



Praktijkissues reisbureau- regeling

CROP

samen op koers

Accountancy

Belastingadvies

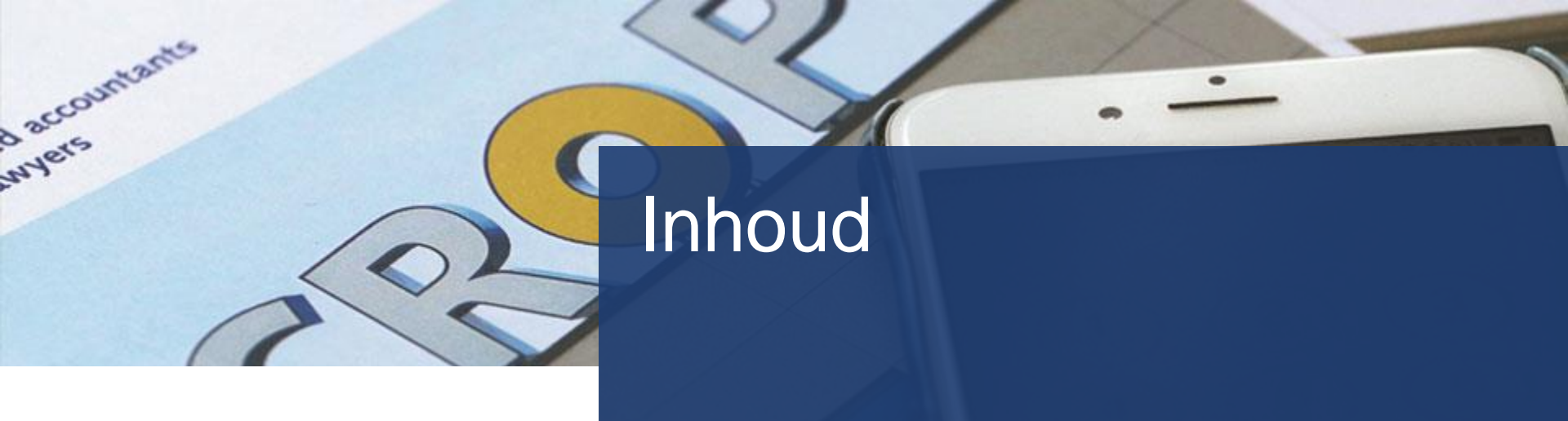
Corporate finance

HR services

Juridisch advies

Leon Tjakkes

CROP Belastingadviseurs



Inhoud

- Inleiding
- Hoofdlijnen reisbureauregeling
- Issues uit de praktijk
- Moment van extra voorzichtigheid



Inleiding

- CROP bedient relatief veel klanten in reisbranche
- Bij relatief veel klanten beoordeling danwel controle van de jaarrekening
- BTW afdracht materiële post op balans, dus onderwerp van gesprek/controlere
- Daarnaast betrokken bij advisering opzetten BTW administraties + second opinions
- Reisbureauregeling voor praktijk en ook voor belastingdienst lastig danwel ruim uitlegbaar
- Lopen in de praktijk toch nog vaak tegen issues/discussies aan. Niet altijd goed nieuws
- Delen graag met u welke issues we zien om branche samen verder te professionaliseren



Reisbureauregeling

Reisbureauregeling is van toepassing op iedere ondernemer die reisdiensten verkoopt:

- Een of meer onderdelen van een reis inkopen bij andere ondernemers
- Op eigen naam verkopen aan reizigers
- (BTW wettelijke term 'reisbureau' betekent dus eigenlijk 'touroperator')

- Totaal kwalificeert als één enkele dienst die het reisbureau (TO) verricht jegens reiziger
- Dienst wordt verricht daar waar reisbureau gevestigd is



Reisbureauregeling

Dienst ingekocht bij andere ondernemers + dienst buiten EU verricht → voor dat deel geen reisbureauregeling. In feite 0%.

Versoepeling voor reizen met plaats van vertrek of bestemming buiten EU
reis vindt plaats op 1 ticket
rechtstreekse reis (niet tussentijds kunnen afstappen)



Reisbureauregeling

Toevoeging van eigen prestaties valt niet onder de regeling → normale BTW-regels

- Vakantiewoningen, hotelkamers, etc.
- Vliegtuigen, treinen, bussen, schepen, etc.
- Ingekochte prestaties kunnen (onder omstandigheden) ook als eigen prestatie kwalificeren

Welk deel van de reissom hoort bij eigen prestatie?

- Marktwaaarde berekenen (alsof zelfstandig jegens derden verricht)
- Marktwaaarde niet vast te stellen, dan reissom splitsen op basis van werkelijke kosten



Reisbureauregeling

Omzetbelasting berekenen uit de marge. In rekening gebrachte BTW niet aftrekbaar.

Marge naar keuze van de ondernemer bepalen:

- Op basis van de winstmarge per tijdvak van aangifte:
som van de vergoedingen in tijdvak -/- som van de kosten in tijdvak
- Op basis van de winstmarge per reis:
verschil tussen de vergoeding voor de dienst en de werkelijk gedragen kosten



Reisbureauregeling

BTW verschuldigd uit de marge (21/121^e deel van de marge) voor zover reishandelingen binnen EU plaatsvinden

Bij marge op basis van tijdvak negatieve tijdvakmarge verrekenen met latere tijdvakken

Bij marge per reis kan negatieve marge niet worden verrekend

Gekozen systeem 5 jaar vasthouden



Administratieve verplichtingen

Uit administratie moet blijken of winstmarge per tijdvak of per reis wordt berekend

5 jaar gebonden aan gekozen systeem

Voor een reisdienst vermeldt u op factuur geen BTW, maar 'bijzondere regeling reisbureaus'



Discussies bij eigen goederen/diensten

Eigen reisleiding/inzet eigen bussen valt niet onder reisbureauregeling.

Issues in praktijk:

- Toch in marge opgenomen → gewoon fout
- Op basis van kostprijs, terwijl verkoopprijs bekend is
- Op basis van werkelijke kosten → kostprijs te hoog (willen opschroeven. Werkt vaak averechts)
- Geen vastlegging of vastlegging onderbouwt aangifte niet/niet voldoende



Inhuur en aftrek BTW

Eigen reisleiding → waarden op verkoopprijs. Niet in marge. Normale BTW.

Inhuur NL reisleiding → wel in marge. In rekening gebrachte BTW niet aftrekbaar.

Inhuur EU (niet NL) reisleiding → EU BTW verlegd naar NL → wel in marge. BTW aftrekbaar.

Naar NL verlegde BTW valt hier niet onder aftrekbepanking. Wordt nl niet 'in rekening gebracht'.



Issue bij eigen vervoersdiensten

Kortdurende verhuur van bus/trein → Plaats van dienst = land van vertrek.

Personenvervoer → Plaats van dienst = daar waar dienst wordt verricht (naar rato van km's).

NL kilometers wel in aanmerking genomen

Buitenland kilometers vaak niet aangegeven in het buitenland

Interpretatie buitenlandse fiscus niet altijd duidelijk en zou kunnen afwijken van NL kwalificatie



Opknippen reisdienst in delen

Praktijkidee dat niet werkt:

- Reisdienst opknippen in delen om reisbureauregeling te voorkomen.
- Verkoop vlucht tegen 0%
- BTW op accommodatie verlegd naar of belast in ander EU land

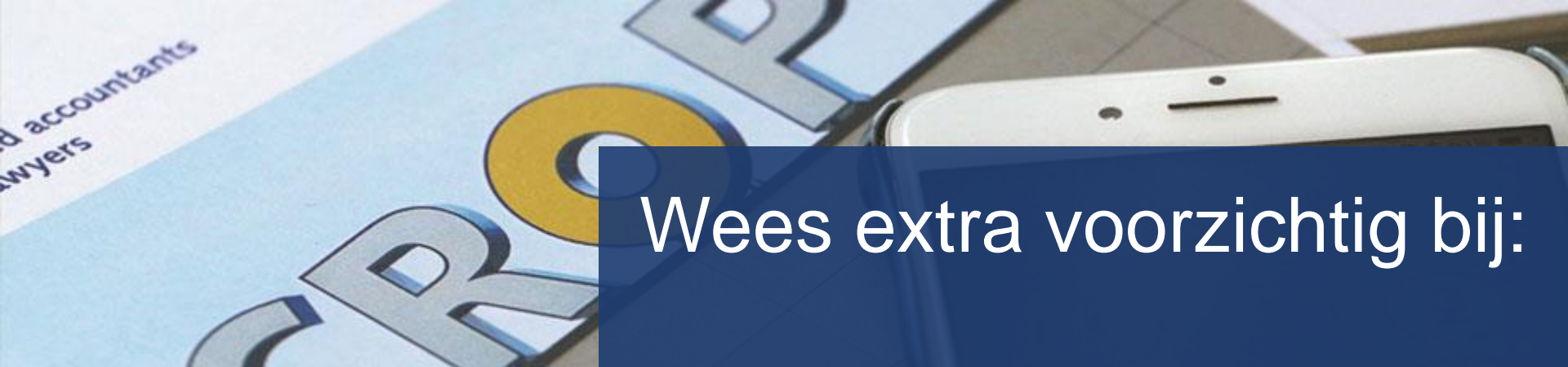
- Wel onder eigen naam verkopen
- Eigen leveringsvoorwaarden van toepassing verklaren en niet die van leverancier



Inrichting software en administratie

Open deur (1), maar inrichting leidt toch niet zelden tot fouten in de aangifte

Open deur (2), 'foutjes' terug te herleiden tot foute invoer in programma



Wees extra voorzichtig bij:

Wisseling/update boekingssoftware – koppeling financiële administratie

Voorkom bedrijfsblindheid → laat (periodiek) second opinion doen op BTW administratie

Koop – verkoopsituatie → boekenonderzoek door koper

Wisseling van accountant → voer discussies over marge/waarderingen e.d. voordat je wisselt