

Toelichting

Opgaaf Omzetbelasting

Intracommunautaire leveringen

Notes to

VAT declaration

Intra-Community supplies

Tax and Customs Administration

Erläuterungen

Umsatzsteuer-Anmeldung

Inneregemeinschaftliche Lieferungen

Steuerbehörde

Belastingdienst

Nederlands

English

Deutsch

Leeswijzer

Dit boekje bevat de toelichting bij de Opgaaf Omzetbelasting Intracommunautaire leveringen. Lees de toelichting op bladzijde 3.

Introduction

This booklet contains the notes to the VAT declaration of intra-Community supplies.

The notes in English start on page 5.

Lesehilfe

Dieses Merkblatt enthält Erläuterungen zur Anmeldung innergemeinschaftlicher Lieferungen.

Die Erläuterungen in deutscher Sprache finden Sie ab Seite 9.

Algemene informatie

Intracommunautaire leveringen

Tussen de lidstaten van de EU worden gegevens over intracommunautaire leveringen uitgewisseld. Daarom moet u uw intracommunautaire leveringen vanuit Nederland naar andere lidstaten van de EU specificeren op een *Opgaaf intracommunautaire leveringen*. Met de opgaaf verstrekt u gegevens over het tijdvak (een kalenderkwartaal) waarop de opgaaf betrekking heeft. Ook het overbrengen van uw eigen goederen vanuit Nederland naar een andere lidstaat moet u in de opgaaf vermelden.

Let op!

De gegevens in de opgaaf mogen uitsluitend betrekking hebben op leveringen van goederen. Diensten moet u **niet** in de opgaaf vermelden.

Invullen en terugsturen

Vul de vragen in en onderteken vervolgens het formulier. Stuur het op naar de Belastingdienst. Het adres staat linksboven op het formulier.

Let op!

Als in een tijdvak geen sprake is van intracommunautaire leveringen of van overbrengen van eigen goederen, hoeft u de opgaaf over dat tijdvak niet in te dienen. Als u een opgaaf ten onrechte niet, niet tijdig, niet juist of niet volledig indient, kunt u daarvoor een boete krijgen.

Andere wijze van aanleveren gegevens

Het is ook mogelijk een eigen computeruitvoer in te leveren op papier (A4-formaat). U moet dan wel dezelfde indeling aanhouden als op het formulier. Uw lijst moet u vasthechten aan het ondertekende formulier.

BTW-identificatienummer (landcode en nummer)

In de tabel hieronder kunt u zien hoe de BTW-identificatienummers van de verschillende EU-landen zijn opgebouwd. Neem de BTW-identificatienummers van uw afnemers nauwkeurig over bij het invullen van het formulier.

Lidstaat	Landcode	Aantal posities (exclusief landcode)
België	BE	9
Cyprus	CY	9
Denemarken	DK	8
Duitsland	DE	9
Engeland	GB	9 óf 9 + 3 óf 2 + 3
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 of 12
Luxemburg	LU	8
Malta	MT	8

Lidstaat	Landcode	Aantal posities (exclusief landcode)
Nederland	NL	12
Oostenrijk	AT	9
Polen	PL	10
Portugal	PT	9
Slovenië	SI	8
Slowakije	SK	9 of 10
Spanje	ES	9
Tsjechië	CZ	8, 9 of 10
Zweden	SE	12

Opgaaf aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS)

Als de waarde van uw intracommunautaire leveringen per jaar meer bedraagt dan € 225.000 moet u maandelijks een statistiekopgave doen aan het CBS. U kunt de gegevens onder andere aanleveren via het speciale, gratis softwarepakket IRIS. Voor informatie kunt u contact opnemen met CBS/Intrastat Infodesk, Postbus 4481, 6401 CZ Heerlen. Telefoon: +31(0)45 570 79 20, e-mail: hihbgs@cbs.nl

Meer informatie

Heeft u na het lezen van de toelichting nog vragen over de opgaaf intracommunautaire leveringen dan kunt u terecht bij: Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo
Telefoon +31 (0)546 47 20 00

Voor andere vragen kunt u terecht bij:
Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
Telefoon +31 (0)45 577 95 00

De Belastingdienst verstrekt ook informatie via het Internet:
<http://www.belastingdienst.nl>

Toelichting bij de vragen

1 Fiscale eenheid

Vul deze vraag alleen in als u opgaaf doet voor een onderdeel van een fiscale eenheid dat geen zelfstandige aangifte voor de omzetbelasting doet.

2 Correcties eerdere opgaven

Bij deze vraag kunt u correcties op eerdere opgaven aanbrengen.

Correcties, zowel bij 2a als bij 2b, kunnen betrekking hebben op:

- het BTW-identificatienummer van de afnemer;
- het bedrag van de leveringen;
- de aanduiding dat gebruik is gemaakt van de vereenvoudigde regeling voor A-B-C-leveringen.

Geef per regel aan:

- over welk tijdvak de correctie gaat;
- over welk BTW-identificatienummer de correctie gaat;
- het bedrag waarmee het eerder opgegeven bedrag gecorrigeerd moet worden.

Een verkeerd opgegeven BTW-identificatienummer corrigeert u als volgt:

- vermeld het tijdvak waarin het onjuiste nummer is opgegeven;
- vermeld het onjuist opgegeven nummer;
- corrigeer het eerder opgegeven bedrag tot nihil;

Op de volgende regel vermeldt u:

- het (juiste) tijdvak;
- het juiste BTW-identificatienummer;
- het bedrag (met + of -).

Let op!

Creditnota's (bijvoorbeeld wegens annulering of prijsvermindering) vermeldt u bij vraag 3 van deze opgaaf.

2a Intracommunautaire leveringen

Hier brengt u correcties aan op vraag 3a van eerdere opgaven.

2b Intracommunautaire A-B-C-leveringen (vereenvoudigde regeling)

Hier brengt u correcties aan op vraag 3b van eerdere opgaven.

3 Gegevens intracommunautaire leveringen

3a Intracommunautaire leveringen

In dit onderdeel vermeldt u per afnemer zijn BTW-identificatienummer en het totaalbedrag van de leveringen die u aan hem heeft verricht in dit tijdvak. Voor de bepaling van het totaalbedrag aan intracommunautaire leveringen moet u in de regel uitgaan van de uitgereikte facturen. Het kan zijn dat u bedragen vooruit factureert en dat de feitelijke levering in een volgend kwartaal plaatsvindt. Vooruitgefactureerde bedragen moet u opnemen in het tijdvak waarin u de factuur uitreikt.

Let op!

Het totaalbedrag van rubriek 3a moet gelijk zijn aan het totaal van rubriek 3, vraag 3b van de aangifte(n) omzetbelasting over dezelfde periode.

Overbrenging van eigen goederen (fictieve intracommunautaire levering)

Als u eigen goederen overbrengt naar een ander EU-land, moet u dit ook vermelden op de opgaaf. Als waarde vermeldt u de aanschaffings- of voortbrengingskosten. Van overbrenging van eigen goederen is sprake als u goederen naar een ander EU-land vervoert terwijl op dat moment nog geen feitelijke levering (eigendomsoverdracht) plaatsvindt. Voorbeelden zijn het overbrengen van goederen naar een opslag- of verkoopplaats die in een andere lidstaat gelegen is (bijvoorbeeld een markt of beurs). Zogenaamde groepagezendingen mag u behandelen als overbrenging van eigen goederen. Bij overbrenging van eigen goederen is het noodzakelijk dat u beschikt over een BTW-identificatienummer in het EU-land waar de goederen aankomen.

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

- bij toepassing van de margeregeling;
- in geval van installatie of montage;
- bij toepassing van de regeling afstandsverkopen;
- bij leveringen aan passagiers aan boord van een schip, vliegtuig of trein tijdens het vervoer binnen de EU;
- als het goed tijdelijk wordt gebruikt voor werkzaamheden in het buitenland.

Neem bij twijfel contact op met de Belastingdienst.

3b Intracommunautaire A-B-C-leveringen (vereenvoudigde regeling)

Als het gaat om intracommunautaire A-B-C-leveringen waarvoor de gewone regels gelden, vermeldt u ze bij vraag 3a. Als u als tussenhandelaar B gebruik maakt van de vereenvoudigde regeling voor A-B-C-leveringen, vermeldt u de levering aan uw afnemer bij vraag 3b. Het gaat hier dus uitsluitend om leveringen waarbij u op de factuur aan de afnemer kenbaar heeft gemaakt dat de belastingschuld naar hem wordt verlegd.

General information

Intra-Community supplies

The member states of the European Union exchange information about intra-Community supplies. That is why you have to declare your intra-Community supplies from the Netherlands to other EU member states in a Declaration of Intra-Community Supplies (*Opgeaf intracommunautaire leveringen*). In this form you submit information about the VAT period (a calendar quarter) to which the declaration relates. You also have to give details of transfers of your own goods to another member state.

NB: The information in the declaration should refer only to supplies of goods. Services should **not** be included.

Completing and returning the form

Please answer the questions and sign the form on the front page. Then send it to the Tax Administration. The return address is printed in the top left-hand corner of the front page.

NB: If you have not made any intra-Community supplies or transferred own goods during a particular period, you do not have to submit the declaration for that period. But if you fail to submit a required declaration, fail to submit one on time, or fail to complete the form accurately or in full, you may be liable to a fine.

Other methods of submitting information

You may also submit a computer printout (A4 format). In that case you should use the same layout as the form. The list should be stapled to the signed declaration.

VAT registration number (country code and number)

The table below shows how the VAT registration numbers of the EU member states are composed. Make sure you enter your customers' VAT registration numbers accurately when completing the form.

Country	Country code	Number of characters (excl. country code)
Austria	AT	9
Belgium	BE	9
Cyprus	CY	9
Czech Republic	CZ	8, 9 or 10
Denmark	DK	8
Estonia	EE	9
Finland	FI	8
France	FR	11
Germany	DE	9
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
Netherlands	NL	12
Poland	PL	10

Country	Country code	Number of characters (excl. country code)
Portugal	PT	9
Slovakia	SK	9 or 10
Slovenia	SI	8
Spain	ES	9
Sweden	SE	12
United Kingdom	GB	9 or 9+3 or 2+3

Reporting to the CBS

If the value of your intra-Community supplies exceeds € 225,000 per year, your monthly figures must be reported to Statistics Netherlands (CBS). You may supply these figures via IRIS, a dedicated software package available free of charge. For further information, please contact the CBS/Intrastat Infodesk, Postbus 4481, 6401 CZ Heerlen. Telephone: +31 (0)45 570 79 20, email: hihbgs@cbs.nl

Further information

If you have any questions relating directly to this declaration or its completion, please contact:

Belastingdienst / Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo
Tel. +31 (0)546 47 20 00

If you have any other questions, please contact:

Belastingdienst / Limburg / kantoor Buitenland
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
Tel. +31 (0)45 577 95 00

The Tax and Customs Administration also publishes information on its website: <http://www.belastingdienst.nl>

A

B Deze opgaf moet uiterlijk binnen zijn op

C Tijdvak

D BTW-identificatienummer

E Kenmerk

F Telefoon

G Ruimte voor gegevens belastingconsulent

H Gebruiksaanwijzing

Met deze opgaf verstrekt u over het hierboven genoemde tijdvak gegevens over het totaalbedrag van uw intracommunautaire leveringen. Ook de waarde van eigen goederen die door u naar een ander EU-land zijn overgebracht, moet u op de opgaf vermelden. In de los bijgevoegde toelichting bij deze opgaf vindt u uitleg over de begrippen "totaalbedrag" en "overbrenging van eigen goederen".

Als in het tijdvak geen sprake is van intracommunautaire leveringen of van overbrenging van eigen goederen, hoeft u de opgaf niet in te dienen. Als u de opgaf echter *ten onrechte* niet indient, kunt u daarvoor een boete krijgen.

Invullen en terugsturen
 Vul de vragen op het formulier in.

Het totaalbedrag van deze opgaf moet gelijk zijn aan het totaal van rubriek 3b van de aangifte(n) omzetbelasting over dezelfde periode.

Onderteken het formulier en stuur het op naar de Belastingdienst. Het adres staat al op het formulier. Zorg dat het retouradres goed zichtbaar is in het venster van de retourenvelop. De opgaf moet uiterlijk op de hierboven genoemde datum bij de Belastingdienst binnen zijn.

1 Fiscale eenheid

landcode nummer

I BTW-identificatienummer onderdeel fiscale eenheid

J 2 Correcties eerdere opgaven

K 2a Intracommunautaire leveringen

Tijdvak	BTW-identificatienummer		correctiebedrag (+ of - t.o.v. de oorspronkelijke opgaf)
	landcode	nummer	
L	M	N	€ O
			€
			€

P 2b Intracommunautaire A-B-C-leveringen (vereenvoudigde regeling)

Tijdvak	BTW-identificatienummer		correctiebedrag (+ of - t.o.v. de oorspronkelijke opgaf)
	landcode	nummer	
L	M	N	€ O
			€
			€

OB 128 - ZN CT

Explanatory notes to the declaration of intra-Community supplies

- A Return address
- B Submission deadline
- C Reporting period
- D VAT registration number
- E Reference
- F Tax Administration telephone number for information
- G Space for tax consultant's details
- H If you have not made any intra-Community supplies or transferred own goods during a particular period, you do not have to submit the declaration for that period. If you have to submit a declaration but fail to do so, you may be liable to a fine.
- I VAT registration number of the component of the fiscal entity
- J Corrections to previous declarations
- K Intra-Community supplies: enter corrections to question 3a of previous declarations
- L Left-hand column: period
- M Second column: country code
- N Third column: VAT registration number
- O Right-hand column: correction amount
- P Intra-Community A-B-C supplies (simplified scheme): enter corrections to question 3b of previous declarations

Explanatory notes to the questions

1 Fiscal entity

Complete this question only if you are making a declaration for a component of a fiscal entity which does not submit separate VAT returns.

2 Corrections to previous declarations

Here you can enter corrections to previous declarations.

Corrections to both 2a and 2b can relate to the following:

- the customer's VAT registration number;
- the amount of the supplies;
- an indication that the simplified scheme for A-B-C supplies was used.

You should indicate for every line:

- the period to which the correction relates;
- the VAT registration number to which the correction relates;
- the amount by which the previous amount needs to be corrected.

You should correct an incorrectly submitted VAT registration number as follows:

- state the period during which the incorrect number was submitted;
- state the incorrect number;
- correct the previously declared amount to nil.

On the next line you should provide the following information:

- the correct period;
- the correct VAT registration number;
- the amount (with + or -).

NB: Credit notes (resulting, for example, from cancellations or price reductions) should be included in question 3.

2a Intra-Community supplies

Here you should enter corrections to question 3a of previous declarations.

2b Intra-Community A-B-C supplies (simplified scheme)

Here you should enter corrections to question 3b of previous declarations.

3 Details of intra-Community supplies

3a Intra-Community supplies

In this section you must report each customer's VAT registration number and the total amount of supplies you made to it during the period in question. The calculation of the total amount of intra-Community supplies should as a rule be based on the invoices issued. If in the case of advance billing the actual supply takes place in a subsequent period, the amounts billed in advance should be included in the total amount for the period in which the invoice was issued. Amounts billed in advance should be included in the period in which the invoice was issued.

NB: The total amount in section 3a should be equal to the total in section 3, question 3b of the VAT return(s) for the same period.

Transfer of own goods (fictitious intra-Community supplies)

You must also declare transfers of own goods to another EU member state. These goods should be valued at their purchase or production costs. A transfer of own goods occurs if you transport goods to another EU member state while no actual supply (i.e. transfer of ownership) takes place. Examples are the transfer of goods to places of storage or sale located in another member state (for instance a market or a trade fair). You can treat groupage shipments as transfers of own goods. When you transfer own goods, you must have a VAT registration number in the EU member state to which the goods are sent.

Transfers of own goods are not deemed to take place in the following cases:

- application of the margin scheme;
 - installation and fitting;
 - application of the distance selling scheme;
 - supplies to passengers on board a ship, aircraft or train during journeys within the EU;
 - temporary use of goods for activities in other countries.
- If you are not sure how the goods should be treated, please contact the Tax Administration.

3b Intra-Community A-B-C supplies (simplified scheme)

Intra-Community A-B-C supplies (triangular supplies) which are covered by the normal rules should be reported in question 3a. If you are an intermediary (i.e. B) using the simplified scheme for A-B-C supplies, you should report the supply to your customer in question 3b. This only concerns supplies where your invoice states that the tax liability has been transferred to the customer.

Allgemeine Informationen

Inneregemeinschaftliche Lieferungen

Zwischen den EU-Mitgliedstaaten findet ein Datenaustausch über inneregemeinschaftliche Lieferungen statt. Sie müssen deshalb Ihre inneregemeinschaftlichen Lieferungen von den Niederlanden in andere EU-Mitgliedstaaten in einer *Opgaaf intracommunautaire leveringen* (Anmeldung inneregemeinschaftlicher Lieferungen) spezifizieren. Eine solche Anmeldung bezieht sich jeweils auf ein Kalendervierteljahr. Auch Verbringungen eigener Waren aus den Niederlanden in einen anderen Mitgliedstaat sind darin anzugeben.

Wichtiger Hinweis!

Die Angaben in der Anmeldung dürfen sich ausschließlich auf die Lieferung von Waren beziehen. Erbrachte Dienstleistungen sind in der Anmeldung also **nicht** anzugeben.

Ausfüllen und zurückschicken

Tragen Sie alle Angaben ein, unterschreiben Sie das Formular und schicken Sie es an die Steuerbehörde. Die Anschrift finden Sie oben links auf dem Formular.

Wichtiger Hinweis!

Wenn in einem Meldezeitraum keine inneregemeinschaftliche Lieferung und keine Verbringung eigener Waren stattgefunden hat, brauchen Sie für diesen Zeitraum keine Anmeldung einzureichen. Wenn Sie eine Anmeldung ungerechtfertigterweise nicht, nicht rechtzeitig, nicht richtig oder nicht vollständig einreichen, kann ein Bußgeld gegen Sie verhängt werden.

Anmeldung in anderer Form

Sie können die Anmeldung auch in Form eines selbst erstellten Computerausdrucks (A4-Format) abgeben. Dabei ist dieselbe Einteilung wie im Formular einzuhalten. Heften Sie den Ausdruck bitte an das unterzeichnete Steuerformular.

Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (Länderkennzeichen und Nummer)

Nachstehender Tabelle können Sie entnehmen, wie die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern (USt.-ID) in den einzelnen EU-Mitgliedstaaten aufgebaut sind. Achten Sie darauf, dass Sie die USt.-Identifikationsnummern Ihrer Abnehmer korrekt angeben!

Land	Länderkennzeichen	Anzahl der weiteren Stellen (ohne Länderkennzeichen)
Belgien	BE	9
Dänemark	DK	8
Deutschland	DE	9
England	GB	9 oder 9+3 oder 2+3
Estland	EE	9
Finnland	FI	8
Frankreich	FR	11
Griechenland	EL	9
Irland	IE	8
Italien	IT	11
Lettland	LV	11
Litauen	LT	9 oder 12
Luxemburg	LU	8
Malta	MT	8

Land	Länderkennzeichen	Anzahl der weiteren Stellen (ohne Länderkennzeichen)
Niederlande	NL	12
Österreich	AT	9
Polen	PL	10
Portugal	PT	9
Schweden	SE	12
Slowakei	SK	9 oder 10
Slowenien	SI	8
Spanien	ES	9
Tschechien	CZ	8, 9 oder 10
Ungarn	HU	8
Zypern	CY	9

Anmeldung inneregemeinschaftlicher Lieferungen beim Statistischen Zentralamt (Centraal Bureau voor de Statistiek/CBS)

Wenn der Wert Ihrer inneregemeinschaftlichen Lieferungen mehr als 225 000 € pro Jahr beträgt, müssen Sie monatlich eine Übersicht beim CBS einreichen. Dafür können Sie z. B. das kostenlose Software-Paket IRIS verwenden. Nähere Informationen erteilt Ihnen das Statistische Zentralamt: CBS/Intrastat Infodesk, Postbus 4481, 6401 CZ Heerlen, Telefon: +31 45 570 79 20, E-Mail: hihbgs@cbs.nl.

Weitere Informationen

Wenn Sie nach der Lektüre dieser Erläuterungen noch Fragen zur Anmeldung inneregemeinschaftlicher Lieferungen haben, wenden Sie sich bitte an:

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo
Niederlande
Telefon: +31 546 472 00 0

Bei anderen Fragen können Sie sich wenden an:
Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
Niederlande
Telefon: +31 45 577 95 00

Informationen der Steuerbehörde finden Sie auch im Internet unter www.belastingdienst.nl.

A

B Deze opgaf moet uiterlijk binnen zijn op

C Tijdvak

D BTW-identificatienummer

E Kenmerk

F Telefoon

G Ruimte voor gegevens belastingconsulent

H Gebruiksaanwijzing

Met deze opgaf verstrekt u over het hierboven genoemde tijdvak gegevens over het totaalbedrag van uw intracommunautaire leveringen. Ook de waarde van eigen goederen die door u naar een ander EU-land zijn overgebracht, moet u op de opgaf vermelden. In de los bijgevoegde toelichting bij deze opgaf vindt u uitleg over de begrippen "totaalbedrag" en "overbrenging van eigen goederen".

Als in het tijdvak geen sprake is van intracommunautaire leveringen of van overbrenging van eigen goederen, hoeft u de opgaf niet in te dienen. Als u de opgaf echter *ten onrechte* niet indient, kunt u daarvoor een boete krijgen.

Invullen en terugsturen
 Vul de vragen op het formulier in.

Het totaalbedrag van deze opgaf moet gelijk zijn aan het totaal van rubriek 3b van de aangifte(n) omzetbelasting over dezelfde periode.

Onderteken het formulier en stuur het op naar de Belastingdienst. Het adres staat al op het formulier. Zorg dat het retouradres goed zichtbaar is in het venster van de retourenvelop. De opgaf moet uiterlijk op de hierboven genoemde datum bij de Belastingdienst binnen zijn.

1 Fiscale eenheid

landcode nummer

I BTW-identificatienummer onderdeel fiscale eenheid

J 2 Correcties eerdere opgaven

K 2a Intracommunautaire leveringen

Tijdvak	BTW-identificatienummer		correctiebedrag (+ of - t.o.v. de oorspronkelijke opgaf)
	landcode	nummer	
L	M	N	€ O
			€
			€

P 2b Intracommunautaire A-B-C-leveringen (vereenvoudigde regeling)

Tijdvak	BTW-identificatienummer		correctiebedrag (+ of - t.o.v. de oorspronkelijke opgaf)
	landcode	nummer	
L	M	N	€ O
			€
			€

OB 128 - ZN CT

Erläuterung zur Anmeldung innergemeinschaftlicher Lieferungen

- A Rückadresse
- B Abgabefrist (Tag des Eingangs)
- C Meldezeitraum
- D Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
- E Zeichen
- F Telefonnummer
- G Raum für Daten des Steuerberaters
- H Ausfüllanleitung (siehe Erläuterung) und Hinweis: Wenn in einem Zeitraum keine innergemeinschaftliche Lieferung und keine Verbringung eigener Waren stattgefunden hat, brauchen Sie für diesen Zeitraum keine Anmeldung einzureichen. Wenn Sie eine Anmeldung aber *ungerechtfertigterweise* nicht einreichen, kann ein Bußgeld gegen Sie verhängt werden.
- I Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (Länderkennzeichen und Nummer) des betreffenden Teils der Organshaft
- J Berichtigung früherer Anmeldungen: Hier können Angaben berichtigt werden, die Sie in früheren Anmeldungen in der Rubrik 3 gemacht haben.
- K Innergemeinschaftliche Lieferungen (Berichtigung früherer Angaben aus Rubrik 3a)
- L Meldezeitraum der zu berichtigenden Angaben
- M Länderkennzeichen (Teil der USt.-ID)
- N Nummer (Teil der USt.-ID)
- O Korrekturbetrag (Differenz - plus oder minus - zum ursprünglich gemeldeten Betrag)
- P Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (Berichtigung früherer Angaben aus Rubrik 3b)

Erläuterung zu den Fragen

1 Organschaft

Wenn sich die Anmeldung auf einen Teil einer Organschaft bezieht, der keine eigene Umsatzsteuer-Anmeldung einreicht, tragen Sie hier dessen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer ein. In allen anderen Fällen lassen Sie dieses Feld leer.

2 Berichtigung früherer Anmeldungen

Hier können früher abgegebene Anmeldungen berichtigt werden. Sowohl unter 2a (innergemeinschaftliche Lieferungen) als auch unter 2b (innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte) können die folgenden Daten berichtigt werden:

- die USt.-Identifikationsnummer des Abnehmers;
- der Rechnungsbetrag der Lieferungen;
- die Angabe, dass die vereinfachte Regelung für Dreiecksgeschäfte angewendet worden ist.

Geben Sie je Zeile an:

- auf welchen Meldezeitraum sich die Berichtigung bezieht;
- auf welche USt.-Identifikationsnummer sich die Berichtigung bezieht;
- um welchen Betrag der ursprünglich angegebene Rechnungsbetrag berichtigt werden muss.

Eine falsch angegebene USt.-Identifikationsnummer ist wie folgt zu berichtigen:

- tragen Sie den Meldezeitraum ein, in dem die falsche Nummer angegeben worden ist;
- tragen Sie die falsch angegebene Nummer ein;
- berichtigen Sie den früher angegebenen Betrag auf Null.

Tragen Sie in die folgende Zeile ein:

- den (richtigen) Meldezeitraum;
- die richtige USt.-Identifikationsnummer;
- den Betrag (mit + oder -).

Wichtiger Hinweis!

Gutschriften (z. B. aufgrund von Stornierungen oder Preisnachlässen) sind in Rubrik 3 dieser Umsatzsteuer-Anmeldung anzugeben.

2a Innergemeinschaftliche Lieferungen

Hier können Angaben berichtigt werden, die Sie in früheren Anmeldungen in der Rubrik 3a gemacht haben.

2b Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (vereinfachte Regelung)

Hier können Angaben berichtigt werden, die Sie in früheren Anmeldungen in der Rubrik 3b gemacht haben.

3 Angaben zu Lieferungen im aktuellen Meldezeitraum

3a Innergemeinschaftliche Lieferungen

Geben Sie in dieser Rubrik die USt.-Identifikationsnummern Ihrer Abnehmer sowie den Gesamtwert der im betreffenden Zeitraum an jeden Abnehmer erbrachten innergemeinschaftlichen Lieferungen an.

Diesen Betrag ermitteln Sie in der Regel anhand der ausgestellten Rechnungen. Wenn Sie in einem Quartal eine Rechnung ausgestellt haben, die tatsächliche Lieferung aber erst nach diesem Quartal stattgefunden hat, müssen Sie die gesamte Transaktion in der Anmeldung für das Quartal angeben, in dem Sie die Rechnung für die betreffende Lieferung ausgestellt haben. Vorfakturierte Beträge müssen in dem Zeitraum angegeben werden, in dem die Rechnung ausgestellt worden ist.

Wichtiger Hinweis!

Die Summe der in Rubrik 3a angegebenen Beträge muss dem in Rubrik 3b der Umsatzsteuererklärung für denselben Zeitraum angegebenen Betrag entsprechen.

Verbringung eigener Waren (fiktive innergemeinschaftliche Lieferung)

Wenn Sie eigene Waren in ein anderes EU-Land verbringen, müssen Sie dies ebenfalls in der Umsatzsteuer-Anmeldung angeben. Als Wert geben Sie die Anschaffungs- oder Herstellungskosten an. Um eine Verbringung eigener Waren handelt es sich, wenn Sie Waren in ein anderes EU-Land transportieren, ohne dass dabei zu diesem Zeitpunkt eine tatsächliche Lieferung (also eine Eigentumsübertragung) stattfindet. Das ist zum Beispiel dann der Fall, wenn Sie Waren in ein Lager oder zu einer Verkaufsstätte (z. B. ein Markt oder eine Messe) in einem anderen Mitgliedstaat verbringen. Sammelsendungen können als Verbringung eigener Waren behandelt werden. Sie können eine Transaktion nur dann als Verbringung eigener Waren behandeln, wenn Sie im Bestimmungsland der Waren eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer besitzen.

In folgenden Fällen handelt es sich nicht um eine Verbringung eigener Waren:

- bei Anwendung der Differenzbesteuerung;
- wenn die Waren für Installations- oder Montagezwecke bestimmt sind;
- bei Anwendung der Regelung für den Versandhandel;
- bei Lieferungen an Passagiere an Bord eines Schiffs, Flugzeugs oder Zugs während des Verkehrs innerhalb der EU;
- bei vorübergehender Verwendung der Waren für Tätigkeiten im Ausland.

Wenden Sie sich im Zweifelsfall an die Steuerbehörde in Heerlen.

3b Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (vereinfachte Regelung)

Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte, für die die normalen Regeln gelten, sind in Rubrik 3a anzugeben. Wenn Sie aber als Zwischenhändler die vereinfachte Regelung für Dreiecksgeschäfte anwenden, geben Sie die Lieferung an Ihren Abnehmer in Rubrik 3b an. Es geht hier also ausschließlich um Lieferungen, bei denen Sie in der Rechnung angegeben haben, dass die Steuerschuld auf den Abnehmer verlagert wird.