

Btw-actualiteiten in 2011

BTW - Regelmatig zijn er uitspraken of aanpassingen in de btw-regelgeving die van belang zijn voor de praktijk. In dit artikel een kort overzicht van de wijzigingen die in 2011 tot nu toe hebben plaatsgevonden.

De belangrijkste wijziging in de btw-regelgeving dit jaar is de aanpassing van de correctie privégebruik auto, gedaan naar aanleiding van een uitspraak van Rechtbank Haarlem.

Wijzigingen privégebruik auto per 1 juli 2011

Voor de btw-correctie werd tot 1 juli 2011 aangesloten bij de forfaitaire regeling voor de loon- en inkomstenbelasting. De btw-correctie bedraagt jaarlijks twaalf procent van 25 procent (voor 'normale' auto's), twintig procent (voor zuinige auto's), veertien procent (voor zeer zuinige auto's) en nul procent (voor elektrische auto's) van de cataloguswaarde.

Per 1 juli 2011 is de wetgeving echter volledig gewijzigd. Er is niet langer sprake van een btw-correctie, maar het privégebruik wordt aangemerkt als belaste dienst. Aan het einde van het jaar moet de ondernemer een correctie maken op de in aftrek gebrachte btw als een auto van de zaak ook voor privédoeleinden wordt gebruikt.

Op 1 juni 2011 heeft de Rechtbank Haarlem namelijk uitspraak gedaan over de privécorrectie van de auto van de zaak. In die zaak ging het om een ondernemer met een 'normale' auto. De ondernemer had netjes twaalf procent van 25 procent van de cataloguswaarde gecorrigeerd en in zijn btw-aangifte aangegeven. Volgens de rechtbank mag de ondernemer echter op grond van het gelijkheidsbeginsel twaalf procent van veertien procent corrigeren.

Naar aanleiding van deze uitspraak kan iedere ondernemer een beroep doen op het lagere bijtellingtarief van veertien procent of zelfs stellen dat er geen bijtelling hoeft plaats te vinden. Ongeacht of hij voor de loon- en inkomstenbelasting wel twintig of 25 procent moet bijtellen.

Interne dienst

Vanaf 1 juli 2011 wordt het privégebruik belast als een 'interne' dienst als de auto 'om niet' ter beschikking wordt gesteld. Als de ondernemer of werknemer een eigen bijdrage betaalt voor het privégebruik van de auto, is geen sprake van een interne dienst! Artikel 15 uit de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting (welke geldt voor ondernemers) is vervallen en in het BUA (Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting, voor werknemers) wordt toegevoegd dat dit niet van toepassing is voor het ter be-

schikking stellen van een auto. Er wordt niet langer aangesloten bij de forfaitaire regels voor de loon- en inkomstenbelasting.

Let op!

De staatssecretaris heeft aangekondigd een anti-misbruikmaatregel te treffen, om te voorkomen dat de btw-heffing kan worden ontgaan door de auto niet kosteloos, maar tegen een te lage vergoeding ter beschikking te stellen voor het privégebruik. Over deze maatregel is verder nog niets bekend.

Opmerking:

De staatssecretaris heeft aangegeven dat van interne diensten geen sprake kan zijn op door de ondernemer ingekochte diensten. Dat zou betekenen dat aan btw-heffing over het privégebruik van een leaseauto niet wordt toegekomen. De lease betreft immers een ingekochte dienst. De staatssecretaris vermeldt in zijn besluit van 29 juni 2011 dat zijn eerdere opmerking bij het Belastingplan 2008 niet voor leaseauto's geldt. Wij vragen ons sterk af of de staatssecretaris er op deze manier mee wegstapt. Hierover is het laatste nog niet gezegd!

De 75 procent-regeling: vervallen

Tot 1 juli 2011 gold een bijzondere regeling voor ondernemers die een auto hadden aangekocht, zonder dat zij ter zake van de aankoop btw konden aftrekken. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om margeauto's (aankoop zonder btw) of een auto's die ondernemers in privé kopen. Voor zover de ondernemer een auto zakelijk gebruikt, mag hij wel de btw op de onderhouds- en gebruikskosten in aftrek brengen. Voor de situatie dat het zakelijke gebruik niet eenvoudig uit een kilometeradministratie is te herleiden, was goedgekeurd dat de ondernemer 75 procent van de btw op de onderhouds- en gebruikskosten aftrekt. Met ingang van 1 juli 2011 is deze goedkeuring echter vervallen.

Ook de bijzondere regeling voor bestelauto's en autodealers is per 1 juli komen te vervallen. De staatssecretaris geeft wel aan dat hij in overleg met het bedrijfsleven wellicht gelijksoortige regelingen zal treffen. De staatssecretaris geeft aan dat dit met name voor de bestelauto geldt. Wat betreft de kosten van brandstof en onderhoud voor de auto moet de ondernemer voor de aftrek aanknopen bij de verhouding tussen de zakelijke en de privékilome-

ters. Naar onze mening moet de ondernemer dat in ieder geval aannemelijk maken. Of voor bestelauto's en auto-dealers nog bijzondere regelingen komen, is op dit moment nog afwachten. Gelukkig hoeft de correctie pas plaats te vinden in de laatste aangifte van het jaar. Naar verwachting is er dan meer bekend.

Overig btw-nieuws

Dan is er nog ander nieuws met betrekking tot maatregelen die in 2012 en 2013 gaan veranderen: de reisbureau-regeling, het btw-tarief voor paarden, koeien melken en de nieuwe Europese factureringsrichtlijn.

Reisbureauregeling wijzigt per 1 april 2012

Per 1 april 2012 wordt de Nederlandse reisbureauregeling gelijk getrokken met de Europese reisbureauregeling, een margeregeling. Op dit moment beschouwt de Nederlandse regeling reizen als 'vervoer van personen,'

Ondernemingen doen er goed aan zich nu al voor te bereiden op de nieuwe factureringsregels

waarbij in beginsel uitsluitend het Nederlandse deel van de reis belast wordt met zes procent Nederlandse btw. De reisorganisatie heeft daarbij volledig recht op aftrek van voorbelasting. Per 1 april 2012 gaat een reisorganisatie uitsluitend Nederlandse btw over zijn marge betalen: het verschil tussen de verkoopprijs en de kostprijs van de ingekochte diensten. De btw op de ingekochte diensten kan het reisbureau dan niet in aftrek brengen. Deze wijziging heeft grote financiële gevolgen voor de reisbranche.

Wijziging tarief paarden per 1 januari 2012

Als gevolg van de inbreukprocedure heeft het Europese Hof van Justitie (EHvJ) op 3 maart 2011 geoordeeld dat Nederland onterecht een verlaagd btw-tarief toepast op alle leveringen, invoer en intracommunautaire verwerkingen van paarden. Volgens het EHvJ is het verlaagde tarief voor leveringen van levende dieren alleen dan van toepassing, als zij gewoonlijk bestemd zijn voor gebruik bij de bereiding van levensmiddelen. Specifiek oordeelt het hof dat alleen de levering van een paard met het oog op slachting voor gebruik bij de bereiding van levensmiddelen, aan een verlaagd btw-tarief kan worden onderworpen. De staatsecretaris van Financiën moet het

oordeel van het EHvJ nu implementeren in de Nederlandse btw-wetgeving door middel van een wetsvoorstel. Dit betekent dat zolang de Nederlandse wet nog niet is aangepast, het zes procent-tarief voor paarden blijft gelden. De wetswijziging zal naar alle waarschijnlijkheid op 1 januari 2012 worden doorgevoerd.

Koeien melken, stand van zaken

Na anderhalf jaar discussie over het btw-tarief dat zzp'ers zouden moeten berekenen wanneer ze koeien melken voor melkveehouders is er nog steeds geen duidelijkheid. De Belastingdienst is van mening dat het normale tarief van negentien procent van toepassing is. Btw-adviseurs vinden daarentegen dat, mede gelet op de bepalingen in de btw-richtlijn, het verlaagde tarief zou moeten worden toegepast. In juli 2011 zijn de laatste besprekingen geweest en is er nog aanvullende informatie overlegd. Sindsdien is het stil...

Nieuwe factureringsrichtlijn 2013

Per 1 januari 2013 gaan nieuwe factureringsregels voor de btw gelden. Hoewel deze regels pas over ongeveer anderhalf jaar in werking zullen treden, is het van belang om nu al kennis te nemen van de nieuwe regels. Ondernemingen kunnen dan tijdig met de aanpassing van hun systemen beginnen. In de Nederlandse wet wordt straks expliciet vastgelegd dat een factuur moet voldoen aan factureringsregels van de EU-lidstaat waar de levering of dienst wordt belast. Dit was in Nederland al praktijk. De onderneming mag de factureringsregels van zijn eigen land toepassen als de btw-heffing over zijn prestatie is verlegd naar de afnemer, of als de levering of dienst volgens de Europese btw-regels is belast buiten de EU. Daarnaast komen er enkele extra vermeldingen die de ondernemer op de factuur moet zetten in geval van 'self billing' ('factuur uitgereikt door afnemer'), als de btw is verlegd ('btw verlegd') of bij toepassing van bijzondere regelingen, zoals de reisbureau- en margeregeling. (*mr. C. van Vilsteren*)