

Eigen Rijders Centrum

De BTW en de MAUT en andere tol-, veer-, boot-, brug-, tunnel- en pasgelden.

Al jaren wordt er in Frankrijk bijvoorbeeld tol gevraagd voor het gebruik van bepaalde wegen. Deze bedragen worden veelal zonder btw berekend en de meeste eigen rijders berekenen dit ook weer zonder btw door (één op één) aan hun opdrachtgever. Deze kosten werden veelal beschouwd als zogenaamde doorlopende posten. Dit onderdeel wordt vaak niet juist afgerekend en door de hoge Duitse tol is dit heel belangrijk geworden.

De officiële regel:

Bedragen die een ondernemer op naam van en voor rekening van zijn opdrachtgever betaalt (doorlopende posten), blijven buiten de grondslag van de OB, (art. 8(5) OB '68). (LET OP: buiten betekent niet zonder btw!!!).

Een duidelijk voorbeeld zijn de gemeentelijke leges die een aannemer namens zijn opdrachtgever heeft betaald voor de verkrijging van een bouwvergunning. De bouwvergunning staat op naam van de opdrachtgever, maar de aannemer betaald vaak eerst de gemeente. **De kosten lopen dan in feite één op één door de onderneming van de aannemer.**

Ook een heel duidelijke doorlopende post is het griffierecht wat een advocaat u in rekening brengt bij een gerechtelijke procedure. In feite zijn dit kosten die u rechtstreeks zou moeten betalen aan de rechtbank o.i.d.

Verder zijn als doorlopende posten, die buiten de vergoeding voor de OB blijven, aangewezen:

- de assurantielasten die afzonderlijk in rekening worden gebracht, invoerrechten en andere belastingen, art. 4 Uitv. besl. OB;
- de bedragen die door een reisbureau ter zake van buitenlandse reizen op eigen naam ten behoeve van reizigers worden voldaan aan ondernemers, art. 5(a) Uitv. besch. OB;
- de vergoeding voor het kentekenbewijs, art. 5(b) Uitv. besch. OB.

Dan zijn er nog een paar uitspraken geweest de laatste jaren:

1. Een postorderbedrijf ging ertoe over om de pakjes via de PTT te verzenden in opdracht en voor rekening van de afnemers. De inspecteur en het Gerechtshof zagen de vervoersprestatie samen met de levering als één ondeelbaar complex. De Hoge Raad bevestigde evenwel de zienswijze van de belanghebbende dat de betaling aan de PTT een doorlopende post behelsde, HR 5 februari 1992, BNB 1992/122. Maar een andere uitspraak is:
2. Een postorderbedrijf in hard- en software is op 23 oktober 1997 door het Gerechtshof in Amsterdam veroordeeld tot nabetalen van omzetbelasting. De rechter zag hier geen relatie tussen de opdrachtgever en in dit geval PTT Post. De portokosten werden niet als doorlopende post gezien (95/5058).
3. De fiscus heeft goedgekeurd, dat de bij het leasen van auto's in de leasetermijnen doorberekende BPM als een doorlopende post wordt behandeld, MvF 22 maart 1999, nr. VB99/283, VN 1999/23.24, p. 2096.

De situatie van de eigenrijder en de tolgelden etc.:

Voor een doorlopende post moet er een rechtsverhouding bestaan tussen de opdrachtgever en (in Duitsland) TOLL-COLLECT en die is er niet. Ditzelfde geldt ook voor alle andere tolgelden, bruggen, veren etc. voorzover de opdrachtgever niet iets regelt. Het kan natuurlijk dat bijvoorbeeld de boot of tunnel geregeld wordt door de opdrachtgever, maar dat de eigenrijder de kosten (uit praktische overwegingen) betaald. Dit zijn dan weer echte doorlopende posten. Voorzover daarbij (buitenlandse) btw wordt berekend is deze niet aftrekbaar voor de eigenrijder, maar wel voor de opdrachtgever, al moet er wel een factuur zijn gericht aan de opdrachtgever. U betaalt dan in feite de rekening voor de opdrachtgever.

De Duitse Maut en andere tolgelden moet u gewoon met BTW doorberekenen, voorzover overigens u ook voor de rest van de vervoersopdracht btw berekende, oftewel de Maut/tol en alle andere hier bedoelde kosten behoren tot de vervoersposten. Bereken u geen BTW dan kunt u een naheffing met boete krijgen. Uw opdrachtgever maakt het ook nog eens niets uit. Deze kan de Nederlandse BTW -indien deze berekend wordt- gewoon aftrekken.

Het feit dat deze kosten één op één worden doorberekend en soms ook bij aparte factuur is niet voldoende om ze te laten kwalificeren als doorlopende post. Bij twijfel moet u gewoon BTW berekenen.

Let nog wel op: als u een afwijkende percentage (geen 19%) of geen btw vermeldt, dan behoort u wel te melden op de factuur waarom u dit doet, zie hiervoor ook de factuurformaliteiten.

Tiede Boersma, Mei 2005