



**Aandacht** voor de  
ondernemer,  
**samen vooruit.**

**CROP**

accountants & adviseurs

Van welke kosten is de btw niet zonder meer aftrekbaar?

**BUA - Correcties van de btw vooraftek.**

# BUA - Correcties van de btw vooraf trek

## Inleiding

Als ondernemer doe je inkoop van goederen en diensten. Om je activiteiten te kunnen verrichten, maar ook als waardering voor je medewerkers en je vaste zakenrelaties.

Een deel van deze uitgaven levert een persoonlijk voordeel op voor je werknemers en zakenrelaties. Denk bijvoorbeeld aan het kerstpakket, waar de werknemers een (consumptief) voordeel van hebben. Of die goede fles wijn voor een klant die al jaren klant bij je is. Dit betekent dat je als ondernemer alert moet zijn op correcties in de btw. Waar je gedurende het jaar btw op uitgaven in aftrek brengt, moet je bij de laatste btw aangifte van het jaar controleren of een btw correctie voor privégebruik moet worden aangegeven.

In het Besluit Uitsluiting Aftrek omzetbelasting, beter bekend als het BUA, wordt aangegeven voor welke situaties een (mogelijke) correctie op de vooraf trek kan spelen. In deze uitgave maken wij jou wegwijs in de regels van het BUA.

Heb je na het lezen nog vragen over het BUA of andere correcties in de btw, neem dan contact op met één van onze btw adviseurs of stuur een e-mail naar [btw@crop.nl](mailto:btw@crop.nl).

Bas Hoksbergen

*Tax Manager*

e-mail [bhoksbergen@crop.nl](mailto:bhoksbergen@crop.nl)

telefoon +31(0)88 426 31 21



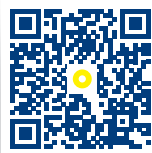
*Scan de QR-codes  
voor ons LinkedIn  
profiel*

Resi Verstegen

*Tax Consultant*

e-mail [rverstegen@crop.nl](mailto:rverstegen@crop.nl)

telefoon +31(0)88 426 32 49



# Inhoudsopgave

## 1 Recht op aftrek van btw: wat is de standaard?

## 2 BUA

Hoofdgeregels BUA en berekeningsmethode

Relatiegeschenken en giften

Personeelsvoorzieningen

Bij welke personeelsvoorzieningen is een BUA correctie nodig?

Bij welke personeelsvoorzieningen is er geen BUA correctie nodig?

Kantineverstrekkingen

Samenloop kantinegeregeling en overige verstrekkingen



## Recht op aftrek van btw

### Wat is de standaard?

De hoofdregels voor het recht op aftrek van btw zijn duidelijk:

- Je hebt recht op aftrek van btw, wanneer de kosten betrekking hebben op btw belaste prestaties. Als je alleen btw belaste prestaties verricht, dan heb je in beginsel dus recht op aftrek van btw op de uitgaven.
- Verricht je alleen btw vrijgestelde prestaties, dan heb je in beginsel geen recht op aftrek van btw op de uitgaven.
- Als je zowel btw belaste als btw vrijgestelde prestaties verricht, dan moet je een pro rata vast stellen in verband met de aftrek.

Op deze hoofdregels zijn weer uitzonderingen, die we hier niet allemaal noemen. De btw op uitgaven in de horeca is bijvoorbeeld in het geheel niet aftrekbaar. Deze uitgaven worden namelijk gezien als privéuitgaven en niet als zakelijke uitgaven. De verhouding tussen zakelijke en persoonlijke uitgaven speelt in de btw een grote rol. Ieder jaar moeten correcties worden gemaakt voor privégebruik. Daarbij kun je denken aan de correcties voor privégebruik van de auto van de zaak en correcties op basis van het BUA.



## Hoofdregels BUA en berekeningsmethode

In het BUA is geregeld dat de aftrek van btw op bepaalde uitgaven wordt uitgesloten. Deze uitsluiting geldt voor uitgaven in de consumptieve sfeer en betreft de goederen en diensten die worden gebruikt voor:

- ⦿ het voeren van een zekere staat;
- ⦿ het geven van relatiegeschenken of het doen van andere giften;
- ⦿ personeelsvoorzieningen; en
- ⦿ kantineverstrekkingen.

In een aantal situaties zijn zakelijke motieven verbonden aan deze uitgaven. Denk aan binding van de werknemers of klanten aan jouw bedrijf. Dit betekent niet dat er toch recht op aftrek van btw is, omdat de uitgaven in de consumptieve sfeer blijven. Aangezien consumpties btw belast zijn, moet de btw op deze uitgaven blijven drukken en is aftrek uitgesloten.

De aftrek van btw wordt niet uitgesloten, als je een btw belaste vergoeding in rekening brengt aan de afnemer (zakenrelaties of medewerkers). Daarnaast bestaat er nog een drempel van € 227 per persoon. Is de kostprijs (minus de in rekening gebrachte vergoeding) van alle verstrekkingen samen maximaal € 227 exclusief btw per persoon per jaar? Dan hoef je geen BUA correctie te maken. Wanneer de drempel van € 227 wordt overschreden, dan geldt de BUA correctie in beginsel voor het gehele bedrag.

### Relatiegeschenken en giften

Onder relatiegeschenken vallen geschenken op basis van zakelijke redenen aan zakenrelaties, zoals afnemers en leveranciers. Een gift daarentegen is in het algemeen een bevoordeling van een ondernemer aan stichtingen en dergelijke die geen recht op aftrek van btw hebben.

Heb je als ondernemer een relatiegeschenk of een gift aan iemand

gegeven op basis van zakelijke overwegingen? Dan is de btw op de kosten voor de aankoop van het relatiegeschenk of gift in beginsel aftrekbaar. Het BUA sluit de aftrek van btw alleen uit bij relatiegeschenken en giften, als de ontvanger ervan de btw voor minder dan 70% in aftrek kan brengen als hij een vergoeding zou moeten betalen. Deze beoordeling maak je per relatiegeschenk of gift.

### VOORBEELDEN

1. Relatiegeschenken uit zakelijke overwegingen aan een 100% aftrekgerechtigde ondernemer: de btw op de aankoopkosten is aftrekbaar, want er is geen BUA correctie. Let er op dat het relatiegeschenk niet naar haar aard voor privédoeleinden kan worden gebruikt door de ontvanger. In dat geval is het BUA namelijk toch van toepassing en wordt aftrek van de btw uitgesloten. De ontvanger heeft voor bestedingen voor privédoeleinden immers ook geen recht op aftrek van btw als hij zelf een vergoeding inclusief btw betaalt.
2. Relatiegeschenken of giften aan particulieren: de btw op de aankoopkosten is niet aftrekbaar op grond van het BUA. Een particulier kan namelijk geen btw in aftrek brengen, als hij/zij een vergoeding inclusief btw had moeten betalen.
3. Relatiegeschenken of giften aan vrijgestelde ondernemers: de btw op de aankoopkosten is niet aftrekbaar op grond van het BUA. Vrijgestelde ondernemers kunnen namelijk geen btw in aftrek brengen, als zij een vergoeding inclusief btw hadden moeten betalen.

**TIP!** Wees alert op de drempel van € 227 exclusief btw per persoon per jaar. Wanneer de waarde van de relatiegeschenken en giften onder deze drempel blijft per begunstigde, is geen BUA correctie nodig. Houd daarom een administratie bij van relatiegeschenken en giften per persoon.

## Personeelsvoorzieningen

Verstrekkingen aan personeelsleden zonder dat daar een vergoeding tegenover staat, kunnen leiden tot een BUA correctie. Vraag je een vergoeding of eigen bijdrage van je werknemers die lager is dan de kostprijs? In dat geval is er ook sprake van verstrekkingen aan personeelsleden die kunnen leiden tot een BUA correctie. De BUA correctie heeft dan betrekking op het verschil tussen de vergoeding en de kostprijs.

Het is belangrijk om per verstrekking te beoordelen of je een BUA correctie moet maken. Hieronder benoemen we verschillende soorten personeelsvoorzieningen, waarbij we aangeven of er een BUA correctie nodig is. Wanneer een BUA correctie in het algemeen nodig is, let dan op de drempel van € 227 exclusief btw per persoon per jaar.



## Bij welke personeelsvoorzieningen is een BUA correctie nodig?

### Verlenen van huisvesting

Het verlenen van huisvesting valt onder het BUA. Als een werkgever een woning in Nederland ter beschikking stelt aan een werknemer, is de btw op de daarmee samenhangende kosten niet aftrekbaar voor de werkgever. Dit geldt voor het verlenen van huisvesting voor alle werknemers; van binnenlandse werknemers/uitzendkrachten tot buitenlandse werknemers/uitzendkrachten. Het is bovendien niet beperkt tot het verlenen van een vaste woonplaats, het kan ook gaan om tijdelijke huisvesting. De btw op de daarmee samenhangende kosten is mogelijk wel aftrekbaar in gevallen dat zakelijke motieven zwaarder wegen dan het privé-element bij de werknemer.

### Uitkeren van loon in natura

Een BUA correctie is vereist bij het uitkeren van loon in natura. Bij de meeste ondernemers komt deze categorie het vaakst voor. Voorbeelden zijn:

- Het verstrekken van kerstpakketten;
- Het verstrekken van telefoons of telefoonabonnementen; Als de telefoon alleen zakelijk wordt gebruikt, is geen BUA correctie nodig. De btw is dan gewoon aftrekbaar. Als sprake is van privégebruik van de telefoons door de werknemers, is het BUA wel van toepassing. Aandachtspunt is het bepalen van de juiste verhouding zakelijk versus privé. Het maken van afspraken met de Belastingdienst kan hierin van toegevoegde waarde zijn.
- Het verstrekken van een laptop voor privédoeleinden; Het verstrekken van een laptop voor enkel zakelijke doeleinden levert geen BUA correctie op. Kunnen de werknemers de laptop zowel privé als zakelijk gebruiken, bepaal dan een juiste verhouding.
- Het verstrekken van leesboeken;
- Het verstrekken van gewone kleding (niet zijnde werkkleding);
- Het geven van cadeaus bij een jubileum;
- Het aanbieden van een opleiding of cursus als er geen verband is met de (toekomstige) functie van de werknemer.

### Geven van gelegenheid tot sport of ontspanning

Verschillende werkgevers geven werknemers een vergoeding voor of voldoen de contributies voor een lidmaatschap van een sportschool of stellen op een andere manier een sportaccommodatie ter beschikking aan de werknemers (bijvoorbeeld een fitnessruimte). Het maken van niet-zakelijke excursies en uitstapjes door het personeel op kosten van de ondernemer vallen eveneens onder deze categorie. Hier is sprake van consumptief gebruik door de werknemers. Op grond van het BUA is de btw op de kosten van de ondernemer die daarmee samenhangen niet aftrekbaar.

### Privé-vervoer

Het verzorgen van privé-vervoer is een personeelsvoorziening waarop een correctie dient plaats te vinden op basis van het BUA. Het woon-werkverkeer wordt daarbij als privé-vervoer aangemerkt. De terbeschikkingstelling van een auto wordt hiervan uitgezonderd. Daarvoor gelden andere regels in verband met correctie privégebruik. In deze uitgave gaan wij daar niet op in.

In het BUA staan twee andere uitzonderingen genoemd voor het privé-vervoer. Zo is besloten busvervoer tussen de woon- en werkplaats uitgezonderd van het BUA. De tweede uitzondering ziet op het ter beschikking stellen van een fiets aan een werknemer voor woon-werkverkeer. Hiervoor is een aparte regeling opgenomen in het BUA.

Je kunt als werkgever de btw op de kosten die samenhangen met de fiets in aftrek brengen, wanneer je voldoet aan de volgende voorwaarden:

1. De werkgever verstrekt de fiets aan een werknemer of stelt de fiets ter beschikking aan een werknemer voor diens woon-werkverkeer;
2. De aankoopkosten van de fiets bedragen niet meer dan € 749 inclusief btw of de totale kostprijs voor een leaserecht bedraagt niet meer dan € 749 inclusief btw;
3. In het kalenderjaar en in de twee voorafgaande kalenderjaren is geen fiets verstrekt of ter beschikking gesteld aan de werknemer; en
4. Vanaf het moment dat de fiets is verstrekt of ter beschikking is gesteld aan de werknemer tot het einde van het kalenderjaar en in elk van de twee daaropvolgende kalenderjaren, wordt niet voorzien in een vergoeding of ander vervoer dan het vervoer per fiets voor 50% of meer van het aantal dagen dat de werknemer woon-werkverkeer verricht.

Voldoe je niet aan deze cumulatieve voorwaarden, dan zijn alsnog de reguliere regels van het BUA van toepassing.

### Verstrekingen voor andere persoonlijke doeleinden van het personeel

Dit is als het ware een restcategorie die valt onder het BUA. Het privé-element van de verstrekking staat centraal en er is geen recht op aftrek van btw vanwege het consumptieve karakter van de verstrekking.

### Bij welke personeelsvoorzieningen is er geen BUA correctie nodig?

Er is geen BUA correctie vereist als het gaat om zakelijke kosten zonder privé-element voor de werknemers. Hierbij kan je denken aan:

#### Outplacement

Er is geen BUA correctie vereist voor kosten voor outplacement ten behoeve van het personeel van de ondernemer. Deze kosten worden geacht zakelijk te zijn.

#### Parkeerkosten

Het geven van gelegenheid tot parkeren bij het kantoorgebouw heeft geen privé-element voor de werknemer en de kosten worden als zakelijke kosten beschouwd.

## Kantineverstrekkingen

Het verstrekken van eten en drinken door ondernemers aan hun personeel en aan hun bezoekers is een btw belaste prestatie. Over de ontvangsten draag je als ondernemer btw af en over de inkoop heb je als ondernemer recht op aftrek van btw.

**LET OP!** *Dit is een andere situatie dan de horeca. De btw op uitgaven in de horeca is bijvoorbeeld in het geheel niet aftrekbaar. Deze uitgaven worden namelijk gezien als privé-uitgaven en niet als zakelijke kosten.*

In het BUA is een aparte regeling opgenomen voor kantineverstrekkingen en staat ook wel bekend als de kantineregeling. Deze regeling geldt voor het bevoordelen van personeel door gratis of tegen een lagere prijs dan de kostprijs eten en drinken te verstrekken. Om te bepalen of een BUA correctie nodig is voor de kantineverstrekkingen, volg je het volgende stappenplan.

### Stappenplan kantineregeling

1. Vergelijk de werkelijke omzet met de kostprijs exclusief btw van de ingrediënten en andere benodigdheden voor het eten en drinken. Je vermeerderd deze kostprijs met een forfaitaire opslag van 25%.
2. Volgt uit stap 1 een bevoordeling, dan zet je deze bevoordeling af tegen het aantal personeelsleden dat gebruik maakt van de kantine.
3. Is de totale bevoordeling (uit de kantineregeling en de overige verstrekkingen) meer dan € 227 exclusief btw per persoon per jaar? Dan volgt een btw correctie op grond van de kantineregeling in het BUA.
4. De btw correctie in de kantineregeling betreft een correctie van 9% btw over het in stap 1 berekende bedrag van de bevoordeling.

## VOORBEELD

Je hebt als werkgever een kantine voor 10 werknemers. De kantine wordt daadwerkelijk gebruikt door deze 10 werknemers. Jouw inkoopkosten bedragen € 2.500 exclusief btw, maar je ontvangt van de werknemers slechts een bedrag van € 1.125 in totaal. Je berekent als volgt de bevoordeling per werknemer.



Aanschafkosten eten en drinken	€ 2.500	A
Opslag 25%	€ 625	B
Theoretische omzet kantine (A+B)	€ 3.125	C
Daadwerkelijke omzet kantine	€ 1.125	D
Bevoordeling (C-D)	€ 2.000	E
Bevoordeling per werknemer	€ 200	F

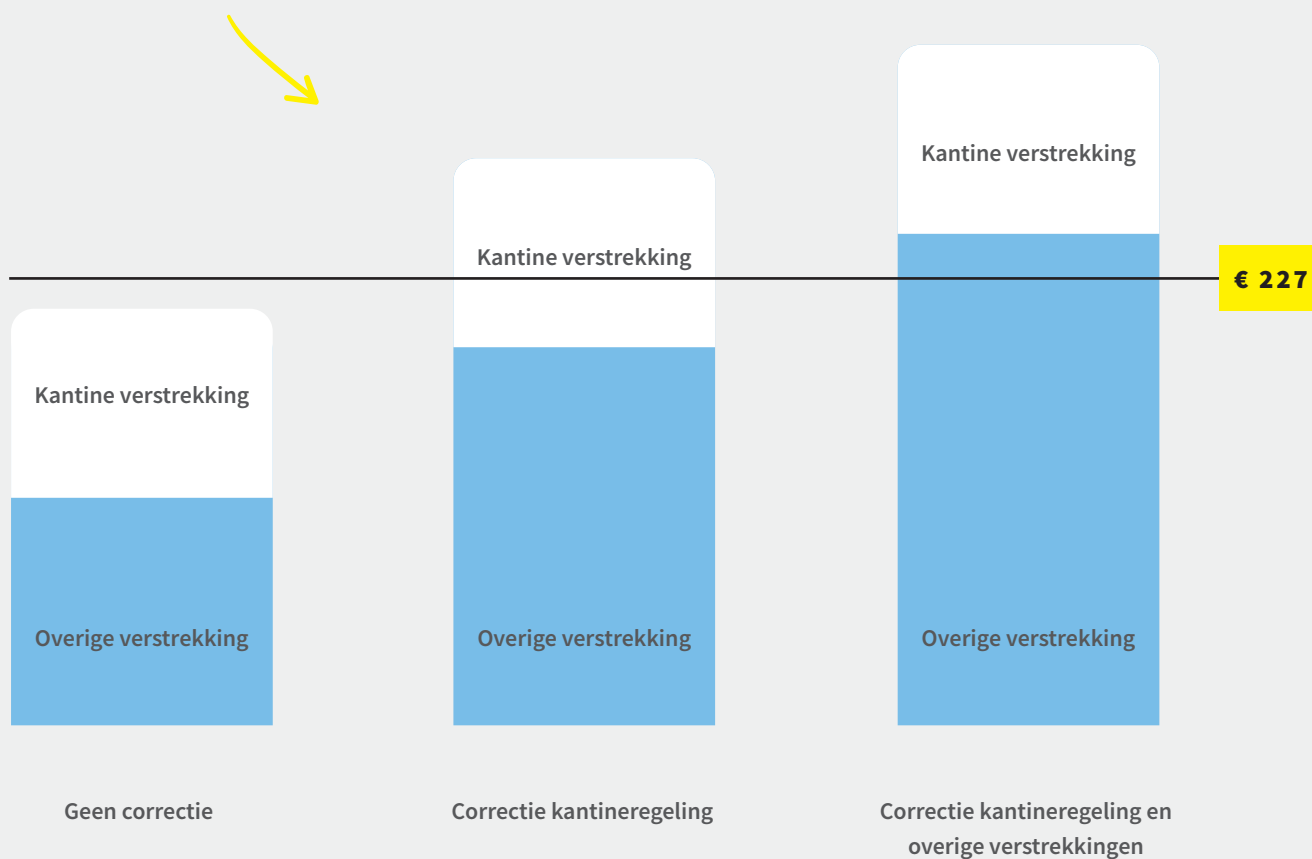
In dit voorbeeld is de bevoordeling per werknemer minder dan € 227, ervan uitgaande dat de overige verstrekkingen nihil zijn. In dit geval is dan geen BUA correctie nodig.



## Samenloop kantine-regeling en overige verstrekkingen

Bij het bepalen of het drempelbedrag van € 227 exclusief btw per persoon per jaar wordt overschreden, kijk je naar de bevoordeling voor overige verstrekkingen en die van kantineverstrekingen. Wanneer de kantineverstrekingen op zichzelf of samen met de overige verstrekkingen een bevoordeling van meer dan € 227 per persoon opleveren, dan volgt een btw correctie voor de kantineverstrekingen (kantineregeling). Als de overige verstrekkingen op zichzelf geen bevoordeling van meer dan € 227 per persoon opleveren, is er geen correctie nodig op de overige verstrekkingen. Zodra de overige verstrekkingen boven de drempel van € 227 per persoon uitkomen, volgt ook daar een btw correctie.

Hieronder is dit schematisch opgenomen.



## VOORBEELD

Als ondernemer heb je 50 werknemers. In een jaar tijd heb je de volgende verstrekkingen gedaan:

- Buffet door een cateraar in een partytent voor alle 50 werknemers. Kosten bedragen € 3.000 inclusief € 350 btw.
- Business seats zonder zakelijk doel voor 15 werknemers. Kosten bedragen € 120 exclusief 9% btw per persoon en de btw bedraagt € 10,80 per persoon.
- 10 werknemers doen mee aan de mudmasters. Dit zijn 10 werknemers die ook al recht hadden op de business seats. Kosten bedragen € 70 exclusief 9% btw per persoon en de btw bedraagt € 6,30 per persoon.
- Een kerstpakket voor alle 50 werknemers. Kosten bedragen € 50 exclusief 21% btw per persoon en de btw bedraagt € 10,50 per persoon.
- De kantine wordt gebruikt door alle 50 medewerkers zonder vergoeding. Kosten bedragen € 60 exclusief 9% btw per persoon en de btw bedraagt € 5,40 per persoon.

De eerste stap is het elimineren van de horeca uitgaven. De btw ter zake van het buffet ad € 350 is niet aftrekbaar, omdat dit gelijk wordt gesteld met een horeca uitgave. Deze correctie valt buiten het BUA. Vervolgens haal je uit de administratie welke personen welke verstrekkingen hebben ontvangen en bepaal je of de waarde van de totale verstrekkingen het drempelbedrag van € 227 exclusief btw te boven gaat. In dit voorbeeld zijn er drie groepen werknemers.



<b>Ontvangen verstrekkingen</b>	<b>Business seats</b>	<b>Mud-masters</b>	<b>Kerst pakket</b>	<b>Kantine</b>	<b>Totaal</b>
Business seats, mudmasters, kerstpakket en kantine (10 werknemers)	€ 120 p.p.	€ 70 p.p.	€ 50 p.p.	€ 60 p.p.	€ 300 p.p.
Business seats, kerstpakket en kantine (5 werknemers)	€ 120 p.p.		€ 50 p.p.	€ 60 p.p.	€ 230 p.p.
Kerstpakket en kantine (35 werknemers)			€ 50 p.p.	€ 60 p.p.	€ 110 p.p.



Bij de eerste groep werknemers is de bevoordeling meer dan € 227 per persoon voor de overige verstrekkingen op zichzelf en voor het geheel samen, waardoor er een BUA correctie gemaakt moet worden over het gehele bedrag. Bij de tweede groep is de totale verstrekking meer dan € 227 per persoon, maar is de bevoordeling voor de overige verstrekkingen op zichzelf lager dan € 227 per persoon. In dit geval maak je dus alleen een correctie op grond van de kantine-regeling. De btw op de andere uitgaven blijft aftrekbaar. In de derde groep werknemers is de totale bevoordeling lager dan € 227 per persoon, waardoor voor deze groep helemaal geen BUA correctie nodig is.

## Amersfoort

De Brand 40  
3823 LL Amersfoort

☎ +31 (0)33 463 57 27  
✉ amersfoort@crop.nl

.....

## Arnhem

Mr. E.N. van Kleffensstraat 4  
6842 CV Arnhem

☎ +31 (0)26 351 02 28  
✉ arnhem@crop.nl

.....

## Ede

Rubensstraat 215 C  
6717 VE Ede

☎ +31 (0)318 648 148  
✉ ede@crop.nl

.....

## Hoofddorp

Opaallaan 1208  
2132 LN Hoofddorp

☎ +31 (0)23 562 62 48  
✉ hoofddorp@crop.nl

.....

## Nieuwegein

Marconibaan 59 B  
3439 MR Nieuwegein

☎ +31 (0)30 604 00 35  
✉ nieuwegein@crop.nl

### Meer informatie?

Heb je na het lezen nog vragen over het BUA of andere correcties in de btw, neem dan contact op met één van onze btw adviseurs of stuur een e-mail naar [btw@crop.nl](mailto:btw@crop.nl).

### Bas Hoksbergen

*Tax Manager*

e-mail [bhoksbergen@crop.nl](mailto:bhoksbergen@crop.nl)  
telefoon +31(0)88 426 31 21



*Scan de QR-codes  
voor ons LinkedIn  
profiel*

### Resi Verstegen

*Tax Consultant*

e-mail [rverstegen@crop.nl](mailto:rverstegen@crop.nl)  
telefoon +31(0)88 426 32 49

