



DE HOOGTE WAERDER

ACCOUNTANTS - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

De (bestel)auto van de zaak

OMZETBELASTING

Voor de btw-correctie op het privégebruik van de auto van de zaak gelden gecompliceerde regels, welke we hieronder trachten uiteen te zetten.

We hebben te maken met een regeling tot 1 juli 2011 en een regeling vanaf 1 juli 2011.

Tot 1 juli 2011 was de gebruikelijke correctie 12% van de autobijtelling. Deze regeling heeft tot de nodige procedures geleid en uiteindelijk tot een wijziging van de regeling per 1 juli 2011 (2,7% van de cataloguswaarde). Allereerst zal de oude regeling beschreven worden.

Besluit staatssecretaris (december 2011)

In een recent besluit is de staatssecretaris tegemoet gekomen aan de wens om de correctie vast te stellen op basis van ervaringscijfers uit diverse rapporten over autogebruik. Nu wordt goedgekeurd dat voor de periode van 1 januari 2008 tot 1 juli 2011 27% van de daadwerkelijk in aftrek gebrachte btw in een jaar als correctie van de aftrekbare btw voor privé gebruikt mag worden genomen. Voor ondernemers met eigen (niet operational lease) auto's geldt bij deze goedkeuring een extra voorwaarde. Als de 27% toegepast wordt, en het jaar van aanschaf van een auto valt niet in het jaar waarin op basis van dit percentage wordt gecorrigeerd, maar wel in de vier jaren daarvoor, dan moet 1/5^e deel van de btw op de aanschafprijs in de heffing worden meegenomen.

Let op: deze goedkeuring kan alleen toegepast worden in gevallen waar de correctie nog niet definitief vaststaat.

Mochten er nog perioden van voor 2008 open staan waarin de werknemers geen woon-werk verkeer (maar wel ander privégebruik; ambulante werknemers) hadden, dan is een correctie van 26% toegestaan.

Werknemers (oude regeling)

Hiervoor gold de regeling van 12% over de bijtelling en er kan tevens gebruik gemaakt worden van de goedkeuring door de staatssecretaris (27%). Op basis van de uitspraak van Rechtbank Haarlem (1 juni 2011), kan het standpunt ingenomen worden dat de variatie in de hoogte van de btw-aftrekcorrectie voor het privégebruik van de auto naar gelang de CO₂-uitstoot van de auto, in strijd is met het gelijkheidsbeginsel (de staatssecretaris is uiteraard in hoger beroep gegaan). De uitspraak van de rechtbank doet vermoeden dat de btw-ondernemer kan volstaan met voldoening van 12% van de meest gunstige bijtelling. Tot 2010 bedroeg de meest gunstige bijtelling 14%, vanaf 2010 is dat zelfs 0%.

Voor bestelauto's die doorlopend wisselend gebruikt worden door twee of meer werknemers dient de correctie voor de btw beperkt te blijven tot 12% van € 300.

Ons advies is om in de laatste aangifte over 2011 conform de oude regels btw af te dragen (12% over de autobijtelling) en vervolgens bezwaar aan te tekenen tegen de eigen aangifte (vooruitlopend op het besluit van de hoogste rechter inzake de uitspraak van Rechtbank Haarlem). Hierin kan primair het standpunt ingenomen worden dat de correctie 12% van nihil



Brengt de zaak verder



DE HOEGE WAERDER

ACCOUNTANTS - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

bedraagt en secundair dat de correctie maximaal 12% van 14% over de cataloguswaarde bedraagt. Meer subsidiair kan eventueel aangesloten worden bij de goedkeuring van de staatssecretaris van december 2011.

IB-ondernemer (oude regeling)

De IB-ondernemer die een zakelijke auto mede voor privédoeleinden gebruikt, brengt de btw op de kosten van aanschaf, gebruik en onderhoud in aftrek voor zover belaste prestaties verricht worden. In de laatste aangifte van het jaar vindt de correctie van 12% over de bijtelling plaats. Indien een zakelijke auto zonder BTW is aangeschaft of een privéauto voor bedrijfsdoeleinden gebruikt wordt, is goedgekeurd dat volstaan kan worden met een jaarlijkse correctie van 25% van de btw op de kosten van gebruik en onderhoud.

De hierboven beschreven goedkeuring van de staatssecretaris (besluit december) kan ook toegepast worden.

De IB-ondernemer kan op basis van dezelfde rechtbankuitspraak eveneens een bezwaarschrift indienen in verband met eerder genoemd gelijkheidsbeginsel.

Subsidiair kan zij nog het volgende aandragen. De Hoge Raad heeft aan het Hof van Justitie van de EU gevraagd of de aftrekcorrectie (op basis van 12% over de bijtelling) voor de auto van IB-ondernemers geoorloofd is. Zodoende wordt geadviseerd bezwaar aan te tekenen tegen de eigen aangifte over het laatste tijdvak.

Nieuwe regeling (met ingang van 1 juli 2011)

Naar aanleiding van de uitspraak van Rechtbank Haarlem is de regeling direct aangepast. Niet langer wordt het privégebruik gecorrigeerd door een correctie van de eerder genoten btw-aftrek, maar door een heffing over het privégebruik (onder het privégebruik van de auto door de ondernemer en het personeel valt ook het zogenoemde woon-werkverkeer). De koppeling met de forfaitaire regels in de inkomstenbelasting en loonbelasting is losgelaten.

De nieuwe regeling vereist dat uit de administratie van de btw-ondernemer blijkt in hoeverre een auto voor privédoeleinden wordt gebruikt en welke kosten hieraan toe te rekenen zijn. Omdat veelal geen kilometeradministratie aanwezig is, zal dit onmogelijk zijn. Zodoende keurt de staatssecretaris om praktische redenen goed dat kan worden volstaan met een btw-heffing van 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) van de betreffende auto. Deze heffing dient eenmaal per jaar, in de laatste aangifte, aangegeven te worden.

Privégebruik van een auto tegen vergoeding onder de nieuwe regeling

Wanneer een werknemer een vergoeding betaalt voor het privégebruik van de auto (eigen bijdrage), is dat in beginsel een met btw belaste prestatie. Als die vergoeding kostendekkend is, wordt btw over die vergoeding geheven en is verder geen correctie nodig. Meestal dekt de vergoeding echter slechts een deel van de kosten. In zo'n geval heeft de staatssecretaris bepaald dat men 19% btw moet voldoen over de normale waarde van de terbeschikkingstelling (de prijs die voor een vergelijkbare dienst wordt betaald of, indien er geen dergelijke prijs voorhanden is, de voor de dienst gemaakte uitgaven). Omdat onduidelijk is wat een zakelijke vergoeding is, keurt de staatssecretaris goed dat kan worden volstaan met een afdracht van 2,7% van de catalogusprijs, in het laatste belastingtijdvak van het



Brengt de zaak verder



DE HOOGЕ WAERDER

ACCOUNTANTS - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

kalenderjaar. Daarbij mag de afdracht gesaldeerd worden met de eerder voldane btw uit de eigen bijdrage voor het privégebruik. Het is ook akkoord wanneer gedurende het kalenderjaar geen btw afgedragen wordt over de eigen bijdragen en slechts 2,7% van de catalogusprijs afgedragen wordt in het laatste tijdvak.

Privégebruik zakelijke margeauto en zakelijk gebruik privéauto (nieuwe regeling)

Volgens de staatssecretaris bestaat er bij een margeauto wettelijk gezien geen recht op aftrek van voorbelasting op kosten van gebruik en onderhoud indien en voor zover sprake is van privégebruik. Dit geldt ook voor de situatie dat een eenmansondernemer een auto in privé aanschaft en deze (mede) voor privédoeleinden gebruikt. Aftrek is slechts mogelijk voor het verwachte gebruik voor belaste handelingen (indien niet mogelijk, een zo nauwkeurig mogelijke schatting op basis van bijvoorbeeld ervaringscijfers). Om praktische redenen keurt de staatssecretaris goed dat als geen kilometeradministratie bijgehouden wordt, volstaan kan worden met een aftrekcorrectie van 1,5% van de catalogusprijs (inclusief bpm en btw) in het laatste aangiftetijdvak van het kalenderjaar.

Vooralsnog dient de regeling van 1,5% ook toegepast te worden bij oldtimers (tenzij uit een kilometeradministratie blijkt dat het privégebruik minder is). In dat geval kan het lastig zijn te achterhalen wat de cataloguswaarde is. De Belastingdienst komt binnenkort met een lijst van veelgestelde vragen en de antwoorden hierop, hopelijk wordt daarin ook een toelichting gegeven voor de oldtimer.

Woon-werkverkeer

Onder de nieuwe regeling worden woon-werkkilometers als privégebruik aangemerkt. Onder woon-werkverkeer wordt in dit geval verstaan: het (heen en/of terug) reizen van de woon- of verblijfplaats naar de in het kader van een overeenkomst tot het verrichten van arbeid overeengekomen vaste werkplaats(en) waar men (een of meerdere dagen) zijn werkzaamheden verricht.

Als zo'n overeenkomst niet is gesloten, 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 worden aangemerkt. Deze definitie heeft tot gevolg dat de reizen naar andere plaatsen dan de vaste werkplaats of het bedrijfsadres niet worden aangemerkt als woon-werkverkeer. Zo zal het reizen van een bouwvakker naar de bouwplaats normaliter geen woon-werkverkeer zijn (tenzij dit als vaste werkplaats is overeengekomen). Ook bijvoorbeeld het reizen van een onderhoudsmonteur naar het adres van een klant valt daar dan niet onder.

Als het privégebruik van een (bestel)auto alléén bestaat uit woon-werkverkeer is het niet per se nodig om een kilometeradministratie bij te houden om de verschuldigde btw te berekenen. In dat geval kan, als niet gekozen wordt voor een btw-correctie op basis van het 2,7%-forfait, volstaan worden met het bepalen van de afstand woon-werk en hoeft alleen te worden bijgehouden hoe vaak deze reizen plaatsvinden. Dit is niet anders als het een bestelauto betreft die kwalificeert voor de eindheffing loonbelasting voor doorlopend wisselend gebruik door verschillende werknemers. In dat laatste geval volstaat het om voor alle betrokken werknemers de afstand te bepalen en per werknemer de frequentie bij te houden. In die gevallen worden alle gereden privékilometers eenmaal per jaar gerelateerd aan het jaarkilometrage van de auto om de verschuldigde btw te kunnen vaststellen.



Brengt de zaak verder



DE HOOGЕ WAERDER

ACCOUNTANTS - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

In plaats van het daadwerkelijk bijhouden van de frequentie van het woon-werkverkeer mag in de bovenstaande gevallen ook worden uitgegaan van een vast aantal van 214 werkdagen per kalenderjaar. Bij dit aantal is onder andere rekening gehouden met incidenteel thuiswerken, ziekte, vakantie, sabbaticals en zorgverlof.

Het aantal werkdagen (214) kan naar evenredigheid worden toegepast als de werknemer op minder dan 5 dagen per week werkt of als de dienstbetrekking in de loop van het kalenderjaar begint of eindigt.

Verdere bezwaarmogelijkheden

Naast de eerdergenoemde bezwaarmogelijkheden, zijn er nog enkele mogelijkheden. Allereerst zou het zo kunnen zijn dat de ene regeling in 2011 de andere uitsluit, waardoor wellicht totaal geen correctie toegepast zou kunnen worden.

Als laatste kan het Scandic-arrest nog genoemd worden. Door de Belastingdienst wordt het beroep hierop niet gevolgd en voor zover bekend lopen hieromtrent geen procedures. Zodoende dit arrest niet standaard toepassen.

Verwerking in de aangifte omzetbelasting

Eerste halfjaar: $(12\% \times \text{bijtelling}) \times (181/365)$

Tweede halfjaar: $(\text{cataloguswaarde} \times 2,7\%) \times (184/365)$

Beide uitkomsten dienen vermeld te worden bij **post 1d**. In de linkerkolom vermeld je voor het eerste halfjaar als grondslag de autobijtelling maal 181/365 en in het tweede halfjaar de cataloguswaarde maal 184/365.

Regeling massaal bezwaar

De Belastingdienst de mogelijkheid geboden om massaal bezwaar aan te tekenen. Middels één schrijven kan namens alle belastingplichtige ondernemersklanten van De Hooge Waerder bezwaar aangetekend worden. Dit bezwaarschrift wordt voor alle klanten aangehouden totdat op bovengenoemde bezwaren door de hoogste rechter is beslist.

De Hooge Waerder zal van deze regeling gebruik maken.



Brengt de zaak verder