



KPMG Meijburg & Co

Belastingadviseurs

Nieuw besluit over btw-correctie privégebruik auto

De gewijzigde btw-correctie voor het privégebruik van de auto van de zaak is op 1 juli 2011 in werking getreden. De staatssecretaris heeft op 20 december 2011 een besluit gepubliceerd dat beleidsregels en goedkeuringen bevat over deze correctie. Hieronder vatten wij eerst de correctie over de afgelopen jaren samen en lichten dat nader toe. Daarna gaan wij in op de nieuwe regels en bespreken wij enkele specifieke situaties. Omdat er naar onze mening nog onduidelijkheid bestaat over de werking en geldigheid van de nieuwe regels adviseren wij u wederom bezwaar te maken tegen de correctie.

Periode		Ambulant zonder privégebruik	Ambulant met privégebruik	Niet-ambulant zonder privégebruik	Niet-ambulant met privégebruik
t/m 2007	<i>oud beleid</i>	Geen correctie	12% * 22% * CP (catalogusprijs)	12% * 10% * CP	12% * 25% * CP
	<i>goedgekeurd</i>	N.v.t.	26% werkelijke btw corrigeren.	N.v.t.	N.v.t.
2008 – 30 juni 2011	<i>oud beleid</i>	Geen correctie	12% * IB/LB-bijtelling	Geen correctie	12% * IB/LB-bijtelling
	<i>goedgekeurd</i>	N.v.t.	27% werkelijke btw corrigeren	N.v.t.	27% werkelijke btw corrigeren
	<i>verdedigbaar</i>	N.v.t.	12% van IB/LB-bijtelling (laagste percentage) ¹	N.v.t.	12% van IB/LB-bijtelling (laagste percentage) ¹
1 juli 2011 –	<i>forfait</i>	2,7% * CP	2,7% * CP	2,7% * CP	2,7% * CP
	<i>werkelijk gebruik</i>	Op basis van aantal ritten woon-werk	Sluitende kilometeradministratie	Op basis van aantal ritten woon-werk	Sluitende kilometeradministratie

¹ Het meest voordelige bijtellingspercentage voor 2008 en 2009 was 14%. Vanaf 2010 is dit 0%.

Nieuwe correctiemethode

Vanaf 1 juli 2011 geldt in de meeste gevallen een correctie van 2,7% van de catalogusprijs van de auto.

De ondernemer moet op grond van de wettelijke bepalingen aantonen in hoeverre de auto voor privédoeleinden is gebruikt en welke kosten zijn toe te rekenen aan de auto. De staatssecretaris keurt goed dat de ondernemer de forfaitaire correctie van 2,7% hanteert indien het privégebruik of de



werkelijke kosten niet uit de administratie van de ondernemer blijken. Het werkelijke privégebruik moet uit een sluitende kilometeradministratie blijken. Een werknemer houdt doorgaans een kilometeradministratie bij om de bijtelling in de loonbelasting te vermijden. Meestal beschikt de werkgever niet over deze kilometeradministratie. Daarom zal het forfait van 2,7% het uitgangspunt zijn.

Woon-werkverkeer geldt vanaf 1 juli 2011 weer als privégebruik voor de btw. Tussen 1 januari 2008 en 30 juni 2011 gold woon-werkverkeer als zakelijk gebruik. Het forfait van 2,7% zal daarom, wanneer sprake is van veel woon-werkverkeer, tot een redelijke uitkomst leiden.

Eerdere jaren

Voor de periode voor 1 juli 2011 bestaan nog verschillende onzekerheden met betrekking tot de correctie. Eén onzekerheid heeft de staatssecretaris weggenomen door goed te keuren dat het voor tijdvakken die nog niet onherroepelijk vaststaan mogelijk is op basis van statistische kengetallen te corrigeren. Een tijdvak staat nog niet onherroepelijk vast als er tijdig bezwaar is aangetekend en nog niet in laatste instantie is beslist op dit bezwaar. Concreet betekent dit dat het voor de periode 1 januari 2008 tot en met 30 juni 2011 volstaat om 27% van de btw die drukt op de autokosten te corrigeren. Dit zal in de meeste gevallen tot een lagere correctie leiden dan de correctie van 12% van de IB/LB-bijtelling (wellicht met uitzondering van de periode van 1 januari 2010 tot en met 30 juni 2011, zie hierna).

Voor werknemers zonder vaste arbeidsplaats (zogenaamde ambulante werknemers zoals bouwvakkers, consultants en uitzendkrachten) met privégebruik van de auto van de zaak kan tot en met 2008 worden volstaan met een correctie van 26% van de btw die drukt op de autokosten.

Daarnaast loopt er hoger beroep tegen de uitspraak van Rechtbank Haarlem van 1 juni 2011 over de toepassing van het gelijkheidsbeginsel. De rechtbank heeft beslist dat het is toegestaan dat een ondernemer de btw-correctie berekent volgens het laagste IB/LB-bijtellingpercentage van (destijds) 14%. Vanaf 2010 geldt voor elektrische auto's een bijtelling van 0%. Naar analogie van de uitspraak van Rechtbank Haarlem is te verdedigen dat ondernemers van 1 januari 2010 tot en met 30 juni 2011 kunnen volstaan met een btw-correctie van nihil.

Specifieke situaties

Het besluit bevat specifiek beleid en goedkeuringen voor een aantal situaties. Daarnaast bestaat op enkele onderdelen nog onduidelijkheid.

Ambulante werknemers

Bij ambulante werknemers is slechts sprake van woon-werkverkeer indien zij vanuit huis naar een vast (overeengekomen) bedrijfsadres van de werkgever rijden. De forfaitaire correctie voor



ambulante werknemers zal daarom in veel gevallen te hoog zijn. Er is voor ambulante werknemers geen aparte goedkeuring getroffen.

Werknemers met kilometeradministratie

De staatssecretaris treft een goedkeuring voor werknemers met een verklaring geen privégebruik. Het is in die gevallen toegestaan de btw-correctie te bepalen aan de hand van het aantal dagen woon-werkverkeer maal de woon-werkafstand ten opzichte van het totaal in een jaar met de auto gereden kilometers. De werknemer hoeft dan niet te beschikken over een sluitende kilometeradministratie.

Wij betwijfelen of de staatssecretaris in alle andere gevallen kan eisen dat het privégebruik moet worden vastgesteld aan de hand van een sluitende kilometeradministratie.

Werkgever berekent een eigen bijdrage aan de werknemer

Wanneer de werkgever een eigen bijdrage berekent aan werknemers voor privégebruik van auto's van de zaak, dan moet hij uit deze vergoeding btw afdragen via de periodieke btw-aangiftes. Goedgekeurd is dat deze afdracht achterwege blijft als de btw die drukt op de werkelijk aan het privégebruik toerekenbare kosten hoger is. Wel moet de ondernemer dan de forfaitaire correctie (2,7%) toepassen.

Bedraagt de btw uit de eigen bijdrage meer dan het forfait, dan is de ondernemer btw uit de vergoeding verschuldigd. Het forfait is dan niet van toepassing.

Wij zien argumenten om in geval van een (niet-symbolische) eigen bijdrage af te zien van de forfaitaire correctie. In dat geval moet wel de btw uit de eigen bijdrage afgedragen worden.

Raadpleeg uw btw-adviseur voor meer informatie.

Autobedrijven (dealers en verhuurbedrijven)

Auto(verhuur)bedrijven stellen vaak auto's met verschillende waardes ter beschikking aan werknemers. De staatssecretaris keurt goed dat voor de correctie privégebruik mag worden uitgegaan van de (ongewogen) gemiddelde catalogusprijs.

Bestelauto's

Voor bestelauto's geldt geen specifieke regeling.

Auto zonder btw aangeschaft

Indien een auto zonder btw is aangeschaft – bijvoorbeeld van een particulier – dan kan de ondernemer volstaan met een correctie van 1,5% van de catalogusprijs van de auto.

Parkeerplaatsen



KPMG Meijburg & Co

Belastingadviseurs

pagina 4

De staatssecretaris bevestigt dat ondernemers geen btw-correctie hoeven aan te geven voor het ter beschikking stellen van parkeerplaatsen aan werknemers.

Fiets

Ondernemers mogen de btw op een ingekochte fiets ten behoeve van een werknemer aftrekken indien de inkoopprijs van de fiets minder bedraagt dan € 749 inclusief btw. De staatssecretaris keurt goed dat de ondernemer aftrekrecht heeft als de werknemer een eigen bijdrage betaalt waardoor de ondernemer per saldo maximaal € 749 bijdraagt. Wel is de ondernemer btw verschuldigd uit de eigen bijdrage van de werknemer. Draagt de ondernemer meer bij dan € 749 inclusief btw, dan is de aftrek van btw boven dit bedrag uitgesloten.

Ondernemers die vrijgestelde prestaties verrichten hebben geen recht op aftrek van btw op een ingekochte fiets als zij geen of een symbolische vergoeding vragen aan de werknemer.

Kerstpakketten

De staatssecretaris vermeldt dat naar zijn mening ondernemers slechts aftrekrecht hebben voor verstrekkingen die kwalificeren als loon in natura indien zij belaste activiteiten verrichten. Een ondernemer met vrijgestelde activiteiten heeft dan ook geen recht op aftrek van btw op kerstpakketten. In het verleden hadden ondernemers, zoals ziekenhuizen, wel recht op aftrek van btw op kerstpakketten als de bevoordeling per persoon onder de drempel van € 227 bleef.

Advies

Wij adviseren u om extra aandacht te besteden aan het verwerken van de btw-correctie voor auto's van de zaak. Voor de eerste zes maanden van 2011 gelden de 'oude' regels (in beginsel 12% van de IB/LB-bijtelling). Voor de tweede helft van 2011 gelden de nieuwe regels (in beginsel 2,7% van de catalogusprijs van de auto).

Gezien de lopende procedure tegen de oude correctie, die betrekking heeft op de eerste zes maanden van 2011, en de onduidelijkheden over de nieuwe correctie, die betrekking heeft op de periode vanaf 1 juli 2011, raden wij u aan tijdig bezwaar aan te tekenen tegen de correctie 2011.

KPMG Meijburg & Co

januari 2012

De in dit memorandum opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van dit memorandum de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering na een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.