

Datum: 16 mei 2023

Vraagsteller: Ali Pubben

Casus:

De Gemeente verstrekt een tweetal subsidies in het kader van de Erfgoeddeal Nagele.

1. Een subsidie van € 120.700 aan Museum Nagele voor de modernisering van het museum;
2. Een subsidie van € 48.200 aan MFC Nagele voor de herinrichting van het MFC;

Vraagstelling:

Hoe dient ten aanzien van voornoemde subsidies omgegaan te worden met de omzetbelasting?

Conclusie en aanbeveling:

In de toe te kennen subsidie door de Gemeente aan de ontvanger kan een btw-component zitten indien de ontvanger van de subsidie ondernemer voor de omzetbelasting is en er een prestatie wordt verricht waarbij een voldoende duidelijk rechtstreeks verband te onderkennen is tussen de subsidie en deze prestatie(s).

Door vooraf duidelijk overeen te komen dat de eventueel verschuldigde omzetbelasting door de ontvanger van de subsidie is inbegrepen in de te ontvangen subsidie heeft de Gemeente geen risico dat naderhand omzetbelasting wordt berekend over de subsidie.

De ontvanger van de subsidie zal de verschuldigde omzetbelasting uit het te ontvangen subsidiebedrag voldoen.

- ➔ Het voorstel tot subsidieverlening bevat deze tekst duidelijk en kan vanuit fiscaal perspectief goedkeuring verdragen. Immers er staat '€ 120.700 inclusief btw' respectievelijk '€ 48.200 inclusief btw'. Een nadere explicitering kan zijn: "mocht u btw zijn verschuldigd dan moet u die btw bekostigen uit de subsidie".

Uitwerking:

Of en in hoeverre er sprake is van omzetbelasting ten aanzien van voornoemde subsidies hangt van een aantal omstandigheden af:

- Is de ontvanger van de subsidie ondernemer voor de omzetbelasting?
Alleen indien de ontvanger van de subsidie ondernemer is voor de omzetbelasting is er eventueel sprake van omzetbelasting ten aanzien van de voornoemde subsidies.
- Is er een verband tussen de ontvangen subsidie en de te leveren prestatie te onderkennen?

Indien er een voldoende duidelijk verband is tussen de ontvangen subsidie en de te leveren prestatie(s), kan indien de ontvanger btw-ondernemer is voor deze prestatie(s), de btw over de kosten ten aanzien van de prestatie verrekend worden. Uit de ontvangen subsidie dient dan omzetbelasting afgedragen te worden.

Of en in hoeverre er sprake is van ondernemerschap voor de omzetbelasting van de ontvanger van de subsidie is nu niet duidelijk maar is voorstelbaar.

Uit de casus lijkt er een voldoende duidelijk verband tussen de prestaties en de ontvangen subsidie.

Terugkoppeling:

Per email onder mondelinge toelichting aan vragensteller.

Vindplaatsen:

Wet op de Omzetbelasting 1968

Algemene Wet Bestuursrecht

Btw-richtlijn; art. 73.