

Btw - e-Learning Module 7

BELASTBAAR FEIT EN MAATSTAF VAN HEFFING

Belangrijkste cursussen

Dit is een handig overzicht van de meest relevante cursussen.

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).

De nieuwe bepalingen omtrent de btw-behandeling van vouchers is van toepassing op vouchers die na 31 december 2018 zijn uitgegeven en laten de geldigheid van de eerder door de lidstaten aangenomen wetgeving (Richtlijn (EU) 2016/1065 van de Raad tot wijziging van de btw-richtlijn 2006/112/EG) onverlet.

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 worden de vragen '**Wanneer en waarover?**' behandeld 'Wanneer vindt het belastbare feit plaats en wordt de btw verschuldigd?' en 'waarover wordt de btw berekend?'

1. Leerdoelen

Aan het einde van deze cursus kunt u:

- onderkennen wanneer het belastbare feit plaatsvindt en btw verschuldigd wordt: **verschuldigdheid;**
- onderkennen waarover de btw wordt berekend: **maatstaf van heffing;**

Btw – Belastbaar feit en maatstaf van heffing: Belangrijkste cursussen juni 2020/*VK-terugtrekkingsakkoord bijgewerkt, 2019

- onderkennen hoe deze concepten zich verhouden tot de verschillende handelingen: **levering van goederen, intracommunautaire verwerving van goederen, diensten en invoer van goederen;**
- onderkennen wanneer de maatstaf van heffing kan worden aangepast als gevolg van wijzigingen nadat de handeling heeft plaatsgevonden: **annulering, verbreking, geheel of gedeeltelijke niet-betaling en verlaging van de prijs;**
- beschrijven hoe de verschuldigde belasting het gevolg is van de toepassing van het tarief op de maatstaf van heffing, uitgedrukt in monetaire termen.

2. Belastbaar feit: algemene regels en varianten

Belastbaar feit: het moment waarop aan alle wettelijke voorwaarden voor het verschuldigd worden van de btw is voldaan.

Verschuldigdheid: de btw wordt verschuldigd wanneer de belastingautoriteiten deze kunnen vorderen van de belastingplichtige.

Doorgaans wordt de btw verschuldigd vanaf het moment dat het belastbaar feit optreedt en er btw wordt geheven.

De begrippen 'belastbaar feit' en 'verschuldigdheid' zijn gerelateerd aan verschillende soorten handelingen.

2.1. Algemene regel

Bij de levering van goederen wordt de btw verschuldigd wanneer **de goederen worden geleverd**, ongeacht wanneer de betaling geschiedt.

Bij een intracommunautaire verwerving van goederen wordt de btw normaal gesproken verschuldigd **op de 15^e dag van de maand volgend** op die waarin het belastbaar feit plaatsvindt, in dit geval de **levering van goederen**.

Als een factuur wordt uitgereikt voor die dag, dan wordt de btw al verschuldigd **bij het uitreiken van de factuur**.

Bij diensten wordt de btw verschuldigd **wanneer de diensten worden verricht**.

Bij de invoer van goederen wordt de btw normaal gesproken verschuldigd **bij het binnenbrengen van de goederen in de EU**. Als **over ingevoerde goederen echter invoerrechten dienen te worden betaald**, vindt het belastbare feit plaats en wordt de btw **alleen verschuldigd** wanneer het belastbare feit met betrekking tot deze heffingen plaatsvindt en **die heffingen verschuldigd worden**.

Voorbeeld: A koopt goederen in een derde land. Deze goederen worden door de verkoper naar A verstuurd (dag 0). De goederen komen in A aan op dag 10. Op dag 25 worden douanerechten verschuldigd. De btw wordt verschuldigd op dag 25.

2.2. Varianten op de algemene regel

Voor handelingen betreffende de levering van goederen of diensten zijn er varianten op de algemene regel.

Varianten voor de levering van goederen: De btw wordt verschuldigd **aan het einde van de leveringsperiode** (bijv. bij gaslevering).

Varianten voor diensten: De btw wordt verschuldigd **op het moment van betaling** als de betaling **van het gehele contractuele bedrag vooruit wordt betaald** (art. 65).

Als de diensten **gedeeltelijk** vooruit worden betaald en de rest op het moment waarop de diensten worden verricht, wordt de btw **op twee momenten verschuldigd**:

- Eerst bij de betaling, op grond van artikel 65.
- En in de tweede plaats bij de verlening van de dienst, op grond van artikel 63.

In dit geval beschikken de lidstaten ook nog over andere opties volgens de btw-richtlijn (art. 66).

3. Maatstaf van heffing

De maatstaf van heffing is de basis waarover de btw wordt berekend. Over het algemeen is de maatstaf van heffing **alles dat is ontvangen in ruil voor geleverde goederen of diensten of voor goederen die zijn verworven**. Voor goederen die worden ingevoerd, is de douanewaarde relevant.

De maatstaf van heffing **hangt af van het soort handeling**.

De maatstaf van heffing omvat voor de levering van goederen, de intracommunautaire verwerving van goederen en diensten **alles wat de leverancier of dienstverrichter van zijn klant of een derde verkrijgt** of moet verkrijgen. Het bestaat uit de prijs plus overige belastingen, rechten en onkosten minus prijsverminderingen en bepaalde kortingen (art. 78 en 79).

In het geval van invoer van goederen is het uitgangspunt **de douanewaarde plus belastingen en accijnzen** (als deze niet al inbegrepen zijn), **plus alle van toepassing zijnde aanvullende kosten** zoals beschreven in artikel 86.

3.1. Varianten op de algemene regel

De btw-richtlijn kent een aantal varianten op de algemene regel.

In het geval van levering van goederen of intracommunautaire verwerving van goederen of diensten kan de maatstaf van heffing worden gebaseerd op de kosten van de goederen of verleende diensten. Als een belastingplichtige **bedrijfsgoederen gebruikt voor privédoeleinden**, kan dit worden beschouwd als een met een levering van goederen

gelijkgestelde handeling, waarbij de maatstaf van heffing wordt **gebaseerd op de kostprijs van de goederen** (art. 74).

In het geval van invoer van goederen die terugkeren naar de EU, kan de maatstaf van heffing worden gebaseerd op het belastingverschil.

Artikel 88 schrijft voor dat tijdelijk uit de Gemeenschap uitgevoerde goederen die, na buiten de Gemeenschap een herstelling, bewerking, verwerking of aanpassing te hebben ondergaan, wederom worden ingevoerd. Lidstaten dienen stappen te ondernemen om ervoor te zorgen dat goederen voor btw-doeleinden fiscaal gezien net zo worden behandeld als wanneer de herstelling, bewerking, verwerking of aanpassing zou zijn uitgevoerd binnen hun grondgebied.

Voorbeeld: Een producent uit lidstaat A verzendt goederen ter waarde van € 1.000 naar een fabrikant in een derde land voor het aanbrengen van enkele aanpassingen aan de goederen. De prijs voor deze dienst is € 500. A moet de maatstaf van heffing voor de invoer van goederen verlagen tot € 500.

3.2. Aanpassingen

In geval van **annulering**, verbreking, **geheel of gedeeltelijke niet-betaling** en verlaging van de prijs nadat de handeling plaatsvindt, **wordt de maatstaf van heffing aangepast en verlaagd**.

Elke lidstaat bepaalt de voorwaarden voor de manier waarop deze verlaging moet worden berekend (art. 90).

Er bestaan nog andere varianten, bijvoorbeeld in het geval dat de maatstaf van heffing is uitgedrukt in een andere munteenheid of met betrekking tot het statiegeld voor retouremballage (art. 91 en 92).

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 cursussen. 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.