

Terug

Aanvullende eisen bij kosten voor gemene rekening

12 november 2012

Woningcorporaties kunnen de btw op gemaakte kosten veelal niet als voorbelasting verrekenen. Als zij samenwerken en de gemaakte kosten delen, verricht de penvoerder in principe een btw-belaste prestatie aan de andere partij. Bij loonkosten ontstaat dan btw-druk. Onder voorwaarden kan het leerstuk 'kosten voor gemene rekening' worden toegepast. Door de daaraan gestelde voorwaarden correct uit te voeren kan onnodige btw-druk worden voorkomen. Deze toch al stringente voorwaarden zijn door het gerechtshof Amsterdam verder aangescherpt. Het is belangrijk om daarmee bij uw contracten rekening te houden.



Als twee of meer partijen samenwerken en met elkaar afspreken de kosten te delen, kan het genoemde leerstuk van toepassing zijn. Dit is interessant als op (een deel van) deze kosten in eerste instantie geen btw drukt, zoals loonkosten van een van de deelnemers, en de deelnemers de btw niet of slechts deels kunnen verrekenen als voorbelasting. Bij kosten voor gemene rekening kan een deel van bijvoorbeeld de loonkosten worden verrekend zonder berekening van btw. De Hoge Raad geeft de volgende definitie van 'kosten voor gemene rekening': kosten worden gemaakt voor verschillende ondernemers maar in eerste instantie door één van hen betaald en voor het werkelijke bedrag volgens een van te voren vaststaande verdeelsleutel over deze ondernemers omgeslagen. Iedere ondernemer draagt daarbij volgens deze verdeelsleutel het risico voor de gemaakte kosten. In de praktijk blijkt het nogal eens lastig te zijn aan deze voorwaarden te voldoen.

In de zaak voor het gerechtshof Amsterdam verzorgt een school met eigen personeel de administraties voor andere scholen. De deelnemende partijen kunnen kiezen uit verschillende pakketten door de medewerkers van de school te verrichten werkzaamheden. Alle deelnemende partijen betalen een kostenbijdrage die afhankelijk is van het afgenomen pakket. De verdeelsleutel is gebaseerd op het aantal boekingsregels van een voorafgaand jaar en op het aantal subdienstverhoudingen. Volgens het Hof is sprake is van een verrichte dienst (btw verschuldigd!), waarbij de kostprijs is berekend op basis van onder meer historische gegevens.

In de visie van het hof richt het leerstuk van kosten voor gemene rekening zich op een verdeling van kosten die van meet af aan rechtstreeks voor gemene rekening zijn gemaakt. Dat impliceert dat alle partijen rechtstreeks betrokken zijn bij het maken van de kosten en dat de kosten vervolgens zodanig over de betrokken partijen worden omgeslagen dat daarbij de grootte van ieders aandeel in de kosten wordt weerspiegeld. De betrokken partijen zijn als het ware ieder individueel materieel afnemer van de prestaties met alle risico's van dien, hoewel de penvoerder als formele afnemer optreedt. Er dient sprake te zijn van een rechtstreekse betrokkenheid van partijen bij de aanwending van de aan deze kosten ten grondslag liggende werkzaamheden dan wel prestatie.

Van meet af aan voor gemene rekening

Belangrijk is, dat de kosten van meet af aan rechtstreeks voor gemene rekening moeten zijn gemaakt en dat de betrokken partijen als het ware ieder individueel materieel afnemer zijn van de prestaties met alle risico's van dien. Het leerstuk 'kosten voor gemene rekening' is met name interessant bij de verdeling van loonkosten. Als de door het Hof bedoelde betrokkenheid in de richting van materieel werkgeverschap van alle deelnemers gaat, zal er menig contract enige aanpassing behoeven. Ook voor nieuwe contracten is het belangrijk de uitspraak van het Hof in het achterhoofd te houden.



Klanten vertellen

[Zeeland Seaports: Als dreigt dat je belasting moet betalen: vraag je af of dit juist en nodig is!](#)

[Gemeente Lelystad: Begin bij het eind en redeneer terug](#)

[AmaWaterways: Over logboeken en douanestempels](#)

[AmaWaterways: Logbooks and customs stamps](#)

Meer artikelen

[Aftrek van btw bij gedeeltelijke leegstand pand](#)

[Woningstichting als ANBI tot 2012](#)

[Wet is wet, maar wat is recht?](#)

[Eindejaarstips](#)

[De gemeente is opdrachtgever, maar is zij ook de afnemer van de prestatie?](#)

Downloads

[Zeeland Seaports: Als dreigt dat je belasting moet betalen: vraag je af of dit juist en nodig is!](#)

[Gemeente Lelystad: Begin bij het einde en redeneer terug](#)

[Gemeente Venlo: Belastingadvies is people's business](#)

[Woningcorporatie Eigen Haard: Spel van rendabel en onrendabel geld](#)

Deze site

[Homepage](#)
[Sitemap](#)
[Disclaimer](#)
[Privacy](#)

Over EFK

[EFK Belastingmanagement](#)
[BTWeten: Nieuws en kennis](#)
[Inloggen](#)
[Carrière](#)

Blijf op de hoogte

[Nieuws](#)
[Agenda](#)
[Actuele cases](#)
[Nieuwsbrief](#)

Meer weten

[Contact](#)
[Route](#)
[Stel een vraag](#)
[Colofon](#)