

## VALKUILEN BIJ DE LAATSTE BTW-AANGIFTE

DE LAATSTE AANGIFTE VAN HET JAAR VRAAGT ALTIJD WAT EXTRA AANDACHT. ER ZIJN EEN AANTAL EXTRA ATTENTIEPUNTEN EN ER MOETEN EEN AANTAL EXTRA BEREKENINGEN WORDEN GEMAAKT. WAAR MOET U AAN DENKEN?



In de laatste btw-aangifte van het jaar worden bedragen opgenomen die betrekking hebben op het jaar 2016, vanwege een van de volgende redenen binnen uw onderneming:

1. privégebruik van goederen door de ondernemer;
2. diensten die de ondernemer heeft verricht voor privédoeleinden van zichzelf;
3. privégebruik auto door ondernemer en zijn personeel;
4. herziening van voorbelasting in verband met gebruik goederen en diensten voor niet alleen belaste, maar ook voor vrijgestelde en/of andere, onbelaste doeleinden;
5. BUA-berekening voor verstrekkingen aan personeel en relaties.

### Privégebruik

Voor privégebruik van goederen en diensten geldt dat aan het einde van het jaar beoordeeld moet worden in hoeverre dit is gebeurd voor zakelijke prestaties.

Wanneer de uitgaven deels privé zijn aangewend, moet bij vraag 1d van de aangifte het deel van de btw dat eerder in aftrek is gebracht, maar dat privé is gebruikt, worden aangegeven.

### Voorbeeld privégebruik

Ondernemers moeten in de laatste btw-aangifte een correctie maken voor de onttrekking van water en elektra als gevolg van privégebruik van een woning die is aangemerkt als ondernemingsvermogen.

### Privégebruik auto door ondernemer en zijn personeel

Bij een auto die op naam van de onderneming is aangeschaft, maar die ook voor privérijden van de ondernemer of het personeel wordt gebruikt moet het privégebruik in de aangifte worden aangegeven.

Voor de berekening van het privégebruik kan een forfait worden toegepast. Bij toepassing van het forfait dient de ondernemer 2,7 procent van de catalogusprijs van de betreffende auto aan btw af te dragen in de aangifte. Wanneer er vier jaren zijn verstreken na het jaar waarin de ondernemer de auto is gaan gebruiken, dan geldt een forfait van 1,5 procent in plaats van 2,7 procent. Ook kan de ondernemer ervoor kiezen om een kilometeradministratie bij te houden. De verhouding van de privékilometers en zakelijke kilometers moet worden berekend. Vervolgens moet de eerder in aftrek gebrachte btw gecorrigeerd worden

wat betreft het percentage van de privékilometers (vraag 1d bij de btw-aangifte).

### Herzieningstermijn

Wanneer door een ondernemer met belaste en vrijgestelde prestaties in de afgelopen tien jaar een onroerende zaak met btw is aange-schaft, geldt dat de in aftrek gebrachte btw bij aankoop door toepassing van de herzienings-regeling in de negen opvolgende jaren moge-lijk moet worden gecorrigeerd. Indien is geïn-vesteerd in roerende zaken en de btw in aftrek is gebracht, geldt een herzieningstermijn van vier jaar, na afloop van het jaar van ingebruik-name. Wanneer binnen de herzieningstermijn de verhouding van het gebruik voor het goed voor btw-belaste prestaties en btw-vrijgestel-de prestaties wijzigt ten opzichte van het mo-ment van aanschaf, moet de btw worden her-zien. De meer of minder te betalen btw wordt bij vraag 5b in de aangifte aangegeven.

### Voorbeeld herzieningstermijn

Een ondernemer koopt op 1 januari 2010 een pand voor in totaal 395.000 euro. In het aan-koopbedrag zit 65.000 euro btw die u als voorbelasting hebt afgetrokken. Aan ieder jaar van de herzieningsperiode wordt 1/10e van dit bedrag (6.500 euro) toegerekend. Op 1 oktober 2015 verkoopt de ondernemer het pand zonder btw in rekening te brengen. Voor het nog niet verstreken deel van de herzie-ningsperiode (4 jaar en 3 maanden) moet de ondernemer de btw herzien die bij aanschaf is afgetrokken. Dat is 27.430 (4,25 x 6.500) euro.

### Besluit uitsluiting aftrek (BUA)

Ook correcties op grond van het Besluit uit-sluiting aftrek (BUA) worden in de laatste btw-aangifte meegenomen. Als gedurende het jaar verstrekkingen zijn gedaan aan het perso-neel en relaties met een privé-karakter, moet aan het einde van het jaar berekend worden wat de waarde van deze verstrekkingen is. Hierbij geldt een drempel van 227 euro per

jaar exclusief btw, per persoon. De btw die moet worden terugbetaald moet in de laatste btw aangifte bij vraag 5b worden aangegeven. Denk hierbij aan:

- relatiegeschenken en andere giften;
- personeelsvoorzieningen;
- verstrekking van spijzen en dranken aan personeel.

### Voorbeeld BUA

In 2016 heeft een onderneming een perso-neelsfeest gehouden. Dit kostte 150 euro per personeelslid. Daarnaast krijgt ieder perso-neelslid jaarlijks een verjaardagscadeau van 50 euro en een kerstpakket ter waarde van 40 euro. De berekening is dan als volgt:

Personeelsfeest	€ 150
Verjaardagscadeau	€ 50
Kerstpakket	€ 40 +
Totaal	€ 240

Omdat de waarde van de verstrekkingen 240 euro per persoon is, en dus boven de drempel van 227 euro uitkomt, moet de btw die hier-mee gemoeid is terugbetaald worden.

### Extra aandacht

De laatste aangifte van het jaar vraagt wat ex-tra aandacht in vergelijking tot de reguliere aangiften. Controleer een aantal punten nog even goed, zoals het privégebruik van goede-ren en diensten en de vraag of btw moet wor-den herzien. Het is van belang al deze punten goed na te lopen, omdat anders het risico op het doen van een onjuiste aangifte groot is. Het doen van een onjuiste aangifte kan tot ge-volg hebben dat de Belastingdienst boetes en naheffingen oplegt.

'De laatste aangifte van het jaar vraagt wat extra aandacht in vergelijking tot de reguliere aangiften'