

## Tentamen Omzetbelasting studenten 3FE1 en uitwerkingen concept

Modulecode : - BTWVS3FE01  
 - BTWVS3FE02

Datum : 25 juni 2013

Tijdsduur : 17.15 uur – 19.15 uur

Het tentamen bestaat uit x blz. inclusief het voorblad.

### Algemene aanwijzingen:

1. Vermeld op elk vel uw naam en collegenummer
2. Formuleer in behoorlijk Nederlands. Gebruik geen afkortingen of telegramstijl. Schrijf met pen en zorg ervoor dat je handschrift goed leesbaar is. Begin met schrijven ná de kantlijn aan de linkerzijde. Niet leesbare delen worden fout gerekend.
3. Motiveer je antwoord, waar mogelijk door verwijzing naar relevante wetsartikelen. Een antwoord met alleen 'ja' of 'nee' levert geen punten op.
4. De antwoorden moeten altijd worden gemotiveerd en waar nodig vermeld je het betreffende artikel. Indien er niet expliciet om motivatie wordt gevraagd, word je toch geacht te motiveren. Bijvoorbeeld: 'Onder de naam Inkomstenbelasting wordt een belasting geheven van natuurlijke personen, zie art. 1.1 Wet IB'
5. Ontbrekende gegevens kun je aanvullen, voor zover het in de casus past.
6. Dit is een zogenaamd openboek tentamen. Je mag hierbij een rekenmachine, boeken en aantekeningen gebruiken. Oude tentamens mogen **niet** worden gebruikt.
7. Geef aan welk wetboek je gebruikt. Indien dit niet wordt aangegeven wordt uitgegaan van een wetboek 2012.
8. Het tentamen kan worden meegenomen.

Dit tentamen bestaat uit 2 opgaven, met deelvragen. Bij elke vraag is tussen haakjes aangegeven hoeveel punten deze vraag waard is. Het totaal aantal te behalen punten is 100. Om het eindcijfer te bepalen wordt gedeeld door 10.

Opgave 1	64 punten
Opgave 2	<u>33 punten</u>
Totaal	100 punten

**SUCCES!**

**Let op, naast hetgeen is opgemerkt op het voorblad:**

- Indien bij de bedragen niet duidelijk staat vermeld 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 64 punten)**

Curves Nederland BV (hierna: Curves) is onderdeel van Curves International, welke in meer dan 60 landen is gevestigd. Curves exploiteert een aantal grote fitness- en yogacentra in Nederland. Curves werkt volgens een uniek 30 minuten fitness concept en is speciaal ontwikkeld voor vrouwen. Om niet van discriminatie te worden beschuldigd is een avond in de week alleen toegankelijk voor mannen.

Leden van Curves kunnen op verzoek begeleiding krijgen van een professionele Curves docent. Een abonnement op Curves, waarmee een lid onbeperkt gebruik kan maken van alle faciliteiten die Curves biedt, kost € 500,- per maand. Een lidmaatschap van Curves geeft je toegang bij alle Curves clubs wereldwijd.

### **Vragen**

#### **1.a (6 punten)**

Is Curves ondernemer voor de omzetbelasting?

#### **1.b (5 punten)**

Zijn de prestaties van Curves belasting met btw? Zo ja, wat is het tarief?

Ondanks de slechte tijden gaan de zaken goed voor Curvus te Hilversum. Curves wil een groter pand hebben. Curves zoekt contact met een projectontwikkelaar. De projectontwikkelaar heeft voor Curves 2 mogelijke panden in de aanbieding. Beide panden zijn op 1 juli 2013 te leveren voor een bedrag van € 250.000 (exclusief btw en eventuele overdrachtsbelasting).

- A. Een net opgeleverd nieuw pand dat nog niet in gebruik is genomen.
- B. Een vrijwel nieuw pand dat 1 jaar geleden in gebruik is genomen door een kledingzaak. Deze kledingzaak heeft de huur opgezegd.

Curves weet nog niet zeker welk pand zij zal kopen.

***Ga voor de beantwoording van de volgende vragen er van uit dat de prestaties van Curves niet onder een vrijstelling vallen.***

### **Vragen**

**1.c (5 punten)** De projectontwikkelaar heeft aangegeven dat voor de levering van pand A btw in rekening zal worden gebracht. Bent u het eens met de projectontwikkelaar?

**1.d (5 punten)** Geef gemotiveerd aan of overdrachtsbelasting ook in rekening zal worden gebracht bij de levering van pand A? Zo ja, wat is het tarief?

**1.e (5 punten)** De projectontwikkelaar heeft aangegeven dat voor de levering van pand B ook btw in rekening zal worden gebracht. Geef gemotiveerd aan of overdrachtsbelasting ook in rekening zal worden gebracht bij de levering van pand B? Zo ja, wat is het tarief?

Curves koopt vrijwel al haar materialen in het buitenland zoals Duitsland, Japan, Amerika, etc. Zo levert het Amerikaanse NICA Inc. voor USD 50.000 sporttoestellen aan Curves. Nica Inc. zet deze toestellen op de boot in Amerika en vanaf dat moment komen eventuele risico's voor rekening van Curves. Curves stuurt daarom een van haar medewerkers naar de haven van Amsterdam om de goederen op te halen en aan te geven bij de douane.

## Vragen

**1.f (4 punten)** Wat is de plaats van de levering van de sporttoestellen?

**1.g (4 punten)** Hoe verloopt de heffing van btw bij de invoer van de sporttoestellen? Geef bij de beantwoording van uw vraag aan:

- wat het belastbaar feit is,
- wat het tarief is,

**1.h (4 punten)** Curves hoort van de vestiging Schiphol-Rijk dat een zgn. Art 23 verlegging financieel voordeliger zou zijn. Bent u het hiermee eens? Zo ja waarom is dit financieel voordeliger?

In Duitsland koopt Curves speciale yogamatten van Matzo GmbH. Deze matten staan erom bekend dat ze het meditatieproces van het 'één worden met de aarde' vergemakkelijken. Matzo brengt een deel van zijn voorraad over naar zijn magazijn annex winkel "Matzo" te Venlo (Nederland). Vandaaruit worden de matten geleverd aan de afnemers in België en Nederland: onder andere aan Curves.

### Vraag 1.i (5 punten)

Geef aan of op de factuur aan Curves van Matzo GmbH Nederlandse of Duitse btw wordt vermeld?

Matzo in Venlo levert aan de Belgische yogavereniging 'Iyengaryoga' (ondernemer) te Halle 15 matten.

### Vraag 1.j (5 punten)

Geef aan welk btw tarief wordt vermeld op de factuur aan Iyengaryoga van Matzo GmbH.

Halverwege het jaar inventariseert Matzo te Venlo hoeveel matten in het magazijn liggen. Het blijkt dat het magazijn goeddeels leeg te zijn. Onderzoek wijst uit dat op een magazijn-medewerker mee heeft gewerkt aan de verdwijning van de matten. De chef van Matzo belt u op met de vraag of terzake van de diefstal btw moet worden voldaan bij de Belastingdienst?

### Vraag 1.k (6 punten)

Wat is uw antwoord op zijn vraag, moet Matzo btw afdragen ten gevolge van de diefstal van de matten?

Matzo wil de magazijnmedewerker aansprakelijk stellen voor de diefstal. De man woont echter in België. Matzo moet daarom een advocaat te België in schakelen.

### Vraag 1.l (5 punten)

Dient de Belgische advocaat Nederlandse btw aan Matzo in rekening te brengen?

**Opgave 2 (totaal 36 punten)**

Jerry Cotton is directeur grootaandeelhouder van Cotton Bags BV. Deze BV verkoopt milieu vriendelijke katoenen tassen (met of zonder opdruk). De minimale afname is 5.000 tassen per levering. Cotton Bags BV stuurt één van haar afnemers, de bekende winkelketen Fashion in Apeldoorn een factuur van € 60.500 (inclusief € 10.500 btw) voor de (spoed) levering van milieu vriendelijke katoenen tassen met opdruk. Fashion is zo tevreden over de service van Cotton Bags BV, dat zij aan Cotton Bags BV een bedrag van € 61.000 overmaken. Het bedrag van € 500 komt de werknemers niet ten goede.

**Vraag 2.a (2 punten)**

Is Jerry Cotton ondernemer voor de Wet OB?

**Vraag 2.b (6 punten)**

Hoeveel btw is Cotton Bags terzake van deze levering verschuldigd?

Jerry Cotton hoort van zijn boekhouder dat het kasstelsel voor hem voordeliger is dan het huidige toegepaste factuurstelsel. Hij belt zijn belastingadviseur om te vragen of dit waar is en zo ja, of de BV het kasstelsel voortaan kan toepassen.

**Vraag 2.c (5 punten)**

U bent de belastingadviseur. Geef gemotiveerd antwoord op de vraag of het toegestaan is dat Cotton Bags BV overgaat van het factuurstelsel naar het kasstelsel.

Cotton Bags BV wil haar 25 jarig bestaan vieren met een personeelsuitje van Rotterdam naar Keulen. Busonderneming Veilig Toeren vervoert het personeel van Rotterdam naar Keulen

**Vraag 2.d (6 punten)**

Is Veilig Toeren Nederlandse btw verschuldigd?

Boer Glind is ook een afnemer van Cotton Bags BV. Cotton Bags heeft aan hem een factuur uitgereikt voor € 1.250 (exl. Btw). De heer Glind past de landbouwregeling toe. Hij levert door hem geteelde groente aan de groenteboer Oudejans. Boer Glind reikt een factuur uit aan de heer Oudejans voor een bedrag van € 750 in verband met de levering van bloemkolen en paprika.

**Vragen****2.e (3 punten)**

Mag Boer Glind de aan hem in rekening gebrachte btw in aftrek brengen? Zo ja, hoeveel?

**2.f (6 punten)**

Mag groenteboer Oudejans btw in aftrek brengen? Zo ja, hoeveel?

De heer Frederikse is de boekhouder van boer Glind. Hij reikt aan Boer Glind jaarlijks een factuur uit ad € 1.000 (ex. Btw) voor het opstellen van zijn jaarrekening.

**Vraag 2.g (8 punten)**

Welk tarief vermeldt de heer Frederikse op zijn factuur aan boer Glind?

**EINDE**

## UITWERKINGEN

### **OPGAVE 1**

#### **Antwoord vraag 1.a. (6 punten)**

Definitie ondernemer is: een ieder die duurzaam zelfstandig prestaties verricht in het economisch verkeer **(2)**. Uit de casus volgt dat Curves “een ieder” art.7 lid 1 Wet OB **(1)** is. Curves is zelfstandig **(1)** en verricht duurzaam **(1)** economische activiteiten = exploitatie van sportscholen tegen vergoeding **(1)**. Ja, Curves is dus ondernemer in de zin van artikel 7 lid 1 Wet OB. Voor noemen definitie = 2 punten, plus toepassing is 1 punt = 3 en art. 7-1 Wet OB.

#### **Antwoord vraag 1.b. (5 punten)**

1. Ja, het gelegenheid geven tot fitness en yoga is belast met btw. **(1)** Aan de toepassing van art. 11-1-e Wet OB wordt niet worden toegekomen, omdat Curves BV duidelijke een commerciële organisatie met een winsttoogmerk is. Als gevolg waarvan artikel 11, lid 2, Wet OB de toepassing van de vrijstelling uitsluit. **(2)**  
 2. Tarief is 6% **(1)**. Er is sprake van het gelegenheid geven tot sportbeoefening art 4 lid 1 jo art 9 lid 2a jo Tabel I, post b3 Wet OB). **(1)**

#### **Antwoord vraag 1.c (5 punten)**

Ja, een niet eerder in gebruik genomen **(1)** nieuw vervaardigd **(1)** onroerend goed **(1)** wordt geleverd, (levering ex art.3-1-a **(1)** jo art 11.1.a-1<sup>e</sup> Wet OB). De uitzondering van art. 11-1-a-1<sup>e</sup> Wet OB is van toepassing. **(1)**

#### **Antwoord vraag 1.d (5 punten)**

Nee. Overdrachtsbelasting wordt in rekening gebracht bij de aankoop van onroerend goed. **(1)** Het kan dan ook voorkomen dat zowel btw als overdrachtsbelasting (samenloop) in rekening wordt gebracht. In de volgende situaties geldt een vrijstelling van overdrachtsbelasting (mits BTW is verschuldigd):

1. bij aankoop van een bouwterrein;
2. bij aankoop van een nieuw vervaardigd gebouw dat nog niet in gebruik genomen is. **(2)**

Dus geen overdrachtsbelasting. De vraag over tarief is dan n.v.t. **(2)** *Zie toelichting punt 3 schema blz. 436 /437 Wegwijs in de BTW.*

#### **Antwoord vraag 1.e (5 punten)**

In dit geval wordt ook terecht btw in rekening gebracht volgens art. 3-1-a jo art. 11-1-a-1<sup>e</sup> Wet OB, omdat sprake is van aankoop van een nieuw vervaardigd gebouw dat korter dan twee jaar geleden in gebruik genomen is.

In dit geval geldt alleen een vrijstelling indien de koper de BTW op de koopprijs in het geheel niet in aftrek kan brengen ex art. 15 lid 1-a Wet BRV. **(2)** *Zie schema blz. 436 Wegwijs in de BTW.*

Curves kan de btw in aftrek brengen **(1)**, dus geen vrijstelling van 6% overdrachtsbelasting (art 14 WBR) **(2)**.

#### **Antwoord vraag 1.f (4 punten)**

De sporttoestellen worden vervoerd in verband met de levering en Curves wordt eigenaar van de goederen op het moment dat de goederen op de boot worden gezet (casus). **(1)** De plaats van levering is op grond van art. 5-1-a Wet OB **(1)** de plaats van vertrek van de goederen = de Verenigde Staten. **(2)** De levering is dus niet aan de Nederlandse btw onderworpen.

Let op: Artikel 5, lid 2 Wet OB is niet van toepassing, aangezien de koper (Curves) de goederen invoert.

#### **Antwoord vraag 1.g (4 punten)**

De sporttoestellen komen uit een derdeland (de Verenigde Staten) en worden ingevoerd in Nederland. Curves voert de goederen in (casus). Daarmee verricht Curves BV een belastbaar feit voor de omzetbelasting (art 1 lid d jo art. 18 Wet OB) **(1)**. Het tarief bedraagt 21% **(2)** (art. 20 Wet OB jo art 9-1 WOB) **(1)**.

**Antwoord vraag 1.h (4 punten)**

Ja, daar Curves regelmatig goederen invoert (zie casus) **(1)**, kan Curves een artikel 23 vergunning aanvragen waarmee de verschuldigde invoer-btw wordt 'verlegd' naar de reguliere btw-aangifte**(1)**. Curves kan de btw bij invoer dan op dezelfde aangifte weer in aftrek brengen, aangezien zij belaste prestaties verricht **(1)** (zie vraag 1.b). Dit heeft als voordeel dat de btw bij invoer niet voorgefinancierd hoeft te worden. **(1)**

**Antwoord vraag 1.i (5 punten)**

Nederlandse btw, **(2)** omdat de goederen zijn overgebracht naar zijn winkel/magazijn in Venlo (art. 3a Wet OB) **(1)** bevinden de goederen zich in Nederland. De daarop volgende (binnenlandse) leveringen (art 3-1-a Wet OB) vinden plaats volgens art. 5-1-a Wet OB: vanaf Venlo **(2)**. Dus Nederlandse btw.

**Antwoord vraag 1.j (5 punten)**

Btw tarief 0%. **(2)** Vanuit Nederland worden de goederen geleverd aan een Belgische ondernemer, de plaats is Nederland, het tarief is 0% ex art 9 lid 2b jo Tabel II post a-6 Wet OB, **(1)** indien via boeken en bescheiden dit kan worde aangetoond ex art. 12 Uitv. Besl Wet OB. **(2)**

**Antwoord vraag 1.k (6 punten)**

Volgens art. 3-1-a is sprake van een levering indien sprake is van "overdracht of overgang van de macht om als eigenaar over een goed te beschikken". **(2)** Vaststaat dat Matzo het niet eens is met de verdwijning. **(1)** Diefstal is geen levering ex 3-1-a Wet OB **(1)**, dus geen btw voldoen **(2)**.

**Antwoord vraag 1.l (10 punten)**

Nee. De Belgische advocaat verricht een dienst in de zin van artikel 4, lid 1 Wet OB. Zowel de Belgische advocaat als Matzo zijn ondernemer in de zin van artikel 7, lid 1 Wet OB. **(2)** Daarom is het een B2B dienst. Er zijn geen uitzonderingen op de hoofdregel van toepassing, dus geldt de hoofdregel van artikel 6, lid 1 Wet OB. **(2)**

De plaats van dienst is waar de ontvanger van de dienst woont of is gevestigd dus Nederland. **(2)** Omdat de advocaat in België woont is ter zake van deze dienst de verleggingsregeling **(2)** (artikel 12, lid 2 Wet OB) **(2)** van toepassing.

De Belgische ondernemer brengt dus geen btw in rekening aan Matzo. **(2)** Matzo moet de btw op zijn aangifte aangeven.

**OPGAVE 2****Antwoord 2.a** (2 punten)

Nee, uit de casus volgt Jerry Cotton alleen in loondienst is bij Cotton Bags, dus niet zelfstandig en daarom geen ondernemer voor de Wet OB ex art 7-1 Wet OB **(2)**.

**Antwoord 2.b** (6 punten)

Als er meer wordt voldaan dan hetgeen in rekening is gebracht, dan geldt hetgeen is voldaan als vergoeding. **(2)** Cotton Bags BV is daarom btw verschuldigd uit € 61.000. Dit is (afgerond) een bedrag van € 10.586,78 **(2)** ( $100/121 \times 61.000$ ) ex art 8-2- Wet OB. **(2)**

**Antwoord 2.c** (5 punten)

Nee, uit de casus blijkt dat de afnemers van Cotton Bags ondernemers zullen zijn, namelijk een minimale afname 5.000 tassen. **(2)** Het kasstelsel mag alleen worden toegepast indien de afnemers voor 90% of meer bestaan uit andere dan ondernemers **(2)** ex art 26 Wet OB jo art. 26 lid 1b Uitv.besch Wet OB. **(1)**

**Antwoord 2.d** (6 punten)

Ja. Busonderneming Veilig Toeren verricht een dienst ex art 4-1 Wet OB B **(1)**. De uitzondering van art 6c Wet OB is van toepassing **(1)**. Veilig Toeren is alleen Nederlandse btw verschuldigd over het gedeelte van de reis dat in Nederland plaatsvindt. **(3)**

**Antwoord vraag 2.e** (3 punten)

Nee, Boer Glind valt onder de landbouvvrijstelling en dat wil zeggen dat hij geen btw op de factuur mag zetten ex art 27-1 Wet OB B **(2)** en geen dan ook recht heeft op aftrek van voorbelasting. **(1)**

**Antwoord vraag 2.f** (6 punten)

Ja, ondanks het feit dat Boer Glind onder de landbouvvrijstelling valt mag de groenteboer Oudejans 5,4% **(2)** van het in rekening gebrachte bedrag als btw in aftrek brengen, ofwel € 38,43 ( $5,4/105,4 \times 750$ ) **(2)** (art. 27-4 jo. Art. 15 Wet OB) **(1)** indien hij beschikt over de verklaring als bedoeld art. 28 Uitv. Besch. OB **(1)**

**Antwoord vraag 2.g.** (8 punten)

6% **(4)** op basis van art. 9-2-a jo Tabel I post b13-c Wet OB. **(4)**