

Auto van de zaak en de BTW

Bij het opstellen van de laatste BTW-aangifte over het jaar 2012 moet u ook rekening houden met een aantal correcties. In het artikel op pagina 10 van dit nummer las u daar al over. Hierna volgt een toelichting over de correctie voor het privégebruik van de auto van de zaak.

Sinds 1 juli 2011 moet u het privégebruik van de auto van de zaak aanmerken als een zogenoemde fictieve dienst. Over de waarde van het privégebruik door u of werknemers van uw onderneming bent u BTW verschuldigd. U kunt te maken krijgen met drie verschillende situaties.

Geen eigen bijdrage

Over het privédeel van de gemaakte uitgaven is BTW verschuldigd. Deze bedragen $1/5 \times$ aankoopbedrag (exclusief BTW en inclusief BPM) voor de eerste vijf jaar, als op de aanschaf BTW drukt. Ook over de gebruiks- en onderhoudskosten (zoals leasekosten, benzine, onderhoud, reparaties) in 2012 is, voor zover daar BTW op drukt, BTW verschuldigd.

De waarde van het privégebruik over 2012 berekent u - als er een (sluitende) kilometeradministratie aanwezig is - als volgt:

Eerste drie kwartalen van 2012

$0,75 \times 19\% \times \text{privé-km} / \text{totaal km} \times \text{gemaakte uitgaven}$

Vierde kwartaal van 2012 (na tariefsverhoging)

$0,25 \times 21\% \times \text{privé-km} / \text{totaal km} \times \text{uitgaven}$

Houdt u of uw werknemer geen (sluitende) kilometeradministratie bij, dan ziet de berekening voor 2012 er als volgt uit: 2,7% (of 1,5%) $\times$ catalogusprijs (inclusief BTW en BPM).

Het percentage van 1,5% kunt u sinds kort toepassen voor auto's vanaf het vijfde jaar na ingebruikname. Ditzelfde percentage kon u al toepassen indien geen aftrek mogelijk was bij aanschaf van de auto.

Normale eigen bijdrage

Een eigen bijdrage is 'normaal' wanneer het bedrag dat betaald wordt gelijk is aan de door de werkgever gemaakte kosten voor een auto in verhouding tot het privégebruik. Is de eigen bijdrage die de werknemer betaalt gelijk aan of hoger dan de normale waarde, dan moet de ondernemer BTW afdragen over de eigen bijdrage:

Eerste drie kwartalen van 2012

$0,75 \times 19/119 \times \text{ontvangen bijdrage}$

Vierde kwartaal van 2012 (na tariefsverhoging)

$0,25 \times 21/121 \times \text{ontvangen bijdrage}$



Rekenen met BTW-verhoging

Vanaf mei 2009 stelt Roquefort N.V. een auto met een cataloguswaarde van € 15.000 ter beschikking aan werknemster Pascale Bleu. De leaseprijs voor deze auto bedraagt € 250 per maand. € 125 van de bijdrage is toe te rekenen aan het privégebruik van de auto door Pascale. Pascale gebruikt de auto ook daadwerkelijk voor 50% voor privédoeleinden. Vanaf mei 2009 betaalt Pascale maandelijks € 125 aan Roquefort N.V. Ze betaalde voor de wetswijziging van 1 juli 2011 al € 125 per maand en daarom kan aangenomen worden dat deze waarde normaal is. Per jaar is dit € $125 \times 12 = € 1.500$. Voor de maanden januari tot september in 2012 draagt Roquefort N.V. aan BTW af:

$19/119 \times 0,75 \times € 1.500 = € 180$. Voor de maanden september tot en met december in 2012: $21/121 \times 0,25 \times € 1.500 = € 65$. In totaal is Roquefort N.V. in 2012 € 245 aan BTW verschuldigd. De normale eigen bijdrage voor het privégebruik van de auto moet u op de aangifte vermelden onder vraag 1a op de aangifte.

Een te lage eigen bijdrage

Als de eigen bijdrage van u of uw werknemer onder de normale waarde ligt, is de eigen bijdrage 'te laag'. Ook hier moet u onderscheid maken tussen de situatie waarin wel, en de situatie waarin géén (sluitende) kilometeradministratie wordt bijgehouden. Als er een (sluitende) kilometeradministratie aanwezig is, berekent u de waarde van het privégebruik van de auto als volgt:

Eerste drie kwartalen van 2012
 $0,75 \times 19\% \times \text{privé-km.} / \text{totaal km.} \times \text{normale waarde}$

Vierde kwartaal van 2012 (na tariefsverhoging)
 $0,25 \times 21\% \times \text{privé-km.} / \text{totaal km.} \times \text{normale waarde}$

Wordt er geen (sluitende) kilometeradministratie bijgehouden, dan ziet de berekening voor 2012 er als volgt uit: 2,7% (of 1,5%) x catalogusprijs (inclusief BTW en BPM).

Kilometeradministratie bijhouden

Pascale Blue draagt vanaf 1 juli 2011 voor € 15 per maand bij aan de nieuwe auto met een cataloguswaarde van € 16.000. Zij gebruikt haar auto voor 50% voor privédoeleinden. Pascals bijdrage ligt onder de normale waarde. Pascale houdt geen kilometeradministratie bij. De BTW over het privégebruik wordt als volgt vastgesteld: $2,7\% \times € 15.000 = € 405$. U hoeft periodiek géén BTW af te dragen over de te lage eigen bijdrage.