

Fiscaal advies

De laatste btw-aangifte van 2021

BTW - De laatste btw-aangifte van het jaar zal altijd meer tijd in beslag nemen, aangezien dan de btw-correcties over het jaar verwerkt moeten worden. Waar moet u rekening mee houden in de laatste btw-aangifte van 2021 en de eerste btw-aangifte van het nieuwe jaar?

Gedurende het jaar brengt u btw in aftrek in de btw-aangifte. Aan het einde van het boekjaar moeten daarop btw-correcties worden gemaakt. Het betreft de volgende btw-correcties:

- privégebruik van bedrijfsgoederen door de ondernemer en diensten die de ondernemer heeft verricht voor privédoeleinden;
- privégebruik auto;
- verstrekkingen aan relaties en personeel;
- herziening van de aftrek van voorbelasting bij gemengd gebruik voor belaste handelingen en voor vrijgestelde en andere onbelaste handelingen.

Correctie btw bij onttrekkingen voor eigen verbruik en privégebruik

De Belastingdienst publiceert ieder jaar normbedragen voor het privégedeelte van de kosten van energie en water en van het eigen gebruik van agrarische producten. Voor het privégebruik van energie en water en gebruik van agrarische producten moet in de laatste btw-aangifte over 2021 een btw-correctie worden gemaakt. In de landbouwnormen 2021 wordt aangegeven welke prijs (exclusief btw) per product gehanteerd moet worden en waarover aan het einde van het boekjaar de btw-correctie moet worden berekend. Deze bedragen gelden ook voor mkb-ondernemers. Geef zo'n btw-correctie aan bij vraag 1d.

Correctie btw voor privégebruik auto

Voor het privégebruik van een auto van de zaak is btw verschuldigd. Bij het ontbreken van een kilometeradministratie en bij het ontbreken van een zakelijke vergoeding wordt de verschuldigde btw forfaitair gesteld op 2,7 procent van de cataloguswaarde van de auto (inclusief btw en bpm). Aan het einde van het boekjaar wordt de correctie voor de auto op basis van het forfaitair vermeld bij vraag 1d van de btw-aangifte.

Indien bij de aanschaf van de auto geen btw in aftrek is gebracht – bijvoorbeeld omdat de auto onder de marge-regeling is gekocht of vanuit privévermogen in de onderneming is ingebracht – geldt een forfaitaire bijtelling van 1,5 procent. Het forfait van 1,5 procent is ook van toepassing op auto's die de ondernemer of werkgever nog in gebruik heeft na afloop van het vierde jaar volgend op het jaar waarin hij de auto is gaan gebruiken. Als er een kilometeradministratie is bijgehouden, dan wordt de correctie voor de btw vanwege het privégebruik gesteld op de uitkomst van de volgende som: *privékilometers/totale kilometers maal in aftrek gebrachte btw op onderhoud en gebruik*.

Deze correctie kan worden aangegeven bij vraag 1d van de btw-aangifte. Indien een eigen bijdrage wordt betaald voor het privégebruik van de auto moet dat worden aangegeven bij vraag 1a van de btw aangifte.

Bij de btw-correctie voor het privégebruik van een auto moet op de volgende aspecten gelet worden.

- Indien een auto voor een dga privévermogen is en de kosten van onderhoud en gebruik privé worden gehouden, terwijl de dga 19 cent per kilometer vergoed krijgt, kan geen btw-aftrek in de bv plaatsvinden en hoeft ook geen correctie btw privégebruik auto te worden gemaakt.
- De ondernemer, niet zijnde een dga, voor wie de auto privévermogen is, kan btw op kosten van onderhoud en gebruik terugvragen. Aan het einde van het jaar moet een correctie btw privégebruik worden gemaakt, indien er sprake is van privégebruik.
- Woon-werkverkeer is voor de btw privégebruik. Als het woon-werkverkeer het enige privégebruik is van de auto, is het voor het vaststellen van de verschuldigde btw niet nodig om een sluitende kilometeradministratie bij te houden. Daarbij mag worden uitgegaan van een vast aantal van 214 werkdagen per jaar.
- Wat een normale eigen bijdrage is voor het privégebruik van een auto, valt niet eenvoudig vast te stellen. Ons standpunt is dat de normale waarde van het privégebruik van de auto gesteld kan worden op 2,7 procent (of 1,5 procent bij auto's ouder dan vijf jaar) van de cataloguswaarde (inclusief btw en bpm). Stel dat de cataloguswaarde van een auto van drie jaar oud 50.000 euro is, en er een eigen bijdrage op jaarbasis wordt betaald van 1.800 euro, dan is de eigen bijdrage hoger dan de zogezegd minimale eigen bijdrage van 1.350 euro (2,7 procent maal 50.000). Op jaarbasis is zo 312 euro (21/121e maal 1.800) aan btw verschuldigd.

- Anders dan voor de inkomstenbelasting of loonheffing bestaat er voor de btw geen bijzondere regeling voor elektrische auto's en auto's die ouder zijn dan vijftien jaar.
- De correctie btw privégebruik auto moet niet worden meegenomen in de BUA-berekening. Het privégebruik van een zakelijke fiets moet wel worden meegenomen in de BUA-berekening.

Tip! Maak gebruik van de rekenhulp van de Belastingdienst.

Btw-correctie voor verstrekkingen aan relaties en personeel

Zijn er in 2021 verstrekkingen met een privé karakter gedaan aan relaties en personeel? Let dan op de toepassing van het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA). Wanneer de verstrekkingen per persoon op jaarbasis een waarde van meer dan 227 euro exclusief btw hebben, dan moet de btw die hierop in aftrek is gebracht in 2021 in de laatste btw-aangifte van dat jaar worden gecorrigeerd.

Houdt daarom in de administratie altijd een berekening voor de BUA bij. De te corrigeren btw moet worden aangegeven bij vraag 5b van de btw-aangifte.

Let op! De btw-correcties vanwege het privégebruik worden als kosten opgenomen.

Correctie (pre) pro rata, en herrekening en herziening

Wanneer een ondernemer zowel vrijgestelde prestaties als btw-belaste prestaties verricht, dan moet er een omzetverhouding worden vastgesteld. Voor het deel belaste prestaties bestaat er recht op aftrek van btw. Hierbij kan de verhouding worden gehanteerd die gebaseerd is op het pro-ratapercentage.

Als een ondernemer in het verleden roerende of onroerende zaken heeft aangeschaft, en hij de btw voor 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 is tien jaar, voor roerende zaken is dat vijf jaar. De btw-correctie in verband met herrekening en herziening moet worden aangegeven in de btw-aangifte bij vraag 5b.

Let op! In verband met corona is de kans groot dat er gedurende 2021 een andere pro rata is dan op het moment dat investeringen zijn gedaan.

Eerste btw aangifte van 2022

In de eerste aangifte van een nieuwe jaar neemt u de volgende afrekeningen over het jaar dat voorafging op.

- Verzoek om teruggaaf in verband met jaarglobalisatie bij toepassing van de margeregeling (per kalenderjaar). De digitale btw-aangifte heeft hiervoor geen aparte rubriek. Daarom moet het verzoek volgens de Belastingdienst schriftelijk worden gedaan bij het betreffende belastingkantoor.
- Herrekening na toepassing van de forfaitaire berekeningsmethode I (per boekjaar).

Btw en margeregeling

Een wederverkoper van margegoederen of een reisbureau (inclusief de touroperator) dat de winstmarge op basis van globalisatie per tijdvak vaststelt, moet bijvoorbeeld na afloop van het boekjaar 2021 de winstmarges van alle aangiftetijdvakken salderen en het jaarsaldo (de jaarwinstmarge) vaststellen.

Hieruit kan blijken dat minder btw verschuldigd is dan de wederverkoper of het reisbureau in 2021 op aangifte heeft voldaan. De wederverkoper of het reisbureau kan de te veel afgedragen btw met een schriftelijk verzoek terugvragen in het eerste aangiftetijdvak na afloop van 2021.

Bij een negatieve jaarwinstmarge moet de inspecteur verzocht worden om de jaarwinstmarge op het negatieve bedrag vast te stellen. Deze negatieve jaarwinstmarge mag vervolgens verrekend worden met de positieve jaarwinstmarge van 2022.

Btw en forfaitaire berekeningsmethode

Aan het einde van een boekjaar moet de over het hele jaar verschuldigde btw worden herberekend. In de verschillende tijdvakken is immers uitgegaan van de winkelwaarden van alle inkopen tot en met dat tijdvak. Bij de herrekening wordt uitgegaan van de winkelwaarde van de in het jaar verkochte inkopen (beginvoorraad plus inkopen min eindvoorraad). Ook moet aan het einde van het jaar het privégebruik in aanmerking worden genomen.

Blijkt na de herrekening dat per saldo te weinig wordt aangegeven, dan moet de restant bij de eerste aangifte

van het volgende boekjaar worden aangegeven bij vraag 1c.

Als een ondernemer per saldo te veel heeft aangegeven, kan hij het te veel betaalde terugvragen. De btw-aangifte kent hiervoor geen aparte rubriek meer. Het verzoek om teruggaaf kan per afzonderlijke brief worden gedaan. Dit kan ook in de suppletieaangifte worden aangegeven. Deze wordt meestal na afloop van een jaar ingediend.

Te betalen btw over oude jaren

Staat op de balans nog een btw-schuld over 2020 of ouder? Meldt deze btw-schuld dan zo snel mogelijk bij de Belastingdienst met behulp van een 'suppletie omzetting'. Op deze manier voorkomt u dat heffingsrente en boete verder oplopen. De suppletie moet worden gedaan voordat de ondernemer weet (of redelijkerwijs moet vermoeden) dat de Belastingdienst met de desbetreffende onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal worden.

Doet de ondernemer tijdig een suppletieaangifte, dan krijgt hij alleen een verzuimboete wegens het niet of niet tijdig betalen van de verschuldigde btw. Deze tijdige suppletie wordt een 'vrijwillige verbetering' genoemd. Opname in de jaarstukken van de btw-schuld met toelichting wordt niet aangemerkt als een vrijwillige verbetering. Bij constatering zal de Belastingdienst een naheffingsaanslag opleggen, waarbij een boete van 50 procent (in verband met veronderstelde opzet) niet is uitgesloten. Het is daarom van belang dat de suppletieaangifte wordt ingediend voordat de aangifte inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting wordt ingediend.

De boete bedraagt bij een vrijwillige verbetering 5 procent, met een maximum van 5.514 euro. Als het te betalen btw-bedrag als gevolg van de suppletie niet hoger is dan 20.000 euro of 10 procent van de eerder per saldo betaalde of terugontvangen btw over dat tijdvak, wordt geen boete opgelegd. De Belastingdienst kan een aanvullende vergrijpboete (maximaal 100 procent) opleggen als de ondernemer niet (tijdig) voldoet aan haar informatieverplichting. Met andere woorden: als bij een geconstateerde onjuistheid die vermeld wordt op de balans geen suppletieaangifte wordt ingediend, kan een vergrijpboete van maximaal 100 procent worden opgelegd! Deze vergrijpboete komt dus bovenop de verzuim- of vergrijpboete voor het niet tijdig of te weinig betalen van btw. Wordt later dan drie maanden na afloop van het boekjaar waarop de suppletie ziet de suppletie gedaan, dan wordt belastingrente berekend.

Ten slotte: correcties van 1.000 euro of minder aan terug te vragen btw of te betalen btw hoeven niet via een btw-suppletie te worden ingediend, maar mogen via de eerstvolgende btw-aangifte worden aangegeven.

Mr. C.W. (Carola) van Vilsteren

Wet toekomst pensioenen naar Raad van State

PENSIOENEN - De ministerraad heeft er op voorstel van staatssecretaris Wiersma (SZW) mee ingestemd om het Wetsvoorstel toekomst pensioenen voor advies naar de Raad van State te sturen. De verwachting is dat het wetsvoorstel en het advies van de Raad van State in het voorjaar naar de Tweede Kamer worden gestuurd.

Het streven van het kabinet is om de nieuwe pensioenwet uiterlijk 1 januari 2023 in werking te laten treden. De sociale partners en pensioenuitvoerders krijgen vier jaar de tijd om pensioenregelingen aan te passen aan de nieuwe wetgeving, dus tot 1 januari 2027.

Het conceptwetsvoorstel is begin dit jaar voorgelegd aan heel Nederland met de vraag mee te denken om de wet te verbeteren. Daarnaast hebben de toezichthouders zoals AFM en DNB en de Belastingdienst een toets uitgevoerd en zijn het College voor de Rechten van de Mens en de Raad voor de rechtspraak om advies gevraagd.

Er is de afgelopen jaren veel veranderd in onze samenleving. Mensen worden steeds ouder. Mensen werken niet meer hun hele leven bij een werkgever, maar wisselen vaker van baan of gaan ondernemen. Het huidige pensioenstelsel sluit daarop onvoldoende aan. Daarnaast worden de pensioenen al jaren niet verhoogd door onder meer verplichte hoge buffers en wordt de belofte van zekerheid voor de pensioenuitkering in de toekomst lang niet altijd waargemaakt.

Daarom heeft het kabinet samen met werknemers- en werkgeversorganisaties een pensioenakkoord gesloten met nieuwe afspraken. Deze afspraken zijn uitgewerkt in het voorstel van de Wet Toekomst Pensioenen.