

De kosten van verzekering zijn voor rekening van de verkoper en kunnen aan de koper worden doorberekend. De verkoper is verder verplicht om douaneformaliteiten en uitvoervergunningen voor eigen rekening te verzorgen.

DDP

'Delivered Duty Paid' of 'Franco inclusief rechten' betekent dat de verkoper de goederen levert in de overeengekomen plaats van bestemming. Net als bij de CIF-term heeft de verkoper bij de DDP-term de verplichting om het vervoer en de verzekering te contracteren.

De DDP-term is de meest uitgebreide term qua verplichtingen die de verkoper kan hebben. Dat komt door de verplichting voor de verkoper om de goederen in de plaats (land) van bestemming in te klaren. Daarvoor

moet hij alle formaliteiten vervullen waar het gaat om invoervergunningen, douaneaangiften en het betalen van invoerrechten en belastingen. Deze kosten kunnen weliswaar worden doorberekend aan de koper, maar de verkoper moet zich verzekerd weten van lokale bepalingen of van iemand die daar weet van heeft.

Tot slot

De Incoterms bieden veel gemak en vooral duidelijkheid over de onderlinge verplichtingen bij de levering van goederen. Tegelijkertijd zijn er heel veel details die in de specifieke Incoterms staan en het is daarom aan te raden deze erop na te slaan. De Incoterms 2010 zijn verkrijgbaar bij ICC, zowel in het Nederlands als in het Engels: ► www.iccwbo.org (onder 'Products & Services') of via de verkorte link ► tinyurl.com/FAincoterms2010.
(*mr. B.R.B. Gelder*)

Goedkeuring kleine ondernemersregeling

BTW - Ondernemers die gevestigd zijn in Nederland, kunnen - als voldaan is aan de voorwaarden - gebruiken van de kleine ondernemersregeling. In een besluit van de staatssecretaris wordt deze regeling verduidelijkt. Onlangs is dit besluit aangepast.

De kleine ondernemersregeling houdt een vermindering van de te betalen btw in. Een ondernemer is een 'kleine ondernemer' als hij na aftrek van voorbelasting per jaar

- de verschuldigde btw na aftrek van voorbelasting bedraagt tussen de 1.883 euro en 1.345 euro; of
- de verschuldigde btw bedraagt minder dan 1.345 euro.

Verschuldigde btw tussen 1.883 en 1.345 euro

De ondernemer komt in aanmerking voor de verschuldigde btw. De vermindering bedraagt 2,5 maal het verschil tussen 1.883 euro en de af te dragen btw vóór toepassing van de kleine ondernemersregeling.

Voor ontheffing van administratieve lasten moet de ondernemer een verzoek bij de fiscus indienen

niet meer dan 1.883 euro aan btw moet betalen. De ondernemer moet een natuurlijk persoon zijn en in Nederland gevestigd zijn.

Verschuldigde btw minder dan 1.883 euro

Mocht de verschuldigde btw na aftrek van voorbelasting minder bedragen dan 1.883 euro, dan moet een onderscheid worden gemaakt tussen de volgende twee situaties:

Voorbeeld 1

De jaaronzet bedraagt exclusief btw 100.000 euro, belast met 21 procent btw. De voorbelasting in dat jaar is 19.200 euro. De vermindering wordt als volgt berekend:

Verschuldigde btw	21.000 euro
Voorbelasting	19.200 euro -
Af te dragen btw	1.800 euro

Vermindering: $2,5 * (1.883 - 1.800) = -/ - 207$ euro
Uiteindelijk te betalen: 1.593 euro

Verschuldigde btw minder dan 1.345 euro

Als de door de ondernemer verschuldigde btw na aftrek van voorbelasting, maar voor toepassing van de kleine ondernemersregeling, minder dan 1.345 euro bedraagt, komt de ondernemer voor volledige vermindering in aanmerking.

De inspecteur kan de ontheffing van administratieve verplichtingen met terugwerkende kracht verlenen

Hoeft de ondernemer door de vermindering in het geheel geen btw te betalen, dan kan hij ontheffing krijgen voor de administratieve verplichtingen en voor het verplicht uitreiken van een factuur. Als een ondernemer ontheffing voor administratieve lasten wenst te verkrijgen, moet hij daarvoor een verzoek indienen bij de Belastingdienst.

Voorbeeld 2

De jaaronzet bedraagt exclusief btw 62.000 euro, belast met 21 procent btw. De voorbelasting in dat jaar is 12.900 euro. De vermindering wordt als volgt berekend:

Verschuldigde btw	13.440 euro
Voorbelasting	<u>12.900 euro -</u>
Af te dragen btw	540 euro
Vermindering	<u>540 euro -</u>
Uiteindelijk te betalen	0 euro

Voordelen ontheffing

De voordelen van de ontheffing van administratieve verplichtingen zijn dat de ondernemer alleen de inkoopfacturen hoeft te bewaren, geen verkoopfacturen hoeft te sturen, geen boekhouding hoeft bij te houden voor de btw en geen btw-aangifte hoeft in te dienen.

Nadeel ontheffing

Een nadeel is dat, als een ondernemer meer btw kan aftrekken dan dat hij verschuldigd is over een kalenderjaar, hij deze btw niet kan terugvragen bij de Belastingdienst. Een arts heeft bijvoorbeeld geen recht op aftrek van voorbelasting. Voor hem is het gunstig om een ontheffing van administratieve verplichtingen aan te vragen

Als een commissaris veel kosten heeft met btw, is het voor hem niet gunstig om de ontheffing aan te vragen. Bij een commissaris moet dus beoordeeld worden of hij meer btw kan aftrekken dan dat hij verschuldigd is aan de Belastingdienst.

Gewijzigde goedkeuring

Als een ondernemer verzoekt om ontheven te worden van zijn administratieve verplichtingen en de inspecteur van de Belastingdienst willigt het verzoek in, ging de ontheffing voorheen in met ingang van 1 januari van het jaar dat volgt op het jaar waarin het verzoek is ingediend. Om de administratieve lasten te verminderen heeft de staatssecretaris een goedkeuring opgenomen in het recente besluit, namelijk dat de inspecteur aan het verzoek om ontheffing van administratieve verplichtingen terugwerkende kracht kan verlenen tot de dag waarop het verzoek is ingediend.

Voor de praktijk houdt dit in dat vanaf het moment dat kleine ondernemers het verzoek hebben ingediend, geen administratie meer hoeft te worden gevoerd (wel inkoopfacturen bewaren). Klanten hoeven dus niet meer te wachten tot 1 januari van het jaar dat volgt op het jaar waarin het verzoek is ingediend. Wel moet de klant tot het moment dat het verzoek om ontheffing is ingediend de btw-aangifte doen.

Commissarissen en niet-uitvoerende bestuurders

Voor commissarissen en niet-uitvoerende bestuurders heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat de inspecteur verzoeken om ontheffing van de administratieve verplichtingen inwilligt en terugwerkende kracht verleent tot 1 januari 2013. Het moet gaan om een commissaris of een niet-uitvoerende bestuurder die met ingang van 1 januari 2013 in de btw-heffing wordt betrokken en het moet aannemelijk zijn dat een commissaris of een niet-uitvoerende bestuurder na toepassing van de kleine ondernemersregeling geen btw hoeft te voldoen.

De commissaris of niet-uitvoerende bestuurder mag vanaf de ingangsdatum van de ontheffing geen melding maken van btw op de door hem uitgereikte facturen en het ontheffingsverzoek moet zijn ingediend vóór 1 juli 2013.

Let op!

Vanaf 1 januari 2013 wordt iedere commissaris/niet-uitvoerende bestuurder die tegen vergoeding een toezichthoudende functie vervult als ondernemer aangemerkt, en is over de berekende vergoeding 21 procent btw verschuldigd. (*mr. C. van Vilsteren*)