



Nu melding 'btw-verlegd' op factuur verplicht

Voorwaarden toepassing vereenvoudigde ABC-regeling aangescherpt

Voor de toepassing van de vereenvoudigde ABC-regeling eiste de Nederlandse Belastingdienst tot voor kort niet dat ondernemer B 'btw verlegd' op zijn factuur vermeldde. Een vermelding 'intracommunautaire levering' volstond ook. Sinds 2 september 2023 moet ondernemer B voor de toepassing van de vereenvoudigde ABC-regeling echter 'btw verlegd' vermelden op zijn factuur aan ondernemer C.

Als in de praktijk sprake is van een grensoverschrijdende ABC-levering, dan levert ondernemer A goederen aan ondernemer B, en levert ondernemer B dezelfde goederen door aan ondernemer C, en worden de goederen rechtstreeks vervoerd of verzonden van ondernemer A naar ondernemer C.

Het is vaste rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie dat als de goederen van de ene lidstaat van de Europese Unie naar de andere lidstaat worden vervoerd, het intracommunautaire vervoer aan één van de leveringen moet worden toegerekend. Moet het vervoer worden toegerekend aan de levering A-B en is voldaan aan alle voorwaarden voor een intracommunautaire levering (ICL), dan is de levering door ondernemer A belast met 0 procent in de lidstaat van waaruit de goederen zijn vervoerd of verzonden. Ondernemer B verricht dan een intracommunautaire verwerving (ICV) van

de goederen in de lidstaat waar de goederen aankomen. Daarnaast verricht ondernemer B een belaste levering aan ondernemer C in de lidstaat waar de goederen zich (na het vervoer) bevinden.

Vereenvoudigde ABC-regeling

Wanneer ondernemer B niet gevestigd en ook niet geregistreerd is in lidstaat C, dan zijn deze btw-regels omslachtig. In de Btw-richtlijn is daarom de zogeheten 'vereenvoudigde ABC-regeling' opgenomen. Door gebruik te maken van deze regeling kan worden voorkomen dat ondernemer B zich moet registreren in lidstaat C en aldaar aangifte moet doen vanwege de ICV en de belaste levering aan ondernemer C.

Op grond van deze regeling wordt ondernemer B geacht geen belaste ICV te verrichten in de lidstaat waar de goederen aankomen en wordt de verschuldigdheid van btw over de levering aan ondernemer C verlegd naar ondernemer C. Aan het toe-

“Uitspraak Hof van Justitie zorgt voor aanpassing beleid”



passen van de vereenvoudigde ABC-regeling zijn voorwaarden verbonden. Een van die voorwaarden is dat ondernemer B op de factuur vermeldt dat de btw verlegd is naar ondernemer C.

Hof van Justitie

Maar wat als ondernemer B dat niet heeft gedaan? Het Hof van Justitie heeft eind 2022 beslist dat in dat geval de vereenvoudigde ABC-regeling toepassing mist. Wat betekent die beslissing voor ondernemer B? In de eerste plaats verricht ondernemer B dan - conform de normale btw-regels - een ICV in de lidstaat waar de goederen aankomen, en is hij over de levering aan ondernemer C in beginsel lokale btw verschuldigd. Ondernemer B moet zich dus in de lidstaat van aankomst registreren en aldaar btw-aangifte doen. In de tweede plaats verricht ondernemer B in de lidstaat van het btw-nummer waaronder hij de goederen van ondernemer A heeft afgenomen ook een ICV, een zogeheten

'nummerverwerving'. De btw over deze nummerverwerving kan hij terugkrijgen als hij bewijst dat hij in de lidstaat waar de goederen zijn aangekomen een ICV heeft aangegeven.

Beleid aangepast

In Nederland werd door de Belastingdienst niet geëist dat ondernemer B 'btw verlegd' op zijn factuur vermeld. Een vermelding 'intracommunautaire levering' op de factuur volstond volgens het beleid van de Belastingdienst ook. Met ingang van 2 september 2023 is deze soepele uitleg in het beleid aangepast. Vanaf deze datum moet ondernemer B voor de toepassing van de vereenvoudigde ABC-regeling dus 'btw verlegd' op zijn factuur aan ondernemer C vermelden. Doet hij dit niet, dan is de vereenvoudigde ABC-regeling niet van toepassing. Inmiddels is de aanscherping van deze voorwaarde voor de vereenvoudigde ABC-regeling ook verwerkt op de website van de

Belastingdienst. Ondernemer B moet de levering aan ondernemer C in de Opgaaf Intracommunautaire Prestaties blijven verantwoorden in rubriek 3b van de btw-aangifte ('Intracommunautaire A-B-C-leveringen (vereenvoudigde regeling)'). Op dit punt wijzigt er dus niets. 📌

Btw-cursussen

Om je kennis te verbreden of op te frissen biedt evofenedex diverse btw-cursussen. De basiscursus 'Btw in logistiek en internationaal ondernemen' is onderverdeeld in verschillende workshops over btw. De complete leergang geeft een overzicht van alle basisonderdelen van de btw. Kijk voor meer informatie op

▶ www.evofenedex.nl/btw-cursussen