

## BTW privégebruik auto in de laatste BTW-aangifte 2017

Hoe wordt de BTW correctie over het privégebruik fiscaal gunstig berekend?

**Bij privégebruik van een auto van de werkgever of de ondernemer dient er in de laatste BTW-aangifte van het jaar een BTW correctie toegepast te worden. Het berekenen van die BTW correctie kan een ingewikkelde zaak zijn, vandaar dat wij daarvoor schema's hebben opgesteld. Soms is het voordeliger om bij de berekening van de correctie uit te gaan van de gereden privékilometers in plaats van het forfaitaire percentage. Let op dat u niet teveel BTW aftrek corrigeert!**

26 jan 2018 | [mr. Carola van Vilsteren](#)

### De verwerking van het privégebruik auto en de eigen bijdrage in de BTW aangifte

In de laatste BTW aangifte van 2017 moet het BTW privégebruik auto aangegeven worden bij vraag 1d. De BTW over een normale eigen bijdrage moet in de periodieke BTW aangifte worden aangegeven bij vraag 1a; de verschuldigde BTW bedraagt dan 21/121e van de eigen bijdrage en er moet dan geen BTW privégebruik aangegeven worden.

### Berekening BTW privégebruik auto

In de hieronder genoemde schema's hebben wij de te berekenen BTW voor privégebruik van de auto voor diverse situaties uitgewerkt en daarbij in eerste instantie onderscheid gemaakt naar twee situaties:

- **Na het jaar van eerste ingebruikname van de auto door de ondernemer/werkgever zijn in 2017 nog geen vier jaar verstreken (ingebruikname vanaf 2013); zie schema 1** (url: <http://www.btwadvies.com/sites/default/files/files/201801/Stroomschema%20BTW%20priv%C3%A9gebruik%20auto.pdf>) .
- **Na het jaar van eerste ingebruikname van de auto door de ondernemer/werkgever zijn in 2017 minimaal vier jaar verstreken (ingebruikname 2012 of eerder); zie schema 2** (url: <http://www.btwadvies.com/sites/default/files/files/201801/Stroomschema%20BTW%20priv%C3%A9gebruik%20auto.pdf>) **2** (url: <http://www.btwadvies.com/sites/default/files/files/201801/Stroomschema%20BTW%20priv%C3%A9gebruik%20auto.pdf>) .

Indien sprake is van een kilometeradministratie moet de BTW voor privégebruik worden gecorrigeerd op basis van werkelijk gebruik. Indien een kilometeradministratie ontbreekt is het forfait van 2,7% van de cataloguswaarde inclusief BTW en BPM van toepassing of 1,5% van de cataloguswaarde inclusief BTW en BPM. Het percentage van 1,5% geldt voor auto's waarvan bij de aanschaf geen BTW in aftrek is gebracht en voor auto's die in 2012 of eerder door de ondernemer in gebruik zijn genomen.

Lees [hier](#) (url:

[De \[Hoge Raad heeft op 2 juni 2017\]\(#\) \(url:](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/btw_afrekken/btw_en_de_auto/privveg verder.</a></p></div><div data-bbox=)

<http://deeplink.rechtspraak.nl/uitspraak?id=ECLI:NL:HR:2017:964>),

geoordeeld dat bij het ontbreken van een kilometeradministratie niet per definitie alleen het forfait uitkomst biedt voor de vaststelling van de verschuldigde BTW, maar het privégebruik moet dan wel goed onderbouwd worden. Hierbij is bijvoorbeeld van belang de aard van de onderneming, de zakelijke doeleinden waarvoor de auto bruikbaar is en de soort

#### DOSSIER

[Autobelastingen](#) 3

[BTW](#) 32

#### MEEST GELEZEN

- [20 jan 2018](#) BTW landbouwregeling/veehandelsregeling afgeschaft per 1 januari 2018
- [19 jan 2018](#) BTW-feest zonnepanelen! Claim de maximale BTW-teruggave, ook over de investering in het dak, en vraag die tijdig terug!
- [11 jan 2018](#) Auto verkopen? Houd het overschrijven zelf in de hand!
- [4 sep 2017](#) Let op de BTW bij regeling voor afstandsverkoop
- [24 aug 2017](#) BTW-belaste prestaties in de zorg

#### BENT U SPECIALIST?

En wilt u op onze site fiscale artikelen publiceren die waardevol zijn voor andere adviseurs? Graag bespreken wij met u de mogelijkheden!

werkzaamheden van de persoon die de auto gebruikt. Klik [hier](http://www.btwadvies.com/sites/default/files/files/201705/BTW-nieuwtje%203-2017.pdf) (url: <http://www.btwadvies.com/sites/default/files/files/201705/BTW-nieuwtje%203-2017.pdf>) voor ons BTW-nieuwtje nummer 3-2017 over dit onderwerp.

### Afwijking van forfaitaire percentages

Met bovenstaand arrest van de Hoge Raad in 2017 is ruimte geschapen om bij het ontbreken van een kilometeradministratie af te wijken van de forfaitair vastgestelde percentages van 2,7% en 1,5%. Wij noemen bijvoorbeeld:

- **Voor de auto die tot het privé vermogen van de ondernemer behoort, BTW op onderhoud en gebruik in aftrek wordt gebracht en zakelijk gereden kilometers bekend zijn, geldt dat de BTW correctie kan worden bepaald op basis van de formule (totaal aantal km – zakelijke km)/ totaal aantal km \* in aftrek gebrachte BTW. Bij voorkeur wordt in die situatie voor het vaststellen van het totaal aantal gereden km de km-beginstand per 1 januari en de km-eindstand per 31 december vastgelegd aan de hand van bijvoorbeeld een foto. Het vaststellen van de kilometrage op basis van betaalde brandstofkosten, gemiddelde brandstofprijs en verbruik van de auto volgens RDW lijkt redelijk, maar zal tot discussie met de Belastingdienst kunnen leiden;**
- **De Belastingdienst is akkoord gegaan met onze stelling dat naar aanleiding van de Hoge Raad uitspraak bij een auto die bij een ondernemer in privé staat, en waarbij de BTW op onderhoud en gebruik in aftrek is gebracht, de BTW correctie niet hoger kan zijn dan de BTW die in aftrek is gebracht. Veel klanten hebben deze teveel betaalde BTW terug ontvangen naar aanleiding van het collectief bezwaar BTW privégebruik auto. Dit geldt naar onze mening ook voor auto's die tot het ondernemingsvermogen behoren waarbij voor auto's die niet ouder zijn dan 5 jaar wel rekening moet worden gehouden met (1/5e van) de aanschaf BTW;**
- **Uitgaande van het gegeven dat bij de vaststelling van de forfaitaire correctie van 2,7% door het Ministerie van Financiën is aangesloten bij de door Ecorys vastgestelde verdeling van ritten van 27% privé ritten, 40% woon-werkverkeer en 33% zakelijke ritten kan bij het ontbreken van privé- of woon werkverkeer het forfaitaire percentage voor BTW privégebruik van 2,7% of 1,5% bijgesteld worden zoals hierna uitgewerkt. Zie ook onze [stroomschema's](http://www.btwadvies.com/sites/default/files/files/201801/Stroomschema%20BTW%20priv%C3%A9gebruik%20auto.pdf) (url: <http://www.btwadvies.com/sites/default/files/files/201801/Stroomschema%20BTW%20priv%C3%A9gebruik%20auto.pdf>) ;**
- **Indien voldoende onderbouwd kan worden dat geen sprake is van woon-werkverkeer (maar wel privé km) kan het gecorrigeerde percentage naar onze mening worden gesteld op  $27\%/67\% * 2,7\% = 1,09\%$  of  $27\%/67\% * 1,5\% = 0,6\%$ . Voor ambulante werknemers die van thuis uit werken kan gesteld worden dat geen sprake is van woon-werkverkeer, maar dit zal onderbouwd moeten kunnen worden op basis van bijvoorbeeld arbeidscontract, agenda's, projectregistratie waaruit blijkt bij welke projecten een ambulante werknemer betrokken is. Ook voor de dga die ingeschreven is op het woonadres van de holding en waarbij de holding de auto ter beschikking stelt is geen sprake van woon-werk verkeer. Van belang daarbij is dat in het arbeidscontract is opgenomen dat de werkplek op het woonadres is en dat er ook feitelijk thuis wordt gewerkt, bijvoorbeeld bestaande uit e-mail behandeling;**
- **Indien voldoende onderbouwd kan worden dat geen sprake is van privé-ritten (maar wel woon-werk km) bedraagt het gecorrigeerde percentage  $40\%/67\% * 2,7\% = 1,61\%$  of  $40\%/67\% * 1,5\% = 0,9\%$ . Te denken is hier aan een verbod privégebruik van de werknemer waarop ook wordt getoetst.**

### Let op

- **Indien een auto voor een dga privé vermogen is en de kosten van onderhoud en gebruik in privé worden gehouden terwijl de dga € 0,19 per kilometer vergoed krijgt kan geen BTW aftrek in de BV**

plaatsvinden en hoeft ook geen correctie BTW privégebruik auto te worden gemaakt;

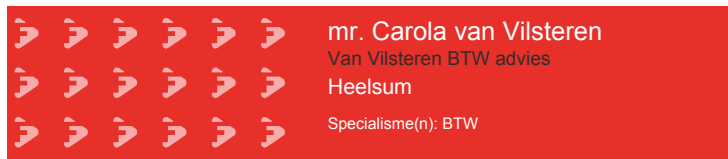
- Indien een auto voor een dga privé vermogen is en de kosten van onderhoud en gebruik aan de BV worden gefactureerd kan de BV BTW in aftrek brengen en moet een BTW correctie privégebruik auto worden gemaakt indien sprake is van privégebruik;
- De ondernemer, niet zijnde een dga, voor wie de auto privé vermogen is, kan BTW op kosten van onderhoud en gebruik terugvragen. Aan het einde van het jaar moet een correctie BTW privégebruik worden gemaakt indien sprake is van privégebruik.

### Tot slot

op onderhoud en gebruik in aftrek is gebracht geldt dat niet meer BTW verschuldigd kan zijn dan er in aftrek is gebracht. Dat geldt naar onze mening ook voor een zakelijke auto. Wel is het jammer dat de Belastingdienst in weerwil van de ruimte die de Hoge Raad heeft geschapen uiterst terughoudend is bij toepassing van aangepaste forfaitaire percentages en ver gaat met de vereiste onderbouwing, hetgeen neigt naar een kilometeradministratie. Dit zal naar verwachting leiden tot nieuwe individuele procedures.

Waar mogelijk adviseren wij de aangepaste percentages te hanteren en de onderbouwing waaruit blijkt dat geen sprake is van woon-werkverkeer of (overig) privé, goed in het dossier vast te leggen.

### Auteur



Mr. Carola van Vilsteren  
Van Vilsteren BTW advies  
Heelsum  
Specialisme(n): BTW