BTW-tip

Maak bezwaar! (privégebruik auto voor de btw)

De wijze van bijtelling voor privégebruik auto en bestelauto voor de btw wijzigt:

Samenvattend houdt dit in:
- Vanaf 1 juli 2011 is de correctie 2,7% van de cataloguswaarde van de auto (voorheen 12% x de bijtelling voor de loonheffing).
  De bijtelling kan verder lager worden als het werkelijk privégebruik aantoonbaar lager is;
- Voor alle bestelauto's gelden dezelfde regels als voor personenauto's;
- Stel uw rechten veilig: maak bezwaar tegen de bijtelling over het eerste halfjaar van 2011;
- De forfaitaire aftrekpost voor aftrek van btw op de privéauto verdwijnt.

Voor meer informatie en voorbeelden lees verder op de volgende pagina.

LB Van Daal & Partners is a member of HLB International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

BTW-tip

De wijze van bijtelling voor privégebruik auto en bestelauto voor de btw wijzigt:

In 2011 is naar aanleiding van jurisprudentie de wetgeving met betrekking tot de btw-correctie privégebruik auto gewijzigd. Dit heeft tot gevolg dat met ingang van 1 juli 2011 de btw-correctie voor het privégebruik van een auto op een andere manier bepaald moet worden. Het jaar 2011 is een overgangsjaar omdat in de periode tot 1 juli 2011 de btw-correctie op basis van de oude wetgeving wordt aangegeven en in de periode vanaf 1 juli 2011 tot en met het einde van het boekjaar op basis van de nieuwe wetgeving. Vanaf 2012 wordt de btw-correctie voor het privégebruik auto volledig bepaald op basis van de nieuwe wetgeving.

Bepaling btw-correctie privégebruik auto tot 1 juli 2011:

Privégebruik auto valt voor de btw onder het Besluit Uitsluiting Aftrek (BUA). Als een aan de werknemer ter beschikking gestelde auto mede voor privékilometers wordt gebruikt mag alle btw op de auto in aftrek worden gebracht, maar moet er een aftrekcorrectie worden toegepast voor de btw. Voor de aftrekcorrectie mag worden aangesloten bij de bijtelling in de loon- en inkomstenbelasting. Kilometers voor woon-werkverkeer kwalificeren hierdoor ook voor de btw als zakelijke kilometers. De aftrekcorrectie voor de btw bedraagt: **12% * percentage LB/IB-bijtelling * cataloguswaarde per auto.**

Bestelauto:
Voor de bestelauto, die doorlopend afwisselend wordt gebruikt wordt tevens aangesloten bij de regeling in de loonbelasting. De aftrekcorrectie voor de btw bedraagt: **12% * € 300 per bestelauto.**

Bepaling btw-correctie privégebruik auto vanaf 1 juli 2011:

Privégebruik auto valt voor de btw niet meer onder het BUA. Het privégebruik auto wordt aangemerkt als een fictieve dienst voor de btw. Het woon-werkverkeer wordt voor de btw als privékilometers aangemerkt. Er mag niet meer worden aangesloten bij de bijtelling voor de LB/IB. De btw-correctie kan op twee manieren bepaald worden:

1. Er vindt een correctie plaats voor het werkelijk privégebruik (dit moet dus bijgehouden worden!) Bij 50% privégebruik, wordt 50% van de btw op de hieronder genoemde kosten gecorrigeerd:
   Bij een auto in eigendom:
   a. 1/5 deel van het aankoopbedrag (inclusief BPM) voor de eerste vijf jaar (na vijf jaar hoeft dit niet meer meegeteld te worden) en;
   b. De gebruiks- en onderhoudskosten in het jaar (bijvoorbeeld benzine, onderhoud, reparaties).
   Bij een leaseauto: de leasekosten
2. Een forfaitaire bijtelling:
   2,7% van de catalogusprijs inclusief BPM en btw van de auto. (Dit komt neer op 12% van 22,5%).

Als er een vergoeding betaald wordt voor het privégebruik wordt er over deze vergoeding al btw afgedragen.
Het privégebruik wordt dan niet meer aangemerkt als fictieve dienst. Als de vergoeding voor het privégebruik lager is dan de zogenoemde “normale waarde” wordt de btw-heffing gecorrigeerd door de vergoeding te verhogen naar de “normale waarde”. Voor het bepalen van de normale waarde mag worden aangesloten bij de forfaitaire bijtelling van 2,7%.

Tevens kan de btw-correctie tijdsgelang worden toegepast (bijvoorbeeld in geval het privégebruik in het jaar stopt doordat er geen auto meer ter beschikking wordt gesteld). Daarnaast verdwijnt de forfaitaire aftrekpost voor aftrek van btw op de privéauto (deze regeling is beter bekend als de 75%-regeling).

HLB Van Daal & Partners is a member of HLB International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

Voorbeelden:

In de laatste aangifte van het boekjaar moet de btw-correctie voor het privégebruik worden aangegeven. In 2011 moet de btw-correctie worden gesplitst in de btw-correctie tot 1 juli 2011 op basis van de oude wetgeving en de btw-correctie vanaf 1 juli 2011 op basis van de nieuwe wetgeving. In de voorbeelden wordt de btw-correctie in verschillende situaties toegelicht.

Voorbeeld 1:
Auto wordt voor meer dan 500 km per jaar privé gebruikt. Het bijtellingspercentage voor de LB/IB bedraagt 25%. De cataloguswaarde bedraagt € 25.000. Het boekjaar loopt van 1 januari 2011 tot en met 31 december 2011.

Btw-correctie van 1 januari 2011 tot 1 juli 2011:
12% * 25% * € 25.000 * 6/12 = € 375.
Btw-correctie van 1 juli 2011 tot en met 31 december 2011:
2,7% * € 25.000 * 6/12 = € 337.

Totale btw-correctie 2011: € 712.

Voorbeeld 2:
Er is een verklaring geen privégebruik voor de LB. De auto wordt wel voor woon-werkverkeer gebruikt. De aanschafprijs en de cataloguswaarde bedragen € 25.000. De auto wordt voor 10.000 km per jaar voor woon-werkverkeer gebruikt, de totale kilometers bedragen 100.000 per jaar. De jaarlijkse kosten voor de auto bedragen € 15.000. Het boekjaar loopt van 1 januari 2011 tot en met 31 december 2011.

Btw-correctie van 1 januari 2011 tot 1 juli 2011:
12% * 0% * € 25.000 * 6/12 = 0
Btw-correctie van 1 juli 2011 tot en met 31 december 2011:
19% * 10.000/100.000 * (1/5 * 25.000 + 15.000) * 6/12 = € 190.

Of op basis van forfait 2,7% * € 25.000 * 6/12 = € 337

Totale btw-correctie 2011 op basis van werkelijke kosten: € 190.

Voorbeeld 3:
Een bestelauto met een cataloguswaarde van € 25.000 wordt doorlopend afwisselend gebruikt. Het boekjaar loopt van 1 januari 2011 tot en met 31 december 2011.

Btw-correctie van 1 januari 2011 tot 1 juli 2011:
12% * € 300 * 6/12= € 18
Btw-correctie van 1 juli 2011 tot en met 31 december 2011:
2,7% * € 25.000 * 6/12 = € 337

Totale btw-correctie 2011: € 355

HLB Van Daal & Partners is a member of HLB International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.

BTW-tip

Wat te doen?

1. Geef in het laatste tijdvak van het boekjaar het privégebruik auto aan. Voor de periode vanaf het begin van het boekjaar tot 1 juli 2011 op basis van de oude wetgeving en voor de periode vanaf 1 juli 2011 tot en met het einde van het boekjaar op basis van de nieuwe wetgeving.
2. Maak binnen 6 weken na voldoening van de aangifte bezwaar tegen de ingediende aangifte omdat:
   a. Een uitspraak van de Rechtbank heeft bepaald dat het aansluiten bij de bijtelling voor de LB/IB voor de btw-correctie een ongelijke behandeling tot gevolg heeft. Daardoor kan voor de btw-correctie voor de eerste periode van 2011 voor alle auto's een beroep worden gedaan op aansluiting bij het laagste bijtellingspercentage in de LB/IB: 0%. De Belastingdienst is in beroep gegaan tegen deze uitspraak. Om uw rechten te behouden totdat er uitspraak is gedaan in hoger beroep dient u eerst op basis van de wetgeving aangifte te doen en daarna bezwaar te maken.
   b. Heeft u de auto's niet zelf op de balans van de onderneming staan, maar leaset u de auto's, dan kunt u bezwaar maken tegen de btw-correctie voor de tweede periode van 2011 in uw aangifte. De staatssecretaris heeft eerder aangegeven dat bij ingekochte diensten geen sprake kan zijn van interne diensten. Hierdoor zou geen btw-correctie gemaakt kunnen worden voor privégebruik van een leaseauto. De staatssecretaris heeft in 2011 aangegeven dat zijn eerdere opmerking niet voor leaseauto's geldt. Het is op dit moment niet duidelijk of de staatssecretaris dit terecht kan stellen en de btw-correctie privégebruik auto terecht kan toepassen op leaseauto's. Het is daarom aan te raden om bij leaseauto's bezwaar te maken tegen de ingediende aangifte.

Heeft u nog vragen, dan kunt u contact opnemen met uw adviseur bij HLB Van Daal & Partners.

Bij het samenstellen van deze TIPS hebben wij de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. Onze wetgeving is echter regelmatig aan verandering onderhevig, terwijl het civiele en fiscale recht enorm gecompliceerd zijn. Wij kunnen daarom geen enkele verantwoordelijkheid aanvaarden voor de gevolgen van de acties die u onderneemt naar aanleiding van deze TIPS. Raadpleeg altijd eerst uw contactpersoon.