



Belastingdienst

2022

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* established
in the Netherlands

Erläuterung zur Umsatzsteuererklärung

Für *nicht* in den Niederlanden
ansässige Unternehmer

Inhoud

Toelichting bij de aangifte omzetbelasting 2022	
Voor binnenlandse ondernemers	3
Algemene informatie	3
Toelichting bij de vragen	8
1 Prestaties binnenland	8
2 Verleggingsregelingen binnenland	11
3 Prestaties naar of in het buitenland	11
4 Prestaties vanuit het buitenland aan u geleverd	13
5 Voorbelasting	14
Toelichting bij de aangifte omzetbelasting 2022	
Voor ondernemers die <i>niet</i> gevestigd zijn in Nederland	16
Algemene informatie	16
Toelichting bij de vragen	21
1 Prestaties binnenland	21
2 Verleggingsregelingen binnenland	23
3 Prestaties naar of in het buitenland	24
4 Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht	25
5 Voorbelasting	25
Explanatory notes to the VAT return for 2022	
For entrepreneurs <i>not</i> established in the Netherlands	27
General information	27
Explanatory notes to the questions	32
1 Goods or services in the Netherlands	32
2 Domestic reverse-charge mechanisms	34
3 Goods and services to or in foreign countries	35
4 Goods and services supplied to you from abroad	36
5 Input tax	36
Erläuterung zur Umsatzsteuererklärung 2022	
Für <i>nicht</i> in den Niederlanden ansässige Unternehmer	38
Allgemeine Informationen	38
Erläuterung zu den Fragen	43
1 Leistungen im Inland	43
2 Umkehrung der Steuerschuldnerschaft im Inland	46
3 Leistungen ans bzw. im Ausland	47
4 Aus dem Ausland für Sie erbrachte Leistungen	48
5 Vorsteuer	49

Toelichting bij de aangifte omzetbelasting 2022

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

U doet uw btw-aangifte digitaal. Dit kan op verschillende manieren:

- op belastingdienst.nl bij [Inloggen voor ondernemers](#), via Mijn Belastingdienst Zakelijk
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 ‘Inloggen voor ondernemers’ een foutmelding over een te groot bedrag? Dan kunt u geen aangifte doen via ‘Inloggen voor ondernemers’. U moet dan aangifte doen met eigen aangifte- of administratiesoftware of uw aangifte laten verzorgen door een fiscaal intermediair.

Aangifte via Mijn Belastingdienst Zakelijk

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

Btw-zaken over 2022 en later kunt u alleen nog regelen via ons nieuwe portaal Mijn Belastingdienst Zakelijk.

Het gaat daarbij om:

- btw-aangiften over 2022 en daarna
- suppleties bij uw btw-aangiften over 2022 en daarna
- opgaven intracommunautaire prestaties (ICP) over 2022 en daarna

Zzp'ers en eenmanszaken loggen in met DigiD. Hebt u nog geen DigiD? Vraag die dan aan via digid.nl/aanvragen.

Kunt u DigiD niet gebruiken of gebruikt u DigiD liever niet, log dan in met eHerkenning.

Rechtspersonen loggen in met eHerkenning. Om eHerkenning aan te vragen moet u ingeschreven staan bij KVK.

Op belastingdienst.nl/eherkenning vindt u meer informatie over eHerkenning.

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

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
- goederen hebt geleverd tegen het 0% tarief
- goederen hebt verworven uit andere EU-landen
- goederen hebt ingevoerd en gebruik hebt gemaakt van een vergunning artikel 23
- btw over privégebruik moet aangeven
- installatie/afstandsverkopen binnen de EU hebt verricht

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 blijven doen die wij voor u klaarzetten.

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 herinnering via de app of per e-mail kunt u zelf instellen.

Aangiftebrief

U krijgt van ons 1 keer per jaar een brief over de tijdvakken waarover u aangifte moet doen. Daarin staan ook de uiterste inlever- en betaaldatum en betalingskenmerken. Als het tijdvak waarover u aangifte moet doen wijzigt, krijgt u een nieuwe brief.

Btw-Alert

Onze app Btw-Alert, voor uw smartphone of tablet, stuurt u een berichtje als het weer tijd is om btw-aangifte te doen. Daarnaast zet de app een herinnering in uw agenda. Zo vergeet u nooit meer dat het tijd is om aangifte te doen. Ook handig is de functie om betalingskenmerken op te zoeken. U kunt de app Btw-Alert via belastingdienst.nl downloaden.

Herinnering per e-mail

Wij hebben een e-mailservice waarmee we u eraan herinneren om btw-aangifte te doen. Als u hiervan gebruik wilt maken, logt u in bij [Inloggen voor ondernemers](#). 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 via 'Inloggen voor ondernemers', kunt u gebruikmaken van deze e-mailservice.

Hebt u al uw e-mailadres opgegeven en krijgt u toch geen e-mails van ons? Controleer dan of u het juiste e-mailadres hebt doorgegeven. 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 op social media voor tips en informatie voor ondernemers. Wij beantwoorden uw ondernemersvragen op [Twitter via @BDzakelijk](#) en op [Facebook via Belastingdienst Ondernemers](#).

Uiterste ontvangstdatum aangifte en betaling

Een overzicht voor het hele jaar wanneer uw aangifte en eventuele betaling bij ons binnen moeten zijn, vindt u:

- op de 'Aangiftebrief omzetbelasting'
- als u bent ingelogd bij [Inloggen voor ondernemers](#)
- op belastingdienst.nl/btwoptijd

Uitstel aanvragen btw-aangifte

Alleen in uitzonderlijke situaties kunt u uitstel aanvragen voor het doen van btw-aangifte. Er moet dan sprake zijn van een ernstige calamiteit. Is dat niet het geval? Dan moet u op tijd aangifte doen. Kunt u de btw-aangifte niet op tijd indienen? Dan ontvangt u van ons een naheffingsaanslag.

Is er sprake van een ernstige calamiteit waardoor u de btw-aangifte niet op tijd kunt indienen? Vraag dan schriftelijk uitstel aan bij uw belastingkantoor.

Naheffingsaanslag

U krijgt een naheffingsaanslag als wij uw aangifte en/of uw betaling niet of te laat hebben ontvangen. Maar ook als u een suppletie hebt ingediend, krijgt u een naheffingsaanslag met een btw-bedrag. Op een naheffingsaanslag staat:

- het bedrag dat u aan btw moet betalen
Hebt u de aangifte niet op tijd gedaan? Dan schatten wij het bedrag dat u aan btw moet betalen. Dit bedrag kan behoorlijk hoog zijn.
- eventueel een boete als u niet of niet op tijd aangifte deed
- eventueel een boete als u niet of niet op tijd hebt betaald, of als u te weinig hebt betaald
Hebt u de aangifte te laat gedaan én te laat betaald? Dan kunt u soms 2 boetes krijgen.

Op belastingdienst.nl/naheffingsaanslag vindt u meer informatie over wat u moet doen als u een naheffingsaanslag hebt gekregen.

Aangifte betalen

Maak het bedrag over naar rekeningnummer NL86 INGB 0002 4455 88 op naam van de Belastingdienst in Apeldoorn. 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 de afdruk die u van uw aangifte kunt maken voor eigen gebruik
- in de app Btw-Alert
- op belastingdienst.nl in de Zoekhulp betalingskenmerk

Binnenkort kunt u ook iDEAL gebruiken voor de betaling van uw btw. Dan kunt u direct na het insturen van uw btw-aangifte het verschuldigde bedrag betalen.

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 terugaafbeschikking

Bent u het niet eens met uw terugaafbeschikking? Dan kunt u bezwaar maken. Uw bezwaar is op tijd als u het binnen 6 weken na de dagtekening van uw terugaafbeschikking 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](#).

Kortdurend 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? Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over kortdurend uitstel van betaling.

U krijgt géén kortdurend uitstel voor:

- het doen van aangifte
- de betaling van uw aangifte

U kunt alleen telefonisch uitstel van betaling krijgen voor een naheffingsaanslag voor een periode van maximaal 4 maanden. Voor de betaling van uw aangifte is geen uitstel van betaling mogelijk.

- het betalen van aanslagen waarvoor u eerder telefonisch uitstel hebt gekregen

Teruggaaf van btw verrekenen

Hebt u de teruggaaf van een eerder aangiftejdvak 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 van belastingdienst.nl downloaden.

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 digitaal met het formulier 'Suppletie omzetbelasting'. U vindt dit formulier als u inlogt bij [Inloggen voor ondernemers](https://belastingdienst.nl). U mag een suppletie ook doen met uw eigen aangifte- of administratiesoftware of laten verzorgen door een fiscaal intermediair.

Hebt u in een aangifte te veel of te weinig btw aangegeven? En gaat het om een bedrag van € 1.000 of minder? Gebruik dan geen suppletieformulier. U kunt dit bedrag zelf verrekenen in uw eerstvolgende aangifte.

Teruggaaf door oninbare vorderingen

U kunt de btw terugvragen zodra het zeker is dat uw vordering (gedeeltelijk) oninbaar is. De vordering wordt in ieder geval als oninbaar beschouwd uiterlijk 1 jaar na de uiterste betaaldatum die u met uw klant hebt afgesproken. Als er geen betalingstermijn is vastgelegd, dan geldt de wettelijke betalingstermijn van 30 dagen nadat uw klant de factuur heeft ontvangen.

Het btw-bedrag dat u wilt terugvragen, verwerkt u in de aangifte over het tijdvak waarin de 1-jaarstermijn is verstreken of waarin duidelijk is geworden dat de factuur oninbaar is. In die btw-aangifte trekt u het btw-bedrag dat u terugvraagt af van de verschuldigde btw die u bij rubriek 1a of 1b invult. Daarnaast trekt u bij rubriek 1a of 1b de omzet van de oninbare vordering af van de omzet over het betreffende tijdvak.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over teruggaaf door oninbare vorderingen.

Bijzondere verzoeken om teruggaaf

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 aan ons betaald. 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.

Btw terugvragen uit andere EU-landen

U mag op uw aangifte geen btw uit andere EU-landen terugvragen. Dit kunt u alleen doen via de internetsite 'Teruggaaf van btw uit andere EU-landen'. U hebt hiervoor speciale inloggegevens nodig. Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw terugvragen 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 omzetbelastingnummer
- 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 'Opgeven of wijzigen rekeningnummer ondernemers' als u inlogt bij [Inloggen voor ondernemers](#).

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 bij [Inloggen voor ondernemers](#). U krijgt geen uitnodiging om de opgaaf te doen.

Btw-identificatienummer / omzetbelastingnummer

Als u een eenmanszaak hebt of zzp'er bent, gebruikt u 2 nummers: uw btw-identificatienummer (btw-id) en uw omzetbelastingnummer (ob-nummer). Uw btw-id vermeldt u op uw facturen en website, of andere communicatiemiddelen. Uw leveranciers en afnemers kunnen dit nummer controleren op de website van de Europese Commissie.

Uw ob-nummer (voorheen uw btw-nummer) gebruikt u bij contact met de Belastingdienst. Bijvoorbeeld als u ons een brief schrijft, de BelastingTelefoon belt of bij btw-aangiftes.

Op [belastingdienst.nl/btw-id](#) vindt u meer informatie over uw btw-id en ob-nummer.

Kleineondernemersregeling (KOR)

De kleineondernemersregeling (KOR) is een vrijstelling voor de btw. U kunt gebruik maken van de KOR als u in Nederland bent gevestigd en niet meer dan € 20.000 omzet in 1 kalenderjaar hebt. De KOR is er voor natuurlijke personen (eenmanszaken), combinaties van natuurlijke personen (bijvoorbeeld een vof) en voor rechtspersonen (bijvoorbeeld stichtingen, verenigingen en bv's).

Als u voldoet aan de voorwaarden en kiest voor de KOR, hoeft u geen btw meer te berekenen aan uw klanten. Ook doet u geen btw-aangifte meer en kunt u geen btw meer terugvragen over uw kosten en investeringen.

Op [belastingdienst.nl/kor](#) vindt u meer informatie over de KOR en hoe u zich kunt aanmelden. Hier vindt u ook ons hulpmiddel 'Kan ik gebruikmaken van de kleineondernemersregeling (KOR)?' waarmee u kunt controleren of u aan de voorwaarden voldoet.

Oude kleineondernemersregeling

Voor tijdvakken tot 1 januari 2020 blijft de oude kleineondernemersregeling van toepassing. Op [belastingdienst.nl](#) vindt u meer informatie over de kleine ondernemersregeling tot 1 januari 2020.

Zakendoen met het Verenigd Koninkrijk

Sinds 1 januari 2021 heeft het Verenigd Koninkrijk (VK) de status van derde land. Noord-Ierland krijgt binnen het VK een aparte status: het blijft voor de btw een EU-lidstaat als het om levering van goederen gaat. Dit geldt voor de verwervingen uit en leveringen van goederen aan Noord-Ierland. Maar ook voor het overbrengen van voorraad op afroep. De aparte status van Noord-Ierland geldt niet als het om diensten gaat. Voor diensten geldt dat Noord-Ierland géén EU-lidstaat meer is.

Het vertrek van het VK uit de EU heeft ook gevolgen als u gebruik maakt van de MOSS-regeling en voor verzoeken om teruggaaf (VAT-Refund).

Op [belastingdienst.nl](#) vindt u meer informatie over wat Brexit voor de btw betekent.

Fraude melden

Als ondernemer kunt u ongemerkt betrokken raken bij btw-fraude, zoals 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-fraude, dan kunnen wij u deze btw-aftrek weigeren.

Vermoedt u dat u betrokken bent bij btw-fraude? Meld ons dat dan via de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw-fraude en voorbeelden van btw-carrouselfraude.

Bezoek aan uw belastingkantoor

De belastingkantoren werken alleen op afspraak. Wilt u een persoonlijk gesprek? Maak daarvoor een afspraak via de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

Hebt u vragen?

Op belastingdienst.nl/btw vindt u meer informatie.

Toelichting bij de vragen

In de btw-aangifte via 'Inloggen voor ondernemers' 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.

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.

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 zonnescherm of een keuken
- goederen fictief levert

Fictieve levering van goederen

Wij spreken van een fictieve levering als:

- u goederen uit uw bedrijf onttrekt voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik.
Het privégebruik van bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d.
- 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:

- passieve diensten
Het kan voorkomen dat u btw moet betalen als u iets laat of als u ergens van afziet. Bijvoorbeeld als u een vergoeding krijgt als u afziet van nakoming van een overeenkomst, omdat uw wederpartij graag van die overeenkomst af wil.
- gratis diensten
Verleent u gratis diensten aan bijvoorbeeld uzelf, familie of zakelijke relaties? Dan berekent u hierover geen btw, omdat u er ook geen vergoeding voor ontvangt. Meestal moet u hierover wel btw betalen aan ons.
- fictieve diensten
Gebruikt u investeringsgoederen van het bedrijf ook privé? Bijvoorbeeld een computer die u ook thuis gebruikt? Dan levert u een zogenoemde fictieve dienst. U moet dan over de uitgaven voor deze investeringsgoederen btw betalen.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw berekenen over diensten.

Fictieve diensten

Wij spreken van een fictieve dienst als:

- u goederen uit uw bedrijf onttrekt 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 fictieve diensten geeft u aan bij vraag 1d.

Btw berekenen bij fictieve leveringen van goederen en diensten

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

U hoeft een fictieve 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?

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw-tarieven en vrijstellingen.

Omzet éénloketsysteem niet invullen

Bent u een Nederlandse ondernemer en levert u goederen in de EU aan klanten die geen btw-aangifte doen? Dan moet u die btw vanaf 1 juli 2021 meestal aangeven in het EU-land waar u levert. Voor deze leveringen kunt u het zogenoemde éénloketsysteem (One Stop Shop, OSS) gebruiken. Ook als u aan een particulier diensten levert die belast zijn in een ander EU-land. Deze omzet geeft u dus *niet* aan in de btw-aangifte als u inlogt bij [Inloggen voor ondernemers](#). Hierin vult u alleen Nederlandse btw in.

Op belastingdienst.nl/e-commerce vindt u meer informatie over het éénloketsysteem.

Margeregeling

Margegoederen zijn gebruikte goederen die u hebt ingekocht zonder btw. Onder voorwaarden zijn ook als margegoederen aan te merken: kunst, antiek en verzamelvoorwerpen die u met btw koopt of invoert.

Als u gebruik maakt van de margeregeling, vult u 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.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over de margeregeling.

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

Vul deze vraag in als u een sportkantine hebt en u ervoor kiest om een forfaitair btw-tarief van 13% 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 door uzelf of door uw personeel. 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:

– fictieve leveringen van goederen en diensten

Hebt u een personenauto of een bestelauto tot uw bedrijfsvermogen gerekend? En wordt deze auto door u of uw personeel ook privé gebruikt? U kunt dan de btw op de aanschaf, onderhoud en gebruik aftrekken, voor zover de auto wordt gebruikt voor belaste omzet. Dit geldt ook voor leaseauto's. Omdat de auto ook privé wordt gebruikt, moet u voor het privégebruik btw betalen. Hierbij geldt ook woon-werkverkeer voor de btw als privégebruik.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw aftrekken over privégebruik auto. Op belastingdienst.nl vindt u ook het hulpmiddel 'Btw of btw-aftrek over uw auto berekenen'.

– privégebruik van gas, water, elektra en telefoon

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw aftrekken bij privégebruik.

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), behalve export (rubriek 3a) of intracommunautaire leveringen (rubriek 3b)
- leveringen van goederen en diensten waarbij de btw verlegd is naar een andere ondernemer

Wanneer btw verleggen

De verleggingsregeling komt voor bij:

- zakendoen met het buitenland
- onderaanneming en personeel uitlenen in de sectoren bouw, scheepsbouw, schoonmaakbedrijven en hoveniers
- levering van telecommunicatiediensten aan een andere ondernemer
- 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.

- de (verplichte) verlegging bij de levering van gas- en elektriciteitscertificaten
- executieverkopen
- verkoop van beleggingsgoud
- overdracht van emissierechten

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over wanneer btw verleggen.

Let op!

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

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 ondernemer de btw naar u heeft verlegd

Naar u verlegde btw uitrekenen en aangeven

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

Wanneer btw verleggen

De verleggingsregeling komt voor bij:

- zakendoen met het buitenland
- onderaanneming en personeel uitlenen in de sectoren bouw, scheepsbouw, schoonmaakbedrijven en hoveniers
- levering van telecommunicatiediensten aan een andere ondernemer
- 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.
- de (verplichte) verlegging bij de levering van gas- en elektriciteitscertificaten
- executieverkopen
- verkoop van beleggingsgoud
- overdracht van emissierechten

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over wanneer btw verleggen.

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 naar en in andere landen binnen de EU: uw intracommunautaire prestaties. Het bedrag dat u bij deze vraag invult, moet u specificeren in de opgaaf intracommunautaire prestaties (opgaaf ICP). Deze opgaaf vindt u als u inlogt bij [Inloggen voor ondernemers](#).

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.
- goederen die u eerder hebt overgebracht naar een ander EU-land onder de regeling ‘overbrengen van voorraad op afroep’, op het moment dat u de goederen aan de afnemer levert of wanneer niet meer aan de voorwaarden voor de regeling wordt voldaan

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. Dit mag geen Nederlands btw-identificatienummer zijn.
- U hebt uw opgaaf ICP op tijd, juist en volledig gedaan.

Levering nieuw of bijna nieuw vervoermiddel

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 opgaaf ICP. Stuur daarom een kopie van de verkoopfactuur en een begeleidende brief met daarin uw omzetbelastingnummer en het betreffende tijdvak naar:

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo

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 het éénloketsysteem
- 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 op belastingdienst.nl het hulpmiddel 'Diensten in en uit het buitenland'.

3c Installatie/afstandsverkopen binnen de EU

Vul hier de omzet in van:

- het monteren of installeren van goederen in een ander EU-land
Bij installatie en montage van goederen moet u btw betalen in het EU-land waar de installatie of montage plaatsvindt.
- afstandsverkopen als u geen gebruik maakt van het éénloketsysteem
Er is sprake van een afstandsverkoop als aan alle volgende voorwaarden is voldaan:
 - Uw klant is:
 - een particulier of
 - een ondernemer die alleen vrijgestelde goederen en diensten levert of
 - een rechtspersoon die geen ondernemer is
 - U zorgt direct of indirect voor het vervoer van de goederen naar uw klant vanuit Nederland.
 - U hebt vorig jaar en/of dit jaar de omzeldrempel voor afstandsverkopen en digitale diensten aan particulieren van € 10.000 overschreden. Op belastingdienst.nl/e-commerce vindt u meer informatie over de drempel.

Bij afstandsverkopen (zie voorwaarden hierboven) moet u btw betalen in het EU-land waar het vervoer van uw goederen eindigt.

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).
Bij een vergunning artikel 23 hoeft u bij de Douane geen btw te betalen bij de zogenoemde aangifte ten invoer. In plaats daarvan geeft u de btw aan in uw btw-aangifte en betaalt u per saldo niets. Op belastingdienst.nl vindt u informatie over een vergunning artikel 23 aanvragen. Voert u bepaalde ruwe grondstoffen in die in de wet zijn genoemd? Dan is verlegging bij invoer verplicht. U hebt dan geen vergunning artikel 23 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. Dit geldt niet voor diensten aan onroerende zaken. Die vult u in bij rubriek 2a.

Vul in de linkerkolom de waarde in van de goederen en diensten die vanuit andere landen 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.

5 Voorbelasting

5b Voorbelasting

Uw leveranciers brengen u Nederlandse btw in rekening voor uw inkopen, kosten en investeringen. Deze btw trekt u af op uw btw-aangifte als zogenoemde voorbelasting. U doet dat in het aangiftetijdvak waarin die btw aan u in rekening is gebracht. Ook als u uw leveranciers nog niet hebt betaald.

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 zoals genoemd zijn bij vraag 2a, 4a of 4b.

Voorwaarden voorbelasting

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

Op belastingdienst.nl vindt u aan welke eisen facturen moeten voldoen voor uw btw-administratie.

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.

Btw betaald in Nederland, voor zaken in het buitenland

Verricht u prestaties die niet in Nederland belast zijn omdat de plaats van de levering van het goed of de dienst in het buitenland is? Als u in Nederland btw hebt betaald over uitgaven voor die prestaties, mag u deze aftrekken in uw Nederlandse aangifte. Hierbij geldt als voorwaarde dat de prestaties belast moeten zijn, als ze in Nederland zouden zijn verricht.

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
- btw die door uw leverancier of dienstverrichter ten onrechte in rekening is gebracht

Let op!

De btw die u betaalt in andere EU-landen mag u niet aftrekken in uw Nederlandse btw-aangifte. Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw terugvragen uit andere EU-landen.

Goederen en diensten voor gemengd gebruik

Hebt u zowel belaste als vrijgestelde omzet, dan hebt u te maken met 3 soorten uitgaven:

- goederen en diensten die u alleen gebruikt voor belaste omzet
De btw die u hierover betaalt, is geheel aftrekbaar.
- goederen en diensten die u alleen gebruikt voor vrijgestelde omzet
De btw die u hierover betaalt, is niet aftrekbaar.
- goederen en diensten die u gebruikt voor belaste én vrijgestelde omzet
De btw die u hierover betaalt, is gedeeltelijk aftrekbaar. Bij de aanschaf maakt u een inschatting welk deel van de goederen of diensten u gaat gebruiken voor belaste omzet. De btw over dat deel is aftrekbaar. 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.

Goederen en diensten voor zakelijk en privégebruik

Koopt u goederen of diensten die u zowel zakelijk (voor belaste doeleinden) als privé gebruikt? Dan zijn er 3 mogelijkheden:

- U trekt helemaal geen btw af.
- U trekt geen btw af voor het deel dat u privé gebruikt of gaat gebruiken.
- U trekt de btw volledig af, maar betaalt aan het einde van het jaar btw voor het privégebruik.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw aftrekken bij privégebruik.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over welke mogelijkheid van toepassing is.

Totaal te betalen of terug te vragen

Het aangifteprogramma berekent automatisch het bedrag dat u moet betalen of terugvraagt. Hoe u de belasting kunt betalen, leest u in het hoofdstuk 'Algemene informatie' van deze toelichting. Als u btw terugvraagt, sturen wij u een brief binnen 8 weken nadat wij uw aangifte hebben ontvangen. Het geld staat op uw rekening binnen 1 week na de datum van de brief waarin wij aangeven dat u de btw ontvangt.

Toelichting bij de aangifte omzetbelasting 2022

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

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

- op belastingdienst.nl bij [Inloggen voor ondernemers](#), via Mijn Belastingdienst Zakelijk of het oude portaal
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 ‘Inloggen voor ondernemers’ een foutmelding over een te groot bedrag? Dan kunt u geen aangifte doen via ‘Inloggen voor ondernemers’. U moet dan aangifte doen met eigen aangifte- of administratiesoftware of uw aangifte laten verzorgen door een fiscaal intermediair.

Aangifte via Mijn Belastingdienst Zakelijk of het oude portaal

Doet u aangifte op belastingdienst.nl bij [Inloggen voor ondernemers](#)? We werken toe naar 1 portaal voor ondernemers: Mijn Belastingdienst Zakelijk. Gebruik Mijn Belastingdienst Zakelijk als u daar kunt inloggen. Zzp'ers en eenmanszaken loggen in met DigiD. Hebt u nog geen DigiD? Vraag die dan aan via digid.nl/aanvragen. Kunt u DigiD niet gebruiken of gebruikt u DigiD liever niet, log dan in met eHerkenning. Rechtspersonen loggen in met eHerkenning. Om eHerkenning aan te vragen moet u ingeschreven staan bij KVK. Op belastingdienst.nl/eherkenning vindt u meer informatie over eHerkenning.

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

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
- goederen hebt geleverd tegen het 0% tarief
- goederen hebt verworven uit andere EU-landen
- goederen hebt ingevoerd en gebruik hebt gemaakt van een vergunning artikel 23
- btw over privégebruik moet aangeven
- installatie/afstandsverkopen binnen de EU hebt verricht

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 of hebt u uw activiteiten in Nederland gestopt? Geef dan zo snel mogelijk schriftelijk door wanneer u bent gestopt. Als wij niet weten dat u bent gestopt, moet u de aangiften blijven doen die wij voor u klaarzetten.

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 herinnering per e-mail kunt u zelf instellen.

Aangiftebrief

U krijgt van ons 1 keer per jaar een brief over de tijdvakken waarover u aangifte moet doen. Daarin staan ook de uiterste inlever- en betaaldatum en betalingskenmerken. Als het tijdvak waarover u aangifte moet doen wijzigt, krijgt u een nieuwe brief.

Herinnering per e-mail

Wij hebben een e-mailservice waarmee we u eraan herinneren om btw-aangifte te doen. Als u hiervan gebruik wilt maken, logt u in bij [Inloggen voor ondernemers](#). 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 via 'Inloggen voor ondernemers', kunt u gebruikmaken van deze e-mailservice.

Hebt u al uw e-mailadres opgegeven en krijgt u toch geen e-mails van ons? Controleer dan of u het juiste e-mailadres hebt doorgegeven. 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 op social media voor tips en informatie voor ondernemers. Wij beantwoorden uw ondernemersvragen op [Twitter via @BDzakelijk](#) en op [Facebook via Belastingdienst Ondernemers](#).

Uiterste ontvangstdatum aangifte en betaling

Een overzicht voor het hele jaar wanneer uw aangifte en eventuele betaling bij ons binnen moeten zijn, vindt u:

- op de 'Aangiftebrief omzetbelasting'
- als u bent ingelogd bij [Inloggen voor ondernemers](#)
- op [belastingdienst.nl](#)

Uitstel aanvragen btw-aangifte

Alleen in uitzonderlijke situaties kunt u uitstel aanvragen voor het doen van btw-aangifte. Er moet dan sprake zijn van een ernstige calamiteit. Is dat niet het geval? Dan moet u op tijd aangifte doen. Kunt u de btw-aangifte niet op tijd indienen? Dan ontvangt u van ons een naheffingsaanslag.

Is er sprake van een ernstige calamiteit waardoor u de btw-aangifte niet op tijd kunt indienen? Vraag dan schriftelijk uitstel aan bij Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland. U vindt het correspondentieadres op het einde van dit hoofdstuk.

Naheffingsaanslag

U krijgt een naheffingsaanslag als wij uw aangifte en/of uw betaling niet of te laat hebben ontvangen. Maar ook als u een suppletie hebt ingediend, krijgt u een naheffingsaanslag met een btw-bedrag. Op een naheffingsaanslag staat:

– het bedrag dat u aan btw moet betalen

Hebt u de aangifte niet op tijd gedaan? Dan schatten wij het bedrag dat u aan btw moet betalen. Dit bedrag kan behoorlijk hoog zijn.

– eventueel een boete als u niet of niet op tijd aangifte deed

– eventueel een boete als u niet of niet op tijd hebt betaald, of als u te weinig hebt betaald

Hebt u de aangifte te laat gedaan én te laat betaald? Dan kunt u soms 2 boetes krijgen.

Op belastingdienst.nl/naheffingsaanslag vindt u meer informatie over wat u moet doen als u een naheffingsaanslag hebt gekregen.

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 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 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?

Stuur een brief naar:

Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland

Afdeling omzetbelasting

Postbus 2865

6401 DJ Heerlen

Nederland

Kortdurend 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? Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over kortdurend uitstel van betaling.

U krijgt géén kortdurend uitstel voor:

- het doen van aangifte
- de betaling van uw aangifte

U kunt alleen telefonisch uitstel van betaling krijgen voor een naheffingsaanslag voor een periode van maximaal 4 maanden. Voor de betaling van uw aangifte is geen uitstel van betaling mogelijk.

- het betalen van aanslagen waarvoor u eerder telefonisch uitstel hebt gekregen

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 Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland waarin u vraagt om uitstel van betaling en om de teruggaaf te verrekenen met btw van een ander tijdvak. U vindt het correspondentieadres op het einde van dit hoofdstuk.

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 van belastingdienst.nl downloaden.

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 met het formulier 'Suppletie omzetbelasting'. U vindt dit formulier als u inlogt bij [Inloggen voor ondernemers](https://belastingdienst.nl). U mag een suppletie ook doen met uw eigen aangifte- of administratiesoftware of laten verzorgen door uw fiscaal intermediair.

Hebt u in een aangifte te veel of te weinig btw aangegeven? En gaat het om een bedrag van € 1.000 of minder? Gebruik dan geen suppletieformulier. U kunt dit bedrag zelf verrekenen in uw eerstvolgende aangifte.

Teruggaaf door oninbare vorderingen

U kunt de btw terugvragen zodra het zeker is dat uw vordering (gedeeltelijk) oninbaar is. De vordering wordt in ieder geval als oninbaar beschouwd uiterlijk 1 jaar na de uiterste betaaldatum die u met uw klant hebt afgesproken. Als er geen betalingstermijn is vastgelegd, dan geldt de wettelijke betalingstermijn van 30 dagen nadat uw klant de factuur heeft ontvangen.

Het btw-bedrag dat u wilt terugvragen, verwerkt u in de aangifte over het tijdvak waarin de 1-jaarstermijn is verstreken of waarin duidelijk is geworden dat de factuur oninbaar is. In die btw-aangifte trekt u het btw-bedrag dat u terugvraagt af van de verschuldigde btw die u bij rubriek 1a of 1b invult. Daarnaast trekt u bij rubriek 1a of 1b de omzet van de oninbare vordering af van de omzet over het betreffende tijdvak.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over teruggaaf door oninbare vorderingen.

Wijzigingen doorgeven

Zijn de gegevens van uw onderneming gewijzigd? Geeft u dit dan schriftelijk door aan Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland. U vindt het correspondentieadres op het einde van dit hoofdstuk. Vermeld in elk geval:

- uw omzetbelastingnummer
- 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 'Opgeven of wijzigen rekeningnummer ondernemers' als u inlogt bij [Inloggen voor ondernemers](#). Hebt u een rekeningnummer uit een land dat niet meedoet aan SEPA? Stuur dan een brief met uw nieuwe rekeningnummer naar Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland. U vindt het correspondentieadres op het einde van dit hoofdstuk.

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 bij [Inloggen voor ondernemers](#). U krijgt geen uitnodiging om de opgaaf te doen.

Btw-identificatienummer / omzetbelastingnummer

Als u een eenmanszaak hebt of zzp'er bent, gebruikt u 2 nummers: uw btw-identificatienummer (btw-id) en uw omzetbelastingnummer (ob-nummer). Uw btw-id vermeldt u op uw facturen en website, of andere communicatiemiddelen. Uw leveranciers en afnemers kunnen dit nummer controleren op de website van de Europese Commissie.

Uw ob-nummer (voorheen uw btw-nummer) gebruikt u bij contact met de Belastingdienst. Bijvoorbeeld als u ons een brief schrijft, de BelastingTelefoon belt of bij btw-aangiften.

Op [belastingdienst.nl/btw-id](#) vindt u meer informatie over uw btw-id en ob-nummer.

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/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland over hoe u dit kunt doen. U vindt het correspondentieadres op het einde van dit hoofdstuk.

Zakendoen met het Verenigd Koninkrijk

Sinds 1 januari 2021 heeft het Verenigd Koninkrijk (VK) de status van derde land. Noord-Ierland krijgt binnen het VK een aparte status: het blijft voor de btw een EU-lidstaat als het om levering van goederen gaat. Dit geldt voor de verwervingen uit en leveringen van goederen aan Noord-Ierland. Maar ook voor het overbrengen van voorraad op afroep. De aparte status van Noord-Ierland geldt niet als het om diensten gaat. Voor diensten geldt dat Noord-Ierland géén EU-lidstaat meer is.

Het vertrek van het VK uit de EU heeft ook gevolgen als u gebruik maakt van de MOSS-regeling en voor verzoeken om teruggaaf (VAT-Refund).

Op [belastingdienst.nl](#) vindt u meer informatie over wat Brexit voor de btw betekent.

Fraude melden

Als ondernemer kunt u ongemerkt betrokken raken bij btw-fraude, zoals 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-fraude, dan kunnen wij u deze btw-aftrek weigeren.

Vermoedt u dat u betrokken bent bij btw-fraude? Meld ons dat dan via de BelastingTelefoon Buitenland:

+31 555 385 385. Op [belastingdienst.nl](#) vindt u meer informatie over btw-fraude en voorbeelden van btw-carrouselfraude.

Hebt u vragen?

Belt u dan de BelastingTelefoon Buitenland: 055 - 5385 385 en vanuit het buitenland +31 555 385 385.

Correspondentieadres

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

Toelichting bij de vragen

In de btw-aangifte via 'Inloggen voor ondernemers' 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.

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.

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 zonnescherm of een keuken
- goederen fictief levert

Fictieve levering van goederen

Wij spreken van een fictieve levering als:

- u goederen uit uw bedrijf onttrekt voor andere doeleinden dan bedrijfsdoeleinden, bijvoorbeeld voor privégebruik.
Het privégebruik van bedrijfsgoederen geeft u aan bij vraag 1d.
- 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:

- passieve diensten
Het kan voorkomen dat u btw moet betalen als u iets laat of als u ergens van afziet. Bijvoorbeeld als u een vergoeding krijgt als u afziet van nakoming van een overeenkomst, omdat uw wederpartij graag van die overeenkomst af wil.
- gratis diensten
Verleent u gratis diensten aan bijvoorbeeld uzelf, familie of zakelijke relaties? Dan berekent u hierover geen btw, omdat u er ook geen vergoeding voor ontvangt. Meestal moet u hierover wel btw betalen aan ons.
- fictieve diensten
Gebruikt u investeringsgoederen van het bedrijf ook privé? Bijvoorbeeld een computer die u ook thuis gebruikt? Dan levert u een zogenoemde fictieve dienst. U moet dan over de uitgaven voor deze investeringsgoederen btw betalen.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw berekenen over diensten.

Fictieve diensten

Wij spreken van een fictieve dienst als:

- u goederen uit uw bedrijf onttrekt 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 fictieve diensten geeft u aan bij vraag 1d.

Btw berekenen bij fictieve leveringen van goederen en diensten

Bij fictieve 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 fictieve levering. Als de waarde niet bekend is, bereken dan de btw over de kostprijs van de goederen op het tijdstip van de fictieve levering.
- Als u bedrijfsgoederen privé gebruikt, dan berekent u de btw over de uitgaven die u hebt gedaan voor de goederen.
- Als u fictieve diensten levert, gaat u uit van de kostprijs van deze diensten.
U hoeft een fictieve 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?

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw-tarieven en vrijstellingen.

Omzet éénloketsysteem niet invullen

Maakt u gebruik van de regeling 'éénloketsysteem' (One Stop Shop, OSS)? Die omzet vult u hier niet in.

Margeregeling

Margegoederen zijn gebruikte goederen die u hebt ingekocht zonder btw. Onder voorwaarden zijn ook als margegoederen aan te merken: kunst, antiek en verzamelvoorwerpen die u met btw koopt of invoert.

Als u gebruik maakt van de margeregeling, vult u 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.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over de margeregeling.

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 door uzelf of door uw personeel. 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:

- fictieve leveringen van goederen en diensten
Hebt u een personenauto of een bestelauto tot uw bedrijfsvermogen gerekend? En wordt deze auto door u of uw personeel ook privé gebruikt? U kunt dan de btw op de aanschaf, onderhoud en gebruik aftrekken, voor zover de auto wordt gebruikt voor belaste omzet. Dit geldt ook voor leaseauto's. Omdat de auto ook privé wordt gebruikt, moet u voor het privégebruik btw betalen. Hierbij geldt ook woon-werkverkeer voor de btw als privégebruik. Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw aftrekken over privégebruik auto. Daar vindt u ook het hulpmiddel [Btw of btw-aftrek over uw auto berekenen](#).
- privégebruik van gas, water, elektra en telefoon

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over btw aftrekken bij privégebruik.

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), behalve export (rubriek 3a) of intracommunautaire leveringen (rubriek 3b)
- leveringen van goederen en diensten waarbij 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.

Wanneer btw verleggen

De verleggingsregeling komt voor bij:

- onderaanneming en personeel uitlenen in de sectoren bouw, scheepsbouw, schoonmaakbedrijven en hoveniers
- levering van telecommunicatiediensten aan een andere ondernemer
- 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.
- de (verplichte) verlegging bij de levering van gas- en elektriciteitscertificaten
- executieverkopen
- verkoop van beleggingsgoud
- overdracht van emissierechten

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over wanneer btw verleggen.

Let op!

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

2 Verleggingsregelingen binnenland

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

Vul deze vraag in als een ondernemer goederen of diensten binnen Nederland aan u heeft geleverd waarbij de btw naar u is verlegd.

Naar u verlegde btw uitrekenen en aangeven

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

Wanneer btw verleggen

De verleggingsregeling komt voor bij:

- onderaanneming en personeel uitlenen in de sectoren bouw, scheepsbouw en schoonmaakbedrijven en hoveniers
- levering van telecommunicatiediensten aan een andere ondernemer
- 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.
- de (verplichte) verlegging bij de levering van gas- en elektriciteitscertificaten
- executieverkopen
- verkoop van beleggingsgoud
- overdracht van emissierechten

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over wanneer btw verleggen.

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 vanuit Nederland hebt geleverd naar en in andere landen binnen de EU: uw intracommunautaire prestaties. Het bedrag dat u bij deze vraag invult, moet u specificeren in de opgaaf intracommunautaire prestaties (opgaaf ICP). Deze opgaaf vindt u als u inlogt bij [Inloggen voor ondernemers](#).

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
- goederen die u eerder vanuit Nederland hebt overgebracht naar een ander EU-land onder de regeling ‘overbrengen van voorraad op afroep’, op het moment dat u de goederen aan de afnemer levert of wanneer niet meer aan de voorwaarden voor de regeling wordt voldaan

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.
Dit mag geen Nederlands btw-identificatienummer zijn.
- U hebt uw Nederlandse opgaaf ICP op tijd, juist en volledig gedaan.

Levering nieuw of bijna nieuw vervoermiddel

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 omzetbelastingnummer en het tijdvak naar:

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo
Nederland

3c Installatie/afstandsverkopen binnen de EU

Vul hier de omzet in van:

- afstandsverkopen als u geen gebruik maakt van de regeling ‘éénloketsysteem’
Er is sprake van een afstandsverkoop als aan alle volgende voorwaarden is voldaan:
 - Uw klant is:
 - een particulier of
 - een ondernemer die alleen vrijgestelde goederen en diensten levert of
 - een rechtspersoon die geen ondernemer is
 - U zorgt direct of indirect voor het vervoer van de goederen naar uw klant vanuit Nederland.
 - U bent gevestigd binnen de EU en u hebt vorig jaar en/of dit jaar de omzetrempel voor afstandsverkopen en digitale diensten aan particulieren van € 10.000 overschreden.
Bent u niet in de EU gevestigd? Dan is de drempel van € 10.000 niet van toepassing.

Bij afstandsverkopen (zie voorwaarden hierboven), moet u btw betalen in het EU-land waar de goederen naartoe gaan.

Let op!

De omzet uit het monteren of installeren van goederen in een ander EU-land hoeft u niet in uw Nederlandse btw-aangifte te vermelden. Deze omzet geeft u aan in de btw-aangifte in de lidstaat waar u gevestigd bent.

4 Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht

4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU

Vul deze vraag alleen in als u bepaalde ruwe grondstoffen in hebt gevoerd die in die in de wet zijn genoemd. In dat geval is verlegging bij invoer verplicht.

Vul in de linkerkolom de waarde in van de goederen 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 als u goederen hebt gekocht van ondernemers uit andere EU-landen en die goederen naar Nederland zijn vervoerd. Dit heet een intracommunautaire verwerving. U moet dan in Nederland btw aangeven. Uw leverancier heeft geen buitenlandse btw in rekening gebracht.

Vul in de linkerkolom de waarde in van de goederen die vanuit andere landen 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.

5 Voorbelasting

5b Voorbelasting

Uw leveranciers brengen u Nederlandse btw in rekening voor uw inkopen, kosten en investeringen. Deze btw trekt u af op uw btw-aangifte als zogenoemde voorbelasting. U doet dat in het aangiftetijdvak waarin die btw aan u in rekening is gebracht. Ook als u uw leveranciers nog niet hebt betaald.

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 zoals genoemd zijn bij vraag 2a, 4a of 4b.

Voorwaarden aftrek voorbelasting

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

Op belastingdienst.nl vindt u aan welke eisen facturen moeten voldoen voor uw btw-administratie. 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.

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
- btw die door uw leverancier of dienstverrichter ten onrechte in rekening is gebracht

Let op!

De btw die u betaalt in andere EU-landen mag u niet aftrekken in uw Nederlandse btw-aangifte.

Goederen en diensten voor gemengd gebruik

Hebt u zowel belaste als vrijgestelde omzet, dan hebt u te maken met 3 soorten uitgaven:

- goederen en diensten die u alleen gebruikt voor belaste omzet
De btw die u hierover betaalt, is geheel aftrekbaar.
- goederen en diensten die u alleen gebruikt voor vrijgestelde omzet
De btw die u hierover betaalt, is niet aftrekbaar.
- goederen en diensten die u gebruikt voor belaste én vrijgestelde omzet
De btw die u hierover betaalt, is gedeeltelijk aftrekbaar. Bij de aanschaf maakt u een inschatting welk deel van de goederen of diensten u gaat gebruiken voor belaste omzet. De btw over dat deel is aftrekbaar. 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.

Goederen en diensten voor zakelijk en privégebruik

Koopt u goederen of diensten die u zowel zakelijk (voor belaste doeleinden) als privé gebruikt? Dan zijn er 3 mogelijkheden:

- U trekt helemaal geen btw af.
- U trekt geen btw af voor het deel dat u privé gebruikt of gaat gebruiken.
- U trekt de btw volledig af, maar betaalt aan het einde van het jaar btw voor het privégebruik.
Meer informatie vindt u in de toelichting bij vraag 1d.

Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over welke mogelijkheid van toepassing is.

Totaal te betalen of terug te vragen

Het aangifteprogramma berekent automatisch het bedrag dat u moet betalen of terugvraagt. Hoe u de belasting kunt betalen, leest u in het hoofdstuk 'Algemene informatie' van deze toelichting. Als u btw terugvraagt, sturen wij u een brief binnen 8 weken nadat wij uw aangifte hebben ontvangen. Het geld staat op uw rekening binnen 1 week na de datum van de brief waarin wij aangeven dat u de btw ontvangt.

Explanatory notes to the VAT return for 2022

For entrepreneurs not established 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 established in the Netherlands.

Filing a VAT return

You can only file your VAT return digitally. This can be done in several ways:

- on belastingdienst.nl via [Inloggen voor ondernemers](#), in [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#) or in the old entrepreneurs' portal (only available in Dutch)
We will generate a VAT return form for you.
- with your tax return or accounting software
- by a tax service provider, such as an accountant or tax consultant

Please note!

Did you receive an error message concerning too large an amount while completing your VAT return via 'Inloggen voor ondernemers'? Then you cannot file a VAT return via 'Inloggen voor ondernemers'. You must file a VAT return using your own tax return or accounting software or have your VAT return filed by a tax service provider.

Filing your VAT return in [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#) or in the old entrepreneurs' portal

Do you file your VAT return in the old entrepreneurs' portal via [Inloggen voor ondernemers](#)? We are working towards a single entrepreneurs' portal: [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#). Please use [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#) if you have the login for it.

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

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

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

Always file a VAT return

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

- charged VAT
- paid VAT as input tax
- were dealing with the reverse-charge mechanism
- supplied goods against the 0% rate
- acquired goods from other EU countries
- imported goods and used an Article 23 permit
- must declare the VAT for private use
- performed installation/distance sales within the EU

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

Filing a VAT return after discontinuation of your business

Did you end your business or discontinue your activities in the Netherlands? Please inform us as soon as possible in writing of the date on which you ceased your activities. As long as we do not know that you ceased your business activities, you must continue filing the VAT return forms generated by us.

Please note!

It is possible that your notification about discontinuing your business and the generation of the VAT return form cross paths. If this happens, there will still be a VAT return form for the next return period waiting for you. You must file this VAT return. Therefore, after you ceased your business activities, please check if there still is a VAT return to be filed.

Reminder to file a VAT return

You must ensure 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. You can set the e-mail reminder yourself.

VAT return letter

We will send you a letter once a year about the VAT return periods. This letter also specifies the VAT return and payment deadlines as well as the payment references. If the time period over which you have to file a VAT return changes, you will receive a new letter.

Reminder by e-mail

We offer an e-mail service to remind you that you have to file your VAT return. If you want to use this service, you can log in via the Entrepreneur login window [Inloggen voor ondernemers](#). Here, you can enter your e-mail address and indicate that you want to receive messages for VAT purposes. Even if you do not file your VAT returns via 'Inloggen voor ondernemers', you can still use this e-mail service.

Don't you receive any e-mails from us in spite of submitting your e-mail address? Please check if you entered the correct e-mail address. Another explanation is that you receive our e-mails as spam. In that case, you can adjust your spam filter. Consult your internet provider or check the settings of your e-mail program.

Social media

Follow us on social media for tips and information for entrepreneurs. We answer questions from entrepreneurs on Twitter via [@BDzakelijk](#) and on Facebook via [Belastingdienst Ondernemers](#).

Latest date for receipt of VAT return and payment

You will find an overview for the whole year with all VAT return and payment deadlines:

- in the 'Aangiftebrief omzetbelasting' (VAT return letter)
- when logged in via [Inloggen voor ondernemers](#)
- on [belastingdienst.nl](#)

Apply for a VAT return postponement

You can apply for a VAT return postponement in exceptional circumstances only. This is in the event of a serious calamity. If this is not the case, you must file your VAT return in time. If you fail to file your VAT return in time, you will receive an additional assessment from us.

Is there a serious calamity preventing you from filing your VAT return in time? Send a written application for postponement to Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland. You will find the correspondence address at the end of this chapter.

Additional assessment

You will receive an additional assessment if we have not received your VAT return and/or payment or if we have not received it in time. You will also receive an additional assessment with a VAT amount if you have submitted a supplementary assessment. The following details are stated on an additional assessment:

– the amount of VAT due

Did you fail to file your VAT return in time? Then we estimate the amount of VAT that you have to pay. This amount can be quite high.

– possibly an administrative fine for failing to file a VAT return or for failing to file it in time

– possibly an administrative fine for failing to pay or failing to pay in time or in full

If you have filed your return too late and paid it too late, you may receive 2 administrative fines.

Visit belastingdienst.nl for more information on what to do after you have received an additional assessment.

VAT return payment

You should transfer the payable 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.

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

– in the ‘Aangiftebrief omzetbelasting’ (VAT return letter)

– when logged in via [Inloggen voor ondernemers](https://belastingdienst.nl)

– on the printout you can make of your VAT return for your own purposes

– on belastingdienst.nl in the ‘Zoekhulp betalingskenmerk’ (Payment reference search tool, only available in Dutch)

Objection to payment in your VAT 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/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland

Afdeling omzetbelasting

Postbus 2865

6401 DJ Heerlen

The Netherlands

Request a short-term postponement of payment

We can grant you a postponement of payment by telephone if you meet the conditions. You will be granted delay of payment for a maximum of 4 months, from the day after the latest payment date of the oldest VAT return. However, we will charge you recovery interest from that date. For conditions, please read the information about short-term postponement of payment on belastingdienst.nl (only available in Dutch).

You will not be granted short-term postponement for:

- filing a VAT return
- your VAT return payment

You can only be granted a postponement of payment for an additional assessment for up to a maximum period of 4 months. No postponement of payment is possible for your VAT return payment.

- the payment of assessments for which you have been granted postponement by telephone earlier

Offsetting a VAT refund

If you have not yet received the VAT refund for a previous VAT return period, you may request to offset this refund. You may send a letter to Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland asking for a postponement of your payment and offsetting the return against the VAT you have to pay for another period. You will find the correspondence address at the end of this chapter.

It is also possible to offset your VAT refund for a period against the payroll taxes you have to pay for the same period. To do so, 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 (only available in Dutch).

Supplementation: correcting the VAT return

Did you make a mistake in your VAT return? Have you, for example, declared too much or too little VAT this year or the past 5 years? Please use the form 'Suppletie omzetbelasting' (Turnover Tax Supplement) to notify us. You will find this form by logging in via [Inloggen voor ondernemers](https://belastingdienst.nl). You can also use your own VAT return or accounting software for the supplementation or have your tax service provider do it for you.

If you declared too much or too little VAT, to an amount of € 1,000 or less, do not use the supplementation form. Simply set this amount of in your next return.

Refund due to irrecoverable debts

You may reclaim the VAT as soon as it is certain that your invoice is irrecoverable or partly irrecoverable. In any case the claim is seen as irrecoverable 1 year after the term of payment you agreed with the customer has expired. If no payment term has been defined, the statutory payment term of 30 days after the invoice has been received by your customer applies.

You include the VAT amount you want to reclaim in your VAT return for the time period in which the 1-year term has expired or in which it has become clear that the invoice is irrecoverable. In this VAT return you deduct the VAT amount you are reclaiming from the VAT due that you fill in under question 1a and 1b. In addition, you deduct the turnover of the irrecoverable claim under question 1a or 1b from the turnover for the time period concerned.

Visit belastingdienst.nl for more information on refund due to irrecoverable debts (only available in Dutch).

Notifying us of any changes

If your company details have changed, you should notify Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland in writing. You will find the correspondence address at the end of this chapter.

In all events, you should state the following information:

- your VAT tax 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 'Opgeven of wijzigen rekeningnummer ondernemers' (Submitting or changing account number for entrepreneurs). You can find this form by logging in via [Inloggen voor ondernemers](#).

If you have an account number from a non-SEPA country, you should send a letter with your new account number to Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland. You will find the correspondence address at the end of this chapter.

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'. You can find the ICP declaration by logging in via [Inloggen voor ondernemers](#). You will not receive a request to file this declaration.

VAT identification number / VAT tax number

As a sole proprietor or self-employed professional you use 2 numbers: your VAT identification number (VAT id, 'btw-identificatienummer', 'btw-id') and your VAT tax number ('omzetbelastingnummer', 'ob-nummer'). You state your VAT identification number on your invoices, website or other means of communication. Your suppliers and customers can check this number on the website of the European Commission.

You must still use your (old) VAT tax number in your communications with the Tax and Customs Administration. For example, when writing us a letter, calling the Tax Information Line or filing your VAT return.

Visit [belastingdienst.nl](#) for more information about your VAT identification number and VAT tax number.

Specifying invoices

You cannot enclose any specifications with your digital VAT return. When assessing your VAT return, we may ask you to specify your purchase or sales invoices. If you want to send a specification, please contact Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland for instructions. You will find the correspondence address at the end of this chapter.

Doing business with the United Kingdom

As from 1 January 2021, the United Kingdom (UK) has the status of a third country. Northern Ireland has a special status within the UK: it remains an EU member state if it concerns the supply of goods. This applies to acquisitions from, and supplies of goods to, Northern Ireland. It also applies to the transfer of stock on demand. The special status of Northern Ireland does not apply to services. For services, Northern Ireland is no longer considered an EU member state.

The UK's exit from the EU also has consequences for using the MOSS scheme and for requests for refunds (VAT-Refund). Visit [belastingdienst.nl](#) for more information on the consequences of Brexit for VAT.

Reporting fraud

As an entrepreneur, you may become unwillingly involved in VAT fraude such as VAT carousel fraud. This form of fraud means that an entrepreneur is not paying VAT to us, 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 via the Tax Information Line Non-Resident Tax Issues: +31 555 385 385.

Visit [belastingdienst.nl](#) for more information on VAT fraude and examples of VAT carousel fraud.

Do you have any questions?

Please call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues: +31 555 385 385.

Correspondence address

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

Explanatory notes to the questions

On your VAT return via [Inloggen voor ondernemers](#) you can get more information by clicking on the question mark icon next to a question. You will then get a brief explanation of that question (only in Dutch). In these explanatory notes we elaborate the explanatory texts.

Rounding off amounts

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

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 (e.g., a right of 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
- fictitiously supply goods

Fictitious supply of goods

There is a fictitious supply of goods if:

- you withdraw goods from your business for purposes other than business purposes, for example for private use.
You state the private use of business assets under question 1d.
- you retain certain goods for private use after the discontinuation of your business. You state the VAT on the value of these business assets under question 1d. You should do so in the VAT return for the time period in which the goods transferred to your private assets.

Services

'Service' is a very broad concept. For VAT purposes, services are any commercial activity other than a supply of goods.

Services also include:

- refraining from doing something
You may have to pay VAT if you refrain from doing something or renounce something. For example, if you receive compensation for waiving the performance of an agreement, because your counterparty would like to get rid of the agreement.
- free services
Do you provide free services to yourself, family or business relations? Then you do not charge VAT on them, because you do not receive any payment for them. Usually, however, you do have to pay VAT to us.
- fictitious services
Do you also use capital goods from your business privately? For example, a computer that you also use at home. Then you are providing a so-called fictitious service. You must then pay VAT on the expenditure of these capital goods.

Visit [belastingdienst.nl](#) for more information on calculating VAT on services.

Fictitious services

There is a fictitious service if:

- you use goods from your business for services for purposes other than business purposes, for example for private use.
You state the private use of these business assets 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. You state these fictitious services under question 1d.

Calculating VAT on fictitious supplies of goods and services

You do not charge a fee to third parties for fictitious 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 fictitious supply. If the value is unknown, you calculate the VAT on the cost of the assets at the time of the fictitious supply. If the value is unknown, you calculate the VAT on the cost price at the time of the fictitious supply.
- If you use business assets for private purposes, you calculate the VAT on the expenses you incurred for those assets.
- If you provide fictitious services, you base your calculation on the cost of these services.
You only need to state fictitious 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, please visit belastingdienst.nl for more information on VAT rates and exemptions.

Do not fill in the turnover that you have entered in the One-Stop Shop (OSS)

Did you use the One-Stop Shop (OSS) scheme? Please do not fill in the turnover you have entered there.

Margin scheme

Margin goods are used goods you purchased without VAT. Under certain conditions, the following also qualify as margin goods: art, antiques and collector's items that you buy or import with VAT.

If you are using the margin scheme, you enter the VAT on the profit margin in the right-hand column. If you have margin-based turnover as well as normal turnover, you 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.

Visit belastingdienst.nl for more information on the margin scheme (only available in Dutch).

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

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

1d Private use

Only complete this question in the last VAT return of the year. Specify the VAT that you must pay on the private use by yourself or your staff. 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:

- fictitious supplies of goods and services
Have you included a passenger car or a delivery van in your business assets? And is this car also used privately by you or your staff? In that case, you can deduct the VAT on the purchase, maintenance and use insofar as the car is used for taxable turnover. This also applies to lease cars. Because the car is also used for private purposes, you must pay VAT on the private use. Commuting between home and work also counts as private use for VAT purposes. Visit belastingdienst.nl for more information on deducting VAT on private use of a car (only available in Dutch) and the tool [Btw of btw-aftrek over uw auto berekenen](https://btw-of-btw-aftrek-over-uw-auto-berekenen) (Calculating the VAT or VAT deduction on your car, only available in Dutch).
- private use of gas, water, electricity and telephone

Visit belastingdienst.nl for more information on the deduction of VAT for private use of goods and services (only available in Dutch).

Please note!

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

This applies for example to:

- supply of goods and services in the Netherlands to which the 0% rate applies (see table II), except for export (question 3a) or intra-community supplies (question 3b)
- supply of goods and services for which the VAT has been reverse-charged to your customer
This is the case if your business is not established in the Netherlands and you supply goods or services within the Netherlands to a business established in the Netherlands.

When to reverse charge VAT

You may be affected by the reverse-charge mechanism if you have dealings with:

- subcontracting or placement of temporary personnel in the construction industry or shipbuilding, or in cleaning or gardening businesses
- delivery of telecommunication services to another business
- trade in mobile telephones, (computer) chips, game consoles, laptops and tablets
- immovable property, for example if the seller and purchaser submit a claim together not to apply the exemption for the supply of business premises
- waste and used materials
This includes the services related to the processing of waste and used materials.
- (obligatory) reverse-charging when supplying gas and electricity certificates
- sale under execution
- sale of investment gold
- transfer of emission allowances

Visit belastingdienst.nl for more information on when to reverse charge VAT.

Please note!

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

2 Domestic reverse-charge mechanisms

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

You should complete this question if an entrepreneur has supplied goods or services to you in the Netherlands for which the VAT has been reverse charged to you.

Calculate and declare VAT that has been reverse charged to you

If the VAT has been reversed-charged to you, you as the customer must calculate the reverse charged VAT yourself and state it as payable VAT on your return. The supplier includes 'VAT reverse charged' and your VAT identification 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). 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

You may be affected by the reverse-charge mechanism if you have dealings with:

- subcontracting or placement of temporary personnel in the construction industry or shipbuilding, or in cleaning or gardening businesses
- delivery of telecommunication services to another business
- trade in mobile telephones, (computer) chips, game consoles, laptops and tablets
- immovable property, for example if the seller and purchaser submit a claim together not to apply the exemption for the supply of business premises
- waste and used materials
This includes the services related to the processing of waste and used materials.
- (obligatory) reverse-charging when supplying gas and electricity certificates
- sale under execution
- sale of investment gold
- transfer of emission allowances

Visit belastingdienst.nl for more information on when to reverse charge VAT.

3 Goods and services to or 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 for the goods and services supplied from the Netherlands to and in other EU countries (your intra-Community transactions).

You must specify the amount that you enter for this question in the intra-Community transactions declaration (opgaaf intracommunautaire prestaties, ICP). You can find the ICP declaration by logging in via [Inloggen voor ondernemers](#).

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 time period. Intra-Community services should be declared in the time period during which these services are supplied. The invoice date is irrelevant.

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
- goods you previously transferred from the Netherlands to another EU country under the ‘call-off-stock arrangement’, the moment you deliver the goods to the customer, or when no longer meeting the requirements of the scheme

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. This may not be a Dutch VAT identification number.
- You have filed your Dutch ICP declaration in time, correctly and in full.

Supply of new or nearly new means of transport

Did you supply a new or nearly new means of transport from the Netherlands to a private individual or a legal entity (such as a public limited company, private limited company or foundation) not being 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 tax number and the time period concerned, to:

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo
The Netherlands

3c Installation/distance selling within the EU

Please enter the turnover of:

- distance sales if you do not use the One-Stop Shop (OSS) scheme

There is a distance sale if all the following conditions are met:

- Your customer is:
 - a private individual or
 - an entrepreneur who only supplies exempted goods and services or
 - a legal entity not being an entrepreneur
- You directly or indirectly take care of the transport of the goods to your customer.
- You are established within the EU and you exceed the threshold of € 10,000 EU turnover for distance sales and digital services to private individuals last year and/or this year.

Are you not established in the EU? Then the threshold of € 10,000 does not apply.

In the case of distance selling (see conditions above), you must pay VAT in the EU country where the goods are destined to.

Please note!

Do not state the turnover from assembling or installing goods in another EU countries in your Dutch VAT return.

You must declare this turnover in the VAT return in the EU member state where you are established.

4 Goods and services supplied to you from abroad

4a Supplies/services from non-EU countries

Only complete this question when you have imported certain raw materials specified by law. In this case you must apply the reverse-charge mechanism upon import.

In the left-hand column, you enter the value of the goods supplied to you from outside the EU. In the right-hand column you enter the VAT. 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 if 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.

In the left-hand column, you enter the value of the goods supplied to you from other EU countries. In the right-hand column you enter the VAT. 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.

5 Input tax

5b Input tax

Your suppliers charge you Dutch VAT for your purchases, costs and investments. In your VAT return you deduct this VAT as so-called input tax. You do so for the time period in which you were charged this VAT, even if you have not paid your suppliers yet.

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, when applying a reverse-charge mechanism such as referred to under question 2a, question 4a or 4b.

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 to which the 0% rate applies also qualify as taxed business activities.

VAT that cannot be deducted as input tax

For some expenses, you may not deduct the VAT as input tax. These are, for example:

- private purchases
- expenses incurred for exempted business activities
- food and drink in hotel and catering establishments
- purchases that you use for employee benefits if the benefit to the employee exceeds € 227 per year
- VAT that has been wrongly charged by your supplier or service provider

Please note!

You may not deduct the VAT you pay in other EU countries in your Dutch VAT return.

Goods and services for mixed use

If you have both taxed and exempt turnover, you have to deal with 3 types of expenditure:

- goods and services that you only use for taxable turnover
The VAT you pay on them is fully deductible.
- goods and services that you use only for exempt sales
The VAT you pay on these is not deductible.
- goods and services that you use for both taxed and exempt turnover
The VAT you pay on these is partially deductible. At the time of purchase, you estimate which part of the goods or services you will use for taxable turnover. The VAT on that part is deductible. You split the VAT into a deductible and non-deductible portion based on the ratio between taxed and exempted turnover. If you can prove that the actual use is different, you may also split the VAT based on the actual use for taxed and exempt business activities.

Goods and services for business and private use

Do you purchase goods or services that you use both for business (for taxed purposes) and private purposes?

Then there are 3 possibilities:

- You do not deduct any VAT.
- You do not deduct the VAT for the part that you use or will use for private purposes.
- You deduct the VAT in full and pay VAT for the private use at the end of the year.
You will find more information in the explanatory notes to question 1d.

Visit belastingdienst.nl for more information on which option applies (only available in Dutch).

Total amount to be paid or reclaimed

The VAT return program automatically calculates the amount to be paid or reclaimed. Please go to the chapter 'General information' of these explanatory notes for details on how to pay the VAT. If you reclaim VAT, we will send you a letter within 8 weeks after we have received your VAT return. The money will be in your account within 1 week after the date of the letter stating that you will receive the VAT.

Erläuterung zur Umsatzsteuererklärung 2022

Für *nicht* in den Niederlanden ansässige Unternehmer

Was steht in dieser Erläuterung?

Diese Erläuterung zur Umsatzsteuererklärung ist zweigeteilt:

- Allgemeine Informationen, die Sie vor dem Ausfüllen Ihrer Anmeldung lesen können
- Erläuterung zu den Fragen der Umsatzsteuererklärung

Allgemeine Informationen

Mit der Umsatzsteuererklärung geben Sie die Umsatzsteuer an, die Sie in den Niederlanden bezahlen müssen oder zurückfordern möchten, wenn Ihr Unternehmen nicht in den Niederlanden ansässig ist.

Steuererklärung abgeben

Sie geben Ihre Umsatzsteuererklärung digital ab. Dies geht auf verschiedenere Weise:

- auf belastingdienst.nl bei [Inloggen voor ondernemers](#) (Anmelden für Unternehmer, nur auf Niederländisch), über ‚Mijn Belastingdienst Zakelijk‘ (Mein Finanzamt Geschäftlich) oder im alten Portal
Wir stellen eine Erklärung für Sie bereit.
- mit eigener Steuerklärungs- oder Buchführungssoftware
- über einen Fiskalvertreter, etwa einen Rechnungsprüfer oder Steuerberater

Wichtiger Hinweis!

Bekommen Sie beim Ausfüllen Ihrer Umsatzsteuererklärung bei ‚Inloggen voor ondernemers‘ eine Fehlermeldung über einen zu hohen Betrag? Dann können Sie bei ‚Inloggen voor ondernemers‘ keine Steuererklärung abgeben. Sie müssen die Steuererklärung dann mit eigener Steuerklärungs- oder Verwaltungssoftware abgeben oder einen Fiskalvertreter damit beauftragen.

Erklärung über [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#) oder das alte Portal

Geben Sie Ihre Erklärung auf belastingdienst.nl bei [Inloggen voor ondernemers](#) ab? Wir arbeiten auf ein einziges Portal für Unternehmer hin: [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#). Bitte nutzen Sie [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#), wenn Sie sich dort anmelden können.

Selbständige ohne Personal und Einmannbetriebe melden sich mit DigiD an. Haben Sie noch keine DigiD? Beantragen Sie sie über digid.nl/en/aanvragen (nur auf Englisch oder Niederländisch). Können oder wollen Sie DigiD nicht verwenden, dann melden Sie sich mit eHerkenning an.

Juristische Personen melden sich mit eHerkenning an. Um eHerkenning beantragen zu können, müssen Sie in der Handelskammer registriert sein. Auf belastingdienst.nl/eherkenning finden Sie weitere Auskünfte über eHerkenning (nur auf Niederländisch).

Erhalten Sie noch keinen Zugang zu [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#), weil Sie keine DigiD oder eHerkenning beantragen können? Dann können Sie das alte Portal nutzen. Dieses Portal wird abgeschaltet, sobald alle Unternehmer [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#) nutzen können. Auf belastingdienst.nl/overstappen finden Sie die aktuellen Informationen über den Wechsel zu [Mijn Belastingdienst Zakelijk](#) (nur auf Niederländisch).

Umsatzsteuererklärung in allen Fällen einreichen

Sie müssen immer eine Umsatzsteuererklärung einreichen, wenn diese für Sie bereitsteht. Auch wenn Sie im Erklärungszeitraum per Saldo keine Umsatzsteuer zu entrichten haben oder zurückerhalten. Sie beantworten die Frage „Haben Sie in diesem Zeitraum etwas zu erklären?“ mit „Ja“, wenn Sie im Erklärungszeitraum:

- Umsatzsteuer berechnet haben
- Umsatzsteuer als Vorsteuer gezahlt haben
- es mit einer Umkehrung der Steuerschuldnerschaft zu tun hatten
- Waren zum 0 %-Satz geliefert haben
- Waren aus anderen EU-Ländern erworben haben
- Waren eingeführt und die Genehmigung laut Artikel 23 genutzt haben
- Umsatzsteuer über private Nutzung erklären müssen
- Installations-/Fernverkäufe innerhalb der EU ausgeführt haben

In allen anderen Fällen beantworten Sie diese Frage mit „Nein“. Sie geben dann eine Null-Erklärung ab und brauchen ansonsten nichts auszufüllen. Sie gelangen dann direkt zum Fenster „Übersicht“.

Abgabe der Erklärung nach Beendigung Ihrer Firma

Haben Sie Ihre Firma beendet oder Ihre Aktivitäten in den Niederlande eingestellt? Teilen Sie uns dann umgehend schriftlich mit, wann das war. Solange wir dies nicht wissen, müssen Sie die bereitgestellten Erklärungen abgeben.

Wichtiger Hinweis!

Möglicherweise haben sich Ihre Mitteilung über die Beendigung und unsere Bereitstellung der Erklärung gekreuzt. Dann kann die Erklärung für den nächsten Erklärungszeitraum für Sie schon bereitstehen. Diese Erklärung müssen Sie dann noch abgeben. Kontrollieren Sie daher nach der Beendigung Ihrer Firma, ob noch eine Erklärung für Sie bereitsteht.

Erinnerung zur Abgabe der Umsatzsteuererklärung

Sie müssen selbst darauf achten, dass Sie Ihre Umsatzsteuererklärung rechtzeitig abgeben und bezahlen. Wir können Sie auf zweierlei Weise daran erinnern, dass Sie Ihre Umsatzsteuererklärung abgeben müssen: mit einem Umsatzsteuererklärungsbrief oder einer Erinnerung per E-Mail. Die Erinnerung per E-Mail können Sie selbst einrichten.

Umsatzsteuererklärungsbrief

Sie erhalten einmal im Jahr einen Brief über die Zeiträume, für die Sie die Erklärung einreichen müssen. Darin stehen auch die Abgabe- und Zahlungsfristen sowie Zahlungsvermerke. Ändert sich der Zeitraum, für den Sie eine Umsatzsteuererklärung abgeben müssen, dann erhalten Sie einen neuen Brief.

Erinnerung per E-Mail

Wir haben einen E-Mail-Service, um Sie daran zu erinnern, Ihre Umsatzsteuererklärung abzugeben. Möchten Sie diesen nutzen, dann melden Sie sich bei [Inloggen voor ondernemers](#) an, geben Ihre E-Mail-Adresse an und dass Sie für die Umsatzsteuer Nachrichten erhalten möchten. Diesen E-Mail-Service können Sie auch dann nutzen, wenn Sie keine Umsatzsteuererklärung bei ‚Inloggen voor ondernemers‘ abgeben.

Haben Sie Ihre E-Mail-Adresse angegeben und erhalten Sie keine E-Mails von uns? Kontrollieren Sie dann, ob Sie die richtige E-Mail-Adresse angegeben haben. 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 zu Rate.

Soziale Netze

Folgen Sie uns in den sozialen Netzen für Empfehlungen und Informationen für Unternehmer. Wir beantworten Ihre Unternehmerfragen auf [Twitter via @BDzakelijk](#) sowie auf [Facebook via Belastingdienst Ondernemers](#).

Äußerstes Abgabe- und Bezahldatum

Eine Übersicht für das ganze Jahr, wann Sie Ihre Erklärung abgeben und eine etwaige Zahlung leisten müssen, finden Sie:

- auf dem ‚Umsatzsteuererklärungsbrief‘
- wenn Sie angemeldet sind bei [Inloggen voor ondernemers](#)
- auf [belastingdienst.nl](#)

Aufschub für Umsatzsteuererklärung beantragen

Ausnahmsweise können Sie um einen Aufschub für Ihre Umsatzsteuererklärung ersuchen. Dann müssen Sie in einer wahrlich misslichen Lage sein. Ist dies nicht der Fall? Dann müssen Sie Ihre Steuererklärung rechtzeitig abgeben. Können Sie Ihre Steuererklärung nicht rechtzeitig abgeben? Dann erhalten Sie einen Nacherhebungsbescheid. Befinden Sie sich in einer wahrhaft misslichen Lage, wodurch Sie Ihre Steuererklärung nicht rechtzeitig abgeben können? Beantragen Sie dann schriftlich Aufschub beim Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland. Die Postanschrift finden Sie am Ende dieses Kapitels.

Nacherhebungsbescheid

Sie bekommen einen Nacherhebungsbescheid, wenn wir Ihre Erklärung und/oder Bezahlung nicht oder nicht fristgemäß erhalten haben. Auch wenn Sie einen Nachtrag eingereicht haben, bekommen Sie einen Nacherhebungsbescheid mit einem USt.-Betrag. Auf einem Nacherhebungsbescheid steht:

- der Betrag an Umsatzsteuer, den Sie zahlen müssen
Haben Sie Ihre Steuererklärung nicht rechtzeitig abgeben? Dann schätzen wir den Betrag an Umsatzsteuer, den Sie zahlen müssen. Dieser Betrag kann sehr hoch sein.
- womöglich eine Buße, wenn Sie Ihre Erklärung nicht oder nicht fristgemäß abgegeben haben
- womöglich eine Buße, wenn Sie nicht, nicht fristgemäß oder zu wenig bezahlt haben
Haben Sie die Steuererklärung zu spät abgegeben und zu spät bezahlt? Dann können Sie auch zwei Bußen bekommen.

Auf belastingdienst.nl/naheffingsaanslag finden Sie weitere Auskünfte darüber, was Sie mit einem Nacherhebungsbescheid tun müssen (nur auf Niederländisch).

Umsatzsteuererklärung bezahlen

Überweisen Sie den Betrag auf das Konto mit der IBAN NL86 INGB 0002 4455 88, BIC: INGBNL2A, auf den Namen ‚Belastingdienst‘ in Apeldoorn. Berücksichtigen Sie, dass es einige Tage dauern kann, bis die Bank Ihre Überweisung verarbeitet hat. Als Zahlungstag gilt das Datum, an dem Ihre Zahlung unserem Konto gutgeschrieben worden ist.

Bitte geben Sie bei Ihrer Bezahlung immer den Verwendungszweck an. Diesen finden Sie:

- auf dem ‚Umsatzsteuerklärungsbrief‘
- wenn Sie angemeldet sind bei [Inloggen voor ondernemers](#)
- auf dem Ausdruck, den Sie von Ihrer Steuererklärung für die eigene Verwaltung machen können
- auf belastingdienst.nl in der ‚Zoekhulp betalingskenmerk‘ (Suchhilfe Zahlungszeichen, nur auf Niederländisch)

Einspruch gegen Bezahlung Ihrer Umsatzsteuererklärung

Sie können gegen den Betrag, den Sie angegeben und bezahlt haben, Einspruch einlegen. Ihr Einspruch ist fristgerecht, wenn Sie ihn binnen sechs Wochen nach dem Tag der Bezahlung einlegen.

Einspruch gegen Ihren Rückerstattungsbescheid

Sind Sie mit Ihrem Rückerstattungsbescheid nicht einverstanden? Dann können Sie Einspruch einlegen. Ihr Einspruch ist fristgerecht, wenn Sie ihn binnen sechs Wochen nach dem Ausstellungsdatum des Bescheids einlegen.

Einspruch gegen Ihren Nacherhebungsbescheid

Sind Sie mit Ihrem Nacherhebungsbescheid nicht einverstanden? Dann können Sie Einspruch einlegen. Ihr Einspruch ist fristgerecht, wenn Sie ihn binnen sechs Wochen nach dem Ausstellungsdatum des Bescheids einlegen.

Wie lege ich Einspruch ein?

Senden Sie einen Brief an:

Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland
Afdeling omzetbelasting
Postbus 2865
6401 DJ Heerlen
Niederlande

Kurzfristigen Zahlungsaufschub beantragen

Unter bestimmten Bedingungen können Sie telefonisch um einen Zahlungsaufschub ersuchen. Sie können bis zu vier Monate Aufschub ab dem Fälligkeitsdatum der (ältesten) Erklärung bekommen. Ab diesem Datum berechnen wir Ihnen Zinsen. Möchten Sie die Bedingungen erfahren? Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte über kurzfristigen Zahlungsaufschub (nur auf Niederländisch).

Nicht aufschieben lassen sich:

- das Abgeben der Erklärung
- das Bezahlen Ihrer Erklärung

Für einen Nacherhebungsbescheid können Sie nur telefonisch um einen höchstens viermonatigen Zahlungsaufschub ersuchen. Für die Bezahlung Ihrer Umsatzsteuererklärung gewähren wir keinen Zahlungsaufschub.

- die Bezahlung von Umsatzsteuererklärungen, für die Sie telefonisch bereits Aufschub erhalten haben

Rückerstattung von Umsatzsteuer verrechnen

Haben Sie die Rückerstattung aus einem früheren Erklärungszeitraum noch nicht erhalten? Dann können Sie uns um deren Verrechnung ersuchen. Senden Sie dazu einen Brief an Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland und erbitten Sie einen Zahlungsaufschub sowie die Verrechnung der Rückerstattung mit der Umsatzsteuer aus einem anderen Zeitraum. Die Postanschrift finden Sie am Ende dieses Kapitels.

Sie können die Rückerstattung von Umsatzsteuer über einen Zeitraum auch mit der über denselben Zeitraum zu entrichtenden Lohnsteuer verrechnen. Verwenden Sie dazu das Formular ‚Verzoek loonheffingen verrekening met teruggaaf btw‘ (Antrag Verrechnung Lohnsteuer mit USt.-Rückerstattung). Laden Sie dieses Formular von belastingdienst.nl (nur auf Niederländisch).

Nachtrag: Umsatzsteuererklärung korrigieren

Ist Ihnen in Ihrer Umsatzsteuererklärung ein Fehler unterlaufen? Haben Sie beispielsweise in diesem Jahr oder in den letzten fünf Jahren zu viel oder zu wenig Umsatzsteuer angegeben? Teilen Sie uns dies vorzugsweise mit dem Formular ‚Suppletie omzetbelasting‘ (Nachtrag Umsatzsteuer) mit. Dieses Formular finden Sie, wenn Sie sich bei Inloggen voor ondernemers anmelden. Den Nachtrag können Sie auch mit Ihrer eigenen Steuererklärungs- oder Verwaltungssoftware einreichen, oder Sie beauftragen Ihren Fiskalvertreter damit.

Haben Sie in einer Erklärung zu viel oder zu wenig Umsatzsteuer angegeben? Und handelt es sich um einen Betrag von höchstens EUR 1000? Verwenden Sie dann kein Nachtragsformular. Sie können diesen Betrag bei Ihrer nächsten Erklärung selbst verrechnen.

Rückerstattung durch uneinbringliche Forderungen

Sie können die Umsatzsteuer zurückfordern, sobald sicher ist, dass Ihre Forderung (teilweise) nicht eintreibbar ist. Eine Forderung gilt spätestens ein Jahr nach dem mit Ihrem Kunden vereinbarten Fälligkeitsdatum als uneinbringlich. Wurde kein Zahlungsziel festgelegt, dann gilt die gesetzliche Zahlungsfrist von 30 Tagen nach Eingang der Rechnung bei Ihrem Kunden.

Den zurückzufordernden USt.-Betrag verarbeiten Sie in der Erklärung über den Zeitraum, in dem die Einjahresfrist abgelaufen ist bzw. worin sich die Nichteintreibbarkeit der Forderung herausstellte. In dieser Umsatzsteuererklärung ziehen Sie den USt.-Betrag, den Sie zurückfordern, von der in den Rubriken 1a oder 1b ausgefüllten geschuldeten Umsatzsteuer ab. Außerdem ziehen Sie in Rubrik 1a oder 1b den Umsatz der nicht eintreibbaren Forderung von dem Umsatz in dem betreffenden Zeitraum ab.

Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte über die Rückerstattung durch uneinbringliche Forderungen (nur auf Niederländisch).

Änderungen mitteilen

Haben sich Angaben Ihrer Firma geändert? Teilen Sie dies dem Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland schriftlich mit. Die Postanschrift finden Sie am Ende dieses Kapitels. Geben Sie in jedem Fall an:

- Ihre Umsatzsteuernummer
- bei Änderung von Name und Anschrift:
 - den richtigen Namen und die Anschrift
 - die Änderung (bspw. Besuchs-, Postanschrift, Rechtsform)
 - das Datum des Inkrafttretens der Änderung
- bei Beendigung der Firma: das Datum der Beendigung

IBAN ändern

Hat sich Ihre IBAN für die Rückerstattung der Umsatzsteuer geändert? Sie können Ihre neue IBAN mit dem Formular ‚Opgeven of wijzigen rekeningnummer ondernemers‘ (Angaben oder Ändern Kontonummer Unternehmer) mitteilen, wenn Sie bei [Inloggen voor ondernemers](#) angemeldet sind.

Haben Sie eine Kontonummer aus einem Land, das nicht an SEPA teilnimmt? Senden Sie dann einen Brief mit Ihrer neuen Kontonummer an Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland. Die Postanschrift finden Sie am Ende dieses Kapitels.

Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen (ICP)

Möglicherweise müssen Sie auch eine Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen (ICP-Erklärung) einreichen. Ob Sie dies tun müssen, lesen Sie unter ‚Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties‘ (Erläuterung bei der Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen). Die Angabe finden Sie, wenn Sie sich bei [Inloggen voor ondernemers](#) anmelden. Sie bekommen keine Aufforderung, diese Anmeldung zu machen.

Umsatzsteuer-Identifikationsnummer/Umsatzsteuernummer

Wenn Sie einen Einmannbetrieb haben oder Selbständiger ohne Personal sind, verwenden Sie zwei Nummern: Ihre Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-ID; ‚btw-identificatienummer‘; ‚btw-id‘) und Ihre Umsatzsteuernummer (‚omzetbelastingnummer‘; ‚ob-nummer‘). Ihre Umsatzsteuer-Identifikationsnummer geben Sie auf Ihren Rechnungen und Ihrer Website sowie in anderen Äußerungen an. Ihre Lieferanten und Abnehmer können diese Nummer auf der Website der Europäischen Kommission kontrollieren.

Ihre Umsatzsteuernummer (früher Ihre ‚btw-nummer‘) verwenden Sie bei Kontakten mit dem Finanzamt (Belastingdienst). Beispielsweise wenn Sie uns einen Brief schreiben, das BelastingTelefoon (SteuerTelefon) anrufen und in Ihren Umsatzsteuererklärungen.

Auf [belastingdienst.nl](#) finden Sie weitere Auskünfte über Ihre btw-id und ob-nummer.

Rechnungen spezifizieren

Bei der Übermittlung Ihrer elektronischen Steuererklärung können Sie keine Spezifikationen beifügen. Bei der Beurteilung Ihrer Steuererklärung können wir Sie bitten, Ihre Kauf- oder Verkaufsrechnungen zu spezifizieren. Möchten Sie eine Spezifikation mitsenden? Fragen Sie dann das Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland, wie Sie dies tun können. Die Postanschrift finden Sie am Ende dieses Kapitels.

Geschäfte mit das Vereinigte Königreich

Seit 1. Januar 2021 hat das Vereinigte Königreich den Status eines Drittlands. Nordirland hat innerhalb des Vereinigte Königreichs einen Sonderstatus: Wenn es um die Lieferung von Waren geht, bleibt es für die Umsatzsteuer ein EU-Mitgliedstaat. Dies gilt für die Erwerbungen aus und die Lieferungen von Waren an Nordirland. Aber auch für Konsignationslager. Der Sonderstatus Nordirlands gilt nicht für Dienstleistungen. Für Dienstleistungen gilt Nordirland nicht mehr als EU-Mitgliedstaat.

Das Ausscheiden des Vereinigte Königreichs aus der EU hat auch Folgen, wenn Sie die KEA-Regelung nutzen, und für Rückerstattungsanträge (VAT-Refund).

Auf [belastingdienst.nl](#) finden Sie weitere Auskünfte darüber, was der Brexit für die Umsatzsteuer bedeutet.

Betrug melden

Als Unternehmer können Sie unwissentlich in Umsatzsteuerbetrug wie 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, können wir Ihnen diesen Vorsteuerabzug verwehren.

Vermuten Sie, dass Sie in einen Umsatzsteuerbetrug verwickelt sind? Melden Sie uns dies über das BelastingTelefoon Buitenland (SteuerTelefon Ausland): +31 555 385 385. Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte über Umsatzsteuerbetrug und Beispiele von Umsatzsteuer-Karussellbetrug (nur auf Niederländisch).

Haben Sie Fragen?

Rufen Sie das BelastingTelefoon Buitenland (SteuerTelefon Ausland) an: 055 - 5385 385 oder aus dem Ausland +31 555 385 385.

Postanschrift

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

Erläuterung zu den Fragen

In der Umsatzsteuererklärung bei [Inloggen voor ondernemers](#) erhalten Sie weitere Informationen, indem Sie bei einer Frage auf das Fragezeichen-Symbol klicken. Sie bekommen dann eine kurze Erklärung zu dieser Frage (nur auf niederländisch). In dieser Erklärung sind die Antworten auf die Fragen ausführlicher.

Beträge runden

Runden Sie alle Beträge auf ganze Euro ab. Dies können Sie in Ihrem Vorteil tun. Setzen Sie bei negativen Beträgen ein Minuszeichen (-) vor den Betrag.

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 liefern
Auch die Begründung von oder die Änderung von Rechten an Immobilien (beispielsweise Erbpacht-, Erbbau- und Grunddienstbarkeitsrecht) gilt als Lieferung.
- Waren liefern und installieren oder montieren, beispielsweise eine Markise oder eine Küche
- Waren fiktiv liefern

Fiktive Lieferung von Waren

Wir sprechen von einer fiktiven Lieferung, wenn:

- Sie Ihrer Firma Waren für andere als betriebliche Zwecke, beispielsweise für den Privatgebrauch, entziehen.
Den Privatgebrauch von Betriebsgegenständen geben Sie in Rubrik 1d an.
- Sie nach Beendigung Ihrer Firma Waren für den Privatgebrauch behalten.
Die Umsatzsteuer auf den Wert dieser Betriebsgegenstände geben Sie in Rubrik 1d an. Sie tun dies in der Steuererklärung für den Zeitraum, 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.

Zu Dienstleistungen gehören auch:

- passive Dienstleistungen
Es kann vorkommen, dass Sie Umsatzsteuer entrichten müssen, wenn Sie etwas unterlassen bzw. auf etwas verzichten. Beispielsweise wenn Sie eine Vergütung dafür bekommen, dass Sie von der Erfüllung eines Vertrags absehen, weil sich Ihr Vertragspartner dieses Vertrags entledigen möchte.
- kostenlose Dienstleistungen
Gewähren Sie bspw. sich, Ihrer Familie oder Geschäftspartnern kostenlose Dienstleistungen? Dann berechnen Sie darüber keine Umsatzsteuer, weil Sie auch keine Vergütung dafür erhalten. Meist müssen Sie darüber dennoch Umsatzsteuer an uns entrichten.
- fiktive Dienstleistungen
Verwenden Sie Investitionsgüter Ihrer Firma auch privat? Beispielsweise einen Computer, den Sie auch zu Hause verwenden? Dann erbringen Sie eine sogenannte fiktive Dienstleistung. Auf die Ausgaben für diese Investitionsgüter müssen Sie dann Umsatzsteuer entrichten.

Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte über die Berechnung von Umsatzsteuer auf Dienstleistungen.

Fiktive Dienstleistungen

Wir sprechen von einer fiktiven Dienstleistung, wenn:

- Sie Ihrer Firma Waren für andere als betriebliche Zwecke, beispielsweise für den Privatgebrauch, entziehen. Den Privatgebrauch dieser Betriebsgegenstände geben Sie in Rubrik 1d an.
- Sie für andere als betriebliche Zwecke, zum Beispiel für den Privatgebrauch, eine Dienstleistung erbringen. Beispiel: Sie sind ein Bauunternehmer und beauftragten Ihr Personal mit der Erweiterung Ihrer eigenen Wohnung. Diese fiktive Dienstleistung geben Sie in Rubrik 1d an.

Umsatzsteuer berechnen bei fiktiver Lieferung von Waren und Dienstleistungen

Bei fiktiven Lieferungen von Waren und Dienstleistungen stellen Sie keine Vergütung in Rechnung. Sie berechnen die Umsatzsteuer deshalb wie folgt:

- Wenn Sie Ihrer Firma Betriebsgegenstände für den Privatgebrauch entziehen, berechnen Sie die Umsatzsteuer auf den Wert der Waren zum Zeitpunkt der fiktiven Lieferung. Ist der Wert nicht bekannt, dann berechnen Sie die Umsatzsteuer auf den Gestehungspreis der Waren zum Zeitpunkt der fiktiven Lieferung.
- Wenn Sie Betriebsgegenstände privat nutzen, berechnen Sie die Umsatzsteuer auf die Ausgaben, die Sie für die Waren gemacht haben.
- Wenn Sie fiktive Dienstleistungen erbringen, gehen Sie vom Gestehungspreis dieser Dienstleistungen aus. Sie brauchen eine fiktive Lieferung von Waren oder Dienstleistungen nur dann anzugeben, wenn Sie die Umsatzsteuer auf diese Waren oder Dienstleistungen vollständig oder teilweise abgezogen haben.

1a und 1b Lieferungen/Dienstleistungen mit Regelsteuersatz oder ermäßigtem Steuersatz

Tragen Sie in die Spalte ‚Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend‘ (Betrag, über den Umsatzsteuer berechnet wird) Ihren Umsatz ein. Tragen Sie in die Spalte ‚Omzetbelasting‘ (Umsatzsteuer) den Umsatzsteuerbetrag ein. Möchten Sie wissen, welche Lieferungen von Waren und Dienstleistungen unter den Regelsteuersatz oder den ermäßigten Steuersatz fallen? Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte über Steuersätze und Befreiungen.

Umsatz ‚éénloketsysteem‘ (One Stop Shop) nicht ausfüllen

Nutzen Sie die Regelung ‚éénloketsysteem‘ (One Stop Shop)? Diesen Umsatz füllen Sie hier nicht aus.

Margenregelung

Margengüter sind gebrauchte Güter, die Sie ohne Umsatzsteuer gekauft haben. Unter bestimmten Bedingungen gelten als Margengüter auch Kunstgegenstände, Antiquitäten und Sammlerstücke, die Sie mit Umsatzsteuer kaufen oder einführen.

Wenn Sie die Margenregelung nutzen, tragen Sie in der rechten Spalte die Umsatzsteuer auf die Gewinnmarge ein.

Wenn Sie sowohl Margenumsatz als auch normalen Umsatz haben, addieren Sie die zu entrichtenden Umsatzsteuerbeträge. Auf eine negative Gewinnmarge dürfen Sie keine Umsatzsteuer berechnen und von der Umsatzsteuer auf Ihren normalen Umsatz abziehen.

Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte über die Margenregelung (nur auf Niederländisch).

1c Mit übrigen Sätzen besteuerte Lieferungen/Dienstleistungen, außer 0 %

Diese Frage gilt für Sie nicht, da Sie Ihren Sitz im Ausland haben.

1d Private Nutzung

Füllen Sie diese Rubrik nur in der letzten Erklärung des Jahres aus. Geben Sie die Umsatzsteuer an, die Sie auf die private Nutzung durch Sie selbst oder Ihr Personal bezahlen müssen. Sie korrigieren damit die Umsatzsteuer, die Sie im vergangenen Jahr für Waren und Dienstleistungen abgezogen haben, die Sie gänzlich oder teilweise privat nutzen. Beispiele:

– fiktive Lieferungen von Waren und Dienstleistungen

Haben Sie einen Pkw oder einen Lieferwagen zu Ihrem Betriebsvermögen gerechnet? Und wird dieses Fahrzeug von Ihnen oder Ihrem Personal auch privat genutzt? Sie können dann die Umsatzsteuer auf Kauf, Instandhaltung und Nutzung abziehen, insofern das Fahrzeug für besteuerten Umsatz genutzt wird. Dies gilt auch für Leasingwagen.

Weil das Fahrzeug auch privat genutzt wird, müssen Sie auf die private Nutzung Umsatzsteuer entrichten. Dabei gilt für die Umsatzsteuer auch der Arbeitsweg als private Nutzung. Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte über den Abzug von Umsatzsteuer bei der privaten Nutzung eines Autos (nur auf Niederländisch) und auch das Hilfsmittel Btw.of.btw-aftrek.over.uw.auto.berekenen (USt. oder USt.-Abzug auf Ihr Auto berechnen, nur auf Niederländisch).

– private Nutzung von Gas, Wasser, Strom und Telefon

Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte über den Abzug von Umsatzsteuer bei privater Nutzung (nur auf Niederländisch).

Wichtiger Hinweis!

Haben Sie Ihre Firma beendet und behalten Sie Güter für die private Nutzung? Warten Sie dann nicht auf die letzte Steuererklärung des Jahres, sondern geben Sie die Umsatzsteuer auf den Wert dieser Güter in der Steuererklärung für den Zeitraum an, in dem die Güter in Ihr Privatvermögen übergehen.

1e Mit 0 % besteuerte Lieferungen/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 die nicht bei Ihnen besteuert werden. Dabei handelt es sich beispielsweise um:

– Lieferungen von Waren und Dienstleistungen in den Niederlanden, die unter den 0 %-Steuersatz fallen (siehe Tabelle II), außer Export (Rubrik 3a) oder innergemeinschaftliche Lieferungen (Rubrik 3b)

– Lieferungen von Waren und Dienstleistungen, bei denen die Umsatzsteuer auf Ihren Abnehmer verlagert ist. Dies ist der Fall, wenn Ihr Unternehmen nicht in den Niederlanden ansässig ist und Sie Lieferungen von Waren oder Dienstleistungen innerhalb der Niederlande für ein in den Niederlanden ansässiges Unternehmen vornehmen.

Wann Umsatzsteuer verlagern

Die Umkehrung der Steuerschuldnerschaft kommt vor bei:

- Vergabe von Unteraufträgen und Verleih von Personal in Bau-, Schiffsbau-, Reinigungsunternehmen, Gärtnereien
- Bereitstellung von Telekommunikationsdiensten an einen anderen Unternehmer
- 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.
- Die (verpflichtete) Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei der Lieferung von Gas- und Elektrizitätszertifikaten
- Zwangsverkäufe
- Verkauf von Anlagegold
- Übertragung von Emissionsrechten

Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte über die Umkehrung der Steuerschuldnerschaft.

Wichtiger Hinweis!

Lieferungen von Waren und Dienstleistungen, für die eine Befreiung gilt, brauchen Sie nicht anzugeben.

2 Umkehrung der Steuerschuldnerschaft im Inland

za Lieferungen/Leistungen, bei denen die Erhebung von Umsatzsteuer auf Sie verlagert worden ist

Füllen Sie diese Rubrik nur aus, wenn ein Unternehmer Waren oder Dienstleistungen innerhalb der Niederlande an Sie geliefert hat, wobei die Umsatzsteuer auf Sie verlagert worden ist.

Auf Sie verlagerte Umsatzsteuer ausrechnen und angeben

Wenn die Umsatzsteuer auf Sie verlagert worden ist, müssen Sie als Abnehmer selbst die verlagerte Umsatzsteuer ausrechnen und in Ihrer Umsatzsteuererklärung als fällige Umsatzsteuer angeben. Der Lieferant schreibt auf die Rechnung, 'btw verlegd' (Umsatzsteuer verlagert) und Ihre Umsatzsteuer-Identifikationsnummer. Den Umsatzsteuerbetrag, den Sie angegeben haben, können Sie unter bestimmten Voraussetzungen als Vorsteuer in Rubrik 5b in Abzug bringen (siehe die Erläuterung zu Rubrik 5b). Per Saldo zahlen Sie dann keine Umsatzsteuer. Dennoch müssen Sie die Rubriken za und 5b ausfüllen.

Wann Umsatzsteuer verlagern

Die Umkehrung der Steuerschuldnerschaft kommt vor bei:

- Vergabe von Unteraufträgen und Verleih von Personal in Bau-, Schiffsbau-, Reinigungsunternehmen, Gärtnereien
- Bereitstellung von Telekommunikationsdiensten an einen anderen Unternehmer
- 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.
- Die (verpflichtete) Umkehrung der Steuerschuldnerschaft bei der Lieferung von Gas- und Elektrizitätszertifikaten
- Zwangsverkäufe
- Verkauf von Anlagegold
- Übertragung von Emissionsrechten

Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte über die Umkehrung der Steuerschuldnerschaft.

3 Leistungen ans 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 Zollagerverfahren überführt worden sind.

3b Lieferungen an bzw. Dienstleistungen in Ländern innerhalb der EU

Tragen Sie hier den Betrag der Waren und Dienstleistungen ein, die Sie von den Niederlanden aus innerhalb der EU geliefert haben: Ihre innergemeinschaftlichen Leistungen. Den hier eingetragenen Betrag müssen Sie in der ‚Opgaaf intracommunautaire prestaties‘ (Angabe innergemeinschaftlicher Leistungen; ICP-Erklärung) spezifizieren. Diese Angabe finden Sie, wenn Sie bei Inloggen voor ondernemers angemeldet sind.

Bei innergemeinschaftlichen Lieferungen von Waren gehen Sie vom Rechnungsdatum aus, auch wenn die tatsächliche Lieferung in einem späteren Zeitraum stattfindet. Bei innergemeinschaftlichen Dienstleistungen gehen Sie von dem Zeitraum aus, in dem diese erbracht wurden. Das Rechnungsdatum ist hierbei unwichtig.

Inneregemeinschaftliche Lieferungen von Waren

Bei innergemeinschaftlichen Lieferungen von Waren geht es um:

- Waren, die Sie von den Niederlanden aus an einen Unternehmer in einem anderen EU-Mitgliedstaat geliefert haben. Sie haben diese Waren in einen anderen EU-Mitgliedstaat verbracht (oder verbringen lassen). Der Abnehmer muss für den innergemeinschaftlichen Erwerb dieser Waren Umsatzsteuer angeben.
- eigene Waren, die Sie von den Niederlanden aus in einen anderen EU-Mitgliedstaat verbracht haben
- Waren, die Sie früher von den Niederlanden aus in einen anderen EU-Mitgliedstaat unter der Regelung ‚overbrengen van voorraad op afroep‘ (Konsignationslager) verbracht haben, zu dem Zeitpunkt, an dem Sie die Waren an den Abnehmer liefern oder an dem den Bedingungen für die Regelung nicht mehr genügt wird.

Für innergemeinschaftliche Warenlieferungen dürfen Sie den 0 %-Steuersatz anwenden. Sie müssen dann den folgenden Bedingungen genügen:

- Sie können anhand Ihrer Buchführung 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 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer geliefert haben. Dies darf keine niederländische Umsatzsteuer-Identifikationsnummer sein.
- Sie haben Ihre niederländische ICP-Erklärung fristgemäß, korrekt und vollständig gemacht.

Lieferung eines neuen oder beinahe neuen Transportmittels

Liefere Sie ein neues oder beinahe neues Transportmittel aus den Niederlanden an eine Privatperson oder juristische Person (wie AG, GmbH oder Stiftung), die kein umsatzsteuerpflichtiger Unternehmer ist, in einem anderen EU-Mitgliedstaat? Auch in diesem Fall ist von einer innergemeinschaftlichen Lieferung die Rede. Da der Abnehmer über keine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer verfügt, können Sie diese Lieferung nicht in die ICP-Erklärung aufnehmen. Senden Sie deshalb eine Kopie der Verkaufsrechnung und ein Begleitschreiben, in dem Ihre Umsatzsteuernummer und der Zeitraum genannt sind, an:

Belastingdienst/Central Liaison Office

Postbus 378

7600 AJ Almelo

Niederlande

3c Installation/Fernverkäufe innerhalb der EU

Tragen Sie hier den Umsatz ein von:

- Fernverkäufen, wenn Sie nicht die Regelung ‚éénloketsysteem‘ (One Stop Shop) nutzen
Ein Fernverkauf liegt vor, wenn allen folgenden Bedingungen genügt wird:
 - Ihr Kunde ist:
 - eine Privatperson oder
 - ein Unternehmer, der nur steuerbefreite Waren und Dienstleistungen liefert oder
 - eine juristische Person, die kein Unternehmer ist
 - Sie sorgen direkt oder indirekt für den Transport der Waren zu Ihrem Kunden von den Niederlanden aus
 - Sie sind in der EU ansässig und haben im vorigen und/oder in diesem Jahr den Umsatz-Schwellenwert von EUR 10.000 für Fernverkäufe und digitale Dienstleistungen an Privatpersonen überschritten.
Haben Sie Ihren Sitz nicht in der EU? Dann gilt der Schwellenwert von EUR 10.000 nicht.

Bei Fernverkäufen (siehe obige Bedingungen) müssen Sie in dem EU-Mitgliedstaat, an den die Waren gehen, Umsatzsteuer entrichten.

Wichtiger Hinweis!

Den Umsatz aus der Montage oder Installation von Waren in einem anderen EU-Mitgliedstaat brauchen Sie in Ihrer niederländischen Umsatzsteuererklärung nicht anzugeben. Diesen Umsatz geben Sie in der Umsatzsteuererklärung des EU-Mitgliedstaates an, in dem Sie Ihren Sitz haben.

4 Aus dem Ausland für Sie erbrachte Leistungen

4a Lieferungen/Dienstleistungen aus Ländern außerhalb der EU

Füllen Sie diese Rubrik nur aus, wenn Sie bestimmte gesetzlich festgelegte Rohstoffe eingeführt haben. In diesem Fall ist Verlagerung bei Einfuhr verpflichtet.

Tragen Sie in der linken Spalte den Wert der Waren ein, die Ihnen von außerhalb der EU geliefert wurden. In die rechte Spalte tragen Sie die Umsatzsteuer ein. Sie brauchen diese Beträge nicht in die verschiedenen Umsatzsteuersätze aufzugliedern. Die Umsatzsteuer können Sie unter bestimmten Voraussetzungen (siehe Erläuterung zu Rubrik 5b) in Rubrik 5b als Vorsteuer abziehen. Per Saldo zahlen Sie dann keine Umsatzsteuer. Dennoch müssen Sie die Rubriken 4a und 5b vollständig ausfüllen.

4b Lieferungen/Dienstleistungen aus Ländern innerhalb der EU

Füllen Sie diese Rubrik nur aus, wenn Sie Waren von Unternehmern aus anderen EU-Mitgliedstaaten erworben haben und diese Waren in die Niederlande verbracht wurden. Dies wird als innergemeinschaftlicher Erwerb bezeichnet. Sie müssen dann in den Niederlanden Umsatzsteuer angeben. Ihr Lieferant hat keine ausländische Umsatzsteuer in Rechnung gestellt.

Tragen Sie in der linken Spalte den Wert der Waren ein, die Ihnen aus anderen Ländern innerhalb der EU geliefert wurden. In die rechte Spalte tragen Sie die Umsatzsteuer ein. Sie brauchen diese Beträge nicht in die verschiedenen Umsatzsteuersätze aufzugliedern. Die Umsatzsteuer können Sie unter bestimmten Voraussetzungen (siehe Erläuterung zu Rubrik 5b) in Rubrik 5b als Vorsteuer abziehen. Per Saldo zahlen Sie dann keine Umsatzsteuer. Dennoch müssen Sie die Rubriken 4b und 5b vollständig ausfüllen.

5 Vorsteuer

5b Vorsteuer

Ihre Lieferanten stellen Ihnen für Ihre Einkäufe, Kosten und Investitionen niederländische Umsatzsteuer in Rechnung. Diese Umsatzsteuer ziehen Sie als sogenannte Vorsteuer auf Ihrer Umsatzsteuererklärung ab. Dies tun Sie in dem Erklärungszeitraum, in dem Ihnen diese Umsatzsteuer in Rechnung gestellt wurde. Auch wenn Sie Ihre Lieferanten noch nicht bezahlt haben.

Die Vorsteuer besteht unter anderem aus:

- Umsatzsteuer, die andere Unternehmer Ihnen in Rechnung gestellt haben
- Umsatzsteuer, die Sie entrichten müssen, weil die Umsatzsteuer auf Sie verlagert wurde
Beispielsweise durch die Umkehrung der Steuerschuldnerschaft gemäß den Rubriken 2a, 4a oder 4b.

Bedingungen für den Abzug der Vorsteuer

Die Umsatzsteuer, die Sie als Vorsteuer in Abzug bringen, müssen Sie anhand von Rechnungen, die die gesetzlichen Anforderungen erfüllen, belegen können. Auf belastingdienst.nl erfahren Sie, welche Anforderungen Rechnungen für Ihre Umsatzsteuerverwaltung erfüllen müssen. Sie dürfen die für den Einkauf von Waren und Dienstleistungen gezahlte Umsatzsteuer nur in Abzug bringen, wenn Sie die folgenden Voraussetzungen erfüllen:

- Sie nutzen die Waren und Dienstleistungen geschäftlich, d. h. für Ihre Firma.
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!

Lieferungen von Waren 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.

Welche Umsatzsteuer dürfen Sie nicht als Vorsteuer abziehen?

Über einige Ausgaben dürfen Sie die Umsatzsteuer nicht als Vorsteuer abziehen. Dabei handelt es sich zum Beispiel 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 EUR 227 beläuft
- Umsatzsteuer, die von Ihrem Lieferanten oder Dienstleister zu Unrecht in Rechnung gestellt wurde

Wichtiger Hinweis!

Umsatzsteuer, die Sie in anderen EU-Ländern entrichten, dürfen Sie auf Ihrer niederländischen Umsatzsteuererklärung nicht in Abzug bringen.

Waren und Dienstleistungen für die gemischte Nutzung

Haben Sie sowohl besteuerten als auch befreiten Umsatz, dann haben Sie es mit drei Ausgabenarten zu tun:

- Waren und Dienstleistungen, die Sie nur für besteuerten Umsatz verwenden
Die Umsatzsteuer, die Sie darüber entrichten, ist vollständig abzugsfähig.
- Waren und Dienstleistungen, die Sie nur für befreiten Umsatz verwenden
Die Umsatzsteuer, die Sie darüber entrichten, ist nicht abzugsfähig.
- Waren und Dienstleistungen, die Sie für besteuerten und für befreiten Umsatz verwenden
Die Umsatzsteuer, die Sie darüber entrichten, ist teilweise abzugsfähig. Bei der Anschaffung nehmen Sie eine Schätzung vor, welchen Teil der Waren oder Dienstleistungen Sie für besteuerten Umsatz verwenden werden. Die Umsatzsteuer über diesen Teil ist abzugsfähig. Sie unterteilen die Umsatzsteuer in einen abzugsfähigen und einen nicht-abzugsfähigen Teil auf Basis des Verhältnisses zwischen besteuertem und befreitem Umsatz. Wenn Sie nachweisen können, dass die tatsächliche Nutzung anders ist, dürfen Sie die Umsatzsteuer auch auf Basis der tatsächlichen Nutzung für besteuerte und befreite Geschäftsaktivitäten unterteilen.

Waren und Dienstleistungen für geschäftliche und private Nutzung

Erwerben Sie Waren oder Dienstleistungen, die Sie sowohl geschäftlich (für steuerpflichtige Zwecke) als auch privat nutzen? Dann gibt es drei Möglichkeiten:

- Sie ziehen keine Umsatzsteuer ab
- Sie ziehen für den Teil, den Sie privat nutzen (werden), keine Umsatzsteuer ab
- Sie ziehen die Umsatzsteuer vollständig ab, bezahlen aber am Ende des Jahres Umsatzsteuer für die private Nutzung. Weitere Informationen finden Sie in der Erläuterung zu Rubrik 1d.

Auf belastingdienst.nl finden Sie weitere Auskünfte darüber, welche Möglichkeit gilt (nur auf Niederländisch).

Insgesamt zu zahlender oder zurückzufordernder Betrag

Das Steuerprogramm berechnet automatisch den Betrag, den Sie zu zahlen haben oder zurückfordern. Wie Sie die Steuer bezahlen können, lesen Sie im Kapitel „Allgemeine Informationen“ dieser Erläuterung. Wenn Sie Umsatzsteuer zurückgefordert haben, senden wir Ihnen binnen acht Wochen nach Eingang Ihrer Erklärung einen Brief. Das Geld ist binnen einer Woche nach dem Datum des Briefes, in dem wir angegeben haben, dass Sie Umsatzsteuer zurückerstattet bekommen, auf Ihrem Konto eingegangen.

