

Samen delen: het liefst zonder 21% btw

Door: **BTW-INSTITUUT**



Als adviseurs zien wij veel verschillende btw-vragen van onderwijsorganisaties langskomen. Daar zitten veel fiscale vragen over gebouwen tussen, maar ook het onderwerp ‘samenwerken’ is populair.

Veel onderwijsorganisaties werken samen met anderen. Dat doen ze uit praktische overwegingen of om de kwaliteit van het onderwijs te verhogen. Als organisaties samen zaken of diensten delen, heeft dat gevolgen voor de btw-heffing. In de meeste gevallen levert dat geen financieel nadeel op: als de ene organisatie producten met 21% btw inkoopt en vervolgens een deel daarvan weer met 21% btw doorverkoopt aan de ander, heeft deze zelf recht op btw-aftrek. De betreffende organisatie betaalt per saldo alleen btw over het deel van de producten dat hij zelf houdt.

Anders bij personeel

Dat wordt anders als organisaties zaken of diensten delen die zónder btw worden ingekocht. Het bekendste voorbeeld daarvan is het inzetten van een personeelslid van de ene organisatie bij de ander. Op de kosten die hiervoor worden doorberekend, drukt in principe 21% btw. En dat terwijl het gaat om een personeelslid in loondienst, waarvan de kosten zonder btw opkomen. Deze kostenverhoging van 21% wil je uiteraard liever voorkomen.

Voor gemene rekening

Een handige methode om ‘btw-vrij’ kosten te verdelen is het sluiten van een overeenkomst van kosten voor gemene rekening. Je moet dan wel aan vijf voorwaarden voldoen. Ten eerste moeten de kosten gemaakt worden ten behoeve van verschillende partijen. De samenwerking moet dus – logischerwijs – uit minimaal twee organisaties bestaan. De tweede voorwaarde is dat de kosten in eerste instantie door één van de partijen, die penvoerder wordt genoemd, worden betaald. Ten derde moeten de kosten voor het werkelijke bedrag worden omgeslagen over de deelnemers. Dit betekent dat de penvoerder geen winst mag maken op de doorbelasting.

Vaste verdeelsleutel

De vierde voorwaarde is dat de kosten volgens een van tevoren vaststaande verdeelsleutel moeten worden verdeeld. Deze voorwaarde levert in de praktijk weleens problemen op. Het houdt namelijk in dat de betrokkenen vooraf een verdeelsleutel moeten afspreken en zich hieraan moeten houden zolang ze de kosten delen. Met name bij de inzet van personeel kan de urenverdeling door de tijd heen nogal eens veranderen. Dan kan het gewenst zijn de verdeelsleutel aan te

passen. Dit is volgens het beleid niet toegestaan. De laatste voorwaarde is dat alle deelnemers het risico van de gedeelde kosten moeten aangaan. Dit betekent dat de kosten, ook als deze hoger uitvallen dan in eerste instantie was berekend, volledig moeten worden verdeeld volgens de eerder vastgestelde verdeelsleutel. Hier moet je vooraf rekening mee houden.

Kortom: het delen van kosten via een overeenkomst van kosten voor gemene rekening kan een goede oplossing zijn om btw-vrij kosten te delen, maar de uitwerking ervan is maatwerk. Om de afspraken op de juiste wijze vast te leggen, hebben we een modelovereenkomst opgesteld. Die kunt u gratis bij ons aanvragen. Zo nemen wij die kosten voor onze rekening!



Door: **Mr. Machiel van Driel RB en Joanne Ligthart-de Bruin LL.B.**
BTW-INSTITUUT

Deze column is een bijdrage van BTW-INSTITUUT. Voor meer informatie ga je naar www.btwinstituut.nl