

DE PUNTJES OP DE 'I' BIJ DE LAATSTE BTW-AANGIFTE 2010

# Laatste mogelijkheid tot correctie 2010

**Elk jaar vraagt de laatste BTW-aangifte om extra aandacht. Dat komt omdat u een aantal correcties op eerdere aangiften moet maken. Allerlei wettelijke bepalingen zorgen ervoor dat er gedurende het jaar toch wat verschillen optreden met het uiteindelijke eindbedrag. Waar moet u op letten bij het doen van de laatste BTW-aangifte?**

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

“ Een aantal BTW-berekeningen neemt u op in 2010 ”

vorige kalenderjaar weer samenstellen. In deze aangifte neemt u de volgende BTW-afrekeningen mee:

- Privégebruik goederen;
- Diensten verricht voor privédoeleinden;
- Privégebruik auto;
- Personeelsvoorzieningen (BUA);
- Verstrekking van eten en drinken aan personeel (BUA);
- Relatiegeschenken en andere giften (BUA);
- Herziening van voorbelasting vanwege gebruik van goederen en diensten.

Het Besluit Uitsluiting Aftrek omzetbelasting (BUA) neemt een centrale plek in binnen de laatste aangifte van het jaar. Maar wat houdt het BUA eigenlijk in? Het BUA is bedoeld om de BTW-af trek te corrigeren als goederen en diensten ook voor privédoeleinden worden gebruikt, zoals relatiegeschenken of het bezoeken van een skybox. In het BUA is 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 (exclusief BTW) per jaar.

## Discussie

Lange tijd heeft de houdbaarheid van het BUA ter discussie gestaan omdat de Hoge Raad oordeelde dat het BUA op een aantal punten in strijd is met Europese regelgeving. Onlangs heeft het Europese Hof van Justitie eindelijk een oordeel geveld. De door de Nederlandse rechters voorgelegde punten van het BUA blijken niet strijdig te zijn met Europese BTW-wetgeving. De Belastingdienst kan BUA-correcties dan ook toepassen. Alleen als een eigen bijdrage wordt betaald kan het BUA eventueel toch niet van toepassing zijn.

De BTW die drukt op zakelijke goederen kunt u in aftrek brengen. Als deze goederen echter voor privédoeleinden worden gebruikt dan moet u de BTW die daaraan toegerekend kan worden corrigeren. Datzelfde geldt voor (belaste) diensten die voor privédoeleinden zijn verricht.

## Auto

Een ondernemer met een eenmanszaak, vennoot of maat, heeft de keuze om de auto die hij zowel zakelijk als privé gebruikt, voor de BTW tot zijn privévermogen of tot zijn ondernemingsvermogen te rekenen. Op het moment dat de auto in gebruik wordt genomen, moet deze keuze uiterlijk worden gemaakt.

“ Sommige afrekeningen horen echter in de BTW-aangifte 2011 ”

- *Auto behoort tot ondernemingsvermogen*  
De BTW die gedurende het jaar is afgetrokken moet u corrigeren in de laatste aangifte van het jaar, voor zover deze toerekenbaar is aan het privégebruik van de auto. De correctie bedraagt 12% x 25% of 20% of 14% x de cataloguswaarde van de auto. Als geen bijtelling voor inkomstenbelasting wordt aangegeven omdat u minder dan 500 kilometer privé rijdt, hoeft u ook niets voor de BTW te corrigeren.

Let op: de Hoge Raad heeft onlangs prejudiciële vragen gesteld aan het Europese Hof van Justitie over deze BTW-correctie voor het privégebruik van de auto door de ondernemer zelf. U kunt onder verwijzing naar deze prejudiciële vragen bezwaar maken tegen uw BTW-correctie voor het privégebruik.

- *Auto behoort tot privévermogen*  
De BTW op de aanschaf kunt u niet in aftrek brengen als de auto tot het privévermogen van de ondernemer wordt gerekend. Ook bij een latere verkoop van de auto is geen BTW verschuldigd. Het is over het algemeen voordeliger om een margeauto (auto zonder BTW) tot het privévermogen te rekenen. U kunt dan wel de BTW op gebruik en onderhoud in aftrek brengen. U moet echter wel rekening houden met het privégebruik.
- *Correctie privégebruik*  
Het privégebruik moet u in principe bepalen aan de hand van uw administratie. Denk aan een kilometeradministratie. Om het praktisch te houden is goedgekeurd dat u 75% van de BTW in verband met het gebruik en onderhoud kunt aftrekken. Voor auto's aangekocht zonder BTW geldt deze goedkeuring ook.

### Beoordelen

De correctie voor privégebruik geldt ook voor het personeel. Als per personeelslid meer dan € 227 is uitgegeven aan goederen of diensten voor persoonlijke doeleinden van dat personeelslid, moet u de BTW die daarop betrekking heeft op deze uitgaven terugbetalen. U zult dit per personeelslid per jaar moeten beoordelen.

De BTW die is toe te rekenen aan het privégebruik van de werknemer moet u op grond van het BUA in de laatste aangifte corrigeren. Uitgangspunt van deze BUA-correctie is het werkelijk gebruik. Omdat in de praktijk niet alle werknemers een kilometeradministratie bijhouden, wordt uit praktische overwegingen goedgekeurd dat u ook voor het privégebruik van de auto door de werknemer

## Corrigeren op basis van de forfaitaire methode

U kunt afgetrokken BTW corrigeren aan de hand van de werkelijke privékilometers of op grond van de forfaitaire regeling. De forfaitaire correctie bedraagt dan 12% x 25% of 20% of 14% x de cataloguswaarde van de auto. Op grond van een besluit van de staatssecretaris van Financiën uit 2009, wordt woon-werkverkeer ook voor de BTW niet meer aangemerkt als privé. Dit betekent dat als een werknemer voor de loonbelasting geen bijtelling heeft omdat hij minder dan 500 kilometer privé rijdt, u ook geen correctie voor de BTW hoeft te maken. Als de werknemer overigens een eigen bijdrage heeft betaald, dan moet u over deze bijdrage 19% BTW voldoen.

### Voorbeeld

U houdt € 119 per maand op het salaris van een werknemer in voor het privégebruik van een auto. U moet dan op aangifte voldoen: € 19 ( $19/119 * € 119$ ). Deze BTW mag u vervolgens in mindering brengen op de correctie privégebruik auto.

Rijdt een werknemer minder dan 500 kilometer privé met de auto dan hoeft u dus ook geen BTW-correctie voor het privégebruik te maken.

Let op: werknemers met een auto van de zaak hebben altijd meer dan € 227 voordeel waardoor u voor die werknemers dus ook altijd de overige BUA-correcties moet maken.

gebruik maakt van de forfaitaire methode (zie kader). Daarnaast zou u de correctie kunnen baseren op CBS-gegevens. Let op: U kunt bezwaar maken tegen uw eigen BTW-aangifte als de werknemer een eigen bijdrage betaalde voor de auto van de zaak. Mogelijk is het BUA dan niet van toepassing. Binnenkort zal de Hoge Raad hierover een uitspraak doen.

### Ondernemersactiviteit

Het verstrekken van eten en drinken tegen betaling aan personeel en bezoekers wordt voor de BTW gezien als een ondernemersactiviteit. Hierbij maakt het niet uit of dat eten en drinken aan het personeel is verstrekt in een keukentje, een bedrijfskantine of -restaurant, dan wel vanuit automaten, koffie- en theewagens, zolang maar sprake is van een betaling. Dit heeft tot gevolg dat u BTW in rekening moet brengen over de kantineomzet. Het gevolg daarvan is dat de voorbelasting die drukt op de inkopen, het gebouw, de inventaris, het onderhoud en dergelijke aftrekbaar is en u die ook op de BTW-aangifte kunt terugvragen. Dit kan via de kantine-regeling die beschreven is in het BUA.

### Relatiegeschenken en andere giften

Bij een zakelijke relatie die in het afgelopen jaar meer dan € 227 geschenken heeft gekregen, moet u de BTW die hiermee is gemoeid terugbetalen. Denk hierbij aan het schenken van sigaren of bloemen maar ook het bezoeken van een sky-box. U zult dit per relatie per jaar moeten beoordelen.

“ De correctie voor privégebruik geldt ook voor het personeel ”

### Herziening van voorbelasting

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

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