

Eindejaarstips en laatste aangifte btw

BTW - December loopt ten einde. Dat betekent dat ondernemers weer aan de slag moeten met hun laatste btw-aangifte van het jaar: die van de maand december of van het vierde kwartaal van dit jaar. In beide gevallen is de aangifte reden voor extra aandacht. Daarnaast zetten we een aantal eindejaarstips op een rijtje.

Wellicht is het verstandig om een aantal zaken nog net voor de jaarwisseling te doen, of juist uit te stellen tot na 1 januari.

Eindejaarstips

De ondernemer moet de verschuldigde btw op aangifte voldoen in het tijdvak waarin hij de facturen heeft uitgelevert. Op het juiste moment factureren kan een financieeringsvoordeel opleveren.

Wanneer een ondernemer bijvoorbeeld per kwartaal btw-aangifte doet, levert dit een btw-financieringsvoordeel van drie maanden op als hij de factuur niet op 31 december maar op 1 januari opstelt.

Let op!

De factuur moet uiterlijk voor de vijftiende dag van de maand volgend op de maand waarin de prestatie is verricht, uitgereikt worden. Hiervan mag men niet afwijken.

Afnemer failliet? Vraag btw op tijd terug!

Als een afnemer failliet gaat, kan de ondernemer de aan hen op factuur in rekening gebrachte btw terugvragen bij de Belastingdienst. De verschuldigde btw moet op de aangifte zijn aangegeven en voldaan. Wellicht blijkt al eerder dat de rekening niet betaald wordt. Zodra dit komt vast te staan, moet de ondernemer een verzoek om teruggaaf doen. Doet hij dit te laat, dan vist hij achter het net en honoreert de Belastingdienst het verzoek niet. Er moet voldoende correspondentie en dergelijke zijn om aannemelijk te maken dat niet betaald zal worden.

Let op!

Het terugvragen van btw middels een creditfactuur wordt niet door de Belastingdienst geaccepteerd.

Terugvragen buitenlandse btw

Als een Nederlandse btw-ondernemer in andere EU-landen activiteiten verricht, kan hij in veel gevallen ook bui-

tenlandse btw terugvragen. Voor buitenlandse btw uit 2011 kan dat tot 1 oktober 2012, via de website van de Nederlandse Belastingdienst (► www.belastingdienst.nl). Het betreffende EU-land moet vervolgens binnen vier maanden op het teruggaafverzoek beslissen. Verzoekt het om aanvullende informatie, dan kan deze termijn met vier maanden worden verlengd tot hooguit acht maanden. Heeft het EU-land de teruggaaf eenmaal goedgekeurd, dan moet het het te restitueren bedrag binnen tien werkdagen uitbetalen. Bij overschrijding van de termijnen heeft de ondernemer recht op vergoeding van rente. De hoogte van de rentevergoeding wordt door het EU-land van teruggaaf zelf bepaald. Voorwaarde hierbij is dat het EU-land de rente gelijkstelt aan de rente die voor binnenlandse ondernemers in dat land geldt.

Aantonen nultarief

Een intracommunautaire levering is een levering van een goed van het ene EU-land naar het andere EU-land. Op een intracommunautaire levering is in principe het nultarief (0%-tarief) van toepassing, mits voldaan is aan twee voorwaarden:

- de goederen moeten in het kader van de levering worden vervoerd vanuit Nederland naar een ander EU-land;
- de goederen moeten in het andere EU-land onderworpen zijn aan de btw-heffing in het kader van een intracommunautaire verwerving van die goederen.

Men kan alleen tegen het nultarief leveren, als de toepassing hiervan blijkt uit boeken en bescheiden (vervoersdocumenten, correspondentie, orderbevestigingen, douanedocumenten, vrachtbrieven, betalingsbewijzen en dergelijke). De leverancier moet dus kunnen aantonen dat de goederen zijn geleverd aan een ondernemer in een ander EU-land en dat de goederen daadwerkelijk naar een ander EU-land zijn vervoerd. Blijkt de toepassing van het nul procenttarief niet uit de boeken en bescheiden, dan zal de inspecteur naheffen. Het is verstandig om de leverancier bij afhaaltransacties vervoersverklaringen te laten invullen. Dit kan dienen als bewijs. Daarnaast moet de ondernemer bij goederenleveranties aan een EU-ondernemer beschikken over een geldig btw-identificatienummer van die afnemer.

Verrekeningen in rekening-courant

Bij verrekeningen in rekening-courant wordt vaak vergeten dat hierover btw verschuldigd is. Hiervan is uiteraard

alleen sprake als de verrekening moet worden aangemerkt als vergoeding voor een prestatie, bijvoorbeeld voor privégebruik. In de praktijk wordt dit vaak verzuimd. Het is aan te raden hiervoor facturen op te maken.

Laatste aangifte

In de btw-aangifte over het laatste tijdsvak 2011 moet de ondernemer een aantal afrekeningen maken:

- correctie privégebruik;
- correcties die voortvloeien uit het Besluit Uitsluiting Aftrek;
- herrekening/herziening aftrek voorbelasting (belast/vrijgesteld);
- fictieve diensten.

Correctie privégebruik

Belangrijk bij de heffing van btw is dat de levering of dienst onder bezwarende titel wordt verricht. Dit betekent dat de levering of dienst niet gratis mag worden verricht. Het gebruik van een tot het bedrijf behorend goed of dienst voor privédoeleinden van de ondernemer zelf, van zijn personeel of - meer algemeen - voor andere dan bedrijfsdoeleinden, is met een dienst onder bezwarende titel gelijkgesteld. Dit gebruik voor privédoeleinden wordt alleen als een met btw belaste dienst aangemerkt als voor het goed recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van voorbelasting is ontstaan. Op deze manier wordt het privégebruik alsnog belast met btw. Het gaat hier om goederen die niet definitief aan de onderneming worden onttrokken, maar om goederen die tot het bedrijfsvermogen behoren en ook privé worden gebruikt. Het om niet (gratis) verrichten van diensten door de ondernemer voor eigen privédoeleinden of voor privédoeleinden van zijn personeel, wordt aangemerkt als een met btw belaste dienst. Gratis interne diensten zijn altijd belast, ook als de voorbelasting over de ter zake eventueel verbruikte goederen niet voor aftrek in aanmerking is gekomen

BUA

De btw die de ondernemer betaalt over uitgaven voor giften, relatiegeschenken en personeelsvoorzieningen, is niet altijd aftrekbaar. Hierbij geldt een drempelbedrag van 227 euro (exclusief btw) per werknemer of relatie per boekjaar. Zijn de jaarlijkse uitgaven niet meer dan dit bedrag? Dan mag de on-

dernemer de btw hierover aftrekken. De bekendste post die onder het BUA viel, was de correctie voor het privégebruik van de auto van de zaak. Deze valt sinds invoering van de nieuwe regeling auto per 1 juli 2011 niet meer onder het BUA.

Aanschaffingskosten exclusief btw van spijzen en dranken c.q. grondstoffen (exclusief tabaksartikelen)	€ a
Forfaitaire opslag van 25%	€ b +

Theoretisch omzet	€ c
Werkelijke omzet (inclusief btw)	€ d -

Positief/negatief verschil	€ e

e = negatief => voorbelasting niet corrigeren/geen bevoordeling van personeel

e = positief => voorbelasting eventueel herzien/wel bevoordeling personeel

1	Kantine plus overige personeelsvoorzieningen	< € 227	Geen correcties
2	Kantine plus overige personeelsvoorzieningen	> € 227	Kantineregeling toepassen Overige personeelsvoorzieningen opnieuw beoordelen
3	Overige personeelsvoorzieningen	< € 227	Geen correcties
4	Overige personeelsvoorzieningen	> € 227	Correctie toepassen

Herrekening/herziening

De voorbelasting die bij gemengd gebruik voor aftrek in aanmerking komt, wordt in eerste instantie berekend op basis van de omzet- of gebruiksgegevens van het belastingtijdvak van ingebruikneming. Het is heel goed mogelijk dat op basis van de gegevens van het hele (boek)jaar de aftrekbare voorbelasting hoger of lager is dan het al afgetrokken bedrag. Daarom moet bij de aangifte over het laatste belastingtijdvak van het boekjaar van ingebruikneming de aftrek worden herzien.

Fictieve dienst

Als gevolg van een uitspraak is per 1 juli 2011 de regeling voor het bepalen van het privégebruik van de auto voor de btw gewijzigd. Er is niet langer meer sprake van de bekende privé btw-correctie, maar het privégebruik wordt aangemerkt als een belaste dienst. Met deze uitspraak in de hand kan iedere ondernemer een beroep doen op het lagere bijtellingtarief van veertien procent, dan wel nul procent. Ongeacht of de ondernemer voor

de loon- en inkomstenbelasting twintig of vijftientwintig procent moet bijtellen. De Belastingdienst en de staatssecretaris van Financiën hebben aangekondigd tegen de uitspraak in hoger beroep te gaan. De laatste heeft, in reactie op de uitspraak per 1 juli 2011, de wet aangepast waardoor de btw-correctie weer is losgekoppeld van de bijtelling voor de loon- en inkomstenbelasting. De aangepaste wetgeving ten aanzien van het privégebruik van de auto heeft grote gevolgen. (mr. C. van Vilsteren)

Voorschot op loon en werknemerslening: de fiscale gevolgen

WERKGEVER/WERKNEMER - Wanneer een werknemer (tijdelijk) krap bij kas zit, kan zijn werkgever besluiten hem een handje te helpen. Dit kan op verschillende manieren. Zo kan de werkgever een voorschot op het loon geven. Ook is het mogelijk de werknemer een lening te verstrekken. Beide methoden hebben verschillende fiscale gevolgen. Bovendien is het van belang of de onderneming reeds gebruikmaakt van de werkkostenregeling of niet. Een korte uiteenzetting van de fiscale gevolgen.

Als een werknemer tijdelijk en voor een beperkt bedrag financiële hulp nodig heeft, wordt dit in de regel opgevangen middels een voorschot op het loon. De werkgever staat dan toe dat de werknemer een voorschot op zijn in de toekomst te ontvangen loon krijgt uitbetaald. Dit voorschot is voor de loonbelasting direct belast. Zodoende kan de werknemer slechts beschikken over het voorschotbedrag na aftrek van belasting.

Lening

Heeft een werknemer behoefte aan meer en langdurigere financiële ondersteuning, dan kan een werkgever besluiten hem een lening te verstrekken. Afhankelijk van de voorwaarden en het doel van de lening kan dit zonder belastingheffing.

Voor 2011 geldt een normrente van 2,5 procent. Dit betekent dat de werkgever op de verstrekte lening in beginsel een rente moet rekenen van 2,5 procent. Wordt de lening renteloos of met een lagere rente aangegaan, dan moet het verschil met de normrente als belast loon in aanmerking worden genomen in de loonadministratie. Als de werknemer de lening gebruikt voor het kopen, onderhouden of verbeteren van een eigen woning,

is het mogelijk om hem een renteloze lening te verstrekken. De werknemer kan dan op zijn beurt ook geen hypotheekrente aftrekken.

Hierbij gelden de volgende voorwaarden:

- de werknemer meldt schriftelijk aan de werkgever waarvoor hij de lening wil gebruiken en voegt kopieën bij van aankoopbewijzen, rekeningen en dergelijke. Hij verklaart daarbij welk deel van de lening voor de inkomstenbelasting wordt beschouwd als een lening waarvan de rente en de kosten aftrekbare kosten zijn;
- de werkgever bewaart de verklaring van de werknemer bij de loonadministratie;
- de werkgever geeft in zijn aangifte loonheffingen aan dat hij het rentevoordeel niet belast heeft.

Overige

Daarnaast is het mogelijk renteloze of laagrentende personeelsleningen zonder belastingheffing aan de werknemer te verstrekken als hij deze gebruikt voor enkele specifieke aankopen.

Een rentevoordeel uit een dergelijke lening is vrijgesteld voor zover de werknemer het geleende bedrag gebruikt voor:

- zaken waarvoor geheel of bijna helemaal een vrije vergoeding of verstrekking mogelijk is;
- de aanschaf van een computer die voor negentig procent of meer voor de dienstbetrekking wordt gebruikt;
- de inrichting van een telewerkplek bij de werknemer thuis, die ook voor de dienstbetrekking wordt gebruikt.

Werkkostenregeling

De hiervoor genoemde fiscale spelregels gelden wanneer de onderneming nog gebruikmaakt van de 'oude' regels