

Gemeentelijk vastgoed, btw en het BTW-compensatiefonds

presentatie 25 april 2019

Arthur van Loon/Joep Swinkels



Agenda

- Gemeentelijk vastgoedbedrijf
 - Overheid/btw-ondernemerschap
 - Wat is verhuur
 - BTW-schade
 - Opteren voor een met btw belaste huur
 - Belast met btw/verhuurplus/parkeerruimte
 - Herzieningsregels
 - Servicekosten
-



Rechtsbronnen

- Waar vind ik meer fiscale informatie?
 - Wet op de omzetbelasting/Wet op het BTW-compensatiefonds
 - Besluit 'Levering en verhuur van onroerende zaken (vastgoedbesluit)'. Dit besluit gaat in op de heffing van btw in Nederland bij de levering van onroerende zaken, de op onroerende zaken gevestigde rechten en de verhuur van onroerende zaken. Het besluit behandelt vooral de goedkeuringen voor situaties waarin de levering en de verhuur van onroerende zaken op verzoek worden belast. Verder bevat dit besluit interpretaties van bepaalde relevante begrippen en de nationale en Europese jurisprudentie. Dit besluit bevat geen richtlijnen over het recht op aftrek van btw bij de levering en verhuur van onroerende zaken. Deze richtlijnen zijn opgenomen in het besluit 'Aftrek van omzetbelasting' van 25 november 2011, nr. BLKB2011/641M.
-



Gemeentelijk vastgoedbedrijf

- Gemeentelijk vastgoedbedrijf is complex/verschil in objecten/veel wijzigingen in exploitatie/verschil in visie op rendement/niet winstgericht of omzet gedreven
 - Vastgoed voor eigen bedrijfsvoering
 - Maatschappelijk vastgoed (sportaccommodaties, schoolgebouwen, multifunctionele accommodaties, vastgoed voor culturele activiteiten)
 - Erfgoed
 - Strategisch vastgoed
 - Commercieel vastgoed (winkelruimten)
 - Overtollig vastgoed
 - Labelling btw per afzonderlijk object
-



Hoedanigheid

- Een gemeente is btw-technisch een ingewikkeld fenomeen. Heeft gevolgen voor btw en BTW-compensatiefonds
 - Een gemeente heeft voor de heffing van btw **drie hoedanigheden**.
 - 1. Gemeente handelt als **overheid**. Gemeente factureert geen btw en kan btw op kosten compenseren bij het BTW-compensatiefonds tenzij een uitsluiting van het recht op compensatie geldt.
 - 2. Gemeente handelt als **btw-ondernemer**. Prestaties van gemeente zijn belast of vrijgesteld van de heffing van btw. Als prestatie is belast met btw dan kan gemeente btw op de kosten aftrekken op de btw-aangifte (geen compensatie bij het BTW-compensatiefonds). Is prestatie vrijgesteld dan is btw een kostenpost.
 - 3. **Gemeente handelt niet als btw-ondernemer en niet als overheid**. Compensatie van btw tenzij een uitsluiting van het recht op compensatie van btw geldt.
-



Gemeente handelt als overheid

- Gemeente handelt als overheid en vastgoed
 - Gemeentehuis/Stadhuis/Stadskantoor (mengpercentage)
 - Gemeentewerf
 - Monumenten/stadspoort/stadsmuur/kerktorens
 - Bunkers (vleermuizen)
 - Parkeergarages voor auto's en fietsen die gratis voor een ieder toegankelijk zijn
 - **Ruimten in MFA en andere gebouwen die voor een ieder toegankelijk zijn zoals toilet/voorlichting**
 - **Vorbereidingskosten van projecten**
 - **Openbaargebied bij schoolgebouwen**
-



Gemeente handelt niet als overheid en niet als btw-ondernemer

- Gemeente handelt als niet als overheid/niet als btw-ondernemer.
 - Kinderboerderij
 - **Anti-kraak (om niet of toch niet?) Contractering.**
 - Om niet in gebruik gegeven aan derden
 - Geen of symbolische huur. Bij symbolische huur geen huur in de zin van de btw.
-



BTW-ondernemerschap

- Btw-ondernemerschap
 - Exploitatie van vastgoed leidt bijna automatisch tot btw-ondernemerschap.
 - BTW-ondernemer is de persoon die een vermogensbestanddeel exploiteert om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.
 - **Opbrengst! Huur/symbolisch karakter**
 - Verhuur van vastgoed kan een btw-vrijgestelde prestatie of een met btw belaste prestatie zijn.
-



Wat is verhuur

- Van verhuur is sprake als de verhuurder met uitsluiting van anderen een onroerende zaak voor een bepaalde prijs voor een bepaalde periode ter beschikking stelt.
 - In artikel 11(1)b Wet OB is bepaald dat onder verhuur van onroerende zaken mede wordt verstaan iedere andere vorm waarin onroerende zaken voor gebruik, anders dan als levering, ter beschikking worden gesteld.
 - **Ook bruikleen (tegen vergoeding) kan verhuur in de zin van de btw zijn.**
-



Kenmerken verhuur

- De verhuur van een onroerende zaak door een gemeente tegen een meer dan **symbolische** huur is een btw-ondernemersactiviteit.
 - De verhuur van een onroerende zaak is **vrijgesteld** van heffing van btw.
 - Omdat sprake is van btw-vrijgestelde verhuur kan de btw op de kosten niet worden teruggevraagd c.q. worden verrekend op de btw-aangifte.
 - De gemeente kan de btw op de kosten ook niet compenseren bij het BTW-compensatiefonds.
 - De btw op de kosten vormt een kostenpost.
-



BTW-schade btw-vrije huur

- BTW-vrije huur leidt tot btw-schade
 - BTW op kosten bouw en renovatie is kostenverhogend
 - BTW op kosten onderhoud en exploitatie is kostenverhogend.
 - De gemeente kan de btw op de kosten ook niet compenseren bij het BTW-compensatiefonds.
 - De btw op de kosten vormt een kostenpost voor de verhuurder.
 - **BTW-schade verhalen op huurder!** Vastgoed langer of minder dan tien jaar in gebruik?
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- Onder voorwaarden kan worden geopteerd voor een met btw belaste huur.
 - Opteren is alleen mogelijk als de huursom een meer dan **symbolische vergoeding** betreft.
 - Door **huurkortingen** kan het economisch karakter van een huur verdwijnen. (voorbeeld: historische watermolen/ A. museum)
 - **Huurvrije periode.** Ben er voorzichtig mee. Belastingdienst kan standpunt innemen dat gebouw als sinterklaas in gebruik is genomen.
 - **Verrekening van huur en subsidie.** Per saldo is geen huur betaald. Zie uitspraak gemeente Beek. Huur en subsidie werden op verzoek van huurder gesaldeerd. Scheidt huurbetaling en subsidie.
 - BTW-vrije verhuur leidt tot extra kosten
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- Als de huurder het gehuurde object voor **tenminste 90%** gebruikt voor het verrichten van met btw belaste prestaties dan kunnen de huurder en de verhuurder opteren voor een met btw belaste huur.
 - Tenminste 90%/omzet/vierkante meters
 - De btw op de huur vormt voor de huurder geen kostenpost. De huurder kan immers de btw op de kosten geheel of nagenoeg geheel verrekenen c.q. terugvragen op de btw-aangifte.
 - Vanwege de met btw belaste huur kan de verhuurder de btw op zijn kosten verrekenen c.q. terugvragen op de btw-aangifte.
 - Per saldo leidt een met btw belaste huur tot een beperking van de kosten van btw.
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- **Ter zake van de toets aan het 90%-criterium gelden in de praktijk in feite twee toetsen.**
 - In de eerste plaats wordt getoetst of 90% van de omzet die wordt behaald met de exploitatie van de gehuurde ruimte met btw is belast.
 - Is daaraan voldaan dan kan worden geopteerd voor een met btw belaste huur tenzij op grond van het gebruik aannemelijk is dat bij een toets aan de hand van het werkelijk gebruik van de gehuurde ruimte zeker niet wordt voldaan aan het 90%-criterium.
 - Een situatie die aan de orde kan zijn bij een hoge met btw-belaste horecaomzet en overig btw-vrij gebruik van de multifunctionele accommodatie. Op basis van omzet kan zijn voldaan aan het 90%-criterium. Mogelijk dat het gebruik van de verschillende vierkante meters overwegend bestaat uit btw-vrij gebruik zoals de btw-vrije verhuur van zalen. Alsdan wordt mogelijk niet voldaan aan het 90%-criterium volgens de Belastingdienst op basis van het daadwerkelijk gebruik. Kortom, er bestaat een wisselwerking tussen omzet en daadwerkelijk gebruik.
 - Toets: 90% omzet
 - Toets: 90% gebruik (uren en ruimten)
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- Voor een aantal specifiek aangewezen branches en sectoren geldt een verlaagde norm van 70%. Het gaat om de volgende branches en sectoren:
 - Organisaties die de belangen behartigen van hun leden die deze belangen hebben in de hoedanigheid van werkgever.
 - **Makelaardij** in onroerende zaken, hieronder begrepen het bemiddelen bij hypotheek en verzekeringen.
 - **Reisbureaubranche**, hieronder begrepen het als tussenpersoon bemiddelen bij verzekeringen.
 - Juridisch zelfstandige arbodiensten.
 - Postvervoersbedrijven.
 - **Openbare radio- en televisieorganisaties.**
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- Omdat de huurder de btw op de huurpenningen voor 90% of meer op de btw-aangifte in aftrek kan nemen, heeft hij in beginsel geen of slechts een zeer beperkt financieel nadeel van de btw die over de huurprijs wordt berekend.
 - **Opteren geen nadelen voor huurder!**
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- Achtergrond regeling met btw belaste huur
 - Winkelier huurt pand en investeert zelf. De winkelier kan de btw op de kosten verrekenen c.q. terugvragen op de btw-aangifte.
 - Gemeente verhuurt pand btw-vrij en investeert in winkelpand. De btw op kosten verbouwing gaat op in de huur en verhoogt de huur.
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- Opteren voor btw-heffing is daardoor vaak mogelijk bij de verhuur van een bibliotheek, een museum, een (kringloop)winkel, een kantine, een VVV-kantoor, een sporthal, een theater, winkels, bedrijfspanden of een industrieterrein.
 - Kosten juridische bijstand (beëindigen huurcontract)
 - Opruiming vervuiling (benzine)
 - Kosten onderhoud (dak kringloopwinkel/bedrijfspand)
 - Woonhuizen?
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- Als de gemeente een onroerende zaak huurt die zij hoofdzakelijk gebruikt voor haar overheidsactiviteiten (bijvoorbeeld een gemeentehuis), dan voldoet de gemeente niet aan de 90%-norm en kan zij niet opteren voor een met btw belaste huur. Zij gebruikt de onroerende zaak dan immers niet voor prestaties waarvoor zij voor 90% of meer recht heeft op aftrek van btw op de btw-aangifte.
 - Gebruik waarvoor de gemeente recht heeft op compensatie van btw bij het BTW-compensatiefonds telt niet mee als gebruik waarvoor de gemeente recht heeft op aftrek van btw.
 - Fietsenstallingen die openbaar zijn. Geen met btw belaste huur mogelijk. Soms van rechtswege belast met btw omdat parkeerruimte voor voertuigen ter beschikking wordt gesteld. Gemeente kan btw op de kosten compenseren bij het BTW-compensatiefonds
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- Het opteren voor btw-belaste verhuur geschiedt gewoonlijk door een bepaling in de schriftelijke huurovereenkomst op te nemen. **De met btw belaste huur gaat in nadat de huurovereenkomst is ondertekend.**
 - Met maximaal drie maanden terugwerkende kracht kan worden geopteerd voor een met btw belaste huur. Pas op: btw-vrijgestelde huur.
 - Correcte vastlegging in overeenkomst
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- In de schriftelijke huurovereenkomst of het verzoek moet worden opgenomen:
 - Dat huurder en verhuurder opteren voor een met btw belaste huur;
 - In de schriftelijke huurovereenkomst of het verzoek wordt vermeld een omschrijving van de onroerende zaak met **plaatselijke en kadastrale aanduiding** alsmede de **datum van aanvang van het boekjaar** van de huurder.
 - In de schriftelijke huurovereenkomst of het verzoek wordt een door de huurder ondertekende verklaring gevoegd waaruit blijkt dat hij de onroerende zaak gebruikt voor doeleinden waarvoor een volledig of nagenoeg volledig recht op aftrek van belasting op de voet van artikel 15 van de wet bestaat. **(90% criterium)**
 - Vastleggen dat huurovereenkomst wordt bewaard in de administratie.
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- Huurder en verhuurder kunnen als alternatief een ‘beschikking btw-belaste verhuur’ aanvragen bij de Belastingdienst.
 - **Dit laatste is vooral interessant als partijen wel overeenstemming hebben bereikt over de huur en deze ook al is ingegaan, maar de schriftelijke huurovereenkomst nog niet is ondertekend.** Bijvoorbeeld omdat specifieke bepalingen van de huurovereenkomst nog nader moeten worden vastgesteld. Als de overeenkomst vervolgens is ondertekend kan het zijn dat de huur reeds meer dan drie maanden is ingegaan. In de huurovereenkomst kan dan maar met een terugwerkende kracht van drie maanden worden geopteerd voor een met btw belaste huur.
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- **Gedeeltelijk en tijdsevenredig opteren**
 - Het is mogelijk om ter zake van het gehele gebouw te opteren voor een met btw belaste huur.
 - Het is ook mogelijk om voor een **gedeelte** van het gebouw te opteren voor een met btw belaste huur. In een gebouw kunnen verdiepingen en/of afzonderlijke ruimten belast met btw worden verhuurd.
 - In zijn van 19 september 2013, nr. BLKB2013/1686M, keurt de staatssecretaris van Financiën goed dat opteren voor btw-belaste verhuur ook mogelijk is voor een gedeelte van een onroerende zaak dat niet is te beschouwen als een zelfstandige onroerende zaak, maar dat in economisch opzicht wel zelfstandig is te gebruiken of te exploiteren.
 - Hierbij gaat het bijvoorbeeld om een unit in een kantoorpand of bedrijfsverzamelgebouw, die via flexibele wanden is begrensd.
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- De Hoge Raad oordeelde in zijn arrest van 4 oktober 2013, nr. 12/03696, dat opteren voor btw-belaste verhuur ook mogelijk is voor **gedeelten van gebouwen die niet als woning** worden gebruikt, mits aan de voorwaarden wordt voldaan.
 - Dat geldt als deze onzelfstandige gedeelten deel uitmaken van een gebouw dat voor het grootste deel als woning wordt gebruikt. Hierbij kan worden gedacht aan de verhuur van **kantoorruimte, archieftruimte en/of ontvangstruimte in de woning**. De eis van de staatssecretaris dat de ruimte in economisch opzicht zelfstandig moet zijn te gebruiken of exploiteren is volgens de Hoge Raad niet relevant.
 - Het hiervoor beschreven arrest van de Hoge Raad biedt de mogelijkheid om bijvoorbeeld ook gedeelten van **verdiepingen van een stadhuis belast met btw te verhuren**. Dat biedt weer de mogelijkheid om de mate waarin de gemeente recht op aftrek heeft ten aanzien van ruimten in het stadhuis verder te optimaliseren.
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- Het is het daarnaast mogelijk om **per tijdseenheid** te opteren voor een met btw belaste huur
 - Een leslokaal voor muziekonderwijs kan in de ochtend belast met btw worden verhuurd, in de middag btw-vrij worden verhuurd en in de avond weer belast met btw worden verhuurd.
-



Opteren voor een met btw belaste huur

- **Optimaliseren 90% criterium**
 - De huurder moet het gehuurde voor tenminste 90% gebruiken voor met btw belaste prestaties. Dit biedt de mogelijkheid voor een btw-besparing.
 - De huurder kan ruimte belast met btw huren en 10% van de gehuurde ruimte btw-vrij onderverhuren.
 - Dit heeft tot gevolg dat tot maximaal 10% van de btw op de huur niet op de btw-aangifte kan worden teruggevraagd c.q. verrekend door de huurder. Per saldo een kostenpost.
 - Echter de verhuurder kan meer ruimte belast met btw verhuren en daardoor mogelijk meer btw op de kosten in aftrek nemen c.q. verrekenen op de btw-aangifte.
 - Per saldo kan de btw die de verhuurder in aftrek kan nemen c.q. kan verrekenen velen malen groter zijn dan de btw die de huurder op de huur niet kan verrekenen vanwege de btw-vrije onderhuur. De optimalisatie is interessant bij omvangrijke investeringen door de verhuurder.
-



BTW-referentieperiode

- Het is niet mogelijk om ruimte belast met btw te huren en dan leeg te laten staan.
-



Leegstand

- Hoe gaan wij om met leegstand
 - Bestaat het oogmerk om de leegstaande ruimte belast met btw te verhuren en kan dit worden onderbouwd met objectieve gegevens dan kan de gemeente de btw op de kosten verrekenen c.q. terugvragen op de btw-aangifte.
 - Procedure gemeente Staphorst inzake leegstand gymnastieklokalen en sporthal. Het recht op aftrek c.q. teruggaaf van btw op de kosten moet volgens de uitspraak van 12 december 2017 met nr. 17/00563 van het Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden worden bepaald op basis van de breuk daadwerkelijke uren belaste verhuur/daadwerkelijke uren totaal gebruik.
-



Niet opteren voor een met btw belaste huur

- Short Stay
 - Verhuur plus
 - Parkeerruimte
 - Vergaderzaaltjes
-



Woningen/Short Stay

- Opteren is in niet mogelijk voor onroerende zaken die als woning worden gebruikt.
 - Bij btw-vrije verhuur van woningen is btw op de kosten een kostenpost.
 - Short stay is belast met 6% btw. Short stay is voor 6 maanden gebruik maken zonder verplaatsing middelpunt van leven.
 - Exploitant krijgt btw op kosten van bouw en exploitatie shortstay wooneenheden terug van Belastingdienst.
 - BTW-voordeel en lagere financieringslasten. Wel toeristenbelasting betalen
 - Dak/thuislozen/studenten/buitenlandse werknemers
-



Verhuur plus

- Als naast de verhuur van de onroerende zaak zodanig veel aanvullend dienstbetoon en aanvullende voorzieningen ter beschikking worden gesteld, dan is het mogelijk dat dit aanvullend dienstbetoon en aanvullende voorzieningen de boventoon voeren in de dienst die de exploitant van de onroerende zaak verricht.
 - Er is dan niet langer sprake van het 'passief' ter beschikking stellen van ruimte, maar veeleer van het faciliteren van een bepaalde activiteit. Deze 'andersoortige dienst', de 'verhuur plus' is van rechtswege belast met btw. De exploitant van de onroerende zaak kan de inkoop-btw dan in aftrek brengen op de btw-aangifte.
-



Verhuur plus

- Wanneer terbeschikkingstelling van een onroerende zaak ophoudt btw-vrije verhuur te zijn en overgaat verhuur plus, is niet eenduidig aan te geven.
 - In zijn arresten van 30 november 2012 en 7 december 2012 heeft de Hoge Raad in de procedures van de gemeenten Moerdijk en Hellevoetsluis, toegelicht wanneer sprake is van verhuur plus. De door de Hoge Raad voorgestane uitleg lijkt in deze procedures ruim.
 - De staatssecretaris van Financiën geeft in zijn Besluit van 19 september 2013, nr. BLKB2013/1686M echter een zeer beperkt toepassingsbereik aan 'verhuur plus'.
-



Verhuur plus

- In zijn arresten van 30 november 2012 en 7 december 2012 heeft de Hoge Raad in de procedures van de gemeenten Moerdijk en Hellevoetsluis, toegelicht wanneer sprake is van verhuur plus.
 - Uit deze arresten blijkt dat volgens de Hoge Raad sprake is van verhuur plus als een ruimte ter beschikking wordt gesteld in combinatie met aanvullend dienstbetoon die erop is gericht om een specifiek gebruik van de onroerende zaak door de huurder te faciliteren.
 - Hierbij valt te denken aan de terbeschikkingstelling van een theaterzaal met technische infrastructuur en ondersteunend personeel.
 - Praktijk: schietbaan/ruimte voor maken muziek c.q. muziekbox
-



Vergaderruimte

- Het ter beschikking stellen van congres-, vergader- en tentoonstellingsruimte voor een korte duur aan steeds wisselende gebruikers is van rechtswege belast met btw. Zie voor een nadere toelichting onderdeel '7.3.5 Verhuur van congres-, vergader- en tentoonstellingsruimte' van het Besluit 'Omzetbelasting. Levering en verhuur van onroerende zaken' van 19 september 2013, nr. BLKB2013/1686M. Tijdens de bespreking is deze regeling aangeduid als de 'horecaregeling'.
-



Verhuur plus

- In onderdeel 7.3.5. van het Besluit van 19 september 2013, nr. BLKB2013/1686M is een goedkeuring de verhuur van **congres-, vergader- en tentoonstellingsruimten** aan steeds wisselende gebruikers belast met btw verhuren zonder dat behoeft te worden onderzocht of aan het 90%-criterium is voldaan c.q. wordt geopteerd. Aan toepassing van deze goedkeurende regeling zijn de volgende voorwaarden verbonden:
 - De huurder huurt de congres-, vergader- en/of tentoonstellingsruimte voor **maximaal één maand**. Of voldaan is aan deze voorwaarde dient per afzonderlijke locatie te worden beoordeeld.
 - De huurder gebruikt de gehuurde ruimte uitsluitend als congres-, vergader- en/of tentoonstellingsruimte.
 - De verhuurder maakt aan de huurder expliciet kenbaar dat de verhuur van de ruimte belast plaatsvindt. Dit kan de verhuurder bijvoorbeeld doen door een duidelijke vermelding op de prijslijst of een duidelijke bepaling in de huurovereenkomst.
-



BTW-belaste consumpties

- MFA
 - De ruimte wordt ter beschikking gesteld vanwege het nuttigen van met btw belaste consumpties. De exploitant verzorgt een festiviteit waarbij de kosten van de festiviteit worden bepaald op basis van de afgenomen consumpties. Het ter beschikking stellen van ruimte gaat op in de kosten van de verkoop en levering van met btw belaste horecaproducten
-



Parkeerruimte

- Ter beschikking van parkeerplaats voor voertuigen is van rechtswege belast met btw. Opteren is niet mogelijk.
 - Ook fiets is een voertuig.
 - Parkeergarage kan als parkeergarage worden verhuurd maar ook per losse parkeerplaats.
 - Eigen gebruik van parkeerplaatsen: correctie op btw op kosten
 - Fietsparkeren in Utrecht:
-



BTW-herzieningsregels

- BTW-herzieningsregels/BCF-herzieningsregels
 - Bij met btw belaste huur bestaat recht op teruggaaf van btw
 - Bij nieuwe onroerende zaken gelden de btw-herzieningsregels.
 - Teruggaaf van btw pas definitief na afloop btw-herzieningstermijn
 - Herzieningstermijn is jaar van ingebruikneming plus volgende negen boekjaren
 - 10% per herzieningsjaar definitief
 - Geen herziening bij renovatiediensten/uitbreidingen

 - SWITCHEN VAN BTW-ONDERNEMERSCHAP NAAR OVERHEID OF VAN OVERHEID NAAR BTW-ONDERNEMERSCHAP BIJ NIEUW GEBOUW LEIDT TOT BTW-KOSTEN
 - Voorbeeld: parkeergarages/gemeentehuis/stadhuis
-



Servicekosten

- In zijn Besluit van 19 september 2013, nr. BLKB 2013/1686M beschrijft de Staatssecretaris hoe volgens hem servicekosten in de heffing van btw worden betrokken. Bij de beoordeling van het btw-regime van servicekosten kan volgens de Staatssecretaris ook van belang zijn of de huurder individueel, dan wel gezamenlijk met andere huurders, de mogelijkheid heeft om met een andere partij dan de verhuurder een serviceovereenkomst te sluiten. Als een dergelijke mogelijkheid ontbreekt dan kan dat volgens de Staatssecretaris een aanwijzing zijn dat de servicekosten het btw-regime van de huur volgen.
 - Servicekosten in de zakelijke vastgoedbranche. In de zakelijke vastgoedbranche (kantoren, winkels, etc.) zullen servicekosten volgens de Staatssecretaris meestal niet het huurregime volgen en apart in aanmerking worden genomen. Deze servicekosten moeten voor de btw-heffing op hun eigen merites worden beoordeeld en zullen daarom veelal belast zijn met btw.
-



Afsluiting

- mr. dr. J.J.P. (Joep) Swinkels
-