

Eigen bijdrage: vergeet de btw niet!

Werknemers betalen soms een eigen bijdrage aan hun werkgever voor bepaalde voorzieningen of verstrekkingen. De werkgever realiseert zich niet altijd dat deze vergoeding moet worden aangemerkt als een vergoeding voor een prestatie en dat daarover btw verschuldigd is.

Het bekendste voorbeeld van de eigen bijdrage die werknemers betalen aan hun werkgever, is waarschijnlijk de eigen bijdrage voor het (privé)gebruik van de auto van de zaak of de leaseauto. De eigen bijdrage wordt in bijna alle gevallen op het loon in mindering gebracht en als zodanig op de salarisstroom verwerkt. In het geval van de auto van de zaak maakt de werkgever aan het einde van het jaar de btw-correctie voor het privégebruik van de auto, waarbij vervolgens rekening wordt gehouden met de btw die verschuldigd is over de eigen bijdrage. Per saldo wordt over het boekjaar het juiste bedrag aan btw betaald aan de Belastingdienst voor het privégebruik van de auto. Formeel moet echter iedere maand of ieder kwartaal – afhankelijk van het aangiftetijdvak van de ondernemer – de btw over de eigen bijdrage worden voldaan. Als de ondernemer deze verschuldigde btw verrekent met de correctie voor het privégebruik in de laatste aangifte van het boekjaar, verschuift de ondernemer het tijdstip van de verschuldigdheid of beter gezegd het tijdstip van betaling. De Belastingdienst leidt hierdoor een rentenadeel. Het voorgaande geldt in beginsel voor alle bijdragen die een werknemer betaalt aan zijn werkgever. Hierbij kan gedacht worden aan een eigen bijdrage die betaald wordt voor een sportabonnement, het privégebruik van een

mobiele telefoon, mee-eten in de bedrijfskantine, de bijdrage voor een fiets. Maar het geldt ook voor door de werknemer terugbetaalde studiekosten. Over alle eigen bijdragen moet btw afgedragen worden aan de Belastingdienst. Vaak worden deze eigen bijdrage in een memoriaalboeking geboekt en wordt daardoor vergeten de btw af te dragen.

BUA

Als er btw wordt afgedragen over de eigen bijdrage kan, volgens de advocaat-generaal, ook het BUA van toepassing zijn. De correcties waar het hier over gaat, betreffen de correcties op grond van het Besluit uitsluiting omzetbelasting 1968. In deze bijdrage staan we niet uitgebreid stil bij het BUA, maar het BUA beoogt te voorkomen dat btw wordt afgetrokken op goederen en diensten met een consumptief element. Het betreft kosten die ontegenzeggelijk vanuit zakelijke motieven worden gemaakt, maar waar dus altijd een consumptief element aan zit: bijvoorbeeld het privé bellen met de telefoon die de werkgever heeft verstrekt. Overigens is in het BUA een drempelbedrag van € 227 opgenomen waardoor niet alle afgetrokken btw hoeft te worden gecorrigeerd.

Op grond van het arrest Scandic van het Europese Hof van Justitie is het de vraag of er wel een correctie op grond van het BUA moet worden gemaakt. Binnenkort moet de Hoge Raad beslissen over een vergelijkbare zaak. Dan zal duidelijk worden of in het geval een eigen bijdrage wordt betaald, het BUA wel of niet van toepassing is.

Let op: Een medewerker die een auto van de zaak ter beschikking heeft gekregen zal altijd het drempelbedrag voor het BUA overschrijden.

Conclusie

In de praktijk blijkt dat werkgevers vaak vergeten om btw te voldoen over de eigen bijdrage die op het salaris van de werknemers wordt ingehouden. Dit leidt bij controles door de Belastingdienst dan ook vaak tot naheffingsaanslagen vermeerderd met heffingsrente en boetes. Houdt u daarom rekening met de btw die over de eigen bijdrage verschuldigd is! ■

Ter beschikking gestelde auto

Een werknemer heeft van zijn werkgever een (niet-milieuvriendelijke) auto ter beschikking gekregen met een fiscale waarde van € 25.000. Voor het eigen gebruik moet de werknemer een eigen bijdrage betalen van € 120 per maand. Dit betekent dat de werkgever iedere maand € 19 ($19/119 \times € 120$) moet afdragen over deze van de werknemer ontvangen vergoeding. Vervolgens maakt de werkgever in de laatste aangifte van het jaar een correctie voor het privégebruik op basis van de forfaitaire methode. Toepassing van de forfaitaire methode leidt tot de volgende berekening: $12\% \times 25\% \times € 25.000 = € 750$. Op dit bedrag mag de ondernemer vervolgens de btw in mindering brengen die hij reeds aan de Belastingdienst heeft betaald over de eigen bijdrage van de werknemer. Derhalve bedraagt het bedrag van de correctie € 750 -/-($12 \times € 19$) = € 522.