

AANDACHTSPUNTEN VOOR DE BTW IN 2011

Nieuw in de BTW

De kerstboom is weer aan de kant en er is een start gemaakt met alle goede voornemens. Voor de BTW is sinds 1 januari van dit jaar ook weer een aantal nieuwe regels van toepassing. Het gaat dit jaar niet om algemene veranderingen. Toch is het verstandig om de wijzigingen door te nemen!

Om de bouwsector en de woningmarkt te stimuleren heeft toenmalig minister De Jager van Financiën per 1 oktober 2010 het BTW-tarief dat van toepassing is op renovatie en herstel van woningen verlaagd. Van 19% naar 6%. Om het lage tarief te mogen toepassen moet wel aan een aantal voorwaarden worden voldaan. Het moet in ieder geval gaan om:

- een woning;
- renovatie- en herstelwerkzaamheden;
- de arbeidskosten van de werkzaamheden.

“Tijdelijke maatregel kwartaalaangifte nu definitief”

Het betreft een tijdelijke regeling die geldt tot 1 juli 2011. Eventuele verlenging is niet uitgesloten.

Reisbureau

Is uw onderneming actief in de reisbureau- of reisbranche? Dan zult u zich in het jaar 2011 moeten voorbereiden op de wijziging die per 1 april 2012 wordt ingevoerd. De Nederlandse reisbureauwetgeving wijkt op dit moment nog af van de Europese regeling en per 1 april 2012 zal de Nederlandse BTW-wetgeving hierop worden

aangepast. Op die datum wordt ook een margeregeling ingevoerd. Een reisorganisatie betaalt uitsluitend Nederlandse BTW over zijn marge: het verschil tussen de verkoopprijs en de kostprijs van de ingekochte diensten. Alleen kan de BTW op de ingekochte diensten niet in aftrek worden gebracht.

Kwartaalaangiften

Deze maatregel was oorspronkelijk ingevoerd als crisismaatregel maar wordt nu vastgelegd in de belastingwetgeving. Als u op grond van de tijdelijke maatregel kwartaalaangiften bent gaan doen, kunt u uw administratie hier nu op aanpassen.

Opname

Sinds 1 juli 2010 geldt een BTW-vrijstelling voor beroepsonderwijs voor:

- wettelijk erkend beroepsonderwijs;
- beroepsonderwijs verstrekt door bekostigde instellingen;
- beroepsonderwijs verstrekt door erkende instellingen.

Het CRKBO is ingesteld voor deze derde categorie: het niet-wettelijk erkende beroepsonderwijs dat wordt verstrekt door niet-wettelijk erkende instellingen en zelfstandige docenten (zzp'ers). De instellingen en zzp'ers kunnen zich via de site <http://CRKBO.nl> aanmelden. Per 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, als zij zich vóór 1 januari 2011 hebben aangemeld voor opname in het CRKBO en uiterlijk 31 maart 2011 in het CRKBO zijn opgenomen. In andere gevallen geldt de BTW-vrijstelling pas vanaf het moment van opname in het CRKBO.

BIG

Ook de medische vrijstelling was te ruim ten opzichte van de Europese vrijstelling. Al vanaf 2008 is men bezig deze wetgeving in te perken. Vanaf dat tijdstip kon de medische vrijstelling alleen nog worden toegepast als sprake is van “gezondheidskundige verzorging van de mens”. In

“Europa oefent grote invloed uit op Nederlandse BTW”

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).

Regeling

Dit leidde echter tot zo veel verzet dat besloten werd 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 inge-

voerd, maar werd uiteindelijk uitgesteld tot 1 januari 2011. Uit een recent gepubliceerd verslag blijkt echter dat het register er niet komt. De vrijstelling voor niet-BIG-zorgverleners zal worden geregeld in een ministeriële regeling. Als ten aanzien van een bepaald beroep is voldaan aan de gestelde opleidingseisen en de eisen met betrekking tot de beroepsuitoefening, dan wordt het beroep, met opleiding en beroepsregister vermeld in de bijlage bij de ministeriële regeling.

Aanvullend

Toen nog sprake was van een aanvullend register, had de minister van VWS al aangegeven waar niet-BIG-geregistreerde zorgverleners aan zouden moeten voldoen om onder de medische vrijstelling te vallen. Ten aanzien van de opleidingseisen geldt dat:

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

Ten aanzien van de eisen ten aanzien van de beroepsuitoefening is bepaald dat de beroepsbeoefenaar geregistreerd dient te zijn in een register van de representatieve beroepsgroep. Op grond van de inschrijving dient de beroepsbeoefenaar ook onderworpen te zijn aan een systeem van registratie en aan klacht- en tuchtrecht.

Omdat de medische vrijstelling per 1 januari 2011 nog niet is veranderd, geldt de overgangsregeling voor gezondheidskundige diensten door (para)medische zorgverleners die op grond van het besluit van 28 februari 2008 waren vrijgesteld nog steeds.



In FA Rendement nummer 9 stonden we hier al uitgebreid bij stil. Als u als Nederlandse BTW-ondernemer in andere EU-landen activiteiten verricht, kunt u in veel gevallen buitenlandse BTW terugvragen.

“Let op wijzigingen in de plaats van dienst binnen Europa”

Tot 31 maart 2011 kunt u de terugaafverzoeken over het jaar 2009 nog indienen. Deze termijn is verlengd door de Europese Commissie.

Plaats

In FA Rendement nummer 1 van 2010 berichtten wij u over de nieuwe plaats van dienst voor de BTW binnen Europa. Voor diensten aan andere Europese ondernemers is de hoofdregel dat die zijn belast in het land van de afnemer. Voor diensten aan consumenten in Europa is dat anders.

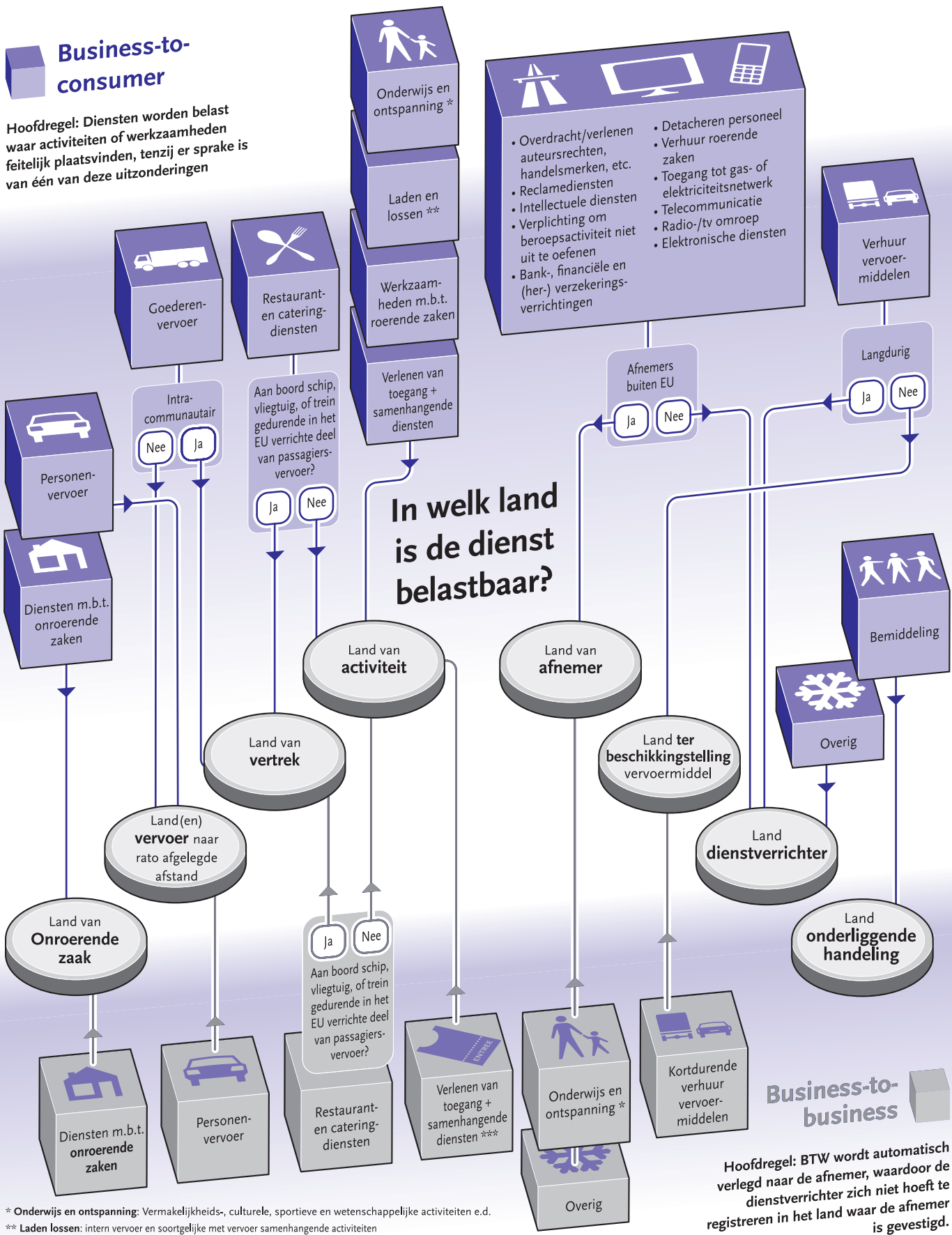
Daarvoor geldt als hoofdregel dat diensten dan zijn belast in het land waar activiteiten of werkzaamheden feitelijk plaatsvinden. Op de hoofdregel zijn een groot aantal uitzonderingen van toepassing. Net als vorig jaar hebben wij die in de infographic hiernaast opgenomen. De infographic is bijgewerkt voor de situatie in 2011. Vanaf dit jaar geldt een gewijzigde plaats van dienst voor culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, onderwijs-, amusements- en soortgelijke diensten.

Podium

Vanaf 1 juli 2011 zijn podiumkunsten met 19% BTW belast. Over deze verhoging is veel politiek gedoe geweest. Uiteindelijk is dit voorstel uit het regeerakkoord toch doorgegaan. Voor toegangskarten voor voorstellingen na 1 juli 2011 die eerder zijn verkocht tegen het lage BTW-tarief van 6% verandert er niets. Op grond van het wetsvoorstel hoeft er niets meer gecorrigeerd te worden. Het is overigens nog steeds mogelijk dat deze regeling onder politieke druk alsnog sneuvelt.

Business-to-consumer

Hoofregel: Diensten worden belast waar activiteiten of werkzaamheden feitelijk plaatsvinden, tenzij er sprake is van één van deze uitzonderingen



* **Onderwijs en ontspanning:** Vermakelijkheids-, culturele, sportieve en wetenschappelijke activiteiten e.d.
 ** **Laden lossen:** intern vervoer en soortgelijke met vervoer samenhangende activiteiten
 *** Uitsluitend bij culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, onderwijs, amusements- en soortgelijke diensten.

Business-to-business

Hoofregel: BTW wordt automatisch verlegd naar de afnemer, waardoor de dienstverrichter zich niet hoeft te registreren in het land waar de afnemer is gevestigd.