

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-13-2014

van vilsteren BTW advies bv  
Heidesteinlaan 2a, 6866 AG Heelsum  
E-mail: [info@BTWadvies.com](mailto:info@BTWadvies.com)  
Website: [www.BTWadvies.com](http://www.BTWadvies.com)  
Telefoon: 085-0403220  
KvK Arnhem 09136209

### 1. Ingrijpende verbouwing toch herziening?

Een ingrijpende verbouwing leidt minder snel tot een nieuw vervaardigde onroerende zaak. Een verbouwing leidt tot een nieuw vervaardigde onroerende zaak als in wezen sprake is van nieuwbouw. Omdat de BTW-aftrek op diensten niet wordt herzien, hoeft een verbouwing niet tien jaar gevolgd te worden. Het Europese Hof van Justitie heeft nu bepaald dat een verbouwing in bepaalde gevallen kan worden aangemerkt als een zelfstandig investeringsgoed, waardoor op de verbouwing toch de herzieningsregels van toepassing zijn.

#### Zelfstandig investeringsgoed

Het Europese Hof van Justitie oordeelde over een verbouwing dat “deze aanpassingen op zich beschouwd een afzonderlijk investeringsgoed vormen”. Om vast te stellen of sprake is van een afzonderlijk investeringsgoed moet worden gekeken naar de duurzaamheid en of wordt afgeschreven op de aanschaffingskosten. Daarbij maakt het dan niet uit dat het geheel deel uitmaakt van een ander investeringsgoed zoals een bedrijfspand. Met andere woorden een verbouwing die geactiveerd wordt op de balans zal snel kwalificeren als afzonderlijk investeringsgoed.

#### Voorbeeld

Als voorbeeld noemen we een loods die wordt verbouwd. Als het uiterlijk van de loods niet wijzigt, maar de investering wel geactiveerd wordt op de balans, is sprake van een zelfstandig investeringsgoed. Een ander voorbeeld kan zijn de uitbreiding van een ligboxenstal. Ook zijn voorbeelden denkbaar van ondernemers die (deels) vrijgestelde prestaties verrichten zoals medici en onderwijsinstellingen.

#### Gevolgen

Als een verbouwing wordt aangemerkt als een zelfstandig investeringsgoed moet de BTW-aftrek op de verbouwing tien jaar worden herzien bij wijziging van het gebruik. Bij een wijziging van vrijgesteld gebruik naar belast gebruik, is dit voordelig voor de ondernemer omdat alsnog een deel van de voorbelasting kan worden teruggevraagd.

Bij een wijziging van belast gebruik naar vrijgesteld gebruik, werkt dit nadelig uit omdat een gedeelte van de afgetrokken BTW moet worden terugbetaald.

#### Opletten bij verkoop

Bovendien heeft een zelfstandig investeringsgoed een eigen moment van eerste ingebruikname. Dit zal dan goed moeten worden vastgelegd in de administratie, bijvoorbeeld in de afschrijvingstaten. Met andere woorden na het moment van eerste ingebruikname moet de aftrek dan tien jaar worden gevolgd en als het gebruik gedurende die tien jaren wijzigt moet de aftrek worden herzien. Bij verkoop zal hier rekening mee gehouden moeten worden. Het kan voorkomen dat de herzieningstermijn op het oorspronkelijke investeringsgoed al verstreken is, terwijl de herzieningstermijn op de verbouwing nog niet is verstreken.

Op basis van dit arrest van het Europese Hof van Justitie zouden landbouwregelaars die opteren voor de normale BTW-regels nog een deel van de niet afgetrokken BTW kunnen terugvragen als in de jaren daarvoor een verbouwing heeft plaats gevonden. Anderzijds zou de Belastingdienst zich op het standpunt kunnen stellen dat in de omgekeerde situatie een deel van de afgetrokken BTW moet worden terugbetaald.

Ook (deels) vrijgestelde ondernemers kunnen nog een deel van de niet afgetrokken BTW terugvragen als zich een wijziging voordoet van vrijgesteld gebruik naar belast gebruik. Ook hier geldt de kanttekening dat de Belastingdienst zich in het omgekeerde geval op het standpunt kan stellen dat een deel van de afgetrokken BTW moet worden terugbetaald.

#### Herziening ineens niet mogelijk?

In een ander arrest van het Europese Hof wordt geoordeeld dat voor onroerende investeringsgoederen een herzieningsperiode van 10 jaar is vastgesteld, te rekenen vanaf de ingebruikneming van dat goed. Een herziening in één keer, in één belastingjaar wordt uitgesloten. In de Nederlandse wetgeving is de bepaling opgenomen dat aan het eind van het boekjaar van ingebruikname de BTW-aftrek volledig wordt herzien overeenkomstig de voor dat jaar geldende gegevens. Deze bepaling lijkt strijdig met de BTW-richtlijn. Een ondernemer die alle BTW in aftrek heeft gebracht, maar waarbij het gebruik gedurende het boekjaar van ingebruikname wijzigt van belast naar vrijgesteld gebruik, hoeft met een beroep op de BTW-richtlijn slechts 1/10 van de vooraftrek te herzien!

## 2. Ondernemers kunnen zich registreren voor het “Mini One Stop Shop-systeem”

Met ingang van 1 januari 2015 zijn telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten aan niet ondernemers zoals particulieren voor de BTW belast in het land waar de EU-consument woont. Tot 1 januari 2015 zijn de diensten belast in het land waar de dienstverrichter is gevestigd.

Om registratie in verschillende landen te voorkomen wordt het “Mini One Stop Shop-systeem” ingevoerd. De ondernemer die van het “Mini One Stop Shop-systeem” gebruik maakt moet voor de verrichte telecommunicatiediensten, omroepdiensten en elektronische diensten in één lidstaat BTW aangeven en betalen. Nederlandse ondernemers zullen er voor kiezen zich voor het “Mini One Stop Shop-systeem” in Nederland te registreren. De registratie voor het “Mini One Stop Shop-systeem” in Nederland is sinds 1 oktober 2014 mogelijk.

**TIP:** Om registratie in meerdere EU-lidstaten te voorkomen moet de ondernemer die telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten verricht aan particulieren die in een ander EU-lidstaat wonen zich zo spoedig mogelijk maar uiterlijk 31 december 2014 registreren voor het “Mini One Stop Shop-systeem”.

Bij telecommunicatiediensten aan particulieren binnen de EU kan worden gedacht aan:

- Vaste en mobiele telefoondiensten voor de transmissie en schakeling van spraak, data en video, daaronder begrepen telefoondiensten met een beeldcomponent (videofoondiensten);
- Telefoondiensten aangeboden via internet, daaronder begrepen Voice over Internet Protocol (VoIP);
- Particuliere netwerkaansluitingen.

Bij elektronische diensten aan particulieren binnen de EU kan onder andere gedacht worden aan:

- Website hosting en webpage hosting;
- Geautomatiseerd online afstandsonderhoud van programma's;
- Afstandsbeheerssystemen;
- Online gegevensopslag (bijvoorbeeld wanneer specifieke gegevens elektronisch worden opgeslagen en opgevraagd);
- Toegang tot of downloaden van software;
- Toegang tot of downloaden van fotografische afbeeldingen of screensavers;
- Gedigitaliseerde inhoud van boeken en andere elektronische publicaties;
- Abonnering op on line dagbladen en tijdschriften;
- Weblogs en websitestatistieken;

- On line nieuws, verkeersinformatie en weerberichten;
- Toegang tot of downloaden van muziek en films op PC's, mobiele telefoons, etc.

Omroepdiensten zijn diensten die karakteristiek zijn voor radio- en televisiestation, zoals het uitzenden van programma's. Daarbij kan gedacht worden aan een programma/radio-uitzending in opdracht van een Stichting die geen onderneming drijft.

Wij kunnen u assisteren. Neem contact met ons op als telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten verricht. We kunnen dan gezamenlijk zorgen dat u klaar bent voor de wijzigingen op 1 januari 2015. Ten behoeve van een correcte afdracht is daarbij onder andere van belang te registreren waar de afnemer gevestigd is. Afhankelijk van waar de registratie moet plaatsvinden, zullen wij daarbij een vooraf vastgesteld tarief hanteren.

### 3. Correctie aftrek BTW bij niet betalen crediteuren

Wanneer een factuur van een crediteur niet betaald zal worden moet de BTW die op de factuur in aftrek is gebracht aan de Belastingdienst worden terugbetaald. De afgetrokken BTW moet in ieder geval worden terugbetaald indien na het opeisbaar worden van het factuurbedrag twee jaar zijn verstreken.

#### Algemeen

Een ondernemer die recht heeft op aftrek van voorbelasting trekt de BTW op de inkoopfacturen af in het tijdvak waarin de facturen worden ontvangen. Het recht op aftrek staat dus los van de betaling van de factuur, maar het niet betalen van een factuur van een leverancier leidt er wel toe dat de eerder op de factuur in aftrek gebrachte BTW aan de Belastingdienst moet worden terugbetaald:

- Ten eerste moet de afgetrokken BTW worden terugbetaald indien redelijkerwijs moet worden aangenomen dat de factuur niet betaald zal worden.
- Ten tweede moet de afgetrokken BTW worden terugbetaald als na het opeisbaar worden van het factuurbedrag twee jaar zijn verstreken en dit bedrag nog niet (geheel) is betaald.

#### **Let op!**

De reden waarom een factuur niet wordt betaald is niet van belang. Ook indien er nog discussie is over bijvoorbeeld de hoogte van de factuur moet de BTW die eerder in aftrek is gebracht aan de Belastingdienst worden terugbetaald indien twee jaar verstreken zijn na het opeisbaar worden daarvan.

Als een ondernemer afgetrokken BTW moet terugbetalen dan moet de ondernemer de verschuldigde BTW aangeven bij vraag 5b van de BTW aangifte.

#### Alsnog betalen

Voor de situatie waarin de in aftrek gebrachte BTW aan de Belastingdienst is terugbetaald en de factuur daarna alsnog geheel of gedeeltelijk betaald bestaat recht op teruggave van de BTW die is begrepen in het alsnog betaalde bedrag (dus 21/121<sup>e</sup> of 6/106<sup>e</sup> van het betaalde bedrag). Daarvoor moet een schriftelijk verzoek bij de Belastingdienst worden gedaan.

#### Verwerking in administratie

Het verwerken van de terugbetalingsverplichting in de administratie gebeurt door de BTW bij te boeken bij de kosten of inkopen. Immers de crediteur blijft bestaan. Dus de journaalpost: kosten/inkopen; aan BTW.

### 4. Workshops

<b>Workshop</b>	<b>Datum</b>	<b>Tijd</b>	<b>Locatie</b>
BTW en reisbureauregeling	4 november 2014	15.00 – 18.00 uur	Heelsum
BTW en vastgoed	18 november 2014	15.00 – 18.00 uur	Heelsum

De prijzen van onze workshops zijn € 295 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal en broodjes. 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 onze website [www.btwadvies.com](http://www.btwadvies.com). Voor vragen kunt u contact opnemen met ons secretariaat via telefoonnummer 085-0403220.

### 5. Incompanycursussen

Met alle veranderingen op BTW-gebied is het een hele klus om bij te blijven. Van vilsteren BTW advies wil u daarbij graag helpen! Wij verzorgen incompanycursussen. U kunt zelf een onderwerp aandragen of wij maken een cursus voor u op maat. Tijdens onze incompanycursussen worden u en uw medewerkers op de hoogte gebracht van de laatste ontwikkelingen en u bespaart reistijd. U zorgt voor de locatie, wij zorgen voor de rest!

#### **Voordelen:**

- U kunt in overleg zelf de gewenste locatie en datum bepalen;
- U bespaart reiskosten;
- U kunt zelf onderwerpen aandragen;

- De inhoud van de cursus is (indien gewenst) op maat gemaakt.

Voor meer informatie over de incompany-mogelijkheden kunt u vrijblijvend contact opnemen met ons via [info@btwadvies.com](mailto:info@btwadvies.com) of 085-0403220.

## 6. Nieuwe uitgave van boekje **Lonend Belonen**

### Handleiding voor de ideale overstap naar de werkkostenregeling

Een handig naslagwerk voor slechts € 19,95 exclusief BTW en verzendkosten dat gaat over het fiscaal vriendelijk belonen van personeel. Een actueel boekje, waarin alle wijzigingen zijn meegenomen. Uiteraard worden ook alle ins en outs van de werkkostenregeling meegenomen. Per 1 januari 2015 is de werkkostenregeling verplicht. Wel is een pakket maatregelen naar de Tweede Kamer gestuurd dat er toe moet leiden dat de werkkostenregeling eenvoudiger wordt. Maar de BTW blijft een aandachtspunt! Met dit boekje kunt u zich vast voorbereiden.

Tevens is het boekje een leuk (eindejaars) geschenk voor uw klanten en relaties. Ervaring van voorgaande jaren leert ons dat het boekje door de leesbaarheid en de praktische tips met veel enthousiasme wordt ontvangen. Het boekje wordt dit jaar voor de achtste keer uitgegeven en wordt al jaren als handig naslagwerk gebruikt.

Voor bestellen of meer informatie kunt u contact met ons opnemen via:  
[info@btwadvies.com](mailto:info@btwadvies.com)