

termijn van 30 dagen. Bij facturen die voor 1 januari 2017 opeisbaar zijn geworden, is de eenjaartermijn op 1 januari 2017 gaan lopen. Wanneer deze facturen op 1 januari 2018 nog niet zijn voldaan, dan kan de btw worden terugggevraagd in de eerste btw-aangifte van 2018. De ondernemer vraagt de btw terug door het btw-bedrag aan te geven bij vraag 1a of 1b van de btw-aangifte als negatief btw-bedrag. Wanneer een afnemer later alsnog betaalt, dan wordt de ondernemer de btw opnieuw verschuldigd.

BZ-ADVIES

Richt de administratie zo in dat duidelijk wordt wanneer een factuur een jaar na de uiterste betaaltermijn nog niet betaald is. Controleer vervolgens ieder tijdvak of er btw terug kan worden gevraagd vanwege het verlopen van de eenjaartermijn.

Btw en privégebruik auto

Als een ondernemer over een auto beschikt en deze voor de btw tot zijn ondernemingsvermogen heeft gerekend, dan moet er jaarlijks in de laatste btw-aangifte over het boekjaar een correctie voor het privégebruik worden gemaakt. Dit geldt ook voor werknemers die gebruikmaken van een auto van de onderneming. Voor de berekening van de btw-correctie voor het privégebruik is van belang of er een kilometeradministratie bijgehouden is of niet.

Berekening Woon-werkkilometers tellen daarbij mee als privékilometers. De berekening voor de correctie van de btw bij de onderneming op basis van een kilometeradministratie is als volgt:

$$21\% \times (\text{privé-km} / \text{totale km}) \times \text{gemaakte uitgaven}$$

(de gemaakte uitgaven bestaan in eerste vijf jaar uit 1/5 deel van het aankoopprijs + gebruiks- en onderhoudskosten)

Forfaitaire berekening Als er geen kilometeradministratie is bijgehouden, dan wordt de correctie voor de btw gesteld op 2,7% van de catalogusprijs van de auto. Dit is inclusief btw en bpm. Als er vier jaar verstreken zijn na het jaar van ingebruikname van de auto, dan wordt de correctie berekend op 1,5% van de catalogusprijs van de auto.

BZ-ADVIES

Het bijhouden van een kilometeradministratie kan voordelig zijn, vooral als de privékilometers ten opzichte van het totaal aantal gereden kilometers laag is.

Eigen bijdrage Werkgevers kunnen aan de werknemer een eigen bijdrage in rekening brengen voor het privégebruik van de auto door de werknemer. Als de werknemer voor het gebruik van de auto een eigen bijdrage betaalt,

dan is de ondernemer hieruit 21/121 deel aan btw verschuldigd als de ontvangen bijdrage een normale eigen bijdrage is. Geef dit bij 1a van de btw-aangifte aan. Van een normale eigen bijdrage is sprake als er een bedrag betaald wordt dat gelijk is aan het bedrag dat de werknemer zou moeten betalen als hij de auto onder dezelfde voorwaarden in gebruik zou willen krijgen voor privédoeleinden.

Uitspraak bezwaarprocedure

Naar aanleiding van een massaal bezwaarprocedure heeft de Hoge Raad in april 2017 geoordeeld dat het gebruik van de forfaitaire regeling tot gevolg kan hebben dat ondernemers meer btw betalen dan over de aan het privégebruik van de auto toe te rekenen werkelijke uitgaven. Deze ondernemers hebben recht op teruggave van btw als zij het privégebruik goed onderbouwen. Dit biedt voornamelijk kansen voor auto's die ter beschikking worden gesteld aan werknemers met een ambulante functie.

BUA

Zijn er in 2017 verstrekkingen gedaan aan relaties en personeel? Let dan op toepassing van de BUA. Wanneer de verstrekkingen per persoon een waarde hebben van meer dan € 227, dan moet de btw die hierop in aftrek is gebracht, worden gecorrigeerd. Houd in de administratie altijd een berekening voor de BUA bij.

Herziening btw bij gewijzigd gebruik

Als een ondernemer in het verleden roerende of onroerende zaken heeft aangeschaft en de btw ter zake van deze aanschaf volledig of gedeeltelijk in aftrek heeft gebracht, dan moet de btw bij gewijzigd gebruik van dat goed herzien worden. Deze herziening moet worden aangegeven in de laatste btw-aangifte van het boekjaar en kan leiden tot een teruggaaf van of juist een betaling aan de Belastingdienst. De herzieningstermijn voor vastgoed bedraagt tien jaar, voor roerende zaken is dat vijf jaar. Ook landbouwers die door afschaffing van de landbouwregeling in de btw betrokken worden, hebben recht op herziening van btw. Dit mag in de eerste btw-aangifte over 2018 ineens worden meegenomen (overgangsregeling).

BZ-ADVIES

Staat er nog een btw-schuld op de balans over 2016? Geef dit zo snel mogelijk aan bij de Belastingdienst via een 'suppletie omzetbelasting', zodat de heffingsrente en boete niet verder oplopen. De btw-suppletie kan vanaf 1 januari 2018 alleen nog digitaal worden gedaan. De btw-suppletie moet worden gedaan via de accountant, de website van de Belastingdienst of via eigen software van de ondernemer. Tot 1 januari 2018 kan de ondernemer de btw-suppletie op een formulier invullen en dit per post verzenden.

→ Wees bij de laatste btw-aangifte van het jaar alert op de hier genoemde punten. Uiteraard zijn er nog andere zaken die ieder jaar de aandacht verdienen, zoals de aanwezigheid of verbreking van een fiscale eenheid btw.