

## Btw-actualiteiten en eindejaarstips

**BTW** - In deze bijdrage geven we een overzicht van de recente ontwikkelingen binnen de btw op het gebied van de auto van de zaak, het toe te passen tarief, de facturering, de medische vrijstelling en de positie van commissarissen en toezichthouders. Het artikel besluit met enkele eindejaarstips. Zo eindigt u 2012 met kennis van zaken en bent u goed voorbereid op 2013.

De btw-regels voor het privégebruik van de auto zijn halverwege 2011 al gewijzigd. Het gebruik van de auto voor het woon-werkverkeer wordt vanaf dat moment aange-merkt als een fictieve dienst. De staatssecretaris heeft onlangs bepaald dat het lagere forfait van 1,5 procent, dat al van toepassing was wanneer de ondernemer bij de aanschaf van de auto geen btw als voorbelasting in aftrek heeft kunnen brengen, met terugwerkende kracht tot 1 juli 2011 ook gaat gelden voor auto's die de ondernemer of werkgever nog in gebruik heeft na afloop van het vierde jaar, volgend op het jaar waarin hij de auto is gaan gebruiken. Op dit moment loopt er een aantal proefprocedures over de btw-correctie voor het privégebruik van de auto van de zaak in 2011 (het jaar waarin de correctiemethode halverwege het jaar werd gewijzigd). Maak daarom binnen zes weken na indiening van de laatste aangifte 2012 (met btw over privégebruik), bezwaar tegen de eigen aangifte.

### Wijzigingen btw-tarief

- Het algemene btw-tarief is met ingang van 1 oktober 2012 verhoogd van 19 procent naar 21 procent. Deze verhoging gaat gepaard met een overgangsregeling, die voor het toe te passen tarief steeds aanknoopt bij het moment waarop de prestatie wordt verricht. Bij een levering is het moment van belang waarop de macht om als eigenaar te beschikken overgaat. Bij diensten is het moment waarop de met de dienst gemoeide werkzaamheden voltooid zijn doorslaggevend.
- Het btw-tarief voor podiumkunsten en kunstvoorwerpen is per 1 juli 2012 teruggegaan naar 6 procent.
- Op de levering van paarden kan per 1 juli 2012 alleen nog het 6 procent-tarief worden toegepast als het paard jonger is dan vijf jaar, de levering plaatsvindt met het oog op slachting voor gebruik bij de bereiding van levensmiddelen of het paard bestemd is voor gebruik in de landbouw. Ook kan het 6 procent-tarief worden toegepast op de levering van paarden die hoofdzakelijk voor het opfokken van paarden worden gebruikt en op diensten bestaande uit het opfokken van paarden voor derden. Als het 6 procent-tarief niet van toepassing is,

mag ook de veehandelsregeling niet worden toegepast.

- Het landbouwforfait is per 1 oktober 2012 gewijzigd van 5,1 procent naar 5,4 procent.

### Nieuwe factureringsregels

Vanaf 1 januari 2013 gelden er in de EU nieuwe factureringsregels voor de btw. De hoofdregel luidt dan dat de factureringsregels van het land waar de goederenlevering of dienst wordt verricht, van toepassing zijn. In afwijking van de hoofdregel gelden de factureringsregels van het EU-land waar de leverancier gevestigd is, wanneer:

- de leverancier niet is gevestigd in het EU-land waar de levering of dienst wordt verricht en de verschuldigde btw wordt geheven van de afnemer. Als de afnemer de factuur opmaakt gelden de regels van het EU-land waar de goederenlevering of dienst wordt verricht; of,
- de dienst of levering niet in een EU-land wordt verricht.

Er is een verplichte vermelding op de factuur vereist in het geval de afnemer de factuur uitreikt, als de btw is verlegd of wanneer een bijzondere regeling voor reisbureaus of voor goederen onder de margeregeling van toepassing is. Daarnaast bestaat er vanaf 1 januari 2013 een algemene mogelijkheid om een vereenvoudigde factuur uit te reiken als het factuurbedrag niet hoger is dan 100 euro. Op een vereenvoudigde factuur moeten in ieder geval de datum van uitreiking van de factuur, de identiteit van de ondernemer die de prestatie verricht, de aard van de prestatie, het belastingbedrag en een eventuele verwijzing naar de oorspronkelijke factuur worden vermeld.

### Medische vrijstelling beperkter

Met ingang van 1 januari 2013 wordt de btw-vrijstelling voor medici beperkt tot diensten door beoefenaren van een medisch beroep die een op dit beroep gerichte opleiding hebben voltooid waarvoor regels zijn gesteld bij of krachtens de Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg (BIG), voor zover deze diensten tot het gebied van deskundigheid van dit beroep behoren en onderdeel vormen van de bedoelde opleiding.

De volgende acht beroepsgroepen kunnen zich inschrijven in het BIG-register: artsen, tandartsen, apothekers, gezondheidszorgpsychologen, psychotherapeuten, fysiotherapeuten, verloskundigen, verpleegkundigen.

De medische vrijstelling geldt alleen maar als:

- de zorgverlener werkzaamheden verricht met als (voornaamste) doel de bescherming, instandhouding of herstel van de gezondheid; én,

- deze werkzaamheden worden uitgevoerd door een BIG-beroepsbeoefenaar, behorend tot het deskundigheidsgebied van de beroepsbeoefenaar; en
- de werkzaamheden worden verricht op basis van een op deze specifieke werkzaamheden gerichte, door de beroepsbeoefenaar voltooide opleiding (kwaliteitseisen omschreven in Wet BIG).

Als gevolg van de beperking komen enkele nu vrijgestelde diensten van beroepsbeoefenaren in de zin van de Wet BIG onder de btw-heffing te vallen. Het betreft hier CAM-artsen en fysiotherapeuten die complementaire diensten verrichten. Ook voor pedagogen en chiropractoren eindigt de vrijstelling. De vrijstelling voor psychologische diensten wordt beperkt tot gezondheidszorgpsychologen. Voor differentiaties die gelijkwaardig zijn aan een gezondheidspsycholoog, zoals de kinder- en jeugdpsycholoog (inclusief specialist) en de psycholoog arbeid en gezondheid en de orthopedagoog-generalist blijft de medische vrijstelling gelden.

### Btw-plicht voor commissarissen en toezichthouders

Per 1 januari 2013 zal iedere commissaris/toezichthouder, die tegen vergoeding een toezichthoudende functie vervult, als btw-ondernemer worden aangemerkt. Over de berekende vergoeding (na de tariefsverhoging is per 1 oktober 2012, en uitgaande van een toezichthoudende functie bij een in Nederland gevestigd bedrijf) 21 procent btw verschuldigd.

Daar staat wel tegenover dat de btw op in verband met de uitoefening van de toezichthoudende functie aan de commissaris/toezichthouder gemaakte kosten aftrekbaar is. In dat kader moet de commissaris/toezichthouder zich aanmelden bij de Belastingdienst als btw-ondernemer, en moeten periodiek facturen met btw worden uitgereikt aan het bedrijf waarvoor als commissaris/toezichthouder wordt opgetreden.

#### Tip:

Zolang de af te dragen btw per jaar minder is dan 1.883 euro kan de commissaris/toezichthouder gebruikmaken van de Kleine Ondernemersregeling (KOR). De btw hoeft dan niet of slechts gedeeltelijk afgedragen te worden.

### Eindejaarstips

#### Financieringsvoordeel

De ondernemer moet de aan hem in rekening gebrachte btw voldoen op de aangifte van het tijdvak waarin de fac-

tuur is uitgereikt. Wanneer hij dat op het juiste moment doet, kan dat de ondernemer een financieringsvoordeel opleveren. Door bijvoorbeeld op 1 januari 2013 een factuur op te stellen, in plaats van op 31 december 2012, heeft de ondernemer bij het doen van aangifte per kwartaal een financieringsvoordeel van drie maanden. Let hierbij wel op dat de factuur uiterlijk voor de vijftiende dag van de maand volgend op de maand waarin de prestatie is verricht, uitgereikt is. Hiervan kan niet worden afgeweken.

#### Terugvragen buitenlandse btw

Aan Nederlandse ondernemers die voor ondernemers in andere EU-lidstaten activiteiten verrichten, wordt regelmatig buitenlandse btw in rekening gebracht. Nederlandse ondernemers kunnen die buitenlandse btw vaak terugvragen door een digitaal teruggaafverzoek buitenlandse btw bij de Belastingdienst in te dienen. Voor buitenlandse btw uit 2012 kan dat tot 1 oktober 2013.

#### Terugvragen btw bij failliete afnemer

Bij een faillissement van de afnemer van een levering of dienst, kan de ondernemer de in rekening gebrachte btw terugvragen van de Belastingdienst. De verschuldigde btw moet op de aangifte zijn aangegeven en voldaan. Zodra valt op te maken dat de rekening niet betaald wordt, bijvoorbeeld uit correspondentie met de afnemer, moet de ondernemer een verzoek om teruggaaf van de btw doen. Het terugvragen van de btw door middel van een creditfactuur is in dit geval niet mogelijk.

#### Eigen bijdrage

Werkgevers brengen hun werknemers soms een bedrag in rekening voor voorzieningen of verstrekkingen. Denk hierbij aan een bijdrage voor het ter beschikking stellen van een auto of fiets van de zaak. Waar de werkgever niet altijd bij stil staat, is dat deze eigen bijdrage een vergoeding vormt voor een prestatie, namelijk een levering of dienst door de werkgever. De Belastingdienst legt dan naheffingsaanslagen op, vermeerderd met heffingsrentes en boetes. De werkgever is over de waarde van de prestatie btw verschuldigd.

#### Slot

Wie vragen heeft over zijn btw-positie naar aanleiding van de besproken actualiteiten, of voorgelicht wil worden over bijvoorbeeld het terugvragen van (buitenlandse) btw, doet er goed aan contact op te nemen met een belastingadviseur. (mr. C. van Vilsteren)