



Memo

Onderwerp

LCH ontvlechting – Overdracht omzetbelasting administratie Mediq Nederland BV aan VWS/CIBG

1. Aanleiding

Dit memo beschrijft de details van de omzetbelasting positie en bijbehorende administratie van Mediq Nederland BV (met BTW identificatienummer 5.1.5) samenhangend met haar LCH activiteiten over de periode maart 2020 t/m 30 november 2021. In het kader van de overdracht van Mediq's LCH activiteiten per 30/11/2021 aan VWS/CIBG is de gehele omzetbelasting administratie en bijbehorende details van Mediq Nederland BV aan VWS/CIBG overgedragen.

2. Omzetbelastingpositie Mediq Nederland BV m.b.t. LCH

De omzetbelasting consequenties van de LCH activiteiten van Mediq Nederland BV zijn verwerkt in de periodieke aangiften omzetbelasting van Mediq Nederland BV over de tijdvakken Q1-2020 t/m Q4-2021. Mediq Nederland BV is onderdeel van de fiscale eenheid Mediq c.s. en doet zelfstandig aangifte onder aangiftenummer 8130.76109.B74 op kwartaalbasis.

Over de periode maart 2020 t/m 30 november 2021 bedraagt de door Mediq Nederland BV genoten voorafrek i.v.m. LCH activiteiten in totaal: € 88.125.545¹. Daartegenover staat dat Mediq Nederland BV over diezelfde periode een bedrag aan omzetbelasting heeft afgedragen i.v.m. LCH activiteiten ter grootte van in totaal: € 15.618.141.² Per saldo is door Mediq Nederland B.V. in het kader van haar LCH-activiteiten derhalve een bedrag aan omzetbelasting teruggevraagd ter grootte van: € 72.507.404.

De terug te vragen en/of af te dragen omzetbelasting samenhangend met LCH activiteiten is verantwoord in de reguliere aangiften omzetbelasting van Mediq Nederland BV over de tijdvakken Q1-2020 t/m Q4-2021. Vanwege het vertrouwelijke karakter van de aangiften is er in het kader van de ontvlechting tussen Mediq Nederland BV en VWS per 30/11/2021

Aan
VWS/CIBG/BDO

Kopie aan

5.1.2e (Group Tax Mediq), 5.1.2e (Mediq Finance), 5.1.2e (LCH), 5.1.2e (LCH)

Contactpersoon

5.1.2e

Doorkiesnummer

030 - 5.1.2e

E-mail

5.1.2e @mediq.com

5.1.2e @mediq.com

5.1.2e @mediq.com

Datum

23 december 2021

Ons kenmerk

20212312_Memo overdracht
BTW administratie aan VWS

Pagina

1 van 20

Bijlagen

6

¹ Dit bedrag is inclusief de teruggaaf omzetbelasting i.v.m. oninbare debiteuren. Zie ook paragraaf 8 van deze brief.

² Dit bedrag is exclusief de naheffingsaanslag i.v.m. donaties. Zie ook paragraaf 9 van deze brief.

voor gekozen om geen aangiften omzetbelasting van Mediq Nederland BV met VWS/CIBG te delen.

Hieronder volgt een samenvattende specificatie van de BTW die in 2020 en 2021 per saldo is teruggevraagd/betaald door Mediq Nederland BV i.v.m. LCH activiteiten:

	Tax code	LCH total		LCH year 2021		LCH year 2020	
		Net	BTW	Net	BTW	Net	BTW
1 Prestaties binnenland / Goods or services in the Netherlands							
1a Leveringen/diensten belast met hoog tarief	A2	65.693.489	13.795.639	17.670.014	3.710.706	48.023.474	10.084.933
1b Leveringen/diensten belast met laag tarief	A4	7.078.069	715.517	1.629.043	225.105	5.449.026	490.412
1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%							
1d Privégebruik							
1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet a/j u belast	A0	34.123.173		12.412.874		21.710.299	
2 Verleggingsregelingen binnenland / Domestic reverse-charge mechanisms							
2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd		4.775.900	1.002.939			4.775.900	1.002.939
3 Prestaties naar of in het buitenland / Goods and services to/from foreign countries							
3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	A9	15.054.680		10.868.830		4.185.850	
3b Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU							
3c Installatie/afstandsverkoop binnen de EU							
4 Prestaties naar of in het buitenland van u verricht / Goods and services supplied to you from abroad							
4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU							
4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU		495.459	104.046	47.788	10.035	447.671	94.011
5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal input tax, small business scheme and end total							
5a Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1 t/m 4)			15.618.141		3.945.845		11.672.296
5b Voorbelasting	V2-V4		88.125.545		8.981.624		79.143.921
5c Subtotaal (rubriek 5a min 5b) / Total (box 5a - 5b)			-72.507.404		-5.038.779		-67.471.625

De omzet in rubriek 1e vindt zijn oorzaak in de tijdelijke 0% tarieven op mondkapjes (vanaf 25 mei 2020), testkits en sneltesten (vanaf respectievelijk 21 december 2020 en 16 april 2021). De omzet in rubriek 2a vindt zijn oorzaak in de facturen van de Ierse leverancier Quidel (covid-testen), die met toepassing van de lokale verleggingsregel aan Mediq Nederland BV heeft gefactureerd.

Per kwartaal ziet de specificatie van de omzetbelasting positie van Mediq Nederland BV i.v.m. LCH activiteiten er als volgt uit:

Specificatie 2020 op kwartaalbasis:

	Reconile VAT year 2020 MNL - LCH		LCH 01 2020		LCH 02 2020		LCH 03 2020		LCH 04 2020	
	Net	BTW	Net	BTW	Net	BTW	Net	BTW	Net	BTW
1 Prestaties binnenland / Goods or services in the Netherlands										
1a Leveringen/diensten belast met hoog tarief	48.023.474	10.084.933	27.048.712	5.679.178	11.998.880	2.581.656	8.048.290	1.880.014		
1b Leveringen/diensten belast met laag tarief	5.449.026	490.412	2.780.054	295.385	2.469.300	232.217	659.372	42.739		
1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%										
1d Privégebruik										
1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet a/j u belast	31.710.299		9.905.120		8.811.890		2.820.792			
2 Verleggingsregelingen binnenland / Domestic reverse-charge mechanisms	4.775.900	1.002.939								
2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd	4.775.900	1.002.939								
3 Prestaties naar of in het buitenland / Goods and services to/from foreign countries										
3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	4.185.850		3.981.038		2.825.247					
3b Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU										
3c Installatie/afstandsverkoop binnen de EU										
4 Prestaties naar of in het buitenland van u verricht / Goods and services supplied to you from abroad										
4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU										
4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU	447.671	94.011	447.671	94.011						
5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal input tax, small business scheme and end total										
5a Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1 t/m 4)		11.672.296		6.880.338		2.741.919		1.888.844		
5b Voorbelasting		79.143.921		81.777.661		79.784.617		77.943.227		773.565
5c Subtotaal (rubriek 5a min 5b) / Total (box 5a - 5b)		-67.471.025		-27.796.169		-18.942.498		-23.855.413		-777.540

Specificatie 2021 op kwartaalbasis:

	Reconile VAT year 2021 MNL - LCH		LCH 01 2021		LCH 02 2021		LCH 03 2021		LCH 04 2021	
	Net	BTW	Net	BTW	Net	BTW	Net	BTW	Net	BTW
1 Prestaties binnenland / Goods or services in the Netherlands										
1a Leveringen/diensten belast met hoog tarief	17.670.014	3.710.706	4.568.904	921.684	1.622.746	313.798	3.075.394	628.940	7.981.588	1.655.063
1b Leveringen/diensten belast met laag tarief	1.629.043	225.105		78.491	386.972	81.427	536.882	90.113	785.240	86.172
1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%										
1d Privégebruik										
1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet a/j u belast	12.412.874		100.833		6.889.877		11.585.468		7.787.066	
2 Verleggingsregelingen binnenland / Domestic reverse-charge mechanisms										
2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd										
3 Prestaties naar of in het buitenland / Goods and services to/from foreign countries										
3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	962.718		876.866		215.506		588.877		508.996	
3b Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU										
3c Installatie/afstandsverkoop binnen de EU										
4 Prestaties naar of in het buitenland van u verricht / Goods and services supplied to you from abroad										
4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU										
4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU	47.788	10.035			33.295	2.785	94.600	7.255		
5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting en eindtotaal input tax, small business scheme and end total										
5a Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1 t/m 4)		3.945.845		1.000.975		832.884		879.821		1.724.363
5b Voorbelasting		8.981.624		90.812		775.174		1.223.059		8.969.892
5c Subtotaal (rubriek 5a min 5b) / Total (box 5a - 5b)		-5.038.779		-1.001.847		-422.290		-443.163		-3.282.567

3. Aangiften en suppletieaangiften

Hieronder volgt een gedetailleerd overzicht van alle reguliere aangiften en suppletie aangiften omzetbelasting van Mediq Nederland BV waarin omzetbelasting is gerapporteerd samenhangend met LCH activiteiten. Deze teruggevraagde/betaalde omzetbelasting is/wordt met VWS verrekend als onderdeel van de Eindafrekening. Volledigheidshalve merken wij op dat de Q4/2021 aangifte van Mediq Nederland BV ten tijde van het opstellen van dit memo nog niet is ingediend. In totaal heeft Mediq Nederland BV 7 suppletieaangiften ingediend t.b.v. LCH. Ook is er een verzuimboete aan Mediq Nederland BV opgelegd vanwege te late afdracht van omzetbelasting.

aangifte	jaar	tijdvak	periode	reden suppletie	datum aangifte	kenmerk aanslag	betalingkenmerk	Bedrag betaald (+) / onvragen (-/-)	boete LCH	Bedrag betaald (+) / onvragen (-/-) LCH
regulier	2021	2021 Q4	4e kwartaal 2021	mt						1.091.217
regulier	2021	2021 Q3	3e kwartaal 2021	mt	26-10-2021	betaling op aangifte	1813 0761 0117 4270	-4.934.336		-368.957
suppletie	2021	2021 Q3	3e kwartaal 2021	onrijpse debiteuren LCH	9-12-2021	nog onbekend		-54.333		-54.333
suppletie	2021	2021 Q2	2e kwartaal 2021	onrijpse debiteuren LCH	9-12-2021	nog onbekend		-43.496		-13.496
regulier	2021	2021 Q2	2e kwartaal 2021	mt	26-7-2021	betaling op aangifte	2813 0761 0117 4240	2.293.193		422.642
regulier	2021	2021 Q1	1e kwartaal 2021	mt	27-4-2021	betaling op aangifte	2813 0761 0117 4210	-859.266		-5.418.252
suppletie I	2021	2021 Q1	1e kwartaal 2021	timing purchase invoices LCH	30-6-2021	S130.76.109.F74.1211		-263.045	5.304	-272.531
suppletie II	2021	2021 Q1	1e kwartaal 2021	timing purchase invoices LCH	26-7-2021	S130.76.109.F74.1211		-121.846		-121.846
regulier	2020	2020 Q4	4e kwartaal 2020	mt	28-1-2021	betaling op aangifte	8813 0761 0107 4300	-10.903.986		-16.091.292
suppletie	2020	2020 Q4	4e kwartaal 2020	timing purchase invoices LCH	30-3-2021	S130.76.109.O74.0300		-11.704.376		-11.704.376
regulier	2020	2020 Q3	3e kwartaal 2020	mt	28-10-2020	betaling op aangifte	1813 0761 0107 4270	-13.653.665		-18.042.488
regulier	2020	2020 Q2	2e kwartaal 2020	mt	26-7-2020	betaling op aangifte	0813 0761 0107 4240	-16.999.260		-20.939.593
suppletie	2020	2020 Q2	2e kwartaal 2020	correctie bedrijfs	29-9-2020	S130.76.109.F74.0241		104.181		104.181
regulier	2020	2020 Q1	1e kwartaal 2020	mt	22-4-2020	betaling op aangifte	1813 0761 0107 4210	-4.627.566		0
suppletie	2020	2020 Q1	1e kwartaal 2020	timing purchase invoices LCH	29-9-2020	S130.76.109.B74.0210		-777.546		-777.546

4. Aangifte 4^e kwartaal 2021 (tijdvakken oktober en november 2021)

Over de tijdvakken oktober en november 2021 bedraagt de door Mediq Nederland BV per saldo verschuldigde omzetbelasting t.b.v. LCH activiteiten € 1.091.217. Het hiervoor genoemde bedrag zal in de reguliere aangifte over het vierde kwartaal 2021 door Mediq Nederland BV worden aangegeven en afgedragen aan de Belastingdienst.

Reconcile VAT Q4 MINL

Vat return Q4 2021 LCH ytd 30 november 2021

	BTW code	LCH Q4 2021 ytd 30 november 2021	
		Net	BTW
1 Prestaties binnenland / Goods or services in the Netherlands			
1a Leveringen/diensten belast met hoog tarief	A2	4.389.924	921.884
1b Leveringen/diensten belast met laag tarief	A4	872.123	78.491
1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%		-	-
1d Privégebruik		-	-
1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	A0	-100.813	-
2 Verleggingsregelingen binnenland / Domestic reverse-charge mechanisms			
2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd			
3 Prestaties naar of in het buitenland/ Goods and services to/in foreign countries			
3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	A9	8.676.466	-
3b Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU		-	-
3c Installatie/afstandsverkoop binnen de EU		-	-
4 Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht/ Goods and services supplied to you from abroad			
4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU			
4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU			
5 Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schikking en eindotaal/ Input tax, small business scheme and end total			
5a Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1 t/m 4)			1.000.375
5b Voorbelasting	V2-V4		-90.842
5c Subtotaal (rubriek 5a min 5b) Total (box 5a - 5b)			1.091.217

5. Correctie i.v.m. leveringen eilanden (Caribisch Nederland) per 30/11

Recent werd duidelijk dat door Mediq Nederland BV i.v.m. een aantal relatief kleine leveringen van LCH naar eilanden in Caribisch Nederland (met name ROAZ instellingen) in 2020 en 2021 abusievelijk het 0% exporttarief in rekening is gebracht op de facturen. Aanvankelijk verkeerde Mediq Nederland BV in de veronderstelling dat het hier export leveringen van LCH betrof. Recent is duidelijk geworden dat deze leveringen vanuit Mediq Nederland BV gezien niet als export leveringen kwalificeren omdat zowel de export ('export op naam van') en het

transport fav deze specifieke zendingen door VWS is verzorgd. Derhalve had op de aan de export voorafgaande verkoop van goederen van LCH aan VWS omzetbelasting in rekening gebracht moeten worden door Mediq Nederland BV. De ten aanzien van deze leveringen nog niet afgedragen omzetbelasting is op 30 november 2021 berekend op € 254.135,85.

Vanuit praktisch oogpunt is besloten om in de aangifte omzetbelasting van Mediq Nederland BV over het vierde kwartaal een btw correctie te verwerken van € 254.135,85 i.v.m. de hierboven genoemde onjuiste facturatie in het verleden. De reeds in 2020 en 2021 door Mediq Nederland BV aangegeven export omzet (rubriek 3a) naar de eilanden in Caribisch Nederland zal in diezelfde aangifte worden gecorrigeerd met € 1.241.645. Hierover is de Belastingdienst op 22 december 2021 ook per e-mail geïnformeerd. Een en ander is hieronder gespecificeerd:

	Tax code	Net		BTW	
1 Prestaties binnenland / Goods or services in the Netherlands					
1a Leveringen/diensten belast met hoog tarief	A2	1.186.565	249.179		21%
1b Leveringen/diensten belast met laag tarief	A4	55.080	4.957		9%
3 Prestaties naar of in het buitenland / Goods and services to/in foreign countries					
3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	A9	-1.241.645			

Boven genoemde verwerkingen zijn als vanzelfsprekend reeds geïncludeerd in de opstelling zoals gespecificeerd in onderdeel 4.

In Bijlage 3 is een specificatie opgenomen van de gecorrigeerde facturen i.v.m. leveringen aan de eilanden in Caribisch Nederland in 2020 en 2021. I.v.m. de btw correctie eilanden heeft Mediq Nederland BV inmiddels 6 correctiefacturen opgemaakt, uitgereikt aan VWS en verwerkt in haar btw-administratie per 30/11/2021. De correctienota's zijn eveneens bijgevoegd in Bijlage 3.

6. Nog niet geboekte inkoopfacturen per 30/11/2021

Per 30 november 2021 is een aantal inkoopfacturen van leveranciers van LCH (met een dagtekening gelegen vóór 30 november 2021) nog niet door LCH betaald - vanwege vertraging in het accorderingsproces bij VWS³ - en derhalve nog niet bij Mediq Nederland BV ingeboekt. De inkoopfacturen staan op naam van Mediq Nederland BV en de met de inkoopfacturen gemoeide omzetbelasting bedraagt in totaal € 90.245,99. Deze voorafrek is conform afspraak met de Belastingdienst al wel extracomptabel meegenomen in de btw positie per 30/11 van Mediq Nederland BV en zal dienovereenkomstig worden verwerkt in de aangifte over het vierde kwartaal 2021 in rubriek 5b (voorbelaasting). De correctie is derhalve ook reeds geïncludeerd in de opstelling zoals gespecificeerd in onderdeel 4 van deze brief.

De gegevens van de openstaande posten zijn door LCH Finance en onder verantwoordelijkheid van LCH Finance aan Mediq Nederland BV verstrekt.

³ Zie ook paragraaf 10 van deze brief.

Hieronder is een specificatie van de openstaande posten alsmede de daarmee gemoeide omzetbelasting opgenomen. Kopieën van de onderliggende inkoopfacturen zijn inmiddels aan de omzetbelastingadministratie van Mediq Nederland BV toegevoegd.

LCH ordernummer	Leverancier	Factuurnummer	Factuurdatum	Vervaldatum	Factuurbedrag ex BTW	BTW	Factuurbedrag
LOG20-0019-02	EWC Diagnostics Trade BV	21000982	25-9-2020		€	(177.120,00) €	(37.195,20) €
LOG20-0019-02	EWC Diagnostics Trade BV	20000981	25-6-2020		€	(36.715,20) €	(7.710,19) €
LOG20-0018	Becoon Dickinson	210007679	18-11-2020	2-1-2021	€	3.047,00 €	261,57 €
LOG20-0018	Becoon Dickinson	210005654	3-1-2021	15-9-2021	€	3.711,00 €	359,31 €
LOG20-0018	Becoon Dickinson	210020789	19-2-2021	5-4-2021	€	290,00 €	6,09 €
LOG20-0018	Becoon Dickinson	210020790	19-2-2021	5-4-2021	€	3.400,00 €	304,50 €
LOG20-0018	Becoon Dickinson	210020791	19-2-2021	5-4-2021	€	1.508,00 €	136,68 €
LOG20-0018	Becoon Dickinson	210020792	19-2-2021	5-4-2021	€	3.082,00 €	283,22 €
LOG20-0018	Becoon Dickinson	210020794	19-2-2021	5-4-2021	€	3.400,00 €	311,71 €
LOG20-0056	Augina Bf	FF0000018	25-6-2021	9-7-2021	€	1.175.208,00 €	- €
LOG20-0039-09	EWC Diagnostics Trade BV	20211333	13-9-2021	13-9-2021	€	345.000,00 €	72.450,00 €
LOG20-0039-10	EWC Diagnostics Trade BV	20211336	15-9-2021	15-9-2021	€	287.500,00 €	60.375,00 €
LOG20-0039	Solbifarmam	211200040	12-11-2021	19-11-2021	€	2.250,00 €	- €
					€	3.613.200,80 €	90.246,99 €

7. Omzetbelasting administratie

De aan de aangifte omzetbelasting ten grondslag liggende inkoop- en verkoopadministratie van LCH kan word geraadpleegd via de volgende Excel sheet: "LCH_BTWdata_20202021". Voor een korte uitleg bij de Excel sheet verwijzen wij naar Bijlage 2. Deze Excel sheet is in het kader van de ontvlechting gedeeld met BDO en beveiligd met een password. Het password is te raadplegen in Bijlage 1. Via de referentienummers van de in- en verkopen kan de onderliggende brondocumentatie in de LCH administratie in 'Teams' - waartoe VWS/CIBG en BDO inmiddels toegang hebben – worden geraadpleegd, zoals bijvoorbeeld inkooporders, inkoopfacturen en gegevens over ingekochte producten. Aangezien de kopieën van de verkoopnota's van Mediq Nederland BV nog niet in de LCH administratie zijn opgenomen (>90.000 stuks), is afgesproken dat deze separaat zullen worden aangeleverd.

Als vanzelfsprekend houdt Mediq Nederland BV voor haar eigen doeleinden ook een kopie van de volledige btw administratie beschikbaar.

8. Teruggaaf omzetbelasting i.v.m. oninbare LCH debiteuren

LCH heeft te maken met openstaande debiteuren met een looptijd van >12 maanden. Op basis van de debiteurenadministratie van LCH is per 30 september 2021 sprake van ruim 650 openstaande facturen met een looptijd van >12 maanden met een vertegenwoordigende factuurwaarde van € 447.746 (excl. omzetbelasting), verdeeld over ruim 250 debiteuren.

Aangezien deze debiteuren per 30/09 meer dan 12 maanden open staan zijn deze voor btw-doeleinden te classificeren als zogenoemde oninbare debiteuren. Door Mediq Nederland BV aan oninbare debiteuren in rekening gebrachte btw – welke reeds op aangifte is afgedragen - mag zodoende middels de aangifte van Mediq Nederland BV van de Belastingdienst worden teruggevraagd.

De per 30/09 terug te vragen btw i.v.m. oninbare debiteuren van LCH is door Mediq Nederland BV vastgesteld op € 67.828,92 en heeft feitelijk betrekking op debiteurenposities die aan het eind van het tweede en derde kwartaal van 2021 meer dan 12 maanden open stonden. In november 2021 heeft Mediq Nederland BV middels indiening van 2 suppletieaangiften omzetbelasting (over de tijdvakken Q2 en Q3-2021) de btw i.v.m. oninbare debiteuren van in totaal € 67.828,92 namens LCH teruggevraagd. Ten tijde van het opstellen van dit memo is de teruggaaf nog niet door de Belastingdienst verleend.

De post oninbare debiteuren van LCH (openstaande debiteuren met een looptijd van >12 maanden) is in de periode 1 oktober 2021 t/m 30 november 2021 verder aangegroeid. Over de maanden oktober en november bedraagt het omzetbelasting teruggaaf potentieel van Mediq Nederland BV in verband met nieuwe ontstane oninbare debiteuren van LCH; € 51.682.24. Mede gelet op de overdracht van Mediq's LCH activiteiten aan VWS/CIBG per 30 november 2021, is met BDO afgesproken dat de btw teruggaaf i.v.m. oninbare LCH debiteuren over de maanden oktober en november zal worden teruggevraagd in de Q4-2021 aangifte omzetbelasting van VWS.

Een specificatie van de oninbare debiteuren is opgenomen in Bijlage 4.

9. Correctie vooraf trek i.v.m. prestaties "om niet"

LCH heeft in de periode 2020 en 2021 een aantal goederen 'om niet verstrekt' ofwel gedoneerd. Voor donaties bestaat geen recht op vooraf trek van btw.

In december 2021 is door LCH een definitief donatie overzicht opgesteld. Op basis daarvan heeft Mediq Nederland BV de correctie vooraf trek over de periode 2020 en 2021 berekend en vastgesteld op € 178.570 (inclusief rente). Op 22 december 2021 heeft Mediq Nederland BV de Belastingdienst schriftelijk verzocht om een naheffingsaanslag omzetbelasting in verband met ten onrechte in vooraf trek gebrachte omzetbelasting bij LCH op te leggen ter grootte van € 170.938 (exclusief rente). Een kopie van deze brief is opgenomen in Bijlage 5.

10. Afspraken met Belastingdienst over omzetbelasting

Ter voorkoming van risico's en onzekerheden heeft Mediq Nederland BV op eigen naam een tweetal schriftelijke afspraken met de Belastingdienst Utrecht gemaakt inzake de verwerking van omzetbelasting t.a.v. haar LCH activiteiten:

1. BTW ruling LCH inzake (i) de BTW behandeling van LCH activiteiten van Mediq Nederland (inkopen en verkopen van goederen onder verantwoordelijkheid VWS), (ii) BTW behandeling van kostendoorbelastingen van Mediq Nederland BV aan VWS en (iii) het BTW tarief van steriele wattenstaven d.d. 21 juni 2021 met referentie 1080.04.525/8549.13.981 en onderwerp "Standpunt heffing van btw Covid-19 samenwerking met VWS".
2. BTW afspraak inzake de BTW consequenties van de voorgenomen LCH ontvlechting per 30/11/2021 d.d. 28 september 2021 met referentie 1080.04.525/8549.13.981 en onderwerp "Standpunt heffing van btw overdracht van Mediq aan Ministerie van VWS".

Beide rulings zijn in het LCH archief in Teams opgeslagen.

Daarnaast heeft Mediq Nederland BV in mei 2021 per e-mail een afspraak gemaakt met de Belastingdienst over de extracomptabele verwerking van btw op inkoopfacturen van LCH, die op kwartaaleinde nog niet door VWS zijn geaccordeerd (en derhalve nog niet bij Mediq

Nederland BV zijn ingeboekt). Een kopie van deze afspraak is hieronder opgenomen.

Van: [redacted]
Verzonden: maandag 10 mei 2021 14:55
Aan: [redacted] <[redacted]@belastingdienst.nl> <[redacted]@belastingdienst.nl>
CC: [redacted] <[redacted]@mediq.com>; [redacted] <[redacted]@mediq.com>
Onderwerp: Mediq Nederland BV - Suppletie omzetbelasting Q4-2020 i.v.m. vertraging LCH inkoopfacturen

Geachte mevrouw [redacted]

Zoals recent met elkaar besproken.

Een aantal weken geleden heeft Mediq Nederland BV (NL8549.13.981B01) een suppletieaangifte omzetbelasting over het 4^e kwartaal van 2020 elektronisch bij de Belastingdienst ingediend. De suppletie houdt verband met een correctie in post 5b van de aangifte ter grootte van **€ 11.704.376**. De voorbelasting over Q4/2020 bedroeg €46.677.247 i.p.v. €34.972.871.

De correctie in post 5b laat zich als volgt verklaren: Tijdens de 2020 jaarrekening controle werd duidelijk dat een groot aantal inkoopfacturen van LCH met factuurdatum okt – dec 2020 nog niet in de systemen van Mediq Nederland BV was ingeboekt. De reden hiervan is dat VWS de inkoopfacturen van LCH eerst formeel dient te accorderen alvorens deze door de afdeling Accounts Payable van Mediq Nederland BV worden verwerkt. Als gevolg hiervan is abusievelijk een te laag bedrag aan voorbelasting in post 5b van de aangifte over Q4/2020 verantwoord.

Het VWS goedkeuringsproces met betrekking tot inkoopfacturen van LCH is helaas niet te versnellen. Daarom is besloten om ieder kwartaal einde, te beginnen vanaf 2021 de nog door VWS goed te keuren inkoopfacturen van LCH extracomtabel in de aangifte omzetbelasting van Mediq Nederland BV te verwerken. Als vanzelfsprekend vindt ook ieder kwartaal een afloopcontrole plaats met betrekking tot de extracomptabele post van het vorige kwartaal zodat dubbelstellingen worden vermeden.

Wij vertrouwen erop u hiermee naar tevredenheid te hebben geïnformeerd. Mocht u naar aanleiding van dit bericht nog vragen hebben, dan vernemen wij deze uiteraard graag.

Met vriendelijke groet,

[redacted]



T +31 (0)30 [redacted] F +31 (0)30 [redacted] M +31 (0)6 [redacted]
 [redacted]@mediq.com | Mediq BV

11. Donaties van VWS aan niet-Europese mogendheden

In 2020 en 2021 heeft VWS op eigen naam LCH goederen aan niet-Europese mogendheden gedoneerd. Het betreft donaties van VWS aan Suriname, Z-Afrika, Oekraïne, Cuba, Indonesië, Mexico en Moldavië. De export i.v.m. deze donaties - aangezien het hier LCH goederen betrof - is georganiseerd door Mediq Nederland BV en op naam van Mediq Nederland BV gedaan. Voor btw doeleinden zijn de donaties van VWS voorafgegaan door een verkoop van LCH goederen van Mediq Nederland BV aan VWS. Hiertoe heeft Mediq Nederland BV ook facturen aan VWS uitgereikt waarop het 0% exporttarief is toegepast. Een aantal van deze facturen is op 30/11/2021 nog niet door VWS betaald en maakt daarmee onderdeel uit van de LCH-debiteurenpositie van Mediq Nederland BV die in het kader van de 30/11 transactie aan VWS is overgedragen. De voorafgaande verkopen van Mediq Nederland BV aan VWS i.v.m. de donaties van VWS aan niet-Europese mogendheden zijn geformaliseerd in een vaststellingsovereenkomst waarvan een kopie is bijgevoegd in Bijlage 6.

BIJLAGE 1

Password: 5.1.2h

BIJLAGE 2 – TOELICHTING BIJ EXCEL SHEET

Hieronder volgt een korte uitleg bij de Excel sheet. De toelichting bevat de volgende onderdelen:

1. Aangifte per kwartaal over 2020 en 2021;
2. Een samenvatting van de aangiftes over 2020 en 2021 (summary);
3. De ingediende aangiftes (regulier en suppleties) met de bijbehorende aanslagnummers en overige informatie;
4. De data bestanden van de in -en verkoopadministratie en overzichten van de facturatie over 2020 en 2021;
5. Specificatie suppletie aangiften;

In het tabblad toelichtingen staat een legenda van de terug te vinden informatie per tabblad.

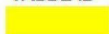



TOELICHTINGEN

BTW administratie LCH

LEGENDA

TABBLAD Omschrijving

 aangifte per kwartaal + aansluitingen detailgegevens (data)

 ingediende aangiften en betalingen

 data bestanden btw (verkoop en inkoop) administratie

 suppletie specificaties

Verder zijn de gebruikte afkortingen in dit tabblad weergegeven, zoals bijvoorbeeld de door Mediq Nederland BV gebruikte btw codes in haar ERP systeem.

BTW CODE

BTW code	Omschrijving	toelichting
A0	NL output tax 0% domestic supply	Binnenlandse prestaties tarief 0%
A2	NL output tax 21% domestic supply	Binnenlandse prestaties tarief 21%
A4	NL output tax 9% domestic supply	Binnenlandse prestaties tarief 9%
V2	NL input tax 21% domestic supply	Binnenlandse inkopen 21%
V4	NL input tax 9% domestic supply	Binnenlandse inkopen 9%
Z9	NL Input 0% Out of Scope Non EU	Import geen btw

Ad 1. Aangifte per kwartaal over 2020 en 2021

In de gele tabbladen zijn de aangiften per kwartaal gespecificeerd en treft u ook een samenvatting van de totale geconsolideerde aangifte omzetbelasting van LCH over de gehele periode 2020 en 2021 aan.

De achterliggende data is hierin eveneens terug te vinden in de bijgevoegde Pivot – draaitabellen. Waarbij de benodigde detailinformatie kan worden teruggevonden.

		Toelichtingen	Summary	aangifte Q4 2021
Reconcile VAT Q3 MNL				
Vat return Q3 2021 MNL B.V.				
				LCH Q3 2021
				Net BTW
1	Prestaties binnenland / Goods or services in the Netherlands	Tax code		
1a	Leveringen/diensten belast met hoog tarief	A2	1.522.798	319.788
1b	Leveringen/diensten belast met laag tarief	A4	336.972	30.327
1c	Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%			
1d	Privegebruik			
1e	Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	A0	-6.889.877	
2	Verleggingsregelingen binnenland / Domestic reverse-charge mechanisms			
2a	Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd			
3	Prestaties naar of in het buitenland/ Goods and services to/in foreign countries			
3a	Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	A9	215.946	
3b	Leveringen naar of diensten in landen binnen de EU			
3c	Installatie/afstandsverkoop binnen de EU			
4	Prestaties vanuit het buitenland aan u verricht/ Goods and services supplied to you from abroad			
4a	Leveringen/diensten uit landen buiten de EU			
4b	Leveringen/diensten uit landen binnen de EU		13.188	2.768
5	Voorbelasting: Kleinondernemersregeling, schenking en eindotaal/ Input tax, small business scheme and end total			
5a	Verschuldigde omzetbelasting (ruimtelijk 1 t/m 4)			352.684
5b	Voorbelasting	V2-V4		776.174
5c	Bustotaal (ruimtelijk 6a min 6b)/ Total (box 6a - 6b)			-423.290

Onderaan het tabblad staat de verwijzing naar de ingediende aangiften met verwijzing naar de aanslagnummers en andere relevante informatie.

Aangifte en betalingen

tijdvak	2021 Q2	
Aangifte en betalingen (-/-ontvangsten) Belastingdienst see details		
Som van Bedrag betaald (-/-ontvangen LCH		
2021		-441.138
regulier		-427.642
suppletie		-13.496
Grand Total		-441.138

Prestaties

G/L Account Number	4111100	⌵
Fiscal Year (new GL)	2021	⌵
Fiscal Period	(Multiple Items)	⌵

Som van Amount in Local Currency	Column Labels			2021 Total
	⊖ 2021	* Qtr2	* Qtr3	
Row Labels	* Qtr1			
A0	-7.787.104,83	-11.616.458,69	6.889.877,31	-12.513.666,21
A2	-7.881.388,55	-3.875.903,75	-1.532.622,09	-13.289.914,39
A4	-735.240,28	-556.831,30	-336.972,00	-1.629.043,58
A9	-198.896,03	-535.877,02	-215.946,01	-950.719,06
Grand Total	-16.602.629,69	-16.585.070,76	4.801.337,21	-28.383.363,24

BTW af te dragen over prestaties

G/L Account Number	3222100	⌵
Fiscal Year (new GL)	2021	⌵
Fiscal Period	(Multiple Items)	⌵

Som van Amount in Local Currency	Column Labels			2021 Total
	⊖ 2021	* Qtr2	* Qtr3	
Row Labels	* Qtr1			
A2	-1.655.093,37	-813.940,18	-321.850,78	-2.790.884,33
A4	-65.171,66	-30.114,81	-30.327,48	-145.613,95
Grand Total	-1.721.265,03	-864.054,99	-352.178,26	-2.937.498,28

Teruggaaf oninbare vorderingen (middels suppletie)

34.333

BTW voordruk 2021

Year	(All)	⌵
G/L	(All)	⌵

Som van Input tax	Column Labels			Grand Total
Row Labels	7	8	9	
V2	109.091,42	123.016,22	485.731,59	711.839,23
Grand Total	109.091,42	123.016,22	485.731,59	711.839,23

Q3 - 2021 (per D7) Inkoopadministratie 2021
 Q3 - 2021 (per D8) Inkoopadministratie 2021
 Q3 - 2021 (per D9) Inkoopadministratie 2021
 Openstaande facturen 30-06-2021
 Openstaande facturen 30-09-2021

109.091			
123.016	711.839		
485.732			719.072
-163.096	7.238		
170.329			

4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU

2.769

5b Voorbelasting

736.174

Ad 2. Samenvatting aangifte (Summary)

De samenvatting van de aangiften is terug te vinden in de summary in onderstaand tabblad.

Hierin staan onder andere de jaartotalen en aansluitingen. Eveneens zijn hierin de detailgegevens op te roepen.

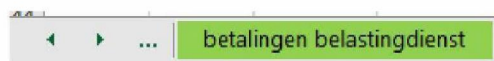
←
▶
Toelichtingen
Summary

Reconcile VAT year 2020 & 2021 MNL - LCH

1.	Verstrijkt bedrag / (credit) in overzichtsstaat Netto Bedrag	Qtr 2020		Qtr 2021		Qtr 2021			
		Net		BTW		Net		BTW	
32	Levering voor anderen betaald met fiscaal tarief	A2	69.803.655	13.753.576	11.693.120	3.788.042	46.613.474	10.304.533	
33	Levering voor anderen betaald met laag tarief	A4	7.895.112	715.917	2.446.296	223.103	3.449.026	459.412	
34	Levering voor anderen betaald met overige tarieven, behalve 3%								
35	Frisvrijgoed								
36	Levering voor anderen betaald met 0% of met 0% of met 10% of met 12% of met 15%	A0	34.129.179		12.412.874		21.713.298		
2	Verkoop van goederen in landen buiten de EU								
37	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen		4.773.200	1.002.939			4.773.200	1.002.939	
38	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen (andere landen)	A8	15.034.690		10.869.830		4.164.860		
39	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen (andere landen)								
40	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen (andere landen)								
41	Instelling/afrekeningen van landen binnen de EU								
42	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen								
43	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen		405.459	104.046	47.700	10.035	427.071	54.614	
44	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen								
45	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen								
46	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen								
47	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen								
48	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen								
49	Levering voor anderen (vrij) de werkdagen verzorgingsmaatregelen		15.616.078					15.616.078	
50	Verspreide geen recht op aftrek BTW (art. 170 A)						3.943.782		
51	Verspreide geen recht op aftrek BTW (art. 170 A)						8.943.285		
52	Verspreide geen recht op aftrek BTW (art. 170 A)								
53	Verspreide geen recht op aftrek BTW (art. 170 A)								
54	Verspreide geen recht op aftrek BTW (art. 170 A)								
55	Verspreide geen recht op aftrek BTW (art. 170 A)								
	Grondslag 2021 af te dragen prestaties								
	Column Labels	2021	Qtr1	Qtr2	Qtr3	Qtr4	2021 Total		
A0	-7.787.104,89	11.616.458,69	6.989.677,31	-153.923,26	12.067.009,47				
A2	-7.881.388,55	-3.876.903,75	1.532.622,09	-3.193.535,07	16.483.449,46				
A4			0,00		0,00				
A8	-755.240,28	556.831,30	-336.972,00		-817.049,07	2.446.095,85			
A9	158.893,03	536.877,02	-213.946,01		9.018.110,06	10.304.834,08			
Grand Total	-16.692.559,69	-18.562.078,76	4.804.337,21	-34.062.812,35	-42.462.375,60				
	Af te dragen BTW prestaties 2021								
	Column Labels	2021	Qtr1	Qtr2	Qtr3	Qtr4	2021 Total		
A2	-1.056.033,37	813.940,18	-342.850,78		6.019.447,47	3.461.526,90			
A4	86.171,88	-50.114,81	-30.327,48		-73.533,85	-220.314,80			
Grand Total	-1.721.265,03	-664.054,99	-352.176,26	-744.176,32	3.461.526,90				

Ad 3. Ingediende aangiften omzetbelasting (regulier en suppleties)

De ingediende aangiften en suppleties zijn terug te vinden in onderstaand tabblad. De relevante gegevens van de aangiften kunnen hierin worden teruggevonden.



aangifte	jaar	trij vak	periode	reden suppletie	datum aangifte	kenmerk aanslag	betalingkenmerk	Bedrag betaald (-) / ontvangen (-/-)	hoofte LCH	Bedrag betaald (+) / ontvangen (-/-) LCH
regulier	2021	2021 Q4	4e kwartaal 2021	nvt		betaling op aangifte				1.091.217
regulier	2021	2021 Q3	3e kwartaal 2021	nvt	26-10-2021	betaling op aangifte	1813 0761 0117 4270	4.936.336		-368.957
suppletie	2021	2021 Q3	3e kwartaal 2021	onbare debiteuren LCH	9-12-2021	nog onbekend		-56.333		-56.333
suppletie	2021	2021 Q2	2e kwartaal 2021	onbare debiteuren LCH	9-12-2021	nog onbekend		-13.496		-13.496
regulier	2021	2021 Q2	2e kwartaal 2021	nvt	26-7-2021	betaling op aangifte	0813 0761 0117 4260	2.397.193		-427.662
regulier	2021	2021 Q1	1e kwartaal 2021	nvt	27-4-2021	betaling op aangifte	3813 0761 0117 4210	-859.466		-5.418.252
suppletie I	2021	2021 Q1	1e kwartaal 2021	timing purchase invoices LCH	30-6-2021	8830.76.109.F74.1211		283.068	5.314	277.331
suppletie II	2021	2021 Q1	1e kwartaal 2021	timing purchase invoices LCH	26-7-2021	8830.76.109.F74.1211		-121.896		-121.896
regulier	2020	2020 Q4	4e kwartaal 2020	nvt	28-1-2021	betaling op aangifte	8813 0761 0107 4300	-10.905.986		-16.091.292
suppletie	2020	2020 Q4	4e kwartaal 2020	timing purchase invoices LCH	30-3-2021	8830.76.109.024.0300		-11.706.376		-11.704.376
regulier	2020	2020 Q3	3e kwartaal 2020	nvt	28-10-2020	betaling op aangifte	1813 0761 0107 4270	-13.653.605		-18.042.498
regulier	2020	2020 Q2	2e kwartaal 2020	nvt	26-7-2020	betaling op aangifte	0813 0761 0107 4260	-16.999.260		-20.959.593
suppletie	2020	2020 Q2	2e kwartaal 2020	correctie testkits	26-9-2020	8830.76.109.F.74.0261		106.188		106.188
regulier	2020	2020 Q1	1e kwartaal 2020	nvt	22-4-2020	betaling op aangifte	1813 0761 0107 4210	4.627.466		0
suppletie	2020	2020 Q1	1e kwartaal 2020	timing purchase invoices LCH	29-9-2020	8830.76.109.B74.0210		-777.546		-777.546

Ad 4. Data bestanden van de in -en verkoopadministratie.

Aanvullende databestanden zijn toegevoegd om boekstukken en detailinformatie terug te kunnen vinden. Dit zijn de blauwe tabbladen.

←	...	BTW details	Verkoopfacturen 2021	Verkoopfacturen 2020	Verkoopadmin 2021	Verkoopadmin 2020	Inkoopadmin 2020
---	-----	-------------	----------------------	----------------------	-------------------	-------------------	------------------

Verkoopadministratie

De verkoopadministratie is terug te vinden in het tabblad verkoopadministratie. De data kan eveneens opgeroepen worden in de gele tabbladen zoals hiervoor beschreven.

Verwijzing naar verkoopfactuur

In de verkoopadministratie is onder andere de verwijzing naar de verkoopfactuur terug te vinden in kolom H. Afgesproken is dat alle verkoopfacturen van LCH nog middels een separaat proces door Mediq Nederland BV worden aangeleverd aan VWS/CIBG.

De toelichting op de betekenis van de kolommen is opgenomen in het tabblad toelichting.

A	B	C	D	E	F	G	H
Company Code	Fiscal Period	Fiscal Year (new GI)	Document Calendar Date	Posting Calendar Date	Accounting Document Number (new GI)	Reference Document Number	Invoice doc nr [calculated]
3000	2	2021	9-2-2021	9-2-2021	9437330636	9434272953	9437330630
3000	2	2021	9-2-2021	9-2-2021	9437330636	9434272953	9437330635

Verder is een tabblad Verkoopfacturen opgenomen met een specificatie van de facturatie per factuurnummer, de geboekte factuurbedragen, de geboekte BTW en het factuurbedrag exclusief BTW.

←	...	Verkoopfacturen 2021	Verkoopfacturen 2020
---	-----	----------------------	----------------------

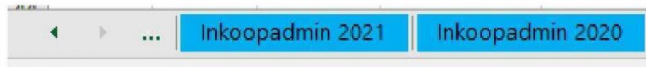
LCH facturatie 2021

GL account	omschrijving	toelichting
1221100	Acc. Rec.-Trade	debiteuren
1221108	Onemedcc. Rec.-Trade	debiteuren onemed
3222100	Output VAT	BTW bedrag
4111100	Gr.Sales Gds 3p.	Bedrag exclusief BTW

Bedragen in EUR	GL account			
Factuur nummer		4111100	3222100	Factuurbedrag
9436903630		-500,00	-105,00	-605,00
9436903635		-5.100,00	-1.071,00	-6.171,00
9436903638		-10.620,00	-1.747,20	-12.367,20

Inkoopadministratie

De inkoopadministratie is terug te vinden in de het tabblad inkoop administratie. De data kan eveneens opgeroepen worden in de gele tabbladen zoals hierboven beschreven.



Verwijzing naar inkoopfactuur

De boekstuknummers die LCH Finance heeft gebruikt, zijn in kolom G (reference) gespecificeerd. De originele inkoopfacturen zijn onderdeel van de LCH administratie en reeds in het bezit van VWS/CIBG.

	A	B	C	D	E	F	G
1	CoCd	M	Year	Doc date	Posting date	DocumentNo	Reference
2	3000	1	2021	31.12.2020	04.01.2021	1900086939	20203915

Openstaande inkoopfacturen

Vanaf 2021 heeft LCH ieder kwartaaleinde te maken met openstaande inkoopfacturen omdat inkomende facturen op naam van Mediq Nederland BV ten behoeve van LCH eerst door VWS moeten worden goedgekeurd. Dit proces vergt tijd. De btw op deze openstaande facturen is conform afspraak met de Belastingdienst wel in het voorafgaande kwartaal verwerkt middels een extracomptabele boeking. De ieder kwartaal geboekte correcties zijn gebaseerd op een opgave van LCH Finance. Hieronder een kopie van de afspraak met de Belastingdienst uit mei 2021.

Van: 5.1.2e
 Verzonden: maandag 10 mei 2021 14:55
 Aan: 5.1.2e <5.1.2e@belastingdienst.nl>, 5.1.2e <5.1.2e@belastingdienst.nl>
 CC: 5.1.2e <5.1.2e@mediq.com>, 5.1.2e <5.1.2e@mediq.com>
 Onderwerp: Mediq Nederland BV - Suppletie omzetbelasting Q4-2020 i.v.m. vertraging LCH inkoopfacturen

Geachte mevrouw, 5.1.2e

Zoals recent met elkaar besproken.

Een aantal weken geleden heeft Mediq Nederland BV (NL8549.13.981801) een suppletieaangifte omzetbelasting over het 4^e kwartaal van 2020 elektronisch bij de Belastingdienst ingediend. De suppletie houdt verband met een correctie in post 5b van de aangifte ter grootte van **€ 11.704.376**. De voorbelasting over Q4/2020 bedroeg €46.677.247 i.p.v. €34.972.871.

De correctie in post 5b laat zich als volgt verklaren: Tijdens de 2020 jaarrekening controle werd duidelijk dat een groot aantal inkoopfacturen van LCH met factuurdatum okt – dec 2020 nog niet in de systemen van Mediq Nederland BV was ingeboekt. De reden hiervan is dat VWS de inkoopfacturen van LCH eerst formeel dient te accorderen alvorens deze door de afdeling Accounts Payable van Mediq Nederland BV worden verwerkt. Als gevolg hiervan is abusievelijk een te laag bedrag aan voorbelasting in post 5b van de aangifte over Q4/2020 verantwoord.

Het VWS goedkeuringsproces met betrekking tot inkoopfacturen van LCH is helaas niet te versnellen. Daarom is besloten om ieder kwartaal einde, te beginnen vanaf 2021 de nog door VWS goed te keuren inkoopfacturen van LCH extracomptabel in de aangifte omzetbelasting van Mediq Nederland BV te verwerken. Als vanzelfsprekend vindt ook ieder kwartaal een afloopcontrole plaats met betrekking tot de extracomptabele post van het vorige kwartaal zodat dubbelstellingen worden vermeden.

Wij vertrouwen erop u hiermee naar tevredenheid te hebben geïnformeerd. Mocht u naar aanleiding van dit bericht nog vragen hebben, dan nemen wij deze uiteraard graag.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e



T +31 (0)31 5.1.2e F +31 (0)31 5.1.2e M +31 (0)6 5.1.2e
 5.1.2e @mediq.com | Mediq BV

Ad 5. Specificatie suppletie aangiften

Aanvullende gegevens met betrekking tot de door Mediq Nederland BV ingediende suppletie aangiften ten behoeve van LCH kunnen in onderstaande oranje tabbladen worden geconsulteerd.



BIJLAGE 3 – CORRECTIENOTA'S EILANDEN






Caribisch Nederland (BTW correcties) draai





9441037951.pdf 9441037952.pdf 9441037953.pdf
 9441037954.pdf 9441037955.pdf 9441037956.pdf

Land	Bedragen ex BTW	BTW 21%	BTW 9%	BTW correctie
Aruba	89.605,00	18.817,05	0,00	18.817,05
9434920982	0,00	0,00	0,00	0,00
9435963842	7.800,00	1.638,00		1.638,00
9435963846	23.850,00	5.008,50		5.008,50
9435963850	10.675,00	2.241,75		2.241,75
9438102235	37.920,00	7.963,20		7.963,20
9440021858	9.360,00	1.965,60		1.965,60
Bonaire	196.755,50	38.134,43	1.364,76	39.499,19
9434920984	0,00	0,00	0,00	0,00
9435963883	775,00	162,75		162,75
9435963884	1.675,00	351,75		351,75
9435963885	900,00	189,00		189,00
9435963886	2.960,00	252,00	122,40	374,40
9435963887	16.164,00	2.823,24	744,80	3.068,04
9435963888	3.980,00	252,00	214,20	466,20
9435963889	1.960,00	122,40		122,40
9435963890	15.750,00	3.307,50		3.307,50
9435963941	51.632,50	10.849,42	171,36	10.656,22
9438089572	8.960,00	1.755,60		1.755,60
9438089573	5.120,00	504,00	244,80	748,80
9437997488	0,00			0,00
9438080383	72.760,00	15.279,60		15.279,60
9438080384	5.120,00	504,00	244,80	748,80
9438161288	10.800,00	2.268,00		2.268,00
9440021857	0,00			0,00
Curacao	649.811,00	132.991,11	1.468,80	134.459,91
9434920985	0,00	0,00	0,00	0,00
9435963847	10.000,00	2.100,00		2.100,00
9435963848	5.000,00	1.050,00		1.050,00
9436875456	53.747,50	11.285,58		11.285,58
9436885113	0,00			0,00
9436694628	37.500,00	7.875,00		7.875,00
9436694626	75.143,00	15.780,03		15.780,03
9436694627	166.750,00	35.017,50		35.017,50
9436694628	324,00	68,04		68,04
9438080382	113.800,00	21.042,00	1.224,00	22.266,00
9438080390	0,00			0,00
9438080387	26.084,00	5.032,44	244,80	5.277,24
9438080386	0,00			0,00
9438102232	89.410,00	18.775,10		18.775,10
9438102234	0,00			0,00
9789912886	71.292,50	14.963,03		14.963,03
Saba	15.672,00	2.777,04	220,32	2.997,36
9434920986	0,00	0,00	0,00	0,00
9435963843	5.235,00	1.099,25		1.099,25
9435963844	517,00	50,40	24,48	74,88
9435963845	2.613,00	549,78		549,78
9435963846	4.095,00	401,20	195,84	597,04
9439040117	0,00			0,00
9437068224	0,00			0,00
9437068225	0,00			0,00
9438161787	480,00	100,80		100,80
9438102231	313,00	65,78		65,78
9438102233	2.412,00	505,52		505,52
St. Eustatius	37.815,00	7.308,00	226,44	7.534,44
9434920988	0,00	0,00	0,00	0,00
9435963820	1.241,00	260,40		260,40
9435963821	1.201,00	252,00		252,00
9435963822	0,00			0,00
9435963823	620,00	130,20		130,20
9435963824	1.315,00	251,20	73,44	224,64
9435963825	11.900,00	2.499,00		2.499,00
9435963826	404,00	80,72	36,72	117,44
9436904570	0,00			0,00
9437068532	1.435,00	201,60	42,84	244,44
9437068776	3.481,00	617,40	48,96	666,36
9437068904	1.380,00	289,80		289,80
9439167278	13.600,00	2.856,00		2.856,00
9439111051	0,00			0,00
9440021856	517,00	50,40	24,48	74,88
St. Vaarten	252.084,50	49.151,03	1.676,88	50.827,91
9434920987	0,00	0,00	0,00	0,00
9435963827	7.830,00	1.602,30		1.602,30
9435963828	10.285,50	2.160,17		2.160,17
9435963829	3.072,00	602,40	146,88	449,28
9435963830	6.037,00	1.260,42		1.260,42
9435963831	45.804,50	9.618,74		9.618,74
9435963832	3.323,00	327,60	159,12	486,72
9436131777	6.036,00	1.261,68		1.261,68
9436604522	4.512,00	604,80	146,88	751,68
9436804574	0,00			0,00
9437432800	4.512,00	604,80	146,88	751,68
9437432801	29.092,50	5.441,74		5.441,74
9438081444	3.760,00	504,00	122,40	626,40
9438086348	0,00			0,00
9439167278	35.739,00	6.539,58	244,80	7.179,78
9440021852	7.520,00	1.008,00	244,80	1.252,80
9440021859	4.125,00	866,25		866,25
9440674323	84.464,00	16.652,16	469,12	17.111,28
Totaal	1.241.645,00	249.178,65	4.957,20	254.135,85

BIJLAGE 4 – SPECIFICATIE ONINBARE DEBITEUREN



LCH 2021-11
Revenue - Payed item

BIJLAGE 5 - VERZOEK OM NAHEFFINGSAANSLAG IVM DONATIES



20212212_LCH_Verz
oek om naheffingsaar

**BIJLAGE 6 – VASTSTELLINGSOVEREENKOMST IVM DONATIES
VWS**