



ZEKER
FISCAAL



Verdiepingsdag

Centres of expertise

en

Centra voor innovatief vakmanschap

Platform Bèta Techniek

10 maart 2015

Hogestraat 17b, 6651 BG Druten
Postbus 47, 6650 AA Druten

+31 (0) 487 51 02 89
www.zekerfiscaal.nl

Wat gaan we in deze workshop samen doen?

- Voorstelrondje
- Algemene btw-spelregels
- Btw-positie Centres/Centra
- Afstemming Belastingdienst
- Btw-inventarisatie commissie Van der Touw
- Laatste ontwikkelingen
- Ervaringen uitwisselen, discussie en vragen



Voorstelrondje



Wat willen we graag van je weten?

- Wie je bent
- Waar je werkt
- Wat je er precies doet (functie)
- Of je bent betrokken bij een CE of een CIV
- En of je te maken hebt met btw of andere belastingen



Algemene btw-spelregels



Wat is btw?

- Btw = belasting toegevoegde waarde
- Verbruiksbelasting: de consument betaalt!
- Europese belasting (btw-richtlijn), eigen communautaire begrippen en HvJ hoogste rechtsorgaan
- Van btw-ondernemer, over leveringen en diensten
- Recht op aftrek van inkoop-btw, tussen btw-ondernemers heffingsneutraal, tenzij.....
- Bijzondere regelingen, uitzondering op uitzondering
- Administratieve verplichtingen



Algemene btw-spelregels



Btw-ondernemer

- Ieder (rechtsvorm niet van belang)
- Zelfstandig (geen dienstverband)
- Economische activiteit (beroep of bedrijf)
 - Duurzame deelname aan het economisch verkeer (streven naar opbrengst: prestatie tegen direct aanwijsbare vergoeding)
 - Winstoogmerk, inschrijving KvK of btw-nummer niet relevant



Btw-ondernemer = belastingplichtige

- Btw verschuldigd ter zake van leveringen en diensten (btw in rekening brengen, tegen 21%, 6% of 0%)
- Btw periodiek op aangifte voldoen
- In rekening gebrachte inkoop-btw in aftrek brengen (aftrek van voorbelasting)
- Administratieve verplichtingen (factuur, btw-aangifte, boekhouding, bewaarplicht)
- Meerdere ondernemers zien als één ondernemer (fiscale eenheid btw)



Algemene btw-spelregels

Algemeen tarief: 21%
(hoofregel)

Verlaagd tarief: 6%
(aangewezen leveringen
en diensten Tabel I)

Nultarief: 0%
(internationale
transacties Tabel II)

In principe zijn alle prestaties
belast met 21% btw

- Eten en drinken (niet alcoholisch)
- Bloemen en boeken
- Hotel- en pensionovernachtingen
- Water

- Uitvoer (naar buiten EU)
- Intracommunautaire leveringen (naar andere lidstaat binnen EU)
- Leveringen/diensten m.b.t. niet ingevoerde goederen



Btw-vrijstellingen

- Geen btw verschuldigd
- Geen aftrek van inkoop-btw
- Sommige alleen indien geen winst beoogd
- Sommige zijn optioneel



: moeten zeer eng worden uitgelegd!



Algemene btw-spelregels

- 11-1-a: Levering OG
- 11-1-b: Verhuur OG
- 11-1-c: Verpleging / verzorging inrichting
- 11-1-d: Jeugdwerk
- 11-1-e: Sportorganisaties
- 11-1-f: Sociale en culturele diensten
- 11-1-g: Medische diensten
- 11-1-h: Lijkbezorgers
- 11-1-i: Geld- en effectenverkeer
- 11-1-j: Krediet, schuldvorderingen
- 11-1-k: Verzekeringshandelingen
- 11-1-l: Kansspelen
- 11-1-m: Postdiensten
- 11-1-n: Openbare radio- en televisieorganisaties
- **11-1-o: Onderwijs**
- 11-1-p: Voordrachten
- 11-1-q: Componisten, schrijvers, etc.
- 11-1-r: Levering vrijgesteld gebruikt goed
- 11-1-s: Menselijke organen, -bloed, etc.
- 11-1-t: Organisaties zonder winstoogmerk
- **11-1-u: Koepelorganisaties**
- 11-1-v: Fondswerving
- 11-1-w: Kinderopvang



Algemene btw-spelregels



Uitgezonderd van diverse btw-vrijstellingen:

- Verrichten van onderzoek
- Ter beschikking stellen van personeel
- Verzorgen van loonadministratie, financiële administratie enz.
- Andere bij ministeriële regeling aangewezen leveringen en diensten
- Verstrekken van eten en drinken



Algemene btw-spelregels



Aftrek van inkoop-btw

- Alleen btw-ondernemers
- Btw in rekening gebracht: leveringen/diensten aan btw-ondernemer
- Op voorgeschreven wijze opgemaakte factuur
- Toerekenbaar aan (gebruikt voor) btw-belaste handelingen



Algemene btw-spelregels

Toerekening inkoop-btw

- Btw-belaste prestaties: **100% aftrek**
- Btw-vrijgestelde prestaties: **geen aftrek = Paradox!**
- Gemengde prestaties: **gedeeltelijk aftrek**
 - op basis van omzetverhouding: belast / totaal
 - op basis van werkelijk gebruik van goederen en diensten
- Aftrekbeperking: BUA/horeca/privégebruik
- Factuurvereisten en herziening aftrek



Btw-ondernemerschap?

- Rechtsvorm niet van belang: alleen een samenwerkingsovereenkomst al voldoende
- Zelfstandige deelname aan het economisch verkeer
 - Duurzaam prestaties tegen vergoeding, ook in kind bijdrage!
 - Wie gaat de overeenkomsten/contracten aan?
(Conclusie AG HR 30 januari 2015 inzake VAVO-onderwijs)
 - Profilering (briefpapier, website, e.d.)
 - Ongeacht winstoogmerk
 - Inschrijving KvK en/of btw-nummer niet relevant



: heel snel btw-ondernemer!!!!



Btw-ideaalplaatje:

- Prestaties van onderwijsinstellingen: niet btw-belast
- Prestaties aan onderwijsinstelling: btw-vrijgesteld
- Prestaties aan bedrijfsleven: btw-belast, tenzij inkoop-btw kostenpost
- Prestaties aan derden: btw-belast, tenzij inkoop-btw kostenpost
- Subsidies en bijdragen: niet btw-belast



Prestaties van onderwijsinstellingen/bedrijven

- Inbreng: geen prestatie tegen vergoeding (jurisprudentie)
- Detachering en doorbelasten kosten = btw belast, tenzij:
 - Dienstverlening i.p.v. detachering/toepassing goedkeuring
 - Kosten voor gemene rekening/EDM
 - Fiscale eenheid voor de btw

Vergoeding in natura (in kind)

- Vergoeding is totale waarde tegenprestatie, zijnde de opoffering van de ander (ruiling van prestaties goederen/diensten)



Afstemmen btw-positie belastingdienst



Inbreng

- Inbreng voor de btw irrelevant
 - Arbeid en kapitaal geen prestatie/geen vergoeding
 - Arresten HvJ (o.a. Heerma, Van der Steen en Kaphag)

Aard van de prestatie

- Verstrekken van onderwijs i.p.v. detachering
 - Aard van de overeenkomst
 - Gezagsverhouding
 - Verantwoordelijkheid

Goedkeuring

- Besluit staatssecretaris van Financiën
 - Structurele uitleen in onderwijssector
 - Arbeidsmobiliteit
 - Voorwaarden te rigide



Leerstuk kosten voor gemene rekening:

- Kosten gemaakt t.b.v. verschillende btw-ondernemers
- In eerste instantie door één van hen betaald
- Voor werkelijke bedrag omgeslagen
- Omgeslagen volgens tevoren vaststaande verdeelsleutel
- Risico kosten gaat allen volgens verdeelsleutel aan
- Rigide visie MvF in aftrekbesluit, daarom verzoek VNG



: penvoerder moet ook deel van de kosten dragen!



Afstemmen btw-positie belastingdienst



EDM-arrest:

- Hof van Justitie (29 april 2004)
- Onderlinge prestaties binnen consortium (samenwerkingsverband) niet btw-belast
- Voorwaarden
 - Ter realisatie gezamenlijk doel
 - Expliciet omschreven in consortiumovereenkomst
 - Ieders aandeel (inbreng) = niet btw-belast
 - Bovenmatige prestaties zijn btw-belast



Afstemmen btw-positie belastingdienst



Fiscale eenheid btw (criteria)

- Btw-ondernemer (HvJ 25 april 2013 ook niet btw-ondernemer)
- Gevestigd in Nederland (niet grensoverschrijdend)
- Verwevenheid:
 - Financiële verwevenheid (> 50% aandelen + zeggenschap)
 - Organisatorische verwevenheid (eenheid van leiding)
 - Economische verwevenheid (eenzelfde economisch doel, complementaire prestaties)
- Beschikking van de inspecteur niet vereist (HR 22 april 2005/27 januari 2006)
→ fiscale eenheid ontstaat:
 - als voldaan aan voorwaarden
 - op verzoek
 - ambtshalve door inspecteur



Fiscale eenheid btw (gevolgen)

- Verweven btw-ondernemers vormen tezamen één enkele btw-ondernemer = +/+
- Onderlinge prestaties buiten de btw-heffing = +/+
- Geen onderlinge factuurverplichtingen = +/+
- Onderlinge betalingen in de rekening courant = +/+
- Eén btw-aangifte = +/+
- Onderdelen zijn echter aansprakelijk voor btw-schulden van de fiscale eenheid = -/-
(beschikking belastingdienst!)



CE/CIV aan onderwijsinstellingen: Onderwijsvrijstelling (11-1-o Wet OB) van toepassing?

- Btw-vrijgesteld:
 - Wettelijk geregeld onderwijs
 - Beroepsopleidingen (keuzerecht per 1 juli 2010 vervallen), registratie CRKBO (instellingen- en docentenregister)
 - Algemeen vormend onderwijs
 - Onderwijs in muziek, dans, drama en beeldende vorming aan personen jonger dan 21 jaar
- Btw-belast:
 - Cursussen gericht op de persoonlijke levenssfeer of vrijetijds karakter
 - Niet geregistreerde beroepsopleidingen (CRKBO)
 - Onderwijs in muziek, dans, drama en beeldende vorming aan personen ouder dan 21 jaar



CE/CIV aan onderwijsinstellingen:

Koepelvrijstelling (11-1-u Wet OB) van toepassing?

- Leden (personen / AWR-lichamen) verrichten btw-vrijgestelde of onbelaste prestaties
- Prestaties noodzakelijk voor btw-vrijgestelde / onbelastbare prestaties leden
- Slechts betaling aandeel in gezamenlijke uitgaven
- Geen ernstige concurrentievervalsing
- Aantal prestaties uitgezonderd (uitlenen personeel, IT diensten, e.d.)



: eenzijdige en zeer strikte uitleg MvF!



CE/CIV aan bedrijfsleven/derden

- Hoofdregel: prestaties btw-belast, tenzij.....
- Btw-vrijstelling (onderwijs, medisch, e.d.)
- Als bedrijfsleven/derden geen aftrek inkoop-btw, dan zelfde mogelijkheden als bij onderwijsinstellingen
- CE/CIV: recht op aftrek toerekenbare inkoop-btw



: tevens btw-vrijgestelde prestaties: pro rata aftrek!



Btw-heffing bij subsidies

- Waar op letten bij subsidies en bijdragen
 - Vergoeding voor prestatie (HR 20 februari 2009)
 - Rechtstreeks verband prestatie en subsidie
 - Subsidie voor prestatie jegens een derde (prijssubsidie)
 - Voorwaarden in subsidiebeschikking en bewoordingen (prestaties, gevraagde activiteiten, opdracht e.d.)
 - Subsidieverstrekker is rechtstreeks gebaat (ge- en/of verbruik)
 - Wordt de subsidie gebruikt voor btw-vrijgestelde prestaties?
- Stroomschema: stapsgewijze toets voor btw-heffing



Doel

- Landelijk beeld btw-status CE's en CIV's

Opvallende zaken

- Meestal vaste partners in bedrijfsleven
- Veel BV's, stichtingen, coöperaties en een paar samenwerkingsovereenkomsten
- 75% is in overleg met of afgestemd met belastingdienst
- Fiscale voorkeur (het btw-ideaalplaatje):
 - Niet btw-belast: inbreng, prestaties voor onderwijsinstellingen en Rijksbijdragen/subsidies
 - Btw-belast: prestaties bedrijfsleven en derden



Ervaringen met afstemming belastingdienst

- Zeer stroperig traject, lange adem
- Terughoudend en niet kunnen of willen beslissen (autonomie inspecteur werkt vertragend)
- Veel diversiteit in houding belastingdienst (van extreem formeel tot verrassend flexibel)
- Intrekking eerder afgegeven beschikking fiscale eenheid btw
- Een bijzondere afspraak met proeftijd
- Veel wisselende contactpersonen bij belastingdienst
- Een inspecteur wil Rijksbijdrage in de btw-heffing betrekken



Aanbevelingen

- Btw-formats samenwerkingsvormen van MvF (zoals bij decentralisatie sociaal domein)
- Landelijk beleid (kennisgroep)
- Aandacht rigide houding inspecteurs
- Compensatie voor negatieve btw-effecten
- Lobbyen voor passende oplossing t.b.v. continuïteit
- Correct naleven van met belastingdienst gemaakte afspraken



Laatste ontwikkelingen

- OCW onderzoekt ruimere definitie onderwijs
- Langlopend overleg OCW en MvF
 - Ruimere toepassing onderwijsvrijstelling
 - Mogelijkheden landelijke kennisgroep onderwijs
 - Mogelijkheden aanpassing rigide voorwaarden besluiten
- Politieke lobby van meerdere kanten
- HT onderwijsinstellingen als troefkaart bij CE-/CIV-discussie
- EZ bekijkt mogelijkheden compensatieregeling
- Proefprocedure voor de rechterlijke macht?



Ervaringen uitwisselen, discussie en vragen





ZEKER
FISCAAL



platform
Bèta Techniek

Dank voor jullie aandacht!

Pieter Moerman | Platform Bèta Techniek

Mobiel: 06 10 68 15 09

Email: p.moerman@deltapunt.nl

Website: www.platformbetatechniek.nl

Mike Raafs | Zeker Fiscaal

Mobiel: 06 20 40 89 60

Email: mike@zekerfiscaal.nl

Website: www.zekerfiscaal.nl

Hogestraat 17b, 6651 BG Druten
Postbus 47, 6650 AA Druten

+31 (0) 487 51 02 89
www.zekerfiscaal.nl