

# Btw-correctie privégebruik

Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 ('BUA') en btw-correctie auto van de zaak

## Introductie

Een btw-ondernemer kan btw op kosten in aftrek brengen als hij goederen en diensten aanschaft en deze gebruikt voor btw-belaste prestaties. Als uitgangspunt moet btw drukken op uitgaven met een consumptief karakter (privé karakter). In dit kader kent de Nederlandse btw-wetgeving een correctie van btw-aftrek op basis van het Besluit Uitsluiting Aftrek (hierna: "BUA"). In deze brochure zetten wij de belangrijkste punten van de BUA-correctie voor u op een rijtje. Daarnaast gaan wij in op het privégebruik van de auto van de zaak.



## Meest voorkomende BUA-categorieën

- Relatiegeschenken en andere giften aan niet (volledig) aftrekgerechtigden;
- Verstrekkingen aan het personeel voor persoonlijke doeleinden;
- Het verstrekken van eten en drinken aan het personeel (de "kantineregeling").

## Relatiegeschenken en andere giften

Geeft een ondernemer uit zakelijke overwegingen een relatiegeschenk of een andere gift in natura, dan heeft hij in beginsel recht op btw-aftrek voor de aankoop van het geschenk. Zou de begunstigde, als hij het geschenk zelf koopt, geen of hoofdzakelijk geen (voor 70% of minder) btw-aftrek hebben, dan wordt de btw-aftrek bij de ondernemer uitgesloten.

De Hoge Raad heeft in 2018 geoordeeld dat de btw op kosten voor business seats die aan zakenrelaties ter beschikking zijn gesteld als relatiegeschenk, van aftrek is uitgesloten. In datzelfde arrest bepaalde de Hoge Raad dat een BUA-correctie niet nodig is voor business seats die aan personeel ter beschikking worden gesteld wanneer deze werknemers (bekende) zakenrelaties vergezellen en het bedrijfsbelang dit vereist. Dit laatste punt is echter nog niet definitief; een gerechtshof moet hier nog nader over oordelen.

Geschenken van geringe waarde (tot € 15) die aan te merken zijn als reclamemateriaal, worden niet als relatiegeschenken of andere giften aangemerkt.

## Personeelsvoorzieningen

Als een ondernemer kosten maakt voor personeelsverstrekkingen, kan hij de btw op deze kosten in beginsel in aftrek brengen.

Ook als een ondernemer een vergoeding/eigen bijdrage vraagt, maar deze lager is dan de kostprijs, kan sprake zijn van een 'personeelsverstrekking'. De ondernemer moet in dat geval uit de ontvangen vergoeding btw voldoen. Correctie van btw-aftrek vindt dan slechts plaats over het verschil tussen de vergoeding en de kostprijs.

De btw-aftrek blijft in stand als sprake is van bijzondere omstandigheden. Zo zal het verzorgen van het vervoer van een werknemer naar een afgelegen bouwplaats in de regel geen personeelsverstrekking zijn.

Hierna gaan wij in op een aantal voorbeelden van verstrekkingen aan het personeel.

### ❖ *Het verlenen van huisvesting (het ter beschikking stellen van woonruimten)*

Bij het verlenen van huisvesting kan worden gedacht aan het gratis ter beschikking stellen van woonruimten aan (buitenlandse) medewerkers. Daarentegen valt de btw op kosten voor een hotelovernachting, waarbij de werkgever de kosten draagt omdat het om een zakenreis gaat, niet onder de BUA-regeling en is dus op normale wijze aftrekbaar (mits de ondernemer onder meer beschikt over een juiste factuur).

De Hoge Raad heeft in 2020 arrest gewezen in een zaak waarin naar het oordeel van het gerechtshof door een uitzendbureau aan haar (buitenlandse) uitzendkrachten beschikbaar gestelde verblijfplaatsen zonder dat daarbij een vergoeding wordt betaald onder het begrip huisvesting zoals bedoeld in het BUA vallen. De Hoge Raad heeft de zaak terugverwezen naar een ander gerechtshof dat moet vaststellen of sprake is van een bijzondere omstandigheid die maken dat het uitzendbureau genoodzaakt is de huisvesting van de buitenlandse werknemers voor haar rekening te verzorgen. Verder moet het onderzoeken of sprake was van bijzondere omstandigheden die het uitzendbureau ertoe dwongen uitzendkrachten in het buitenland te werven.

### ❖ *Het geven van gelegenheid tot sport en ontspanning*

Onder het geven van gelegenheid tot sport en ontspanning moet het beschikbaar stellen van sportaccommodaties (bijvoorbeeld het lidmaatschap van een sportschool) en vakantieoordelen aan het personeel worden verstaan. Hieronder valt ook het maken van niet zakelijke excursies en uitstapjes door het personeel op kosten van de ondernemer.

### ❖ *Loon in natura*

De meeste personeelsverstrekkingen vallen onder de categorie loon in natura. Voorbeelden zijn de verstrekking van kerstpakketten, leesboeken, telefoonabonnementen, gewone kleding en een computer voor privédoeleinden. De uitsluiting van btw-aftrek geldt overigens niet voor outplacement van werknemers, de fiets van de zaak en het besloten busvervoer.

Wanneer een ondernemer mobiele telefoons aan het personeel ter beschikking stelt, wordt enkel het gebruik voor privédoeleinden als loon in natura aangemerkt. Alleen op dit gedeelte met een privé-karakter hoort een BUA-correctie te worden toegepast. Hierover worden vaak afspraken met de Belastingdienst gemaakt. Dit laatste geldt overigens in bredere zin voor alle BUA-verstrekkingen.

### ❖ *Privé-vervoer*

In principe kwalificeert het verzorgen van privévervoer als een personeelsverstrekking. Woonwerkverkeer (bijvoorbeeld treinreizen naar de vaste werkplaats) wordt gekwalificeerd als privévervoer. Uitzonderingen zijn besloten busvervoer en de fiets van de zaak. De auto van de zaak kent een afzonderlijk regime (zie verderop).

Besloten busvervoer is personenvervoer met een motorrijtuig dat is ingericht voor het vervoer van meer dan acht personen, de bestuurder daarbij niet meegerekend. Het gaat daarbij niet om openbaar vervoer dat volgens een dienstregeling plaatsvindt.

In het BUA is een aparte fietsenregeling opgenomen. Als een ondernemer voor het woon-werkverkeer aan zijn personeel een fiets verstrekt, kan hij de btw die op die fiets drukt volledig in aftrek brengen als:

- De aankoopprijs van de fiets niet hoger is dan € 749 (incl. btw). Als de fiets wordt geleased mag de totale kostprijs (incl. btw) niet hoger zijn dan € 749;
- In het kalenderjaar en de twee voorafgaande kalenderjaren aan de werknemer geen fiets is verstrekt (of ter beschikkingstelling gesteld); *en*
- De ondernemer aannemelijk maakt dat de fiets is verstrekt (of ter beschikking is gesteld) voor het woon-werkverkeer van zijn werknemer.

Vanaf het tijdstip waarop de fiets wordt verstrekt of ter beschikking wordt gesteld mag de ondernemer gedurende een periode van drie jaar ook nog andere vormen van vervoer verstrekken, mits die andere vormen betrekking hebben op maximaal 50% van het aantal dagen dat de werknemer woon-werkverkeer verricht. Een ondernemer kan dus naast een fiets bijvoorbeeld voor een deel van het woon-werkverkeer een abonnement voor het openbaar vervoer verstrekken. Het abonnement is dan wel een personeelsverstrekking.

## De kantinegeregeling

Het verstrekken van eten en drinken door bedrijven aan personeel is een btw-belaste prestatie (in de regel 9%). De btw die drukt op de inkopen, de inventaris, het onderhoud etc. is in beginsel geheel aftrekbaar.

Indien het personeel een lage of geen vergoeding betaalt voor het eten en drinken in de kantine, moet de btw op kosten (gedeeltelijk) worden gecorrigeerd. De btw-correctie wordt berekend door middel van een bijzondere regeling: de kantinegeregeling. Gedurende het boekjaar mag alle btw met betrekking tot de kantine in aftrek worden gebracht. Aan het einde van het boekjaar moet een gedeelte van de afgetrokken voorbelasting gecorrigeerd worden (mits het personeel is bevoordeeld). Deze correctie voor de kantine kan plaatsvinden tegen het btw-tarief van 9%.

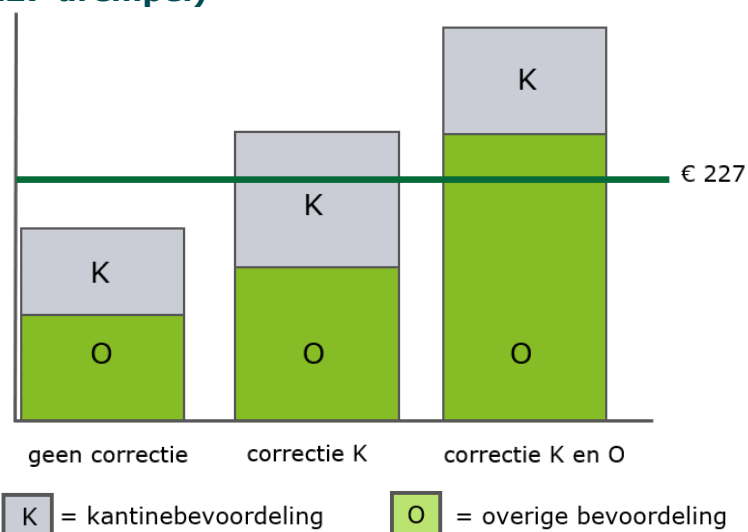
### Rekenmethode

Aanschafkosten ingrediënten (excl. btw):	€ a
Plus: 25% opslag van € a:	€ b+
Theoretische omzet:	€ c
Minus: werkelijke kantineomzet (incl. btw):	€ d-
Bevoordeling (indien positief)	€ e

## Vaststellen noodzaak correctie (de € 227 drempel)

De BUA-correctie vindt alleen plaats indien in een boekjaar per ontvanger (zakenrelatie of werknemer) de kostprijs (exclusief btw) van de verstrekte goederen en diensten het bedrag van € 227 te boven gaat. Deze drempel wordt formeel per individuele zakenrelatie of werknemer toegepast, maar hierover kunnen afspraken met de Belastingdienst worden gemaakt.

Wordt de BUA-drempel voor een begunstigde overschreden, dan wordt de btw-aftrek voor verstrekkingen aan die begunstigde in zijn geheel gecorrigeerd. Wij verwijzen u naar het beslisschema hiernaast.



## Auto van de zaak

Bij de aanschaf of lease van een auto wordt btw in rekening gebracht aan de koper of lessee. Daarnaast wordt btw in rekening gebracht over het onderhoud, benzine, reparaties, etc. Indien een ondernemer een auto ter beschikking stelt aan een werknemer, dan brengt het bedrijf de btw op de autokosten gedurende het jaar in aftrek (conform het btw-aftrekrecht van de onderneming).

Vervolgens moet de ondernemer aan het einde van het (boek)jaar btw aangeven in verband met het privégebruik van de auto van de zaak. Woon-werkverkeer naar de vaste werkplaats kwalificeert voor de btw ook als privégebruik. Hierop kan een uitzondering gelden voor ambulante personeel.

De splitsing tussen zakelijk en privégebruik kan door middel van een sluitende kilometeradministratie worden bijgehouden. Dit doen veel bedrijven in de praktijk echter niet. Het is ook mogelijk om een forfaitaire regeling toe te passen op basis van 2,7% van de cataloguswaarde (inclusief btw en bpm) dan wel 1,5% als bij de aankoop van de auto geen btw is afgetrokken (bijvoorbeeld bij een margeauto) of indien de auto langer dan vijf jaar in gebruik is.

Overigens gelden specifieke regels voor situaties waarin het bedrijf een eigen bijdrage ontvangt van medewerkers voor het privégebruik. Hiervoor is onder voorwaarden goedgekeurd dat geen btw wordt voldaan uit de eigen bijdragen, maar het bedrijf op jaareinde btw aangeeft op basis van het hiervoor genoemde forfait.

### Let op:

- De btw-regels voor de auto van de zaak wijken af van de LB-regels. Zo kan een btw-correctie ook zien op auto's met een LB-verklaring 'geen privégebruik'. Dit kan ook gelden voor bestelbusjes die mede voor privédoeleinden worden gebruikt.
- De auto van de zaak telt niet mee bij het vaststellen of de € 227-grens (BUA) is overschreden.

Als u vragen heeft naar aanleiding van deze publicatie, neem dan gerust contact op met uw btw-adviseur, of met onderstaande contactpersonen.

### Mark van Schaijk

#### Director Indirect Tax

Tel: +31 (0)88 288 1993

Mobile: +31 (0)6 2009 3063

Email: MvanSchaijk@deloitte.nl

### Roel van den Heuvel

#### Senior Manager Indirect Tax

Tel: +31 (0)88 288 1092

Mobile: +31 (0)6 5261 5805

Email: RvandenHeuvel@deloitte.nl

# Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.nl](http://www.deloitte.nl).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2021 Deloitte The Netherlands