

FA Rendement

Dit artikel wordt u aangeboden door FA Rendement

FA Rendement is een financieel administratief nieuws- en adviesmagazine voor administrateurs, boekhouders, hoofden en medewerkers afdeling financiële administraties. De insteek is: het praktisch informeren en selecteren van informatie voor de financieel-specialist, zodanig dat hij deze informatie ook direct in zijn dagelijks werk kan toepassen. FA Rendement behandelt voornamelijk de 'harde' kant van administratie, veel nieuws dus op het gebied van financiën, fiscaliteit, administratie, automatisering, inkoop, loon- en salarisadministratie, sociale voorzieningen, debiteurenbeheer en inkoop.

FA Rendement onderscheidt zich door:

- Veel signalerend nieuws over veranderende regelgeving;
- Beknopte artikelen met veel tips die de lezer direct in de dagelijkse praktijk kan gebruiken;
- Elke keer een gedegen vergelijkend warenonderzoek onder FA- dienstverleners;
- Interactieve, persoonlijke e-mailservice met nieuwe vacatures, sites, congressen en publicaties.

Meer informatie op: www.rendement.nl/FA

Voordelig proefabonnement aanvragen? www.rendement.nl/FA/abonneren



CORRECTIES OP DE VOORBELASTING

Met te gulle hand

In de laatste aangifte van het jaar moet u een aantal afrekeningen en correcties meenemen. Eén van de onderwerpen die in deze aangifte aan bod komen is het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (BUA). Wanneer u dit jaar loon in natura hebt uitgekeerd, bijvoorbeeld giften, relatiegeschenken en personeelsvoorzieningen, moet u aan het eind van het boekjaar berekenen of de in aftrek gebrachte BTW gecorrigeerd moet worden in verband met een eventuele bevoordeling.

Wanneer u als ondernemer BTW-belaste prestaties verricht, dan kunt u de BTW op kosten die samenhangen met deze BTW-belaste prestaties aftrekken. Voor een aantal kosten die ook een privé-karakter hebben is in de Wet op de Omzetbelasting 1968 bepaald dat de BTW in eerste instantie aftrekbaar is. Maar het kan zijn dat u in het laatste belastingtijdvak van het boekjaar een correctie moet aanbrengen op de voorbelasting. In het BUA zijn de kosten aangegeven, waarop mogelijk correctie van toepassing is.

Houdbaarheid

Eind 2012 heeft de Hoge Raad uitspraak gedaan over de houdbaarheid van het BUA, waarbij het ging om de uitsluiting van aftrek voor het uitkeren van loon in natura. Het uiteindelijke oordeel van de Hoge Raad was dat het beperken van aftrek van uitkeringen van loon in natura wel voldoende bepaald is en niet in strijd is met de Europese regelgeving. De Hoge Raad komt tot dit oordeel door niet alleen te kijken naar de aard van de goederen waarvoor de aftrekbeperking geldt, maar ook of het doel van de aftrekuitsluiting voldoende bepaalbaar is. Uitkeren van loon in natura voldoet aan deze voor-

waarde. Daarbij tekende de Hoge Raad aan dat de Belastingdienst niet mag overgaan tot naheffing als de uitkeringen van loon in natura hebben plaatsgevonden vóór 1 januari 2013. Pas vanaf die datum moet de BTW-correctie voor loon in natura en overige personeelsverstrekkingen doorgevoerd worden.

Drempel

Het BUA is van toepassing voor zover het gaat om het gebruik van goederen en diensten die u in het kader van uw onderneming heeft aangeschaft en die een consumptief karakter dragen. Ook als u graag relatiegeschenken weggeeft of andere giften in natura uitdeelt,

mag u de voorbelasting aftrekken. Wel moet het geschenk een zakelijk karakter dragen en moet u nagaan of de ontvanger, als hij het cadeau zelf zou hebben aangeschaft, in aanmerking was gekomen voor voorbelasting. Als dat zo is mag u zelf geen voorbelasting in aftrek brengen. Bovendien is er een drempel vastgesteld van € 227 exclusief BTW aan uitgaven per relatie of werknemer per boekjaar. Blijft u onder dat bedrag dan geldt uitsluiting van de BTW-aftrek dus niet.

Toepassing

Het BUA is van toepassing op de volgende goederen en diensten:

- 1 goederen voor het voeren van 'een zekere staat', ook wel stands- of weelde-uitgaven genoemd;
- 2 relatiegeschenken en andere giften;
- 3 verstrekkingen voor persoonlijke doeleinden van het personeel.

Stel dat u als discothee-eigenaar een luxe zeiljacht koopt met als doel uw zakenrelaties daar te ontvangen, dan mag u de BTW die u betaalde bij aanschaf van het jacht niet aftrekken. Ook had een ondernemer volgens de Hoge Raad geen recht op aftrek van voorbelasting

Gevolgen personeelsvoorzieningen

Kantine plus overige personeelsvoorzieningen	Minder dan € 227	Geen correcties
Kantine plus overige personeelsvoorzieningen	Meer dan € 227	Kantineregeling toepassen en overige personeelsvoorzieningen opnieuw beoordelen
Overige personeelsvoorzieningen	Minder dan € 227	Geen correcties
Overige personeelsvoorzieningen	Meer dan € 227	Correctie toepassen

toen hij een skybox van een bekende voetbalclub huurde voor potentiële afnemers. Hij hoopte hen dankzij het gezamenlijk bijwonen van sportwedstrijden aan zich te binden. Omdat er vooral persoonlijke belangen van de relaties werden gediend was het BUA hier van toepassing. Bovendien werd in deze zaak de drempel van € 227 exclusief BTW per relatie per boekjaar overschreden.

Privé

De BTW op kosten die ten behoeve van het personeel worden gemaakt, maar waarin ook een groot privé-element schuilt, is niet aftrekbaar. In het BUA worden een aantal van deze kosten categorieën genoemd waarop de aftrekbeperking van toepassing is. U moet dan denken aan het verlenen van huisvesting aan buitenlandse werknemers zonder dat daarvoor een vergoeding wordt gevraagd. Ook het faciliteren van sport en ontspanning, zoals een fitnessruimte, of de biljarttafel, tafeltennistafel of piano is niet aftrekbaar. Vervoer vanwege de werkgever, zoals het verstrekken van plaatsbewijzen voor openbaar vervoer of fiets valt ook onder het BUA. Ook als u uw werknemers boekenbonnen, kerstpakketten of toegangskaarten voor concerten en andere evenementen cadeau doet is het BUA van toepassing.



Als uw onderneming beschikt over een kantine kan het zijn dat deze voorziening onder de werking van het BUA valt. Aan het einde van het boekjaar moet u nagaan of de in aftrek gebrachte voorbelasting op de inkoop moet worden gecorrigeerd. Dat is bijvoorbeeld

het geval als de in aftrek gebrachte voorbelasting op de lunchinkopen uw personeel heeft bevoordeeld.

Kantineregeling

Om dit te achterhalen moet u een theoretische omzet bepalen door de totale kosten van de investeringen en inkoop van producten te vermeerderen met een forfaitaire opslag van 25%. Op dit eindbedrag moet u de vergoeding die het personeel heeft betaald in mindering brengen. Is het eindbedrag negatief dan hoeft u de in rekening gebrachte voorbelasting niet te corrigeren. Als de uitkomst positief is en uw werknemer bevoordeeld is met meer dan € 227 exclusief BTW, moet u over het verschil 6% BTW betalen. Denk er aan dat u de laatste BTW-aangifte van dit jaar, waarin u deze correcties mee kunt nemen, uiterlijk 31 januari 2014 moet indienen.

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

Hoe werkt de kantineregeling in de praktijk?

Een onderneming met 50 werknemers verstrekt een lunch. De aanschafkosten van de lunch bedragen € 15.000 exclusief BTW. De werknemers betalen € 10.000 inclusief BTW. Ook krijgt iedereen een horloge van € 150 exclusief BTW.

Bevoordeling

Aan het einde van het boekjaar moet de volgende berekening worden gemaakt: aanschafkosten € 15.000 plus 25% forfaitaire opslag is € 18.750. Deze theoretische omzet minus de werkelijke omzet (€ 10.000) is € 8.750. De bevoordeling per

personeelslid bedraagt € 175. Nu de bevoordeling op basis van de kantineregeling minder bedraagt dan € 227 exclusief BTW, moeten de overige bevoordelingen worden meegenomen. Met de waarde van het horloge, bedraagt de totale bevoordeling € 325. Als gevolg moet de aftrek van voorbelasting op de kantineverstrekkingen worden gecorrigeerd voor een bedrag van 6% van € 8.750 = € 525. Daarnaast komen de overige verstrekkingen (het horloge) niet boven € 227. De afgetrokken voorbelasting op de horloges hoeft niet gecorrigeerd te worden.