



Belastingdienst

2016

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 2016	
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 2016	
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 2016	
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 2016	
für nicht in den Niederlanden ansässige Unternehmer	24
Allgemeine Informationen	24
Erläuterung zu den Fragen	28
1 Steuerliche Organschaft	28
2 Korrektur früherer ICP-Erklärungen	28
3 Angaben zu innergemeinschaftlichen Leistungen	29

Toelichting bij de opgaaft intracommunautaire prestaties 2016

Voor binnenlandse ondernemers

Wat leest u in deze toelichting?

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

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

Algemene informatie

Wanneer moet u opgaaft ICP doen?

U hoeft alleen opgaaft ICP te doen als u intracommunautaire prestaties levert.

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 opgaaft 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 opgaaft 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

Digitaal opgaaft doen

U doet uw opgaaft ICP digitaal. Dit kan op 3 manieren:

- via www.belastingdienst.nl.
U vindt de opgaaft in het beveiligde gedeelte van onze internetsite bij 'Overige formulieren'. In deze opgaaft is ruimte voor maximaal 100 regels. Hebt u meer regels nodig, dan moet u eigen aangifte- of administratiesoftware gebruiken of de opgaaft ICP 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 ICP kunt doen, is afhankelijk van of u goederen of diensten levert. Als u goederen én diensten levert, kunt u over verschillende tijdvakken opgaaf ICP doen.

U levert goederen

De opgaaf ICP over goederen mag u per maand, per kwartaal of per jaar doen. Als u per kwartaal opgaaf ICP wilt doen, mag u met ingang van 1 januari 2016 niet meer dan € 50.000 (in 2015 € 100.000) aan goederen leveren per kwartaal. Dit is het drempelbedrag. Als u per jaar opgaaf ICP wilt doen, moet u daarvoor een vergunning hebben.

Opgaaf ICP per maand

U mag altijd uw opgaaf ICP per maand doen. Maar u móét uw opgaaf ICP per maand doen, als u per kwartaal meer dan € 50.000 (in 2015 € 100.000) aan goederen levert.

Opgaaf ICP per kwartaal

U mag uw opgaaf ICP per kwartaal doen, als u in het kwartaal waarover u opgaaf ICP 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 ICP 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 ICP over dit kwartaal doet u in 3 afzonderlijke opgaven ICP: 1 per maand.
- U overschrijdt het drempelbedrag in de 2e maand van het kwartaal. Uw opgaaf ICP over dit kwartaal doet u in 2 afzonderlijke opgaven ICP: 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 ICP over het hele kwartaal. Daarna doet u opgaaf ICP per maand.

U mag weer opgaaf ICP 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.

Let op!

Het drempelbedrag is vanaf 1 januari 2016 € 50.000. Dat betekent dat u voor de kwartalen in 2015 uitgaat van een drempelbedrag van € 100.000. Voor de kwartalen in 2016 gaat u uit van een drempelbedrag van € 50.000.

Opgaaf ICP per jaar

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

U levert goederen én diensten

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

Uiterste inzenddatum

Uw opgaaf ICP 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 opgaaf ICP?

De volgende diensten mag u niet opnemen in uw opgaaf ICP:

- 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 www.belastingdienst.nl.

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 www.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 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 www.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 aangifte omzetbelasting doet. Vermeld bij deze vraag het oorspronkelijke 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 ICP na verzending opnieuw in te vullen. In elke nieuwe opgaf vermeldt u in rubriek 1 het oorspronkelijke btw-identificatienummer van de onderneming.

Voorbeeld

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

Let op!

Als een onderneming in een fiscale eenheid zelf aangifte omzetbelasting 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

Het kan zijn dat u in een eerdere opgaaf een verkeerd btw-identificatienummer hebt gebruikt. U hebt bijvoorbeeld een levering van € 200 opgegeven met btw-identificatienummer 'BE123456789' maar dit had 'BE987654321' moeten zijn.

Hebt u een verkeerd btw-identificatienummer opgegeven, dan corrigeert u dat als volgt:

- 1 Vermeld het tijdvak waarin u het verkeerde btw-identificatienummer hebt opgegeven.
- 2 Vermeld het verkeerde btw-identificatienummer BE123456789.
- 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 BE987654321
 - 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 opgaaf ICP 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 opgaaf 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 opgaaf 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

ABC-leveringen

Vul vraag 3b in als de vereenvoudigde ABC-regeling van toepassing is. 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.

Meer informatie hierover vindt u op www.belastingdienst.nl 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 www.belastingdienst.nl bij: [ABC-levering binnen de EU](#).

Toelichting bij de opgave intracommunautaire prestaties 2016

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?

U hoeft alleen opgave ICP te doen als u intracommunautaire prestaties levert.

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

Digitaal opgave doen

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

- via www.belastingdienst.nl
U vindt de opgave in het beveiligde gedeelte van onze internetsite bij 'Overige formulieren'. 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 ICP 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 ICP kunt doen, is afhankelijk van of u goederen of diensten levert. Als u goederen én diensten levert, kunt u over verschillende tijdvakken opgaaf ICP doen.

U levert goederen

De opgaaf ICP over goederen mag u per maand, per kwartaal of per jaar doen. Als u per kwartaal opgaaf ICP wilt doen, mag u met ingang van 1 januari 2016 niet meer dan € 50.000 (in 2015 € 100.000) aan goederen leveren per kwartaal. Dit is het drempelbedrag. Als u per jaar opgaaf ICP wilt doen, moet u daarvoor een vergunning hebben.

Opgaaf ICP per maand

U mag altijd uw opgaaf ICP per maand doen. Maar u móét uw opgaaf ICP per maand doen, als u per kwartaal meer dan € 50.000 (in 2015 € 100.000) aan goederen levert.

Opgaaf ICP per kwartaal

U mag uw opgaaf ICP per kwartaal doen, als u in het kwartaal waarover u opgaaf ICP 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 ICP 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 ICP over dit kwartaal doet u in 3 afzonderlijke opgaven ICP: 1 per maand.
- U overschrijdt het drempelbedrag in de 2e maand van het kwartaal. Uw opgaaf ICP over dit kwartaal doet u in 2 afzonderlijke opgaven ICP: 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 ICP over het hele kwartaal. Daarna doet u opgaaf ICP per maand.

U mag weer opgaaf ICP 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.

Let op!

Het drempelbedrag is vanaf 1 januari 2016 € 50.000. Dat betekent dat u voor de kwartalen in 2015 uitgaat van een drempelbedrag van € 100.000. Voor de kwartalen in 2016 gaat u uit van een drempelbedrag van € 50.000.

Opgaaf ICP per jaar

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

U levert goederen én diensten

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

Uiterste inzenddatum (niet in Nederland gevestigde ondernemers)

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

<i>Tijdvak opgaaf maandelijks</i>	<i>ICP uiterlijk binnen</i>
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

<i>Tijdvak opgaaf tweemaandelijks</i>	
januari /februari	30 april
april/mei	31 juli
juli/augustus	31 oktober
oktober/november	31 januari van het volgende jaar

<i>Tijdvak opgaaf kwartaal</i>	
1e kwartaal	31 mei
2e kwartaal	31 augustus
3e kwartaal	30 november
4e kwartaal	28 of 29 februari van het volgende jaar

<i>Tijdvak opgaaf jaar</i>	
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 ICP:

- 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 muziekkuitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermissen, sportevenementen, filmvertoningen, wetenschappelijke congressen, beurzen en tentoonstellingen.
- diensten die restaurants en cateringbedrijven leveren
- verhuur van een vervoermiddel voor een aaneengesloten periode van maximaal 30 dagen of verhuur van een schip voor een aaneengesloten periode van maximaal 90 dagen

Hulpmiddel diensten in en uit het buitenland

Levert u diensten in het buitenland of neemt u diensten af in het buitenland? En wilt u weten of u de btw over deze diensten moet aangeven? Gebruik dan het hulpmiddel 'Diensten in en uit het buitenland' op www.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 www.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 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 www.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 opgave 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 opgave doet voor een onderneming in een fiscale eenheid die niet zelf aangifte omzetbelasting doet. Vermeld bij deze vraag het oorspronkelijke btw-identificatienummer van de onderneming waarvoor u opgave doet (dat is het btw-identificatienummer van vóór de vorming van de fiscale eenheid).

Meer ondernemingen in een fiscale eenheid

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

Voorbeeld

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

Let op!

Als een onderneming in een fiscale eenheid zelf aangifte omzetbelasting doet, dan doet deze onderneming ook de opgave 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 opgave 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

Het kan zijn dat u in een eerdere opgaaf een verkeerd btw-identificatienummer hebt gebruikt. U hebt bijvoorbeeld een levering van € 200 opgegeven met btw-identificatienummer 'BE123456789' maar dit had 'BE987654321' moeten zijn.

Hebt u een verkeerd btw-identificatienummer opgegeven, dan corrigeert u dat als volgt:

- 1 Vermeld het tijdvak waarin u het verkeerde btw-identificatienummer hebt opgegeven.
- 2 Vermeld het verkeerde btw-identificatienummer BE123456789.
- 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 BE987654321
 - 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 opgaaf ICP 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 opgaaf 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 opgaaf 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

ABC-leveringen

Vul vraag 3b in als de vereenvoudigde ABC-regeling van toepassing is. 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.

Meer informatie hierover vindt u op www.belastingdienst.nl 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 www.belastingdienst.nl bij: [ABC-levering binnen de EU](#).

Explanatory notes to the intra-Community transactions declaration for 2016

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 provide intra-community goods or services.

What are Intra-Community Transactions?

Intra-Community Transactions are defined as 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 Intra-Community Transactions 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 digital declaration

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

- via www.belastingdienst.nl
You will find the declaration in the password protected part of our website under 'Overige formulieren' (Other forms, only available in Dutch). 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 monthly, quarterly or annually. If you want to file your ICP declaration quarterly, with effect from 1 January 2016 you will no longer be permitted to deliver goods with a value of more than € 50,000 (in 2015 € 100,000) 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 deliver goods worth more than € 50,000 (in 2015 € 100,000) 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 Intra-Community Supplies 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.

Please note!

With effect from 1 January 2016 the threshold amount is € 50,000. This means that for the quarterly periods in 2015 you can assume a threshold amount of € 100,000. For the quarterly periods in 2016 the threshold amount is € 50,000.

Annual filing of the ICP declaration

Do you want to file your ICP declaration annually? If so, you will need a permit. The conditions for this permit are given at www.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 www.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 months after the end of the time period chosen. If you fail to file your declaration or fail to do so in time, you may be fined.

<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 can operate the 0% rate for 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 the VAT for intra-community services

Do you provide intra-community services? If so, 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 intra-community 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 for these services? In that case, you can use the tool 'Diensten in en uit het buitenland' at www.belastingdienst.nl (only available in Dutch).

VAT identification numbers

Enter the VAT identification numbers of your customers in the declaration. Your customer will give you this number. To check whether the VAT identification number is correct, go to www.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? In that case, visit www.belastingdienst.nl (English site) and search by 'Business VAT'. Or call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues: +31 55 53 85 385, open from Monday to Thursday from 8.00 am to 8.00 pm and on Friday from 8.00 am to 5.00 pm.

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 (in Dutch only).

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 original 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 a 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 after sending. In each new declaration, you enter the original VAT identification number of the company in section 1.

Example

The original VAT identification number prior to the formation of a tax group was: NL888888888B01. The tax group files a VAT return and files the ICP declaration under VAT identification number NL999999999B01 for all companies. For question 1, the tax group must state the original VAT identification number of the company: 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 'BE123456789' when it should have been 'BE987654321'. 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 incorrect VAT identification number 'BE123456789'.
- 3 Correct the previously entered amount to zero. Enter: '-200' (use the minus sign).
- 4 On the next line, state:
 - the period
 - the correct VAT identification number 'BE987654321'
 - 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 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

ABC supplies

Complete question 3b if the simplified ABC scheme applies. 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 can be found at www.belastingdienst.nl under: [Simplified A-B-C supply chain transaction](#).

The general rules for ABC supplies apply to ABC supplies that are not subject to the simplified scheme. More information about this can be found at www.belastingdienst.nl under: [A-B-C supply chain transactions within the European Union](#).

Erläuterung zur ICP-Erklärung 2016

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 (wir bezeichnen dies als innergemeinschaftliche Leistungen). 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 MwSt. 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
Postbus 378
7600 AJ Almelo

Elektronische Anmeldung

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

- Über www.belastingdienst.nl (nur auf Niederländisch verfügbar)
Sie finden die ICP-Erklärung im geschützten Teil unserer Internetseite unter 'Overige formulieren' (Sonstige Formulare, nur auf Niederländisch verfügbar). 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

Anmeldungszeitraum der ICP-Erklärung

Für welchen Zeitraum Sie eine ICP-Erklärung abgeben können hängt davon ab, ob Sie Warenlieferungen oder sonstige Leistungen ausführen. Wenn Sie Warenlieferungen und sonstige Leistungen ausführen, können Sie für verschiedene Zeiträume eine ICP-Erklärung abgeben.

Sie liefern Waren

Die ICP-Erklärung können Sie pro Monat, pro Vierteljahr oder pro Jahr abgeben. Wenn Sie die ICP-Erklärung pro Vierteljahr abgeben möchten, dürfen Sie ab 1. Januar 2016 nicht mehr als für 50.000 € (im Jahr 2015 100.000 €) an Waren pro Vierteljahr liefern. Das ist die Bemessungsgrundlage. Wenn Sie pro Jahr eine ICP-Erklärung abgeben wollen, benötigen Sie dafür eine Genehmigung.

ICP-Erklärung pro Monat

Eine ICP-Erklärung pro Monat ist immer möglich. Eine ICP-Erklärung pro Monat ist Pflicht, wenn Sie pro Vierteljahr für mehr als 50.000 € (im Jahr 2015 100.000 €) an Waren liefern.

ICP-Erklärung pro Vierteljahr

Sie können eine ICP-Erklärung pro Vierteljahr abgeben, wenn Sie in dem Vierteljahr, für das Sie eine ICP-Erklärung abgeben möchten, und in jedem der vorherigen 4 Vierteljahre die Bemessungsgrundlage nicht übersteigen. Liefern Sie in einem Vierteljahr mehr Waren als laut Bemessungsgrundlage, müssen Sie ab diesem Vierteljahr eine ICP-Erklärung pro Monat abgeben. Wie Sie für das Vierteljahr, in welchem Sie die Bemessungsgrundlage übersteigen, eine ICP-Erklärung abgeben, hängt von dem Zeitpunkt ab, an dem Sie die Bemessungsgrundlage übersteigen:

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

Sie können die ICP-Erklärung wieder pro Vierteljahr abgeben, wenn 4 Vierteljahre hintereinander nicht mehr Waren als bis zur Bemessungsgrundlage pro Vierteljahr geliefert worden sind. Sie können dann im fünften Vierteljahr wieder eine Erklärung für das gesamte Vierteljahr abgeben, wenn auch in diesem Vierteljahr die Bemessungsgrundlage nicht überstiegen worden ist.

Wichtiger Hinweis!

Die Bemessungsgrundlage beträgt ab 1. Januar 2016 50.000 €. Für die Vierteljahre im Jahr 2015 können Sie von einer Bemessungsgrundlage von 100.000 € ausgehen. Für die Vierteljahre im Jahr 2016 gilt eine Bemessungsgrundlage von 50.000 €.

ICP-Erklärung pro Jahr

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

Sie führen sonstige Leistungen aus

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

Sie führen Warenlieferungen und sonstige Leistungen aus

Wenn Sie Warenlieferungen und sonstige Leistungen ausführen, können Sie getrennte ICP-Erklärungen für die Warenlieferungen und die sonstigen Leistungen abgeben. Das muss nicht in einer ICP-Erklärung erfolgen. So können Sie zum Beispiel für Ihre Warenlieferungen eine ICP-Erklärung pro Monat abgeben. Und für Ihre sonstigen Leistungen pro Vierteljahr. Sie können Ihre Warenlieferungen und die sonstigen Leistungen aber auch in 1 ICP-Erklärung aufführen. Sie halten sich dann an die Regeln, die für die ICP-Erklärung für Warenlieferungen gelten.

Äußerstes Einsendedatum (nicht in den Niederlanden ansässige Unternehmer)

Ihre ICP-Erklärung muss innerhalb von 2 Monaten nach Verstreichen des gewählten Anmeldezeitraums bei uns eingegangen sein. Wenn Sie Ihre Erklärung nicht richtig oder nicht fristgerecht einreichen, kann gegen Sie ein Bußgeld verhängt werden.

Anmeldezeitraum monatlich	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

Anmeldezeitraum je 2 Monate	ICP spätestens eingereicht am
Januar/Februar	30. April
April/Mai	31. Juli
Juli/August	31. Oktober
Oktober/November	31. Januar des nächsten Jahres

Anmeldezeitraum vierteljährlich	ICP spätestens eingereicht am
1. Quartal	31. Mai
2. Quartal	31. August
3. Quartal	30. November
4. Quartal	28. oder 29. Februar des nächsten Jahres

Anmeldezeitraum je Jahr	ICP spätestens eingereicht am
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

Führen Sie innergemeinschaftliche sonstige Leistungen aus? 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 auführen?

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

- innergemeinschaftliche Dienste, die im Land Ihres Abnehmers umsatzsteuerbefreit sind
- innergemeinschaftliche Dienste, die im Land Ihres Abnehmers mit 0 % besteuert sind
- Dienste, die Sie unter der Regelung Mini One Stop Shop (MOSS) liefern
- Dienstleistungen, die im Zusammenhang mit Immobilien erbracht worden sind, beispielsweise Vermietung und Instandhaltung
- Personenbeförderung
- Dienstleistungen, bei denen Zugang zu Veranstaltungen in den Bereichen Kultur, Kunst, Sport, Wissenschaft, Freizeit und Bildung gewährt wird, beispielsweise Musikdarbietungen und Theatervorstellungen, Zirkusvorstellungen, Jahrmärkte, Sportveranstaltungen, Filmvorführungen, wissenschaftliche Kongresse, Messen und Ausstellungen
- Dienstleistungen, die Restaurants und Catering-Unternehmen erbringen
- Vermietung eines Beförderungsmittels für einen Zeitraum von höchstens 30 aufeinanderfolgenden Tagen oder Vermietung eines Schiffs für einen Zeitraum von höchstens 90 aufeinanderfolgenden Tagen.

Hilfsmittel Dienste im und aus dem Ausland

Erbringen Sie Dienstleistungen im Ausland oder nehmen Sie Dienstleistungen im Ausland ab? Und möchten Sie wissen, ob Sie für die Anmeldung der Umsatzsteuer für diese Dienstleistungen zuständig sind? Verwenden Sie dann das Hilfsprogramm ‚Diensten in en uit het buitenland‘ unter www.belastingdienst.nl (nur auf Niederländisch verfügbar).

Umsatzsteuer-Identifikationsnummern

In der ICP-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 Internetseite der Europäischen Union, und suchen Sie unter ‚vies‘. Haben Sie eine ICP-Erklärung mit einer unrichtigen USt-Identifikationsnummer versendet? Korrigieren Sie dann in einer folgenden ICP-Erklärung bei der Rubrik 2.

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

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

Weitere Informationen erhalten Sie beim:

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

Weitere Informationen

Haben Sie noch Fragen? Schauen Sie dann unter www.belastingdienst.nl (Deutsche Seite) und suchen Sie unter ‚Unternehmen Umsatzsteuer‘. Oder rufen Sie das SteuerTelefon Ausland an unter: +31 55 53 85 385, montags bis donnerstags von 8.00 bis 20.00 Uhr und freitags von 8.00 bis 17.00 Uhr erreichbar.

Erläuterung zu den Fragen

Bei Erstellung der ICP-Erklärung können Sie mehr Informationen bekommen, wenn Sie bei einer Frage das Fragezeichen anklicken. Sie bekommen dann eine kurze Information zu der Frage (nur auf Niederländisch verfügbar).

1 Steuerliche Organschaft

Diese Frage muss nur dann ausgefüllt werden, wenn Sie eine ICP-Erklärung für ein Unternehmen in einer steuerlichen Organschaft abgeben, die als solche selbst keine Umsatzsteuererklärung abgibt. Wenn ein Unternehmen in einer steuerlichen Organschaft eine eigene Umsatzsteuererklärung abgibt, reicht jenes Unternehmen selbst eine Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen (ICP-Erklärung) ein. Tragen Sie bei dieser Frage die ursprüngliche USt-IdNr. des Unternehmens ein, für das Sie die Anmeldung vornehmen (dies ist die USt-IdNr. vor der Bildung der steuerlichen Organschaft).

Mehrere Unternehmen in einer steuerlichen Organschaft

Wenn Sie für mehrere Unternehmen in einer steuerlichen Organschaft ICP-Erklärungen abgeben, muss für jedes Unternehmen eine getrennte ICP-Erklärung ausgefüllt werden. Sie tun dies, indem Sie eine ICP-Erklärung nach dem Versand erneut ausfüllen. In jeder neuen Erklärung geben Sie in Rubrik 1 die ursprüngliche Steuer-Identifikationsnummer des Unternehmens an.

Beispiel

Die ursprüngliche Steuer-Identifikationsnummer für die Bildung einer steuerlichen Einheit war: NL888888888B01. Die steuerliche Organschaft reicht die Umsatzsteuererklärung und die ICP-Erklärung unter der USt-IdNr. NL999999999B01 für alle Unternehmen ein. Bei Frage 1 muss die steuerliche Organschaft dann die ursprüngliche USt-IdNr. des Unternehmens eintragen: NL888888888B01.

Wichtiger Hinweis!

Wenn ein Unternehmen in einer steuerlichen Einheit selbst eine Umsatzsteuererklärung einreicht, macht dieses Unternehmen auch die ICP-Erklärung.

2 Korrektur früherer ICP-Erklärungen

In Rubrik 2 können Sie frühere ICP-Erklärungen berichtigen:

- Bei Frage 2a berichtigen Sie innergemeinschaftliche Lieferungen und Dienstleistungen.
 - Bei Frage 2b berichtigen Sie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (vereinfachte Regelung).
- Es kann sich dabei um Irrtümer handeln im Hinblick auf:
- die USt-IdNr. des Abnehmers
 - den Rechnungsbetrag der Warenlieferungen oder Dienstleistungen
 - die Angabe, dass Sie die vereinfachte Regelung für Dreiecksgeschäfte in Anspruch nehmen.

Tragen Sie pro Zeile folgende 3 Angaben ein:

- den Anmeldezeitraum, auf den sich die Korrektur bezieht
- die USt-IdNr., auf die sich die Korrektur bezieht
- um welchen Betrag der ursprünglich angegebene Rechnungsbetrag korrigiert werden muss.

Geben mit einem Plus- [+] oder Minuszeichen [-] vor dem Betrag an, ob der Betrag zu erhöhen oder zu senken ist.

Beispiel

Sie haben in der vorigen Anmeldung zu einer Lieferung 1000 € eingetragen, während es eigentlich 800 € hätten sein müssen. Geben Sie Folgendes ein: '-200'.

Wichtiger Hinweis!

Gutschriften (beispielsweise aufgrund von Stornierungen oder Preisnachlässen) sind in Rubrik 3 'Angaben zu innergemeinschaftlichen Leistungen' ('Gegevens intracommunautaire prestaties') anzugeben.

Eine falsch angegebene USt-IdNr. berichtigen

Es kann passieren, dass Sie in einer früheren Erklärung eine falsche Steuer-Identifikationsnummer angegeben haben. Sie haben beispielsweise eine Lieferung von 200 € mit der Steuer-Identifikationsnummer BE123456789 angegeben, aber dies hätte BE987654321 sein müssen. Wenn Sie eine falsche Steuer-Identifikationsnummer angegeben haben, korrigieren Sie dies 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 BE987654321.
- 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.
 - 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 Dienstleistungen 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 Dienstleistungen im entsprechenden Anmeldezeitraum.

Bei innergemeinschaftlichen Warenlieferungen gehen Sie vom Rechnungsdatum aus, auch wenn die tatsächliche Lieferung in einem nächsten Anmeldezeitraum stattfindet. Bei den innergemeinschaftlichen Dienstleistungen legen Sie den Zeitraum zugrunde, in dem jene Dienstleistungen erbracht worden sind. 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.

ABC-Lieferungen

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

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

Weitere Informationen finden Sie auf www.belastingdienst.nl unter: [Vereinfachte ABC-Lieferung](#). Für ABC-Geschäfte (Dreiecksgeschäfte), die nicht unter die vereinfachte Regelung fallen, gelten die allgemeinen Regeln für Dreiecksgeschäfte. Weitere Informationen finden Sie auf www.belastingdienst.nl unter: [ABC-Lieferung innerhalb der EU](#).

