

# Thuiswerken, btw en loon- heffingen

Thuiswerken door de ondernemer of de werknemer kan fiscale gevolgen hebben en soms ook mogelijkheden bieden. Een btw-ondernemer moet bijvoorbeeld nagaan wat de btw-gevolgen zijn als hij voor zijn eigen thuissituatie of die van zijn werknemer goederen of diensten aanschaft. Voor de werkgever zijn daarnaast de gevolgen van thuiswerken in de loonheffingen van belang.

door mr. C.W. (Carola) van Vilsteren Van Vilsteren BTW Advies en mr. J.W.H. (Jacqueline) Nietveld,  
Nietveld loonheffingen en inkomstenbelasting

## Thuiswerkplek btw-ondernemer

Veel btw-ondernemers schaffen producten of diensten aan om hun thuiswerkplek te faciliteren. Zij mogen dan in principe de voorbelasting aftrekken als ze deze werkruimte gebruiken voor hun btw-belaste omzet. Daarbij is een belangrijke voorwaarde dat de factuur aan de btw-ondernemer is gericht en correct op naam is gesteld. Kan de ondernemer aannemelijk maken dat bepaalde kosten volledig toerekenbaar zijn aan de werkruimte, waarmee hij volledig btw-belaste omzet genereert? Dan is de btw op die kosten volledig aftrekbaar. Anders moet de ondernemer de btw terugbetalen en eventueel zelfs boete en rente.

### Werkruimte

Vaak is een werkruimte gevestigd in een privéwoning, zodat de kosten daarvan zien op

de gehele woning. De ondernemer moet dan bepalen in hoeverre de kosten toerekenbaar zijn aan de werkruimte. De meest gebruikte methode voor toerekening is op basis van woonoppervlakte. Dit betekent dat de ondernemer 20% btw-aftrek heeft als de werkruimte 20% van de woning beslaat.

### Thuiswerkplek werknemer

Gebruikt een werknemer (hieronder valt ook de dga) zijn thuiswerkplek om btw-belaste omzet mee te behalen? En staat de factuur voor de inrichting van de thuiswerkplek op naam van de werkgever en btw-ondernemer? Dan is de btw in beginsel aftrekbaar. Wel moet men beoordelen of op grond van het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA) aan het einde van het jaar een correctie op de afgetrokken voorbelasting moet plaatsvinden. Dit geldt op het moment dat in

de verstrekking aan de werknemers ook een privé-element aanwezig is en een werknemer meer dan € 227 exclusief btw per boekjaar ontvangt. Daarom moet de werkgever in zijn administratie altijd een berekening voor de BUA bijhouden. De beoordeling dient per situatie plaats te vinden mede aan de hand van de afspraken die de werkgever en werknemer hebben gemaakt over de thuiswerkplek. De te corrigeren btw geeft men aan bij vraag 5b van de btw-aangifte.

**Let op!** Het maakt daarbij wel uit of de werknemer bijvoorbeeld een kantoorinrichting voor de thuiswerkplek krijgt en niet meer hoeft terug te geven of juist wel moet teruggeven. Dat laatste is vaak bij de laptop het geval en die valt niet in de BUA-berekening omdat er geen verstrekking is.

#### *Persoonlijk voordeel ondergeschikt*

Er zijn ook kosten die werknemers primair in het belang van de onderneming maken en waarbij het persoonlijk voordeel voor de werknemers afwezig of van onderschikt belang is. Voor deze kosten maakt het BUA een uitzondering en deze verstrekkingen tellen niet mee bij de BUA-berekening.

#### *Verstrekking van geringe omvang*

De aftrek van btw wordt niet gecorrigeerd als de totale waarde van de onder het BUA vallende verstrekking 'van geringe omvang' is. 'Geringe omvang' betekent hier niet meer dan € 227 per ontvanger per jaar (relatie, instelling, personeelslid). Als de waarde boven die grens komt, is de aftrek van btw voor verstrekkingen aan dat individu in zijn geheel uitgesloten. Onder 'waarde' moet men verstaan de aanschaffingskosten, kostprijs of voortbrengingskosten, exclusief btw. Bij goederen waarop werkgevers normaal gesproken afschrijven, geldt dat een spreiding plaatsvindt van deze kosten over een periode van vijf jaar (roerende zaken) of tien jaar (onroerende zaken).

#### *Eigen bijdrage*

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. Dit geldt ook als de werknemersbijdrage bestaat uit de opoffering van vakantie- of ADV-dagen. De waarde van de bevoordeling (het loon in natura/andere verstrekking) stelt men dan op de kostprijs van de verstrekking. Is de vergoeding minstens gelijk is aan de kosten van het privégebruik? Dan blijft voor deze verstrekking de BUA-correctie achterwege. Als de vergoeding lager is, bedraagt de BUA-correctie het verschil tussen de kosten en de netto vergoeding.

#### *Berekening correctie BUA*

Zijn kosten gemaakt voor prestaties die deels een zakelijk karakter en deels een privé-karakter hebben? Dan moet de ondernemer de BUA-correctie naar rato toepassen. De ervaring leert dat het in voorkomende gevallen mogelijk is hierover afspraken met de Belastingdienst te maken. Ondernemers die zowel btw-belaste als btw-vrijgestelde prestaties verrichten, moeten hun omzetverhouding



vaststellen. Voor het deel btw-belaste prestaties bestaat recht op aftrek van voorbelasting. Hierbij is de verhouding te hanteren die is gebaseerd op het pro rata percentage.

#### *Mogelijke herziening*

Als een ondernemer in het verleden roerende of onroerende zaken heeft aangeschaft en daarbij de voorbelasting volledig of gedeeltelijk heeft afgetrokken, moet bij gewijzigd gebruik van dat goed een herziening van de btw plaatsvinden. Hij moet deze herziening aangeven bij vraag 5b in de laatste btw-aangifte van het boekjaar. Dat 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.

#### *Conclusie voor btw-ondernemers*

Het is erg belangrijk dat de btw-ondernemer de gemaakte kosten voor zijn onderneming (of het percentage van de kosten die hij heeft aangewend voor zijn onderneming) bijhoudt in zijn administratie. Dat is voor het geval de Belastingdienst om uitleg vraagt.

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

## Thuiswerken en de loonheffingen

In beginsel is elk voordeel dat een werknemer geniet uit zijn dienstbetrekking belast loon voor de werknemer. Zo ook de voordelen die de werknemer bij het thuiswerken geniet. Bij toepassing van de werkkostenregeling kan de werkgever onder voorwaarden veel van die voordelen tegen de waarde in het economisch verkeer inclusief btw onder de vrije ruimte brengen. De eindheffing over de eventuele overschrijding moet hij voor zijn eigen rekening nemen.

### Arbovoorzieningen

Er is echter een aantal voordelen die zowel bij werknemer als bij werkgever (gericht) zijn vrijgesteld van loonheffingen. Zo ook bij thuiswerken. Voorbeelden van zulke gerichte vrijstellingen bij het thuiswerken zijn arbovoorzieningen, voorzieningen in het kader van het noodzakelijkheids criterium, vakliteratuur thuis, hulpmiddelen en een thuiswerkvergoeding. De arbovoorzieningen moeten voldoen aan de volgende voorwaarden:

- de werknemer gebruikt of verbruikt de voorzieningen geheel of gedeeltelijk op de thuiswerkplek;
- het betreft voorzieningen die direct samenhangen met verplichtingen van de werkgever op grond van de Arbeidsomstandighedenwet of de daaruit voortvloeiende regelgeving;
- de werkgever mag geen eigen bijdrage van de werknemer vragen, tenzij het gaat om een duurdere versie.

### Noodzakelijkheids criterium

De voorzieningen in het kader van het noodzakelijkheids criterium zijn gereedschappen, mobiele communicatiemiddelen (mobiele telefoon, abonnementskosten (maar niet voor de vaste telefoon), internet e.d.), computers en dergelijke apparatuur (zoals een printer, laptop, toetsenbord, muis e.d.). Voorwaarden voor de gerichte vrijstelling daarvan zijn:

- de voorziening is naar het redelijk oordeel van de werkgever noodzakelijk voor een behoorlijke uitoefening van de dienstbetrekking;
- de werknemer moet de voorziening teruggeven of de restwaarde vergoeden, als hij deze niet meer nodig heeft voor de dienstbetrekking;
- de voorziening mag geen deel uitmaken van een cafetarieregeling, tenzij het de meerprijs voor een duurdere versie gaat, die de werkgever ook aanwijst als werkkosten. De werkgever mag wel een eigen bijdrage voor privégebruik vragen. Deze eigen bijdrage verlaagt het nettoloon.
- voor bestuurders en commissarissen geldt dat de werkgever aannemelijk maakt dat de voorzieningen aan het noodzakelijkheids criterium voldoen.

### Hulpmiddelen

Bij het vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen van hulpmiddelen is te denken aan gereedschappen, mobiele communicatiemiddelen, computers en dergelijke apparatuur of arbovoorzieningen, die de werknemer 90% of meer zakelijk gebruikt.

### Thuiswerkvergoeding

Voor andere kosten mag de werkgever een thuiswerkvergoeding geven van maximaal € 2,15 per (deels) thuisgewerkte dag. Het gaat hierbij om een vergoeding voor energiekosten, water, koffie/thee en toiletpapier. De voorwaarden zijn als volgt:

- de werkgever mag niet op dezelfde dag een thuiswerkvergoeding samen met een reiskostenvergoeding voor

woon-werkverkeer naar een vaste werkplek (wel voor overig zakelijk verkeer indien dit zich voordoet) geven. Er is sprake van een vaste werkplek als de werknemer op kalenderjaarbasis meer dan 40 dagen naar deze plek reist;

- bij een vaste thuiswerkvergoeding in combinatie met een vaste reiskostenvergoeding, leggen werkgever en werknemer hun afspraken over het aantal thuiswerkdagen schriftelijk vast. Incidentele afwijkingen van die afspraken zijn niet van belang. Structurele afwijkingen moeten partijen in een nieuwe overeenkomst vastleggen.

Bij een vaste thuiswerkvergoeding mag de werkgever (net als bij de vaste reiskostenvergoeding) 214 thuiswerkdagen per kalenderjaar vergoeden, wanneer de werknemer ten minste 128 dagen thuis werkt. Indien de werknemer niet fulltime werkt, mag de werkgever dit aantal naar rato berekenen.

### Werkplek

Let op dat de werkplek thuis in beginsel niet kwalificeert als 'de werkplek' in het kader van de nihilwaarderingen, tenzij:

- de werkruimte een zelfstandig gedeelte is van de woning van de werknemer.
- de werkgever met zijn werknemer een zakelijke huur-overeenkomst met betrekking tot de werkruimte heeft gesloten, waardoor alleen de werkgever over de ruimte beschikt.
- de werknemer in die werkruimte in zijn woning werkt.

## Overige thuiswerkkosten

De werkgever mag natuurlijk andere kosten dan de hiervoor genoemde voor de werknemer vrij vergoeden. In dat geval moet de werkgever de kosten tegen de waarde in het economisch verkeer inclusief btw onder de vrije ruimte brengen. De werkgever moet deze kosten dan wel aanwijzen als werkkosten en de kosten moeten het gebruikelijkheids criterium doorstaan.

BZ2023-12

BZ