

Vragen en antwoorden over het BTW vraagstuk

Rond de BTW zijn diverse keren vragen gesteld vanuit de collectieven. Nu recent daarover meer duidelijkheid is verkregen, zal in deze notitie op de verschillende vragen een antwoord worden gegeven. Wanneer u nog andere vragen heeft, kunt u deze stellen via info@scan-collectieven.nl of via de projectleider van SCAN in uw regio.

Vraag 1: Is het collectief BTW plichtig over het totale subsidiebedrag dat ze van de provincie krijgen (beheervergoeding + transactiekosten)?

Antwoord: nee, het collectief is voor de totale beheerkosten (vergoeding aan de deelnemer en transactiekosten) vrijgesteld van omzetbelasting (BTW).

Vraag 2: Zijn de deelnemers BTW plichtig over de beheervergoeding die ze van het collectief krijgen?

Antwoord: nee, uit de brief van de Inspecteur d.d. 26 juni aan het collectief Ark en Eemlandschap wordt duidelijk gemaakt dat noch het collectief noch de deelnemer BTW plichtig zijn.

Vraag 3: Moet/mag het collectief een BTW administratie bijhouden voor wat betreft de transactiekosten?

Antwoord: nee, de transactiekosten van het collectief worden gerekend onder de totale beheerkosten en die zijn vrijgesteld van BTW. Dit betekent dat het collectief ook de betaalde BTW die het aan collectief door derden in rekening wordt gebracht niet als voorbelasting in aftrek mag brengen.

Vraag 4: Moet BTW worden afgedragen over de vergoedingen aan het bestuur?

Antwoord: nee, omdat het collectief voor alle beheerkosten (dus inclusief de eigen –transactie-kosten) is vrijgesteld van BTW.

Vraag 5: Moet BTW worden afgedragen over de beheervergoeding aan de deelnemer?

Antwoord: nee, de belastingdienst heeft besloten dat de totale beheerkosten (= vergoeding aan de deelnemer en de kosten van het collectief zelf) vrij zijn van omzetbelasting.

Vraag 6: Kan de BTW worden teruggevraagd voor inhuur derden (bv. medewerkers van het collectief die als ZZP-er worden ingehuurd)?

Antwoord: nee, omdat het collectief dat zich enkel met het uitvoeren van ANLb2016 bezig houdt, de ontvangen lump sum subsidie ook vrij van omzetbelasting heeft ontvangen. Heel concreet heeft de Belastingdienst daarover aangegeven dat in deze situatie het niet mogelijk is om de betaalde BTW als voorbelasting in aftrek te brengen.

Vraag 7: Is een BTW administratie voor de transactiekosten verplicht?

Antwoord: nee, transactiekosten zijn onderdeel van de totale beheerkosten en die zijn vrijgesteld van BTW.

Vraag 8: Moet het collectief inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting betalen?

Antwoord: het collectief zal zich als vereniging of als coöperatie moeten onderwerpen aan de fiscale regels. Omdat uitgegaan mag worden dat de vereniging / coöperatie geen winst maakt, zal de inkomstenbelasting/vennootschapsbelasting gelijk aan 0 zijn.