

# De laatste btw-aangifte van 2014

Het jaar 2014 is al bijna weer aan het eind. Dat betekent dat ondernemers in januari 2015 de laatste btw-aangifte van 2014 moeten indienen. In deze laatste btw-aangifte moeten traditiegetrouw ook een aantal correcties worden gemaakt. In deze bijdrage geven wij aan welke correcties dat zijn.

**N**a afloop van ieder jaar moet men voor de btw een aantal afrekeningen maken die moeten worden opgenomen in de btw-aangifte over het tijdvak december of over het vierde kwartaal. Deze aangifte moet uiterlijk 31 januari 2015 worden ingediend.

## Auto

De bekendste afrekening is ongetwijfeld de afrekening voor de auto van de zaak die ook privé mag worden gebruikt. Als een ondernemer of werknemer de auto van de zaak voor privédoeleinden mag gebruiken, wordt dat aangemerkt als een dienst. Het woon-werkverkeer wordt voor de btw aangemerkt als privégebruik. Van belang is of een eigen bijdrage wordt betaald en of de verhouding tussen zakelijk gebruik en privégebruik blijkt uit de administratie. Als de verhouding tussen zakelijk en privé niet blijkt uit de administratie, mag een forfaitaire methode worden toegepast om de btw te berekenen. De verschuldigde btw bedraagt dan 2,7% (of 1,5% na afloop van het vierde jaar volgend op het jaar van ingebruikname) van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM). Als wel een kilometeradministratie aanwezig is, is van belang of er een eigen bijdrage wordt betaald en zo ja, hoe hoog die is. Over die eigen bijdrage is de ondernemer btw verschuldigd.

## BUA

Verder neemt het BUA een belangrijke plaats in bij het opstellen van de laatste btw-aangifte van het jaar. Het BUA is bedoeld om de btw-af trek te corrigeren als goederen en diensten ook voor privédoeleinden worden gebruikt. Het gaat om de verstrekking van goederen en diensten met een zakelijk karakter waar ook een consumptief element in zit. In het BUA is een drempelbedrag opgenomen, waardoor aftrek op grond van het BUA uitgesloten wordt indien de bevoordeling per persoon (per zakelijke relatie of per personeelslid) meer bedraagt dan € 227 (exclusief btw) per jaar. Als per personeelslid meer dan € 227 wordt uitgegeven aan goederen of diensten die de persoonlijke behoeften van dat personeelslid dienen, dan moet de btw die betrekking heeft op deze uitgaven terugbetaald worden. Per personeelslid per jaar moet dit beoordeeld worden. Bij het bepalen van de grens van € 227 moet ook rekening worden gehouden met spijzen en dranken die worden verstrekt aan

het personeel. Als spijzen en dranken gratis of tegen een lage prijs worden aangeboden aan het personeel is sprake van een bevoordeling. Deze bevoordeling kan worden uitgerekend met behulp van de kantine-regeling die beschreven is in het BUA.

Let op! Ondernemers die personeelsleden in dienst hebben zijn verplicht om een BUA-berekening te maken.

## Herziening

In de laatste btw-aangifte moet indien nodig ook de aftrek van voorbelasting worden herzien. De btw-aftrek is namelijk niet snel definitief. Als een ondernemer goederen of diensten aanschaf en deze goederen of diensten gaat gebruiken voor belaste handelingen, dan kan de ondernemer de btw volledig in aftrek brengen. Als de ondernemer de goederen of diensten daarna daadwerkelijk gaat gebruiken (bezigen), moet de ondernemer beoordelen of hij de goederen of diensten gaat gebruiken zoals hij verwachtte toen de btw in aftrek werd gebracht. Als dat gebruik afwijkt, dan moet de ondernemer een gedeelte van de btw terugbetalen aan de Belastingdienst. Dit wordt de herziening genoemd. Vervolgens moet de ondernemer aan het eind van het boekjaar (van ingebruikname) beoordelen hoe het gebruik daadwerkelijk is geweest. Wijkt het gebruik af, dan moet hij in de btw-aangifte over het laatste belastingtijdvak van het boekjaar van ingebruikneming de aftrek herzien. De vraag is overigens of deze volledige herziening is toegestaan op grond van de Europese btw-wetgeving.

Voor roerende zaken waarop de ondernemer voor de inkomsten- of vennootschapsbelasting afschrijft of waarop hij zou kunnen afschrijven als hij aan een dergelijke belasting zou zijn onderworpen, geldt nog een herzieningstermijn van vier jaar na het jaar van ingebruikname. Voor onroerende zaken geldt een herzieningstermijn van negen jaar na het jaar van ingebruikname. Als gedurende de herzieningstermijn het gebruik van een goed wijzigt, kan dat leiden tot een gedeeltelijke herziening van de aftrek. Neemt het belaste gebruik toe, dan kan de ondernemer extra vooraf trek claimen; neemt het vrijgestelde gebruik toe, dan moet de ondernemer een deel van de afgetrokken btw terugbetalen aan de Belastingdienst. ■

mr. C.W. van Vilsteren, *Van Vilsteren btw advies*