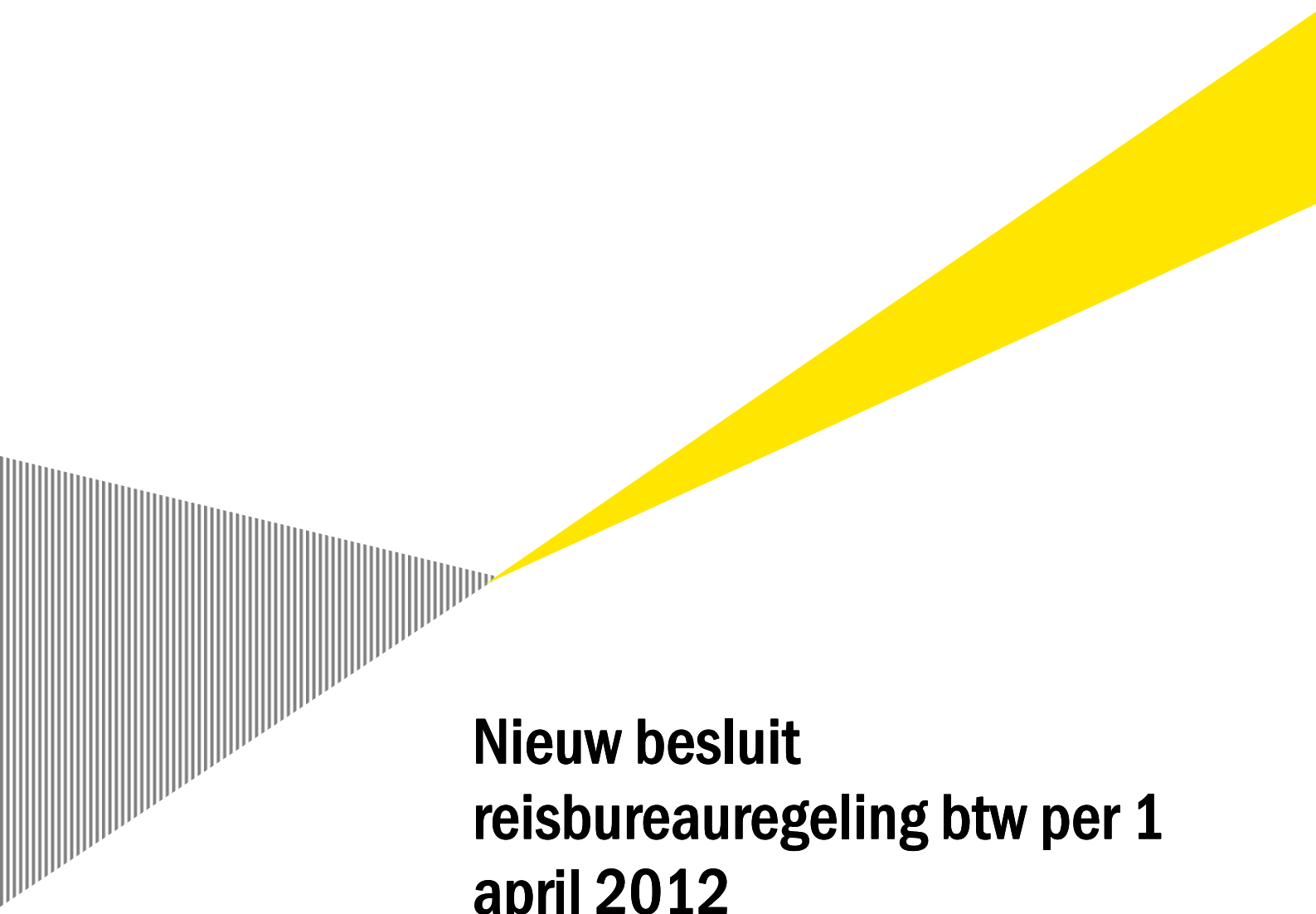




Nieuw besluit reisbureauregeling btw per 1 april 2012

Nieuw besluit reisbureauregeling btw per 1 april 2012

Op 30 maart 2012 is een besluit¹ van de Staatssecretaris van Financiën gepubliceerd met een nadere toelichting op de nieuwe btw-regels voor reisbureaus die per 1 april 2012 in werking zijn getreden.

Vanaf dat moment sluit de Nederlandse reisbureauregeling aan bij de Europese regelgeving voor reisbureaus. Daarmede is de huidige, bekende Nederlandse reisbureauresolutie verdwenen.

In deze Indirect Tax Alert worden kort de nieuwe btw-regels voor reisbureaus en het toelichtende besluit beschreven. Daarnaast wordt ingegaan op enkele gevolgen die deze nieuwe regeling mogelijk voor u in de praktijk kan hebben.

Het nieuwe btw-regime voor reisbureaus; in vogelvlucht

De nieuwe regeling is van toepassing op *alle* ondernemers (hierna: reisbureaus) voor zover zij op eigen naam reizen aanbieden aan de reiziger en zij die voor de totstandbrenging van de reizen reisonderdelen inkopen bij andere ondernemers.

De nieuwe reisbureauregeling zal in beginsel niet gelden voor reisbureaus die:

1. niet op eigen naam reishandelingen aanbieden aan de reiziger, maar enkel optreden als tussenpersoon bij de verkoop van reizen (zoals reisagenten); of
2. voor de totstandbrenging van de reizen geen gebruik maken van prestaties van andere btw-ondernemers ("eigen prestaties").

Op basis van het nieuwe btw-regime is een Nederlands reisbureau 19/119^{de} deel van de behaalde winstmarge aan Nederlandse btw verschuldigd. Voor zover de ingekochte onderdelen van de reis buiten de EU worden verricht mag het reisbureau het 0% btw-tarief hanteren.

De winstmarge is het verschil tussen de vergoeding van de reisdienst die aan de reiziger in rekening is gebracht en de werkelijk door het reisbureau gedragen kosten voor de ingekochte goederen en diensten van andere ondernemers én de waarde van eigen prestaties die de reiziger rechtstreeks ten goede komen.

Het reisbureau mag de betaalde btw op de ingekochte goederen en diensten niet in aftrek brengen. Op de eigen prestaties zijn de normale btw-regels van toepassing. De btw op ingekochte goederen en diensten die niet rechtstreeks aan de reiziger ten goede komen kan wel als vooraftek in aanmerking worden genomen.

Een reisbureau heeft, op basis van de globalisatie regeling in de wet, de keuze om de verschuldigde btw uit de winstmarge (19/119) per reis of per aangiftetijdvak te berekenen. Hierbij geldt echter een overgangsregeling voor de kosten die gemaakt zijn vóór 1 april 2012 en die rechtstreeks ten goede komen van de reiziger.

Het besluit; toelichting op de nieuwe btw-regels voor reisbureaus

Het nieuwe besluit van de Staatssecretaris van Financiën vervangt het oude besluit van 22 maart 1971². Het nieuwe besluit is geen allesomvattende beschrijving van de problematiek die zich voordoet bij de nieuwe reisbureauregeling, maar is enkel bedoeld als een nadere toelichting op een aantal specifieke situaties. Op deze situaties gaan wij hierna kort in.

¹ Besluit van 22 maart 2012, nr. BLKB 2012/272M.

² Besluit van 22 maart 1971, nr. B71/2260, gewijzigd bij besluit van 12 januari 1976, nr. 27-507475, en bij besluit van 17 mei 1978, nr. 278-8415, en bij besluit van 15 april 1984, nr. 281-5373.

Extra overgangsbepaling

De Staatssecretaris heeft in het nieuwe besluit goedgekeurd dat de vertrekdatum van de reis kan worden aangehouden als het tijdstip waarop de reis geacht wordt te zijn verricht. Voor reizen waarvan de vertrekdatum ligt vóór 1 april 2012 en de terugkomstdatum ligt ná 1 april 2012, gelden aldus nog de oude reisbureauregels.

Vlieg- en bootreizen

In het besluit is voorts onder bepaalde voorwaarden goedgekeurd dat het 0% btw-tarief toegepast mag worden over het deel van het personenvervoer per vliegtuig of per boot (als onderdeel van een reisdienst in de zin van de nieuwe reisbureauregeling), voor zover dat geacht moet worden in Nederland plaats te vinden, als de plaats van vertrek of bestemming buiten de Europese Unie ligt.

Ingekochte prestaties die kwalificeren als “eigen prestaties”

De nieuwe btw-regels voor reisbureaus zijn in beginsel enkel van toepassing op het deel van de handelingen waarbij het reisbureau voor de totstandkoming van de reizen gebruik maakt van leveringen van goederen en diensten van andere ondernemers. De nieuwe reisbureauregeling is niet van toepassing op dat deel van de vergoeding dat betrekking heeft op eigen prestaties. In het nieuwe besluit zijn echter een drietal situaties beschreven waarin de door een reisbureau ingekochte prestaties onder voorwaarden toch kunnen kwalificeren als “eigen prestaties”. Dit betreft:

1. De verhuur van vakantiewoningen op een bungalowpark of appartementencomplex.
2. De verhuur van hotels.
3. Het huren van vliegtuigen (en andere vervoersvormen).

Bemiddelingsdiensten

Wat betreft de bemiddelingsdiensten heeft de Staatssecretaris het standpunt ingenomen dat de vergoeding die reisagentschappen ontvangen van reizigers voor het bemiddelen bij de totstandkoming van een reisovereenkomst tussen een reisbureau en deze reiziger kan worden belast overeenkomstig de btw-heffing die geldt voor de onderliggende reisdienst van het reisbureau. Voor zover bemiddeld wordt voor reisdiensten die worden verricht door reisbureaus die buiten Nederland zijn gevestigd, moet het reisagentschap conform de btw-regelgeving die geldt in de lidstaat waar het reisbureau is gevestigd aan de btw-verplichtingen voldoen.

Calamiteitenfondsbijdrage

Tot slot is in het besluit opgenomen dat de bijdrage voor een Calamiteitenfonds die aan de reiziger in rekening wordt gebracht, onderdeel moet uitmaken van de berekening van de winstmarge en dat een mogelijk behaalde marge belast is naar het algemene tarief.

Gevolgen voor de praktijk

Indien u als ondernemer op eigen naam en voor eigen rekening reisdiensten aanbiedt of daarbij bemiddelt kunnen de nieuwe btw-regels een aanzienlijke impact op uw onderneming hebben.

De nieuwe reisbureauregeling per 1 april 2012 leidt in veel gevallen bijvoorbeeld tot een hogere verschuldigdheid van btw. Onder de oude resolutie kon gebruik worden gemaakt van enerzijds geen dan wel 0% btw-heffing op meerdaagse buitenlandse reizen en anderzijds veelal 6% btw-heffing ter zake van reishandelingen die in Nederland plaatsvinden. Per 1 april 2012 is echter 19% btw verschuldigd uit de marge op deze binnen- én buitenlandse reizen. Daarnaast geldt tevens een beperkter recht op aftrek van voorbelasting. Een mogelijkheid om de verschuldigdheid van btw te verlagen kan wellicht gevonden worden in het aangaan van een agentstructuur in plaats van reizen op eigen naam en voor eigen rekening te verkopen.

Voor reisagenten merken wij op dat het van belang is dat zij ook daadwerkelijk optreden als bemiddelaar bij de totstandkoming van een reisovereenkomst tussen een reisbureau en een reiziger. Indien dit niet het geval is – met andere woorden indien de reisagent

praktisch gezien toch optreedt in eigen naam en/of voor eigen rekening – bestaat het risico dat deze reisagent als reisbureau in de zin van de nieuwe reisbureauregeling wordt gekwalificeerd. Het is raadzaam om als reisagent goed na te gaan hoe de contractuele verhoudingen met het reisbureau en de reiziger zijn opgezet en worden uitgevoerd.

Administratieve lasten en (uitvoerings)problemen

De nieuwe btw-regels voor reisbureaus leiden tevens tot extra administratieve lasten en (uitvoerings)problemen.

Zo moet een reisbureau ter zake van reisdiensten de keuze maken tussen twee methoden om de winstmarge te bepalen; per aangifte tijdvak of per reis. Deze keuze kan per jaar gemaakt worden en is van belang voor de indiening van de btw-aangifte en de daarbij behorende administratieve verwerking van de diensten.

Een van de voordelen van berekening van de winstmarge per tijdvak is de mogelijkheid om negatieve tijdvak winstmarges te verrekenen met latere positieve tijdvak winstmarges. Bij de bepaling van de winstmarge moet voor het jaar 2012 nog in ogenschouwen worden of er reeds bedragen in aftrek zijn gebracht of teruggevraagd over kosten die gemaakt zijn vóór 1 april 2012 en die rechtstreeks betrekking hebben op reizen die ná 1 april 2012 zijn aangevangen.

Daarnaast moet een reisbureau de vergoeding op een reispakket, deels bestaande uit eigen prestaties, splitsen in een deel waarop de nieuwe reisbureauregeling van toepassing is (de ingekochte reishandelingen), en een deel waarop de normale btw-regels van toepassing zijn (de eigen reishandelingen). Een reisbureau dient in dit kader tevens te beoordelen in hoeverre het reispakket kwalificeert als reisdienst in de zin van de nieuwe reisbureauregeling. Hierbij valt te denken aan een busorganisatie die een 'reispakket' aanbiedt bestaande uit het vervoer van personen met eigen bussen naar en het toegang verlenen tot één attractie.

Een ander aandachtspunt betreft een reisbureau dat een reispakket aanbiedt aan een andere onderneming. De nieuwe reisbureauregeling is hierop in beginsel niet van toepassing. Dit betekent dat het reisbureau de normale btw-regels moet toepassen op het reispakket. Wij merken op dat dit andere regels kunnen zijn dan die van vóór 1 april 2012. Echter, de nieuwe reisbureauregeling is wel van toepassing in de situatie dat een reisbureau een reispakket verstrekt aan een andere onderneming die dit reispakket niet doorverkoopt aan een reiziger. De ondernemer neemt het reispakket in deze situatie als het ware af als een particuliere consument.

De vraag die in dit kader speelt, is in hoeverre een reisbureau moet onderzoeken of een afnemer van een reisdienst kwalificeert als ondernemer (reisbureauregeling niet van toepassing) of als particuliere reiziger (reisbureauregeling wel van toepassing). Helaas is hier in het besluit geen nadere toelichting over opgenomen.

Tot slot benadrukken wij dat de nieuwe reisbureauregeling ook voor reisagenten de nodige gevolgen heeft. Hoewel een reisagentschap in beginsel niet kwalificeert als reisbureau, is het voor het bepalen van de plaats van dienst en het toepasselijke btw-tarief van de bemiddelingsdienst echter wel van belang om vast te stellen waarbij en voor wie de agent bemiddelt. In het besluit is expliciet beschreven dat de vergoeding van de bemiddelingsdienst dient te worden belast overeenkomstig de *btw-heffing* die geldt voor de onderliggende reisdienst. Dit betekent dat de reisagent de nodige informatie van het reisbureau zal moeten verkrijgen om te kunnen beoordelen hoe de bemiddelingsdienst belast dient te zijn. Hier kan bijvoorbeeld gedacht worden aan de toepassing van het 0%-tarief op een bemiddelingsdienst ten behoeve van een reis naar een non-EU bestemming.

Hoewel het besluit een aantal specifieke situaties nader toelicht, geeft het besluit geen antwoord op alle vragen. In de praktijk zal het daarom raadzaam zijn om bepaalde (uitvoerings)problemen voor te leggen en nader af te stemmen met de Belastingdienst.

Gezien de complexiteit en de mogelijke impact van de nieuwe btw-regels, adviseren wij u om uw huidige btw-positie goed te inventariseren en daarbij na te gaan wat de gevolgen van de nieuwe reisbureauregeling voor uw organisatie zijn. Wij zijn uiteraard graag bereid om u hierbij nader te assisteren.

Mocht u naar aanleiding van het bovenstaande vragen hebben of nader advies wensen, dan kunt u contact opnemen met een van de onderstaande contactpersonen van Ernst & Young Belastingadviseurs of met uw vaste Ernst & Young adviseur.

Het vorenstaande vindt zijn grondslag in onze interpretatie van de thans geldende fiscale wetgeving en gepubliceerde rechtspraak. Deze Indirect Tax Alert dient slechts ter algemene informatie en het pretendeert geen volledigheid en is geen fiscaal advies.

Informatie

Voor nadere informatie betreffende deze alert kunt u contact opnemen met een van de adviseurs van Ernst & Young.

EY Indirect Tax :

Hans Houben

telefoon: +31 (0)88 407 6098

email: hans.houben@nl.ey.com

Paul Tielemans

telefoon: +31 (0)88 407 4534

email: paul.tielemans@nl.ey.com

René Bosch

telefoon: +31 (0)88 407 4490

email: rene.bosch@nl.ey.com

Marjolijn Mertens

telefoon: +31 (0)88 407 8365

email: marjolijn.mertens@nl.ey.com

Michiel Dorenbos

telefoon: +31 (0)88 407 1968

email: michiel.dorenbos@nl.ey.com

Walter de Wit

telefoon: +31 (0)88 407 1390

email: walter.de.wit@nl.ey.com

Ernst & Young

Ernst & Young Belastingadviseurs LLP

Ernst & Young Belastingadviseurs LLP is een limited liability partnership naar het recht van Engeland en Wales met registratienummer OC335596. Ernst & Young Belastingadviseurs LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432939.

www.ey.nl

© Ernst & Young 2011

Deze publicatie bevat informatie in samengevatte vorm en is daarom enkel bedoeld als algemene leidraad. Ze is niet bedoeld om te dienen als een substituuat voor gedetailleerd onderzoek of voor het aanwenden van een professioneel oordeel. Noch EYGM Limited noch enig ander lid van de wereldwijde Ernst & Young organisatie kan aansprakelijk worden gesteld voor het verlies van iemand die handelde of die ervan afzag te handelen ten gevolge van enige informatie in deze publicatie. Bij elke specifieke aangelegenheid, dient steeds een geschikte adviseur geraadpleegd te worden.