



● Teruggaaf omzetbelasting inzake een (gedeeltelijk) oninbare vordering ●

Het bedrag dat u aan derden factureert, bestaat veelal uit een vergoeding plus omzetbelasting. Indien uw afnemer niet geheel of gedeeltelijk kan betalen, dan kunt u de in de factuur begrepen omzetbelasting terugvragen bij de Belastingdienst. Het recht op terugvraag ontstaat op het moment waarop redelijkerwijs moet worden aangenomen dat de factuur niet zal worden voldaan en de vordering oninbaar is.

Interne creditnota

In de praktijk komt het nogal eens voor dat er een zogenaamde interne creditnota opgemaakt wordt. Deze wordt, om het recht op betaling te houden, niet verzonden aan de debiteur. De debiteur moet immers niet het idee krijgen dat hij door zijn weigering te betalen vrijuit kan gaan. De rechter heeft bepaald dat het opmaken van een interne creditnota niet leidt tot teruggaaf van omzetbelasting. U dient de oninbare omzetbelasting schriftelijk terug te vragen bij de Belastingdienst. Een dergelijk verzoek moet volgens de wettelijke bepalingen gedaan worden bij de aangifte over het tijdvak waarop het recht op teruggaaf is ontstaan. Doordat de elektronische aangifte hiertoe geen aparte rubriek bevat, zal u uw verzoek dus per brief moeten indienen. Dit verzoek moet binnen één maand nadat het recht van

teruggaaf is ontstaan, worden ingediend. Indien uw verzoek niet binnen die termijn door de Belastingdienst ontvangen is, dan kan alleen nog een ambtshalve beschikking worden afgegeven. In dat geval verliest u uw bezwaar- en beroepsmogelijkheden.

Vereisten

In uw verzoek moet u aannemelijk maken dat de debiteur niet heeft betaald en ook niet zal betalen. U moet binnen redelijke grenzen aantonen dat u zich overeenkomstig de binnen uw branche gebruikelijke praktijk maximaal heeft ingespannen om uw vordering te kunnen innen. Dit kunt u onder meer aantonen door het overleggen van correspondentie inzake uw vordering, zowel met de afnemer als met uw juridisch adviseur.

Afhandeling verzoek

De Belastingdienst zal uw verzoek afhandelen binnen één maand na afloop van het tijdvak waarin het recht op teruggaaf is ontstaan. Het gelijktijdig met het verzoek meezenden van alle relevante bewijsstukken zal veel onnodige vragen voorkomen en de afhandeling bespoedigen.

● Tijdelijk lager gebruikelijk loon voor de dga ●

Bent u een directeur-grotaandeelhouder (dga) dan moet u in beginsel ten minste € 40.000 loon in aanmerking nemen, tenzij u aannemelijk kunt maken dat een lager loon gebruikelijk is bij vergelijkbare werknemers die geen dga zijn. Als de bedrijfsresultaten in 2009 en 2010 als gevolg van de economische crisis zijn verslechterd, mag u, onder voorwaarden, een lager gebruikelijk loon in aanmerking nemen.

Gebruikelijk loon

De staatssecretaris van Financiën keurt goed dat het gebruikelijk loon over 2009 en 2010 wordt bepaald volgens de navolgende berekeningen. Het gaat daarbij om de omzet exclusief de omzetbelasting.

- gebruikelijk loon 2009 = $A \times B/C$

- gebruikelijk loon 2010 = $A \times D/C$

A = het gebruikelijk loon over 2008

C = de omzet over het eerste kalenderhalfjaar van 2008

B = de omzet over het eerste kalenderhalfjaar van 2009

D = de omzet over het eerste kalenderhalfjaar van 2010

Wegens het ontbreken van omzetgegevens mag het gebruikelijk loon gedurende het eerste kalenderhalfjaar van 2010 aansluiten bij het niveau van 2009.

Voorwaarden

Bij deze goedkeuring gelden de volgende drie voorwaarden:

- de rekening-courantschuld of het dividend neemt niet toe als gevolg van het lagere gebruikelijk loon;
- als de AB-werknemer feitelijk meer loon heeft genoten dan volgt uit bovenstaande berekeningen, dan geldt dat hogere loon;
- deze goedkeuring geldt niet voor zover de omzetten in de jaren 2008, 2009 of 2010 beïnvloed zijn door bijzondere oorzaken, zoals oprichting, staking, fusie, splitsing of bijzondere resultaten.

Deze goedkeuring kan met zich meebrengen dat het loon van de AB-werknemer lager is dan € 40.000 of het loon van de meest verdienende werknemer. De goedkeuring leidt niet tot een hoger gebruikelijk loon en laat de wettelijke mogelijkheden onverlet om een lager gebruikelijk loon aannemelijk te maken.

Andere gevallen: maatwerk

Betrokkenen kunnen desgewenst overleggen met de bevoegde belastinginspecteur over de toepassing van deze goedkeuring. Dat geldt ook voor situaties die niet (rechtstreeks) onder deze goedkeuring vallen, maar waar wel knelpunten optreden. Bij bijzondere situaties passen maatwerkoplossingen. Zo kan bij een verliessituatie van de vennootschap de hiervoor genoemde goedkeuring leiden tot een lager gebruikelijk loon. In geval van bijzondere omstandigheden is het mogelijk een (nog) lager gebruikelijk loon vast te stellen.

Inwerkingtreding en vervaldatum

Dit besluit is inmiddels in werking getreden en vervalt met ingang van 1 januari 2011.

