



MODELCONTRACT VOOR HET OPTREDEN ALS FISCAAL VERTEGENWOORDIGER MET EEN BEPERKTE VERGUNNING

Onderstreepte passages geven aan dat een nadere invulling wordt vereist.

Cursiefgeschreven passages geven aan dat er een andere regeling kan worden getroffen.

Ondergetekenden,

Partij Y (buitenlandse ondernemer) , hierna te noemen 'opdrachtgever'

Adres

Postcode

Land

KvK nummer:

BTW- identificatienummer: (indien van toepassing):

en

Partij X (expeditie-onderneming) , hierna te noemen 'Fiscaal vertegenwoordiger'

Adres

Postcode

Nederland

BTW- identificatienummer:

Partijen verklaren te zijn overeengekomen als volgt.

Opdrachtgever:

_____ (Y) _____ verklaart een buitenlandse onderneming te zijn zonder vaste inrichting in Nederland die (door het uitoefenen van activiteiten) in aanraking komt met de Nederlandse omzetbelasting. De opdrachtgever wijst hierbij _____ (X) _____ aan tot het verrichten van de op grond van de 'Wet op de Omzetbelasting 1968' en daarmee samenhangende wet- en regelgeving voorgeschreven handelingen en werkzaamheden met betrekking tot door/namens opdrachtgever aangebrachte of voor de opdrachtgever bestemde goederenzendingen. Opdrachtgever zal een separate volmacht verstrekken aan de Fiscaal vertegenwoordiger met betrekking tot de opgedragen werkzaamheden.

(Eventueel naar wens toevoegen:

"De opdrachtgever zal geen gebruik maken van een andere Fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning binnen Nederland.")

Fiscaal vertegenwoordiger:

_____ (X) _____ verklaart zich bereid om als Fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning op te treden voor _____ (Y) _____ met betrekking tot de invoer en de daarop volgende levering van door/namens opdrachtgever aangebrachte of voor de opdrachtgever bestemde goederenzendingen.

Omtrent het uitvoeren van de volgende handelingen en werkzaamheden, door de Fiscaal vertegenwoordiger, dienen aanvullende afspraken gemaakt te worden:

te weten

a) (bijv. afhaaltransacties)

b) (bijv. bepaalde goederen of accijnsgoederen)¹

c) (bijv. (vereenvoudigde) abc-transacties)

¹ Voor accijns- en bulkgoederen (goederen als bedoeld in Tabel II, post a7 en post a8 bij de Wet op de Omzetbelasting 1968) mag de Fiscaal vertegenwoordiger ook lokale / intra-EU aankopen aangeven.

Paraaf opdrachtgever _____

Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger _____

Artikel 1. ALGEMENE BEPALINGEN

- 1.1 De Fiscaal vertegenwoordiger behoudt zich te allen tijde het recht voor om het verrichten van handelingen en werkzaamheden als voortvloeiend uit dit contract, te weigeren.
- 1.2 Het gebruiken van het BTW- identificatienummer van de Fiscaal vertegenwoordiger door de opdrachtgever is enkel toegestaan voorzover dit voortvloeit uit dit contract en dit noodzakelijk is in verband met voldoen aan wettelijke verplichtingen.
- 1.3 De Fiscaal vertegenwoordiger zal de bescheiden, inlichtingen en gegevens van de opdrachtgever alleen gebruiken voor werkzaamheden / activiteiten die voortvloeien uit dit contract. De Fiscaal vertegenwoordiger zal de bescheiden, inlichtingen en gegevens niet aan derden ter beschikking stellen, tenzij dit voortvloeit uit dit contract of nodig is uit oogpunt van een juiste heffing van de belasting of voortvloeit uit een wettelijke verplichting.
- 1.4 Behoudens afwijkende / aanvullende regelingen in dit contract zijn op de verhouding tussen partijen de **Nederlandse Expeditievoorwaarden** van toepassing, gedeponereerd door de FENEX ter griffie van de arrondissementsrechtbanken te Amsterdam en Rotterdam. Van toepassing is de laatste versie van de Nederlandse Expeditievoorwaarden die geldt op het moment van het verrichten van de handelingen/werkzaamheden.²
- 1.5 De volgende **bijlagen** vormen onderdeel van dit contract:
- bijlage a)** De Nederlandse Expeditievoorwaarden.
bijlage b) Volmacht inzake Fiscale vertegenwoordiging met een beperkte vergunning.
bijlage c) Benodigde informatie en documenten per transactie.
bijlage d) Overeengekomen prijzen en tarieven voor de handelingen en werkzaamheden van de Fiscaal vertegenwoordiger.
- 1.6 Aangelegenheden in verband met de uitvoering van deze overeenkomst kunnen door partijen in aanvulling op deze overeenkomst nader worden geregeld in bijlagen, welke na ondertekening of parafering automatisch deel zullen uitmaken van deze overeenkomst.

Artikel 2. OMSCHRIJVING / AARD OVEREENGEKOMEN WERKZAAMHEDEN

- 2.1 De Fiscaal vertegenwoordiger zal namens de opdrachtgever optreden ten aanzien van alle verplichtingen welke voortvloeien uit de Nederlandse regelgeving met betrekking tot de Fiscale vertegenwoordiging met een beperkte vergunning.
- 2.2 De Fiscaal vertegenwoordiger zal namens / ten behoeve van opdrachtgever de volgende werkzaamheden uitvoeren:
- Periodiek / Maandelijks* aangifte voor de omzetbelasting onder het aan de Fiscaal vertegenwoordiger toegekende BTW- identificatienummer.
 - Per kwartaal opgave van Intracommunautaire leveringen.
 - CBS / Intrastat opgave.
 - (bijvoorbeeld opmaken facturen)

² De Nederlandse expeditievoorwaarden zijn raadpleegbaar op www.fenex.nl onder downloads.

Paraaf opdrachtgever	_____
Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger	_____

- 2.3 Bij de aangifte van intracommunautaire leveringen aan voor de omzetbelasting geregistreerde afnemers zal de Fiscaal vertegenwoordiger op basis van de verstrekte factuur of overige bescheiden, inlichtingen en gegevens, indien mogelijk, het nultarief toepassen. Op schriftelijk verzoek van de opdrachtgever zal de Fiscaal vertegenwoordiger periodiek het BTW-identificatienummer van de intracommunautaire verwerfer bij de Belastingdienst verifiëren.
- 2.4 Onverminderd het voorgaande is de Fiscaal vertegenwoordiger volgens de wet tot het volgende verplicht:
- Het stellen van zekerheid bij de Belastingdienst.
 - Indien gevraagd, het verstrekken van inlichtingen aan de Belastingdienst.
 - Het bijhouden van een administratie teneinde bij controles aan te tonen dat een juiste belastingheffing heeft plaatsgevonden (zie artikel 4.3 in bijlage c nader uitgewerkt).

Artikel 3. TOEKOMENDE RECHTEN FISCAAL VERTEGENWOORDIGER

- 3.1 Bij handelingen / werkzaamheden en formaliteiten behorende tot de overeenkomst, is de Fiscaal vertegenwoordiger gerechtigd, indien hij twijfelt over de juiste toepassing van het (nul)tarief voor de omzetbelasting / de verlegging van de omzetbelasting, met toepassing van de geldende tarieven voor de omzetbelasting aangifte te doen of een gedane aangifte te wijzigen.³
- 3.2 De Fiscaal vertegenwoordiger behoudt zich het recht voor handelingen en werkzaamheden op te schorten totdat het verschuldigde in het kader van deze overeenkomst of de toepasselijke voorwaarden is voldaan. Indien handelingen en/of werkzaamheden worden opgeschort zal de Fiscaal vertegenwoordiger de opdrachtgever hiervan in kennis stellen.
- 3.3 De Fiscaal vertegenwoordiger is gerechtigd alle betalingen/teruggaven door de Belastingdienst uit welke hoofde ook, toekomend aan de opdrachtgever, te verrekenen, indien de opdrachtgever de verplichtingen die voortvloeien uit dit contract niet nakomt of wanneer de Fiscaal vertegenwoordiger redelijkerwijze mag veronderstellen dat de opdrachtgever hierin tekort zal schieten.
- 3.4 De Fiscaal vertegenwoordiger is gerechtigd, doch niet verplicht, in overleg te treden / te onderhandelen met de Belastingdienst over (na-) heffingen en/of andere kosten en aangelegenheden die onder deze overeenkomst vallen. Het inschakelen van derden ten behoeve van het behandelen van claims en onderhandelingen met de Belastingdienst zal in overleg met de opdrachtgever geschieden. Al deze handelingen en werkzaamheden, geschieden voor rekening en risico van de opdrachtgever.
- 3.5 Indien zich een onvoorziene situatie voordoet met betrekking tot de uitvoering der werkzaamheden die niet in deze overeenkomst is geregeld, zal de Fiscaal vertegenwoordiger instructies vragen aan de opdrachtgever. Indien echter binnen een redelijke termijn een reactie van de opdrachtgever achterwege blijft en in verband met een spoedeisend belang een onmiddellijk handelen wordt vereist, zal de Fiscaal vertegenwoordiger naar eigen goeddunken, doch met inachtneming van het overeengekomene, voor de afhandeling zorgdragen.

³ Zie ook artikel 4.4.

Paraaf opdrachtgever _____
Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger _____

Artikel 4. VERPLICHTINGEN OPDRACHTGEVER

De opdrachtgever is verplicht;

- 4.1 *tijdig [eventueel tijdslijmiet opnemen, bijvoorbeeld per 1 januari van elk volgend jaar]* aan de Fiscaal vertegenwoordiger een opgave te doen omtrent de aard en hoeveelheid van de te verwachten goederenzendingen;
- 4.2 de Fiscaal vertegenwoordiger *[eventueel tijdslijmiet opnemen, bijvoorbeeld per 1 januari van elk volgend jaar]* in kennis te stellen van verwachte wijzigingen in de aard en hoeveelheid van de goederenzendingen indien deze meer dan ____% afwijken van het voorziene bedrag van de omzetbelasting bij invoer;
- 4.3 alle benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens - eveneens per individuele zending/transactie - aan de Fiscaal vertegenwoordiger te verstrekken die mede op basis van de toepasselijke regelgeving en deze overeenkomst worden verlangd. Een en ander zal plaatsvinden conform bijlage c.
De opdrachtgever staat in voor de juistheid van de bescheiden, inlichtingen en gegevens;
- 4.4 die inspanningen te leveren, op eerste verzoek van de Fiscaal vertegenwoordiger, die nodig zijn in verband met de toepassing van artikel 3.1.
- 4.5 de Fiscaal vertegenwoordiger te vrijwaren tegen aanspraken van derden die verband houden met het niet nakomen door de opdrachtgever en zijn wederpartijen van enige krachtens deze overeenkomst en/of toepasselijke algemene voorwaarden bestaande verplichtingen, waaronder het verstekken van juiste BTW-identificatienummers en juiste bescheiden, inlichtingen en gegevens.
- 4.6 naast de overeengekomen prijs eventuele andere uit de overeenkomst en/of toepasselijke algemene voorwaarden voortvloeiende bedragen/kosten te vergoeden.
Deze betalingsverplichting blijft tevens gelden indien er sprake is van een geschil tussen partijen;
- 4.7 te allen tijde op eerste verzoek van de Fiscaal vertegenwoordiger in verband met de overeenkomst door enige overheid in te vorderen / na te heffen bedragen, alsmede opgelegde boetes en interest aan de Fiscaal vertegenwoordiger te vergoeden;
- 4.8 de Fiscaal vertegenwoordiger *tijdig (of: op een zo vroeg mogelijk moment)* in kennis te stellen van verkoop / overdracht van haar bedrijf, verandering van zeggenschap binnen het bedrijf en van surséance van betaling en faillissement.

Artikel 5 TARIEVEN + JAARLIJKSE AANPASSING

- 5.1 De overeengekomen prijzen en de tarieven voor de handelingen en werkzaamheden van de Fiscaal vertegenwoordiger, worden vermeld in bijlage d.

Paraaf opdrachtgever _____
Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger _____

- 5.2 Alle bedragen die uit welke hoofde ook door de opdrachtgever aan de Fiscaal vertegenwoordiger verschuldigd zijn *moeten worden betaald binnen _____ weken na factuurdatum of dienen op eerste vordering onmiddellijk te worden voldaan.*
Wanneer de opdrachtgever niet dadelijk na opgave respectievelijk na de toegepaste krediettermijn het verschuldigde betaalt, is de Fiscaal vertegenwoordiger gerechtigd de wettelijke rente conform 6:119 en 6:119a Burgerlijk Wetboek in rekening te brengen.
- 5.3 Indien naar het oordeel van de Fiscaal vertegenwoordiger van de uitgangspunten van bijlage d, ondermeer als gevolg van de opgave op basis van de artikelen 4.1 en 4.2, dient te worden afgeweken, kan de Fiscaal vertegenwoordiger de prijzen en tarieven opnieuw vaststellen en ter goedkeuring aan de opdrachtgever voorleggen.
- 5.4 Eens per jaar in _____ vindt er een prijs- en tariefswijziging plaats, tenzij anders wordt overeengekomen

Artikel 6 AANSPRAKELIJKHEID VAN PARTIJEN

- 6.1 Onverminderd het bepaalde in de Nederlandse Expeditievoorwaarden is de Fiscaal vertegenwoordiger niet aansprakelijk voor de handelingen en werkzaamheden van de op basis van artikel 3.4 ingeschakelde derden.
- 6.2 De opdrachtgever is aansprakelijk voor schade ten gevolge van het niet nakomen door de opdrachtgever en/of zijn wederpartijen van enige krachtens deze overeenkomst en/of toepasselijke algemene voorwaarden bestaande verplichtingen, waaronder het verstrekken van juiste BTW-identificatienummers en juiste bescheiden, inlichtingen en gegevens.

Artikel 7 ZEKERHEIDSTELLING

- 7.1 Conform de Nederlandse Expeditievoorwaarden is de opdrachtgever verplicht om op eerste verzoek van de Fiscaal vertegenwoordiger voldoende zekerheid te stellen⁴.
- 7.2 Bij aanvang van de fiscale vertegenwoordiging is de opdrachtgever verplicht een –naar het oordeel van de Fiscaal vertegenwoordiger- naar soort en inhoud voldoende bankgarantie te stellen voor hetgeen uit deze overeenkomst voortvloeit.

Artikel 8 DUUR CONTRACT / BEËINDIGING OVEREENKOMST

- 8.1 Deze overeenkomst wordt aangegaan voor:
- onbepaalde tijd, ingaande _____ . De overeenkomst kan worden beëindigd met inachtneming van een termijn van _____ .
- of

⁴ In mededeling 20 "Fiscale Vertegenwoordiging voor de heffing van omzetbelasting" (Besluit van 9 mei 1994, nr VB 94/1143) van de Staatssecretaris van Financiën wordt ingegaan op de zekerheidsstelling inzake fiscale vertegenwoordiging.

Paraaf opdrachtgever _____
Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger _____

- bepaalde tijd, te weten _____ jaar, ingaande _____. Indien _____ maanden vóór het einde van de overeenkomst, de overeenkomst niet wordt beëindigd, geldt dat de overeenkomst stilzwijgend wordt verlengd met de periode van telkens _____ jaar.

- 8.2 De overeenkomst dient per aangetekende brief te worden opgezegd.
- 8.3 Partijen dienen zorg te dragen voor een goede afwikkeling in verband met de beëindiging van de overeenkomst.
- 8.4 Beide partijen kunnen de overeenkomst voortijdig beëindigen, door middel van ontbinding met onmiddellijke ingang, zonder eventuele gevolgen en zonder rechterlijke/arbitrale tussenkomst, indien:
- a) de contractuele wederpartij, na schriftelijk in gebreke te zijn gesteld, niet voldoet aan haar verplichtingen, zoals geregeld in deze overeenkomst, of;
 - b) de contractuele wederpartij haar bedrijf aan een derde verkoopt of overdraagt of de zeggenschap in het bedrijf verandert, of;
 - c) aan de contractuele wederpartij surséance van betaling is verleend of in staat van faillissement komt te verkeren, of;
 - d) de Fiscaal vertegenwoordiger aantoonbaar niet als zodanig kan optreden.
- 8.5 Overeenkomstig artikel 8.4 1^e alinea kan de Fiscaal vertegenwoordiger de overeenkomst voortijdig beëindigen, indien dit op basis van de artikelen 4.1 en 4.2 naar het oordeel van de Fiscaal vertegenwoordiger gerechtvaardigd is, indien geen overeenstemming kan worden bereikt over de prijs en/of tarieven en de te stellen bankgarantie.
- 8.6 Bij beëindiging en ontbinding van de overeenkomst, zijn alle vorderingen - ook toekomstige - van de Fiscaal vertegenwoordiger die voortvloeien uit de handelingen en werkzaamheden die de Fiscaal vertegenwoordiger in het kader van deze overeenkomst heeft verricht, onmiddellijk en in hun geheel opeisbaar.
- 8.7 Voor hetgeen na de beëindiging van de overeenkomst verschuldigd is/zal zijn, dient de opdrachtgever, naar het oordeel van de Fiscaal vertegenwoordiger, voldoende zekerheid, waaronder een naar soort en inhoud voldoende bankgarantie, te stellen. Daarbij dienen reeds eerder door de opdrachtgever gestelde garanties onverkort van kracht te blijven.
- 8.8 Hetgeen wordt bepaald in deze overeenkomst blijft, voorzover relevant in verband met naheffingen van overheidswege, het voldoen aan verplichtingen van overheidswege of andere betalingen, ook na beëindiging van de overeenkomst gelden.

Artikel 9 NIETIG BEDING / WIJZIGINGEN OVERHEID

- 9.1 Indien een of meer afzonderlijke bepalingen uit deze overeenkomst nietig zijn of vernietigd worden, zal dit de geldigheid van de overige bepalingen van de overeenkomst niet aantasten.
- 9.2 Wanneer bedingen uit de overeenkomst nietig / vernietigbaar blijken of indien door wijzigingen in regelgeving van overheidswege dit contract moet worden aangepast, behoudt de Fiscaal vertegenwoordiger zich het recht voor om dit contract zonder eventuele gevolgen te beëindigen ofwel, in overleg het beding in een geldige variant te wijzigen waarbij de overige bepalingen onaangetast blijven.

Paraaf opdrachtgever _____
Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger _____

Artikel 10 VERJARING

10.1 Artikel 21 van de Nederlandse Expeditievoorwaarden is van toepassing, met dien verstande dat in afwijking van artikel 21 lid 1 geldt dat vorderingen van de Fiscaal vertegenwoordiger in verband met deze overeenkomst terzake van door enige overheid in te vorderen / na te heffen bedragen alsmede opgelegde boetes en verschuldigde rente, verjaren door het enkele verloop van vijf jaren.
Indien in bezwaar en beroep is gegaan, vangt de verjaringstermijn aan op de dag volgende op die waarop de uitspraak definitief is geworden.

Artikel 11 RECHTSKEUZE

11.1 Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

Artikel 12 GESCHILLEN

12.1 Alle geschillen die tussen de Fiscaal vertegenwoordiger en de opdrachtgever mochten ontstaan zullen met uitsluiting van de gewone rechter in hoogste ressort worden beslist door arbitrage zoals geregeld in de Nederlandse Expeditievoorwaarden (bijlage a), tenzij anders wordt overeengekomen. Een geschil is aanwezig wanneer één partij verklaart dat dit het geval is. Het staat de Fiscaal vertegenwoordiger vrij vorderingen van opeisbare geldsommen waarvan de verschuldigdheid niet door de opdrachtgever binnen vier weken na factuurdatum is betwist, voor te leggen aan de bevoegde Nederlandse rechter.

12.2 Deze Overeenkomst wordt opgesteld in twee talen, te weten de Nederlandse en de [.....] taal. Bij interpretatiegeschillen prevaleert de Nederlandse versie.

Opdrachtgever, rechtsgeldig vertegenwoordigd door:

Volledige naam _____
Functie _____
Datum en plaats _____
Handtekening (en stempel) _____

Fiscaal vertegenwoordiger, rechtsgeldig vertegenwoordigd door:

Volledige naam _____
Functie _____
Datum en plaats _____
Handtekening (en stempel) _____

Paraaf opdrachtgever _____
Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger _____

BIJLAGE C 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 jaar⁵.

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 __ dagen / weken 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 gaan⁵, 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 BESCHIEDEN, INLICHTINGEN EN GEGEVENS BIJ INVOER**

- **Alle bescheiden, inlichtingen en gegevens benodigd voor het douanetechnisch invoeren⁶**, zoals onder andere een factuur

➤ **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

⁵ 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

⁶ 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

Paraaf opdrachtgever _____
Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger _____

- **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**⁷, bijvoorbeeld afgetekende B/L of CMR
- **Factuur vervoerder(s)**⁷

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**⁸
- **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 vertegenwoordiger⁹
- **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 ondermeer de volgende bescheiden van de opdrachtgever kunnen verlangen:

- **Orderbevestiging**⁸
- **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 aflevering**⁷, bijvoorbeeld afgetekende B/L of CMR
- **Factuur vervoerder(s)**⁷

⁷ 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.

⁸ Correspondentie tussen verkoper en afnemer

⁹ Indien opdrachtgever niet tevens de verwerper van de goederen is, dient de opdrachtgever zijn afnemers te instrueren hieromtrent

Paraaf opdrachtgever	_____
Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger	_____

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

- **Orderbevestiging**⁸
- **Invoerbewijzen niet-EU landen**
- **Bewijzen van betaling** van buitenlandse (niet-EU) afnemers
- **Verzekeringpolis in verband met het vervoer van de goederen**⁷

Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij afhaaltransacties

- **Factuur** uitgereikt aan de afnemer van de goederen¹⁰ (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**⁹. 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 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 28 quater.E.3 Zesde richtlijn)
 - **Verklaring van de afnemer 'B'** toe te sturen aan de Fiscaal vertegenwoordiger¹¹, inhoudende dat 'B' in de lidstaat van vestiging, in de aangifte voor de Omzetbelasting een intracommunautaire verwerving heeft vermeldt / zal vermelden

¹⁰ 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

¹¹ 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

Paraaf opdrachtgever _____
Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger _____

§ 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.¹²

- 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 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
 - Eenheidsprijs exclusief BTW¹³
 - Eventuele vooruitbetalingen, prijskortingen 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.

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”

¹² Opdrachtgever niet zijnde verkoper, dient zijn contractuele wederpartij met betrekking tot de goederentransactie te instrueren omtrent de factuurvereisten

¹³ Per 1-1-2004 (Richtlijn 2001/115/EG van de Raad)

Paraaf opdrachtgever _____
Paraaf Fiscaal vertegenwoordiger _____