



NIEUWSBRIEF SCT ACCOUNTANTS DECEMBER 2009

## IN DEZE MEMO

Beste cliënt,

**In verband met de wijziging in de btw-regels moet u mogelijk uw administratie aanpassen. Het is verstandig deze aanpassingen vóór 1 januari 2010 te doen. Hieronder kunt u in het kort lezen welke wijzigingen er plaatsvinden in de btw-regels en welke consequenties dit heeft voor uw administratie en aangifte omzetbelasting.**

### Per 1 januari 2010 gelden er nieuwe btw-regels voor de plaats van de dienst

Er verschijnen de laatste tijd nogal wat publicaties over de nieuwe btw regels voor het internationale dienstenverkeer. Voor het internationale vervoer (intracommunautair vervoer) zijn de wijzigingen echter niet zo spectaculair. Op dit moment wordt internationaal vervoer belast in het land waar het vertrek plaatsvindt behalve als de afnemer een BTW identificatienummer heeft in een andere EU-Staat. Het gaat hierbij om de vervoersdienst zelf maar ook om bijkomende diensten zoals laden, lossen en met het internationale vervoer samenhangende diensten.

Met ingang van 1 januari 2010 wordt er onderscheid gemaakt tussen diensten verricht aan ondernemers en diensten verricht aan particulieren. Voor diensten aan btw-plichtige ondernemers geldt voortaan het land waar de ontvanger van de dienst is gevestigd. Voor intracommunautair vervoer voor particulieren blijft de huidige hoofdregel gelden: belast in het land van vertrek. Ten opzichte van de huidige situatie verandert er dus eigenlijk niet zo veel. Voor vervoerders blijft het belangrijk om de hoedanigheid en het btw identificatienummer van de afnemer te checken.

Door de invoering van de nieuwe regels ontstaat er wel een wijziging voor het cabotagevervoer. Cabotagevervoer is nu belast in het land waar het vervoer feitelijk plaatsvindt. Na 1 januari 2010 is cabotagevervoer verricht voor een ondernemer belast in de lidstaat van de ontvanger van de dienst (dat is nieuw) en cabotagevervoer verricht voor een particulier belast in de lidstaat waar het vervoer feitelijk plaatsvindt (dat is ongewijzigd).

### De procedure voor de teruggaaf van btw vanaf 1 januari 2010

Een onderdeel dat in het oog springt, is de gewijzigde teruggaaf procedure. Op dit moment moet buitenlandse btw worden teruggevraagd in het land waar de btw in rekening is gebracht. Per 1 januari 2010 kan een ondernemer de buitenlandse btw die hem in rekening is gebracht direct bij de Nederlandse belastingdienst terugvragen. De Nederlandse belastingdienst zal het verzoek om teruggaaf doorsturen naar de desbetreffende lidstaat.

Het terugvragen van buitenlandse btw wordt dus een stuk eenvoudiger. Naar verwachting zal de btw sneller worden uitbetaald en er wordt bovendien rente vergoed bij te late uitbetaling. Een andere nieuwigheid is dat het verzoek om teruggaaf elektronisch kan worden ingediend (alleen voor in de EU gevestigde ondernemers).

De termijn voor het indienen van een teruggaafverzoek wordt met ingang van 1 januari 2010 verlengd tot 30 september na afloop van het kalenderjaar waarop de btw betrekking heeft.

### De "listing" voor diensten vanaf 2010

De plicht tot "listing" bestaat sinds 1992 voor intracommunautaire leveringen. Vanaf 1 januari 2010 zal deze plicht ook gaan gelden voor intracommunautaire diensten verricht aan belastingplichtige ondernemers die binnen de EU zijn gevestigd. De listing voor deze diensten is een controlemaatregel en wordt ingevoerd omdat diensten in veel meer gevallen dan nu zonder BTW mogen worden gefactureerd. In het kader van de "listing" dient de vervoerder de belastingdienst een opgave te verstrekken van de diensten die hij heeft verricht aan buitenlandse afnemers en waarvan de btw naar het buitenland is verlegd. De opgave kan elektronisch per maand of per kwartaal plaatsvinden. De verplichting om te listen betekent uiteraard een verzwaring van de administratieve lasten.

De verplichting om te listen heeft betrekking op alle diensten aan belastingplichtige buitenlandse afnemers met vestiging of vaste inrichting binnen de EU. Daaronder vallen ook de diensten aan (rechts)personen, andere dan ondernemers, met een btw identificatienummer, zoals gemeenten. Sommige diensten hoeven niet te worden aangegeven en gelist: diensten die in het land van de afnemer zijn vrijgesteld of aldaar onder het nultarief vallen, hoeven niet te worden gelist. Hierbij kan worden gedacht aan verzekeringen en diensten aan zeeschepen.

Diensten waarvoor de verleggingsregeling geldt, moeten worden aangegeven en gelist in het tijdvak waarin de dienst is verleend. Het tijdstip van facturering is dus niet relevant. Dat betekent dat de financiële administratie of de wijze van facturering zal moeten worden aangepast.

### Aanpassingen financiële software

Ondernemingen die internationale transacties verrichten zullen mogelijk hun administratieve software moeten aanpassen om er voor te zorgen dat vanaf 2010 correct wordt gefactureerd en de juiste btw aangiften worden gedaan. Het is voor u zaak de software reeds vóór 1 januari 2010 aan te passen.

**Indien u wilt weten wat er in uw administratie gewijzigd moet worden kunt u natuurlijk contact opnemen met uw contactpersoon van SCT Accountants. Deze kan u bijstaan met raad maar kan ook bij u de aanpassingen komen doorvoeren.**