

Nieuw btw-voorschrift over administratieve en factureringsverplichtingen

Onlangs heeft de staatssecretaris van Financiën een nieuw voorschrift over administratieve en factureringsverplichtingen voor de btw gepubliceerd. Dit voorschrift bevat een aantal wijzigingen ten opzichte van het vorige voorschrift. De ondernemers die door de wijzigingen geraakt worden, dienen zo spoedig mogelijk maatregelen te nemen om hun administratie daarop aan te passen. Vooral voor groothandelaren en verkopers van onroerende zaken is het raadzaam om na te gaan welke maatregelen nodig zijn, zodat zij de juiste facturen kunnen uitreiken. Indien een factuur niet of niet op de juiste wijze wordt uitgereikt, kan een boete worden opgelegd. Het kan daarnaast leiden tot problemen van aftrek van btw bij de afnemer.

Hieronder volgt een kort overzicht van de belangrijkste wijzigingen:

- Groothandelaren mogen geen facturen meer uitreiken met alleen een klantnummer. Zij moeten nu de volledige naam- en adresgegevens van de afnemer op de factuur vermelden.
- Voorheen mochten periodieke facturen worden uitgereikt voor gelijksoortige prestaties, dat wil zeggen voor goederen en diensten die wat betreft hun aanwendingsmogelijkheden overeenstemden. De eis van gelijksoortige prestaties is komen te vervallen. Ondernemers mogen nu voor alle goederen en diensten die zij aan dezelfde afnemer leveren periodieke facturen uitreiken. De periode waarop de factuur betrekking heeft, mag in beginsel niet langer zijn dan één maand.
- Een notarisafrekening wordt niet langer als factuur geaccepteerd. Een notariële akte wordt wel als factuur geaccepteerd indien deze akte alle gegevens bevat die een 'normale' factuur dient te bevatten.

Hypotheekrenteaftrek eigen woning in aanbouw

Is de hypotheekrenteaftrek van een eigen woning in aanbouw aftrekbaar gedurende de bouw van de woning? In de meeste gevallen kan die vraag bevestigend worden beantwoord. De rente is namelijk aftrekbaar voor een woning die in aanbouw is en uitsluitend bestemd is om binnen twee jaar als eigen woning in gebruik te worden genomen. (In de praktijk is de termijn iets langer dan twee jaar.)

Maar wat als achteraf blijkt dat de bouw langer dan twee jaar duurt, bijvoorbeeld als gevolg van een conflict met de aannemer? Onlangs heeft de rechtbank van Haarlem geoordeeld dat indien bij aanvang van de werkzaamheden aannemelijk is dat de woning binnen twee jaar voltooid zal zijn, de rente op dat moment toch aftrekbaar is. Ook als achteraf blijkt dat de bouw langer duurt. De termijnoverschrijding mag bij de aanvang van de werkzaamheden echter nog niet in de lijn der verwachting liggen.

Onduidelijk is of dit ook na de tweejaarstermijn nog geldt. Ook onduidelijk is wanneer de tweejaarstermijn precies begint te lopen. Uit een andere uitspraak van de rechtbank van Haarlem kan worden afgeleid dat de verkrijging van de grond waarop gebouwd gaat worden al leidt tot een eigen woning in aanbouw.

De staatssecretaris van Financiën heeft overigens reeds eerder zijn visie gegeven over het gebruik van een depot waaruit de bouw van een nieuwbouwwoning wordt gefinancierd. Kort samengevat is de staatssecretaris van mening dat de rente die verband houdt met de aanschaf van de woning gedurende de eerste twee jaar van de bouw aftrekbaar is. De op het depot ontvangen rente wordt dan wel eerst in mindering gebracht op de aftrekbare rente. Volgens de staatssecretaris vangt de tweejaarstermijn in het algemeen aan bij het tekenen van de koop/aanneemovereenkomst.

Apart afschrijven op afzonderlijke 'onstoffelijke' onderdelen

Een ondernemer die een bedrijfsmiddel aanschaft, bijvoorbeeld een machine, een bestelauto of een bedrijfspand, moet dat bedrijfsmiddel voor de aanschaffingsprijs (de kostprijs) op de fiscale balans zetten. Tot de aanschaffingsprijs behoren in beginsel alle kosten die ten behoeve van de aanschaf zijn gemaakt. Op het bedrijfsmiddel mag vervolgens worden afgeschreven.

Op basis van de rechtspraak kan op onderdelen van een bedrijfsmiddel die voldoende zelfstandigheid bezitten en die een van het bedrijfsmiddel afwijkende levensduur hebben, apart wordt afgeschreven. Klassieke voorbeelden zijn de pui en de lichtreclame van een pand. Deze mochten voorheen in een kortere termijn worden afgeschreven dan het pand zelf, waarmee de fiscaal aftrekbare afschrijvingslast als het ware naar voren werd gehaald. Met ingang van 1 januari 2007 is het echter niet meer mogelijk om afzonderlijk af te schrijven op onderdelen van een gebouw.

Voor andere bedrijfsmiddelen blijft het wel mogelijk. Op dit moment ligt bij de Hoge Raad een zaak waarin de Advocaat-Generaal heeft geconcludeerd dat afzonderlijk afschrijven zelfs mogelijk is op onderdelen die geen 'stoffelijke' zelfstandigheid hoeven te bezitten. Het ging daarbij om saneringskosten die een belastingplichtige moest maken om een nieuw gekocht bedrijfsmiddel in gebruik te mogen nemen. De Advocaat-Generaal oordeelde dat de saneringskosten een afzonderlijk onderdeel kunnen vormen die mogelijk in een kortere periode kunnen worden afgeschreven. En dat kan fiscaal gunstig uitpakken.

Mr. Charlie Bruijsten
werkzaam bij Ernst & Young Belastingadviseurs te Arnhem, tel. 026-3209500.

Column

De Gloeilamp Hype!

Of hoe de Nederlandse politiek weer eens achter de feiten aan holt.

Het is weer feest, we hebben nu een minister die de gloeilamp in de ban wil doen, want hij verbruikt zoveel energie!

Daarin heeft ze natuurlijk gelijk, ondanks de enorm efficiënte productie en (ondanks alles) opgeschroefde efficiëntie blijft het een energie ongunstige lichtbron. Maar om hem dan na 150 te verbannen?



Verbazingwekkend is echter het volkomen voorbijgaan aan de wat verborgen energieverstopping in de vorm van stand-by verbruik. Hier valt nogal wat te winnen, een gemiddeld huishouden verstoekt zo'n 450KWh per jaar aan deze verborgen verbruikers. En hiervan komen er elk jaar weer meer van bij! Denk maar aan de oplader van de mobiele telefoon, elektrische tandenborstel, ADSL- of kabel modem, ethernet switch etc. Wat kunnen we hier nog besparen? Tenslotte worden deze apparaten slecht een beperkt deel van de tijd daadwerkelijk benut.

Hier ligt nog een belangrijke maatschappelijke taak op ons te wachten, de reductie van het stand-by vermogen!

Dit is nog niet zo eenvoudig als het lijkt, de oplossing zal zowel goedkoop als effectief moeten zijn. Wie pakt deze handschoen op?

Laten we ook eens proberen wat feitelijk naar specifiek de verlichting te kijken. Een gemiddeld gezin in Nederland verstoekt ongeveer 540KWh elektriciteit aan verlichting per jaar. Dit is ongeveer 17% van het totale elektriciteitsverbruik van een gemiddeld huishouden (3300KWh).

Over hoeveel lichtpunten praten we hier eigenlijk? Ik schat dat een gemiddeld huishouden zo'n 35-40 lichtpunten heeft. Hiervan zal zo'n 20% al uitgerust zijn met TL verlichting en/of spaarlampen. Daar valt dus niet veel meer op te bezuinigen.

Daarnaast kennen veel huishoudens sfeerverlichting in de vorm van halogeenlampen. Deze zijn al weer 30% zuiniger dan de gloeilamp. Als we uitgaan van weer 20% halogeenlampen houden we nog zo'n 22 lichtpunten met gloeilampen over. Deze moeten dus vervangen worden door spaarlampen?

Het gaat hier om 400KWh per jaar, deze zou dan terug gebracht kunnen worden naar 100KWh per jaar. Een besparing van 10% van het elektrische energieverbruik van een huishouden. Dit is lijkt erg zinvol, maar moeten we dan nu direct maar de gloeilamp verbieden?

Ik zou willen voorstellen nog even iets verder te kijken, er komt een nieuwe verlichting aan, de LED verlichting, de nieuwste LED's hebben nu al een hoger rendement dan de spaarlamp en dit wordt alleen maar beter! Daarnaast is de productie van LED's eenvoudiger, zijn ze minder lomp en kunnen makkelijker passend voor bestaande armaturen gemaakt worden.

Veel van deze LED technologie is nu al in Nederland beschikbaar, niet alleen Philips werkt hier hard aan, maar in en rond Eindhoven zie je veel bedrijfjes ontstaan die zich hiermee bezig houden.

Als politici nu eens niet alleen van anderen vragen energie beter te benutten, maar zelf het voorbeeld te geven door niet te verbieden, maar te stimuleren, zou dat dan niet veel effectiever zijn?

Politiek: "Stimuleer de Nederlandse technologische bijdrage aan de ontwikkeling van LED's voor verlichting en leun rustig achterover en zie hoe in een aantal jaren de LED aan z'n opmars begint en het rendement van de verlichting omhoog gaat".

Jan W. Veltman, Business Development
Commint Consultancy BV, jan.w.veltman@commint.nl