

Fiscaliteit

Indirect tax planning bij grensoverschrijdende handelingen

Door Jacob Mook, Paul de Heij en Bob van der Steen

Indirecte belastingen zoals douanerechten, BTW en milieuheffingen zoals verpakkingsbelasting, hebben invloed op uw toeleveringen, uitleveringen en financiële systemen. Indien niet nauwkeurig beheerd, stellen zij het fiscale beleid van uw onderneming voor unieke uitdagingen. De risico's en gevolgen kunnen best groot zijn. Hoe kunt u deze het beste managen? Een goed opgezette Tax Engine is het antwoord!

Invoerrechten, BTW en milieuheffingen kunnen, indien niet goed geregeld, een behoorlijke impact hebben op uw belastingpositie en bedrijfskosten. Wanneer u goederen gaat inkopen of verkopen moet u deze belastingen dus goed in de gaten houden bij het bepalen van uw kosten en budgetten. Doet u dat niet, dan moet u niet vreemd opkijken als dit gevolgen gaat hebben op uw 'actuals' en vooral 'cashflow positie'. In tijden van recessie zit u natuurlijk niet te wachten op een dergelijke situatie.

Waarom moet u zoal denken? Laten wij eens uit gaan van een (dagelijks) praktijkvoorbeeld:

Invoerrecht

Invoerrechten maken geen deel uit van uw inkoopprijs. In principe zijn twee zaken belangrijk. De juiste douanecode en de juiste waarde van de goederen. De indeling van de goederen in het douanetarief is belangrijk voor het bepalen van de juiste invoerrechten. Een verkeerde code kan grote gevolgen hebben. Het invoerrecht wordt berekend over de zogenoemde douanewaarde. De douanewaarde kan worden berekend aan de hand van verschillende methoden zoals onder meer de transactiewaarde van ingevoerde goederen, van identieke goederen of van soortgelijke goederen. Een verkeerde waardebepaling heeft dus eveneens gevolgen voor de door u verschuldigde invoerrechten.

BTW

Een tweede, vaak onderbelicht, aspect bij de invoer van goederen is de BTW. Veelal zult u de bij invoer verschuldigde BTW als voorbelasting in aftrek nemen. Niets aan de hand zult u denken. Echter, BTW heeft wel degelijk effect op uw kosten, bijvoorbeeld wanneer de BTW-behandeling bij verkoop niet correct wordt toegepast. De feitelijke situatie is heel belangrijk en afhankelijk van de complexiteit. Kijk maar eens naar de volgende voorbeelden.

- U koopt goederen in van een partij in de VS, bestemd voor verkoop in de Europese markt;
- De goederen worden verpakt en geconsolideerd op paletten;
- De inkoopprijs is op basis CIF Nederland;
- Na binnenkomst in Nederland zullen de goederen in een douane entrepot

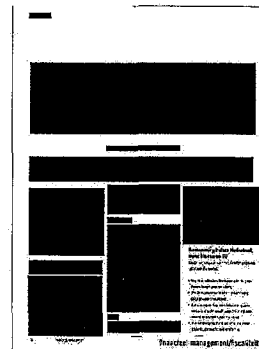
worden opgeslagen;

- De goederen zullen uitgeleverd worden aan klanten in Europa op basis van CIP bestemming.

Bestemming buiten Nederland, maar binnen de EU

Laten wij uitgaan van het eerder gegeven voorbeeld waarbij:

- Uw Nederlandse transporteur de goederen levert aan de klant;
- Uw Nederlandse medewerkers zorg draagt voor installatie;
- Uw onderneming een lokale onderneming opdracht geeft voor training aan de medewerkers van de klant;
- Uw verkoopprijs inclusief al de voorgaande genoemde diensten is.



BTW is een formele belasting. Het niet voldoen aan alle door de wet gestelde formaliteiten heeft gevolgen voor de door u te betalen of af te dragen BTW. Waar moet u op letten?

- Heeft de klant een geldig BTW-nummer en kunt u daardoor de BTW 'verleggen' naar uw afnemer?
- Bent u in staat het BTW nummer te controleren?
- Mag de vervoerder Nederlandse BTW in rekening brengen of dient deze het 'nul-tarief' toe te passen? Let hierbij op de wetswijzigingen per 1 januari 2010!
- Nederlandse medewerkers verrichten de installatie. Is de levering van het product een 'installatielevering' en zo ja, wat zijn de gevolgen en moet u hiervoor registreren?
- Een lokale onderneming verricht een training aan de medewerkers van de klant. Dient de lokale trainingsorganisatie de lokale BTW aan u in rekening te brengen?
- Kan teruggaaf van BTW van toepassing zijn en zo ja, hoe te handelen?
- Factuurvereisten zijn cruciaal!

Bestemming in Nederland

Het meest eenvoudige scenario is dat bij verkoop in Nederland u in de regel de klant het Nederlandse BTW in rekening brengt, u draagt de BTW af en uw klant neemt de aan u betaalde BTW in voorafrek. Als uw klant is 'vrijgesteld van BTW' mag u geen BTW in rekening brengen. Uw klant dient hierbij wel aan een aantal eisen te voldoen:

- Toestemming van de minister om BTW-vrijgesteld in te mogen kopen;
- Deze verkregen toestemming dient de klant aan u als leverancier te overleggen.

Vergeet bij het opmaken van de factuur voor uw klant niet dat deze aan de gebruikelijke factuurvereisten dient te voldoen en dat uw factuur uw BTW nummer dient te vermelden.

Verpakkingsbelasting

Verpakkingsbelasting is een milieuheffing die redelijk nieuw is in Nederland. Deze belasting heeft onder meer als doel de kosten voor afvalverwerking bij u neer te leggen indien u goederen op de Nederlandse markt brengt en de ingevoerde verpakkingsmiddelen verwijdert en laat vernietigen. Deze belasting wordt berekend over het gewicht van de in de verpakking verwerkte materiaalsoorten, gemeten in kilogrammen. De verschuldigde belasting dient door uw onderneming zelf bepaald te worden en te worden afgedragen. In de praktijk is dit een behoorlijke administratieve last welke bij de onderneming wordt neergelegd, inclusief bijkomende kosten zoals personeel en administratieve kosten alsmede ook de kosten voor het afvoeren van afval.

Hoe dit alles optimaal te structureren? Tax Engine!

Zoals hierboven is weergegeven zijn er nogal een aantal zaken waar u als importeur en/ of verkoper van goederen en diensten bij douanerechten, BTW en verpakkingsmaterialen op moet letten. In de praktijk zoeken veel bedrijven daarom naar een praktische tool om de hiermee samenhangende processen zo goed mogelijk uit te voeren en onder controle te hebben. Een goed opgezet geautomatiseerd systeem, een zogenoemde Tax Engine, biedt dan uitkomst. Mits goed opgezet maakt het de kans op fouten aanzienlijk kleiner en werkt het zelfs kostenbesparend. Afhankelijk van uw situatie zijn de voordelen:

- Een Tax Engine wordt gebruikt naast uw bestaande ERP systemen zoals SAP, Oracle, JD Edwards etc.
- Uw klanten 'master' gegevens in het ERP systeem vormt de basis voor verdere NAW- en BTW-gegevens.

- Voor de gehele Europese operatie wordt één managementtabel nodig geacht waardoor uw onderneming feitelijk slechts een BTW-manager nodig heeft;
- Creatie van de correcte BTW-kwalificaties;
- Controle van BTW-nummers controleren middels aansluiting op VIES;
- Op dagelijkse basis up-to-date gehouden worden door de provider(s);
- Voorbereiding van alle BTW-aangiften voor alle landen binnen de EU;
- Voorbereiding van statistiekaangiften voor alle landen binnen de EU;
- Voorbereiding van de diverse listings;
- Terugkoppeling aan het ERP systeem waardoor kosten voortkomend uit BTW in de productkosten verdisconteerd kunnen worden;
- Elektronisch 'filen' van aangiften bij de autoriteiten;
- Een BTW-management;
- Compliant;
- SOX controlled

Afsluiting

Bij Douanerechten, BTW en milieuheffingen zoals verpakkingsbelasting komen een aantal zaken kijken die nauwkeurig moeten worden beheerd. U wilt immers uw zaken onder controle hebben en u zit niet te wachten op allerlei naheffingen en boetes die met name vergaande gevolgen kunnen hebben voor uw cashflow positie. In de praktijk zijn hiervoor diverse oplossingen en systemen. Tax Engines genaamd. Een goed opgezet Tax Engine is een handige en vooral kostenbesparende tool voor u om 'in control' te zijn uw indirect tax planning bij grensoverschrijdende handelingen.

Jacob Mook (jacob.mook@gt.nl) is partner, bestuurslid en Tax Leader bij Grant Thornton
Paul de Heij (paul.de.heij@gt.nl) is Senior Customs & VAT manager bij Grant Thornton
Bob van der Steen (bob.vander.steen@gt.nl) is Head Indirect Tax bij Grant Thornton