

NIEUWSBRIEF



Datum: 25 juli 2007

Onderwerp: Aanpassingen in de margeregeling

Beste Relatie,

Met deze nieuwsbrief houden wij je periodiek op de hoogte van de laatste BTW nieuwtjes en ontwikkelingen.

Aanpassingen margeregeling

Op 4 juli 2007 heeft de Staatssecretaris van Financiën met een besluit de uitvoeringsregels van de margeregeling vernieuwd en op een aantal punten gewijzigd. Wij bespreken hier een aantal van de belangrijkste wijzigingen.

Wederverkoper

In het arrest Jyske Finans heeft het Hof van Justitie (HvJ) aan het begrip wederverkoper een ruimere uitleg gegeven dan eerder in Nederland gehanteerd werd.

Jyske Finans, een autoleasebedrijf, koopt zowel nieuwe als tweedehands auto's aan om te gebruiken voor haar lease-activiteiten. Bij de aankoop van de tweedehands auto's, kennelijk van particulieren, is geen BTW berekend. Jyske Finans heeft dus geen BTW in aftrek kunnen brengen op de aanschaf.

Na afloop van het leasecontract worden de tweedehands auto's verkocht. De Deense fiscus was van mening dat de margeregeling niet kan worden toegepast op deze verkopen. De auto's waren namelijk niet '*met het oog op wederverkoop*' aangeschaft en door Jyske Finans als bedrijfsmiddel gebruikt. Ook in Nederland gold deze regel.

Het HvJ beslist echter dat Jyske Finans een onderneming is die gebruikte voertuigen leest, maar dat dit haar niet uitsluit van de categorie wederverkoper, omdat

- de wederverkoop deel uitmaakt van haar normale bedrijfsuitoefening en
- het doel van de wederverkoop ten tijde van de aankoop bestaat,
- ook al zijn haar activiteiten met betrekking tot wederverkoop secundair aan haar leaseactiviteiten.

Het HvJ beslist op basis van het neutraliteitsbeginsel dat Jyske Finans de margeregeling kan toepassen.

De staatssecretaris heeft deze ruimere uitleg nu ook in de Nederlandse regelgeving doorgevoerd. De staatssecretaris geeft aan dat elke ondernemer die in zijn bedrijf met enige regelmaat gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiques verhandelt, is aan te merken als wederverkoper. Het aandeel van deze activiteit in het geheel van zijn bedrijf, is niet van belang.

In het besluit geeft hij expliciet aan dat een ondernemer ook een wederverkoper kan zijn als hij de goederen zelf gebruikt heeft voor andere activiteiten (bijv. verhuur). Daarbij neemt hij de voorwaarden van het HvJ over.

Onttrekking voor privé-doeleinden

Al sinds 2001 (HvJ Bakcsi) geldt dat bij de onttrekking van een goed naar privé geen BTW verschuldigd is, als bij de aanschaf van dat goed geen BTW in aftrek is gebracht. In dat geval vindt geen levering plaats.

T +31 (0)40 – 294 04 02
F +31 (0)40 – 294 05 47
E info@btwadviesgroep.nl

Boutenslaan 2a, 1^e verd.
Postbus 7003
5605 JA Eindhoven
Nederland

KVK 17174589
BANK 102449775
BTW NL NL814183050B01

Wel verliest het goed zijn bestemming als margegoed.

Bij toepassing van de globalisatieregeling wordt de winstmarge per tijdvak vastgesteld. Door de onttrekking zou de wederverkoper eigenlijk de marge inkopen moeten corrigeren in het tijdvak waarin dat goed is aangekocht. Dit zou veel administratieve problemen kunnen veroorzaken. De staatssecretaris heeft nu goedgekeurd dat de correctie op de marge inkopen in het tijdvak van de onttrekking mag plaatsvinden.

Deze goedkeuring geldt ook wanneer een goed wordt onttrokken voor privé-doeleinden van het personeel.

Vervaardiging nieuw goed en samenvoeging

Als twee of meer margegoederen door de wederverkoper werden bewerkt tot één nieuw goed, dan mocht op goedkeuren van de staatssecretaris de margeregeling toch worden toegepast. Deze goedkeuring is in het nieuwe besluit ingetrokken. Een '*nieuw goed*' is een goed dat als zodanig nog niet eerder bestond.

Als twee of meer (marge)goederen worden samengevoegd (zonder dat een nieuw goed ontstaat), mag de margeregeling wel worden toegepast. Denk hierbij aan een schilderij dat door de wederverkoper in een lijst wordt gemonteerd.

Voor vragen over dit onderwerp zijn de adviseurs van BTW Adviesgroep je graag van dienst.

Matthijs van Ooij en Alice Rijnders-Verkuilen