

Btw - e-Learning Module 8

TARIEVEN

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 wordt de vraag 'Welk procentueel tarief moet worden gehanteerd?' behandeld.

1. Leerdoelen

Aan het einde van deze cursus kunt u:

- de noodzaak schetsen voor harmonisering, middels **minimumbelastingniveaus** en **optiekaders**, om het risico op concurrentievervalsing te beperken;
- de vier verschillende **soorten tarieven** en de voorwaarden waaronder ze van toepassing zijn herkennen: het **normale tarief**, **verlaagde tarieven** en **andere tarieven** (specifieke afwijkingen en overgangsafwijkingen);
- de toegestane **verlaagde tarieven** en de beperkingen van hun toepassing vaststellen;

- de **tijd- en ruimtevoorwaarden** beschrijven voor het toepassen van het tarief in een niet-geharmoniseerde markt zonder fiscale grenzen (antwoorden op 'wanneer?' en 'waar?').

2. Welk tarief dient te worden gehanteerd?

In de btw-richtlijn staan de soorten tarieven vastgelegd die onder verscheidene voorwaarden dienen te worden gehanteerd in alle lidstaten. Het minimumbelastingniveau heeft te maken met de afschaffing van de fiscale grenzen tussen de lidstaten. Hiervoor is een zekere mate van harmonisatie nodig.

In een niet-geharmoniseerde markt zonder grenzen is er een risico op concurrentievervalsing. Verschillen in btw-tarieven kunnen tot concurrentievervalsing tussen handelaren leiden.

Om te weten welk tarief moet worden gehanteerd, dient u vast te stellen waar, wanneer en waarover het tarief moet worden gehanteerd.

2.1. Waar, wanneer en waarover?

Allereerst dient u te weten te komen **in welke lidstaat** de handeling plaatsvindt: het te hanteren tarief is het tarief dat geldt in de lidstaat waar de belastbare handeling plaatsvindt. (Zie de cursus 'Plaats van belastbare handelingen' om meer te leren over waar een handeling plaatsvindt.)

Zodra u weet in welke lidstaat de handeling plaatsvindt, dient u vast te stellen **wanneer** u het tarief dient te hanteren. Het te hanteren tarief kan pas worden bepaald **wanneer het belastbaar feit eenmaal heeft plaatsgevonden en een btw-verschuldigheid is ontstaan**. Houd daarbij rekening met de uitzonderingen. Deze staan gedetailleerd beschreven in de cursus 'Belastbaar feit en maatstaf van heffing'.

Als u eenmaal weet waar de handeling plaatsvindt en wanneer u het tarief dient te hanteren, dient u vast te stellen **welk tarief** u moet hanteren.

Voordat u kunt gaan bepalen welk tarief er moet worden gehanteerd, moet u weten met **welk soort handeling** u te maken hebt. Vervolgens moet u nagaan of deze handeling in een van de categorieën valt waarvoor **afwijkende tarieven kunnen gelden**.

2.2. Soorten tarieven

In de btw-richtlijn staan drie soorten tarieven: het **normale tarief, verlaagde tarieven** en **andere tarieven**, ook wel afwijkingen genoemd omdat ze afwijken van de standaardregels.

Lidstaten moeten een normaal tarief hanteren maar ze kunnen het te hanteren percentage vaststellen binnen de bepalingen van de btw-richtlijn:

- Het minimale tarief moet 15% zijn (art. 96 en 97).
- Het tarief moet gelijk zijn ongeacht het soort handeling.

Met betrekking tot verlaagde tarieven geldt het volgende:

- Het minimale tarief moet 5% zijn
- Verlaagde tarieven mogen slechts worden gehanteerd voor leveringen van goederen en diensten die staan vermeld in Bijlage III.
- Lidstaten kunnen conform hun nationale beleidsoverwegingen verlaagde tarieven hanteren.

Met betrekking tot de verlaagde tarieven kunnen bijzondere afwijkingen zonder tijdslimiet worden gehanteerd voor:

- gas, elektriciteit en stadsverwarming;
- de invoer van kunstwerken;
- bepaalde handelingen in Oostenrijk, Cyprus, Portugal en Griekenland (art. 102-105 en art. 109-122).

2.3. Afwijkingen

Dankzij afwijkingen mogen bepaalde lidstaten lagere tarieven hanteren voor handelingen die in afgelegen gedeelten van hun grondgebied worden verricht. Dit gaat als volgt:

- **Portugal** mag lagere tarieven hanteren dan de tarieven op het vasteland voor handelingen die worden verricht in Madeira en de Azoren, en voor de tolheffing op bruggen rond Lissabon.
- **Oostenrijk** mag een tweede normaal tarief hanteren voor handelingen die in Jungholz en Mittelberg worden verricht.
- **Voor** handelingen die worden verricht op bepaalde Griekse eilanden, mag Griekenland tarieven hanteren die tot 30% lager zijn dan de tarieven voor het vasteland.
- **Cyprus** mag een van de twee verlaagde tarieven hanteren (ingevolge artikel 98) voor de levering van LPG in cilinders.

Er zijn een aantal afwijkingen die worden bestempeld als overgangsafwijkingen ondanks het ontbreken van een definitieve einddatum. Hieronder vallen o.a. nultarieven, afwijkende verlaagde tarieven, zeer verlaagde tarieven, parkeertarieven, specifieke afwijkingen van lidstaten en verlaagde tarieven voor bloemeteeltproducten en brandhout.

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.