

Eindejaarstips voor de btw-ondernemer

BTW - Om het jaar 2020 voor de btw zo optimaal mogelijk af te sluiten, komt in dit artikel een aantal btw-tips aan de orde waar de ondernemer zijn voordeel mee kan doen.

Op 1 januari 2020 is de nieuwe kleine ondernemersregeling ingevoerd: de omzetgerelateerde vrijstelling voor ondernemers van omzetbelasting (OVOB). Heeft de btw-ondernemer per jaar een omzet van niet meer dan 20.000 euro exclusief btw, dan kan hij of zij in 2021 gebruikmaken van deze regeling. Van belang daarbij om te weten is dat men de OVOB voor drie jaar moet toepassen en gedurende die tijd geen recht op btw-aftrek heeft. Neem dit mee in de afweging om al dan niet te kiezen voor de OVOB en ga na of er de komende drie jaar investeringen te wachten staan.

De nieuwe kleine-ondernemersregeling is een btw-vrijstelling. Btw-ondernemers die in 2021 gebruik willen maken van de OVOB moeten dit uiterlijk vier weken voor de start van het nieuwe tijdvak bij de Belastingdienst melden. Dit kan met behulp van een aanmeldingsformulier op de website van de Belastingdienst. Een btw-ondernemer die de OVOB toepast is vrijgesteld van btw, waardoor hij of zij geen btw op zijn verkoopfacturen mag vermelden, maar ook geen btw-aangifte hoeft te doen. Aandachtspunt is dat op het moment dat de ondernemer kiest voor de OVOB, er een herzieningsmoment geldt, waarop beoordeeld moet worden of btw moet worden herzien. Er geldt een drempel van 500 euro herzienings-btw per jaar. Is de te betalen herzienings-btw minder dan 500 euro btw per jaar, dan hoeft geen herzienings-btw te worden betaald.

Oninbare vorderingen

Wat goed in de gaten gehouden moet worden, is btw op oninbare vorderingen. Zodra de vordering oninbaar is, dient de eerder afgedragen btw in de btw-aangifte te worden teruggevraagd. Er is sprake van een oninbare vordering als de vordering een jaar na de uiterste betaaltermijn nog openstaat. Is geen betaaltermijn opgenomen, dan geldt de wettelijke betaaltermijn van dertig dagen. Een vordering wordt eerder opeisbaar, als vast komt te staan dat niet betaald zal worden, zoals bij faillissement van de schuldenaar.

Vraag de btw in de btw-aangifte terug door bij rubriek 1a/1b een negatieve omzet en negatief btw-bedrag in te vullen. Let op dat het terugvragen van de btw tijdig gebeurt: in het tijdvak waarin de eenjaartermijn is ver-

streken. Als de btw-aangifte over dit tijdvak al is ingediend, dient de btw via een btw-suppletie te worden teruggevraagd.

Tip!

Ga geregeld na of er oninbare vorderingen zijn waarvan de btw teruggevraagd kan worden. Stel bijvoorbeeld het boekhoudprogramma zo in, dat zichtbaar is wanneer een openstaande vordering een jaar na het opeisbaar worden nog openstaat.

Margeregeling

Btw-ondernemers die de margeregeling aan de hand van de globalisatieregeling toepassen, doen er verstandig aan een eventuele negatieve jaarwinstmarge te laten vaststellen. Deze ontstaat als de marges van de aangiftetijdvakken van 2020 met elkaar gesaldeerd zijn en de uitkomst daarvan negatief is. Een negatieve jaarwinstmarge kan, op voorwaarde dat deze door de Belastingdienst is vastgesteld, met de positieve jaarwinstmarge van 2021 worden verrekend. Als na verrekening van de aangiftetijdvakken 2020 minder btw verschuldigd is dan er is betaald, kan de btw-ondernemer dit terugvragen via een schriftelijk verzoek aan de Belastingdienst.

Tip!

Ga bij toepassing van de globalisatieregeling na of na verrekening van de tijdvakken een negatieve jaarwinstmarge resteert. Zo ja, verzoek de inspecteur dan om de jaarwinstmarge op het negatieve bedrag vast te stellen. Verstuur dit verzoek vervolgens mee met de btw-aangifte over het eerste tijdvak van 2021.

Overdrachtsbelasting

Met het wetsvoorstel Wet differentiatie overdrachtsbelasting en een daarop ingediend en aangenomen amendement is bekendgemaakt dat vanaf 1 januari 2021 de tarieven en regels in de overdrachtsbelasting wijzigen. Er geldt een eenmalige vrijstelling van overdrachtsbelasting voor verkrijgers van een woning die nog geen 35 jaar oud zijn en die de betreffende woning zelf zullen bewonen. Hiertoe moeten de verkrijgers een invullen waarop zij aangeven de woning als hoofdverblijf te betrekken. Vanaf 1 april 2021 geldt dat deze eenmalige startersvrijstelling alleen toepasbaar is als de verkregen woning een waarde heeft van maximaal de woningwaardegrens

(waarschijnlijk wordt deze gesteld op 400.000 euro). Personen die een woning voor eigen bewoning verkrijgen, maar eerder gebruik hebben gemaakt van de vrijstelling overdrachtsbelasting of 35 jaar of ouder zijn, zijn 2 procent overdrachtsbelasting verschuldigd bij de verkrijging van de woning. Alle overige verkrijgingen van onroerende zaken zijn belast met 8 procent overdrachtsbelasting. Het is raadzaam nu al op de te wetswijziging te anticiperen. Zo kan het voordelig zijn om de aankoop en levering van een woning uit te stellen tot januari 2021, indien de verkrijgers in aanmerking komen voor de vrijstelling overdrachtsbelasting die vanaf 1 januari 2021 zal gelden. Voor beleggers in onroerende zaken (bijvoorbeeld woningen voor de verhuur) kan het juist voordeliger zijn om in 2020 onroerend goed aan te kopen, omdat vanaf 1 januari 2021 het tarief overdrachtsbelasting voor deze verkrijgingen met 8 procent overdrachtsbelasting belast is (zie ook figuur 1).

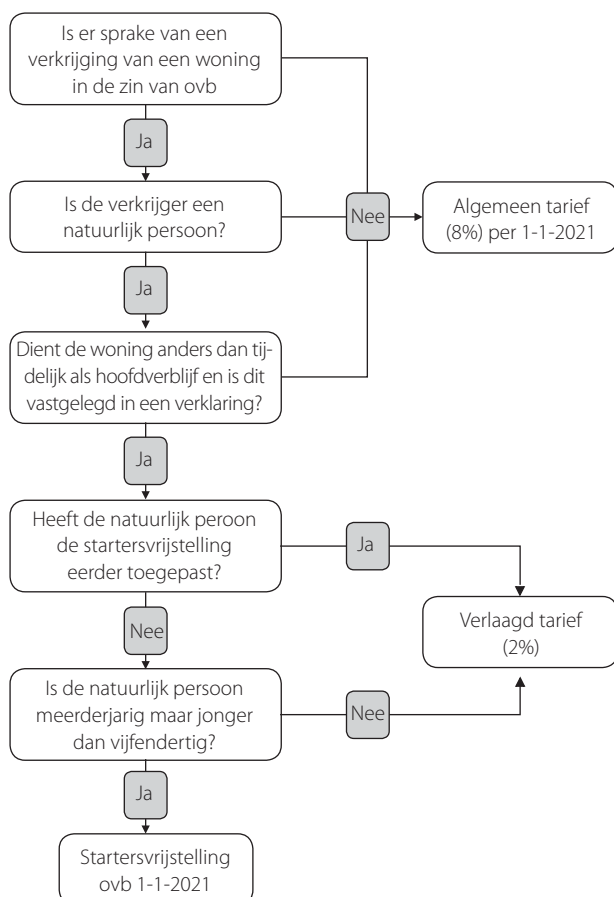
Particuliere aankoop auto

Ook voor de particulier die niet als btw-ondernemer optreedt deze keer een tip: indien men toe is aan een andere auto, overweeg dan om deze in Duitsland aan te schaffen en zelf naar Nederland over te brengen. Tot 1 januari 2021 geldt in Duitsland bij de aankoop van een auto een btw-tarief van 16 procent. Dit is een voordeel van 5 procent ten

opzichte van het btw-tarief van 21 procent in Nederland. Dit tariefsvoordeel geldt echter alleen bij de aankoop van een tweedehandsauto die niet als nieuw of bijna nieuw kan worden aangemerkt. Koopt een btw-ondernemer een auto vanuit Duitsland aan, dan geldt doorgaans dat de btw naar de Nederlandse afnemer wordt verlegd. In dat geval is de afnemer 21 procent btw in Nederland verschuldigd.

Overige eindejaarstips

- Geef nog openstaande btw-schulden aan via een btw-suppletie. Doe dit onmiddellijk, zodat zoveel mogelijk wordt voorkomen dat de Belastingdienst de hogere vergrijpboeten oplegt. Naar aanleiding van een btw-suppletie kan de Belastingdienst een verzuimboete van 5 procent opleggen, met een maximum van 5.514 euro. Is het te betalen btw-bedrag als gevolg van de suppletie niet hoger dan 20.000 euro of 10 procent van de eerder per saldo betaalde of terugontvangen btw over dat tijdvak, dan wordt geen boete opgelegd.
- Zorg dat in de administratie een BUA-berkening aanwezig is voor de gedane privéverstrekingen aan personeel en zakenrelaties. Corrigeer de btw-af trek, als blijkt dat de drempel van 227 euro (exclusief btw) aan verstrekingen per persoon is overschreden.
- Neem een btw-correctie voor het privégebruik van de auto op in de btw-aangifte, als de auto op naam van de onderneming staat en btw op kosten in aftrek wordt gebracht. Maak de btw-correctie aan de hand van de bijgehouden kilometeradministratie. Als deze er niet is, kan dit worden gedaan op basis van het forfait van 2,7 procent van de catalogusprijs van de auto (inclusief bpm en btw). Is de auto langer dan vijf jaar geleden voor het eerst in gebruik genomen of is bij aanschaf van de auto geen btw in aftrek gebracht, reken dan met een forfait van 1,5 procent.
- Stel het pro rata van het jaar definitief vast en corrigeer waar nodig de btw-af trek.
- Ga na of er investeringsgoederen zijn waarvan de btw-herzieningstermijn nog niet is verlopen en of er btw herzien moet worden doordat het gebruik van de goederen gewijzigd is.
- Meldt wijzigingen in de fiscale eenheid btw bij de Belastingdienst. Zo voorkomt u dat de aansprakelijkheid voor btw-schulden niet doorloopt ten opzichte van de ondernemingen die niet langer deel uitmaken van de fiscale eenheid btw.



Mr. C.W. (Carola) van Vilsteren

Aanmeldingsformulier OVOB ► bit.ly/FA12-ovob