

# Correctie privégebruik auto 2011: de stand van zaken

BTW - De btw-regels voor het privégebruik van de auto zijn in 2011 halverwege het jaar gewijzigd. Zo wordt voor de btw-correctie in het eerste half jaar aangesloten bij de forfaitaire regeling voor de loon- en inkomstenbelasting. Vanaf 1 juli 2011 is dat niet meer het geval. Zo is het woon-werkverkeer vanaf die datum voor de btw aangemerkt als privégebruik. Een nadere beschouwing van de toepassing van beide systemen.

Zoals aangegeven wordt in het eerste half jaar van 2011 (1 januari 2011 tot en met 30 juni 2011) voor de btw-correctie aangesloten bij de forfaitaire regeling voor de loon- en inkomstenbelasting.

## Correctie over eerste helft jaar 2011

In de laatste btw-aangifte van 2011 moet de ondernemer de correctie privégebruik auto aangeven conform de wettelijke regels. De correctie over het eerste half jaar bedraagt dan: 12 procent x bijtelling voor de lb/ib x 181/365.

### Bezwaar tot 1 juli 2011

Binnen zes weken nadat hij de laatste aangifte (met de auto-correctie) heeft ingediend, moet de ondernemer bezwaar maken tegen de aangifte. Daarin neemt hij dan het standpunt in dat op basis van de uitspraak van de rechtbank Haarlem (op 1 juni 2011) de bijtelling nihil bedraagt.

## Correctie over tweede helft jaar 2011

Vanaf 1 juli 2011 wordt niet langer aangesloten bij de forfaitaire regels voor de loon-/inkomstenbelasting. Zo is het woon-werkverkeer per 1 juli 2011 voor de btw aangemerkt als privégebruik. Onder woon-werkverkeer wordt verstaan: het (heen en/of terug) reizen van de woon- of verblijfplaats naar de in het kader van een overeenkomst tot het verrichten van arbeid overeengekomen vaste werkplaats(en) waar men (één of meerdere dagen) zijn werkzaamheden verricht. Als een dergelijke overeenkomst niet is gesloten, dan geldt zowel voor de ondernemer als voor de werknemer dat alle reizen (heen en/of terug) van de woon- of verblijfplaats naar een bedrijfsadres van de ondernemer als woon-werkverkeer kwalificeren. De reizen van bijvoorbeeld een bouwvakker naar de bouwplaats of van een onderhoudsmonteur of een accountant naar het adres van een klant kwalificeren niet als woon-werkverkeer (tenzij dit als vaste werkplaats is overeengekomen).

## Btw over waarde privégebruik

De ondernemer is btw verschuldigd over de waarde van het privégebruik van de auto. Voor het berekenen hiervan zijn drie situaties mogelijk.

### a. Geen eigen bijdrage

In beginsel is 19 procent btw verschuldigd over de 'gemaakte uitgaven' voor het privégebruik van de auto. De gemaakte uitgaven bestaan uit:

- 1/5 deel van het aankoopbedrag (exclusief btw, maar inclusief bpm), voor de eerste vijf jaar (na vijf jaar wordt dit dus niet meer meegeteld), als op de aanschaf btw drukt;
- de gebruiks- en onderhoudskosten in het jaar (zoals leasekosten, benzine, onderhoud, reparaties) voor zover daar btw op drukt. Let op: de btw is alleen aftrekbaar als de ondernemer een factuur op naam heeft ontvangen, met uitzondering van benzinebonnen.

Om de administratieve lasten te beperken, is goedgekeurd dat het privégebruik wordt vastgesteld op 2,7 procent van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) van de auto. Als de ondernemer geen kilometeradministratie bijhoudt, zal hij de forfaitaire goedkeuring moeten toepassen. De btw-heffing over het privégebruik tussen 1 juli tot en met 31 december 2011 wordt als volgt vastgesteld:

- als er een kilometeradministratie aanwezig is: 19 procent x privé-km / totaal km x gemaakte uitgaven; of
- als er géén kilometeradministratie aanwezig is: 2,7 procent x catalogusprijs (inclusief btw en bpm) x 184/365.

### b. 'Normale' eigen bijdrage

Onder normale eigen bijdrage (of 'normale waarde') wordt verstaan het volledige bedrag dat de werknemer zou moeten betalen als hij eenzelfde auto onder dezelfde voorwaarden in gebruik zou willen krijgen voor privédoeleinden van een zelfstandige leverancier bij vrije mededinging. De normale waarde van een dergelijke auto kan worden gesteld op 2,7 procent van de cataloguswaarde (inclusief btw en bpm).

Betaalt de werknemer een eigen bijdrage die gelijk aan of hoger is dan de normale waarde, dan moet de werkgever als volgt btw afdragen over de eigen bijdrage: 19/119 x

## Voorbeeld op website fiscus

Op de website van de Belastingdienst staat een voorbeeld hoe men het privégebruik van de auto moet opgeven in de aangifte omzetbelasting (als men geen kilometeradministratie voert): ► [tinyurl.com/FAvoorbeeldprivegebruik](http://tinyurl.com/FAvoorbeeldprivegebruik).

ontvangen bijdrage. De ondernemer moet deze btw voldoen in het tijdvak dat de werknemer de eigen bijdrage betaalt.

### c. Te lage eigen bijdrage

Een te lage eigen bijdrage is een bijdrage die lager is dan de 'normale waarde'. De btw over het privégebruik tussen 1 juli tot en met 31 december 2011 wordt dus als volgt vastgesteld:

- als er een kilometeradministratie aanwezig is:  
19 procent x privé-km / totaal km x normale waarde;  
of
- als er géén kilometeradministratie aanwezig is:  
2,7 procent x catalogusprijs (inclusief btw en bpm) x 184/365.

De btw is verschuldigd in de laatste btw-aangifte van het jaar. Over de te lage eigen bijdrage hoeft de ondernemer periodiek géén btw af te dragen.

## Bijzondere regelingen

Alle bijzondere regelingen die voor de auto van de zaak golden, zijn per 1 juli 2011 ingetrokken. Denk hierbij aan de regeling voor bestelauto's en de maximering als de autokosten lager zijn dan de ib-bijtelling. Vooral nog moet de btw over het privégebruik van de auto in alle gevallen worden berekend zoals hiervoor onder punt a., b. of c. is aangegeven.

## Goedkeuringen

Er zijn twee goedkeuringen getroffen.

### a. Auto zonder btw verkregen

Bijvoorbeeld een aankoop onder de margeregeling of de inbreng van een privéauto. In beginsel mag de ondernemer de btw op kosten in aftrek brengen op grond van het verwachte gebruik voor btw-belaste activiteiten, waarbij het privégebruik geen aftrek oplevert. Om de administratieve lasten te beperken is goedgekeurd dat het privégebruik wordt vastgesteld op 1,5 procent van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) van de auto als geen sprake is van een eigen bijdrage of een eigen bijdrage die lager is

dan de normale waarde. De normale waarde van een dergelijke auto kan dan worden gesteld op 1,5 procent van de cataloguswaarde (inclusief btw en bpm). De btw over het privégebruik voor de auto zonder aanschaf-btw tussen 1 juli tot en met 31 december 2011 wordt als volgt vastgesteld:

- als er een kilometeradministratie aanwezig is:  
aftrek btw op kosten slechts voor zover auto voor btw-belaste prestaties wordt gebruikt;  
of
- als er geen kilometeradministratie aanwezig is:  
1,5 procent x catalogusprijs (inclusief btw en bpm) x 184/365.

### b. Auto(verhuur)bedrijven

Bij auto(verhuur)bedrijven wordt vaak voor privédoeleinden gebruikgemaakt van verschillende (demonstratie)personenauto's waarvan de waarde onderling (sterk) verschilt. In dat geval is goedgekeurd dat voor de vaststelling van de catalogusprijs wordt uitgegaan van de (ongewogen) gemiddelde catalogusprijs van de voor privédoeleinden ter beschikking staande auto's. Deze gemiddelde catalogusprijs geldt in dat geval als grondslag voor de berekening van de verschuldigde btw voor alle betrokkenen.

## Bezwaar

Binnen zes weken nadat de laatste aangifte (met btw over het privégebruik) is ingediend, kan bezwaar worden gemaakt tegen de aangifte op verschillende gronden:

- twee systemen in één jaar niet mogelijk;
- fictieve heffing voor leaseauto niet mogelijk;
- fictieve heffing voor margeauto niet mogelijk;
- normale waarde niet mogelijk;
- normale waarde niet met terugwerkende kracht mogelijk;
- (sluitende) kilometeradministratie kan niet verplicht worden gesteld;
- woon-werkverkeer soms zakelijk;
- werkelijke kosten lager dan btw-heffing privégebruik.

## Verwerken in de aangifte

De ondernemer moet de btw over het privégebruik in de laatste btw-aangifte over 2011 verwerken in rubriek 1d. Daar vult hij het btw-bedrag in en het bedrag waarover de btw wordt berekend. Voor de eerste en tweede helft van 2011 (gezamenlijk - dus bij elkaar opgeteld - in de laatste btw-aangifte van het jaar) moet het privégebruik daarom als volgt worden verwerkt:

- 1d. Privégebruik Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend;

- 1e helft ib/lb-bijtelling (25 procent x catalogusprijs) 12 procent daarvan;
- 2e helft catalogusprijs 2,7 procent daarvan (of 1,5 procent); of
- 2e helft gemaakte uitgaven 19 procent daarover

Als de werknemer een eigen bijdrage betaalt die gelijk aan of hoger is dan de normale waarde, moet de ondernemer 19/119 uit die eigen bijdrage afdragen. Dit wordt in rubriek 1a van de periodieke btw-aangiften aangegeven. (mr. C. van Vilsteren)

## De bestelauto van de zaak: nieuwe regels, nieuwe kansen?

**ONDERNEMING** - De bijtellingsregels voor de auto van de zaak veranderen (zie ook pagina 7 en verder). De regels die gelden voor een personenauto van de zaak, gelden ook voor een bestelauto van de zaak. Maar, andersom is dat niet altijd zo. Een nadere beschouwing op enkele regels die specifiek gelden voor de bestelauto van de zaak.

Het gaat om de volgende regels:

- de nieuwe verklaring uitsluitend zakelijk gebruik;
- de bestelauto die (nagenoeg) uitsluitend geschikt is voor goederenvervoer;
- de doorlopend afwisselend gebruikte bestelauto;
- de nieuwe proef met een getrapte bijtelling voor de bestelauto.

### De verklaring uitsluitend zakelijk gebruik

Vanaf 1 januari 2012 heeft een nieuwe verklaring zijn intrede gedaan: de 'verklaring uitsluitend zakelijk gebruik' (hierna: vuzg). Deze vuzg is aan te vragen wanneer men gebruikmaakt van een bestelauto van de zaak en in deze auto geen enkele privékilometer rijdt.

#### Voordelen van de vuzg

In tegenstelling tot de bekende verklaring geen privégebruik auto, kunnen niet alleen werknemers, maar ook ondernemers of resultaatgenieters de vuzg aanvragen. Een ander voordeel van de vuzg is dat men geen enkele administratie bij hoeft te houden met betrekking tot de kilometers. Er wordt namelijk gecontroleerd door middel van camera's. Daarbij komt dat de aanvrager de verklaring zelf weer kan intrekken. Dit is ook mogelijk bij een verklaring geen privégebruik auto, maar bij de vuzg gaat de Belastingdienst ervan uit dat men tot de datum van intrekking geen enkele privékilometer heeft gereden met deze bestelauto. Trekt iemand een vuzg in, en kan hij bewijzen dat hij in de periode tussen de datum van intrek-

king en 31 december niet meer dan 500 privékilometers heeft gereden, dan is er dus qua bijtelling niets aan de hand. Ter vergelijking: bij een verklaring geen privégebruik auto gaat de fiscus er bij intrekking vanuit dat hij meer dan 500 privékilometers heeft gereden, tenzij hij het tegendeel kan bewijzen. Belastingplichtige moet in dat geval dus bewijs leveren over de periode 1 januari tot en met 31 december.

#### Nadelen van de vuzg

Omdat de controle van de vuzg plaatsvindt door middel van camera's, zal de Belastingdienst bij twijfel aan het gebruik de belastingplichtige een vragenbrief zenden. Bij een goede verklaring is er niets aan de hand, maar degene die geen goede verklaring heeft, wordt direct geconfronteerd met een belastingaanslag. Bij de vuzg is letterlijk elke privékilometer een kilometer te veel. Dit in tegenstelling tot de verklaring geen privégebruik auto waarbij men een marge heeft van 500 privékilometers per kalenderjaar.

Een ander nadeel treft de bestuurder van een bestelauto die (nagenoeg) uitsluitend geschikt is voor het goederenvervoer. Het aanvragen van een vuzg frustreert het beroep op deze regeling omdat men bij aanvraag verklaart dat de bestelauto geschikt is voor het privévervoer.

Tot slot is het van belang om stil te staan bij de andere gevolgen van het ontbreken van een kilometeradministratie. Wanneer deze niet wordt bijgehouden, kan dit namelijk ook gevolgen hebben voor de aftrek van omzetbelasting. Wanneer een bestelauto uitsluitend zakelijk wordt gebruikt, is er geen bijtelling voor de loonheffing (in geval van een werknemer) of inkomstenbelasting (in geval van een ondernemer of resultaatgenieter). Maar let op, vanaf 1 juli 2011 worden woon-werkkilometers weliswaar voor de deze belastingen nog steeds beschouwd als zakelijke kilometers, maar voor de omzetbelasting zijn deze kilometers sinds die datum privékilometers (zie ook pagina 9 en verder). Het kan dan zomaar zijn dat,