

ring worden gesteld op het bedrag dat de handelaar bij aankoop voor die goederen heeft betaald. De overbrenging leidt niet tot een intracommunautaire verwerving in het EU-land van bestemming. Ziet de handelaar echter af van toepassing van de margeregeling, dan verricht hij in Nederland een intracommunautaire levering (belast tegen het nultarief) en in het EU-land van bestemming een belaste intracommunautaire verwerving. Zie 16.2.1.

VOORBEELD Een handelaar heeft van particulieren in Nederland voor € 2500 grammofoonplaten gekocht. Hij neemt deze mee naar een beurs in Duitsland en verkoopt ze aldaar aan particulieren voor in totaal € 3500. Hij is nu in Duitsland omzetbelasting verschuldigd over zijn winstmarge (incl. omzetbelasting) van € 1000.

273.2.2 (Nieuwe) vervoermiddelen

De margeregeling is niet van toepassing op de levering van vervoermiddelen die worden geleverd aan afnemers in andere EU-landen en die, hoewel gebruikt, in het kader van een intracommunautaire levering als nieuw worden aangemerkt. De Nederlandse leverancier verricht een intracommunautaire levering (belast tegen het nultarief) en de koper een belaste intracommunautaire verwerving in het EU-land van bestemming. Zie 16.1.13. De Nederlandse leverancier kan in dit geval $\frac{21}{100}$ deel van de aankoopprijs als voorbelasting in aftrek brengen. Als het om een personenauto of een motorrijwiel gaat, moet de aankoopprijs eerst worden verminderd met de daarin begrepen bpm. Zie 8.1.9. De handelaar moet de aankoopprijs kunnen aantonen aan de hand van bescheiden, zoals een originele factuur, een inkoopverklaring of een betalingsbewijs.

VOORBEELD Een autohandelaar koopt van een particulier een personenauto voor € 18 500. Deze personenauto heeft 4200 km gereden. De handelaar verkoopt de auto aan een afnemer in België voor € 19 900. Omdat de auto minder dan 6000 km heeft gereden, wordt deze in het kader van de intracommunautaire transactie als nieuw aangemerkt. Als gevolg hiervan verricht de handelaar een intracommunautaire levering. Deze valt niet onder de margeregeling, maar is belast tegen het nultarief. De Nederlandse handelaar kan in deze situatie $\frac{21}{100}$ deel van de aankoopprijs van € 18 500 minus de daarin begrepen bpm (stel € 2400) als voorbelasting in aftrek brengen. De aftrek bedraagt hier dus $\frac{21}{100} \times (\text{€ } 18\,500 - \text{€ } 2400) = \text{€ } 2794$. De afnemer verricht in België een belaste intracommunautaire verwerving. Als de autohandelaar deze auto aan een Nederlandse afnemer zou hebben geleverd, zou de margeregeling wel van toepassing zijn geweest. In dat geval zou de handelaar aan omzetbelasting verschuldigd zijn: $\frac{21}{100} \times (\text{€ } 19\,900 - \text{€ } 18\,500) = \text{€ } 243$ en kan hij geen aanspraak maken op aftrek van de omzetbelasting die is begrepen in de aankoopprijs van € 18 500.

► 273.3 Aankopen in andere EU-landen

De ondernemer of rechtspersoon-niet-ondernemer die in een ander EU-land gebruikte goederen e.d. koopt verricht geen intracommunautaire verwerving in Nederland als de goederen worden geleverd door:

- een niet-ondernemer uit een ander EU-land (bijv. een particulier of rechtspersoon die geen ondernemer is). Zie 14.1.2.2;
- een ondernemer uit een ander EU-land die de goederen uitsluitend heeft gebruikt voor vrijgestelde prestaties. Vergelijk 12.2.17. Dat er in deze situatie geen sprake is van een intracommunautaire verwerving in Nederland staat te lezen in de toelichting op het wetsvoorstel voor de margeregeling. Voor deze opvatting kan echter geen steun worden gevonden in de wettelijke bepalingen. Wij

zijn van mening dat de handelaar met een beroep op deze toelichting en de daarin omschreven bedoeling van de wetgever geen omzetbelasting hoeft te betalen over de intracommunautaire verwerving en dat hij op de (door)verkoop de margeregeling kan toepassen;

- een ondernemer die in het andere EU-land onder een kleineondernemersregeling valt en het investeringsgoederen betreft. Zie 14.2.2;
- een handelaar die in het andere EU-land de margeregeling toepast. Zie 14.2.5;
- een veilinghouder in een ander EU-land die op de levering de zgn. communautaire veilingregeling toepast. Deze regeling houdt feitelijk in dat de veilinghouder de margeregeling toepast op de (door)levering van gebruikte goederen enz. die ter veiling zijn aangebracht door een handelaar die de margeregeling toepast.

De Nederlandse handelaar die van de onder a. t/m e. hiervóór genoemde leveranciers gebruikte goederen heeft gekocht kan bij de (door)verkoop daarvan de margeregeling toepassen.

LET OP Als een handelaar gebruikte goederen enz. koopt van iemand uit een ander EU-land, moet hij weten of er sprake is van een van de onder a. t/m e. hiervóór genoemde situaties. Anders kan de handelaar niet beoordelen of hij de goederen kan doorverkopen met toepassing van de margeregeling of dat hij over de totale verkoopprijs omzetbelasting verschuldigd is. Wij zijn van mening dat de wetgever de handelaar hierbij voor een moeilijke bewijsopdracht heeft geplaatst. De door de handelaar af te geven zgn. inkoopverklaring (zie 27.1.8), mits volledig en correct ingevuld, geeft echter een goede basis om de juistheid van de handelwijze aan te tonen. Zie ook 27.1.14.

273.3.1 Personenauto's, motorrijwielen en bpm

Als een Nederlandse handelaar in een ander EU-land een gebruikte personenauto of een gebruikt motorrijwiel koopt van een van de onder a. t/m e. hiervóór bedoelde leveranciers, kan hij bij de (door)levering daarvan de margeregeling toepassen mits het niet een als nieuw aan te merken vervoermiddel betreft. Zie 27.3.3.3. Voor in Nederland gebrachte personenauto's of motorrijwielen moet de Nederlandse handelaar bpm betalen. Voor de bepaling van zijn winstmarge rekent de handelaar de op eigen naam en voor eigen rekening in Nederland betaalde bpm tot de inkoopprijs en wel in het aangiftetijdvak waarin de bpm is betaald. Vergelijk 8.1.9. Bij het in Nederland brengen van auto's uit andere landen moeten deze door de Rijksdienst voor het Wegverkeer (RDW) worden gekeurd. De kosten van die keuringen mogen volgens de rechter (Hof Arnhem, nr. 03/0807, LJN AS8280) niet tot de inkoopprijs worden gerekend.

VOORBEELD Een in Nederland gevestigde autohandelaar koopt in juni van een Duitse autohandelaar een gebruikte personenauto voor € 12 000. De Duitse leverancier past op deze levering de margeregeling toe. Wegens de eerste tenaamstelling van de auto in het kentekenregister van de RDW moet de handelaar € 3450 bpm betalen. Hij betaalt deze bpm in juli. In dezelfde maand verkoopt de handelaar deze auto voor € 17 900 aan een Nederlandse particulier. De Nederlandse autohandelaar is aan omzetbelasting verschuldigd: $\frac{21}{100} \times [\text{€ } 17\,900 - (\text{€ } 12\,000 + \text{€ } 3450)] = \text{€ } 425$.

273.3.2 Handelaar in ander EU-land past margeregeling niet toe

Het is mogelijk dat de handelaar uit een ander EU-land ter zake van de levering aan de Nederlandse handelaar afziet van toepassing van de margeregeling. In dat geval is er sprake van een intracommunautaire levering door de buitenlandse handelaar-leverancier, belast naar het nultarief, mits de Nederlandse handelaar zijn btw-identificatienummer aan de buiten-