

- 1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij de ondernemer belast
- Leveringen en diensten in Nederland die vallen onder het 0%-tarief, m.u.v. ICL- en uitvoerleveringen
 - Leveringen welke verlegd zijn naar de afnemer (artikel 12.5 W.OB):
 - Leveringen en diensten bij onderaanneming en uitlening van personeel in de bouw, de scheepsbouwen, de metaalconstructie
 - Leveringen van onroerende zaken waarbij de verkoper en de koper hebben gekozen voor belaste levering
 - Leveringen van afval en oude materialen waarbij de btw is verlegd naar de afnemer
 - Levering beleggingsgoud
 - Levering tot executie van zekerheid
 - Levering onroerende zaak of een recht waaraan deze is onderworpen op grond van een executoriale titel
 - Verlegging van omzetbelasting over de leveringen van gas en elektriciteit (art. 5b W.OB)
 - Overdracht van CO2-emissierechten
 - Verlegging bij mobiele telefoons, chips, spelcomputers, tablets en laptops vanaf 1 april 2013 wanneer de totale waarde van de factuur € 10.000 of meer bedraagt
- 2 Verleggingsregelingen binnenland
- 2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar de ondernemer is verlegd
- Er goederen in Nederland aan de ondernemer geleverd zijn, waarbij de omzetbelasting naar hem is verlegd
 - Diensten die waarbij een **Nederlandse** ondernemer de omzetbelasting naar de Nederlandse ondernemer heeft verlegd (spiegelbeeldprestaties van de verlegde diensten genoemd onder 1^e)
- 3 Prestaties naar of in het buitenland
- 3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)
- 3b Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU.
- Betreft intracommunautaire prestaties (leveringen en diensten) met specificatie in de *Opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP)*
- Bij de intracommunautaire leveringen (ICL) wordt uitgegaan van de factuurdatum.
 Bij de intracommunautaire diensten wordt uitgegaan van het tijdvak waarin deze diensten worden verricht. (De factuurdatum is hierbij niet van belang)
- Toelichting ICL: Bij ICL gaat het om:*
- goederen die de ondernemer heeft geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land
 Deze goederen zijn vervoerd naar een ander EU-land indien bij de afnemer hiervoor een *de intracommunautaire vererving van deze goederen plaatsvindt.*
 - Een nieuw vervoermiddel dat de ondernemer heeft geleverd aan een particulier in een ander EU-land
 (Dit gaat zonder opgaaf ICP, omdat de particulier geen btw-identificatienummer heeft)
 - eigen goederen die worden overgebracht naar een ander EU-land
- (De volgende diensten zijn géén intracommunautaire diensten en hoeven dus hier niet opgegeven te worden:*
- diensten die te maken hebben met onroerend goed, bijvoorbeeld verhuur en onderhoud
 - personenvervoer
 - diensten die te maken hebben met cultuur, kunst, sport, wetenschap, ontspanning of onderwijs
- (Voorbeelden: muziekkuitvoeringen, toneelvoorstellingen, circusvoorstellingen, kermissen, sportevenementen, filmvoortoningen, wetenschappelijke congressen, beurzen en tentoonstellingen; diensten die restaurants en cateringbedrijven leveren: verhuur van een vervoermiddel voor maximaal dertig dagen of verhuur van een schip voor maximaal negentig dagen)*

Diensten bestaande uit het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, gemakkelijheids- of soortgelijke activiteiten (zoals beurzen en tentoonstellingen) en daarmee samenhangende diensten.

Opmerking: De intracommunautaire diensten die in het land van de afnemer zijn vrijgesteld van omzetbelasting of zijn belast met 0%, worden niet op deze aangifte vermeld!

- 3c Installatie/afstandsverkopen binnen de EU
- het monteren of installeren van goederen in een ander EU-land
 - de levering van goederen in andere EU-landen volgens de regeling van afstandsverkopen
- Deze regeling is van toepassing als aan alle volgende drie voorwaarden is voldaan:*
- *De koper/klant heeft geen btw-identificatienummer*
 - *De ondernemer draagt zorg voor het vervoer van de goederen naar de klant*
 - *Het totaalbedrag van deze leveringen komt uit boven het drempelbedrag. In de betreffende lidstaat uit. Dit drempelbedrag verschilt per EU-land.*
- 4 Prestaties vanuit het buitenland aan de ondernemer verricht
- 4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU
- De ondernemer heeft goederen ingevoerd van buiten de EU én heeft daarbij gebruik gemaakt van de verleggingsregeling artikel 23
 - Diensten welke zijn afgenomen van een ondernemer van buiten de EU, die de omzetbelasting aan de ondernemer heeft verlegd
- 4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU
- De ondernemer heeft goederen gekocht van ondernemers uit andere EU-landen en die goederen zijn naar Nederland vervoerd. Hij moet dan in Nederland omzetbelasting aangeven, omdat er sprake is van een intracommunautaire verwerving
 - De ondernemer heeft diensten afgenomen van een ondernemer uit een ander EU-land, die de omzetbelasting heeft verlegd
(Diensten moeten vermeld worden in het tijdvak waarin deze diensten worden verricht!. De factuurdatum is hierbij niet van belang)
- 5 Voorbelasting, kleine ondernemersregeling, schatting en eindtotaal
- 5b Voorbelasting
- Voorbelasting is Nederlandse omzetbelasting op goederen en diensten die de ondernemer heeft aangeschaft of afgenomen.
 - omzetbelasting die andere ondernemers in rekening hebben gebracht
 - omzetbelasting die verschuldigd is omdat de omzetbelasting is verlegd (zie vraag 2a)
 - omzetbelasting die moet aangeven bij vraag 4a)
 - omzetbelasting die de ondernemer voor de invoer van goederen bij de Douane is verschuldigd
 - omzetbelasting die moet aangeven (zie vraag 4b) voor:
 - intracommunautaire verwerving van goederen
 - diensten die een buitenlandse ondernemer heeft verricht, waarbij de omzetbelasting naar de ondernemer is verlegd
 - omzetbelasting op agrarische producten en diensten
 (Als producten of diensten worden afgenomen van een ondernemer die onder de landbouwregeling of onder de veehandelsregeling valt, mag 5,4% omzetbelasting als voorbelasting aftrekken van de prijs die is verschuldigd. Wél dient hierbij gebruik te worden gemaakt van de landbouwverklaring. Deze wordt door de leverancier verstrekt
- Eén en ander voor zover er recht op voorbelasting bestaat.
- *Omzetbelasting komt niet voor aftrek in aanmerking bij bijvoorbeeld :*
 - *inkopen die de ondernemer gebruikt voor vrijgestelde bedrijfsactiviteiten*
 - *eten en drinken in horecagelegenheden*
 - *inkopen die de ondernemer gebruikt voor personeelsfaciliteiten als het voordeel*

