

Wijzigingen BTW-regelgeving in Zwitserland

Mr. Roelof Vos , datum 07-01-1996

Datum

07-01-1996

Auteur

Mr. Roelof Vos [🔗](#)

Auteursprofiel

Mr. Roelof Vos

Vakgebied(en)

Omzetbelasting / Algemeen

Belangrijkste wijzigingen worden in het kort besproken met betrekking tot teruggaaf van BTW aan buitenlandse ondernemers.

Mr. Roelof Vos [🔗](#)

Op 1 januari 1995 is in Zwitserland een BTW-heffing geïntroduceerd. Wij hebben daaraan aandacht besteed in EBN 1995, aflevering 5. In de BTW-regelgeving is onlangs een aantal wijzigingen doorgevoerd, onder andere met betrekking tot de teruggaaf van BTW aan buitenlandse ondernemers. Hierna worden onder meer de belangrijkste wijzigingen in het kort besproken.

BTW-tarief

Het normale BTW-tarief bedraagt 6,5%. Onlangs is voorgesteld het BTW-tarief op logies en ontbijt te verlagen naar 3%. Naar verwachting zal deze tariefswijziging niet voor 1997 plaatsvinden. Een verlaagd BTW-tarief van 2% is van toepassing op onder meer levensmiddelen (met uitzondering van alcohol), medicijnen, kranten en boeken.

BTW-registratie

Ondernemers worden in Zwitserland voor de BTW niet geregistreerd als de jaaromzet Zwfr 75 000 of minder bedraagt. Behaalt de ondernemer een omzet van meer dan Zwfr 75 000 maar minder dan Zwfr 250 000, dan blijft registratie eveneens achterwege als de per saldo verschuldigde BTW (af te dragen BTW minus de aftrek van voorbelasting) niet meer bedraagt dan Zwfr 4000. Ondernemers met een omzet tot Zwfr 500 000 hoeven slechts een vereenvoudigde aangifte in te dienen. Ondernemers die gebruik maken van deze vereenvoudigde procedure kunnen vanaf 1 januari 1996 volstaan met het doen van aangifte per halfjaar. In 1995 moest de ondernemer per kwartaal aangifte doen.

Plaats van de levering van goederen en diensten

Voor de plaats van de levering van goederen en diensten gelden thans grotendeels dezelfde regels als in de landen van de EU. Leveringen zijn belastbaar in Zwitserland als de goederen zich in Zwitserland bevinden op het moment dat de eigendom van de goederen wordt overgedragen. Worden de goederen in verband met de levering vervoerd, dan is de levering in Zwitserland belastbaar als de goederen vanuit Zwitserland worden vervoerd.

Diensten die in Zwitserland worden verricht, zijn in principe aan het 6,5%-tarief onderworpen. Als een dienst wordt 'geëxporteerd' is het nultarief van toepassing. Op dienstverlening is het nultarief van toepassing als de afnemer van de dienst in het buitenland is gevestigd en de dienst wordt 'gebruikt' in het buitenland. In de praktijk ontstaan regelmatig discussies over de uitleg van gebruik in het buitenland. Ter verduidelijking heeft de Zwitserse fiscus in een circulaire nadere regels gegeven. Deze regels komen grotendeels overeen met de regels over de plaats van dienst in de landen van de EU. Voor diensten geldt dan ook als hoofdregel dat zij in Zwitserland worden verricht als de dienstverrichter in Zwitserland is gevestigd. Afwijkende regels gelden voor onroerende zaken, transportdiensten, culturele en soortgelijke activiteiten en advisering etc. Marketing, advisering, licentierechten etc. zijn belastbaar in het land waar de afnemer is gevestigd. De 'import' van diensten in Zwitserland is aan BTW-heffing onderworpen. Hieronder wordt begrepen diensten die door een buiten Zwitserland gevestigde ondernemer aan een in Zwitserland gevestigde ondernemer worden bewezen en de dienst wordt 'gebruikt' in Zwitserland. Wordt een dergelijke dienst 'gebruikt' in Zwitserland door een particulier in Zwitserland, dan is

import-BTW verschuldigd als de jaarlijkse import van dergelijke diensten Zwfr 10 000 of meer bedraagt.

Teruggaaf Zwitserse BTW aan buitenlandse ondernemers

Buitenlandse ondernemers kunnen in Zwitserland de BTW op zakelijke uitgaven terugvorderen, mits aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan. De buitenlandse ondernemer dient een fiscaal vertegenwoordiger in Zwitserland aan te wijzen, die het teruggaafverzoek bij de Zwitserse fiscus indient. Een van de voorwaarden is dat het land waar de ondernemer is gevestigd eveneens teruggaaf verleent aan ondernemers uit Zwitserland. Op grond van dit vereiste was niet geheel duidelijk of ondernemers uit de Verenigde Staten in aanmerking komen voor teruggaaf van Zwitserse BTW. De Zwitserse belastingdienst heeft onlangs bepaald dat dit wel het geval is.

In 1995 was de BTW op hotelovernachtingen, maaltijden en dranken in restaurants en op autokosten slechts 50% aftrekbaar. Vanaf 1 januari 1996 is de BTW op hotelovernachtingen en autokosten volledig aftrekbaar als voorbelasting. Voor maaltijden en dranken blijft wel gelden dat slechts 50% van de BTW wordt teruggegeven.

De teruggaaf moet worden ingediend bij de belastingdienst in Bern (Eidg. Steuerverwaltung, Hauptabteilung Mehrwertsteuer) binnen zes maanden na afloop van het desbetreffende kalenderjaar. Uitsluitend als het totaal BTW-bedrag Zwfr 500 bedraagt, wordt teruggaaf verleend.

Het teruggaafformulier (Formulier nr. 1222 en 1223) moet worden ingevuld in het Duits, Frans of Italiaans. De originele inkoopfacturen en een verklaring van belastingplicht moeten worden meegezonden.

Definitief BTW-systeem

Hoewel de Zwitserse autoriteiten gestaag vorderen met het oplossen van de gerezen problemen, zijn er nog steeds veel onduidelijkheden binnen het Zwitserse BTW-systeem. Men verwacht dat deze de komende twee à drie jaar nog zullen aanhouden. Daarna is het de bedoeling dat een definitief BTW-systeem wordt ingevoerd.

Voetnoten



Mr. R. Vos is advocaat en belastingadviseur bij Arthur Andersen en Co in Amsterdam.