

B T W - S P E C I A L I S T E N

VAN DRIEL  FRUIJTIER

DESKUNDIG FLEXIBEL ONAFHANKELIJK



transportcentrale rotterdam b.v.

## Btw en transport per 1 januari 2010

mr. C.F.C. (Frank) Ressler  
mr. T. (Ton) Verveer

UW PARTNER IN BTW-MANAGEMENT



VAN DRIEL FRUIJTIER: MEER DAN ADVIES

## INHOUD

- Btw in perspectief
- Btw en transport
- Btw en met transport samenhangende diensten
- Bemiddeling
- Verhuur vrachtwagens
- Reparatie trucks in buitenland
- Btw en brandstof buitenland



## BTW IN PERSPECTIEF

- Europese Richtlijn betreffende belasting over toegevoegde waarde (btw richtlijn)
- Wet op de omzetbelasting 1968 (inclusief uitvoeringswetgeving)
- Europese Hof van Justitie
- Hoge Raad der Nederlanden, Gerechtshoven en Rechtbanken
- Beleidsbesluiten Ministerie van Financiën
- Standpunten Belastingdienst
- Uw opdrachtgevers!



## BTW: UITGANGSPUNTEN TOT 1 JANUARI 2010

- Hoofregel: dienstverrichter berekent 19% btw (vestigingsplaats)
- Transport: bestemming / traject goederen
- Uitzonderingen, zoals:
  - intracommunautair vervoer in opdracht van ondernemers
  - aanvullende diensten zoals opslag, verpakken, etc.
  - goederen met bestemming buiten de EU
  - binnenlands vervoer in andere EU-lidstaten
  - vervoer van T-1 goederen
  - vervoer van lege containers
  - Kop-staartvervoer

## GEVOLGEN UITGANGSPUNTEN TOT 1 JANUARI 2010

- Per factuur nagaan hoe heffing verloopt
- In sommige gevallen 19% btw berekenen aan buitenlandse opdrachtgevers
- In sommige gevallen registratie in een andere EU-lidstaat:
  - Lokaal aangifte doen
  - Lokaal btw afdragen
  - Lokale factuurvereisten
  - Lokale bankrekening
  - Fiscaal vertegenwoordiger
  - Lokale administratie
- Kortom: gecompliceerde regeling
- Praktijk.....



## GEVOLGEN UITGANGSPUNTEN TOT 1 JANUARI 2010



- Per factuur nagaan hoe heffing verloopt
- In sommige gevallen 19% BTW berekenen aan buitenlandse opdrachtgevers
- In sommige gevallen registratie in een andere EU-lidstaat:
  - Lokaal aangifte doen
  - Lokaal btw afdragen
  - Lokale factuurvereisten
  - Lokale bankrekening
  - Fiscaal vertegenwoordiger
  - Lokale administratie
- Kortom: gecompliceerde regeling
- Praktijk



## UITGANGSPUNTEN VANAF 1 JANUARI 2010

- Hoofregel B2B (business-to-business): plaats afnemer
- Hoofregel B2C (business-to-business): plaats dienstverrichter
- Uitzonderingen:
  - Bemiddeling (B2C)
  - Onroerende zaken (B2B en B2C)
  - Personenvervoer (B2B en B2C)
  - Goederenvervoer (B2C)
  - Diensten m.b.t. goederenvervoer (B2C)
  - Culturele, artistieke, sportieve activiteiten etc. (B2B en B2C)
  - Restaurant- en cateringdiensten (B2B en B2C)
  - Verhuur vervoermiddelen (B2B en B2C)

## UITGANGSPUNTEN VANAF 1 JANUARI 2010

- Hoofregel B2B (business-to-business): plaats afnemer
- Hoofregel B2C (business-to-business): plaats dienstverrichter
- Uitzonderingen:
  - Bemiddeling (B2C)
  - Onroerende zaken (B2B en B2C)
  - Personenvervoer (B2B en B2C)
  -  – Goederenvervoer (B2C)
  - Diensten m.b.t. goederenvervoer (B2C)
  - Culturele, artistieke, sportieve activiteiten etc. (B2B en B2C)
  - Restaurant- en cateringdiensten (B2B en B2C)
  -  – Verhuur vervoermiddelen (B2B en B2C)



## UITGANGSPUNTEN VANAF 1 JANUARI 2010

- Transport: bij B2B is plaats opdrachtgever doorslaggevend
- Bestemming / traject goederen kan van belang zijn bij Nederlandse en EU afnemers in verband met tarief
- Drie soorten afnemers:
  - TCR factureert aan Nederlandse ondernemer
  - TCR factureert aan ondernemer binnen EU
  - TCR factureert aan ondernemer buiten EU

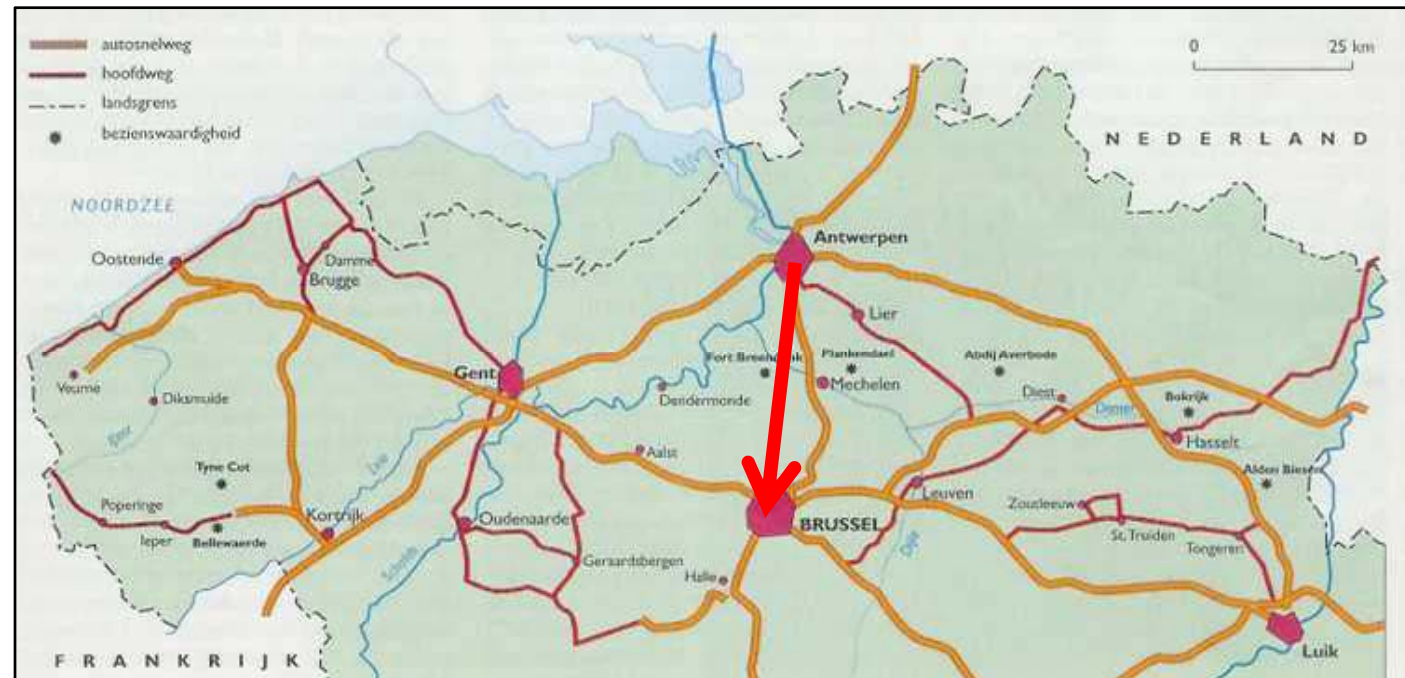


## TCR FACTUREERT AAN NEDERLANDSE ONDERNEMER

- Plaats transportdienst is Nederland, zelfs al zijn de goederen niet in Nederland
- 19% Nederlandse btw berekenen, rubriek 1-a aangifte
- Tijdvak: factuurdatum
- Voorbeelden

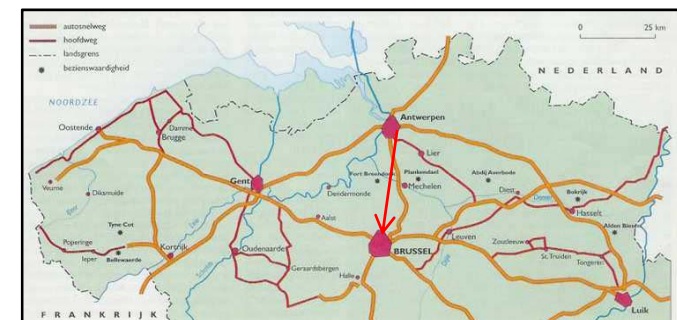
## TCR FACTUREERT AAN NEDERLANDSE ONDERNEMER

- Op zichzelf staat vervoer binnen België: Antwerpen → Brussel



## TCR FACTUREERT AAN NEDERLANDSE ONDERNEMER

- Op zichzelf staand vervoer binnen België: Antwerpen → Brussel
- Was: 21% Belgische btw, TCR had Belgisch btw-nummer nodig
- Is: 19% Nederlandse btw
- Bestemming / traject niet van belang



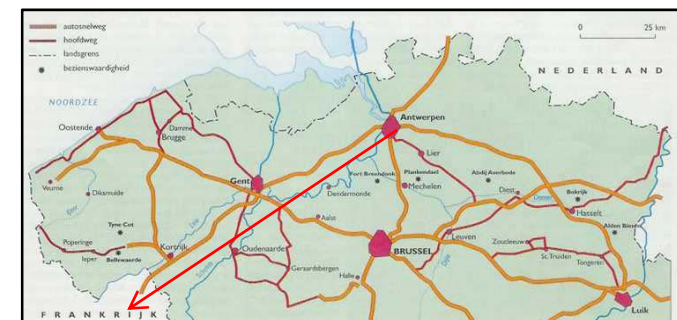
## TCR FACTUREERT AAN NEDERLANDSE ONDERNEMER

- Intracommunautair vervoer: Antwerpen → Frankrijk



## TCR FACTUREERT AAN NEDERLANDSE ONDERNEMER

- Intracommunautair vervoer: Antwerpen → Frankrijk
- Was: 21% Belgische btw, tenzij afnemer Nederlands btw-nummer verstrekt:  
19% Nederlandse btw
- Is: 19% Nederlandse btw
- Bestemming / traject niet van belang



## TCR FACTUREERT AAN NEDERLANDSE ONDERNEMER

- Plaats transportdienst is Nederland, zelfs al zijn de goederen niet in Nederland
- Altijd 19% btw?
  - bestemming goederen buiten EU: 0%
  - goederen met T-1 status: 0%
  - traject volgend op invoer tot plaats bestemming: 0%
  - vervoer lege containers: 0%
- In rubriek 1-e aangifte, tijdvak factuurdatum
- Aantonen bestemming / status goederen
- Voorbeelden

## TCR FACTUREERT AAN NEDERLANDSE ONDERNEMER

- Vervoer: Rotterdam → Zwitserland
- Plaats dienst is Nederland
- 0% in verband met export, rubriek 1-e
- Tijdvak factuurdatum





## TCR FACTUREERT AAN NEDERLANDSE ONDERNEMER

- Vervoer: België → Zwitserland
- Plaats dienst is Nederland
- 0% in verband met export, rubriek 1-e
- Tijdvak factuurdatum



## TCR FACTUREERT AAN NEDERLANDSE ONDERNEMER

- Vervoer van lege containers
- Voorschrift Tabel II (VB93/575), 12.0.11:

“In verband met de bijzondere situatie welke zich voordoet bij het internationale vervoer van goederen met behulp van containers ontmoet het geen bezwaar dat het nultarief eveneens toepassing vindt op diensten ten aanzien van containers die in het internationale verkeer plegen te worden gebezigd. Als zodanige diensten kunnen worden aangemerkt het verhuren van bedoelde containers, het herstellen, onderhoudswerkzaamheden en dergelijke aan bedoelde containers, alsmede het vervoer en de opslag van lege containers als hier zijn bedoeld. Bij de toepassing van het vorenstaande dient onder internationaal verkeer te worden verstaan het vervoer van goederen in containers c.q. het vervoer van lege containers tussen dan wel op andere landen (de overige Lid-Staten van de Gemeenschap daaronder begrepen) dan Nederland.”

- Praktijk: vervoer binnen Nederland valt hier ook onder, mits leeg



## TCR FACTUREERT AAN ONDERNEMER BINNEN EU

- Plaats transportdienst is EU-lidstaat van opdrachtgever
- Heffing van btw verlegd naar opdrachtgever
- Op factuur: btw-identificatienummer opdrachtgever
- Op factuur: “btw verlegd” of “VAT reverse charged”
- **Nieuw:** rubriek 3-b aangifte
- Tijdvak feitelijke transport en dus niet factuurdatum
- **Nieuw:** Opgaaf Intracommunautaire Prestaties
- Rubriek 3-b Opgaaf ICP, kolom diensten
- Voorbeelden



## TCR FACTUREERT AAN ONDERNEMER BINNEN EU

- Vervoer goederen: België → Duitsland, in opdracht van Franse onderneming
- Plaats dienst is Frankrijk
- Btw is verlegd, rubriek 3-b
- Tijdvak feitelijk transport
- Opgaaf ICP, rubriek 3-b



## TCR FACTUREERT AAN ONDERNEMER BINNEN EU

- Vervoer goederen: België → Duitsland, in opdracht van Franse onderneming
- Vervoer vindt plaats op 4 maart 2010
- Factuur uitgereikt op 5 april 2010
- Plaats dienst is Frankrijk
- Btw is verlegd, rubriek 3-b
- Tijdvak aangifte maart en niet april
- Opgaaf ICP, rubriek 3-b



## TCR FACTUREERT AAN ONDERNEMER BINNEN EU

- Vervoer goederen: België → Duitsland, in opdracht van Franse onderneming
- Vervoer begint op 31 maart 2010
- Vervoer komt aan op 1 april 2010
- Factuur uitgereikt op 5 april 2010
- Plaats dienst is Frankrijk
- Btw is verlegd, rubriek 3-b
- Tijdvak aangifte **maart? april?**
- Opgaaf ICP, rubriek 3-b



## TCR FACTUREERT AAN ONDERNEMER BINNEN EU

- Vervoer goederen: België → Duitsland, in opdracht van Franse onderneming
- Vervoer begint op 31 maart 2010
- Vervoer komt aan op 1 april 2010
- Factuur uitgereikt op 5 april 2010
- Plaats dienst is Frankrijk
- Btw is verlegd, rubriek 3-b
- Tijdvak aangifte: april 
- Opgaaf ICP, rubriek 3-b



## TCR FACTUREERT AAN ONDERNEMER BINNEN EU

- Plaats transportdienst is EU-lidstaat van opdrachtgever
- Uitgangspunt: heffing van btw verlegd naar opdrachtgever
- Bestemming goederen land buiten de EU / T-1 status
- Op factuur: btw-identificatienummer opdrachtgever
- Geen verlegging maar nultarief, Memorie van Toelichting
- Niet in aangifte
- Niet in Opgaaf Intracommunautaire Prestaties
- Voorbeeld





## TCR FACTUREERT AAN ONDERNEMER BINNEN EU

- Vervoer goederen: Rotterdam → Stuttgart, in opdracht van Belgische onderneming
- Plaats dienst is België
- 0% in verband met export
- Export wel kunnen aantonen
- Niet in aangifte
- Niet in Opgaaf ICP



## TCR FACTUREERT AAN ONDERNEMER BUITEN EU

- Plaats transportdienst is land van opdrachtgever
- Geen btw, plaats dienst valt immers buiten de EU
- Op factuur: “Out of scope EU VAT”
- Niet in aangifte
- Voorbeeld



## TCR FACTUREERT AAN ONDERNEMER BUITEN EU

- Vervoer goederen: Antwerpen → Berlijn, in opdracht van Amerikaanse onderneming
- Plaats dienst is de United States
- Geen btw
- Niet in aangifte



## MET VERVOER SAMENHANGENDE ACTIVITEITEN TOT 2010


- Opslag: 19% btw,
  - tenzij T-1 status (0%)
  - tijdelijke opslag in afwachting van intracommunautair transport voor opdrachtgever met EU btw-nummer (btw verlegd)
  - Maximaal 30 dagen na invoer (0%)
- Laden, lossen: 19% btw, tenzij in samenhang met intracommunautair transport voor opdrachtgever met EU btw-nummer (verlegd) of export (0%)
- Verpakken, ompakken: 19% btw, tenzij in samenhang met intracommunautair transport voor opdrachtgever met EU btw-nummer (verlegd) of export (0%)

## MET VERVOER SAMENHANGENDE ACTIVITEITEN VANAF 2010

- Opslag:
  - Voor Nederlandse ondernemer: 19% btw,
    - tenzij T-1 status (0%)
    - Maximaal 30 dagen na invoer (0%)
    - Tijdelijke opslag in verband met export (0%)
  - Voor ondernemer binnen EU: btw verlegd, tenzij T-1 status / verband export
  - Voor ondernemer buiten EU: geen btw
- Laden, lossen, verpakken, ompakken etc.:
  - Voor Nederlandse ondernemer: 19% btw, tenzij T-1 status / verband export
  - Voor ondernemer binnen EU: btw verlegd, tenzij T-1 status / verband export
  - Voor ondernemer buiten EU: geen btw

## BEMIDDELING VANAF 2010

- Bemiddeling in opdracht van ondernemers valt onder hoofdregel (B2B)
- Voor Nederlandse ondernemer: 19% btw, tenzij
  - export goederen: 0% Tabel II post b.1 jo a.2 (op **factuur**)
  - goederen hebben T-1 status: 0% Tabel II post b.1 jo a.1 (op **factuur**)
- Voor ondernemer binnen EU: btw verlegd, tenzij
  - export goederen: in beginsel 0%, afhankelijk **lokale wetgeving**
  - goederen hebben T-1 status: in beginsel 0%, afhankelijk **lokale wetgeving**

In beide gevallen lokaal verifiëren 
- Voor ondernemer buiten EU: geen btw

## VERHUUR VRACHTWAGENS

- Vervoermiddel: vrachtwagen, trekker, aanhanger
- Was: in alle gevallen 19% Nederlandse btw
- Is:
  - Langdurige verhuur (langer dan 30 dagen):
    - Aan Nederlandse ondernemer: 19%
    - Aan ondernemer binnen EU: btw verlegd
    - Aan ondernemer buiten EU: geen btw
  - Kortdurende verhuur (maximaal 30 dagen)
    - Aan Nederlandse ondernemer: land feitelijke terbeschikkingstelling
    - Aan ondernemer binnen EU: land feitelijke terbeschikkingstelling
    - Aan ondernemer buiten EU: land feitelijke terbeschikkingstelling

## VERHUUR VRACHTWAGENS

- Verhuur truck aan Belgische ondernemer, de chauffeur neemt sleutels truck in Papendrecht in ontvangst
- Langdurige verhuur (langer dan 30 dagen): btw verlegd
  - btw-nummer huurder op factuur
  - In aangifte(n) feitelijke verhuur, niet factuurdatum
  - Opgaaf ICP
- Kortdurende verhuur (maximaal 30 dagen)
  - 19% Nederlandse btw
  - In aangifte factuurdatum



## REPARATIE TRUCKS IN BUITENLAND

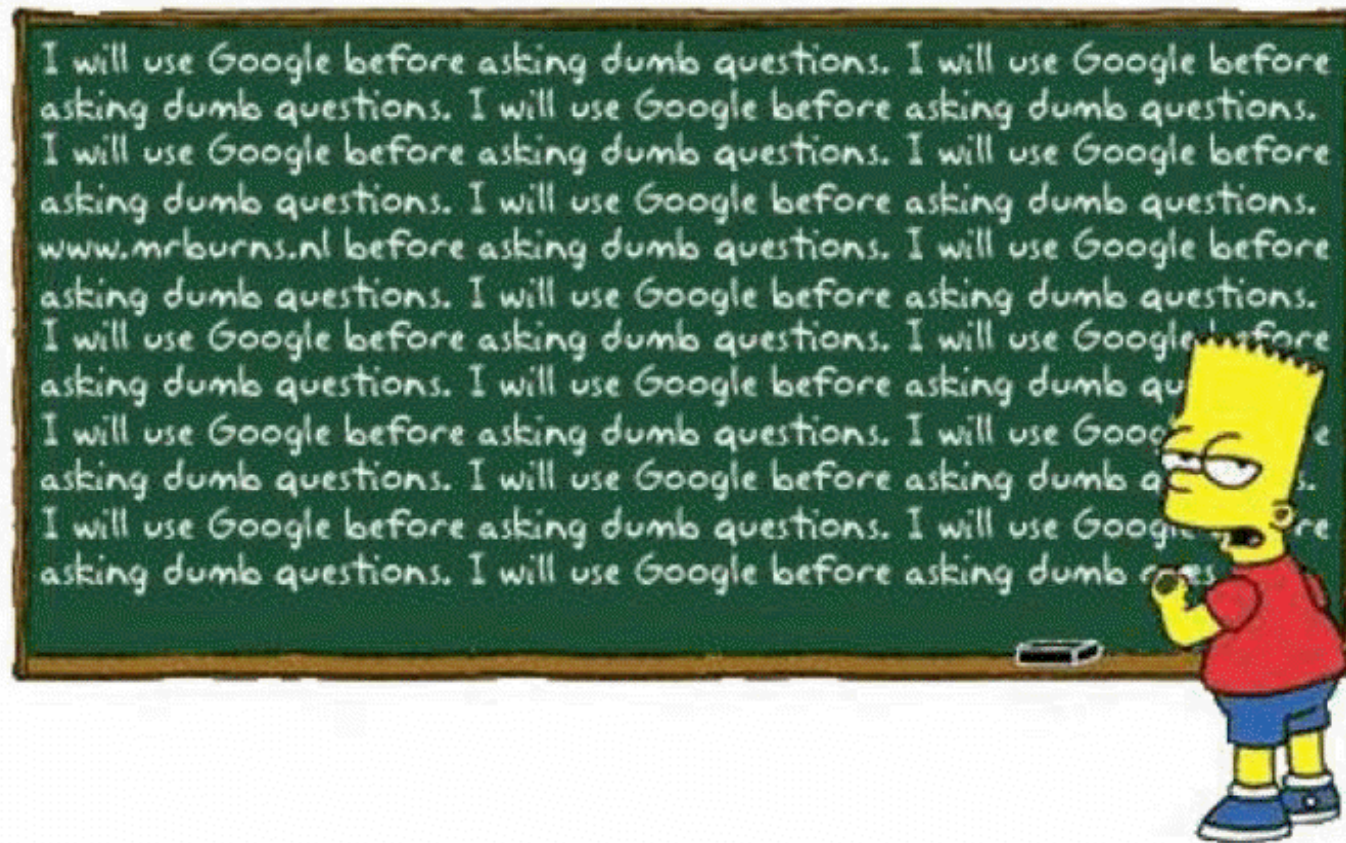
- Was: lokale btw of btw verlegd naar TCR
- Is: btw verlegd naar TCR
  - **nieuw**: in aangifte rubriek 4-b 
  - tijdvak datum feitelijke reparatie 
- Geen Opgaaf ICP, het is inkomende prestatie en geen uitgaande prestatie



## BTW EN BRANDSTOF BUITENLAND

- TCR betaalt btw op tanken in buitenland
  - Btw is aftrekbaar
  - Van papier naar digitale procedure
  - Hoe vraagt TCR buitenlandse btw terug?
  - Hoe vragen klanten TCR buitenlandse btw terug?
  - Mogelijke kostenbesparing
- 
- Ook: btw ter zake van kortdurende huur truck, bepaalde verblijfskosten, tol

## VRAGEN?



## CONTACTGEGEVENS

- Frank Ressler: 06 – 21 203 283
- [fresseler@vandrielfruijtier.nl](mailto:fresseler@vandrielfruijtier.nl)



- Ton Verveer: 06 – 53 244 497
- [tverveer@vandrielfruijtier.nl](mailto:tverveer@vandrielfruijtier.nl)

