



Belastingdienst

2021

Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties

Voor binnenlandse ondernemers

Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties

Voor ondernemers die
niet gevestigd zijn in Nederland

Explanatory notes to the intra-Community transactions declaration

For entrepreneurs **not** based
in the Netherlands

Erläuterung zur ICP-Erklärung

Für **nicht** in den Niederlanden
ansässige Unternehmer

Inhoud

Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties 2021

Voor binnenlandse ondernemers 3

Algemene informatie	3
Toelichting bij de vragen	7
1 Fiscale eenheid	7
2 Eerdere opgaven corrigeren	7
3 Gegevens intracommunautaire prestaties	8
4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep	9
5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep	10

Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties 2021

Voor ondernemers die *niet* gevestigd zijn in Nederland 11

Algemene informatie	11
Toelichting bij de vragen	15
1 Fiscale eenheid	15
2 Eerdere opgaven corrigeren	15
3 Gegevens intracommunautaire prestaties	16
4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep	17
5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep	18

Explanatory notes to the intra-Community transactions declaration for 2021

For entrepreneurs *not* based in the Netherlands 19

General information	19
Explanatory notes to the questions	24
1 Tax group	24
2 Correcting previous declarations	24
3 Details of intra-Community transactions	25
4 Information transfer of stock on demand	26
5 Correction transfer of stock on demand	27

Erläuterung zur ICP-Erklärung 2021

für *nicht* in den Niederlanden ansässige Unternehmer 28

Allgemeine Informationen	28
Erläuterung zu den Fragen	33
1 Steuerliche Einheit	33
2 Korrektur früherer Erklärungen	33
3 Angaben zu innergemeinschaftlichen Leistungen	34
4 Daten zu „Überführung von Lagerbeständen auf Abruf“	36
5 Korrektur „Überführung von Lagerbeständen auf Abruf“	36

Toelichting bij de opgave intracommunautaire prestaties 2021

Voor binnenlandse ondernemers

Wat leest u in deze toelichting?

Deze toelichting bij de digitale opgave intracommunautaire prestaties (ICP) bestaat uit 2 delen:

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

Algemene informatie

Wanneer moet u opgave ICP doen?

U moet naast uw btw-aangifte een opgave ICP doen als:

- u een intracommunautaire prestatie hebt geleverd
- u goederen vanuit Nederland naar een ander EU-land vervoert en deze goederen op een later tijdstip aan een al bekende afnemer levert (regeling voorraad op afroep)

Wat zijn intracommunautaire prestaties?

Er is sprake van intracommunautaire prestaties als u:

- goederen of diensten hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land én u deze goederen hebt vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land en de afnemer moet in het eigen land btw betalen
- eigen goederen overbrengt naar een ander EU-land, tenzij u deze goederen overbrengt onder de regeling overbrengen van voorraad op afroep
- een (bijna) nieuw vervoermiddel hebt geleverd aan een particulier of een rechtspersoon die geen ondernemer is voor de btw, in een ander EU-land

Een intracommunautaire prestatie kan dus een levering van goederen zijn of een levering van diensten.

Met de opgave ICP geeft u ons informatie over uw leveringen van goederen en diensten aan ondernemers in andere EU-landen. De gegevens over de intracommunautaire prestaties wisselen we uit met de andere EU-landen.

Let op!

De levering van een (bijna) nieuw vervoermiddel aan een particulier of een rechtspersoon in een ander EU-land kunt u niet opnemen in uw opgave als de afnemer geen ondernemer is voor de btw. Want deze afnemer heeft dan geen btw-identificatienummer. 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

Voorraad op afroep

Wanneer u goederen overbrengt naar een ander EU-land en deze goederen op een later tijdstip levert aan een al bekende afnemer, dan heet dat 'overbrengen van voorraad op afroep'. Ook deze goederen moet u vermelden in de opgave ICP.

Btw-identificatienummer / omzetbelastingnummer

Bent u een ondernemer met een eenmanszaak? Vanaf 1 januari 2020 gebruikt u bij contacten met andere ondernemers en in de internationale handel binnen de EU uw nieuwe btw-identificatienummer (btw-id). Uw btw-aangifte en uw opgaaf ICP doet u met uw (oude) omzetbelastingnummer. Kijk voor meer informatie op belastingdienst.nl.

Uw opgaaf ICP doen

U doet uw opgaaf digitaal. Dit kan op 3 manieren:

- met eigen aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur
- via belastingdienst.nl

U vindt de opgaaf als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl. In deze opgaaf is ruimte voor maximaal 100 regels. Hebt u meer regels nodig, dan moet u eigen aangifte- of administratiesoftware gebruiken of de opgaaf laten verzorgen door een fiscaal intermediair.

Tijdvak opgaaf ICP

Over welke periode (tijdvak) u opgaaf kunt doen, is afhankelijk van of u goederen of diensten levert. Als u goederen én diensten levert, kunt u over verschillende tijdvakken opgaaf doen.

U levert goederen

De opgaaf over goederen mag u per maand of per kwartaal doen. Als u per kwartaal opgaaf wilt doen, mag u niet meer dan € 50.000 aan goederen leveren per kwartaal. Dit is het drempelbedrag.

Natuurlijke personen of samenwerkingsverbanden daarvan mogen ook per jaar opgaaf ICP doen en hebben daar een vergunning voor nodig.

Opgaaf ICP per maand

U mag altijd uw opgaaf per maand doen. Maar u móét uw opgaaf per maand doen, als u per kwartaal meer dan € 50.000 aan goederen levert.

Opgaaf ICP per kwartaal

U mag uw opgaaf per kwartaal doen, als u in het kwartaal waarover u opgaaf wilt doen, en in elk van de vorige 4 kwartalen het drempelbedrag niet hebt overschreden. Als u in een kwartaal wel meer dan het drempelbedrag aan goederen levert, moet u vanaf dat kwartaal uw opgaaf per maand doen. Hoe u opgaaf doet over het kwartaal waarin u het drempelbedrag overschrijdt, is afhankelijk van het moment waarop u het drempelbedrag overschrijdt:

- U overschrijdt het drempelbedrag in de 1e maand van het kwartaal. Uw opgaaf over dit kwartaal doet u in 3 afzonderlijke opgaven: 1 per maand.
- U overschrijdt het drempelbedrag in de 2e maand van het kwartaal. Uw opgaaf over dit kwartaal doet u in 2 afzonderlijke opgaven: 1 over de eerste 2 maanden van het kwartaal en 1 over de laatste maand.
- U overschrijdt het drempelbedrag in de 3e maand van het kwartaal. U doet dit kwartaal een opgaaf over het hele kwartaal. Daarna doet u opgaaf per maand.

U mag weer opgaaf per kwartaal doen, als u in 4 kwartalen achter elkaar niet meer dan het drempelbedrag aan goederen per kwartaal hebt geleverd. U mag dan over het 5e kwartaal weer opgaaf per kwartaal doen als u in dat kwartaal het drempelbedrag ook niet hebt overschreden.

Opgaaf ICP per jaar

Natuurlijke personen en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen kunnen op verzoek per jaar opgaaf ICP doen. Hiervoor hebt u een vergunning nodig. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op belastingdienst.nl bij: [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

U levert diensten

De opgaaf ICP over uw diensten mag u per maand of per kwartaal doen. Natuurlijke personen of samenwerkingsverbanden daarvan mogen ook per jaar opgaaf ICP doen en hebben daar een vergunning voor nodig. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op belastingdienst.nl bij: [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

U levert goederen én diensten

Als u zowel goederen als diensten levert, kunt u apart opgaaf doen over de goederen en de diensten. Dat hoeft niet in 1 opgaaf. Zo kunt u bijvoorbeeld voor uw goederen per maand opgaaf doen. En voor uw diensten per kwartaal. Maar u kunt uw goederen en diensten ook in 1 opgaaf doen. U volgt dan de regels die gelden voor de opgaaf over goederen.

Uiterste inzenddatum voor binnenlandse ondernemers

Uw opgaaf moet binnen 1 maand 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 en mag u het 0%-tarief niet toepassen.

Voorraad op afroep

In het tijdvak waarover u opgaaf doet voor de leveringen, geeft u ook uw voorraad op afroep op.

Tijdvak opgaaf maandelijks	ICP uiterlijk binnen
januari	28 of 29 februari
februari	31 maart
maart	30 april
april	31 mei
mei	30 juni
juni	31 juli
juli	31 augustus
augustus	30 september
september	31 oktober
oktober	30 november
november	31 december
december	31 januari van het volgende jaar

Tijdvak opgaaf tweemaandelijks	
januari /februari	31 maart
april/mei	30 juni
juli/augustus	30 september
oktober/november	31 december

Tijdvak opgaaf kwartaal	
1e kwartaal	30 april
2e kwartaal	31 juli
3e kwartaal	31 oktober
4e kwartaal	31 januari van het volgende jaar

Tijdvak opgaaf jaar	
jaar	31 januari van het volgende jaar

0%-tarief bij intracommunautaire leveringen van goederen

Voor intracommunautaire leveringen van goederen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende 3 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.
- U hebt uw opgaaf ICP op tijd en juist gedaan.

Verplichte verlegging van de btw bij intracommunautaire diensten

Levert u intracommunautaire diensten? Dan geldt een verplichte verlegging van de btw naar het EU-land waar de afnemer is gevestigd.

Welke diensten mag u niet opnemen in uw opgaaf ICP?

De volgende diensten mag u niet opnemen in uw opgaaf:

- intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld van btw
- intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn belast met 0%
- diensten die u levert onder de regeling (mini) One Stop Shop (MOSS)
- 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 30 dagen of verhuur van een schip voor een aaneengesloten periode van maximaal 90 dagen

Hulpmiddel diensten in en uit het buitenland

Levert u diensten in het buitenland of neemt u diensten af in het buitenland? En wilt u weten of u de btw over deze diensten moet aangeven? Gebruik dan het hulpmiddel 'Diensten in en uit het buitenland' op belastingdienst.nl.

Btw-identificatienummers

In de opgaaf ICP vult u de btw-identificatienummers van uw afnemers in. U krijgt dit nummer van uw afnemer. Wilt u controleren of het btw-identificatienummer juist is, ga dan naar ec.europa.eu, de internetsite van de Europese Unie, en zoek op 'VIES'. Hebt u een opgaaf met een verkeerd btw-identificatienummer verzonden? Corrigeer dit nummer dan in een volgende opgaaf bij rubriek 2.

Verenigd Koninkrijk geen EU-land meer

Vanaf 2021 heeft het Verenigd Koninkrijk (VK) de status van een 'derde land': het is geen EU-land meer. Noord-Ierland heeft binnen het VK een aparte status. Het blijft voor de btw een EU-lidstaat als het om levering van goederen gaat. De aparte status van Noord-Ierland geldt niet als het om diensten gaat. Voor diensten geldt dat Noord-Ierland géén EU-lidstaat meer is.

Goederen uit het VK

U moet btw aangeven en betalen bij de Douane voor goederen die u vanaf 1 januari 2021 invoert uit het VK. U geeft ze niet meer aan als intracommunautaire verwerving bij rubriek 4b van uw btw-aangifte.

U kunt bij ons een vergunning artikel 23 aanvragen als u voldoet aan de voorwaarden. U betaalt dan geen btw bij de Douane. In plaats daarvan geeft u deze btw aan in uw btw-aangifte: bij rubriek 4a 'Leveringen/diensten uit landen buiten de EU'.

Goederen naar het VK

Vanaf 1 januari 2021 zijn leveringen aan het VK geen leveringen binnen de EU meer.

Vanaf 2021 geeft u de btw voor uitgevoerde goederen naar het VK aan in uw btw-aangifte: bij rubriek 3a 'Levering naar landen buiten de EU'. Deze leveringen neemt u niet meer op in uw opgaaf ICP.

Goederen van en naar Noord-Ierland

Voor de goederenhandel tussen de EU-lidstaten en Noord-Ierland blijven de intracommunautaire regels gelden. Geef de levering van goederen aan Noord-Ierland ook na 1 januari 2021 aan bij rubriek 3b van uw btw-aangifte én in uw opgaaf ICP. Brengt u goederen over naar Noord-Ierland onder de regeling 'Voorraad op afroep'? Dan geeft u deze ook op in uw opgaaf ICP. Voor Noord-Ierland gebruikt u landcode XI.

Blijf de verwerving van goederen uit Noord-Ierland aangeven bij rubriek 4b van uw btw-aangifte.

Meer informatie

Kijk voor meer informatie over zakendoen met het buitenland op belastingdienst.nl/btw. Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

Toelichting bij de vragen

Bij het doen van de opgave kunt u meer informatie krijgen door bij een vraag op het vraagteken te klikken. U krijgt dan beknopte informatie over die vraag.

1 Fiscale eenheid

Vul deze vraag alleen in als u opgave doet voor een onderneming in een fiscale eenheid die niet zelf btw-aangifte doet. Vermeld bij deze vraag het eigen btw-identificatienummer van de onderneming waarvoor u opgave doet (dat is het btw-identificatienummer van vóór de vorming van de fiscale eenheid).

Meer ondernemingen in een fiscale eenheid

Als u opgave doet voor meerdere ondernemingen in een fiscale eenheid, dan moet u per onderneming een aparte opgave doen. U doet dit door een opgave van de fiscale eenheid na verzending opnieuw in te vullen. In elke nieuwe opgave vermeldt u in rubriek 1 het eigen btw-identificatienummer van de onderneming.

Voorbeeld

Het eigen btw-identificatienummer van de onderneming was: NL888888888B01. De fiscale eenheid doet de btw-aangifte en de opgave ICP onder btw-identificatienummer NL999999999B01 voor alle ondernemingen. Bij vraag 1 moet de fiscale eenheid het eigen btw-identificatienummer van de onderneming vermelden: NL888888888B01.

Let op!

Als een onderneming in een fiscale eenheid zelf btw-aangifte doet, dan doet deze onderneming ook de opgave ICP zelf. U gebruikt daarvoor het omzetbelastingnummer van de fiscale eenheid. Vermeld wel de toevoeging van de onderneming, bijvoorbeeld 'Boz' in plaats van 'Bo1'.

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 of diensten
- de aanduiding dat u gebruikmaakt van de vereenvoudigde regeling voor ABC-leveringen

Geef per regel de volgende 3 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 opgave bij een levering € 1.000 ingevuld, maar dit had € 800 moeten zijn. Vul dan in: '-200'.

Let op!

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

Verkeerd btw-identificatienummer corrigeren

Hebt u in een eerdere opgave ICP een verkeerd btw-identificatienummer gebruikt? U hebt bijvoorbeeld een levering van € 200 opgegeven met btw-identificatienummer 'DE123456789' maar dit had 'DE987654321' moeten zijn.

Dan corrigeert u dat als volgt:

- 1 Vermeld het tijdvak waarin u het verkeerde btw-identificatienummer hebt opgegeven.
- 2 Vermeld het verkeerde btw-identificatienummer DE123456789.
- 3 Corrigeer het eerder opgegeven bedrag tot nihil door '-200' in te vullen (gebruik het minteken).
- 4 Vermeld op de volgende regel:
 - het tijdvak
 - het juiste btw-identificatienummer DE987654321
 - het bedrag +200 (gebruik het 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 opgave of opgaven moet gelijk zijn aan het totaal van vraag 3b van de btw-aangifte(n) over dezelfde periode. Denk er daarbij aan dat het tijdvak waarover u uw btw-aangifte moet doen, niet gelijk hoeft te zijn aan de periode waarover u deze opgave 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 vervoeren van eigen goederen naar een ander EU-land noemen we een fictieve intracommunautaire transactie. In Nederland geldt dit als intracommunautaire levering, belast met 0% btw. In het EU-land waar de goederen aankomen, geldt het overbrengen van de goederen als intracommunautaire verwerving. Deze verwerving is belast met het btw-tarief dat geldt in dat EU-land. U geeft de waarde van de goederen op:

- in uw Nederlandse btw-aangifte en
- in de btw-aangifte die u doet in het land waar u de goederen naar overbrengt
- in de opgave ICP in rubriek 3a

Als waarde neemt u de inkoopprijs of de voortbrengingskosten van de goederen. U hoeft geen factuur te maken.

In de volgende gevallen vervoert u goederen naar een ander EU-land, maar is dit geen fictieve intracommunautaire transactie:

- Uw klant in het andere EU-land doet geen btw-aangifte.
- Uw goederen worden in het andere EU-land gemonteerd of geïnstalleerd.
- U levert goederen aan boord van schepen, vliegtuigen en treinen die in de EU zijn.
- U levert aan handelaren, gas via het aardgasdistributiesysteem, warmte of koeling via een vergelijkbaar gesloten systeem, of elektriciteit.
- U verstuurt goederen naar een ander EU-land en deze worden na bewerking naar u teruggestuurd.
- U gebruikt de goederen tijdelijk in een ander EU-land voor werkzaamheden die u daar uitvoert.
- Uw goederen worden maximaal 24 maanden gebruikt in een ander EU-land en u zou bij import vanuit een niet-EU-land gebruik kunnen maken van de regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten.
- U hebt nog geen koper voor uw goederen (voorraad op afroep).

Voldoet u op een bepaald moment niet meer aan deze voorwaarden? Dan geldt dit alsnog als een fictieve intracommunautaire transactie. U krijgt dan te maken met de verplichtingen die daarbij horen.

Vereenvoudigde ABC-leveringen

Vul vraag 3b in als de vereenvoudigde ABC-regeling van toepassing is en u bent tussenhandelaar b. Hiervoor gelden 2 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.

Wilt u meer weten hierover? Ga dan naar belastingdienst.nl en kijk bij 'Vereenvoudigde ABC-levering'. Voor ABC-leveringen die niet vallen onder de vereenvoudigde regeling, gelden de algemene regels voor ABC-leveringen. Meer informatie hierover vindt u op belastingdienst.nl bij 'ABC-leveringen'.

4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep

Vervoert u als leverancier goederen naar een ander EU-land? En levert u deze goederen op een later tijdstip aan een al bekende afnemer? Dan noemen we dat 'overbrengen van voorraad op afroep'. Als u als leverancier voldoet aan de voorwaarden dan hoeft u zich in dat geval (vanaf 2020) niet meer te registreren in het EU-land van uw afnemer. Op belastingdienst.nl vindt u alle voorwaarden, zoals het bijhouden van een register. Ook staat daar meer informatie over deze regeling.

U geeft het overbrengen van deze goederen per afnemer op in uw opgaaf ICP. Dit doet u in de rubriek 'Overbrengen voorraad op afroep' in het tijdvak waarin het vervoer van de goederen is begonnen.

De goederen die u overbrengt als voorraad op afroep vermeldt u in rubriek 4. Levert u deze goederen vervolgens binnen 12 maanden aan de afnemer dan vermeldt u deze levering in uw opgaaf ICP als een reguliere intracommunautaire prestatie in dat tijdvak in rubriek 3.

5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep

Wilt u een eerdere melding 'overbrengen van voorraad op afroep' corrigeren? Vanwege een retourzending of omdat de afnemer wijzigt? Of wilt u nog een melding 'overbrengen van voorraad op afroep' over een eerder tijdvak opgeven? Dan kunt u dat in rubriek 5 aangeven. De wijzigingen houdt u bij in uw administratie.

5a Retourzending

Deze rubriek vult u in als de goederen (voorraad op afroep) uit een eerdere opgaaf ICP binnen 12 maanden ongebruikt retour komen naar Nederland.

5b Afnemer wijzigen

Deze rubriek vult u in als u de goederen niet aan de oorspronkelijke afnemer gaat leveren, maar aan een andere – al bekende – afnemer.

5c Melding eerder tijdvak toevoegen

Hier vult u gegevens in van een melding 'overbrengen van voorraad op afroep' uit een ander tijdvak.

Toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties 2021

Voor ondernemers die *niet* gevestigd zijn in Nederland

Wat leest u in deze toelichting?

Deze toelichting bij de opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) bestaat uit 2 delen:

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

Algemene informatie

Wanneer moet u opgaaf ICP doen?

U moet naast uw btw-aangifte een opgaaf ICP doen als:

- u een intracommunautaire prestatie hebt geleverd vanuit Nederland
- u goederen vanuit Nederland naar een ander EU-land vervoert en deze goederen op een later tijdstip aan een al bekende afnemer levert (regeling voorraad op afroep)

Wat zijn intracommunautaire prestaties?

Er is sprake van intracommunautaire prestaties als u:

- goederen of diensten hebt geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land én u deze goederen hebt vervoerd (of laten vervoeren) naar een ander EU-land en de afnemer moet in het eigen land btw betalen
- eigen goederen overbrengt naar een ander EU-land, tenzij u deze goederen overbrengt onder de regeling overbrengen van voorraad op afroep
- een (bijna) nieuw vervoermiddel hebt geleverd aan een particulier of een rechtspersoon die geen ondernemer is voor de btw, in een ander EU-land dan Nederland

Een intracommunautaire prestatie kan dus een levering van goederen zijn of een levering van diensten.

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

Let op!

De levering van een (bijna) nieuw vervoermiddel aan een particulier of een rechtspersoon in een ander EU-land kunt u niet opnemen in uw opgaaf ICP als de afnemer geen ondernemer is voor de btw. Want deze afnemer heeft dan geen btw-identificatienummer. 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

Voorraad op afroep

Wanneer u goederen overbrengt naar een ander EU-land en deze goederen op een later tijdstip levert aan een al bekende afnemer, dan heet dat 'overbrengen van voorraad op afroep'. Ook deze goederen moet u vermelden in de opgaaf ICP.

Btw-identificatienummer / omzetbelastingnummer

Bent u een ondernemer met een eenmanszaak? Vanaf 1 januari 2020 gebruikt u bij contacten met andere ondernemers en in de internationale handel binnen de EU uw nieuwe btw-identificatienummer (btw-id). Uw btw-aangifte en uw opgaaf ICP doet u met uw (oude) omzetbelastingnummer. Kijk voor meer informatie op belastingdienst.nl.

Uw opgaaf ICP doen

U doet uw opgaaf digitaal. Dit kan op 3 manieren:

- met eigen aangifte- of administratiesoftware
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountant of belastingadviseur
- via belastingdienst.nl

U vindt de opgaaf als u inlogt bij 'Inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl. In deze opgaaf is ruimte voor maximaal 100 regels. Hebt u meer regels nodig, dan moet u eigen aangifte- of administratiesoftware gebruiken of de opgaaf laten verzorgen door een fiscaal intermediair.

Tijdvak opgaaf ICP

Over welke periode (tijdvak) u opgaaf kunt doen, is afhankelijk van of u goederen of diensten levert. Als u goederen én diensten levert, kunt u over verschillende tijdvakken opgaaf doen.

U levert goederen

De opgaaf ICP over goederen mag u per maand of per kwartaal doen. Als u per kwartaal opgaaf wilt doen, mag u niet meer dan € 50.000 aan goederen leveren per kwartaal. Dit is het drempelbedrag.

Natuurlijke personen of samenwerkingsverbanden daarvan mogen ook per jaar opgaaf ICP doen en hebben daar een vergunning voor nodig.

Opgaaf ICP per maand

U mag altijd uw opgaaf per maand doen. Maar u móét uw opgaaf per maand doen, als u per kwartaal meer dan € 50.000 aan goederen levert.

Opgaaf ICP per kwartaal

U mag uw opgaaf per kwartaal doen, als u in het kwartaal waarover u opgaaf wilt doen, en in elk van de vorige 4 kwartalen het drempelbedrag niet hebt overschreden. Als u in een kwartaal wel meer dan het drempelbedrag aan goederen levert, moet u vanaf dat kwartaal uw opgaaf per maand doen. Hoe u opgaaf doet over het kwartaal waarin u het drempelbedrag overschrijdt, is afhankelijk van het moment waarop u het drempelbedrag overschrijdt:

- U overschrijdt het drempelbedrag in de 1e maand van het kwartaal. Uw opgaaf over dit kwartaal doet u in 3 afzonderlijke opgaven: 1 per maand.
- U overschrijdt het drempelbedrag in de 2e maand van het kwartaal. Uw opgaaf over dit kwartaal doet u in 2 afzonderlijke opgaven: 1 over de eerste 2 maanden van het kwartaal en 1 over de laatste maand.
- U overschrijdt het drempelbedrag in de 3e maand van het kwartaal. U doet dit kwartaal een opgaaf over het hele kwartaal. Daarna doet u opgaaf per maand.

U mag weer opgaaf per kwartaal doen, als u in 4 kwartalen achter elkaar niet meer dan het drempelbedrag aan goederen per kwartaal hebt geleverd. U mag dan over het 5e kwartaal weer opgaaf per kwartaal doen als u in dat kwartaal het drempelbedrag ook niet hebt overschreden.

Opgaaf ICP per jaar

Natuurlijke personen en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen kunnen op verzoek per jaar opgaaf ICP doen. Hiervoor hebt u een vergunning nodig. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op belastingdienst.nl bij: [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

U levert diensten

De opgaaf ICP over uw diensten mag u per maand of per kwartaal doen. Natuurlijke personen of samenwerkingsverbanden daarvan mogen ook per jaar opgaaf ICP doen en hebben daar een vergunning voor nodig. De voorwaarden voor deze vergunning leest u op belastingdienst.nl bij: [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#).

U levert goederen én diensten

Als u zowel goederen als diensten levert, kunt u apart opgaaf doen over de goederen en de diensten. Dat hoeft niet in 1 opgaaf. Zo kunt u bijvoorbeeld voor uw goederen per maand opgaaf doen. En voor uw diensten per kwartaal. Maar u kunt uw goederen en diensten ook in 1 opgaaf doen. U volgt dan de regels die gelden voor de opgaaf over goederen.

Uiterste inzenddatum (niet in Nederland gevestigde ondernemers)

Uw opgaaf moet binnen 2 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 en mag u het 0%-tarief niet toepassen.

Voorraad op afroep

In het tijdvak waarover u opgaaf doet voor de leveringen, geeft u ook uw voorraad op afroep op.

Tijdvak opgaaf maandelijks	ICP uiterlijk binnen
januari	31 maart
februari	30 april
maart	31 mei
april	30 juni
mei	31 juli
juni	31 augustus
juli	30 september
augustus	31 oktober
september	30 november
oktober	31 december
november	31 januari van het volgende jaar
december	28 of 29 februari van het volgende jaar

Tijdvak opgaaf tweemaandelijks	
januari /februari	30 april
april/mei	31 juli
juli/augustus	31 oktober
oktober/november	31 januari van het volgende jaar

Tijdvak opgaaf kwartaal	
1e kwartaal	31 mei
2e kwartaal	31 augustus
3e kwartaal	30 november
4e kwartaal	28 of 29 februari van het volgende jaar

Tijdvak opgaaf jaar	
Jaar	28 of 29 februari van het volgende jaar

0%-tarief bij intracommunautaire leveringen van goederen

Voor intracommunautaire leveringen van goederen mag u het 0%-tarief toepassen. U moet dan wel voldoen aan de volgende 3 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.
- U hebt uw opgaaf ICP op tijd en juist gedaan.

Verplichte verlegging van de btw bij intracommunautaire diensten

Levert u intracommunautaire diensten? Dan geldt een verplichte verlegging van de btw naar het EU-land waar de afnemer is gevestigd.

Welke diensten mag u niet opnemen in uw opgaaf ICP?

De volgende diensten mag u niet opnemen in uw opgaaf:

- intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn vrijgesteld van btw
- intracommunautaire diensten die in het land van uw afnemer zijn belast met 0%
- diensten die u levert onder de regeling mini One Stop Shop (MOSS)
- 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 30 dagen of verhuur van een schip voor een aaneengesloten periode van maximaal 90 dagen

Hulpmiddel diensten in en uit het buitenland

Levert u diensten in het buitenland of neemt u diensten af in het buitenland? En wilt u weten of u de btw over deze diensten moet aangeven? Gebruik dan het hulpmiddel 'Diensten in en uit het buitenland' op belastingdienst.nl (alleen beschikbaar in het Nederlands).

Btw-identificatienummers

In de opgaaf vult u de btw-identificatienummers van uw afnemers in. U krijgt dit nummer van uw afnemer. Wilt u controleren of het btw-identificatienummer juist is, ga dan naar ec.europa.eu, de internetsite van de Europese Unie, en zoek op 'VIES'. Hebt u een opgaaf met een verkeerd btw-identificatienummer verzonden? Corrigeer dit nummer dan in een volgende opgaaf bij rubriek 2.

Verenigd Koninkrijk geen EU-land meer

Vanaf 2021 heeft het Verenigd Koninkrijk (VK) de status van een 'derde land': het is geen EU-land meer. Noord-Ierland heeft binnen het VK een aparte status. Het blijft voor de btw een EU-lidstaat als het om levering van goederen gaat. De aparte status van Noord-Ierland geldt niet als het om diensten gaat. Voor diensten geldt dat Noord-Ierland géén EU-lidstaat meer is.

Goederen uit het VK

U moet btw aangeven en betalen bij de Douane voor goederen die u vanaf 1 januari 2021 invoert uit het VK. U geeft ze niet meer aan als intracommunautaire verwerving bij rubriek 4b van uw btw-aangifte.

U kunt bij ons een vergunning artikel 23 aanvragen als u voldoet aan de voorwaarden. U betaalt dan geen btw bij de Douane. In plaats daarvan geeft u deze btw aan in uw btw-aangifte: bij rubriek 4a 'Leveringen/diensten uit landen buiten de EU'.

Goederen naar het VK

Vanaf 1 januari 2021 zijn leveringen aan het VK geen leveringen binnen de EU meer.

Vanaf 2021 geeft u de btw voor uitgevoerde goederen naar het VK aan in uw btw-aangifte: bij rubriek 3a 'Levering naar landen buiten de EU'. Deze leveringen neemt u niet meer op in uw opgaaf ICP.

Goederen van en naar Noord-Ierland

Voor de goederenhandel tussen de EU-lidstaten en Noord-Ierland blijven de intracommunautaire regels gelden. Geef de levering van goederen aan Noord-Ierland ook na 1 januari 2021 aan bij rubriek 3b van uw btw-aangifte én in uw opgaaf ICP. Brengt u goederen over naar Noord-Ierland onder de regeling 'Voorraad op afroep'? Dan geeft u deze ook op in uw opgaaf ICP. Voor Noord-Ierland gebruikt u landcode XI.

Blijf de verwerving van goederen uit Noord-Ierland aangeven bij rubriek 4b van uw btw-aangifte.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk dan op belastingdienst.nl en zoek op 'internationaal btw'. Of bel de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 53 85 385.

Toelichting bij de vragen

Bij het doen van de opgave kunt u meer informatie krijgen door bij een vraag op het vraagteken te klikken. U krijgt dan beknopte informatie over die vraag.

1 Fiscale eenheid

Vul deze vraag alleen in als u opgave doet voor een onderneming in een fiscale eenheid die niet zelf btw-aangifte doet. Vermeld bij deze vraag het eigen btw-identificatienummer van de onderneming waarvoor u opgave doet (dat is het btw-identificatienummer van vóór de vorming van de fiscale eenheid).

Meer ondernemingen in een fiscale eenheid

Als u opgave ICP doet voor meerdere ondernemingen in een fiscale eenheid, dan moet u per onderneming een aparte opgave doen. U doet dit door een opgave van de fiscale eenheid na verzending opnieuw in te vullen. In elke nieuwe opgave vermeldt u in rubriek 1 het eigen btw-identificatienummer van de onderneming.

Voorbeeld

Het eigen btw-identificatienummer was: NL888888888B01. De fiscale eenheid doet de btw-aangifte en de opgave ICP onder btw-identificatienummer 999999999B01 voor alle ondernemingen. Bij vraag 1 moet de fiscale eenheid het eigen btw-identificatienummer van de onderneming vermelden: NL888888888B01.

Let op!

Als een onderneming in een fiscale eenheid zelf btw-aangifte doet, dan doet deze onderneming ook de opgave ICP zelf. U gebruikt daarvoor het omzetbelastingnummer van de fiscale eenheid. Vermeld wel de toevoeging van de onderneming, bijvoorbeeld 'Boz' in plaats van 'Bo1'.

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 of diensten
- de aanduiding dat u gebruikmaakt van de vereenvoudigde regeling voor ABC-leveringen

Geef per regel de volgende 3 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 opgave bij een levering € 1.000 ingevuld, maar dit had € 800 moeten zijn. Vul dan in: '-200'.

Let op!

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

Verkeerd btw-identificatienummer corrigeren

Hebt u in een eerdere opgave een verkeerd btw-identificatienummer gebruikt? U hebt bijvoorbeeld een levering van € 200 opgegeven met btw-identificatienummer 'DE123456789' maar dit had 'DE987654321' moeten zijn. Dan corrigeert u dat als volgt:

- 1 Vermeld het tijdvak waarin u het verkeerde btw-identificatienummer hebt opgegeven.
- 2 Vermeld het verkeerde btw-identificatienummer DE123456789.
- 3 Corrigeer het eerder opgegeven bedrag tot nihil door '-200' in te vullen (gebruik het minteken).
- 4 Vermeld op de volgende regel:
 - het tijdvak
 - het juiste btw-identificatienummer DE987654321
 - het bedrag +200 (gebruik het 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 opgave of opgaven moet gelijk zijn aan het totaal van vraag 3b van de btw-aangifte(n) over dezelfde periode. Denk er daarbij aan dat het tijdvak waarover u uw btw-aangifte moet doen, niet gelijk hoeft te zijn aan de periode waarover u deze opgave 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 vervoeren van eigen goederen naar een ander EU-land noemen we een fictieve intracommunautaire transactie. In Nederland geldt dit als intracommunautaire levering, belast met 0% btw. In het EU-land waar de goederen aankomen, geldt het overbrengen van de goederen als intracommunautaire verwerving. Deze verwerving is belast met het btw-tarief dat geldt in dat EU-land. U geeft de waarde van de goederen op:

- in uw Nederlandse btw-aangifte en
- in de btw-aangifte die u doet in het land waar u de goederen naar overbrengt
- in de opgave ICP in rubriek 3a

Als waarde neemt u de inkoopprijs of de voortbrengingskosten van de goederen. U hoeft geen factuur te maken.

In de volgende gevallen vervoert u goederen naar een ander EU-land, maar is dit geen fictieve intracommunautaire transactie:

- Uw klant in het andere EU-land doet geen btw-aangifte.
- Uw goederen worden in het andere EU-land gemonteerd of geïnstalleerd.
- U levert goederen aan boord van schepen, vliegtuigen en treinen die in de EU zijn.
- U levert aan handelaren, gas via het aardgasdistributiesysteem, warmte of koeling via een vergelijkbaar gesloten systeem, of elektriciteit.
- U stuurt goederen naar een ander EU-land en deze worden na bewerking naar u teruggestuurd.
- U gebruikt de goederen tijdelijk in een ander EU-land voor werkzaamheden die u daar uitvoert.
- Uw goederen worden maximaal 24 maanden gebruikt in een ander EU-land en u zou bij import vanuit een niet-EU-land gebruik kunnen maken van de regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten.
- U hebt nog geen koper voor uw goederen (voorraad op afroep).

Voldoet u op een bepaald moment niet meer aan deze voorwaarden? Dan geldt dit alsnog als een fictieve intracommunautaire transactie. U krijgt dan te maken met de verplichtingen die daarbij horen.

Vereenvoudigde ABC-leveringen

Vul vraag 3b in als de vereenvoudigde ABC-regeling van toepassing is en u bent tussenhandelaar b. Hiervoor gelden 2 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.

Wilt u meer weten hierover? Ga dan naar belastingdienst.nl en kijk bij 'Vereenvoudigde ABC-levering'. Voor ABC-leveringen die niet vallen onder de vereenvoudigde regeling, gelden de algemene regels voor ABC-leveringen. Meer informatie hierover vindt u op belastingdienst.nl bij 'ABC-leveringen'.

4 Gegevens overbrengen van voorraad op afroep

Vervoert u als leverancier goederen naar een ander EU-land? En levert u deze goederen op een later tijdstip aan een al bekende afnemer? Dan noemen we dat 'overbrengen van voorraad op afroep'. Als u als leverancier voldoet aan de voorwaarden dan hoeft u zich in dat geval vanaf 2020 niet meer te registreren in het EU-land van uw afnemer. Op belastingdienst.nl vindt u alle voorwaarden, zoals het bijhouden van een register. Ook staat daar meer informatie over deze regeling.

U geeft het overbrengen van deze goederen per afnemer op in uw opgaaf ICP. Dit doet u in de rubriek 'Overbrengen voorraad op afroep' in het tijdvak waarin het vervoer van de goederen is begonnen.

De goederen die u overbrengt als voorraad op afroep vermeldt u in rubriek 4. Levert u deze goederen vervolgens binnen 12 maanden aan de afnemer dan vermeldt u deze levering in uw opgaaf ICP als een reguliere intra-communautaire prestatie in dat tijdvak in rubriek 3.

5 Correctie overbrengen van voorraad op afroep

Wilt u een eerdere melding 'overbrengen van voorraad op afroep' corrigeren? Vanwege een retourzending of omdat de afnemer wijzigt? Of wilt u nog een melding 'overbrengen van voorraad op afroep' over een eerder tijdvak opgeven? Dan kunt u dat in rubriek 5 aangeven. De wijzigingen houdt u bij in uw administratie.

5a Retourzending

Deze rubriek vult u in als de goederen (voorraad op afroep) uit een eerdere opgaaf ICP binnen 12 maanden ongebruikt retour komen naar Nederland.

5b Afnemer wijzigen

Deze rubriek vult u in als u de goederen niet aan de oorspronkelijke afnemer gaat leveren, maar aan een andere – al bekende – afnemer.

5c Melding eerder tijdvak toevoegen

Hier vult u gegevens in van een melding 'overbrengen van voorraad op afroep' uit een ander tijdvak.

Explanatory notes to the intra-Community transactions declaration for 2021

For entrepreneurs *not* based in the Netherlands

What information is given in these explanatory notes?

These explanatory notes to the intra-Community transactions declaration (opgaaf intracommunautaire prestaties, ICP declaration) are comprised of 2 parts:

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

General information

When to file an ICP declaration?

You must submit an Intra-Community goods and/or services declaration (ICP declaration) in addition to your value added tax return, if:

- you delivered intra-Community goods and/or services from the Netherlands
- you transport goods from the Netherlands to another EU country and deliver those goods to a known customer at a later point in time (stock on demand regulation)

What are intra-Community transactions?

You supply intra-Community transactions when you:

- have supplied goods or provided services to an entrepreneur in another EU country and have transported these goods (or had them transported) to another EU country and the buyer has to pay VAT in his own country.
- you transfer your own goods to another EU country, unless you are transferring those goods subject to the stock transfer on demand regulation
- you delivered an (almost) new means of transport to a private person or legal entity who is not an entrepreneur for VAT, in an EU country other than the Netherlands

An intra-Community transaction can therefore be a supply of goods or services.

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 exchange the data on the intra-Community transactions with the other EU countries.

Please note!

You cannot include the delivery of an (almost) new means of transport to a private person or legal entity in another EU country in your ICP declaration if that customer is not an entrepreneur for VAT. This is because the customer will not have a VAT identification number. You should therefore send a copy of the sales invoice and a covering letter, stating your VAT identification number and the relevant period, to:

Belastingdienst/Central Liaison Office
Postbus 378
7600 AJ Almelo

Stock on demand

When you transfer goods to another EU country but do not deliver those goods to a known customer until a later point in time, this is referred to as 'transfer of stock on demand'. These goods must also be reported in the ICP declaration.

VAT identification number / turnover tax registration number

Are you an entrepreneur with a one-person business? In that case as from 1 January 2020 you use your new VAT identification number (btw-id) for contacts with other entrepreneurs and international trade inside the EU. For your VAT return and ICP declaration however you continue to use your (old) turnover tax registration number (omzetbelastingnummer). For further information in this regard go to belastingdienst.nl.

Filing a declaration

You file a digital ICP declaration. This can be done in 1 of 3 ways:

- with your own declaration or accounting software.
- by a tax professional, such as an accountant or tax adviser.
- via belastingdienst.nl

You will find the declaration when logging into the 'Log in for entrepreneurs' section ('Inloggen voor ondernemers') at belastingdienst.nl. A maximum of 100 lines can be used for this declaration. If you need more lines you will have to use your own declaration or administration software or have the ICP declaration filed by a tax professional.

Time period for ICP declaration

The period over which you can file the ICP declaration depends on whether you supply goods or services. If you supply goods as well as services, you can file an ICP declaration for various periods.

You supply goods

You may submit your ICP declaration for goods monthly or quarterly. If you wish to make a quarterly declaration you may not supply more than € 50,000 worth of goods per quarter. This is the threshold amount.

Natural persons or partnerships thereof may also submit their ICP declaration annually and require a permit for this purpose.

Monthly filing of the ICP declaration

You may always file a monthly ICP declaration. However you must file your ICP declaration monthly if you supply goods worth more than € 50,000 per quarter.

Quarterly filing of the ICP declaration

You are permitted to file your ICP declaration quarterly if you have not exceeded the threshold amount in the quarter for which you are filing the ICP declaration and each of the previous 4 quarters. If you exceed the threshold amount in a quarter, you will be required to file the ICP declaration monthly from that quarter onwards. How you file the declaration for the quarter in which you exceed the threshold amount depends on the time at which you exceed the threshold amount:

- You exceed the threshold amount in the 1st month of the quarter. You file your ICP declaration for this quarter in 3 separate declarations: 1 for each month.
- You exceed the threshold amount in the 2nd month of the quarter. You file your ICP declaration for this quarter in 2 separate declarations. 1 for the first 2 months of the quarter and 1 for the last month.
- You exceed the threshold amount in the 3rd month of the quarter. For this quarter you file an ICP declaration for the entire quarter. After this you file a monthly ICP declaration.

You will be permitted to resume filing your ICP declaration quarterly if you have not exceeded the quarterly threshold amount for goods in 4 consecutive quarters. You will be permitted to resume filing the declaration quarterly in the 5th quarter if you have not exceeded the threshold amount in that quarter either.

Annual ICP declaration

Natural persons and partnerships of natural persons may submit an ICP declaration annually on request.

You require a permit for that purpose. The conditions for this permit are set out at: belastingdienst.nl under: [Toestemming aanvragen voor jaaropgaaf ICP](#) (Request permission for annual ICP declaration).

You supply services

The ICP declaration for your services may be submitted monthly or quarterly. Natural persons or partnerships thereof may also submit their ICP declaration annually and require a permit for that purpose.

You supply goods as well as services

If you supply both goods and services, you can file a separate ICP declaration for the goods and the services. This does not have to be done in 1 ICP declaration. You can file your ICP declaration monthly for your goods, for example. And per quarter for your services. But you can also declare both your goods and services in 1 ICP declaration. In that case you follow the same rules as those for filing your ICP declaration for goods nor may you apply the 0% rate.

Final date of sending in the declaration (entrepreneurs not based in the Netherlands)

We must have received your ICP declaration within 2 months after the end of the time period chosen. If you fail to file your declaration or fail to do so in time, you may be fined.

Stock on demand

You declare your stock on demand over the same period as the one for which you declare the deliveries.

Period for monthly declaration	ICP declaration received by
January	31 March
February	30 April
March	31 May
April	30 June
May	31 July
June	31 August
July	30 September
August	31 October
September	30 November
October	31 December
November	31 January of the next year
December	28 or 29 February of the next year

Period for bimonthly declaration	
January /February	30 April
April/May	31 July
July/August	31 October
October/November	31 January of the next year

Period for quarterly declaration	
1st quarter	31 May
2nd quarter	31 August
3rd quarter	30 November
4th quarter	28 or 29 February of the next year

Period for annual declaration	
Year	28 or 29 February of the next year

0% rate for intra-community supplies of goods

You may apply the 0% rate to intra-Community supplies of goods. In that case, however, you must meet the following 3 conditions:

- Your accounts and records must show that the goods were transported to another EU country.
- You must be able to show that you supplied the goods to an enterprise with a valid VAT identification number.
- You submitted your ICP declaration correctly and in time.

Compulsory reverse-charging of VAT for intra-Community services

If you provide intra-Community services, it is compulsory to reverse-charge the VAT to the buyer's EU country of establishment.

Which services are you not allowed to include in your ICP declaration?

You are not allowed to include the following services in your ICP declaration:

- intra-Community services that are exempt from VAT in your customer's country
- intra-Community services that are taxed at 0% in your customer's country
- services you provide under the Mini One Stop Shop (MOSS) scheme
- services related to immovable property, for example letting and maintenance
- passenger transport
- services related to granting access to events in the area of culture, arts, 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 provided by restaurants and catering services
- hiring out a means of conveyance for a continuous period of no more than 30 days or hiring out a ship for a continuous period of no more than 90 days

Tool for services in and from abroad

Do you provide services abroad or do you purchase services abroad? And do you want to know if you are the person who has to declare the VAT on these services? In that case, you can use the tool '[Diensten in en uit het buitenland](#)' at [belastingdienst.nl](#) (only available in Dutch).

VAT identification numbers

In the declaration, you enter the VAT identification numbers of your customers. Your customer will give you this number. To check whether the VAT identification number is correct, go to [ec.europa.eu](#), the website of the European Union, and search by 'VIES'. Have you filed a declaration with an incorrect VAT identification number? If so, correct this number in a subsequent declaration under section 2.

The United Kingdom is no longer an EU country

From 2021 onwards, the United Kingdom (UK) has the status of a 'third country': It is no longer an EU country. Northern Ireland has a separate status within the UK, as it will remain an EU Member State for VAT if it concerns the supply of goods. The separate status of Northern Ireland does not apply to services, as for services, Northern Ireland is no longer an EU Member State.

Moving goods from the UK

You must declare VAT and pay it to Customs for any goods you import from the UK as of 1 January 2021. You no longer declare such goods as an intra-Community acquisition in section 4b of your VAT declaration.

You may apply for a license to us pursuant to Article 23 if you meet the conditions, in which case you do not pay VAT to Customs. Instead, you must declare such VAT in your VAT declaration: in section 4a 'Supplies/services from countries outside the EU'.

Moving goods to the UK

From 1 January 2021, supplies to the UK are no longer supplies within the EU.

From 2021 onwards, you must declare the VAT in relation to exported goods to the UK in your VAT declaration: in section 3a 'Supply to countries outside the EU'. You no longer include such supplies in your entry into the Intra-Community Supply (ICS).

Moving goods to and from Northern-Ireland

The trade in goods between the EU Member States and Northern Ireland continues to be governed by intra-Community rules and regulations which means that also after 1 January 2021, you continue to enter the supply of goods to Northern Ireland into section 3b of your VAT declaration as well as into ICS.

If you move goods to Northern Ireland under the arrangement 'Stock on-call', please also enter it into intra-Community Supply. Use country code XI for Northern Ireland.

If you acquire goods from Northern Ireland, continue to enter the same into section 4b of your VAT declaration.

More information

Do you have any questions? Check belastingdienst.nl and search by 'internationaal btw'. Or call the Tax Information Line Non-resident Tax Issues: +31 55 53 85 385.

Explanatory notes to the questions

When filing the declaration you can obtain more information by clicking on the question mark next to a question. You will be given concise information about that question.

1 Tax group

Only complete this question if you file a declaration for a company in a tax group that is not filing a VAT return itself. Specify for this question the own VAT identification number of the company for which you are filing the declaration (this is the VAT identification number prior to the formation of the tax group).

Several companies in a tax group

If you are filing an ICP declaration for several companies in a tax group, you must file a separate declaration for each company. You do this by completing a new ICP declaration for the tax group after sending. In each new declaration, you enter the company's own VAT identification number in section 1.

Example

The own VAT identification number was: NL888888888B01. The tax group files a VAT return and ICP declaration under VAT identification number 999999999B01 for all companies. For question 1, the tax group must state the company's own VAT identification number: NL888888888B01.

Please note!

If a business in a VAT group declares VAT itself, the business is also responsible for entering it into ICS.

Use the turnover tax number of the VAT group for such a purpose. Do state the addition to the business such as 'Bo2' instead of 'Bo1'.

2 Correcting previous declarations

You can use section 2 for correcting previous declarations:

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

This may involve mistakes in:

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

State the following 3 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 the previous declaration, you entered € 1,000 for a supply, but it should have been € 800. In that case, enter: '-200'.

Please note!

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

Correcting a wrong VAT identification number

You may have entered a wrong VAT identification number in a previous declaration. For instance, you entered a supply of € 200 with VAT identification number 'DE123456789' when it should have been 'DE987654321'. If you entered a wrong VAT identification number, you correct it as follows:

- 1 State the period in which you entered the wrong VAT identification number.
- 2 State the wrong VAT identification number DE123456789.
- 3 Correct the previously entered amount to zero by entering '-200' (use the minus sign).
- 4 On the next line, state:
 - the period
 - the correct VAT identification number DE987654321
 - the amount + 200 (use the plus sign)

3 Details of intra-Community transactions

In this section, you 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 of goods 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

For intra-Community supplies of goods, you take the invoice date, even if the goods are actually supplied in a later period. For intra-Community services, you take the period in which these services are provided. The invoice date is irrelevant here.

Please note!

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

Transfer of your own goods

It is possible that you transport your goods to another EU country even though you still do not have a buyer for the goods. We refer to the transportation of your own goods to another EU country as a fictitious intra-Community transaction. In the Netherlands this is regarded as an intra-Community delivery, taxed by 0% VAT. In the EU country where the goods arrive, the transfer of the goods is regarded as an intra-Community acquisition. This acquisition is taxed by the VAT rate which applies in that EU country. You state the value of the goods:

- in your Dutch VAT return and
- in the VAT return you make in the country to which you are transferring the goods
- in the ICP declaration in section 3a

You specify the value according to the purchase price or basic cost of the goods. You do not have to draw up an invoice.

In the following cases goods are transported to another EU country but it is not a fictitious intra-Community transaction:

- Your customer in the other EU country does not submit a VAT return.
- Your goods are assembled or installed in the other EU country.
- You deliver goods on board ship, aeroplanes or trains in the EU.
- You supply to traders; gas through the natural gas distribution system, heat or cooling through a comparable closed system, or electricity.
- You send goods to another EU country which are then returned to you after processing.
- You use the goods temporarily in another EU country for activities you perform there.
- Your goods are used for a maximum of 24 months in another EU country and in the event of their importation from a non EU country, the temporary import regulation could be applied with full exemption from customs duties.
- You do not yet have a buyer for the goods (stock on demand).

Do you no longer fulfil these conditions at some point? In that case the transaction will be regarded as a fictitious intra-Community transaction. You will then be subject to all the obligations associated with such transactions.

Simplified ABC supplies

Complete question 3b if the simplified ABC scheme applies and you are middleman B. This is subject to 2 conditions:

- The transaction involves 3 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.

More information (in Dutch only) can be found at belastingdienst.nl: 'Vereenvoudigde ABC-levering'. The general rules for ABC supplies apply to ABC supplies that are not subject to the simplified scheme. More information about this (in Dutch only) can be found at belastingdienst.nl: 'ABC-leveringen'.

4 Information transfer of stock on demand

Do you transport goods as a supplier to another EU country? And do you deliver those goods at a later point in time to a known customer? We refer to this as 'transferring stock on demand'. If you as a supplier fulfil the conditions, then as from 2020 you no longer have to register in the EU country of your customer. All the conditions, such as the keeping of a register, are set out at belastingdienst.nl. There you will also find more information about the present regulation.

You report the transfer of such goods per customer in your ICP declaration. You do so in the section 'Transfer of stock on demand' in the period during which the transportation of the goods began.

The goods you are transferring as stock on demand are recorded in section 4. If you subsequently deliver these goods within 12 months to the customer, you report that delivery in your ICP as a regular intra-Community transaction in that period in section 3.

5 Correction transfer of stock on demand

Do you wish to correct a previous declaration of 'transfer of stock on demand' due to a return shipment or change of customer? Or to declare an additional 'transfer of stock on demand' for a previous period? You can do so in section 5. You should keep a record of the changes in your administration.

5a Return shipment

You fill in this section if the goods (stock on demand) from a previous ICP declaration are returned unused to the Netherlands within 12 months.

5b Change of customer

You fill in this section if you do not intend to deliver the goods to the original customer but to another – known – customer.

5c Additional reporting for a previous period

Here you fill in the data to report a 'transfer of stock on demand' from a previous period.

Erläuterung zur ICP-Erklärung 2021

für *nicht* in den Niederlanden ansässige Unternehmer

Was lesen Sie in dieser Erläuterung?

Die vorliegende Erläuterung zur Anmeldung innergemeinschaftlicher Leistungen (Opgaaf intracommunautaire prestaties, ICP-Erklärung) ist in 2 Teile gegliedert:

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

Allgemeine Informationen

In welchem Fall müssen Sie eine ICP-Erklärung einreichen?

Zusätzlich zu Ihrer Umsatzsteuererklärung müssen Sie eine ICP-Erklärung einreichen, wenn:

- Sie eine innergemeinschaftliche Leistung von den Niederlanden aus erbracht haben.
- Sie Waren aus den Niederlanden in ein anderes EU-Land transportieren und diese Waren zu einem späteren Zeitpunkt an einen bereits bekannten Abnehmer liefern (Regelung Lagerbestände auf Abruf).

Was sind innergemeinschaftliche Leistungen?

Eine innergemeinschaftliche Leistung liegt vor, wenn Sie:

- Warenlieferungen oder sonstige Leistungen an einen Unternehmer in einem anderen EU-Land ausgeführt haben und Sie diese Waren in ein anderes EU-Land befördert haben (oder haben befördern lassen) und der Abnehmer muss im eigenen Land USt. bezahlen
- eigene Waren in ein anderes EU-Land überführen, es sei denn, Sie überführen diese Waren im Rahmen der Regelung Überführung von Lagerbeständen auf Abruf
- ein (fast) neues Transportmittel an eine Privatperson oder eine juristische Person in einem anderen EU-Land als den Niederlanden geliefert haben, die kein umsatzsteuerpflichtiger Unternehmer ist

Eine innergemeinschaftliche Leistung kann also eine Warenlieferung oder eine sonstige Leistung sein.

Mit der ICP-Erklärung melden Sie uns Ihre Warenlieferungen und Dienstleistungen an Unternehmer in anderen EU-Mitgliedstaaten. Die Angaben zu den innergemeinschaftlichen Leistungen tauschen wir mit den anderen EU-Ländern aus.

Wichtiger Hinweis!

Die Lieferung eines (fast) neuen Transportmittels an eine Privatperson oder eine juristische Person in einem anderen EU-Land können Sie nicht in Ihre ICP-Erklärung aufnehmen, wenn der Abnehmer kein umsatzsteuerpflichtiger Unternehmer ist. Schließlich hat dieser Abnehmer dann keine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer. Übermitteln Sie deshalb eine Kopie der Verkaufsrechnung und ein Begleitschreiben, in dem Ihre USt-IdNr. und der Zeitraum genannt sind, an:

Belastingdienst/Central Liaison Office

Postfach 378

NL-7600 AJ Almelo

Lagerbestände auf Abruf

Wenn Sie Waren in ein anderes EU-Land überführen und diese Waren zu einem späteren Zeitpunkt an einen bereits bekannten Abnehmer liefern, wird dies als „Überführung von Lagerbeständen auf Abruf“ bezeichnet. Sie müssen diese Waren auch in der ICP-Erklärung angeben.

Umsatzsteuer-Identifikationsnummer / Umsatzsteuernummer

Sind Sie Inhaber eines Einzelunternehmens? Ab dem 1. Januar 2020 verwenden Sie Ihre neue Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt.-ID) bei Kontakten mit anderen Unternehmen und im internationalen Handel innerhalb der EU. Sie reichen Ihre Umsatzsteuererklärung und Ihre ICP-Erklärung mit Ihrer (alten) Umsatzsteuernummer ein. Weitere Informationen finden Sie unter belastingdienst.nl.

Elektronische Anmeldung

Sie erstellen Ihre ICP-Erklärung digital. Dies ist auf dreierlei Arten möglich:

- Mit einer eigenen Steuerklärungs- oder Buchführungssoftware
- Über einen Vermittler, zum Beispiel einen Wirtschaftsprüfer oder einen Steuerberater
- Über belastingdienst.nl

Sie finden die Erklärung, wenn Sie sich unter belastingdienst.nl bei 'Einloggen für Unternehmer' ('Inloggen voor ondernemers') einloggen. In dieser ICP-Erklärung ist Raum für maximal 100 Zeilen. Wenn Sie mehr Zeilen benötigen, so müssen Sie Ihre eigene Steuerklärungs- oder Verwaltungs-Software verwenden oder die ICP-Erklärung von einem Steuerberater ausfüllen lassen.

Zeitraum der ICP-Erklärung

Für welchen Zeitraum (Periode) Sie eine Erklärung abgeben können, hängt davon ab, ob Sie Warenlieferungen oder sonstige Leistungen liefern. Wenn Sie Warenlieferungen und sonstige Leistungen liefern, können Sie für verschiedene Zeiträume eine Erklärung abgeben.

Sie liefern Waren

Die ICP-Erklärung für Waren dürfen Sie monatlich oder vierteljährlich einreichen. Wenn Sie die ICP-Erklärung vierteljährlich abgeben möchten, dürfen Sie pro Quartal nicht mehr als 50.000 € an Waren liefern. Dies ist der Schwellenbetrag.

Natürliche Personen oder deren Arbeitsgemeinschaften dürfen ebenfalls jährlich eine ICP-Erklärung abgeben und benötigen dafür eine Genehmigung.

ICP-Erklärung pro Monat

Eine Erklärung pro Monat ist immer möglich. Eine Erklärung pro Monat ist Pflicht, wenn Sie pro Vierteljahr für mehr als 50.000 € an Waren liefern.

ICP-Erklärung pro Vierteljahr

Sie können Ihre Erklärung pro Vierteljahr abgeben, wenn Sie in dem Vierteljahr, für das Sie eine Erklärung abgeben möchten, und in jedem der vorherigen 4 Vierteljahre den Schwellenwert nicht überschritten haben. Liefern Sie in einem Vierteljahr mehr Waren als der Schwellenwert, müssen Sie ab diesem Vierteljahr Ihre Erklärung pro Monat abgeben. Wie Sie für das Vierteljahr, in dem Sie den Schwellenwert überschreiten, eine Erklärung abgeben, hängt von dem Zeitpunkt ab, an dem Sie den Schwellenwert überschreiten:

- Sie überschreiten den Schwellenwert im ersten Monat des Vierteljahres. Sie müssen dann in diesem Vierteljahr 3 Einzelerklärungen abgeben: 1 pro Monat.
- Sie überschreiten den Schwellenwert im zweiten Monat des Vierteljahres. Sie müssen dann in diesem Vierteljahr 2 Einzelerklärungen abgeben: Eine für die ersten 2 Monate des Vierteljahres und eine für den letzten Monat.
- Sie überschreiten den Schwellenwert im dritten Monat des Vierteljahres. Sie geben für dieses Vierteljahr eine Erklärung für das gesamte Vierteljahr ab. Danach geben Sie eine Erklärung pro Monat ab.

Sie können die Erklärung wieder pro Vierteljahr abgeben, wenn Sie 4 Vierteljahre hintereinander nicht mehr Waren als der Schwellenwert pro Vierteljahr geliefert haben. Sie können dann im fünften Vierteljahr wieder eine Erklärung für das gesamte Vierteljahr abgeben, wenn Sie auch in diesem Vierteljahr den Schwellenbetrag nicht überschritten haben.

ICP-Erklärung pro Jahr

Natürliche Personen und Arbeitsgemeinschaften natürlicher Personen können auf Antrag jährlich eine ICP-Erklärung einreichen. Sie benötigen dafür eine Genehmigung. Die Bedingungen für diese Genehmigung finden Sie unter belastingdienst.nl bei: Zustimmung zur Beantragung für die ICP-Jahresübersicht.

Sie liefern sonstige Leistungen

Die ICP-Erklärung für Ihre sonstigen Leistungen können Sie pro Monat, pro Vierteljahr oder pro Jahr abgeben. Möchten Sie Ihre Erklärung pro Jahr abgeben, so brauchen Sie dafür eine Genehmigung. Die Voraussetzungen für diese Genehmigung finden Sie unter belastingdienst.nl bei: [Anfrage für eine Genehmigung für ICP-Erklärung pro Jahr](#).

Sie erbringen Dienstleistungen

Die ICP-Erklärung für Ihre Dienstleistungen dürfen Sie monatlich oder vierteljährlich einreichen. Natürliche Personen oder deren Arbeitsgemeinschaften dürfen ebenfalls jährlich eine ICP-Erklärung abgeben und benötigen dafür eine Genehmigung.

Äußerstes Einsenddatum (nicht in den Niederlanden ansässige Unternehmer)

Ihre Erklärung muss binnen 2 Monaten nach Ablauf des gewählten Zeitraums bei uns eingegangen sein. Geben Sie Ihre Erklärung nicht richtig oder nicht fristgemäß ab, kann Ihnen dafür ein Bußgeld auferlegt werden und Sie dürfen den 0%-Satz nicht anwenden.

Lagerbestände auf Abruf

Sie melden Ihren Lagerbestand auf Abruf im gleichen Zeitraum an, für den Sie auch die Lieferungen angeben.

Zeitraum monatliche Erklärung	ICP spätestens eingereicht am
Januar	31. März
Februar	30. April
März	31. Mai
April	30. Juni
Mai	31. Juli
Juni	31. August
Juli	30. September
August	31. Oktober
September	30. November
Oktober	31. Dezember
November	31. Januar des nächsten Jahres
Dezember	28. oder 29. Februar des nächsten Jahres

Zeitraum zweimonatliche Erklärung	
Januar/Februar	30. April
April/Mai	31. Juli
Juli/August	31. Oktober
Oktober/November	31. Januar des nächsten Jahres

Zeitraum vierteljährliche Erklärung	
1. Quartal	31. Mai
2. Quartal	31. August
3. Quartal	30. November
4. Quartal	28. oder 29. Februar des nächsten Jahres

Zeitraum jährliche Erklärung
Jahr 28. oder 29. Februar des nächsten Jahres

0%-Tarif bei innergemeinschaftlichen Warenlieferungen

Für innergemeinschaftliche Warenlieferungen können Sie den 0%-Tarif anwenden. Es müssen dann allerdings die folgenden 3 Voraussetzungen erfüllt sein:

- Sie müssen anhand Ihrer Unterlagen belegen können, dass die Waren in ein anderes EU-Land befördert worden sind.
- Sie müssen belegen können, dass Sie Ihre Waren an einen Unternehmer mit einer gültigen USt-Identifikationsnummer geliefert haben.
- Sie haben Ihre ICP-Erklärung fristgerecht und korrekt durchgeführt.

Obligatorische Verlagerung der USt bei innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen

Liefern Sie innergemeinschaftliche sonstige Leistungen? So gilt eine obligatorische Verlagerung der USt in das EU-Land, in dem der Abnehmer seinen Sitz hat.

Welche sonstigen Leistungen dürfen Sie in Ihrer ICP-Erklärung nicht aufführen?

Die folgenden innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen dürfen Sie in Ihrer ICP-Erklärung nicht aufführen:

- innergemeinschaftliche sonstige Leistungen, die im Land Ihres Abnehmers von der USt befreit sind
- innergemeinschaftliche sonstige Leistungen, die im Land Ihres Abnehmers mit 0% besteuert sind
- Leistungen, die Sie unter der Regelung mini One Stop Shop (MOSS) erbringen
- Leistungen, die mit Immobilien zu tun haben, zum Beispiel Vermietung und Instandhaltung
- Personenbeförderung
- Leistungen, die mit der Eintrittsberechtigung für Veranstaltungen auf den Gebieten Kultur, Kunst, Sport, Wissenschaft, Entspannung oder Unterricht zu tun haben, zum Beispiel Musikvorstellungen, Theatervorstellungen, Zirkusvorstellungen, Jahrmärkte, Sportveranstaltungen, Filmveranstaltungen, wissenschaftliche Kongresse, Messen und Ausstellungen
- Leistungen, die Restaurants und Cateringunternehmen erbringen
- Vermietung eines Transportmittels für eine ununterbrochene Periode von höchstens 30 Tagen oder Vermietung eines Schiffes für eine ununterbrochene Periode von höchstens 90 Tagen

Hilfsmittel Leistungen im und aus dem Ausland

Erbringen Sie Leistungen im Ausland oder nehmen Sie Leistungen im Ausland ab? Und Sie möchten wissen, ob Sie die USt für diese Leistungen angeben müssen? Benutzen Sie dann das Hilfsmittel 'Leistungen im und aus dem Ausland' unter belastingdienst.nl (nur in Niederländisch verfügbar).

Umsatzsteuer-Identifikationsnummern

In der Erklärung geben Sie die USt-Identifikationsnummern Ihrer Abnehmer ein. Diese Nummer bekommen Sie von Ihrem Abnehmer. Wenn Sie kontrollieren möchten, ob die USt-Identifikationsnummer stimmt, wechseln Sie dann nach www.ec.europa.eu, die Internetsite der Europäischen Union, und suchen Sie unter 'VIES'. Haben Sie eine Erklärung mit einer unrichtigen USt-Identifikationsnummer versandt? Korrigieren Sie diese Nummer dann in einer nächsten Erklärung bei Rubrik 2.

Das Vereinigte Königreich ist nicht länger Mitglied der EU

Ab 2021 hat das Vereinigte Königreich den Status eines „Drittstaats“: Es ist kein EU-Mitgliedsstaat mehr. Nordirland hat innerhalb des Vereinigten Königreichs einen Sonderstatus. Bei der Lieferung von Waren bleibt das Land für die Umsatzsteuer ein EU-Mitgliedsstaat. Der Sonderstatus von Nordirland gilt nicht für Dienstleistungen. Was Dienstleistungen anbelangt, ist Nordirland kein EU-Mitgliedsstaat mehr.

Warenlieferungen aus dem Vereinigten Königreich

Für Waren, die Sie ab dem 1. Januar 2021 aus dem Vereinigten Königreich einführen, müssen Sie beim Zoll Umsatzsteuer angeben und zahlen. Sie registrieren Waren nicht mehr als innergemeinschaftlichen Erwerb unter Rubrik 4b Ihrer Umsatzsteuererklärung.

Sie können bei uns eine Genehmigung gemäß Artikel 23 beantragen, wenn Sie die Voraussetzungen erfüllen. Sie zahlen dann beim Zoll keine Umsatzsteuer. Stattdessen geben Sie diese Umsatzsteuer in Ihrer Umsatzsteuererklärung unter Rubrik 4a „Lieferungen u. Dienstleistungen aus Ländern außerhalb der EU“ an.

Warenlieferungen in das Vereinigte Königreich

Ab dem 1. Januar 2021 sind Lieferungen ins Vereinigte Königreich nicht länger innergemeinschaftliche Lieferungen.

Ab 2021 geben Sie die Umsatzsteuer für Waren, die ins Vereinigte Königreich exportiert werden, in Ihrer Umsatzsteuererklärung unter der Rubrik 3a „Lieferung in Länder außerhalb der EU“ an. Sie werden diese Lieferungen nicht mehr in Ihrer ICP-Erklärung berücksichtigen.

Warenlieferungen nach und aus Nordirland

Der Warenverkehr zwischen den EU-Mitgliedstaaten und Nordirland wird weiterhin den innergemeinschaftlichen Vorschriften unterliegen. Melden Sie die Lieferung von Waren nach Nordirland auch nach dem 1. Januar 2021 unter Rubrik 3b Ihrer Umsatzsteuererklärung und in Ihrer ICP-Erklärung an.

Verbringen Sie Waren nach Nordirland im Rahmen der Regelung „Bestände auf Abruf“? Dann geben Sie dies ebenfalls in Ihrer ICP-Erklärung an. Für Nordirland verwenden Sie den Ländercode XI.

Melden Sie den Erwerb von Waren aus Nordirland weiterhin unter Rubrik 4b Ihrer Umsatzsteuererklärung.

Weitere Informationen

Haben Sie noch Fragen? Schauen Sie dann unter belastingdienst.nl und suchen Sie nach 'international USt'. Sie können sich auch an das SteuerTelefon Ausland (BelastingTelefoon Buitenland) wenden: +31 55 53 85 385.

Erläuterung zu den Fragen

Bei Erstellung der Erklärung können Sie mehr Informationen bekommen, wenn Sie bei einer Frage das Fragezeichen anklicken. Sie bekommen dann eine kurze Information zu dieser Frage.

1 Steuerliche Einheit

Füllen Sie diese Frage nur aus, wenn Sie für ein Unternehmen in einer steuerlichen Einheit, die nicht selbst die Umsatzsteuererklärung abgibt, eine Erklärung abgeben. Geben Sie bei dieser Frage die eigene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmens an, für das Sie die Erklärung abgeben (das ist die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer vor Zustandekommen der steuerlichen Einheit).

Mehrere Unternehmen in einer steuerlichen Einheit

Wenn Sie für mehrere Unternehmen in einer steuerlichen Einheit eine ICP-Erklärung abgeben, dann müssen Sie für jedes Unternehmen eine separate Erklärung abgeben. Sie tun das, indem Sie eine Erklärung der steuerlichen Einheit nach deren Versand erneut ausfüllen. In jeder neuen Erklärung geben Sie in Rubrik 1 die eigene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmens an.

Beispiel

Die eigene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer war: NL888888888B01. Die steuerliche Einheit gibt für alle Unternehmen die USt-Erklärung und die ICP-Erklärung unter der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 999999999B01 ab. Bei Frage 1 muss die steuerliche Einheit die eigene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmens angeben: NL888888888B01.

Wichtiger Hinweis!

Wenn ein Unternehmen in einer Organschaft eine eigene Umsatzsteuererklärung abgibt, gibt dieses Unternehmen auch die ICP-Erklärung selbst ab. Sie verwenden dazu die Umsatzsteuernummer der Organschaft. Bitte erwähnen Sie den Zusatz des Unternehmens, z.B. 'Boz' statt 'Bo1'.

2 Korrektur früherer Erklärungen

In Rubrik 2 können Sie frühere Erklärungen berichtigen:

- Bei Frage 2a korrigieren Sie innergemeinschaftliche Lieferungen von Waren und sonstigen Leistungen.
- Bei Frage 2b korrigieren Sie innergemeinschaftliche ABC-Lieferungen (vereinfachte Regelung).

Es kann sich um folgende Irrtümer handeln:

- Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Abnehmers
- der Betrag der Lieferungen von Waren und sonstigen Leistungen
- die Angabe, dass Sie von der vereinfachten Regelung für ABC-Lieferungen Gebrauch machen

Geben Sie pro Zeile folgende 3 Angaben ein:

- den Zeitraum, auf den die Korrektur sich bezieht
- die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer, auf die die Korrektur sich bezieht
- den Korrekturbetrag.

Geben Sie vor den Beträgen ein [+] oder ein [-] an, um anzugeben, ob der Betrag erhöht oder herabgesetzt werden muss.

Beispiel

Sie haben in der vorigen Erklärung bei einer Lieferung 1.000 € ausgefüllt, das hätten aber 800 € sein müssen. Geben Sie dann '-200' ein.

Wichtiger Hinweis!

Gutschriften (zum Beispiel durch Annullierung oder Preissenkung) geben Sie in Rubrik 3 'Angaben innergemeinschaftliche Leistungen' an.

Eine falsch angegebene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer korrigieren

Haben Sie in einer früheren Erklärung eine falsche Umsatzsteuer-Identifikationsnummer angegeben? Sie haben zum Beispiel eine Lieferung von 200 € mit der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 'DE123456789' angegeben, diese hätte aber 'DE987654321' sein müssen. Dann korrigieren Sie das wie folgt:

- 1 Geben Sie den Zeitraum an, für den Sie die falsche Steuer-Identifikationsnummer angegeben haben.
- 2 Tragen Sie die falsch angegebene Nummer ein DE987654321.
- 3 Korrigieren Sie den früher angegebenen Betrag auf null. Geben Sie Folgendes ein: '-200' (Minuszeichen verwenden).
- 4 Tragen Sie in die nächste Zeile ein:
 - den Anmeldezeitraum
 - die richtige USt-IdNr. DE987654321
 - den Betrag +200 (verwenden Sie ein Pluszeichen [+]).

3 Angaben zu innergemeinschaftlichen Leistungen

In dieser Rubrik tragen Sie die zu Ihren innergemeinschaftlichen Warenlieferungen und Dienstleistungen an Unternehmer in anderen EU-Mitgliedstaaten (Ihre innergemeinschaftlichen Leistungen) gehörigen Angaben ein. Erwähnen Sie zu Frage 3a die innergemeinschaftlichen Warenlieferungen und Leistungen sowie die Dreiecksgeschäfte, für die die allgemeinen Regeln gelten. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte, für die Sie von der vereinfachten Regelung Gebrauch machen, sind bei Frage 3b aufzuführen.

Geben Sie je Abnehmer Folgendes an:

- die USt-IdNr.
- den Gesamtbetrag der Warenlieferungen und Leistungen im entsprechenden Zeitraum.

Bei innergemeinschaftlichen Warenlieferungen gehen Sie vom Rechnungsdatum aus, auch wenn die tatsächliche Lieferung in einem nächsten Anmeldezeitraum stattfindet. Bei den innergemeinschaftlichen Leistungen legen Sie den Zeitraum zugrunde, in dem jene Dienstleistungen erbracht werden. Das Rechnungsdatum ist dabei unerheblich.

Wichtiger Hinweis!

Der Gesamtbetrag in Rubrik 3 der ICP-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.

Verbringung eigener Waren

Es kann sein, dass Sie Waren in einen anderen EU-Mitgliedstaat verbringen, während Sie für jene Waren noch keinen Käufer haben. Der Transport eigener Waren in ein anderes EU-Land wird als eine fiktive innergemeinschaftliche Transaktion bezeichnet. In den Niederlanden gilt dies als eine innergemeinschaftliche Lieferung, die mit 0 % Umsatzsteuer besteuert wird. In dem EU-Land, in dem die Waren ankommen, stellt die Überführung der Waren einen innergemeinschaftlichen Erwerb dar. Dieser Erwerb wird zu dem in diesem EU-Land geltenden Umsatzsteuersatz besteuert. Sie deklarieren den Wert der Waren:

- in Ihrer niederländischen Umsatzsteuererklärung und
- in der Umsatzsteuererklärung, die Sie in dem Land abgeben, in das Sie die Waren überführen
- in der ICP-Erklärung unter Rubrik 3a

Als Wert tragen Sie den Einkaufspreis oder die Herstellungskosten der Waren ein. Sie brauchen keine Rechnung auszustellen.

In den folgenden Fällen transportieren Sie Waren in ein anderes EU-Land, aber handelt es sich dabei nicht um eine fiktive innergemeinschaftliche Transaktion:

- Ihr Kunde in dem anderen EU-Land gibt keine Umsatzsteuererklärung ab.
- Ihre Waren werden in dem anderen EU-Land montiert oder installiert.
- Sie liefern Waren an Bord von Schiffen, Flugzeugen und Zügen, die sich in der EU befinden.
- Sie liefern an Händler Gas über das Erdgasverteilungssystem, Wärme oder Kälte über ein ähnliches geschlossenes System oder Strom.
- Sie versenden Waren in ein anderes EU-Land, die nach der Verarbeitung an Sie zurückgeschickt werden.
- Sie verwenden die Waren vorübergehend in einem anderen EU-Land für Arbeiten, die Sie dort ausführen.
- Ihre Waren werden maximal 24 Monate lang in einem anderen EU-Land benutzt, und Sie könnten bei Einfuhr aus einem nicht-EU-Land die geltende Regelung für eine vorübergehenden Einfuhr mit vollständiger Befreiung von den Einfuhrzöllen nutzen.
- Sie haben noch keinen Käufer für Ihre Waren (Lagerbestand auf Abruf).

Erfüllen Sie diese Bedingungen irgendwann nicht mehr? In diesem Fall wird das nachträglich als eine fiktive innergemeinschaftliche Transaktion eingestuft. Sie müssen dann die damit verbundenen Verpflichtungen erfüllen.

Vereinfachte ABC-Lieferungen

Füllen Sie Frage 3b aus, wenn die vereinfachte Regelung für Dreiecksgeschäfte Anwendung findet und Sie Zwischenhändler b sind. Dafür gelten 2 Voraussetzungen:

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

Möchten Sie mehr dazu wissen? Gehen Sie dann zu belastingdienst.nl und schauen Sie unter 'Vereenvoudigde ABC-levering'. Für ABC-Geschäfte (Dreiecksgeschäfte), die nicht unter die vereinfachte Regelung fallen, gelten die allgemeinen Regeln für Dreiecksgeschäfte. Weitere Informationen finden Sie unter belastingdienst.nl: 'ABC-leveringen'.

4 Daten zu „Überführung von Lagerbeständen auf Abruf“

Transportieren Sie als Lieferant Waren in ein anderes EU-Land? Und liefern Sie diese Waren zu einem späteren Zeitpunkt an einen bereits bekannten Abnehmer? Dann nennen wir dies „Überführung von Lagerbeständen auf Abruf“. Wenn Sie als Lieferant die Bedingungen erfüllen, müssen Sie sich ab 2020 nicht mehr im EU-Land Ihres Abnehmers registrieren lassen. Unter belastingdienst.nl finden Sie alle Bedingungen, wie z.B. das Führen eines Verzeichnisses. Dort finden Sie auch weitere Informationen über diese Regelung.

Sie geben die Überführung dieser Waren pro Abnehmer in Ihrer ICP-Erklärung an. Dies machen Sie unter der Rubrik „Überführung von Lagerbeständen auf Abruf“ während des Zeitraums, in dem der Transport der Waren begann.

Die Waren, die Sie als Lagerbestand auf Abruf verbringen, sind in Rubrik 4 aufgeführt. Wenn Sie diese Waren anschließend innerhalb von 12 Monaten an den Abnehmer liefern, geben Sie diese Lieferung in Ihrer ICP-Erklärung als regelmäßige innergemeinschaftliche Leistung in diesem Zeitraum in Rubrik 3 an.

5 Korrektur „Überführung von Lagerbeständen auf Abruf“

Möchten Sie eine frühere Meldung „Überführung von Lagerbeständen auf Abruf“ korrigieren? Wegen einer Rücksendung oder weil sich der Abnehmer ändert? Oder möchten Sie für einen früheren Zeitraum noch eine Meldung „Überführung von Lagerbeständen auf Abruf“ einreichen? Dann können Sie dies in Rubrik 5 angeben. Die Änderungen erfassen Sie in Ihrer Verwaltung.

5a Rücksendungen

Diese Rubrik füllen Sie aus, wenn die Waren (Lagerbestand auf Abruf) aus einer früheren ICP-Erklärung innerhalb von 12 Monaten unbenutzt in die Niederlande zurückgeschickt werden.

5b Abnehmer ändern

Sie füllen diese Rubrik aus, wenn Sie die Waren nicht an den ursprünglichen Abnehmer, sondern an einen anderen – bereits bekannten – Abnehmer liefern werden.

5c Meldung aus einem früheren Zeitraum hinzufügen

Hier tragen Sie die Angaben einer Meldung „Überführung von Lagerbeständen auf Abruf“ aus einem anderen Zeitraum ein.

