

btw-tarief bij e-publicaties is in sommige opzichten op onzekerheden gebaseerd. Het is menige btw-ondernemer onduidelijk of een bepaalde elektronisch geleverde publicatie onder de nieuwe regeling valt. Helaas is er nog weinig tot geen jurisprudentie te vinden waarin de rechter duidelijke voorwaarden en/of eisen stelt aan de verschijningsvorm en inhoud van een e-publicatie waarop het verlaagde btw-tarief geldt.

Wegens die onzekerheid is het van belang dat btw-ondernemers zekerheid creëren. Btw-specialisten en advi-

seurs kunnen beargumenteerde voorstellen indienen bij de Belastingdienst, zodat er vooraf zekerheid bestaat van een goede toepassing van de wetgeving. Een btw-ondernemer die zich voorbereidt, voorkomt onwenselijke naheffingsaanslagen en/of boeten.

Extra aandacht verdienen vooruit- en achterafbetalingen, wanneer facturen zijn uitgereikt. Er bestaat namelijk geen overgangsregeling.

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

Btw en factureringsstop als gevolg van de coronacrisis

BTW - De coronacrisis brengt vele gevolgen voor ondernemers met zich mee. Een van de gevolgen kan zijn dat afnemers niet meer (tijdig) kunnen betalen. Om zijn afnemer tegemoet te komen, kan de btw-ondernemer overwegen om een tijdelijke factureringsstop in te stellen, totdat de afnemer weer over voldoende liquiditeiten beschikt.

Voor de btw heeft een factureringsstop, in tegenstelling wat vaak gedacht wordt, niet tot gevolg dat de betaling van btw wordt uitgesteld. Ook als geen factuur is uitgereikt, is de btw verschuldigd. In dit artikel zetten we de btw-gevolgen van een factureringsstop op een rijtje, zodat een btw-ondernemer de juiste keuzes kan maken en niet met onverwachte gevolgen geconfronteerd wordt.

Btw blijft verschuldigd

Een btw-ondernemer kan overwegen om een factureringsstop in te stellen. Bijvoorbeeld bij de verhuur van onroerend goed, bij abonnementen, managementvergoedingen en servicecontracten. Het uitstellen van de facturering leidt voor de btw niet tot een opschorting van de prestatie, zodat de btw over de prestatie wel verschuldigd wordt.

De btw is bij prestaties aan ondernemers en rechtspersonen verschuldigd op het moment waarop de factuur is uitgereikt of uitgereikt had moeten worden. De factuur moet uiterlijk worden uitgereikt op de vijftiende dag van de maand volgend op de maand waarin de prestatie is verricht. Ook wanneer geen factuur wordt uitgereikt, wordt de btw dus toch verschuldigd als de factuur wel had moeten worden uitgereikt.

Als de afnemer een particulier is, dan is facturering niet

verplicht, maar is de btw verschuldigd in het tijdvak waarin het goed of de dienst is geleverd.

Dat het opschorten van de facturering niet leidt tot uitstel van het betalen van btw, blijkt eens te meer uit een

Uitstel van de facturering betekent niet dat de btw ook later mag worden aangegeven en afgedragen

uitspraak van de Rechtbank Noord-Holland. In deze zaak schortte een bv de facturering aan een andere bv op, in verband met overeengekomen managementprestaties. De rechtbank oordeelde dat, aangezien de managementprestaties wel werden verricht en daarvoor een vergoeding overeengekomen was, er een factuur had moeten worden uitgereikt en de btw daardoor wel verschuldigd is geworden.

Risico niet afdragen btw

Van belang is dat de btw tijdig wordt aangegeven en betaald. Het niet tijdig betalen van de btw wordt beboet. Zo kan een verzuimboete van 3 procent van het niet (tijdig) betaalde btw-bedrag worden opgelegd, met een minimum van 50 euro en een maximum van 5.514 euro. Bovendien kan bij een naheffingsaanslag belastingrente worden opgelegd.

Alternatieve oplossing

Omdat een factureringsstop ertoe leidt dat de btw-ondernemer de btw wel verschuldigd wordt, terwijl zijn afnemer niet betaalt, is dit nadelig voor de btw-onderne-

mer. Een alternatief is daarom om uitstel van betaling aan de afnemer te verlenen, behalve voor het bedrag van de te betalen btw. De afnemer kan, voor zover hij recht op btw-af trek heeft, de btw direct in aftrek brengen. De btw kan door de afnemer namelijk in aftrek worden gebracht in het tijdvak waarin de inkoopfactuur geda teerd is, waarbij niet van belang is of het factuurbedrag (volledig) is betaald.

De btw-ondernemer die de prestatie verricht, geeft de btw dan aan en draagt deze af. De betaling door de afnemer van het nog openstaande factuurbedrag op een later moment, heeft geen btw-gevolgen.

Tot besluit

Let op dat uitstel van de facturering niet tot gevolg heeft

dat de btw ook later mag worden aangegeven en afgedragen. De prestatie is immers al verricht en de factuur moet tijdig na het verrichten van de prestatie worden uitgereikt. Dat wil zeggen: uiterlijk de vijftiende dag van de maand volgend op de maand waarin de prestatie is verricht. Op het moment dat gefactureerd had moeten worden, is ook de btw verschuldigd.

Een alternatief is om wel te factureren, maar vervolgens uitstel van betaling te verlenen voor het bedrag van de factuur exclusief de btw.

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

Rechtbank Noord-Holland, 29 september 2017, zaaknummer ECLI:NL:RBNHO:2017:7856

Te veel opgenomen verlofdagen en einde dienstverband

WERKGEVER/WERKNEMER - Bij het einde van een dienstverband moet vaak nog goed gekeken worden naar de stand van het verlofsaldo. Er kunnen nog een hoop vakantiedagen te goed zijn, maar ook te veel vakantiedagen zijn opgenomen. Bijvoorbeeld als een medewerker medio februari twee weken op wintersport is geweest, zullen er vaak nog niet genoeg verlofdagen zijn opgebouwd bij het einde van een dienstverband in april. Op het eerste gezicht lijkt het dan helder dat een werkgever de te veel opgenomen verlofdagen kan verrekenen. Een recente uitspraak van Rechtbank Noord-Holland leert echter dat dit niet altijd zonder meer het geval hoeft te zijn.

In deze zaak heeft de werkgever de werknemer gedagvaard, die als testcoördinator in dienst was. Op de arbeidsovereenkomst zijn algemene arbeidsvoorwaarden van toepassing, waarin staat dat te veel of te weinig opgenomen vakantie- en verlofdagen bij de laatste salarisbetaling zullen worden verrekend. Ook staat daarin dat opname van vakantiedagen alleen is toegestaan na goedkeuring van de bevoegde functionaris van werkgever en diens opdrachtgever.

De werknemer zegt zijn dienstverband op en dat eindigt op 1 januari 2019. Medio april 2019 stuurt de werkgever een eindafrekening met de mededeling dat gebleken is dat op basis van de getekende uren sheets er in het voorafgaande jaar veertien vrije dagen te veel zijn opgeno-

men. Onder verrekening van het vakantiegeld zou de werknemer een bedrag van meer dan 1.300 euro terug moeten betalen. De werknemer doet dit niet, ondanks

Vaak zullen nog niet genoeg verlofdagen zijn opgebouwd

diverse aanmaningen, en zo komen werkgever en werknemer bij de kantonrechter terecht.

Correcte registratie

De werknemer stelt eerst nog dat de arbeidsovereenkomst eigenlijk al op 1 juli 2018 was geëindigd en er het tweede halfjaar van 2018 met een overeenkomst van opdracht is gewerkt. Dat verweer schuift de werkgever terzijde.

Op de zitting brengt de werkgever naar voren dat er twee systemen zijn om de uren te verantwoorden: enerzijds het interne urenregistratiesysteem van de werkgever en anderzijds het urenregistratiesysteem van de opdrachtgever waar de werknemer tewerkgesteld is. Na goedkeuring van de uren door de opdrachtgever vindt uitbetaling plaats. Er is volgens de werkgever een grote mate van vrijheid voor werknemers en een correcte registratie is het uitgangspunt.

In 2018 zou zijn gebleken dat de werknemer zijn ver-