

Eindejaarstips voor de BTW

Mr. R. Vos , datum 01-12-1996

Datum

01-12-1996

Auteur

Mr. R. Vos [🔗](#)

Auteursprofiel

Mr. R. Vos

Vakgebied(en)

Omzetbelasting / Algemeen

Enkele tips voor de BTW waarmee u uw voordeel kunt doen voordat het jaar voorbij is.

Mr. R. Vos [🔗](#)

Wij naderen al weer het einde van het jaar 1996. Hierna geven wij u enkele tips voor de BTW waarmee u hopelijk uw voordeel kunt doen voordat het jaar voorbij is.

Optie belaste verhuur onroerende zaken

De verhuur van onroerende zaken is in principe van BTW-heffing vrijgesteld. Wel hebben verhuurder en huurder bij bedrijfsruimte de mogelijkheid voor BTW-belaste verhuur te kiezen, mits aan bepaalde voorwaarden is voldaan. Het optieverzoek voor belaste verhuur dient binnen drie maanden na ingang van de verhuur bij de inspecteur van de verhuurder te worden ingediend. De staatssecretaris van Financiën heeft goedgekeurd dat als partijen zijn vergeten een optieverzoek bij de inspecteur in te dienen zij deze omissie tot 1 januari 1997 nog kunnen herstellen. Wel moet om van deze goedkeuring gebruik te kunnen maken aan de volgende voorwaarden zijn voldaan:

- de verhuurovereenkomst is ingegaan voor 10 april 1996;
- verhuurder heeft BTW aan de huurder berekend voor de verhuur;
- de huurder gebruikt het pand voor doeleinden zodat hij minimaal 90% (of 70% in bepaalde branches) van de BTW op de verhuur in aftrek kan brengen.

Een andere belangrijke aanpassing die medio 1996 reeds is doorgevoerd is dat bij het optieverzoek voor belaste verhuur in het algemeen voortaan een door de huurder ondertekende verklaring moet worden bijgevoegd dat het pand wordt gebruikt voor doeleinden waarvoor minimaal 90% (70%) recht op aftrek van voorbelasting bestaat. Voorts is thans vereist dat de datum van aanvang van het boekjaar in het verzoek is vermeld. Let wel: de optie vervalt als het pand niet voor het einde van het boekjaar waarin de huur is ingegaan door de huurder in gebruik is genomen.

Optie belaste levering van onroerende zaken

De levering van onroerende zaken is in principe van BTW-heffing vrijgesteld. Een uitzondering geldt voor panden die worden geleverd op of binnen twee jaar na de eerste ingebruikname van het pand. Voorts is de levering van een onroerende zaak met BTW belast als verkoper en koper opteren voor belaste levering. Een dergelijke optie is mogelijk als koper de onroerende zaak gebruikt voor doeleinden waarvoor hij 90% (of 70%) recht op aftrek van voorbelasting heeft.

De staatssecretaris van Financiën heeft medio 1996 de voorwaarden voor de optie voor belaste levering aangepast. In het optieverzoek moet voortaan ook de datum van aanvang van het boekjaar van de koper worden vermeld. Verder moet bij het verzoek een door de afnemer ondertekende verklaring worden gevoegd waaruit blijkt dat de koper de onroerende zaak gebruikt voor doeleinden waarvoor de koper minimaal 90% recht heeft op aftrek van voorbelasting. Als de onroerende zaak niet voor het einde van het boekjaar van levering van de onroerende zaak door de koper in gebruik is genomen vervalt de optie voor belaste levering. Voorts is thans vereist dat de datum van aanvang van het boekjaar in het verzoek is vermeld.

Correctie te weinig afgedragen BTW

Als een ondernemer constateert dat hij in het verleden te weinig BTW heeft afgedragen, is hij als hij dat corrigeert in principe heffingsrente verschuldigd en kan soms een verhoging worden opgelegd. Als over 1996 te weinig BTW is

afgedragen bestaat de mogelijkheid de verschuldigde BTW alsnog af te dragen zonder dat heffingsrente is verschuldigd, mits de BTW wordt aangegeven en voldaan voor 1 april 1997.

Correctie te weinig teruggevraagde BTW

Soms ontdekt de ondernemer dat hij per ongeluk is vergeten op bepaalde kosten de BTW in aftrek te brengen. Op grond van een resolutie van de staatssecretaris van Financiën kan deze BTW alsnog worden teruggevraagd, mits daartoe een verzoek wordt ingediend binnen vijf kalenderjaren nadat de BTW in rekening is gebracht. Het is dus voor de ondernemer van belang in de administratie na te gaan of hiervan sprake is, aangezien tot 1 januari 1997 nog om teruggaaf kan worden verzocht van BTW die in 1991 in rekening is gebracht.

Verstrekingen aan het personeel

Veel bedrijven verstrekken kerstpakketten, personal-computers etc. aan personeelsleden. Deze verstrekkingen worden door de personeelsleden privé gebruikt. Ook bedrijfsfeesten vallen onder dit soort personeelsverstrekkingen. In beginsel kan de ondernemer de in rekening gebrachte BTW op deze verstrekkingen niet in aftrek brengen. Dit is bepaald in het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (hierna: BUA). De aftrek van BTW is daarentegen niet uitgesloten als de bevoordeling per persoon per kalender of boekjaar niet meer dan NLG 500 exclusief BTW bedraagt. Wordt de grens van NLG 500 per personeelslid overschreden, dan vindt een volledige correctie op de eerder in aftrek gebrachte BTW plaats. Het is dus van belang of deze grens van NLG 500 per jaar wordt overschreden.

Als de personeelsleden een eigen bijdrage voor de verstrekking(en) betalen, kan het BUA eveneens van toepassing zijn, indien de bevoordeling na aftrek van de eigen bijdrage de NLG 500 grens overschrijdt.

Horeca-uitgaven

Een ondernemer kan de BTW die in rekening is gebracht voor het verstrekken van spijzen en dranken die worden genuttigd in hotels, café's, restaurants en dergelijke aan personen die daar voor een korte periode verblijven nimmer in aftrek brengen. Ondernemers die facturen ontvangen voor genuttigde consumpties in horeca-gelegenheden kunnen de voorbelasting die daarop drukt niet in aftrek brengen. De BTW die drukt op de vergoeding voor logies (6%) is wel aftrekbaar.

Gebruik privé-auto voor zakelijke ritten

Het komt veelvuldig voor dat werknemers voor zakelijke ritten gebruik maken van hun privé-auto en daarvoor van hun werkgever een vergoeding ontvangen. Over deze kostenvergoedingen kan de werkgever 12% BTW in aftrek brengen, voor zover deze vergoedingen in 1996 NLG 0,60 per kilometer niet te boven gaan. Voor 1997 is het bedrag hetzelfde gebleven. Overigens dient de werknemer het zakelijk gebruik van de privé-auto bij te houden. Ter zake van vergoedingen voor woon-werkverkeer van werknemers kan in principe geen BTW worden teruggevraagd. Hierop bestaat één uitzondering. BTW kan uitsluitend worden teruggeclaimd indien het ambulante werknemers betreft, zoals vertegenwoordigers, technici, bouwvakkers, enzovoorts, die dagelijks van hun werk naar de ambulante werkplek reizen.

Correctie privé-gebruik auto's

Ondernemers kunnen de BTW op de aanschaf en het gebruik (brandstof, onderhoud etc.) van auto's als voorbelasting in aftrek brengen, voorzover zij activiteiten verrichten die aan BTW-heffing zijn onderworpen. Aan het eind van elk boek- of kalenderjaar dient de ondernemer vervolgens een correctie te maken in verband met het privé-gebruik van de auto door de werknemer aan wie de auto ter beschikking is gesteld. De correctie bedraagt in principe 12% van 20% van de catalogusprijs van de auto. Als het boekjaar van de ondernemer gelijk is aan het kalenderjaar, vindt bij kwartaalaangifte de correctie plaats in de aangifte van het vierde kwartaal van 1996 en bij maandaangifte in de aangifte van de maand december 1996.

Voetnoten

[1]

Mr. R. Vos is belastingadviseur bij Arthur Andersen & Co. te Amsterdam.