

# Fiscaal advies

## Btw en thuiswerken

**BTW - Thuiswerken is tegenwoordig enorm populair. Maar wat zijn eigenlijk de btw-gevolgen, als een btw-ondernemer voor de eigen thuissituatie goederen of diensten aanschaft of als een btw-ondernemer dat doet voor de thuissituatie van een werknemer? Deze bijdrage gaat daar nader op in.**

Veel btw-ondernemers schaffen producten of diensten aan om hun thuiswerkplek te faciliteren. Zij hebben in principe recht op btw-af trek voor het faciliteren van hun werkruimte, als ze deze werkruimte gebruiken voor hun met btw belaste omzet. Hierbij is van groot belang dat de factuur de correcte tenaamstelling heeft van de btw-ondernemer en deze aan hem is gericht.

Btw op kosten die volledig toerekenbaar zijn aan de werkruimte, waarmee dus volledig met btw belaste omzet wordt gegenereerd, is volledig aftrekbaar. Denk hierbij aan een computer die alleen zakelijk wordt gebruikt of een bureaustoel. De btw-ondernemer moet wel aannemelijk maken dat de aangekochte producten volledig toerekenbaar zijn aan de werkruimte die wordt gebruikt voor met btw belaste omzet.

### Toerekening

Een werkruimte is veelal gevestigd in een privéwoning. Dit betekent dat bijvoorbeeld een internetabonnement, energiekosten en schoonmaakkosten zien op de gehele woning. Dit heeft als gevolg dat de btw die betaald is over deze kosten niet slechts ziet op kosten die toerekenbaar zijn aan de werkruimte die wordt gebruikt om btw belaste omzet te behalen. Een btw-ondernemer moet dan bepalen in hoeverre de kosten toerekenbaar zijn aan de werkruimte.

De meest gebruikte methode voor toerekening is btw-af trek op basis van woonoppervlakte. Dit betekent dat als de werkruimte 20 procent van de woning beslaat, er recht is op 20 procent aftrek van de btw. Het kan ook betekenen dat, als aannemelijk is dat het werkelijke privégebruik meer of minder bedraagt dan het normbedrag, het werkelijke privégebruik moet worden gecorrigeerd.

### Btw en nieuwbouw

Ook de btw die drukt op de bouwkosten op een woon-werkpand van een btw-ondernemer is aftrekbaar in de mate waarin het pand zakelijk gebruikt wordt voor btw belaste prestaties. Dat geldt ook voor de btw over

de gemengde kosten voor de werkruimte (zoals de energiekosten). De btw over die kosten is aftrekbaar voor het gedeelte van de kosten dat wordt aangewend ten behoeve van de exploitatie van de btw-belaste onderneming. De btw over de kosten voor de inrichting van de werkruimte zijn rechtstreeks toerekenbaar aan de btw-belaste activiteiten. Deze zijn dus volledig aftrekbaar.

**Voorbeeld** Een btw-ondernemer heeft in 2022 een nieuwbouwwoning laten bouwen, waarin hij de zolder als werkruimte ingericht heeft en gebruikt voor btw-belaste prestaties. De zolder bedraagt 20 procent van het totale woonoppervlak van de privéwoning. De btw-ondernemer gebruikt de zolder uitsluitend als werkruimte voor het verrichten van btw-belaste prestaties. Deze btw-ondernemer mag de btw over de kosten die gemaakt zijn voor de inrichting van de werkkamer op zolder volledig aftrekken, aangezien hij deze kantoorartikelen en meubels alleen gebruikt voor zijn btw-onderneming. Daarnaast mag hij de btw over de bouwkosten voor 20 procent aftrekken, aangezien dat het oppervlak van de privéwoning betreft die voor zakelijke doeleinden wordt gebruikt. De btw over energiekosten en schoonmaakkosten dient men in verhouding af te trekken: 20 procent van de btw op deze kosten mag hij dus maandelijks aftrekken in de btw-aangifte.

**Let op!** Het is van groot belang dat btw-ondernemers de aftrek van btw kunnen onderbouwen, als de Belastingdienst hierom verzoekt. Het is daarbij cruciaal dat uit de administratie duidelijk blijkt hoe de btw-af trek precies is berekend. Ondernemers dienen te beschikken over facturen die aan de factuurvereisten voldoen. Indien een btw-ondernemer geen onderbouwing kan geven voor de aftrek van btw, moet hij deze terugbetalen en wordt het bedrag eventueel verhoogd met boete en rente. Het is dus erg belangrijk dat de btw-ondernemer de gemaakte kosten voor zijn btw-onderneming (of het percentage van de kosten aangewend voor zijn btw-onderneming) bijhoudt in zijn administratie, voor het geval de Belastingdienst om uitleg vraagt.

### Thuiswerkplek van werknemer

Als de thuiswerkplek door de werknemer wordt gebruikt om btw-belaste omzet mee te behalen, en de factuur voor de inrichting van de thuiswerkplek op naam staat van de werkgever die btw-ondernemer is, dan is de btw in beginsel aftrekbaar. Daarbij is van belang om te be-

oordelen of op grond van het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA) aan het eind van het jaar een correctie moet worden toegepast op de in aftrek gebrachte btw. Dit geldt op het moment dat in de verstrekking aan de werknemers ook een privé-element aanwezig is en een werknemer meer dan 227 euro exclusief btw per boekjaar ontvangt.

Houdt in de administratie altijd een berekening voor de BUA bij. De te corrigeren btw moet worden aangegeven bij vraag 5b van de btw-aangifte. Per situatie moet dit beoordeeld worden, mede aan de hand van de tussen de werkgever en werknemer gemaakte afspraken over de thuiswerkplek. Het BUA is de meest toegepaste manier om de aftrek te corrigeren van de btw op kosten die een btw-ondernemer weliswaar bedrijfsmatig maakt, maar die ook een privé-karakter hebben.

Er zijn ook kosten die primair in het belang van de onderneming worden gemaakt en waarbij het persoonlijk voordeel voor de werknemers – als daar al sprake van is – van onderschikt belang is. Voor deze kosten maakt het BUA een uitzondering en is een correctie niet aan de orde. In het BUA is de aftrek van btw uitgesloten voor de volgende uitgaven: *a)* het geven van relatiegeschenken of andere giften aan niet (volledig) aftrekgerechtigden, en *b)* de volgende prestaties aan werknemers:

- het verstrekken van huisvesting;
- het geven van gelegenheid tot sport en ontspanning;
- het aanbieden van privévervoer
- het uitkeren van loon in natura;
- andere verstrekkingen voor persoonlijke doeleinden;
- kantineverstrekkingen.

Hieronder vallen ook de verstrekkingen aan de werknemer in het kader van thuiswerken. Het maakt daarbij wel uit of de werknemer bijvoorbeeld een kantoorinrichting voor de thuiswerkplek krijgt en deze niet meer hoeft terug te geven of – zoals vaak bij een laptop het geval is – de werknemer het item alleen in bruikleen krijgt en dit bij het einde van het dienstverband teruggegeven moet worden.

### **Berekening correctie BUA**

De aftrek van btw wordt volledig uitgesloten, als de verstrekkingen aan de werknemer per jaar meer bedragen dan 227 euro exclusief btw per boekjaar. De aftrek van btw is niet uitgesloten als de totale waarde van de onder het BUA vallende verstrekking 'van geringe omvang' is. Dit betekent dat de btw-aftrek in stand blijft, als de waarde van de verstrekkingen (zoals een relatiege-

schenk, gift of personeelsverstrekking) in een boekjaar niet meer bedraagt dan 227 euro (exclusief btw) per ontvanger (zoals een relatie, instelling of personeelslid). Als de waarde boven die grens komt, wordt de aftrek van btw voor verstrekkingen aan dat individu in zijn geheel uitgesloten.

Onder 'waarde' moet worden verstaan: de aanschaffingskosten, kostprijs of voortbrengingskosten (exclusief btw). Bij goederen waarop normaal gesproken wordt afgeschreven, geldt dat deze kosten worden gespreid over een periode van vijf jaar (voor roerende zaken) of tien jaar (voor onroerende zaken).

Als een werkgever een vergoeding in rekening brengt voor verstrekkingen, moet deze de btw uit deze eigen bijdrage op aangifte voldoen bij vraag 1a of 1b. Als de vergoeding hoger is dan of gelijk is aan de kosten van het privégebruik, hoeft voor deze verstrekking geen BUA-correctie meer te worden gemaakt. Als de vergoeding lager is, wordt de BUA-correctie berekend over het verschil tussen de kosten en de nettovergoeding.

Ook als de werknemersbijdrage bestaat uit de opoffering van vakantie- of ADV-dagen, moet de werkgever btw uit deze vergoeding op aangifte voldoen bij vraag 1a of vraag 1b. De waarde van de bevoordeling (het loon in natura/andere verstrekking) wordt dan gesteld op de kostprijs van de verstrekking.

Als kosten zijn gemaakt voor prestaties die deels een zakelijk karakter en deels een privé-karakter hebben, wordt de BUA-correctie naar rato toegepast. Een aan het personeel ter beschikking gestelde mobiele telefoon wordt bijvoorbeeld slechts naar rato van het privégebruik als loon in natura aangemerkt. Alleen op dit gedeelte dient een BUA-correctie te worden toegepast. De ervaring leert overigens dat het in voorkomende gevallen mogelijk is hierover afspraken met de Belastingdienst te maken.

Wanneer een ondernemer zowel vrijgestelde prestaties als btw-belaste prestaties verricht, dan moet er een omzetverhouding worden vastgesteld. Voor het deel belaste prestaties bestaat 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 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. De btw-correctie in verband met herrekening en herziening moet worden aangegeven in de btw-aangifte (bij vraag 5b).

### Relatie met werkkostenregeling

Voor de loonheffingen is de werkkostenregeling (WKR) verplicht van toepassing. Deze regeling bepaalt in welke mate vergoedingen en verstrekkingen van de werkgever aan de heffing van loonbelasting worden onderworpen. Op het eerste gezicht lijken de WKR, de btw-vergoedingen en de verstrekkingen van de werkgever aan de werknemer gelijk te moeten worden behandeld, maar toch zijn er veel verschillen.

Zo moet in de WKR voor de bepaling van de 'vrije ruimte' – het percentage van de totale loonsom dat belastingvrij mag worden besteed aan vergoedingen voor de werknemer – rekening worden gehouden met bedragen inclusief btw, terwijl in de btw voor de bepaling van de BUA-drempel (227 euro) de vergoeding exclusief btw in aanmerking wordt genomen.

Ook de waardering van de verstrekkingen verschilt. De waarde van een openbaarvervoerkaart wordt in de WKR bijvoorbeeld onder voorwaarden op nihil gewaardeerd en leidt in dat geval niet tot een heffing, terwijl in de btw de waarde uiteindelijk tot een btw-heffing (correctie) kan leiden. Afwijkende benaderingen komen bijvoorbeeld ook voor bij de verstrekkingen van mobiele telefoons of de toepassing van de fietsenregeling. Het is zaak deze verschillen goed in beeld te hebben en hier in de administratie rekening mee te houden.

### Tot besluit

Het is heel belangrijk dat de btw-ondernemer ook de gemaakte kosten voor werknemers bijhoudt in de administratie, voor het geval de Belastingdienst om een BUA-berekening vraagt. Een alternatief is geen btw terug te vragen op verstrekkingen aan werknemers.

**Let op!** *Het enkel vergoeden van door de werknemer gemaakte kosten voor de thuiswerkplek levert geen btw-af trek op.*

Het is van groot belang dat btw-ondernemers de aftrek van btw kunnen onderbouwen, als de Belastingdienst hierom verzoekt. Het is cruciaal dat uit de administratie duidelijk blijkt hoe de btw-aftrek precies is berekend.

Ondernemers dienen te beschikken over facturen die aan de factuurvereisten voldoen. Indien een btw-ondernemer geen onderbouwing kan geven voor de aftrek van btw, dan moet hij deze terugbetalen en wordt het bedrag eventueel verhoogd met boete en rente.

*Mr. C.W. (Carola) van Vilsteren*

## Ruim 23 miljard aan NOW-steun overgemaakt sinds begin pandemie

SUBSIDIES - Uitkeringsinstantie UWV heeft sinds het begin van de coronacrisis 23,5 miljard euro aan voorschotten op de loonsteun aan werkgevers overgemaakt. Voor de laatste periode waarin de tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (NOW) liep, van januari tot en met maart, ontvangen ruim 30.000 werkgevers samen 1,2 miljard euro voor de doorbetaling van lonen tijdens de lockdown begin dit jaar.

### Horeca en catering

De werkgevers die loonsteun ontvangen voor de laatste periode van NOW-ondersteuning hebben samen 586.000 werknemers in dienst. De meeste aanvragen kwamen uit de horeca en catering. Bedrijven in die sectoren hadden in januari nog te maken met gedwongen sluitingen van restaurants en cafés en evenementen die niet konden doorgaan. Ook winkeliers en andere commercieel dienstverleners deden relatief vaak een beroep op de in 2020 bedachte steunregeling.

### Banenverlies voorkomen

De NOW-regeling werd in het leven geroepen om bij de lockdowns wegens corona massaal banenverlies te voorkomen bij bedrijven die veel omzet verloren door gedwongen sluitingen. De subsidie is op 1 april gestopt, maar het UWV is nog druk bezig met het vaststellen van de definitieve som geld waar werkgevers recht op hadden. Het tot nu toe verstrekte bedrag is namelijk een voorschot. Voor de eindafrekening heeft de uitkeringsinstantie informatie nodig over de inkomsten die werkgevers daadwerkelijk zijn misgelopen.