

Correctie privégebruik auto blijft lastig

Op 24 september 2010 oordeelde de Hoge Raad dat het BUA, voor wat betreft het gelegenheid geven tot privévervoer, niet in strijd is met de Europese BTW-Richtlijn. Ondernemers zullen dus aan het einde van het jaar weer geconfronteerd worden met de lastige correcties voor het privégebruik van de auto door de IB-ondernemer of de werknemer.

IB-ondernemer

Een ondernemer met een eensmanzaak, vennoot of maat, heeft de keuze om de auto die hij zowel zakelijk als privé gebruikt, voor de btw tot zijn privévermogen of tot zijn ondernemingsvermogen rekenen. Deze keuze moet uiterlijk worden gemaakt op het moment dat de auto in gebruik wordt genomen. Als een ondernemer bij de start van zijn onderneming al een auto heeft, kan hij die auto voor de btw beter niet tot het ondernemingsvermogen te rekenen.

Ondernemingsvermogen

Als een ondernemer de auto tot het ondernemingsvermogen rekent, dan is alle btw op de autokosten aftrekbaar. Onder autokosten wordt verstaan de aanschaf, het aanbrengen van onderdelen, brandstof, APK en reparaties. Bij latere verkoop van de auto is men dan wel 19% btw verschuldigd.

Correctie privégebruik

De afgetrokken btw dient gecorrigeerd te worden in de laatste aangifte van het jaar, voorzover deze toerekenbaar is aan het privégebruik van de auto. Een correctie voor het privégebruik moet worden gemaakt als in een bepaald jaar meer dan 500 kilometer privé wordt gereden. Met terugwerkende kracht wordt voor het begrip privégebruik aangesloten bij de inkomstenbelasting.

Over het algemeen hanteert men de forfaitaire correctie van 12% van de bijtelling in de inkomstenbelasting. Als geen bijtelling wordt aangegeven, hoeft men ook niets te corrigeren. Als een ondernemer kan aantonen – bijvoorbeeld aan de hand van een kilometeradministratie – dat een correctie voor het privégebruik lager uitkomt dan de forfaitaire correctie, dan mag hierbij worden aangesloten.

Privévermogen

Als de auto tot het privévermogen wordt gerekend, kan de btw op de aanschaf niet in aftrek worden gebracht. Bij een latere verkoop van de auto is geen btw verschuldigd. Hierdoor is het over het algemeen voordeliger om een marge-auto (auto zonder btw) tot het privévermogen te rekenen. Let op: als geen keuze wordt gemaakt, wordt de auto automatisch tot het privévermogen gerekend.

Correctie privégebruik

De correctie moet in principe gebaseerd zijn op de werkelijke gegevens, zoals een kilometeradministratie. Vanuit

Correctie btw

	Aankoop	Verkoop	Correctie privé-gebruik	Gebruik & onderhoud
Auto behoort tot ondernemingsvermogen				
Mét btw	100% aftrek	100% afdracht, m.u.v. BPM	12% x 25% CW	100% aftrek
Zonder btw	(deels) aftrek btw, bestanddelen 100% aftrek	100% afdracht m.u.v. BPM	Geen, m.u.v. bestanddelen	aftrek o.b.v. km-administratie of eventueel 75%
Auto behoort tot privévermogen				
Mét btw	100%	Geen afdracht	Geen correctie	aftrek o.b.v. km-administratie of eventueel 75%
Zonder btw	Geen aftrek	Geen afdracht	Geen correctie	aftrek o.b.v. km-administratie of eventueel 75%

praktisch oogpunt is goedgekeurd dat 75% van de btw in verband met het gebruik en onderhoud wordt afgetrokken. Dit geldt ook voor auto's die zijn aangekocht zonder btw.

Werknemers

De btw in verband met de autokosten van een personeelslid die aan de werkgever in rekening wordt gebracht is aftrekbaar. Uiteraard moet wel een correctie voor het privégebruik worden gemaakt. Deze correctie is gebaseerd op het BUA. Op grond van het BUA kan de werkgever de btw corrigeren aan de hand van de werkelijke privékilometers of op grond van de forfaitaire regeling (12% van de bijtelling in de IB). Woon-werkverkeer geldt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2008 niet meer als privégebruik.

Als de werknemer voor het privégebruik een eigen bijdrage (via inhouding op het salaris) betaald, dan moet de werkgever over deze bijdrage 19% btw voldoen. Stel dat € 119 per maand op het salaris wordt ingehouden voor het privégebruik van de auto, dan moet men €19 ($19/119 * € 119$) voldoen op aangifte. Deze btw mag vervolgens in mindering worden gebracht op de correctie privégebruik auto.

Men kan bezwaar maken tegen de eigen aangifte als de werknemer een eigen bijdrage betaald voor de auto van de zaak. Mogelijk is het BUA dan niet van toepassing. De Hoge Raad zal zich hier binnenkort over uitlaten. ■