

## BTW ACTUEEL | JANUARI 2012

---

### Nieuwe regeling btw-heffing privégebruik auto van de zaak!

-met ingang van 1 juli 2011-

Met ingang van 1 juli 2011 is een nieuwe regeling ingevoerd om het privégebruik van auto's van de zaak met btw te belasten en is de oude regeling komen te vervallen. In verband met de indiening van de laatste btw-aangifte over 2011 eind deze maand, gaan wij in deze BTW Actueel in op deze wijzigingen.

#### Regeling tot 1 juli 2011

Onder de oude regeling werd gedurende het boekjaar de btw op autokosten (aanschaf, onderhoud, gebruik, etc.) in de reguliere btw-aangiften in aftrek gebracht. In de laatste btw-aangifte van het *boekjaar* werd dan voor het privégebruik een correctie gemaakt van deze in aftrek gebrachte btw.

Deze correctie bestond voor ondernemers/ natuurlijke personen uit een forfaitaire berekening: 12% van de IB/ LB-bijstelling. Voor werknemers moest de btw in beginsel worden gecorrigeerd op basis van het werkelijke privégebruik ("BUA-regeling"), maar bestond er een praktische goedkeuring om het privégebruik ook te corrigeren op basis van het forfait. Indien een eigen bijdrage werd betaald, moest ter zake btw worden afgedragen.

Voorts bestonden er speciale regelingen voor bestelauto's of auto's die zonder heffing van btw werden aangeschaft (o.a. margeauto's). Het woon-werkverkeer werd sinds 2008 voor de btw - net als voor de IB/ LB-bijstelling - aangemerkt als zakelijk gebruik.

#### Regeling vanaf 1 juli 2011

##### *Hoofdpijnen - nieuw forfait*

In de nieuwe regeling is gekozen om btw te *heffen over het (werkelijke) privégebruik*, waarbij het privégebruik wordt belast als een (fictieve) dienst. De nieuwe regeling geldt zowel voor ondernemers/ natuurlijke personen als voor werknemers.

Net als onder de oude regeling mag de btw die drukt op (het gebruik van) de personen- of bestelauto gedurende het kalenderjaar in aftrek worden gebracht volgens de normale regels. De btw over het werkelijke privégebruik is verschuldigd aan het einde van het *kalenderjaar*, in de laatste btw-aangifte. Let op: met ingang van 1 juli 2011 valt ook het woon-werkverkeer (van de woon- of verblijfplaats naar een bedrijfsadres of de in het arbeidscontract overeengekomen vaste werkplaats) onder de privékilometers! De regeling is zowel van toepassing op (bestel)auto's die tot het bedrijfsvermogen van de ondernemer behoren als voor lease- en huurauto's.

Als de auto *om niet* (dus kosteloos of tegen een symbolisch bedrag) ter beschikking wordt gesteld, is btw verschuldigd over het werkelijke privégebruik (de aan dat privégebruik toe te rekenen gemaakte uitgaven). Het werkelijke privégebruik kan worden berekend door een kilometeradministratie bij te houden. De verschuldigde btw over het privégebruik mag ook forfaitair worden berekend en bedraagt dan 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM) van de auto. Dit percentage wordt naar tijdsgelang berekend, indien een auto niet gedurende een heel kalenderjaar (mede voor privédoeleinden) ter beschikking staat.

Als de auto ter beschikking wordt gesteld tegen een vergoeding voor het privégebruik ('eigen bijdrage'), is in beginsel btw verschuldigd ter zake van deze vergoeding, zonder dat er een aanvullende btw-heffing plaatsvindt. De vergoeding mag dan niet symbolisch of te laag zijn. De vergoeding is te laag als deze lager is dan de 'normale waarde'. De normale waarde is volgens de staatssecretaris 'het aan het privégebruik toe te rekenen bedrag dat zou moeten worden betaald als eenzelfde auto, onder dezelfde voorwaarden en onder normale marktomstandigheden, in gebruik zou worden verkregen van een onafhankelijke leverancier'.

Om te voorkomen dat bij btw-heffing over een te lage waarde 'slechts' btw wordt afgedragen over een vergoeding die lager is dan de aan het privégebruik toe te schrijven werkelijke autokosten, is een 'anti-misbruikmaatregel' ingevoerd. Dit betekent, dat ook in gevallen waarin een lagere vergoeding wordt betaald, de btw over het privégebruik van de auto wordt berekend over de normale waarde. Daarbij wordt goedgekeurd dat het forfait van 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM) wordt toegepast. In dat geval kan btw-voldoening over de in rekening gebrachte (lagere) vergoeding achterwege blijven over de tijdvakken die liggen vóór het laatste aangiftetijdvak. Het is dus steeds van belang om vooraf vast te stellen of de vergoeding als normale waarde kan worden aangemerkt.

Als meer in rekening is gebracht dan de normale waarde, kan het forfait van 2,7% niet worden toegepast. In dat geval is telkens btw verschuldigd ter zake van de in rekening gebrachte vergoeding en kan de btw op de autokosten gedurende het kalenderjaar in aftrek worden gebracht.

## ***Afzien van forfait***

Toepassing van het forfait is niet verplicht. Er kan ook btw worden afgedragen over het werkelijke privégebruik, bijvoorbeeld als het privégebruik aanzienlijk lager is dan gemiddeld (zoals bij auto's die ter voorkoming van de IB/ LB-bijtelling niet privé worden gebruikt). Het is dan wel aan de ondernemer (c.q. werkgever) om aan de hand van de administratie aan te tonen dat de hoogte van de voldane btw juist is. Daarbij moet enerzijds het privégebruik worden vastgesteld en anderzijds de hoogte van een eventuele betaalde eigen bijdrage worden getoetst.

## ***Privégebruik vaststellen***

Om (de mate van) het privégebruik van de (bestel)auto vast te stellen, moet volgens de staatssecretaris een sluitende kilometeradministratie worden bijgehouden, waarbij de woon-werkkilometers als privékilometers kwalificeren.

Als het privégebruik van een (bestel)auto enkel bestaat uit woon-werkverkeer, hoeft geen kilometeradministratie te worden bijgehouden. Voor de vaststelling van het privégebruik kan dan worden volstaan met:

- het bepalen van de afstand woon-werk en het bijhouden hoe vaak deze reizen plaatsvinden; of
- mag worden uitgegaan van een vast aantal van 214 werkdagen per kalenderjaar (waarbij onder andere rekening is gehouden met ziekte, vakantie, e.d.) en mag evenredig worden verlaagd bij parttimers en in de loop van het jaar aangegane of beëindigde dienstverbanden.

## ***Vergoeding of geen vergoeding ('eigen bijdrage')***

Vervolgens moet worden vastgesteld of het privégebruik tegen (meer dan symbolische) vergoeding plaatsvindt of niet. Zo nee, dan moet worden bepaald welke gemaakte kosten moeten worden meegenomen in de berekening van de verschuldigde btw. Zo ja, dan is btw verschuldigd over de normale waarde en moet worden bepaald wat de normale waarde is.

## **Speciale regelingen**

Bij de invoering van de nieuwe regeling zijn de speciale regelingen voor specifieke auto's (bestelauto's en margeauto's) ingetrokken. Voor de bestelauto's geldt met ingang van 1 juli 2011 de hiervoor beschreven nieuwe regeling. Voor margeauto's, die zowel zakelijk als privé worden gebruikt, is goedgekeurd dat in de aangifte over het laatste belastingtijdvak van een kalenderjaar een btw-bedrag wordt voldaan dat gelijk is aan 1,5% van de cataloguswaarde (inclusief btw en BPM). De btw die drukt op (het gebruik van) deze auto mag gedurende het kalenderjaar in aftrek worden gebracht volgens de normale regels.

Voor auto(verhuur)bedrijven waarbij de werknemers en ondernemer voor privédoeleinden gebruik maken van verschillende auto's (verschillende waarden), mag voor de vaststelling van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM) worden uitgegaan van de (ongewogen) gemiddelde catalogusprijs van de voor privégebruik beschikbare auto's.

Ten aanzien van nog niet onherroepelijk vaststaande tijdvakken (bijvoorbeeld aangehouden bezwaarschriften) is goedgekeurd dat voor aan werknemers ter beschikking gestelde auto's (voor zakelijk- en privégebruik), mag worden uitgegaan van een vast percentage privégebruik (27%). Onder voorwaarden kan de btw-correctie dan plaatsvinden op basis van 27% van de btw die drukt op de werkelijk gemaakte en geadmistreerde autokosten. Deze goedkeuring geldt slechts voor de periode van 1 januari 2008 tot 1 juli 2011. Voor werknemers die geen woon-werkkilometers hebben, kan in de periode vóór 1 januari 2008 worden uitgegaan van 26% privégebruik.

Wij bekijken graag samen met u of toepassing van deze goedkeuring mogelijk is en voordeliger zou kunnen zijn.

## **Privégebruik auto van de zaak over het jaar 2011**

Voor eenieder voor wie het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar, moeten in de laatste btw-aangifte van 2011 beide regelingen worden toegepast: de oude regeling tot 1 juli en de nieuwe regeling vanaf 1 juli. Vanaf 1 januari 2012 past u alleen nog de nieuwe regels toe.

## **Tenslotte**

Momenteel staat de nieuwe regeling al flink ter discussie. Wij sluiten dan ook niet uit dat deze nieuwe regeling zal leiden tot nieuwe discussies met de Belastingdienst en zelfs tot rechterlijke procedures. Wij bekijken graag samen met u de mogelijkheden van een bezwaarprocedure.

## Hoe kan RSM Wehrens, Mennen & de Vries u helpen?

De ervaren btw-adviseurs van RSM Wehrens, Mennen & de Vries Belastingadviseurs NV bekijken graag samen met u wat de bovenstaande regeling voor u of uw organisatie betekent en of er nog mogelijkheden zijn om de btw-afdracht te beperken. Mocht u nog vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met uw vaste contactpersoon of rechtstreeks met onze btw-adviseurs, mevrouw mr. Renske M.L. Bongaerts of mevrouw mr. Caimi Chu.

T +31 (0)43 - 363 90 50

E [rbongaerts@rsm-wmv.nl](mailto:rbongaerts@rsm-wmv.nl)

E [cchu@rsm-wmv.nl](mailto:cchu@rsm-wmv.nl).

RSMemo