

Vrijgesteld van btw de gevolgen

Door recente ontwikkelingen is de belastingwet zodanig aangepast dat meer beroepsbeoefenaars in de gezondheidszorg diensten kunnen verlenen die vrijgesteld zijn van btw.

Bent u geregistreerd bij RBCZ, dan heeft u in de voorbije dagen een bericht van hen ontvangen over deze aanpassing. In dit bericht wordt u gevraagd om uw gegevens in hun register te controleren en waar nodig aan te vullen. Vervolgens zullen zij de benodigde gegevens doorgeven aan de belastingdienst. Na verwerking van de gegevens ontvangt u dan een brief van de belastingdienst met betrekking tot de vrijstelling.

De meeste beroepsverenigingen adviseren om tot het moment dat u zwart op wit de bevestiging heeft dat uw diensten onder de vrijstelling vallen, gewoon btw in rekening te brengen en af te dragen.

Welke diensten zullen vrijgesteld zijn van btw?

In het bericht van de RBCZ wordt het als volgt omschreven: Behandelingen die gezondheidkundige verzorging/behandeling van de individuele mens betreffen. Met andere woorden: de behandeling moet tot doel hebben om de gezondheid van de patiënt/cliënt te verbeteren of te genezen.

Zoals in onze nieuwsbrief van maart 2016 (verzonden via e-mail) is aangegeven kunnen er 3 situaties voorkomen in uw praktijk. Elk van deze situaties heeft gevolgen voor de facturering en uw financiële administratie.

Alvorens een en ander aan te passen in de administratie, adviseren wij u:

- 1 Neem contact op met uw boekhouder of accountant
Zijn of haar advies gaat natuurlijk voor onze adviezen.
- 2 Neem contact op met de belastingdienst
Zorg er voor dat u zwart op wit heeft dat uw diensten of een deel daarvan onder de vrijstelling vallen.

De drie mogelijkheden

1 **BTW plichtig voor geleverde diensten (en/of goederen)**

Worden facturen uitgeschreven, dan moeten die voldoen aan de eisen die aan een factuur gesteld worden, dus vermelding van btw.

Naast de plicht om de btw af te dragen, is er het recht om betaalde btw terug te vragen. Binnen de financiële administratie is er dus tevens sprake van een 'btw-boekhouding' voor het doen van de btw-aangifte.

2 **'Vrijgesteld van btw' voor alle geleverde diensten**

Is een dienstverlening vrijgesteld van btw, dan mag het begrip btw in het geheel NIET voorkomen op een factuur. In het programma zal dit automatisch gebeuren op het moment dat bij de betreffende artikelen is aangegeven dat de omzet geboekt moet worden op een omzetrekening van het type 'Omzetrek - vrijgesteld van btw'.

LET OP: vrijgesteld van btw is heel iets anders dan het 0% btw tarief. De omzet van diensten die vrijgesteld zijn van btw mag ook NIET voorkomen op de aangifte btw. Is al het werk vrijgesteld van btw, dan is dat natuurlijk ook geen probleem, aangezien er geen sprake is van een btw-aangifte. Het laatste geeft tevens al aan dat de betaalde btw NIET terug te vragen is. Er is dus geen sprake van een zogenaamde 'btw-boekhouding' binnen de administratie.

3 **Deels btw-plichtig, deels vrijgesteld**

De mengvorm waarbij er dus voor een deel sprake is van diensten waarvoor de vrijstelling geldt en een ander deel (levering van diensten en/of goederen) waarvoor u btw-plichtig bent.

Gevolgen voor de factuur:

- Wordt nu een factuur uitgeschreven voor de vrijgestelde onderdelen, dan mag daarop het woord btw NIET voorkomen.
- Worden diensten/producten geleverd voor de btw plichtige onderdelen, dan moet op de factuur de btw vermeld worden.

- Worden op een factuur beide gefactureerd, dan ook is er sprake van vermelding van btw voor de betreffende onderdelen.

Gevolgen voor de 'btw-boekhouding:

- De omzet van de vrijgestelde onderdelen mag NIET voorkomen op de btw-aangifte. Zijn bij de artikelen in het eigen artikelbestand de juiste grootboekrekeningen (van het juiste type) ingesteld, dan zal het programma er automatisch voor zorgen dat de factuur en de btw-aangifte correct wordt opgebouwd.
- Wat de aftrekbaarheid van betaalde btw betreft, dat is hier iets lastiger.
 - a) De btw van kosten gemaakt voor het deel van de omzet welke vrijgesteld is, mag NIET worden teruggevraagd.
 - b) De btw van kosten gemaakt voor het deel van de omzet welke NIET is vrijgesteld, mag geheel worden teruggevraagd.
 - c) Bij kosten welke op beide betrekking hebben, kan de btw 'naar rato' verdeeld worden. Het betreft dus de kosten waarvan niet eenvoudig bepaald kan worden of ze behoren tot het deel vrijgesteld of btw-plichtig, of algemene kosten welke op beide activiteiten betrekking hebben. De eenvoudigste methode is hier om tijdens het boeken te doen alsof de totale btw teruggevraagd kan worden. Vóór de btw-aangifte maakt u dan een correctie via het memoriaal. Op basis van de verdeling van de omzet. Stel het aandeel vrijgesteld is 40% van de totale omzet, dan maakt u dus een correctie van 40% van de betaalde btw. Heeft u een boekhouder, dan gaat zijn/haar advies natuur voor.

Opmerkingen in verband met het factureren

Regels met betrekking tot facturen zoals gesteld door de belastingdienst.

- 1 Bij levering van diensten of goederen aan particulieren hoeft - behoudens enkele uitzonderingen - geen factuur uitgereikt te worden.
- 2 Als een factuur uitgereikt wordt, dan MOET deze voldoen aan de eisen van facturering (dus vermelden van btw als u btw plichtig bent, of juist in het geheel NIET vermelden van btw als u valt onder de vrijstelling). Dit zien we de laatste jaren bijvoorbeeld al aan de eenvoudige kassabonnen van de supermarkt, ook daarop is een btw staatje aanwezig. Bij een juiste instelling van grootboek en artikelenbestand, zorgt het programma automatisch voor een factuur welke voldoet aan deze regels.

Het is in het programma mogelijk om de btw (de kolom en het staatje) te laten 'verdwijnen' van de factuur. Als u hiervan gebruik wilt maken, wijzig dan de titel Factuur in bijvoorbeeld Declaratie.

Aanwijzingen:

- A Menu Algemeen > Opties en Onderhoud > tabblad 'Diversen 3'. Plaats een vinkje bij de regel 'Geen btw vermelden op de 'niet-zakelijke' factuur. Pas eventueel de tekst aan welke verschijnt voor het totaalbedrag.
- B Menu Algemeen > Basisinstellingen administratie > tabblad (Factuur)lay-out. Wijzig de titel.

De instellingen in de administratie

1. Het Grootboek

Menu Algemeen > Basisinstellingen administratie > tabblad Grootboek.

- A Controleer of er al een rekening is aangemaakt voor de omzet van diensten welke vrijgesteld zijn van btw. Controle kan door te kijken of er een omzetrekening is met als rekeningtype 'Omzetrekk. - vrijgesteld van btw'.
Geen rekening te vinden, maak er dan een aan:
Ga naar de 8000 groep en kies een van de omzetrekeningen, Kies 'Rekening tussenvoegen'. Geef een duidelijke omschrijving, bijvoorbeeld 'Consulten vrijgesteld van btw'.
Kies in de lijst 'Rekeningtype en indicatie ivm btw-formulier' de optie 'Omzetrekk. - vrijgesteld van btw'.
- B Controleer of er een rekening is voor het boeken van de correcties 'te vorderen btw' als er sprake is van deels btw plichtig, deel vrijgesteld. Deze rekening kan het beste aangemaakt worden in de 9000 groep (rubriek 'Diverse lasten'). Kies ook hier een duidelijke omschrijving, bijvoorbeeld 'Correcties btw te vorderen hoog/laag' of 'Correcties voorbelasting'.
- C De kostenrekeningen

Kies bij alle kostenrekeningen die u gebruikt voor het rekeningtype 'Kostenrekening alle btw tarieven'. Hierdoor kunt u bij deze kosten tijdens het boeken kiezen of er sprake is van 'Geen' (als de btw niet kan worden teruggevraagd) of 'Hoog' dan wel 'Laag' (als wel de btw kan worden teruggevraagd).

Indien het voor u overzichtelijker is, maak dan extra kostenrekeningen aan voor de 'gemengde' kosten.

D. De inkopenrekeningen

In principe kunnen deze zo blijven, daar op deze rekeningen inkopen geboekt worden welke in principe ook weer doorverkocht worden. Gebruikt u producten tijdens uw behandelingen en zijn die behandelingen vrijgesteld van btw, dan kunt u de inkoop van die producten eventueel boeken op 'Inkopen nul', ook al wordt op de betreffende factuur btw vermeld.

Opmerking

Als u facturen van inkopen of kosten boekt, en u kunt de betreffende btw niet terugvragen, dan boekt u natuurlijk het totale bedrag (inclusief de verschuldigde btw) op de betreffende kostenrekening(en). Het btw tarief in het transactievenster stelt u dan in op 'GEEN'.

2. BTW aangifte

Menu Algemeen > Basisinstellingen administratie > tabblad Standaard 1

Controleer of de instelling correct is bij 'btw-aangifte per:'.

Bent u (deels) btw-plichtig, dan moet de instelling in principe 'kwartaal' zijn (in uitzonderingsgevallen jaar of maand).

Bent u geheel vrijgesteld van btw, dan moet de instelling 'Geen' zijn.

3. Het artikelenbestand

Menu Producten > Artikelenbestand (tabel)

Controleer of bij de diensten/producten de juiste grootboekrekening is ingesteld voor het boeken van de omzet. Het kan zijn dat u in de tabel naar rechts moet schuiven om de kolom 'Grootboek (omzetrekening)' te zien. In de kolom Grootboek EU blijft de standaard grootboekrekening 'Omzet export binnen EU'.

Let er dus op dat voor die diensten welke onder de vrijstelling vallen die grootboekrekening is ingesteld welke het type 'Omzetrek. - vrijgesteld van btw' heeft. In de kolom Btw verschijnt dan Geen.

LET OP:

Wijzigingen in het artikelbestand gelden voor 'toekomstige' facturen, NIET voor reeds gemaakte facturen.

Op basis van voorgaande instellingen, zal een factuur

1. btw bevatten als er sprake is van levering van diensten/goederen welke onder de btw-plicht vallen;
2. geen btw bevatten als er sprake is van alleen levering van diensten welke vrijgesteld zijn;
3. btw bevatten als er sprake is van zowel 1 als 2. De omzet betreffende vrijgesteld staat in het btw staatje onder GEEN

Is er sprake van een mengvorm, denk er dan aan dat vóór de btw aangifte de correctie boeking gemaakt wordt in het memoriaal.

De stappen:

1. Bepaal het percentage van de omzet vrijgesteld ten opzichte van de totale omzet.
2. Bepaal het btw bedrag dat gecorrigeerd moet worden, dus de btw die betaald is op kosten welke op beide omzetvormen betrekking hebben.
Voor deze stap kunt u gebruik maken van menu Boekhouding > D. Overzicht btw-bedragen per grootboekrekening.
3. Maak de boeking

Voorbeeldboeking:

Datum: laatste dag van het kwartaal voor de btw aangifte (bijvoorbeeld 30 juni 2016)

Omschrijving: Correctie te vorderen btw hoog/laag

1^e regel: grootboekrekening 'BTW te vorderen hoog' - bedrag credit

2^e regel: grootboekrekening 'BTW te vorderen laag' - bedrag credit

3^e regel: grootboekrekening 'Correcties btw te vorderen hoog/laag' - totaalbedrag debet

Is deze boeking gemaakt, dan kiest u in menu boekhouding voor de btw-aangifte.

Tenslotte

Vallen uw behandelingen onder de vrijstelling, dan kunt u natuurlijk proberen om te veel afgedragen btw terug te vorderen van de belastingdienst. Natuurlijk moet hierbij niet alleen gekeken worden naar de btw die u in rekening heeft gebracht, maar ook naar de btw die u betaald heeft en dus als voorbelasting verwerkt is in de aangifte. Correcties op de af te dragen btw leiden automatisch tot correcties op de te vorderen btw. In principe is dit een taakje voor uw boekhouder of accountant, eventueel in overleg met de belastingdienst.

Correctie btw voor de actuele btw-aangifte

Heeft u tijdens het kwartaal omzet met btw geboekt, en wilt u vóór het doen van de btw-aangifte een en ander corrigeren, dan is de eenvoudigste manier een correctie boeking via het memoriaal. Theoretisch is het natuurlijk wel een probleem dat er facturen uitgeschreven zijn met btw. Het is op dit punt te adviseren om te overleggen met boekhouder of accountant.

Stappen voor correctie

1. Bepaal de te corrigeren btw van de omzet.
Hulpmiddel: menu Cliënten > E. Overzicht omzet op basis factuurregels. Kies bij de 1^e vraag 'NEE'.
In het overzicht ziet u het bedrag excl. btw en incl. btw.
2. Volg de stappen voor correctie van de te vorderen btw (voorbelasting)

Voorbeeldboeking:

Datum: laatste dag van het kwartaal voor de btw aangifte (bijvoorbeeld 30 juni 2016)

Omschrijving: Correctie omzet vrijgesteld van btw

1^e regel: grootboekrekening 'BTW afdragen hoog' - btw-bedrag debet

2^e regel: grootboekrekening 'Omzet hoog'* - bedrag excl. btw debet

3^e regel: grootboekrekening 'Consulten vrijgesteld van btw' - totaalbedrag credit

- * kies hier dus de omzetrekening waar u steeds de omzet van de consulten heeft geboekt. Zijn er meerdere rekeningen voor deze omzet, maak dan voor elke rekening een regel aan. Het te corrigeren btw bedrag op rekening 'BTW afdragen hoog' kan natuurlijk altijd als totaalbedrag op de 1^e regel worden geboekt.

Thijs Dams
Easy Brothers Software
09-07-2016