

Bepalen van de plaats van dienst voor de BTW



Als u diensten levert aan het buitenland, moet u weten waar de dienst belast is met BTW. De plaats van dienst bepaalt namelijk in welk land u BTW moet aangeven en betalen. Naast de hoofdregel zijn er zoals gewoonlijk ook altijd weer uitzonderingen.

Levert u als BTW-ondernemer aan een andere ondernemer in het buitenland (B2B) dan geldt als hoofdregel dat de plaats van dienst de plaats is waar de andere ondernemer de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd. Dit betekent dat u de BTW moet verleggen naar die persoon/onderneming. Deze moet dan de BTW aangeven en betalen in het eigen land.

Er gelden uitzonderingen op deze hoofdregel voor de volgende diensten:

- Diensten die te maken hebben met onroerende zaken, dan is de plek waar de onroerende zaak is gelegen de plaats van de dienst.
- Diensten die te maken hebben met het verlenen van toegang tot evenementen op het gebied van cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs, dan is de plek waar het evenement plaatsvindt de plaats van dienst.
- Verhuur van een vervoermiddel voor korte periodes (maximaal 30 dagen) - de plaats van dienst is waar het vervoermiddel ter beschikking wordt gesteld.
- Personenvervoer - de plaats van dienst is waar het vervoer plaatsvindt, naar verhouding van de afgelegde afstanden.
- Restaurant- of cateringdiensten - de plaats van dienst is waar de dienst feitelijk wordt verricht.

Levering aan particulier

Levert u als ondernemer een dienst aan een particulier (B2C) in het buitenland, dan geldt als hoofdregel dat de plaats van dienst de plaats is waar u bent gevestigd. Dit betekent dat u de BTW moet aangeven en betalen in Nederland. U geeft deze dienst niet op in de Opgaaf intracommunautaire prestaties.

En voor deze hoofdregel zijn er weer uitzonderingen te melden:

- Voor diensten die te maken hebben met onroerende zaken geldt de plaats waar de onroerende zaak is gelegen.
- Voor diensten die te maken hebben met het verlenen van toegang tot evenementen op het gebied van cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs geldt de plaats waar het evenement plaatsvindt.
- Voor de verhuur van een vervoermiddel voor korte periodes (maximaal 30 dagen) geldt de plaats waar het vervoermiddel ter beschikking wordt gesteld.
- Voor personen- goederenvervoer geldt de plaats waar het vervoer plaatsvindt.
- Voor restaurant- of cateringdiensten is dit de plaats waar de dienst feitelijk wordt verricht.
- Bij de verhuur van een vervoermiddel voor lange periodes (meer dan 30 dagen verhuur) is het de plaats waar de klant woont.
- Werkzaamheden aan roerende zaken, waaronder onderzoek door deskundigen - plaats waar dienst plaatsvindt.
- Bemiddeling in naam en voor rekening van derden - plaats waar dienst plaatsvindt.

BTW in Nederland met de Unieregeling

U kunt er in de voorgaande gevallen voor kiezen om de BTW aan te geven en te betalen in Nederland (met de Unieregeling van het éénloketsysteem). Dit is vooral praktisch als u te maken heeft met afnemers in verschillende EU-landen. Kiest u hier niet voor? Dan moet u zich laten registreren in het EU-land waar de dienst belast is.

Boven het drempelbedrag is de digitale dienst belast in het land waar uw afnemer woont

Digitale diensten

Voor telecommunicatiediensten, omroepdiensten en elektronische diensten moet u zich de vraag stellen of u het jaar hiervoor ook al deze diensten verrichtte aan particulieren. Als dat zo was komt de volgende vraag aan bod: bent u vorig jaar met het verrichten aan die diensten aan particulieren boven het drempelbedrag van € 10.000 uitgekomen? Was dat zo dan is de digitale dienst belast in het land waar uw afnemer woont of is gevestigd. Uw keuze geldt voor ten minste twee jaar.

Drempelbedrag voor Unieregeling

Heeft u het drempelbedrag met daarbij ook opgeteld uw afstandverkopen vorig jaar niet gehaald? Dan moet u checken of de omzet van deze digitale diensten in het lopende kalenderjaar al boven het drempelbedrag van € 10.000 uitkomt? Kiest u ervoor om de drempel van € 10.000 niet toe te passen en de BTW direct in rekening te brengen van het land van de afnemer, dan is de dienst dus belast in het land waar uw afnemer woont of is gevestigd. Uw keuze geldt voor ten minste twee jaar.

Voor al deze keuzemogelijkheden geldt ook weer dat u ervoor kunt kiezen om de BTW toch aan te geven en te betalen in Nederland (met de Unieregeling van het éénloketsysteem van de Belastingdienst).

Dit is een artikel van de redactie van Fiscaal Rendement

Fiscaal Rendement is dé informatiebron voor fiscaal geïnteresseerde ondernemers en hun financiële adviseurs. Wat is er veranderd in de fiscale praktijk, en hoe kunt u als specialist deze informatie direct in uw dagelijkse werk toepassen? U weet het dankzij nieuws en praktische artikelen over onder meer inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, heffing en invordering, bezwaar en beroep en BTW.

De onafhankelijke en ervaren redactie van Fiscaal Rendement zit bovenop het nieuws en vertelt u als eerste wat de ontwikkelingen zijn. Altijd in heldere taal en met een praktische insteek, zodat u de informatie direct kunt vertalen naar uw eigen werksituatie. Fiscaal Rendement is daarnaast multimediaal. De voor uw vakgebied relevante informatie verschijnt:

- ✓ dagelijks op het digitale platform Rendement Online, waar u onder meer het laatste nieuws, checklists, rekentools, maatwerkbrieven en verdiepingsartikelen tot uw beschikking heeft;
- ✓ wekelijks gebundeld in een e-mailnieuwsbrief;
- ✓ maandelijks in het vakblad Fiscaal Rendement, boordevol nieuws en achtergrondartikelen, digitaal en op de mat;
- ✓ tweemaandelijks in een handzaam themadossier: een pocketboekje dat iedere editie een complex onderwerp uitdiept.



Rendement is een succesvolle uitgeverij van met name praktische vakbladen en digitale ondersteuning.

Het assortiment bestaat uit een crossmediaal portfolio: van printuitgaven zoals magazines en themadossiers tot online ondersteuning in de vorm van digitale naslagwerken, e-nieuwsbrieven, een vragenservice en tools.

www.rendementuitgeverij.nl