




Wijziging margeregeling antiek, kunst- en verzamelvoorwerpen en plaats van dienst bij virtuele toegang tot culturele diensten

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

De implementatie van de Btw-tarievenrichtlijn¹ brengt verandering in de reikwijdte van de margeregeling voor antiek, kunst- of verzamelvoorwerpen. Een wederverkoper kan voortaan de aanvullende margeregeling niet toepassen als hij antiek, kunst- of verzamelvoorwerpen tegen het verlaagde tarief krijgt

geleverd, deze intracommunautair heeft verworven of heeft ingevoerd. Om cumulatie van btw te voorkomen, is daarnaast overgangsrecht getroffen; ingeval de wederverkoper als gevolg van de wijziging van de aanvullende margeregeling deze regeling niet meer kan toepassen, kan hij de eerder niet in aftrek gebrachte btw alsnog in aftrek brengen in het eerste belastingtijdvak van het kalenderjaar 2025.

De Btw-tarievenrichtlijn wijzigt tevens de plaats van dienst bepalingen voor culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve of vermakelijkheidsdiensten die virtueel worden verricht. Om heffing van btw in de lidstaat van verbruik te waarborgen, worden deze diensten, voor zover die zien op het verlenen van virtuele toegang, in het vervolg belast op de plaats waar de afnemer is gevestigd, of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

Interactie burgers/bedrijven

De wederverkoper zal de leveringen van antiek, kunst- of verzamelvoorwerpen die eerder aan hem met toepassing van het verlaagde tarief zijn geleverd in zijn btw-aangifte moeten betrekken zonder toepassing van de margeregeling. Bij intracommunautaire transacties zal de wederverkoper btw-aangifte en opgaaf moeten gaan doen van die intracommunautaire prestaties. Indien door de wijziging een grensoverschrijdende virtuele dienst binnen de EU ontstaat, kan de desbetreffende ondernemer gebruik maken van het éénloketsysteem voor digitale diensten. Communicatie hierover vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

De wijzigingen voor de margeregeling raken een klein aantal kunsthandelaren. Mogelijk zal bij hen behoefte ontstaan aan vooroverleg over wat deze wijzigingen betekenen voor de processen van die partijen. Dit kan naar verwachting met de bestaande capaciteit worden opgevangen. Het toezicht op juiste toepassing van de aanvullende margeregeling en het overgangsrecht loopt mee in het algemene toezicht voor de afdracht van btw.

De wijziging van de plaats van dienst kan mogelijk leiden tot afbakeningsvraagstukken ten opzichte van elektronische diensten en tot vragen van ondernemers over het verwerken van onder andere samengestelde prestaties en de bepaling van de plaats van dienst.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Er is geen sprake van wijzigingen in de processen en/of de btw-aangifte. Wel neemt de complexiteit rondom de handhaving van de volledigheid van de in Nederland aangegeven virtuele diensten toe.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Richtlijn (EU) 2022/542 van 5 april 2022.