



Belastingdienst

Toelichting bij het doen van btw-aangifte op papier

Voor *niet* in Nederland gevestigde
ondernemers

Explanatory notes to submitting VAT returns on paper

For entrepreneurs *not* based
in the Netherlands

Toelichting bij het doen van btw-aangifte op papier

Voor *niet* in Nederland gevestigde ondernemers

Algemene informatie

Bent u met uw onderneming niet in Nederland gevestigd en hebt u een btw-aangifte op papier gekregen? Dan moet u btw-aangifte doen voor uw ondernemersactiviteiten die u binnen Nederland verricht. In deze toelichting vindt u algemene informatie over het doen van btw-aangifte op papier.

Btw-aangifte doen op papier

U hebt een btw-aangifte op papier ontvangen. U moet een (papieren) btw-aangifte altijd invullen en terugsturen, ook als u over dat tijdvak geen omzet hebt behaald of btw terugkrijgt. Op het aangifteformulier staat de datum waarop uw aangifte bij ons binnen moet zijn. Als u niet op tijd aangifte doet, kunt u een boete krijgen.

Alleen in uitzonderlijke situaties kunt u uitstel krijgen voor het doen van btw-aangifte. Er moet dan sprake zijn van een ernstige calamiteit. Is er sprake van een ernstige calamiteit? Vraag dan schriftelijk uitstel aan bij uw belastingkantoor. U vindt het adres aan het einde van dit hoofdstuk.

Let op!

Hebt u in dit tijdvak niets aan te geven? Vul bij vraag 5e 'o' in. U doet dan een nihilaangifte.

Vul het aangifteformulier in met blauwe of zwarte inkt. Rond alle bedragen af op hele euro's. Dit mag u in uw voordeel doen. Zet bij negatieve bedragen een minteken (-) in het eerste invulhokje.

Omzetbelasting- en btw-identificatienummer

Uw omzetbelastingnummer (ob-nummer) gebruikt u alleen bij contact met ons. Bijvoorbeeld als u een btw-aangifte en een opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) doet. En als u ons een brief stuurt, of belt met ons.

Uw btw-identificatienummer (btw-id) gebruikt u bij contact met klanten en leveranciers. Ook in het buitenland. Zet uw btw-id daarom op uw facturen en website. Kijk op belastingdienst.nl/btw-id voor meer informatie.

Uw leveranciers of afnemers kunnen uw btw-id controleren. Op belastingdienst.nl/btw-id-controleren leest u hier meer over.

Moet u btw betalen?

Als u btw moet betalen, dan kruist u bij vraag 5e het invulhokje 'te betalen' aan en vult u het bedrag in.

Als wij uw ingevulde papieren btw-aangifte terug hebben gekregen, sturen wij u een naheffingsaanslag. Daarin staat hoe u kunt betalen en wanneer de betaling bij ons binnen moet zijn. Wacht daarom met betalen tot u de naheffingsaanslag hebt gekregen.

Krijgt u btw terug?

Als u btw terugkrijgt, dan kruist u bij vraag 5c het invulhokje 'terug te vragen' aan en vult het bedrag in.

Als wij uw ingevulde papieren btw-aangifte terug hebben gekregen, sturen wij u een teruggaafbeschikking. Dit is een brief waarin staat hoeveel u terugkrijgt. De btw-teruggaaf krijgt u op het rekeningnummer dat bij ons bekend is voor de btw.

Rekeningnummer voor btw-teruggaaf

Het rekeningnummer dat u voor toeslagen of een ander belastingsoort hebt doorgegeven, gebruiken wij niet voor de btw. Voor de btw-teruggaaf gebruiken wij het rekeningnummer dat u daarvoor specifiek hebt opgegeven. Hebben wij nog geen rekeningnummer voor de btw-teruggaaf of is uw rekeningnummer gewijzigd? Geef dan direct uw (gewijzigde) rekeningnummer aan ons door. Dit doet u in Mijn Belastingdienst Zakelijk bij 'Mijn gegevens', met het formulier 'Opgeven of wijzigen rekeningnummer ondernemers'.

Hebt u geen inloggegevens? Gebruik dan het formulier 'Rekeningnummer opgeven of wijzigen voor btw-teruggaaf aan niet in Nederland gevestigde ondernemers' op belastingdienst.nl. Hebt u een rekeningnummer uit een land dat niet meedoet aan SEPA? Stuur dan een brief met uw nieuwe rekeningnummer naar uw belastingkantoor. U vindt het adres aan het einde van dit hoofdstuk.

Documenten meesturen bij uw papieren btw-aangifte

Vraag 1 en/of 3

Als u vraag 1 en/of 3 invult, dan moet u een kopie van de facturen meesturen. Stuur ook een bijlage mee met daarop de specificaties van de facturen.

Vermeld de volgende gegevens:

- factuurdatum
- factuurnummer
- naam en adres van de afnemer
- btw-identificatienummer van de afnemer
- omschrijving van de levering
- vergoeding voor de levering
- btw-bedrag
- totaalbedrag van de factuur

Vergeet niet op elke bijlage uw naam, kenmerk en ob-nummer te vermelden. U vindt deze gegevens op de papieren btw-aangifte.

Vraag 2, 4 en/of 5b

Als u vraag 2, 4 en/of 5b hebt ingevuld, dan moet u een kopie van de facturen meesturen. Stuur een bijlage mee met daarop de specificaties van de facturen.

Vermeld de volgende gegevens:

- factuurdatum
- factuurnummer
- naam en adres van de leverancier
- btw-identificatienummer van de leverancier
- omschrijving van de levering
- vergoeding voor de levering
- btw
- totaalbedrag van de factuur

Vergeet niet op elke bijlage uw naam, kenmerk en ob-nummer te vermelden. U vindt deze gegevens op de papieren btw-aangifte.

Al ingestuurde btw-aangifte corrigeren

Maakte u een fout in uw (papieren) btw-aangifte? En gaat het om een btw-bedrag van € 1.000 of minder? Dan kunt u dit bedrag zelf verrekenen in uw eerstvolgende aangifte. Als u de volgende aangifte doet, moet u dus het bedrag van de correctie extra betalen. Of u krijgt minder terug.

Hebt u in de aangifte meer dan € 1.000 te veel of te weinig btw aangegeven? Dan moet u dit corrigeren met het formulier 'Suppletie btw'. U vindt dit formulier als u bent ingelogd op Mijn Belastingdienst Zakelijk. Ga hiervoor op belastingdienst.nl naar [Inloggen voor ondernemers](#).

U mag een correctie ook doen met uw eigen administratiesoftware of laten doen door een fiscaal dienstverlener.

Btw-teruggaaf verrekenen

Hebt u de btw-teruggaaf van een eerder tijdvak of correctie nog niet gekregen? Dan kunt u ons vragen om deze te verrekenen. Stuur hiervoor een brief naar uw belastingkantoor. U vindt het adres aan het einde van dit hoofdstuk. Vraag in uw brief om uitstel van betaling en om de teruggaaf te verrekenen met btw van een ander tijdvak.

U kunt ook vragen om de btw-teruggaaf over een tijdvak te verrekenen met de loonheffingen die u moet betalen over hetzelfde tijdvak. Op belastingdienst.nl gebruikt u daarvoor het formulier '[Verzoek Loonheffingen Verrekening met teruggaaf btw](#)'.

Hoe doet u uw volgende btw-aangifte?

Deze papieren btw-aangifte krijgt u maar 1 keer. De eerstvolgende btw-aangifte én de btw-aangiften daarna moet u op 1 van de volgende manieren doen:

- in Mijn Belastingdienst Zakelijk
Op belastingdienst.nl gaat u naar [Inloggen voor ondernemers](#).
Als u bent ingelogd, vindt u bij 'Btw-aangifte' een overzicht van uw aangiften.
- met eigen aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal dienstverlener, zoals een accountant of belastingadviseur

Moet u incidenteel btw-aangifte doen? Vraag uw btw-aangifte dan schriftelijk aan bij uw belastingkantoor. U vindt het adres aan het einde van dit hoofdstuk.

Doe uw volgende btw-aangifte en betaling op tijd

Bij alle volgende btw-aangiften moet u er zelf op letten dat u op tijd aangifte doet én betaalt. Doet u dat niet, dan krijgt u een naheffingsaanslag met een schatting van de btw die u moet betalen, en boetes.

Wij laten u weten op welke datums uw btw-aangifte en -betaling bij ons binnen moeten zijn. Elk jaar voor het einde van het 1e tijdvak krijgt u een aangiftebrief. Bewaar deze brief goed. Hierin staan alle tijdvakken waarover u btw-aangifte moet doen, uiterste inlever- en betaaldatums en betalingskenmerken. Als het tijdvak wijzigt, krijgt u een nieuwe brief.

In Mijn Belastingdienst Zakelijk vindt u ook de uiterste inlever- en betaaldatum en het betalingskenmerk voor het tijdvak waarover u aangifte moet doen. Ga hiervoor op belastingdienst.nl naar [Inloggen voor ondernemers](#).

Tip 1

Houd uw administratie up-to-date. Als u de rekeningen en facturen nog moet uitzoeken als u btw-aangifte gaat doen, is de kans groot dat u vergissingen maakt en de aangifte te laat indient en betaalt.

Tip 2

Als u btw-aangifte doet, doe dan ook gelijk de betaling. Stel dit niet uit. Ondernemers die de betaling uitstellen, blijken in de praktijk regelmatig te laat met hun betaling.

Tip 3

Voor het betalen van het bedrag van uw online btw-aangifte krijgt u géén aanslag. Zorg er dus zelf voor dat u op tijd betaalt. Maak het bedrag over naar rekeningnummer NL86 INGB 0002 4455 88, op naam van de Belastingdienst. Betaalt u vanaf een buitenlandse bankrekening en vraagt uw bank om een BIC-code? Vul dan in: INGBNL2A. Vermeld bij uw betaling altijd het betalingskenmerk. Gebruikt u geen of onjuist betalingskenmerk? Dan kunnen wij uw betaling niet verwerken.

Herinnering om btw-aangifte te doen

Wij hebben 4 manieren om u eraan te herinneren dat u aangifte moet doen:

- Aangiftebrief
U krijgt van ons 1 keer per jaar een brief over de tijdvakken waarover u btw-aangifte moet doen. Daarin staan ook de uiterste inlever- en betaaldatum en betalingskenmerken. Als het tijdvak waarover u aangifte moet doen wijzigt, krijgt u een nieuwe brief.
- Btw-Alert
Onze app Btw-Alert, voor uw smartphone of tablet, stuurt u een berichtje als het weer tijd is om btw-aangifte te doen. Daarnaast zet de app een herinnering in uw agenda. Zo vergeet u nooit meer dat het tijd is om aangifte te doen. Ook handig is de functie om betalingskenmerken op te zoeken. U kunt de app Btw-Alert via belastingdienst.nl downloaden.
- Herinnering per e-mail
Wij hebben een e-mailservice waarmee we u eraan herinneren om btw-aangifte te doen. Als u hiervan gebruik wilt maken, logt u in op [Mijn Belastingdienst Zakelijk](https://mijn.belastingdienst.nl). U kunt daar uw e-mailadres opgeven en aangeven dat u voor de btw berichten wilt ontvangen. Ook als u geen aangifte doet in Mijn Belastingdienst Zakelijk, kunt u gebruikmaken van deze e-mailservice.
- Social media
We hebben verschillende social media-accounts waarop we u aan uw btw-aangifte herinneren. U kunt ons daar ook volgen voor andere handige tips en achtergrondinformatie. En we beantwoorden uw ondernemersvragen. Lees meer hierover op belastingdienst.nl, bij [Stel uw vraag op social media](https://belastingdienst.nl).

Zijn de gegevens van uw onderneming gewijzigd?

Op de btw-aangifte staan uw naam en adres. Zijn deze gegevens niet juist? Geef dit dan door aan uw belastingkantoor. U vindt het adres aan het einde van dit hoofdstuk.

Vermeld in uw brief:

- uw ob-nummer
- bij wijziging van de naam en adresgegevens:
 - de juiste naam- en adresgegevens
 - de wijziging (bijvoorbeeld wijziging van het bedrijfsadres of de rechtsvorm)
 - de datum waarop de wijziging ingaat
- bij bedrijfsbeëindiging: de datum van de beëindiging

Bezwaar

U kunt online bezwaar maken tegen een naheffingsaanslag, beschikking of betaling van btw. Ga hiervoor op belastingdienst.nl naar [Inloggen voor ondernemers](https://belastingdienst.nl).

U kunt ook bezwaar maken door een brief te sturen naar uw belastingkantoor. Op belastingdienst.nl/bezwaar leest u meer over bezwaar maken.

Hebt u geen inloggegevens? Stuur dan uw bezwaar naar uw belastingkantoor. U vindt het adres aan het einde van dit hoofdstuk.

Fraude melden

Als ondernemer kunt u ongemerkt betrokken raken bij btw-carrouselfraude. Bij deze vorm van fraude draagt een ondernemer geen btw aan ons af, terwijl hij die btw wel aan u in rekening brengt. Dat kan voor u vervelende gevolgen hebben. Normaal gesproken kunt u de btw die u betaalt over uw inkoop en kosten voor btw-belaste activiteiten, aftrekken als voorbelasting. Als u wist of had moeten weten dat u betrokken was bij btw-carrouselfraude, dan kunnen wij u deze voorbelasting weigeren.

Vermoedt u dat u betrokken bent bij btw-carrousel fraude? Meld dat dan bij de BelastingTelefoon Buitenland: +31 555 385 385. Op belastingdienst.nl vindt u [voorbeelden van btw-carrouselfraude](#).

Hebt u vragen?

De belastingkantoren werken alleen op afspraak. Op belastingdienst.nl/contact leest u op welke verschillende manieren u contact met ons kunt opnemen. Hebt u een vraag over de btw? Kijk dan op belastingdienst.nl/btw voor meer informatie. Of bel de BelastingTelefoon Buitenland: +31 555 385 385, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 08.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 08.00 tot 17.00 uur.

Het adres van uw belastingkantoor is:

Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
Nederland

Wilt u een uitgebreide toelichting bij de vragen in de btw-aangifte?

Ga dan naar belastingdienst.nl en lees de 'Toelichting bij de btw-aangifte'. Kies het juiste jaar, want de toelichtingen kunnen per jaar verschillen.

Explanatory notes to submitting VAT returns on paper

For entrepreneurs *not* based in the Netherlands

General information

If you and your business are not based in the Netherlands and you have received a VAT return on paper, you must submit VAT returns for the business activities you conduct in the Netherlands. These explanatory notes provide general information on submitting VAT returns on paper.

Submitting VAT returns on paper

You have received a VAT return on paper. You must always complete and return a (paper) VAT return, even if you have not generated any turnover or are not owed a VAT refund for that period. The tax form shows the date by which we must receive your tax return. If you fail to submit a tax return on time, you may have to pay a penalty.

You are only granted an extension for submitting VAT returns in exceptional cases involving a serious emergency. In the case of such an emergency, you can apply in writing to your tax office for an extension. You will find the address at the end of this chapter.

Please note!

If you have nothing to declare in this period, enter '0' under question 5e. This is known as submitting a nil return.

Complete the tax return in blue or black ink. Round off all amounts to whole euros in your favour. For negative amounts, place a minus sign (-) in the first box.

Turnover tax and VAT Identification Number

Your VAT number is only used when you contact us. For example, if you submit a VAT return and an Intra-Community Transactions declaration. You also use this number if you send us a letter or contact us by telephone.

Use your VAT Identification Number (VAT ID) when contacting customers and suppliers. That includes customers and suppliers abroad. You should therefore state your VAT ID on your invoices and website. For more information, see belastingdienst.nl/btw-id (only available in Dutch).

Your suppliers or customers may check your VAT ID. More information is available at belastingdienst.nl/vat-id-check.

Are you subject to VAT?

If you are subject to VAT, tick the 'te betalen' (payable) box in question 5e and enter the amount.

We will send you an additional tax assessment once we receive your completed paper VAT return. This tells you how to pay and when the payment is due. You should therefore wait until you have received the additional tax assessment before paying the tax.

Are you due a VAT refund?

If you are receiving a VAT refund, tick the 'terug te vragen' (refund) box under question 5c and enter the amount.

We will send you a refund decision once we receive your completed paper VAT return. This is a letter stating the amount of your refund. The VAT refund will be transferred to the account number we have on record for VAT.

VAT refund bank account number

For VAT, we do not use the bank account number you have provided for benefits or any other type of tax. We use the account number you have specifically provided for VAT refunds. If we do not yet have an account number for the VAT refund or your account number has changed, please notify us of your (new) account number immediately. You can do this in [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#) under 'My details', using the form 'Opgeven of wijzigen rekeningnummer ondernemers' (Provide or change business account number, only available in Dutch).

No login details? In that case, use the form '[Rekeningnummer opgeven of wijzigen voor btw-teruggaaf aan niet in Nederland gevestigde ondernemers](#)' (Provide or change account number for VAT refund to businesses not established in the Netherlands, only available in Dutch) at [belastingdienst.nl](#). Do you have an account number from a country not participating in SEPA? If so, send your new account number to your tax office by letter. You will find the address at the end of this chapter.

Enclose documents with your paper VAT return

Question 1 and/or 3

If you complete question 1 and/or 3, you need to include a copy of the invoices. Also enclose an attachment containing the invoice specifications.

Please include the following details:

- invoice date
- invoice number
- customer's name and address
- customer's VAT identification number
- description of the supply
- payment for the supply
- VAT amount
- total amount of the invoice

Remember to state your name, reference and VAT number on each attachment. You will find this information on the paper VAT return.

Question 2, 4 and/or 5b

If you have completed questions 2, 4 and/or 5b, you need to enclose a copy of the invoices. Enclose an attachment containing the invoice specifications.

Please include the following details:

- invoice date
- invoice number
- supplier's name and address
- supplier's VAT identification number
- description of the supply
- payment for the supply
- VAT
- total amount of the invoice

Remember to state your name, reference and VAT number on each attachment. You will find this information on the paper VAT return.

Correcting previously submitted VAT returns

Have you made an error in your (paper) VAT return? And does the error involve a VAT amount of €1,000 or less? If so, you can offset this amount in your next return. That means that when you submit the next return, you have to additionally pay the amount of the correction or have your refund reduced.

If you have submitted a return with €1,000 too much or too little VAT, you will need to correct this using the ‘Suppletie btw’ (VAT supplementary return, only available in Dutch) form. You will find this form when you are logged in to Mijn Belastingdienst Zakelijk. For this purpose, go to [Login for Entrepreneurs](#) at [belastingdienst.nl](#).

You may also submit a correction using your own accounting software or have it done by a tax service provider.

Offsetting a VAT refund

If you have not yet received the VAT refund from a previous period or correction, you can ask us to offset these amounts. For this purpose, send a letter to your tax office. You will find the address at the end of this chapter. In your letter, ask for a payment extension and to offset the refund with the VAT of another period.

You can also ask to offset the VAT refund for a given period with the payroll taxes you have to pay for the same period. At [belastingdienst.nl](#), use the form ‘[Verzoek Loonheffingen Verrekening met teruggaaf btw](#)’ (Application for payroll tax offset with VAT refund, only available in Dutch).

How do you submit your next VAT return?

You only receive this paper VAT return once. The next VAT return and the subsequent VAT returns must be submitted in 1 of the following ways:

- in Mijn Belastingdienst Zakelijk
At [belastingdienst.nl](#), go to [Login for Entrepreneurs](#).
Once you are logged in, you will find an overview of your returns under ‘VAT return’.
- using your own tax return or administration software
- by a tax service provider, such as an accountant or tax consultant

If you submit incidental VAT returns, make a written request to your tax office for your VAT return. You will find the address at the end of this chapter.

Submit your next VAT return and pay on time

For all subsequent VAT returns, it is your own responsibility that you submit and pay your returns on time. If you fail to do so, you will receive an additional tax assessment with an estimate of the payable VAT, and penalties.

We will let you know the dates by which we must receive your VAT return and payment. You will receive a tax return letter each year before the end of the first period. Keep this letter in a safe place. It sets out all the periods for which you must submit VAT returns, submission and payment deadlines, and payment references. You will receive another letter if the time period changes.

In Mijn Belastingdienst Zakelijk, you will also find the submission and payment deadlines, and the payment reference for the period for which you must submit a tax return. For this purpose, go to [Login for Entrepreneurs](#).

Tip 1

Keep your records up-to-date. If you have not yet sorted out the bills and invoices when the time comes to submit your VAT returns, there is a good chance you will make mistakes and submit and pay the return late.

Tip 2

When you submit VAT returns, make the payment at the same time. Don't put this off. In practice, entrepreneurs who delay payment are often late with their payments.

Tip 3

You will not receive an assessment to pay the amount of your online VAT return. Make sure that you still pay on time. Transfer the amount to bank account number NL86 INGB 0002 4455 88 and make it out to the Belastingdienst (Tax Administration). If you are paying from a foreign bank account and your bank asks for a BIC code, enter: INGBNL2A. Always state the payment reference with your payment. If you do not enter a payment reference or enter an incorrect one, we will not be able to process your payment.

Reminder to submit your VAT return

We have 4 ways to remind you to submit a tax return:

- Tax return letter
We will send you a letter once a year informing you of the periods for which you must submit VAT returns. This letter also contains the submission deadlines, payment dates and payment references. We will send you another letter if the period for which you are submitting a return changes.
- Btw-Alert (VAT Alert)
Our Btw-Alert app for your smartphone or tablet will send you a notification when it is time to submit VAT returns. The app also places a reminder in your calendar. That way, you will never forget that it is time to submit a tax return. There is also a handy function to look up payment references. You can download the Btw-Alert app via belastingdienst.nl (only available in Dutch).
- Email reminder
We have an email service to remind you to submit VAT returns. To use this service, log in to [Mijn Belastingdienst Zakelijk](https://mijn.belastingdienst.nl). There, you can enter your email address and specify that you want to receive VAT reminders. You can use this email service even if you do not submit a tax return in [Mijn Belastingdienst Zakelijk](https://mijn.belastingdienst.nl).
- Social media
We have several social media accounts where we remind you to submit your VAT return. You can also follow us for useful tips and background information. Plus, we answer your business-related questions there. Read more about this at belastingdienst.nl, at 'Stel uw vraag op social media' (Ask your question on social media, only available in Dutch).

Have your company's details changed?

The VAT return shows your name and address. If your details are incorrect, report this to your tax office. You will find the address at the end of this chapter.

State in your letter:

- your VAT number (ob-nummer)
- for a change of name and address details:
 - the correct name and address details
 - the change (e.g. change of company address or legal form)
 - the date on which the change takes effect
- for business termination: the date of termination.

Objections

You can object online to an additional tax assessment, decision or VAT payment. For this purpose, go to [Login for Entrepreneurs](https://belastingdienst.nl).

You can also submit an objection by sending a letter to your tax office. At belastingdienst.nl/bezwaar (only available in Dutch) you can read more about objections..

No login details? In that case, send your objection to your tax office. You will find the address at the end of this chapter.

Reporting fraud

As a business owner, you may inadvertently become involved in VAT carousel fraud. This type of fraud involves an entrepreneur not remitting VAT to us, even though they charge it to you. This could have unpleasant consequences for you. Normally, you can deduct the VAT you pay on your purchases and expenses for VAT-taxed activities as input VAT. If you knew or should have known that you were involved in VAT carousel fraud, we can refuse to grant this input tax.

If you suspect you are involved in VAT carousel fraud, report it to the Tax Information Line for Non-Resident Tax Issues at +31 555 385 385. You will find [examples of VAT carousel fraud at belastingdienst.nl](#) (only available in Dutch).

Do you have any questions?

The tax offices work by appointment only. You will find the various ways of contacting us at [belastingdienst.nl/contact](#). Do you have a question about VAT? For more information, go to [belastingdienst.nl/business](#) or call the Tax Information Line for Non-resident Tax Issues at +31 555 385 385, available Monday to Thursday from 8am to 8pm and on Friday from 8 am to 5 pm.

Our correspondence address is:

Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
The Netherlands

Would you like a detailed explanation of the questions in the VAT return?

If so, go to [belastingdienst.nl](#) and read the 'Explanatory notes to the VAT return. For entrepreneurs not established in the Netherlands'. Select the right year, as explanations may vary from year to year.

