

Eindejaarstips voor de btw

BTW - De btw kent een aantal regelingen waarbij u als ondernemer na afloop van ieder jaar moet afrekenen. Een aantal van deze afrekeningen moet u in de aangifte over december of het vierde kwartaal opnemen. Andere afrekeningen over 2010 neemt u op in de eerste aangifte van 2011.

Hierna volgt een overzicht van de btw-afrekeningen die in de laatste btw-aangifte over 2010 moeten worden meegenomen.

Btw-afrekeningen laatste aangifte

Privégebruik goederen

De btw op zakelijke goederen kan in aftrek worden gebracht. Gebruikt u deze goederen echter voor privédoeleinden, dan moet u de btw die toegerekend kan worden aan het privégebruik corrigeren.

Diensten voor privédoeleinden

Een ondernemer die belaste diensten verricht aan zichzelf als niet-ondernemer is btw verschuldigd over de diensten.

Privégebruik auto door ondernemer

De btw die is toe te rekenen aan het privégebruik van de zakelijke auto, moet u via de forfaitaire methode corrigeren.

Privégebruik auto door personeel

De btw die is toe te rekenen aan het privégebruik van de leaseauto door het personeel moet u corrigeren via de forfaitaire methode of via het BUA (Besluit Uitsluiting Aftrek omzetbelasting 1968) op basis van werkelijk gebruik, bijvoorbeeld op basis van CBS-gegevens of Cof-fengrapport.

Relatiegeschenken en andere giften (BUA)

Als u aan een bepaalde zakelijke relatie voor meer dan 227 euro in het afgelopen jaar heeft geschenken (wijn, bloemen, sigaren, bezoek skybox, etcetera) moet u de btw die hiermee gemoeid is terugbetalen. Dit moet per relatie per jaar beoordeeld worden.

Personeelsvoorzieningen (BUA)

Als u per personeelslid meer dan 227 euro heeft uitgegeven aan goederen of diensten die de persoonlijke doeleinden van het personeel dienen, moet u de btw die betrekking heeft op deze uitgaven terugbetalen. Dit moet u

per personeelslid per jaar bekijken.

Verstrekking van spijzen en dranken aan personeel (BUA)
Gratis of tegen een niet-dekkende vergoeding verstrekte spijzen en dranken aan personeel moet u corrigeren via de kantine-regeling beschreven in het BUA.

Herziening van voorbelasting

De btw op goederen die zakelijk zijn aangeschaft, maar die u voor gemengde prestaties gebruikt, moet u corrigeren door de btw te herzien. Herziening geschiedt door aan het einde van het jaar te beoordelen in welke verhouding (belast, vrijgesteld en onbelast) de goederen zijn gebruikt.

Let op!

Het is niet toegestaan deze afrekeningen pas op te nemen in de suppletieaangiften over het betreffende jaar. De suppletieaangifte is slechts bedoeld om onjuistheden en dergelijke in eerdere aangiften te corrigeren, terwijl u de hier bedoelde afrekeningen op grond van wettelijke regels in deze tijdvak-aangiften moet opnemen.

BUA

Uit bovenstaande afrekeningen blijkt dat het BUA een belangrijk aandachtspunt is bij het opmaken van de laatste btw-aangifte van het jaar. Al jarenlang houdt het BUA de gemoederen bezig en de houdbaarheid stond dan ook ter discussie. Het BUA is bedoeld om de btw-aftrek te corrigeren als een ondernemer goederen en diensten ook voor privédoeleinden gebruikt. Te denken valt aan relatiegeschenken, verstrekkingen aan personeel of het gratis verstrekken van spijzen en dranken aan personeel. In het BUA is wel een drempelbedrag opgenomen, waardoor aftrek op grond van het BUA pas uitgesloten wordt als de bevoordeling per persoon (per zakelijke relatie of per personeelslid) meer bedraagt dan 227 euro (exclusief btw) per jaar.

Oordeel EHvJ

De Hoge Raad – ons hoogste rechtscollege – heeft geoordeeld dat het BUA op een aantal punten strijdig is met de Europese regelgeving. Daarnaast heeft de Hoge Raad zogenaamde prejudiciële vragen gesteld aan het Europese Hof van Justitie. Afgelopen jaar heeft het Europese Hof

eindelijk een oordeel geveld: de door de Nederlandse rechters voorgelegde posten ten aanzien van het BUA blijken niet strijdig te zijn met de Europese btw-wetgeving. Dit betekent dat de Belastingdienst de BUA-correcties kan toepassen. Enkel in het geval een eigen bijdrage wordt betaald, is het nog niet duidelijk of het BUA van toepassing is.

Privégebruik auto van de zaak

De bekendste post die onder het BUA valt, is waarschijnlijk de correctie voor het privégebruik van de auto van de zaak. Het uitgangspunt is dat de btw op de autokosten gesplitst wordt in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel op basis van de verhouding tussen de totaal verreden kilometers en de werkelijk gereden privékilometers. Dit zou betekenen dat iedere werknemer een kilometeradministratie moet bijhouden. Uit praktisch oogpunt wordt vaak gebruik gemaakt van de forfaitaire methode. Deze forfaitaire btw-correctie sluit sinds een besluit van de staatssecretaris uit 2009 volledig aan bij de forfaitaire

regels die gelden voor de inkomstenbelasting en de loonheffingen. De correctie bedraagt dan 12 procent x 25 procent of 20 procent of 14 procent x de cataloguswaarde van de auto. Rijdt een werknemer minder dan vijftiend kilometer privé met de auto dan vindt dus ook geen btw-correctie voor het privégebruik meer plaats. Voor de volledigheid merken wij op dat werknemers met een auto van de zaak altijd voor meer dan 227 euro bevoordeeld worden en de ondernemer de overige BUA-correcties dan ook moet maken.

Conclusie

Hier geldt: 'Een goede voorbereiding is het halve werk'. Als u bovenstaande btw-afrekeningen inzichtelijk in zijn administratie vastlegt, heeft u in 2011 alle benodigde gegevens bij de hand. Een BUA-rekenmodel kan hierbij een helpende hand bieden. Met dit model kunt u in een korte tijd een BUA-berekening maken, die weergeeft of u een correctie moet maken in verband met personeelsverstrekkingen. (*mr. C. van Vilsteren*)

Golfkosten voor werk vaak belast loon, maar wel aftrekbaar van de winst

WERKGEVER/WERKNEMER - Het komt regelmatig voor dat een accountmanager, ten behoeve van de klantenbinding, met een relatie gaat golfen. Vaak is sprake van een lidmaatschap op de golfbaan. Dit lidmaatschap omvat meestal een onbeperkt recht op toegang tot de golfbaan, waar de werknemer dus ook privé gebruik van kan maken. Een fiscale vraag is dan of sprake is van belast loon. In dit artikel recente jurisprudentie over golflidmaatschappen van medewerkers en ondernemers en tips om belast loon te voorkomen.

Gesterkt door de rechtspraak heeft de Belastingdienst de laatste jaren veelvuldig onbeperkte speelrechten (verstrekkt aan medewerkers) in de heffing betrokken. De jurisprudentie begint met een zaak die bij het Hof Amsterdam voorkwam.

Hof Amsterdam, 29 april 2004

Deze uitspraak betreft een grote werkgever. In het kader van relatiemarketing zijn er golfuitgaven gedaan. Het hof geeft aan dat sport en het lidmaatschap van een sportvereniging in het algemeen tot de privésfeer horen. Dit verandert niet doordat de werkgever aandringt

op beoefening van de sport in het kader van relatiemarketing. Van belang hierbij is ook dat medewerkers die geen interesse hebben, niet verplicht zijn om te golfen. Het hof is daarom van mening dat het persoonlijke element overheerst en dat het geen kosten zijn ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking zoals bedoeld in de Wet op de loonbelasting 1964. Kortom, er is sprake van belast loon.

Rechtbank Arnhem, 8 april 2009

Een holdingvennootschap is eigenaar van een werkmaatschappij met twee horecagelegenheden. De enig aandeelhouder is persoonlijk lid van een golfclub. Een deel van de golfkosten zijn voor rekening van de holdingvennootschap gekomen. De rechter oordeelt dat golf in het algemeen in de privésfeer thuis hoort en dat er geen aanleiding is om hier anders te oordelen. Vaststaat dat de aandeelhouder de golfsport beoefent en dat de holdingvennootschap haar medewerker niet verplicht heeft om lid te worden. Verder is niet aannemelijk dat klantenbinding de reden is voor het lidmaatschap. Zeker omdat de holdingvennootschap slechts beheersactiviteiten uitoefent. Conclusie: het gaat hier om belast loon.