

Houdt het dan ook nooit op?

De actualiteiten rondom de BTW blijven in beweging. Er zijn een hoop wijzigingen en dit brengt de nodige aanpassingen met zich mee. Het privégebruik van de auto van de zaak ontkomt ook niet aan de nodige veranderingen. Ook de factuurvereisten krijgen vanaf volgend jaar er een paar extra regels bij. Tot slot moet u de laatste aangifte BTW van dit jaar doen. Zoals u kunt lezen is er weer werk aan de winkel!

Per 1 oktober 2012 is het algemene BTW-tarief verhoogd van 19% naar 21%. Bij een vooruitbetaling vóór 1 oktober 2012 moet uw afnemer alsnog 2% BTW bijbetalen als de prestatie werd verricht of voltooid na 1 oktober 2012. Bij facturatie vooruit voor een doorlopende prestatie, zoals de huur van een onroerende zaak of een abonnement is uw afnemer na 1 oktober 2012 21% BTW verschuldigd. Hij moet dan 2% BTW bijbetalen. Deze extra 2% is op 1 oktober 2012 verschuldigd en moet u aangeven in de aangifte over het tijdvak oktober of vierde kwartaal 2012. Wilt u de 2% extra verschuldigde BTW niet op uw afnemers verhalen (bijvoorbeeld omdat het uitreiken van een extra factuur te duur is), dan hoeft u niet 2% over het oorspronkelijke nettobedrag te voldoen, maar u kunt $(21/121) - (19/119)$ – dat is 1,4% uit het originele brutobedrag – voldoen. Uw onderneming neemt de 2% extra BTW dan voor haar eigen rekening.

Noodzakelijk

Om te voorkomen dat uw onderneming in problemen raakt door de verhoging

van het BTW-tarief is de regeling voor betalingsuitstel versoepeld. Het uitstel wordt verleend tot een bedrag van maximaal € 20.000, voor maximaal vier maanden na de vervaldatum van de aanslag of aangifte. Bij een betalingsregeling met een langere looptijd dan vier maanden moet u de aanwezigheid van de betalingsproblemen aan kunnen tonen, maar het is niet noodzakelijk dat de betalingsproblemen daadwerkelijk hun oorsprong vinden in de economische crisis. Om uitstel te kunnen krijgen mag er bovendien geen sprake zijn van aangifteverzuim, andere openstaande oninbare belastingschulden en openstaande belastingaanslagen waarvoor een dwangbevel is ontvangen.

Terug

Gebruikt u of een van uw werknemers een auto van de zaak ook privé, dan moet u voor het privégebruik een fictieve heffing betalen. Behoort de auto al vijf jaar (inclusief het jaar van ingebruikneming) tot uw ondernemingsvermogen en houdt u geen kilometeradministratie bij, dan bedraagt de forfaitaire BTW-bijtelling

niet langer 2,7% maar 1,5% van de catalogusprijs van de auto, inclusief BTW en BPM. Dit kan u al gauw een BTW-voordeel opleveren van enkele honderden euro's per jaar. De verlaging werkt terug tot 1 juli 2011. In de loop van dit artikel wordt, mede vanwege de veranderingen voor de slotaangifte op het gebied van de auto van de zaak, het privégebruik van de auto verder uitgewerkt.

Geacht

Een factuur is een belangrijk document in de BTW. Het is een waardedocument waarmee u BTW kan terugvragen. Naast het hebben van een factuur moet deze factuur ook voldoen aan de factuurvereisten. Per 1 januari 2013 veranderen een aantal factuurvereisten.

Niet alle Europese landen stellen dezelfde vereisten aan een factuur. Het is daarom van belang om te bepalen van welk land de regels met betrekking tot de factuurvereisten van toepassing zijn. Per 1 januari 2013 geldt voor de BTW als hoofdregel dat u voor de factuurvereisten moet kijken naar het land waar de goederenlevering of dienst wordt geacht te zijn verricht.

Afwijking

In afwijking op deze hoofdregel gelden in een aantal situaties de factureringsregels van de EU-lidstaat waar degene die de prestaties verricht, zetelt of waar hij een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de prestaties verricht, of waar hij zijn woonplaats of zijn gebruikelijke

verblijfplaats heeft. Dat is het geval als:

- de leverancier niet gevestigd is in het EU-land waar de goederenlevering of de dienst wordt verricht en de verschuldigde BTW wordt geheven van de afnemer;
- de afnemer de factuur opmaakt, gelden de regels van het EU-land waar de goederenlevering of dienst wordt verricht; of
- de dienst of levering in een niet-EU-land wordt verricht.

Voorwerpen

In bepaalde gevallen moet u verplicht een bepaalde aanduiding (naast de overige factuurvereisten) in de factuur opnemen als u een bepaalde dienst of levering verricht. Per 1 januari 2013 gaat het daarbij om de volgende gevallen:

- Bij uitreiken van de factuur door de afnemer in plaats van de leverancier: 'factuur uitgereikt door afnemer';
- als een vrijstelling geldt;
- bij toepassing van de verleggingsregeling: 'BTW verlegd';
- als de bijzondere regeling voor reisbureaus wordt gehanteerd: 'bijzondere regeling reisbureaus';
- bij toepassing van de margeregeling: 'bijzondere regeling - gebruikte goederen' of 'bijzondere regeling - kunstvoorwerpen' dan wel 'bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten'.

Laatste aangifte BTW 2012

Uiterlijk 31 januari 2013 moet u de laatste aangifte BTW over 2012 indienen. In deze aangifte moet u de volgende correcties en afrekeningen maken:

1. Privégebruik door de ondernemer (vraag 1d op BTW-aangifte).
2. Fictieve dienst (vraag 1d op BTW-aangifte).
3. BUA-correctie (vraag 5b op BTW-aangifte).
4. Herziening van voorbelasting in verband met het gebruik van goederen en diensten voor zowel belaste, vrijgestelde en andere onbelaste doeleinden (vraag 5b op BTW-aangifte).

De BTW-correcties voor het ter beschikking stellen van personeelsvoorzieningen

Kantine plus overige personeelsvoorzieningen	< € 227	Geen correcties
Kantine plus overige personeelsvoorzieningen	> € 227	Kantineregeling toepassen Overige personeelsvoorzieningen opnieuw beoordelen
Overige personeelsvoorzieningen	< € 227	Geen correcties
Overige personeelsvoorzieningen	> € 227	Correctie toepassen

Elk van deze correcties en afrekeningen komt hierna nog aan bod.

1. Privégebruik

Als er goederen en diensten voor eigen privédoeleinden worden onttrokken aan uw onderneming is sprake van privégebruik. U corrigeert de BTW over het privégebruik van goederen bijvoorbeeld voor het verbruik van gas, water en elektra. Naast roerende zaken, kunnen ook onroerende zaken zowel in de onderneming als in privé worden gebruikt. Voor onroerende zaken bestaat er enkel voor het gebruik voor belaste handelingen recht op aftrek.

2. Fictieve dienst

Als u een tot uw onderneming behorend goed ter beschikking stelt aan uzelf of uw werknemers, verricht uw onderneming een fictieve dienst. Dat is bijvoorbeeld het geval bij het gebruik van een vakantiewoning. Sinds 1 juli 2011 wordt ook het privégebruik van de auto aangemerkt als fictieve dienst. Over de waarde van het eigen privégebruik of dat van uw personeel bent u BTW verschuldigd. Hoe u deze correctie moet berekenen, leest u in het artikel op pagina 15 van dit nummer.

3. BUA-correctie

BTW op uitgaven zoals giften, relatiegeschenken en personeelsvoorzieningen kunt u niet altijd in aftrek brengen. In het Besluit Uitsluiting Aftrek (BUA) is namelijk een drempelbedrag opgenomen van € 227. Overschrijdt u dit bedrag dan kunt u geen BTW meer in aftrek brengen. Het gaat hierbij om uitgaven

van € 227 per werknemer of relatie per boekjaar. De BTW die betrekking heeft op uitgaven tot dit bedrag kunt u in aftrek brengen als er recht op aftrek van voorbelasting bestaat.

4. Herziening van voorbelasting

Het gebruik van goederen en diensten is bepalend of u de in rekening gebrachte BTW bij aanschaf van diezelfde goederen en diensten af mag trekken of niet. Voor zowel goederen als diensten moet u de voorbelasting soms herzien.

Op het einde jaar van het jaar bepaalt de 'ingebruikneming' de herziening. Voor diensten en goederen herzielt u de in rekening gebrachte BTW voor de periode vanaf de aanschaf tot het einde van het boekjaar van de eerste ingebruikneming. U kijkt dus naar het gebruik van het goed. Is er sprake van gemengd gebruik, dan herzielt u de in rekening gebrachte BTW naar evenredigheid van het gebruik.

Voor investeringsgoederen geldt een andere periode. U beoordeelt dan naar het verbruik in het belastingtijdvak van ingebruikneming. Vervolgens baseert u de herziening op de verhouding van de omzet of het gebruik. Een wijziging van het gebruik in latere jaren kan leiden tot een jaarlijkse correctie op het deel van de voorbelasting die drukte op het aangeschafte investeringsgoed. Roerende zaken volgt u nog vier boekjaren, onroerende zaken volgt u negen boekjaren.

Mr. Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies, tel.: (026) 707 17 10, e-mail: info@btwadvis.com, www.btwadvies.com