

# FISCALE VERTEGENWOORDIGING VOOR DE HEFFING VAN DE OMZETBELASTING IN NEDERLAND



## Wegvallen fiscale grenzen binnen de Europese Unie

Ten gevolge van het wegvallen van de fiscale grenzen binnen de Europese Unie (EU) per 1 januari 1993 komen buitenlandse ondernemers meer in aanraking met de Nederlandse omzetbelasting. Onder buitenlandse ondernemers worden verstaan ondernemers die niet in Nederland wonen of zijn gevestigd en hier ook geen vaste inrichting hebben.

In Nederland is het mogelijk voor een buitenlandse ondernemer om zich te laten vertegenwoordigen door een fiscaal vertegenwoordiger. Deze treedt op namens de buitenlandse ondernemer voor de aangifte en de betaling van de Nederlandse omzetbelasting en overige administratieve verplichtingen, waaronder de zogenoemde listing en de opgave voor het Centraal Bureau voor de Statistiek.

## Omzetbelasting bij invoer

In Nederland bestaat de mogelijkheid de betaling van de omzetbelasting die bij invoer moet worden voldaan, te verleggen naar de periodieke binnenlandse aangifte van de Nederlandse importeur, die daarvoor een vergunning heeft gekregen. Door het aanwijzen van een fiscaal vertegenwoordiger kan een buitenlandse ondernemer ook gebruik maken van deze in Nederland bestaande mogelijkheid.

De werkwijze is als volgt; de fiscaal vertegenwoordiger verricht ten behoeve van de buitenlandse ondernemer de periodieke binnenlandse aangifte voor de omzetbelasting, waarin de verschuldigde omzetbelasting bij invoer wordt aangegeven. In dezelfde aangifte wordt echter tegelijkertijd deze verschuldigde omzetbelasting weer in aftrek gebracht. Op deze wijze wordt per saldo niets betaald. Bij de normale aangifte ten invoer dient wel de omzetbelasting bij invoer direct te worden betaald. Pas later kan deze van de Belastingdienst worden teruggevraagd.

De mogelijkheid deze regeling toe te passen, betekent voor de buitenlandse ondernemer een belangrijk liquiditeits- en financieringsvoordeel.

## Fiscaal vertegenwoordiger

Een vergunning tot fiscaal vertegenwoordiger wordt door de Nederlandse Belastingdienst slechts verstrekt onder bepaalde voorwaarden. De administratie van de fiscaal vertegenwoordiger dient voldoende deugdelijk te zijn om een adequate controle op de handelingen van de buitenlandse ondernemer mogelijk te maken.

De fiscaal vertegenwoordiger is daarnaast aansprakelijk voor de verschuldigde belasting en de daarmee samenhangende heffings- en invorderingsrente en administratieve boetes. Ook moet door de fiscaal vertegenwoordiger zekerheid worden gesteld.

## Vormen van fiscale vertegenwoordiging

Er bestaan twee vormen van fiscale vertegenwoordiging:

- de fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning,
- de fiscaal vertegenwoordiger met een algemene vergunning.

## Fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning

De fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning (hierna te noemen beperkt fiscaal vertegenwoordiger) kan namens de buitenlandse ondernemer optreden voor zowel de invoer van de goederen als de daarop volgende levering van die goederen, dat wil zeggen de doorlevering van de goederen aan een afnemer in de Europese Unie.

Een buitenlandse ondernemer kan van de diensten van meer dan één beperkt fiscaal vertegenwoordiger gebruik maken. Door het aanstellen van een beperkt fiscaal vertegenwoordiger is een individuele registratie van de buitenlandse ondernemer in Nederland niet nodig.

Aan de beperkt fiscaal vertegenwoordiger wordt een afzonderlijk BTW-identificatienummer toegekend. Onder vermelding van dit nummer worden de aangiften gedaan en alle andere verplichtingen vervuld. In verband met de verlegging van de omzetbelasting bij invoer vermeldt de beperkt fiscaal vertegenwoordiger op de aangifte ten invoer het BTW-identificatienummer dat aan hem is toegekend in zijn hoedanigheid van beperkt fiscaal vertegenwoordiger. De heffing wordt dan verlegd naar de periodieke aangifte omzetbelasting van de beperkt fiscaal vertegenwoordiger.

De fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning dient een verklaring te kunnen overleggen waaruit blijkt dat hij door de buitenlandse ondernemer is gemachtigd om namens hem op te treden als fiscaal vertegenwoordiger.

## Fiscaal vertegenwoordiger met een algemene vergunning

De fiscaal vertegenwoordiger met een algemene vergunning (hierna te noemen algemeen fiscaal vertegenwoordiger) kan namens de buitenlandse ondernemer optreden voor de invoer en alle leveringen en diensten waarvoor de buitenlandse ondernemer omzetbelasting is verschuldigd.

Een buitenlandse ondernemer kan slechts van de diensten van één algemeen fiscaal vertegenwoordiger gebruik maken. Bij deze vorm van fiscale vertegenwoordiging dient de buitenlandse ondernemer ook zelf in Nederland geregistreerd te zijn.

Een algemeen fiscaal vertegenwoordiger beschikt per buitenlandse ondernemer over een vergunning voor het verleggen van de omzetbelasting bij invoer. De buitenlandse ondernemer is verplicht een algemeen fiscaal vertegenwoordiger aan te stellen als hij afstandsverkopen verricht naar Nederland die in Nederland belast zijn. Afstandsverkopen zijn verkopen waarbij goederen door of voor rekening van de leverancier worden vervoerd naar een afnemer in een ander land van de EU, die niet beschikt over een BTW-identificatienummer.

Bij het verzoek om op te mogen treden als algemeen fiscaal vertegenwoordiger dient een machtiging te worden overgelegd van de buitenlandse ondernemer.