

Fiscaal advies

Voorsorteren op de laatste btw-aangifte van het jaar

BTW - Het einde van het jaar komt in zicht. Met de eindejaartips in deze bijdrage kan het jaar 2022 voor de btw op optimale wijze worden afgesloten.

Heeft u als btw-ondernemer op de balans nog een btw-schuld staan over 2021? 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 voordat u weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de Belastingdienst met de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden. Doet u tijdig een suppletieaangifte, dan krijgt u alleen een verzuimboete wegens het niet of niet tijdig betalen van de verschuldigde btw. Correcties van 1.000 euro of minder aan terug te vragen btw of te betalen btw hoeven niet via een btw-suppletie te worden ingediend, maar mogen via de eerstvolgende btw-aangifte worden aangegeven.

Tip Als begin 2023 blijkt dat er te weinig btw is afgedragen over 2022, dien dan voor vóór 1 april 2023 een btw-suppletie in. Er is dan geen belastingrente verschuldigd.

Aangifte per kwartaal of per maand

Ondernemers mogen kiezen of zij per maand of per kwartaal btw-aangifte doen. Een kwartaalaangifte heeft onder meer als voordeel dat de administratieve lasten worden verminderd.

Ambtshalve teruggave

Ga voor het eind van 2022 na of in de afgelopen vijf jaar te veel btw is afgedragen of dat te weinig is teruggevraagd. Er kan dan mogelijk nog een verzoek om ambtshalve vermindering worden ingediend.

Btw en BUA

Zijn er in 2022 verstrekkingen gedaan aan relaties en personeel? Let dan op toepassing van het Besluit uitsluiting aftrek van voorbelasting (BUA). Wanneer de verstrekkingen per persoon een waarde van meer dan 227 euro hebben, dan moet de btw die hierop in aftrek is gebracht worden gecorrigeerd. Houdt daarom in de administratie altijd een berekening voor de BUA bij.

Wat betreft BUA en fiets van de zaak: voor de inkomsten- en loonbelasting is in 2022 een bijtelling bij het inkomen van 7 procent van de consumentenadviesprijs geïntroduceerd. Deze wijziging heeft geen gevolgen voor de btw. Voor de btw geldt dat wanneer de verstrekte fiets wordt gebruikt voor woon-werkverkeer, de btw onder voorwaarden volledig in aftrek kan worden gebracht en er geen BUA-correctie plaatsvindt. Onder andere moet de waarde van de fiets niet meer dan 749 euro bedragen.

Grondslag bij btw-naheffing

Indien voor geleverde goederen of diensten ten onrecht 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 procent (of 9 procent) van de vergoeding maar op 21/121e (of 9/109e) van de vergoeding.

Btw-nihilaangifte

Het indienen van een btw-nihilaangifte, 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.

Kleine-ondernemersregeling

Ondernemers die in 2023 gebruik willen maken van de nieuwe kleine-ondernemersregeling (OVOB), moeten dit uiterlijk vier weken voor de start van het nieuwe tijdvak bij de Belastingdienst verzoeken. Gebruik daarvoor het aanmeldformulier op de website van de Belastingdienst. De toepassing van de vrijstelling geldt tot wederopzegging door de ondernemer, maar ten minste voor drie jaar.

Oninbare debiteuren en niet-betaalde crediteuren

Btw op verkoopfacturen die een jaar na het opeisbaar worden nog openstaan, kan worden teruggevraagd in de btw-aangifte. Check bij iedere btw-aangifte of er oninbare debiteuren zijn van wie de btw teruggevraagd mag worden. Indien de vordering binnen een jaar na opeisbaar worden oninbaar blijkt te zijn, bestaat er eerder recht op btw teruggave.

Als een oninbare vordering later alsnog (gedeeltelijk) wordt voldaan, wordt de daarmee overeenkomende btw

opnieuw verschuldigd. Als een btw-ondernemer een jaar na het opeisbaar worden van de vergoeding op een inkoopfactuur deze nog niet betaald heeft, moet de btw-ondernemer de btw op de factuur die in de btw-aangifte in aftrek is gebracht, aan de Belastingdienst terugbetalen.

Voorkom de inlenersaansprakelijkheid

Als een ondernemer personeel inleent van een andere ondernemer, 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. Het risico op aansprakelijkheidsstelling kan worden voorkomen door btw te storten op een G-rekening.

Btw aftrek in de holding-bv

Een holding-bv kan de haar in rekening gebrachte btw als voorbelasting in aftrek brengen indien en voor zover de holding-bv btw-belaste prestaties verricht, bijvoorbeeld als de bv zich actief bemoeit met haar dochtervennootschap(pen) en daarvoor een vergoeding ontvangt. Indien de holding-bv btw-vrijgestelde prestaties verricht, zoals het verstrekken van een lening, dan wordt de aftrekrecht evenredig beperkt. De holding-bv moet de aftrek pro rata toepassen.

Overweeg verbreking btw-fiscale eenheid btw

Bij een fiscale eenheid voor de btw zijn alle tot de eenheid behorende vennootschappen hoofdelijk aansprakelijk voor de btw-schuld. Dreigt een van de vennootschappen het financieel niet te redden, overweeg dan een herstructurering waardoor niet langer aan de voorwaarden voor de fiscale eenheid btw wordt voldaan. De verbreking van de fiscale eenheid btw voor de aansprakelijkheid van btw gaat in op het moment dat de Belastingdienst een beschikking heeft afgegeven waarin de fiscale eenheid btw wordt verbroken.

Btw en vastgoed

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 procent (of soms 70 procent) gebruikt voor belaste activiteiten. Indien blijkt dat de huurder in enig jaar niet langer voldoet aan deze voorwaarde, dan is de verhuur vrijgesteld.

Btw en optie belaste levering

Wanneer bij de levering van een onroerende zaak is geopteerd voor btw-heffing, dan moet de koper binnen vier weken na het jaar volgend op het jaar van de aankoop de verkoper informeren of hij aan de 90 procent-eis (of 70 procent-eis) van btw-belast gebruik van de onroerende zaak heeft voldaan. Een kopie van deze verklaring moet de koper naar de Belastingdienst sturen.

Werkkamer

De dga die een werkkamer in zijn woning aan zijn bv verhuurt, kan onder voorwaarden bij verhuur vanuit een maatschap met zijn echtgenoot deze werkruimte btw-belast verhuren. Zo ontstaat recht op btw-aftrek voor de bouwkosten en andere kosten van de werkruimte.

Tanken

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.

Belastingsonmacht

Indien een bv niet aan haar betalingsverplichting kan voldoen, moet de bestuurder van de bv dit tijdig melden bij de ontvangen van de Belastingdienst. Het niet tijdig melden leidt er namelijk toe dat de bestuurder hoofdelijk aansprakelijk is voor de verschuldigde btw.

Let op Ook bij liquiditeitsproblemen moet op correcte wijze en op tijd btw-aangifte worden gedaan. Slepen met de btw – de verschuldigde btw later afdragen vanwege liquiditeitsproblemen – kan de btw-ondernemer duur komen te staan. Zelfs als de uitgestelde btw-afdracht direct na afloop van het jaar wordt hersteld, met een suppletieaangifte, en de Belastingdienst per saldo geen nadeel ondervindt. Suppletieaangiften zijn niet bedoeld om liquiditeitsproblemen op te lossen. Wie de verschuldigde btw niet op tijd afdraagt, pleegt een strafbaar feit. Indien de bv of de btw-ondernemer niet in staat is de verschuldigde btw af te dragen, kan men om uitstel van betaling verzoeken bij de Belastingdienst.

Btw en factuur

Uiterlijk op de vijftiende van de maand volgend op de maand waarin een levering of dienst is verricht aan een andere ondernemer, moet door de ondernemer een fac-

tuur worden uitgereikt. De btw-wetgeving stelt diverse eisen aan de inhoud van een factuur. De Belastingdienst controleert op een correcte en tijdige facturering. Het niet voldoen aan de factuurvereisten kan worden beboet.

Btw en buitenland

Een btw-ondernemer die goederen verkoopt aan particulieren of niet btw-plichtige ondernemingen in andere EU-lidstaten heeft te maken met de btw-regels voor afstandsverkoop. Een btw-ondernemer die goederen verkoopt aan particulieren in andere EU-landen en zelf het vervoer van deze goederen regelt of dat voor zijn rekening laat doen, verricht een afstandsverkoop. Indien boven een drempel aan afstandsverkoop wordt verricht, is btw verschuldigd in het land van de particulier (land van bestemming).

Terugvragen buitenlandse btw

De btw die door een ondernemer in 2022 in een ander EU-land is betaald, moet uiterlijk op 30 september 2023 worden teruggevraagd via de elektronische portaalsite van de Belastingdienst.

Terugvragen btw Verenigd Koninkrijk

Btw-ondernemers aan wie Britse btw in rekening is gebracht, hebben recht op teruggaaf hiervan; dit voor zover men belaste prestaties verricht. Vanwege de brexit geldt in het VK de regeling dat een teruggaaf kan worden ingediend binnen zes maanden na afloop van een bepaald jaar en niet langer binnen negen maanden.

Laatste btw-aangifte van 2022

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.

Let op In de laatste btw aangifte van het jaar moet een aantal jaarcorrecties worden opgenomen, zoals de heffing van btw in verband met privégebruik auto en de uitsluiting van aftrek btw op grond van het BUA.

Ook bij roerende zaken geldt een herzieningstermijn. Deze termijn start in het boekjaar van ingebruikname en duurt tot en met vier jaar daarna. Wanneer het gebruik

gedurende deze termijn wijzigt dan moet de btw worden herzien.

Wanneer een ondernemer zowel vrijgestelde prestaties als btw-belaste prestaties verricht, dan moet er een omzetverhouding worden vastgesteld. Voor het deel belaste prestaties is recht op aftrek van btw.

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 procent 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 de auto onder de margeregeling is gekocht of vanuit het privévermogen in de onderneming is ingebracht – geldt een forfaitaire bijtelling van 1,5 procent.

Let op In beginsel geldt voor de administratie een bewaarplicht van zeven jaar. Wanneer het gaat om onroerende zaken geldt een bewaartermijn van tien jaar. De administratie voor oudere jaren kan vernietigd worden, tenzij er over deze jaren nog een bezwaar- of beroepsprocedure over de btw loopt.

Mr. C.W. (Carola) van Vilsteren

Ook accountants willen klimaatrisico's duidelijker in de boeken

ACCOUNTANCY - Bedrijven zouden in hun jaarrekeningen duidelijker moeten rapporteren over de impact van klimaatverandering en de bijdrage die ze daar zelf aan leveren, vinden accountants. Zowel de beroepsorganisaties als diverse grote kantoren zijn het helemaal eens met Milieudefensie, dat grote spelers in de sector oproept hier een 'kernpunt' van te maken. 'Accountants spelen hier een belangrijke rol in, zowel in het adviseren, aanjagen als het controleren van organisaties', reageert de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. De NBA beaamt dat het bevorderen van duurzaamheid een taak voor accountants is. Ook grote spelers in de accountancysector vinden dat het niveau omhoog moet. Zo signaleert PwC dat veel organisaties wel veelbelovende klimaatambities uitspreken, maar dat over de financiële consequenties daarvan in de jaarrekening vaak nauwelijks iets terug te vinden is.