

## BTW EN AUTO VAN DE ZAAK

# Privébezit of een zakelijke rit?

**Gebruikt een ondernemer de auto van de zaak zowel zakelijk als privé, dan heeft hij voor de BTW-heffing een keuzemogelijkheid. De auto kan voor de BTW dan tot het privé- of tot het bedrijfsvermogen worden gerekend. De ondernemer moet die keuze bij de aanschaf van de auto duidelijk in zijn administratie vastleggen en dus ook in zijn BTW-aangifte.**

De ondernemer voor de inkomstenbelasting (IB) is degene die voor eigen rekening en risico een bedrijf uitoefent en daarvoor in de heffing van inkomstenbelasting wordt betrokken. Dit zijn de ondernemers met een eenmanszaak, zzp'ers en ondernemers die als natuurlijk persoon deel uitmaken van een maatschap, vennootschap onder firma (VOF) of commanditaire vennootschap (CV). De IB-ondernemer krijgt voor wat betreft de auto te maken met BTW-heffing en heffing van inkomstenbelasting.

## Duidelijk

Voor de BTW-heffing heeft de IB-ondernemer een keuzemogelijkheid als hij de auto zowel zakelijk als privé gebruikt. De ondernemer kan de auto voor de BTW tot het privévermogen of tot het bedrijfsvermogen rekenen. De ondernemer moet die keuze bij de aanschaf van de auto duidelijk in zijn administratie vastleggen en dus ook in zijn BTW-aangifte. De keuze die wordt gemaakt voor de BTW heeft geen invloed op de keuze die wordt gemaakt voor de inkomstenbelasting. De ondernemer kan de auto dus voor de BTW tot het be-

drijfsvermogen rekenen, maar besluiten om de auto voor de inkomstenbelasting tot het privévermogen te rekenen.

## Privévermogen

Als de auto tot het privévermogen van de ondernemer wordt gerekend, kan de eventuele BTW die drukt op de aanschaf niet in aftrek worden gebracht. Dit geldt ook voor latere bestanddelen, zoals een voorruit, uitlaat of katalysator. Meestal wordt de auto tot het privévermogen

gerekend als deze onder de margeregeling is aangeschaft of als particulier is gekocht. De ondernemer kan de BTW op de onderhouds- en gebruikskosten wel in aftrek brengen. Wel dient daarbij direct rekening te worden gehouden met het privégebruik, waaronder het woon-werkverkeer. De mate waarin de ondernemer de BTW in aftrek mag brengen, moet blijken uit de administratie.

## Waarde

Een ondernemer die bij de aanschaf van de auto geen BTW in aftrek heeft kunnen brengen, bijvoorbeeld omdat hij zijn auto tot het privévermogen rekent, mag de BTW op kosten in aftrek brengen. Dit is het geval voor zover de auto wordt gebruikt voor BTW-belaste handelingen. In veel gevallen is er geen kilometeradministratie beschikbaar waaruit blijkt in welke mate de auto zakelijk en in welke mate deze privé is gebruikt. In deze gevallen mag de BTW op de autokosten op grond van het verwachte gebruik voor BTW-belaste activiteiten in aftrek worden gebracht. Het privégebruik – waaronder het woon-werkverkeer – levert geen aftrek op.

## Aankoop

Als het verwachte gebruik niet bekend is bij aanschaf, moet de ondernemer een schatting maken op basis van cijfers uit het verleden. Om de administratieve lasten bij de ondernemer te beperken, mag het privégebruik worden vastgesteld op 1,5% van de catalogusprijs (inclusief

## Geen keuzemogelijkheid

Als de auto alleen privé wordt gebruikt, behoort deze voor de BTW tot het privévermogen. Ook als de auto volledig zakelijk wordt gebruikt heeft de ondernemer geen keuze en is de auto bedrijfsvermogen voor de BTW. Wordt de auto zakelijk en privé gebruikt, dan kan de ondernemer kiezen of hij voor de BTW de auto tot zijn privévermogen of tot zijn bedrijfsvermogen rekent. De keuze mag afwijken van de keuze die gemaakt wordt voor in de inkomstenbelasting.

BTW en BPM) als er geen BTW in aftrek is gebracht bij de aankoop van de auto.

### Bedrijfsvermogen

Gebruikt de ondernemer de auto (mede) voor bedrijfsdoeleinden, dan kan hij deze tot het bedrijfsvermogen rekenen. De ondernemer trekt de BTW die drukt op de autokosten zoals bij aanschaf, later daarin verwerkte onderdelen, brandstof of reparaties, in eerste instantie volledig af als voorbelasting. Over de waarde van het privégebruik is de ondernemer BTW verschuldigd. In principe is BTW verschuldigd over de 'gemaakte uitgaven' voor het privégebruik van de auto.

### Uitgaven

De uitgaven voor het privégebruik van de auto bestaan uit:

- 1/5 deel van het aankoopbedrag (exclusief BTW, maar inclusief BPM), voor de eerste vijf jaar, als op de aanschaf BTW drukt;
- gebruiks- en onderhoudskosten (zoals leasekosten, benzine, onderhoud, reparaties) voor zover daar BTW op drukt.

De ondernemer moet 21% BTW betalen over de uitgaven voor zover deze aan het privégebruik zijn toe te rekenen. De ondernemer is daarnaast verplicht om een sluitende kilometeradministratie te kunnen overleggen.

### Bijdrage

Onder een normale eigen bijdrage wordt verstaan het volledige bedrag dat de werknemer zou moeten betalen als hij de auto privé had gekocht. De normale waarde mag worden vastgesteld door uit te gaan van de kosten die voor de auto zijn gemaakt, voor zover deze zijn toe te rekenen aan het privégebruik.

Betaalt de werknemer een eigen bijdrage die gelijk aan of hoger is dan de normale waarde, dan moet de werkgever daarover BTW afdragen. De eigen bijdrage wordt gezien als de vergoeding inclusief BTW. De werkgever draagt daarom BTW af bij vraag 1a in de BTW-aangifte:  $21/121 \times$  ontvangen bijdrage. De ondernemer moet

de BTW afdragen in het tijdvak waarin de eigen bijdrage is betaald. Als de werkgever maandelijks een eigen bijdrage betaalt, draagt hij maandelijks of driemaandelijks (bij kwartaalaangifte) BTW af.

### Afdragen

De werknemer betaalt een te lage eigen bijdrage als deze lager is dan de 'normale waarde'. Betaalt de werknemer een te lage eigen bijdrage voor het privégebruik van de auto, dan moet de werkgever BTW afdragen over de 'normale waarde' in plaats van over de ontvangen eigen bijdrage. De ondernemer betaalt 21% BTW over de normale waarde, voor zover de auto voor privédoeleinden wordt gebruikt. Als het privégebruik niet uit de administratie blijkt, mag het privégebruik worden vastgesteld op 1,5% van de catalogusprijs (inclusief BTW en BPM). De BTW over het privégebruik wordt als volgt vastgesteld:  $21\% \times$  privé kilometers/ totaal kilometers  $\times$  normale waarde (als de kilometeradministratie aanwezig is) of

$1,5\% \times$  catalogusprijs, inclusief BTW en BPM (als er geen kilometeradministratie aanwezig is). De BTW is verschuldigd in de laatste BTW-aangifte van het jaar.

### Goedkeuring

Om de administratieve lasten te beperken mag het privégebruik ook worden vastgesteld op 2,7% van de catalogusprijs (inclusief BTW en BPM) van de auto. Als er geen kilometeradministratie wordt bijgehouden, zal deze forfaitaire goedkeuring moeten worden toegepast. De BTW-heffing over het privégebruik wordt als volgt vastgesteld: BTW-bedrag  $\times$  gemaakte uitgaven  $\times$  (zakelijke kilometers/ totale kilometers) als kilometeradministratie aanwezig is. Of  $2,7\% \times$  catalogusprijs (inclusief BTW en BPM) als de kilometeradministratie niet in de administratie aanwezig is.

*Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTWadvies, e-mail: [info@btwadvis.com](mailto:info@btwadvis.com), [www.btwadvies.com](http://www.btwadvies.com)*