



Kluwer

a Wolters Kluwer business

Nationale Administrateursdag Actualiteiten en bespaartips

13 oktober 2011

Carola van Vilsteren

Programma

- Welkom
- BTW-actualiteiten
- Auto van de zaak
- Laatste aangifte 2011
- bespaartips
- Vragen?



Programma

- Welkom
- **BTW-actualiteiten**
- Auto van de zaak
- Laatste aangifte 2011
- bespaartips
- Vragen?



Btw en paarden

Tarief

- Levering van paarden belast met 6%
- Hof van Justitie EU 3 maart 2011
- Vanaf 1 januari 2012:
 - 6% uitsluitend voor de levering van een paard met het oog op slachting voor gebruik bij de bereiding van levensmiddelen
 - overige is belast met 19%



Reisbureauregeling

Nederlandse reisbureauregeling richtlijnconform 2012

Huidige NL-regeling => “vervoer van personen”

- Binnenlandse reizen 6%
- Reizen naar buitenland → vervoer binnen Nederland 6% of 0%

Nederlandse regeling: wel aftrek van voorbelasting

Europese regeling => BTW verschuldigd in vestigingslidstaat waar reisorganisator is gevestigd:

- Over winstmarge
- Geen aftrek van voorbelasting voor ingekochte goederen en diensten die rechtstreeks ten goede komen

Factureringsvereisten

Nieuwe factureringsregeling per 1 januari 2013

Factuur moet voldoen aan nieuwe EU-regels

Uitgaande facturen

- Controleer uitgaande facturen op factuurvereisten.
- Bij gebreken legt de Belastingdienst forse boetes op!



Factuurvereisten

- Datum van uitreiking (factuurdatum)
- Factuurnummer
- BTW-nummer leverancier
- Naw-gegevens leverancier
- Naw-gegevens afnemer
- Hoeveelheid en aard geleverde goederen of omvang en aard van de verrichte diensten
- Tijdstip levering/dienst
- Vergoeding per tarief
- BTW-tarief
- BTW-bedrag
- Duiding vrijstelling, intracommunautaire levering, verlegging
- BTW-nummer afnemer (grensoverschrijdend)



Overdrachtsbelasting 2%

Overdrachtsbelasting woning particuliere bewoning verlaagd sinds 1 juli 2011 van 6% naar 2%.

Maatregel ook van toepassing op:

- Tweede woningen
- Huurwoningen
- Recreatiewoningen.



Verlaagd tarief bouw

Het verlaagde BTW-tarief van 6% op renovatie en herstel van woningen is afgelopen.

Vanaf 1 oktober 2011 geldt weer het BTW-percentages van 19%.



Programma

- Welkom
- BTW-actualiteiten
- Auto van de zaak
- Laatste aangifte 2011
- bespaartips
- Vragen?



Auto van de zaak

Regeling t/m 30 juni 2011

Correctie op afgetrokken BTW vanwege privégebruik:

- 12% x 25% x catalogusprijs (inclusief BTW en BPM)
- 20% of 14% voor zuinige auto's
- Vanaf 2010 zelfs 0% mogelijk
- Aftrek btw over eigen bijdrage
- Woon-werkverkeer is zakelijk
- BTW-correctie in laatste aangifte kalenderjaar

Auto van de zaak

Rechtbank Haarlem 1 juni 2011

- Op basis van gelijkheidsbeginsel mag ondernemer ook 12% x 14% x catalogusprijs toepassen, ook als hij geen zuinige auto heeft
- Conclusie: 14% geldt voor iedereen, vanaf 2010 zou zelfs 0% mogelijk zijn
- Staatssecretaris kondigt direct wetswijziging aan



Auto van de zaak

Regeling vanaf 1 juli 2011

- Geen correctie meer op de aftrek
- Koppeling lb/ib geheel losgelaten
- Privégebruik wordt aangemerkt als fictieve dienst als auto zonder vergoeding ter beschikking staat
- Staat auto niet kosteloos ter beschikking, heffing over 'normale waarde'
- Woon-werkverkeer weer privé
- Geen verschil ondernemer en werknemer
- Bijzondere regelingen allemaal ingetrokken
 - Bijv. 75%-regeling, ambulante werknemers, autodealers
- BTW afdragen in laatste aangifte kalenderjaar



Auto van de zaak

Regeling vanaf 1 juli 2011

Hoe wordt BTW over privégebruik berekend?

Auto staat kosteloos ter beschikking:

- Werkelijk gebruik:
 - op basis van sluitende km-administratie
 - “gemaakte uitgaven” die zijn toe te rekenen aan privékilometers
- Forfait op basis van goedkeuring: 2,7% catalogusprijs

Auto van de zaak

Regeling vanaf 1 juli 2011

Gemaakte uitgaven:

- 1/5 van de aanschafkosten (exclusief BTW), maximaal 5 jaar
- Kosten van onderhoud, herstel, de verbetering of verbouwing
- Gebruikskosten, zoals brandstof:
 - Per 1 juli 2011 of
 - Per 1 januari 2012, maar dan geen aftrek

Voor zover aan privégebruik is toe te rekenen!

Auto van de zaak

Regeling vanaf 1 juli 2011

Auto staat niet kosteloos ter beschikking:

- 19% BTW over de vergoeding
- Als vergoeding lager is dan de “normale waarde”, dan 19% over de normale waarde
 - Moet dan wel gaan om een “verbonden afnemer”
 - Er komt nog een goedkeuring dat ook in dit geval het forfait van 2,7% mag worden toegepast



Auto van de zaak

Regeling vanaf 1 juli 2011

Normale waarde:

- het volledige bedrag dat de afnemer zou moeten betalen indien hij eenzelfde auto onder dezelfde voorwaarden in gebruik zou willen krijgen van een zelfstandige leverancier bij vrije mededinging voor het privégebruik

Verbonden afnemer:

- een werknemer, een afnemer waarmee de ondernemer een familiale band heeft en een afnemer die een bestuurlijke band met de ondernemer heeft

Auto van de zaak

Voorbeeld 1

- Werknemer gebruikt kosteloos een auto van de werkgever ook privé
- Catalogusprijs € 35.000, energielabel D
- Aanschaf in 2010 voor € 30.000 exclusief BTW
- Zakelijke km ca. 20.000, privé ca. 10.000 (geen km-administratie)
- Onderhoudskosten 2011 € 2.500
- Brandstofkosten 2011 € 4.000



Auto van de zaak

Voorbeeld 1: uitwerking

BTW-correctie eerste helft 2011:

- $12\% \times 25\% \times \text{€ } 35.000 \times 6/12 = \text{€ } 525$
(bezwaar in verband met 14% / 0%!)

BTW over privégebruik tweede helft 2011:

- $2,7\% \times \text{€ } 35.000 \times 6/12 = \text{€ } 472,50$; of
- $19\% \times 1/3 \times (1/5 \times \text{€ } 30.000 + \text{€ } 6.500) \times 6/12 = \text{€ } 395,83$

(Let op! Geen km-administratie!)

Auto van de zaak

Voorbeeld 2

- Werknemer gebruikt een lease-auto ook privé
- Catalogusprijs € 35.000, energielabel D
- Leasekosten in 2011 € 12.500 exclusief BTW
- Onderhouds- en brandstofkosten zitten in het leasebedrag
- Zakelijke km circa 20.000, privé circa 10.000 (geen km-administratie)
- Werknemer betaald in 2011 € 1.800 eigen bijdrage privégebruik (€ 150 per maand)
- Als werknemer voor privégebruik eenzelfde auto van een derde zou moeten huren kost hem dat € 5.000, exclusief BTW (fictief bedrag!)

Auto van de zaak

Voorbeeld 2: uitwerking

BTW-correctie eerste helft 2011:

- $12\% \times 25\% \times \text{€ } 35.000 \times 6/12 =$ € 525,00
(bezwaar i.v.m. 14% / 0%!)
- Af: $6 \times \text{€ } 150 \times 19/119 =$ € 143,70-
€ 381,30

BTW over privégebruik tweede helft 2011:

- De auto wordt niet kosteloos ter beschikking gesteld
- Vergoeding van werknemer is lager dan normale waarde, dus:
- $19\% \times \text{€ } 5.000 \times 6/12 = \text{€ } 475$; of
- ~~$2,7\% \times \text{€ } 35.000 \times 6/12 = 472,50$~~

Auto van de zaak

Overig

- Privégebruik auto telt niet meer mee voor de € 227-grens uit het Bua
- Onduidelijkheden:
 - Financial lease
 - Hoe normale waarde vaststellen?
 - Hoe omgaan met vergoeding werknemer/ondernemer voor privé-gebruik?



Programma

- Welkom
- BTW-actualiteiten en bespaartips
- Auto van de zaak
- **Laatste aangifte 2011**
- bespaartips
- Vragen?



Laatste aangifte 2011

Correctie i.v.m.:

- Privé-gebruik auto ondernemer
- Relatiegeschenken en andere giften
- Personeelsverstrekkingen
- Verstrekken spijzen en dranken aan personeel
- Herrekening/herziening aftrek voorbelasting (belast/vrijgesteld)
- Fictieve dienst



Besluit uitsluiting aftrek

Hof van justitie EG/ Hoge Raad:

- BUA niet in strijd met Europese BTW-richtlijn

Let op:

- Indien werknemer eigen bijdrage toepassing BUA onduidelijk (Scandic)
- Verstrekkingen in belang werkgever én werknemer heeft geen keuze (Danfoss)
- Begrip loon in natura en overige verstrekkingen onvoldoende bepaald?
- Vanaf 1 juli 2011 niet meer voor privé gebruik auto (fictieve dienst)

Maar in principe: BUA blijft van toepassing

Besluit uitsluiting aftrek

Personeelsverstrekkingen en BUA

- Verstrekkingen in natura aan het personeel
- Tijdens het jaar kan alle voorbelasting in aftrek worden gebracht (als de ondernemer belaste prestaties verricht)
- Einde van het jaar: vaststelling van de € 227-grens
- Let op! Alle personeelsvoorzieningen (excl. BTW) > € 227 => correctie
- Auto telt vanaf 1 juli 2011 niet meer mee

Besluit uitsluiting aftrek

Toetsen

- Kantine
- Auto (evt bezwaar tot 1 juli)
- Skyboxen
- Bedrijfsfeesten (behalve spijzen en dranken)
- Jubileumgeschenken
- Kerstpakketten
- Gelegenheid geven tot sport en ontspanning
- Cursussen persoonlijke sfeer
- Verlenen van huisvesting
-

Kortom: verstrekkingen met consumptief karakter

Besluit uitsluiting aftrek

Werkkostenregeling

Werkkostenregeling → vergoedingen → aftrek voorbelasting niet aan de orde

Werkkostenregeling → verstrekkingen → aftrek voorbelasting → mogelijk BUA

TIP: maak BUA-berekening einde jaar

Besluit uitsluiting aftrek

BTW-risico's =>

- Niets aangeven
- Over eigen bijdrage is personeel BTW verschuldigd
 - Dus niet verrekenen in BTW-aangifte over het laatste tijdvak met correctie voor privé-gebruik



Programma

- Welkom
- BTW-actualiteiten
- Auto van de zaak
- Laatste aangifte 2011
- **bespaartips**
- Vragen?



BTW tip

Aantonen nultarief

- Vervoersdocumenten, correspondentie, orderbevestigingen, douanedocumenten, vrachtbrieven, betalingsbewijzen en dergelijke
- Verifieer BTW-identificatienummer van afnemer! Schriftelijke bevestiging vragen Belastingdienst

Aantonen 6% tarief

BTW Tip

Dubieuze debiteuren

Vraag BTW op tijd terug

- Recht op teruggaaf ontstaat op moment duidelijk debiteur niet (geheel) zal betalen
- Vraag BTW in dat tijdvak terug, bij later terugvragen kan de Belastingdienst weigeren

BTW tip

Wat checkt de Belastingdienst:

- Personeelsdeclaraties
- Contante kas
- Eigen bijdrage personeel
- Rekening courant



Vragen?



van vilsteren BTW advies bv
Carola van Vilsteren
Heelsum

026-7071710

info@btwadvies.com

www.btwadvies.com

