

# 100% btw advies

van vilsteren BTW advies

2 mei 2017 BTW-nieuwtje 3:

Hoge Raad geeft duidelijkheid over BTW privé gebruik auto



## Hoge Raad geeft duidelijkheid over BTW privé gebruik auto

Na lang wachten heeft de Hoge Raad op 21 april 2017 uitspraak gedaan over de vier lopende procedures met betrekking tot BTW privé gebruik auto waartegen, door vele van onze lezers, massaal bezwaar is gemaakt. Ten behoeve van een praktische afwerking zijn de bezwaarschriften door de Belastingdienst als massaal bezwaar aangemerkt in de zin van artikel 25c en verder AWR en zullen de bezwaarschriften als zodanig door de Belastingdienst worden afgehandeld (klik [hier](#) voor verdere informatie).

## Algemeen

Met ingang van 1 juli 2011 is de regelgeving met betrekking tot de bepaling van de verschuldigde BTW voor privé gebruik van een auto ingrijpend gewijzigd. Vanaf 1 juli 2011 moet uitgegaan worden van de werkelijk gereden privé kilometers om de verschuldigde BTW te bepalen. Woon werk-kilometers zijn daarbij privé kilometers. Indien een kilometeradministratie ontbreekt kan gebruik worden gemaakt van een forfaitaire regeling. Op basis van het forfait bedraagt de verschuldigde BTW voor privé gebruik 2,7% van de cataloguswaarde. Na afloop van het vierde jaar volgende op het jaar waarin de ondernemer de auto is gaan gebruiken wordt het privé gebruik vastgesteld op 1,5% van de cataloguswaarde.

Tegen de nieuwe regeling zijn vier procedures gevoerd en daarbij zijn diverse argumenten ingebracht (klik [hier](#) voor verdere informatie).

## Bezwaargronden

Ten behoeve van het indienen van collectief bezwaar zijn vanaf 2011 door veel accountantskantoren bezwaargronden geïventariseerd (zie hieronder in dit BTW-nieuwtje). Aan de hand hiervan zijn vervolgens als collectief bezwaar lijsten met namen en BTW-nummers verzonden naar de Belastingdienst.

## Arrest Hoge Raad

Bezwaargrond 8 van de bezwaargronden is door de Hoge Raad geaccepteerd. Het gebruik van de forfaitaire regeling heeft er toe geleid dat ondernemers meer BTW betalen dan over de aan het privé gebruik van de auto toe te rekenen werkelijke uitgaven. Deze ondernemers hebben recht op teruggave van BTW.

De Hoge Raad geeft aan dat bij het ontbreken van een kilometeradministratie niet per definitie alleen het forfait uitkomst biedt voor de vaststelling van de verschuldigde BTW, maar het privé gebruik moet dan goed onderbouwd worden.

Hierbij is bijvoorbeeld van belang:

- De aard van de onderneming;
- De zakelijke doeleinden waarvoor de auto binnen de onderneming bruikbaar is;
- De positie en de werkzaamheden binnen de onderneming van de persoon die de auto gebruikt;
- Hetgeen bekend is omtrent de wijze waarop het goed voor privédoeleinden mag worden gebruikt of is gebruikt zoals bijvoorbeeld woon-werkverkeer.

Wanneer een beroep wordt gedaan op statistische gegevens moet aan de hand van de bovengenoemde omstandigheden aannemelijk worden gemaakt dat de statistische gegevens in het specifieke geval bruikbaar zijn.

De ondernemer moet gegevens verstrekken over de omvang van het privé gebruik. In twee verwijzingszaken gaat het Hof onderzoeken wat de omvang van het privé gebruik van de auto is in de betreffende twee situaties.

### Uitspraak op (collectief) bezwaar

De Belastingdienst heeft aangegeven de arresten van de Hoge Raad te bestuderen en beziet de eventuele gevolgen voor wet- en regelgeving. Binnen zes weken na de arresten (dat is uiterlijk 2 juni 2017) zal een collectieve uitspraak worden gedaan op alle ingediende bezwaarschriften.

### Vervolg

Hierna bespreken wij de vervolgstappen voor de situatie:

1. Er is BTW privé gebruik auto aangegeven en er is (collectief) bezwaar ingediend;
2. Er is geen BTW privé gebruik auto aangegeven.

#### *1. Er is BTW privé gebruik auto aangegeven en er is (collectief) bezwaar ingediend*

Onze verwachting is dat de Belastingdienst de bezwaren afwijst maar daarbij de ondernemers waarbij het forfait is toegepast een termijn van bijvoorbeeld 6 weken geeft voor een nadere onderbouwing van het privé gebruik indien dat lager uitkomt. Met het oog daarop is het van belang alvast argumenten te verzamelen op basis waarvan gesteld kan worden dat de forfaitaire berekening te hoog uitpakt. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de situatie waarin:

- Een auto voor storingsdiensten wordt gebruikt;
- Een auto voor bewakingsdiensten wordt gebruikt;
- Een verbod voor privé gebruik van de auto van toepassing is;
- Geen sprake is van een sluitende kilometeradministratie maar wel zakelijke kilometers zijn geregistreerd en de totaal in het jaar gereden kilometers bekend zijn (bijvoorbeeld aan de hand van een foto van de km-beginstand per 1 januari en de km-eindstand per 31 december).

Voor de situatie waarin een kantoormedewerker een auto voor privé gebruik ter beschikking krijgt zal het lastig zijn om argumenten te vinden waarom de forfaitaire correctie te hoog is. Met name voor ambulante werknemers valt winst te behalen.

#### *2. Er is geen BTW privé gebruik aangegeven*

Gelet op de arresten van de Hoge Raad moet beoordeeld worden of er argumenten zijn op basis waarvan gesteld kan worden dat een forfaitaire berekening te hoog uitpakt.

Denk hierbij bijvoorbeeld aan de situatie waarin:

- Een auto voor storingsdiensten wordt gebruikt;
- Een auto voor bewakingsdiensten wordt gebruikt;
- Een verbod voor privé gebruik van de auto van toepassing is;
- Geen sprake is van een sluitende kilometeradministratie maar wel zakelijke kilometers zijn geregistreerd en de totaal in het jaar gereden kilometers

bekend zijn (bijvoorbeeld aan de hand van een foto van de km-beginstand per 1 januari en de km-eindstand per 31 december).

Voor de situatie waarin een kantoomedewerker een auto voor privé gebruik ter beschikking krijgt zal het lastig zijn om argumenten te vinden waarom de forfaitaire correctie te hoog is. Met name voor ambulante werknemers valt winst te behalen.

Vervolgens moet in mei 2017 suppletie aangifte BTW ingediend worden op basis van het forfait, dan wel op basis van het lager bepaalde privé gebruik.

Specifieke situatie: Auto privé vermogen met kilometerdeclaratie, maar geen sluitende kilometeradministratie

In de situatie waarin een auto tot het privé vermogen wordt gerekend en voor zakelijk gereden kilometers tegen 0,19 cent wordt gedeclareerd aan de (BTW belaste) eenmanszaak of maatschap/vof kan de BTW op gebruikskosten zoals brandstof en onderhoud worden teruggevraagd. Uitgangspunt is hier dat voor privé gebruik 1,5% van de cataloguswaarde van de auto voor de BTW moet worden aangegeven.

Indien ook de totaal gereden kilometers in een jaar bekend zijn kan met het arrest van de Hoge Raad in de hand de BTW correctie worden bepaald op basis van de formule:  
(Totaal aantal km -/- zakelijke km) / totaal aantal km \* in aftrek gebrachte BTW.

## Toelichting bezwaargronden

- 1)  
Zowel voor werknemers als ondernemers geldt dat zij slechts 1 vaste werkplek hebben; reizen naar andere bedrijfsadressen kwalificeert daarmee eveneens voor de BTW als zakelijk gebruik.
- 2)  
Voor vaststelling van de gemaakte kosten wordt in het eerste gebruiksjaar ten onrechte uitgegaan van een jaarlijkse toerekening van 1/5 van de aankoopsom van de auto omdat er geen rekening wordt gehouden met de restwaarde. Voor het eerste gebruiksjaar wordt geen rekening gehouden met tijdsevenredige toerekening op basis van het moment van eerste ingebruikneming.
- 3)  
Voor vaststelling van de gemaakte kosten wordt in de jaren volgende op het eerste gebruiksjaar ten onrechte uitgegaan van een jaarlijkse toerekening van 1/5 van de aankoopsom van de auto omdat er geen rekening wordt gehouden met de restwaarde.
- 4)  
Voor leaseauto's is geen BTW verschuldigd omdat de fictiebepalingen voor het privé gebruik van zakelijke goederen niet zijn bedoeld voor gehuurde goederen. Daarnaast is het aanschafbedrag van de auto niet bekend.
- 5)  
De forfaitaire regelingen van 2,7% en 1,5% gaan ten onrechte uit van de cataloguswaarde inclusief BPM. Een milieumaatregel is bepalend voor de mate van correcties en de forfaits zijn daarom strijdig met het gelijkheidsbeginsel/ de BPM behoort niet tot de heffingsgrondslag.
- 6)  
De normale waardebeoordeling is niet geldig omdat deze alleen van toepassing is in geval van fraude en ontwijking.
- 7)  
Voor auto's die ter beschikking worden gesteld tegen vergoeding is op basis van de fictiebepaling voor privé gebruik geen BTW verschuldigd omdat de fictiebepalingen alleen gelden indien geen vergoeding wordt berekend.
- 8)  
Het forfaitaire percentage van 1,5%-2,7% is disproportioneel overeenkomstig de Van Laarhoven-rechtspraak disproportioneel.
- 9)  
Bij een om niet ter beschikking gestelde auto kan de correctie niet meer bedragen dan de BTW over het deel van de autokosten waarover BTW in rekening is gebracht. Daarbij mag uitgegaan worden van een raming.
- 10)  
Het 1,5% forfait is ook van toepassing indien na afloop van het jaar waarin de auto op kenteken is gezet vier jaar zijn verstreken.
- 11)  
Er is geen BTW verschuldigd voor het privé gebruik van de (bestel) auto indien de terbeschikkingstelling van de (bestel) auto slechts de bedrijfseconomische doeleinden dient en het persoonlijk voordeel bijkomstig is in ten opzichte van de behoeften van de onderneming, zoals in de situatie waarin een bestelbus wordt meegegeven voor het mee moeten nemen van gereedschappen.



delen



tweet



doorsturen



delen

Heeft u naar aanleiding van het bovenstaande nog vragen? Neem dan gerust contact met ons op via [info@btwadvis.com](mailto:info@btwadvis.com) of 085-0403220.



twitter



facebook



youTube



linkedIn

*Copyright © 2017 van vilsteren BTW advies bv, All rights reserved.*

**Ons e-mailadres is:**

[info@btwadvis.com](mailto:info@btwadvis.com)

van vilsteren BTW advies bv  
Heidesteinlaan 2a  
6866 AG Heelsum