

Quick fixes FAQ

Juli 2020



Hoe kunnen wij u van dienst zijn bij het implementeren van de Quick Fixes?

In deze flyer hebben wij de meestgestelde vragen opgenomen over de btw-regels welke per 1 januari 2020 in werking zijn getreden in alle EU-lidstaten, de Quick Fixes.

- FAQ - Quick Fix inzake het btw-identificatienummer
- FAQ - Quick Fix inzake voorraad op afroep
- FAQ - Quick Fix voor het bewijs van intracommunautair vervoer
- FAQ - Quick Fix over ketentransacties en toewijziging van transporten

Quick Fix inzake het btw-identificatienummer

Wat is een btw-identificatienummer?

Een btw-identificatienummer is een uniek nummer dat wordt toegekend aan bedrijven die grensoverschrijdend opereren binnen de EU. Aan de hand van dit nummer kunnen de belastingautoriteiten en de handelspartners deze bedrijven voor btw-doeleinden identificeren.

Hoe ziet een btw-identificatienummer er uit?

Elke EU-lidstaat heeft zijn eigen format voor de btw-identificatienummers die zij uitgeeft. Duitsland geeft bijvoorbeeld nummers uit die beginnen met de landcode 'DE', gevolgd door negen cijfers: DE999999999. Sommige lidstaten (bv. Nederland, Spanje) gebruiken ook letters naast cijfers. Voor een overzicht van alle formats, zie [deze website](#) van de Europese Commissie.

Heeft mijn bedrijf een btw-identificatienummer nodig?

Er zijn veel omstandigheden die bepalen of uw bedrijf al dan niet een btw-identificatienummer nodig heeft. In ieder geval heeft uw bedrijf een btw-identificatienummer nodig wanneer u goederen of diensten levert aan klanten in andere EU-landen, of wanneer u goederen of diensten koopt van leveranciers in andere EU-landen.

Heb ik het btw-identificatienummer nodig van mijn klant?

Als uw bedrijf intracommunautaire B2B leveringen van goederen of diensten uitvoert, moet u het geldige btw-identificatienummer van uw klant bemachtigen. Een van de redenen hiervoor is dat u dit dient te vermelden in de periodieke opgave ICP. Ook dient u het nummer op de factuur te vermelden.

Wat houdt de Quick Fix inzake het btw-identificatienummer in?

Sinds 1 januari 2020 is het registreren en rapporteren van het geldige btw-identificatienummer van uw afnemer in de opgave ICP een materiële voorwaarde geworden voor de toepassing van de vrijstelling (0% btw-tarief) op intracommunautaire leveringen van goederen. Het wetgevingsinitiatief dat tot deze regel heeft geleid, werd de 'Quick Fix' genoemd.

Wat is de consequentie indien mijn bedrijf niet voldoet aan de voorwaarde van de Quick Fix?

Als een bedrijf de geldige btw-identificatienummers van zijn klanten niet registreert en opgeeft, dan zal de fiscus de vrijstelling voor intracommunautaire leveringen van goederen weigeren. Vaak houdt dit in dat zij naheffingsaanslagen en boetes zullen opleggen.

Hoe kan ik ervoor zorgen dat mijn bedrijf voldoet aan de voorwaarde van Quick Fix?

Over het algemeen raden wij bedrijven aan om een volledig en actueel register bij te houden van de btw-identificatienummers van hun klanten. Bij voorkeur wordt de geldigheid van de nummers periodiek gecontroleerd, of zelfs voordat elke transactie plaatsvindt.

Moet ik de geldigheid van de btw-identificatienummers van mijn klanten controleren?

Ja, u moet de geldigheid controleren in de zogenaamde '[VIES-database](#)' van de Europese Commissie.





Quick Fix inzake de voorraad op afroep

Wat is voorraad op afroep?

Afroepvoorraad is voorraad die zich al bij uw klant bevindt, maar nog steeds eigendom is van uw bedrijf. Met andere woorden: de opgeslagen goederen zijn nog niet verkocht aan uw klant. In de praktijk wordt de afroepvoorraad vaak aangehouden door klanten die de goederen tijdig nodig hebben (bijv. voor productiedoeleinden).

Waar gaat de 'Quick Fix' inzake voorraad op afroep over?

Het verplaatsen van goederen (inclusief afroepvoorraad) over de EU-grenzen leidt over het algemeen tot btw-rapportageverplichtingen in zowel de lidstaat van vertrek als de lidstaat van aankomst. De "Quick Fix" voor de afroepvoorraad is een vereenvoudigingsregeling die bedrijven in staat stelt dergelijke btw-rapportageverplichtingen en zelfs btw-registraties te vermijden, ervan uitgaande dat zij aan de voorwaarden voldoen.

Quick Fix voor het bewijs van intracommunautair vervoer

Wanneer heeft een bedrijf een bewijs van transport nodig?

Als uw bedrijf goederen verkoopt aan een klant en de goederen worden verplaatst van het ene EU-land naar het andere, vindt er een intracommunautaire levering plaats. Uw bedrijf kan een 0% btw-tarief toepassen als aan specifieke voorwaarden is voldaan. Een van deze voorwaarden is dat u als leverancier voldoende bewijs heeft dat de betreffende goederen inderdaad van het ene EU-land naar het andere zijn getransporteerd.

Wat als er geen voldoende bewijs is?

Als een leverancier niet over voldoende bewijs van vervoer beschikt, kan hij het 0% btw-tarief niet toepassen op deze intracommunautaire leveringen van goederen.

Waar gaat de 'Quick Fix' inzake het bewijs van transport over?

Tot 1 januari 2020 hadden alle EU-landen verschillende regels voor het bewijs van vervoer voor intracommunautaire leveringen. De Quick Fix biedt een weerlegbaar vermoeden voor het bewijs van vervoer. Indien aan de eisen wordt voldaan, wordt aangenomen dat de goederen van het ene EU-land naar het andere zijn vervoerd.

Is het een verplichting voor een bedrijf om deze Quick Fix toe te passen?

Dat hangt af van de lokale btw-wetgeving in het EU-land van verzending. In sommige EU-landen (bijvoorbeeld Portugal) moet de Quick Fix worden toegepast, terwijl men in andere EU-landen (bijvoorbeeld Nederland) niet verplicht (maar uiteraard wel toegestaan) is om het bewijsvermoeden toe te passen. In deze laatste landen kunnen bedrijven ook nog steeds de btw-regels inzake het bewijs van vervoer toepassen die vóór deze Quick Fix van toepassing waren.

In welke situatie zou het voor bedrijven gemakkelijker kunnen zijn om het bewijsvermoeden toe te passen?

Als uw bedrijf goederen uit verschillende EU-landen levert aan zakelijke klanten in andere EU-landen, moet u voldoen aan de voorwaarden om het 0% btw-tarief toe te passen vanuit deze verschillende EU-landen. In die situatie kan het nuttig zijn om gebruik te maken van de Quick Fix. Voor elk EU-land van verzending kan dan een standaardpakket aan bewijs worden verzameld. Zo kunt u uw (administratieve) processen standaardiseren en de mate van controle verbeteren.

Quick Fix over ketentransacties en toewijzing van transporten

Wat is een ketentransactie?

Een ketentransactie bestaat uit meerdere leveringen van goederen, terwijl de eigenlijke goederen slechts één keer worden vervoerd.

Waarom is het transport relevant?

Vanuit btw-perspectief is het belangrijk om te bepalen in welk(e) land(en) de leveringen belastbaar zijn en welk btw-tarief van toepassing is. De toewijzing van het transport is daarbij de sleutelfactor.

Wat betekent toewijzing van vervoer?

Het eigenlijke transport van de goederen moet worden toegewezen aan één van de leveringen in de keten. Daartoe moet worden vastgesteld met welke levering het transport de sterkste verbinding heeft.

Wat gebeurt er als het transport kan worden toegewezen aan de eerste levering in de keten?

Dan is die levering de intracommunautaire levering van goederen waarop het 0% btw-tarief van toepassing is. De daaropvolgende leveringen zijn allemaal binnenlandse leveringen in het EU-land van aankomst van de goederen.

Wat gebeurt er als het transport kan worden toegerekend aan de laatste levering in de keten?

Dan is die levering de intracommunautaire levering van goederen waarop het 0% btw-tarief van toepassing is. De voorafgaande leveringen zijn allemaal binnenlandse leveringen in het EU-land van vertrek.



Wat als een tussenhandelaar het transport regelt (vb. partij B)?

Vanaf 1 januari 2020 bepaalt de Quick Fix dat indien de tussenhandelaar (partij B) het vervoer van de goederen zelf regelt (of voor zijn rekening laat regelen via een derde partij zoals een logistieke dienstverlener), het vervoer van de goederen moet worden toegerekend aan de eerste levering (d.w.z. de levering door partij A aan partij B). De tweede levering (d.w.z. de levering door partij B aan partij C) is dan een binnenlandse levering in het EU-land van aankomst.

De Quick Fix heeft een ander resultaat wanneer partij B zijn btw-identificatienummer van de lidstaat van verzending aan partij A verstrekt.

In dat geval moet het transport worden toegerekend aan de tweede levering, d.w.z. de levering door partij B aan partij C. De eerste levering door partij A is dan een binnenlandse levering in het EU-land van vertrek.

Wat is het doel van deze Quick Fix?

Deze Quick Fix geeft duidelijke regels voor de toerekening van het transport in transactieketens met meer dan 2 partijen. Bedrijven hoeven geen ingewikkelde beoordelingen meer uit te voeren om vast te stellen op welke levering het 0% btw-tarief kan worden toegepast. Bedrijven kunnen de Quick Fix gebruiken om hun transactieketens te optimaliseren, bijvoorbeeld om btw-registraties en rapportageverplichtingen in andere EU-landen te vermijden.

Contact

Jayant Rakhan

Partner VAT Advisory

T: + 31 6 12 02 41 49

E: j.rakhan@bakertilly.nl



Marisa Hut

Manager VAT Advisory

T: + 31 6 52 75 98 75

E: m.hut@bakertilly.nl



Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Baker Tilly (Netherlands) N.V. is a public limited company and is the exclusive contracting party in respect of all commissioned work. The company's general terms and conditions, filed with the registry of the Dutch chamber of commerce under no. 24425560, which include a limitation of liability, are applicable to all work performed and to all legal relationships with third parties.

Baker Tilly
Papendorpseweg 99
3528 BJ Utrecht
T : +31 (0) 30 25 87 000
www.bakertilly.nl

