

## EINDEJAARSTIPS 2016

### INLEIDING

Het jaar 2017 nadert. Dit betekent dat de btw-aangifte over het laatste aangiftetijdvak van 2016 weer ingediend moet worden. BTW-PLAZA wil u hierbij helpen door aan te geven welke posten u in deze btw-aangifte moet meenemen. Daarnaast geeft BTW-PLAZA u enkele eindejaarstips en zetten wij de belangrijkste btw-wijzigingen voor 2017 voor u op een rij.

### ONDERNEMER

#### Meld verbreking/wijziging fiscale eenheid btw

Ondernemers die zijn opgenomen in een fiscale eenheid voor de btw zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de btw-schulden van de fiscale eenheid. Indien een onderdeel van de fiscale eenheid niet langer economische activiteiten verricht of aan één van de andere voorwaarden (financiële, organisatorische en economische verwevenheid) niet langer wordt voldaan, adviseren wij de inspecteur hiervan op de hoogte te stellen en de fiscale eenheid te verbreken of te wijzigen. Hierdoor eindigt de hoofdelijke aansprakelijkheid voor de uittredende ondernemer(s).

### ONROEREND GOED

#### 2017: sneller btw-belaste levering bouwterrein

Een ondernemer die een bouwterrein levert is hierover 21% btw verschuldigd. De verkrijging van een bouwterrein door de koper is in dat geval in beginsel vrijgesteld van overdrachtsbelasting (de zogenoemde 'samenloopvrijstelling'). Als de Tweede en Eerste Kamer instemmen met het Belastingplan 2017 dan wordt de definitie van het begrip bouwterrein per 1 januari 2017 als volgt verruimt: onbebouwde grond die kennelijk bestemd is om te worden bebouwd met een of meer gebouwen. Uit het Woningstichting Maasdriel-arrest van het Hof van Justitie van de EU blijkt volgens het kabinet dat de huidige definitie van het begrip bouwterrein te beperkt is. Deze wetwijziging betekent dat niet alleen sprake van een bouwterrein in de situaties als omschreven in het huidige art. 11, lid 4 Wet OB (bewerkingen aan de grond, voorzieningen die uitsluitend dienstbaar zijn aan de grond, omgevingsvoorzieningen of omgevingsvergunning voor een bouwactiviteit met het oog op bebouwing), maar ook in andere situaties waarin de onbebouwde grond bestemd is voor bebouwing met één of meer gebouwen. Met het woord 'kennelijk' in de definitie van het begrip bouwterrein is bedoeld dat de bestemming om het terrein te bebouwen ondersteund moet worden door objectieve gegevens, zoals een (aangevraagde) omgevingsvergunning voor een bouwactiviteit of de factuur van een architect voor de ontwerp van het te bouwen gebouw.

**Tip:** De verruiming van het begrip bouwterrein betekent dat het vanaf 2017 moeilijker wordt om onbebouwde grond in de 'overdrachtsbelastingsfeer' te leveren. Voor niet-aftelegerechtigde kopers kan de aankoop van onbebouwde grond met btw in plaats van overdrachtsbelasting fors duurder worden (15 of - bij de verkrijging van grond met daarop een woning die door of voor rekening van de verkoper volledig wordt gesloopt - zelfs 19%). Deze kostprijsverhoging kan in bepaalde situaties worden voorkomen. Raadpleeg de btw-specialisten van Van Driel Fruijtier om te bezien of u van deze besparingsmogelijkheid gebruik kunt maken.

#### Optie belaste levering

De levering van gebouwen die op het tijdstip van levering meer dan twee jaar in gebruik zijn of de levering van onbebouwde grond (niet zijnde een bouwterrein) is in principe vrijgesteld van btw-heffing. Partijen kunnen echter kiezen voor een belaste levering, mits de koper het gekochte in het boekjaar van levering en het daaropvolgende boekjaar voor minimaal 90% (voor werkgeversorganisaties, makelaars, reisbureaus, arbodiensten, postvervoersbedrijven en openbare radio- en televisieorganisaties 70%) gebruikt voor belaste activiteiten.

Het opteren voor een btw-belaste levering voorkomt dat de verkoper zijn btw-af trek deels moet herzien bij een levering van het onroerend goed binnen de herzieningstermijn of zorgt ervoor dat een verkoper een (extra) gedeelte van de aanschaf-btw terugkrijgt. De koper is verplicht om **binnen vier weken** na afloop van het boekjaar dat volgt op het boekjaar van levering een verklaring aan de verkoper en zijn inspecteur te sturen waarin hij verklaart of al dan niet voldaan is aan het 90%- of 70%-criterium.

**Tip:** Indien u een **90%- of 70%-verklaring** moet afgeven verdient het aanbeveling om dit alvast als actiepunt in uw agenda te zetten. Indien u een 90%- of 70%-verklaring moet ontvangen van de koper, verdient het aanbeveling om alvast in uw agenda te noteren wanneer de vierwekentermijn verstreken is, zodat u de koper hieraan kunt herinneren indien hij in gebreke blijft.

**Tip:** Bij een keuze voor een belaste levering van onroerend goed verdient het voor de verkoper aanbeveling om met de koper expliciet overeen te komen dat laatstgenoemde eventuele nageheven (herzienings-)btw, inclusief de eventuele verschuldigde rente en/of boete vanwege het niet voldoen aan de voorwaarden van de optie belaste levering volledig aan de verkoper moet vergoeden. Laat de verkoper dit na dan loopt hij het risico dat hij geconfronteerd wordt met een naheffing van (herzienings-)btw, eventueel vermeerderd met heffingsrente en een boete, terwijl het niet voldoen aan de voorwaarden van de optie belaste levering aan het handelen/nalaten van de koper te wijten is.

### Optie belaste verhuur

Verhuur van onroerende goederen is in principe vrijgesteld van btw-heffing. Partijen kunnen echter opteren voor btw-belaste verhuur, mits de huurder het gehuurde voor minimaal 90% (voor werkgeversorganisaties, makelaars, reisbureaus, arbodiensten, postvervoersbedrijven en openbare radio- en televisieorganisaties 70%) gebruikt voor belaste activiteiten. Blijkt de huurder in enig jaar niet langer te voldoen aan deze voorwaarde dan zal de verhuur vrijgesteld zijn. Dit kan gevolgen hebben voor de eerder afgetrokken btw (zie herziening). Hierop bestaat een uitzondering indien het niet voldoende aftrekgerechtigde gebruik voor de huurder redelijkerwijs niet voorzienbaar en incidenteel was.

**Let op:** hebt u in 2016 onroerend gehuurd waarvoor geopteerd is dan moet u nagaan of u in 2016 voldaan hebt aan het **90%/70%-criterium**. Indien dit niet het geval is, dient u dit binnen vier weken na afloop van uw boekjaar in een door u ondertekende **verklaring** te melden aan de verhuurder én de inspecteur.

## VRIJSTELLING

### 2017: verruiming en beperking btw-vrijstelling watersport

Met ingang van 2017 wijzigt de btw-vrijstelling voor diensten door niet-commerciële (water)sportverenigingen aan hun leden. Reden hiervoor is de inbreukprocedure die Nederland heeft verloren. Vanaf 2017 worden niet-commerciële watersportverenigingen die één of meer werknemers in dienst hebben niet langer uitgezonderd van de btw-vrijstelling. Daarnaast vervalt met ingang van 1 januari 2017 de btw-vrijstelling voor het ter beschikking stellen van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen die op grond van objectieve kenmerken niet geschikt zijn voor sportbeoefening. De btw-vrijstelling voor de verhuur van lig- en bergplaatsen is vanaf 2017 dus beperkt tot sportvaartuigen.

Voor het onderscheid tussen sportvaartuigen en recreatievaartuigen zijn de objectieve kenmerken van het vaartuig (en niet het gebruik van het vaartuig) beslissend. Niet-commerciële watersportverenigingen moeten dus vanaf 2017 beoordelen of sprake is van de verhuur van een lig- en bergplaats voor een vaartuig die op basis van de objectieve kenmerken geschikt en noodzakelijk is voor de sportbeoefening (roeiboot, powerboot etc). Alleen die verhuur is btw-vrijgesteld. De overige verhuur van lig- en bergplaatsen is belast met 21% btw. Dat btw verschuldigd is, is overigens niet alleen nadelig. De watersportvereniging krijgt voor de kosten die geheel (directe kosten) of deels (algemene kosten) aan deze btw-belaste activiteiten toerekenbaar zijn in 2017 recht op (gedeeltelijke) btw-af trek en – indien de herzieningstermijn van de investeringsgoederen van de watersportvereniging nog niet verstreken is – recht op een terugaaf van herzienings-btw in 2017.

## AFTREK VOORBELASTING

### Herziening btw-af trek algemene kosten

Een ondernemer die door hem aangekochte goederen en/of diensten gebruikt voor zowel btw-vrijgestelde als btw-belaste activiteiten, kan in principe slechts een deel van de btw aftrekken. Bij ingebruikneming van de goederen en/of diensten moet de in aftrek gebrachte btw **herzien** worden aan de hand van de gegevens van het tijdvak van ingebruikneming (omzetverhouding of werkelijk gebruik). Aan het eind van het boekjaar moet de aftrek van btw nogmaals (volledig) herzien worden aan de hand van de gegevens die gelden voor het gehele boekjaar. Te weinig in aftrek gebrachte btw kan in post 5b van de laatste btw-aangifte van het jaar alsnog geclaimd worden. Te veel afgetrokken btw moet in post 5b van deze btw-aangifte als negatief bedrag opgenomen en terugbetaald worden.

### Herziening btw-af trek investeringsgoederen

De aftrek van btw op aangeschafte goederen en diensten is in beginsel definitief na de herziening aan het eind van het jaar van ingebruikneming. Voor investeringsgoederen gaat na afloop van het boekjaar van ingebruikneming een herzieningstermijn van negen (onroerende goederen) of vier (roerende investeringsgoederen) jaren lopen. Met roerende investeringsgoederen wordt in dit kader bedoeld: roerende goederen waarop voor de inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting wordt of zou kunnen worden afgeschreven. Bij herziening wordt getoetst of de mate van aftrek aan het einde van het jaar van ingebruikneming overeenstemt met het gebruik in de vier respectievelijk negen jaren daarna.

Anders dan bij de herziening die aan het einde van het boekjaar van ingebruikneming wordt verricht, wordt bij afwijking in latere jaren echter niet het hele bedrag van de eerder afgetrokken btw gecorrigeerd, maar slechts dat deel wat toerekenbaar is aan het betreffende jaar (1/10e deel bij onroerende goederen, 1/5e bij roerende investeringsgoederen). Wijzigt het gebruik van een onroerend goed in jaar 5 dus van volledig belast naar volledig vrijgesteld, dan betekent dit dat vanaf jaar 5 steeds jaarlijks 1/10e deel van de vroeger afgetrokken btw gecorrigeerd moet worden. Te weinig in aftrek gebrachte btw kan in post 5b van de laatste btw-aangifte van het boekjaar alsnog geclaimd worden. Te veel afgetrokken btw moet in post 5b van deze btw-aangifte als negatief bedrag worden opgenomen en terugbetaald worden.

Herziening blijft achterwege indien het bedrag dat op basis van de herzieningsregels voor aftrek in aanmerking komt niet meer dan 10% verschilt met het bedrag dat in aftrek is gebracht. Deze 10%-regel geldt zowel bij een terug te vragen bedrag als een te betalen bedrag.

### Btw-heffing privégebruik zakelijke auto

Bij privégebruik (incl. woon-werkverkeer) van een auto van de zaak door de ondernemer, maten/firmanten of personeel in 2016 moet in de laatste aangifte van het kalenderjaar/boekjaar 21% btw betaald worden over de uitgaven voor dit privégebruik. Indien geen kilometeradministratie is bijgehouden dan is 2,7% van de catalogusprijs (incl. btw en bpm) verschuldigd. Hierop bestaat een uitzondering als na het jaar waarin de auto door de ondernemer in gebruik is genomen vier jaren zijn

verstrekken, de auto zonder btw is aangeschaft, als er een (sluitende) kilometeradministratie is bijgehouden, als er uitsluitend woon-werkverkeer heeft plaatsgevonden of als er een eigen bijdrage voor het privégebruik wordt betaald. Dit verschuldigde bedrag moet worden opgenomen in rubriek 1d van de btw-aangifte.

De heffing over het privégebruik vindt tijdsevenredig plaats. Een (aftrekgerechtigde) ondernemer die een auto met btw aanschaft en op 1 juli 2016 in gebruik neemt kan derhalve volstaan met een btw-correctie voor het privégebruik van  $6/12 \times 2,7\% \times$  catalogusprijs (incl. btw en bpm).

### **Btw-correctie zakelijk gebruik privéauto**

Een (eenmans)ondernemer die zijn privéauto zakelijk gebruikt, heeft recht op aftrek van de btw op de kosten voor gebruik en onderhoud indien en voor zover hij btw-belaste prestaties verricht. Indien geen kilometeradministratie voorhanden is waaruit blijkt in welke mate de auto voor privédoeleinden is gebruikt, is goedgekeurd dat de btw-aftrek wordt beperkt naar rato van het verwachte privégebruik. Als het verwachte gebruik niet bekend is, moet worden uitgegaan van een zo nauwkeurig mogelijke schatting aan de hand van objectief vast te stellen feiten en omstandigheden, waaronder bijv. ervaringsgegevens.

De (eenmans)ondernemer mag echter ook de btw in aftrek brengen alsof de auto niet voor privédoeleinden wordt gebruikt en in rubriek 1d van de laatste btw-aangifte over 2016 een btw-correctie aangeven van 1,5 % van de catalogusprijs (incl. btw en bpm). Dit is echter uitsluitend toegestaan als uit de administratie niet blijkt in welke mate de auto in 2016 voor privédoeleinden is gebruikt.

### **Btw-heffing privégebruik investeringsgoederen**

Indien een ondernemer een goed dat zowel zakelijk als privé wordt gebruikt volledig tot zijn btw-ondernemingsvermogen heeft gerekend (en de btw dientengevolge volledig in aftrek is gebracht), dient in de laatste aangifte over 2016 een heffing over het privégebruik aangegeven te worden. De heffing over het privégebruik moet worden opgenomen in rubriek 1d van de btw-aangifte. De maatstaf van heffing voor het privégebruik wordt gevormd door de voor de dienst gemaakte uitgaven. De btw-heffing over het privégebruik vindt tijdsevenredig plaats. Dit betekent dat als een gemengd gebruikt goed op 1 juli 2016 in gebruik is genomen voor zakelijke en privédoeleinden slechts 6/12 van de 'normale' heffing over het privégebruik verschuldigd is. Er bestaat een onderscheid tussen kosten voor de verwerving of vervaardiging van het goed en de kosten voor het onderhoud, verbetering en dergelijke van het goed. Voor de forfaitaire btw-heffing ter zake van het privégebruik van de auto zie btw-heffing privégebruik zakelijke auto.

**Let op:** Voor onroerende goederen die vanaf 2011 volledig tot het btw-ondernemingsvermogen zijn gerekend, heeft btw-aftrek plaatsgevonden naar rato van het (verwachte) zakelijk gebruik (voor btw-belaste activiteiten). Wijzigingen in het zakelijke en privégebruik op of na het moment van ingebruikneming worden gecorrigeerd op overeenkomstige wijze als bij wijzigingen in het belaste en vrijgestelde gebruik (herziening). Voor de herzieningsregels zie herziening btw-aftrek investeringsgoederen.

### Verwervings- of vervaardigingskosten

De kosten die toerekenbaar zijn aan het privégebruik van het verworven of vervaardigde investeringsgoed, moeten worden bepaald op basis van het werkelijk privégebruik. De kosten worden uitgesmeerd over vijf (roerend investeringsgoed) of tien jaren (onroerend goed) waarbij het jaar van ingebruikneming telt als het eerste jaar.

Het is aan de ondernemer om een methode te hanteren die het werkelijk privégebruik aannemelijk maakt. Dit kan zijn op basis van oppervlakten (m<sup>2</sup>) of op basis van tijdsaanduidingen (dagen). De ondernemer is gehouden te kiezen voor de methode die het meest aansluit bij het werkelijk

privégebruik. Bij investeringsgoederen waarbij gemengd gebruik gelijktijdig plaatsvindt, bijvoorbeeld in een woon/bedrijfspan, kan het privégebruik meestal het beste aannemelijk gemaakt worden op basis van oppervlakten. Een tijdsevenredige berekening is daarentegen een goede methode voor een vakantiewoning die voor zakelijke of privédoeleinden gebruikt wordt.

#### Onderhouds- en verbeteringskosten e.d.

Ook de kosten die toerekenbaar zijn aan het privégebruik van de kosten voor het onderhoud, de verbetering en dergelijke moet worden toegerekend op basis van het werkelijk privégebruik. Hiervoor gelden dezelfde regels als voor de berekening bij het verwerven en vervaardigen van het goed. Het privégebruik van de kosten voor onderhoud, verbetering, e.d. wordt volledig belast in het jaar van gebruik.

#### **Btw-heffing over privégebruik diensten**

De heffing over het privégebruik van diensten is volgens de staatssecretaris aan de orde bij het privégebruik van extern (met btw) ingekochte diensten zonder vergoeding en het privégebruik van intern door de ondernemer zelf verrichte diensten. Een voorbeeld van laatstgenoemde diensten is de ondernemer met een schoonmaakbedrijf die zijn personeel zijn privéwoning en/of woningen van zijn personeel laat schoonmaken. De btw is verschuldigd over de aan het privégebruik toerekenbare kosten. Dit verschuldigde bedrag moet worden opgenomen in rubriek 1d van de laatste btw-aangifte over 2016.

#### **Kantineverstrekkingen aan personeel**

Het verstrekken van spijzen en dranken aan personeel leidt tot een btw-afrekkcorrectie indien de kosten van de personeelsvoorzieningen (inclusief het verstrekken van spijzen en dranken) per personeelslid meer bedragen dan € 227. Indien de kosten van de personeelsverstrekkingen exclusief het verstrekken van spijzen en dranken minder bedragen dan € 227 bedragen, wordt uitsluitend de aftrek ten aanzien van de kantineverstrekkingen gecorrigeerd.

Het totaal van de kosten van het verstrekken van spijzen en dranken wordt berekend aan de hand van de volgende formule:

Kostprijs spijzen/dranken (ex. btw)	€	....
Opslag 25%	€	....+
Theoretische omzet	€	....
Werkelijke omzet (incl. btw)	€	....-
Verschil	€	....
Aantal personeelsleden		..../
Bevoordeling per personeelslid	€	....

Het verschil tussen de theoretische omzet en de werkelijke omzet (de vergoedingen die aan het personeel in rekening zijn gebracht), is het bedrag dat uitgegeven is voor het personeel ten behoeve van het verstrekken van spijzen en dranken. Dit bedrag wordt gedeeld door het aantal personeelsleden zodat de verstrekking per personeelslid bekend is. Dit bedrag wordt opgeteld bij de eventuele overige personeelsverstrekkingen en vervolgens getoetst aan de grens van € 227. Blijft het totaal van de personeelsverstrekkingen (inclusief het verstrekken van spijzen en dranken) vervolgens onder deze grens, dan blijft een aftrekcorrectie achterwege. Wanneer de bevoordeling per personeelslid de € 227-grens overschrijdt, moet de aftrek gecorrigeerd worden met 6% btw maal het verschil.

**Let op:** Volgens Hof Amsterdam geldt deze aftrekcorrectie ook voor het om zakelijke redenen verstrekken van spijzen en dranken door de werkgever aan zijn personeel tijdens (verplichte) vaktechnische overleggen en bijeenkomsten. Deze uitspraak zal met name voor (belasting)advies-, accountants-, notaris en advocatenkantoren relevant zijn.



## TERUGGAAF BTW

### 2017: wijziging regels btw-teruggaaf oninbare debiteuren

Met ingang van 2017 gaat de regeling voor de btw-teruggaaf voor oninbare debiteuren op de schop. Kern van de nieuwe regeling is dat een 'non-betalingsvermoeden' wordt geïntroduceerd. Dit vermoeden houdt in dat na het verstrijken van één jaar na de opeisbaarheid van de vordering vermoed wordt dat de vordering niet meer zal worden betaald. In dat geval mag de ondernemer in zijn btw-aangifte de btw ter zake van deze vordering terugvragen. Omdat voor deze btw-teruggaafverzoeken geen afzonderlijke aangifterubriek bestaat zal deze btw-teruggaaf als negatieve omzet in de btw-aangifte moeten worden verwerkt. Betaalt de afnemer alsnog dan wordt hij de teruggekregen btw (naar evenredigheid van de betaling) in dat 'betalingstijdvak' weer verschuldigd.

**Tip:** De eenjaartermijn betekent dat ondernemers per vordering moeten bijhouden wanneer deze opeisbaar is geworden (lees: wanneer de eenjaartermijn gaat lopen). In beginsel is dat de wettelijke betalingstermijn van 30 dagen, tenzij de ondernemer met zijn afnemer een andere termijn is overeengekomen. Het verdient daarom aanbeveling om bijv. in het **debiteurenoverzicht** een aparte rubriek toe te voegen waaruit blijkt hoe lang de vordering openstaat. Hierdoor blijft het voor de ondernemer overzichtelijk wanneer de eenjaartermijn is verstreken en in welk tijdvak hij zijn btw-teruggaaf in de btw-aangifte moet claimen.

Is vóór het verstrijken van de eenjaartermijn reeds duidelijk dat de afnemer niet meer betaalt dan moet het teruggaafverzoek worden verwerkt in de aangifte over het tijdvak waarin dit duidelijk is geworden (bijv. door mededeling van de curator dat geen uitkeringen volgen).

**Let op:** vorderingen die in 2016 opeisbaar zijn geworden worden geacht op **1 januari 2018** niet meer te worden betaald!

De eenjaartermijn geldt vanaf 1 januari 2017 ook voor de afnemer (voor 2016 geldt een tweejaartermijn). Dit betekent dat de afnemer die een jaar na de opeisbaarheid van de vordering nog niet heeft betaald de in aftrek gebrachte btw weer verschuldigd is. Betaalt hij daarna alsnog dan mag hij deze btw (naar evenredigheid van de betaling) in het 'betalingstijdvak' weer in aftrek brengen.

**Let op:** vorderingen die in 2015 opeisbaar zijn geworden en waarvan de oninbaarheid in 2016 nog niet vaststaat worden geacht op **1 januari 2017** niet meer te worden betaald! Ook voor vorderingen die in 2016 opeisbaar zijn geworden geldt de eenjaartermijn. Voor een vordering die op 30 januari 2016 opeisbaar is geworden verstrijkt de eenjaartermijn daarom op 30 januari 2017. Indien u oude facturen nog moet betalen, is het daarom van belang om **tijdig in kaart te brengen** of het non-betalingsvermoeden voor openstaande facturen leidt tot een verplichte correctie van de btw-aftrek in (de aangifte over het eerste tijdvak van) 2017.

Als de oninbare vordering wordt overgedragen aan een andere ondernemer (bijv. een factormaatschappij) dan treedt deze ondernemer in de rechten en verplichtingen van de leverancier of dienstverlener. Echter, voor hem geldt dat hij het recht op teruggaaf van de btw op de oninbare vorderingen niet kan effectueren in zijn btw-aangifte, maar dat hij de inspecteur om de btw-teruggaaf schriftelijk dient te verzoeken.

### Btw oninbare debiteuren

Voor 2016 gelden nog de 'oude' regels voor het terugvragen van btw op oninbare vorderingen. Het verdient aanbeveling om na te gaan of er in 2016 nog btw teruggevraagd kan worden op vorderingen op oninbare debiteuren die niet betaald hebben en dat ook niet meer zullen doen (bijv. door faillissement). In die situatie kan de reeds afgedragen btw middels een afzonderlijk verzoek teruggevraagd worden bij de inspecteur. Wij kunnen u bij het indienen van het een dergelijk verzoek van dienst zijn.

**Tip:** Het verdient aanbeveling om vóór het tekenen van een vaststellingsovereenkomst waarbij over een weer finale kwijting wordt verleend bij bijv. betaling van een percentage van de vordering contact met Van Driel Fruijtier btw-specialisten op te nemen. Een dergelijke overeenkomst kan namelijk heel nadelig uitpakken voor de crediteur als daardoor de btw-claim op de fiscus ter zake van het onbetaald gebleven deel van de vordering verloren gaat.

### **Ambtshalve teruggaaf btw**

Indien in het verleden ten onrechte of te veel btw op aangifte is afgedragen of te weinig btw in aftrek is gebracht, kan de ondernemer middels een afzonderlijk verzoek aan de inspecteur vragen om deze btw ambtshalve terug te geven. Ten aanzien van ten onrechte of teveel voldane btw die de ondernemer op facturen is vermeld (en die door de afnemer in aftrek kan zijn gebracht), kan de inspecteur nadere voorwaarden stellen, zoals het uitreiken van een herstelfactuur zonder btw en uitschakeling van het verlies van gevaar van belastinginkomsten (lees: de aftrek van de ten onrechte of te veel gefactureerde btw door afnemer).

### **KLEINE ONDERNEMERSREGELING**

Een eenmansondernemer of een samenwerkingsverband van natuurlijk personen die in 2017 per saldo niet meer dan € 1.345 aan btw verschuldigd zal zijn, kan verzoeken om ontheffing van de administratieve verplichtingen. Dit verzoek moet voor 1 januari 2017 ingediend zijn. De ontheffing geldt niet voor intracommunautaire verwervingen.

### **MARGEREGELING/REISBUREAUREGELING**

#### **Verrekening jaarwinstmarge(s)**

Een wederverkoper van margegoederen of een reisbureau (incl. touroperator) die de winstmarge niet per transactie, maar per tijdvak vaststelt (de zogenoemde globalisatieregeling) dient na afloop van het kalenderjaar 2016 de winstmarges van alle aangiftetijdvakken te salderen en het jaarsaldo (de jaarwinstmarge) vast te stellen. De wederverkoper moet de winstmarges van de verschillende tijdvakken salderen per goederensoort, dat wil zeggen: afzonderlijk voor goederen waarop het verlaagde tarief (6%) van toepassing is en voor goederen waarop het algemene btw-tarief (21%) van toepassing is. Na verrekening kan uit de jaarwinstmarge blijken dat minder btw verschuldigd is dan de wederverkoper/het reisbureau in 2016 op aangifte heeft voldaan. In dat geval kan de wederverkoper/het reisbureau de te veel voldane btw door middel van een schriftelijk verzoek terugvragen in het eerste aangiftetijdvak na afloop van 2016. De inspecteur stelt het bedrag dat de wederverkoper terugkrijgt, vervolgens vast bij voor bezwaar vatbare beschikking.

Als een wederverkoper/reisbureau in 2016 een negatieve jaarwinstmarge behaald heeft, ontvangt hij, op verzoek, alle in 2016 voldane btw terug ter zake van margeverkopen. Bovendien moet hij de inspecteur schriftelijk verzoeken om de jaarwinstmarge op het negatieve bedrag vast te stellen. De hierop volgende beschikking van de inspecteur is voor bezwaar vatbaar. Het voordeel van de vaststelling van de negatieve jaarwinstmarge is dat de wederverkoper/het reisbureau deze mag verrekenen met de positieve jaarwinstmarge van 2017. Voor de wederverkoper dient de verrekening plaats te vinden per goederensoort, dat wil zeggen afzonderlijk voor goederen waarop het 6%-tarief van toepassing is en voor goederen waarop het 21%-btw-tarief van toepassing is.

### **BUITENLANDSE BTW**

#### **MOSS**

Nederlandse ondernemers die elektronische, telecommunicatie- of omroepdiensten verlenen aan particulieren/niet-ondernemers in andere EU-lidstaten zijn hierover sinds 2015 btw verschuldigd in de lidstaat van de afnemer. Om te voorkomen dat een Nederlandse ondernemer zich in verschillende EU-lidstaten moeten registreren en aldaar btw-aangiften moeten indienen, is de Mini One Stop Shop-regeling (MOSS) of -in het Nederlands- de mini-één-loket-regeling in het leven geroepen. Voor het gebruik van de MOSS moet u zich aanmelden bij de Belastingdienst. Het gebruik van de MOSS is niet met terugwerkende kracht mogelijk.

***Tip:** Wilt u deskundige hulp bij het registreren voor de MOSS en/of wilt u weten of en, zo ja, in welke EU-lidstaten u btw verschuldigd bent en hoeveel? De btw-specialisten van Van Driel Fruijtier nemen u deze zorg graag uit handen. Ook kunnen zij voor u checken of de facturen voldoen aan de lokale factuurvereisten en, zo nee, wat u dient te veranderen om wel aan deze vereisten te voldoen.*

### **Afstandsverkopen**

Een ondernemer die (bijv. via een webshop) goederen verkoopt aan particulieren en niet-aftrekgerechtigde ondernemers of rechtspersonen zonder buitenlands btw-identificatienummer in andere EU-lidstaten kan te maken krijgen met een registratieverplichting voor btw-doeleinden in het buitenland. Hiervan is sprake indien de ondernemer zorg draagt voor het vervoer en de verzending naar een andere EU-lidstaat en het door de lidstaat van bestemming vastgestelde drempelbedrag is overschreden. Op de website van BTW-PLAZA kunt u een overzicht downloaden van de buitenlandse grensbedragen voor afstandsverkopen.

***Tip:** Neem bij overschrijding van één of meerdere drempelbedragen in 2016 (en eventuele vorige jaren) contact met op met de btw-specialisten van Van Driel Fruijtier. Zij kunnen u informeren over de risico's en de mogelijkheden om ten aanzien van 2016 (en eventuele vorige jaren) alsnog aan de btw-verplichtingen te voldoen. Daarnaast kunnen zij zorgen voor de benodigde btw-registratie(s) evenals het indienen van de periodieke buitenlandse btw-aangiften. Ten slotte kunnen zij voor u nagaan of het in verband met een lager btw-tarief voordeliger is om u vanaf de eerste afstandsverkoop in het buitenland te registreren voor de btw.*

### **Teruggaaf buitenlandse btw**

Buitenlandse btw die de ondernemer in 2016 in een andere EU-lidstaat heeft betaald, dient uiterlijk op 30 september 2017 te worden teruggevraagd via de elektronische portaalsite van de Belastingdienst. Het verdient aanbeveling om deze datum alvast te noteren in uw agenda. De Nederlandse Belastingdienst stuurt dit verzoek door naar het land dat de teruggaaf moet verlenen.

***Tip:** Het berekenen van de btw die voor teruggaaf in aanmerking komt, vergt kennis van de lokale btw-regels in de lidstaat van teruggaaf. Het niet zorgvuldig indienen van (hoge) teruggaafverzoeken kan leiden tot nadere vragen van de lidstaat van teruggaaf. Hierdoor kan de terugbetaling van de buitenlandse btw aanzienlijk vertraagd worden. Bovendien wordt een teruggaafverzoek geweigerd indien u zich voor een levering of dienst een btw-nummer in die EU-lidstaat had moeten aanvragen. Wilt u dit risico tot een minimum te beperken? Maak gebruik van de btw- en accijnsteruggavetool op BTW-PLAZA of neem contact op met de btw-specialisten van Van Driel Fruijtier.*

### **BTW-AANGIFTE**

#### **Pas indien nodig btw-aangiftetermijn aan**

Het indienen van een btw-aangifte per kwartaal in plaats van per maand levert een financieringsvoordeel op indien de btw-ondernemer per kwartaal per saldo btw moet betalen. Als een btw-ondernemer -bijv. vanwege goederenleveringen of diensten met 0% btw of diensten aan buitenlandse afnemers- per kwartaal per saldo recht heeft op een teruggaaf van btw dan verdient het



aanbeveling om per maand btw-aangifte te gaan doen. Hierdoor beschikt de btw-ondernemer sneller over de terug te ontvangen btw.

### Suppletieaangifte

Indien blijkt dat er in de periode van 2011 tot en met 2016 te weinig btw is voldaan moet de btw-ondernemer (op straffe van een vergrijpboete van maximaal 100%) door middel van een suppletieaangifte de onjuist ingediende btw-aangifte(n) herstellen. Het suppletieaangifteformulier is te downloaden op de website van de Belastingdienst, maar kan ook in de beveiligde omgeving elektronisch worden ingevuld en opgestuurd.

**Let op:** De Belastingdienst controleert de jaarrekeningen actief op openstaande btw-schulden. Indien in de jaarrekening een openstaande btw-schuld staat en de ondernemer geen suppletieaangifte indient dan neemt hij hiermee een risico op een forse vergrijpboete!

Het indienen van een suppletieaangifte kan leiden tot een verzuimboete wanneer de suppletieaangifte bedoeld is voor het herstel van eerder te laag berekende en op aangifte voldane btw. Wanneer de suppletieaangifte vrijwillig wordt ingediend legt de inspecteur geen vergrijpboete op. De inspecteur legt ook geen verzuimboete op indien de verschuldigde btw € 20.000 is of minder of minder is dan 10% van het eerder in het tijdvak waarop de suppletieaangiften betrekking heeft, betaalde bedrag. In andere gevallen bedraagt de verzuimboete 5% van het verschuldigde bedrag met een maximumbedrag van € 5.278. Er mag geen verzuimboete worden opgelegd als er sprake is van afwezigheid van alle schuld of een pleitbaar standpunt.

Een correctie van de laatst ingediende btw-aangifte (derde kwartaal of november 2016) tot een bedrag van € 1.000 mag in de laatste btw-aangifte over 2016 worden verwerkt.

## ADMINISTRATIE

### Oude administratie

Boeken, bescheiden en andere gegevensdragers moeten normaal gesproken zeven jaar bewaard worden. De wettelijke bewaarplicht geldt voor het grootboek, de facturen van debiteuren en crediteuren, voorraadgegevens, in- en verkoopadministratie, etc. Voor gegevensdragers met betrekking tot onroerende goederen geldt een bewaarplicht van negen jaren na het jaar van ingebruikneming. Het maakt voor de bewaarplicht niet uit of het papieren of elektronische gegevensdragers zijn. De oude administratie waarvoor de bewaartermijn verstreken is kunt u daarom vernietigen, tenzij over deze jaren nog een bezwaar- of beroepsprocedure inzake de btw aanhangig is.

*BTW-PLAZA heeft de Eindejaarstips 2016 met de grootst mogelijke zorgvuldigheid samengesteld. Niettemin aanvaardt BTW-PLAZA geen aansprakelijkheid voor eventuele onjuistheden of onvolkomenheden in de Eindejaarstips 2016. Niets uit deze Eindejaarstips 2016 mag zonder voorafgaande toestemming van BTW-PLAZA worden overgenomen.*