



Btw-actualiteiten Studiekring Gelderland Overijssel


Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 1




Agenda

1. Wetswijzigingen 1 januari 2020
 - Kleine ondernemersregeling -> OVOB;
 - Elektronische uitgaven & verlaagd tarief;
 - Quick Fix: Btw-identificatienummer vereist voor ICL;
 - Quick Fix: bewijsmiddelen voor ICL;
 - Quick Fix: ketentransacties;
 - Quick Fix: call-off stock in EU.
2. Jurisprudentie 2019
 - Vastgoed;
 - Fiscale eenheid;
 - Aftrek voorbelasting.
3. Afsluiting en rondvraag

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 2




OVOB (Stb. 2018, 511)




- In Nederland gevestigde ondernemers (HR: 8 februari 2019 inzake een in NL gelegen vakantiewoning).
- OVOB geldt niet voor leveringen van:
 - nieuwe vervoermiddelen naar andere lidstaten;
 - OG in eigen bedrijf gebruikt.
- Optioneel met driejaars periode.
- Kamervragen Lodders/Aartsen 17 januari 2020,
- Antwoorden 11 februari 2020.

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 3 of 3

OVOB (aandachtspunten)





- Nederlandse omzeldrempel: \geq € 20.000.
- Beschikking na melding is onduidelijk.
- Artikel 25, lid 2: omzet = *“som van de vergoedingen door de ondernemer geleverde goederen en diensten”*.
 - Belast in NL + vrijgesteld in NL als a ,b ,i , j en k.
 - Niet levering bedrijfsmiddelen OG en RG (vgl. 14 UB).
- Artikel 25, lid 8: overschrijding drempel.
- Let op: C-716/18, AG Kokott 6 februari 2020 inzake het karakter van de regeling en de vrijstellingsdrempel.

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
4 of X

OVOB (privé gebruik)





Grondslag voor privé gebruik hoort tot belaste NL-omzet.

- Art. 4-2: indien aftrek voorbelasting bedrijfsgoederen;
- Art 13-2 UBOB: herziening bedrijfsgoederen:
 - 10% met een minimaal grensbedrag van < € 500;
 - Aftrek voorbelasting op kosten onder OVOB = 0;
- BTW verschuldigd voor privé gebruik wettelijk vastgesteld op 31-12-2020 (RB).

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
5 of X

E-publicaties (Stb. 2019, 510)



Uitbreiding verlaagd tarief (Tabel I, post a 30 en post b 2 & 21):

- Leveren van goederen die zijn aangewezen in post a-30;
- Uitlenen van goederen als bedoeld in post a-30 (post b-2,)
- Digitale (langs elektronische weg): boeken, tijdschriften, dag- en weekbladen en andere periodieke uitgaven MITS gelijk aan fysieke vorm (post b-21 nieuw).





- Verlenen van toegang tot nieuwssites (b-21):
 - Geen discussiefora
 - Geen sites met muziek en/of video die geheel of gedeeltelijk gericht is op reclame.

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
6 of X


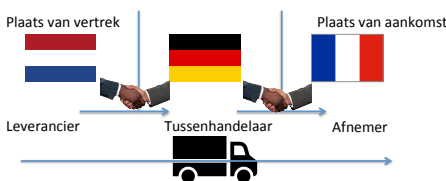
Maatregelen tegen EU-fraude
Art. 12 (2) a Uitv. Besluit OB'68




- EU1527463afnemer moet juist zijn en niet van lidstaat van vertrek;
- Opgaaf ICP NL moet tijdig en juist zijn.
- Wettelijk bewijsvermoeden (artikel 45bis Uitv. Verordening 282/2011):
 - ✓ 2 onafhankelijke docs;
 - ✓ Afstemmen met NL BD bij wegbreng of afhaalsituaties.

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 7 of X

EU Ketentransacties
(Stb. 2019, 515)


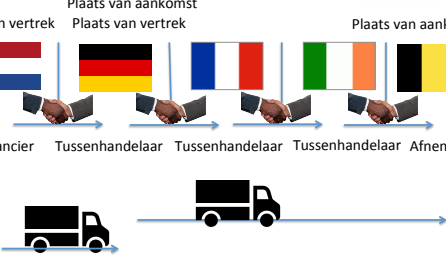
Plaats van vertrek (Netherlands) → Plaats van aankomst (Germany) → Plaats van aankomst (France)

Leverancier → Tussenhandelaar → Afnemer

Artikel 5c Wet OB'68: levering aan de tussenhandelaar (lid 1)
 Btw-nummer TH in lidstaat verstrekt: levering door de tussenhandelaar (lid 2)
 Eerste leverancier in keten kan niet de tussenhandelaar zijn

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 8 of X

EU Ketentransacties

Plaats van vertrek (Netherlands) → Plaats van aankomst (Germany) → Plaats van vertrek (France) → Plaats van aankomst (Italy) → Plaats van aankomst (Belgium)

Leverancier → Tussenhandelaar → Tussenhandelaar → Tussenhandelaar → Afnemer

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 9 of X

Voorraad op afroep (Stb. 2019, 515)

Plaats van vertrek:

Plaats van aankomst:

Art. 3b Wet OB'68

- Register
- Opgaaf ICP
- Binnen 12 maanden

Leverancier zonder vestiging in Duitsland

Voorraad op afroep

Afnemer geïdentificeerd met Duits btw-nummer

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 10 of X

EU-ontwikkelingen

1 januari 2015:

- Mini One stop shop bepaalde B2C-diensten (MOSS, per 1-1-2015).

1 januari 2019:

- Aanpassing B2C-diensten onder EUR 10.000 (plaats van dienst);

1 januari 2020:

- Quick fixes

1 januari 2021:

- MOSS uitbreiden naar OSS alle B2C diensten en Afstandsverkopen goederen;

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 11 of X

EU-ontwikkelingen

1 januari 2021:

- Elektronische marktplaatsen worden geacht goederen lokaal te leveren;
- Afstandsverkopen non-EU -> EU (import) tot waarde van EUR 150;
- Schrappen invoervrijstelling voor kleine zendingen (EUR 22).

CHINA

Markt plaats

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 12 of X

PAUZE

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 13 of X

Jurisprudentie 2019

- Fiscale eenheid, economische verweven bij niet te verwaarlozen.
- Fiscale eenheid, financiële verwevenheid bij niet-rechtspersonen.
- Herzieningsregeling 15-4, 2^e volzin, 1x of gespreid en/of foutenherstel.

- Ingrijpende verbouwingen: verbeteren versus vervaardigen;
- Bouwterreinen: Don Bosco, Maasdriel, KPC Herning en?;
- Verlaagd tarief overdrachtsbelasting woningen, "naar zijn aard".

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 14 of X

Fiscale eenheid btw

Hoge Raad arresten 5 juli 2019 (ECLI:NL:HR:2019:1118).

Tbs docenten & ondersteunend personeel

Onderwijsinstelling Primair onderwijs 70%

Andere onderwijsinstellingen Lid van het samenwerkingsverband 30%

27,2 % omzet behaald bij Stichting.
72,8% omzet behaald bij de andere leden van het SW-verband.

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 15 of X

Fiscale eenheid btw

Hoge Raad arresten 5 juli 2019 (ECLI:NL:HR:2019: 1112).



Schoonmaak diensten

Onderwijsinstelling, 12 basisscholen, speciaal basisonderwijs, speciaal voortgezet onderwijs, scholengemeenschap voor voortgezet onderwijs en een school voor praktijkonderwijs.

Openbaar onderwijs is een niet-economische activiteit; Beperkte omzet, waaronder schoolkantines.

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 16 of X

Aftrek van voorbelasting OG

Artikel 15, lid 4 Wet OB'68:

- ✓ Eerste volzin: overeenkomstig bestemming;
- ✓ Tweede volzin: overeenkomstig het eerste gebruik.
- ✓ Herziening investeringsgoederen: artikel 15, lid 6 Wet OB'68.



15-4-1^{ste} 15-4-2^{de} 12-3 UB 13 UB 13UB 13UB 13UB

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 17 of X

Aftrek van voorbelasting OG

Kan bij tweede volzin een "gemiste" aftrek bij de eerste volzin worden hersteld?

- ✓ Herziening in artikel 185 RL versus artikel 187 RL.
- ✓ Hoge Raad, AG Ettema 24-01-2020 stelt prejudiciële vragen voor in het geval van een gemiste aftrek bij de aanschaf van een investeringsgoed (ECLI:NL:PHR:2019:1366).

Kan de herziening in 1x bij eerste gebruik richtlijnconform zijn als het gaat om de herziening bij investeringsgoederen of moet dit worden gespreid over 10 jaar?

- ✓ ECJ, zaak C-791/18, Schoonzicht (o.v.v. Hoge Raad, ECLI:NL:HR:2018:2309).

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 18 of X

Vastgoed, btw en ovb



Levering van *bouwtterreinen* en *nieuwe* gebouwen = 21% BTW:

Nieuw: "vóór, op of binnen 24 maanden na 1^{ste} ingebruikneming;
1^{ste} ingebruikneming: "eerste gebruik overeenkomstig bestemming;

Andere leveringen BTW-vrijgesteld, tenzij optie btw-belaste levering;

Verkrijging van onroerende zaken = 6% OVB of 2% OVB (woning);

Vrijstelling OVB wegens *samenloop* met BTW (art. 15-1-a Wet BRV):

- ✓ Nog niet in gebruik genomen OG (vóór tijdstip 1^{ste} gebruik);
- ✓ Wel in gebruik genomen OG doch binnen 6 maanden na 1^{ste} gebruik;
- ✓ Wel in gebruik genomen OG doch binnen 24 maanden na 1^{ste} gebruik mits verkrijger geen recht op aftrek van BTW heeft.

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
19 of X

Slopen



Statusverlies gebouw met erbij behorend terrein;
 Bestemd om te worden bebouwd = bouwterrein.

Sloop door koper = deels dubbele heffing bij projectontwikkelaar:
 OVB (verkrijging) en BTW (latere levering).

Sloop door verkoper;
 bestemd om te worden gesloopt, gevolgd door bestemd voor nieuwbouw = onbebouwd terrein.



Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
20 of X

KPC Herning (C-71/18)

ECJ 4 september 2019



Beleidsbesluit in Zweden:

*"de levering van een gebouw en het terrein waarop het staat, is niet onderworpen aan de btw indien het gebouw niet nieuw is;
 Indien de levering gebeurt met het oog op de bouw van een nieuw gebouw, wordt de levering echter aangemerkt als de levering van een bouwterrein."*

- ✓ Herontwikkeling van een terrein met opslagloods tot sociale woningbouw voor een Woningcorporatie;
- ✓ Opvolgende overdracht aan feitelijke ontwikkelaar die gedeeltelijke sloop zal uitvoeren t.b.v. realisering woningen;
- ✓ Ten tijde overdrachten is de opslagloods in gebruik.

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
21 of X

KPC Herning



Naast contractuele bepalingen ook omstandigheden beoordelen, inclusief wilsverklaring van partijen (mits deze wordt ondersteund door objectieve gegevens (Komen, C-326/11 en Maasdriel, C-543/11).
Objectieve gegevens:

- ✓ Verplichting dat verkoper zorg draagt voor sloop;
- ✓ Kosten sloop tenminste gedeeltelijk gedragen door koper;
- ✓ Op datum levering was begonnen met sloopwerkzaamheden;
- ✓ Staat van uitgevoerde sloop – of verbouwwerkzaamheden die verkoper uitvoert op datum levering;
- ✓ Gebruik van OG ten tijde van de levering.

Bouwterrein = alleen onbebouwde terreinen.

Bedoeling van partijen kan **alleen** bepalend zijn; gaat om ratio legis vrijstellingsbepaling bij onderscheid “oud->nieuw”.

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
22 of X

Verbouwen en verbeteren



Geen statusverlies = geen bouwterrein.

Onderscheid in status gebouw “oud” versus “nieuw” i.v.m. 1^{ste} ingebruikneming, een “kan”-bepaling in de RL (artikel 12 Btw-richtlijn).

ECJ in Kozuba C-308/16:

- ✓ Ratio legis vrijstelling OG is dat de verkoop van een oud gebouw nauwelijks toegevoegde waarde genereert;
- ✓ Heeft verbouwing de economische waarde van het goed verhoogd, zodanig dat sprake is van toegevoegde waarde van betekenis = “nieuw”;
- ✓ Beoordeling kwantitatief criterium in Polen (30% van de beginwaarde).
- ✓ Kwalitatief criterium is het uitgangspunt van ECJ: *het gebouw heeft veranderingen van betekenis ondergaan, bedoeld om het gebruik ervan te wijzigen of om de omstandigheden waaronder het wordt betrokken, ingrijpend te wijzigen.*

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
23 of X

Verbouwen en vervaardigen



ECJ over vervaardigen (“Van Dijk’s Boekhuis”, 14 mei 1985):

- ✓ Indien een goed wordt voortgebracht dat tevoren niet bestond.

Hoge Raad vult *vervaardigen* bij *onroerende* zaken in (19 november 2010):

- ✓ “In wezen nieuwbouw” (aard en omvang van de uitgevoerde ingrepen):
 - Gebouw in zijn geheel;
 - Beginstaat en eindstaat na gereedkomen van de verbouwing;
 - Bouwkundige identiteit na de verbouwing;
 - Wijzigingen in bouwkundige constructie bij de verbouwing;
 - Wijziging functie van het gebouw niet van belang.

Hoge Raad vult *vervaardigen* bij *roerende* zaken in (23 september 2016):

- ✓ “In wezen vervaardigde schoenen” (Hof Den Bosch).
- ✓ Uitleg is niet anders voor roerende zaken dan onroerende zaken.

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
24 of X

Verbouwen versus vervaardigen 

Wat betekent dit nu in 2020?:

- ✓ Begrip 1^{ste} ingebruikneming in artikel 12 BTW-richtlijn: "verbouwen";
- ✓ Begrip 1^{ste} ingebruikneming in artikel 11-5 Wet OB'68: "vervaardigen".

Eerste gebruik is voor btw-belaste doeleinden (dus aftrek):

- ✓ Wenselijk is een beroep op de BTW-richtlijn teneinde samenloopvrijstelling OVB te kunnen inroepen;
- ✓ Echter, geen uitgemaakte zaak omdat BD kan stellen dat toepassing van de samenloopvrijstelling alleen aan de orde is bij verschuldigde btw op grond van artikel 11 (1) a of b ten vijfde Wet OB'68 en niet o.g.v. Artikel 12 BTW richtlijn.

Eerste gebruik is voor btw-vrijgestelde doeleinden (geen aftrek):

- ✓ Wenselijk is een beroep op Wet OB'68, geen btw;
- ✓ Niet richtlijnconforme wetgeving kan bel.pl niet worden tegengeworpen.

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 25 of X

En dan overdrachtsbelasting.... 

MvT: op moment juridische overdracht:

- ✓ Naar hun aard bestemd voor bewoning;
- ✓ Bij twijfel is mede van belang of de gemeente aan de OG een woonbestemming heeft gegeven;
- ✓ Eigen gebruik of verhuur aan een particulier maakt geen verschil;
- ✓ Negatieve lijst:
 - Hotels/pensions;
 - OG bestemd voor gebruik als verpleeg- of verzorgingsinstelling of ziekenhuis;
 - Internaten.

Naar zijn aard een woning:

- ✓ Oorspronkelijk gebouwd als woning zonder veranderingen;
- ✓ Oorspronkelijk niet gebouwd als woning met veranderingen (4-tal arresten uit 2017 met richtinggevende conclusie AG Wattel).

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 26 of X

Verbouwingen (HR 29 november 2019) 

Hoe bij overdrachten tijdens verbouwingswerkzaamheden van kluskavels aan particulieren?

- ✓ ECLI: NL:HR:2019:1872 en ECLI:NL:HR:2019:1779

Van bedrijfs- of kantoorgebouw naar woning.

✓ Werkzaamheden strekken onmiskenbaar tot oplevering van een woning:

- Koop-/aannemingsovereenkomst;
- Zelfstandig overdraagbare objecten door splitsing app. rechten;
- Mede betekenis aan eisen of beperkingen uit publiekrecht. voorschriften.

✓ Inspecteur bewijst dat niet meer dan beperkte aanpassingen nodig zijn.

✓ Standpunt staatssecretaris over beperkte reikwijdte begrip woning wordt verworpen.

Deventer, 24 februari 2020 © Less Grey 2020 27 of X

Verzorgingsinstellingen



- ❑ Verzorgingsinstelling "hospice" (HR 24 februari 2017, ECLI:NL:HR:2017:291):
 - ✓ Aard van het pand naar zijn objectieve kenmerken;
 - ✓ Vier bouwlagen, 6 woonunits op 1^{ste} en 2^{de} verdieping met keuken/pantry, bed kastruimte, 3 afzonderlijke doucheruimten op deze verdiepingen.;
 - ✓ Contractuele relatie bewoners met exploitant niet bepalend;
 - ✓ Zorgprijs niet begrepen in huurprijs is niet van belang.

- ❑ Psychiatrisch ziekenhuis (Hof Amsterdam, 17 april 2018, ECLI:NL:GHAMS:2018:1423):
 - ✓ Eerdere aanpassingen hebben geen wezenlijke wijziging gebracht in de aard van het gebouw;
 - ✓ Kenmerken van het bouwwerk zelf o.b.v. doel waarvoor het oorspronkelijk is gebouwd.

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
28 of X

Zorg "thuis" en Klooster




- ❑ Verzorgingsinstelling "zorg thuis" (Rb NN 14 november 2019, ECLI:NL:RBNNE:2019:4775):
 - ✓ 84% zelfstandig verhuurbare appartementen (zorg en huur is gescheiden);
 - ✓ Voorzieningen niet onderscheiden van reguliere woningen (afsluitbare voordeur, keukenblok, sanitair, GBA eigen adres);
 - ✓ Exploitatie door een zorgondernemer niet van belang;
 - ✓ Contractuele relatie bewoners-exploitant niet bepalend;
 - ✓ 2% tarief van toepassing op 84% van het OG.

- ❑ Klooster uit 1958 (Rb DH, 24 december 2019, ECLI:NL:RBDHA:2019:14423):
 - ✓ Klooster is nagenoeg uitsluitend gebouwd met het doel te worden bewoond door de kloosterlingen;
 - ✓ Aanwezige kapel leidt niet tot een multifunctionele functie (<10%);
 - ✓ Negatieve lijst ziet op objecten waarbij het wonen een bijkomende functie heeft.

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
29 of X

Afsluitend



Vragen?
 Contact: Less Grey
 Alkmaar: 020-7470008
info@lessgrey.eu

PaulCramer@lessgrey.eu
 mob: 06-13404435

Deventer, 24 februari 2020
© Less Grey 2020
30 of X
