

Buiten de EU aan de gang zonder BTW



Op goederen die de EU verlaten wordt geen BTW geheven. Als u dus goederen uitvoert of opslaat in een douane-entrepot kunt u het nultarief toepassen. Daarbij maakt het niet uit of degene aan wie u levert een particulier of een ondernemer is. Maar om het nultarief te mogen toepassen moet u de uitvoer wel kunnen aantonen aan de hand van boeken en bescheiden.

U mag dus het nultarief bij uitvoer toepassen als u overtuigend kunt bewijzen dat de goederen de EU hebben verlaten. De Hoge Raad heeft aangegeven dat 'overtuigend aantonen' niet nodig is, maar dat een 'aannemelijk maken' genoeg is.

De bewijslast is vormvrij. U moet beschikken over de documenten die verband houden met de uitvoer. U kunt daarvoor naast douanebescheiden ook andere bescheiden gebruiken.

Wat geldt als bewijsmiddel

Welke bescheiden kunt u bijvoorbeeld allemaal gebruiken als bewijsmiddel dat de goederen de EU hebben verlaten?

- Kopie-facturen op naam van de buitenlandse afnemer en met een plaats van bestemming buiten de EU.
- Kopieën van vrachtbrieven of CMR's.
- Pakbonnen.
- Facturen van transporteurs/logistieke dienstverleners ter zake van het vervoer naar een land buiten de EU.
- Bankbetalingen uit een land buiten de EU.
- Kopieën van een afgesloten transportverzekering.
- Schriftelijke orders uit een land buiten de EU.

Voorbeeld factuur uitvoer

Uw onderneming heeft een klant in China. Op de facturen aan deze klant brengt u 0% BTW in rekening. U moet bij een belastingcontrole vanuit uw administratie met bewijzen komen dat de door u geleverde goederen de EU hebben verlaten. Bijvoorbeeld met het uitvoerdocument van de douane, transportdocumenten en betalingsbewijzen.

BTW-aangifte

De omzet van deze en andere leveringen naar landen buiten de EU geeft u aan in de BTW-aangifte bij rubriek 3a; leveringen naar landen buiten de EU, uitvoer.

ABC-levering

Bij een ABC-levering gaat het om een levering die door meerdere BTW-ondernemers wordt verkocht en waarbij de eerste leverancier rechtstreeks aan de laatste afnemer op een bestemming buiten de EU levert. Voor alle tussenliggende leveringen kan dan het nultarief worden toegepast.

Er gelden echter wel twee voorwaarden bij deze levering als het nultarief wordt toegepast:

- De verplichting om de uitvoer aan de hand van boeken en bescheiden aan te tonen (zie voor bewijsmiddelen hierboven).
- De verplichting om aan u als leverancier de opdracht tot uitvoer af te geven.

Voor het overbrengen van uw eigen goederen naar een niet-EU-lidstaat geldt dat dit niet leidt tot heffing van BTW (het overbrengen van eigen goederen naar een andere EU-lidstaat leidt wel tot de heffing van BTW).

Daarom hoeft u het overbrengen van eigen goederen naar een niet-EU-lidstaat niet aan te geven in de BTW-aangifte. U moet wel kunnen bewijzen welk gedeelte van de voorraad buiten de EU ligt. Dit doet u bijvoorbeeld door alle voorraadtransporten die naar een niet-EU-lidstaat gaan bij te houden op een afzonderlijke lijst.

Te goeder trouw aantonen

Als u bij controle niet kunt aantonen dat uw goederen Nederland hebben verlaten, moet u alsnog BTW betalen via een naheffingsaanslag BTW. Daarnaast kunt u ook nog een boete krijgen van de fiscus.

Zorg er daarom voor dat u kunt aantonen dat u te goeder trouw heeft gehandeld. Lever bijvoorbeeld alleen met 0% aan vaste klanten die al vaker bij u hebben gekocht. In andere gevallen kunt u de klant beter Nederlandse BTW in rekening brengen.

Afhalen door de buitenlandse ondernemer

In principe is er geen sprake van uitvoer als de buitenlandse afnemer van de goederen de goederen zelf komt ophalen of laat afhalen. De levering is dan in principe belast met 21% BTW of 9% BTW. Kunt u echter met boeken en bescheiden aantonen dat de buitenlandse afnemer een ondernemer is en de goederen de EU hebben verlaten, dan mag u toch factureren zonder BTW. Vraag degene die de goederen komt afhalen altijd om een door de douane afgetekende kopiefactuur.

Bewerken

Let erop dat u het nultarief niet mag toepassen als de goederen, voordat zij Nederland verlaten, in opdracht van de buitenlandse afnemer eerst nog be- of verwerkt worden. Klaarmaken voor het transport telt daarbij niet als een bewerking of verwerking!

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