

Btw-actualiteiten en eindejaarstips

BTW - Het einde van het jaar nadert. Dit betekent dat er voor de btw een aantal extra aandachtspunten is. Ook moeten ondernemers de nodige actie ondernemen om de per 1 januari 2019 wijzigende btw-regels op een correcte wijze in administratie en systemen door te voeren, zodat ook per 1 januari 2019 aan de btw-regelgeving wordt voldaan. In dit artikel zetten wij de aandachtspunten en actualiteiten op een rijtje.

Een van de belangrijkste wijzigingen is de verhoging van het verlaagde btw-tarief per 1 januari 2019 van 6 naar 9 procent btw. Dit voornemen moet nog in wetgeving worden omgezet, maar de tariefwijziging lijkt onontkoombaar. Van belang is dat diensten en leveringen die in 2018 worden verricht en onder het verlaagde btw-tarief vallen, belast zijn met 9 procent btw, als de factuur pas wordt uitgereikt in 2019. Factureer daarom de in 2018 geleverde goederen en diensten die onder het verlaagde btw-tarief vallen in 2018. In 2018 betaalde prestaties die pas in 2019 gaan plaatsvinden, zijn met 6 procent btw belast. Kunstmatige constructies zullen echter door de Belastingdienst worden bestreden. Let bij het terugvragen van btw op vooruit gefactureerde bedragen. Volgens een uitspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie mag de btw op vooruitbetalingen niet worden teruggevraagd, als ten tijde van de vooruitbetaling onzeker is of het goed of de dienst uiteindelijk geleverd wordt.

Actiepunten

- Pas boekhoudprogramma's aan wat betreft het juiste btw-tarief.
- Vermeld het correcte btw-tarief op facturen. Uit de administratie en de facturen moet blijken welk tarief van toepassing is.
- Pas de kassasystemen aan op het verlaagd btw-tarief van 9 procent.
- Ondernemers zonder of met een beperkt recht op aftrek halen voordeel door de inkoop in 2018 te doen.
- Reik voor prestaties verricht aan ondernemers zonder of met een beperkt recht op aftrek in 2018 de factuur uit, om te voorkomen dat 3 procent extra btw verschuldigd is.
- Stel offertes voor 2019 op met 9 procent btw.
- Bereken de btw-verhoging door in de lopende contracten. Bepalingen die verbieden dat btw-verhoging wordt doorberekend aan de klant, zijn nietig.

Vouchers

Vanaf 1 januari 2019 moet bij de verkoop van vouchers (zoals een cadeaubon) onderscheid worden gemaakt tussen vouchers voor enkelvoudig gebruik en vouchers voor meervoudig gebruik.

Van een voucher voor enkelvoudig gebruik is sprake, als de plaats, aard en het van toepassing zijnde btw-tarief vaststaan op het moment van uitgifte. Vouchers voor enkelvoudig gebruik zijn belast op het moment van uitgifte. Vouchers voor meervoudig gebruik zijn alle andere vouchers; deze zijn pas belast op het moment dat de vouchers worden gebruikt. Vouchers voor meervoudig gebruik zijn vouchers waarmee producten kunnen worden aangeschaft die belast zijn met 6 of 9 procent btw, maar waarmee ook producten kunnen worden aangekocht die belast zijn met 21 procent btw.

Sportvrijstelling

Per 1 januari 2019 wordt de btw-sportvrijstelling verruimd, zodat ook dienstverrichting op het gebied van sport aan niet-leden voor de btw-sportvrijstelling in aanmerking komt. Op dit moment valt dienstverrichtingen op het gebied van sport alleen onder de btw-sportvrijstelling, als de diensten aan leden worden verricht. Door de verruiming van de btw-sportvrijstelling leiden gemeenten en sportorganisaties financieel nadeel, omdat zij geen btw in aftrek kunnen brengen. Een oplossing is om een bv op te richten die wel winst beoogt en waarin de sportieve dienstverlening plaatsvindt. Overigens zijn er subsidies in het leven geroepen om het btw-nadeel te compenseren: de subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties (voor amateursportorganisaties) en de regeling specifieke uitkering stimulering (voor gemeenten). Gemeenten die in 2019 gebruik willen maken van de specifieke uitkering, moeten daarom vóór 1 december 2018 een aanvraag indienen.

Kleine-ondernemersregeling

Als verwacht wordt dat in 2019 op jaarbasis minder dan 1.345 euro aan btw verschuldigd is, kan de ondernemer de Belastingdienst verzoeken om ontheffing van administratieve verplichtingen. Deze kleine-ondernemersregeling (KOR) geldt alleen voor natuurlijke personen en samenwerkingsverbanden daarvan.

Bij ontheffing van administratieve verplichtingen hoeft geen btw-aangifte te worden gedaan en mogen geen facturen met btw worden uitgereikt. Houd er rekening mee, dat dan ook het recht op btw-aftrek vervalt.

Om voor 2019 in aanmerking te komen voor ontheffing, moet een verzoek voor 1 januari 2019 bij de Belastingdienst ingediend zijn.

Nieuwe vrijstelling

Vanaf 1 januari 2020 wordt de KOR vervangen door de Wet omzetgerelateerde vrijstelling voor ondernemers van belasting (OVOB). Tot een omzet van 20.000 euro kan een ondernemer een btw-vrijstelling toepassen. Bij toepassing van de vrijstelling hoeft men niet aan de administratieve verplichtingen te voldoen en mogen geen facturen met btw worden uitgereikt.

Wanneer een ondernemer in 2020 de OVOB wil toepassen, dan moet dit uiterlijk 20 november 2019 aan de Belastingdienst kenbaar worden gemaakt. In dat geval is er geen recht op aftrek van btw.

Als omzet voor de OVOB telt het volgende mee:

- in Nederland verrichte leveringen van goederen en diensten die zonder OVOB btw-belast zijn;
- de omzet van diensten die zijn vrijgesteld van btw, omdat sprake is van de levering van onroerende zaken, verhuur van onroerende zaken of omdat sprake is van leveringen en diensten van betaalmiddelen en effecten, financiële diensten of verzekerings- en herverzekeringdiensten.

De nieuwe KOR is een vrijstelling van btw, zodat deelname aan de regeling kan leiden tot het verschuldigd worden van herzienings-btw. Hiervoor geldt een minimum bedrag van 500 euro per jaar, zodat bijvoorbeeld particuliere eigenaren van zonnepanelen geen btw hoeven te herzien.

Laatste btw-aangifte 2018

Bij het voorbereiden van de laatste btw-aangifte van 2018 is een aantal extra aandachtspunten van belang.

- *BUA-berekening.* Zorg altijd dat er een BUA-berekening in de administratie aanwezig is. Zijn er in 2018 verstrekkingen gedaan aan relaties en personeel? Let dan op of de drempel van de BUA overschreden is. Wanneer de verstrekkingen per persoon een waarde van meer dan 227 euro (exclusief btw) hebben, dan moet de btw die hierop in aftrek is gebracht worden gecorrigeerd, door dit aan te geven bij vraag 5b van de btw-aangifte.
- *Btw-herziening.* Heeft de ondernemer in het verleden roerende of onroerende zaken aangeschaft en de btw bij aanschaf volledig of gedeeltelijk in aftrek gebracht, dan moet de btw bij gewijzigd gebruik van dat goed herzien worden. Geef deze herziening aan in de laatste

btw-aangifte van het boekjaar. De herziening kan leiden tot een teruggaaf van of juist een betaling aan de Belastingdienst. De herzieningstermijn voor vastgoed loopt tien jaar, voor roerende zaken is dat vijf jaar.

Geef de herziening van btw aan bij vraag 5b van de btw-aangifte.

- *Pro rata.* Wanneer een ondernemer zowel vrijgestelde prestaties als btw-belaste prestaties verricht, dan wordt bij de start van het jaar een inschatting gemaakt van het pro rata. Dit is de verhouding van de btw-belaste prestaties ten opzichte van de btw-vrijgestelde prestaties. Aan het einde van het jaar wordt het pro-ratapercentage definitief vastgesteld en vindt een btw-correctie plaats, als het definitieve pro-rata afwijkt van het geschatte pro-rata.

Besteed extra aandacht aan de laatste btw-aangifte en neem de genoemde aandachtspunten mee

- *Privégebruik auto.* Wordt de btw-correctie voor het privégebruik van een auto van de zaak berekend op basis van het forfait, dan moet 2,7 procent van de cataloguswaarde van de auto (inclusief btw en bpm) als btw worden aangegeven. Let op dat in bepaalde situaties een lager forfait geldt. Is bij de aanschaf van de auto geen btw in aftrek gebracht, dan geldt een forfaitaire bijtelling van 1,5 procent. Het forfait van 1,5 procent is ook van toepassing op auto's die de ondernemer of werkgever nog in gebruik heeft na afloop van het vierde jaar, volgend op het jaar waarin hij de auto is gaan gebruiken. Geef de btw-correctie aan bij vraag 1d van de btw-aangifte.
- *Fiscale eenheid.* Bij een fiscale eenheid voor de btw (FE btw) zijn alle tot de eenheid behorende vennootschappen hoofdelijk aansprakelijk voor de btw-schuld. Heeft een holding-bv de aandelen in een werk-bv verkocht en is daardoor de FE btw verbroken? Meld dit dan schriftelijk bij de Belastingdienst, om te voorkomen dat de aansprakelijkheid langer doorloopt. De hoofdelijke aansprakelijkheid voor de btw-schulden binnen de FE btw wordt pas beëindigd als de verbreking van de FE btw bij de Belastingdienst is gemeld.

Belangrijke vragen

- Zijn de systemen aangepast met betrekking tot de verhoging van het verlaagd btw-tarief?

- Is in de administratie een aparte codering gemaakt voor de verkoop van enkelvoudige vouchers en de verkoop van meervoudige vouchers?
- Vallen door een gemeente of stichting verrichte diensten gerelateerd aan sportbeoefening vanaf 1 januari 2019 onder de verruimde btw-sportvrijstelling? En is het wenselijk dit op te lossen, door oprichting van een bv die wel winst beoogt en waarin de sportieve dienstverlening plaatsvindt?
- Moet een subsidieregeling worden aangeschreven in verband met de verruiming van de btw-sportvrijstelling?
- Is een BUA-berekening aanwezig?
- Is voor 1 januari 2019 ontheffing van administratieve verplichtingen aangevraagd?

- Is bij gewijzigd gebruik van een goed herziening van btw toegepast?
- Is het pro-rata definitief vastgesteld en is daarom een btw-correctie noodzakelijk?
- Is de btw-correctie voor het privégebruik van de auto juist berekend?
- Is de verbreking van een fiscale eenheid btw bij de Belastingdienst gemeld?

Tot besluit

Besteed extra aandacht aan de laatste btw-aangifte en neem de in dit artikel genoemde aandachtspunten voor 2019 mee.

(mr. C.W. van Vilsteren)