

DE LAATSTE BTW-AANGIFTE 2014

De laatste BTW-aangifte voor 2014 staat weer voor de deur. In deze aangifte moet u voor de BTW een aantal afrekeningen doen voor het jaar 2014. De BUA-correcties nemen daarbij een centrale plaats in. Als u gebruikmaakt van een BUA-rekenmodel, dan kunt u een berekening maken waarmee u kunt bepalen of u een correctie moet maken voor personeelsverstrekingen. Let verder ook goed op de herzieningstermijnen van investeringsgoederen en onroerende zaken. In dit artikel zet Carola van Vilsteren alle relevante BTW-zaken op een rij.

WOON-WERKVERKEER GELDT VOOR DE BTW ALS PRIVÉGEBRUIK

De BTW kent een aantal regelingen waarbij na afloop van ieder jaar afgerekend moet worden. Een aantal van deze afrekeningen moet u opnemen in de aangifte over december of over het vierde kwartaal. Andere afrekeningen over 2014 moet u opnemen in de eerste aangifte van 2015. In 2015 moet de laatste BTW-aangifte van het vorige kalenderjaar weer worden samengesteld. Deze aangifte moet u uiterlijk 31 januari 2015 indienen. In deze aangifte worden de volgende BTW-afrekeningen meegenomen:

- privégebruik door de ondernemer of zijn personeel (vraag 1d op de BTW-aangifte);
- fictieve dienstauto (vraag 1d op de BTW-aangifte);
- BUA-correctie (vraag 5b op de BTW-aangifte);
- herziening van voorbelasting in verband met het gebruik van goederen en diensten voor zowel belaste als vrijgestelde en andere onbelaste doeleinden (vraag 5b op de BTW-aangifte).

PRIVÉGEBRUIK DOOR ONDERNEMER OF PERSONEEL

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

- voor een bedrijfsgoed BTW-af trek is genoten;
- het bedrijfsgoed door de ondernemer voor privédoeleinden wordt gebruikt;
- er geen vergoeding voor een bedrijfsgoed of -dienst wordt betaald.

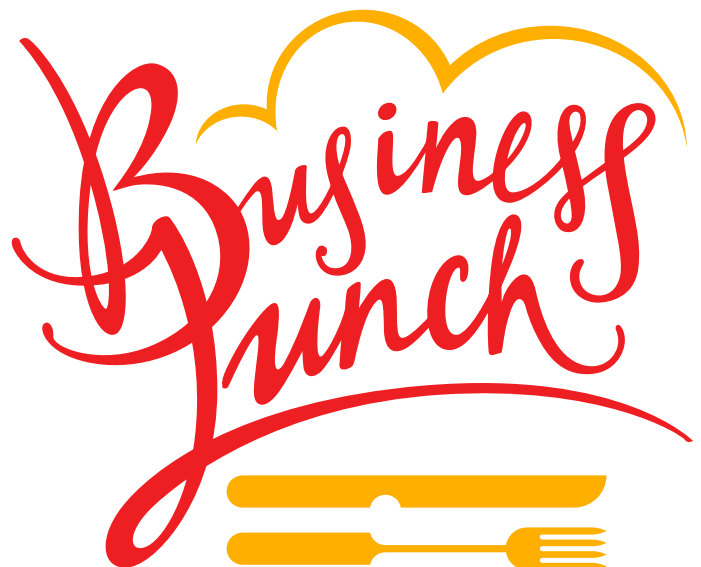
Als er wel een vergoeding tegenover staat, is de ondernemer BTW verschuldigd in het tijdvak waarin deze vergoeding wordt betaald.

AUTO VAN DE ZAAK

De bedrijfsauto die een personeelslid ook privé gebruikt, valt niet meer onder het BUA (Besluit Uitsluiting Aftrek Omzetbelasting).

Het toestaan dat iemand een bedrijfsauto voor privédoeleinden gebruikt, is een dienst van de ondernemer aan het personeelslid. Het gebruik voor privédoeleinden wordt alleen als een met BTW belaste dienst aangemerkt als voor het gebruikte goed recht op aftrek van voorbelasting is ontstaan. Zo wordt het privégebruik alsnog belast met BTW. 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 uit de administratie blijkt, mag u de forfaitaire methode toepassen om de BTW te berekenen. De verschuldigde BTW bedraagt dan 2,7 procent (of 1,5 procent na afloop van het vierde jaar volgend op het jaar van in-



U moet BTW in rekening brengen over de kantineomzet.



De bedrijfsauto die ook privé wordt gebruikt, valt niet meer onder het BUA.

gebruikname) van de catalogusprijs, inclusief BTW en BPM. Als wel een kilometeradministratie aanwezig is, is het van belang of er een eigen bijdrage wordt betaald en zo ja, hoe hoog die is. Over de normale waarde is de ondernemer BTW verschuldigd.

CENTRALE PLEK (BUA)

Het BUA neemt een centrale plek in binnen de laatste aangifte van het jaar. Het is bedoeld om de BTW-af trek te corrigeren als goederen en diensten ook voor privé-doeleinden worden gebruikt, zoals relatiegeschenken of het bezoeken van een sky-box. In het BUA is een drempelbedrag opgenomen waardoor aftrek op grond van het BUA pas uitgesloten wordt als de bevoordeling per persoon meer bedraagt dan 227 euro, exclusief BTW per jaar. Hetzelfde geldt voor het personeel. Als per personeelslid meer dan 227 euro wordt uitgegeven aan goederen of diensten voor persoonlijke doeleinden, dan moet de BTW daarvoor terugbetaald worden. Per personeelslid per jaar moet u dit beoordelen. Een schematische uitwerking van het BUA vindt u in figuur 1.

VERSTREKKING VAN SPIJZEN EN DRANKEN AAN PERSONEEL (BUA)

Het verstrekken van spijzen dranken tegen betaling aan personeel en bezoekers wordt voor de BTW gezien als een ondernemersactiviteit. Hierbij maakt het niet uit hoe deze worden verstrekt, zolang er maar sprake is van een betaling. Dit heeft tot gevolg dat u de BTW in rekening moet brengen over de kantineomzet. Het gevolg is dat de voorbelasting die drukt op de inkoop, het gebouw, de inventaris, het onderhoud en dergelijke aftrekbaar is en op de BTW-aangifte kan worden teruggevraagd. Dit kan via de kantine-regeling die beschreven is in het BUA.

RELATIEGESCHENKEN EN ANDERE GIFTEN (BUA)

Bij een zakelijke relatie die in het afgelopen jaar voor meer dan 227 euro heeft gekregen, moet de BTW die hiermee is gemoeid worden terugbetaald. Elk jaar moet u dit per relatie beoordelen.

HERZIENING VAN VOORBELASTING

Als u BTW in aftrek wilt brengen, moet u aannemelijk maken dat u of de onderneming waarvoor u werkt de aangeschafte goederen en diensten gaat gebruiken voor belaste handelingen op het tijdstip dat hiervoor BTW in rekening wordt gebracht of waarop u

de BTW bent verschuldigd. Als u deze goederen verwacht te gaan gebruiken voor belaste handelingen, dan kunt u de BTW volledig in aftrek brengen. Als de goederen daarna worden gebruikt, moet u beoordelen of de goederen daadwerkelijk worden gebruikt zoals verwacht. Zo niet, dan moet u een deel 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 u bij de aangifte over het laatste belastingtijdvak van het boekjaar van ingebruikneming de aftrek herzien.

Kantine plus overige personeelsvoorzieningen	< € 227	Geen correcties
Kantine plus overige personeelsvoorzieningen	> € 227	Kantineregeling toepassen Overige personeelsvoorzieningen opnieuw beoordelen
Overige personeelsvoorzieningen	< € 227	Geen correcties
Overige personeelsvoorzieningen	> € 227	Correctie toepassen

Figuur 1. Uitwerking BUA.

Voor roerende zaken die u voor de inkomsten- of vennootschapsbelasting afschrijft of die u zou kunnen afschrijven, geldt een herzieningstermijn van vijf jaar; voor onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen geldt een termijn van tien jaar. Deze gaat in het jaar van aankoop in en loopt de volgende vier of negen jaren door. Aan elk jaar moet u een deel van de BTW toerekenen 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.

Op basis van recente jurisprudentie kan ook een verbouwing van een onroerende zaak worden aangemerkt als een investeringsgoed. Om vast te stellen of er sprake is van een afzonderlijk investeringsgoed kijkt u naar de duurzaamheid of wordt afgeschreven op de aanschaffingskosten. Voor dit afzonderlijke investeringsgoed geldt een eigen herzieningstermijn van tien jaar. [K](#)