

**Inleiding**

De btw-positie van een instelling is met name afhankelijk van de activiteiten en type inkomsten die een instelling ontvangt. Indien een instelling een onjuiste of onvolledige btw-aangifte indient, dan kan dit ertoe leiden dat de instelling te veel of te weinig btw aan de Belastingdienst voldoet. In onderstaande checklist zijn de meest voorkomende btw-risico's en -kansen benoemd. Dit overzicht is niet uitputtend, omdat de exacte btw-positie van een instelling van veel factoren afhankelijk is. Dit overzicht is vooral bedoeld voor een eerste inschatting van mogelijke btw-risico's en -kansen. Voor de beheersing van de btw-positie is het Tax Control Framework van de instelling van belang, waaronder bijvoorbeeld de btw-inrichting van het ERP-systeem en (andere) beheersmaatregelen. Daar richt deze checklist zich niet op.

**Inkomsten / uitgaande facturen**

Onderwerp	Toelichting	Risico of kans?	
		Ja	Nee
Subsidies	Subsidies zijn vaak niet belast met btw. Onder bepaalde omstandigheden kan over subsidieinkomsten wel btw verschuldigd zijn, bijvoorbeeld als sprake is van zogenoemde prijssubsidies of als de subsidiegelden feitelijk de vergoeding vormen voor een tegenprestatie. Als uw instelling subsidies ontvangt, terwijl de btw-gevolgen daarvan niet beoordeeld zijn, dan kan dit een btw-risico vormen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Samenwerkingsverbanden	Bij samenwerkingsverbanden komt het voor dat partijen onderling prestaties verrichten, waarover btw is verschuldigd. De beoordeling van de btw-gevolgen bij samenwerkingsverbanden kan complex zijn. Als de btw-gevolgen van samenwerkingen niet tijdig zijn beoordeeld, dan kan dit leiden tot btw-risico's.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Detacheringen	Het detacheren van personeel is als uitgangspunt btw-belast. Onder strikte voorwaarden kunnen bepaalde instellingen in de publieke sector een btw-vrijstelling toepassen (zoals zorg- en onderwijsinstellingen). Als de instelling personeel uitleent zonder btw dan vormt dit een risico als niet is beoordeeld dat is voldaan aan de voorwaarden voor de vrijstelling.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Overige opbrengsten	Aan de inkomsten die worden verantwoord als 'overige opbrengsten' liggen vaak diverse activiteiten ten grondslag. De btw-behandeling kan per activiteit verschillen. Indien de btw-behandeling van de overige opbrengsten niet wordt getoetst, vormt dit een mogelijk btw-risico.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Toepassing btw-vrijstelling	Als uitgangspunt is er 21% btw verschuldigd over prestaties die aan de btw-heffing onderworpen zijn. Voor een aantal prestaties gelden er echter btw-vrijstellingen, bijvoorbeeld voor onderwijsactiviteiten, zorgverlening, sociaal-culturele activiteiten en verhuur van vastgoed. Voor de toepassing van de vrijstellingen gelden (strikte) voorwaarden. Indien niet aan deze voorwaarden is voldaan of als dat niet (periodiek) wordt beoordeeld, vormt dit een risico.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Toepassing verlaagd btw-tarief	Als uitgangspunt is er 21% btw verschuldigd over prestaties die aan de btw-heffing onderworpen zijn. Voor bepaalde prestaties is een verlaagd tarief van toepassing. Dit verlaagde tarief geldt bijvoorbeeld voor het verstrekken van eten en drinken (niet-alcoholisch), het verlenen van toegang tot musea, muziekuitvoeringen, toneeluitvoeringen en attractieparken. Als het verlaagde tarief niet juist wordt toegepast, vormt dit een btw-risico.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Verhuur van vastgoed	De verhuur van vastgoed is als uitgangspunt btw-vrijgesteld. Onder voorwaarden is het mogelijk, en in die gevallen vaak ook gunstig, om te opteren voor een btw-belaste verhuur. Indien de verhuur van het vastgoed gepaard gaat met aanvullende diensten die een specifiek gebruik van de ruimte faciliteren, kan de btw-vrijstelling mogelijk niet worden toegepast. De doorbelasting van servicekosten (zoals energie en water) is als uitgangspunt btw-belast. Als de verhuur btw-vrijgesteld is, kunnen servicekosten onder voorwaarden de btw-behandeling van de verhuur volgen. Als de btw-gevolgen van verhuur en de bijbehorende dienstverlening niet juist is, leidt dit tot een btw-risico.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Kosten voor gemene rekening	Op basis van het leerstuk 'kosten voor gemene rekening' kunnen kosten onder strikte voorwaarden zonder btw worden verdeeld. De ervaring leert dat deze strikte voorwaarden niet altijd juist worden nageleefd, waardoor dit tot het risico leidt dat alsnog btw is verschuldigd over de kosten die worden doorbelast.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Kosten / inkomende facturen**

Onderwerp	Toelichting	Risico of kans?	
		Ja	Nee
Terugvragen van btw op kosten	De btw op kosten die direct toerekenbaar zijn aan btw-belaste prestaties is volledig aftrekbaar. De btw op kosten die direct toerekenbaar zijn aan btw-vrijgestelde prestaties is niet aftrekbaar. Kosten die toerekenbaar zijn aan btw-belaste en btw-vrijgestelde activiteiten is pro rata aftrekbaar. Dit pro rata aftekrecht wordt als uitgangspunt uitgedrukt in een percentage en wordt berekend op basis van omzetverhoudingen (belaste omzet versus totale omzet). Indien sprake is van zogenoemde 'niet-economische activiteiten', dan kan ook sprake zijn van een 'pré pro rata'. Een onjuiste toerekening van kosten of berekening van het (pré) pro rata percentage kan er toe leiden dat teveel óf te weinig btw wordt teruggevraagd.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Aftrekbeperkingen	Voor bepaalde type kosten gelden aftrekbeperkingen. Zo is de btw-aftrek op horecabestedingen uitgesloten en mag de btw op kosten van personeelsverstrekkingen en relatiegeschenken niet altijd worden teruggevraagd. Als hiermee geen rekening wordt gehouden, dan loopt de instelling het risico dat zij teveel btw op kosten terugvraagt.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Buitenlandse leveranciers	Als de instellingen goederen of diensten inkoop bij in het buitenland gevestigde leveranciers, dan dient de instelling daar waarschijnlijk zelf via haar Nederlandse btw-aangifte btw over te voldoen. Er is dan sprake van een intracommunautaire verwerving (goederen) of toepassing van de verleggingsregeling (diensten). Gebeurt dit niet dan kan dit leiden tot een btw-risico. Het kan ook voorkomen dat de buitenlandse leverancier ten onrechte buitenlandse btw in rekening brengt. Die btw kan niet worden teruggevraagd en vormt dan een kostenpost, terwijl dit voorkomen kan worden.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Binnenlandse verleggingsregeling	Als de instelling bepaalde IT-producten aankoopt (zoals laptops, tablets en mobiele telefoons), dan kan hierop de binnenlandse verleggingsregeling van toepassing zijn. Dit is het geval als de order meer bedraagt dan EUR 10.000. Als de verleggingsregeling niet juist wordt toegepast, leidt dit tot btw-risico's.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inlenersaansprakelijkheid	Als de instelling personeel inleent, terwijl de uitleen de verschuldigde loonheffingen en/of btw niet voldoet, dan kan de inlenende instelling door de Belastingdienst aansprakelijk worden gesteld. Dit kan ertoe leiden dat de inlener de verschuldigde btw en/of loonheffingen aan de Belastingdienst dient te voldoen. Er zijn risicobeperkende maatregelen mogelijk, zoals het gebruik van een G-rekening.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Factuurvereisten	Om btw op kosten terug te vragen, is het van belang dat de ontvangen factuur voldoet aan de factuurvereisten. Indien hier niet op wordt getoetst, kan dit leiden tot btw-risico's.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Overige aandachtspunten**

Onderwerp	Toelichting	Risico of kans?	
		Ja	Nee
Aan- of verkoop van vastgoed	De btw-gevolgen van de aan- en verkoop van vastgoed kunnen complex zijn. Bovendien speelt de verschuldigdheid van overdrachtsbelasting hier een belangrijke rol. Als die gevolgen niet tijdig (vooraf) zijn beoordeeld, kan dit ongewenste fiscale gevolgen hebben of kiezen partijen mogelijk niet de optimale fiscale behandeling van de vastgoedtransactie.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ruiltransacties	Bij ruiltransacties is geen sprake van een geldelijke vergoeding die wordt betaald, maar verrichten partijen prestaties in natura aan elkaar. Ondanks dat geen sprake is van betaling en mogelijk ook niet het uitreken van een factuur, kan over deze prestaties wel btw verschuldigd zijn.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fiscale eenheid btw	Entiteiten die nauw met elkaar verweven zijn op financieel, economisch en organisatorisch gebied kunnen een fiscale eenheid btw vormen. Dit kan voordelen bieden, bijvoorbeeld omdat btw-heffing op onderlinge prestaties dan achterwege blijft en er sprake is van een beperkt recht op aftrek van btw. Als sprake is van entiteiten die nauw met elkaar verweven zijn, maar nog geen fiscale eenheid btw vormen, dan is wellicht een optimalisatie mogelijk. Als al sprake is van een fiscale eenheid btw, dan dient gemonitord te blijven worden dat aan de vereisten voor de fiscale eenheid btw is voldaan.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Vragen? Neem contact met ons op.**

Jasper ter Horst  
 Director indirect tax  
 T: +31 (0)6 5390 3611  
 E: jasper.terhorst@forvismazars.com

