

BTW AFDRAGEN VOOR EIGEN BIJDRAGE WERKNEMER

Presteren met BTW

Brengt uw onderneming werknemers soms een bedrag in rekening voor voorzieningen die u hen biedt of voor verstrekkingen die u hen doet? Besef u dan dat deze eigen bijdrage een vergoeding vormt voor een prestatie! Het is namelijk een levering of dienst door uw onderneming. Over de waarde van deze prestatie bent u BTW verschuldigd!

U kunt een eigen bijdrage vragen voor diverse zaken, zoals het verlenen van huisvesting, het uitkeren van loon in natura, het geven van gelegenheid tot sportbeoefening of ten behoeve van privévervoer, denk aan eigen bijdrage voor een auto van de zaak. Voor deze categorieën en voor overige verstrekkingen voor persoonlijke doeleinden, bestaat voor de kostenkant recht op aftrek van voorbelasting. Over de eigen bijdrage moet uw onderneming echter BTW afdragen.

Natura

De eigen bijdrage die uw onderneming voor de voorziening of verstrekking van de werknemer verlangt, brengt u meestal in mindering op het loon van de werknemer. Als de werknemer (een deel) in natura betaalt, bijvoorbeeld doordat de werknemer afziet van verlofdagen, is er ook sprake van een vergoeding. Over de totale waarde van deze tegenprestatie is dan BTW verschuldigd. Wanneer de werknemer in natura betaalt, moet u de waarde van de tegenprestatie stellen op de waarde die uw onderneming toekent aan de tegenprestatie. Er wordt zodoende gekeken naar het bedrag dat uw onderneming wil besteden om de vergoeding van de werknemer in ontvangst te nemen. Het bedrag dat uw werknemers aan uw onderneming betalen voor het (privé)ge-

bruik van de auto van de zaak is een veel voorkomend voorbeeld van een eigen bijdrage. De waarde van de eigen bijdrage van de werknemer kan 'normaal' of 'te laag' zijn. De bijdrage is normaal wanneer het bedrag gelijk is aan de door uw onderneming gemaakte kosten voor een auto naar rato van het privégebruik.

Laatste

Betaalt uw onderneming een bedrag dat gelijk of hoger is dan de normale waarde, dan moet u BTW afdragen over de eigen bijdrage. Deze bijdrage kunt u aanmerken als de vergoeding inclusief BTW. U moet dan over de ontvangen bijdrage, in het tijdvak dat de bijdrage wordt ontvangen, 21/121ste deel aan BTW afdragen. Deze BTW moet u voldoen in het tijdvak dat de werknemer de eigen bijdrage betaalt. De staatssecretaris heeft in een Besluit van 19 juli 2012 onder andere goedgekeurd dat de verschuldigde BTW over het privégebruik van een auto, als er sprake is van een eigen bijdrage, in de laatste BTW-aangifte van het boekjaar of kalenderjaar wordt aangegeven.

Volgt

Is de eigen bijdrage te laag (lager dan de normale waarde), dan moet u BTW afdragen over de normale waarde in plaats van

Ruil uw verlofdag in voor een fiets van de zaak

Ter illustratie een voorbeeld: aan werknemer Astrid verstrekt uw onderneming een fiets ten behoeve van haar woon-werkverkeer ter waarde van € 400 inclusief BTW. Ter vergoeding moet Astrid 1 verlofdag inruilen. De waarde van een verlofdag van Astrid bedraagt daarmee € 400. De aanschafwaarde van de fiets vult de waarde van de verlofdag in.

over de eigen bijdrage. Als het privégebruik van de auto uit de kilometeradministratie is op te maken dan stelt u de BTW als volgt vast: $21\% \times \text{privékilometers} / \text{totaal aantal kilometers} \times \text{normale waarde}$. Is er geen kilometeradministratie bijgehouden, dan stelt u de BTW vast met de volgende berekening: $2,7\% \times \text{catalogusprijs (incl. BTW en bpm)}$. De BTW is verschuldigd in de laatste BTW-aangifte van het jaar. Over de te lage eigen bijdrage hoeft u periodiek géén BTW af te dragen.

Saldo

U kunt ook besluiten een fiets ter beschikking te stellen aan uw werknemers. Dit kunt u doen in het kader van het zogenoemde cafetariasysteem. Binnen dit systeem moet de werknemer in ruil voor het beschikken over de fiets, een vergoeding betalen aan uw onderneming. In de praktijk worden vaak verlofdagen inge ruild als vergoeding. U moet er dan wel op toezien dat het minimaal aantal verlofdagen dat volgt uit de wet en de cao wordt nageleefd. Het inruilen van verlofdagen mag niet de vorm aannemen van een betalingsregeling omdat de Belastingdienst

dan mogelijk niet akkoord gaat. Over de vergoeding van de werknemer is door uw onderneming 21/121ste deel aan BTW verschuldigd. Wanneer de aanschaffingskosten van de fiets het drempelbedrag van € 749 niet overschrijden, kunt u de in rekening gebrachte BTW in aftrek brengen. Bij overschrijding van het bedrag, heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat u de aanschaffings- of voortbrengingskosten van de fiets met het bedrag van de eigen bijdrage mag verminderen. Als het saldo hierna niet boven het drempelbedrag uitkomt, komt de in rekening gebrachte BTW aan uw onderneming volledig voor aftrek in aanmerking. Komt het saldo nog steeds boven het drempelbedrag uit, dan is de aftrek van BTW uitgesloten voor het bedrag dat uitkomt boven € 749. Tot dit drempelbedrag komt de BTW volledig voor aftrek in aanmerking (indien uw onderneming een volledig recht op aftrek heeft).

Achteraf

Uw onderneming kan de BTW op de factuur voor een mobiel abonnement slechts in aftrek brengen als de factuur ook aan uw onderneming gericht is. Wanneer het

Bijdrage soms interessant voor onderneming

De zaak Scandic van het Hof van Justitie (2005), bracht de BUA-correctie ten aanzien van de eigen bijdrage voor personeelsvoorzieningen en –verstrekkingen in een ander licht.

Scandic exploiteert een hotel en restaurant. Aan haar werknemers verstrekt Scandic lunches, in ruil voor een eigen bijdrage. Scandic wenst onder andere te weten wat de toe te passen maatstaf van heffing is. Het Hof van Justitie oordeelt dat er slechts BTW verschuldigd is over de prijs die aan de werknemers voor een lunch in rekening is gebracht en dat er bovendien

niet is onttrokken voor privégebruik.

Aan het oordeel van het Hof is het standpunt te ontleen dat alleen een correctie toegepast kan worden wanneer er géén eigen bijdrage door de werknemer is betaald voor de voorziening of verstrekking. Is er wel een eigen bijdrage betaald, dan zou de correctie slechts kunnen plaatsvinden tot de verschuldigde BTW over het bedrag van de voorziening of verstrekking dat de werknemer draagt. Het vragen van een eigen bijdrage, die weliswaar meer dan symbolisch moet zijn, kan dus mogelijk interessant zijn voor de onderneming.

mobiel abonnement op naam van de werknemer staat, heeft uw onderneming geen recht op aftrek van BTW. Vraagt u voor het privégebruik van de mobiele telefoon een eigen bijdrage, dan mag u ook de BTW in aftrek brengen over het privédeel. Hierbij moet u uitgaan van de werkelijke privékosten. Van de eigen bijdrage – die de werknemer betaalt – bent u 21/121ste deel aan BTW verschuldigd. Weegt de eigen bij-

drage niet op tegen het privégebruik, dan heeft uw onderneming voor het deel van het privégebruik dat niet vergoed wordt, geen recht op aftrek van BTW.

Als uw onderneming per maand een vaste bijdrage vraagt van de werknemer en hij maandelijks of per kwartaal de BTW hierover voldoet op de aangifte, kan de eigen bijdrage (bij een hoger uitgevallen privégebruik) achteraf te laag blijken. Er kan dan nog een correctie van de in aftrek gebrachte BTW voor het privégebruik volgen.

Sport

Wanneer uw onderneming werknemers de gelegenheid geeft tot sport en ontspanning, bijvoorbeeld door hen een abonnement voor de sportschool te verstrekken, is de aftrek van BTW uitgesloten om de concurrentieverhoudingen met sportverenigingen niet te verstoren. Als uw onderneming van de werknemer een eigen bijdrage ontvangt voor het abonnement, is hij 6/106de deel van het bedrag van de vergoeding aan BTW verschuldigd. De BTW moet u voldoen in het tijdvak dat de werknemer de bijdrage betaalt. Er bestaat recht op aftrek van voorbelasting voor uw onderneming tot het bedrag van de verschuldigde belasting over de vergoeding.

Mr. Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies, tel.: (026) 707 17 10, e-mail: info@btwadvis.com, www.btwadvies.com

FOKKE & SUKKE HEBBEN HET AAN DE BELASTINGDIENST GEVRAAGD

DE FISCUS ZEGT HET
OOK, DE VRIES: JOUW
VERLOF DAGEN STELLEN
NIETS VOOR...

DAAR HOEFT GEEN
BTW OVER BETAALD
TE WORDEN.

RGvT