

# Btw - e-learning module 5

## PLAATS VAN BELASTBARE 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 waar de handeling plaatsvindt. Bij deze cursus gaat het om de vraag 'Waar?'.

## 1. Leerdoelen

Aan het einde van deze cursus kunt u:

- de verschillende regels voor de **plaats van levering van goederen** beschrijven: waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van vertrek van het vervoer, of in het geval dat er geen vervoer is, waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van levering;
- de twee algemene regels voor de **plaats van dienst** en andere bijzondere regels uitleggen: het bestemmingsland- en oorsprongslandbeginsel;
- de algemene regel voor de **plaats van een intracommunautaire verwerving** van goederen en een afwijking van de regel vaststellen: de plaats van verwerving ligt in de lidstaat waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van het vervoer,

maar ook in de lidstaat die het btw-nummer heeft uitgereikt dat wordt gebruikt door de belastingplichtige om de goederen te verwerven;

- de algemene regel voor de plaats van **invoer van goederen** vaststellen: de plaats waar de goederen zich bij binnenkomst in de EU bevinden.

## 2. Uitgangspunten

**Plaats van handeling:** de plaats waar de handeling zal worden belast. Dit wordt vastgesteld als het land van oorsprong of het land van bestemming.

**Land van oorsprong:** waar de goederen of de diensten oorspronkelijk vandaan komen. Als het oorsprongslandbeginsel geldt, dan is dit het land waar de belasting is verschuldigd.

**Land van bestemming:** waar de goederen worden geleverd of de diensten worden verricht. Als het bestemmingslandbeginsel geldt, dan is dit het land met het recht tot belastingheffing.

## 3. Algemene regels

Er zijn vier soorten handelingen: levering van goederen, intracommunautaire verwerving van goederen, diensten en invoer van goederen. Het is van belang om voor elke handeling de algemene regel te kennen en de afwijkingen op die regel te begrijpen.

### 3.1. Plaats van levering van goederen

De **plaats van levering** van goederen is waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van levering, als er geen sprake is van vervoer (art. 31).

Voorbeeld: Een afnemer uit A huurt een goed uit een winkel in B en gebruikt het thuis in A. Na een jaar besluit de afnemer om dit goed aan te schaffen. De plaats van levering is huis van de afnemer in A.

**Als de goederen worden vervoerd**, ongeacht door wie de goederen worden vervoerd, is de **plaats van levering** daar waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van vertrek van het vervoer (art. 32).

Voorbeeld: Een afnemer uit A gaat naar een winkel in B, koopt goederen en gaat weer terug naar A. De plaats van levering is de winkel in B.

### 3.2. Plaats van dienst

Voor alle diensten is de plaats van de handeling in principe de bestemming waar het werkelijke verbruik plaatsvindt.

Er zijn enkele uitzonderingen hierop, want in bepaalde gevallen is het nodig om af te wijken van het bestemmingslandbeginsel voor zowel administratieve als politieke redenen.

Richtlijn 2008/8, waarmee de btw-richtlijn is gewijzigd, heeft **twee algemene regels** geïntroduceerd:

**Bestemmingslandbeginsel:** bij **B2B-handelingen** is de plaats van dienst daar waar het bedrijf van de afnemer van de dienst is gevestigd (art. 44). Dit beginsel heeft betrekking op diensten aan belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen die al voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd.

Voorbeeld: Een in A gevestigde dierenarts verricht diensten aan een boerderij in B. De plaats van levering is B.

**Oorsprongslandbeginsel:** bij **B2C-handelingen** is de plaats van dienst daar waar het bedrijf van de leverancier van de dienst is gevestigd (art. 45). Dit beginsel heeft betrekking op diensten aan niet-belastingplichtigen.

Voorbeeld: Een in A gevestigde dierenarts verricht diensten aan de hond van een afnemer in B. De plaats van levering is A, aangezien daar de dierenarts is gevestigd.

Begin 2015 veranderde **de plaats van belastbare handelingen voor digitale diensten** naar het **bestemmingslandbeginsel voor niet-belastingplichtigen**. Zie de cursus 'Digitale diensten en de mini-onestopshop, MOSS' voor meer informatie.

Overige bijzondere bepalingen voor diensten kunnen worden teruggevonden in de btw-richtlijn (culturele diensten, personenvervoer, diensten aan niet-EU-ingezetenen, catering, enz.).

### 3.3. Plaats van intracommunautaire verwerving

Voor de intracommunautaire verwerving van goederen geldt als algemene regel dat **de plaats van de verwerving** de plaats is **waar de verzending of het transport van de goederen naar de koper eindigt** (art. 40).

Soms heeft het bedrijf dat de goederen aankoopt btw-identificatienummers in meerdere lidstaten. In dit geval vindt een bijkomende intracommunautaire **levering van goederen** plaats binnen de **lidstaat die het btw-identificatienummer heeft afgegeven** dat door de belastingplichtige wordt gebruikt om de goederen te verwerven (art. 41).

### 3.4. Plaats van invoer

De plaats van invoer is de plaats **waar de goederen zich bij binnenkomst in de EU bevinden**.

In artikelen 60 en 61 staat dat de plaats van invoer van goederen de lidstaat zal zijn binnen welk gebied de goederen de EU binnenkomen of waar de speciale doorvoerregelingen niet meer van toepassing zijn.

Als goederen die worden ingevoerd passeren via een land van doorvoer, moeten we artikel 61 erop naslaan om te bepalen in welke lidstaat er btw moet worden betaald. Bij **tijdelijke invoervrijstelling** of **externe doorvoerregelingen** is de **plaats van invoer** de lidstaat **waar de regeling ophoudt**.

Voorbeeld: Als een auto wordt ingevoerd vanuit A naar B, slechts wordt doorgevoerd door C, en in feite wordt geleverd in B, dan is de plaats van invoer B.

Toegang tot de niet-beperkte e-learningcursussen is beschikbaar via de EUROPA-website: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](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.*