

# "BTW 1993"

Hoewel bij deze uitgave de uiterste zorg is nagestreefd, kan voor de aanwezigheid van eventuele (druk-) fouten en onvolledigheden niet worden ingestaan en aanvaarden auteur(s), redacteur(en) en uitgever deswege geen aansprakelijkheid.

Een overzicht van de knelpunten  
van de nieuwe regeling

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar worden gemaakt door middel van druk, fotocopie, microfilm of op andere wijze dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de Thuisdocent B.V.

## INHOUDSOPGAVE

1. ENKELE OPMERKINGEN VOORAF
2. HET BTW-SYSTEEM IN DE EG TOT 1 JANUARI 1993
  1. Export van goederen naar andere EG-landen
  2. Met export naar andere EG-landen samenhangende diensten
3. DE NIEUWE BTW-REGELING IN DE EG VANAF 1 JANUARI 1993: "BTW 1993"
  1. Waarom gelden er nieuwe BTW-regels vanaf 1 januari 1993?
    1. Een interne markt in Europa vanaf 1993
    2. Geen definitief systeem per 1 januari 1993 maar een overgangsregeling
    3. BTW-tarieven m.i.v. 1993
  2. Hoe ziet de BTW-regeling vanaf 1 januari 1993 er uit?
    1. De belangrijkste hoofdpunten van "BTW 1993":
      - A. Geen export en import meer binnen de EG
      - B. Leveringen aan ondernemers en niet-BTW plichtige rechtspersonen
      - C. Wanneer is sprake van een intra-communautaire verwerving?
      - D. "Fictieve" intra-communautaire verwervingen
      - E. ABC-contracten: opgepast!
      - F. Hoe moet het nultarief worden aangetoond?
    2. Speciale regels voor televerkoop
    3. Aankoop van nieuwe vervoermiddelen
    4. Diensten
    5. Het goederenvervoer binnen de EG vanaf 1993
      1. Vervoersdiensten aan particulieren
      2. Het beroepsgoederenvervoer
        - A. De hoofdpunten
        - B. Met intra EG vervoer samenhangende diensten
        - C. Bemiddeling bij intra EG-vervoer
        - D. Voorbeelden van intra EG-vervoer
        - E. Vervoersdiensten bij uitvoer uit EG
        - F. Vervoersdiensten bij invoer uit de EG
    6. Diensten door tussenpersonen
3. Export naar niet EG-landen en import uit niet EG-landen
  1. Wat gebeurt er met uitvoer van goederen uit de EG?
  2. Zijn er consequenties voor invoer uit een niet EG-land?

## VERVOLG INHOUDSOPGAVE

### 4. ADMINISTRATIEVE VERPLICHTINGEN VOOR DE BTW NA 1992

1. Controle aan de hand van administratie ondernemers
2. Registratie voor de BTW
  1. Wie komen in aanmerking voor een BTW-nummer?
  2. BTW-nummers in Nederland gewijzigd
  3. Wanneer krijgt een Nederlandse ondernemer een BTW-nummer in ander EG-land
3. BTW-administratie
4. BTW-aangifte m.i.v. 1 januari 1993
5. Listing-verplichting
6. Facturering
  1. Wanneer moet een factuur worden uitgereikt?
  2. Welke gegevens moeten op de factuur worden vermeld?
7. Wanneer is de BTW verschuldigd?
8. Bijhouden registers
9. Conclusie/resumé administratieve verplichtingen voor de BTW

### 5. STATISTIEKVERPLICHTINGEN

1. Wie moeten opgaaf doen aan het CBS?
2. Welke transacties moeten worden gemeld?
3. Welke goederen moeten worden gemeld?
4. Welke gegevens moeten worden verstrekt?

### 6. SLOTOPMERKINGEN

1. Teruggaaf buitenlandse BTW

### BIJLAGEN

1. Schema's en toelichting op de videofilm "BTW-1993"
2. Belangrijkste gegevens van de nieuwe BTW-aangifte (Concept)
3. Belangrijkste gegevens van de Opgaaf intra-communautaire leveringen (Concept)
4. Overzicht BTW-tarieven in de EG

## **1. ENKELE OPMERKINGEN VOORAF**

Dit is het cursusboek bij de video "BTW 1993". Het is bedoeld als een toelichting op de video. Het dient tevens als middel om uw eigen bedrijfssituatie te analyseren. In dit boek worden praktische tips gegeven die u kunt gebruiken bij de uitvoering van de nieuwe regeling in de praktijk. Zo voorkomt u onnodige risico's en (financiële) problemen.

Wij besteden eerst in het kort aandacht aan het huidige systeem. Vervolgens gaan wij uitgebreid in op de nieuwe BTW-regels vanaf 1 januari 1993. Achter in het boek vindt u in de bijlage handige schema's welke u grotendeels ook in de video heeft gezien. Ook zijn de BTW-tarieven zoals deze thans gelden in de verschillende EG-landen in de bijlage opgenomen.

## **2. HET BTW-SYSTEEM IN DE EG TOT 1 JANUARI 1993**

### **2.1. Export van goederen naar andere EG-landen**

In alle landen van de Europese Gemeenschappen (EG) heeft de BTW het karakter van een verbruiksbelasting. Een verbruiksbelasting heeft als doel de bestedingen van de particuliere consument te belasten. Dit betekent dat op goederen die worden uitgevoerd geen BTW mag drukken. Om dit te bereiken is de uitvoer van goederen door ondernemers aan het nultarief onderworpen. Bij de invoer van de goederen in het andere EG-land wordt vervolgens BTW bij invoer geheven. Door dit systeem bestaan er fiscale grenzen tussen de EG Lid-Statens. BTW wordt in de EG-landen geheven volgens het bestemmingslandbeginsel. Dit betekent dat de BTW ten goede komt aan het land waar het verbruik plaatsvindt.

### **2.1. Met export naar andere EG-landen samenhangende diensten**

Diensten die betrekking hebben op goederen waarop het nultarief van toepassing is vallen thans onder het nul%-tarief. Hieronder vallen bijvoorbeeld:

- vervoer
- laden en lossen
- opslag in een loods of op de wal
- verpakken van goederen
- in- en uitklaren van in- en uitgevoerde goederen
- bemiddeling bij bevrachting

Het vervoer van ingevoerde goederen tot op de plaats van bestemming valt tevens onder het nultarief. Diensten die betrekking hebben op zeeschepen en vliegtuigen die in het internationale verkeer worden gebruikt vallen eveneens onder het nultarief. Hiertoe worden onder meer gerekend reparatie, verhuur, classificeren, alsmede slepen, bergen en loodsen van zeeschepen. Op grond van een resolutie van de Staatssecretaris van Financiën is verhuur van containers die buiten Nederland worden gebruikt onderworpen aan het nultarief. Diensten ten aanzien van binnenschepen vallen onder het nultarief wanneer ladingen worden vervoerd naar het buitenland.

Opgemerkt zij dat de kosten van vervoer tot op de plaats van bestemming in Nederland bij de maatstaf van heffing bij de invoer van de goederen in Nederland moeten worden geteld. Door de vervoerskosten in de maatstaf van heffing bij invoer te betrekken, is het vervoer in feite toch belast met BTW.

### **3. DE NIEUWE BTW-REGELING IN DE EG VANAF 1 JANUARI 1993: "BTW 1993"**

#### **3.1. Waarom gelden er nieuwe BTW-regels vanaf 1 januari 1993?**

##### **3.1.1. Een interne markt in Europa vanaf 1993**

Op 31 december 1992 moet binnen de EG de interne markt zijn voltooid. Een van de belangrijkste gevolgen zal zijn dat de binnengrenzen in de EG wegvallen.

Op 16 december 1991 heeft de Raad van de Ministers van de EG overeenstemming bereikt over een richtlijn inzake opheffing van de fiscale grenzen tussen de EG Lid-Staten. Het betreft een overgangsregeling die zal gelden voor de periode 1993 tot 1997. Het definitieve systeem zal in beginsel in 1997 worden ingevoerd. De EG-landen moeten de overgangsregeling voor 1 januari 1993 in hun eigen nationale wetgeving doorvoeren. In Nederland heeft de Tweede Kamer de daarop betrekking hebbende wetsvoorstellen aangenomen.

##### **3.1.2. Geen definitief systeem per 1 januari 1993 maar een overgangsregeling**

In de overgangsregeling is gekozen voor twee benaderingen, te weten:

- handhaving van het bestemmingslandbeginsel, dan wel
- oorsprongslandbeginsel, dat wil zeggen BTW-heffing in het land van aankoop als eindheffing

In het definitieve systeem zal, zoals het er nu naar uit ziet, worden gekozen voor het oorsprongslandbeginsel. Dit betekent dat elke leverancier BTW in rekening brengt ongeacht het feit of de goederen worden geëxporteerd naar een andere EG Lid-Staat. In de definitieve regeling (na 1996) zal voor vervoersdiensten gelden dat deze worden verricht daar waar het vervoer plaatsvindt (naar verhouding van de afgelegde afstanden).

Voor de definitieve regeling is niet direct gekozen, omdat er zich naar de mening van de Lid-Staten een aantal problemen voordoet. Men voorzagt onder meer problemen ten aanzien van de onderlinge tariefverschillen. Om aan dit bezwaar tegemoet te komen is destijds een verrekeningssysteem (clearingstelsel) tussen de EG Lid-Staten voorgesteld. Dit voorstel strandde omdat aan de betrouwbaarheid en praktische uitvoerbaarheid van een verrekeningssysteem werd getwijfeld.

De overgangsregeling is erg ingewikkeld en op bepaalde punten onduidelijk. Uiteenlopende interpretaties door de verschillende EG-landen zijn daarbij mogelijk. De Europese Commissie heeft inmiddels een voorstel voor een "bezemrichtlijn" gedaan. In de "bezemrichtlijn" wordt getracht onduidelijkheden van de nieuwe BTW-regeling weg te nemen en de regeling op bepaalde punten te vereenvoudigen.

### 3.1.3. BTW-tarieven in de EG m.i.v. 1993

De EG-landen hebben tevens een akkoord bereikt over de toenadering van de BTW-tarieven. Vanaf 1 januari 1993 geldt voor het 'algemene' tarief (in NL 17,5%) een ondergrens van 15% en voor het verlaagde tarief een ondergrens van 5% (in NL 6%). Bij wijze van overgangsregel mogen de Lid-Staten echter ook een aantal tarieven handhaven zoals nul- en extra verlaagde tarieven. Bovendien mag voor goederen die in plaats van met het verlaagde met het algemene tarief moeten worden belast een tijdelijk 'parkeertarief' worden gehanteerd.

### 3.2. Hoe ziet de BTW-regeling vanaf 1 januari 1993 er uit?

#### 3.2.1. De belangrijkste hoofdpunten van "BTW 1993"

##### A. Geen export en import meer binnen de EG

De begrippen 'im-' en 'export' komen niet meer voor in de overgangsregeling bij EG transacties. De overgangsregeling spreekt van 'intra-communautaire verwerving' en 'intra-communautaire levering'.

##### B. Leveringen aan ondernemers en niet-BTW plichtige rechtspersonen

Bij verkoop van goederen aan (aftrekgerechtigde en niet-aftrekgerechtigde) ondernemers en niet BTW-plichtige rechtspersonen (bijvoorbeeld de overheid) in andere EG-landen, is in beginsel sprake van een 'vrijgestelde' intra-communautaire levering met recht op aftrek van voorbelasting voor de leverancier. De koper is vanwege de intra-communautaire 'verwerving' van goederen BTW verschuldigd in het land van bestemming. Aftrekgerechtigde kopers kunnen deze BTW vervolgens in aftrek brengen.

In afwijking van het bovenstaande zijn intra-communautaire leveringen belast in het land van aankoop als de afnemer geen aftrekrecht heeft, dan wel een niet belastingplichtige rechtspersoon is en de aankopen (anders dan nieuwe vervoermiddelen en accijnsprodukten) in een bepaald EG-land in het lopende kalenderjaar of in het voorafgaande kalenderjaar een bepaald bedrag niet overschrijdt. De grens mag door iedere Lid-Staat zelf worden vastgesteld, zij het dat deze minimaal 10.000 Ecu dient te bedragen. In Nederland is de grens op f 23.000 (= 10.000 Ecu) vastgesteld. De mogelijkheid bestaat om desalniettemin voor BTW-heffing (voor minimaal twee jaar) in het land van bestemming te kiezen.

**Ter verduidelijking volgen enkele voorbeelden:**

**Voorbeeld 1**

**Stel:**

Een ondernemer in Nederland levert medio oktober 1993 voor DM 20.000 meubels aan de gemeente Hamburg (Duitsland). De gemeente heeft in het eerste half jaar van 1993 reeds voor DM 30.000 goederen aangekocht uit Frankrijk en België. Het drempelbedrag bedraagt in Duitsland DM 25.000. (Zie bijlage 1, Nr. 14a)

**Vraag:**

Hoe factureert de ondernemer in Nederland aan de gemeente?

**Antwoord:**

Aangezien het drempelbedrag reeds is overschreden is op de levering het nultarief van toepassing. De gemeente betaalt BTW in Duitsland vanwege de "verwerving". De gemeente Hamburg is ook in 1994 bij aankopen uit andere EG-landen BTW in Duitsland verschuldigd.

**Voorbeeld 2**

**Stel:**

Als voorbeeld 2 met dit verschil dat de gemeente Hamburg in 1993 nog geen goederen heeft aangekocht uit andere EG-landen.

**Vraag:**

Hoe factureert de ondernemer in Nederland aan de gemeente in Duitsland?

**Antwoord:**

De gemeente blijft beneden het drempelbedrag van DM 25.000. Als de gemeente heeft gekozen voor BTW-heffing in Duitsland kan de ondernemer tegen het nultarief leveren. Als de gemeente een BTW-nummer heeft in Duitsland dan mag de ondernemer er in beginsel vanuit gaan dat de gemeente voor BTW-heffing in Duitsland heeft gekozen bij aankopen uit andere EG-landen. Heeft de gemeente niet voor BTW-heffing in Duitsland gekozen voor verwervingen uit andere EG-landen, dan factureert de ondernemer in principe Nederlandse BTW. Wel moet rekening gehouden met de bijzondere regels voor televerkoop (zie hierna onder 3.2.2.)

**C. Wanneer is sprake van een intra-communautaire verwerving?**

Als intra-communautaire verwerving wordt beschouwd: het verkrijgen van de macht om als eigenaar te beschikken over een roerende lichamelijke zaak die door de verkoper of de afnemer, of voor hun rekening - met als bestemming de afnemer - is verzonden naar een andere Lid-Staat dan die waaruit het goed is verzonden of vervoerd.

Voor een intra-communautaire verwerving is dus niet vereist dat de koper het juridische eigendom van de goederen verkrijgt. Het moet voorts gaan om goederen die van het ene EG-land naar het andere EG-land worden vervoerd. Er is sprake van een verwerving zowel als de leverancier het vervoer voor zijn rekening neemt dan wel de koper de goederen zelf komt afhalen (levering af fabriek).



#### D. "Fictieve" intra-communautaire verwervingen

Bepaalde transacties worden onder zekere voorwaarden als een 'fictieve' vrijgestelde levering en belaste verwerving beschouwd, te weten: oplevering van een werk in roerende staat en goederen die door een bedrijf voor bedrijfsdoeleinden worden overgebracht naar een ander EG-land. Maatstaf van heffing bij een 'fictieve' verwerving is de aankoop prijs van goederen of soortgelijke goederen. Indien geen aankoop prijs kan worden vastgesteld is de kostprijs op het moment van de fictieve levering, maatstaf van heffing.

##### Oplevering van goederen

Van een oplevering van een werk in roerende staat is sprake als goederen van het ene EG-land naar het andere EG-land worden vervoerd en vervolgens in het andere EG-land daar nieuwe goederen van worden gemaakt.

Als de nieuw vervaardigde goederen vervolgens worden teruggezonden aan de opdrachtgever geldt onderstaande regeling.

Ter zake van het ter beschikking stellen van de grondstoffen door de opdrachtgever aan de opdrachtnemer is geen omzetbelasting verschuldigd. Wel moet de opdrachtgever de grondstoffen vermelden op de Opgaaf intra-communautaire leveringen (onder loonwerk). Voorts moeten zowel de opdrachtgever als de opdrachtnemer de grondstoffen vermelden in een register. Het terugzenden door de opdrachtnemer van de nieuw vervaardigde goederen wordt als een fictieve intra-communautaire levering aangemerkt (nultarief). Voor de opdrachtgever is sprake van een intra-communautaire verwerving. De verschuldigde BTW wordt berekend over de vergoeding die door de opdrachtgever voor de vervaardiging moet worden betaald. De opdrachtnemer vermeldt de vervaardiging ook in zijn Opgaaf intra-communautaire leveringen.

Als de goederen na de vervaardiging naar een ander EG-land worden gezonden dan waar de ter beschikking gestelde grondstoffen vandaan komen, is sprake van een levering of een dienst. Dit laatste hangt af van de wetgeving van het betreffende EG-land.

##### Overbrengen van goederen

Hiervan is bijvoorbeeld sprake als goederen worden opgeslagen in een ander EG-land.

#### E. ABC-contracten: opgepast!

Bij zogenaamde ABC-contracten worden dezelfde goederen achtereenvolgens door verschillende partijen verkocht, terwijl de goederen door de eerste verkoper rechtstreeks aan de laatste koper worden afgeleverd. Gedacht kan worden aan de volgende situatie. Een bedrijf in Nederland (A) verkoopt een partij staal aan een bedrijf in België (B). B verkoopt het metaal door aan een bedrijf in Duitsland (C). Het metaal wordt vervolgens direct bij C afgeleverd.

Bij een ABC-transactie kunnen ten aanzien van de BTW twee transacties worden onderscheiden: de transactie tussen A en B en de transactie tussen B en C. Bij de vraag of sprake is van een intra-communautaire transactie tussen A en B dan wel tussen B en C spelen de volgende criteria een rol:

- is de macht om als eigenaar over de goederen te beschikken overgegaan op de koper, en
- zijn de goederen vervoerd met als eindbestemming een andere Lid-Staat dan het land van vertrek

Voorts is van belang in welk land de verwerving plaatsvindt.

Hoofdregel bij intra-communautaire verwervingen is dat deze plaatsvinden daar waar de goederen zich bevinden op het tijdstip waarop verzending of vervoer naar de afnemer eindigt. Deze hoofdregel geldt ook voor ABC-contracten met dien verstande, dat de plaats van verwerving wordt geacht te zijn gelegen op het grondgebied van het EG-land dat het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de afnemer deze verwerving heeft verricht, voor zover de afnemer niet aantoont dat de belasting op deze verwerving is geheven conform de hoofdregel.

Indien eerst BTW wordt geheven in de Lid-Staat die het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de afnemer deze verwerving heeft verricht, en vervolgens in de Lid-Staat van aankomst BTW wordt geheven conform de hoofdregel, moet eerstgenoemde Lid-Staat maatregelen nemen om dubbele belastingheffing te voorkomen.

In het hiervoor genoemde voorbeeld zal als de macht om als eigenaar over de goederen op B is overgegaan en de goederen in zijn opdracht het land hebben verlaten, sprake zijn van een vrijgestelde intra-communautaire levering door A in Nederland en een belaste verwerving door B in Duitsland.

B zal zich derhalve in Duitsland moeten registreren. B geeft de Duitse BTW aan op zijn aangifte en brengt deze op dezelfde aangifte in aftrek. De levering tussen B en C is een binnenlandse levering in Duitsland waarbij B Duitse BTW aan C in rekening brengt.

Als in genoemd voorbeeld het vervoer van de goederen naar Duitsland in het kader van de transactie tussen B en C plaatsvindt, is de levering tussen A en B een binnenlandse levering in Nederland, zodat Nederlandse BTW is verschuldigd. De levering tussen B en C is vervolgens een vrijgestelde intra-communautaire levering door B in Nederland en een intra-communautaire verwerving door C in Duitsland. C geeft deze BTW vervolgens aan op zijn aangifte en brengt deze BTW - voorzover mogelijk - in aftrek. De Staatssecretaris van Financiën gaat er vanuit dat meestal in de laatste transactie in de keten sprake is van een intra-communautaire levering en dat bij de voorafgaande transactie(s) sprake is van (een) binnenlandse levering(en).

De Europese Commissie heeft overigens in het ontwerp voor een 'bezemrichtlijn' voorgesteld om de BTW-verplichtingen van de tussenliggende persoon B naar C te verleggen.

#### F. Hoe moet het nultarief worden aangetoond?

Een leverancier mag bij een intra-communautaire levering slechts het nultarief toepassen als de afnemer een BTW-nummer heeft en de goederen naar een ander EG-land worden vervoerd. De leverancier moet aan de hand van "boeken en bescheiden" aantonen dat de goederen zijn geleverd aan een afnemer die over een BTW-nummer beschikt en de goederen daadwerkelijk Nederland hebben verlaten. De leverancier kan dus het nultarief slechts toepassen als de afnemer zijn of haar BTW-identificatienummer bekendmaakt. De leverancier dient dit nummer vervolgens te verifiëren bij de Nederlandse fiscus.

Het is verder ook noodzakelijk dat de leverancier alle bescheiden en administratieve gegevens bewaart waarmee kan worden aangetoond dat de eindbestemming van de goederen een ander EG-land is. Gedacht kan worden aan bestelbonnen, betalings- en vervoersbewijzen. Het is dus zaak dat men de administratie goed op orde heeft. Anders wordt het risico gelopen dat de fiscus te zijner tijd naheffingsaanslagen BTW oplegt. N.b. naheffing komt slechts aan de orde als geconstateerd is dat de afnemer de goederen niet als verwerving heeft aangegeven.

Voor de toepassing van het nultarief geldt dat op het moment van levering duidelijk moet zijn dat zij van toepassing is. Als pas daarna komt vast te staan dat de goederen naar een ander EG-land zijn vervoerd, mag niet alsnog het nultarief worden toegepast. Er zal dan gewoon Nederlandse BTW moeten worden gefactureerd. De buitenlandse ondernemer kan deze BTW overigens terugvragen bij de belastingdienst in Brunssum (duurt ongeveer zes maanden).

Als de leverancier weet dat de goederen naar een ander EG-land worden vervoerd maar nog niet over de vereiste bescheiden beschikt om het nultarief aan te tonen, mag toch het nultarief worden toegepast, mits de leverancier later de beschikking over die bescheiden krijgt.

Als de goederen eerst tijdelijk worden opgeslagen in Nederland voordat zij naar een andere EG-land worden vervoerd is het nultarief niet van toepassing. Er zal dan gewoon Nederlandse BTW moeten worden gefactureerd.

Bij leveringen af-fabriek waarbij de afnemer de goederen zelf afhaalt of laat afhalen kan in principe ook het nultarief worden toegepast. Het is ook daarbij noodzakelijk dat de leverancier over de bewijsstukken beschikt dat de goederen daadwerkelijk naar een andere EG-land zijn vervoerd. Heeft de leverancier die bewijsstukken niet dan loopt zij of hij het risico van naheffing van BTW in Nederland. Als bij een controle door de fiscus blijkt dat het nultarief nog onvoldoende is aangetoond, krijgt de leverancier nog een redelijke termijn om dit bewijs als nog te leveren. Hij zou dan bij de afnemer bewijsstukken bij de afnemer kunnen opvragen waaruit blijkt dat de goederen naar een ander EG-land zijn vervoerd.

Als de afnemer de BTW die is verschuldigd is vanwege de verwerving niet aangeeft zijn land, kan de BTW niet worden verhaald op de leverancier, mits deze terecht het nultarief heeft toegepast. De leverancier hoeft dus niet aan te tonen dat de goederen inderdaad als verwerving zijn aangegeven. Hij moet alleen bewijzen dat de goederen zijn vervoerd naar een ander EG-land.

**VOORWAARDEN NULTARIEF:**

- **BTW-NUMMER AFNEMER**
- **VERVOER NAAR ANDER EG-LAND:**
  - **FACTUUR**
  - **VERVOERSBESCHIEDEN**
  - **BETALINGSBEWIJS**
  - **VRACHTBRIEF**

### 3.2.2. Speciale regels voor televerkoop

Aankopen door particulieren zijn in beginsel definitief belast in het land van aankoop. Het zelfde geldt voor aankopen door landbouwers die gebruik maken van de landbouwregeling, ondernemers die geen aftrekrecht hebben en niet BTW-plichtige rechtspersonen beneden het drempelbedrag van 10.000 Ecu en waarbij niet voor BTW-heffing in het land van bestemming is geopteerd.

Er geldt een uitzondering voor televerkoop (exclusief vervoermiddelen) door de hiervoor genoemde personen en nieuwe vervoermiddelen (zie hierna onder 3.2.3.). Televerkoop zijn in beginsel belast in het land van bestemming. Onder televerkoop verstaat men verkopen die vanuit de Lid-Staat van aankoop (bijvoorbeeld door postorderbedrijven) voor rekening van de leverancier worden verzonden.

De televerkoopregeling is van toepassing als in het lopende kalenderjaar door de afstandsverkoper voor meer dan 100.000 Ecu (exclusief accijnsprodukten) naar een bepaalde Lid-Staat reeds is verzonden of in het voorgaande kalenderjaar de drempel van 100.000 Ecu is overschreden. Wordt daaraan niet voldaan dan heeft de afstandsverkoper de mogelijkheid te kiezen voor BTW-heffing in het land van bestemming. Een optieverzoek geldt voor minimaal twee jaar. Lid-Staten hebben de mogelijkheid de grens van 100.000 Ecu te verlagen tot 35.000 Ecu. Nederland heeft de grens op f.230.000 (= 100.000 Ecu) vastgesteld. De afstandsverkoper is degene die BTW is verschuldigd.

Ter verduidelijking volgt een voorbeeld

Stel:

Een ondernemer in Nederland levert in 1993 goederen franco naar Duitsland aan de gemeente Hamburg voor DM 20.000. Met franco wordt bedoeld dat de ondernemer het vervoer zijn rekening neemt. De gemeente heeft niet voor BTW-heffing in Duitsland gekozen bij aankopen van goederen in andere EG-landen.

Vraag:

Hoe factureert de ondernemer aan de gemeente?

Antwoord:

Allereerst moet worden vastgesteld of de ondernemer in 1993 voor meer dan DM 200.000 (drempelbedrag Duitsland; zie bijlage 1, Nr.14a) "op afstand" heeft verkocht in Duitsland aan particulieren, vrijgestelde ondernemers en niet BTW-plichtige rechtspersonen die niet reeds in de BTW-heffing voor dergelijke aankopen in Duitsland worden betrokken. Is dit het geval dan factureert de ondernemer Duitse BTW aan de gemeente. De ondernemer zal zich dan ook in Duitsland voor de BTW moeten registreren teneinde deze BTW te kunnen afdragen. Wordt het drempelbedrag niet overschreden en heeft de ondernemer ook niet gekozen voor BTW-heffing in Duitsland ten aanzien van televerkoop, dan factureert de ondernemer Nederlandse BTW aan de gemeente.

### 3.2.3. Aankoop van nieuwe vervoermiddelen

Bij intra-communautaire leveringen van nieuwe auto's en andere vervoermiddelen aan particulieren, vindt BTW-heffing plaats in het land van bestemming. Dit geldt eveneens voor intra-communautaire leveringen aan landbouwers die gebruik maken van de landbouwregeling, ondernemers die geen aftrekrecht hebben en niet BTW-rechtspersonen beneden het drempelbedrag van 10.000 Ecu en waarbij niet voor heffing in het land van bestemming is geopteerd.

BTW wordt in dit geval bij de koper geheven, op het moment dat de auto ter registratie (voor een kenteken) wordt aangeboden. Ter zake van personenauto's wordt in principe vanaf 1 januari 1993 de bijzondere verbruiksbelasting (BVP) vervangen door de Belasting op Personenauto's en Motorrijtuigen (BPM). De parlementaire behandeling van het wetsvoorstel BPM is momenteel nog niet afgerond.

Een vervoermiddel wordt niet als nieuw beschouwd indien het meer dan drie maanden oud is en meer dan 3.000 kilometer (auto's) heeft afgelegd. Voor boten geldt ten aanzien van het laatstgenoemde vereiste dat zij meer dan 100 uren hebben gevaren en voor vliegtuigen dat zij meer dan 40 uren hebben gevlogen. Bij aankopen van bijvoorbeeld een nieuwe auto wordt dus BTW geheven in het land van bestemming als de auto drie maanden of minder oud is of 3.000 km of minder heeft afgelegd.

Een particulier die incidenteel een nieuw vervoermiddel aan een andere Lid-Staat levert wordt als belastingplichtige beschouwd. Deze krijgt dan tevens recht op aftrek van voorbelasting voor de aankoop. Voor het aftrekrecht gelden de volgende twee voorwaarden:

- het recht op aftrek kan pas op het tijdstip van de levering worden uitgeoefend
- de aftrek is beperkt tot het bedrag dat aan BTW zou zijn verschuldigd als de levering niet zou zijn vrijgesteld

### 3.2.4. Diensten

De huidige regels voor diensten blijven grotendeels gehandhaafd. De overgangsregeling brengt namelijk in het algemeen geen wijziging mee voor dienstverlening. Net als voor 1992 moet aan de hand van de regels omtrent de plaats van de dienst worden vastgesteld in welk EG-land BTW wordt geheven. Voor vervoersdiensten (zie hierna onder 3.2.5.) en diensten door tussenpersonen heeft de overgangsregeling wel consequenties (zie hierna onder 3.2.6.)

### 3.2.5. Het goederenvervoer binnen de EG vanaf 1993

#### 3.2.5.1. Vervoersdiensten aan particulieren

Vervoersdiensten aan particulieren worden verricht in de Lid-Staat waar het vervoer aanvangt. Als een Nederlandse verhuizer bijvoorbeeld de verhuisboedel van een in Italië wonende Nederlandse familie naar Nederland brengt, zal de Nederlandse verhuizer Italiaanse BTW aan de particulier in rekening brengen.

### 3.2.5.2. Beroepsgoederenvervoer

#### A. De hoofdpunten

Vervoersdiensten in het kader van intra-communautair goederenvervoer worden volgens de overgangsregeling in beginsel eveneens verricht daar waar het vervoer aanvangt. Het gaat daarbij om de plaats waar het goederenvervoer daadwerkelijk begint. Er wordt geen rekening gehouden met trajecten die worden afgelegd om zich naar de plaats te begeven waar de goederen zijn. Onder intra-communautair goederenvervoer wordt verstaan het vervoer van goederen waarvan de plaats van vertrek en de plaats van aankomst op het grondgebied van twee verschillende Lid-Staten zijn gelegen.

Wordt de vervoersdienst verricht aan een afnemer die in een ander EG-land dan die van vertrek is gevestigd en de dienst wordt onder het BTW-identificatienummer van deze afnemer verricht, dan vindt in afwijking van het bovenstaande de vervoersdienst plaats in het EG-land dat het nummer heeft verstrekt. Als de diensten worden verricht door een buitenlandse (binnen of buiten de EG) belastingplichtige is de afnemer de BTW verschuldigd. De vervoerder brengt dan geen BTW in rekening. De afnemer belast zichzelf en kan dat vervolgens verrekenen (mits aftrekgerechtigd). Deze verleggingsregeling is verplicht. De EG-landen kunnen wel bepalen dat de dienstverrichter hoofdelijk gehouden is de BTW te voldoen.

Bij zogeheten charge-collect vervoer wordt de geadresseerde als de afnemer van de vervoersdienst beschouwd. Van charge-collect vervoer is sprake als de afzender van de goederen (de leverancier) een vervoerder inschakelt en de vervoerder de vervoerskosten rechtstreeks in rekening brengt aan de geadresseerde.

Als een vervoerder in Nederland in opdracht van een opdrachtgever-ondernemer in Duitsland goederen vervoert bijvoorbeeld van Nederland naar Duitsland, terwijl hij over een vaste inrichting beschikt in Duitsland zijn er ten aanzien van de BTW-heffing twee situaties mogelijk. Als de vervoersdienst wordt verricht door de vaste inrichting van de vervoerder in Duitsland, factureert zij Duitse BTW aan de opdrachtgever. Als de vervoersdienst wordt verricht door de vervoerder in Nederland, is de BTW-heffing naar de opdrachtgever verlegd. De vervoerder factureert in het laatste geval dus zonder Duitse BTW.

#### B. Met intra EG vervoer samenhangende diensten

Met vervoersdiensten samenhangende diensten worden verricht daar waar zij feitelijk worden uitgevoerd. Als de met intra-communautaire vervoersdiensten samenhangende diensten worden verricht onder het registratienummer van de afnemer, is de plaats van dienst gelegen in de Lid-Staat die dat registratienummer heeft verstrekt. Bij met intra EG vervoer samenhangende diensten kan worden gedacht aan bijvoorbeeld laden en lossen en dergelijke door een stuwadoor.

### C. Bemiddeling bij intra EG-vervoer

Bij bemiddeling bij het verrichten van intra-communautaire goederenvervoersdiensten is de plaats van vertrek van het vervoer de plaats waar de dienst wordt verricht. Bij bemiddeling bij het verrichten van met intra-communautaire goederenvervoersdiensten samenhangende activiteiten, vindt dit plaats daar waar de samenhangende dienst fysiek wordt verricht. Ook in deze twee gevallen geldt dat als de dienst plaatsvindt onder het identificatienummer van afnemer, de plaats van dienst is gelegen in het land dat het identificatienummer heeft verstrekt. De verplichte verleggingsregeling is daarbij van toepassing. Met bemiddeling wordt hier bedoeld de diensten door tussenpersonen die handelen namens en voor rekening van anderen. Handelt men bij intra EG vervoer op eigen naam dan is sprake van een vervoersdienst aan de "bemiddelaar" en vervolgens een vervoersdienst door de "bemiddelaar aan de derde. In de praktijk zal in de meeste gevallen van het laatste sprake zijn (bijvoorbeeld een expéditeur).

### D. Voorbeeld van intra EG-vervoer

Ter verduidelijking een voorbeeld:

Een Nederlandse transportondernemer sluit een vervoersovereenkomst met een Belgische ondernemer, terwijl het vervoer naar België betreft.

De Nederlandse transporteur verricht een dienst in België. Hij brengt geen Belgische BTW in rekening. De Belgische afnemer belast zichzelf en brengt deze BTW vervolgens in aftrek (mits aftrekgerechtigd).

### E. Vervoersdiensten bij uitvoer uit EG

Bij uitvoer van goederen uit de EG zijn de diensten met in begrip van vervoer en daarmee samenhangende diensten aan het nultarief onderworpen. Het nultarief is van toepassing vanaf het tijdstip dat de op de goederen betrekking hebbende uitvoerformaliteiten zijn vervuld. Wordt dit nog voorafgegaan door binnenlands of EG vervoer dan wordt dat vervoer op normale wijze in de BTW-heffing betrokken. Daarbij geldt wel dat als één vervoerder bijvoorbeeld het vervoer verzorgt van bijvoorbeeld Duitsland via Nederland naar Canada, het gehele vervoerstrajekt aan het nultarief is onderworpen.

### F. Vervoersdiensten bij invoer uit de EG

Bij invoer van goederen in de EG vanuit een derde-land kunnen naar onze mening in beginsel de volgende twee situaties worden onderscheiden:

1. bij binnenkomst in de EG worden in de Lid-Staat van invoer (buitengrens EG) invoerrecht, BTW en eventuele andere heffingen geheven. Het vervoer tot aan de Lid-Staat van invoer in de EG is niet aan BTW-heffing onderworpen. De kosten van vervoer tot op de eerste plaats van bestemming in de Lid-Staat van invoer behoren tot de maatstaf van heffing bij de invoer van de goederen in de EG. Op het verdere vervoer binnen de EG naar andere Lid-Statens zijn de hiervoor vermelde bepalingen van de overgangsregeling van toepassing.

Als bijvoorbeeld de goederen in Rotterdam worden ingevoerd met als eerste plaats van bestemming Venlo, zijn de vervoerskosten tot en met Venlo aan het nultarief onderworpen. Is geen eerste plaats van bestemming in de douanedocumenten vermeld dan geldt als eerste plaats van bestemming de eerste plaats van overlading. Is dat bijvoorbeeld Rotterdam dan vallen de vervoerskosten tot en met Rotterdam onder het nultarief. Eventueel verder vervoer naar Venlo is vervolgens op normale wijze aan BTW-heffing onderworpen. Is in bovengenoemd voorbeeld de eerste plaats van bestemming Hamburg, dan zijn de vervoerskosten tot Rotterdam onderworpen aan het nultarief en is ten aanzien van het vervoer van Rotterdam naar Hamburg sprake van intra-EG vervoer. Betreft het vervoer op basis van charge-collect en wordt het vervoer naar Duitsland verzorgd door een vervoerder in Nederland, dan zal de BTW veelal naar de geadresseerde kunnen worden verlegd.

2. bij binnenkomst in de EG wordt aan de buitengrens van de EG geen invoerrecht en BTW geheven omdat de goederen onder douanetoezicht blijven (bijvoorbeeld douane-entrepot). Het vervoer van dergelijke goederen - ook binnen de EG - valt onder het nultarief. De vervoerskosten vormen onderdeel van de maatstaf van heffing bij invoer van de goederen in de Lid-Staat van bestemming.

### **3.2.6. Diensten door tussenpersonen**

Met ingang van 1 januari 1993 wordt bemiddeling (handelen op naam en voor rekening van een derde) bij leveringen naar andere EG-landen op normale wijze in de BTW-heffing betrokken. Tot 1992 gold daarvoor het nultarief. De bemiddelingsdienst wordt verricht in het EG-land waar de handelingen waarbij zij bemiddelen worden verricht. Wordt de bemiddeling verleend onder het BTW-nummer van de afnemer, dan wordt in tegenstelling tot het bovenstaande BTW geheven in het land dat het BTW-nummer heeft verstrekt. Ook daarbij geldt een verplichte verleggingsregeling als het een buitenlandse agent betreft. Heeft de bemiddeling betrekking op goederen die worden uitgevoerd uit de EG of heeft het betrekking op goederen die nog niet zijn of worden ingevoerd in de EG, dan is het nultarief van toepassing.

Ter verduidelijking een voorbeeld:

**Stel:**

Een agent in Nederland bemiddelt bij de verkoop van goederen van Duitsland naar Nederland

**Vraag:**

Hoe factureert de agent?

**Antwoord:**

Als de agent bemiddelt voor de verkoper in Duitsland is Duitse BTW terzake van de bemiddelingsfee verschuldigd. De BTW is in dat geval naar de verkoper verlegd. De agent factureert dus zonder BTW. Als de agent bemiddelt voor de koper in Nederland factureert hij 17,5% Nederlandse BTW.



### **3.3. Export naar niet EG-landen en import uit niet EG-landen**

#### **3.3.1. Wat gebeurt er met uitvoer van goederen uit de EG**

De uitvoer van goederen uit de EG naar een derde-land valt evenals voor 1 januari 1993 onder het BTW-nultarief.

#### **3.3.2. Zijn er consequenties voor invoer uit een niet EG-land**

Bij de invoer van goederen uit een derde-land in de EG kunnen naar onze mening in beginsel de volgende twee situaties worden onderscheiden:

1. bij binnenkomst in de EG worden in het land van binnenkomst (buitengrens EG) invoerrecht, BTW en eventuele andere heffingen geheven.

Een uitzondering voor de BTW is van toepassing als de bestemming van de goederen een ander EG-land is dan het EG-land van binnenkomst: in dat geval is de invoer van BTW-heffing vrijgesteld. Er wordt dan BTW geheven in het EG-land van bestemming. Wel is dan registratie voor de BTW noodzakelijk door, hetzij de leverancier, dan wel de afnemer van de goederen, afhankelijk van op wiens naam de goederen in Nederland worden ingevoerd. Betreft het een in het buitenland gevestigde leverancier of afnemer dan bestaat de mogelijkheid om een fiscaal vertegenwoordiger in Nederland aan te wijzen welke de BTW-verplichtingen voor hem of haar rekening neemt.

Buiten de EG gevestigde bedrijven beschikken vaak over een 'distributiecentrum' in een bepaald land van de EG (bijvoorbeeld in Nederland), van waaruit andere EG-landen vervolgens worden beleverd. Onder de huidige regeling worden de goederen meestal bij binnenkomst in de EG ingevoerd waarbij de invoerrechten worden betaald. De betaling geschiedt meestal door een douane-expediteur. De goederen blijven voor de BTW nog in transit. De invoer vindt in dit geval plaats op een Enig Document 30 en de goederen volgen de nadere EG-bestemming onder dekking van een T2 Document (intern communautair vervoer). In het EG-land van bestemming wordt vervolgens aangifte ten invoer voor de BTW gedaan. Met het wegvallen van de fiscale binnengrenzen vervalt in beginsel de mogelijkheid om goederen via intern communautair douanevervoer (T2 Document) zonder BTW door te zenden. Een uitzondering geldt als de goederen direct naar een ander EG-land gaan. Met ingang van 1 januari 1993 (zie hiervoor) heeft een buitenlands bedrijf de mogelijkheid om een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen welke de BTW-verplichtingen voor hem of haar rekening neemt. De fiscaal vertegenwoordiger heeft daarbij de mogelijkheid om een art.23-codenummer aan te vragen. Dit betekent dat in plaats van bij binnenkomst BTW te betalen, BTW kan worden voldaan op een normale BTW-aangifte. Op dezelfde aangifte kan de BTW vervolgens direct in aftrek worden gebracht.

2. bij binnenkomst in de EG wordt geen invoerrecht en BTW geheven omdat de goederen onder douanetoezicht blijven ("T1-status"). Heffing vindt in dat geval pas plaats op het moment dat de goederen worden "vrijgemaakt", bijvoorbeeld in de Lid-Staat van de uiteindelijke bestemming.

#### **4. ADMINISTRATIEVE VERPLICHTINGEN VOOR DE BTW NA 1992**

##### **4.1. Controle aan de hand van administratie ondernemers**

Als gevolg van het afschaffen van de grensformaliteiten tussen de EG-landen vervalt de BTW-controle aan de grens. Vanaf 1 januari 1993 zal de BTW-controle op de administratie van de ondernemers worden gebaseerd. Gegevensuitwisseling tussen de belastingdiensten van de verschillende EG-landen staat daarbij centraal.

##### **4.2. Registratie voor de BTW**

###### **4.2.1. Wie komen in aanmerking voor een BTW-nummer in Nederland?**

Elke ondernemer moet aan de belastingdienst in Nederland opgave doen van begin, wijziging en beëindiging van BTW-plicht.

De belastingdienst in Nederland moet aan de volgende personen, lichamen, etc. een BTW-identificatienummer verstrekken:

- iedere BTW-plichtige die leveringen (bijv. afstandsverkopen) of diensten verricht welke aan BTW-heffing zijn onderworpen

Geen registratie vindt daarentegen plaats van de leverancier of dienstverrichter in de volgende gevallen:

- de particulier die incidenteel een nieuw vervoermiddel levert aan een afnemer in een ander EG-land
- als de leverancier of dienstverrichter niet in Nederland is gevestigd of geen vaste inrichting heeft in Nederland en de afnemers uitsluitend in Nederland gevestigde ondernemers zijn. De BTW-heffing wordt in dat geval naar de afnemer verlegd, zodat registratie van de buitenlandse ondernemer achterwege kan blijven. Het bovenstaande geldt ook voor intra-communautaire goederenvervoersdiensten.  
Heeft men daarnaast ook andere of uitsluitend andere afnemers dan de hiervoor vermelde afnemers, dan bestaat de mogelijkheid om een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen. Betreft het een verkoop op afstand, dan is het aanstellen van een fiscaal vertegenwoordiger zelfs verplicht. De fiscaal vertegenwoordiger neemt de verplichtingen op het gebied van de aangifte en betaling over. Voor het optreden als fiscaal vertegenwoordiger is een vergunning vereist van de inspecteur. Hiertoe dient een verzoek aan de inspecteur omzetbelasting te worden gericht.

Opgemerkt zij dat ook in het geval men een fiscaal vertegenwoordiger aanstelt, de hiervoor vermelde verleggingsregeling van toepassing is, voorzover het leveringen en diensten aan in Nederland gevestigde ondernemers betreft.

- iedere BTW-plichtige die goederen in Nederland 'verwerft' uit andere EG-landen  
Een BTW-plichtige die niet in Nederland woont of is gevestigd en hier geen vaste inrichting heeft, heeft de mogelijkheid om een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen. Deze neemt dan de verplichtingen over. De mogelijkheid van het aanstellen van een fiscaal vertegenwoordiger geldt overigens ook in geval goederen uit niet EG-landen in Nederland worden ingevoerd.
- iedere afnemer die geen aftrekrecht heeft, een niet BTW-plichtige rechtspersoon is en die in het lopende of in het voorafgaande kalenderjaar voor minder dan f.23.000 aan goederen uit andere goederen reeds heeft 'verworven' maar die voor BTW-heffing in Nederland heeft gekozen.

#### 4.2.2. **BTW-nummers in Nederland gewijzigd**

De huidige BTW-nummers in Nederland zullen in verband met 'BTW 1993' worden gewijzigd. Het nieuwe BTW-identificatienummer (14 tekens) is gebaseerd op het huidige BTW-nummer. Daarbij worden de volgende wijzigingen aangebracht: de landencode NL00 of NLO worden voor het bestaande BTW-nummer geplaatst, afhankelijk van het aantal tekens dat thans reeds in gebruik is. Bijvoorbeeld als het huidige BTW-nummer 11.22.333.B01 is dan luidt het nieuwe BTW-identificatienummer NL001122333B01. Als een onderneming onderdeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting uitmaakt en aangifte onder een subnummer wordt gedaan krijgt de onderneming een afzonderlijk BTW-identificatienummer (bijvoorbeeld NL001122333B02).

#### 4.2.3. **Wanneer krijgt een Nederlandse ondernemer een BTW-nummer in ander EG-land**

Als een in Nederland gevestigd bedrijf in een ander EG-land leveringen of diensten verricht zal zij in beginsel in het betreffende land bij de fiscus worden geregistreerd onder toekenning van een BTW-identificatienummer. Dit is tevens het geval als men afstandsverkoop aan particulieren etc. verricht waarbij BTW in het land van de koper is verschuldigd.

In een aantal landen betekent dit dat het Nederlandse bedrijf een fiscaal vertegenwoordiger moet aanstellen die de BTW-verplichtingen in het betreffende land voldoet en voor de BTW-afdracht en teruggaaf dient zorg te dragen. Dit geldt voor de volgende landen: België, Denemarken, Frankrijk, Griekenland, Luxemburg, Italië en Portugal. In het Verenigd Koninkrijk is men niet verplicht om een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen. Maakt men daarvan geen gebruik dan zal wel een bankverklaring moeten worden overlegd.

In Duitsland en Ierland dient men zich te registreren als BTW-plichtige; een fiscaal vertegenwoordiger is niet vereist. In Spanje wordt, voor zover men leveringen en diensten verricht aan BTW-plichtigen, de BTW-afdracht naar de afnemer verlegd. Registratie blijft dan achterwege.

Opgemerkt zij dat in Denemarken, Frankrijk, Griekenland, Ierland, Portugal en het Verenigd Koninkrijk ter zake van consultancy-diensten, royalties, reclame etc. de BTW-heffing naar de afnemer wordt verlegd, mits de afnemer een BTW-plichtige ondernemer is.

In Luxemburg geldt dat als de leverancier c.q. dienstverrichter zich niet registreert of een dienstverrichter aanwijst, de BTW-heffing automatisch naar de afnemer wordt verlegd. In Duitsland wordt ter zake van diensten de BTW-heffing naar de afnemer verlegd mits deze volledig aftrekgerechtigd is en geen Duitse omzetbelasting op de factuur wordt vermeld. In Italië geldt eveneens een verleggingsregeling voor diensten.

#### 4.3. BTW-administratie

De ondernemer is verplicht om een administratie bij te houden van de volgende zaken:

- door hem en aan hem verrichte leveringen en diensten
- door hem verrichte 'verwervingen' van goederen uit andere EG-landen
- invoer van goederen in en de uitvoer van goederen uit de EG
- andere gegevens die van belang kunnen zijn ten aanzien van de BTW-heffing in Nederland

#### 4.4. BTW-aangifte m.i.v. 1 januari 1993 uitgebreid

In verband met de wijzigingen per 1 januari 1993 wordt het BTW-aangiftebiljet gewijzigd. Er worden op het nieuwe aangiftebiljet drie nieuwe vakjes opgenomen waarin het totaalbedrag moet worden vermeld van:

- A. leveringen naar andere EG-landen
- B. - verkoop van goederen die zijn geïnstalleerd in een ander EG-land
- verkoop van goederen die zijn verkocht op afstand aan particulieren etc. en belast zijn in het land van bestemming
- C. 'verwervingen' uit andere EG-landen

In bijlage 2 is een overzicht gegeven van de vragen van het nieuwe BTW (concept) aangifte-biljet.

#### 4.5. Listing-verplichting

Een van de belangrijkste elementen van de administratieve controle per 1 januari 1993 is de zogeheten 'listing'-verplichting. Ondernemers moeten voortaan per kwartaal hun leveringen aan ondernemers in andere EG-landen aan de fiscus opgeven. Het gaat daarbij in principe om het totaalbedrag per afnemer. Als de ondernemer kwartaalaangifte doet valt het tijdstip van deze listing samen met de aangifte omzetbelasting. De Lid-Staten wisselen onderling de informatie van deze listing uit. Ondernemers die op grond van de kleine ondernemersregeling geen BTW hoeven te betalen, hoeven niet aan de listing-verplichting te voldoen.

De ondernemer dient uiterlijk de laatste dag van de maand volgend op een kalenderkwartaal bij de belastingdienst het formulier 'Opgaaf intra-communautaire leveringen' in te dienen waarop zijn vermeld:

- ondernemers in andere Lid-Staten aan wie goederen zijn geleverd onder vermelding van het BTW-identificatienummer van de afnemers. Het totaalbedrag van de leveringen moet per afnemer worden vermeld

- ondernemers in andere EG-landen waarnaar door de ondernemer-opdrachtnemer goederen zijn vervoerd in het kader van de oplevering van een werk in roerende staat aan de opdrachtgever. Het totaalbedrag moet per afnemer worden vermeld onder vermelding van het BTW-identificatienummer van de afnemer
- correcties op eerder verstuurd opgaven

Het is op verzoek mogelijk om het formulier niet middels het officiële daarvoor geldende formulier in te dienen maar bijvoorbeeld op elektronische wijze. Een dergelijk verzoek moet bij de inspecteur omzetbelasting worden ingediend.

N.b. de listingverplichting geldt uitsluitend voor leveringen en niet voor (vervoers-) diensten.

In bijlage 3 is een voorbeeld van het formulier Opgaaf intra-communautaire leveringen (concept) opgenomen.

#### 4.6. Facturering

##### 4.6.1. **Wanneer moet een factuur worden uitgereikt?**

In de volgende gevallen moet een factuur worden uitgereikt:

- bij leveringen en diensten aan ondernemers en aan niet-BTW plichtige rechtspersonen (bijvoorbeeld overheidsinstellingen). Bij leveringen geldt dit zowel bij binnenlandse als leveringen naar andere EG-landen
- bij intra-communautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen aan particulieren en voor goederen die op afstand worden verkocht aan particulieren etc.

De factuur moet worden uitgereikt voor de vijftiende dag na de maand waarin de levering of de dienst is verricht. Als wordt overeengekomen dat reeds eerder (deel-)betalingen moeten plaatsvinden, moet voor het tijdstip van de opeisbaarheid van de (deel-)betalingen een factuur worden uitgereikt.

De ondernemer is verplicht om een kopie van de uitgereikte factuur te bewaren.

##### 4.6.2. **Welke gegevens moeten op de factuur worden vermeld?**

Op de factuur behoren de volgende gegevens te worden vermeld:

- dag waarop levering of dienst is verricht
- naam en adres van de leverancier c.q. dienstverrichter en de afnemer bij intra-communautaire leveringen dient zowel het BTW-identificatienummer van de leverancier als het BTW-identificatienummer van de afnemer op de factuur te worden vermeld. Hetzelfde geldt voor intra-communautaire goederen-vervoersdiensten. Bij 'gewone' leveringen in Nederland hoeven de BTW-nummers dus niet op de factuur te worden vermeld.

- duidelijke omschrijving van de geleverde goederen of van de dienst
- hoeveelheid van de geleverde goederen
- de vergoeding (exclusief BTW)
- bedrag van de BTW
- in geval van een nieuw vervoermiddel de gegevens waaruit blijkt dat het een nieuw vervoermiddel betreft

#### 4.7. Wanneer is de BTW verschuldigd?

De BTW is bij intra-communautaire verwervingen verschuldigd op het tijdstip dat de factuur van de leverancier wordt ontvangen of uiterlijk op de vijftiende dag van de maand volgend op de maand waarin de intra-communautaire levering heeft plaatsgevonden. Bedragen in buitenlandse valuta moeten worden omgerekend in Nederlandse guldens. Daarbij moet worden uitgegaan van de laatst genoteerde verkoopkoers op het tijdstip dat de BTW is verschuldigd.

#### 4.8. Bijhouden registers

De ondernemer dient in zijn administratie een register bij te houden van:

- goederen die zijn vervoerd naar een ander EG-land voor bepaalde doeleinden zonder dat in het andere EG-land sprake is van 'verwerving'.  
Het gaat daarbij om goederen die worden overgebracht naar een ander EG-land en daar:
  - worden gebruikt door de ondernemer-opdrachtnemer voor een oplevering van een werk in roerende staat aan de ondernemer-opdrachtgever
  - diensten aan de betreffende goederen worden verricht zoals bijvoorbeeld herstel en onderhoud
  - worden gebruikt om diensten voor anderen te verrichten
- of
- onder bepaalde voorwaarden voor maximaal 24 maanden worden gebruikt
- goederen die de ondernemer heeft ontvangen van een ondernemer-opdrachtgever uit een ander EG-land in verband met de oplevering van een werk in roerende staat aan de opdrachtgever

Het bijhouden van een register geldt niet voor goederen die door transportbedrijven worden vervoerd, tenzij sprake is van eigen vervoer.

#### 4.9. Conclusie/resumé administratieve verplichtingen voor de BTW

De administratieve verplichtingen van vooral de leveranciers worden aanzienlijk uitgebreid. Nieuw zijn bijvoorbeeld de listing-verplichting per kwartaal, het register en het vermelden in bepaalde situaties op de factuur van zowel het eigen BTW-identificatienummer als dat van de afnemer. Voorts wordt de BTW-aangifte met enkele vakjes uitgebreid.

### 5. **STATISTIEKVERPLICHTINGEN**

#### 5.1. Wie moeten opgaaf doen aan het CBS?

Aangezien vanaf 1993 voor de handel tussen EG-landen de controle door de douane wordt afgeschaft zal het CBS op een andere manier de noodzakelijke statistische gegevens moeten verzamelen. Ondernemers met een intra-EG omzet van meer dan f.175.000 moeten daartoe vanaf 1 januari 1993 maandelijks zelf de statistische gegevens rechtstreeks aan het CBS verstrekken.

#### 5.2. Welke transacties moeten worden gemeld?

Aan het CBS dienen alle bewegingen gemeld te worden van goederen die het EG-land van verzending verlaten en van goederen die het voorwerp van vervoer zijn naar een bestemming in een ander EG-land.

#### 5.3. Welke goederen moeten worden gemeld?

De volgende goederen komen voor melding in aanmerking:

(1) in het EG-land van verzending:

- EG-goederen die niet in doorvoer of wel in directe doorvoer zijn maar die als niet EG-goederen in het betreffende EG-land zijn binnengekomen en vervolgens in het vrije verkeer van de EG zijn gebracht
- niet EG-goederen die in het EG-land van invoer onder de douaneregeling actieve veredeling of onder douanetoezicht worden geplaatst, bewaard of verkregen

(2) in het EG-land van aankomst:

- EG-goederen die niet in directe doorvoer zijn of wel in directe doorvoer zijn, maar het EG-land verlaten na het vervullen van de statistische formaliteiten voor uitvoer
- niet EG-goederen die in het vrije verkeer van de EG worden gebracht of onder de regeling actieve veredeling of behandeling onder douanetoezicht zijn gebleven of opnieuw daaronder zijn geplaatst

N.b. de statistiekverplichting geldt niet voor de door transportbedrijven vervoerde goederen, tenzij sprake is van eigen vervoer.

#### 5.4. Welke gegevens moeten worden verstrekt?

Bedraagt de waarde van de intra-communautaire leveringen of verwervingen op jaarbasis  $f$  175.000 of meer, maar minder dan  $f$  400.000, dan kan worden volstaan met een vereenvoudigde aangifte. De volgende gegevens moeten in dat geval worden vermeld:

- statistieknnummer  
acht-cijferige code volgens de gecombineerde goederennomenclatuur
- het EG-land van herkomst of bestemming
- factuurwaarde  
Dit is het bedrag dat door de leverancier in rekening is gebracht.

Bedraagt de waarde, op jaarbasis,  $f$  400.000 of meer dan moet een gedetailleerde aangifte worden gedaan. De volgende gegevens moeten in dat geval worden vermeld:

- statistieknnummer
- EG-land van herkomst/bestemming
- factuurwaarde
- nettomassa  
De nettomassa moet worden vermeld in kilogrammen
- maatstaf
- statistische waarde  
De statistische waarde bij intra-communautaire verwervingen omvat de waarde in hele guldens die de goederen hebben op de plaats en het tijdstip bij het binnenkomen van het Nederlands grondgebied, inclusief vervoers- en verzekeringskosten tot aan de Nederlandse grens. Bij levering omvat de statistische waarde de waarde van de goederen op de plaats en het tijdstip waarop zij het Nederlands grondgebied verlaten, inclusief de vervoers- en verzekeringskosten tot aan de Nederlandse grens.
- aard van de transactie  
Onder aard van de transactie wordt verstaan de rechtshandeling of de feitelijke handeling die ten grondslag ligt aan het handelscontract. Gedacht kan worden aan onder meer: aankoop, verkoop, retourzending, gratis zending etc.
- vervoerswijze  
Hier moet worden aangegeven op welke wijze de goederen Nederland zijn binnengekomen of hebben verlaten.
- haven laden/lossing
- statistisch stelsel



De drempelbedragen (f 175.000 en f 400.000 gelden voor 1993). Uiterlijk 1 oktober van een kalenderjaar worden de drempels voor het daaropvolgende jaar vastgesteld. Als de waarde van de intra-communautaire leveringen of verwervingen van een onderneming in de loop van het jaar de drempel overschrijdt, verstrekt het de gegevens over deze intra-communautaire transacties in principe vanaf de maand waarin de drempel wordt overschreden.

## **6. SLOTOPMERKINGEN**

### **6.1. Teruggaaf buitenlandse BTW**

BTW die in rekening is gebracht aan een ondernemer van een EG land in een ander EG land zonder dat de betreffende ondernemer over een vaste inrichting beschikt in laatstgenoemde EG-land, kan worden teruggevraagd van de fiscus van dat land. Deze zogeheten OB97-procedure blijft tot 1997 van toepassing.

### **6.2. Tax free shops**

Voor tax-free shops geldt met ingang van 1 januari 1993 een speciale overgangsregeling. Verkopen door tax-free shops op lucht- en zeehaven of in de kanaaltunnel en verkopen aan boord van vliegtuigen of zeeschepen zijn tot 30 juni 1999 van BTW en accijnzen vrijgesteld. De tax-free shops, etc., mogen dan nog tot 30 juni 1999 hun goederen binnen de EG belastingvrij verkopen. Wel moet rekening worden gehouden met de daarbij geldende vrijstellingen.

## **BIJLAGE 1**

### **SCHEMA'S EN TOELICHTING OP VIDEO "BTW 1993"**

## "BTW 1993"





NL



B



FR

BTW 1993



VS



VS

0% NL

Meubel  
fabriek  
Woodhouse

Meubel  
winkels

Meubel  
fabriek  
Woodhouse

0% NL BTW

Meubel  
winkels

0% NL BTW

Meubel  
winkels

17,5%  
NL BTW

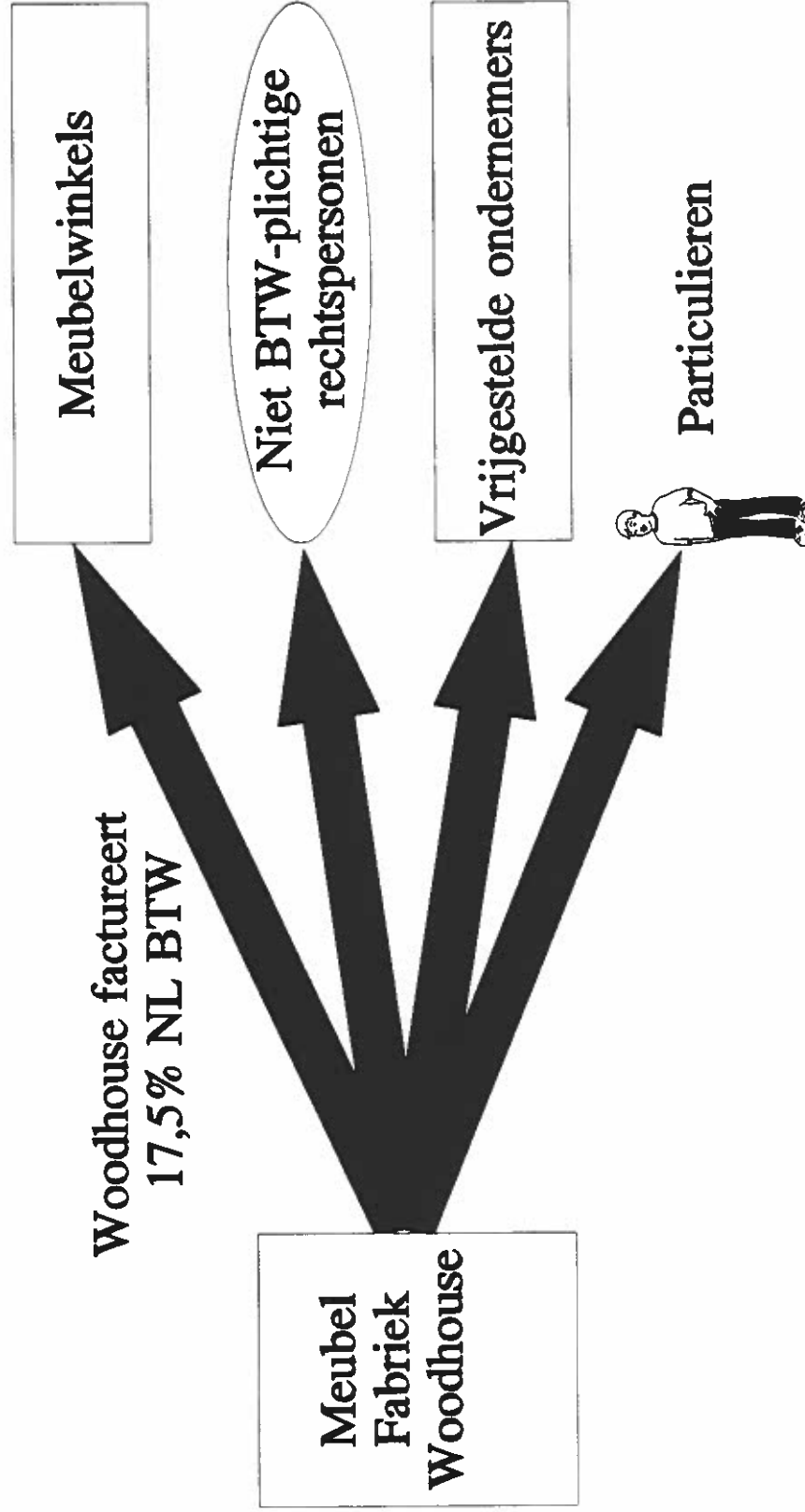
Meubel  
winkels



# BTW 1993



NL 





BTW 1993



NL 

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

- Factureringsverplichting als de afnemer ondernemer is of een rechtspersoon, andere dan een ondernemer (bijvoorbeeld overheidsinstelling)



## BTW 1993



NL 

FR 

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

- BTW-aangifte IC-levering
- Opgaaf IC-leveringen (Totaal bedrag per afnemer per kwartaal)
- BTW-nummer leverancier en afnemer op de factuur
- Melding CBS (per maand bij jaar IC-omzet > Dfl 175.000)

Meubel  
winkels

- BTW-aangifte IC verwerving
- Statistiekmelding



# BTW 1993

NL

B

Niet-BTW  
plichtige rechtspersonen  
> Dfl 23.000  
of geopteerd

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

0% NL BTW

Vrijgestelde  
ondernemers  
> Dfl 23.000  
of geopteerd

0% NL BTW





BTW 1993

NL



B



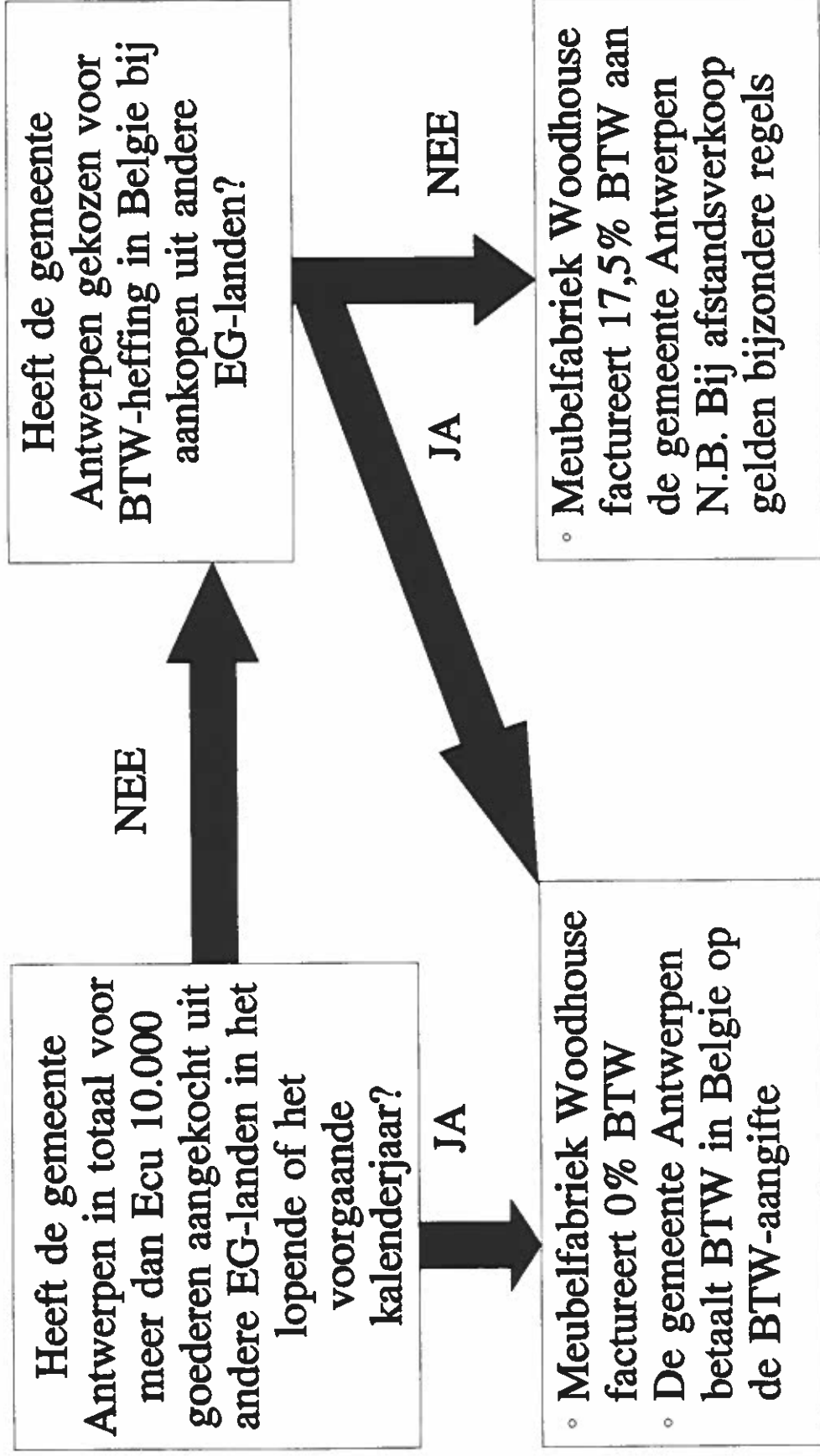
Meubel  
Fabriek  
Woodhouse



Gemeente  
Antwerpen



# BTW 1993





# BTW 1993



NL



B



Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

Levering 0% NL BTW  
Verwerving in België

- BTW-aangifte IC-levering
- Opgaaf IC-leveringen  
(Totaal bedrag per afnemer per kwartaal)
- BTW-nummer leverancier en afnemer op de factuur
- Melding CBS (per maand bij jaar IC-omzet > Dfl 175.000)

Gemeente  
Antwerpen

- BTW-aangifte IC verwerving
- Statistiek melding



BTW 1993



NL



B



Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

Levering NL BTW

- BTW-aangifte levering 17,5 %  
BTW

Gemeente  
Antwerpen

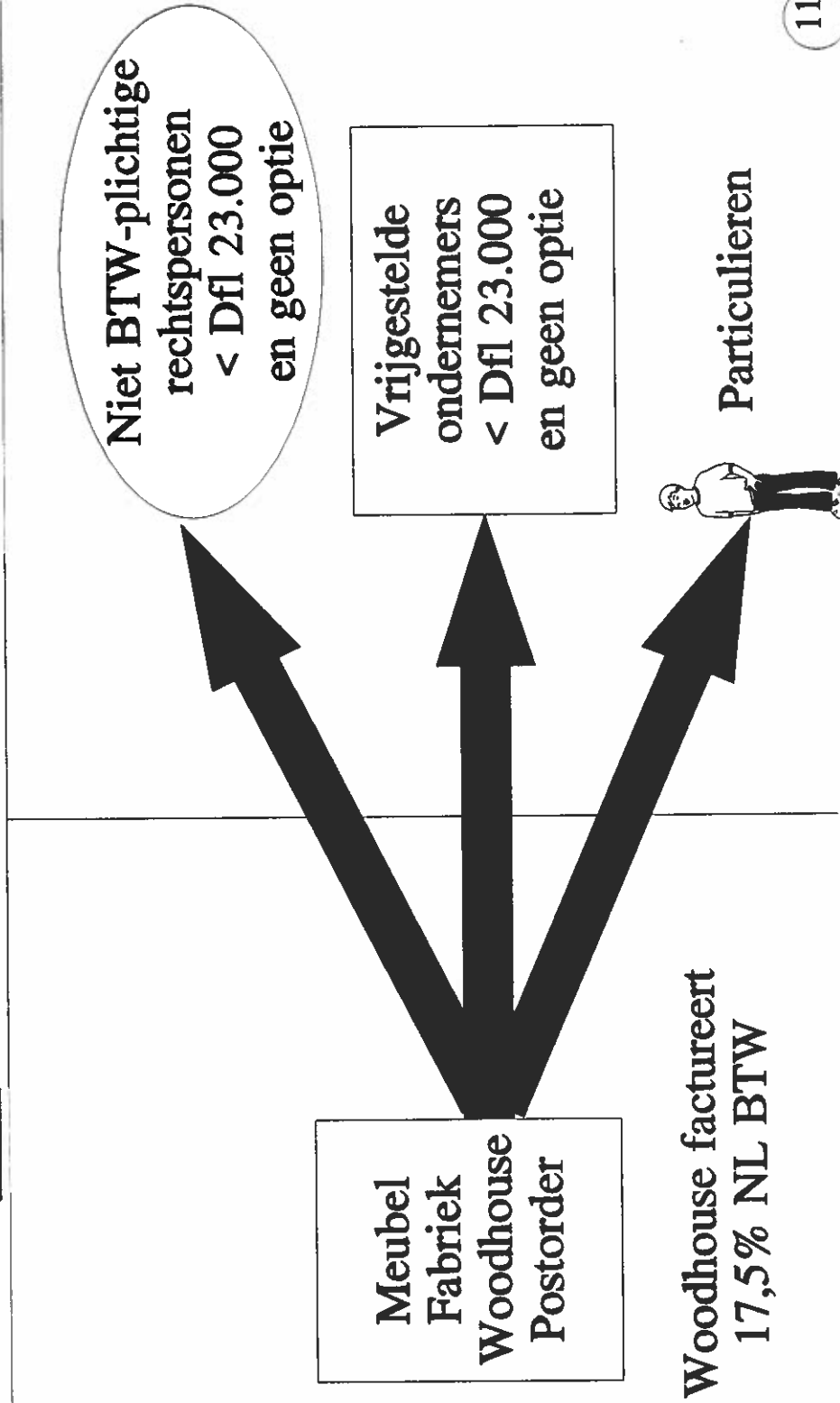


# BTW 1993



NL

B



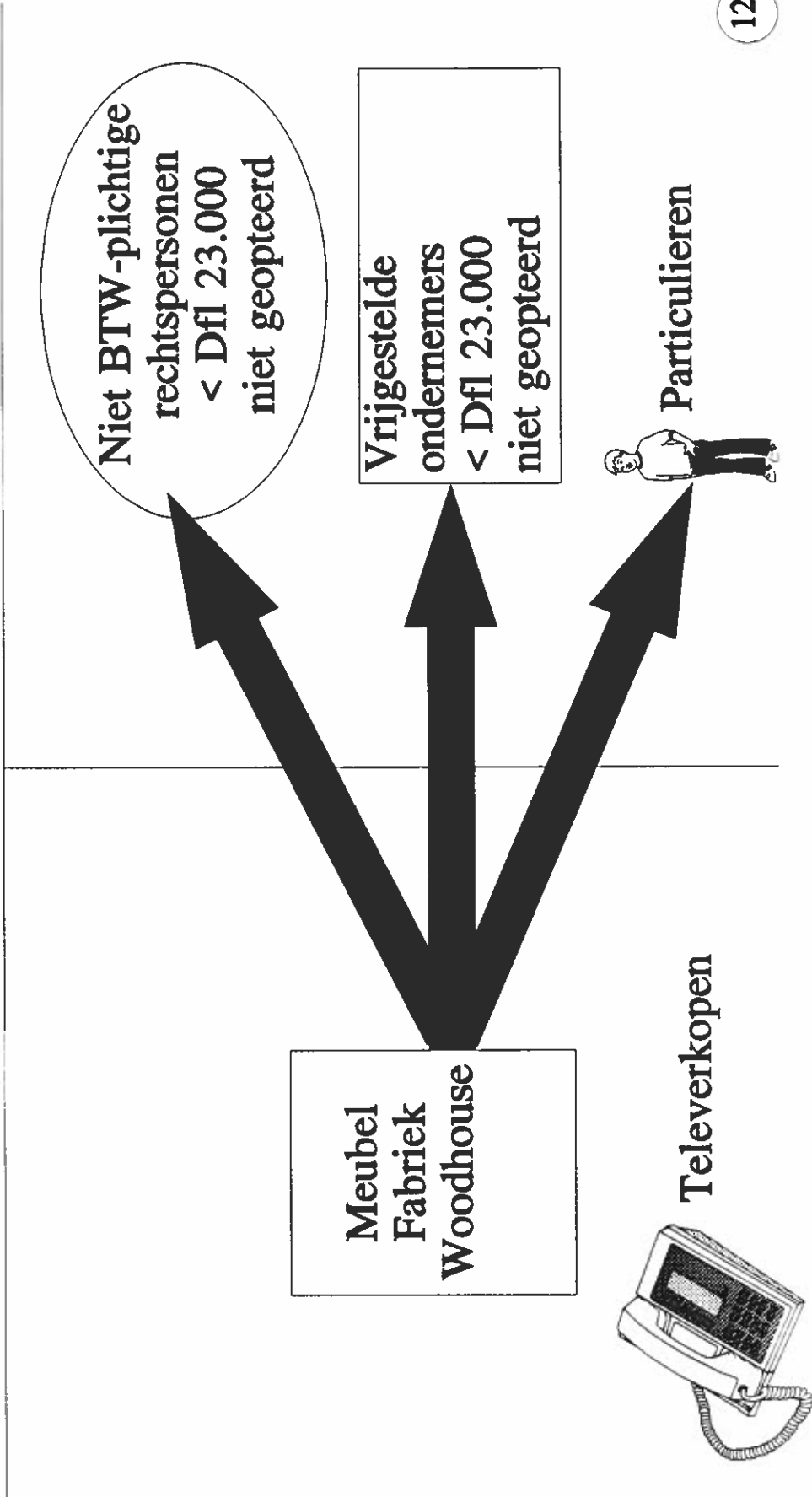


# BTW 1993

NL

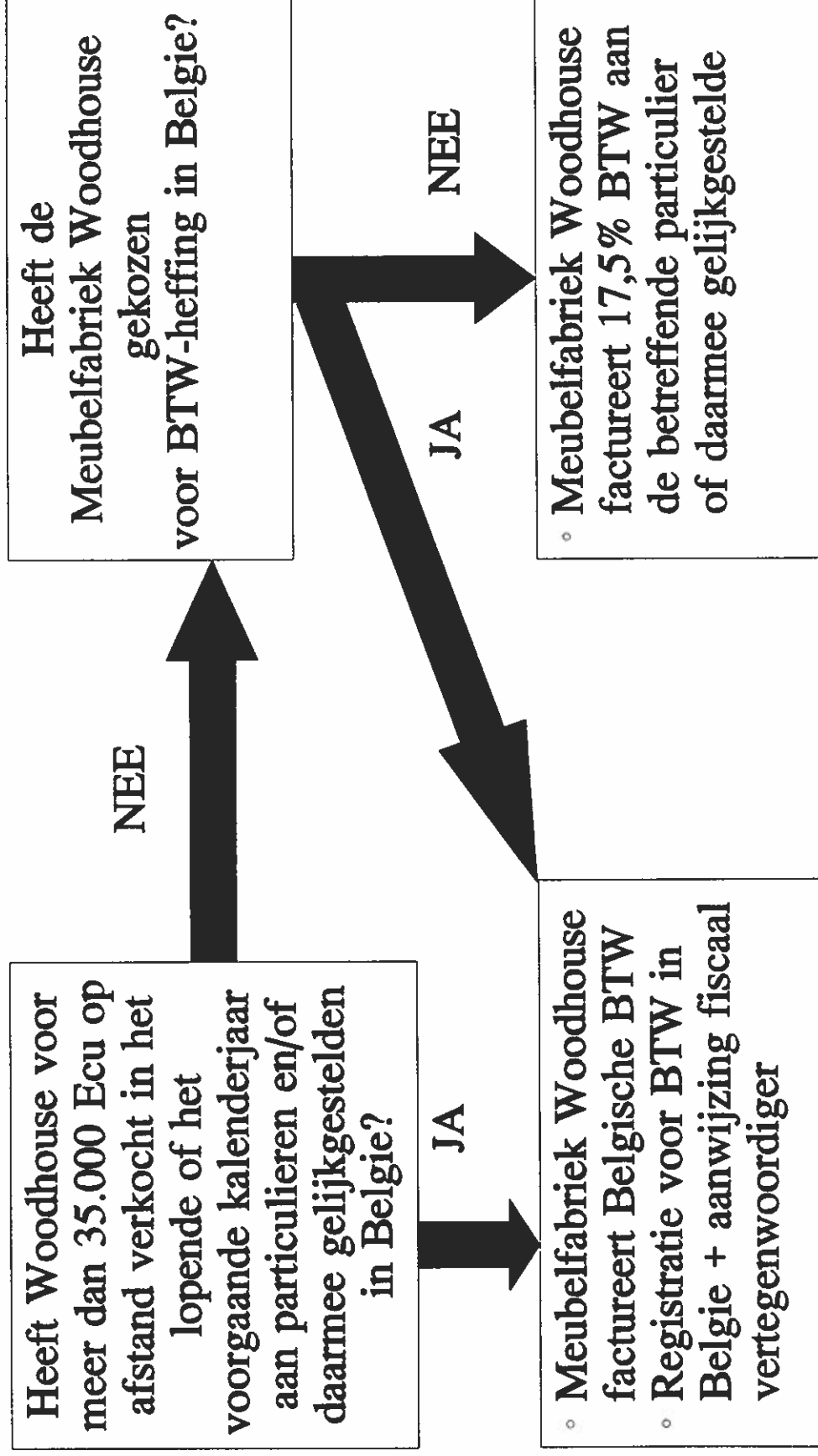


B





## BTW 1993





## BTW 1993



NL 

B 

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

Levering  
Belgische BTW

- Registratie voor BTW in België
- Belgische BTW-nummer leverancier en afnemer op de factuur
- Vermelding op BTW-aangifte in Nederland
- CBS-opgaaf (>175.000 IC-omzet)

Gemeente  
Antwerpen

N.b.

- Bij afstandsverkopen is geen sprake van een intra-communautaire transactie.
- De goederen worden in België geleverd.





# BTW 1993



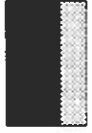
## LANDCODES EN DREMPELBEDRAGEN

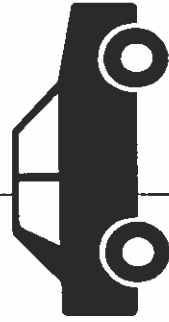
| Land        | Landcode | Drempelbedragen         |                 |
|-------------|----------|-------------------------|-----------------|
|             |          | 'Bijzondere verwerwers' | Televerkopen    |
| Belgie      | BE       | 10.000 Ecu              | 35.000 Ecu      |
| Denemarken  | DK       | 80.000 DKR              | 280.000 DKR     |
| Duitsland   | DE       | 25.000 DM               | 200.000 DM      |
| Engeland    | GB       | 36.600 £                | 70.000 £        |
| Frankrijk   | FR       | 70.000 FF               | 700.000 FF      |
| Griekenland | EL       | 10.000 Ecu              | 35.000 Ecu      |
| Ierland     | IE       | 32.000 £ Ierse          | 27.000 £ Ierse  |
| Italie      | IT       | 10.000 Ecu              | 35.000 Ecu      |
| Luxemburg   | LU       | 400.000 Lux F           | 4.200.000 Lux F |
| Nederland   | NL       | 23.000 Dfl              | 230.000 Dfl     |
| Portugal    | PT       | 1.800.000 ESC           | 6.300.000 ESC   |
| Spanje      | ES       | 10.000 Ecu              | 35.000 Ecu      |



BTW 1993

NL 

BRD 



Garage  
bedrijf



NL BTW:  
<3 maanden of  
<3.000 km  
BPM



BTW 1993

NL



F

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

Verkoop



0% NL BTW

Meubel  
groothandel

Verkoop



Franse BTW

Meubel  
winkel



Levering





BTW 1993



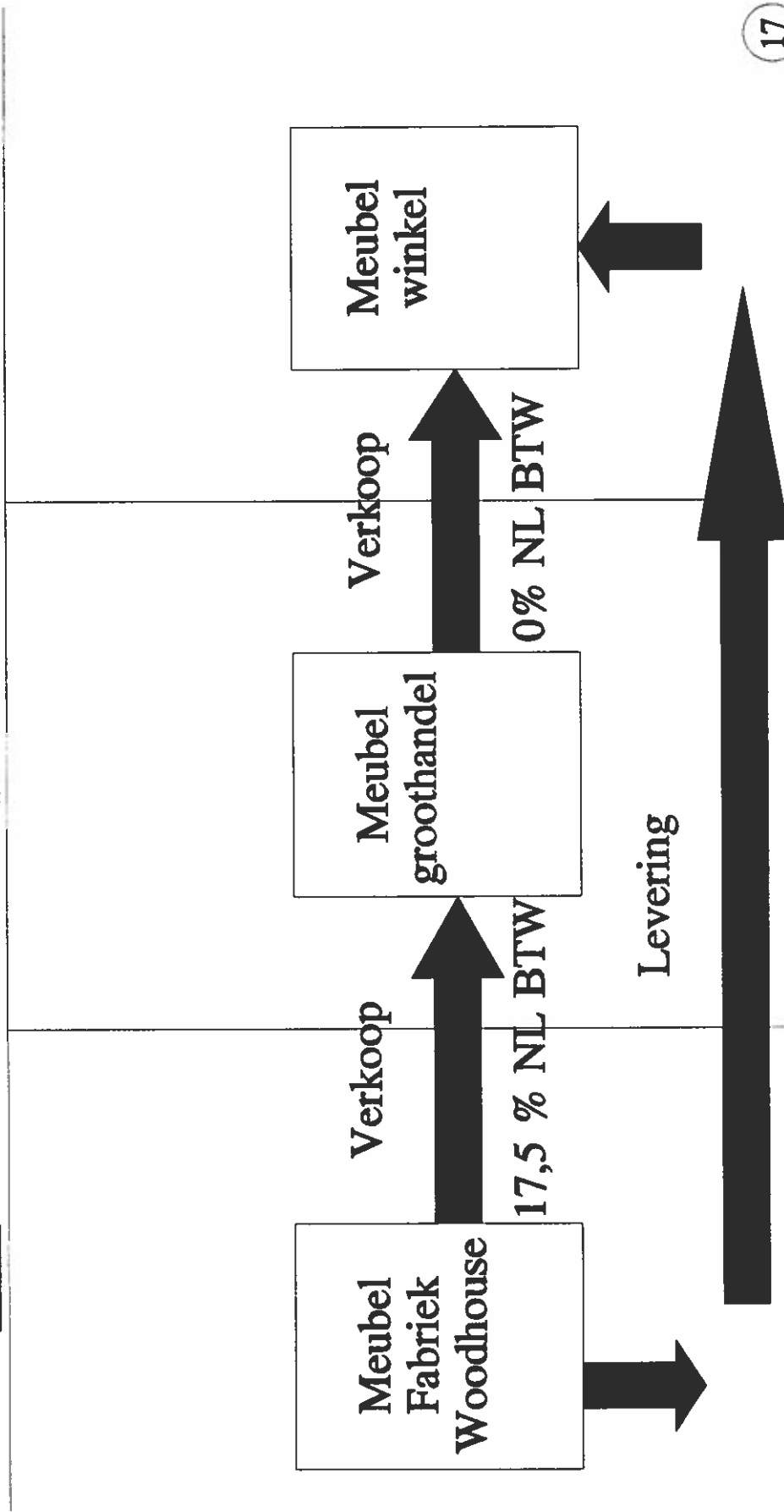
NL



B



F





BTW 1993



NL 

B 

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse



0% BTW

Opslag  
Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

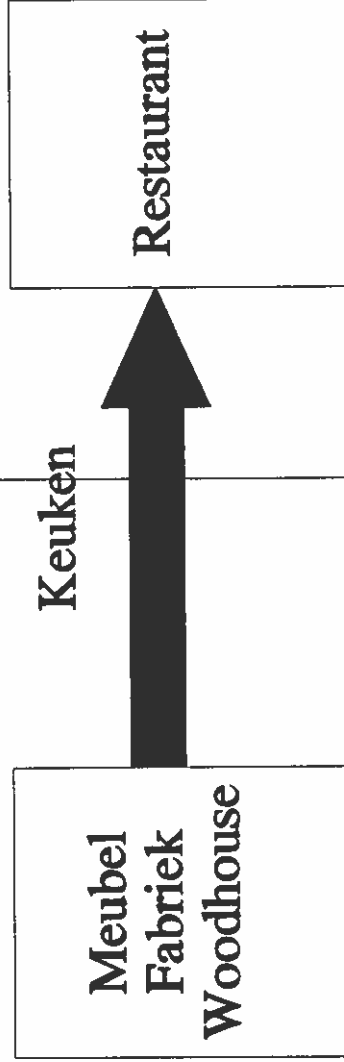
Belgische  
BTW  
vanwege  
verwerving



BTW 1993

NL 

BRD 



Duitse BTW bij levering + montage  
keuken in Duitsland



# BTW 1993



NL



B

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

Meubel  
fabriek  
'De eik'

HOUT

HOUT

Meubels

Meubels

0% BTW



# BTW 1993

NL 

B 

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

Meubel  
fabriek  
'De eik'

HOUT

- Register

- Opgaaf IC-leveringen
- Register

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

Meubel  
fabriek  
'De eik'

Meubels

- Opgaaf IC-leveringen
- BTW-aangifte (IC-levering)

- BTW-aangifte (IC verwerving)





BTW 1993



NL 

BRD 

Meubel  
fabriek  
Wood  
House

Aankoop 15% MwSt

Mobel  
Fabrik  
Holz

Levering

Verkoop 15% MwSt

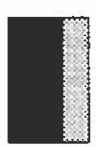
Mobel  
Laden



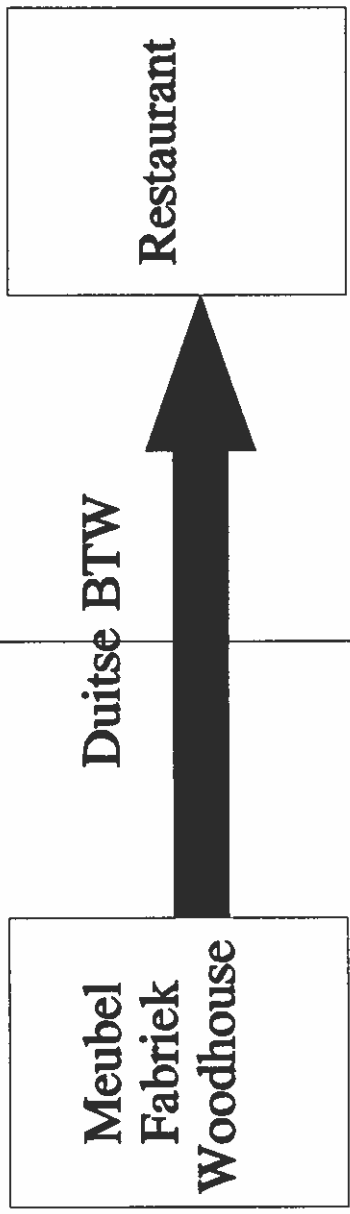
BTW 1993



NL



BRD



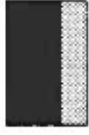
Onderhouds  
werkzaamheden



BTW 1993



NL 

BRD 

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

Restaurant



Apparatuur dat in BRD  
tijdelijk wordt gebruikt  
'registeren'



# BTW 1993

NL



B



Meubel  
Fabriek  
Woodhouse



Transport  
Bedrijf

Levering



Meubel  
winkel

Vervoer





# BTW 1993

NL 

B 

Meubel  
Fabriek  
Woodhouse

Levering

Meubelshop



Vervoer

Transport  
Bedrijf



## **BIJLAGE 2**

### **BELANGRIJKSTE GEGEVENS VAN NIEUWE BTW-AANGIFTE (CONCEPT)**



# BTW 1993



## AANGIFTEBILJET BTW M.I.V. 1-1-1993

### Binnenland

|                                           | Omzet/waarde/vergoeding | BTW |
|-------------------------------------------|-------------------------|-----|
| 1. Door mij verrichte leveringen/diensten | fl                      | fl  |
| 1.a. Belast met 17,5%                     | fl                      | fl  |
| 1.b. Belast met 6%                        | fl                      | fl  |
| 1.c. Overige tarieven behalve 0%          | fl                      | fl  |
| 1.d. Privegebruik                         | fl                      | fl  |
| 1.e. Belast met 0%/niet bij mij belast    | fl                      |     |
| 2. Aan mij verrichte leveringen/diensten  |                         |     |
| 2.a. Heffing verlegd naar mij             | fl                      | fl  |





# BTW 1993



## AANGIFTEBILJET BTW M.I.V. 1-1-1993 (2)

### Buitenland

Omzet/waarde/vergoeding BTW

3. Door mij verrichte leveringen

fl

3.a. Buiten de EG

fl

3.b. Binnen de EG

fl

3.c. Installatie/televerkoop binnen de EG

fl

4. Aan mij verrichte leveringen

4.a. Van buiten de EG

fl

4.b. Verwervingen van goederen  
binnen de EG

fl

fl

fl



## **BIJLAGE 3**

### **BELANGRIJKSTE GEGEVENS VAN OPGAAF INTRACOMMUNAUTAIRE LEVERINGEN (CONCEPT)**



# BTW 1993



## OPGAAF INTRACOMMUNAUTAIRE LEVERINGEN

### 2. Correcties eerdere opgaven

|  | kwartaal | BTW-identificatienummer<br>landcode | nummer |
|--|----------|-------------------------------------|--------|
|--|----------|-------------------------------------|--------|

|             |       |       |       |
|-------------|-------|-------|-------|
| Opgegeven : | ..... | ..... | ..... |
| moet zijn : | ..... | ..... | ..... |

|             |       |       |       |
|-------------|-------|-------|-------|
| Opgegeven : | ..... | ..... | ..... |
| moet zijn : | ..... | ..... | ..... |

| 3. BTW-identificatienummer | afnemer | Totaalbedrag leveringen<br>per afnemer | loon-<br>werk |
|----------------------------|---------|----------------------------------------|---------------|
| landcode                   | nummer  |                                        |               |
| .....                      | .....   | .....                                  | .....         |

## BIJLAGE 4

### OVERZICHT BTW-TARIEVEN IN DE EG



## BTW-tarieven in de EG m.i.v. 1-1-1993



| EG-land     | Nul | Laag           | Algemeen | Hoog |
|-------------|-----|----------------|----------|------|
| Belgie      | Ja  | 1/6/12         | 19,5     | -    |
| Denemarken  | Ja  | -              | 25       | -    |
| Duitsland   | Nee | 7              | 15       | -    |
| Frankrijk   | Nee | 2,1/5,5/13     | 18,6     | -    |
| Griekenland | Nee | 4/8            | 18       | 36   |
| Ierland     | Ja  | 2,1/10/12,5/16 | 21       |      |
| Italie      | Ja  | 4/9/12         | 19       | 38   |





## BTW-tarieven in de EG m.i.v. 1-1-1993



| EG-land             | Nul | Laag   | Algemeen | Hoog |
|---------------------|-----|--------|----------|------|
| Luxemburg           | Nee | 3/6/12 | 15       | -    |
| Nederland           | Nee | 6      | 17,5     | -    |
| Portugal            | Ja  | 5      | 16       | 30   |
| Spanje              | Nee | 6      | 15       | 28   |
| Verenigd Koninkrijk | Ja  | -      | 17,5     | -    |