

BTW EN INTERNATIONALE OPTREDENS

Versie: 26 juli 2011

Per 1 januari 2011 zijn de BTW-regels voor internationale optredens veranderd. Hoe werkt het nu:

1. Vóór 2011: plaats van optreden

Voorheen was het zo dat de plaats van het optreden bepalend was of BTW in rekening gebracht moest worden. Bij buitenlandse optredens toen dus geen Nederlandse BTW, zonder verdere administratieve verplichtingen.

2. Vanaf 2011: plaats van afnemer óf plaats van optreden

Vanaf 2011 wordt er een onderscheid gemaakt tussen optredens voor ondernemers en voor niet-ondernemers (dus particulieren/consumenten):

- a. Bij optredens voor *ondernemers* is de plaats van de afnemer bepalend of BTW in rekening gebracht moet worden. Als die afnemer in het buitenland gevestigd is én een ondernemer is, hoeft geen Nederlandse BTW berekend te worden, maar is er buitenlandse BTW van toepassing. De BTW wordt dan naar die afnemer verlegd. Of andersom, als een buitenlands gezelschap aan een Nederlandse opdrachtgever factureert, hoeft dat geen BTW van hun land in rekening te brengen, maar is de BTW naar Nederland verlegd en moet de Nederlandse opdrachtgever die aangeven.
- b. Bij optredens voor *niet-ondernemers* (particulieren/consumenten) blijft de regel dat de plaats van het optreden bepalend is of BTW in rekening gebracht moet worden. Voor een buitenlands optreden hoeft dus eenvoudigweg geen BTW gerekend te worden.

Voor buitenlandse optredens van Nederlandse artiesten dus géén Nederlandse BTW, tenzij de factuur naar een Nederlandse ondernemer gaat. Alleen dan moet wel Nederlandse BTW gerekend worden.

3. Optredens in het buitenland

3.1. Afnemer is buiten Nederland gevestigd én hij is ondernemer

Als de opdrachtgever in het buitenland gevestigd is én een ondernemer is, hoeft een Nederlandse artiest of gezelschap dus géén Nederlandse BTW te rekenen voor een optreden, ongeacht waar dat wordt gedaan (in Nederland of in het buitenland). Het beste bewijs van het ondernemerschap wordt geleverd met het buitenlandse BTW-nummer van de afnemer. Dit kan worden gecontroleerd:

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

Zie ook de uitleg van de Belastingdienst over buitenlandse BTW-nummers hierna.

Maar ook uit andere informatie kan blijken dat de afnemer een ondernemer is, zoals de inschrijving in een register of een verklaring van de afnemer zelf. Het is absoluut niet zo, dat alleen maar mag worden afgezien van het berekenen van Nederlandse BTW als de buitenlandse afnemer zijn BTW-nummer geeft, want ook uit andere informatie kan blijken de afnemer een ondernemer is en ook dan hoeft géén Nederlandse BTW gerekend te worden. Natuurlijk is het wel het meest duidelijk als de buitenlandse afnemer een BTW-nummer heeft, dat geverifieerd kan worden.

3.2. Vermelden op BTW-aangifte + ICP-opgaaf doen

De omzet van optredens voor afnemers in landen van de Europese Unie, waarover geen BTW gerekend wordt, moet worden opgegeven bij vraag 3b van de BTW-aangifte; omzet van buiten de EU hoeft niet op het aangiftebiljet vermeld te worden. Bij vraag 3b moet ook een Opgaaf van ICP-prestaties gedaan worden, waarop de buitenlandse BTW-nummers, namen van afnemers en omzet vermeld worden. ICP betekent Intra Communautaire Prestaties en de Belastingdienst stuurt deze gegevens ter controle naar het andere EU-land.

Als een EU-ondernemer géén BTW-nummer heeft, bijvoorbeeld omdat die is vrijgesteld van BTW, dan moet die omzet wel bij vraag 3b maar hoeft die afnemer niet op de ICP-opgaaf vermeld te worden. Het is dan wel verstandig om een verklaring (of andere informatie) te hebben dat de afnemer geen BTW-nummer heeft.

3.3. Optredens in het buitenland voor niet-ondernemers

Voor optredens in het buitenland voor niet-ondernemers (particulieren/consumenten) hoeft géén BTW in rekening gebracht te worden, ongeacht waar de afnemer is gevestigd. Dat blijft dus zo eenvoudig als vóór 2011. Deze omzet hoeft ook niet op het BTW-aangiftebiljet vermeld te worden.

4. Optredens van buitenlanders in Nederland

4.1. Géén buitenlandse BTW als Nederlandse opdrachtgever een ondernemer is

Als artiesten uit andere landen in Nederland optreden, speelt het spiegelbeeld van het voorgaande. De Nederlandse organisator zal normaliter een ondernemer zijn (al dan niet vrijgesteld van BTW) en de buitenlandse artiesten hoeven daarom géén buitenlandse BTW in rekening te brengen. Bij voorkeur kunnen de buitenlandse artiesten op hun factuur het BTW-nummer van de Nederlandse organisator/afnemer vermelden, want dan is het duidelijk.

Maar ook Nederlandse niet-ondernemers (particulieren/consumenten) zullen over gages van buitenlandse artiesten géén buitenlandse BTW hoeven te betalen, want dan is de plaats van het optreden doorslaggevend.

4.2. Vermelden op BTW-aangifte + ICP-opgaaf doen

Als de Nederlandse organisator/afnemer ondernemer is, wordt de BTW naar Nederland verlegd en moet hij daarvan aangifte doen. Dat moet op het BTW-aangiftebiljet bij vraag 4a (landen buiten de EU) of vraag 4b (landen binnen de EU). Bij vraag 4b hoeft geen Opgaaf van ICP-verwervingen gedaan te worden; pas boven € 900.000 per jaar is een opgaaf aan het CBS verplicht.

4.3. BTW aangeven, maar gelijk ook weer terugvragen

Belangrijk is dat behalve de omzet ook BTW moet worden aangegeven bij de vragen 4a en 4b. Dat is 19% sinds 1 juli 2011. Als de Nederlandse organisator/afnemer BTW-plichtig is, mag hij die BTW dan gelijk weer aftrekken als voorbelasting bij vraag 5b, waardoor er per saldo 0 uitkomt. Zie bijgaand voorbeeld. Dit moet ook voor buitenlandse artiesten die in eigen land vrijgesteld zijn van BTW. Er staat geen straf op als dit "aangeven + terugvragen" niet gedaan wordt, maar de verplichting van de wet past bij het internationale systeem van "matching".

5. Conclusies

Op zich is er in de BTW-heffing van internationale optredens per 1 januari 2011 feitelijk weinig veranderd, het is nog steeds zo dat voor buitenlandse optredens nagenoeg nooit Nederlandse BTW gerekend hoeft te worden. Wel zijn er nieuwe administratieve verplichtingen gecreëerd, maar die blijven zonder financiële gevolgen als ze niet worden nageleefd.

Belastingdienst

Belastingdienst Zakelijk Omzet, btw en winst Zakendoen met het buitenland Btw-nummers

~~Btw-nummers van ondernemers in EU-landen~~

De btw-nummers van afnemers in andere EU-landen beginnen ook met een landcode (zie onderstaande tabel). De code van een land geldt voor de hele EU. Het is dus niet zo dat bijvoorbeeld Spanje andere landcodes gebruikt voor de EU-landen dan Nederland.

Land	Met uitzondering van	Landcode	Aantal cijfers na de landcode	Opmerking
België		BE	10	Het 1e cijfer na de landcode is altijd een nul ('0').
Bulgarije		BG	9 of 10	
Cyprus		CY	9	De laatste positie is een letter.
Denemarken	Färöer en Groenland	DK	8	
Duitsland	Büdingen en Helgoland	DE	9	
Estland		EE	9	
Finland	Åland Eilanden	FI	8	
Frankrijk met inbegrip van Monaco	de overzeese departementen: Guadeloupe, Frans-Guyana, Martinique en Réunion de overzeese gebieden: Nieuw-Caledonië, Wallis en Futuna, Frans-Polynesië, Franse Zuidelijke Territoria en Antarctische Territoria de Franse territoriale lichamen: Mayotte, Saint-Pierre en Miquelon	FR	11	De 1e en 2e positie na de landcode kunnen letters zijn.
Griekenland	de berg Athos	EL	9	
Hongarije		HU	8	
Ierland		IE	8	De 2e positie na de landcode kan een letter zijn en de laatste positie is altijd een letter.
	Livigno, Campione d'Italia	IT	11	

Italië met inbegrip van Aosta	de nationale wateren van het meer van Lugano, die liggen tussen de oever en de politieke grens van het gebied tussen Ponte Tresa en Porto Ceresiom San Marino en Vaticaanstad			
Letland		LV	11	
Litouwen		LT	9 of 12	
Luxemburg		LU	8	
Malta		MT	8	
Nederland	Aruba, Bonaire, Curacao, Sint-Maarten, Saba en Sint-Eustatius.	NL	12	De 10e positie na de landcode is altijd een 'B'.
Oostenrijk		AT	9	De 1e positie na de landcode is altijd een 'U'.
Polen		PL	10	
Portugal met inbegrip van Azoren en Madeira	Macau	PT	9	
Roemenië		RO	2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 of 10	Het 1e cijfer na de landcode mag geen nul ('0') zijn.
Slovenië		SI	8	
Slowakije		SK	10	
Spanje met inbegrip van Balearen	Andorra, Canarische Eilanden, Ceuta en Melilla	ES	9	Dit nummer kan 2 letters bevatten (in de 1e en laatste positie na de landcode), maar heeft minimaal 1 letter.
Tsjechië		CZ	8, 9 of 10	
	de overzeese gebieden: Anguilla, Caymaneilanden, Falklandeilanden, Zuid-Georgia, de Zuidelijke Sandwicheilanden,	GB	9 of 12	Het 12-cijferige nummer wordt gebruikt voor onderdelen van fiscale eenheden. Bij overheidsinstellingen bestaat het nummer uit 5 posities: de letters 'GD' + 3 cijfers. Bij

<p>Verenigd Koninkrijk met inbegrip van eiland Man</p>	<p>Turks- en Caicoseilanden, Britse Maagdeneilanden, Montserrat, Pitcairneilanden, Sint-Helena</p> <p>de afhankelijke gebieden: Brits Antarctisch Territorium, Brits Territorium in de Indische Oceaan</p> <p>Gibraltar</p> <p>de Kanaaleilanden: Alderney, Guernsey, Jersey, Sark en Herm</p>			<p>gezondheidsinstellingen bestaat het nummer ook uit 5 posities, maar dan uit de letters 'HA' + 3 cijfers.</p>
<p>Zweden</p>		<p>SE</p>	<p>12</p>	

Btw-nummer van uw afnemers verifiëren

Als u twijfelt over de btw-status van de afnemer uit een ander EU-land, kunt u zijn btw-nummer laten verifiëren door ons.

Gegevens omzet en omzetbelasting**1 Prestaties binnenland**

	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzetbelasting
	€	€
a Leveringen/diensten belast met 19%	0	0
b Leveringen/diensten belast met 6%	0	0
c Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	0	0
d Privé-gebruik	0	0
e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	0	

2 Verleggingsregelingen binnenland

a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd	0	0
---	---	---

3 Prestaties naar/in het buitenland

a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	0	
b Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU	0	
c Installatie/afstandsverkopen binnen de EU	0	

4 Prestaties uit het buitenland aan u verricht

a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU (invoer)	0	0
b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU	5.000	950 +

5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal

a Verschuldigde omzetbelasting		950
b Voorbelasting		950 -
c Subtotaal		0
d Vermindering volgens de kleineondernemersregeling		0 -
e Schatting vorige aangifte(n)		0 -
f Schatting deze aangifte		0 +
g Tota: <input checked="" type="checkbox"/> te betalen		0
<input type="checkbox"/> terug te vragen		