

Voorkom boetes, maak een BUA-berekening!

Maak voor 2011 een BUA-berekening! Als er geen BUA berekening is gemaakt of niet in uw administratie aanwezig is en een deel van de voorbelasting had op de laatste aangifte van het (boek)jaar gecorrigeerd moeten worden, dan kan, als er geen berekening is, een boete opgelegd worden.

Onder de werking van het Besluit Uitsluiting Aftrek voorbelasting (BUA) vallen bijvoorbeeld het aan het personeel verlenen van huisvesting, uitkeren van loon in natura, het geven van gelegenheid tot sport en ontspanning. Ook het verstrekken van lunches en dergelijke kan eronder vallen. De correctie moet aan het einde van het boekjaar gemaakt worden, maar vaak gebeurt het ook in de suppletieaangifte.

Auto

De bekendste BUA-correctie was de btw-correctie voor het privégebruik van de auto van de zaak. Per 1 juli 2011 valt de auto echter niet meer onder de werking van het BUA. In het vorige nummer van Belastingzaken is al uitgebreid aandacht besteed aan de auto.

Let op! Deze wijziging in de btw-correctie voor het privégebruik van de auto van de zaak betekent dat men over 2011 twee BUA-berekeningen moet maken. Eén voor de periode 1 januari tot 1 juli en één voor de periode van 1 juli tot en met 31 december. Voor de volledigheid merken wij op dat werknemers met een auto van de zaak tot 1 juli 2011 altijd voor meer dan € 227 bevoordeeld werden.

Eten en drinken

Verstrekt een werkgever spijzen en dranken aan zijn personeel, dan krijgt hij met de ingewikkelde kantine-regeling te maken. Gedurende het jaar mag hij alle btw aftrekken, maar aan het eind van het (boek)jaar moet hij beoordelen of het personeel is bevoordeeld. Hiervan is sprake als aan het personeel voor meer dan € 227 aan goederen en diensten is verstrekt.

De berekening van de drempel van € 227 kan als volgt in vier stappen worden weergegeven (de auto laten we buiten beschouwing):

1. Kantine plus overige personeelsvoorzieningen $\leq$ € 227
-> Geen correcties
2. Kantine plus overige personeelsvoorzieningen $>$ € 227 -> Kantine-regeling toepassen; Overige personeelsvoorzieningen opnieuw beoordelen
3. Overige personeelsvoorzieningen $\leq$ € 227 -> Geen correcties
4. Overige personeelsvoorzieningen $>$ € 227 -> Correctie toepassen

De kantine-regeling werkt als volgt:

Aanschaffingskosten exclusief btw van spijzen en dranken c.q. grondstoffen (exclusief tabaksartikelen)

dus enkel food	€	a
Forfaitaire opslag van 25%	€	b +
Theoretisch omzet	€	c
Werkelijke omzet (incl. btw)	€	d -
Positief/negatief verschil	€	e

e = negatief -> voorbelasting niet corrigeren/geen bevoordeling van personeel

e = positief -> voorbelasting eventueel herzien/wel bevoordeling personeel als per personeelslid een bedrag van meer dan € 227 wordt ontvangen (e delen door het aantal personeelsleden die gebruik kunnen maken van het meeëten op het bedrijf).

Als per personeelslid meer wordt ontvangen dan € 227 dan bedraagt de correctie: 6% btw afdragen over e.

De correctie is niet noodzakelijk als het personeel een eigen bijdrage betaald voor eten en drinken of als de werkgever de werknemer uit zakelijke overwegingen bijvoorbeeld broodjes aanbiedt.

De eerste situatie kwam aan de orde in het Scandic-arrest van het Europese Hof van Justitie. Op basis van dit arrest kan gesteld worden dat als het personeel een eigen bijdrage betaald voor eten en drinken dat er geen BUA-correctie hoeft te volgen. De kantine-regeling hoeft men dan niet toe te passen.

Op basis van het zogenoemde Danfoss-arrest van het Europese Hof kan men in de tweede situatie, als de werkgever de werknemer uit zakelijke overwegingen bijvoorbeeld broodjes aanbiedt tijdens en vergadering en de werknemer geen keus heeft, de btw-correctie op de bezorgde broodjes achterwege laten.

Overige verstrekkingen

Als het personeel ook nog overige verstrekkingen krijgt naast het verstrekken van spijzen en dranken en de verstrekkingen komen boven de € 227-grens dan komt de btw op deze verstrekkingen in zijn geheel niet voor aftrek in aanmerking en moet deze btw aan het einde van het (boek)jaar terugbetaald worden aan de Belastingdienst. ■

Bron: HvJ EG 20-01-2005, nr. C-412/03 (Scandic); HvJ EG 11-12-2008, nr. C-371/07 (Danfoss)