

2010 | **Toelichting**
Opgaaf intracommunautaire
prestaties
Voor tijdvakken vanaf 1 januari 2010

| **Explanatory notes**
Intra-Community
Transactions Declaration
For periods as from 1 January 2010

| **Erläuterungen**
Zur Anmeldung
innersgemeinschaftlicher Leistungen
Für Zeiträume ab dem 1. Januar 2010

Leeswijzer

Dit is de toelichting bij de *opgaaf intracommunautaire prestaties*.
Zie pagina 3.

Manual

These are the explanatory notes to the *Intra-Community Transactions Declaration*. See page 5.

Lesehilfe

Dieses Merkblatt enthält die Erläuterungen zur *Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen*. Siehe Seite 13.

Hoe gebruikt u deze toelichting?

Deze toelichting bij de *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

Meer informatie

Hebt u na het lezen van de toelichting nog vragen of wilt u een brochure bestellen? Kijk dan op www.belastingdienst.nl. Of bel de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 53 85 385, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 08.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 08.00 tot 17.00 uur.

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 twee maanden 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.

Wat zijn intracommunautaire prestaties?

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 aangeven 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

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 jaaromzet 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 Buitenland: +31 55 5 385 385.

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

Is het bedrag aan intracommunautaire leveringen meer dan € 900.000 per jaar? Dan moet u deze leveringen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen. Telefoon: +31 45 570 64 00, E-mail: contactcenter@cbs.nl.

1 Fiscale eenheid

U vult deze vraag alleen in als u opgaaf 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 opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) zelf.

Vermeld hier het btw-identificatienummer van de werkmaatschappij waarvoor u opgaaf doet. Als u opgaaf moet doen voor meerdere werkmaatschappijen in een fiscale eenheid, dan moet u per werkmaatschappij een nieuwe opgaaf doen. U kunt daarvoor de opgaaf ICP die de fiscale eenheid krijgt toegestuurd, kopiëren. In elke opgaaf vermeldt u dan in rubriek 1 het btw-identificatienummer van de betreffende werkmaatschappij.

Voorbeeld

Een fiscale eenheid heeft als btw-nummer ppppppppB01 en als btw-identificatienummer NLpppppppppB01. Een van de werkmaatschappijen levert aan ondernemers in andere landen van de EU en gebruikt daarvoor zijn oorspronkelijke btw-identificatienummer: NLaaaaaaaaB01. De aangifte omzetbelasting doet de fiscale eenheid onder btw-nummer pppppppppB01 voor alle werkmaatschappijen. De opgaaf 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: NLaaaaaaaaB01.

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 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 u gebruikmaakt 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 opgaaf 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 opgaaf 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 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 opgaaf 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 opgaaf 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 zogenaamde groepgezendingen mag u behandelen als overbrenging van eigen goederen. U vermeldt in de opgaaf 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 opgaaf 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 opgaaf 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 opgaaf ICP te doen.

How to use these explanatory notes

These explanatory notes to the *Intra-Community Transactions Declaration* (ICP = intracommunautaire prestaties) are comprised of two parts:

- general information to be read before filling in the declaration
- explanatory notes to the questions in the ICP declaration

Further information

Have you any questions after reading these explanatory notes, or would you like to order a brochure? In that case, please visit www.belastingdienst.nl or call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues: +31 55 53 85 385, on Mondays to Thursdays from 8 a.m. to 8 p.m. and Fridays from 8 a.m. to 5 p.m.

When do you have to submit an ICP declaration?

You only need to submit an Intra-Community Transactions Statement (ICP) if you:

- have made intra-Community supplies or provided intra-Community services to an entrepreneur in another EU country
- have transported your own goods to another EU country

Using the ICP declaration, you provide us with information about the intra-Community transactions that you have performed. The EU countries exchange this information among themselves.

We must receive your declaration within two months after the end of the selected period. If you do not submit a correct declaration, or not in time, you may be fined.

What are intra-Community transactions?

Intra-Community transactions comprise deliveries and services.

Intra-Community supplies

Intra-Community supplies concern:

- goods that you have supplied to an entrepreneur in another EU country
You have transported these goods (or arranged to have them transported) to another EU country. The customer must declare turnover tax for the intra-Community acquisition of these goods.
- a new means of conveyance that you delivered to a private individual in another EU country
You cannot include this supply in the Intra-Community Transactions Statement, because the private individual has no VAT identification number. Therefore, you should send a copy of the sales invoice and an accompanying note stating your VAT identification number and the relevant period to: Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo, The Netherlands.
- your own goods that you have transported to another EU country

You may apply the 0% rate to intra-Community supplies. However, you need to meet the following two conditions:

- You can demonstrate, using your records, that the goods have been transported to another EU country.
- You are able to show that you have supplied goods to an entrepreneur with a valid VAT identification number.

Intra-Community services

Intra-Community services are services that you have performed for an entrepreneur in another EU country. This entrepreneur has to declare turnover tax in his own country.

The following services are not intra-Community and, hence, need not be declared:

- services related to immovable property, for example letting and maintenance
- passenger transport
- services related to culture, art, sports, science, recreation or education
For example, musical performances, theatrical performances, circus performances, fairs, sports events, film performances, scientific conferences, trade fairs and exhibitions.
- services offered by restaurants and catering services
- hiring out of a means of conveyance for a maximum of thirty days or hiring out of a ship for a maximum of ninety days

Please Note!

Intra-Community services that are exempt from VAT or taxed at 0% in the customer's country need not be included in this declaration.

Period of the return

Choose the period for which you submit the declaration. You can submit a declaration:

- monthly
- bimonthly
You can choose this period only if you have exceeded the limit of € 100,000 of intra-Community supplies in the second month of the chosen period. After you have submitted this declaration, you have to make a declaration of your intra-Community supplies every month.
- quarterly
There are several rules for supplies and services:
 - You may state your intra-Community *supplies* quarterly, if you have not exceeded the amount of € 100,000 of intra-Community supplies in this quarter or in one of the preceding four quarters. This € 100,000 limit takes effect as from 1 January 2010.
 - You may always state your intra-Community *services* quarterly, even if you make your supplies monthly. In that case, you submit a monthly declaration of your supplies and at the end of the quarter a quarterly declaration of your services.
- annually
You need to ask permission for this from your tax office. In that case, you need to meet all of the following four conditions:
 - You submit an annual turnover tax return.
 - Your annual turnover of intra-Community supply and services does not exceed € 15,000.
 - You do not make intra-Community supplies of new means of conveyance.
 - The annual amount of all your supplies and services, exclusive of VAT, does not exceed € 200,000.

VAT identification numbers

You have to provide the VAT identification numbers of entrepreneurs in the declaration. The table below shows how the VAT identification numbers of the various EU countries are composed. If necessary, contact your customer for the correct VAT identification number. You can also call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues in order to inquire about the correctness of a VAT identification number: +31 55 53 85 385.

Have you inadvertently sent a declaration with an incorrect VAT identification number? If so, correct the number in the following declaration under section 2.

Country	Country code	Number of positions (excl. country code positions)
Belgium	BE	10
Bulgaria	BG	9 or 10
Cyprus	CY	9
Denmark	DK	8
Germany	DE	9
Estonia	EE	9
Finland	FI	8
France	FR	11
Greece	EL	9
Hungary	HU	8
Ireland	IE	8
Italy	IT	11
Latvia	LV	11
Lithuania	LT	9 or 12
Luxembourg	LU	8
Malta	MT	8
Austria	AT	9
Poland	PL	10
Portugal	PT	9
Romania	RO	10
Slovenia	SI	8
Slovakia	SK	10
Spain	ES	9
Czech Republic	CZ	8, 9 or 10
United Kingdom	GB	9 or 9 + 3 or 2 + 3
Sweden	SE	12

Reporting to Statistics Netherlands (Centraal Bureau voor de Statistiek)

Is the amount of the intra-Community supplies more than € 900,000 per year? If so, you will have to report these supplies monthly to Statistics Netherlands (CBS = Centraal Bureau voor de Statistiek). For further information, please contact: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen. Telephone: +31 45 570 64 00, E-mail: contactcenter@cbs.nl

1 Tax group

Complete this question only if you submit a declaration for an operating company in a tax group that does not submit a turnover tax return independently. If an operating company in a tax group files its own turnover tax return, it will also file the Intra-Community Transactions Statement (ICP) itself.

Specify the VAT identification number of the operating company for which you are making the declaration. If you need to submit a declaration for several operating companies within one tax group, you must make a new declaration for each operating company. You can copy the ICP declaration sent to the tax group for this purpose. Subsequently, enter the VAT identification number of the operating company concerned in section 1 in each declaration.

Example

The VAT number of a tax group is ppppppppB01 and its VAT identification number is NLppppppppB01. One of the operating companies supplies to entrepreneurs in other EU countries and uses its original VAT identification number: NLaaaaaaaaB01. The tax group submits the turnover tax return under VAT number ppppppppB01 for all operating companies. The tax group submits the ICP declaration under VAT identification number NLppppppppB01 for all operating companies. Under question 1, the tax group should state the original VAT identification number of the operating company: NLaaaaaaaaB01.

2 Correcting previous declarations

Please use Section 2 for correcting previous declarations:

- Please make corrections to intra-Community supplies and services under question 2a.
- Please make corrections relating to A-B-C supplies (simplified scheme) under question 2b.

This may involve mistakes in:

- the customer's VAT identification number
- the amount of the supplies and/or services
- the indication that you are using the simplified scheme for A-B-C supplies

Please Note!

- State credit notes (for instance, due to a cancellation or reduction in price) in section 3 'Details of intra-Community transactions'.
- You can use this form also to specify corrections for a period before 1 January 2010. It is not necessary to use the Intra-Community Supplies Statement (ICL = *Opgaaf intracommunautaire leveringen*) form for this.

State the following three matters on each line:

- the period that the correction applies to
 - the VAT identification number that the correction relates to
 - the amount of the correction
- Place a '+' or a '-' before the amounts in order to indicate whether the amount should be increased or decreased.

Example

In a previous declaration, you have entered € 1,000 for a supply, but it should have been € 800. Enter: -200.

Correcting a wrong VAT identification number

You may have used an incorrect VAT identification number in a declaration. Suppose, for instance, you entered a supply with VAT identification number 'BE 123456789' when it should have been 'BE 987654321'. You can correct the wrong VAT identification number as follows:

- 1 State the period in which the incorrect VAT identification number was entered.
- 2 State the incorrect VAT identification number.
- 3 Correct the previously entered amount to zero (use the - symbol).
- 4 On the next line, state:
 - the period
 - the correct VAT identification number
 - the amount (use the + symbol)

3 Details of intra-Community transactions

Specify the details of your intra-Community transactions in this section. In question 3a, state the intra-Community supplies and services and the A-B-C supplies that are subject to the general rules. Intra-Community A-B-C supplies for which the simplified scheme is used are entered under question 3b. State, per customer:

- the VAT identification number
- the total amount of the supplies or services in the period

You should base your specification for intra-Community *supplies* on the invoice date, even if the actual supply takes place in a later period. You should base your specification for intra-Community *services* on the period in which these services are provided. The invoice date does not matter here.

Please Note!

The total amount in section 3 of the ICP declaration must be equal to the total amount in question 3b of the turnover tax return(s) for the same period. Keep in mind that the period for which you have to file your turnover tax return, is not necessarily identical to the period for which you submit this declaration.

Transfer of your own goods (fictitious intra-Community supply)

It is possible that you transport your goods to another EU country, while as yet you have no buyer for the goods. For instance, goods that you want to sell on a market or in a trade fair. The transfer of these goods to another EU country is considered a supply for purposes of turnover tax, a so-called fictitious intra-Community supply. So-called groupage shipments can also be treated as the transfer of one's own goods. Specify the purchase or production costs of the goods in the declaration.

When transferring your own goods, you need to have a VAT identification number in the EU country to which the goods are transported. The supply abroad is subject to foreign turnover tax.

The following cases are not considered transfer of one's own goods:

- when the margin scheme applies
- in cases of installing or assembling goods
- when the distance sales scheme applies
- when providing goods to passengers on board a ship, an aircraft, or a train during journeys within the EU
- if the goods are used temporarily for activities abroad, for instance for an exhibition

A-B-C supplies

Complete question 3b if the simplified A-B-C scheme applies. This is subject to two conditions:

- The transaction involves three parties (A, B and C), who are each established in a different EU country. B is A's customer, whereas C is B's customer.
- A arranges the direct transport to C.

You are party A

If you are party A, you should state the payment for the supply also in question 3b of the turnover tax return. However, do not state this supply in section 3b, but in section 3a in the ICP declaration. Include B's VAT identification number in his EU country.

A-B-C supplies that are not subject to the simplified scheme fall under the general scheme for A-B-C supplies.

You are party B

If you are party B, you act as an intermediary. In that case, state the supplies and acquisitions as follows:

- State the acquisition of A's goods in question 4b of the turnover tax return.
- State the supply of the goods to C in question 3b of the turnover tax return.
- State the supply of the goods to C also in section 3b of the ICP declaration. Include C's VAT identification number in his EU country.

You are party C

If you are party C, you should state the acquisitions in question 4b of the turnover tax return. As party C you need not submit an ICP declaration.

Wie verwenden Sie diese Erläuterungen?

Die vorliegenden Erläuterungen zur *Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen* (Opgeaf intracommunautaire prestaties, ICL-Erklärung) sind in zwei Teile gegliedert:

- allgemeine Informationen, die vor dem Ausfüllen der Anmeldung durchzulesen sind
- Erläuterungen zu den Fragen der ICL-Erklärung

Weitere Informationen

Sollten Sie nach dem Lesen der Erläuterung noch weitere Fragen haben oder eine Broschüre bestellen wollen, Schauen Sie unter www.belastingdienst.nl im deutschsprachigen Bereich nach oder setzen Sie sich mit der Hotline der Abteilung Ausland (BelastingTelefoon Buitenland) (+31 55 53) in Verbindung, die montags bis donnerstags von 08.00 bis 20.00 Uhr und freitags von 08.00 bis 17.00 Uhr erreichbar ist.

In welchem Fall müssen Sie eine ICL-Erklärung einreichen?

Eine Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen (ICL-Erklärung) ist nur erforderlich, sofern Sie:

- für einen Unternehmer in einem anderen EU-Land innergemeinschaftliche Lieferungen oder Dienstleistungen durchgeführt haben
- eigene Waren in ein anderes EU-Land verbracht haben

Mit der ICL-Erklärung erteilen Sie uns Angaben über die innergemeinschaftlichen Leistungen, die Sie erbracht haben. Zwischen den Mitgliedstaaten findet in diesem Rahmen ein Datenaustausch statt.

Ihre Anmeldung muss innerhalb von zwei Monaten nach Verstreichen des gewählten Zeitraums bei uns eingegangen sein. Wenn Sie Ihre Erklärung nicht fristgerecht einreichen, kann gegen Sie ein Bußgeld verhängt werden.

Was sind innergemeinschaftliche Leistungen?

Bei innergemeinschaftlichen Leistungen handelt es sich sowohl um Lieferungen als um Dienstleistungen.

Innergemeinschaftliche Lieferungen

Bei innergemeinschaftlichen Lieferungen handelt es sich um:

- Waren, die Sie einem Unternehmer in einem anderen EU-Land geliefert haben
Sie haben jene Waren in ein anderes EU-Land verbracht (bzw. verbringen lassen). Der Abnehmer muss für den innergemeinschaftlichen Erwerb eine Umsatzsteuererklärung einreichen.
- ein neues Fahrzeug, das Sie einer Privatperson in einem anderen EU-Land geliefert haben
Sie können eine solche Lieferung nicht in die ICL-Erklärung aufnehmen, da die Privatperson über keine USt-IdNr. verfügt. Schicken Sie deshalb eine Kopie der Verkaufsrechnung und ein Begleitschreiben, in dem Ihre USt-IdNr. und der betreffende Zeitraum genannt sind, an: Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo, Niederlande.
- eigene Waren, die Sie in ein anderes EU-Land verbracht haben

Für innergemeinschaftliche Lieferungen dürfen Sie den 0%-Satz anwenden. Sie müssen dann allerdings die beiden folgenden Voraussetzungen erfüllen:

- Sie müssen anhand Ihrer Verwaltungsunterlagen nachweisen, dass die Waren in einen anderen EU-Mitgliedstaat verbracht worden sind.
- Sie können nachweisen, dass Sie die Waren an einen Unternehmer mit einer gültigen USt-IdNr. geliefert haben.

Innergemeinschaftliche Dienstleistungen

Bei innergemeinschaftlichen Dienstleistungen handelt es sich um Dienstleistungen, die Sie für einen Unternehmer in einem anderen EU-Land erbracht haben. Dieser Unternehmer muss im eigenen Land Umsatzsteuer anmelden.

Bei folgenden Dienstleistungen handelt es sich um *keine* innergemeinschaftlichen Dienstleistungen, diese brauchen Sie mithin nicht anzumelden:

- Dienstleistungen, die im Zusammenhang mit Immobilien erbracht worden sind, beispielsweise Vermietung und Instandhaltung
- Personenbeförderung
- Dienstleistungen im Bereich von Kultur, Kunst, Sport, Wissenschaft, Erholung oder Ausbildungen
Beispielsweise Musikdarbietungen, Theatervorstellungen, Zirkusvorstellungen, Jahrmärkte, Sportveranstaltungen, Filmvorführungen, wissenschaftliche Kongresse, Messen und Ausstellungen.
- Dienstleistungen, die Restaurants und Catering-Unternehmen erbringen
- Vermietung eines Transportmittels für höchstens dreißig Tage oder Vermietung eines Schiffs für höchstens neunzig Tage

Wichtiger Hinweis!

Innergemeinschaftliche Dienstleistungen, die im Staat Ihres Abnehmers von der Umsatzsteuer befreit sind oder mit einem Satz von 0% besteuert sind, brauchen in dieser Erklärung nicht angegeben zu werden.

Meldezeitraum der ICL-Erklärung

Wählen Sie den Zeitraum, für den Sie die Erklärung vornehmen. Sie können die Erklärung für folgende Zeiträume einreichen:

- monatlich
- alle zwei Monate
Sie können diesen Meldezeitraum ausschließlich wählen, wenn Sie im zweiten Monat des gewählten Zeitraums die Höchstsumme in Höhe von 100 000 € an innergemeinschaftlichen Lieferungen überschritten haben. Nachdem Sie diese Erklärung vorgenommen haben, müssen Sie die innergemeinschaftlichen Lieferungen monatlich anmelden.
- vierteljährlich
Es gelten verschiedene Vorschriften für Lieferungen und Dienstleistungen:
 - Sie dürfen Ihre innergemeinschaftlichen *Lieferungen* pro Quartal angeben, wenn Sie in diesem Quartal oder in einem der vorigen vier Quartale die Höchstsumme i.H.v. 100 000 € an innergemeinschaftlichen Lieferungen nicht überschritten haben. Diese Höchstsumme in Höhe von 100 000 € gilt zum 1. Januar 2010.
 - Sie dürfen Ihre innergemeinschaftlichen *Dienstleistungen* immer vierteljährlich anmelden, auch wenn Sie Ihre Lieferungen monatlich angeben. In diesem Fall melden Sie Ihre Lieferungen monatlich an und zum Ende des Quartals nehmen Sie eine Quartalsanmeldung für Ihre Dienstleistungen vor.
- jährlich
Für diese Möglichkeit müssen Sie beim für Sie zuständigen Finanzamt eine Genehmigung beantragen. Sie müssen dann sämtlichen folgenden vier Voraussetzungen genügen:
 - Sie melden Ihre Umsatzsteuer jährlich an.
 - Ihr Jahresumsatz an innergemeinschaftlichen Lieferungen und Dienstleistungen beläuft sich auf höchstens 15 000 €.
 - Sie nehmen keine innergemeinschaftlichen Lieferungen neuer Transportmittel vor.
 - Die jährliche Summe all Ihrer Lieferungen und Dienstleistungen ausschließlich Umsatzsteuer beläuft sich auf höchstens 200 000 €.

Umsatzsteuer-Identifikationsnummern

In die ICL-Erklärung müssen Sie die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern von Unternehmen eintragen. In der nachfolgenden Tabelle ist dargestellt, wie sich die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern der einzelnen Mitgliedstaaten zusammensetzen. Setzen Sie sich für die richtige USt-IdNr. gegebenenfalls mit dem jeweiligen Abnehmer in Verbindung. Die Richtigkeit der USt-IdNr. können Sie auch bei der Hotline der Abteilung Ausland (BelastingTelefoon Buitenland) überprüfen: +31 55 5 385 385.

Haben Sie versehentlich eine Erklärung mit einer verkehrten USt-IdNr. verschickt? In diesem Fall korrigieren Sie diese Nummer in der nächsten Anmeldung in Rubrik 2.

Land	Länderkennzeichen	Anzahl Zeichen (exkl. Zeichen Länderkennzeichen)
Belgien	BE	10
Bulgarien	BG	9 oder 10
Zypern	CY	9
Dänemark	DK	8
Deutschland	DE	9
Estland	EE	9
Finnland	FI	8
Frankreich	FR	11
Griechenland	EL	9
Ungarn	HU	8
Irland	IE	8
Italien	IT	11
Lettland	LV	11
Litauen	LT	9 oder 12
Luxemburg	LU	8
Malta	MT	8
Österreich	AT	9
Polen	PL	10
Portugal	PT	9
Rumänien	RO	10
Slowenien	SI	8
Slowakei	SK	10
Spanien	ES	9
Tschechien	CZ	8, 9 oder 10
Vereinigtes Königreich	GB	9 oder 9 + 3 oder 2 + 3
Schweden	SE	12

Meldung an das Centraal Bureau voor de Statistiek (Statistisches Amt der Niederlande)

Beläuft sich der Wert der innergemeinschaftlichen Lieferungen jährlich auf über 900 000 €? In diesem Fall müssen Sie diese Lieferungen monatlich beim *Centraal Bureau voor de Statistiek* (CBS) anmelden. Weitere Informationen erhalten Sie beim: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen. Telefon: +31 45 570 64 00, E-Mail: contactcenter@cbs.nl

1 Steuerliche Organschaft

Diese Frage muss nur dann ausgefüllt werden, wenn Sie eine ICL-Erklärung für eine Tochtergesellschaft einer steuerlichen Organschaft abgeben, die als solche selbst keine Umsatzsteuererklärung abgibt. Wenn eine Tochtergesellschaft in einer steuerlichen Organschaft eine eigene Umsatzsteuererklärung abgibt, reicht diese Tochtergesellschaft auch selbst die ICL-Erklärung ein.

Tragen Sie hier die USt-IdNr. der Tochtergesellschaft ein, für die Sie die ICL-Erklärung abgeben. Wenn Sie für mehrere Tochtergesellschaften einer steuerlichen Organschaft ICL-Erklärungen abgeben müssen, muss für jede Tochtergesellschaft eine neue ICL-Erklärung ausgefüllt werden. Sie können dazu die ICL-Erklärung, die der steuerlichen Organschaft zugeschickt wird, kopieren. In jeder ICL-Erklärung tragen Sie in Rubrik 1 die USt-IdNr. der betreffenden Tochtergesellschaft ein.

Beispiel

Eine steuerliche Organschaft hat die USt-Nr. pppppppppB01 und die USt-IdNr. NLppppppppB01. Eine der Tochtergesellschaften beliefert Unternehmer in anderen Mitgliedstaaten und verwendet dazu ihre ursprüngliche USt-IdNr.: NLaaaaaaaB01. Die Umsatzsteuererklärung reicht die steuerliche Organschaft für alle Tochtergesellschaften unter der USt-Nr. pppppppppB01 ein. Die ICL-Erklärung reicht die steuerliche Organschaft für alle Tochtergesellschaften unter der USt-IdNr. NLppppppppB01 ein. Bei Frage 1 muss die steuerliche Organschaft dann die ursprüngliche USt-IdNr. der Tochtergesellschaft eintragen: NLaaaaaaaB01.

2 Korrektur früherer ICL-Erklärungen

In Rubrik 2 können Sie frühere ICL-Erklärungen berichtigen:

- Bei Frage 2a berichtigen Sie innergemeinschaftliche Lieferungen und Dienstleistungen.
- Bei Frage 2b berichtigen Sie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (vereinfachte Regelung).

Es kann sich dabei um Irrtümer handeln im Hinblick auf:

- die USt-IdNr. des Abnehmers
- den Rechnungsbetrag der Lieferungen und/oder Dienstleistungen
- die Angabe, dass Sie die vereinfachte Regelung für Dreiecksgeschäfte in Anspruch nehmen

Wichtiger Hinweis!

- *Gutschriften (beispielsweise aufgrund von Stormierungen oder Preisnachlässen) sind in Rubrik 3 'Angaben zu innergemeinschaftlichen Leistungen' anzugeben.*
- *Mit diesem Formular können Sie auch Korrekturen für einen Zeitraum vor dem 1. Januar 2010 angeben. Sie brauchen dafür nicht das Formular Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen (Opgaaf intracommunautaire leveringen, ICL-Erklärung) zu verwenden.*

Tragen Sie pro Zeile folgende drei Angaben ein:

- den Meldezeitraum, auf den sich die Korrektur bezieht
- die USt-IdNr., auf die sich die Korrektur bezieht
- den Korrekturbetrag
Geben mit einem Plus- [+] oder Minuszeichen [-] vor dem Betrag an, ob der Betrag zu erhöhen oder zu senken ist.

Beispiel

Sie haben in der vorigen Anmeldung zu einer Lieferung 1000 € eingetragen, während es eigentlich 800 € hätten sein müssen. Tragen Sie dann -200 ein.

Eine falsch angegebene USt-IdNr. berichtigen

Möglicherweise haben Sie in einer ICL-Erklärung eine verkehrte USt-IdNr. verwendet. Sie haben beispielsweise eine Lieferung mit der USt-IdNr. 'BE 123456789' angegeben, die jedoch 'BE 987654321' hätte lauten müssen. Eine falsch aufgeführte USt-IdNr. wird wie folgt korrigiert:

- 1 Tragen Sie den Meldezeitraum ein, in dem die falsche Nummer angegeben worden ist.
- 2 Tragen Sie die falsch angegebene Nummer ein.
- 3 Korrigieren Sie den früher angegebenen Betrag auf Null (verwenden Sie ein Minuszeichen [-]).
- 4 Tragen Sie in die folgende Zeile ein:
 - den Meldezeitraum;
 - die richtige USt-IdNr.
 - den Betrag (verwenden Sie ein Pluszeichen [+])

3 Angaben zu innergemeinschaftlichen Leistungen

In dieser Rubrik tragen Sie die zu Ihren innergemeinschaftlichen Leistungen gehörigen Angaben ein. Erwähnen Sie zu Frage 3a die innergemeinschaftlichen Lieferungen und Dienstleistungen sowie die Dreiecksgeschäfte, für die die allgemeinen Regeln gelten. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte, für die Sie die vereinfachte Regelung in Anspruch nehmen, sind bei Frage 3b aufzuführen. Geben Sie je Abnehmer Folgendes an:

- die USt-IdNr.
- den Gesamtbetrag der Lieferungen und Dienstleistungen im entsprechenden Zeitraum

Bei den innergemeinschaftlichen Lieferungen gehen Sie vom Rechnungsdatum aus, auch wenn die tatsächliche Lieferung im nächsten Zeitraum stattfindet. Bei den innergemeinschaftlichen Dienstleistungen legen Sie den Zeitraum zugrunde, in dem diese Dienstleistungen erbracht worden sind. Das Rechnungsdatum ist dabei unerheblich.

Wichtiger Hinweis!

Der Gesamtbetrag in Rubrik 3 der ICL-Erklärung muss dem bei Frage 3b der Umsatzsteuererklärung für denselben Zeitraum angegebenen Betrag entsprechen. Berücksichtigen Sie dabei, dass der Zeitraum, für den Sie Ihre Umsatzsteuererklärung einreichen müssen, nicht dem Zeitraum zu entsprechen braucht, für den Sie diese Anmeldung vornehmen.

Verbringung eigener Waren (fiktive innergemeinschaftliche Lieferungen)

Es kann sein, dass Sie Waren in ein anderes EU-Land verbringen, während Sie für diese Waren noch keinen Käufer haben. Dabei handelt es sich dann beispielsweise um Waren, die Sie auf einem Markt oder einer Messe verkaufen möchten. Die Verbringung jener Waren in ein anderes EU-Land wird im Rahmen der Umsatzsteuer als eine Lieferung betrachtet, und zwar eine sogenannte fiktive innergemeinschaftliche Lieferung. Auch sogenannte Sammelsendungen können als Verbringung eigener Waren behandelt werden. Sie geben in der Anmeldung die Anschaffungs- oder Herstellungskosten der Waren an.

Bei der Verbringung eigener Waren müssen Sie über eine USt-IdNr. in dem Mitgliedstaat verfügen, in den die Waren verbracht werden. Die Lieferung ins Ausland unterliegt der ausländischen Umsatzsteuer.

In folgenden Fällen ist von *keiner* Verbringung eigener Waren die Rede:

- bei der Margenregelung
- bei Installations- oder Montagearbeiten
- bei der Fernverkaufsregelung
- bei Lieferungen an Passagiere an Bord eines Schiffs, Flugzeugs oder Zugs während der Beförderung innerhalb der EU
- sofern die Waren vorübergehend für Tätigkeiten im Ausland eingesetzt werden, beispielsweise für eine Ausstellung

Dreiecksgeschäfte

Füllen Sie Frage 3b aus, sofern die vereinfachte Regelung für Dreiecksgeschäfte Anwendung findet. Dafür gelten zwei Voraussetzungen:

- An der Transaktion sind 3 Unternehmer beteiligt (A, B und C), die jeweils in einem anderen Mitgliedstaat niedergelassen sind. Unternehmer B ist Abnehmer von Unternehmer A, während Unternehmer C Abnehmer von Unternehmer B ist.
- Unternehmer A regelt den Transport direkt an Unternehmer C.

Sie sind Unternehmer A

Wenn Sie Unternehmer A sind, geben Sie die Vergütung für die Lieferung auch bei Frage 3b der Umsatzsteuererklärung an. In der ICL-Erklärung muss diese Lieferung jedoch nicht in Rubrik 3b eingetragen werden, sondern in Rubrik 3a. Geben Sie dabei die USt-IdNr. von Unternehmer B in dessen Mitgliedstaat an.

Für Dreiecksgeschäfte, die nicht unter die vereinfachte Regelung fallen, gelten die allgemeinen Regeln für Dreiecksgeschäfte.

Sie sind Unternehmer B

Wenn Sie Unternehmer B sind, treten Sie als Zwischenhändler auf. Sie müssen die Lieferungen und die erworbenen Waren dann wie folgt angeben:

- Den Erwerb der Waren von A geben Sie bei Frage 4b der Umsatzsteuererklärung an.
- Die Lieferung der Waren an C geben Sie bei Frage 3b der Umsatzsteuererklärung an.
- Die Lieferung der Waren an C geben Sie auch in Rubrik 3b der ICL-Erklärung an. Geben Sie dabei die USt-IdNr. von C in dessen Mitgliedstaat an.

Sie sind Unternehmer C

Wenn Sie Unternehmer C sind, geben Sie die Erwerbe bei Frage 4b der Umsatzsteuererklärung an. Als Unternehmer C brauchen Sie keine ICL-Erklärung einzureichen.