

voedingsindustrie, de recreatieve sector, de zorgsector zullen zware financiële consequenties gaan ondervinden. Echter ook kantoren zullen flink meer gaan betalen. Zo komt deze belastingmaatregel, die louter een budgettaire functie heeft en niet in verhouding staat tot de (op dit moment) onvoorziene en disproportionele negatieve gevolgen voor het bedrijfsleven, vooral op de schouders van het bedrijfsleven te liggen. Dit in tegenstelling tot wat ooit beoogd was. Waarschijnlijk zal deze lastenstijging ook doorwerken in de werkgelegenheid en invloed hebben op de mate van investeren. Daarnaast zal de lastenverzwaring tot een concurrentienadeel kunnen leiden voor in Nederland

gevestigde ondernemingen. Nederland hanteert namelijk als enige land een dusdanige heffing.

### Hoe nu verder?

Ondernemingen die veelvuldig gebruik maken van 'leidingwater' doen er goed aan om zo snel mogelijk te (laten) onderzoeken of en in hoeverre zij door deze veranderingen geraakt zullen worden. Zij kunnen dan in overleg met hun adviseur mogelijk nog voorzieningen treffen om deze extra lastenverzwaring te bekostigen en maatregelen te nemen om deze waar mogelijk te mitigeren. (mr. B.S. Kats)

## Auto en btw

**BTW - In de laatste btw-aangifte van 2013 moet onder andere de verschuldigde btw voor privégebruik van een zakelijke auto worden aangegeven. Tegen de afdracht kan in veel gevallen bezwaar worden gemaakt. Ook tegen de btw-afdracht voor het privégebruik van de auto over de jaren vóór 2011 is massaal bezwaar gemaakt. De Belastingdienst verzoekt om deze bezwaarschriften in te trekken. Een uiteenzetting van de verschillende aspecten.**

Per 1 juli 2011 zijn de btw-regels voor het privégebruik van de auto gewijzigd. Tot die datum vond een correctie op de vooraf trek plaats en werd voor de berekening van de verschuldigde btw aangesloten bij de correctie zoals deze voor de inkomstenbelasting werd vastgesteld.

### Regeling btw privégebruik auto

Sinds 1 juli 2011 wordt het privégebruik van de auto aangemerkt als fictieve dienst. Een ondernemer verricht een fictieve dienst wanneer hij een tot zijn bedrijf behorend goed gebruikt voor privédoeleinden van zichzelf of dat van zijn personeel. Over de waarde van dit privégebruik is de ondernemer btw verschuldigd.

### Moment van verschuldigdheid

De fictieve dienst moet in de laatste btw-aangifte van het kalenderjaar worden aangegeven. De staatssecretaris heeft goedgekeurd dat de correctie in de laatste btw-aangifte van het boekjaar wordt aangegeven wanneer dit boekjaar niet langer is dan één jaar. Ook de verschuldigde btw over het privégebruik van de auto tegen vergoeding mag de ondernemer in de laatste btw-aangifte van het boekjaar of kalenderjaar aangeven. Wanneer bijvoorbeeld sprake is van een gebroken boekjaar dat loopt vanaf mei tot en met april,

mag de ondernemer de btw voor het privégebruik van de auto aangeven in de btw-aangifte over april.

### Berekenen verschuldigde btw voor privégebruik

Voor het berekenen van de waarde van het privégebruik kunnen drie situaties worden onderscheiden.

*1. De ondernemer/werknemer betaalt geen eigen bijdrage*  
Er is btw verschuldigd over het privédeel van de gemaakte uitgaven. Deze uitgaven bedragen 1/5 x aankoopbedrag (exclusief btw en inclusief bpm) voor de eerste vijf jaar, als de auto is aangeschaft met btw. Tot de uitgaven behoren ook de gebruiks- en onderhoudskosten (zoals de kosten van benzine, onderhoud en reparaties), voor zover daar btw op drukt.

Als er een (sluitende) kilometeradministratie aanwezig is, wordt de waarde van het privégebruik over 2013 als volgt berekend: 21 procent x privé-km/totaal km x gemaakte uitgaven.

Als er geen (sluitende) kilometeradministratie aanwezig is, wordt goedgekeurd dat de btw voor het privégebruik van de auto forfaitair wordt bepaald. De verschuldigde btw bedraagt dan 2,7 procent van de catalogusprijs van de auto.

Vanaf het vijfde jaar na ingebruikname door de ondernemer en voor auto's waarop geen aftrek mogelijk was bij de aanschaf van de auto, bijvoorbeeld bij aankoop van een particulier, wordt de verschuldigde btw vastgesteld op 1,5 procent van de cataloguswaarde.

*2. De werknemer betaalt een normale eigen bijdrage*  
Werknemers betalen vaak een eigen bijdrage aan hun werkgever voor de ter beschikking gestelde auto. Als een

eigen bijdrage wordt betaald, kan eigenlijk geen btw verschuldigd zijn op grond van de fictieve dienst. Dan is slechts btw verschuldigd over de eigen bijdrage. Maar om misbruik te voorkomen is dat alleen het geval als de eigen bijdrage gelijk of hoger is dan de normale waarde. Een eigen bijdrage is 'normaal' wanneer het bedrag dat wordt betaald gelijk is aan de door de werkgever gemaakte kosten voor een auto in verhouding tot het privé-gebruik. Is de eigen bijdrage die de werknemer betaalt gelijk aan of hoger dan de normale waarde, dan moet de ondernemer btw afdragen over de eigen bijdrage: 21/121 x ontvangen bijdrage

### 3. De ondernemer/werknemer betaalt een te lage eigen bijdrage

Ligt de eigen bijdrage van de ondernemer of werknemer onder de normale waarde, dan is de eigen bijdrage 'te laag'. Ook hier moet onderscheid worden gemaakt tussen de situatie waarin wel en waarin géén (sluitende) kilometeradministratie wordt bijgehouden.

Als er een (sluitende) kilometeradministratie aanwezig is, wordt de waarde van het privégebruik van de auto over 2013 als volgt berekend: 21 procent x privé-km/taal km x normale waarde.

Wordt er geen (sluitende) kilometeradministratie bijgehouden, dan ziet de berekening voor 2013 er als volgt uit: 2,7 procent (of 1,5 procent) x catalogusprijs (inclusief btw en bpm).

#### Let op!

Er hoeft periodiek géén btw te worden afgedragen over de te lage eigen bijdrage.

#### Bezwaar maken

Er lopen op dit moment diverse procedures over de berekening van het privégebruik van de auto. In veel gevallen kunnen ondernemers dan ook (collectief) bezwaar ma-

ken tegen de afdracht van btw. In de opgestarte gerechtelijke procedures komen verschillende bezwaargronden aan de orde die situatie afhankelijk zijn.

#### Goedkeuring Belastingdienst bezwaar 2013

Om het aantal bezwaarschriften te verminderen, heeft de Belastingdienst goedgekeurd dat men - als men voor de jaren 2011 of 2012 bezwaar heeft aangetekend tegen de afdracht van btw voor privégebruik van de auto - dit voor 2013 niet wederom hoeft te doen. De Belastingdienst zal dit dan ambtshalve behandelen. Uiteraard is dit een praktische regeling, maar van belang is wel te realiseren dat tegen ambtshalve beslissingen geen bezwaar en beroep open staat.

#### Intrekken bezwaar over jaren voor 2011

Niet alleen voor de jaren vanaf 2011, maar ook voor het jaar 2010 en eerder was er reden om bezwaar te maken tegen de btw-correctie voor privégebruik van de auto van de zaak. Tot 1 juli 2011 werd voor de berekening van de btw over privégebruik van de auto aangesloten bij de IB/LB-bijtelling. Het bezwaar tegen deze regeling was dat de btw-correctie voor privégebruik van de auto van de zaak afhankelijk is van de milieuvriendelijkheid van de auto en daardoor in strijd met het gelijkheidsbeginsel.

De Hoge Raad heeft in november 2013 geoordeeld dat de regeling niet in strijd is met het gelijkheidsbeginsel.

De Belastingdienst gaat ondernemers, die bezwaar hebben ingediend over het jaar 2010 of eerder, vragen deze in te trekken. De fiscus stuurt daarvoor in de periode januari-maart brieven aan de betreffende ondernemers. Ook staat in de brief hoe de ondernemer moet handelen als hij de ingediende bezwaren wenst aan te houden.

Aangezien mogelijk een beroep kan worden gedaan op het neutraliteitsbeginsel en de Hoge Raad zich nog niet heeft uitgelaten over gevallen waarin de werknemer een eigen bijdrage betaalt aan de werkgever, is het niet altijd verstandig de bezwaarschriften in te trekken.

(*mr. C. van Vilsteren*)

## Strafheffing ontslaguitkering blijft actueel

WERKGEVER/WERKNEMER - Sinds dit jaar is de zogenaamde stamrechtvrijstelling afgeschaft. Dit heeft tot gevolg dat werknemers de belastingheffing over hun ontslagvergoeding niet langer fiscaal vriendelijk kunnen verdelen over een aantal jaren. Zij zullen hierover direct en tegen het progressieve tarief belasting

moeten betalen. Dit biedt voor werkgevers wel het voordeel dat zij niet langer uitermate voorzichtig met dergelijke vergoedingen om hoeven gaan. Immers, in het verleden was het essentieel dat een werknemer niet over het geld kon beschikken. Deze ontwikkeling geldt echter niet voor de strafheffingen bij ontslaguit-