

3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	1	2
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44		
45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58		
59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72		
73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86		
87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100		

Inhoudsopgave

1. Ziekenhuis BTW verschuldigd over administratieve diensten
2. Kosten voor gemene rekening
3. School kan slechts een klein deel van de voorbelasting in aftrek brengen
4. Besluit tot wijziging BTW-compensatiefonds
5. Onderwijs in muziek, drama en beeldende vorming aan personen vanaf 21 jaar vrijgesteld van BTW.
6. Agenda

Commentaar:

Om misverstanden te voorkomen is het gebruikelijk de afspraken/aansprakelijk tussen de deelnemers schriftelijk vast te leggen. In het geval de Belastingdienst wordt verzocht om in te stemmen met het KVGR, zal een dergelijke schriftelijke vastlegging worden geëist. Het onderwerp KVGR komt ook uitgebreid aan de orde in het memo Detachering. U kunt dit memo bestellen via onze website www.btwadvies.com of via info@btwadvies.com. Het memo kost €150 exclusief BTW en wordt in pdf naar u toegestuurd.

School kan slechts een klein deel van de voorbelasting in aftrek brengen

Een school verzorgt middelbaar beroeps- onderwijs en volwasseneneducatie. In dit kader maakt zij gebruik van 11 door hem geëxploiteerde gebouwen. In alle school- gebouwen wordt een kantine geëxploiteerd waar leerlingen en personeelsleden tegen vergoeding spijzen en dranken kunnen kopen. De kantines worden ook gebruikt als overblijfruimte. Daarnaast worden de kantines gebruikt voor examens, school- feesten en voorlichtingsbijeenkomsten. In voorgaand kader verricht de school zowel BTW-belaste activiteiten als BTW- vrijgestelde activiteiten. De school heeft ten aanzien van de aftrek van BTW op algemene kosten dan ook een toerekening gemaakt. In geschil bij Hof Den Bosch is de gekozen systematiek van de toerekening. De school berekent de aftrekbare voorbelasting op basis van het werkelijk

gebruik terwijl de inspecteur uit wil gaan van de pro-ratamethode. In voorgaand kader onderzoekt het Hof eerst in hoeverre de school voor haar onderwijsactiviteiten als ondernemer kan worden aangemerkt. Hierbij komt het Hof tot de conclusie dat de bedragen die de school ontvangt van de overheid voor het verstrekken van onderwijs, niet zijn aan te merken als een vergoeding voor een prestatie. Dezelfde conclusie trekt het Hof ten aanzien van de ontvangen les gelden (van leerlingen ouder dan 18 jaar). Als argument hiervoor, stelt het Hof dat de ontvangen les gelden moeten worden afgedragen aan het Rijk. Alleen voor de ontvangen bedragen als inschrijven examengelden die zien op het verstrekken van volwasseneneducatie kwalificeert de school als ondernemer. Uiteraard is de school ook ondernemer voor de exploitatie van de kantines. Het Hof stelt dat de aftrek van voorbelasting moet worden gemaakt op basis van de pro-ratamethode aangezien de berekening op basis van het werkelijke gebruik niet aan de hand van objectief en nauwkeurig vast te stellen gegevens te berekenen is. Op basis van Europese Jurisprudentie dient de school de voorbelasting vervolgens de pro-ratamethode te splitsen in een deel dat ziet op de niet-ondernemers activiteiten en op de ondernemers activiteiten. De ondernemers-activiteiten moet vervolgens worden gesplitst in de BTW-vrijgestelde (verstrekking van volwasseneducatie) en BTW-belaste (onder andere de kantineomzet) prestaties van de school. De inspecteur krijgt op basis van deze uitspraak van het Hof gelijk.

BTW | tjes

actualiteiten juli 2010

Rekenvoorbeeld:

Niet-ondernemersdeel:

Rijksbijdrage middelbaar onderwijs
€ 500.000. Les-cursusgeld voor leerlingen
ouder dan 18 jaar € 500.000. Totale ver-
goeding niet-ondernemersdeel bedraagt
€ 1.000.000

Ondernemersdeel belast:

Kantine-omzet € 200.000.
Verhuur kluisjes € 50.000.

Ondernemersdeel vrijgesteld:

Vergoeding volwasseneneducatie
€ 250.000.

Stel dat de BTW op de algemene kosten
€ 500.000 bedraagt.

Stap 1:

De eerste pro-rata splitsing ziet op het ge-
deelte ondernemers/ niet-ondernemers
deel. Hieruit blijkt dat 50% van de totale
omzet behaald is met de ondernemersacti-
viteiten (omzet ondernemersdeel / omzet
niet-ondernemersdeel en ondernemers-
deel).

Stap 2:

We weten nu dat 50% van de BTW op de
algemene kosten op het ondernemersdeel
van de onderwijsinstelling ziet. Echter,
aftrek van voorbelasting is toegestaan voor
zover deze toerekenbaar is aan de belaste
activiteiten.

De pro-rata belast/vrijgesteld bedraagt in
dit voorbeeld ook 50% (omzet belast/ om-
zet belast en vrijgesteld).

Stap 3:

De aftrek van de voorbelasting op de al-
gemene kosten is toegestaan voor
€ 125.000 (€ 500.000 * 50% (pro-rata
ondernemers/niet-ondernemersdeel) * 50%
(pro-rata belast/vrijgesteld)).

Commentaar:

Naar onze mening is de toerekening die het Hof maakt een praktische en werkbare benadering. Wel vragen wij ons af of de school de toerekening op basis van het werkelijk gebruik niet beter had kunnen presenteren, dan wel aannemelijk had kunnen maken. Dit had wellicht nog een voordeeltje kunnen opleveren.

Besluit tot wijziging BTW- compensatiefonds

Onlangs heeft de Minister van Financiën een besluit genomen tot wijziging van het Uitvoeringsbesluit BTW-
compensatiefonds. Het betreft het verval-
len van de bepaling waarin compensatie
van BTW op kosten die zijn gemaakt voor
persoonlijke doeleinden van het personeel
van gemeenten en provincies niet wordt
uitgesloten als de kosten onder een bepaal-
de grens blijven. Het betreft een grens van
€227 gemaakte kosten per persoon per
jaar. Bij de berekening van de drempel
moesten ook de kosten in de zin van het
Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting
1968 (hierna: het BUA) worden meege-
nomen. Om voor elke personeelslid bij te
houden of de drempel ook werd overschre-
den was in voorkomende gevallen een ad-

BTW | tjes

actualiteiten juli 2010

ministratieve nachtmerrie. Ter vereenvoudiging is de bepaling ter uitsluiting van BTW-compensatie op kosten voor persoonlijke doeleinden van personeel sinds 1 januari 2008 ingetrokken. Op basis van deze intrekking is de “grens-bepaling” in het Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds overbodig en dus ingetrokken.

Commentaar:

Naar onze mening is de intrekking van deze regeling in 2008 een besluit die veel administratieve rompslomp bij gemeenten en provincies voorkomt. Het Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds was hier nog niet op aangepast en het betreffende artikel vormde dus een “dode letter in de wet”. De verwijdering van het betreffende artikel is in die zin niet meer dan logisch.

Onderwijs in muziek, drama en beeldende vorming aan personen vanaf 21 jaar vrijgesteld van BTW

Op dit moment is het verstrekken van muziekcursussen, drama en beeldende vorming aan personen ouder dan 21 jaar belast met 19% BTW. De Kunstconnectie heeft hier bezwaar tegen aangetekend, omdat zij van mening was dat zij als een sociaal-culturele instelling kwalificeerde, waardoor zij vrijgesteld van BTW kon presteren waaronder dus ook voor het geven van kunsteducatie aan personen ouder dan 21 jaar. De inspecteur is volledig tegemoet gekomen aan dit bezwaar. Ten aanzien van deze cursussen zou dan geen BTW meer hoeven te voldoen, mits de instelling aangemerkt kan worden als een sociaal-

culturele instelling. Wij adviseren echter de BTW over de muziekcursussen aan personen vanaf 21 te blijven voldoen en vervolgens bezwaar aan te tekenen. Wanneer uw bezwaar wordt toegekend, krijgt u de BTW terug. Daarnaast kunt u een teruggaafverzoek indienen voor de BTW die u in de laatste 5 jaar hebt voldaan ten aanzien van deze cursussen. Let wel, de afgetrokken BTW moet dan ook worden terugbetaald. Overigens verwachten wij dat in de toekomst alle kunsteducatiecursussen aan personen vanaf 21 jaar onder het 19%-tarief blijven vallen. Het is derhalve verstandig om hier in de toekomst rekening mee te houden. Denk bijvoorbeeld aan overleg met de gemeente, de inrichting van de boekhouding en de aanpassing van de cursusgids.

Commentaar:

Indien uw cliënten hebt die bezwaar willen maken tegen de BTW-afdracht ten aanzien van kunsteducatiecursussen, adviseren wij contact op te nemen met uw BTW-adviseur.

Agenda

Workshop BTW en buitenland

Datum: 7 september 2010

Tijd: 14.00 - 19.30 uur

Prijs: € 395 exclusief BTW.

Memo's & rekenmodellen

Van vilsteren BTW advies heeft verschillende memo's en rekenmodellen. Hieronder vindt u een greep uit ons totale aanbod:

BTW | tjes

actualiteiten juli 2010

Memo's:

- BTW en buitenland
 - Teruggaaf buitenlandse BTW
 - Aangifte BTW 2010
 - Laatste aangifte BTW, suppletie en boete
 - BUA memo en 3 stroomschema's
- Prijs: De memo's "Teruggaaf buitenlandse BTW", "Laatste aangifte BTW" en "BUA memo en 3 stroomschema's" kosten € 75 per memo exclusief BTW. De overige memo's kosten € 150 per memo exclusief BTW.

Meer informatie over onze BTW-cursus, workshops en/of memo's & rekenmodellen kunt u vinden op onze website www.btwadvies.com. Hier kunt u zich ook aanmelden! Tevens vindt u op onze website meer informatie over onze overige producten zoals boekjes en BTW-quick-scans. Voor vragen kunt u natuurlijk ook contact opnemen met ons secretariaat op telefoonnummer 026-7071710.

Van vilsteren BTW advies wenst u een fijne vakantie!

Rekenmodellen

- BTW optieberekening landbouw
 - KOR + toelichting
 - Auto
 - BUA
- Prijs: € 150 per rekenmodel excl. BTW.
- Bezwaarschrift integratieheffing
 - Bezwaarschrift BUA
- Prijs: € 37,50 exclusief BTW.