

## Businessseats en btw

BTW - Om de contacten met klanten te onderhouden, spreken ondernemers met zakelijke relaties af bij evenementen. Zo zijn er bedrijven die businessseats huren in een voetbalstadion, om samen met zakelijke relaties voetbalwedstrijden te kijken, onder het genot van een hapje en een drankje.

Over de huurprijs van deze businessseats zal de ondernemer door de verhuurder btw in rekening gebracht krijgen. De ondernemer zal deze btw graag in aftrek brengen, maar de vraag is of dit onder de huidige btw-regelgeving mogelijk is.

In beginsel geldt dat wanneer een ondernemer uitgaven doet voor btw-belaste prestaties, hij de btw op deze kosten in aftrek mag brengen. Dit geldt ook als de ondernemer geschenken of verstrekkingen aan zakelijke relaties doet, zoals het ter beschikking stellen van een businessseat.

Wel is van belang dat de ondernemer hierbij zakelijke motieven heeft. Er moet dus een zakelijke relatie tussen

---

### Het is van belang dat in de administratie wordt bijgehouden door wie en hoe de businessseats zijn gebruikt

---

de klant en de ondernemer aanwezig zijn. Meestal zal het zakelijke motief van de ondernemer zijn om de zakelijke band met de klant te onderhouden.

Aan de hoofdregel dat de btw op de businessseats in aftrek mag worden gebracht, zijn wel beperkingen gesteld. Wanneer een ondernemer een businessseat aan een relatie ter beschikking stelt, zal de ondernemer daarom moeten nagaan of de btw-aftrek met betrekking tot de businessseat wordt beperkt. De regels hiervoor zijn vastgelegd in het Besluit uitsluiting aftrek (BUA).

#### BUA en relatiegeschenken

De hoofdregel is dat de btw op verstrekkingen aan relaties wordt beperkt als de begunstigde de btw niet in aftrek had kunnen brengen als hij de uitgave zelf zou hebben gedaan. Een ondernemer die een businessseats huurt, moet daarom nagaan of de begunstigde hiervoor zelf recht op aftrek van btw zou hebben.

Hierbij is van belang dat de businessseat om zakelijke redenen worden gebruikt, en of de begunstigde btw-belaste prestaties verricht. Als de begunstigde geen recht op aftrek van btw zou hebben voor btw op de businessseats,

dan mag de ondernemer die de businessseats verstrekt de btw alleen in aftrek brengen, als het totaal van de voordelen voor de relatie in dat jaar de drempel van 227 euro (exclusief btw) per jaar niet overschrijdt.

#### Zakenrelaties

In het verleden is er discussie ontstaan over hoe ondernemers moeten omgaan met de btw op businessseats. Zo kwam de Rechtbank Zeeland-West-Brabant tot het oordeel dat de btw op businessseats voor zakenrelaties niet in aftrek kan worden gebracht, omdat deze relaties de btw op grond van de bepalingen in de BUA ook niet in aftrek zouden kunnen hebben gebracht.

Het Hof te 's-Hertogenbosch is in november 2016 op deze uitspraak van de Rechtbank teruggekomen, en kwam tot een ander oordeel. Dit oordeel van het Hof is voor de ondernemer gunstiger.

Door deze recente uitspraak is er meer duidelijkheid gekomen over hoe moet worden omgegaan met de btw op businessseats.

Uit het oordeel van het Hof blijkt dat de btw op de kosten van businessseats in aftrek mag worden gebracht, als de zakenrelatie de businessseat gebruikt.

Als de Inspecteur kan aantonen dat de zakenrelaties de btw op de businessseat zelf niet geheel of hoofdzakelijk niet in aftrek hadden kunnen brengen, mag de btw-aftrek

#### Voorbeeld

In 2016 heeft een ondernemer businessseats ter beschikking gesteld aan een personeelslid. De kosten hiervan bedroegen 200 euro (exclusief btw). Daarnaast heeft ieder personeelslid een kerstpakket gekregen, waarvan de kosten 20 euro (exclusief btw) per kerstpakket bedroegen.

Voor het personeelslid kan nu de volgende berekening worden gemaakt:

Businessseat	€ 200,-
Kerstpakket	€ 20,-
Totaal	€ 220,-

De drempel van 227 euro wordt in dit geval niet overschreden. Daarom mag de ondernemer de btw die in rekening is gebracht voor de huur van de businessseat en de btw op het kerstpakket in aftrek brengen.

bij de ondernemer wel worden beperkt.

Hierbij geldt een drempel van 227 euro (exclusief btw) per jaar.

### Businessseats ter beschikking stellen aan personeel

Naast de situatie waarbij de businessseats ter beschikking worden gesteld aan zakelijke relaties, kan zich de gelegenheid voordoen waarbij de businessseats door de onderneming aan eigen personeel of een directeur ter beschikking worden gesteld, met het oog op ontspanning.

Uit de rechtspraak van het Hof blijkt dat er in dat geval sprake is van het geven van gelegenheid van ontspanning, dan wel dat dit de persoonlijke doeleinden van het personeel of de directeur dient. In dat geval wordt de aftrek van de btw wel beperkt; hierbij geldt de drempel van 227 euro (exclusief btw) per jaar.

Wanneer het totaal van de aanschaffings- of voortbrengingskosten voor de bedoelde verstrekkingen (zoals de businessseat) deze drempel overtreft, moet de btw worden gecorrigeerd. De drempel van 227 euro geldt exclusief de btw die in de aanschaffings- of voortbrengingskosten is begrepen.

Ook uitgaven met betrekking tot personeelsfeestjes en kerstpakketten tellen voor deze berekening mee. Het gaat om kosten die door de ondernemer worden gemaakt voor het personeel, en waarin een groot privé-element schuil gaat.

### Berekening drempel

Aan het einde van het kalenderjaar moet de drempel voor de BUA per personeelslid worden berekend. De berekening hiervan moet in de administratie van de onderneming worden bewaard. Hierbij geldt een bewaarplicht van zeven jaar.

Let er bij de berekening van de drempel goed op dat de btw op de aanschafkosten niet wordt meegenomen.

### Tot besluit

Het ter beschikking stellen van businessseats aan zakelijke relaties en personeelsleden is een attentiepunt voor de btw. Dit geldt ook wanneer het gaat om het bijwonen van andere evenementen met zakelijke relaties of personeel (zoals musicals, schaatswedstrijden en concerten).

Wanneer toegang tot deze evenementen op zakelijke gronden aan de zakelijke relaties ter beschikking wordt gesteld, en zij hiervoor zelf ook recht op aftrek van btw zouden hebben, dan mag de btw in aftrek worden gebracht.

Wanneer aan deze voorwaarden niet is voldaan, dan

### Voorbeeld

In 2016 heeft een ondernemer tweemaal businessseats ter beschikking gesteld aan een personeelslid. De kosten hiervan bedroegen 200 euro (exclusief btw) per keer. Daarnaast is een kerstpakket verstrekt, waarvan de aanschaf 20 euro (exclusief btw) bedroeg. Voor het personeelslid kan nu de volgende berekening worden gemaakt:

Businessseat (2 x)	€ 400,-
Kerstpakket	€ 20,-
Totaal	€ 420,-

De drempel van 227 euro wordt hier overschreden. Daarom moet de ondernemer de btw corrigeren, die hij met betrekking tot de kosten in aftrek heeft gebracht. Hij moet de btw die hem in rekening is gebracht op de businessseats en het kerstpakket, en die hij eerder in aftrek heeft gebracht, nu weer aangeven in de btw-aangifte.

Deze correctie kan plaatsvinden in de laatste btw-aangifte over het jaar. Wanneer deze al is ingediend, moet de correctie in de btw-suppletie worden verwerkt.

moet berekend worden wat de kosten exclusief btw van de toegang tot het evenement zijn. Als hierbij de drempel van 227 euro (exclusief btw) per jaar per relatie wordt overschreden, mag de btw niet in aftrek worden gebracht.

Voor de berekening van deze drempel gelden ook andere verstrekkingen mee (zoals kerstgeschenken). Wanneer de businessseat ter beschikking wordt gesteld aan personeelsleden, met het oog op ontspanning, dan gelden de kosten hiervan exclusief btw mee voor de berekening van de drempel van het personeelslid.

Als de drempel wordt overschreden, moet de btw op de kosten - die door de ondernemer vaak eerder al in aftrek is gebracht - worden terugbetaald aan de Belastingdienst. Het is van belang dat de ondernemer deze btw daadwerkelijk aangeeft en terugbetaald, omdat de Belastingdienst anders een naheffingsaanslag en boetes kan opleggen. De gevolgen voor de btw kunnen dus per geval verschillen. Voor de ondernemer is het daarom van belang dat in de administratie wordt bijgehouden door wie en hoe de businessseats zijn gebruikt. Dit kan bijvoorbeeld door een lijst met bezoekers bij te houden.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)