

Belasting verkoop In SAP

ONDERSCHIED GOEDEREN LEVERINGEN EN DIENSTEN

In de BTW bepaling is onder andere van belang het onderscheid tussen goederen leveringen en diensten. Dit bepaalt mede in welk land een transactie belastbaar is.

GOEDERENLEVERINGEN

Voor goederen leveringen gelden vanuit Nederlands op hoofdlijnen de volgende varianten:

1. Goederen leveringen binnen Nederland
2. Goederen van Nederland naar een EU land is een intracommunautaire levering
3. Goederen van Nederland naar een niet-EU land is een export levering

Bij grensoverschrijdende goederenleveringen geldt de hoofdregel dat de plaats van levering het vertrekland is. Uitzondering is bijvoorbeeld een intercompany levering waarbij het land van de verkooporganisatie bepalend is.

In de BTW bepaling is niet van belang:

- Land van factuurontvanger
- Land van factuurbetaler
- Vestigingsplaats van de opdrachtgever

Voor BTW bepaling is de fysieke goederenstroom van belang.

DIENSTEN

Onder diensten wordt verstaan alle prestaties die verricht zijn tegen een vergoeding die geen levering van goederen zijn. Uitzondering hierop zijn de werkzaamheden tussen bijvoorbeeld een hoofdkantoor van een buitenlandse ondernemer en een zogenaamde vaste inrichting.

Het land waar een dienst belast is hangt af van het soort dienst. De hoofdregel is dat de dienst belast is in het land waar de dienstverlener is gevestigd. Hierop zijn echter wel veel uitzonderingen, zoals:

- In sommige gevallen is de dienst belast in het land waar de onroerende zaak is gelegen.
- In sommige gevallen is de dienst belast in het land waar de dienst wordt verricht (bijvoorbeeld bij onderwijs of werkzaamheden aan roerende zaken).
- Etcetera

VERLEGGINGSREGELING

Als de verleggingsregeling van toepassing is, wordt de btw geheven van degene voor wie de goederen zijn bestemd. Dit is degene die:

- de goederen invoert, of
- opdracht heeft gegeven om de goederen in te voeren, of
- de goederen uiteindelijk in zijn onderneming gaat gebruiken of
- de goederen gaat verkopen of verhuren

De verleggingsregelingen verschillen per EU lidstaat en hangt af van verschillende criteria, zoals:

- Betreft het een levering van goederen of een dienst?
- In welk land is de levering van goederen of de dienst belast?
- Heeft de afnemer of leverancier een BTW registratie?

BTW VERKOOP IN SAP

Bij de bepaling en afleiding van BTW zijn stamgegevens in SAP cruciaal. Bepalend zijn:

- Vertrekland (of land van verkooporganisatie bij intercompany)
- Ontvangend land
- Belasting classificatie in debiteurenstam (bijvoorbeeld '1' belastingplichtig)

The screenshot shows the 'Verkoop' (Sales) document configuration in SAP. The 'Belasting' (Tax) section is highlighted, showing a table with columns for Land, Naam, Belastingtype, Omschrijving, and Belastingplichtig. The entry for 'NL' (Netherlands) is selected, with 'Nederland', 'MST', 'Af te dragen BTW', and '1' (Belastingplichtig) listed.

Land	Naam	Belastingtype	Omschrijving	Belastingplichtig
NL	Nederland	MST	Af te dragen BTW	1

- Belasting classificatie in artikelstam (bijvoorbeeld '1' laag of '2' hoog BTW)

The screenshot shows the 'Artikel' (Article) master data in SAP. The 'Belastinggegevens' (Tax Data) section is highlighted, showing a table with columns for La., Land, Bel., Belastingtype, and B. Belastingclassific. The entry for 'NL' (Netherlands) is selected, with 'Nederland', 'MST', 'Af te dragen BTW', and '1' (Laag belasting) listed.

La.	Land	Bel.	Belastingtype	B. Belastingclassific.
NL	Nederland	MST	Af te dragen BTW	1

Met behulp van de SD prijsconditie MWST kunnen in verschillende benadervolgorden de BTW afleiding worden opgezet. Van belang is of het vertrek en het ontvangend land een EU lidstaat is en afhankelijk van het scenario wordt gecheckt of de goederenontvanger een geldige BTW registratie heeft.

Met een juiste opzet van stamgegevens en inrichting van verkoopcondities is bijvoorbeeld mogelijk dat:

1. Nederlandse B.V. levert uit Nederland naar een Duitse afnemer (**met Duits BTW nummer**) in opdracht van Duitse opdrachtgever (1 = belast) levert intracommunautaire BTW
2. Nederlandse B.V. levert uit Nederland naar een Duitse afnemer (**zonder Duits BTW nummer**) in opdracht van Duitse opdrachtgever (1 = belast) levert belaste levering 19% af te dragen BTW.

Voor meer informatie over dit onderwerp kunt u contact opnemen met:

Ficore

M: +31 (0)615905512

T: +31 (0)402123725

www.ficore.nl

info@ficore.nl