

Memo nr.

Aan Branchevereniging Tandtechniek Eindhoven, 13 februari 2007

Van Sandra Peeters

Kopie aan:

Betreft: BTW

1. Tandtechnici

Volgens artikel 11, lid 1, onderdeel g van de Wet OB 1968 zijn diensten van tandtechnici vrijgesteld van BTW. Deze vrijstelling is in overeenstemming met het bepaalde in art. 13 onderdeel A, eerste lid, onderdeel e, Zesde richtlijn betreffende de harmonisatie van de wetgevingen van de lidstaten inzake omzetbelasting. Op grond van de vrijstelling zijn tandtechnici geen BTW verschuldigd, maar hebben ook recht op aftrek van voorbelasting.

Krachtens art. 13, onderdeel A, eerste lid, onderdeel e, Zesde richtlijn zijn ook vrijgesteld het verschaffen van tandprothesen door tandartsen en tandtechnici. In de Wet OB 1968 is de beperking van leveringen van tandprothesen tot leveringen door tandtechnici en tandartsen niet opgenomen.

Recentelijk heeft het Hof van Justitie EG (HvJ EG) beslist dat art. 13, A, eerste lid, onderdeel e, Zesde richtlijn niet van toepassing is op leveringen van tandprothesen door een tussenpersoon die geen tandarts of tandtechnicus is, maar die deze prothesen van een tandtechnicus heeft betrokken¹. Hier blijkt de Nederlandse vrijstelling (art. 11, eerste lid, onderdeel g, punt 1, Wet OB 1968) dus niet in overeenstemming te zijn met die in de Zesde richtlijn.

2. Vraag

Wat zijn voor Nederlandse tandtechnici de BTW-consequenties van aankopen van tandtechnische werken in het buitenland (al dan niet een EU-lidstaat)?

3. Aankopen in het buitenland

3.1. Intracommunautaire verwervingen

Als een ondernemer goederen koopt van een ondernemer in een ander EU-land, verricht de koper/afnemer een intracommunautaire verwerving. De ondernemer is dan in Nederland BTW verschuldigd over de aankoopprijs van de goederen. De leverancier brengt geen BTW in rekening. Deze verricht een zogenoemde intracommunautaire levering.

¹ HvJ EG, 14 december 2006, nr. C-401/05, arrest VDP Dental Laboratory NV

Een aankoop van goederen uit een ander EU-land is een intracommunautaire verwerving als aan drie voorwaarden is voldaan:

- de leverancier is ondernemer;
- de afnemer koopt de goederen voor zijn onderneming;
- de goederen worden daadwerkelijk vanuit een ander EU-land naar Nederland vervoerd.

Soms brengt een leverancier wel buitenlandse BTW in rekening. Dat zal hij doen als hij tegenover de buitenlandse belastingdienst niet kan aantonen dat sprake is van een intracommunautaire levering. Dit is bijvoorbeeld het geval:

- als de afnemer geen BTW-nummer heeft opgegeven;
- als niet vaststaat dat de goederen naar Nederland worden vervoerd, bijvoorbeeld omdat ze bij de leverancier worden afgehaald.

Voor elke intracommunautaire verwerving moet de afnemer aan de leverancier zijn BTW-nummer opgeven. De leverancier mag alleen zonder BTW (nultarief) leveren als hij het BTW-nummer van de afnemer op de factuur vermeldt.

3.2. Vrijgestelde ondernemers

Voor vrijgestelde ondernemers gelden afwijkende regels voor intracommunautaire verwervingen. Een vrijgestelde ondernemer hoeft in de regel geen aangifte te doen voor de BTW. Om te voorkomen dat een vrijgestelde ondernemer voor iedere intracommunautaire verwerving toch aangifte zou moeten doen, is een speciale regeling getroffen.

Bij een vrijgestelde ondernemer wordt de aankoop van goederen in een ander EU-land niet beschouwd als een intracommunautaire verwerving. Over de aankoop is dan geen Nederlandse BTW verschuldigd. Hierbij gelden de volgende voorwaarden:

- het totale bedrag van de aankopen in andere EU-landen is in een kalenderjaar lager dan € 10.000.
- de afnemer geeft niet zijn BTW-nummer op aan de leverancier. Deze zal dan buitenlandse BTW in rekening brengen.

Als een vrijgestelde ondernemer in een kalenderjaar voor meer dan het drempelbedrag van € 10.000 goederen koopt in andere EU-landen, is voor het gedeelte boven het drempelbedrag sprake van intracommunautaire verwerving en is de vrijgestelde ondernemer daarover BTW verschuldigd.

De vrijgestelde ondernemer moet dan aan de buitenlandse leverancier zijn BTW-nummer opgeven en is de vrijgestelde ondernemer verplicht om aangifte te doen.

Als de aankopen in andere EU-landen in een bepaald jaar boven het drempelbedrag uitkomen, geldt in het volgende jaar geen drempelbedrag. Er is dan over alle intracommunautaire verwervingen BTW verschuldigd.

4. Tariefstoepassing bij intracommunautaire levering tandtechnische werken

De staatssecretaris heeft goedgekeurd dat bij de levering van tandtechnische werken die vanuit Nederland naar een andere lidstaat worden verzonden of vervoerd, het nultarief wordt toegepast,

althans indien de 'ontvangende' lidstaat gebruik heeft gemaakt van de mogelijkheid van art. 28, derde lid, juncto bijlage E, post 2, van de Zesde richtlijn om de leveringen van tandprothesen te blijven belasten.

Besluit van 13 januari 1998, nr. VB97/3122 gewijzigd bij Besluit van 25 augustus 1999, nr. VB99/1717 :

'Bij de levering van tandtechnische werken die vanuit Nederland worden verzonden of vervoerd naar een andere Lid-Staat geldt dat eerdergenoemde vrijstelling van artikel 11, lid 1, onderdeel g, meebrengt dat geen recht bestaat op aftrek van Nederlandse voorbelasting. Het ontmoet geen bezwaar dat ter zake van dergelijke leveringen, met ingang van 1 september 1999, het nultarief wordt toegepast ingeval de tandtechnische werken vanuit Nederland worden verzonden of vervoerd naar een Lid-Staat die gebruik heeft gemaakt van de in artikel 28, lid 3, sub a, jo. bijlage E, van de Zesde BTW-richtlijn geboden mogelijkheid om deze handelingen gedurende een overgangsperiode te blijven belasten.'

5. Tariefstoepassing bij invoer en intracommunautaire verwerving van tandtechnische werken

In hetzelfde Besluit van 13 januari 1998, nr. VB97/3122 is eveneens goedgekeurd dat de invoer van tandtechnische werken alsmede de intracommunautaire verwerving van deze producten aan het verlaagde tarief wordt onderworpen.

Eindhoven, 13 februari 2007

Mw. mr. A.E.L. Peeters