



Handleiding Statistiekopgave Internationale Handel in Goederen

Versie 2022

CBS Contact Center

Antwoordnummer 5050
6400 WC Heerlen

Telefoon	045 570 6627 (van 09:00 – 17:00 uur)
E-mail	contactcenter@cbs.nl
Internet	www.cbs.nl/contactcenter

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	5
2.	Opgaveverplichting	6
2.1	Intrahandel versus Extrahandel	6
2.2	Btw-nummer	6
2.3	Aangiftedrempels Intrahandel	6
2.4	Inzendtermijn	6
2.5	Derde aangever	7
2.6	Nihilopgave	7
2.7	Correctieposten	7
2.8	Vereenvoudigde opgave Intrahandel	7
2.9	Relevante wetgeving	7
3.	Opgavemodule IDEP+	8
3.1	Inloggen in IDEP+	8
3.2	Opgave-overzicht	8
3.3	Handmatig opgave doen	8
3.4	Inlezen van eigen bestanden	9
3.5	Uw bedrijfsgegevens in IDEP+	10
4.	Inhoud statistiekopgave	11
4.1	Overzicht velden	11
4.2	Goederenstroom	13
4.3	Partner ID	13
4.4	Land van herkomst/ bestemming	13
4.5	Land van oorsprong	14
4.6	Land van douaneaangifte	14
4.7	EU-lidstaat verzending/bestemming	14
4.8	Transactie-aard	14
4.9	Vervoerswijze	15
4.10	Container	15
4.11	Binnenlandse vervoerswijze	15
4.12	Leveringsvoorwaarden	15
4.13	Goederencode	15
4.14	Taric-code	15
4.15	Nettogewicht en Bijzondere maatstaf	16
4.16	Factuurvaluta en Factuurwaarde	16
4.17	Statistische Waarde	16
4.18	Preferentie	16
4.19	Douaneregeling	16

5.	Bijzondere situaties	17
5.1	ABC-transacties	17
5.2	Afstandsverkopen	18
5.3	Doorvoer	18
5.4	Leasing	19
5.5	Loonveredeling	20
5.6	Overbrenging van eigen goederen	21
5.7	Reparatiezendingen	21
5.8	Retourzendingen	22
5.9	Ruilhandel en gratis verzending	22
	Codelijsten	23
	Codelijst 1: Goederenstroom	23
	Codelijst 2: Transactie-aard	24
	Codelijst 3: Vervoerswijze	25
	Codelijst 4: Leveringsvoorwaarden	26

1. Inleiding

In deze handleiding vindt u meer informatie over de statistiekopgave over de internationale handel in goederen aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Het CBS publiceert iedere maand cijfers over de internationale handel in goederen. Deze cijfers geven inzicht in de handel in goederen van Nederland met andere landen. Ze zijn van groot belang voor de bepaling van het bruto binnenlands product. Daarnaast geven de uitkomsten inzicht in de concurrentiepositie van Nederland ten opzichte van het buitenland. Om deze belangrijke redenen hebben bedrijven, die de vastgestelde aangiftedrempel voor de intra-EU handel (Intrahandel) overschrijden, een maandelijkse opgaveverplichting. Ook voor de extra-EU handel (Extrahandel) kunnen bedrijven een opgave-verplichting krijgen, indien ze een vereenvoudigde regeling overeenkomen met de Douane. Als u een opgaveverplichting hebt, dan ontvangt u hierover een brief van het CBS.

Met ingang van 1 januari 2022 voert het CBS enkele veranderingen door in de statistiekopgave. Deze veranderingen komen voort uit wijzigingen vanuit internationale regelgeving, oftewel de nieuwe Europese verordening voor bedrijfsstatistieken (Reg. 2019-2152). Daarnaast werkt het CBS aan toekomstbestendige processen en systemen voor de waarneming. De internationale handel in goederen wordt hier in 2022 in opgenomen. Ook over deze wijzigingen informeren wij bedrijven per brief.

Voor het doen van opgave voor de statistiek over de internationale handel in goederen dienen bedrijven verplicht gebruik te maken van de opgavemodule IDEP+ die het CBS beschikbaar stelt. In deze opgavemodule kunnen opgaves handmatig worden ingevoerd, of kunnen bestanden worden ingelezen vanuit de eigen bedrijfsadministratie. Bedrijven met een opgaveverplichting ontvangen de link en inlogcodes voor IDEP+ per brief aan het begin van het kalenderjaar, of op het moment dat de aangiftedrempel wordt overschreden.

Deze handleiding is als volgt opgebouwd. Hoofdstuk 2 geeft meer informatie over de opgaveverplichting. Hoofdstuk 3 legt uit hoe u opgave kunt doen in de opgavemodule IDEP+. Hoofdstuk 4 beschrijft de inhoud van de statistiekopgave. Tenslotte geeft hoofdstuk 5 meer informatie over hoe u om dient te gaan met bijzondere situaties in de statistiekopgave.

2. Opgaveverplichting

In de brieven die u van het CBS ontvangt, leest u voor welke stromen u een opgaveverplichting heeft. In dit hoofdstuk vindt u meer informatie over deze opgaveverplichting en de verschillende goederenstromen.

2.1 Intrahandel versus Extrahandel

Met Intrahandel wordt de goederenhandel bedoeld met lidstaten van de Europese Unie (EU). De Extrahandel betreft de handel met landen buiten de EU ("derde landen"), plus de handel binnen de EU van zogenaamde douanegoederen. Oftewel, onder Extrahandel vallen alle door de douane gecontroleerde goederenstromen. Het CBS registreert de Extrahandel in de regel aan de hand van gegevens die worden ontleend aan de douaneaangifte. Voor ondernemingen die veel handel drijven met landen buiten de EU bestaat de mogelijkheid de gebruikelijke douaneformaliteiten te vervangen door een vereenvoudigde regeling. Een vereenvoudigde regeling kan worden aangevraagd bij de Belastingdienst Douane. Bij het verlenen van sommige vergunningen zal onder andere als voorwaarde worden gesteld dat met het CBS een regeling is getroffen over de rechtstreekse levering van de benodigde gegevens aan het CBS.

2.2 Btw-nummer

Een opgaveverplichting voor de Intrahandel is altijd gekoppeld aan een btw-nummer. Dit is hetzelfde btw-nummer dat wordt gebruikt door het betreffende bedrijf voor de btw-aangifte bij de Belastingdienst. Een bedrijf met een opgaveplicht dient de maandelijkse statistiekopgave over de internationale handel in goederen geconsolideerd te doen voor alle bedrijfsonderdelen en/ of werkmaatschappijen waarvoor btw-aangifte wordt gedaan onder het betreffende btw-nummer. In de opgavemodule IDEP+ worden de btw-nummers getoond van de bij het CBS bekende bedrijfsonderdelen waarop de opgave betrekking dient te hebben, tevens getoond in het *opgave-overzicht*, onder de knop *bedrijfsstructuur*. Meer informatie hierover is opgenomen in paragraaf 3.2. Ook de opgave voor de Extrahandel is gekoppeld aan een btw-nummer. De bedrijfsstructuur is echter irrelevant voor de Extrahandel, omdat de verplichting voor de Extrahandel is gekoppeld aan een douanevergunning.

2.3 Aangiftedrempels Intrahandel

Bedrijven krijgen een opgaveverplichting voor de Intrahandel indien zij de aangiftedrempel in een bepaald jaar overschrijden. De drempels voor 2022 zijn als volgt vastgesteld:

- Intracommunautaire leveringen (ICL)/uitvoer: € 1.000.000
- Intracommunautaire verwervingen (ICV)/invoer: € 5.000.000

Indien de verwachte waarde van de ICL of de ICV deze drempel overschrijdt in een bepaald jaar, dan krijgt het bedrijf voor de ICL, ICV of beide stromen een opgaveverplichting opgelegd.

2.4 Inzendtermijn

Het is mogelijk om opgaves in te sturen vanaf de derde donderdag van de maand waarop de statistiekopgave betrekking heeft. De opgave dient uiterlijk op de 10^e werkdag van de maand na afloop van de verslagmaand te zijn ingestuurd. Ter illustratie: een opgave over januari 2022 kan worden ingestuurd vanaf 20 januari. De opgave dient uiterlijk te zijn ingediend op de 10^e werkdag in de maand februari, anders kan een bestuurlijke boete en/ of last onder dwangsom worden opgelegd. Meer informatie over de opgaveverplichting is te vinden op www.cbs.nl/handhaving.

2.5 Derde aangever

Het CBS verstrekt de inloggegevens voor de opgave in eerste instantie rechtstreeks aan het bedrijf dat de opgaverplichting heeft. Een bedrijf mag het doen van de opgave aan het CBS uitbesteden aan een zogenaamde derde aangever (bijv. een expediteur). De verantwoordelijkheid voor de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de opgave blijft bij het bedrijf dat de opgaveplichting heeft bij het CBS. Het CBS verstrekt de inloggegevens voor het doen van opgave via IDEP+ altijd rechtstreeks aan het bedrijf dat de opgaveplichting krijgt. Het is mogelijk om de contactgegevens aan te passen in de opgavemodule IDEP+. Het machtigen van een derde aangever kan via een formulier op de website van het CBS, te vinden via [deze link](#). Na het afgeven van de machtiging wordt alle correspondentie naar de derde aangever gestuurd.

2.6 Nihilopgave

Indien in een verslagmaand geen handel heeft plaatsgevonden, dan dient een bedrijf een nihil-opgave in te sturen aan het CBS via de opgavemodule IDEP+. Open hiervoor de opgave en klik direct op verzenden. In dat geval wordt de opgave verzonden zonder dat regels zijn toegevoegd. Dit wordt door het CBS beschouwd als een nihilopgave.

2.7 Correctieposten

Nadat een opgave is opgestuurd via IDEP+ is het mogelijk om de opgave achteraf te corrigeren. Dit kan bijvoorbeeld in geval van een creditnota i.v.m. kortingen en/of niet geleverde goederen, of indien een eerdere opgegeven waarde achteraf fout blijkt te zijn. Als minimum adviseren wij posten te corrigeren vanaf € 25.000,- (per transactie). De reeds ingevulde en ingestuurde opgave kan worden vrijgegeven in IDEP+, waarna de gegevens kunnen worden gecorrigeerd. Vervolgens dient de opgave opnieuw te worden verzonden aan het CBS. Het is ook mogelijk om een toelichting te geven bij de wijzigingen. Zo is het bijvoorbeeld mogelijk om aan te geven of het om de verwerking van een creditnota, of correctie van een fout. Het is niet verplicht om een opmerking te plaatsen. Correcties met een negatieve waarde kunt u niet opgeven en worden niet door IDEP+ geaccepteerd.

2.8 Vereenvoudigde opgave Intrahandel

Indien voor een bedrijf de totale handelswaarde voor de ICL of ICV van/naar een EU-lidstaat onder de €1.000 blijft voor een verslagmaand, dan volstaat een vereenvoudigde opgave voor de leveringen of verwervingen naar de betreffende lidstaat. Bij een vereenvoudigde opgave hoeft geen uitsplitsing te worden gemaakt naar verschillende goederen. In plaats daarvan kunnen alle goederen worden gegroepeerd onder goederencode 99500000, voor de betreffende lidstaat.

2.9 Relevante wetgeving

De statistiek over de internationale handel in goederen is een Europese verplichte statistiek, zoals vastgesteld in de Europese verordening voor bedrijfsstatistieken (Reg. 2019/2152). In Nederland is het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) aangewezen om deze verordening uit te voeren op basis van de Wet op het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS-wet). Het CBS is bevoegd om bedrijven een verplichting op te leggen om maandelijks opgave te doen over de internationale handel in goederen op basis van de artikelen 33 en 38a t/m 38d, in combinatie met het Besluit Gegevensverwerving, artikel 3 lid f. Indien een bedrijf verzuimt om tijdig, volledig of correct opgave te doen aan het CBS, dan kan een bestuurlijke boete en/ of last onder dwangsom worden opgelegd. Meer informatie is te vinden op www.cbs.nl/handhaving.

3. Opgavemodule IDEP+

3.1 Inloggen in IDEP+

Ga om in te loggen in de opgavemodule IDEP+ naar de website:

www.antwoord.cbs.nl

Vul hier de gebruikersnaam en het wachtwoord in, zoals vermeld in de brieven die u van het CBS heeft ontvangen. U wordt vervolgens doorgestuurd naar de startpagina van IDEP+.

3.2 Opgave-overzicht

Indien u een verplichting heeft om opgave te doen voor een bepaalde maand, dan staat deze opgave vanaf de derde donderdag van de maand klaar in het opgave-overzicht. Dit overzicht kunt u vinden in de menubalk door te klikken op *Opgave* en vervolgens op *Opgave-overzicht*. In dit overzicht zijn de volgende zaken te vinden:

- Om een opgave voor een bepaalde stroom en periode in te sturen, klikt u op de periode. Deze knop ziet er voor januari 2022 als volgt uit:

 [202201](#)

- Om te zien voor welke btw-nummers u opgave dient te doen voor deze betreffende periode, kunt u het overzicht van de bedrijfsstructuur raadplegen. In dit overzicht zijn alle btw-nummers opgenomen waarvoor u btw-aangifte doet onder het btw-nummer dat aan de opgave is gekoppeld, bijvoorbeeld in het kader van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting, voor zover bij het CBS bekend. Deze knop ziet er als volgt uit:

 [Bedrijfsstructuur](#)

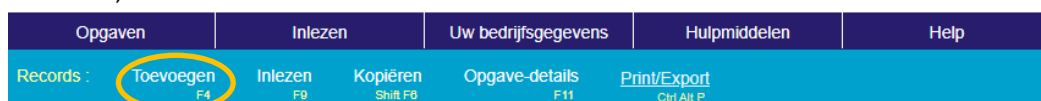
- Nadat u een opgave heeft ingevuld kunt u de opgave in dit scherm versturen door op verzenden te klikken. Deze knop ziet er als volgt uit:

Verzenden

3.3 Handmatig opgave doen

Het is mogelijk om handmatig regels toe te voegen aan de opgave. Nadat u in het opgave-overzicht op de periode heeft geklikt, komt u in het scherm met de records binnen een opgave.

U kunt handmatig records toevoegen door op de knop *Toevoegen* te klikken in de lichtblauwe menubalk, zoals hieronder omcirkeld.



Vervolgens komt u in het scherm met de verschillende velden binnen de opgave. Meer informatie over de velden in de statistiekopgave is te vinden in hoofdstuk 4. Nadat u de velden handmatig heeft ingevuld, kunt u klikken op de knop *sla op en ga door*, onderaan de pagina. Vervolgens komt u weer terug in het scherm met de records binnen de opgave.

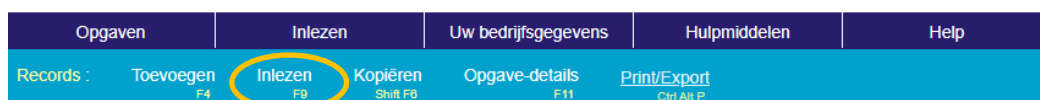
Vergeet niet om de opgave te verzenden nadat u de opgave volledig heeft ingevuld. Dit kan zowel in het opgave-overzicht als in het scherm met de records binnen de opgave via de knop:

De opgave is nog niet verzonden **Verzenden**

3.4 Inlezen van eigen bestanden

Indien u grote aantallen records wil inlezen, dan kunt u gebruikmaken van de inleesfunctie in IDEP+. Hiermee is het mogelijk om eigen bestanden in te lezen en de records toe te voegen aan de opgave. Nadat u in het opgave-overzicht op de periode heeft geklikt, komt u in het scherm met de records binnen een opgave.

U kunt eigen bestanden inlezen door op de knop *Inlezen* te klikken in de lichtblauwe menubalk, zoals hieronder omcirkeld.



Vervolgens krijgt u een menu met de volgende opties:

- Bestanden inlezen voor één stroom en één periode. Dit betreft de stroom en periode die u heeft aangeklikt in het opgave-overzicht. Dit is alleen mogelijk voor de Intrahandel.
- Bestanden inlezen voor meerdere stromen en periodes. Het is mogelijk om tegelijkertijd regels toe te voegen aan meerdere opgaves. Let op: het is belangrijk dat de in te lezen bestanden zowel het veld periode als goederenstroom bevatten, zodat de regels aan de juiste opgave worden toegevoegd. Zie hoofdstuk 4 voor meer informatie hierover.
- Bestanden inlezen om de naam van een handelspartner te koppelen aan een btw-nummer voor het veld partner ID. Meer informatie vindt u in paragraaf 4.3.
- Bestanden inlezen om eigen goederencodes te koppelen aan de GN8-goederencodes voor het veld goederencode in de statistiekopgave. Meer informatie over dit veld vindt u in paragraaf 4.13.

U kunt bestanden inlezen door gebruik te maken van een inleessjabloon. Daarbij kunt u zowel gebruikmaken van voorgedefinieerde inleessjablonen als zelfgemaakte inleessjablonen. Deze sjablonen vindt u door in de menubalk op *Inlezen* te klikken en vervolgens op *Inleessjablonen*. U komt vervolgens in het scherm waar u zelf inleessjablonen kunt toevoegen door op *Toevoegen* te klikken in de lichtblauwe menubalk, zoals hieronder omcirkeld.



Bij het aanmaken van eigen inleessjablonen heeft u de mogelijkheid om sjablonen aan te maken voor het inlezen van bestanden voor één stroom en één periode, meerdere stromen en periodes, bestanden met handelspartners of bestanden met eigen goederencodes. Verder kunt u kiezen uit de volgende bestandsformaten: Excel, Access, dBase en tekstbestanden. Bij tekstbestanden dient u de wijze van kolomscheiding te worden op te geven. Bij Excel sjablonen worden ook csv-bestanden met een ; als kolomscheiding geaccepteerd.

Het CBS stelt tevens de volgende inleessjablonen ter beschikking voor de Intrahandel:

- Intra Excel: een inleessjabloon waarmee Excel bestanden voor meerdere stromen en periodes kunnen worden ingelezen. Op de website www.cbs.nl/ihgoederen is tevens een voorbeeldbestand te vinden om in te lezen via dit sjabloon.
- Intra Excel ICL: een inleessjabloon waarmee Excel bestanden voor de leveringen/ ICL voor één periode kunnen worden ingelezen. Op de website www.cbs.nl/ihgoederen is tevens een voorbeeldbestand te vinden om in te lezen via dit sjabloon.

- Intra Excel ICV: een inleessjabloon waarmee Excel bestanden voor de verwervingen/ ICV voor één periode kunnen worden ingelezen. Op de website www.cbs.nl/ihgoederen is tevens een voorbeeldbestand te vinden om in te lezen via dit sjabloon.
- Intra CSV: een inleessjabloon waarmee CSV-bestanden voor meerdere stromen en periodes kunnen worden ingelezen. Op de website www.cbs.nl/ihgoederen is tevens een voorbeeldbestand te vinden om in te lezen via dit sjabloon.
- Intra SRL: een inleessjabloon waarmee tekstbestanden zonder kolomscheiding volgens de standaard record lay-out (SRL) indeling kunnen worden ingelezen. Het betreft de SRL-indeling die tot en met 2021 van toepassing was voor bestanden die via UPLOAD konden worden ingestuurd. Op de website www.cbs.nl/ihgoederen is een beschrijving te vinden van deze indeling.

Voor de Extrahandel worden de volgende inleessjablonen ter beschikking gesteld:

- Extra Excel: een inleessjabloon waarmee Excel bestanden met meerdere stromen en periodes kunnen worden ingelezen. Op de website www.cbs.nl/ihgoederen is tevens een voorbeeldbestand te vinden om in te lezen via dit sjabloon.
- Extra CSV: een inleessjabloon waarmee CSV-bestanden met meerdere stromen en periodes kunnen worden ingelezen. Op de website www.cbs.nl/ihgoederen is tevens een voorbeeldbestand te vinden om in te lezen via dit sjabloon.

3.5 Uw bedrijfsgegevens in IDEP+

Via het startscherm van IDEP+ kunt u direct uw bedrijfsgegevens raadplegen via de knop *Uw bedrijfsgegevens*. Hier worden de contactgegevens getoond die bij het CBS bekend zijn. Naast de algemene gegevens over uw bedrijf, worden ook gegevens getoond van de aangever voor specifieke stromen voor de Intrahandel (ICL/ICV). U kunt deze gegevens eenvoudig aanpassen.

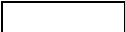
4. Inhoud statistiekopgave

4.1 Overzicht velden

In de onderstaande tabel zijn de velden opgenomen die voorkomen in de statistiekopgave voor de internationale handel in goederen. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen:

- Intrahandel: handel met andere EU-lidstaten. Dit betreft de categorieën:
 - Intracommunautaire Leveringen (ICL) (goederenstroom 7)
 - Intracommunautaire Verwervingen (ICV) (goederenstroom 6)
- Extrahandel: handel met niet-EU landen (derde landen) en handel in niet-Unie goederen/douanegoederen. Dit betreft de categorieën:
 - Uitvoer:
 - Entrepotuitvoer fiscaal vrij (goederenstroom 5)
 - Uitvoer (goederenstroom 7)
 - Invoer:
 - Entrepotuitslag naar Nederland (goederenstroom 3)
 - Invoer (goederenstroom 6)
 - Entrepot:
 - Entrepotopslag (goederenstroom 1)
 - Entrepotuitvoer (goederenstroom 2)

De tabel op de volgende pagina geeft de velden weer die voorkomen in de statistiekopgave. De kleuren in de tabel geven aan of een veld wel of niet verplicht is om in te vullen. Hierbij wordt de volgende codering gebruikt:

	= verplicht
	= verplicht in specifieke gevallen
	= optioneel
	= niet van toepassing

De verplichte velden dienen altijd te worden ingevuld, met uitzondering van een nihilopgave of vereenvoudigde opgave (zie paragraaf 2.6 en 2.7).

Verder zijn de volgende velden in specifieke gevallen verplicht:

- Het veld 'Periode' is uitsluitend verplicht indien bestanden worden ingelezen met daarin meerdere periodes en stromen. In dergelijke gevallen dient het in te lezen inleessjabloon het veld 'Periode' te bevatten. Dit is een veld met 6 cijfers, bijvoorbeeld 202201 voor januari 2022.
- Het veld 'Goederenstroom' is bij de Intrahandel uitsluitend verplicht indien bestanden worden ingelezen met meerdere periodes en stromen. In dat geval dient het in te lezen inleessjabloon het veld goederenstroom te bevatten. Meer informatie over het veld 'Goederenstroom' vindt u in paragraaf 4.2.
- Het veld 'Nettogewicht' is uitsluitend verplicht als de goederencode wordt gemeten in kilogrammen, anders is alleen het veld 'Bijzondere maatstaf' (bijv. stuks) verplicht. Meer informatie over de maatstaf van een goederencode vindt u in paragraaf 4.15.
- De velden 'Factuurvaluta', 'Factuurwaarde vreemde valuta', en 'Statistische waarde vreemde valuta' zijn uitsluitend verplicht indien de betaling voor de goederentransactie plaatsvindt in een vreemde valuta (niet-Euro). Meer informatie over deze velden is te vinden in paragraaf 4.16.

Tenslotte zijn er ook optionele velden:

- Het veld 'Land van oorsprong' bij de Intrahandel ICV, zie paragraaf 4.5.
- Het veld 'Leveringsvoorwaarden' bij de Intrahandel, zie paragraaf 4.12.
- Het 'Eigen administratienummer'. Hier kunt u een nummer of kenmerk vanuit uw eigen administratie toevoegen, zodat u eenvoudig regels terug kunt vinden in een opgave.

De tabel hieronder geeft een overzicht van de velden in de statistiekopgave.

Tabel 1 – Overzicht velden in statistiekopgave

Veld	Intrahandel		Extrahandel		
	ICL (Uitvoer)	ICV (Invoer)	Uitvoer	Invoer	Entrepot
Periode					
Goederenstroom			5 of 7	3 of 6	1 of 2
Partner ID					
Land van herkomst/bestemming					
Land van oorsprong					
Land van douaneaangifte					
EU-lidstaat verzending/bestemming					
Transactie-aard					
Vervoerswijze					
Container					
Binnenlandse vervoerswijze					
Leveringsvoorwaarden					
Goederencode					
Taric-code					
Nettogewicht					
Bijzondere maatstaf					
Factuurwaarde					
Factuurvaluta					
Factuurwaarde vreemde valuta					
Statistische waarde					
Statistische waarde vreemde valuta					
Preferentie					
Douaneregeling					
Eigen administratienummer					

4.2 Goederenstroom

Let op: dit veld is verplicht bij de Extrahandel!

Het veld 'Goederenstroom' heeft betrekking op aard van een (grensoverschrijdende) verplaatsing van roerende goederen. De code 1 tot en met 5 betreffen stromen onder het stelsel van douane-entrepots. Verder geeft 6 aan dat er sprake is van invoer of ICV, en geeft 7 aan dat er sprake is van uitvoer of ICL. Zie **codelijst 1**.

4.3 Partner ID

Het 'Partner ID' is het btw-nummer van de afnemer van de goederen in een andere EU-lidstaat, aan wie de goederen worden verzonden. Deze afnemer of ontvanger van de goederen wordt ook wel de partnerexploitant genoemd, oftewel de belastingplichtige afnemer, die btw-aangifte doet van de intracommunautaire verwerving (ICV). Dit geldt overigens niet in het geval van ABC-transacties, zie paragraaf 5.1. Alle bedrijven in EU-lidstaten die btw verschuldigd zijn, dienen op basis van Europese wetgeving te beschikken over een geldig btw-nummer. In Europese lidstaten begint een btw-nummer altijd met twee letters, de alfabetische landcode van een EU-lidstaat. Deze letters vult u als eerste in. Daarna volgen er cijfers of letters. De totale lengte van het btw-nummer verschilt per lidstaat. In de online gegevensapplicatie IDEP+ wordt het btw-nummer automatisch gecontroleerd aan de hand van het Europese register voor btw-nummers.

Er zijn drie gevallen waarbij het niet noodzakelijk is om het veld 'Partner ID' op te geven:

1. Bij een vereenvoudigde regeling voor ABC-leveringen (zie 5.1 ABC-transacties)
2. Bij de levering van goederen aan een niet-belastingplichtige klant, zoals:
 - a. Leveringen aan particulieren (zie 5.2 Afstandsverkoop);
 - b. Leveringen aan rechtspersonen/ondernemingen die zijn vrijgesteld van het opgeven van de verwervingen binnen de btw-aangifte;
3. In het geval van de volgend specifieke goederen of bewegingen:
 - a. Schepen en luchtvaartuigen;
 - b. Aan schepen en luchtvaartuigen geleverde goederen;
 - c. Aan of door offshore-installaties geleverde goederen;
 - d. Producten uit de zee, bijv. het aan wal brengen van vis;
 - e. Ruimtevaartuigen;
 - f. Aardgas;
 - g. Elektrische energie.

In deze situaties kan worden volstaan met het invullen van de code QV999999999999.

4.4 Land van herkomst/ bestemming

In de statistiekopgave komen de velden 'Land van herkomst' en 'Land van bestemming' voor:

- Het land van herkomst is het land vanwaar de goederen met bestemming Nederland zijn verzonden. Indien de goederen vóór invoer/ ICV in Nederland via één of meer landen zijn vervoerd, en daar sprake is geweest van oponthoud of rechtshandeling die geen verband houdt met het vervoer, dan geldt als land van herkomst het laatste land waar dit oponthoud of deze rechtshandeling plaatsvond.
- Het land van bestemming is het land dat op het ogenblik van uitvoer/ ICL bekend is als het land waarheen de goederen uiteindelijk worden verzonden. Indien op het ogenblik van uitvoer bekend is dat er vóór aankomst op de bestemming sprake gaat zijn van oponthoud of rechtshandeling die geen verband houdt met het vervoer, dan geldt als land van bestemming het eerste land waar dit oponthoud of deze rechtshandeling zal plaatsvinden.

Landen in de statistiekopgave dienen te worden opgegeven in de alfabetische code volgens de Europese Geonomenclatuur. De codelijst is te vinden op de website www.cbs.nl/codelijsteningh.

4.5 Land van oorsprong

Het land van oorsprong is het land of de EU-lidstaat waar de goederen oorspronkelijk vandaan komen. Dat wil zeggen dat de goederen daar zijn geproduceerd of verkregen. Indien bij de vervaardiging meer dan één lidstaat of land betrokken is, dan is het land van oorsprong de lidstaat of het land waar de laatste ingrijpende, economisch verantwoorde, verwerking of bewerking heeft plaatsgevonden. Hierbij gaat het om de fabricage van een nieuw product, of een belangrijk onderdeel van het productieproces. De oorsprong van goederen uit derde landen wordt bepaald overeenkomstig de bepalingen van het douanewetboek van de Unie waarin de regels inzake de niet-preferentiële oorsprong zijn vastgesteld. Het land van oorsprong kan dus zowel een EU-lidstaat als een derde land zijn. Het land van oorsprong kan uiteraard Nederland zijn. Er dient wel altijd een land of EU-lidstaat te worden gespecificeerd. 'EU' invullen is niet toegestaan. In plaats daarvan kan de code 'QV' worden gebruikt indien de EU-lidstaat onbekend is. Het veld dient te worden aangeleverd conform de alfabetische landencodering volgens de Geonomenclatuur van de EU. De landcodelijst is te vinden op de website www.cbs.nl/codelijsteningh.

4.6 Land van douaneaangifte

Let op: dit veld is alleen van toepassing bij de Extrahandel!

Het land van douaneaangifte is de EU-lidstaat waar de douaneaangifte is ingediend, of bij een vereenvoudigde procedure is dit de EU-lidstaat waar de vergunning voor deze procedure door de douane is afgegeven. De landcodelijst is te vinden op de website www.cbs.nl/codelijsteningh.

4.7 EU-lidstaat verzending/bestemming

Let op: dit veld is alleen van toepassing bij de Extrahandel!

In dit veld dient de EU-lidstaat te worden ingevuld vanwaar de goederen zijn verzonden bij uitvoer, of waarvoor de goederen uiteindelijk bestemd zijn bij invoer. Indien de goederen voor invoer of uitvoer via één of meerdere EU-lidstaten zijn vervoerd, en daar voorwerp hebben uitgemaakt of zullen uitmaken van een oponthoud of rechtshandeling die geen verband houdt met het vervoer, dan geldt als EU-land van verzending/ bestemming de eerste EU-lidstaat waar dit oponthoud of deze rechtshandeling heeft plaatsgevonden of zal plaatsvinden. De landcodelijst is te vinden op de website www.cbs.nl/codelijsteningh.

4.8 Transactie-aard

Het veld 'Transactie-aard' heeft betrekking op de aard van de onderliggende overeenkomst van de goederenbeweging. De uitsplitsing naar transactie-aard is noodzakelijk voor het vaststellen of er sprake is van economische eigendomsoverdracht en van een financiële tegenprestatie. Zie **codelijst 2**. De transactie-aard wordt gebruikt om o.a. de volgende situaties te onderscheiden:

- Code 12 Afstandsverkopen → zie paragraaf 5.2.
- Code 21 Retourzendingen → zie paragraaf 5.8
- Code 31/ 32 Overbrenging eigen goederen → zie paragraaf 5.6.
- Code 33 Financiële lease → zie paragraaf 5.4.
- Code 34 Ruilhandel en gratis verzending → zie paragraaf 5.9
- Code 41/ 42/ 51/ 52 Loonveredeling → zie paragraaf 5.5
- Code 60 Reparatiezendingen → zie paragraaf 5.7
- Code 71/ 72 Doorvoer → zie paragraaf 5.3.

4.9 Vervoerswijze

Het veld 'Vervoerswijze' heeft betrekking op het actieve vervoermiddel waarmee de goederen Nederland vanuit een andere EU-lidstaat of derde land zijn binnengekomen of hebben verlaten. Indien de wijze van vervoer niet bekend is, dan moet de vermoedelijke wijze van vervoer worden aangegeven. Zie **codelijst 3**. N.B.: onder 'zeevaart' wordt tevens verstaan het vervoer met een (vracht)auto die voor een gedeelte van het traject gebruik maakt van een veerverbinding ('roll on/roll off'). Deze wijze van vervoer moet dus niet als 'wegvervoer' worden opgegeven.

4.10 Container

Let op: dit veld is alleen van toepassing bij de Extrahandel!

Het veld 'Container' geeft aan of er sprake is van vervoer per container of niet. Hierbij wordt de volgende codering toegepast:

0 = geen containervervoer

1 = containervervoer

4.11 Binnenlandse vervoerswijze

Let op: dit veld is alleen van toepassing bij de Extrahandel!

Met de binnenlandse vervoerswijze wordt de wijze van vervoer bedoeld binnen de EU, d.w.z. binnen de EU naar de plaats van aankomst in de EU-lidstaat van bestemming bij invoer, of vanaf de plaats van vertrek in de EU-lidstaat van verzending bij uitvoer. Zie **codelijst 3**.

4.12 Leveringsvoorwaarden

Let op: dit veld is optioneel bij de Intrahandel!

Het veld 'Leveringsvoorwaarden' dient te worden gebruikt om aan te geven wie verantwoordelijk is voor het dragen van de kosten m.b.t. het vervoer en de verzekering van de goederen. Het gaat hierbij dus om afspraken die gemaakt zijn tussen de verkoper (exporteur) en de koper (importeur) van de goederen. Dit veld maakt gebruik van de Incoterms codelijst, zoals vastgesteld door de International Chamber of Commerce, zie **codelijst 4**. Meer informatie over de verschillende Incoterms codes is te vinden op de website van de Kamer van Koophandel:

<https://www.kvk.nl/advies-en-informatie/internationaal-ondernemen/incoterms-2020-alles-wat-je-moet-weten/>

4.13 Goederencode

De goederencode betreft de 8-cijferige goederencode volgens de Gecombineerde Nomenclatuur (GN), en wordt gebruikt in alle EU-lidstaten. De codelijst is beschikbaar in de opgavemodule IDEP+, en wordt tevens gepubliceerd in Excel-formaat op de website www.cbs.nl/codelijsteningh

4.14 Taric-code

Let op: dit veld is alleen van toepassing bij de Extrahandel!

De Taric-code staat voor Geïntegreerd Tarief van de Europese Unie, en geeft aan welke tarieven er gelden bij de invoer van goederen uit derde landen. In het veld Taric dient de tweecijferige code te worden ingevuld die in aanvulling gebruikt worden op de 8-cijferige GN-code. Deze code kan worden geraadpleegd via de website van de Douane: tarief.douane.nl

4.15 Nettogewicht en Bijzondere maatstaf

In de goederencodelijst op www.cbs.nl/codelijstenihg is voor iedere GN8-code aangegeven in de kolom 'Maatstaf' in welke maatstaf de hoeveelheid van de goederen dient te worden opgegeven. Indien het gewicht dient te worden opgegeven in kilogrammen, dan dient het veld 'Nettogewicht' te worden ingevuld, waarbij de gewichten beneden 1 kilo altijd naar boven moeten worden afgerond. Een aantal goederen dient echter te worden opgegeven in een bijzondere maatstaf (d.w.z. geen gewicht, maar bijvoorbeeld aantal, stuks, paren, liters of m²). In deze gevallen is het veld 'Nettogewicht' optioneel, en dient het veld 'Bijzondere maatstaf' te worden gebruikt.

4.16 Factuurvaluta en Factuurwaarde

De waarde van de goederen dient te worden opgegeven in het veld 'Factuurwaarde', in hele euro's. De factuurwaarde is de waarde die de verkoper aan de koper in rekening brengt. Indien de factuurwaarde niet in overeenstemming is met de werkelijke waarde van de goederen, dan gelden afwijkende bepalingen. Voorbeelden hiervan zijn gratis zendingen, loonveredeling en tijdelijke in- en uitvoer. Bij deze transacties moet niet het factuurbedrag, maar de werkelijke waarde van de goederen worden opgegeven. Bij de verzending of ontvangst ná loonveredeling is dit de oorspronkelijke waarde verhoogd met de veredelingskosten. Zie ook paragraaf 5.5.

Indien de factuurwaarde is uitgedrukt in een andere valuta, dan dient bij de Extrahandel het veld 'Factuurvaluta' verplicht te worden ingevuld. Ook bij de Intrahandel is het mogelijk om een factuurwaarde in vreemde valuta op te geven. In de applicatie IDEP+ wordt de waarde in vreemde valuta vervolgens automatisch omgerekend naar euro's. Dit is echter niet voor alle valuta mogelijk. In de overige gevallen dient u het bedrag zelf om te rekenen naar euro's. In de codelijst op de website www.cbs.nl/codelijstenihg is een kolom toegevoegd 'IDEP+' om aan te geven of de valutacode kan worden gebruikt in IDEP+ om een bedrag in vreemde valuta automatisch om te laten rekenen naar euro's.

4.17 Statistische Waarde

Let op: dit veld is alleen van toepassing bij de Extrahandel!

Bij invoer is de statistische waarde de waarde die de goederen hebben op de plaats en het tijdstip waarop ze de EU binnenkomen (inclusief vervoers- en verzekeringskosten tot aan de grens van het land waar de goederen de EU binnenkomen). Bij uitvoer betreft de statistische waarde de waarde die de goederen hebben op de plaats en het tijdstip waarop ze het Nederlands grondgebied verlaten.

4.18 Preferentie

Let op: dit veld is alleen van toepassing bij de Extrahandel!

De Communautaire Preferentiecode wordt bij de douaneaangifte gebruikt om aan te geven of goederen voldoen aan de voorwaarden om in aanmerking te komen voor een preferentiële behandeling ten aanzien van de tarieven. Meer informatie over de preferentiecodes die gelden per GN8-code is te vinden op de website van de Douane: tarief.douane.nl

4.19 Douaneregeling

Let op: dit veld is alleen van toepassing bij de Extrahandel!

In het veld 'Douaneregeling' dient te worden aangegeven aan welke gevraagde regeling en voorafgaande regeling van toepassing is bij de douaneaangifte. De eerste twee cijfers bevatten de gevraagde regeling en de laatste twee cijfers de voorafgaande regeling, bijvoorbeeld: 4000.

5. Bijzondere situaties

5.1 ABC-transacties

Er is sprake van driehoekshandel (ABC-transacties) als de goederen vanuit lidstaat A worden verkocht aan een bedrijf in lidstaat B, maar vervolgens direct worden doorverkocht aan een bedrijf in lidstaat C, zonder dat ze fysiek in lidstaat B geweest zijn. In de praktijk worden de goederen dus direct vanuit lidstaat A naar lidstaat C vervoerd. Zie onderstaand diagram.

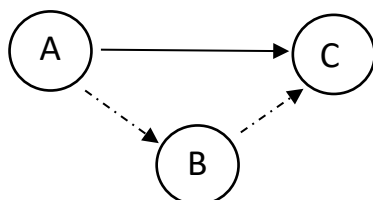


Fig. 1 – Driehoekshandel/ ABC-transacties

Het bedrijf in lidstaat B kan onder voorwaarden gebruikmaken van een vereenvoudigde regeling voor ABC-leveringen binnen de btw- en ICP-aangifte bij de belastingdienst. In dat geval kan het bedrijf in lidstaat B het btw-nummer uit lidstaat B doorgeven aan het bedrijf in lidstaat A (als zijnde partnerexploitant van het bedrijf in lidstaat A), terwijl de goederen fysiek nooit in lidstaat B terechtkomen. Indien het bedrijf in lidstaat B geen gebruik maakt van de vereenvoudigde regeling, dan dient het bedrijf over een btw-nummer te beschikken in lidstaat C. Dat btw-nummer dient te worden doorgegeven aan het bedrijf in lidstaat A.

In dergelijke situaties gelden afwijkende regels voor het opgeven van het land van herkomst/bestemming en het partner ID. In de statistiekopgave dient het bedrijf uit lidstaat A in het veld land van herkomst/bestemming aan te geven dat de goederen worden geleverd aan lidstaat C en in het veld partner ID dient het btw-nummer van de ontvanger van de goederen in lidstaat C te worden ingevuld. Echter, als het bedrijf uit lidstaat B gebruikmaakt van de vereenvoudigde levering voor ABC-transacties, dan is geen btw-nummer uit lidstaat C bekend bij de verkoper in lidstaat A. In dat geval kan de aangever in lidstaat A het veld Partner ID niet invullen. De aangever is in dat geval vrijgesteld van opgave van het veld Partner ID in de statistiek-opgave aan het CBS. In de opgave kan de 'dummy' code QV999999999999 worden ingevuld in het veld partner ID. Het bedrijf in lidstaat B hoeft de transactie niet op te nemen in de statistiekopgave aan het statistiekbureau in lidstaat B, aangezien de goederen niet fysiek in lidstaat B terechtkomen.

Voorbeeld Driehoekshandel

Een Nederlandse onderneming verkoopt producten aan een Duitse klant. Echter, het Duitse bedrijf heeft de goederen direct doorverkocht aan een afnemer in Zweden. De goederen worden door de Nederlandse onderneming direct geleverd aan het Zweedse bedrijf, maar de factuur wordt naar het bedrijf in Duitsland gestuurd. Aangezien de Duitse klant gebruikmaakt van de vereenvoudigde regeling voor ABC-leveringen, kan het Nederlandse bedrijf het Duitse btw-nummer gebruiken in de ICP aangifte. In de aangifte aan het CBS dient echter de afnemer van de goederen te worden ingevuld. Dat is dus het Zweedse bedrijf. Echter, de Nederlandse onderneming beschikt niet over het Zweeds btw-nummer van de Duitse klant, aangezien de Duitse klant gebruik maakt van de vereenvoudigde ABC-levering. In de opgave aan het CBS vult de Nederlandse onderneming daarom de code QV999999999999 in bij het veld Partner ID.

5.2 Afstandsverkopen

Er is sprake van afstandsverkopen wanneer een bedrijf rechtstreeks goederen levert aan particulieren in andere EU-lidstaten zonder btw-identificatienummer. Bedrijven die via een webshop (E-commerce) goederen leveren aan consumenten in veel verschillende lidstaten kunnen hierbij gebruikmaken van de One Stop Shop (OSS) regeling. Dit is het éénloketsysteem waarbij het mogelijk is om de btw-aangifte voor alle digitale diensten aan particulieren en afstandsverkopen in verschillende EU-lidstaten op één centrale plek te doen, meestal in de lidstaat waar het bedrijf is gevestigd. In het geval van afstandsverkopen waarbij gebruik wordt gemaakt van de OSS-regeling, gelden de volgende voorschriften voor de statistiekopgave:

- De transactie-aard code 12 dient te worden ingevuld, omdat het een levering betreft aan private consumenten;
- Het partner ID kan niet worden ingevuld, omdat geen btw-nummer bekend is van de afnemer van de goederen, en dus kan code QV999999999999 worden gebruikt.

Indien een bedrijf geen gebruik maakt van de OSS-regeling, en beschikt over een btw-nummer in de lidstaat waarnaar de goederen worden verzonden, dan dient dit btw-nummer te worden ingevuld in het veld partner ID.

Voorbeeld	Afstandsverkopen
Een Nederlandse onderneming start een webshop waarbij goederen direct worden verkocht aan particulieren. Aangezien het Nederlandse bedrijf klanten heeft uit veel verschillende EU-lidstaten, maakt de onderneming gebruik van de OSS-regeling van de Belastingdienst voor de btw-aangifte. Voor de statistiekopgave IHG aan het CBS kunnen alle verkopen aan particulieren per EU-lidstaat gebundeld worden met als partner ID QV999999999999 en transactie-aard code 12.	

5.3 Doorvoer

De transactie-aard codes 71 en 72 hebben betrekking op quasi-doorvoer:

- Quasi-invoer: goederen die in het vrije verkeer worden gebracht, en vervolgens worden uitgevoerd naar een andere lidstaat (transactie-aard code 71);
- Quasi-uitvoer: goederen die worden vervoerd van de ene lidstaat naar de andere lidstaat, om onder de uitvoerprocedure te worden geplaatst (transactie-aard code 72).

In dergelijke gevallen is er geen sprake van economische eigendomsoverdracht waarbij een Nederlandse ingezetene betrokken is, maar waarbij de goederen enkel fysiek in Nederland zijn voor douaneaangifte. De goederen worden na inklering direct verzonden naar een andere lidstaat (code 71) of de goederen worden na uitklaring direct uitgevoerd naar een derde land (code 72). Vóór 2021 vielen deze transacties onder transactie-aard code 9.

Quasi-invoer

Transactie-aard code 71 dient te worden gebruikt in de statistiekopgave over de Extrahandel bij het in het vrije verkeer brengen van goederen vanuit een derde land naar Nederland, waarbij de koper geen Nederlandse ingezetene is en ook niet is gevestigd in Nederland. De koper is dus geen Nederlander of Nederlands bedrijf. De goederen zijn daarnaast uitdrukkelijk niet bestemd voor de Nederlandse markt, maar worden direct op transport gezet naar een andere EU-lidstaat. Ook in de statistiekopgave over de Intrahandel over de intracommunautaire levering van goederen naar een andere EU-lidstaat, volgend op de invoer vanuit een derde land, dient code 71 te worden gebruikt. Het gaat dus om transacties waarbij goederen vanuit een derde land naar Nederland zijn gebracht, met het doel de goederen te verzenden naar een andere EU-lidstaat. De goederen zijn uitdrukkelijk op geen enkel moment economisch eigendom geweest van een Nederlandse ingezetene. Het volgende voorbeeld illustreert deze situatie.

Voorbeeld Quasi-invoer

Een Franse onderneming koopt goederen in vanuit China en laat deze goederen per vliegtuig vervoeren naar Nederland. Na inklaring op Schiphol, worden de goederen direct overgeladen op een vrachtauto om naar Frankrijk te worden vervoerd. Bij de douaneaangifte op Schiphol dient transactie-aard code 71 te worden gebruikt, omdat er sprake is van quasi-import. Immers, de Franse onderneming is niet gevestigd in Nederland. Er is echter geen risico dat de goederen in Nederland blijven. De Franse onderneming dient vervolgens ook een statistiekopgave aan het CBS te sturen voor de goederenbeweging van Nederland naar Frankrijk. Ook in deze opgave dient transactie-aard code 71 te worden gebruikt.

Quasi-uitvoer

Transactie-aard code 72 is van toepassing in de statistiekopgave van de Extrahandel indien sprake is van uitklaring van goederen voor verzending naar een derde land, waarbij de verkoper een niet-ingezetene is en niet is gevestigd in Nederland. De goederen komen oorspronkelijk uit een andere EU-lidstaat en deze zijn uitsluitend naar Nederland gebracht met als doel deze uit te voeren naar buiten de EU. Voorafgaand aan de douaneaangifte bij het 'kantoor van uitgang' in Nederland heeft bovendien geen intracommunautaire verwerving van de goederen, in de zin van btw-aangifte, in Nederland plaatsgevonden. Zie het volgende voorbeeld.

Voorbeeld Quasi-uitvoer

Een Duitse onderneming verkoopt goederen aan een klant in de Verenigde Staten. De goederen worden in Duitsland op transport gezet naar de Rotterdamse haven, om vervolgens naar de VS te worden gestuurd. De douaneaangifte vindt plaats in Nederland, namens de Duitse exporteur. In deze aangifte dient transactie-aard code 72 te worden opgenomen, omdat de goederen alleen naar Nederland zijn verzonden voor uitvoer naar een derde land. Er heeft nadrukkelijk geen eigendomsoverdracht plaatsgevonden aan een Nederlandse ingezetene en er heeft geen btw-aangifte in Nederland plaatsgevonden. Het overbrengen van de goederen van Duitsland naar Nederland is in deze specifieke situatie vrijgesteld van btw.

5.4 Leasing

Leasing is een financieringsvorm waarbij een lessor goederen aankoopt en vervolgens een krediet verstrekt aan de lessee, d.w.z. de gebruiker de goederen. Er is sprake van een vooraf vastgestelde termijn waarbinnen de lessee gebruik kan maken van de goederen. Er wordt onderscheid gemaakt tussen twee vormen van leasing: operationele en financiële lease. In het geval van operationele lease blijft de lessor zowel juridisch als economisch eigenaar van de goederen. In het geval van financiële lease is dit niet het geval, en wordt de lessee economisch eigenaar. Dit betekent dat de risico's, en eventuele kosten voor onderhoud en reparatie, bij de gebruiker van de goederen ligt. In de statistiekopgave dient te worden aangegeven of er sprake is van leasing, en om welke vorm het gaat. Hierbij geldt het volgende:

- In het geval van financiële lease dient transactie-aard code 33 te worden gebruikt.
- In het geval van operationele lease met een looptijd van meer dan 24 maanden dient transactie-aard code 91 te worden gebruikt.
- In het geval van operationele lease met een looptijd van minder dan 24 maanden, kan code 60 worden gebruikt, omdat er dan sprake is van tijdelijk gebruik van goederen.

Het volgende voorbeeld beschrijft een situatie van financiële lease:

Voorbeeld Financiële lease (huurkoop)

Een Nederlandse ondernemer heeft een nieuwe bestelauto nodig om producten naar zijn klanten te vervoeren. De ondernemer wilt een bestelauto kopen in België en deze importeren naar Nederland. Om de bestelauto te financieren gaat de ondernemer een leasecontract aan met een Belgische leasemaatschappij waarbij de autoverkoper zich heeft aangesloten. Het betreft een contract voor financiële lease. De leaseauto staat dus ook bij hem op de balans en hij betaalt het onderhoud. De bestelauto wordt ingevoerd en op Nederlands kenteken gezet. Aan het einde van de looptijd van het contract wordt de Nederlandse ondernemer ook juridisch eigenaar van de auto. In zijn statistiekopgave dient de ondernemer op te geven dat hij een bestelauto uit België heeft geïmporteerd gebruikmakend van een financiële leaseconstructie, dus met transactiecode 33. Er is immers sprake van een beoogde eigendomsoverdracht.

Het voorgaande voorbeeld illustreert het verschil tussen operationele lease en financiële lease.

De volgende kenmerken zijn essentieel voor financiële lease:

- De huurder is direct economisch eigenaar van het object;
- Het object staat direct op de balans van de huurder;
- De huurder betaalt het onderhoud van het object;
- Aan het einde van de looptijd wordt het object juridisch eigendom van de huurder.

5.5 Loonveredeling

Er is sprake van loonveredeling wanneer een bedrijf goederen tot halffabrikaat of eindproduct bewerkt, waarbij zowel de grondstoffen als het eindproduct niet in eigendom komen van de bewerker van de goederen. Feitelijk komt het dus neer op het produceren van goederen in opdracht van een derde die ook de eigenaar is van de producten. De bewerker van de goederen levert dus enkel een fabricagedienst.

Vanuit Nederlands perspectief is er sprake van loonveredeling wanneer het Nederlandse bedrijf goederen produceert die eigendom zijn van een buitenlandse onderneming. De Nederlandse onderneming is in dit geval de loonveredelaar. Omgekeerd kan het natuurlijk ook zo zijn dat een Nederlands bedrijf goederen naar het buitenland vervoert, om daar te laten bewerken tot eindproduct. In dat geval is het Nederlandse bedrijf de opdrachtgever voor loonveredeling. Als goederen Nederland binnenkomen of uitgaan met het oog op loonveredeling, dan dient transactie-aard code 41 te worden gebruikt als de goederen ook weer teruggaan, of transactie-aard code 42 als dit niet het geval is. Het is ook mogelijk dat de veredelingsdienst reeds heeft plaatsgevonden. In dat geval dient transactie-aard code 51 te worden gebruikt als de goederen terugkeren naar het oorspronkelijke land van verzending of transactie-aard code 52 als dit niet het geval is. In alle gevallen mogen de goederen geen eigendom worden van de veredelaar.

Oftewel, in het geval van loonveredeling in Nederland dient het Nederlandse bedrijf geen eigenaar te worden van de goederen, en bij een Nederlandse opdracht voor loonveredeling dienen te goederen niet te worden verkocht aan de buitenlandse veredelaar. Dan is er namelijk sprake van eigendomsoverdracht en dient transactie-aard code 11 te worden gebruikt. Het volgende voorbeeld illustreert een situatie waarbij sprake is van loonveredeling.

Voorbeeld	Loonveredeling
-----------	----------------

	Een Nederlandse ondernemer laat producten assembleren in een fabriek in Duitsland. Hij koopt zelf de onderdelen in en laat die naar Duitsland vervoeren, om vervolgens de goederen weer terug te laten komen naar Nederland als eindproduct. De Nederlandse ondernemer heeft met de Duitse fabriek duidelijke afspraken gemaakt over hoe de producten exact moeten worden geproduceerd en de Nederlander blijft zelf eigenaar van de grondstoffen. De Nederlandse ondernemer is hiermee passief veredelaar van de goederen. In zijn statistiekopgave dient hij hier rekening mee te houden. Zodra hij goederen naar Duitsland laat vervoeren voor veredeling, gebruikt hij code 41, omdat de goederen naar Duitsland worden verzonden voor loonveredeling, maar daarna ook weer terugkeren. Voor de eindproducten die vervolgens van Duitsland naar Nederland komen dient hij code 51 te gebruiken.
--	--

5.6 Overbrenging van eigen goederen

Het is mogelijk dat een bedrijf eigen goederen overbrengt naar een opslag in een andere lidstaat of een derde land dichtbij de beoogde afnemer(s) van de goederen. De goederen worden daarbij op het moment van het plaatsen in de opslag nog geen eigendom van de afnemer. De fysieke goederenbeweging dient te worden opgenomen in de opgave aan het CBS en niet de uiteindelijke levering aan de afnemer.

Er dient onderscheid te worden gemaakt tussen twee situaties waarbij de goederen dichtbij de beoogde afnemer(s) worden geplaatst:

1. Het betreft een beperkte groep van beoogde afnemers van de goederen, bijvoorbeeld in het geval van een consignatiezending. Daarbij is het in veel gevallen noodzakelijk dat de eigenaar van de goederen beschikt over een eigen btw-nummer in de lidstaat waar de goederen zijn opgeslagen. Dit btw-nummer kan worden gebruikt in het veld partner ID in de statistiekopgave. In het veld transactie-aard dient code 32 te worden ingevuld.
2. Er is maar één beoogde afnemer van de goederen, bijvoorbeeld in het geval van een voorraad op afroep. In de meeste gevallen is het niet noodzakelijk dat de eigenaar van de goederen over een btw-nummer beschikt in de lidstaat waar de goederen zich bevinden. In het veld partner ID dient het btw-nummer te worden gebruikt van de beoogde afnemer van de goederen, of code QV999999999999 indien dit btw-nummer niet beschikbaar is. In het veld transactie-aard dient code 32 te worden ingevuld.

Indien de beoogde afnemer van de goederen van tevoren niet bekend is, dan dient transactie-aard code 31 te worden gebruikt. Het gaat bijvoorbeeld om een verplaatsing van eigen goederen om logistieke redenen naar een opslag in een andere lidstaat of derde land. Indien sprake is van een tijdelijke overbrenging van goederen (d.w.z. korter dan 24 maanden), dan dient transactie-aard code 60 te worden gebruikt. In overige gevallen waarbij sprake is van verplaatsing van eigen goederen van of naar een opslag dienen andere transactie-aard codes te worden gebruikt.

5.7 Reparatiezendingen

Er is sprake van een reparatiezending wanneer goederen tijdelijk worden in- of uitgevoerd om goederen te repareren of te onderhouden. De goederen dienen binnen een termijn van 24 maanden terug te keren naar het land of de lidstaat waar deze oorspronkelijk vandaan komen. De goederen worden in de tussenliggende periode geen economisch eigendom van het bedrijf dat de reparatie of het onderhoud uitvoert. In tegenstelling tot loonveredeling gaat het bij reparaties niet om een bewerking van grondstoffen of halffabricaten tot eindproduct, maar om het herstellen van het product, zodat het weer naar behoren functioneert. De reparatie mag ook

bestaan uit het deels herbouwen, vervangen of verbeteren van het product, maar de aard van het product dient ongewijzigd te blijven. Het doel van de reparatie is uitdrukkelijk het herstellen van de oorspronkelijke functies. In het geval van reparatiezendingen dient transactie-aard code 60 te worden gebruikt.

5.8 Retourzendingen

Indien goederen worden teruggestuurd, nadat de goederen eerder de grens zijn overgegaan, dient de retourzending net als de heen-zending te worden aangegeven in de statistiekopgave. Er zijn hierbij twee situaties te onderscheiden:

- Indien de goederen onlangs zijn ontvangen en zijn opgegeven in de intra-EU invoer (ICV) opgave, dan dient de verstuurde retourzending te worden opgenomen in de opgave voor de intra-EU uitvoer (ICL)
- Indien de goederen onlangs zijn verstuurd en zijn opgegeven in de intra-EU uitvoer (ICL) opgave, dan dient de ontvangen retourzending van de goederen te worden opgenomen in de opgave voor de intra-EU invoer (ICV).

In beide situaties geldt dat de retourzending dient te worden opgenomen in de maand waarin de grensoverschrijding feitelijk plaatsvindt. In het veld factuurwaarde dient de werkelijke waarde van de goederen te worden ingevuld. Dit betreft dus altijd een positieve waarde. In het veld transactie-aard dient de code 21 te worden gebruikt.

5.9 Ruilhandel en gratis verzending

Indien bij een goederenbeweging wél economische eigendomsoverdracht plaatsvindt, maar er géén sprake is van een financiële tegenprestatie, en deze tegenprestatie ook niet is beoogd in de toekomst, dan dient transactie-aard code 34 te worden gebruikt. Er zijn twee mogelijke situaties:

- Ruilhandel, oftewel transacties waarbij er wel sprake is van eigendomsoverdracht, maar waarbij beide partijen een materiële tegenprestatie ontvangen. Deze transacties gaan gepaard met een directe uitwisseling in de vorm van goederen, in plaats van volledige financiële (d.w.z. monetaire) compensatie. De werkelijke waarde van de uitgewisselde goederen moet worden opgegeven in de statistiekopgave.
- Gratis verzending, oftewel transacties waarbij wel sprake is van eigendomsoverdracht zonder dat er sprake is van enige tegengprestatie. Deze transacties betreffen meestal hulpgoederen van overheden of private partijen. Alhoewel de goederen gratis worden geleverd en geen factuur wordt verzonden, dient de werkelijke waarde te worden opgegeven in de statistiekopgave.

Codelijsten

Codelijst 1: Goederenstroom

Code	Omschrijving
1	Entrepotuitvoer
2	Entrepotopslag
3	Entrepotuitslag naar Nederland
5	Entrepotuitvoer fiscaal vrij, ter verkrijging van uitvoerrestitutie of ter aanzuivering van actieve veredeling
6	Invoer/Intracommunautaire verwerving (ICV)
7	Uitvoer/Intracommunautaire levering (ICL)

Codelijst 2: Transactie-aard

Code	Omschrijving 1 ^e cijfer	Omschrijving 2 ^e cijfer
11	Transacties met feitelijke verandering van eigenaar met financiële compensatie	Rechtstreekse verkoop/aankoop, behalve rechtstreekse handel met/door particuliere consumenten
12		Directe handel met/door particuliere consumenten (incl. verkoop op afstand)
21	Retourzendingen en gratis vervanging van goederen na registratie van de oorspronkelijke transactie	Retourzendingen van goederen
22		Vervanging van teruggezonden goederen
23		Vervanging (bijv. onder garantie) van goederen die niet zijn teruggezonden
31	Transacties met beoogde verandering van de eigendom of verandering van eigendom zonder financiële compensatie	Vervoer van of naar een opslagruimte (met uitzondering van voorraad op afroep en consignatie)
32		Zicht- of proefzending (met inbegrip van voorraad op afroep en consignatie)
33		Financiële leasing (huurkoop)
34		Transacties waarbij de eigendom wordt overgedragen zonder financiële compensatie
41	Transacties met het oog op loonveredeling (zonder eigendomsoverdracht)	Goederen waarvan wordt verwacht dat zij terugkeren naar de aanvankelijke lidstaat/het aanvankelijke land van uitvoer
42		Goederen waarvan niet wordt verwacht dat zij terugkeren naar de aanvankelijke lidstaat/het aanvankelijke land van uitvoer
51	Transacties na loonveredeling (zonder eigendomsoverdracht)	Goederen die terugkeren naar de aanvankelijke lidstaat/het aanvankelijke land van uitvoer
52		Goederen die niet terugkeren naar de aanvankelijke lidstaat/het aanvankelijke land van uitvoer
60	Tijdelijke in- en uitvoer (inclusief reparatiezendingen), korter dan 24 maanden	-
71	Transacties met oog op/na inklaring (zonder eigendomsoverdracht, met betrekking tot goederen in quasi-invoer of -uitvoer)	Goederen in het vrije verkeer brengen in een lidstaat en ze vervolgens uitvoeren naar een andere lidstaat.
72		Vervoer van goederen van een lidstaat naar een andere lidstaat om de goederen onder de uitvoerprocedure te plaatsen.
80	Transacties die gepaard gaan met de levering van bouwmaterialen en technisch materieel in het kader van een contract voor algemene bouwwerken of voor weg- en waterbouwwerken, waarbij de goederen niet afzonderlijk hoeven te worden gefactureerd en een factuur voor het gehele contract wordt opgemaakt.	-
91	Overige transacties die niet onder andere codes kunnen worden ingedeeld	Huur, bruikleen of operationele lease gedurende langer dan 24 maanden
99		Andere

Codelijst 3: Vervoerswijze

Code	Omschrijving
0	Onbekend
1	Zeevaart
2	Spoorvervoer
3	Wegvervoer
4	Luchtvervoer
5	Postzendingen
7	Vaste transportinrichtingen (bijv. pijpleidingvervoer)
8	Binnenvaart
9	Eigen voortbeweging

Codelijst 4: Leveringsvoorwaarden

Code	Omschrijving
CFR	Kostprijs en vracht
CIF	Kostprijs, verzekering en vracht
CIP	Vracht en verzekering betaald
CPT	Vracht betaald tot
DAF	Franco grens
DAP	Geleverd ter bestemming
DDP	Franco inclusief rechten
DDU	Franco exclusief rechten
DEQ	Franco af kade
DES	Franco af schip
DPU	Geleverd ter bestemming en gelost
EXW	Af fabriek
FAS	Franco naast boot
FCA	Franco transporteur
FOB	Franco aan boord
XXX	Andere leveringsvoorwaarden