

Het nieuwe aangifte

In ons eerste nummer van dit jaar informeerden wij u al dat de btw-wetgeving rondom het grensoverschrijdende dienstenverkeer binnen de EU per 1 januari 2010 drastisch verandert. Een belangrijk punt is de nieuwe regeling 'plaats van dienst' en het tijdstip van verschuldigdheid. Daarnaast zal ook het verwerken van de intracommunautaire diensten op het nieuwe aangiftebiljet en de nieuwe Opgaaf intracommunautaire prestaties wijzigen.

CAROLA VAN VILSTEREN



Het nieuwe btw-pakket dat per 1 januari 2010 in werking treedt, is bijna een feit. De nieuwe hoofdregel voor de plaats van dienst bepaalt dat een dienst belast is, daar waar de afnemer gevestigd is. Daardoor zal de Nederlandse ondernemer veel minder geconfronteerd worden met in rekening gebrachte buitenlandse btw. Het volgende voorbeeld maakt dit duidelijk. Stel: een Nederlandse ondernemer ontvangt een managementdienst van een Duitse ondernemer. Nu nog zal de Duitse ondernemer Duitse btw in rekening brengen. De Nederlandse afnemer moet deze btw terugvragen via een teruggaaf-

procedure, maar door de lange wachttijd leidt dit tot een financieringsnadeel. Vanaf 1 januari 2010 hoeft de Duitse ondernemer zelf geen btw meer in rekening te brengen. Op basis van de nieuwe regels omtrent de plaats van dienst is deze dienst namelijk belast in Nederland. De verschuldigdheid voor de af te dragen btw wordt dus verlegd naar de Nederlandse ondernemer. Het voordeel is dat deze de btw op zijn aangifte voldoet, maar tegelijkertijd (mits aftrekgerechtigd) in aftrek kan brengen. Per saldo hoeft hij geen btw te voldoen en is er geen sprake meer van een financieringsnadeel.

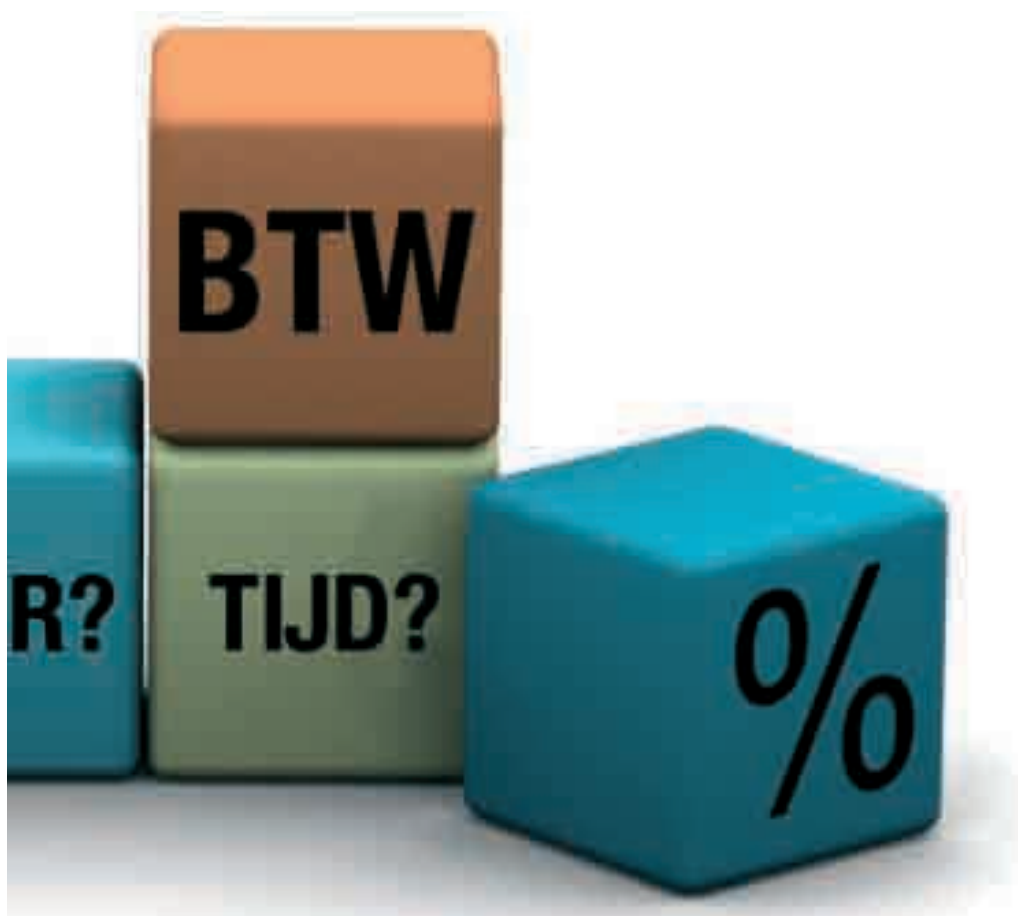
Daar tegenover staat echter dat met

ingang van 1 januari 2010 de verrichte en ontvangen diensten verricht aan ondernemers in andere lidstaten (intracommunautaire diensten) correct dienen te worden verwerkt op de btw-aangifte en de nieuwe Opgaaf intracommunautaire prestaties.

UITGAANDE DIENSTEN Op dit moment moeten grensoverschrijdende diensten die niet in Nederland belast zijn niet worden opgenomen in de btw-aangifte (ook niet bij vraag 1e).

Een voorbeeld hiervan is een adviesdienst verricht aan een Belgische ondernemer. Vanaf 1 januari 2010 zal een intracommun-

biljet btw



nautaire dienst die belast is in het land van de afnemer wél verwerkt moeten worden in de nieuwe btw-aangifte. Er wordt echter geen aparte rubriek opgenomen voor de intracommunautaire diensten op de btw-aangifte. Deze diensten worden namelijk samengevoegd met de intracommunautaire leveringen in rubriek 3b van de btw-aangifte (nu: intracommunautaire leveringen). Alleen de verleende diensten die belast zijn in het land van de afnemer dienen dus opgenomen te worden in rubriek 3b van de btw-aangifte. Een gevolg hiervan is dat een onderscheid moet worden gemaakt tussen de verleende diensten die belast zijn in het land van de afnemer en dien-

sten die niet belast zijn in de lidstaat van de afnemer.

In geval een dienst in het land van de afnemer is vrijgesteld, moet deze intracommunautaire dienst niet worden opgenomen in de btw-aangifte. Onder vrijgestelde diensten vallen bijvoorbeeld financiële diensten en diensten in het kader van het verstrekken van onderwijs. Een derde categorie die te onderscheiden valt, is de dienst die wordt verricht aan een ondernemer die gevestigd is buiten de EU. Deze dienst zal onder de nieuwe hoofdregel plaatsvinden in het land van de afnemer, maar vormt voor de btw geen intracommunautaire dienst, omdat de

afnemer buiten de EU is gevestigd. Derhalve dient deze dienst niet te worden opgenomen in de btw-aangifte.

INKOMENDE DIENSTEN Nederlandse ondernemers ontvangen uiteraard ook diensten van buitenlandse dienstverleners. Vanaf 1 januari 2010 zullen de ontvangen diensten onder de nieuwe hoofdregel belast zijn in Nederland, waarbij de heffing van btw naar de Nederlandse ondernemer wordt verlegd.

Daarbij is het van belang dat in tegenstelling tot de huidige regelgeving ook vrijgestelde ondernemers de ontvangen intracommunautaire diensten dienen aan te geven op hun btw-aangifte, voor zover de dienst belast is in Nederland. De volgende voorbeelden zullen dit verduidelijken:

1. Een Nederlandse huisarts neemt een belaste adviesdienst af van een Belgische ondernemer. Deze dienst is volgens de nieuwe plaats-van-dienst-regels belast in Nederland. De Nederlandse huisarts moet dus vanaf 1 januari 2010 een dergelijke ontvangen dienst opnemen in zijn btw-aangifte. Hiervoor moet hij de belastingdienst verzoeken een aangiftebiljet uit te reiken.

2. Een Nederlandse bank neemt een vrijgestelde financiële dienst af van een Belgische bank. Deze dienst is vrijgesteld in Nederland. Daarom hoeft de Nederlandse bank de factuur niet op te nemen in zijn btw-aangifte.

Op dit moment wordt de btw die verlegd wordt aan een Nederlandse afnemer opgenomen in rubriek 2a van de btw-aangifte. Dit speelt zich bijvoorbeeld af als de ondernemer een adviesdienst afneemt van een Franse ondernemer.

Vanaf 1 januari 2010 zullen de ontvangen intracommunautaire diensten van ondernemers die gevestigd zijn in een andere lidstaat opgenomen dienen te worden in **■**

rubriek 4b van de btw-aangifte. Deze rubriek wordt momenteel gebruikt voor het rapporteren van de intracommunautaire verwervingen van goederen. Vanaf 2010 zullen de intracommunautaire verwervingen voor leveringen én diensten opgenomen dienen te worden in één en dezelfde rubriek. Als de Nederlandse ondernemer echter diensten ontvangt van een niet binnen de EU gevestigde ondernemer zal deze dienst opgenomen dienen te worden in rubriek 4a van de btw-aangifte.

OPGAAF INTRACOMMUNAUTAIRE PRESTATIES

Vanaf 1 januari 2010 zal de Nederlandse dienstverrichter de diensten verleend aan ondernemers die gevestigd zijn in een andere lidstaat op dienen te nemen in de Opgaaf intracommunautaire prestaties. Prestaties die zijn vrijgesteld van btw in het land van de afnemer dienen evenals op de btw-aangifte niet opgenomen te worden.

Het doel van de Opgaaf intracommunautaire prestaties is de belastingdiensten in andere lidstaten te informeren over de goederen die daarheen zijn geleverd en de diensten die op grond van de wetgeving daar aan de heffing van btw zijn onderworpen. Deze gegevens kunnen de belastingdiensten gebruiken om te controleren of de afnemer de intracommunautaire verwervingen van de leveringen en diensten daadwerkelijk opneemt in zijn btw-aangifte. De afnemer van de intracommunautaire levering of dienst zal de btw over deze prestatie immers verschuldigd zijn. De Opgaaf intracommunautaire prestaties dient in beginsel elk kwartaal te worden ingediend. In geval een ondernemer méér dan 100.000 euro aan intracommunautaire leveringen en diensten verricht, zal de Opgaaf intracommunautaire prestaties per maand moeten worden ingediend. De nieuwe Opgaaf intracommunautaire prestaties ziet er in feite hetzelfde uit als de huidige Opgaaf intracommunautaire leveringen. Omdat ondernemers vanaf 1 januari 2010 echter ook verplicht worden gesteld om de verrichte intracommunautaire diensten, die belast zijn in de lidstaat van de afnemer, op te nemen in rubriek 3b van de btw-aangifte zullen deze diensten ook opgenomen worden in de Opgaaf intracommunautaire prestaties.

De bedragen die zijn opgenomen in rubriek 3b van de btw-aangifte (verrichte

intracommunautaire leveringen en diensten) dienen daarom overeen te komen met het totaalbedrag dat in de Opgaaf intracommunautaire prestaties wordt vermeld. Als daar tussen namelijk een niet te verklaren verschil bestaat, kan een boete worden opgelegd.

Ook is het van belang dat de ondernemer in het bezit is van een geldig btw-identificatienummer van de betreffende afnemer. Want als een onjuist of niet bestaand nummer wordt vermeld op de Opgaaf intracommunautaire prestaties kan de belastingdienst een boete opleggen. De belastingdienst veronderstelt in een dergelijk geval dat niet kan worden bewezen dat de dienst aan de heffing van btw onderworpen is in het land van de afnemer.

Het btw-identificatienummer van de afnemer dient vooraf geverifieerd te worden. Om er zeker van te zijn dat het juiste nummer wordt gegeven, kan dit geverifieerd worden bij de belastingdienst. De geldigheid van het btw-identificatienummer kan ook gecontroleerd worden op de website van de Europese Commissie, het zogeheten VIES-systeem. Het adres van deze website is: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies. Echter, het controleren van het btw-identificatienummer via het VIES-systeem biedt geen formele rechtskracht. Het is daarom raadzaam altijd een schriftelijke bevestiging van de belastingdienst te vragen.

TUJDSTIP VAN VERSCHULDIGDHEID Een ander belangrijk punt met betrekking tot de nieuwe plaats van dienstregeling en het verwerken van de intracommunautaire diensten op de btw-aangifte en Opgaaf intracommunautaire prestaties is het tijdstip van verschuldigdheid. In de huidige Nederlandse wetgeving is de verschuldigdheid van de btw gekoppeld aan het uitreiken van de factuur. Nederland maakt hier echter gebruik van een uitzonderingspositie.

Vanaf 1 januari 2010 is de btw voor intracommunautaire diensten in heel de EU verschuldigd op het tijdstip dat de dienst wordt verricht. Bij grensoverschrijdende dienstverlening waarbij de btw is verlegd naar de afnemer moet de verschuldigdheid van btw zowel in het land van de dienstverlener als in het land van de afnemer op één tijdstip in aanmerking worden genomen. Eenzelfde tijdstip is noodzakelijk om de afdracht van verlegde



Carola van Vilsteren verzorgt voor de Vedaa onderstaande cursussen (ga voor meer informatie naar www.vedaa.nl):

Praktijkdag btw
7 januari 2010 in Amersfoort/Putten

Praktische tips bij de laatste btw-aangifte
19 januari 2010 in Nieuwegein

btw te kunnen controleren aan de hand van de informatie van de Opgaaf intracommunautaire prestaties.

Het is dus van belang dat vanaf 1 januari 2010 de intracommunautaire diensten die zijn verricht of ontvangen op te nemen in het tijdvak waarin de prestatie wordt geleverd. Dit is het moment waarop de dienst is afgerond en niet het tijdstip waarop de factuur wordt ontvangen. Dit zal hoogstwaarschijnlijk in de toekomst voor praktische problemen zorgen.

Stel: er wordt in maart 2010 een intracommunautaire dienst verricht aan een Belgische ondernemer. De factuur wordt vóór 15 april 2010 naar de afnemer gestuurd. Deze dienst moet gerapporteerd worden in rubriek 3b van de btw-aangifte en de Opgaaf intracommunautaire prestaties voor de maand maart. De afnemer van deze dienst dient de verlegde btw te voldoen in de aangifte over hetzelfde tijdvak. Als de afnemer nu de factuur opneemt in de aangifte voor de maand april ontstaat een mismatch tussen de Opgaaf intracommunautaire prestaties en de btw die is voldaan door de afnemer. Het is dus raadzaam de facturatie tijdig op orde te hebben. Indien een leverancier bekend staat om zijn late facturatie is het raadzaam om de leverancier op de nieuwe wetgeving te wijzen en de mogelijke naheffingrisico's.

CONCLUSIE In het eerste nummer van 2009 gaven wij al aan dat de regels voor het vaststellen van de plaats van dienst door de nieuwe regelgeving een stuk eenvoudiger worden. De afgelopen maanden hebben ondernemers die diensten verrichten in het internationale verkeer de tijd gehad om zich voor te bereiden op de wijziging. De laatste nieuwsfeiten zijn in dit artikel toegelicht. Laat 2010 dus nu maar komen! ■