

BTW IN 2010

Het is weer zo ver, de laatste btw-aangifte voor 2009 staat voor de deur. Deze aangifte verdient altijd extra aandacht. Hierin moeten namelijk enkele afrekeningen worden gemaakt. Ook van belang is het btw-pakket dat met ingang van 2010 in werking treedt, evenals de wijzigingen die in het Belastingplan 2010 zijn aangekondigd.

ZORG DAT UW ADMINISTRATIE VOOR 2010 OP ORDE IS

In de btw-aangifte over het laatste tijdvak van 2009 moet een aantal afrekeningen worden gemaakt. De volgende punten verdienen daarbij extra aandacht:

- privégebruik auto van een ondernemer of werknemer;
- privégebruik elektriciteit, gas, warmte en water;
- relatiegeschenken en andere giften (Besluit Uitsluiting Aftrek Omzetbelasting - BUA);
- verstrekkingen spijzen en dranken aan het personeel en andere personeelsvoorzieningen (BUA);
- fictieve dienst;
- herziening aftrek voorbelasting bij gemengd gebruik voor belaste en vrijgestelde prestaties.

PRIVÉGEBRUIK AUTO

Sinds 2008 wordt, voor het bepalen van de forfaitaire correctie voor het privégebruik, de auto van de werknemer aangesloten bij de forfaitaire regeling in de Inkomstenbelasting. Door deze gelijkstelling wordt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2008 het woon-werkverkeer voor de btw niet meer als privégebruik aangemerkt.

De fictieve bijtelling voor de Inkomstenbelasting bedraagt in beginsel 25 procent van de cataloguswaarde inclusief btw en bpm. Bij milieuvriendelijke auto's is deze 20 of zelfs 14 procent.

De fictieve correctie voor het privégebruik in de btw bedraagt 12 procent over de fictieve bijtelling die in de aangifte Inkomstenbelasting is aangegeven.

Indien u echter kunt aantonen dat de werkelijke kosten lager zijn dan de fictieve bijtelling, dan neemt u dit bedrag als basis voor de berekening van de privé bijtelling btw. Doordat het woon-werkverkeer niet meer als privégebruik wordt aangemerkt in de btw, is het goed mogelijk dat de forfaitaire correctie op een hoger bedrag uitkomt dan de werkelijk gemaakte kosten. Relatief gezien maakt u nu immers meer zakelijke kilometers.



Als u aannemelijk kunt maken dat de werkelijke kosten in verband met het privégebruik van de auto lager zijn dan de correctie op basis van de forfaitaire regeling, kan dit leiden tot een aardige btw-besparing.

BUA

Het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA) voorziet in een aftrekbeperking voor aangewezen goederen en diensten met een consumptief karakter. Dit speelt bijvoorbeeld een rol als een ondernemer een personeelsfeestje organiseert, eten en drinken aan het personeel verstrekt of een auto ter beschikking stelt.

Let op! Indien de bevoordeling per personeelslid in een boekjaar de drempel van 227 euro (exclusief btw) niet overschrijdt, dan blijft de aftrek van voorbelasting toegestaan.



De houdbaarheid van het BUA staat al enige tijd ter discussie. Op dit moment ligt de vraag bij het Europese hof van justitie. Zolang hier nog onduidelijkheden over bestaan, wordt geadviseerd om in overleg met een adviseur bezwaar te maken tegen de laatste btw-aangifte van het jaar.

FICTIEVE DIENST

Sinds 2007 voorziet de btw-regeling naast het BUA in nog een regeling om het consumptief gebruik te belasten. Evenals bij het

EEN VOORBEELD

De fictieve bijtelling in de Inkomstenbelasting voor een auto met een cataloguswaarde inclusief btw en bpm van 30.000 euro bedraagt in beginsel 25 procent van 30.000 euro = 7.500 euro. Aan de hand van dit bedrag kan de forfaitaire correctie privégebruik auto voor de btw worden berekend. Deze bedraagt dan namelijk 12 procent van 7.500 euro = 900 euro.



BUA kunt u bij aanschaf bij deze regeling alle voorbelasting in aftrek brengen op uw aangifte. Echter, voor het gratis gebruikmaken van bedrijfsgoederen voor privégebruik van de ondernemer zelf, dan wel het personeel of een relatie, dient een correctie te worden gemaakt op de laatste btw-aangifte. Een bekend voorbeeld van een fictieve dienst is het schildersbedrijf dat gratis het huis van zijn werknemer schildert, of het woon-werkpand van de onderneming, waarvoor de ondernemer voor het woongedeelte een correctie aan dient te brengen in zijn aangifte. Het doel is dus om consumptief gebruik te belasten. Per saldo ontstaat dus aftrek van voorbelasting voor zover de goederen en diensten worden gebruikt voor belaste handelingen en vindt een correctie plaats voor het consumptieve gebruik.

Let op! Voor de in het BUA genoemde handelingen moet de ondernemer in beginsel het BUA toepassen. Indien de Hoge Raad

uiteindelijk oordeelt dat de huidige BUA-regeling in strijd is met het Europese recht, dan zal deze verdwijnen. Overigens staat hier tegenover dat in de meeste gevallen de fictieve dienst dan van toepassing zal zijn.

BTW-PAKKET 2010

In Tijdschrift Administratie nummer vijf zijn de nieuwe plaatsbepalingregels uiteengezet. Op dit moment is de hoofdregel dat diensten worden verricht op de plaats waar de dienstverrichter is gevestigd. De nieuwe hoofdregel bepaalt dat een dienst plaatsvindt in het land van de afnemer. Tevens voorziet het btw-pakket in een versimpeling van de teruggaafprocedures voor buitenlandse btw en een listingverplichting voor diensten.

VOOR HET GRATIS GEBRUIKMAKEN VAN BEDRIJFSGOEDEREN VOOR PRIVÉGEBRUIK DIENT EEN CORRECTIE TE WORDEN GEMAAKT OP DE LAATSTE BTW-AANGIFTE

Let op! Het is van groot belang uw administratie voor 2010 op orde te hebben. Voor een nadere uiteenzetting van de wijzigingen die zullen optreden, kunt u het hiervoor vermelde artikel raadplegen.

BELASTINGPLAN 2010

Het Belastingplan 2010 kenmerkt zich met name door een aantal tariefsverlagingen:

- schilder- en stukadoorswerkzaamheden verricht aan woningen ouder dan twee jaar;
- schoonmaakwerkzaamheden binnen woningen;
- de levering van luisterboeken;
- taxi-vervoer via tuktuks, motor- en fietstaxi's.

Let op: De tariefsverlagingen gelden vanaf 1 januari 2010. In een besluit heeft de staatssecretaris van Financiën echter laten weten dat de verlaging van het btw-tarief voor het schilderen en stuka-doren van woningen ouder dan twee jaar met ingang van 15 september 2009 van kracht is.

In Nederland kan voor kortdurende beroepscursussen gekozen worden om deze vrijgesteld van btw te laten plaatsvinden. Deze keuzemogelijkheid blijkt echter niet in overeenstemming te zijn met de Europese wetgeving. Vanaf 2010 zal de keuzemogelijkheid derhalve vervallen en kan er slechts een vrijstelling voor beroepscursussen gelden indien de cursus wordt gegeven door een instelling die is ingeschreven in het Register Kort Beroeps-onderwijs. 



Aanbieders van onderwijs die op dit moment geen gebruik maken van de keuze om de vrijstelling toe te passen en in de toekomst ook niet onder de vrijstelling willen vallen, adviseren wij om zich niet in te schrijven in het Register Kort Beroeps-onderwijs.