

Eindejaarstips, laatste

Dit artikel bevat belangrijke btw-tips die voor uw cliënten interessant kunnen zijn.

CAROLA VAN VILSTEREN

SLIM FACTUREN Een ondernemer moet de verschuldigde btw op aangifte voldoen in het tijdvak waarin hij de facturen heeft uitgereikt. Op het juiste moment factureren kan een financieringsvoordeel opleveren. Voorbeeld: wanneer een ondernemer per kwartaal btw-aangifte doet, heeft hij een btw-financieringsvoordeel van drie maanden indien hij de factuur niet op 31 december opstelt maar op 1 januari. Uw cliënt dient hierbij wel rekening te houden met het feit dat de factuur uiterlijk moet zijn uitgereikt voor de 15e dag van de maand volgende op de maand waarin de prestatie is verricht. Hier mag niet van worden afgeweken.

KEUZE VOOR MAAND- OF KWARTAALAANGIFTE Een ondernemer kan ervoor kiezen om per maand of per kwartaal btw-aangifte te doen. Deze maatregel is in eerste instantie ingevoerd vanwege de crisis maar zal nu definitief worden vastgelegd in de wetgeving. Een ondernemer kan ervoor kiezen (als hij dat nog niet heeft gedaan) om nog maar vier keer per jaar btw-aangifte te doen.

Naast het verbeteren van de liquiditeit leidt dit tot administratieve lastenverlichting en wordt een rentevoordeel gecreëerd. Het is niet van belang wat de hoogte van de omzet is.

Voor een maandaangifte zal worden gekozen door ondernemers die meestal in een terugaafpositie zitten.

AFNEMER FAILLIET? VRAAG BTW OP TIJD TERUG! Als afnemers failliet gaan kan een ondernemer de op de factuur in rekening gebrachte btw terugvragen bij de Belastingdienst. De verschuldigde btw moet door hem op de aangifte zijn aangegeven en voldaan. Wellicht blijkt al eerder dat de rekening niet betaald wordt. Zodra dit komt vast te

staan moet een verzoek om terugaaf worden gedaan. Wordt het verzoek te laat ingediend, dan honoreert de Belastingdienst het verzoek niet. De ondernemer moet voor voldoende correspondentie zorgen en dergelijke om aannemelijk te maken dat niet betaald zal worden.

TERUGVRAGEN BUITENLANDSE BTW Als uw cliënt als Nederlandse btw-ondernemer in andere EU-landen activiteiten verricht, dan kan hij in veel gevallen buitenlandse btw terugvragen. Binnen de EU is deze terugaaf wettelijk geregeld in een Europese richtlijn. Vanaf 1 januari 2010 gelden termijnen waaraan de EU-landen zich moeten houden. Een EU-land moet binnen vier maanden op het terugaafverzoek beslissen. Wordt om aanvullende informatie verzocht, dan kan deze termijn met vier maanden worden verlengd tot hooguit acht maanden. Indien het EU-land de terugaaf heeft goedgekeurd, moet het EU-land het te restitueren bedrag binnen tien werkdagen uitbetalen. Als het EU-land de termijnen overschrijdt, dan heeft de ondernemer recht op vergoeding van rente. Hij moet dan wel aan de voor hem geldende termijnen hebben voldaan. De hoogte van de rentevergoeding wordt door het EU-land van terugaaf zelf bepaald. Voorwaarde hierbij is dat het EU-land de rente gelijkstelt aan de rente die voor een binnenlandse ondernemer in dat land geldt.

AANTONEN 0%-TARIEF Een intracommunautaire levering is een levering van een goed van het ene EU-land naar een ander EU-land. Op een intracommunautaire levering is in principe het nultarief (0%-tarief) van toepassing mits voldaan wordt aan twee voorwaarden:
 > de goederen moeten in het kader van

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

Een ondernemer kan alleen tegen het 0%-tarief leveren, indien de toepasselijkheid hiervan blijkt uit boeken en bescheiden (vervoersdocumenten, correspondentie, orderbevestigingen, douane-documenten, vrachtbrieven, betalingsbewijzen en dergelijke). De leverancier moet dus kunnen aantonen dat de goederen zijn geleverd aan de ondernemer in een ander EU-land en dat de goederen daadwerkelijk naar een ander EU-land zijn vervoerd. Als de toepassing van het 0%-tarief niet blijkt uit de boeken en bescheiden zal de inspecteur naheffen. Een ondernemer doet er verstandig aan om de leverancier bij afhaaltransacties vervoersverklaringen te laten invullen. Dit kan dienen als bewijs.

Tevens dient een ondernemer bij goederenleveranties aan EU-ondernemers te beschikken over een geldig btw-identificatienummer van de EU-ondernemer.

VERREKENINGEN IN REKENING-COURANT

Bij verrekeningen in rekening-courant wordt vaak vergeten dat hier btw over 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.

LAATSTE AANGIFTE In de btw-aangifte over het laatste tijdvak van 2010 moet een aantal afrekeningen worden gemaakt:

> privé gebruik auto ondernemer of werknemer;

aangifte & btw-actualiteiten

- › privé gebruik elektriciteit, gas, warmte en water;
- › relatiegeschenken en andere giften (Besluit Uitsluiting aftrek Omzetbelasting (BUA));
- › personeelsverstrekkingen (Besluit Uitsluiting aftrek Omzetbelasting (BUA));
- › verstrekken spijzen en dranken aan personeel (Besluit Uitsluiting aftrek Omzetbelasting (BUA));
- › herrekening/herziening aftrek voorbelasting (belast/vrijgesteld);
- › fictieve dienst.

BUA Afgelopen jaar heeft het Europese Hof van Justitie eindelijk een oordeel geveld over de langdurige discussie ten

aan zien van BUA. Op 15 april 2010 heeft het Europese Hof van Justitie geoordeeld dat de door de Nederlandse rechters voorgelegde posten ten aanzien van het Nederlandse Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA) niet strijdig blijken te zijn met de Europese btw-wetgeving. Dit betekent dat het BUA mag worden blijven toegepast door de Belastingdienst. Enkel in het geval een eigen bijdrage wordt betaald is het nog niet duidelijk of het BUA van toepassing is.

De bekendste post die onder het BUA valt, is waarschijnlijk de correctie voor het privé-gebruik van de auto van de zaak. Het uitgangspunt is dat de btw op de autokosten gesplitst wordt in een

afrekbaar en een niet-afrekbaar deel op basis van de verhouding tussen de totaal verreden kilometers en de werkelijk gereden privé-kilometers. Dit zou echter betekenen dat iedere werknemer een kilometeradministratie zou moeten bijhouden. Uit praktisch oogpunt wordt echter vaak gebruik gemaakt van de forfaitaire methode. Deze forfaitaire btw-correctie sluit sinds een besluit van de staatssecretaris uit 2009 volledig aan bij de forfaitaire regels die gelden voor de inkomstenbelasting en loonbelasting. De correctie bedraagt dan 12% x 25% of 20% of 14% x de cataloguswaarde van de auto. Rijdt een werknemer minder dan 500 kilometer privé met de auto dan vindt dus ook geen btw-correctie voor het





privé-gebruik meer plaats. Voor de volledigheid merken wij op dat werknemers met een auto van de zaak altijd voor meer dan € 227 bevoordeeld worden.

BTW-ACTUALITEITEN

Prinsjesdag 2010

In ons vorige nummer hebben we stilgestaan voor de btw-wijzigingen in het op Prinsjesdag gepubliceerde Belastingplan 2011.

De wijzigingen voor de btw zijn:

1. Verlaging btw-tarief renovatie en herstel woningen;
2. Keuze voor maand- of kwartaalaangifte;
3. Reisbureauregeling conform btw-richtlijn.

Verlaging btw-tarief renovatie en herstel woningen

Minister de Jager heeft per 1 oktober 2010 het btw-tarief dat van toepassing is op renovatie en herstel van woningen verlaagd. Dit om de bouwsector en de woningmarkt te stimuleren. Om in aanmerking te komen voor het verlaagde tarief moet iemand in ieder geval aan de volgende voorwaarden voldoen:

- › het moet gaan om een woning;
- › het moet gaan om renovatie- en herstelwerkzaamheden;
- › het moet gaan om de arbeidskosten van de werkzaamheden.

Reisbureauregeling conform btw-richtlijn

Per 1 april 2012 zal de Nederlandse regeling worden aangepast aan de Europese regeling. Voor de Nederlandse btw-wetgeving zal ook een margeregeling worden ingevoerd voor reisbureaus met daarbij de mogelijkheid negatieve marges te verrekenen met toekomstige positieve marges.

Onderwijsvrijstelling

De Nederlandse vrijstelling voor beroeps-onderwijs was te ruim ten opzichte van de Europese btw-wetgeving. Daarnaast kende Nederland een keuzemogelijkheid voor zogenaamde quasi-beroepsopleidingen om deze met of zonder btw aan te bieden. Per 1 juli 2010 is deze keuzemogelijkheid vervallen en is het aanbieden van vrijgesteld beroeps-onderwijs afhankelijk van een registratie in het Centraal Register Kort Beroeps-onderwijs (CRKBO). Hierdoor is de onderwijsvrijstelling beperkter.

De btw-vrijstelling voor beroeps-onderwijs geldt vanaf 1 juli 2010 voor:

- a. wettelijk erkend beroeps-onderwijs;
- b. beroeps-onderwijs verstrekt door bekostigde instellingen;
- c. beroeps-onderwijs verstrekt door erkende instellingen.

Het CRKBO is ingesteld voor deze derde categorie: het niet-wettelijk erkende beroeps-onderwijs dat wordt verstrekt door niet-wettelijk erkende instellingen en zelfstandige docenten (ZZP'ers). De instellingen en ZZP'ers kunnen zich via de site www.CRKBO.nl aanmelden. Er geldt overigens een overgangsregeling voor contracten die vóór 1 juli 2010 zijn afgesloten en waarbij is afgesproken dat geen btw in rekening zal worden gebracht. Voor deze contracten is goedgekeurd dat instellingen en ZZP'ers tot 1 januari 2011 geen btw hoeven te berekenen. Na 1 januari 2011 moet btw worden berekend of kan de instelling/ZZP'er zich inschrijven in het CRKBO. Voor instellingen en ZZP'ers die nu nog niet zijn opgenomen in het CRKBO is goedgekeurd dat zij de btw-vrijstelling kunnen toepassen vanaf 1 juli 2010, mits zij zich vóór 1 januari 2011 hebben aangemeld voor opname in het CRKBO en uiterlijk 31 maart 2011 in het CRKBO zijn opgenomen.

Medische vrijstelling

Vanaf het moment dat duidelijk was dat de medische vrijstelling zoals die in Nederland was geïmplementeerd te ruim was ten opzichte van de Europese btw-wetgeving, is de wetgever bezig de reikwijdte van deze vrijstelling te beperken. De eerste grote wijziging werd per 1 januari 2008 ingevoerd. Vanaf dat tijdstip kan de medische vrijstelling alleen nog worden toegepast als sprake is van "gezondheidskundige verzorging van de mens". In eerste instantie werd de medische vrijstelling beperkt tot beroepen waarvoor regels zijn gesteld bij of krachtens de Wet op de

beroepen in de individuele gezondheidszorg (hierna Wet BIG).

Deze beperking van de medische vrijstelling tot beoefenaren die BIG-geregistreerd zijn, stuitte echter op veel verzet. De leidde ertoe dat een aanvullend register zou worden geïmplementeerd voor niet BIG-geregistreerde zorgverleners. Dit aanvullende register zou in eerste instantie al op 1 januari 2009 worden ingevoerd, maar dit is uitgesteld tot 1 januari 2011.

De minister van VWS heeft in een brief al een nader kader gegeven van de eisen waar niet BIG-geregistreerde zorgverleners aan moeten voldoen om voor de medische vrijstelling in aanmerking te komen.

Opleidingseisen

Voor zorgverlening van een voldoende kwaliteitsniveau is in ieder geval een kwalitatief goede opleiding vereist. Uitgangspunt hierbij is dat er sprake moet zijn van relevante (para)medische opleidingen met minimaal hbo-bachelorniveau. Niet BIG-opleidingen dienen voorts te zijn geaccrediteerd door het Nederlands-Vlaams Accreditatie-Organ (NVAO). Daarnaast moet het opleidingscurriculum voldoende waarborgen bieden dat de betrokkene onder andere voldoende kennis en ervaring heeft om zorg te bieden. Voor toepassing van de vrijstelling dient de betrokkene verder te beschikken over een getuigschrift van het erkende opleidingscurriculum.

Eisen beroepsuitoefening

Om in aanmerking te komen voor de medische vrijstelling dient de beroepsbeoefenaar te zijn geregistreerd in een register van de representatieve beroepsgroep. Op grond van de inschrijving dient de beroepsbeoefenaar tevens onderworpen te zijn aan een systeem van registratie en aan klacht- en tuchtrecht.

Per 1 januari 2011 zal de medische vrijstelling dus nog slechts van toepassing zijn bij "gezondheidskundige verzorging van de mens" door:

- › BIG'ers; of
- › geregistreerde beoefenaren. ■