

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-15-2015

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

1. Eindejaarstips 2015

Het einde van het jaar nadert weer met rasse schreden. Voordat de oliebollen en de champagne op tafel komen is het goed kennis te nemen van onderstaande eindejaarstips en waar nodig actie te ondernemen.

Geef een BTW-schuld op

Hebt u als ondernemer op de balans nog een BTW-schuld staan over de periode 2010 tot en met 2014? Meldt deze schuld dan zo snel mogelijk bij de Belastingdienst middels een 'suppletie omzetbelasting'. Op deze manier wordt voorkomen dat heffingsrente en boete verder oplopen. De suppletie moet worden gedaan vóórdat de ondernemer weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de Belastingdienst met de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden.

Voorbeeld

Een suppletie is bijvoorbeeld niet meer tijdig als de Belastingdienst een controle heeft aangekondigd.

Voldoet de ondernemer tijdig aan zijn informatieverplichting, dan krijgt hij alleen een verzuimboete wegens het (gedeeltelijk) niet of niet tijdig betalen van de verschuldigde BTW. Deze tijdige suppletie wordt een 'vrijwillige verbetering' genoemd. De boete bedraagt bij een vrijwillige verbetering 5%, met een maximum van € 5.278. Als het te betalen BTW-bedrag als gevolg van de suppletie niet hoger is dan € 20.000 of 10% van de eerder per saldo betaalde of terugontvangen BTW over dat tijdvak, wordt geen boete opgelegd. De Belastingdienst kan een aanvullende vergrijpboete (maximaal 100%) opleggen als de ondernemer niet (tijdig) voldoet aan haar informatieverplichting. Met andere woorden als bij een geconstateerde onjuistheid géén suppletieaangifte wordt ingediend, kan een vergrijpboete van maximaal 100% worden opgelegd! Deze vergrijpboete komt dus bovenop de verzuim- of vergrijpboete voor het niet tijdig of te weinig betalen van BTW.

Let op!

In de aangifte Vennootschapsbelasting en Inkomstenbelasting over een jaar moet de BTW-positie worden toegelicht. Wanneer een suppletie aangifte over het betreffende jaar ingediend moet worden dient dit te gebeuren voordat de aangifte Vennootschapsbelasting of Inkomstenbelasting wordt ingediend.

Tip!

Wilt toch geen periodiek een herinnering van de Belastingdienst ontvangen? Dit kunt u regelen via de beveiligde site van de Belastingdienst. U ontvangt dat automatisch een e-mailbericht dat het weer tijd is voor de BTW-aangifte.

BTW-aangifte: per kwartaal of per maand

Ondernemers mogen vrijelijk kiezen of zij per maand of per kwartaal BTW-aangifte doen. Voor ondernemers betekent deze versoepeling een liquiditeitsimpuls en voor de overheid een rentederving. De kwartaalaangifte heeft voordelen ten opzicht van een maandaangifte.

Door kwartaal aangifte te doen worden de administratieve lasten verminderd. De ondernemer hoeft namelijk maar 4 in plaats van 12 BTW-aangiftes in te dienen.

Opmerking

Als een ondernemer vaak BTW terugkrijgt van de Belastingdienst, dan ligt het voor de hand maandelijks BTW-aangifte te doen. Zo krijgt de ondernemer elke maand een (BTW-) bedrag terug

Vraag voor 1 januari 2016 ontheffing van administratieve verplichtingen

Indien de verwachting is dat op jaarbasis minder dan € 1.345 aan BTW verschuldigd is kan de Belastingdienst worden verzocht om ontheffing van administratieve verplichtingen. Bij ontheffing van administratieve verplichtingen hoeft geen BTW aangifte te worden gedaan en hoeven geen facturen uitgereikt te worden. Om voor 2016 in aanmerking te komen voor ontheffing moet het verzoek voor 1 januari 2016 bij de Belastingdienst ingediend zijn.

Let op!

Deze regeling geldt alleen voor natuurlijke personen (eenmanszaken) en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen (zoals de maatschap en VOF).

Let op!

Bij ontheffing van administratieve verplichtingen vervalt het recht op aftrek van BTW.

Waardeer handelsvorderingen af en vraag de BTW terug

Als een ondernemer afnemers heeft, die naar verwachting hun openstaande factuur niet meer zullen betalen kan bij de inspecteur per brief een verzoek indienen voor teruggave van de BTW die op die facturen is afgedragen. Bij dat verzoek moeten bewijsstukken inzake de oninbaarheid worden gevoegd. Het verzoek moet worden gedaan op het moment dat duidelijk is geworden dat de debiteur oninbaar is. Als het verzoek om teruggaaf te laat wordt ingediend, kan de teruggaaf worden geweigerd. Bij een oninbare vordering mag geen creditfactuur worden uitgereikt.

Koopschuld niet omzetten in leenschuld

Als een ondernemer afnemers heeft die facturen niet betalen, dan kan de ondernemer de BTW op die facturen terugvragen bij de Belastingdienst. Dit kan op het tijdstip dat redelijkerwijs komt vast te staan dat de afnemer niet zal betalen. U mag een koopschuld niet omzetten in een leenschuld!

Als de ondernemer met de afnemer af spreekt dat hij zijn schuld in meerdere termijnen mag voldoen, dan verspeelt de ondernemer het recht op teruggave van BTW. Door die omzetting wordt de koopschuld geacht te zijn betaald.

Voorkom de inlenersaansprakelijkheid

Als een ondernemer personeel inleent van een andere ondernemer, zoals een school die personeel inleent van een andere school, dan kan de inlenende ondernemer aansprakelijk gesteld worden voor de loonbelasting en BTW die de uitlener verschuldigd is over de aan de inlener geleverde prestaties. Voor een dergelijke aansprakelijkstelling is vereist dat het ingeleende personeel onder toezicht of leiding van de inlener heeft gewerkt.

Tip

De Belastingdienst neemt aan snel aan dat het ingeleende personeel onder toezicht of leiding van de inlener heeft gewerkt, zeker bij relatief eenvoudige werkzaamheden. Regel de werkzaamheden zo dat de inlener geen toezicht of leiding over de ingeleende krachten hoeft uit te oefenen.

Overweeg verbreking BTW-fiscale eenheid

Bij een fiscale eenheid voor de BTW zijn alle tot de eenheid behorende vennootschappen hoofdelijk aansprakelijk voor de BTW schuld. Dreigt één van de

vennootschappen het financieel niet te redden, overweeg dan een herstructurering waardoor niet langer aan de voorwaarden voor de fiscale eenheid wordt voldaan.

Let op!

Door certificering van de aandelen in een dochtervennootschap kan een fiscale eenheid alleen worden verbroken indien de Stichting Administratiekantoor een ander bestuur heeft dan de houdstervennootschap.

Verbreking BTW-fiscale eenheid? Meldt het de inspecteur

Heeft een holding-BV de aandelen in een werk-BV verkocht en is daardoor de fiscale eenheid voor de BTW tussen die twee BV's verbroken? Vergeet dan niet om dat schriftelijk te melden bij de bevoegde inspecteur.

De wet bepaalt namelijk dat de hoofdelijke aansprakelijkheid van de leden van de fiscale eenheid voor de BTW, natuurlijke personen én lichamen, pas beëindigd wordt als de verbreking van de eenheid bij de inspecteur is gemeld. Niet melden kan een flink nadeel opleveren: de onderdelen van de fiscale eenheid BTW kunnen aansprakelijk gesteld worden voor de BTW van de vroegere dochter-BV, zelfs voor de BTW die is ontstaan in de periode ná verkoop van de aandelen in deze BV.

Herziening BTW goed geregeld?

Als een ondernemer in het verleden roerende of onroerende zaken heeft aangeschaft en de BTW ter zake van deze aanschaf volledig of gedeeltelijk in aftrek heeft gebracht, dan moet de BTW bij gewijzigd gebruik van dat goed herzien worden. Deze herziening moet worden aangegeven in de laatste BTW-aangifte van het boekjaar en 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.

Tip

Op basis van rechtspraak kan gesteld worden dat ook op verbouwingsdiensten herzien kan worden mits deze duurzaam zijn, en er op wordt afgeschreven.

Let op!

De herzienings BTW is verschuldigd bij het einde van het boekjaar. Bij de overdracht van een onderneming is de overnemer de berekende herzienings BTW volledig verschuldigd en niet slecht voor het gedeelte van het jaar waarin hij eigenaar is van de onderneming.

Herziening BTW bij verkoop pand

Indien u binnenkort uw bedrijfspand verkoopt en u de BTW op de bouw- of aanschafkosten van dat pand minder dan 10 jaar geleden in aftrek heeft gebracht zit dat pand nog in de BTW-herzieningsperiode. U moet dan bij verkoop een deel van de bij de bouw of aanschaf in aftrek gebrachte BTW aan de Belastingdienst terugbetalen. Dit kan voorkomen worden door met de koper van het pand te opteren voor een met BTW belaste levering. Hiervoor is wel vereist dat de koper het pand voor ten minste 90% voor BTW-belaste prestaties gaat gebruiken, in het jaar van levering én in het daaropvolgende jaar. De koper moet dit schriftelijk verklaren. Als de koper niet aan de 90%-eis voldoet of het pand vrijgesteld van BTW doorverkoopt dan is de herzienings-BTW alsnog verschuldigd. De Belastingdienst heft deze BTW na bij de verkoper.

De verkoper draait dus op voor het feit dat de koper zijn afspraken niet nakomt. In de koop-en verkoopovereenkomst moet daarom een bepaling opgenomen worden waarin staat dat herzienings-BTW voor rekening van de koper is.

Herziening BTW bij leegstand na BTW vrije verhuur

Bij de bouw van een pand dat BTW vrijgesteld verhuurd wordt bestaat geen recht op aftrek van BTW. Bij leegstand van het pand binnen een periode van negen jaar na het jaar van eerste ingebruikname bestaat recht op teruggave van herzienings BTW indien het voornemen bestaat om het pand met een optie belaste verhuur te gaan verhuren.

Tip

Het voornemen van een belaste verhuur kan bijvoorbeeld blijken uit een advertentie waarin wordt de voorkeur wordt gegeven aan een BTW-belaste huurder.

Herziening bij verbouwing

Gezien de rechtspraak van het Europese Hof van Justitie kan ook een verbouwing die geactiveerd wordt op de balans als investeringsgoed kwalificeren waardoor herziening mogelijk is. 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.

Optie belaste verhuur

Bij verhuur van onroerende zaken kan geopteerd worden voor een met BTW belaste verhuur. Voorwaarde daarvoor is dat de huurder het gehuurde voor minimaal 90% (voor werkgeversorganisaties, makelaars, reisbureaus, arbodiensten, postvervoersbedrijven en openbare radio- en televisieorganisaties 70%) gebruikt voor belaste activiteiten. Indien blijkt dat de huurder in enig jaar niet langer voldoet aan deze voorwaarde dan is de verhuur vrijgesteld. Door toepassing van de herzieningsregels kan dit gevolgen hebben voor de eerder afgetrokken BTW. Indien het niet voldoende aftrekgerechtigde gebruik voor de huurder redelijkerwijs niet voorzienbaar en incidenteel was wordt de afgetrokken BTW niet herzien. Het verdient aanbeveling om na te gaan of in 2015 voldaan is aan het 90%/70%-criterium.

Verzoek ambtshalve teruggaaf BTW

Als een school, gemeente, medicus of andere ondernemer in het verleden te veel BTW op aangifte heeft voldaan of als de ondernemer te weinig BTW op aangifte heeft teruggevraagd, dan kan de ondernemer verzoeken om ambtshalve teruggaaf. Als de inspecteur van de Belastingdienst het eens is met de ondernemer, dan zal hij de teruggaaf verlenen. De inspecteur beoordeelt in beginsel geen verzoeken die betrekking hebben op tijdvakken langer dan 5 jaar geleden. Dit houdt in dat de ondernemer nog tot 31 december 2015 de tijd heeft op de BTW terug te vragen die betrekking heeft op 2010.

BTW aftrek bij een holding-BV

Een holding-BV kan de aan haar in rekening gebrachte BTW alleen in aftrek brengen indien de holding-BV met BTW belaste prestaties verricht. Dit doet zich bijvoorbeeld voor indien de holding-BV een managementvergoeding ontvangt. Ook de holding-BV die bij gebreke van een dochtervennootschap nu geen managementvergoeding ontvangt, maar kan aantonen dat zij bezig is met het verwerven van deelnemingen die zij zal gaan aansturen, heeft recht op aftrek van BTW. Om dit te onderbouwen kan gedacht worden aan een bedrijfsplan, memo's, getuigenverklaringen, conceptovereenkomsten, enzovoorts.

Aftrek van BTW bij verhuur van een werkkamer aan de BV

Bij een juiste aanpak kan de BTW op een werkkamer die de directeur-groootaandeelhouder (met zijn echtgenoot) verhuurt aan zijn BV in aftrek worden gebracht. Volgens de Hoge Raad is de duurzame verhuur van een werkruimte aan de BV waarvoor een vergoeding wordt ontvangen een zelfstandige activiteit.

Let op!

Voor de aftrek van BTW moet geopteerd worden voor een met BTW belaste verhuur; de BV moet dan voor 90% of meer recht hebben op aftrek van BTW.

Tanken nooit contant betalen

Om de aftrek van BTW op brandstof voor een auto van de zaak veilig te stellen moet altijd met een tankpas, pinpas of creditcard worden betaald. Bij een contante betaling zal de Belastingdienst de aftrek weigeren omdat niet kan worden nagegaan wie de betaling heeft verricht.

Pas voor het privé gebruik van oudere auto's het lagere BTW-forfait toe

Voor het privégebruik van een auto van de zaak is BTW verschuldigd. Bij het ontbreken van een kilometeradministratie en bij het ontbreken van een zakelijke vergoeding wordt de verschuldigde BTW forfaitair gesteld op 2,7% van de cataloguswaarde van de auto (inclusief BTW en BPM). Indien bij de aanschaf van de auto geen BTW in aftrek is gebracht – bijvoorbeeld omdat hij die auto onder de margeregeling heeft gekocht of die vanuit zijn privévermogen in de onderneming heeft ingebracht – geldt een forfaitaire bijtelling van 1,5%. Het forfait van 1,5% 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.

Betalingsonmacht tijdig melden

Indien een BV niet aan haar betalingsverplichting kan voldoen moet de bestuurder van de BV dit tijdig melden bij het ontvangen van de Belastingdienst. Het niet tijdig melden leidt er namelijk toe dat de bestuurder hoofdelijk aansprakelijk is voor de verschuldigde BTW. De melding moet worden gedaan binnen twee weken nadat de BTW betaald moet zijn.

Let op de BTW factuur

Uiterlijk op de 15^e van de maand volgend op de maand waarin een levering of dienst is verricht aan een andere ondernemer moet door de ondernemer een factuur worden uitgereikt. De BTW wetgeving stelt diverse eisen aan de inhoud van een factuur.

Op de factuur moet onder andere worden vermeld een opvolgend nummer, de NAW-gegevens van leverancier en afnemer, de datum van uitreiking van de factuur, het BTW-identificatienummer van de leverancier, de hoeveelheid en aard van de geleverde dienst of goederen, het tijdstip waarop de prestatie is verricht, eventuele vooruitbetalingen en kortingen, het BTW-tarief en BTW-bedrag.

Ook moet het BTW-identificatienummer van de afnemer worden vermeld (indien BTW wordt verlegd of sprake is van een intracommunautaire levering/dienst). De Belastingdienst controleert op een correcte en tijdige facturering. Het niet voldoen aan de factuurvereisten kan worden beboet met een boete die per onjuiste factuur kan oplopen tot maximaal € 5.278.

Ook voor de aftrek van BTW moet de factuur aan de factuurvereisten voldoen. Bij een factuurbedrag tot € 100 (inclusief BTW) gelden vereenvoudigde factuurvereisten.

Opmerking

Meer informatie over de factuur en de factuurvereisten vindt u in ons memo, BTW en factureringsregels. Dit memo kunt u opvragen via info@btwadvis.com

Stuur facturen per e-mail

De opmaak en het versturen van de factuurgegevens is vormvrij; voor elektronische facturen gelden dezelfde eisen als voor papieren facturen. Let er wel op dat de afnemer het verzenden van een elektronische factuur moet aanvaarden.

Als de afnemer de factuur zonder commentaar verwerkt en betaalt, wordt hij geacht akkoord te gaan met de elektronische verzending. Op de elektronische factuur moeten dezelfde gegevens worden vermeld als op een papieren factuur. De bewaarplicht (7 jaar) is ook gelijk.

Let op de grondslag bij een BTW naheffing

Indien voor geleverde goederen of diensten ten onrechte geen BTW in rekening is gebracht en de verschuldigde BTW niet verhaald kan worden op de afnemer is het goed te weten dat bij het opleggen van een naheffingsaanslag door de Belastingdienst de verschuldigde BTW niet berekend mag worden op 21% van de vergoeding maar op 21/121^e van de vergoeding. Dat scheelt een slok op een borrel.

Pas op met BTW nihil aangifte

Het indienen van een BTW nihil aangifte terwijl het niet zeker is dat geen BTW verschuldigd is leidt tot een strafbaar feit indien later blijkt dat wel BTW verschuldigd is. Voorkom daarom dat voorlopige nihilaangiften ingediend worden.

Verzoek verrekening jaarwinstmarge

Een wederverkoper van margegoederen en een reisbureau (inclusief de touroperator) die de winstmarge op basis van globalisatie per tijdvak vaststelt moet na afloop van het kalenderjaar 2015 de winstmarges van alle aangiftetijdvakken salderen en het

jaarsaldo (de jaarwinstmarge) vaststellen. Hieruit kan blijken dat minder BTW verschuldigd is dan de wederverkoper/het reisbureau in 2015 op aangifte heeft voldaan. De wederverkoper/het reisbureau kan de te veel afgedragen BTW door middel van een schriftelijk verzoek terugvragen in het eerste aangiftetijdvak na afloop van 2015. Bij een negatieve jaarwinstmarge moet de inspecteur verzocht worden om de jaarwinstmarge op het negatieve bedrag vast te stellen. Deze negatieve jaarwinstmarge mag vervolgens verrekend worden met de positieve jaarwinstmarge van 2016.

Afstandsverkopen

Een ondernemer die goederen verkoopt aan particulieren in andere EU-lidstaten kan te maken krijgen met een BTW registratie in het buitenland. Dit doet zich voor indien de ondernemer zorg draagt voor het vervoer en de verzending naar een andere EU-lidstaat en het door de lidstaat van bestemming vastgestelde drempelbedrag wordt overschreden. Nagegaan moet worden of dit ook voor 2015 van toepassing is of mogelijk voor 2016.

Terugvragen van buitenlandse BTW

De BTW die door een ondernemer in 2015 in een ander EU land is betaald moet uiterlijk op **30 september 2016** worden teruggevraagd via de elektronische portaal-site van de Belastingdienst. Noteer deze datum alvast in de agenda!

Weg doen oude administratie

De ondernemer moet boeken, bescheiden en andere gegevensdragers normaal gesproken minimaal zeven jaar bewaren. Dit geldt onder andere voor het grootboek, de facturen van debiteuren en crediteuren, voorraadgegevens, in- en verkoopadministratie. De gegevens met betrekking tot onroerende zaken moeten gedurende negen jaren na het jaar van ingebruikneming bewaard worden. Voor de bewaarplicht maakt het niet uit of het papieren of elektronische gegevensdragers zijn. De administratie voor oudere jaren kan vernietigd worden. Dit is anders indien over deze jaren nog een bezwaar- of beroepsprocedure over de BTW loopt.

Tot slot

De eindejaarstips 2015 zijn algemene tips. Hoe de tips specifiek uitpakken, wat voor de ondernemer de beste keuze is, leest u niet in deze tips. Daarvoor kunt u het beste uw situatie bespreken met één van onze BTW-adviseurs.

2. 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 of 085-0403220.

3. Workshops van vilsteren BTW advies

Alle onze workshops worden door Carola van Vilsteren gegeven, bij ons op kantoor in Heelsum. De kosten voor het deelnemen aan een workshop zijn € 295 per persoon exclusief BTW, inclusief lesmateriaal. 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: www.btwadvies.com. U kunt zich via onze website voor de workshops aanmelden of door een mail te sturen naar info@btwadvies.com