

Belasting Zaken advies

Voor de fiscaal professional

In dit nummer

Wet DBA

Let ook op de btw-vrijstellingen 1

Renteswaps

Wat te doen met een verlies op een renteswap? 2

Transfer pricing

Documentatieverplichtingen aangescherpt 4

Dga

Let op de naweën van het 'Van der Steen-arrest'! 5

Interne compensatie

Compenseren moet binnen één belastingjaar 6

Testament

Ik-opa: last of legaat 8

Zelfstandigenaftrek

Verrekening niet-gerealiseerde aftrek bij overlijden 9

WVA

Meer duidelijkheid over afdrachtvermindering onderwijs 10

Transitievergoeding

Soepeler regime voor kleine werkgevers 11

Commissaris

Einde fictieve dienstbetrekking 12

Btw

Verruiming uitleg koepelvrijstelling 12

nummer 3 - maart 2016 - verschijnt 11x per jaar

WET DBA

Let ook op de btw-vrijstellingen

Maakt u na 1 mei gebruik van een door de fiscus beoordeelde modelovereenkomst, vergeet dan niet de mogelijke gevolgen voor de btw.

Uitlenen personeel Bij het uitlenen van personeel is btw een belangrijk punt. Verricht de inlenende organisatie vrijgestelde prestaties, dan werkt die btw kostprijsverhogend. Het uitlenen van personeel is in beginsel een btw-belaste prestatie, maar in een aantal situaties kan heffing toch achterwege blijven.

Opdrachtverstrekking en btw De Belastingdienst, VNO-NCW en MKB-Nederland hebben een aantal algemene modelovereenkomsten opgesteld: de modelovereenkomst geen werkgeversgezag (NR. 9015550000-06, 19-10-2015), vrije vervanging (NR. 9015550000-05, 19-10-2015) en tussenkomst (NR. 9015550000-09, 19-10-2015). De opdrachtnemer wordt per tijdseenheid of afgerond project betaald en verzendt hiervoor aan de opdrachtgever een factuur. De conclusie is al gauw dat er sprake is van btw-plicht. In de tussenkomstovereenkomst is nadrukkelijk opgenomen dat de opdrachtgever (in een bepaling over voorkoming van tussenkomstfictie) het btw-nummer van de opdrachtnemer moet vastleggen in zijn administratie.

Btw-heffing Vanuit btw-perspectief lijken de modelovereenkomsten te leiden tot btw-heffing. Om een dienstbetrekking te voorkomen, streeft men in de overeenkomsten naar een opdrachtverstrekking. Een opdrachtverstrekking is normaal gesproken belast met btw, tenzij een vrijstelling van toepassing is. Bij de modellen voor bijvoorbeeld medici, ontstaat er geen btw-probleem als het om een BIG'er gaat die een medische dienst verricht die onder een medische btw-vrijstelling (ART. II LID I G WET OB) valt.

Als het gaat om een gastdocent die wordt ingezet voor het verzorgen van wettelijk geregeld onderwijs, wordt het een ander verhaal (ART. II LID I O WET OB). Er kunnen in dat geval wel goedkeuringen gelden, maar juist de school moet dan de lead hebben. Dat wringt met de arbeidsrelatie en werkt niet voor de btw.

BZ-ADVIES

Een oplossing voor gezamenlijk werken met personeel zonder btw is bijvoorbeeld via een overeenkomst 'kosten voor gemene rekening'. Het nadeel hierbij is dat ieder een deel van de kosten volgens een vooraf vastgestelde verdeelsleutel voor zijn rekening moet nemen, en deze verdeelsleutel niet meer gewijzigd kan worden. Partijen kunnen bijvoorbeeld ook een zogenaamde 'potovereenkomst' aangaan. Het gezamenlijke personeelslid wordt dan via een gemeenschappelijke bankrekening betaald en er zit geen vaste verdeelsleutel in.

→ *Let bij het werken met modelovereenkomsten ook op de btw-aspecten. Is btw-heffing niet gewenst, overweeg dan een alternatief.*