

**Btw-actualiteiten Studiekring Gelderland Overijssel**

april 2019 © Less Grey 2018 0

---

---

---

---

---

---

---

---

**Agenda**

1. Wetswijzigingen
  - Vouchers;
  - Sportvrijstelling;
  - Kleine ondernemersregeling.
2. Jurisprudentie
  - HR over vervaardigen en bouwterrein
  - HvJ over bouwterrein
  - Conclusie AG inzake fiscale eenheid btw
  - FE en maatschappen
3. Afsluiting en rondvraag

april 2019 © Less Grey 2018 1

---

---

---

---

---

---

---

---

**Vouchers, zegels en waardebonnen (1)**

Inwerkingtreding voucherregeling per 1-1-2019:

↑ Verstrekking instrument      ↓ Inwisseling instrument

**A: bij een product/dienst:**

- 1) voucher → voor product/dienst zonder bijbetaling;
- 2) waardebon → voor product /dienst met bijbetaling (korting)
- 3) zegel → voor geld.

**B: los:**

- 4) kortingsbon → voor korting

**C: gebruik naar keuze:** → bij inwisseling btw-behandeling bepalen .

april 2019 © Less Grey 2018 2 of 8

---

---

---

---

---

---

---

---

**Vouchers, zegels en waardebonnen (2)**

**LESS GREY**  
the added value

BLKB 2018-217731, Strct. 2018, nr. 68657 (14 december 2018):

§ 2.3 Koopzegels =	“zegelvoordeel” goedkeuring art. 20 Kb dus prijsvermindering achteraf;
§ 2.4 Kortingsbonnen =	“directe korting” of “prijsvermindering”;
§ 2.5 Abonnementen =	“geen vouchers”;
§ 3 Vouchers (betaling) =	“EV of MV”
§ 3.3 Vouchers (gratis) =	“fictieve belastbare feiten: goederen” geschenken van geringe waarde (EUR 15) diensten: beperking aftrek voorbelasting (!)
§ 4 Zegels (gratis) =	“prijsvermindering achteraf vlg. Art 20 Kb bij degene te wiens laste”
§5 Waardebonnen =	“art. 21 Kb: btw verschuldigd bij inwisseling”

april 2019 © Less Grey 2018 3 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

**Sportvrijstelling (1)**

**LESS GREY**  
the added value

```

    graph LR
      A[Gemeente X / Sportsstichting Y] --> B[Sportvereniging, niet-winst beogend]
      B --> C[sporters]
    
```

Art. 11-1-e Wet OB'68:  
“diensten die nauw samenhangen met de beoefening van sport en die door instellingen zonder worden verricht.....”.

Art.11, lid 3 Wet OB'68:  
“de vrijstellingen bedoeld in .e.. zijn slechts van toepassing indien de ondernemer geen winst beoogt. Onder het beoogen van winst wordt mede verstaan het behalen van exploitatieoverschotten, tenzij deze worden aangewend voor de instandhouding of verbetering van de diensten die worden verricht.”

april 2019 © Less Grey 2018 4 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

**Sportvrijstelling (2)**

**LESS GREY**  
the added value

```

    graph LR
      A[Gemeente X / Sportsstichting Y] --> B[Sportvereniging, niet-winst beogend]
      B --> C[sporters]
    
```

Art.132 (1) m Btw-richtlijn:  
“sommige diensten welke nauw samenhangen met de beoefening van sport en welke door **instellingen zonder winstoogmerk** worden verricht.....”.

Art.133 (a) m Btw-richtlijn:  
De lidstaten kunnen de verlening van elk van de in artikel 132 (1) ..m. bedoelde vrijstellingen Afhankelijk stellen van een of meer van de volgende voorwaarden:  
“de instellingen mogen niet systematisch het maken van winstbeoogen, eventuele winsten mogen niet worden uitgekeerd maar moeten worden aangewend voor de instandhouding of verbetering van de diensten die worden verricht”.

april 2019 © Less Grey 2018 5 of X

---

---

---

---

---

---

---

---



### Sportvrijstelling (3)



**Art.11, lid 4 Wet OB'68:**  
*"voor toepassing van het eerste lid, onderdeel e is geen sprake van een instelling die winst beoogt, indien:*

- *de instelling direct of indirect bijdragen ontvangt die geen vergoeding vormen of een vergoeding vormen hoger dan de normale waarde voor een prestatie en de instelling zonder die bijdragen geen overschot zou behalen;*
- *Aan de instelling direct of indirect een accommodatie ter beschikking wordt gesteld door een publiekrechtelijk lichaam dat ter zake van die terbeschikkingstelling niet ten minste de aan die accommodatie toerekenbare integrale kosten aan zijn afnemer in rekening brengt*

april 2019
© Less Grey 2018
6 of X

---

---

---

---

---

---

---

---



### Sportvrijstelling (4)

- Winstoogmerk criterium is "ruim" ingevuld door nadere invulling van het begrip "overschot";
- Geen directe aansluiting op Btw-richtlijn, tenzij artikel 131:

*"de in de hoofdstukken 2 tot en met 9 geregelde vrijstellingen zijn van toepassing ..onder de voorwaarden die de lidstaten stellen om een juiste en eenvoudige toepassing van deze vrijstellingen te verzekeren en elke vorm van fraude, ontwijking En misbruik te voorkomen".*

april 2019
© Less Grey 2018
7 of X

---

---

---

---

---

---

---

---



### Sportvrijstelling (5)

**Hof van Justitie van de EU( MDDP (C-319/12, 28 november 2013):**

*"indien de wetgever van de Unie aan de betrokken vrijstelling niet Nadrukkelijk de voorwaarde heeft verbonden dat geen winst wordt Nagestreefd, het nastreven van winst de toepassing van deze Vrijstellingen niet uitsluit".*

- Ontoereikende uitvoering, de kring van personen die voor vrijstelling in aanmerking komen is "te groot" gemaakt.
- Inhoudelijk onvoorwaardelijk en voldoende nauwkeurig.
- Rechtstreeks beroep op belastingplicht is mogelijk.

april 2019
© Less Grey 2018
8 of X

---

---

---

---

---

---

---

---



## Sportvrijstelling (6)

**Hof van Justitie van de EU inzake de sportvrijstelling:**

- C-124/96, Cie versus Spanje: contributie onder een bepaald bedrag dan alleen vrijgesteld;
  - Een criterium ingevuld dat de richtlijn niet kent;
  - Art 13, A, lid 1 Zesde rl is niet aan de orde (thans artikel 131 Btw-richtlijn);
  - Het criterium leidt tot een onverenigbaar resultaat;
  - De mogelijkheid voor lidstaten om nadere voorwaarden te stellen (thans in artikel 133 Btw-richtlijn) kan het toepassingsgebied van het vrijstellingsartikel niet wijzigen, ziet op de voorwaard van" door de overheid goedgekeurde prijzen;

april 2019
© Less Grey 2018
9 of X

---

---

---

---

---

---

---

---



## Sportvrijstelling (6)

**Hof van Justitie van de EU inzake de sportvrijstelling:**

- C-124/96, Cie versus Spanje: contributie onder een bepaald bedrag dan alleen vrijgesteld;
  - Een criterium ingevuld dat de richtlijn niet kent;
  - Art 13, A, lid 1 Zesde rl is niet aan de orde (thans artikel 131 Btw-richtlijn);
  - Het criterium leidt tot een onverenigbaar resultaat;
  - De mogelijkheid voor lidstaten om nadere voorwaarden te stellen (thans in artikel 133 Btw-richtlijn) kan het toepassingsgebied van het vrijstellingsartikel niet wijzigen, ziet op de voorwaard van" door de overheid goedgekeurde prijzen;
- C-150/99, Stockholm Lindopark: golfterrein door winst beogende vennootschap vrijgesteld;
  - Sportvrijstelling is beperkt door uitdrukkelijk te bepalen dat instellingen zonder winstoogmerk in aanmerking komen.

april 2019
© Less Grey 2018
10 of X

---

---

---

---

---

---

---

---



## Sportvrijstelling (7)

**Hof van Justitie van de EU inzake de sportvrijstelling:**

- C-174/00, Kennemer Golf: uitleg "instellingen zonder winstoogmerk";
  - Instelling als geheel en niet alleen de sportactiviteiten in aanmerking nemen;
  - Systematisch streven naar overschot (huidig art. 133 (a)) doet er niet aan af, nu dergelijke instellingen reserves moeten creëren voor onderhoud en toekomstige verbeteringen van hun faciliteiten;
  - niet het voordelig saldo in de zin van het overschot aan het einde van een boekjaar maar winst in de zin van geldelijke voordelen voor de leden van de instelling.

**Conclusie:** Instellingen met een winstoogmerk (statutair) vallen buiten de sportvrijstelling.

april 2019
© Less Grey 2018
11 of X

---

---

---

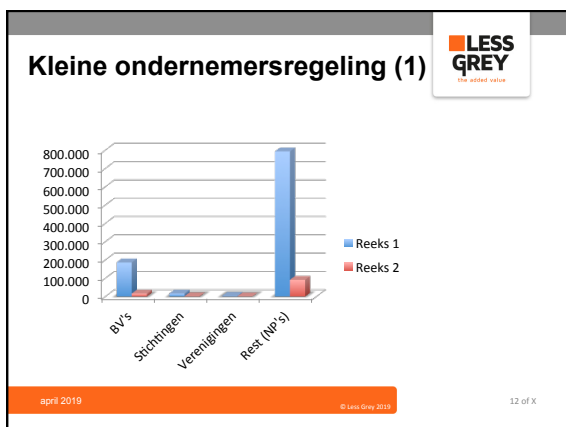
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

### Kleine ondernemersregeling (2)

Btw-saldo van ondernemers met een omzet < 20k:  
 2015: -/- 899.000.000  
 2016: -/- 905.000.000  
 2017: -/- 1.087.000.000

Dus deze kleine ondernemers krijgen "per saldo" btw terug.  
 Gemiddeld EUR 1.087 per ondernemer.

april 2019 © Less Grey 2019 13 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

### Kleine ondernemersregeling (3)

KOR naar Vrijstelling (inwerkingtreding 1-6-2019 en 1-1-2020):

- a) Omzetgrens van € 20.000,- exclusief btw;
- b) Nederlandse belaste- (ook verlegde) en (bepaalde) vrijgestelde omzet;
- a) Facultatief (vooraf kiezen voor vrijstelling 4 weken), in 2019 actie: vanaf 1 juni 2019 en uiterlijk voor 20-11-2019 aanmelden;
- d) Bestaande ontheffingsgevallen op 31-12-2019 worden "automatisch" geacht te verzoeken om de vrijstelling;
- e) Inspecteur kan verzoek afwijzen (met beschikking);
- f) Tot wederopzegging met 3-jaars werking;
- g) Overschrijding drempel = wederopzegging met onmiddellijk effect, actie: verzoeken om btw-aangifte uit te reiken.

april 2019 © Less Grey 2019 14 of X

---

---

---

---

---

---


---

---

## Kleine ondernemersregeling (4)

**KOR naar Vrijstelling (inwerkingtreding 1-6-2019 en 1-1-2020):**

- h) Niet in NL belastbare omzet valt niet onder deze vrijstelling;
- i) Levering nieuwe vervoermiddelen niet onder vrijstelling;
- j) Levering OG niet onder vrijstelling;
- k) Geen vergunning art. 23 Wet OB'68 mogelijk;
- l) Jaaraangifte BTW komt te vervallen;
- m) Vrijstelling heeft betrekking op verkooptant (verschuldigde btw);
- n) Verlegging verschuldigheid naar afnemers vervalt bij toepassing;



april 2019
© Less Grey 2019
15 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

## Kleine ondernemersregeling (5)


**Kenmerken nieuwe regeling (NL):**

Rechtsvorm neutraal; alleen in NL gevestigde ondernemers en NL v.i.;

Administratie- en aangifteplicht blijft voor inkoopkant bij verlegging;

Administratie- en aangifteplicht blijft voor ICV's > € 10.000;

Let op: herziening, 10%-regeling wordt gewijzigd en aangevuld met doel om herziening achterwege te laten (zonnepanelen).  
introductie EUR 500 i.p.v. 10% regeling impliceert dat het gaat om de herziening na het eerste jaar van gebruik.



april 2019
© Less Grey 2019
16 of X

---

---

---

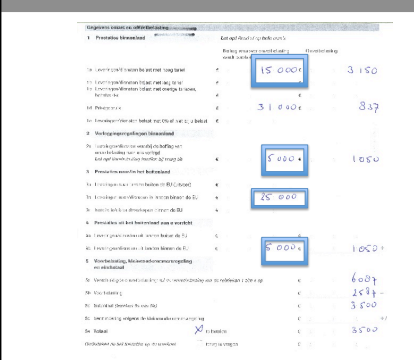
---


---

---

---

---





april 2019
© Less Grey 2019
17 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

The screenshot shows a software interface with a list of items. Each item has a checkbox, a numerical value in a blue box, and a numerical value to its right. The items are:

- 1. Functie (Bewaer) Leden (incl. bijdr.) 45000 4500
- 2. Functie (Bewaer) Leden (incl. bijdr.) Leden (B) 31000 810
- 3. Functie (Bewaer) Leden (incl. bijdr.) Leden (B) 15000 3150
- 4. Functie (Bewaer) Leden (incl. bijdr.) Leden (B) 25000 5250
- 5. Functie (Bewaer) Leden (incl. bijdr.) Leden (B) 37000 5200

At the bottom, there is a footer with "april 2019", "© Less Grey 2019", and "18 of X".

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Wie maakt nu welke keuze?

The flowchart shows a box for "Kleine ondernemer Omzet < 20.000" with an arrow labeled "Jaarlijkse afdracht" pointing to "Belastingdienst Nederland". Another arrow labeled "Btw: 4.000" points from the small business owner to a box for "Afnemer". Below the customer box is the text "Aftrekgerechtigd ?".

At the bottom, there is a footer with "april 2019", "© Less Grey 2019", and "19 of X".

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Wie maakt nu welke keuze?

The flowchart is similar to the previous one, but the text "Aftrekgerechtigd ?" is replaced by "NEEN".

At the bottom, there is a footer with "april 2019", "© Less Grey 2019", and "20 of X".

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



### Jurisprudentie (1)

**OG-regime:**

1<sup>ste</sup> gebruik | 6 mnd. | 24 mnd.

Bouw- en handelsfase voor de btw

Voor 1<sup>ste</sup> gebruik | Na 1<sup>ste</sup> gebruik

Onbebouwde terreinen:  
- bouwterreinen;  
- Andere terreinen.

Bebouwde terreinen:  
- bebouwd met een gebouw of constructie;  
- met inbegrip van erbij behorend terrein.

april 2019 | © Less Grey 2019 | 24 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

### Jurisprudentie (2)

**Hoge Raad, 5 oktober 2018 ECLI:NL:HR:2018:1866**

Van oud gebouw naar nieuw gebouw:

- Handhaving oude voorgevel, te integreren in nieuwbouw;
- Rest oudbouw gesloopt;
- Fundering tbv nieuwbouw aangebracht.

Hof: Gebouw geleverd dat "in wezen nieuwbouw in aanbouw is".

HR: Sloop- en vernieuwbouw niet door of in opdracht van verkoper; Indien dat na verwijzing toch het geval zou zijn, dan is het oude gebouw nagenoeg volledig gesloopt, heeft geen functie meer en is er *geen bebouwing over gebleven die de functie van gebouw kon vervullen*.

april 2019 | © Less Grey 2019 | 25 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

### Jurisprudentie (3)

Lopende procedure HvJ (C-71/18 KPC Hernig):

ODENSE (Haven) → KPC Hernig → Bolognorenigen

Bouwterrein gedefinieerd als:  
"als een gebouw zal worden gesloopt door de verkoper of als uit de overeenkomst blijkt dat de koper het gebouw heeft verworven om deze te slopen dan betreft het de levering van een bouwterrein".

april 2019 | © Less Grey 2019 | 26 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

**Jurisprudentie (3)**

Lopende procedure HvJ (C-71/18 KPC Hernig):

AG Bobek (19 maart 2019):

Objectieve elementen en subjectieve bedoelingen beoordelen:

- Objectieve elementen op het tijdstip van de levering:
  - Bestaand gebouw aanwezig op perceel (Koekjesfabriek),
  - intact en functioneel;
  - Sloop van gebouw (grotendeels), deels opgenomen in nieuwbouw;
  - Handelingen na de levering aan het gebouw door derden is van "weinig belang".
- Subjectieve bedoeling van partijen, zoals sloop en nieuwbouw waarmee na de levering aanvang wordt gemaakt maakt deze objectieve beoordeling niet anders.

april 2019 © Less Grey 2018 27 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Jurisprudentie (4)**

Fiscale eenheid omzetbelasting:

Artikel 7, lid 4 Wet OB'68  
 Het betreft een "kan-bepaling", artikel 11 Btw Richtlijn

Ieder gaat over "personen",  
 Zelfstandig en nauw verbonden.

Ook niet-ondernemers?  
 Vrijheid lidstaten kan-bepaling: hoe ver reikt deze vrijheid?

april 2019 © Less Grey 2018 28 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Jurisprudentie (5)**

AG Ettema: 31 december 2018 (ECLI:NL:PHR:2018:1475)

Is een lidstaat verplicht niet-belastingplichtigen die nauw verweven zijn met btw-plichtigen op te nemen in de f.e.?  
 Wat te doen met niet-economische activiteiten?

1. Inbreukprocedures 2013 (context en doelstellingen):  
 Cie versus Ierland (C-85/11): niet-bel.pl ook lid van een f.e.;
2. Larentia + Minerva (C-108/14): niet-rechtspersonen niet uitsluiten;
3. Voorwaarden die lidstaten mogen stellen hebben betrekking op:
  - Voorkoming misbruik;
  - Bestrijding fraude of ontwijking.

april 2019 © Less Grey 2018 29 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Jurisprudentie (6)**

AG Ettema: 31 december 2018 (ECLI:NL:PHR:2018:1475)

4. Eisen van nauwe verbondenheid geschiedt volgens nationale regels;
5. Begrip Personen is Unierechtelijk begrip, geen ruimte voor L.s.;
6. Uit de parl. Geschiedenis van art.7-4 blijkt niet van voorkoming van misbruik en bestrijding van fraude of ontwijking, De NL wetgever heeft zijn beoordelingsmarge overschreden (punt 3.1 t/m 3.19);
7. NL wet- en regelgeving bevat geen bepalingen omtrent "banden";
8. Hoge Raad heeft deze ingevuld (BNB 1989/112);
  - Afzonderlijk de drie banden beoordelen;
  - Vrijheid niet erg ruim gelet op begrip "personen".

april 2019 © Less Grey 2018 30 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Jurisprudentie (7)**

april 2019 © Less Grey 2018 31 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Afsluitend**

Vragen?

Contact: LessGrey btw-specialisten  
[info@lessgrey.eu](mailto:info@lessgrey.eu)  
[PaulCramer@lessgrey.eu](mailto:PaulCramer@lessgrey.eu)  
 mob: 06-13404435

april 2019 © Less Grey 2018 32 of X

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---