

Eindejaartips en wijzigingen - Omzetbelasting

In de onderstaande nieuwsbrief willen wij u graag attenderen op een aantal nuttige tips en aandachtspunten met betrekking tot de omzetbelasting. Daarnaast informeren wij u ook graag over een aantal (voorgestelde) wijzigingen binnen de omzetbelasting.

Tips en aandachtspunten - Omzetbelasting

Oninbare vorderingen

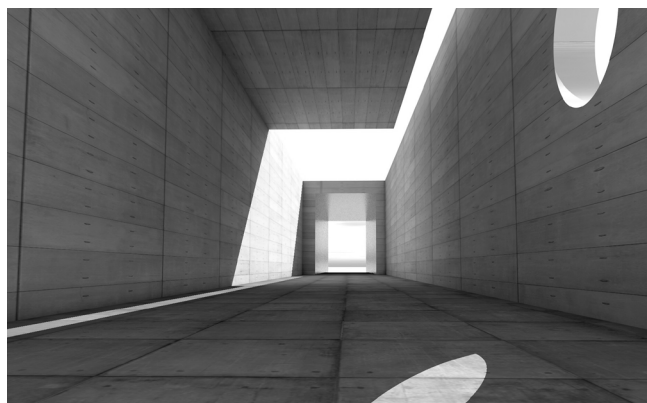
Heeft u als crediteur nog onbetaalde facturen waarop u wel btw heeft afgedragen? Vanaf 1 januari 2017 verkrijgt u als crediteur uiterlijk één jaar na het opeisbaar worden van een vordering recht op teruggaaf van deze btw. Echter als al op een eerder moment in 2017 was vast komen te staan dat sprake was van een oninbare vordering, dan had u de teruggave over het tijdvak in 2017 moeten terugvragen waarin de vordering definitief oninbaar is gebleken.

Tip: Heeft u voor 1 januari 2017 facturen uitgereikt en zijn deze nog niet betaald? U kunt dan in de eerste btw aangifte van 2018 de btw op deze facturen in aftrek brengen.

Let op als de oninbare vordering op een later tijdstip alsnog wordt betaald, moet u de eerder op de aangifte in mindering gebrachte btw opnieuw op aangifte voldoen.

De mini-one-stop-shopregeling (MOSS)

Wanneer een onderneming digitale diensten levert aan particulieren in andere EU-landen, kan ook in 2018 gebruik worden gemaakt van de mini-one-stop-shopregeling (MOSS). Wanneer gebruik wordt gemaakt van de MOSS-regeling hoeft de btw over deze diensten maar in één EU-land te worden aangegeven, bijvoorbeeld in Nederland. Als u deze regeling voor het eerst wilt toepassen, moet u zich hiervoor aanmelden met het formulier 'Verzoek registratie in Nederland voor betalen



btw in EU-landen'. In het registratieformulier geeft u de gewenste ingangsdatum aan.

Tip: Wilt u de regeling in heel 2018 toepassen, meldt u dan zo snel mogelijk aan. Heeft u al een digitale dienst geleverd, dan moet u uw aanmelding uiterlijk indienen op de 10e dag van de maand die volgt op de maand waarin u de dienst heeft geleverd. Als u zich ná de 10e dag aanmeldt, dan moet u contact opnemen met de belastingdienst van het EU-land waar de belasting betaald moet worden en daar navragen of u zich daar moet registreren.

In de EU betaalde btw over 2017 terugvragen

Heeft u in 2017 btw betaald in een ander EU-land? Over bijvoorbeeld goederen, diensten of bij de invoer van goederen uit een niet-EU-land en doet u daar geen btw-aangifte? U kunt deze btw dan makkelijk terugvragen uit dat EU-land via de Nederlandse Belastingdienst, mits u voldoet aan de voorwaarden die de verschillende EU-landen hanteren voor de teruggaaf van btw.

Tip: Via de website "[Teruggaaf van btw uit andere EU landen](#)" kunt u de betaalde btw in een ander EU-land terugvragen.

Hiervoor moet u wel eerst inloggegevens aanvragen. Deze kunt u aanvragen op de website van de Belastingdienst. U moet uw terugaafverzoek uiterlijk op 30 september 2018 indienen, maar het is aan te raden om u hierop al vroeg voor te bereiden.



Correctie privégebruik auto 2017

Heeft u een personenauto of een bestelauto tot uw bedrijfsvermogen gerekend? En wordt deze auto door u of uw personeel ook privé gebruikt? U kunt dan de btw op de aanschaf, onderhoud en gebruik aftrekken, voor zover de auto wordt gebruikt voor btw-belaste omzet. Omdat de auto ook privé wordt gebruikt, moet u voor het privégebruik btw betalen. Deze correctie moet worden toegepast in uw laatste btw-aangifte van 2017. Voor het bepalen van het privégebruik moet een kilometeradministratie worden bijgehouden.

Tip: *U kunt er ook voor kiezen om het privégebruik niet via de kilometeradministratie bij te houden maar gebruik te maken van de forfaitaire regeling, waarbij u uitgaat van 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM). Voor bepaalde auto's, waaronder auto's die vijf jaar in de onderneming zijn gebruikt of auto's die zonder btw zijn aangeschaft, mag u een forfait van 1,5% van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM) toepassen.*

Controle btw-aangiften over 2017

Heeft u al een controle gedaan van al uw ingediende aangifte btw in 2017? Zo niet, controleer dan zo spoedig mogelijk of uw ingediende btw-aangiften over 2017 allemaal correct zijn. Houd hierbij ook rekening met eventuele btw-correcties voor bijvoorbeeld het privégebruik van de auto en het privégebruik van elektriciteit, gas en water. Blijkt uit uw controles dat over 2017 te weinig btw is aangegeven of dat juist te veel is afgedragen, dan kunt u dit vóór 1 april 2018 nog corrigeren met een zogenoemde suppletieaangifte. U betaalt dan over het bedrag van de naheffingsaanslag géén belastingrente. Wel kunt u over het verschuldigde bedrag een verzuimboete krijgen.

Tip: *U hoeft slechts een suppletieaangifte te doen bij een totale correctie van meer dan EUR 1.000. Lagere correcties mag u verwerken in uw eerstvolgende btw-aangifte. Daarnaast kunt u correcties maken tot 5 jaar terug. Dus btw die u in 2012 te veel of te weinig heeft afgedragen, kunt u alleen nog in 2017 corrigeren. Ga dus zo snel mogelijk na of u over 2012 nog een correctie moet uitvoeren.*

Let op vanaf 1 januari 2018 kunt u een suppletieaangifte alleen nog maar digitaal indienen.

De BUA-correctie

Heeft u uitgaven gedaan voor giften en relatiegeschenken of voorzieningen voor uw personeel in 2017? Dan kunt u de btw die u hierover betaalt, niet altijd aftrekken als voorbelasting. Dit is het gevolg van het Besluit Uitsluiting Aftrek van voorbelasting (BUA). Als u in 2017 btw op kosten voor relatiegeschenken of personeelsverstrekkingen heeft afgetrokken, moet u bij de laatste btw-aangifte over 2017 nagaan of u één of meer personeelsleden of

relaties hiermee voor meer dan EUR 227 (exclusief btw) heeft bevoordeeld.

Tip: *Heeft u personeelsleden of relaties voor meer dan EUR 227 (exclusief btw) bevoordeeld dan moet u in de btw-aangifte over het laatste tijdvak van 2017 de afgetrokken btw corrigeren en alsnog voldoen.*

Let op voor de btw-aftrek op kosten van verstrekkingen van eten en drinken aan personeel gelden aparte regels. Daarnaast vallen de auto van de zaak en de fiets van de zaak buiten de BUA-regeling.

Herziening aftrek bij investeringsgoederen

Heeft u in 2017 btw in aftrek gebracht over investeringsgoederen? Houd dan ook rekening met de herzieningstermijn. Onder investeringsgoederen vallen onroerende zaken en roerende zaken (waarop voor de inkomstenbelasting of de vennootschapsbelasting wordt of kan worden afgeschreven). Bij aanschaf van dergelijke investeringsgoederen heeft u ingeschat voor welk gedeelte u deze gebruikt voor btw-belaste omzet. Als later blijkt dat de inschatting die u eerder maakte niet klopt dan moet u de aftrek herzien. U geeft dan op uw aangifte een extra bedrag aan btw aan, of u trekt een extra bedrag af als voorbelasting. De termijn waarin mogelijk moet worden herzien is tien jaar voor onroerende zaken en vijf jaar voor roerende zaken.

Tip: *Ga aan het eind van elk jaar dat binnen de herzieningstermijn valt na of het oorspronkelijk geplande gebruik nog overeenkomt met het werkelijke gebruik. Verschilt het werkelijke gebruik meer dan 10% met het door u ingeschatte gebruik, dan moet u de afgetrokken btw corrigeren. Deze 10%-marge geldt niet in het jaar van eerste ingebruikname.*



Let op de voorgestelde wijziging om ook kostbare diensten onder de herzieningstermijn te brengen. Zie voor meer informatie hierna de voorgestelde wijzigingen.

Reik tijdig een 90%-verklaring uit

Heeft u in 2016 een onroerende zaak gekocht, en samen met de verkoper geopteerd voor een btw-belaste levering? U moet dan binnen vier weken na afloop van het boekjaar volgend op het boekjaar van levering (dus vóór 28 januari 2018) een verklaring uitreiken aan de verkoper en de inspecteur. In die verklaring staat vermeld of u de onroerende zaak al dan niet gebruikt voor doeleinden waarvoor minstens 90% recht op btw-aftrek bestaat. Als u niet meer aan het 90%-criterium voldoet, wordt de levering alsnog geacht vrij te zijn van btw. Hierdoor vervalt bij de verkoper het recht op btw-aftrek. Hij moet de btw dan terugbetalen aan de Belastingdienst.

Tip: *Maak in de koopovereenkomst duidelijke afspraken over eventuele btw-schade als de optie voor btw-belaste levering komt te vervallen. In de koopovereenkomst kan bijvoorbeeld worden geregeld dat de koper de btw-schade vergoedt aan de verkoper als hij niet meer voldoet aan de 90%-norm.*

Verbreking of wijziging fiscale eenheid

Voldoen alle vennootschappen binnen u btw fiscale

eenheid nog aan alle voorwaarden om onderdeel te kunnen uitmaken van de fiscale eenheid? Zo niet, meldt u dit dan zo spoedig mogelijk bij uw belastingkantoor.

Tip: *Wacht niet te lang met het doorgeven van wijzigingen binnen een fiscale eenheid. De hoofdelijke aansprakelijkheid voor de btw-schulden van alle ondernemingen binnen de fiscale eenheid loopt namelijk door zolang de fiscale eenheid niet formeel is verbroken.*



Wijzigingen - Omzetbelasting

Voucherwetgeving

De staatssecretaris van Financiën heeft op 7 juli 2017 het wetsvoorstel btw-behandeling van vouchers aan de Tweede Kamer aangeboden. Met het voorstel wordt de Europese voucherrichtlijn per 1 januari 2019 in de btw-wetgeving ingevoerd. De voorgestelde wijzigingen beogen een einde te maken aan een aantal onduidelijkheden voor de btw bij leveringen en diensten waarbij vouchers (zoals zegels, waarde- en cadeaubonnen) worden gebruikt.

Het voorstel maakt onderscheid naar vouchers voor enkelvoudig gebruik, waarbij de plaats, de aard en het btw-tarief van de prestatie op het moment van uitgifte van de voucher vaststaat (bijvoorbeeld: een bioscoopbon) en

vouchers voor meervoudig gebruik, hetgeen alle andere vouchers omvat.

Wijziging kostbare diensten

Op 18 mei 2017 heeft de staatssecretaris van Financiën een voorstel gedaan om de bestaande btw-herzieningsregels voor investeringsgoederen uit te breiden naar 'kostbare diensten'.

Inmiddels is bekend dat herziening op kostbare diensten op 1 januari 2018 nog niet mogelijk zal zijn. Dit betekent dat voorlopig tot nader order de huidige regelgeving van toepassing is.

Verhoging verlaagd tarief van 6% naar 9%

In het op 10 oktober 2017 gesloten regeerakkoord is bekend geworden dat in 2019 het verlaagde btw-tarief van thans 6% wordt verhoogd tot 9%.

Voor u als ondernemer zijn de praktische gevolgen (zeker als u aan particulieren presteert) dat u met ingang van, naar wij aannemen, 1 januari 2019 mogelijk uw prijzen zult moeten aanpassen en ervoor zult moeten zorgen dat de tariefswijziging en overgangsregeling tijdig en op de juiste wijze in uw ERP-systeem is verwerkt.

Kostendoorbelasting

Recent heeft de Hoge Raad een oordeel gegeven in een situatie waarin kosten werden doorbelast. Volgens de Hoge Raad kan van een kostendoorbelasting alleen sprake zijn wanneer niet alleen sprake is van een rechtsbetrekking op basis waarvan de kosten worden doorbelast, maar tegenover de betaling een handelen (of een nalaten) als ondernemer staat van degene die de kosten doorbelast.

Met dit oordeel lijkt de Hoge Raad zwaardere eisen te stellen aan de belastbaarheid van kostendoorbelastingen. Hoe die verzwarende in de praktijk zal uitwerken is nog niet duidelijk. Wanneer kosten worden doorbelast en die doorbelasting een btw-belaste prestatie vormt, kan degene die de kosten doorbelast de btw op de gemaakte kosten in aftrek brengen.

Wij adviseren kostendoorbelastingen zo veel mogelijk te documenteren in schriftelijke overeenkomsten waarbij er zo veel mogelijk een koppeling wordt aangebracht tussen de activiteiten van degene die de kosten doorbelast en de doorbelaste kosten.

Aanscherping btw op geneesmiddelen

Geneesmiddelen vallen onder het verlaagde btw-tarief van thans 6%. De Hoge Raad heeft eind 2016 beslist dat bepaalde zonnebrandmiddelen en natriumfluoride-houdende tandpasta kwalificeren als geneesmiddel. Dit levert volgens de regering een ongewenste oprekking op van het begrip 'geneesmiddel' en daarmee een budgettaire derving en complexe afbakenings- en uitvoeringsproblematiek. Via het Belastingplan 2018 wordt daarom de definitie van geneesmiddel aangepast, zodat het weer in overeenstemming is met doel en strekking en de maatschappelijke opvatting over wat een geneesmiddel is. Alleen producten die na goedkeuring van de daartoe bevoegde autoriteiten als geneesmiddel in de handel mogen worden gebracht, vallen met ingang van 1 januari 2018 onder het verlaagde btw-tarief. Cosmetische, verzorgende en reinigende producten, waaronder tandpasta en zonnebrandmiddelen, komen met ingang van die datum niet meer in aanmerking voor het

verlaagde btw-tarief.

Nieuwe MOSS-regels voor afstandsverkoop

Op 5 december 2017 is een voorstel van de Europese Commissie aangenomen waarin wordt voorgesteld om het MOSS systeem uit te breiden, zodat ook bij afstandsverkoop van de MOSS regeling gebruik kan worden gemaakt. Dit zou dan een grote lastenverlichting met zich meebrengen omdat u zich dan niet meer in iedere lidstaat van de EU hoeft te registreren wanneer daar goederen worden geleverd aan onder andere particulieren. De planning is dat dit systeem per 1 januari 2021 wordt ingevoerd. De huidige drempels voor afstandsverkoop zouden dan vervallen en daarvoor in de plaats komt een drempel voor afstandsverkoop en elektronische diensten tezamen.

Indien u nog vragen heeft, nodigen wij u van harte uit contact met ons op te nemen.



Roger Bovy

+31 (0)6 51 29 34 53

r.bovy@hvkstevens.com



Joris van Wamelen

+31 (0)6 23 69 47 46

j.vanwamelen@hvkstevens.com