



## TIPS OMZETBELASTING

### Doe vóór 1 april 2013 suppletieaangifte omzetbelasting

Kijk bij de jaarafsluiting of het saldo van de verschuldigde of te vorderen omzetbelasting op de balans per 31 december 2012 overeenkomt met de omzetbelasting die in de periodieke aangiften is aangegeven. Verschillen kunt u vrijwillig en zonder belastingrente en boete (mits het alsnog te betalen bedrag minder bedraagt dan € 20.000) verbeteren door vóór 1 april 2013 een suppletieaangifte in te dienen. Na deze datum brengt de belastingdienst belastingrente in rekening. Op de website van de Belastingdienst kunt u een standaard suppletieformulier vinden. Dit formulier kunt u na invulling ook digitaal indienen. Als het saldo van de te betalen of terug te vragen omzetbelasting in de suppletieaangifte minder dan € 1.000 bedraagt, kunt u dit in de eerstvolgende, reguliere BTW-aangifte verwerken.

#### ▪ TIP

Indien u in het verleden te veel BTW op aangifte heeft voldaan, dan kunt u een verzoek om ambtshalve teruggaaf doen.

Denk bijvoorbeeld aan:

- een verkeerde tarief toevoering;
- u hebt te weinig BTW op aangifte teruggevraagd;
- u bent vergeten de BTW op bepaalde inkoopfacturen mee te nemen.

### Laatste BTW-aangifte 2012

Vergeet niet in de laatste BTW-aangifte van het jaar de gebruikelijke correcties toe te passen. Denk hierbij onder andere aan:

- de correctie voor privégebruik auto (zowel voor ondernemer als voor personeel);
- correcties of afgetrokken voorbelasting ten aanzien van verstrekkingen aan het personeel, relatiegeschenken e.d;
- de correctie voor privégebruik van ondernemingsgoederen en diensten;
- de herrekening van gedurende het jaar afgetrokken voorbelasting;
- de herziening van afgetrokken BTWU-voorbelasting op roerende en onroerende investeringsgoederen;
- de toepassing van de 'kleine ondernemersregeling' als het over het hele jaar af te dragen BTW-bedrag kleiner is dan € 1.883.



## ▪ TIP

Hebt u te maken met dubieuze debiteuren die u niet (meer) betalen? Vraag dan de BTW van de oninbare vordering terug. Dit kunt u doen in de laatste BTW-aangifte over het kalenderjaar. U kunt ook direct na het vaststellen van de jaarrekening een verzoek tot teruggaf van de al betaalde BTW indienen.

### BTW verhoging niet doorberekend?

Het algemene BTW-tarief is per 1 oktober 2012 omhooggegaan van 19% naar 21%. Op goederen die u levert of diensten die u verricht op of na 1 oktober 2012, moet u dus 21% BTW in rekening brengen. Nu kan het zijn dat u bijvoorbeeld in september een factuur met 19% heeft uitgereikt voor prestaties die (deels) na 1 oktober plaatsvinden of worden voltooid. In dat geval had u op de vergoeding voor die prestaties 21% in rekening moeten brengen. Misschien wilt u deze extra verschuldigde BTW niet op uw afnemers verhalen, omdat u het sturen van een extra factuur bijvoorbeeld te duur vindt. In dat geval mag u ervan uitgaan dat het bedrag inclusief BTW gelijk is gebleven en alleen de verdeling in omzet en BTW is gewijzigd. Als gevolg daarvan dient u alsnog 21/121-19/119 van het originele bedrag inclusief BTW aan de Belastingdienst betalen.

### Verbeter uw liquiditeitspositie met maand- of kwartaalaangifte

Zolang u maandelijks BTW bent verschuldigd, kan een financieringsvoordeel worden gerealiseerd als u ervoor kiest per kwartaal de aangifte en afdracht van BTW te doen. Indien het bedrag van de voorbelasting structureel groter is dan het af te dragen BTW-bedrag, is het raadzaam om voor maandaangiften omzetbelasting te kiezen.

### Meld verbreking van de fiscale eenheid voor de BTW

Heeft uw holdingmaatschappij de aandelen in een werkmaatschappij verkocht en is daardoor de fiscale eenheid voor de BTW tussen die twee BV's verbroken? Meld dit dan zo snel mogelijk schriftelijk bij de bevoegde inspecteur. De hoofdelijke aansprakelijkheid van de onderdelen van de fiscale eenheid voor de BTW eindigt namelijk pas op het moment dat de verbreking van de eenheid bij de inspecteur is gemeld. Niet melden, kan er toe leiden dat uw holdingmaatschappij aansprakelijk wordt gesteld voor de BTW van de vroegere dochtermaatschappij, zelfs voor de BTW die is ontstaan in de periode na verkoop van de aandelen in deze BV.



### Stel uw sportaccommodaties BTW-belast ter beschikking

Op grond van een besluit van de staatssecretaris wordt de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties aan sporters mogelijk eerder aangemerkt als een belaste dienst voor de omzetbelasting. Hierdoor ontstaat voor degene die de sportaccommodatie ter beschikking stelt recht op aftrek van voorbelasting. Bovendien valt de BTW-belaste dienstverlening onder het 6%-tarief, waardoor de vooraf trek hoger zal zijn dan de af te dragen BTW. Dit is vooral interessant bij nieuwbouw of de aanleg van een kunstgrasveld. Neem voor een nadere toelichting contact op met uw adviseur.

### Check herziening van BTW

Als u in het verleden zaken heeft gekocht waarbij de BTW geheel of gedeeltelijk in aftrek is gebracht, dan kan het zijn dat deze BTW-aftrek moet worden herzien. Herziening kan zich voordoen als het gebruik van de roerende of onroerende zaken wijzigt. Dit is bijvoorbeeld het geval als u een pand in 2012 bent gaan gebruiken voor vrijgestelde prestaties, terwijl u voorheen BTW-belaste prestaties verrichtte. Andersom is ook mogelijk: u bent een pand gaan gebruiken voor belaste prestaties, terwijl u voorheen vrijgestelde prestaties verrichtte. In beide gevallen moet u de BTW herzien. Voor onroerende zaken geldt een herzieningstermijn van negen jaar na het jaar van ingebruikneming, voor roerende zaken geldt een termijn van vier jaar na het jaar van ingebruikneming. U verwerkt de herziening in de laatste BTW-aangifte van het jaar.

Als u onroerende zaken belast met BTW verhuurt, informeer dan of uw huurder nog voldoet aan de eisen voor de aftrekgerechtigdheid. Alleen als uw huurder de BTW voor 90% of meer kan aftrekken (in bepaalde situaties is een aftrekrecht van 70% voldoende), mag u met BTW verhuren.

### Houd rekening met nieuwe BTW-factureringsregels

Vanaf 1 januari 2013 gelden nieuwe BTW-factureringsregels. Naast het opnemen van extra gegevens in specifieke gevallen, is er een aantal versoepelingen en wijzigingen. Mogelijk moet u uw facturen hier op aanpassen.

Wanneer u de BTW verlegt naar de afnemer, dan moet u de tekst 'BTW verlegd' op de factuur opnemen. Bovendien moet u bij transacties over de grens in beginsel de eisen van het land waar de levering of dienst is belast in acht nemen – bij toepassing van de verleggingsregeling gelden echter de Nederlandse eisen. Reikt u als afnemer zelf een factuur uit, het zogeheten self-billing, dan bent u verplicht de tekst 'factuur uitgereikt door afnemer' te vermelden. Ook bijzondere BTW-regelingen, zoals de marge- en reisbureauregeling, moeten verplicht vermeld worden op de factuur.



Vanaf 2013 mag u een vereenvoudigde factuur uitreiken voor bedragen tot € 100 en voor creditnota's. Er hoeven dan minder gegevens op de factuur te staan. Een vereenvoudigde factuur mag echter niet worden uitgereikt bij grensoverschrijdende afstandsverkopen, bij intracommunautaire leveringen tegen het nultarief en als uw diensten belast zijn in een andere lidstaat dan waar u zelf bent gevestigd.

