

**Beslissing BTW nr. E.T.128.714 d.d. 09.02.2016**

*Levering van goederen*

*Plaats van de levering*

*Verkoop op afstand*

*Verzending of vervoer door of voor rekening van de leverancier*

**Richtsnoer van het btw-comité omtrent de draagwijdte van het begrip 'verzending of vervoer door of voor rekening van de leverancier', zoals bedoeld in artikel 33 van de btw-richtlijn 2006/112/EG (artikel 15 van het Btw-Wetboek).**

## **WETGEVEND KADER**

Overeenkomstig artikel 33 van de btw-richtlijn 2006/112/EG wordt als plaats van levering van goederen die door of voor rekening van de leverancier worden verzonden of vervoerd vanuit een andere lidstaat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer, aangemerkt de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer, wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn:

- de levering van goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen uit hoofde van artikel 3, lid 1, niet aan de btw zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige;
- de geleverde goederen zijn geen nieuwe vervoermiddelen noch goederen geleverd na montage of installatie door of voor rekening van de leverancier, met of zonder beproeven van de geïnstalleerde of gemonteerde goederen.

Wanneer de geleverde goederen uit een derdelandsgebied of een derde land worden verzonden of vervoerd en door de leverancier worden ingevoerd in een andere lidstaat dan de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer, worden zij geacht te zijn verzonden of vervoerd vanuit de lidstaat van invoer.

Deze Europese bepalingen zijn omgezet in Belgische wetgeving in artikel 15 van het Btw-Wetboek.

### **Voorbeeld**

Een Belgische particulier koopt een nieuwe kast bij een in Luxemburg gevestigde meubelfabrikant. De kast wordt door de Luxemburgse meubelfabrikant afgeleverd bij de particulier in België. De Luxemburgse meubelfabrikant verricht regelmatig leveringen van goederen aan Belgische particulieren en heeft tijdens het voorafgaande kalenderjaar de in artikel 15, § 1, tweede lid, 2°, van het Btw-Wetboek bedoelde drempel van 35.000,00 euro overschreden.

Plaats van de levering: België, overeenkomstig artikel 15, § 1, eerste lid, van het Btw-Wetboek (zie artikel 33 van richtlijn 2006/112/EG).

Schuldenaar van de btw: de Luxemburgse meubelfabrikant, overeenkomstig artikel 51, § 1, 1°, van het Btw-Wetboek. Hij vermeldt deze handeling in rooster 03 en neemt de verschuldigde btw op in rooster 54 van zijn in België in te dienen periodieke aangifte.

## **ACHTERGROND**

De lokalisatieregels van de verkopen op afstand is slechts van toepassing indien de goederen worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier. De draagwijdte van deze toepassingsvoorwaarde is aldus essentieel voor het bepalen van de lidstaat waar de handeling wordt geacht plaats te vinden.

Onder aanvoering van onder meer België is in de schoot van het btw-comité de consensus gegroeid dat een strikte letterlijke interpretatie van de termen 'door of voor rekening van de leverancier' teveel ruimte laat voor verschillende interpretaties en dus verschillende toepassingen door de lidstaten. Een ruimere interpretatie van die termen is daarom aangewezen, maar kan slechts

efficiënt zijn indien ze vastgelegd wordt in een richtsnoer van het btw-comité met een zo ruim mogelijke steun van de lidstaten.

Nagenoeg alle lidstaten hebben een duidelijke voorkeur uitgesproken voor een ruimere benadering en een verankering daarvan in een richtsnoer van het btw-comité. Op 15.10.2015 is dit richtsnoer gepubliceerd op de website van de Europese Commissie (werkdokument nr. 876, document C - taxud.c.1 (2015) 4820441, 104<sup>e</sup> vergadering van het btw-comité d.d. 4 en 5 juni 2015).

De Belgische administratie sluit zich volledig aan bij de in het richtsnoer opgenomen bepalingen betreffende de draagwijdte van de toepassingsvoorwaarde van de contractpartij die instaat voor het vervoer.

## **RICHTSNOER VAN HET BTW-COMITÉ**

Het btw-comité is het met quasi unanimité eens dat voor de toepassing van artikel 33 van de btw-richtlijn 2006/112/EG, de goederen worden beschouwd als zijnde 'verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier' in alle gevallen waarin de leverancier rechtstreeks of onrechtstreeks deelneemt aan de verzending of het vervoer van de goederen.

Met unanimité oordeelt het btw-comité dat de leverancier in elk van de volgende gevallen wordt geacht onrechtstreeks aan de verzending of het vervoer van de goederen te hebben deelgenomen:

- wanneer de verzending of het vervoer van de goederen door de leverancier in onderaanneming wordt gegeven aan een derde die de goederen aflevert bij de koper;
- wanneer de verzending of het vervoer van de goederen wordt verricht door een derde, maar de leverancier de verantwoordelijkheid voor de aflevering van de goederen aan de koper geheel of gedeeltelijk draagt;
- wanneer de leverancier de vervoerkosten factureert aan de koper en het bedrag ervan bij deze laatste int, om het vervolgens door te storten aan een derde die instaat voor de verzending of het vervoer van de goederen.

Bovendien is het btw-comité met quasi unanimité eens dat ook in andere gevallen van tussenkomst, onder meer wanneer de leverancier actief de vervoerdiensten van een derde promoot bij de koper, de koper in contact brengt met de derde en aan de derde de noodzakelijke informatie meedeelt voor de aflevering van de goederen, hij eveneens wordt beschouwd als hebbende onrechtstreeks deelgenomen aan de verzending of het vervoer van de goederen.

Het btw-comité besluit met unanimité dat voor de toepassing van artikel 33 van de btw-richtlijn 2006/112/EG, de goederen niet worden geacht te zijn 'verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier' wanneer de koper zelf de goederen vervoert.

Het btw-comité is het met quasi unanimité eens dat de goederen ook niet worden beschouwd als zijnde 'verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier', wanneer de koper de levering van de goederen met een derde regelt en de leverancier noch rechtstreeks noch onrechtstreeks deelneemt aan het voorzien of organiseren van de verzending of het vervoer van de betrokken goederen.

### **Voorbeeld**

Een Belgische particulier bestelt een nieuwe salontafel op de website van een in Frankrijk gevestigde interieurwinkel. In de voorlaatste stap van het online aankoopproces, vóór de betaling, wordt de mogelijkheid geboden om de goederen bij de afnemer te laten afleveren door een vervoersonderneming waarmee de Franse interieurwinkel nauw samenwerkt. Bij optie voor deze thuisbezorging, wordt de opvolging van het vervoer afgehandeld door de Franse interieurwinkel. De Belgische particulier dient enkel de betaling van de salontafel te verrichten in de laatste stap van het aankoopproces. De te betalen prijs omvat het vervoer van de salontafel.

Deze levering van de salontafel wordt beschouwd als een levering met vervoer voor rekening van de leverancier.

Ook indien de betaling van de vervoersdienst niet wordt verricht via de Franse interieurwinkel, maar de Belgische particulier rechtstreeks betaalt aan de vervoersonderneming, wordt de salontafel geacht te zijn vervoerd voor rekening van de leverancier, ingeval de Franse interieurwinkel de noodzakelijke informatie meedeelt aan de vervoersonderneming voor de

aflevering van de goederen bij de Belgische particulier.

J. MARCKX  
Adviseur-generaal