

BIJLAGE B

Volmacht beperkte fiscale vertegenwoordiging

BENODIGDE INFORMATIE EN DOCUMENTEN PER TRANSACTIE

Een vergunning tot Fiscaal vertegenwoordiger wordt door de Nederlandse Belastingdienst slechts verstrekt onder bepaalde voorwaarden. Eén van de eisen van de Belastingdienst is dat de Fiscaal vertegenwoordiger een correcte en complete en overzichtelijke administratie voert. Hieruit moet duidelijk blijken (overtuigend voor de Belastingdienst) dat op correcte wijze de wet- en regelgeving is toegepast. De verjaringstermijn met betrekking tot een belastingaanslag is, ingevolge artikel 20 Algemene wet inzake rijksbelastingen, 5 jaar.

Daar de Fiscaal vertegenwoordiger veelal niet beschikt over de benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens, maar wel (mede)aansprakelijk is jegens de Belastingdienst, dient de Opdrachtgever deze tijdig - **voor aanvang van de werkzaamheden**, tenzij anders wordt vermeld - en correct aan te leveren. Verder is de Opdrachtgever verplicht om ook na de beëindiging van de overeenkomst/machtiging gedurende de periode waarin de overheid tot naheffing over kan gaan, alle medewerking te verlenen en desgevraagd alle bescheiden, gegevens en inlichtingen te verstrekken met betrekking tot die werkzaamheden die de Fiscaal vertegenwoordiger in het kader van deze overeenkomst heeft verricht.

De BTW administratie en de dossieropbouw van Fiscaal vertegenwoordiger moeten bevatten:

- een overzicht van alle inkomende transacties (invoerrechten en inkoopfacturen),
- een overzicht van alle uitgaande transacties (leveringen / overdracht van eigen goederen / verkoopfacturen en exportdocumenten),
- een transparante relatie tussen inkomende- en uitgaande transacties en indien van toepassing opslag van goederen,
- alle bestanden en documenten moeten kunnen aantonen dat het btw-tarief (0%) correct is (bewijs van aflevering, factuurverklaringen, correcte BTW-ID 's, transparantie en in lijn met de goederenstroom).

Aanvullende informatie welke de belastingautoriteit nodig kan hebben (incidenteel en retrospectief) is bijvoorbeeld:

- bevestiging van de bestelling, tussen leverancier, buitenlandse importeur en koper,
- bewijs van betaling door of van de koper,
- verklaring van koper waarin hij een intra-community acquisitie heeft aangemeld / zal rapporteren in de BTW-aangifte in de lidstaat waar de goederen zijn verworven,
- kopieën van de btw-aangifte door koper.

1. Bescheiden, gegevens en inlichtingen die verstrekt dienen te worden door de Opdrachtgever

➤ ALGEMEEN

Schriftelijke mededeling van de Opdrachtgever over de zending waarvoor de Fiscaal vertegenwoordiger als zodanig moet optreden (of per e-mail)

Fiscaal Vertegenwoordiger dient voor elke zending een opdracht te krijgen van Opdrachtgever, namelijk:

- een specifieke, schriftelijke instructie door of in naam van de buitenlandse importeur, voor elke zending waarvoor Fiscaal vertegenwoordiger als zodanig handelt. Dit geldt zowel voor de invoer, als de achtereenvolgende zending. Vorengenoemde instructie moet alle details bevatten om correct te kunnen importeren, inclusief de plaats en de naam van de (rechts)persoon (naar wie) waarnaar de goederen moeten worden verzonden. Tevens moet in de instructie worden aangegeven welke documenten zijn opgenomen.
- alle documenten en instructies moeten te allen tijde duidelijke en identieke verwijzingen bevatten, zoals bestel- referentie of factuurnummers; Ook de hoeveelheden en de gewichten van alle artikelen moeten met elkaar overeenkomen.

➤ BENODIGDE BESCHIEDEN, INLICHTINGEN EN GEGEVENS BIJ INVOER

- **Alle bescheiden, inlichtingen en gegevens benodigd voor het douane technisch invoeren**¹, zoals onder andere een paklijst en factuur. Voor een overzicht van de benodigde gegevens en documenten voor de douaneaangifte wordt verwezen naar de instructies bij de overeenkomst/machtiging directe vertegenwoordiging.

¹ Indien de Fiscaal vertegenwoordiger het vervoer en/of het douanetechnisch invoeren niet in handen heeft dient de Opdrachtgever deze bescheiden, inlichtingen en gegevens -eventueel via door hem ingeschakelde derden- aan de Fiscaal vertegenwoordiger ter beschikking te stellen. Op de invoeraangifte dient, voor het verleggen van de Omzetbelasting bij invoer naar de periodieke aangifte (overeenkomstig artikel 23 van de Wet op de omzetbelasting), het BTW- identificatienummer van de Fiscaal vertegenwoordiger, toegekend door de Belastingdienst, vermeld te worden

➤ DAAROP VOLGENDE LEVERINGEN

Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij intracommunautaire leveringen

- **BTW- identificatienummer van de afnemer** dient voorafgaand aan de intracommunautaire levering door de opdrachtgever aan de Fiscaal vertegenwoordiger medegedeeld te worden
- **Orderbevestiging of paklijst** met duidelijke vermelding van de goederen die geleverd worden.
- **Factuur** uitgereikt aan degene die intracommunautair verwerft binnen de EU. Voor het toepassen van het nultarief behoort op deze factuur zowel het BTW- identificatienummer van de Fiscaal vertegenwoordiger als dat van de afnemer vermeld te worden (voor verdere algemene factuurvereisten zie §2)
- **Bewijzen van aflevering**², bijvoorbeeld afgetekende B/L of CMR of een gezuiverd e-AD bij accijnsgoederen.
- **Factuur vervoerder(s)**⁷

Overeenkomstig het besluit Omzetbelasting met betrekking tot intracommunautaire leveringen van de Staatssecretaris van Financiën (Besluit van 1 oktober 2002 nr. DGB 2002/4947m/bwbr0014081) zal de Fiscaal vertegenwoordiger onder meer de volgende bescheiden van de opdrachtgever kunnen verlangen:

- **Orderbevestiging**³
- **Bewijs van betaling van de afnemer**
- **Verzekeringspolis in verband met het vervoer van de goederen**
- Afnemer dient een **commercieel gebruikelijke bevestiging van inontvangstneming van de goederen** te sturen naar de Fiscaal vertegenwoordiger⁴
- **Verklaring van de afnemer** dat hij in de lidstaat waar de goederen zijn verworven⁹ in de aangifte voor de Omzetbelasting een **intracommunautaire verwerving** heeft vermeldt/ zal vermelden
- Kopieën van de **aangifte voor de Omzetbelasting door de afnemer** toe te sturen aan de Fiscaal vertegenwoordiger⁹

Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij leveringen binnen Nederland

- **Factuur** uitgereikt aan de Nederlandse afnemer. Voor het verleggen van de omzetbelasting naar een in Nederland gevestigde onderneming geregistreerd voor de omzetbelasting, behoort de factuur voorzien te zijn van zowel het BTW- identificatienummer van de afnemer als de mededeling “verlegging conform artikel 12 lid 3 Wet op de Omzetbelasting 1968”. Leveringen aan Nederlandse afnemers niet zijnde een onderneming, geregistreerd voor de omzetbelasting of met onbekend BTW- identificatienummer komen niet in aanmerking voor verlegging ex. artikel 12 lid 3 WOB. Op de factuur behoort de BTW in rekening te worden gebracht (voor verdere algemene factuurvereisten zie §2)
- **Bewijzen van aflevering**⁷, bijvoorbeeld afgetekende vrachtbrief of andere bescheiden welke kunnen dienen als bewijs van aflevering

De Fiscaal vertegenwoordiger zal afhankelijk van de situatie onder meer de volgende bescheiden van de opdrachtgever kunnen verlangen:

² Indien de Fiscaal vertegenwoordiger niet over de vervoersdocumenten / bewijzen van aflevering beschikt (bijvoorbeeld: vervoer niet in handen) dient de opdrachtgever deze documenten, eventueel via door hem ingeschakelde derden, aan de Fiscaal vertegenwoordiger ter beschikking te stellen.

³ Correspondentie tussen verkoper en afnemer

⁴ Indien opdrachtgever niet tevens de verwerper van de goederen is, dient de opdrachtgever zijn afnemers te instrueren hieromtrent

- **Orderbevestiging⁸**
- **Bewijs van betaling van de afnemer**
- **Verklaring van de afnemer dat hij een aangifte voor de Omzetbelasting heeft verricht / zal verrichten⁹**

Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij export

- **Factuur** uitgereikt aan de afnemer van de goederen (algemene factuurvereisten zie §2)
- **Door de douane afgetekende 3^e exemplaar van de uitvoeraangifte**
- **Bewijzen van aflevering⁷**, bijvoorbeeld afgetekende B/L of CMR
- **Factuur vervoerder(s)⁷**

De Fiscaal vertegenwoordiger zal afhankelijk van de situatie onder meer de volgende bescheiden van de opdrachtgever kunnen verlangen:

- **Orderbevestiging⁸**
- **Invoerbewijzen niet-EU landen**
- **Bewijzen van betaling** van buitenlandse (niet-EU) afnemers
- **Verzekeringpolis in verband met het vervoer van de goederen⁷**

Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij afhaaltransacties

- **Factuur** uitgereikt aan de afnemer van de goederen (algemene factuurvereisten zie §2)
- Afnemer verstrekt aan de Fiscaal vertegenwoordiger **een verklaring** (voorafgaand aan het vervoer) **als bedoeld in onderdeel 4.3 van Mededeling 38⁹**. Indien niet over deze verklaring kan worden beschikt wordt dringend aangeraden omzetbelasting in rekening te brengen, daar deze verklaring cruciaal is voor de terechte toepassing van het nultarief
- Verder valt te denken aan:
 - **Een verwervingsbrief** waarin de afnemer van de goederen aan de Fiscaal vertegenwoordiger verklaart dat hij de goederen daadwerkelijk heeft ontvangen⁹
 - Kopieën van de **aangifte voor de Omzetbelasting door de afnemer** toe te sturen aan de Fiscaal vertegenwoordiger⁵
- **Verdere bescheiden, inlichtingen en gegevens** dienen overeenkomstig de betreffende onderdelen in deze bijlage, afhankelijk van de vestigingsplaats van de afnemer, verstrekt te worden

Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij vereenvoudigde ABC-transactie

Van een vereenvoudigde ABC-transactie is sprake indien:

- er meerdere transacties worden gesloten met betrekking tot het zelfde goed tussen drie partijen die elk in een andere EU- lidstaat zijn gevestigd, en;
- partij 'A' en 'B' de afspraak maken over het vervoer van de goederen naar 'C', en;
- de goederen rechtstreeks van Nederland naar 'C' in het land van 'C' worden overgebracht.

- **Bescheiden, inlichtingen en gegevens** dienen overeenkomstig het onderdeel intracommunautaire leveringen in deze bijlage verstrekt te worden. Voorts dient de opdrachtgever (van de Fiscaal vertegenwoordiger) 'A' zijn contractuele wederpartij 'B' te instrueren dat alle benodigde gegevens aan de Fiscaal vertegenwoordiger dienen te worden toegestuurd (bijvoorbeeld door C afgetekende CMR).
- **Behoudens voornoemde** dient de opdrachtgever 'A' zijn contractuele wederpartij 'B' omtrent het volgende te instrueren;
 - Op de **Factuur aan afnemer 'C'** dient zowel het BTW-identificatienummer van 'B' als dat van 'C' te worden vermeld, en de aanduiding dat de BTW voor de levering aan 'C' wordt verlegd naar afnemer 'C' (conform artikel 141 BTW richtlijn 2006/112/EU)
 - **Verklaring van de afnemer 'B'** toe te sturen aan de Fiscaal vertegenwoordiger⁵, inhoudende dat 'B' in de lidstaat van vestiging, in de aangifte voor de Omzetbelasting een intracommunautaire verwerving heeft vermeldt / zal vermelden

2. Algemene factuurvereisten

Voor alle goederen en diensten aan een ondernemer of een rechtspersoon die geen ondernemer is, moet een factuur worden opgemaakt. Een factuur dient verstuurd te worden vóór de 15^e dag van de maand die volgt op de maand waarin de goederen worden geleverd. In het geval van een fiscaal vertegenwoordiger gebruik wordt gemaakt, dienen de volgende gegevens op de factuur te worden vermeld.⁶

- Naam en adres verkoper (volledig)
- BTW nummer verkoper
- KVK nummer verkoper
- Naam en adres afnemer (volledig)
- 'naam en adres Fiscaal vertegenwoordiger' treedt op als Fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning
- BTW- identificatienummer van de Fiscaal vertegenwoordiger¹³
- Factuurdatum
- Volgnummer factuur (facturen dienen doorlopend te worden genummerd)
- (Gedetailleerde) Omschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen (eventueel HS-code / GN-code)
- Datum levering
- Plaats van levering
- Leveringscondities / Incoterms
- Eenheidsprijs exclusief BTW⁷
- Eventuele vooruitbetalingen, prijskorting en -rabatten indien deze niet in de eenheidsprijs zijn begrepen¹³
- Maatstaf van heffingen voor elk tarief of elke vrijstelling¹³
- Prijs exclusief BTW, tenzij specifieke regeling
- BTW- tarief¹³
- Prijs inclusief BTW
- Munteenheid willekeurig, mits het te betalen BTW-bedrag is uitgedrukt in de nationale munteenheid van de lidstaat waar de goederen worden geleverd.

Daarnaast bestaan er voor diverse handelingen, mede met betrekking tot de fiscale vertegenwoordiging, aanvullende factuurvereisten indien een verlegging of een vrijstellingsregeling van toepassing is.

⁵ Als 'B' kan aantonen dat hij de goederen heeft verworven met het doel ze door te verkopen aan 'C', hoeft 'B' zich niet te laten registreren in het land van 'C' en hoeft 'B' per saldo geen BTW af te dragen

⁶ Opdrachtgever niet zijnde verkoper, dient zijn contractuele wederpartij met betrekking tot de goederentransactie te instrueren omtrent de factuurvereisten

⁷ Per 1-1-2004 (Richtlijn 2001/115/EG van de Raad)

In geval van EU-leveringen aan een klant met een geldig BTW-nummer in het land van bestemming:

- 0% BTW als gevolg van intracommunautaire zending (artikel 138 - EU-BTW-richtlijn 2006/112 / EU)

In geval van NL-leveringen aan een klant gevestigd in en met een geldig BTW-nummer in Nederland:

- Geen BTW vermelding op de factuur
- Teruggave van de BTW ingevolge art. 12 (3) Nederlandse Omzetbelasting.

Bij uitvoer - leveringen buiten de EU:

- 0% btw als gevolg van de exportverzending (artikel 146 - EU-BTW-richtlijn 2006/112/ EU)

Andere leveringen, of als er geen geldig btw-nummer van de klant beschikbaar is:

- 21% of 6% Nederlandse BTW

bij intracommunautaire leveringen / vereenvoudigde ABC-levering

- BTW- identificatienummer (communautaire) afnemer
- BTW nultarief, mededeling bij maatstaf van heffing “nihil conform artikel 9 lid 2 sub b jo. Tabel II post a 6”

bij leveringen binnen Nederland aan voor omzetbelasting geregistreerde onderneming

- BTW- identificatienummer van de Nederlandse afnemer
- mededeling “verlegging conform artikel 12 lid 3 Wet op de Omzetbelasting 1968”
- Noch vermelding BTW-tarief noch vermelding prijs inclusief BTW

bij leveringen buiten de Europese Unie (export)

- BTW nultarief, mededeling bij maatstaf van heffing “nihil conform artikel 9 lid 2 sub b jo. Tabel II post a 2”