

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. Een factuur moet de volgende gegevens vermelden:

1. de datum van afgifte van de factuur;
2. de naw-gegevens van de leverancier en van de afnemer;
3. hoeveelheid en aard van de geleverde goederen of diensten en datum van levering;
4. het btw-tarief en -bedrag;
5. de verwijzing naar de oorspronkelijke factuur bij wijziging van een factuur;
6. een uniek volgnummer;
7. de btw-nummers van leverancier en afnemer;
8. een eventuele vooruitbetaling met de datum van de betaling;
9. de maatstaf van heffing voor elk tarief of elke vrijstelling; de leveringen dienen dus gesplitst te worden indien er meerdere tarieven van toepassing zijn;
10. de prijs per eenheid exclusief btw en eventuele korting voor vooruitbetaling of rabatten die niet in deze prijs zijn begrepen;
11. een verwijzing naar een toegepaste vrijstelling, verleggings- of margeregeling;
12. als het om een vervoermiddel gaat: gegevens waarmee kan worden vastgesteld of een vervoermiddel nieuw is;
13. het btw-nummer plus de naw-gegevens van de fiscaal vertegenwoordiger bij eventuele verlegging van de btw;
14. vermelding van het btw-bedrag in de munteenheid van de lidstaat waar de levering of dienst is verricht.

Vereenvoudigde factuur

Voor facturen tot een bedrag van € 100 gelden alleen de eerste vijf vereisten.



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 nultarief.

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 uitleenen 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. Bij deelname aan de KOR heeft de ondernemer geen recht op aftrek van voorbelasting.

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 die prestatie 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. Binnen de KOR worden 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.

EU-KOR

Met ingang van 2025 kunnen ondernemers gebruikmaken van de EU-KOR. De ondernemer heeft recht op een btw-vrijstelling in de EU-lidstaten, waarin hij deelneemt aan de regeling. De regeling is vergelijkbaar met de Nederlandse KOR. De ondernemer brengt geen btw in rekening aan zijn afnemers en heeft geen recht op aftrek van voorbelasting. De ondernemer hoeft geen btw te betalen aan de Belastingdienst van de landen waar de regeling wordt toegepast en het is niet nodig om daar btw-aangifte te doen. Wel moet er elk kwartaal een opgave van de kwartaalomzet worden ingediend, waarin de omzet in de hele EU wordt vermeld.

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.

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 kunnen de teruggaafregeling ook benutten voor een oninbaar geworden vordering, die zij van een andere ondernemer overgenomen hebben, 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 gezondheidszorg (BIG) en die worden uitgevoerd door een BIG-beroepsbeoefenaar. De kinder- en jeugdpsycholoog (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.