

TWEE SYSTEMEN VOOR BTW-CORRECTIE PRIVÉGEBRUIK AUTO 2011

Halverwege 2011 zijn de btw-regels voor het privégebruik van de auto gewijzigd. Er moeten nu twee systemen worden toegepast: een voor het eerste halfjaar en een voor het tweede. Op dit moment roepen deze nieuwe regels nog veel vragen op en is het wachten op goedkeuringen voor bepaalde situaties. Carola van Vilsteren geeft aan wat het nieuwe systeem inhoudt en hoe u aan de hand van rekenvoorbeelden tot een juiste correctie kunt komen.

HET PRIVÉGEBRUIK WORDT NU BELAST ALS 'INTERNE' DIENST

Voor het eerste halfjaar wordt voor de btw-correctie aangesloten bij de forfaitaire regeling voor de loon-/inkomstenbelasting. De btw-correctie bedraagt jaarlijks 12 procent van 25 procent van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm). Het percentage van 25 wordt vervangen door 20 procent voor zuinige auto's, 14 procent voor zeer zuinige auto's of 0 procent voor elektrische auto's.

Rechtbank Haarlem

De rechtbank Haarlem heeft op 1 juni 2011 een uitspraak gedaan over de privé-correctie van de auto van de zaak. De rechtbank geeft aan dat de btw-correctie is bedoeld om de vanwege privégebruik te veel genoten aftrek in een jaar te corrigeren. Voor de btw is het niet van belang of de auto wel of niet milieuvriendelijk is. De rechtbank oordeelt dat het onderscheid in de uitstoot van koolstofdioxide van de auto in strijd is met het gelijkheidsbeginsel. Op basis van deze uitspraak mag iedereen de forfaitaire btw-correctie van 14 procent toepassen, ongeacht of men voor de loon- en inkomstenbelasting wel 20 of 25 procent moet bijtellen. Zelfs kan het pleitbare standpunt worden ingenomen dat de correctie 0 procent is (zoals dat geldt voor elektrische auto's).

CORRECTIE IN DE LAATSTE AANGIFTE VAN 2011

In de laatste btw-aangifte van 2011 dient de correctie privégebruik auto aangegeven te worden conform de wettelijke regels.

Bereken voor het eerste halfjaar de correctie zoals u gewend bent en neem daarvan 181/365 deel (1 januari tot en met 30 juni 2011). De correctie over het eerste halfjaar bedraagt:

12 procent x bijtelling voor de lb/ib x 181/365

Alle bijzondere regelingen die voor de auto van de zaak golden, zijn per 1 juli 2011 ingetrokken. Deze kunnen nog wel tot en met 30 juni 2011 worden toegepast.

Het gaat in dit artikel te ver om deze bijzondere regelingen te beschrijven. Het betreft onder andere de regeling voor bestelauto's en de maximering als de autokosten lager zijn dan de lb-bijtelling.



Belangrijk is dat de woon-werkkilometers tot en met 30 juni 2011 voor de btw zakelijk zijn. Voor een werknemer met een verklaring dat hij minder dan vijfhonderd kilometer per jaar privé rijdt, hoeft over de eerste helft van 2011 dus geen correctie te worden toegepast.

BEZWAAR

Binnen zes weken nadat de laatste aangifte (met de auto-correctie) is ingediend, moet u bezwaar maken tegen de aangifte. Hierin kunt u het standpunt innemen dat op basis van de uitspraak van de rechtbank Haarlem de bijtelling nihil is.



In het bezwaar wordt gelijk bezwaar gemaakt tegen de btw over het privégebruik in de tweede helft van 2011.

Tweede halfjaar

Vanaf 1 juli 2011 wordt het privégebruik belast als een 'interne' dienst. Er wordt btw geheven over een fictieve dienst in plaats van een correctie op de voorafrek. Bovendien wordt niet langer aangesloten bij de forfaitaire regels voor de loon- en inkomstenbelasting.

BEREKENING VERSCHULDIGDE BTW

De ondernemer is btw verschuldigd over de waarde van het privégebruik. Voor het berekenen van de waarde hiervan zijn drie situaties mogelijk:

- de ondernemer of werknemer betaalt geen eigen bijdrage;
- de ondernemer of werknemer betaalt een 'normale' eigen bijdrage;
- de ondernemer of werknemer betaalt een te lage eigen bijdrage.

In de nieuwe regeling wordt geen onderscheid gemaakt tussen ondernemers en werknemers. In de uitwerking van de drie situaties hierna schrijven we 'werknemer'. Hiervoor in de plaats kunt u uiteraard ook 'ondernemer' lezen.

WOON-WERKVERKEER

Het woon-werkverkeer wordt per 1 juli 2011 voor de btw aangemerkt als privégebruik. Onder woon-werkverkeer wordt verstaan: het heen- en/of terugreizen van de woon- of verblijfplaats naar de vaste werkplaats(en) waar men (één of meer dagen) de werkzaamheden verricht. Als hier geen overeenkomst voor is gemaakt, dan geldt dat alle reizen (heen en/of terug) van de woon- of verblijfplaats naar een bedrijfsadres van de ondernemer als woon-werkverkeer kwalificeren.

De reizen van bijvoorbeeld een bouwvakker naar de bouwplaats gelden niet als woon-werkverkeer (tenzij dit als vaste werkplaats is overeengekomen). Ook het reizen van een onderhoudsmonteur of een accountant naar het adres van een klant valt daar niet onder.



Voor een werknemer met een verklaring dat hij minder dan vijf-honderd kilometer per jaar privé rijdt, zal - als hij de auto wel gebruikt voor het woon-werkverkeer - over de tweede helft van 2011 gewoon btw moeten worden aangegeven over het privégebruik. Omdat de werknemer (als het goed is) een kilometeradministratie bijhoudt, kan de btw over het privégebruik worden berekend over de daadwerkelijke kosten. Verstandig is om in de kilometeradministratie een aparte kolom op te nemen voor de woon-werkkilometers.

a. Geen eigen bijdrage

In beginsel is btw verschuldigd over de 'gemaakte uitgaven' voor het privégebruik van de auto. Deze uitgaven bestaan uit:

- 1/5 deel van het aankoopbedrag (exclusief btw, inclusief bpm) voor de eerste vijf jaar (na vijf jaar wordt dit dus niet meer meegeteld), als op de aanschaf btw drukt;
- de gebruiks- en onderhoudskosten in het jaar (zoals lease-

kosten, benzine, onderhoud, reparaties) voor zover daar btw op drukt. (Let op: de btw is alleen aftrekbaar als de ondernemer een factuur op naam heeft ontvangen, met uitzondering van benzinebonnen).

De ondernemer moet 19 procent btw betalen over de gemaakte uitgaven, voor zover deze aan het privégebruik zijn toe te rekenen. Uit de administratie moet blijken in hoeverre de auto voor privédoeleinden is gebruikt. Naar onze mening is het voldoende om de kilometerstand aan het begin en aan einde van het jaar en de zakelijk gereden kilometers te registreren. Een toerekening op basis van een schatting van de zakelijke en privé-kilometers is dus niet mogelijk. Om de administratieve lasten te beperken, mag het privégebruik worden vastgesteld op 2,7 procent van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) van de auto. De forfaitaire goedkeuring mag alleen worden toegepast als het privégebruik niet uit de administratie blijkt (lees: geen kilometeradministratie wordt bijgehouden). De btw over het privégebruik in de periode van 1 juli tot en met 31 december 2011 wordt dus als volgt vastgesteld:

19 procent x privékilometers / totaal aantal kilometers x gemaakte uitgaven (als kilometeradministratie aanwezig is)

of: 2,7 procent x catalogusprijs (inclusief btw en bpm) x 184/365 (als géén kilometeradministratie aanwezig is)

b. 'Normale' eigen bijdrage

Onder normale eigen bijdrage (of 'normale waarde') wordt verstaan het volledige bedrag dat de werknemer zou moeten betalen als hij eenzelfde auto onder dezelfde voorwaarden in gebruik zou willen krijgen voor privédoeleinden van een zelfstandige leverancier bij vrije mededinging. Momenteel is nog niet duidelijk hoe deze waarde moet worden vastgesteld. Betaalt de werknemer een eigen bijdrage die gelijk is aan of hoger is dan de normale waarde, dan moet de onderneming btw afdragen over de eigen bijdrage. De bijdrage van de werknemer wordt gezien als de vergoeding inclusief btw. De onderneming draagt daarom aan btw af:

19/119 x ontvangen bijdrage

Deze btw moet worden voldaan in het tijdvak dat de werknemer de eigen bijdrage betaalt. Als dit maandelijks gebeurt, voldoet de onderneming de btw dus maandelijks of driemaandelijks (bij kwartaalaangifte).

c. Te lage eigen bijdrage

Een te lage eigen bijdrage is een bijdrage die lager is dan de 'normale waarde'.



Een 'symbolische' vergoeding (extreem laag) wordt gelijkgesteld aan geen vergoeding. Bij een symbolische vergoeding geldt dus punt a.

Betaalt de werknemer een te lage eigen bijdrage, dan moet de onderneming btw afdragen over de 'normale waarde', in plaats van over de ontvangen eigen bijdrage. De onderneming be-

taalt 19 procent BTW over de normale waarde, voor zover de auto voor privédoeleinden wordt gebruikt. Als het privégebruik niet uit de administratie blijkt (lees: geen kilometeradministratie wordt bijgehouden), mag het privégebruik worden vastgesteld op 2,7 procent van de catalogusprijs (inclusief BTW en BPM).

De BTW over het privégebruik in de periode tussen 1 juli tot en met 31 december 2011 wordt dus als volgt vastgesteld:

19 procent x privékilometers / totaal kilometers x normale waarde (als kilometeradministratie aanwezig is)

of: 2,7 procent x catalogusprijs (inclusief btw en BPM) x 184/365 (als géén kilometeradministratie aanwezig is)

De BTW is verschuldigd in de laatste BTW-aangifte van het jaar. Over de te lage eigen bijdrage hoeft periodiek géén BTW afgedragen te worden (in tegenstelling tot de regels vóór 1 juli 2011 en in het geval van een normale eigen bijdrage onder punt b).

BIJZONDERE REGELINGEN

Alle bijzondere regelingen die voor de auto van de zaak gelden, zijn per 1 juli 2011 ingetrokken. Denk hierbij aan de regeling voor bestelauto's en de maximering, als de autokosten lager zijn dan de IB-bijtelling. Vooralsnog moet de BTW over het privégebruik van de auto in alle gevallen worden berekend, zoals hiervoor onder punt a, b of c is aangegeven.

Er zijn twee goedkeuringen getroffen:

1. Auto zonder BTW verkregen

Er is een bijzondere regeling voor de ondernemer die bij het verkrijgen van een auto geen BTW in aftrek heeft kunnen brengen. Bijvoorbeeld een aankoop onder de margeregeling of de inbreng van een privé-auto. In beginsel mag de BTW op kosten in aftrek worden gebracht op grond van het verwachte gebruik voor BTW-belaste activiteiten, waarbij het privégebruik geen aftrek oplevert. Om de administratieve lasten te beperken, mag het privégebruik worden vastgesteld op 1,5 procent van de catalogusprijs (inclusief BTW en BPM) van de auto.

De BTW over het privégebruik voor de auto zonder aanschaf-BTW in de periode tussen 1 juli tot en met 31 december 2011 wordt dus als volgt vastgesteld:

1,5 procent x catalogusprijs (inclusief btw en BPM) x 184/365 (als géén kilometeradministratie aanwezig is)



Het ministerie van Financiën heeft laten weten dat de 75%-regeling voor margeauto's of privé-auto's van de ondernemer tot 17 oktober 2011 mag worden toegepast. Dit heeft te maken met de onduidelijkheid van de ingevoerde maatregelen per 1 juli 2011. Als de 75%-regeling wordt toegepast tot 17 oktober 2011, moet het aantal dagen in de voorstaande formule dus worden aangepast naar 78/365.

2 Auto(verhuur)bedrijven

Bij auto(verhuur)bedrijven wordt vaak voor privédoeleinden gebruikgemaakt van verschillende (demonstratie)personen-auto's, waarvan de waarde onderling (sterk) verschilt. Voor het vaststellen van de catalogusprijs mag in zo'n geval worden uitgegaan van de (ongewogen) gemiddelde catalogusprijs van de

voor privédoeleinden ter beschikking staande auto's. De gemiddelde catalogusprijs geldt in dat geval als grondslag voor de berekening van de verschuldigde BTW voor de betrokkenen.

BEZWAARGRONDEN

Eerste helft 2011. Voor de eerste helft van 2011 stoelt het bezwaar op de uitspraak van de rechtbank Haarlem. Dit kan een flinke besparing opleveren (voor een gemiddelde auto al snel zo'n vijfhonderd euro). De kans van slagen van dit bezwaar achten wij zeer groot.

Tweede helft 2011. Tegen de BTW-heffing over het privégebruik van de auto in de periode van 1 juli tot en met 31 december 2011 is op verschillende gronden bezwaar mogelijk. Het te behalen voordeel is daarbij afhankelijk van de omstandigheden van ieder geval.

BELANGRIJKSTE BEZWAARGRONDEN

- BUA en nieuwe regeling niet mogelijk naast elkaar in één jaar;
- fictieve heffing voor lease-auto niet mogelijk;
- fictieve heffing voor margeauto niet mogelijk;
- onbekend hoe normale waarde moet worden vastgesteld;
- normale waarde en forfaitaire bijtelling niet met terugwerkende kracht mogelijk;
- (sluitende) kilometeradministratie kan niet verplicht worden gesteld;
- woon-werkverkeer onder voorwaarde niet privé;
- BTW op werkelijke kosten lager dan BTW-heffing privégebruik.

VERWERKEN IN DE AANGIFTE

De BTW over het privégebruik moet in de laatste BTW-aangifte over 2011 worden verwerkt in rubriek 1d. In deze rubriek moet het bedrag waarover de BTW wordt berekend en het BTW-bedrag worden ingevuld. Voor de eerste en tweede helft van 2011 (gezamenlijk - dus bij elkaar opgeteld - in de laatste BTW-aangifte van het jaar) moet het privégebruik derhalve als volgt worden verwerkt:

1d Privégebruik	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzetbelasting
1ste helft	IB/LB-bijstelling (25% x catalogusprijs)	12% daarvan
2de helft	catalogusprijs	2,7% daarvan (of 1,5%)
of: 2de helft	gemaakte uitgaven	19% daarover

Als de werknemer een eigen bijdrage betaalt die gelijk is aan of hoger is dan de normale waarde, moet de onderneming 19/119 uit die eigen bijdrage afdragen. Dit wordt in rubriek 1a van de periodieke BTW-aangiften aangegeven. ☒