

De btw-correctie voor het privégebruik van de auto nader bekeken

BTW - Begin vorig jaar heeft de staatssecretaris van Financiën een besluit uitgevaardigd dat ingaat op de aftrekcorrectie van btw voor goederen en diensten die personeelsleden voor privédoeleinden gebruiken. In het besluit wordt met name ingegaan op de btw-correctie voor het privégebruik van de auto. Hoewel dit besluit vorig jaar is gepubliceerd, is het onderwerp behoorlijk actueel omdat onlangs de aangiftes over het laatste tijdvak zijn ingediend. Bij een ondernemer natuurlijke persoon die een auto privé heeft gekocht, en die ook voor zakelijke doeleinden gebruikt, is goedgekeurd dat hij 75 procent van de btw voor de kosten van onderhoud en benzine kan aftrekken. Tegen de laatste aangifte kan binnen zes weken na aangifte/betaling nog bezwaar worden gemaakt. Ook kunnen ondernemers nog een ambts-halve verzoek om vermindering indienen als deze termijn is verstreken. Hieronder de feiten op een rijtje.

De wijzigingen die in het besluit van 2009 zijn gepubliceerd hebben met name betrekking op de berekeningswijze van de correctie privégebruik van de auto.

Auto van de werknemer

In het besluit is aangegeven dat voor de berekening van de correctie voor het privégebruik auto's ten aanzien van werknemers (inclusief directeur grootaandeelhouders) in de btw met terugwerkende kracht tot 1 januari 2008 wordt aangesloten bij de forfaitaire regels in de inkomstenbelasting en de loonheffingen. Hierdoor is de berekening sterk vereenvoudigd.

Hieronder staat een aantal regels die van belang zijn voor de berekening van de btw uiteengezet:

- eenmaal per jaar, en wel in de laatste aangifte van het jaar, moet de ondernemer de btw voor het privégebruik auto van de zaak aangeven. De verschuldigde btw bedraagt twaalf procent van het bedrag dat voor de loonheffingen/inkomstenbelasting als onttrekking voor privégebruik wordt toegepast. Dit bedraagt in de meeste gevallen 25 procent van de cataloguswaarde van de auto. Sinds 1 januari 2008 bedraagt de bijtelling voor bepaalde milieuvriendelijke/zuinige auto's slechts veertien procent. Per 1 januari 2009 is er nog een derde categorie bij gekomen voor bepaalde milieuvriendelijke/zuinige auto's. Hiervoor geldt een percentage van twintig procent. Bij auto's die voor zowel belaste als onbelaste prestaties worden gebruikt en waarbij de

ondernemer dus bij de aanschaf of lease slechts een deel van de btw kan terugvragen, wordt het percentage van twaalf procent evenredig verlaagd;

- als de auto op jaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer voor privédoeleinden wordt gebruikt, vindt geen bijtelling plaats in de loonheffingen en inkomstenbelasting. Ook is geen btw verschuldigd over het privégebruik;
- door de gelijktrekking met de bijtelling in de loonheffingen/inkomstenbelasting is eveneens de btw-correctie voor woon-/werkverkeer vervallen. Dat houdt in dat geen correctie van $12\% \times 10\% \times$ cataloguswaarde meer hoeft te worden gemaakt als minder dan vijfhonderd kilometer privé wordt gereden.

Overige punten uit het autobesluit zijn:

- de aftrekgerechtigde ondernemer kan alle btw op de gemaakte autokosten in aftrek brengen;
- 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 privégebruik plaats als de bestelauto:
 - naar aard en inrichting (nagenoeg) uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen;
 - buiten werktijd niet gebruikt kan worden.
- als twee of meer personeelsleden de bestelauto uit praktische overwegingen doorlopend afwisselend gebruiken, wordt per bestelauto per jaar driehonderd euro aan loonheffingen geheven. Voor de btw wordt hierbij aangesloten en wordt per bestelauto per jaar twaalf procent van driehonderd euro gecorrigeerd (ervan uitgegaan dat sprake is van privégebruik én dat de drempel van 227 euro voor het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting per werknemer wordt overschreden). Deze goedkeuring sluit aan bij de loonheffingen. Dus er vindt een correctie plaats per bestelauto (en niet per werknemer).

Per 1 januari 2008 is ook de correctie voor auto's zonder bijtelling vervallen. Deze bedroeg twaalf procent van tien procent van de cataloguswaarde.

Auto ondernemer natuurlijke persoon

Als een ondernemer natuurlijk persoon zijn auto voor zowel zakelijke als privédoeleinden gebruikt, kan hij de auto aanmerken als ondernemingsvermogen of als privévermogen. De keuze die de ondernemer maakt voor de btw heeft geen invloed op de keuze die hij maakt in de inkomstenbelasting.

Auto als ondernemingsvermogen

Nieuw aangekochte auto's worden vaak als ondernemingsvermogen aangemerkt, omdat de btw die drukt op de aanschaf dan in aftrek kan worden gebracht. Als een auto tot het ondernemingsvermogen behoort, kan de ondernemer namelijk alle btw in verband met de auto in aftrek brengen. De correctie voor het privégebruik moet hij dan maken overeenkomstig de bovenstaande berekeningen die gelden voor werknemers.

Bij een latere verkoop van een auto die tot het ondernemingsvermogen is geëtiketteerd, is de ondernemer btw verschuldigd over de verkoopprijs, ongeacht of hij de auto met of zonder btw heeft aangekocht.

Auto aangekocht zonder btw

Als de ondernemer een auto bijvoorbeeld van een particulier koopt, drukt hierop geen btw. Deze auto kan wel tot het ondernemingsvermogen worden aangemerkt. De ondernemer kan vervolgens de btw op later aanschafte bestanddelen, het gebruik en onderhoud in aftrek brengen. De btw-correctie voor het privégebruik moet in beginsel afgeleid kunnen worden uit de administratie. Bij goedkeuring kan de ondernemer 75 procent van de btw in aftrek brengen.

Auto als privévermogen

Als de auto tot het privévermogen behoort, kan de ondernemer de btw op de aanschaf niet in aftrek brengen. De btw op later aangebrachte bestanddelen (zoals een navigatiesysteem, die ongetwijfeld ook zakelijk wordt gebruikt) is ook niet aftrekbaar. Bij een latere verkoop van de auto is overigens ook geen btw verschuldigd. De ondernemer mag wel de btw op brandstof- en onderhoudskosten in aftrek brengen als hij met zijn auto zakelijke kilometers rijdt. Hierbij moet hij rekening houden met het privégebruik van de auto. Het gevolg hiervan is dat niet alle btw op de brandstof- en onderhoudskosten aftrekbaar is. Hoeveel btw de ondernemer mag aftrekken, moet in beginsel blijken uit de administratie. De reiskosten per verreden kilometer die een ondernemer in rekening brengt bij zijn klanten, zijn bijvoorbeeld vastgelegd in de administratie. Hieruit kunnen dan in beginsel

de zakelijke kilometers worden herleid. De verhouding zakelijke kilometers ten opzichte van de totaal in dat jaar verreden kilometers, kan worden bepaald door aan het begin en het eind van het jaar de kilometerstand vast te leggen. Dit bepaalt dan het aftrekpercentage.

Als de aftrekbare btw niet uit de administratie valt te herleiden, kan de ondernemer op basis van een ministeriële goedkeuring 75 procent van de btw op de brandstof- en onderhoudskosten aftrekken. Hieruit wordt dus geconcludeerd dat hij 25 procent van de kilometers die hij heeft gereden, voor privédoeleinden heeft gemaakt.

Bij een onduidelijke administratie mag de ondernemer 75 procent van de btw aftrekken

De goedkeuring geldt ook als de ondernemer in zijn administratie alleen de declaraties van de zakelijke kilometers heeft opgenomen, zonder verdere informatie. Dit is bijvoorbeeld het geval als een ondernemer voor zijn zakelijk gereden kilometers met zijn privéauto negentien eurocent per kilometer ten laste van zijn onderneming brengt, maar doordat hij geen verdere informatie heeft opgenomen, kan het aantal privékilometers niet worden vastgesteld. De administratie biedt dan onvoldoende aanknopingspunten, zodat de goedkeuring mag worden gebruikt. Als de ondernemer een sluitende kilometeradministratie bijhoudt, bijvoorbeeld doordat hij bij elke autorit (dus ook privéritten) de kilometers netjes vastlegt, zijn er wel aanknopingspunten.

Conclusie

De staatssecretaris heeft in het in 2009 gepubliceerde autobesluit de bestaande goedkeuring voor de 75 procent aftrek voor autokosten voor ondernemers (bijvoorbeeld benzine en onderhoud) gehandhaafd. De wijze waarop ondernemers de aftrek van btw op de brandstof- en onderhoudskosten moeten bepalen, is afhankelijk van de feitelijke situatie. Als niet duidelijk uit de administratie van de ondernemer blijkt hoeveel zakelijke en privékilometers deze rijdt, mag hij op basis van de goedkeuring 75 procent van de btw op brandstof- en onderhoudskosten aftrekken. In de praktijk wordt dit wel eens vergeten. (*mr. C. van Vilsteren*)

Besluit staatssecretaris, 9 februari 2009, nr. CPP2009/109M, Strct. nr. 29