



# Tips voor btw en overdrachtsbelasting

## 1. VRAAG VÓÓR 1 DECEMBER 2023 OM TOEPASSING KOR

Komt uw jaaronzet niet boven de € 20.000 (exclusief btw) uit? Dan kunt u kiezen voor de kleineondernemersregeling btw (KOR). Het voordeel daarvan is dat u geen btw aan afnemers in rekening hoeft te brengen. Ook hoeft u geen btw-aangiften in te dienen. De keuze voor toepassing van de KOR geldt voor een periode van drie jaar. U moet zich uiterlijk vier weken voor het begin van het tijdvak waarin u de KOR wilt toepassen, aanmelden bij de Belastingdienst. Wilt u per 1 januari 2024 de KOR toepassen? Meld u zich dan vóór 1 december 2023 aan bij de Belastingdienst.

### Let op!

Het toepassen van de KOR maakt u een btw-vrijgestelde ondernemer. Dit houdt in dat u niet langer btw kunt terugvragen op uw inkopen. Doet u op korte termijn grote investeringen? Dan kan toepassing van de KOR nadelig zijn. U kunt dan de btw op de aanschaf niet meer terugvragen. Vraagt u de KOR aan in het tijdvak na een investering, dan moet u mogelijk een groot deel van de teruggekregen omzetbelasting toch weer betalen (herzien).

## 2. CORRIGEER BTW AUTO IN 4E KWARTAAL 2023

Als aan uw bedrijf in 2023 btw is gefactureerd in verband met de aanschaf, het onderhoud en het gebruik van de zakelijke auto, is deze btw aftrekbaar als voorbelasting. Tenminste, zolang u(w bedrijf) de auto heeft gebruikt voor btw-belaste omzet. Heeft u de auto in 2023 ook voor privédoeleinden gebruikt? Pas dan daarvoor een correctie toe in uw laatste btw-aangifte van 2023. Wie het werkelijke privégebruik niet heeft bijgehouden, mag uitgaan van 2,7%

van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm). Voor bepaalde auto's, waaronder auto's die vijf jaar in de onderneming zijn gebruikt, mag u een forfait van 1,5% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) hanteren.

### Let op!

Woon-werkverkeer telt voor de btw-heffing als privégebruik.

## 3. VERWERK BUA-CORRECTIE IN SLOTAANGIFTE 2023

Wellicht heeft u in 2023 btw op kosten voor relatiegeschenken of personeelsverstrekkingen afgetrokken. Controleer dan of u één of meer personeelsleden hiermee voor meer dan € 227 per persoon (exclusief btw) heeft bevoordeeld. Controleer daarnaast of u een of meer relaties voor meer dan € 227 heeft bevoordeeld. Als minstens één van beide situaties zich voordoet, dient u in de btw-aangifte over het laatste tijdvak van 2023 de afgetrokken btw te corrigeren en alsnog te voldoen. Dit noemt men ook wel de BUA-correctie (BUA: Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting).

### Let op!

De BUA-regeling is niet van toepassing op de fiets van de zaak. Daarnaast gelden aparte regels voor de btw-aftrek op kosten van verstrekkingen van eten en drinken aan personeel.

## 4. VRAAG BTW OVER 2022 TERUG

Zit u al lang te wachten op een betaling van een debiteur? Realiseert u zich dan dat u als crediteur één jaar na het opeisbaar worden van een vordering recht op teruggaaf

van btw verkrijgt – gesteld dat u niet al eerder aannemelijk heeft gemaakt dat uw debiteur niet gaat betalen. U mag de periodieke btw-aangifte verlagen met het bedrag van de teruggaaf. U hoeft geen afzonderlijk verzoek in te dienen bij de fiscus. Het einde van het jaar is een geschikt moment om de openstaande vorderingen nog eens na te lopen.

**Let op!**

Mocht de debiteur de oninbaar geleden vordering op een later tijdstip alsnog betalen, voldoe dan de eerder in mindering gebrachte btw opnieuw op aangifte.

**5. REIK VÓÓR 28 JANUARI 2024 90%-VERKLARING UIT**

Is aan u in 2022 een onroerende zaak geleverd? En heeft u daarbij samen met de verkoper geopteerd voor een btw-belaste levering? Reik dan binnen vier weken na afloop van het boekjaar volgend op het boekjaar van levering (dus vóór 28 januari 2024) de 90%-verklaring uit aan de verkoper en de fiscus. Vermeld in deze verklaring of u de onroerende zaak gebruikt voor doeleinden waarvoor u voor minstens 90% recht heeft op btw-af trek. Voldoet u in het eerste boekjaar of in het daaropvolgende boekjaar niet aan het 90%-criterium? Dan stelt de fiscus dat de levering met terugwerkende kracht alsnog is vrijgesteld van btw. Voor de verkoper betekent dit dat het recht op btw-af trek vervalt. Hij moet in dat geval dus de in vooraf trek gebrachte btw terugbetalen aan de Belastingdienst. Als u in een later jaar niet meer voldoet aan het 90%-criterium, dient u op de gewone manier uw btw-af trek te herzien.

Als u in 2022 heeft gekozen om een onroerende zaak btw-belast te huren dan dient u vóór 28 januari 2024 een soortgelijke verklaring als hiervoor uit te reiken aan zowel de verhuurder als de inspecteur, als u niet meer voldoet aan de 90%-verklaring.

**Let op!**

In de koop- of huurovereenkomst kan bepaald zijn dat u de door de verkoper geleden schade (deels) moet vergoeden.

Voor bepaalde branches en sectoren is de 90%-norm verlaagd naar 70% ([zie hier](#)).

**6. DIEN TIJDIG EEN BTW-SUPPLETIE IN**

Het is verstandig om op basis van uw administratie geregeld na te gaan of uw btw-aangiften kloppen. Merkt u tijdens de controle van uw btw-aangiften dat u te veel of te weinig btw heeft afgedragen? Corrigeer dan het bedrag aan te veel of te weinig afgedragen btw via een suppletie. U kunt dit zowel over 2023 als over de vijf voorgaande jaren doen.

**Tip:**

U hoeft de suppletie niet te gebruiken als de correctie maximaal € 1.000 bedraagt. In deze situatie mag u de correctie namelijk verwerken in uw eerstvolgende btw-aangifte.

**Let op!**

Dien uw btw-suppletie over 2023 in vóór 1 april 2024 en voorkom 6% belastingrente.

**7. CONTROLEER VOORWAARDEN FE BTW**

Soms zijn btw-ondernemers, of het nu natuurlijke personen of lichamen zijn, in financieel, organisatorisch én economisch opzicht zodanig verweven, dat zij een eenheid vormen. Zij worden voor de heffing van de omzetbelasting dan aangemerkt als een fiscale eenheid. Op verzoek van de ondernemers kan de inspecteur een beschikking afgeven waarin hij vermeldt vanaf welke datum hij de btw-ondernemers in ieder geval als een fiscale eenheid voor de omzetbelasting aanmerkt. Het is aan te raden aan het einde van het jaar te checken of (nog steeds) aan de voorwaarden voor de fiscale eenheid omzetbelasting wordt voldaan. Als namelijk niet meer aan de voorwaarden voor de fiscale eenheid omzetbelasting wordt voldaan, is het zaak om de inspecteur daarover zo spoedig mogelijk te informeren. Alleen zo kunt u in de gevallen waarin een beschikking is afgegeven, de hoofdelijke aansprakelijkheid van alle onderdelen van de fiscale eenheid omzetbelasting beëindigen.

**Let op!**

De omstandigheid dat btw-ondernemers over een belastingtijdvak afzonderlijke btw-aangiften hebben ingediend, sluit niet uit dat zij in dat tijdvak al een fiscale eenheid voor de omzetbelasting vormden.

**Disclaimer**

Bij de samenstelling van de Eindejaarstips 2023 is naar uiterste betrouwbaarheid en zorgvuldigheid gestreefd. Een deel van de plannen is nog niet definitief en dient nog te worden goedgekeurd door de Eerste Kamer. Onze organisatie kan niet aansprakelijk worden gesteld voor eventuele onjuistheden, onvolledigheden en/ of de gevolgen hiervan. Verschijningsdatum: 27 oktober 2023.