

Btw - e-Learning Module 12

VERPLICHTINGEN

Belangrijkste cursussen

Dit is een handig overzicht van de meest relevante cursussen.

Deze e-learningcursus is gebaseerd op de btw-wetgeving van de EU per 01-01-2020 (geldt voor de btw-richtlijn van de EU, de Richtlijn btw-teruggave van de EU en de btw-uitvoeringsverordening van de EU).

Deze module maakt deel uit van een bredere btw-cursus bestaande uit de volgende onderdelen:

- Inleiding
- Grondgebied
- Belastingplichtige
- Handelingen
- Plaats van belastbare handelingen
- Digitale diensten en de mini-onestopshop, MOSS
- Belastbaar feit en maatstaf van heffing
- Tarieven
- Vrijstellingen
- Recht op aftrek
- Teruggave
- **Verplichtingen**

Deze cursus gaat in op de **juridische verplichtingen** die in de btw-richtlijn zijn uiteengezet. Deze verplichtingen gelden voor **belastingplichtigen en niet-belastingplichtigen**. U leert ook meer over het systeem voor de uitwisseling van btw-informatie, waarmee lidstaten kunnen samenwerken en de btw in de EU kunnen controleren.

1. Leerdoelen

Aan het einde van deze cursus weet u:

- wat u moet doen om juridisch correct te zijn op btw-gebied;
- het belang uiteenzetten van de uitwisseling van btw-informatie middels het **Value Added Tax Information Exchange System (VIES)** in de eengemaakte markt;

- aan welke verplichtingen belastingplichtigen en bepaalde niet-belastingplichtigen dienen te voldoen;
 - verschuldigdheid;
 - benoemen van een fiscaal vertegenwoordiger;
 - wijze van betaling;
 - identificatie;
 - facturering;
 - voeren van een boekhouding;
 - aangiften;
 - indienen van lijsten;

2. Belastingplichtige en personen die btw zijn verschuldigd

Normaal gesproken is de **belastingplichtige**, die de belastbare handeling verricht, **degene die de btw verschuldigd is**.

Soms is de afnemer van een handeling **of iemand anders, bijvoorbeeld een** niet-belastingplichtige rechtspersoon **die is** geregistreerd voor btw-doeleinden, de belasting verschuldigd.

Teneinde te bepalen wie de btw is verschuldigd, moet een **belastingplichtige** worden beschouwd als **niet-gevestigd** wanneer hij een belastbare levering van goederen of dienst verricht binnen het grondgebied van een lidstaat waar hij niet is gevestigd of alleen een vaste inrichting heeft die niet bij de handeling betrokken is.

Soms is het de afnemer van een handeling die de btw verschuldigd is.

Voorbeeld: als de leverancier **niet is gevestigd in het land waar de handeling plaatsvindt**, kan de **afnemer** in plaats daarvan **de belasting verschuldigd zijn**.

Er is een verschil tussen belastingplichtigen en personen die btw verschuldigd zijn. Dit moet duidelijk zijn, zodat de belastingautoriteiten weten, als de btw-betaling onjuist is, te laat, of helemaal niet is betaald, bij wie ze om de benodigde aanpassingen kunnen verzoeken.

De belastingplichtige aan wie **de** handeling wordt verricht, **is de btw verschuldigd wanneer een niet-gevestigde** belastingplichtige hem **aardgas of elektriciteit levert**.

Over het algemeen geldt hetzelfde als de dienstverrichter diensten verricht aan een belastingplichtige in een andere lidstaat.

Het is in elk geval **optioneel** om de verschuldigdheid te verleggen naar de afnemer indien de leverancier een niet-gevestigde belastingplichtige is. Hetzelfde geldt als handelingen zoals de

levering van bouwwerken, de levering van schroot, etc. worden verricht voor een belastingplichtige afnemer of in sommige gevallen een niet-belastingplichtig publiekrechtelijk lichaam (art.192a-205).

3. Fiscaal vertegenwoordiger

Een fiscaal vertegenwoordiger is verantwoordelijk voor de afhandeling van verplichtingen in plaats van degene die btw verschuldigd is. Daarbij is inbegrepen de verplichting om btw aan de belastingautoriteiten te betalen.

Als degene die de btw verschuldigd is **niet is gevestigd** in de lidstaat waar de btw is verschuldigd, kan een **fiscaal vertegenwoordiger nodig zijn**.

Als degene die de btw verschuldigd is, is gevestigd in de lidstaat waar de btw is verschuldigd, dan is een fiscaal vertegenwoordiger niet nodig. Dit geldt echter niet voor de **invoer van goederen** waarbij een fiscaal vertegenwoordiger **kan worden vereist** (tenzij er sprake is van een overeenkomst tot wederzijdse bijstand).

Persoon die betaling verschuldigd is – gevestigd in de EU:

De benoeming van een fiscaal vertegenwoordiger **is optioneel** als degene die de btw verschuldigd is ergens binnen de EU is gevestigd.

Een fiscaal vertegenwoordiger is ook optioneel als degene die de btw verschuldigd is, gevestigd is in **een land buiten de EU** waarmee **een overeenkomst tot wederzijdse bijstand** bestaat.

Persoon die betaling verschuldigd is – niet gevestigd in de EU:

De benoeming van een fiscaal vertegenwoordiger **kan verplicht** zijn als degene die de btw verschuldigd is, is gevestigd in een land buiten de EU waarmee geen overeenkomst tot wederzijdse bijstand bestaat. Dat geldt ook voor de invoer van goederen.

Persoon die betaling verschuldigd is – opgelegd door een lidstaat:

Elke lidstaat **bepaalt of het wel of niet vereist is** om een fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen. Is dat wel zo, dan is degene die de btw verschuldigd is verplicht een dergelijk persoon aan te stellen.

4. Verplichtingen belastingplichtigen

Voldoening van geïnde btw is niet de enige verplichting.

Belastingplichtigen, **zelfs als ze de btw niet verschuldigd zijn**, dienen aan **bepaalde andere verplichtingen** te voldoen. Lidstaten mogen zelf bepalen of ze bepaalde administratieve regels in het leven roepen.

De belangrijkste verplichtingen die in de btw-richtlijn staan:

Verschuldigheid: Iedere belastingplichtige die een belastbare levering van goederen of dienst verricht, **is btw verschuldigd** aan de belastingautoriteiten. Er zijn echter enkele gevallen waarin deze verplichting wordt overgedragen naar de afnemer.

Voldoening van btw: Iedere belastingplichtige die btw verschuldigd is, moet bij het indienen van de btw-aangifte **het netto btw-bedrag betalen**. Betaling van btw bij invoer kan reeds op het moment van invoer verplicht zijn.

Identificatie: De belastingplichtige dient **melding te maken van aanvang, verandering of beëindiging van de bedrijfsactiviteit** als belastingplichtige. Lidstaten kennen aan iedere belastingplichtige een eigen btw-identificatienummer toe.

Onder bepaalde voorwaarden kunnen lidstaten echter beslissen om bepaalde belastingplichtigen geen uniek btw-nummer toe te kennen.

Facturering: Iedere belastingplichtige moet ervoor zorgen dat er voor de levering van goederen of diensten een **factuur wordt opgemaakt** conform de voorwaarden zoals vermeld in de btw-richtlijn. Deze factuur kan een papieren of een elektronische factuur zijn. Als er een verplichting tot het uitreiken van een factuur bestaat, dienen belastingplichtigen **de gegevens die zijn opgenomen in de btw-richtlijn in die factuur op te nemen**.

Voeren van een boekhouding: Iedere belastingplichtige moet **een boekhouding voeren die voldoende gedetailleerd is** om de toepassing van de btw en de controle daarop door de belastingadministratie mogelijk te maken. Iedere belastingplichtige moet een register bijhouden van bepaalde goederen die naar andere lidstaten zijn verzonden of vervoerd.

Iedere belastingplichtige moet kopieën van verzonden en ontvangen facturen bewaren.

Aangiften: Iedere belastingplichtige moet een btw-aangifte indienen waarin **alle gegevens staan die nodig zijn** om het bedrag van de verschuldigde belasting en de aftrek vast te stellen, voor zover dat voor de vaststelling van de grondslag nodig is:

- **de totale waarde** van de handelingen;
- **aftrek;**
- de waarde **van vrijgestelde handelingen**.

Een btw-aangifte moet worden ingediend binnen bepaalde door lidstaten vastgestelde termijnen.

Indienen van lijsten: Iedere belastingplichtige dient voor **elke kalendermaand of elk kalenderkwartaal een lijst in te dienen met de afnemers in de overige lidstaten** waaraan de belastingplichtige vrijgestelde goederen heeft geleverd of diensten waarvoor de ontvanger, volgens artikel 196, btw-plichtig is, heeft verricht. In de lijst met afnemers moet ook specifieke informatie worden opgenomen.

Samenwerking tussen lidstaten: Systeem voor de uitwisseling van btw-informatie (**VIES**). Er is een **verplichting tot samenwerking tussen de lidstaten**. De EU heeft een systeem in het leven geroepen waarmee lidstaten **informatie uitwisselen** die ze verkrijgen van hun belastingplichtigen.

De belastingautoriteiten van lidstaten hebben toegang tot informatie over grensoverschrijdende handelingen met betrekking tot goederen en diensten waarvoor de ontvanger ingevolge artikel 196 btw-plichtig is.

Belastingplichtigen kunnen ook toegang krijgen tot sommige functies van het systeem om het btw-identificatienummer van hun klanten te controleren. Met dit systeem kunnen lidstaten samenwerken en de btw in de EU controleren.

Toegang tot de niet-beperkte e-learningcursussen is beschikbaar via de EUROPA-website: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Vergeet niet, dit is een snel en handig overzicht van de meest relevante cursuslessen. Alleen de wetgeving van de Europese Unie die in het Publicatieblad van de Europese Unie is bekendgemaakt, is rechtsgeldig. De Commissie aanvaardt geen enkele verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid met betrekking tot de cursus.