



De verkoper van
tweedehandsgoederen



Wettelijk Kader

Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

Wetgeving

- Artikel 58, § 4 Wbtw (artikel 313 Btw-richtlijn)
 - Bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge
 - Voor belastingplichtige wederverkopers
 - Op leveringen van:
 - Gebruikte goederen
 - Kunstvoorwerpen
 - Voorwerpen voor verzamelingen
 - Antiquiteiten
 - Onder de daarvoor voorziene voorwaarden
- KB nr. 53 dd. 23.12.1994

Circulaires

- Circulaire nr. 1 dd. 02.01.1995
 - Gebruikte goederen
 - Kunstvoorwerpen
 - Voorwerpen voor verzamelingen
 - Antiquiteiten
- Circulaire nr. 2 dd. 02.01.1995
 - Tweedehandse voertuigen



Voorwaarden

Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

Voorwaarden

- Vergunning?
 - Geen enkele vergunning is vereist voor de toepassing van de winstmargeregeling
 - Van toepassing zodra alle gestelde voorwaarden vervuld zijn
- Verplicht
 - Neen, keuze van de btw-plichtige
 - Artikel 58, § 4, 7° Wbtw:
“Voor elke levering die onder de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge valt, kan de belastingplichtige wederverkoper de normale regeling van de belasting toepassen”

Voorwaarden

- Welke goederen?
 - Tweedehandse goederen
 - Kunstvoorwerpen
 - Voorwerpen voor verzamelingen
 - Antiquiteiten

Voorwaarden

- Tweedehandse goederen (KB 53 artikel 1)
 - Lichamelijke roerende goederen
 - Die in de staat waarin ze verkeren of na herstelling opnieuw kunnen worden gebruikt
 - Met uitzondering van
 - Kunstvoorwerpen
 - Voorwerpen voor verzamelingen
 - Antiquiteiten
 - Edele metalen (bv. goud als beleggingsobject)
 - Edelstenen
 - Parels

Voorwaarden

- Tweedehandse goederen
 - Worden ook bedoeld
 - Sieraden, juwelen en edelsmidwerk, welke geheel of gedeeltelijk samengesteld zijn uit edele metalen, edelstenen en/of parels

Voorwaarden

- Tweedehandse goederen
 - Worden niet bedoeld
 - Vernieuwde goederen: dermate grondige herstelling ondergaan zodat ze aan de koper als praktisch nieuw worden voorgesteld
 - Goederen die, vóór hun wederverkoop, een zodanige vervorming hebben ondergaan dat er geen identificatie mogelijk is tussen het voorwerp in zijn oorspronkelijke toestand en zijn toestand bij de verkoop (bijvoorbeeld, wedersamenstelling van een kast met stukken van verschillende kasten)

Voorwaarden

- Tweedehandse goederen
 - Worden niet bedoeld
 - Goederen die tenietgaan door het eerste gebruik dat men ervan maakt
 - Goederen die niet in aanmerking komen om als dusdanig opnieuw te worden gebruikt
 - Schroot
 - Lompen
 - Vodden
 - Afval
 - Oud goed van bindgaren, van touw en van kabels
 - ...

Voorwaarden

- Kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (KB 53 artikel 1 – rubriek XXI tabel A KB nr. 20)
 - Schilderijen, collages en dergelijke decoratieve platen, schilderijen en tekeningen geheel van de hand van de kunstenaar, met uitzondering van:
 - bouwtekeningen en andere tekeningen voor industriële, commerciële, topografische en dergelijke doeleinden
 - met de hand versierde voorwerpen
 - beschilderd doek voor theatercoulissen, voor achtergronden van studio's of voor dergelijk gebruik
 - Originele gravures, originele etsen én originele litho's
 - Originele standbeelden en origineel beeldhouwwerk geheel van de hand van de kunstenaar, ongeacht het materiaal waarvan zij vervaardigd zijn; afgietsels van beeldhouwwerken in een oplage van maximaal acht exemplaren die door de kunstenaar of diens rechthebbenden wordt gecontroleerd

Voorwaarden

- Kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (KB 53 artikel 1 – rubriek XXI tabel A KB nr. 20)
 - Tapisserieën en wandtextiel, met de hand vervaardigd volgens originele ontwerpen van kunstenaars, mits er niet meer dan acht exemplaren van elk bestaan
 - Unieke voorwerpen van keramiek, geheel van de hand van de kunstenaar en door hem gesigneerd, met uitzondering van gebruiksvoorwerpen
 - Emailwerk op koper, geheel met de hand vervaardigd tot maximaal acht genummerde en door de kunstenaar of het atelier gesigneerde exemplaren, met uitsluiting van sieraden, juwelen, edelsmidswerk en gebruiksvoorwerpen
 - Foto's die genomen zijn door de kunstenaar, door hem of onder zijn toezicht zijn afgedrukt, gesigneerd en genummerd, met een oplage van maximaal dertig exemplaren voor alle formaten en dragers samen

Voorwaarden

- Voorwerpen voor verzamelingen (KB 53 artikel 1 – rubriek XXI tabel A KB nr. 20)
 - Postzegels, fiscale zegels, gefrankeerde enveloppen en postkaarten, eerstedagenveloppen en dergelijke, gestempeld of, indien ongestempeld, voor zover zij niet geldig zijn of niet geldig zullen worden
 - Verzamelingen en voorwerpen voor verzamelingen, met een zoölogisch, botanisch, mineralogisch, anatomisch, historisch, archeologisch, paleontologisch, etnografisch of numismatisch belang

Voorwaarden

- Antiquiteiten (KB 53 artikel 1 – rubriek XXI tabel A KB nr. 20)
 - Andere voorwerpen dan de kunstvoorwerpen en voorwerpen voor verzamelingen hiervoor bedoeld, ouder dan honderd jaar

Voorwaarden

- Voor wie?
 - Belastingplichtige wederverkoper (artikel 58, § 4, 1° Wbtw)
 - *De btw-plichtige die in het kader van zijn economische activiteit gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten koopt, bestemd voor bedrijfsdoeleinden dan wel invoert met het oog op wederverkoop, ongeacht of deze belastingplichtige optreedt voor eigen rekening dan wel, ingevolge een overeenkomst tot aan- of verkoop in commissie voor rekening van een derde*

Voorwaarden

- Wijze van verkrijging van de goederen (artikel 58, § 4, 2° Wbtw)
 - Voormelde goederen verkregen binnen de Gemeenschap

Voorwaarden

- Wijze van verkrijging van de goederen (artikel 58, § 4, 2° Wbtw)
 - Voormelde goederen aangekocht van
 - Niet-belastingplichtige
 - Particulier
 - Niet-belastingplichtige rechtspersoon
 - ...
 - Btw-plichtige die verkoopt onder de vrijstelling van artikel 44, § 2, 13° Wbtw
 - Vrijstelling voor levering van goederen die uitsluitend ten behoeve van een door artikel 44 Wbtw vrijgestelde activiteit werden aangewend en er voor deze goederen geen recht op aftrek is genoten
 - Vrijgestelde btw-plichtige kleine onderneming en het betreft een bedrijfsmiddel (in hoofde van die verkoper)
 - Btw-plichtige wederverkoper die de verkoop aan de bijzondere winstmargeregeling onderwerpt

Voorwaarden

- Wijze van verkrijging van de goederen (artikel 58, § 4, 3° Wbtw)
 - **Enkel** margeregeling indien goederen aan de wederverkoper zijn verkocht door voormelde leveranciers, voor zover die leveranciers bij de aankoop, de intracommunautaire verwerving of de invoer van die goederen geen recht hebben kunnen uitoefenen op
 - Btw-vrijstelling art. 42 Wbtw (ambassades, internationale instellingen, ...)
 - Btw-teruggaaf art. 77, § 2 Wbtw (persoonlijk vervoermiddel van gehandicapte, mindervalide of oorlogsinvalide)

Voorwaarden

- Wijze van verkrijging van de goederen (artikel 58, § 4, 2° Wbtw)
 - Goederen waarvan de btw-plichtige wederverkoper niet kan aantonen dat hij ze gekocht heeft bij één van de voormelde personen, worden geacht verkregen te zijn onder de normale regeling van de belasting
 - Deze kunnen dus niet onder winstmargeregeling verkocht worden
 - Bewijslast dat aan alle voorwaarden is voldaan ligt bij wederverkoper die margeregeling toepast (artikel 58, § 4, 12° Wbtw)
 - Zie ook Cassatie, 20.01.2017, F.15.0050.N


Voorwaarden

- Combinatie van wederverkoop van zowel goederen die voor de margeregeling in aanmerking komen als goederen die ervan uitgesloten zijn
 - Bijzondere winstmargeregeling kan worden toegepast voor de verkopen die aan de voorwaarden van de regeling voldoen

Voorwaarden

- Formele aspecten
 - Zie formaliteiten

Bijzondere regeling voor bepaalde goederen



Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

Bijzondere regeling voor bepaalde goederen

- Principe: margeregeling enkel voor goederen verkregen in de Gemeenschap
- Afwijkingen
 - Margeregeling mogelijk voor leveringen van
 - Kunstvoorwerpen
 - Voorwerpen voor verzamelingen
 - Antiquiteitendie de wederverkoper zelf heeft ingevoerd
 - Margeregeling mogelijk voor leveringen van kunstvoorwerpen die aan hem zijn geleverd door
 - De maker
 - Diens rechthebbenden
 - Andere btw-plichtige dan een wederverkoper die het verlaagd tarief mag toepassen (incidentele verkoop – rubriek XXI, § 1, 1°, b, tabel A KB nr 20)

Bijzondere regeling voor bepaalde goederen

- Btw-plichtige wederverkoper moet opteren voor deze bijzondere regeling (KB 53 artikel 6)
 - Aangetekend schrijven per post naar bevoegd btw-controlekantoor
 - Aanvang optie: datum afgifte ter post
 - Duur optie: 31 december van het tweede jaar dat volgt op de datum van afgifte ter post
 - Stilzwijgende verlenging bij gebrek aan een ter post aangetekende brief vóór 31 december waarin afstand wordt gedaan van de gedane keuze

Bijzondere regeling voor bepaalde goederen

- Gevolgen optie voor bijzondere regeling
 - Goederen kunnen onder winstmargeregeling verkocht worden
 - In geval van verkoop van zelf ingevoerde goederen is de aankoopprijs (KB 53 artikel 5):
 - Maatstaf van heffing bij invoer (artikel 34 Wbtw)
 - Verhoogd met de bij de invoer verschuldigde of betaalde btw
 - Verzaking aan de aftrek van de btw geheven van de invoer of de aankoop

Bijzondere regeling voor bepaalde goederen

- Indien optie voor bijzondere regeling, dan steeds verplicht toe te passen?
 - Elke aankoop moet in aankoopregister opgenomen worden
 - Voor elke levering die onder de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge valt, kan de btw-plichtige wederverkoper de normale btw-regeling toepassen
 - Bv. omdat zijn afnemer daarom vraagt wanneer die de btw wel kan aftrekken
 - Bij toepassing normale regeling
 - Herstel van recht op aftrek
 - Recht op aftrek ontstaat op het tijdstip waarop de btw verschuldigd wordt voor de levering waarvoor de normale btw-regeling is gekozen



Werking

Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

Werking

- Bijzondere winstmargeregeling
 - Maatstaf van heffing is de gerealiseerde marge – de erin begrepen btw (KB 53 artikel 2)
 - Verschil tussen de verkoopprijs en de aankoopprijs

Werking

- Maatstaf van heffing
 - Verkoopprijs (KB 53 artikel 2):
 - Alles wat de btw-plichtige wederverkoper als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van de koper of van een derde
 - Met inbegrip van
 - De subsidies die rechtstreeks met deze handeling verband houden
 - De belastingen, de rechten en de heffingen, de taksen
 - De bijkomende kosten die de btw-plichtige wederverkoper aan de koper vraagt zoals kosten van commissie, verpakking, verzekering, vervoer
 - Met uitsluiting van
 - Sommen die als disconto van de prijs mogen worden afgetrokken
 - Prijsverminderingen die door de btw-plichtige wederverkoper aan de afnemer worden toegekend en die door deze laatste zijn verkregen op het tijdstip waarop de btw opeisbaar wordt
 - Sommen voorgeschoten door de btw-plichtige wederverkoper in naam en voor rekening van zijn klant

Werking

- Maatstaf van heffing
 - Aankoopprijs (KB 53 artikel 2)
 - Alles wat zoals hiervoor vermeld deel uitmaakt van wat de leverancier van de wederverkoper, als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen

Werking

- Maatstaf van heffing
 - Vaststelling
 - KB 53 artikel 3: per aangiftetijdvak
 - Per maand
 - Per kwartaal

Werking

- Maatstaf van heffing
 - Elk aangiftetijdvak behalve het laatste van het jaar
 - Winstmarge is het verschil tussen
 - Totale verkopen onder de winstmargeregeling van het aangiftetijdvak (verkoopprijzen)
 - Totale aankopen van goederen bestemd voor de winstmargeregeling (aankooprijzen)
 - Verschuldigde btw: $\text{winstmarge} \times \text{tarief} / (100 + \text{tarief})$
 - Maatstaf van heffing: winstmarge – erin begrepen btw

Werking

- Maatstaf van heffing
 - Elk aangiftetijdvak behalve het laatste van het jaar
 - Negatieve winstmarge?
 - Overdragen naar de volgende periode
 - Bedrag met een + ervoor inschrijven in het vak "Overdracht van het vorige aangiftetijdvak" van de kolom "Aankoopprijs van de goederen aangekocht met toepassing van de bijzondere regeling in België" van het aankoopregister

Werking

- Maatstaf van heffing
 - Laatste aangiftetijdvak van het jaar
 - Winstmarge is het verschil tussen
 - Totale verkopen onder de winstmargeregeling van het jaar (verkoopprijzen)
 - Totale aankopen van goederen verkocht onder de winstmargeregeling van het jaar (aankooprijzen) + reeds aangegeven winstmarges van het jaar
 - Verschuldigde btw: $\text{winstmarge} \times \text{tarief} / (100 + \text{tarief})$
 - Maatstaf van heffing: $\text{winstmarge} - \text{erin begrepen btw}$

Werking

- Maatstaf van heffing
 - Laatste aangiftetijdvak van het jaar
 - Negatieve winstmarge?
 - Geen overdracht

Werking

- Maatstaf van heffing
 - Per levering
 - Indien de aard van de economische activiteit of de organisatie van de boekhouding moeilijkheden zouden ondervinden om de maatstaf van heffing per aangiftetijdvak vast te stellen
 - Deze methode vereist een strikte individualisering van de goederen onderworpen aan de margeregeling en dit zowel bij de aankoop als bij de levering ervan

Werking

- Maatstaf van heffing
 - Per levering
 - Negatieve marge
 - Geen teruggaaf van btw in negatieve marge
 - Geen verrekening met andere verkoop

Cassatie dd. 10.10.2014

Rb. Leuven dd. 06.11.2020

Werking

- Overgang van berekening per aangiftetijdvak naar individueel (E.T. 98.878 dd. 12.01.2001)
 - Einde jaar: niets speciaal
 - Tijdens het jaar
 - Tijdstip
 - Maandaangevers: op het einde van een maand
 - Kwartaalaangevers: op het einde van een kwartaal
 - Inventaris voorraad margegoederen op laatste dag oude regeling
 - Berekening laatste aangiftetijdvak oude regeling volgens de formules voor het laatste aangiftetijdvak van het jaar
 - Individuele berekening blijven handhaven tot 31 december van het tweede kalenderjaar dat volgt op het jaar van de overgang van regeling

Werking

- Aftrek (artikel 58, § 4, 5° Wbtw)
 - Geen aftrek van btw betaald aan de leverancier voor goederen die onder de winstmargeregeling verkocht worden



Formaliteiten

Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

Formaliteiten

- Aankoopborderel
 - Uit te reiken aan de verkoper
 - Tenzij verkoper gehouden is een factuur uit te reiken
 - Twee exemplaren
 - Ondertekend door beide partijen

Formaliteiten

- Aankoopborderel
 - Vermeldingen
 - Datum aankoop
 - Inschrijvingsnummer in het aankoopregister (of de datum van de consignatiezending)
 - Naam of maatschappelijke benaming en adres van de bij de handeling betrokken partijen
 - Btw-identificatienummer wederverkoper
 - Nauwkeurige benaming en hoeveelheid van de gekochte of in consignatie ontvangen goederen
 - Aankoopprijs (bij consignatie moet de aankoopprijs slechts worden ingeschreven op het exemplaar van het aankoopborderel dat door de consignataris wordt bewaard op het tijdstip dat de aankoop definitief is afgesloten, dit wil in de regel zeggen op het tijdstip van de verkoop door de consignataris)
 - Verklaring van de leverancier dat deze geen enkel recht op vrijstelling of teruggaaf van de btw heeft kunnen uitoefenen bij de aankoop, de intracommunautaire verwerving of de invoer van het goed dat hij verkoopt aan de wederverkoper

Formaliteiten

- Aankoopregister
 - Aankooprijzen inschrijven naarmate de aankopen worden verricht
 - Inschrijving gebeurt dus onmiddellijk (geen uitstel tot de dag van de doorverkoop)
 - Goederen in consignatiezending worden pas ingeschreven op het moment van de doorverkoop
 - Bij keuze voor normale regeling
 - Regularisatie
 - Aankooprijks op volgende regel negatief inschrijven
 - Verwijzing naar nummer oorspronkelijke inschrijving

Formaliteiten

- Aankoopregister
 - Vervangt het aankoopdagboek
 - Wederverkoper mag aankopen in gewoon aankoopdagboek opnemen mits alle vermeldingen voorzien in het aankoopregister in bijkomende kolommen worden opgenomen
 - Geen inschrijving van goederen of diensten die bijdragen tot de herstelling van de goederen bestemd voor verkoop onder de winstmargeregeling
 - Aankoopdagboek – btw-aftrek

Formaliteiten

- Aankoopregister
 - Vermeldingen
 - Inschrijvingsnummer
 - Datum van het aankoopdocument
 - Naam of de maatschappelijke benaming van de leverancier
 - Aard van het goed of, eventueel, de vermelding van regularisaties of vrijstellingen
 - Aankoopprijs die in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van de winstmarge
 - Afzonderlijke kolommen voor opsplitsing tussen de roosters 81 tot 86 van de periodieke btw-aangifte

Formaliteiten

- Aankoopregister
 - Geen inschrijving in aankoopregister bij aankoop
 - Normale btw-regeling verplicht

Formaliteiten

- Identificatie
 - De wederverkoper moet ieder goed individualiseren
 - Etiket waarop het nummer van inschrijving in het aankoopregister of in het boek voor inkomende facturen is vermeld
 - Of om op het even welke andere wijze die dezelfde waarborgen biedt om de herkomst van het goed te kunnen aantonen

Formaliteiten

- Verkoopdagboek
 - Facturen voor verkoop onder winstmargeregeling
 - Bedrag inclusief btw inschrijven
 - Afzonderlijke kolom voor goederen verkocht onder margeregeling

Formaliteiten

- Dagontvangstenboek
 - Voor verkopen waarvoor geen factuur moet worden uitgereikt en de wedeverkoper er ook geen uitreikt
 - In principe afzonderlijke inschrijving voor elke verkoop onder de winstmargeregeling, ongeacht de verkoopprijs
 - Tolerantie: globale inschrijving per dag indien winstmarge per aangiftetijdvak wordt berekend
 - Afzonderlijke inschrijving voor elke verkoop van meer dan € 250 (per in de handel gebruikelijke eenheid)
 - Mag vervangen worden door globale inschrijving als de verantwoordingsstukken die moeten worden opgesteld, benevens de ontvangst, de aard van de verkochte goederen nauwkeurig vermelden
 - Geen tolerantie: winstmarge individueel berekend
 - Elke verkoop afzonderlijk inschrijven

Formaliteiten

- Vergelijkingsregister
 - Centralisatieregister
 - Boek voor uitgaande facturen (kolom van de handelingen onderworpen aan de bijzondere regeling)
 - Dagontvangstenboek (kolom van de handelingen onderworpen aan de bijzondere regeling)
 - Aankoopregister
 - Elke aangiftetijdvak, behalve het laatste van het jaar
 - Totaalbedrag van de verkopen onder de winstmargeregeling van het aangiftetijdvak
 - Totaalbedrag aankopen bestemd voor de winstmargeregeling van het aangiftetijdvak

Formaliteiten

- Bewijslast: wederverkoper die margeregeling toepast moet bewijs leveren dat hij daar recht op heeft
 - Brussel, rolnr. 2014/AF/20, 30 november 2017
 - Vastgesteld wordt dat de geregelde wederverkoper niet aan de volgende voorwaarden voor de margeregeling voldoet:
 - Bijhouden aankoopregister margegoederen
 - Een volledig bijgehouden register van in de inrichting aanwezige motorvoertuigen
 - bijhouden van een vergelijkingsregister
 - Verklaringen van de verkopers waaruit blijkt dat zij geen recht op aftrek, teruggaaf of vrijstelling van btw bij hun aankoop hebben kunnen uitoefenen
 - Factuurvermelding 'margeregeling - btw niet aftrekbaar'
 - Hof:
 - Fiscus heeft terecht de toepassing van de margeregeling verworpen

Zie ook Brussel, rolnr. 2014/AF/60, 20 juni 2019



Vrijstelling

Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

IC-handelingen

- HvJ, C-388/18, B, 29 juli 2019
 - Artikel 281 en verder btw-richtlijn: vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen
 - Artikel 288 btw-richtlijn bepaalt de in aanmerking te nemen omzet voor de vrijstellingsdrempel:
 - Het totale bedrag van de belaste goederenleveringen en diensten, de btw niet inbegrepen
 - Het gaat dus om het bedrag uit de leveringen, niet het bedrag dat effectief wordt belast
 - Totale omzet excl. btw inrekening brengen, niet alleen de te belasten winstmarge



IC-handelingen

Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

IC-handelingen

- IC-levering
 - Levering aan btw-plichtige gehouden tot de intracommunautaire verwerving
 - Margeregeling: btw in lidstaat vertrek
 - Keuze voor gewone regeling
 - Regularisatie aankoopregister
 - Bewijslast vrijgestelde IC-levering
 - Levering aan koper die niet gehouden is tot de intracommunautaire verwerving
 - Margeregeling: btw in lidstaat vertrek
 - Valt niet onder verkopen op afstand
 - Keuze voor gewone regeling
 - Regularisatie aankoopregister

IC-handelingen

- IC-verwerving
 - Aankoop bij niet-btw-plichtige
 - Geen belastbare verwerving
 - Goed kan onder margeregeling worden verkocht
 - Aankoop bij een vrijgestelde btw-plichtige (tegenhanger van artikel 44 Wbtw)
 - IC-verwerving is belastbare handeling maar vrijgesteld (artikel 40, § 1, 1^o, a Wbtw)
 - Goed kan onder margeregeling worden verkocht

IC-handelingen

- IC-verwerving
 - Aankoop bij vrijgestelde kleine onderneming
 - Geen belastbare verwerving
 - Indien bedrijfsmiddel voor verkoper kan het goed onder de margeregeling worden verkocht
 - Aankoop bij btw-plichtige wederverkoper onder margeregeling
 - Geen belastbare intracommunautaire verwerving
 - Goed kan onder margeregeling worden verkocht

IC-handelingen

- Nieuw vervoermiddel
 - Artikel 8bis Wbtw
 - Landvoertuigen
 - Niet meer dan 6.000km
 - Of niet meer dan 6 maanden na eerste ingebruikneming
 - IC-levering kan nooit onder margeregeling
 - Opgelet: een voor een IC-levering nieuw vervoermiddel kan wel een tweedehands goed zijn dat lokaal in België onder de margeregeling wordt verkocht



Onttrekking

Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

Onttrekking

- Inschrijving in het aankoopregister
 - Aanvulling op lijn van de oorspronkelijke inschrijving
 - Het woord "onttrekking"
 - Een verwijzing naar het opgemaakte intern stuk
 - Aankoopprijs toevoegen aan de verkopen
 - Indien toch opnieuw onderworpen aan margeregeling
 - Inschrijving opnieuw in aankoopregister
 - Nooit voor een hoger bedrag dan waartegen het voordien onder de verkopen werd opgenomen



Btw-aangifte

Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

Btw-aangifte

- Voor elk aangiftetijdvak
 - Positieve marge
 - Maatstaf van heffing in rooster 01/02/03
 - Verschuldigde btw in rooster 54
 - Negatieve marge
 - Niet in btw-aangifte
- Rooster 00
 - Aankoopprijs van de onder de winstmargeregeling verkochte goederen
 - Elke aangifte indien marge individueel berekend
 - Verkochte aankopen van het aangiftetijdvak
 - - alle negatieve marges van het aangiftetijdvak
 - Laatste aangifte van het jaar indien marge globaal per aangiftetijdvak berekend
 - Verkochte aankopen van het jaar
 - - negatieve marge laatste aangiftetijdvak



Bijzondere gevallen

Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

Bijzondere gevallen

Paarden

ET 84.991 dd. 28.09.1998

- Paarden kunnen gebruikte goederen zijn voor de margeregeling
- Wederverkoper moet het "gebruik" van het paard kunnen aantonen in hoofde van zijn leverancier
 - Gebruik als: recreatiepaard, sportpaard, ...
 - Aantonen via geheel van overeenstemmende documenten:
 - De overeenkomst gesloten tegen betaling met een persoon die zich tegenover de eigenaar van het paard verbindt om het paard te stallen en te verzorgen in een hok dat hij ter beschikking stelt
 - Het contract betreffende genomen rijlessen met het paard en betalingsbewijzen hieromtrent
 - Een factuur van de aankoop van het paard door de leverancier van de belastingplichtige wederverkoper
 - Stamboeken...
- Slachtpaarden zijn uitgesloten van de margeregeling

Bijzondere gevallen Huisdieren

Vraag nr. 505, G. Foret dd. 5.8.2015

- De bijzondere winstmargeregeling kan in principe worden toegepast op alle tweedehandse lichamelijke goederen
- Beslissing nr. E.T.84.991 dd. 28.09.1998: ook paarden, indien ze welbepaalde kenmerken vertonen, kunnen beschouwd worden als tweedehandse goederen
- Een gelijkaardig standpunt kan worden ingenomen ten opzichte van andere dieren, zoals honden of katten
 - De btw-plichtige wederverkoper moet wel het 'gebruik' van het dier aantonen in hoofde van zijn leverancier

Bijzondere gevallen Inkomtickets evenementen

E.T. 128.514 dd. 7.7.2015

- Margeregeling voor onder meer gebruikte goederen en voorwerpen voor verzameling
- Inkomtickets voor culturele of sportieve evenementen
 - Principe: geen goederenlevering, dus geen margeregeling
 - Uitzondering: margeregeling toegestaan indien
 - Ticket geen recht op toegang meer geeft en slechts een verzamelobject is:
 - Evenement heeft plaatsgehad en ticket is gevalideerd
 - Evenement is definitief geannuleerd en ticket werd niet terugbetaald

Bijzondere gevallen

Oude wijnen

Vraag 10724, Van Biesen dd. 24.04.2012

- Oude wijnen kunnen beschouwd worden als voorwerpen voor verzameling
- Margeregeling kan toegepast worden indien alle andere voorwaarden van de regeling vervuld zijn

Bijzondere gevallen

Auto-onderdelen

HvJ, C-471/15, Sjelle Autogenbrug, 18 januari 2017

- Feiten:
 - Sjelle Autogenbrug is Deens autorecyclagebedrijf
 - Verkoop van auto-onderdelen bekomen uit het demonteren van autowrakken
 - Verzorgt ook de milieubehandeling en de verwerking van de afval van die voertuigen (voorwaarde om de reserveonderdelen uit die voertuigen te mogen demonteren)
 - Bijkomstige opbrengsten uit verkoop van na de verwerking en de demontage overblijvend metaalafval (schroot)
 - Aankoop autowrakken particulieren en verzekeraars (zonder btw)
- Fiscus:
 - Geen winstmargeregeling omdat de auto-onderdelen niet beschouwd kunnen worden als 'gebruikte goederen' zoals bedoeld in de bijzondere winstmargeregeling

Bijzondere gevallen

Auto-onderdelen

HvJ, C-471/15, Sjelle Autogenbrug, 18 januari 2017

- Hof:
 - Artikel 311, 1^{ste} lid, punt 1 van de btw-richtlijn
 - Gebruikte goederen voor margeregeling: 'roerende lichamelijke zaken die in de staat waarin zij verkeren of na herstelling opnieuw kunnen worden gebruikt'
 - Daaruit blijkt niet dat die herbruikbare goederen niet mogen voortkomen uit het demonteren van een ander goed waarin zij als onderdeel waren verwerkt
 - Demonteren verandert niets aan de kwalificatie van het gedemonteerde goed als een 'gebruikt goed', voor zover het in de staat waarin het verkeert of na herstelling opnieuw kan worden gebruikt
 - Belangrijk is dat dit goed zijn functionaliteiten heeft behouden die het had toen het nog nieuw was
 - Gedemonteerde goederen kunnen voor dezelfde doeleinden als oorspronkelijk worden gebruikt, dus komen in aanmerking voor de margeregeling

Bijzondere gevallen

Auto-onderdelen

Cassatie dd. 16.05.2022

- HvJ, C-471/15, Sjelle Autogenbrug, 18 januari 2017
 - Winstmargeregeling: gebruikte goederen
 - 'roerende lichamelijke zaken die in de staat waarin zij verkeren of na herstelling opnieuw kunnen worden gebruikt'
 - HvJ, C-471/15 dd. 18.01.2017: van toepassing op uit autowrakken gedemonteerde wisselstukken
 - HvB Luik dd. 01.03.2019: niet voor de doorverkoop van opgekochte autowrakken
 - Prejudiciële vraag: kunnen autowrakken bestemd om 'voor onderdelen' te worden verkocht, zonder dat de onderdelen zijn gedemonteerd, beschouwd worden als 'gebruikte goederen' voor de winstmargeregeling?

Bijzondere gevallen

Auto-onderdelen

HvJ, C-365/22, IT dd. 17.05.2023

- Feiten
 - Btw-plichtige koopt bij verzekeraars total loss autowrakken op voor de verkoop als autowrak of 'voor onderdelen'
 - Past de winstmargeregeling toe op de verkopen
- Fiscus
 - Geen 'gebruikte goederen' in de zin van de margeregeling
 - Vordert de volgens de gewone regels op de verkopen verschuldigde btw

Bijzondere gevallen

Auto-onderdelen

HvJ, C-365/22, IT dd. 17.05.2023

- Hof
 - Artikel 311, 1^{ste} lid, punt 1 btw-richtlijn
 - Gebruikte goederen voor margeregeling: 'roerende lichamelijke zaken die in de staat waarin zij verkeren of na herstelling opnieuw kunnen worden gebruikt'
 - Ook herbruikbare die voortkomen uit het demonteren van een ander goed waarin zij als onderdeel waren verwerkt (C-471/15 dd. 18.01.2017)
 - Zolang het in de staat waarin het verkeert of na herstelling opnieuw kan worden gebruikt en zijn functionaliteiten heeft behouden die het had toen het nog nieuw was

Bijzondere gevallen

Auto-onderdelen

HvJ, C-365/22, IT dd. 17.05.2023

- Hof
 - Artikel 311, 1^{ste} lid, punt 1 btw-richtlijn
 - Dat de goederen nog niet gedemonteerd zijn, mag geen verschil maken voor de toepassing van de margeregeling
 - Voertuigen kunnen niet meer opnieuw als voertuig gebruikt worden, dus beoordeling margegoed in functie van de onderdelen ervan
 - Doel margeregeling = vermijden dubbele belasting die voort kan komen uit verschuldigdheid van btw begrepen in verkoopprijs onderdelen waarop bij de aankoop van het voertuig al eens btw werd betaald die de koper niet kon aftrekken

Bijzondere gevallen

Auto-onderdelen

HvJ, C-365/22, IT dd. 17.05.2023

- Hof
 - Belgische rechter moet nagaan of verkochte wrakken
 - Nog onderdelen bevatten die
 - Hun functionaliteiten hebben behouden die ze hadden toen ze nieuw waren
 - Nog opnieuw kunnen worden gebruikt in de staat waarin ze verkeren of na herstelling
 - In werkelijkheid niet zijn verkocht om eenvoudigweg te worden vernietigd of tot een ander voorwerp te worden omgevormd

Bijzondere gevallen

Auto-onderdelen

HvJ, C-365/22, IT dd. 17.05.2023

- Hof
 - Daarbij moet rekening worden gehouden met objectieve factoren, zoals
 - Presentatie en staat van de voertuigen
 - Voorwerp van de overeenkomst
 - Waarde waartegen de voertuigen zijn verkocht
 - Factureringsmethode
 - Economische activiteit van de persoon die deze voertuigen heeft gekocht

Bijzondere gevallen

Motorvoertuigen - verzameling

ET 118.301 dd. 7.2.2013

- Motorvoertuigen en motorrijwielen die:
 - Relatief zeldzaam zijn
 - Normalerweise niet voor het oorspronkelijke doel worden gebruikt
 - Het onderwerp zijn van bijzondere transacties buiten de normale handel in soortgelijke gebruiksartikelen
 - Een hogere waarde hebben
 - In hun oorspronkelijke staat zijn, zonder ingrijpende wijzigingen aan het chassis, de stuurinrichting of het remsysteem, de motor enz.
 - Tenminste 30 jaar oud zijn
 - Van een model of type zijn dat niet langer in productie is

Bijzondere gevallen

Motorvoertuigen - verzameling

ET 118.301 dd. 7.2.2013

- Motorvoertuigen en motorrijwielen worden echter niet geacht van historisch of etnografisch belang te zijn wanneer de bevoegde autoriteit vaststelt dat ze geen kenmerkende stap uitmaken in de ontwikkeling van de menselijke verworvenheden, noch een periode in die ontwikkeling illustreren. Dergelijke voertuigen zijn dus niet bedoeld in rubriek XXI, §1, van vornoemde tabel A.

Bijzondere gevallen

Kunstwerken uit andere LS

HvJ, C-264/17, Harry Mensing, 29 november 2018

- Feiten:
 - Duitse kunsthandelaar
 - Koopt kunstwerken aan bij verschillende in andere lidstaten gevestigde kunstenaars
 - Belast intracommunautaire verwerving ervan in Duitsland, zonder de btw te recupereren
 - Past op de doorverkoop de margeregeling toe
- Fiscus:
 - Weigert de toepassing van de margeregeling

Bijzondere gevallen

Kunstwerken uit andere LS

HvJ, C-264/17, Harry Mensing, 29 november 2018

- Hof:
 - Artikel 316, lid 1 onder b) van de btw-richtlijn voorziet dat de margeregeling kan worden toegepast op kunstvoorwerpen die aan de wederverkoper zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden
 - Uitsluiting van de margeregeling als deze goederen onder het gewone stelsel intracommunautair zijn verworven is echter niet voorzien in de btw-richtlijn
 - Wederverkoper kan dus kiezen voor de margeregeling
 - Zo ja, geen recht op aftrek van de btw op de ICV

Bijzondere gevallen

Kunstwerken uit andere LS

HvJ, C-180/22, Harry Mensing dd. 13.07.2023

- Feiten
 - In Duitsland gevestigde kunsthandelaar koopt intracommunautair kunstwerken aan bij kunstenaars
 - Betaalt Duitse btw op de ICV en oefent geen aftrek uit
 - Verkoopt onder de winstmarge
 - Neemt de niet-aftrekbare btw op de ICV mee op in de aankoopprijs voor de berekening van de marge
- Fiscus
 - Niet-aftrekbare btw op ICV mag niet bij de aankoopprijs geteld worden

Bijzondere gevallen

Kunstwerken uit andere LS

HvJ, C-180/22, Harry Mensing dd. 13.07.2023

- Hof
 - Artikel 312 btw-richtlijn: aankoopprijs → tegenprestatie die hij aan de leverancier heeft betaald bij de verwerving van de goederen die wederverkocht worden
 - Omvat geen bedragen die niet aan de verkoper maar aan derden werden betaald → dus evenmin de btw die op de ICV aan de fiscus werd betaald
 - Strijdig met doelstelling van de bijzondere regeling?
 - Dat kan zijn, maar de tekst mag niet volgens de bedoeling geïnterpreteerd worden als dit leidt tot een uitkomst die strijdig is met de tekst
 - Bij invoer is de niet-aftrekbare btw wel onderdeel van de aankoopprijs → dat is ook zo uitdrukkelijk voorzien in de wettekst
 - Fiscus houdt niet-aftrekbare btw op ICV terecht uit de aankoopprijs

Bijzondere gevallen

Kettingen, hangertjes, ...

HvJ, C-154/17, E LATS, 11 juli 2018

- Feiten
 - E LATS is Letse btw-plichtige
 - Verstreckt leningen aan particulieren waarvoor deze laatsten edelmetalen voorwerpen en voorwerpen die goud en/of zilver bevatten in onderpand geven
 - Kettingen
 - Hangertjes
 - Ringen
 - Lepels en vorken
 - Tandheelkundig materiaal
 - Niet-afgeloste panden worden door E LATS verkocht, met toepassing van de winstmargeregeling
- Fiscus
 - Margeregeling ten onrechte toegepast
 - Verkochte onderpanden zijn afval

Bijzondere gevallen

Kettingen, hangertjes, ...

HvJ, C-154/17, E LATS, 11 juli 2018

- Hof
 - Artikel 311, 1, 1 btw-richtlijn: 'gebruikte goederen' zijn de roerende lichamelijke zaken die in de staat waarin zij verkeren of na herstelling opnieuw kunnen worden gebruikt (andere dan kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, en andere dan edele metalen of edelstenen als omschreven door de lidstaten)
 - Kwalificatie als 'gebruikt goed' vereist enkel dat het gebruikte goed de functionaliteiten heeft behouden die het had toen het nieuw was
 - Artikel 311, 1, 1 btw-richtlijn vermeldt expliciet edelmetalen en edelstenen als zodanig (voor goederen die niet als gebruikt goed kunnen worden beschouwd), maar bevat geen enkele uitdrukkelijke verwijzing naar voorwerpen die edelmetalen of edelstenen bevatten en die opnieuw gebruikt kunnen worden

Bijzondere gevallen

Kettingen, hangertjes, ...

HvJ, C-154/17, E LATS, 11 juli 2018

- Hof
 - Om als 'gebruikt goed' en niet als 'edele metalen of edelstenen' beschouwd te kunnen worden, moet een voorwerp dat met edelmetalen en/of edelstenen is samengesteld:
 - Een andere functionaliteit hebben dan die van de materialen op zich waaruit het is samengesteld
 - Die voormelde functionaliteit hebben behouden
 - In de staat waarin het verkeert of na herstelling, opnieuw kunnen worden gebruikt
 - Verkoop als dusdanig: margeregeling mogelijk
 - Verkoop als grondstof voor edele metalen of edelstenen: margeregeling niet mogelijk

Toekomstige wijzigingen



Wettelijk kader

Voorwaarden

Bijzondere regeling voor
bepaalde goederen

Werking

Formaliteiten

Vrijstelling

IC-handelingen

Onttrekking

Btw-aangifte

Bijzondere gevallen

Toekomstige wijzigingen

VIDA-voorstel 08.12.2022

- Derde pijler: SVR
 - ...
 - IC-afstandsverkopen onder de winstmargeregeling worden belast op de plaats van bestemming en kunnen gerapporteerd worden in de OSS-Unieregeling
 - Lidstaten moeten verlegging van heffing toestaan voor binnenlandse handelingen door een niet-gevestigde btw-plichtige aan een afnemer die daar wel voor btw is geregistreerd
 - Niet voor verkopen onder de winstmargeregeling

Voorontwerp wet wijziging Wbtw

- Margeregeling
 - Bijzondere regeling waarbij bij door wederverkoper aangekochte of zelf ingevoerde kunstwerken toch onder de margeregeling verkocht kunnen worden
 - Voorstel → enkel van toepassing als bij aankoop of invoer geen verlaagd btw-tarief werd toegepast

Voorontwerp wet wijziging Wbtw

- Margeregeling
 - Aanpassing artikel 58, § 4, 4°, 1ste lid Wbtw – omzetting artikel 1, punt 20, richtlijn 2022/542
 - Keuze voor margeregeling enkel mogelijk voor
 - Kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die wederverkoper zelf heeft ingevoerd
 - Kunstvoorwerpen die aan wederverkoper zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden
 - Kunstvoorwerpen die aan wederverkoper zijn geleverd door een andere btw-plichtige dan een belastingplichtige wederverkoper
- ! Voor zover geen verlaagd tarief is toegepast op de betrokken goederen