



Attentie... twee geactualiseerde btw-besluiten!

Door het onlangs gepubliceerde autobesluit is het de moeite waard om tegen de laatste aangifte over 2008 bezwaar te maken als in deze aangifte een correctie is gemaakt voor privé-gebruik van de auto. En de vereisten voor het elektronisch factureren worden sterk versoepeld. Twee btw-besluiten van de staatssecretaris nader beschouwd.

CAROLA VAN VILSTEREN

Besluit aftrek btw met betrekking tot auto's e.d.

Op 9 februari jongstleden heeft de staatssecretaris een besluit uitgevaardigd dat ingaat op de aftrekcorrectie van btw voor goederen en diensten die personeelsleden voor privé-doeleinden gebruiken. In het

besluit wordt met name ingegaan op de btw-correctie voor privé-gebruik auto. Voor de berekening van de correctie voor het privé-gebruik auto's ten aanzien van werknemers (inclusief directeur groot-aandeelhouders) in de btw wordt voortaan aangesloten bij de forfaitaire

regels in de inkomstenbelasting en de loonheffingen. Door deze aansluiting wordt de berekening sterk vereenvoudigd. In het besluit staan voor deze auto's een aantal zaken, namelijk:

- ◆ Eenmaal per jaar - en wel in de laatste aangifte van het jaar - moet de btw worden aangegeven voor het privé-gebruik auto van de zaak. De verschuldigde btw bedraagt 12% van het bedrag dat voor de loonheffingen/inkomstenbelasting als onttrekking voor privé-gebruik wordt toegepast. Dit bedraagt in de meeste gevallen 25% van de cataloguswaarde van de auto. Sinds 1 januari 2008 bedraagt de bijtelling voor ▶

bepaalde milieuvriendelijke/zuinige auto's slechts 14%. Per 1 januari 2009 komt er nog een derde categorie bij voor bepaalde milieuvriendelijke/zuinige auto's. Hiervoor geldt een percentage van 20%. Bij auto's die voor zowel belaste als onbelaste prestaties worden gebruikt en waarbij dus bij de aanschaf of lease slechts een deel van de btw kan worden teruggevraagd, wordt het percentage van 12% evenredig verlaagd.

- ◆ Als de auto op jaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer voor privé-doel-einden wordt gebruikt, vindt geen bijtelling plaats in de loonheffingen en inkomstenbelasting. Tevens is geen btw verschuldigd over het privé-gebruik. Hiermee komt eveneens de btw-correctie voor woon-/werkverkeer te vervallen. Het gaat om het zakelijke woon-/werkverkeer, dus ook als de werkgever gebruik maakt van de 'tegenbewijsregeling'.

Dat laatste houdt in dat dus geen correctie van 12% x 10% x cataloguswaarde hoeft te worden gemaakt als met minder dan 500 kilometer privé wordt gereden.

Overige punten uit het autobesluit zijn:

- ◆ Alle btw op de gemaakte autokosten kan door de aftrekgerechtigde ondernemer in aftrek worden gebracht.
- ◆ De ondernemer behoudt de mogelijkheid om bijvoorbeeld aan de hand van een kilometeradministratie aan te tonen dat de correctie van de btw-aftrek op een lager bedrag uitkomt.
- ◆ De bestelauto valt ook onder het begrip (personen)auto. Er vindt geen correctie van de btw-aftrek voor privé-gebruik plaats als de bestelauto:
 - naar aard en inrichting (nagenoeg) uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen;
 - buiten werktijd niet gebruikt kan worden.
 - Als de bestelauto doorlopend afwisselend wordt gebruikt door twee of meer personeelsleden uit praktische overwegingen wordt per bestelauto per jaar € 300 aan loonheffingen geheven. Voor de btw wordt hierbij aangesloten en wordt per bestelauto per jaar 12% van € 300 gecorrigeerd (er vanuit gaan dat sprake is van privé-gebruik én dat de drempel van € 227 per werknemer wordt overschreden).

Deze goedkeuring sluit aan bij de loonheffingen. Dus er vindt een correctie plaats per bestelauto (en niet per werknemer).

De in het autobesluit genoemde wijzigingen hebben een terugwerkende kracht tot 1 januari 2008 met uitzondering van de auto's die vanaf 1 januari 2009 in de categorie van de 20%-bijtelling vallen.

De publicatie van het besluit is behoorlijk laat aangezien de aangiftes over het laatste tijdvak 2008 reeds zijn ingediend. Het besluit geeft echter wellicht aanleiding om bezwaar te maken tegen deze aangifte indien een correctie is gemaakt voor privé-gebruik van de auto. Als de bovengenoemde correcties op basis van de oude goedkeuring zijn ingediend, kan er binnen zes weken na aangifte/betaling nog bezwaar worden gemaakt. Tevens kan er nog een ambtshalve verzoek om vermindering worden ingediend als deze termijn is verstreken. Op dit moment staat echter de gehele correctie voor het privé-gebruik werknemer ter discussie. Dit vanwege het feit dat door de Nederlandse rechter vragen zijn gesteld aan het Europese Hof. Om de rechten te behouden in afwachting op het antwoord van het Europese Hof is het verstandig bovenstaande wijzigingen wel toe te passen maar daarnaast tegen deze correctie bezwaar aan te tekenen.

De correctie voor 'auto's' zonder loonbelasting bijtelling vervalt vanaf 2008. Deze bedroeg 12% van 10% van de cataloguswaarde. Deze correctie vervalt vanaf 2008. In het besluit is tevens door de staatssecretaris goedgekeurd dat geen correctie plaatsvindt van de aftrek voor gratis verstrekte openbaarvervoerbewijzen die ook voor privé-doel-einden van personeel van personenvervoerbedrijven worden gebruikt. Deze regel geldt eveneens voor aan werknemers voor woon-/werkverkeer en privé-gebruik ter beschikking gestelde fietsen. De voorbelasting op openbaarvervoerbewijzen (zakelijk gebruik) is naast 2009 ook in 2008 nog aftrekbaar.

De bestaande goedkeuring voor de 75% aftrek voor autokosten voor ondernemers (bijvoorbeeld benzine en onderhoud) wordt ook gehandhaafd. Deze goedkeuring is van toepassing indien voor autokosten bij de aanschaf van de auto geen aftrek heeft plaatsgevonden en geen kilometer-

administratie is bijgehouden. Als een ondernemer voor de 75%-goedkeuring kiest, is de aftrek op basis van het werkelijk gebruik niet meer mogelijk.

Besluit administratieve en factureringsverplichtingen

Op 12 februari is een nieuw besluit uitgevaardigd over administratieve en factureringsverplichtingen. Hierin is te lezen dat de regels voor het elektronisch verzenden van facturen zijn vereenvoudigd. Vooruitlopend op het definitieve besluit van de Europese Commissie heeft de staatssecretaris de factureringsrichtlijnen dus op diverse punten versoepeld. De Europese Commissie heeft namelijk onlangs een voorstel aangenomen om de btw-richtlijn op het gebied van de factureringsregels te wijzigen. Het doel van dit voorstel is om het gebruik van elektronisch factureren te verhogen. Het voorstel omvat een vereenvoudiging, modernisering en harmonisering van de btw-factureringsregels waardoor de verschillende lidstaten fraude beter kunnen aanpakken.

De in het besluit gepubliceerde vereenvoudiging houdt onder andere in dat de verzending van elektronische facturen niet meer is gebonden aan wettelijke eisen en methoden. Ondernemers kunnen daardoor goedkoper en sneller facturen uitreiken. Volgens onderzoek levert elektronisch factureren circa 10 cent per factuur op, exclusief portokosten! Het zelf printen en verzenden van een factuur kost gemiddeld € 1,76 per factuur (bron: Cendris, november 2006).

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van het (nu ingetrokken) besluit uit 2007 zijn:

- ◆ Vereenvoudiging van de regels voor elektronisch factureren.
- ◆ Aanpassing van de regels voor de herziening van ten onrechte in rekening gebrachte btw.
- ◆ Besluiten over de btw-gevolgen van de levering van goederen die vallen onder het zogenoemde bodembeslag zijn ingetrokken. Dit houdt in dat de ondernemer ten laste van wie de belastingdeurwaarder executoriaal roerende zaken verkoopt, voor de levering van bodembeslaggoederen geen btw is verschuldigd.

In de periode voorafgaand aan het besluit



was elektronisch factureren slechts mogelijk indien dit via een vooraf met de inspecteur afgestemde methode plaatsvond. In de praktijk was daarvoor geavanceerde software nodig.

In dit besluit is goedgekeurd dat elektronisch factureren voortaan vorm- en middelvrij kan plaatsvinden. Praktisch gezien betekent dit dat het is toegestaan een factuur bijvoorbeeld via een pdf-bestand per e-mail uit te reiken. Wel blijft voor de klant de mogelijkheid bestaan de wijze van factureren te weigeren en om een papieren factuur te vragen. Als een klant de elektronische factuur betaalt, wordt aangenomen dat de klant met de factureringwijze heeft ingestemd.

De verruiming van het elektronisch factu-

renen is vooralsnog alleen van toepassing op binnenlandse transacties. Nederland loopt namelijk vooruit op nieuwe Europese regels. Buitenlandse belastingautoriteiten kunnen de vormvrije elektronische factuur weigeren omdat volgens de Richtlijn een elektronische factuur moet worden gewaarborgd (elektronische handtekening). Tevens kunnen buitenlandse klanten de aan hen in rekening gebrachte Nederlandse btw op elektronische facturen tot 1 januari 2010 nog niet terugvragen. Dit kan uitsluitend indien een originele papieren factuur is uitgereikt.

De beslissing om een elektronische factuur te beveiligen laat de staatssecretaris over aan de ondernemer. Door bijvoorbeeld

een pdf-document te beveiligen met een wachtwoord wordt gewaarborgd dat de inhoud van het bericht niet tijdens de verzending naar de afnemer over het internet kan veranderen. Op de website van het ministerie van Financiën worden tips gegeven hoe de elektronische factuur kan worden beveiligd.

Ondernemers zijn nog steeds verplicht om elektronische facturen op te slaan, zodat deze desgevraagd aan de inspecteur kunnen worden overlegd. De overige factuurvereisten wijzigen niet. Het gaat puur om de wijze waarop partijen de facturen of factuurgegevens uitwisselen. Alle informatie die op een papieren factuur moeten staan, moeten dus ook op het elektronische factuurbericht staan.

Conclusie

Het uitvaardigen van twee besluiten door de staatssecretaris van Financiën brengt een aantal wijzigingen met zich mee. Door het gepubliceerde autobesluit is het de moeite waard om tegen de laatste aangifte over 2008 bezwaar te maken als in deze aangifte een correctie is gemaakt voor privé-gebruik van de auto. Aangezien op dit moment de gehele correctie voor het privé-gebruik ter discussie staat, is het verstandig om tegen de correctie privé-gebruik bezwaar aan te tekenen. Dit om de rechten te behouden in afwachting op het antwoord van het Europese Hof op de vragen die gesteld zijn door de Nederlandse rechter.

Door het besluit over administratieve en factureringverplichtingen zijn de regels voor het elektronisch verzenden van facturen vereenvoudigd. Aanleiding voor het uitvaardigen van het besluit door de staatssecretaris is dat ook in Europees verband de noodzaak is onderkend om de huidige belemmeringen op te heffen en een elektronische factuur dezelfde status te geven als een papieren exemplaar. De staatssecretaris loopt met het besluit dus vooruit op een wijziging op Europees niveau. Elektronische facturen zijn voortaan vormvrij. Hoewel het op dit moment alleen van toepassing is op binnenlandse transacties is deze vereenvoudiging een hele verbetering en misschien aanleiding voor ondernemers om over te gaan op elektronisch factureren. ■