

LESS GREY
the added value

**Btw-actualiteiten Studiekring
Gelderland Overijssel**

mei 2018 © Less Grey 2018 0

LESS GREY
the added value

Agenda

1. Wetswijzigingen
 - Vouchers;
 - Sportvrijstelling;
 - Kleine ondernemersregeling.
2. EU-ontwikkelingen
 - 1-1-2019;
 - 1-1-2021;
 - Definitief systeem 1-1-2022.
3. Afsluiting en rondvraag

mei 2018 © Less Grey 2018 1

LESS GREY
the added value

Het BTW-stelsel en de Belastingdienst:

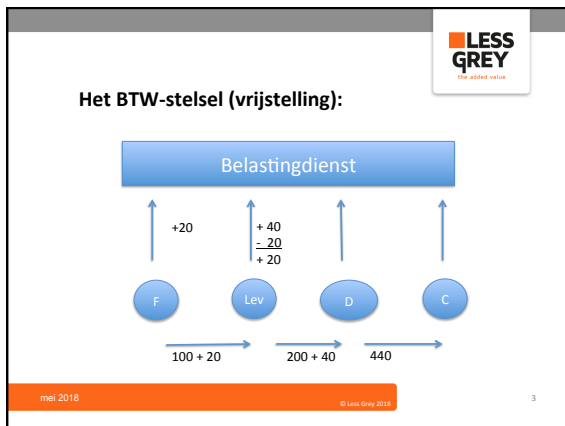
Belastingdienst

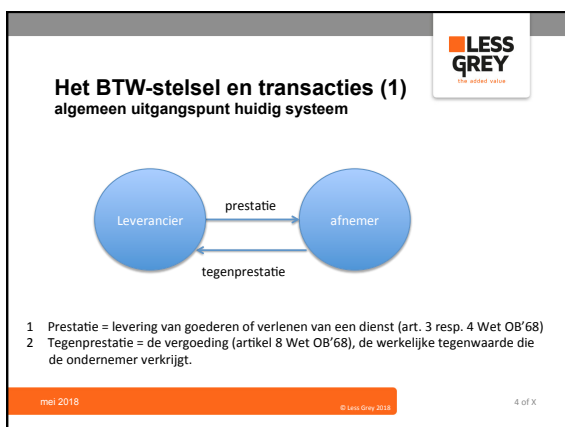
F Lev D C

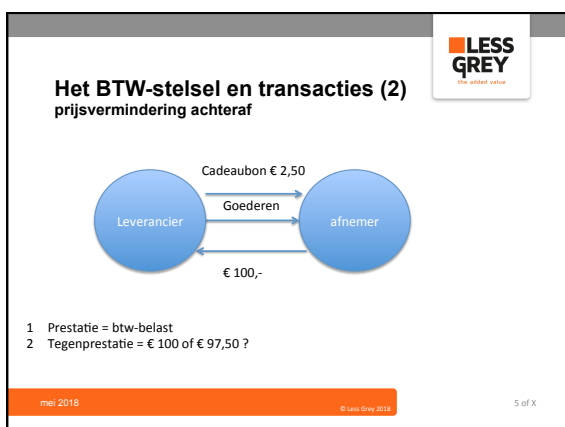
+20 +40 -20 +20 +80 -40 +40

100 + 20 200 + 40 400 + 80

mei 2018 © Less Grey 2018 2







Het BTW-stelsel en transacties (2a)

CADEAUBON:
 Bonnen die de houder het recht geven deze tot de daarop vermelde nominale bedragen voor de aankoop van goederen en diensten in betaling te geven (VB 99/2649, 30 december 1999);

Betaling is geen vooruitbetaling, geen btw verschuldigd bij uitgifte en distributie.
 Maatstaf van heffing is nominale waarde + /- bijbetaling of wisselgeld.
 Aftrek beperkt i.v.m. handelingen waardepapieren, echter alleen kosten aanmaak.
 Kortingskaarten zijn geen cadeaubonnen.
Waardebonnen: andere voorwerpen welke een soortgelijke functie vervullen.

mei 2018 © Less Grey 2018 6 of X

Het BTW-stelsel en transacties (2b)

Bescheiden die kunnen worden ingewisseld tegen geld, geldswaardige papieren, goederen of diensten waaraan bij uitkering een waarde moet zijn toegekend waarover de in mindering te brengen belasting kan worden berekend (HR 22 539, BNB 1985/334c).

Gratis zegels in te wisselen tegen geld of geldswaardige papieren (al dan niet met bijbetaling), artikel 20 Uitv. Besluit OB'68;

- Bij verstrekking zegels geen aanpassingen in grondslag versch. btw;
- Bij verstrekking/ inwisseling zegels tegen geld prijsmindering achteraf.

Gratis zegels (waardebonnen) in te wisselen tegen goederen of diensten (al dan niet met bijbetaling), artikel 21 Uitv. Besluit OB'68.

- Bij inwisseling berekening verschuldigde btw.

mei 2018 © Less Grey 2018 7 of X

Het BTW-stelsel en transacties (2c)
 prijsvermindering achteraf geld

1 Prestatie = btw-belast
 2 Tegenprestatie = € 100
 3 Prijsvermindering bij inwisseling voor geld = € 2,50
 4 In tijdvak dat zegels ten laste komen.

mei 2018 © Less Grey 2018 8 of X

Het BTW-stelsel en transacties (2d)
 prijsvermindering achteraf goederen

1 Prestatie = btw-belast
 2 Tegenprestatie = € 100
 3 Geen prijsvermindering op transactie 1
 4 Verschuldigde btw over bijbetaling van € 12,50.
 5 Tariefverschillen afrekenen.

mei 2018 © Less Grey 2018 9 of X

Het BTW-stelsel en transacties (3)
 vouchers

Wetsvoorstel vouchers: ingangsdatum 1 januari 2019 o.b.v. Richtlijn 2016/1065 (PbEU L177).
 Voor vouchers die na 31 december 2018 zijn uitgegeven.

Artikel 2a, eerste lid, onderdeel t:
Een instrument ten aanzien waarvan de verplichting bestaat dat instrument als tegenprestatie of gedeeltelijke tegenprestatie voor goederenleveringen of diensten te aanvaarden en waarbij de te verrichten goederenleveringen of diensten, of de identiteit van de potentiële verrichters ervan, vermeld staan op het instrument zelf of in de bijbehorende documentatie, inclusief de voorwaarden voor het gebruik van het instrument.

mei 2018 © Less Grey 2018 10 of X

Het BTW-stelsel en transacties (3a)
 vouchers

Onderscheiden van:

- algemene betaalmiddelen (dienen uitsluitend tot betaling), met een ander gevolg behandeling provisies en distributieketen.
- kortingsvouchers (recht op een korting op de prijs).

Is een vouchers een koopzegel voor goederen of diensten?

mei 2018 © Less Grey 2018 11 of X

Het BTW-stelsel en transacties (3b)
vouchers

LESS GREY
the added value

Voucher voor enkelvoudig gebruik:
Artikel 2a, eerste lid, onderdeel u:
Een voucher waarbij de plaats van de goederenlevering of dienstverrichting waarop de voucher betrekking heeft, alsmede het bedrag van de over die goederen of diensten verschuldigde belasting, bekend zijn op het tijdstip van uitgifte van de voucher.

Toegangskaatjes, vervoersbewijzen en dergelijke.
Btw-behandeling bij uitgifte is bekend (vgl vooruitbetalingen).

Voucher voor meervoudig gebruik:
Artikel 2a, eerste lid, onderdeel v:
*Alle vouchers, uitgezonderd vouchers voor enkelvoudig gebruik.
Btw-behandeling is bij uitgifte niet bekend.*

mei 2018 © Less Grey 2018 12 of X

Het BTW-stelsel en transacties (4)
uitgifte voucher

LESS GREY
the added value

```
graph LR; L((Leverancier)) -- voucher --> A((afnemer)); A -- tegenprestatie --> L;
```

1 Voucher voor enkelvoudig gebruik = belastbare handeling (art. 28zh, lid 1 Wet OB'68).
2 Voucher voor meervoudig gebruik = geen belastbare handeling (art. 28zi, lid 1 Wet OB'68).
3 Tegenprestatie = de vergoeding voor de voucher ev. (artikel 8 Wet OB'68).

mei 2018 © Less Grey 2018 13 of X

Het BTW-stelsel en transacties (5)
inwisseling voucher

LESS GREY
the added value

```
graph LR; L((Leverancier)) -- prestatie --> A((afnemer)); A -- voucher --> L;
```

1 Voucher voor enkelvoudig gebruik = geen belastbare handeling (art. 28zh, lid 2 Wet OB'68).
2 Voucher voor meervoudig gebruik = belastbare handeling (art. 28zi, lid 1 Wet OB'68).
3 Maatstaf van heffing = tegenprestatie voor de voucher mv. (art. 28zj en art. 8 Wet OB'68).

mei 2018 © Less Grey 2018 14 of X

Het BTW-stelsel en transacties (6d)
voorbeeld 4

KOFFIE ACTIES D.E CAFE OVER D.E SPAARPROGRAMMA CONTACT

Het Douwe Egberts Spaarprogramma

Het spaarprogramma en de waardepunten van Douwe Egberts zijn al meer dan 90 jaar een begrip. Met de waardepunten, die je vindt op onze verpakkingen, kan je sparen voor mooie koffie- en theeproducten en accessoires bij Blokker.

mei 2018 © Less Grey 2018 18 of X

Het BTW-stelsel en transacties (7a)
uitgifte en inwisseling voucher ev in distributieketen
(overdrachten, handelend op eigen naam en rekening)

inwisseling voucher 80

art. 28zh, lid 1 en 4 Wet OB'68:

- Jumbo: 6/106 x 90;
- Distributeur: 6/106 x 100;
- Pretpark (fictie B2B): 6/106 x 80.

mei 2018 © Less Grey 2018 19 of X

Het BTW-stelsel en transacties (7b)
uitgifte en inwisseling voucher ev in distributieketen
(overdrachten, handelend op naam en rekening opdr.gever)

inwisseling voucher 80

art. 28zh, lid 3 Wet OB'68:

- Jumbo: 6/106 x 100;
- Distributeur: dienst 21% x 10;
- Pretpark: 6/106 x 80.

mei 2018 © Less Grey 2018 20 of X

Het BTW-stelsel en transacties (8a)
 uitgifte en inwisseling voucher mv in distributieketen
 (overdrachten, handelend op eigen naam en rekening)

art. 28zj, lid 2 Wet OB'68:
 • Jumbo: 0;
 • Distributeur: 0;
 • Pretpark: 6/106 x 100.

mei 2018 © Less Grey 2018 21 of X

Het BTW-stelsel en transacties (8b)
 uitgifte en inwisseling voucher mv in distributieketen
 (overdrachten, handelend op naam en rekening opdr. gever)

art. 28zj, lid 2 Wet OB'68:
 • Jumbo: 0;
 • Distributeur: dienst 21% x 10;
 • Pretpark: 6/106 x 100 (*maatstaf).

mei 2018 © Less Grey 2018 22 of X

Het BTW-stelsel en transacties (8c)
 inwisseling voucher mv

art. 28zj Wet OB'68:
 a. Wat de consument voor de voucher heeft betaald;
 b. Indien a niet bekend, nominale waarde vermeld op voucher of bijbehorende document.;
 c. Indien b ook niet bekend, dan algemene regels van artikel 8 Wet OB'68.

mei 2018 © Less Grey 2018 23 of X

Het BTW-stelsel en transacties (9)

wijziging besluit zegels

Art. 21, lid 3 (nieuw) Uitv. Besluit OB'68:

Als waardebonnen worden niet aangemerkt:

- a) Waardebonnen die ten tijde van de verstrekking kwalificeren als een voucher als bedoeld in artikel 2a, lid 1 onderdeel t;
- b) Waardebonnen die alleen gezamenlijk met andere waardebonnen kunnen kwalificeren als een voucher (.....).

WFR 2018/84 Jeroen Bijl

mei 2018
© Less Grey 2018
24 of X

Het BTW-stelsel en transacties (9)

Hoe werkt de actie?

De Dagje Uit Actie 2018 is weer begonnen! Ga naar Jumbo Supermarkten om te sparen voor de hoogste korting op de leukste dagjes uit! Kijk hieronder hoe de actie werkt.

Stap 1

Stap 1: Doe boodschappen bij Jumbo en spaar voor korting!

Bij elke €10,- aan boodschappen bij Jumbo Supermarkten ontvang je tot en met 1 mei 2018 één gratis kortingsmunt met een kortingswaarde van €2,50

Stap 2

Stap 2: Spaar zoveel mogelijk munten

Spaar zoveel mogelijk kortingsmunten. Bewaar ze goed of scan de kortingsmunten met de speciale Dagjes Uit App.

Stap 3

Stap 3: Kies je gewenste Dagje Uit

Ga naar Jumbo.com/dagjeuit. Kies een Dagje Uit en de datum waarop je wilt gaan. Je kunt het hele jaar gaan, t/m 6 januari!

Stap 4

Stap 4: Verzilver je korting!

Voer de kortingscodes in om de korting te realiseren en betaal het resterende bedrag.

mei 2018
© Less Grey 2018
25 of X

Sportvrijstelling (1)

art. 11-1-e, 11-2 Wet OB'68

Beoefening van de sport of bevordering van de sport aan hun leden, m.u.v.:

- Toegang tot wedstrijden, demo's;
- Tbs ligplaatsen vaartuigen andere dan voor de beoefening van sport.

HvJ inz Bridport (C-495/12):
Onderscheid leden / niet-leden, Tbs acc. = nauw samenhangend.

mei 2018
© Less Grey 2018
26 of X

LESS GREY
the added value

Sportvrijstelling (2)

Gemeente X / Sportsstichting Y → Sportvereniging, niet-winst beogend

Sportaccommodatie tegen 6% Btw (Tb I, post b-3),
Recht op aftrek van voorbelasting.
Tbs sportaccommodatie valt buiten de NL-sportvrijstelling

mei 2018 © Less Grey 2018 27 of X

LESS GREY
the added value

Sportvrijstelling (3)

Per 1 januari 2019 sportvrijstelling "richtlijnproof" maken:

- Beperking tot leden/sporters vervalt;
- Nauw samenhangende met sport = inclusief accommodatie.

Budgettair compensatie (€ 241 miljoen), waarvan:

- € 153 gemeenten;
- € 88 miljoen sportstichtingen.

Overgangsregeling bestaande gevallen:

- Overleg sector;
- Wellicht in verband met herziening voorbelasting.

mei 2018 © Less Grey 2018 28 of X

LESS GREY
the added value

Kleine ondernemersregeling (1)

Thans:

- Alleen natuurlijke personen in NL,
- Afdrachtkorting (jaarafdracht niet hoger dan € 1.883,-, met factor 2,5 op het verschil);
- Ontheffingsmogelijkheid (jaarafdracht is niet hoger dan € 1.345);
- Hernieuwd verzoek na verstrijken 5 jaar,
- Verlegde btw (inter-)nationaal, invoer en ICV) aangifte doen.

- B2C versus B2B;
- Uitvoeringskosten en administratieve lasten (zonnepanelen!);
- Afdrachtkorting en -drempel matcht niet met beoogde doelgroepen.

mei 2018 © Less Grey 2018 29 of X

LESS GREY
the added value

Kleine ondernemersregeling (2)

Consultatie wetsvoorstel van KOR naar OVOB (inwerking 1-1-2020):

- a) Omzetgrens van € ? (Budgetneutraal);
- b) Nederlandse belaste- en (bepaalde) vrijgestelde omzet;
- c) Optioneel (vooraf kiezen voor vrijstelling, vanaf 1 juni 2019 en uiterlijk voor 20-11-2019 aanmelden);
- e) Inspecteur kan verzoek afwijzen (met beschikking);
- f) Tot wederopzegging met 3-jaars werkingen;
- g) Overschrijding drempel = wederopzegging met onmiddellijk effect.

mei 2018 © Less Grey 2018 30 of X

LESS GREY
the added value

Kleine ondernemersregeling (3)

Kenmerken nieuwe regeling (NL):

- Rechtsvormneutraal; alleen in NL gevestigde ondernemers;
- Niet in NL belaste omzet valt niet onder OVOB;
- OVOB sluit art. 23 Wet OB'68 vergunning uit;
- Jaaraangifte BTW komt te vervallen;
- OVOB heeft betrekking op verkopkant (verschuldigde btw);
- Verlegging verschuldigdheid naar afnemers van OVOB vervalt;
- Administratie- en aangifteplicht blijft voor inkoopkant bij verlegging;
- Administratie- en aangifteplicht blijft voor ICV's > € 10.000;
- Let op: herziening, 10%-regeling wordt gewijzigd en aangevuld met doel om herziening achterwege te laten (zonnepanelen);
- Bezinningsperiode van 3 jaar (zowel opzegging en weder toepassing).

mei 2018 © Less Grey 2018 31 of X

LESS GREY
the added value

Wijzigingen o.b.v. EU(1) E-commerce-aanpassingen, (2017/2455, Pb L 348)

Factoren:

- 150 miljoen pakjes onder vrijstelling kleine zendingen;
- 40 miljoen pakjes betreffende een hogere waarde;
- Groei 15% per jaar;
- Controle moeizaam en geschat verlies is € 5 miljard, waarvan € 1 miljardtoepassing onder de vrijstelling betreft.

mei 2018 © Less Grey 2018 32 of X

Wijzigingen o.b.v EU(2)

E-commerce-aanpassingen, (2017/2455, Pb L 348)

m.i.v. 1 januari 2019 (artikel 58):
 EU-ondernemers die niet-geregistreerd zijn onder MOSS;
 Voor electr. diensten B2C binnen EU:
 een € 10.000 drempel voor plaatsbepalingen =
 Btw verschuldigd in Lidstaat ondernemer.
 Optiemogelijkheid.
 Belastingdiensten lidstaat vestiging controleren voor EU.

m.i.v. 1 januari 2019 (artikel 219a):
 Factuurvereisten in lidstaat ondernemer i.p.v lidstaat van heffing
 indien de ondernemer niet is geregistreerd in de lidstaat van heffing.

mei 2018 © Less Grey 2018 33 of X

Voorstellen EC (3)

E-commerce aanpassingen, (2017/2455, Pb L 348)

m.i.v. 1 januari 2021:
 Kleine zendingen invoervrijstelling (< € 10- € 22) vervalt;
 Non-EU leveranciers kunnen Import One Stop Shop
 hanteren voor leveringen met een waarde t/m € 150;
 - Btw over de verkoopprijs berekend aan afnemer;
 - Vrijstelling van de btw bij invoer;
 - Geen accijnsgoederen.

mei 2018 © Less Grey 2018 34 of X


Voorstellen EC (4)

E-commerce aanpassingen, (2017/2455, Pb L 348)

m.i.v. 1 januari 2021:
 EU-ondernemers die niet-geregistreerd zijn onder MOSS;
 Voor leveringen B2C binnen EU:
 een € 10.000 drempel voor plaatsbepalingen =
 Btw verschuldigd in Lidstaat ondernemer.
 Optiemogelijkheid.
 Belastingdiensten lidstaat vestiging controleren voor EU.

mei 2018 © Less Grey 2018 35 of X

Voorstellen EC (5)
VAT action plan



Wijzigingen naar een definitief btw-systeem:

Bestemmingslandbeginsel, einde ICL-ICV;

- Uitbreiding One Stop Shop.

Verlaagde tarieven meer in handen van lidstaten;

- Alleen lijst met producten die niet onder verlaagd tarief vallen;
- Autonomie lidstaten binnen brandbreedte.

SME's; meer EU-basis en minder compliance.

mei 2018 © Less Grey 2018 36 of X

Voorstellen EC (6)



EU richtlijnvoorstel SME (in werking 1-7-2022):

- Een SME is een belastingplichtige met een omzet tot € 2.000.000 per jaar;
- Een lidstaat-jaaromzetgrens en een EU-jaaromzetgrens;
- Lidstaten mogen hun eigen omzetgrens vaststellen, zelfs per sector, mogen niet hoger zijn dan € 85.000 voor binnenlandse btw-plichtigen;

mei 2018 © Less Grey 2018 37 of X

Voorstellen EC (6)



EU richtlijnvoorstel (in werking 1-7-2022):

- Lidstaten met een SME-vrijstelling moeten andere SME die buiten hun lidstaat gevestigd zijn toestaan, mits:
 - EU jaaromzet drempel ligt onder € 100.000,
 - Lidstaat omzet ligt onder jaaromzetdrempel van die lidstaat,
 - Belastingdienst Lidstaat vestiging controleert en informeert;
- Jaaromzet bestaat uit:
 - btw-belaste leveringen en/of diensten,
 - intracommunautaire leveringen en exportleveringen,
 - transacties met vastgoed, financiële en verzekeringsdiensten;
- Overschrijding < 50% drempel geen gevolgen lopend kalenderjaar.


mei 2018 © Less Grey 2018 38 of X

Afsluitend

Vragen?

Contact: LessGrey btw-specialisten
Amsterdam: 020-7470008
info@lessgrey.eu

PaulCramer@lessgrey.eu
mob: 06-13404435



mei 2018 © Less Grey 2018 39 of X
