

BTW INSTITUUT

EINDEJAARSTIPS 2024



Het jaar 2024 is bijna voorbij, 2025 nadert. Dit betekent dat de btw-aangifte over het laatste aangiftetijdvak weer ingediend moet worden. BTW-INSTITUUT wil u hierbij helpen door aan te geven welke posten u in deze btw-aangifte moet meenemen. Daarnaast geeft BTW-INSTITUUT u enkele eindejaarstips, belichten wij een aantal btw-actualiteiten uit 2024 en zetten wij de belangrijkste btw en daarmee samenhangende overdrachtsbelastingwijzigingen voor 2025 voor u op een rij.

ONDERNEMER

Meld verbreking/wijziging fiscale eenheid btw

Ondernemers die zijn opgenomen in een fiscale eenheid voor de btw zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de btw-schulden van de fiscale eenheid. Indien een onderdeel van de fiscale eenheid niet langer economische activiteiten verricht of aan één van de andere voorwaarden (financiële, organisatorische en economische verwevenheid) niet langer wordt voldaan, adviseren wij de inspecteur van de Belastingdienst hiervan op de hoogte te stellen en de fiscale eenheid te verbreken of te wijzigen. Hierdoor eindigt de hoofdelijke aansprakelijkheid voor de uitredende ondernemer(s).

INTERNATIONALE TRANSACTIES

EU-lidstaten akkoord over VAT in the Digitale Age (ViDA)-pakket

Na bijna twee jaar onderhandelen hebben lidstaten een akkoord bereikt over het ViDA-pakket. Dit pakket aan btw-maatregelen bestaat uit drie onderdelen:

1. e-facturatie en digitale rapportage voor intra-EU-transacties tussen ondernemers;
2. de platformfictie voor kortdurende verhuur van accommodatie en personenvervoer; en
3. het beperken van het aantal (buitenlandse) btw-registraties (Single VAT Registration).

De verplichte e-facturatie en digitale rapportageverplichtingen gaan vanaf 1 juli 2030 gelden voor intra-EU-transacties van goederen en diensten waarover (de afnemer) verwervings- of verlegde btw verschuldigd is. De leverancier of dienstverrichter moet binnen 10 dagen nadat de transactie is verricht of de vooruitbetaling is ontvangen de e-factuur uitreiken en een digitale rapportage indienen. Ook de afnemer moet de afgenomen transactie in principe digitaal rapporteren, maar dan binnen vijf dagen na ontvangst van de e-factuur. De e-facturatie en digitale rapportage voor intra-EU-transacties vervangt de huidige opgaaf intracommunautaire prestaties (opgaaf ICP). Voor nationale transacties mogen EU-lidstaten ook e-facturatie- en digitale rapportageverplichtingen (blijven) hanteren, met dien verstande dat deze uiterlijk op 1 januari 2035 in overeenstemming moeten zijn met de Europese norm voor intra-EU-transacties.

De platformfictie gaat vanaf 1 juli 2028 gelden voor het aanbieden van personenvervoer over de weg en kortdurend verblijf (maximaal 30 nachten) via een platform, zoals Uber, Bolt en Airbnb. Lidstaten hebben echter de mogelijkheid om deze fictie pas op 1 januari 2030 in werking te laten treden. De platformfictie is niet van toepassing indien de verhuurder of vervoerder aan het platform een btw-nummer verstrekt en verklaart btw in rekening te brengen. Of anders gezegd: de platformfictie ziet op de situatie dat de eigenlijke verhuurder of vervoerder geen btw-plichtige ondernemer is. In dat geval zorgt de heffing van btw van het platform op grond van de platformfictie ervoor dat er toch btw drukt op deze diensten. Hierdoor wordt concurrentievervalsing voorkomen. Let op: lidstaten hebben de mogelijkheid om ondernemers die de kleine ondernemersregeling (KOR) toepassen uit te zonderen van de platformfictie.

Om het aantal btw-registraties in andere EU-lidstaten te beperken wordt vanaf 1 juli 2028 het éénloketsysteem (OSS) uitgebreid. Vanaf dan kunnen niet alleen afstandsverkopen, maar ook andere verkopen aan ondernemers en particulieren, zoals binnenlandse leveringen en installatieleveringen, in de OSS-aangifte worden aangegeven bij de Belastingdienst. Daarnaast gaat per 1 juli 2028 een verplichte btw-verleggingsregeling gelden voor binnenlandse goederenleveringen en diensten door buitenlandse ondernemers, wanneer de afnemer een btw-registratie heeft in de betreffende EU-lidstaat. Ten slotte komt er vanaf 1 juli 2028 een nieuwe OSS-aangifte voor de overbrenging van eigen goederen tussen EU-lidstaten, waardoor daarvoor geen btw-registratie meer nodig is.



ONROERENDE ZAKEN

Belastingplan 2025: vanaf 2026 afschaffing verlaagd btw-tarief voor logies

In het Belastingplan 2025 is opgenomen dat het btw-tarief voor logies en een aantal prestaties op het gebied van cultuur, media en sport vanaf 2026 wordt verhoogd van 9 naar 21%. Deze tariefsverhoging is omstreden en door het kabinet is toegezegd om een alternatief te zoeken voor de btw-verhoging op het gebied van cultuur, media en sport. De btw-verhoging op logies gaat waarschijnlijk wel doorgang vinden en ziet op logies voor korte duur (short stay), zoals in hotels, vakantiewoningen en pensions. Het gelegenheid geven tot kamperen is uitgezonderd van de tariefsverhoging. Instellingen zoals de Ronald McDonald huizen en de daklozenopvang zullen middels een subsidie worden gecompenseerd voor de btw-verhoging.

Belastingplan 2025: vanaf 2026 8% overdrachtsbelasting voor verhuurde woningen

De verkrijging van woningen door beleggers is nu belast met 10,4% overdrachtsbelasting. In het Belastingplan 2025 is voorgesteld om deze verkrijging van woningen vanaf 2026 te belasten tegen een nieuw verlaagd tarief van 8%. Met deze maatregel wil het kabinet het voor (private) beleggers aantrekkelijker maken om te investeren in Nederlandse woningen.

Beperking samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting bij vastgoedaandelentransacties

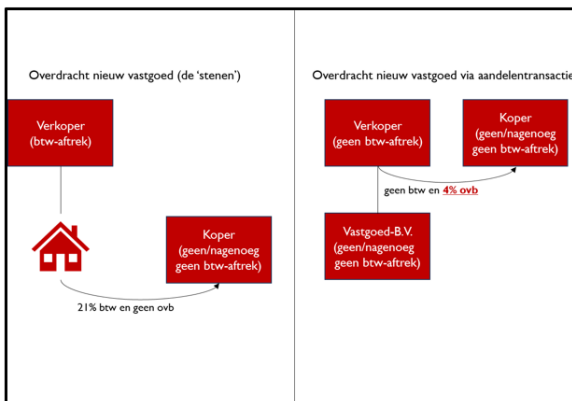
Het kabinet acht het ongewenst dat de overdracht van een nieuw gebouw verschillend wordt behandeld naargelang gekozen wordt voor een overdracht van de stenen (21% btw; samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting) dan wel de aandelen in de vastgoedvennootschap (geen btw; samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting). Om die reden is vorig jaar in het Belastingplan 2024 een maatregel opgenomen om de samenloopvrijstelling vanaf 2025 in beginsel niet meer toe te passen op de overdracht van nieuw vastgoed door middel van een aandelentransactie. Om overkill weg te nemen, geldt de samenloopvrijstelling wél indien de koper het nieuwe vastgoed gedurende twee jaar na de verkrijging voor minimaal 90% gebruikt voor prestaties waarvoor recht op btw-afrek bestaat. Die (voorwaardelijke) uitzondering is in de praktijk met name voor commercieel vastgoed van belang.

Om te voorkomen dat op nieuw vastgoed dat niet voldoet aan deze 90%-eis (bijv. woningen of zorgvastgoed) zowel niet-afrekbare btw drukt op de vastgoedvennootschap zelf (de niet-afrekbare btw op de bouw van het nieuwe vastgoed) als 10,4% overdrachtsbelasting op de vastgoedaandelentransactie, gaat voor deze vastgoedaandelentransacties een nieuw verlaagd tarief gelden van 4%. In onderstaande figuur is de huidige situatie en de situatie vanaf 1 januari 2025 schematisch weergegeven.

Huidige situatie



Situatie vanaf 1-1-2025



Optie belaste levering

De levering van oude gebouwen is btw-vrijgesteld. Partijen kunnen echter kiezen voor een btw-belaste levering, mits de koper dit gebouw in het boekjaar van levering en het daaropvolgende boekjaar, de zogenoemde 'referentieperiode', voor minimaal 90% gebruikt voor btw-belaste prestaties.

Het kiezen voor een btw-belaste levering voorkomt dat de verkoper zijn btw-aftrek deels moet herzien of zorgt ervoor dat een verkoper alsnog een (extra) gedeelte van de aanschaf-btw terugkrijgt. De koper is verplicht om binnen vier weken na afloop van de referentieperiode aan de verkoper en zijn inspecteur van de Belastingdienst een kennisgeving te sturen waarin staat of al dan niet voldaan is aan de 90%-eis.

Hebt u een onroerende zaak met een optie voor een btw-belaste levering gekocht en moet u in 2025 een 90%-verklaring afgeven aan de verkoper, dan is het verstandig om dit alvast als actiepoint in uw agenda te noteren. Hebt u een onroerende zaak met een optie voor een btw-belaste levering verkocht en moet u dit jaar of volgend jaar een 90%-verklaring van de koper ontvangen, dan is het raadzaam om in uw agenda te noteren wanneer de vierwekentermijn verstreken is, zodat u de koper hieraan kunt herinneren wanneer hij in gebreke blijft.

Bij een keuze voor een btw-belaste levering doet de verkoper er verstandig aan om met de koper expliciet overeen te komen dat de koper gehouden is om alle 'btw-schade' en de daarmee verband houdende kosten (rente, boete, kosten van accountant of belastingadviseur) aan de verkoper te vergoeden wanneer laatstgenoemde niet voldoet aan de optievoorwaarden. Doet de verkoper dit niet, dan loopt hij het risico op te draaien voor de btw-schade en de kosten vandie, terwijl het de koper is die niet voldaan heeft aan optievoorwaarden.

Optie belaste verhuur

Verhuur van onroerende zaken is in principe btw-vrijgesteld. Partijen kunnen echter opteren voor btw-belaste verhuur, mits de huurder het gehuurde voor minimaal 90% gebruikt voor btw-belaste prestaties. Blijkt de huurder in enig boekjaar niet langer te voldoen aan deze voorwaarde dan is de verhuur vrijgesteld. Dit kan gevolgen hebben voor de eerder afgetrokken btw (zie herziening). Hierop bestaat een uitzondering indien het niet voldoen aan de 90%-eis voor de huurder redelijkerwijs niet voorzienbaar en incidenteel was.

Hebt u in 2024 een onroerende zaak gehuurd waarbij gekozen is voor btw-belaste verhuur en is uw boekjaar gelijk aan het kalenderjaar, dan moet u nagaan of u in 2024 voldaan hebt aan de 90%-eis. Is dat niet het geval, dan bent u als huurder verplicht om dit binnen vier weken na afloop van uw boekjaar (dus: **vóór 29 januari 2025**) te melden aan de verhuurder én aan de Belastingdienst.

Bij een keuze voor btw-belaste verhuur doet de verhuurder er verstandig aan om met de huurder expliciet overeen te komen dat de huurder gehouden is om alle 'btw-schade' en de daarmee verband houdende kosten (rente, boete, kosten van accountant of belastingadviseur) aan de verhuurder te vergoeden wanneer laatstgenoemde niet voldoet aan de optievoorwaarden. Doet de verhuurder dit niet, dan loopt hij het risico op te draaien voor de btw-schade en de kosten vandie, terwijl het de huurder is die niet voldaan heeft aan optievoorwaarden.

AFTREK VOORBELASTING

Herziening btw-aftrek algemene kosten

Een ondernemer die afgenomen goederen en/of diensten gebruikt voor zowel btw-vrijgestelde als btw-belaste prestaties, kan in principe slechts een deel van de btw op de inkoopfacturen in aftrek brengen.



Bij ingebruikneming van de goederen en/of diensten moet de in aftrek gebrachte btw herzien worden aan de hand van de gegevens van het tijdvak van ingebruikneming (op basis van de omzetverhouding of het werkelijk gebruik). Aan het eind van het boekjaar moet de aftrek van btw nogmaals (volledig) worden herzien aan de hand van de gegevens die gelden voor het gehele boekjaar. Te weinig in aftrek gebrachte btw kan in post 5b van de laatste btw-aangifte van het jaar alsnog geclaimd worden. Te veel afgetrokken btw moet in post 5b van deze btw-aangifte als negatief bedrag opgenomen en terugbetaald worden.

Past u de omzetverhouding toe, dan mag u het percentage naar boven afronden (9,1% wordt dus 10%).

Herziening btw-aftrek investeringsgoederen

De aftrek van btw op aangeschafte goederen en diensten is in beginsel definitief na de herziening aan het eind van het jaar van ingebruikneming. Voor investeringsgoederen gaat na afloop van het boekjaar van ingebruikneming een herzieningstermijn van negen (onroerende goederen) of vier (roerende investeringsgoederen) jaren lopen. Met roerende investeringsgoederen wordt in dit kader bedoeld: roerende goederen waarop voor de inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting wordt of zou kunnen worden afgeschreven. Bij herziening wordt getoetst of de mate van aftrek aan het einde van het jaar van ingebruikneming overeenstemt met het gebruik in de vier of negen boekjaren daarna.

Anders dan bij de herziening die aan het einde van het boekjaar van ingebruikneming wordt verricht, wordt bij afwijking in latere jaren echter niet het hele bedrag van de eerder afgetrokken btw gecorrigeerd, maar slechts dat deel wat toerekenbaar is aan het betreffende jaar (1/10^e deel bij onroerende zaken, 1/5^e bij roerende investeringsgoederen). Wijzigt het gebruik van een onroerende zaak in jaar vijf, dus van volledig btw-belast naar volledig btw-vrijgesteld, dan betekent dit dat vanaf jaar vijf steeds jaarlijks 1/10^e deel van de vroeger afgetrokken btw gecorrigeerd moet worden. Te weinig in aftrek gebrachte btw kan in post 5b van de laatste btw-aangifte van het boekjaar alsnog geclaimd worden. Te veel afgetrokken btw moet in post 5b van deze btw-aangifte als negatief bedrag worden opgenomen en terugbetaald worden.

Herziening blijft achterwege indien het bedrag dat op basis van de herzieningsregels voor aftrek in aanmerking komt niet meer dan 10% verschilt met het bedrag dat in aftrek is gebracht. Deze 10%-regel geldt zowel bij een terug te vragen bedrag als een te betalen bedrag.

Belastingplan 2025: vanaf 2026 herziening btw-aftrek investeringsdiensten

In het Belastingplan 2025 is een herziening op investeringsdiensten aan onroerende zaken opgenomen. Deze maatregel houdt in dat de btw-aftrek op diensten aan onroerende zaken vanaf 1 januari 2026 vijf jaar moet worden gevolgd en, bij een wijziging in het gebruik, moet worden gecorrigeerd.

Op grond van de huidige regels is de btw-aftrek van diensten met betrekking tot onroerende zaken definitief in het boekjaar van ingebruikneming. Het uitstellen van het niet-aftrekgerechtigde gebruik van een verbouwde onroerende zaak kan daarom een aanzienlijk btw-voordeel opleveren. De voorgestelde herziening op investeringsdiensten moet hieraan een einde maken. De herziening investeringsdiensten kan overigens ook gunstig uitpakken voor een ondernemer indien hij de investeringsdienst na het boekjaar van ingebruikneming (meer) voor aftrekgerechtigde doeleinden gaat gebruiken.

De meerjarige herziening gaat gelden voor diensten aan onroerende zaken met een vergoeding van minimaal € 30.000 excl. btw die een meerjarig nut afwerpen, zoals een verbouwing en het herstel of onderhoud van een onroerende zaak. Naar onze mening is deze afbakening van investeringsdiensten ruimer dan het Europese recht toestaat.



Btw-heffing privégebruik zakelijke auto

Bij privégebruik (incl. woon-werkverkeer) van een auto van de zaak door de ondernemer, maten/firmanden of personeel in 2024 moet in de laatste btw-aangifte van het kalenderjaar/boekjaar 21% btw betaald worden over de uitgaven voor dit privégebruik. Dit verschuldigde bedrag moet worden opgenomen in rubriek 1d van de btw-aangifte. Indien geen kilometeradministratie is bijgehouden, dan is 2,7% van de catalogusprijs (incl. btw en bpm) verschuldigd. Hierop bestaat een uitzondering wanneer:

- na het jaar waarin de auto door de ondernemer in gebruik is genomen vier jaren zijn verstreken (in dat geval geldt een forfait van 1,5% van de catalogusprijs incl. btw en bpm);
- de auto zonder btw is aangeschaft (in dat geval geldt een forfait van 1,5% van de catalogusprijs incl. btw en bpm);
- uitsluitend woon-werkverkeer heeft plaatsgevonden;
- door het personeel een eigen bijdrage voor het privégebruik wordt betaald.

De heffing over het privégebruik vindt tijdsevenredig plaats. Een (aftrekgerechtigde) ondernemer die een auto met btw heeft gekocht en op 1 december 2024 in gebruik heeft genomen, kan derhalve volstaan met een btw-correctie voor het privégebruik van $1/12 \times 2,7\% \times \text{catalogusprijs}$ (incl. btw en bpm).

Btw-correctie zakelijk gebruik privéauto

Een (eenmans)ondernemer die zijn privéauto zakelijk gebruikt, heeft recht op aftrek van de btw op de kosten voor gebruik (brandstof bijv.) en onderhoud indien en voor zover hij btw-belaste prestaties verricht. Indien geen kilometeradministratie voorhanden is waaruit blijkt in welke mate de auto voor privédoeleinden is gebruikt, is goedgekeurd dat de btw-aftrek wordt beperkt naar rato van het verwachte privégebruik. Als het verwachte gebruik niet bekend is, moet worden uitgegaan van een zo nauwkeurig mogelijke schatting aan de hand van objectief vast te stellen feiten en omstandigheden, waaronder ervaringsgegevens

De (eenmans)ondernemer mag ook de btw in aftrek brengen alsof de auto niet voor privédoeleinden wordt gebruikt en in rubriek 1d van de laatste btw-aangifte over 2024 een btw-correctie aangeven van 1,5% van de catalogusprijs (incl. btw en bpm). Dit is echter uitsluitend toegestaan als uit de administratie niet blijkt in welke mate de auto in 2024 voor privédoeleinden is gebruikt.

Personeelsverstrekkingen en relatiegeschenken en andere giften

Een ondernemer mag de btw op de kosten die hij maakt voor personeelsverstrekkingen en de kosten voor giften en relatiegeschenken aan niet-aftrekgerechtigden (bijv. particulieren of goede doelen) niet altijd in aftrek brengen. Bij deze kosten kunt u denken aan de kosten voor het verstrekken van kerstpakketten, huisvesting, een OV-abonnement voor het woon-werkverkeer van het personeel, kaartjes voor concerten of sportwedstrijden of een fitnessabonnement aan het personeel.

Voor deze kosten geldt een drempelbedrag van € 227 (exclusief btw) per werknemer, begunstigde of relatie per jaar. Pas wanneer het totaal van de verstrekkingen aan een individuele werknemer, begunstigde of relatie in een jaar dit bedrag overschrijdt, is de btw-aftrek uitgesloten. Het is daarom van belang om te controleren of u in 2024 met personeelsverstrekkingen, giften of relatiegeschenken dit drempelbedrag heeft overschreden.

Let op: wanneer een ondernemer van zijn werknemers, de begunstigde of zijn relaties een eigen bijdrage voor de personeelsverstrekkingen, relatiegeschenken of giften ontvangt, dan komt deze eigen



bijdrage (exclusief btw) niet in mindering op de uitgaven. Voor het drempelbedrag zijn dus uitsluitend de uitgaven van de werkgever van belang.

Kantineverstrekkingen aan personeel

Het verstrekken van spijzen en dranken aan personeel leidt tot een btw-afrekkcorrectie indien de kosten van de personeelsvoorzieningen (inclusief het verstrekken van spijzen en dranken) per personeelslid meer bedragen dan € 227. Indien de kosten van de personeelsverstrekkingen exclusief het verstrekken van spijzen en dranken minder bedragen dan € 227 bedragen, wordt uitsluitend de aftrek ten aanzien van de kantineverstrekkingen gecorrigeerd.

Het totaal van de kosten van het verstrekken van spijzen en dranken wordt berekend aan de hand van de volgende formule:

Kostprijs spijzen/dranken (ex. btw) €
Opslag 25% € ...+
Theoretische omzet €
Werkelijke omzet (incl. btw) €-
Verschil €
Aantal personeelsleden .../
Bevoordeling per personeelslid €

Het verschil tussen de theoretische omzet en de werkelijke omzet (de vergoedingen die aan het personeel in rekening zijn gebracht), is het bedrag dat uitgegeven is voor het personeel ten behoeve van het verstrekken van spijzen en dranken. Dit bedrag wordt gedeeld door het aantal personeelsleden zodat de verstrekking per personeelslid bekend is. Dit bedrag wordt opgeteld bij de eventuele overige personeelsverstrekkingen en vervolgens getoetst aan de grens van € 227. Blijft het totaal van de personeelsverstrekkingen (inclusief het verstrekken van spijzen en dranken) vervolgens onder deze grens, dan blijft een aftrekcorrectie achterwege. Wanneer de bevoordeling per personeelslid de € 227-grens overschrijdt, moet de aftrek gecorrigeerd worden met 9% btw maal het verschil.

TERUGGAAF BTW

Oninbare vorderingen

De btw over oninbare vorderingen moet worden teruggevraagd in de btw-aangifte over het tijdvak waarin duidelijk is dat uw klant niet meer zal betalen. De btw kan in ieder geval worden teruggevraagd uiterlijk één jaar na de uiterste betaaldatum van de factuur. Het bedrag dat teruggevraagd wordt, moet als negatieve omzet en negatieve btw bij vraag 1a of vraag 1b van die aangifte worden ingevuld.

Ambtshalve teruggaaf btw

Indien in het verleden ten onrechte of te veel btw op aangifte is afgedragen of te weinig btw in aftrek is gebracht, kan de ondernemer middels een suppletieaangifte (zie **suppletieaangifte**) aan de inspecteur vragen om deze btw ambtshalve terug te geven. Ten aanzien van ten onrechte of teveel voldane btw die de ondernemer op facturen heeft vermeld (en die door de afnemer in aftrek kan zijn gebracht), kan de inspecteur nadere voorwaarden stellen, zoals het uitreiken van een herstelfactuur zonder btw en de correctie van de aftrek van de ten onrechte of te veel gefactureerde btw door de afnemer.



KLEINE ONDERNEMERSREGELING

Nederlandse en Europese kleine ondernemersregeling

De kleine ondernemersregeling (KOR) houdt in dat een kleine ondernemer die in Nederland is gevestigd of woont kan kiezen - het is niet verplicht! - voor een btw-vrijstelling (zonder recht op btw-af trek). Ondernemers hoeven in dat geval geen btw-aangiften in te dienen en moeten een beperkte btw-administratie voeren. De omzet mag in een kalenderjaar niet hoger zijn dan € 20.000. Hebt u in het afgelopen jaar de KOR toegepast, dan dient u na te gaan of dit grensbedrag is overschreden. De KOR staat ook open voor rechtspersonen, zoals verenigingen, stichtingen en B.V.'s.

De kleine ondernemer die de KOR nog niet toepast, maar wel voldoet aan de voorwaarden, mag met ingang van 1 januari 2025 de KOR toepassen indien hij zich **uiterlijk vier weken daarvoor** heeft aangemeld. Heeft een kleine ondernemer zich niet tijdig aangemeld dan kan hij pas vanaf het eerstvolgende kwartaal (1 april 2025) de KOR toepassen.

De toepassing van de KOR leidt niet tot een herziening van de eerder genoten btw-af trek ter zake van investeringsgoederen (zonnepanelen bijv.) wanneer de herzieningscorrectie in het jaar minder bedraagt dan € 500.

Per 2025 verandert de regeling. De Nederlandse KOR wordt soepeler en maakt het mogelijk dat een kleine ondernemer nadat hij zich heeft afgemeld zich weer sneller kan aanmelden. Daarnaast komt er een Europese KOR. Een Nederlandse ondernemer kan dan in één of meer andere EU-lidstaten de aldaar geldende KOR toepassen, mits zijn EU-omzet niet hoger is dan € 100.000 én de omzet in de betreffende EU-lidstaat niet hoger is dan aldaar geldende omzetgrens. Een kleine ondernemer die in één of meer andere EU-lidstaten de KOR wil toepassen moet hiertoe vooraf een verzoek indienen bij de Nederlandse Belastingdienst. Het toepassen van de Nederlandse of Europese KOR is niet altijd voordelig. Laat u daarom goed voorlichten alvorens u zich aanmeldt voor deze regeling.

Vrijwillige btw-registratiedrempel

Voor zeer kleine ondernemers die nog niet geregistreerd zijn voor de btw en een jaaromzet hebben van maximaal € 1.800 is goedgekeurd – het is dus niet verplicht – dat zij de KOR mogen toepassen, ook indien de ondernemer zich niet heeft aangemeld voor de KOR. Vanaf 2025 wordt deze registratiedrempel in de wet opgenomen en wordt deze verhoogd tot € 2.200. Deze vrijwillige registratiedrempel is onder meer bedoeld voor startende ondernemers en voor de koper van een bestaande woning waarop de vorige eigenaar zonnepanelen heeft laten aanbrengen. Zodra een ondernemer boven de registratiedrempel uitkomt, moet hij zich alsnog registreren en kan hij zich eventueel aanmelden voor de KOR.

MARGEREGELING/REISBUREAUREGELING

Beperking margeregeling voor kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek

Bij de margeregeling kennen we een bijzondere categorie goederen, namelijk kunst- en verzamelvoorwerpen en antiek. Een voorbeeld hiervan is een oldtimer. Wanneer deze goederen met 9% btw worden gekocht of ingevoerd in Nederland of verworven vanuit een andere EU-lidstaat, geldt op dit moment dat bij de verkoop de margeregeling mag worden toegepast. Hierdoor is de 9% btw op de aankoop, verwerving of invoer niet aftrekbaar, maar is slechts 21% btw verschuldigd uit de marge. Vanaf 1 januari 2025 verdwijnt deze mogelijkheid. Dit betekent dat de 9% btw op de inkoop, invoer of verwerving volledig aftrekbaar, maar ook dat 21% btw verschuldigd is over de gehele verkoopprijs.



Verrekening jaarwinstmarge(s)

Een wederverkoper van margoederen of een reisbureau (incl. touroperator) die de winstmarge niet per transactie, maar per tijdvak vaststelt (de zogenoemde globalisatieregeling) dient na afloop van het kalenderjaar 2024 de winstmarges van alle aangiftetijdvakken te salderen en het jaarsaldo (de

jaarwinstmarge) vast te stellen. De wederverkoper moet de winstmarges van de verschillende tijdvakken salderen per goederensoort, dat wil zeggen: afzonderlijk voor goederen waarop het verlaagde tarief (9%) van toepassing is en voor goederen waarop het algemene btw-tarief (21%) van toepassing is. Na verrekening kan uit de jaarwinstmarge blijken dat minder btw verschuldigd is dan de wederverkoper of het reisbureau in 2024 op aangifte heeft voldaan. In dat geval kan de wederverkoper of het reisbureau de te veel voldane btw door middel van een schriftelijk verzoek terugvragen in het eerste aangiftetijdvak na afloop van 2024. De inspecteur stelt het bedrag dat de wederverkoper terugkrijgt, vervolgens vast bij voor bezwaar vatbare beschikking.

Als een wederverkoper of reisbureau in 2024 een negatieve jaarwinstmarge behaald heeft, ontvangt hij op verzoek alle in 2024 voldane btw terug ter zake van margeverkoop. Bovendien moet hij de inspecteur schriftelijk verzoeken om de jaarwinstmarge op het negatieve bedrag vast te stellen. De hierop volgende beschikking van de inspecteur is voor bezwaar vatbaar. Het voordeel van de vaststelling van de negatieve jaarwinstmarge is dat de wederverkoper of het reisbureau deze mag verrekenen met de positieve jaarwinstmarge van 2025. Voor de wederverkoper dient de verrekening plaats te vinden per goederensoort, dat wil zeggen afzonderlijk voor goederen waarop het 9%-tarief van toepassing is en voor goederen waarop het 21%-tarief van toepassing is.

BUITENLANDSE BTW

Teruggaaf buitenlandse btw

Buitenlandse btw die de ondernemer in 2024 in een andere EU-lidstaat heeft betaald, moet uiterlijk op 30 september 2025 worden teruggevraagd via de elektronische portaalsite van de Belastingdienst. Het verdient aanbeveling om deze uiterste datum alvast te noteren in uw agenda. De Belastingdienst stuurt dit verzoek door naar de EU-lidstaat dat de btw-teruggaaf moet verlenen.

Het berekenen van de btw die voor teruggaaf in aanmerking komt, vergt kennis van de lokale btw-regels in de lidstaat van teruggaaf. Het niet zorgvuldig indienen van (hoge) teruggaafverzoeken kan leiden tot nadere vragen van de lidstaat van teruggaaf. Hierdoor kan de terugbetaling van de buitenlandse btw aanzienlijk vertraagd worden. Bovendien wordt een teruggaafverzoek geweigerd indien u voor een levering of dienst een btw-nummer in die EU-lidstaat had moeten aanvragen. Wilt u dit risico tot een minimum te beperken? Maak gebruik van onze btw- en accijnsteruggavetool of neem contact op met BTW-INSTITUUT.

Teruggaaf Britse btw vóór 31 december 2024

Vanwege de Brexit gelden de Europese regels voor het terugvragen van buitenlandse btw niet voor het terugvragen van Britse btw. Voor het terugvragen van btw uit Noord-Ierland geldt echter een uitzondering. Voor het terugvragen van btw uit Noord-Ierland op goederen moet wél de Europese teruggaafprocedure worden gevolgd. Voor de btw uit Noord-Ierland op diensten geldt de Britse teruggaafprocedure. Het is nog tot 31 december 2024 mogelijk om Britse btw terug te vragen voor de periode 1 juli 2023 t/m 30 juni 2024. Hiervoor is wel vereist dat deze ondernemer niet zelf een btw-plicht heeft in het Verenigd Koninkrijk. Het verzoek moet schriftelijk worden ingediend bij de Britse belastingdienst (HMRC) via het formulier 'VAT65A'.



BTW-AANGIFTE

Pas indien nodig btw-aangiftetermijn aan

Het indienen van een btw-aangifte per kwartaal in plaats van per maand levert een financieringsvoordeel op indien de btw-ondernemer per kwartaal per saldo btw moet betalen. Als een btw-ondernemer - bijv. vanwege goederenleveringen of diensten met 0% btw of diensten aan buitenlandse afnemers - per

kwartaal per saldo recht heeft op een btw-teruggaaf dan verdient het aanbeveling om per maand btw-aangifte te gaan doen. Hierdoor beschikt de btw-ondernemer sneller over de terug te ontvangen btw.

Suppletieaangifte

Indien in 2024 blijkt dat er in de periode van 2019 tot en met 2024 te weinig btw is voldaan, dan moet de btw-ondernemer door middel van een suppletieaangifte de onjuist ingediende btw-aangifte(n) herstellen. De suppletieaangifte dient in de beveiligde omgeving elektronisch te worden ingevuld en ingediend. Een correctie van de laatst ingediende btw-aangifte (derde kwartaal of november 2024) tot een bedrag van € 1.000 mag in de laatste btw-aangifte over 2024 worden verwerkt.

De Belastingdienst controleert de jaarrekeningen op openstaande btw-schulden. Indien in uw jaarrekening een openstaande btw-schuld staat en u geen suppletieaangifte indient, dan neemt u hiermee een risico op een forse vergrijpboete! Voor het niet (tijdig) indienen van een suppletieaangifte kan de Belastingdienst namelijk een vergrijpboete opleggen tot wel 100% van het verschuldigde btw-bedrag.

Het vrijwillig en tijdig indienen van een suppletieaangifte kan leiden tot een verzuimboete wanneer de suppletieaangifte bedoeld is voor het herstel van eerder te laag berekende en op aangifte voldane btw. De inspecteur legt echter geen verzuimboete op indien de verschuldigde btw niet meer is dan € 20.000 of minder is dan 10% van het eerder in het tijdvak waarop de suppletieaangiften betrekking heeft, betaalde bedrag. In andere gevallen bedraagt de verzuimboete 5% van het verschuldigde bedrag met een maximumbedrag van € 5.514. De Belastingdienst mag geen verzuimboete opleggen als er sprake is van afwezigheid van alle schuld of een pleitbaar standpunt.

ADMINISTRATIE

Oude administratie

Boeken, bescheiden en andere gegevensdragers moeten normaal gesproken zeven jaar bewaard worden. De wettelijke bewaarplicht geldt voor het grootboek, de facturen van debiteuren en crediteuren, voorraadgegevens, in- en verkoopadministratie, etc. Voor gegevensdragers met betrekking tot onroerende zaken geldt een bewaarplicht van negen boekjaren na het jaar van ingebruikneming. Een digitaal platform, zoals Amazon, dat de verkoop van goederen of diensten aan niet-ondernemers binnen de EU faciliteert heeft de plicht om de boekhouding van die verkopen gedurende 10 jaren na afloop van het jaar waarin de verkoop plaatsvond te bewaren. Het maakt voor de bewaarplicht niet uit of het papieren of elektronische gegevensdragers zijn. De oude administratie waarvoor de bewaartermijn verstreken is kunt u daarom vernietigen, tenzij over deze jaren nog een bezwaar- of beroepsprocedure over de btw aanhangig is.





BTW-INSTITUUT heeft de eindejaarstips 2024 met de grootst mogelijke zorgvuldigheid samengesteld. Niettemin aanvaardt BTW-INSTITUUT geen aansprakelijkheid voor eventuele onjuistheden of onvolkomenheden in de eindejaarstips 2024. Niets uit deze eindejaarstips 2024 mag zonder voorafgaande toestemming van BTW-INSTITUUT worden overgenomen.