

Beste cliënt,

Recent heeft Align (de leverancier van Invisalign) bekend gemaakt dat zij haar productie heeft verplaatst naar Polen. Dit lijkt in eerste instantie voor u weinig relevant, maar dit heeft wel consequenties. Waar Align de aligners tot op heden buiten de Europese Unie (EU) produceert (Mexico) en factureert (vanuit Zwitserland), wordt deze productie en facturatie verplaatst naar Polen. En Polen is wel een lidstaat van de EU. Hierdoor ontstaan verschillen voor wat betreft de toepassing van de BTW regelgeving.

Import van buiten de EU

In de huidige situatie is sprake van import van goederen van buiten de EU waarbij door Align 21% BTW wordt afgedragen en aan u in rekening wordt gebracht. Na de verplaatsing van de productie naar Polen is sprake van een zogenaamde verwerving van goederen binnen de EU. Hiervoor gelden andere regels.

Verwerving binnen de EU

Het leveren van een aligner vanuit Polen aan een praktijk in Nederland gaat zonder heffing van Poolse BTW mits u het BTW-nummer van uw praktijk heeft afgegeven aan Invisalign (de leverancier in Polen). Om die reden heeft Align de afgelopen weken om uw BTW-nummer gevraagd. Van diverse klanten hebben wij hier vragen over gekregen. Iedere praktijk(houder) of zijn/haar besloten vennootschap heeft overigens een BTW-nummer, al zal dat meestal inactief zijn omdat u geen BTW belaste prestaties levert.

Vanaf het moment dat u uw BTW-nummer hebt doorgegeven, zal Invisalign nota's zonder Poolse BTW gaan versturen. Dat gebeurt dus vanaf dit moment al. U betaalt in dat geval 21% minder aan Invisalign. Dat kan dus een voordeel opleveren (voor de patiënt, omdat de kosten van een aligner 1 op 1 worden doorberekend).

Voorzichtigheid geboden

Dit voordeel is er alleen als een aligner in Nederland onder de BTW vrijstelling voor tandprothesen valt. Dit lijkt het geval te zijn want volgens de definitie van de belastingdienst (website) vallen namelijk "beugels" en ook MRA-apparatuur eronder. De leverancier van invisalign heeft aangegeven dat zij – met ondersteuning door KNMT- een expliciet standpunt bij de belastingdienst hebben gevraagd. Hierover is echter nog geen uitsluitsel. In het vervolg van dit bericht, adviseren wij u hoe u hiermee om zou kunnen gaan.

Aangifte omzetbelasting

Als u werkt met Invisalign (en uw BTW-nummer hebt doorgegeven) zal Align geen BTW meer in rekening brengen. U verwerft de aligners uit een ander EU-land en hierdoor bent u vanaf nu in ieder geval verplicht om een aangifte omzetbelasting te doen.

Als aligners niet onder de BTW vrijstelling zouden vallen, dan moet u in deze aangifte 21% BTW opgegeven en afdragen over het bedrag van de verworven aligners. De kostprijs blijft dan dus uiteindelijk gelijk aan de oude situatie. Eerst kreeg u 21% doorberekend rechtstreeks door Align en nu berekenen zij 0% en draagt u 21% BTW af aan de belastingdienst.

Als aligners wel onder de BTW vrijstelling zouden vallen (waar wij vooralsnog van uitgaan, maar er zal eerst een expliciete goedkeuring vanuit de belastingdienst moeten komen), dan hoeft u in uw aangifte alleen het bedrag van de totale verwerving aan te geven en hoeft u niets af te dragen. De aangifte is in die situatie dus meer een formaliteit.

Maar u krijgt in ieder geval te maken met een aangifte omzetbelasting. Aan de belastingdienst moet u daarom vragen om in het vervolg aangiftebiljetten te gaan

uitreiken. Als de vrijstelling inderdaad van toepassing is, dan kunnen we waarschijnlijk met de belastingdienst afspreken dat u slechts een keer per jaar aangifte doet.

Uiteraard kunnen wij de periodieke aangifte voor u verzorgen en ook de opstart van de BTW-administratie regelen. Neemt u daarvoor contact met ons op.

Hoe nu te handelen

Bij de belastingdienst ligt de vraag voor om zekerheid te geven of voor een aligner de BTW-vrijstelling voor tandtechniek van toepassing is. Mede in overleg met de KNMT probeert men hierover een expliciet standpunt te verkrijgen. Tot die tijd zult u een eigen keuze moeten maken.

U zou het standpunt kunnen innemen dat de aligners vrijgesteld zijn. U brengt uw patiënten dan de (lagere) kostprijs in rekening en doet periodiek aangifte waarin u geen BTW afdraagt (maar wel het bedrag aangeeft waarvoor u aligners vanuit Polen hebt verworven). U loopt dan wel het risico dat de belastingdienst (toch) vindt dat geen vrijstelling van toepassing is. Het is dan de vraag of u bij uw patiënten de 21% BTW achteraf nog kunt verhalen.

Wellicht een beter alternatief is de 21% BTW (opslag) gewoon bij de patiënt te berekenen en later terug te geven als definitief vaststaat dat de vrijstelling van toepassing is (het is wel de vraag of deze handelswijze op basis van de tariefbeschikking mogelijk is).

U moet dan 21% BTW afdragen en vervolgens telkens opnieuw bezwaar aantekenen tegen uw eigen aangifte waarbij u het standpunt inneemt dat er sprake is van een vrijstelling. Als dit "massaal" gebeurt zal de belastingdienst vermoedelijk ook eerder een uitspraak doen over de toepassing van de vrijstelling. Als uw collega's overigens het eerst genoemde standpunt innemen dan zal een behandeling bij u voorlopig 21% duurder zijn dan bij uw collega.

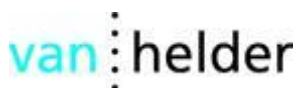
Conclusie

Door de nieuwe wijze waarop Align facturen stuurt, krijgt iedere praktijk die met Align werkt te maken met een verplichte periodieke aangifte BTW. Deze aangifte zorgt voor administratieve rompslomp maar is verder op zichzelf niet complex.

Zolang nog niet volstrekt duidelijk is of een aligner BTW vrijgesteld is, zult u een van bovengenoemde handelswijzen moeten kiezen. In ieder geval moet u de belastingdienst vragen aangiftebiljetten te gaan uitreiken. Wij kunnen u daar uiteraard bij helpen.

Neemt u voor vragen gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,

van:helder

Van helder accountancy, belastingadvies en consultancy