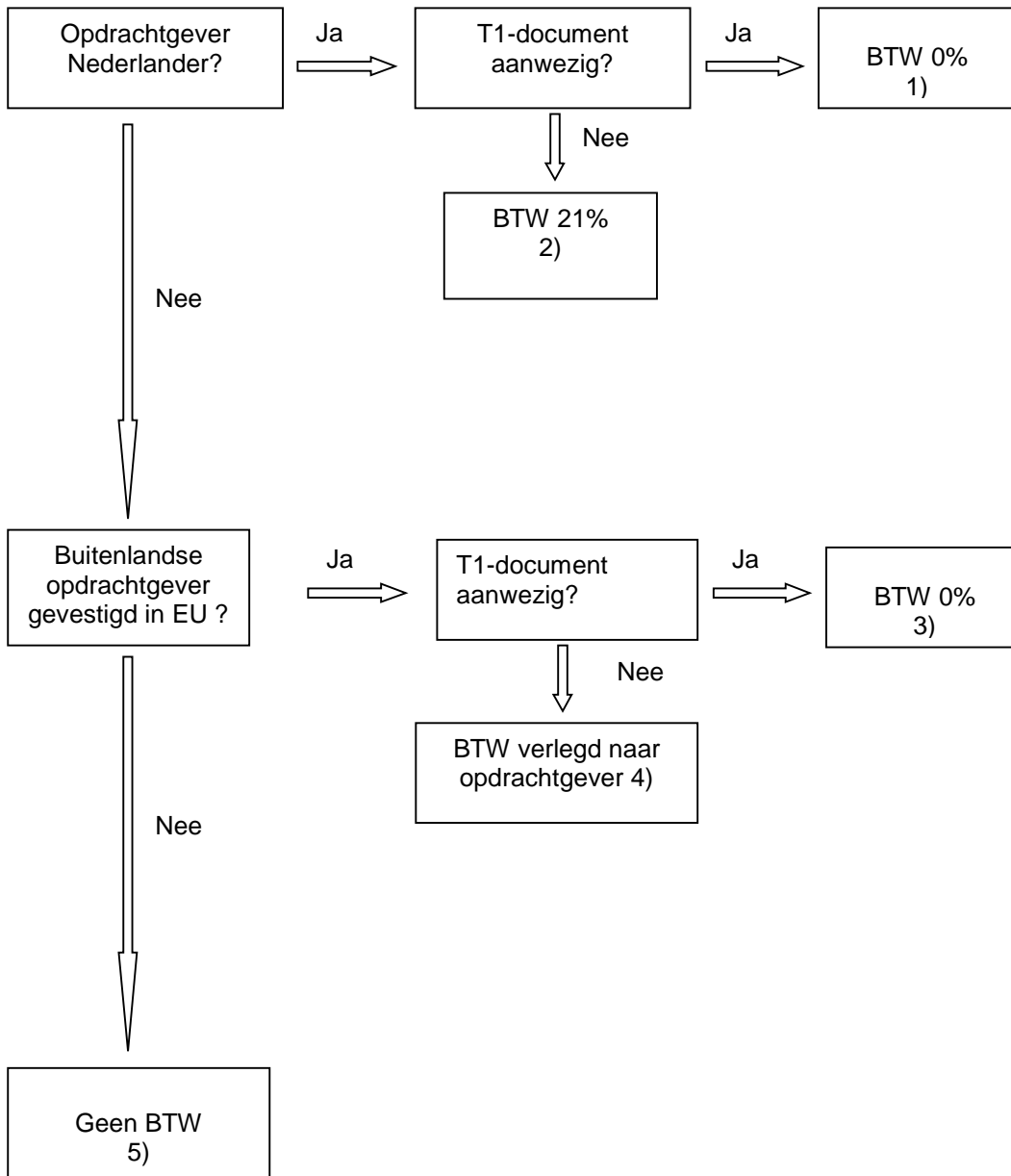


Enkele reis bevrachting

Vanaf 2010 is de hoofdregel dat diensten verricht door ondernemers aan ondernemers belast zijn in het land van de opdrachtgever.
Er is dan sprake van BTW verlegd.



- | | | |
|--|---|--|
| 1) Vermelden op de faktuur BTW 0% | ⇒ | Aangifte 1E |
| 2) Vermelden op de faktuur BTW 21% | ⇒ | Aangifte 1A |
| 3) Vermelden op de faktuur BTW 0 % | ⇒ | Niet vermelden op aangifte en <u>geen lijst ICP invullen</u> |
| 4) Vermelden op de faktuur BTW verlegd | ⇒ | Aangifte 3B en lijst ICP invullen |
| 5) <u>Geen vermelding BTW 0%</u> en <u>geen vermelding BTW verlegd</u> | ⇒ | Niet vermelden op aangifte |

Voorbeelden:

Opdrachtgever Nederlander? \Rightarrow Ja \Rightarrow T1 document? \Rightarrow BTW 0%

Reis Rotterdam-Dillingen met T1 document = BTW 0%

Vracht: **€10.000** \Rightarrow **Doorgeven voor de BTW-aangifte.**

Provisie: € 500

Opdrachtgever Nederlander? \Rightarrow Ja \Rightarrow Reis van/naar een land buiten EU \Rightarrow Ja
 \Rightarrow Geen BTW vermelden op de factuur.

Reis IJmuiden-Basel = geen vermelding van BTW (de reis gaat naar een land buiten de EU)

Ook niet doorgeven voor de BTW-aangifte.

Opdrachtgever Nederlander? \Rightarrow Ja \Rightarrow Reis van/naar een land buiten EU \Rightarrow Nee
 \Rightarrow 21% berekenen op de factuur

Reis Rotterdam-Mannheim zonder T1-document = Reis met BTW

Vracht: € 10.000

21% BTW: **€2.100** \Rightarrow **Doorgeven als ontvangen BTW**

Provisie: € 500

21% BTW: **€105** \Rightarrow **Doorgeven als betaalde BTW**

Buitenlandse opdrachtgever gevestigd binnen de EU? \Rightarrow Ja \Rightarrow BTW verlegd naar de opdrachtgever

Reis Rotterdam-Amsterdam

Vracht: **€10.000** \Rightarrow **Doorgeven als BTW verlegd naar de opdrachtgever**

\Rightarrow **Vermelden op ICP-lijst**

Provisie: **€500** \Rightarrow **Doorgeven als BTW aan u verlegd**

Buitenlandse rekeningen aan u gefactureerd waarbij de BTW aan u verlegd wordt.

Denk daarbij aan: havengelden Gent / Antwerpen, bunkerrekeningen, reparatienota's en andere facturen uit het buitenland. Let op! De BTW moet wel aan u verlegd zijn. Dit moet ook de factuur vermeld staan.

Niet op alle diensten of leveringen die u uit het buitenland afneemt wordt de BTW verlegd. Het komt ook voor dat u de BTW moet betalen. Deze kunnen wij aan het einde van het kalenderjaar voor u terugvragen. Deze mag u niet verrekenen op uw Nederlandse aangifte omzetbelasting.