

baar. Echter, ten tijde van de kartelvorming heeft de belastingplichtige geprofiteerd van het kartel. Dit voordeel is belast geworden doordat de daaruit vloeiende hogere winsten tot de fiscale winst zijn gerekend. Nu dit voordeel middels een deel van de boete wordt teruggenomen, zou het logisch en redelijk zijn om dit deel van de boete voor aftrek in aanmerking te laten komen. Het

Advocaat-generaal Wattel concludeert dat aftrek op grond van de wet is uitgesloten

hoogste Nederlandse rechtscollege heeft over deze materie advies gevraagd aan de advocaat-generaal, de heer Wattel. Onlangs is zijn conclusie bekend geworden: ook al hebben de NMa-boetes inderdaad een voordeelontnemende kant, aftrek op grond van de wet is uitgesloten.

Een redelijke wetstoepassing zorgt er niet voor dat deze wetsbepaling voor dit deel van de boete terzijde moet worden geschoven.

Advies voor praktijk

Wat betekent dit nu voor de praktijk? Allereerst is dit nog enkel het advies van de advocaat-generaal aan de Hoge Raad. Het is wel zo dat het rechtscollege dit advies in de regel overneemt en dus is de verwachting dat de definitieve uitspraak in de lijn van dit advies zal liggen. Een definitieve uitspraak wordt echter pas over geruime tijd verwacht. Dat betekent dat het, totdat er een eensluidend definitief besluit bekend is, verdedigbaar is een dergelijke boete gedeeltelijk af te trekken van de winst. Neem deze aftrekpost dus, ondanks de magere vooruitzichten, op in de fiscale winstberekening en kom met de fiscus overeen dat een definitieve afhandeling plaatsvindt wanneer de proefprocedure is afgerond. (drs. W. van Kasteren)

Aangiftebiljet en Opgaaf intracommunautaire prestaties

BTW - In eerdere nummers van F&A Actueel is het nieuwe btw-pakket (nieuwe regels plaats van dienst en nieuwe teruggaafprocedure buitenlandse btw) besproken, dat per 1 januari 2010 in werking is getreden. Een onderschatte bijkomstigheid bij de wijziging van deze regels is dat hierdoor ook de btw-aangifte zal wijzigen.

Per 1 januari 2010 moeten de binnen de EU verrichte en ontvangen diensten (intracommunautaire diensten) correct worden verwerkt op de btw-aangifte en de Opgaaf intracommunautaire prestaties. Een ander belangrijk punt met betrekking tot de nieuwe plaats van dienstregeling is het tijdstip van verschuldigdheid. In de btw-aangifte wordt een onderscheid gemaakt tussen uitgaande en inkomende diensten.

Btw-aangifte uitgaande diensten

Bij uitgaande diensten moet onderscheid worden gemaakt tussen:

- belaste dienst verricht aan de afnemer binnen de EU;
- vrijgestelde dienst verricht aan de afnemer binnen de EU;
- belaste dienst verricht aan afnemer buiten de EU.

Belaste dienst verricht aan afnemer binnen de EU

In tegenstelling tot vóór 1 januari 2010 moet de ondernemer een intracommunautaire dienst, waarbij de btw wordt verlegd naar de afnemer, nu wél in de btw-aangifte verwerken. Er bestaat hiervoor echter geen aparte rubriek. De verleende intracommunautaire diensten zijn samen-gevoegd met de intracommunautaire leveringen in rubriek 3b van de btw-aangifte. Als gevolg hiervan moet de ondernemer in zijn administratie een onderscheid maken tussen de verleende diensten die belast zijn in het land van de afnemer en de diensten die niet zijn belast in het land van de afnemer. Het is ook aan te raden twee grootboekrekeningen te gebruiken; een voor intracommunautaire leveringen en een voor intracommunautaire diensten waarbij de btw is verlegd.

Vrijgestelde dienst verricht aan afnemer binnen de EU

Onder vrijgestelde diensten vallen bijvoorbeeld diensten in het kader van het verstrekken van onderwijs en financiële diensten. Als een dienst in het land van de afnemer is vrijgesteld, wordt deze intracommunautaire dienst niet opgenomen in de btw-aangifte.

Belaste dienst verricht aan afnemer buiten de EU

Een dienst die wordt verricht aan een ondernemer die gevestigd is buiten de EU, vindt plaats in het land van de afnemer. Deze vormt voor de btw echter geen intracommunautaire dienst en wordt niet opgenomen in de btw-aangifte, ook niet bij vraag 1e. Ook hier raden wij aan twee grootboekrekeningen te maken; een voor leveringen en een voor diensten.

Btw-aangifte inkomende diensten

De inkomende diensten zijn onder de nieuwe hoofdregel belast in Nederland, waarbij de heffing van btw naar de Nederlandse ondernemer wordt verlegd.

Let op: ook vrijgestelde ondernemers moeten de ontvangen diensten aangeven op hun btw-aangifte, voor zover de dienst is belast in Nederland.

Voorbeeld

Een Nederlandse tandarts neemt een adviesdienst af van een Duitse ondernemer. De adviesdienst vindt dus plaats in Nederland en de Nederlandse tandarts moet deze ontvangen dienst dus opnemen in zijn btw-aangifte. De tandarts zal de Belastingdienst moeten verzoeken om een aangiftebiljet uit te reiken.

De ontvangen intracommunautaire diensten van ondernemers gevestigd in een ander EU-land worden opgenomen in rubriek 4b van de btw-aangifte.

Als de ondernemer diensten ontvangt van een niet in de EU gevestigde ondernemer, moet hij deze dienst in rubriek 4a van de btw-aangifte verwerken. Voorheen werden deze diensten aangegeven bij vraag 2a.

Het is aan te raden in de grootboekrekeningen de leveringen en diensten te splitsen.

Opgaaf intracommunautaire prestaties

Per 1 januari 2010 moeten Nederlandse ondernemers die diensten verrichten aan ondernemers die gevestigd zijn in een ander EU-land waar zij de btw naar verleggen, deze diensten opnemen in de Opgaaf intracommunautaire prestaties. Prestaties die zijn vrijgesteld van btw in het land van de afnemer worden niet opgenomen. De Opgaaf intracommunautaire prestaties moet in beginsel elk kwartaal worden ingediend, tenzij de ondernemer méér dan 100.000 euro aan intracommunautaire leveringen en diensten verricht. In het laatste geval moet hij de opgaaf per maand indienen.

Jaaropgaaf

Als een ondernemer een jaaropgaaf intracommunautaire prestaties wil indienen, mag het jaarlijkse totaalbedrag van zijn leveringen en diensten niet meer zijn dan 200.000 euro. Dit bedrag wordt bepaald exclusief btw.

In principe moeten ondernemers per kwartaal een opgaaf intracommunautaire prestaties indienen

Daarnaast mag hij voor niet meer dan 15.000 euro intracommunautaire leveringen per jaar verrichten. Ook dit bedrag wordt bepaald exclusief btw. De intracommunautaire prestaties mogen geen nieuwe vervoermiddelen betreffen.

Voor het toepassen van de jaaropgaaf intracommunautaire prestaties moet de ondernemer een verzoek doen bij de Belastingdienst. De Belastingdienst beslist hierop bij voor bezwaar vatbare beschikking. Is het verzoek vóór 1 mei binnen bij de Belastingdienst, dan is de ingangsdatum van de beschikking 1 januari 2010. Als een ondernemer een beschikking heeft, maar niet meer voldoet aan de gestelde voorwaarden, moet hij dit onmiddellijk melden bij de Belastingdienst. Het gebruik van de goedkeuring wordt dan beëindigd.

Let op: de bedragen die zijn opgenomen in rubriek 3b van de btw-aangifte (verrichte intracommunautaire leveringen en diensten) moeten overeenkomen met het totaalbedrag dat in de Opgaaf intracommunautaire prestaties wordt vermeld. Als daartussen een niet te verklaren verschil bestaat, kan een boete worden opgelegd.

Conclusie

De nieuwe regels met betrekking tot de plaats van dienst zijn ingegaan. Een goede aanpassing van de administratie door middel van het wijzigen van grootboekrekeningen en btw-codes is het halve werk! (*mr. C. van Vilsteren*)