

Let op, naast hetgeen is opgemerkt op het voorblad:

- Indien bij de bedragen niet duidelijk staat of het inclusief of exclusief OB is, ga dan uit van hetgeen is vermeld in de Wet OB.

- Ga er van uit dat de Nederlandse wet op gelijke wijze in de andere landen van de EU geldt.

Opgave 1 (totaal 11 punten)

Evert Benschop is aannemer. Hij werkt alleen in opdracht van particulieren. Hij heeft op 1 april 2011 bij ijzerhandel Leure enkele bouwmaterialen gekocht. De rekening wordt hem later toegezonden. Op 1 juni 2011 ontvangt hij de factuur die hij op 14 juni 2011 betaald.

- a. Op welk moment mag Evert de omzetbelasting in aftrek brengen? **(3 punten)**

Evert had in 2011 niet zoveel omzet dus hij besluit gebruik te maken van de kleine ondernemersregeling. In 2011 heeft hij een omzet (excl. OB) van € 12.000. Hij heeft een bedrag van € 2.150 (excl. OB) op factuur in rekening gebracht gekregen door zijn leveranciers.

- b. Bereken hoeveel omzetbelasting Evert over het jaar 2011 moet afdragen. **(5 punten)**

Evert overweegt in 2012 een oude droom te verwezenlijken: meereizen met het circus als clown. Hij wil zijn bedrijf verkopen. Het bedrijf bestaat uit een loods, gereedschappen, een voorraad hout en stenen en een bestelbusje met aanhanger. Het bedrijf heeft een totale waarde van € 25.000.

Stichting "De Hei Brandvrij" wil graag het bedrijf van Evert overnemen zodat zij bedrijfsmatig voor overheden en bedrijven brandvertragende elementen in het landschap kunnen bouwen.

Evert wil zijn bedrijf wel verkopen aan de Stichting. Echter hij is van mening dat hij op grond van artikel 3 lid 3 sub c Wet OB een levering doet en dat hij daarom omzetbelasting in rekening moet brengen. De directeur van de stichting is het niet geheel eens met deze stelling en vraagt dit na bij zijn belastingadviseur.

- c. Stel u bent de belastingadviseur. Wat zal uw antwoord aan de directeur zijn? **(3 punten)**

Opgave 2 (totaal 12 punten, 4 punten per onderdeel)

Mark heeft als hobby het bakken van taarten. Elk weekend bakt hij wel een stuk of drie taarten. Omdat hij de taarten niet allemaal kan opeten geeft hij ze weg aan familieleden of collega's. Hij vraagt als een vergoeding de kosten van de ingredienten. Twee keer per jaar bakt hij voor een familielid of een collega een taart op verzoek. Mark ziet wel of hij iets krijgt, het maakt hem niet zoveel uit. Meestal krijgt hij de kosten van zijn ingrediënten vergoed en krijgt hij een flesje wijn voor de moeite.

- a. Is Mark ondernemer in de zin van de omzetbelasting voor de in het weekend gebakken taarten?

Stel dat Mark als taartenbakker ondernemer is voor de omzetbelasting.

- b. Wat is de prestatie van Mark als taartenbakker oftewel is sprake van een levering of een dienst voor de taarten die Mark bakt?

Op een dag bakt Mark een kersenvlaai. Omdat hij de vlaai in het weekend niet opeet neemt hij de vlaai mee naar kantoor om hem aan zijn collega's uit te delen. Maandagmorgen verliest hij zijn evenwicht in de drukke tram en valt met vlaai en al op schoot van mevrouw Jansen. De taart laat een grote vlek achter op haar jas. De jas moet naar de stomerij. Mevrouw Jansen stelt Mark aansprakelijk voor de stomerijkosten.

- c. De verzekeringsmaatschappij van Mark vergoedt de schade van het stomen aan mevrouw Jansen. Moet de verzekeringsmaatschappij omzetbelasting in rekening brengen?

Opgave 3 (totaal 19 punten)

Dokter Van der Bruggen is huisarts. Hij heeft een praktijk aan huis. Omdat tegenwoordig alle patiëntendossiers digitaal moeten zijn, koopt hij een computer.

- a. Mag hij de omzetbelasting die op de computer drukt in aftrek brengen? **(3 punten)**

De computer is aangesloten op het Internet. Dokter Van der Bruggen gebruikt de computer ook voor het boeken van vakanties, het lezen van de krant en voor zijn grote hobby astrologie. Hij bezoekt veel forums en laat de computer horoscopen berekenen.

- b. Is hij voor dit privé-gebruik van de computer omzetbelasting verschuldigd? **(4 punten)**

In de naaste omgeving van de praktijk wordt een nieuwe woonwijk gebouwd. De meeste mensen die daar gaan wonen, schrijven zich in bij de praktijk van dokter Van der Bruggen. De praktijkruimte van de dokter wordt te klein. Gelukkig beschikt dokter Van der Bruggen over een stukje land. Dit stukje land heeft hij ooit in 1990 door een erfenis verkregen. De dokter geeft op 9 oktober 2006 aan een aannemer de opdracht om op dit stukje land een nieuwe praktijk te bouwen. De praktijk wordt door de aannemer op 1 mei 2007 opgeleverd. De dokter heeft de nieuwe praktijk op 1 juni 2007 in gebruik genomen.

- c. Wat zijn met betrekking tot de bouw en ingebruikneming van de praktijk de gevolgen voor de heffing van omzetbelasting? **(8 punten)**

Na vijf jaar besluit dokter Van der Bruggen dat het mooi geweest is; hij gaat genieten van zijn pensioen. Hij wil de praktijkruimte gaan verhuren. Hij heeft de keuze om de ruimte te verhuren aan een bloemist of aan een tandarts. De dokter weet nu al dat het dak van de praktijkruimte erg slecht is en wil dat volgend jaar gaan vernieuwen. De dokter voorziet een grote kostenpost in de toekomst, waardoor de huurprijs flink omhoog zal moeten gaan.

- d. U bent belastingadviseur. Welke huurder zou u vanuit het oogpunt van de omzetbelasting op basis van de gegevens aanbevelen? **(4 punten)**

Opgave 4 (totaal 16 punten)

Johan Geurts wil I-pods gaan verkopen. Hij registreert zich netjes als BTW-ondernemer bij de Belastingdienst. De I-pods koopt hij in Amerika bij een groothandel in elektronische apparatuur. Vervolgens laat Johan voor zijn rekening de I-pods naar zijn woonadres in Utrecht versturen. Het importeren van I-pods vanuit Amerika is parallel import en dat is verboden in Nederland, omdat Apple Nederland BV een exclusief contract heeft om de I-pods op de Nederlandse markt te verkopen.

- a. Is Johan voor van deze verzending omzetbelasting verschuldigd? Zo ja, wanneer (noem hierbij de belastbare prestatie) moet Johan deze omzetbelasting betalen? **(3 punten)**
- b. Is het mogelijk dat Johan de verschuldigde omzetbelasting niet aan de Douane betaalt en toch de goederen ontvangt op zijn woonadres in Utrecht? **(3 punten)**

Johan wordt gebeld door zijn Spaanse vriend David die in elektronica handelt. David wil in Spanje ook I-pods verkopen. Johan verkoopt een aantal I-pods aan David, die direct geld naar hem overmaakt. Johan zorgt ervoor dat de I-pods naar Spanje worden gestuurd.

- c. Hoe verloopt de heffing van omzetbelasting voor Johan en zijn Spaanse vriend. Ga bij de beantwoording van deze vraag uit van het feit dat in Spanje dezelfde Wet op de Omzetbelasting van toepassing is als in Nederland. Vermeld de relevante artikelen in uw antwoord. **(6 punten)**

Ter zake van het vervoer naar Spanje geeft Johan aan een Nederlands vervoersbedrijf de opdracht om de I-pods naar Spanje te brengen. Het vervoersbedrijf accepteert de opdracht: zij zullen de I-pods vanuit Nederland via België en Frankrijk naar Spanje brengen.

- d. Geef gemotiveerd aan of het vervoersbedrijf Nederlandse, Belgische, Franse of Spaanse omzetbelasting op zijn factuur vermeldt. **(4 punten)**

Opgave 5 (totaal 15 punten)

Hassan is manager van een zang- en dansgroep. Deze dansgroep treedt op voor diverse clubs in Nederland en België. Zowel Hassan als de zang- en dansgroep zijn ondernemer voor de Wet OB en zij wonen c.q. zijn gevestigd in Amsterdam. Zij hebben elk ook een eigen BTW nummer. Hassan reikt facturen uit voor zijn werkzaamheden aan de zang-en dansgroep. De zang- en dansgroep reikt facturen uit aan de clubs waar zij optreden.

- a. Moet er Nederlandse BTW op de factuur staan van Hassan aan de zang- en dansgroep? **(4 punten)**
- b. Moet er Nederlandse BTW op de factuur staan van de zang- en dansgroep indien zij een factuur uitreiken aan een Belgische club, voor hun optreden te Brussel (België)? **(3 punten)**
- c. Geef aan wie de BTW moet worden afdragen, indien **geen bedrag aan** Nederlandse BTW op de factuur mag worden gezet inzake de Belgische club. **(3 punten)**

De groep wordt gebeld door een particulier uit Duitsland. De man heeft de groep zien optreden in een club en wil graag dat zij optreden op zijn bruiloft in München. De dansgroep reikt een factuur uit aan de particulier in Duitsland.

- d. Moet er Nederlandse BTW op de factuur staan van de dansgroep aan de Duitse particulier **(2 punten)**.
- e. Geef aan wie de BTW moet afdragen, indien geen bedrag aan Nederlandse BTW de factuur mag worden vermeld. Geef hierbij aan wie de BTW moet afdragen en hoe dat geschiedt **(3 punten)**.

EINDE

UITWERKINGEN

Opgave 1 (totaal 11 punten)

a. Ex art 15 lid 4 Wet OB is dit het tijdvak waarin de OB op de factuur in rekening is gebracht. Het aftrekrecht ontstaat dus op 1 juni. (ingeval de IJzerhandel het factuurstelsel volgt ontstaat het aftrekrecht op 14 juni). LET OP Kasstelsel nvt **(3 punten)**

b. omzetbelasting terzake van de omzet: $0,19 * € 12.000 = € 2.280$

Voorbelasting: $0,19 * € 2.150 = € 408$

Ex art 25 Wet OB blijft Evert onder de grens van € 1.883. Het verschuldigde bedrag is nu:

omzetbelasting ter zake van de omzet	€ 2.280
Voorbelasting	€ 408
Jaarsaldo omzetbelasting	€ 1.872
Vermindering KOR $(1.883 -/ - 1.872) * 2,5$	€ 28
Te voldoen	€ 1.844

(5 punten)

c. Art. 3.3.c Wet OB ziet op het overbrengen van goederen naar het privé-vermogen door bedrijfsbeëindiging. Hier wordt weliswaar het bedrijf beëindigd maar hier is sprake van een overgang van een algemeenheid van goederen. De overnemende partij gaat met de goederen ondernemersactiviteiten verrichten. Art. 37d Wet OB is van toepassing; deze levering wordt niet in de omzetbelasting betrokken. Er is dus geen omzetbelasting verschuldigd. **(3 punten)**

Opgave 2 (totaal 12 punten)

a. Voor ondernemerschap moet er sprake zijn van een organisatie van kapitaal en arbeid die duurzaam/langdurig deelneemt aan het economisch verkeer om maatschappelijke behoeften te bevredigen/er is vraag naar. Geen beperkte kring.

*Daarnaast is het van belang of de prestatie afdwingbaar is. In casu is geen sprake van een dienst onder bezwarende titel (tussen Mark en afnemer bestaat geen afdwingbare tegenprestatie) ook niet als een vergoeding kan worden verwacht (HvJ EG Tolsma cq draaiorgel). Geen deelname aan het economisch verkeer en daarom geen ondernemerschap. **(4 punten)***

OF Ook goed rekenen: als de student deze casus via het begrip belastingplichtige in de omzetbelasting richtlijn benaderd. **(4 punten)**.

- b. Art 1a Wet OB gaat uit belastbare feiten indien deze worden verricht door als zodanig handelende ondernemers. Volgens art. 3.1 a Wet OB is sprake van een levering als de macht om als eigenaar over het goed te beschikken wordt overgedragen. Dat is hier het geval. Er is wellicht geen sprake van vrijgevigheid omdat hij een flesje wijn ontvangt en meestal zijn kosten vergoed krijgt. **(4 punten)**
Indien dit wel als vrijgevigheid wordt gezien ook goed rekenen mits beargumenteerd!
Voor de Wet OB is een winststreven niet van belang.
- c. De verzekeringsmaatschappij keert niet uit wegens een prestatie van mevrouw Jansen. De uitkering vloeit voort uit een onvoorziene gebeurtenis/schadevergoeding. Er is ter zake van de uitkering geen omzetbelasting verschuldigd. **(4 punten)**

Opgave 3 (totaal 19 punten)

- a. Huisartsen verrichten prestaties die zijn vrijgesteld ex art. 11.1.g.1 Wet OB. Dit betekent ex art. 2 jo art. 15.1 voorlaatste slotzin Wet OB dat de omzetbelasting terzake van de computer niet in aftrek gebracht mag worden. **(3 punten)**
- b. De dokter gebruikt een tot het bedrijf behorend goed voor privé-doeleinden. Dit gebruik is een dienst op het moment dat hij voor de computer een volledig of gedeeltelijk recht voor aftrek van omzetbelasting had gehad ex artikel 4.2.a Wet OB. Dit is in casu nu niet het geval. Er is dus geen sprake van een belastbaar feit voor de omzetbelasting. **(4 punten)**
- c. De opleving van de nieuwe praktijk door de aannemer is een belaste levering in de zin van art. 3.1.c Wet OB. **(2 punten)** Nu de dokter het pand op eigen grond heeft laten bouwen dat hij voor vrijgestelde prestaties gaat gebruiken is er sprake van een levering in de zin van art. 3.3.b. Wet OB. **(1 punten)** De terbeschikkingstelling van de grond wordt op grond van artikel 3.9 Wet OB gelijkgesteld met in eigen bedrijf vervaardigd. **(1 punten)** Terzake van deze interne levering is de dokter omzetbelasting verschuldigd over de totale voortbrengingskosten van het gebouwde inclusief de grond. **(2 punten)** De omzetbelasting die de aannemer in rekening heeft gebracht komt volledig voor aftrek in aanmerking, ex art. 2 jo art. 15.1, voorlaatste slotzin Wet OB) **(2 punten)**.
- d. Verhuur is in beginsel vrijgesteld van omzetbelasting. Echter de Wet OB biedt in art. 11.1.b.5 de mogelijkheid om te opteren voor belaste verhuur. Voorwaarde daarbij is dat de huurder het pand nagenoeg geheel voor belaste prestaties gebruikt. Een tandarts verlicht doorgaans geheel vrijgestelde prestaties en de prestaties van een bloemist zijn doorgaans geheel belast met omzetbelasting. Bij verhuur aan de bloemist kan geopteerd worden voor belaste verhuur. De keuze dient dan ook op de bloemist te vallen. **(4 punten)**

Opgave 4 (totaal 16 punten)

- a. Ondanks dat de parallelimport in Nederland verboden is, treedt Johan wel in concurrentie met de derden (Apple Nederland BV) door de I-pods te verkopen. Er is voor de omzetbelasting derhalve sprake van economische activiteiten (levering) **(1 punt)**
De goederen worden door Johan binnengebracht. Ex artt. 1.d jo 18 Wet OB, is invoer een belastbaar feit/prestatie voor de omzetbelasting. Johan is dus omzetbelasting verschuldigd ter zake van deze invoer **(2 punten)**.
- b. Art. 23 Wet OB kent een verleggingsregeling bij invoer. Onder voorwaarden kan een vergunning verkregen worden zodat de ter zake van invoer verschuldigde omzetbelasting in de periodieke aangifte kan worden aangegeven. Dit heeft als voordeel dat er geen omzetbelasting verschuldigd meer is op het moment dat goederen in het vrije verkeer worden gebracht **(3 punten)**
- c. In deze casus is sprake van een intracommunautaire transactie. Dit betekent dat Johan een gewone levering doet ex art. 3.1.a Wet OB. Plaats van levering is Nederland omdat de goederen worden vervoerd i.h.k.v. de levering. Hij moet hierbij een tarief hanteren van nul procent ex art. 9.2.b Wet OB jo. Tabel 2 post a.6 **(3 punten)**
Zijn vriend David verricht een intracommunautaire verwerving in Spanje. Dit is een belastbaar feit ex art. 1.b jo art. 17 a Wet OB. De omzetbelasting wordt berekend over de vergoeding ex art. 17c tegen een tarief van 19 procent ex art. 17d Wet OB **(3 punten)**.
- d. Het vervoersbedrijf verricht een intracommunautaire vervoersdienst ex art 4-1 Wet OB. Ex art. 6.1 Wet OB B2B wordt deze dienst daar waar de afnemer woont/ etc. Het vervoersbedrijf is gevestigd te Nederland er zal daarom Nederlandse omzetbelasting op de factuur vermeld moeten worden. **(4 punten)**

Opgave 5 (totaal 15 punten)

- a. Ja, sprake van een dienst ex art 4-1 **(1 punt)**, plaats van dienst bij managementwerkzaamheden is B2B ex art 6.1 belast waar de afnemer woont of is gevestigd in casu Amsterdam **(3 punten)**
- b. Nee, sprake van een dienst ex art 4-1 **(1 punt)**, B2B plaats van dienst bij gemakkelijks- of soortgelijke activiteiten is ex art 6.d. Wet OB belast daar waar de activiteiten of werkzaamheden daadwerkelijk plaatsvinden in casu Brussel **(2 punten)**
In 2013= 6.1 B2B van toepassing dus waar afnemer is gevestigd = Brussel.
- c. Geen Nederlandse BTW dan Belgische BTW, en ex art 12-3 Wet OB verlegging kan plaatsvinden naar de Belgische ondernemer, indien België een vergelijkbare 12-3 Wet OB kennen. **(3 punten)**
- d. Nee, sprake van een dienst ex art 4-1 **(1 punt)**, B2C plaats van dienst bij gemakkelijks- of soortgelijke activiteiten is ex art 6.d Wet OB belast daar waar de activiteiten of werkzaamheden daadwerkelijk plaatsvinden in casu Duitsland **(1 punten)**.
Let op in 2013 is 4-1 jp 6^e van toepassing omdat dienst verricht wordt door een andere dan een ondernemer. Dus Duitsland
- e. Geen Nederlandse BTW dan wel Duitse BTW, de dansgroep moet deze BTW afdragen in Duitsland. (melden in Duitsland als ondernemer = **1 punt**), omdat de afnemer een particulier is. **(2 punten)**