

Omzetbelasting

Oefenopgaven

■ Fiscale eenheid OB

- Opgave 10.1**
- Aangaan van een fiscale eenheid op grond van art. 7 lid 4 Wet OB.
 - Ja, er is sprake van een financiële, organisatorische en economische eenheid, immers de bedrijfsvoering (= organisatorisch) wordt door Trapper bv geregeld, de verkoop van de geproduceerde fietsen wordt uitgevoerd door Sails bv (= economisch) en Trapper bezit meer dan 50% van de aandelen van Sails bv (= financieel).

■ Belaste en vrijgestelde prestaties

- Opgave 10.2**
- $100/121 \times \text{€ } 1.694 = \text{€ } 1.400$ excl. OB. De OB is $21/121 \times \text{€ } 1.694 = \text{€ } 294$.

b.

	Omzet	OB	Voor- belasting	Afdracht aan Belasting- dienst
De Beuk	€ 150	€ 31		€ 31
Stoffelen	– 250	– 52		– 52
Fabrikant	– 600	– 126	€ 83	– 43
Meubelgroothandel	– 900	– 189	– 126	– 63
Beter Zitten	– 1.400	– 294	– 189	– 105
Totaal				<u>€ 294</u>

- Zie schema: de ondernemers dragen uiteindelijk omzetbelasting af over het verschil tussen de verkoopprijs minus de inkoopprijs. Dit verschil wordt ook wel genoemd de toegevoegde waarde. Daarom wordt de OB dus uiteindelijk berekend via het systeem van belasting over de toegevoegde waarde.
- De ondernemers dragen de OB af. De berekening vindt plaats via de elektronische aangifte. De ondernemers geven zelf aan hoeveel OB zij moeten voldoen of ontvangen.

- e. Lodewijk c.q. de consument betaalt uiteindelijk de OB. In de prijs die hij betaalt, € 1.694, is de OB verwerkt.

Opgave 10.3

- a. Ja. Jan onttrekt kleding uit zijn winkel. Dit is een privéonttrekking, namelijk het beschikken over goederen voor andere dan bedrijfsdoeleinden. Er is sprake van een levering op grond van art. 3 lid 3 letter a Wet OB.
- b. Ja. De aannemer bouwt een villa, hij creëert een goed dat tevoren niet bestond. Kees is door natrekking eigenaar geworden van de bungalow. Door art. 3 lid 1 letter c Wet OB wordt de oplevering als een levering aangemerkt.
- c. Ja, huurkoop is een levering op grond van art. 3 lid 1 letter b Wet OB.
- d. Nee. Er is geen sprake van een levering. Het is ook geen fictieve dienst, want van een dienst in de zin van art. 4 lid 2 letter b Wet OB is alleen sprake als er geen zakelijke redenen zijn.
- e. Nee. Tim heeft schade geleden, dit is niet te zien als een tegenprestatie voor de ontvangen vergoeding. Er is dus geen vergoeding voor een prestatie en er is dus ook geen sprake van een levering of dienst.
- f. Er is sprake van een dienst op grond van art. 4 lid 1 Wet OB. Er wordt wel een stukje papier geleverd (de jaarrekening). Het gaat echter niet om het papier. Grootbeeld bv wil gebruikmaken van de kennis van de accountant. De levering van het papier gaat op in de dienst.

Opgave 10.4 De volgende prestaties zijn te onderkennen:

- De aankoop van het gebouw is een levering op grond van art. 3 lid 1 letter a Wet OB. De levering is echter vrijgesteld tenzij er geopteerd is voor een belaste levering. In de casus is hier niets over vermeld.
- Architect Boomaars verricht een dienst op grond van art. 4 lid 1 Wet OB. Boomaars vermeldt op de factuur een bedrag aan OB van € 16.800. Hij verricht een belaste prestatie en daarom heeft hij recht op aftrek van voorbelasting.
- Het verstrekken van een bouwvergunning is een overheidstaak, dus geen OB.
- De oplevering door de aannemer is een levering op grond van art. 3 lid 1 letter c Wet OB. Er moet in verband met de verbouwing € 105.000 aan OB in rekening worden gebracht.
- Het geven van het speelhuisje is geen belaste prestatie voor de Wet OB, omdat de ouders voor deze prestatie geen ondernemers zijn voor de Wet OB.

Opgave 10.5

- a. Nee, er is sprake van een bouwterrein in de zin van art. 11 lid 1 letter a ten 1e en lid 6 Wet OB. De boer moet in verband met de levering van het perceel grond 21% OB over de vergoeding voldoen.
- b. Nee, het verlenen van een bouwvergunning is een overheidstaak. De gemeente is voor de verlening van de bouwvergunning niet aan te merken als ondernemer.

Opgave 10.6 Ja, over privégebruik is OB verschuldigd, dit betreft een fictieve levering op grond van art. 3 lid 3 letter a Wet OB.

- Opgave 10.7**
- Art. 3 lid 3 letter a Wet OB. Het onttrekken voor privégebruik is op grond van deze bepaling een fictieve levering.
 - De vergoeding wordt gesteld op de inkoopprijs (art. 8 lid 3 Wet OB). Het verschuldigde bedrag is $9\% \times \text{€ } 1.000 = \text{€ } 90$ (Tabel 1, post 1).

Opgave 10.8

Verschuldigd:		
9% van € 60.000 =		€ 5.400
21% van € 340.000 =		– 71.400
Privégebruik goederen		– 1.095
Verhuur pand		– 4.200
		<u>€ 82.095</u>
Af: voorbelasting:		
– betrekking op winkel	€ 50.000	
– betrekking op belaste verhuur	– 2.800	
		<u>– 52.800</u>
Per saldo af te dragen OB		<u>€ 29.295</u>

- Opgave 10.9**
- Dit betreft een fictieve levering op grond van art. 3 lid 3 letter a Wet OB. Over de inkoopwaarde van € 2.000 is € 420 OB verschuldigd op grond van art. 8 lid 3 Wet OB.
 - Dit betreft een levering op grond van art. 3 lid 1 letter a Wet OB, waarover € 315 OB verschuldigd is. Het feit dat Safe bv een voor de OB vrijgestelde verzekeringsonderneming drijft, is niet van belang.
 - Dit betreft een intracommunautaire levering waarop het 0%-tarief van toepassing is, op grond van art. 9 lid 2 letter b van de Wet OB en Tabel II letter a, post 6.

- Opgave 10.10**
- De levering is belast met 21% OB omdat er sprake is van grond die bestemd is om te worden bebouwd met gebouwen (art. 11 lid 1 letter a onder 1e en art. 11 lid 6 Wet OB).
 - Deze levering is ook belast omdat sprake is van de levering van grond die bestemd is om te worden bebouwd met gebouwen (art. 11 lid letter a onder 1e en art. 11 lid 6 Wet OB). Selling bv is € 21.000 OB verschuldigd. Propertyts bv kan deze € 21.000 verrekenen.
 - Belast met OB, art. 11 lid 1 letter a ten 1^e Wet OB. Propertyts bv is € 210.000 OB verschuldigd. Womenwair bv kan deze € 210.000 verrekenen als zij het pand voor belaste prestaties gaat gebruiken.

Opgave 10.11 Af te dragen OB:

OB op omzet		€ 3.780
OB op kosten	€ 300	
OB aankoop auto	<u>- 2.500</u>	
		<u>- 2.800</u>
		€ 980
OB privégebruik auto: 2,7% × € 25.000		<u>- 675</u>
Verschuldigd		<u>€ 1.655</u>

Opgave 10.12

- Intracommunautaire levering (ICL).
- 0%. Er is sprake van een intracommunautaire levering in de zin van tabel II letter a post 6, mits administratief wordt aangetoond dat aan een buitenlandse ondernemer is geleverd en het bureau naar België is vervoerd.
- Vleugels en Hendrickx beschikken over een BTW-identificatienummer als bedoeld in art. 2a lid 1 letter g Wet OB. Vleugels moet op de factuur zowel zijn eigen nummer als dat van de afnemer vermelden (art. 35a lid 1 letter c en d Wet OB).

Opgave 10.13

- De stichting is ondernemer. Zij verricht echter uitsluitend vrijgestelde prestaties en is daarom niet belastingplichtig. Art. 11 lid 1 letter c Wet OB.
- De aangifteplicht OB geldt alleen voor de kantine. De Stichting treedt in concurrentie met horecagelegenheden. Iedereen heeft vrije toegang tot de kantine. De prijzen zijn aantrekkelijk en (een gedeelte van) de kantine wordt regelmatig verhuurd, art. 11 lid 1 letter v Wet OB.
- € 68.067 (art. 11 lid 1 letter v Wet OB).

- | | | |
|---|----------------|-----------------|
| Af te dragen: 9% van omzet ad € 250.000 | | € 22.500 |
| Af: voorbelasting: 9% van € 130.000 = | € 11.700 | |
| 21% van € 15.000 = | - 3.150 | |
| 21% van € 10.000 = | <u>- 2.100</u> | |
| | | <u>- 16.950</u> |
| Totaal af te dragen | | <u>€ 5.550</u> |

- Ja, de bv is echter geen omzetbelasting verschuldigd omdat zij uitsluitend vrijgestelde prestaties verricht. Art. 11 lid 1 letter b Wet OB.
- Nee. De stichting verricht voor minder dan 90% belaste prestaties. Ook goed: de stichting is een in art. 11 lid 1 letter c Wet OB genoemde instelling.

Opgave 10.14

Nr.	(Belastbaar) feit	Moet wel/geen OB over afgedragen worden	Percentage (% of geen)	Bedrag in € (bedrag of geen)
1	Provisies hypotheke enz.	Geen (vrijgesteld art. 11 Wet OB)	Geen	Geen
2	<i>Administraties:</i>			
	– Nederlandse landbouwers	Wel	21	15.750
	– Belgische landbouwers	Plaats van dienst is België (B2B). De OB is verlegd naar de afnemer (art. 6 lid 1 Wet OB)	0	0
3	Provisies effectenportefeuilles	Wel	21	5.250
4	<i>Provisies:</i>			
	– reizen	Wel	21	6.300
	– verzekeringen	Geen (vrijgesteld art. 11 letter k Wet OB)	Geen	Geen
5	<i>Privégebruik personenauto:</i>			
	– afdeling administratie	Wel (2,7% × € 20.000)	2,7	540
	– effectenafdeling	Wel (2,7% × € 20.000)	2,7	540
	– afdeling hypotheke en leningen	Geen	Geen	Geen
	– afdeling reizen	Wel (2,7% × € 30.000/€ 42.000 × € 20.000)	2,7	385
	Saldo verschuldigd/te ontvangen			<u>28.765</u>

■ *Aftrek van voorbelasting*

Opgave 10.15

- Ja, Voeg bv is ondernemer in de zin van de Wet OB. Hij verricht belastbare prestaties, leveringen en diensten in de zin van de Wet OB. De aan deze ondernemer op een op de voorgeschreven wijze opgemaakte factuur in rekening gebrachte OB komt bij Voeg bv voor aftrek in aanmerking (art. 15 lid 1 letter a Wet OB) mits hij het steigmateriaal gebruikt voor belaste handelingen.
- Nee, dit is een overheidstaak. Voor deze activiteiten is de gemeente geen ondernemer. Dit betekent dat voor de aan haar in rekening gebrachte OB geen recht bestaat op vooraftek.
- Nee, eten is een horecabesteding. Art. 15 lid 5 Wet OB bepaalt dat geen aftrek plaatsvindt van belasting die in rekening is gebracht voor horecabestedingen. De OB op deze rekening is voor het bouwbedrijf niet aftrekbaar.

- d. Alleen de op een factuur gespecificeerde OB komt voor aftrek in aanmerking. Uit de gegevens blijkt dat het bedrag aan OB niet apart op de factuur is vermeld. Dus geen recht op aftrek van € 63.
- e. De laptop is aangemerkt als bedrijfsvermogen en Mark verricht belaste prestaties. Hij heeft daarom 100% recht op aftrek voorbelasting voor de aanschaf van deze laptop. Privégebruik van deze laptop is voor de Wet OB een belaste privé-dienst op grond van art. 4 lid 2 letter a Wet OB.
- f. Ondanks het feit dat Marina de laptop heeft aangemerkt als bedrijfsvermogen, heeft zij geen recht op aftrek voorbelasting, omdat deze wordt gebruikt voor vrijgestelde prestaties.
- g. 1. Omdat de woning geheel tot het privévermogen van Hans behoort, is sprake van een dienst aan zichzelf (art. 4 lid 2 letter b Wet OB). Over deze dienst is hij OB verschuldigd over € 1.200. Er is sprake van een belaste dienst, hij heeft dus ook recht op aftrek van voorbelasting over de kosten van verf en overig materiaal.
2. Voor het schilderen van het kantoorgedeelte (bedrijfsvermogen) heeft Hans recht op aftrek voorbelasting. Ook schilderen van het woongedeelte is een dienst aan zichzelf, zie antwoord g.1. Dit is ook een belaste dienst. Dus geheel recht op aftrek voorbelasting.

■ *Plaats van levering en dienst*

-
- Opgave 10.16**
- a. De plaats van de levering is daar waar de goederen zich op het moment van de levering bevinden, China dus. Voor de Nederlandse heffing vindt er dus geen belastbare levering plaats. De invoer is in Nederland wel belast.
 - b. Het aanbrengen van de rolluiken is een levering in de zin van art. 3 lid 1 letter f Wet OB. De levering vindt plaats waar het goed zich op het moment van de levering bevindt (art. 5 lid 1 letter b Wet OB, dit is in Nederland).

-
- Opgave 10.17**
- a. België, op grond van art. 6b Wet OB.
 - b. Art. 12 lid 1 Wet OB: de ondernemer die de dienst verricht (uitzonderingen van lid 2 en lid 3 betreffen diensten aan ondernemers of lichamen).

-
- Opgave 10.18**
- a. Ja, de plaats van de dienst is Nederland, art. 6b Wet OB.
 - b. De heffing wordt verlegd naar de Nederlandse ondernemer, art. 12 lid 2 Wet OB.

■ *ICP en import*

Opgave 10.19 Dit is een levering op grond van art. 3 lid 1 letter a Wet OB. Plaats van de levering is Nederland (art. 5 lid 1 letter a Wet OB). Het betreft een intracommunautaire levering (ICL) aan de Franse afnemer. Piet moet het tarief van 0% toepassen (art. 9 lid 2 letter b Wet OB; tabel II letter a post 6) als hij voldoet aan de vereisten van de Wet OB. Ook moet Piet het btw-identificatienummer van de Franse afnemer op zijn factuur vermelden. De Nederlandse leverancier moet deze levering listen, door deze transactie op een formulier te vermelden dat elektronisch moet worden opgemaakt en verzonden naar de Belastingdienst.

In Frankrijk is er sprake van een intracommunautaire verwerving (ICV), door de Franse ondernemer. In Frankrijk moet in verband met deze ICV OB worden afgedragen.

Opgave 10.20 Er is sprake van een invoer van goederen (art. 18 Wet OB). Rotan bv moet OB betalen bij invoer van de goederen in Nederland. Als Rotan bv een vergunning heeft ex art. 23 Wet OB, kan zij de OB afdragen via haar aangifte OB in plaats van bij de douane te betalen. Voor het verkrijgen van deze vergunning is een van de voorwaarden dat Rotan bv regelmatig invoert. De verkoop aan Nederlandse ondernemers is een levering op grond van art. 3 lid 1 letter a Wet OB. De verschuldigde OB in verband met de invoer mag Rotan bv in haar aangifte opnemen als voorbelasting omdat zij de meubelen gebruikt voor belaste prestaties.

Opgave 10.21

- De boekhoudplicht, art. 34 Wet OB en de factuereerplicht, art. 34b e.v. Wet OB.
- Vermelding van BTW-identificatienummers van leverancier en afnemer, art. 35a lid 1 letter d Wet OB.
- Listing, art. 37a Wet OB.

■ *Moment van voldoening*

Opgave 10.22

- Timmerfabriek De Horizon bv ontvangt op 28 maart de rekening en de schaaftbank. Fabrikant Sterk moet binnen 15 dagen na de maand van de levering een factuur uitreiken (art. 34g Wet OB). De factuur met OB is op 28 maart uitgereikt.
 - Fabrikant Sterk moet de OB in de aangifte over het eerste kwartaal van dat jaar aangeven en afdragen.
 - Fabrikant Sterk moet de OB in de aangifte over de maand maart van dat jaar aangegeven en afdragen.

- b. Dat hangt ervan af. Stel dat de vooruitbetaling in februari heeft plaatsgevonden: Als het de afspraak was dat Timmerfabriek De Horizon bv vooruitbetaalde, is de leverancier verplicht een factuur uit te schrijven voor het tijdstip van de opeisbaarheid van het bedrag. Ook moet hij de verschuldigde belasting in rekening brengen en de OB afdragen. Sterk moet als kwartaalaangever deze OB voldoen bij zijn aangifte over het eerste kwartaal; wanneer hij maandaangever is, moet de OB worden aangegeven in de aangifte van de maand februari.
- Als het een vrijwillige betaling is, moet de fabrikant voor de levering een factuur uitreiken. Gezien de casus moet hij de belasting over het vooruitbetaalde bedrag bij de aangifte over het eerste kwartaal voldoen (art. 13 lid 2 Wet OB). Wanneer hij maandaangever is, moet dit in de aangifte over de maand februari.

Opgave 10.23

- a. Jan moet het factuurstelsel toepassen. Op grond van art. 26 Wet OB jo. art. 26 letter a ten 12^e Uitv.besch. OB zijn alleen advocaten die alleen hun praktijk voeren aangewezen voor het voeren van het kasstelsel.
- Punt 1: De OB moet worden afgedragen op de aangifte over januari.
- Punt 2: De OB moet worden afgedragen op de aangifte over mei.
- b. Punt 3: Jan moet de voorbelasting terugvragen op het moment dat deze in rekening is gebracht. Hij moet deze dus in de aangifte over de maand juli terugvragen.
- c. Punt 4: Jan mag de teruggaaf van omzetbelasting direct verrekenen via de periodieke aangifte omzetbelasting als vaststaat dat het bedrag van de openstaande facturen niet meer betaald wordt. Dit is doorgaans het geval bij een faillissement.
- Als er twijfel bestaat over de verhaalbaarheid van de facturen, is in de wet opgenomen dat bij het niet betalen binnen één jaar na het verstrijken van de betalingstermijn van een factuur de omzetbelasting via de periodieke aangifte mag worden teruggevorderd. Jan mag dus de OB terugvorderen een jaar na het verstrijken van de betalingstermijn van de betreffende facturen (art. 29 lid 2 en 4 Wet OB).

■ *Belaste en vrijgestelde prestaties en tarief*

Opgave 10.24

- a. Het consult is een dienst. Vrijgesteld zijn de diensten door beoefenaren van een beroep waarvoor regels zijn gesteld bij of krachtens de Wet BIG (art. 11 lid 1 letter g Wet OB). De verkoop van een zalfje is een levering. Leveringen vallen niet onder deze vrijstelling. Er is ook geen andere vrijstelling van toepassing, de levering is belast.
- b. Karel verricht een dienst, maar omdat hij niet valt onder de Wet BIG is de vrijstelling van art. 11 lid 1 letter g Wet OB niet van toepassing.
- c. Post-NL valt onder de vrijstelling van art. 11 lid 1 letter m Wet OB, de diensten met betrekking tot postbezorging zijn vrijgesteld.

- d. Art. 37d Wet OB is van toepassing waardoor overdracht niet beschouwd wordt als een levering.
- e. Op grond van de vrijstelling van art. 11 lid 1 letter k Wet OB hoeft de verzekeraar over de premie die hij aan de verzekeringnemer in rekening brengt geen OB te rekenen.
- f. Wanneer een gestolen auto wordt teruggevonden nadat de verzekeringsmaatschappij de schade aan de verzekerde heeft vergoed, wordt de maatschappij eigenaar van het goed. De verkoop van de auto is belast, dit is een levering op grond van art 3 lid 1 letter a Wet OB.

-
- Opgave 10.25**
- a. Kappersdiensten: verlaagde tarief, tabel I, letter b, post 7. Verkoop shampoo e.d.: algemeen tarief.
 - b. Ja, zie art. 4 lid 2 letter b Wet OB.
 - c. Art. 3 lid 3 letter a Wet OB. Op grond van art. 8 lid 3 Wet OB vindt de onttrekking plaats tegen de inkoopwaarde: $\text{€ } 300 \times 21\% = \text{€ } 63$.
 - d. Het kasstelsel is van toepassing voor kappers, art. 26 lid 1 letter a ten 4^e Uitv. besch. OB.
 - e. $2,7\%$ van $\text{€ } 20.000 = \text{€ } 540$. Verschuldigd in het laatste belastingtijdvak van het kalenderjaar.

-
- Opgave 10.26** 21% over $\text{€ } 5.000 = \text{€ } 1.050$; en
 9% over $\text{€ } 4.000 = \text{€ } 360$ (tabel I letter b post 8).

-
- Opgave 10.27**
- a. Ja, er geldt geen vrijstelling voor deze diensten.
 - b. Nee, deze activiteiten zijn vrijgesteld op grond van art. 11 lid 1 letter k Wet OB.
 - c. $3.000.000/5.000.000 \times (21\% \times \text{€ } 20.000) = \text{€ } 2.520$.

-
- Opgave 10.28**
- a. Tabel I, letter b post 8: 9% van $\text{€ } 10.000 = \text{€ } 900$.
 - b. Op grond van art. 13 lid 1 Wet OB is de OB over april 2020 verschuldigd.
 - c. Uiterlijk 31 mei 2020, art. 19 lid 1 en 5 AWR.

■ *Kleineondernemersregeling*

-
- Opgave 10.29** Francina neemt deel aan de kleineondernemersregeling. Dit heeft tot gevolg dat zij geen omzetbelasting over haar omzet hoeft af te dragen, maar zij mag ook geen omzetbelasting als voorbelasting terugvragen. Francina is, zolang ze onder de kleineondernemersregeling valt, ontheven van de administratieve verplichtingen voor de omzetbelasting en hoeft ook geen periodieke aangifte omzetbelasting te doen.

■ Margeregeling

-
- Opgave 10.30**
- Margeregeling.
 - Art. 28b Wet OB.
 - OB is verschuldigd over € 2.700 –/– € 2.000 = € 700. Jansen is verschuldigd $21/121 \times € 700 = € 121,48$.
 - Op grond van art. 4a Uitv.besch. OB is Jansen verplicht aan particulier Karelsen een ondertekende inkoopverklaring uit te reiken; Jansen moet een kopie daarvan bewaren.

-
- Opgave 10.31**
- De margeregeling, het kasstelsel en de ontheffing administratieve verplichtingen.
 - Ja, er is een brutomarge van € 15.000 incl. OB, de kosten zijn € 8.000 incl. OB, zodat er € 7.000 incl. OB resteert, $21/121 \times € 7.000 = € 1.214$. Dit ligt ruim beneden de grens van de KOR, art. 25 lid 1 Wet OB. $2,5 \times (€ 1.883 –/– € 1.214) = € 1.672$. Pietje is over dit jaar geen OB verschuldigd.

■ Overdracht onderneming

-
- Opgave 10.32**
- Ja. Het is een levering van de ene ondernemer aan een andere ondernemer.
 - Nee, Stef verkoopt een gehele onderneming, er is sprake van een overgang van een algemeenheid van goederen. Daarbij worden er geen leveringen of diensten geacht plaats te vinden. De koper treedt in alle rechten en plichten van de verkoper. Om deze reden mag er op de factuur geen OB worden gezet (art. 37d Wet OB).

■ OB en niet-betaling factuur

-
- Opgave 10.33**
- Op grond van art. 29 lid 4 Wet OB mag de zeilenleverancier het bedrag van € 4.200 in zijn aangifte over juli verrekenen. De zeilenleverancier moet dit in zijn aangifte verwerken als een negatief bedrag in rubriek 1a.
 - Op grond van art. 29 lid 7 Wet OB is Sailing bv het bedrag van de OB die zij eerder als voorbelasting heeft verrekend, verschuldigd. Sailing bv moet dit bedrag in haar aangifte over juli opnemen.
 - Nee. Overdracht van een onderneming is vrijgesteld van OB op grond van art. 37d Wet OB.

■ *Invullen aangifte OB***Opgave 10.34**

1. a.

	Bedrag	OB
4b Verwervingen van goederen uit landen binnen de EU	€ 10.000	€ 2.100
5b Voorbelasting		€ 2.100

- b. Intracommunautaire verwerving (ICV).
c. Het BTW-identificatienummer van Bacchus bv.

2.

	Bedrag	OB
3b Leveringen naar landen binnen de EU	€ 6.000	€ 0
1a Leveringen/diensten belast met 21%	€ 5.500	€ 1.155

3.

	Bedrag	OB
1b Leveringen/diensten belast met 9%	€ 2.500	€ 225

4. a.

	Bedrag	OB
5b Voorbelasting (overnachtingen)	€ 250	€ 22,50

- b. Maaltijden, art. 15 lid 5 Wet OB.

5.

	Bedrag	OB
1d Privégebruik (2,7% van € 25.000)	€ 25.000	€ 675

Opgave 10.35

Feit	Belast (B) of Vrijgesteld (V) (geen is –)	% in aangifte (geen is –)	OB (saldo) bedrag in aangifte (€, geen is –)	Reden
1	B	21	0	Levering van buiten de EU, of import (en vervolgens aftrek voorbelasting: € 6.300 –/– € 6.300).
2	B	21	12.348	'Normale' levering met aftrek wegens korting op factuur
3	B	0	0	ICL
4	B	2,7	202	OB over gebruik personenauto over 6 maanden (2,7% × 1/2 × € 15.000)
5	V	–	–	Verzekeringen zijn vrijgesteld, art. 11 lid 1 letter k Wet OB
6	–	–	–	Dienst is belast in Duitsland, art. 6b Wet OB

Opgave 10.36 a.

Vraag	Rubrieknummer Aangifte OB	Omzetbelastingbedrag
1	1a	588
2	1a	94
3	3b	0
4	5b	252

- b. Zij moeten financieel, economisch en organisatorisch zodanig verweven zijn dat zij een eenheid vormen (art. 7 lid 4 Wet OB).
- c. Nee. Noorderzon Holding bv heeft 49% van de aandelen De Zuiderzon bv. De vorming van een fiscale eenheid is pas mogelijk bij het bezit van meer dan 50% van de aandelen en wanneer voldaan is aan de andere twee vereisten, art. 7 lid 4 Wet OB.

Opgave 10.37 a.

vr	Gr.boek-rekening	Omschrijving	Bedrag (in €)	Rubrieknr. Aangifte OB	Bedrag OB in €
1	800	Verhuur vakantiebungalows	15.000	1b	1.350
2	801	Verkoop maaltijden, koffie en thee	11.000	1b	990
3	802	Verkoop wijn, bier, cognac, jenever	3.000	1a	630
4	803	Bemiddelingsprovisie verzekeringen	1.500	geen	geen
5	804	Begeleiding personeel Sonnenschein GmbH	9.000	3b	0

- b. BTW-identificatienummer van Sonnenschein GmbH (art. 35a lid 1 letter d Wet OB) en BTW-verlegd.
- c. De aftrek is belastbare omzet/ totale omzet \times € 18.000 (art. 11 lid 1 letter c, Uitv.besch. OB). Dit bedrag moet worden opgenomen in rubriek 5b van het aangiftebiljet van december 2020.
- d. Een lijst van de intracommunautaire prestaties ('listing') (art. 37a lid 1 letter c Wet OB).

Opgave 10.38 a. De margeregeling.

b.

Feit	Rubrieknummer	Bedrag OB in €
1	1a	6.300
2	geen	geen
3	3b	0
4	4a	42.000
	5b	42.000
5	3b	0

Toelichting bij feit 1: voor de OB vinden twee transacties plaats:

- de verkoop van de nieuwe auto: € 30.000 \times 21% = € 6.300;
- de inruil van de gebruikte auto door de particulier voor € 5.000.

De dealer koopt een margegoed in van een particulier. Bij verkoop van de ingeruilde auto door de dealer wordt de OB berekend over de marge. Stel dat de dealer de auto doorverkoopt voor € 7.000, dan is de OB $21/121 \times € 2.000 = € 347$.

- c. BTW-identificatienummer van Bonsoir bvba en omschrijving 'BTW -verlegd'.

Opgave 10.39 a. Op grootboekrekening 150 'te betalen OB':

Grootboek-rekening	Rubrieknummer	Bedrag OB in €
810	1b	2.250
820	1b	1.800
830	1a	1.890
840	1b	720
850	1a	420
860	1b	90

- b. Totaal van kolom OB van de tabel is € 7.170 –/– € 9000 = € 1.830 terug te ontvangen.

Opgave 10.40 a.

Feit	Rubrieknummer	Bedrag OB in €
1	1a	3.150
2 (OB verlegd)	1e	0
3	3b	0
4	4b	1.680
	5b	1.680
5	geen	geen
6	geen	geen

- b. Listing is het periodiek melden aan de Belastingdienst van de verrichte intracommunautaire leveringen en diensten waarbij de OB is verlegd naar de ondernemer in een andere EU-staat.

Opgave 10.41 a.

Feit	Rubrieknummer Aangifte OB	Bedrag OB in €
1	1b	225
2	4b	325
	5b	325
3	1a	1.134
4	5b	221
5	3b	0
6	1d	72

- b. Een opgaaf ICP (intracommunautaire prestaties). Ook goed als genoemd is 'listing'.

- Opgave 10.42**
- Art. 12 lid 5 Wet OB juncto art. 24b Uitv.besl. OB 1968.
 - Nee, vermelding van OB is niet toegestaan want er is sprake van toepassing van de verleggingsregeling (art. 12 Wet OB).
 - De onderaannemers moeten ook op hun facturen vermelden 'omzetbelasting verlegd' (art. 24b lid 6 Uitv.besl. OB 1968).

d.

Vraag	Rubriek	Bedrag OB in €
1	1a	9.450
2	1e	0
3	2a	5.565
	5b	5.565
4	5b	3.125
5	4b	1.365
	5b	1.365

Opgave 10.43

a.

Grootboek-rekeningnr.	Omschrijving	Bedrag in €	Rubrieknr. Aangifte OB	Bedrag OB in €
800	Samenstellen jaarrekeningen agrarische cliënten	10.590	1a	2.223
801	Samenstellen jaarrekeningen overig midden- en kleinbedrijf	15.500	1a	3.255
802	Verkoop softwarepakketten binnenland	6.500	1a	1.365
803	Verkoop softwarepakketten aan ondernemers in België	5.800	3b	0

Toelichting:

- Rekening 803: verkoop van softwarepakketten is een ICL (intracommunautaire levering) op grond van art. 3 lid 1 a Wet OB jo. art. 5 lid 1 a Wet OB en art. 9 Wet OB jo. tabel II post a 6: belast in Nederland tegen 0%.
- Het betreft een dienst op grond van art. 4 Wet OB. Plaats van dienst is op grond van art. 6 lid 1 Wet OB (B2B) daar waar de afnemer woont, dus Nederland. Op grond van art. 12 lid 2 Wet OB is de verleggingsregeling van toepassing.
 - Nee, art. 25 OB: geldt alleen indien de ondernemer een natuurlijk persoon is. Admisoft bv is een besloten vennootschap, dat is een rechtspersoon.

Opgave 10.44 a.

Feit	Rubrieknummer	OB-bedrag in €
1	1a	52
2	Geen	Geen
3	3b	0
4	4b	84
	5b	84
5	1a	42
6	Geen	Geen
7	1a	84

- b. Advies bv is verplicht om een suppletieaangifte in te dienen op grond van art. 15 Uitv.besl. Wet OB, omdat dit binnen 5 jaar na 2015 is.
- c. Nee. Het feit is geconstateerd 5 jaar na afloop van het kalenderjaar. Een eventuele schuld valt dan vrij in het resultaat.

Opgave 10.45 a.

- a. Een factuur. Atoom bv is een groothandel die doorgaans alleen levert aan ondernemers (art. 34e Wet OB).
- b. De OB bij invoer kan dan niet verlegd worden naar de aangifte (liquiditeitsnadeel, per saldo wordt het verschuldigde bedrag aan omzetbelasting bij 'verlegging' in rubriek 4a verminderd met dezelfde bedrag als voorbelasting in rubriek 5b).

c.

Feit	Rubrieknummer	OB-bedrag in €
1*	1a	€ 3.087 (€ 15.000 $-$ 2%) \times 21%
2	3b	0
3	1a	$-$ € 1.050
4	4a	€ 4.410
	5b	€ 4.410
5	Geen	Geen

* Met kortingen wegens contante betalingen wordt voor de bepaling van de vergoeding direct rekening gehouden, mits op de factuur de korting in mindering is gebracht op het in rekening te brengen bedrag (art. 2 Uitv.besl. OB).

Opgave 10.46

- a. $21/121 \times \text{€ } 500 = \text{€ } 86,77$.
- b. Een aangiftebelasting. Bij een aangiftebelasting moet de belastingplichtige zelf zijn belasting berekenen, binnen de gestelde termijnen aangifte doen en deze voldoen aan de ontvanger. De inspecteur heeft hier dus geen bemoeienis mee (art. 10 en 19 AWR).

c.

Feit	Rubrieknummer	OB-bedrag in €
1	1b	900
2	1b	225
3	1a	315
4	5b	42

Opgave 10.47

Feit	Rubrieknummer	OB-bedrag in €
1	2a	210.000
	5b	210.000
2	5b	45 *
3	Geen	Geen
4	1a	4.200
5	Geen	Geen
6	4b	1.680 **
7	Geen	Geen

* Verschuldigde omzetbelasting in verband met horecabestedingen is niet als voorbelasting aftrekbaar

** De verschuldigde omzetbelasting is niet als voorbelasting aftrekbaar, omdat het pand wordt aangewend voor belastingvrije verhuur

Opgave 10.48

- a. Het kasstelsel (art. 26 Wet OB). Sander Dirks is een winkelier (hij verkoopt nagenoeg geheel aan particulieren, art. 26 Uitv.besch. Wet OB).
- b. Een intracommunautaire levering is een levering van goederen door een (Nederlandse) EU-ondernemer aan een ondernemer in een ander EU-land.
- c. 0% (art. 9 lid 2 letter b Wet OB, jo Tabel II-a-6).
- d. Nee. Sander Dirks kan niet aantonen (bijv. aan de hand van verzekeringspapieren of vrachtdocumenten) dat de goederen geleverd zijn aan een ondernemer in een ander EU-land (art. 12 lid 1 Uitv.besl. Wet OB).

e.

Feit	Rubrieknummer	OB-bedrag in €
1 geneesmiddelen	1b	270
2 parfumerieën	1a	2.940
3 verbandmiddelen	1b	360
4 voorbehoedsmiddelen	1b	90

Opgave 10.49 a.

Feit	Rubrieknummer	OB-bedrag in €
1	1a	420
2	5b	18
3	4b	105
	5b	105
4	5b	83
5	3b	0

- b. Sander Smart moet een lijst indienen van intracommunautaire prestaties (ICP) van de diensten aan ondernemers in landen van de EU buiten Nederland.
- c. De aangifte over het 3e kwartaal 2020 moet ingediend zijn voor 1 november 2020.
- d. De aangifte over het 3e kwartaal 2020 moet betaald zijn voor 1 november 2020.

Opgave 10.50

- a. De douanewaarde is het totaal van de transactiewaarde en alle bijkomende kosten, zoals invoerrechten, verzekerings- en vrachtkosten (art. 19 Wet OB).
- b. Nee, op grond van art. 19 lid 2 letter a Wet OB.
- c. Bij de heffing op invoer moet direct bij binnenkomst van de goederen in Nederland de omzetbelasting worden voldaan.
- d. Jona bv moet een vergunning vragen aan de inspecteur, zodat de heffing van de verschuldigde OB wordt verlegd naar de aangifte (art. 23 Wet OB).

e.

Feit	Rubrieknummer	OB-bedrag in €
1	4a	111.300
	5b	111.300
2	3a	0
3	4b	6.300
	5b	6.300
4	3b	0

Opgave 10.51 a. Diensten, niet zijnde levering van goederen in de zin van art. 3 Wet OB (art. 4 Wet OB).

b.

Grootboekrekening-nummer	Rubrieknummer aangifte OB	OB-bedrag in €
8001	geen	geen
8002	geen	geen
8003	geen	geen
8004	1a	5.250
8005	1a	4.200
8006	geen	geen
8007	1a	1.050
8008	3b	0

Toelichting:

- rubriek 8001, 8002 en 8003: vrijgesteld op grond van art. 11 lid 1 letter j Wet OB;
- rubriek 8006: vrijgesteld op grond van art. 11 lid 1 letter k Wet OB.

Multiple choice-vragen

Vraag 10.1 Stelling a en c zijn juist. De systematiek van heffing van OB is voldoening op aangifte. Tevens is de OB een kostprijsverhogende belasting.

Vraag 10.2 Stelling d is juist, stelling a, b en c zijn onjuist, omdat er geen levering plaatsvindt maar een dienst. Er is geen levering, omdat er geen nieuw goed wordt vervaardigd. Er is namelijk ook geen sprake van een ingrijpende verbouwing of een functie- of bestemmingswijziging. Antwoord b is onjuist omdat het in rekening brengen van OB niet afhankelijk is van de vraag of de OB als voorbelasting kan worden geclaimd. Er wordt een prestatie verricht tegen een vergoeding. Deze dienst is belast.

Vraag 10.3 Stelling d is juist, de stellingen a, b en c zijn onjuist. Het is het aanbrengen van een goed aan een ander goed waardoor het deel gaat uitmaken van het andere goed. Door natrekking wordt Rinus eigenaar van de rolluiken. Dit is als levering aangemerkt in art. 3 lid 1 letter f Wet OB.

Vraag 10.4 Stelling b is juist, de stellingen a, c en d zijn onjuist. Indien een Nederlandse ondernemer zijn BTW-identificatienummer niet afgeeft, kan de buitenlandse leverancier geen ICL verrichten. De leverancier zal daarom aan hem OB in rekening brengen.

Vraag 10.5 Stelling b is juist, de stellingen a, c en d zijn onjuist. De verhuur van woonruimte is niet belast met OB (art. 11 lid 1 letter b Wet OB). Er kan ook geen optieverzoek voor belaste verhuur worden gedaan. De verhuur van de garage wordt gezien als de verhuur van onroerend goed, omdat een garage ook gebruikt kan worden voor de opslag van goederen en niet alleen als een parkeerruimte. Dus er kan geen belaste verhuur plaatsvinden voor de garage, tenzij Mees een zgn. verklaring van 90% kan overleggen en zij beiden een verzoek doen voor belaste verhuur. In deze situatie is Mees echter geen ondernemer, dit heeft tot gevolg dat belaste verhuur niet mogelijk is.

Vraag 10.6 Stelling b is juist, de stellingen a, c en d zijn onjuist. Huisbezoeken vallen onder de vrijstelling van art. 11 lid 1 letter g ten 1e Wet OB. Maarten gebruikt de auto alleen voor deze vrijgestelde prestatie, dus heeft hij geen recht op aftrek voorbelasting.

Vraag 10.7 Stelling a is juist, stellingen b, c en d zijn onjuist. De verhuur van de ligplaats is altijd belast, zie art. 11 lid 1 letter b ten 3e Wet OB.

Vraag 10.8 Stelling c is juist, de stellingen a, b en d zijn onjuist. Een parkeerruimte behorend bij een attractiepark waar men apart moet betalen voor parkeren is voor de OB een aparte dienst. Deze dienst valt onder het algemene tarief. Deze dienst kan niet worden aangemerkt als bijkomstig bij het verlenen van toegang tot het park.

Vraag 10.9 Stelling b is juist, de stellingen a, c en d zijn onjuist. De OB kan worden verrekend indien en voor zover die betrekking heeft op de belaste prestaties van de ondernemer. In dit geval kan dus alleen de OB worden verrekend die betrekking heeft op de verbouwing van het ondernemingsdeel. De OB die betrekking heeft op het woongedeelte kan niet worden verrekend, ook niet als voor de heffing van inkomstenbelasting het hele pand door de ondernemer wordt aangemerkt als ondernemingsvermogen.