

Nieuwegein, 10 september 2012

Betreft: "enkele aandachtspunten"

Geachte Heer/Mevrouw,

Graag willen wij de volgende zaken nogmaals onder uw aandacht brengen :

Werkkostenregeling

Per 1 januari 2011 is de werkkostenregeling (WKR) in werking getreden. Dat betekent een ingrijpende wijziging van de systematiek van vergoedingen en verstrekkingen aan personeel. Of u gebruik maakt van deze regeling is tot 1 januari 2014 nog aan u. Tot deze datum kan nog gewoon gebruik gemaakt worden van de huidige methodiek met betrekking tot het vergoeden van onkosten. Per 1 januari 2014 is er geen keuze meer en wordt toepassing van de WKR verplicht gesteld.

Over de WKR, die feitelijk een vereenvoudiging nastreeft van de huidige regeling m.b.t. (deels) onbelaste onkostenvergoedingen, is meer te lezen op onze site. Aan de WKR wordt nog voortdurend gesleuteld, zowel inhoudelijk alsook voor wat betreft de bandbreedte. Zo mag bijvoorbeeld in 2013 1,6% van het totale fiscale loon worden besteed aan vrije vergoedingen en verstrekkingen aan personeel, waar dat in 2012 nog 1,4% is. In 2014 gaat het percentage opnieuw omhoog. Per 1 januari 2014, zal zoals het er nu naar uit ziet, de gerichte vrijstelling voor woon-werk verkeer vervallen.

Als u niet wenst af te wachten tot dat de WKR verplicht gesteld is maar hier reeds eerder gebruik van zou willen maken, is dat mogelijk per 1 januari van 2013. Administratie Partners kan desgewenst voor u beoordelen wat voor uw onderneming fiscaal gezien de meest gunstige regeling is. Houdt u er wel rekening mee dat toepassing van de WKR in 2013 conflicterend kan zijn met uw arbeidsvoorwaarden. U zult, in het geval u de WKR in 2013 al wenst te gaan toepassen bij uw onderneming, dit punt ook moeten onderzoeken en met uw werknemers communiceren. Geeft u ook Administratie Partners svp tijdig aan als u gebruik wil gaan maken van de WKR ivm de dan benodigde aanpassing van uw grootboekadministratie.

Nieuw BV-recht per 1 oktober 2012

Per 1 oktober 2012 verandert het BV-recht. Door de herziening die nu heeft plaatsgehad moet het BV-recht flexibeler werken ("Flex BV"). Veel dwingend recht vervalt en wordt vervangen door regelend recht. Dat houdt in dat de wet een basisregeling geeft, waarvan in de statuten kan worden afgeweken. Bevatten de statuten op een bepaald punt geen afwijkende bepalingen, dan geldt de wettelijke regeling. De veranderingen in de wetgeving hebben niet alleen gevolgen voor nieuwe BV's. Ook bestaande BV's krijgen daarmee te maken, omdat de nieuwe regels in het algemeen onmiddellijk in werking treden en statutaire bepalingen die in strijd zijn met de wet ongeldig worden.



- vervolg -

De oprichting van een BV wordt eenvoudiger. Het huidige verplichte minimumkapitaal van € 18.000 en de bankverklaring worden afgeschaft. Het wordt mede hierdoor eenvoudiger om een BV op te richten. Zo krijgen aandeelhouders bijvoorbeeld meer vrijheid voor de inrichting van statuten en komt er een evenwichtig systeem van crediteurenbescherming. De verplichte blokkering van de overdraagbaarheid van aandelen vervalt en de mogelijkheden om besluitvorming buiten de algemene vergadering te laten plaatsvinden worden verruimd. Het wordt verder ook mogelijk om in de statuten te voorzien in stemrechtloze of winstrechtloze aandelen, of in een flexibele verdeling van stemrecht.

De statuten van een bestaande BV hoeven niet per se te worden gewijzigd in verband met de nieuwe wetgeving. Om optimaal te profiteren van de nieuwe mogelijkheden kan dat echter wel wenselijk zijn. Administratie Partners kan voor u een "statuten scan" laten verzorgen om dit voor u te beoordelen. Neem contact op met uw contactpersoon bij Administratie Partners als u hiervan gebruik wenst te maken.

BTW-tarief verhoging

Per 1 oktober 2012 wijzigt het btw-tarief van 19% naar 21%. Voor de beoordeling welk percentage van toepassing is, geldt als uitgangspunt dat de datum van afronding van de goederenlevering en / of verrichte dienst doorslaggevend is. Dit op zich logische uitgangspunt leidt toch tot veel vragen. Het Ministerie van Financiën heeft daarom voor specifieke situaties regelingen getroffen. Een en ander moet ook nog correct in de aangifte worden opgenomen. Ook daarover zijn vragen gesteld en beantwoord. Bijgevoegd is een besluit waarin de meeste, vooral algemene vragen kort zijn beantwoord.

Natuurlijk blijven er ook vragen onbeantwoord. Kijkt u daarom goed of de facturatie de komende maanden juist gaat. Mocht u vragen hebben op het gebied van de tariefswijziging, dan kunt u contact opnemen met uw contactpersoon bij Administratie Partners

Mocht u verder nog vragen hebben naar aanleiding van deze brief of over een bepaald ander onderwerp nader geïnformeerd willen worden dan kunt uiteraard contact met ons opnemen. Bepaalde onderwerpen staan ook nader toegelicht op onze internetsite, "www.administratie-partners.nl" onder het item "Fiscale Tips" en het "Nieuwsbrief Archief". Via de link "Nieuws en Service" kunt u zich ook geheel gratis abonneren op onze digitale nieuwsbrief.

Hoogachtend,

ADMINISTRATIE PARTNERS B.V.
Arie van den Dool

Bijlage(n) : BTW vragen en antwoorden
Memo-blokje

Vragen en antwoorden over de btw-verhoging van 19% naar 21% per 1 oktober 2012

1. Mogen ondernemers voor prestaties die zij verrichten na 30 september 2012 reeds voor 1 oktober 2012 btw factureren naar het tarief van 21%?

Ja. Om te voorkomen dat ondernemers aanvullende factureren voor het verschil tussen 19% en 21% moeten uitreiken mogen ondernemers voor prestaties die zij verrichten na 30 september 2012 en die onder het 21% tarief vallen reeds voor 1 oktober 2012 btw factureren naar het tarief van 21%. De ondernemer die de prestatie afneemt mag die 21% conform de regels voor het recht op aftrek in aftrek brengen.

2. Onder welke rubriekpost op het aangifteformulier dient het 21% tarief te worden opgenomen tot 1 oktober 2012?

Als voor prestaties die na 30 september 2012 verricht worden voor 1 oktober 2012 een factuur wordt uitgereikt met 21% btw dan kan deze btw opgenomen worden in rubriek 1c van het aangifteformulier. Indien het aangegeven in rubriek 1c problematisch is voor de ondernemer dan mag hij er voor kiezen dat wordt aangegeven in rubriek 1a (momenteel 19%). Met ingang van 1 oktober 2012 moet het algemene btw-tarief van 21% gewoon weer in rubriek 1a van het aangifteformulier aangegeven worden. Dit is de rubriek waar tot 1 oktober 2012 het 19% btw-tarief moet worden aangegeven en dat vanaf 1 oktober 2012 wordt aangeduid met "hoog tarief".

3. Welk tarief is van toepassing bij doorlopende prestaties die zijn aangevangen vóór 1 oktober 2012 en eindigen na 30 september 2012?

Als de afrekening voor doorlopende prestaties betrekking heeft op een periode die eindigt na 30 september 2012 moet de afrekenperiode worden gesplitst. Voor het deel van de prestatie dat plaatsvindt vóór 1 oktober 2012 geldt het oude tarief van 19%. Voor het deel van de prestatie dat plaatsvindt ná 30 september 2012 geldt het nieuwe tarief van 21%. Hierbij valt te denken aan het verlenen van licenties, abonnementen op leveringen van bijvoorbeeld gas, elektriciteit en water en telecommunicatiediensten.

4. Hoe dient de correctie in verband met de btw verhoging van 19 naar 21% over de periode 1 oktober tot en met 31 december 2012 bij doorlopende prestaties plaats te vinden?

Voor het deel van de (doorlopende) prestatie dat plaatsvindt ná 30 september 2012 moet in beginsel bij prestaties aan ondernemers en rechtspersonen een aanvullende factuur uitgereikt worden met 21% btw. Als een ondernemer begin 2013 een "jaarfactuur" uitreikt over het jaar 2013 dan kan hij om administratieve redenen er voor kiezen op deze factuur mede de extra verschuldigde btw over het laatste kwartaal van 2012 in rekening te brengen. Op deze factuur kan de "2012 btw" vermeld worden als "na gefactureerde btw 2012". De ondernemer moet de extra verschuldigde btw wel voldoen over het tijdvak oktober 2012.

5. Op welk moment kan worden aangenomen dat de dienst is afgerond bij onderhouds en service-abonnementen voor cv-installaties, liften e.d.?

Met de klant worden afspraken gemaakt over onderhoudswerkzaamheden aan cv-installaties die nodig zijn voor de veiligheid en het ongestoord functioneren van de cv. Vaak worden hiervoor zogenoemde onderhoudsabonnementen afgesloten. Als daarnaast ook afspraken worden gemaakt waarbij de ondernemer zich, tegen een relatief geringe (extra) vergoeding, verplicht om binnen een bepaalde termijn (meestal 24 uur) een storing te verhelpen worden dit meestal serviceabonnementen genoemd. Kenmerkend aan de hier bedoelde overeenkomsten is dat in alle gevallen eenmaal per jaar onderhoudswerkzaamheden aan de installatie worden verricht. Het moment waarop de vergoeding wordt betaald kan variëren van een eenmalige vooruitbetaling, betaling in termijnen of zodra de onderhoudswerkzaamheden zijn verricht. Zowel bij de hiervoor bedoelde onderhoudsabonnementen als de serviceabonnementen is de onderhoudsdienst de hoofdprestatie (hetgeen onder andere tot uitdrukking komt in de prijs van het abonnement). Het moment waarop de onderhoudsdienst is afgerond is daarom bepalend voor het antwoord op de vraag of het algemene tarief van 19% of 21% van toepassing is. Hierbij is niet van belang op welke wijze de vergoeding (vooraf, in termijnen of na afloop) wordt betaald.

6. Vaak worden service- en onderhoudsabonnementen in termijnen betaald of ze zijn al vooraf betaald (lees: ook al gefactureerd) in januari. Is het juist dat als de onderhoudsbeurt plaatsvindt na 30 september 2012 de ondernemer nog extra 2% verschuldigd is als gefactureerd is en betaling al heeft plaatsgevonden tegen 19%?

Ja, zie het antwoord bij 3. Het moment waarop de prestatie wordt verricht is beslissend. Opgemerkt wordt nog dat het opmaken van de factuur als zodanig irrelevant is. Als bijvoorbeeld de prestatie vóór 1 oktober 2012 wordt verricht en de factuur wordt opgemaakt ná die datum is toch het 19% tarief van toepassing.

7. Overgangsregeling voor aangekochte nieuwbouwwoningen. Wat wordt bedoeld met "een gesloten overeenkomst"? Indien nog opschortende voorwaarden gelden valt deze overeenkomst dan wel al onder de werking van de overgangsregeling of pas vanaf het moment dat de opschortende voorwaarden zijn uitgewerkt?

Een overeenkomst is een meezijdige rechtshandeling, waarbij een of meer partijen jegens een of meer andere een verbintenis aangaan (artikel 6:213 van het Burgerlijk Wetboek). Van belang is dat de (koop/aannemings)overeenkomst vóór 28 april 2012 is gesloten. Niet van belang is of er opschortende dan wel ontbindende voorwaarden zijn opgenomen in deze overeenkomst.

8. Hoe zit het met gemengde objecten (woning versus bedrijfsgedeelte)? Geldt de overgangsregeling voor aangekochte nieuwbouwwoningen alleen voor het woongedeelte en niet voor het bedrijfsgedeelte?

Panden die deels als woning en deels als bedrijfspand worden gebruikt (bijvoorbeeld woon/winkelpanden) mogen in hun geheel als woning worden aangemerkt. Daarbij geldt de voorwaarde dat die panden voor meer dan 50% voor particuliere bewoning worden gebruikt. Bij een percentage van 50% of minder mag het deel dat voor particuliere bewoning wordt gebruikt voor de toepassing van het tarief worden afgesplitst. In dit laatste geval is de overgangsregeling alleen van toepassing op het woongedeelte.

9. Worden er eisen gesteld aan de verkrijger van de woning? (particulier?)

Nee, er worden geen eisen gesteld aan de verkrijger van de woning.

10. Hoe dient men te handelen bij de overgangsregelingen voor onroerende zaken en aangekochte nieuwbouwwoningen bij meerwerk?

In het kader van de uitvoering van een koop/aanneemovereenkomst is het vaak mogelijk zgn. meerwerk te laten uitvoeren. Veel koop/aanneemovereenkomsten bepalen terzake dat de opdrachtgever bij het verstrekken van de opdracht tot meerwerk direct een bedrag moet betalen ter grootte van een bepaald percentage, bijvoorbeeld 50%, van de vergoeding voor dat meerwerk.

Overgangsregeling onroerende zaken

Als de opdracht tot het verrichten van het hier bedoelde meerwerk wordt verstrekt vóór 1 oktober 2012, kan het daarbij direct te betalen bedrag worden beschouwd als een op dat tijdstip vervallen termijn. Daarvoor geldt dan dus het 19% tarief.

Overgangsregeling nieuwbouwwoningen

Als de opdracht tot het verrichten van het hier bedoelde meerwerk is verstrekt vóór 28 april 2012 (dus als onderdeel van de koop/aanneemovereenkomst voor de bouw van een nieuwbouwwoning) en de betaling daarvan in één of meer termijnen gedaan wordt vóór 1 oktober 2013 geldt het 19% tarief.

11. Een particulier heeft vóór 28 april 2012 een bouwkafeel gekocht. Er is (nog) geen aannemings-overeenkomst overeengekomen voor de bouw van een nieuwbouwwoning. Is de overgangsregeling voor aangekochte nieuwbouwwoningen ook van toepassing op de aankoop van een bouwkafeel?

Nee, de overgangsregeling geldt niet. De overgangsregeling voor aangekochte nieuwbouwwoningen is slechts van toepassing als een ondernemer ingevolge een vóór 28 april 2012 gesloten koop/aannemingsovereenkomst ná 30 september 2012 een woning levert. De datum van 28 april 2012 is in die zin een fatale termijn. Als er vóór die datum geen koop/aannemingsovereenkomst is gesloten voor de bouw van een nieuwbouwwoning is de overgangsregeling niet van toepassing.

12. Geldt de overgangsregeling voor onroerende zaken ook voor apart overeengekomen verbouwingen (zoals het plaatsen van een keuken of badkamer) waarbij de vergoeding vervalt in termijnen naarmate de verbouwing vordert?

Ja, de overgangsregeling voor onroerende zaken geldt ook voor apart overeengekomen verbouwingen waarbij de vergoeding vervalt in termijnen naarmate de verbouwing vordert. Dit geldt echter niet voor diensten bestaande in het verrichten van onderhouds- of herstelwerkzaamheden. Als zodanig zijn in dit verband aan te merken werkzaamheden die (vrijwel) uitsluitend gericht zijn op de instandhouding van de zaak, zoals het vervangen van kozijnen of dakgoten en het vernieuwen van dakbedekking. Van verbouwing is slechts sprake, als de werkzaamheden gericht zijn op een verandering van de inrichting, de aard of de omvang van de zaak. Dat is bij woningen bijvoorbeeld het geval bij veranderingen aan/het plaatsen van keukens en badkamers, het aanbouwen van een serre en het aanbrengen van een dakkapel. Ingeval in het kader van de uitvoering van een en hetzelfde contract naast verbouwingswerkzaamheden tevens werkzaamheden worden verricht die van belang zijn voor de instandhouding van de zaak, zodat het contract in zoverre mede een element van onderhoud of herstel in zich draagt, is niettemin het geheel aan te merken als verbouwing, mits de werkzaamheden als geheel niet (vrijwel) uitsluitend gericht zijn op de instandhouding van de zaak. Er behoeft alsdan geen splitsing te worden gemaakt: de overgangsregeling kan worden toegepast op de verbouwing als geheel. Daarbij wordt aangenomen dat de ondernemer dan ook het 19%-tarief berekent aan de klant.

13. Heeft de verhoging van het algemene btw-tarief gevolgen voor de wijze van verrekenen van negatieve tijdvak- en jaarwinstmarges bij toepassing van de globalisatieregeling bij de margeregeling?

Nee, er hoeft bij het verrekenen van negatieve tijdvak- en jaarwinstmarges geen rekening te worden gehouden met de tariefsverhoging.

14. Hoe wordt bij toepassing van de globalisatieregeling bij de margeregeling na afloop van het kalenderjaar 2012 de btw berekend over de voor 2012 vastgestelde winstmarge voor goederen waarop het algemeen tarief van toepassing is?

De btw over de jaarwinstmarge 2012 voor goederen waarvoor het algemeen tarief van toepassing is moet tijdsevenredig worden berekend. Dat wil zeggen dat voor $\frac{3}{4}$ van de jaarwinstmarge het 19%-tarief geldt en voor $\frac{1}{4}$ van de jaarwinstmarge het 21%-tarief.