

11 vragen en antwoorden over de omzetbelasting

Wat is de meest gemaakte vergissing bij de btw-aangifte? Hoe zit het met de btw over onkosten en reiskostenvergoeding? Vragen en antwoorden over een onderwerp dat iedereen bezig houdt.

1. Wat is de meest gemaakte vergissing bij de btw-aangifte?

De btw-aangifte moet binnen een maand na afloop van het aangiftetijdvak zijn ingediend en betaald. Binnen die maand moet de betaling op de rekening van de Belastingdienst staan. Als het bedrag op de laatste dag van de maand wordt overgemaakt, dan is dat te laat. De eerste keer krijgt de ondernemer een waarschuwing, de keer erop een boete.

2. Is het mogelijk om nu voortaan ook per kwartaal aangifte te doen?

Ondernemers die maandelijks een aangifte doen, mogen als gevolg van de crisismaatregelen van het kabinet kiezen voor kwartaalaangiften. Het is een soort uitstel van betaling. Het is wel van belang om uit te kijken dat de verschuldigde btw niet gebruikt wordt om investeringen of crediteuren mee voor te financieren.

3. De ondernemer is niet in staat btw af te dragen. Wat nu?

In verband met de kredietcrisis zijn de invorderingsmaatregelen versoepeld. Het is mogelijk om een betalingsregeling verzoeken. Meldt direct betalingsonmacht als het niet meer mogelijk is om te betalen. Nalatigheid kan als gevolg hebben dat de bestuurder van de BV aansprakelijk wordt gesteld.

4. Wat is het effect van btw vrijgestelde prestaties op de aftrek voorbelasting?

Als de ondernemer zowel belaste als vrijgestelde prestaties levert, kan de hij over de inkoop alleen de btw voor de belaste bedrijfsactiviteiten aftrekken. Als aangetoond kan worden dat het werkelijk gebruik anders is, dan is het ook mogelijk de btw te splitsen op basis van werkelijk gebruik.

5. Is de huur van het bedrijfspand met btw belast?

In principe is verhuur van een bedrijfspand onbelast. Huurder en verhuurder kunnen echter opteren voor btw-belaste verhuur, waardoor de verhuurder de in rekening gebrachte btw in aftrek kan brengen. Voorwaarde is echter wel dat de huurder de btw voor 90% of meer in aftrek kan brengen (voor sommige branches is 70% aftrek voldoende).

6. Wanneer komt de ondernemer in aanmerking voor de kleine ondernemersregeling in de btw?

Ondernemers die op jaarbasis minder aan btw verschuldigd zijn dan € 1.883,- komen in aanmerking voor de kleine-ondernemersregeling (KOR). Bij een verschuldigde btw van €1883,- of minder, maar meer dan €1345,-, bedraagt de vermindering van te betalen btw: $2,5 \times (\text{€ } 1883,- \text{ minus (btw-bedrag)})$. Is minder dan € 1345,- verschuldigd, dan hoeft u geen btw te betalen. Maar de vermindering wordt voor de inkomstenbelasting tot de winst gerekend. De KOR is niet van toepassing op BV's, NV's e.d.

7. Is het nou wel of niet de bedoeling dat er over onkosten en reiskostenvergoeding btw in rekening wordt brengt?

Bedragen voor bijkomende kosten, zoals kopieerkosten, telefoon, koerierskosten en reiskosten, maken onderdeel uit van het geleverde goed of de geleverde dienst. Is het goed of de dienst belast, dan zijn de bijkomende kosten ook belast.

8. Hoe zit het de auto van de zaak en de btw? En met het privé-gebruik door een werknemer?

In principe is alle voorbelasting (brandstof, onderhoud et cetera) aftrekbaar en moet voor het privé-gebruik een correctie plaatsvinden. Hierbij kan gebruik worden gemaakt van een forfaitaire regeling. De correctie bedraagt 12% van het bedrag dat voor de loonbelasting/inkomstenbelasting als onttrekking voor privé-gebruik geldt.

- Voor zeer zuinige auto's is de correctie 12% x 14% x de catalogusprijs,
- Voor auto's in de hoogste categorie bedraagt de correctie 12% x 25% x de catalogusprijs.
- Rijdt u minder dan 500 kilometer in privé, dan kan een correctie achterwege blijven. Vraag naar de voorwaarden waaraan u dient te voldoen.

9. Hoe zit het met de btw van een (gedeeltelijk) oninbare vordering?

De ondernemer mag de reeds afgedragen btw niet naar eigen inzicht verminderen via een nieuwe aangifte, omdat hij verwacht dat de debiteur toch niet gaat betalen. Als de vordering oninbaar is, is het mogelijk een verzoek tot teruggaaf van de btw schriftelijk in te dienen. Dit verzoek zal echter gemotiveerd moeten worden, bijvoorbeeld met een brief van de curator. Het verzoek moet binnen een maand na afloop van het tijdvak waarin het recht van teruggaaf is ontstaan, ingediend worden. Als de ondernemer het verzoek niet binnen dit tijdvak indient, dan resteert een ambtshalve teruggaaf en verspeelt de ondernemer bezwaar en beroepsmogelijkheden.

10. Waarom plaatst het kabinet niet alle arbeidsintensieve diensten in het verlaagde btw-tarief?

Nederland wil graag het verlaagde btw-tarief voor arbeidsintensieve diensten invoeren, maar dit mag alleen met toestemming van Brussel. Begin dit jaar is de tijdelijke regeling voor arbeidsintensieve diensten (onder andere kappers en fietsenmakers) in Europees verband tot een definitief akkoord gekomen. Vandaar dat het nu mogelijk is om isolatiewerkzaamheden onder het verlaagde tarief van 6% te brengen. Ditzelfde geldt voor schoonmaakwerkzaamheden in woningen per 1 januari 2010.

11. Waar moeten ondernemers op letten bij het verrichten van diensten aan het buitenland?

De KvK heeft een uitgebreide portal (www.kvk.nl/internationalehandel) met informatie over dit onderwerp. De regeling van de plaats van dienst gaat binnenkort veranderen. Onlangs is een wetsvoorstel ingediend, waardoor heffing (als hoofdregel) zal plaatsvinden in het land van verbruik van de dienst, in plaats van het land waar de dienstverlener gevestigd is. Ook in de nieuwe situatie gelden er allerlei uitzonderingen, die de regeling lastig maken.

Verricht de ondernemer een dienst aan een buitenlandse ondernemer of andersom, dan krijgt de betreffende ondernemer zeker met deze wijziging te maken.