

Aangifte over het laatste tijdsvak 2008 & btw- wijzigingen 2009



Aan het eind van het jaar wordt meestal de balans opgemaakt van het afgelopen jaar en worden de ogen langzaam gericht op het aankomende jaar. Een nieuw jaar betekent het indienen van de laatste aangifte over 2008. In de aangifte over het laatste tijdsvak van 2008 moet een aantal afrekeningen plaatsvinden, daarvoor is een goede voorbereiding belangrijk.

Tevens staan ons btw-veranderingen te wachten in 2009.

CAROLA VAN VILSTEREN

Aangifte over het laatste tijdsvak van 2008

Het invullen van de laatste aangifte van het jaar vergt het nodige denk- en rekenwerk. In deze aangifte moet namelijk een aantal afrekeningen worden gemaakt zoals: herrekening aftrek voorbelasting bij gemengd gebruik voor belaste en vrijgestelde prestaties, herziening aftrek van voorbelasting, privé-gebruik auto van een ondernemer of werknemer, relatiegeschenken en andere giften (Besluit Uitsluiting aftrek Omzetbelasting (BUA)), verstrekkingen spijzen en dranken aan het personeel en andere personeelsvoorzieningen (BUA) en fictieve dienst. Hieronder gaan we kort in op deze afrekeningen.

Herrekening/herziening

Bij vrijgestelde prestaties is er geen recht op btw-aftrek. De btw moet dan ook worden gesplitst bij het verrichten van belaste prestaties en vrijgestelde prestaties. In eerste instantie moet deze splitsing plaatsvinden bij de aangifte over het tijdsvak waarin de factuur wordt ontvangen. Dit op basis van de verwachte bestemming van het goed of dienst. Als blijkt dat het gebruik toch anders is, dan wordt de te veel of te weinig betaalde btw in de laatste aangifte van het jaar gecorrigeerd.

Btw-herziening

Bij de aanschaf van een (on)roerende zaak

is de btw die in aftrek is gebracht nog niet definitief, maar wordt de aftrek over een aantal jaren gevolgd. Het aantal jaren waarover de aftrek wordt gevolgd, bedraagt voor onroerende zaken tien jaar en voor roerende zaken vijf jaar. Aan elk van de jaren wordt 1/10 respectievelijk 1/5 van de btw toegerekend en zo nodig herzien als een wijziging optreedt van belast naar vrijgesteld gebruik of omgekeerd. Als een roerende zaak na een jaar wordt verkocht, moet dus 90% worden terugbetaald, na twee jaar 80%, na drie jaar 70%, et cetera. Op de laatste aangifte van het jaar moet deze correctie worden gemaakt. ▀

Privé-gebruik auto ondernemer of werknemer
Bij privé-gebruik auto moet een onderscheid worden gemaakt tussen privé-gebruik auto ondernemer en privé-gebruik werknemer.

Privé-gebruik auto – ondernemer

Wanneer bij de aanschaf van de auto géén btw in aftrek is gebracht, is er geen reden voor correctie achteraf van de aanschaf btw. Eventueel wel van de btw die drukt op onderhoud, benzine en reparatie. Tenzij de administratie een ander beeld geeft, bedraagt deze correctie 25% van de gedurende het jaar in aftrek gebracht btw.

Als bij de aanschaf van de auto wél btw in aftrek is gebracht omdat de auto voor de btw tot het bedrijfsvermogen is gerekend, is er een jaarlijkse correctie wegens privé-gebruik. Deze wordt in de meeste gevallen jaarlijks forfaitair vastgesteld omdat dit het eenvoudigst is. De btw-correctie privé-gebruik voor een IB-ondernemer bedraagt 12% maal 22% van de cataloguswaarde van de auto.

Privé-gebruik auto – werknemer

De btw-correctie privé-gebruik auto voor een werknemer bedraagt 12% maal 25% van de cataloguswaarde van de auto. Wanneer de werknemer een eigen bijdrage voor privé-gebruik betaalt, dan kan bezwaar worden gemaakt tegen de aangifte op basis van het Scandic-arrest. Wel moet btw worden afgedragen over de ontvangen eigen bijdrage.

Het is verstandig bij een werknemer die een eigen bijdrage wel een correctie privé-gebruik auto te maken in de laatste aangifte van het jaar. Maak daarna bezwaar tegen de eigen aangifte.

BUA (Besluit Uitsluiting aftrek Omzetbelasting)

Wanneer een ondernemer een feest organiseert voor zijn personeel, een kerstpakket uitreikt, eten en drinken verstrekt of wat voor personeelsvoorziening dan ook, kan hij geconfronteerd worden met uitsluiting van de btw die op zijn inkoop heeft gedrukt. Of hij hiermee geconfronteerd wordt, hangt af van de berekening die de ondernemer moet maken op grond van het BUA. Een personeelslid mag niet voor meer dan € 227 bevoordeeld worden (verstrekkingen in natura ontvangen). Dat de aftrek wordt uitgesloten kan als volgt verklaard worden. Met deze perso-

neelsvoorzieningen worden de privé-behoeften van het personeel (in de hoedanigheid van consument) bevredigd. Omdat echter geen vergoeding in rekening wordt gebracht, of veelal een te lage vergoeding, waarover btw berekend zou moeten worden die het personeel niet af kan trekken, wordt de aftrek gecorrigeerd.

Om naheffingen en boetes te voorkomen, is het verstandig om altijd een BUA-berekening te maken. Een werknemer met een auto van de zaak zit 'standaard' boven deze grens zodat de btw voor zijn/haar personeelsvoorzieningen voor rekening van de ondernemer komt. Het beste kan per groep werknemers een BUA-berekening worden gemaakt.

De Rechtbank in Haarlem heeft uitspraak gedaan over de onverbindendheid van het BUA. Ter discussie staat of het BUA niet onverbindend moet worden verklaard op het verstrekken van relatiegeschenken, waaronder skyboxen of business seats vallen, omdat de regeling is strijd zou zijn met de Btw Richtlijn (voorheen Zesde Richtlijn) en de Europese Jurisprudentie. Zowel belastingplichtige als de belastingdienst zijn in hoger beroep gegaan tegen de uitspraak. Vanaf 2007 is, als het BUA niet van toepassing is, de nieuwe regeling van toepassing. Zie ook fictieve dienst/levering.

Fictieve dienst/levering

De nieuwe btw-regeling per 1 januari 2007 belast het gebruik van goederen voor andere dan bedrijfsdoeleinden. Ook volgens deze regeling mag de btw bij aanschaf in aftrek worden gebracht, maar het gratis gebruiken van bedrijfsgoederen voor privé-doeleinden van personeel of een relatie wordt aangemerkt als een belaste (fictieve) dienst.

In de laatste aangifte van het jaar zal de fictieve dienst terzake het privé-gebruik aangegeven moeten worden voor onder andere de volgende nieuwe belastbare feiten:

- ◆ het door een ondernemer aan zijn bedrijf onttrekken van een goed dat hij voor eigen privé-doeleinden of voor privé-doeleinden van zijn personeel bestemt, dat hij om niet verstrekt of meer in het algemeen, dat hij voor andere dan bedrijfsdoeleinden bestemt, ingeval met betrekking tot dat goed

(gedeeltelijk) recht op aftrek van btw is ontstaan (geschenken van geringe waarde en monsters vallen hier niet onder);

- ◆ het gebruiken van een tot het bedrijf behorend goed voor privé-doeleinden van de ondernemer of zijn personeel, of, meer in het algemeen, voor andere dan bedrijfsdoeleinden, wanneer voor dit goed (gedeeltelijk) recht op aftrek van btw is ontstaan;
- ◆ het om niet verrichten van diensten door de ondernemer voor eigen privé-doeleinden of voor privé-doeleinden van zijn personeel, of, meer in het algemeen, voor andere dan bedrijfsdoeleinden.

Aan het einde van het jaar moet dus btw worden betaald over de uitgaven die voor deze fictieve dienst zijn gedaan. De verschuldigde btw ten aanzien van de fictieve dienst wordt berekend over de aankoopprijs of kostprijs op het moment van de onttrekking.

Het BUA blijft echter voorlopig ook nog van kracht naast deze nieuwe btw-regeling. Op dit moment zijn er dus twee systemen naast elkaar. Of het BUA is van toepassing of de nieuwe btw-regeling. Voorlopig gaat het BUA voor de nieuwe regeling. Dus voor de in het BUA genoemde handelingen moet de ondernemer het BUA blijven toepassen.

Wijzigingen 2009

In het tijdens Prinsjesdag gepresenteerde Belastingplan staan voor de btw twee belangrijke wijzigingen, namelijk:

- ◆ de medische vrijstelling wordt per 1 januari 2009 nog verder ingeperkt;
- ◆ de kwartaalaangifte btw wordt verhoogd van € 7.000 naar € 15.000.

De medische vrijstelling wordt per 1 januari 2009 nog verder ingeperkt.

Afgelopen jaar hebben we aandacht besteed aan de medische vrijstelling. Het Europese Hof heeft nu onlangs beslist dat de medische vrijstelling alleen betrekking heeft op de gezondheidskundige verzorging van de mens voor zover die verzorging, gelet op de beroepsopleiding van de beroepsbeoefenaren, voldoende kwaliteitsniveau heeft. Aangezien het kabinet geen andere criteria heeft gevonden om het kwaliteitsniveau van de gezondheidskundige verzorging te waarborgen, is nu

definitief aansluiting gezocht bij de Wet BIG. De inperking heeft als gevolg dat:

- ◆ osteopaten, pedagogen en chiropractoren niet meer onder de vrijstelling vallen;
- ◆ BIG'ers die handelingen verrichten (die weliswaar kunnen worden aangemerkt als gezondheidskundige verzorging) die niet BIG-gereguleerd zijn, ook belast zullen worden;
- ◆ diensten door psychologen niet meer vrijgesteld zijn, aangezien enkel het beroep van 'gezondheidszorgpsycholoog' in de Wet BIG geregeld wordt.

Als de in het Belastingplan gepresenteerde beperking wordt aangenomen, dan zullen beroepsbeoefenaren met een BIG-opleiding in de medische sector per 1 januari 2009 met nog meer btw-heffing geconfronteerd worden. Voor dergelijke beroepsbeoefenaren is het raadzaam al hun prestaties in kaart brengen en te beoordelen welke prestaties niet BIG-gereguleerd zijn en dus belast zijn met btw.

Zij zullen dan een btw-administratie moeten voeren. Soms kan gebruikgemaakt worden van de kleine ondernemersregeling. En vergeet de eventuele herziening niet.

De kwartaalaangifte btw wordt verhoogd van € 7.000 naar € 15.000.

Per 1 januari 2009 zal de grens voor de kwartaalaangifte btw wordt verhoogd van € 7.000 naar € 15.000 waardoor meer ondernemers kwartaalaangifte kunnen doen. Voor sommige ondernemers zal dit leiden tot administratieve lastenverlichting.

Door de opgaaf startende ondernemer goed in te vullen kan een (startende) ondernemer voorkomen dat hij kwartaalaangifte moet doen.

Conclusie

Het jaar loopt langzaam ten einde en het nieuwe jaar kondigt zich bijna aan. De komende maanden kunnen worden gebruikt om zich voor te bereiden op de



Meer weten? Schrijf in voor de Vedaa-cursus **Fiscale highlights** op 8 januari in Nieuwegein of 13 januari in Eindhoven.

laatste aangifte van het jaar. Door alles goed in kaart te brengen kan deze 'eenvoudig' worden ingevuld. Voor 2009 staan ook een tweetal wijzigingen op stapel die voor de btw consequenties met zich meebrengen. Ook zullen sommige ondernemers zich in 2009 moeten voorbereiden op de wijziging die per 1 januari 2010 zal plaatsvinden namelijk de wijziging in de plaats van dienst. Hier zullen we in één van de nummers van 2009 bij stilstaan. Eerst aandacht voor de laatste aangifte van het jaar! ■