

# accountant

JANUARI 2013

LAATSTE AANGIFTE 2012:

## Auto en btw

Uiterlijk 31 januari 2013 moet de laatste btw-aangifte over 2012 worden gedaan. De auto van de zaak kan daar een belangrijk onderdeel van zijn.

Carola van Vilsteren\*

**D**e btw kent een aantal regelingen waarbij na afloop van ieder boek-/kalenderjaar moet worden afge-rekend en correcties moeten worden opgenomen. Denk hierbij aan het privégebruik door de ondernemer en fictieve diensten (vraag 1d op de aangifte).

Halverwege 2011 zijn de btw-regels voor het privégebruik van de auto gewijzigd. Tot 1 juli 2011 vond een correctie op de vooraftrek plaats. Per 1 juli 2011 wordt het privé-gebruik van de auto aangemerkt als fictieve dienst. Een ondernemer verricht een fictieve dienst wanneer hij een tot zijn bedrijf behorend goed ter beschikking stelt aan een ondernemer of zijn personeel voor privédoeleinden. De ondernemer is btw verschuldigd over de waarde van het eigen privégebruik of dat van zijn personeel.

### 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 in de laatste btw-aangifte van het boekjaar of kalenderjaar worden aangegeven.

### BEREKENEN WAARDE PRIVÉGEBRUIK

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

#### 1. De ondernemer of 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

btw drukt op de aanschaf. Ook over de gebruiks- en onderhoudskosten (zoals leasekosten, benzine, onderhoud, reparaties) in 2012 is, voor zover daar btw op drukt, btw verschuldigd.

Als er een (*sluitende*) kilometeradministratie aanwezig is, wordt de waarde van het privégebruik over 2012 als volgt berekend:

Januari tot en met september 2012:

$$0,75 \times 19\% \times \text{privé-km/totaal km} \times \text{gemaakte uitgaven}$$

Oktober tot en met december 2012 (na tariefsverhoging):

$$0,25 \times 21\% \times \text{privé-km/totaal km} \times \text{gemaakte uitgaven}$$

Als er geen sluitende kilometeradministratie wordt bijgehouden, ziet de berekening voor 2012 er als volgt uit:

$$2,7\% \text{ (of } 1,5\%) \times \text{catalogusprijs} \text{ (inclusief btw en bpm)}$$

Het percentage van 1,5 procent kan met terugwerkende kracht tot 1 juli 2011 worden toegepast voor auto's vanaf het vijfde jaar na ingebruikname door de ondernemer. Dit percentage kon al worden toegepast indien geen aftrek mogelijk was bij de aanschaf van de auto.

#### 2. De ondernemer of werknemer betaalt een normale eigen bijdrage

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 privégebruik. 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:

Januari tot en met september 2012:

$0,75 \times 19/119 \times$  ontvangen bijdrage

Oktober tot en met december 2012 (na tariefsverhoging):

$0,25 \times 21/121 \times$  ontvangen bijdrage

Let op: de normale eigen bijdrage voor het privégebruik van de auto moet op de aangifte worden vermeld onder vraag 1a.

### **3. De ondernemer of 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 als volgt berekend:

Januari tot en met september 2012:

$0,75 \times 19\% \times$  privé-km/totaal km x normale waarde

Oktober tot en met december 2012 (na tariefsverhoging):

$0,25 \times 21\% \times$  privé-km/totaal km x normale waarde

Wordt er geen (sluitende) kilometeradministratie bijgehouden, dan ziet de berekening voor 2012 er als volgt uit:

$2,7\%$  (of  $1,5\%$ ) x catalogusprijs (inclusief btw en bpm)

Let op: er hoeft periodiek géén btw te worden afgedragen over de te lage eigen bijdrage.

### **Bezwaar maken**

Op dit moment lopen er nog zeker 16 procedures over de berekening van het privégebruik van de auto. De Belastingdienst heeft onlangs overleg gehad met enkele organisaties van accountants en belastingadviseurs over het indienen van bezwaar tegen de berekening van het privégebruik. De uitkomst is dat het ook voor 2012 weer mogelijk is om collectief bezwaar aan te tekenen tegen de berekening van het privégebruik.

Belastingadviseurs die in 2011 al (collectief) bezwaar hebben aangetekend, hoeven dat voor 2012 niet nogmaals te doen. Het bezwaar zal dan ambtshalve door de Belastingdienst ook voor 2012 in aanmerking worden genomen. Het blijft mogelijk om zelf (individueel) een bezwaarschrift in te dienen, maar dat heeft dan tot gevolg dat de adviseur niet betrokken kan worden bij de collectieve bezwaarregeling.

### **Noot**

\* Carola van Vilsteren is eigenaar van Van Vilsteren BTW Advies te Heelsum