

To: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Cc: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@bdo.nl>
From: [redacted]
Sent: Thur 9/16/2021 5:52:04 AM
Subject: RE: 30 september eindigt 0 % tarief BTW
Received: Thur 9/16/2021 5:52:10 AM

Dank [redacted]

Helder! Belangrijk dat we dit wel in kaart brengen, zodat we alle benodigde informatie klaar hebben om van deze mogelijkheid gebruik te maken. Wij zullen daarbij ook het mogelijke negatieve publiciteitsrisico meenemen en plaatsen binnen de fiscale argumentatie, zodat VWS hierover een gewogen besluit kan nemen.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Tel: [redacted]
Mob: [redacted]
[redacted] <[redacted]@bdo.nl>
[LinkedIn](#)

BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Dr. Holtropaan 15, 5652 XR Eindhoven
Postbus 229, 5600 AE Eindhoven
NEDERLAND
www.bdo.nl

**nieuwe
perspectieven**



Save paper - do you really need to print this?

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171188.
BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountants, BDO Belastingadviseurs, BDO Global Outsourcing, BDO International Tax Services, BDO IT Audit & Security, BDO Tax Consultants, BDO Global Outsourcing, BDO Accountants & Belastingadviseurs, BDO IT Security, IT Risk Assurance, BDO Outsourcing, BDO Retail Accounting.
BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.
BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

Van: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>

Verzonden: woensdag 15 september 2021 13:00

Aan: [redacted] <[redacted]@bdo.nl>

CC: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>

Onderwerp: RE: 30 september eindigt 0 % tarief BTW

Beste [redacted]

Intern hebben we het eerder factureren (dan de feitelijke goederenoverdracht plaatsvindt) besproken.

Goed dat hierover wordt nagedacht.

Maar we moeten uitkijken voor de eventuele publicitaire risico's: "VWS ontloopt Btw" en "VWS past fiscale trucs toe".

Bij transacties die volgens de fiscale regels wel kunnen, maar die tevens een negatieve fall out kunnen hebben, moeten we zeer terughoudend zijn.

In geval van twijfel: niet doen!

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
 Directie Financieel-Economische Zaken / Afdeling Budgettaire Zaken
 Parnassusplein 5 | 2511 VX | Den Haag
 Postbus 20350 | 2500 EJ | Den Haag

M 5.1.2e

Werkdagen: 5.1.2e

Van: 5.1.2e <5.1.2e@bdo.nl>

Verzonden: dinsdag 14 september 2021 08:21

Aan: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

CC: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>, 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>, 5.1.2e <5.1.2e@bdo.nl>, 5.1.2e <5.1.2e@mediq.com>, 5.1.2e <5.1.2e@loyensloeff.com>, 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>, 5.1.2e <5.1.2e@chulpmiddelen.nl>

Onderwerp: RE: 30 september eindigt 0 % tarief BTW

Beste 5.1.2e

Dat geldt ook voor de coronatesten. We hebben al onderzocht dat dit is op te lossen door voor of uiterlijk op 30 september 2021 een factuur met 0% btw uit te reiken aan VWS voor de mondkapjes en coronatesten. De levering hoeft dan nog niet plaats te vinden. Voor de volledigheid lichten wij dit hierna kort toe aan de hand van de wet- en regelgeving.

In Nederland ontstaat op basis van artikel 13, lid 1, onderdeel a Wet OB de verschuldigheid van de btw op het moment van het uitreiken van de factuur (in gevallen waarin een factuur moet worden uitgereikt, wat tussen Mediq en VWS het geval is). Het tarief van de verschuldigde btw moet worden vastgesteld op het moment van het uitreiken van de factuur. Dit volgt niet nadrukkelijk uit de Nederlandse wet, omdat dit in Nederland gek genoeg niet in de wet is geregeld. Het volgt naar onze mening uit de jurisprudentie en wordt bevestigd in artikel 93 van de Europese Btw-richtlijn (de Nederlandse wet moet worden uitgelegd naar deze Btw-richtlijn). In artikel 93, tweede zin, onderdeel a Btw-richtlijn is bepaald dat het toe te passen tarief het tarief is dat van kracht is op het tijdstip dat de btw verschuldigd wordt, als de lidstaat gebruik heeft gemaakt van de mogelijkheden van artikel 65 en 66 Btw-richtlijn. In artikel 66, onderdeel a Btw-richtlijn wordt de lidstaten de mogelijkheid geboden om de btw verschuldigd te laten worden op het moment dat de factuur wordt uitgereikt. Nederland heeft van deze mogelijkheid gebruik gemaakt in voornoemd artikel 13, lid 1, onderdeel a Wet OB.

De Hoge Raad heeft op 24 april 2015 ([ECLI:NL:HR:2015:1084](#)) geoordeeld dat de wet geen voorschriften bevat met betrekking tot het eerste tijdstip waarop een factuur moet of kan worden uitgereikt. Dit betekent dat een factuur ook kan worden uitgereikt voordat de overeengekomen prestatie is verricht. In dat geval worden aan de factuur de gevolgen verbonden die uit de wet voortvloeien, aldus de Hoge Raad. Dat betekent dat op basis van artikel 13, lid 1, onderdeel a Wet OB de btw verschuldigd wordt op het moment van het uitreiken van de factuur, en op dat moment dus ook het tarief dient te worden bepaald. Dat is alleen anders als de staatssecretaris van Financiën overgangsrecht invoert. Dat zie je vaak bij tariefwijzigingen. Dat overgangsrecht is er dan op gericht om te voorkomen dat door vooruit te factureren minder btw wordt betaald dan het geval zou zijn als de factuur na het verrichten van de prestatie zou worden uitgereikt. Ook uit het overgangsrecht dat we in het verleden een aantal keren hebben gezien, blijkt dus het voorgaande. In het besluit waarin de goedkeuringen voor het 0%-tarief op mondkapjes en coronatesten staan is aangegeven dat deze goedkeuringen vervallen per 1 oktober 2021. Daarin is geen overgangsrecht genoemd. Theoretisch zou er natuurlijk nog een overgangsregeling ingevoerd kunnen worden, maar de kans daarop lijkt ons erg klein.

Het is dus mogelijk om toepassing van het 0%-tarief veilig te stellen door voor of uiterlijk op 30 september 2021 te factureren. In de zaak BUPA (21 februari 2006, nr. [C-419/02](#)) heeft het Hof van Justitie EU geoordeeld dat btw als gevolg van een vooruitbetaling (wij gaan ervan uit dat dit ook geldt voor vooruit factureren) pas verschuldigd kan worden als alle relevante elementen voor het toekomstige belastbare feit bekend zijn. Het Hof van Justitie noemt daarbij in het bijzonder als element dat de goederen op het moment van de vooruitbetaling nauwkeuring moeten zijn omschreven. Over vooruitbetalingen voor de levering van goederen die nog niet duidelijk zijn bepaald en omschreven kan geen btw worden geheven. Op het moment waarop Mediq de factuur uitreikt zal dus zo duidelijk mogelijk moeten zijn waarop deze factuur ziet (soorten producten, aantallen, prijs e.d.). Hierbij geldt dan wel de moeilijkheid dat tussen 30 september en 1 november nog goederen zullen/kunnen worden verkocht of gedoneerd. Dat zal in een korte, maar goede overeenkomst moeten worden geregeld (daarbij rekening houdend met de overwegingen in de genoemde zaak BUPA).

Wij hebben dit ook al besproken met Mediq en Loyens & Loeff. Ik heb ze beiden in de cc meegenomen. Wij zullen dit met 5.1.2e en CIBG/LCH oppakken en vast een goede inventarisatie maken van de totale voorraad mondkapjes en testen waarvoor het 0%-tarief geldt. 5.1.2e en ik kunnen wel een eerste opzet doen van de overeenkomst die we hiervoor kunnen gebruiken.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Tel: 5.1.2e

Mob: 5.1.2e

5.1.2e @bdo.nl

[LinkedIn](#)

BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Dr. Holtropaan 15, 5652 XR Eindhoven
Postbus 229, 5600 AE Eindhoven
NEDERLAND
www.bdo.nl

**nieuwe
perspectieven**



Save paper - do you really need to print this?

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171188.
BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountants, BDO Belastingadviseurs, BDO Global Outsourcing, BDO International Tax Services, BDO IT Audit & Security, BDO Tax Consultants, BDO Global Outsourcing, BDO Accountants & Belastingadviseurs, BDO IT Security, IT Risk Assurance, BDO Outsourcing, BDO Retail Accounting.
BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.
BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

Van: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

Verzonden: maandag 13 september 2021 19:39

Aan: 5.1.2e <5.1.2e@bdo.nl>

CC: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>, 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

Onderwerp: 30 september eindigt 0 % tarief BTW

Hallo 5.1.2e

Zoals bekend eindigt 30 september het 0 % tarief op mondkapjes.

5.1.2e van Mediq 5.1.2e wees ons hier vandaag op; overdracht van mondkapjes van Mediq aan VWS vóór deze datum zou handig zijn ter voorkoming van BTW (en discussies hierover).

Wel vraag ik me af in hoeverre deze datum praktisch haalbaar is.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

.....
Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
Directie Financieel-Economische Zaken / Afdeling Budgettaire Zaken
Parnassusplein 5 | 2511 VX | Den Haag
Postbus 20350 | 2500 EJ | Den Haag
.....

M 5.1.2e

Werkdagen: 5.1.2e

De inhoud van dit bericht en de eventueel daarbij behorende bijlagen zijn persoonlijk gericht aan en derhalve uitsluitend bestemd voor degene voor wie dit bericht is bedoeld. Het bericht kan gegevens met betrekking tot een derde bevatten. Is de ontvanger van dit bericht niet degene voor wie dit bericht is bedoeld, noch degene die bevoegd is dit bericht namens laatstgenoemde te ontvangen, wordt verzocht de afzender onmiddellijk op de hoogte te stellen van de ontvangst. Elk gebruik van de inhoud van dit bericht en/of van de daarbij behorende bijlagen door een ander dan degene voor wie dit bericht is bedoeld is onrechtmatig jegens afzender respectievelijk de hiervoor bedoelde derde. The contents of this message, as well as any enclosures, are addressed personally to, and thus solely meant for the person this message is intended for. The message may contain information regarding a third party. A recipient who is neither the person this message is intended for, nor a person empowered to receive this message on behalf of the latter, is kindly requested to immediately inform the sender of receipt. Any use of the contents of this message and/or of the enclosures by any other person than the person this message is intended for is illegal towards the sender and the aforementioned third party.

De inhoud van dit bericht en de eventueel daarbij behorende bijlagen zijn persoonlijk gericht aan en derhalve uitsluitend bestemd voor degene voor wie dit bericht is bedoeld. Het bericht kan gegevens met betrekking tot een derde bevatten. Is de ontvanger van dit bericht niet degene voor wie dit bericht is bedoeld, noch degene die bevoegd is dit bericht namens laatstgenoemde te ontvangen, wordt verzocht de afzender onmiddellijk op de hoogte te stellen van de ontvangst. Elk gebruik van de inhoud van dit bericht en/of van de daarbij behorende bijlagen door een ander dan degene voor wie dit bericht is bedoeld is onrechtmatig jegens afzender respectievelijk de hiervoor bedoelde derde. The contents of this message, as well as any enclosures, are addressed personally to, and thus solely meant for the person this message is intended for. The message may contain information regarding a third party. A recipient who is neither the person this message is intended for, nor a person empowered to receive this message on behalf of the latter, is kindly requested to immediately inform the sender of receipt. Any use of the contents of this message and/or of the enclosures by any other person than the person this message is intended for is illegal towards the sender and the aforementioned third party.