

Bezwaar btw-aangifte

Ondernemers die beschikken over een auto van de zaak of die werknemers hebben aan wie een auto van de zaak ter beschikking is gesteld, hebben wij met een extra e-nieuwsbrief aangeraden bezwaar te maken tegen de btw-aangifte 2011. De regeling voor een collectief bezwaar waardoor adviseurs voor meerdere cliënten bezwaar kunnen maken, mits aan een aantal voorwaarden wordt voldaan, vindt u in het nieuws (pag. 4).

Binnen zes weken nadat de laatste aangifte (met de btw-heffing over privégebruik) is ingediend, moet bezwaar worden gemaakt tegen de aangifte. Het bezwaar over de eerste helft van 2011 is gericht tegen de hoogte van de bijtelling naar aanleiding van de uitspraak van Rechtbank Haarlem. Wat betreft de btw-heffing over het privégebruik in de tweede helft van 2011 kan men stellen dat deze (gedeeltelijk) niet mogelijk is op grond van (afhankelijk van de situatie) de volgende bezwaargronden.

1. Twee systemen in één jaar zijn niet mogelijk

Voor werknemers met een auto is het niet mogelijk in één jaar twee correctiesystemen toe te passen. Voor de eerste helft van 2011 geldt het BUA. Voor de tweede helft de nieuwe fictieve dienstregels. Het BUA voorziet in een aftrekbeperking die aan het einde van een boekjaar moet worden berekend. Deze moet dan het hele jaar worden toegepast. Bij de correctie kan een beroep worden gedaan op de uitspraak van Rechtbank Haarlem. De correctie over de tweede helft van 2011 is nihil dan wel 14% x de cataloguswaarde.

2. Een fictieve heffing voor leaseauto is niet mogelijk

De nieuwe fictieve dienstregels gelden ook voor leaseauto's. Naar onze mening kan dit niet omdat bij een leaseauto sprake is van een verhuurdienst. Een dienst kan niet volledig zakelijk worden geëtiketteerd als de auto ook voor privédoeleinden wordt gebruikt. De btw over de leasetermijnen en overige kosten kan slechts in aftrek worden gebracht voor zover de leaseauto wordt gebruikt voor zakelijke doeleinden. De correctie vindt plaats aan de 'voorzijde', zodat een correctie op een later tijdstip niet aan de orde is.

3. Een fictieve heffing voor margeauto is niet mogelijk

Bij de aanschaf van een margeauto wordt geen btw in rekening gebracht. De ondernemer kan geen btw in aftrek brengen over de aankoop. De fictieve dienstregels gelden alleen als bij de aanschaf van de auto btw-aftrek mogelijk was. Aangezien bij een margeauto geen btw-aftrek mogelijk was, wordt niet toegekomen aan de fictieve btw-heffing.

4. Een normale waarde is niet mogelijk

Er is btw verschuldigd over de normale waarde als de werknemer/ondernemer een te lage eigen bijdrage betaalt. Heffing over de normale waarde is op basis van de Europese BTW-richtlijn alleen mogelijk om belastingfraude en belastingontwijking te voorkomen. Omdat hier geen sprake van is, zijn de Nederlandse regels in strijd met Europees

recht. Door de jarenlang gebruikelijke gang van zaken kan niet gesproken worden van misbruik of zelfs van een te lage vergoeding. Deze autoregeling bestond al en is niet ingevoerd om de nieuwe btw-regels te frustreren.

5. Een normale waarde is niet met terugwerkende kracht mogelijk

Hoe de normale waarde moet worden bepaald, is nog steeds niet bekend. Totdat hierover duidelijkheid bestaat, kunnen we het standpunt innemen dat heffen over een normale waarde niet mogelijk is. De wetgever kan namelijk niet met terugwerkende kracht wetgeving invoeren, zonder voorafgaande en (vooral) concrete aankondiging daarvan.

6. (Sluitende) kilometeradministratie kan niet verplicht worden gesteld

De Hoge Raad heeft uitgemaakt dat de Belastingdienst het privégebruik moet stellen en bewijzen. Daarbij kan gebruik worden gemaakt van statistische gegevens.

7. Woon-werkverkeer soms zakelijk

De discussie wanneer sprake is van woon-werkverkeer voor de btw zal in Nederland weer losbarsten. Voor bepaalde beroepen moet dag en nacht een auto ter beschikking worden gesteld. Deze ondernemers/werknemers rijden met die auto ook van hun woning naar hun werk. Op basis van Europese jurisprudentie wordt dit vervoer onder voorwaarden niet aangemerkt als privégebruik.

8. Werkelijke kosten zijn lager dan btw-heffing privégebruik

Als blijkt dat op basis van de nieuwe regels over een hoger bedrag btw is verschuldigd dan in dat jaar aan autokosten is gemaakt, dient naar onze mening de btw-heffing gemaximeerd te worden. De regel is vanaf 1 juli 2011 ingetrokken.

Conclusie

Geef de btw over het privégebruik van de auto aan conform de wettelijke regels. De btw over het privégebruik auto mag niet in een suppletie worden aangegeven. Dit moest in de laatste btw-aangifte van het jaar. De correctie over het eerste half jaar is $12\% \times 0\% = \text{nihil}$, dan wel $14\% \times \text{cataloguswaarde}$. Tegen de correctie over het tweede half jaar kan op basis van verschillende gronden bezwaar worden gemaakt. Vermeldt welke gronden van toepassing zijn. ■

Op de site van Belastingzaken (www.belastingzaken.nl) kunt bij dit artikel een voorbeeld van een bezwaarschrift vinden.