

# Btw - e-Learning Module 11

## TERUGGAVE

### 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 behandelt de vraag "**Welke stappen moeten er ondernomen worden voor btw-teruggave?**"

## 1. Leerdoelen

Aan het einde van deze cursus kunt u:

- **de belangrijkste beginselen** van de bepalingen voor btw-teruggave **aan niet-gevestigde personen uitleggen. Dit zijn personen** die niet zijn gevestigd in de lidstaat van teruggave, noch hier een vaste inrichting hebben. Het bedrag dat wordt gerestitueerd, moet ten minste € 400 bedragen en het verzoek om teruggave moet worden ingediend in de lidstaat van vestiging.

- **de begrippen** lidstaat van vestiging **en** lidstaat van teruggave **definiëren**: De lidstaat van vestiging is de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd; de lidstaat van teruggave is de lidstaat waar de belastingplichtige de bedrijfsuitgaven heeft gemaakt;
- de door belastingplichtigen en fiscale ambtenaren uitgevoerde **btw-teruggave** beschrijven;
- de **verantwoordelijkheden** beschrijven van fiscale ambtenaren en belastingplichtigen met betrekking tot de btw-teruggave;
- **informatiebronnen** op EU- en nationaal niveau aanwijzen via de procedure en gegevens voor btw-teruggave.

## 2. Procedure btw-teruggave

De procedure staat vastgelegd in Richtlijn 2008/9/EG van de Raad. Hierin zijn uitgebreide regels opgenomen voor de Richtlijn 2006/112/EG over btw-teruggave aan belastingplichtigen die niet zijn gevestigd in de lidstaat van teruggave maar in een andere lidstaat zijn gevestigd.

Een belastingplichtige moet aan enkele **voorwaarden** voldoen om een verzoek tot btw-teruggave te mogen indienen.

Om in aanmerking te komen voor teruggave, mag de belastingplichtige:

- **niet zijn gevestigd in de lidstaat van teruggave, noch hier een vaste inrichting hebben**;
- **geen goederen of diensten hebben geleverd** waarvan de plaats geacht wordt in de lidstaat van teruggave te zijn gelegen, met **uitzondering** van de volgende handelingen:
  - vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten;
  - goederenleveringen en diensten aan een persoon die btw verschuldigd is (**verleggingsmechanisme**).

**Het bedrag** dat wordt gerestitueerd, moet **ten minste € 400 bedragen**. Dit geldt niet als het tijdvak van teruggave het kalenderjaar of de laatste periode van een kalenderjaar is. Voor deze perioden moet het bedrag ten minste € 50 bedragen.

## 3. Elektronische btw-teruggave

De elektronische procedure voor btw-teruggave kent enkele belangrijke stappen die door belastingplichtigen en belastingambtenaren moeten worden uitgevoerd.

**Het verzoek om teruggave** moet worden ingediend **in de lidstaat van vestiging** en de **betaling** van de teruggave wordt uitgevoerd door de **lidstaat van teruggave** waar de levering plaatsvond;

- 1) Zodra de belastingplichtige **bedrijfsuitgaven heeft gemaakt in de lidstaat van teruggave**, opent hij/zij de portaal-site in de lidstaat van vestiging en vult hij/zij een **aanvraagformulier** in. Elke lidstaat kan zijn eigen portaal-site ontwerpen.
- 2) De lidstaat van vestiging controleert de status van de aanvrager en of de aanvraag compleet is. De aanvraag is pas volledig wanneer alle onder artikel 8 verplicht gestelde informatie ingevuld is.

#### **Mogelijke uitkomsten voor lidstaat van vestiging:**

- a) Indien de aanvrager niet voldoet aan de eisen voor een btw-teruggave, wordt de aanvraag **afgewezen** en wordt de aanvrager hiervan op de hoogte gebracht.
  - b) Nadat de aanvraag is voltooid, heeft de lidstaat van vestiging **15 dagen** om de aanvraag **naar de lidstaat van teruggave** te sturen.
  - c) Indien de aanvraag onvolledig is zal de lidstaat van vestiging de aanvrager om de **ontbrekende informatie** verzoeken, waarna deze **één maand** de tijd heeft om dit aan te leveren.
- 3) Als de lidstaat van vestiging de aanvraag goedkeurt, wordt deze binnen 15 dagen doorgestuurd naar de lidstaat van teruggave voor **verdere controles**. Zodra de controles zijn uitgevoerd, stuurt de lidstaat van teruggave een bericht naar de aanvrager.
- 4) De lidstaat van teruggave voert haar controles uit:

#### **Mogelijke uitkomsten voor lidstaat van teruggave:**

- a) Indien er geen verdere informatie nodig is, zal de lidstaat van teruggave simpelweg de goedkeuring of afwijzing mededelen aan de aanvrager. Als de aanvraag wordt goedgekeurd, moet de lidstaat van teruggave binnen tien dagen een volledige of gedeeltelijke betaling doen.
- b) Als de lidstaat van teruggave meer informatie nodig heeft, zal de aanvrager of derde partij gevraagd worden om deze te verstrekken. Als de aanvraag nadat de informatie is aangeleverd **niet wordt afgewezen**, heeft de belastingdienst **tien dagen om de volledige of gedeeltelijke betaling te doen.**

## 4. Tijdlijn btw-teruggave

De Richtlijn bevat strikte deadlines voor alle partijen!

De deadline voor de aanvraag is <sup>30</sup> september van het jaar dat volgt op het teruggavetijdvak.

Er zijn twee tijdlijnen:

- één waarbij geen nadere informatie vereist is en
- één waarbij wel nadere informatie vereist is.

Als er geen nadere informatie vereist is, heeft de belastingdienst 4 maanden de tijd om een beslissing te nemen zodra een verzoek door de lidstaat van teruggave is ontvangen.

### 2.4. Deadlines



En vervolgens een deadline wanneer nadere informatie vereist is. De

Hieronder vindt u schema's met de twee soorten deadlines. De Richtlijn bevat strikte deadlines voor alle partijen!



Voorbeeld 'waarbij nadere informatie vereist is':

- Zodra er een verzoek door de lidstaat van teruggave is ontvangen, heeft de belastingdienst in totaal 8 maanden de tijd om een definitieve beslissing te nemen.
- De belastingdienst heeft 4 maanden de tijd om te verzoeken om nadere informatie;
- De belastingplichtige heeft 1 maand de tijd om te reageren;
- Nadat er een besluit over de teruggave is gevallen, heeft de belastingdienst 10 dagen de tijd om de betaling te voldoen;

Toegang tot de niet-beperkte e-learningcursussen is beschikbaar via de EUROPA-website: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*Vergeet niet, dit is een snel en handig overzicht van de meest relevante cursussen. 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.*