

# DESKUNDIG, FLEXIBEL EN ONAFHANKELIJK

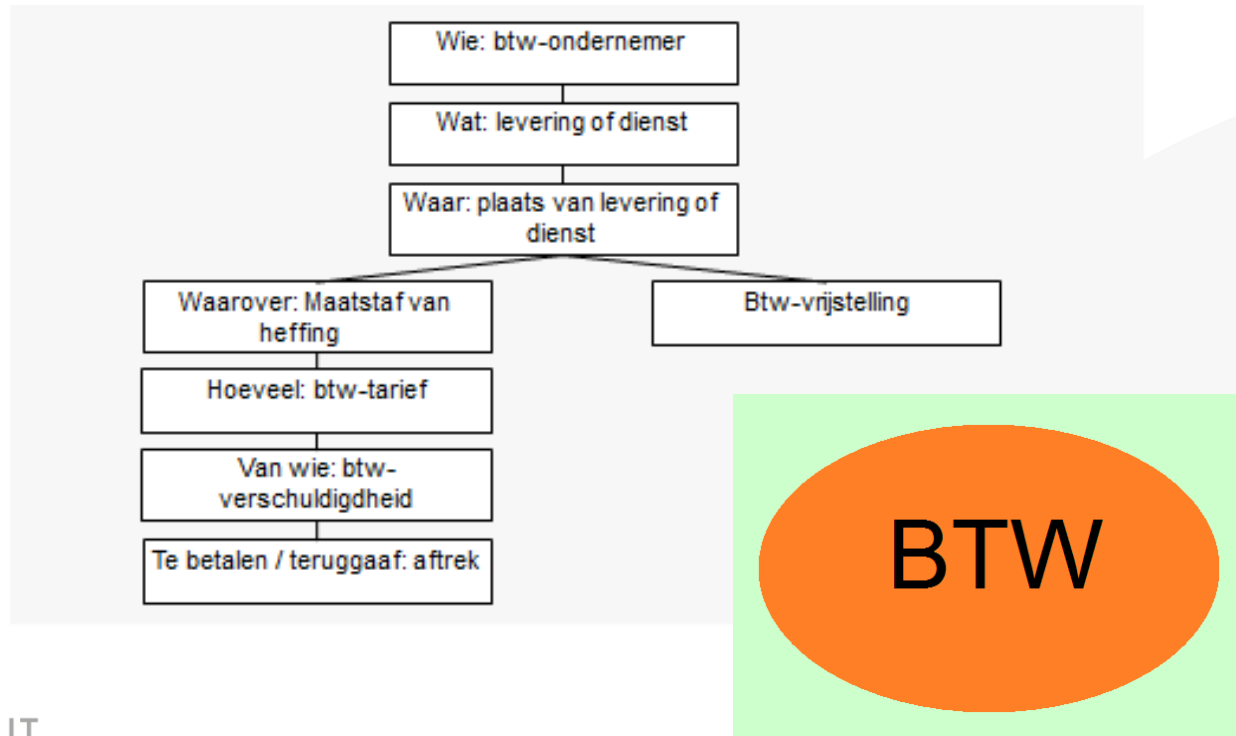
met oog voor kwaliteit

# FLEXIBEL SCHAKELLEN

## Btw-college Bouwstenen voor Sociaal

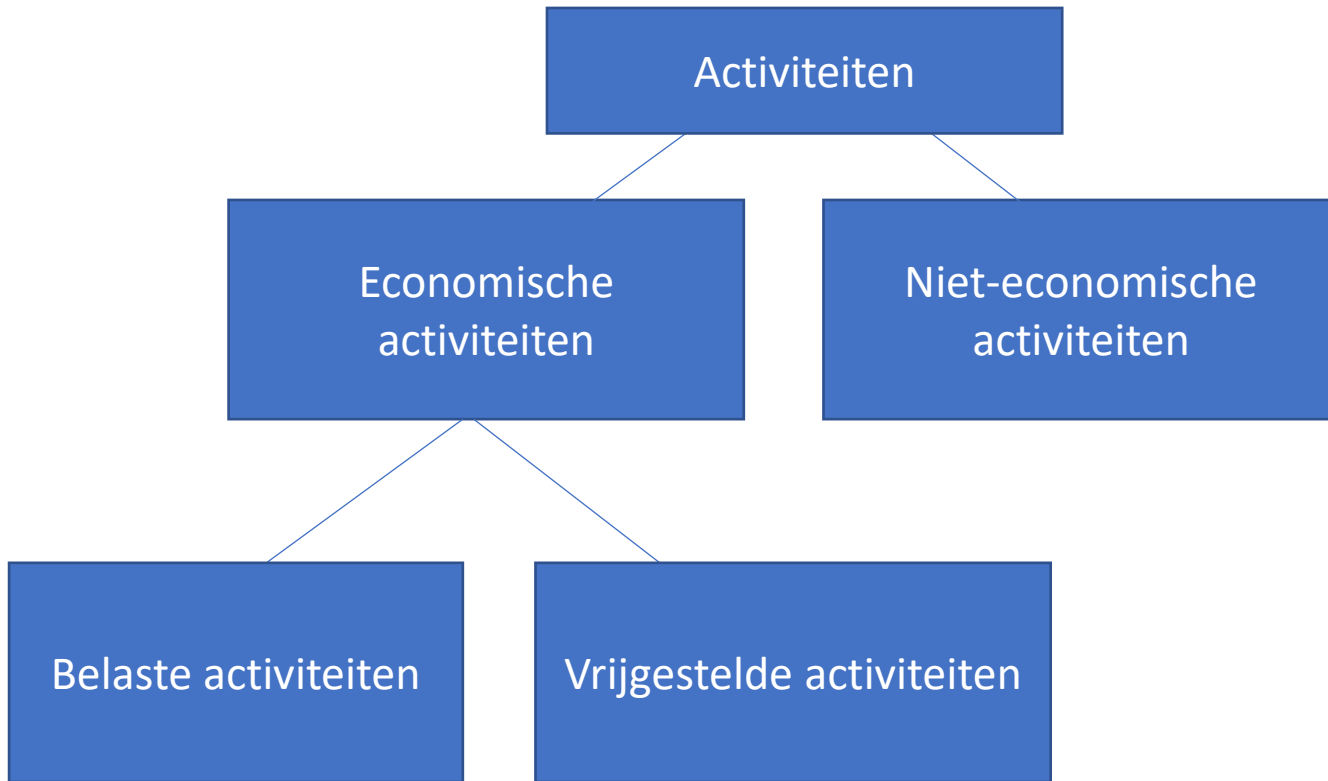


# Btw-systeem



# Onderwerp 1: Ondernemerschap

- Ieder
- Zelfstandig
- Duurzaam
- Economische activiteiten
  - een handeling
  - een bedongen vergoeding
  - een rechtstreeks verband tussen de prestatie en de vergoeding
  - verbruik/voordeel bij een bepaalde te individualiseren afnemer of groep van afnemers
  - deelname aan het economisch verkeer



# Publiekrechtelijke lichamen

In beginsel leiden zelfstandig en duurzame verrichte **economische activiteiten** tot btw-ondernemerschap / belastingplicht. Voor 'typische' overheidsactiviteiten bestaat echter een uitzondering (art. 13 Btw-richtlijn & art. 7, lid 3 Wet OB).

## Geen btw-ondernemerschap indien:

- (wel) economische activiteit door publiekrechtelijk lichaam;
- (maar) deze economische activiteit als overheid; **en**
- deze behandeling als niet-ondernemer / niet-belastingplichtige niet tot concurrentievervalsing van enige betekenis leidt.

1. *(wel) economische activiteit door publiekrechtelijk lichaam*
  - een instelling die deel uitmaakt van het staatsapparaat
  
2. *(maar) economische activiteit als overheid*
  - *HvJ EG 17 oktober 1989, nr. 231/87 (Carpaneto Piacentino)*: in kader specifiek voor haar geldende regime
  - *Bijlage I Btw-richtlijn*: geen economische activiteit als overheid: o.a. telecommunicatiediensten, levering van water, gas, elektriciteit en stoom, personenvervoer.
  
3. *Geen concurrentieverstoring van enige betekenis*
  - *HvJ EG 16 september 2008, nr. C-288/07 (Isle of Wight Council)*: daadwerkelijk of potentieel
  - *HvJ EG 4 juni 2009, nr. C-102/08 (Salix)*: concurrentieverstoring in eigen nadeel



# Vragen?





# Onderwerp 2: Subsidies

# Kenmerken subsidie die niet tot btw-heffing leidt

- De subsidieverstrekker ondersteunt die activiteiten zonder daar verder invloed op uit te oefenen (wel verantwoording afleggen, rapportage afgeven, evt. subsidie intrekken, wijzigen, verlagen of terugvorderen)
- Slechts een gedeelte van de werkelijke kosten wordt vergoed.
- Het initiatief ligt bij de subsidieontvanger.
- Het voornemen tot het uitvoeren van het project/het projectplan bestond al bij de subsidieontvanger vóóordat de subsidieverstrekker in beeld kwam.
- De subsidie wordt verstrekt vanwege een ‘algemeen belang’.

# Kenmerken subsidie die wel tot btw-heffing kan leiden

- De werkzaamheden worden primair uitgevoerd in het kader van een wettelijke taak van de subsidieverstrekker.
- De subsidieverstrekker besteedt concrete, eigen taken en/of werkzaamheden uit aan de ‘gesubsidieerde’ partij.
- Er is in feite sprake van een verhouding opdrachtgever-opdrachtnemer. De benaming van de overeenkomst is niet van doorslaggevende betekenis. Het gaat om de werkelijkheid.
- Het initiatief tot het project ligt geheel of gedeeltelijk bij de subsidieverstrekker.



# Vragen?



# Onderwerp 3: Aftrek voorbelasting

Pre pro rata; gedeeltelijk aftrekrecht

Economische  
activiteiten

Niet-economische  
activiteiten

Geen aftrekrecht

Volledig aftrekrecht

Belaste activiteiten

Geen aftrekrecht

Vrijgestelde activiteiten

Pro rata; gedeeltelijk aftrekrecht

# Splitsingsregels

# Pro rata (verhouding belaste-vrijgestelde economische activiteiten)

## Art. 174 btw-richtlijn

- Hoofregel: omzetverhouding gehele bedrijfsactiviteit; (art. 11-1-c Uitv.Besch. OB)
- Omzetverhouding:

omzet aftrekgerechtigde activiteiten

totale omzet bedrijfsactiviteit



# Pro rata (verhouding belaste-vrijgestelde economische activiteiten)

## Art. 174-2 btw-richtlijn

- Niet meenemen:
  - Omzet 'bedrijfsvreemde' levering investeringsgoederen (art. 14 Uitv.Besch. OB 1968 en HvJ EG 6 maart 2008, nr. C-98/07 (*Nordania Finans*))
  - Omzet bijkomstige handelingen ter zake van onroerende goederen en bijkomstige financiële handelingen;
  - Omzet bijkomstige handelingen bedoeld in art. 135-I-b t/m g.

# Pro rata (verhouding belaste-vrijgestelde economische activiteiten)

- Uitzondering: werkelijk gebruik (art. 11-2 Uitv.Besch. OB):
  - *HR 3 februari 2006, nr. 41.751* en *Rb Den Haag 4 maart 2010, nr. 09/6250*: objectief en nauwkeurig te bepalen gegevens
  - *HR 15 september 2006, nr. 41.984*: alleen feitelijk gebruik van belang
  - *HR 7 juni 2000, nr.35.423*: splitsing op basis van m3
  - *HR 14 december 2001, nr. 36.819*: splitsing op basis van m2
  - *HR 10 januari 2014, nr. 09/01485*: als het werkelijk gebruik slechts gedeeltelijk aan de hand van objectieve en nauwkeurige gegevens kan worden vastgesteld, moet worden gesplitst aan de hand van omzetverhouding
  - ***Hof Den Bosch 27 maart 2020, nr. 18/00313; werkelijk gebruik btw-aftrek minder strikt?***

# Pre-pro-rata (verhouding economische en niet-economische activiteiten)

- *HvJ EG 13 maart 2008, nr. C-437/06 (Securenta):*
  - In btw-richtlijn niets geregeld
  - Lidstaten moeten objectieve en reële verdelingsmethode(n) vaststellen
  - Verdeelsleutel op basis van investeringen en/of soort handeling mag
- *Besluit 25 november 2011, nr. BLKB 2011/641M:*
  - *Reële verdeelsleutel, zoals omzet, opbrengsten, kosten of m2*



# Vragen?

# Onderwerp 4: Transformatie vastgoed

- Bij de verkoop en levering van een getransformeerd pand speelt de vraag of door de verbouwing een nieuw gebouw is ontstaan (vervaardiging) of niet (verbouwingsdienst).
- Deze vraag is van belang om te bepalen of btw of overdrachtsbelasting verschuldigd is ter zake van de levering na transformatie en of de btw op de transformatiekosten al dan niet aftrekbaar is.
- Functiewijziging en ingrijpende uiterlijke wijziging van belang; alleen ingrijpende uiterlijke wijziging lijkt voldoende voor vervaardiging

- Hof Den Bosch 5 maart 2020, nr. 19/00320; transformatie oud postkantoor; vervaardiging; wijziging in bouwkundige constructie en wijziging bouwkundige identiteit en de functie van het voormalige postkantoor
- Hof 's-Hertogenbosch 26 maart 2020 (05-03-20), nr. 19/00177; verkrijging deel herontwikkelde wollenstoffenfabriek belast, omdat geen sprake is van in wezen nieuwbouw



# Vragen?

# Onderwerp 5: Zonnepanelen





- Geïntegreerde en niet-geïntegreerde zonnepanelen
- Btw-aftrek bouwkosten?
- Niet-aftrekgerechtigde instellingen
- Pro-rata
- Nieuw KOR



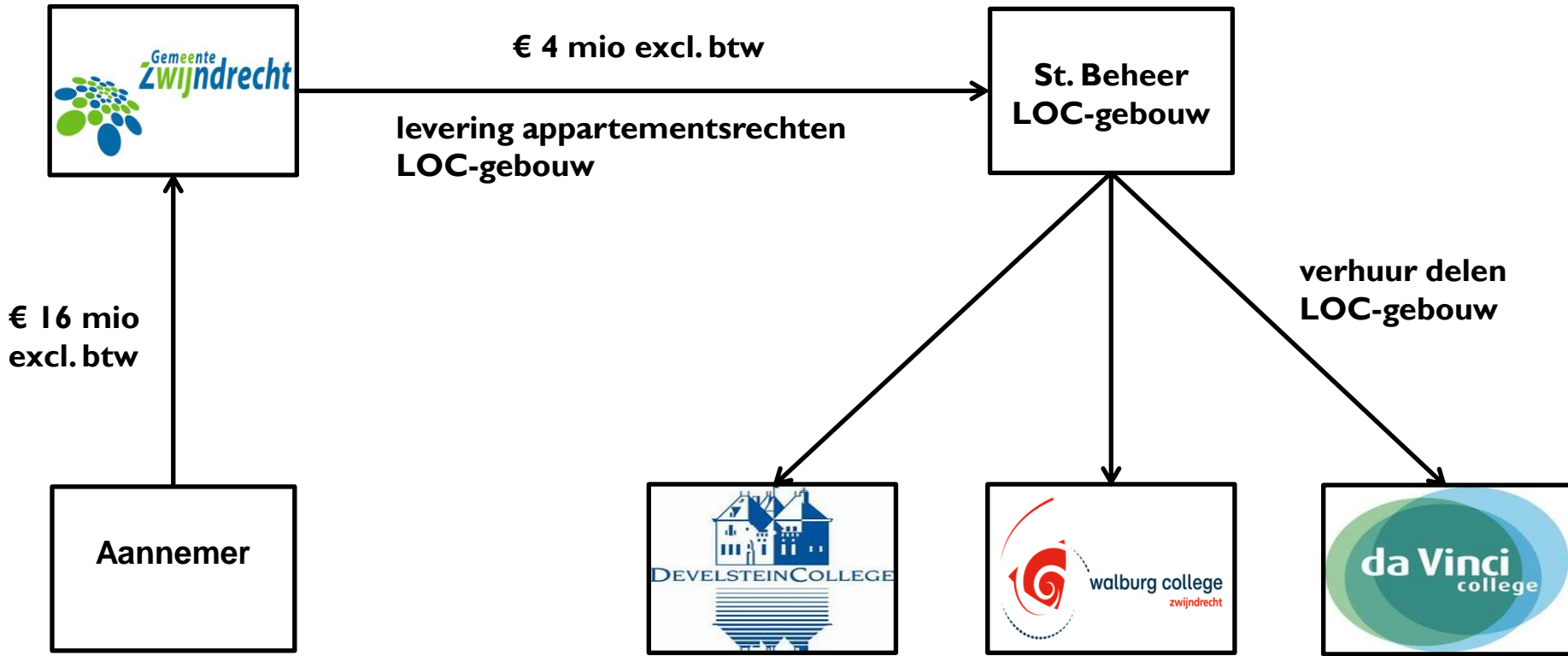
# Vragen?



# Onderwerp 6: Scholenconstructies



# HR 19-10-18, nrs. 17/02608 en 7/02609 (Gemeente Zwijndrecht)

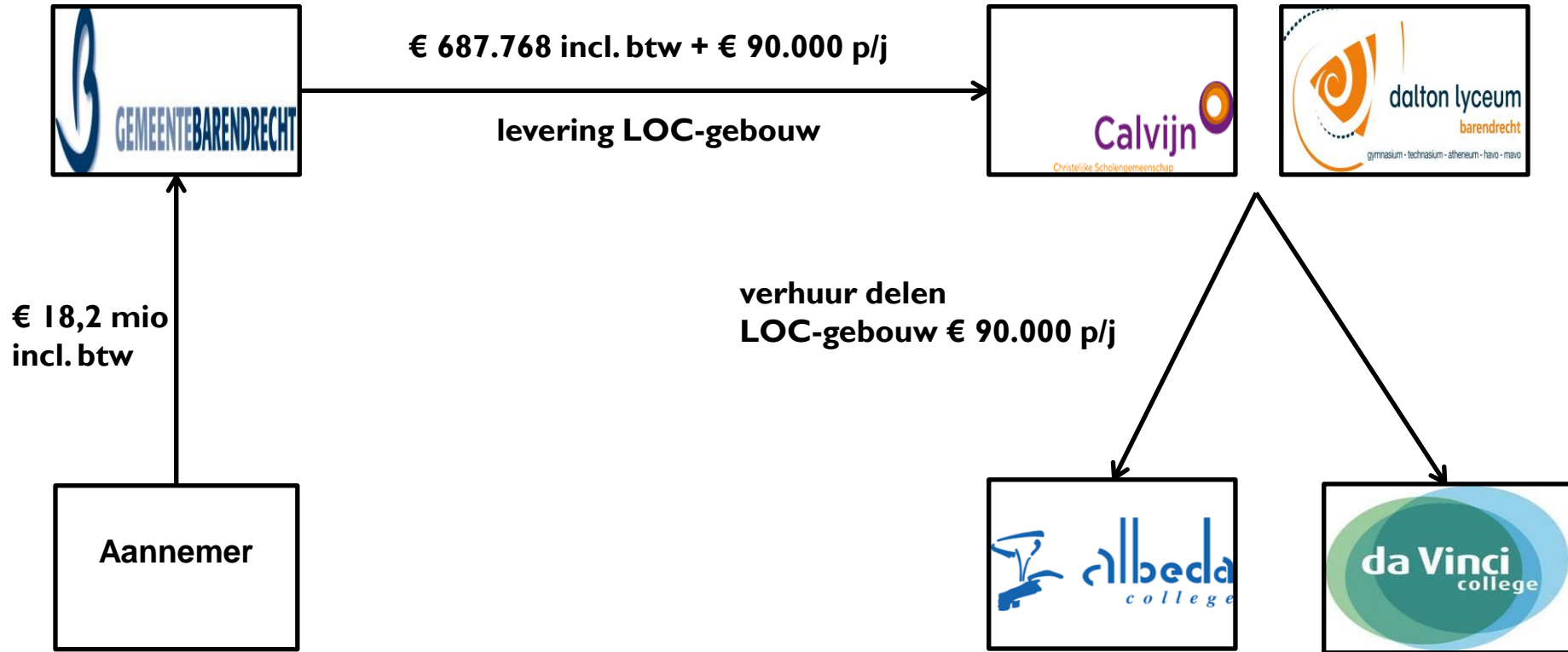


## Voorbeeld

Aanneemsom excl. btw	16.000.000
Btw (afgerond)	4.000.000
Levering met btw aan stichting	4.000.000
Btw (afgerond)	800.000
Voordeel btw (4.000.000 -/- 800.000)	3.200.000
'Strafsanctie overdrachtsbelasting'	960.000 (6% van kostprijs)
Netto voordeel	2.240.000



HR 19-10-18, nr. 17/02812 (Gemeente  
Barendrecht)





## Opmerkingen:

- Op basis van huidige rechtspraak diverse invalshoeken structuren (succesvol) te bestrijden
- Alle btw - gedeeltelijke btw (onzekerheid – zekerheid)
- ‘verhuur plus’-variant?
- Maar....

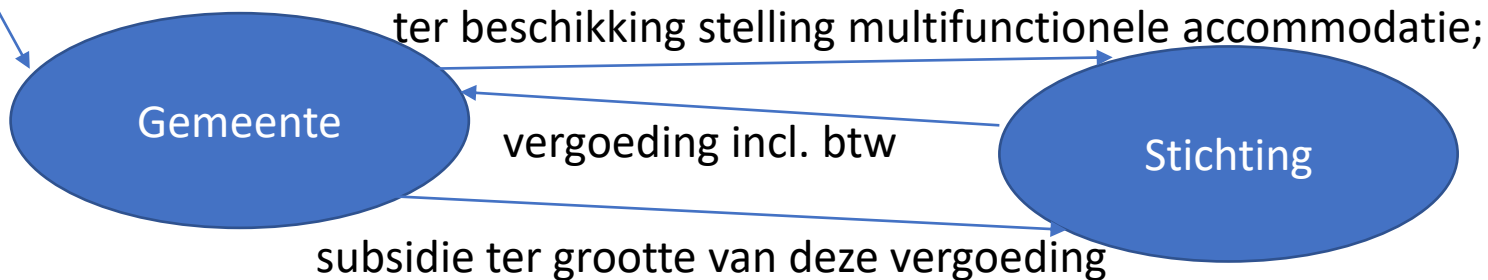


# Vragen?

# Onderwerp 7: multifunctionele accommodaties

Btw op bouwkosten in aftrek brengen? Ja/nee

- Tbs tegen lage vergoeding
- Kasrondje



## **Hof Den Haag 31 maart 2020 (BK-19/00261 en BK-19/00262):**

Levering multifunctionele accommodatie door gemeente aan beheerstichting  
btw-belast (!)



# Vragen?

# Onderwerp 8: Sporthallen



- De terbeschikkingstelling van sporthallen aan een sportvereniging door stichtingen / het geven van gelegenheid tot sportbeoefening viel tot 31 december 2018 meestal onder het verlaagde btw-tarief van 6% of 9%, omdat de sportvrijstelling in de Wet OB strikt genomen alleen van toepassing was op (sport)verenigingen.
- Per 1 januari 2019 valt deze terbeschikkingstelling ook onder de sportvrijstelling, aangezien de rechtsvorm voor toepassing van de sportvrijstelling niet van belang is.



# Vragen?



# Contactgegevens

mr. Machiel van Driel RB  
[machiel@btwinstituut.nl](mailto:machiel@btwinstituut.nl)

drs. Daphne van den Heuvel  
[daphne@btwinstituut.nl](mailto:daphne@btwinstituut.nl)

T: 078-6225452

