

TTM

Mei 1992
nummer

4

MISSET



Thema: Trucks wassen

Innevelen, schuimen of borstelen?



MAGAZINE VOOR EIGEN- EN BEROEPSVERVOER



Jan de Lely:

Intensievere samenwerking met de klant

In TTM's serie over middelgrote vervoerders vertelt directeur D.M. van Oostrum-De Lely dat men zelfs de klant helpt met het vinden van nieuwe lage lonen landen.

MINITEST

Fiat Talento

Alles over satellietcommunicatie

Nieuwe Iveco Eurotech

TEST

**Renault G 340:
Veelzijdige Fransman
met ruime ervaring**

BTW-regeling na 1992:

Nog vele vragen onbeantwoord

Eén van de doelstellingen die de EG in het Witboek van 1985 heeft gesteld is het opheffen van de binnengrenzen. Op 1 januari 1993 gaan die daadwerkelijk verdwijnen. Vanaf die datum worden goederen niet meer aan de binnengrenzen door de douane gecontroleerd. Hoewel dit voor transportbedrijven in eerste instantie een zegen lijkt, zitten er in de praktijk nogal wat haken en ogen aan. Vooral de nieuwe regeling met betrekking tot de heffing van BTW heeft grote gevolgen.

De invoering van de nieuwe BTW regeling zal leiden tot een aantal belangrijke wijzigingen in de BTW heffing. Een aantal daarvan heeft direct gevolgen voor transportbedrijven, met name de BTW heffing op vervoer binnen de EG.

Daarnaast zijn er de nodige gevolgen voor uw klanten die handel drijven met andere EG lidstaten. Als transportbedrijf kunt u overigens een rol spelen bij het oplossen van deze problematiek.

Omdat de heffing van BTW op vervoersdiensten de meest directe gevolgen voor u zal hebben en omdat de regeling op dit punt bijzonder ingewikkeld is, beperken we ons hier tot een algemene uitleg van de nieuwe regels op dat gebied. De problematiek die uit de nieuwe BTW-regeling voortvloeit, bijvoorbeeld wijzigingen in de aansprakelijkheid, laten we nu buiten beschouwing.

De gepubliceerde regeling laat nog veel vragen onbeantwoord en de geleerden zijn het nog lang niet eens over de interpretatie. Met name in situaties waarbij sprake is van tussenpersonen of

opdrachtgevers buiten de EG is de uitwerking van de regeling nog onduidelijk.

Huidige en nieuwe regeling

De BTW-heffing beoogt de bestedingen van consumenten te belasten. Dit betekent dat op uitvoer van goederen geen BTW mag drukken, wat wordt bereikt door toepassing van het zogenaamde nultarief. Bij invoer van goederen in een ander EG-land wordt aan de grens BTW geheven bij invoer van de goederen. Dit betekent dat er binnen de EG fiscale grenzen bestaan.

Onder de huidige regeling vallen diensten die betrekking hebben op vervoer van goederen tussen de EG lidstaten onder het zogenaamde 'nul % tarief'. Een Nederlandse transporteur brengt 0% BTW in rekening voor het goederenvervoer binnen de EG. Dit geldt ook voor verwante diensten als expeditie, laden en lossen en opslag. Tot zover de huidige regeling.

Op 1 januari 1993 moet de Interne Markt van de EG zijn voltooid. Om de fiscale grenzen te laten verdwijnen wordt een overgangsregeling van kracht. De bedoeling is dat deze in 1997 worden vervangen door een definitieve regeling.

We bespreken van deze overgangsregeling alleen de gevolgen voor de BTW-heffing op vervoersdiensten en beperken ons tot de situaties, waarbij de opdrachtgever voor het transport zich binnen de EG bevindt, wat voor de meeste transporten opgaat.

Plaats van levering dienst maatgevend

Voor het vaststellen van de wijze van BTW-heffing dienen steeds

T1 in plaats van T2?

Door het wegvallen van de fiscale grenzen vervalt in de toekomst het gebruik van het T2-document. Dit kan in een aantal gevallen tot problemen leiden bij de invoer van goederen uit landen buiten de EG.

Tot nu toe was het mogelijk om voor deze goederen de invoerrechten te betalen bij binnenkomst in de EG, en later in de uiteindelijke EG-lidstaat van bestemming, de BTW te voldoen (één en ander geschied op een Enig Document 30). Deze goederen worden dan onder een T2 document vervoerd.

Het vervallen van dit document betekent dat tegelijk met het voldoen van de invoerrechten ook de BTW moet worden voldaan. Dit leidt tot een financieringsnadeel. Het T1 document kan uitkomst bieden, maar dat heeft twee nadelen: soms is er belang bij het snel invoeren van goederen vanwege lagere invoerrechten en bovendien is de aansprakelijkheid bij het vervoer

twee vragen te worden beantwoord: 'In welk land wordt de dienst geacht te worden verricht?' en 'Wie is de BTW verschuldigd?'.

Bij de eerste vraag is moet worden vastgesteld of de vervoersdienst aan een particulier of aan een onderneming wordt geleverd. Als de dienst aan een particulier wordt geleverd, dan geldt het land waar het vervoer begint als plaats van levering van de dienst.

Ook voor vervoersdiensten aan ondernemingen geldt als hoofdregel dat een vervoersdienst wordt verricht op de plaats waar deze begint. Het gaat daarbij om de werkelijke aanvangsplaats. Als u bijvoorbeeld met een vrachtwagen

ren op T1 document hoger.

Door diverse instanties wordt er inmiddels op aangedrongen om een regeling te treffen waardoor de mogelijkheid blijft bestaan om de BTW niet direct bij invoer te voldoen. Wij wijzen erop dat de BTW-regeling in principe een dergelijke mogelijkheid toelaat. Deze moet door de nationale overheid worden gecreëerd.

gen leeg naar Frankrijk rijdt om een zending textiel op te halen, dan wordt Frankrijk als plaats van dienst gezien. Op deze in principe eenvoudige regel bestaat een belangrijke uitzondering: als namelijk de dienst wordt verleend aan een afnemer in een andere lidstaat dan waar het vervoer aanvangt en als de dienst onder diens BTW identificatienummer wordt verricht, dan geldt als plaats van levering het land van deze afnemer.

Voor expeditie-activiteiten wordt als leveringsplaats aangenomen die plaats waar zij feitelijk worden uitgevoerd. Ook in dit geval geldt de uitzonderingsregel dat als de afnemer in een andere lidstaat is gevestigd en daar een





BTW identificatienummer heeft, de dienst in het land van de afnemer wordt verricht.

Wat betreft de verschuldigdheid kan worden gezegd dat als de dienst wordt verricht door een buitenlands belastingplichtige, de afnemer BTW verschuldigd is. De vervoerder brengt in dat geval geen BTW in rekening. De afnemer belast zichzelf en trekt deze vervolgens op zijn BTW-aangifte ook weer af. Deze constructie heet de verleggingsregeling.

Voorbeelden

Om de regels nader toe te lichten volgen hieronder vier voorbeelden. Steeds wordt antwoord gegeven op de vraag in welk land de dienst voor de BTW-heffing wordt verricht en de de vraag wie de BTW verschuldigd is.

Voorbeeld 1: U vervoert in opdracht van een Parijse ondernemer een kist met machines uit Antwerpen naar Zwolle. U beschikt niet over vestigingen elders in de EG (dit geldt ook voor de hierna genoemde voorbeelden). In dat geval geldt de uitzonderingsregeling met betrekking

tot de plaats van levering. De afnemer van de vervoersdienst bevindt zich in een andere lidstaat, er dient dus Franse BTW worden geheven. Omdat u niet beschikt over een vestiging in Frankrijk hoeft u geen BTW in rekening te brengen.

Voorbeeld 2: Een bedrijf in Utrecht geeft u opdracht om een lading schoenen te vervoeren naar München. De dienst vangt aan in Nederland. De uitzonderingsregel geldt hier niet, want de opdrachtgever is in dezelfde lidstaat gevestigd. U moet Nederlandse BTW in rekening brengen aan uw Nederlandse afnemer.

Voorbeeld 3: U vervoert in opdracht van een Duitse ondernemer een partij radio's van Duitsland naar Denemarken. De dienst wordt geleverd in Duitsland, U hoeft geen BTW in rekening te brengen. De Duitse afnemer belast zichzelf omdat u in Duitsland geen vestiging heeft.

Voorbeeld 4: In opdracht van een familie in Genua vervoert u een inboedel van Luxemburg naar Genua. In dit geval geldt de regel voor particulieren. De dienst wordt verricht in Luxemburg. U moet Luxemburgse

Grenzeloze BTW

De slagboom zal binnenkort definitief verdwenen zijn maar één van de belangrijke papieren barrières, die bij het wegvallen van de grenzen na 1992 nog niet is geregeld, is de BTW kwestie.

Vervoerders: "Meer administratie"

De heer E. J. A. Gorter, hoofd Administratie bij Rotterdams Tanktransport BV in Rotterdam voorziet niet zoveel problemen met de BTW 1992. Hij heeft die nu ook niet: "Ik ben er bij wijze van spreken gemiddeld 10 minuten per maand mee bezig. BTW kost ons als vervoerbedrijf in principe geen geld. Het is alleen een kwestie van innen en weer afdragen wat gepaard gaat met enige rentekosten.

De heer Te Loo liet bij de lezing die hij hield een goed bruikbaar schema zien aan de hand waarvan je kan bepalen waar de BTW moet worden berekend. Daarmee denk ik dat je er wel uit komt. Ik verwacht niet dat er bijvoorbeeld aan de formulieren veel zal veranderen. Al met al valt het denk ik reuze mee."

M. Stouten, hoofd Administratie van Bakker Barendrecht Transport BV voorziet wel meer werk: "Je krijgt toch meer administratie te doen en dat kost geld." Verder vond hij dat er nog

veel vragen niet kunnen worden beantwoord omdat nogal wat regelingen op dit moment onzeker zijn. Bakker Barendrecht Transport BV is transporttak van een handelsonderneming. Die constructie heeft volgens Stouten weinig invloed op de eventuele BTW perikelen. "Als handelsbedrijf doen we overwegend transacties met bedrijven die een BTW nummer hebben en dan heb je sowieso geen probleem."

De heer M. J. Hols van Damco Maritime BV uit Rotterdam verwacht eveneens meer administratie en dus ook meer kosten. "Als expediteur doen we nogal wat zaken over zee die nu vrijgesteld zijn van BTW. Dat zal vermoedelijk wel veranderen. Verder is het een kwestie van wachten op de nieuwe wetgeving. Die moet dan wel voor de zomer komen want anders lukt het niet meer om tijdig de administratieve automatiseringssystemen aan te passen.

BTW in rekening brengen aan de Italiaanse familie.

Bijdrage nieuwe regeling dubieus

Op dit moment kan alleen een eerste indruk worden gegeven van de uitwerking van de nieuwe BTW regeling voor de heffing op vervoersdiensten. U moet hierbij in het achterhoofd houden dat in het kader van dit artikel alleen de algemene situatie is besproken en dat er een reeks van uitzonderingen bestaat.

Of de nieuwe BTW-regeling uiteindelijk een bijdrage levert aan de totstandkoming van de Interne Markt voor vervoersdien-

sten kan worden betwijfeld. Tegenover de voordelen van het wegvallen van de grenzen komt een aanzienlijk ingewikkelder systeem van BTW heffing, dat zal leiden tot een verhoging van de administratieve druk op bedrijven. En die zitten daar niet op te wachten. Toch willen wij u er met nadruk op wijzen dat u zich, vooral administratief, goed op de nieuwe regeling moet voorbereiden omdat het achteraf corrigeren van administraties aanzienlijk meer tijd, en dus ook geld, kost.

Drs. Ronald R.A. te Loo
(Horlings, Brouwer & Horlings
Adviesgroep)
Mr. Roelof Vos
(Graham & Horlings)