

Afstudeerwerkstuk

Hogeschool Zuyd, Faculteit HEAO Financieel
Management, Sittard

**Een praktische uitwerking van alle voorkomende BTW
scenario's van Componenta BV**



Componenta BV

Naam:	Yves Otermans
Studentnummer:	0607185
Opleiding:	Bedrijfseconomie
Klas:	V4B10

COMPONENTA

Afstudeerwerkstuk

Hogeschool Zuyd, Faculteit HEAO Financieel Management, Sittard

Naam student	: Yves Otermans
Studentnummer	: 0607185
Opleiding	: Bedrijfseconomie
Jaar	: 4
Stageperiode	: 20-04-2010 / 20-08-2010
Datum van publicatie	: 28-08-2010
Naam van de organisatie	: Componenta BV
Adres van de organisatie	: De Koumen 2, 6433 KD Hoensbroek
Telefoonnummer van de organisatie	: 0495-513800
Bedrijfsmentor	: Dhr. Stevens
Docentbegeleider	: Mevr. Brans

¹ Bron Logo: Componenta BV Website

Introductie

Voor u ligt de scriptie die is geschreven naar aanleiding van mijn 18 weken durende afstudeerstage bij Componenta BV in Hoensbroek. De afstudeerstage dient als afronding van mijn studie Bedrijfseconomie aan de Hogeschool Zuyd te Sittard. De stage is bedoeld als een oefening en tegelijk een proef van bekwaamheid waarbij de kans is gekregen de kennis en vaardigheden die tijdens de studie zijn opgedaan toe te passen in een praktijk opdracht.

Door deze praktijkopdracht uit te voeren kunnen leerdoelen worden bereikt. Deze leerdoelen zijn als volgt.

Als eerste leerdoel is het opdoen van werkervaring binnen de financiële afdeling van een bedrijf. Er kan hierdoor inzicht worden gekregen in de verschillende soorten administratie werkzaamheden. Er ontstaat een beeld over hoe een financiële afdeling van een bedrijf in elkaar zit.

Als tweede moet er door de uitvoering van de stageopdracht inzicht worden verkregen in de wetgeving van de omzetbelasting. Deze wetgeving moet worden losgelaten op de praktijk, waardoor er een koppeling bestaat tussen de theorie en de praktijk. Er ontstaat zo een controle op de huidige toepassing van de BTW regelgeving en de werkelijk toe te passen BTW regels.

Door de uitvoering van de stageopdracht kunnen er kwaliteiten ontwikkeld en getest worden op probleem onderkenning, probleem doorgronding, efficiënte en doelmatige informatie verzamelen en het kunnen aantonen van zelfstandigheid bij de voorbereiding en uitvoering van de stageopdracht.

Wanneer de afstudeerstage is afgerond wil ik bovenstaande leerdoelen hebben bereikt en vooral een goed inzicht hebben in het hele proces van de omzetbelasting binnen Componenta BV.

Inhoudsopgave

Introductie	3
Inhoudsopgave	4
Managementsamenvatting	7
Inleiding	8
1. Opdrachtformulering	9
1.1 Opdracht en doelstellingen	9
1.2 Onderzoeksvragen	10
1.3 Onderzoeksmethode	10
2. Componenta	12
2.1 Geschiedenis Componenta Oyj	12
2.2 Bedrijfsinformatie Componenta Oyj	12
2.3 Componenta BV	13
3. Omzetbelasting wetgeving	14
3.1 Inleiding	14
3.2 Wat is omzetbelasting	14
3.3 Wie moet omzetbelasting afdragen	14
3.4 Belastbare feiten	14
3.4.1 Belastbaar feit 1: De levering van goederen	15
3.4.2 Belastbaar feit 2: Intracommunautaire verwerving (ICV)	15
3.4.3 Belastbaar feit 3: ICV van nieuwe vervoersmiddelen	16
3.4.4 Belastbaar feit 4: Invoer	16
3.4.5 Belastbaar feit 5: Diensten	17
3.5 Waarover moet omzetbelasting worden berekend	17
3.6 Hoeveel omzetbelasting moet er worden afgedragen	18
3.7 In hoeverre recht op aftrek voorbelasting	18
3.8 Wanneer moet de omzetbelasting worden afgedragen	18
3.9 Administratieve verplichtingen	19
3.10 Nieuwe BTW regels 2010	19
3.10.1 Plaats van dienst	20
3.10.2 Listings	20
3.10.3 Buitenlandse (EU) BTW terugvragen	20
3.10.4 Moment van belastbaarheid	21
3.10.5 Belangrijke veranderingspunten	21

4. BTW Scenario's	22
4.1 Doelstelling	22
4.2 Inleiding	22
4.3 Logistieke processen	23
4.3.1 Leveringsvoorwaarden Goederenstroom	24
4.3.2 Intracommunautaire transacties	25
4.3.3 Eigen Vervoer	25
4.3.4 Afnemers halen goederen zelf op	25
5. Voorkomende BTW Scenario's	27
5.1 Proces 1	27
5.1.1 Binnenlandse levering	27
5.1.2 Intracommunautaire levering	27
5.1.3 Uitvoer	29
5.1.4 Samenvatting schema Proces 1: Soll-situatie	29
5.2 Proces 2	30
Deel1: Bewerker Nederland	31
5.2.1 Binnenlandse levering	31
5.2.2 Intracommunautaire levering	31
5.2.3 Uitvoer	32
5.2.4 Samenvatting schema Proces 2, deel 1: Soll-situatie	32
Deel 2: Bewerker EU land, Klant zelfde EU land	33
5.3.1 Intracommunautaire levering	33
5.3.2 Samenvatting schema Proces 2, deel 2: Soll-situatie	34
Deel 3: Bewerker EU land, Klant ander EU land/Buiten EU	35
5.4.1 Binnenlandse levering	35
5.4.2 Intracommunautaire levering	35
5.4.3 Uitvoer	36
5.4.4 Samenvatting schema Proces 2, deel 3: Soll-situatie	37
5.5 Proces 3	38
5.5.1 Bewerker, C.P.V, Klant: Soll-situatie	39
6. Inkoop kant BTW scenario's	40
6.1 Inleiding	40

6.2 Binnenlandse inkopen	40
6.3 Verleggingsregeling	40
6.4 Intracommunautaire verwerving	41
6.5 Aangifte Intracommunautaire verwerving	42
6.6 Inkopen buiten de EU	42
6.7 Samenvatting schema Inkoopkant	42
7. Conclusies en aanbevelingen	43
8. Nawoord	46
9. Literatuurlijst	47
Bijlagen	48
Bijlage 1: Leveringscondities per klant	49
Bijlage 2: Bijlage 2: Franse speciale BTW regeling	52
Bijlage 3: Voorbeeld logistiek gietijzer	56
Bijlage 4: Overzicht schema btw scenario's	57
Bijlage 5: Stageplan afstudeerstage	59
Slotverklaring	61

Managementsamenvatting

In deze managementsamenvatting zal een korte uitleg worden gegeven over het gekozen onderwerp, de methode van onderzoek en de belangrijkste bevindingen/aanbevelingen.

De Componenta Groep is de op één na grootste ijzergieterij van Europa. Componenta BV is de Nederlandse afdeling van deze groep. Doordat Componenta BV zowel nationale als internationale handel drijft ontstaan er complexe BTW situaties. Het is voor bedrijven van groot belang dat de BTW wetgeving correct wordt toegepast. Dit geldt ook voor Componenta BV.

De Omzetbelasting is een complexe indirecte wetgeving. Deze wetgeving verandert continu en moet door Componenta BV goed in de gaten gehouden worden.

Componenta BV verkoopt veel van haar producten aan buitenlandse afnemers uit verschillende landen. Daarnaast worden ook veel producten van Componenta BV bewerkt in verschillende landen. Door deze situaties is het belangrijk dat er een overzichtelijke en gestructureerde handleiding komt waar de theorie aan de praktijk wordt gekoppeld over alle situaties.

Voor het onderzoek is er gebruik gemaakt van deskresearch en fieldresearch.

Binnenlandse leveringen zijn altijd belast tegen het Nederlandse tarief. Voor Componenta BV geldt hierbij geen uitzondering. Componenta BV heeft deze methode altijd correct toegepast

Bij buitenlandse leveringen naar landen buiten de EU wordt de BTW altijd verlegd naar de afnemer. Ook deze methode heeft Componenta BV altijd correct toegepast.

Voor Componenta BV is het heel belangrijk om de leveringscondities in de gaten te houden. Het is bij internationale handel binnen de EU heel belangrijk om met 100% zekerheid aan te kunnen tonen waar de goederen zich bevinden tijdens het gehele proces.

Wanneer Componenta BV zelf het vervoer regelt kan er duidelijk worden aangetoond dat goederen Nederland verlaten hebben. Dit wordt echter lastiger wanneer een afnemer zelf de goederen komt afhalen. Het is daarom belangrijk om dit met zekerheid aan te kunnen tonen. Bij eventuele fouten kan Componenta BV naheffing krijgen opgelegd. Om dit te voorkomen is het belangrijk om een 'Afhaalverklaring' bij leveringen aan buitenlandse klanten die het vervoer van de goederen zelf regelen op te leggen. Hierin wordt de verantwoordelijkheid naar de afnemer gelegd.

Wanneer de levering van de goederen door Componenta BV aan een afnemer binnen de EU zelf wordt geregeld, wordt deze levering altijd aangemerkt als een Intracommunautaire levering (ICL).

Bij de inkoopkant geldt normaal het Nederlandse BTW tarief op de inkopen bij Nederlandse leveranciers. Een uitzondering hierop is de inkoop van oud ijzer/schrootafval. Hierbij geldt de verleggingsregeling, waarbij Componenta BV zelf goed moet opletten of deze regel door de leverancier wordt nageleefd.

Componenta BV moet een aantal van haar huidige BTW toepassingen aanpassen volgens de actuele BTW wetgeving. Alleen dan weet Componenta BV zeker dat ze correct te werk gaan.

Inleiding

Tijdens de stage bij Componenta BV is onderzocht of de huidige BTW scenario's overeenkomen met de huidige wetgeving. Componenta BV is een ijzergieterij bedrijf dat in handen is van een Finse moedermaatschappij. De gietstukken van Componenta BV worden geleverd aan afnemers die zowel bestaan uit bewerkers als uit eindafnemers in verschillende landen van binnen- en buiten de EU.

Componenta BV gebruikt al geruime tijd een constante gedragslijn om haar BTW scenario's toe te passen. Er is geen zekerheid dat deze gedragslijn ook geheel overeenkomt met de huidige BTW wetgeving.

Om dit te toetsen moet de actuele wetgeving aan de BTW scenario's gekoppeld worden bij Componenta BV. Doordat niet alle theorie letterlijk gebruikt kan worden in de praktijk, zullen er bepaalde overwegingen gemaakt moeten worden om BTW risico's zoveel mogelijk in te dekken voor Componenta BV.

Het op de juiste manier toepassen van de BTW wetgeving wordt steeds serieuzer genomen door bedrijven, doordat deze wetgeving constant veranderd en de Fiscus alles nauwlettend in de gaten houdt. Dit geldt natuurlijk ook voor Componenta BV. Zij willen ervan uit gaan dat ze de BTW op de juiste manier toe passen. Dit om mogelijke naheffing, boetes en andere sancties te voorkomen.

Er zal bekeken moeten worden hoe de actuele BTW wetgeving er hedendaags uitziet. Vanuit daar kunnen de laatste veranderingen in de wetgeving worden aangetoond. Dit is een belangrijk stuk theorie, dat goed en overzichtelijk getoond moet worden.

Doordat de bewerkers en eindafnemers uit verschillende landen afkomstig kunnen zijn, ontstaan er bij Componenta BV verschillende soorten logistieke processen. Bij deze logistieke processen moet worden onderzocht worden welke leveringscondities hierbij van toepassing zijn. Dit is namelijk heel belangrijk voor de BTW wetgeving, omdat deze de fysieke goederenstroom nauwlettend in de gaten houdt.

Vanuit deze leveringscondities kunnen alle mogelijke verkoop BTW scenario's beschreven worden voor Componenta BV. De huidige BTW wetgeving moet worden los gelaten op deze BTW scenario's. Hierbij moet er gecontroleerd worden of de huidige gedragslijn voor Componenta BV conform overeenkomt met de eisen van de huidige wetgeving.

Vanuit deze bevindingen kan er eens schematisch schema worden opgesteld over de SOLL-situatie bij de BTW scenario's.

1. Opdrachtformulering

1.1 Opdracht en doelstellingen

De concrete opdracht luidt: *“De BTW scenario’s voor Componenta BV in kaart brengen en toetsen aan de actuele BTW Wetgeving”*.

Probleem:

Componenta BV heeft te maken met veel logistieke processen. Bij leveranciers, afnemers en bewerkers in verschillende landen van binnen- en buiten de EU worden in- en verkopen gedaan.

Het gietwerk is eigenlijk het grove deel van het produceren. Hier worden grove stukke ijzer gegoten. Deze stukken moeten vaak nog bewerkt worden om ze te kunnen leveren aan de klanten. Hiervoor worden de producten via de ‘*Machining*’ doorgestuurd naar de bewerker. De Machining (administratief kantoor) onderhoudt het contact met de bewerker en maakt afspraken om producten te laten bewerken. De bewerkers bewerken de grove stukken gietwerken door bijvoorbeeld gaten erin te boren of er kleine stukken aan toe te voegen. Als dit gebeurt is kunnen deze stukken ook nog doorgestuurd worden naar de C.P.V (Componenta Pressure Vessels). Dit is ook een onderdeel van De Componenta Groep die de stukken ijzer die zij van de bewerkers hebben gekregen assembleert. Ze assembleren bijvoorbeeld 2 producten samen tot een product voor de eindklant. Deze bewerkingen hoeven niet plaats te vinden als een klant een grof stuk ijzer wil hebben. Het is niet altijd nodig dat er bewerkers aan te pas komen. Hierdoor ontstaan er verschillende processen binnen Componenta BV waar wel of geen bewerking plaatsvindt.

Componenta BV levert al haar producten en diensten aan andere bedrijven (B2B).

Door deze handelingen kunnen de volgende processen ontstaan:

- Gietwerk → Klant
- Gietwerk → Bewerker → Klant
- Gietwerk → Bewerker → C.P.V. → Klant

Doordat er in en via verschillende landen logistieke processen plaatsvinden, komen complexe BTW regels aan de orde. Hiervoor heeft Componenta BV in het verleden een constante gedragslijn gehanteerd, die ze gebruiken om de BTW vast te stellen. Omdat onjuiste toepassing van de wetgeving tot grote financiële risico's leidt, wil men zekerheid hebben dat deze gedragslijn juist is en dat deze voldoet aan de actuele wetgeving.

Oorzaak:

De logistieke processen binnen Componenta BV zijn zeer complex. Omdat hiervoor ook complexe BTW regels van toepassing zijn, hanteert Componenta BV een constante gedragslijn. Er kan geen eenduidige BTW wetgeving worden losgelaten op de processen. Hiervoor gelden allemaal aparte regels.

Componenta BV is niet gespecialiseerd in de BTW wetgeving. Hierdoor is er nooit duidelijkheid gekomen in de actuele BTW wetgeving die voor Componenta BV van toepassing is. Er werden altijd standaard richtlijnen gebruikt. Het is niet zeker of deze richtlijnen wel kloppen volgens de BTW wetgeving. De BTW wetgeving verandert continu, waardoor de richtlijnen misschien afwijken van de huidige wetgeving.

Doelstelling:

Een praktische beschrijving/uitwerking van alle voorkomende BTW scenario's van Componenta BV waarbij de praktijk aan de theoretische (actuele) BTW wetgeving getoetst dient te worden. Componenta BV is op zoek naar een handzame instructie. Deze handzame instructie moet Componenta BV een helder inzicht geven in het BTW vraagstuk.

1.2 Onderzoeksvragen

Om tot een goede praktische uitgewerkte beschrijving van alle voorkomende BTW scenario's te komen, moeten de volgende vragen worden beantwoord:

Centrale vraag:

Welke BTW regelgeving moet Componenta BV toepassen op al haar logistieke processen? En op hoe moet dit gebeuren?

Deelvragen:

- Wat is Omzetbelasting?
- Waarover wordt Omzetbelasting geheven?
- Welke Omzetbelasting regels gelden er volgens de Wet op de Omzetbelasting?
- Aan welke afnemers in welke landen verkoopt Componenta BV haar producten en diensten?
- In welke landen zijn bewerkers aanwezig en waaraan leveren die? Met bewerkers worden externe bedrijven bedoeld die aan de gietstukken van Componenta BV een toegevoegde waarde toevoegen.
- In welke landen koopt Componenta BV haar producten en diensten in?
- Welke Omzetbelasting regels gelden er voor ieder land bij in- en verkopen naar dat land?

1.3 Onderzoeksmethode²

De uitvoering van de BTW regels zal vergeleken worden met de actuele wetgeving. Er wordt gekeken of de ist-situatie van de BTW toepassing gelijk is aan de soll-situatie van de actuele Wet- en regelgeving.

Het onderzoek zal worden voltooid door middel van de volgende onderzoeksmethoden:

1. **Deskresearch (secundaire gegevens):** Deskresearch is onderzoek doen naar alle beschikbare gegevens ten behoeve van de probleemstelling. Deze onderzoeksmethode zal vooral in de beginfase van het onderzoek toegepast worden. Bij dit onderzoek is het van belang dat de gegevens up-to-date zijn. Zo zal er worden gekeken of de wetgeving over de omzetbelasting die Componenta BV toepast up-to-date is. Daarnaast zal er ook belastingrecht literatuur worden geraadpleegd voor verduidelijking van bepaalde onderwerpen.

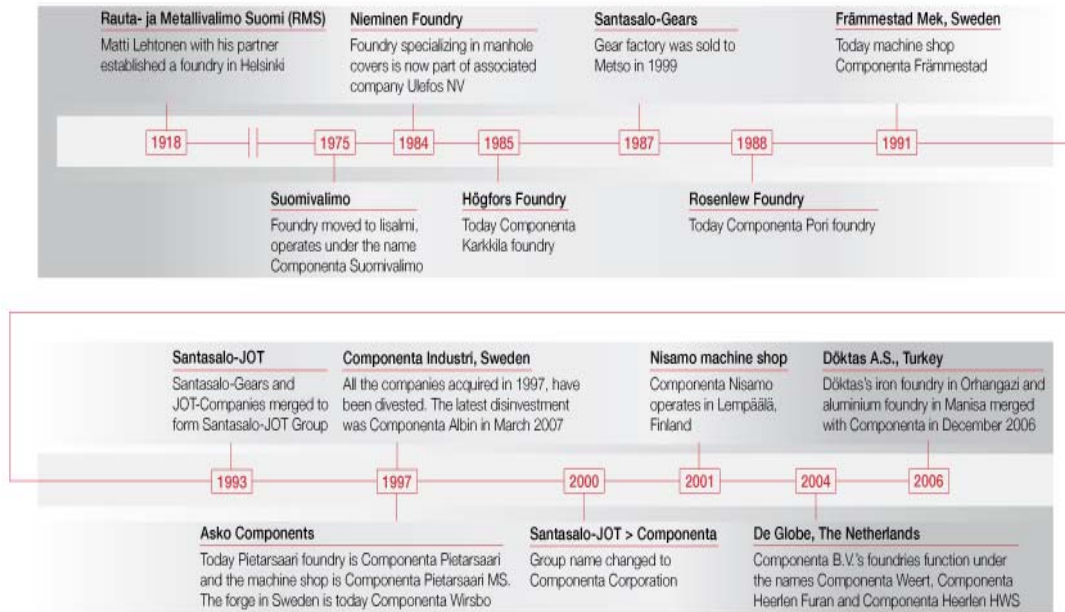
² Leo Broekhuizen, 2006, Competentietraining marketing, Boom onderwijs, Vanaf Pag 57

2. **Fieldresearch (Primaire gegevens):** Fieldonderzoek is het verzamelen en verwerken van nieuwe gegevens tot bruikbare informatie ten behoeve van het onderzoek. De methodes van fieldresearch die bij dit onderzoek worden toegepast zijn:
- Vragen stellen: Aan de hand van het stellen van vragen over de huidige manier van BTW toepassing, wordt inzicht verkregen over hoe de BTW regelgeving bij Componenta BV wordt toegepast.
 - Observatie: Door te observeren bij medewerkers en dagelijkse werkzaamheden, zal worden gekeken of de BTW wordt toegepast op de manier zoals Componenta BV dat zelf aangeeft.

2. Componenta

2.1 Geschiedenis Componenta Oyj

Het volgende schema geeft globaal de geschiedenis weer van Componenta Oyj:



3

2.2 Bedrijfsinformatie Componenta Oyj

Componenta Oyj is de op een na grootste onafhankelijke leverancier van metaal onderdelen in Europa. De fabrieken, gieterijen, smederijen en werkplaatsen van Componenta Oyj zijn gevestigd in Finland, Turkije, Nederland en Zweden. Het hoofdkantoor is gevestigd in Helsinki (Finland).

Componenta Oyj heeft een netto-omzet van 300 miljoen euro (2009) en biedt werk aan ongeveer 4.000 mensen. Door 90 jaren ervaring, blinkt Componenta Oyj uit in het leveren van gegoten onderdelen. Met sterke lokale aanwezigheid in de belangrijkste markten, zijn ze in staat om alle leveringen van engineering tot bewerking te leveren. De aandelen van Componenta Oyj zijn genoteerd aan de NASDAQ OMX Helsinki. De aandelen van haar dochteronderneming, Componenta ve Ticaret Döktümçülük Sanayi AS, zijn genoteerd aan de Istanbul Stock Exchange.

Componenta is een metaal sector groep van ondernemingen met internationale activiteiten. De groep produceert gegoten, machinaal, bewerkte, klaar voor te installeren onderdelen voor verscheidene afnemers.

³ http://www.componenta.com/UserFiles/componenta/Image/Graphs/Timeline2_ENG.jpg

De afnemers zijn klanten in de machine bouw industrie, zware vrachtauto industrie, auto industrie, bouw, mijnbouw, landbouw industrie en de windenergie industrie. De onderdelen die Componenta levert zijn vaak strategische onderdelen in de producten van de klanten.



De productie mogelijkheden zijn zeer uitgebreid, zowel met betrekking tot materiaalgebruik alsook met betrekking tot gewicht en hoeveelheid van de eindproducten. Er kan sprake zijn van stukproductie (één gietwerk) en kleine series tot (semi) massaproductie van series bestaande uit honderdduizenden onderdelen per jaar. Ook kan veredeling plaats vinden van gegoten producten in de machine winkels, voordat ze aan de klant geleverd worden. De Foundrie Divisie heeft een productiecapaciteit van 180.000 ton per jaar.

2.3 Componenta BV

Componenta BV is de Nederlandse afdeling van de Componenta Groep. Deze groep had eerder de naam 'De Globe'. De Globe is in 2004 overgenomen door Componenta Oyj en maakt sindsdien deel uit van de Componenta Groep. De Nederlandse afdeling beschikt over drie gieterij productie lijnen te weten in Heerlen en Weert. De volgende tabel geeft een aantal gegevens weer bij elke van deze gieterijen:

Gieterij	Gietlijn, materiaal	Capaciteit ton/jaar	Personeel
Heerlen HWS	Groen zand automatische gietlijn (gietstukken 10-60 kg)	37.000	320
Heerlen Furaan	Furaan zand semi-automatische gietlijn (gietsukken 200-3000 kg)	25.000	190
Weert	Groen zand automatische gietlijn (gietstukken 50-300 kg)	36.000	330

Daarnaast beschikt deze Nederlandse afdeling ook nog over een Machining Winkel die de gietstukken vaak nog verder bewerkt, assembleert en doorstuurt naar de eindklant.

⁴ <http://www.componenta.com/?pageid=27&parent0=13&LangID=2>

3. Omzetbelasting wetgeving

3.1 Inleiding

Om deze opdracht goed te kunnen uitvoeren is het van belang dat de 'Wet Omzetbelasting' goed wordt bekeken. Hierin wordt de theorie verteld. Deze theorie is de basis voor Componenta BV om de Omzetbelasting op de juiste manier toe te passen binnen het bedrijf. Belangrijk daarbij is dat van deze uitgebreide en complexe theorie een korte algemene beschrijving wordt gegeven voor Componenta BV. Deze beschrijving zal in dit hoofdstuk worden aangegeven.

3.2 Wat is omzetbelasting⁵⁶

Omzetbelasting of BTW (belasting over de toegevoegde waarde) is een belasting die een overheid heft op de verkoop van producten of diensten.

De omzetbelasting is een algemene, indirecte verbruiksbelasting in de lidstaten van de Europese Gemeenschap. Dit betekent dat het verbruik door consumenten met een belasting wordt belast en dat belasting niet op een specifiek goed drukt. De belasting wordt afgedragen door de ondernemer en niet door de gebruiker (consument).

3.3 Wie moet omzetbelasting afdragen⁷⁸

De consument is degene die uiteindelijk de omzetbelasting betaalt. De ondernemer is echter degene die de omzetbelasting moet innen en afdragen aan de belastingdienst. Voor de omzetbelasting is het daarom belangrijk om te weten wanneer er sprake is van een ondernemer.

Art. 7 Wet OB zegt dat een ondernemer een ieder is die een bedrijf of beroep zelfstandig uitvoert.

Combinaties van belastingplichtigen die een financiële, organisatorische en economische eenheid vormen, kunnen voor de BTW worden beschouwd als een fiscale eenheid. In zulke gevallen valt de onderlinge levering van goederen of diensten niet onder de BTW regeling. Een overheidsinstelling kan ook belastingplichtig zijn, namelijk als er activiteiten verricht worden die niet als specifieke overheidstaak kunnen worden aangewezen. De overheid is als het ware een ondernemer volgens de wet OB als zij in concurrentie treedt met andere ondernemers.

3.4 Belastbare feiten⁹¹⁰

Volgens art. 1 Wet OB kan er alleen omzetbelasting worden geheven wanneer zich bepaalde vastgelegde feiten voordoen. Deze zijn als volgt:

⁵ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 384

⁶ <http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob01/>

⁷ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 386

⁸ http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob01/ob01-02.html#P14_1500

⁹ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 383

¹⁰ http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob01/ob01-15.html#P136_16503

- Levering van goederen
- Intracommunautaire verwervingen
- Intracommunautaire verwerving van nieuwe vervoersmiddelen
- Invoer
- Diensten

3.4.1 Belastbaar feit 1: de leveringen van goederen¹¹¹²

Uit art. 1 Wet OB blijkt dat de levering moet plaatsvinden binnen Nederland, onder bezwarende titel en door ondernemers binnen het kader van de onderneming.

In art. 3 Wet OB staat een opsomming waarin zowel de 'echte' leveringen als de 'fictieve' leveringen zijn opgenomen. Deze echte leveringen zijn als volgt:

- Overdracht van de macht om als eigenaar over een goed te beschikken (art. 3 lid 1 letter a Wet OB)
- Afgifte van goederen ingevolge een overeenkomst van huurkoop (art. 3 lid 1 letter b Wet OB)
- Oplevering van onroerende zaken door de vervaardiger (art. 3 lid 1 letter c Wet OB)
- Rechtsovergang van goederen tegen betaling van een vergoeding ingevolge een vordering door of namens de overheid (art. 3 lid 1 letter f Wet OB)
- Het aanbrengen van een goed aan een ander goed (art. 3 lid 1 letter f Wet OB)

De plaats van levering is de plaats waar het vervoer van de levering aanvangt (art 5 lid 1 letter a Wet OB). Dit geldt niet als een goed aan een ander goed wordt aangebracht. Hier geldt dat de plaats van levering is waar de goederen zich ten tijde van de levering bevinden (art. 3 lid 1 letter f Wet OB). Ook als de goederen niet worden vervoerd in verband met de levering geldt dat de plaats van levering is daar waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van de levering (art. 5 lid 1 letter b Wet OB).¹³

Normaal is het zo dat de levering plaatsvindt waar het vervoer aanvangt. Het doel van de omzetbelasting is echter dat de leveringen belast worden in het land van bestemming. Bij een levering tussen ondernemers wordt dit bereikt door de invoering van het belastbare feit verwerving. Particulieren en sommige ondernemers kunnen echter niet verwerven. Hierdoor kan concurrentievervalsing ontstaan. De regelgeving van afstandverkopen moet dit voorkomen (art. 5a Wet OB). Het principe van de regeling van de afstandverkopen is dat door de verlegging van de plaats van levering naar de lidstaat van aankomst bereikt wordt dat de goederen in die lidstaat worden belast. Hierdoor maakt het niet meer uit dat de tarieven in de lidstaten niet gelijk zijn.

3.4.2 Belastbaar feit 2: Intracommunautaire verwerving (ICV)¹⁴

In 1993 zijn de binnengrenzen van de EU-lidstaten vervallen, waardoor er één interne markt is gekomen. Het gevolg is dat er geen sprake meer is van in- en uitvoer. Om de leveringen van goederen te belasten met omzetbelasting, is er een overgangsregeling

¹¹ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 394

¹² http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob04/ob04-03.html#P25_3602

¹³ http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob04/ob04-18.html#P169_25460

¹⁴ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 408

ontworpen.

Het brengen van een goed van de ene lidstaat naar de andere lidstaat is een intracommunautaire transactie (ICT) (art. 17a Wet OB). Een ICT bestaat uit een intracommunautaire levering (ICL) en een intracommunautaire verwerving (ICV). Er is dus één transactie (eigendomsoverdracht), maar twee belastbare feiten (ICL en ICV). De ICL is voor de leverancier een belastbaar feit dat hij moet vermelden op zijn periodieke aangifte. De ICV is voor de afnemer een belastbaar feit dat hij moet vermelden op zijn aangifte.

Het kan ook zo zijn dat ondernemers eigen goederen naar een andere lidstaat verplaatsen. Dit wordt aangemerkt als een fictieve levering (art. 3a Wet OB).

Wanneer een Nederlandse ondernemer een ICV verricht, moet hij aan zijn leverancier zijn BTW-identificatienummer afgeven. Deze leverancier brengt 0% omzetbelasting in rekening, omdat hij een ICL verricht. Vervolgens moet deze Nederlandse ondernemer een ICV aangeven in Nederland: hij moet deze ICV op zijn aangiftebiljet aangeven en indienen (lijsten).

Het BTW-identificatienummer is een uniek nummer dat gebruikt wordt bij ICT's. Elke lidstaat verstrekt dit aan de ondernemers en rechtspersonen-niet-ondernemers. De leverancier kan via dit nummer nagaan of hij te maken heeft met een afnemer die als ondernemer in een ander lidstaat is geregistreerd. Hij kan dit nummer namelijk zelf verifiëren bij de belastingdienst in eigen land.

3.4.3 Belastbaar feit 3: ICV van nieuwe vervoersmiddelen¹⁵

Bij levering van een goed door een ondernemer uit een andere EU-staat aan een particulier is normaal gesproken geen sprake van een ICV. Dit is echter wel het geval wanneer er een nieuw vervoersmiddel wordt aangeschaft in een ander EU land. De koper moet omzetbelasting voldoen in het land waar hij woont en niet in het land waar hij het goed aanschaft. De verkoper geeft een ICL aan.

3.4.4 Belastbaar feit 4: invoer¹⁶

Invoer of uitvoer vindt plaats wanneer goederen vanuit een niet EU-lidstaat Nederland binnenkomen, respectievelijk of uit Nederland naar een niet EU-lidstaat vertrekken. Art. 1 letter d Wet OB wijst de invoer van goederen aan als een belastbaar feit. Over de invoer van goederen in Nederland van buiten de EU, wordt omzetbelasting geheven over de douanewaarde van de ingevoerde goederen. Deze omzetbelasting kan op 2 manieren worden geheven:

- Bij de douane door de aangifte ten invoer (Art. 22 Wet OB).
- Via de verleggingsregeling (art. 23 Wet OB)

Bij uitvoer is er sprake van het brengen van goederen buiten de EU of de opslag in een douane-entrepot. Bij uitvoer wordt de omzetbelasting op 0% gesteld. Omdat er sprake is van een belaste prestatie behoudt de ondernemer het recht op vooraftrek.

¹⁵ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 412

¹⁶ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 413

3.4.5 Belastbaar feit 5: diensten^{17 18}

Diensten zijn alle prestaties, met uitzondering van leveringen van goederen, die tegen vergoeding worden verricht (art. 4 lid 1 Wet OB). Meestal worden diensten verricht vanwege een verbintenis of overeenkomst. Hierdoor is de vergoeding afdwingbaar. Diensten kunnen onderverdeeld worden in:

- Diensten bestaande uit werkzaamheden aan goederen
- Andere diensten (eenmalige en doorlopende diensten)

De plaats waar een dienst wordt verricht is waar de dienstverlener woont of is gevestigd (art. 6 lid 1 Wet OB). Er gelden hiervoor een aantal uitzonderingen:

1. Diensten met betrekking tot onroerende zaken (art. 6 lid 2 letter a Wet OB)
2. Vervoer van goederen en personen (art. 6 lid 2 letter b Wet OB)
3. Diensten verricht op de plaats van de handeling (art. 6 lid 2 letter c Wet OB)
4. Diensten verricht op de plaats van de afnemer (art. 6 lid 2 letter d Wet OB)
5. Dienstverlener buiten de EU in Nederland actief (art. 6 lid 2 letter e Wet OB)
6. Intracommunautaire goederenvervoer (art. 6a Wet OB)
7. Elektronische diensten (art. 6 lid 2 letter f Wet OB)

Bij de gemengde prestatie (leveringen en diensten) moet de prestatie worden gesplitst. Als dit niet lukt moet worden gekeken welke prestatie overheerst. Deze prestaties worden dan als één prestatie gezien.

3.5 Waarover moet omzetbelasting worden berekend?^{19 20}

Omzetbelasting wordt berekend over de vergoeding (art. 8 Wet OB). Er moet rechtstreeks een verband bestaan tussen de prestatie en het ontvangen bedrag, zo niet dan is er geen sprake van een vergoeding volgens de Wet OB. Als er geheel vrijwillig, onverplicht een betaling wordt verricht waarvan de hoogte van te voren niet bepaalbaar is, kan deze betaling niet gezien worden als de tegenprestatie van de prestatie. De bijkomende kosten behoren wel tot de vergoeding (art. 8 lid 2 Wet OB). De kortingen voor contante betalingen, assurantiekosten en quasidoorlopende posten worden behoren niet tot de vergoeding.

Bij vergoeding in natura wordt de waarde gebruikt die de goederen waard zijn op dat moment.

Bij interne leveringen moet ook uitgegaan worden van de kostprijs van het product. Als de goederen zijn ingekocht bij derden moet worden uitgegaan van de aankoopprijs van de goederen.

¹⁷ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 414

¹⁸ http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob04/ob04-12.html#P98_13038

¹⁹ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 422

²⁰ http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob04/ob04-33.html#P391_46472

3.6 Hoeveel omzetbelasting moet er worden afgedragen?²¹

Het tarief van omzetbelasting is in Nederland 19% (art. 9 lid 1 Wet OB). Dit geldt niet voor levering van goederen en diensten als deze genoemd staan in:

- Tabel 1: 6% tarief (art. 9 lid 2 letter a Wet OB)
- Tabel 2: 0% tarief (art. 9 lid 2 letter b Wet OB)

3.7 In hoeverre recht op aftrek voorbelasting?²²

De ondernemer mag van de omzetbelasting die hij verschuldigd is aftrekken de voorbelasting (art. 2 Wet OB). Hierdoor wordt alleen de toegevoegde waarde als het ware belast.

De omzetbelasting die een ondernemer in aftrek mag brengen is:

- De OB die door andere ondernemers ter zake van leveringen en diensten in rekening is gebracht op een juiste factuur;
- De OB die de ondernemer verschuldigd is vanwege ICV, zowel als er een ICT is geweest als wanneer hij zijn eigen goederen heeft overgebracht naar Nederland;
- De OB die de ondernemer ter zake van invoer verschuldigd is;
- De OB die naar de ondernemer is verlegd;
- De OB op interne prestaties.

De ondernemer heeft alleen recht op aftrek van de voorbelasting als hij de goederen of diensten gebruikt voor belaste handelingen. Doet hij dit niet, dan heeft hij geen recht op aftrek van voorbelasting.

De ondernemer moet, wanneer hij investeringsgoederen voor privé gebruikt, het privé gebruik etiketteren voor het deel dat hij gebruikt voor privé doeleinden.

Om recht te hebben op aftrek van de in rekening gebrachte belasting bij leveringen en diensten en verwevingen van een andere ondernemer, moet de ondernemer beschikken over een juiste factuur (art. 35 lid 1 Wet OB).

3.8 Wanneer moet de omzetbelasting worden afgedragen?²³

Uitgangspunt voor het afdragen van de OB is dat wanneer de factuur voor de geleverde prestatie wordt uitgereikt (art. 13 lid 1 Wet OB). Dit wordt factuurstelsel genoemd. Soms mag er ook worden gewacht tot de vergoeding wordt ontvangen (kasstelsel).

Bij het factuurstelsel zijn er prestaties tussen ondernemers onderling (art. 35 lid 1 Wet OB). Bij het factuurstelsel wordt de omzetbelasting in principe verschuldigd bij het uitreiken van de factuur. Deze factuur moet worden uitgereikt voor de 15^e dag na de maand waarin de prestatie is verricht (art. 35 lid 5 Wet OB).

Bij het kasstelsel worden voornamelijk leveringen door ondernemers gedaan aan particulieren.

²¹ http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob04/ob04-51.html#P643_78138

²² Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 430

²³ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 440

3.9 Administratieve verplichtingen^{24 25}

In de wet is geregeld dat een ondernemer voor de omzetbelasting een aantal administratieve verplichtingen heeft. Dit is de boekhoudverplichting (art. 34 Wet OB) en de factuurverplichting (art. 35 Wet OB). Het is belangrijk dat de onderneming regelmatig aantekeningen maakt van in- en uitkomende facturen, uitgaven en inkomsten van leveringen en diensten, ICT, in – en uitvoer en alle overige gegevens die van belang zijn voor de heffing. Deze aantekeningen moeten duidelijk en overzichtelijk zijn, zodat er vanaf daar de belasting kan worden vastgesteld.

Facturen zijn verplicht van ondernemers die aan andere ondernemers leveringen verrichten of diensten verlenen. Het is echter verplicht voor elke ondernemer om alle leveringen en diensten te factureren, ook aan niet-ondernemers (art. 35 lid 2 Wet OB).

De factuureisen zijn als o.a. als volgt (art. 35a Wet OB):

1. de datum van uitreiking;
2. een opeenvolgend nummer;
3. het BTW-identificatienummer van de ondernemer;
4. het BTW-identificatienummer van de afnemer;
5. de naam en het adres van de ondernemer en zijn afnemer;
6. de datum waarop de levering of dienst heeft plaatsgevonden;
7. de vergoeding met betrekking tot elk tarief of vrijstelling;
8. het toegepaste tarief;
9. het te betalen bedrag van de belasting;
10. dat er een vrijstelling, verleggingregeling of ICL is toegepast;
11. het BTW-identificatienummer van de fiscaal vertegenwoordiger als de belasting door hem wordt voldaan.

De facturen moeten worden genummerd. Dit moet zowel bij uitgaande als inkomende facturen gebeuren. Zo zijn ze makkelijk terug te vinden in de boekhouding. De nummering moet doorlopend zijn. Daarnaast moet een ondernemer van alle facturen een kopie maken en alle kopieën opslaan. Als dit elektronisch gebeurt moet de ondernemer de toegang tot de gegevens waarborgen (art. 35c Wet OB). Een ondernemer moet op zijn aangiftebiljet omzetbelasting zijn ICT's vermelden. Daarnaast moet hij een maal per kwartaal een formulier indienen bij de Centrale eenheid ICT (art. 37a Wet OB). Dit heet listen.

Als de factuur niet aan alle hiervoor genoemde eisen voldoet, heeft de afnemer volgens de wet geen recht op aftrek van voorbelasting.

3.10 Nieuwe BTW regels 2010²⁶

Als onderdeel van een grootscheepse, gefaseerde aanpassing van de BTW-regelgeving op Europees niveau wijzigt per 1 januari 2010 een groot aantal BTW regels in de hele EU. Vooral de regels die bepalen waar voor de heffing van de BTW dienst wordt verricht (plaats van dienst regels), worden gewijzigd.

²⁴ Belasting Recht Editie 2007/2008, Convoy Uitgevers, blz 457

²⁵ <http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob02/>

²⁶ PriceWaterHouseCoopers BTW 2010

3.10.1 Plaats van dienst 2010

Diensten waarvoor geen specifieke regel geldt, worden tot 1 januari 2010 voor de BTW verricht waar de dienstverlener woont of is gevestigd. Vanaf 1 januari 2010 verandert deze “hoofdregel”.

Voor diensten die worden verricht aan ondernemers (zogenoemde “B2B-diensten”) geldt als hoofdregel dat deze diensten voor de BTW worden verricht waar de afnemer woont of is gevestigd. De afnemer van een dergelijke dienst moet dan de verschuldigde BTW in de eigen aangifte als te betalen BTW verantwoorden (“verlegging”).

De regels die zien op diensten aan afnemers die geen BTW-ondernemers zijn (zogenoemde “B2C-diensten”) veranderen minder ingrijpend.

3.10.2 Listings

Per 1 januari 2010 moeten ondernemers die “hoofdregel”diensten verrichten aan ondernemers in andere EU-landen, deze diensten periodiek via internet in een lijst (“listing”) verantwoorden. Deze diensten moeten worden uitgesplitst naar bedrag per BTW-nummer van elke afnemer. Diensten die in het land van de ontvanger zijn vrijgesteld, moeten niet in de listing worden opgenomen. Omdat voortaan ook dienstverleners met grensoverschrijdende diensten een opgaaf moeten doen is de ICL vervangen door de opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP)²⁷.

De opgaaf van de ICP ziet er als volgt uit:

Intracommunautaire diensten en leveringen	Omzet intracommunautaire prestaties per kwartaal	Termijn ICP-opgaaf
Diensten	n.v.t.	Per maand, maar mag ook per kwartaal
Leveringen	< € 100.000	Per kwartaal
	> € 100.000	Per maand

3.10.3 Buitenlandse (EU) BTW terugvragen

Per 1 januari 2010 wordt het voor in de EU gevestigde ondernemers eenvoudiger om buitenlandse (EU) BTW terug te vragen. De nieuwe procedure is ook van toepassing op buitenlandse BTW die in 2009 wordt betaald. Vanaf 1 januari 2010 is het niet meer nodig om per post de documenten en alle originele facturen naar iedere afzonderlijke buitenlandse belastingdienst te sturen. Nederlandse ondernemers kunnen vanaf die datum de buitenlandse BTW op elektronische wijze via de Nederlandse belastingdienst terugvragen. De Nederlandse belastingdienst beoordeelt dan de verzoeken en zorgt ervoor dat deze bij de desbetreffende buitenlandse instanties terechtkomen.

²⁷ <http://www.vermetten.nl/index.php/fiscaal-journaal/79-grensoverschrijdende-prestaties-denk-aan-icp-opgaaf>

Een nieuw element in de teruggaafverzoeken is dat de kosten, waarover de BTW wordt teruggevraagd, in een tiental categorieën moeten worden ingedeeld (negen specifieke categorieën en een categorie “overig”). Daarnaast moet de verzoeker exact aangeven hoeveel recht op aftrek bestaat in het land van vestiging. Ook nieuw is dat de buitenlandse belastingdiensten de verzoeken binnen een bepaalde tijd moeten behandelen. Bij overschrijding van deze periode moeten zij rente betalen.

3.10.4 Moment van belastbaarheid

Een regel die niet leidt tot vereenvoudiging, is de regel die bepaalt op welk moment BTW verschuldigd is bij “verlegging”, dus indien de afnemer van de dienst de in zijn lidstaat verschuldigde BTW in zijn aangifte moet opnemen als verschuldigde BTW. De BTW wordt dan verplicht verschuldigd op het moment waarop de dienst wordt verricht.

De afnemers van deze diensten zullen in veel gevallen niet (kunnen) weten op welk moment of voor welk bedrag deze diensten aan hen zijn verricht. Zij zijn over het algemeen afhankelijk van de informatie die wordt verstrekt op facturen van de dienstverrichters. Als zij de facturen voor deze diensten ontvangen na het moment waarop de BTW volgens de nieuwe regels verschuldigd is, zullen zij deze BTW te laat voldoen. Dit is vooral een knelpunt voor afnemers die geen of slechts een gedeeltelijk recht op aftrek hebben, omdat zij de verlegde BTW daadwerkelijk verschuldigd worden.

Ook bestaat bij grensoverschrijdende dienstverrichtingen binnen de EU de kans op “mismatches” met de door de buitenlandse dienstverrichter ingediende listings en de door de ontvangers aan te geven BTW over deze diensten. Dit zou kunnen leiden tot vragen van de belastingdienst.

3.10.5 Belangrijk: wat te doen vanaf 1 januari 2010?

Vanaf de datum 1 januari 2010 is er veel moeten gebeuren:

- Ondernemers moeten voor het bepalen van de plaats van dienst en voor het invullen van de listings, zeker weten dat hun (EU-)afnemers ondernemers zijn.
- Ondernemers hebben hun ERP-systemen aan de nieuwe regelgeving moeten aanpassen.
- De procedures voor het terugvragen van buitenlandse BTW moest worden aangepast.
- Iedereen die binnen uw organisatie betrokken is bij de verwerking van inkomende facturen, het opmaken van uitgaande facturen en het invullen van de BTW-aangiften en listings, moest voor 1 januari 2010 op de hoogte worden gebracht van de wijzigingen en moest worden getraind.

4. BTW-Scenario's

4.1 Doelstelling

Op dinsdag 20 april 2010 ben ik begonnen met mijn afstudeerstage binnen Componenta BV in Hoensbroek. In deze stageperiode heb ik me bezig gehouden met de BTW Scenario's binnen Componenta BV. De officiële opdracht was als volgt:

Een praktische beschrijving/uitwerking van alle voorkomende BTW scenario's van Componenta BV waarbij de praktijk aan de theoretische (actuele) BTW wetgeving getoetst dient te worden. Componenta BV is op zoek naar een handzame instructie.

4.2 Inleiding

Om deze BTW scenario's overzichtelijk in beeld te krijgen, heb ik me in het begin bezig gehouden met de verkoop kant. De verkoop BTW is het meest complex binnen Componenta BV. Hier komen veel verschillende vormen van afnemers voor.

Er kunnen bij Componenta BV 3 verschillende soorten processen worden aangegeven voor de verkoop. Deze processen zijn als volgt:

- Gietwerk → Klant
- Gietwerk → Bewerker → Klant
- Gietwerk → Bewerker → C.P.V. → Klant

Deze 3 processen veroorzaken veel verschillende soorten BTW scenario's. De klant kan bijvoorbeeld een Nederlandse klant zijn, maar ook een buitenlandse klant zijn van binnen of buiten de EU. Daarnaast kan het zo zijn dat de bewerker een Nederlandse bewerker is, maar het kan ook dat de bewerker een buitenlandse bewerker is van binnen of buiten de EU.

De gegevens zorgen ervoor dat Componenta BV de BTW met betrekking tot afnemers uit diverse landen moet afdragen aan de bevoegde Belastingdiensten. Hierdoor moet Componenta BV verschillende BTW regelingen toe passen.

Componenta BV wil deze regelingen in een overzichtelijk schema hebben staan waarin alle voorkomende scenario's duidelijk worden weergegeven.

4.3 Logistieke processen

Het is belangrijk om te weten welke logistieke processen bij Componenta BV allemaal voorkomen. Hierbij moet gekeken worden naar alle mogelijke eindklanten en alle mogelijke bewerkers. Voor de BTW is het van belang om te weten in welke landen deze klanten en bewerkers zijn gevestigd. Het onderstaande schema geeft weer in welke landen mogelijke klanten en bewerkers zijn gevestigd. Het geeft aan in welke landen bewerkers zitten en in welke landen klanten zitten. De mogelijke combinaties van leveringen onderling worden later aangegeven²⁸. Het schema is als volgt.²⁹

Bewerker 1	Bewerker 2	C.P.V.	Klant
Nederland		Nederland	Nederland
België	België		België
Duitsland			Duitsland
Frankrijk	Frankrijk		Frankrijk
Verenigd Koninkrijk	Verenigd Koninkrijk		Verenigd Koninkrijk
			Zweden
			Oostenrijk
			Brazilië
			Polen
			Zwitserland
			USA
			China
			Tsjechië
			Finland
			Hongarije
			Italië
			Japan
			Turkije

Er is hier te zien dat er veel BTW scenario's mogelijk zijn met betrekking tot de logistieke processen. Het is gebruikelijk dat de 2^e bewerking in hetzelfde land plaatsvindt als in de 1 bewerking. Zo kan er bijvoorbeeld een scenario ontstaan dat de bewerking in Frankrijk plaatsvindt en de klant uiteindelijk in Duitsland is gevestigd.

Er moet bij elk mogelijk scenario goed gekeken worden naar de Wet OB om na te gaan hoe alles theoretisch in elkaar zou moeten zitten.

Om dit te realiseren is het belangrijk om eerst de processen een voor een uit te werken. Hierbij moet gekeken worden naar de leveringsvoorwaarden. Deze staan in de paragrafen 1.3.1 t/m 1.3.4 beschreven.

Vanuit deze omschrijving kan vervolgens een overzichtelijk schema worden aangemaakt, die de BTW regelgeving aangeeft per scenario.

²⁸ Hoofdstuk 5

²⁹ Sheets Componenta Contactgegevens Klanten en Bewerkers

4.3.1 Leveringsvoorwaarden Goederenstroom

De BTW houdt de goederenstroom in beeld. De omzetbelasting is een belasting, die de producten op hun weg van grondstof tot levering als gereed product aan de consument volgt. Er ontstaat een eigendomsoverdracht.

Het is belangrijk om te weten welke logistieke processen er bij Componenta BV zijn.

Deze logistieke processen zijn als volgt³⁰:

1. Klanten halen goederen zelf af (EXW):

Een deel van de goederen worden door de klanten afgehaald bij Componenta BV (bij 16% van alle afnemers). Dit wordt 'Ex Works' genoemd (EXW). Dit houdt in dat Componenta BV haar goederen levert door ze in haar fabriek ter beschikking te stellen aan de klant. Hierbij heeft Componenta BV de minste verantwoordelijkheid. De klant is verantwoordelijk voor alle kosten en risico's die verbonden zijn aan het verpakken, laden en vervoeren van de fabriek tot de gewenste bestemming³¹.

2. Klanten halen goederen zelf af (FCA):

Het komt vaker voor dat de klanten de goederen komen afhalen bij een vooraf afgesproken plaats of aangegeven vervoerder (bij 39% van alle afnemers). Dit wordt 'Free Carrier' genoemd (FCA). Dit houdt in dat Componenta BV zorgt voor goederen met factuur, verpakking, uitvoervergunning, douaneformaliteiten bij uitvoer en kosten tot levering van de goederen aan de vervoersmaatschappij zoals bepaald is door de koper. Componenta BV levert de goederen en draagt ze over aan de door de klant aangegeven vervoerder of de plaats die is overeengekomen³².

3. Componenta BV regelt eigen vervoer (DDU):

Een ander groot deel van de goederen die Componenta verkoopt aan haar klanten leveren ze via een vervoersbedrijf aan de klanten (bij 44% van alle afnemers). Dit wordt 'Delivered Duty Unpaid' (DDU) genoemd. Dit houdt in dat Componenta BV de kosten en risico's draagt die verbonden zijn aan het vervoer naar het land van de klant met uitzondering van de invoerkosten en de te vervullen douaneformaliteiten. De klant is dan zelf verantwoordelijk voor het afladen van de goederen bij de eindbestemming³³.

4. Componenta BV regelt eigen vervoer (DDP):

Bij een klant komt het ook voor dat Componenta BV alle risico's en kosten inclusief invoerkosten draagt (bij 1% van alle afnemers). Dit wordt 'Delivered Duty Paid' genoemd (DDP). Dit houdt in dat Componenta BV alle mogelijke verantwoordingen draagt³⁴.

³⁰ Intern document over afname condities van alle klanten

³¹ <http://www.investopedia.com/terms/e/exw.asp>

³² <http://www.investopedia.com/terms/f/fca.asp>

³³ <http://www.investopedia.com/terms/d/delivereddutyunpaid.asp>

³⁴ <http://www.investopedia.com/terms/d/delivery-duty-paid.asp>

4.3.2 Intracommunautaire transacties

Voor intracommunautaire transacties mag Componenta BV onder voorwaarden het nultarief toepassen. Intracommunautaire transacties zijn leveringen van goederen en diensten van Componenta BV aan een afnemer in een andere lidstaat van de Europese Unie en waarbij de goederen naar die andere lidstaat worden overgebracht. Toepassing van het nultarief houdt in dat op de prijs van het geleverde goed of verrichte dienst geen BTW drukt. Als Componenta BV dus bijvoorbeeld gietstukken aan een in Duitsland gevestigde afnemer verkoopt, betaalt de Duitse afnemer Componenta BV een prijs exclusief BTW. De afnemer geeft deze transactie in Duitsland aan en draagt vervolgens Duitse BTW af over de gietstukken.

Voor het mogen toepassen van het nultarief voor intracommunautaire transacties stelt de fiscus de nodige eisen aan de boekhouding en de gegevensvastlegging om er zeker van te zijn dat de goederen daadwerkelijk de grens zijn overgegaan. De eisen zijn onder meer afhankelijk van de wijze waarop het transport is geregeld. Componenta BV kan het transport zelf regelen, een transporteur inschakelen of laat de goederen ophalen door de afnemers zelf. Daarnaast moet Componenta het BTW nummer van de afnemer controleren via de site:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/lang.do?fromWhichPage=vieshome&selectedLanguage=NL

4.3.3 Eigen Vervoer³⁵

- Indien de geleverde goederen naar een andere Lid-Staat worden verzonden, dat wil zeggen dat de goederen naar een andere Lid-Staat worden vervoerd door een derde (DDU), de daarbij gebruikte vrachtbrief, in samenhang met de overige handelsbescheiden, in het algemeen een duidelijke aanwijzing geven over het intracommunautaire karakter van de levering.
- Indien de geleverde goederen door Componenta BV naar een andere Lid-Staat worden vervoerd (DDP), ontbreekt een vrachtbrief en brengt het de vereiste zorgvuldigheid mee dat de Componenta BV het vervoer zodanig administreert dat daaruit de bestemming van de goederen blijkt. In het bijzonder zijn hierbij van belang de zogenaamde dag- en weekstaten, waarop de chauffeur aangeeft welke zendingen hij naar welke bestemmingen heeft vervoerd, in combinatie met de (mede in het kader van de loonadministratie bijgehouden) urenverantwoordingsstaten en de tachograafschijven en/of de werkmap c.q. het werkboekje van de chauffeur.

4.3.4 Afnemers halen de goederen zelf op

Als de afnemer de goederen zelf komt afhalen (FCA en EXW) (afhaaltransacties) kan het voorkomen dat niet voldoende vaststaat dat sprake is van een intracommunautaire transactie (er is bijvoorbeeld geen vrachtbrief). Voor zulke gevallen kan Componenta BV gebruik maken van een (standaard)verklaring van de afnemer, een zogenaamde afhaalverklaring. De afhaalverklaring mag alleen bij regelmatige afnemers (afnemers

³⁵ <http://www.bovia.nl/Afhaal.htm>

kopje: eigen vervoer

waarbij meerdere leveringen contractueel zijn afgesproken) worden gebruikt en moet voorafgaand aan de levering zijn opgemaakt, tenzij eerdere intracommunautaire leveringen aan deze afnemer tot problemen hebben geleid.

Deze verklaring moet in ieder geval bevatten³⁶:

- naam en adres van de leverancier;
- het factuurnummer;
- de factuurdatum;
- de naam van de afnemer en de naam van degene die de goederen voor hem in ontvangst neemt;
- het buitenlandse BTW-identificatienummer van de afnemer;
- het kenteken van de auto waarmee de goederen worden vervoerd;
- de bestemming van de goederen;
- de toezegging van de afnemer dat hij bereid is om op verzoek van de Belastingdienst nadere informatie te verstrekken over de bestemming van de goederen.

Deze afhaalverklaring zal veelal het bestaan van een intracommunautaire transactie aannemelijk kunnen maken. Als Componenta BV er niet gerust op is dat er een eventuele naheffingen kan komen, dan kunnen ze de afnemer beter toch Nederlandse 19% BTW in rekening brengen³⁷.

Het verdient aanbeveling de bewijslast heel serieus te nemen. Bij onvoldoende bewijskracht kan de fiscus van mening zijn dat niet aan de voorwaarden voor het nultarief is voldaan en vervolgens over deze levering(en) BTW naheffen³⁸.

³⁶ <http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob02/ob02-28.html>

³⁷ <http://www.nl.pwc.com/extweb/bn/taxnews.nsf/public/005CF>

³⁸ <http://www.accountingweb.nl/cgi-bin/item.cgi?id=85438&d=101&h=0&f=0&dateformat=%o%20%B%20%Y>

5. Voorkomende BTW Scenario's

5.1 Proces 1

Als eerste behandel ik de gemakkelijkste scenario's. Dit is het 1^e proces binnen de verkoop. Deze is als volgt:

- Gietwerk → Klant

Hier is te zien dat er geen bewerking plaatsvindt bij de levering tussen de fabriek en de klant. Dit is eigenlijk de meest makkelijke situatie voor de BTW regeling binnen Componenta BV. Er komt geen bewerking aan te pas, waardoor er rechtstreeks BTW wordt geheven aan de klant.

Binnen dit proces zijn er verschillende situaties mogelijk. Bij deze verschillende situaties zijn ook verschillende BTW regelgevingen van toepassing. Dit komt omdat de klanten uit diverse landen afkomstig kunnen zijn.

Bij dit proces komen de volgende BTW situaties voor (constante gedragslijn Componenta BV):

Fabriek	Bewerker	C.P.V.	Klant	Verkoopnota - BTW
NL	/	/	NL	19% NL BTW
NL	/	/	EU land	0% ICL
NL	/	/	Buiten EU	Heffing verlegd

5.1.1 Binnenlandse levering

Er is hier te zien dat wanneer Componenta BV levert aan klanten in Nederland, zij omzetbelasting is verschuldigd van 19% Nederlandse BTW (art. 1, 3 en 9 Wet OB)^{39,40,41}. Binnenlandse leveringen in Nederland zijn namelijk met 19% BTW belast. Bij bepaalde producten wordt er gebruik gemaakt van het lage percentage van 6% BTW, echter komen deze producten niet voor bij Componenta BV.

5.1.2 Intracommunautaire levering

Het is belangrijk om te weten aan welke landen Componenta BV levert in de EU. Als de levering gebeurt aan de klanten in een ander EU land dan Nederland, dan is er sprake van een Intracommunautaire levering. Deze intracommunautaire leveringen zijn belast met een tarief van 0% (art. 17a Wet OB)⁴². Dit is de basisregel die geldt voor intracommunautaire leveringen.

Componenta BV levert aan de volgende landen binnen de EU:

- België
- Duitsland
- Frankrijk

³⁹ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/1.html>

⁴⁰ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/3.html>

⁴¹ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/9.html>

⁴² <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/17a.html>

- Verenigd koninkrijk
- Zweden
- Oostenrijk
- Polen
- Tsjechië
- Finland
- Hongarije
- Italië

Over het algemeen zij alle leveringen aan deze landen aan te merken als intracommunautaire leveringen. Deze zijn alle belast met een 0% tarief.

Het is belangrijk om de goederenstroom in beeld te houden. Zoals eerder aangegeven staat, zijn er bij Componenta BV verschillende logistieke leveringen binnen de verkoop. Deze zijn de EXW, FCA, DDU en DDP (paragraaf 4.3.1). Om de juiste BTW regelgeving toe te passen is het belangrijk om te weten welk verkoopcondities er zijn afgesloten. Deze verschillen per klant⁴³.

Wanneer Componenta BV het vervoer naar de klant zelf regelt via een vervoersbedrijf (DDU/DDP), kan met behulp van de vrachtbrief en andere handelsdocumenten worden aangegeven dat het een ICL betreft. Hierdoor ontstaat er 0% tarief op basis van een ICL. Wanneer de klanten echter de producten zelf komen afhalen (EXW) bij Componenta BV of bij een vooraf afgesproken plaats (FCA), is het lastiger voor Componenta BV om aan te tonen dat de goederen Nederland verlaten. Bij regelmatige afnemers kan Componenta BV gebruik maken van de afhaalverklaring. Deze verklaring moet voorafgaand aan de levering worden opgemaakt⁴⁴.

Betreft het een niet-regelmatische klant, of afnemers die nieuw zijn, kan Componenta BV de levering beter als een binnenlandse levering zien en het Nederlandse 19% tarief toepassen. Dit moet gedaan worden om naheffing te voorkomen. Componenta BV kan dan namelijk niet zeker aantonen dat de goederen Nederland verlaten hebben.

Mocht het voorkomen dat een klant uit een EU land geen BTW nummer heeft, wordt over het algemeen ook het Nederlandse BTW tarief van 19% in rekening gebracht. Dit zou voor veel klanten een reden kunnen zijn om in een land in te kopen waar het BTW tarief het laagste is. Sommige ondernemers kunnen namelijk niet verwerven, omdat ze niet over een BTW nummer beschikken. Hiervoor is de regel 'afstandsverkoop'⁴⁵ opgesteld. Deze regel geeft aan dat door de verlegging van de plaats van levering naar de lidstaat van aankomst bereikt wordt dat de goederen in die lidstaat worden belast. Hierdoor ontstaat er geen concurrentievervalsing op bij verschillende landen omtrent het BTW tarief⁴⁶.

Bij deze afstandsverkoop geldt een drempelbedrag. Vanaf dit bedrag is de afstandsverkoop regel van toepassing en het 0% ICL tarief. Dit drempelbedrag is per land verschillend. Deze zijn voor de volgende landen:

EU Land	Drempelbedrag
België	€ 35.000
Duitsland	€ 100.000
Frankrijk	€ 100.000

⁴³ Wegwijs in de BTW Hoofdstuk 4 par 4.2.1.3

⁴⁴ Paragraaf 4.3.4

⁴⁵ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/5a.html>

⁴⁶ Wegwijs in de BTW Hoofdstuk 4 par 2.3.2.

Verenigd Koninkrijk	GBP 70.000
Zweden	SEK 320.000
Oostenrijk	€ 100.000
Polen	PLN 160.000
Tsjechië	CZK 1.000.000
Finland	€ 35.000
Hongarije	HUF 8.800.000
Italië	€ 27.889

Alle huidige klanten beschikken allemaal over een BTW nummer, wat deze afstandsverkoop regel overbodig maakt bij huidige klanten. Echter kan het natuurlijk wel voorkomen dat nieuwe klanten niet beschikken over een BTW nummer.

5.1.3 Uitvoer

Als laatste is het ook mogelijk dat de levering gebeurt aan klanten buiten de EU. Als dit gebeurt wordt er gesproken van een uitvoer (art. 18 Wet OB)⁴⁷. De heffing wordt verlegd aan het land waar de klant zich bevindt. Er geldt voor Componenta BV dan een 0% tarief. Bij export naar niet EU landen moet de administratie voldoen aan de algemene administratieve verplichtingen. Daarnaast moet er aangetoond worden dat de goederen de EU hebben verlaten. De volgende documenten moeten daarom bewaard worden⁴⁸:

- alle douanedocumenten, zoals een douanedocument of een certificaat van uitvoer
- kopie van de vrachtbrief
- factuur van de vervoerder
- invoerbewijs van het land van bestemming
- correspondentie met de buitenlandse klant
- bewijs van de transportverzekering
- eventueel een kopiefactuur die voor export is getekend door de Douane
- eventueel andere documenten die op de uitvoer betrekking hebben

5.1.4 Samenvatting schema Proces 1: Soll-situatie

Proces 1 ziet er als volgt uit:

- Gietwerk → Klant

Hierbij gelden volgens de Wet OB de volgende scenario's:

Fabriek	Klant	Leveringscondities	Verkoopnota - BTW
NL	NL	/	19% NL BTW
NL	EU Land	DDU/DDP	0% ICL
NL	EU Land	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	EU Land	EXW/FCA	19% NL BTW
NL	Buiten EU	/	Heffing Verlegd

⁴⁷ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/18.html>

⁴⁸

http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/zakendoen_buitenland/zakendoen_buiten_eu/zakendoen_buiten_eu-07.html#P104_11951

5.2 Proces 2

Bij het 2^e proces wordt het complexer. De productie wordt geleverd van de fabriek in Nederland aan een bewerker, die de producten specifiek bewerkt voor de klanten. Dit proces ziet er als volgt uit:

- Gietwerk → Bewerker → Klant

Hier is te zien dat er een bewerking plaatsvindt bij de bewerker voordat de producten worden geleverd aan de klant. De bewerking kan in Nederland zijn, maar ook in een ander land. Vanuit de bewerker worden de producten geleverd aan de eindklant. Componenta BV factureert het totale bedrag in een keer door aan de eindklant.

De Machining stuurt de producten naar een specifieke bewerker, die deze vervolgens bewerkt. Componenta BV geeft deze leveringen aan als een ICL in Nederland en een ICV is het desbetreffende land van de bewerker. De doorsturing van onderdelen van Machining naar een Bewerker in een ander EU-land wordt meestal aangemerkt als een (fictieve)intracommunautaire levering (art 3a Wet OB)⁴⁹. Dit komt omdat in de landen België, Duitsland, Frankrijk en Engeland een verkoopkantoor aanwezig is dat moet beschikken over een eigen BTW nummer. De goederen worden dan aangegeven in het desbetreffende land en vanuit daar fictief verder vervoerd naar de eindklant.

Art 3a lid 2 Wet OB geeft aan dat wanneer goederen vanuit Nederland naar een ander EU land worden vervoerd en daar bewerking onder gaan, en deze vervolgens weer terug keren naar Nederland, niet worden aangemerkt als een (fictieve levering). Hierdoor moet er over het totale bedrag van deze transactie Nederlandse 19% BTW in rekening worden gebracht. Dit geldt dus alleen als ze terug komen naar Nederland. Voorwaarde is wel dat de verzending en terugkomst van de goederen in een register moeten worden opgenomen⁵⁰.

Het is voor de belastingdienst belangrijk om te weten waar de goederen zich bevinden, om zo controle te krijgen op de goederenstroom in de EU.

In België en Duitsland beschikt Componenta BV tevens over een magazijn waar goederen worden opgeslagen. Dit zijn Consignatie magazijnen, wat inhoudt dat de afnemers vrij zijn goederen uit deze magazijnen te halen en aan te geven aan Componenta BV. Het leveren van de goederen door Componenta BV van Nederland naar deze magazijnen in België of Duitsland, wordt aangemerkt als een belaste overbrenging van eigen goederen. Hierdoor wordt er door Componenta BV een fictieve levering verricht op grond van artikel 3a Wet OB en artikel 28 bis, lid 5, aanhef en onderdeel b, van de Zesde Richtlijn. In de Lid-Staat van aankomst van het vervoer wordt door Componenta BV een verwerving verricht op grond van artikel 17a van de Wet en artikel 28 bis, lid 3 en lid 7, van de Zesde Richtlijn. Componenta BV heeft zich laten registreren in het desbetreffende land en beschikt over een BTW-identificatienummer. Ook binnen dit proces zijn er verschillende situaties mogelijk zoals bij proces 1. Bij deze verschillende situaties zijn ook verschillende soorten BTW regelgevingen van toepassing. Dit komt omdat de bewerkers en klanten uit verschillende landen afkomstig kunnen zijn.

⁴⁹ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/3a.html>

⁵⁰ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/3a lid 2.html>

Deel 1: Bewerker Nederland

Als de bewerker in Nederland is gevestigd, ziet de situatie er volgens de huidige toepassing er als volgt uit (constante gedragslijn Componenta BV):

Fabriek	Bewerker	C.P.V.	Klant	Verkoopnota - BTW
NL	NL	/	NL	19% NL BTW
NL	NL	/	EU land	0% ICL
NL	NL	/	Buiten EU	Heffing verlegd

5.2.1 Binnenlandse levering

Er is hier te zien dat wanneer Componenta BV levert aan klanten in Nederland en de bewerker uit Nederland afkomstig is, zij omzetbelasting is verschuldigd van 19% Nederlandse BTW (art. 1 en 3 Wet OB)⁵¹. De goederen blijven in Nederland aanwezig.

5.2.2 Intracommunautaire levering

Als de levering gebeurt aan de klanten in een ander EU land dan Nederland, dan is er sprake van een Intracommunautaire levering. Deze intracommunautaire levering is belast met een tarief van 0% (art. 17a Wet OB)⁵². Het is wel ook hierbij weer belangrijk om de logistieke processen in beeld te krijgen. Wanneer Componenta BV het vervoer naar de klant zelf regelt via een vervoersbedrijf (DDU/DDP) is er sprake van een ICL waarbij het 0% tarief van toepassing is. Er wordt d.m.v. van vrachtbrieven en andere handelsdocumenten duidelijk aangegeven dat de goederen Nederland verlaten hebben.

Als de klanten zelf de producten komen ophalen bij de bewerker in Nederland (FCA/EXW), moet over het algemeen 19% NL BTW worden toegepast. Het is dan niet zeker of de goederen Nederland wel echt verlaten en er een ICV wordt verricht in een ander EU land. Hierbij wordt eventuele naheffing door de fiscus voorkomen.

Echter kan, wanneer het vaste afnemers betreft, wat bij Componenta BV veel het geval is, toch het 0% ICL worden toegepast. Hierbij moet wel een afhaalverklaring worden opgemaakt, zodat Componenta BV er zeker van is dat de goederen ook daadwerkelijk Nederland verlaten.

Omdat de goederen hier bewerkt worden in Nederland is Art 3a lid 2 Wet OB niet van toepassing. Vanuit de Nederlandse bewerker worden de goederen namelijk geleverd aan EU klanten. Er is geen EU bewerker betrokken bij dit proces.

Bij de huidige processen zijn de afstandsverkopen niet van toepassing. Dit komt omdat er op dit moment geen afnemers zijn buiten Nederland zonder een eigen BTW nummer. Dit kan natuurlijk in de toekomst wel voorkomen.

⁵¹ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/1en3.html>

⁵² <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/17a.html>

5.2.3 Uitvoer

Als laatste is er de uitvoer die aangeeft dat de heffing verlegd wordt. Er geldt voor Componenta BV dan een 0% tarief (art. 18 Wet OB)⁵³. Ook hierbij moet aan de benodigde administratieve verplichtingen voldaan worden.⁵⁴

5.2.4 Samenvatting schema Proces 2, deel 1: Soll-Situatie

Proces 2, deel 1 ziet er als volgt uit:

- Gietwerk → Bewerker NL → Klant

Hierbij gelden volgens de Wet OB de volgende scenario's:

Fabriek	Bewerker	Klant	Leveringscondities	Verkoopnota - BTW
NL	NL	NL	/	19% NL BTW
NL	NL	EU Land	DDU/DDP	0% ICL
NL	NL	EU Land	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	NL	EU Land	EXW/FCA	19% NL BTW
NL	NL	Buiten EU	/	Heffing Verlegd

⁵³ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/18.html>

⁵⁴ Paragraaf 5.1.3

Deel 2: Bewerker EU land, Klant zelfde EU land

Het wordt lastiger om de juiste BTW toe te passen wanneer de bewerker in een ander EU land is gevestigd. Het komt voor dat de goederen vanuit het EU land worden doorgestuurd naar hetzelfde land in de EU. Voor Componenta BV zijn het de landen België, Duitsland, Verenigd Koninkrijk en Frankrijk. Deze situatie ziet er als volgt uit volgens de huidige methode (constante gedragslijn Componenta BV):

Fabriek	Bewerker	C.P.V.	Klant	Verkoopnota - BTW
NL	België	/	België	0% ICL
NL	Duitsland	/	Duitsland	0% ICL
NL	UK	/	UK	17,5% UK BTW
NL	Frankrijk	/	Frankrijk	Heffing verlegd

5.3.1 Intracommunautaire levering

Het overbrengen van de goederen van Componenta BV naar de bewerker in België, Duitsland, Verenigd Koninkrijk en Frankrijk om deze vervolgens daar te bewerken en door te sturen naar een klant in een ander EU land, wordt volgens art 3a Wet OB aangemerkt als een (fictieve)intracommunautaire levering. Dit komt omdat eigen goederen worden overgebracht naar een ander lidstaat en niet meer terug keren naar Nederland. Er is in deze landen een verkoopkantoor aanwezig dat beschikt over een eigen BTW nummer van het desbetreffende land. Hierdoor geeft Componenta BV een ICL aan in Nederland en een ICV aan in het betreffende land van de bewerker.

Als Componenta BV levert aan een bewerker in België, Duitsland of Verenigd Koninkrijk, wordt door Componenta BV een ICL verricht naar het land van de bewerker en door het verkoopkantoor een ICV verricht in het land waar de goederen aankomen.

Als de bewerker deze goederen uiteindelijk aflevert bij de klant in hetzelfde EU land dan wordt de levering van de bewerker aan de klant aangemerkt als een binnenlandse levering. De regelgeving voor binnenlandse leveringen is in dat land van toepassing. De ICL regelgeving is niet van toepassing bij het overbrengen van goederen naar een bewerker in Frankrijk. Volgens artikel 262 ter 3^e Franse Wetboek van Belasting moet hierbij geen ICL worden verricht in Nederland en een ICV in Frankrijk, maar is deze transactie vrijgesteld als de goederen worden doorgeleverd naar een Franse klant.

De toepassing van deze binnenlandse regelgeving is bijna bij alle situaties in dit scenario van toepassing. Echter niet in Frankrijk. Hiervoor geldt een aparte regel. Met ingang van 1 september 2006 wordt Componenta BV niet meer aansprakelijk gesteld voor Franse BTW bij binnenlandse transacties. De verleggingregeling is hierbij van toepassing. Dit staat in artikel 262 van het Franse Wetboek van Belasting⁵⁵. Hierbij geeft Componenta BV op haar facturen aan dat de heffing verlegd wordt.

Ook wanneer er geen gebruik wordt gemaakt van een bewerker, maar wel van het Consignatie magazijn in België en/of Duitsland geldt dezelfde BTW regelgeving als hierboven. Er wordt dan door Componenta BV een ICL verricht en door het consignatie magazijn een ICV in het betreffende land. Vanuit het magazijn worden leveringen naar klanten in hetzelfde land aangemerkt als een binnenlandse levering wat belast is tegen het binnenlandse tarief.

⁵⁵ Informatie verkregen van Franse Fiscalist

Toekomst

Wanneer er in de toekomst een bewerker komt in een ander EU land (wat zeer waarschijnlijk is voor Componenta BV), waar geen verkoopkantoor aanwezig is, moet de levering van Componenta BV via de bewerker aan de eindklant in hetzelfde land als de bewerker, worden aangemerkt als een ICL. Hierbij moet uiteraard worden voldaan aan de leveringsvoorwaarden die gelden voor de BTW wetgeving. Wanneer niet zeker is dat de goederen Nederland ook echt verlaten, en dus niet meer terugkomen naar Nederland na de bewerking, dan moet uit voorzorg het Nederlandse BTW tarief worden toegepast. Hierbij geldt dan het volgende schema (voorbeeld bewerker Polen):

Fabriek	Bewerker	Klant	Leveringscondities	Verkoopnota - BTW
NL	POL	POL	DDU/DDP	0% ICL
NL	POL	POL	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	POL	POL	EXW/FCA	19% NL BTW

5.3.2 Samenvatting schema Proces 2, deel 2: Soll-situatie

Proces 2, deel 2 ziet er als volgt uit:

- Gietwerk → Bewerker EU → Klant zelfde EU

Hierbij gelden volgens de Wet OB de volgende scenario's:

Fabriek	Bewerker	Klant	Leveringscondities	Verkoopnota - BTW
NL	BEL	BEL	/	21% BEL BTW
NL	DUI	DUI	/	19% DUI BTW
NL	UK	UK	/	17,5% UK BTW
NL	FRA	FRA	/	Heffing verlegd
NL	Consignatie Magazijn BEL	BEL	/	21% BEL BTW
NL	Consignatie Magazijn DUI	DUI	/	19% DUI BTW

Deel 3: Bewerker EU land, Klant ander EU land/Buiten EU

Het kan natuurlijk ook zo zijn dat de bewerker in een ander EU land is gevestigd en deze goederen doorstuurt naar klanten in andere EU landen of buiten de EU. Deze situatie ziet er als volgens de huidige situatie er als volgt uit (constante gedragslijn Componenta BV):

Fabriek	Bewerker	C.P.V.	Klant	Verkoopnota - BTW
NL	EU land	/	NL	19% NL BTW
NL	EU land	/	Ander EU land	Land afhankelijk
NL	EU land	/	Buiten EU	Heffing verlegd

5.4.1 Binnenlandse levering

Bijna alle leveringen van Componenta BV aan de bewerker in een ander EU land wordt aangemerkt als een (fictieve)interne levering. Dit komt omdat de levering aan de bewerker aangemerkt wordt als een overbrenging van eigen goederen naar een ander lidstaat omdat in dat land een verkoopkantoor aanwezig is dat beschikt over een BTW nummer in dat land. Echter kan het ook voorkomen dat er in de toekomst geen verkoopkantoor aanwezig is in het land van de bewerker. Hier is dan sprake van een Intracommunautaire levering direct van de fabriek in Nederland naar de eindklant. Als Componenta BV levert aan een bewerker in een EU lidstaat (niet Nederland) en deze de leveringen weer doorstuurt naar een Nederlandse klant, geldt 19% Nederlandse BTW.

Volgens art 3a Wet OB⁵⁶ geldt dat wanneer de goederen worden doorgestuurd naar de bewerker in een ander EU land waar een verkoopkantoor aanwezig is, en deze goederen vervolgens niet meer worden teruggestuurd naar Nederland, deze transactie wordt aangemerkt als een (fictieve)intracommunautaire levering.

Art 3a lid 2 Wet OB geeft echter aan dat wanneer goederen vanuit Nederland naar een ander EU land worden vervoerd en daar bewerking onder gaan, en deze vervolgens weer terug keren naar Nederland, niet worden aangemerkt als een (fictieve levering). Hierdoor moet er over het totale bedrag van deze transactie 19% Nederlandse BTW in rekening worden gebracht. Dit geldt dus alleen als ze terug komen naar Nederland. Voorwaarde is wel dat de verzending en terugkomst van de goederen in een register moeten worden opgenomen⁵⁷.

5.4.2 Intracommunautaire levering

Zoals al eerder aangegeven staat, wordt volgens art 3a Wet OB het overbrengen van goederen van Componenta BV naar een bewerker in België, Duitsland, Engeland en Frankrijk aangemerkt als een (fictieve)intracommunautaire levering.

Dit komt omdat eigen goederen worden overgebracht naar een ander lidstaat en niet meer terug keren naar Nederland. Hierdoor geeft Componenta BV een ICL aan in Nederland en een ICV aan in het betreffende land van de bewerker.

⁵⁶ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/3a.html>

⁵⁷ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/3a lid 2.html>

Als Componenta BV levert aan bewerker in een EU land en deze vervolgens weer leveren aan klanten in weer een ander EU land (Niet hetzelfde land als de bewerker en niet Nederland), dan wordt dit over het algemeen aangemerkt als een ICL in het land van de bewerker. Hier geldt dan een tarief van 0% op.

Het is wel ook hierbij weer belangrijk om de logistieke processen⁵⁸ in beeld te krijgen. Wanneer Componenta het vervoer regelt zoals bij DDU en DDP is er sprake van een ICL waarbij het 0% tarief van toepassing is.

Als de klanten zelf de goederen afhalen zoals bij FCA en EXW moet over het algemeen het binnenlandse tarief van het land van de bewerker worden gebruikt. Deze verschillen per land. De landen zijn België, Duitsland, Verenigd Koninkrijk en Frankrijk.

Echter kan, wanneer het vaste afnemers betreft, wat bij Componenta BV veel het geval is, toch het 0% ICL worden toegepast. Hierbij moet wel een afhaalverklaring worden opgemaakt, zodat Componenta BV er zeker van is dat de goederen ook daadwerkelijk het land van de bewerker verlaten.

In de volgende Tabel wordt aangegeven welke regelgeving geldt per land (ervan uitgaande dat er bij de bewerker in het betreffende EU land een ICV is verricht doordat er een ICL is verricht door Componenta BV in het land van de bewerker):

Fabriek	Bewerker	Klant	Leveringscondities	Verkoopnota - BTW
NL	BEL	Ander EU	DDU/DDP	0% ICL
NL	BEL	Ander EU	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	BEL	Ander EU	EXW/FCA	21% BEL BTW
NL	DUI	Ander EU	DDU/DDP	0% ICL
NL	DUI	Ander EU	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	DUI	Ander EU	EXW/FCA	19% DUI BTW
NL	UK	Ander EU	DDU/DDP	0% ICL
NL	UK	Ander EU	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	UK	Ander EU	EXW/FCA	17,5% UK BTW
NL	FRA	Ander EU	DDU/DDP	0% ICL
NL	FRA	Ander EU	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	FRA	Ander EU	EXW/FCA	19,6% FRA BTW

5.4.3 Uitvoer

Als laatste is er de uitvoer die aangeeft dat de heffing verlegd wordt. Er geldt voor Componenta BV dan een 0% tarief (art. 18 Wet OB)⁵⁹. Ook hierbij moet aan de benodigde administratieve verplichtingen voldaan worden⁶⁰.

⁵⁸ Paragraaf 4.3.1

⁵⁹ <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting-1968/18.html>

⁶⁰ Paragraaf 5.1.3

5.4.4 Samenvatting schema Proces 2, deel 3: Soll-situatie

Fabriek	Bewerker	Klant	Leveringscondities	Verkoopnota - BTW
NL	EU Land	NL	/	19% NL BTW
NL	BEL	Ander EU	DDU/DDP	0% ICL
NL	BEL	Ander EU	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	BEL	Ander EU	EXW/FCA	19% NL BTW
NL	DUI	Ander EU	DDU/DDP	0% ICL
NL	DUI	Ander EU	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	DUI	Ander EU	EXW/FCA	19% DUI BTW
NL	UK	Ander EU	DDU/DDP	0% ICL
NL	UK	Ander EU	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	UK	Ander EU	EXW/FCA	17,5% UK BTW
NL	FRA	Ander EU	DDU/DDP	0% ICL
NL	FRA	Ander EU	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	FRA	Ander EU	EXW/FCA	19,6% FRA BTW
NL	EU Land	Buiten EU	/	Heffing verlegd

5.5 Proces 3

Bij het 3^e proces wordt het allemaal nog wat ingewikkelder. De productie wordt geleverd aan Machining die ze meestal doorstuurt naar een bewerker, die de producten specifiek bewerkt voor de klanten. Vervolgens levert de bewerker de goederen aan de C.P.V. die de goederen nog verder assembleert. Dit proces ziet er als volgt uit:

- Gietwerk → Bewerker → C.P.V. → Klant

Hier is te zien dat er een bewerking plaatsvindt bij de bewerker en de C.P.V. voordat de producten worden geleverd aan de klant. De bewerker kan uit Nederland zijn, maar ook uit een ander land van de EU. Vanuit de bewerker worden de producten geleverd aan de C.P.V. De C.P.V. assembleert de producten verder. De C.P.V. komt uit Nederland en is onderdeel van de Componenta groep.

Ook binnen dit proces zijn er verschillende situaties mogelijk zoals bij proces 1 en 2. Bij deze verschillende situaties zijn ook verschillende BTW regelgevingen van toepassing. Dit komt omdat de bewerkers uit verschillende landen kunnen zijn, de C.P.V. gevestigd is in Nederland en de klanten ook uit verschillende landen afkomstig kunnen zijn (maar niet uit Nederland).

Uiteraard dient hier ook rekening gehouden te worden met de leveringsvoorwaarden die zijn afgesloten met de afnemer. Dit kan namelijk, net zoals bij de voorgaande processen, de BTW toepassing veranderen.

De huidige toepassing is als volgt (constante gedragslijn Componenta BV):

Fabriek	Bewerker	C.P.V.	Klant	Verkoopnota - BTW
NL	NL	NL	EU Land	0% ICL
NL	EU Land	NL	EU Land	0% ICL
NL	EU Land	NL	Buiten EU	Heffing verlegd

5.5.1 Bewerker, C.P.V, Klant: Soll-situatie

Het komt vaak voor dat de goederen Via een Nederlandse bewerker bij de C.P.V. terecht komen, alvorens ze worden doorgestuurd naar een eindklant in een andere EU land. Als dit het geval moet er over het algemeen een ICL worden toegepast. Het is ook hierbij weer belangrijk om de logistieke processen in beeld te houden⁶¹. Bij DDU/DDP is er sprake van een ICL en tarief van 0%. Bij FCA/EXW wordt over het algemeen ook aangemerkt als een ICL, echter alleen bij vaste afnemers waarbij een afhaalverklaring moet worden opgemaakt. Als dit niet geval, wordt 19% NL BTW toegepast op de levering.

Deze situatie ziet er dan als volgt uit:

Fabriek	Bewerker	C.P.V.	Klant	Leveringscondities	Verkoopnota - BTW
NL	NL	NL	EU Land	DDU/DDP	0% ICL
NL	NL	NL	EU Land	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	NL	NL	EU Land	EXW/FCA	19% NL BTW

Er is hier te zien dat net zoals bij de voorgaande processen, de leveringscondities een belangrijke rol spelen in de BTW wetgeving. Dit maakt de BTW wetgeving complex en vaak lastig om op de juiste manier toe te passen.

Wanneer de bewerker in een ander EU land is gevestigd en de producten vervolgens stuurt naar de C.P.V. om de producten daar te laten assembleren, alvorens ze naar de eindklant gaan in een ander EU land, wordt de levering tussen de fabriek en de bewerker *'niet'* aangemerkt als een (fictieve) levering. Art 3a lid 2 Wet OB geeft aan dat wanneer goederen voor bewerking Nederland verlaten, maar dan wel weer terug keren naar Nederland, niet worden aangemerkt als een (fictieve) intracommunautaire levering zoals beschreven staat in art 3a Wet OB. De levering aan de eindklant wordt dan meestal aangezien als een intracommunautaire levering, waarbij rekening wordt gehouden met de leveringscondities.

Hierdoor ziet deze situatie er als volgt uit:

Fabriek	Bewerker	C.P.V.	Klant	Leveringscondities	Verkoopnota - BTW
NL	EU Land	NL	EU Land	DDU/DDP	0% ICL
NL	EU Land	NL	EU Land	EXW/FCA + afhaalverklaring voor vaste afnemers	0% ICL
NL	EU Land	NL	EU Land	EXW/FCA	19% NL BTW

Uiteindelijk is er dan ook nog de uitvoer, die aangeeft dat Componenta BV de heffing verlegd en een 0% tarief toepast.

Fabriek	Bewerker	C.P.V.	Klant	Leveringscondities	Verkoopnota - BTW
NL	NL	NL	Buiten EU	/	Heffing verlegd
NL	EU Land	NL	Buiten EU	/	Heffing verlegd

⁶¹ Paragraaf 4.3.1

6. Inkoop kant Componenta BV

6.1 inleiding⁶²

Naast de verkoopkant, is de inkoopkant ook voor de BTW regelgeving van Componenta BV van belang. Bij de inkoopkant geldt natuurlijk ook de 'Wet Op Omzetbelasting'. De inkoopkant is voor Componenta BV minder belangrijk om correct toe te passen, aangezien het risico van de juiste BTW toepassing bij de verkoper ligt. Toch is het voor Componenta BV belangrijk om ook deze BTW toepassingen goed in de gaten te houden en inzicht te krijgen in de actuele wetgeving hierin. Immers is het zo dat Componenta BV ervoor moet zorgen dat ze de juiste BTW regelgeving toepast op haar verkopen, ze automatisch weten welke BTW regelgeving van toepassing is bij inkoop.

Als Componenta BV goederen inkoop van leveranciers in het buitenland, heeft dat bepaalde gevolgen voor de BTW. Er gelden speciale regels voor het inkopen van goederen van leveranciers binnen de Europese Unie (EU) en buiten de EU. De EU-landen zijn: België, Bulgarije, Cyprus, Denemarken, Duitsland, Estland, Finland, Frankrijk, Griekenland, Hongarije, Ierland, Italië, Letland, Litouwen, Luxemburg, Malta, Nederland, Oostenrijk, Polen, Portugal, Roemenië, Slovenië, Slowakije, Spanje, Tsjechië, Verenigd Koninkrijk en Zweden⁶³.

In de volgende paragraaf zal een korte weergave van de BTW toepassing bij de inkoop worden weergegeven.

6.2 Binnenlandse inkopen

Wanneer Componenta BV goederen of diensten inkoop in Nederland zijn deze over het algemeen belast met 19% BTW. Deze BTW bedragen dienen verwerkt te worden in de aangifte omzetbelasting en verrekend te worden met de af te dragen BTW.

6.3 Verleggingsregeling⁶⁴

Componenta BV is een ijzergieterij dat voor haar productie oud ijzer/schroot afval koopt. Hiervoor geldt bij de inkoop de verleggingsregeling. Deze regelgeving geldt alleen bij binnenlandse inkopen bij andere ondernemingen met een Nederlands BTW nummer. De regelgeving is niet van toepassing bij buitenlandse inkopen of inkopen bij particulieren. De leverancier geeft op de factuur aan dat BTW is verlegd naar Componenta BV

Componenta BV moet ervoor oppassen dat verleggingsregeling per ongeluk 'niet' wordt toegepast. De leverancier stuurt dan een factuur met BTW, terwijl dit een factuur met 'BTW verlegd' zou moeten zijn. De leverancier vermeldt deze BTW op de BTW-aangifte. Componenta BV mag deze BTW eigenlijk niet aftrekken als voorbelasting. Maar als de leverancier de gefactureerde BTW op zijn aangifte heeft vermeld, staat de Belastingdienst de aftrek toe bij Componenta BV. Als de leverancier de BTW die ten

⁶²

http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/BTW_bij_inkoop_van_goederen_in_het_buitenland_ob2051z11fd.pdf

⁶³ http://europa.eu/abc/european_countries/index_nl.htm

⁶⁴ http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/BTW_bij_afval_oude_mat_ob2091t3fd.pdf

onrechte is gefactureerd niet heeft betaald, staat de Belastingdienst de aftrek niet toe. Hierdoor is het voor Componenta BV heel belangrijk om met de leveranciers van oud ijzer/schroot afval na te gaan of de verleggingsregeling moet worden toegepast.

6.4 Intracommunautaire verwerving⁶⁵

Als Componenta BV goederen koopt van een ondernemer in een ander EU-land, verrichten ze een intracommunautaire verwerving. Ze zijn dan in Nederland BTW verschuldigd over de aankoop prijs van de goederen. De leverancier brengt geen omzetbelasting in rekening. Hij verricht een zogenoemde intracommunautaire levering. Een aankoop van goederen uit een ander EU-land is een intra communautaire verwerving voor Componenta BV als aan drie voorwaarden is voldaan:

- De leverancier is ondernemer.
- Componenta BV koopt de goederen in voor de onderneming.
- De goederen worden daadwerkelijk vanuit een ander EU-land naar Nederland vervoerd.

Soms brengt de leverancier wel buitenlandse omzetbelasting in rekening. Dit gebeurt indien de leverancier niet aan de belastingdienst kan aantonen dat de goederen ook daadwerkelijk het land verlaten naar een ander lidstaat. Componenta BV kan bijvoorbeeld zelf het vervoer regelen door een extern vervoersbedrijf in te schakelen (FCA)⁶⁶, waardoor de leverancier niet duidelijk kan aantonen dat de goederen ook echt naar een ander lidstaat worden vervoerd door het vervoersbedrijf.

In deze situatie verricht Componenta BV toch nog altijd een ICV, door de goederen naar Nederland te laten komen. Hierdoor betaalt Componenta twee keer omzetbelasting over haar inkopen, namelijk Nederlandse en buitenlandse BTW.

Het is in een dergelijk geval wel mogelijk de buitenlandse omzetbelasting terug te vragen in het desbetreffende land. Dit vergt echter administratieve tijd en kosten. Componenta BV kan vanaf 1-1-2010 de buitenlandse BTW op elektronische wijze via de Nederlandse belastingdienst terugvragen. De Nederlandse belastingdienst beoordeelt dan de verzoeken en zorgt ervoor dat deze bij de desbetreffende buitenlandse instanties terechtkomen⁶⁷.

De Bewerders kosten die worden verricht door bewerders in de landen België, Duitsland, Frankrijk en Engeland, worden belast in Nederland. Dit komt omdat Componenta BV Nederland deze kosten betaald. Voor Componenta BV geldt dan dat er een Nederlands tarief van 19% op deze diensten rusten. Dit omdat de plaats van dienst belast is in het land van de dienstafnemer. Begin 2010 heeft er een verandering in de wet plaatsgevonden⁶⁸. Deze wetwijziging geeft aan dat de plaats van dienst niet meer in het land van de dienstverlener belast is, maar in het land van de dienstafnemer belast is⁶⁹. Hierdoor moet de bewerker de BTW verleggen naar de Componenta BV. Componenta BV geeft vervolgens de BTW aan in Nederland, om het direct ook terug te vragen.

⁶⁵

http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/BTW_bij_inkoop_van_goederen_in_het_buitenland_ob2051z11fd.pdf

⁶⁶ Paragraaf 4.3.1 Leveringsvoorwaarden Goederenstroom

⁶⁷ <http://www.nl.pwc.com/extweb/Bn/Taxnews.nsf/Public/FB67100>

⁶⁸ <http://www.nl.pwc.com/extweb/Bn/Taxnews.nsf/Public/FB67100>

⁶⁹ http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/euBTW2010/diensten/diensten-04.html#P66_6048

Het is aan te raden deze bewerkers kosten via de verkoopkantoren te laten lopen. Dan worden de kosten als binnenlandse kosten gezien in het land van de bewerker en verkoopkantoor. Zo hoeft Componenta BV Nederland geen ICV te verrichten in Nederland voor de diensten van de bewerker, maar betaald het verkoopkantoor het BTW tarief van de bewerkers kosten in het land zelf.

6.5 Aangifte intracommunautaire verwerving

De verschuldigde BTW moet verwerkt worden in de aangifte omzetbelasting. Het aankoopbedrag dat voor de goederen is betaald, moet worden aangegeven. Over dit bedrag moet bij Componenta BV 19% Nederlandse BTW worden berekend. Bij eventuele andere valuta, moet dit eerst worden omgerekend naar euro's. Deze BTW bedragen dienen verwerkt te worden in de aangifte omzetbelasting op het moment dat de factuur is ontvangen of uiterlijk op de vijftiende dag van de maand na de maand waarin de levering heeft plaatsgevonden.

De intracommunautaire verwervingen van Componenta BV bedragen meer dan €900.000 per jaar. Componenta BV moet daarom maandelijks een statistiekopgave aangeven aan het CBS

6.6 Inkopen buiten de EU⁷⁰

Als Componenta BV goederen inkoopt in landen buiten de EU is er sprake van invoer. Invoer is het binnenbrengen van goederen buiten de EU in Nederland en bij de Douane ten invoer aangeven.

De BTW bij invoer wordt berekend over de douanewaarde van de ingevoerde goederen.

De douanewaarde is het totaal van:

- de koopprijs van de goederen die de leverancier in rekening brengt;
- de rechten bij invoer, belastingen en heffingen;
- de bijkomende kosten, zoals kosten van commissie, verpakking, vervoer en verzekering tot de plaats van bestemming van de goederen.

Het BTW tarief is gelijk aan dat van binnenlandse leveringen, namelijk 19%.

Componenta BV voldoet de BTW bij invoer van goederen op de gewone aangifte omzetbelasting. Hierbij geeft Componenta wel aangifte ten invoer bij de Douane aan, maar hoeft het de BTW niet meteen te betalen.

6.7 Samenvatting schema inkoopkant

Inkopen Binnenland	19% BTW
- Oud ijzer/schroot afval	Heffing Verlegd
Inkopen EU land	ICV verrichten → Binnenlandse BTW berekenen op inkopen
- Uitzonderingen/geen vervoersbewijs	BTW van desbetreffend land
Inkopen Buiten EU	Heffing verlegd

⁷⁰

http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/BTW_bij_inkoop_van_goederen_in_het_buitenland_ob2051z11fd.pdf

7. Conclusies en aanbevelingen

De probleemstelling die aan dit onderzoek ten grondslag ligt:

“De BTW scenario’s voor Componenta BV worden altijd toegepast aan de hand van een constante gedragslijn die ze gebruiken. Componenta BV heeft te maken met veel logistieke processen. Bij leveranciers, afnemers en bewerkers in verschillende landen van binnen- en buiten de EU worden in- en verkopen gedaan. Componenta BV is niet gespecialiseerd in de BTW wetgeving en weet niet of de deze gedragslijn correct is en voldoet aan de actuele wetgeving. Hierdoor wordt het als noodzakelijk gezien dat de BTW scenario’s voor Componenta BV in kaart worden gebracht en getoetst worden aan de actuele BTW Wetgeving”

Leveringscondities:

Het is voor Componenta BV voor de BTW wetgeving heel belangrijk om de leveringscondities in de gaten te houden. De BTW wetgeving houdt de fysieke goederenstroom nauwlettend in de gaten. Het is daarom te allen tijde belangrijk om met 100% zekerheid aan te kunnen tonen waar de goederen zich bevinden tijdens het gehele proces. Bij Componenta BV komen de volgende leveringscondities voor:

1. **EXW**, Klanten halen de goederen zelf af bij de fabriek van Componenta BV
2. **FCA**, Klanten halen de goederen zelf op bij vooraf vastgestelde plaats of aangegeven vervoerder.
3. **DDU**, Componenta BV levert via een vervoersbedrijf zelf de goederen aan de klanten.
4. **DDP**, Componenta BV vervoert goederen zelf naar de klant toe.

Het is belangrijk om deze leveringscondities te controleren, en daar waar nodig is extra controlemaatregelen toe te passen, om met zekerheid aan te kunnen geven dat de goederen bij de eindklant terecht zijn gekomen. De grootste risico’s liggen bij de leveringscondities van **EXW** en **FCA**. Hierbij moet Componenta aangeven, als er sprake is van een Intracommunautaire levering (ICL), dat de goederen ook daadwerkelijk Nederland hebben verlaten. Dit is moeilijk aan te geven als de klant het vervoer van de goederen zelf regelt. Als Componenta BV niet met 100% zekerheid kan aantonen dat de goederen ook echt Nederland hebben verlaten, kan de fiscus een eventuele naheffing en boetes opleggen. Om dit risico te vermijden moet Componenta BV gebruik maken van een 'Afhaalverklaring' bij leveringen aan buitenlandse klanten die het vervoer van de goederen zelf regelt. Deze afhaalverklaring bevat een aantal gegevens die van essentieel belang zijn voor Componenta BV. Deze staan beschreven in paragraaf 4.3.4.

Binnenlandse leveringen

Binnenlandse leveringen zijn voor Componenta BV altijd belast met het binnenlandse Nederlandse tarief van 19% BTW. Hierop bestaat geen uitzondering (art. 1, 3 en 9 Wet OB). Hierdoor klopt de constante gedragslijn van Componenta BV. De IST-situatie is hierbij ook de SOLL-situatie. De huidige toepassing van de BTW regeling wordt hierbij correct toegepast door Componenta BV.

Export

Buitenlandse leveringen naar landen buiten de EU zijn altijd belast met 0% BTW volgens art. 18 Wet OB. Dit komt omdat de BTW wordt verlegd naar het land van klant buiten de EU. Hierbij moet wel rekening worden gehouden met de administratieve verplichtingen die gelden voor Export naar landen buiten de EU. Deze staan beschreven in Paragraaf 5.1.3. Componenta BV past hierbij ook de wet correct toe.

Aanbeveling: Hoofd financiële afdeling moet jaarlijks nakijken of de administratieve verplichtingen voor de BTW toepassing bij uitvoer nog altijd correct volgens de actuele wetgeving worden toegepast.

Intracommunautaire Leveringen

Wanneer Componenta BV een ICL verricht, wordt het een lastiger verhaal. Onder bepaalde voorwaarde mag Componenta BV het 0% tarief toe passen bij een ICL. De fiscus stelt hierbij een aantal eisen aan de boekhouding en de gegevensvastlegging om er zeker van te zijn dat de goederen daadwerkelijk Nederland hebben verlaten. Deze eisen hebben vooral betrekken op de wijze van transport. Zoals al eerder staat aangegeven, moet Componenta BV de leveringscondities per levering goed controleren om na te gaan welke BTW regelgeving zij mogen toepassen.

Klant EU land, Bewerker Nederland

Wanneer Componenta BV rechtstreeks of via een Nederlandse bewerker de goederen naar de eindklant stuurt binnen de EU, dan gelden de volgende stappen:

- DDU/DDP leveringen, worden altijd aangezien als een ICL
- EXW/FCA leveringen met afhaalverklaring voor vaste afnemers, worden gezien als een ICL
- EXW/FCA leveringen zonder afhaalverklaring, moeten gezien worden als een binnenlandse levering en belast worden met 19% NL BTW

Klant EU land, Bewerker zelfde EU land

Wanneer Componenta BV via een buitenlandse bewerker (België, Duitsland, Frankrijk en UK) of via een consignatiemagazijn (België en Duitsland) levert aan een klant in hetzelfde EU land gelden de volgende stappen:

1. Componenta BV verricht een ICL in Nederland
2. Componenta BV verricht een ICV in het land van de bewerker, omdat in alle landen van de huidige bewerkers een verkoopkantoor aanwezig is, dat ervoor zorgt dat Componenta BV een Fictieve ICL verricht in het land van de bewerker.
3. Componenta BV verricht een binnenlandse levering van de bewerker naar de eindklant in hetzelfde land.

Uitzondering: In Frankrijk wordt de heffing verlegd, omdat hier een aparte regelgeving voor is in de Franse BTW wetgeving (zie paragraaf 5.3.1)

4. Als er in de toekomst een bewerker bijkomt in een ander EU land waar geen verkoopkantoor is, moet de levering aan de eindklant in hetzelfde land als de bewerker worden aangemerkt als een ICL.

Uitzondering: Dit geldt niet als er niet zeker kan worden vastgesteld dat de goederen terug komen naar Nederland na de bewerking. Uit voorzorg moet dan het Nederlandse BTW tarief worden toegepast.

Klant EU land, Bewerker ander EU land

Het kan het ook voorkomen dat de goederen via een bewerker, worden geleverd aan een klant in een ander land dan de bewerker. Dan gelden de volgende stappen:

- Leveringen via een bewerker in een EU land aan de eindklant in Nederland, moet worden gezien als een binnenlandse levering belast tegen 19% NL BTW.
- DDU/DDP leveringen via een bewerker, worden altijd aangezien als een ICL vanaf de bewerker.
- EXW/FCA leveringen via de bewerker met afhaalverklaring voor vaste afnemers, worden gezien als een ICL vanaf de bewerker.
- EXW/FCA leveringen zonder afhaalverklaring, moeten gezien worden als een binnenlandse levering en belast worden tegen het binnenlandse tarief in het land van de bewerker.

Inkoopkant Componenta BV

Binnenlandse inkopen

- Binnenlandse inkopen zijn over het algemeen met 19% belast voor Componenta BV.
- Bij inkoop van schroot afval/oud ijzer bij binnenlandse ondernemingen geldt de verleggingsregel.

Aanbeveling: Componenta BV moet zelf controleren dat er op de deze inkopen de verleggingsregeling wordt toegepast door de leverancier. Dit kan gemakkelijk worden toegepast door deze facturen dubbel te laten controleren. Bij ontvangst van de facturen moeten deze door de administratieve medewerker en hoofd boekhouder akkoord worden gegeven om te boeken. Zo voorkomt Componenta BV foutieve boekingen.

Intracommunautaire verwerving

Een aankoop van goederen uit een ander EU-land is een intra communautaire verwerving voor Componenta BV.

- Bij de inkoop van de goederen staat geen BTW vermeld. Deze moet Componenta BV zelf berekenen en aangeven op haar aangifte omzetbelasting.
- Als leverancier niet voor 100% kan aantonen dat de goederen zijn land verlaten, kan hierdoor een buitenlands BTW tarief op de inkopen staan. Componenta BV betaalt dan buitenlandse BTW en Nederlandse BTW, doordat ze toch nog altijd een ICV verrichten. Beide BTW betalingen zijn terug te vragen.
- Buitenlandse bewerkers kosten zijn belast in Nederland voor Componenta BV, omdat de plaats van dienst belast is in het land van de afnemer.
Aanbeveling: Bewerkerkosten via verkoopkantoren laten lopen. Hierdoor zijn de bewerkers kosten belast in het land van de bewerker en hoeft er geen ICV in Nederland verricht te worden (Dit maakt uiteraard niets uit voor de kosten, aangezien op beide manieren de BTW teruggevraagd kan worden).

Inkopen Buiten EU

Als Componenta BV goederen inkoopt in landen buiten de EU is er sprake van invoer. Invoer is het binnenbrengen van goederen buiten de EU in Nederland en bij de Douane ten invoer aangeven. De BTW bij invoer wordt berekend over de douanewaarde van de ingevoerde goederen (paragraaf 6.6).

Het BTW tarief is gelijk aan dat van binnenlandse leveringen, namelijk 19%.

8. Nawoord

De onderzoeksaanpak voor deze scriptie heb ik als positief ervaren. Ik wist voordat ik met de uitwerking van de scriptie begon al dat het vrij theoretisch zou worden. De huidige BTW wetgeving moest namelijk geheel bestudeerd worden om deze los te laten op de praktijk.

Het leek mij vanaf het begin moment moeilijk om de gehele scriptie goed in te plannen en hierin samen te werken met het bedrijf. Dit is me heel erg mee gevallen.

De planning verliep vrij goed. Ik kreeg alle tijd om het onderwerp goed uit te zoeken en vragen te stellen daar waar nodig was.

Ik kreeg alle steun en iedereen stond altijd open voor mogelijke vragen en opmerkingen van mijn kant. Daarnaast interesseerde veel collega's zich ook in mijn opdracht. Zo werden er veel vragen aan mij gesteld en moest ik regelmatig presentaties geven over mijn bevindingen. Dit gaf mij een gevoel dat er serieus met mij werd omgegaan en dat het bedrijf van mijn kennis gebruik wilden maken.

Mijn competenties (zie bijlage stageplan) heb ik voldoende gerealiseerd. Ik heb een goed inzicht gekregen binnen de financiële afdeling van Componenta BV. Ik heb gezien hoe de financiële kant van een bedrijf is opgebouwd en wat alle mogelijke werkzaamheden daarin kunnen zijn. Naast mijn scriptie opdracht heb ik ook zoveel mogelijk ervaring opgedaan met dagelijkse werkzaamheden op het administratieve vlak. Door mijn scriptie opdracht heb ik uiteraard ook veel kennis opgedaan in de BTW wetgeving. Deze wetgeving heb ik op school beknopt gehad, maar nu ben ik hierin verder gegaan en meer in de details gedoken.

De stageperiode heb ik als een leuke en leerzame periode ervaren. Het opzetten van het onderzoek, het uitvoeren van het onderzoek en hoe Componenta BV te werk gaat zijn enkele punten waarop mijn kennis is gegroeid. Ik hoop dat ik met mijn onderzoek een bijdrage heb kunnen leveren aan Componenta BV en dat mijn aanbevelingen voor een groot deel worden overgenomen in de praktijk.

9. Literatuurlijst

Boeken

- Mr. G.A.C. Aarts MFP, 2008-2009 Belastingrecht voor Bachelors en Masters, Convoy Uitgevers
- Mr. G.A.C. Aarts MEP, 2008-2009 Belastingrecht voor Bachelors en Masters werkboek, Convoy Uitgevers
- Mr. C.M. Ettema, 10^e druk, Wegwijs in de BTW, Sdu *Fiscale & Financiële Uitgevers*
- Leo Broekhuizen, 2006, Competentietraining marketing, Boom onderwijs uitgeverij
- Sligter, R. van, 2009, BTW Memo, Kluwer Uitgevers
- Mr.dr. ME. Van Hilten, 11^e druk, Omzet Belasting, Kluwer Uitgevers
- Mr. M.C. van den Oetelaar, 1^e druk, BTW en internationaal zaken doen, Kluwer Uitgevers

Websites

- <http://www.componenta.com/>
- <http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob01/>
- <http://belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob01/>
- <http://www.investopedia.com/terms/e/exw.asp>
- <http://www.investopedia.com/terms/f/fca.asp>
- <http://www.investopedia.com/terms/d/delivereddutyunpaid.asp>
- <http://www.investopedia.com/terms/d/delivery-duty-paid.asp>
- <http://www.bovia.nl/Afhaal.htm>
- <http://www.accountingweb.nl/cgi-bin/item.cgi?id=85438&d=101&h=0&f=0&dateformat=%o%20%B%20%Y>
- <http://www.wet-online.nl/Omzetbelasting>
- <http://www.cbs.nl/NR/rdonlyres/456F06B0-5EB2-4895-B3FC-05ACFA283F11/0/2005intrastatfolder.pdf>
- <http://www.pincvision.com/nl/diensten/intrastat/veel-gestelde-intrastat-vragen>
- <http://www.kennisconsult.nl/php/pub/bouwsteen.php?bouwsteenId=3231>

Overige

- Jaarverslag Componenta Oyj
- SAP Componenta
- Vergaderingen

Bijlagen

Bijlage 1: Leveringscondities per klant

CUSTOMER	Delivery Conditions	Revenue 2009
<u>Flender Guss Gmbh</u>	DDU	21.838
<u>Flender Industriegetriebe GmbH</u>	DDU	
<u>Winergy AG</u>	DDU	60.682
<u>DAIMLER AG</u>	FCA	1.251.000
<u>Fraeger Gmbh</u>	DDU	12.162
<u>AGCO GMBH</u>	EXW	
<u>AGCO International GMBH</u>	EXW	7.625.715
<u>CLAAS Tractor</u>	EXW	2.289.758
<u>Bomag GMBH</u>	DDU	1.495.644
<u>AWS</u>	DDU	71.078
<u>Goddeeris NV/ ZF Fr.</u>	DDU	86.588
<u>Rosenberger</u>	DDU	137.368
<u>SKM Fertigungstechnik GmbH</u>	DDU	161.736
<u>Sturm Maschinenbau GmbH</u>	DDU	
<u>ZF Friedrichshafen</u>	DDU	129.252
<u>Borg Warner Turbosystems GmbH</u>	DDU	418.873
<u>Klaus Backes GmbH</u>	DDU	73.523
<u>Polmo Lodz s.A.</u>	FCA	
<u>Gries + Co. GmbH</u>	DDU	
<u>MS Maschinenbau GmbH</u>	DDU	
<u>Schanzlin Antriebstechnik GmbH</u>	DDU	
<u>Teiwes</u>	DDU	
<u>WIAG Antriebstechnik GmbH</u>	DDU	
<u>Zimmermann GMBH</u>	DDU	
<u>Caterpillar Japan Ltd.</u>	FCA	318.372
<u>Caterpillar Materiels Routier SA</u>	FCA	1.253.659
<u>Caterpillar SARL</u>	EXW	1.122.473
<u>Caterpillar SARL</u>	EXW	186.344
<u>Caterpillar SARL</u>	FCA	488.263
<u>Caterpillar SARL</u>	FCA	
<u>Caterpillar Transmissions France</u>	EXW	363.210
<u>BorgWarner Ltd Turbosystems Div.</u>	DDU	278.375
<u>Famer Transmissions (Eurotransmissions)</u>	EXW	19.606
<u>Goddeeris N.V.</u>	EXW	25.856
<u>J. Schramme NV</u>	DDU	42.504
<u>Caterpillar UK Ltd</u>	FCA	1.432.316
<u>Proferro NV</u>	DDU	124.979
<u>Shin Caterpillar Mitsubishi Ltd</u>	FCA	
<u>Sirmac Spa- Titan Italia</u>	DDU	13.582
<u>Somecab Usinage S.A.</u>	FCA	6.465
<u>Caterpillar Inc.</u>	FCA	1.960.538
<u>Caterpillar Inc.</u>	FCA	412.782
<u>Caterpillar Inc.</u>	FCA	197.164
<u>Caterpillar Paving Products</u>	EXW	333.095
<u>CBS Boring & Machine Company Inc</u>	DDU	548.663
<u>Columbia Gear Corp</u>	DDU	
<u>Dynamic Engineering</u>	DDU	
<u>GMT Corperation</u>	DDU	179.059
<u>Hypro Incorporated</u>	DDU	1.215.200
<u>Milwaukee Machine Works Inc</u>	DDU	146.087
<u>Schafer Gear Works Rockford,LLC</u>	FCA	17.672
<u>Winterville Machine Works</u>	DDU	373
<u>Kraus & Wimmer</u>	FCA	22.303
<u>ZF Passau GmbH</u>	FCA	1.379.914

CUSTOMER	Delivery Conditions	Revenue 2009
Ammann - Yanmar S.A.	FCA	16.998
Atlas Copco Construction Tools	FCA	140.850
GRF Engineering Ltd	DDU	36.892
Kaby Eng. Ltd	DDU	7.567
Bredel Hose Pumps b.v./ Watson Marlow Bredel b.v	FCA	106.705
Häggblunds Drives Production AB	FCA	135.142
ITT Water and Wasterwater AB	FCA	1.260.195
Kawasaki Prec.Mach.UK Ltd	DDU	2.954.627
Kessler Handels GmbH & Co. KG	DDU	40.364
Komatsu Hanomag GmbH	DDP	270.515
NCB Lohmann GmbH	DDU	4.428.584
CDL GmbH & Co. KG	DDU	204.419
Smits Machinefabriek bv	DDU	13.326
Blok Mechanische Industrie	FCA	275.500
Elster-Instromet N.V.	FCA	36.311
Hillen de Ielie bv	DDU	-
Machinefabriek Heerbaart BV	FCA	68.399
RPI Componenten BV	DDU	3.772
St. Anthonis Metaal BV	DDU	70.597
MCF Europe b.v.	FCA	-
KWD Kupplungswerk Dresden GmbH	DDU	154.386
Cabanes SARL	DDU	172.240
Poclain Hydraulics Ind.	DDU	6.353
Poclain USA	EXW	93.061
Sussek Machine Corporation	EXW	446.235
SEW Industrial Products(Tianjin) Co.,Ltd.	EXW	910.294
Voith Turbo Crailsheim	DDU	451.000
Buck GmbH	DDU	88.038
KWD Kupplungswerk Dresden GmbH	DDU	12.747
Lindenmann GmbH & Co. KG	DDU	
MEBI	DDU	165.136
R + R Maschinenbau GmbH	DDU	154.585
Ulmer Maschinenbau	DDU	
Voith Turbo GmbH	DDU	139.069
Voith Turbo GmbH & Co. KG	DDU	1.996.182
Zoerkler Gears GmbH & Co KG	DDU	
GEORG Hydraulik GmbH	FCA	53.751
Brueninghaus Hydromatik GmbH	FCA	307.580
Lindenmann GmbH & Co. KG	FCA	7.341
BPW Bergische Achsen KG	DDU	3.865
SAF-Holland GmbH	DDU	3.121
Friedrich Schwingtechnik GmbH	FCA	
Goellner Maschinenbau GmbH	EXW	4.550
Woodward Governor Aken	FCA	16.987
F. Weyhausen GmbH & Co. KG	EXW	11.195-
Toben Anton GmbH	DDU	5.593
Neumeister Hydraulik GmbH	DDU	60.554
Terex GmbH	DDU	12.691
Zeulenrode Präzision Maschinenbau	FCA	4.967
Schwab Verkehrstechnik AG	DDU	275.500
SMW GmbH & Co. KG	DDU	43.343
Beinbauer Automotive GmbH&Co kg	DDU	
MAN Nutzfahrzeuge AG	FCA	4.538.075
MAN Star Trucks & Buses SP.z o.o	EXW	-
Spaw Engineering	DDU	52.894
Volvo Construction Equip. Comp.	FCA	737.499
Volvo Construction Equipment AB	FCA	67.133
Volvo Construction Equipment AB	FCA	286.037
Volvo do Brasil Veiculos Ltda	FCA	241.769
Volvo Parts (Goteborg)	FCA	37.800
Volvo Polska Sp. z.o.o	FCA	
Componenta Frammestad AB	FCA	703.937
Renault Vehicules Industriels	EXW	1.874.466

<u>Tim Hapert b.v.</u>	FCA	17.184
<u>TVL Van Landuyt</u>	FCA	164.507
<u>Volvo Europa Truck N.V.</u>	FCA	138.829
<u>Eskilstuna Data Mekan</u>	EXW	
<u>Konga Bruk</u>	EXW	672.923
<u>Scania a.b.</u>	FCA	156.146
<u>Scania a.b. (Argentina)</u>	FCA	
<u>Scania a.b. (Sodertalje)</u>	FCA	35.801
<u>SIBBHULTSVERKEN AB</u>	FCA	9.567
<u>TVL Van Landuyt</u>	FCA	168.851
<u>Zakrisdalsverken</u>	FCA	156.146
<u>Mahle GMBH</u>	DDU	2.257.752
<u>Nordex Energy GmbH</u>	FCA	
<u>Weber Maschinentechnik GMBH</u>	DDU	167.442
<u>Atlas Copco Airpower / Airtec</u>	FCA	-
<u>Atlas Copco Airpower/Industrial Air</u>	FCA	-
<u>Atlas Copco Airpower/OilFree Air</u>	FCA	4.902.863
<u>Atlas Copco Airpower/Port.Air</u>	FCA	
<u>Atlas Copco Crepelle</u>	FCA	16.882
<u>Coek Engineering NV</u>	EXW	869.209
<u>Ets Vanderperren</u>	EXW	175.765
<u>Goddeeris N.V.</u>	EXW	
<u>ITK NV</u>	EXW	2.185.277
<u>LCMC</u>	EXW	600.761
<u>RMC</u>	EXW	1.064.110
<u>Cross-line International</u>	DDU	50.277
<u>Cross-line International</u>	DDU	237.598
<u>DAF Trucks nv</u>	FCA	
<u>DAF Trucks Vlaanderen n.v.</u>	FCA	1.045.396
<u>Dutch CNC Metalwork B.V.</u>	EXW	
<u>Elburg B.V.</u>	FCA	
<u>Gietburg bv</u>	DDU	
<u>M.M.I. bv</u>	DDU	93
<u>Machinefabriek Goossens bv</u>	DDU	998
<u>MCM P. van de Mortel</u>	DDU	
<u>Tim Hapert b.v.</u>	FCA	9.872
<u>Hansen Transmissions</u>	DDU	-
<u>AMN</u>	DDU	3.934.867
<u>Ammann Schweiz AG</u>	DDU	
<u>Ammann verdichtung GmbH</u>	DDU	551.664
<u>Componenta Nisamo Oy</u>	EXW	419.323
<u>Moventas Oy Jyvaskyla</u>	FCA	1.131.505
<u>Gommans, Modelmakerij</u>	FCA	13.575
<u>Ulderink bouwmaschinen bv</u>	FCA	
<u>PQ Sillicas B.V.</u>	EXW	
<u>Hyva International BV</u>	FCA	3.444
<u>VDL Bus Chassis B.V.</u>	FCA	11.963
<u>Vimarc b.v.</u>	FCA	16.965
<u>CNH France S.A.</u>	FCA	
<u>BombardierTransport France S.A.S</u>	DDU	1.115.268
<u>Famer Industrie</u>	DDU	5.106
<u>Meccanica Cainelli</u>	EXW	36.898-
<u>Raba Axle Company</u>	FCA	78.017-
<u>Ingersoll India</u>	FCA	
<u>Ingersoll Rand Co.</u>	FCA	402.669
<u>Ingersoll Rand Co.</u>	FCA	446.999
<u>Ingersoll Rand Compressor Ltd.</u>	FCA	333.516
<u>Ingersoll-Rand CZ s.r.o</u>	DDU	657.521
<u>Terex Compact Equipment</u>	DDU	684.000
<u>CPV</u>	DDU	
<u>DTS Zwolle BV</u>	FCA	1.007.851

Bijlage 2: Franse speciale BTW regeling

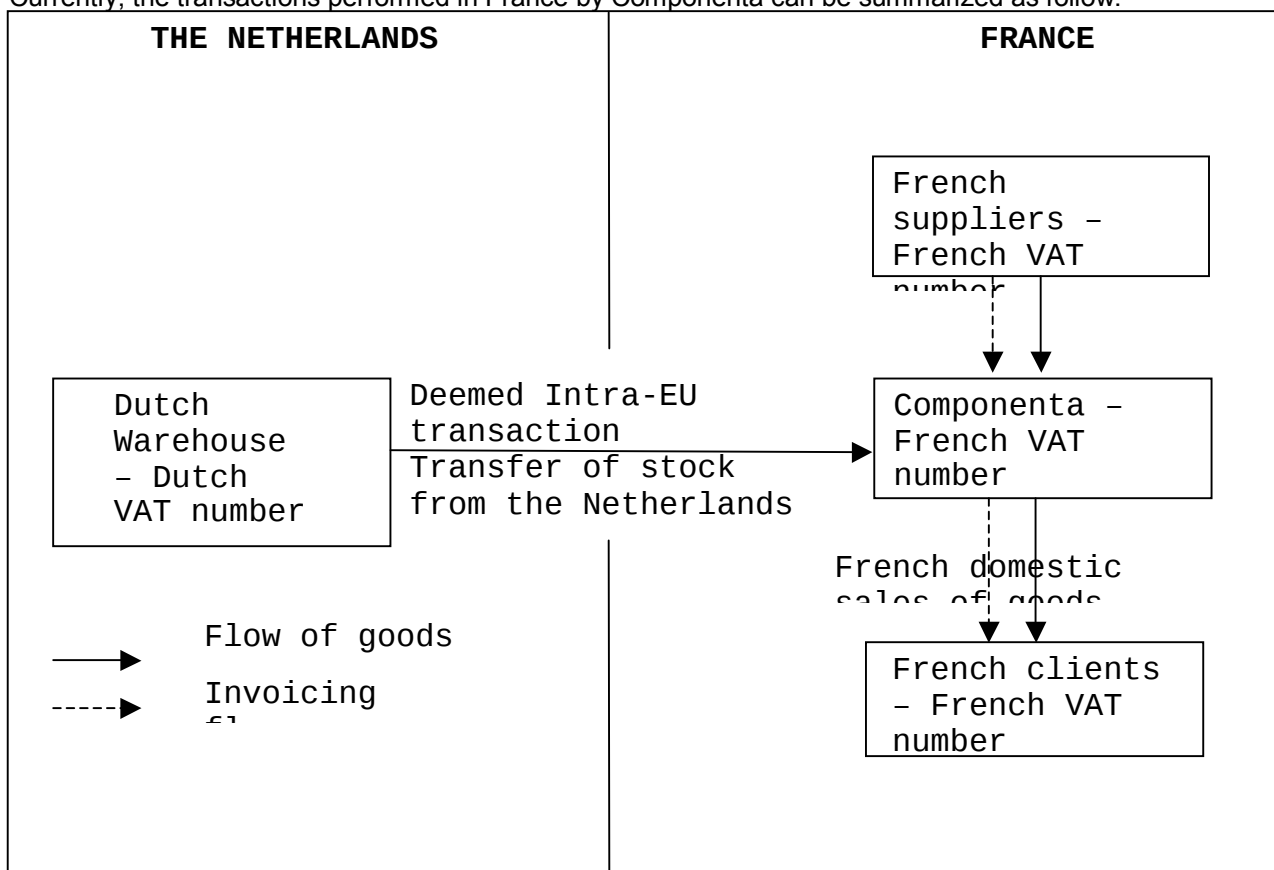
To: Componenta BV
 From: Valérie Le Guennec, Cédric Vaslin – EY Paris
 Date: September 8, 2006
 Subject: French reverse charge rules

Our
 References:

Tel
 Fax

1. Background

Currently, the transactions performed in France by Componenta can be summarized as follow:



2. French VAT comments

a. Description of the new rules

As from September 1st 2006, an important change will occur in France concerning the application of the VAT reverse charge mechanism. The new provisions of article 283-1 of the French Tax Code state in particular that the French VAT corresponding to deliveries of goods and supplies of services, which are taxable in France, performed by taxable persons established outside France will have to be paid by the buyer of goods or the recipient of the services under the reverse charge mechanism provided that the latter has a VAT identification number in France.

Therefore, normally, foreign companies that, as from September 1st, 2006, carry out transactions to customers established in France or registered for VAT purposes in France will be exempt from invoicing French VAT and, in some cases, from VAT registration in France.

b. Practical consequences for Componenta

According to these new provisions, the VAT regime applicable to the transactions performed in France by Componenta will be as follow as from September 1st, 2006:

- French domestic sales made to French resident clients: As from September 1st, 2006, Componenta will no longer be liable for the French VAT corresponding to these transactions. Indeed, the French resident clients will have to self-assess the corresponding French VAT under the reverse charge mechanism.
- Deemed intra-EU acquisitions (i.e. transfer of own stocks from the Netherlands to France) performed in France by Componenta: Pursuant to Article 262 ter II 3° of the French tax code, the deemed intra-EU acquisitions performed in France by Componenta will be French VAT exempted as from September 1st, 2006 since Componenta will no longer perform taxable transactions for which it will be liable for the corresponding French VAT.
- French domestic purchases: We understand that the French domestic purchases made in France by Componenta are made from French resident suppliers. As a consequence thereof, the said French resident suppliers will still have to charge French VAT to Componenta in respect of French domestic purchases made by the latter since the situation of these French resident suppliers is not affected by the new French reverse charge rules.

In respect to the above, Componenta should carefully address the consequences attached to the implementation of these new rules in the following areas:

- French VAT registration

Since Componenta will no longer be liable for any French output VAT as regards the transactions it performs in France, Componenta may not be required to maintain its French VAT registration depending on the amount of deemed intra-EU acquisitions performed in France during 2005 and 2006.

Indeed, according to the French VAT guidelines 3-A-9-06, companies which are in the Componenta situation (i.e. no longer liable for any French output VAT) must maintain their French VAT registration for Intrastat purposes only if the amount of Intra-EU acquisitions or deemed Intra-EU acquisitions performed during the previous or the current year exceeds €150,000.

According to the information we have, the amount of deemed Intra-EU acquisitions performed by Componenta in 2005 and in 2006 exceeds the € 150, 000 threshold.

Based on these figures, Componenta will have to maintain its French VAT registration for Intrastat purposes.

- Declaration liabilities

From a French VAT perspective, Componenta will no longer have to file VAT returns with the French tax authorities so long as it will not perform any other transactions for which it will be liable for French VAT.

From an Intrastat perspective, Componenta will have to file arrival Intrastat returns with the French

customs authorities so long as the € 150,000 would be exceeded.

- Invoicing liabilities

Since as from September 1st, 2006, Componenta will no longer be liable for the French VAT corresponding to the French domestic sales made to its French clients, Componenta will not have to charge French VAT to the former. Indeed, the said French clients will have to self-assess the corresponding French VAT.

Considering this, the invoices to be issued by Componenta as from September 1st, 2006 to support the French domestic sales made to its French clients will have to bear the following specific legend:

“VAT due by the client in accordance to Article 283-1 of the French tax code (or Article 21-1 of the EU Sixth Directive”.

- Entreprise Ressources Planning (ERP) improvements

In respect of the above, Componenta should implement appropriate steps in order to adapt its ERP to these new provisions.

In particular, its ERP should be properly adapted in order:

- o Not to charge French VAT to French clients as regards the French domestic sales made to the latter.
- o To add the legend described above on each invoice to be issued to support the said transactions.
- o Not to apply reverse charge on the deemed intra-EU acquisitions performed in France.

- French VAT recovery

Even if Componenta is no longer liable to any French VAT as from September 1st, 2006, any French input VAT incurred by Componenta could obviously be refunded. However, before September 1st, 2006, such French input VAT was refunded under a French domestic refund procedure while, as from September 1st, 2006, the said French input VAT will have to be refunded through the 8th Directive refund process.

Nevertheless, the above comments are based on the assumption that the whole suppliers of Componenta are French resident. Should the French domestic purchases made by Componenta be supplied by foreign suppliers, Componenta would have to reverse charge the corresponding French VAT since such transactions are within the scope of the new French reverse charge rules – i.e. supplies of goods within the French territory by foreign suppliers to clients (i.e. Componenta) established or registered for VAT purposes in France.

In this latter case, Componenta would have to file French VAT returns in order to reverse charge the French VAT corresponding to French domestic purchases potentially made from foreign suppliers. In this situation, any French input VAT incurred by Componenta could be refunded under the French domestic refund procedure. However, even in this situation, Componenta would have to invoice its own taxable clients established or VAT registered in France without French VAT as it would still not be established in France.

As a consequence thereof, the place of establishment of companies supplying French domestic sales to Componenta will have to be carefully followed since this is a deciding criterion to determine the French VAT liability of Componenta.

- Additional items to be addressed

We would like to draw your attention to the fact that, in the course of the implementation of the

new reverse charge rules, the French tax authorities has relaxed the conditions required to benefit from the French VAT consignment simplification, which may enable Componenta not to maintain its French VAT registration even though the € 150,000 threshold would be exceeded.

According to the French VAT simplification, Componenta will not be required to be VAT registered in France provided that the goods dispatched in France from the Netherlands (i.e. deemed intra-EU acquisitions performed in France) are re-sold to customers established or VAT registered in France within 3 months after the date of introduction of the goods into the French territory.

At this stage, we have considered that it was not advisable to further address this specific French VAT regime but we remain at your disposal should you require additional information concerning this administrative allowance.

Finally, we would like to draw your attention to the following administrative concession.

The French VAT guidelines commenting the extension of the reverse charge mechanism as from September 2006 (i.e. 3 A 9 06, dated June 23rd, 2006) have implemented, by way of administrative concession, a new kind of “VAT agent or VAT representative” in order to avoid the cash burden attached to the payment of French input VAT by foreign companies which are not liable for any French output VAT.

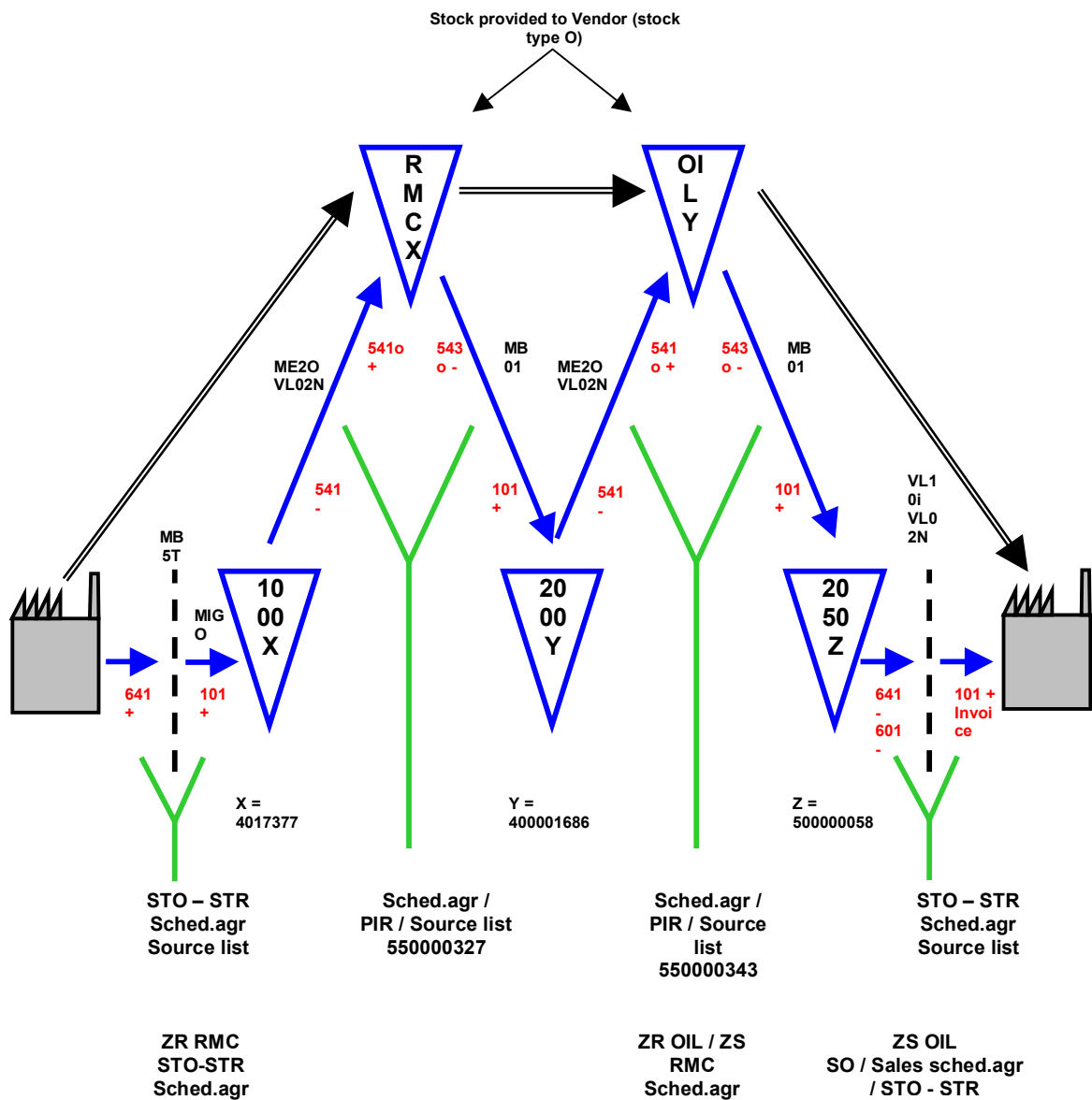
According to these French VAT guidelines, a foreign company may conclude an agreement with a third party called in French language “répondant fiscal” and with its French clients (established or VAT registered in France) according to which the French “répondant fiscal” will report, **in the name and on behalf of the French customers** (established or VAT registered in France), the French output VAT normally due by the latter (in respect of the transaction to be subject to the reverse charge mechanism) on the VAT return to be filed by the foreign supplier.

As a result of this administrative allowance, the foreign supplier will be allowed to offset the French output VAT normally due by the French clients (established or VAT registered in France) against its own French input VAT in order to avoid or to limit the cash burden linked to the time-lag between the payment of French input VAT and its deduction by the foreign supplier.

This new mechanism should be soon subject to further detailed guidance from the VAT authorities and we would be able to provide with more detailed comments on this mechanism should you require such details.

We trust that these comments will meet your expectations and will enable you to take the appropriate steps in order to comply with these new regulations. However, should you need any further information, please do not hesitate to contact us.

Bijlage 3: Voorbeeld logistiek gietijzer



Bijlage 4: Overzicht schema btw scenario's

Proces 1

Gietwerk ---->
Klant

1.)	klant Nederland	klant (DDU+DDP) EU-land	klant (EXW+FCA) EU-Land	klant (EXW+FCA) EU-Land	klant buiten EU
gietwerk waarde	100	100	100	100	100
BTW op faktuur	19% NL	0% ICL	0% ICL	19% NL	0% HV
faktuurwaarde	119	100	100	119	100

Proces 2, deel 1

Gietwerk --> Bewerker NL ---->
Klant

2.1)	klant Nederland	klant (DDU+DDP) EU-land	klant (EXW+FCA) EU-Land	klant (EXW+FCA) EU-Land	klant buiten EU
gietwerk waarde	100	100	100	100	100
NL bewerking waarde	20	20	20	20	20
	120	120	120	120	120
BTW op faktuur	19% NL	0% ICL	0% ICL	19% NL	0% HV
faktuurwaarde	142,8	120	120	142,8	120

Proces 2, deel 2

Gietwerk --> Bewerker EU ----> Klant zelfde EU

	Bewerker BEL	Bewerker DUI	Bewerker UK	Bewerker FRA	Consignatie Magazijn BEL	Consignatie Magazijn DUI
2.2)	klant Belgie	klant Duitsland	klant UK	klant Frankrijk	klant Belgie	klant Duitsland
gietwerk waarde	100	100	100	100	100	100
ICL NL	100	100	100	100	100	100
ICV EU	121	119	117,5	100	121	119
EU bewerking waarde	20	20	20	20	20	20
	120	120	120	120	120	120
BTW op faktuur	21% BEL	19% DUI	17,5% UK	0% HV FRA	21% BEL BTW	19% DUI BTW
faktuurwaarde	145,2	142,8	141	120	145,2	142,8

Proces 2, deel 3

Gietwerk --> Bewerker EU ---> Klant ander EU/Buiten EU

2.3)	klant	klant (DDU+DDP)	klant (EXW+FCA) Ander EU- land	Bewerker BEL klant (EXW+FCA) Ander EU-land	Bewerker DUI klant (EXW+FCA) Ander EU-land	Bewerker UK klant (EXW+FCA) Ander EU- land
	Nederland	Ander EU-land				
gietwerk waarde	100	100	100	100	100	100
ICL NL	/	100	100	100	100	100
ICV EU land	/	100	100	121	119	117,5
EU bewerking waarde	20	20	20	20	20	20
	120	120	120	120	120	120
BTW op faktuur	19% NL	0% ICL	0% ICL	21% BEL	19% DUI	17,5% UK
faktuurwaarde	142,8	120	120	145,2	142,8	141

	Bewerker FRA Klant (EXW+FCA) Ander EU-land	Klant buiten EU
gietwerk waarde	100	100
ICL NL	100	/
ICV EU land	119,6	/
EU bewerking waarde	20	20
	120	120
BTW op faktuur	19,6% FRA	0% HV
faktuurwaarde	143,52	120

Proces 3

Gietwerk --> Bewerker ---> C.P.V. ---> klant

3.)	klant (DDU+DDP) EU-land	klant (EXW+FCA) EU-Land	klant (EXW+FCA) EU-Land	klant buiten EU
gietwerk waarde	100	100	100	100
bewerking waarde	20	20	20	20
	120	120	120	120
C.P.V. waarde	220	220	220	220
BTW op faktuur	0% ICL	0% ICL	19% NL	0% HV
faktuurwaarde	220	220	261,8	220

Bijlage 4: Stageplan afstudeerstage 20/04/2010 – 20/08/2010

Gegevens stageverlenende organisatie:

Componenta BV
De Koumen 2
6433 KD Hoensbroek
Tel nr. 0495-513800

Bedrijfsmentor:

Peter Stevens
Tel nr. 0643873010
peter.stevens@componenta.com

Docent Begeleider:

Judith Brans
j.m.m.g.brans@hszuyd.nl

Student:

Yves Otermans
Studentnr. 0607185
0607185Otermans@hszuyd.nl
yves.otermans@componenta.com

Onderwerp stageopdracht:

De BTW scenario's voor Componenta BV in kaart brengen en toetsen aan de actuele Wetgeving.

Werkzaamheden:

- Werken aan de stageopdracht
- Het boeken van facturen via SAP en Maximo
- Alle overige werkzaamheden

Persoonlijke leerdoelen:

Als eerste leerdoel wil ik een zo goed mogelijk inzicht krijgen in de financiële afdeling binnen Componenta BV. Ik hoop binnen deze stage zoveel mogelijk facetten te kunnen zien van de afdeling, zodat ik een goed beeld kan vormen over hoe een financiële afdeling van een bedrijf in elkaar zit.

Als tweede doel van deze stage wil ik inzicht krijgen in de omzetbelasting. Ik hoop tijdens deze stage een duidelijk beeld te krijgen van de omzetbelasting in zijn algemeen.

Als derde doel wil ik het maken van mijn afstudeeropdracht zo goed mogelijk zien te combineren met de overige werkzaamheden die ik moet doen.

Als laatste doel hoop ik met mijn afstudeerwerkstuk inzicht te krijgen in de verkoop en inkoop logistieke processen van Componenta BV, zodat ik een goed beeld krijg van de verschillende BTW scenario's binnen Componenta BV. Met deze logistieke processen bedoel ik de mogelijke verzendingen en afnemingen van goederen. Het lijkt me bijvoorbeeld interessant om te zien dat wanneer Componenta BV een magazijn erbij krijgt in het buitenland, er een andere BTW regelgeving van toepassing is. Ik hoop dat ik uiteindelijk kan inzien welke BTW regelgevingen allemaal van toepassing zijn binnen

Componenta BV

Probleem:

Componenta BV heeft te maken met veel logistieke processen. Er worden bij verschillende bedrijven in verschillende landen in- en verkopen gedaan. Er zijn veel verschillende soorten leveranciers, afnemers en bewerkers in verschillende landen van binnen- en buiten de EU. Componenta BV koopt en verkoopt haar producten bij deze leveranciers en afnemers. De logistieke processen zijn als volgt:

- Gietwerk → Klant
- Gietwerk → Bewerker → Klant
- Gietwerk → Bewerker → C.P.V. → Klant

Deze logistieke processen zijn zeer complex, mede doordat er in verschillende landen gehandeld wordt. Bij deze complexe logistieke processen komen ook zeer complexe BTW regels aan de orde. Hiervoor heeft Componenta BV in het verleden een constante gedragslijn gehanteerd, die ze gebruiken om de BTW vast te stellen. Ze weten echter niet of dit wel correct is en of het aan de actuele wetgeving voldoet.

Oorzaak:

De logistieke processen binnen Componenta BV zijn zeer complex. Omdat hiervoor ook complexe BTW regels van toepassing zijn, hanteert Componenta BV een constante gedragslijn. Er kan geen eenduidige BTW wetgeving worden losgelaten op de processen. Hiervoor gelden allemaal aparte regels.

Componenta BV is niet gespecialiseerd in de BTW wetgeving. Hierdoor is er nooit duidelijkheid gekomen in de actuele BTW wetgeving die voor Componenta BV van toepassing is. Er werden altijd standaard richtlijnen gebruikt. Het is niet zeker of deze richtlijnen wel kloppen volgens de BTW wetgeving. De BTW wetgeving verandert continu, waardoor de richtlijnen misschien afwijken van de huidige wetgeving.

Doelstelling:

Een praktische beschrijving/uitwerking van alle voorkomende BTW scenario's van Componenta BV waarbij de praktijk aan de theoretische (actuele) BTW wetgeving getoetst dient te worden. Componenta BV is op zoek naar een handzame instructie. Deze handzame instructie moet Componenta BV een helder inzicht geven over het BTW vraagstuk.

Centrale vraag:

Welke BTW regelgeving moet Componenta toepassen op al haar logistieke processen?

Deelvragen:

- Wat is Omzetbelasting?
- Waarover wordt Omzetbelasting geheven?
- Welke Omzetbelasting regels gelden er volgens de wet OB?
- Aan welke afnemers in welke landen verkoopt Componenta BV haar producten en diensten?
- In welke landen zijn bewerkers aanwezig en waaraan leveren die? Met bewerkers worden externe bedrijven bedoeld die aan de gietstukken van Componenta BV een toegevoegde waarde toevoegen.
- In welke landen koopt Componenta BV haar producten en diensten in?
- Welke Omzetbelasting regels gelden er voor ieder land bij in- en verkopen naar dat land?

Slotverklaring

‘Hierbij verklaar ik dat ik dit afstudeerwerkstuk zelfstandig hebt vervaardigd. Waar gebruik is gemaakt van geraadpleegde literatuur of andere bronnen is dit, zowel in de tekst van het verslag (door middel van een voetnoot) alsook in de literatuurlijst, duidelijk vermeld’.

Yves Otermans