

# Eigen bijdrage en btw

Ondernemers die goederen laten gebruiken door hun werknemers vragen daarvoor soms van hun werknemer een bijdrage. De bekendste is misschien wel de eigen bijdrage die werknemers betalen voor de auto van de zaak, maar ook voor andere zaken worden eigen bijdragen betaald. Ondernemers moeten er echter rekening mee houden dat over de eigen bijdragen ook btw verschuldigd is, tenzij de eigen bijdrage ziet op een vrijgestelde prestatie.

**E**en ondernemer die een eigen bijdrage vraagt aan zijn werknemer, wordt in principe geacht daarvoor een dienst te verlenen aan die werknemer. De werknemer betaalt de ondernemer en de ondernemer verricht een prestatie aan zijn werknemer. De ondernemer moet vervolgens beoordelen of de prestatie belast is en tegen welk tarief of dat wellicht een vrijstelling van toepassing is. Als een ondernemer btw verschuldigd is over de eigen bijdrage, moet deze btw ook door de ondernemer op aangifte worden voldaan.

## Auto

De ondernemer die een normale eigen bijdrage voor de terbeschikkinggestelde auto in rekening brengt aan zijn werknemer moet daarover 21% btw in rekening brengen. Hij zal dan aan het eind van het jaar geen btw meer verschuldigd zijn over het privégebruik. Op de vraag wat 'normaal' is in geval van een eigen bijdrage voor de auto, zullen we hier niet verder ingaan. Een ondernemer die een te lage eigen bijdrage vraagt aan zijn werknemer is ook btw verschuldigd over de eigen bijdrage die zijn werknemers betalen, maar die btw hoeft niet in elk belastingtijdvak te worden aangegeven. De staatssecretaris heeft goedgekeurd dat die btw aan het eind van het jaar wordt aangegeven in de laatste btw-aangifte. De ondernemer is dus wel btw verschuldigd over die eigen bijdrage!

## Huisvesting

Een ander voorbeeld van een eigen bijdrage is die voor het verlenen van huisvesting. Dit zien we in de praktijk vaak bij buitenlandse werknemers die in Nederland seizoensarbeid verrichten. Vaak is dan het 6%-tarief van toepassing. De verhuur van onroerende zaken is weliswaar vrijgesteld van btw, maar op grond van jurisprudentie geldt de vrijstelling niet wanneer gemeubileerde woningen en appartementen voor een 'korte periode' worden verhuurd. De corresponderende bepaling in de btw-richtlijn spreekt naast hotel-, pension- en vakantiebestedingsbedrijf over 'sectoren met een soortgelijke functie'. Volgens de staatssecretaris van Financiën moet dit ruim worden uitgelegd, aangezien deze bepaling tot doel heeft het tijdelijk verstrekken van accommodatie te belasten, die plaatsvindt overeenkomstig het hotelbedrijf. De Hoge Raad oordeelde in 2007 al dat het gemeenschappelijke kenmerk van de bedoelde accommodaties (hotelbedrijf en gemeubileerde appartementen) is, dat

## Verrekening in rekening-courant

**In de relatie met dga's gebeurt het in de praktijk vaak dat eventuele eigen bijdragen in rekening-courant worden verrekend. Dit is een grote valkuil, want we zien in de praktijk vaak dat vergeten wordt btw te berekenen over die verrekening. Maar ook een verrekening in rekening-courant is een bijdrage die – in dit geval – door de dga wordt betaald.**

het gaat om verblijfsruimten die zijn ingericht om daarin kort te verblijven, zonder dat de tijdelijke bewoner belast is met de zorg voor de inventaris. Van een korte periode is in ieder geval sprake als de gasten feitelijk maximaal zes maanden in de accommodatie verblijven. Bij verhuur voor een langere periode dan zes maanden rust op de verhuurder de bewijslast om tegenover de inspecteur aannemelijk te maken, dat er toch sprake is van een verblijf voor een korte periode zoals hiervoor bedoeld. Over de eigen bijdrage die werknemers betalen voor de accommodatie is de ondernemer dus 6% btw verschuldigd. Deze btw moet worden aangegeven in het tijdvak waarin de eigen bijdrage in rekening wordt gebracht.

## Telefoon, maaltijd

Ondernemers vragen soms ook een eigen bijdrage voor het privégebruik van de mobiele telefoon of de smartphone. Over de eigen bijdrage die werknemers hiervoor betalen is de werkgever 21% btw verschuldigd. De verschuldigde btw moet worden aangegeven in het tijdvak waarin de eigen bijdrage door de ondernemer in rekening is gebracht. Andere bekende eigen bijdragen zijn bijvoorbeeld voor maaltijden. Hierover is dan weer 6% btw verschuldigd, die in de btw-aangifte van het tijdvak waarin de eigen bijdrage wordt betaald moet worden aangegeven.

## Vrijgestelde prestatie

Over een eigen bijdrage die wordt ingehouden voor een vrijgestelde prestatie is uiteraard geen btw verschuldigd. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de medewerker die in een bedrijfswoning mag wonen met zijn gezin. Verhuur van woonruimte is vrijgesteld van btw, dus over een eigen bijdrage hoeft geen btw te worden berekend. ■

Bron: MvF 11-07-2012, nr. BLKB 2012/639M (Stcrt 2012, 14822); MvF 19-09-2013, nr. BLKB2013/1686M (Stcrt 2013, 26851); HR 26-01-2007, nr. 41 917 (ECLI:NL:HR:2007:AW2214)