

| **Explanatory notes**
Intra-Community
Transactions Declaration

| **Erläuterungen**
Zur Anmeldung
innergemeinschaftlicher Leistungen

Leeswijzer

Dit is de toelichting bij de *opgaaf intracommunautaire prestaties*.
Zie pagina 5.

Manual

These are the explanatory notes to the *Intra-Community Transactions Declaration*. See page 7.

Lesehilfe

Dieses Merkblatt enthält die Erläuterungen zur *Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen*. Siehe Seite 9.

Hoe gebruikt u deze toelichting?

Deze toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) bestaat uit twee delen:

- algemene informatie die u kunt lezen voordat u de opgaaf invult
- toelichting bij de vragen van de opgaaf ICP

Wanneer moet u opgaaf ICP doen?

Met de opgaaf ICP geeft u ons informatie over uw leveringen van goederen en diensten aan ondernemers in andere EU-landen (we noemen dit intracommunautaire prestaties). De EU-landen wisselen deze gegevens onderling uit.

U hoeft alleen opgaaf ICP te doen als u:

- goederen of diensten hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land én u deze goederen hebt vervoerd naar een ander EU-land
- eigen goederen hebt overgebracht naar een ander EU-land

Uiterste inzenddatum

Uw opgaaf moet binnen twee maanden na afloop van het gekozen tijdvak bij ons binnen zijn. Als u uw opgaaf niet juist of niet op tijd doet, kunt u daarvoor een boete krijgen.

Wat zijn intracommunautaire prestaties?

Bij intracommunautaire prestaties gaat het om goederen en diensten die u hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land.

Intracommunautaire leveringen van goederen

Bij intracommunautaire leveringen van goederen gaat het om:

- goederen die u hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land
 - U hebt deze goederen vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land. De afnemer moet in het eigen land btw aangeven.
- een nieuw vervoermiddel dat u hebt geleverd aan een particulier in een ander EU-land.
- eigen goederen die u hebt overgebracht naar een ander EU-land

Voor intracommunautaire leveringen van goederen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende twee voorwaarden:

- U kunt aan de hand van uw administratie aantonen dat de goederen naar een ander EU-land zijn vervoerd.
- U kunt aantonen dat u goederen hebt geleverd aan een ondernemer met een geldig btw-identificatienummer.

Let op!

Levert u een nieuw vervoermiddel aan een particulier in een ander EU-land? Dan kunt u deze levering niet opnemen in de opgaaf ICP, omdat de particulier geen btw-identificatienummer heeft. Stuur daarom een kopie van de verkoopfactuur en een begeleidende brief met daarin uw btw-identificatienummer en het tijdvak naar: Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo.

Intracommunautaire diensten

Bij intracommunautaire diensten gaat het om diensten die u hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land. Deze ondernemer moet in het eigen land btw aangeven.

Levert u een van de onderstaande diensten? Dan hebt u te maken met een uitzondering. De volgende diensten mag u niet aangeven in uw aangifte en ook niet op uw opgaaf ICP:

- diensten die te maken hebben met onroerend goed, bijvoorbeeld verhuur en onderhoud
- personenvervoer
- diensten die te maken hebben met het verlenen van toegang tot evenementen op het gebied van cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs
 - Bijvoorbeeld muziekuitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermissen, sportevenementen, filmvertoningen, wetenschappelijke congressen, beurzen en tentoonstellingen.
- diensten die restaurants en cateringbedrijven leveren
- verhuur van een vervoermiddel voor een aaneengesloten periode van maximaal dertig dagen of verhuur van een schip voor een aaneengesloten periode van maximaal negentig dagen

Let op!

Intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld van btw of zijn belast met 0%, hoeft u niet te vermelden in deze opgaaf.

Drempelbedrag bij intracommunautaire leveringen

Als u opgaaf ICP doet bij intracommunautaire leveringen van goederen, krijgt u te maken met een drempelbedrag. De hoogte van het drempelbedrag is € 100.000. Komt u met uw leveringen boven dit bedrag uit? Dan bent u verplicht om maandelijks opgaaf ICP te doen.

Tijdvak opgaaf ICP

Het tijdvak van uw opgaaf ICP kan verschillen met het tijdvak van uw aangifte omzetbelasting. U kunt opgaaf doen:

- per maand
 - U mag altijd per maand opgaaf ICP doen. Levert u voor meer dan het drempelbedrag aan goederen per kwartaal? Dan mag u het tijdvak niet zelf kiezen, maar moet u maandelijks opgaaf doen van uw intracommunautaire leveringen van goederen.
- per twee maanden
 - Overschrijdt u in de tweede maand van het kwartaal het drempelbedrag aan intracommunautaire leveringen van goederen? U moet dan eenmalig opgaaf doen over een tijdvak van twee maanden. Nadat u deze opgaaf hebt gedaan, moet u de daaropvolgende dertien maanden maandelijks opgaaf doen van uw intracommunautaire leveringen van goederen.
- per kwartaal
 - Er zijn verschillende regels voor leveringen van goederen en diensten:
 - goederen: u mag uw intracommunautaire leveringen van goederen per kwartaal opgeven, als u in dit kwartaal of in een van de vorige vier kwartalen het drempelbedrag aan intracommunautaire leveringen van goederen niet hebt overschreden. Overschrijdt u in de derde maand van dit kwartaal de grens van het drempelbedrag aan intracommunautaire leveringen van goederen? Dan kunt u dit keer nog een kwartaalopgaaf doen. Daarna moet u de daaropvolgende twaalf maanden maandelijks opgaaf doen van uw intracommunautaire leveringen van goederen.
 - diensten: u mag uw intracommunautaire diensten altijd per kwartaal opgeven, ook als u uw leveringen van goederen per maand doet. U doet dan maandelijks opgaaf van uw leveringen van goederen, en aan het eind van het kwartaal een kwartaalopgaaf van uw intracommunautaire diensten.
- per jaar
 - Hiervoor moet u een vergunning vragen bij uw belastingkantoor. U moet dan voldoen aan alle volgende vijf voorwaarden:
 - U doet jaarlijks aangifte omzetbelasting.
 - Uw jaaromzet aan intracommunautaire leveringen van goederen is niet meer dan € 15.000 (exclusief btw).
 - U levert binnen de EU geen nieuwe vervoermiddelen.
 - Uw jaaromzet, exclusief btw, is niet meer dan € 200.000.
 - U bent in de afgelopen vijf jaar niet betrokken geweest bij btw-fraude.

In uw verzoek om een jaaropgaaf ICP te doen moet u het volgende vermelden:

- uw verwachte jaaromzet exclusief btw
- uw verwachte omzet voor komend jaar van uw intracommunautaire leveringen van goederen en diensten
- uw verklaring dat u geen nieuwe of weinig gebruikte vervoermiddelen exporteert naar andere EU-landen

Btw-identificatienummers

In de opgaaf moet u btw-identificatienummers van ondernemers invullen. In de tabel hierna ziet u hoe de btw-identificatienummers van de verschillende EU-landen zijn samengesteld. Neem eventueel contact op met de afnemer voor het juiste btw-identificatienummer. Of het btw-identificatienummer juist is, kunt u ook controleren op www.belastingdienst.nl.

Hebt u een opgaaf met een onjuist btw-identificatienummer verzonden? Corrigeer dit nummer dan in een volgende opgaaf bij rubriek 2.

| Land | Landcode | Aantal posities (excl. posities landcode) |
|---------------------|----------|---|
| België | BE | 10 |
| Bulgarije | BG | 9 óf 10 |
| Cyprus | CY | 9 |
| Denemarken | DK | 8 |
| Duitsland | DE | 9 |
| Estland | EE | 9 |
| Finland | FI | 8 |
| Frankrijk | FR | 11 |
| Griekenland | EL | 9 |
| Hongarije | HU | 8 |
| Ierland | IE | 8 |
| Italië | IT | 11 |
| Letland | LV | 11 |
| Litouwen | LT | 9 óf 12 |
| Luxemburg | LU | 8 |
| Malta | MT | 8 |
| Oostenrijk | AT | 9 |
| Polen | PL | 10 |
| Portugal | PT | 9 |
| Roemenië | RO | 10 |
| Slovenië | SI | 8 |
| Slowakije | SK | 10 |
| Spanje | ES | 9 |
| Tsjechië | CZ | 8, 9 óf 10 |
| Verenigd Koninkrijk | GB | 9 óf 9 + 3 óf 2 + 3 |
| Zweden | SE | 12 |

Opgaaf aan Centraal Bureau voor de Statistiek

Is het bedrag aan intracommunautaire leveringen van goederen meer dan € 900.000 per jaar? Dan moet u deze leveringen maandelijks opgeven aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Neem voor meer informatie contact op met: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen, telefoon: +31 45 570 64 00, e-mail: contactcenter@cbs.nl.

Meer informatie

Hebt u na het lezen van de toelichting nog vragen? Kijk dan op www.belastingdienst.nl. Of bel de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 53 85 385, van maandag tot en met donderdag van 08.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 08.00 tot 17.00 uur.

1 Fiscale eenheid

Vul deze vraag alleen in als u opgaaf doet voor een onderneming in een fiscale eenheid die niet zelf aangifte omzetbelasting doet. Als een onderneming in een fiscale eenheid zelf aangifte omzetbelasting doet, dan doet die onderneming ook de opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) zelf.

Vermeld bij deze vraag het oorspronkelijke btw-identificatienummer van de onderneming waarvoor u opgaaf doet (dat is het btw-identificatienummer van vóór de vorming van de fiscale eenheid). Als u opgaaf doet voor meerdere ondernemingen in een fiscale eenheid, dan moet u per onderneming een aparte opgaaf doen. U kunt daarvoor de opgaaf ICP die de fiscale eenheid krijgt toegestuurd, kopiëren. In elke opgaaf vermeldt u dan in rubriek 1 het btw-identificatienummer van de betreffende onderneming.

Voorbeeld

Een onderneming in een fiscale eenheid levert aan ondernemers in andere EU-landen en gebruikt daarvoor zijn oorspronkelijke btw-identificatienummer: NLaaaaaaaaB01. De fiscale eenheid doet de aangifte omzetbelasting en de opgaaf ICP onder btw-identificatienummer NLppppppppB01 voor alle ondernemingen. Bij vraag 1 moet de fiscale eenheid het oorspronkelijke btw-identificatienummer van de onderneming vermelden: NLaaaaaaaaB01.

2 Eerdere opgaven corrigeren

In rubriek 2 kunt u eerdere opgaven corrigeren:

- Bij vraag 2a corrigeert u intracommunautaire leveringen van goederen en diensten.
- Bij vraag 2b corrigeert u intracommunautaire ABC-leveringen (vereenvoudigde regeling).

Het kan gaan om vergissingen in:

- het btw-identificatienummer van de afnemer
- het bedrag van de leveringen van goederen en/of diensten
- de aanduiding dat u gebruikmaakt van de vereenvoudigde regeling voor ABC-leveringen

Let op!

Creditnota's (bijvoorbeeld door annulering of prijsvermindering) vermeldt u in rubriek 3 'Gegevens intracommunautaire prestaties'.

Geef per regel de volgende drie zaken aan:

- het tijdvak waarover de correctie gaat
 - het btw-identificatienummer waarop de correctie betrekking heeft
 - het correctiebedrag
- Vermeld een '+' of een '-' vóór de bedragen om aan te geven of het bedrag verhoogd of verlaagd moet worden.

Voorbeeld

U hebt in de vorige opgaaf bij een levering € 1.000 ingevuld, maar dit had € 800 moeten zijn. Vul dan in: -200.

Verkeerd btw-identificatienummer corrigeren

Het kan zijn dat u in een opgaaf een verkeerd btw-identificatienummer hebt gebruikt. U hebt bijvoorbeeld een levering opgegeven met btw-identificatienummer 'BE 123456789' maar dit had 'BE 987654321' moeten zijn. Een verkeerd opgegeven btw-identificatienummer corrigeert u dan als volgt:

- 1 Vermeld het tijdvak waarin het verkeerde btw-identificatienummer is opgegeven.
- 2 Vermeld het verkeerde btw-identificatienummer.
- 3 Corrigeer het eerder opgegeven bedrag tot nihil (gebruik het minteken).
- 4 Vermeld op de volgende regel:
 - het tijdvak
 - het juiste btw-identificatienummer
 - het bedrag (gebruik plusteken)

3 Gegevens intracommunautaire prestaties

In deze rubriek vermeldt u de gegevens over uw leveringen van goederen en diensten aan ondernemers in andere EU-landen (uw intracommunautaire prestaties). Vermeld bij vraag 3a de intracommunautaire leveringen van goederen en diensten en de ABC-leveringen waarvoor de algemene regels gelden. De intracommunautaire ABC-leveringen waarvoor u de vereenvoudigde regeling gebruikt, vermeldt u bij vraag 3b. Vermeld per afnemer:

- het btw-identificatienummer
- het totaalbedrag van de leveringen van goederen of diensten in het tijdvak

Bij de intracommunautaire *leveringen* van goederen gaat u uit van de factuurdatum, ook als de feitelijke levering in een volgend tijdvak plaatsvindt. Bij de intracommunautaire *diensten* gaat u uit van het tijdvak waarin deze diensten worden geleverd. De factuurdatum is hierbij niet van belang.

Let op!

Het totaalbedrag van rubriek 3 van de opgaaf ICP moet gelijk zijn aan het totaal van vraag 3b van de aangifte(n) omzetbelasting over dezelfde periode. Denk er daarbij aan dat het tijdvak waarover u uw aangifte omzetbelasting moet doen, niet gelijk hoeft te zijn aan de periode waarover u deze opgaaf doet.

Eigen goederen overbrengen

Het kan zijn dat u uw goederen naar een ander EU-land vervoert, terwijl u voor de goederen nog geen koper hebt. Het gaat dan bijvoorbeeld om goederen die u op een markt of een beurs wilt verkopen. Het overbrengen van deze goederen naar een ander EU-land wordt voor de btw als een levering beschouwd, een zogenoemde fictieve intracommunautaire levering. Ook groeepagezendingen mag u behandelen als overbrenging van eigen goederen. U vermeldt in de opgaaf de aanschaf- of voortbrengingskosten van deze goederen.

Bij overbrenging van eigen goederen moet u een btw-identificatienummer hebben in het EU-land waar de goederen naartoe gaan. De levering in het buitenland is belast met buitenlandse btw.

In de volgende gevallen is er *geen* sprake van overbrenging van eigen goederen:

- bij de margeregeling
- bij installatie of montage
- bij de regeling afstandsverkopen
- bij leveringen aan passagiers aan boord van een schip, vliegtuig of trein tijdens het vervoer binnen de EU
- als de goederen tijdelijk worden gebruikt voor werkzaamheden in het buitenland, bijvoorbeeld voor een tentoonstelling

ABC-leveringen

Vul vraag 3b in als de vereenvoudigde ABC-regeling van toepassing is. Hiervoor gelden twee voorwaarden:

- Bij de transactie zijn 3 partijen (A, B en C) betrokken die elk in een ander EU-land zijn gevestigd. B is afnemer van A, terwijl C afnemer is van B.
- A regelt het vervoer rechtstreeks naar C.

Meer informatie vindt u op www.belastingdienst.nl als u de zoekterm 'vereenvoudigde abc-levering' gebruikt.

Voor ABC-leveringen die *niet* vallen onder de vereenvoudigde regeling, gelden de algemene regels voor ABC-leveringen. Meer informatie hierover vindt u op www.belastingdienst.nl als u de zoekterm 'abc-levering' gebruikt.

How to use these explanatory notes

These explanatory notes to the *Intra-Community Transactions Declaration* (ICP = intracommunautaire prestaties) are comprised of two parts:

- general information to be read before filling in the declaration
- explanatory notes to the questions in the ICP declaration

When do you have to submit an ICP declaration?

You can use the ICP declaration to provide us with information about your supplies of goods and services to entrepreneurs in other EU countries (we call this intra-Community transactions).

You only need to submit an Intra-Community Transactions Statement (ICP) if you:

- supplied goods or provided services to an entrepreneur in another EU country and you transported these goods to another EU country.
- have transported your own goods to another EU country

Final date of sending in the declaration

We must receive your declaration within two months after the end of the selected period. If you do not submit a correct declaration, or not in time, you may be fined.

What are intra-Community transactions?

Intra-Community transactions concern goods you supplied and services you provided to an entrepreneur in another EU country.

Intra-Community supplies of goods

Intra-Community supplies of goods concern:

- goods that you have supplied to an entrepreneur in another EU country
You have transported these goods (or arranged to have them transported) to another EU country. The customer must file a VAT return in his own country.
- a new means of conveyance that you delivered to a private individual in another EU country
- your own goods that you have transported to another EU country

You may apply the 0% rate to intra-Community supplies. However, you need to meet the following two conditions:

- You can demonstrate, using your records, that the goods have been transported to another EU country.
- You are able to show that you have supplied goods to an entrepreneur with a valid VAT identification number.

Please note!

Do you supply a new means of conveyance to a private individual in another EU country? In that case, you cannot include this supply in the Intra-Community Transactions Statement, because the private individual does not have a VAT identification number. Therefore, you should send a copy of the sales invoice and an accompanying note stating your VAT identification number and the period to:

Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo, The Netherlands.

Intra-Community services

Intra-Community services are services that you provided for an entrepreneur in another EU country. This entrepreneur has to declare turnover tax in his own country.

Do you provide one of the services below? In that case, you are dealing with an exception. You need not state the following services in your return nor in your ICP declaration:

- services related to immovable property, for example letting and maintenance
- passenger transport
- services related to granting access to events in the area of culture, art, sports, science, recreation or education
For example, musical performances, theatrical performances, circus performances, fairs, sports events, film performances, scientific conferences, trade fairs and exhibitions.
- services offered by restaurants and catering services
- hiring out of a continuous period of thirty days or hiring out of a ship for a continuous period of no more than ninety days

Please Note!

Intra-Community services that are exempt from VAT or taxed at 0% in the customer's country need not be included in this declaration.

Threshold amount for intra-Community supplies

If you submit an Intra-Community Transactions Statement for intra-Community supplies of goods, you will be dealing with a threshold amount. The threshold amount is € 100,000. If your supplies exceed this amount, you are obliged to submit a monthly Intra-Community Transactions Statement.

Choosing the period

The period of your Intra-Community Transactions Statement may differ from the period of your VAT return. You can submit a declaration:

- monthly
You may always submit a monthly ICP declaration. Do you supply goods amounting to more than the threshold amount per quarter? In that case, you may not choose the period yourself, but you must submit a monthly declaration of your intra-Community supplies of goods.
- bimonthly
Do you exceed the limit of the threshold amount of intra-Community supplies of goods in the second month of the quarter? In that case, you must submit a once-only declaration for a period of two months. After you have submitted this declaration, you must submit a monthly declaration of your intra-Community supplies of goods for the following thirteen months.
- quarterly
There are several rules for supplies of goods and services:
 - goods: you may state your intra-Community *goods* quarterly, if you have not exceeded the threshold amount of intra-Community supplies in this quarter or in one of the preceding four quarters, you did not exceed the limit of the threshold amount intra-Community supplies of goods. Do you exceed the threshold amount of intra-Community supplies of goods in the third month of this quarter? In that case, you may still submit a quarterly declaration this time. After that, you must submit a monthly declaration of your intra-Community supplies of goods for the following twelve months.
 - services: you may always state your intra-Community *services* quarterly, even if you make of goods monthly. In that case, you submit a monthly declaration of goods and at the end of the quarter a quarterly declaration of your services.
- annually
You need to ask permission for this from your tax office. In that case, you need to meet all of the following five conditions:
 - You submit an annual turnover tax return.
 - Your annual turnover of intra-Community of goods and services does not exceed € 15,000 (exclusive of VAT).
 - You do not supply any new means of conveyance within the EU.
 - Your annual turnover, exclusive of VAT, does not exceed € 200,000.
 - For the past five years, you have not been involved in VAT fraud.

Your request for submitting an annual ICP declaration must state the following:

- your expected annual turnover exclusive of VAT
- your expected turnover for the next year of your intra-Community supplies of goods and services
- your declaration that you do not export any new or infrequently used means of conveyance to other EU countries

VAT identification numbers

You have to provide the VAT identification numbers of entrepreneurs in the declaration. The table below shows how the VAT identification numbers of the various EU countries are composed. If necessary, contact your customer for the correct VAT identification number. You can also check VAT identification numbers at www.belastingdienst.nl.

Have you sent a declaration with an incorrect VAT identification number? If so, correct the number in the following declaration under section 2.

| Country | Country code | Number of positions (excl. country code positions) |
|----------------|--------------|--|
| Belgium | BE | 10 |
| Bulgaria | BG | 9 or 10 |
| Cyprus | CY | 9 |
| Denmark | DK | 8 |
| Germany | DE | 9 |
| Estonia | EE | 9 |
| Finland | FI | 8 |
| France | FR | 11 |
| Greece | EL | 9 |
| Hungary | HU | 8 |
| Ireland | IE | 8 |
| Italy | IT | 11 |
| Latvia | LV | 11 |
| Lithuania | LT | 9 or 12 |
| Luxembourg | LU | 8 |
| Malta | MT | 8 |
| Austria | AT | 9 |
| Poland | PL | 10 |
| Portugal | PT | 9 |
| Romania | RO | 10 |
| Slovenia | SI | 8 |
| Slovakia | SK | 10 |
| Spain | ES | 9 |
| Czech Republic | CZ | 8, 9 or 10 |
| United Kingdom | GB | 9 or 9 + 3 or 2 + 3 |
| Sweden | SE | 12 |

Reporting to Statistics Netherlands (Centraal Bureau voor de Statistiek)

Is the amount of the intra-Community supplies more than € 900,000 per year? If so, you will have to report these supplies monthly to Statistics Netherlands (CBS = Centraal Bureau voor de Statistiek). For further information, please contact: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen. Telephone: +31 45 570 64 00, e-mail: contactcenter@cbs.nl

Further information

Do you still have any questions after reading the explanatory notes? In that case, please visit www.belastingdienst.nl or call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues: +31 55 53 85 385, from Mondays to Thursdays from 8 a.m. to 8 p.m. and Fridays from 8 a.m. to 5 p.m.

Explanatory notes to the questions

1 Tax group

Only complete this question if you submit a declaration for a company in a tax group that is not filing a turnover tax return itself. If a company in a tax group files a turnover tax return itself, this company also submits the intra-Community transactions (ICP) declaration itself.

Specify for this question the original VAT identification number of the company for which you are submitting the declaration (this is the VAT identification number prior to the formation of the tax group). If you are submitting a declaration for several companies in a tax group, you must file a separate declaration for each company. You can copy the ICP declaration sent to the tax group for this purpose. Subsequently, enter the VAT identification number of the company concerned in section 1 in each declaration.

Example

A company in a tax group supplies to entrepreneurs in other EU countries and uses its original VAT identification number for this: NLaaaaaaaaB01. The tax group files a turnover tax return and submits the ICP declaration under VAT identification number NLppppppppB01 for all companies. For question 1, the tax group must state the company's original VAT identification number: NLaaaaaaaaB01.

2 Correcting previous declarations

Please use Section 2 for correcting previous declarations:

- Please make corrections to intra-Community supplies of goods and services under question 2a.
- Please make corrections intra-Community ABC supplies (simplified scheme) under question 2b.

This may involve mistakes in:

- the customer's VAT identification number
- the amount of goods and/or services
- the indication that you are using the simplified scheme for ABC supplies

Please Note!

State credit notes (for instance, due to a cancellation or reduction in price) in section 3 'Details of intra-Community transactions'.

State the following three matters on each line:

- the period that the correction applies to
- the VAT identification number that the correction relates to
- the amount of the correction

Place a '+' or a '-' before the amounts in order to indicate whether the amount should be increased or decreased.

Example

In a previous declaration, you have entered € 1,000 for a supply, but it should have been € 800. Enter: -200.

Correcting a wrong VAT identification number

You may have used an incorrect VAT identification number in a declaration. Suppose, for instance, you entered a supply with VAT identification number 'BE 123456789' when it should have been 'BE 987654321'. You can correct the wrong VAT identification number as follows:

- 1 State the period in which the incorrect VAT identification number was entered.
- 2 State the incorrect VAT identification number.
- 3 Correct the previously entered amount to zero (use the - symbol).
- 4 On the next line, state:
 - the period
 - the correct VAT identification number
 - the amount (use the + symbol)

3 Details of intra-Community transactions

Specify the details of your supplies of goods and services to entrepreneurs in other EU countries (your intra-Community transactions). In question 3a, state the intra-Community supplies and services and the ABC supplies that are subject to the general rules. Intra-Community ABC supplies for which the simplified scheme is used are entered under question 3b. State, per customer:

- the VAT identification number
 - the total amount of the supplies of goods or services in the period
- You should base your specification for intra-Community *of goods* on the invoice date, even if the actual supply takes place in a later period. You should base your specification for intra-Community *services* on the period in which these services are provided. The invoice date does not matter here.

Please Note!

The total amount in section 3 of the ICP declaration must be equal to the total amount in question 3b of the turnover tax return(s) for the same period. Keep in mind that the period for which you have to file your turnover tax return, is not necessarily identical to the period for which you submit this declaration.

Transfer of your own goods

It is possible that you transport your goods to another EU country, while as yet you have no buyer for the goods. For instance, goods that you want to sell on a market or in a trade fair. The transfer of these goods to another EU country is considered a supply for purposes of turnover VAT, a so-called fictitious intra-Community supply. So-called groupage shipments can also be treated as the transfer of one's own goods. Specify the purchase or production costs of the goods in the declaration.

When transferring your own goods, you need to have a VAT identification number in the EU country to which the goods are transported. The supply abroad is subject to foreign turnover VAT.

The following cases are not considered transfer of one's own goods:

- when the margin scheme applies
- in cases of installing or assembling goods
- when the distance sales scheme applies
- when providing goods to passengers on board a ship, an aircraft, or a train during journeys within the EU
- if the goods are used temporarily for activities abroad, for instance for an exhibition

ABC supplies

Complete question 3b if the simplified ABC scheme applies. This is subject to two conditions:

- The transaction involves three parties (A, B and C), who are each established in a different EU country. B is A's customer, whereas C is B's customer.
- A arranges the direct transport to C.

For more information call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues Telephone number: +31 555 385 38.

The general rules for ABC supplies apply to ABC supplies that are not subject to the simplified scheme. For more information about this call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues Telephone number: +31 555 385 38.

Wie verwenden Sie diese Erläuterungen?

Die vorliegenden Erläuterungen zur *Anmeldung innersgemeinschaftlicher Leistungen* (Opgaaf intracommunautaire prestaties, ICL-Erklärung) sind in zwei Teile gegliedert:

- allgemeine Informationen, die vor dem Ausfüllen der Anmeldung durchzulesen sind
- Erläuterungen zu den Fragen der ICL-Erklärung

In welchem Fall müssen Sie eine ICL-Erklärung einreichen?

Mit der Anmeldung der so genannten innersgemeinschaftlichen Leistungen (ICL) übermitteln Sie uns Informationen über Ihre Lieferungen von Gütern und Dienstleistungen an Unternehmer in andere EU-Länder. Zwischen den Mitgliedstaaten findet in diesem Rahmen ein Datenaustausch statt.

Eine Anmeldung innersgemeinschaftlicher Leistungen (ICL-Erklärung) ist nur erforderlich, sofern Sie:

- Güter oder Dienstleistungen an einen Unternehmer in einem anderen EU-Land geliefert und Sie diese Güter in ein anderes EU-Land befördert haben.
- eigene Waren in ein anderes EU-Land verbracht haben

Abgabefrist

Ihre Anmeldung muss innerhalb von zwei Monaten nach Verstreichen des gewählten Zeitraums bei uns eingegangen sein. Wenn Sie Ihre Erklärung nicht fristgerecht einreichen, kann gegen Sie ein Bußgeld verhängt werden.

Was sind innersgemeinschaftliche Leistungen?

Bei innersgemeinschaftlichen Leistungen handelt es sich um Güter und Dienstleistungen, die Sie an einen Unternehmer in ein anderes EU-Land geliefert haben.

Innersgemeinschaftliche Lieferungen

Bei innersgemeinschaftlichen Lieferung von Gütern handelt es sich um:

- Waren, die Sie einem Unternehmer in einem anderen EU-Land geliefert haben
Sie haben jene Waren in ein anderes EU-Land verbracht (bzw. verbringen lassen). Der Abnehmer muss im eigenen Land die Umsatzsteuer angeben.
- ein neues Fahrzeug, das Sie einer Privatperson in einem anderen EU-Land geliefert haben
- eigene Waren, die Sie in ein anderes EU-Land verbracht haben

Für innersgemeinschaftliche Lieferungen dürfen Sie den 0%-Satz anwenden. Sie müssen dann allerdings die beiden folgenden Voraussetzungen erfüllen:

- Sie müssen anhand Ihrer Verwaltungsunterlagen nachweisen, dass die Waren in einen anderen EU-Mitgliedstaat verbracht worden sind.
- Sie können nachweisen, dass Sie die Waren an einen Unternehmer mit einer gültigen USt-IdNr. geliefert haben.

Wichtiger Hinweis!

*Liefere Sie einer Privatperson in einem anderen EU-Land ein neues Transportmittel? Sie können eine solche Lieferung nicht in die ICL-Erklärung aufnehmen, da Privatpersonen über keine USt-IdNr. verfügen. Schicken Sie deshalb eine Kopie der Verkaufsrechnung und ein Begleitschreiben, in dem Ihre USt-IdNr. und der Zeitraum genannt sind, an:
Belastingdienst/Central Liaison Office, Postbus 378, 7600 AJ Almelo, Niederlande.*

Innersgemeinschaftliche Dienstleistungen

Bei innersgemeinschaftlichen Dienstleistungen handelt es sich um Dienstleistungen, die Sie für einen Unternehmer in einem anderen EU-Land geliefert haben. Dieser Unternehmer muss im eigenen Land Umsatzsteuer anmelden.

Liefere Sie eine der folgenden Dienstleistungen? Dann gilt für Sie eine Ausnahme. Die folgenden Dienstleistungen müssen nicht in Ihrer Steuererklärung und auch nicht auf Ihrer ICL-Erklärung angegeben werden:

- Dienstleistungen, die im Zusammenhang mit Immobilien erbracht worden sind, beispielsweise Vermietung und Instandhaltung
- Personenbeförderung
- Dienstleistungen im Bereich von Gewährung von Zugang zu Veranstaltungen in den Bereichen Kultur, Kunst, Sport, Wissenschaft, Erholung oder Ausbildungen
Beispielsweise Musikdarbietungen, Theaterveranstaltungen, Zirkusveranstaltungen, Jahrmärkte, Sportveranstaltungen, Filmvorführungen, wissenschaftliche Kongresse, Messen und Ausstellungen.
- Dienstleistungen, die Restaurants und Catering-Unternehmen erbringen
- Vermietung eines Transportmittels für einen zusammenhängenden Zeitraum von höchstens dreißig Tage oder Vermietung eines Schiffs für einen zusammenhängenden Zeitraum von höchstens neunzig Tagen

Wichtiger Hinweis!

Innersgemeinschaftliche Dienstleistungen, die im Staat Ihres Abnehmers von der Umsatzsteuer befreit sind oder mit einem Satz von 0% besteuert sind, brauchen in dieser Erklärung nicht angegeben zu werden.

Schwellenbetrag bei innersgemeinschaftlichen Lieferungen

Wenn Sie bei innersgemeinschaftlichen Lieferungen von Waren eine ICL-Erklärung einreichen, können Sie sich mit einem Schwellenbetrag zu tun bekommen. Die Höhe des Schwellenbetrags beläuft sich auf 100.000 €. Übersteigt der Wert Ihrer Lieferungen die Höhe jenes Betrags? In diesem Fall sind Sie verpflichtet, monatlich eine ICL-Erklärung einzureichen.

Zeitraum der ICL-Erklärung

Der Zeitraum Ihrer ICL-Erklärung kann von dem Zeitraum Ihrer Umsatzsteueranmeldung abweichen. Sie können Ihre Erklärung einreichen:

- monatlich
Sie können jederzeit Ihre ICL-Erklärung monatlich einreichen. Wenn der Wert der Waren, den Sie pro Quartal liefern, den Schwellenbetrag übertrifft, können Sie den Zeitraum nicht selbst wählen. In diesem Fall müssen Sie Ihre innersgemeinschaftlichen Lieferungen von Gütern monatlich angeben.
- alle zwei Monate
Überschreiten Sie im zweiten Monat des Quartals den Schwellenbetrag an innersgemeinschaftlichen Lieferungen von Gütern? In diesem Fall reichen Sie die Erklärung einmalig über einen Zeitraum von zwei Monaten ein. Nachdem Sie diese Erklärung abgegeben haben, müssen Sie in den darauf folgenden dreizehn Monaten Ihre innersgemeinschaftlichen Lieferungen von Gütern monatlich angeben.
- vierteljährlich
Es gelten verschiedene Vorschriften für Lieferungen von Gütern und Dienstleistungen:
 - Güter: Sie dürfen Ihre innersgemeinschaftlichen *von Gütern* pro Quartal angeben, wenn Sie in diesem Quartal oder in einem der vorigen vier Quartalen den Schwellenbetrag an innersgemeinschaftlichen Lieferungen von Gütern nicht überschritten haben. Wenn Sie im dritten Monat dieses Quartals den Schwellenbetrag an innersgemeinschaftlichen Lieferungen von Gütern überschritten haben, können Sie dieses Mal noch einmal eine quartalsmäßige Erklärung abgeben. Danach müssen Sie in den darauf folgenden zwölf Monaten Ihre innersgemeinschaftlichen Lieferungen von Gütern monatlich angeben.
 - Dienstleistungen: Sie dürfen Ihre innersgemeinschaftlichen *Dienstleistungen* immer vierteljährlich anmelden, auch wenn Sie Ihre Lieferungen von Gütern monatlich angeben. In diesem Fall melden Sie Ihre Lieferungen von Gütern monatlich an und zum Ende des Quartals nehmen Sie eine Quartalsanmeldung für Ihre Dienstleistungen vor.
- jährlich
Für diese Möglichkeit müssen Sie beim für Sie zuständigen Finanzamt eine Genehmigung beantragen. Sie müssen dann sämtlichen folgenden fünf Voraussetzungen genügen:
 - Sie melden Ihre Umsatzsteuer jährlich an.
 - Ihr Jahresumsatz an innersgemeinschaftlichen Lieferungen von Gütern und Dienstleistungen beläuft sich auf höchstens € 15.000 (zzgl. MwSt).
 - Sie liefern innerhalb der EU keine neuen Fahrzeuge.
 - Ihr Jahresumsatz, exklusiv MwSt, beträgt nicht mehr als € 200.000.
 - Sie sind in den letzten fünf Jahren nicht in einen MwSt.-Betrag verwickelt gewesen.

In Ihrem Antrag, die ICL jährlich angeben zu können, müssen Sie Folgendes angeben:

- Ihren voraussichtlichen Jahresumsatz exklusiv MwSt.
- Ihren voraussichtlichen Umsatz an innersgemeinschaftlichen Gütern und Dienstleistungen für das folgende Jahr
- Ihre Erklärung, dass Sie keine neuen oder wenig gebrauchten Fahrzeuge in andere EU-Länder ausführen.

Umsatzsteuer-Identifikationsnummern

In die ICL-Erklärung müssen Sie die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern von Unternehmen eintragen. In der nachfolgenden Tabelle ist dargestellt, wie sich die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern der einzelnen Mitgliedstaaten zusammensetzen. Setzen Sie sich für die richtige USt-IdNr. gegebenenfalls mit dem jeweiligen Abnehmer in Verbindung. Die Richtigkeit der USt-IdNr. können Sie auch bei der Hotline der Abteilung Ausland (BelastingTelefoon Buitenland) überprüfen: +31 55 5 385 385.

Haben Sie eine Erklärung mit einer verkehrten USt-IdNr. verschickt? In diesem Fall korrigieren Sie diese Nummer in der nächsten Anmeldung in Rubrik 2.

| Land | Länderkennzeichen | Anzahl Zeichen (exkl. Zeichen Länderkennzeichen) |
|------------------------|-------------------|--|
| Belgien | BE | 10 |
| Bulgarien | BG | 9 oder 10 |
| Zypern | CY | 9 |
| Dänemark | DK | 8 |
| Deutschland | DE | 9 |
| Estland | EE | 9 |
| Finnland | FI | 8 |
| Frankreich | FR | 11 |
| Griechenland | EL | 9 |
| Ungarn | HU | 8 |
| Irland | IE | 8 |
| Italien | IT | 11 |
| Lettland | LV | 11 |
| Litauen | LT | 9 oder 12 |
| Luxemburg | LU | 8 |
| Malta | MT | 8 |
| Österreich | AT | 9 |
| Polen | PL | 10 |
| Portugal | PT | 9 |
| Rumänien | RO | 10 |
| Slowenien | SI | 8 |
| Slowakei | SK | 10 |
| Spanien | ES | 9 |
| Tschechien | CZ | 8, 9 oder 10 |
| Vereinigtes Königreich | GB | 9 oder 9 + 3 oder 2 + 3 |
| Schweden | SE | 12 |

Meldung an das Centraal Bureau voor de Statistiek (Statistisches Amt der Niederlande)

Beläuft sich der Wert der innergemeinschaftlichen Lieferungen jährlich auf über 900 000 €? In diesem Fall müssen Sie diese Lieferungen monatlich beim *Centraal Bureau voor de Statistiek* (CBS) anmelden. Weitere Informationen erhalten Sie beim: CBS/Intrastat Infodesk, Antwoordnummer 5050, 6400 WC Heerlen. Telefon: +31 45 570 64 00, e-mail: contactcenter@cbs.nl

Weitere Informationen

Haben Sie nach dem Lesen dieser Erläuterung noch Fragen? Schauen Sie unter www.belastingdienst.nl im deutschsprachigen Bereich nach oder setzen Sie sich mit der Hotline der Abteilung Ausland (BelastingTelefoon Buitenland) (+31 55 53 85 385) in Verbindung, montags bis donnerstags von 08.00 bis 20.00 Uhr und freitags von 08.00 bis 17.00 Uhr.

Erläuterung zu den Fragen

1 Steuerliche Organschaft

Füllen Sie diese Frage nur dann aus, wenn Sie dieses Formular für ein Unternehmen ausfüllen, welches Teil einer steuerlichen Einheit ist und das selbst keine Umsatzsteuererklärung erstellt. Wenn ein Unternehmen einer steuerlichen Einheit selbst eine Umsatzsteuererklärung einreicht, reicht dieses Unternehmen auch die Erklärung der innergemeinschaftlichen Leistungen (IGL) selbst ein.

Reichen Sie bei dieser Frage auch die ursprüngliche USt-IdNr. des Unternehmens ein, für die Sie die ICL-Erklärung abgeben (also die USt-Identifikationsnummer von vor der Bildung der steuerlichen Einheit). Wenn Sie eine Steuererklärung für mehrere Unternehmen einer steuerlichen Einheit einreichen, muss für jedes Unternehmen eine separate Erklärung eingereicht werden. Sie können dazu die ICL-Erklärung, die der steuerlichen Organschaft zugeschickt wird, kopieren. In jeder ICL-Erklärung tragen Sie in Rubrik 1 die USt-IdNr. der betreffenden Unternehmen.

Beispiel

Ein Unternehmen in einer steuerlichen Einheit liefert an Unternehmen in andere EU-Länder und verwendet dazu seine ursprüngliche USt-Identifikationsnummer: NLaaaaaaB01. Die steuerliche Einheit reicht die Umsatzsteuererklärung und die IGL-Erklärung unter der USt-Identifikationsnummer NLpppppppB01 für alle Unternehmen ein. Bei Frage 1 muss die steuerliche Einheit die ursprüngliche USt-Identifikationsnummer des Unternehmens angeben: NLaaaaaaB01.

2 Korrektur früherer ICL-Erklärungen

In Rubrik 2 können Sie frühere ICL-Erklärungen berichtigen:

- Bei Frage 2a berichtigen Sie innergemeinschaftliche Lieferungen von Gütern und Dienstleistungen.
- Bei Frage 2b berichtigen Sie innergemeinschaftliche ABC-Lieferungen (vereinfachte Regelung).

Es kann sich dabei um Irrtümer handeln im Hinblick auf:

- die USt-IdNr. des Abnehmers
- den Rechnungsbetrag der Lieferungen von Gütern und/oder Dienstleistungen
- die Angabe, dass Sie die vereinfachte Regelung für ABC-Lieferungen in Anspruch nehmen

Wichtiger Hinweis!

Gutschriften (beispielsweise aufgrund von Stornierungen oder Preisnachlässen) sind in Rubrik 3 'Angaben zu innergemeinschaftlichen Leistungen' anzugeben.

Tragen Sie pro Zeile folgende drei Angaben ein:

- den Meldezeitraum, auf den sich die Korrektur bezieht
- die USt-IdNr., auf die sich die Korrektur bezieht
- den Korrekturbetrag
Geben mit einem Plus- [+] oder Minuszeichen [-] vor dem Betrag an, ob der Betrag zu erhöhen oder zu senken ist.

Beispiel

Sie haben in der vorigen Anmeldung zu einer Lieferung 1000 € eingetragen, während es eigentlich 800 € hätten sein müssen. Tragen Sie dann -200 ein.

Eine falsch angegebene USt-IdNr. berichtigen

Möglicherweise haben Sie in einer ICL-Erklärung eine verkehrte USt-IdNr. verwendet. Sie haben beispielsweise eine Lieferung mit der USt-IdNr. 'BE 123456789' angegeben, die jedoch 'BE 987654321' hätte lauten müssen. Eine falsch aufgeführte USt-IdNr. wird wie folgt korrigiert:

- 1 Tragen Sie den Meldezeitraum ein, in dem die falsche Nummer angegeben worden ist.
- 2 Tragen Sie die falsch angegebene Nummer ein.
- 3 Korrigieren Sie den früher angegebenen Betrag auf Null (verwenden Sie ein Minuszeichen [-]).
- 4 Tragen Sie in die folgende Zeile ein:
 - den Meldezeitraum;
 - die richtige USt-IdNr.
 - den Betrag (verwenden Sie ein Pluszeichen [+])

3 Angaben zu innergemeinschaftlichen Leistungen

In dieser Rubrik tragen Sie die zu Ihre Lieferungen von Gütern und Dienstleistungen an Unternehmer in anderen EU-Ländern (Ihre innergemeinschaftlichen Leistungen). Erwähnen Sie zu Frage 3a die innergemeinschaftlichen Lieferungen und Dienstleistungen sowie die ABC-Lieferungen, für die die allgemeinen Regeln gelten. Innergemeinschaftliche ABC-Lieferungen, für die Sie die vereinfachte Regelung in Anspruch nehmen, sind bei Frage 3b aufzuführen. Geben Sie je Abnehmer Folgendes an:

- die USt-IdNr.
- den Gesamtbetrag der Lieferungen von Gütern und Dienstleistungen im entsprechenden Zeitraum

Bei den innergemeinschaftlichen Lieferungen von Gütern gehen Sie vom Rechnungsdatum aus, auch wenn die tatsächliche Lieferung im nächsten Zeitraum stattfindet. Bei den innergemeinschaftlichen Dienstleistungen legen Sie den Zeitraum zugrunde, in dem diese Dienstleistungen geliefert worden sind. Das Rechnungsdatum ist dabei unerheblich.

Wichtiger Hinweis!

Der Gesamtbetrag in Rubrik 3 der ICL-Erklärung muss dem bei Frage 3b der Umsatzsteuererklärung für denselben Zeitraum angegebenen Betrag entsprechen. Berücksichtigen Sie dabei, dass der Zeitraum, für den Sie Ihre Umsatzsteuererklärung einreichen müssen, nicht dem Zeitraum zu entsprechen braucht, für den Sie diese Anmeldung vornehmen.

Eigene Güter verbringen

Es kann sein, dass Sie Waren in ein anderes EU-Land verbringen, während Sie für diese Waren noch keinen Käufer haben. Dabei handelt es sich dann beispielsweise um Waren, die Sie auf einem Markt oder einer Messe verkaufen möchten. Die Verbringung jener Waren in ein anderes EU-Land wird im Rahmen der MwSt als eine Lieferung betrachtet, und zwar eine sogenannte fiktive innergemeinschaftliche Lieferung. Auch sogenannte Sammelsendungen können als Verbringung eigener Waren behandelt werden. Sie geben in der Anmeldung die Anschaffungs- oder Herstellungskosten der Waren an.

Bei der Verbringung eigener Waren müssen Sie über eine USt-IdNr. in dem Mitgliedstaat verfügen, in den die Waren verbracht werden. Die Lieferung ins Ausland unterliegt der ausländischen MwSt.

In folgenden Fällen ist von *keiner* Verbringung eigener Waren die Rede:

- bei der Margenregelung
- bei Installations- oder Montagearbeiten
- bei der Fernverkaufsregelung
- bei Lieferungen an Passagiere an Bord eines Schiffs, Flugzeugs oder Zugs während der Beförderung innerhalb der EU
- sofern die Waren vorübergehend für Tätigkeiten im Ausland eingesetzt werden, beispielsweise für eine Ausstellung

ABC-Lieferungen

Füllen Sie Frage 3b aus, sofern die vereinfachte Regelung für ABC-geschäfte Anwendung findet. Dafür gelten zwei Voraussetzungen:

- An der Transaktion sind 3 Unternehmer beteiligt (A, B und C), die jeweils in einem anderen Mitgliedstaat niedergelassen sind. Unternehmer B ist Abnehmer von Unternehmer A, während Unternehmer C Abnehmer von Unternehmer B ist.
- Unternehmer A regelt den Transport direkt an Unternehmer C.

Für weitere Informationen setzen Sie sich mit dem SteuerTelefon Ausland (BelastingTelefoon Buitenland) (+31 55 53 85 385) in Verbindung, montags bis donnerstags von 08.00 bis 20.00 Uhr und freitags von 08.00 bis 17.00 Uhr.

Für ABC-Geschäfte (Dreiecksgeschäfte), die nicht unter die vereinfachte Regelung fallen, gelten die allgemeinen Regeln für Dreiecksgeschäfte. Für weitere Informationen setzen Sie sich mit dem SteuerTelefon Ausland (BelastingTelefoon Buitenland) (+31 55 53 85 385) in Verbindung.

