

verkeer. Bijvoorbeeld omdat u het belangrijk vindt dat uw werknemer fit zijn. Dit is echter geen fiscale eis. U moet zich echter wel realiseren dat dit slechts een beperkt fiscaal voordeel voor de werknemer biedt en geen voordeel voor de werkgever. De lening die hierdoor ontstaat, zal immers door de werknemer dienen te worden afgelost. Dit dient plaats te vinden uit zijn nettoloon. Er is dus geen sprake meer van de omzetting van een belast in een onbelast looncomponent, of van de aankoop van een fiets met belastingkorting. Enkel de rentecomponent in de lening wordt onbelast verstrekt.

Mogelijke problemen

Na de aankoop van een fiets door middel van een renteloze lening door de werknemer dient de lening vervolgens afgelost te worden. Hiervoor wordt vaak de onbelaste reiskostenvergoeding van de werknemer gebruikt. Het idee is dan dat deze vergoeding iedere maand de lening vermindert. Op zich is dit een prima regeling, waarmee de meeste werknemers binnen afzienbare tijd hun lening kunnen aflossen, vaak al binnen een jaar. Het aangaan van een dergelijke verhouding kent echter nog wel wat aandachtspunten. Bovendien kan dit een voedingsbodem blijken voor problemen. Allereerst kennen veel cao's en bedrijven alleen een reiskostenvergoeding voor werknemers die verder dan tien kilometer (enkele reis) van kantoor wonen. Hoe gaat u om met het verschil tussen deze werknemers en werknemers die wel een reiskostenvergoeding krijgen? Dit kan tot frictie op de werkvloer leiden. Daarnaast ervaren veel werknemers, zeker degenen met een beperkt salaris, de reiskostenvergoeding als een deel van hun inkomen. Een aanbod van een mooie nieuwe fiets is wellicht te aantrekkelijk voor hen om zich te realiseren dat zij hun reiskostenvergoeding eigenlijk niet kunnen missen. Dit kan leiden tot spanning en stress bij de werknemer, hetgeen zeker niet het doel van de regeling is.

Wat doet u als uw werknemer hierdoor financieel klem komt te zitten? En ten slotte, hoe gaat u om met een werknemer die uit dienst gaat? Blijft de lening dan doorlopen of moet deze verplicht worden afgelost? Het laatste is wenselijk, maar is directe aflossing voor deze werknemer financieel ook haalbaar? Allemaal vragen waarbij u uitdrukkelijk moet stilstaan, alvorens u besluit de aankoop van een fiets door uw werknemers te financieren.

Voordelig

Welke regeling de meeste geschikte is voor uw onderneming, is afhankelijk van uw eisen. Wilt u uw werknemers helpen maar verder geen gedoe, dan ligt vergoeden of verstrekken voor de hand. Wilt u een actievare rol in de mobiliteit en fitheid van uw werknemers spelen, dan lijkt het ter beschikken stellen van een fiets passender. De invoering van een forfaitaire bijtelling voor de fiets van de zaak is in ieder geval een goede stap vooruit. Fiscaal is dit echter niet de meest aantrekkelijke optie. Wanneer u ervoor kiest om een fiets te vergoeden of te verstrekken, kan deze vaak worden opgenomen in de fiscale vrije ruimte. Daarmee blijft deze fiets voor uw werknemer geheel onbelast. Ook een uitruil met belast loon (cafetariaregeling) biedt uw werknemer fiscaal voordeel. Dit is niet het geval bij het ter beschikken stellen van een fiets tegen een forfaitaire bijtelling. Uw werknemer zal hierover gewoon belasting verschuldigd zijn, maar de maandelijks nettolasten zullen wel beperkt zijn. Ten slotte speelt ook het gebruik van de fiets door de werknemer een rol. Wanneer hiervan vrijwel uitsluitend zakelijk gebruikgemaakt wordt, is een bijtelling eigenlijk zonde. Een regeling met een uitruil van de reiskostenvergoeding ligt dan meer voor de hand.

(drs. W.H. van Kasteren)

Btw-tips voor het nieuwe jaar

BTW - Bij het begin van het nieuwe jaar, met nieuwe wet- en regelgeving, verdient het aanbeveling om extra aandacht aan de volgende btw-zaken te besteden.

Vanaf 1 januari 2020 wordt de kleine-ondernemersregeling (KOR) vervangen door de Wet omzetterelatede vrijstelling voor ondernemers van belasting (OVOB), door de Belastingdienst ook wel 'nieuwe kleine-ondernemersregeling btw' genoemd. De nieuwe kleine-ondernemersregeling kan zowel door in Nederland ge-

vestigde natuurlijke personen, samenwerkingspersonen van natuurlijke personen als rechtspersonen worden toegepast, als de jaarlijkse omzet (exclusief btw) niet meer dan 20.000 euro exclusief btw is.

Als omzet voor de OVOB telt mee:

- in Nederland verrichte btw-belaste leveringen van goederen en diensten (dus ook met 0 procent btw belaste omzet, zoals export en intracommunautaire leveringen);
- omzet die is vrijgesteld van btw op grond van artikel 11 lid 1 onderdeel a (vrijstelling levering onroerende zaken),

- onderdeel b (vrijstelling verhuur onroerende zaken), onderdeel i (vrijstelling betaalmiddelen en effecten) of
- onderdeel j (vrijstelling financiële diensten);
- omzet die is vrijgesteld omdat sprake is van een verzekeringsdienst;
- omzet waarbij de btw op grond van een binnenlandse verleggingsregeling is verlegd naar een afnemer die ook in Nederland gevestigd is.

Gevolgen nieuwe kleine-ondernemersregeling btw

De nieuwe kleine-ondernemersregeling btw werkt als een vrijstelling en geldt voor een periode van drie kalenderjaren. Ondernemers die kiezen voor de nieuwe kleine ondernemersregeling btw doen geen btw-aangifte en brengen geen btw op de verkoopfactuur in rekening. Zij hebben geen recht op btw-af trek, wat een nadeel kan zijn voor de ondernemer wanneer investeringen worden gedaan. Bovendien geldt een herzieningsmoment als wordt gekozen voor de nieuwe kleine ondernemersregeling, waardoor de ondernemer btw moet herzien als er voor roerende of onroerende zaken nog herzienings-btw openstaat.

Actie

Ondernemers die in 2019 ontheffing van administratieve verplichtingen hadden, worden door de Belastingdienst automatisch aangemeld voor de nieuwe kleine-ondernemersregeling btw.

Jaaraangifte btw

De mogelijkheid tot het doen van jaaraangifte btw voor kleine ondernemers blijft voor het jaar 2020 gehandhaafd. Deze mogelijkheid geldt alleen voor natuurlijke

Het verdient aanbeveling om in dit nieuwe jaar extra aandacht aan deze btw-zaken te besteden

personen en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen die minder dan 20.000 euro exclusief btw per jaar aan omzet hebben.

Nieuw btw-nummer zzp'er

Ondernemers met een eenmanszaak ontvingen in 2019 een nieuw btw-nummer van de Belastingdienst. In dit nieuwe btw-nummer is niet langer het bsn van de on-

dernemer opgenomen, omdat de Autoriteit Persoonsgegevens beoordeeld heeft dat het gebruik van het bsn in het btw-nummer de privacy van de ondernemer schaadt.

Het nieuwe btw-nummer, ook wel btw-id genoemd, moet vanaf 1 januari 2020 door de ondernemer worden vermeld op zijn facturen, op zijn website en op overige correspondentie met klanten. Ook bij internationale handel vermeldt de ondernemer zijn btw-id nummer. Daarnaast blijft de ondernemer het oude btw-nummer (met het bsn erin verwerkt) gebruiken in zijn correspondentie met de Belastingdienst, bijvoorbeeld bij de btw-aangifte en bij het schrijven van een brief aan de Belastingdienst.

Voor de ondernemer is van belang dat hij het briefpapier van de facturen, zijn website, zijn administratie en overige documenten die zijn btw-nummer vermelden tijdig aanpast, zodat het btw-id wordt gebruikt in de correspondentie met derden.

Verlaagd btw-tarief op digitale publicaties

Levert een ondernemer boeken, kranten en tijdschriften via elektronische weg? Dan geldt vanaf 1 januari 2020 een btw-verlaging. Tot 1 januari 2020 was het leveren en uitlenen van elektronische boeken, kranten en tijdschriften belast met 21 procent btw. Vanaf 1 januari 2020 wordt het btw-tarief voor digitale publicaties verlaagd van 21 procent naar 9 procent.

Onder meer het abonnement op een digitale krant en toegang tot online nieuwssites zal daardoor vanaf 1 januari 2020 niet langer belast zijn met 21 procent maar met 9 procent btw. Van belang voor toepassing van 9 procent btw op een digitale publicatie is dat de uitgaven niet hoofdzakelijk of uitsluitend bestaan uit video's, muziek of reclameboodschappen (zoals abonnementen op streamingdiensten voor films en muziek). Deze blijven belast met 21 procent btw.

Let op!

Bij toepassing van het factuurstelsel bepaalt het moment waarop de factuur aan een ondernemer of rechtspersoon wordt uitgereikt welk btw-tarief van toepassing is. Was de factuurdatum in 2019, dan is 21 procent verschuldigd over de digitale dienst. Is de factuurdatum echter gelegen in 2020, dan is 9 procent btw verschuldigd.

Bij factureren aan een particulier bepaalt het moment waarop de prestatie wordt verricht welk btw-tarief van toepassing is.

Btw en invoering quick fixes

Per 1 januari 2020 is een viertal maatregelen ofwel *quick fixes* ingevoerd. Deze regels gelden bij intracommunautaire transacties en betreffen deels een verstrenging van de regels – lees: administratieve lastenverzwaring voor ondernemers – en deels een vereenvoudiging. De quick fixes worden ingevoerd om btw-fraude in de Europese Unie tegen te gaan en de intracommunautaire handel te vereenvoudigen.

Het gaat om de volgende maatregelen.

- Per 1 januari mag een ondernemer alleen 0 procent btw op een intracommunautaire levering toepassen als hij over twee bewijsstukken beschikt die niet tegenstrijdig zijn van elkaar én door twee onafhankelijke partijen zijn opgesteld.
- Per 1 januari is voorwaarde voor toepassing van 0 procent btw op een intracommunautaire levering dat hij over een geldig btw-identificatienummer van de afnemer beschikt en dit vermeldt op de factuur en in de opgaaf ICP. Check het btw-identificatienummer altijd via het VIES.
- Een ondernemer hoeft bij voorraad op afroep en consignatiegoederen pas een intracommunautaire levering aan te geven op het moment dat de afnemer de goederen daadwerkelijk afneemt. Het overbrengen van de goederen naar een ander EU-land totdat deze door de afnemer worden afgenomen is sinds 1 januari 2020 niet langer een fictieve intracommunautaire levering waarover de leverancier btw moet aangeven in het land waar de goederen worden opgeslagen.
- Bij ketentransacties (bijvoorbeeld met partij A, B en C) waarbij de goederen van het ene naar het andere EU-land worden vervoerd, wordt het eenvoudiger te bepalen in welke keten het vervoer plaatsvindt. In de keten waartoe het vervoer gerekend kan worden vindt de intracommunautaire levering plaats. De overige levering(en) zijn belast als binnenlandse levering in het land van aankomst van de goederen (zie voorbeeld).

Voorbeeld

Wanneer B zijn btw-identificatienummer afgeeft aan A, vindt het vervoer plaats in de keten A-B en vindt tussen A en B een intracommunautaire levering plaats. De transactie B-C is belast als binnenlandse transactie in het land van aankomst van de goederen. Geeft B geen btw-identificatienummer af aan A, dan mag ervan worden uitgegaan dat het vervoer plaatsvindt in de schakel B-C, zodat B aan C een intracommunautaire levering verricht, en A aan B een binnenlandse levering in het land van A verricht.

Overige tips

Zijn er nog openstaande btw-schulden over voorgaande jaren? Dien dan direct een btw-suppletie in. Tijdig indienen van een btw-suppletie voorkomt dat de boeten en renten verder oplopen.

Zijn er in 2018 verstrekkingen gedaan aan relaties en personeel? Zijn de verstrekkingen per persoon meer dan 227 euro exclusief btw, dan moet de btw die hierop in aftrek is gebracht te worden gecorrigeerd. Zorg dat in de administratie altijd een BUA-berekening aanwezig is. Ondernemers die de reisbureauregeling of margeregeling toepassen en de winstmarge op basis van globalisatie per tijdvak, stellen na afloop van het kalenderjaar 2019 de winstmarges van alle aangiftetijdvakken vast en salderen deze zodat het jaarsaldo (de jaarwinstmarge) vast komt te staan. Als minder btw verschuldigd is dan de ondernemer in 2019 op aangifte heeft voldaan, dan kan de te veel afgedragen btw door middel van een schriftelijk verzoek in het eerste aangiftetijdvak na afloop van 2019 bij de Belastingdienst worden teruggevraagd. Bij een negatieve jaarwinstmarge moet de Belastingdienst verzocht worden om de jaarwinstmarge op het negatieve bedrag vast te stellen. Deze negatieve jaarwinstmarge mag vervolgens verrekend worden met de positieve jaarwinstmarge van 2020.

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

Uitspraak in de Picnic-zaak: opgeknipt of verknipt?

Een vakbond spant een rechtszaak aan tegen Picnic, een onlinebestel- en bezorgdienst voor dagelijkse boodschappen. De vakbond is van mening dat voor alle medewerkers van het Picnic-concern de cao voor het le-

vensmiddelenbedrijf dient te gelden.

Picnic heeft geen fysieke winkels. Het totale Picnic-concern bestaat uit meerdere holding en werk-bv's. Zo zijn