

BIJLAGE B

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 goede 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 27 Invorderingswet, 5 jaar. [6]

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 - binnen een tijdsbestek van 14 dagen na afloop van het aangiftetijdvak, tenzij anders wordt vermeld - en correct aan te leveren. Verder is de Opdrachtgever, conform artikel 8.8, verplicht om ook na de beëindiging van de overeenkomst gedurende de periode waarin de overheid tot naheffing over kan gaan [6], 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.

§ 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 fax, e-mail)

Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij invoer

Alle bescheiden, inlichtingen en gegevens benodigd voor het douanetechnisch invoeren [7], zoals onder andere een factuur

[6] Artikel 27 van de Invorderingswet 1990 regelt dat het recht tot dwanginvordering alsmede het recht tot verrekening met betrekking tot een belastingaanslag verjaren door verloop van vijf jaren na de aanvang van de dag volgende op die waarop de aanslag geheel invorderbaar is dan wel, indien zulks tot een later tijdstip leidt, vijf jaren na de aanvang van de dag volgende op die waarop de laatste akte van vervolging ter zake van die aanslag aan de belastingschuldige is betekend. In het tweede lid van artikel 27 wordt geregeld in welke gevallen de verjaringstermijn wordt verlengd.

[7] 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
- **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** [8], bijvoorbeeld afgetekende B/L of CMR, transportverklaring
- **Factuur vervoerder(s)** [6]

Overeenkomstig mededeling 38 van de Staatssecretaris van Financiën (Besluit van 20 juni 1995, nr. VB 95/2120) zal de Fiscaal vertegenwoordiger ondermeer de volgende bescheiden van de Opdrachtgever kunnen verlangen:

- **Orderbevestiging** [9]
- **Bewijs van betaling van de afnemer**
- **Verzekeringspolis in verband met het vervoer van de goederen**
- Afnemer dient een **FAX van inontvangstneming van de goederen** te sturen naar de Fiscaal vertegenwoordiger [10]
- **Verklaring van de afnemer** dat hij in de lidstaat waar de goederen zijn verworven [8] 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 vertegenwoordiger [8]

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
- **Bewijzen van aflevering** [6], bijvoorbeeld afgetekende vrachtbrief of andere bescheiden welke kunnen dienen als bewijs van aflevering

[8] 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.

[9] Correspondentie tussen verkoper en afnemer

[10] Indien opdrachtgever niet tevens de verwerver van de goederen is, dient de opdrachtgever zijn afnemers te instrueren hieromtrent

De Fiscaal vertegenwoordiger zal afhankelijk van de situatie ondermeer de volgende bescheiden van de Opdrachtgever kunnen verlangen:

- **Orderbevestiging** [7]
- **Bewijs van betaling van de afnemer**
- **Verklaring van de afnemer** dat hij een aangifte voor de Omzetbelasting heeft verricht / zal verrichten [8]

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 aflevering** [6], bijvoorbeeld afgetekende B/L of CMR
- **Factuur vervoerder(s)** [6]

De Fiscaal vertegenwoordiger zal afhankelijk van de situatie ondermeer de volgende bescheiden van de Opdrachtgever kunnen verlangen:

- **Orderbevestiging** [7]
- **Invoerbewijzen niet-EU landen**
- **Bewijzen van betaling** van buitenlandse (niet-EU) afnemers
- **Verzekeringpolis in verband met het vervoer van de goederen** [6]

Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij afhaaltransacties

- **Factuur** uitgereikt aan de afnemer van de goederen [11] (algemene factuurvereisten zie §2)
- Afnemer verstrekt aan de Fiscaal vertegenwoordiger **een verklaring** (voorafgaand aan het vervoer) **als bedoeld in onderdeel 4.3 van Mededeling 38** [8]. 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:
 - Fax waarin de afnemer van de goederen aan de Fiscaal vertegenwoordiger verklaart dat hij de goederen daadwerkelijk heeft ontvangen [8]
 - Kopieën van de aangifte voor de Omzetbelasting door de afnemer toe te sturen aan de Fiscaal vertegenwoordiger
 - Transportverklaring
- **Verdere bescheiden, inlichtingen en gegevens** dienen overeenkomstig de betreffende onderdelen in deze bijlage, afhankelijk van de vestigingsplaats van de afnemer, verstrekt te worden

[11] Voor de verschillende factuurvereisten, afhankelijk van de vestigingsplaats van de afnemer, wordt verwezen naar de betreffende onderdelen in deze bijlage en de algemene factuurvereisten opgenomen in §2

[12] 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

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 28 quater.E.3 Zesde richtlijn)
 - **Verklaring van de afnemer 'B'** toe te sturen aan de Fiscaal vertegenwoordiger ^[12], 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 15e 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. [13]

- Naam en adres verkoper (volledig)
- Naam en adres afnemer (volledig)
- 'naam en adres Fiscaal vertegenwoordiger' treedt op als Fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning
- BTW- identificatienummer van de Fiscaal vertegenwoordiger [12]
- 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
- Eenheidsprijs exclusief BTW [14]
- Eventuele vooruitbetalingen, prijskorting en –rabatten indien deze niet in de eenheidsprijs zijn begrepen [13]
- Maatstaf van heffingen voor elk tarief of elke vrijstelling [12]
- Prijs exclusief BTW, tenzij specifieke regeling
- BTW- tarief [12]
- 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.

bij intracommunautaire leveringen / vereenvoudigde ABC-levering

- BTW- identificatienummer (communautaire) afnemer
- BTW nultarief, mededeling bij maatstaf van heffing “BTW nultarief, intra-communautaire levering volgens Art.138 – EU BTW richtlijn 2006/112/EC”

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

[14] Per 1-1-2004 (Richtlijn 2001/115/EG van de Raad)

bij leveringen binnen Nederland aan voor omzetbelasting geregistreeerde 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 maatstaaf van heffing “BTW nultarief, export levering volgens Art.146 - EU BTW richtlijn 2006/112/EC”

bij verkoop in een BTW entrepot

- BTW nultarief, vanwege levering in een BTW entrepot, anders dan een douane entrepot, in overeenstemming met tabel II, item a.8, bijlage 16 van de Wet OB 1968 (artikel 157 par.1 van EU BTW richtlijn 2006/112/EC)