Hes Accountants

Voor cijfers met visie …
dat is de insteek van HES Accountants!

BTW – De belangrijkste zaken op een rij

Iemand is ondernemer voor de btw wanneer hij zelfstandig activiteiten in het economisch verkeer verricht. Met de term "in het economisch verkeer" is bedoeld dat er een vergoeding staat tegenover de prestatie van de ondernemer. Het ondernemerschap voor de btw staat los van het ondernemerschap in de inkomstenbelasting. Een ondernemer moet btw in rekening brengen over de levering van producten en diensten die hij verricht.

Een ondernemer mag de btw, die andere ondernemers aan hem in rekening brengen, in aftrek brengen op de btw over zijn prestaties. Het verschil moet hij op aangifte betalen aan de Belastingdienst. Voorwaarde voor het recht op aftrek van voorbelasting is dat de ondernemer de ingekochte goederen en diensten gebruikt voor belaste handelingen. De btw op goederen en diensten die de ondernemer zowel voor belaste als voor vrijgestelde prestaties gebruikt, komt voor gedeeltelijke aftrek in aanmerking. Dit gedeelte, de zogenaamde pro rata, wordt bepaald door de omzet belaste prestaties te delen door de som van de omzet belaste en vrijgestelde prestaties.

Factuur

Indien een btw-ondernemer levert aan een andere ondernemer moet hij een factuur uitreiken. Binnen de Europese Unie gelden dezelfde regels voor de lay-out van facturen. Deze regels gelden zowel voor papieren als elektronische facturen. Een factuur moet de volgende gegevens vermelden:

- de datum waarop de factuur is afgegeven;
- een volgnummer zodat iedere factuur uniek is en identificeerbaar;
- het btw-nummer van de leverancier en van de afnemer;
- de naw-gegevens van de leverancier en van de afnemer;
- de hoeveelheid, aard en datum van de geleverde goederen of diensten;
- een eventuele vooruitbetaling met de datum van de betaling;
- de maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling; de leveringen dienen dus gesplitst te worden indien er meerdere tarieven van toepassing zijn;
- de prijs per eenheid exclusief btw en eventuele korting voor vooruitbetaling of rabatten die niet in deze prijs zijn begrepen;
- het toepasselijke tarief en het te betalen btw-bedrag;
- een verwijzing naar een toegepaste vrijstelling, verleggings- of margeregeling;
- als het om een vervoermiddel gaat: gegevens waarmee kan worden vastgesteld of een vervoermiddel nieuw is;
- het btw-nummer plus de naw-gegevens van de fiscaal vertegenwoordiger bij eventuele verlegging van de btw;
- vermelding van het btw-bedrag in de munteenheid van de lidstaat waar de levering of dienst is verricht.

Let op! De Belastingdienst kan een boete opleggen van maximaal € 5.514 voor een onjuiste factuur.



Tarieven

De btw kent een hoog en een laag tarief. Het hoge tarief btw bedraagt 21%, het lage tarief btw bedraagt 9%. Bij export geldt onder voorwaarden een tarief van nihil.

Correctie privégebruik auto

Het ter beschikking stellen van een auto voor privégebruik is een fictieve dienst, waarover btw moet worden berekend. Dat geldt zowel voor auto's die tot het bedrijfsvermogen behoren als voor andere auto's, zoals leaseauto's. De btw-correctie kan gedaan worden aan de hand van het werkelijke privégebruik of met een forfaitaire regeling. De correctie bedraagt dan 2,7% van de catalogusprijs inclusief btw en bpm van de auto op jaarbasis. Als bij de aanschaf van een auto geen btw in aftrek is gebracht, bijvoorbeeld omdat de auto onder de margeregeling viel, of als de auto is afgeschreven, mag een verlaagd forfait van 1,5% van de cataloguswaarde van de auto worden gehanteerd.

Verleggingsregelingen

Normaal gesproken brengt de leverancier btw in rekening aan zijn afnemers. In een aantal gevallen geldt een verleggingsregeling. De btw is dan verlegd van de leverancier naar de afnemer. De leverancier brengt geen btw in rekening, maar vermeldt wel de vergoeding waarover de btw is verlegd in zijn btw-aangifte. De afnemer vermeldt de vergoeding en de btw die naar hem is verlegd in zijn btw-aangifte. De afnemer geeft de verlegde btw aan alsof het gaat om een eigen prestatie en trekt deze btw meteen als voorbelasting af. De ondernemer die btw verlegt is verantwoordelijk voor de btw die hij verlegt. Toepassing van een verleggingsregeling komt voor bij:

- zaken doen met het buitenland;
- onderaanneming en personeel uitlenen in de sectoren bouw en scheepsbouw, confectie-industrie en in schoonmaakbedrijven;
- levering van afval en oude materialen, mobiele telefoons en computerchips, onroerende zaken, executieverkopen, verkoop van goud en de overdracht van emissierechten.



Kleineondernemersregeling (KOR)

Voor kleine ondernemers kent de omzetbelasting een bijzondere regeling, de KOR. Dat is een omzetgerelateerde vrijstellingsregeling. De KOR kent een omzetgrens van € 20.000 aan belaste prestaties en geldt voor alle kleine ondernemers, ongeacht de rechtsvorm, mits zij in Nederland wonen of gevestigd zijn. Ondernemers, die de KOR toepassen, hoeven geen btw-aangifte te doen en zijn vrijgesteld van administratieve verplichtingen met betrekking tot verrichte leveringen en diensten in Nederland. Wel gelden administratieve verplichtingen en kan de KOR-ondernemer btw-aangifte moeten doen als de heffing van btw door een andere ondernemer naar hem is verlegd.

De KOR geldt niet voor de levering van onroerende zaken die door de ondernemer in zijn bedrijf zijn gebruikt. Wanneer een ondernemer, die gebruik maakt van de KOR, in een kalenderjaar boven de omzetgrens uitkomt, voldoet hij niet meer aan de voorwaarden en is vanaf dat moment de vrijstelling niet meer van toepassing. Dat betekent dat de normale btw-regels gelden en dat de ondernemer verplicht is om btw-aangifte te doen.

Herziening btw en KOR
Ondernemers, die voor 1 januari 2020 hebben geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen en gebruik maken van de KOR, moeten rekening houden met herziening van de in het verleden gedane aftrek van voorbelasting. Vanaf 1 januari 2020 worden de bedrijfsmiddelen uitsluitend gebruikt voor vrijgestelde prestaties. De herzieningstermijn voor onroerende zaken bedraagt negen jaar na het jaar van ingebruikname. Voor roerende zaken bedraagt de herzieningstermijn vier jaar na het jaar van ingebruikname. De herziening blijft achterwege als het bedrag van de herziene btw lager is dan € 500.

Teruggave btw op oninbare vorderingen

Een ondernemer kan de eerder door hem voldane btw terugvragen als de vordering oninbaar is. De vordering is oninbaar als de afnemer de vergoeding één jaar na het opeisbaar worden nog niet heeft betaald. De teruggaaf kan worden verwerkt in de aangifte over het tijdvak waarin de vordering oninbaar is geworden.

Ondernemers die een vordering van een andere ondernemer overnemen kunnen, indien de vordering oninbaar is geworden, de teruggaafregeling benutten alsof zij de oorspronkelijke crediteur zijn.

Vrijgestelde prestaties

Een aantal leveringen en diensten is vrijgesteld van btw. De btw-vrijstelling voor medische diensten is beperkt tot diensten die behoren tot de uitoefening van een beroep dat valt onder de Wet beroepen in de individuele gezondheidzorg (BIG) en die worden uitgevoerd door een BIG-beroepsbeoefenaar. De kinder- en jeugd-psycholoog (inclusief specialist), de psycholoog arbeid en gezondheid en de orthopedagoog-generalist (en specialist) zijn gelijkwaardig aan BIG-geregistreerde dienstverleners en hebben daarom ook recht op de vrijstelling. De diensten van pedagogen, osteopaten, acupuncturisten en chiropractors vallen niet onder de vrijstelling.

Fiscale eenheid

Ondernemers die juridisch zelfstandig zijn, maar die financieel, economisch en organisatorisch zo nauw met elkaar verbonden zijn dat zij een eenheid vormen, kunnen als één belastingplichtige worden aangemerkt voor de btw. De voorwaarde van verwevenheid geldt zowel in financieel als in organisatorisch en economisch opzicht. Is in een van die opzichten niet aan de voorwaarden voldaan, dan is er geen fiscale eenheid voor de btw.

Voordelen van een fiscale eenheid zijn dat slechts één aangifte per tijdvak gedaan hoeft te worden en dat over leveringen en diensten binnen de fiscale eenheid geen btw berekend wordt.
Nadeel van een fiscale eenheid is de hoofdelijke aansprakelijkheid voor de verschuldigde btw van alle delen van de fiscale eenheid.

Deze algemene informatie is niet bedoeld als enige vorm van individueel advies en derhalve niet zonder meer geschikt voor het nemen van financiële beslissingen.
Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact met ons op te nemen.

Hes Accountants

HES Accountants
Lepelaar 3C
1628 CZ Hoorn

T 0229 - 267610
w.hes@hesaccountants.nl
www.hesaccountants.nl