

Teruggaaf BTW in Noorwegen

Mr. R. Vos , Mr. C.M. Winkelman , datum 01-12-1996

Datum

01-12-1996

Auteur

Mr. R. Vos [\[1\]](#), Mr. C.M. Winkelman [\[2\]](#)

Auteursprofiel

Mr. R. Vos

Mr. C.M. Winkelman

Vakgebied(en)

Omzetbelasting / Algemeen

Vanaf 1 juli 1996 is het mogelijk voor ondernemers in het buitenland om in Noorwegen betaalde BTW in Noorwegen terug te vragen.

Mr. R. Vos [\[1\]](#), Mr. C.M. Winkelman [\[2\]](#)

Vanaf 1 juli 1996 is het mogelijk voor ondernemers in het buitenland om in Noorwegen betaalde BTW in Noorwegen terug te vragen. Het betreft BTW die aan deze ondernemers in rekening is gebracht voor de aan hen verleende diensten, gekochte goederen of de door hen in Noorwegen ingevoerde goederen.

Werking van de regeling

Tot 1 juli 1996 kende de Noorse wetgeving in tegenstelling tot de meeste andere Europese landen geen algemene regeling voor het verlenen van teruggaaf van BTW aan buitenlandse ondernemers. Er bestonden slechts enkele tegemoetkomingen op dit gebied, zoals bijvoorbeeld:

- het personenvervoer dat van BTW is vrijgesteld;
- een teruggaafstelsel voor de levering van diensten en goederen aan buitenlandse transportbedrijven;
- de vrijstelling voor de levering van goederen en diensten aan buitenlandse schepen;
- het nultarief voor reclamediensdiensten voor buitenlandse rekening;
- het nultarief voor het vervoer van goederen naar of van het buitenland.

Met de invoering van een algemeen teruggaafstelsel komen deze tegemoetkomingen overigens niet te vervallen. Van de nieuwe regeling kan gebruik worden gemaakt door buitenlandse ondernemers die in Noorwegen geen belaste leveringen of diensten verrichten.

De buitenlandse ondernemer moet vervolgens aan de volgende voorwaarden voldoen:

- de in rekening gebrachte BTW heeft betrekking op ondernemersactiviteiten die buiten Noorwegen worden verricht;
- als de activiteiten in Noorwegen zouden hebben plaatsgevonden, zou de buitenlandse ondernemer zich voor de BTW in Noorwegen moeten registreren;
- de BTW zou in dit laatste geval als voorbelasting in aftrek kunnen worden gebracht.

Formaliteiten teruggaaf

Het verzoek om teruggaaf moet worden gedaan met een zogenaamd RF-1032 formulier. Het verzoek kan vanaf 1 oktober 1996 worden ingediend. Vervolgens moet het verzoek de volgende gegevens bevatten:

- originele inkoopfacturen en/of invoerdocumenten;
- een verklaring waaruit de feitelijke activiteiten van de ondernemer blijkt. Gedacht kan worden aan bijvoorbeeld een uittreksel uit het Handelsregister.

Het verzoek om teruggaaf kan ook door een derde worden ingediend. Als deze derde het verzoek indient, dient hij naast het verzoek een machtiging te overleggen. Het verzoek (inclusief bijlagen) moet hetzij in het Noors, Zweeds, Deens of Engels worden ingediend.

Het verzoek dient een periode van minimaal drie maanden en maximaal tot een kalenderjaar te omvatten. Het teruggaafstelsel mag dan drie maanden omvatten als het de laatste maanden van een kalenderjaar betreft. Het verzoek

mag niet later dan zes maanden nadat het kalenderjaar is geëindigd worden ingediend. Het terug te vragen bedrag dient minimaal NOK 2000 (ongeveer NLG 525) te bedragen. Als het verzoek betrekking heeft op een geheel kalender jaar of het restant van een kalender jaar, is de drempel NOK 200 (ongeveer NLG 52,50).

Het terugaafverzoek moet worden gestuurd naar:

Østfold fylkesskattekontor
P.O. Box 430
N-1502
Noorwegen

Uitzonderingen op het aftrekrecht

Bepaalde 'zakelijke' dienstverlening zoals het huren van een auto of een hotelkamer, personenvervoer, juridische en financiële diensten zijn in Noorwegen niet aan BTW onderworpen. Teruggaaf van BTW komt zodoende ook niet aan de orde.

De BTW die aan buitenlandse ondernemers in rekening is gebracht voor de aankoop van kunstobjecten, antiques, huurauto's, etc. kan niet worden terugggevraagd. Hetzelfde geldt voor goederen die in Noorwegen worden ingevoerd met het doel ze aan afnemers in Noorwegen te leveren, en goederen die in Noorwegen worden wederverkocht.

Slotopmerking

Aangezien het BTW-tarief in Noorwegen 23% bedraagt, lijkt de teruggaaf voor buitenlandse ondernemers in Noorwegen erg aantrekkelijk. Rekeninghoudend met de op dit recht bestaande uitzonderingen en het beperkt aantal diensten dat in Noorwegen aan BTW-heffing is onderworpen, kan gezegd worden dat deze vernieuwing niet echt veel voordelen met zich mee brengt voor de gemiddelde zakenman.

Voetnoten

[*]

Mr. R. Vos is belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. te Amsterdam.

[**]

Mr. C.M. Winkelman is belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. te Amsterdam.