

Btw - e-Learning Module 4

HANDELINGEN

Belangrijkste cursuslessen

Dit is een handig overzicht van de meest relevante cursuslessen.

Deze e-learningcursus is gebaseerd op de btw-wetgeving van de EU per 01-01-2020 (geldt voor de btw-richtlijn van de EU, de Richtlijn btw-teruggave van de EU en de btw-uitvoeringsverordening van de EU).

Deze module maakt deel uit van een bredere btw-cursus bestaande uit de volgende onderdelen:

- Inleiding
- Grondgebied
- Belastingplichtige
- **Handelingen**
- Plaats van belastbare handelingen
- Digitale diensten en de mini-onestopshop, MOSS
- Belastbaar feit en maatstaf van heffing
- Tarieven
- Vrijstellingen
- Recht op aftrek
- Teruggave
- Verplichtingen

In deze cursus leert u welke soorten handelingen relevant zijn voor de btw. Hierbij gaat het om de vraag 'Welke?'

1. Leerdoelen

Aan het einde van deze cursus kunt u:

- de **levering van goederen, intracommunautaire verwerving van goederen, diensten en invoer van goederen** beschrijven;
- onderschrijven dat er veel aan de lidstaten wordt overgelaten wanneer het gaat om het bepalen van de scheidslijn tussen de levering van goederen en het verrichten van diensten;
- aangeven in welke gevallen een **overdracht van een onderneming** als een handeling wordt gezien;
- het begrip **als levering of dienst aangemerkte handelingen** benoemen.

2. Welke handelingen zijn onderworpen aan btw-heffing?

Er zijn **vier soorten handelingen**: levering van goederen, intracommunautaire verwerving van goederen, diensten en invoer van goederen.

Er gelden verschillende regels die afhankelijk zijn van het soort handeling dat plaatsvindt.

U zult de aard van de handeling moeten bepalen om te weten waar de handeling moet worden belast.

2.1. Levering van goederen

Levering van goederen refereert naar materiële eigendommen **zonder een dienstelement** (art. 14).

Handelingen die **zowel** een goederen- als een **dienstelement** bevatten, worden **levering van goederen met dienstelement** genoemd. Het is aan elke lidstaat zelf om te beslissen of de handeling behandeld wordt als een levering van goederen of als een dienst. Bij zulke handelingen is een van de volgende twee zaken van toepassing:

- Verplichte behandeling als levering van goederen (voorbeeld: huurkoop, elektriciteit, gas ...)
- Optionele behandeling als levering van goederen (voorbeeld: constructiediensten).

2.2. Intracommunautaire verwerving van goederen

Hierbij gaat het om de verwerving van de **eigendomsrechten van roerende lichamelijke zaken** die van de ene lidstaat naar een andere worden vervoerd. In dit geval moet **de koper de btw betalen** aan de belastingautoriteiten in de **lidstaat waar de goederen aankomen**. Dit geeft **het bestemmingslandbeginsel** weer (art. 20).

Niet alle intracommunautaire verwervingen zijn echter **btw-belast**.

Voorbeeld: De levering van een Deense scheepsbouwer van een schip dat wordt gebruikt voor navigatie op volle zee aan een rederij in Malta wordt vrijgesteld van btw (art. 148) en over de intracommunautaire verwerving van het schip wordt geen btw berekend.

Een handeling die niet als een intracommunautaire verwerving zal worden belast, wordt in plaats daarvan belast als levering in de lidstaat van de verkoper.

2.3. Diensten

Een dienst is elke **handeling die geen levering van goederen is** waarbij iemand handelt om iets te doen of om iets juist niet te doen (art. 24).

Voorbeeld: kappersdienst

2.4. Invoer van goederen

Invoer van goederen betekent het **binnenbrengen in de Gemeenschap** van goederen die zich niet in het vrije verkeer bevinden in de zin van artikel 24 van het Verdrag (art. 30).

Dit zou tevens gelden als de goederen zouden komen van een derdelandsgebied dat een onderdeel is van het douanegebied, maar geen onderdeel is van het btw-gebied.

3. Bijzondere gevallen van handelingen

3.1. Overdracht van een onderneming

De overdracht van een onderneming wordt niet altijd behandeld als een levering van goederen of diensten.

Voorbeeld: Onder normale omstandigheden, **waarin de overdracht van een onderneming** als een **levering van goederen of diensten** wordt beschouwd: A verkoopt een onderneming aan B voor een nettoprijs plus btw. A betaalt de btw die hij heeft geïnd aan de belastingautoriteiten en B brengt de btw die aan A is betaald in aftrek.

Een lidstaat mag in dit geval **in zijn nationale wetgeving bepalen** dat de overdracht van een (deel van een) onderneming **niet wordt behandeld als een levering van goederen of diensten** en dus niet met btw is belast (artikelen 19 en 29).

3.2. Als levering of dienst aangemerkte handelingen

Als levering of dienst aangemerkte handelingen worden behandeld als handelingen onder bezwarende titel en vallen daarom **binnen het toepassingsgebied van de btw**.

- 1) **Definitieve verwijdering** van een bedrijfsmiddel (bijv. een zakelijke laptop).
Als er niet langer sprake is van een zakelijk gebruik, wordt het in evenwicht gebracht door heffing van btw, aangezien deze in aftrek is gebracht bij de aankoop van het goed (art. 16).
- 2) **Tijdelijke verwijdering** van een bedrijfsmiddel dat voor een beperkte periode vrij wordt gesteld voor niet-zakelijk gebruik (art. 26 lid 1a). Dit wordt gelijkgesteld met een dienst en als zodanig met btw belast.
- 3) **Gratis werk verrichten** (bijvoorbeeld als een aannemer in zijn vrije tijd gratis werk verricht) is ook een met een dienst gelijkgestelde handeling en derhalve onderworpen aan btw (art. 26 lid 1b).

Lidstaten kunnen besluiten om de tijdelijke terbeschikkingstelling van bedrijfsmiddelen en het om niet verrichten van diensten niet te belasten.

3.3. Handelingen door tussenpersonen of agenten

Een ander speciaal geval zijn handelingen door tussenpersonen, omdat deze afhankelijk van hoe de tussenpersoon optreedt verschillend kunnen worden behandeld.

Als een tussenpersoon niet in eigen naam handelt, is de tussenpersoon ook **geen onderdeel van de distributieketen**. De levering van goederen vindt plaats tussen A en B en de tussenpersoon **verricht diensten** voor een commissie (art. 14 lid 2c).

Als hij/zij in eigen naam handelt, is hij/zij **onderdeel van de distributieketen**. De levering van goederen vindt plaats tussen A en de tussenpersoon en daarna tussen de tussenpersoon en B. Er vindt een **levering van goederen** door de tussenpersoon plaats, en niet een dienst (art. 28).

Toegang tot de niet-beperkte e-learningcursussen is beschikbaar via de EUROPA-website: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Vergeet niet, dit is een snel en handig overzicht van de meest relevante cursuslessen. Alleen de wetgeving van de Europese Unie die in het Publicatieblad van de Europese Unie is bekendgemaakt, is rechtsgeldig. De Commissie aanvaardt geen enkele verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid met betrekking tot de cursus.