

Collegeaantekeningen

Fiscale aspecten registergoederen

Week 2



2021-2022

Dit uittreksel is eigendom van Vevonos. Ondanks zorgvuldige controle is Vevonos niet aansprakelijk voor de inhoud van dit uittreksel. Verspreiding zonder uitdrukkelijke toestemming van Vevonos is niet toegestaan

Sinds 1 januari 1969 belasting over de toegevoegde waarde:

- Omzetbelasting is een algemene belasting
- Het is niet cumulatief
- Het is indirect
- Verbruiksbelasting

In beginsel 21% of 9% of 0% tarief geheven van de leverancier en afgewenteld op de afnemer.

Omzetbelasting volgens btw-systeem

- In NL en de andere landen van de EU wordt omzetbelasting geheven volgens het Btw-systeem
- BTW = belasting over de toegevoegde waarde.
- Omzetbelasting wordt geheven van elke ondernemer die goederen levert of diensten verricht die in NL plaatsvinden.
- Kenmerkend voor btw-systeem in EU = aftrek voorbelasting

Structuur wet op de omzetbelasting

(1) Wie? Art. 7 Wet OB

(2) Wat? Art. 3 en 5 Wet OB of art. 4 en 6 Wet OB

(3) Waar? Art. 1 Wet OB

(4) Vrijgesteld? Art. 11 Wet OB

(5) Prestatie wel belast met NL btw?

- a. Maatstaf van heffing? Art. 8 Wet OB
- b. Tarief? Art. 9 Wet OB
- c. Verschuldigd door? Art. 12 Wet OB
- d. Wanneer? Art. 13 Wet OB
- e. Aftrek voorbelasting? Art. 2 en art. 15 Wet OB

Wie? Ondernemerschap, art. 7 lid 1 en lid 2 onder a Wet OB

- Het moet gaan over ieder die zelfstandig een bedrijf of beroep uitoefent. Iedereen die gelegenheid biedt om te consumeren (verbruiksbelasting).
- "Een ieder" kan ook rechtspersoon of samenwerkingsverbanden zijn.
 - o "bedrijf" volgens jurisprudentie =
 - § Organisatie van kapitaal en arbeid, die
 - § Erop is gericht om in een duurzaam streven
 - § Deel te nemen aan het economisch (ruil) verkeer.

Een ondernemer kan niet zijn iemand die in loondienst is. Hij kan wel naast loondienst ondernemer zijn.

Indien vermogensbestanddeel wordt geëxploiteerd (verhuur van onroerend goed) kan ook onder ondernemerschap worden gebracht, **art. 7 lid 2 sub b Wet OB**.

Let op: het moet wel gaan over "met regelmaat uitoefenen", want als je 1x iets verkoopt ben je niet direct ondernemer in de zin van wet OB.

Art. 1 Wet OB

- Prestaties in het economisch verkeer =
 - o Van essentieel belang dat in ruil voor de prestatie een vergoeding wordt ontvangen
 - o Tolsma-arrest
- Prestaties verrichten ihkv de onderneming vs nevenwerkzaamheden
- Overheidsprestaties (fictie in art. 7 lid 3 Wet OB)
 - o Bijv. als een gemeente een verkeersgarage exploiteert dan nemen zij deel van het economisch verkeer en hebben ze te maken met Wet OB. dat is anders als zij paspoorten uitgeven, want dat is iets wat alleen de overheid kan.
- Fiscale eenheid (art. 7 lid 4 Wet OB), voorwaarden:
 - o Financiële verwevenheid
 - o Organisatorische verwevenheid
 - o Economische verwevenheid

Belastbare feiten?

Art. 3 Wet OB – levering van goederen

- Lid 1b: afgifte bij huurkoop
- Lid 1c: oplevering na bouw onroerende zaken
 - o De aannemer die heeft gebouwd die levert het op en die oplevering is het moment waarop nieuw vervaardigd goed wordt gezien als belastbaar feit voor de wet OB.
- Lid 1f: prestatie uit meerdere elementen
- Lid 2: rechten waaraan onroerende zaken zijn onderworpen
- Lid 3: onttrekking van een goed/bedrijfsbeëindiging.
- Lid 5: veiling

Art. 5 Wet OB -> plaats van levering

- Lid 1 sub b) plaats waar het goed zich bevindt op tijdstip van levering.

Is er geen sprake van levering van goederen? Dan is er sprake van **een dienst, art. 4 Wet OB**

Art. 4 Wet OB – diensten

- Lid 1) alle (economische) prestaties niet zijnde levering van goederen

Art. 6 Wet OB – plaats van dienst

- **Diensten aan ondernemer (B2B)**
 - o Vestigingsplaats van de afnemer
- **Diensten aan niet-ondernemer (B2C)**
 - o Vestigingsplaats van de dienstverrichter

Art. 6b plaats van dienst mbt onroerende zaak

- Plaats van de onroerende zaak

Intracommunautaire prestaties:

- Dat zijn alle leveringen en diensten BINNEN europa.
- Hierin speelt wel het 0% tarief, fiscale grenzen tussen lidstaten EU vervallen
- Administratieve controle dmv listing
- Import en export van en naar niet-lidstaten EU
 - o Import (art. 18 Wet OB)
 - o Douane (art. 22 Wet OB)
 - o Verleggingsregeling (art. 23 Wet OB)
 - o Export (art. 24 Wet OB)

Vrijstelling onroerende zaken, art. 11 lid 1 Wet OB

- Sub a) levering van OZ en van rechten waaraan deze zijn onderworpen in beginsel vrijgesteld
- Sub b) verhuur (inclusief verpachting) onroerende zaak in beginsel vrijgesteld.

Naast de vrijstellingen m.b.t. onroerende zaak zijn er nog vele andere vrijstellingen (art. 11 lid 1 sub c e.v. Wet OB)

- Voor vele prestaties is de sfeer van zorg en welzijn
- En voor financiële diensten

Op het moment dat er vrijgesteld wordt geleverd, mag niet voorbelasting worden afgetrokken.

- Bij 0% en laag en hoog belaste prestaties is wel volledige vooraf trek mogelijk.
 - o 0% is niet niets, want het is uiteindelijk wel 0 euro. Dat betekent dat je dan mogelijkheid tot aftrek voorbelasting hebt. Gevolg van vrijstelling is namelijk dat er juist geen aftrek voorbelasting is.

Maatstaf van heffing, art. 8 lid 1 en 2 Wet OB

- Vergoeding: dat is de in rekening gebrachte bedongen tegenprestatie (exclusief BTW)
 - o Plus meerdere
 - o Bij vergoeding in natura: de waarde ervan

- Art. 8 lid 3 en 4 Wet OB
 - o Bij fictieve prestaties: aankoopprijs, kostprijs of normale waarde
 - § Stel dat fictief goederen naar prive gaan, dan kijk je naar de goederen die daarmee samenhangen.
- Art. 8 lid 5 Wet OB – Waarde zakelijke rechten
- **Art. 28b e.v. Wet OB** voor gebruikte goederen e.d.
 - o Definitie: art. 2a lid 1 onderdeel I Wet OB

Tarief, art. 9 Wet OB

- Normale tarief is 21%
- Verlaagde tarief is 9%
 - o Geldt voor leveringen van tabel I letter a (vooral voeding en eerste levensbehoeften)
 - o Geldt voor diensten van tabel I letter b (vooral cultuur, sport, recreatie en hersteldiensten)
- Of 0% (ogv tabel II: vooral grensoverschrijdende prestaties)

Verschuldigd door en wanneer?

- Art. 12 lid 1 Wet OB: de belasting wordt geheven van de ondernemer die de levering of dienst verricht
- Art. 12 lid 2 t/m 5 wet OB belasting verschuldigd door de afnemer van de prestatie (verlegging)
- Tijdstip verschuldigdheid is art. 13 Wet OB
 - o Hangt af of er sprake is van kasstelsel (in en uitstroom geld) of factuurstelsel (dan is het al verschuldigd op moment van uitreiking factuur)
- Voor sommige ondernemers geldt art. 26 Wet OB
- Art. 29 Wet OB mogelijkheid om voldane belasting terug te krijgen als afnemer niet betaalt

Wat u ontvangt moet u afdragen aan de fiscus wat en wat u betaald aan btw kunt u terugvorderen en dat saldo is btw-aangifte, maar daar loopt art. 12 Wet OB doorheen, want in beginsel is het de ondernemer die levert en belasting betaald.

Aftrek voorbelasting, art. 2 en art. 15 Wet OB

- BTW in beginsel aftrekbaar als aan vier voorwaarden wordt voldaan:
 - o BTW is in rekening gebracht door een ondernemer
 - o Sprake van een prestatie aan de ondernemer
 - o BTW is vermeld op juiste factuur
 - o Prestatie wordt door afnemer gebruikt voor belaste handelingen (21% of 9% of 0%) dus **niet** voor vrijgestelde of niet-ondernemersprestaties

- Art. 35a en art. 35b factuurvereisten

Aftreksplitsing

BTW terugvorderen kan alleen bij **belaste prestaties**, zowel vrijgestelde als belaste prestatie moet je splitsen. Dat kan op basis van een inschatting of werkelijk gebruik.

Voorbeeld 'belaste en vrijgestelde omzet'

U heeft een bedrijf voor taxi- en ambulancevervoer. Taxivervoer is belast, ambulancevervoer is vrijgesteld. U doet de volgende uitgaven:

- Reparatie taxi €1.000 + €210 btw
- Aankoop brancard: €1.200 + €252 btw
- Schilderen bedrijfspand €10.000 + €2.100 btw

Welke BTW mag afgetrokken worden?

Omzetbelasting, wijze van heffing

- Voldoen op aangifte per tijdvak ogv art. 14 Wet OB
- De ondernemer (art. 7 Wet OB) berekent per tijdvak
 - o + de verschuldigde BTW over al zijn belastbare feiten
 - o – de aftrekbare voorbelasting (die anderen aan hem in rekening brachten) ogv art. 15 Wet OB
 - o = het saldo voldoet hij op aangifte
- Na een negatieve aangifte volgt teruggaaf.