

Het motorjacht genaamd DANIMAR, Bayliner 285 SB, AMSTERDAM



Motorschip



Beschrijving

Het motorjacht, genaamd: "Danimar", bevindende in de jachthave bij Holland Sport Boat Center te 1095 KD Amsterdam, Zuiderzeeweg 6 D, met als volledige omschrijving: het motorjacht, genaamd "DANIMAR", type Bayliner 285 Sunbridge, hebbende een polyester romp, dek en opbouw; gebouwd op de werf Bayliner te Verenigde Staten van Amerika in het jaar tweeduizendvier met bouwnummer USDC43SUC404; lengte over alles acht en tachtig honderdste (8,80) meter, breedte over alles drie (3,00) meter;
Indeling: voorpunt met slaappleatsen, aparte toiletruimte, salon met kombuis en dinnette, bovendeck met stuurstandaard;
Voortbewogen door een Mercruiser 5.7 Liter V8 MPI Benzinemotor met een vermogen van tweehonderdwtintig (220) kilowatt, motornummer W006866, geplaatst op het motorblok, gemerkt: 15724 B A 2004, waterverplaatsing ongeveer één en vierendertigste duizendste (1034) kubieke meter, welk schip de bestemming heeft van pleziervaartuig

De veiling zal op deze jachthaven plaatsvinden.

Verkoopinformatie

Status	Veiling
Veiling	Randstad-Noord dinsdag 27 oktober 2026
Inzet	dinsdag 27 oktober 2026 vanaf 13:30
Afslag	dinsdag 27 oktober 2026 vanaf 13:30
Veilinglocatie	Holland Sport Boat Centre Amsterdam Zuiderzeeweg 6D 1095 KG Amsterdam
Kantoor	RoX Legal Goudsesingel 84 3011 KD Rotterdam T: 010 200 17 00 E: demi.hansum@roxlegal.nl
Behandelaar	Demi Hansum
Bezichtiging	De mogelijkheid wordt onderzocht, als een en ander duidelijk is, dan wordt dat hier vermeld.
Lasten	

Kenmerken

Woningtype

Motorschip

Soort eigendom

Gebruik

Overig

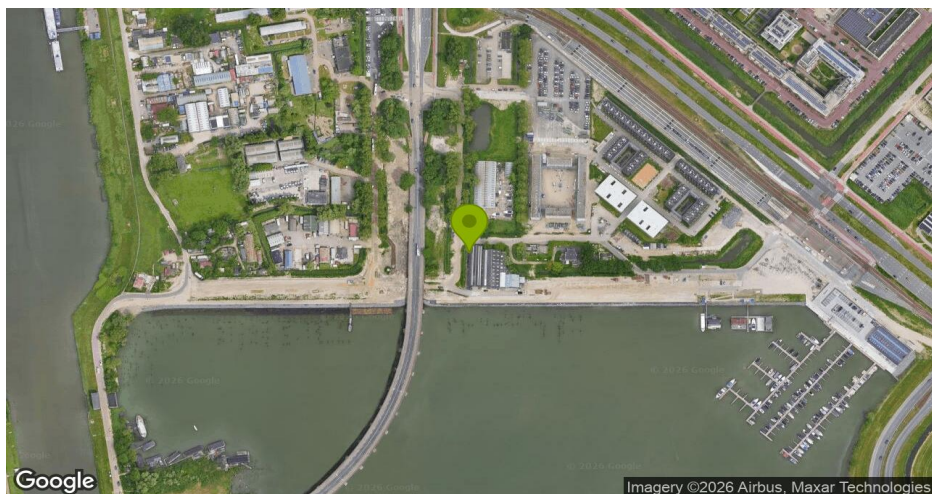
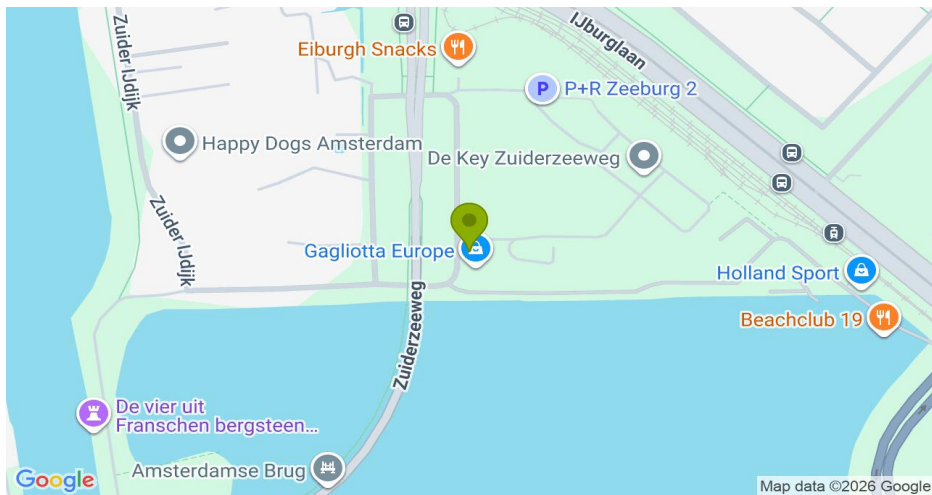


Financieel

Inzetpremie	1% over de inzetsom
Indicatie kosten veiling	€ 11.163,00 (per 25-09-2026 om 09:58 uur)







Bijlage

47096_Bijzondere veilingvoorwaarden - Client (2).pdf



RoX Legal B.V.

1

DH/26.7071.01

AKTE VASTSTELLING VEILINGVOORWAARDEN

(veilingdatum: 27 oktober 2026)

betreffende : openbare verkoop ex artikel 3:268 BW van **Motorjacht "Danimar", brandmerk 15724 B A 2004** en 3:254 BW met betrekking tot roerende zaken casu quo executoriale verkoop ex artikel 514 en volgende van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering

Heden, vijftientwintig september tweeduizendzesentwintig, verscheen voor mij, mr. Suzanne —
Beck, kandidaat-notaris, hierna te noemen: 'notaris', als waarnemer van het vacante —
protocol van mr. Rogier Jozef Maria van Heeswijk, destijds notaris te Rotterdam: —

De verschenen persoon, handelend als vermeld, verklaarde dat haar voornoemde —
volmachtgever, voor zover het haar hypotheekrecht, casu quo hun rechten uit hoofde van —
het executoriale beslag betreft, de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid: —
RoX Legal B.V., statutair gevestigd te Rotterdam, kantoorhoudende te 3011 KD Rotterdam, —
Goudsesingel 84, ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel onder —
nummer: 70322007, verzocht heeft over te gaan tot openbare verkoop op grond van artikel —
3:268 en 3:254 Burgerlijk Wetboek alsmede artikel 514 en volgende van het Wetboek van —
Burgerlijke Rechtsvordering van de hierna te vermelden registergoed (in geval van het —
executerende van een hypotheekrecht met eventueel bijbehorende pandrechten), dan wel bij —
executoriaal beslag de openbare verkoop ex artikel 514 en volgende van het Wetboek van —
Burgerlijke Rechtsvordering en daarvoor de veilingvoorwaarden vast te stellen op grond van —
het bepaalde in artikel 517 lid 1 van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering. —
De openbare verkoop zal plaatsvinden op zevenentwintig oktober tweeduizendzesentwintig, —
vanaf dertien uur en dertig minuten, bij inzet en afslag, in de veilingzaal van de Jachthave —
van Holland Sport Boat Center, aan de Zuiderzeeweg 6 D te 1095 KD Amsterdam, op de —
wijze als omschreven in deze bijzondere voorwaarden, ten overstaan mr. Suzanne Beck, —
kandidaat-notaris, als waarnemer van het vacante protocol van mr. Rogier Jozef Maria —
van Heeswijk, destijds notaris te Rotterdam, of één van de andere notarissen verbonden —



aan RoX Legal B.V., statutair gevestigd te Rotterdam, kantoorhoudende te 3011 KD _____
Rotterdam, Goudsesingel 84, dan wel zijn plaatsvervanger, waarnemer, rechtsopvolger en/of _____
een aan diens protocol toegevoegd notaris. _____

Het betreft het volgende registergoed: _____

Het motorjacht, genaamd: "Danimar", bevindende in de jachthave bij Holland Sport _____
Boat Center te 1095 KD Amsterdam, Zuiderzeeweg 6 D, met als volledige omschrijving: het _____
motorjacht, genaamd "DANIMAR", type Bayliner 285 Sunbridge, hebbende een polyester _____
romp, dek en opbouw; gebouwd op de werf Bayliner te Verenigde Staten van Amerika in het _____
jaar tweeduizendvier met bouwnummer USDC43SUC404; lengte over alles acht en tachtig _____
honderdste (8,80) meter, breedte over alles drie (3,00) meter; _____

Indeling: voorpunt met slaapplekken, aparte toiletruimte, salon met kombuis en dinnette, _____
bovendek met stuurstandaard; _____

Voorbewogen door een Mercruiser 5.7 Liter V8 MPI Benzinemotor met een vermogen van _____
tweehonderdwtintig (220) kilowatt, motornummer W006866, geplaatst op het motorblok, _____
gemarkeerd: 15724 B A 2004, waterverschuiving ongeveer één en vierendertigste duizendste _____
(1034) kubieke meter, welk schip de bestemming heeft van pleziervaarttuig _____

De verschenen persoon, handelend als vermeld, verklaarde bij deze voor de openbare _____
verkoop van bovenvermeld registergoed de volgende veilingvoorwaarden vast te stellen: _____

ALGEMENE VEILINGVOORWAARDEN _____

Op deze openbare verkoping zijn van toepassing de ALGEMENE VOORWAARDEN VOOR _____
EXECUTIEVEILING VAN SCHEPEN MET INTERNETBIEDEN 2014 (verder te noemen: _____

"AVVESTI"), van welke voorwaarden de tekst op de website <www.openbareverkoop.nl> _____
staan vermeld en welke voorwaarden worden geacht integraal in deze akte te zijn _____
opgenomen en als volgt zijn aangepast en aangevuld met de volgende vastgestelde boven _____
deze AVVESTI prevalerende: _____

BIJZONDERE VEILINGVOORWAARDEN EN AFWIJKINGEN VAN-/AANVULLINGEN OP DE _____
AVVESTI: _____

- A. De executoriale verkoop geschiedt ten verzoeken van **Achmea Retail Bank N.V., _____**
handelend onder de naam Avero Achmea Bancaire Diensten, een naamloze _____
vennootschap, statutair gevestigd te 's-Gravenhage, kantoorhoudende te 5017 JZ _____
Tilburg, Spoorlaan 298, (correspondentieadres: Postbus 54, 7300 AB Apeldoorn), _____
ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer _____
27154399, hierna ook te noemen: **"Schuldeiser"** of **"Executant"**, domicilie _____
gekozen hebbende ten kantore van RoX Legal B.V., statutair gevestigd te _____
Rotterdam, kantoorhoudende te 3012 KD Rotterdam, Goudsesingel 84. _____
- B. De executoriale verkoop zal plaatsvinden op zevenentwintig oktober tweeduizend _____
zesentwintig vanaf dertien uur en dertig minuten bij inzet en afslag, in de veilingzaal _____
van de Jachthave van Holland Sport Boat Center, aan de Zuiderzeeweg 6 D te 1095 _____
KD Amsterdam, op de wijze als omschreven in deze bijzondere voorwaarden, ten _____
overstaan mr. Suzanne Beck, kandidaat-notaris, als waarnemer van het vacante _____
protocol van mr. Rogier Jozef Maria van Heeswijk, destijds notaris te Rotterdam, _____
of één van de andere notarissen verbonden aan RoX Legal B.V., statutair gevestigd _____
te Rotterdam, kantoorhoudende te 3011 KD Rotterdam, Goudsesingel 84, dan wel _____



- zijn plaatsvervanger, waarnemer, rechtsopvolger en/of een aan diens protocol _____
toegevoegd notaris. _____
- C. Omschrijving Registergoed _____
Het volgende registergoed zal worden geveild: _____
Het motorjacht, genaamd: "Danimar", bevindende in de jachthave bij Holland —
Sport Boat Center te 1095 KD Amsterdam, Zuiderzeeweg 6 D, met als volledige —
omschrijving: het motorjacht, genaamd "DANIMAR", type Bayliner 285 Sunbridge, —
hebbende een polyester romp, dek en opbouw; gebouwd op de werf Bayliner te —
Verenigde Staten van Amerika in het jaar tweeduizendvier met bouwnummer —
USDC43SUC404; lengte over alles acht en tachtig honderdste (8,80) meter, breedte —
over alles drie (3,00) meter; —
Indeling: voorpunt met slaappleatsen, aparte toiletruimte, salon met kombuis en —
dinnette, bovendek met stuurstandaard; —
Voortbewogen door een Mercruiser 5.7 Liter V8 MPI Benzinemotor met een —
vermogen van tweehonderdwtintig (220) kilowatt, motornummer W006866, —
geplaatst op het motorblok, gemerkt: 15724 B A 2004, waterverplaatsing ongeveer —
één en vierendertigste duizendste (1034) kubieke meter, welk schip de bestemming —
heeft van pleziervaartuig —
hierna ook te noemen: het "**Registergoed**" of het "**Schip**", met inbegrip van de _____
zaken die uit hoofde van de bestemming blijvend met het Registergoed zijn _____
verbonden en voorts de verpande scheepstoebehoren op grond van artikel 3:254 _____
van het Burgerlijk Wetboek die niet onder de rechten van hypotheek vallen. _____
Het Schip ligt ten tijde van het opmaken van de Bijzondere Veilingvoorwaarden in de —
jachthave bij Holland Sport Boat Center, aan de Zuiderzeeweg 6 D te 1095 KD _____
Amsterdam. _____
De omschrijving van het Schip blijkt uit het kadastraal bericht van het Kadaster en _____
uit de hypotheekakte op grond waarvan de veiling plaatsvindt. De huidige status is _____
onbekend. De Executant staat niet in voor de juistheid en/of volledigheid van deze _____
gegevens. Indien de omschrijving van het Schip niet juist is, zal koper daaraan geen _____
rechten ontleen. _____
Artikel 1 AVVESI omvat voor de Notaris en/of de Verkoper slechts _____
inspanningsverplichtingen. _____
- D. Wijze van veilen _____
De veiling wordt gepubliceerd op www.openbareverkoop.nl en heeft derhalve _____
eveneens te gelden als website als bedoeld in deze bijzondere veilingvoorwaarden. —
De veiling betreft een Zaalveiling-/Internetveiling op grond van de artikelen 3:268 en —
3:254 van het Burgerlijk Wetboek, welke geschiedt in één zitting: _____
inzet en afslag beide op zevenentwintig oktober tweeduizend zesentwintig in de _____
veilingzaal van de Jachthave van Holland Sport Boat Center, aan de Zuiderzeeweg 6 —
D te 1095 KD Amsterdam, op de wijze als omschreven in deze bijzondere _____
voorwaarden, ten overstaan mr. Suzanne Beck, kandidaat-notaris, als waarnemer —
van het vacante protocol van mr. Rogier Jozef Maria van Heeswijk, destijds notaris —
te Rotterdam, of één van de andere notarissen verbonden aan RoX Legal B.V., _____



statutair gevestigd te Rotterdam, kantoorhoudende te 3011 KD Rotterdam, _____
Goudsesingel 84, dan wel zijn plaatsvervanger, waarnemer, rechtsopvolger en/of _____
een aan diens protocol toegevoegd notaris, vanaf dertien uur en dertig _____
minuten (13:30 uur) alsmede via de website op de wijze als omschreven in deze _____
bijzondere voorwaarden. De Veiling is ter keuze van de Notaris een zaal- _____
/internetveiling, zoals bedoeld in begrip 29 en in artikel 2 AVVE dan wel een _____
Internetveiling, zoals bedoeld in begrip 10 en in artikel 2 AVVE. De Notaris zal de _____
veiling in eerste aanleg houden als een zaal-/internetveiling, als in de vorige zin _____
bedoeld. Slechts indien uiterlijk op de dag van de Veiling (of zoveel eerder als _____
feitelijk aan de orde) aan de Notaris bekend wordt gemaakt dat de zaal (in casu de _____
locatie waar de Veiling gehouden zal worden) wegens omstandigheden niet voor _____
publiek toegankelijk is (of zal zijn) en (derhalve) de zaal-/internetveiling geen _____
doorgang kan vinden, is de Notaris in afwijking van de AVVE bevoegd de Veiling _____
voort te zetten als een Internetveiling. Deze wijziging zal zo spoedig mogelijk _____
kenbaar worden gemaakt via de Website." _____

E. Onderhandse biedingen _____

1. Tot en met twaalf oktober tweeduizendzesentwintig kunnen conform de _____
veilingvoorwaarden onderhandse biedingen worden uitgebracht op het _____
Registergoed door middel van een aan de Notaris, gerichte schriftelijke _____
verklaring. _____
2. Een onderhands Bod wordt geacht niet te zijn uitgebracht indien dat onder _____
voorwaarde of voorbehoud is gedaan of herroepelijk is, tenzij de Bieder op _____
eerste verzoek van de Notaris en vóór de indiening van het verzoekschrift de _____
voorwaarde, het voorbehoud of de herroepelijkheid schriftelijk intrekt. _____
3. Door aanvaarding van het onderhandse bod door de hypotheekhouder, _____
hypotheekgever of degene die executoriaal beslag heeft gelegd, komt de _____
koopovereenkomst tot stand met inachtneming van het bepaalde in artikel _____
7:2 lid 1 Burgerlijk Wetboek. _____
4. Bij een onderhandse verkoop zijn de voorwaarden die gelden voor de Veiling _____
van het Registergoed van overeenkomstige toepassing, tenzij de aard van _____
een onderhandse verkoop zich daartegen verzet of daarvan in het _____
onderhavige artikel of de Bijzondere Veilingvoorwaarden wordt afgeweken. _____
5. De onderhandse koper dient de waarborgsom als bedoeld in artikel 13 _____
AVVESI uiterlijk te voldoen binnen twee dagen na de in lid 3 van dit artikel _____
bedoelde aanvaarding. _____
De Koopprijs, kosten en heffingen dienen uiterlijk te worden voldaan binnen _____
vier weken nadat de voorzieningenrechter de onderhandse verkoop heeft _____
goedgekeurd. _____
6. De onderhandse verkoop wordt aangegaan onder de opschortende _____
voorwaarde van goedkeuring daarvan door de voorzieningenrechter, _____
overeenkomstig artikel 548 Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering. _____
7. In het belang van de rechthebbende van het Registergoed, kan de _____
verkopende partij bij de onderhandse verkoop het verzoek niet indienen of, _____



na indiening, intrekken zonder dat de verkopende partij gehouden is aan de —
onderhandse koper schade te vergoeden. —

8. De akte van Levering zal worden verleden voor de Notaris. —
9. Indien bij de veilingnotaris onderhandse biedingen worden gedaan, stuurt —
de veilingnotaris onverwijld een afschrift van het geschrift waaruit die —
bieding blijkt aan de executant, iedere beslaglegger en de eigenaar van of —
gerechtigde tot het registergoed. —
10. De koopovereenkomst naar aanleiding van een onderhandse verkoop zal pas —
worden ingediend om ter goedkeuring te worden voorgelegd aan de —
voorzieningenrechter, nadat de Waarborgsom als bedoeld in artikel 13 —
AVVESI is ontvangen, tenzij de Verkoper expliciet en schriftelijk anders —
besluit. De Verkoper zal alsdan de Notaris schriftelijk informeren dat de —
Waarborgsom voor indiening achterwege kan blijven. —
11. Indien er een Bod wordt gedaan ten behoeve van het sluiten van een —
onderhandse overeenkomst, dan vindt artikel 23 lid 2 AVVESI geen —
toepassing, indien Verkoper bedoeld Bod heeft geaccepteerd en Koper —
vervolgens niet meewerkt aan het tekenen van de koopovereenkomst —
terzake van de onderhandse verkoop, waardoor de fatale termijn voor het —
indienen van de koopovereenkomst bij de rechtbank als bedoeld in artikel —
3:268 lid 2 van het Burgerlijk Wetboek niet kan worden gehaald. Alsdan is —
de Bieder direct in verzuim. —

F. Verloop van de veiling —

1. Het hoogste Bod is gelijk aan de optelsom van het afmijnbedrag en de —
inzetsom. —
Wordt niet afgemijnd, dan geldt de Inzetsom als hoogste Bod. —
2. De termijn van beraad eindigt per het moment dat Verkoper zich al dan niet —
voorwaardelijk omtrent de gunning heeft uitgesproken. —
3. In afwijking van artikel 9 lid 2 AVVESI eindigt de termijn van beraad zodra de —
Verkoper zich over de gunning heeft uitgesproken. Hieraan is geen —
specifieke termijn verbonden. Nadat het hoogste Bod bekend is geworden, —
dient Verkoper te verklaren of hij gunt en aan wie, of hij gebruik maakt van —
het recht van beraad of dat hij niet gunt. Deze verklaring dient opgenomen —
te worden in het proces-verbaal van inzet en/of afslag. —
4. Verkoper kan gunnen aan de hoogste bieder of aan de inzetter. —
5. De Veiling kan, zolang geen Gunning heeft plaatsgevonden of zolang de —
voorzieningenrechter geen goedkeurende beschikking heeft afgegeven, —
steeds en zonder opgave van redenen door Verkoper worden ingetrokken of —
afgelast. Het is daarbij niet van belang welke belanghebbende de —
koopovereenkomst heeft ingediend. —
6. De belangen van de Verkoper en/of de debiteur om het Registergoed te —
kunnen behouden en/of een zo hoog mogelijke verkoopopbrengst te —
verkrijgen prevaleren te allen tijde boven de belangen van de Koper om het —
Registergoed voor het door hem uitgebrachte Bod te verkrijgen. —



7. Iedere Bieder heeft de mogelijkheid om - in aanvulling op de AVVESI - op _____ grond van contracts- en schuldoverneming als bedoeld in afdeling 3 van _____ Boek 6 van het Burgerlijk Wetboek (de artikelen 155 tot en met 159) te _____ verklaren dat een vertegenwoordigde de rechten en de verplichtingen van de Bieder uit hoofde van de executorialie verkoop zal overnemen. Artikel 8 _____ AVVESI is alsdan van overeenkomstige toepassing. _____
 8. Aanvullend op artikel 19 lid 1 AVVESI gaat het risico over op het moment _____ dat het bericht van gunning de notaris heeft bereikt. Bij de onderhandse _____ verkoop gaat het risico over op het moment dat de koopovereenkomst door _____ de rechter is goedgekeurd. De Koper is verplicht vanaf het moment dat hij _____ het risico draagt ervoor te zorgen dat de tot het Registergoed behorende _____ opstallen bij een solide verzekeringsmaatschappij op de in Nederland bij _____ schadeverzekeringsmaatschappijen gebruikelijke voorwaarden voor _____ herbouwwaarde verzekerd zijn. _____
 9. Eventuele uitkeringen onder een polis van geëxecuteerde strekken, als de _____ schade zich heeft voorgedaan vóór de inzet (in geval van onderhandse _____ verkoop vóór de goedkeuring van de koopovereenkomst door de rechter) _____ ten gunste van Verkoper en de belanghebbenden. Indien de schade zich na _____ de Inzet of de goedkeuring van de koopovereenkomst door de rechter _____ voordoet, komt de uitkering van de polis in mindering op de Inzetsom of de _____ koopprijs bij de onderhandse verkoop. Een uitkering daarboven komt alsnog _____ toe aan de belanghebbenden op de wijze als is voorzien bij de rangregeling _____ van artikel 3:270 lid 5 van het Burgerlijk Wetboek casu quo artikel 551 _____ Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering bij beslagveiling. De bijkomende _____ kosten die ten laste van de Koper komen, zijn te allen tijde verschuldigd _____ door de Koper en dienen door de Koper te worden voldaan aan de Notaris. _____
- G. Waarborgsom en niet tijdige voldoening verplichtingen _____
1. In aanvulling op het bepaalde in de AVVESI dient de Waarborgsom, een en _____ ander tot een totaal van vijftien procent (15%) van de Koopprijs met een _____ minimum van vijftienduizend euro (€ 15.000,00), te worden voldaan uiterlijk _____ op de derde werkdag volgende op de afslag om vijf uur in de middag of _____ zoveel eerder als Verkoper (voorwaardelijk) mocht hebben gegund, dan wel _____ zoveel eerder als de Notaris zulks bepaalt, zodat de Notaris ook tijdens de _____ veiling een directe aanbetaling kan vorderen, alvorens de Notaris tot _____ acceptatie van een bod zal overgaan. _____
 2. De verplichting tot het storten van de Waarborgsom is te allen tijde _____ onvoorwaardelijk. Indien de Waarborgsom niet tijdig is gestort of gesteld _____ en/of niet tijdig aan andere verplichtingen uit hoofde van de _____ Veilingvoorwaarden wordt voldaan, kan Verkoper naar keuze: _____
 - i. vanaf het moment van ingebreke zijn (zonder dat enige _____ ingebrekestelling vereist is) een rente van acht procent (8%) per _____ jaar over het uitgebrachte Bod tot aan de betaaldatum van de _____ Koopprijs aan de Koper in rekening brengen; en/of _____



- ii. overgaan tot hervelling op kosten van de Koper op de wijze als is _____
overeengekomen in artikel 23 lid 4 AVVESI. _____

H. Belasting _____
Alle verschuldigde omzetbelasting ter zake van de verkrijging van het Registergoed _____
is voor rekening van Koper. _____

Aan omzetbelasting is verschuldigd het bedrag dat door de belastingdienst of de _____
belastingrechter wordt vastgesteld met toepassing van de Wet op Belastingen van _____
Rechtsverkeer casu quo de Wet op de Omzetbelasting 1968, of de wetten die _____
daarvoor in de plaats komen. _____

I. Veilingkosten/achterstallige lasten _____

1. Voor rekening van koper komen alle kosten waaronder begrepen doch niet _____
beperkt tot het notarieel honorarium, de publicatiekosten (advertenties, _____
veilingbijletten en veilingnotities), de kosten van het internetplatform, _____
afslagersloon, bezichtigingskosten, de griffierechten, kosten van de advocaat _____
en daarmee samenhangende kosten, voorts de kadasterkosten voor _____
inschrijving en de kosten van de kadastrale recherches, de kosten voor het _____
uitbrengen van exploiten en verdere kosten om tot de veiling te geraken, de _____
kosten van doorhaling van hypotheken en beslagen, de eventuele kosten om _____
tot ontruiming te geraken waaronder begrepen een eventueel vonnis tot _____
ontruiming tegen de eigenaar/hypotheekgever en de zijnen en tegen _____
eventuele huurders en/of gebruikers en de eventuele kosten voor het _____
aanbrengen van nieuwe sloten, al welke kosten vermeerderd worden met _____
daarover verschuldigde omzetbelasting ad énéntwintig procent (21%). _____
2. Koper is vanaf datum van gunning dan wel, in geval van een onderhandse _____
executie op grond van artikel 3:268 lid 2 Burgerlijk Wetboek, vanaf datum _____
van goedkeuring door de rechter van de koopovereenkomst tot aan de _____
feitelijke betaaldatum een rente van drie procent (3%) verschuldigd over de _____
koopsom. _____
3. In afwijking van het bepaalde in artikel 7 van de AVVESI wordt aan _____
Executant in rekening gebracht, in mindering op de netto-opbrengst, _____
uitsluitend de inzetpremie (één procent (1%) van de geboden som bij de _____
inzet). _____
4. Indien geen gunning plaatsvindt of de veiling door Executant wordt afgelast, _____
komen alle kosten en lasten voor rekening van Executant benevens een door _____
de notaris in redelijkheid vast te stellen bedrag voor honorarium. _____
5. De in lid 1, 2 en 3 van dit artikel vermelde belastingen, kosten en lasten _____
maken nimmer deel uit van het gedane bod, doch zijn daarboven _____
verschuldigd. _____
6. Indien de inzetter omzetbelasting verschuldigd is over de inzetpremie, is _____
deze in de inzetpremie begrepen en dient de Inzetter onverwijld uit eigen _____
beweging aan de Notaris een factuur uit te reiken. Er zal geen rente worden _____
vergoed over de inzetpremie. _____

J. Betaling Koopprijs en veilingkosten _____



De Koopprijs tezamen met alle kosten van de veiling die voor rekening van Koper _____ komen, moeten derhalve worden betaald vóór of op zeven december _____ tweeduizendzesentwintig, voor des middags twaalf uur, ten kantore van de Notaris _____ die de Veiling heeft gehouden, in goed gangbaar geld, welke betaling en _____ onderberustingstelling van gelden tevens inhoudt machtiging aan de Notaris die de veiling heeft gehouden, het aldus ontvangene uit te keren aan wie zulks behoort. _____ Koper is vanaf datum van gunning dan wel, in geval van een onderhandse executie _____ op grond van artikel 3:268 lid 2 Burgerlijk Wetboek, vanaf datum van goedkeuring _____ door de rechter van de koopovereenkomst tot aan de betaaldatum een rente van _____ drie procent (3%) verschuldigd over de koopsom. _____

Indien Verkoper daartoe zijn medewerking verleent, kan gehele of gedeeltelijke _____ betaling van de Koopprijs op een later tijdstip dan hierna vermeld plaatshebben, _____ zodat de Notariële verklaring van betaling op een later tijdstip wordt getekend. Elk _____ risico verbonden aan zodanig door de Verkoper verleend uitstel komt voor rekening _____ van Koper, hoe onvoorzien dit risico ook moge zijn. _____

Ingeval wel een of meer andere hypotheeken (die niet ten behoeve van Verkoper op _____ het Registergoed rusten) en/of beslagen op het Registergoed of op de Koopprijs zijn _____ gelegd, kan de uitbetaling van hetgeen aan Verkoper toekomt uit de netto- _____ opbrengst meestal eerst plaatsvinden nadat door de Notaris een verklaring is _____ overlegd als bedoeld in artikel 3:270 lid 3 van het Burgerlijk Wetboek én de Notaris _____ deze verklaring heeft laten voorzien van de in dat wetsartikel bedoelde aantekening _____ door de voorzieningenrechter dat uitbetaling aan Verkoper kan plaatsvinden van _____ hetgeen Verkoper toekomt onder de eerste in rang en alle in rang aansluitende door _____ het Registergoed gezekeerde vorderingen. Betaling van de Koopprijs en kosten mag _____ daarom niet geschieden voordat: _____

- hetzij blijkt dat deze verklaring in casu niet nodig is om aan Verkoper de _____ netto-opbrengst uit te betalen; _____
- hetzij de Notaris de goedgekeurde verklaring heeft ontvangen van de _____ voorzieningenrechter; _____
- hetzij vast komt te staan dat de voorzieningenrechter geen verklaring _____ terzake zal afgeven. _____

Wordt wel eerder betaald, dan zal de Notaris niet gehouden zijn om over te gaan tot _____ het ondertekenen van de Notariële verklaring van betaling en/of tot het inschrijven _____ van de Notariële verklaring van betaling. _____

Objectinformatie

- K. In gebruik zijn van de onroerende zaak/huur. _____
1. De Executant heeft onderzoek gedaan naar de gebruikssituatie van het _____ Schip. Daarbij is het de Executant niet gebleken dat het Schip aan een derde _____ is (onder)verhuurd, vervracht, verpacht dan wel anderszins in gebruik is _____ afgestaan, er huur-, pacht- of vrachtpenningen of andere (soortgelijke) _____ vergoedingen vooruit zijn betaald of dat er huur-, pacht- of _____ vrachtovereenkomsten of andersoortige overeenkomst(en) ter zake het _____ Registergoed voortvloeiende rechten zijn vervreemd of bezwaard. _____



- Voorzover er sprake mocht zijn van een - na de datum van het passeren van —
de akte van hypotheekstelling op grond waarvan de executoriale verkoop —
plaatsvindt - door de schuldenaar zonder toestemming van de Verkoper —
gesloten overeenkomsten van verhuur en huur of enige andere —
overeenkomst tot ingebruikgeving en ingebruikneming, danwel elk ander —
recht krachtens hetwelk het Schip in gebruik zal blijken en te zijn afgestaan —
casu quo genomen, danwel blijkt dat aan derden het recht op huur- of —
pacht- of vrachtpenningen is vervreemd of verpand, danwel blijkt dat —
huurpenningen of pacht- of vrachtpenningen vooruitbetaald zijn, beroept de —
Verkoper zich op de nietigheid ten opzichte van hem van zodanige verhuur —
en huur, eventuele vooruitbetaling, vervreemding en/of verpanding van —
huur- en pacht- of vrachtpenningen, ingebruikgeving en ingebruikneming —
danwel elk ander recht krachtens hetwelk het Schip in gebruik zal blijken te —
zijn afgestaan, casu quo genomen. —
Indien het Schip in gebruik is en niet vrij van gebruik wordt geleverd, is het —
aan de Koper om op zijn kosten en voor zijn risico ontruiming van het Schip —
te bewerkstelligen. —
De Verkoper staat niet in voor Kopers bevoegdheid tot ontruiming van het —
Schip. —
Indien de Koper het Schip geheel of gedeeltelijk aanvaardt onder —
gestanddoening van lopende huur- en huurkoopovereenkomsten staat de —
Verkoper er niet voor in dat niet is of zal worden beschikt over de bij de —
feitelijke levering nog niet verschenen betalingstermijnen. —
Indien de Koper het Schip geheel of gedeeltelijk aanvaardt onder —
gestanddoening van lopende huur- en huurkoopovereenkomsten staat de —
Verkoper er niet voor in dat vanaf het tot stand komen van de koop —
bestaande huur- of huurkoopovereenkomsten niet worden gewijzigd, het —
Schip niet geheel of gedeeltelijk wordt verhuurd, in huurkoop wordt gegeven —
of op enigerlei andere wijze in gebruik wordt afgestaan. —
Er vindt geen verrekening plaats van eventuele verschuldigde huren, —
servicekosten en/of waarborgsommen. —
2. Het is de Executant niet bekend of het Schip belast is met —
exploitatieovereenkomsten. Voorts zijn aan Executant geen preferenties —
bekend. —
3. Voorzover er sprake mocht zijn van een - na de datum van het passeren van —
de akte van geldlening met hypotheekstelling op grond waarvan de —
executoriale verkoop plaatsvindt - door de schuldenaar zonder toestemming —
van de Verkoper gesloten overeenkomsten van verhuur en huur of enige —
andere overeenkomst tot ingebruikgeving en ingebruikneming, danwel elk —
ander recht krachtens hetwelk het Registergoed in gebruik zal blijken en te —
zijn afgestaan casu quo genomen, danwel blijkt dat aan derden het recht op —
huur-, pacht- of vrachtpenningen of andere (soortgelijke) vergoedingen is —
vervreemd of verpand, danwel blijkt dat huurpenningen, pachtpenningen of —



vrachtpenningen vooruitbetaald zijn, beroept de Verkoper zich op de _____
nietigheid ten opzichte van hem van zodanige verhuur en huur, eventuele _____
vooruitbetaling, vervreemding en/of verpanding van huur-, pacht- en _____
vrachtpenningen, ingebruikgeving en ingebruikneming danwel elk ander _____
recht krachtens hetwelk het Registergoed in gebruik zal blijken te zijn _____
afgestaan, casu quo genomen. _____

Indien het Registergoed in gebruik is en niet vrij van gebruik wordt _____
geleverd, is het aan de Koper om op zijn kosten en voor zijn risico _____
ontruiming van het Registergoed te bewerkstelligen. _____

De Verkoper staat niet in voor Kopers bevoegdheid tot ontruiming van het _____
Registergoed. _____

Indien de Koper het Registergoed geheel of gedeeltelijk aanvaardt onder _____
gestanddoening van lopende huur- en huurkoopovereenkomsten staat de _____
Verkoper er niet voor in dat niet is of zal worden beschikt over de bij de _____
feitelijke levering nog niet verschenen betalingstermijnen. _____

Indien de Koper het Registergoed geheel of gedeeltelijk aanvaardt onder _____
gestanddoening van lopende huur- en huurkoopovereenkomsten staat de _____
Verkoper er niet voor in dat vanaf het tot stand komen van de koop _____
bestaande huur- of huurkoopovereenkomsten niet worden gewijzigd, het _____
Registergoed niet geheel of gedeeltelijk wordt verhuurd, in huurkoop wordt _____
gegeven of op enigerlei andere wijze in gebruik wordt afgestaan. _____

Er vindt geen verrekening plaats van eventuele verschuldigde huren, _____
servicekosten en/of waarborgsommen. _____

4. De Verkoper heeft voorts een onderzoek ingesteld naar de eventueel van _____
toepassing zijnde publiekrechtelijke beperkingen, alsmede de overige _____
bijzonderheden. De resultaten van deze onderzoeken worden zo spoedig _____
mogelijk op de website gepubliceerd. _____

- L. Aan het Registergoed verbonden rechten en plichten _____
Van Koper wordt verwacht dat hijzelf onderzoek instelt op alle in artikel 16 AVVESI _____
genoemde punten, dan wel dat hij als hij dit onderzoek achterwege laat of gelaten _____
heeft hij welbewust de daaraan verbonden risico's aanvaardt zonder enig _____
voorbehoud of enige aanspraak jegens Verkoper of de Notaris. Koper is zich in dat _____
kader bewust dat een veilingkoop grote risico's met zich meebrengt ten aanzien van _____
de conformiteit en Koper aanvaardt de risico's onvoorwaardelijk, zeker voor wat _____
betreft, maar niet beperkt tot risico's voortvloeiend uit ouderdom en/of achterstallig _____
onderhoud van het Registergoed. Koper aanvaardt alle op het Registergoed _____
rustende bijzondere lasten en beperkingen, tenzij deze niet aan de Koper hoeven te _____
worden opgelegd op grond van artikel 517 lid 2 van het Wetboek van Burgerlijke _____
Rechtsvordering, waaronder begrepen doch niet beperkt tot erfdienstbaarheden, _____
buurwegen en/of kwalitatieve verplichtingen, welke al dan niet vermeld zouden zijn _____
in deze bijzondere veilingvoorwaarden en (achteraf) wel blijken te bestaan. Koper _____
aanvaardt zonder voorbehoud dat Verkoper en de Notaris zich bij hun onderzoek _____
naar deze lasten en beperkingen beperken tot hetgeen voortkomt in de laatste titel _____



van aankomst en hetgeen zij feitelijk uit andere bronnen van het Registergoed _____ weten met betrekking tot deze lasten en beperkingen. Voor zover genoemde _____ bepalingen geen goederenrechtelijke werking hebben, zullen deze van rechtswege _____ vervallen als verbintenissenrechtelijke verplichting door de rechtsgevolgen die de wet _____ aan louter de executieveiling verbindt, ten gevolge waarvan ze alsdan geen werking _____ meer hebben jegens de Koper of de rechtsopvolgers daarvan, tenzij de Koper besluit _____ deze verplichtingen uit eigen beweging en al dan niet stilzwijgend te aanvaarden. _____

M. Voorbehoud recht van beraad _____

De verkoper maakt, tenzij hij blijktens het proces-verbaal van de veiling bij inzet en _____ afslag direct tot gunning overgaat, gebruik van zijn recht van beraad. Indien de _____ verkoper vervolgens wil constateren dat er voor het verstrijken van de beraadstermijn _____ gegund is (dit is een mededeling van de executant aan de notaris dat er gegund is), zal _____ hij daarvan doen blijken uit een op te maken akte van gunning, tenzij deze gunning _____ reeds in het proces-verbaal van de veiling bij inzet en afslag is geconstateerd. _____

O. Volmacht _____

Van de volmacht aan de verschenen persoon blijkt uit een notariële akte op twaalf juni _____ tweeduizend achttien voor mr. R.J.M. van Heeswijk, destijds notaris te Rotterdam, _____ verleden. _____

Slot _____

Deze akte is in minuut opgemaakt en verleden te Rotterdam op de datum vermeld in de _____ aanhef van deze akte. _____

De verschenen persoon is mij, notaris, bekend. _____

De inhoud van deze akte is door mij, notaris, zakelijk aan de verschenen persoon _____ meegedeeld en toegelicht. Vervolgens heb ik, notaris, de verschenen persoon gewezen op _____ de gevolgen die uit de inhoud van de akte voortvloeien. De verschenen persoon heeft _____ tenslotte verklaard van de inhoud van deze akte kennis te hebben genomen en daarmee in _____ te stemmen. _____

Deze akte is na beperkte voorlezing onmiddellijk door de verschenen persoon en mij, _____ notaris, ondertekend. _____

(Volgt ondertekening)

UITGEGEVEN VOOR AFSCHRIFT

Bijlage

47096_achterstand liggelden.pdf



Offertennummer : 25056
 Relativenummer : 1160

Offertedatum : 08-02-2025

Aan U te Offreren :

Boot: BAYLINER/ 285 SUNBRIDGE

Werkzaamheden boot

APPENDIX 2

[illegible]

TOTAAL INCL. € 44.927,51

Bijlage

47096_AVVESI2014.pdf

**ALGEMENE VEILINGVOORWAARDEN VOOR EXECUTIEVEILING VAN SCHEPEN
MET INTERNETBIEDEN 2014 (AVVESI 2014)**

Begrippen

In deze algemene veiling voorwaarden wordt verstaan onder:

<i>Aflevering</i>	de inbezitstelling van het Schip aan de Koper;
<i>Afmijnbedrag</i>	het bedrag waarop bij de Afslag wordt afgemijnd;
<i>Afmijning</i>	het door een Bieder afmijnen tijdens de Afslag;
<i>Afslag</i>	de tweede fase van de Veiling, waarin kan worden afgemijnd;
<i>Algemene Veilingvoorwaarden</i>	de onderhavige algemene veiling voorwaarden, welke algemene veilingvoorwaarden kunnen worden aangehaald met: "ALGEMENE VEILINGVOORWAARDEN VOOR EXECUTIEVEILING VAN SCHEPEN MET INTERNETBIEDEN" of kortweg met "AVVESI 2014";
<i>Bieder</i>	een Geregistreerde die in de Veiling een bod uitbrengt, hetzij bij Opbod, hetzij bij Afmijning;
<i>Bieding</i>	het uitbrengen van een Bod op de Veiling;
<i>Bijzondere Veilingvoorwaarden</i>	de door de Veilingnotaris bij notariële akte vast te stellen voorwaarden waaronder de Veiling zal plaatsvinden, in welke akte de Algemene Veilingvoorwaarden van toepassing worden verklaard en de afwijkingen op de Algemene Veilingvoorwaarden worden gespecificeerd;
<i>Bod</i>	het bedrag dat een Bieder door middel van zijn Bieding op de Veiling doet, hetzij bij Opbod, hetzij bij Afmijning;
<i>Gegadigde</i>	degene die zich conform artikel 3 wil registreren en die, ingeval van een natuurlijk persoon, ten minste achttien (18) jaar is;
<i>Geregistreerde</i>	een Gegadigde die zich conform artikel 3 heeft geregistreerd;
<i>Gunning</i>	de schriftelijke, waaronder begrepen een bericht per e-mail dan wel per fax, verklaring van de Verkoper aan de Veilingnotaris waardoor de Koopovereenkomst tot stand komt;
<i>Hoogste Bieder</i>	degene die het hoogste Bod op de Veiling heeft uitgebracht;
<i>Inzet</i>	de eerste fase van de Veiling, waarin bij Opbod kan worden geboden;
<i>Inzetom</i>	het hoogste bij de Inzet uitgebrachte en als zodanig erkende Bod;
<i>Inzetter</i>	degene die bij de Inzet het hoogste en als zodanig erkende Bod heeft gedaan;
<i>Koopovereenkomst</i>	de overeenkomst van koop met betrekking tot het Schip tussen de Verkoper en de Koper, die tot stand komt door de Gunning;
<i>Koopsom</i>	het Bod waarvoor door de Verkoper wordt gegund;
<i>Koper</i>	de Bieder waarmee de Koopovereenkomst tot stand is gekomen;
<i>Levering</i>	de rechtshandeling die nodig is om de Koper eigenaar of gerechtigde te doen worden van/tot het Schip;
<i>Notariële Verklaring van Betaling:</i>	de notariële akte waarin ofwel door de Veilingnotaris wordt verklaard dat de Koopsom en al het overig door de Koper verschuldigde, is ontvangen ofwel door de Verkoper kwijting wordt verleend voor de betaling van de Koopsom en al het overig door de Koper verschuldigde;
<i>Opbod</i>	het door een Bieder uitbrengen van een hoger Bod tijdens de Inzet;
<i>Objectinformatie</i>	de via de Website beschikbaar gestelde informatie met betrekking tot het Schip, met inbegrip van alle aanvullingen en/of correcties daarop, ongeacht wanneer deze informatie en aanvullingen en/of correcties daarop beschikbaar

versiedatum 1 september 2014

	zijn gesteld; de notaris die:
<i>Platformnotaris</i>	- na afloop van de Veilingperiode het resultaat van de Biedingen bevestigt, voor zover deze zijn gedaan met gebruikmaking van de door het Veilinghuis ingerichte elektronische omgeving, die voor de Geregistreerden en de Veilingnotaris toegankelijk is via de Website; - controleert of zich gedurende de Veilingperiode onregelmatigheden op de in die elektronische omgeving casu quo de Website hebben voorgedaan, waaronder begrepen doch niet beperkt eventuele schending van geheimhouding;
<i>Schip</i>	de Platformnotaris kan tevens als Veilingnotaris optreden; het schip (als bedoeld in artikel 8:1 Burgerlijk Wetboek), dat wordt geveild of het te veilen zelfstandig voor overdracht vatbaar beperkt recht op een schip. Het begrip schip omvat het scheepstoebehooren, behoudens eigendomsvoorbehouden van derden, alsmede voor zover betrekking hebbend op een in een Nederlands register teboekgesteld schip, de in de artikelen 8:203 respectievelijk 8:793 van het Burgerlijk Wetboek bedoelde zaken en voorts de roerende zaken bedoeld in artikel 3:254 lid 1 van het Burgerlijk Wetboek, voor zover de Verkoper daarvan de pandhouder is en welke krachtens het in dat artikel bedoelde beding tezamen met het schip worden geveild.
<i>Registratie</i>	het conform artikel 3 vooraf aan de Veiling vastleggen van de (rechts-) persoonsgegevens van een Gegadigde inclusief diens geldige legitimatiebewijs
<i>Termijn van Beraad</i>	de periode gedurende welke de Verkoper zich kan beraden omtrent de Gunning;
<i>Veiling</i>	de executorialle verkoop van het Schip als bedoeld in artikel 514 lid 1 van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering;
<i>Veilinghuis</i>	de rechtspersoon, die de Website beheert en/of de Veiling faciliteert;
<i>Veilingnotaris</i>	de notaris bedoeld in artikel 570 lid 1 van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering;
<i>Veilingperiode</i>	de Veilingnotaris kan tevens als Platformnotaris optreden; de in de Veilingvoorwaarden bekend gemaakte perioden waarbinnen Inzet en Afslag plaatsvinden en waarbinnen mitsdien een Geregistreerde een Bod kan uitbrengen
<i>Verkoper</i>	degene in wiens opdracht de Veiling wordt gehouden;
<i>Verkoopadviseur</i>	de eventueel door de Verkoper ingeschakelde Verkoopadviseur;
<i>Volmachtgever</i>	degene namens wie de Bieder conform artikel 8 lid 2 volgens zijn verklaring heeft geboden;
<i>Website</i>	de in de Bijzondere Veilingvoorwaarden genoemde en door het Veilinghuis beheerde elektronische omgeving, ontsloten per website door middel waarvan Biedingen kunnen worden gedaan en waarop de Objectinformatie wordt geplaatst.

Definities kunnen zonder verlies van de inhoudelijke betekenis in enkelvoud of meervoud worden gebruikt.

Omschrijving Schip. Objectinformatie.

Artikel 1.

versiedatum 1 september 2014

1. De Verkoper is gehouden het Schip zo volledig mogelijk en op de in het rechtsverkeer gebruikelijke wijze te omschrijven in de Bijzondere Veilingvoorwaarden met vermelding van of verwijzing naar die bijzonderheden die mede de inhoud van de eigendom respectievelijk het recht, zoals voor Veiling aangeboden, bepalen.
2. De juiste en complete omschrijving van het Schip blijkt uit de Bijzondere Veilingvoorwaarden.
3. Alle beschrijvingen, afmetingen, gegevens betreffende de bouwkundige staat, foto's en alle overige gegevens, die onderdeel uitmaken van de Objectinformatie, zijn op basis van de op dat moment bekende gegevens naar beste weten verstrekt. Dat neemt niet weg dat er stukken onderdeel uit kunnen maken van de Objectinformatie (zoals tekeningen en technische gegevens), die betrekking hebben op de oorspronkelijke of een eerdere situatie waarin het Schip verkeerde. Afwijkingen ten opzichte van de huidige situatie zijn derhalve mogelijk. De foto's die onderdeel uitmaken van de Objectinformatie kunnen tevens (register)goederen omvatten die geen onderdeel uitmaken van de Veiling.
4. Indien uit de Objectinformatie direct of indirect een oordeel blijkt, is dat een persoonlijk oordeel gebaseerd op basis van de thans ter beschikking staande gegevens. Het risico dat een dergelijk oordeel en/of de daarvoor gehanteerde maatstaven niet juist blijkt te zijn, komt voor rekening van de Koper.
5. Indien in de Objectinformatie prognoses, planningen en dergelijke zijn opgenomen, impliceert dat geen verplichting voor de Verkoper om dienovereenkomstig te handelen casu quo na te laten. Voor dergelijke informatie, die tevens een opname kan betreffen van de huidige toestand en een inschatting voor de toekomstige toestand van het Schip, geldt het bepaalde in de laatste volzin van lid 4 van dit artikel bepaalde onverkort.

Organisatie van de Veiling.

Artikel 2.

1. De verantwoordelijkheid voor organisatie, voorbereiding en tenuitvoerlegging van de Veiling berust bij de Veilingnotaris.
2. De Veilingnotaris is bevoegd om vóór en tijdens de Veiling al die maatregelen te nemen die, naar zijn oordeel, noodzakelijk zijn voor een ordelijk verloop van de Veiling.
Zonder opgave van redenen kan de Veilingnotaris:
 - een Bod niet als zodanig erkennen;
 - een Gegadigde niet toelaten tot de Registratie dan wel een Geregistreerde van de Veiling uitsluiten;
 - een Volmachtgever niet erkennen als mogelijke Koper;
 - de Veiling schorsen, uitstellen of afgelasten.
3. De Veilingnotaris stelt, al dan niet op basis van de Website, vast of er bij het uitbrengen van een Bod een zodanige vergissing is gemaakt dan wel sprake is van andere omstandigheden dat, naar het oordeel van de Veilingnotaris de Bieder niet aan het uitbrengen van zijn Bod gehouden kan worden. Zo nodig doet de Veilingnotaris dit na de Veiling mede op basis van de proces-verbaalaktes van de Platformnotaris.
4. Het oordeel van de Veilingnotaris omtrent datgene wat zich tijdens de Veilingperiode afspeelt en de uitleg of de toepassing van de Bijzondere Veilingvoorwaarden op de Veilingperiode is beslissend.
5. Op verzoek van de Veilingnotaris maakt de Platformnotaris na de Veiling een proces-verbaalaktes op waarin hij het resultaat van de Biedingen op de Website bevestigt, inclusief vermelding van de Hoogste Bieder, degene die het op een na hoogste Bod en degene die het op twee na hoogste Bod op de Veiling heeft uitgebracht, en daarnaast constateert dat er zich geen onregelmatigheden op de Website tijdens Veilingperiode hebben voorgedaan.

De Registratie.

Artikel 3.

1. Een Gegadigde kan slechts een Bod uitbrengen na Registratie conform dit artikel bij de Platformnotaris of, direct voorafgaande aan de veiling, bij de Veilingnotaris op de in artikel 4 lid 1 bedoelde plaats van veiling.
2. De Registratie dient schriftelijk gedaan te worden door middel van het/de door het Veilinghuis danwel de Platformnotaris of Veilingnotaris verstrekte formulier(en) en bevat in ieder geval:
 - a. indien de Gegadigde een natuurlijk persoon is:
 - indien de Registratie getekend wordt door de Gegadigde: de naam, voorna(a)m(en), geboorteplaats en –datum, de huwelijkse staat en het volledig adres van de Gegadigde; en
 - ingeval de Registratie getekend wordt door een gevolmachtigde van de Gegadigde:
 - de naam, voorna(a)m(en), geboorteplaats en –datum, de huwelijkse staat en het volledige adres van de Gegadigde;
 - de naam, voorna(a)m(en), geboorteplaats en –datum, de huwelijkse staat en het volledige adres van de gevolmachtigde; en
 - de originele en getekende volmacht van de Gegadigde aan de gevolmachtigde;
 - b. indien de Gegadigde een Nederlandse rechtspersoon is:
 - indien de Registratie getekend wordt door de vertegenwoordigingsbevoegde(n) van de Gegadigde: de statutaire naam en het volledige adres van de rechtspersoon, alsmede naam, voornamen, geboorteplaats en –datum, volledig adres en kwaliteit van de bestuurder(s) of perso(o)n(en) die krachtens statuten, reglement of wet bevoegd is (zijn) namens de Gegadigde het Bod uit te brengen;
 - indien de Registratie getekend wordt door een gevolmachtigde van de Gegadigde:
 - de statutaire naam en het volledige adres van de rechtspersoon;
 - de naam, voorna(a)m(en), geboorteplaats en –datum, de huwelijkse staat en het volledige adres van de gevolmachtigde; en
 - de originele en getekende volmacht van de Gegadigde aan de gevolmachtigde;
 - c. indien de Gegadigde een Nederlandse personenvennootschap (maatschap, vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap) is:
 - indien de Registratie getekend wordt door diegene die krachtens de maatschaps-/vennootschaps-/commanditaire vennootschapsovereenkomst of wet bevoegd is (zijn) namens de Gegadigde het Bod uit te brengen: de statutaire naam en het volledige adres van de personenvennootschap, alsmede naam, voornamen, geboorteplaats en –datum, volledig adres en kwaliteit van de bestuurder(s) of perso(o)n(en) die krachtens de maatschaps-/vennootschaps-/commanditaire vennootschapsovereenkomst of wet bevoegd is (zijn) namens de Gegadigde het Bod uit te brengen;
 - indien de Registratie getekend wordt door een gevolmachtigde van de Gegadigde:
 - de naam en het volledige adres van de rechtspersoon of personenvennootschap;
 - de naam, voorna(a)m(en), geboorteplaats en –datum, de huwelijkse staat en het volledige adres van de gevolmachtigde; en
 - de originele en getekende volmacht van de Gegadigde aan de gevolmachtigde;
 - d. indien de Gegadigde een buitenlands rechtspersoon of personenvennootschap is:
 - indien de Registratie getekend wordt door de bestuurder(s) of perso(o)n(en) die krachtens statuten, reglement, vennootschapsovereenkomst of wet bevoegd is (zijn) namens de rechtspersoon of personenvennootschap het Bod uit te brengen: de naam en het volledige adres van de rechtspersoon of personenvennootschap, alsmede naam, voornamen, geboorteplaats en –datum, volledig adres en kwaliteit van de bestuurder(s) of perso(o)n(en) die krachtens statuten, reglement, vennootschapsovereenkomst of wet bevoegd is (zijn) namens de Gegadigde het Bod uit te brengen, alsmede een verklaring van een buitenlandse notaris of een functionaris die in dat land de functie van een Nederlandse notaris zoveel mogelijk benadert, dat de buitenlandse rechtspersoon of personenvennootschap bevoegd is de rechtshandeling aan te gaan en rechtsgeldig wordt vertegenwoordigd.
 - indien de Registratie getekend wordt door een gevolmachtigde van de Gegadigde:

- de naam en het volledige adres van de rechtspersoon of personenvennootschap;
 - de naam, voorna(a)m(en), geboorteplaats en –datum, de huwelijkse staat en het volledige adres van de gevolmachtigde; en
 - de originele en getekende volmacht van de Gegadigde aan de gevolmachtigde.
3. De Registratie dient te worden voorzien van de eigenhandig geplaatste handtekening van de in lid 2 onder a bedoelde Gegadigde, dan wel de in lid 2 onder b, c en d bedoelde bestuurder(s) of perso(o)n(en). De in de vorige volzin bedoelde handtekening dient op basis van een legitimatiebewijs waarvan een kopie is bijgevoegd gelegaliseerd te zijn door een Nederlandse notaris, een buitenlandse notaris of een functionaris die in dat land de functie van een Nederlandse notaris zoveel mogelijk benadert. Een onder b bedoelde Gegadigde dient een recent uittreksel van de Kamer van Koophandel, dat niet ouder is dan vijf werkdagen na afgifte bij overhandiging, alsmede een kopie van een geldig Nederlands legitimatiebewijs van de bestuurder(s) of perso(o)n(en) die krachtens statuten, reglement of wet bevoegd is (zijn) namens de rechtspersoon het Bod uit te brengen. Een onder c bedoelde Gegadigde dient een recent uittreksel van de Kamer van Koophandel, dat niet ouder is dan vijf werkdagen na afgifte bij overhandiging, alsmede een kopie van een geldig legitimatiebewijs van de bestuurder(s) of perso(o)n(en) die krachtens maatschaps-/vennootschaps-/commanditaire vennootschapsovereenkomst of wet bevoegd is (zijn) namens de personenvennootschap het Bod uit te brengen. Een onder d bedoelde Gegadigde dient een kopie van een geldig legitimatiebewijs te overhandigen van de bestuurder(s) of perso(o)n(en) die krachtens de statuten, reglement, vennootschapsovereenkomst of wet bevoegd is (zijn) namens de buitenlandse rechtspersoon of personenvennootschap het Bod uit te brengen. Een in lid 2 bedoelde volmacht dient op basis van een legitimatiebewijs waarvan een kopie is bijgevoegd gelegaliseerd te zijn door een Nederlandse notaris, een buitenlandse notaris of een functionaris die in dat land de functie van een Nederlandse notaris zoveel mogelijk benadert. Bovendien dient een in lid 2 onder b, c en d bedoelde volmacht voorzien te zijn van originele verklaring van diegene die de volmacht heeft gelegaliseerd inhoudende dat de Gegadigde bevoegd is om de volmacht te verstrekken en rechtsgeldig is vertegenwoordigd bij de ondertekening van de volmacht. Een in lid 2 bedoelde volmacht wordt, ongeacht de inhoud van deze volmacht, geacht onbeperkt te zijn in omvang en tijd. Noch de Platformnotaris, noch de Veilingnotaris zijn gehouden acht te slaan op een desondanks in een volmacht opgenomen beperking en/of daarvan melding te maken in de Registratie.
- De beoordeling omtrent de geldigheid van de Registratie en de daartoe aangeleverde documenten berust uitsluitend bij de Platformnotaris, danwel, in geval van Registratie direct voorafgaande aan de Veiling, bij de Veilingnotaris.
- Indien de in lid 2 onder b, c of d bedoelde bestuurder(s) of perso(o)n(en), ondanks een geldige Registratie namens een in lid 2 onder b, c of d bedoelde Gegadigde, op het moment van het uitbrengen van zijn Bod, niet bevoegd is/zijn om namens deze Gegadigde het Bod uit te brengen, is/zijn deze bestuurder(s) of perso(o)n(en) zelf aan zijn/hun Bod gebonden, ook al verklaart/verklaren hij/zij het Bod namens de Gegadigde te hebben uitgebracht. Indien een in lid 2 bedoelde gevolmachtigde op grond van de door de Gegadigde aan hem verstrekte volmacht niet bevoegd is om namens de Gegadigde zijn Bod te doen, is deze gevolmachtigde zelf aan zijn Bod gebonden, ook al verklaart hij het Bod namens de Gegadigde te hebben uitgebracht.
4. De gebruikersnaam en het wachtwoord waarvan een Geregistreerde gebruik maakt bij een Veiling mag een Geregistreerde alleen zelf gebruiken. Indien een Bod is ontvangen dat is gedaan met gebruik van het wachtwoord en de gebruikersnaam van een Geregistreerde, dan wordt het Bod geacht te zijn gedaan door de Geregistreerde (zelf) en is de Geregistreerde, ook in geval van misbruik van het wachtwoord en/of de gebruikersnaam, aan het betreffende Bod gebonden en gehouden tot nakoming van alle verplichtingen die uit het Bod kunnen voortvloeien. Indien de Geregistreerde vreest dat een ander zijn wachtwoord kent, dient de Geregistreerde het Veilinghuis daarvan terstond op de hoogte te stellen zodat de toegang tot de Veiling kan worden geblokkeerd. Dit laat onverlet de aansprakelijkheid van de Geregistreerde voor schade in geval van gebruik/misbruik van de gebruikersnaam en het wachtwoord.

5. Door Registratie accepteert de Geregistreerde dat de Veiling ten overstaan van de Veilingnotaris als bedoeld in artikel 570 Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering plaatsvindt met dien verstande dat de Veilingnotaris de middels de Website uitgebrachte Biedingen in de gaten houdt en dat een Bod tijdens de Inzet en een Bod tijdens de Afslag enkel mogelijk is op de wijze als in artikel 5 lid 4 omschreven.
6. Door Registratie accepteert de Geregistreerde dat hij middels het door hem bij Registratie opgegeven e-mailadres op de hoogte wordt gehouden van de Veiling en dat hij middels hetzelfde e-mailadres geïnformeerd wordt over toekomstige veilingen die door het Veilinghuis worden georganiseerd.
7. De Veilingnotaris is gerechtigd aan de Platformnotaris mee te delen dat een Geregistreerde een verplichting uit hoofde van de Koopovereenkomst niet, niet geheel of niet tijdig is nagekomen, tenzij de niet nakoming niet aan de Geregistreerde is te wijten. De Platformnotaris zal naar aanleiding van een dergelijke mededeling de Registratie van de Geregistreerde voor een periode van maximaal een jaar blokkeren en zulks medelen aan de Geregistreerde.

De Veiling.

Artikel 4.

1. De Veiling vindt gedurende de Veilingperiode plaats ten overstaan van de Veilingnotaris op een overeenkomstig artikel 515 lid 1 Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering, vast te stellen plaats, datum en tijd. Onder tijd wordt in dit verband verstaan het aanvangstijdstip van Inzet en, voor zover de Afslag op een andere dag plaatsvindt, het aanvangstijdstip van de Afslag.
2. De veiling vindt plaats in twee fasen:
 - de eerste, de Inzet, bij Opbod;
 - de tweede, de Afslag, bij Afmijning.
3. Bieden is alleen mogelijk gedurende de Veilingperiode en wel met inachtneming van hetgeen daarover is bepaald in de Algemene en Bijzondere Veilingvoorwaarden.
Geregistreerden kunnen bieden
 - i) op de conform lid 1 vastgestelde veilinglocatie door middel van een van de daar gereed staande computers met toegang tot de Website; of
 - ii) via internet vanaf een andere locatie mits op die manier toegang verkregen kan worden tot de Website.
4. Indien op grond van de Bijzondere Veilingvoorwaarden conform artikel 15 een borg wordt verlangd, kan een Geregistreerde alleen een Bod uitbrengen als de Veilingnotaris deze borg van de Geregistreerde op zijn kwaliteitsrekening heeft ontvangen.

Het Bod.

Artikel 5.

1. Elk Bod wordt onvoorwaardelijk en onherroepelijk gedaan en zonder enig voorbehoud.
2. Het Bod wordt uitgedrukt in één bedrag. Een Bod dat is uitgedrukt in relatie tot een ander Bod is niet mogelijk.
3. Elke Bieder blijft gebonden aan zijn Bod, ook al is dit niet het hoogste en ongeacht of dit Bod is uitgebracht tijdens de Inzet of de Afslag, tot twee weken na de Veiling of zoveel eerder als:
 - vaststaat dat niet wordt gegund; of
 - de Veiling wordt geannuleerd.
4. Tijdens de Inzet kan via de Website statisch en automatisch worden geboden. Een statisch Bod is een Bod via de Website waarbij de Bieder een Bod plaatst met het minimaal door de Website aangegeven bedrag. Een automatisch Bod is een Bod via de Website waarbij de Bieder aangeeft welk Bod hij maximaal voor het Schip wil doen. Na een overbieding door een andere Bieder, biedt de Website onmiddellijk namens de Bieder het minimaal hogere Bod. De Website biedt automatisch voor de Bieder door, tot het door de Bieder opgegeven maximumbod is bereikt.

- Mocht een andere Bieder een statisch Bod plaatsen, gelijk aan het maximum van het eerder door de Bieder geplaatste automatische Bod, dan gaat het automatische Bod voor het statische Bod.
- Indien meerdere bidders een automatisch Bod plaatsen met een gelijk maximumbod, dan gaat die Bieder voor die als eerste het betreffende automatische Bod heeft gedaan. Leidend hierbij is de door de Website bijgehouden veilinghistorie. Tijdens de Afslag kan alleen statisch worden geboden via de Website door het uitbrengen van een statisch Bod via de knop met de tekst: "MIJN".
5. Een Bod kan niet ongedaan gemaakt worden. Een Bieder kan zich niet beroepen op bied- of intoetsfouten.
 6. De Inzet wordt automatisch met vijf minuten verlengd indien er in de laatste vijf minuten voor het einde van de Inzet een nieuw Bod wordt gedaan.
 7. Het uitbrengen van een Bod geldt als een wilsverklaring van de Bieder als bedoeld in artikel 3:33 Burgerlijk Wetboek. Voor wat betreft de geldigheid van de binnengekomen Biedingen geldt, dat zij voor hun werking de Veilingnotaris hebben bereikt in de zin van artikel 3:37 lid 3 Burgerlijk Wetboek als de Biedingen zichtbaar zijn voor de Veilingnotaris op de Website.
 8. In geval van discussie over het tijdstip waarop een Bod is binnengekomen, alsmede in geval van het uitvallen van de internetverbinding tijdens de Veiling en in alle andere gevallen van discussie, beslist de Veilingnotaris, waarbij hij mag afgaan op de Website al dan niet in combinatie met de proces-verbaalakten van de Platformnotaris.

Na afloop van de Veilingperiode.

Artikel 6.

1. Na afloop van de Veilingperiode maakt de Platformnotaris de in artikel 2 lid 5 bedoelde proces-verbaalakten op en zendt een afschrift daarvan onvervuld naar de Veilingnotaris. Bovendien verstrekt de Platformnotaris op verzoek van de Veilingnotaris ten aanzien van een Bieder de in artikel 3 lid 2 bedoelde gegevens van:
 - diegene die namens een in artikel 3 lid 2 onder b, c of d bedoelde Gegadigde de Registratie heeft getekend; of
 - de gevolmachtigde die namens een in artikel 3 lid 2 bedoelde Gegadigde de Registratie heeft getekend.
2. Na ontvangst van het in lid 1 van dit artikel bedoelde afschrift, maakt de Veilingnotaris een proces-verbaalakten op waarin hij het resultaat van de Inzet en Afslag constateert. Iedere Bieder geeft volmacht aan iedere medewerker die op dat moment werkzaam is op het kantoor van de Veilingnotaris om namens hem de proces-verbaalakten ten bewijze van instemming mede te ondertekenen.

Inzetpremie.

Artikel 7.

1. Tenzij de Inzetter de Koper is, heeft de Inzetter het recht op een inzetpremie ter hoogte van vijf/tiende procent (0,5%) van de Inzetsom, tenzij daarvan in de Bijzondere Veilingvoorwaarden is afgeweken.
- Indien er omzetbelasting over de inzetpremie verschuldigd is, is deze in de inzetpremie begrepen.
2. De Veilingnotaris betaalt de inzetpremie aan de Inzetter zodra de Veilingnotaris het bedrag gelijk aan de uit te betalen inzetpremie heeft ontvangen van diegene voor wiens rekening de inzetpremie komt conform de Bijzondere Veilingvoorwaarden.

Bieden voor een ander.

Artikel 8.

1. De Bieder is aan zijn Bod gebonden ook als hij verklaart niet voor zichzelf te hebben geboden.
2. Alleen indien zulks in de Bijzondere Veilingvoorwaarden is bepaald, heeft een Bieder, overeenkomstig het hierna in lid 3 bepaalde, het recht te verklaren, dat hij een Bieding namens een ander heeft uitgebracht. De

Bijzondere Veilingvoorwaarden bepalen alsdan tot welk uiterste tijdstip een Bieder van dit recht gebruik kan maken.

3. De in lid 2 bedoelde verklaring dient aan de Veilingnotaris te worden gedaan onder bijvoeging van de volgende documenten:
 - a. een aan de Bieder verleende schriftelijke volmacht voorzien van legalisatie door een notaris. Indien er sprake is van een buitenlandse Volmachtgever, dan wel de volmacht in het buitenland getekend is, dient de volmacht te zijn voorzien van een legalisatieverklaring van een buitenlandse functionaris, die in dat land gerechtigd is om een dergelijke legalisatieverklaring af te leggen;
 - b. een kopie van een geldig legitimatiebewijs van degene(n) die de volmacht heeft/hebben ondertekend;
 - c. voor zover de volmacht namens een Nederlandse rechtspersoon is ondertekend:
 1. recente en up to date uittreksel(s) uit het Handelsregister, welke niet ouder is/zijn dan vijf werkdagen na afgifte bij overhandiging, alsmede een kopie van een geldig legitimatiebewijs van de bestuurder(s) of perso(o)n(en) die krachtens statuten, reglement of wet bevoegd is (zijn) namens de rechtspersoon de volmacht te ondertekenen,
 2. de geldende tekst van de statuten van de vertegenwoordigde, en
 3. indien ingevolge de tekst van die statuten bepaalde goedkeuringen met externe werking voor het doen van biedingen/sluiten van de koop vereist zijn, dienen schriftelijke stukken te zijn bijgevoegd waaruit blijkt dat die goedkeuring is verkregen;
 - d. voor zover de volmacht namens een Nederlandse personenvennootschap (maatschap, vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap) is ondertekend:
 1. recente en up to date uittreksel(s) uit het Handelsregister, welke niet ouder is dan vijf werkdagen na afgifte bij overhandiging, waaruit blijkt dat de degene(n) die de volmacht heeft/hebben ondertekend, daartoe (vertegenwoordiging)bevoegd was/waren, en
 2. de geldende tekst van de maatschaps-/vennootschaps-/commanditaire vennootschapsovereenkomst;
 - e. voor zover de volmacht namens een buitenlandse rechtspersoon of personenvennootschap is ondertekend: een verklaring van een buitenlandse notaris of een functionaris die in dat land de functie van een Nederlandse notaris zoveel mogelijk benadert, dat de buitenlandse rechtspersoon of personenvennootschap bevoegd is de rechtshandeling waarop de volmacht ziet aan te gaan en rechtsgeldig is vertegenwoordigd.
- Indien de Veilingnotaris van oordeel is dat hetgeen hij ontvangen heeft niet voldoet aan de vereisten van dit lid, wordt de Bieder geacht uitsluitend voor zichzelf te hebben geboden. Indien de Veilingnotaris van oordeel is dat hetgeen hij ontvangen heeft wel voldoet aan de vereisten van dit lid, zal de Veilingnotaris de Verkoper berichten namens wie de Bieder verklaard heeft geboden te hebben.
4. De Verkoper heeft het recht Volmachtgever te accepteren of, zulks ter uitsluitende beoordeling van de Verkoper, niet te accepteren. Als de Verkoper de Volmachtgever niet accepteert, wordt de Bieder geacht uitsluitend voor zichzelf te hebben geboden. Als de Verkoper de Volmachtgever wel accepteert, wordt de Volmachtgever geacht zelf het Bod te hebben uitgebracht, behoudens het hierna in lid 5 en 6 van dit artikel bepaalde. In dat geval zal de Veilingnotaris een daartoe bestemde akte ("akte de command") passeren met vermelding van de Volmachtgever. De Bieder heeft geen recht op restitutie van reeds door hem aan de Veilingnotaris betaalde bedragen aangezien deze zullen gelden als voldaan door de Volmachtgever.
 5. De Bieder is, naast de Volmachtgever, hoofdelijk aansprakelijk voor de nakoming van de verplichtingen van de Koper krachtens de Veiling. Indien de Bieder, in geval de Volmachtgever in gebreke is, de Koopsom geheel voor eigen rekening voldoet, wordt hij geacht de Koopovereenkomst voor zichzelf te hebben aangegaan, in welk geval de Levering aan hem plaatsvindt en hem kwijting wordt verleend. Dit lid laat onverlet de rechten die de Bieder eventueel jegens de Volmachtgever kan doen gelden.
 6. Indien mocht blijken, dat de Volmachtgever onbevoegd vertegenwoordigd is, wordt degene die als Bieder geregistreerd is bij het Veilinghuis geacht het Bod voor zich te hebben uitgebracht.

Gunning, beraad, niet gunning en afgelasting.

Artikel 9.

1. De Koopovereenkomst komt tot stand door de Gunning. De rechten uit hoofde van de Koopovereenkomst zijn niet overdraagbaar casu quo verpandbaar.
2. De Verkoper heeft het recht niet te gunnen of zich omtrent het al of niet gunnen te beraden. Tenzij in de Bijzondere Veilingvoorwaarden anders is bepaald, eindigt de Termijn van Beraad vijf (5) werkdagen na de dag dat de Veilingperiode eindigt, of zoveel eerder als de Verkoper is overgegaan tot Gunning.
De Verkoper heeft het recht om te gunnen aan een ander dan de Hoogste Bieder, in ieder geval indien de Koopovereenkomst met de Hoogste Bieder door de Verkoper is ontbonden overeenkomstig het in artikel 23 lid 2 sub b bepaalde.
3. Na ontvangst door de Veilingnotaris van het in artikel 6 lid 1 bedoelde afschrift, wordt de Verkoper door de Veilingnotaris op de hoogte gesteld van het resultaat van de Veiling. De Verkoper dient vervolgens binnen de in lid 2 gestelde termijn aan de Veilingnotaris te verklaren of hij tot Gunning overgaat. De Veilingnotaris deelt de Gunning onvervuld mee aan de Koper.
4. Van de Gunning dient te blijken uit een notariële akte, die de Veilingnotaris na de Gunning zal verlijden.
5. Indien de Verkoper zich binnen de Termijn van Beraad niet heeft uitgesproken omtrent het al of niet gunnen, wordt hij geacht niet te hebben gegund.
6. Indien de Veiling van Schepen zowel afzonderlijk als in combinatie heeft plaatsgevonden, kan de Verkoper aan Bieders voor afzonderlijke Schepen gunnen, zelfs als het bod voor de combinatie van die Schepen hoger is.
7. De Verkoper kan de Veiling, zolang niet is gegund, steeds en zonder opgave van redenen afgelasten.

Belasting en kosten.

Artikel 10.

1. In de Bijzondere Veilingvoorwaarden zal worden bepaald welke kosten, belastingen en lasten voor rekening van de Koper komen, met dien verstande dat enkel die kosten, belastingen en lasten in aanmerking komen waarvan de hoogte vaststaat of waarvan de hoogte wordt vastgesteld aan de hand van een vast percentage van de Koopsom en dan uitsluitend voor zover die verschuldigd zijn. Alle niet voor rekening van de Koper komende kosten ter zake van de Veiling, zijn kosten van de executie als bedoeld in artikel 524 Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering danwel 3:270 lid 1 Burgerlijk Wetboek, die uit de koopprijs worden voldaan.
2. Indien het Schip in delen aan verschillende Kopers wordt verkocht, worden de aan de Koper in rekening te brengen kosten:
 - voor zover die kosten zijn toe te rekenen aan de verschillende delen, conform die toerekening aan de verschillende Kopers in rekening gebracht;
 - voor zover die kosten niet zijn toe te rekenen aan de verschillende delen, aan de verschillende Kopers in rekening gebracht naar rato van de Koopsommen van de verschillende delen.
3. De in lid 1 van dit artikel bedoelde kosten worden vermeerderd met de eventueel daarover verschuldigde omzetbelasting.
4. In de Bijzondere Veilingvoorwaarden zal de Verkoper verklaren of ter zake van de levering krachtens de wet omzetbelasting verschuldigd is. Indien omzetbelasting verschuldigd is, is deze niet in het Bod begrepen.
5. De in lid 1 van dit artikel bedoelde belastingen, kosten en lasten maken nimmer deel uit van het gedane bod, doch zijn daarboven verschuldigd.
6. Tussen de Verkoper en de Koper worden geen (zakelijke) lasten verrekend. Het staat de Koper vrij om deze belasting en heffingen met de eigenaar te verrekenen. De Verkoper is op geen enkele wijze aansprakelijk voor de eventuele verrekening van deze belastingen en heffingen.

versiedatum 1 september 2014

Tijdstip van betaling.**Artikel 11.**

1. Tenzij in de Bijzondere Veilingvoorwaarden anders is bepaald, dient de Koper:
 - a. de waarborgsom bedoeld in artikel 13 lid 1 uiterlijk drie (3) dagen na de Gunning;
 - b. de overige voor zijn rekening komende kosten, belastingen en lasten uiterlijk twee (2) weken na de Gunning, te voldoen.
2. Als vaststaat dat de Veiling geen doorgang vindt of de Verkoper niet tot Gunning overgaat, dienen de door Verkoper te betalen kosten zoals executiekosten en eventuele inzetpremie zo spoedig mogelijk te worden voldaan.
3. Indien de grootte van het te betalen bedrag op het moment van opeisbaar worden nog niet vaststaat, dient een door de Veilingnotaris daarvoor te schatten bedrag te worden voldaan, ter nadere verrekening.
4. Zodra de Koper nalatig is in enige betalingsverplichting, geldt dit als verzuim in de zin van artikel 23 en:
 - dient de Koper zonder dat enige ingebrekestelling nodig is, vanaf dat moment over het verschuldigde bedrag de wettelijke rente bedoeld in artikel 6:119a Burgerlijk Wetboek te vergoeden; en
 - heeft de Verkoper de bevoegdheid om, zonder dat enige ingebrekestelling nodig is, de Koopovereenkomst te ontbinden overeenkomstig het in artikel 23 lid 2 sub b bepaalde.
5. De Veilingnotaris zal nimmer een hoger rentepercentage vergoeden of verschuldigd zijn over de waarborgsom, dan het rentepercentage dat de Veilingnotaris ontvangt op de rekening waarnaar de waarborgsom is overgemaakt.

Wijze van betaling, kwijting.**Artikel 12.**

1. De Koper is gehouden al het verschuldigde te storten op een kwaliteitsrekening, als bedoeld in artikel 25 Wet op het Notarisambt, van de Veilingnotaris zodanig dat deze kwaliteitsrekening uiterlijk op het in artikel 11 bedoelde uiterste tijdstip is gecrediteerd met het betreffende bedrag.
2. Het recht van de Koper om de betaling op te schorten of verrekening toe te passen wordt, voor zover de wet dit toestaat, uitdrukkelijk uitgesloten, behoudens verrekening met de gestorte en niet bestede waarborgsom op grond van de laatste volzin van artikel 13 lid 3.
3. Zodra de Koper aan al zijn betalingsverplichtingen krachtens de Veiling heeft voldaan, zal daarvan blijken uit een Notariële Verklaring van Betaling.

Waarborgsom.**Artikel 13.**

1. Tenzij in de Bijzondere Veilingvoorwaarden anders is bepaald, dient de Koper aan de Veilingnotaris een waarborgsom te betalen, ten bedrage van vijftien procent (15%) van de Koopsom.
2. De Veilingnotaris restitueert de waarborgsom aan de Koper, indien de Koopovereenkomst, anders dan door een toerekenbare tekortkoming van de Koper, is ontbonden, tenzij de Verkoper en de Koper anders zijn overeengekomen.
3. Indien de Koper in verzuim is in de nakoming van zijn verplichtingen, of indien niet vaststaat of hij in verzuim is, houdt de Veilingnotaris - behoudens eensluitende betalingsopdracht van de Verkoper en de Koper - de door de Koper gestorte waarborgsom onder zich, totdat ingevolge een in kracht van gewijsde gegane beslissing van de bevoegde rechter of andere bindende uitspraak, vaststaat aan wie uitbetaling moet plaatshebben. De Veilingnotaris brengt op deze waarborgsom in mindering de volgens artikel 10 ten laste van de Koper komende belastingen, kosten en lasten, voor zover verschuldigd en nog niet voldaan.

versiedatum 1 september 2014

4. In plaats van het storten van de hiervoor bedoelde waarborgsom, is de Koper bevoegd een bankgarantie te doen stellen voor eenzelfde bedrag door een kredietinstelling met een vergunning als bedoeld in de Wet op het financieel toezicht.
De bankgarantie dient:
 - a. onvoorwaardelijk en onherroepelijk te zijn en geen voorbehoud - hoe ook genaamd - te bevatten;
 - b. voort te duren tot ten minste één (1) maand na de voor de betaling van de Koopsom vastgestelde uiterlijke datum;
 - c. anders dan door verloop van de duur waarvoor zij is afgegeven, slechts te eindigen, zodra de Veilingnotaris dat aan de kredietinstelling, die de bankgarantie heeft afgegeven, meedeelt; en
 - d. in te houden dat het bedrag op eerste vordering van de Veilingnotaris, zonder opgaaf van redenen, zal worden uitgekeerd door storting op een kwaliteitsrekening van de Veilingnotaris.Indien het bedrag van de garantie niet tot uitkering is gekomen en op de Koper geen betalingsverplichtingen meer rusten, bericht de Veilingnotaris de kredietinstelling dat de bankgarantie kan vervallen. De originele bankgarantie dient door de Veilingnotaris te zijn ontvangen voor het in artikel 11 bedoelde uiterste tijdstip voor betaling van de waarborgsom.
5. De verplichting tot betaling van de waarborgsom vervalt zodra de Koper alle verplichtingen uit hoofde van de Koopovereenkomst is nagekomen.
6. Indien de Koper niet op tijd voldoet aan zijn verplichting tot betaling van de waarborgsom, geldt dit als verzuim waarop het bepaalde in artikel 23 van toepassing is, zonder dat ingebrekestelling vereist is.

Toerekening betalingen.

Artikel 14.

1. De betalingen door of namens de Koper aan de Veilingnotaris gedaan, strekken ter voldoening van het door de Koper verschuldigde, en wel in volgorde:
 - a. de ingevolge de Levering verschuldigde omzetbelasting en de voor rekening van de Koper komende kosten;
 - b. rente, boete en schadevergoeding;
 - c. de Koopsom.
2. Indien in de betaling krachtens artikel 11 lid 1 onder a een bedrag bestemd voor omzetbelasting is begrepen die niet verschuldigd blijkt te zijn, wordt dit bedrag niet aan de Koper gerestitueerd, maar aangemerkt als waarborgsom volgens artikel 13 casu quo als toevoeging daaraan.
3. De netto-opbrengst van de Veiling is gelijk aan de Koopsom verminderd met alle niet voor rekening van de Koper komende kosten ter zake van de Veiling.

Borg.

Artikel 15.

Indien zulks in de Bijzondere Veilingvoorwaarden is bepaald, is de Geregistreerde verplicht om vóór aanvang van de Veiling een borg, waarvan de hoogte blijkt uit de Bijzondere Veilingvoorwaarden, aan de Veilingnotaris te betalen door storting op de kwaliteitsrekening van de Veilingnotaris.

Bijzondere lasten, beperkingen en uitsluitingen.

Artikel 16.

1. Het risico dat het Schip niet wordt geleverd vrij van:
 - bijzondere lasten en beperkingen, waaronder mede begrepen beperkte rechten en kwalitatieve verplichtingen;

versiedatum 1 september 2014

- en/of
- een eventueel ten tijde van de Aflevering van het Schip ter zake het Schip uitgeoefend retentierecht; komt voor rekening van de Koper, tenzij de Bijzondere Veilingvoorwaarden anders bepalen.
- De Koper kan zich er niet op beroepen dat het Schip behept is met een last of een beperking die er niet op had mogen rusten, of dat het niet aan de overeenkomst beantwoordt, tenzij de Verkoper dat wist. De Koper aanvaardt de in de Bijzondere Veilingvoorwaarden vermelde bijzondere lasten en beperkingen en ook die bijzondere lasten en beperkingen, die niet vermeld zijn in de Bijzondere Veilingvoorwaarden en (achteraf) wel blijken te bestaan. Van de Koper wordt verwacht dat hij zelf onderzoek instelt op alle in dit lid genoemde punten, dan wel dat hij als hij dit onderzoek achterwege laat of gelaten heeft hij welbewust de daaraan verbonden risico's aanvaardt. De Koper aanvaardt zonder voorbehoud dat de Verkoper zich bij zijn onderzoek naar deze lasten en beperkingen beperkt tot hetgeen voorkomt in de laatste titel van aankomst en hetgeen hij feitelijk uit andere bronnen van het Schip weet met betrekking tot de bijzondere lasten en beperkingen.
2. Voor zover in de Bijzondere Veilingvoorwaarden verplichtingen, lasten en/of beperkingen worden vermeld, worden die verplichtingen, lasten en/of beperkingen:
 - ingeval van openbare verkoop als bedoeld in artikel 519 Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering, onder de opschortende voorwaarde dat:
 - de Veiling heeft plaatsgevonden, en
 - het Schip door de Verkoper is gegund; en
 - de Koper de Koopsom aan de Veilingnotaris heeft voldaan,
 aan de Koper opgelegd, worden die verplichtingen, lasten en beperkingen onder dezelfde opschortende voorwaarde door de Koper uitdrukkelijk aanvaard en worden die rechten, voor zover het om rechten gaat die ten behoeve van (een) derde(n) moeten worden bedongen, onder dezelfde opschortende voorwaarde uitdrukkelijk door de Verkoper bedongen en door de Verkoper ten behoeve van die derde(n) aanvaard;
 - ingeval van onderhandse verkoop als bedoeld in artikel 3:268 lid 2 Burgerlijk Wetboek bij de Levering aan de Koper opgelegd, worden die verplichtingen, lasten en beperkingen bij dezelfde Levering door de Koper uitdrukkelijk aanvaard en worden die rechten, voor zover het om rechten gaat die ten behoeve van (een) derde(n) moeten worden bedongen, bij dezelfde Levering uitdrukkelijk door de Verkoper bedongen en door de Verkoper ten behoeve van die derde(n) aanvaard.
 3. Tenzij de Bijzondere Veilingvoorwaarden anders bepalen, staat de Verkoper niet in voor de afwezigheid van materiële gebreken in of aan het. Onder materiële gebreken in of aan het Schip wordt begrepen de aanwezigheid van materialen die (bij verwijdering) schadelijk kunnen zijn voor milieu of de volksgezondheid of die kunnen worden beschouwd als chemisch afval, waaronder begrepen asbesthoudende materialen. De eventuele aanwezigheid van materiële gebreken in of aan het Schip komt voor rekening van de Koper. Het Schip zal door Koper moeten worden aanvaard in de staat waarin en ter plaatse waar het zich bij de Aflevering bevindt. Door Verkoper wordt niet ingestaan voor het aanwezig zijn van documenten, certificaten of vergunningen, welke voor het gebruik van het Schip of anderszins vereist mochten zijn. Verkoper sluit elke aansprakelijkheid uit voor het feit, dat het Schip niet de eigenschappen bezit, die voor het gebruik daarvan nodig zijn, tenzij in de Bijzondere Veilingvoorwaarden anders is vermeld. De Koper kan geen beroep doen op de rechten als bedoeld in artikel 7:17 van het Burgerlijk Wetboek en doet door het enkele feit van zijn Bod afstand van die rechten.

Omschrijving van de Leveringsverplichting.

Artikel 17.

1. De Verkoper is verplicht aan de Koper de eigendom of - indien het Schip een ander recht betreft - dat recht te leveren.
2. Indien de door Verkoper opgegeven maat, inhoud of grootte van het Schip niet juist is, kan de Koper noch de Verkoper daaraan enig recht ontfangen.

versiedatum 1 september 2014

3. Ingeval van executie door een hypotheekhouder komt het risico dat een roerende zaak, die tezamen met het Schip volgens de voor hypotheek geldende regels wordt geëxecuteerd, wordt getroffen door het Bodemrecht als bedoeld in artikel 22 Invoeringswet 1990, voor rekening van de Koper.
4. Roerende zaken welke op of in het Schip aanwezig zijn en niet vallen onder de definitie "schip", zijn niet in de verkoop of levering begrepen, tenzij uitdrukkelijk anders vermeld in de Bijzondere Veilingvoorwaarden. Verkoper is, indien bij de Aflevering nog dergelijke roerende zaken op of in het Schip aanwezig zijn, niet gehouden deze roerende zaken te verwijderen of de kosten van de eventuele verwijdering van deze roerende zaken voor zijn rekening te nemen. Verkoper verleent geen enkele vrijwaring voor de eigendom der in het schip aanwezige bunkers en smeeroliën.
4. Indien het Schip een ander recht dan eigendom betreft, geldt het in dit artikel bepaalde voor zover de voorwaarden van dat recht niet anders luiden.

Levering.

Artikel 18.

1. Zodra de aan de Gunning verbonden voorwaarde van algehele betaling is vervuld, kan de Levering van het Schip worden voltooid als in de leden 2 en 3 omschreven. Zowel de Koper als de Verkoper kan dit eenzijdig bewerkstelligen.
2. De Levering van het Schip geschiedt door de inschrijving van de daartoe bestemde akten in de openbare registers. Zonder de Notariële Verklaring van Betaling zijn de door de Veilingnotaris ter zake van de Veiling verleden akten niet bestemd en evenmin geschikt voor inschrijving in de openbare registers en kunnen deze derhalve de overdracht niet bewerkstelligen.
3. Na de Levering kan ontbinding van de Koopovereenkomst niet meer gevorderd worden.
4. De Verkoper is niet tot enige assistentie gehouden bij de doorhaling van inschrijvingen van vervallen hypotheken, beslagen en beperkte rechten bedoeld in artikel 3:273 leden 2 en 3 van het Burgerlijk Wetboek, behoudens voor zover het betreft de inschrijvingen van vervallen beperkte rechten die ten behoeve van de Verkoper zelf zijn gevestigd.
5. De Verkoper is niet tot enige assistentie gehouden bij de eventuele uitschrijving van het Schip uit het register waarin het te boek staat.

Risico en verzekering.

Artikel 19.

1. Het schip is voor risico van de Koper vanaf het moment dat de Gunning hem is meegedeeld. De kade- en havengelden, de kosten van bewaking en alle verdere kosten en lasten komen vanaf die dag voor rekening van Koper en zullen door hem aan de daartoe gerechtigde(n) moeten worden voldaan.
2. In afwijking van het in lid 1 bepaalde wordt - indien het schip tegen enig risico verzekerd is - deze verzekering door de Verkoper in stand gehouden tot betaling van de Koopsom, kosten en belastingen heeft plaatsgevonden en Verkoper zal de eventueel door hem ontvangen vergoedingen wegens aan het Schip na de Gunning ontstane schade, verminderd met eventuele onkosten, aan Koper vergoeden, mits deze geheel aan zijn verplichtingen heeft voldaan, die daarentegen geen enkele vermindering van de koopsom of enige andere vergoeding terzake van bedoelde schade of ontbinding van de Koopovereenkomst zal kunnen vorderen.

Aflevering.

Artikel 20.

versiedatum 1 september 2014

1. Aflevering van het Schip vindt, tenzij in de Bijzondere Veilingvoorwaarden anders is bepaald, plaats onverwijld nadat de Koper de Koopsom en alle overige ter zake van de Veiling door hem verschuldigde bedragen heeft voldaan.
2. Indien de Aflevering op grond van de Bijzondere Veilingvoorwaarden of een nadere overeenkomst plaatsvindt voordat de Koopsom betaald is, vergoedt de Koper over de Koopsom de wettelijke rente als bedoeld in artikel 6:119a Burgerlijk Wetboek vanaf de dag van Aflevering tot en met de dag van betaling. Indien de Koper vervolgens nalatig is in de nakoming van zijn betalingsverplichtingen, eindigt zijn gebruiksrecht terstond en dient hij het Schip onmiddellijk in de oorspronkelijke staat, leeg en ontruimd, ter beschikking van de Verkoper te stellen. De verplichting tot betaling van de wettelijke rente als bedoeld in artikel 6:119a Burgerlijk Wetboek eindigt aan het einde van de dag waarop het Schip weer in de voorgeschreven staat ter beschikking van de Verkoper staat, onverminderd het bepaalde in artikel 11 lid 4.
3. Het Schip wordt afgeleverd in de feitelijke toestand waarin het zich op het moment van Aflevering blijkt te bevinden. Het risico dat het Schip na de Gunning, geheel of gedeeltelijk, tenietgaat, wordt beschadigd of anderszins in waarde daalt komt, ongeacht de oorzaak, voor rekening van de Koper. Het risico van aanwezigheid van bewoners en/of gebruikers bij de Aflevering komt voor rekening van de Koper. Het risico dat het voormalige of huidige gebruik van het Schip op publiek- of privaatrechtelijke gronden (niet) is toegestaan komt voor rekening van de Koper.
4. Mede gezien het bepaalde in de artikelen 19 lid 1 en 20 lid 3, zijn de gevolgen in geval van gebreken bij Aflevering die niet zijn het gevolg van een toerekenbare tekortkoming van de Verkoper, volledig voor rekening van de Koper.

Ontruiming.

Artikel 21.

1. Indien het Schip bij de eigenaar en de zijnen in gebruik is en derhalve niet vrij van gebruik wordt afgeleverd, kan de Koper de ontruiming bewerkstelligen uit kracht van de grosse(n) van de daartoe benodigde akte(n), desnoods met behulp van de sterke arm. De eventueel verschuldigde kosten ter zake de ontruiming zijn voor rekening van de Koper. De Verkoper staat niet in voor de bevoegdheid van de Koper tot ontruiming.
2. Het bepaalde in lid 1 van dit artikel geldt niet indien op grond van de Bijzondere Veilingvoorwaarden, de Aflevering plaatsvindt niet vrij van bewoners en/of gebruikers.

Huur / gebruik.

Artikel 22.

1. In de Bijzondere Veilingvoorwaarden zal de verhuur- en gebruikssituatie van het Schip worden vermeld voor zover dat bij de Verkoper op dat moment bekend is.
 - A. Ingeval van bij de Verkoper bekende verhuur / exploitatie geldt het volgende:

De Verkoper zal inzage geven in de huurovereenkomsten voor zover die in zijn bezit zijn. De Verkoper staat er niet voor in dat de verstrekte informatie juist is of dat er voordien of nadien afwijkende afspraken zijn of worden gemaakt. De Verkoper staat er eveneens niet voor in dat de verplichtingen die voortvloeien uit de huurovereenkomsten volledig en/of regelmatig worden nagekomen. Evenmin staat Verkoper er in dat geval voor in, dat er geen vooruitbetaling van huur- of vrachtpenningen of andere vergoedingen heeft plaatsgevonden, noch dat er niet is beschikt over nog niet verschenen huur- of andere termijnen en evenmin dat er geen verplichtingen bestaan wegens door de huurder of gebruiker gestorte waarborgsommen.
 - B. Ingeval van verhuur in strijd met het huurbeding geldt het volgende:

Als het Schip voor zover de Verkoper bekend verhuurd is in strijd met het huurbeding als bedoeld in artikel 3:264 Burgerlijk Wetboek, zal in de Bijzondere Veilingvoorwaarden worden opgenomen of de Verkoper

zelf de betreffende huurovereenkomst vernietigt op grond van artikel 3:264 Burgerlijk Wetboek of de eventuele mogelijkheid voor de Koper om de betreffende huurovereenkomst te vernietigen op grond van artikel 3:264 Burgerlijk Wetboek overlaat aan de Koper.

- i. Ingeval van het overlaten van de vernietiging van de huurovereenkomst aan de Koper geldt het volgende:

Indien de Verkoper de eventuele mogelijkheid voor de Koper om de betreffende huurovereenkomst te vernietigen op grond van artikel 3:264 Burgerlijk Wetboek overlaat aan de Koper, geschiedt de vernietiging voor rekening en risico van de Koper en komt het risico dat deze vernietiging niet mogelijk is omdat het Schip al verhuurd was ten tijde van de hypotheekverlening of omdat de huidige verhuuring niet op ongewone, voor de Verkoper meer bezwarende voorwaarden heeft plaatsgevonden, voor rekening van de Koper.

- ii. Ingeval de Verkoper zelf de huurovereenkomst vernietigt geldt het volgende:

Indien de Verkoper zelf de betreffende huurovereenkomst vernietigt op grond van artikel 3:264 Burgerlijk Wetboek en het Schip ten tijde van de Levering in gebruik is en niet vrij van gebruik wordt geleverd, is het aan de Koper om op zijn kosten ontruiming van het Schip te bewerkstelligen.

Voor zover voor de vernietiging van een huurovereenkomst verlof als bedoeld in artikel 3:264 lid 6

Burgerlijk Wetboek vereist is, zal in de Bijzondere Veilingvoorwaarden worden opgenomen of een dergelijk verlof is verkregen of voor de Veiling zal worden verkregen.

De Koper aanvaardt de eventueel door de voorzieningenrechter overeenkomstig artikel 3:264 lid 6 Burgerlijk Wetboek vastgestelde termijn waarbinnen geen ontruiming van het Schip mag plaatsvinden.

Indien het Schip ten tijde van de Levering:

- is verhuurd op basis van een huurovereenkomst die niet vermeld is in de Bijzondere Veilingvoorwaarden omdat de Verkoper niet met deze huurovereenkomst bekend was; of
 - op andere wijze is verhuurd dan vermeld in de Bijzondere Veilingvoorwaarden,
- komt het risico van de betreffende huurovereenkomst desalniettemin voor rekening van de Koper en aanvaardt de Koper het Schip onder gestanddoening van de betreffende huurovereenkomst, onverminderd de eventuele mogelijkheid voor de Koper om de betreffende huurovereenkomst te vernietigen op grond van artikel 3:264 Burgerlijk Wetboek.

2. Indien het Schip is verhuurd, gaan de rechten en plichten uit de huur op de Koper over voor zover de wet dit voorschrijft.

Voor zover huurtermijnen of overige aanspraken zijn verpand aan Verkoper, zal Verkoper daarvan melding maken in de Bijzondere Veilingvoorwaarden. Per de datum van de Notariële Verklaring van Betaling doet de Verkoper afstand van het pandrecht, waaronder begrepen van de bevoegdheid tot het innen van nog niet betaalde huurtermijnen, hetgeen door de Koper wordt aanvaard. De Verkoper staat er niet voor in dat de huurtermijnen of overige aanspraken niet zijn verpand aan derden of dat er op een andere wijze over deze termijnen is beschikt over termijnen die bij de Levering nog niet zijn verschenen, ook al wordt daarvan in de Bijzondere Veilingvoorwaarden geen mededeling gedaan.

3. Ingeval van een executieveiling door een beslaglegger, doet deze een beroep op nietigheid van na de beslaglegging gesloten huurovereenkomsten.

4. Voor wat betreft iedere, ten tijde van de Levering, ter zake het Schip van kracht zijnde huurovereenkomst:

- komt het risico dat er op een (of meerdere) recht(en) uit hoofde van de huurovereenkomst beslag is gelegd voor rekening van de Koper;
- voor zover de huurder verplicht is een waarborgsom te storten of een bankgarantie te doen stellen, staat de Verkoper er niet voor in dat de huurder een waarborgsom heeft gestort of een bankgarantie heeft doen stellen;
- kan de Koper jegens de Verkoper alleen aanspraak maken op afgifte van een in opdracht van de huurder gestelde originele bankgarantie, als de betreffende originele bankgarantie in het bezit is van de Verkoper;
- heeft de Koper overigens ter zake een:

- door de huurder gestorte waarborgsom;
 - in weervil van een verplichting ter zake niet door de huurder gestorte waarborgsom;
 - in opdracht van de huurder gestelde bankgarantie; en/of
 - in weervil van een verplichting ter zake niet in opdracht van de huurder gestelde bankgarantie, geen aanspraak jegens de Verkoper;
 - heeft de Koper geen aanspraak jegens de Verkoper op grond van het feit dat de huurder tot het moment van Levering van het Schip servicekosten en eventueel daarover verschuldigde omzetbelasting heeft voldaan;
 - wordt een huurtermijn, die betrekking heeft op de betaalperiode van de huurovereenkomst waarin Levering valt, uitsluitend tussen de Verkoper en de Koper op en per de datum van Levering verrekend voor zover de Verkoper de betreffende huurtermijn heeft ontvangen.
5. In dit artikel wordt voor zover van toepassing onder huur tevens huurkoop verstaan en wordt onder huurovereenkomst tevens verstaan een andersoortige overeenkomst op grond waarvan een ander dan de rechthebende van het Schip het gebruik heeft van het Schip.

Niet nakoming.

Artikel 23.

1. Bij niet of niet tijdige nakoming van de Koopovereenkomst, anders dan door een niet aan één der partijen toe te rekenen tekortkoming, is de nalatige partij aansprakelijk voor alle daaruit voor de wederpartij ontstane schade met kosten en rente, ongeacht het feit of de nalatige partij in verzuim is in de zin van het volgende lid.
2. Indien één van de partijen, na bij deurwaardersexploot of aangetekend schrijven in gebreke te zijn gesteld, gedurende drie (3) dagen met de nakoming van één of meer van zijn verplichtingen nalatig blijft, is deze partij in verzuim en heeft de wederpartij de keuze tussen:
 - a. nakoming van de Koopovereenkomst te vorderen indien dit in redelijkheid van de nalatige verlangd kan worden, in welk geval de nalatige na afloop van de vermelde termijn van drie (3) dagen voor elke sedertdien ingegane dag tot aan de dag van nakoming een onmiddellijk opeisbare boete verschuldigd is van drie promille (3‰) van de Koopsom met een minimum van in elk geval duizend euro (€ 1.000,00); of
 - b. de Koopovereenkomst zonder rechterlijke tussenkomst ontbonden te verklaren en betaling van een onmiddellijk opeisbare boete van vijftien procent (15%) van de Koopsom te vorderen.
3. In geval van niet-nakoming door de Verkoper heeft de Koper het in lid 2 sub b vermelde recht slechts, indien het gebrek van zodanige aard en omvang is, dat de Koper aannemelijk kan maken, dat hij niet gekocht zou hebben indien hij van dit gebrek op de hoogte zou zijn geweest. Zo niet, dan heeft de Koper alleen recht op vergoeding van de door het gebrek veroorzaakte waardevermindering en andere schade. Indien partijen van mening verschillen omtrent het in dit lid 3 bepaalde, is de uitspraak van drie deskundigen, die op de in lid 5 vermelde wijze worden benoemd, beslissend.
4. Indien de Verkoper, na de Koopovereenkomst ontbonden te hebben verklaard, binnen zes (6) maanden tot hervelling overgaat op dezelfde voorwaarden als waarop de oorspronkelijke Veiling plaatsvond, wordt de schade van de Verkoper, vastgesteld op het nadelig verschil tussen de Koopsom van de oorspronkelijke Veiling en die van de hervelling, verhoogd met kosten en rente. Indien in de hervelling de Koopsom hoger is dan die van de oorspronkelijke Veiling, zal de in verzuim zijnde Koper van die meerdere opbrengst geen voordeel genieten.
5. In alle andere gevallen dan verkoop in hervelling, overeenkomstig het bepaalde in lid 4, zal de door de Verkoper geleden schade worden vastgesteld door drie deskundigen die benoemd worden door de kantonrechter, binnen wiens ressort het Schip is gelegen. Nadat de meest gerede partij zich jegens de wederpartij schriftelijk op deze bepaling heeft beroepen, heeft de wederpartij gedurende een maand de gelegenheid om voor berechting van het geschil door de volgens de wet bevoegde rechter te kiezen.
6. Betaalde of verschuldigde boete strekt in mindering van verschuldigde schadevergoeding met rente en kosten.

Toezicht,
Artikel 24.

De Platformnotaris controleert aan de hand van een security audit of het Veilinghuis zich naar redelijkheid inspanst om haar systemen te beveiligen tegen verlies van data en/of tegen enige vorm van onrechtmatig gebruik en de hiervoor passende technische en organisatorische maatregelen ten uitvoer legt, rekening houdend met de stand van de techniek op dat moment. De security audit wordt geactualiseerd zodra de Platformnotaris daartoe aanleiding ziet, bijvoorbeeld naar aanleiding van wijzigingen die zijn doorgevoerd in de door de Website ontsloten, door het Veilinghuis beheerde, elektronische omgeving door middel waarvan de Biedingen kunnen worden gedaan.

Aansprakelijkheid,
Artikel 25.

1. Een Gegadigde, een Geregisteerde, een Bieder, een Volmachtgever en/of de Koper hebben geen van allen aanspraak jegens de Verkoper, de Veilingnotaris, de Platformnotaris, de Verkoopadviseur en/of het Veilinghuis en/of door hen ingeschakelde derden uit hoofde van:
 - mededelingen ter zake het Schip, ongeacht of deze onderdeel uitmaken van de Objectinformatie;
 - het achterwege blijven van mededelingen;
 - een omstandigheid of een risico dat conform de Bijzondere Veilingvoorwaarden voor rekening van de Koper komt;
 - verlies van data, schade aan bestanden, onrechtmatig verkregen toegang tot computers of bestanden, via de Website verspreide virussen of andere onrechtmatige programma's of bestanden, of enig ander gevolg van het gebruik dat van de Website;
 - de inhoud van sites waarnaar door middel van een link op de Website wordt verwezen;
 - schade, van welke aard ook, die partijen (zullen) lijden als gevolg van de deelname aan de Veiling of het gebruik van:
 - de website van het Veilinghuis;
 - enige andere door het Veilinghuis aangeboden dienst; en/of
 - de door het Veilinghuis verstrekte informatie;
 - eventuele tekortkomingen van deze derden die door de Verkoper, de Veilingnotaris, de Verkoopadviseur en/of het Veilinghuis zijn ingeschakeld;
 - een Registratie die niet tijdig is afgerond om het door de Gegadigde beoogde Bod uit te brengen;
 - enige vorm van vertraging of verstoring of vervorming van prestaties van het Veilinghuis als direct of indirect gevolg van overmacht of oorzaken buiten de invloedssfeer van het Veilinghuis, zoals maar niet uitsluitend: internetstoringen, defecten in computer-, telecommunicatie- of andere apparatuur, stroomuitval en wanprestatie of onrechtmatige daden door derden;
 - de afwezigheid van een permanente en/of gelijktijdige toegang tot internet en/of de Website om mee te bieden;
 - de snelheid van de internetverbinding van de Bieder, alsmede storingen en uitval van deze verbinding.
2. In de Bijzondere Veilingvoorwaarden kan niet van het bepaalde in lid 1 van dit artikel worden afgeweken.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme,
Artikel 26.

De Koper is ermee bekend dat de Veilingnotaris zich conformeert aan de richtlijnen en beleidsregels van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie, en voorts aan de in Nederland geldende wet- en regelgeving, waaronder ook de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wvft). In verband hiermee kan de

Veilingnotaris verplicht zijn om situaties of transacties met een ongebruikelijk karakter te melden bij de Financial Intelligence Unit – Nederland. Volgens de wet mag de Veilingnotaris zijn opdrachtgever niet van een dergelijke melding op de hoogte brengen.

Slotbepalingen.

Artikel 27.

1. De Algemene termijnenwet is van toepassing op de termijnen, die in de Algemene Veilingvoorwaarden en Bijzondere Veilingvoorwaarden zijn vermeld.
2. Voor zover op grond van de Bijzondere Veilingvoorwaarden een omstandigheid of een risico voor rekening van een Gegadigde, een Geregistreeerde, een Bieder of de Koper komt, zal de betreffende omstandigheid of de verwezenlijking van het betreffende risico nimmer aanleiding zijn tot ontbinding van de Koopovereenkomst, tot betaling van enige schadevergoeding of tot enigerlei verrekening.
3. Een e-mail geldt als een wilsverklaring bedoeld in artikel 3:33 Burgerlijk Wetboek.
4. Van eventuele aanvullingen op - of afwijkingen van de Algemene Veilingvoorwaarden dient uit de Bijzondere Veilingvoorwaarden en/of de Koopovereenkomst te blijken. In geval van tegenstrijdigheid tussen de Algemene Veilingvoorwaarden en de Bijzondere Veilingvoorwaarden gelden deze laatste.
5. Op de Algemene Veilingvoorwaarden en Bijzondere Veilingvoorwaarden is het Nederlands recht van toepassing.
6. De Algemene Veilingvoorwaarden kunnen enkel gewijzigd worden bij notariële akte.

Bijlage

47096_douane - ontvangen informatie fiscale waarde.pdf

Demi Hansum

Onderwerp: Betr: executieveiling schepen

Goedemorgen,

Een BTW-verklaring voor pleziervaartuigen wordt door het Landelijk Team Jachten afgegeven aan natuurlijke personen die fiscale bescheiden (factuur) kunnen overleggen waaruit blijkt dat over het pleziervaartuig in Nederland de BTW is betaald, en niet is teruggevraagd of op enige manier in mindering is gebracht.

Er bestaat geen wettelijke verplichting voor de Nederlandse Douane om een BTW-verklaring voor een plezierjacht af te geven. Deze verklaring is desalniettemin in het leven geroepen als een vorm van serviceverlening aan eigenaren van plezierjachten. Dit om tegenover allerlei instanties (binnen Nederland en daarbuiten) op een eenvoudige manier duidelijkheid te kunnen verschaffen over de fiscale status van die vaartuigen.

Ik wil u toch (wellicht ten overvloede) wijzen op het feit dat een BTW-verklaring niet altijd noodzakelijk is. Indien het pleziervaartuig binnen Nederland en de Nederlandse territoriale wateren (12 mijlszone) blijft, is er namelijk geen BTW-verklaring nodig, omdat er in dat geval geen sprake is van het voor de Wet op de Omzetbelasting 1968 (Wet OB) belastbare feit "invoer".

Ik verwijs u in deze verder naar de BTW-Almanak 01-07-2022, Hoofdstuk 26 Gebruikte goederen: margeregeling. Hoofdstuk 26.1.2.2. Margeregeling: veilinghouders en commissionairs en hoofdstuk 26.4.6. Margeregeling: executoriale veilingverkoop. Om de margeregeling te kunnen/ mogen toepassen dient de veilinghouder dit verder te regelen met de Belastingdienst waaronder hij ressorteert. Hier heeft de Douane verder geen bemoeienis mee.

(See attached file: Hoofdstuk 26 Gebruikte goederen- Margeregeling.pdf)

Met vriendelijke groet,



Douane
Ministerie van Financiën

Douane Breda
Landelijk Team Jachten

[EXTERNE E-MAIL] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen van linkjes en bijlagen.

Geachte heer/mevrouw,

Ons kantoor is regelmatig betrokken bij executieveilingen van pleziervaartuigen, woonarken en andere schepen. Van Kopers krijgen wij nog weleens de vraag of zij een btw-verklaring kunnen verkrijgen.

Naar ik heb begrepen, heeft _____ in het verleden hieromtrent ook contact gehad met onze oud-werknemer _____.
Zou u voor mij kort op de e-mail kunnen zetten of de kopers op de veiling een btw-verklaring kunnen verkrijgen?

Alvast dank voor uw reactie.

Met vriendelijke groet,

Demi Hansum
Notarisclerk



Weena 220 | 3012 NJ Rotterdam
Postbus 2560 | 3000 CN Rotterdam

T: +31 (0)10 - 2001 717
E: Demi.Hansum@roxlegal.nl
W: www.roxlegal.nl

De informatie opgenomen in dit bericht kan vertrouwelijk zijn en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u dit bericht onterecht ontvangt, wordt u verzocht de afzender direct te informeren en dit bericht en eventuele bijlage(n), zonder deze te kopiëren, door te sturen, openbaar te maken of op andere wijze te gebruiken, te vernietigen. RoX Legal B.V. is niet aansprakelijk voor schade die betrekking heeft op communicatie per e-mail.

RoX Legal B.V. is gevestigd te Rotterdam en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 70322007. Alle diensten en (andere) werkzaamheden worden uitsluitend verricht uit hoofde van een overeenkomst tot opdracht met RoX Legal B.V. Op de overeenkomst zijn van toepassing de algemene voorwaarden van RoX Legal B.V. Deze algemene voorwaarden bevatten onder meer een beperking van aansprakelijkheid, zijn gedeponeerd ter griffie van de Rechtbank te Rotterdam, zijn in te zien op www.roxlegal.nl en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

This e-mail is confidential and may also be privileged. It is intended for use by the addressee only. If you are not the intended addressee, we request that you notify us immediately and delete this e-mail and any attachment(s), without copying, forwarding, disclosing or using it in any other way. RoX Legal B.V. will not be liable for damage relating to the communication by e-mail of data or documents.

RoX Legal B.V. has its seat in Rotterdam, The Netherlands and is registered in the Commercial Register in Rotterdam under number 70322007. All services and other work are carried out exclusively under a contract for professional services ("overeenkomst van opdracht") with RoX Legal B.V., subject to the general conditions of RoX Legal B.V. These general conditions include, among other provisions, a limitation of liability clause and have been filed with the Rotterdam Court of First Instance. They can be consulted at www.roxlegal.nl and will be provided free of charge upon request.

Demi Hansum
Notarisclerk



Weena 220 | 3012 NJ Rotterdam
Postbus 2560 | 3000 CN Rotterdam

T: +31 (0)10 - 2001 717
E: Demi.Hansum@roxlegal.nl
W: www.roxlegal.nl

De informatie opgenomen in dit bericht kan vertrouwelijk zijn en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u dit bericht onterecht ontvangt, wordt u verzocht de afzender direct te informeren en dit bericht en eventuele bijlage(n), zonder deze te kopiëren, door te sturen, openbaar te maken of op andere wijze te gebruiken, te vernietigen. RoX Legal B.V. is niet aansprakelijk voor schade die betrekking heeft op communicatie per e-mail.

RoX Legal B.V. is gevestigd te Rotterdam en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 70322007. Alle diensten en (andere) werkzaamheden worden uitsluitend verricht uit hoofde van een overeenkomst tot opdracht met RoX Legal B.V. Op de overeenkomst zijn van toepassing de algemene voorwaarden van RoX Legal B.V. Deze algemene voorwaarden bevatten onder meer een beperking van aansprakelijkheid, zijn gedeponneerd ter griffie van de Rechtbank te Rotterdam, zijn in te zien op www.roxlegal.nl en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

This e-mail is confidential and may also be privileged. It is intended for use by the addressee only. If you are not the intended addressee, we request that you notify us immediately and delete this e-mail and any attachment(s), without copying, forwarding, disclosing or using it in any other way. RoX Legal B.V. will not be liable for damage relating to the communication by e-mail of data or documents.

RoX Legal B.V. has its seat in Rotterdam, The Netherlands and is registered in the Commercial Register in Rotterdam under number 70322007. All services and other work are carried out exclusively under a contract for professional services ("overeenkomst van opdracht") with RoX Legal B.V., subject to the general conditions of RoX Legal B.V. These general conditions include, among other provisions, a limitation of liability clause and have been filed with the Rotterdam Court of First Instance. They can be consulted at www.roxlegal.nl and will be provided free of charge upon request. (See attached file: *Mail Douane mbt btw_2.pdf*)

De Douane stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Bijlage

47096_Hoofdstuk 26 Gebruikte goederen- Margeregeling.pdf

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

10

FiscaalTotaal (/)

Klanten & Aangeiften (https://www.nextens.nl/producten/)

Zoek binnen FiscaalTotaal

Home

Alles over...

Naslag

Sneller werken

Recht

Actueel

Belastingsoorten & thema's

Almanakken, Fiscale Wijzers & Cijfers

Praktische toolkit

Wetten, Besluiten & Jurisprudentie

Nieuws & Valditratuur



BTW Almanak 01-07-2022

Naar de inhoud

Zoek binnen deze almanak

26 Gebruikte goederen:

margeregeling

26.1	Margeregeling
26.2	Globalisatie
26.3	Margeregeling: in- en uitvoer, intracommunautaire transacties
26.4	Margeregeling: bijzondere situaties

Hoofdstuk

☐ 26 Gebruikte goederen: margeregeling

☐ 26.1 Margeregeling

☐ 26.1.1 Margeregeling: werking

Art. 28b Wet OB

De **margeregeling** voor roerende gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten houdt in dat een **handelaar** (zie **26.1.2**) bij de **levering** van die goederen **slechts omzetbelasting** verschuldigd is over het verschil tussen zijn verkoopprijs en zijn inkoopprijs (zijn winstmarge). De **regeling** kan **alleen** worden toegepast op de **levering** van gebruikte goederen enz. die de **handelaar** heeft gekocht zonder dat hij over die inkoop omzetbelasting kon aftrekken. Dit betreft voornamelijk inkopen van particulieren en ondernemers die vrijgestelde prestaties verrichten. Zie **26.1.3**.

De winstmarge moet in beginsel per individueel goed worden vastgesteld. Zie **26.1.5**. Veel ondernemers mogen echter de winstmarge per aangiftetijdvak vaststellen, de zgn. **globalisatie**. Zie **26.2**. Bij een negatieve winstmarge bestaat geen recht op teruggaaf van omzetbelasting. Toepassing van de **globalisatieregeling** kan daarvoor echter een oplossing bieden.

Bij toepassing van de **margeregeling** wordt er geen omzetbelasting op de verkoopfactuur vermeld. Zie **26.1.6.1**. In sommige gevallen moet de **handelaar** een zgn. inkoopverklaring uitreiken als hij margegoederen aankoopt. Zie **26.1.6.2**. Verder moet de ondernemer afzonderlijk aantekening houden van de goederen die met toepassing van de **margeregeling** worden geleverd en de goederen die op de normale wijze worden belast. Zie **26.1.6**. De **margeregeling** kan ook worden toegepast op leveringen tussen verschillende landen van de EU (de zgn. intracommunautaire transacties). Daarvoor gelden enkele bijzondere regelingen. Zie **26.3**.

Let op: Een ondernemer kan, als hij dat wenst, afzien van toepassing van de margeregeling. Zie **26.1.8**.

☐ 26.1.1.1 Margeregeling: aftrek van voorbelasting

Art. 15 en 28e Wet OB

De btw begrepen in de inkoopprijs van een goed dat wordt geleverd met toepassing van de **margeregeling** is niet als voorbelasting aftrekbaar. De aanschafbtw op de inkoop van andere goederen en diensten is wel aftrekbaar als voorbelasting. Bijv. de huur van het bedrijfsgebouw, de kosten van de belastingadviseur of de kosten van reparatie of restauratie van een goed dat met toepassing van de **margeregeling** wordt verkocht. Zie ook **26.1.5.2**.

Een **handelaar** die beschikt over een beschikking van de inspecteur om de **margeregeling** toe te passen op de verkoop van bepaalde kunstvoorwerpen, verzamelingen en antiquiteiten (zie **26.1.8**), heeft in beginsel ook geen recht op aftrek van de **aanschafbtw**. Als deze **handelaar** er echter voor kiest om op een bepaalde verkoop de **margeregeling** niet toe te passen (zie **26.1.8**), is de (gefactureerde of de door hem verschuldigd geworden) **aanschafbtw** alsnog aftrekbaar in het tijdvak dat hij de btw over de verkoop is verschuldigd.

Zie **26.1.8.2** voor de gevolgen voor de aftrek van voorbelasting als een **handelaar** een beschikking voor kunstvoorwerpen enz. ontvangt van de Belastingdienst of die beschikking juist opzegt.

☐ 26.1.2 Margeregeling: wederverkoper/handelaar

Art. 2a, lid 1, onderdeel k, Wet OB

De **margeregeling** **geldt** alleen voor goederen die worden geleverd door wederverkopers. Een wederverkoper (**handelaar**) is volgens de staatssecretaris een ondernemer van wie de

https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb266

1/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

activiteiten geheel of gedeeltelijk bestaan uit het verkopen van gebruikte goederen, kunst- en verzamelvoorwerpen en antiquiteiten die hij van anderen heeft gekocht (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271), onder 3.3), hierbij is enige regelmaat van belang, d.w.z. dat de ondernemer die slechts incidenteel gebruikte goederen, kunst- en verzamelvoorwerpen en/of antiquiteiten verhandelt, geen handelaar is, Zie 26.1.3.4 voor de levering van gebruikte bedrijfsmiddelen. Als een ondernemer zowel nieuwe als gebruikte goederen levert, wordt hij voor de levering van de gebruikte goederen als handelaar aangemerkt ook al zou de omzet van de gebruikte goederen enz. slechts enkele procenten van de totale omzet bedragen,

- ☐ **26.1.2.1 Margeregeling: buitenlandse handelaar**
Art, 28g Wet OB

Ook een buitenlandse handelaar die in Nederland gebruikte goederen enz. levert kan de margeregeling toepassen. Hij is dan altijd zelf de omzetbelasting verschuldigd. De heffing van de verschuldigde omzetbelasting wordt niet verlegd naar zijn afnemer. Als de buitenlandse handelaar echter afziet van toepassing van de margeregeling (zie 26.1.8), wordt de heffing van de verschuldigde omzetbelasting in bepaalde gevallen wel verlegd naar de afnemer. Zie 22.1.3.

- ☐ **26.1.2.2 Margeregeling: veilinghouders en commissarissen**
Veilinghouders die gebruikte goederen, kunst- en verzamelvoorwerpen of antiek veilen, worden voor de toepassing van de margeregeling als handelaar aangemerkt. De Belastingdienst gaat ervan uit dat veilinghouders en commissarissen voldoen aan het vereiste dat er meer dan incidenteel sprake is van het optreden als handelaar (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3.3),

Voor veilinghouders gelden de volgende bijzonderheden.

Bij het opmaken van de factuur mag de veilinghouder, als de margeregeling wordt toegepast, op de factuur 'inclusief btw' of 'inclusief omzetbelasting' vermelden (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 6.4). Het vermelden van een btw-bedrag of een btw-percentage is niet toegestaan. Veilinghouders kunnen de globalisatieregeling niet toepassen (art. 46, lid 2, Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968),

Zie 26.4.6 voor zgn. executoriale veilingverkoppen.

- ☐ **26.1.3 Margeregeling: goederen die er onder vallen**
Art, 28b, lid 2, Wet OB

De margeregeling geldt voor gebruikte goederen, kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek die een handelaar in een EU-lidstaat heeft ingekocht bij:

- a, een niet-ondernemer (bijv. een particulier of rechtspersoon die geen ondernemer is);
- b, een ondernemer die de goederen uitsluitend voor vrijgestelde prestaties heeft gebruikt of voor andere prestaties waarvoor hij geen voorbelasting kon aftrekken. De levering van zo'n goed is namelijk vrijgesteld, Zie 12.14;
- c, een ondernemer die ervoor heeft gekozen om de kleineondernemersregeling toe te passen (zie 24.1) en dat goed als bedrijfsmiddel heeft gebruikt. Onder 'bedrijfsmiddel' worden in dit verband verstaan goederen die niet voor de verkoop zijn bestemd, ongeacht of daar al of niet op wordt afgeschreven. De levering van goederen uit de handelsvoorraad valt niet onder de margeregeling, omdat die goederen – voor de leverancier – geen bedrijfsmiddelen zijn. Ook goederen die zijn gebruikt voor het verrichten van diensten (bijv. verhuur) worden als bedrijfsmiddel beschouwd. Het is overigens mogelijk dat de kleine ondernemer het bedrijfsmiddel heeft aangeschaft voordat hij de kleineondernemersregeling toepaste of van zijn administratieve verplichtingen werd ontheven. In dat geval zal hij de omzetbelasting ter zake van de aankoop van het bedrijfsmiddel in aftrek hebben gebracht. Dit vormt geen belemmering voor toepassing van de margeregeling door zijn afnemer,
- d, een andere handelaar die de goederen heeft geleverd met toepassing van de margeregeling;
- e, een ondernemer of handelaar, gevestigd in een andere EU-lidstaat, die de goederen levert met toepassing van de onder b, t/m d, hiervoor genoemde bijzondere regelingen. Zie ook 26.3.3.1;
- f, een landbouwer enz. die vóór 2018 de landbouwregeling toepaste of een veehandelaar die vóór 2018 de veehandelregeling toepaste, mits de inkoop vóór 2018 plaatsvond en aan andere bepaalde voorwaarden is voldaan, Zie 26.4.2.

Let op: Bijzondere regelingen zijn getroffen voor de levering van:

nieuwe vervoermiddelen die van de ene naar de andere EU-lidstaat worden vervoerd, Zie 26.3.2.2;
door een leverancier teruggenomen goederen, Zie 26.3.1;
teruggenomen goederen door een verzekeringsmaatschappij, Zie 26.4.5.

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

- ☐ **26.1.3.1 Margeregeling: ten onrechte geen btw op aankoop van het goed**
Een voorwaarde voor het toepassen van de margeregeling is dat bij de aankoop/verwerving van het goed geen btw was verschuldigd. Zie [26.1.3.2](#). Het komt voor dat een leverancier ten onrechte geen btw aan de handelaar in rekening brengt. In dat geval valt de verkoop van het goed door de handelaar in beginsel niet onder de margeregeling, omdat ter zake van die aankoop/verwerving wel btw was verschuldigd. Goedgekeurd is echter dat de handelaar de margeregeling toch mag toepassen als hij niet wist en redelijkerwijs niet kon vermoeden dat er wel btw aan hem in rekening had moeten worden gebracht (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3.5.6). Dat blijft gelden als de leverancier achteraf de fout herstelt en alsnog btw factureert die de handelaar ook betaalt.
- De Hoge Raad heeft inzake de toepassing van de margeregeling (ook) geoordeeld dat een handelaar de margeregeling mag toepassen als bij de aanschaf/verwerving van het goed ten onrechte geen btw werd berekend. Voorwaarde is wel dat de handelaar alles heeft gedaan wat redelijkerwijs van hem kan worden verlangd om ervoor te zorgen dat hij niet bij onregelmatigheden of belastingfraude betrokken raakt (HR, nr. 14/05127, [ECLI:NL:HR:2015:3076](#)). Zie ook [21.1.2](#).
- ☐ **26.1.3.2 Margeregeling: begrip 'gebruikte goederen'**
Art. 2a, lid 1, onderdeel 1, Wet OB
- Gebruikte goederen zijn alle roerende lichamelijke zaken die, in de staat waarin zij verkeren of na herstel daarvan, opnieuw kunnen worden gebruikt. De fysieke toestand van een gebruikt goed, hoe oud en versleten ook, is voor de toepassing van de margeregeling niet van belang, mits die goederen – eventueel na herstelling – nog kunnen worden gebruikt overeenkomstig de bestemming waarvoor ze zijn vervaardigd. Goederen die zo versleten zijn dat ze alleen nog kunnen dienen als grondstof, hulpstof of halffabricaat voor de vervaardiging van andere goederen, kunnen voor de toepassing van de margeregeling niet als gebruikt worden aangemerkt. Een roerende zaak die vóór de levering door de handelaar in bezit is geweest van een niet-ethroegrechtigde (bijv. een particulier), maar door deze in het geheel niet is gebruikt, is voor de toepassing van de margeregeling toch te beschouwen als een gebruikt goed (bron: Kamerstukken II 1994/95, 23952, 5, p. 15). Zo worden flessen wijn afkomstig uit een particuliere wijnvoorraad bij verkoop door een handelaar als gebruikte goederen beschouwd. Hetzelfde geldt voor goederen die een particulier in verband met ziekte of overlijden nooit heeft gebruikt en die door hem of zijn erfgenamen aan de leverancier worden teruggeleverd.
- Het Hof van Justitie heeft bevestigd dat levende dieren ook als gebruikte goederen kunnen worden beschouwd. Zo kan volgens dat hof een van een particulier (niet zijnde een fokker) gekocht paard, dat na een training voor een specifiek gebruik wordt doorverkocht, als een gebruikt goed worden aangemerkt (HvJ EU, 'Förvaltnings AB Stenholm', zaak C-320/02, [ECLI:EU:C:2004:213](#)).
- Het Deense Sjelle Autogenbrug IVS is een autocaragebedrijf met als voornaamste activiteit de wederverkoop van gebruikte auto-onderdelen die uit gesloopte auto's worden gehaald. Volgens het Hof van Justitie EU zijn de gebruikte onderdelen die Sjelle uit autowrakken sloop 'gebruikte goederen' (HvJ EU, 'Sjelle Autogenbrug', zaak C-471/15, [ECLI:EU:C:2017:20](#)).
- ☐ **26.1.3.3 Margeregeling: edele metalen en edelstenen**
Art. 4, lid 1, Uitv.besch, OB
- Onbewerkte edele metalen en onbewerkte edelstenen worden nooit als gebruikte goederen aangemerkt. Bewerkte edelstenen, bewerkte edele metalen en sieraden kunnen echter wel als gebruikte goederen worden beschouwd en met toepassing van de margeregeling worden geleverd. Voor levering van zgn. groeibriljanten geldt een bijzondere regeling. Zie [26.4.8](#).
- Het Letse SIA E LATs biedt leningen aan particulieren aan. Als onderpand voor de leningen accepteert SIA sieraden die edelmetalen of edelstenen bevatten. Als het onderpand niet wordt ingelost, verkoopt SIA de sieraden door aan andere handelaars, voornamelijk met het oog op terugwinning van de edelmetalen of edelstenen. SIA past bij die doorverkoop de margeregeling toe. Het Hof van Justitie EU oordeelt dat goederen die edelmetalen of edelstenen bevatten niet zijn aan te merken als gebruikte goederen wanneer zij niet meer geschikt zijn om hun oorspronkelijke functie te vervullen. Daarvan is sprake als de goederen alleen nog maar de functioneleiteiten overhouden die inherent zijn aan die metalen en stenen. In dat geval is de margeregeling dus niet van toepassing ('SIA E LATs', zaak C-154/17, [ECLI:EU:C:2018:560](#)).
- ☐ **26.1.3.4 Margeregeling: gebruikte bedrijfsmiddelen**
De margeregeling is alleen van toepassing als de verkoop plaatsvindt door een 'handelaar'. Zo is bijv. de margeregeling niet van toepassing als een ondernemer de in zijn onderneming gebruikte auto verkoopt. Deze ondernemer voldoet immers niet aan de voorwaarde dat hij 'handelaar' in auto's moet zijn. De ondernemer had de auto immers aangekocht om te gebruiken in zijn onderneming en niet met het oog op die direct weer te verkopen. Desondanks kan de margeregeling toch gelden voor de levering van gebruikte bedrijfsmiddelen. Het moet volgens het Hof van Justitie dan wel gaan om gebruikte goederen waarvan het op het moment van aankoop al de bedoeling is om die, na gebruik als bedrijfsmiddel, weer door te verkopen. Daarbij is het niet van belang dat de wederverkoop (de handel) ondergeschikt is aan bijv. de

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2e6>

3/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

verhuur- of leaseactiviteiten met die goederen (Hvd EU, 'Jyske Finans', zaak C-280/04, [ECLI:EU:C:2006:253](#)). (Die zaak betrof een autoleasebedrijf dat naast nieuwe ook gebruikte auto's kocht van particulieren. Ter zake van die aankoop werd geen btw in rekening gebracht en kon dus ook geen voorbelasting in aftrek worden gebracht.)

De margeregeling is door de rechter ook van toepassing verklaard ten aanzien van de levering van gebruikte auto's die een garagehouder van particulieren e.d. had gekocht en die voordat ze werden (door)verkocht eerst tijdelijk tegen betaling aan de politie ter beschikking waren gesteld (Hof Den Bosch, nr. 02/6143, [ECLI:NL:GHSCH:2006:AV3943](#)). De staatssecretaris heeft in Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3.3 aangegeven dat de margeregeling ook geldt als een ondernemer de goederen voor andere activiteiten dan de verkoop ervan heeft gebruikt. Voorwaarde is dan wel dat op het moment van aanschaf van het goed de latere levering ervan tot de normale bedrijfsuitoefening behoort.

- ☐ **26.1.3.5 Margeregeling: overdracht of overgang onderneming**
Art. 37d Wet OB; art. 8, lid 1, Uitv.besch. OB

Bij de overdracht van een (gedeelte van de) onderneming treedt de koper voor de btw-heffing in de plaats van de verkoper. Zie [27.4.1](#). Als tot de overgedragen onderneming ook margegoederen behoren, houdt het 'in de plaats treden' in dat de koper deze goederen ook kan verkopen met toepassing van de margeregeling. Voor de ondernemer die de onderneming voortzet geldt dan als inkoopprijs de inkoopprijs die de verkoper heeft voldaan. Zie [26.2.3](#) voor de gevolgen voor de globalisatieregeling.

- ☐ **26.1.3.6 Margeregeling: fiscale eenheid**
Bij de vorming en toetreding tot een fiscale eenheid treedt de fiscale eenheid voor de heffing van de omzetbelasting in de plaats van de deelnemers. Zie [5.3.1.1](#). De fiscale eenheid kan als handelaar de margegoederen van de deelnemers verkopen met toepassing van de margeregeling. Bij het bepalen van de winstmarge moet de fiscale eenheid de inkoopprijs stellen op de inkoopprijs die is voldaan door de deelnemers aan de fiscale eenheid. Leveringen en diensten tussen die deelnemers blijven buiten de btw-heffing.

Bij de beëindiging of uittreding uit een fiscale eenheid treden de uittredende (rechts)personen in de plaats van de fiscale eenheid voor het deel dat tot hun bedrijfsvermogen behoort. Zie [5.3.1.1](#). De uittredende (rechts)personen kunnen de margegoederen van de fiscale eenheid verkopen met toepassing van de margeregeling. Bij het bepalen van de winstmarge moet de inkoopprijs worden gesteld op de inkoopprijs die door de fiscale eenheid is voldaan.

- ☐ **26.1.4 Margeregeling: demontage**
Als een ondernemer een goed demonteert waarna er meerdere goederen ontstaan, is de margeregeling niet van toepassing op de verkoop van de door de demontage ontstane goederen. De ondernemer heeft immers dat (door demontage ontstane) goed niet ingekocht met oog op de verkoop ervan. Goedgekeurd is dat de margeregeling in die situatie toch kan worden toegepast (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 2.14). Daarbij geldt als voorwaarde dat:

de gedemonteerde goederen zonder demontage in aanmerking zouden zijn gekomen voor toepassing van de margeregeling;
de onderdelen daadwerkelijk te gebruiken zijn overeenkomstig hun oorspronkelijke bestemming.

Zie [26.2.7](#) voor de gevolgen als de globalisatieregeling wordt toegepast.

Let op: Voor autodemontagebedrijven geldt een bijzondere regeling. Zie [26.4.1](#).

- ☐ **26.1.4.1 Margeregeling: samenvoegen, vervaardigen**
Samenvoeging

De margeregeling is ook van toepassing als gebruikte goederen worden samengevoegd zonder dat er voor de btw-heffing sprake is van een nieuw vervaardigd goed. Bij een samenvoeging van bijv. een schilderij en een lijst is er geen sprake van de vervaardiging van een nieuw goed. Bij de bepaling van de winstmarge kan de handelaar dan de gezamenlijke inkooprijzen van de samengevoegde goederen in aanmerking nemen.

Voorbeeld: Een schilderij waarop de margeregeling van toepassing is (inkoopprijs € 5000) wordt voorzien van een lijst die met toepassing van de margeregeling is gekocht (inkoopprijs € 242). Het geheel wordt verkocht voor € 6950. In dit geval is de inkoopprijs € 5242 (€ 5000 + € 242). De winstmarge is hier € 6950 — € 5242 = € 1708. De handelaar is aan btw verschuldigd: 21/121 × € 1708 = € 296,43.

Als aan een gebruikt goed dat onder de margeregeling valt een goed wordt toegevoegd dat niet onder de margeregeling valt, kan de margeregeling toch worden toegepast op de levering van dat samengevoegde goed (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271,

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb266>

4/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

onder 3,15). Bij de bepaling van de winstmarge mag de inkoopprijs niet worden verhoogd met de kostprijs van het toegevoegde goed dat niet onder de margeregeling valt. Daar staat tegenover dat de handelaar de bij aankoop betaalde btw op het toegevoegde goed op zijn aangifte als voorbelasting kan aftrekken.

Voorbeeld: Het schilderij uit het Voorbeeld hiervoor waarop de margeregeling van toepassing is wordt voorzien van een nieuwe lijst die is gekocht voor € 200 + € 42 btw. Het geheel wordt verkocht voor € 6950. In dit geval is de inkoopprijs € 5000. De winstmarge is hier € 6950 — € 5000 = € 1950. De handelaar is ter zake van de levering van het schilderij aan btw verschuldigd: 21/121 * € 1950 = € 338,43. Daarop mag de handelaar nog in mindering brengen de btw die hij bij de aankoop van de lijst heeft betaald (€ 42). Per saldo moet hij dus op aangifte voldoen: € 338,43 — € 42 = € 296,43. Dit bedrag is gelijk aan de btw die in het Voorbeeld hiervoor is verschuldigd.

Vervaaarding nieuw goed

Als na een samenvoeging van (gebruikte) goederen wel een nieuw goed is ontstaan — er is dus sprake van een vervaardiging — is de margeregeling op de levering van dat nieuwe goed niet van toepassing. Het vervaardigde goed voldoet immers niet aan de voorwaarde dat de handelaar een gebruikt goed inkoop met het oogmerk dat goed weer te verkopen. Een 'nieuw goed' is in dit verband een goed dat als zodanig nog niet eerder bestond. Zie [2.6.1.1](#).

Voorbeeld: Een handelaar koopt van een particulier een gebruikte bloemenvaas. Hij monteert op de vaas een fitting, lamp en een kap. De vaas is nu omgebouwd tot een schemerlamp. De schemerlamp vormt na de 'ombouw' een nieuw vervaardigd goed. Bij verkoop door de handelaar is de margeregeling niet van toepassing, omdat er geen sprake is van een gebruikt goed.

☐ 26.1.5 Winstmarge Art. 28b, lid 1, Wet OB

Bij toepassing van de margeregeling is de handelaar alleen over zijn winstmarge omzetbelasting verschuldigd. De winstmarge is het verschil tussen de verkoopprijs excl. de verschuldigde omzetbelasting (de vergoeding; zie [2.1.1](#)) en de inkoopprijs. De inkoopprijs is het bedrag dat de handelaar ter zake van de aankoop heeft voldaan of nog moet voldoen. De winstmarge is dus een bedrag excl. omzetbelasting. Als een handelaar gebruikte goederen verkrijgt, is zijn inkoopprijs nihil. De door hem met betrekking tot dergelijke goederen te hanteren winstmarge is dan gelijk aan de gerealiseerde verkoopprijs. De handelaar is in dat geval btw verschuldigd over de verkoopprijs. De rechter heeft dat beslist in een situatie waarin een zgn. kringloopwinkel gratis goederen verkreef van particulieren, bedrijven en instellingen. Deze kringloopwinkel is volgens de Hoge Raad btw verschuldigd over zijn volledige omzet (nr. 07/13464, [ECLI:NL:HR:2009:B:5652](#)). De omzet is belast met 21% btw (Brief staatssecretaris aan de Tweede Kamer, nr. DV2009-230).

Als de winstmarge negatief is omdat er verlies wordt geleden op de verkoop, bestaat er geen recht op teruggaaf van omzetbelasting. Bij de handel in goederen die onder de globalisatieregeling vallen is er wel een mogelijkheid negatieve winstmarges te compenseren met positieve winstmarges. Zie [26.2.1](#).

Voorbeeld: Een handelaar heeft een gebruikte pc gekocht van een particulier voor € 200. De handelaar wil bij de verkoop van deze computer een winst realiseren van € 100. De berekening van de verkoopprijs ziet er dan als volgt uit:

inkoopprijs	€	200
te realiseren winst	€	100
verschuldigde omzetbelasting 21% van de winstmarge van € 100	€	21
	+	—
verkoopprijs	€	321

De verschuldigde omzetbelasting kan ook worden berekend door de verkoopprijs te verminderen met de inkoopprijs en de uitkomst daarvan te vermenigvuldigen met 9/109 (voor de levering van 9%-goederen) of 21/121 (voor de levering van 21%-goederen). In dit voorbeeld: 21/121 * (€ 321 — € 200) = € 21. Als een handelaar de pc verkoopt voor € 200 of minder, is hij geen omzetbelasting verschuldigd. Hij kan echter ook geen aanspraak maken op een teruggaaf van omzetbelasting.

☐ 26.1.5.1 Winstmarge: inruil en korting

Als een handelaar een nieuw goed levert onder inname van een gebruikt goed, is in de inruilprijs vaak een korting op het nieuwe goed begrepen. Anders gezegd: in verband met de

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2b6>

5/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

winst op het nieuwe goed is de handelaar bereid een hogere prijs voor het gebruikte goed te geven dan bij de latere (door)verkoop daarvan kan worden gerealiseerd. In zo'n geval kan het voordelig zijn de korting zichtbaar te maken en de inruilprijs op het reële bedrag vast te stellen.

Voorbeeld: Een handelaar in muziekinstrumenten biedt een nieuwe piano te koop aan voor € 12 100 (incl. € 2100 omzetbelasting). Een particulier wil zijn gebruikte piano inruilen. Deze piano heeft naar de mening van de handelaar een geschatte verkoopwaarde van € 3000. De onderhandelingen tussen beide partijen kunnen tot o.m. de volgende resultaten leiden:

- a, de handelaar biedt € 4000 voor de gebruikte piano. De particulier moet bijbetalen € 8100 (€ 12 100 — € 4000);
- b, de handelaar biedt € 3000 voor de gebruikte piano en daarnaast een korting op de nieuwe piano van € 1000. De particulier moet ook hier € 8100 bijbetalen (€ 12 100 — € 1000 — € 3000).

In het geval van a, is de handelaar aan omzetbelasting verschuldigd wegens de levering van de:

—nieuwe piano: 21/121 × € 12 100	€	2100
—gebruikte piano, winstmarge is —€ 1000 bij een verkoopprijs van € 3000	€	0 1)
	+	
totaal btw	€	2100

1) Bij toepassing van de margeregeling wordt bij een negatieve winstmarge (een verlies) geen omzetbelasting teruggegeven. In het geval van b, is de handelaar aan omzetbelasting verschuldigd wegens de levering van de:

—nieuwe piano: 21/121 × (€ 12 100 — € 1000)	€	1926
—gebruikte piano, winstmarge is 0 bij een verkoopprijs van € 3000:	€	0
	+	
totaal btw	€	1926

In het geval van b, is de planhandelaar € 174 minder aan omzetbelasting verschuldigd dan in het geval van a, (€ 2100 — € 1926).

- ☐ **26.1.5.2 Winstmarge: reparatie- en restauratiekosten e.d.**
- Als een handelaar een gebruikt goed repareert of restaureert vóórdat hij het verkoopt, heeft dat geen effect op de winstmarge. Voor de bepaling van de verschuldigde omzetbelasting kunnen de kosten van reparatie en restauratie dus niet op de winstmarge in mindering worden gebracht. Hetzelfde geldt als een handelaar een gebruikt goed voorziet van nieuwe onderdelen, zoals nieuwe banden onder een auto of een nieuwe lijst rond een schilderij. De omzetbelasting op die nieuwe banden of de nieuwe lijst kan hij op de normale wijze aftrekken van de verschuldigde omzetbelasting.

Zie 26.1.4.1 als een handelaar twee gebruikte goederen samenvoegt.

Voorbeeld: Een handelaar in gebruikt witgoed heeft van een particulier een gebruikte televisie gekocht voor € 250. Na onderzoek constateert hij dat een onderdeel defect is. Hij koopt bij de fabrikant een nieuw onderdeel voor € 100 (excl. € 21 omzetbelasting). Na de reparatie verkoopt de handelaar de televisie voor € 550. De berekening van de verschuldigde omzetbelasting is als volgt:

verkoopprijs	€	550
inkoopprijs	€	250
	—	
winstmarge + omzetbelasting	€	300
omzetbelasting 21/121 × € 300	€	52
	—	
winstmarge	€	248

De aan de fabrikant betaalde omzetbelasting (€ 21) kan hij als voorbelasting in aftrek brengen, waardoor per saldo op deze levering € 31 aan btw drukt.

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Let op: Bij de levering van een margoed mag geen btw op de factuur worden vermeld, ook niet als er nieuwe onderdelen in zijn verwerkt. Zie [26.1.5.1](#).

- ☐ **26.1.5.3 Winstmarge: inkoop verschillende goederen voor één prijs**
Bij verkoop van goederen die onder de margeregeling vallen, moet de marge per goed worden vastgesteld. Als een handelaar een partij goederen voor één prijs aanschaft, moet de handelaar die aankoopsprijs toedelen aan de betreffende goederen die tot de partij behoren. In zo'n geval moet de handelaar in redelijkheid de betaalde inkoopsprijs – ook administratief – toerekenen aan de verschillende goederen (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271 onder 3.17). De toerekening moet volgens dat besluit in beginsel plaatsvinden naar de verhouding van de te verwachten verkoopopbrengst van die goederen, zolang die grenzen van de redelijkheid niet worden overschreden, zal de Belastingdienst zich aansluiten bij die verdeling. Daarbij acht de Belastingdienst het redelijk dat de betaalde inkoopsprijs alleen wordt toegerekend aan de naar het oordeel van de handelaar verkoopbare goederen. De inkoopsprijs van een gebruikt goed dat naar redelijke verwachting onverkoopbaar is, kan dus op nihil worden gesteld. Het is dan logisch dat de handelaar, als hij er toch in slaagt dat goed te verkopen, over de totale verkoopsprijs daarvan btw is verschuldigd. Een handelaar is bij de splitsing van de inkoopsprijs niet verplicht de te verwachten verkoopopbrengst als verdeelstapel te hanteren. Hij kan ook een andere wijze van splitsing hanteren. De splitsing moet plaatsvinden uiterlijk op het moment waarop het eerste goed uit de partij wordt doorverkocht.

Voorbeeld: Een handelaar in meubels koopt bij een particulier huisraad op (zilveren bestek, een eettafel met vier stoelen, een Perzisch tapijt en een lederen fauteuil). De handelaar betaalt voor dit huisraad één bedrag: € 2500. Hij verwacht dat de fauteuil onverkoopbaar is. Verder verwacht hij een verkoopsprijs voor het bestek van € 900, voor de eettafel met stoelen € 1700 en voor het tapijt € 1100 (totaal verwachte verkoopsprijs: € 3700). De totale inkoopsprijs van € 2500 kan de handelaar nu als volgt splitsen:

bestek	900/3700	× €	2500 =	€	608
tafel en stoelen	1700/3700	× €	2500 =	€	1149
tapijt	1100/3700	× €	2500 =	€	743

Als de handelaar in het algemeen bij de handel in bestek een winstmarge realiseert van 30%, bij meubels 60% en bij tapijten ongeveer 47,5%, is ook de volgende splitsing aanvaardbaar:

bestek	100/130	× €	900 =	€	692
tafel en stoelen	100/160	× €	1700 =	€	1063
tapijt	100/147,5	× €	1100 =	€	746

- ☐ **26.1.5.4 Winstmarge: verkoop verschillende goederen voor één prijs**
Als een handelaar een partij goederen verkoopt voor één prijs die niet aan de verschillende verkochte goederen kan worden toegerekend, kan de margeregeling op de hele partij worden toegepast. Voor de vaststelling van de winstmarge wordt in dat geval de verkoopsprijs vergeleken met de totale inkoopsprijs van de verkochte goederen. De margeregeling kan ook worden toegepast als de verkochte partij bestaat uit zowel margoederen als goederen waarvan de verkoop niet onder de margeregeling valt (de zgn. btw-goederen). Aan de goedkeuring is de voorwaarde verbonden dat bij het bepalen van de winstmarge op de verkoop van die partij alleen de inkoopsprijzen in aanmerking worden genomen van de goederen waarvoor de handelaar bij aankoop geen omzetbelasting in aftrek heeft kunnen brengen (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3.17).

Voorbeeld: Een handelaar in gebruikte muziekinstrumenten verkoopt drie muziekinstrumenten aan een plaatselijke amateurmuziekvereniging voor één prijs: € 3000. Twee van de drie muziekinstrumenten komen in aanmerking voor toepassing van de margeregeling (inkoopsprijzen: € 1000 en € 700). Het derde instrument heeft de handelaar eerder gekocht van een restauranthouder. Daarbij is een factuur uitgereikt voor € 500 + € 105 omzetbelasting. Deze btw heeft hij als voorbelasting afgetrokken. Op de (door)levering van dit instrument is de margeregeling niet van toepassing. De handelaar is aan omzetbelasting verschuldigd:

verkoopsprijs		€	3000
inkoopsprijs		€	1700
	—		—
winstmarge		€	1300

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0b2e6>

7/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

verschuldigd 21/121 × € 1300		€	226
------------------------------	--	---	-----

☐ 26.1.5.5 Winstmarge: bpm en kentekenkosten
Bpm

De verkoop van gebruikte vervoermiddelen leidt er in beginsel niet toe dat de handelaar bpm is verschuldigd. De bpm die oorspronkelijk voor het vervoermiddel is betaald, vermindert de winstmarge op de verkoop niet. Dat is anders als een handelaar een vervoermiddel verkoopt dat afkomstig is uit een ander land en bij invoer in Nederland bpm is verschuldigd. Als de handelaar deze bpm voor rekening van zijn klant betaalt aan de Belastingdienst, is sprake van een doorlopende post. Zie 8.1.8. Deze bpm behoort dan niet tot de vergoeding en dus ook niet tot de winstmarge. Als daarentegen de handelaar de bij invoer verschuldigde bpm (eerst) op 'eigen naam' voldoet, is er geen sprake van een doorlopende post. Goedgekeurd is dat deze bpm voor de margeregeling tot de inkoopprijs wordt gerekend (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3.6.2). Voorwaarde daarbij is dat de handelaar de verschuldigde bpm heeft betaald op het moment dat hij de betreffende btw-aangifte doet.

Kosten kentekenregistratie

Als een handelaar een gebruikte personenauto of motorrijtuig levert met toepassing van de margeregeling, behoort het bedrag dat de handelaar in rekening brengt voor de wijziging van de tenaamstelling van het kentekenbewijs niet tot de winstmarge. Die bijgesloten vormen een doorlopende post. Zie 8.1.18.

De kosten die de handelaar bij de aankoop van een gebruikt vervoermiddel in rekening brengt, zoals de kosten in verband met het op zijn naam zetten van het kenteken, behoren evenmin tot de winstmarge.

☐ 26.1.5.6 Winstmarge: kas- of factuurstelsel
Voor het tijdstip waarop de btw in de aangifte moet worden opgenomen, moet onderscheid worden gemaakt tussen de ondernemers die het kasstelsel toepassen en zij die het factuurstelsel hanteren. Zie 26.3. De staatssecretaris heeft de gevolgen van dat onderscheid in zijn Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3.6.3 als volgt beschreven.

Kasstelsel

Als een handelaar het kasstelsel toepast, moet hij de winstmarge in aanmerking nemen in het aangiftetijdvak waarin hij de vergoeding geheel of gedeeltelijk ontvangt. Als de handelaar de vergoeding in verschillende aangiftetijdvakken in gedeelten ontvangt, is hij pas omzetbelasting verschuldigd in het aangiftetijdvak waarin het totaal van de betalingen meer bedraagt dan de inkoopprijs.

Voorbeeld: Een handelaar/winkelier die per kwartaal aangifte doet van de door hem verschuldigde omzetbelasting heeft op 15 februari aan een particulier een gebruikte piano verkocht voor € 1000. De inkoopprijs van deze piano was € 700. De particulier moet bij de aankoop meteen € 250 betalen en vervolgens telkens na drie maanden nog eens 3 × € 250 (dus op 15 mei, 15 augustus en 15 november). Het tijdstip van verschuldigheid ziet er voor de handelaar als volgt uit:

kwartaal	vergoeding	restant van inkoopprijs	winstmarge (incl. btw)	verschuldigde btw
1ste	€ 250	€ 700 — € 250 = 450	—	—
2de	€ 250	€ 450 — € 250 = 200	—	—
3de	€ 250	€ 200 — € 250 = →	€ 50	€ 9 1)
4de	€ 250	€ 0 — € 250 = →	€ 250	€ 43 2)

1) 21/121 × € 50 2) 21/121 × € 250

Factuurstelsel

Als een handelaar het factuurstelsel toepast, moet hij de winstmarge in aanmerking nemen in het aangiftetijdvak waarin de factuur wordt uitgereikt of had moeten worden uitgereikt. Als gebruikte goederen e.d., aan een ander dan een ondernemer of rechtspersoon-niet-ondernemer

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

worden geleverd, moet de winstmarge in aanmerking worden genomen in het aangiftetijdvak waarin de gebruikte goederen e.d. worden geleverd.

Vooruitbetalingen

Als er sprake is van vooruitbetaling(en), wordt de winstmarge in aanmerking genomen in het aangiftetijdvak waarin de vergoeding wordt ontvangen, naargelang de ontvangsten vooruitbetalingen samen de inkoopprijs overtreffen.

- ☐ **26.1.5.7 Winstmarge: kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek**
Kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek die aan een handelaar zijn geleverd met berekening van omzetbelasting of door hem met heffing van omzetbelasting zijn ingevoerd vanuit een niet-EU-landstaal, kunnen onder bepaalde voorwaarden door de handelaar met toepassing van de margeregeling worden (door)geleverd. Zie 26.1.6. Daarbij moet de handelaar de bij de levering of invoer betaalde btw tot de inkoopprijs rekenen. Voor de toepassing van de globalisatieregeling (zie 26.2) is goedgekeurd dat voor ingevoerde kunstvoorwerpen e.d. de handelaar in plaats van de door hem aan de buitenlandse leverancier te betalen vergoeding als inkoopprijs in aanmerking mag nemen de douanewaarde (verhoogd met de bij invoer betaalde omzetbelasting; Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271 onder 5.8). Zie 15.1.8 voor de douanewaarde.

- ☐ **26.1.6 Margeregeling: administratieve verplichtingen**
Art. 28i Wet OB; art. 31, leden 1, onderdeel a., en 5, Uitv.besch. OB

Net zoals voor andere ondernemers gelden voor een handelaar die de margeregeling toepast de algemene administratieve verplichtingen en de specifieke eisen voor een btw-administratie. Zie 15.1.25. Als op in- en verkopen van goederen de margeregeling van toepassing is, geldt voor het voeren van een administratie een extra eis. De handelaar is namelijk verplicht de administratie zodanig te voeren dat het verband tussen de inkoop en verkoop van deze goederen kan worden vastgesteld. De staatssecretaris van Financiën heeft aangegeven dat die administratie zodanig moet zijn ingericht dat de winstmarge of per margegoed (individuele regeling) of per belastingtijdvak (globalisatie) kan worden vastgesteld (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 6.2).

- ☐ **26.1.6.1 Margeregeling, adm. verpl.: geen omzetbelasting op factuur van handelaar**

Art. 28h en 35a, lid 1, onderdeel p., Wet OB

Een handelaar die aan een andere ondernemer goederen levert of diensten verricht moet aan die afnemer een factuur uitreiken. Op de factuur moet als regel de omzetbelasting apart worden vermeld. Bij toepassing van de margeregeling is het echter niet toegestaan op de factuur apart melding te maken van een bedrag aan omzetbelasting. Wel moet worden vermeld 'bijzondere regeling – gebruikte goederen' of 'bijzondere regeling – kunstvoorwerpen' of 'bijzondere regeling – voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten' naargelang de bijzondere regeling die van toepassing is. De afnemer mag het in de winstmarge begrepen bedrag aan omzetbelasting niet in aftrek brengen.

Als de afnemer er problemen mee heeft dat hij geen btw kan aftrekken, kan hij de handelaar vragen toepassing van de margeregeling achterwege te laten. Zie 26.1.6.

Let op: Als een handelaar op een factuur of een dergelijk bescheid afzonderlijk melding maakt van btw, neemt de staatssecretaris het standpunt in dat de handelaar ervoor heeft gekozen om met betrekking tot die levering(en) geen gebruik te maken van de margeregeling (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 6.4). De handelaar is dan over de hele vergoeding btw verschuldigd. Dit geldt ook als de afnemer de op de factuur vermelde btw niet kan aftrekken of als de handelaar op de factuur uitdrukkelijk het nultarief vermeldt. Het Hof van Justitie EU oordeelde op vragen van de Litouwse rechter dat de margeregeling ook kan worden toegepast indien de factuur zowel melding maakt van de margeregeling als van een btw-vrijstelling (Litidans. C-424/15, ECLI:EU:C:2017:389). Het standpunt van de staatssecretaris over het niet kunnen toepassen van de margeregeling bij het afzonderlijk vermelden van (enige) btw op een factuur, waaronder het nultarief, is naar onze mening met dit arrest achterhaald. Wij verwachten dan ook dat het beleid op dit onderdeel zal worden aangepast. Bij de publicatie van deze Almanak was nog niets bekend over een mogelijke beleidswijziging.

- ☐ **26.1.6.2 Margeregeling, adm. verpl.: inkoopverklaring**
Art. 28i Wet OB; art. 4a en 31, lid 1, onderdeel a., Uitv.besch. OB

Een handelaar moet beschikken over bescheiden om de aankoop en de aankoopprijs van een goed dat met toepassing van de margeregeling zal worden verkocht te kunnen onderbouwen. Zo'n bescheid kan zijn de factuur die de leverancier aan de handelaar uitreikt. Als een handelaar zo'n goed echter aankoopt van een particulier of van een ondernemer die vrijgesteld is van de factureringsplicht, beschikt de handelaar niet over zo'n (inkoop)bescheid. In die

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2e6>

9/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Naast genoemde situaties moet de handelaar aan zijn leverancier een zgn. inkoopverklaring uitreiken. De inkoopverklaring moet de volgende gegevens bevatten:

- a, de datum van levering;
- b, de naam en het adres van de handelaar;
- c, de naam en het adres van de leverancier;
- d, een duidelijke omschrijving van het goed (bij motorrijtuigen tevens het kentekennummer);
- e, de hoeveelheid geleverde goederen;
- f, het bedrag dat de handelaar aan de leverancier is verschuldigd;
- g, een verklaring van de leverancier dat deze ter zake van de eerdere levering aan hem in het geheel geen omzetbelasting in aftrek heeft gebracht.

Let op: De onder g, bedoelde verklaring wordt als de leverancier ervoor heeft gekozen om de kleineondernemersregeling toe te passen (zie [26.1.1](#)) en hij het goed heeft verkregen vóórdat hij van die regeling gebruikmaakte of dat hij van administratieve verplichtingen was ontheven, vervangen door de verklaring dat hij de btw-vrijstelling voor kleine ondernemers toepast (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 6.3).

De handelaar is verplicht in zijn administratie regelmatig aantekening te houden van de door hem uitgereikte inkoopverklaringen. Hij moet een afschrift van de uitgereikte inkoopverklaringen bewaren.

Inkoopverklaring niet vereist

De verplichting tot uitreiking van een inkoopverklaring geldt niet als:

de handelaar wegens de aankoop minder dan € 500 aan de leverancier is verschuldigd. Bij aankopen van twee of meer goederen tegelijk wordt de € 500-grens toegepast op het totale bedrag dat de handelaar aan de leverancier moet betalen. Dit geldt ook als er een prijs per goed is vastgesteld en één of meer goederen daarbij een individuele aankoop prijs hebben die lager is dan € 500;

de leverancier een factuur moet uitreiken. Zie [26.1.3](#);

de handelaar bij de inkoop van een gebruikt goed enz. van een leverancier gelijktijdig aan die leverancier een ander goed levert en de handelaar hiervoor een factuur uitreikt. Die factuur moet voldoen aan de gewone eisen (zie [26.2.1](#)) en moet tevens de onder a, t/m g, hiervoor genoemde gegevens bevatten (incl. de ondertekening door de leverancier van het gebruikte goed enz.). Wegens de inkoop van het gebruikte goed mag geen omzetbelasting worden vermeld en afgetrokken. Zie ook [26.1.6.1](#);

de handelaar met toepassing van de margeregeling kunst- en verzamelvoorwerpen en inkt levert die hij met berekening van omzetbelasting heeft aangekocht of ingevoerd. Zie [26.1.6](#).

Let op: Het bezit van een inkoopverklaring is geen absolute voorwaarde voor toepassing van de margeregeling. Deze verklaring dient er uitsluitend toe de bewijslast voor de handelaar te verlichten. Als de handelaar echter niet beschikt over een inkoopverklaring terwijl de leverancier aan de handelaar wel zo'n verklaring had moeten verstrekken, is dat wel een aanwijzing dat de gekochte goederen niet voor toepassing van de margeregeling in aanmerking komen. De handelaar kan de margeregeling dan alleen nog toepassen als hij aan de hand van zijn boeken en andere bescheiden kan aantonen dat toch wordt voldaan aan de voorwaarden voor toepassing van de margeregeling (HR, nr. 41.358, [ECLI:NL:HR:2009:BC3340](#) en Hof Den Bosch, nr. 04/01224, [ECLI:NL:GHSHE:2007:BB7831](#)). Tevens zal daaruit moeten blijken voor welke prijs de handelaar de goederen heeft gekocht.

☐ 26.1.6.3 Margeregeling, adm. verpl.: inruiltransactie

Art. 33, leden 1, onderdeel c., en 3, Uitv.besch, OB

Bij inruiltransacties tussen ondernemers kan worden voldaan met het uitreiken van een factuur door slechts een van de betrokken ondernemers. Zie ook [26.2.3.3](#). Deze ontheffing van de factureringsverplichting geldt ook als een of beide ondernemers die bij de inruiltransacties zijn betrokken, op hun levering de margeregeling toepassen.

Voorbeeld: Handelaar A verkoopt een gebruikte laptop voor € 500 aan handelaar B tegen inruil van een gebruikte iPhone voor € 200. Beide leveringen vallen onder de margeregeling. Handelaar A maakt een factuur op. Daarop vermeldt hij o.m.:

geleverde laptop (margeregeling)		€	500
ingenomen iPhone (margeregeling)		€	200
	—		
te betalen		€	300

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb266>

10/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Handelaar A is omzetbelasting verschuldigd over zijn winstmarge, waarbij als verkoopprijs geldt € 500. Handelaar B is eveneens omzetbelasting verschuldigd over zijn winstmarge. Voor hem geldt als verkoopprijs € 200. Geen van beide handelaren kan wegens de aankoop omzetbelasting in afreik brengen.

☐ **26.1.6,4 Margeregeling, adm. verpl.: veiling**

Als bij een veiling goederen worden aangeboden tegen prijzen die ingevolge de veilingvoorwaarden 'indusiel' b/w. of 'indusiel omzetbelasting' zijn, mag met vermelding van deze uitdrukkingen worden gefactureerd, zonder dat de toepassing van de margeregeling in gevaar komt. De koper op de veiling kan geen voorbelasting aftrekken omdat de factuur niet aan de eisen voor afreik voldoet. Zie [18.2.8.1](#). De veilinghouder mag op de factuur echter geen bedrag aan omzetbelasting en ook geen percentage (bijv. incl. 21% btw) vermelden. Als hij dat wel doet, geldt de margeregeling niet.

☐ **26.1.7 Margeregeling: oninbare vorderingen e.d.**

Als een ondernemer het aan zijn afnemer gefactureerde bedrag niet of niet geheel ontvangt, maar de verschuldigde btw wel al heeft aangegeven en betaald, heeft hij recht op teruggaaf. Zie [19.1.1](#). Hetzelfde geldt als een leverancier een vermindering van de vergoeding verleent of als hij goederen in ongebruikte staat terugneemt. Zie [19.1.2](#). Als het daarbij gaat om leveringen waarop de margeregeling is toegepast, kan van een teruggaaf b/w. alleen sprake zijn als de handelaar op het moment van verkoop een positieve winstmarge realiseerde. Voor het berekenen van het teruggaafbedrag wordt de oorspronkelijk berekende winstmarge verminderd met het bedrag dat de handelaar uiteindelijk niet blijkt te ontvangen (Bekult nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3.12). In het Voorbeeld hierna wordt de berekening van de teruggaaf toelicht, Zie [26.2.8](#) voor de gevolgen als de handelaar de globalisatieregeling toepast.

Voorbeeld: Een handelaar heeft met toepassing van de margeregeling een gebruikte piano geleverd. Daarvoor heeft hij zijn afnemer € 4800 in rekening gebracht. De verkoopprijs van deze piano was € 3400. De handelaar heeft in zijn aangifte als verschuldigde btw opgenomen: $21/121 \times (\text{€ } 4800 - \text{€ } 3400) = \text{€ } 243$. Van het in rekening gebrachte bedrag van € 4800 betaalt de afnemer slechts € 4000. Het restant van € 800 blijft oninbaar. De winstmarge bedraagt nu: $\text{€ } 4000 - \text{€ } 3400 = \text{€ } 600$. Daarin is aan omzetbelasting begrepen: $21/121 \times \text{€ } 600 = \text{€ } 104$. De handelaar heeft nu recht op teruggaaf van het verschil tussen € 243 en € 104, is € 139. Als de handelaar € 3400 of minder ontvangt, kan hij het als verschuldigde btw in zijn aangifte opgenomen bedrag van € 243 volledig terugvragen.

☐ **26.1.8 Margeregeling: afzien van toepassing**

Art. 28f Wet OB

Bij toepassing van de margeregeling mag de over de marge verschuldigde omzetbelasting niet apart op de factuur worden vermeld. Zie [25.1.6.1](#). De koper-ondernemer kan dus geen omzetbelasting aftrekken. Een handelaar kan echter per levering afzien van toepassing van de margeregeling. In dat geval is hij over de volledige vergoeding omzetbelasting verschuldigd. Zie ook HR, nr. 11/00452, [ECLI:NL:HR:2012:BW3311](#). Het niet toepassen van de margeregeling is alleen voordelig als de koper de omzetbelasting in afreik kan brengen. De handelaar zelf kan overigens de btw begrepen in de door hem betaalde verkoopprijs dan niet aftrekken.

Voorbeeld: Een autohandelaar heeft een gebruikte bestelauto gekocht van een ziekenhuis voor een bedrag van € 10 000. Hierover is aan de handelaar geen omzetbelasting in rekening gebracht. Zie [12.1.6](#). Deze bestelauto verkoopt hij aan een koeriersbedrijf voor € 15 000. De winstmarge (incl. omzetbelasting) van de handelaar is dus € 5000. Bij toepassing van de margeregeling is hij aan omzetbelasting verschuldigd: $21/121 \times \text{€ } 5000 = \text{€ } 868$. Na afreik van de verschuldigde omzetbelasting resteert dus een winstmarge van € 4132 ($\text{€ } 5000 - \text{€ } 868$). De verschuldigde omzetbelasting kan het koeriersbedrijf niet in afreik brengen. De handelaar mag immers op de factuur geen melding maken van de door hem verschuldigde omzetbelasting. De verkoopprijs van deze bestelauto is voor het koeriersbedrijf daarom € 15 000. Als de handelaar afziet van toepassing van de margeregeling, wil hij uiteraard dezelfde winstmarge behalen (€ 4132). De handelaar berekent de verkoopprijs dan als volgt:

inkoopprijs		€	10 000
te realiseren winst		€	4 132
	+		
vergoeding		€	14 132
omzetbelasting (21%)		€	2 968
	+		
totale verkoopprijs		€	17 100

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb266>

11/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Het koeriersbedrijf kan deze omzetbelasting in aftrek brengen. Het resultaat van het niet toepassen van de margeregeling is dat de handelaar bij het behalen van hetzelfde resultaat – een winstmarge van € 4132 – voor de koper een lagere netto-inkoopprijs realiseert, namelijk € 14 132 in plaats van € 15 000.

Als een handelaar ervoor kiest om op een levering de margeregeling niet toe te passen, hoeft hij dat niet expliciet te melden aan de Belastingdienst. In zijn Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3,8 heeft de staatssecretaris aangegeven dat volstaat dat op de uit te rekenen factuur de verschuldigde btw of de toepassing van het nultarief afzonderlijk wordt vermeld. Als geen factuur wordt en ook niet hoeft te worden uitgereikt, moet de keuze voor toepassing van de normale omzetbelastingregels blijken uit de wijze waarop de handelaar de levering in zijn administratie heeft verwerkt.

Let op: De mogelijkheid om per levering af te zien van toepassing van de margeregeling geldt ook voor de levering van kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek waarvoor de handelaar een beschikking van de inspecteur heeft om de margeregeling te mogen toepassen. Zie 26.1.3. In de in die paragraaf beschreven situatie was aan de handelaar wel btw gefactureerd of was de handelaar btw wegens invoer verschuldigd. Deze aanschaf-btw komt wel (altnog) voor aftrek in aanmerking als de handelaar ervoor kiest de margeregeling niet toe te passen. Zie 26.2.5.

Als een handelaar bij verkoop van een goed afziet van toepassing van de margeregeling, terwijl hij dat goed zelf ook heeft gekocht bij een handelaar, geldt een speciale regeling. Goedgekeurd is dat in die situatie ook de eerste levering altnog onder de gewone btw-regels wordt gebracht (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3,8). Aan die goedkeuring zijn de volgende voorwaarden verbonden:

- de naheffingsaanslag (art. 20, lid 3, AWR) is nog niet verstrekt; én
- vaststaat dat de handelaar/afnemer ter zake van de levering volledig recht op aftrek zou hebben gehad; én
- ook overigens staat vast dat er geen enkel risico bestaat op verlies van belastinginkomsten; én
- de handelaar/verkoper reikt een herstellafactuur uit waarbij hij onder creditering van de eerdere factuur altnog de btw in rekening brengt.

☐ 26.1.9 Margeregeling: kunst- en verzamelvoorwerpen en antiquiteiten
Art. 28c Wet OB

De margeregeling geldt ook voor kunst- en verzamelvoorwerpen en antiquiteiten. Zie 26.4.5, voor een omschrijving van deze begrippen. Hierbij gaat het ten eerste, net zoals bij 'gebruikte goederen', om kunst- en verzamelvoorwerpen en antiquiteiten die de handelaar heeft aangekocht zonder dat zijn leverancier btw in rekening heeft gebracht. Zie 26.1.3.

Daarnaast is bij levering van kunst- en verzamelvoorwerpen en antiquiteiten waarop bij aanschaf btw drukt (zie 10.2.10) soms de margeregeling wel van toepassing. Dat doet zich voor in de volgende situaties:

- a. kunstvoorwerpen, verzamelvoorwerpen en antiquiteiten die de handelaar in Nederland heeft ingevoerd of laten invoeren (van buiten EU);
- b. kunstvoorwerpen die de handelaar in Nederland betaalt met 9% heeft gekocht van de maker (kunstenaar) of diens rechtspolvoelger onder algemene titel (bijv. de erfgenaam van de kunstenaar). Dat geldt ook als de handelaar het kunstvoorwerp in een andere EU-lidstaat heeft aangekocht, waarbij de handelaar btw (9%) in Nederland is verschuldigd wegens een (fictieve) intracommunautaire verwerving (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 5,5.1);
- c. kunstvoorwerpen die de handelaar in Nederland heeft gekocht van een aftrekeerrechtigde ondernemer, waarbij de laatstgenoemde ondernemer geen handelaar in kunstvoorwerpen is. Dit is mogelijk als die ondernemer bij de eerdere aankoop van het kunstvoorwerp (van de maker of diens rechtspolvoelger) de door hem (tegen het 9%-tarief) betaalde btw volledig in aftrek heeft gebracht.

Let op: De situaties a., b. en c. zijn alleen van toepassing als de handelaar beschikt over een daartoe zij zijn verzoek door de inspecteur afgegeven, voor bezwaar vatbare, beschikking. Zonder zo'n beschikking valt de levering van deze kunstvoorwerpen niet onder de margeregeling.

Het is niet vereist dat de leverancier in de onder b., en c. bedoelde situaties een factuur aan de handelaar heeft uitgereikt met afzonderlijke vermelding van btw (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 5.3). De handelaar die de onder a. tm c. hiervoor genoemde kunst- en verzamelvoorwerpen en antiquiteiten levert met toepassing van de margeregeling, mag niet aftrekken de btw die bij de aankoop aan hem in rekening is gebracht of bij de intracommunautaire verwerving of de invoer van hem is geheven. De handelaar met een beschikking van de inspecteur om de margeregeling toe te passen op de hier bedoelde kunst- en

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2e6>

12/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

verzamelvoorwerpen en antiquiteiten kan per individuele levering toch de normale omzetbelastingregels toepassen. Zie 26.1.1. In dat geval bestaat (alsnog) recht op aftrek van de aanschaf-btw. Zie 26.2.2.

Voorbeeld: Een handelaar koopt van een in Nederland gevestigd transportbedrijf een schilderij voor € 100 000. Ter zake van die levering heeft het transportbedrijf op factuur 9% btw in rekening gebracht (€ 9000). De handelaar verkoopt het schilderij later aan een particulier in Nederland voor € 128 000. De handelaar kan de margeregeling toepassen als hij van de inspecteur een beschikking heeft ontvangen. Er zijn nu twee mogelijkheden.

1. De handelaar past de margeregeling wel toe. Zijn winstmarge (incl. btw) bedraagt (€ 128 000 — € 109 000 =) € 19 000. De verschuldigde btw bedraagt: $21/121 \times € 19\ 000 = € 3298$. De aan hem gefactureerde btw (€ 9000) is niet aftrekbaar. Voor de handelaar resteert dus: € 19 000 — € 3298 = € 15 702.
2. De handelaar past de margeregeling niet toe. De handelaar is aan btw verschuldigd $21/121 \times € 128\ 000 = € 22\ 214$. Na aftrek van de voorbelasting ad € 9000 is de handelaar dan € 13 214 aan de Belastingdienst verschuldigd. Voor de handelaar resteert dan een winst van slechts (€ 128 000 — € 109 000 — € 13 214) = € 5786.

☐ 26.1.9.1 Margeregeling, kunst enz.: vergunning Art, 28c, lid 2, Wet OB

Het verzoek om de margeregeling te mogen toepassen voor de levering van kunst- en verzamelvoorwerpen en antiquiteiten moet de handelaar schriftelijk doen bij de inspecteur. Het verzoek moet de levering van alle hiervoor bedoelde goederen betreffen. De inspecteur beslist op het verzoek bij een voor bezwaar vatbare beschikking. De vergunning gaat in op de datum van dagtekening van de beschikking. De handelaar kan in het verzoek een andere ingangsdatum vragen, mits deze niet is gelegen vóór de dag waarop het verzoek is ingediend.

De vergunning geldt gedurende ten minste twee kalenderjaren. Daarna kan de handelaar de vergunning opzeggen. Wij adviseren om dat schriftelijk te doen. De vergunning eindigt dan op de aangegeven datum of, als geen datum werd opgegeven, vanaf het eerstvolgende kalenderjaar, als er ten minste twee kalenderjaren zijn verstreken. Na opzegging moeten er ten minste twee kalenderjaren zijn verstreken voordat weer een vergunning kan ingaan.

Let op: Opzegging van de vergunning biedt naar onze mening weinig voordelen, omdat de handelaar per levering kan afzien van toepassing van de margeregeling.

☐ 26.1.9.2 Margeregeling, kunst etc.: herziening aftrek voorbelasting bij regimewijziging

Art, 28f Wet OB; art, 4b Uitv.besch, OB

Als een handelaar besluit van de margeregeling gebruik te gaan maken of daarmee te stoppen, heeft dat gevolgen voor de aftrek van voorbelasting.

- a. Overgang van normale regeling naar margeregeling: als een handelaar een verzoek doet om de margeregeling toe te passen op de in 26.1.9, onder a, t/m c, genoemde goederen — kunstvoorwerpen gekocht van de kunstenaar (in Nederland of een andere EU-lidstaat) en ingevoerde kunst- en verzamelvoorwerpen en antiquiteiten — moet hij de eerder ter zake in aftrek gebrachte omzetbelasting corrigeren. Deze correctie betreft alleen de kunstvoorwerpen enz, die de handelaar op het tijdstip van de regimewijziging nog niet heeft (door)geleverd. Deze omzetbelasting is de handelaar verschuldigd in het eerste aangiftelijdvak waarin hij de margeregeling toepast.
- b. Overgang van margeregeling naar normale regeling: bij overgang van de margeregeling naar de normale regeling kan de handelaar de tijdens de 'margeperiode' niet in aftrek gebrachte omzetbelasting en de geoordeelde omzetbelasting (zie onder a, hiervoor) alsnog of opnieuw in aftrek brengen in het eerste aangiftelijdvak waarin hij de margeregeling niet meer toepast. Ook deze correctie betreft alleen de kunstvoorwerpen enz, die de handelaar op het tijdstip van de regimewijziging nog niet heeft (door)geleverd.

☐ 26.1.10 Margeregeling: ten onrechte toegepast

Als een handelaar de margeregeling ten onrechte heeft toegepast omdat de levering aan de handelaar niet voldoet aan de geldende voorwaarden (zie 26.1.3, onder a, t/m f), moet hij de te weinig betaalde omzetbelasting in beginsel alsnog betalen. De handelaar heeft dan immers de btw berekend over de winstmarge, terwijl de btw had moeten worden berekend over de verkoopprijs. Het ten onrechte toepassen van de margeregeling kan zijn veroorzaakt doordat de handelaar geen factuur of een factuur zonder afzonderlijke vermelding van btw heeft ontvangen van zijn leverancier. Voor die situatie is goedgekeurd dat de handelaar de margeregeling toch toepast (Besluit nr. BLKB2014/545M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3,5,6). Hiervoor geldt wel de voorwaarde dat de handelaar niet wist en redelijkerwijs ook niet kon vermoeden dat

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2e6>

13/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

de leverancier van de betreffende goederen ten onrechte geen factuur heeft uitgereikt of ten onrechte de btw niet afzonderlijk op de uitgerekte factuur heeft vermeld. Bij twijfel daarover moet de handelaar daar **wel** onderzoek naar doen. Aan die onderzoeksplicht is voldaan **als**:

- de handelaar redelijkerwijs op dit punt niet hoefde te twifelen aan de juistheid van de factuur of het niet uitreken ervan door de leverancier; of
- de handelaar is afgegaan op mededelingen van de leverancier op dit punt en de handelaar had geen aanleiding om aan die mededelingen te twifelen.

Als de leverancier heeft voldaan aan de genoemde voorwaarden, hoeft de handelaar het toepassen van de margeregeling niet te corrigeren **als** zijn leverancier **alsnog** een factuur met afzonderlijke vermelding van btw uitreikt en de handelaar die btw voldoet aan de leverancier. Goedgekeurd is dat de handelaar die btw aftrekt van de winstmarge. Die btw is dan niet aftrekbaar als voorbelasting.

☐ 26.1.10.1 Margeregeling: onjuiste inkoopfactuur of -verklaring

Het kan voorkomen dat een leverancier ten onrechte geen btw aan de handelaar in rekening brengt. In dat geval valt de verkoop van het goed door de handelaar aan een klant in principe niet onder de margeregeling. Goedgekeurd is echter dat de handelaar de margeregeling toch mag toepassen **als** hij niet wist en redelijkerwijs niet kon vermoeden dat er **wel** btw aan hem in rekening had moeten worden gebracht (Beulit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3.5.6). Als de leverancier de fout herstelt en **alsnog** btw factureert, die de handelaar ook betaalt, mag de handelaar toch de margeregeling toepassen. In een geval waarbij een handelaar caravans kocht van een ondernemer die **valselijk** had verklaard dat de margeregeling van toepassing was, heeft de Hoge Raad geoordeeld dat de handelaar de margeregeling niet kan toepassen. Het feit dat de handelaar niet wist dat de verklaring onjuist was, **hield** de handelaar niet. Een handelaar mag volgens het arrest de margeregeling in zo'n situatie alleen toepassen **als** hij alles heeft gedaan wat redelijkerwijs van hem kan worden verlangd om te voorkomen dat hij door de handeling die hij verricht betrokken raakt bij onregelmatigheden of belastingfraude (HR, nr. 14/05127, [ECLI:NL:HR:2015:3075](#)).

☐ 26.2 Globalisatie

☐ 26.2.1 Globalisatieregeling: de werking

Art. 28d Wet OB

Bij toepassing van de margeregeling is het uitgangspunt dat de winstmarge per geleverd (marge)goed wordt vastgesteld. Zie 26.1.6. Om praktische problemen – gedeeltelijk – op te lossen, mogen handelaars voor bepaalde aangewezen goederen de marge van geleverde goederen per tijdvak van aangifte vaststellen. Dit wordt 'globalisatie' genoemd.

Bij globalisatie is de winstmarge het verschil tussen het totaal van de verkoopprijzen van de verkochte margegoederen en van de inkooprijzen van ingekochte margegoederen in een aangiftetijdvak. Het kan zijn dat in een aangiftetijdvak dit verschil negatief is. In een dergelijke situatie wordt aan de handelaar geen teruggaaf van omzetbelasting verleend. Wel kan een negatief saldo van een aangiftetijdvak worden gecompenseerd met een positief saldo in een volgend aangiftetijdvak in hetzelfde kalenderjaar. Zie 26.2.3.

Na afloop van het jaar worden de winstmarges van alle aangiftetijdvakken gesaldeerd en wordt aldus de jaarwinstmarge berekend. Dit is de zgn. jaarglobalisatie. Is over de jaarwinstmarge minder omzetbelasting verschuldigd dan is afgedragen over de diverse aangiftetijdvakken, dan wordt het verschil op verzoek teruggegeven. Zie 26.2.4.1.

Als de jaarwinstmarge op een negatief bedrag uitkomt, moet de handelaar hiervoor een beschikking van de inspecteur vragen om dit negatieve jaarsaldo later te kunnen verrekenen met een positieve jaarwinstmarge van een volgend jaar. Zie 26.2.4 en 26.2.4.2.

Let op: De globalisatieregeling geldt niet voor veilinghouders. Zie 26.1.2.2.

☐ 26.2.1.1 Globalisatie: berekening winstmarge per tijdvak

Bij globalisatie worden de inkoop in aanmerking genomen in het aangiftetijdvak waarin de goederen aan de handelaar worden geleverd of in het aangiftetijdvak waarin aan de handelaar een factuur is uitgereikt. Als er een vooruitbetaling van het aankoopbedrag plaatsvindt, moeten die inkoop in aanmerking worden genomen in het aangiftetijdvak waarin die vooruitbetaling wordt gedaan. Handelaars die het kasstelsel toepassen (zie 26.2.4) kunnen de aankoop van gebruikte goederen **n.d.**, steeds **als** inkoop in aanmerking nemen in het aangiftetijdvak waarin zij de aankoopprijs betalen. Bij een en ander is het niet van belang dat die goederen nog niet zijn verkocht in het aangiftetijdvak waarin ze **als** inkoop in aanmerking worden genomen.

De verkopen worden in aanmerking genomen in het aangiftetijdvak waarin de gebruikte goederen worden geleverd, ook al zijn de goederen in een eerder tijdvak gekocht. Veranderingen in de omvang van de voorraad hebben geen invloed op de verschuldigde omzetbelasting.

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5feb-befb-dd83cf0bb266>

14/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Zie [26.1.6](#) voor de administratieve verplichtingen.

Voorbeeld: Bij toepassing van de margeregeling per goed wordt de verschuldigde omzetbelasting als volgt berekend:

	inkoop prijs	verkoop prijs	winstmarge	btw
piano	€ 6000	€ 6500	€ 500	€ 87 1)
saxofoon	€ 1500	€ 900	—	€ 600
				0
totaal	€ 7500	€ 7400	—	€ 100
				87

1) $21/121 \times € 500$ Bij toepassing van globalisatie worden alle inkopen en alle verkopen in één tijdvak bij elkaar geteld. Stel dat de piano en de saxofoon in hetzelfde aangiftijdvak zijn gekocht en verkocht. De berekening ziet er dan als volgt uit:

	inkoop prijs	verkoop prijs	winstmarge	btw
muziekinstrumenten	€ 7500	€ 7400	—	€ 100
				0

Stel dat deze handelaar in hetzelfde aangiftijdvak voor € 1500 ook nog twee trompetten heeft gekocht van een muziekvereniging en dat hij verder een aantal trommels heeft verkocht voor € 2000. Bij toepassing van globalisatie wordt de verschuldigde omzetbelasting dan als volgt berekend:

	inkoop prijs	verkoop prijs	winstmarge	btw
muziekinstrumenten	€ 9000	€ 9400	€ 400	€ 69 1)

1) $21/121 \times € 400$

☐ **26.2.1.2 Globalisatie: goederen met verschillende tarieven**

Als de handelaar zowel 9%-goederen als 21%-goederen verkoopt, wordt per goederensoort afzonderlijk de globalisatie toegepast en de winstmarge berekend. Zie ook Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.2. Een negatieve winstmarge bij de ene goederensoort mag de handelaar niet verrekenen met een positieve winstmarge bij de andere goederensoort.

Voorbeeld: Een handelaar heeft in het tweede kwartaal voor € 5300 gebruikte boeken ingekocht en voor € 16 800 gebruikte meubelen. In datzelfde tijdvak heeft hij voor € 6700 gebruikte boeken verkocht en voor € 13 200 gebruikte meubelen. Met deze in- en verkopen heeft de handelaar in het tweede kwartaal een winstmarge (incl. omzetbelasting) gerealiseerd op:

boeken: € 6700 — € 5300 = € 1400;
meubelen: € 13 200 — € 16 800 = — € 3600,

Voor de verkoop van de boeken is de handelaar aan omzetbelasting verschuldigd: $9 / 109 \times € 1400 = € 115$. Voor de levering van de meubelen is hij over het tweede kwartaal geen omzetbelasting verschuldigd, omdat er sprake is van een negatieve winstmarge. Deze negatieve winstmarge over het tweede kwartaal op de 21%-goederen kan hij verrekenen met een eventuele positieve winstmarge op de 21%-goederen over het derde kwartaal (de zgn. carry-forward). Zie [26.2.3](#).

Let op: Bij levering van goederen naar niet-EU-landen geldt het 0%-tarief, ook als de handelaar hierop de margeregeling toepast. Daarbij moet hij echter wel een correctie aanbrengen op de inkopen. Zie [26.2.6](#).

☐ **26.2.2 Globalisatie: aangewezen goederen**

Art. 4c, lid 1, onderdeel a, Ultv.besch, OB

Globalisatie mag worden toegepast op de levering door handelaren, met uitzondering van veilinghouders, van de volgende goederen (incl. gebruikte onderdelen, toebehoren en benodigdheden):

- a. vervoermiddelen (incl. caravans, fietsen en bromfietsen);
- b. iedding;
- c. meubelen;
- d. boeken en tijdschriften;
- e. foto-, film- en videoapparatuur;

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2e6>

15/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

f, beeld- en geluidsdragers, zoals grammofoonplaten, video- en muziekcassettes, dvd's en cd's;
g, muziekinstrumenten;
h, huishoudelijke, elektrische en elektronische apparaten (waaronder ook gazonmaaiers, hogedrukspuiten e.d.);
i, huisdieren;
j, kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek. Handelaars in kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek mogen de globalisatieregeling ook toepassen op curiosa.

De globalisatie geldt voor alle hiervoor genoemde goederen die de handelaar met toepassing van de margeregeling verkoopt. Hij kan dus niet voor een bepaald goed de individuele winstmarge bepalen en daarover omzetbelasting betalen. Wel kan de handelaar voor een bepaald goed afzien van toepassing van de margeregeling. Zie 26.1.8. Verder kan de handelaar, als hij dat wenst, afzien van toepassing van globalisatie (zie 26.2.2.2), maar dat geldt dan voor alle goederen.

Een fiscale eenheid wordt als één ondernemer aangemerkt. Zie 5.3.3. Dit betekent dat het niet mogelijk is dat bepaalde onderdelen van een fiscale eenheid per individueel goed de winstmarge bepalen en dat de andere onderdelen globalisatie toepassen. Alle onderdelen van een fiscale eenheid moeten de individuele methode of globalisatie toepassen.

☐ 26.2.2.1 Globalisatie: op verzoek ook voor niet-aangewezen goederen

Art. 28d Wet OB; art. 4c, leden 1, onderdeel b., en 4, Uitv.besch, OB

Voor andere dan de in 26.2.2.2 onder a, t/m j, genoemde goederen kan een handelaar bij de Belastingdienst een schriftelijk verzoek indienen om de globalisatieregeling toe te passen. Zo'n verzoek kan worden ingediend voor goederen waarvoor het onmogelijk of ongebruikelijk is ze van inkoop tot verkoop administratief te volgen. Dat geldt ook voor partijgoederen waarvan de aankoopprijs gewoonlijk niet kan worden gesplitst in inkoopprijzen voor elk goed afzonderlijk. Het verzoek moet betrekking hebben op alle leveringen van goederen van een bepaalde soort. Het is niet mogelijk goederen van dezelfde soort gedeeltelijk te leveren met toepassing van globalisatie en voor het overige deel de winstmarge per individueel goed te bepalen. Op een verzoek om globalisatie beslist de inspecteur bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Bij inwilliging van het verzoek geldt de globalisatie voor de aangewezen goederen vanaf het kalenderjaar volgend op dat waarin het verzoek is gedaan en wel voor een periode van ten minste vijf kalenderjaren. Daarna kan de handelaar weer afzien van globalisatie. Globalisatie is dan gedurende een periode van ten minste vijf kalenderjaren niet mogelijk. Daarna kan de handelaar, desgewenst, opnieuw in aanmerking komen voor globalisatie. Bij bedrijfsoverdracht (zie 26.2.2) en voor een fiscale eenheid (zie 26.2.10) gelden speciale regels.

Voorbeeld: Een handelaar dient in 2015 een verzoek in om met betrekking tot bepaalde goederen globalisatie te mogen toepassen. Bij inwilliging van dat verzoek geldt de globalisatie vanaf 1 januari 2016. Beëindiging van de globalisatie voor deze goederen is eerst mogelijk vanaf 1 januari 2021. Hij moet dan de globalisatie wederopzeggen vóór 1 januari 2021. Een hernieuwd verzoek om globalisatie kan dan weer voor het eerst worden ingewilligd per 1 januari 2026.

Bij overgang van de individuele regeling naar globalisatie wordt geen rekening gehouden met de voorraad op de datum van stelselwijziging. Dit betekent dat de inkoopprijzen van goederen die zijn aangekocht in de periode waarin de individuele regeling werd toegepast, maar die nog in voorraad zijn op het tijdstip waarop wordt overgegaan naar globalisatie, in geen van beide systemen als inkopen in aanmerking worden genomen.

Let op: De inspecteur is in beginsel verplicht om binnen acht weken na ontvangst van het verzoek een beslissing te nemen. Als de inspecteur binnen die termijn geen beslissing neemt, moet hij de ondernemer laten weten wanneer hij wel een beslissing zal nemen. Het verzoek wordt geacht (van rechtswege) te zijn ingewilligd als de inspecteur niet binnen die termijn een beslissing heeft genomen en ook niet heeft laten weten wanneer hij wel een beslissing neemt. Vanaf de derde dag na het verstrijken van de beslistermijn mag de ondernemer ervan uitgaan dat hij toestemming heeft om de globalisatieregeling op de levering van deze goederen toe te passen.

☐ 26.2.2.2 Globalisatie: afzien van

Art. 4c, lid 3, Uitv.besch, OB

Als een handelaar goederen verkoopt die bij 26.2.2.2 onder a, t/m j, zijn aangewezen voor globalisatie, kan hij, als hij dat wenst, afzien van globalisatie. Het is niet mogelijk voor bepaalde aangewezen goederen (bijv. boeken) af te zien van globalisatie en voor andere aangewezen goederen (bijv. cd's e.d.) globalisatie toe te passen. Als de handelaar afziet van globalisatie, kan hij de margeregeling toepassen waarbij hij dan per individueel goed de winstmarge moet bepalen. Bij overgang van globalisatie naar bepaling van de winstmarge per individueel goed

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5f6c-befb-dd83cf0bb266>

16/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

wordt geen rekening gehouden met de voorraad op de datum van de **stelselwijziging**. Dit betekent dat goederen die tijdens de **globalisatie** zijn ingekocht en nog in voorraad zijn op het tijdstip waarop wordt overgegaan naar de individuele vaststelling van de winstmarge, **als** inkopen zijn aangemerkt bij de **globalisatie**. Bij de (**latere**) vaststelling van de winstmarge per individueel goed wordt de inkoopprijs van die goederen opnieuw **als** inkoop in aanmerking genomen. De inkoopprijs van die goederen wordt dus twee keer in aanmerking genomen. In de omgekeerde situatie, overgang van de individuele vaststelling van de winstmarge naar de **globalisatieregeling**, wordt de inkoopprijs van de goederen die op het tijdstip van de regimewijziging nog onverkocht aanwezig zijn in het geheel niet in aanmerking genomen. Vóór de regimewijziging wordt de winstmarge per individueel verkocht goed vastgesteld. Daarbij wordt de inkoopprijs van niet-verkochte goederen buiten beschouwing gelaten en bij de **latere** toepassing van de **globalisatieregeling** mogen alleen de inkopen worden meegenomen die zijn verricht in het tijdvak waarin de **globalisatieregeling** is toegepast.

Let op: Als de handelaar de **globalisatieregeling** niet meer toepast, kan hij een eerder negatief jaarsaldo niet meer verrekenen met latere positieve winstmarges. Zie **26.2.4.2**.

Als de handelaar de **globalisatieregeling** niet meer wil toepassen op de aangewezen goederen, is het voldoende dat hij de **Belastingdienst** daarvan schriftelijk in kennis stelt. Hij kan de **Belastingdienst** een schriftelijke bevestiging van de ontvangst van de kennisgeving vragen. Na de kennisgeving **gekt** de **globalisatie** niet meer vanaf het kalenderjaar **volgend** op dat waarin de handelaar de kennisgeving aan de **Belastingdienst** heeft verstrekt en **wel** voor een periode van ten minste vijf kalenderjaren. Daarna kan de handelaar weer gebruikmaken van **globalisatie**. De **globalisatie** is dan gedurende een periode van ten minste vijf kalenderjaren **verplicht**. Daarna kan de handelaar opnieuw afzien van **globalisatie**.

Bij bedrijfsverdracht (zie **26.2.4**) en voor een fiscale eenheid (zie **26.2.10**) gelden speciale regels.

Voorbeeld: Een handelaar zendt in 2014 een kennisgeving aan de inspecteur dat hij afziet van toepassing van **globalisatie**. Vanaf 1 januari 2015 kan de handelaar dan de **globalisatie** niet meer toepassen. Wil hij toch weer gebruikmaken van **globalisatie** voor de aangewezen goederen, dan is dat pas mogelijk vanaf 1 januari 2020. De handelaar moet dan **wel** vóór 1 januari 2020 een kennisgeving aan de **Belastingdienst** zenden. Hij kan dan pas opnieuw afzien van **globalisatie** per 1 januari 2025.

☐ 26.2.3 Globalisatie: negatieve tijdvakwinstmarge, carry-forward Art. 4c, lid 6, Uitv.besch. OB

Een negatieve winstmarge over een aangiftejdvak kan worden verrekend met de (positieve) winstmarge van een **volgend** aangiftejdvak in hetzelfde kalenderjaar. Dit is de carry-forward van de negatieve winstmarge van een aangiftejdvak. Deze verrekening moet plaatsvinden per goederenscort (9%-goederen en 21%-goederen). Vgl. **26.2.4.2**. Als de winstmarge over dat **volgende** aangiftejdvak na aftrek van de negatieve winstmarge van het vorige tijdvak ook negatief is, kan dat negatieve saldo worden verrekend met de winstmarge van het volgende aangiftejdvak. Het is niet mogelijk een negatieve winstmarge over het laatste aangiftejdvak van een jaar te verrekenen met de winstmarge over het eerste aangiftejdvak van het volgende jaar. Wel worden na afloop van het jaar de winstmarges van alle aangifteftijdvakken **gesaldeerd** en wordt aldus de jaarwinstmarge berekend. Zie **26.2.4.1**.

Voorbeeld: Een handelaar in gebruikte meubelen doet aangifte per kwartaal. In het eerste kwartaal heeft hij een winstmarge behaald van € 12 000. Hierover is hij € 2083 aan btw verschuldigd ($21/121 \times € 12\,000$). In het tweede kwartaal is de winstmarge negatief € 7000. Over dit kwartaal is hij geen btw verschuldigd. Hij kan deze negatieve marge niet verrekenen met de eerdere positieve marge over het eerste kwartaal. In het derde kwartaal heeft hij een negatieve winstmarge van € 10 000. Hij is dus geen btw verschuldigd. Samen met de negatieve marge over het tweede kwartaal bedraagt de te verrekenen winstmarge nu € 17 000. Over het vierde kwartaal bedraagt de winstmarge € 20 000. Hiermee mag hij de eerdere negatieve marges van in totaal € 17 000 verrekenen. Over het verschil is hij € 521 btw verschuldigd ($21/121 \times € 3000$).

kwartaal	winstmarge kwartaal	te verrekenen winstmarge	saldo	verschuldigde btw
1ste	€ 12 000	—	—	€ 2 083
2de	↘ € 7 000	—	—	€ 0
3de	↘ € 10 000	↘ € 7 000	↘ € 17 000	€ 0
4de	€ 20 000	↘ € 17 000	€ 3 000	€ 521

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2b6>

17/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Als de winstmarge over het vierde kwartaal ook negatief zou zijn, zou deze via jaarglobalisatie kunnen worden verrekend met eerdere positieve marges. In dit voorbeeld zou – via de jaarglobalisatie – verrekening plaatsvinden met de positieve winstmarge over het eerste kwartaal.

- ☐ 26.2.4 Jaarglobalisatie: beschikking van de inspecteur
- Art. 4c, leden 7 en 8, Uitv.besch, OB

Voor zover een negatieve tijdvakwinstmarge niet kan worden verrekend met de positieve winstmarge van een later tijdvak (zie 26.2.3), vindt verdere verrekening van de negatieve marge plaats door de zgn. jaarglobalisatie. De handelaar ontvangt dan de betaalde belasting over (eerdere) tijdvakken met een positieve winstmarge van dat kalenderjaar terug van de inspecteur. Zie 26.2.4.1. Het verzoek om jaarglobalisatie kan worden gedaan per brief. Als de jaarwinstmarge (jaarsaldo) op een negatief bedrag uitkomt, stelt de inspecteur op verzoek van de handelaar het negatieve jaarsaldo bij beschikking vast. Dat negatieve jaarsaldo kan de handelaar dan verrekenen met de positieve winstmarges van de tijdvakken van een volgend kalenderjaar. Zie 26.2.4.2. Het verzoek om vaststelling van een negatief jaarsaldo moet de handelaar doen bij de eerste aangifte over het volgende kalenderjaar. Als de handelaar ook belasting terugvraagt, kan hij het verzoek om teruggaaf en het verzoek om vaststelling van het negatieve jaarsaldo in één brief doen.

Als het verzoek tot het bij beschikking vaststellen van het negatieve jaarsaldo te laat wordt ingediend, zal de inspecteur het verzoek ambtshalve beoordeelen, mits de handelaar dat verzoek indient binnen vijf jaar na afloop van het kalenderjaar waarop dat verzoek betrekking heeft. Zie ook 34.2.5.

Voorbeeld: Een handelaar in tweedehands computers doet per kwartaal aangifte. Hij heeft in een jaar de volgende winstmarges gerealiseerd en btw-bedragen aangegeven.

kwartaal	winstmarge kwartaal	te verrekenen winstmarge	saldo	verschuldigde btw
1ste	€ 20 000	–	–	€ 3471
2de	–€ 5 000	–	–	€ 0
3de	€ 3 000	–€ 5 000	–€ 2 000	€ 0
4de	–€ 23 000	–	–	€ 0
	+			+
–€ 5 000				€ 3471

De handelaar heeft een negatieve jaarwinstmarge van € 5000. Het door hem over het hele jaar betaalde bedrag aan omzetbelasting van € 3471 kan hij volledig terugkrijgen. Daarvoor moet hij een verzoek per brief sturen aan de inspecteur. De handelaar ontvangt vervolgens bij beschikking een afzonderlijke teruggaaf van de inspecteur. Bovendien moet hij per brief een verzoek doen om het jaarsaldo over dat kalenderjaar vast te stellen op –€ 5000. Als de inspecteur de gevraagde beschikking afgeeft, kan de handelaar de negatieve jaarwinstmarge van € 5000 verrekenen met de jaarwinstmarge van het volgende kalenderjaar.

- ☐ 26.2.4.1 Jaarglobalisatie: negatieve tijdvakwinstmarge, carry-back
- Art. 4c, leden 7 en 8, Uitv.besch, OB

Bij jaarglobalisatie worden na afloop van een kalenderjaar de winstmarges van de verschillende aangiftetijdvakken van dat jaar gesaldeerd. Deze saldering moet plaatsvinden per goederensoort (9%–goederen en 21%–goederen). Vgl. 26.2.1.2. Als over de aldus verkregen jaarwinstmarge (jaarsaldo) minder omzetbelasting is verschuldigd dan over de verschillende belastingtijdvakken afzonderlijk, wordt op verzoek het verschil aan de handelaar terugggegeven. Er wordt geen rekening gehouden met begin- en eindvoorraden. Veranderingen in de omvang van de voorraad hebben dus geen invloed op de verschuldigde omzetbelasting.

Het door de handelaar te ontvangen bedrag moet hij volgens de wettelijke bepalingen terugvragen in de aangifte van het eerste belastingtijdvak na afloop van het kalenderjaar. De (elektronische) aangifte bevat daarvoor echter geen aparte rubriek. Ook is het niet mogelijk een dergelijk verzoek elektronisch in te dienen. Volgens de Belastingdienst moet de handelaar daarom per brief teruggaaf vragen bij zijn belastingkantoor. Het terug te ontvangen bedrag stelt de inspecteur vast bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Het is niet toegestaan het terug te ontvangen bedrag direct in de omzetbelastingaangifte te verrekenen met de verschuldigde omzetbelasting.

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Voorbeeld: Een handelaar in tweedehands computers doet per kwartaal aangifte. Hij heeft in een jaar de volgende winstmarges gerealiseerd en btw-bedragen aangegeven.

kwartaal	winstmarge kwartaal	te verrekenen winstmarge	saldo	verschuldigde btw
1ste	€ 20 000	—	—	€ 3471
2de	—	€ 5 000	—	€ 0
3de	€ 3 000	—	€ 5 000	€ 2 000
4de	—	€ 4 000	€ 2 000	€ 6 000
	+	—		+
	€ 14 000			€ 3471

De jaarwinstmarge (jaarsaldo) bedraagt dus € 14 000. Hierover is de handelaar € 2430 aan btw verschuldigd ($21/121 \times € 14\,000$). Hij heeft echter op zijn kwartaalaangiften € 3471 aan btw betaald. Het verschil van € 1041 kan hij nu terugvragen bij een afzonderlijk schriftelijk verzoek.

☐ 26.2.4.2 Jaarglobalisatie: negatief jaarsaldo, carry-forward Art. 4c, leden 7 en 8, Uitv.besch, GB

Als de jaarwinstmarge (jaarsaldo) bij jaarglobalisatie negatief is, kan de handelaar die negatieve jaarwinstmarge verrekenen met de jaarwinstmarge van het volgende kalenderjaar. Deze verrekening, de zgn. carry-forward van een negatieve jaarwinstmarge, is alleen mogelijk als de negatieve jaarwinstmarge door de inspecteur bij beschikking is vastgesteld. Zie 26.2.4. De verrekening moet plaatsvinden per goederensoort (9%-goederen en 21%-goederen). Vgl. 26.2.1.2. Als de jaarwinstmarge na verrekening met een negatieve jaarwinstmarge van een vorig jaar weer op een negatief bedrag uitkomt, moet de handelaar voor dit nieuwe negatieve bedrag opnieuw een beschikking van de inspecteur vragen. Als hij dat niet doet, vervalt de mogelijkheid een negatieve jaarwinstmarge uit het verleden in een later jaar te verrekenen. Het is dus belangrijk dat de handelaar voor elk jaar dat met een negatieve jaarwinstmarge eindigt een beschikking van de inspecteur vraagt, ook als de negatieve jaarwinstmarge over het meest recente jaar een gevolg is van het verrekenen van een negatieve jaarwinstmarge uit een eerder jaar.

Voorbeeld: Een handelaar in tweedehands boeken heeft over 2018 een negatieve jaarwinstmarge van € 8000. Hij heeft bij de eerste aangifte over 2019 een afzonderlijk schriftelijk verzoek gedaan bij de inspecteur om dit jaarsaldo bij beschikking vast te stellen. De inspecteur heeft de gevraagde beschikking afgegeven. Over 2019 heeft hij de volgende marges behaald:

kwartaal 2019	winstmarge kwartaal	te verrekenen winstmarge	saldo	verschuldigde btw
1ste	€ 6 000	—	—	€ 495
2de	—	€ 2 000	—	€ 0
3de	€ 3 000	—	€ 2000	€ 1000
4de	€ 5 000	—	—	€ 412
	+	—		+
	€ 12 000			€ 989

Van de jaarwinstmarge (jaarsaldo) over 2019 van € 12 000 mag hij aftrekken het negatieve jaarsaldo over 2018 van € 8000. Er resteert dan voor 2019 een jaarwinstmarge van € 4000. Hierover is hij € 330 btw verschuldigd ($9 / 109 \times € 4000$). Via zijn kwartaalaangiften heeft hij in totaal € 989 voldaan. Het verschil van € 659 kan hij terugvragen via een brief aan de inspecteur.

Let op: Bij een bedrijfssoverdracht gaat een bij de overdrager ontstane negatieve jaarwinstmarge over naar de ondernemer die de onderneming voortzet. Zie 26.2.9. Bij een overgang van globalisatie naar de bepaling van de winstmarge per individueel goed kan een eerdere negatieve jaarwinstmarge niet meer worden verrekend. Zie 26.2.2.2.

☐ 26.2.5 Globalisatie: alsnog afzien van toepassen margeregeling

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2e6>

19/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Art. 4c, lid 5, Uitvo.besch, OB

Een handelaar kan per goed afzien van toepassing van de margeregeling. Zie 26.1.4. Hij mag dan uiteraard de inkoopprijs van dat goed niet meenemen in de globalisatie. Er treedt echter een probleem op als de inkoopprijs van dat goed al in aanmerking is genomen als een inkoop. In dat geval moet de handelaar een correctie aanbrengen (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.14). In het aangiftetijdvak waarin de levering zonder toepassing van de margeregeling plaatsvindt, vermindert hij het bedrag van de marge-inkoop met:

- het bedrag dat in een eerder tijdvak of in het tijdvak waarin de volledig belaste levering plaatsvindt bij de berekening van de winstmarge per aangiftetijdvak als aankoopprijs van dat goed in aanmerking is genomen; of (als de aankoopprijs niet bekend is)
- de verkoopprijs van dat goed, excl. omzetbelasting, onder aftrek van de daarin begrepen brutowinst.

De onder b, hiervoor bedoelde brutowinst wordt forfaitair berekend via de volgende formule:

verkoopprijs (excl. btw) × jaarwinstmarge vorig kalenderjaar
som margeverkopten vorig kalenderjaar

Hierbij wordt de jaarwinstmarge genomen zonder rekening te houden met een eventueel negatieve jaarwinstmarge over het jaar daarvoor. In het eerste jaar waarin de handelaar de globalisatieregeling toepast berekent de handelaar de forfaitaire brutowinst via de formule:

verkoopprijs (excl. btw) × winstmarge vorig aangiftetijdvak
margeverkopten vorig aangiftetijdvak

Ook hierbij wordt de winstmarge over het vorige tijdvak genomen zonder rekening te houden met een eventueel negatieve winstmarge over het tijdvak daarvoor. De winstmarges en vergoedingen moeten betrekking hebben op goederen waarop eenzelfde tarief van toepassing is als op het goed dat zonder toepassing van de margeregeling wordt geleverd. De hiervoor besproken correctie op de inkoopprijs moet de handelaar aanbrengen in het aangiftetijdvak waarin het goed met toepassing van de normale regeling – volledig belast met 9% of 21% btw – door hem is geleverd.

Voorbeeld: Een handelaar in gebruikte camera's koopt in het eerste kwartaal gebruikte filmapparatuur van een vrijgestelde omroeporganisatie voor € 9000. De handelaar kan bij de (door)levering van deze apparatuur de margeregeling toepassen met globalisatie. Bij de verkoop – in het derde kwartaal – ziet de handelaar echter af van toepassing van de margeregeling. Hij berekent aan de koper een vergoeding van € 12 000 plus 21% omzetbelasting (€ 2520), in totaal € 14 520. Op het bedrag van de marge-inkoop over het derde kwartaal moet nu een correctie worden aangebracht. Hij heeft in dit kwartaal voor € 40 000 aan margegoederen ingekocht en voor € 55 000 aan margegoederen verkocht. Omdat de inkoopprijs van de filmapparatuur die onder de gewone regeling is verkocht, bekend is, moet deze in mindering worden gebracht op de marge-inkoop. De handelaar is nu over het derde kwartaal aan omzetbelasting verschuldigd: $21/121 \times [€ 55\,000 - (€ 40\,000 - € 9000)] = € 4165$. Als de inkoopprijs van de filmapparatuur niet bekend zou zijn, moet deze worden benaderd door de verkoopprijs te verminderen met een forfaitair berekende brutowinst. Stel dat over het vorige jaar de jaarwinstmarge € 30 000 bedroeg en de margeverkopten in totaal € 250 000 bedroegen, dan bedraagt de brutowinst: $€ 12\,000 \times € 30\,000 / € 250\,000 = € 1440$. De inkoopprijs van de filmapparatuur wordt nu gesteld op $€ 12\,000 - € 1440 = € 10\,560$. De handelaar is dan over het derde kwartaal aan omzetbelasting verschuldigd: $21/121 \times [€ 55\,000 - (€ 40\,000 - € 10\,560)] = € 4436$.

Let op: Als voorgaande berekening tot een negatief bedrag zou leiden, hetgeen het geval is bij een negatieve winstmarge in het vorige kalenderjaar dan wel het vorige aangiftetijdvak, wordt de inkoopprijs gesteld op de verkoopprijs excl. omzetbelasting. In het Voorbeeld hiervoor dus € 12 000.

☐ 26.2.6 Globalisatie en uitvoer

Een handelaar die gebruikte goederen, kunst- en verzamelvoorwerpen of antiek uitvoert naar een niet-EU-land, is daarvoor omzetbelasting verschuldigd naar het nultarief, ook als hij de margeregeling toepast. Zie 26.3.1. Als de handelaar daarbij globalisatie toepast, moet hij het eerder in aanmerking genomen aankoopbedrag corrigeren (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.17). Het eerder in aanmerking genomen aankoopbedrag wordt in mindering gebracht op de aankopen van het aangiftetijdvak waarin het gebruikte goed met toepassing van het nultarief wordt verkocht.

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb266>

20/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Voorbeeld: Een handelaar in gebruikte muziekinstrumenten die per maand aangifte doet heeft in januari van een in Nederland wonende particulier een gebruikte piano gekocht voor € 7000. Deze inkoop heeft hij meegeteld bij de berekening van de winstmarge over januari. De handelaar verkoopt deze piano in juni aan een afnemer in Zwitserland voor € 9000. Deze verkoop valt onder het nuttariet, ook als de handelaar de margeregeling toepast. Omdat de inkoop in januari is meegenomen bij de berekening van de winstmarge, moet nu in juni een correctie plaatsvinden. Het totaal van de inkomsten van gebruikte muziekinstrumenten door deze ondernemer bedraagt in juni € 34 000 en de verkopen € 62 500 (incl. € 9000 voor de levering van de gebruikte piano aan de Zwitserse afnemer). De winstmarge in het tijdvak juni bedraagt: (€ 62 500 — € 9000) — (€ 34 000 — € 7000) = € 26 500.

☐ **26.2.7 Globalisatie: demontage**

Gedemonteerde goederen die afkomstig zijn van gebruikte goederen, kunnen via de margeregeling worden verkocht. Zie 26.1.4. De handelaar rekent de aankoop van het (later te demonteren) goed tot zijn marge-inkomsten in het tijdvak van aanschaf. Als de handelaar een (gedemonteerd) goed later verkoopt zonder toepassing van de margeregeling, moet de handelaar de marge-inkomsten corrigeren (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3.14). Dat geldt ook als het (gedemonteerde) goed wordt gebruikt voor een reparatiedienst van de handelaar. In het genoemde besluit is niet aangegeven hoe de correctie op de marge-inkomsten moet worden berekend. Wij wijzen erop dat er voor de situatie dat een handelaar alsnog kiest bij een levering de margeregeling niet toe te passen, een praktische berekening is goedgekeurd. Zie 26.2.6.

Let op: Voor automontagebedrijven geldt een speciale regeling. Zie 26.4.1.

☐ **26.2.8 Globalisatie: oninbare vorderingen e.d.**

Art. 29, lid 1, Wet OB

Als een ondernemer het aan zijn afnemer gefactureerde bedrag niet of niet geheel ontvangt, maar de verschuldigde omzetbelasting wel al heeft aangegeven en betaald, kan het in de vordering begrepen bedrag aan omzetbelasting worden teruggevraagd. Zie 19.1.1. Hetzelfde geldt als een leverancier een vermindering van de vergoeding verleent of goederen in ongebruikte staat terugneemt. Zie 19.1.2. Wanneer een handelaar globalisatie toepast en te maken krijgt met geheel of gedeeltelijk oninbare vorderingen, vermindering van de vergoeding of terugname van goederen, kan hij als volgt handelen (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.18):

- a, per aangiftetijdvak wordt de winstmarge aangegeven op basis van de totale vergoedingen voor de in dat aangiftetijdvak verrichte leveringen die onder de margeregeling vallen, ongeacht of deze werkelijk zijn ontvangen;
- b, de winstmarge over een aangiftetijdvak wordt op verzoek van de handelaar door de inspecteur vermindert met de niet-ontvangen bedragen of de terugbetaalde bedragen als in dat aangiftetijdvak:
- komt vast te staan dat een vergoeding niet is en niet zal worden ontvangen, mits die vergoeding bij de bepaling van de winstmarge als verkoop in aanmerking is genomen; of
 - vergoedingen die bij de bepaling van de winstmarge als verkoop in aanmerking zijn genomen, door de handelaar worden terugbetaald omdat een vermindering van de vergoeding is verleend, of omdat goederen in ongebruikte staat zijn teruggenomen.

Als deze vermindering van de winstmarge leidt tot een lager bedrag aan verschuldigde omzetbelasting dan over de niet verminderde winstmarge is betaald, geeft de inspecteur het verschil aan de handelaar terug. Bij de jaarglobalisatie (zie 26.2.4) gaat de handelaar vervolgens uit van de verminderde winstmarges. Als jaarglobalisatie leidt tot een door de Belastingdienst terug te geven bedrag, wordt dat bedrag eerst vermindert met de eerder verleende teruggaven in verband met wanbetaling en terugbetaling van de vergoeding.

Voorbeeld: Een handelaar die per kwartaal aangifte doet, heeft in een bepaald jaar te maken met de volgende kwartaalcijfers:

kwartaal	winstmarge vóór vermindering (incl. btw)		niet-ontvangen/terugbetaalde bedragen	
1ste	€	12 100	€	1500
2de	€	2 300	€	2600
3de	€	16 000	€	1000
4de	—	€ 6 000	€	1300

Deze kwartaalcijfers leiden tot het volgende:

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb266>

21/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

kwartaal	winstmarge (incl. btw)	btw via aangifte betaald	verminderde winstmarge	teruggaaf
1ste	€ 12 100	€ 2100	€ 10 600	€ 260
2de	€ 2 300	€ 399 --	€ 300	€ 399
3de	€ 16 000	€ 2777	€ 15 000	€ 174
4de	-- € 6 000	-- --	€ 7 300	--
	+ --	+ --	+ --	+ --
jaarsaldo	€ 24 400	€ 5276	€ 18 000	€ 833

Jaarglobalisatie leidt voor deze handelaar tot de volgende teruggaaf:

totaal via aangifte betaalde btw	€ 5276
verschuldigde btw: 21/121 × € 18 000 =	€ 3124
	--
	€ 2152
reeds ontvangen teruggaaf	€ 833
	--
teruggaaf in verband met jaarglobalisatie	€ 1319

Let op: De in dit punt behandelde regeling voor oninbare vorderingen e.d. geldt niet voor de handelaar die het kasstelsel toepast. Die handelaar betaalt pas omzetbelasting als hij de verkoopbedragen werkelijk ontvangt. Zie 28.3.5.

☐ 26.2.9 Globalisatie: overdracht of overgang onderneming
Art. 37d Wet OB; art. 8, lid 1, Uitv.besch., OB

Als een ondernemer zijn bedrijf overdraagt aan een ander, wordt over de verkoopprijs van dat bedrijf geen omzetbelasting geheven. Voor de berekening van de verschuldigde omzetbelasting treedt de koper van het bedrijf in de plaats van de verkoper. Zie 26.1.3.5.

Verkoper én koper passen globalisatie toe

Als zowel de verkoper als de koper de globalisatieregeling toepast, gelden de volgende uitgangspunten (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.20),

- a. De verkoper is over de periode voorafgaande aan de overdracht omzetbelasting verschuldigd over zijn winstmarges. Hetzelfde geldt voor de koper voor de periode na de overdracht.
- b. De goederen die in het kader van de overdracht van de onderneming worden overgedragen worden bij de verkoper niet als margeverkoop en bij de koper niet als marge-inkoop in aanmerking genomen. Dat de koper bij een bedrijfsverdracht de overgenomen voorraad gebruikte auto's niet nog eens als marge-inkoop mag aanmerken is door de Hoge Raad bevestigd (nr. 38.319, [ECLI:NL:HR:2004:AQ1284](#) en nr. 38.324, [ECLI:NL:HR:2004:AQ1304](#)). Die auto's zijn namelijk al als inkoop in aanmerking genomen door de vorige eigenaar van het bedrijf.
- c. Na afloop van het kalenderjaar waarin de overdracht heeft plaatsgevonden passen de verkoper en de koper ieder de jaarglobalisatie toe voor hun eigen periode. Vgl. 26.2.4.1.
- d. Als op het moment van de overdracht bij de verkoper sprake is van een negatieve tijdvakmarge of een negatieve jaarmarge, kan die negatieve marge door de koper in aanmerking worden genomen bij het vaststellen van de door hem verschuldigde btw.

Verkoper en koper passen niet beiden globalisatie toe

De staatssecretaris heeft aangegeven dat de koper niet gebonden is aan de keuze van de verkoper om, als het om daartoe aangewezen goederen gaat, af te zien van de globalisatie of, voor niet-aangewezen goederen, de globalisatie juist wel toe te passen (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.20). De koper kan als de vijftien termijn bij de verkoper nog niet is verstreken een verzoek indienen af te zien van de globalisatie c.q. de globalisatieregeling wel toe te passen vanaf de datum van de bedrijfsovername. De koper moet dan het verzoek daartoe binnen een redelijke termijn na bedrijfsovername bij de Belastingdienst indienen. Als de koper al voor de bedrijfsovername een onderneming dreef, is hij volgens het besluit verplicht voor de overgenomen onderneming hetzelfde stelsel te volgen dat hij al eerder voerde.

☐ 26.2.9.1 Bedrijfsverdracht en aanwijzing voor of afzien van globalisatie

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0b2e6>

22/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Art, 8, lid 2, Uitv.besch, OB

Een ondernemer heeft het recht om af te zien van globalisatie en de mogelijkheid om voor globalisatie te worden aangewezen. Zie 26.2.2. Bij een bedrijfsoverdracht geldt er op dit punt een uitzondering op de hoofdregel dat de koper in de plaats treedt van de verkoper. De koper is niet gebonden aan de keuze die de verkoper heeft gemaakt en heeft dus een eigen keuzerecht. Hij kan dit uitoefenen vanaf de datum van de overdracht, mits de kennisgeving dan wel het verzoek aan de inspecteur vóór of binnen een redelijke termijn na de overdracht wordt ingediend.

Als de koper al een andere onderneming drijft waarin de margeregeling wordt toegepast, moet hij het stelsel van deze onderneming ook toepassen in de overgenomen onderneming. Hetzelfde geldt voor een handelaar die zijn onderneming (of een deel daarvan) inbrengt in een vennootschap.

☐ 26.2.10 Globalisatie: fiscale eenheid

Als meerdere ondernemers (gaan) behoren tot een fiscale eenheid, is voor de btw-heffing sprake van één ondernemer. Dat heeft ook tot gevolg dat de regels voor de globalisatie gaan gelden voor de hele fiscale eenheid. Deelnemers van de fiscale eenheid kunnen daar dus niet van afwijken. Bij toe- of uittreding van deelnemers kan dat tot complicaties leiden. De staatssecretaris heeft daarom de volgende aanwijzingen over de toepassing van de globalisatieregeling gegeven (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.21).

Vorming van of toetreding tot een fiscale eenheid

De jaarglobalisatie (zie 26.2.1.1) wordt over het jaar van de voeging uitsluitend toegepast door de fiscale eenheid. Hierbij worden de vóór de voeging verrichte margeverkoop en margeverkoop van de onderdelen waaruit de fiscale eenheid is gevormd of die tot haar zijn toegetreden aan de fiscale eenheid toegerekend.

Negatieve tijdvakwinstmarges in het kalenderjaar van toetreding tot of vorming van de fiscale eenheid die zijn gereïseerd door de deelnemers vóór de toetreding of de vorming, kunnen door de fiscale eenheid worden verrekend met latere positieve winstmarges van de fiscale eenheid. Zie 26.2.4.3. Deze negatieve winstmarges moesten op het tijdstip van de voeging nog voor verrekening in aanmerking komen.

Onverrekenbare negatieve jaarsaldi die zijn ontstaan bij de deelnemers vóór de toetreding of de vorming kunnen door de fiscale eenheid worden verrekend met een later positief jaarsaldo. Zie 26.2.4.2. Deze negatieve jaarwinstmarges moesten op het tijdstip van de voeging nog voor verrekening in aanmerking komen.

Een handelaar kan aan de Belastingdienst verzoeken af te zien van de globalisatieregeling voor aangewezen goederen (zie 26.2.2.2) of de globalisatieregeling juist toe te passen voor niet-aangewezen goederen. Zie 26.2.4.1. Bij vorming van of toetreding tot een fiscale eenheid heeft de fiscale eenheid een eigen keuzerecht. Zij is niet gebonden aan de termijnen voor het herzien van de keuze van de deelnemers. De fiscale eenheid kan dit keuzerecht uitoefenen vanaf de datum waarop zij tot stand komt. Ook hier geldt de voorwaarde dat de fiscale eenheid de kennisgeving of het verzoek aan de inspecteur indient binnen een redelijke termijn na de toetrandoming. Zolang de fiscale eenheid van dat recht geen gebruikmaakt, moet zij in al haar onderdelen het wettelijk aangewezen stelsel toepassen. Na het gebruikmaken van het keuzerecht is de fiscale eenheid vijf jaar aan de keuze gebonden. De termijn begint te lopen op het tijdstip waarop de keuze voor de fiscale eenheid van kracht wordt.

Bij toetreding tot een fiscale eenheid geldt het door de fiscale eenheid toegepaste stelsel vanaf het tijdstip van toetreding ook voor de toetredende deelnemer.

Uittreding uit of ontbinding van de fiscale eenheid

Bij uittreding van een deelnemer of ontbinding van een fiscale eenheid kunnen de (voormalige) deelnemers daarna alleen negatieve tijdvakmarges of negatieve jaarsaldi van de fiscale eenheid verrekenen voor zover die negatieve saldi aan die voormalige deelnemer zijn toe te rekenen.

Bij uittreding uit een fiscale eenheid zijn de ex-deelnemers niet gebonden aan de keuze van de fiscale eenheid. Hetzelfde geldt bij beëindiging van de fiscale eenheid. De ex-deelnemers hebben een nieuw keuzerecht. Ze kunnen dit keuzerecht uitoefenen vanaf de datum van uittreding of beëindiging. Ook hier geldt de voorwaarde dat de ex-deelnemers de kennisgeving of het verzoek aan de inspecteur indienen vóór of binnen een redelijke termijn na de uittreding of beëindiging. Zolang de ex-deelnemers van dat recht geen gebruikmaken, moeten zij het wettelijk aangewezen stelsel toepassen.

Ex-deelnemers die gebruikmaken van het keuzerecht, zijn daar gedurende vijf jaar aan gebonden. Deze termijn begint te lopen op het tijdstip waarop de keuze voor de ex-deelnemer van kracht wordt.

☐ 26.2.1.1 Globalisatie: fiscale eenheid, verzoek tot en ervan afzien

Art, 3a Uitv.besch, OB

Een fiscale eenheid wordt aangemerkt als één ondernemer en dus moeten alle onderdelen hetzelfde stelsel (globalisatie of individuele regeling) toepassen. Alleen als deals wordt gehandeld in goederen die wettelijk zijn aangewezen voor globalisatie en deels in andere goederen, heeft de ondernemer te maken met twee stelsels. Als echter wordt afgezien van

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5f6e-befb-dd83cf0bb26e>

23/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

globalisatie of als om aanwijzing voor toepassing van de globalisatieregeling wordt verzocht (zie [26.2.2](#)), moet die keuze gelden voor alle goederen waarop de keuze betrekking heeft. Het is dus niet mogelijk dezelfde soort goederen in één onderdeel van de fiscale eenheid onder de individuele regeling en in een ander onderdeel onder de globalisatieregeling te verkopen.

Bij vorming van of toetreding tot een fiscale eenheid hoeft de fiscale eenheid het door de (later) gevoegde onderdelen toegepaste stelsel niet voort te zetten, ook niet als de termijnen nog niet zijn verstreken. De fiscale eenheid heeft een eigen keuzerecht en kan dit uitoefenen vanaf de datum waarop zij tot stand komt. Wel moet zij de kennisgeving of het verzoek aan de inspecteur binnen een redelijke termijn na de totstandkoming of toetreding indienen. Zolang de fiscale eenheid van dat recht geen gebruikmaakt, moet zij voor al haar onderdelen het wettelijk aangewezen stelsel toepassen, ook als in de gevoegde onderdelen een ander stelsel werd toegepast. Zodra de fiscale eenheid van het keuzerecht gebruikmaakt, is zij daar vijf jaar aan gebonden. Deze termijn begint te lopen op het tijdstip waarop de keuze voor de fiscale eenheid van kracht wordt, ongeacht de tijd gedurende welke het desbetreffende stelsel al in de gevoegde onderdelen werd toegepast.

Bij toetreding tot een fiscale eenheid geldt het voor de fiscale eenheid toegepaste stelsel vanaf het tijdstip van toetreding ook voor het toetredende onderdeel.

Bij uittreding of beëindiging van de fiscale eenheid hoeven de uittredende onderdelen het door de fiscale eenheid toegepaste stelsel niet voort te zetten, ook niet als de termijnen nog niet zijn verstreken. De ontvoegde onderdelen hebben een nieuw keuzerecht dat zij kunnen uitoefenen vanaf de datum van ontvoeging, mits zij de kennisgeving of het verzoek aan de inspecteur vóór of binnen een redelijke termijn na de ontvoeging indienen. Zolang zij van dat recht geen gebruikmaken moeten de ontvoegde onderdelen het wettelijk stelsel toepassen, ook als de fiscale eenheid een ander stelsel toepaste. Zodra een ontvoegd onderdeel van het keuzerecht gebruikmaakt is het daar vijf jaar aan gebonden. Deze termijn begint te lopen op het tijdstip waarop de keuze voor het betrokken onderdeel van kracht wordt, ongeacht de tijd gedurende welke het desbetreffende stelsel al in de fiscale eenheid werd toegepast.

☐ 26.2.11 Globalisatie: privégebruik van margegoederen

Het gebruiken van goederen voor privédoeleinden kan voor de heffing van btw tot gevolg hebben dat sprake is van een levering (zie [20.3](#)), een dienst (zie [20.4](#)) of een beperking van de aftrekbare inkoop-btw. Zie [20.5](#). Alleen privégebruik dat leidt tot een levering, de zgn. onttrekking, kan invloed hebben op de berekening van de winstmarge. Als een ondernemer goederen uit zijn bedrijf haalt voor privégebruik (door de ondernemer zelf of zijn personeel), verricht hij daarmee een handeling die wordt gelijkgesteld met een levering. Die levering is echter alleen belast met btw als bij de aanschaf van het goed de inkoop-btw (deels) aftrekbaar was. Dat kan bij margegoederen niet het geval zijn. De onttrekking zal daarom niet met btw zijn belast waardoor de margeregeling ook niet van toepassing is.

Als de handelaar de globalisatieregeling toepast, is de inkoopprijs, achteraf bezien, ten onrechte in aanmerking genomen in het tijdvak waarin de goederen zijn ingekocht. Zie [26.2.1.1](#). De correctie daarvan zou moeten plaatsvinden door het oorspronkelijke bedrag aan inkoop te verlagen in het belastingtijdvak waarin die inkoop heeft plaatsgevonden. Dat levert echter praktische problemen op. Die goederen kunnen immers al geruime tijd geleden zijn aangeschaft. Daarom is goedgekeurd dat de handelaar de inkoop in mindering brengt op de inkoop van het belastingtijdvak waarin hij de goederen voor privédoeleinden aan de onderneming heeft onttrokken (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.9).

☐ 26.3 Margeregeling: in- en uitvoer, intracommunautaire transacties

☐ 26.3.1 Margeregeling: in- en uitvoer

Bij de invoer van gebruikte goederen enz. uit niet-EU-landen en de uitvoer daarvan naar die landen gelden geen bijzondere regelingen. Bij invoer van gebruikte goederen, kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek is op de gewone wijze omzetbelasting verschuldigd. Zie [16.1.15](#).

(Door)levering na invoer

Bij de (door)levering van ingevoerde goederen kan de margeregeling geen toepassing vinden (HvJ EU, 'Auto Nikolov', zaak C-203/10, [ECLI:EU:C:2011:118](#)). Een uitzondering geldt echter voor kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek waarvoor de handelaar een verzoek heeft gedaan om de margeregeling wel te mogen toepassen. Zie [26.1.6](#).

(Door)levering en uitvoer

Bij de levering van gebruikte goederen, kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek die de handelaar uitvoert naar een niet-EU-land staat geldt het nultarief (zie [16.1.12](#)), ook als hij op die levering de margeregeling toepast. Goedgekeurd is dat de handelaar in deze gevallen toepassing van de margeregeling achterwege laat (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.17). De handelaar moet deze leveringen dan aangeven bij vraag 3a van de aangifte. Zie [3.4.2](#). Als de handelaar de globalisatieregeling toepast, moet hij het eerder door hem in aanmerking genomen aankoopbedrag corrigeren. Zie [26.2.6](#).

☐ 26.3.2 Margeregeling: leveringen naar andere EU-landen

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0b2e6>

24/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Art. 1a, lid 1, onderdelen c, en d., Wet OB

De levering door een handelaar van gebruikte goederen enz. vanuit Nederland naar een andere EU-lidstaat valt gewoon onder de margeregeling. De handelaar is dus over zijn winstmarge Nederlandse btw verschuldigd naar het tarief van 9% of 21%. In de andere EU-lidstaat vindt geen intracommunautaire vererving plaats, ook niet als de koper een ondernemer is. De regeling voor afstandsverkoop (zie 6.4.1) geldt evenmin voor goederen die met toepassing van de margeregeling worden verkocht.

Als een handelaar ervoor kiest om een levering (aan een andere ondernemer of rechtspersoon binnen de EU) de margeregeling niet toe te passen, zijn de regels die gelden voor intracommunautaire leveringen (zie [hfsa_16](#)) van toepassing. De levering valt dan onder het nulltarief als er in de EU-lidstaat van bestemming een belaste intracommunautaire vererving plaatsvindt. Zie [15.1.1](#). Als de koper in de andere EU-lidstaat recht op aftrek van voorbelasting heeft, is het voordelig om af te zien van toepassing van de margeregeling. De handelaar moet dan wel de verplichtingen nakomen die zijn verbonden aan een intracommunautaire levering, zoals het doen van de Opgaaf ICP. Zie [3.7.1](#). Als de handelaar de globalisatieregeling toepast, moet hij het eerder in aanmerking genomen aankoopbedrag corrigeren. Zie [26.2.5](#).

Voorbeeld: Een handelaar heeft voor € 10.000 een aantal gebruikte monitoren gekocht van een Nederlandse omroeporganisatie. De omroeporganisatie heeft aan de handelaar geen omzetbelasting in rekening gebracht omdat deze levering is vrijgesteld. Zie [12.1.6](#). De handelaar verkoopt deze monitoren voor € 13.000 aan een in België gevestigde televisie- en video-productie maatschappij. Als de handelaar de margeregeling toepast, is hij € 621 (21/121 x € 3000) omzetbelasting verschuldigd. Voor hem resteert dan een winstmarge van € 2479 (€ 3000 – € 621). Ziet de handelaar echter af van toepassing van de margeregeling, dan kan hij op de levering het nulltarief toepassen zodat de winstmarge € 3000 is. Hij moet in dat geval de levering opnemen in de in te dienen Opgaaf ICP. De afnemer verricht in de EU-lidstaat van bestemming een intracommunautaire vererving.

☐ 26.3.2.1 Margeregeling: overbrenging eigen goederen naar een andere EU-lidstaat

Als een handelaar zijn eigen gebruikte goederen enz. vanuit Nederland overbrengt naar een andere EU-lidstaat en die daar verkoopt, valt deze verkoop in de andere EU-lidstaat onder de margeregeling. De overbrenging zelf leidt tot een fictieve intracommunautaire levering in Nederland. Zie ook [16.2.1](#). Goedgekeurd is dat voor berekening van de winstmarge de verkoopprijs deze (de is als de historische kostprijs, waardoor de winstmarge op nihil uitkomt (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.16). Die goedkeuring geldt ook in de (spiegelbeeld)situatie voor een fictieve intracommunautaire vererving doordat een handelaar zijn eigen gebruikte goederen enz. vanuit een andere EU-lidstaat overbrengt naar Nederland.

Voorbeeld: Een handelaar heeft van particulieren in Duitsland voor € 2500 grammofonplaten gekocht. Hij neemt deze mee naar een verzamelaarsbeurs in Nederland en verkoopt ze aldaar aan particulieren voor in totaal € 3500. Hij is nu in Nederland omzetbelasting verschuldigd over zijn winstmarge (incl. omzetbelasting) van € 1000. De winstmarge bedraagt nihil voor de berekening van de verschuldigde btw wegens de fictieve overbrenging.

☐ 26.3.2.2 Margeregeling: levering van vervoermiddelen

Art. 2a, lid 1, onderdelen f, en l., en 15, lid 1, onderdeel c, onder 2°, Wet OB

De levering van nieuwe vervoermiddelen vanuit of naar een andere EU-lidstaat valt onder bijzondere regels (voor intracommunautaire transacties). Die bijzondere regeling is ook van toepassing als het vervoermiddel beperkt is gebruikt. De levering aan afnemers in andere EU-lidstaten van een gebruikt vervoermiddel dat in het kader van een intracommunautaire levering als nieuw wordt aangemerkt, valt niet onder de margeregeling. De Nederlandse handelaar van zo'n vervoermiddel verricht een intracommunautaire levering (belast tegen het nulltarief) en de koper een belaste intracommunautaire vererving in de EU-lidstaat van bestemming. Zie [15.1.1b](#). De Nederlandse handelaar kan in dit geval 21/121 deel van de aankoopprijs als voorbelasting in aftrek brengen. De staatssecretaris heeft aangegeven dat die voorbelasting het laagste van de volgende twee bedragen is (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 7.2):

de belasting in de aankoopprijs. Deze bedraagt 21/121 deel van de aankoopprijs, nadat deze is vermindert met het daarin begrepen bedrag aan bpm (art. 10 Wet BPM); en
de belasting die de wederverkoper verschuldigd zou zijn als hij het nulltarief niet zou toepassen. De belasting bedraagt dan 21% over de vergoeding, nadat deze is vermindert met het daarin begrepen bedrag aan bpm (art. 10 Wet BPM).

Voorbeeld: Een autohandelaar koopt van een particulier een gebruikte personenauto voor € 18.500. Deze personenauto heeft 4200 km gereden. De handelaar verkoopt de

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb266>

25/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

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 nulltarief. De Nederlandse handelaar kan in deze situatie 21/121 deel van de aankoopprijs van € 18 500 minus de daarin begrepen bpm (stel € 2400) als voorbelasting in aftrek brengen. De aftrek bedraagt hier dus $21/121 \times (\text{€ } 18\,500 - \text{€ } 2400) = \text{€ } 2794$. De afnemer verricht in België een belaste intracommunautaire verwerving.

☐ 26.3.3 Margeregeling: aankopen in andere EU-landen

Als een handelaar goederen in een andere EU-land inkoopt, is bij doorlevering in Nederland de margeregeling alleen van toepassing als de goederen aan de handelaar worden geleverd door:

- a, een niet-ondernemer uit een andere EU-land (bijv. een particulier of rechtspersoon die geen ondernemer is). Zie [14.1.1.2](#); of
- b, een ondernemer uit een andere EU-land die de goederen uitsluitend heeft gebruikt voor vastgestelde prestaties. Vgl. [12.16](#). 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; of
- c, een ondernemer die in de andere EU-land onder een kleine ondernemersregeling valt en het investeringsgoederen betreft. Zie [14.2.1](#); of
- d, een handelaar die in de andere EU-land de margeregeling toepast. Zie [14.2.4](#); of
- e, een veilinghouder in een andere 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.

Let op: Als een handelaar gebruikte goederen enz. koopt van iemand uit een andere EU-land, moet hij weten of er sprake is van een van de onder a, t/m e, hiervoor 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 [26.1.6.2](#)), mis volledig en correct ingevuld, geeft echter een goede basis om de juistheid van de handelswijze aan te tonen. Zie ook [26.1.10](#).

☐ 26.3.3.1 Margeregeling: aankoop in andere EU-land van gebruikte vervoermiddelen

Als een Nederlandse handelaar in een andere EU-land een gebruikte personenauto of een gebruikt motorrijtuig koopt van een van de in [26.3.3](#), onder a, t/m e, genoemde leveranciers, kan hij bij de (door)levering daarvan de margeregeling toepassen mits het niet een als nieuw aan te merken vervoermiddel betreft. Zie [26.3.2.2](#). Voor in Nederland gebrachte personenauto's of motorrijtuigen 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 aangiftebiljetvak waarin de bpm is betaald. Vgl. [8.1.8](#). 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 niet tot de inkoopprijs worden gerekend (Hof Arnhem, nr. 03/0807, [ECLI:NL:GHARN:2005:AS828Q](#)).

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 tennaamstelling 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: $21/121 \times (\text{€ } 17\,900 - (\text{€ } 12\,000 + \text{€ } 3450)) = \text{€ } 425$.

☐ 26.3.3.2 Margeregeling: handelaar in andere EU-land past margeregeling niet toe

Het is mogelijk dat de handelaar uit een andere EU-land ter zake van de levering aan de Nederlandse handelaar afziet van toepassing van de margeregeling. In dat geval is er sprake

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2e6>

26/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

van een intracommunautaire levering door de buitenlandse handelaar-leverancier, belast naar het nultarief, mits de Nederlandse handelaar zijn btw-identificatienummer aan de buitenlandse handelaar heeft verstrekt. De Nederlandse handelaar verricht dan een intracommunautaire verwerking in Nederland, belast tegen 9% of 21%, Zie 14.1.1. De door de Nederlandse handelaar verschuldigde omzetbelasting kan hij in afreke brengen, Zie 18.3.1. Op de doorverkoop van deze goederen kan de Nederlandse handelaar de margeregeling niet toepassen.

- ☐ **26.3.3.3 Margeregeling: overbrenging eigen gebruikte goederen vanuit andere EU-landstaat naar Nederland**

Als een handelaar zijn eigen gebruikte goederen enz. overbrengt vanuit een andere EU-landstaat naar Nederland en ze hier verkoopt, valt deze verkoop onder de margeregeling. Deze overbrenging leidt tot een fictieve intracommunautaire verwerking. Goedgekeurd is dat voor de berekening van de maatstaf van heffing van deze verwerking kan worden gesteld op de historische kostprijs (Besluit nr. BLKB2014/546M), zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.16). Dat heeft als resultaat dat over de verwerking geen belasting is verschuldigd. Het bedrag van de kostprijs moet de handelaar aan de hand van boeken en beschikbare aantekeningen maken. Bij toepassing van globalisatie (zie 26.2.1) kan de handelaar dat bedrag als een inkoop aanmerken. De overbrenging zelf leidt niet tot een fictieve intracommunautaire verwerking in Nederland. Vgl. 26.3.2.1.

- ☐ **26.4 Margeregeling: bijzondere situaties**

- ☐ **26.4.1 Autodemontagebedrijven**

De margeregeling kan ook worden toegepast op de levering van onderdelen die afkomstig zijn van gedemonteerde auto's als de levering van die auto's zelf ook onder de margeregeling zou kunnen vallen. Dit betekent dat de margeregeling kan worden toegepast op onderdelen afkomstig van auto's die van particulieren zijn gekocht en niet op onderdelen afkomstig van auto's gekocht van ondernemers die omzetbelasting in rekening brengen. Zie 26.1.3.

In de praktijk is het niet uitvoerbaar een splitsing aan te brengen tussen beide soorten onderdelen. Dit geldt ook voor de in- en verkoop van gebruikte auto-onderdelen die het autodemontagebedrijf niet zelf heeft gedemonteerd. Daarom mogen autodemontagebedrijven die in aanmerking komen voor globalisatie (zie 26.2) de volgende forfaitaire berekeningsmethode toepassen. De omzet wordt eerst op forfaitaire wijze gesplitst in een deel dat onder de normale regeling valt en een deel dat onder de margeregeling valt. Vervolgens wordt voor de omzet die onder de margeregeling valt de belaste marge op forfaitaire wijze bepaald.

- ☐ **26.4.1.1 Autodemontage: forfaitaire splitsing van de omzet**

De verdeling van de omzet (incl. omzetbelasting) van autodemontagebedrijven over een bepaalde periode in het deel waarvoor de margeregeling geldt en het deel waarvoor de gewone regeling geldt, gebeurt overeenkomstig de verhouding tussen de inkomsten in diezelfde periode van goederen die voor de margeregeling in aanmerking kunnen komen en de overige inkomsten (Besluit nr. BLKB2014/546M), zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.22.1). Hierbij worden alleen in aanmerking genomen de inkomsten van goederen die voor de verkoop zijn bestemd.

Deze forfaitaire verdeling vervalt als het berekende deel van de omzet dat onder de normale regeling zou vallen kleiner is dan de omzet waarvoor facturen met omzetbelasting zijn afgegeven of waarvoor de btw-heffing naar de afnemer is verleigd. Zie 26.4.1.1. In dat geval wordt de omzet waarvoor facturen met omzetbelasting zijn afgegeven of de btw-heffing is verleigd op de normale wijze in de heffing van omzetbelasting betrokken. Slechts op het resterende deel van de omzet wordt dan de margeregeling toegepast.

Voorbeeld 1: Een autodemontagebedrijf heeft in een aangiftejdvak voor € 10.000 aan auto's en auto-onderdelen ingekocht. Hiervan heeft € 6000 (60%) betrekking op goederen die niet onder de margeregeling kunnen vallen. De omzet in hetzelfde tijdvak bedraagt € 15.000, waarvan voor een bedrag van € 7000 facturen zijn uitgereikt (€ 5800 met berekening van btw en € 1200 met verlegging van de heffing naar de afnemer). Alle bedragen zijn incl. omzetbelasting. De inkomsten bestaan voor 60% uit niet-margegoederen, dus valt ook 60% van de omzet (zijnde € 9000) onder de gewone regeling. De rest van de omzet (€ 6000) valt onder de margeregeling. De omzet waarvoor gefactureerd is met btw, resp. de btw-heffing naar de afnemer is verleigd (€ 7000), is lager dan de forfaitair berekende omzet die onder de gewone regeling valt (€ 9000) zodat de forfaitaire berekening in stand blijft.

Voorbeeld 2: De gegevens in dit voorbeeld zijn dezelfde als in Voorbeeld 1, alleen bedraagt de omzet waarvoor facturen met omzetbelasting zijn afgegeven, resp. de btw-heffing naar de afnemer is verleigd € 11.000 (€ 3400 met toepassing van de verleggingsregeling). Deze omzet is hoger dan de forfaitair berekende omzet die onder de gewone regeling zou vallen (€ 9000). Daarom wordt de forfaitaire berekening

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb26e>

27/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

opzijgezet, Van de totale omzet wordt € 11 000 behandeld volgens de normale regels en valt het restant ad € 4000 onder de margeregeling,

☐ 26.4.1.2 Autodemontage: forfaitaire berekening van de marge

Van het deel van de omzet van autodemontagebedrijven dat onder de margeregeling valt moet de te belasten marge worden berekend. Deze marge (incl. omzetbelasting) wordt gesteld op een percentage van de omzet waarvoor de margeregeling geldt (maar niet lager dan nul). Zie Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.22.2. Dit percentage wordt per aangiftetijdvak afkuss berekend:

totale omzet 1) — totale inkomsten 1)	× 100% = x% van de omzet
totale omzet 1)	

1) Incl. omzetbelasting.

Bij de in 26.4.1.1 gegeven voorbeelden bedraagt de te belasten marge 33,3% van de omzet die onder de margeregeling valt. Dit is als volgt berekend:

€ 15 000 — € 10 000	× 100% = 33,3%
€ 15 000	

☐ 26.4.1.3 Autodemontage: berekening verschuldigde omzetbelasting

De in een aangiftetijdvak verschuldigde belasting wordt als volgt berekend (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 4.22.3):

- a, het deel van de omzet van autodemontagebedrijven dat onder de normale regeling valt moet worden gesplitst in het deel waarvan de omzet bij het autodemontagebedrijf is belast en het deel van de omzet waarvan de btw-heffing naar de afnemer is verlegd. Over het verlegde deel van de omzet is de leverancier geen btw verschuldigd. Over het belaste, niet-verlegde deel van de omzet is 21/121 deel aan omzetbelasting verschuldigd;
- b, over het deel van de omzet dat onder de margeregeling valt is over de daaraan toe te rekenen marge 21/121 deel aan omzetbelasting verschuldigd.

Voorbeeld: Toepassing van de regels leidt bij de in 26.4.1.1 gegeven voorbeelden tot de volgende berekeningen: ad 1.

verlegde omzet:	€ 1200	€	0
normale regeling:	21/121 × € 7800	€	1354
margeregeling:	21/121 × 33,3% × € 6000	€	347
		+	_____
 totaal verschuldigd		€	1701

ad 2.

verlegde omzet:	€ 3800	€	0
normale regeling:	21/121 × € 7200	€	1250
margeregeling:	21/121 × 33,3% × € 4000	€	231
		+	_____
 totaal verschuldigd		€	1481

Voorgaande berekeningsmethode wordt over elk aangiftetijdvak afzonderlijk toegepast. Bij de aangifte over het eerste tijdvak van een kalenderjaar worden de berekeningen over de tijdvakken in het vorige kalenderjaar herrekend op basis van de jaarcijfers. De hieruit voortvloeiende verschillen, die zowel positief als negatief kunnen zijn, worden aangegeven bij vraag 1a van de elektronische aangifte. De jaarberekening moet de handelaar per brief aan de inspecteur zenden. Dit moet hij doen binnen de termijn die geldt voor het doen van de aangifte over het eerste tijdvak van het nieuwe jaar.

☐ 26.4.2 Margeregeling: bedrijfsmiddelen agrarische sector

De margeregeling is niet van toepassing als een handelaar een goed verkoopt dat in 2017 of eerder aan hem is verkocht door een agrariër die het als bedrijfsmiddel heeft gebruikt. Op die

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2e6>

28/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

Levering was immers de landbouwregeling van toepassing. Zie 27.3.2. Als de handelaar zo'n gebruik goed doorverkoop, is hij volgens de wettelijke bepalingen over de volle prijs btw verschuldigd, terwijl er geen recht op aftrek van voorbelasting bij de handelaar bestaat. Er treedt dan cumulatieve van omzetbelasting op. Daarom is goedgekeurd dat de handelaar die gebruikte bedrijfsmiddelen heeft gekocht van iemand die onder de landbouw- of de veehandelsregeling viel (zie 27.3.2) bij doorverkoop de margeregeling toepast (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 3.5.7). De handelaar moet zich dan uiteraard houden aan alle verplichtingen van de margeregeling. Verder geldt als bijzondere voorwaarde dat de handelaar een door de verkoper van het bedrijfsmiddel afgegeven zgn. landbouwverklaring moet kunnen overleggen. Zie 27.3.2. Ook moeten de verkoper, de handelaar en de koper in Nederland wonen, gevestigd zijn of aldaar een vaste inrichting hebben. De goedkeuring geldt alleen in gevallen waarin over de (weder)verkoop van gebruikte goederen btw verschuldigd is.

- ☐ **26.4.3 Margeregeling: postzegels, munten en bankbiljetten**
De margeregeling is in principe niet van toepassing op de leveringen van postzegels, munten en bankbiljetten als de handelaar deze heeft gekocht van een ondernemer met aftrekrecht. Goedgekeurd is dat de margeregeling in die gevallen toch mag worden toegepast (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 7.6.3). Als voorwaarde geldt echter wel dat de handelaar ter zake van de aankoop geen omzetbelasting aftrekt en dat de handelaar op de verkoopfactuur geen btw vermeldt.

Invoer uit land buiten de EU

Voor de levering van de postzegels, munten en bankbiljetten die een handelaar in niet-EU-landen aankoopt en in Nederland invoert geldt de goedkeuring niet. Dergelijke leveringen vallen alleen onder de margeregeling als de handelaar een zgn. kav-bezitting heeft. Zie 26.1.3. Als dat het geval is, kan de handelaar de bij invoer te betalen omzetbelasting niet in aftrek brengen.

Verwerving uit EU-landstaat, levering aldaar vrijgesteld

Als een handelaar postzegels, munten en bankbiljetten koopt van een overheidsinstelling in een andere EU-landstaat, is de levering doorgaans vrijgesteld van btw. Als de handelaar deze goederen zelf meeneemt naar Nederland, verricht de handelaar in die EU-landstaat van aankoop een intracommunautaire levering (de zgn. overbrenging van eigen goederen). Omdat die (fictieve) levering onder de margeregeling valt en de winstmarge nihil is, is de Nederlandse handelaar in die andere EU-landstaat geen omzetbelasting verschuldigd. Wegens de intracommunautaire verwerving in Nederland is geen btw verschuldigd. Zie 12.2.4. Als de hiervoor bedoelde goederen worden toegezonden aan de handelaar in Nederland door de overheidsinstelling, is er alleen sprake van een intracommunautaire verwerving door de handelaar in Nederland. Goedgekeurd is dat de intracommunautaire verwerving buiten de heffing blijft, mits de levering in die andere EU-landstaat is vrijgesteld van btw (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271 onder 7.6.4.1).

Verwerving uit EU-landstaat, levering aldaar belast

Als de handelaar de postzegels, munten of bankbiljetten van de leverancier (postdienst of autoriteit) in de andere EU-landstaat met berekening van omzetbelasting heeft gekocht en hij deze goederen zelf meeneemt naar Nederland, kan hij op de (fictieve) levering ook de margeregeling toepassen, mits hij de in rekening gebrachte buitenlandse omzetbelasting niet terugvraagt (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 7.4.6.2). Wegens de intracommunautaire verwerving in Nederland is dan geen btw verschuldigd. Zie 12.2.4. Als de hiervoor bedoelde goederen worden toegezonden aan de handelaar, is de handelaar wegens de intracommunautaire verwerving Nederlandse btw verschuldigd. Als hij deze btw niet in aftrek brengt, kan hij de goederen doorverkoop onder de margeregeling (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 7.4.6.2).

- ☐ **26.4.4 Margeregeling: goederen teruggenomen door de leverancier**
Als een afnemer niet voldoet aan zijn uit een koopovereenkomst voortvloeiende betalingsverplichtingen, kan de leverancier in bepaalde gevallen de door hem geleverde goederen van de schuldenaar terugnemen. Het terugnemen van de goederen leidt niet tot heffing van omzetbelasting als de afnemer (de schuldenaar) geen ondernemer is, of als de schuldenaar ondernemer is maar wegens de (terug)levering geen omzetbelasting verschuldigd is. Zie 12.16. Als de leverancier (de schuldeiser) de teruggenomen goederen vervolgens weer verkoopt, mag hij daarop de margeregeling toepassen als de goederen afkomstig zijn van een particulier (niet-ondernemer) of van een aangewezen ondernemer die voor deze goederen geen omzetbelasting in rekening mag brengen (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271 onder 7.3.1). Zie 26.1.3.

De winstmarge is dan het verschil tussen enerzijds de vergoeding bij verkoop van het goed door de leverancier (de schuldeiser) en anderzijds de som van het nog niet terugbetaalde deel van de oorspronkelijke verkoopprijs en het deel van de verkoopopbrengst dat de leverancier (de schuldeiser) feitelijk terugbetaalt aan de schuldenaar. Bedragen waarover geen omzetbelasting is geheven (bijv. rente) worden niet tot de oorspronkelijke verkoopprijs gerekend. Als de handelaar het kasstelsel toepast, wordt het door de koper niet-betaalde deel van de verkoopprijs

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2e6>

29/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

evenmin tot de oorspronkelijke verkoopprijs gerekend. Daarover is immers geen omzetbelasting geheven.

De hiervoor beschreven regeling kan ook toepassing vinden als goederen zijn geleverd op grond van een huurkoopovereenkomst of een overeenkomst van financial lease en door de huurverkoper of lessor worden teruggenomen omdat de afnemer niet aan zijn betalingsverplichtingen voldoet.

Voorbeeld: Particulier P heeft van garagehouder G een auto gekocht op huurkoopbasis voor € 20 000. Nadat hij € 7000 heeft afbetaald, kan P niet meer aan zijn verplichtingen voldoen. G neemt de auto terug en verkoopt deze voor € 16 000. G boekt van deze opbrengst € 13 000 af op de openstaande hoofdsom en € 2000 op rente en kosten. Het restant ad € 1000 wordt terugbetaald aan P. De door G verschuldigde omzetbelasting wordt als volgt berekend: $\text{€ } 16\,000 - (\text{€ } 13\,000 + \text{€ } 1000) = \text{€ } 2000 \times 21/121 = \text{€ } 347$. Voor zover na verrekening van de verkoopopbrengst van het goed een deel van de oorspronkelijke verkoopprijs onbetaald is gebleven, kan de leverancier een verzoek om teruggaaf van omzetbelasting doen (zie 26.4.5), mits hij bij de eerste levering het factuurstelsel heeft toegepast (d.w.z. dat hij direct de volledige btw heeft aangegeven en betaald). Als hij het kasstelsel heeft toegepast, is teruggaaf van omzetbelasting niet mogelijk.

☐ 26.4.5 Margeregeling: teruggevonden goederen door verzekeringsmaatschappij

Als een gestolen goed wordt teruggevonden nadat de verzekeringsmaatschappij de schade aan de verzekerde heeft vergoed, wordt de verzekeringsmaatschappij op grond van de schade-uitkeringsvoorwaarden eigenaar van het teruggevonden goed. Bij verkoop van dit goed door de verzekeringsmaatschappij geldt geen vrijstelling. Zie 26.3.4. Wel mag de verzekeringsmaatschappij de margeregeling toepassen als de goederen afkomstig zijn van een particulier (niet-ondernemer) of van een aangewezen ondernemer die voor deze goederen geen omzetbelasting in rekening mag brengen (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 7.4). Zie 26.4.3. De omstandigheid dat de schade aan de verzekerde 'inclusief omzetbelasting' is vergoed kan een aanwijzing vormen voor de aanspraak op toepassing van de margeregeling. De marge is dan het verschil tussen enerzijds de vergoeding en anderzijds de door de verzekeringsmaatschappij gedane verzekeringsuitkering.

☐ 26.4.6 Margeregeling: executoriale veilingverkoop

Veilinghouders kunnen op hun veilingverkoop van gebruikte goederen, kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek de margeregeling toepassen. Voorwaarde daarbij is dat de veilinghouder aannemelijk maakt dat de goederen zijn verkregen van een particulier of een andere niet-afrekgerechtigde leverancier. Zie 26.1.3. Bij een executoriale verkoop in opdracht van bijv. een pandhouder kan de veilinghouder vaak echter moeilijk de informatie krijgen die nodig is om te kunnen bepalen of de margeregeling van toepassing is. Daarom is goedgekeurd dat veilinghouders bij executoriale verkoop de margeregeling toepassen (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 7.5). Daarbij gelden de volgende voorwaarden.

- a. Het geveilde goed verkeert kennelijk in gebruikte staat.
- b. Voor de levering aan de veilinghouder wordt geen factuur uitgereikt waarop afzonderlijk bij is vermeld.
- c. De veilinghouder weet niet en kon niet weten dat de pandgever recht op aftrek btw heeft en de btw ook daadwerkelijk heeft afgetrokken.

Aan toepassing van de margeregeling is in deze situatie de voorwaarde verbonden dat eventueel nagefactureerde omzetbelasting niet door de veilinghouder in aftrek wordt gebracht.

Verder moet de veilinghouder voldoen aan de voorwaarden die aan toepassing van de margeregeling zijn verbonden. Als het geveilde goed afkomstig is van een niet-ondernemer, moet de veilinghouder over een inkoopverklaring beschikken. Zie 26.1.6.2. Goedgekeurd is dat op die verklaring niet hoeft te worden opgenomen de verklaring van de leverancier dat hij voor de levering aan hem geen omzetbelasting in aftrek heeft gebracht (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 7.5). De inkoopverklaring mag worden ondertekend door degene die opdracht tot de executoriale verkoop heeft gegeven.

☐ 26.4.7 Margeregeling: verkoop toegangsbewijzen

Zgn. ticketbureaus kopen van particulieren en ondernemers toegangsbewijzen voor popconcerten, voetbalwedstrijden e.d. Hoewel deze toegangsbewijzen niet als gebruikte goederen kunnen worden aangemerkt, is goedgekeurd dat de exploitanten van deze ticketbureaus de door hen verschuldigde omzetbelasting berekenen overeenkomstig de margeregeling (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 7.9). Deze exploitanten zijn dus slechts omzetbelasting verschuldigd over het verschil tussen de door hen gerealiseerde verkoopprijs en de door hen betaalde inkoopprijs voor de toegangsbewijzen. Aan toepassing van de goedkeuring is de voorwaarde verbonden dat alle voorwaarden en verplichtingen van de margeregeling moeten worden nageleefd. Als een ticketbureau

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5fec-befb-dd83cf0bb2e6>

30/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

toegangsbewijzen voor een bepaakt evenement van zowel particulieren als ondernemers heeft gekocht, kan de margeregeling op de gehele kaartverkoop worden toegepast. Daarbij geldt echter als voorwaarde dat de door de ondernemers in rekening gebrachte omzetbelasting niet in aftrek wordt gebracht.

- ☐ **26.4.8 Margeregeling: groeibriljanten**
Iemand die een zgn. groeibriljant koopt, geplaatst in een sieraad, kan dit sieraad binnen een bepaalde periode tegen een gegarandeerde innameprijs inruilen tegen een ander, met een grotere en staandere groeibriljant. Na de inname wordt de groeibriljant in de regel doorverkocht aan de groothandelaar waar het sieraad wordt gekocht en de diamant wordt toegevoegd aan de voorraad. Vervolgens wordt de diamant opnieuw in een sieraad geplaatst en via de detailhandel – al dan niet in het kader van het groeisysteem – verkocht.
- Om cumulatieve van omzetbelasting te voorkomen is goedgekeurd dat ondernemers die groeibriljanten verkopen via een systeem waarbij een groothandelaar is betrokken als volgt handelen (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 7,8).

Bij de verkoop van groeibriljanten is over de hele vergoeding omzetbelasting verschuldigd. Als er tegelijkertijd een groeibriljant wordt ingeruild, wordt de innameprijs niet op de vergoeding in mindering gebracht. De omzetbelasting begrepen in de innameprijzen voor de van anderen dan ondernemers (particulieren) ingenomen groeibriljanten kan de detailhandelaar als voorbelasting in aftrek brengen. Voorwaarde is dat de ingenomen groeibriljanten binnen twee weken na de inname zijn doorgeleverd aan een groothandelaar en de detailhandelaar en de groothandelaar onafhankelijk van elkaar zijn. De aftrekbare voorbelasting bedraagt $21/121 \times$ de innameprijs.

Wegens de doorlevering van de ingenomen groeibriljanten aan de groothandelaar brengt de detailhandelaar omzetbelasting in rekening over het door de groothandelaar betaalde bedrag. Deze belasting wordt als verschuldigde btw opgenomen in de aangifte over het tijdvak waarin de betaling is ontvangen.

- ☐ **26.4.9 Margeregeling: bemiddeling bij kunsthandel**
De aan- en verkoop van kunstwerken door bijv. een galeriehouder valt onder de margeregeling. De galeriehouder is dan over zijn marge (21%) btw verschuldigd. Dat is anders als de galeriehouder feitelijk alleen optreedt als bemiddelaar tussen de kunstenaar en de koper. Zie 2.6.2 voor het begrip 'bemiddeling'. Bij bemiddeling is de kunstenaar 9% verschuldigd over de levering van het kunstwerk en de galeriehouder is 21% btw verschuldigd over zijn bemiddelingssfeer, (mits de plaats van dienst in Nederland is, zie schema 2.8, blokje 2). De kunstenaar heeft dan recht op aftrek van de btw over de bemiddelingssfeer. Als aan de volgende voorwaarden is voldaan, kan altijd worden aangenomen dat prestatie van de galeriehouder wordt aangemerkt als een bemiddelingssfeer (Besluit nr. BLKB2014/546M, zoals gewijzigd bij nr. 2019-25271, onder 7.7).

- a. Galeriehouder en kunstenaar sluiten in beginsel per kunstvoorwerp een schriftelijke bemiddelingsovereenkomst. In deze overeenkomst vermelden ze de volgende gegevens:
naam en adres van de kunstenaar en van de galeriehouder;
een registratienummer dat verwijst naar het kunstvoorwerp;
een omschrijving van het voorwerp, zoals titel, materiaal, maten;
de verkoop- of vraagprijs;
een aanduiding dat de galeriehouder handelt op naam, op order en voor rekening van de kunstenaar;
de vermelding dat de kunstenaar tot het tijdstip van verkoop en aflevering door de galeriehouder eigenaar van het voorwerp blijft.

Galeriehouder en kunstenaar kunnen ook een doorlopende (kader)overeenkomst van bemiddeling aangaan. De galeriehouder maakt bij de afgifte van een kunstvoorwerp telkens een document op, waarin hij verwijst naar de overeenkomst.

- b. De galeriehouder maakt de koper duidelijk dat de (verkoop)transactie tot stand komt tussen de kunstenaar en de koper, bijv. door uitdrukkelijke vermelding daarvan in de catalogus en prijzlijst bij een tentoonstelling.
- c. De definitieve uitbetaling van het aan de kunstenaar (nog) toekomstende deel van de verkoopprijs geschiedt nadat het kunstvoorwerp is verkocht. Het eventueel betalen van een voorschot doet hieraan geen afbreuk.
- d. De galeriehouder maakt (op eigen briefpapier) namens de kunstenaar een rekening op voor de koper onder vermelding van de tekst 'Op naam en voor rekening van kunstenaar X aan u verkocht en geleverd' en onder verwijzing naar het aan het voorwerp toegekende registratienummer. De galeriehouder hoeft het adres van de kunstenaar niet te vermelden, mits de galeriehouder het adres heeft geregistreerd en het direct kan geven. De verplichting tot het opmaken van een factuur geldt niet als de kunstenaar van de kleineondernemersregeling gebruikmaakt. Zie 24.1.
- e. De galeriehouder maakt (op eigen briefpapier) een afrekening op voor de kunstenaar, onder vermelding van de tekst 'Voor u verkocht op grond van de met u aangegane bemiddelingsovereenkomst d.d. ...' en onder verwijzing naar het aan het voorwerp toegekende registratienummer. De galeriehouder splitst op de afrekening het van de koper ontvangen bedrag in een netto(verkoopprijs en 9% omzetbelasting. Om misverstanden te voorkomen mag de galeriehouder daarbij vermelden dat deze omzetbelasting door de

<https://professional.fiscaaltotaal.nl/Content/Pages/BTWAlmanakContent.aspx?c=4c5b419a-9ede-5f6e-befb-dd83cf0bb266>

31/32

18-01-2023 07:40

FiscaalTotaal - BTW Almanak

kunstenaar moet worden aangegeven en afgedragen, De galeriehouder verstrekt de kunstenaar ook een kopie van de aan de koper uitgereikte rekening, De kunstenaar moet deze beschieden in zijn administratie bewaren.

Voorbeeld 1: Een galeriehouder koopt van een kunstenaar een door hem gemaakt schilderij voor € 2000, De galeriehouder verkoopt het schilderij later aan een particulier voor € 3000, De kunstenaar is (9% van € 2000 =) € 180 aan btw verschuldigd, Bij de galeriehouder is de margeregeling van toepassing, De galeriehouder is $21/121 \times (\text{€ } 3000 - \text{€ } 2180 =)$ € 142 aan btw verschuldigd, terwijl de galeriehouder geen recht op aftrek heeft van de door de kunstenaar gefactureerde btw (€ 180),

Voorbeeld 2: Een galeriehouder bemiddelt bij de verkoop aan een particulier door een kunstenaar van een door hem gemaakt schilderij, De verkoopprijs van het schilderij is € 3000 (excl. btw), De galeriehouder heeft recht op een bemiddelingsprovisie van € 1000, De bemiddeling gebeurt in opdracht van de kunstenaar, Bij de galeriehouder is de margeregeling niet van toepassing, De galeriehouder is $21\% \times \text{€ } 1000 =$ € 210 aan btw verschuldigd voor zijn bemiddelingsdienst, De kunstenaar is (9% van € 3000 =) € 270 aan btw verschuldigd en heeft recht op aftrek van € 210, Per saldo betaalt de kunstenaar € 60 aan de Belastingdienst,

Voorbeeld 3: Een galeriehouder bemiddelt bij de verkoop aan een particulier door een kunstenaar van een door hem gemaakt schilderij, De verkoopprijs van het schilderij is € 3000, De galeriehouder heeft recht op een bemiddelingsprovisie van € 1000, De bemiddeling gebeurt in opdracht van de particulier, Bij de galeriehouder is de margeregeling niet van toepassing, De galeriehouder is $(21\% \times \text{€ } 1000 =)$ € 210 aan btw verschuldigd voor zijn bemiddelingsdienst, De kunstenaar is 9% van € 3000 = € 270 verschuldigd (en heeft geen recht op aftrek van € 210),

Over FiscaalTotaal

FiscaalTotaal is een complete, actuele en gebruiksvriendelijke kennisbank voor financiële en fiscale professionals, FiscaalTotaal biedt fiscale almanakken, praktische hulpmiddelen, jurisprudentie, nieuws, wetteksten en veel meer.

[Meer informatie over FiscaalTotaal Professional](#)

[Meer informatie over FiscaalTotaal Financials](#)

[Meer informatie over FiscaalTotaal Praktijk](#)

Meer over de inhoud van FiscaalTotaal en kwaliteitsbewaking

Abonneren

U heeft een abonnement nodig voor het gebruik van FiscaalTotaal. Er zijn verschillende abonnementsvormen waarbij het mogelijk is om toegang te krijgen tot de gehele kennisbank of delen ervan.

[Meer informatie over abonneren](#)

[Aanmelden voor de nieuwsbrief](#)

Hulp nodig?

Heeft u hulp nodig in het gebruik van FiscaalTotaal,

dan zijn er meerdere mogelijkheden:

[Helppagina](#)

[Webinar gebruikerstraining bekijken](#)

[E-mail sturen aan de redactie](#)

Contact

[Ik heb een probleem met infogeen](#)

[Ik ben mijn wachtwoord vergeten](#)

[Ik heb een technische vraag](#)

[Ik heb een vraag over mijn lopende abonnement](#)

[Ik wil meer informatie over FiscaalTotaal](#)

[Ik wil een afspraak maken voor een demo](#)

[Volg ons op Twitter](#)

[Word lid van onze LinkedIn-groep](#)

Snel naar...

[Almanakken](#)

[Besluiten staatssecretaris van Financiën](#)

[Checklists](#)

[Commentaar thematisch](#)

[Commentaar artikelsgewijs](#)

[Fiscale cijfers](#)

[Fiscale wijzers](#)

[Jurisprudentie](#)

[Nieuws](#)

[Rekentools](#)

[Templates](#)

[Thema's](#)

[Validatieliteratuur](#)

[Wetten](#)

[Lopende wetgeving](#)

[Aangenomen wetgeving](#)

Bijlage

47096_jachthaven ontvangen mail informatie.pdf

Beste ,

Hieronder antwoord op uw vragen:

- zijn er verordeningen van toepassing? Zo ja, kunt u mij hiervan een kopie toezenden?

Bijgaand onze vorderingen

- is - voor zover bij u bekend - het schip recent nog op de werf/helling geweest?

Er is bij ons een kraan aanwezig om het schip te takelen

- kan het schip varen?

Het schip is varend

- wat is het huidige gebruik van het schip?

Wat bedoeld u hiermee?

- betreft het een vaste ligplaats?

Nee

- tot wanneer is de ligplaats beschikbaar?

Tot nader orde

- kan de koper op de veiling het schip ook na de overdracht in de jachthaven Breskens laten liggen?

Wat ons betreft geen probleem

- zijn er liggelden verschuldigd of andere belastingen, zoals rioolrechten of roerende zaak belasting?

Nee

- is er een achterstand in de betaling van de liggelden?

Ja zie onze vordering

- Is het mogelijk om op de locatie bij de jachthaven het motorjacht te veilen?

Ja dit is mogelijk

- Ligt het schip momenteel al aan de ketting of is het voor de eigenaar nog mogelijk om het schip te verplaatsen?

De boot ligt aan de ketting

Met vriendelijke groet, Best regards,



COMMERCEEL DIRECTEUR

N 052 227 6 604 4746



Zuiderzeeweg 6D, 1095 KG Amsterdam

www.hollandsport.nl

BAYLINER®

Sea Ray®

SEABOB

SAXDOR

SEA-DOO®

STORMER®

ONZE NIEUWSBRIEF ONTVANGEN?

ABONNEER

Geachte heer/mevrouw,

Ons kantoor heeft de opdracht gekregen tot het organiseren van een executoriale veiling van het motorjacht genaamd "DANIMAR" met brandmerk "157242 B A 2004", volgens onze gegevens ligt deze boot in de jachthaven in Amsterdam.

Wij vernemen graag of de boot nog in de jachthaven Amsterdam Holland Sport Boat Center ligt. Tevens ontvangen wij graag antwoord op de volgende vragen, zodat ons kantoor de koper op de veiling zo goed en zo volledig mogelijk kan informeren:

- zijn er verordeningen van toepassing? Zo ja, kunt u mij hiervan een kopie toezenden?
- is - voor zover bij u bekend - het schip recent nog op de werf/helling geweest?
- kan het schip varen?
- wat is het huidige gebruik van het schip?
- betreft het een vaste ligplaats?
- tot wanneer is de ligplaats beschikbaar?
- kan de koper op de veiling het schip ook na de overdracht in de jachthaven Breskens laten liggen?
- zijn er liggelden verschuldigd of andere belastingen, zoals rioolrechten of roerende zaak belasting?
- is er een achterstand in de betaling van de liggelden?
- Is het mogelijk om op de locatie bij de jachthaven het motorjacht te veilen?
- Ligt het schip momenteel al aan de ketting of is het voor de eigenaar nog mogelijk om het schip te verplaatsen?

Alvast veel dank voor uw reactie. Mocht u naast de antwoorden op de gestelde vragen nog nadere informatie hebben over het woonschip dan zie ik ook deze informatie graag tegemoet.



Notariskantoor

Met ingang van 29 juni is ons nieuwe adres:

Goudsesingel 84 | 1^{ste} etage | 3011 KD Rotterdam
Postbus 2560 | 3000 CN Rotterdam

De informatie opgenomen in dit bericht kan vertrouwelijk zijn en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u dit bericht onterecht ontvangt, wordt u verzocht de afzender direct te informeren en dit bericht en eventuele bijlage(n), zonder deze te kopiëren, door te sturen, openbaar te maken of op andere wijze te gebruiken, te vernietigen. RoX Legal B.V. is niet aansprakelijk voor schade die betrekking heeft op communicatie per e-mail.

RoX Legal B.V. is gevestigd te Rotterdam en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 70322007. Alle diensten en (andere) werkzaamheden worden uitsluitend verricht uit hoofde van een overeenkomst tot opdracht met RoX Legal B.V. Op de overeenkomst zijn van toepassing de

algemene voorwaarden van RoX Legal B.V. Deze algemene voorwaarden bevatten onder meer een beperking van aansprakelijkheid, zijn gedeponeerd ter griffie van de Rechtbank te Rotterdam, zijn in te zien op www.roxlegal.nl en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

This e-mail is confidential and may also be privileged. It is intended for use by the addressee only. If you are not the intended addressee, we request that you notify us immediately and delete this e-mail and any attachment(s), without copying, forwarding, disclosing or using it in any other way. RoX Legal B.V. will not be liable for damage relating to the communication by e-mail of data or documents.

RoX Legal B.V. has its seat in Rotterdam, The Netherlands and is registered in the Commercial Register in Rotterdam under number 70322007. All services and other work are carried out exclusively under a contract for professional services ("overeenkomst van opdracht") with RoX Legal B.V., subject to the general conditions of RoX Legal B.V. These general conditions include, among other provisions, a limitation of liability clause and have been filed with the Rotterdam Court of First Instance. They can be consulted at www.roxlegal.nl and will be provided free of charge upon request.

Aanvullende informatie indicatie kosten veiling

47096_kostenoverzicht - PDF.pdf



Motorjacht "Danimar", brandmerk 15724 B A 2004

Overzicht van de kosten die voor rekening van de koper komen met betrekking tot bovenstaande veiling:

veiling honorarium notaris:	€ 6.292,00 (inclusief 21% BTW)
kadastrale rechten recherches:	€ 151,25 (inclusief 21% BTW)
kadastraal tarief inschrijving akte:	€ 181,00 (onbelast)
notarieel honorarium royement (per royement):	€ 242,00 (inclusief 21% BTW)
leges gemeente:	€ 544,40 (inclusief 21% BTW)
Vastgoedveiling en publicatiekosten website veilingbiljet.nl:	(circa) € 3.000,00 (inclusief 21% BTW)
Additionele marketingkosten veilingbiljet.nl:	p.m.
deurwaarderskosten:	p.m.
trekgeld 1% van de hoogste bieding bij de inzet:	p.m.
kosten eventuele ontruiming door deurwaarder:	p.m.
kosten advocaat verzoekschrift eventuele	
koopovereenkomst:	p.m.
wettelijke rente van 3% vanaf datum gunning tot	
betaaldatum:	p.m.
griffierecht verzoekschrift uitbetaling gelden:	€ 180,00 (onbelast)
griffierecht verzoekschrift doorhaling hypotheek en/of	
beslagen	€ 180,00 (onbelast)
leges Kamer van Koophandel (per entiteit):	€ 242,00 (inclusief 21% BTW)
Kosten PAOLO/WWFT	€ 150,00 (exclusief 21% BTW per
persoon)	
achterstallige liggenden	p.m.
diversen	p.m.

Bovenstaand overzicht van de kosten is met de meeste zorg en nauwkeurigheid vastgesteld. Niettemin blijft het slechts een globale indicatie van de kosten van de veiling op basis van de thans (ook door derden ter beschikking gestelde) bekende gegevens. Aan bovenstaande opgave kunnen geen rechten worden ontleend. Bepalend blijft hetgeen in de veilingvoorwaarden is vermeld. Door ondertekening van de inzet- c.q. afslag volmacht accepteert de aspirant-koper bovenstaand kostenoverzicht en veilingvoorwaarden en vrijwaart hij van RoX Legal B.V. voor alle aansprakelijkheid terzake mogelijke afwijkingen.