

Laatste aangifte btw 2013

Uiterlijk 31 januari 2014 moet de laatste aangifte btw over 2013 worden ingediend. In deze aangifte moeten correcties en afrekeningen worden gemaakt voor het privégebruik door de ondernemer of zijn personeel, de BUA-correctie, fictieve dienst auto en de herziening van voorbelasting in verband met het gebruik van goederen en diensten voor zowel belaste, vrijgestelde en andere onbelaste doeleinden. In het kort enkele aandachtspunten.

Privégebruik door de ondernemer

Als een ondernemer goederen en diensten voor privédoeleinden van zichzelf of zijn personeel onttrekt aan zijn bedrijf is sprake van privégebruik door de ondernemer. Deze zogenaamde fictieve dienst doet zich voor als:

- voor een bedrijfsgoed btw-af trek is genoten; en
- het bedrijfsgoed door de ondernemer voor privédoeleinden wordt gebruikt; en
- daarvoor geen vergoeding wordt betaald.

Privégebruik auto

Sinds 1 juli 2011 wordt het privégebruik van de auto aangemerkt als fictieve dienst. Over de waarde van het eigen privégebruik of dat van zijn personeel is de ondernemer btw verschuldigd in de laatste btw-aangifte van 2013. Uitgangspunt is dat de verschuldigde btw wordt berekend op basis van de verhouding tussen de zakelijke en privékilometers. Veel ondernemers kiezen echter voor een forfaitaire correctie van 2,7% van de catalogusprijs (of 1,5% na afloop van het vierde jaar volgend op het jaar van ingebruikname).

BUA-correctie

Btw op uitgaven zoals giften, relatiegeschenken, kantineverstrekingen en personeelsvoorzieningen kan niet altijd in aftrek worden gebracht. Dit is neergelegd in het Besluit Uitsluiting Aftrek Omzetbelasting (BUA). Het betreft kosten met een zakelijk karakter waar ook een consumptief element in schuilt. Gedurende het jaar kan de btw op deze kosten worden afgetrokken. Of een correctie moet worden gemaakt hangt onder andere af van de vraag hoe groot het privévoordeel van de werknemer is. Voor bevoordelingen beneden € 227 (exclusief btw) per werknemer per jaar hoeft geen correctie te worden gemaakt. De btw die betrekking heeft op uitgaven tot dit bedrag kan in aftrek worden gebracht als er recht op aftrek van voorbelasting bestaat. Voor geschenken en andere giften aan een relatie bestaat een recht op aftrek van voorbelasting voor de ondernemer als de relatie bij zelfaankoop van het geschenk de voorbelasting (hoofdzakelijk) in aftrek zou kunnen brengen. Let op: voor het bepalen van de € 227-grens hoeft alleen rekening te worden gehouden met kosten waarop aftrekbare btw drukt. Is de in rekening gebrachte btw op andere gronden dan het BUA reeds niet aftrekbaar, dan hoeven de kosten waarover deze btw in rekening is gebracht niet bij de bepaling van de € 227-grens te worden meegenomen. Hierbij kan gedacht worden aan btw die in rekening is gebracht voor horecabestedingen en buitenlandse btw.

Wanneer BUA-correctie?

Het onderstaande overzicht geeft schematisch weer wanneer er wel en niet een BUA-correctie moet plaatsvinden:

Kantine plus overige personeelsvoorzieningen	Tot en met € 227: geen correctie Boven € 227: kantine-regeling toepassen; overige personeelsvoorzieningen opnieuw beoordelen
Overige personeelsvoorzieningen	Tot en met € 227: geen correcties Boven € 227: correctie toepassen

Herziening van voorbelasting

Een ondernemer die btw in aftrek wil brengen, moet aanneemelijk maken dat hij de door hem aangeschafte goederen en diensten gaat gebruiken voor belaste handelingen op het tijdstip dat hiervoor aan hem btw in rekening wordt gebracht of waarop hij de btw verschuldigd wordt. Gaat de ondernemer zijn goederen gebruiken voor belaste handelingen, dan kan hij de btw volledig in aftrek brengen. Als de ondernemer de goederen daarna gaat gebruiken, moet de ondernemer beoordelen of hij de goederen daadwerkelijk gaat gebruiken zoals hij heeft verwacht. Wijkt dit af, dan moet hij een gedeelte van de btw terugbetalen aan de Belastingdienst. Dit wordt de herziening genoemd. Het is heel goed mogelijk dat op basis van de gegevens van het hele (boek) jaar de aftrekbare btw hoger of lager is dan het bedrag aan btw dat al in aftrek is gebracht. Daarom moet de ondernemer bij de aangifte over het laatste belastingtijdvak van het boekjaar van ingebruikneming de aftrek herzien. Daarna gaat de herzieningstermijn van vier jaar respectievelijk negen jaar lopen. Aan elk jaar moet een gedeelte van de btw worden toegerekend die bij de aanschaf in aftrek is gebracht. Als gedurende de herzieningstermijn het gebruik van een goed wijzigt, kan dat leiden tot een gedeeltelijke herziening van de aftrek.

Conclusie

De hier genoemde correcties moeten worden gemaakt in de laatste btw-aangifte van 2013. Overige correcties mogen niet in de laatste btw-aangifte worden verwerkt, maar daarvoor moet een verplichte suppletie worden ingediend. ■