

Staatssecretaris van Financiën vaardigt nieuw besluit uit **Privégebruik auto van de zaak gewijzigd**

BTW - Naar aanleiding van een recente uitspraak van Rechtbank Haarlem heeft de staatssecretaris een nieuw besluit uitgevaardigd met betrekking tot de heffing privégebruik auto en toepassing van het BUA (Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting). De rechtbank heeft namelijk op basis van het gelijkheidsbeginsel geoordeeld dat geen onderscheid mag worden gemaakt in de percentages van de forfaitaire correctie privégebruik auto op basis van de mate van milieuvriendelijkheid van de auto. Daarmee wordt het privégebruik nu gezien als een belaste dienst en niet als een btw-correctie.

Het nieuwe besluit bepaalt dat per 1 juli 2011 artikel 15 Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting (welke geldt voor ondernemers) is vervallen. Daarnaast wordt in het BUA (voor werknemers) toegevoegd dat dit niet van toepassing is voor het ter beschikking stellen van een auto.

Gevolgen wetswijziging

Door dit nieuwe besluit zijn andere besluiten met betrekking tot dit onderwerp vervallen. Vanaf 1 juli 2011 wordt het privégebruik belast als een 'interne' dienst als de werkgever de auto 'om niet' ter beschikking stelt. Hierbij kan men kiezen tussen een correctie op basis van een forfaitaire percentage of een correctie op basis van het werkelijke gebruik. Bij een correctie op basis van het werkelijke gebruik moet men vanaf 1 juli 2011 een sluitende kilometeradministratie voeren. Dit heeft onder meer tot gevolg dat een correctie op basis van statistische gegevens (lees: het Coffeng-rapport) in ieder geval vanaf die datum waarschijnlijk niet meer mogelijk is.

Anti-misbruikmaatregel

De staatssecretaris heeft aangekondigd een anti-misbruikmaatregel te treffen, om te voorkomen dat belastingplichtigen de btw-heffing ontgaan door de auto niet kosteloos, maar tegen een te lage vergoeding (eigen bij-

drage) ter beschikking te stellen voor privégebruik. De verwachting is dat de staatssecretaris met een minimum vergoeding zal komen. De vraag is of dit geoorloofd is op basis van de Europese btw-richtlijn.

Leaseauto's

De staatssecretaris heeft in de parlementaire behandeling aangegeven dat van interne diensten geen sprake kan zijn op door de ondernemer ingekochte diensten. De lease betreft een ingekochte dienst, wat zou betekenen dat aan de btw-heffing over het privégebruik van een leaseauto niet wordt toegekomen. In het besluit van 29 juni 2011 vermeldt de staatssecretaris dat zijn eerdere opmerking bij het Belastingplan 2008 niet voor leaseauto's geldt. Of de staatssecretaris hiermee wegkomt, is de vraag.

Berekening btw per 1 juli 2011

U bent btw verschuldigd over de 'gemaakte uitgaven' voor het privégebruik. Dit bestaat uit:

- een vijfde deel van het aankoopbedrag (inclusief bpm), voor de eerste vijf jaar (na vijf jaar wordt dit dus niet meer meegeteld); en
- de gebruiks- en onderhoudskosten in het jaar (zoals benzine en reparaties).

Over de gemaakte uitgaven moet u negentien procent btw betalen voor zover deze aan het privégebruik zijn toe te rekenen. Hiervoor is volgens de staatssecretaris een sluitende kilometeradministratie nodig. Om de administratieve lasten te beperken is goedgekeurd dat het privégebruik wordt vastgesteld op 2,7 procent van de catalogusprijs, inclusief bpm en btw, van de auto. Dit komt in

Voorbeeld (vanaf 1 juli 2011)

Uitgangspunten

Catalogusprijs incl. btw en bpm	€ 35.000
Aanschafprijs incl. bpm, excl. btw	€ 30.000
Gebruiks- en onderhoudskosten excl. btw	€ 2.000

Forfait

2,7 procent van cataloguswaarde incl. btw en bpm	
2,7 procent van € 35.000 x 0,5 jaar	€ 472,50

Let op!

Vooruitlopend op de anti-misbruikmaatregel kunt u er nu alvast voor kiezen om een (geringe) eigen bijdrage te berekenen. Over de eigen bijdrage wordt btw berekend! Per geval moet worden beoordeeld of het tot een btw-besparing leidt.

termen van de oude regeling effectief neer op een correctie van 12 procent van 22,5 procent

Overige wijzigingen

Er is nog een aantal andere punten gewijzigd.

- *Woon-werkverkeer*
Het woon-werkverkeer is per 1 juli 2011 weer aangemerkt als privégebruik. Voor de loon- en inkomstenbelasting is geen bijtelling van toepassing als alleen woon-werkkilometers zijn gemaakt. Wel wordt er btw geheven in verband met privégebruik.
- *Auto's aangekocht zonder dat de ondernemer bij de aankoop btw heeft kunnen aftrekken.*
Voor zover de ondernemer de auto zakelijk gebruikt, mag de onderneming de btw op de onderhouds- en gebruikskosten in aftrek brengen. Als het zakelijke gebruik niet eenvoudig uit een kilometeradministratie is te herleiden, is tot 1 juli 2011 goedgekeurd dat de onderneming 75 procent van de btw op de onderhouds- en gebruikskosten aftrekt. Met ingang van 1 juli is dit vervallen.
- *Bijzondere regeling voor bestelauto's en autodealers*
Ook deze is per 1 juli 2011 vervallen. De staatssecretaris heeft aangegeven dat in overleg met het bedrijfsleven wellicht een gelijksoortige regeling zal worden getroffen.

- *Werkelijke kosten lager dan forfait*

Het privégebruik moet worden vastgesteld aan de hand van de gemaakte uitgaven en het werkelijke privégebruik of op basis van het forfaitaire percentage van 2,7 procent. Voor 1 juli 2011 gold de regel dat de btw-correctie voor het privégebruik van de auto niet hoger kon zijn dan de daadwerkelijke autokosten in dat jaar. Mogelijk wordt met de nieuwe regel hetzelfde resultaat behaald of komt men zelfs gunstiger uit.

De periode vóór 1 juli 2011

U kunt voor de eerste helft van 2011 een beroep doen op de uitspraak van Rechtbank Haarlem. Hiervoor kunt u, behoudens een andere uitkomst in hoger beroep, een privécorrectie maken van twaalf procent van veertien procent van de cataloguswaarde van de auto. De voorkeur gaat uit om in de laatste aangifte over 2011 de privécorrectie (voor de eerste zes maanden) op de normale wijze aan te geven (dus 12 procent van 25 procent) en daartegen bezwaar te maken. In dat bezwaar kunt u dan het beste aangeven dat op basis van de uitspraak van Rechtbank Haarlem een correctie van twaalf procent van nul procent (voor elektrische auto's) gerechtvaardigd is. (*mr. C. van Vilsteren*)

Rechtbank Haarlem, 1 juni 2011, LJN: BQ8237

Levensloopsparen voor grensarbeiders aantrekkelijker

WERKGEVER/WERKNEMER - Als een werknemer in België woont en in Nederland werkt, vergt dit extra aandacht om zijn fiscale positie te beoordelen. Ook van de werkgever zal hierin het nodige verwacht worden. Zo moet de werkgever iedere werknemer - ongeacht de woonplaats - in de gelegenheid stellen om deel te nemen aan de levensloopregeling. Recent hebben de Nederlandse en Belgische fiscale autoriteiten hierover een zogenoemde onderling overlegprocedure gevoerd. De staatssecretaris van Financiën heeft de uitkomst van dit onderling overleg gepubliceerd.

Vanuit Nederlands perspectief gezien betekent deelname aan de levensloopregeling dat de inleg ingehouden wordt van het brutoloon en gestort wordt op een levenslooppre-

kening of levensloopverzekering in box 1. De bijgeschreven rente is onbelast. Pas op het moment dat het bedrag van de inleg plus de rente tot uitkering komt, vindt er alsnog belastingheffing plaats. Premies voor werknemersverzekeringen zijn al wel ingehouden, zodat WW- en WIA-uitkering zonder rekening te houden met de inleg in de levensloopregeling bepaald gaan worden. Er zijn overigens plannen om dit gelijk te trekken met elkaar. Bij opname van het tegoed betaalt de werknemer loonbelasting, premies volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage voor de zorgverzekering. Er kan nog recht bestaan op een levensloopverlofkorting van 201 euro per jaar die is ingelegd in de levensloopregeling. Het belastingvoordeel van de levensloopregeling bestaat dus uit uitstel van belastingheffing, besparing van