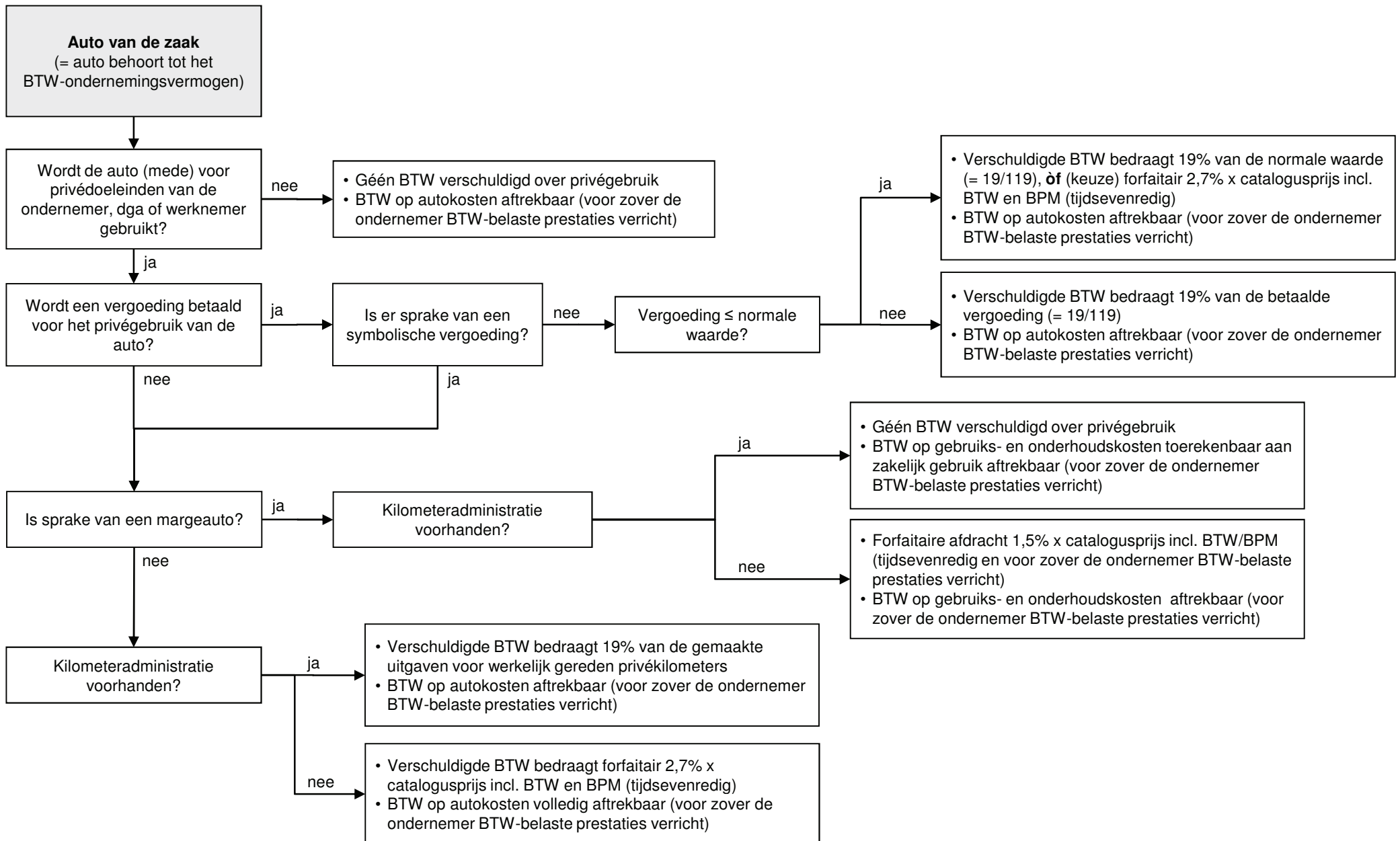


Stroomschema heffing BTW over privégebruik auto van de zaak vanaf 1 juli 2011



Stroomschema heffing BTW over privé-gebruik auto van de zaak vanaf 1 juli 2011

Toelichting

Per 1 juli 2011 is de berekening van de BTW-correctie voor het privé-gebruik van de auto van de zaak ingrijpend veranderd. Vanaf 1 juli 2011 wordt namelijk niet langer aangesloten bij de forfaitaire regels in de inkomstenbelasting en loonbelasting, maar geldt aparte regeling voor de BTW: het privégebruik wordt niet langer gecorrigeerd door een correctie op de aftrek van voorbelasting maar door heffing over het privégebruik. Deze regeling geldt zowel voor de auto van een eenmanszaak, maatschap of vennootschap onder firma als ook voor de auto van de zaak voor de dga en werknemers.

Let op: de staatssecretaris heeft als gevolg van een rechterlijke uitspraak per 1 juli 2011 de bestaande regels 'hals over kop' gewijzigd. Bij besluit van 20 december 2011 (BLKKB2011/2560M) zijn deze regels op punten aangepast en nader toegelicht. Een aantal vragen blijven echter onbeantwoord en zullen in de praktijk nog tot de nodige discussies leiden.

Heffing BTW over privé-gebruik

Indien de werknemers, dga's of ondernemers een vergoeding betalen voor het privégebruik van de auto, dan is over deze vergoeding in beginsel 19% BTW verschuldigd (= 19/119). Bij een te lage dan wel symbolische vergoeding zal de inspecteur de grondslag voor de BTW-heffing corrigeren door deze te verhogen naar de zogeheten 'normale waarde' (= door derden gehanteerde prijs bij vrije mededinging). Indien de vergoeding lager is dan de normale waarde, mag de ondernemer van de staatssecretaris ook de forfaitaire berekening toepassen.

Indien géén vergoeding wordt betaald voor het privégebruik van de auto (= privégebruik om niet) dan is 19% verschuldigd over de gemaakte uitgaven voor het werkelijke privégebruik. Dit vereist dat uit de administratie van de ondernemer blijkt in hoeverre dat de auto voor privédoeleinden is gebruikt en welke kosten hieraan zijn toe te rekenen.

Let op: woon-werkverkeer wordt voor de BTW in beginsel als privégebruik aangemerkt. Als het privégebruik alléén bestaat uit woon-werkverkeer hoeft géén kilometeradministratie te worden bijgehouden. In dat geval is het voldoende om de afstand woon-werk te bepalen en bij te houden hoe vaak dergelijke reizen op jaarbasis plaatsvinden. Verder heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat ook mag worden uitgegaan van een vast aantal werk-/reisdagen van 214 per kalenderjaar. Dit aantal mag tijdsevenredig worden verminderd indien de betreffende werknemer minder dan 5 dagen per week werkt of in de loop van het kalenderjaar de dienstbetrekking begint of eindigt.

Ontbreekt een kilometeradministratie dan heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat kan worden volstaan met een BTW-heffing van 2,7% van de catalogusprijs (incl. BTW en BPM) in het laatste tijdvak van het kalenderjaar. Dit percentage wordt tijdsevenredig berekend naar rato van het aantal dagen dat de auto (mede) voor privédoeleinden ter beschikking staat.

Margeauto

Heffing over het privégebruik van een margeauto is alleen mogelijk indien de bestuurder een vergoeding voor het privégebruik betaalt. Wordt géén vergoeding betaald, bestaat volgens de staatssecretaris géén aftrek van BTW op de kosten van gebruik en onderhoud indien en voor zover er sprake is van privégebruik.

De goedkeuring dat in dit soort gevallen bij het ontbreken van een kilometeradministratie forfaitair 75% van de BTW op de kosten van gebruik en onderhoud aftrekbaar is, is per 17 oktober 2011 komen te vervallen! De staatssecretaris heeft echter bij besluit van 20 december 2011 een nieuwe forfaitaire regeling getroffen die in beginsel vanaf 1 juli 2011 kan worden toegepast (zie stroomschema).

Bezwaar?

De heffing van BTW over het privégebruik van de auto van de zaak staat al jaren ter discussie. Ook voor 2011 bestaan op basis van de geldende rechtspraak mogelijkheden om in bepaalde situaties bezwaar aan te tekenen tegen de laatste BTW-aangifte over 2011. Voor meer informatie neemt u contact op met uw BTW-adviseur.