



Belastingdienst

2022

## Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties

Voor binnenlandse ondernemers

## Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties

Voor ondernemers die  
*niet* gevestigd zijn in Nederland

## Explanatory notes to the intra-Community transactions declaration

For entrepreneurs *not* based  
in the Netherlands

## Erläuterungen zur Erklärung für innergemeinschaftliche Leistungen

Für Unternehmer, die *nicht* in den  
Niederlanden niedergelassen sind

# Inhoud

## **Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties 2022**

### **Voor binnenlandse ondernemers ..... 3**

Algemene informatie .....	3
Toelichting bij de vragen .....	8
1 Fiscale eenheid .....	8
2 Eerdere opgaven corrigeren .....	8
3 Gegevens intracommunautaire prestaties .....	9
4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep .....	11
5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep .....	11

## **Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties 2022**

### **Voor ondernemers die *niet* gevestigd zijn in Nederland ..... 12**

Algemene informatie .....	12
Toelichting bij de vragen .....	17
1 Fiscale eenheid .....	17
2 Eerdere opgaven corrigeren .....	17
3 Gegevens intracommunautaire prestaties .....	18
4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep .....	19
5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep .....	20

## **Explanatory notes to the intra-Community transactions declaration for 2022**

### **For entrepreneurs *not* based in the Netherlands ..... 21**

General information .....	21
Explanatory notes to the questions .....	26
1 Fiscale eenheid (Tax group) .....	26
2 Eerdere opgaven corrigeren (Correcting previous declarations) .....	26
3 Gegevens intracommunautaire prestaties (Details of intra-Community transactions) .....	27
4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep (Details of transfer of call-off stock) .....	29
5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep (Correction transfer of call-off stock) .....	29

## **Erläuterungen zur Erklärung für innergemeinschaftliche Leistungen 2022**

### **Für Unternehmer, die *nicht* in den Niederlanden niedergelassen sind ..... 30**

Allgemeine Informationen .....	30
Erläuterung zu den Fragen .....	35
1 Fiscale eenheid (Steuerliche Einheit) .....	35
2 Eerdere opgaven corrigeren (Frühere Erklärungen korrigieren) .....	35
3 Gegevens intracommunautaire prestaties (Angaben über innergemeinschaftliche Leistungen) .....	36
4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep (Daten über die Umlagerung von Beständen auf Abruf) .....	38
5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep (Berichtigung der Umlagerung von Beständen auf Abruf) .....	38

# Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties 2022

Voor binnenlandse ondernemers

## Wat leest u in deze toelichting?

Deze toelichting bij de digitale opgaaf intracommunautaire prestaties (opgaaf ICP) bestaat uit 2 delen:

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

## Algemene informatie

### Wanneer moet u opgaaf ICP doen?

U doet naast uw btw-aangifte een opgaaf ICP als:

- u intracommunautair goederen en/of diensten levert aan klanten in andere EU-landen die hun juiste btw-identificatienummer aan u hebben verstrekt
- u eigen goederen die u nog niet hebt verkocht, naar een ander EU-land hebt gebracht
- u goederen vanuit Nederland naar een ander EU-land vervoert en deze goederen op een later tijdstip aan een al bekende afnemer levert (regeling ‘voorraad op afroep’)

### Wat zijn intracommunautaire prestaties?

Er is sprake van intracommunautaire prestaties als u:

- goederen of diensten hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land én u deze goederen hebt vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land  
De afnemer verstrekt een juist btw-identificatienummer (dit mag geen Nederlands btw-identificatienummer zijn) en moet in het eigen land btw betalen.
- eigen goederen overbrengt naar een ander EU-land
- goederen overbrengt onder de regeling ‘voorraad op afroep’
- een (bijna) nieuw vervoermiddel hebt geleverd aan een particulier of een rechtspersoon die geen ondernemer is voor de btw, in een ander EU-land

Een intracommunautaire prestatie kan dus een levering van goederen zijn of een levering van diensten.

Met de opgaaf ICP geeft u ons informatie over uw leveringen van goederen en diensten aan ondernemers in andere EU-landen. De gegevens over de intracommunautaire prestaties wisselen we uit met de andere EU-landen.

### Levering nieuw of bijna nieuw vervoermiddel

De levering van een (bijna) nieuw vervoermiddel aan een particulier of een rechtspersoon in een ander EU-land kunt u niet opnemen in uw opgaaf als de afnemer geen ondernemer is voor de btw. Want deze afnemer heeft dan geen btw-identificatienummer. Stuur daarom een kopie van de verkoopfactuur en een begeleidende brief met daarin uw btw-identificatienummer en het tijdvak waarin de levering heeft plaatsgevonden naar:

Belastingdienst/Central Liaison Office

Postbus 378

7600 AJ Almelo

### **Btw-identificatienummer / omzetbelastingnummer**

Bent u een ondernemer met een eenmanszaak? Dan hebt u een btw-identificatienummer en een omzetbelastingnummer. Bij contacten met andere ondernemers en in de internationale handel binnen de EU gebruikt u uw btw-identificatienummer (btw-id). Uw btw-aangifte en uw opgaaf ICP doet u met uw omzetbelastingnummer. Kijk voor meer informatie op [belastingdienst.nl/btw-id](https://belastingdienst.nl/btw-id).

### **Uw opgaaf ICP doen**

U doet uw opgaaf digitaal. Dit kan op 3 manieren:

- op [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) bij [Inloggen voor ondernemers](https://belastingdienst.nl), via Mijn Belastingdienst Zakelijk of het oude portaal voor ondernemers
- met eigen aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur

### **Opgaaf ICP via Mijn Belastingdienst Zakelijk of het oude portaal**

Doet u uw opgaaf ICP op [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) bij [Inloggen voor ondernemers](https://belastingdienst.nl)? We werken toe naar 1 portaal voor ondernemers: Mijn Belastingdienst Zakelijk. Gebruik Mijn Belastingdienst Zakelijk als u daar kunt inloggen.

Zzp'ers en eenmanszaken loggen in met DigiD. Hebt u nog geen DigiD? Vraag die dan aan via [digid.nl/aanvragen](https://digid.nl/aanvragen). Kunt u DigiD niet gebruiken of gebruikt u DigiD liever niet, log dan in met eHerkenning.

Rechtspersonen loggen in met eHerkenning. Om eHerkenning aan te vragen moet u ingeschreven staan bij KVK. Op [belastingdienst.nl/eherkenning](https://belastingdienst.nl/eherkenning) vindt u meer informatie over eHerkenning.

Kunt u nog geen toegang krijgen tot Mijn Belastingdienst Zakelijk, omdat u geen DigiD of eHerkenning kunt aanvragen? Dan kunt u gebruik blijven maken van het oude portaal. Dit portaal verdwijnt als het voor alle ondernemers mogelijk is om Mijn Belastingdienst Zakelijk te gebruiken. Op [belastingdienst.nl/overstappen](https://belastingdienst.nl/overstappen) vindt u de actuele informatie over de overstap naar Mijn Belastingdienst Zakelijk.

In de opgaaf ICP via Mijn Belastingdienst Zakelijk of het oude portaal is ruimte voor maximaal 100 regels. Hebt u meer regels nodig, dan moet u eigen aangifte- of administratiesoftware gebruiken of de opgaaf laten verzorgen door een fiscaal intermediair.

### **Vergelijk de opgaaf ICP met uw btw-aangifte**

De leveringen en diensten die u op de opgaaf ICP vermeldt, zijn een specificatie van het bedrag dat u invult in rubriek 3b van uw btw-aangifte. Het totaal van de opgaaf ICP moet dus gelijk zijn aan het bedrag dat u over dezelfde periode invult in uw btw-aangifte bij Rubriek 3b 'Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU'.

### **Tijdvak opgaaf ICP**

Over welke periode (tijdvak) u opgaaf kunt doen, is afhankelijk van of u goederen of diensten levert. Als u goederen én diensten levert, kunt u over verschillende tijdvakken opgaaf doen.

Intracommunautaire leveringen geeft u aan in het tijdvak van de factuurdatum. Intracommunautaire diensten geeft u aan in het tijdvak waarin u de dienst hebt geleverd. U hoeft geen opgaaf ICP te doen als u in een tijdvak niets hebt geleverd. U geeft het overbrengen van voorraad op afroep aan in het tijdvak waarin het vervoer van de goederen is begonnen.

### **U levert goederen**

De opgaaf over goederen mag u per maand, per kwartaal of soms per jaar doen.

#### **Opgaaf ICP per maand**

U mag altijd uw opgaaf per maand doen. Maar u móét uw opgaaf per maand doen, als u per kwartaal meer dan € 50.000 aan goederen levert.

#### **Opgaaf ICP per kwartaal**

U mag uw opgaaf alleen per kwartaal doen, als u in het kwartaal waarover u opgaaf wilt doen, en in elk van de vorige 4 kwartalen het drempelbedrag van € 50.000 per kwartaal niet hebt overschreden.

#### **Overschrijding van het drempelbedrag in een kwartaal**

Als u in een kwartaal meer dan het drempelbedrag van € 50.000 aan goederen levert, doet u vanaf dat kwartaal uw opgaaf per maand. Hoe u opgaaf doet over het kwartaal waarin u het drempelbedrag overschrijdt, is afhankelijk van het moment waarop u het drempelbedrag overschrijdt:

- U overschrijdt het drempelbedrag in de 1e maand van het kwartaal. Uw opgaaf over dit kwartaal doet u in 3 afzonderlijke opgaven: 1 per maand.
- U overschrijdt het drempelbedrag in de 2e maand van het kwartaal. Uw opgaaf over dit kwartaal doet u in 2 afzonderlijke opgaven: 1 over de eerste 2 maanden van het kwartaal en 1 over de laatste maand.
- U overschrijdt het drempelbedrag in de 3e maand van het kwartaal. U doet dit kwartaal een opgaaf over het hele kwartaal. Daarna doet u opgaaf per maand.

U mag weer opgaaf per kwartaal doen, als u 4 kwartalen achter elkaar niet meer dan het drempelbedrag aan goederen per kwartaal hebt geleverd. U doet over het 5e kwartaal weer opgaaf per kwartaal als u ook in dat kwartaal het drempelbedrag niet hebt overschreden.

#### **Opgaaf ICP per jaar**

Alleen natuurlijke personen en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen kunnen op verzoek per jaar opgaaf ICP doen. Hiervoor hebt u een vergunning nodig. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) bij: [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

### **U levert diensten**

De opgaaf ICP over uw diensten mag u per maand, per kwartaal of soms per jaar doen. Het drempelbedrag van € 50.000 per kwartaal geldt niet voor diensten. Alleen natuurlijke personen of samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen mogen ook per jaar opgaaf ICP doen. Wilt u per jaar uw opgaaf ICP doen, dan moet u daarvoor een vergunning hebben. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) bij [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

### **U levert goederen én diensten**

Als u zowel goederen als diensten levert, kunt u apart opgaaf ICP doen over de goederen en de diensten. Dat hoeft niet in 1 opgaaf. Zo kunt u bijvoorbeeld voor uw goederen per maand opgaaf doen. En voor uw diensten per kwartaal. Maar u kunt uw goederen en diensten ook in 1 opgaaf doen. U volgt dan de regels die gelden voor de opgaaf over goederen.

### **Uiterste inzenddatum voor binnenlandse ondernemers**

Uw opgaaf moet binnen 1 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 en mag u het 0%-tarief niet toepassen.

<b>Tijdvak opgaaf maandelijks</b>	<b>ICP uiterlijk binnen</b>
januari	28 of 29 februari
februari	31 maart
maart	30 april
april	31 mei
mei	30 juni
juni	31 juli
juli	31 augustus
augustus	30 september
september	31 oktober
oktober	30 november
november	31 december
december	31 januari van het volgende jaar

#### **Tijdvak opgaaf tweemaandelijks**

januari /februari	31 maart
april/mei	30 juni
juli/augustus	30 september
oktober/november	31 december

#### **Tijdvak opgaaf kwartaal**

1e kwartaal	30 april
2e kwartaal	31 juli
3e kwartaal	31 oktober
4e kwartaal	31 januari van het volgende jaar

#### **Tijdvak opgaaf jaar**

jaar	31 januari van het volgende jaar
------	----------------------------------

### **0%-tarief bij intracommunautaire leveringen van goederen**

Voor intracommunautaire leveringen van goederen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende 3 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, door een andere lidstaat dan Nederland toegekend, geldig btw-identificatienummer.
- U hebt uw opgaaf ICP op tijd, juist en volledig gedaan.

### **Verplichte verlegging van de btw bij intracommunautaire diensten**

Levert u intracommunautaire diensten? Dan geldt een verplichte verlegging van de btw naar het EU-land waar de afnemer is gevestigd.

### **Welke diensten neemt u niet op in uw opgaaf ICP?**

De volgende diensten neemt u niet op in uw opgaaf:

- intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld van btw
- intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn belast met 0%
- diensten die u levert onder de regeling ‘eenloketsysteem’
- diensten die te maken hebben met onroerend goed, bijvoorbeeld verhuur en onderhoud
- personenvervoer
- diensten die te maken hebben met het verlenen van toegang tot evenementen op het gebied van cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs, bijvoorbeeld muziekwitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermessen, sportevenementen, filmvertoningen, wetenschappelijke congressen, beurzen en tentoonstellingen.
- diensten die restaurants en cateringbedrijven leveren
- verhuur van een vervoermiddel voor een aaneengesloten periode van maximaal 30 dagen of verhuur van een schip voor een aaneengesloten periode van maximaal 90 dagen

### Hulpmiddel diensten in en uit het buitenland

Levert u diensten in het buitenland of neemt u diensten af in het buitenland? En wilt u weten of u de btw over deze diensten moet aangeven? Gebruik dan het hulpmiddel 'Diensten in en uit het buitenland' op [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl).

### Btw-identificatienummers

In de opgaaf ICP vult u de btw-identificatienummers van uw afnemers in. U krijgt dit nummer van uw afnemer. Wilt u controleren of het btw-identificatienummer juist is, ga dan naar [ec.europa.eu](https://ec.europa.eu), de internetsite van de Europese Unie, en zoek op 'VIES'.

U kunt hier de btw-identificatienummers van uw afnemers uit alle EU-lidstaten controleren. Is het nummer niet geldig of wijken de naam en adresgegevens af? Neem dan contact op met uw afnemer.

### Verenigd Koninkrijk geen EU-land meer

Vanaf 2021 heeft het Verenigd Koninkrijk (VK) de status van een 'derde land': het is geen EU-land meer. Noord-Ierland heeft binnen het VK een aparte status. Het blijft voor de btw een EU-lidstaat als het om levering van goederen gaat. De aparte status van Noord-Ierland geldt niet als het om diensten gaat. Voor diensten geldt dat Noord-Ierland géén EU-lidstaat meer is.

### Goederen uit het VK

U moet btw aangeven en betalen bij de Douane voor goederen die u vanaf 1 januari 2021 invoert uit het VK. U geeft ze niet meer aan als intracommunautaire verwerving bij rubriek 4b van uw btw-aangifte.

U kunt bij ons een vergunning artikel 23 aanvragen als u voldoet aan de voorwaarden. U betaalt dan geen btw bij de Douane. In plaats daarvan geeft u deze btw aan in uw btw-aangifte: bij rubriek 4a 'Leveringen/diensten uit landen buiten de EU'.

### Goederen naar het VK

Vanaf 1 januari 2021 zijn leveringen aan het VK geen leveringen binnen de EU meer.

Vanaf 2021 geeft u de btw voor uitgevoerde goederen naar het VK aan in uw btw-aangifte: bij rubriek 3a 'Leveringen naar landen buiten de EU'. Deze leveringen neemt u niet meer op in uw opgaaf ICP.

### Goederen van en naar Noord-Ierland

Voor de goederenhandel tussen de EU-lidstaten en Noord-Ierland blijven de intracommunautaire regels gelden. Geef de levering van goederen aan Noord-Ierland ook na 1 januari 2021 aan bij rubriek 3b van uw btw-aangifte én in uw opgaaf ICP. Brengt u goederen over naar Noord-Ierland onder de regeling 'voorraad op afroep'? Dan geeft u deze ook op in uw opgaaf ICP. Voor Noord-Ierland gebruikt u landcode 'XI'.

Blijf de verwerving van goederen uit Noord-Ierland aangeven bij rubriek 4b van uw btw-aangifte.

### Meer informatie

Kijk voor meer informatie over zakendoen met het buitenland op [belastingdienst.nl/btw](https://belastingdienst.nl/btw). Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

# Toelichting bij de vragen

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

## 1 Fiscale eenheid

Vul deze vraag alleen in als u opgaf doet voor een onderneming in een fiscale eenheid die niet zelf btw-aangifte doet. Vermeld bij deze vraag het eigen btw-identificatienummer van de onderneming waarvoor u opgaf doet (dat is het btw-identificatienummer van vóór de vorming van de fiscale eenheid).

### Meer ondernemingen in een fiscale eenheid

Als u opgaf doet voor meerdere ondernemingen in een fiscale eenheid, dan moet u per onderneming een aparte opgaf ICP doen. U doet dit door een opgaf van de fiscale eenheid na verzending opnieuw in te vullen. In elke nieuwe opgaf vermeldt u in rubriek 1 het eigen btw-identificatienummer van de onderneming.

### Voorbeeld

De fiscale eenheid doet de opgaf ICP onder het omzetbelastingnummer dat is toegekend aan de fiscale eenheid, bijvoorbeeld 999999999B01. Het eigen btw-identificatienummer van de onderneming (werkmaatschappij) is bijvoorbeeld NL888888888B01. Bij vraag 1 vermeldt de fiscale eenheid het eigen btw-identificatienummer van de onderneming (werkmaatschappij): NL888888888B01.

## 2 Eerdere opgaven corrigeren

In rubriek 2 kunt u eerdere opgaven corrigeren:

- Bij vraag 2a corrigeert u intracommunautaire leveringen van goederen en diensten.
- Bij vraag 2b corrigeert u intracommunautaire ABC-leveringen (vereenvoudigde regeling).

Het kan gaan om vergissingen in:

- het btw-identificatienummer van de afnemer
- het bedrag van de leveringen van goederen of diensten
- de aanduiding dat u gebruikmaakt van de vereenvoudigde regeling voor ABC-leveringen

Geef per regel de volgende 3 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'.

#### Let op!

Creditnota's (bijvoorbeeld door annulering of prijsvermindering) vermeldt u in rubriek 3 'Gegevens intracommunautaire prestaties'.

### Verkeerd btw-identificatienummer corrigeren

Hebt u in een eerdere opgaf ICP een verkeerd btw-identificatienummer gebruikt? U hebt bijvoorbeeld een levering van € 200 opgegeven met btw-identificatienummer 'DE123456789', maar dit had 'DE987654321' moeten zijn. Dan corrigeert u dat als volgt:

- 1 Vermeld het tijdvak waarin u het verkeerde btw-identificatienummer hebt opgegeven.
- 2 Vermeld het verkeerde btw-identificatienummer DE123456789.
- 3 Corrigeer het eerder opgegeven bedrag tot nihil door '-200' in te vullen (gebruik het minteken).
- 4 Vermeld op de volgende regel:
  - het tijdvak
  - het juiste btw-identificatienummer DE987654321
  - het bedrag +200 (gebruik het plusteken)

## 3 Gegevens intracommunautaire prestaties

In deze rubriek vermeldt u de gegevens over uw leveringen van goederen en diensten aan ondernemers in andere EU-landen (uw intracommunautaire prestaties). Vermeld bij vraag 3a de intracommunautaire leveringen van goederen en diensten en de ABC-leveringen waarvoor de algemene regels gelden. De intracommunautaire ABC-leveringen waarvoor u de vereenvoudigde regeling gebruikt, vermeldt u bij vraag 3b.

Vermeld per afnemer:

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

Bij de intracommunautaire *leveringen* van goederen 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 geleverd. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

#### Let op!

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

### Eigen goederen overbrengen

Het kan zijn dat u uw goederen naar een ander EU-land vervoert, terwijl u voor de goederen nog geen koper hebt.

Het voor rekening van uzelf of door uzelf vervoeren van eigen goederen naar een ander EU-land voor bedrijfsdoeleinden noemen we een fictieve intracommunautaire transactie. In Nederland geldt dit als intracommunautaire levering, belast met 0% btw. U geeft de waarde van de goederen op in alle 3 de volgende documenten:

- in uw Nederlandse btw-aangifte
- in de btw-aangifte die u doet in het land waar u de goederen naar overbrengt  
In het EU-land waar de goederen aankomen, geldt het overbrengen van deze goederen als intracommunautaire verwerving. Deze verwerving is belast met het btw-tarief dat geldt in dat EU-land. Om btw-aangifte in deze lidstaat te kunnen doen, moet u zich eerst daar registreren.
- in uw Nederlandse opgaaf ICP, bij rubriek 3a  
Hierbij gebruikt u uw eigen buitenlandse btw-identificatienummer.

Als waarde neemt u de inkoopprijs of de voortbrengingskosten van de goederen. U hoeft geen factuur te maken.

In de volgende gevallen vervoert u wel goederen naar een ander EU-land, maar voldoet de levering niet aan de voorwaarden van een fictieve intracommunautaire transactie:

- Uw klant in het andere EU-land doet geen btw-aangifte.
- Uw goederen worden in het andere EU-land gemonteerd of geïnstalleerd.
- U levert goederen aan boord van schepen, vliegtuigen en treinen die in de EU zijn.
- U levert aan handelaren, gas via het aardgasdistributiesysteem, warmte of koeling via een vergelijkbaar gesloten systeem, of elektriciteit.
- U verstuurt goederen naar een ander EU-land en deze worden na bewerking naar u teruggestuurd.
- U gebruikt de goederen tijdelijk in een ander EU-land voor werkzaamheden die u daar uitvoert.
- Uw goederen worden maximaal 24 maanden gebruikt in een ander EU-land en u zou bij import vanuit een niet-EU-land gebruik kunnen maken van de regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten.
- U vervoert goederen onder de regeling 'voorraad op afroep'.

Voldoet u op een bepaald moment niet meer aan deze voorwaarden? Dan geldt dit alsnog als een fictieve intracommunautaire transactie. U krijgt dan te maken met de verplichtingen die daarbij horen.

### Vereenvoudigde ABC-leveringen

Vul vraag 3b in als de vereenvoudigde ABC-regeling van toepassing is en u bent tussenhandelaar B. Hiervoor gelden 2 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.

Wilt u meer weten hierover? Ga dan naar [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) en kijk bij 'Vereenvoudigde ABC-levering'. Voor ABC-leveringen die niet vallen onder de vereenvoudigde regeling, gelden de algemene regels voor ABC-leveringen. Meer informatie hierover vindt u op [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) bij 'ABC-leveringen'.

## 4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep

Vervoert u als leverancier goederen naar een ander EU-land? En levert u deze goederen op een later tijdstip aan een al bekende afnemer? Dan noemen we dat 'overbrengen van voorraad op afroep'. Als u als leverancier voldoet aan de voorwaarden, dan hoeft u zich in dat geval niet te registreren in het EU-land van uw afnemer.

Als leverancier van voorraad op afroep moet u voldoen aan de volgende voorwaarden:

- U hebt een overeenkomst gesloten met uw afnemer.
- De afnemer is al bekend op het tijdstip waarop het vervoer begint.
- U hebt het juiste btw-identificatienummer (btw-id) van deze afnemer.
- U vervoert de goederen zelf naar het andere EU-land of laat dit doen voor uw rekening.
- U bent niet gevestigd of hebt geen vaste inrichting in het EU-land waarnaar de goederen worden vervoerd.
- U levert de goederen aan uw afnemer binnen 12 maanden na de datum van aankomst in het andere EU-land.
- U houdt een register bij van deze goederen.
- U geeft het overbrengen van deze goederen per afnemer op in uw opgaaf ICP. Dit doet u in het tijdvak waarin het vervoer van de goederen is begonnen.

Levert u binnen 12 maanden de goederen aan uw afnemer? Dan verricht u een intracommunautaire levering.

U vermeldt deze levering:

- in uw btw-aangifte bij 'Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU'
- in de opgaaf ICP bij 'Gegevens intracommunautaire prestaties' in het tijdvak waarin de goederen worden geleverd

Levert u de goederen niet binnen 12 maanden aan uw afnemer? Dan voldoet u niet aan de voorwaarden voor de regeling 'voorraad op afroep'. En geldt uw levering geldt alsnog als een fictieve intracommunautaire levering.

Op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) vindt u informatie over [het bijhouden van een register](#). Ook staat daar meer informatie over deze regeling.

## 5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep

Wilt u een eerdere melding 'overbrengen van voorraad op afroep' corrigeren? Vanwege een retourzending of omdat de afnemer wijzigt? Of wilt u nog een melding 'overbrengen van voorraad op afroep' over een eerder tijdvak opgeven? Dan kunt u dat in rubriek 5 aangeven. De wijzigingen houdt u bij in uw administratie.

### 5a Retourzending

Deze rubriek vult u in als de goederen (voorraad op afroep) uit een eerdere opgaaf ICP binnen 12 maanden ongebruikt retour komen naar Nederland.

### 5b Afnemer wijzigen

Deze rubriek vult u in als u de goederen niet aan de oorspronkelijke afnemer gaat leveren, maar aan een andere – al bekende – afnemer.

### 5c Melding eerder tijdvak toevoegen

Hier vult u gegevens in van een melding 'overbrengen van voorraad op afroep' uit een ander tijdvak.

# Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties 2022

Voor ondernemers die *niet* gevestigd zijn in Nederland

## Wat leest u in deze toelichting?

Deze toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties (opgaaf ICP) bestaat uit 2 delen:

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

## Algemene informatie

### Wanneer moet u opgaaf ICP doen?

U doet naast uw btw-aangifte een opgaaf ICP als:

- u intracommunautair goederen en/of diensten levert aan klanten in andere EU-landen die hun juiste btw-identificatienummer aan u hebben verstrekt
- u eigen goederen die u nog niet hebt verkocht, naar een ander EU-land hebt gebracht
- u goederen vanuit Nederland naar een ander EU-land vervoert en deze goederen op een later tijdstip aan een al bekende afnemer levert (regeling ‘voorraad op afroep’)

### Wat zijn intracommunautaire prestaties?

Er is sprake van intracommunautaire prestaties als u:

- goederen of diensten hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land én u deze goederen hebt vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land  
De afnemer verstrekt een juist btw-identificatienummer (dit mag geen Nederlands btw-identificatienummer zijn) en moet in het eigen land btw betalen.
- eigen goederen overbrengt naar een ander EU-land
- goederen overbrengt onder de regeling ‘voorraad op afroep’
- een (bijna) nieuw vervoermiddel hebt geleverd aan een particulier of een rechtspersoon die geen ondernemer is voor de btw, in een ander EU-land dan Nederland

Een intracommunautaire prestatie kan dus een levering van goederen zijn of een levering van diensten.

Met de opgaaf ICP geeft u ons informatie over uw leveringen van goederen en diensten aan ondernemers in andere EU-landen. De gegevens over de intracommunautaire prestaties wisselen we uit met de andere EU-landen.

### Levering nieuw of bijna nieuw vervoermiddel

De levering van een (bijna) nieuw vervoermiddel aan een particulier of een rechtspersoon in een ander EU-land kunt u niet opnemen in uw opgaaf ICP als de afnemer geen ondernemer is voor de btw. Want deze afnemer heeft dan geen btw-identificatienummer. Stuur daarom een kopie van de verkoopfactuur en een begeleidende brief met daarin uw btw-identificatienummer en het tijdvak waarin de levering heeft plaatsgevonden naar:

Belastingdienst/Central Liaison Office

Postbus 378

7600 AJ Almelo

### **Btw-identificatienummer / omzetbelastingnummer**

Bent u een ondernemer met een eenmanszaak? Dan hebt u een btw-identificatienummer en een omzetbelastingnummer. Bij contacten met andere ondernemers en in de internationale handel binnen de EU gebruikt u uw btw-identificatienummer (btw-id). Uw btw-aangifte en uw opgaaf ICP doet u met uw omzetbelastingnummer. Kijk voor meer informatie op [belastingdienst.nl/btw-id](https://belastingdienst.nl/btw-id).

### **Opgaaf ICP via Mijn Belastingdienst Zakelijk of het oude portaal**

Doet u uw opgaaf ICP op [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) bij Inloggen voor ondernemers? We werken toe naar 1 portaal voor ondernemers: Mijn Belastingdienst Zakelijk. Gebruik Mijn Belastingdienst Zakelijk als u daar kunt inloggen.

Zzp'ers en eenmanszaken loggen in met DigiD. Hebt u nog geen DigiD? Vraag die dan aan via [digid.nl/aanvragen](https://digid.nl/aanvragen). Kunt u DigiD niet gebruiken of gebruikt u DigiD liever niet, log dan in met eHerkenning.

Rechtspersonen loggen in met eHerkenning. Om eHerkenning aan te vragen moet u ingeschreven staan bij KVK. Op [belastingdienst.nl/eherkenning](https://belastingdienst.nl/eherkenning) vindt u meer informatie over eHerkenning.

Kunt u nog geen toegang krijgen tot Mijn Belastingdienst Zakelijk, omdat u geen DigiD of eHerkenning kunt aanvragen? Dan kunt u gebruik blijven maken van het oude portaal. Dit portaal verdwijnt als het voor alle ondernemers mogelijk is om Mijn Belastingdienst Zakelijk te gebruiken. Op [belastingdienst.nl/overstappen](https://belastingdienst.nl/overstappen) vindt u de actuele informatie over de overstap naar Mijn Belastingdienst Zakelijk.

In de opgaaf ICP via Mijn Belastingdienst Zakelijk of het oude portaal is ruimte voor maximaal 100 regels. Hebt u meer regels nodig, dan moet u eigen aangifte- of administratiesoftware gebruiken of de opgaaf laten verzorgen door een fiscaal intermediair.

### **Vergelijk de opgaaf ICP met uw btw-aangifte**

De leveringen en diensten die u op de opgaaf ICP vermeldt, zijn een specificatie van het bedrag dat u invult in rubriek 3b van uw btw-aangifte. Het totaal van de opgaaf ICP moet dus gelijk zijn aan het bedrag dat u over dezelfde periode invult in uw btw-aangifte bij Rubriek 3b 'Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU'.

### **Tijdvak opgaaf ICP**

Over welke periode (tijdvak) u opgaaf kunt doen, is afhankelijk van of u goederen of diensten levert. Als u goederen én diensten levert, kunt u over verschillende tijdvakken opgaaf doen.

Intracommunautaire leveringen geeft u aan in het tijdvak van de factuurdatum. Intracommunautaire diensten geeft u aan in het tijdvak waarin u de dienst hebt geleverd. U hoeft geen opgaaf ICP te doen als u in een tijdvak niets hebt geleverd. U geeft het overbrengen van voorraad op afroep aan in het tijdvak waarin het vervoer van de goederen is begonnen.

### **U levert goederen**

De opgaaf ICP over goederen mag u per maand, per kwartaal of soms per jaar doen.

#### **Opgaaf ICP per maand**

U mag altijd uw opgaaf per maand doen. Maar u móét uw opgaaf per maand doen, als u per kwartaal meer dan € 50.000 aan goederen levert.

#### **Opgaaf ICP per kwartaal**

U mag alleen uw opgaaf per kwartaal doen, als u in het kwartaal waarover u opgaaf wilt doen, en in elk van de vorige 4 kwartalen het drempelbedrag van € 50.000 per kwartaal niet hebt overschreden.

#### **Overschrijding van het drempelbedrag in een kwartaal**

Als u in een kwartaal meer dan het drempelbedrag van € 50.000 aan goederen levert, doet u vanaf dat kwartaal uw opgaaf per maand. Hoe u opgaaf doet over het kwartaal waarin u het drempelbedrag overschrijdt, is afhankelijk van het moment waarop u het drempelbedrag overschrijdt:

- U overschrijdt het drempelbedrag in de 1e maand van het kwartaal. Uw opgaaf over dit kwartaal doet u in 3 afzonderlijke opgaven: 1 per maand.
- U overschrijdt het drempelbedrag in de 2e maand van het kwartaal. Uw opgaaf over dit kwartaal doet u in 2 afzonderlijke opgaven: 1 over de eerste 2 maanden van het kwartaal en 1 over de laatste maand.
- U overschrijdt het drempelbedrag in de 3e maand van het kwartaal. U doet dit kwartaal een opgaaf over het hele kwartaal. Daarna doet u opgaaf per maand.

U mag weer opgaaf per kwartaal doen, als u 4 kwartalen achter elkaar niet meer dan het drempelbedrag aan goederen per kwartaal hebt geleverd. U doet over het 5e kwartaal weer opgaaf per kwartaal als u ook in dat kwartaal het drempelbedrag niet hebt overschreden.

#### **Opgaaf ICP per jaar**

Alleen natuurlijke personen en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen kunnen op verzoek per jaar opgaaf ICP doen. Hiervoor hebt u een vergunning nodig. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) bij [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

### **U levert diensten**

De opgaaf ICP over uw diensten mag u per maand, per kwartaal of soms per jaar doen. Het drempelbedrag van € 50.000 per kwartaal geldt niet voor diensten. Alleen natuurlijke personen of samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen mogen ook per jaar opgaaf ICP doen. Wilt u per jaar uw opgaaf ICP doen, dan moet u daarvoor een vergunning hebben. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) bij [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

### **U levert goederen én diensten**

Als u zowel goederen als diensten levert, kunt u apart opgaaf doen over de goederen en de diensten. Dat hoeft niet in 1 opgaaf. Zo kunt u bijvoorbeeld voor uw goederen per maand opgaaf doen. En voor uw diensten per kwartaal. Maar u kunt uw goederen en diensten ook in 1 opgaaf doen. U volgt dan de regels die gelden voor de opgaaf over goederen.

### **Uiterste inzenddatum (niet in Nederland gevestigde ondernemers)**

Uw opgaaf moet binnen 2 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 en mag u het 0%-tarief niet toepassen.

<b>Tijdvak opgaaf maandelijks</b>	<b>ICP uiterlijk binnen</b>
januari	31 maart
februari	30 april
maart	31 mei
april	30 juni
mei	31 juli
juni	31 augustus
juli	30 september
augustus	31 oktober
september	30 november
oktober	31 december
november	31 januari van het volgende jaar
december	28 of 29 februari van het volgende jaar

#### **Tijdvak opgaaf tweemaandelijks**

januari /februari	30 april
april/mei	31 juli
juli/augustus	31 oktober
oktober/november	31 januari van het volgende jaar

#### **Tijdvak opgaaf kwartaal**

1e kwartaal	31 mei
2e kwartaal	31 augustus
3e kwartaal	30 november
4e kwartaal	28 of 29 februari van het volgende jaar

#### **Tijdvak opgaaf jaar**

Jaar 28 of 29 februari van het volgende jaar

### **0%-tarief bij intracommunautaire leveringen van goederen**

Voor intracommunautaire leveringen van goederen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende 3 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, door een andere lidstaat dan Nederland toegekend, geldig btw-identificatienummer.
- U hebt uw opgaaf ICP op tijd, juist en volledig gedaan.

### **Verplichte verlegging van de btw bij intracommunautaire diensten**

Levert u intracommunautaire diensten? Dan geldt een verplichte verlegging van de btw naar het EU-land waar de afnemer is gevestigd.

### **Welke diensten neemt u niet op in uw opgaaf ICP?**

De volgende diensten neemt u niet op in uw opgaaf:

- intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld van btw
- intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn belast met 0%
- diensten die u levert onder de regeling ‘eenloketsysteem’
- diensten die te maken hebben met onroerend goed, bijvoorbeeld verhuur en onderhoud
- personenvervoer
- diensten die te maken hebben met het verlenen van toegang tot evenementen op het gebied van cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs, bijvoorbeeld muziekkuitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermissen, sportevenementen, filmvertoningen, wetenschappelijke congressen, beurzen en tentoonstellingen.
- diensten die restaurants en cateringbedrijven leveren
- verhuur van een vervoermiddel voor een aaneengesloten periode van maximaal 30 dagen of verhuur van een schip voor een aaneengesloten periode van maximaal 90 dagen

### Hulpmiddel diensten in en uit het buitenland

Levert u diensten in het buitenland of neemt u diensten af in het buitenland? En wilt u weten of u de btw over deze diensten moet aangeven? Gebruik dan het hulpmiddel 'Diensten in en uit het buitenland' op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) (alleen beschikbaar in het Nederlands).

### Btw-identificatienummers

In de opgaaf vult u de btw-identificatienummers van uw afnemers in. U krijgt dit nummer van uw afnemer. Wilt u controleren of het btw-identificatienummer juist is, ga dan naar [ec.europa.eu](http://ec.europa.eu), de internetsite van de Europese Unie, en zoek op 'VIES'.

U kunt hier de btw-identificatienummers van uw afnemers uit alle EU-lidstaten controleren. Is het nummer niet geldig of wijken de naam en adresgegevens af? Neem dan contact op met uw afnemer.

### Verenigd Koninkrijk geen EU-land meer

Vanaf 2021 heeft het Verenigd Koninkrijk (VK) de status van een 'derde land': het is geen EU-land meer. Noord-Ierland heeft binnen het VK een aparte status. Het blijft voor de btw een EU-lidstaat als het om levering van goederen gaat. De aparte status van Noord-Ierland geldt niet als het om diensten gaat. Voor diensten geldt dat Noord-Ierland géén EU-lidstaat meer is.

### Goederen uit het VK

U moet btw aangeven en betalen bij de Douane voor goederen die u vanaf 1 januari 2021 invoert uit het VK. U geeft ze niet meer aan als intracommunautaire verwerving bij rubriek 4b van uw btw-aangifte.

U kunt bij ons een vergunning artikel 23 aanvragen als u voldoet aan de voorwaarden. U betaalt dan geen btw bij de Douane. In plaats daarvan geeft u deze btw aan in uw btw-aangifte: bij rubriek 4a 'Leveringen/diensten uit landen buiten de EU'.

### Goederen naar het VK

Vanaf 1 januari 2021 zijn leveringen aan het VK geen leveringen binnen de EU meer.

Vanaf 2021 geeft u de btw voor uitgevoerde goederen naar het VK aan in uw btw-aangifte: bij rubriek 3a 'Leveringen naar landen buiten de EU'. Deze leveringen neemt u niet meer op in uw opgaaf ICP.

### Goederen van en naar Noord-Ierland

Voor de goederenhandel tussen de EU-lidstaten en Noord-Ierland blijven de intracommunautaire regels gelden. Geef de levering van goederen aan Noord-Ierland ook na 1 januari 2021 aan bij rubriek 3b van uw btw-aangifte én in uw opgaaf ICP. Brengt u goederen over naar Noord-Ierland onder de regeling 'voorraad op afroep'? Dan geeft u deze ook op in uw opgaaf ICP. Voor Noord-Ierland gebruikt u landcode 'XI'.

Blijf de verwerving van goederen uit Noord-Ierland aangeven bij rubriek 4b van uw btw-aangifte.

### Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk dan op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) en zoek op 'internationaal btw'. Of bel de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 53 85 385.



# Toelichting bij de vragen

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

## 1 Fiscale eenheid

Vul deze vraag alleen in als u opgaf doet voor een onderneming in een fiscale eenheid die niet zelf btw-aangifte doet. Vermeld bij deze vraag het eigen btw-identificatienummer van de onderneming waarvoor u opgaf doet (dat is het btw-identificatienummer van vóór de vorming van de fiscale eenheid).

### Meer ondernemingen in een fiscale eenheid

Als u opgaf ICP doet voor meerdere ondernemingen in een fiscale eenheid, dan moet u per onderneming een aparte opgaf ICP doen. U doet dit door een opgaf van de fiscale eenheid na verzending opnieuw in te vullen. In elke nieuwe opgaf vermeldt u in rubriek 1 het eigen btw-identificatienummer van de onderneming.

### Voorbeeld

De fiscale eenheid doet de opgaf ICP onder het omzetbelastingnummer dat is toegekend aan de fiscale eenheid, bijvoorbeeld 99999999B01. Het eigen btw-identificatienummer van de onderneming (werkmaatschappij) is bijvoorbeeld NL88888888B01. Bij vraag 1 vermeldt de fiscale eenheid het eigen btw-identificatienummer van de onderneming (werkmaatschappij): NL88888888B01.

## 2 Eerdere opgaven corrigeren

In rubriek 2 kunt u eerdere opgaven corrigeren:

- Bij vraag 2a corrigeert u intracommunautaire leveringen van goederen en diensten.
- Bij vraag 2b corrigeert u intracommunautaire ABC-leveringen (vereenvoudigde regeling).

Het kan gaan om vergissingen in:

- het btw-identificatienummer van de afnemer
- het bedrag van de leveringen van goederen of diensten
- de aanduiding dat u gebruikmaakt van de vereenvoudigde regeling voor ABC-leveringen

Geef per regel de volgende 3 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'.

### Let op!

Creditnota's (bijvoorbeeld door annulering of prijsvermindering) vermeldt u in rubriek 3 'Gegevens intracommunautaire prestaties'.

### Verkeerd btw-identificatienummer corrigeren

Hebt u in een eerdere opgave een verkeerd btw-identificatienummer gebruikt? U hebt bijvoorbeeld een levering van € 200 opgegeven met btw-identificatienummer 'DE123456789', maar dit had 'DE987654321' moeten zijn. Dan corrigeert u dat als volgt:

- 1 Vermeld het tijdvak waarin u het verkeerde btw-identificatienummer hebt opgegeven.
- 2 Vermeld het verkeerde btw-identificatienummer DE123456789.
- 3 Corrigeer het eerder opgegeven bedrag tot nihil door '-200' in te vullen (gebruik het minteken).
- 4 Vermeld op de volgende regel:
  - het tijdvak
  - het juiste btw-identificatienummer DE987654321
  - het bedrag +200 (gebruik het plusteken)

## 3 Gegevens intracommunautaire prestaties

In deze rubriek vermeldt u de gegevens over uw leveringen van goederen en diensten aan ondernemers in andere EU-landen (uw intracommunautaire prestaties). Vermeld bij vraag 3a de intracommunautaire leveringen van goederen en diensten en de ABC-leveringen waarvoor de algemene regels gelden. De intracommunautaire ABC-leveringen waarvoor u de vereenvoudigde regeling gebruikt, vermeldt u bij vraag 3b.

Vermeld per afnemer:

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

Bij de intracommunautaire leveringen van goederen 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 geleverd. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

#### Let op!

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

### Eigen goederen overbrengen

Het kan zijn dat u uw goederen naar een ander EU-land vervoert, terwijl u voor de goederen nog geen koper hebt.

Het voor rekening van uzelf en door uzelf vervoeren van eigen goederen naar een ander EU-land voor bedrijfsdoeleinden noemen we een fictieve intracommunautaire transactie. In Nederland geldt dit als intracommunautaire levering, belast met 0% btw. U geeft de waarde van de goederen op in alle 3 de volgende documenten:

- in uw Nederlandse btw-aangifte
- in de btw-aangifte die u doet in het land waar u de goederen naar overbrengt  
In het EU-land waar de goederen aankomen, geldt het overbrengen van deze goederen als intracommunautaire verwerving. Deze verwerving is belast met het btw-tarief dat geldt in dat EU-land. Om btw-aangifte in deze lidstaat te kunnen doen moet u zich eerst daar registreren.
- in uw Nederlandse opgave ICP, bij rubriek 3a  
Hierbij gebruikt u uw eigen buitenlandse btw-identificatienummer.

Als waarde neemt u de inkoopprijs of de voortbrengingskosten van de goederen. U hoeft geen factuur te maken.

In de volgende gevallen vervoert u wel goederen naar een ander EU-land, maar voldoet de levering niet aan de voorwaarden van een fictieve intracommunautaire transactie:

- Uw klant in het andere EU-land doet geen btw-aangifte.
- Uw goederen worden in het andere EU-land gemonteerd of geïnstalleerd.
- U levert goederen aan boord van schepen, vliegtuigen en treinen die in de EU zijn.
- U levert aan handelaren, gas via het aardgasdistributiesysteem, warmte of koeling via een vergelijkbaar gesloten systeem, of elektriciteit.
- U stuurt goederen naar een ander EU-land en deze worden na bewerking naar u teruggestuurd.
- U gebruikt de goederen tijdelijk in een ander EU-land voor werkzaamheden die u daar uitvoert.
- Uw goederen worden maximaal 24 maanden gebruikt in een ander EU-land en u zou bij import vanuit een niet-EU-land gebruik kunnen maken van de regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten.
- U vervoert goederen onder de regeling 'voorraad op afroep'.

Voldoet u op een bepaald moment niet meer aan deze voorwaarden? Dan geldt dit alsnog als een fictieve intracommunautaire transactie. U krijgt dan te maken met de verplichtingen die daarbij horen.

### Vereenvoudigde ABC-leveringen

Vul vraag 3b in als de vereenvoudigde ABC-regeling van toepassing is en u bent tussenhandelaar B. Hiervoor gelden 2 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.

Wilt u meer weten hierover? Ga dan naar [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) en kijk bij 'Vereenvoudigde ABC-levering'. Voor ABC-leveringen die niet vallen onder de vereenvoudigde regeling, gelden de algemene regels voor ABC-leveringen. Meer informatie hierover vindt u op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) bij 'ABC-leveringen'.

## 4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep

Vervoert u als leverancier goederen naar een ander EU-land? En levert u deze goederen op een later tijdstip aan een al bekende afnemer? Dan noemen we dat 'overbrengen van voorraad op afroep'. Als u als leverancier voldoet aan de voorwaarden, dan hoeft u zich in dat geval niet meer te registreren in het EU-land van uw afnemer.

Als leverancier van voorraad op afroep moet u voldoen aan de volgende voorwaarden:

- U hebt een overeenkomst gesloten met uw afnemer.
- De afnemer is al bekend op het tijdstip waarop het vervoer begint.
- U hebt het juiste btw-identificatienummer (btw-id) van deze afnemer.
- U vervoert de goederen zelf naar het andere EU-land of laat dit doen voor uw rekening.
- U bent niet gevestigd of hebt geen vaste inrichting in het EU-land waarnaar de goederen worden vervoerd.
- U levert de goederen aan uw afnemer binnen 12 maanden na de datum van aankomst in het andere EU-land.
- U houdt een register bij van deze goederen.
- U geeft het overbrengen van deze goederen per afnemer op in uw opgaaf ICP. Dit doet u in het tijdvak waarin het vervoer van de goederen is begonnen.

Levert u binnen 12 maanden de goederen aan uw afnemer? Dan verricht u een intracommunautaire levering.

U vermeldt deze levering:

- in uw btw-aangifte bij 'Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU'
- in de opgave ICP bij 'Gegevens intracommunautaire prestaties' in het tijdvak waarin de goederen worden geleverd

Levert u de goederen niet binnen 12 maanden aan uw afnemer? Dan voldoet u niet aan de voorwaarden voor de regeling 'overbrengen van voorraad op afroep'. En uw levering geldt alsnog als een fictieve intracommunautaire levering.

Op [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) vindt u informatie over het [bijhouden van een register](#). Ook staat daar meer informatie over deze regeling.

## 5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep

Wilt u een eerdere melding 'overbrengen van voorraad op afroep' corrigeren? Vanwege een retourzending of omdat de afnemer wijzigt? Of wilt u nog een melding 'overbrengen van voorraad op afroep' over een eerder tijdvak opgeven? Dan kunt u dat in rubriek 5 aangeven. De wijzigingen houdt u bij in uw administratie.

### **5a Retourzending**

Deze rubriek vult u in als de goederen (voorraad op afroep) uit een eerdere opgave ICP binnen 12 maanden ongebruikt retour komen naar Nederland.

### **5b Afnemer wijzigen**

Deze rubriek vult u in als u de goederen niet aan de oorspronkelijke afnemer gaat leveren, maar aan een andere al bekende – afnemer.

### **5c Melding eerder tijdvak toevoegen**

Hier vult u gegevens in van een melding 'overbrengen van voorraad op afroep' uit een ander tijdvak

# Explanatory notes to the intra-Community transactions declaration for 2022

For entrepreneurs *not* based in the Netherlands

## What information is given in these explanatory notes?

These explanatory notes to the intra-Community transactions declaration (opgaaf intracommunautaire prestaties, ICP declaration) are comprised of 2 parts:

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

## General information

### When to file an ICP declaration?

You must submit an Intra-Community goods and/or services declaration (ICP declaration) in addition to your VAT tax return, if:

- you supply intra-Community goods and/or services to customers in other EU countries who have provided you with their correct VAT identification number
- you have transferred your own goods, which you have not yet sold, to another EU country
- you transport goods from the Netherlands to another EU country and deliver those goods to a known customer at a later point in time (call-off stock arrangements)

### What are intra-Community transactions?

You supply intra-Community transactions when you:

- have supplied goods or provided services to an entrepreneur in another EU country and have transported these goods (or had them transported) to another EU country  
The buyer provides you with a correct VAT identification number (this may not be a Dutch VAT identification number) and has to pay VAT in his own country.
- you transfer your own goods to another EU country
- you transfer goods subject to the call-off stock arrangements
- you supplied an (almost) new means of transport to a private person or legal entity who is not considered an entrepreneur for VAT purposes, in another EU country

An intra-Community transaction can therefore be a supply of goods or services.

You can use the ICP declaration to provide us with information about your supplies of goods and services to entrepreneurs in other EU countries. We exchange the data on the intra-Community transactions with the other EU countries.

### Supply of a new or nearly new means of transport

You cannot include the supply of a new or nearly new means of transport to a private person or legal entity in another EU country in your ICP declaration if that customer is not considered an entrepreneur for VAT purposes. This is because the customer will not have a VAT identification number. You should therefore send a copy of the sales invoice and a covering letter, stating your VAT identification number and the time period in which the supply took place, to:

Belastingdienst/Central Liaison Office

Postbus 378

7600 AJ Almelo

The Netherlands

### **VAT identification number / VAT tax number**

Are you an entrepreneur with a sole proprietorship? In that case you both have a VAT identification number (btw-identificatienummer) and a VAT tax number (omzetbelastingnummer). Please use your VAT identification number in your contacts with other entrepreneurs and for international trade within the EU. For your VAT return and your ICP declaration you use your VAT tax number. For further information in this regard go to [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl).

### **Filing your ICP declaration in Mijn Belastingdienst Zakelijk or in the old portal**

Do you file your ICP declaration at [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) via [Inloggen voor ondernemers](https://inloggenvoorondernemers.nl)? We are working towards a single entrepreneurs' portal: Mijn Belastingdienst Zakelijk. Please use Mijn Belastingdienst Zakelijk if you have the login for it.

Self-employed professionals and sole proprietors must log in with DigiD. Don't you have a DigiD yet? Apply for one via [digid.nl](https://digid.nl). If you cannot or do not want to use DigiD, please log in with eHerkenning.

Legal entities must log in with eHerkenning. In order to apply for eHerkenning, you must be registered with the Netherlands Chamber of Commerce (KvK). Go to [belastingdienst.nl/eherkenning](https://belastingdienst.nl/eherkenning) for more information on eHerkenning (only available in Dutch).

Are you denied access to Mijn Belastingdienst Zakelijk because you cannot apply for a DigiD or eHerkenning? In that case you can continue using the old entrepreneurs' portal. This portal will cease to exist when Mijn Belastingdienst Zakelijk becomes available for all entrepreneurs. On [belastingdienst.nl/overstappen](https://belastingdienst.nl/overstappen) you will find current information about switching to Mijn Belastingdienst Zakelijk.

A maximum of 100 lines can be used for the ICP declaration via Mijn Belastingdienst Zakelijk or the old entrepreneurs' portal. If you need more lines you will have to use your own tax return or accounting software or have the ICP declaration filed by a tax professional.

### **Compare the ICP declaration with your VAT return**

The supplies and services you state in your ICP declaration are a specification of the amount you fill in at question 3b of your VAT return. The total of the ICP declaration must therefore be equal to the amount that you enter for the same period in your VAT return at question 3b 'Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU' (Supplies to/services in countries within the EU).

### **Time period for ICP declaration**

The time period over which you can file the ICP declaration depends on whether you supply goods or services. If you supply both goods and services, you can file an ICP declaration for various time periods.

Intra-Community supplies of goods must be declared in the time period of the invoice date. Intra-Community services must be declared in the time period in which you supplied the service. You do not need to file an ICP declaration if you have not supplied anything in a time period. The declaration of transfer of call-off stock is done in the time period during which the transportation of the goods began.

#### ***You supply goods***

You may file your ICP declaration for goods monthly, quarterly or in some cases annually.

#### ***Monthly filing of the ICP declaration***

You may always file a monthly ICP declaration. However, you must file your ICP declaration monthly if you supply goods worth more than € 50,000 per quarter.

### **Quarterly filing of the ICP declaration**

You are only permitted to file your ICP declaration quarterly if you have not exceeded the threshold amount of € 50,000 in the quarter for which you are filing the ICP declaration and each of the previous 4 quarters.

#### *Exceeding the threshold amount in a quarter*

If you exceed the threshold amount of € 50,000 in a quarter, you must file the ICP declaration monthly from that quarter onwards. How you file the declaration for the quarter in which you exceed the threshold amount depends on the time at which you exceed the threshold amount:

- You exceed the threshold amount in the 1st month of the quarter. You file your ICP declaration for this quarter in 3 separate declarations: 1 for each month.
- You exceed the threshold amount in the 2nd month of the quarter. You file your ICP declaration for this quarter in 2 separate declarations. 1 for the first 2 months of the quarter and 1 for the last month.
- You exceed the threshold amount in the 3rd month of the quarter. For this quarter you file an ICP declaration for the entire quarter. After this, you file a monthly ICP declaration.

You will be permitted to resume filing your ICP declaration quarterly if you have not exceeded the quarterly threshold amount for goods in 4 consecutive quarters. You can resume filing the declaration quarterly in the 5th quarter if you have not exceeded the threshold amount in that quarter either.

### **Annual ICP declaration**

Only natural persons and partnerships of natural persons may on request file an ICP declaration annually.

You need a permit for that purpose. You can read the conditions on [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl).

[Applying for a permit to file the ICP declaration annually.](#)

### **You supply services**

You may file the ICP declaration for your services monthly, quarterly or in some cases annually. The threshold amount of € 50,000 in a quarter does not apply for services. Only natural persons or partnerships of natural persons may also file their ICP declaration annually. If you want to file your ICP declaration annually, you need a permit for that purpose. You can read the conditions on [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl), [Applying for a permit to file the ICP declaration annually.](#)

### **You supply goods as well as services**

If you supply both goods and services, you can file a separate ICP declaration for the goods and the services. This does not have to be done in 1 ICP declaration. You can file your ICP declaration monthly for your goods, for example. And per quarter for your services. But you can also declare both your goods and services in 1 ICP declaration. In that case you follow the rules that apply to filing an ICP declaration for goods.

### **Final date of sending in the declaration for domestic entrepreneurs**

We must have received your ICP declaration within 2 months after the end of the time period chosen. If you fail to file your declaration or fail to do so in time, you may be fined, and you are not allowed to apply the 0% rate.

<b>Time period for monthly declaration</b>	<b>ICP declaration received by</b>
January	28 or 29 February
February	31 March
March	30 April
April	31 May
May	30 June
June	31 July
July	31 August
August	30 September
September	31 October
October	30 November
November	31 December
December	31 January of the next year

### **Time period for bimonthly declaration**

January /February	31 March
April/May	30 June
July/August	30 September
October/November	31 December

### **Time period for quarterly declaration**

1st quarter	30 April
2nd quarter	31 July
3rd quarter	31 October
4th quarter	31 December

### **0% rate for intra-Community supplies of goods**

You may apply the 0% rate to intra-Community supplies of goods. In that case, however, you must meet the following 3 conditions:

- Your accounts and records must show that the goods were transported to another EU country.
- You must be able to show that you supplied the goods to an enterprise with a valid VAT identification number issued by a Member State other than the Netherlands.
- You submitted your ICP declaration in time, correctly and completely.

### **Compulsory reverse-charging of VAT for intra-Community services**

If you provide intra-Community services, it is compulsory to reverse-charge the VAT to the EU country where the customer is established.

### **Which services not to include in your ICP declaration?**

Do not include the following services in your ICP declaration:

- intra-Community services that are exempt from VAT in your customer's country
- intra-Community services that are taxed at 0% in your customer's country
- services you provide under the One Stop Shop (OSS) scheme
- services related to immovable property, for example letting and maintenance
- passenger transport
- services related to granting access to events in the area of culture, arts, 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 provided by restaurants and catering services
- hiring out a means of conveyance for a continuous period of no more than 30 days or hiring out a ship for a continuous period of no more than 90 days

### **Tool for services in and from abroad**

Do you provide services abroad or do you purchase services abroad? And do you want to know if you are the person who has to declare the VAT on these services? In that case, you can use [the tool 'Diensten in en uit het buitenland'](https://belastingdienst.nl) on [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) (only available in Dutch).

### **VAT identification numbers**

In the ICP declaration, you enter the VAT identification numbers of your customers. Your customer will give you this number. To check whether the VAT identification number is correct, go to [ec.europa.eu](https://ec.europa.eu), the website of the European Union, and search by 'VIES'.

You can check the VAT identification numbers of your customers from all EU Member States here. Is the number not valid or do the name and address details differ? Please contact your customer.



### **The United Kingdom is no longer an EU country**

From 2021 onwards, the United Kingdom (UK) has the status of a 'third country': It is no longer an EU country. Northern Ireland has a separate status within the UK, as it will remain an EU Member State for VAT if it concerns the supply of goods. The separate status of Northern Ireland does not apply to services, as for services, Northern Ireland is no longer an EU Member State.

### **Moving goods from the UK**

You must declare VAT and pay it to Customs for any goods you import from the UK as of 1 January 2021. You no longer declare such goods as an intra-Community acquisition at question 4b of your VAT declaration.

You may apply for a license to us pursuant to Article 23 if you meet the conditions, in which case you do not pay VAT to Customs. Instead, you must declare such VAT in your VAT declaration: at question 4a 'Leveringen/diensten uit landen buiten de EU' (Supplies/services from countries outside the EU).

### **Moving goods to the UK**

From 1 January 2021, supplies to the UK are no longer supplies within the EU.

From 2021 onwards, you must declare the VAT in relation to exported goods to the UK in your VAT declaration: at question 3a 'Leveringen naar landen buiten de EU' (Supplies to countries outside the EU). You no longer include such supplies in your ICP declaration.

### **Moving goods to and from Northern-Ireland**

The trade in goods between the EU Member States and Northern Ireland continues to be governed by intra-Community rules and regulations. This means that also after 1 January 2021, you continue to include the supply of goods to Northern Ireland at question 3b of your VAT return as well as in your ICP declaration. If you move goods to Northern Ireland under the call-off stock arrangements, please also include this in your ICP declaration. Use country code 'XI' for Northern Ireland.

Do you acquire goods from Northern Ireland? Enter these as before in question 4b of your VAT declaration.

### **More information**

Do you have any questions? Visit [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) for more information about VAT and international business. Or call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues: +31 55 53 85 385.

# Explanatory notes to the questions

When filing the declaration, you can obtain more information by clicking on the question mark next to a question. You will be given concise information about that question.

## 1 Fiscale eenheid (Tax group)

Only complete this section if you file a declaration for a company in a tax group that is not filing a VAT return itself. In this question, please state the VAT identification number of the company for which you are filing the declaration (this is the VAT identification number prior to the formation of the tax group).

### Several companies in a tax group

If you are filing an ICP declaration for several operating companies in a tax group, you must file a separate ICP declaration for each company. You do so by completing a new ICP declaration for the tax group after you have sent one. In each new declaration, you enter the company's own VAT identification number in section 1.

### Example

The tax group files an ICP declaration under a VAT tax number that has been attributed to the group, for example 999999999B01. The operating company's own VAT identification number is, for example, NL888888888B01. At question 1, the tax group must state the company's own VAT identification number: NL888888888B01.

## 2 Eerdere opgaven corrigeren (Correcting previous declarations)

You can use section 2 for correcting previous declarations:

- You can make corrections to intra-Community supplies of goods and services under question 2a.
- You can make corrections to intra-Community ABC supplies (simplified scheme) under question 2b.

This may involve mistakes in:

- the customer's VAT identification number
- the amount of the supplies of goods or services
- the indication that you are using the simplified scheme for ABC supplies

State the following 3 matters on each line:

- the time 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 the previous declaration, you entered € 1,000 for a supply, but it should have been € 800. In that case, enter: '-200'.

#### Please note!

Credit notes (for instance, due to a cancellation or price reduction) can be stated in section 3 'Gegevens intracommunautaire prestaties' (Details of intra-Community transactions).

### Correcting a wrong VAT identification number

You may have entered a wrong VAT identification number in a previous declaration. For instance, you entered a supply of € 200 with VAT identification number 'DE123456789' when it should have been 'DE987654321'. If you entered a wrong VAT identification number, you correct it as follows:

- 1 State the period in which you entered the wrong VAT identification number.
- 2 State the wrong VAT identification number DE123456789.
- 3 Correct the previously entered amount to zero by entering '-200' (use the minus sign).
- 4 On the next line, state:
  - the time period
  - the correct VAT identification number DE987654321
  - the amount + 200 (use the plus sign)

## 3 Gegevens intracommunautaire prestaties (Details of intra-Community transactions)

In this section, you specify the details of your supplies of goods and services to entrepreneurs in other EU countries (your intra-Community transactions). In question 3a, state the intra-Community supplies of goods and services and the ABC supplies that are subject to the general rules. Intra-Community ABC 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 of goods or services in the time period

For intra-Community supplies of goods, you take the invoice date, even if the goods are actually supplied in a later period. For intra-Community services, you take the period in which these services are provided. The invoice date is irrelevant here.

#### Please note!

The total amount in section 3 of the ICP declaration or declarations must be equal to the total amount in question 3b of the VAT return or returns for the same period. Keep in mind that the time period for which you have to file your VAT return, is not necessarily identical to the period for which you file this ICP declaration.

### Transfer of your own goods

It is possible that you transport your goods to another EU country even though you still do not have a buyer for the goods.

Transporting your own goods to another EU country at your own expense or by yourself for business purposes is a fictitious intra-Community transaction. In the Netherlands this is regarded as an intra-Community supply, taxed by 0% VAT. You state the value of the goods in all 3 following documents:

- in your Dutch VAT return
- in the VAT return you make in the country to which you are transferring the goods  
In the EU country where the goods arrive, the transfer of the goods is regarded as an intra-Community acquisition. This acquisition is taxed by the VAT rate which applies in that EU country. In order to be able to file VAT returns in this Member State, you must first register there.
- in your Dutch ICP declaration at question 3a  
Please use your own international VAT identification number here.

You specify the value according to the purchase price or the production costs of the goods. You do not have to draw up an invoice.

In the following cases goods are transported to another EU country but the supply does not meet the conditions for a fictitious intra-Community transaction:

- Your customer in the other EU country does not submit a VAT return.
- Your goods are assembled or installed in the other EU country.
- You deliver goods on board ship, aeroplanes or trains in the EU.
- You supply to traders, you supply gas through the natural gas distribution system, heat or cooling through a comparable closed system, or electricity.
- You send goods to another EU country which are then returned to you after processing.
- You use the goods temporarily in another EU country for activities you perform there.
- Your goods are used for a maximum of 24 months in another EU country and in the event of their importation from a non-EU country, the temporary import regulation could be applied with full exemption from customs duties.
- You transport goods under the call-off stock arrangements.

Do you no longer fulfil these conditions at some point? In that case the transaction will be regarded as a fictitious intra-Community transaction. You will then be subject to all the obligations associated with such transactions.

### Simplified ABC supplies

Complete question 3b if the simplified ABC scheme applies and you are middleman B. This is subject to 2 conditions:

- The transaction involves 3 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.

For more information, go to [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl), [Simplified A-B-C supply chain transaction](#). The general rules for ABC supplies apply to ABC supplies that are not subject to the simplified scheme. You will find more information on this subject on [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl), [A-B-C supply chain transactions within the European Union](#).

## 4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep (Details of transfer of call-off stock)

Do you transport goods as a supplier to another EU country? And do you deliver those goods at a later point in time to a known customer? We refer to this as 'transfer of call-off stock'. If you as a supplier fulfil the conditions, then you do not have to register in the EU country of your customer.

As a call-off stock supplier you must meet the following conditions:

- You have made an agreement with your customer.
- The customer is already known at the time when the transport begins.
- You have the correct VAT identification number (VAT ID) of this customer.
- You transport the goods to the other EU country yourself or have them transported at your expense.
- You are not established or do not have a permanent business establishment in the EU country to which the goods are transported.
- You deliver the goods to your customer within 12 months of the date of arrival in the other EU country.
- You keep a call-off stock register.
- You declare the transfer of such goods per customer in your ICP declaration. You do so in the time period during which the transportation of the goods began.

Do you deliver the goods to your customer within 12 months? Then this is considered an intra-Community supply. You state this supply:

- in your VAT return under 'Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU' (Supplies/services to countries within the EU)
- in your ICP declaration under 'Gegevens intracommunautaire prestaties' (Details of intra-Community transactions) in the time period in which the goods are supplied

Do you not deliver the goods to your customer within 12 months? In that case you do not meet the conditions for the call-off stock arrangements. This means the supply will be considered a fictitious intra-Community supply.

On [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) you will find details on [how to keep a call-off stock register](#). There is also more information on the scheme (only available in Dutch).

## 5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep (Correction transfer of call-off stock)

Do you wish to correct a previous 'melding overbrengen van voorraad op afroep' (report of transfer of call-off stock) due to a return shipment or change of customer? Or do you wish to declare an additional transfer of call-off stock for a previous time period? You can do so in section 5. You should keep a record of the changes in your administration.

### **5a Retourzending (Return shipment)**

You fill in this question if the goods (call-off stock) from a previous ICP declaration are returned unused to the Netherlands within 12 months.

### **5b Afnemer wijzigen (Change of customer)**

You fill in this question if you do not intend to deliver the goods to the original customer but to another – known – customer.

### **5c Melding eerder tijdvak toevoegen (Additional reporting for a previous period)**

Here you fill in the details to declare a transfer of call-off stock from a previous period.

# Erläuterungen zur Erklärung für innergemeinschaftliche Leistungen 2022

Für Unternehmer, die *nicht* in den Niederlanden niedergelassen sind

## Was lesen Sie in dieser Notiz?

Diese Erläuterung der Meldung von innergemeinschaftlichen Leistungen (ICP-Erklärung) besteht aus 2 Teilen:

- Allgemeine Informationen, die vor dem Ausfüllen der Erklärung zu lesen sind
- Erläuterungen zu den Fragen der ICP-Erklärung

## Allgemeine Informationen

### Wann müssen Sie die ICP-Erklärung abgeben?

Sie geben in folgenden Fällen eine ICP-Erklärung zusätzlich zu Ihrer Umsatzsteuererklärung ab:

- Sie liefern innergemeinschaftliche Waren und/oder Dienstleistungen an Kunden in anderen EU-Ländern, die Ihnen ihre korrekte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer mitgeteilt haben
- Sie haben Ihre eigenen Waren, die Sie noch nicht verkauft haben, in ein anderes EU-Land verbracht
- Sie transportieren Waren aus den Niederlanden in ein anderes EU-Land und liefern diese Waren zu einem späteren Zeitpunkt an einen bekannten Abnehmer (das „Bestände auf Abruf“-System).

### Was sind innergemeinschaftliche Leistungen?

Eine innergemeinschaftliche Leistung liegt in den folgenden Fällen vor:

- Sie haben Waren oder Dienstleistungen an einen Unternehmer in einem anderen EU-Land geliefert und diese Waren in ein anderes EU-Land transportiert (oder für ihren Transport gesorgt).  
Der Kunde gibt eine korrekte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer an (es muss sich nicht um eine niederländische Umsatzsteuer-Identifikationsnummer handeln) und muss die Umsatzsteuer in seinem eigenen Land abführen.
- Sie verbringen eigene Waren in ein anderes EU-Land.
- Übertragung von Waren im Rahmen der „Umlagerung von Beständen auf Abruf“.
- Sie liefern an ein anderes EU-Land als an die Niederlande ein (fast) neues Transportmittel an eine Privatperson oder eine juristische Person, die kein Unternehmer im Sinne der Umsatzsteuer ist.

Eine innergemeinschaftliche Leistung kann also eine Warenlieferung oder eine Erbringung von Dienstleistungen sein.

Mit der ICP-Erklärung stellen Sie uns Informationen über Ihre Lieferungen von Waren und Dienstleistungen an Unternehmer in anderen EU-Ländern zur Verfügung. Die Angaben über die innergemeinschaftlichen Leistungen wechseln wir mit den anderen EU-Ländern aus.

### Lieferung von neuen oder fast neuen Verkehrsmitteln

Die Lieferung eines (fast) neuen Fahrzeugs an eine natürliche oder juristische Person in einem anderen EU-Land kann nicht in Ihre ICP-Erklärung aufgenommen werden, wenn der Kunde kein Unternehmer im Sinne der Umsatzsteuer ist. Denn dieser Kunde wird keine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer haben. Senden Sie daher bitte eine Kopie der Verkaufsrechnung und ein Begleitschreiben mit Ihrer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und dem Zeitraum, in dem die Lieferung erfolgt ist, an:

Belastingdienst/Central Liaison Office  
Postbus 378  
NL-7600 AJ Almelo

### **Mehrwertsteuer-Identifikationsnummer / Umsatzsteuernummer**

Sind Sie ein Unternehmer mit einem Einzelunternehmen? Dann haben Sie eine Umsatzsteueridentifikationsnummer und eine Umsatzsteuernummer. Im Geschäftsverkehr mit anderen Unternehmern und im internationalen Handel innerhalb der EU verwenden Sie Ihre Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.). Sie reichen Ihre Umsatzsteuererklärung und Ihre ICP-Erklärung mit Ihrer Umsatzsteuernummer ein. Weitere Informationen finden Sie unter [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl).

### **ICP-Erklärung über Mijn Belastingdienst Zakelijk oder über das alte Portal**

Hinterlegen Sie Ihre ICP-Erklärung auf [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) unter [Login für Unternehmer?](#) Wir arbeiten an einem einzigen Portal für Unternehmer: Mijn Belastingdienst Zakelijk. Verwenden Sie „Mijn Belastingdienst Zakelijk“, wenn Sie sich dort anmelden können.

Einzelkaufleute und Ein-Mann-Unternehmen melden sich bei DigiD an. Sie haben noch keine DigiD? Dann beantragen Sie sie über [digid.nl/aanvragen](https://digid.nl/aanvragen). Wenn Sie DigiD nicht nutzen können oder wollen, melden Sie sich mit eHerkenning an.

Juristische Personen melden sich bei eHerkenning an. Um die eHerkenning zu beantragen, müssen Sie bei der KVK registriert sein. Unter [belastingdienst.nl/eherkenning](https://belastingdienst.nl/eherkenning) können Sie weitere Informationen finden (nur auf Niederländisch verfügbar).

Sie können noch nicht auf Mijn Belastingdienst Zakelijk zugreifen, weil Sie keine DigiD oder eHerkenning beantragen können? Dann können Sie das alte Portal weiter nutzen. Dieses Portal wird verschwinden, wenn alle Unternehmer die Möglichkeit haben, Mijn Belastingdienst Zakelijk zu nutzen. Auf [belastingdienst.nl/overstappen](https://belastingdienst.nl/overstappen) finden Sie die neuesten Informationen zum Wechsel zu Mijn Belastingdienst Zakelijk.

Die ICP-Erklärung über Mijn Belastingdienst Zakelijk oder das alte Portal hat Platz für maximal 100 Zeilen. Wenn Sie mehr Zeilen benötigen, müssen Sie Ihre eigene Erklärungs- oder Verwaltungssoftware verwenden oder die Erklärung von einem Steuervermittler erstellen lassen.

### **Vergleichen Sie die ICP-Erklärung mit Ihrer Umsatzsteuererklärung**

Die Lieferungen und Dienstleistungen, die Sie auf der ICP-Erklärung angeben, sind eine Spezifizierung des Betrags, den Sie in Abschnitt 3b Ihrer Umsatzsteuererklärung eintragen. Die Gesamtsumme der ICP-Erklärung muss daher dem Betrag entsprechen, den Sie in Ihrer Umsatzsteuererklärung für denselben Zeitraum unter Abschnitt 3b „Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU“ (Lieferungen an/Dienstleistungen in Ländern innerhalb der EU) angeben.

### **Zeitraum für die ICP-Erklärung**

Für welchen Zeitraum (Periode) Sie eine Erklärung abgeben können, hängt davon ab, ob Sie Warenlieferungen oder sonstige Leistungen liefern. Wenn Sie Warenlieferungen und sonstige Leistungen liefern, können Sie für verschiedene Zeiträume eine Erklärung abgeben.

Inneregemeinschaftliche Leistungen sind im Zeitraum des Rechnungsdatums zu melden. Inneregemeinschaftliche Dienstleistungen sollten in dem Zeitraum gemeldet werden, in dem Sie die Dienstleistung erbracht haben. Sie müssen keine ICP-Erklärung abgeben, wenn Sie in einem bestimmten Zeitraum keine Lieferungen getätigt haben. Die Umlagerung von Beständen auf Abruf erfolgt in dem Zeitraum, in dem der Transport der Waren begonnen hat.

### **Sie liefern Waren**

Sie können die ICP-Erklärung für Waren monatlich, vierteljährlich oder manchmal jährlich abgeben.

#### **ICP-Erklärung pro Monat**

Eine Erklärung pro Monat ist immer möglich. Sie müssen Ihre Erklärung jedoch monatlich abgeben, wenn Sie pro Quartal Waren im Wert von mehr als 50.000 € liefern.

#### **ICP-Erklärung pro Quartal**

Sie können Ihre Erklärungen nur dann vierteljährlich abgeben, wenn Sie Ihre Erklärungen in dem Quartal, für das Sie Erklärungen abgeben möchten, und in jedem der vorangegangenen 4 Quartale den Schwellenwert von 50.000 € pro Quartal nicht überschritten haben.

#### **Überschreitung des Schwellenwerts in einem Quartal**

Wenn Sie in einem Quartal mehr als den Schwellenwert von 50.000 € an Waren liefern, geben Sie Ihre Meldung ab diesem Quartal monatlich ab. Wie Sie das Quartal angeben, in dem Sie den Schwellenwert überschreiten, hängt davon ab, wann Sie den Schwellenwert überschreiten:

- Die Bemessungsgrundlage wird im ersten Monat des Vierteljahres überstiegen. Sie sollten Ihre Erklärung für dieses Quartal in 3 separaten Erklärungen abgeben: 1 pro Monat.
- Die Bemessungsgrundlage wird im zweiten Monat des Vierteljahres überstiegen. Sie sollten Ihre Erklärung für dieses Quartal in 2 separaten Erklärungen abgeben: Eine für die ersten 2 Monate des Vierteljahres und eine für den letzten Monat.
- Die Bemessungsgrundlage wird im dritten Monat des Vierteljahres überstiegen. Sie geben eine Erklärung für das gesamte Quartal ab. Danach geben Sie eine Erklärung pro Monat ab.

Sie können erneut vierteljährliche Erklärungen abgeben, wenn Sie in vier aufeinander folgenden Quartalen nicht mehr als den Schwellenbetrag für Waren pro Quartal geliefert haben. Für das 5. Quartal reichen Sie erneut eine vierteljährliche Erklärung ein, wenn Sie auch in diesem Quartal den Schwellenbetrag nicht überschritten haben.

#### **Jährliche ICP-Erklärung**

Nur natürliche Personen und Personengesellschaften von natürlichen Personen können auf Antrag eine jährliche ICP-Erklärung einreichen. Hierfür benötigen Sie eine Genehmigung. Die Bedingungen für diese Genehmigung finden Sie unter [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) unter [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#) (nur auf Niederländisch verfügbar)

### **Sie erbringen Dienstleistungen**

Sie können die ICP-Erklärung für Ihre Dienstleistungen monatlich, vierteljährlich oder eventuell auch jährlich abgeben. Der Schwellenwert von 50.000 € pro Quartal gilt nicht für Dienstleistungen. Nur natürliche Personen oder Personengesellschaften natürlicher Personen können ebenfalls jährlich eine ICP-Erklärung einreichen. Wenn Sie Ihre jährliche ICP-Erklärung einreichen möchten, benötigen Sie dafür eine Genehmigung. Die Bedingungen für diese Genehmigung können Sie nachlesen unter [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) unter [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#) (nur auf Niederländisch verfügbar).

### **Sie liefern Waren und Dienstleistungen**

Wenn Sie sowohl Waren als auch Dienstleistungen liefern, können Sie für die Waren und die sonstigen Leistungen einzelne Erklärungen abgeben. Dies muss nicht in einer einzigen Erklärung geschehen. So können Sie zum Beispiel für Ihre Warenlieferungen eine Erklärung pro Monat abgeben. Und für Ihre sonstigen Leistungen pro Vierteljahr. Sie können Ihre Warenlieferungen und die sonstigen Leistungen aber auch in 1 Erklärung aufführen. Sie halten sich dann an die Regeln, die für die Erklärung für Warenlieferungen gelten.

### **Abgabefrist (nicht in den Niederlanden ansässige Unternehmer)**

Ihre Erklärung muss binnen 2 Monaten nach Ablauf des gewählten Zeitraums bei uns eingegangen sein. Wenn Sie Ihre Erklärung nicht richtig oder nicht rechtzeitig abgeben, können Sie mit einer Geldstrafe belegt werden und dürfen den 0 %-Satz nicht anwenden.



<b>Frist für die Einreichung der monatlichen ICP-Erklärungen</b>	
Januar	31. März
Februar	30. April
März	31. Mai
April	30. Juni
Mai	31. Juli
Juni	31. August
Juli	30. September
August	31. Oktober
September	30. November
Oktober	31. Dezember
November	31. Januar des Folgejahres
Dezember	28. oder 29. Februar des folgenden Jahres

#### **Frist für die zweimonatliche Erklärung**

Januar/Februar	30. April
April/Mai	31. Juli
Juli/August	31. Oktober
Oktober/November	31. Januar des Folgejahres

#### **Frist bei quartalsmäßiger Erklärung**

1. Quartal	31. Mai
2. Quartal	31. August
3. Quartal	30. November
4. Quartal	28. oder 29. Februar des Folgejahres

#### **Frist für die jährliche Erklärung**

Jahr	28. oder 29. Februar des Folgejahres
------	--------------------------------------

### **0 % Steuersatz für innergemeinschaftliche Lieferungen von Waren**

Für innergemeinschaftliche Warenlieferungen können Sie den 0%-Tarif anwenden. Sie müssen dann die folgenden 3 Bedingungen erfüllen:

- Sie können anhand Ihrer Unterlagen nachweisen, dass die Waren in ein anderes EU-Land befördert wurden.
- Sie können nachweisen, dass Sie Waren an einen Unternehmer mit einer gültigen, von einem anderen Mitgliedstaat als den Niederlanden erteilten Umsatzsteuer-Identifikationsnummer geliefert haben.
- Sie haben Ihre ICP-Erklärung fristgerecht, korrekt und vollständig eingereicht.

### **Obligatorische Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei innergemeinschaftlichen Dienstleistungen**

Liefern Sie innergemeinschaftliche sonstige Leistungen? So gilt eine obligatorische Verlagerung der USt in das EU-Land, in dem der Abnehmer seinen Sitz hat.

### **Welche Dienstleistungen nehmen Sie nicht in Ihre ICP-Erklärung auf?**

Die folgenden Dienstleistungen nehmen Sie nicht in Ihre Erklärung auf:

- Innergemeinschaftliche Dienstleistungen, die im Land Ihres Kunden von der Umsatzsteuer befreit sind
- Innergemeinschaftliche Dienstleistungen, die im Land Ihres Kunden mit 0 % besteuert werden
- Dienstleistungen, die Sie im Rahmen der „einzigsten Anlaufstelle“ erbringen
- Dienstleistungen im Zusammenhang mit Immobilien, z.B. Vermietung und Instandhaltung
- Personenbeförderung
- Dienstleistungen, die den Zugang zu kulturellen, künstlerischen, sportlichen, wissenschaftlichen, Unterhaltungs- oder Bildungsveranstaltungen ermöglichen, z.B. Musikaufführungen, Theatervorstellungen, Zirkusvorstellungen, Jahrmärkte, Sportveranstaltungen, Filmvorführungen, wissenschaftliche Kongresse, Messen und Ausstellungen.
- Dienstleistungen von Restaurants und Catering-Unternehmen
- Vermietung eines Transportmittels für einen zusammenhängenden Zeitraum von höchstens 30 Tagen oder Vermietung eines Schiffes für einen zusammenhängenden Zeitraum von höchstens 90 Tagen

### **Ressourcendienste im und aus dem Ausland**

Liefere Sie Leistungen im Ausland oder nehmen Sie Leistungen im Ausland ab? Und Sie möchten wissen, ob Sie die USt für diese Leistungen angeben müssen? Dann verwenden Sie das Tool [„Diensten in en uit het buitenland“](https://belastingdienst.nl) unter [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) (nur auf Niederländisch verfügbar).

### **Umsatzsteuer-Identifikationsnummern**

In der Erklärung geben Sie die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern Ihrer Kunden an. Diese Nummer erhalten Sie von Ihrem Kunden. Um zu überprüfen, ob die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer korrekt ist, gehen Sie zu [ec.europa.eu](https://ec.europa.eu), die Website der Europäischen Union, und suchen Sie nach „VIES“.

Hier können Sie die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern Ihrer Kunden aus allen EU-Mitgliedstaaten überprüfen. Ist die Nummer ungültig oder stimmen Name und Adresse nicht überein? Bitte kontaktieren Sie Ihren Kunden.

### **Das Vereinigte Königreich ist kein EU-Land mehr**

Seit 2021 hat das Vereinigte Königreich (VK) den Status eines „Drittlandes“: Es ist kein EU-Land mehr. Nordirland hat einen eigenen Status innerhalb des Vereinigten Königreichs. Für die Zwecke der Umsatzsteuer bleibt es ein EU-Mitgliedstaat, wenn es um die Lieferung von Waren geht. Der separate Status Nordirlands gilt nicht, wenn es um Dienstleistungen geht. Im Dienstleistungsbereich ist Nordirland kein EU-Mitgliedstaat mehr.

### **Waren aus dem Vereinigten Königreich**

Seit dem 1. Januar 2021 müssen Sie für Waren, die Sie aus dem Vereinigten Königreich einführen, die Umsatzsteuer beim Zoll anmelden und abführen. Sie melden sie nicht mehr als innergemeinschaftliche Erwerbe in Abschnitt 4b Ihrer USt-Erklärung.

Sie können bei uns eine Genehmigung nach Artikel 23 beantragen, wenn Sie die Voraussetzungen erfüllen. Sie zahlen dann beim Zoll keine Umsatzsteuer. Stattdessen erklären Sie diese Umsatzsteuer in Ihrer Umsatzsteuererklärung: in Abschnitt 4a „Leveringen/diensten uit landen buiten de EU“ (Lieferungen/Dienstleistungen aus Ländern außerhalb der EU).

### **Waren in das Vereinigte Königreich**

Seit dem 1. Januar 2021 gelten Lieferungen in das Vereinigte Königreich nicht mehr als Lieferungen innerhalb der EU.

Ab 2021 müssen Sie die Umsatzsteuer für Waren, die in das Vereinigte Königreich exportiert werden, in Ihrer Umsatzsteuererklärung unter der Rubrik 3a „Leveringen naar landen buiten de EU“ (Lieferungen in Länder außerhalb der EU) angeben. Sie nehmen diese Lieferungen nicht mehr in Ihre ICP-Erklärung auf.

### **Waren nach und aus Nordirland**

Der Warenverkehr zwischen den EU-Mitgliedstaaten und Nordirland unterliegt weiterhin den innergemeinschaftlichen Vorschriften. Melden Sie die Lieferung von Waren nach Nordirland auch nach dem 1. Januar 2021 unter Rubrik 3b Ihrer Umsatzsteuererklärung und in Ihrer ICP-Erklärung an. Verbringen Sie Waren nach Nordirland im Rahmen der „Bestände auf Abruf“-Regelung? In diesem Fall geben Sie dies auch in Ihrer ICP-Erklärung an. Für Nordirland ist der Ländercode „XI“ zu verwenden.

Melden Sie den Erwerb von Waren aus Nordirland weiterhin unter Rubrik 4b Ihrer USt-Erklärung an.

### **Weitere Informationen**

Haben Sie noch Fragen? Besuchen Sie [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) oder rufen Sie die Steuerinformationsstelle für das Ausland an: +31 55 53 85 385.

# Erläuterung zu den Fragen

Bei Erstellung der Erklärung können Sie mehr Informationen bekommen, wenn Sie bei einer Frage das Fragezeichen anklicken. Sie erhalten dann kurze Informationen zu dieser Frage.

## 1 Fiscale eenheid (Steuerliche Einheit)

Füllen Sie diese Frage nur aus, wenn Sie für ein Unternehmen in einer steuerlichen Einheit, die nicht selbst die Umsatzsteuererklärung abgibt, eine Erklärung abgeben. Geben Sie bei dieser Frage die eigene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmens an, für das Sie die Erklärung abgeben (das ist die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer vor Zustandekommen der steuerlichen Einheit).

### Mehr Unternehmen in einer steuerlichen Organschaft

Wenn Sie eine ICP-Erklärung für mehrere Unternehmen in einer steuerlichen Einheit abgeben, müssen Sie für jedes Unternehmen eine eigene ICP-Erklärung abgeben. Sie tun das, indem Sie eine Erklärung der steuerlichen Einheit nach deren Versand erneut ausfüllen. In jeder neuen Erklärung geben Sie in Abschnitt 1 die eigene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmens an.

### Beispiel

Die Organschaft reicht die ICP-Erklärung unter der der Organschaft zugeordneten Umsatzsteuernummer ein, z.B. 999999999B01. Die eigene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmens (der Betriebsgesellschaft) lautet z.B. NL888888888B01. In Frage 1 gibt die Organschaft die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmens (der Betriebsgesellschaft) an: NL888888888B01.

## 2 Eerdere opgaven corrigeren (Frühere Erklärungen korrigieren)

In Rubrik 2 können Sie frühere Erklärungen korrigieren:

- In Frage 2a korrigieren Sie die innergemeinschaftlichen Lieferungen von Waren und Dienstleistungen.
- In Frage 2b korrigieren Sie innergemeinschaftliche ABC-Lieferungen (vereinfachte Regelung).

Es kann sich um folgende Irrtümer handeln:

- die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Kunden
- den Umfang der Lieferung von Waren oder der Erbringung von Dienstleistungen
- die Angabe, dass Sie die vereinfachte ABC-Lieferregelung in Anspruch nehmen

Geben Sie pro Zeile folgende 3 Dinge an:

- den Zeitraum, auf den sich die Korrektur bezieht
- die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer, auf die sich die Berichtigung bezieht
- den Korrekturbetrag

Setzen Sie ein „+“ oder ein „-“ vor die Beträge, um anzugeben, ob der Betrag erhöht oder verringert werden soll.

### Beispiel

In der vorherigen Abrechnung haben Sie 1.000 € für eine Lieferung angegeben, es hätten aber 800 € sein müssen. Geben Sie dann ein: ‚-200‘.

#### Bitte beachten Sie!

Gutschriften (z.B. aufgrund von Stornierungen oder Preisnachlässen) sollten in Abschnitt 3 „Gegevens intracommunautaire prestaties“ (Daten zur innergemeinschaftlichen Lieferung) eingetragen werden.

### Berichtigung der falschen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer

Haben Sie in einer früheren Erklärung eine verkehrte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer angegeben? Sie haben zum Beispiel eine Lieferung von 200 € mit der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer „DE123456789“ angemeldet, die aber eigentlich „DE987654321“ lauten müsste. Dann korrigieren Sie das wie folgt:

- 1 Geben Sie den Zeitraum an, in dem Sie die verkehrte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer angegeben haben.
- 2 Geben Sie die verkehrte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer DE123456789 an.
- 3 Korrigieren Sie den früher angegebenen Betrag auf gleich null, indem Sie ‚-200‘ ausfüllen (verwenden Sie das Minuszeichen).
- 4 Geben Sie in der nächsten Zeile Folgendes an:
  - den Zeitraum
  - die korrekte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer DE987654321
  - den Betrag +200 (verwenden Sie das Pluszeichen)

## 3 Gegevens intracommunautaire prestaties (Angaben über innergemeinschaftliche Leistungen)

In diesem Abschnitt müssen Sie Angaben zu Ihren Lieferungen von Waren und Dienstleistungen an Unternehmer in anderen EU-Länder (Ihre innergemeinschaftlichen Dienstleistungen) machen. Geben Sie bei Frage 3a die innergemeinschaftlichen Lieferungen von Waren und sonstigen Leistungen und die ABC-Lieferungen an, für die die allgemeinen Regeln gelten. Die innergemeinschaftlichen ABC-Lieferungen, für die Sie die vereinfachte Regelung benutzen, geben Sie bei Frage 3b an.

Geben Sie für jeden Abnehmer Folgendes an

- die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
- der Gesamtbetrag der Lieferungen von Waren oder Dienstleistungen während des Zeitraums

Bei innergemeinschaftlichen Lieferungen von Waren ist das Rechnungsdatum der Ausgangspunkt, auch wenn die tatsächliche Lieferung in einem späteren Zeitraum erfolgt. Bei innergemeinschaftlichen Dienstleistungen ist der Ausgangspunkt der Zeitraum, in dem diese Dienstleistungen erbracht werden. Das Rechnungsdatum ist dabei nicht von Belang.

#### Bitte beachten Sie!

Der Gesamtbetrag der Rubrik 3 der Erklärung(en) muss dem Gesamtbetrag der Frage 3b der Erklärung entsprechen. Umsatzsteuererklärung(en) für denselben Zeitraum. Beachten Sie, dass der Zeitraum, für den Sie Ihre USt-Erklärung abgeben müssen, nicht mit dem Zeitraum übereinstimmen muss, für den Sie diese ICP-Erklärung einreichen.

## Übertragung von eigenen Waren

Es kann sein, dass Sie Ihre Waren in ein anderes EU-Land befördern, während Sie für die Waren noch keinen Käufer haben.

Die Beförderung Ihrer eigenen Waren in ein anderes EU-Land zu geschäftlichen Zwecken in Ihrem Namen und durch Sie selbst wird als fiktiver innergemeinschaftlicher Umsatz bezeichnet. In den Niederlanden gilt dies als innergemeinschaftliche Lieferung, die mit 0 % Mehrwertsteuer belegt ist. Sie geben den Wert der Waren in allen 3 folgenden Dokumenten an:

- in Ihrer niederländischen Umsatzsteuererklärung
- in der Umsatzsteuererklärung, die Sie in dem Land abgeben, in das Sie die Waren verbringen  
In dem EU-Land, in das die Waren gelangen, gilt die Verbringung dieser Waren als innergemeinschaftlicher Erwerb. Dieser Erwerb wird zu dem in diesem EU-Land geltenden Umsatzsteuersatz besteuert. Um in diesem Mitgliedstaat Umsatzsteuerklärungen einreichen zu können, müssen Sie sich zunächst dort registrieren lassen.
- in Ihrer niederländischen ICP-Erklärung unter der Rubrik 3a  
Sie werden Ihre eigene ausländische Umsatzsteuer-Identifikationsnummer verwenden.

Der Wert ist der Einkaufspreis oder die Herstellungskosten der Waren. Sie brauchen keine Rechnung zu stellen.

In den folgenden Fällen befördern Sie Waren in ein anderes EU-Land, aber die Lieferung erfüllt nicht die Bedingungen für einen fiktiven innergemeinschaftlichen Umsatz:

- Ihr Kunde in dem anderen EU-Land weist keine Umsatzsteuer aus.
- Ihre Waren werden in einem anderen EU-Land montiert oder installiert.
- Sie liefern Waren an Bord von Schiffen, Flugzeugen und Zügen, die sich in der EU befinden.
- Sie versorgen die Händler mit Gas über das Erdgasverteilungssystem, mit Wärme oder Kälte über ein ähnliches geschlossenes System oder mit Strom.
- Sie senden Waren in ein anderes EU-Land und diese werden nach der Bearbeitung an Sie zurückgeschickt.
- Sie verwenden die Waren vorübergehend in einem anderen EU-Land für Arbeiten, die Sie dort verrichten.
- Ihre Waren werden höchstens 24 Monate lang in einem anderen EU-Land verwendet, und bei der Einfuhr aus einem Nicht-EU-Land können Sie die Regelung für die vorübergehende Einfuhr unter vollständiger Befreiung von den Einfuhrabgaben in Anspruch nehmen.
- Sie befördern Waren im Rahmen der „Umlagerung von Beständen auf Abruf“.

Erfüllen Sie diese Voraussetzungen ab einem bestimmten Zeitpunkt nicht mehr? Dann handelt es sich immer noch um einen fiktiven innergemeinschaftlichen Umsatz. Sie müssen sich dann um die damit verbundenen Verpflichtungen kümmern.

## Vereinfachte ABC-Lieferungen

Füllen Sie Frage 3b aus, wenn die vereinfachte ABC-Regelung gilt und Sie Zwischenhändler B sind. Hierfür gibt es zwei Bedingungen:

- An der Transaktion sind drei Parteien (A, B und C) beteiligt, von denen jede in einem anderen EU-Land ansässig ist.  
B ist Abnehmer von A, während C Abnehmer von B ist.
- A organisiert den Transport direkt nach C.

Möchten Sie dazu mehr wissen? Besuchen Sie [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) und sehen Sie sich ‚Vereenvoudige ABC-levering‘ an. Für ABC-Lieferungen, die nicht unter die vereinfachte Regelung fallen, gelten die allgemeinen Vorschriften für ABC-Lieferungen. Weitere Informationen finden Sie unter [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) unter ‚ABC-levering‘ (nur auf Niederländisch verfügbar).

## 4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep (Daten über die Umlagerung von Beständen auf Abruf)

Sind Sie ein Lieferant, der Waren in ein anderes EU-Land transportiert? Und liefern Sie diese Waren zu einem späteren Zeitpunkt an einen bekannten Käufer? Dann nennen wir es ‚Umlagerung von Beständen auf Abruf‘. Wenn Sie als Lieferant die Bedingungen erfüllen, brauchen Sie sich im EU-Land Ihres Kunden nicht mehr zu registrieren.

Als Lieferant von Lagerbeständen auf Abruf müssen Sie die folgenden Bedingungen erfüllen:

- Sie haben einen Vertrag mit Ihrem Kunden abgeschlossen.
- Der Kunde ist zum Zeitpunkt des Transportbeginns bereits bekannt.
- Sie haben die richtige Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.) dieses Kunden.
- Sie transportieren die Waren selbst in das andere EU-Land oder lassen sie auf Ihre Kosten transportieren.
- Sie sind in dem EU-Land, in das die Waren befördert werden, nicht ansässig oder haben dort keine feste Niederlassung.
- Sie liefern die Waren an Ihren Kunden innerhalb von 12 Monaten ab dem Datum des Eintreffens in dem anderen EU-Land.
- Sie führen ein Register über diese Waren.
- Sie melden die Verbringung dieser Waren pro Kunde in Ihrer ICP-Erklärung an. Sie tun dies in dem Zeitraum, in dem der Transport der Waren begonnen hat.

Liefern Sie die Waren innerhalb von 12 Monaten an Ihren Kunden? Dann tätigen Sie eine innergemeinschaftliche Lieferung. Sie geben diese Lieferung an:

- in Ihrer USt-Erklärung unter „Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU“ (Lieferungen in/ Leistungen an EU-Länder).
- in der ICP-Erklärung unter „Gegevens intracommunautaire prestaties“ (Inneregemeinschaftliche Leistungsdaten) in dem Zeitraum, in dem die Waren geliefert werden

Liefern Sie die Waren nicht innerhalb von 12 Monaten an Ihren Kunden? Dann erfüllen Sie nicht die Voraussetzungen für die Regelung „Umlagerung von Beständen auf Abruf“. Und Ihre Lieferung wird weiterhin als fiktive innergemeinschaftliche Lieferung betrachtet.

Unter [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) finden Sie Informationen zum Führen eines Registers. Dort finden Sie auch weitere Informationen zu dieser Regelung (nur auf Niederländisch verfügbar).

## 5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep (Berichtigung der Umlagerung von Beständen auf Abruf)

Möchten Sie eine frühere Meldung ‚Umlagerung von Beständen auf Abruf‘ korrigieren? Wegen einer Rücksendung oder weil der Kunde wechselt? Oder wollen Sie die ‚Umlagerung von Beständen auf Abruf‘ für einen früheren Zeitraum melden? Dann können Sie dies in Abschnitt 5 angeben. Sie halten die Änderungen in Ihren Unterlagen fest.

### 5a Rückgaben

Füllen Sie diesen Abschnitt aus, wenn die Waren (Abrufbestände) aus einer früheren ICP-Erklärung innerhalb von 12 Monaten unbenutzt in die Niederlande zurückkehren.

### 5b Kunde wechseln

Füllen Sie diesen Abschnitt aus, wenn Sie die Waren nicht an den ursprünglichen Käufer, sondern an einen anderen bereits bekannten Kunden liefern.

### 5c Meldung eines früheren Zeitraums hinzufügen

Hier erfassen Sie die Daten einer Meldung ‚Umlagerung von Beständen auf Abruf‘ aus einem anderen Zeitraum.

