



**VANLOMAN**  
Trusted partner in tax

# BUA-correcties en btw-correctie privégebruik auto van de zaak

Januari 2024

# Inhoud

1. Inleiding
2. BUA in het algemeen
3. Correctie privégebruik auto
4. BUA-correctie
5. Tot slot





# 1. Inleiding

# 1 | leiding

Januari is de maand waarin de laatste btw-aangifte over het voorgaande jaar wordt opgesteld. Een terugkomend thema in de laatste btw-aangifte van het (boek)jaar zijn de correcties op grond van het Besluit Uitsluiting Aftrek omzetbelasting (hierna: BUA) en de btw-correctie op het privégebruik auto van de zaak. In dit memorandum zijn de werking van de BUA-correcties en btw-correctie privégebruik auto in hoofdlijnen beschreven om u de nodige handvatten te bieden bij



## 2. Het BUA in het algemeen

## 2 | Het BUA in het algemeen

In het BUA is vastgelegd dat de aftrek van voorbelasting op relatiegeschenken en verstrekkingen aan personeelsleden gecorrigeerd moet worden. Ook wanneer een ondernemer zakelijke overwegingen heeft, is het BUA van toepassing. Dit omdat deze verstrekkingen, ondanks hun zakelijke oorsprong, een consumptief karakter hebben.

Voor het BUA geldt een drempelbedrag, indien de verstrekkingen in een jaar minder dan € 227 per bevoordeelde bedragen, is het BUA niet van toepassing en kan de ondernemer alle voorbelasting in aftrek brengen. Er hoeft dan aan het einde van het jaar geen correctie te worden gemaakt ter zake van de eerder genoten btw-aftrek.

Er dienen alleen BUA-correcties te worden gedaan voor zover de verstrekkingen zijn toe te rekenen aan de btw-belaste prestaties van een ondernemer. Als de verstrekkingen volledig zijn toe te rekenen aan de btw-vrijgestelde prestaties van een ondernemer is het BUA niet van toepassing. Immers, in dat geval bestaat sowieso geen recht op btw-aftrek. Wanneer de verstrekkingen zijn toe te rekenen aan zowel btw-belaste als vrijgestelde prestaties, wordt de BUA-correctie conform het pro rata van de ondernemer toegepast.

*Let op! Vanaf 1 januari 2024 mag een eigen bijdrage op een personeelsverstrekking niet meer in aftrek worden genomen bij de BUA-berekening.*

Het privégebruik auto van de zaak valt formeel buiten het BUA en kent zijn eigen aftrekmechanisme. Deze correctie is op de volgende pagina als eerste toegelicht.



### 3. Correctie privégebruik auto

# 3 | Correctie privégebruik auto

Als een auto ter beschikking wordt gesteld, kan de ondernemer alle voorbelasting op deze auto in aftrek brengen conform het geldende aftrekrecht. Wanneer deze auto ook voor privédoeleinden wordt gebruikt, wordt dit privégebruik aangemerkt als een dienst van de werkgever en volgt in beginsel een heffing over het privégebruik.

*Let op! In tegenstelling tot de loonbelasting wordt het woon-werkverkeer van een personeelslid voor de btw wél aangemerkt als privégebruik.*

De correctie op het privégebruik van de auto kan worden gedaan op basis van:

- i. het werkelijk gebruik, dit dient aangetoond te worden door een sluitende kilometeradministratie; of
- ii. een forfaitair percentage van 2,7% van de cataloguswaarde inclusief btw en bpm. (na vijf jaar wordt dit forfait verlaagd tot 1,5%)

Aangezien het bijhouden van een sluitende kilometeradministratie als administratief belastend wordt ervaren, wordt doorgaans gekozen voor het toepassen van het forfait. Indien een ondernemer slechts gedeeltelijk btw-aftrek heeft op de autokosten, geldt het forfait naar rato, conform het pro rata. Indien een auto zonder btw is gekocht, mag het forfait van 2.7% worden verlaagd naar 1.5%.

De correctie privégebruik auto moet worden gerapporteerd in rubriek 1D van de btw-aangifte.



313-338



**Customs**

**VAT  
REFUND**



4. BUA-correctie

## 4 | BUA-correctie

De volgende vergoedingen en verstrekkingen vallen onder het BUA:

- i. relatiegeschenken aan niet-aftrekgerechtigde ondernemers;
- ii. giften aan niet aftrekgerechtigde ondernemers (zoals: goede doelen);
- iii. personeelsverstrekkingen (zoals: loon in natura, mobiele telefoon, kosten voor bedrijfsfeestjes, huisvesting, verhuiskosten, fiets van de zaak, kerstpakketten etc.);
- iv. het verstrekken van spijzen en dranken aan personeelsleden (kantineregeling).

*Let op! De drempel van € 227 geldt per bevoordeelde en is een absolute drempel. Als de verstrekkingen per persoon meer dan € 227 bedragen, dan is de btw over het gehele bedrag aan vertrekkingen niet aftrekbaar.*

### Kantineregeling

Voor de correctie op het verstrekken van spijzen en dranken kent de BUA een speciale regeling, de kantineregeling. In tegenstelling tot wat de naam impliceert ziet de kantineregeling niet alleen op verstrekkingen in een kantine maar op alle verstrekte spijzen en dranken binnen het bedrijf.

Het verstrekken van spijzen en dranken door ondernemers aan personeel wordt aangemerkt als een btw-belaste prestatie. De ondernemer dient over de hiervoor ontvangen vergoedingen btw af te dragen. Dit geldt ook voor btw-vrijgestelde ondernemers. Alle voorbelasting die op de (btw-belaste) verstrekkingen drukt kan de ondernemer in aftrek brengen.

Wanneer een ondernemer spijzen en dranken verstrekt om niet, of beneden kostprijs, is sprake van een bevoordeling en dient een correctie te worden gemaakt. De berekening van deze bevoordeling onder de kantineregeling is als volgt:

Aanschaffingskosten (exc. btw) van spijzen en dranken	€ a.	
Forfaitaire opslag van 25% van € a.	€ b.	+ / +
Theoretische omzet	€ c.	
Werkelijke omzet	€ d.	- / -
Positief/negatief verschil	€ e.	
Berekening van bevoordeling van kantineverstrekkingen per werknemer:		
€ e.		= € x.
Totaal aantal werknemers		

Indien de bevoordeling van kantineverstrekkingen per werknemer, tezamen met de bevoordelingen van overige verstrekkingen meer dan € 227 per werknemer bedraagt, dient een correctie te worden toegepast. Deze correctie is gelijk aan 9% van het verschil tussen de theoretische en werkelijke omzet (€ e).

*Let op! De btw die drukt op spijzen en dranken verstrekt in een horecagelegenheid zijn per definitie niet aftrekbaar. Deze kosten hoeven niet meegenomen te worden in de berekening van de kantineregeling.*



**5. Tot slot**

# 5 | Tot slot

Door middel van dit memo hebben wij de werking en de belangrijkste aandachtspunten van het BUA en de correctie privégebruik auto toegelicht. Wanneer bij u bij het lezen van dit memo, of bij het opstellen van de laatste btw-aangifte over een (boek)jaar nog nadere vragen heeft kunt u uiteraard altijd contact opnemen met een van de btw-specialisten van VanLoman.



Karim Hommen  
Partner

M: +31 (0) 6 5244 2703  
E: karim.hommen@vanloman.com



Guusje Mulders  
Manager

M: +31 (0) 6 4232 5374  
E: guusje.mulders@vanloman.com

De Boelelaan 7, Amsterdam  
Postbus 51289,  
1007 EG Amsterdam  
The Netherlands

T: +31 20 760 4500  
F: +31 20 760 4565

[www.vanloman.com](http://www.vanloman.com)



**VANLOMAN**

Trusted partner in tax