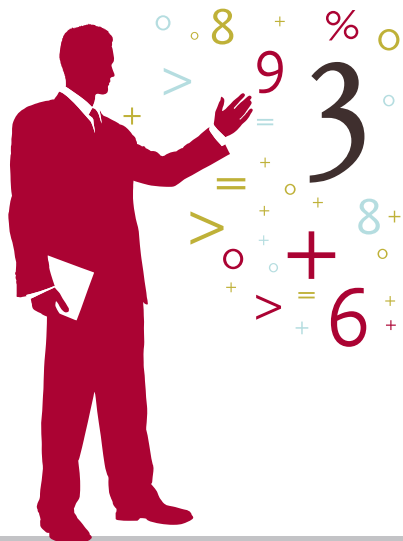


Paul van Doorn
van Maaren van Baal & Haanstra
administratie- en belastingconsulenten



Houd rekening met verhoging btw-tarief

Het zal u niet zijn ontgaan. Eind april jl. bereikten de fracties van D66, GroenLinks, ChristenUnie, VVD en CDA samen het Begrotingsakkoord 2013. De meeste onderdelen van het akkoord werden in een wetsvoorstel uitgewerkt, dat in juli is aangenomen door de Eerste Kamer.



Eén van de maatregelen om de rijksbegroting op orde te krijgen, is de verhoging van het algemene btw-tarief van 19% naar 21% per 1 oktober 2012. Het lage tarief

(19% of 21%), hangt af van het moment waarop hij goederen levert of diensten verricht, het moment van de prestatie. Het moment van uitreiken van de factuur is niet van belang.

‘Wees voorbereid op de tariefsverhoging van 19% naar 21%’

blijft 6%. Voor ondernemers is het belangrijk om de administratieve systemen en prijslijsten op tijd aan te passen. Welk btw-tarief de ondernemer moet toepassen

Overgangsregeling eenmalige prestaties

Om ervoor te zorgen dat iedereen het juiste btw-tarief in rekening brengt, is er een overgangsregeling vastgesteld. Daarin is onder meer bepaald dat het algemene tarief van 19% geldt als de ondernemer een goed levert of een dienst verricht vóór 1 oktober 2012.

Inhoud o.a.

Uitstel van betaling mogelijk bij extheffingen	3
AOW-leeftijd stapsgewijs omhoog	4
Bereid u voor op de komst van IBAN	6
Vrijwaring inleners-aansprakelijkheid mogelijk	7
Advies: Zorg dat de facturen voldoen	8

Vervolg van voorpagina

Dat geldt ook als hij pas op of na 1 oktober 2012 factureert of de betaling ontvangt. Verricht de ondernemer een goederenlevering of dienst op of na 1 oktober 2012, dan geldt als hoofdregel dat het 21%-tarief van toepassing is. Heeft de ondernemer al vooraf gefactureerd (tegen 19%), dan is hij het verschil tussen 19% en 21% op 1 oktober 2012 nog verschuldigd aan de fiscus. Dat wil zeggen, in de btw-aangifte over oktober 2012 of over het vierde kwartaal van 2012.

Onroerende zaken

Voor de levering van onroerende zaken geldt een aparte overgangsregeling als de vergoeding in termijnen vervalt. Indien de ondernemer na 30 september

een onroerende zaak levert op basis van een overeenkomst die hij heeft gesloten vóór 1 oktober 2012, blijft over de termijnen die vóór 1 oktober zijn vervallen het 19%-tarief van toepas-

‘Overgangsregeling voor onroerende zaken’

sing. Het nieuwe btw-tarief geldt dan alleen voor de termijnen die vervallen na 30 september. Voor nieuwbouwwoningen geldt bovendien ruimer overgangsrecht als er een koop- en aannemingsovereenkomst is gesloten

vóór 28 april 2012, waarbij de vergoeding in termijnen vervalt. In dat geval blijven alle termijnen die vervallen vóór 1 oktober 2013 onder het 19%-tarief vallen. Alle termijnen die vervallen na die datum vallen onder het 21%-tarief.

Abonnementen

Voor doorlopende prestaties die zijn begonnen vóór 1 oktober 2012, zoals verleende licenties of afgesloten abonnementen, geldt het nieuwe tarief alleen voor het deel dat plaatsvindt na 30 september.

Heeft u vragen over hoe u moet omgaan met het nieuwe btw-tarief? Richt u dan tot uw RB adviseur. ■

‘Forenzentaks’ op komst?

Een van de meest in het oog springende onderdelen van het Begrotingsakkoord 2013 is de ontwikkeling rondom het woon-werkverkeer, zowel voor de eigen auto als voor de auto van de zaak.



De vijf partijen hebben voorgesteld om de onbelaste reiskostenvergoedingen voor het woon-werkverkeer af te schaffen. Dit geldt voor alle vervoerswijzen, zoals auto, openbaar vervoer en fiets. Bovendien is voorgesteld de woon-werkkilometers die worden gemaakt met de auto die de werkgever ter beschikking heeft gesteld (de auto van de zaak of de lease-auto) aan te merken als privékilometers. Deze kilometers tellen dan mee voor de

vraag of er een bedrag moet worden bijgeteld voor privégebruik. De voorstellen zijn op dit moment nog niet definitief in een wetsvoorstel gevat. Het ministerie heeft tijd gevraagd de voorstellen nader uit te werken. Met de verkiezingen op komst is het dan nog maar de vraag of er daadwerkelijk een ommekeer komt in de fiscale behandeling van het woon-werkverkeer. Wij houden u op de hoogte. ■

tip



Meer bescherming zzp'er

Zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers) die op dezelfde arbeidsplaats werken als 'gewone' werknemers, hebben sinds 1 juli 2012 hetzelfde beschermingsniveau van veilig en gezond werken als werknemers in loondienst. Hierdoor worden bijvoorbeeld maatregelen op de bouwplaats om lichamelijke belasting te verminderen voor zzp'ers en werknemers gelijk. De arbeidsomstandigheden voor zzp'ers zijn hiermee verbeterd. Het is aan de opdrachtgever om hiermee rekening te houden. Voor zelfstandigen die niet op dezelfde arbeidsplaats werken als gewone werknemers golden al regels ter bescherming tegen ernstige risico's. Daar verandert niets aan. ■



Extra werkgeversheffing bij hoge lonen en vertrekvergoedingen

Onderdeel van het Begrotingsakkoord 2013 is ook een eenmalige werkgeversheffing over hoge lonen die in 2012 worden betaald.

Daarnaast gaan werkgevers ook een pseudo-eindheffing betalen over excessief hoge ontslagvergoedingen. Wat houden deze heffingen in?

Voor werknemers die in 2012 een hoog loon genieten, moet de werkgever in 2013 een extra 'pseudo-eindheffing' afdragen. De heffing geldt voor de werkgever die in 2012 aan een werknemer een loon uit tegenwoordige dienstbetrekking betaalt waarover loonbelasting is geheven. Voor zover dat loon meer bedraagt dan € 150.000, wordt dit overschot in 2013 eenmalig belast met een pseudo-eindheffing van 16%. Deze belasting moet de werkgever afdragen naast de reguliere belastingheffing die hij al in 2012 heeft ingehouden en afge-

dragen. In sommige gevallen – vooral bij dga's – kan worden bekeken of verlaging van het loon in de laatste maanden van dit jaar verstandig is. Overigens zal een verlaging van het fiscale loon van de dga soms niet mogelijk zijn op grond van de gebruikelijkloonregeling. Voorts is het goed om te weten dat de reeds bestaande werkgeversheffing op excessieve vertrekvergoedingen wordt verhoogd van 30% naar 75%. Vanaf 1 januari 2013 bedraagt de totale loonbelasting over het bovenmatige deel van de ontslagvergoeding hierdoor 127%. ■



Vanaf 1 oktober is er de flex-bv

In de vorige uitgave van Fiscaal Actueel werd de komst van de zogenoemde flex-bv aangekondigd. Inmiddels is het wetsvoorstel aangenomen door de Tweede en Eerste Kamer en wordt de flex-bv per 1 oktober 2012 een feit. Het is onder de nieuwe wetgeving eenvoudiger om een bv op te richten. Zo is het minimumkapitaal van € 18.000 niet langer vereist en vervallen ook de verplichte bank- en accountantsverklaring bij inbreng in natura. Daar staat tegenover dat een bestuurder eerder aansprakelijk kan worden gesteld bij bijvoorbeeld een dividenduitkering. Uw RB-adviseur kan u meer informatie geven over de mogelijkheden van de nieuwe flex-bv. ■

Uitstel van betaling mogelijk bij exitheffingen

Bij de Tweede Kamer ligt een wetsvoorstel om belastingplichtigen die een zogenoemde exitheffing moeten betalen de mogelijkheid te bieden om te kiezen tussen onmiddellijke betaling en uitstel van betaling.

Als een Nederlandse onderneming haar zetel naar het buitenland verplaatst ('emigreert'), krijgt de belastingplichtige in de inkomsten- of vennootschapsbelasting te maken met een onmiddellijke belastingheffing. Deze belastingheffing wordt een exitheffing genoemd. De belasting wordt geheven over de op dat moment aanwezige meerwaarden in vermogensbestanddelen waarover Nederland vanwege de emigratie niet langer belasting mag heffen.

Uitstel tot moment van realisatie

Het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft in november 2011 beslist dat de Nederlandse exitheffing niet in strijd

is met de vrijheid van vestiging. Nederland hoeft geen rekening te houden met eventuele waardedalingen van de vermogensbestanddelen na emigratie, maar Nederland moet wel de mogelijkheid geven tot uitstel van betaling tot het moment waarop de meerwaarden daadwerkelijk worden gerealiseerd. Deze mogelijkheid biedt de huidige Nederlandse

'Bij emigratie volgt belastingheffing over meerwaarden'

wet niet en daarom ligt er momenteel een wijzigingsvoorstel bij de Tweede Kamer. Hierin staat ook de mogelijkheid om te betalen in tien termijnen en worden de administratieve verplichtingen bij uitstel van betaling behandeld. Vooruitlopend op de aanstaande wijziging, keurde de staatssecretaris in december 2011 al goed dat bij emigratie kan worden verzocht om uitstel van betaling. ■

Erfgenamen mogen ook in 2010-2011 kiezen voor WOZ-waarde

Onlangs deed Rechtbank Haarlem een interessante uitspraak voor nabestaanden die in 2010 of 2011 een huis erfd. Zij hebben mogelijk te veel erfbelasting betaald, omdat zij alsnog gebruik kunnen maken van een nieuwe keuzeregeling die pas per 2012 is ingevoerd. De keuzeregeling houdt rekening met eventuele waardedalingen.

In 2010 is de manier veranderd waarop de Belastingdienst erfbelasting berekent over een woning. De erfbelasting over een geërfde woning wordt berekend over de WOZ-waarde van die woning in het kalenderjaar waarin de verkrijging

.....
*‘In 2010 of 2011 een huis geërfd?
 Maak bezwaar!’*

plaatsvindt. De WOZ-waarde is terug te vinden op de WOZ-beschikking van de gemeente. De gemeente stelt deze beschikking vast aan de hand van de waarde van een jaar eerder. Als iemand in 2011 overlijdt, moet de nabestaande afrekenen over de waarde met peildatum 1 januari 2010. Op

deze manier pakken waardedalingen nadelig uit voor de erfgenamen. En daar hebben veel mensen de afgelopen jaren mee te maken (gehad).

Keuzemogelijkheid

Sinds het begin van dit jaar is een keuzemogelijkheid ingevoerd. Erfgenamen van woningen kunnen per 1 januari 2012 kiezen welke WOZ-waarde ze opgeven in de aangifte erfbelasting: die van het lopende jaar of het jaar daarop. Rechtbank Haarlem oordeelde op 2 juli 2012 dat deze keuzemogelijkheid ook moet openstaan voor erfgenamen die in 2010 of in 2011 een woning hebben geërfd. Zij zouden anders onredelijk zwaar worden belast en dat is in strijd met de bepaling dat belastingheffing niet mag leiden tot een buitensporige last. Daarbij speelde volgens de rechtbank ook een rol dat erfgenamen in zulke situaties vaak geen geld ontvangen waarmee zij de erfbelasting kunnen betalen.

Bezwaar maken

Heeft u in 2010 of 2011 te maken met een overlijdensgeval waarbij u een huis heeft geërfd? Als de aanslag erfbelasting nog niet definitief vaststaat, kan het voordelig uitpakken om bezwaar aan te tekenen tegen de aangifte. Dit is het geval als de WOZ-waarde van de woning in het jaar dat de eigenaar overleed hoger was dan het jaar daarna. Uw RB-adviseur kan u van dienst zijn bij het maken van het bezwaar. Het is overigens zeer waarschijnlijk dat de Belastingdienst in hoger beroep gaat tegen de uitspraak. ■

AOW-leeftijd stapsgewijs omhoog

In het Begrotingsakkoord 2013 zijn afspraken gemaakt over de verhoging van de AOW-leeftijd. De leeftijd waarop iemand recht heeft op een AOW-uitkering, gaat vanaf 2013 geleidelijk omhoog. Zo wordt de AOW-leeftijd in 2019 66 jaar en in 2023 67 jaar.

Onderstaande tabel geeft het effect van de verhoging op de AOW-leeftijd tot 2019 aan:

2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1 mnd	1 mnd	1 mnd	2 mnd	2 mnd	2 mnd	3 mnd
65 + 1 mnd	65 + 2 mnd	65 + 3 mnd	65 + 5 mnd	65 + 7 mnd	65 + 9 mnd	66 jaar

In het kort hebben de vijf partijen onder meer het volgende afgesproken:

- De AOW-leeftijd wordt op 1 januari 2013 met een maand verhoogd.
- Vanaf 2013 tot 2019 wordt de ingangsdatum van de AOW-uitkering steeds met enkele maanden verhoogd.
- Vanaf 2024 wordt de AOW-leeftijd gekoppeld aan de levensverwachting.
- Er komen overgangsmaatregelen voor mensen die weinig mogelijkheden hebben om het verlies aan inkomen te compenseren. Zo kunnen AOW'ers een voorschot krijgen om een eventueel inkomensgat te overbruggen. ■



A-G: stakingsaftrek én MKB-winstvrijstelling bij inbreng in bv

Als een ib-onderneming met terugwerkende kracht tot 1 januari van een jaar wordt ingebracht in een bv, mag de ondernemer in dat jaar toch de MKB-winstvrijstelling toepassen. Ondanks dat er dat jaar geen ondernemerschap is. Dit oordeelde de vaste adviseur van de Hoge Raad, de advocaat-generaal.

De advocaat-generaal boog zich in juni 2012 over de volgende zaak. Vader en zoon dreven een onderneming in de vorm van een vof. In maart 2007 tekenden zij een intentieverklaring om hun onderneming in een bv in te brengen. De oprichting van de bv was in mei 2007 een feit, maar de 'voorovereenkomst' werkte terug tot 1 januari 2007. De resultaten van de onderneming kwamen daarom met terugwerkende kracht tot 1 januari 2007 voor rekening en risico van de bv.

Overdrachtswinst

Vader en zoon rekenden de overdrachtswinst toe aan 2007 en pasten hierop de stakingsaftrek en de MKB-winstvrijstelling toe. De inspecteur vond toepassing van de stakingsaftrek geen probleem, maar was het niet

eens met toepassing van de MKB-winstvrijstelling. Er was volgens hem niet voldaan aan de eis van ondernemerschap. De rechtbank stelde de inspecteur in het gelijk.

‘Ondanks terugwerkende kracht tot 1 januari toch recht op aftrek’

Advies

De zaak werd vervolgens voorgelegd aan de adviseur van de Hoge Raad. Hij gaf aan dat als men de tekst van de MKB-winstvrijstelling letterlijk leest er inderdaad geen recht bestaat op de vrijstelling. Maar de ondernemerschaps-

Ook nihilbijtelling voor zuinige diesels

De technologie in de autobranche gaat sneller dan de wetgever had verwacht. Om de ontwikkelingen bij te houden, heeft de staatssecretaris van Financiën bepaald dat zuinige dieselauto's ook in aanmerking komen voor een nihilbijtelling en wel met terugwerkende kracht tot 1 januari van dit jaar. Voor auto's met een CO₂-uitstoot die niet hoger is dan 50 gram per kilometer geldt vanaf 1 januari 2012 een nihilbijtelling. Inmiddels is de techniek zo ver gevorderd, dat ook dieselwagens minder dan 50 gram CO₂ per kilometer kunnen uitstoten. Een voorbeeld is de Volvo V60 plug-in hybride, die waarschijnlijk eind van dit jaar op de markt komt. ■

eis die voor de MKB-winstvrijstelling wordt gebruikt, is dezelfde als de ondernemerschapseis voor de stakingsaftrek. En over toepassing van de stakingsaftrek doet niemand moeilijk. Volgens de advocaat-generaal mochten vader en zoon in het jaar van inbreng de stakingsaftrek en de MKB-winstvrijstelling toepassen. Het is nog afwachten of de hoogste belastingrechter dit advies volgt. ■

let op!



Btw-regels voor commissarissen gewijzigd

Sinds 1 juli 2012 zijn de btw-regels voor commissarissen gewijzigd. Voor elk commissariaat moet afzonderlijk worden beoordeeld of sprake is van ondernemerschap voor de btw. Er is in ieder geval sprake van een onderneming als het commissariaat als nevenwerkzaamheid wordt vervuld door een advocaat, een belastingadviseur of een soortgelijke beroepsbeoefenaar. De nieuwe regeling leidt in veel gevallen tot een btw-registratie van de commissaris.

In beginsel moet dan een btw-administratie worden gevoerd en periodiek aangiften worden ingediend. U kunt zich voor meer informatie hierover richten tot uw RB-adviseur. De staatssecretaris van Financiën heeft overigens goedgekeurd dat de oude regeling nog mag worden toegepast tot 1 januari 2013. Die regeling bepaalde dat men bij het vervullen van vier of minder commissariaten geen btw hoefde te berekenen. ■

Aftrekbeperking op deelnemingsrente

De staatssecretaris van Financiën heeft in het kader van het Begrotingsakkoord 2013 voorgesteld de aftrek van bovenmatige deelnemingsrenten enigszins te beperken. De regeling geldt alleen wanneer de renteaftrek meer is dan € 750.000.

De deelnemingsvrijstelling zorgt ervoor dat bedrijven geen vennootschapsbelasting hoeven te betalen over de voordelen uit een deelneming, omdat de winst al bij de deelneming zelf is belast. De rente die een vennootschap betaalt over de lening waarmee zij een overname heeft gefinancierd, is daarentegen (nu nog) wel aftrekbaar.

Deze behandeling, voordelen vrijgesteld en rente aftrekbaar, wordt het 'Bosal-gat' genoemd. Dit Bosal-gat is de staatssecretaris een doorn in het oog. Daarom heeft hij bepaald dat de

excessieve aftrek van deelnemingsrente wordt beperkt. Er is sprake van excessieve aftrek als de waarde van de deelneming hoger is dan het eigen vermogen. Bovendien gaat een drempel voor de aftrekbeperking gelden.

Drempel van € 750.000

Het bedrag van de bovenmatige deelnemingsrente komt niet in aftrek voor zover dit bedrag meer is dan € 750.000. Bij de meeste MKB-bedrijven zal de rentebeperking daarom niet aan de orde zijn.

Afschaffing thincapregeling?

Gunstig voor het MKB is dat het kabinet heeft aangegeven dat zij nader wil onderzoeken of de thin-capitalizationregeling kan worden afgeschaft.

'Voorstel om thincapregeling af te schaffen'

Deze regeling bepaalt dat als een bv onderdeel uitmaakt van een concern en voor een groot gedeelte is gefinancierd met schulden, de renteaftrek wordt beperkt. De 'thincapregeling' treft momenteel wél MKB-bedrijven. Definitieve afschaffing is echter nog niet aan de orde. We houden u op de hoogte. ■

Bereid u voor op de komst van IBAN

In de loop van de komende jaren moet iedereen gebruik maken van IBAN als rekeningnummer.

Dit geldt zowel voor particulieren als voor bedrijven. Hoewel de overgang pas op 1 februari 2014 verplicht is, is het toch raadzaam niet te lang te wachten met de voorbereidingen.

IBAN is de afkorting voor International Bank Account Number. Dit is het huidige rekeningnummer voorafgegaan door een landcode, controlegetal, letters die de bank aanduiden en één of meer nullen. In Nederland bestaat IBAN uit 18 posities, een stuk meer dan de huidige rekeningnummers. Na 1 februari 2014 betaalt iedereen in Europa op dezelfde manier, namelijk met IBAN als rekeningnummer en met betaalmiddelen die zowel voor binnenlandse als voor grensoverschrijdende eurobetalingen te gebruiken zijn.

Voorbereiding

Om over te gaan op IBAN zal de ondernemer een aantal voorbereidende stappen moeten zetten. Zo moet bijvoorbeeld de administratie en de software voor de boekhouding klaar zijn om met IBAN te werken en moet ook al het

'Vanaf 2014 geldt het lange IBAN als rekeningnummer'

drukwerk waarop rekeningnummers staan vermeld in de loop van de tijd worden aangepast. Op dit moment beschikt iedereen al over een IBAN. Dit kunt u bijvoorbeeld vinden bij het internetbankieren. De ondernemer kan zijn medewerkers, klanten en leveranciers dus al op de hoogte brengen van zijn IBAN en van het moment waarop hij overgaat. Hij kan ook al bij zijn relaties navraag doen op hun IBAN. De banken bieden tot de overgangsdatum een service waarbij zij grote bestanden rekeningnummers in één keer kunnen overzetten naar IBAN.

Op www.overopiban.nl leest u meer informatie over dit onderwerp. ■

Over op





Vrijwaring inlenersaansprakelijkheid mogelijk

Als een inlener met een gecertificeerd uitzendbureau werkt en een kwart van het factuurbedrag op een g-rekening stort, is hij sinds 1 juli 2012 gevrijwaard van de inlenersaansprakelijkheid voor het complete factuurbedrag. Hij wordt dan niet aansprakelijk gesteld.

De inlener van arbeidskrachten loopt het risico aansprakelijk te worden gesteld voor de loonheffingen en btw die de uitlener (bijvoorbeeld een uitzendbureau) niet heeft betaald. De financiële gevolgen van een aansprakelijkstelling kan de inlener beperken door een deel van het factuurbedrag te storten op de g-rekening van de uitlener. Toch sloot dit onder de oude regeling het risico van aansprakelijkstelling niet helemaal uit, namelijk als achteraf bleek dat meer verschuldigd was dan het bedrag dat de inlener op

de g-rekening van de uitlener had gestort.

Disculpatiemogelijkheid

Per 1 juli 2012 zijn de voorwaarden waaronder de inlener aansprakelijk kan worden gesteld gewijzigd. Als hij aan deze gewijzigde voorwaarden voldoet, wordt hij niet aansprakelijk gesteld. Ook niet als achteraf blijkt dat de uitlener te weinig loonheffingen

.....
‘Doe zaken met een gecertificeerd uitzendbureau’

of btw heeft afgedragen. Om een beroep op de vrijwaringsregeling te kunnen doen, moet aan een aantal voorwaarden zijn voldaan. De belangrijkste zijn:

- De uitzendonderneming bij wie arbeidskrachten worden ingehuurd moet voldoen aan de NEN 4400-1 of NEN 4400-2 norm; én
- moet zijn opgenomen in het register van het certificerende orgaan; de Stichting Normering Arbeid (SNA);

- inleners moeten een deel van het gefactureerde bedrag (25%) op een geblokkeerde g-rekening van de uitzendonderneming storten.

Registratieplicht

Ook is nu geregeld dat uitzendbureaus in het handelsregister van de Kamer van Koophandel moeten staan. Deze registratieplicht is een aanvulling op het systeem van certificering van de uitzendbranche. Door de registratie wordt duidelijk wie de eigenaar is van een uitzendbureau en welke activiteiten worden verricht. Aan uitzendondernemingen die niet zijn geregistreerd en bedrijven die personeel inlenen van een niet geregistreerde uitzendonderneming kan een boete worden opgelegd. ■



Register Belastingadviseurs wil duidelijkheid over onzakelijke lening

Het Register Belastingadviseurs heeft onlangs een memo over de huidige onduidelijkheden over onzakelijke leningen gestuurd aan het ministerie, als bijdrage voor eventuele wet- en/of regelgeving.

In Fiscaal Actueel 2012-1 kon u al lezen dat recente arresten van de Hoge Raad over onzakelijke leningen de fiscale gemoe- deren bezig houden. Regelmatig verstrekken vennootschappen binnen een concern elkaar leningen. Ook directeuren-groot-

aandeelhouders verstrekken regelmatig leningen aan hun bv. Daarbij moet men rekening houden met een zakelijke rente en andere leningvoorwaarden. Loopt de uitlener een onzakelijk debiteurenrisico en kan de debiteur de lening niet volledig aflossen, dan is een afwaardering op de vordering voor de uitlener niet aftrekbaar. Wanneer is sprake van een onzakelijk debiteurenrisico? In de praktijk is het antwoord op deze vraag niet altijd duidelijk te geven, wat tot ongewenste knelpunten leidt. Daarom heeft de Commissie Wetsvoorstellen van het RB een memo gestuurd aan het ministerie van Financiën, waarin zij een oproep doet om in de vorm van wet- en/of regelgeving duidelijkheid te geven over de onzakelijke lening. ■



Zorg dat de facturen voldoen

Vanaf 1 januari 2013 gaan nieuwe vereisten gelden voor verkoopfacturen. Het is verstandig om na te gaan of de verkoopfacturen al aan de nieuwe vereisten voldoen en zo niet, dit de komende tijd in orde te maken.

De factuur speelt een heel belangrijke rol binnen het btw-systeem. Op de factuur staat immers de belangrijke informatie die nodig is om bijvoorbeeld de plaats van de prestatie en het tarief te bepalen. Bovendien is het bezit van een originele factuur noodzakelijk om de betaalde btw in aftrek te kunnen brengen. Ook bij controles door de Belastingdienst is de btw-factuur belangrijk. Een ondernemer die goederen levert of diensten verricht voor een andere ondernemer of voor een rechtspersoon moet dan ook verplicht altijd een factuur uitreiken. Vanwege het grote belang zijn er concrete factuurvereisten opgenomen in de wetgeving. En deze factureringsregels wijzigen per 1 januari 2013.

Bestaande vereisten

De huidige factuurvereisten zorgen ervoor dat op de factuur in ieder geval het volgende is vermeld: de datum waarop de factuur is uitgereikt; de naam, het adres en btw-nummer van de ondernemer; het KvK-nummer; een uniek volgnummer; de naam en het adres van de afnemer; de datum waarop de goederen of diensten zijn geleverd; het aantal en een omschrijving van de geleverde goederen of diensten; het btw-tarief dat is toegepast; het bedrag

dat in rekening is gebracht, exclusief btw en het te betalen btw-bedrag. Als de verleggingsregeling is toegepast of een intracommunautaire levering wordt verricht, moet op de factuur ook het btw-nummer van de afnemer zijn vermeld. Bovendien moet er 'enige aanduiding' zijn dat een bijzondere regeling is toegepast.

Aanduiding bijzondere regeling

Bovenstaande vereisten blijven bestaan. Maar belangrijk is dat er niet alleen meer wordt gesproken van 'enige aanduiding' als een bijzondere regeling is toegepast. Vanaf 1 januari 2013 moet bijvoorbeeld worden vermeld 'heffing verlegd, 'bijzondere regeling – gebruikte goederen', 'bijzondere regeling – kunstvoorwerpen', 'bijzondere regeling – reisbureaus' of 'factuur uitgereikt door de afnemer'. Voldoet men niet aan deze factuurvereisten, dan bestaat geen recht op btw-aftrek.

Vereenvoudigde factuur

In bepaalde gevallen wordt het vanaf 2013 mogelijk een vereenvoudigde factuur uit te reiken. Bijvoorbeeld als het bedrag van de factuur (inclusief btw) niet hoger is dan € 100. Op een vereenvoudigde factuur moeten in ieder geval worden vermeld: de datum



van uitreiking van de factuur; de identiteit van de ondernemer die de prestatie verricht; de aard van de prestatie; het belastingbedrag; en eventuele verwijzing naar de oorspronkelijke factuur (als het gaat om een wijziging van de oorspronkelijke factuur). Let erop dat het gebruik van een vereenvoudigde niet mogelijk is als sprake is van grensoverschrijdende afstandsverkopen of van intracommunautaire leveringen tegen het nultarief.

De nieuwe regels treden binnen een half jaar in werking. Het is dus van belang kennis te nemen van de nieuwe regelingen, zodat u uw (boekhoud) systemen eventueel kunt aanpassen. Bij vragen kunt u zich wenden tot uw RB-adviseur. ■

Vragen over de inhoud van Fiscaal Actueel? Raadpleeg uw RB-adviseur.

Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het Register Belastingadviseurs (RB) aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden veelevoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het RB.

Het RB is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging voor fiscalisten en staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen. Fotografie: RB/Stock.

Redactie: Licent Academy

ISSN: 1568-024X

© Register Belastingadviseurs

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■