



Aandacht voor de
ondernemer,
samen vooruit.

CROP

accountants & adviseurs

Brexit – de btw gevolgen

- Diensten
- Leveringen
- Overig
- Onze adviseurs

Inleiding

Op 31 december 2020 eindigt de huidige overgangperiode voor de Brexit. Dit betekent dat het Verenigd Koninkrijk (hierna VK) geen deel meer uitmaakt van de interne markt van de Europese Unie (hierna EU). Dit heeft gevolgen voor de btw kwalificatie van transacties tussen partijen die zijn gevestigd in de EU en in het VK. Hieronder gaan we hier verder op in, waarbij we ons beperken tot de business to business.

Diensten

Diensten die je verricht aan afnemers die zijn gevestigd buiten de Europese Unie, worden geacht plaats te vinden in het land van de afnemer. Op de facturen aan de afnemers in het Verenigd Koninkrijk komt geen btw te staan, maar vermeld je de opmerking “vat out of scope”. Deze omzet aan afnemers in het VK wordt niet in de Nederlandse aangifte omzetbelasting vermeld.

In het geval dat je een dienst inkoopt van een ondernemer in het VK, zal ook op deze factuur staan dat de “vat out of scope” is. Deze inkoop geef je in de Nederlandse aangifte omzetbelasting aan onder vraag 4a en tevens onder vraag 5b als de btw voor vooraftrek in aanmerking komt.

Niet op alle diensten is de hoofdregel van toepassing. Het is goed om bij je adviseur na te vragen of de hoofdregel in jouw situatie van toepassing is.

Leveringen

export

Leveringen van goederen aan afnemers in het VK kwalificeren vanaf 1 januari 2021 als een export levering. Op een export levering is het 0% tarief van toepassing. Voor toepassing van het 0% tarief is het zaak dat je in je administratie documenten voorhanden hebt op basis waarvan je kunt aantonen dat de goederen daadwerkelijk Nederland hebben verlaten. De toepassing van het tarief verandert dus niet, maar de export leveringen dienen wel onder een andere vraag in de aangifte te worden verantwoord, namelijk onder vraag 3a (in plaats van 3b).

Op het moment dat je als leverancier de goederen zelf importeert in het VK, dan zal dit leiden tot een verplichte registratie in het VK. In het VK moet je immers de btw bij invoer voldoen. Als dit gebruikelijk is voor jouw handel, dan is het raadzaam om zo snel mogelijk een registratie voor de btw in het VK aan te vragen.

We adviseren om bij export gebruik te maken van je expediteur. Hij is immers bekend met alle formaliteiten bij export en kan ervoor zorgen dat de export efficiënt en volgens de regels plaatsvindt.

import

Als je goederen uit het VK inkoopt, zal de levering van deze goederen als een import kwalificeren. Bij een import ben je invoerrechten en btw bij invoer verschuldigd op het moment van de invoer. Als jouw expediteur zowel de invoerrechten als de invoer btw aangeeft en afdraagt, zal hij deze aan jou factureren. De invoer btw kun je vervolgens in aftrek brengen bij vraag 5b in de aangifte omzetbelasting over de periode waarin de import heeft plaatsgevonden.

De btw bij invoer wordt niet op het moment van de invoer verschuldigd als je beschikt over een zogenaamde “artikel 23 vergunning”.

Als je een artikel 23 vergunning hebt, dan mag je de import btw verleggen naar jouw aangifte omzetbelasting. In dat geval geef je de import aan onder vraag 4a en tevens onder vraag 5b van de aangifte omzetbelasting. Bij een dergelijke vergunning hoeft je de btw dus niet voor te financieren.

Voor de aanvraag van een artikel 23 vergunning gelden voorwaarden. Het is goed om met je adviseur te bespreken of een dergelijke vergunning voor jou een optie is.

Overig

EORI nummer

Om zaken te doen met ondernemers buiten de EU heb je als Nederlandse ondernemer een EORI nummer nodig. Je doet er als ondernemer goed aan om na te gaan of je al over een dergelijk nummer beschikt. Op het moment dat je nog geen EORI nummer hebt, zul je dit zo snel mogelijk bij de belastingdienst moeten aanvragen.

Facturering

Voor de facturering is de datum waarop de dienst of levering heeft plaatsgevonden relevant. Het kan voorkomen dat deze diensten of leveringen voor 1 januari 2021 hebben plaatsgevonden, maar na 1 januari 2021 worden gefactureerd. In dat geval zijn voor deze diensten en leveringen nog de regels van vóór de Brexit van toepassing. Idealiter zijn alle diensten en leveringen aan afnemers in het VK in 2020 op 31 december 2020 gefactureerd.

Onze adviseurs

Als je nog vragen en/of opmerkingen hebt, neem dan contact op met één van onze btw adviseurs of stuur een e-mail naar btw@crop.nl.



Bas Hoksbergen

Senior Tax Manager

bhoksbergen@crop.nl