

Laatste BTW-aangifte van 2011

Uiterlijk op 31 januari 2012 moet u de laatste BTW-aangifte van het jaar 2011 bij de Belastingdienst indienen. Dat is een bijzondere aangifte, omdat u naast de normale aangifte ook een aantal correcties moet maken. Wat zijn de aandachtspunten bij het doen van de laatste BTW-aangifte?

1. Besluit Uitsluiting Aftrek

De aftrek van BTW op relatiegeschenken en personeelsvoorzieningen moet u corrigeren als de kostprijs van de verstrekkingen per werknemer of per relatie in 2011 boven de € 227 uitkomt. Het BUA was omstreken omdat het in strijd zou zijn met Europese regelgeving. De Hoge Raad heeft besloten dat de regeling toch mag blijven. Let in het bijzonder op de auto van de zaak, verstrekte kerstpakketten, een personeelsfeest en telefoons, smartphones en computers.

2. Auto van de zaak

Als auto's van uw onderneming door werknemers ook voor privéritten worden gebruikt, moet u een correctie maken voor de als voorheffing afgetrokken BTW. In 2011 heeft u te maken met twee verschillende correcties. Tot 1 juli 2011 gold de 'oude' regeling en corrigeerde u 12% over de bijtelling. Vanaf 1 juli 2011 is er voor de BTW sprake van een zogenoemde 'fictieve dienst'. U corrigeert dan 2,7% van de catalogusprijs van de auto (inclusief BTW en BPM). In het vorige nummer van FA Rendement (nummer 12 van 2011) leest u op pagina vier een artikel over de auto van de zaak en de BTW-correctie.

3. Privégebruik

Afgetrokken voorbelasting van BTW over goederen of diensten, moet u ook corrigeren. Uw onderneming moet namelijk BTW afdragen over bedrijfsgoederen of diensten die voor privédoeleinden zijn gebruikt. Denk bijvoorbeeld aan een pand dat deels zakelijk en deels privé in gebruik is. De BTW over het privédeel van de gemaakte uitgaven geeft u in de laatste BTW-aangifte aan. Hieronder vallen de uitgaven die u maakte voor de verwerving of vervaardiging, onderhoud, reparatie, verbetering en het feitelijk gebruik van het pand.

4. Ondernemersactiviteit

Het verstrekken van eten en drinken tegen betaling aan personeel en bezoekers is voor de BTW een ondernemersactiviteit. U moet over de kantineomzet dus BTW in rekening brengen. Het gevolg daarvan is dat de voorbelasting die drukt op de inkoop, de inventaris, het onderhoud en dergelijke aftrekbaar is en u die ook op de BTW-aangifte kunt terugvragen.

5. Afschrijving

De aftrek van BTW op de aanschaf van onroerende zaken en roerende zaken waarop u afschrijft, wordt een aantal jaren gevolgd. Voor onroerende zaken gaat het om negen jaren na het boekjaar van ingebruikname en voor roerende zaken is het vier jaren na het boekjaar van ingebruikname. Gedurende deze jaren beoordeelt u aan het eind van elk boekjaar of de aftrek nog juist is. Als het gebruik in het afge-

lopen boekjaar tot een andere BTW-aftrek dan de oorspronkelijke aftrek leidt (méér BTW-vrijgesteld of méér BTW-belast), moet u corrigeren.

6. Vrijgestelde en belaste omzet

Heeft uw onderneming zowel belaste als vrijgestelde omzet, dan heeft u waarschijnlijk ook kosten en inkoop voor zowel belaste als vrijgestelde omzet. U schat dan hoeveel uw uitgaven zijn voor de belaste omzet. De BTW die u heeft betaald over kosten en inkoop voor belaste omzet, mag u aftrekken als voorbelasting. Aan het einde van het jaar bekijkt u of uw inschatting klopt. Zo niet, dan corrigeert u dit in de laatste BTW-aangifte van 2011.

7. Suppletieaangifte

De laatste BTW-aangifte van het jaar is niet bedoeld voor correcties over eerdere tijdvakken. Als blijkt dat in een eerder tijdvak bepaalde facturen nog niet zijn verwerkt, moet u dit corrigeren met een suppletieaangifte. Doe deze suppletieaangifte over 2011 vóór 1 april 2012. Zo voorkomt u heffingsrente!

8. Informatieplicht

Vanaf 1 januari 2012 bent u verplicht op eigen initiatief wijzigingen door te geven aan de fiscus. Doet u dat niet, dan legt de Belastingdienst een boete op. Dit geldt ook voor wijzigingen in eerder ingediende BTW-aangiften. U kunt het indienen van een suppletieaangifte dus niet laten wachten tot bijvoorbeeld uw jaarrekening gereed is.

CHECKLIST