

De laatste btw-aangifte van 2014

BTW - Het jaar 2014 zit er alweer bijna op. Dat betekent dat ondernemers in januari 2015 de laatste btw-aangifte van 2014 moeten indienen. Daarin moet voor de btw traditiegetrouw een aantal correcties worden gemaakt. In deze bijdrage bespreken wij de belangrijkste aandachtspunten.

Na afloop van ieder jaar moeten voor de btw een aantal afrekeningen worden gemaakt. Deze afrekeningen moeten worden meegenomen in de btw-aangifte over het tijdvak december of het vierde kwartaal. Deze aangifte moet uiterlijk 31 januari 2015 worden ingediend. De volgende onderwerpen zijn van belang:

- 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, vrijgestelde als andere onbelaste doeleinden (vraag 5b op btw-aangifte).

BUA-correcties nemen een belangrijke plaats in bij de laatste aangifte van het jaar

Privégebruik door ondernemer of personeel

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 is betaald.

Als wel een vergoeding werd betaald, is de ondernemer hierover btw verschuldigd in het tijdvak waarin de vergoeding werd betaald.

Auto van de zaak

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 procent van de catalogusprijs of 1,5 procent na afloop van het vierde jaar volgend op het jaar van ingebruikname (inclusief btw en BPM).

Als wel een kilometeradministratie aanwezig is, dan is van belang of een eigen bijdrage wordt betaald en zo ja, hoe hoog die is. Met inachtneming van de verhoudingen daartussen is de ondernemer over de normale waarde btw verschuldigd.

Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting

Voorts neemt het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (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 pas uitgesloten wordt indien de bevoordeling per persoon (per zakelijke relatie of per personeelslid) meer bedraagt dan 227 euro per jaar (exclusief btw).

Als per personeelslid meer dan 227 euro wordt uitgegeven aan goederen of diensten die de persoonlijke doeleinden van dat personeelslid dienen, dan moet de btw die betrekking heeft op deze uitgaven terugbetaald worden. Per personeelslid per jaar moet dit worden beoordeeld.

Het verstrekken van spijzen dranken tegen betaling aan personeel en bezoekers wordt voor de btw gezien als een ondernemersactiviteit. Hierbij maakt het niet uit of de spijzen en dranken aan het personeel worden 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 de btw in rekening moet worden gebracht over de kantineomzet. Daarom is de voorbelasting die drukt op de inkopen, het gebouw, de inventaris, het onderhoud, enzovoort, aftrekbaar en kan deze op de

Let op!

Ondernemers die personeelsleden in dienst hebben, zijn verplicht een BUA-berekening te maken.

btw-aangifte worden teruggevraagd.

Als aan een zakelijke relatie in het afgelopen jaar meer dan 227 euro is geschonken, moet de btw die hiermee is gemoeid worden terugbetaald. Voorbeelden zijn cadeaus zoals sigaren of bloemen, maar ook een bezoek aan een skybox. Per relatie moet dit elk jaar beoordeeld worden.

Herziening

In de laatste btw-aangifte moet tevens de aftrek van voorbelasting eventueel worden herzien. De btw-aftrek is namelijk niet snel definitief. Als een ondernemer goederen of diensten aanschaft en deze goederen of diensten gaat gebruiken voor belaste handelingen, dan kan hij de btw volledig in aftrek brengen.

Als de ondernemer de goederen of diensten daarna daadwerkelijk gaat gebruiken (beziggen), moet hij 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.

Ook over de kantineomzet moet btw in rekening worden gebracht

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 de ondernemer in de btw-aangifte over het

laatste belastingtijdvak van het boekjaar van ingebruikneming de aftrek herzien. Het is overigens de vraag 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 vooraftrek claimen. Neemt het vrijgestelde gebruik toe, dan moet de ondernemer een deel van de afgetrokken btw terugbetalen aan de Belastingdienst.

Op basis van recente jurisprudentie kan ook een verbouwing van een onroerende zaak worden aangemerkt als een investeringsgoed. Om vast te stellen of sprake is van een afzonderlijk investeringsgoed, moet worden gekeken naar de duurzaamheid en of wordt afgeschreven op de aanschaffingskosten. Voor dit afzonderlijke investeringsgoed geldt een eigen herzieningstermijn van tien jaar.

Tot besluit

De BUA-correcties nemen een belangrijke plaats in bij de laatste aangifte van het jaar. Als u gebruik maakt van een BUA-rekenmodel, dan kunt u in korte tijd een BUA-berekening maken. Zo kan bepaald worden of een correctie gemaakt moet worden in verband met personeelsverstrekkingen.

Ook is het belangrijk alert te zijn op de herzieningstermijnen van investeringsgoederen en onroerende zaken.

(mr. C. van Vilsteren)

Bewijs toevoeging oudedagsreserve aan winst terecht bij Inspecteur gelegd

RELATIE MET DE FISCUS - Voor fiscale procedures geldt als hoofdregel: wie stelt bewijst. Het is daarbij de belastingplichtige die aftrekposten en dergelijke zal moeten bewijzen. Het is de Belastingdienst die de bewijslast heeft van belastingverhogende elementen. Van belang is echter om goed te kijken wie aan zet is om te bewijzen en welke gevolgen dat heeft voor de bewijslast, zo blijkt uit onderhavige zaak.

Een belastingplichtige heeft sinds 1981 een kapsalon in de vorm van een eenmanszaak. Tot 2008 drijft zij de kapsalon in haar geboorteplaats. Ze had toen een werknemer in dienst. In 2008 is zij verhuisd en heeft de kapsalon verplaatst naar een bij de nieuwe woning behorende garage. Sinds die tijd draait zij de kapsalon alleen. In de jaren 2005-2007 draaide de kapsalon een gemiddelde omzet van 70.000 euro, over de jaren 2008-2010 is de