

Btw-actualiteiten 2010 en de laatste aangifte



Het einde van het jaar nadert alweer met rasse schreden en dat betekent dat weer het nodige staat te gebeuren op btw-gebied. Nu was al langer bekend dat de regels voor de plaats van dienst zullen wijzigen (hieraan is in een eerdere bijdrage al aandacht besteed), maar ook in het Belastingplan 2010 dat werd gepresenteerd op Prinsjesdag was een paragraaf aan de btw gewijd. Daarnaast verdient de laatste aangifte van het jaar altijd extra aandacht. In de laatste aangifte dienen namelijk een aantal afrekeningen te worden gemaakt.

CAROLA VAN VILSTEREN

PRINSJESDAG EN DE GEVOLGEN VOOR DE BTW

Schoonmaakwerkzaamheden binnenshuis
Schoonmaakwerkzaamheden binnen woningen vallen per 1 januari 2010 onder het verlaagde btw-tarief (6%). Het gaat hierbij dus om schoonmaakwerkzaamheden *binnen* woningen. Met andere woorden de schoonmaakwerkzaamheden aan de buitenkant van de woning, bijvoorbeeld glazenwassen, gaan niet onder het verlaagde tarief (6%) vallen.

Schilderen en stukadoren

Het verlaagde btw-tarief (6%) is al een aantal jaren van toepassing op het schilderen en stukadoren van woningen ouder dan 15 jaar. Om de economie te stimuleren, is deze regeling verruimd en geldt het verlaagde tarief (6%) voor het schilderen en stukadoren van woningen ouder dan twee jaar. In tegenstelling tot de overige 'Prinsjesdagmaatregelen' is deze wijziging reeds ingegaan per 15 september 2009.

Verlaagd BTW-tarief voor luisterboeken en dergelijke

De ongelijke behandeling tussen de leve-

ring van gedrukte boeken en luisterboeken zal ook per 1 januari komen te vervallen. De levering van gedrukte boeken valt op dit moment onder het verlaagde btw-tarief (6%) en de levering van luisterboeken valt onder het algemene btw-tarief (19%). Het verlaagde tarief (6%) zal ook van toepassing worden op cd's en dvd's waarop educatieve informatie is aangebracht voor het onderwijs.

Taxivervoer

Vervoer per autotaxi is al jarenlang onderworpen aan het verlaagde btw-tarief (6%). Maar tegenwoordig kan men zich ook laten vervoeren per tuktuk, fietstaxi of motortaxi. Tot op heden viel dit vervoer onder het algemene btw-tarief (19%). Per 1 januari 2010 vervalt dit onderscheid en is ook het vervoer per tuktuk, fietstaxi en motortaxi belast tegen het verlaagde tarief (6%).

Achterwege laten integratieheffing door woningcorporaties en dergelijke niet meer mogelijk

Op dit moment is in de btw-regelgeving een goedkeuring opgenomen op grond

waarvan bijvoorbeeld woningcorporaties en ziekenhuizen de integratieheffing achterwege kunnen laten. Deze goedkeuring bleek echter in strijd met de Europese regelgeving en wordt daarom ingetrokken.

Vrijstelling beroepsonderwijs in strijd met Europees recht

Het is al een aantal jaren bekend dat de Nederlandse keuzemogelijkheid om zogenaamde quasi-beroepsopleidingen belast met btw aan te bieden strijdig is met de Europese regelgeving. Denk hierbij aan computercursussen, managementcursussen, seminars, enzovoorts. Deze keuzemogelijkheid komt te vervallen en vanaf 1 januari 2010 geldt de vrijstelling voor beroepsonderwijs alleen nog voor:

- beroepsopleidingen verleend door instellingen uit het door de betrokken brancheorganisaties op te richten Register Kort Beroepsonderwijs;
- beroepsopleidingen verleend door de bekostigde instellingen, genoemd in de bijlage van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderwijs (VHW) of bedoeld in de Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB).



Vrijstelling jeugdzorg

Op basis van de huidige regelgeving is de vrijstelling voor jeugdzorg alleen van toepassing voor zover de ondernemer geen winst beoogt. Vanaf 1 januari 2010 zal de vrijstelling voor jeugdzorg worden verruimd en zal de vrijstelling ook voor commerciële aanbieders van jeugdzorg gaan gelden.

Afsluiting Belastingplan 2010

Het Belastingplan 2010 brengt voornamelijk een aantal tariefsverlagingen die vanaf 1 januari 2010 zullen gelden. De maatregel die voor de meeste vragen gaat zorgen, is waarschijnlijk de aanpassing van de vrijstelling voor beroepsonderwijs. De vrijstelling kan slechts nog worden toegepast indien de cursus verleend wordt door instellingen uit het door de betrokken brancheorganisaties op te richten Register Kort Beroepsonderwijs. Aanbieders van onderwijs die nu gebruik maken van de mogelijkheid om dit belast met btw te doen, zullen zich niet moeten registreren.

Maar ondanks dat de overige maatregelen het hart van de btw-adviseur niet

veel sneller doen kloppen, zullen de ondernemers die door deze maatregelen geraakt worden tijdig bepaalde aanpassingen moeten doorvoeren in (bijvoorbeeld) hun administratieve systeem.

AANDACHTSPUNTEN LAATSTE AANGIFTE VAN HET JAAR

Zoals ieder jaar moet ook in de btw-aangifte over het laatste tijdvak van 2009 een aantal afrekeningen worden gemaakt. De volgende punten verdienen in dit kader extra aandacht:

- privé-gebruik auto door een ondernemer of werknemer;
- privé-gebruik van elektriciteit, gas, warmte en water;
- relatiegeschenken en andere giften;
- verstrekkingen spijzen en dranken aan het personeel en andere personeelsvoorzieningen;
- fictieve diensten; en
- herziening van de afgetrokken voorbelasting bij gemengd gebruik voor belaste en vrijgestelde prestaties.

Privégebruik auto

In februari 2009 publiceerde de staatssecretaris van Financiën een besluit inzake

de aftrek van btw met betrekking tot auto's. Op grond van dit besluit wordt voor het bepalen van de forfaitaire correctie voor het privégebruik auto van de werknemer aangesloten bij de forfaitaire regeling in de inkomstenbelasting/loonheffingen. Werd voorheen woon-werkverkeer voor de btw nog aangemerkt als privégebruik, sinds februari van dit jaar wordt woon-werkverkeer ook voor de btw aangemerkt als zakelijk. Dit betekent dat de forfaitaire btw-correctie 12% bedraagt van het bedrag dat in de inkomstenbelasting als onttrekking wordt aangemerkt (of in de loonheffingen als inkomen wordt bijgeteld). Deze onttrekking/bijtelling bedraagt in beginsel 25% van de cataloguswaarde. Maar bij milieuvriendelijke auto's bedraagt deze onttrekking 20% of zelfs 14%.

Let op: De regeling zoals deze in februari 2009 is gepubliceerd door de staatssecretaris mocht ook al voor 2008 worden toegepast.

BUA

Het Besluit Uitsluiting Afrek omzetbelasting 1968 (BUA) houdt al jaren de gemoearden bezig en de houdbaarheid staat dan ook ter discussie. Het BUA voorziet in een aftrekbeperking voor aangewezen goederen en diensten met een consumptief karakter. Het BUA voorziet in een aftrekbeperking voor onder andere relatiegeschenken, loon in natura, het gelegenheid geven tot sport, et cetera. Denk bijvoorbeeld aan het personeelsfeest en het kerstpakket, maar ook het verstrekken van 'spijzen en dranken' tegen een (te) lage prijs valt onder het BUA. Eigenlijk probeert het BUA de leuke dingen voor het personeel te belasten met btw door de aftrek van voorbelasting te corrigeren. Maar het BUA leidt niet altijd tot een aftrekcorrectie. Indien namelijk de bevoordeling per personeelslid in een



boekjaar drempelbedrag van € 227 (exclusief btw) niet overschrijdt, dan blijft de aftrek van voorbelasting toegestaan. Dit betekent dat ondernemers feitelijk ieder jaar een BUA-berekening moeten maken: voor welk bedrag heb ik leuke dingen gedaan voor mijn personeel?

Zoals reeds opgemerkt staat het BUA ter discussie. De Hoge Raad – ons hoogste rechtscollege – heeft geoordeeld dat het BUA op een aantal punten strijdig is met de Europese regelgeving. Daarnaast heeft de Hoge Raad zogenaamde prejudiciële vragen gesteld aan het Europese Hof van Justitie. Maar ondanks het oordeel van de Hoge Raad heeft de wetgever het BUA nog niet ingetrokken.

Tip: Pas in de laatste aangifte de BUA-correctie toe en maak direct bezwaar hier tegen.

Fictieve dienst

Sinds 2007 voorziet de btw-regeling naast het BUA nog in een regeling om het consumptief gebruik te belasten. Deze fictieve dienst bepaalt dat het gebruik

van goederen voor andere dan bedrijfsdoeleinden gelijk wordt gesteld met een dienst onder bezwarende titel. Met andere dan bedrijfsdoeleinden wordt bijvoorbeeld bedoeld op gebruik voor privédoeleinden. Per saldo ontstaat dus aftrek van voorbelasting voor zover de goederen en diensten worden gebruikt voor belaste handelingen.

Bij de invoering van de fictieve dienst verwachtte men dat dit het einde van het BUA zou betekenen. Maar volgens de staatssecretaris van Financiën werkt het BUA tot ieders tevredenheid en dat moest daarom gewoon worden toegepast. Maar indien het BUA onverbindend wordt verklaard, zal mogelijk toch de fictieve dienst van toepassing zijn. Consumptief gebruik wordt dus hoe dan ook belast!

ACTUELE ONTWIKKELINGEN

Integratieheffing strijdig met Europese regelgeving

Hiervoor bij het gedeelte over Prinsjesdag is de integratieheffing al even aan de orde geweest. Echter, het Gerechtshof in Den Haag heeft geoordeeld dat de integratieheffing in strijd is met de Europese btw-richtlijn. Deze uitspraak kan grote gevolgen hebben voor vrijgestelde ondernemers die vastgoed bouwen op eigen grond. Het laatste woord hierover is uiteraard aan de Hoge Raad, maar wij sluiten niet uit dat de Hoge Raad besluit om eerst prejudiciële vragen te stellen aan het Europese Hof van Justitie.

Tip: Ondernemers die te maken krijgen met een integratieheffing wordt geadviseerd tot behoud van rechten bezwaar te

maken in afwachting van een definitief oordeel.

Geen veehandelsregeling zonder toestemming

Deze regeling zal niet bij iedereen direct een bel doen rinkelen, maar de veehandelaar heeft de mogelijkheid om net als landbouwers die gebruik maken van de landbouwregeling geen btw te hoeven berekenen. Dit wordt ook wel de veehandelsregeling genoemd. Om van deze regeling gebruik te maken, is wel toestemming van de belastingdienst nodig! Ontbreekt deze toestemming, dan is de veehandelaar over zijn omzet gewoon btw verschuldigd. De Rechtbank in Breda heeft onlangs geoordeeld dat de belastingdienst terecht een naheffingsaanslag heeft opgelegd aan een veehandelaar die niet over de vereiste toestemming beschikte.

Let op: Is de veehandelsregeling bij één van uw cliënten van toepassing, ga dan na of de vereiste toestemming aanwezig is. Hiermee worden nare verrassingen in de toekomst mogelijk voorkomen.

Verdeling van pensioengelden

Ook de paardenhouderij heeft te maken met btw. Een probleem waar deze sector mee te maken had, was de tarief-toepassing bij en het splitsen van pensioengelden. Ter verduidelijking, de vergoeding moet verdeeld worden in een gedeelte dat ziet op de boxverhuur (vrijgesteld van btw), een gedeelte dat ziet op gelegenheid geven tot sportbeoefening (belast met 6% btw) en een gedeelte dat ziet op de overige prestaties (belast met 19% btw). Het ministerie van Financiën en de Sectorraad Paarden hebben onlangs gezamenlijk verdeelsleutels vastgesteld voor de verdeling van de pensioengelden.

CONCLUSIE

In deze bijdrage hebben wij u geattendeerd op de wijzigingen op btw-gebied als gevolg van het Belastingplan 2010. Daarnaast hebben wij aandacht besteed aan een aantal correcties die moeten worden verwerkt in de laatste btw-aangifte 2009. Hoewel de laatste aangifte niet uitputtend is behandeld, is wel getracht wat handvatten aan te reiken. Tot slot is kort ingegaan op een aantal actuele ontwikkelingen op btw-gebied. Het jaar 2010 kan met een gerust hart tegemoet worden gezien. ■



Carola van Vilsteren verzorgt voor de Vedaa onderstaande cursussen:

- Btw en horeca** 25 november in Nieuwegein of 7 december in Eindhoven
- Btw bij non-profit organisaties** 1 december in Eindhoven
- Btw en werken met werknemers uit Polen en andere delen van Oost-Europa** 2 december in Rotterdam