



Laat 2009 maar komen!

Het jaar loopt bijna ten einde en 2009 kondigt zich al weer aan. Binnenkort moet de laatste btw-aangifte van het jaar worden gedaan. Voor deze aangifte geldt echt dat een goede voorbereiding het halve werk is.

Verder staan we stil bij het in september gepresenteerde Belastingplan waarin op btw-gebied twee wijzigingen voor 2009 zijn aangekondigd.

Laatste aangifte van het jaar

In de btw-aangifte over het laatste tijdsvak 2008 moet een aantal afrekeningen worden gemaakt. De volgende afrekeningen moeten hierin worden meegenomen:

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

BUA en fictieve dienst

In *Tijdschrift Administratie* nummer 4 zijn we al ingegaan op het Besluit Uitsluiting aftrek Omzetbelasting (BUA). Aftrek van btw is in beginsel uitgesloten als het gebruik van de goederen en diensten een consumptief karakter heeft. Bij het verstrekken van goederen en diensten aan het personeel kan hiervan sprake zijn, met als gevolg dat de btw die drukt op de goederen en diensten die de werknemers ook privé gebruiken, moet worden terugbetaald. Denk hierbij aan een kerstpakket, eten en drinken of een personeelsfeest.

Let op: de aftrek van btw is wel toegestaan voor zover de bevoordeling per personeelslid in een boekjaar niet meer

bedraagt dan 227 euro (exclusief btw). Sinds 1 januari 2007 geldt de regeling om het consumptieve gebruik van goederen die behoren tot het bedrijfsvermogen te belasten. Deze regeling belast dus het gebruik van goederen voor andere dan bedrijfsdoeleinden. Volgens deze regeling mag de btw bij aanschaf in aftrek worden gebracht, maar het gratis gebruiken van bedrijfsgoederen voor privédoeleinden van het personeel of een relatie wordt aangemerkt als een belaste (fictieve) dienst. U moet dus aan het einde van het jaar btw betalen over de uitgaven die voor deze fictieve dienst zijn gemaakt. Door deze regeling zijn er met betrekking tot personeelsvoorzieningen twee regimes die naast elkaar bestaan. In de Wet is opgenomen dat het BUA van toepassing blijft en dat in die situaties geen btw wordt geheven op grond van de fictieve dienst.



Om naheffing en boetes te voorkomen, is het verstandig altijd een BUA-berekening te maken.

We hebben nu dus twee systemen naast elkaar: of het BUA is van toepassing of de nieuwe btw-regeling. Voorlopig gaat het BUA voor de nieuwe regeling. Dus voor de in het BUA genoemde handelingen moet de ondernemer het BUA blijven toepassen.

Belastingplan 2009

Voor het tweede achtereenvolgende jaar zijn het de ondernemers/beroepsbeoefenaren werkzaam in de medische sector, die de gevolgen ondervinden van het op prinsjesdag gepresenteerde Belastingplan. De medische vrijstelling wordt per 1 januari 2009 nog verder ingeperkt. Het Europese Hof heeft beslist dat de medische vrijstelling alleen betrekking heeft op de gezondheidskundige verzorging van de mens voor zover die verzorging, gelet op de beroepsopleiding van de beroepsbeoefenaren, voldoende kwaliteitsniveau heeft. Aangezien

het kabinet geen andere criteria heeft gevonden om het kwaliteitsniveau van de gezondheidskundige verzorging te waarborgen, is nu definitief aansluiting gezocht bij de Wet BIG. De inperking heeft als gevolg dat:

- osteopaten, pedagogen en chiropractoren niet meer onder de vrijstelling vallen;
- BIG'ers die handelingen verrichten (die weliswaar kunnen worden aangemerkt als gezondheidskundige verzorging) die niet BIG-gereguleerd zijn, ook belast zullen worden;
- diensten door psychologen niet meer vrijgesteld zijn, aangezien enkel het beroep van 'gezondheidszorgpsycholoog' in de Wet BIG wordt geregeld.

Een andere wijziging die in het Belastingplan bekend is gemaakt, is dat per 1 januari 2009 de grens voor de kwartaalaangifte btw wordt verhoogd van 7.000 naar 15.000 euro. Meer ondernemers kunnen hierdoor kwartaalaangifte doen. Voor sommige ondernemers zal dit leiden tot administratieve lastenverlichting en mogelijk een liquiditeitsvoordeel.

Een (startende) ondernemer kan voorkomen dat hij kwartaalaangifte moet doen door zijn opgaaf startende ondernemer goed in te vullen.

Wijziging plaats van dienst

In *Tijdschrift Administratie* nummer 7/8 hebben wij u erop geattendeerd dat per 1 januari 2010 diensten die aan ondernemers in andere lidstaten worden verricht, belast zijn in het land van de afnemer van de dienst. Op dit moment is de hoofdregel dat diensten worden verricht op de plaats waar de dienstverrichter is gevestigd. Reden voor deze wijziging is dat de 'oude' regeling vaak tot discussies leidde. Tevens leidde het terugvragen van buitenlandse btw vaak tot een administratieve rompslomp en leverde het een financieringsna-deel op omdat vaak lang op het geld moest worden gewacht