

FA Rendement

Dit artikel wordt u aangeboden door FA Rendement

FA Rendement is een financieel administratief nieuws- en adviesmagazine voor administrateurs, boekhouders, hoofden en medewerkers afdeling financiële administraties. De insteek is: het praktisch informeren en selecteren van informatie voor de financieel-specialist, zodanig dat hij deze informatie ook direct in zijn dagelijks werk kan toepassen. FA Rendement behandelt voornamelijk de 'harde' kant van administratie, veel nieuws dus op het gebied van financiën, fiscaliteit, administratie, automatisering, inkoop, loon- en salarisadministratie, sociale voorzieningen, debiteurenbeheer en inkoop.

FA Rendement onderscheidt zich door:

- Veel signalerend nieuws over veranderende regelgeving;
- Beknopte artikelen met veel tips die de lezer direct in de dagelijkse praktijk kan gebruiken;
- Elke keer een gedegen vergelijkend warenonderzoek onder FA- dienstverleners;
- Interactieve, persoonlijke e-mailservice met nieuwe vacatures, sites, congressen en publicaties.

Meer informatie op: www.rendement.nl/FA

Voordelig proefabonnement aanvragen? www.rendement.nl/FA/abonneren



LOOP NA AFLOOP VAN HET JAAR ALLES NOG EVEN NA!

Controleer de BTW-aangiften!

De kalender van 2012 kan weer bij het oud papier. Een jaar ligt achter ons. Nu komt de tijd om alle financiële en fiscale details op een rij te zetten. Tijd om ook nog eens naar de perikelen van de omzetbelasting te kijken. Ook voor de BTW geldt dat het belang van details groot kan zijn. Voor u het weet ziet u iets over het hoofd en zit uw onderneming met een financieel nadeel. FA Rendement zet een aantal belangrijke zaken rondom de BTW voor u op een rij.

Elk jaar vraagt de juiste correctie van de BTW over het privégebruik van de auto van de zaak weer uw onverdeelde aandacht. Natuurlijk brengt u alle BTW over de kosten van het wagenpark in aftrek op de BTW-aangifte. Als auto's aan werknemers ter beschikking worden gesteld, zult u de BTW over het privégebruik alsnog af moeten dragen. Dat geldt ook voor het privégebruik door de directeur of eigenaar. Voor de omzetbelasting geldt woon-werkverkeer ook als privékilometers. Het is het gemakkelijkst om gebruik te maken van de goedkeuring een forfaitaire regeling toe te passen.

Collectief

Uw onderneming betaalt dan 2,7% BTW over de cataloguswaarde van de auto's van de zaak. De cataloguswaarde is de waarde inclusief BTW en BPM. Als een auto al meer dan vijf jaar in gebruik is en de berijder een vergoeding voor zijn privégebruik betaalt, gelden versoepelde regelingen. Een meer gedetailleerde beschrijving van de BTW-correctie voor het privégebruik van de auto van de zaak

vindt u in FA Rendement van december 2012. In verband met lopende procedures is het aan te raden om bezwaar te maken

tegen de eigen BTW-aangifte. Ook voor het jaar 2012 bestaat de mogelijkheid om deel te nemen aan de regeling voor collectief bezwaar om de administratieve lasten te beperken.

Relatie

De laatste BTW-aangifte van 2012 is ook de aangifte waarop het de BTW-correcties voor het overige privégebruik verwerkt. Denk aan verstrekkingen in de kantine, relatiegeschenken of personeelsuitjes. De hoofdregel is dat u BTW afdraagt over het privédeel van het bedrag van de gemaakte



kosten. Voor de kantine bestaat een speciale regeling. Als de verstrekkingen aan een werknemer of relatie niet uitkomen boven € 227 per boekjaar, kunt u de correctie achterwege laten. U zult dat wel moeten kunnen aantonen.

Melden

De verkoop en verhuur van onroerende zaken is in principe van BTW vrijgesteld. Het is wel toegestaan om voor belaste koop of huur te kiezen. Dit kan alleen als de koper of de huurder de onroerende zaak voor ten minste 90% gebruikt voor BTW-belaste prestaties. Een koper van een onroerende zaak dient te verklaren dat hij in het boekjaar van levering en het daaropvolgende boekjaar heeft voldaan aan deze 90%-norm. De koper moet die binnen vier weken na afloop van deze periode verstrekken. Dat komt er dus op neer dat voor onroerende zaken waarbij in 2011 is gekozen voor een BTW-belaste levering, de koper dus uiterlijk 28 januari 2013 deze 90%-verklaring dient af te geven. Bij BTW-belaste verhuur ligt dat wat anders: de huurder dient dan aan het eind van elk boekjaar na te gaan of hij dat boekjaar aan de 90%-norm heeft voldaan. Zo ja, dan moet hij dit binnen vier weken na afloop van het boekjaar melden bij de verhuurder en de inspecteur van de huurder.

Volgen

De aftrek van BTW voor onroerende zaken en roerende zaken waar u afschrijft, moet u tijdens de zogenoemde BTW-herzieningstermijn volgen. Bij gebruik van deze zaken voor privé of voor de BTW-vrijgestelde prestaties moet u de afgetrokken BTW corrigeren in de laatste BTW-aangifte van 2012.

Heeft u te maken met leveringen of diensten die BTW-belast of juist BTW-vrijgesteld zijn? Dan moet u de BTW op die kosten die u niet direct kunt toerekenen aftrekken volgens de pro rata methode. Die stelt u vast op basis van de verhouding binnen de omzet of op basis van het werkelijk gebruik. De berekende pro rata aftrek gedurende het jaar is altijd voorlopig. Deze berekening moet u opnieuw vaststellen op

Veranderingen in de omzetbelasting met ingang van 2013

Ook dit jaar zijn er met ingang van 1 januari 2013 voor de BTW enkele wijzigingen in de wet- en regelgeving doorgevoerd:

1. Niet-BIG-geregistreerden

Sinds 2013 is de medische vrijstelling van BTW beperkt tot de diensten op het vlak van de gezondheidskundige verzorging van de mens. De BTW-vrijstelling geldt alleen voor beoefenaren van een medisch of paramedisch beroep met een BIG-registratie. Artsen die aanvullende behandelingen verrichten, zullen dus onderscheid moeten gaan maken tussen reguliere en alternatieve behandelingen. Voor reguliere behandelingen kunnen zij de BTW-vrijstelling toepassen. Alternatieve behandelingen (zoals acupunctuur of osteopathie) zijn sinds 1 januari 2013 BTW-belast.

2. Verlaging overdrachtsbelasting voor woningen

Het tarief van de overdrachtsbelasting voor woningen is vanaf 1 juli 2012 structureel 2% geworden. Dit lage tarief gaat met ingang van 1 januari 2013 ook gelden voor aanhorigheden van woningen die op een later tijdstip dan de woning zelf worden verkregen en tot deze woning gaan behoren. Voor zakelijk onroerende zaken blijft het tarief van de overdrachtsbelasting onverminderd op 6%.

3. Commissariaten BTW-belast

Sinds 1 juli 2012 moet een commissaris BTW berekenen over zijn vergoeding. Voor die datum gold een vrijstelling, als de commissaris niet meer dan vier commissaria-

ten bekleedde. Tot 1 januari 2013 kon een beroep worden gedaan op de goedkeuring van voor 1 juli 2012. Vanaf 2013 moet een commissaris aan de hand van de gebruikelijke criteria bepalen of sprake is van ondernemerschap van de commissaris. Daarvan kan al sprake zijn bij één commissariaat. Toepassen van de kleine ondernemersregeling (KOR) blijft wel mogelijk.

4. Langdurende verhuur van een voermiddel aan niet-belastingplichtigen belast in het land van de afnemer

Met ingang van dit jaar is de langdurende verhuur (langer dan 30 dagen, bij vaartuigen langer dan 90 dagen) van een voermiddel aan niet-belastingplichtigen (consumenten) belast in het land waar de afnemer woont of is gevestigd. Als uw onderneming vervoermiddelen aan consumenten verhuurt, betekent dit dat u in het land van de afnemer(s) verplicht bent een BTW-nummer aan te vragen. Voor de langdurende verhuur van pleziervaartuigen aan niet-belastingplichtigen geldt dat deze belast is in het land waar het voermiddel effectief ter beschikking wordt gesteld indien dit plaatsvindt vanuit een hoofd- of nevenvestiging van de verhuurder in het land van de terbeschikkingstelling. Verhuur van boten binnen Nederland levert dus geen bijzondere situatie op.

5. Verhoging tarief assurantiebelaasting

De assurantiebelaasting is per 1 januari 2013 gestegen van 9,7% naar 21%.

basis van de gegevens van het hele boekjaar. Een eventuele correctie past u toe in de laatste BTW-aangifte van het jaar 2012.

Formulier

De laatste BTW-aangifte van het jaar is overigens niet bedoeld voor correcties die betrekking hebben op eerdere tijdvakken van het jaar 2012. Als blijkt dat u in een eerder tijdvak te weinig of te veel BTW

heeft afgedragen, dan moet u dit corrigeren door middel van een suppletieaangifte. Zodra u constateert dat u een aangifte omzetbelasting onjuist of onvolledig heeft ingediend, bent u verplicht direct een suppletieaangifte in te dienen. Sinds 1 april 2012 moet u daarvoor gebruik maken van een suppletieformulier dat de Belastingdienst daarvoor heeft ontworpen. U vindt dit formulier op de website van de Belastingdienst.