

Inleiding

Het wetgevend kader beperkt zich tot de artikelen 37, 38 en 38bis W.BTW en Koninklijk besluit nr. 20 van 20.07.1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

Dit boek steunt op de administratieve btw-commentaar inzake btw-tarieven en werd aangevuld met administratieve circulaire en beslissingen en rechtspraak.

Tabel 1. Btw-tarieven in de EU-landen

Land	Landcode	Normaal tarief	Verlaagd tarief	Superverlaagd tarief	Parking-tarief
Oostenrijk	AT	20	10 / 13	–	13
België	BE	21	6 / 12	–	12
Bulgarije	BG	20	9	–	–
Cyprus	CY	19	5 / 9	–	–
Tsjechië	CZ	21	10 / 15	–	–
Duitsland	DE	19	7	–	–
Denemarken	DK	25	–	–	–
Estland	EE	20	9	–	–
Griekenland	EL	24	6 / 13	–	–
Spanje	ES	21	10	4	–
Finland	FI	24	10 / 14	–	–
Frankrijk	FR	20	5,5 / 10	2,1	–
Kroatië	HR	25	5 / 13	–	–
Hongarije	HU	27	5 / 18	–	–
Ierland	IE	23	9 / 13,5	4,8	13,5
Italië	IT	22	5 / 10	4	–
Litouwen	LT	21	5 / 9	–	–
Luxemburg	LU	17	8	3	14
Letland	LV	21	12 / 5	–	–
Malta	MT	18	5 / 7	–	–
Nederland	NL	21	9	–	–
Polen	PL	23	5 / 8	–	–
Portugal	PT	23	6 / 13	–	13
Roemenië	RO	19	5 / 9	–	–
Zweden	SE	25	6 / 12	–	–
Slovenië	SI	22	9,5	–	–
Slowakije	SK	20	10	–	–
Verenigd Koninkrijk	UK	20	5	–	–

Noot: Wordt in januari en juli van elk jaar bijgewerkt

Normaal tarief

In elke EU-land geldt voor de meeste goederen en diensten het normale tarief. Dit tarief bedraagt minimaal 15%.

Verlaagd tarief

Er kunnen een of twee verlaagde tarieven gelden voor bepaalde producten en goederen (op basis van de lijst van bijlage III van de btw-richtlijn), maar meestal niet voor elektronisch geleverde diensten. Deze verlaagde tarieven bedragen minstens 5%.

Speciale tarieven

Sommige EU-landen mogen op bepaalde producten speciale btw-tarieven toepassen. Deze speciale tarieven gelden in EU-landen waar deze tarieven al op 1 januari 1991 van kracht waren.

De bedoeling was om voor een vlottere overgang naar de btw-regels van de EU te zorgen bij de invoering van de interne markt op 1 januari 1993, maar ze moesten eigenlijk geleidelijk worden uitgefaseerd.

Er zijn drie soorten speciale tarieven:

- Superverlaagde tarieven
- Nultarief
- Parkingtarieven

Superverlaagde tarieven

Superverlaagde tarieven van minder dan 5% gelden voor een beperkte lijst van goederen en diensten in bepaalde EU-landen.

Nultarief

Voor sommige leveringen geldt in bepaalde EU-landen het nultarief. De consument betaalt dan geen btw voor de gekochte producten en als ondernemer behoudt men het recht om de al betaalde btw af te trekken voor deze producten.

Parkingtarieven (of tussentarieven)

In bepaalde EU-landen gelden voor sommige goederen en diensten die niet voorkomen in bijlage III van de btw-richtlijn, de zogenaamde parkingtarieven. De betrokken landen mogen op deze goederen en diensten een verlaagd tarief van minimaal 12% blijven toepassen.

“Bijlage III

Lijst van de goederenleveringen en de diensten waarop de in artikel 98 bedoelde verlaagde tarieven mogen worden toegepast

1. levensmiddelen (met inbegrip van dranken, maar met uitsluiting van alcoholhoudende dranken) voor menselijke en dierlijke consumptie, levende dieren, zaaigoed, planten en ingrediënten die gewoonlijk bestemd zijn voor gebruik bij de bereiding van levensmiddelen, alsmede producten die gewoonlijk bestemd zijn ter aanvulling of vervanging van levensmiddelen;
2. waterdistributie;
3. farmaceutische producten van een soort die gewoonlijk gebruikt wordt voor de gezondheidszorg, het voorkomen van ziekten of voor medische en veterinaire behandelingen, met inbegrip van voorbehoedsmiddelen en producten bestemd voor de hygiënische bescherming van de vrouw;
4. medische uitrusting, hieronder begrepen in huur, hulpmiddelen en andere apparaten die gewoonlijk bestemd zijn voor verlichting of behandeling van handicaps, voor uitsluitend persoonlijk gebruik door gehandicapten, met inbegrip van de herstelling daarvan, en levering van kinderzitjes voor motorvoertuigen;
5. vervoer van personen en de bagage die zij bij zich hebben;
6. levering van boeken ook bij uitlening door bibliotheken (met inbegrip van brochures, folders en soortgelijk drukwerk, albums platen-, teken- en kleurboeken voor kinderen, gedrukte of geschreven muziekpartituren, landkaarten en hydrografische en soortgelijke kaarten), kranten en tijdschriften, voor zover niet uitsluitend of hoofdzakelijk reclamemateriaal;
7. het verlenen van toegang tot shows, schouwburgen, circussen, kermissen, amusementsparken, concerten, musea, dierentuinen, bioscopen, tentoonstellingen en soortgelijke culturele evenementen en voorzieningen;
8. de ontvangst van radio- en televisie-uitzendingen;
9. diensten door en auteursrechten voor schrijvers, componisten en uitvoerende kunstenaars;
10. levering, bouw, renovatie en verbouwing van in het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting;
11. levering van goederen en diensten die normaal bestemd zijn voor gebruik in de landbouw, met uitzondering evenwel van kapitaalgoederen, zoals machines of gebouwen;
12. door hotels en dergelijke inrichtingen verstrekte accommodatie, met inbegrip van het verstrekken van vakantie-accommodatie en de verhuur van percelen op kampeerterreinen en in caravanparken;
13. het verlenen van toegang tot sportevenementen;
14. het recht gebruik te maken van sportaccommodaties;
15. levering van goederen en diensten door organisaties die door de lidstaten als liefdadige instellingen zijn erkend en die betrokken zijn bij activiteiten op het gebied van bijstand en sociale zekerheid, voor zover deze handelingen niet krachtens de artikelen 132, 135 en 136 vrijgesteld zijn;
16. diensten verricht door lijkbezorgers en crematoria, alsmede de daarmee verband houdende levering van goederen;

17. de verstrekking van medische en tandheelkundige verzorging, alsmede thermale behandeling, voor zover deze niet krachtens artikel 132, lid 1, punten b) tot en met e), vrijgesteld zijn;
18. diensten in verband met de reiniging van de openbare weg, het ophalen van huisvuil en de afvalverwerking, andere dan de diensten die door de in artikel 13 bedoelde lichamen worden verstrekt.”