

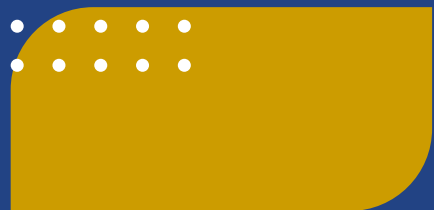


De laatste btw-aangifte



De laatste btw-aangifte

- Btw-correcties:
 - Privégebruik goederen en diensten
 - Privégebruik auto van de zaak
 - BUA
 - Herziening aftrek voorbelasting
- Btw-suppletie
- Factuurvereisten
- Oninbare debiteuren
- 2024 en verder



Btw-correcties



De laatste btw-aangifte; btw-correcties

Privégebruik van goederen/diensten door de ondernemer

- Onroerende zaken: direct bij aanschaf bepalen wat privé zal worden gebruikt → deel niet aftrekbaar
 - Jaarlijks beoordelen en in laatste aangifte corrigeren (positief of negatief)
 - 10 jaar lang volgen (investeringsjaar + 9 jaren)
- Investeringsgoederen: btw aftrekbaar, maar het privégebruik is belast (ondernemingsvermogen):
 - btw bij investering geheel aftrekbaar
 - 5 jaar lang volgen (investeringsjaar + 4 jaren)
 - Elk jaar privégebruik inschatten en btw afdragen
 - Btw op alle kosten (onderhoud, gebruik, etc.) is aftrekbaar
 - In de laatste aangifte een correctie voor het privégebruik

De laatste btw-aangifte; btw-correcties

Voorbeeld correctie investeringsgoed:

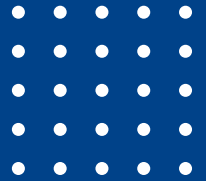
In 2023 is een computer gekocht voor € 5.000 exclusief € 1.050 btw.

Aan 2023 wordt 1/5 van de afgetrokken btw toegerekend: € 210.

In 2023 wordt de computer 25% voor privédoeleinden gebruikt.

In de laatste aangifte bedraagt de correctie $€ 210 * 25\% = € 52$.

In 2024 wordt de computer maar 10% voor privédoeleinden gebruikt en bedraagt de correctie € 21 (10% van € 210)



De laatste btw-aangifte; btw-correcties

Privégebruik van goederen/diensten door de ondernemer

- Overige goederen en diensten beoordelen op drie momenten:
 - Bij aankoop → geschat deel van de btw dat ziet op privé is niet aftrekbaar
 - Bij ingebruikname (als dit niet gelijk is aan aankoop) → op basis van werkelijk privégebruik correctie van aftrek bij aankoop.
 - Aan het einde van het jaar van ingebruikname → op basis van werkelijk privégebruik over het jaar nogmaals correctie toepassen.

De laatste btw-aangifte; btw-correcties

Voorbeeld correctie overige goederen en diensten:

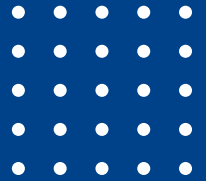
In juni 2023 bestelt u een telefoon die in juli 2023 wordt geleverd.

De telefoon kost € 310 excl. € 65 btw.

U schat in dat u de telefoon 50% privé gebruikt: btw aftrek € 33 en € 32 is niet aftrekbaar.

Bij ingebruikname blijkt dat het privégebruik maar 20% is. U had dus recht op aftrek van 80% → € 52 en u mag dus nog € 19 aftrekken in Q3 (€ 13 niet aftrekbaar).

Bij de laatste aangifte blijkt dat het privégebruik toch 40% is en was dus € 26 niet aftrekbaar en moet er dus een correctie van € 13 plaatsvinden in de Q4 aangifte.





Privégebruik auto van de
zaak



De laatste btw-aangifte; auto van de zaak

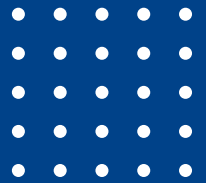
Is er sprake van privégebruik, dan geldt het volgende bij een auto voor de eerste 5 jaar (geen eigen bijdrage voor privégebruik):

- Btw op aanschaf is geheel aftrekbaar
- Btw op gebruik en onderhoud is aftrekbaar
- Forfaitaire regeling: Aan het einde van het jaar een bijtelling van 2,7% van de cataloguswaarde (tijdsgelang) maar maximaal het bedrag dat aan btw in aftrek is genomen incl. 1/5 deel van de investerings-btw
- Let op: als uit administratie kan blijken wat het werkelijke privégebruik is geweest, dan mag forfait niet worden toegepast!

De laatste btw-aangifte; auto van de zaak

Is er sprake van privégebruik, dan geldt het volgende bij een auto ouder dan 5 jaar of een marge-auto (geen eigen bijdrage voor privégebruik):

- Btw op aanschaf is geheel aftrekbaar
- Btw op gebruik en onderhoud is aftrekbaar
- Forfaitaire regeling: Aan het einde van het jaar een bijtelling van 1,5% van de cataloguswaarde (tijdsgelang), maar maximaal het bedrag dat aan btw in aftrek is genomen



De laatste btw-aangifte; auto van de zaak

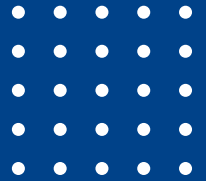
Voorbeeld: auto staat 3 jaar op de balans en bij aankoop is btw in aftrek gebracht.

- Aanschaf € 57.619 inclusief € 10.000 btw
- Cataloguswaarde € 60.000
- Afgetrokken btw voor gebruik en onderhoud in 2023 € 1.000
- Correctie: $€ 60.000 * 2,7\% = € 1.620$
- Forfait hoger dan werkelijk in aftrek gebrachte btw?
 - $1/5$ van aanschaf btw $\rightarrow € 2.000 + € 1.000 = € 3.000$: forfait is van toepassing

De laatste btw-aangifte; auto van de zaak

Voorbeeld: auto staat 6 jaar op de balans en bij aankoop is btw in aftrek gebracht.

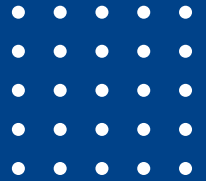
- Aanschaf € 57.619 inclusief € 10.000 btw
- Cataloguswaarde € 60.000
- Afgetrokken btw voor gebruik en onderhoud in 2023 € 1.000
- Correctie: $€ 60.000 * 1,5\% = € 900$
- Forfait hoger dan werkelijk in aftrek gebrachte btw? Dan gemaximeerd op werkelijk in aftrek gebrachte btw.



De laatste btw-aangifte; auto van de zaak

Is er sprake van privégebruik, dan geldt het volgende bij een lease auto (geen eigen bijdrage voor privégebruik):

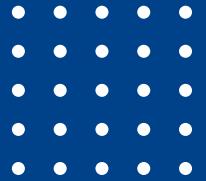
- Btw op lease termijnen is geheel aftrekbaar
- Btw op gebruik en onderhoud is aftrekbaar
- Forfaitaire regeling: Aan het einde van het jaar een bijtelling van 2,7% van de cataloguswaarde (tijdsgelang), maar maximaal het bedrag dat aan btw in aftrek is genomen in dat jaar
- Let op: Wordt de auto als langer dan 5 jaar geleased, dan is de bijtelling 1,5% van de cataloguswaarde



De laatste btw-aangifte; auto van de zaak

Wordt er een eigen bijdrage betaald voor het privégebruik, dan geldt het volgende:

- Over de vergoeding is 21% btw verschuldigd
- Als de vergoeding lager is dan de 'normale waarde' dan dient btw over de normale waarde te worden afgedragen
- Er is goedgekeurd dat voor de normale waarde aangesloten mag worden bij de berekening conform het forfait (2,7%/1,5%)
- Is de betaalde eigen bijdrage hoger dan het forfait, dan dient afgedragen te worden over de eigen bijdrage



De laatste btw-aangifte; auto van de zaak

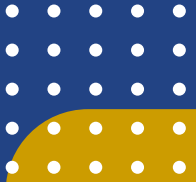
Voorbeeld: auto staat 3 jaar op de balans en bij aankoop is btw in aftrek gebracht.

- Aanschaf € 57.619 inclusief € 10.000 btw
- Cataloguswaarde € 60.000
- Afgetrokken btw voor gebruik en onderhoud in 2023 € 1.000
- Er is € 1.500 eigen bijdrage betaald (btw € 260)
- Correctie: $€ 60.000 * 2,7\% = € 1.620$ omdat btw over eigen bijdrage lager is.
- Forfait hoger dan werkelijke kosten?
 - $1/5$ van aanslag btw $\rightarrow € 2.000 + € 1.000 = € 3.000$: forfait is van toepassing

De laatste btw-aangifte; auto van de zaak

Bijzonderheden:

- Let op: woon-werk verkeer wordt aangemerkt als privé!
- Let op: regeling geldt voor personenauto's en bestelauto's.
- Let op: als uit administratie kan blijken wat het werkelijke privégebruik is geweest dan mag forfait niet worden toegepast!



BUA



De laatste btw-aangifte; BUA

Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA)

Relatiegeschenken: aftrek voorbelasting alleen toegestaan als de begunstigde zelf de voorbelasting in aftrek had kunnen brengen. Geen uitsluiting als de verstrekking niet meer dan € 227 exclusief btw per begunstigde per jaar bedraagt.

Voeren van een zekere staat: correctie op grond van deze beperking komt niet vaak voor, omdat de belastingdienst niet op de stoel van de ondernemer mag gaan zitten.

Personeelsvoorzieningen/verstrekkingen: als deze voorzien in persoonlijke behoefte van het personeel dan in meeste gevallen uitsluiting aftrek.
Geen uitsluiting als de verstrekking niet meer dan € 227 exclusief btw per begunstigde per jaar bedraagt.

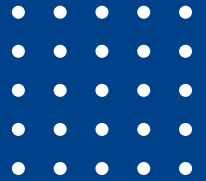
De laatste btw-aangifte; BUA

Personeelsvoorzieningen niet gratis: recht op aftrek blijft bestaan tot bedrag van de verschuldigde btw over de in rekening gebrachte vergoeding.

Als grensbedrag ad € 227 wordt overschreden, is voorbelasting in het geheel niet aftrekbaar.

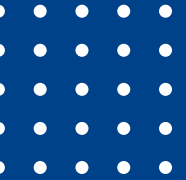
Verstrekking spijzen en dranken aan personeel: uitsluiting afhankelijk van de eventuele vergoeding, welke wordt ontvangen.

Wanneer bevoordeling wegens verstrekking spijzen en drank samen met overige bevoordelingen meer is dan € 227, dan mogen deze twee categorieën gesplitst worden.



De laatste btw-aangifte; BUA

Let op: btw op eten en drinken ter plaatse is nooit aftrekbaar!





Herziening aftrek voorbelasting



De laatste btw-aangifte; pro rata

Gebruik belaste en vrijgestelde prestaties:

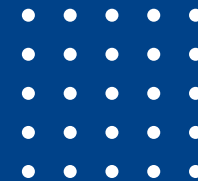
- is er een direct verband tussen kosten en belaste dan wel vrijgestelde prestatie dan geheel wel of niet aftrekbaar
- betreft het algemene kosten dan naar rato omzet ofwel werkelijk gebruik als dat een beter beeld geeft

Er zijn een aantal peilmomenten gemengd gebruikte goederen/diensten:

- moment aanschaf: aftrek op basis te verwachten gebruik
- moment ingebruikname: indien blijkt dat feitelijk gebruik anders is, dient de aftrek van voorbelasting in dat tijdvak herzien te worden
- einde boekjaar: voorbelasting wordt herzien op basis van omzet of werkelijk gebruik in laatste tijdvak van het boekjaar

Voor investeringsgoederen volgt nog de herzieningsperiode:

- roerende zaken: 4 jaar na jaar ingebruikname
- onroerende zaken: 9 jaar na jaar ingebruikname



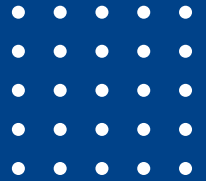
De laatste btw-aangifte; pro rata

Voorbeeld herzieningsregels investeringsgoederen

Aan elk jaar wordt resp. 1/5 of 1/10 deel van de in aftrek gebrachte voorbelasting toegerekend.

Voorbeeld:

Er wordt in juli 2020 een machine aangekocht. Op het moment van aanschaf werd verwacht dat de machine voor 45% belaste prestaties zou worden gebruikt. Deze wordt in jaar van aanschaf voor 50% gebruikt voor belaste prestaties en in het daaropvolgende jaar voor 60%. De volgende jaren voor 40%. De op de machine drukkende voorbelasting bedroeg € 10.000.



De laatste btw-aangifte; pro rata

Aftrek bij aanschaf: 45% van $\text{€ } 10.000 = \text{€ } 4.500$

Aftrek laatste aangifte tijdvak: 50% van $\text{€ } 10.000 = \text{€ } 5.000 - \text{€ } 4.500 = \text{€ } 500$

Herziening jaar 1:

Aan het jaar toe te delen voorbelasting: $1/5 * \text{€ } 10.000 = \text{€ } 2.000$

Aftrekbare voorbelasting op basis van 2021: $60\% * \text{€ } 2.000 = \text{€ } 1.200$

Reeds in aftrek gebracht in 2020: $1/5$ van $\text{€ } 5.000 = \text{€ } 1.000$

Nog in aftrek te brengen: $\text{€ } 1.200 - \text{€ } 1.000 = \text{€ } 200$

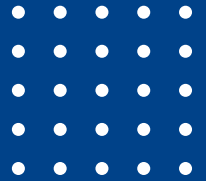
Herziening jaar 2 (ook jaar 3 en 4):

Aan de jaren toe te delen voorbelasting: $1/5 * \text{€ } 10.000 = \text{€ } 2.000$

Aftrekbare voorbelasting op basis van 2022: $40\% * \text{€ } 2.000 = \text{€ } 800$

Reeds in aftrek gebracht in 2020: $1/5$ van $\text{€ } 5.000 = \text{€ } 1.000$

Nog af te dragen: $\text{€ } 1.000 - \text{€ } 800 = \text{€ } 200$





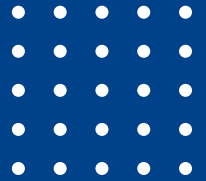
Btw-suppletie

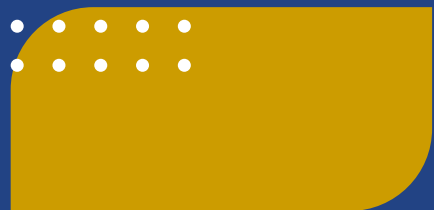


De laatste btw-aangifte; btw suppletie

Wat als er een in- of verkoopfactuur per abuis niet is meegenomen in de juiste btw-aangifte?

- Is het btw-bedrag lager dan € 1.000, dan mag deze in de eerstvolgende aangifte worden meegenomen.
- Is het btw-bedrag hoger dan € 1.000, dan moet u een suppletie indienen.
- Dit bent u verplicht te doen voor de afgelopen 5 jaar (2019-2023).
- Als u vrijwillig verbetert, wordt er geen boete meer opgelegd (vanaf 02-06-2023).
- Van een vrijwillige verbetering is alleen sprake als de suppletie is ingediend voordat u weet, of redelijkerwijs moet vermoeden, dat de Belastingdienst al op de hoogte is van de onjuistheid of onvolledigheid van uw aangifte.





Factuurvereisten



Factuurvereisten

Waar moet elke factuur aan voldoen?

- het btw-identificatienummer van de presterende ondernemer
- een (doorlopend) uniek factuurnummer
- het KvK-nummer van de presterende ondernemer
- de factuurdatum
- volledige naam en adres van de presterende ondernemer en van de afnemer
- datum van levering of dienst
- de omvang en de aard van de geleverde goederen en de verrichte diensten

Factuurvereisten

- per tarief of per vrijstelling:
 - de eenheidsprijs exclusief btw
 - eventuele kortingen die niet in de eenheidsprijs zijn opgenomen
 - het toegepaste btw-tarief
 - de vergoeding
 - bij vooruitbetaling: de datum van betaling als die afwijkt van de factuurdatum
 - het btw-bedrag in euro's
- het btw-identificatienummer van de afnemer:
 - bij intracommunautaire prestaties aan ondernemers in een ander EU-land en bij bepaalde, daarmee samenhangende diensten (onder andere vervoersdiensten)
 - bij toepassing van de verleggingsregeling
- uit de factuur moet blijken of er een bijzondere btw-regeling van toepassing is (handel in gebruikte goederen, toepassing van een verleggingsregeling, toepassing van een vrijstelling van btw, levering van goederen aan ondernemers in een ander EU-land, selfbilling).

Factuurvereisten

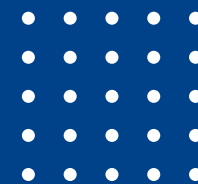
Waar gaat het vaak mis?

- Tijdstip uitreiken factuur:
 - Levering: 15 dagen na afloop van de maand waarin levering is verricht
 - Dienst: 15 dagen na afloop van de maand waarin dienst is verricht
 - Doorlopende prestatie: minimaal 1x per jaar

Factuurvereisten

Waar gaat het vaak mis?

- Btw-nummer presterende ondernemer:
 - Twee nummers:
 - Btw-identificatienummer: NLxxxx.xx.xxx.B.xx; op facturen, website
 - Omzetbelastingnummer: xxxx.xx.xxx; contact belastingdienst
 - Fiscale eenheid: op de factuur altijd het btw-identificatienummer van het presterende onderdeel!



Factuurvereisten

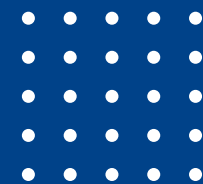
Waar gaat het vaak mis?

- Volledige naam en adres van presterende ondernemer en afnemer:
 - De juridische naam. Handelsnaam mag als deze bij de KvK is geregistreerd in combinatie met hetzelfde adres en woonplaats.
 - Adres. Dit moet het feitelijk vestigingsadres zijn. Alleen vermelding van postbus is niet voldoende.

Factuurvereisten

Waar gaat het vaak mis?

- Omschrijving geleverde prestatie:
 - Deze moet voldoende specifiek zijn. Bijvoorbeeld alleen de omschrijvingen:
 - levering machine
 - schilderenis niet voldoende. Dit is van belang voor het bepalen de juistheid van het tarief.
- Het niet vermelden van een bijzondere regeling.



Risico's foutieve verkoopfactuur

Als aan de hand van de factuur en overige bescheiden niet aangetoond kan worden dat terecht een ander tarief dan het reguliere is toegepast, kan naheffing volgen.

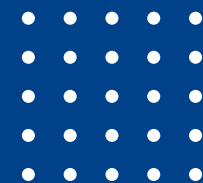
Als factuur niet tijdig is uitgereikt, is de btw toch verschuldigd!! Risico op boete wegens foutieve aangifte en te late betaling.

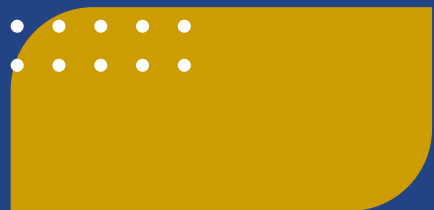
Is er één licht gebrek? Kans op boete erg klein, maar bij meerdere gebreken kan de boete € 5.514 per gebrekkige factuur bedragen!!!

Risico's foutieve inkoopfactuur

Bij onjuist toegepast tarief, kan aftrek van voorbelasting (deels) worden geweigerd.

Bij meerdere kleine gebreken kan de belastingdienst de aftrek van de voorbelasting weigeren!



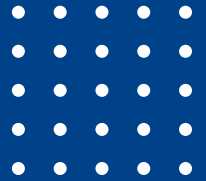


Oninbare debiteuren



Oninbare debiteuren

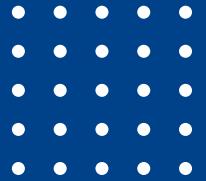
- Non-betalingsvermoeden: na het verstrijken van een jaar na de opeisbaarheid van de vordering wordt vermoed dat de vordering niet meer zal worden voldaan.
- Op dat moment mag de btw worden teruggevraagd middels de btw-aangifte als negatieve omzet.
- Per vordering moet dus worden bijgehouden wanneer deze opeisbaar is geworden. In beginsel wettelijke termijn van 30 dagen tenzij een andere betalingstermijn is overeengekomen.
- Is voor de verstrijking van de 1-jaarstermijn duidelijk dat afnemer niet betaalt, dan verwerken in aangifte van het tijdvak dat dit duidelijk is geworden (bijv. door mededeling curator).



Oninbare debiteuren

Waar gaat het vaak mis?

- Als afnemer alsnog (deels) betaalt, dan wordt btw weer verschuldigd in tijdvak van betaling.





2024 en verder



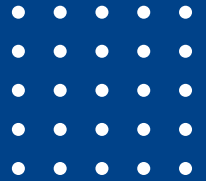
2024 en verder

Weinig nieuws onder de zon voor btw in 2024.

- Vorming fiscale eenheid voor met buitenlandse dochters.

Meldplicht online platforms:

- Platforms zoals Airbnb en eBay moeten vanaf 2024 melding doen bij de belastingdienst als deelnemers meer dan € 2.000 omzet hebben of 30 transacties doen (rapportage jaar 2023).
 - Kan gevolgen hebben voor inkomstenbelasting, maar ook voor de omzetbelasting.
 - Het ziet er naar uit dat deze informatie over een aantal jaren ook automatisch in de VIA zal worden opgenomen.

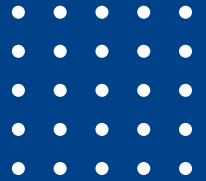


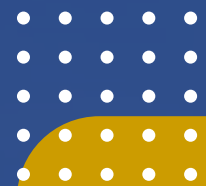
2024 en verder

ViDA: VAT in the Digital Age

Plan van de Europese commissie:

- Digitale realtimerapportage op basis van e-facturering (2028 of 2029)
- Digitale marktplaatsen: gaan een actievere rol spelen in de naleving van de btw-wetgeving door de verkopers op het platform (2025 of 2026)
- Invoering van het concept van één btw-registratie (2025 of 2026)





VRAGEN?





 n.elsbeek@fsv.nl

 088 900 53 01

 Hogeweg 43
Zaltbommel

Contactgegevens

Nathasja Elsbeek RB

- ❖ Senior Belastingadviseur
- ❖ BTW-Specialist