

De staatssecretaris van Financiën publiceerde op 20 december 2011 een aanvullend besluit over 'Heffing privégebruik auto en toepassing BUA'. Dit heeft gevolgen voor de btw-correctie privégebruik van de auto op de laatste aangifte van het jaar.

Carola van Vilsteren

Voor het eerste half jaar van 2011 wordt voor de btw-correctie voor het privégebruik van de auto aangesloten bij de forfaitaire regeling voor de loon- en inkomstenbelasting (zie 'Auto van de zaak en btw', Accountant, maart 2011). Door het aanvullend besluit van de staatssecretaris van 20 december 2011 wordt voor de btw-correctie vanaf 1 juli 2011 niet langer aangesloten bij de forfaitaire regels voor de loon-/inkomstenbelasting.

Privégebruik

Het woon-werkverkeer per 1 juli 2011 wordt voor de btw aangemerkt als privégebruik. Onder woon-werkverkeer wordt verstaan: het (heen en/of terug) reizen van de woon- of verblijfplaats naar de overeengekomen vaste werkplaats(en) waar men (één of meerdere dagen) werkzaamheden verricht.

Als geen overeenkomst is gesloten, dan geldt zowel voor de ondernemer als voor de werknemer dat alle reizen (heen en/of terug) van de woon- of verblijfplaats naar een bedrijfsadres van de ondernemer als woon-werkverkeer kwalificeren.

Voor het berekenen van de waarde van het privégebruik van de auto zijn drie situaties mogelijk: geen eigen bijdrage, de 'normale' eigen bijdrage en de te lage eigen bijdrage.

Geen eigen bijdrage

De ondernemer moet 19 procent btw betalen over de 'gemaakte uitgaven' voor het privégebruik van de auto. Uit de administratie moet blijken in hoeverre de auto voor privédoeleinden is gebruikt. De gemaakte uitgaven bestaan uit:

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

Om de administratieve lasten te beperken is goedgekeurd dat het privégebruik wordt vastgesteld op 2,7 procent van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM) van de auto. De btw over het privégebruik over de tweede helft van het jaar wordt als volgt vastgesteld:

19% x privé-km/totaal km x gemaakte uitgaven (als km-administratie aanwezig is) of 2,7% x catalogusprijs (incl. btw en BPM) x 184/365 (als géén km-administratie aanwezig is).

'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 wil krijgen voor privédoeleinden van een zelfstandige leverancier bij vrije mededinging. De normale waarde van het privégebruik van de auto kan worden gesteld op 2,7% van de cataloguswaarde (inclusief btw en BPM).

Betaalt de werknemer een eigen bijdrage die gelijk aan of hoger is dan de normale waarde, dan moet de ondernemer als volgt btw afdragen in het tijdvak dat de werknemer de eigen bijdrage betaalt:

19/119 x ontvangen bijdrage.

Te lage eigen bijdrage

Een te lage eigen bijdrage is een bijdrage die lager is dan de 'normale waarde'. De btw over het privégebruik over de tweede helft van het jaar wordt als volgt vastgesteld:

19% x privé-km/totaal km x normale waarde (als km-administratie aanwezig is) of 2,7% x catalogusprijs (incl. btw en BPM) x 184/365 (als géén km-administratie aanwezig is).

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

Bijzondere regelingen

Alle bijzondere regelingen die voor de auto van de zaak golden, zijn naar aanleiding van het besluit van 20 december 2011 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. Er zijn wel twee goedkeuringen getroffen, voor de auto die zonder btw is verkregen en auto(verhuur)bedrijven:

Auto zonder btw verkregen

Denk hierbij aan een aankoop onder de margeregeling of de inbreng van een privéauto. De btw over het privégebruik voor de auto zonder aanschaf-btw over de tweede helft van het jaar wordt als volgt vastgesteld:

Aftrek van btw op kosten slechts voor zover auto voor btw-belaste prestaties wordt gebruikt (als km-administratie aanwezig is) of 1,5% x catalogusprijs (incl. btw en BPM) x 184/365 (als géén km-administratie aanwezig is).

Auto(verhuur)bedrijven

Bij auto(verhuur)bedrijven wordt vaak voor privédoeleinden gebruik gemaakt van verschillende auto's waarvan de waarde onderling verschilt. In dat geval wordt goedgekeurd dat voor de vaststelling van de catalogusprijs wordt uitgegaan van de (ongewogen) gemiddelde catalogusprijs van de voor privédoeleinden ter beschikking staande auto's. Deze prijs geldt in dat geval als grondslag voor de berekening van de verschuldigde btw voor alle betrokkenen.

Bezwaar vanaf 1 juli 2011

Binnen zes weken nadat de laatste aangifte (met btw over het privégebruik) is ingediend, kan bezwaar worden gemaakt tegen de aangifte op verschillende gronden:

- Twee systemen in één jaar is niet mogelijk;
- Fictieve heffing voor leaseauto is niet mogelijk;
- Fictieve heffing voor margeauto is niet mogelijk.
- Normale waarde is niet mogelijk.
- Normale waarde is niet mogelijk met terugwerkende kracht.
- Sluitende km-administratie kan niet verplicht worden gesteld.
- Woon-werkverkeer is soms zakelijk.
- Werkelijke kosten zijn lager dan btw-heffing privégebruik.

Carola van Vilsteren is eigenaar van Van Vilsteren BTW Advies te Heelsum.