

1
~

BtW Brief

Maandblad met informatie inzake de omzetbelasting

Restless Farewell

Jan Sanders

Bitterkoek

M.D.C. Gomes Vale Viga MSc

Schone schijn in de zaak Schoonzicht?

Mr. J. Sanders jr. en T.D.J. Korevaar MSc

Hoe een self-billing factuur tot lijden kan leiden

Mr. B.T.J.G. van Osch

Invoering btw-e-commercepakket op tijd uitgevoerd?

Mr. R. Starkenburg

Brexit: deal of no deal, er ontstaat hoe dan ook een grens ...

Mr. Pieter Tielemans

Btw-nieuws



Afl. 1 januari 2021

1 Restless Farewell / 3

Dankwoord van Jan Sanders.

2 Bitterkoek / 5

Het HvJ spreekt zich niet vaak uit over de reikwijdte van de btw-vrijstelling voor handelingen ter zake van (her) verzekering en daarmee samenhangende diensten. In dit artikel besteedt auteur daarom aandacht aan het arrest-United Biscuits.

3 Schone schijn in de zaak Schoonzicht? / 8

In november deed de Hoge Raad uitspraak in de zaak Schoonzicht. Even daarvoor had het HvJ de prejudiciële vragen van de Hoge Raad beantwoord: de Nederlandse herziening ineens is richtlijnconform. In deze bijdrage betogen de auteurs dat het arrest van het HvJ – waarin de essentiële nuance van de vervallen integratieheffing ontbreekt – niet beslissend is voor de casus.

4 Hoe een self-billing factuur tot lijden kan leiden / 10

Alle btw die een belastingplichtige op een factuur vermeldt is van rechtswege verschuldigd op grond van art. 37 Wet OB 1968. Btw die onterecht in rekening is gebracht en als gevolg van dit artikel is verschuldigd, mag niet in aftrek gebracht worden door de afnemer. De correctieprocedure die gevolgd moet worden om dit recht te zetten is vrij omslachtig.

5 Invoering btw-e-commercepakket op tijd uitgevoerd? / 12

In deze bijdrage gaat auteur in op de laatste stand van zaken rond de implementatie van het e-commercepakket. Daarbij wordt vooral aandacht besteed aan het éénloketsysteem.

6 Brexit: deal of no deal, er ontstaat hoe dan ook een grens ... / 14

Op 31 januari 2020 heeft het Verenigd Koninkrijk (VK) de Europese Unie (EU) definitief verlaten. Met ingang van 1 januari 2021 is het zakendoen met het VK ook voor de btw-heffing ingrijpend veranderd. In deze bijdrage gaat de auteur in op de verschillende btw-effecten van de Brexit, gebaseerd op de stand van zaken op 1 december 2020.

Btw-nieuws / 16

Colofon

Redactie

Mr. J. Sanders jr. (PKF Wallast)
Mr. C.M. Ettema (A-G bij de Hoge Raad)

Medewerkers

Mr. G.J. van Bruggen (Ernst & Young, Belastingadviseurs)
Mr. J.P.M. Linssen (Jacq Linssen btw advies, Maastricht University)
Mr. B.T.J.G. van Osch (PwC Indirect Taxes)
Mr. Pieter Tielemans (HLB Van Daal Adviseurs en Accountants)
Mr. A. Vroon (Belastingdienst)
Mr. M.D.J. van der Wulp (BTW-INSTITUUT)

Redactiesecretariaat

Drs. J.D. Mastebroek, btwbrief-NL@wolterskluwer.com

Redactieadres

Redactie BtwBrief
Postbus 23
7400 GA Deventer

Uitgever

Mr. S.C. Keij, Stephanie.Keij@wolterskluwer.com

Citeerwijze

BtwBrief jaar/publicatienummer
Bijvoorbeeld: BtwBrief 2021/12

Verschijning

10 maal per jaar.

Abonnementen

Raadpleeg voor de abonnementsmogelijkheden en de bijbehorende prijzen: www.wolterskluwer.nl/shop

Klantenservice

Onze klantenservice kunt u bereiken via:
www.wolterskluwer.nl/klantenservice

Aanvullende informatie

BtwBrief: Tijdschrift met informatie inzake de btw.

Auteursrecht

Alle rechten in deze uitgave zijn voorbehouden aan Wolters Kluwer Nederland B.V. Niets uit deze uitgave mag worden vervaelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen, of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Wolters Kluwer. Voor zover het maken van kopieën uit deze uitgave is toegestaan op grond van art. 16h t/m 16m Auteurswet jo. Besluit van 27 november 2002, Stb. 575, dient men de daarvoor wettelijk verschuldigde vergoeding te voldoen aan de Stichting Reprorecht te Hoofddorp (Postbus 3051, 2130 KB).

Disclaimer

Hoewel aan de totstandkoming van deze uitgave de uiterste zorg is besteed, aanvaarden de auteur(s), redacteur(en) en Wolters Kluwer geen aansprakelijkheid voor eventuele fouten en onvolkomenheden, noch voor gevolgen hiervan.

Algemene voorwaarden en privacy statement

Op alle aanbiedingen en overeenkomsten van Wolters Kluwer Nederland B.V. zijn van toepassing de Algemene Voorwaarden van Wolters Kluwer Nederland B.V. U kunt deze raadplegen via: www.wolterskluwer.nl/algemene-voorwaarden. Indien Wolters Kluwer Nederland B.V. persoonsgegevens verkrijgt is daarop het privacybeleid van Wolters Kluwer Nederland B.V. van toepassing. Dit is raadpleegbaar via www.wolterskluwer.nl/privacy-cookies.

Standaardpublicatievoorwaarden

Op iedere inzending van een bijdrage of informatie zijn van toepassing de Standaardpublicatievoorwaarden van Wolters Kluwer Nederland BV, gedeponeerd ter griffie van de Rechtbank Amsterdam onder nr. 121/2004. De Standaardpublicatievoorwaarden kunt u raadplegen via: www.wolterskluwer.nl/algemene-voorwaarden.

ISSN 0922-9566

www.wolterskluwer.nl

Brexit: deal of no deal, er ontstaat hoe dan ook een grens ...

BtwBrief 2021/6

Op 31 januari 2020 heeft het Verenigd Koninkrijk (VK) de Europese Unie (EU) definitief verlaten. Tot en met 31 december 2020 gold een overgangperiode waarin de regels van toepassing bleven en werd gehandeld alsof het VK nog een EU-lidstaat was. Met ingang van 1 januari 2021 is het zakendoen met het VK ook voor de btw-heffing ingrijpend veranderd. In deze bijdrage gaat de auteur in op de verschillende btw-effecten van de Brexit, gebaseerd op de stand van zaken op 1 december 2020.

Het VK heeft inmiddels een aantal overeenkomsten inzake douanerechten kunnen sluiten met onder meer IJsland, Noorwegen, Zwitserland, Japan en Zuid-Korea. Of het VK over de heffing van douanerechten en andere onderwerpen nog een deal met de EU sluit of niet, er ontstaat hoe dan ook weer een 'grens' met het VK: vanaf 1 januari 2021 is het VK een derde land. Voor het goederenverkeer met het VK betekent dit 'import en export'. Douaneprocedures compleet met formaliteiten en controles aan de grens gaan dan in goederentransacties met het VK ineens een rol spelen. Het aanvragen van een EORI-nummer en het zorgvuldig afstemmen met de logistiek dienstverleners over wie precies welke formaliteiten vervult is noodzakelijk, evenals een integrale review van de tussen leverancier en afnemer gesloten contracten en leveringsvoorwaarden. Ook voor btw-heffing over dienstverlening heeft dit effecten. Vertrouwde vanzelfsprekende regelingen binnen de EU zijn ineens niet meer van toepassing. Last but not least, zullen ook de ERP-systemen van de ondernemingen moeten worden aangepast aan de nieuwe situatie.

Invoer goederen in EU niet meer via VK

Tot 1 januari 2021 leidde een import van goederen vanuit China of de Verenigde Staten in het VK nog tot een invoer van die goederen in de EU. Het importeren van goederen in het VK leidt echter vanaf 1 januari 2021 niet meer tot een import in de EU. Dit brengt mee dat als een importeur goederen wenst te importeren om deze te verkopen binnen de EU een goederenstroom die van oudsher liep via het VK, vanaf 1 januari zal moeten worden verlegd naar een EU-lidstaat. Vanzelfsprekend leidt dit tot een verlegging van handelsstromen en diensten en tot allerlei aanpassingen in de overeenkomsten met toeleveranciers en logistiek dienstverleners.

Inkoop goederen vanuit VK

Voor 1 januari 2021 was de inkoop van goederen van een ondernemer uit het VK (waarbij de goederen vanuit het VK naar Nederland vervoerd worden), nog een intracommunautaire transactie. Vanaf 1 januari 2021 is deze transactie een invoerhandeling in Nederland. Dit betekent dat

bij de Nederlandse douane een aangifte ten invoer moet worden ingediend waarbij invoerrechten en invoer-btw moeten worden betaald. Dit is alleen voor de invoer-btw anders indien de importeur over een art. 23-vergunning voor de verleggingsregeling bij invoer¹ beschikt of – indien hij niet in Nederland is gevestigd – gebruikmaakt van de diensten van een (beperkt) fiscaal vertegenwoordiger. Toepassing van deze verleggingsregeling is – zeker bij frequente en grote transacties – een probaat middel ter vermijding van de nadelige effecten van het voorfinancieren van de invoer-btw.

Verkoop goederen aan afnemers in VK

Vanaf 1 januari 2021 is de levering van goederen aan een afnemer in het VK een exporthandeling. Deze export is belast met 0% btw. Het maakt dan niet uit of de afnemer in het VK ondernemer of particulier is. Deze export moet worden vermeld in rubriek 3a van de aangifte omzetbelasting. Deze export wordt uiteraard niet vermeld in de opgave Intracommunautaire prestaties. Daarnaast moet een aangifte ten uitvoer worden ingediend bij de Nederlandse douane. Een speciaal punt van aandacht is vanaf 1 januari 2021 de set van boeken en bescheiden, de documentatie waarmee kan worden aangetoond dat de goederen de EU hebben verlaten. Verder hangt het af van de overeengekomen leveringsvoorwaarden (incoterms) af wie – de presterende ondernemer of de Engelse afnemer – de goederen invoert in het VK en de invoer-btw in het VK aangeeft. Volgens de laatste berichten zal het VK met ingang van 2021 een 'postponed accounting system of import VAT' introduceren, een verleggingsregeling bij invoer zoals we die ook in Nederland kennen, waar in principe iedere ondernemer met een btw-registratie in het VK gebruik van kan maken. Naar verluidt zal ook een afstandsverkoper met een bestaande btw-registratie in het VK deze nieuwe verleggingsregeling bij invoer aldaar kunnen gaan toepassen, ook indien men in het VK niet over een vaste inrichting of een fiscaal vertegenwoordiger beschikt.

Diensten aan ondernemers in VK

De dienst aan een ondernemer in het VK blijft belast in het land van de afnemer, dus in het VK. Vanaf 1 januari 2021 is de heffing van btw niet meer naar de afnemer/ondernemer in het VK verlegd. Op de factuur komt de aanduiding: 'VAT out of scope'. Deze diensten moeten dan ook niet meer in de Nederlandse aangifte omzetbelasting of in de opgave intracommunautaire prestaties worden opgenomen.

¹ Voor bepaalde ruwe grondstoffen, niet voor particulier gebruik geldt bij invoer een verplichte verlegging. Art. 17 en 18b van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968, jo Bijlage A bij de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968.

Diensten aan particulieren

Zowel voor als na een Brexit geldt hier de hoofdregel dat voor diensten door een Nederlandse ondernemer aan particulieren Nederlandse btw is verschuldigd. Diverse diensten aan particulieren in het VK (nu buiten de EU) echter gaan vallen onder de uitzonderingsbepalingen² en zijn dan niet meer belast in Nederland.

In de omgekeerde situatie voor bepaalde diensten van VK-ondernemers aan Europese particulieren en anderen dan ondernemers kunnen 'use and enjoyment'-bepalingen³ een rol gaan spelen. Btw is dan verschuldigd in het land van de afnemer.

Inkoop diensten vanuit VK

Vanaf 1 januari 2021 moeten diensten afgenomen van een ondernemer uit het VK niet meer in rubriek 4b van de aangifte omzetbelasting worden vermeld, maar bij rubriek 4a.

Vereenvoudigde ABC-contracten

In geval een Ierse ondernemer contracteert met een VK-ondernemer die vervolgens een overeenkomst sluit met een Nederlandse ondernemer, waarbij de goederen door de Ierse ondernemer direct aan de Nederlander worden geleverd, kan de vereenvoudigde regeling betreffende ABC-contracten vanaf 1 januari 2021 niet meer worden toegepast nu een van de partijen een ondernemer in het VK is. In geval de overeenkomst niet nader wordt aangepast, gaat dit voor de VK-ondernemer tot een btw-registratie elders leiden.

Teruggaafverzoek VK VAT

Buitenlandse btw-ondernemers die recht hebben op btw-teruggave van de in 2020 in het Verenigd Koninkrijk betaalde VAT op kosten, kunnen deze VAT op de gebruikelijke manier via de portal van de nationale Belastingdienst terugvragen tot uiterlijk 1 april 2021. Eerder ingediende btw-teruggaafverzoeken zijn nog tot 31 januari 2022 te bekijken of te wijzigen. Engelse VAT op kosten opgekomen na de Brexit moet in het VK terugggevraagd worden via het VAT65A formulier.⁴

Noord-Ierland

Door de Brexit (inclusief Noord-Ierland) ontstaat een grens tussen Ierland en Noord-Ierland. Na de Brexit-overgangsperiode, die eindigt op 31 december 2020, geldt op basis van het Brexit-akkoord⁵ en het Protocol inzake Ierland/Noord-Ierland⁶ een speciaal regime voor goederenbewegingen van en naar

Noord-Ierland. Voor het volgen en rapporteren van deze transacties is overeengekomen dat extra btw-ID-nummers met 'XU' en 'XI' landcodes zullen worden gebruikt. Tevens is overeengekomen dat geen douaneformaliteiten en procedures zullen gelden voor het vervoer van goederen tussen de EU en Noord-Ierland. Voor goederenzendingen tussen de EU en Noord-Ierland blijft het Europese btw-stelsel gelden. De afstandsverkopenregeling blijft voor afstandsverkopen vanuit Noord-Ierland aan particulieren van toepassing tot 1 juli 2021. Voor goederenstromen tussen Noord-Ierland en de UK zullen specifieke regels met beperkte douaneformaliteiten gaan gelden. Naar verwachting zullen specifiek voor transacties met Noord-Ierland nog nadere uitvoeringsregelingen worden gepubliceerd.

VK Intrastat na Brexit

Na het einde van de Brexit-overgangsperiode op 31 december 2020 moeten bedrijven die goederen vanuit de EU invoeren in Groot-Brittannië (VK minus Noord-Ierland), maandelijks Intrastat-aangiften indienen als de vrijstellingsdrempel van 1,5 miljoen Britse pond is overschreden. Dit geldt alleen voor 2021. Er hoeven geen Intrastat-aangiften meer ingediend te worden voor goederen die vanuit het VK naar de EU of Noord-Ierland worden geëxporteerd. Voor goederentransacties van Noord-Ierland naar de EU en andersom blijven Intrastat-aangiften nog tot minimaal het einde van het Ierland/Noord-Ierland Protocol (tot 2025) verplicht.

Resumé

De hiervoor opgenomen – niet uitputtende – opsomming van btw-effecten van de Brexit is gebaseerd op de stand van zaken per 1 december 2020. Alle beschreven effecten hebben een grote impact op het internationale goederen- en dienstenverkeer. Supply chains en ERP-systemen moeten worden aangepast. Afspraken en procedures moeten worden herzien. Al met al voor internationaal opererende ondernemers geen eenvoudige opgave in deze toch al erg roerige tijd, waarin dan ook nog eens per 1 juli 2021 een aanpassing van de btw-procedures betreffende de e-commerce aan de horizon gloort, die nogmaals een aanpassing van procedures en systemen vereist.

Voor de introductie van die nieuwe e-commerce-regeling zal door Brussel geen nader uitstel meer wordt verleend. Zoals het er nu naar uitziet zullen Nederland en Duitsland kunnen implementeren vanwege verouderde IT-systemen en personele problemen bij de Belastingdienst. De tijd gaat ons leren of en in welke mate de effecten hiervan de positie van Nederland en Duitsland in de internationale handel en logistieke dienstverlening nadelig gaan beïnvloeden.

² Art. 6i van de Wet op de omzetbelasting 1968.

³ Art. 6j juncto art. 6i, onderdeel a tot en met g, van de Wet op de omzetbelasting 1968.

⁴ Claim VAT refunds from EU countries from 1 January 2021 - GOV.UK (www.gov.uk).

⁵ Terugtrekkingsakkoord van het VK van 12 november 2019 in *Publicatieblad van de Europese Unie* C 384 I/91.

⁶ Protocol inzake Ierland/Noord-Ierland opgenomen in *Publicatieblad van de Europese Unie* C 384 I/91 p. 94.