

AANDACHTSPUNTEN EN TIPS BIJ DE (LAATSTE) BTW-AANGIFTE VAN 2015

Het kalenderjaar mooi afgesloten

Het einde van het jaar nadert weer, zo ook de laatste aangifte van 2015. Voordat het vuurwerk de lucht in knalt en de champagnefles opengetrokken wordt, is het goed om kennis te nemen van onderstaande valkuilen, aandachtspunten en tips bij de BTW-aangifte en waar nodig actie te ondernemen.

Hebt u als ondernemer op de balans nog een BTW-schuld staan over de periode 2010 tot en met 2014? Meld deze schuld dan zo snel mogelijk bij de Belastingdienst met een 'suppletie omzetbelasting'. Op deze manier voorkomt u dat heffingsrente en boete verder oplopen. De suppletie moet u indienen vóórdat u weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de Belastingdienst van de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid op de hoogte is of zal raken.

Tijdig

Een suppletie is bijvoorbeeld niet meer tijdig als de Belastingdienst een controle heeft aangekondigd. Voldoet u tijdig aan uw informatieverplichting, dan krijgt u 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, krijgt u geen boete. De Belastingdienst

kan een aanvullende vergrijpboete (maximaal 100%) opleggen als u niet (tijdig) voldoet aan uw informatieverplichting. Met andere woorden: als u bij een geconstateerde onjuistheid géén suppletieaangifte indient, kunt u een vergrijpboete van maximaal 100% opgelegd krijgen! Deze vergrijpboete komt dus bovenop de verzuim- of vergrijpboete voor het

Een tijdige suppletie heet ook wel een vrijwillige verbetering

niet tijdig of te weinig betalen van 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, 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 principe geen verzoeken die betrekking hebben op tijdvakken langer dan vijf jaar geleden.

Dit houdt in dat u nog tot 31 december 2015 de tijd heeft om BTW terug te vragen die betrekking heeft op 2010. Als u in het verleden roerende of onroerende zaken heeft aangeschaft en de BTW op deze aanschaf volledig of gedeeltelijk in aftrek heeft gebracht, dan moet de BTW bij gewijzigd gebruik van dat goed herzien worden. Herziening komt echter niet aan de orde als de verhouding tussen het belaste en vrijgestelde gebuiken opzichte van het jaar van ingebruikname kleiner of gelijk is aan 10%.

Aangeven

De 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. Op basis van rechtspraak kan gesteld worden dat ook op verbouwingdiensten herzien kan worden als deze duurzaam zijn, en erop wordt afgeschreven. 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 slechts voor het gedeelte van het jaar waarin hij eigenaar is van de onderneming. 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, postvervoerbedrijven en

openbare radio- en televisieorganisaties 70%) gebruikt voor belaste activiteiten. Als blijkt dat de huurder in enig jaar niet langer voldoet aan deze voorwaarde, is de verhuur vrijgesteld. Door toepassing van de herzieningsregels kan dit gevolgen hebben voor de eerder afgetrokken BTW. Indien het niet voldoende aftrek-gerechtigde 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.

Privégebruik

Als een ondernemer goederen en diensten voor privédoeleinden van zichzelf of zijn personeel onttrekt aan zijn bedrijf, is sprake van privégebruik door de ondernemer. Deze zogenoemde fictieve dienst doet zich voor als:

- voor een bedrijfsgoed BTW-aftrek is genoten; en
- het bedrijfsgoed door de ondernemer voor privédoeleinden wordt gebruikt en daarvoor geen vergoeding wordt betaald.

Deze fictieve dienst moet in de aangifte opgenomen worden (vraag 1d). Als wel een vergoeding wordt betaald, is de ondernemer hierover BTW verschuldigd in het tijdvak waarin de vergoeding wordt betaald. 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%

Rekenvoorbeeld: Is herziening nodig?

Stel dat het percentage belast gebruik in het jaar van ingebruikname 75% is en in het jaar van toetsing 85%. Het verschil is 10%. Dit is meer dan 10% van het percentage belast gebruik in het jaar van ingebruikname $((85 - 75) / 75 = 10 / 75 * 100\% = 13,33\%)$. In dit geval moet er dus worden herzien.



van de cataloguswaarde van de auto (inclusief BTW en Belasting personen-auto's en motorrijwielen, BPM). Indien bij de aanschaf van de auto geen BTW in aftrek is gebracht – bijvoorbeeld omdat u die auto onder de margeregeling heeft gekocht of vanuit 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. Het Besluit uitsluiting aftrek van voorbelasting (BUA) is bedoeld om de BTW-aftrek te corrigeren als goederen en diensten ook voor privédoeleinden worden gebruikt, zoals relatiegeschenken of het bezoeken van een skybox. In het BUA is een drempelbedrag opgenomen waardoor aftrek op grond van het BUA pas uitgesloten wordt indien de bevoordeling per persoon (per zakelijke relatie of per personeelslid) meer bedraagt dan € 227 (exclusief BTW) per jaar. De BTW die door een onder-

nemer in 2015 in een ander EU land is betaald, moet u uiterlijk op 30 september 2016 terugvragen via de elektronische portaalsite van de Belastingdienst. Noteer deze datum alvast in de agenda!

Verlaging

Tot op heden is het mogelijk om een opgaaf Intracommunautaire Prestaties (ICP) per kwartaal in te dienen als het bedrag aan intracommunautaire leveringen exclusief BTW in het betreffende kwartaal of in een van de vier voorafgaande kalenderkwartalen niet meer bedraagt dan € 100.000. Deze drempel wordt per 1 januari 2016 verlaagd van € 100.000 tot € 50.000. Ondernemers moeten in 2016 per maand een Opgaaf ICP indienen, wat voor een administratieve lastenverzwaring zal zorgen. Ga dus tijdig na of deze lastenverzwaring gevolgen heeft.

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