

de pensioenuitkeringen aanbrengt of wijzigingen in de belastingheffing zijn dus voor rekening van de werknemer zelf.

### Expliciete verduidelijking

Uit de uitspraak blijkt dat werkgevers scherp moeten zijn in hun communicatie met afvloeiende werknemers. Een

expliciete verduidelijking van de afspraken en de financiële uitwerking had het financiële leed in de besproken casus kunnen voorkomen. Het is vooral verstandig om beperkingen in tijd duidelijk aan te geven.

(*mr. M. Rijdsdijk*)

Hof Den Bosch, 4 mei 2010, LJN BM5221

## Terugvragen buitenlandse btw: de eisen

BTW - Nederlandse ondernemers kunnen in bepaalde gevallen buitenlandse btw terugvragen ten aanzien van kosten die in het kader van de onderneming in een andere lidstaat zijn gemaakt. Als u leveringen of diensten verricht, en daarvoor ter plekke aangifte doet, moet u de btw via de reguliere aangifte van het betreffende land terugvragen. In andere gevallen zult u een apart teruggaafverzoek moeten doen. Binnen de EU-landen is deze teruggaaf wettelijk geregeld in de Achtste Richtlijn. Vanaf 1 januari 2010 geldt een nieuwe regeling voor het terugvragen van buitenlandse btw uit andere EU-landen. Hieronder zullen wij alleen de teruggaaf in andere EU-landen bespreken via het aparte teruggaafverzoek.

De teruggaafprocedure zoals deze gold vóór 1 januari 2010 geldt nu alleen nog voor het terugvragen van btw uit niet EU-landen.

### Elektronische aangifte

Sinds 1 januari 2010 kunt u een verzoek om teruggaaf van buitenlandse btw via een portal van de Nederlandse Belastingdienst indienen. Hiervoor zijn inloggegevens nodig, die u kunt aanvragen met een formulier dat te downloaden is van ► [www.belastingdienst.nl/eubtw2010](http://www.belastingdienst.nl/eubtw2010). Na ondertekening en verzending van het formulier ontvangt u uw inloggegevens binnen vier weken.

### Elektronische aangifte

Voor de elektronische aangifte zult u op aanvraag een wachtwoord en een 'user id' ontvangen. U moet daarmee

inloggen op de website van de Belastingdienst, waar u het verzoek kunt indienen. De Belastingdienst zal ondernemers hierover aanschrijven.

Het meesturen van de originele facturen is vanaf 1 januari 2010 in beginsel niet meer nodig. Wel kunnen lidstaten nog aanvullende informatie opvragen met betrekking tot het teruggaafverzoek. Ook de verklaring van hoedanigheid komt te vervallen. De fiscus stuurt u direct een ontvangstbevestiging en stuurt het verzoek langs elektronische weg door naar de belastingdienst van de lidstaat van teruggaaf. Ook van deze instelling krijgt u een ontvangstbevestiging.

### Verstrekken aanvullende informatie

De lidstaten van teruggaaf mogen bepalen in welke taal het verzoek moet worden gedaan. Er wordt nog gesproken over het hanteren van Engels als standaardtaal. Het verzoek moet onder meer de volgende informatie bevatten:

- naam en adres van de aanvrager;
- omschrijving van de bedrijfsactiviteit van de aanvrager;
- het teruggaaftijdvak waarop het verzoek betrekking heeft;
- een verklaring van de aanvrager dat hij gedurende het teruggaaftijdvak:
  - geen goederenleveringen of diensten heeft verricht, waarvan de plaats geacht wordt in de lidstaat van teruggaaf te zijn gelegen; of
  - uitsluitend leveringen of diensten heeft verricht, waarvoor de afnemer de btw verschuldigd is; of,
  - uitsluitend vrijgestelde vervoersdiensten en daarmee samenhangende diensten heeft verricht;
- het btw-identificatienummer of het fiscaal registratienummer van de aanvrager;
- bankgegevens inclusief IBAN- en BIC-codes.

Naast deze informatie moet u een elektronisch adres vermelden. Ook moet u voor elke factuur of elk invoerdocument nog de volgende aanvullende informatie verstrekken:

#### Let op!

Buitenlandse btw die in 2009 in rekening is gebracht en die u op 1 januari 2010 nog niet heeft teruggevraagd, moet u volgens de nieuwe regels terugvragen. Dit is voordeliger, omdat volgens de nieuwe teruggaafprocedure ook recht bestaat op een rentevergoeding.

- naam en adres van de leverancier of dienstverrichter inclusief zijn btw-identificatienummer of fiscaal registratienummer;
- een landencodenummer van de lidstaat van teruggaaf, behalve in het geval van invoer;
- datum en nummer van de factuur of het invoerdocument;
- de maatstaf van heffing en het (aftrekbare) btw-bedrag, uitgedrukt in de munteenheid van de lidstaat van teruggaaf. Indien van toepassing: ook het aftrekpercentage;
- de aard van de afgenomen goederen of diensten, aangegeven door middel van codes.

## Bestanden

In beginsel hoeven geen originele facturen met het verzoek te worden meegezonden. Een aantal lidstaten verlangt toch dat de ondernemer een elektronische kopie meestuurt als de maatstaf van heffing minimaal duizend euro bedraagt. Voor brandstof geldt een minimumbedrag van 250 euro. Het betreft de volgende lidstaten: België, Cyprus, Duitsland, Estland, Finland, Frankrijk, Griekenland, Hongarije, Italië, Litouwen, Letland, Malta, Polen, Roemenië, Slowakije, Spanje, Tsjechië en het Verenigd Koninkrijk.

U mag alleen bestandformaten van het formaat jpg, tiff en pdf bijvoegen, eventueel samengevoegd in een zip-bestand. De totale bestandsgrootte mag maximaal vijf mb groot zijn. Bij overschrijding moet u alleen de facturen en/of invoerdocumenten met de hoogste bedragen toevoegen.

## Codering

Een belangrijk aspect betreft de hiervoor genoemde codering van de afgenomen goederen of diensten. U moet de volgende codes hanteren:

1. brandstof;
2. verhuur van vervoermiddelen;
3. uitgaven in verband met vervoermiddelen, andere dan die voor de goederen en diensten waarnaar wordt verwezen met de codes 1 en 2;
4. wegentol en andere heffingen met betrekking tot het gebruik van de weginfrastructuur;
5. reiskosten waaronder kosten van het openbare vervoer en taxi;
6. logies;
7. spijzen, dranken en restaurantkosten;
8. toegang tot beurzen en tentoonstellingen;
9. weelde-uitgaven alsmede uitgaven voor ontspanning en representatie;
10. andere.

## Minimumbedragen voor teruggaaf buitenlandse btw

<b>EU-Lidstaat</b>	<b>Verzoek betreft een jaar euro (tenzij anders vermeld)</b>	<b>Verzoek betreft een kwartaal euro (tenzij anders vermeld)</b>
België	25	200
Bulgarije	Lev 50	Lev 400
Cyprus	CP 15	CP 120
Denemarken	Dkr 200	Dkr 1500
Duitsland	25	200
Estland	EP 400	EP 3.000
Finland	25	200
Frankrijk	25	200
Griekenland	25	200
Hongarije	Forint 10.000	Forint 100.000
Ierland	25	200
Italië	25	200
Letland	Lati 20	Lati 135
Litouwen	Litas 100	Litas 700
Luxemburg	25	200
Malta	Maltese ponden 10	Maltese ponden 80
Oostenrijk	36	360
Polen	25	200
Portugal	19,95	159,62
Roemenië	Lei 25	Lei 200
Slovenië	25	200
Slowakije	Slovenische Kronen 1.000	Slovenische Kronen 8.000
Spanje	25,24	201,34
Tsjechië	Tsjechische Kronen 10.000	Tsjechische Kronen 20.000
Verenigd Koninkrijk	£ 16	£ 130
Zweden	SK 250	Sk 2000

**Let op!**

Als u goederencode 10 invult en in de subcodelijst staat geen betreffende code, bent u verplicht de goederen in uw eigen woorden te omschrijven. In principe moet u de goederen omschrijven in de officiële taal van de betreffende lidstaat. U mag de omschrijving in bijna alle lidstaten in het Engels aanleveren, behalve in Roemenië, Tsjechië en Italië.

**Verruiming termijn**

De termijn om buitenlandse btw terug te vragen is per 1 januari 2010 verruimd. Een verzoek om teruggaaf kunt u tot 30 september van het jaar volgend op het jaar waar de teruggaaf op ziet, indienen. De periode waarop het verzoek betrekking heeft, is minimaal drie maanden tot één jaar. Bij het terugvragen per kwartaal geldt een drempelbedrag van vierhonderd euro. Als het teruggaafverzoek betrekking heeft op een kalenderjaar geldt een drempel van vijftig euro.

**Beslissing teruggaafverzoek**

De betreffende belastingdienst moet binnen vier maanden op het teruggaafverzoek beslissen. Wanneer zij om aanvullende informatie verzoekt (bijvoorbeeld originele facturen), kan deze termijn worden verlengd tot ten hoogste acht maanden. Na goedkeuring moet de lidstaat van teruggaaf binnen tien werkdagen de teruggaaf uitbetalen. Bij overschrijving van deze termijn heeft u recht op vergoeding van rente, mits u binnen de voorgeschreven termijn heeft voldaan aan een verzoek om aanvullende informatie. De hoogte van de rentevergoeding bepaalt de lidstaat van teruggaaf zelf, maar deze zal gelijk zijn aan de rente die een binnenlandse ondernemer in de lidstaat krijgt.

**Eenvoudiger systeem**

Voor een Nederlandse ondernemer die veel kosten maakt in een ander EU-land, is het aantrekkelijk om de btw terug te vragen. Met ingang van 1 januari 2010 is het systeem van teruggaaf van buitenlandse btw vereenvoudigd en is het mogelijk om deze btw terug te vragen via de website van de belastingdienst in eigen land.

*(mr. C. van Vilsteren)*

## Terugkeer uit de BV is mogelijk interessant

**ONDERNEMING** - In de huidige economische recessie staan bedrijfswinsten sterk onder druk. Hierdoor is het mogelijk dat de uitgangspunten op basis waarvan u eerder heeft besloten te gaan ondernemen middels een BV-structuur niet langer gelden. De winsten kunnen immers een stuk lager zijn dan begroot. Het is dus mogelijk het overwegen waard om via een IB-onderneming (eenmanszaak) te gaan ondernemen. Hoe kunt u deze afweging maken? En hoe gaat zo'n overgang in zijn werk? Een overzicht.

De keuze tussen het ondernemen met een BV of een IB-onderneming wordt allereerst bepaald door de verschillende belastingregimes. Onderneemt u door middel van een BV, dan betaalt de vennootschap allereerst vennootschapsbelasting over de winst (20 procent - 25,5 procent). Dividenduitkeringen die u doet, worden verder belast tegen 25 procent. Daarnaast wordt het salaris dat u ontvangt uit de vennootschap regulier progressief belast in Box 1.

Onderneemt u met een IB-onderneming, dan valt de gehele bedrijfswinst direct onder de progressieve heffing

van Box 1. Daarbij mag u echter (onder voorwaarden) wel enkele fiscale ondernemersaftrekken in mindering brengen, zoals de zelfstandigenaftrek, de startersaftrek en de mkb-winstvrijstelling. Samen zorgen deze aftrekposten voor een aanzienlijke verlaging van de effectieve belastingdruk. In het algemeen ligt het omslagpunt tussen ondernemen middels een BV en een IB-onderneming rond de 140.000 euro. Bij een winst boven dit bedrag is ondernemen met een BV voordeliger. Eronder is ondernemen door middel van een IB-onderneming financieel aantrekkelijker.

**Overige aandachtspunten**

Naast het hierboven behandelde financiële aspect zijn er ook andere punten die de keuze tussen een BV of een IB-onderneming bepalen.

*Aansprakelijkheid*

Een ondernemer in een eenmanszaak is met zijn gehele vermogen aansprakelijk voor de risico's van de onderneming. In geval van een faillissement of een forse claim bestaat de mogelijkheid dat de schuldeiser zich zal verha-