

Beste cliënt,

Inleiding

In september vorig jaar¹ hebben wij u geïnformeerd over de heffing van BTW wanneer u producten uit het buitenland verwerft. Diverse van onze cliënten hebben daarop actie genomen, maar onze indruk is dat dit nog lang niet bij iedereen het geval is. Ook merken wij dat dit onderwerp vragen oproept. Daarom geven wij hierna nog een korte samenvatting van de problematiek.

Omzetbelastingnummer en aangifte

Een mondzorgpraktijk is doorgaans volledig vrijgesteld van BTW-heffing. Uw patiënten hoeven geen BTW te betalen over de behandeling en u kunt geen BTW terugkrijgen over de inkoopkosten². Meestal stuurt de belastingdienst u daarom ook geen aangiften BTW en speelt BTW in uw administratie geen rol. Bij de belastingdienst bent u bekend als "vrijgestelde BTW-ondernemer".

Importeren van goederen uit een ander EU-land

Wanneer u goederen (bijvoorbeeld implantaten, brackets, instrumentarium etc.) aankoopt uit een ander EU-land moet u als vrijgestelde BTW-ondernemer alert zijn. In de meeste gevallen zal de betreffende leverancier u een nota sturen waarop geen BTW is vermeld, omdat zij de zogenaamde verleggingsregeling toepassen. Op de nota staat dan vaak "BTW-verlegd" of "reverse charge".

Zonder deze verleggingsregeling zou iedere (vrijgestelde) ondernemer goederen gaan aankopen in het land waar het laagste BTW-tarief van toepassing is. Om dit te voorkomen is in de wet de zogenaamde Intracommunautaire verwerving opgenomen (hierna: ICV). Deze bepaalt in grote lijnen dat de leverancier in het buitenland uw BTW-nummer moet vragen en vervolgens de BTW-heffing naar u moet verleggen. Op de nota uit het buitenland staat geen BTW en op grond van de regeling ICV bent u zelf verplicht de BTW aan de Nederlandse belastingdienst af te dragen.

Voorbeelden van het importeren van goederen uit het buitenland zijn bijvoorbeeld aligners van Invisalign (deze komen tegenwoordig veelal uit Polen of Ierland), kosten gemaakt bij Google of Facebook voor online marketing, of implantaten die vanuit het buitenland geleverd worden.

Uitzondering:

Er zijn echter drempelbedragen afgesproken met andere EU-landen. U mag -kortweg- namelijk voor maximaal € 10.000 per kalenderjaar goederen kopen in andere EU-landen met het buitenlandse BTW-tarief. Alleen in deze situatie is de BTW-verleggingsregeling niet van toepassing.

Importeren van goederen uit een niet-EU-land

Wanneer u importeert uit een niet EU-land, bijvoorbeeld de Verenigde Staten, dan zorgt de vervoerder doorgaans voor het afwikkelen van de BTW en douane verplichtingen. Zij

¹ Zie voor dit memo van 12 september 2022 ook www.-van-helder.nl

² Dit is anders als geen sprake is van gezondheidskundige verzorging van de mens, zoals bijvoorbeeld bij het leveren van tandenborstels, ragers, het versturen van nota's voor niet-nagekomen afspraken etc. Of wanneer sprake is van cosmetische tandheelkunde zonder "medisch" doel.

brengen u de BTW in rekening en dragen deze namens u af aan de belastingdienst in Nederland.

Wat te doen?

Op het moment dat u goederen importeert uit een ander EU-land en op de nota staat geen BTW vermeld dan moet u zelf de verschuldigde BTW in Nederland afdragen. Als u bijvoorbeeld € 5.000 hebt betaald aan Google dan moet u $21\% \times € 5.000 = € 1.050$ afdragen. U dient hiervoor op eigen initiatief een aangiftebiljet aan te vragen en de verschuldigde BTW aan te geven. Hetzelfde geldt bijvoorbeeld ook voor import van implantaten, hierover is 9% BTW verschuldigd en die moet u dus ook op eigen initiatief afdragen.

Bijzonderheid met betrekking tot aligners

Als u werkt met aligners is extra aandacht vereist. Een aantal leveranciers levert deze aligners tegenwoordig vanuit een ander EU-land (invisalign bijvoorbeeld vanuit Polen/Ierland³). Ook in dat geval wordt geen btw op de nota geplaatst. U moet de BTW dus zelf in Nederland afdragen, tenzij een aligner onder de vrijstelling voor "tandtechnische werkstukken" zou vallen. In dat geval is namelijk geen BTW verschuldigd.

In ons eerdere memo schreven wij al dat het de vraag is of aligners vrijgesteld zijn. Waarschijnlijk is wel sprake van een tandtechnisch werkstuk maar een tweede eis voor de vrijstelling is dat het werkstuk geleverd moet zijn door een tandarts of tandtechniker. De Nederlandse wet is niet duidelijk hoe dit moet worden uitgelegd. Is het voldoende dat bij Align een tandarts in dienst is? Of moet de levering van iedere aligner daadwerkelijk door een tandarts plaatsvinden?

De leverancier van Invisalign heeft ons laten weten dat zij -totdat er meer duidelijkheid is- van mening zijn dat aligners niet vrijgesteld zijn, en u dus BTW moet afdragen. Bij het doorberekenen van de kosten van de aligners aan uw patiënt, mag u de inkoopkosten dus met 21% verhogen. Als u dat niet doet, neemt u de BTW voor eigen rekening.

Enkele van onze cliënten hebben inmiddels aangiften omzetbelasting gedaan, en hebben daar vervolgens bezwaar tegen gemaakt zodat een standpunt over de BTW-vrijstelling van aligners bij de belastingdienst kan worden afgedwongen. Vermoedelijk zal hierover bij de rechter geprocedeerd worden. Wij zullen u op de hoogte houden van het verdere verloop.

Ons advies bij het gebruik van aligners is als volgt. Als bij de inkoop de BTW verlegd is, adviseren wij u om de prijs die u doorberekent aan de patiënt met 21% te verhogen, BTW-aangifte te doen, de verschuldigde BTW aan de fiscus te betalen, en vervolgens bezwaar te maken tegen de eigen afdracht. Mochten aligners uiteindelijk toch vrijgesteld blijken te zijn, dan kunt u vanwege het ingediende bezwaar de afgedragen BTW terug vorderen (en uw patiënt de eerder berekende "verhoging" weer terugbetalen).

Wat gebeurt er als u niets doet?

De leveranciers die vanuit het buitenland leveren zijn wettelijk verplicht om lijsten in te leveren bij alle Europese belastingdiensten met de BTW-nummers waarbij de BTW is verlegd. Deze lijsten zijn ook in het bezit van de Nederlandse belastingdienst. Onze indruk is dat er op dit moment, wellicht door personele onderbezetting, weinig met deze

³ Maar ook uit Zwitserland en dat is geen EU-land. Als dat bij u het geval is, dan speelt de ICV dus geen rol.

lijsten gebeurt. Maar dat kan uiteraard veranderen. De BTW kan dan over een periode van 5 jaar met terugwerkende kracht worden nageheven, met rente en boete. Wij hebben de indruk dat bij veel mondzorgpraktijken voor het bovenstaande nog onvoldoende aandacht is (ook wel begrijpelijk omdat BTW normaal geen rol speelt). Gezien de mogelijk grote financiële gevolgen adviseren wij u om toch te inventariseren of de voornoemde BTW ook bij u in de praktijk speelt.

Neemt u voor vragen gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,

Van helder accountancy, belastingadvies en consultancy