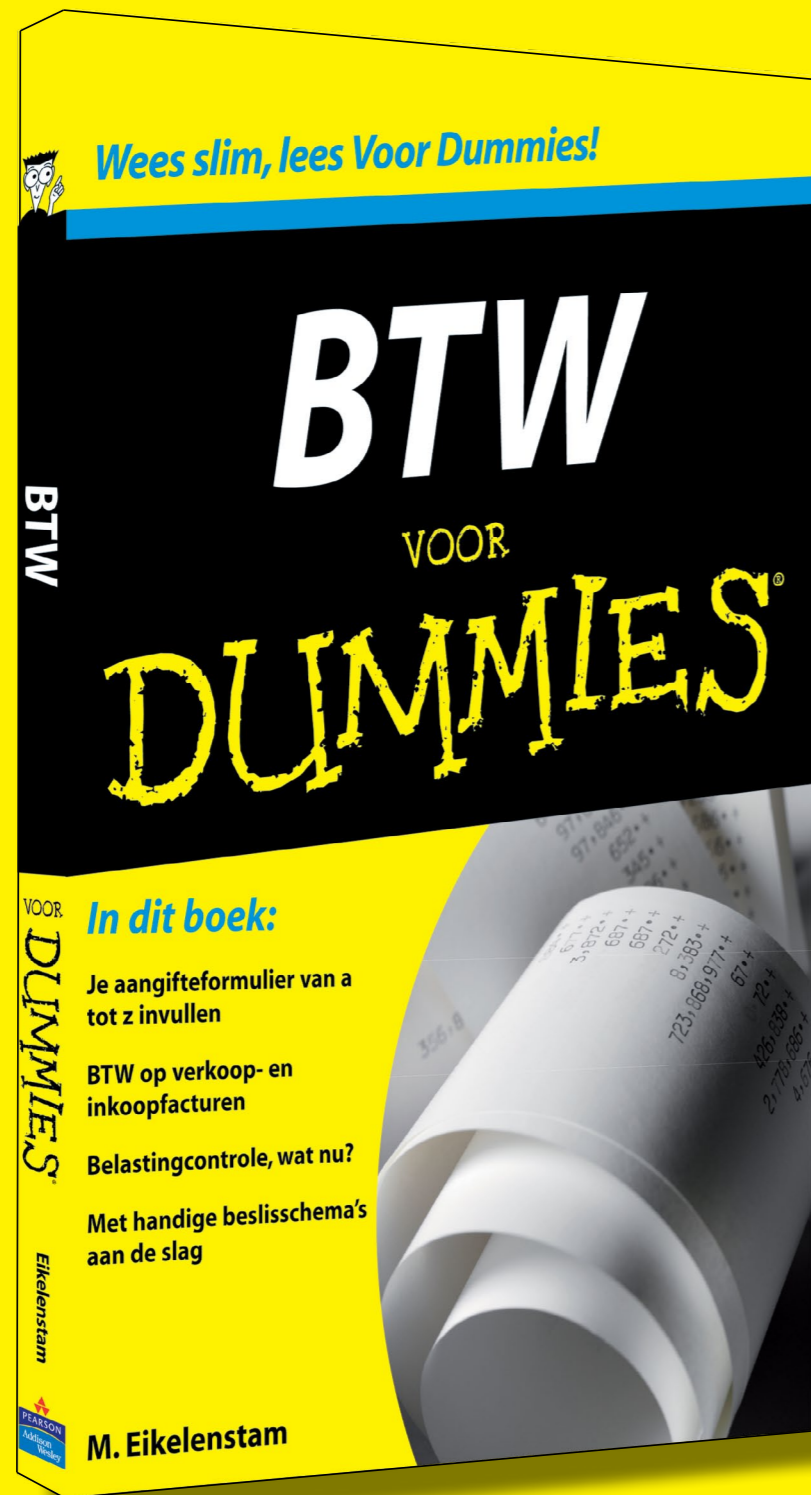


Leuker kunnen we BTW niet maken,
wel makkelijker!



ISBN 978-90-430-2268-2 | 1 september 2011 | 184 pagina's | € 14,95

www.dummies.nl | www.BTWvoorDummies.nl
[Facebook.com/VoorDummies](https://www.facebook.com/VoorDummies)

BTW VOOR DUMMIES®

Hoe ingewikkeld kan
BTW zijn?



5 voorbeelden uit de praktijk

Voorbeeld 1 **Handelaar in verzamelmunten krijgt € 250.000 BTW terug**

Een Tsjechische handelaar in verzamelmunten verkoopt sinds 7 jaar ook verzamelmunten aan Nederlandse particulieren. De munten stuurt hij vanuit Tsjechië op aan zijn Nederlandse klanten. Over zijn omzet moet hij BTW afdragen aan de Nederlandse Belastingdienst, aangezien zijn klanten Nederlandse particulieren zijn en zijn omzet in Nederland hoger is dan € 100.000.

Omdat de handelaar geen kennis heeft van de Nederlandse wet- en regelgeving, schakelt hij een gespecialiseerd belastingadvieskantoor voor buitenlandse ondernemers in. Dit kantoor verzorgt voor hem de aangiften BTW in Nederland: over de totale omzet van de handelaar in Nederland geeft het kantoor 19% BTW aan.

De handelaar krijgt na verloop van tijd niet zo'n goed gevoel bij het belastingadvieskantoor en besluit over te stappen naar een belastingadviseur van een ander kantoor. Dit kantoor stelt vast dat de handelaar geen 19%, maar slechts 6% BTW had moeten afdragen over zijn omzet in Nederland. Op verzoek van de handelaar vraagt het nieuwe kantoor de Belastingdienst om teruggave van de te veel afgedragen BTW. Tot zijn grote vreugde krijgt de handelaar na intensief overleg € 250.000 aan BTW terug over de afgelopen 5 jaar.

Opmerking

Met ingang van 2011 is de BTW op kunstvoorwerpen en voorwerpen voor verzamelingen en antiques verhoogd van 6% naar 19%.

Voorbeeld 2 **Boekwinkel moet in België aangifte BTW doen**

Een Nederlandse boekwinkel verkoopt via een webshop boeken aan particulieren in België. Na betaling stuurt de winkelier de boeken met de post naar de Belgische klant. De webshop bestaat 5 jaar en de omzet is elk jaar toegenomen.

Tijdens de reguliere accountantscontrole ontdekt een oplettende assistent dat de omzet in België al 2 jaar meer dan € 50.000 bedraagt. Als hij bij het hoofd financien navraag doet, blijkt dat deze niet op de hoogte is van de regels met betrekking tot 'afstandsverkopen'.

Om te voorkomen dat klanten die geen BTW-aangifte doen, massaal goederen kopen in het EU-land met het laagste

BTW-tarief, hebben de EU-landen hierover afspraken gemaakt: de regeling voor afstandsverkopen. Tot aan een bepaalde omzetgrens bereken je als Nederlandse ondernemer Nederlandse BTW aan jouw klanten uit andere EU-landen zonder BTW-nummer. Boven die omzetgrens moet je het BTW-tarief van het land van de afnemer in rekening brengen.

De boekhandel moet nu alsnog aangifte BTW in België doen over de afgelopen 2 jaar. De Belgische belastingdienst stelt zich formeel op, waardoor de behandeling van de aangiften veel inspanning van de ingeschakelde Belgische belastingadviseur vraagt. De boekhandel moet uiteindelijk 6% afdragen over haar omzet in België, verhoogd met boetes wegens te laat indienen.

Ook in Nederland heeft de boekhandel ondersteuning nodig van een belastingadviseur om de ten onrechte afgedragen BTW over de verkopen in België terug te vragen. Dit proces verloopt soepeler, omdat de boekhandel haar omzet in België kan aantonen met een aanslag van de Belgische belastingdienst.

Opmerking

- De omzetgrens voor afstandsverkopen verschilt per EU-land: van € 35.000 in België tot € 100.000 in Oostenrijk.

- Als de webshop geen boeken maar dvd's had verkocht was het probleem groter geweest, aangezien het hoge BTW-tarief in België geen 19%, maar 21% is.

Voorbeeld 3 **Teruggave BTW bij een ziekenhuis**

Een ziekenhuis uit de omgeving Amsterdam geeft een belastingadviseur opdracht tot een zogenaamde quick-scan voor de BTW. Uit deze scan komt een aantal aandachtspunten naar voren. Zo blijkt dat het ziekenhuis keurig BTW heeft afgedragen over de door haar geïnde parkeergelden en de vergoedingen voor het gebruik van telefoon en tv door patiënten. Ook heeft het ziekenhuis de BTW terugggevraagd op de inkoop die direct op deze activiteiten betrekking hebben.

Het ziekenhuis heeft echter geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid pro-rata BTW terug te vragen over de kosten en investeringen die je niet direct kunt koppelen aan van BTW vrijgestelde (medisch) of met

BTW belaste activiteiten (parkeren, enzovoorts). In de volksmond worden deze kosten en investeringen samengevat onder de noemer 'algemene kosten' of 'gemengde kosten'. Bij pro-rata kosten kun je denken aan energiekosten, telefoonkosten en de kosten van de accountant. Bij pro-rata investeringen kun je denken aan investeringen in computers, software, telefooncentrales, enzovoorts.

Bij het ziekenhuis is 98% van de opbrengsten van BTW vrijgesteld en 2% van de opbrengsten met BTW belast. Het ziekenhuis mag daarom 2% van de pro-rata BTW terugvragen, wat neer komt op een bedrag van € 50.000 per jaar. Een mooie opsteker!

Voorbeeld 4 **School mag BTW op kantine-investeringen terugvragen**

Een Regionaal Opleidingscentrum betreft in 2008 een nieuw schoolgebouw. In het gebouw is een kantine opgenomen, waar zowel docenten als studenten tegen betaling kunnen lunchen. De exploitatie van de kantine is volledig uitbesteed aan een cateraar, waardoor de cateraar verantwoordelijk is voor de BTW-aangifte van de kantine.

In het cateringcontract is opgenomen dat de cateraar de school jaarlijks een vergoeding betaalt voor de huur van de kantineruimte en het gebruik van de kantine-inventaris. Deze vergoeding factureert de school met 19% BTW aan de cateraar. De cateraar kan deze BTW terugvragen bij de Belastingdienst.

Tijdens een controle door de Belastingdienst begin 2011 blijkt dat de school verzuimd heeft BTW terug te vragen over de aangeschafte kantine-inventaris en het aandeel van de bouwkosten dat is toe te rekenen aan de kantineruimte.

Op advies van de Belastingdienst schakelt de school een belastingadviseur in. Die komt tot de conclusie dat de school € 120.000 aan BTW kan terugvragen met betrekking tot de kantine. Hierop volgt een stevige discussie met de Belastingdienst over de mate waarin de kantine voor andere activiteiten zoals examens wordt gebruikt. Uiteindelijk krijgt de school € 100.000 BTW terug van de Belastingdienst.

Opmerking

De exploitatie van een kantine door de school zelf is in bepaalde gevallen van BTW vrijgesteld.

Voorbeeld 5 **Freelance docente brengt onnodig BTW in rekening**

Een zelfstandig ondernemer zonder personeel (ZZP) is werkzaam als verpleegkundige. Drie jaar geleden is zij door een particuliere zorgopleiding gevraagd om als freelance docente voor hen te komen werken. Daarmee heeft zij ingestemd. Dit besluit legt haar geen wind-eieren: 30% van haar opbrengsten heeft betrekking op haar docentschap.

Haar werkzaamheden als verpleegkundige voor een ziekenhuis en verzorgingstehuis zijn vrijgesteld van BTW. Voor haar werkzaamheden als docente brengt zij 19% BTW in rekening aan de zorgopleiding, omdat haar boekhouder dat zo heeft uitgelegd.

De zorgopleiding mag de BTW die de freelance docente in rekening brengt niet terugvragen. Aangezien de budgetten bij de opleiding sterk onder druk staan, verzoekt de opleidingscoördinator de docente niet langer BTW in rekening te brengen dan wel haar tarief met 19% te verlagen. De docente kent de financiële situatie en heeft begrip voor de wens van de opleiding. Zij besluit haar uurtarief met 19% te verlagen.

Tijdens een netwerkbijeenkomst spreekt de docente een accountant. Al vrij snel komt deze accountant tot de conclusie dat zij, als zij zich aan bepaalde spelregels voor de BTW houdt, in haar situatie helemaal geen BTW in rekening hoeft te brengen over haar werkzaamheden als docente.

De docente heeft zich direct laten inschrijven in het centrale register voor beroepsopleiding. Nadat haar inschrijving is verwerkt, mag de docente vrijgesteld van BTW factureren aan de zorgopleiding. Zij houdt nu 19% meer inkomen over aan haar docentschap!

Opmerking

Met ingang van 1 juli 2010 is de BTW-regelgeving voor beroepsopleiding ingrijpend gewijzigd.

