

# BTW OVER EIGEN BIJDRAGE AUTO, FIETS EN MOBIEL



**A**ls voor het ter beschikking stellen van bijvoorbeeld een auto een eigen bijdrage van de werknemer wordt gevraagd, is dat een vergoeding voor een prestatie. Vaak wordt deze eigen bijdrage op het loon van de werknemer ingehouden. De werkgever verricht een prestatie voor de werknemer door aan hem de auto ter beschikking te stellen.

Voor de BTW is het leveren van een goed of dienst een belastbaar feit. Als daar een vergoeding voor wordt betaald, is de werkgever daarover BTW verschuldigd. De vergoeding is het bedrag - of in het geval van een betaling in natura de waarde van de tegenprestatie - die voor de levering van het goed of het verrichten van de dienst in rekening wordt gebracht.

Over deze vergoeding is de werkgever BTW verschuldigd. Welk tarief van toepassing is, hangt natuurlijk af van de aard van de prestatie. Op het ter beschikking stellen van een auto of een mobiele telefoon is bijvoorbeeld het normale tarief van 21 procent van toepassing. Gaat het bijvoorbeeld om het verstrekken van maaltijden, dan geldt het lage tarief.

## WELK TARIEF VAN TOEPASSING IS, HANGT AF VAN DE AARD VAN DE PRESTATIE

### DE HOOGTE VAN DE VERGOEDING

De vergoeding kan op verschillende manieren door de werknemer worden betaald. De meest gangbare manier is het inhouden van een bedrag op het loon van de werknemer. Dit gaat vaak via de loonadministratie.

De eigen bijdrage wordt gezien als de vergoeding inclusief BTW. Voor de BTW-aangifte moet iemand een boeking maken, zodat BTW wordt afgedragen. De BTW wordt als volgt berekend:  $6/106$  of  $21/121$  maal de eigen bijdrage.

### AUTO VAN DE ZAAK

De waarde van de eigen bijdrage van de werknemer kan 'normaal' of te laag zijn. De bijdrage is normaal als het bedrag gelijk is aan de door de werkgever gemaakte kosten voor bijvoorbeeld een auto naar rato van het privégebruik. Betaalt de werkgever een bedrag dat gelijk of hoger is dan de normale waarde, dan moet de werkgever BTW afdragen over de eigen bijdrage. Deze BTW moet worden voldaan in het tijdvak dat de werknemer de eigen bijdrage betaalt.

De staatssecretaris heeft goedgekeurd dat de verschuldigde BTW over het privégebruik van een auto in het geval van een eigen bijdrage ook in de laatste BTW-aangifte van het boekjaar of kalenderjaar mag worden aangegeven. Is de eigen bijdrage te laag, dan moet de werkgever BTW afdragen over de normale waarde in plaats van over de eigen bijdrage.

Als het privégebruik van de auto uit de kilometeradministratie is op te maken, dan wordt de BTW als volgt vastgesteld:  $19$  of  $21$  procent x privé-kilometers / totaal aantal kilometers x normale waarde. Is er geen kilometeradministratie, dan wordt de BTW vastgesteld met de volgende berekening:  $2,7$  procent x catalogusprijs (inclusief BTW en BPM). De BTW is verschuldigd in de laatste BTW-aangifte van het jaar. Over de te lage eigen bijdrage hoeft periodiek géén BTW te worden afgedragen.

### FIETSENPLAN

Het komt ook voor dat een werkgever zijn personeel in staat stelt een fiets aan te schaffen, het zogenaamde fietsenplan. Vaak wordt daarbij de eigen bijdrage door de werknemer in natura 'betaald' in de vorm van het inleveren van verlofdagen. In dat geval wordt de waarde van de tegenprestatie gesteld op de waarde die de werkgever toekent aan de tegenprestatie.

*Een voorbeeld. Aan de werknemer wordt een fiets verstrekt voor zijn woon-werkverkeer ter waarde van 600 euro inclusief*

*BTW. Ter vergoeding moet de werknemer drie verlofdagen inruilen. De waarde van een verlofdag van werknemer bedraagt daarmee 200 euro. De afdracht van BTW is  $€ 600 \times 21/121$ . De BTW op de aanschaf van de fiets is als voorbelasting in aftrek te brengen.*

Over de vergoeding van de werknemer is de werkgever dus  $21/121^{ste}$  aan BTW verschuldigd.

### MOBIELE TELEFOON

De werkgever die voor het privégebruik van de mobiele telefoon een eigen bijdrage vraagt, mag ook de BTW in aftrek brengen over het privédeel. Van de eigen bijdrage van de werknemer is de werkgever  $21/121^{ste}$  BTW verschuldigd. Als de eigen bijdrage niet opweegt tegen het privégebruik, heeft de werkgever voor het deel van het privégebruik dat niet wordt vergoed geen recht op aftrek van BTW.

## HOUD ALTIJD REKENING MET DE VERSCHULDIGDE BTW OVER EIGEN BIJDAGEN!

Het kan voorkomen dat de eigen bijdrage te laag blijkt te zijn. Bijvoorbeeld in het geval van een maandelijkse vaste eigen bijdrage door de werknemer, waarover de werkgever maandelijks of per kwartaal de BTW hierover op aangifte voldoet. Er kan dan nog een correctie van de in aftrek gebrachte BTW voor het privégebruik volgen.

### BELASTINGDIENST

Het komt regelmatig voor dat een werkgever niet beseft dat de eigen bijdrage die zijn werknemers betalen belast is met BTW. De Belastingdienst legt vaak naheffingsaanslagen op, vermeerderd met heffingsrentes en boetes. Houd daarom altijd rekening met de verschuldigde BTW over eigen bijdragen. [📄](#)