

## LEVERINGEN

**Belang vervoerstoerekening intracommunautaire ketentransacties**

Het Europees Hof van Justitie (EHJ) hecht er belang aan, aan welke schakel het vervoer kan worden toegerekend bij een abc-transactie voor de btw.

**Abc-transacties** Het gaat om de situatie waarbij goederen via een abc-transactie door ondernemers in verschillende EU-landen, meerdere keren verhandeld worden, maar de goederen maar één keer worden vervoerd. Van belang daarbij is aan welke transactie het vervoer van de goederen is toe te rekenen, omdat op die transactie 0% btw vanwege een intracommunautaire levering van toepassing is. De andere transacties zijn aan te merken als binnenlandse leveringen en belast met het btw-tarief van het land waarin de levering plaatsvindt.

**EHJ over vervoerstoerekening**

Het EHJ ([ECLI:EU:C:2020:295](#)) oordeelde over een zaak die speelde onder de oude regeling van voor 1 januari 2020. Een in Tsjechië gevestigde btw-ondernemer transporteert zelf brandstof uit verschillende EU-landen naar Tsjechië. Hij is zelf de eindafnemer van de brandstof, nadat de brandstof een aantal keren is verhandeld. Tijdens het

vervoer is de beschikkingsmacht om als eigenaar over de brandstof te kunnen beschikken meerdere keren naar verschillende partijen overgegaan. De Tsjechische btw-ondernemer had het voornemen om de brandstof in Tsjechië na verwerving door te verkopen aan haar eigen klanten en kon beslissen over wat er met de brandstof zou gebeuren. Uit het oordeel van het EHJ volgt dat voor de vervoerstoerekening het niet alleen van belang is wanneer de beschikkingsmacht van de goederen overgaat. Ook andere factoren, zoals het gegeven dat de ondernemer de bestemming van de goederen kan bepalen, zijn van belang. De Tsjechische rechter moet de zaak nu afhandelen met behulp van de opmerkingen van het EHJ en oordelen in welke schakel het vervoer heeft plaatsgevonden.

**BZ-ADVIES**

Let er bij ketentransacties op dat het intracommunautaire vervoer aan de juiste schakel wordt toegerekend. Over die levering is namelijk 0% btw verschuldigd. De overige leveringen zijn binnenlandse leveringen belast met binnenlandse btw.

→ Voor de vervoerstoerekening is het niet alleen van belang wanneer de beschikkingsmacht van de goederen overgaat, maar ook wie de bestemming kan bepalen.

## VERHUUR

**Boiler is voor de btw een bestanddeel van de woning**

Inmiddels is een onlangs gepubliceerde uitspraak van Hof Arnhem uit 1995 over de verhuur van een boiler vastgelegd in wetgeving.

**Hof Arnhem** De uitspraak ziet op een installatiebedrijf dat boilers, geisers en cv-installaties installeert en levert, maar ook verhuurt. Over de verhuur van boilers heeft het installatiebedrijf in eerste instantie btw berekend, maar stelt later dat de verhuur is vrijgesteld van btw. Het hof oordeelt dat de boilers een bestanddeel van de woning zijn. Zonder de boiler is de woning incompleet. De verhuur van de boiler is vrijgesteld van btw, omdat het een bestanddeel van een onroerende zaak betreft ([ECLI:NL:GHARN:1995:AWO966](#)).

**Vastgoedbesluit btw** Inmiddels is het oordeel van Hof Arnhem in overeenstemming met de wetgeving in Nederland. In het vastgoedbesluit ([STCR.T. 2013 26852](#)) is opge-

nomen dat de verhuur van een bestanddeel van een onroerende zaak, zoals een cv-ketel, is aan te merken als een aparte prestatie voor de btw. Naast de cv-ketel worden als voorbeeld boilers, geisers en inbouwkeukens genoemd. De verhuur van dat deel van de onroerende zaak kan vrijgesteld van btw plaatsvinden voor zover het kale verhuur betreft.

**BZ-ADVIES**

De verhuur van een bestanddeel van een onroerende zaak, zoals een cv-ketel, kan vrijgesteld van btw plaatsvinden. Daarvoor is het van belang dat het kale verhuur betreft. Zodra er extra service in de verhuur is begrepen, zoals onderhoud van de cv, geldt de btw-vrijstelling niet en is er 21% btw verschuldigd. Let erop dat btw-vrijgestelde verhuur ertoe leidt dat er geen recht op aftrek van btw op de inkoop bestaat!

→ De verhuur van cv-ketels, boilers, geisers en inbouwkeukens is een aparte prestatie voor de btw. Zolang het kale huur betreft, is de verhuur vrijgesteld van btw.