

*Belastingdienst*

2010

**Toelichting bij de  
elektronische opgaaf  
intracommunautaire  
prestaties**

OB 129 - 1T01FD

# Inhoud

<b>Algemene informatie</b>	<b>3</b>
<b>Toelichting bij de vragen</b>	<b>7</b>
1 Fiscale eenheid	7
2 Eerdere opgaven corrigeren	7
3 Gegevens intracommunautaire prestaties	8

# Algemene informatie

## Hoe gebruikt u deze toelichting?

Deze toelichting bij de elektronische opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) bestaat uit twee delen:

- algemene informatie die u kunt lezen voordat u de opgaaf invult
- toelichting bij de vragen van de opgaaf ICP

## Wanneer moet u opgaaf ICP doen?

U hoeft alleen opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) te doen als u:

- intracommunautaire leveringen hebt gedaan of intracommunautaire diensten hebt verricht aan een ondernemer in een ander EU-land
- eigen goederen hebt overgebracht naar een ander EU-land

Met de opgaaf ICP verstrekt u ons gegevens over de intracommunautaire prestaties die u hebt verricht. De EU-landen wisselen deze gegevens onderling uit.

Uw opgaaf moet binnen één maand na afloop van het gekozen tijdvak bij ons binnen zijn. Als u uw opgaaf niet juist of niet op tijd doet, kunt u daarvoor een boete krijgen.

## Elektronisch opgaaf doen

U bent verplicht om uw opgaaf ICP elektronisch te doen. Dit kan op drie manieren:

- via [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)  
U vindt de opgaaf in het beveiligde gedeelte van de internetsite onder de knop 'Overige formulieren'.
- met uw aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur

### *Let op!*

Doet u opgaaf via het beveiligde gedeelte van onze internetsite? Dan kunt u maximaal honderd regels invullen. Hebt u meer invulregels nodig, dan moet u de opgaaf ICP doen met aangifte- of administratiesoftware of via een fiscaal intermediair.

## Intracommunautaire prestaties (leveringen en diensten)

Bij intracommunautaire prestaties gaat het om leveringen en diensten.

### ***Intracommunautaire leveringen***

Bij intracommunautaire leveringen gaat het om:

- goederen die u hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land  
U hebt deze goederen vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land. De afnemer moet omzetbelasting betalen voor de intracommunautaire verwerving van deze goederen.
- een nieuw vervoermiddel dat u hebt geleverd aan een particulier in een ander EU-land  
U kunt deze levering niet opnemen in de opgaaf ICP, omdat de particulier geen btw-identificatienummer heeft. Stuur daarom een kopie van de verkoopfactuur en een

begeleidende brief met daarin uw btw-identificatienummer en het betreffende tijdvak naar:  
Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo.

- eigen goederen die u hebt overgebracht naar een ander EU-land

Voor intracommunautaire leveringen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende twee voorwaarden:

- U kunt aan de hand van uw administratie aantonen dat de goederen naar een ander EU-land zijn vervoerd.
- U kunt aantonen dat u goederen hebt geleverd aan een ondernemer met een geldig btw-identificatienummer.

### ***Intracommunautaire diensten***

Bij intracommunautaire diensten gaat het om diensten die u hebt verricht aan een ondernemer in een ander EU-land. Deze ondernemer moet in het eigen land omzetbelasting aangeven.

De volgende diensten zijn géén intracommunautaire diensten en hoeft u dus niet op te geven:

- diensten die te maken hebben met onroerend goed, bijvoorbeeld verhuur en onderhoud
- personenvervoer
- diensten die te maken hebben met cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs  
Bijvoorbeeld muziekuitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermissen, sportevenementen, filmvertoningen, wetenschappelijke congressen, beurzen en tentoonstellingen.
- diensten die restaurants en cateringbedrijven leveren
- verhuur van een vervoermiddel voor maximaal dertig dagen of verhuur van een schip voor maximaal negentig dagen

### ***Let op!***

Intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld van btw of zijn belast met 0%, hoeft u niet te vermelden in deze opgaaf.

## **Tijdvak opgaaf kiezen**

Kies het tijdvak waarvoor u opgaaf doet. U kunt opgaaf doen:

- per maand
- per twee maanden

U kunt deze periode alleen kiezen als u in de tweede maand van het gekozen tijdvak de grens van € 100.000 aan intracommunautaire leveringen hebt overschreden. Nadat u deze opgaaf hebt gedaan, moet u maandelijks opgaaf doen van uw intracommunautaire leveringen.

- per kwartaal

Er zijn verschillende regels voor leveringen en diensten:

- U mag uw intracommunautaire *leveringen* per kwartaal opgeven, als u in dit kwartaal of in een van de vorige vier kwartalen het bedrag van € 100.000 aan intracommunautaire leveringen niet hebt overschreden. Deze grens van € 100.000 geldt per 1 januari 2010.
- U mag uw intracommunautaire *diensten* altijd per kwartaal opgeven, ook als u uw leveringen per maand doet. U doet dan maandelijks opgaaf van uw leveringen, en aan het eind van het kwartaal een kwartaalopgaaf van uw diensten.

- per jaar  
Hiervoor moet u een vergunning vragen bij uw belastingkantoor. U moet dan voldoen aan alle volgende vier voorwaarden:
  - U doet jaarlijks aangifte omzetbelasting.
  - Uw jaaronzet aan intracommunautaire leveringen en diensten is niet meer dan € 15.000.
  - U verricht geen intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen.
  - Het jaarlijkse bedrag van al uw leveringen en diensten, exclusief btw, is niet meer dan € 200.000.

## Btw-identificatienummers

In de opgaaf moet u btw-identificatienummers van ondernemers invullen. In de tabel hierna ziet u hoe de btw-identificatienummers van de verschillende EU-landen zijn samengesteld. Neem eventueel contact op met de afnemer voor het juiste btw-identificatienummer. Of het btw-identificatienummer juist is, kunt u ook navragen bij de BelastingTelefoon: 0800 – 0543.

Hebt u per ongeluk een opgaaf met een onjuist btw-identificatienummer verzonden? Corrigeer dit nummer dan in een volgende opgaaf bij rubriek 2.

Land	Landcode	Aantal posities (excl. posities landcode)
België	BE	10
Bulgarije	BG	9 óf 10
Cyprus	CY	9
Denemarken	DK	8
Duitsland	DE	9
Estland	EE	9
Finland	FI	8
Frankrijk	FR	11
Griekenland	EL	9
Hongarije	HU	8
Ierland	IE	8
Italië	IT	11
Letland	LV	11
Litouwen	LT	9 óf 12
Luxemburg	LU	8
Malta	MT	8
Oostenrijk	AT	9
Polen	PL	10
Portugal	PT	9
Roemenië	RO	10
Slovenië	SI	8
Slowakije	SK	10
Spanje	ES	9
Tsjechië	CZ	8, 9 óf 10
Verenigd Koninkrijk	GB	9 óf 9 + 3 óf 2 + 3
Zweden	SE	12

## Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Uw intracommunautaire leveringen moet u maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) als de waarde van deze leveringen meer dan € 900.000 per jaar is.

Neem voor meer informatie contact op met: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen, telefoon: (045) 570 64 00, e-mail: [contactcenter@cbs.nl](mailto:contactcenter@cbs.nl).

## Meer informatie

Kijk voor meer informatie over zaken doen met het buitenland op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Kies 'Zakelijk' en vervolgens 'Buitenland'. Of bel de BelastingTelefoon: 0800 – 0543, van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

# Toelichting bij de vragen

Bij het doen van de elektronische opgaf kunt u meer informatie krijgen door bij een vraag op het vraagteken te klikken. U krijgt dan beknopte informatie over de betreffende vraag.

## 1 Fiscale eenheid

### Wanneer vraag 1 invullen

U vult deze vraag alleen in als u opgaf doet voor een werkmaatschappij in een fiscale eenheid die niet zelf aangifte omzetbelasting doet. Als een werkmaatschappij in een fiscale eenheid zelf aangifte omzetbelasting doet, dan doet die werkmaatschappij ook de opgaf intracommunautaire prestaties (ICP) zelf.

Vermeld hier het btw-identificatienummer van de werkmaatschappij waarvoor u opgaf doet. Als u opgaf moet doen voor meerdere werkmaatschappijen in een fiscale eenheid, dan moet u per werkmaatschappij een nieuwe opgaf doen. In elke opgaf vermeldt u dan in rubriek 1 het btw-identificatienummer van de betreffende werkmaatschappij. U vindt de opgaf ICP in het beveiligde gedeelte van de internetsite onder de knop 'Overige formulieren'.

### Voorbeeld

Een fiscale eenheid heeft als btw-nummer pppppppppB01 en als btw-identificatienummer NLpppppppppB01. Een van de werkmaatschappijen levert aan ondernemers in andere EU-landen en gebruikt daarvoor zijn oorspronkelijke btw-identificatienummer: NLaaaaaaaaaB01. De aangifte omzetbelasting doet de fiscale eenheid onder btw-nummer pppppppppB01 voor alle werkmaatschappijen. De opgaf ICP doet de fiscale eenheid onder btw-identificatienummer NLpppppppppB01 voor alle werkmaatschappijen. Bij vraag 1 moet de fiscale eenheid het oorspronkelijke btw-identificatienummer van de werkmaatschappij vermelden: NLaaaaaaaaaB01.

## 2 Eerdere opgaven corrigeren

In rubriek 2 kunt u eerdere opgaven corrigeren:

- Bij vraag 2a corrigeert u intracommunautaire leveringen en diensten.
- Bij vraag 2b corrigeert u intracommunautaire A-B-C-leveringen (vereenvoudigde regeling).

Het kan gaan om vergissingen in:

- het btw-identificatienummer van de afnemer
- het bedrag van de leveringen en/of diensten
- de aanduiding dat gebruik is gemaakt van de vereenvoudigde regeling voor A-B-C-leveringen

### **Let op!**

- Creditnota's (bijvoorbeeld wegens annulering of prijsvermindering) vermeldt u in rubriek 3 'Gegevens intracommunautaire prestaties'.
- Met dit formulier kunt u ook correcties opgeven over een tijdvak vóór 1 januari 2010. U hoeft hiervoor geen gebruik te maken van het formulier *Opgaaf intracommunautaire leveringen (ICL)*.

Geef per regel de volgende drie zaken aan:

- het tijdvak waarover de correctie gaat
  - het btw-identificatienummer waarop de correctie betrekking heeft
  - het correctiebedrag
- Vermeld een '+' of een '-' vóór de bedragen om aan te geven of het bedrag verhoogd of verlaagd moet worden.

### **Voorbeeld**

U hebt in de vorige opgaf bij een levering € 1.000 ingevuld, maar dit had € 800 moeten zijn. Vul dan in: -200.

### **Verkeerd btw-identificatienummer corrigeren**

Het kan zijn dat u in een opgaf een verkeerd btw-identificatienummer hebt gebruikt. U hebt bijvoorbeeld een levering opgegeven met btw-identificatienummer 'BE 123456789' maar dit had 'BE 987654321' moeten zijn. Een verkeerd opgegeven btw-identificatienummer corrigeert u dan als volgt:

1. Vermeld het tijdvak waarin het verkeerde btw-identificatienummer is opgegeven.
2. Vermeld het verkeerde btw-identificatienummer.
3. Corrigeer het eerder opgegeven bedrag tot nihil (gebruik het minteken).
4. Vermeld op de volgende regel:
  - het tijdvak
  - het juiste btw-identificatienummer
  - het bedrag (gebruik het plusteken)

## **3 Gegevens intracommunautaire prestaties**

In deze rubriek vermeldt u de gegevens van uw intracommunautaire prestaties. Vermeld bij vraag 3a de intracommunautaire leveringen en diensten en de A-B-C-leveringen waarvoor de algemene regels gelden. De intracommunautaire A-B-C-leveringen waarvoor u de vereenvoudigde regeling gebruikt, vermeldt u bij vraag 3b. Vermeld per afnemer:

- het btw-identificatienummer
- het totaalbedrag van de leveringen of diensten in het tijdvak

Bij de intracommunautaire leveringen gaat u uit van de factuurdatum, ook als de feitelijke levering in een volgend tijdvak plaatsvindt. Bij de intracommunautaire diensten gaat u uit van het tijdvak waarin deze diensten worden verricht. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

### **Let op!**

Het totaalbedrag van rubriek 3 van de opgave ICP moet gelijk zijn aan het totaal van vraag 3b van de aangifte(n) omzetbelasting over dezelfde periode. Denk er daarbij aan dat het tijdvak waarover u uw aangifte omzetbelasting moet doen, niet gelijk hoeft te zijn aan de periode waarover u deze opgave indient.

## **Overbrenging van eigen goederen (fictieve intracommunautaire levering)**

Het kan zijn dat u uw goederen naar een ander EU-land vervoert, terwijl u voor de goederen nog geen koper hebt. Het gaat dan bijvoorbeeld om goederen die u op een markt of een beurs wilt verkopen. Het overbrengen van deze goederen naar een ander EU-land wordt voor de omzetbelasting als een levering beschouwd, een zogenaamde fictieve intracommunautaire levering. Ook zogenoemde groepagezendingen mag u behandelen als overbrenging van eigen goederen. U vermeldt in de opgave de aanschaf- of voortbrengingskosten van de goederen.

Bij overbrenging van eigen goederen moet u een btw-identificatienummer hebben in het EU-land waar de goederen naartoe gaan. De levering in het buitenland is belast met buitenlandse omzetbelasting.

In de volgende gevallen is er **geen** sprake van overbrenging van eigen goederen:

- bij de margeregeling
- bij installatie of montage
- bij de regeling afstandsverkopen
- bij leveringen aan passagiers aan boord van een schip, vliegtuig of trein tijdens het vervoer binnen de EU
- als de goederen tijdelijk worden gebruikt voor werkzaamheden in het buitenland, bijvoorbeeld voor een tentoonstelling

## **A-B-C-leveringen**

Vul vraag 3b in als de vereenvoudigde A-B-C-regeling van toepassing is. Hiervoor gelden twee voorwaarden:

- Bij de transactie zijn 3 partijen (A, B en C) betrokken die elk in een ander EU-land zijn gevestigd. B is afnemer van A, terwijl C afnemer is van B.
- A regelt het vervoer rechtstreeks naar C.

### ***U bent partij A***

Als u partij A bent, geeft u de vergoeding voor de levering ook aan bij vraag 3b van de aangifte omzetbelasting. In de opgave ICP moet u deze levering echter niet vermelden in rubriek 3b, maar in rubriek 3a. U vermeldt daarbij het btw-identificatienummer van B in zijn EU-land.

Voor A-B-C-leveringen die niet vallen onder de vereenvoudigde regeling, gelden de algemene regels voor A-B-C-leveringen.

### ***U bent partij B***

Als u partij B bent, treedt u op als tussenhandelaar. U moet de leveringen en verwervingen dan als volgt aangeven:

- De verwerving van de goederen van A geeft u aan bij vraag 4b van de aangifte omzetbelasting.
- De levering van de goederen aan C geeft u aan bij vraag 3b van de aangifte omzetbelasting.

- De levering van de goederen aan C geeft u ook aan in rubriek 3b van de opgaf ICP.  
U vermeldt daarbij het btw-identificatienummer van C in zijn EU-land.

***U bent partij C***

Als u partij C bent, geeft u de verwervingen aan bij vraag 4b van de aangifte omzetbelasting. Als partij C hoeft u geen opgaf ICP te doen.