

Ditzelfde geldt voor auto's die op waterstof rijden. Beide soorten auto's hebben een uitstoot van 0 g/km. Auto's met een uitstoot van 1-50 g/km worden niet langer vrijgesteld, maar krijgen wel een korting: 50 procent op het normale personenautotarief. Het betalen van 50 procent is uiteraard voordeliger dan het betalen van 100 procent, maar men gaat er per saldo toch op achteruit. Omdat auto's met een accu zwaarder zijn dan auto's zonder accu, mag u net als nu, 125 kg van het gewicht aftrekken.

### Auto van de zaak

Het meest omstreden deel van de plannen van Wiebes betreft de bijtelling voor de auto van de zaak. Hoewel het in het spraakgebruik vaak over leaseauto's gaat, betreft dit

## Een ding is zeker: leuker wordt het niet en goedkoper al helemaal niet

natuurlijk alle auto's van de zaak, dus ook de gekochte of gehuurde auto's. De CO<sub>2</sub>-grenzen worden per 1 januari 2016 fors aangescherpt. Wiebes geeft aan dat hij bestaande leasecontracten tot maximaal zestig maanden zal respecteren.

Uit de voorgestelde wettekst blijkt echter dat hij de huidige overgangsregeling blijft hanteren. Dit komt er per sal-

do op neer dat u dezelfde bijtelling houdt gedurende zestig maanden na de datum van eerste tenaamstelling van de auto. Dus let op: de datum van eerste tenaamstelling is van essentieel belang voor de bijtelling. Met een goede planning kunt u dus aardig wat schade voorkomen.

Om te laten zien hoe de bijtelling er volgens de omstreden plannen uit komt te zien, geeft de tabel (zie kader) een overzicht van de bijtellingsgrenzen 2014-2016. Let wel: in 2014 wordt nog onderscheid gemaakt tussen dieselauto's en benzineauto's; dit onderscheid vervalt per 1 januari aanstaande.

### Tot besluit

Dat er wat gaat veranderen rondom de autobelastingen is een feit. Maar wát er precies gaat veranderen, is nog niet helemaal duidelijk. In dit artikel hebben wij de huidige wetsvoorstellen samengevat. Volgend jaar komt Wiebes hopelijk met zijn plannen voor een bijtellingsherziening per 1 januari 2017.

Een ding is zeker: leuker wordt het niet en goedkoper al helemaal niet. Auto-importeurs gaan er wat betreft bewijslast op achteruit, bezitters van een SUV gaan fors meer betalen. En de lage bijtellingstarieven? Die worden in de toekomst minder bereikbaar - dat is in ieder geval wel zeker.

(*mr. H. Elbert*)

Voor actuele ontwikkelingen zie ► [bit.ly/FA15\\_auto](http://bit.ly/FA15_auto)

## FISCAAL ADVIES

# Btw en buitenlandse handel

**BTW - Het wordt steeds eenvoudiger om handel te drijven met het buitenland. Daarbij maakt het niet uit of het gaat om de levering van goederen of het verrichten van diensten. Wat betreft de btw moet goed worden bekeken wat de gevolgen zijn van bepaalde transacties.**

Een *goederenlevering* is belast in het land waar het vervoer van de goederen aanvangt of - als ze niet worden vervoerd in het kader van de levering - op de plaats waar de goederen zich op het tijdstip van de levering bevinden. Nederlandse btw wordt geheven als een ondernemer een levering verricht aan een andere ondernemer of particulier in Nederland. Daarnaast verrichten Nederlandse ondernemers vaak leveringen aan ondernemers of particulieren die buiten Nederland gevestigd zijn. De levering aan ondernemers in een andere lidstaat van

de Europese Unie is onder voorwaarden belast met nul procent btw. Deze voorwaarden zijn dat de leverancier kan aantonen dat de goederen daadwerkelijk het land hebben verlaten en dat de goederen in het land van aankomst in de heffing worden betrokken.

### Afstandsverkopen

Bij leveringen aan particulieren in andere lidstaten van de Europese Unie is Nederlandse btw verschuldigd. Maar om te voorkomen dat particulieren hun goederen gaan bestellen in de lidstaat met het laagste btw-tarief, is de regeling voor afstandsverkopen in het leven geroepen. Op basis van deze regeling is btw verschuldigd in het land van aankomst van de goederen, als de leveringen naar het betreffende land een bepaalde omzet overschrijden.

De regeling van afstandsverkoop is van toepassing:

- als een ondernemer goederen (anders dan nieuwe vervoersmiddelen en margegoederen) levert aan particulieren;
- voor landbouwers, ondernemers die vrijgestelde prestaties verrichten en rechtspersonen-niet-ondernemers;
- als de goederen direct of indirect voor rekening van de leverancier worden vervoerd van het ene naar het andere EU-land;
- als een bepaald drempelbedrag wordt overschreden (deze drempelbedragen verschillen per lidstaat; Duitsland hanteert bijvoorbeeld 100.000 euro en België 35.000 euro).

In de praktijk blijkt dat ondernemers het aantonen van het nulprocenttarief onderschatten. Ook blijkt dat ondernemers met een webwinkel vaak niet op de hoogte zijn van de regels met betrekking tot afstandsverkoop.

## Diensten

In het geval van *dienstverlening* over de grens is van belang vast te stellen waar die dienst belastbaar is voor de btw.

Voor de bepaling van de plaats van dienst moet onderscheid worden gemaakt tussen diensten aan belastingplichtigen (ofwel B2B-diensten) en diensten aan niet-belastingplichtigen (ofwel B2C-diensten).

Voor zowel B2B- als B2C-diensten bestaat een hoofdregel voor het bepalen van de plaats van dienst. Voor B2B-dien-

---

## Nader onderzoek is nodig bij een dienst die onder de uitzonderingen valt

---

sten geldt dat de dienst belastbaar is in het land waar de afnemer gevestigd is. Hierop bestaan enkele uitzonderingen:

- diensten met betrekking tot onroerende zaken (belast in het land waar de onroerende zaak zich bevindt);
- personenvervoerdiensten (belast op de plaats van vervoer, naar rato van afgelegde afstand);
- verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen (belast op de plaats waar het evenement daadwerkelijk plaatsvindt);
- restaurant- en cateringdiensten (belastbaar op de plaats waar ze daadwerkelijk plaatsvinden);
- restaurant- en cateringdiensten aan boord van een schip, vliegtuig of trein (belast op de plaats van vertrek);
- kortdurende verhuur van een vervoermiddel (belast

in het land waar het vervoermiddel ter beschikking wordt gesteld).

## Uitzonderingen

De hoofdregel voor B2C-diensten is dat de dienst belastbaar is in het land waar de dienstverlener is gevestigd. Ook op deze hoofdregel bestaan uitzonderingen. Deze lijst van uitzonderingen komt grotendeels overeen met de uitzonderingen die gelden voor B2B-diensten, daarom noemen wij er slechts enkele:

- diensten van een tussenpersonen (belast waar ze daadwerkelijk plaatsvinden);
- expertisediensten en werkzaamheden met betrekking tot roerende zaken (belast waar ze plaatsvinden);
- langetermijnverhuur van een pleziervaartuig (belast in het land waar het pleziervaartuig daadwerkelijk ter beschikking wordt gesteld).

Een andere uitzondering op de hoofdregel voor B2C-diensten is die voor telecommunicatiediensten, elektronische diensten en omroepdiensten. Met ingang van 1 januari 2015 zijn deze diensten belast in het land waar de afnemer is gevestigd. Bij telecommunicatiediensten kan gedacht worden aan:

- vaste en mobiele telefoondiensten voor de transmissie en schakeling van spraak, data en video (inclusief telefoondiensten met een beeldcomponent ofwel videofoondiensten);
- telefoondiensten aangeboden via internet (inclusief VoIP);
- particuliere netwerkaansluitingen.

Bij elektronische diensten kan gedacht worden aan:

- webhosting;
- online-gegevensopslag (bijvoorbeeld wanneer specifieke gegevens elektronisch worden opgeslagen en opgevraagd);
- toegang tot of downloaden van software;
- toegang tot of downloaden van fotografische afbeeldingen of screensavers;
- gedigitaliseerde inhoud van boeken en andere elektronische publicaties;
- abonnementen op online-dagbladen en -tijdschriften;
- weblogs en websitestatistieken;
- online-nieuws, verkeersinformatie en weerberichten;
- toegang tot of downloaden van muziek en films, zoals op pc's en mobiele telefoons.

Omroepdiensten zijn diensten die karakteristiek zijn voor een radio- en televisiestation (zoals het uitzenden van programma's).

**MOSS**

Het is niet noodzakelijk dat Nederlandse dienstverrichters zich in alle Europese lidstaten registreren voor btw-doeleinden; daarvoor is de Mini One-Stop Shop (MOSS) in het leven geroepen. Op die manier kan een Nederlandse ondernemer de verschuldigde buitenlandse btw voor telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten aangeven en afdragen aan de Nederlandse Belastingdienst.

Daarbij is het voor ondernemers van belang zich te realiseren dat moet worden vastgelegd waar de particuliere afnemers wonen en dat in de verschillende EU-lidstaten verschillende btw-tarieven van toepassing zijn.

**Aandachtspunten**

Voor een btw-belaste ondernemer die diensten verricht die onder de B2B-hoofdregeel vallen, is het dus niet erg ingewikkeld om te bepalen wat de gevolgen voor de btw zijn. Wel moet men de formaliteiten in acht nemen, zo-

als vermelding van het btw-nummer van de afnemer en het in de juiste rubriek van de aangifte aangeven van de omzet.

Een btw-presterende ondernemer die diensten verricht die onder de genoemde uitzonderingen vallen, moet altijd onderzoeken of hij zich in de lidstaat waar de dienst belast is moet registreren voor btw-doeleinden, daar lokale btw moet berekenen en lokaal de btw-aangifte moet indienen.

Sommige lidstaten van de Europese Unie kennen bovendien een verleggingsregeling, als een (levering of) dienst lokaal belast is maar verricht wordt door een niet in het land gevestigde ondernemer. Bij een dienst die onder de uitzonderingen valt, moet dus nader onderzoek worden verricht door de btw-presterende ondernemer.

*(mr. C. van Vilsteren)*

Voor de de Mini One-Stop Shop zie ► [bit.ly/FA15\\_MOSS](http://bit.ly/FA15_MOSS)

## Getuigenaanbod zonder meerwaarde mag gepasseerd worden

**RELATIE MET DE FISCUS** - In fiscale zaken geldt: wie stelt, die bewijst. Het staat een belastingplichtige daarbij vrij hoe deze het verlangde bewijs aanbiedt, volgens de zogenoemde vrije bewijsleer. De fiscale rechter is vervolgens niet vrij in het passeren van het aangeboden bewijs. Wanneer de rechter geen gebruik maakt van het aangeboden bewijs, zal dat nauwkeurig overwogen moeten worden. Het aangeboden bewijs kan wel gepasseerd worden, als niet duidelijk is geworden wat met het aanbod (extra) zou kunnen worden bewezen, zo besliste de Hoge Raad onlangs.

Boekhouder mevrouw De Bruin (naam gefingeerd) verantwoordt in haar aangiften inkomstenbelasting 2007-2009 alleen een WIA-uitkering als inkomen. Wanneer uit een onderzoek van de FIOD blijkt dat De Bruin ook bedragen van haar broer en betalingen van andere bedrijven heeft ontvangen, stelt de Belastingdienst dat sprake is van niet-verantwoorde omzet en legt navorderingsaanslagen op.

De Bruin ontving de betalingen omdat zij in de betreffende jaren de boekhouding en aangiften omzetbelasting van verschillende bedrijven van haar broer en andere klanten heeft verzorgd.

**Oneens**

Mevrouw is het niet eens met de navorderingsaanslagen. Ze ontkent dat ze naast de WIA-uitkering nog andere inkomsten heeft genoten. Zij stelt daartoe onder meer dat ze slechts gelden van haar broer in bewaring heeft gehouden, dat zij de ontvangen gelden aan haar broer heeft overhandigd en dat de bedragen die gestort zijn op haar rekening samenhangen met loon ontvangen van een stichting. Haar broer heeft haar verklaringen al eerder schriftelijk bevestigd.

**Oordeel**

Wanneer de zaak voor de rechtbank in Den Haag en vervolgens ook voor het Hof te Den Haag komt, oordeelt dat Hof dat De Bruin niet de vereiste aangifte heeft gedaan, door aanzienlijke bedragen aan inkomsten uit administratieve werkzaamheden niet op te geven. De bewijslast dient om die reden te worden omgekeerd en verzwaaard. Het Hof is van oordeel dat zij er niet in is geslaagd aan te tonen dat de Inspecteur de bedoelde gelden ten onrechte als omzet heeft aangemerkt. Het Hof heeft daarbij het aanbod van De Bruin om haar broer te laten getuigen, verworpen.

**In cassatie**

De Bruin gaat daartegen in cassatie, maar krijgt nul op