

BUA

## Vergeet de BUA-correctie in de laatste btw-aangifte niet

Een ondernemer die eten en drinken aan personeel verstrekt tijdens een vergadering, moet voor de aftrek van btw rekening houden met het BUA.

### Aftrek btw op eten en drinken

Niet aftrekbaar is de btw op spijzen en dranken voor personen in een hotel, pension, café, restaurant of aanverwant bedrijf die daar voor een korte periode verblijf houden. Het is daarbij niet van belang of deze kosten zakelijk zijn. Hier staat tegenover dat de spijzen en de alcoholvrije dranken onder het lage tarief vallen. De eventuele btw op zaalhuur, overnachtingskosten en andere horecabestedingen is wel aftrekbaar voor een ondernemer. Ook is de btw op spijzen en dranken die op kantoor worden gebruikt aftrekbaar, maar deze aftrek kan worden beperkt door toepassing van het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (BUA).

### Correctie btw op basis van het BUA

Op de in aftrek gebrachte btw kan aan het einde van het jaar een zogenaamde 'BUA-correctie' volgen. Door het BUA is de aftrek van btw uitgesloten voor zover het gebruik van goederen en diensten die door het bedrijf zijn aangeschaft een consumptief karakter dragen. Het gaat daarbij om het verstrekken van spijzen en dranken aan het personeel onder de kostprijs. Zijn de verstrekkingen aan het personeel van geringe betekenis, dan kan de aftrek van btw gewoon in stand blijven. De verstrekkingen aan het personeel zijn van geringe betekenis als de verstrekkingen onder de € 227 inclusief btw per personeelslid per jaar blijven. In de loop van het jaar mag de ondernemer alle btw in aftrek brengen, maar aan het einde van het jaar moet worden gezien of de ondernemer wellicht een gedeelte van de afgetrokken btw moet terugbetalen door de BUA-correctie.

### BUA berekening

Aan het einde van het boekjaar moet de ondernemer nagaan of de in aftrek gebrachte btw herziening behoeft, omdat het personeel is bevoordeeld. De ondernemer of zijn adviseur maakt de volgende berekening:

- aanschafkosten exclusief btw van spijzen en dranken of van de grondstoffen daarvoor = € a;
- opslag van 25% van € a = € b;
- theoretische omzet € a + € b = € c;
- werkelijke omzet inclusief btw = € d;
- positief/negatief verschil = € e.

Is € e negatief, dat wil zeggen: de werkelijke omzet (het in totaal van het personeel ontvangen bedrag) is hoger

dan de berekende theoretische omzet, dan hoeft de ondernemer de in aftrek gebrachte btw niet te corrigeren. Is € e positief en is de berekende theoretische omzet hoger dan de werkelijke omzet, dan moet de ondernemer het bedrag € e delen door het aantal personeelsleden dat voor verstrekking van spijzen en dranken in aanmerking komt. Vervolgens zijn er twee mogelijkheden:

1. € e / totaal aantal personeelsleden is meer dan € 227. Als correctie op de in de loop van het jaar in aftrek gebrachte btw wegens het verstrekken van spijzen en dranken moet de ondernemer aangeven bij vraag 5b: 9% van € e;
2. € e / totaal aantal personeelsleden is minder dan € 227, stel € x. In dit geval is van belang hoeveel de aanschaf- of voortbrengingskosten van de overige bevoordelingen hebben bedragen: stel € ij per personeelslid. De volgende berekeningen kunnen dan worden gemaakt:
  - (€ x + € ij) is € 227 of minder. De aftrek van btw wegens het verstrekken van spijzen en dranken wordt niet gecorrigeerd. Ook voor de overige bevoordelingen blijft de aftrek van btw in stand;
  - (€ x + € ij) is meer dan € 227. Als correctie op de in de loop van het jaar in aftrek gebrachte btw wegens het verstrekken van spijzen en dranken moet u aangeven bij vraag 5b: 9% van € e. De overige bevoordelingen toetst de ondernemer vervolgens afzonderlijk opnieuw aan de € 227-grens.

### Voorbeeld uit de jurisprudentie

Als een ondernemer tijdens een werkoverleg maaltijden verstrekt aan werknemers op kantoor, moet de ondernemer er rekening mee houden dat hij de btw die hij heeft betaald over deze uitgaven, niet altijd mag aftrekken. Het BUA zorgt er volgens de rechtbank ([ECLI:NL:RBNHO:2015:243](#)) voor dat de btw niet altijd aftrekbaar is. In deze zaak gaat het om een internationale onderneming die advocaten, notarissen en fiscalisten in dienst heeft. Iedere week worden er voor deze werknemers vaktechnische overleggen en cursussen georganiseerd. Tijdens deze bijeenkomsten verstrekt de ondernemer maaltijden. Het gaat meestal om broodjes met beleg voor € 5 tot € 10 per werknemer. De broodjes worden verzorgd door een cateringbedrijf. Het kantoor heeft een bedrijfskantine waar werknemers tijdens de lunchpauze, maar ook voor ontbijt en diner, maaltijden tegen betaling kunnen krijgen. Het staat de werknemer vrij om zelf voor een maaltijd te zorgen. De onderneming wil de btw die is betaald over de maaltijden, in aftrek brengen. De inspecteur is het hier niet mee eens en heeft een naheffingsaanslag btw opgelegd.

**Geen aftrek** In hoger beroep heeft Hof Amsterdam ([ECLI:NL:GHAMS:2015:4960](#)) ook geen btw-aftrek toegestaan. De rechter neemt in zijn oordeel de gelaagde structuur van de wetgeving als uitgangspunt, waardoor het BUA voorrang heeft op de Wet op de omzetbelasting 1968. In het BUA is een aantal goederen en diensten, waaronder maaltijden en drankjes, uitgesloten van de aftrek van btw voor zover de totale vergoeding per personeelslid boven de € 227 exclusief btw uitkomt. Het BUA maakt geen onderscheid tussen maaltijden met een zakelijk of persoonlijk karakter.

#### BZ-ADVIES

Bepaal in het laatste btw-tijdvak van het jaar of de ondernemer het BUA moet toepassen en of de verstrekking per personeelslid meer dan € 227 bedraagt.

**Aanpassing BUA** De staatssecretaris van Financiën heeft het BUA op 14 september 2021 ([STCRT. 2021, 41482](#)) gewijzigd door hierin een goedkeuring op te nemen om cumulatie door de aftrekbeperking op horecabestedingen

→ *De staatssecretaris heeft op 14 september 2021 een goedkeuring opgenomen in het BUA. Bij cumulatie van niet-aftrekbare btw bij de levering van eten en drinken, mag de ondernemer onder voorwaarden de btw in aftrek brengen op eten en drinken. Vereist is dat de afnemer van de ondernemer aangeeft de prestatie door te belasten aan derden en daarbij btw in rekening te brengen.*

#### BREXIT

## De bijzondere btw-positie van Noord-Ierland

Noord-Ierland is na de Brexit onderdeel gebleven van het douanegebied van de EU. Veelal zal transport over land naar Noord-Ierland via Groot-Brittannië gaan.

**Douanevervoer** Dit moet onder de ‘regeling douanevervoer’ plaatsvinden, zodat er geen douaneformaliteiten en procedures nodig zijn. Indien dit niet goed is geregeld, krijgt men te maken met export- en importregels bij de oversteek van de Noordzee en de Ierse zee. Het Europese btw-stelsel blijft alleen gelden voor de levering van goederen van en naar Noord-Ierland.

#### BZ-ADVIES

De aparte status voor goederen geldt niet voor diensten! Voor diensten is Noord-Ierland geen EU-lidstaat meer.

**Btw en levering van goederen** Omdat Noord-Ierland na de Brexit onderdeel is gebleven van het douanegebied van de EU, ontstaan er geen douaneverplichtingen bij vervoer van goederen tussen Noord-Ierland en de EU. De b2b-inkoop van goederen vanuit Noord-Ierland naar Neder-

land is ook na de Brexit een intracommunautaire verwerking. De verkoop van b2b-goederen van Nederland naar Noord-Ierland is een intracommunautaire levering.

**Landcode btw-identificatienummer** Vanwege de bijzondere status heeft Noord-Ierland een eigen landcode gekregen. De landcode in het btw-identificatienummer van de Noord-Ierse afnemer van goederen wijzigt van GB in XI. De nieuwe XI btw- en EORI-nummers moeten worden gebruikt op facturen, Intrastat en douanedocumenten om de transacties te kunnen volgen. Het nummer blijft hetzelfde. Controleer altijd het XI-btw-identificatienummer via het VIES.

Omdat alle postcodes in Noord-Ierland beginnen met de lettercombinatie BT is het makkelijk na te gaan of u zakendoet met Noord-Ierland. Deze combinatie komt nergens anders in het Verenigd Koninkrijk voor.

→ *Wanneer het vervoer via Groot-Brittannië gaat, dan moet dit plaatsvinden onder de ‘regeling douanevervoer’. Op goederenleveringen aan/van btw-ondernemers in Noord-Ierland blijft het stelsel van intracommunautaire leveringen/verwerkingen van toepassing. Dit geldt niet voor diensten.*