

Btw-actualiteiten en de laatste aangifte van het jaar

BTW - Over enkele weken begint er weer een nieuw jaar. Op grond van de btw-actualiteiten zoals die nu spelen, is het van belang met de volgende aspecten rekening te houden.

Tot op heden is het mogelijk om een opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) per kwartaal in te dienen, indien het bedrag aan intracommunautaire leveringen (exclusief btw) in het betreffende kwartaal of in een van de vier voorafgaande kalenderkwartalen niet meer bedraagt dan 100.000 euro.

Deze drempel wordt per 1 januari 2016 verlaagd van 100.000 naar 50.000 euro. Dit houdt in dat meer ondernemers in 2016 per maand een opgaaf ICP moeten indienen, wat voor een administratieve lastenverzwaring zal zorgen.

Het is aan te bevelen om tijdig na te gaan of deze lastenverzwaring gevolgen voor u heeft.

Btw-aangifte

Daarnaast staat aan het begin van het nieuwe jaar de laatste btw-aangifte van 2015 voor de deur. Deze aangifte dient uiterlijk 31 januari 2016 ingediend te zijn. In de aangifte moet rekening gehouden worden met de volgende afrekeningen:

- 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 (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 zogenaamde fictieve dienst doet zich voor als:

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

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

Auto van de zaak

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, dan mag een forfaitaire methode worden toegepast 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 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 de normale waarde is de ondernemer btw verschuldigd.

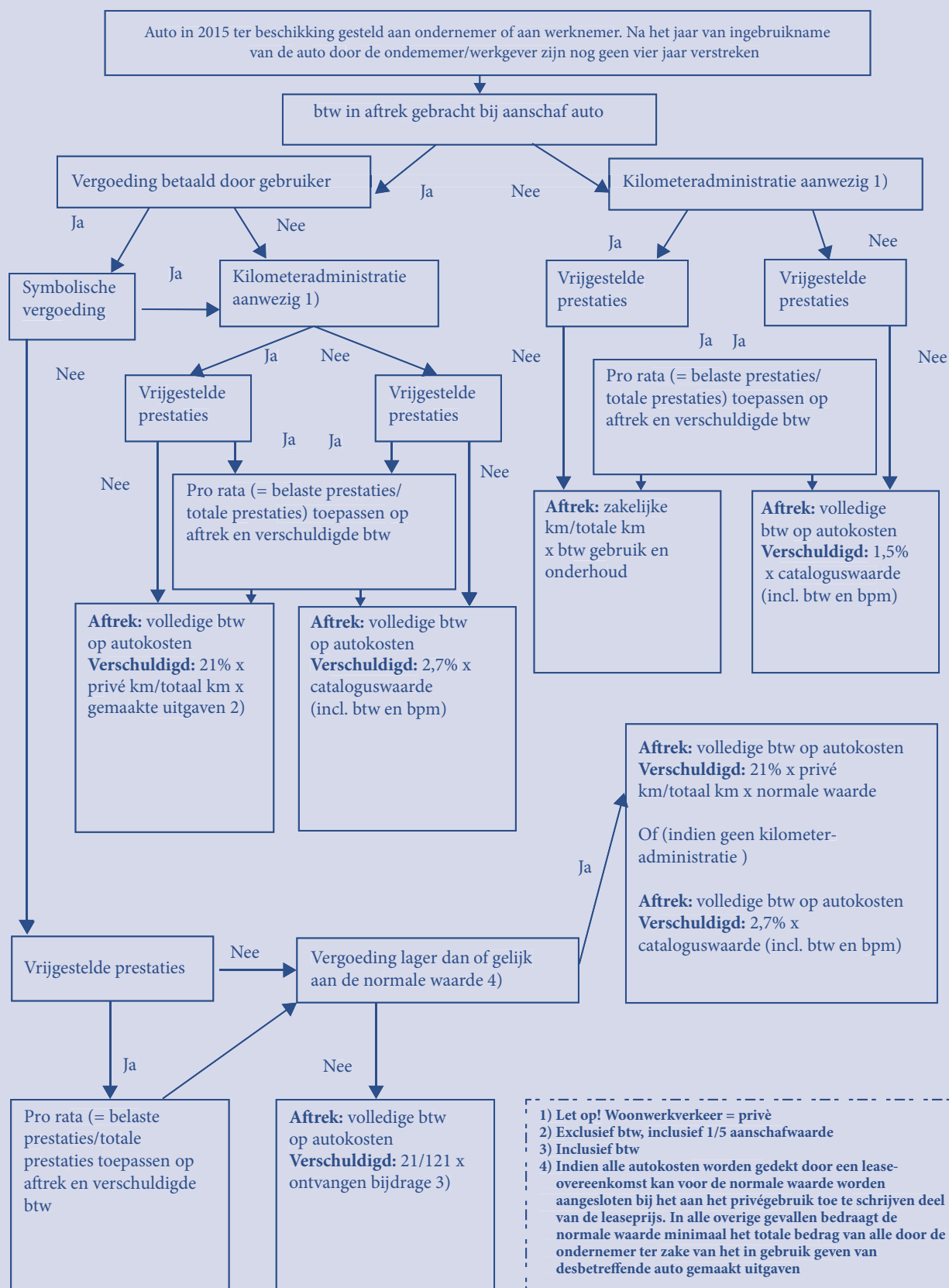
Op dit moment lopen er diverse procedures over de berekening van het privégebruik van de auto, op grond van verschillende bezwaargronden. Onder andere de volgende bezwaren zijn mogelijk.

- voor auto's die ter beschikking worden gesteld tegen vergoeding, is op basis van de fictiebepaling voor privégebruik auto geen btw verschuldigd, omdat de fictiebepalingen alleen gelden indien geen vergoeding wordt berekend;
- het forfaitaire percentage van 1,5-2,7 is disproportioneel (overeenkomstig de Van Laarhoven-rechtspraak);
- het 1,5-procentforfait is ook van toepassing, indien na afloop van het jaar waarin de auto op kenteken is gezet, vier jaar zijn verstreken;
- bij een door een werkgever om niet aan de werknemer ter beschikking gestelde auto, kan de correctie niet meer bedragen dan de btw over het deel van de auto-kosten waarover btw in rekening is gebracht dat is toe te rekenen aan de privéredenen; daarbij mag uitgegaan worden van een raming.

Er is nog een aantal andere bezwaargronden; vraag daarvoor een btw-adviseur naar de mogelijkheden voor het maken van bezwaar tegen de btw-heffing vanwege het privégebruik van de auto.

Als ondersteuning bij de berekening van de btw privégebruik auto kan het stroomschema (zie kader) gevolgd worden.

Stroomschema btw privégebruik auto



BUA

Het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA) is bedoeld om de btw-aftrek 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, indien de bevoordeling per persoon (per zakelijke relatie of per personeelslid) meer bedraagt dan 227 euro (exclusief btw) per jaar.

Relatiegeschenken en andere giften. Bij een zakelijke relatie die in het afgelopen jaar meer dan 227 euro geschenken heeft gekregen, moet de btw die hiermee is gemoeid

De BUA-correcties nemen een belangrijke plaats in binnen de laatste aangifte van 2015

worden terugbetaald. Hierbij moet worden gedacht aan het schenken van sigaren of bloemen; ook het bezoeken van een skybox valt hieronder. Dit dient per relatie per jaar beoordeeld te worden.

Personeelsvoorzieningen. Als per personeelslid meer dan 227 euro wordt uitgegeven aan goederen of diensten die de persoonlijke doeleinden van dat personeelslid dienen,

moet de btw die betrekking heeft op deze uitgaven terugbetaald worden. Dit moet per personeelslid per jaar beoordeeld worden.

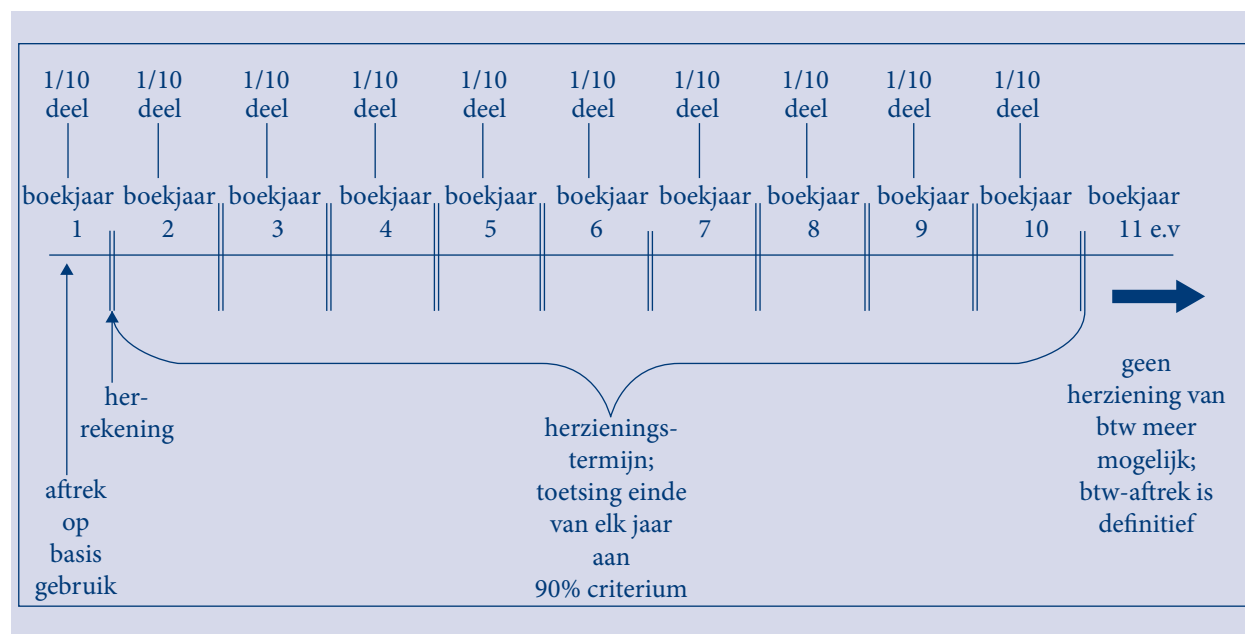
Verstrekking van spijzen en dranken aan personeel. Het verstrekken van spijzen dranken tegen betaling aan personeel en bezoekers wordt voor de btw gezien als een ondernemersactiviteit. Hierbij maakt het niet uit of de spijzen en dranken aan het personeel worden verstrekt in een keukentje, een bedrijfskantine of -restaurant, dan wel vanuit automaten of 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. Daaruit volgt dat de voorbelasting die drukt op de inkopen, het gebouw, de inventaris, het onderhoud, enzovoort, aftrekbaar is en op de btw-aangifte kan worden teruggevraagd. Dit kan via de kantine-regeling die beschreven is in het BUA. Schematisch kan de berekening van de drempel in stappen weergegeven worden (zie kader).

Herziening voorbelasting

Als de ondernemer zijn goederen verwacht (bestemming) te gaan gebruiken voor belaste handelingen, dan kan de btw volledig in aftrek worden gebracht. Als de ondernemer de goederen daarna gaat gebruiken, moet worden beoordeeld of hij de goederen daadwerkelijk gaat gebruiken zoals hij heeft verwacht.

Als dat afwijkt, dan moet de ondernemer een gedeelte van de btw terugbetalen aan de Belastingdienst. Dit

Schema herzieningstermijnen

Berekening drempel

1	kantine plus overige personeelsvoorzieningen	≤ 227 euro (exclusief btw)	geen correcties
2	kantine plus overige personeelsvoorzieningen	> 227 euro (exclusief btw)	kantineregeling toepassen en overige personeelsvoorzieningen opnieuw beoordelen
2a	overige personeelsvoorzieningen	≤ 227 euro (exclusief btw)	geen correcties
2b	overige personeelsvoorzieningen	> 227 euro (exclusief btw)	correctie toepassen

wordt herziening genoemd en vindt plaats in de aangifte over het laatste belastingtijdvak van het boekjaar. Voor roerende zaken bestaat de herzieningstermijn uit het jaar van ingebruikname plus vier jaar. Voor onroerende zaken bestaat deze uit het jaar van ingebruikname plus ne-

gen jaar. Aan elk jaar moet een gedeelte van de btw worden toegerekend, die bij de aanschaf in aftrek is gebracht. Schematisch kan dat (bij een herzieningstermijn van tien jaar) worden weergegeven als in het kader.

Tot besluit

Ondernemers die intracommunautaire leveringen verrichten, dienen te beoordelen of verlaging van de drempel voor het doen van de opgave ICP per kwartaal, tot lastenverzwaring zal leiden in 2016. Daarnaast dient in 2016 extra aandacht te worden besteed aan de laatste btw-aangifte van 2015.

Zo nemen de BUA-correcties een belangrijke plaats in binnen de laatste aangifte van het jaar. Als gebruik gemaakt wordt van een BUA-rekenmodel, dan is het mogelijk om in korte tijd een BUA-berekening te maken. Daarmee kan bepaald worden of een correctie gemaakt moet worden in verband met personeelsverstrekkingen. Ten slotte is het verstandig om goed op te letten wat betreft de herzieningstermijnen van investeringsgoederen en onroerende zaken, het privégebruik en de auto van de zaak.

(mr. C. van Vilsteren)