

3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44
45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58
59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72
73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86
87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

BTW-nieuwtjes-18-2016

van vilsteren BTW advies bv
Heidesteinlaan 2a, 6866 AG Heelsum
e info@btwadvis.com
w www.btwadvies.com
t 085-0403220
KvK Arnhem 09136209

1. Creditnota niet voldoende voor teruggave BTW oninbare debiteuren

Wanneer een afnemer niet aan zijn betalingsverplichtingen voldoet, moet de leverancier bij een verzoek tot teruggaaf van BTW aannemelijk maken dat de afnemer dit in de toekomst ook niet zal doen. Het versturen van een creditnota met begeleidende brief is dan niet voldoende!

Als een debiteur de door hem verschuldigde vergoeding niet of gedeeltelijk niet betaalt, kan de leverancier de eerder door hem voldane BTW per brief terugvragen.

Ondernemers moeten het verzoek om de teruggaaf van BTW tijdig, binnen één maand na afloop van het tijdvak waarin duidelijk wordt dat de factuur niet meer betaald zal worden, bij de Belastingdienst indienen. Ook moet de ondernemer aannemelijk maken dat de vergoeding niet is ontvangen en niet meer ontvangen gaat worden. Van belang is om de documenten die dit aan kunnen tonen bewaard worden in administratie, en als bijlage de Belastingdienst worden overhandigd als bewijs dat niet betaald zal worden.

Uit rechtspraak blijkt iedere keer maar weer hoe belangrijk het is dat de ondernemer die de BTW op oninbare debiteuren terugvraagt aannemelijk maakt dat de debiteur niet meer zal betalen. Het sturen van een creditnota met daarbij een begeleidende brief is niet genoeg om het niet betalen door de afnemer aan te tonen. De debiteur kan de creditnota terugsturen, maar hiermee geeft hij nog niet aan dat hij niet zal betalen. Het moet duidelijk zijn dat de afnemer ook in de toekomst niet zal gaan betalen. Als de debiteur failliet is, kan dit worden aangetoond door een brief van de curator waarin deze meedeelt dat er geen uitdeling komt. In andere gevallen dan faillissement kan aannemelijk worden gemaakt dat de debiteur niet zal betalen door bijvoorbeeld een bericht van een incassobureau dat verhaal niet mogelijk is, of via correspondentie met de afnemer waaruit blijkt dat de debiteur de factuur niet zal betalen of maar deels zal betalen.

Wijzigingen naar aanleiding van Prinsjesdag

Op Prinsjesdag heeft de Staatssecretaris van Financiën een wetsvoorstel ingediend waarin nieuwe regels worden voorgesteld omtrent de teruggaaf van de BTW op oninbare vorderingen. Door het nieuwe voorstel kunnen ondernemers op een eenvoudiger wijze de BTW op oninbare vorderingen terugvragen. De huidige regels worden door veel ondernemers als ingewikkeld en omslachtig ervaren.

Eén van de belangrijkste wijzigingen in het voorstel is dat het recht op teruggaaf bij het nieuwe voorstel ontstaat als de factuur één jaar nadat het factuurbedrag opeisbaar is geworden nog niet betaald is. Dit is een belangrijke wijziging met de huidige regels voor het terugvragen van BTW op oninbare facturen. Met de nieuwe regeling waarin een jaar na het opeisbaar worden van de vordering de BTW kan worden teruggevraagd is dit een duidelijke vereenvoudiging en verlichting van de plicht van de ondernemer. De situatie kan zich uiteraard voortdoen dat de debiteur na een jaar alsnog gaat betalen, of de factuur deels betaald. In dat geval is de ondernemer die de factuur uitgereikt heeft de BTW alsnog verschuldigd en dient deze aan te geven in zijn BTW-aangifte.

Een ander groot verschil met het voorstel en de huidige regelgeving omtrent het terugvragen van BTW op oninbare vorderingen is dat een teruggaafverzoek bij het nieuwe voorstel wordt gedaan door het oninbare BTW-bedrag in de BTW-aangifte in mindering te brengen. Op dit moment moet een verzoek om de teruggaaf van oninbare BTW schriftelijk per brief worden gedaan. Voor de ondernemers wordt het verzoek daardoor eenvoudiger in te dienen, en een stuk minder bewerkelijk. De reguliere BTW-aangifte moet immers toch periodiek worden ingediend, en om dan de BTW terug te vragen is een kleine extra handeling.

Conclusie

Voor de vorderingen die ontstaan zijn vóór 1 januari 2017 is in het voorstel een overgangsregeling meegenomen. Hierbij geldt dat voor vorderingen die voor 1 januari 2017 zijn ontstaan en voor 1 januari 2017 nog niet oninbaar zijn, de termijn van één jaar gaat lopen met ingang van 1 januari 2017. Deze datum wordt dan genomen als datum waarop de vordering opeisbaar is geworden, waardoor vanaf 1 januari 2018 de eerste BTW op oninbare vorderingen pas zal kunnen worden teruggevraagd.

2. BTW en bewaren van (e-) facturen

Een ondernemer heeft met betrekking tot inkoop én verkoopfacturen de plicht om deze zeven jaar in zijn administratie te bewaren. Deze eis geldt voor zowel papieren

facturen als voor elektronische facturen. Voor facturen met betrekking tot onroerend goed, elektronische diensten, telecommunicatiediensten en radio-en televisiediensten geldt een bewaarplicht van tien jaar. Van belang daarbij is dat gedurende de hele opslagperiode van zeven of tien jaren de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud van de facturen gewaarborgd blijft. De vraag die zich daarbij voordoet is of papieren facturen mogen worden ingescand en op computerbestanden mogen worden bewaard, en of e-facturen geprint mogen worden en geprint mogen worden bewaard.

Wijze bewaren van facturen

De Belastingdienst verklaart op haar site dat inkoop- en verkoopfacturen bewaard moeten worden in de vorm waarin ze door de ondernemer zijn verstuurd of zijn ontvangen. Digitale facturen worden daarom digitaal opgeslagen. Facturen en bonnen mogen gescand worden en digitaal bewaard blijven. Van groot belang is dat het origineel daarbij juist en volledig wordt weergegeven. De echtheidskenmerken moeten daarbij worden opgeslagen, bijvoorbeeld een watermerk.

Converteren van facturen

In principe moeten de gegevens in de originele vorm bewaard worden. Dit is de vorm waarin ze deel uit zijn gaan maken van de administratie. De authenticiteit en herkomst en integriteit van de inhoud van de factuur moet gewaarborgd blijven. De opgeslagen factuur mag niet kunnen worden veranderd. Alleen onder bepaalde voorwaarden mogen de gegevens geconverteerd worden en hoeven de originele facturen niet bewaard te blijven. Conversie is bijvoorbeeld het scannen van ontvangen facturen.

Converteren mag alleen als de ondernemer aan de volgende voorwaarden voldoet:

- Alle gegevens worden overgezet;
- De gegevens worden inhoudelijk juist overgezet;
- De nieuwe gegevensdrager is de hele bewaartermijn beschikbaar;
- De geconverteerde facturen moet binnen redelijk tijd geproduceerd kunnen worden en leesbaar kunnen worden gemaakt;
- Een eventuele controle van de geconverteerde gegevens door de Belastingdienst moet binnen redelijke tijd kunnen worden uitgevoerd;
- De uitkomsten van de interne controle moeten worden bewaard. Bijvoorbeeld de afstemming met de oorspronkelijke gegevens en de eventuele verschillenanalyse.

Conversie is riskant, omdat originaliteitskenmerken verloren kunnen gaan. Denk bijvoorbeeld aan een watermerk op de factuur dat bij het scannen verloren kan gaan.

Als aan de eisen van conversie is voldaan hoeven de originele gegevens na conversie op basis van de fiscale bewaarplicht niet meer worden bewaard.

Conclusie

Het uitprinten van elektronische facturen of scannen van papieren facturen is niet zonder meer voldoende om aan de bewaarplicht te voldoen. In principe is het uitgangspunt dat de ondernemer de originele inkoop- en verkoopfacturen bewaart. Wanneer een papieren factuur is ingescand of een elektronische factuur is geprint, moet onomstreden zijn dan de scan of de print alle gegevens en kenmerken van het originele document weergeeft. Het punt is dat dit lastig te bewijzen is wanneer er discussie komt met de Belastingdienst. Het is daarom verstandig de originele inkoop- en verkoopfacturen ten alle tijden gedurende de bewaartermijn te bewaren.

3. Medische BTW-vrijstelling voor psychologen

In het besluit van 29 maart 2016 van de Staatssecretaris van Financiën heeft de Staatssecretaris aanwijzingen gegeven over de toepassing van de BTW-vrijstelling voor (para)medische diensten. Alle gezondheidskundige diensten van BIG-ers vallen onder de BTW-vrijstelling.

Hieronder worden onder voorwaarden ook verstaan de niet-reguliere medische diensten en alternatieve medische diensten. In het besluit worden voorwaarden gegeven waaronder een niet-Wet BIG-beroepsbeoefenaar en een Wet BIG-beroepsbeoefenaar die buiten zijn of haar deskundigheidsgebied handelt de BTW-vrijstelling kunnen toepassen. Eén van de voorwaarden is dat de dienst die geleverd wordt een gezondheidskundige dienst is die van een gelijkwaardig kwaliteitsniveau is als een gezondheidskundige dienst geleverd door een BIG-geregistreerde beroepsbeoefenaar. Daarnaast moet het gaan om de gezondheidskundige verzorging van de mens en moeten de diensten worden verricht aan de individuele mens. Uit het besluit werd niet duidelijk of de BTW-vrijstelling voor psychologen toepasbaar is.

Psychologen

Het Nederlands Instituut van Psychologen (hierna: NIP) heeft vragen aan de Belastingdienst gesteld over de toepassing van het besluit van de Staatssecretaris. De Belastingdienst stelt dat wanneer een psycholoog beschikt over een universitair diploma psychologie aan de voorwaarde in het besluit wordt voldaan voor wat betreft dat sprake is van een kwalitatief soortgelijke dienst en de medische vrijstelling kan

worden toegepast. De voorwaarde dat het moet gaan om gezondheidskundige diensten en dat deze binnen het deskundigheidsgebied van de psycholoog moeten vallen, blijft daarbij gelden. De Belastingdienst gaat ervan uit dat iemand met een universitair diploma psychologie beschikt over voldoende psychosociale basiskennis en een gezondheidskundige opleiding van voldoende omvang. Hierdoor is sprake van een gelijkwaardig kwaliteitsniveau als dat van een BIG-geregistreeerde psycholoog. Wanneer de psycholoog lid is van het NIP, dan is dat voor de Belastingdienst voldoende bewijs van een universitair diploma.

Uit het besluit van 29 maart 2016 werd al duidelijk dat de BIG-geregistreeerde psycholoog, de kinder- en jeugdpsycholoog en de Arbeid en Gezondheidspsycholoog Nip de vrijstelling toe kunnen passen.

Conclusie

Psychologen kunnen de vrijstelling toepassen wanneer zij een universitair diploma psychologie bezitten. Zij moeten BTW-aangifte doen, maar dit zal voor wat betreft de psychologische diensten een nihilaangifte zijn omdat de medische vrijstelling geldt. Daarnaast is het raadzaam voor psychologen bezwaar te maken tegen de BTW-heffing tot begin 2015. In dit kwartaal kwam de Hoge Raad met een uitspraak waarop het besluit van de Staatssecretaris naar buiten werd gemaakt. In verband met de termijn had het bezwaar voor de aangiften BTW van 2015 al ingediend moeten zijn, er geldt daarvoor een zes weken termijn. Als dit niet gebeurd is, kan daarom nu verzocht worden om ambtshalve vermindering van de aangiften BTW 2015.

4. Workshops van vilsteren BTW advies

Workshop BUA en samenhang WKR

Datum: 29 november 2016

Tijdstip: 14:00 – 17:00

Prijs: € 295 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal en lekkernijen

Locatie: Heelsum

Workshop BTW reisbureauregeling

Datum: 15 december 2016

Tijdstip: 9:30 – 12:30

Prijs: € 295 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal en lekkernijen

Locatie: Heelsum

Workshop BTW-actualiteiten en laatste aangifte van het jaar

Datum: 20 december 2016

Tijdstip: 13:00 – 16:00

Prijs: € 295 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal en lekkernijen

Locatie: Heelsum

Wij verzorgen diverse BTW-workshops bij ons op kantoor te Heelsum. Alle onze workshops worden door Carola van Vilsteren gegeven. De kosten voor het deelnemen aan een workshop zijn € 295 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal. Bij deelname van meerdere personen uit dezelfde instelling/ organisatie zijn de kosten voor de extra deelnemer € 225 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal.

Meer informatie over onze workshops kunt u vinden op: www.btwadvies.com.

U kunt zich via onze website voor de workshops aanmelden of door een mail te sturen naar info@btwadvies.com

Voor meer informatie en bij vragen naar aanleiding van dit BTW-nieuwtje kunt u contact met ons opnemen via 085-0403220 of via info@btwadvies.com