

# Cursus BTW

- **Internationaal ondernemen**
- **Samenloopvrijstelling  
overdrachtsbelasting**

Peter van der Sluis MSc.  
3 april 2023 – Van der Valk Deventer

---

deJong&Laan

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■



# Even voorstellen!



**Peter van der Sluis**  
*senior adviseur omzetbelasting*

deJong&Laan



# Agenda

## DEEL 1:

- **Btw-gevolgen internationale levering en diensten**
- **Btw-ketentransacties (ABC-leveringen)**
- **Btw-gevolgen internationale webshops (afstandsverkopen)**

## DEEL 2:

- **Toepassing samenloopvrijstelling btw en overdrachtsbelasting**
- **Voorgestelde wijzigingen per 1 januari 2024**

# Internationale leveringen en diensten

## Btw-gevolgen



# Levering van goederen

**Internationaal**

deJong&Laan

# Levering van goederen - definities

- Goederen zijn alle voor menselijke beheersing vatbare stoffelijke objecten, alsmede elektriciteit, gas, warmte of koude en dergelijke (artikel 3, lid 7, Wet OB).
- Een levering is de overdracht of overgang van de macht om als eigenaar over een goed te beschikken (art. 3 (1)(a) Wet OB) → overgang feitelijke beschikkingsmacht

# Plaats van levering - uitgangspunten

- Levering met vervoer → in beginsel belast daar waar het vervoer aanvangt (artikel 5, lid 1, onderdeel a, Wet OB)
- Levering zonder vervoer → belast waar de goederen zich bevinden op moment van levering (artikel 5, lid 1, onderdeel b, Wet OB)
- Levering aan passagiers aan boord van een schip/trein/vliegtuig → belast op de plaats van vertrek (artikel 5, lid 1, onderdeel c, Wet OB)
- Installatielevering → belast daar waar de goederen zich bevinden op moment van installatie (let op de toepassing van lokale verleggingsregelingen).

# Intracommunautaire leveringen

Van een intracommunautaire levering is sprake als:

- Er een levering van goederen aan een ondernemer of rechtspersoon/niet-ondernemer is;
- Goederen in het kader van de levering naar een andere EU-lidstaat worden vervoerd; en
- In de andere EU-lidstaat btw verschuldigd is wegens de intracommunautaire verwerving van die goederen.

Uitzonderingen:

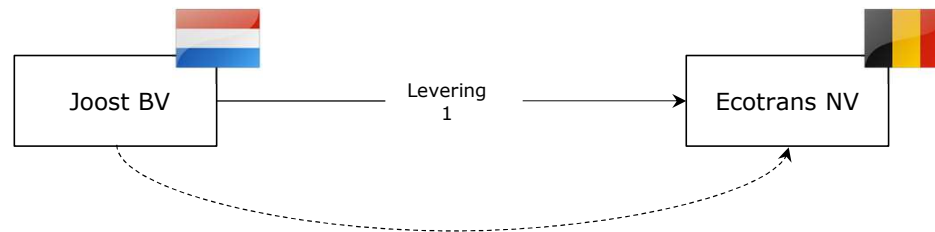
- Installatie- en montageleveringen;
- Afstandsverkopen; en
- Verkoop margegoederen.





# Intracommunautaire leveringen

## Casus



Joost BV is verantwoordelijk voor het vervoer  
Afleveradres: Brussel (BE)

- Hoe moet de factuur van Joost BV er formeel uit zien?
- Zijn er aanvullende factuurvereisten of vereisten met betrekking tot bewijslast?

# Intracommunautaire leveringen

## Bewijslast

Er moet werkelijk sprake zijn van een intracommunautaire levering:

- De afnemer is een ondernemer met een geldig btw-nummer (VIES check opslaan) van de EU-lidstaat van aankomst;
- De goederen worden daadwerkelijk naar de andere EU-lidstaat vervoerd.

Uit boeken en bescheiden moet blijken dat het 0% tarief van toepassing is.

- Per 1 januari 2020 geldt een weerlegbaar bewijsvermoeden!
- Minstens twee niet-tegenstrijdige bewijsstukken die onafhankelijk van elkaar zijn opgesteld.

# Intracommunautaire leveringen

## VIES-check

Contact | Search | Legal Notice | Nederlands (nl) ▼



EUROPESE COMMISSIE

Europese Commissie > Belastingen en Douane-Unie > VIES

[About us](#) | [Online Databases](#) | [Tenders & Grants](#) | [FAQ](#) | [Subscribe to newsflash](#) | [Wat is Nieuw ?](#) | [Sitemap](#)

- Btw-nummerverificatie
- Technische informatie
- Systeemgegevens
- Veelgestelde vragen
- Help
- Disclaimer

### Systeem voor de uitwisseling van BTW-informatie (VIES) geldigverklaring BTW-nummer

U kunt de geldigheid van een BTW-nummer van alle lidstaten verifiëren door in het afrolmenu een lidstaat te kiezen en vervolgens het nummer in te toetsen waarvan u de geldigheid wenst na te gaan.

**Lidstaat**

**BTW-nummer**

**Lidstaat van de aanvrager**

**BTW-nummer**

# Intracommunautaire leveringen

## Bewijslast

A-document heeft betrekking op de verzending of het vervoer, zoals:

- Ondertekende CMR-vrachtbrief;
- Een cognossement (bill of lading);
- Een factuur van de vervoerder.

B-document, denk aan:

- Een verzekeringsovereenkomst voor het vervoer;
- Bankdocumenten die de betaling van de verzending of het vervoer aantonen;
- Officieel document van notaris waaruit aankomst van de goederen blijkt.

# Intracommunautaire leveringen

LETRE DE VOYAGE - DOCUMENT DE TRANSPORT  
FRACHTBELEG - VERRECHENINGSDOCUMENT  
FACTURE DE TRANSPORTATION  
BILL OF LADING - TRANSPORT DOCUMENT

1. Expéditeur / Expéditeur / Expéditeur / Expéditeur	25. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
2. Destinataire / Destinataire / Destinataire / Destinataire	26. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
3. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	27. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
4. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	28. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
5. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	29. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
6. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	30. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
7. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	31. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
8. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	32. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
9. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	33. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
10. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	34. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
11. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	35. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
12. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	36. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
13. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	37. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
14. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	38. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
15. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	39. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
16. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	40. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
17. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	41. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
18. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	42. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
19. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	43. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport
20. Adresse / Adresse / Adresse / Adresse	44. Code de transport / Code de transport / Code de transport / Code de transport

mark of nr. 10 Pallet CMR vrachtbrieven 125 kg

20. Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen	21. Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen	22. Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen	23. Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen
05:00	05:30	00:30	
07:00	07:30	00:30	

22. Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen

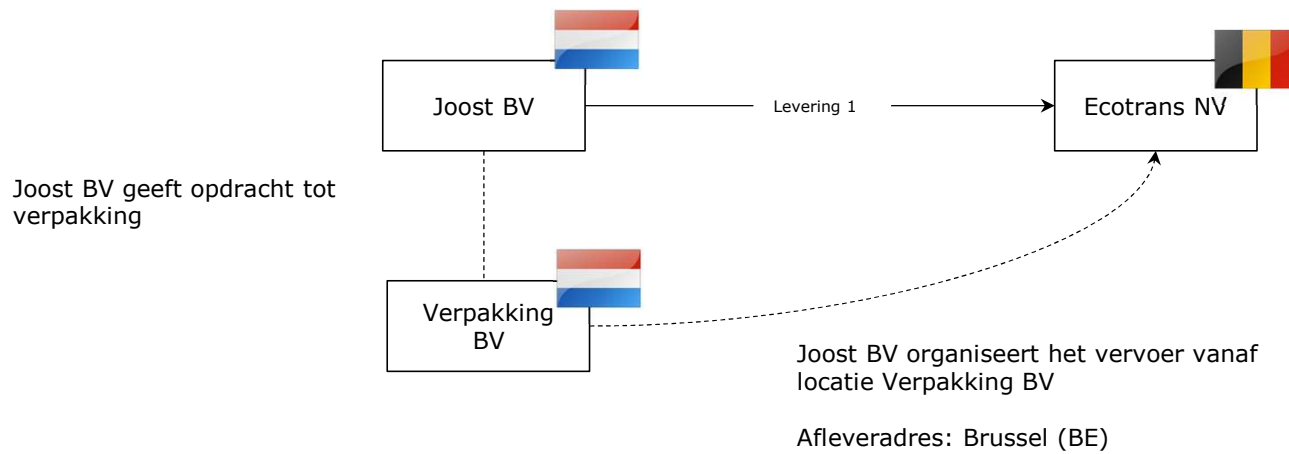
23. Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen

24. Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen / Adressen in ontvangst nemen



# Intracommunautaire leveringen

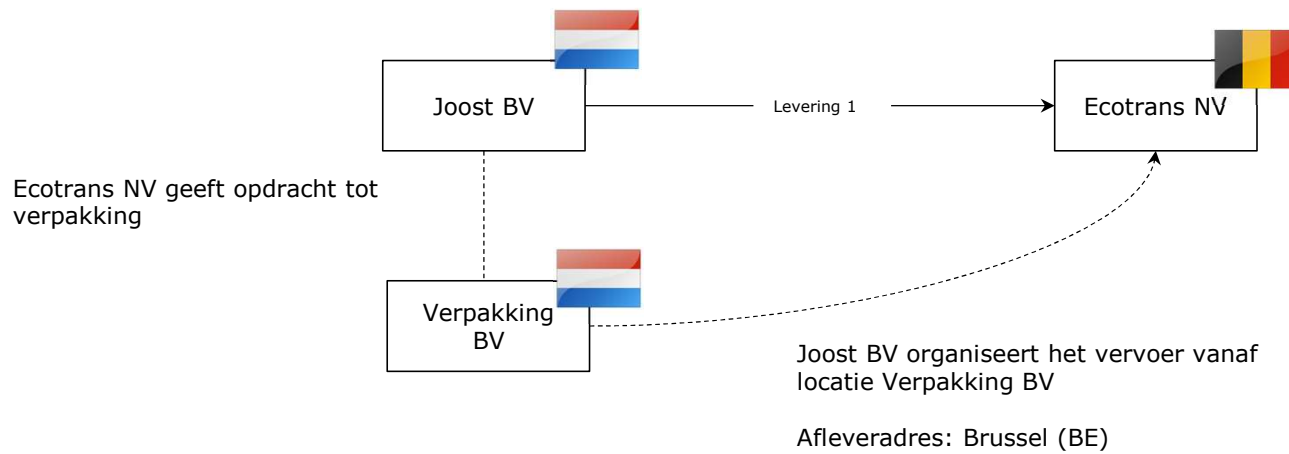
## Casus



- Hoe verlopen deze transacties btw-technisch?

# Intracommunautaire leveringen

## Casus



- Hoe kijkt u tegen de situatie aan nu Ecotrans NV de opdracht tot verpakking geeft?

# Intracommunautaire leveringen

Het vervoer of de verzending van goederen naar de afnemer kan pas aanvangen als het goed zich in een met de verkoopovereenkomst conforme toestand bevindt. (HvJ EU 'Fonderie', zaak C-446/13, ECLI:EU:C:2014:2252).

Handelingen maken deel uit van de overeengekomen leveringscondities en de goederen worden daarna in verband met de levering naar de afnemer verzonden of vervoerd

→ sprake van een ICL.

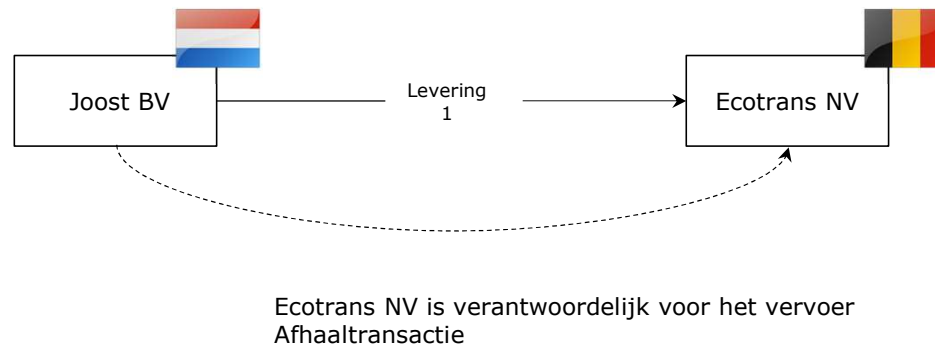
Handelingen maken geen deel uit van de overeengekomen leveringscondities en worden in opdracht van de afnemer verricht.

→ sprake van een binnenlandse levering.



# Intracommunautaire leveringen

## Casus afhaaltransactie



- Hoe moet de factuur van Joost BV er volgens de hoofdregels uit zien?
- Zijn er speciale regelingen toepasbaar?

# Intracommunautaire leveringen

## Bewijslast bij afhaaltransacties

Het 0% btw-tarief is enkel mogelijk als, in aanvulling op de eerder genoemde bewijslast, sprake is van:

- Een vaste afnemer waarbij ICL in het verleden niet tot problemen hebben geleid; en
- Een schriftelijke ondertekende afhaalverklaring.

Afhaalverklaring moet minstens bevatten:

- De naam van de klant;
- Het kenteken van het voertuig waarmee de goederen worden vervoerd;
- Het factuurnummer;
- De plaats van bestemming;
- De toezegging van de klant dat hij bereid is de Belastingdienst (NL) nadere informatie te verstrekken over de bestemming van de goederen.

# Intracommunautaire leveringen

## Bewijslast bij afhaaltransacties

### Afhaalverklaring

Verklaring inzake vervoer:

Ondergetekende: .....

(ontvanger van de goederen / transporteur)

Verklaart:

- **1. Dat de goederen genoemd op de factuur die is uitgereikt door:**

Naam van de leverancier: .....

Adres van de leverancier: .....

Factuurnummer: .....

Datum factuur: .....

**feitelijk ter beschikking zijn gesteld c.q. geleverd zijn aan:**

Afnemer c.q. koper: .....

Wiens btw-nummer is: .....

**en zijn of zullen worden getransporteerd naar:**

Adres van bestemming in andere EU-lidstaat: .....

met een voertuig, trein of vliegtuig van het type: .....

kenteken, trein-of vluchtnummer: .....

Het adres van bestemming is gelegen in de volgende EU-lidstaat: .....

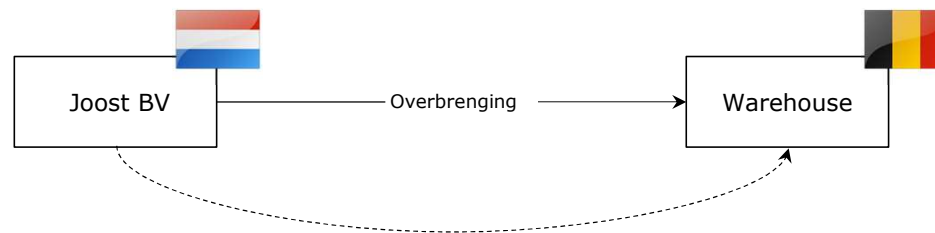
- **2. Dat de afnemer c.q. koper bereid is alle relevante informatie omtrent de bestemming van de goederen ter beschikking te stellen aan de Nederlandse belastingautoriteiten.**

Plaats: .....

Datum: .....

Handtekening: .....

# Fictieve intracommunautaire leveringen



Joost BV slaat eigen goederen op in een gehuurd warehouse in België

- Wat zijn volgens jullie de btw-gevolgen?

# Fictieve intracommunautaire leveringen

Het overbrengen van goederen wordt als levering aangemerkt als er sprake is van vervoer (art. 3a Wet OB):

- Voor bedrijfsdoeleinden;
- Van eigen goederen in het kader van de onderneming;
- Van een EU-lidstaat naar een ander EU-lidstaat;
- Door of voor rekening van de ondernemer; en
- Er is geen uitzondering van toepassing.

Hoe bepaal je de vergoeding bij een fictieve intracommunautaire levering?

# Export leveringen

Het brengen van goederen buiten het grondgebied van de lidstaten en de gebieden die voor de heffing van btw tot de EU behoren.

Exportlevering belast tegen 0%, ongeacht of de afnemer een ondernemer of particulier betreft.



# Export leveringen

## Bewijslast

Het 0% tarief is enkel van toepassing als uit boeken en bescheiden blijkt dat de betrokken goederen zijn uitgevoerd, zoals:

- Kopiefacturen ten name van buitenlandse afnemers;
- Betalingen uit het buitenland;
- Kopieën van vrachtbrieven;
- Facturen van vervoersondernemers;
- Uitvoeraangiften uit de EU;
- In het buitenland gedane invoeraangiften.

A photograph of three workers in yellow safety gear and hard hats standing on a metal staircase. The image is overlaid with a semi-transparent yellow filter and large, faint white circles. The text 'Dienstverlening' is prominently displayed in the center-left.

# Dienstverlening

**Internationaal**

deJong&Laan



# Dienstverlening

## Algemeen

Diensten zijn alle prestaties die geen leveringen van goederen zijn (artikel 4, Wet OB).

Er is sprake van een dienst als tussen de dienstverrichter en de afnemer een rechtsbetrekking bestaat waarbij over en weer prestaties worden uitgewisseld en de door de dienstverrichter ontvangen vergoeding de werkelijke tegenwaarde vormt voor de aan de afnemer verleende dienst.

# Dienstverlening

## Plaats van dienst

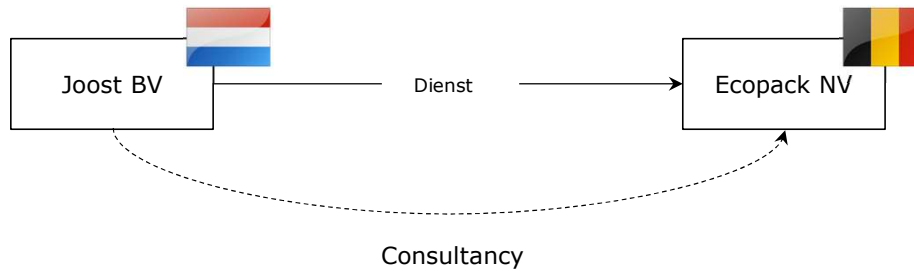
Hoofregel:

- B2B-diensten worden verricht op de plaats waar de afnemer woont of is gevestigd.
- B2C-diensten aan niet-ondernemers (consumenten) worden verricht op de plaats waar de dienstverrichter woont of is gevestigd.

Let op! Er zijn (uiteraard) uitzonderingen op de hoofregel...

# Dienstverlening

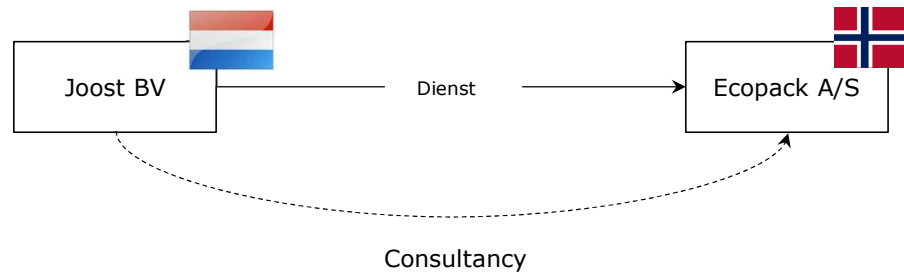
## Casus



Hoe verloopt de btw-heffing?

# Dienstverlening

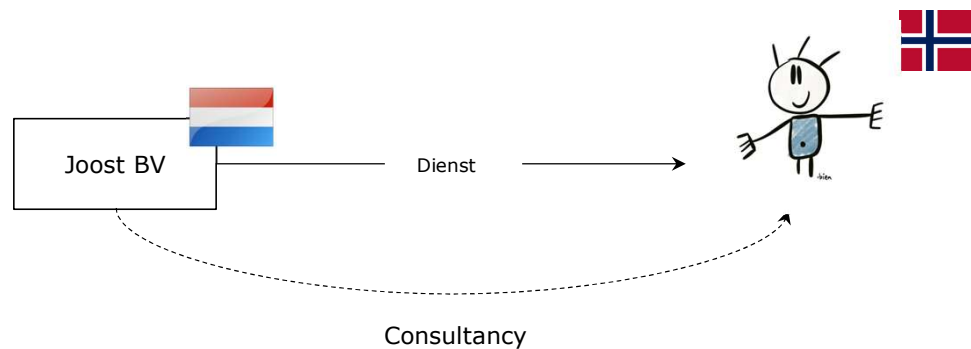
## Casus



Hoe verloopt de btw-heffing als de opdrachtgever buiten de EU is gevestigd?

# Dienstverlening

## Casus



Hoe verloopt de btw-heffing als de opdrachtgever buiten de EU is gevestigd en een particulier betreft?

A photograph of three construction workers in yellow safety gear and hard hats standing on a metal staircase. The image is overlaid with a semi-transparent yellow filter and large, faint white circles. The text 'Dienstverlening' is prominently displayed in the center-left, and 'Administratief' is below it. The logo 'deJong&Laan' is in the bottom-left corner.

# Dienstverlening

**Administratief**

# Btw-aangifte

- Export leveringen: Rubriek 3a op de btw-aangifte.
- Intracommunautaire leveringen en diensten: Rubriek 3b op de btw-aangifte + Opgaaf ICP.
- Import van goederen: Rubriek 4a op de btw-aangifte (alleen met artikel 23-vergunning).
- Import van diensten: Rubriek 4a op de btw-aangifte.
- Intracommunautaire verwervingen: Rubriek 4b op de btw-aangifte.

# Factuurvereisten

Naast de 'normale' factuurvereisten

## Export leveringen

- 0% btw.
- Export supply based on article 146 Directive 2006/112/EC.

## Intracommunautaire prestaties

- 0% btw bij leveringen, btw-verlegd bij diensten.
- Btw-nummer van de afnemer.
- Intracommunity supply based on article 138 Directive 2006/112/EC (leveringen).
- Reverse charge mechanism applicable based on article 196 Directive 2006/112/EC (diensten).



# Intrastat

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.

- Als de geschatte ICV-waarde voor 2023 (op basis van de ICV-waarde in 2021) boven € 5 miljoen uitkomt, heeft de ondernemer een maandelijkse opgaveverplichting.
- Als de geschatte ICL-waarde voor 2023 (op basis van de ICL-waarde in 2021) boven de € 1 miljoen uitkomt, heeft de ondernemer een maandelijkse opgaveverplichting.

# Ketentransacties (ABC-leveringen)

## Btw-gevolgen

# Ketentransacties

## Algemeen

Transacties waarbij hetzelfde goed meerdere keren wordt verhandeld voordat het uiteindelijk door de eerste verkoper (A) bij de laatste koper (C) wordt afgeleverd.

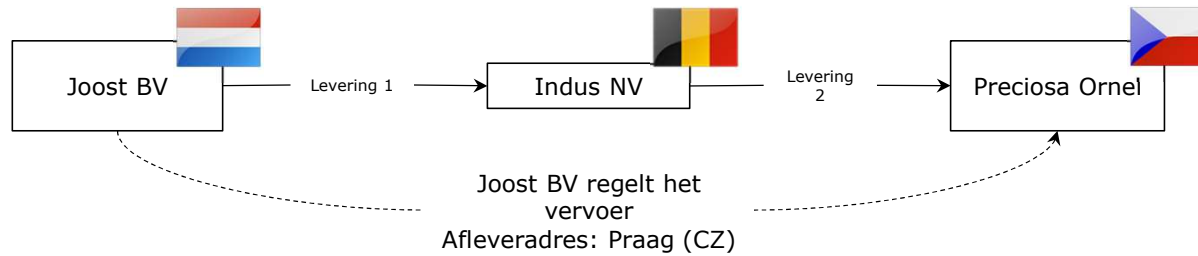
Alle transacties kwalificeren als leveringen (fictiebepaling van artikel 3, lid 4, wet OB).

Bij grensoverschrijdende ABC-transacties:

- Een intracommunautaire/export levering; en
- Een binnenlandse levering

# Ketentransacties

## Casus



Hoe verloopt de btw-heffing als de hoofdregels worden gepast?

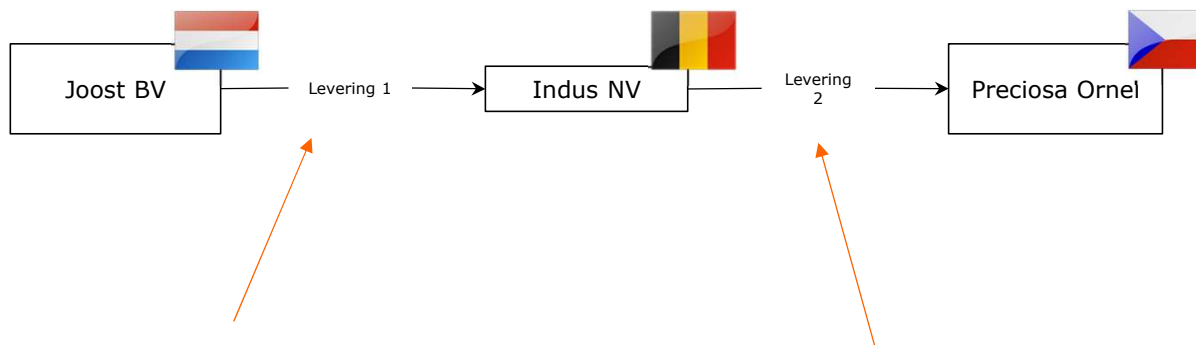
# Toerekening van het vervoer

Artikel 5c Wet op de omzetbelasting 1968:

- 1. Indien dezelfde goederen het voorwerp van opeenvolgende leveringen uitmaken en die goederen van een lidstaat naar een andere lidstaat rechtstreeks van de eerste leverancier naar de laatste afnemer in de keten worden verzonden of vervoerd, wordt de verzending of het vervoer uitsluitend toegeschreven aan de levering aan de tussenhandelaar, bedoeld in het derde lid.*
- 2. In afwijking van het eerste lid wordt de verzending of het vervoer uitsluitend aan de levering van goederen door die tussenhandelaar toegeschreven indien de tussenhandelaar aan zijn leverancier het btw-identificatienummer heeft meegedeeld dat de lidstaat vanwaar de goederen worden verzonden of vervoerd, aan hem heeft toegekend.*
- 3. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder tussenhandelaar verstaan de leverancier in de keten die de goederen ofwel zelf verzendt of vervoert ofwel voor zijn rekening door een derde laat verzenden of vervoeren. De hier bedoelde tussenhandelaar kan niet de eerste leverancier in de keten zijn.*

# Ketentransacties


## Weergave vervoersbepaling



Vervoer o.b.v. hoofdregel

Vervoer als Indus NV een NL btw-nummer overhandigt aan Joost BV

# Dilemma ketentransacties



Indus NV

- Bij hoofdregel vervoersbepaling → Btw-registratie in Tsjechië
- Bij uitzondering vervoersbepaling → Btw-registratie in Nederland

# Vereenvoudigde ABC-regeling

Voorwaarden:

- Drie ondernemers uit drie verschillende EU-lidstaten betrokken;
- Het vervoer van de goederen gaat rechtstreeks vanuit EU-lidstaat 1 naar EU-lidstaat 3;
- Het vervoer vloeit voort uit schakel A-B;
- B toont aan dat hij de goederen heeft verworven met het oog op de doorlevering aan C; en
- A, B en C handelen alsof sprake is van twee intracommunautaire leveringen.



# Vereenvoudigde ABC-regeling

1. Het goederenvervoer vangt aan bij Joost BV (partij A) in Nederland:
  - Joost BV verricht een intracommunautaire levering (tegen 0%) en vermeldt op de factuur het btw-nummer van B in EU-lidstaat 2 + Opgaaf ICP (aparte rubriek).
  - Factuur vermelding: "*Article 141 VAT Directive, Reverse-charge due to simplified chain transaction*".
2. Indus NV is tussenhandelaar (partij B), in België:
  - Indus NV geeft in België een intracommunautaire levering (aan C) aan + Opgaaf ICP (aparte rubriek).
  - Factuur vermeld: "*Article 141 VAT Directive, Reverse-charge due to simplified chain transaction*".
  - Indus NV geeft geen intracommunautaire verwerving aan.
3. Goederenvervoer eindigt bij Preciosa in Tsjechië (partij C):
  - Preciosa verantwoordt de intracommunautaire verwerving in de aangifte.

# Internationale webshops

## Btw-gevolgen



# **Afstandsverkopen tot 1 juli 2021**

**Oude regeling**

# Plaats van levering - hoofdregel

- Levering met vervoer → in beginsel belast daar waar het vervoer aanvangt.
- Levering zonder vervoer → belast waar de goederen zich bevinden op moment van levering.
- Levering aan passagiers aan boord van een schip/trein/vliegtuig → belast op de plaats van vertrek.
- Installatielevering → belast daar waar de goederen zich bevinden op moment van installatie (let op de toepassing van lokale verleggingsregelingen).

# Plaats van levering – afstandsverkopen (B2C)

Belast in EU-lidstaat waar het vervoer eindigt (lidstaat van verbruik)

Van een afstandsverkoop is sprake als:

- een ondernemer goederen levert aan particulieren, ondernemers die uitsluitend vrijgestelde prestaties verrichten of rechtspersonen-niet-ondernemers (afnemers zonder btw-identificatienummer); en
- de goederen, direct of indirect, door of voor rekening van de leverancier worden vervoerd van een EU-lidstaat naar een andere EU-lidstaat.
- Het voorgaande geldt niet voor nieuwe vervoermiddelen en zgn. margegoederen.

# Voorbeeld afstandsverkopen



- Webshop met magazijn in NL
- Webshop geeft opdracht tot vervoer naar BE



- Klant in BE heeft geen btw-nummer

# Drempelbedragen

Land	Drempel	Laag tarief	Hoog tarief
België	35.000 EUR	12%/ 6%	21%
Bulgarije	70.000 BGN	9%	20%
Cyprus	35.000 EUR	9%/ 5%	19%
Denemarken	280.000 DKK	0%	25%
Duitsland	100.000 EUR	7%	19%
Estland	35.000 EUR	9%/ 0%	20%
Finland	35.000 EUR	14%/ 10%	24%
Frankrijk	35.000 EUR	10%/ 5.5%/ 2.1%	20%
Griekenland	35.000 EUR	13%/ 6%	24%
Hongarije	35.000 EUR	18%/ 5%	27%
Ierland	35.000 EUR	13.5%/ 9%/ 4.8%	23%
Italië	35.000 EUR	10%/ 4%	22%
Kroatië	270.000 HRK	13%/ 5%	25%
Letland	35.000 EUR	12%	21%
Litouwen	35.000 EUR	9%/ 5%	21%
Luxemburg	100.000 EUR	14%/ 8%/ 3%	17%
Malta	35.000 EUR	7%/ 5%	18%
Nederland	100.000 EUR	9%	21%
Oostenrijk	35.000 EUR	13%/ 10%	20%
Polen	160.000 PLN	8%/ 5%	23%
Portugal	35.000 EUR	13%/ 6%	23%
Roemenië	118.000 RON	9%/ 5%	20%
Slovenië	35.000 EUR	9.5%	22%
Slowakije	35.000 EUR	10%	20%
Spanje	35.000 EUR	10%/ 4%	21%
Tsjechië	1.140.000 CZK	15%/ 10%	21%
Verenigd Koninkrijk	70.000 GBP	5%/ 0%	20%
Zweden	320.000 SEK	12%/ 6%	25%

## Nadelen oude regeling

- De buitenlandse registraties voor de btw zorgen voor extra kosten en verplichtingen voor wat betreft de compliance;
- Ondernemers moesten in sommige landen rekening houden met een langdurig traject voordat er een lokaal btw-nummer werd toegekend;
- Deadlines voor het indienen van de lokale btw-aangiften en de betalingen konden afwijken van de Nederlandse deadlines.





# **Afstandsverkopen vanaf 1 juli 2021**

**Huidige regeling**

# Regeling per 1 juli 2021

## Wijzigingen ten opzichte van oude regeling:

- Drempelbedragen zijn vervallen.
- Indirecte tussenkomst leverancier.

## Vereenvoudiging, dan btw van land van vertrek:

- Kleine ondernemers.
- Afstandsverkopen (én elektronische diensten) binnen gehele EU op jaarbasis onder € 10.000.

## Gevolgen nieuwe regeling:

- Lokale btw berekenen (27 EU-lidstaten, met soms 4 verschillende tarieven).
- In beginsel registreren in alle lidstaten waar de particuliere klanten wonen.
- Systemen aanpassen, nieuwe btw-codes aanmaken.
- Aanpassen link webshop aan boekhoudpakket.

# OSS (One-Stop-Shop)

## Inhoud OSS

- Een btw-aangifte in land van vestiging voor afstandsverkopen (en elektronische diensten) in de gehele EU.
- Betalen aan lokale Belastingdienst.
- Lokale Belastingdienst betaalt het door aan de belastingautoriteiten in de EU.

## Gevolgen gebruik OSS

- Geen lokale btw-registraties voor afstandsverkopen meer nodig.
- Slechts aan één partij betalen.

## Hoe registreren?

- E-herkenning niveau 3 nodig! Let op: aanvragen kost tijd.
- Registreren voor aanvang van het kwartaal.

# Voorbeeld afstandsverkopen

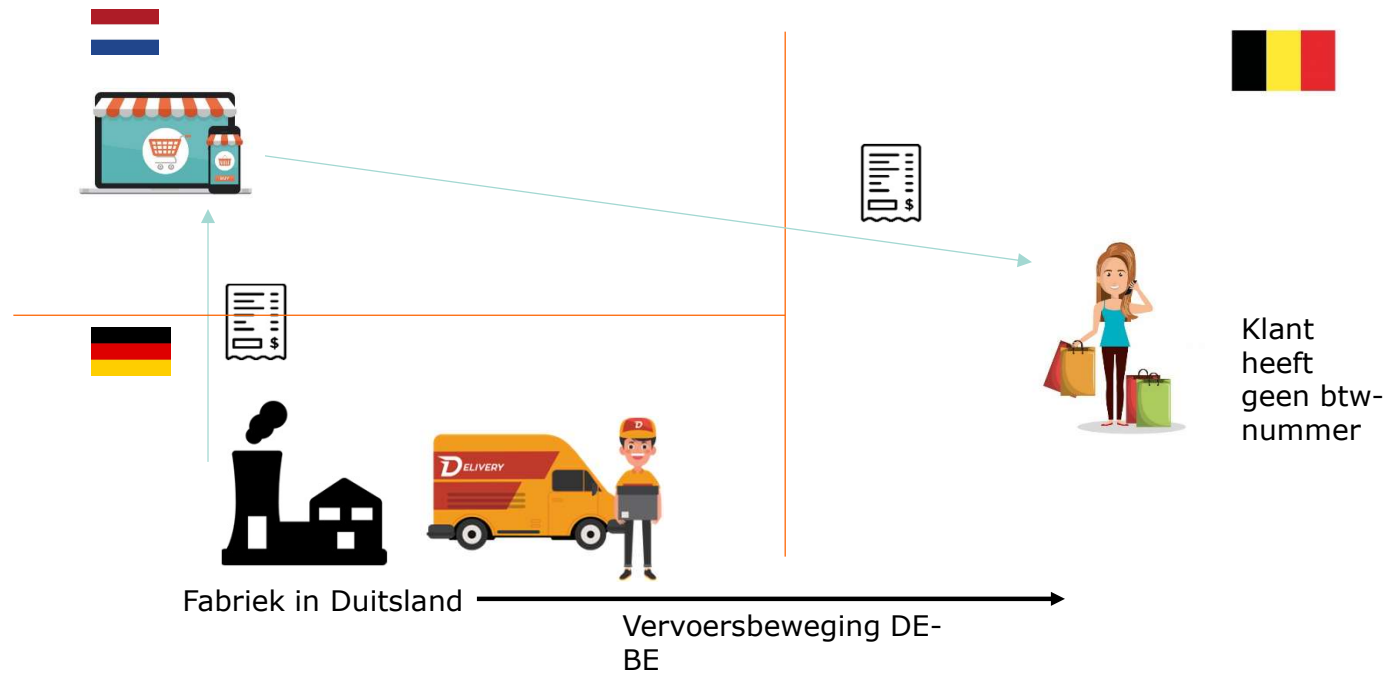


- Webshop met magazijn in NL
- Webshop geeft opdracht tot vervoer naar BE
- OSS-aangifte in NL



- Klant in BE heeft geen btw-nummer

# Voorbeeld geen afstandsverkoop



A photograph of three workers in high-visibility yellow and black safety gear and hard hats standing on a metal staircase. The image is overlaid with a semi-transparent yellow filter and large, faint white circular graphics. The text is positioned on the left side of the image.

# **Speciale regelingen**

**Vanaf 1 juli 2021**

# Afstandsverkopen via een platform



# Platformfictie



- Webshop buiten EU / of producten komen van buiten de EU < € 150 ; OF
- Leveringen ingevoerde goederen binnen de EU door niet in EU gevestigde webshop (geen maximumwaarde)
- Webshop geeft opdracht tot vervoer



# I-OSS



# Regeling post- en koeriersbedrijven (geen I-OSS)



- Webshop buiten EU
- Webshop geeft opdracht tot vervoer

- Van toepassing bij levering in het land van invoer
- Invoer-btw innen bij consument
- Maandelijks voldoen
- Maximale waarde € 150



# Toepassing samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting

---

deJong&Laan

# Samenloopvrijstelling

Artikel 15, lid 1, onderdeel a, Wet BRV

1.

Onder bij algemene maatregel van bestuur te stellen voorwaarden is van de belasting vrijgesteld de verkrijging:

- a. krachtens een levering als bedoeld in [artikel 11, eerste lid, onderdeel a, onder 1°](#), van de Wet op de omzetbelasting 1968 of een dienst als bedoeld in [artikel 11, eerste lid, onderdeel b, slotalinea](#), van die wet ter zake waarvan omzetbelasting is verschuldigd, tenzij het goed als bedrijfsmiddel is gebruikt en de verkrijger de omzetbelasting op grond van [artikel 15](#) van de Wet op de omzetbelasting 1968 geheel of gedeeltelijk in aftrek kan brengen;



# Samenloopvrijstelling

Artikel 15, lid 1, onderdeel a, Wet BRV

De volgende elementen moeten worden getoetst:

- Is er sprake van een levering die van rechtswege is belast met btw;
- Is er sprake van een dienst die is belast met btw;
- Is het goed als bedrijfsmiddel gebruikt;
- Heeft de verkrijger geheel of gedeeltelijk recht op aftrek van btw.

deJong&Laan



# Wet op de omzetbelasting 1968

# Btw-belaste leveringen

Artikel 11, lid 1, onderdeel a, Wet OB

De volgende leveringen zijn van rechtswege belast met btw:

- Levering van een gebouw of een gedeelte van een gebouw en het er bijbehorende terrein voor, op of uiterlijk twee jaren na het tijdstip van eerste ingebruikneming;
- Levering van een bouwterrein

Een levering waarin geopteerd is voor een btw-belaste levering kwalificeert niet voor de samenloopvrijstelling!

deJong&Laan



# Btw-belaste leveringen

Let op nieuwe vervaardiging!

- Hoge Raad 4 november 2022 (nr. 22/01246)

“6.4.1 (...) Alleen wijzigingen in de bouwkundige constructie, daaronder begrepen vervanging (van een deel) van de bestaande bouwkundige constructie, kunnen de conclusie rechtvaardigen dat ... in wezen een nieuw gebouw is ontstaan.

(...) Een verbouwing zal niet snel zó ingrijpend zijn (...)

6.4.2 (...) bouwkundige identiteit ... wijzigingen in functie ... gedane investeringen ... kunnen ... aanwijzingen zijn. Doorslaggevend zijn zij niet ... en noodzakelijk evenmin.”

- In strijd met Europese jurisprudentie (HvJ Kozuba) – waarbij functiewijziging doorslaggevend is?
- Afwijking van de heersende leer inzake vervaardigingsvraagstukken.



# Btw-belaste leveringen

## Eerste ingebruikneming

- Geen wettelijke definitie
- Objectieve beoordeling
- Er moet sprake zijn van een feitelijke handeling
- Gebruik overeenkomstig de objectieve bestemming
- Incidenteel gebruik leidt niet tot ingebruikneming

### Aandachtspunten:

- Unit- of complextheorie?
- Een objectieve bestemming kan wijzigen!



# Btw-belaste leveringen

Fiscaal bouwterrein – artikel 11, lid 6, Wet OB

- Onbebouwde grond die kennelijk bestemd is om te worden bebouwd met één of meerdere gebouwen

Aandachtspunten:

- Definitie is in 2017 gewijzigd (vier voorwaarden vervallen)
- Bouwintentie moet aannemelijk kunnen worden gemaakt (veel discussies met de Belastingdienst)



# Lopende procedure

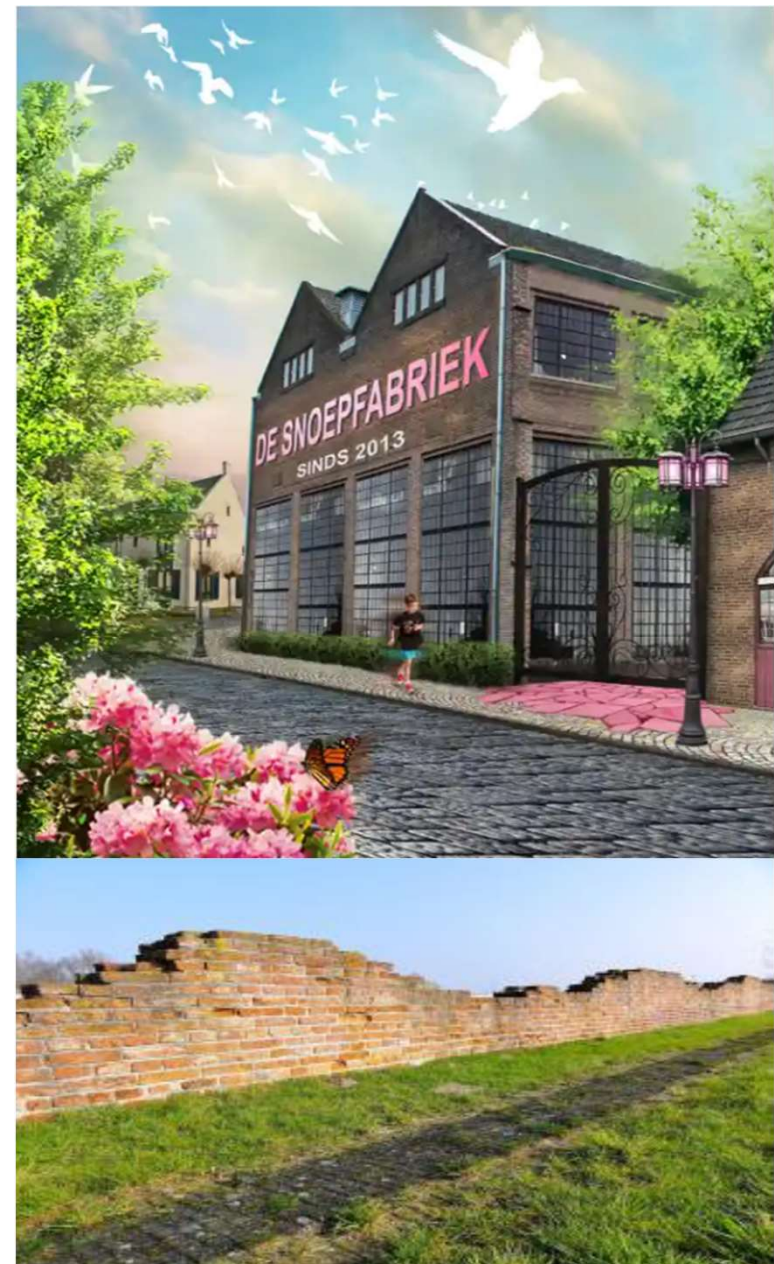
Fiscaal bouwterrein – De Snoepfabriek (21/02407)

- Projectontwikkelaar koopt oude fabriek in 2002 en sloopt het geheel op één muur (grondkering) na;
- Deel van de grond is onbebouwd;
- In 2016 verkoop van de onbebouwde grond inclusief de muur.

Hof Den Haag

- Gedeeltelijke sloop = niet onbebouwd
- Muur is bewust niet verwijderd en heeft nog een functie
- Levering bestaande onroerende zaak (btw-vrijstelling)

deJong&Laan



# Lopende procedure

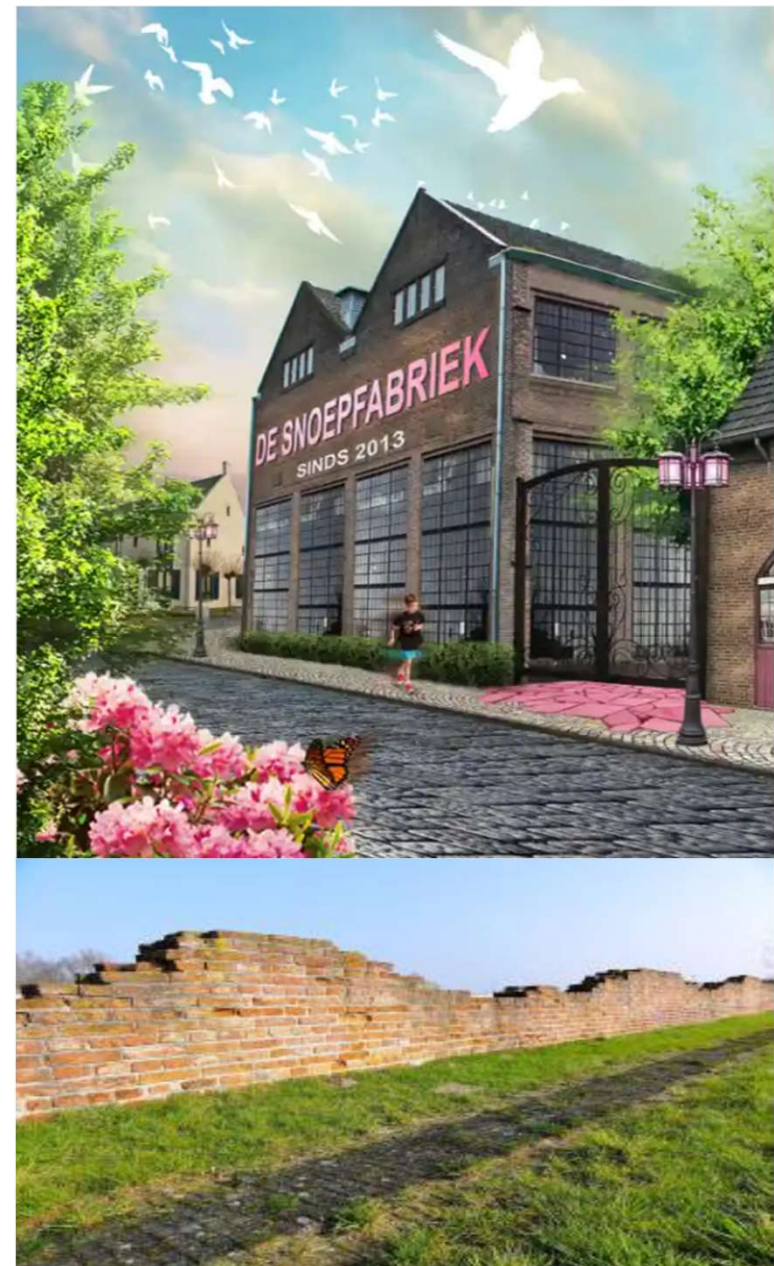
Fiscaal bouwterrein – De Snoepfabriek (21/02407)

- Staatssecretaris in cassatie:
- Middel I → volgens overeenkomsten heeft de muur geen rol gespeeld en gaat het dus om onbebouwde grond- en muur kon geen functie van gebouw meer vervullen.
- Middel II → Splitsing aanbrengen in deel bebouwd en deel onbebouwd

Advocaat-Generaal

- Muur heeft geen functie als gebouw, middel I slaagt.

deJong&Laan



# Btw-belaste diensten

Artikel 11, lid 1, onderdeel b, Wet OB

- Overdrachtsbelasting wordt geheven ter zake van de verkrijging van onroerende zaken (levering) of van rechten waaraan deze zijn onderworpen
- De levering van zakelijke rechten kan btw-technisch kwalificeren als een dienst (verhuur)
- Onder voorwaarden kan worden geopteerd voor een btw-belaste verhuur



# Btw-belaste diensten

Zakelijke rechten – artikel 3, lid 2, Wet OB

- **Levering:** Vergoeding van het zakelijk recht + 21% btw is gelijk of groter dan de WEV + 21% van de onderliggende onroerende zaak
- **Dienst:** Vergoeding van het zakelijk recht + 21% btw is kleiner dan de WEV + 21% van de onderliggende onroerende zaak

Om dit te toetsen moet de gekapitaliseerde waarde van de canon of retributies worden berekend en dient de WEV van de onroerende zaak inzichtelijk te zijn.



# Terug naar de Wet BRV

# Samenloopvrijstelling

Artikel 15, lid 1, onderdeel a, Wet BRV

De volgende elementen moeten worden getoetst:

- Is er sprake van een levering die van rechtswege is belast met btw
- Is er sprake van een dienst die is belast met btw;
- Is het goed als bedrijfsmiddel gebruikt;
- Heeft de verkrijger geheel of gedeeltelijk recht op aftrek van btw.





# Samenloopvrijstelling

Als bedrijfsmiddel gebruikt

- feitelijk voor het eerst en op duurzame wijze gebruik maken van de onroerende zaak in overeenstemming met de objectieve bestemming van deze zaak
- Geen afwijking van de btw-beoordeling (zie besluit samenloopvrijstelling)



# Samenloopvrijstelling

## Cumulatieve eisen

1.

Onder bij algemene maatregel van bestuur te stellen voorwaarden is van de belasting vrijgesteld de verkrijging:

- a. krachtens een levering als bedoeld in [artikel 11, eerste lid, onderdeel a, onder 1°](#), van de Wet op de omzetbelasting 1968 of een dienst als bedoeld in [artikel 11, eerste lid, onderdeel b](#), slotalinea, van die wet ter zake waarvan omzetbelasting is verschuldigd, tenzij het goed als bedrijfsmiddel is gebruikt en de verkrijger de omzetbelasting op grond van [artikel 15](#) van de Wet op de omzetbelasting 1968 geheel of gedeeltelijk in aftrek kan brengen;
- Bij gebruik als bedrijfsmiddel is de samenloopvrijstelling dus WEL van toepassing als de verkrijger de btw in zijn geheel niet in aftrek kan brengen.



# Samenloopvrijstelling

6-maandstermijn – artikel 15, lid 6, Wet BRV

- Bij gebruik als bedrijfsmiddel en geheel of gedeeltelijke btw-af trek bij de verkrijger is de samenloopvrijstelling wel van toepassing indien de verkrijging binnen 6 maanden na de eerste ingebruikneming **of eerdere ingangsdatum van de verhuur** plaatsvindt;
- Vertaling van de 'oude' projectontwikkelaarsresolutie
- Termijn kan worden opgerekt indien ontwikkelingen in de vastgoedmarkt daartoe aanleiding geven (lid 7)



# Strafheffing OVB

Artikel 15, lid 4, Wet BRV

- Terugneming vrijstelling overdrachtsbelasting indien de maatstaf van heffing voor de btw vermeerderd met de btw minder bedraagt dan de WEV inclusief btw (welke tenminste de kostprijs bedraagt) van de onroerende zaak en de verkrijger niet of niet nagenoeg geheel in aftrek kan brengen.
- Voorkomen van misbruik van de vrijstelling bij lage prijs structuren voor de btw (met name schoolstructuren).



# Bijzondere situaties

# Fiscale eenheid btw

## Goedkeuring

- Bij de aanwezigheid van een fiscale eenheid btw 'ontbreekt' een btw-belaste levering of dienst.
- Naar de letterlijke wettekst dan geen samenloopvrijstelling.
- Op basis van een goedkeuring kan de samenloopvrijstelling toch worden toegepast.
- Voorwaarde is dat zonder een fiscale eenheid btw er sprake zou (kunnen) zijn van een btw-belaste prestatie en aan de overige voorwaarden van de samenloopvrijstelling is voldaan.

Beleidsbesluit  
16 maart 2017  
nr. 2017-51500

Onderdeel 2.2.1

# Toepassing artikel 37d Wet OB

## Goedkeuring

- Bij de toepassing van artikel 37d Wet OB 'ontbreekt' een btw-belaste levering of dienst.
- Naar de letterlijke wettekst dan geen samenloopvrijstelling.
- Op basis van een goedkeuring kan de samenloopvrijstelling toch worden toegepast.
- Voorwaarde is dat zonder toepassing van artikel 37d Wet OB er sprake zou (kunnen) zijn van een btw-belaste prestatie en aan de overige voorwaarden van de samenloopvrijstelling is voldaan.

Beleidsbesluit  
16 maart 2017  
nr. 2017-51500

Onderdeel 2.2.2

# Verkrijging aandelen OZL

## Goedkeuring

- Bij de verkoop van aandelen 'ontbreekt' een btw-belaste levering of dienst.
- Naar de letterlijke wettekst dan geen samenloopvrijstelling.
- Op basis van een goedkeuring kan de samenloopvrijstelling toch worden toegepast.
- Voorwaarde is dat bij de losse overdracht van de onroerende zaken er voor de OB sprake zou (kunnen) zijn van een btw-belaste prestatie en aan de overige voorwaarden van de samenloopvrijstelling is voldaan.

Beleidsbesluit  
16 maart 2017  
nr. 2017-51500

Onderdeel 2.2.7

Op de tocht per 1 januari 2024





# Overige goedkeuringen

- Feitelijke beschikkingstelling van bouwterrein voor juridische vestiging erfpachtrecht
- Rechtsvormen zonder rechtspersoonlijkheid en scheiding van juridische en economische eigendom
- Toe- of uittreding bij een samenwerkingsverband zonder rechtspersoonlijkheid
- Juridische eigendom volgt na de economische eigendom
- ABC-leveringen



**Bedankt voor  
je aandacht**

---

deJong&Laan