

## Margeregeling bij verhuur gevolgd door verkoop

Mr. R. Vos , datum 01-06-1997

**Datum**

01-06-1997

**Auteur**

Mr. R. Vos [🔗](#)

**Auteursprofiel**

Mr. R. Vos

**Vakgebied(en)**

Omzetbelasting / Algemeen

Bij verkoop van gebruikte goederen kan de 'wederverkoper' in principe de margeregeling toepassen. Hierover heeft de staatssecretaris van Financiën een aanschrijving gepubliceerd.

Mr. R. Vos [🔗](#)

Bij verkoop van gebruikte goederen (zogenoeten margegoederen) kan de 'wederverkoper' in principe de margeregeling toepassen. De margeregeling houdt in dat slechts over het verschil tussen de verkoop- en de inkoopprijs BTW wordt geheven. De margeregeling geldt alleen voor goederen die vanaf de inkoop zijn bestemd voor verkoop en die bestemming ook volgen. De margeregeling is niet van toepassing als de wederverkoper het goed eerst als bedrijfsmiddel gebruikt en bijvoorbeeld verhuurt en vervolgens verkoopt. De staatssecretaris van Financiën heeft hierover op 22 april 1997 (nr. VB96/3591) een aanschrijving gepubliceerd.

### Verhuur gevolgd door verkoop

De margeregeling is slechts bedoeld voor handelaren in gebruikte goederen (en daarmee gelijkgestelde goederen) en niet voor ondernemers die gebruikte goederen in hun eigen bedrijf gebruiken en die goederen na gebruik wederom verkopen. Dergelijke ondernemers zijn bij verkoop BTW verschuldigd over de totale verkoopprijs. De margeregeling mag wel worden toegepast als een margegoed weliswaar incidenteel als bedrijfsmiddel is gebruikt, maar nog niet het karakter van handelsgoed heeft verloren. Daarvan is sprake als het goed gedurende het gebruik als bedrijfsmiddel voor de verkoop bestemd gebleven is en het gebruik niet heeft geleid tot een waardedaling van enige betekenis.

Met name bij de handel in muziekinstrumenten komt het voor, dat margegoederen worden ingekocht met de bedoeling deze te verkopen, maar bij wijze van proef eerst gedurende een beperkte tijd aan een potentiële koper worden verhuurd met de bedoeling de goederen tegen een vooraf vastgestelde prijs te verkopen. Indien de klant besluit tot koop over te gaan, betaalt hij de oorspronkelijke verkoopprijs onder verrekening van (een gedeelte van) de betaalde huur. Indien de klant van de koop afziet, neemt de leverancier het goed na afloop van de proefperiode terug.

De staatssecretaris van Financiën is van mening dat in deze situaties de goederen niet zijn gebruikt als bedrijfsmiddel, omdat het karakter van handelsgoed niet verloren gaat. De verhuur vindt plaats in het kader van een verkooptransactie en de verkoopprijs staat reeds bij aanvang van de verhuur vast. Voorts wordt de betaalde huur bij het doorgaan van de koop geheel of gedeeltelijk met de verkoopprijs verrekend. De verhuur is volgens de staatssecretaris dan onderdeel van de daaropvolgende verkoop.

### Voorwaarden toepassing margeregeling

De margeregeling kan in dat geval worden toegepast mits aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- Tijdens de verhuur wordt BTW voldaan over de huurontvangsten;
- Als de huurder na afloop van de verhuurperiode besluit het goed te kopen is BTW verschuldigd over de winstmarge. De BTW die reeds over de verhuur is afgedragen kan in aftrek worden gebracht, mits - bij toepassing van de globalisatieregeling - de huur tot de winstmarge wordt gerekend. Als het per saldo nog te betalen bedrag tot de winstmarge c.q. margeverkoop wordt gerekend, kan de BTW die over de huur is afgedragen niet in aftrek worden gebracht.
- Als de huurder na afloop van de verhuurperiode afziet van koop, blijft de heffing over de huur in stand. Bij verkoop aan een derde kan opnieuw de margeregeling worden toegepast.

De hiervoor behandelde regeling geldt slechts zolang de goederen bestemd blijven voor de verkoop. Zodra een goed bestemd wordt voor verhuur buiten het kader van een verkooptransactie, kan zij niet langer onder de margeregeling worden verkocht en moeten de marge-inkopen worden gecorrigeerd met de reeds in aftrek gebrachte inkoopprijs.

Voetnoten



Mr. R. Vos is advocaat en belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. te Amsterdam.