



Belastingdienst

2018

Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties

Voor binnenlandse ondernemers

Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties

Voor ondernemers die
niet gevestigd zijn in Nederland

Explanatory notes to the intra-Community transactions declaration

For entrepreneurs **not** based
in the Netherlands

Erläuterung zur ICP-Erklärung

Für **nicht** in den Niederlanden
ansässige Unternehmer

Inhoud

Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties 2018	
Voor binnenlandse ondernemers	3
Algemene informatie	3
Toelichting bij de vragen	7
1 Fiscale eenheid	7
2 Eerdere opgaven corrigeren	7
3 Gegevens intracommunautaire prestaties	8
Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties 2018	
Voor ondernemers die <i>niet</i> gevestigd zijn in Nederland	10
Algemene informatie	10
Toelichting bij de vragen	14
1 Fiscale eenheid	14
2 Eerdere opgaven corrigeren	14
3 Gegevens intracommunautaire prestaties	15
Explanatory notes to the intra-Community transactions declaration for 2018	
For entrepreneurs <i>not</i> based in the Netherlands	17
General information	17
Explanatory notes to the questions	21
1 Tax group	21
2 Correcting previous declarations	21
3 Details of intra-Community transactions	22
Erläuterung zur ICP-Erklärung 2018	
für <i>nicht</i> in den Niederlanden ansässige Unternehmer	24
Allgemeine Informationen	24
Erläuterung zu den Fragen	28
1 Steuerliche Einheit	28
2 Korrektur früherer Erklärungen	28
3 Angaben zu innergemeinschaftlichen Leistungen	29

Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties 2018

Voor binnenlandse ondernemers

Wat leest u in deze toelichting?

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

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

Algemene informatie

Wanneer moet u opgaaf ICP doen?

Alleen als u een intracommunautaire prestatie hebt geleverd, moet u naast uw btw-aangifte een opgaaf ICP doen.

Wat zijn intracommunautaire prestaties?

Er is sprake van intracommunautaire prestaties als u:

- goederen of diensten hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land én u deze goederen hebt vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land en de afnemer moet in het eigen land btw betalen
- eigen goederen hebt overgebracht naar een ander EU-land
- een (bijna) nieuw vervoermiddel hebt geleverd aan een particulier of een rechtspersoon die geen ondernemer is voor de btw, in een ander EU-land

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

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

Let op!

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

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo

Uw opgaaf ICP doen

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

- via belastingdienst.nl
U vindt de opgaaf als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl. In deze opgaaf is ruimte voor maximaal 100 regels. Hebt u meer regels nodig, dan moet u eigen aangifte- of administratiesoftware gebruiken of de opgaaf laten verzorgen door een fiscaal intermediair.
- met eigen aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur

Tijdvak opgaaf ICP

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

U levert goederen

De opgaaf over goederen mag u per maand, per kwartaal of per jaar doen. Als u per kwartaal opgaaf wilt doen, mag u niet meer dan € 50.000 aan goederen leveren per kwartaal. Dit is het drempelbedrag. Als u per jaar opgaaf wilt doen, moet u daarvoor een vergunning hebben.

Opgaaf ICP per maand

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

Opgaaf ICP per kwartaal

U mag uw opgaaf per kwartaal doen, als u in het kwartaal waarover u opgaaf wilt doen, en in elk van de vorige 4 kwartalen het drempelbedrag niet hebt overschreden. Als u in een kwartaal wel meer dan het drempelbedrag aan goederen levert, moet u vanaf dat kwartaal uw opgaaf per maand doen. Hoe u opgaaf doet over het kwartaal waarin u het drempelbedrag overschrijdt, is afhankelijk van het moment waarop u het drempelbedrag overschrijdt:

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

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

Opgaaf ICP per jaar

Wilt u per jaar opgaaf doen? Dan moet u een vergunning hebben. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op belastingdienst.nl bij: [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

U levert diensten

De opgaaf ICP over uw diensten mag u per maand, per kwartaal of per jaar doen. Wilt u per jaar uw opgaaf doen, dan moet u daarvoor een vergunning hebben. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op belastingdienst.nl bij: [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

U levert goederen én diensten

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

Uiterste inzenddatum voor binnenlandse ondernemers

Uw opgaaf moet binnen 1 maand na afloop van het gekozen tijdvak bij ons binnen zijn. Als u uw opgaaf niet juist of niet op tijd doet, kunt u daarvoor een boete krijgen.

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

Tijdvak opgaaf tweemaandelijks

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

Tijdvak opgaaf kwartaal

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

Tijdvak opgaaf jaar

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

0%-tarief bij intracommunautaire leveringen van goederen

Voor intracommunautaire leveringen van goederen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende 2 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.

Verplichte verlegging van de btw bij intracommunautaire diensten

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

Welke diensten mag u niet opnemen in uw opgaf icp?

De volgende diensten mag u niet opnemen in uw opgaf:

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

Hulpmiddel diensten in en uit het buitenland

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

Btw-identificatienummers

In de opgaf icp vult u de btw-identificatienummers van uw afnemers in. U krijgt dit nummer van uw afnemer. Wilt u controleren of het btw-identificatienummer juist is, ga dan naar ec.europa.eu, de internetsite van de Europese Unie, en zoek op 'VIES'. Hebt u een opgaf met een verkeerd btw-identificatienummer verzonden? Corrigeer dit nummer dan in een volgende opgaf bij rubriek 2.

Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

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

CBS/Intrastat Infodesk

Antwoordnummer 5050

6400 WC Heerlen

Telefoon: (045) 570 64 00

E-mail: contactcenter@cbs.nl

Meer informatie

Kijk voor meer informatie over zakendoen met het buitenland op belastingdienst.nl/btw. Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Toelichting bij de vragen

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

1 Fiscale eenheid

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

Meer ondernemingen in een fiscale eenheid

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

Voorbeeld

Het eigen btw-identificatienummer van de onderneming was: NL888888888B01. De fiscale eenheid doet de btw-aangifte en de opgaf ICP onder btw-identificatienummer NL999999999B01 voor alle ondernemingen. Bij vraag 1 moet de fiscale eenheid het eigen btw-identificatienummer van de onderneming vermelden: NL888888888B01.

Let op!

Als een onderneming in een fiscale eenheid zelf btw-aangifte doet, dan doet deze onderneming ook de opgaf ICP zelf.

2 Eerdere opgaven corrigeren

In rubriek 2 kunt u eerdere opgaven corrigeren:

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

Het kan gaan om vergissingen in:

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

Geef per regel de volgende 3 zaken aan:

- het tijdvak waarover de correctie gaat
- het btw-identificatienummer waarop de correctie betrekking heeft
- het correctiebedrag

Vermeld een '+' of een '-' vóór de bedragen om aan te geven of het bedrag verhoogd of verlaagd moet worden.

Voorbeeld

U hebt in de vorige opgaf bij een levering € 1.000 ingevuld, maar dit had € 800 moeten zijn. Vul dan in: '-200'.

Let op!

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

Verkeerd btw-identificatienummer corrigeren

Hebt u in een eerdere opgave ICP een verkeerd btw-identificatienummer gebruikt? U hebt bijvoorbeeld een levering van € 200 opgegeven met btw-identificatienummer 'DE123456789' maar dit had 'DE987654321' moeten zijn.

Dan corrigeert u dat als volgt:

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

3 Gegevens intracommunautaire prestaties

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

Vermeld per afnemer:

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

Bij de intracommunautaire *leveringen* van goederen gaat u uit van de factuurdatum, ook als de feitelijke levering in een volgend tijdvak plaatsvindt. Bij de intracommunautaire *diensten* gaat u uit van het tijdvak waarin deze diensten worden geleverd. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

Let op!

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

Eigen goederen overbrengen

Het kan zijn dat u uw goederen naar een ander EU-land vervoert, terwijl u voor de goederen nog geen koper hebt. Het gaat dan bijvoorbeeld om goederen die u op een markt of een beurs wilt verkopen. Het overbrengen van deze goederen naar een ander EU-land is voor de btw een zogenoemde fictieve intracommunautaire levering. Ook groepagezendingen mag u behandelen als overbrenging van eigen goederen. U vermeldt in de opgave ICP de aanschaf- of voortbrengingskosten van deze goederen. Bij overbrenging van eigen goederen moet u een btw-identificatienummer hebben in het EU-land waar de goederen naartoe gaan. De levering in het buitenland is belast met btw van het andere EU-land.

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

- bij de margeregeling
- bij installatie of montage
- bij de regeling afstandsverkopen
- bij leveringen aan passagiers aan boord van een schip, vliegtuig of trein tijdens het vervoer binnen de EU
- als de goederen tijdelijk worden gebruikt voor werkzaamheden in het buitenland, bijvoorbeeld voor een tentoonstelling

Vereenvoudigde ABC-leveringen

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

- Bij de transactie zijn 3 partijen (A, B en C) betrokken die elk in een ander EU-land zijn gevestigd. B is afnemer van A, terwijl C afnemer is van B.
- A regelt het vervoer rechtstreeks naar C.

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

Toelichting bij de opgave intracommunautaire prestaties 2018

Voor ondernemers die *niet* gevestigd zijn in Nederland

Wat leest u in deze toelichting?

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

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

Algemene informatie

Wanneer moet u opgave ICP doen?

Alleen als u een intracommunautaire prestatie hebt geleverd, moet u naast uw btw-aangifte een opgave ICP doen.

Wat zijn intracommunautaire prestaties?

Er is sprake van intracommunautaire prestaties als u:

- goederen of diensten hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land én u deze goederen hebt vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land en de afnemer moet in het eigen land btw betalen
- eigen goederen hebt overgebracht naar een ander EU-land
- een (bijna) nieuw vervoermiddel hebt geleverd aan een particulier of een rechtspersoon die geen ondernemer is voor de btw, in een ander EU-land

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

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

Let op!

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

Belastingdienst/Central Liaison Office

Postbus 378

7600 AJ Almelo

Uw opgave ICP doen

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

- via belastingdienst.nl
U vindt de opgave als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl. In deze opgave is ruimte voor maximaal 100 regels. Hebt u meer regels nodig, dan moet u eigen aangifte- of administratiesoftware gebruiken of de opgave laten verzorgen door een fiscaal intermediair.
- met eigen aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur

Tijdvak opgaaf ICP

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

U levert goederen

De opgaaf ICP over goederen mag u per maand, per kwartaal of per jaar doen. Als u per kwartaal opgaaf wilt doen, mag u niet meer dan € 50.000 aan goederen leveren per kwartaal. Dit is het drempelbedrag. Als u per jaar opgaaf wilt doen, moet u daarvoor een vergunning hebben.

Opgaaf ICP per maand

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

Opgaaf ICP per kwartaal

U mag uw opgaaf per kwartaal doen, als u in het kwartaal waarover u opgaaf wilt doen, en in elk van de vorige 4 kwartalen het drempelbedrag niet hebt overschreden. Als u in een kwartaal wel meer dan het drempelbedrag aan goederen levert, moet u vanaf dat kwartaal uw opgaaf per maand doen. Hoe u opgaaf doet over het kwartaal waarin u het drempelbedrag overschrijdt, is afhankelijk van het moment waarop u het drempelbedrag overschrijdt:

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

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

Opgaaf ICP per jaar

Wilt u per jaar opgaaf doen? Dan moet u een vergunning hebben. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op belastingdienst.nl bij: [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

U levert diensten

De opgaaf ICP over uw diensten mag u per maand, per kwartaal of per jaar doen. Wilt u per jaar uw opgaaf doen, dan moet u daarvoor een vergunning hebben. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op belastingdienst.nl bij: [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

U levert goederen én diensten

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

Uiterste inzenddatum (niet in Nederland gevestigde ondernemers)

Uw opgave moet binnen 2 maanden na afloop van het gekozen tijdvak bij ons binnen zijn. Als u uw opgave niet juist of niet op tijd doet, kunt u daarvoor een boete krijgen.

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

Tijdvak opgave tweemaandelijks

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

Tijdvak opgave kwartaal

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

Tijdvak opgave jaar

Jaar	28 of 29 februari van het volgende jaar
------	---

0%-tarief bij intracommunautaire leveringen van goederen

Voor intracommunautaire leveringen van goederen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende 2 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.

Verplichte verlegging van de btw bij intracommunautaire diensten

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

Welke diensten mag u niet opnemen in uw opgaaf ICP?

De volgende diensten mag u niet opnemen in uw opgaaf:

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

Hulpmiddel diensten in en uit het buitenland

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

Btw-identificatienummers

In de opgaaf vult u de btw-identificatienummers van uw afnemers in. U krijgt dit nummer van uw afnemer. Wilt u controleren of het btw-identificatienummer juist is, ga dan naar ec.europa.eu, de internetsite van de Europese Unie, en zoek op 'VIES'. Hebt u een opgaaf met een verkeerd btw-identificatienummer verzonden? Corrigeer dit nummer dan in een volgende opgaaf bij rubriek 2.

Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

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

CBS/Intrastat Infodesk

Antwoordnummer 5050

6400 WC Heerlen

Telefoon: +31 45 570 64 00

E-mail: contactcenter@cbs.nl.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk dan op belastingdienst.nl en zoek op 'internationaal btw'. Of bel de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 53 85 385, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Toelichting bij de vragen

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

1 Fiscale eenheid

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

Meer ondernemingen in een fiscale eenheid

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

Voorbeeld

Het eigen btw-identificatienummer was: NL888888888B01. De fiscale eenheid doet de btw-aangifte en de opgaf ICP onder btw-identificatienummer 999999999B01 voor alle ondernemingen. Bij vraag 1 moet de fiscale eenheid het eigen btw-identificatienummer van de onderneming vermelden: NL888888888B01.

Let op!

Als een onderneming in een fiscale eenheid zelf btw-aangifte doet, dan doet deze onderneming ook de opgaf ICP zelf.

2 Eerdere opgaven corrigeren

In rubriek 2 kunt u eerdere opgaven corrigeren:

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

Het kan gaan om vergissingen in:

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

Geef per regel de volgende 3 zaken aan:

- het tijdvak waarover de correctie gaat
- het btw-identificatienummer waarop de correctie betrekking heeft
- het correctiebedrag

Vermeld een '+' of een '-' vóór de bedragen om aan te geven of het bedrag verhoogd of verlaagd moet worden.

Voorbeeld

U hebt in de vorige opgaf bij een levering € 1.000 ingevuld, maar dit had € 800 moeten zijn. Vul dan in: '-200'.

Let op!

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

Verkeerd btw-identificatienummer corrigeren

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

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

3 Gegevens intracommunautaire prestaties

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

Vermeld per afnemer:

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

Bij de intracommunautaire *leveringen* van goederen gaat u uit van de factuurdatum, ook als de feitelijke levering in een volgend tijdvak plaatsvindt. Bij de intracommunautaire *diensten* gaat u uit van het tijdvak waarin deze diensten worden geleverd. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

Let op!

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

Eigen goederen overbrengen

Het kan zijn dat u uw goederen naar een ander EU-land vervoert, terwijl u voor de goederen nog geen koper hebt. Het gaat dan bijvoorbeeld om goederen die u op een markt of een beurs wilt verkopen. Het overbrengen van deze goederen naar een ander EU-land is voor de btw een zogenoemde fictieve intracommunautaire levering. Ook groepagezendingen mag u behandelen als overbrenging van eigen goederen. U vermeldt in de opgave de aanschaf- of voortbrengingskosten van deze goederen. Bij overbrenging van eigen goederen moet u een btw-identificatienummer hebben in het EU-land waar de goederen naartoe gaan. De levering in het buitenland is belast met btw van het andere EU-land.

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

- bij de margeregeling
- bij installatie of montage
- bij de regeling afstandsverkopen
- bij leveringen aan passagiers aan boord van een schip, vliegtuig of trein tijdens het vervoer binnen de EU
- als de goederen tijdelijk worden gebruikt voor werkzaamheden in het buitenland, bijvoorbeeld voor een tentoonstelling

Vereenvoudigde ABC-leveringen

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

- Bij de transactie zijn 3 partijen (A, B en C) betrokken die elk in een ander EU-land zijn gevestigd. B is afnemer van A, terwijl C afnemer is van B.
- A regelt het vervoer rechtstreeks naar C.

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

Explanatory notes to the intra-Community transactions declaration for 2018

For entrepreneurs *not* based in the Netherlands

What information is given in these explanatory notes?

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

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

General information

When to file an ICP declaration?

You only have to file an ICP declaration if you perform intra-community goods or services.

What are intra-Community transactions?

You perform intra-Community transactions when you:

- have supplied goods or provided services to an entrepreneur in another EU country and have transported these goods (or had them transported) to another EU country and the buyer has to pay VAT in his own country.
- have transferred your own goods to another EU country
- have supplied a new (or almost new) vehicle to a private citizen or a legal entity who is not an entrepreneur for VAT purposes, in another EU country

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

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

Please note!

The supply of a new (or almost new) vehicle to a private citizen or a legal entity who is not an entrepreneur for VAT purposes, in another EU country, cannot be included in your ICP declaration. This is because the buyer does not have a VAT identification number. You should therefore send a copy of the sales invoice and a covering letter, stating your VAT identification number and the relevant period, to:

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo

Filing a declaration

You file a digital ICP declaration. This can be done in 1 of 3 ways:

- via belastingdienst.nl
You will find the declaration when logging into the 'Log in for entrepreneurs' section ('Inloggen voor ondernemers') at belastingdienst.nl. A maximum of 100 lines can be used for this declaration. If you need more lines you will have to use your own declaration or administration software or have the ICP declaration filed by a tax professional.
- with your own declaration or accounting software.
- by a tax professional, such as an accountant or tax adviser.

Time period for ICP declaration

The period over which you can file the ICP declaration depends on whether you supply goods or services. If you supply goods as well as services, you can file an ICP declaration over various periods.

You supply goods

You can file the ICP declaration for goods monthly, quarterly or annually. If you want to file your ICP declaration quarterly, you may not supply goods with a value of more than € 50,000 per quarter. This is the threshold amount. If you want to file the ICP declaration annually, you will need a permit for this purpose.

Monthly filing of the ICP declaration

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

Quarterly filing of the ICP declaration

You are permitted to file your ICP declaration quarterly if you have not exceeded the threshold amount in the quarter for which you are filing the ICP declaration and each of the previous 4 quarters. If you exceed the threshold amount in a quarter, you will be required to file the ICP declaration monthly from that quarter onwards. How you file the declaration for the quarter in which you exceed the threshold amount depends on the time at which you exceed the threshold amount:

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

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

Annual filing of the ICP declaration

You can file the ICP declaration for services monthly, quarterly or annually. If you want to file the ICP declaration annually, you will need a permit for this purpose. The conditions for this permit are given at belastingdienst.nl under: [Applying for a permit to file the ICP declaration annually](#).

You provide services

You can file the Intra-Community Transactions declaration for your services monthly, quarterly or annually. If you want to file the Intra-Community Transactions declaration annually, you will need a permit for this purpose. The conditions for this permit are given at belastingdienst.nl under: [Applying for a permit to file the ICP declaration annually](#).

You supply goods as well as services

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

Final date of sending in the declaration (entrepreneurs not based in the Netherlands)

We must have received your ICP declaration within 2 month after the end of the time period chosen. If you fail to file your declaration or fail to do so in time, you may be fined.

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

Period for bimonthly declaration

January /February	30 April
April/May	31 July
July/August	31 October
October/November	31 January of the next year

Period for quarterly declaration

1st quarter	31 May
2nd quarter	31 August
3rd quarter	30 November
4th quarter	28 or 29 February of the next year

Period for annual declaration

Year 28 or 29 February of the next year

0% rate for intra-community supplies of goods

You may apply the 0% rate to intra-Community supplies of goods. In that case, however, you must meet the following 2 conditions:

- Your accounts and records must show that the goods were transported to another EU country.
- You must be able to show that you supplied the goods to an enterprise with a valid VAT identification number.

Compulsory reverse-charging of VAT for intra-Community services

If you provide intra-Community services, it is compulsory to reverse-charge the VAT to the buyer's EU country of establishment

Which services are you not allowed to include in your ICP declaration?

You are not allowed to include the following services in your ICP declaration:

- intra-Community services that are exempt from VAT in your customer's country
- intra-Community services that are taxed at 0% in your customer's country
- services you provide under the Mini One Stop Shop (MOSS) scheme
- services related to immovable property, for example letting and maintenance
- passenger transport
- services related to granting access to events in the area of culture, arts, sports, science, recreation or education, for example musical performances, theatrical performances, circus performances, fairs, sports events, film performances, scientific conferences, trade fairs and exhibitions.
- services provided by restaurants and catering services
- hiring out a means of conveyance for a continuous period of no more than 30 days or hiring out a ship for a continuous period of no more than 90 days

Tool for services in and from abroad

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

VAT identification numbers

In the declaration, you enter the VAT identification numbers of your customers. Your customer will give you this number. To check whether the VAT identification number is correct, go to ec.europa.eu, the website of the European Union, and search by 'VIES'. Have you filed a declaration with an incorrect VAT identification number? If so, correct this number in a subsequent declaration under section 2.

Statement to Statistics Netherlands

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

For more information, contact:

CBS/Intrastat Infodesk

Antwoordnummer 5050

6400 WC Heerlen, the Netherlands

Telephone: +31 45 570 64 00

E-mail: contactcenter@cbs.nl.

More information

Do you have any questions? Check belastingdienst.nl and search by 'internationaal btw'. Or call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues: +31 55 53 85 385, open from Monday to Thursday from 8 am to 8 pm and on Friday from 8.00 am to 5.00 pm

Explanatory notes to the questions

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

1 Tax group

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

Several companies in a tax group

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

Example

The own VAT identification number was: NL888888888B01. The tax group files a VAT return and ICP declaration under VAT identification number 999999999B01 for all companies. For question 1, the tax group must state the company's own VAT identification number: NL888888888B01.

Please note!

If a company in a tax group files a VAT return itself, this company will also file the ICP declaration itself.

2 Correcting previous declarations

You can use section 2 for correcting previous declarations:

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

This may involve mistakes in:

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

State the following 3 matters on each line:

- the period that the correction applies to
- the VAT identification number that the correction relates to
- the amount of the correction

Place a '+' or a '-' before the amounts in order to indicate whether the amount should be increased or decreased.

Example

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

Please note!

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

Correcting a wrong VAT identification number

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

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

3 Details of intra-Community transactions

In this section, you specify the details of your supplies of goods and services to entrepreneurs in other EU countries (your intra-Community transactions). In question 3a, state the intra-Community supplies of goods and services and the ABC supplies that are subject to the general rules. Intra-Community ABC supplies for which the simplified scheme is used are entered under question 3b.

State, per customer:

- the VAT identification number
- the total amount of the supplies of goods or services in the period

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

Please note!

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

Transfer of your own goods

It is possible that you transport your goods to another EU country, while you have no buyer for the goods yet. For instance, goods that you want to sell on a market or in a trade fair. For VAT purposes, the transfer of these goods to another EU country is a so-called fictitious intra-Community supply. So-called groupage shipments can also be treated as a transfer of one's own goods. Specify the purchase or production costs of these goods in the declaration. When transferring your own goods, you need to have a VAT identification number in the EU country to which the goods are transported. The supply abroad is subject to VAT in the other EU country.

The following cases are **not** considered a transfer of one's own goods:

- when the margin scheme applies
- when goods are installed or assembled
- when the distance sales scheme applies
- when goods are supplied to passengers on board a ship, aircraft or train during journeys within the EU
- if the goods are used temporarily for activities abroad, for instance for an exhibition

Simplified ABC supplies

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

- The transaction involves 3 parties (A, B and C), who are each established in a different EU country.
B is A's customer, whereas C is B's customer.
- A arranges the direct transport to C.

More information (in Dutch only) can be found at belastingdienst.nl: 'Vereenvoudigde ABC-levering'.

The general rules for ABC supplies apply to ABC supplies that are not subject to the simplified scheme.

More information about this (in Dutch only) can be found at belastingdienst.nl: 'ABC-leveringen'.

Erläuterung zur ICP-Erklärung 2018

für *nicht* in den Niederlanden ansässige Unternehmer

Was lesen Sie in dieser Erläuterung?

Die vorliegende Erläuterung zur Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen (Opgaaf intracommunautaire prestaties, ICP-Erklärung) ist in 2 Teile gegliedert:

- allgemeine Informationen, die vor dem Ausfüllen der Anmeldung durchzulesen sind
- Erläuterungen zu den Fragen der ICP-Erklärung.

Allgemeine Informationen

In welchem Fall müssen Sie eine ICP-Erklärung einreichen?

Sie brauchen eine ICP-Erklärung nur bei innergemeinschaftlichen Leistungen abzugeben.

Was sind innergemeinschaftliche Leistungen?

Eine innergemeinschaftliche Leistung liegt vor, wenn Sie:

- Warenlieferungen oder sonstige Leistungen an einen Unternehmer in einem anderen EU-Land ausgeführt haben und Sie diese Waren in ein anderes EU-Land befördert haben (oder haben befördern lassen) und der Abnehmer muss im eigenen Land USt. bezahlen
- eigene Waren in ein anderes EU-Land verbracht haben
- ein (fast) neues Fahrzeug an eine Privatperson oder an eine juristische Person in einem anderen EU-Land geliefert haben, die kein Unternehmer im Sinne der USt. ist

Eine innergemeinschaftliche Leistung kann also eine Warenlieferung oder eine sonstige Leistung sein.

Mit der ICP-Erklärung melden Sie uns Ihre Warenlieferungen und Dienstleistungen an Unternehmer in anderen EU-Mitgliedstaaten. Die Angaben zu den innergemeinschaftlichen Leistungen tauschen wir mit den anderen EU-Ländern aus.

Wichtiger Hinweis!

Die innergemeinschaftliche Lieferung eines (fast) neuen Fahrzeugs an eine Privatperson oder an eine juristische Person, die kein Unternehmer im Sinne der USt ist, können Sie nicht in Ihrer ICP-Erklärung aufführen. Denn der Abnehmer hat keine USt-Identifikationsnummer. Übermitteln Sie deshalb eine Kopie der Verkaufsrechnung und ein Begleitschreiben, in dem Ihre USt-IdNr. und der Zeitraum genannt sind, an:

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

Elektronische Anmeldung

Sie erstellen Ihre ICP-Erklärung digital. Dies ist auf dreierlei Arten möglich:

- Über belastingdienst.nl
Sie finden die Erklärung, wenn Sie sich unter belastingdienst.nl bei 'Einloggen für Unternehmer' ('Inloggen voor ondernemers') einloggen. In dieser ICP-Erklärung ist Raum für maximal 100 Zeilen. Wenn Sie mehr Zeilen benötigen, so müssen Sie Ihre eigene Steuererklärungs- oder Verwaltungs-Software verwenden oder die ICP-Erklärung von einem Steuerberater ausfüllen lassen.
- Mit einer eigenen Steuererklärungs- oder Buchführungssoftware
- Über einen Vermittler, zum Beispiel einen Wirtschaftsprüfer oder einen Steuerberater

Zeitraum der ICP-Erklärung

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

Sie liefern Waren

Die ICP-Erklärung für Waren können Sie pro Monat, pro Vierteljahr oder pro Jahr abgeben. Wenn Sie die Erklärung pro Vierteljahr abgeben möchten, dürfen Sie pro Vierteljahr nicht mehr als 50.000 € an Waren liefern. Das ist der Schwellenwert. Wenn Sie pro Jahr eine Erklärung abgeben möchten, benötigen Sie dafür eine Genehmigung.

ICP-Erklärung pro Monat

Eine Erklärung pro Monat ist immer möglich. Eine Erklärung pro Monat ist Pflicht, wenn Sie pro Vierteljahr für mehr als 50.000 € an Waren liefern.

ICP-Erklärung pro Vierteljahr

Sie können Ihre Erklärung pro Vierteljahr abgeben, wenn Sie in dem Vierteljahr, für das Sie eine Erklärung abgeben möchten, und in jedem der vorherigen 4 Vierteljahre den Schwellenwert nicht überschritten haben. Liefern Sie in einem Vierteljahr mehr Waren als der Schwellenwert, müssen Sie ab diesem Vierteljahr Ihre Erklärung pro Monat abgeben. Wie Sie für das Vierteljahr, in dem Sie den Schwellenwert überschreiten, eine Erklärung abgeben, hängt von dem Zeitpunkt ab, an dem Sie den Schwellenwert überschreiten:

- Sie überschreiten den Schwellenwert im ersten Monat des Vierteljahres. Sie müssen dann in diesem Vierteljahr 3 Einzelerklärungen abgeben: 1 pro Monat.
- Sie überschreiten den Schwellenwert im zweiten Monat des Vierteljahres. Sie müssen dann in diesem Vierteljahr 2 Einzelerklärungen abgeben: Eine für die ersten 2 Monate des Vierteljahres und eine für den letzten Monat.
- Sie überschreiten den Schwellenwert im dritten Monat des Vierteljahres. Sie geben für dieses Vierteljahr eine Erklärung für das gesamte Vierteljahr ab. Danach geben Sie eine Erklärung pro Monat ab.

Sie können die Erklärung wieder pro Vierteljahr abgeben, wenn Sie 4 Vierteljahre hintereinander nicht mehr Waren als der Schwellenwert pro Vierteljahr geliefert haben. Sie können dann im fünften Vierteljahr wieder eine Erklärung für das gesamte Vierteljahr abgeben, wenn Sie auch in diesem Vierteljahr den Schwellenbetrag nicht überschritten haben.

ICP-Erklärung pro Jahr

Möchten Sie eine Erklärung pro Jahr abgeben? Dazu benötigen Sie eine Genehmigung. Die Voraussetzungen für diese Genehmigung finden Sie unter belastingdienst.nl bei: [Anfrage für eine Genehmigung für ICP-Erklärung pro Jahr](#).

Sie liefern sonstige Leistungen

Die ICP-Erklärung für Ihre sonstigen Leistungen können Sie pro Monat, pro Vierteljahr oder pro Jahr abgeben. Möchten Sie Ihre Erklärung pro Jahr abgeben, so brauchen Sie dafür eine Genehmigung. Die Voraussetzungen für diese Genehmigung finden Sie unter belastingdienst.nl bei: [Anfrage für eine Genehmigung für ICP-Erklärung pro Jahr](#).

Sie liefern Waren und sonstige Leistungen

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

Äußerstes Einsendedatum (nicht in den Niederlanden ansässige Unternehmer)

Ihre Erklärung muss binnen 2 Monaten nach Ablauf des gewählten Zeitraums bei uns eingegangen sein. Geben Sie Ihre Erklärung nicht richtig oder nicht fristgemäß ab, kann Ihnen dafür ein Bußgeld auferlegt werden.

Zeitraum monatliche Erklärung	ICP spätestens eingereicht am
Januar	31. März
Februar	30. April
März	31. Mai
April	30. Juni
Mai	31. Juli
Juni	31. August
Juli	30. September
August	31. Oktober
September	30. November
Oktober	31. Dezember
November	31. Januar des nächsten Jahres
Dezember	28. oder 29. Februar des nächsten Jahres

Zeitraum zweimonatliche Erklärung	
Januar/Februar	30. April
April/Mai	31. Juli
Juli/August	31. Oktober
Oktober/November	31. Januar des nächsten Jahres

Zeitraum vierteljährliche Erklärung	
1. Quartal	31. Mai
2. Quartal	31. August
3. Quartal	30. November
4. Quartal	28. oder 29. Februar des nächsten Jahres

Zeitraum jährliche Erklärung
Jahr 28. oder 29. Februar des nächsten Jahres

0%-Tarif bei innergemeinschaftlichen Warenlieferungen

Für innergemeinschaftliche Warenlieferungen können Sie den 0%-Tarif anwenden. Es müssen dann allerdings die folgenden 2 Voraussetzungen erfüllt sein:

- Sie müssen anhand Ihrer Unterlagen belegen können, dass die Waren in ein anderes EU-Land befördert worden sind.
- Sie müssen belegen können, dass Sie Ihre Waren an einen Unternehmer mit einer gültigen USt-Identifikationsnummer geliefert haben.

Obligatorische Verlagerung der USt bei innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen

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

Welche sonstigen Leistungen dürfen Sie in Ihrer ICP-Erklärung nicht aufführen?

Die folgenden innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen dürfen Sie in Ihrer ICP-Erklärung nicht aufführen:

- innergemeinschaftliche sonstige Leistungen, die im Land Ihres Abnehmers von der Ust befreit sind
- innergemeinschaftliche sonstige Leistungen, die im Land Ihres Abnehmers mit 0% besteuert sind
- Leistungen, die Sie unter der Regelung mini One Stop Shop (MOSS) erbringen
- Leistungen, die mit Immobilien zu tun haben, zum Beispiel Vermietung und Instandhaltung
- Personenbeförderung
- Leistungen, die mit der Eintrittsberechtigung für Veranstaltungen auf den Gebieten Kultur, Kunst, Sport, Wissenschaft, Entspannung oder Unterricht zu tun haben, zum Beispiel Musikvorstellungen, Theatervorstellungen, Zirkusvorstellungen, Jahrmärkte, Sportveranstaltungen, Filmveranstaltungen, wissenschaftliche Kongresse, Messen und Ausstellungen
- Leistungen, die Restaurants und Cateringunternehmen erbringen
- Vermietung eines Transportmittels für eine ununterbrochene Periode von höchstens 30 Tagen oder Vermietung eines Schiffes für eine ununterbrochene Periode von höchstens 90 Tagen

Hilfsmittel Leistungen im und aus dem Ausland

Erbringen Sie Leistungen im Ausland oder nehmen Sie Leistungen im Ausland ab? Und Sie möchten wissen, ob Sie die USt für diese Leistungen angeben müssen? Benutzen Sie dann das Hilfsmittel 'Leistungen im und aus dem Ausland' unter belastingdienst.nl (nur in Niederländisch verfügbar).

Umsatzsteuer-Identifikationsnummern

In der Erklärung geben Sie die USt-Identifikationsnummern Ihrer Abnehmer ein. Diese Nummer bekommen Sie von Ihrem Abnehmer. Wenn Sie kontrollieren möchten, ob die USt-Identifikationsnummer stimmt, wechseln Sie dann nach www.ec.europa.eu, die Internetsite der Europäischen Union, und suchen Sie unter 'VIES'. Haben Sie eine Erklärung mit einer unrichtigen USt-Identifikationsnummer versandt? Korrigieren Sie diese Nummer dann in einer nächsten Erklärung bei Rubrik 2.

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

Ist der Betrag der innergemeinschaftlichen Warenlieferungen höher als 1.200.000 € pro Jahr? Dann müssen Sie diese Lieferungen auch monatlich dem Statistischen Amt für die Niederlande (CBS) angeben. Nehmen Sie für weitere Informationen Kontakt auf mit:

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

Weitere Informationen

Haben Sie noch Fragen? Schauen Sie dann unter belastingdienst.nl und suchen Sie nach 'international USt'. Sie können sich auch an das SteuerTelefon Ausland (BelastingTelefoon Buitenland) wenden: +31 55 53 85 385, erreichbar von Montag bis Donnerstag von 8.00 bis 20.00 Uhr und freitags von 8.00 bis 17.00 Uhr.

Erläuterung zu den Fragen

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

1 Steuerliche Einheit

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

Mehrere Unternehmen in einer steuerlichen Einheit

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

Beispiel

Die eigene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer war: NL888888888B01. Die steuerliche Einheit gibt für alle Unternehmen die USt-Erklärung und die ICP-Erklärung unter der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 999999999B01 ab. Bei Frage 1 muss die steuerliche Einheit die eigene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmens angeben: NL888888888B01.

Wichtiger Hinweis!

Wenn ein Unternehmen in einer steuerlichen Einheit selbst die USt-Erklärung abgibt, dann gibt dieses Unternehmen auch die ICP-Erklärung selbst ab.

2 Korrektur früherer Erklärungen

In Rubrik 2 können Sie frühere Erklärungen berichtigen:

- Bei Frage 2a korrigieren Sie innergemeinschaftliche Lieferungen von Waren und sonstigen Leistungen.
- Bei Frage 2b korrigieren Sie innergemeinschaftliche ABC-Lieferungen (vereinfachte Regelung).

Es kann sich um folgende Irrtümer handeln:

- Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Abnehmers
- der Betrag der Lieferungen von Waren und sonstigen Leistungen
- die Angabe, dass Sie von der vereinfachten Regelung für ABC-Lieferungen Gebrauch machen

Geben Sie pro Zeile folgende 3 Angaben ein:

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

Geben Sie vor den Beträgen ein [+] oder ein [-] an, um anzugeben, ob der Betrag erhöht oder herabgesetzt werden muss.

Beispiel

Sie haben in der vorigen Erklärung bei einer Lieferung 1.000 € ausgefüllt, das hätten aber 800 € sein müssen. Geben Sie dann '-200' ein.

Wichtiger Hinweis!

Gutschriften (zum Beispiel durch Annullierung oder Preissenkung) geben Sie in Rubrik 3 'Angaben innergemeinschaftliche Leistungen' an.

Eine falsch angegebene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer korrigieren

Haben Sie in einer früheren Erklärung eine falsche Umsatzsteuer-Identifikationsnummer angegeben? Sie haben zum Beispiel eine Lieferung von 200 € mit der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 'DE123456789' angegeben, diese hätte aber 'DE987654321' sein müssen. Dann korrigieren Sie das wie folgt:

- 1 Geben Sie den Zeitraum an, für den Sie die falsche Steuer-Identifikationsnummer angegeben haben.
- 2 Tragen Sie die falsch angegebene Nummer ein DE987654321.
- 3 Korrigieren Sie den früher angegebenen Betrag auf null. Geben Sie Folgendes ein: '-200' (Minuszeichen verwenden).
- 4 Tragen Sie in die nächste Zeile ein:
 - den Anmeldezeitraum
 - die richtige USt-IdNr. DE987654321
 - den Betrag +200 (verwenden Sie ein Pluszeichen [+]).

3 Angaben zu innergemeinschaftlichen Leistungen

In dieser Rubrik tragen Sie die zu Ihren innergemeinschaftlichen Warenlieferungen und Dienstleistungen an Unternehmer in anderen EU-Mitgliedstaaten (Ihre innergemeinschaftlichen Leistungen) gehörigen Angaben ein. Erwähnen Sie zu Frage 3a die innergemeinschaftlichen Warenlieferungen und Leistungen sowie die Dreiecksgeschäfte, für die die allgemeinen Regeln gelten. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte, für die Sie von der vereinfachten Regelung Gebrauch machen, sind bei Frage 3b aufzuführen.

Geben Sie je Abnehmer Folgendes an:

- die USt-IdNr.
- den Gesamtbetrag der Warenlieferungen und Leistungen im entsprechenden Zeitraum.

Bei innergemeinschaftlichen Warenlieferungen gehen Sie vom Rechnungsdatum aus, auch wenn die tatsächliche Lieferung in einem nächsten Anmeldezeitraum stattfindet. Bei den innergemeinschaftlichen Leistungen legen Sie den Zeitraum zugrunde, in dem jene Dienstleistungen erbracht werden. Das Rechnungsdatum ist dabei unerheblich.

Wichtiger Hinweis!

Der Gesamtbetrag in Rubrik 3 der ICP-Erklärung muss dem bei Frage 3b der Umsatzsteuererklärung für denselben Zeitraum angegebenen Betrag entsprechen. Berücksichtigen Sie dabei, dass der Zeitraum, für den Sie Ihre Umsatzsteuererklärung einreichen müssen, nicht dem Zeitraum zu entsprechen braucht, für den Sie diese Anmeldung vornehmen.

Verbringung eigener Waren

Es kann sein, dass Sie Waren in einen anderen EU-Mitgliedstaat verbringen, während Sie für jene Waren noch keinen Käufer haben. Dabei handelt es sich dann beispielsweise um Waren, die Sie auf einem Markt oder einer Messe verkaufen möchten. Das Überbringen dieser Güter in ein anderes EU-Land ist für die Umsatzsteuer eine so genannte fiktive innergemeinschaftliche Lieferung. Auch Sammelsendungen können als Verbringung eigener Waren behandelt werden. Sie geben in der Anmeldung die Anschaffungs- oder Herstellungskosten dieser Waren an. Bei der Verbringung eigener Waren müssen Sie über eine USt-IdNr. in dem Mitgliedstaat verfügen, in den die Waren verbracht werden. Die Lieferung im Ausland ist mit Umsatzsteuer des anderen EU-Landes besteuert.

In folgenden Fällen ist von **keiner** Verbringung eigener Waren die Rede:

- bei der Gewinnspannenregelung
- bei Installations- oder Montagearbeiten
- bei der Fernverkaufsregelung
- bei Lieferungen an Passagiere an Bord eines Schiffs, Flugzeugs oder Zugs während des Verkehrs innerhalb der EU
- sofern die Waren vorübergehend für Tätigkeiten im Ausland eingesetzt werden, beispielsweise für eine Ausstellung.

Vereinfachte ABC-Lieferungen

Füllen Sie Frage 3b aus, wenn die vereinfachte Regelung für Dreiecksgeschäfte Anwendung findet und Sie Zwischenhändler b sind. Dafür gelten 2 Voraussetzungen:

- An der Transaktion sind 3 Parteien beteiligt (A, B und C), die jeweils in einem anderen EU-Mitgliedstaat niedergelassen sind. B ist Abnehmer von A, während C Abnehmer von B ist.
- A regelt den Transport direkt an C.

Möchten Sie mehr dazu wissen? Gehen Sie dann zu belastingdienst.nl und schauen Sie unter 'Vereenvoudigde ABC-levering'. Für ABC-Geschäfte (Dreiecksgeschäfte), die nicht unter die vereinfachte Regelung fallen, gelten die allgemeinen Regeln für Dreiecksgeschäfte. Weitere Informationen finden Sie unter belastingdienst.nl: 'ABC-leveringen'.

