



Belastingdienst

2017

Toelichting bij de aangifte omzetbelasting

Voor binnenlandse ondernemers

Toelichting bij de aangifte omzetbelasting

Voor ondernemers die
niet gevestigd zijn in Nederland

Explanatory notes to the VAT return

For entrepreneurs not based
in the Netherlands

Erläuterung zur Umsatzsteuererklärung

Für nicht in den Niederlanden
ansässige Unternehmer

Inhoud

Toelichting bij de aangifte omzetbelasting 2017	
Voor binnenlandse ondernemers	3
Algemene informatie	3
Toelichting bij de vragen	7
1 Prestaties binnenland	7
2 Verleggingsregelingen binnenland	9
3 Prestaties naar of in het buitenland	10
4 Prestaties vanuit het buitenland aan u geleverd	11
5 Voorbelasting en kleineondernemersregeling	12
Toelichting bij de aangifte omzetbelasting 2017	
Voor ondernemers die <i>niet</i> gevestigd zijn in Nederland	14
Algemene informatie	14
Toelichting bij de vragen	18
1 Prestaties binnenland	18
2 Verleggingsregelingen binnenland	20
3 Prestaties naar of in het buitenland	21
4 Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht	22
5 Voorbelasting en kleineondernemersregeling	23
Explanatory notes to the VAT return for 2017	
For entrepreneurs <i>not</i> based in the Netherlands	25
General information	25
Explanatory notes to the questions	28
1 Goods or services in the Netherlands	28
2 Domestic reverse-charge mechanisms	30
3 Goods and services to/in foreign countries	31
4 Goods and services supplied to you from abroad	33
5 Input tax, small business scheme	33
Erläuterung zur Umsatzsteuererklärung 2017	
für <i>nicht</i> in den Niederlanden ansässige Unternehmer	35
Allgemeine Informationen	35
Erläuterung zu den Fragen	39
1 Leistungen im Inland	39
2 Verlagerungsregelungen, Inland	41
3 Leistungen an das bzw. im Ausland	42
4 Aus dem Ausland für Sie erbrachte Leistungen	44
5 Vorsteuer und Kleinunternehmerregelung	45

Toelichting bij de aangifte omzetbelasting 2017

Voor binnenlandse ondernemers

Wat staat er in deze toelichting?

Deze toelichting bij de aangifte omzetbelasting (btw-aangifte) bestaat uit 2 delen:

- algemene informatie die u kunt lezen voordat u uw aangifte invult
- toelichting bij de vragen van de aangifte

Algemene informatie

Met de btw-aangifte geeft u de btw aan die u in Nederland moet betalen of wilt terugvragen.

Aangifte doen

Hebt u bericht gekregen dat u btw-aangifte moet doen, dan moet u deze aangifte altijd doen. Ook als u in het aangiftetijdvak niets hebt aan te geven.

Uw btw-aangifte doet u digitaal. Dit kan op verschillende manieren:

- op belastingdienst.nl bij 'Inloggen voor ondernemers', wij zetten een aangifte voor u klaar.
- met eigen aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur

Let op!

Krijgt u tijdens het invullen van uw btw-aangifte via belastingdienst.nl een foutmelding over een te groot bedrag?

Dan kunt u geen aangifte doen via belastingdienst.nl. U moet dan aangifte doen met eigen aangifte- of administratie-software of uw aangifte laten verzorgen door een fiscaal intermediair.

Altijd aangifte doen

U moet altijd aangifte doen als er een aangifte voor u klaarstaat. Ook als u in het aangiftetijdvak per saldo geen btw hoeft te betalen of terugkrijgt. U beantwoordt de vraag 'Hebt u in dit tijdvak iets aan te geven?' met 'Ja' als u in het aangiftetijdvak:

- btw in rekening hebt gebracht
- btw als voorbelasting hebt betaald
- te maken hebt gehad met de verleggingsregeling

In alle andere gevallen beantwoordt u deze vraag met 'Nee'. U doet dan een nihilaangifte en hoeft verder niets in te vullen. U komt dan direct bij het scherm 'Overzicht'.

Aangifte doen na het stoppen van uw onderneming

Bent u gestopt met uw onderneming? Geef dan zo snel mogelijk schriftelijk door wanneer u bent gestopt.

Als wij niet weten dat u bent gestopt, moet u de aangiften die wij voor u klaarzetten, blijven doen.

Let op!

Het kan voorkomen dat uw melding dat u bent gestopt en het klaarzetten van de aangifte elkaar kruisen. Er kan dan toch nog een aangifte voor een volgend aangiftetijdvak voor u klaarstaan. Deze aangifte moet u wel doen. Controleer daarom nadat u bent gestopt of er nog een aangifte voor u klaarstaat.

Herinnering om aangifte te doen

U moet er zelf op letten dat u op tijd aangifte doet en betaalt. Wij hebben verschillende manieren om u eraan te herinneren dat u btw-aangifte moet doen: via de aangiftebrief, met de app Btw-Alert en per e-mail. De laatste 2 mogelijkheden kunt u zelf instellen.

Aangiftebrief

1 keer per jaar krijgt u de aangiftebrief. U krijgt deze brief kort voor het einde van het 1e aangiftetijdvak. Bewaar deze brief goed. Hierin staan alle tijdvakken waarover u aangifte moet doen, uiterste inlever- en betaaldatum en betalingskenmerken. Als de gegevens voor het doen van de aangifte wijzigen, krijgt u een nieuwe aangiftebrief voor de resterende tijdvakken in dat jaar.

Btw-Alert

Nieuw is de app Btw-Alert voor uw smartphone of tablet. Deze app 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.

Herinnering per e-mail

Wij kunnen u per e-mail eraan herinneren om btw-aangifte te doen. Als u dit wilt, logt u in bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl en gaat u naar uw gebruikersinstellingen. U kunt daar uw e-mailadres opgeven en aangeven dat u voor de omzetbelasting (btw) berichten wilt ontvangen. Ook als u geen btw-aangifte doet op belastingdienst.nl, kunt u gebruikmaken van deze e-mailherinnering.

Hebt u al uw e-mailadres opgegeven en krijgt u toch geen e-mails van ons? Controleer dan uw e-mailadres. Het kan ook zijn dat onze e-mails bij u binnenkomen als ongewenste mail. U kunt dan uw spamfilter aanpassen. Raadpleeg hiervoor uw internetprovider of de instellingen van uw e-mailprogramma.

Social Media

Volg ons Twitteraccount @BDzakelijk voor tips en antwoorden op vragen.

Uiterste ontvangstdatum aangifte en betaling

In de aangiftebrief die u ontvangt, vindt u voor het hele jaar de uiterste ontvangstdatum voor uw aangifte en betaling. Als u bent ingelogd bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl ziet u ook wanneer uw aangifte en eventuele betaling uiterlijk bij ons binnen moeten zijn. U vindt een algemeen overzicht ook bij 'Uiterste ontvangstdatum aangifte en betaling' op belastingdienst.nl. Als u uw aangifte en een eventuele betaling op uw aangifte niet of niet op tijd doet, krijgt u een naheffingsaanslag met mogelijk een boete.

Bedragen afronden

Rond alle bedragen af op hele euro's. Dit mag u in uw voordeel doen. Zet bij negatieve bedragen een minteken (-) vóór het bedrag.

Aangifte betalen

Maak het bedrag over naar rekeningnummer NL86 INGB 0002 4455 88 op naam van de Belastingdienst in Apeldoorn. Houd er rekening mee dat het enkele dagen kan duren voordat de bank uw betaling verwerkt heeft. Als betaaldatum geldt de datum waarop uw betaling is bijgeschreven op onze rekening.

Vermeld bij uw betaling altijd het betalingskenmerk. U vindt dit kenmerk:

- op de 'Aangiftebrief omzetbelasting'
- als u bent ingelogd bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl.
- op de afdruk die u van uw aangifte kunt maken voor eigen gebruik
- in de app Btw-Alert
- op belastingdienst.nl in de 'zoekhulp betalingskenmerk'

Bezwaar tegen bedrag betaling

U kunt bezwaar maken tegen het bedrag dat u hebt aangegeven en betaald. Uw bezwaar is op tijd als u het binnen 6 weken na de dag van betaling indient.

Bezwaar tegen uw teruggaafbeschikking

Bent u het niet eens met uw teruggaafbeschikking? Dan kunt u bezwaar maken. Uw bezwaar is op tijd als u het binnen 6 weken na de dagtekening van uw teruggaafbeschikking indient.

Bezwaar tegen uw naheffingsaanslag

Bent u het niet eens met uw naheffingsaanslag? Dan kunt u bezwaar maken. Uw bezwaar is op tijd als u het binnen 6 weken na de datum van de beschikking indient.

Hoe maak ik bezwaar?

Wilt u bezwaar maken tegen een naheffingsaanslag of beschikking of een boetebeschikking bij het niet nakomen van verplichtingen voor de intracommunautaire prestaties? Dan kunt u gebruikmaken van het formulier 'Bezwaar omzetbelasting'. U vindt dit formulier als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl.

Telefonisch uitstel van betaling vragen

U kunt telefonisch uitstel van betaling krijgen als u voldoet aan de voorwaarden. U krijgt maximaal 4 maanden uitstel vanaf de dag na de uiterste betaaldatum van de (oudste) aanslag. Wij brengen u wel invorderingsrente in rekening vanaf die datum. Wilt u de voorwaarden weten? Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'kort telefonisch uitstel'.

Teruggaaf van btw verrekenen?

Hebt u de teruggaaf van een eerder aangiftetijdvak nog niet ontvangen? Dan kunt u een verzoek doen om deze te verrekenen. U kunt hiervoor een brief sturen naar uw belastingkantoor waarin u vraagt om uitstel van betaling en om de teruggaaf te verrekenen met btw van een ander tijdvak. Het is ook mogelijk om de teruggaaf van btw over een tijdvak te verrekenen met de loonheffingen die u moet betalen over hetzelfde tijdvak. Gebruik daarvoor het formulier 'Verzoek loonheffingen verrekening met teruggaaf btw'. U kunt dit formulier downloaden van belastingdienst.nl.

Suppletie: btw-aangifte corrigeren

Hebt u een vergissing gemaakt in uw btw-aangifte? Hebt u bijvoorbeeld dit jaar of de 5 voorafgaande jaren te veel of te weinig btw aangegeven? Meld dit dan bij voorkeur digitaal met het formulier 'Suppletie omzetbelasting'. U vindt dit formulier als u inlogt bij 'inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl. U mag een suppletie ook doen met uw eigen aangifte- of administratiesoftware of laten verzorgen door een fiscaal intermediair.

Oninbare vorderingen

Hebt u een factuur uitgeschreven die niet of niet volledig is betaald? Dan mag u de btw van deze factuur op uw aangifte verrekenen (terugvragen) in rubriek 1 of 5 (u mag in 2017 kiezen), als u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- U hebt de btw van deze factuur op uw btw-aangifte aangegeven en betaald.
 - De betalingstermijn van de factuur is een jaar geleden verstreken (de vergoeding is opeisbaar geworden).
- Meer informatie leest u op belastingdienst.nl.

Herrekening en andere correcties

De volgende verzoeken om teruggaaf kunt u niet digitaal doen:

- U hebt zowel in een ander EU-land als in Nederland aangifte gedaan van een intracommunautaire verwerving. U verzoekt om teruggaaf van deze btw.
- U hebt bij het toepassen van de jaarsaldering met de globalisatiemethode te veel btw afgedragen. U verzoekt om een teruggaaf van deze btw.

Voor deze verzoeken stuurt u een brief naar uw belastingkantoor. Voeg specificaties en (her)berekeningen bij uw brief, zodat wij uw verzoek snel kunnen behandelen.

Let op!

U mag op uw aangifte geen btw uit andere EU-landen terugvragen. Dit kunt u alleen doen via de speciale internetsite 'Teruggaaf van btw uit andere EU-landen'. Meer informatie hierover vindt u op belastingdienst.nl. Zoek op 'terugvragen btw uit andere EU-landen'.

Wijzigingen doorgeven

Zijn de gegevens van uw onderneming gewijzigd? Geeft u dit dan schriftelijk door aan de Kamer van Koophandel. De Kamer van Koophandel geeft deze gegevens daarna door aan ons. Is uw onderneming niet ingeschreven bij de Kamer van Koophandel, of wilt u uw postadres voor de btw wijzigen? Geef dit dan door aan uw belastingkantoor. Vermeld in elk geval:

- uw btw-nummer
- bij wijziging van de naam en adresgegevens:
 - de juiste naam en adresgegevens
 - de wijziging (bijvoorbeeld wijziging van het bedrijfsadres, het postadres of de rechtsvorm)
 - de datum waarop de wijziging is ingegaan
- bij bedrijfsbeëindiging: de datum van de beëindiging

Bankrekeningnummer wijzigen

Is uw rekeningnummer voor teruggaaf van de btw gewijzigd? U kunt uw gewijzigde rekeningnummer doorgeven met het formulier 'Opgaaf rekeningnummer ondernemers' als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl.

Opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP)

Het kan zijn dat u ook een opgaaf intracommunautaire prestaties moet doen. Of u dit moet doen, leest u in 'Toelichting bij de digitale opgaaf intracommunautaire prestaties'. De opgaaf vindt u als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl. De opgaaf staat niet automatisch voor u klaar en u krijgt ook geen uitnodiging om de opgaaf te doen.

Fraude melden

Als ondernemer kunt u ongemerkt betrokken raken bij btw-carrouselfraude. Bij deze vorm van fraude draagt een ondernemer geen btw af aan ons, terwijl hij die btw wel aan u in rekening brengt. Dat kan voor u vervelende gevolgen hebben. Normaal gesproken kunt u btw die u betaalt over uw inkoop en kosten, aftrekken als voorbelasting. Als u wist of had moeten weten dat u betrokken was bij btw-carrouselfraude, dan kunnen wij u deze btw-aftrek weigeren. Vermoedt u dat u betrokken bent bij btw-carrouselfraude? Meld ons dat dan via de BelastingTelefoon: 0800 - 0543. Voorbeelden van btw-carrouselfraude vindt u op belastingdienst.nl.

Bezoek aan uw belastingkantoor

De belastingkantoren werken alleen op afspraak. Hebt u een vraag over de btw? Op belastingdienst.nl vindt u informatie over de btw. Wilt u een persoonlijk gesprek? Dan kunt u daarvoor een afspraak maken via de BelastingTelefoon 0800 - 0543, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Meer informatie

Kijk voor meer informatie over de btw op belastingdienst.nl.

Toelichting bij de vragen

In de btw-aangifte op belastingdienst.nl krijgt u meer informatie door bij een vraag op het vraagteken-icoontje te klikken. U krijgt dan een korte uitleg over die vraag. In deze toelichting is de informatie op de vragen uitgebreider.

1 Prestaties binnenland

Leveringen van goederen

U levert bijvoorbeeld goederen als u:

- goederen verkoopt
- goederen in huurkoop geeft
- onroerende zaken bouwt en oplevert, zoals woningen of bedrijfspanden
Ook een vestiging van of verandering in rechten op onroerende zaken, bijvoorbeeld recht van erfpacht, opstal en erfdienstbaarheid kan worden gezien als levering.
- goederen levert en installeert of monteert, bijvoorbeeld een zonnesherm of een keuken
- goederen intern levert

Interne levering van goederen

Wij spreken van een interne levering als:

- u goederen uit uw bedrijf gebruikt voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik.
Het privégebruik van bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d.
- u in uw bedrijf goederen hebt gemaakt die u gaat gebruiken voor bedrijfsactiviteiten die (deels) zijn vrijgesteld van btw. Als u deze goederen bij een andere ondernemer zou kopen, zou u geen (volledig) recht op aftrek van btw hebben. Deze interne levering geeft u aan bij vraag 1a of 1b.
- u goederen houdt voor privégebruik na beëindiging van uw bedrijf.
De btw over de waarde van deze bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d. U doet dit in de aangifte over het tijdvak waarin de goederen overgaan naar uw privévermogen.

Diensten

Het begrip 'diensten' is heel ruim. Diensten zijn voor de btw alle handelingen waarvoor u een vergoeding vraagt en die geen leveringen van goederen zijn. Onder diensten vallen ook:

- het uitvoeren van werkzaamheden
Bijvoorbeeld reparaties, maar ook diensten van kappers, boekhouders, adviseurs, verhuurders, bioscoopexploitanten en bemiddelaars.
- iets juist niet doen
Iemand die tegen betaling nalaat een bepaalde handeling te verrichten, verleent ook een dienst.
- interne diensten

Interne dienst

Wij spreken van een interne dienst als:

- u goederen uit uw bedrijf gebruikt voor diensten voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik. Het privégebruik van deze bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d.
- u een dienst levert zonder vergoeding voor andere dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik
Bijvoorbeeld: u bent aannemer en u laat uw personeel een aanbouw plaatsen aan uw eigen huis. Deze interne diensten geeft u aan bij vraag 1d.

Btw berekenen bij interne leveringen van goederen en diensten

Bij interne leveringen van goederen en diensten brengt u geen vergoeding in rekening.

U berekent daarom als volgt de btw:

- Als u bedrijfsgoederen onttrekt voor privégebruik, dan berekent u de btw over de waarde van de goederen op het moment van de interne levering. Als de waarde niet bekend is, bereken dan de btw over de kostprijs van de goederen op het tijdstip van de interne levering.
- Als u bedrijfsgoederen privé gebruikt, dan berekent u de btw over de uitgaven die u hebt gedaan voor de goederen.
- Als u interne diensten levert, gaat u uit van de kostprijs van deze diensten.

U hoeft een interne levering van goederen of diensten alleen aan te geven, als u de btw over de goederen of deze diensten geheel of gedeeltelijk hebt afgetrokken.

1a en 1b Leveringen/diensten belast met hoog of laag tarief

Vul in de kolom 'Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend' uw omzet in. Vul in de kolom 'Omzetbelasting' het btw-bedrag in. Wilt u weten welke leveringen van goederen en diensten onder hoog of laag tarief vallen? Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'btw-tarief'.

Margeregeling

Maakt u gebruik van de margeregeling? Vul dan in de rechterkolom de btw over de winstmarge in. Als u zowel margeomzet als normale omzet hebt, telt u de te betalen btw bij elkaar op. Over een negatieve winstmarge mag u geen btw berekenen en aftrekken van de btw over uw normale omzet. Meer informatie over de margeregeling vindt u op belastingdienst.nl. Zoek op 'margeregeling'.

1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%

Vul deze vraag onder andere in de volgende situaties in:

- U hebt een sportkantine en u kiest ervoor om een forfaitair btw-tarief van 11,5% btw te betalen over uw totale kantineontvangsten inclusief btw.
- U hebt een bedrijfskantine en u kiest ervoor om een forfaitair btw-tarief van 6% btw te betalen over uw totale kantineontvangsten inclusief btw.

1d Privégebruik

Vul deze vraag alleen in de laatste aangifte van het jaar in. Vermeld de btw die u moet betalen over het privégebruik. Hiermee corrigeert u de btw die u in het afgelopen jaar hebt afgetrokken voor goederen en diensten die u geheel of gedeeltelijk privé gebruikt. Bijvoorbeeld:

- privégebruik van een auto van de zaak
- privégebruik van gas, water, elektra en telefoon
- privégebruik van bedrijfsgoederen

Let op!

Hebt u uw bedrijf beëindigd en houdt u goederen voor privégebruik? Wacht dan niet tot de laatste aangifte van het jaar, maar geef de btw over de waarde van deze goederen aan in de aangifte over het tijdvak waarin de goederen overgaan naar uw privévermogen.

1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast

Vul hier de omzet in van goederen en diensten die u in Nederland levert tegen het 0%-tarief of die niet bij u belast zijn.

Dit zijn bijvoorbeeld:

- leveringen van goederen en diensten in Nederland die vallen onder het 0%-tarief (zie tabel II)
- leveringen van goederen en diensten waarbij de btw verlegd is naar een andere ondernemer

U kunt in aanraking komen met de verleggingsregeling bij:

- onderaanneming en personeel uitlenen in de bouw en de scheepsbouw
- handel in mobiele telefoons, (computer)chips, spelcomputers, laptops en tablets
- onroerende zaken, bijvoorbeeld als bij de levering van een bedrijfspand is gekozen voor een belaste levering
- afval en oude materialen

Hieronder vallen ook de diensten die te maken hebben met het verwerken van afval en oude materialen.

- executieverkopen
- verkoop van beleggingsgoud
- overdracht emissierechten

Wilt u meer weten hierover? Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'wanneer btw verleggen'.

Let op!

Leveringen van goederen en diensten die onder een vrijstelling vallen, hoeft u niet aan te geven.

Vanaf 1 september 2017 moeten ondernemers de btw verleggen voor telecommunicatiediensten die in Nederland plaatsvinden tussen ondernemers die deze diensten verrichten.

2 Verleggingsregelingen binnenland

2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd

Vul deze vraag alleen in als:

- er goederen binnen Nederland aan u zijn geleverd waarbij de btw naar u is verlegd
- u diensten hebt afgenomen waarbij een Nederlandse ondernemer de btw naar u heeft verlegd

Is de btw naar u verlegd? Dan moet u als afnemer de verlegde btw zelf uitrekenen en aangeven op uw aangifte. De leverancier zet op de factuur 'btw verlegd' en uw btw-nummer. Het btw-bedrag dat u hebt aangegeven, kunt u onder voorwaarden weer als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b (zie de voorwaarden bij vraag 5b). U betaalt per saldo dan geen btw. Toch moet u vraag 2a en 5b invullen.

Situaties btw verlegd

De verleggingsregeling komt voor bij:

- onderaanneming en personeel uitlenen in de bouw en de scheepsbouw
- handel in mobiele telefoons, (computer)chips, spelcomputers, laptops en tablets
- onroerende zaken, bijvoorbeeld als bij de levering van een bedrijfspand is gekozen voor een belaste levering
- afval en oude materialen

Hieronder vallen ook de diensten die te maken hebben met het verwerken van afval en oude materialen.

- executieverkopen
- verkoop van beleggingsgoud
- overdracht emissierechten

Wilt u meer weten hierover? Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'wanneer btw verleggen'.

Vanaf 1 september 2017 moeten ondernemers de btw verleggen voor telecommunicatiediensten die in Nederland plaatsvinden tussen ondernemers die deze diensten verrichten.

3 Prestaties naar of in het buitenland

3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)

Vul hier de omzet in van goederen die u hebt uitgevoerd naar landen buiten de EU. Het gaat hier ook om goederen die onder het stelsel van douane-entrepot worden gebracht.

3b Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU

Vul hier het bedrag in van de goederen en diensten die u hebt geleverd binnen de EU (uw intracommunautaire prestaties). Het bedrag dat u bij deze vraag invult, moet u specificeren in de opgaf intracommunautaire prestaties (icp). Deze opgaf vindt u als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl.

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.

Intracommunautaire leveringen van goederen

Bij intracommunautaire leveringen van goederen gaat het om:

- goederen die u hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land
U hebt deze goederen vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land. De afnemer moet btw aangeven over de verwerving van deze goederen.
- eigen goederen die u hebt overgebracht naar een ander EU-land

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

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

Levert u een nieuw of bijna nieuw vervoermiddel vanuit Nederland aan een particulier of een rechtspersoon -zoals een nv, bv of stichting die geen ondernemer is voor de btw in een ander EU-land? Dan is er ook sprake van een intracommunautaire levering. Omdat de afnemer geen btw-identificatienummer heeft, kunt u deze levering niet vermelden in de opgaf icp. Stuur daarom een kopie van de verkoopfactuur samen met een begeleidende brief met daarin uw btw-identificatienummer en het betreffende tijdvak naar:

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo, Nederland

Opgaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Is het bedrag aan intracommunautaire leveringen van goederen meer dan € 1.200.000 per jaar? Dan moet u deze leveringen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen
Telefoon: (045) 570 64 00
E-mail: contactcenter@cbs.nl

Intracommunautaire diensten

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

U moet aantonen dat u diensten hebt geleverd aan een ondernemer met een geldig btw-identificatienummer.

Welke diensten mag u niet opnemen in uw btw-aangifte en opgaaf ICP?

Deze diensten mag u niet opnemen in uw btw-aangifte en opgaaf ICP:

- diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld
- diensten die in het land van uw afnemer belast zijn met 0%
- diensten die u levert onder de regeling 'mini One Stop Shop'
- diensten die te maken hebben met onroerende zaken, 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, 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 voor diensten

Levert u diensten in het buitenland of neemt u diensten af uit 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.

3c Installatie/afstandsverkopen binnen de EU

Vul hier de omzet in van:

- het monteren of installeren van goederen in een ander EU-land
- de levering van goederen in andere EU-landen volgens de regeling van afstandsverkopen
Deze regeling is van toepassing als aan alle volgende voorwaarden is voldaan:
 - Uw klant is:
 - een particulier *of*
 - een landbouwer die onder de landbouwregeling valt *of*
 - een ondernemer die alleen vrijgestelde goederen en diensten levert *of*
 - een rechtspersoon die geen ondernemer is
 - U zorgt voor het vervoer van de goederen naar uw klant.
 - Het totaalbedrag van deze leveringen komt uit boven het drempelbedrag. Dit drempelbedrag is per EU-land verschillend. U vindt de drempelbedragen op belastingdienst.nl.

Bij installatie en montage van goederen moet u btw betalen in het EU-land waar de installatie of montage plaatsvindt. Is er sprake van afstandsverkopen, dan moet u btw betalen in het EU-land waar de goederen naartoe gaan.

4 Prestaties vanuit het buitenland aan u geleverd

4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU

Vul deze vraag in de volgende situaties in:

- U hebt goederen ingevoerd van buiten de EU én u hebt daarbij gebruikgemaakt van de verleggingsregeling bij invoer (vergunning artikel 23). U doet dan wel aangifte bij de Douane, maar de btw geeft u aan op uw aangifte omzetbelasting. Hiervoor hebt u een vergunning nodig van ons. Voert u bepaalde ruwe grondstoffen in die in de wet zijn genoemd, dan is verlegging bij invoer verplicht. U hebt dan geen vergunning nodig.
- U hebt diensten afgenomen van een ondernemer van buiten de EU, die de btw naar u heeft verlegd. U moet dan in Nederland btw aangeven. Vul in de linkerkolom de waarde in van de goederen en diensten die van buiten de EU aan u zijn geleverd. In de rechterkolom vult u de btw in. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende btw-tarieven. De btw kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen btw. Toch moet u vraag 4a en 5b volledig invullen.

4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU

Vul deze vraag in de volgende situaties in:

- U hebt goederen gekocht van ondernemers uit andere EU-landen en die goederen zijn naar Nederland vervoerd. Dit heet een intracommunautaire verwerving. U moet dan in Nederland btw aangeven. Uw leverancier heeft geen buitenlandse btw in rekening gebracht.
- U hebt diensten afgenomen van een ondernemer uit een ander EU-land, die de btw naar u heeft verlegd. U moet dan in Nederland btw aangeven.

Vul in de linkerkolom de aankoopprijs in van de goederen en diensten die van binnen de EU aan u zijn geleverd. In de rechterkolom vult u de btw in. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende btw-tarieven. De btw kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen btw. Toch moet u vraag 4b en 5b volledig invullen.

Let op!

Intracommunautaire diensten moet u vermelden in het tijdvak waarin deze diensten worden geleverd.

De factuurdatum is hierbij niet van belang.

Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Is het bedrag aan intracommunautaire verwervingen meer dan € 1.000.000 per jaar? Dan moet u deze verwervingen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met:

CBS/Intrastat Infodesk

Antwoordnummer 5050

6400 WC Heerlen

Telefoon (045) 570 64 00

E-mail: contactcenter@cbs.nl

5 Voorbelasting en kleineondernemersregeling

5b Voorbelasting

Voorbelasting is Nederlandse btw op goederen en diensten die u voor uw onderneming hebt aangeschaft of afgenomen. De voorbelasting bestaat onder meer uit:

- btw die andere ondernemers aan u in rekening hebben gebracht
- btw die u moet aangeven, omdat de btw naar u is verlegd.
Bijvoorbeeld door de toepassing van een verleggingsregeling genoemd bij vraag 2a, vraag 4a of 4b
- btw op agrarische producten en diensten

Als u producten of diensten afneemt van een ondernemer die onder de landbouwregeling of onder de veehandelsregeling valt, mag u 5,4% btw als voorbelasting aftrekken van de prijs die u hebt betaald. U moet wel een landbouwverklaring hebben. De leverancier moet die verstrekken.

Voorwaarden voorbelasting

De btw die u als voorbelasting aftrekt, moet u kunnen aantonen met facturen die aan de wettelijke eisen voldoen.

U vindt deze eisen op belastingdienst.nl.

U mag de btw die u hebt betaald over de inkoop van goederen en diensten alleen als voorbelasting aftrekken als u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- U gebruikt de goederen en diensten zakelijk, dat wil zeggen voor uw bedrijf. De btw over goederen en diensten die u uitsluitend privé gebruikt, mag u niet als voorbelasting aftrekken.
- U gebruikt de goederen en diensten voor activiteiten die belast zijn met btw. U mag geen btw als voorbelasting aftrekken als u de goederen en diensten gebruikt voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

Let op!

Leveringen van goederen en diensten waarvan de btw-heffing wordt verlegd naar de afnemer of waarop het 0%-tarief van toepassing is, gelden ook als belaste bedrijfsactiviteiten.

Gemengd gebruik

Het is mogelijk dat u goederen inkoop of diensten afneemt die u:

- gebruikt voor zakelijke én privédoeleinden
- gebruikt voor belaste én vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

In deze gevallen is er sprake van gemengd gebruik. Hiervoor gelden andere regels.

Belast zakelijk en privégebruik

Koopt u goederen of diensten die u zowel zakelijk (voor belaste doeleinden) als privé gebruikt? Dan hebt u een keuze welk deel u als voorbelasting aftrekt. Dit is wel afhankelijk van het soort goederen of diensten. Wilt u meer weten hierover? Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'gemengd gebruik'.

Belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

Levert u zowel belaste als vrijgestelde goederen en diensten? Dan mag u alleen de btw als voorbelasting voor uw belaste bedrijfsactiviteiten aftrekken. De btw voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten mag u niet aftrekken. U splitst de btw in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel op basis van de verhouding tussen belaste en vrijgestelde omzet. Als u kunt aantonen dat het werkelijke gebruik anders is, mag u de btw ook splitsen op basis van het werkelijke gebruik voor belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

Welke btw mag u niet als voorbelasting aftrekken?

Over een aantal uitgaven mag u de btw niet als voorbelasting aftrekken. Het gaat bijvoorbeeld om:

- privé-aankopen
- uitgaven die u doet voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten
- eten en drinken in horecagelegenheden
- inkoop die u gebruikt voor personeelsvoorzieningen als het voordeel voor de werknemer meer is dan € 227 per jaar
- de btw die u hebt betaald in andere EU-landen

5d Vermindering volgens de kleineondernemersregeling

Moet u in een jaar minder dan € 1.883 btw betalen? Dan kunt u in aanmerking komen voor belastingvermindering. Of u hoeft helemaal geen btw te betalen. Maakt u gebruik van deze kleineondernemersregeling? Vul dan hier het bedrag van de vermindering in. Het bedrag mag niet hoger zijn dan € 1.345 per jaar. Hoe u dit bedrag berekent, vindt u in de brochure 'De kleineondernemersregeling'. U kunt deze brochure downloaden op belastingdienst.nl. U kunt bij deze vraag ook een correctie doen door de kleineondernemersregeling. Bijvoorbeeld omdat u er in de loop van het jaar achter komt dat u meer omzet hebt dan verwacht. Zet in dat geval een minteken (-) voor het bedrag van de correctie.

Voorwaarden

U hoeft geen toestemming te vragen voor de kleineondernemersregeling. U kunt van deze regeling gebruikmaken als u aan de volgende voorwaarden voldoet:

- U hebt een eenmanszaak, een maatschap, een vennootschap onder firma of een man/vrouw-firma.
- U moet na aftrek van de voorbelasting minder dan € 1.883 btw betalen in een jaar.
- U voldoet aan uw administratieve verplichtingen voor de btw.

De kleineondernemersregeling geldt niet voor rechtspersonen zoals een bv, stichting of vereniging. Verder mag u de regeling bijvoorbeeld niet toepassen:

- als u landbouwer, veehouder, tuin- of bosbouwer bent en u hebt gekozen voor normale btw-heffing
- bij levering van een nieuw of bijna nieuw vervoermiddel naar een ander eu-land met toepassing van het 0%-tarief
- bij verhuur van een onroerende zaak, als u daarbij hebt gekozen voor belaste verhuur

In de brochure 'De kleineondernemersregeling' leest u hier meer over.

Totaal te betalen of terug te vragen

Het aangifteprogramma berekent automatisch het bedrag dat u moet betalen of terugvraagt. Als u btw moet betalen, lees dan onder de kop 'Algemene informatie' van deze toelichting hoe u de belasting kunt betalen. Als u btw terugvraagt, storten wij het bedrag zo snel mogelijk op het rekeningnummer dat u hebt opgegeven voor teruggaaf van btw.

Toelichting bij de aangifte omzetbelasting 2017

Voor ondernemers die *niet* gevestigd zijn in Nederland

Wat staat er in deze toelichting?

Deze toelichting bij de aangifte omzetbelasting (btw-aangifte) bestaat uit 2 delen:

- algemene informatie die u kunt lezen voordat u uw aangifte invult
- toelichting bij de vragen van de aangifte omzetbelasting

Algemene informatie

Met de aangifte omzetbelasting (btw-aangifte) geeft u de btw aan die u in Nederland moet betalen of wilt terugvragen, als uw onderneming niet in Nederland is gevestigd.

Aangifte doen

Hebt u bericht gekregen dat u btw-aangifte moet doen, dan moet u deze aangifte altijd doen. Ook als u in het aangiftetijdvak niets hebt aan te geven.

Uw btw-aangifte doet u digitaal. Dit kan op verschillende manieren:

- op belastingdienst.nl bij 'Inloggen voor ondernemers', wij zetten een aangifte voor u klaar.
- met eigen aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur

Let op!

Krijgt u tijdens het invullen van uw btw-aangifte via belastingdienst.nl een foutmelding over een te groot bedrag? Dan kunt u geen aangifte doen via belastingdienst.nl. U moet dan aangifte doen met eigen aangifte- of administratiesoftware of uw aangifte laten verzorgen door een fiscaal intermediair.

Altijd aangifte doen

U moet altijd aangifte doen als er een aangifte voor u klaarstaat. Ook als u in het aangiftetijdvak per saldo geen btw hoeft te betalen of terugkrijgt. U beantwoordt de vraag 'Hebt u in dit tijdvak iets aan te geven?' met 'Ja' als u in het aangiftetijdvak:

- btw in rekening hebt gebracht
- btw als voorbelasting hebt betaald
- te maken hebt gehad met de verleggingsregeling

In alle andere gevallen beantwoordt u deze vraag met 'Nee'. U doet dan een nihilaangifte en hoeft verder niets in te vullen. U komt dan direct bij het scherm 'Overzicht'.

Aangifte doen na het stoppen van uw onderneming

Bent u gestopt met uw onderneming? Geef dan zo snel mogelijk schriftelijk door wanneer u bent gestopt. Als wij niet weten dat u bent gestopt, moet u de aangiften die wij voor u klaarzetten, blijven doen.

Let op!

Het kan voorkomen dat uw melding dat u bent gestopt en het klaarzetten van de aangifte elkaar kruisen. Er kan dan toch nog een aangifte voor een volgend aangiftetijdvak voor u klaarstaan. Deze aangifte moet u wel doen. Controleer daarom nadat u bent gestopt of er nog een aangifte voor u klaarstaat.

Herinnering om aangifte te doen

U moet er zelf op letten dat u op tijd aangifte doet en betaalt. Wij hebben verschillende manieren om u eraan te herinneren dat u btw-aangifte moet doen: via de aangiftebrief en per e-mail. De laatste mogelijkheid kunt u zelf instellen.

Aangiftebrief

1 keer per jaar krijgt u de aangiftebrief. U krijgt deze brief kort voor het einde van het 1e aangiftetijdvak. Bewaar deze brief goed. Hierin staan alle tijdvakken waarover u aangifte moet doen, uiterste inlever- en betaaldatum en betalingskenmerken. Als de gegevens voor het doen van de aangifte wijzigen, krijgt u een nieuwe aangiftebrief voor de resterende tijdvakken in dat jaar.

Herinnering per e-mail

Wij kunnen u per e-mail herinneren om btw-aangifte te doen. Als u dit wilt, logt u bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl en gaat u naar uw gebruikersinstellingen. U kunt daar uw e-mailadres opgeven en aangeven dat u voor de omzetbelasting (btw) berichten wilt ontvangen. Ook als u geen btw-aangifte doet op belastingdienst.nl, kunt u gebruikmaken van deze e-mailherinnering.

Hebt u al uw e-mailadres opgegeven en krijgt u toch geen e-mails van ons? Controleer dan uw e-mailadres. Het kan ook zijn dat onze e-mails bij u binnenkomen als ongewenste mail. U kunt dan uw spamfilter aanpassen. Raadpleeg hiervoor uw internetprovider of instellingen van uw e-mailprogramma.

Uiterste ontvangstdatum aangifte en betaling

In de aangiftebrief die u ontvangt, vindt u voor het hele jaar de uiterste ontvangstdatum voor uw aangifte en betaling. Als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl ziet u ook wanneer uw aangifte en betaling uiterlijk bij ons binnen moeten zijn. Op belastingdienst.nl vindt u ook een algemeen overzicht bij 'Uiterste ontvangstdatum aangifte en betaling btw voor buitenlandse ondernemers'. Als u uw aangifte en een eventuele betaling op uw aangifte niet of niet op tijd doet, krijgt u een naheffingsaanslag met mogelijk een boete.

Bedragen afronden

Rond alle bedragen af op hele euro's. Dit mag u in uw voordeel doen. Zet bij negatieve bedragen een minteken (-) vóór het bedrag.

Aangifte betalen

Maak het bedrag over naar rekeningnummer NL86 INGB 0002 4455 88, BIC INGBNL2A, op naam van de Belastingdienst in Apeldoorn. Houd er rekening mee dat het enkele dagen kan duren voordat de bank uw betaling verwerkt heeft. Als betaaldatum geldt de datum waarop uw betaling is bijgeschreven op onze rekening.

Vermeld bij uw betaling altijd het betalingskenmerk. U vindt dit kenmerk:

- op de 'Aangiftebrief omzetbelasting'
- als u bent ingelogd bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl.
- op de afdruk die u van uw aangifte kunt maken voor eigen gebruik
- op belastingdienst.nl in de 'zoekhulp betalingskenmerk'

Bezwaar tegen betaling op uw aangifte

U kunt bezwaar maken tegen het bedrag dat u hebt aangegeven en betaald. Uw bezwaar is op tijd als u het binnen 6 weken na de dag van betaling indient.

Bezwaar tegen uw teruggaafbeschikking

Bent u het niet eens met uw teruggaafbeschikking? Dan kunt u bezwaar maken. Uw bezwaar is op tijd als u het binnen 6 weken na dagtekening van de beschikking indient.

Bezwaar tegen uw naheffingsaanslag.

Bent u het niet eens met uw naheffingsaanslag? Dan kunt u bezwaar maken. Uw bezwaar is op tijd als u het binnen 6 weken na de datum van de beschikking indient.

Hoe maak ik bezwaar?

Stuur een brief naar:

Belastingdienst/Kantoor Buitenland
Afdeling omzetbelasting
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
Nederland

Teruggaaf van btw verrekenen

Hebt u de teruggaaf van een eerder aangiftetijdvak nog niet ontvangen? Dan kunt u een verzoek doen om deze te verrekenen. U kunt hiervoor een brief sturen naar uw belastingkantoor waarin u vraagt om uitstel van betaling en om de teruggaaf te verrekenen met btw van een ander tijdvak. Het is ook mogelijk om de teruggaaf van btw over een tijdvak te verrekenen met de loonheffingen die u moet betalen over hetzelfde tijdvak. Gebruik daarvoor het formulier 'Verzoek loonheffingen verrekening met teruggaaf btw'. U kunt dit formulier downloaden van belastingdienst.nl.

Suppletie: btw-aangifte corrigeren

Hebt u een vergissing gemaakt in uw btw-aangifte? Hebt u bijvoorbeeld dit jaar of de 5 voorafgaande jaren te veel of te weinig btw aangegeven? Meld dit dan bij voorkeur digitaal met het formulier 'Suppletie omzetbelasting'. U vindt dit formulier als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl. U mag een suppletie ook doen met uw eigen aangifte- of administratiesoftware of laten verzorgen door uw fiscaal intermediair.

Oninbare vorderingen

Hebt u een factuur uitgeschreven die niet of niet volledig is betaald? Dan mag u de Nederlandse btw van deze factuur op uw aangifte verrekenen (terugvragen) in rubriek 1 of 5 (u mag in 2017 kiezen), als u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- U hebt de btw van deze factuur op uw btw-aangifte aangegeven en betaald.
 - De betalingstermijn van de factuur is een jaar geleden verstreken (de vergoeding is opeisbaar geworden).
- Meer informatie leest u op belastingdienst.nl.

Wijzigingen doorgeven

Zijn de gegevens van uw onderneming gewijzigd? Geeft u dit dan schriftelijk door aan uw belastingkantoor:

Belastingdienst/Kantoor Buitenland
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
Nederland

Vermeld in elk geval:

- uw btw-identificatienummer
- bij wijziging van de naam en adresgegevens:
 - de juiste naam en adresgegevens
 - de wijziging (bijvoorbeeld wijziging van het bedrijfsadres, het postadres of de rechtsvorm)
 - de datum waarop de wijziging is ingegaan
- bij bedrijfsbeëindiging: de datum van de beëindiging

Bankrekeningnummer wijzigen

Is uw rekeningnummer voor teruggaaf van de btw gewijzigd? U kunt uw gewijzigde rekeningnummer doorgeven met het formulier 'Opgaaf rekeningnummer ondernemers' als u inlogt op 'Inloggen voor 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.

Opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP)

Het kan zijn dat u ook een opgaaf intracommunautaire prestaties moet doen. Of u dit moet doen, leest u in 'Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties'. De opgaaf vindt u als u inlogt op 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl. De opgaaf staat niet automatisch voor u klaar en u krijgt ook geen uitnodiging om de opgaaf te doen.

Facturen specificeren

Met uw digitale aangifte kunt u geen specificaties meesturen. Bij de beoordeling van uw aangifte kunnen wij u vragen om uw inkoop- of verkoopfacturen te specificeren. Wilt u een specificatie toesturen? Neem dan contact op met Belastingdienst/Kantoor Buitenland over hoe u dit kunt doen.

Fraude melden

Als ondernemer kunt u ongemerkt betrokken raken bij btw-carrouselfraude. Bij deze vorm van fraude draagt een ondernemer geen btw af aan ons, 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, aftrekken als voorbelasting. Als u wist of had moeten weten dat u betrokken was bij btw-carrouselfraude, dan kunnen wij u deze btw-aftrek weigeren. Vermoedt u dat u betrokken bent bij btw-carrouselfraude? Meld ons dat dan via de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 5 385 385. Voorbeelden van btw-carrouselfraude vindt u op belastingdienst.nl.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk dan op belastingdienst.nl. Of bel de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 53 85 385, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 08.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 08.00 tot 17.00 uur.

Het correspondentieadres is:

Belastingdienst/Kantoor Buitenland

Postbus 2865

6401 DJ Heerlen

Nederland

Toelichting bij de vragen

In de btw-aangifte op belastingdienst.nl krijgt u meer informatie door bij een vraag op het vraagteken-icoontje te klikken. U krijgt dan een korte uitleg over die vraag (alleen in het Nederlands). In deze toelichting is de informatie op de vragen uitgebreider.

1 Prestaties binnenland

Leveringen van goederen

U levert bijvoorbeeld goederen als u:

- goederen verkoopt
- goederen in huurkoop geeft
- onroerende zaken bouwt en oplevert, zoals woningen of bedrijfspanden
Ook een vestiging van of verandering in rechten op onroerende zaken (bijvoorbeeld recht van erfpacht, opstal en erfdienstbaarheid) kan worden gezien als levering.
- goederen levert en installeert of monteert, bijvoorbeeld een zonnescerm of een keuken
- goederen intern levert

Interne levering van goederen

Wij spreken van een interne levering als:

- u goederen uit uw bedrijf gebruikt voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik.
Het privégebruik van bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d.
- u in uw bedrijf goederen hebt gemaakt die u gaat gebruiken voor bedrijfsactiviteiten die (deels) zijn vrijgesteld van btw.
Als u deze goederen bij een andere ondernemer zou hebben gekocht, zou u geen (volledig) recht op aftrek van btw hebben. Deze interne levering geeft u aan bij vraag 1a of 1b.
- u goederen houdt voor privégebruik na beëindiging van uw bedrijf.
De btw over de waarde van deze bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d. U doet dit in de aangifte over het tijdvak waarin de goederen overgaan naar uw privévermogen.

Diensten

Het begrip 'diensten' is heel ruim. Diensten zijn voor de btw alle handelingen waarvoor u een vergoeding vraagt en die geen leveringen van goederen zijn. Onder diensten vallen ook:

- het uitvoeren van werkzaamheden
Bijvoorbeeld reparaties, maar ook diensten van kappers, boekhouders, adviseurs, verhuurders, bioscoopexploitanten en bemiddelaars.
- iets juist niet doen
Iemand die tegen betaling nalaat een bepaalde handeling te verrichten, verleent ook een dienst.
- interne diensten

Interne dienst

Wij spreken van een interne dienst als:

- u goederen uit uw bedrijf gebruikt voor diensten voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik.
Het privégebruik van deze bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d.
- u een dienst levert zonder vergoeding voor andere dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik.
Bijvoorbeeld u bent aannemer en u laat uw personeel een aanbouw plaatsen aan uw eigen huis. Deze interne diensten geeft u aan bij vraag 1d.

Btw berekenen bij interne leveringen van goederen en diensten

Bij interne leveringen van goederen en diensten brengt u geen vergoeding in rekening. U berekent daarom als volgt de btw:

- Als u bedrijfsgoederen onttrekt voor privégebruik, dan berekent u de btw over de waarde van de goederen op het moment van de interne levering. Als de waarde niet bekend is, bereken dan de btw over de kostprijs van de goederen op het tijdstip van de interne levering.
- Als u bedrijfsgoederen privé gebruikt, dan berekent u de btw over de uitgaven die u hebt gedaan voor de goederen.
- Als u interne diensten levert, gaat u uit van de kostprijs van deze diensten.
U hoeft een interne levering van goederen of diensten alleen aan te geven, als u de btw over de goederen of diensten geheel of gedeeltelijk hebt afgetrokken.

1a en 1b Leveringen/diensten belast met hoog of laag tarief

Vul in de kolom 'Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend' uw omzet in. Vul in de kolom 'Omzetbelasting' het btw-bedrag in. Wilt u weten welke leveringen van goederen en diensten onder hoog of laag tarief vallen? Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'btw-tarief'.

Margeregeling

Maakt u gebruik van de margeregeling? Vul dan in de rechterkolom de btw over de winstmarge in. Als u zowel margeomzet als normale omzet hebt, telt u de te betalen btw bij elkaar op. Over een negatieve winstmarge mag u geen btw berekenen en aftrekken van de btw over uw normale omzet. Meer informatie over de margeregeling vindt u op belastingdienst.nl.

1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%

Deze vraag is niet op u van toepassing, omdat u in het buitenland bent gevestigd.

1d Privégebruik

Vul deze vraag alleen in de laatste aangifte van het jaar in. Vermeld de btw die u moet betalen over het privégebruik. Hiermee corrigeert u de btw die u in het afgelopen jaar hebt afgetrokken voor goederen en diensten die u geheel of gedeeltelijk privé gebruikt. Bijvoorbeeld:

- privégebruik van een auto van de zaak
- privégebruik van gas, water, elektra en telefoon
- privégebruik van bedrijfsgoederen

Let op!

Hebt u uw bedrijf beëindigd en houdt u goederen voor privégebruik? Wacht dan niet tot de laatste aangifte van het jaar, maar geef de btw over de waarde van deze goederen aan in de aangifte over het tijdvak waarin de goederen overgaan naar uw privévermogen.

1e Leveringen/diensten belast met 0%, of niet bij u belast

Vul hier de omzet in van goederen en diensten die u in Nederland levert tegen het 0%-tarief, of niet bij u belast zijn. Dit zijn bijvoorbeeld leveringen van goederen en diensten in Nederland die vallen onder het 0%-tarief (zie tabel II).

Ook vult u hier de omzet in waarvan de btw is verlegd naar uw afnemer. Dat is het geval als uw onderneming niet in Nederland is gevestigd en u goederen of diensten binnen Nederland levert aan een in Nederland gevestigde onderneming.

U kunt in aanraking komen met de verleggingsregeling bij:

- onderaanneming en personeel uitlenen in de bouw en de scheepsbouw
- handel in mobiele telefoons, (computer)chips, spelcomputers, laptops en tablets
- onroerende zaken, bijvoorbeeld als bij de levering van een bedrijfspand is gekozen voor een belaste levering
- afval en oude materialen
Hieronder vallen ook de diensten die te maken hebben met het verwerken van afval en oude materialen.
- executieverkopen
- verkoop van beleggingsgoud
- overdracht emissierechten

Wilt u meer weten hierover? Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'wanneer btw verleggen'.

Let op!

Leveringen van goederen en diensten die onder een vrijstelling vallen, hoeft u niet aan te geven.

Vanaf 1 september 2017 moeten ondernemers de btw verleggen voor telecommunicatiediensten die in Nederland plaatsvinden tussen ondernemers die deze diensten verrichten.

2 Verleggingsregelingen binnenland

2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd

Vul deze vraag in als een Nederlandse ondernemer goederen of diensten binnen Nederland aan u heeft geleverd waarbij de btw naar u is verlegd. Is de btw naar u verlegd? Dan moet u als afnemer de verlegde btw zelf uitrekenen en aangeven als verschuldigde btw op uw aangifte. De leverancier zet op de factuur 'btw verlegd' en uw btw-nummer. Het btw-bedrag dat u hebt aangegeven, kunt u onder voorwaarden als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b (zie de voorwaarden bij vraag 5b). U betaalt per saldo dan geen btw. Toch moet u vraag 2a en 5b invullen.

Situaties btw verlegd

De verleggingsregeling komt voor bij:

- onderaanneming en personeel uitlenen in de bouw en de scheepsbouw
- handel in mobiele telefoons, (computer)chips, spelcomputers, laptops en tablets
- onroerende zaken, bijvoorbeeld als bij de levering van een bedrijfspand is gekozen voor een belaste levering
- afval en oude materialen
Hieronder vallen ook de diensten die te maken hebben met het verwerken van afval en oude materialen.
- executieverkopen
- verkoop van beleggingsgoud
- overdracht emissierechten

Wilt u meer weten hierover? Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'wanneer btw verleggen'.

Vanaf 1 september 2017 moeten ondernemers de btw verleggen voor telecommunicatiediensten die in Nederland plaatsvinden tussen ondernemers die deze diensten verrichten.

3 Prestaties naar of in het buitenland

3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)

Vul hier de omzet in van goederen die u vanuit Nederland hebt uitgevoerd naar landen buiten de EU. Het gaat hier ook om goederen die onder het stelsel van douane-entrepot worden gebracht.

3b Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU

Vul hier het bedrag in van de goederen en diensten die u hebt geleverd binnen de EU (uw intracommunautaire prestaties). Het bedrag dat u bij deze vraag invult, moet u specificeren in de opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP). Deze opgaaf vindt u als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl. 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.

Intracommunautaire leveringen van goederen

Bij intracommunautaire leveringen van goederen gaat het om:

- goederen die u vanuit Nederland hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land.
U hebt deze goederen vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land. De afnemer moet btw aangeven over de verwerving van deze goederen.
- eigen goederen die u vanuit Nederland hebt overgebracht naar een ander EU-land

Voor intracommunautaire leveringen van goederen mag u het 0%-tarief toepassen.

U moet dan wel voldoen aan de volgende voorwaarden:

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

Levert u een nieuw of bijna nieuw vervoermiddel vanuit Nederland aan een particulier of een rechtspersoon, zoals een nv, bv of stichting die geen ondernemer is voor de btw, in een ander EU-land? Dan is er ook sprake van een intracommunautaire levering. Omdat de afnemer geen btw-identificatienummer heeft, kunt u deze levering niet opnemen in uw opgaaf ICP. Stuur daarom een kopie van de verkoopfactuur en een begeleidende brief met daarin uw btw-identificatienummer en het tijdvak naar:

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo
Nederland

Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Is het bedrag aan intracommunautaire leveringen van goederen meer dan € 1.200.000 per jaar? Dan moet u deze leveringen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen
Nederland
Telefoon: +31 45 570 64 00
E-mail: contactcenter@cbs.nl

Intracommunautaire diensten

Bij intracommunautaire diensten gaat het om diensten die u vanuit Nederland hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land. Deze ondernemer moet in zijn eigen land btw aangeven.

U moet aantonen dat u diensten hebt geleverd aan een ondernemer met een geldig btw-identificatienummer.

Welke diensten mag u niet opnemen in uw aangifte en opgaaf ICP?

Deze diensten mag u niet aangeven in uw aangifte en opgaaf ICP:

- diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld
- diensten die in het land van uw afnemer belast zijn met 0%
- diensten die u levert onder de regeling 'mini One Stop Shop'
- diensten die te maken hebben met onroerende zaken, 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, 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

3c Installatie/afstandsverkopen binnen de EU

Vul hier de omzet in van:

- het monteren of installeren van goederen in een ander EU-land, waarbij de goederen worden geleverd vanuit Nederland
- de levering van goederen in andere EU-landen vanuit Nederland volgens de regeling van afstandsverkopen

Deze regeling is van toepassing als aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

- Uw klant is:
 - een particulier of
 - een landbouwer die onder de landbouwregeling valt óf
 - een ondernemer die alleen vrijgestelde goederen levert of
 - een rechtspersoon die geen ondernemer is
- U zorgt voor het vervoer van de goederen naar uw klant.
- Het totaalbedrag van deze leveringen komt uit boven het drempelbedrag. Dit drempelbedrag is per EU-land verschillend. U vindt de drempelbedragen op belastingdienst.nl.

Bij installatie en montage van goederen moet u btw betalen in het EU-land waar de installatie of montage plaatsvindt. Is er sprake van afstandsverkopen? Dan moet u btw betalen in het EU-land waar de goederen naartoe gaan.

4 Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht

4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU

Vul deze vraag in de volgende situaties in:

- U hebt goederen ingevoerd in Nederland van buiten de EU én u hebt daarbij gebruikgemaakt van de verleggingsregeling bij invoer (vergunning artikel 23). U doet dan wel aangifte bij de Douane, maar de btw geeft u aan op uw aangifte omzetbelasting. Hiervoor hebt u een vergunning nodig van ons. Voert u bepaalde ruwe grondstoffen in die in de wet zijn genoemd, dan is verlegging bij invoer verplicht. U hebt dan geen vergunning nodig.
- U hebt in Nederland diensten afgenomen van een ondernemer van buiten de EU, die de btw naar u heeft verlegd. U moet dan in Nederland btw aangeven. Vul in de linkerkolom de waarde in van de goederen en diensten die van buiten de EU aan u zijn geleverd. In de rechterkolom vult u de btw in. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende btw-tarieven. De btw kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen btw. Toch moet u vraag 4a en 5b volledig invullen.

4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU

Vul deze vraag in de volgende situaties in:

- U hebt goederen gekocht van ondernemers uit andere EU-landen en die goederen zijn naar Nederland vervoerd. Dit heet een intracommunautaire verwerving. U moet dan in Nederland btw aangeven. Uw leverancier heeft geen buitenlandse btw in rekening gebracht.
- U hebt in Nederland diensten afgenomen van een ondernemer uit een ander EU-land, die de btw naar u heeft verlegd. U moet dan in Nederland btw aangeven. Vul in de linkerkolom de aankoopprijs in van de goederen en diensten die van binnen de EU aan u zijn geleverd. In de rechterkolom vult u de btw in. U hoeft deze bedragen niet te splitsen naar de verschillende btw-tarieven. De btw kunt u onder bepaalde voorwaarden (zie de toelichting bij vraag 5b) als voorbelasting aftrekken bij vraag 5b. Per saldo betaalt u dan geen btw. Toch moet u vraag 4b en 5b volledig invullen.

Let op!

Intracommunautaire diensten moet u vermelden in het tijdvak waarin deze diensten worden geleverd. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Is het bedrag aan intracommunautaire verwervingen meer dan € 1.000.000 per jaar? Dan moet u deze verwervingen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met: CBS/Intrastat Infodesk

Antwoordnummer 5050

6400 WC Heerlen, Nederland

Telefoon: +31 45 5 706 400

E-mail: contactcenter@cbs.nl

5 Voorbelasting en kleineondernemersregeling

5b Voorbelasting

Voorbelasting is Nederlandse btw op goederen en diensten die u voor uw onderneming hebt aangeschaft of afgenomen. De voorbelasting bestaat onder meer uit:

- btw die andere ondernemers aan u in rekening hebben gebracht
- btw die u moet betalen, omdat de btw naar u is verlegd
Bijvoorbeeld door de toepassing van een verleggingsregeling genoemd bij vraag 2a, vraag 4a of 4b
- btw op agrarische producten en diensten
Als u producten of diensten afneemt van een ondernemer die onder de landbouwregeling of onder de veehandelsregeling valt, mag u 5,4% btw als voorbelasting aftrekken van de prijs die u hebt betaald. U moet wel een landbouwverklaring hebben. De leverancier moet die verstrekken.

Voorwaarden aftrek voorbelasting

De btw die u als voorbelasting aftrekt, moet u kunnen aantonen met facturen die aan de wettelijke eisen voldoen. U vindt deze eisen op belastingdienst.nl. U mag de btw die u hebt betaald over de inkoop van goederen en diensten alleen als voorbelasting aftrekken als u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- U gebruikt de goederen en diensten zakelijk, dat wil zeggen voor uw bedrijf. De btw over goederen en diensten die u uitsluitend privé gebruikt, mag u niet als voorbelasting aftrekken.
- U gebruikt de goederen en diensten voor activiteiten die belast zijn met btw. U mag geen btw als voorbelasting aftrekken als u de goederen en diensten gebruikt voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

Let op!

Leveringen van goederen en diensten waarvan de btw-heffing wordt verlegd naar de afnemer of waarop het 0%-tarief van toepassing is, gelden ook als belaste bedrijfsactiviteiten.

Gemengd gebruik

Het is mogelijk dat u goederen inkoop of diensten afneemt die u:

- gebruikt voor zakelijke én privédoeleinden
- gebruikt voor belaste én vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

In deze gevallen is er sprake van gemengd gebruik. Hiervoor gelden andere regels

Belast zakelijk en privégebruik

Koopt u goederen of diensten die u zowel zakelijk (voor belaste doeleinden) als privé gebruikt? Dan hebt u een keuze welk deel u als voorbelasting aftrekt. Dit is wel afhankelijk van het soort goederen of diensten. Wilt u meer weten hierover? Ga naar belastingdienst.nl en zoek op 'gemengd gebruik'.

Belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten

Levert u zowel belaste als vrijgestelde goederen en diensten? Dan mag u alleen de btw als voorbelasting voor uw belaste bedrijfsactiviteiten aftrekken. De btw voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten mag u niet aftrekken. U splitst de btw in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel op basis van de verhouding tussen belaste en vrijgestelde omzet. Als u kunt aantonen dat het werkelijke gebruik anders is, mag u de btw ook splitsen op basis van het werkelijke gebruik voor belaste en vrijgestelde bedrijfsactiviteiten.

Welke btw mag u niet als voorbelasting aftrekken?

Over een aantal uitgaven mag u de btw niet als voorbelasting aftrekken. Het gaat bijvoorbeeld om:

- privé-aankopen
- uitgaven die u doet voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten
- eten en drinken in horecagelegenheden
- inkopen die u gebruikt voor personeelsvoorzieningen als het voordeel voor de werknemer meer is dan € 227 per jaar.
- de btw die u hebt betaald in andere EU-landen

5d Vermindering volgens de kleineondernemersregeling

Deze regeling mag u niet gebruiken omdat u niet gevestigd bent in Nederland.

Totaal te betalen of terug te vragen

Het aangifteprogramma berekent automatisch het bedrag dat u moet betalen of terugvraagt. Als u btw moet betalen, lees dan onder 'Algemene informatie' hoe u de belasting kunt betalen. Als u btw terugvraagt, storten wij het bedrag zo snel mogelijk op het rekeningnummer dat u hebt opgegeven voor teruggaaf van btw.

Explanatory notes to the VAT return for 2017

For entrepreneurs not based in the Netherlands

What can be found in these explanatory notes?

These explanatory notes to the digital VAT return consist of 2 parts:

- general information that you can read before completing your return
- notes to the questions in the VAT return

General information

The VAT return enables you to declare the VAT that you must pay or will be refunded to you in the Netherlands, if your company is not based in the Netherlands.

Filing a digital tax return

You can only file a digital VAT return for your business activities in the Netherlands. This can be done in one of 3 ways:

- we will generate an empty tax return for you via the secure section of belastingdienst.nl; log in on 'Login for entrepreneurs' (Inloggen voor ondernemers).
- with your tax return or accounting software
- by a tax professional, such as an accountant or tax adviser

If, when completing your tax return via the secure section of belastingdienst.nl, you receive an error message concerning too large an amount, you cannot file a tax return via the secure section of belastingdienst.nl. In that case, you must file a tax return using your own tax return or accounting software or have your tax return filed by a tax professional.

Always file a tax return

You must always file a tax return for your business activities in the Netherlands. Even if you need not pay any tax or receive no refund for the tax return period. Your answer to the question 'Hebt u in dit tijdvak iets aan te geven?' (Do you have anything to declare for this period) will be 'Ja' (Yes) if, during the tax return period, you:

- charged VAT
- paid VAT as input tax
- were dealing with the reverse-charge mechanism

In all other cases, your answer to this question will be 'Nee' (No), you file a nil tax return and you need not complete the tax return any further. You will then immediately be forwarded to the screen 'Overzicht' (Overview).

Please note!

If you do not conduct any business activities because you discontinued your business, you should inform us in writing of the date on which you ceased your activities. As long as we do not know that you ceased your business activities, we will generate an empty tax return for you and you are obliged to file a tax return.

Reminder to file a tax return

You must make sure yourself that you file a return in time and that you pay in time. We have several ways to remind you that you have to file a VAT return: with a tax return letter or a reminder by e-mail.

Tax return letter

You are sent a tax return letter once a year. You receive this letter shortly before the end of the first tax return period. Keep this letter safe. The letter states all periods for which you must file a tax return, the tax return and payment deadlines and payment references. If the details for filing a tax return change, you will be sent a new tax return letter for the remaining periods of that year.

Reminder by e-mail

We can send you a reminder by e-mail to file a tax return. If you want this, you can log into the secure section of belastingdienst.nl and proceed to your user settings. Here, you can state your e-mail address and indicate that you want to receive messages for VAT purposes. Even if you do not file a tax return in the secure section of belastingdienst.nl, you can make use of this reminder by e-mail. Please keep in mind to keep your e-mail address up-to-date and to occasionally log into the secure section of belastingdienst.nl.

If you have already submitted your e-mail address, but still do not receive any e-mails from us, you should check your e-mail address. Another possibility is that you receive our e-mails as spam. In that case, you can adjust your spam filter. For this, you should consult your internet provider or the settings of your e-mail program.

Tax return and payment deadline

The secure section of belastingdienst.nl will state the date by which we must have received your tax return and payment. If you file your return too late, you will receive an additional assessment and you may be fined. [Belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) also contains an overview under 'Uiterste ontvangstdatum aangifte en betaling btw voor buitenlandse ondernemers' (Tax return and VAT payment deadlines for foreign entrepreneurs).

Rounding off amounts

You should round off all amounts to the nearest euro, to your advantage. A minus (-) should be placed before the amount if a negative amount is concerned.

Tax return payment

You should transfer the amount to account number NL86 INGB 0002 4455 88, BIC INGBNL2A, in the name of Belastingdienst in Apeldoorn. You should keep in mind that it may take a few days for your bank to process your payment. The payment date is the date on which your payment is credited to our account. If you do not pay in time, you will receive an additional assessment and you may be fined.

Payment reference

Always state the payment reference when you make your payment. You can find this reference

- on the 'Aangiftebrief omzetbelasting' ('VAT return letter')
- the secure section of belastingdienst.nl.
- the print out you can make of your tax return for your own purposes
- on belastingdienst.nl in the 'Zoekhulp betalingskenmerk' (Payment reference search tool).

Objection to payment in your tax return

You can lodge an objection to the amount you have declared and paid. Your objection is lodged in time if you do so within 6 weeks after the date of payment.

Objection to your refund decision

If you disagree with your refund decision, you can lodge an objection. Your objection is lodged in time if you do so within 6 weeks after the date of the decision.

Objection to your additional assessment

If you disagree with your additional assessment, you can lodge an objection. Your objection is lodged in time if you do so within 6 weeks after the date of the decision.

How to lodge an objection?

Send a letter to:

Belastingdienst/Kantoor Buitenland
Afdeling omzetbelasting
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
The Netherlands

Correcting the tax return

If you made an error in your tax return, you should correct your tax return as soon as you have discovered the error. In that case, you must lodge an objection. You should use the form 'Suppletie omzetbelasting' (Turnover Tax Supplement) for this. You can use this form to provide us with the correct and complete data. You can download the supplementation form in the secure section of belastingdienst.nl via 'Login for entrepreneurs' (Inloggen voor ondernemers).

Irrecoverable debts

Did you draw up an invoice that has not been paid in full?

You may set off the VAT of this invoice on your VAT return (i.e. you can claim it back) in field 1 or 5 (in 2017 you are allowed to make a choice), provided you meet the following conditions:

- You have filed the VAT in respect of this invoice on your VAT return and you have paid it.
- The payment term of the invoice expired one year ago (i.e. the fee has become due and payable).

For more information on this topic please go to: belastingdienst.nl.

Offsetting a VAT refund

If you have not yet received the VAT refund for a previous tax return period, you may ask us to offset this refund. You may send a letter to the tax office asking for a postponement of your payment and offsetting the return against the VAT tax you have to pay for another period. It is also possible to offset your VAT refund for a period against the payroll taxes you have to pay for the same period. For this, you can use the form 'Verzoek Loonheffingen Verrekening met teruggaaf btw' (Request for offsetting payroll taxes against a VAT refund). You can download this form from belastingdienst.nl.

Notifying us of any changes

If your company details have changed, you should notify your tax office of this in writing:

Belastingdienst/Kantoor Buitenland
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
The Netherlands

In all events, you should state the following information:

- your VAT identification number
- in case of a change of name and address details:
 - the correct name and address details
 - the change (change to the business address, postal address or legal form, for example)
 - the date on which the change took effect
- in case of a business discontinuation: the discontinuation date

Changing your bank account number

Has your account number for a VAT refund changed? You can submit your changed account number using the form 'Opgaaf rekeningnummer ondernemers' (Submitting account number for entrepreneurs). You can download this form in the secure section of belastingdienst.nl. If you have an account number from a non-SEPA country, you should send a letter with your new account number to your tax office.

Intra-community transactions declaration

It could be that you also have to file an intra-community transactions declaration (opgaaf intracommunautaire prestaties, ICP). Information about whether you have to file such declaration can be found in Explanatory notes to the intra-community transactions declaration. The ICP declaration can be found in the secure section of belastingdienst.nl via 'Login for entrepreneurs' (Inloggen voor ondernemers). ICP declarations will not be generated automatically for you nor will you be invited to file such declaration.

Specifying invoices

You cannot enclose any specifications with your digital tax return. When assessing your tax return, we may ask you to specify your purchase or sales invoices. If you want to send a specification, you should ask the Tax and Customs Administration/Department of International Issues how to do this.

Reporting fraud

As an entrepreneur, you may become unwittingly involved in VAT carousel fraud. This form of fraud means that an entrepreneur is not paying VAT to the Tax and Customs Administration, while he is charging you for it. This may have unpleasant consequences for you. Normally, you may deduct the VAT you pay on your purchases and costs as input tax. If you were aware or should have been aware that you were involved in VAT carousel fraud, we may refuse your deduction of VAT. If you suspect that you may be involved in VAT carousel fraud, you should notify us through the Tax Information Line Non-Resident Tax Issues: +31 55 5 385 385. Examples of VAT carousel fraud can be found at belastingdienst.nl.

More information

Do you have any questions? Visit belastingdienst.nl. Or call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues: +31 55 53 85 385, open from Monday to Thursday from 8.00 am to 8.00 pm and on Friday from 8.00 am to 5.00 pm. The correspondence address is:
Belastingdienst/Kantoor Buitenland
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
The Netherlands

Explanatory notes to the questions

1 Goods or services in the Netherlands

Supplies of goods

You supply goods if, for example, you:

- sell goods
- sell goods on hire purchase
- build and deliver immovable property, such as houses or business premises
An establishment of or change in rights to immovable property (for example a long-term ground lease, building and planting rights and easement) can also be regarded as a supply.
- supply and install or assemble goods, e.g. sun blinds or kitchens
- supply goods internally

Internal supply of goods

Examples of internal supplies of goods:

- you use goods from your business for purposes other than business purposes, for example for private use.
The private use of business assets should be stated under question 1d.
- you manufactured goods in your business that you will use for business activities that are wholly or partially exempt from VAT. If you had purchased these goods from another company, you would not be entitled to deduct all or part of the VAT. This internal supply should be stated under question 1a or 1b.
- you retain certain goods for private use after the discontinuation of your business. The VAT on the value of these business assets should be stated under question 1d. You should do so in the tax return for the period in which the goods transferred to your private assets.

Services

'Service' is a very broad concept. For VAT purposes, services are any actions for which you receive payment and which do not constitute supplies of goods. Services also include:

- carrying out activities
Repairs, for example, but also services provided by hairdressers, bookkeepers, advisers, lessors, cinema operators and intermediaries.
- refraining from doing something
Someone who is paid to refrain from carrying out a particular action is also providing a service.
- internal services

Internal service

Examples of internal services:

- you use goods from your business for services for purposes other than business purposes, for example for private use.
The private use of these business assets should be stated under question 1d.
- you provide a service for no consideration for purposes other than business purposes, for example for private use.
For example, you are a contractor and you have your employees build an extension to your own house. These internal services should be stated under question 1d.

Calculating VAT on internal supplies of goods and services

You do not charge a fee for internal supplies of goods and services. The VAT should therefore be calculated as follows:

- If you withdraw business assets for private use, you calculate the VAT on the value of the assets at the time of the internal supply. If the value is unknown, you should calculate the VAT on the cost of the assets at the time of the internal supply.
- If you use business assets for private purposes, you calculate the VAT on the expenses you incurred for those assets.
- If you provide internal services, you should base your calculation on the cost of these services.
You only need to state internal supplies of goods or services if you deducted all or part of the VAT on these goods or services.

1a and 1b Supplies/services taxed at the high or low rate

In the column 'bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend' (amount on which VAT is calculated), you enter your turnover. In the column 'Omzetbelasting' (VAT), you enter the VAT amount. If you want to know which supplies of goods and services are subject to the high or low rate, you should visit belastingdienst.nl and search for 'btw-tarief' (VAT rate).

Margin scheme

If you are using the margin scheme, you should enter the VAT on the profit margin in the right-hand column. If you have margin-based turnover as well as normal turnover, you should add up the VAT to be paid. You may not charge VAT on a negative profit margin and deduct it from the VAT on your normal turnover. More information about the margin scheme can be found at belastingdienst.nl.

1c Supplies/services taxed at other rates, except 0%

This question does not apply to you, as you are based abroad.

1d Private use

Only complete this question in the last tax return of the year. Specify the VAT that you must pay on the private use. In doing so, you correct the VAT that you deducted in the past year for goods and services that you use fully or partially for private purposes. For example:

- private use of a company car
- private use of gas, water, electricity and telephone
- private use of business assets

Please note!

If you discontinued your business and keep any goods for private use, you should not wait for the last tax return of the year, but state the VAT on the value of these goods in the tax return for the period in which the goods transferred to your private assets.

1e Supplies/services taxed at 0% or not taxed at your level

Enter the turnover for goods and services supplied by you in the Netherlands at 0% or for which you are not taxed applies to goods and services in the Netherlands to which the 0% rate applies (see table II). Also enter the turnover for which the VAT has been cross-charged to your customer. This is the case if your business is not based in the Netherlands and you supply goods or services within the Netherlands to a business based in the Netherlands.

You may be dealing with the reverse-charge mechanism in case of:

- subcontracting and the supply of personnel in the building and shipbuilding sectors.
- trade in mobile telephones, (computer) chips, game consoles, laptops and tablets
- immovable property, for example if the option of a taxable supply was selected for the supply of business premises
- waste and used materials
This includes the services related to the processing of waste and used materials.
- sale under execution
- sale of investment gold
- the transfer of emission allowances

For more information on this subject, please go to belastingdienst.nl and search for 'Wanneer btw verleggen?' (When to reverse charge VAT).

Please note!

Supplies of goods and services that qualify for an exemption need not be stated.

From 1st September 2017, enterprises must reverse charge VAT for telecommunications services that are provided/received within the Netherlands by enterprises that perform these services.

2 Domestic reverse-charge mechanisms

2a Supplies/services for which the VAT has been reverse-charged to you

You should complete this question if a Dutch entrepreneur has supplied goods or services to you in the Netherlands for which the VAT has been reverse charged to you. In that case, you, as the customer, must calculate the reverse charged VAT yourself and state it as VAT to be paid on your return. The supplier states VAT reverse charged and your VAT number on the invoice. The VAT amount stated by you can be deducted as input tax under question 5b (see the explanatory notes to question 5b for the conditions). On balance, you will not pay any VAT. Nevertheless, you have to complete questions 2a and 5b.

Situations in which the VAT has been reverse charged

- subcontracting and the supply of personnel in the building and shipbuilding sectors.
- trade in mobile telephones, (computer) chips, game consoles, laptops and tablets
- immovable property, for example if the option of a taxable supply was selected for the supply of business premises
- waste and used materials
This includes the services related to the processing of waste and used materials.
- sale under execution
- sale of investment gold
- the transfer of emission allowances

For more information on this subject, please go to belastingdienst.nl and search for 'Reverse charging VAT'.

From 1st September 2017, enterprises must reverse charge VAT for telecommunications services that are provided/received within the Netherlands by enterprises that perform these services.

3 Goods and services to/in foreign countries

3a Supplies to non-EU countries (export)

Enter the turnover from goods that you exported from the Netherlands to non-EU countries. This includes goods placed under the customs warehousing procedure.

3b Supplies to or services in EU countries

Enter the amount of the goods supplied and services provided within the EU (your intra-community transactions). The amount that you enter for this question should be specified in the intra-community transactions declaration (opgaaf intracommunautaire prestaties, ICP). This declaration can be found in the secure section of belastingdienst.nl via 'Login for entrepreneurs' (Inloggen voor ondernemers), at 'Overige formulieren' (Other forms). Intra-community supplies of goods are declared on the basis of the invoice date, even if the actual supply will not take place until a subsequent period. Intra-community services should be declared in the period during which these services are supplied. The invoice date is irrelevant here.

Intra-community supplies of goods

Intra-community supplies of goods concern:

- goods that you supplied from the Netherlands to an entrepreneur in another EU country. You transported these goods (or arranged for them to be transported) to another EU country. The customer must declare VAT on the acquisition of these goods.
- your own goods that you transferred from the Netherlands to another EU country

You may apply the 0% rate to intra-community supplies of goods.

However, you need to meet the following conditions:

- You can demonstrate, based on your accounts and records, that the goods were transported to another EU country.
- You can demonstrate that you supplied goods to an entrepreneur with a valid VAT identification number.

If you supplied a new or almost new means of conveyance from the Netherlands to a private individual or a legal person, such as a public limited company, private limited company or foundation which is not an entrepreneur subject to VAT taxation in another EU country, this is also considered an intra-community transaction. Because the customer does not have a VAT identification number, you cannot include this supply in the intra-community transactions declaration. You should therefore send a copy of the sales invoice and an accompanying note stating your VAT identification number and the period, to:

Belastingdienst/Central Liaison Office

Postbus 378

7600 AJ Almelo, the Netherlands

The Netherlands

Statement to Statistics Netherlands

If the amount of your intra-community supplies of goods is more than € 1,200,000 per year, you must submit monthly statements of those supplies to Statistics Netherlands (Centraal Bureau voor de Statistiek, CBS). For more information, contact:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen
The Netherlands
Telephone: +31 45 570 64 00
E-mail: contactcenter@cbs.nl

Intra-community services

Intra-community services include services supplied by you from the Netherlands to an entrepreneur in another EU country. This entrepreneur has to state VAT in his own country.

You have to demonstrate that you have supplied the services to an entrepreneur with a valid VAT identification number.

Which services cannot be included in your VAT declaration and intra-community transactions declaration?

The following services may not be included in your VAT declaration and intra-community transactions declaration:

- intra-community services that are exempt from VAT in the customer's country
- intra-community services that are taxed at 0% in the customer's country
- services supplied by you under the 'mini One Stop Shop' scheme
- services related to immovable property such as lease and maintenance
- passenger transport
- services related to granting access to cultural, art, sports, science, leisure or education related events
For example musical, theatrical or circus performances, fun fairs, sports events, film performances, trade shows and exhibitions
- services by restaurants and catering services
- lease of a means of transportation for a consecutive period of time of max. 30 days or of a ship for a consecutive period of max. 90 days

3c Installation/distance sales within the EU

Specify the turnover of:

- assembly or installation of goods in another EU country, for which the goods are supplied from the Netherlands
- the supply of goods from the Netherlands in other EU countries in accordance with the scheme for distance sales

This scheme applies if all of the following conditions are met:

- Your customer is:
 - a private individual or
 - a farmer who is subject to the agricultural scheme or
 - an entrepreneur who only supplies exempt goods or
 - a legal entity that is not an enterprise
- You arrange for the goods to be transported to your customer.
- The total amount of these supplies exceeds the threshold amount. This threshold amount differs per EU country.
You can find the threshold amounts at belastingdienst.nl.

When installing and assembling goods, you must pay VAT in the EU country where the goods are installed or assembled. In case of distance sales, you are required to pay VAT in the EU country for which the goods are destined.

4 Goods and services supplied to you from abroad

4a Supplies/services from non-EU countries

Complete this question in the following situations:

- You imported goods into the Netherlands from outside the EU, using the reverse-charge mechanism on import (article 23 authorisation). You must file a customs declaration, but you state the VAT in your VAT return. You need an authorisation from us for this. For certain raw materials specified by law, you are required to apply the reverse charge mechanism upon import. You do not require an authorisation for this.
- You purchased services in the Netherlands from an entrepreneur from outside the EU who has reverse-charged the VAT to you. In this case, you must declare VAT in the Netherlands. In the left-hand column, you state the value of the goods and services supplied to you from outside the EU. You enter the VAT in the right-hand column. These amounts need not be broken down according to the various VAT rates. Under certain conditions (see the explanatory notes to question 5b), you can deduct the VAT as input tax under question 5b. On balance, you will not pay any VAT. Nevertheless, you have to complete questions 4a and 5b.

4b Supplies/services from EU countries

Complete this question in the following situations:

- You purchased goods from entrepreneurs from other EU countries and those goods have been transported to the Netherlands. This is called an intra-community acquisition. In this case, you must declare VAT in the Netherlands. Your supplier did not charge any foreign VAT.
- You purchased services in the Netherlands from an entrepreneur from another EU country who has reverse-charged the VAT to you. In this case, you must declare VAT in the Netherlands. In the left-hand column, you state the purchase price of the goods and services supplied to you from within the EU. You enter the VAT in the right-hand column. These amounts need not be broken down according to the various VAT rates. Under certain conditions (see the explanatory notes to question 5b), you can deduct the VAT as input tax under question 5b. On balance, you will not pay any VAT. Nevertheless, you must complete questions 4b and 5b.

Please note!

Intra-community services must be declared in the period during which they are provided. The invoice date is irrelevant here.

Statement to Statistics Netherlands

If the amount of your intra-community acquisitions is more than € 1,000,000 per year, you must submit monthly statements of those acquisitions to Statistics Netherlands (Centraal Bureau voor de Statistiek, CBS). For more information, contact:

CBS/Intrastat Infodesk

Antwoordnummer 5050

6400 WC Heerlen, The Netherlands

Telephone: +31 45 5 706 400

E-mail: contactcenter@cbs.nl

5 Input tax, small business scheme

5b Input tax

Input tax is Dutch VAT on goods and services that you purchased for your business. Input tax includes:

- VAT charged to you by other entrepreneurs
- VAT that you must pay, because the VAT has been reverse-charged to you
For example, under a reverse-charge mechanism referred to under question 2a, question 4a or 4b
- VAT on agricultural products and services

If you purchase products or services from an entrepreneur who is subject to the agricultural scheme or the livestock trading scheme, you may deduct 5.4% VAT as input tax from the price that you paid. However, you must have what is known as an agricultural certificate, which the supplier should provide.

Conditions for deduction of input tax

You must be able to provide evidence of the VAT you deduct as input tax, based on invoices that meet the statutory requirements. These requirements can be found at belastingdienst.nl. You may only deduct the VAT that you paid on purchases of goods and services if you meet the following conditions:

- You use the goods and services for commercial purposes, i.e. for your business. You may not deduct the VAT on goods and services that you only use for private purposes.
- You use the goods and services for activities that are subject to VAT. You are not allowed to deduct VAT as input tax if you use the goods and services for exempt business activities.

Please note!

Supplies of goods and services for which the VAT is reverse-charged to the customer or which are subject to the 0% rate also qualify as taxed business activities.

Mixed use

It is possible that you purchase goods or services that you:

- use for both business and private purposes
- use for both taxed and exempt business activities

These situations involve mixed use. Alternative rules apply here.

Taxed business and private use

Do you purchase goods that you use both for business (taxed) purposes and for private purposes? In that case, you can choose which part you deduct as input tax. Up-to-date information about this can be found at belastingdienst.nl.

Taxed and exempt business activities

If you supply both taxed and exempt goods and services, you may only deduct the VAT for your taxed business activities. You cannot deduct the VAT for exempt business activities. In that case, you must split the VAT into a deductible and a non-deductible portion. This split should be based on the proportional amounts of your taxed and exempt turnover. If you can demonstrate that the actual use differs from this proportional split, you may also split the VAT based on the actual use for taxed and exempt business activities.

Which VAT cannot be deducted as input tax?

For certain business expenses the VAT may not be deducted as input tax.

You cannot deduct the VAT on certain business expenses. It concerns, for example, the following situations:

- private purchases
- expenses for exempt business activities
- purchases that you use for employee benefits, if the benefit for employees is more than € 227 per year
- VAT you have paid in other EU countries

5d Tax relief under the small businesses scheme

You are not allowed to use this scheme because you are not based in the Netherlands.

Total amount due or to be refunded

The tax return program automatically calculates the amount you must pay or for which you request a refund. If you have to pay VAT, you can read under 'General information' how to pay the tax. If you request a VAT refund, we will pay the amount into the account number you stated for VAT refunds as soon as possible.

Erläuterung zur Umsatzsteuererklärung 2017

für nicht in den Niederlanden ansässige Unternehmer

Was steht in dieser Erläuterung?

Diese Erläuterung zur Umsatzsteuererklärung (USt.) ist in 2 Teile gegliedert:

- allgemeine Informationen, die vor dem Ausfüllen Ihrer Anmeldung durchzulesen sind
- eine Erläuterung zu den einzelnen Fragen der Umsatzsteuererklärung.

Allgemeine Informationen

Mit der Umsatzsteuererklärung geben Sie die Umsatzsteuer an, die Sie in den Niederlanden zu zahlen haben oder zurückerhalten möchten, sofern Ihr Unternehmen nicht in den Niederlanden ansässig ist.

Elektronische Einreichung der Anmeldung

Sie können ausschließlich elektronisch eine Umsatzsteuererklärung für Ihre Geschäftstätigkeiten in den Niederlanden einreichen. Dies ist auf 3 Arten möglich:

- über den gesicherten Teil unserer Internetseite Belastingdienst.nl: melden Sie sich an mit „Anmelden für Unternehmer“ (Inloggen voor ondernemers). Wir stellen eine Steuererklärung für Sie bereit.
- mit Ihrer Steuerklärungs- oder Buchführungssoftware
- über einen Fiskalvertreter, etwa einen Rechnungsprüfer oder Steuerberater.

Bekommen Sie während des Ausfüllens Ihrer Steuererklärung über den gesicherten Teil unserer Internetseite eine Fehlermeldung über einen zu hohen Betrag? Dann können Sie über den gesicherten Teil unserer Internetseite keine Steuererklärung abgeben. Sie müssen die Steuererklärung dann mit eigener Steuerklärungs- oder Verwaltungssoftware abgeben oder Ihre Steuererklärung von einem Fiskalvertreter übernehmen lassen.

Steuererklärung in allen Fällen einreichen

Sie müssen in allen Fällen für Ihre Geschäftstätigkeiten in den Niederlanden eine Umsatzsteuererklärung einreichen. Auch wenn Sie im Anmeldezeitraum nichts zu zahlen brauchen und auch keine Rückerstattung erhalten.

Wichtiger Hinweis!

Hatten Sie keine Geschäftstätigkeiten, weil Sie Ihr Unternehmen beendet haben? Teilen Sie uns dann schriftlich mit, wann Sie Ihre Geschäftstätigkeiten eingestellt haben. Solange wir nicht wissen, dass Sie Ihre Geschäftstätigkeiten eingestellt haben, setzen wir für Sie eine Steuererklärung bereit und müssen Sie eine Steuererklärung einreichen.

Erinnerung zur Abgabe der Umsatzsteuererklärung

Sie müssen selbst darauf achten, dass Sie rechtzeitig Ihre Steuerklärung abgeben und bezahlen. Wir haben verschiedene Methoden, Sie daran zu erinnern, dass Sie Ihre Umsatzsteuererklärung abgeben müssen: ein Steuerklärungsbrief und eine Erinnerung per E-Mail.

Steuerklärungsbrief

Einmal im Jahr bekommen Sie den Steuerklärungsbrief. Sie bekommen diesen Brief kurz vor dem Ende des 1. Erklärungszeitraums, heben Sie diesen Brief gut auf. Darin sind alle Zeiträume angegeben, für die Sie die Steuererklärung abgeben müssen, äußerste Abgabe- und Bezahldaten sowie Verwendungszwecke. Wenn sich die Angaben für die Abgabe der Steuerklärung ändern, bekommen Sie einen neuen Steuerklärungsbrief für die restlichen Zeiträume in diesem Jahr.

Erinnerung per E-Mail

Wir können Sie per E-Mail daran erinnern, Ihre Steuererklärung abzugeben. Wenn Sie das wollen, loggen Sie im gesicherten Teil unter Belastingdienst.nl ein und Sie gehen zu Ihren Benutzereinstellungen. Sie können dort Ihre E-Mail-Adresse eingeben und angeben, dass Sie für die Umsatzsteuer Nachrichten erhalten möchten. Auch wenn Sie im gesicherten Teil unserer Internetseite keine Steuererklärung abgeben, können Sie von dieser E-Mail-Erinnerung Gebrauch machen. Denken Sie daran, Ihre E-Mail-Adresse zu aktualisieren und ab und zu im gesicherten Teil unserer Internetseite einzuloggen.

Haben Sie bereits Ihre E-Mail-Adresse angegeben und Sie erhalten dennoch keine E-Mails von uns? Kontrollieren Sie dann Ihre E-Mail-Adresse. Es kann auch sein, dass unsere E-Mails bei Ihnen als unerwünschte Mail eingehen. Sie können dann Ihren Spamfilter anpassen. Ziehen Sie dazu Ihren Internetprovider oder die Einstellungen Ihres E-Mail-Programms zurate.

Äußerstes Abgabe- und Bezahldatum

Im gesicherten Teil unter Belastingdienst.nl ist angegeben, wann Ihre Steuererklärung und Ihre Bezahlung spätestens bei uns eingegangen sein müssen. Wenn Sie Ihre Steuererklärung zu spät abgeben, erhalten Sie einen Nacherhebungsbescheid und möglicherweise eine Geldstrafe. Auf unserer Internetseite finden Sie auch eine Übersicht zum „Uiterste ontvangstdatum aangifte en betaling btw voor buitenlandse ondernemers“ (Äußersten Eingangsdatum der Steuererklärung und zur MwSt.-Bezahlung für ausländische Unternehmer).

Beträge runden

Runden Sie alle Beträge zu Ihrem Vorteil auf ganze Euro ab. Vor negativen Beträgen ist ein Minuszeichen (-) einzutragen.

Steuererklärung bezahlen

Überweisen Sie den Betrag auf folgendes Konto: NL86 INGB 0002 4455 88, BIC: INGBNL2A, Kontoinhaber: Belastingdienst Apeldoorn. Bitte berücksichtigen Sie, dass es einige Tage dauern kann, ehe die Bank Ihre Zahlung verarbeitet hat. Als Zahlungstag gilt das Datum, an dem Ihre Zahlung unserem Konto gutgeschrieben worden ist. Wenn Sie nicht fristgerecht bezahlen, erhalten Sie einen Nachforderungsbescheid und möglicherweise ein Bußgeld.

Zahlungskennzeichen

Geben Sie bei Ihrer Zahlung immer das Zahlungskennzeichen an. Sie finden dieses Zahlungskennzeichen:

- im Schreiben zur Umsatzsteuererklärung
- im geschützten Bereich unter Belastingdienst.nl
- auf dem Abdruck, den Sie für eigene Zwecke ausdrucken
- unter Belastingdienst.nl unter „zoekhulp betalingskenmerk“ (Suchhilfe für Zahlungszeichen)

Einspruch gegen Bezahlung Ihrer Steuererklärung

Sie können gegen den Betrag, den Sie angegeben und bezahlt haben, Einspruch einlegen. Ihr Einspruch ist rechtzeitig, wenn Sie diesen innerhalb von 6 Wochen nach dem Tag der Bezahlung vornehmen.

Einspruch gegen Ihren Rückerstattungsbescheid

Sind Sie mit Ihrem Rückerstattungsbescheid nicht einverstanden? Dann können Sie Einspruch einlegen. Ihr Einspruch ist rechtzeitig, wenn Sie diesen innerhalb von 6 Wochen nach dem Ausstellungsdatum des Bescheids vornehmen.

Einspruch gegen Ihren Nacherhebungsbescheid

Sind Sie mit Ihrem Nacherhebungsbescheid nicht einverstanden? Dann können Sie Einspruch einlegen. Ihr Einspruch ist rechtzeitig, wenn Sie diesen innerhalb von 6 Wochen nach dem Ausstellungsdatum des Bescheids vornehmen.

Wie lege ich Einspruch ein?

Senden Sie ein Schreiben an
Belastingdienst/Kantoor Buitenland
Abteilung Umsatzsteuer
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
Niederlande

Verrechnung der Umsatzsteuerrückerstattung

Haben Sie die Rückerstattung eines früheren Anmeldezeitraums noch nicht erhalten? In diesem Fall können Sie eine Verrechnung beantragen. Zu diesem Zweck senden Sie einen Brief an das für Sie zuständige Finanzamt, in dem Sie einen Zahlungsaufschub und die Verrechnung der Rückerstattung mit der Umsatzsteuer aus einem anderen Anmeldezeitraum beantragen. Es ist auch möglich, die Umsatzsteuerrückerstattung für einen Anmeldezeitraum mit der Lohnsteuern zu verrechnen, die Sie für denselben Anmeldezeitraum zu entrichten haben. Dies ist mit dem Formular „Verzoek Loonheffingen Verrekening met teruggaaf btw“ (Antrag auf Lohnsteuerrechnung mit Umsatzsteuerrückerstattung) möglich. Dieses Formular können Sie unter belastingdienst.nl herunterladen.

Korrektur einer Steuererklärung

Haben Sie in der Steuererklärung irrtümlicherweise falsche Angaben gemacht, korrigieren Sie dann die Steuererklärung, sobald Sie den Fehler entdecken. Dann sollen Sie Einspruch einlegen. Benutzen Sie dazu das Formular „Suppletie omzetbelasting“ (Aufstockung Umsatzsteuer). Mit diesem Formular übermitteln Sie uns nachträglich die richtigen und vollständigen Angaben. Sie können das Aufstockungsformular von unserer Internetseite herunterladen.

Uneinbringliche Forderungen

Haben Sie eine Rechnung geschrieben, die nicht oder nicht vollständig bezahlt wurde? Dann dürfen Sie die MwSt. dieser Rechnung in Abschnitt 1 oder 5 (Sie dürfen im Jahr 2017 wählen) mit Ihrer Steuererklärung verrechnen (zurückfordern), wenn Sie folgende Voraussetzungen erfüllen:

- Sie haben die MwSt. dieser Rechnung in Ihrer Umsatzsteuererklärung angegeben und bezahlt.
- Die Zahlungsfrist der Rechnung ist vor einem Jahr abgelaufen (die Vergütung ist einforderbar geworden).

Weitere Informationen lesen Sie unter belastingdienst.nl.

Änderungen mitteilen

Haben sich die Angaben zu Ihrem Unternehmen geändert? Geben Sie dies dann rechtzeitig Ihrem zuständigen Finanzamt mit:

Belastingdienst/Kantoor Buitenland
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
Niederlande

In jedem Fall anzugeben sind:

- Ihre Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
- Bei Änderung der Namens- oder Adressangaben:
 - die korrekten Namens- oder Adressangaben
 - die Änderung (beispielsweise Änderungen der Firmenanschrift, Postanschrift oder der Rechtsform)
 - das Datum, an dem die Änderung wirksam wird
- Bei Betriebsbeendigung: das Datum der Beendigung

Bankkontonummer ändern

Ist Ihre Kontonummer für Rückerstattung der MwSt. geändert? Sie können Ihre geänderte Kontonummer mitteilen mit dem Formular „Opgaaf rekeningnummer ondernemers“ (Angabe Kontonummer Niederlande Unternehmer) im gesicherten Teil unserer Internetseite. Haben Sie eine Kontonummer aus einem Land, das nicht an SEPA teilnimmt? Dann senden Sie einen Brief mit Ihrer neuen Kontonummer an Ihr zuständiges Finanzamt.

Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen (ICP-Erklärung)

Möglicherweise müssen Sie auch eine Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen (ICP-Erklärung) einreichen. Wie Sie diesbezüglich vorzugehen haben, können Sie den Erläuterungen zur Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen entnehmen. Die ICP-Erklärung finden Sie im geschützten Bereich unter Belastingdienst.nl: mit „Anmelden für Unternehmer“ (Inloggen voor ondernemers). Die ICP-Erklärung wird nicht automatisch für Sie bereitgestellt und Sie erhalten dafür auch keine Aufforderung.

Rechnungen spezifizieren

Bei der Übermittlung Ihrer elektronischen Steuererklärung können Sie keine Spezifikationen beifügen. Im Rahmen der Überprüfung Ihrer Steuererklärung können wir bitten, Ihre Kauf- oder Verkaufsrechnungen näher zu spezifizieren. Möchten Sie eine Spezifikation mitsenden? Setzen Sie sich dann mit Ihrem zuständigen Finanzamt (Belastingdienst/Kantoor Buitenland) über das entsprechende Vorgehen in Verbindung.

Betrug melden

Als Unternehmer können Sie unwissentlich in einen Umsatzsteuer-Karussellbetrug verwickelt werden. Bei dieser Form des Betrugs führt ein Unternehmer keine Umsatzsteuer an uns ab, obwohl er sie Ihnen in Rechnung stellt. Dies kann für Sie unangenehme Folgen haben. Normalerweise können Sie Umsatzsteuer auf Ihre Einkäufe und Kosten als Vorsteuer in Abzug bringen. Wenn Sie wussten oder hätten wissen müssen, dass Sie in einen Umsatzsteuer-Karussellbetrug verwickelt waren, kann Ihnen dieser Vorsteuerabzug vom Finanzamt verwehrt werden. Vermuten Sie, dass Sie in einen Umsatzsteuer-Karussellbetrug verwickelt sind? Dann melden Sie uns dies über das SteuerTelefon Ausland: +31 55 5 385 385 Beispiele für einen solchen Umsatzsteuer-Karussellbetrug finden Sie unter Belastingdienst.nl.

Weitere Informationen

Haben Sie noch Fragen? Schauen Sie dann unter Belastingdienst.nl. Oder rufen Sie das SteuerTelefon Ausland an unter: +31 55 53 85 385, erreichbar von Montag bis Donnerstag von 08.00 Uhr bis 20.00 Uhr und am Freitag von 08.00 Uhr bis 17.00 Uhr. Die Postanschrift lautet:

Belastingdienst/Kantoor Buitenland

Postbus 2865

6401 DJ Heerlen

Niederlande

Erläuterung zu den Fragen

1 Leistungen im Inland

Lieferungen von Waren

Sie liefern zum Beispiel Waren, wenn Sie:

- Waren verkaufen
- Waren auf Mietkauf überlassen
- Immobilien wie Wohnungen oder Gewerbegebäude bauen und übergeben

Auch die Ansiedlung von Immobilien oder die Änderung von Rechten an Immobilien (beispielsweise eines Erbpacht-, Erbbaubau- und Grunddienstbarkeitsrechts) kann als eine Lieferung betrachtet werden.

- Waren liefern und installieren oder montieren, beispielsweise eine Markise oder eine Küche
- Waren intern liefern.

Interne Warenlieferung

Um interne Lieferungen handelt es sich in den folgenden Fällen:

- Sie entziehen Ihrem Unternehmen Waren für andere als betriebliche Zwecke, beispielsweise für den Privatgebrauch. Die Privatnutzung von Betriebsgegenständen geben Sie zu Rubrik 1d an.
- Sie haben in Ihrem Unternehmen Waren hergestellt, die Sie für Geschäftstätigkeiten nutzen, die (teilweise) von der Umsatzsteuer befreit sind.

Wenn Sie diese Waren bei einem anderen Unternehmer gekauft hätten, würden Sie keinen Anspruch auf (vollumfänglichen) Abzug der Umsatzsteuer haben. Diese interne Lieferung geben Sie zu Rubrik 1a oder 1b an.

- Sie behalten Waren für den Privatgebrauch nach der Schließung Ihres Betriebes. Die Umsatzsteuer auf den Wert dieser Betriebsgegenstände geben Sie zu Rubrik 1d an. In der Steuererklärung führen Sie diese für den Anmeldezeitraum auf, in dem die Waren in Ihr Privatvermögen übergehen.

Dienstleistungen

Unter den Begriff „Dienstleistungen“ fällt ein breites Spektrum an Leistungen. Im Sinne der Umsatzsteuer sind Dienstleistungen alle Handlungen, für die Sie eine Vergütung verlangen und die keine Warenlieferungen sind.

Unter Dienstleistungen fallen auch:

- die Ausführung von Tätigkeiten
Beispielsweise Reparaturen, jedoch auch Dienstleistungen von Frisören, Buchhaltern, Beratern, Vermietern, Kinobetreibern und Vermittlern.
- bestimmte Unterlassungen
Eine Person, die es gegen Bezahlung unterlässt, eine bestimmte Handlung zu verrichten, erbringt auch eine Dienstleistung.
- interne Dienstleistungen.

Interne Dienstleistungen

Um interne Dienstleistungen handelt es sich in folgenden Fällen:

- Sie entziehen Ihrem Unternehmen Dienstleistungen für andere als betriebliche Zwecke, beispielsweise für den Privatgebrauch. Die Privatnutzung dieser Betriebsgegenstände geben Sie zu Rubrik 1d an.
- Sie erbringen ohne Vergütung eine Dienstleistung für andere als betriebliche Zwecke, beispielsweise für den Privatgebrauch. Sie sind zum Beispiel ein Bauunternehmer und beauftragten Ihr Personal mit der Erweiterung Ihrer eigenen Wohnung. Diese internen Dienstleistungen geben Sie zu Rubrik 1d an.

Umsatzsteuerberechnung für interne Warenlieferungen und Dienstleistungen

Im Falle interner Warenlieferungen und Dienstleistungen stellen Sie keine Vergütung in Rechnung. Sie berechnen die Umsatzsteuer deshalb wie folgt:

- Wenn Sie Ihrem Unternehmen Betriebsgegenstände für den Privatgebrauch entziehen, dann berechnen Sie die Umsatzsteuer auf den Kaufpreis der Waren zum Zeitpunkt der internen Lieferung. Wenn der Wert nicht bekannt ist, dann berechnen Sie die Umsatzsteuer auf den Gestehungspreis der Waren zum Zeitpunkt der internen Lieferung.
- Wenn Sie Betriebsgegenstände privat nutzen, berechnen Sie die Umsatzsteuer auf die Ausgaben, die Sie für die Waren aufgewendet haben.
- Wenn Sie interne Dienstleistungen erbringen, gehen Sie vom Gestehungspreis jener Dienstleistungen aus. Sie brauchen eine interne Warenlieferung oder Dienstleistung nur anzugeben, wenn Sie die Umsatzsteuer für jene Ware oder Dienstleistung vollständig oder teilweise in Abzug gebracht haben.

1a/1b Lieferungen oder Leistungen mit Regelsteuersatz oder ermäßigtem Steuersatz

Tragen Sie in die Spalte „Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend“ (Betrag, auf den Umsatzsteuer berechnet wird) Ihren Umsatz ein. Tragen Sie in die Spalte „Omzetbelasting“ (Umsatzsteuer) den Umsatzsteuerbetrag ein. Möchten Sie wissen, welche Warenlieferungen und Dienstleistungen unter den Regelsteuersatz beziehungsweise ermäßigten Steuersatz fallen? Begeben Sie sich unter Belastingdienst.nl und suchen Sie nach „btw-tarief“ (Umsatzsteuersatz).

Gewinnspannenregelung

Nehmen Sie die Gewinnspannenregelung in Anspruch? Tragen Sie dann in die rechte Spalte die Umsatzsteuer auf die Gewinnspanne ein. Wenn Sie sowohl über einen Gewinnspannumsatz als über einen normalen Umsatz verfügen, addieren Sie die zu zahlenden Umsatzsteuerbeträge miteinander. Für eine negative Gewinnspanne dürfen Sie keine Umsatzsteuer berechnen und keine Umsatzsteuer von der Umsatzsteuer für Ihren normalen Umsatz abziehen. Weitere Informationen zur Gewinnspannenregelung finden Sie unter belastingdienst.nl.

1c Lieferungen oder Leistungen mit anderen Sätzen außer 0%

Diese Rubrik trifft für Sie nicht zu, da Sie im Ausland ansässig sind.

1d Private Nutzung

Füllen Sie diese Rubrik ausschließlich bei der letzten Erklärung des Jahres aus. Sie geben die Umsatzsteuer an, die Sie für die private Nutzung zu zahlen haben. Sie korrigieren damit die Umsatzsteuer, die Sie im vergangenen Jahr für Waren und Dienstleistungen abgezogen haben, die Sie gänzlich oder teilweise privat nutzen. Zum Beispiel:

- die Privatnutzung eines Geschäftsfahrzeugs
- die Privatnutzung von Gas, Wasser, Strom und Telefon
- die Privatnutzung von Betriebsgegenständen

Wichtiger Hinweis!

Haben Sie Ihr Unternehmen eingestellt und behalten Sie Waren für den Privatgebrauch? Warten Sie in diesem Fall nicht auf die letzte Steuererklärung des Jahres, sondern geben Sie die Umsatzsteuer auf den Wert dieser Waren in der Steuererklärung für den Anmeldezeitraum an, in dem die Waren in Ihr Privatvermögen übergehen.

1e Mit 0% belegte Lieferungen u. Dienstleistungen oder Verlagerung der Umsatzsteuer

Tragen Sie hier den Umsatz von Waren und Dienstleistungen ein, die Sie in den Niederlanden zum 0%-Steuersatz liefern bzw. erbringen oder dessen Erhebung auf Ihren Abnehmer verlagert worden ist. Dabei handelt es sich beispielsweise um Warenlieferungen und Dienstleistungen in den Niederlanden, die unter den 0%-Steuersatz fallen (siehe Tabelle II).

Hier ist auch der Umsatz anzugeben, dessen Umsatzsteuer auf Ihren Abnehmer verlagert worden ist. Dies ist dann der Fall, wenn Ihr Unternehmen nicht in den Niederlanden ansässig ist und Sie Warenlieferungen oder Dienstleistungen innerhalb der Niederlande für ein in den Niederlanden ansässiges Unternehmen vornehmen.

Sie können mit der Verlagerungsregelung zu tun bekommen bei:

- Vergabe von Unteraufträgen und Überlassung von Personal im Bau und Schiffsbau
- Handel mit Mobiltelefonen, (Computer)Chips, Spielcomputern, Laptops und Tablets
- Immobilien, zum Beispiel wenn bei der Lieferung eines Betriebsgebäudes eine steuerpflichtige Lieferung gewählt wurde
- Abfall und Altmaterial
Darunter fallen auch die Dienstleistungen, die mit der Verarbeitung von Abfall und Altmaterial zu tun haben.
- Zwangsverkäufe
- Verkauf von Anlagegold
- Übertragung von Emissionsrechten

Möchten Sie dazu mehr erfahren? Begeben Sie sich zu belastingdienst.nl und suchen Sie unter „wanneer btw verleggen“ (Verlagerung der Umsatzsteuer. In welchen Fällen?).

Wichtiger Hinweis!

Warenlieferungen und Dienstleistungen, für die eine Befreiung gilt, brauchen Sie nicht anzugeben.

Ab dem 1. September 2017 müssen Unternehmer für Telekommunikationsdienste, die in den Niederlanden zwischen Unternehmern, die diese Dienste erbringen, stattfinden, die MwSt. verlagern.

2 Verlagerungsregelungen, Inland

2a Lieferungen u. Leistungen, bei denen die Erhebung auf Sie verlagert worden ist

Füllen Sie diese Rubrik nur aus, wenn ein niederländischer Unternehmer die Umsatzsteuer auf Sie verlagert hat.

Wurde die Umsatzsteuer auf Sie verlagert? In diesem Fall müssen Sie als Abnehmer selbst die Umsatzsteuer ausrechnen und in Ihrer Steuererklärung als fällige Umsatzsteuer angeben. Der Lieferant setzt dann in die Rechnung die Angabe „Umsatzsteuer verlagert“ und Ihre Umsatzsteuer-Identifikationsnummer. Den Umsatzsteuerbetrag, den Sie angegeben haben, können Sie unter bestimmten Voraussetzungen als Vorsteuer unter Rubrik 5b in Abzug bringen (schauen Sie für die Voraussetzungen unter Rubrik 5b). Per Saldo zahlen Sie dann keine Umsatzsteuer. Dennoch müssen Sie die Rubriken 2a und 5b ausfüllen.

Situationen für verlagerte Umsatzsteuerschuldnerschaft

Sie können mit der Verlagerungsregelung zu tun bekommen bei:

- Vergabe von Unteraufträgen und Überlassung von Personal im Bau und Schiffsbau .
- Handel mit Mobiltelefonen, (Computer)Chips, Spielcomputern, Laptops und Tablets
- Immobilien, zum Beispiel wenn bei der Lieferung eines Betriebsgebäudes eine steuerpflichtige Lieferung gewählt wurde
- Abfall und Altmaterial
Darunter fallen auch die Dienstleistungen, die mit der Verarbeitung von Abfall und Altmaterial zu tun haben.
- Zwangsverkäufe
- Verkauf von Anlagegold
- Übertragung von Emissionsrechten

Möchten Sie dazu mehr erfahren? Begeben Sie sich zu belastingdienst.nl und suchen Sie unter „wanneer btw verleggen“ (Verlagerung der Umsatzsteuer. In welchen Fällen?).

Ab dem 1. September 2017 müssen Unternehmer für Telekommunikationsdienste, die in den Niederlanden zwischen Unternehmern, die diese Dienste erbringen, stattfinden, die MwSt. verlagern.

3 Leistungen an das bzw. im Ausland

3a Lieferungen in Länder außerhalb der EU (Ausfuhr)

Tragen Sie hier den Umsatz ein, den Sie mit Waren erzielt haben, die Sie von den Niederlanden aus in Länder außerhalb der EU ausgeführt haben. Dies betrifft auch Waren, die in den Niederlanden in das Zolllagerverfahren überführt worden sind.

3b Lieferungen in bzw. Leistungen an Länder innerhalb der EU

Tragen Sie hier den Betrag der Waren und Dienstleistungen, die Sie innerhalb der EU geliefert bzw. erbracht haben (Ihre innergemeinschaftlichen Leistungen), ein. Den zu dieser Rubrik eingetragenen Betrag müssen Sie in der „Opgaaf intracommunautaire prestaties“ (Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen – ICP-Erklärung) angeben. Diese Erklärung finden Sie im geschützten Bereich unter Belastingdienst.nl: mit „Anmelden für Unternehmer“ (Inloggen voor ondernemers), unter „Overige formulieren“ (Sonstige Formulare) entnehmen. Bei innergemeinschaftlichen Warenlieferungen gehen Sie vom Rechnungsdatum aus, auch wenn die tatsächliche Lieferung im nächsten Anmeldezeitraum stattfindet. Bei den innergemeinschaftlichen Dienstleistungen legen Sie den Anmeldezeitraum zugrunde, in dem jene Dienstleistungen erbracht worden sind. Das Rechnungsdatum ist dabei unerheblich.

Inneregemeinschaftliche Warenlieferungen

Bei innergemeinschaftlichen Warenlieferungen handelt es sich um:

- Waren, die Sie einem Unternehmer in einem anderen EU-Mitgliedstaat geliefert haben
Sie haben diese Waren in ein anderes EU-Land verbracht (oder verbringen lassen). Der Abnehmer muss für den innergemeinschaftlichen Erwerb dieser Waren eine Umsatzsteuererklärung einreichen.
- eigene Waren, die Sie von den Niederlanden aus in ein anderes EU-Land verbracht haben

Für innergemeinschaftliche Warenlieferungen dürfen Sie den 0%-Steuersatz anwenden.

Sie müssen allerdings die folgenden Voraussetzungen erfüllen:

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

Liefern Sie einer Privatperson oder einer Rechtsperson, wie einer AG, GmbH oder Stiftung, die kein umsatzsteuerpflichtiger Unternehmer ist, in einem anderen EU-Mitgliedstaat von den Niederlanden aus ein neues oder fast neues Fahrzeug? Auch in diesem Fall ist von einer innergemeinschaftlichen Lieferung die Rede. Da der Abnehmer über keine USt-IdNr. verfügt, können Sie diese Lieferung nicht in die ICP-Erklärung aufnehmen. Schicken Sie deshalb eine Kopie der Verkaufsrechnung und ein Begleitschreiben, in dem Ihre USt-IdNr. und der Anmeldezeitraum genannt sind, an: Belastingdienst/Central Liaison Office

Postbus 378
7600 AJ Almelo
Niederlande

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

Beläuft sich der Wert der innergemeinschaftlichen Warenlieferungen jährlich auf über 1.200.000 €? In diesem Fall müssen Sie jene Lieferungen monatlich beim Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) anmelden. Weitere Informationen erhalten Sie beim:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen
Niederlande
Telefon: +31 45 570 64 00
E-Mail: contactcenter@cbs.nl

Inneregemeinschaftliche Dienstleistungen

Bei inneregemeinschaftlichen Dienstleistungen handelt es sich um Dienstleistungen, die Sie von den Niederlanden aus für einen Unternehmer in einem anderen EU-Mitgliedstaat erbracht haben. Jener Unternehmer muss in seinem eigenen Land Umsatzsteuer anmelden. Sie müssen nachweisen, dass Sie die Dienstleistungen an einen Unternehmer mit einer gültigen USt-IdNr. geliefert haben.

Welche Dienstleistungen dürfen Sie nicht in Ihrer Steuererklärung und ICP-Erklärung angeben?

Folgende Dienstleistungen brauchen Sie nicht in Ihrer Steuererklärung und mithin auch nicht in Ihrer ICP-Erklärung anzugeben:

Folgende Dienstleistungen dürfen Sie nicht in Ihrer Steuererklärung und ICP-Erklärung angeben:

- Dienstleistungen, die im Land Ihres Abnehmers von der Umsatzsteuer befreit sind
- Dienstleistungen, für die im Land Ihres Abnehmers der 0%-Steuersatz gilt
- Dienstleistungen, die Sie unter der „mini One Stop Shop“-Regelung erbringen
- Dienstleistungen, die im Zusammenhang mit Immobilien erbracht worden sind, beispielsweise Vermietung und Instandhaltung
- Personenbeförderung
- Dienstleistungen, bei denen Zutritt zu Veranstaltungen in den Bereichen Kultur, Kunst, Sport, Wissenschaft, Freizeit oder Bildung gewährt wird
Beispielsweise Musikdarbietungen, Theatervorstellungen, Zirkusvorstellungen, Jahrmärkte, Sportveranstaltungen, Filmvorführungen, Messen und Ausstellungen.
- Dienstleistungen, die Restaurants und Catering-Unternehmen erbringen
- Vermietung eines Transportmittels für einen Zeitraum von höchstens 30 aufeinanderfolgenden Tagen oder Vermietung eines Schiffs für einen Zeitraum von höchstens 90 aufeinanderfolgenden Tagen

3c Installation u. Fernverkäufe innerhalb der EU

Hier ist der Umsatz aus folgenden Tätigkeiten einzutragen:

- Montage und Installation von Waren in anderen EU-Ländern als den Niederlanden, wobei die Waren von den Niederlanden aus geliefert werden
- Lieferung von Waren in andere EU-Länder aus den Niederlanden auf Grund der Fernverkaufsregelung

Diese Regelung gilt, sofern alle nachstehenden Voraussetzungen erfüllt sind:

- Ihr Kunde ist:
 - eine Privatperson oder
 - ein Landwirt, der unter die Landwirtschaftsregelung fällt oder
 - ein Unternehmer, der nur befreite Waren liefert oder
 - eine juristische Person, die kein Unternehmer ist
- Sie sorgen für den Transport der Waren zu Ihrem Kunden.
- Die Gesamtsumme jener Lieferungen überschreitet den Schwellenwert. Jener Schwellenwert ist je EU-Land unterschiedlich. Die Schwellenwerte finden Sie unter belastingdienst.nl.

Bei der Installation und Montage von Waren müssen Sie in dem jeweiligen EU-Land Umsatzsteuer entrichten, in dem die Montage oder Installation erfolgt. Ist von Fernverkäufen die Rede? In diesem Fall müssen Sie die Umsatzsteuer in dem EU-Land bezahlen, in das die Waren geliefert werden.

4 Aus dem Ausland für Sie erbrachte Leistungen

4a Lieferungen u. Dienstleistungen aus Ländern außerhalb der EU

Füllen Sie diese Rubrik in folgenden Situationen aus:

- Sie haben Waren aus einem Land außerhalb der EU in die Niederlande eingeführt und Sie haben dabei die Verlagerungsregelung bei Einfuhr in Anspruch genommen (Genehmigung gemäß Artikel 23). Sie geben dann eine Erklärung beim Zoll ab; die Umsatzsteuer ist allerdings auf der Umsatzsteuer-Anmeldung aufzuführen. Sie benötigen dafür eine Genehmigung von uns. Sofern Sie bestimmte (gesetzlich festgelegte) Rohstoffe einführen, sind Sie zur Verlagerung bei Einfuhr verpflichtet. Sie benötigen dann keine Genehmigung.
- Sie haben in den Niederlanden Dienstleistungen von einem Unternehmer außerhalb der EU abgenommen, der die Umsatzsteuer auf Sie verlagert hat. In diesem Fall sind Sie zur Umsatzsteuer-Anmeldung in den Niederlanden verpflichtet. Tragen Sie in der linken Spalte den Wert der Waren und Dienstleistungen ein, die Ihnen von außerhalb der EU geliefert bzw. erbracht worden sind. In die rechte Spalte tragen Sie die Umsatzsteuer ein. Sie brauchen jene Beträge nicht in die diversen Umsatzsteuersätze aufzugliedern. Die Umsatzsteuer können Sie unter bestimmten Voraussetzungen (siehe Erläuterung zu Rubrik 5b) unter Rubrik 5b als Vorsteuer abziehen. Per Saldo bezahlen Sie dann keine Umsatzsteuer. Dennoch müssen Sie die Rubriken 4a und 5b vollständig ausfüllen.

4b Lieferungen u. Dienstleistungen aus Ländern innerhalb der EU

Füllen Sie diese Rubrik in folgenden Situationen aus:

- Sie haben Waren von Unternehmern aus anderen EU-Staaten erworben und jene Waren wurden in die Niederlande verbracht. Dies wird als innergemeinschaftlicher Erwerb bezeichnet. In diesem Fall sind Sie zur Umsatzsteuer-Anmeldung in den Niederlanden verpflichtet. Ihr Lieferant hat keine ausländische Umsatzsteuer in Rechnung gestellt.
- Sie haben in den Niederlanden Dienstleistungen von einem Unternehmer aus einem anderen EU-Land abgenommen, der die Umsatzsteuer auf Sie verlagert hat. In diesem Fall sind Sie zur Umsatzsteuer-Anmeldung in den Niederlanden verpflichtet. Tragen Sie in der linken Spalte den Kaufpreis der Waren und Dienstleistungen ein, die Ihnen innerhalb der EU geliefert bzw. erbracht worden sind. In die rechte Spalte tragen Sie die Umsatzsteuer ein. Sie brauchen jene Beträge nicht in die diversen Umsatzsteuersätze aufzugliedern. Die Umsatzsteuer können Sie unter bestimmten Voraussetzungen (siehe Erläuterung zu Rubrik 5b) unter Rubrik 5b als Vorsteuer abziehen. Per Saldo bezahlen Sie dann keine Umsatzsteuer. Dennoch müssen Sie die Rubriken 4b und 5b vollständig ausfüllen.

Wichtiger Hinweis!

Sie müssen die innergemeinschaftlichen Dienstleistungen in dem Zeitraum angeben, in dem jene Dienstleistungen erbracht worden sind. Das Rechnungsdatum ist dabei unerheblich.

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

Beläuft sich der Wert des innergemeinschaftlichen Erwerbs jährlich auf über 1.000.000 €? In diesem Fall müssen Sie jenen Erwerb monatlich beim Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) anmelden. Weitere Informationen erhalten Sie beim:

CBS/Intrastat Infodesk
Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen, Niederlande
Telefon: +31 45 5 706 400
E-Mail: contactcenter@cbs.nl

5 Vorsteuer und Kleinunternehmerregelung

5b Vorsteuer

Bei der Vorsteuer handelt es sich um niederländische Umsatzsteuer auf Waren und Dienstleistungen, die Sie für Ihr Unternehmen erworben oder bezogen haben. Die Vorsteuer setzt sich unter anderem aus Folgendem zusammen:

- Umsatzsteuer, die andere Unternehmer Ihnen in Rechnung gestellt haben
- Umsatzsteuer, die Sie zu entrichten haben, da die Umsatzsteuer auf Sie verlagert worden ist, beispielsweise infolge der Anwendung einer zu Rubrik 2a, Rubrik 4a oder 4b genannten Verlagerungsregelung
- Umsatzsteuer für Agrarerzeugnisse und -dienstleistungen

Sofern Sie Erzeugnisse oder Dienstleistungen von einem Unternehmer abnehmen, der unter die Landwirtschafts- oder Viehhandelsregelung fällt, dürfen Sie vom Preis, den Sie bezahlt haben, 5,4 Prozent Umsatzsteuer als Vorsteuer abziehen. Sie müssen dann allerdings über eine Landwirtschaftsbescheinigung verfügen, die Ihnen der Lieferant auszustellen hat.

Bedingungen zum Abzug der Vorsteuer

Die Umsatzsteuer, die Sie als Vorsteuer in Abzug bringen, müssen Sie anhand von Rechnungen, die die gesetzlichen Anforderungen erfüllen, belegen können. Diese Anforderungen finden Sie unter belastingdienst.nl. Sie dürfen die für den Einkauf von Waren und Dienstleistungen gezahlte Umsatzsteuer nur in Abzug bringen, wenn Sie die beiden folgenden Voraussetzungen erfüllen:

- Sie nutzen die Waren und Dienstleistungen geschäftlich, d. h. für Ihr Unternehmen. Die Umsatzsteuer auf Waren und Dienstleistungen, die Sie ausschließlich privat nutzen, dürfen Sie nicht als Vorsteuer abziehen.
- Sie nutzen die Waren und Dienstleistungen für Tätigkeiten, die der Umsatzsteuer unterliegen. Sie dürfen keine Umsatzsteuer als Vorsteuer abziehen, wenn Sie die Waren und Dienstleistungen für befreite Geschäftstätigkeiten verwenden.

Wichtiger Hinweis!

Warenlieferungen und Dienstleistungen, bei denen die Umsatzsteuererhebung auf den Abnehmer verlagert worden ist oder für die ein 0%-Steuersatz gilt, verstehen sich ebenfalls als steuerpflichtige Geschäftstätigkeiten.

Gemischte Nutzung

Es ist möglich, dass Sie Waren erwerben oder Dienstleistungen abnehmen, die Sie:

- für geschäftliche und private Zwecke verwenden
- für steuerpflichtige und von der Umsatzsteuer befreite Geschäftstätigkeiten nutzen

In diesen Fällen ist von einer gemischten Nutzung die Rede, dafür gelten andere Vorschriften.

Steuerpflichtige geschäftliche und private Nutzung

Erwerben Sie Waren oder Dienstleistungen, die Sie sowohl geschäftlich (für steuerpflichtige Zwecke) als auch privat nutzen? In diesem Fall können Sie selbst entscheiden, welchen Teil Sie als Vorsteuer in Abzug bringen. Dies hängt allerdings von der Art der Waren oder Dienstleistungen ab. Möchten Sie dazu mehr erfahren? Begeben Sie sich zu belastingdienst.nl und suchen Sie unter „Gemengd gebruik“ (Gemischte Nutzung).

Steuerpflichtige und von der Umsatzsteuer befreite Geschäftstätigkeiten

Liefern bzw. erbringen Sie sowohl steuerpflichtige als von der Umsatzsteuer befreite Waren oder Dienstleistungen? Sie dürfen dann nur die Umsatzsteuer für Ihre steuerpflichtigen Geschäftstätigkeiten als Vorsteuer in Abzug bringen. Die Umsatzsteuer für befreite Geschäftstätigkeiten dürfen Sie nicht abziehen. Sie splitten die Umsatzsteuer nach dem Verhältnis zwischen steuerpflichtigem und befreitem Umsatz in einen abzugsfähigen und nicht abzugsfähigen Teil. Wenn Sie nachweisen können, dass sich die tatsächliche Nutzung anders gestaltet, dürfen Sie die Umsatzsteuer auch nach der tatsächlichen Nutzung für steuerpflichtige und befreite Geschäftstätigkeiten splitten.

Welche Umsatzsteuer dürfen Sie nicht als Vorsteuer absetzen?

Für eine Reihe Ausgaben dürfen Sie die Umsatzsteuer nicht als Vorsteuer in Abzug bringen. Dabei handelt es sich beispielsweise um:

- Privatausgaben
- Ausgaben, die Ihnen für befreite Geschäftstätigkeiten entstehen
- Speisen und Getränke in gastronomischen Einrichtungen
- Einkäufe, die Sie für Personalaufwendungen verwenden, wenn sich der jährliche Vorteil für den Arbeitnehmer auf über 227 € beläuft
- Die MwSt., die Sie in anderen EU-Ländern bezahlt haben.

5d Herabsetzung gemäß der Kleinunternehmerregelung

Diese Regelung dürfen Sie nicht in Anspruch nehmen, da Sie nicht in den Niederlanden ansässig sind.

Insgesamt zu zahlender oder zurückzuverlangender Betrag

Das Steuerprogramm berechnet automatisch den Betrag, den Sie zu zahlen haben oder zurückfordern. Wenn Sie Umsatzsteuer zu zahlen haben, können Sie unter „Allgemeine Informationen“ lesen, wie Sie die Steuern bezahlen können. Wenn Sie Umsatzsteuer zurückfordern, überweisen wir den Betrag schnellstmöglich auf die Kontonummer, die Sie für die Rückerstattung der Umsatzsteuer angegeben haben.

