



Datum : 22 december 2021
Aan : Leden
Betreft : Invoerrechten en invoer btw van monsters afkomstig buiten de Europese Unie
Kenmerk : 1FENE-SEC

Aanleiding

Er zijn laboratoria - aangesloten bij Fenelab – die monsters opgestuurd krijgen (in opdracht van hun klanten) van buiten de Europese Unie om testen en analyses te verrichten alvorens een product waar het monster betrekking op heeft, op de markt kan worden gebracht. Denk bijvoorbeeld aan voedselproducten die eerst worden getest voordat bulk invoer naar de Europese markt plaatsvindt.

Laboratoria merken sinds een aantal maanden dat douane-expediteurs (DHL, UPS, DSW, etc.) en de douane autoriteit zelf, ten onrechte belastingen lijken te heffen op deze monsters terwijl er een vrijstelling zou moeten gelden. In deze notitie wordt aangegeven om welke belastingen het gaat en wat het laboratorium en Fenelab kan doen om te borgen dat de betreffende belasting terecht wordt geheven of verrekend.

Een onderscheid wordt gemaakt in de invoerheffing en de invoer btw. Deze worden hier na elkaar geduid.

Invoerheffing

Bij de invoer van goederen kunnen verschillende vrijstellingen op de invoerheffing worden toegepast, voor zover in dit kader van belang zijn dit:

1. De vrijstelling van goederen van geringe waarde (handboek douane hoofdstuk 24.00.00, onderdeel 3);
2. De vrijstelling voor stalen en monsters (handboek douane hoofdstuk 24.00.00, onderdeel 27);
3. De vrijstelling voor goederen voor onderzoek (handboek douane hoofdstuk 24.00.00, onderdeel 30).

Voor laboratoria dient aangehouden te worden dat het gaat om de vrijstelling van goederen van geringe waarde (handboek douane hoofdstuk 24.00.00, onderdeel 3).

De vrijstelling van invoerrechten voor invoer van goederen met een geringe waarde kan worden toegepast als de intrinsieke waarde van de goederen niet meer dan € 150 per zending bedraagt (Bijvoorbeeld ingeval van 2 kg cacaobonen voor het lab zal dit bedrag niet overstijgen en derhalve geldt de invoerheffing niet).

Voorwaarde voor toepassing van de vrijstelling is dat de goederen rechtstreeks vanuit een land buiten de EU naar een rechtspersoon of natuurlijk persoon in de EU worden geleverd. Voor de toepassing van deze vrijstelling is geen vergunning vereist. Anders dan de vrijstelling voor invoer van goederen met een geringe waarde voor de btw (zie hierna), is de vrijstelling voor invoer van goederen met een geringe waarde voor de invoerrechten niet per 1 juli 2021 komen te vervallen, maar kan nog steeds worden toegepast.

Het laboratorium of de verzender zal de douane-expediteur duidelijk moeten maken dat het hier gaat om goederen van geringe waarde. Indien het invoerrecht toch wordt gefactureerd door de douane-expediteur, dan dient hier tegen bezwaar te worden gemaakt. De Douane reikt naar aanleiding van de aangifte tot invoer een Uitnodiging Tot Betaling (hierna: UTB) uit. Degene op wiens naam de UTB is uitgereikt dient binnen zes weken bezwaar te maken tegen de UTB. Als de UTB is uitgereikt aan het laboratorium staat moet het laboratorium bezwaar maken tegen de UTB. Is de UTB uitgereikt aan de douane-expediteur dient deze bezwaar te maken tegen de UTB.

NB. Ten onrechte wordt soms gedacht dat het hier zou moeten gaan om de vrijstelling (Ad 2 hierboven) voor stalen en monsters. De vrijstelling voor stalen en monsters is alleen van toepassing op goederen die worden gebruikt voor het vertonen of demonstreren van producten voor bijvoorbeeld het verwerven van orders. Daarvan is bij de producten voor de laboratoria geen sprake.

Invoer btw

Tot 1 juli 2021 gold een vrijstelling omzetbelasting voor de invoer van goederen met een geringe waarde (goederen met een waarde tot € 23) van buiten de Europese Unie. Per 1 juli 2021 is deze vrijstelling komen te vervallen. Dit betekent dat bij invoer van goederen in de EU ongeacht de waarde van de goederen btw wordt geheven. De heffing van omzetbelasting kan op twee manieren plaatsvinden:

1. Bij de aangifte ten invoer door betaling van de btw aan de grens aan de douane, of
2. Door verlegging van de btw naar de aangifte.

Ad 1. Vaak betaalt de douane-expediteur die de goederen invoert bij de aangifte ten invoer de verschuldigde invoer-btw aan de douane. Vervolgens brengt hij de invoer-btw op factuur in rekening aan degene voor wie de goederen zijn bestemd. De bestemming van de goederen – het laboratorium in deze situatie - kan de aan hem in rekening gebrachte invoer-btw op zijn aangifte omzetbelasting als voorbelasting verrekenen (mits hij de goederen gebruikt voor btw belaste prestaties).

Ad 2. De ondernemer voor wie de goederen zijn bestemd kan een vergunning aanvragen om de invoer-btw te mogen verleggen naar zijn periodieke aangifte omzetbelasting (artikel 23 vergunning). Als de ondernemer een artikel 23 vergunning heeft hoeft de douane-expediteur bij invoer geen btw aan de douane te betalen, hij meldt dan dat de ondernemer voor wie de goederen zijn bestemd een artikel 23 vergunning heeft. De ondernemer voor wie de goederen zijn bestemd dient dan in de aangifte omzetbelasting waarin de goederen zijn ingevoerd de verschuldigde omzetbelasting te vermelden bij vraag 4b en kan deze btw op dezelfde aangifte bij vraag 5b als voorbelasting verrekenen (mits hij de goederen gebruikt voor btw belaste prestaties).

Voorwaarden voor een artikel 23 vergunning is dat de ondernemer met enige regelmaat goederen (tenminste 1x per jaar) vanuit landen buiten de EU invoert en administratie bijhoudt over de in te voeren goederen.

Zodra de vergunning verkregen is, dient het laboratorium zelf de douane-expediteurs daarvan op de hoogte te stellen om te voorkomen dat de invoerrechten gefactureerd worden.

Documentatie van bijv. de ontvangen vrachtbrieven kan een manier zijn om aantoonbaar te hebben voor welke monsters bovenstaande van toepassing zou kunnen zijn.

Als u goederen invoert uit een land buiten de EU, moet u bij de Douane aangifte doen en btw betalen. Het voorstel is dat met een Vergunning artikel 23 het lab niet bij iedere invoer btw hoeft aan te geven en te betalen bij de Douane. U kunt de betaling uitstellen naar uw eerstvolgende btw-aangifte. Een model voor het aanvragen van een artikel 23 vergunning is als bijlage aan deze notitie gevoegd.

Zie ook:

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/programmas_en_formulieren/aan_vraag-vergunning-artikel-23 Met dit formulier vraagt u de vergunning aan.



Stuur het ingevulde formulier met eventuele bijlage(n) naar:

Belastingdienst
Postbus 2774
6401 DG Heerlen

Het kan ook naar het regionale belastingkantoor.

Voorkom vertraging aan de grens. Vraag een Vergunning artikel 23 ruim van te voren aan, voordat u de goederen invoert.

Om uniformiteit te bereiken in de vergunningverlening neemt Fenelab contact op met de Belastingdienst Douane Landelijk Kantoor, Laan op Zuid 45, 3077 DB Rotterdam. Alvorens deze actie te ondernemen, wordt geïnventariseerd onder de leden wie hier gebruik van wensen te maken.

Kortom, de invoerheffing dient niet plaats te vinden bij laboratoria zoals hierboven aangegeven. Inzake de invoer btw heeft het lab twee keuzes waarbij ingeval meer dan 1x per jaar invoer, het effectiever is om een artikel 23 vergunning bij de belastingdienst aan te vragen.



Bijlage: modelbrief voor ontheffing artikel 23 (btw invoer)

Belastingdienst kantoor

Postbus

Postcode Plaats

Plaats, datum

Betreft: verzoek om verlegging van de heffing bij invoer naar degene waarvoor de goederen zijn bestemd

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij verzoek ik u aanvennootschap..... gevestigd te adres..... btw-identificatienummer op grond van artikel 23 van de Wet op de omzetbelasting 1968 aan te wijzen als ondernemer van wie de omzetbelasting terzake van invoer van voor hem bestemde goederen wordt geheven door voldoening op de periodieke aangifte omzetbelasting.

Ter toelichting het volgende. De Vennootschap..... importeert sindsdatum met enige regelmaat goederen uit landen buiten de EU (geef hier een omschrijving van de goederen, de landen waar de goederen vandaan komen en de regelmaat van de invoer). De waarde van de goederen bedraagt

Aan de hand van de bedrijfsadministratie van doorvennootschap..... op eenvoudige wijze de verschuldigde invoer btw worden vastgesteld.

Ik verzoek u de aanwijzing te doen ingaan op

Met vriendelijke groet,