

Afhandeling collectief bezwaar btw bij privégebruik auto

BTW - Eind april jl. deed de Hoge Raad uitspraak over vier lopende procedures over de btw bij privégebruik van een auto, waartegen massaal bezwaar was gemaakt. Op 1 juni jl. heeft de Belastingdienst collectief uitspraak gedaan op de bezwaarschriften.

Vanaf 1 juli 2011 is de regelgeving voor de berekening van de verschuldigde btw voor het privégebruik van de auto gewijzigd. Hierdoor wordt vanaf 1 juli 2011 uitgegaan van de werkelijk gereden privékilometers, om de te betalen btw te kunnen vaststellen. Om dit te bepalen zal de ondernemer een kilometeradministratie moeten bijhouden, waaruit blijkt hoeveel kilometers voor een zakelijk doel en hoeveel kilometers voor een privédoel gereden zijn.

Forfaitaire regeling

Als de ondernemer geen kilometeradministratie heeft bijgehouden, is de forfaitaire regeling van toepassing. De verschuldigde btw voor privégebruik auto bedraagt dan 2,7 procent van de cataloguswaarde van de auto. Na afloop van het vierde kalenderjaar volgende op het kalenderjaar waarin de ondernemer de auto in gebruik heeft genomen, wordt de verschuldigde btw in verband met het privégebruik vastgesteld op 1,5 procent van de cataloguswaarde van de auto.

Let op!

Woon-werkkilometers tellen voor de berekening van het privégebruik van de auto als privékilometers.

Uitspraak Hoge Raad

Tegen de regeling zoals deze vanaf 2011 is ingevoerd en tegen het forfait zijn vier procedures gevoerd. In deze procedures is onder meer aangevoerd dat het forfait van 1,5 of 2,7 procent disproportioneel is en ertoe leidt dat ondernemers te veel btw betalen.

Deze bezwaargrond is door de Hoge Raad geaccepteerd. Door toepassing van het verplichte forfait bij het ontbreken van een kilometeradministratie zijn er ondernemers die meer btw verschuldigd zijn dan over de aan het privégebruik van de auto toe te rekenen werkelijke uitgaven. Voor deze ondernemers geldt dat zij recht hebben op een teruggave van de btw.

Dit betekent dat, wanneer de ondernemer geen kilometeradministratie heeft bijgehouden, in beginsel het forfait moet worden toegepast, tenzij door de ondernemer onderbouwd kan worden dat het privégebruik lager is dan op basis van het forfait.

Collectieve uitspraak

De Belastingdienst geeft in haar collectieve uitspraak aan dat ondernemers die de btw bij privégebruik auto hebben vastgesteld met toepassing van de forfaitaire wijze, tot 15 juli 2017 de mogelijkheid hebben om op basis van concrete en controleerbare feiten aannemelijk te maken dat het forfait te hoog is en er daardoor te veel btw is afgedragen.

Vervolgstappen voor ondernemers

De ondernemer zal bij het ontbreken van een sluitende kilometeradministratie de omvang van het privégebruik

per auto aannemelijk moeten maken. Bij de onderbouwing van het lagere privégebruik door de ondernemer zijn in ieder geval de volgende zaken van belang:

- aard van de onderneming;
- zakelijke doeleinden waarvoor de auto binnen de onderneming bruikbaar is;
- positie en werkzaamheden binnen de onderneming van de persoon die de auto gebruikt;
- datgene wat bekend is omtrent de wijze waarop de auto voor privédoeleinden mag worden gebruikt of is gebruikt (zoals woon-werkverkeer).

Als de ondernemer een beroep doet op statistische gegevens, dan moet aan de hand van genoemde kenmerken aannemelijk worden gemaakt dat de statistische gegevens van toepassing zijn op de situatie en bruikbaar zijn.

De ondernemer moet daarbij informatie en gegevens aan de Belastingdienst verstrekken die duidelijkheid geven over de omvang van het privégebruik van de auto. Er moeten argumenten worden aangedragen op basis waarvan betoogd kan worden dat de forfaitaire berekening te hoog uitvalt.

Hierbij kan gedacht worden aan situaties waarin:

- een auto voor storingsdiensten wordt gebruikt;
- een auto voor bewakingsdiensten wordt gebruikt;
- een verbod voor privégebruik 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).

Dit betekent dat in de situatie waarin een kantoormedewerker een auto voor privégebruik van zijn werkgever ter beschikking krijgt, het lastig zal zijn om argumenten te vinden waarom de forfaitaire correctie te hoog is. Voor het gebruik van auto's door ambulante werknemers zijn er meer mogelijkheden.

Onder de oude wetgeving (tot 1 juli 2011) werd door de Belastingdienst goedgekeurd dat op basis van een rapportage door Coffeng bv en Ecorys (rapport van 20 juni 2012) de btw-correctie mocht worden vastgesteld op 27 procent van de op autokosten in aftrek gebrachte btw (inclusief aanschaf btw in jaar van aanschaf dan wel een vijfde van de aanschaf btw bij auto's jonger dan vijf jaar). Gesteld kan worden dat ook nu weer deze methode voor ambulante werknemers toegepast zou kunnen worden.

Suppletie niet-aangegeven btw bij privégebruik

Ondernemers die geen btw bij privégebruik auto hebben aangegeven en die na uitspraak van de Hoge Raad en de beslissing van de Belastingdienst wel btw verschuldigd zijn, zullen voor de betreffende jaren een btw-suppletie moeten indienen waarin zij het privégebruik alsnog aangeven.

Formulier

Om de btw terug te vragen die volgens de ondernemer te veel is afgedragen, dient gebruik te worden gemaakt van een formulier dat de Belastingdienst daarvoor heeft geïntroduceerd.

Op dit formulier moet worden aangegeven welk bedrag aan btw de ondernemer volgens hem door de Belastingdienst moet worden terugbetaald. Hierbij moet ook de motivering en berekening worden aangegeven. Als een ondernemer btw wil terugvragen voor meerdere auto's, dan moet per auto een motivering en berekening worden gemaakt.

Het formulier met de motivering en berekening voor iedere auto afzonderlijk moet voor 15 juli 2017 bij de Belastingdienst binnen zijn. Samenwerkende Registeraccountants (SRA) en andere koepelorganisaties hebben voor de onderbouwing gezamenlijk aan het ministerie van Financiën verzocht om verlenging van de termijn.

Let op!

Voor 15 juli 2017 dient het formulier met de berekening en motivering bij de Belastingdienst binnen te zijn. Wacht niet te lang met het nemen van stappen.

Tot besluit

Ondernemers die massaal bezwaar hebben ingediend tegen het privégebruik van de auto en die geen kilometeradministratie hebben bijgehouden, moeten voor 15 juli 2017 het privégebruik van de auto nader motiveren bij de Belastingdienst.

Er zijn vooral kansen voor auto's die gebruikt worden door ambulante werknemers.

Alleen wanneer de Belastingdienst voor 15 juli 2017 het formulier en de motivatie ontvangen heeft, is het mogelijk btw terug te krijgen.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)

Hoge Raad, 21 april 2017, zaaknummers 15/02004, 15/02180, 15/02212 en 15/02240