

Reisbureauregeling en btw

BTW - Ondernemers die onder de reisbureauregeling vallen, moeten een soort margeregeling toepassen. De reisbureauregeling is namelijk ook een margeregeling.

Hoewel de naam anders doet vermoeden, is de reisbureauregeling niet alleen van belang voor reisbureaus. Iedere ondernemer die reisdiensten inkoopt en verkoopt, moet alert zijn op toepassing van de reisbureauregeling.

Ook ondernemers die de reisbureauregeling tot op heden niet toepasten, moeten nagaan of deze regeling nu toch gevolgen voor hen heeft. Dit omdat, volgens recente rechtspraak van het Europese Hof, bepaalde ondernemers die voorheen de reisbureauregeling niet toepasten, nu toch de reisbureauregeling moeten toepassen.

Ondernemers die reisdiensten verzorgen, moeten de reisbureauregeling toepassen als zij reisdiensten verzorgen die zij inkopen bij andere ondernemers. De reisbureauregeling is niet van toepassing op 'eigen prestaties'. Dat zijn de prestaties die de ondernemer met eigen middelen verricht en niet inkoopt bij derden.

Van belang is dat de ondernemer de reis op eigen naam aan de klant aanbiedt. Voor bemiddeling bij reizen geldt de reisbureauregeling niet. Denk aan de situatie waarin een bemiddelaar (zoals een reisbureau) de reis niet op eigen naam aan de klant verkoopt, maar een boekingsfee in rekening brengt.

Btw is verschuldigd over de marge van een reis of over de marge per tijdvak. De marge betreft de verkoopopbrengst van de reis, verminderd met de inkoop inclusief btw.

Eén of meer reisonderdelen

Tot voor kort werd de reisbureauregeling toegepast als er sprake was van meerdere reisonderdelen (zoals vervoer en overnachtingen). Wanneer een ondernemer één enkel reisonderdeel inkocht en doorverkocht, werd daarop de reisbureauregeling niet toegepast. Hierin lijkt echter, door rechtspraak van het Europese Hof, verandering te zijn gekomen.

In het arrest Alpenchalets Resorts GmbH is door het Europese Hof geoordeeld dat de terbeschikkingstelling van een vakantiewoning die is gehuurd van een andere btw-belastingplichtige, of een ter beschikkingstelling van een vakantiewoning samen met aanvullende prestaties, één enkele dienst is waar de reisbureauregeling op moet worden toegepast.

Let op!

De reisbureauregeling lijkt breder toepasbaar dan voorheen. Zo zal een Nederlandse ondernemer die op eigen naam binnen de EU losse hotelovernachtingen of vakantiebungalows verhuurt die bij een andere ondernemer zijn ingehuurd, hierop op grond van de uitspraak van het Europese Hof de reisbureauregeling moeten toepassen. Niet langer is vereist dat meerdere reisonderdelen worden verkocht. Ook noemt het Europese Hof niet dat extra diensten in de vorm van bijvoorbeeld service of advies moeten worden verricht.

Btw en vooruitbetalingen

Over ontvangen vooruitbetalingen met betrekking tot reisdiensten waarop de reisbureauregeling van toepassing is, is btw verschuldigd, zo blijkt uit de zaak Skarpa Travel. Voorwaarde is dat de te verrichten reisdiensten nauwkeurig zijn omschreven. Als de marge nog niet kan worden bepaald doordat alle inkopen met betrekking tot de reis nog niet zijn gedaan, dan moet de btw worden berekend aan de hand van een schatting.

Zodra de inkopen van de reis allemaal zijn gedaan, kan de definitieve marge van de reis worden berekend en moet de eerdere btw-aangifte worden gecorrigeerd, indien te veel of te weinig btw is berekend.

Voor ondernemers die de marge per reis berekenen, leidt dit tot extra administratieve lasten.

Overige aandachtspunten

Bij toepassing van de reisbureauregeling moet de ondernemer daarnaast de volgende zaken in het oog houden.

- De winstmarge mag per verkocht goed of per tijdvak worden berekend. De gekozen methode moet ten minste voor een periode van vijf kalenderjaren worden toegepast. Voor een ondernemer kan het voordelig zijn om de winstmarge per tijdvak te berekenen in plaats van per verkoop, omdat negatieve marges van een tijdvak verrekenend kunnen worden met een positieve marge in een later tijdvak. Dit kan niet bij berekening van de marge per verkoop.
- Er is geen recht op btw-aftrek van de kosten die zien op de inkoop van reisonderdelen die rechtstreeks aan de reiziger ten goede komen. Btw op andere kosten (zoals accountantskosten en kantoorkosten) kan in aftrek worden gebracht op basis van het pro rata van de ondernemer en kan geheel in aftrek worden gebracht

als de ondernemer alleen btw-belaste prestaties verricht.

- Bij toepassing van de reisbureauregeling moet op de factuur 'bijzondere regeling reisbureaus' worden vermeld.

Tot besluit

Ondernemers die de reisbureauregeling toepassen, moeten de margeregeling toepassen en btw afdragen over de winstmarge.

Van belang is dat ondernemers nagaan of zij de reisbureauregeling juist toepassen. Dit omdat bij deze regeling bijzondere eisen worden gesteld aan de factuur en de btw-administratie.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)

Arrest Alpenchalets Resorts GmbH ► bit.ly/FA02-alpenchalets
Zaak Skarpa Travel ► bit.ly/FA02-skarpa

Uitholling takenpakket van werknemer: functie wordt lege huls

WERKGEVER/WERKNEMER - Op zich is het natuurlijk aan de werkgever of het management om te beslissen wie welke taken binnen het bedrijf op zich neemt. De werknemers kunnen immers niet steeds zelf gaan bepalen wat ze willen of kunnen doen. Het wordt echter anders als werknemers al een bepaald takenpakket hebben en de werkgever dat gaat uithollen, dusdanig dat er feitelijk een lege huls overblijft. Een werkgever zal zich dan zelfs voor de rechter moeten verantwoorden, blijkt uit een recente uitspraak van de Rechtbank Den Haag.

In de uitspraak gaat het om een werknemer die in kort geding vordert weer in staat te worden gesteld om zijn oude takenpakket met de bijbehorende verantwoordelijkheden en bevoegdheden te hervatten. De werkgever in kwestie heeft een bericht gestuurd naar de werknemer met als strekking dat het realiseren en onderhouden van

functie van de werknemer en het arbeidsvoorwaardenpakket blijft gelijk. De gedegradeerde werknemer blijft in het team, maar rapporteert wel voortaan aan de nieuwe leidinggevende. In de brief wordt tevens gevraagd om zo spoedig mogelijk met de nieuwe leidinggevende te bepalen hoe het aangepaste taken- en verantwoordelijkheidspakket er uit gaat zien. Een harde vervanging dus. De gedegradeerde werknemer verzoekt op de 21e van de maand om - zolang er geen duidelijkheid is over rol, functie en takenpakket - nog geen interne mededelingen te doen die een onomkeerbare situatie creëren. De werkgever negeert dat kennelijk en communiceert op de 22e aan alle collega's van de divisie dat er een nieuwe eindverantwoordelijke komt en dat de gedegradeerde werknemer wel onderdeel van het salesteam blijft, maar dat diens focus zal verschuiven.

Kort geding

De werkgever wordt vervolgens met een kort geding geconfronteerd, waarin de gedegradeerde werknemer herstel van zijn werkzaamheden vordert, met alle taken en verantwoordelijkheden die daarbij horen. Bovendien eist hij dat er een e-mail wordt verstuurd in de organisatie met een rectificatietekst. Een en ander op straffe van een dwangsom.

De werknemer onderbouwt zijn vordering door aan te geven dat de werkgever niet gerechtigd was om hem uit zijn functie te zetten en de bijbehorende werkzaamheden, bevoegdheden en verantwoordelijkheden over te dragen. Feitelijk heeft werkgever van het ene op het andere moment iemand anders op zijn stoel gezet en zijn functie tot een lege huls gemaakt. Daarvoor zijn door de werkgever geen zwaarwegende belangen of concrete gronden aangevoerd.

Wellicht kan handiger gecommuniceerd worden, met een betere onderbouwing van 'daadkrachtige' besluiten

maatwerksoftware een kernactiviteit is van de onderneming. De verkoop ervan aan nieuwe klanten zou echter achterlopen bij de targets en dat zou wel cruciaal zijn voor de levensvatbaarheid op de lange termijn als bedrijfsonderdeel.

Een werknemer bij een ander onderdeel zou wél hebben laten zien dat de nieuwe targets gerealiseerd kunnen worden. Die werknemer wordt daarom eindverantwoordelijk gemaakt. Dit zou geen gevolgen hebben voor de