



Rob Kok

Nieuwe BTW regeling voor de reisbranche

Onderwerpen

- Inhoud reisbureauregeling
- Voor wie is de regeling van toepassing?
- Wanneer is sprake van een reis?
- Eigen prestaties
- Gevolgen
- Voorbeelden
- Praktische aspecten

Inhoud reisbureauregeling

- Verkoop van reizen die uit meerdere componenten bestaan,
- Gebruikmaken van goederen en diensten van derden,
- Op eigen naam en rekening,
- Direct aan de reiziger,
- BTW verschuldigd over de winstmarge,
- In het land waar de reisorganisator is gevestigd,
- Geen aftrek van BTW op inkopen die op deze reis drukken.

Voor wie is de regeling van toepassing?

Reisorganisatoren (reisbureau?!) die;

- Handelen op eigen naam,
 - Waarbij de eindafnemer reizigers zijn,
 - Gebruik wordt gemaakt van diensten/goederen van derden,
-
- Niet voor agenten/tussenpersonen
 - Niet voor reisorganisatoren aan andere reisorganisatoren

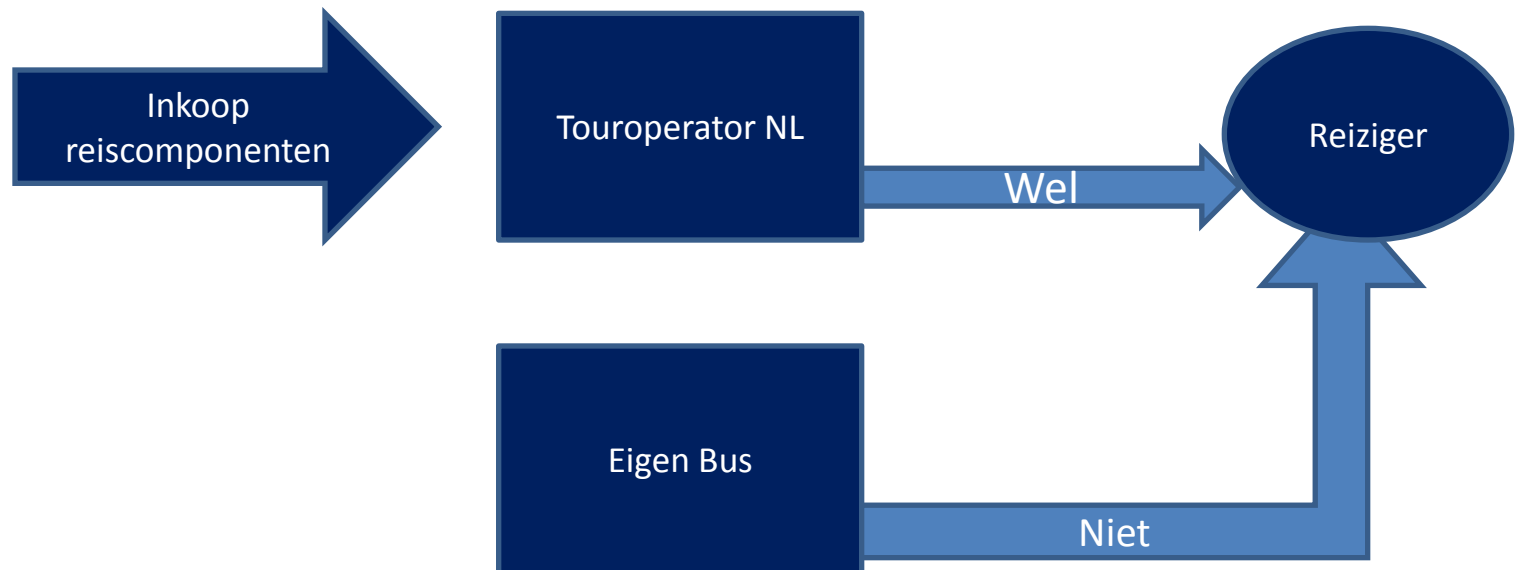
Voor wie is de regeling van toepassing?



Wanneer is sprake van een reis?

- Eén reisdienst voor alle ingekochte reiscomponenten tezamen:
 - Vervoer
 - Verstrekken van accommodatie voor kort verblijf
 - Organiseren excursies, uitstapjes, etc
 - Verlenen toegang tot musea, stadions, etc
 - Verstrekken van eten en drinken
 - Reis- en/of annuleringsverzekering
- Niet voor:
 - Verkoop losse componenten
 - Eigen prestaties

Wanneer sprake van een reis



Eigen prestaties

- Bijv. eigen bus, vliegtuig, tenten, e.d.
- Reisbureauregeling niet van toepassing;
 - Reissom moet worden gesplitst :
 - Toerekening op basis van marktwaarde, of
 - Op basis van verhouding kostprijs
 - Normale BTW regels van toepassing
 - Diensten belast met Nederlandse BTW
 - Uitzonderingen: o.a. vervoer = BTW in het land waar het vervoer plaatsvindt!

Gevolgen

- BTW over de winstmarge
 - Winstmarge is verschil tussen:
 - Deel van de ontvangen reissom dat niet ziet op eigen prestaties
 - en
 - Het bedrag dat aan derden is betaald voor onderdelen van de reissom (incl. NL en Buitenlandse BTW) die rechtsreeks aan de reiziger ten goede komt

Gevolgen

- Afdracht van BTW
 - Tarief is 19%
 - Tijdstip uitreiken factuur
 - Vergoedingen vóór 1 april 2012
 - Huidige btw regels, tenzij,
 - Reis plaatsvindt na 1 april 2012: dan pas BTW heffing op 1 april 2012 (aangifte tijdvak)
 - Idem voor gemaakte kosten, tenzij aftrek geclaimd!

Gevolgen

- Afdracht van BTW (2)
 - BTW heffing in lidstaat reisorganisator
 - Geldt niet voor non EU-reizen
 - 0%-tarief voor reizen die buiten de EU worden verricht (vliegreizen)
 - Reizen deels binnen en deels buiten de EU: reissom splitsen (km of verblijfdagen)
 - Zeecruises (splitsen?)

Gevolgen

- **Factuurvereisten**
 - Geen aparte vermelding van BTW-bedrag op factuur
 - Vermelden dat reisbureauregeling van toepassing is

Gevolgen

- Aftrek van BTW
 - BTW op inkopen reis niet aftrekbaar
 - Geen teruggaaf buitenlandse inkoop BTW
 - Inkoop BTW op eigen prestaties aftrekbaar
 - Inkoop BTW op kosten niet rechtsreeks toerekenbaar aan reis in principe aftrekbaar

Winstmarge per reis of tijdvak

- Keuze tussen BTW afdracht per reis of per tijdvak
 - Per reis
 - De marge is minimaal nihil
 - Bij negatieve marge geen teruggaaf BTW
 - Per tijdvak
 - Saldo van alle ontvangsten en kosten
 - Verlies van een reis verminderen op marge ‘winstgevende’ reis
 - Negatieve marges verrekenen met positieve marge volgend tijdvak

Voorbeeld

Voorbeeld 1:

Reisorganisator X uit Amsterdam biedt een busreis (inclusief 2 overnachtingen) naar Texel aan.

Prijs bedraagt € 95 p.p. (incl. BTW) Er worden 100 reizen verkocht

De inkoopkosten bedragen:

Hotelovernachting (100 x € 45)	€ 4.246,-	€ 254,- (BTW)
Ingekochte busvervoer	€ 283,-	€ 17,- (BTW)
Ticket veerboot	€ 170,-	€ 10,- (BTW)
Algemene kosten	€ 1.000,-	€ 190,- (BTW)

Voorbeeld (vervolg)

Uitwerking:

Verkoopprijs pakketreis	€ 9.500
<u>Inkoopprijs pakketreis</u>	<u>€ 4.980</u>
Bruto marge	€ 4.520
Btw-heffing (19/119)	€ 721
<u>Aftrek inkoop-btw algemene kosten</u>	<u>€ 190</u>
Per saldo af te dragen	€ 531

Voorbeeld (vervolg)

Voorbeeld 2 (nu met eigen vervoer):

Verkoopprijs pakketreis	€ 9.500
Omzet toerekenbaar aan vervoer	€ 500
<u>Inkoopprijs pakketreis</u>	<u>€ 4.680</u>
Bruto marge	€ 4.320
Btw-heffing (19/119)	€ 689
Btw-heffing eigen vervoer (6/106*500)	€ 28
<u>Aftrek inkoop-btw algemene kosten</u>	<u>€ 190</u>
Per saldo af te dragen	€ 527

Voorbeeld (marge per tijdvak)

Winstmarge			Uitwerking
1 ^e kwartaal	+ € 9.000		x 19/119 = € 1.437
2 ^e kwartaal	-/-€ 2.000		x 19/119 = € 0
3 ^e kwartaal	+ € 3.000	€ 3.000 - € 2.000 *	x 19/119 = € 159
4 ^e kwartaal	<u>-/-€ 4.000</u>		x 19/119 = <u>€ 0</u>
Jaarsaldo	+ € 6.000		€ 1.596

Stel jaarsaldo negatief; verzoek teruggaaf €1.596 + saldo verrekenen met volgend jaarsaldo!

Praktische aspecten

- Keuze winstmarge per reis of tijdvak
- Herinrichting administratie
- Splitsing EU en non EU reizen (km/verblijfdagen)
- Splitsing ingekochte reiscomponenten en eigen prestaties
- Waardering eigen prestaties (marktwaarde/kostprijs)
- Welke inkoop BTW is nog aftrekbaar
- Veel keuzes en onduidelijkheid

Tip!: afstemmen BTW aspecten reisbureauregeling met
Belastingdienst