

5 RECHT OP AFTREK

5.1 Opdracht 1

Is de BTW geheven van volgende beroepsmatige uitgaven gedaan door een houthandel:

- aftrekbaar (A)
- niet-aftrekbaar (NA)
- gedeeltelijk aftrekbaar (GA)

KOST/INVESTERING		Opmerking
Bestelwagen		
Verven ramen kantoor		
Elektriciteit voor zowel de bedrijfslokalen (beroepsmatig) als voor de woning (privégedeelte)		
In Nederland gekocht kantoormeubilair		
Restaurantnota van de bestuurder, bij een bezoek aan de werf		
Een fles cognac bestemd voor de ontvangst van klanten		
Factuur van de car-wash voor het wassen van de personenwagen van de onderneming (100 % beroepsmatig)		
Cd-speler, aangeboden aan de huisbewaarder bij zijn pensionering		
Reclame in het plaatselijk krantje		
Huur van een personenauto (100 % beroepsmatig)		
Huur van een autobus voor het vervoer van de werknemers (ten behoeve van collectief woon-/werkverkeer)		
Sierplant voor de versiering van de inkomhal		
Ereloon van een advocaat		
Aankoop van hulpstoffen (i.v.m. productie goederen)		
Aankopen van tien flessen jenever om aan de arbeiders te schenken (één per arbeider)		
In Finland aangekocht computermateriaal		
Aankoop van 2000 kalenders, met logo van het bedrijf, om uit te delen voor reclamedoelinden		
Onderhoudscontract van de bestelwagens van de onderneming		
De bestuurder inviteert de boekhouder op restaurant		
Levering van diesel voor de volledig beroepsmatig gebruikte personenwagen		

5.2 Opdracht 2

Kruis aan of er op volgende belastbare handelingen recht op aftrek is of niet:

Nr.	Belastbare handeling	Wel	Niet
1	Aankoop van sterke drank door ijsproducent om de drank in ijs te verwerken		
2	Zaakvoerder eet op de middag met klanten in restaurant		
3	Aanschaf bloemen ter opfleuring bedrijfslokalen		
4	Eindejaarsgeschenk voor alle personeelsleden (waarde exclusief btw 30 EUR)		
5	Onderhoudsbeurt vrachtwagen		
6	Degustatiekosten met eigen geproduceerde hapjes		
7	Aanleg parking		
8	Inhuren hostess op handelsbeurs		
9	Aankoop van rookartikelen door restauranthouder om gratis aan klanten aan te bieden.		
10	Bloemenruiker aan jarig personeelslid (individueel geschenk)		

5.3 Opdracht 3

Bereken het algemeen verhoudingsgetal op basis van onderstaande gegevens:

Een persoon oefent tegelijkertijd het beroep uit van verzekeringsmakelaar en van zelfstandig boekhouder/fiscalist.

Het totaalbedrag van de in het kalenderjaar N gerealiseerde omzet bedraagt € 126.400, waarvan € 47.099 afkomstig van de activiteit als verzekeringsmakelaar.

1. Bereken het algemeen verhoudingsgetal voor N.
2. Betrokkene koopt een computer aan die volledig beroepsmatig wordt gebruikt. Aankoopprijs: € 1.500, btw 21 % of € 315. Geef het bedrag aan aftrekbare btw.

Oplossing

1. Het verhoudingsgetal betreffende de aftrek voor het jaar N:

$$\frac{\text{Omzet van de boekhoudactiviteit}}{\text{Totale omzet}} \rightarrow \frac{79.301,00}{126.400,00}$$

Verhoudingsgetal: $0.6274 = 63\%$

2. Aftrekbare btw op aankoop computer

$$€ 315 \times 63\% = € 198,45$$

5.4 Opdracht 4

Bereken de aftrekbare btw voor de aankoop van een nieuwe personenauto door een belastingplichtige, aan de hand van de hierna vermelde gegevens:

Catalogusprijs exclusief opties en btw:	€ 16.700,00
Optie open dak:	€ 620,00
Korting op totale prijs:	8 %
Btw-tarief:	21%

De personenwagen wordt ook privé gebruikt. De belastingplichtige maakt voor de berekening van het privé gedeelte gebruik van de formule van "Methode 2 – Semi-Forfait voor privégebruik".

De belastingplichtige woont op 25 km van zijn werk en legt jaarlijks 45.000 km af.

Oplossing

1. Bereken het privé gedeelte met toepassing van de juiste formule

Formule

$$\% \text{ privé} = \frac{((\text{Afstand woon/werk} \times 2 \times 200 \text{ werkdagen}) + 6000 \text{ km}) \times 100}{\text{Totale jaarlijkse afstand}}$$

$$\% \text{ privé} = \frac{((25 \times 2 \times 200 \text{ werkdagen}) + 6000 \text{ km}) \times 100}{45.000}$$

$$\% \text{ privé} = 35,56 \%$$

$$\% \text{ beroepsmatig} = 64,44 \%, \text{ mag afgerond worden naar } 65 \%$$

De btw is echter maximaal voor 50 % aftrekbaar. De aftrek voor het beroepsmatige gedeelte moet dus tot 50 % worden teruggebracht.

2. Berekening document en aftrekbare btw op basis van het berekende privé gedeelte.

	Bedrag in €
Bruto aankoopprijs	17.320,00
Korting 8 %	1.385,60
Maatstaf van heffing	15.934,40
Btw 21 %	3.346,22
Btw aftrekbaar 50 %	1.673,11