

TARIEF

Wanneer ontstaat er voor de btw een nieuw goed?

Voor de vaststelling van het van toepassing zijnde btw-tarief, is het van belang of er sprake is van de levering van een goed of van de verrichting van een dienst.

Algemeen tarief De levering van een goed en het verrichten van een dienst zijn als hoofdregel beide belast met 21%. Voor bepaalde leveringen van goederen en diensten zijn uitzonderingen gemaakt en geldt het verlaagde tarief van 6%. Voor welke goederen en diensten dat geldt, is opgenomen in Tabel I van de Wet OB ([ART. 9 WET OB 1968](#)). Echter, het kan zijn dat de levering van een bepaald goed op grond van tabel Ia (verlaagd tarief goederen) van de wet onder het verlaagde tarief van 6% btw valt, maar dat bewerkingen aan dat goed niet genoemd zijn in tabel Ib (verlaagd tarief diensten) en belast zijn met 21% btw.

Recente uitspraak

De Hoge Raad ([ECLI:NL:HR:2016:2137](#)) heeft onlangs geoordeeld dat wanneer nieuwe roerende zaken ontstaan, dezelfde regels gelden als voor de bepaling wanneer bij onroerende zaken een vervaardigd goed ontstaat. In deze zaak ging het om het aanpassen van confectieschoenen. Een ondernemer met een onderneming op het gebied van de orthopedische schoentechniek vervaardigt individuele maatschoenen (zogenoemd 'OSA-schoeisel') of brengt orthopedische voorzieningen aan in een confectieschoen (zogenoemd 'OSC-schoeisel'). De zaak betrof het laatste type schoeisel, waarbij de ondernemer aanpassingen aanbrengt aan de confectieschoenen. Zo worden de binnenzool en buitenzool verwijderd en wordt aan de binnenzijde orthopedisch materiaal aangebracht. Ook wordt de bedding aangepast. Na deze bewerkingen resteert de zichtbare bovenkant en een dun stukje leer waaraan de bovenkant is gehecht. Personen met gezonde voeten kunnen de schoenen na de aanpassingen niet meer gebruiken. De vraag in deze zaak betrof of er een nieuw goed ontstond door de bewerkingen, zodat er sprake was van een levering, of niet. Volgens de inspecteur was er geen sprake van de vervaardiging en levering van een nieuwe orthopedische schoen, waardoor er geen verlaagd tarief van toepassing was, maar zowel het Hof als de Hoge Raad oordeelden anders.

Functiewijziging niet vereist Voor het ontstaan van een nieuw goed is een functiewijziging niet vereist. De aanpassingen geschieden op medisch voorschrift. Van vervaardigen is sprake als er een goed wordt voortgebracht

wat tevoren niet bestond. Omdat er in deze zaak in wezen nieuwe schoenen worden gemaakt, ontstaat er een nieuw goed. Het ging hier niet om het simpelweg verwijderen van de oude zool en inleggen van de nieuwe zool, maar de bedding van de schoen werd opengeknipt en een zogenaamde 'spie' werd aangebracht. De schoen werd gestript van al het materiaal dat maar gestript kon worden. Omdat na de bewerkingen alleen de bovenkant en een dun stukje leer waarmee de bovenkant was vastgehecht nog herkenbaar waren als schoen zoals deze was voor de bewerking, was de schoen opnieuw gebouwd. Hierdoor was er sprake van een levering van een confectieschoen, belast met 6% btw, in plaats van een onderhoudsdienst belast met 21% btw.

Criteria nieuw goed

Zoals uit bovenstaande beschreven zaak blijkt, kan het voor de heffing van btw een groot verschil maken of er sprake is van een levering of dat er een nieuw goed is ontstaan. Voor de onderbouwing dat er sprake was van een nieuw goed bleken de volgende zaken van belang:

- Het goed is niet meer goed herkenbaar als product zoals het is aangeleverd. Een functiewijziging is niet vereist, wel moet er een in wezen nieuw goed ontstaan. Het uiterlijk moet dusdanig worden gewijzigd, zodat het niet meer of slechts gering herkenbaar is zoals het was in de situatie voor de bewerkingen.
- Voor het ontstaan van een nieuw goed is vereist dat het goed niet meer te gebruiken is als voorheen. Van belang was immers dat de schoenen na de bewerkingen niet meer geschikt zijn voor mensen met gezonde voeten. Het enkel verwijderen en aanbrengen van wat lossen onderdelen is niet voldoende om tot een nieuw goed te komen.

BZ-ADVIES

Is er volgens u sprake van de vervaardiging van een nieuw goed waarvoor op grond van Tabel I een verlaagd tarief van toepassing is? Maar stelt de inspecteur dat hier geen sprake van is, maar van een dienst die ook nog tegen het 21%-tarief is belast? Met onderstaande vragen kunt u uw claim dat er sprake is van nieuw vervaardigd goed onderbouwen:

- Is het goed nog herkenbaar (een functiewijziging is niet nodig)?
- Is het goed nog te gebruiken als voorheen?

→ *Ga bij de bewerking van een goed na of er door de bewerkingen mogelijk een nieuw goed ontstaat. Dat speelt als het nauwelijks nog herkenbaar is en niet meer te gebruiken als voorheen. Dit kan mogelijk een tariefsvoordeel opleveren.*