

BIJLAGE

In 2011 is de wet- en regelgeving met betrekking tot de BTW-correctie voor het privégebruik van de auto veranderd. Door middel van deze brief geven wij u een uitleg over de nieuwe regels en de toepassing daarvan in de aangifte omzetbelasting van het laatste tijdvak van 2011 (december of vierde kwartaal 2011). Daarnaast informeren wij u over de bezwaarmogelijkheden tegen deze correctie over het jaar 2011.

Situatie tot en met 30 juni 2011

Tot en met 30 juni 2011 geldt nog de oude regeling.

Voor de periode 1 januari 2011 tot en met 30 juni 2011 geldt voor de berekening van de af te dragen BTW wegens privégebruik van de auto van de zaak de formule: $181/365 \times 12\% \times [25\% \text{ of } 20\% \text{ of } 14\% \text{ of } 0\%] \times$ catalogusprijs van de auto. Het berekende bedrag wordt in de BTW-aangifte vermeld onder vraag 1d.

Voorbeeld

De auto heeft een cataloguswaarde van € 30.000. Er is sprake van een auto waarvoor een bijtelling voor de inkomstenbelasting en loonbelasting van 25% van toepassing is.

De BTW-correctie is dan als volgt: $181/365 \times 12\% \times 25\% \times € 30.000 = € 446$.

Voor meer informatie over de regeling tot en met 30 juni 2011 verwijzen wij u naar onze website: www.fsv.nl. Onder de link: "Info over de BTW-correctie privégebruik auto" vindt u meer informatie.

Situatie vanaf 1 juli 2011: De nieuwe regeling

In veel situaties zal een correctie van 2,7% van de cataloguswaarde toegepast worden. Er zijn daarnaast een aantal uitzonderingen. Hierna worden deze mogelijkheden toegelicht en met een voorbeeld verduidelijkt.

De meest voorkomende situatie: correctie 2,7% van cataloguswaarde

De regeling vanaf 1 juli 2011 zal in de meeste gevallen bestaan uit een correctie van 2,7% van de cataloguswaarde (inclusief BTW + BPM) van de auto.

De BTW die drukt op de autokosten kan gedurende het jaar volledig in aftrek worden gebracht.

Voorbeeld: Bij de auto met een cataloguswaarde van € 30.000 bedraagt de BTW-correctie 2,7% van € 30.000 is € 810. De regeling geldt echter pas vanaf 1 juli waardoor de correctie voor het jaar 2011 € 408 bedraagt.

Wat te doen bij de aangifte omzetbelasting over het laatste tijdvak van 2011

Bij de aangifte omzetbelasting over het laatste tijdvak moet de correctie voor het privégebruik worden aangegeven. Voor de periode 1 januari 2011 t/m 30 juni 2011 dient dit te gebeuren op de reguliere methode (zie ook: situatie t/m 30 juni 2011). Voor de periode vanaf 1 juli 2011 t/m 31 december 2011 wordt de correctie vastgesteld aan de hand van de nieuwe wet- en regelgeving. Het totaalbedrag wordt aangegeven onder vraag 1d.

Als grondslag voor het privégebruik dient het volgende aangegeven te worden:

Ingeval van een auto met een catalogus waarde van € 30.000 en 25% bijtelling voor de loonbelasting en inkomstenbelasting:

Grondslag 1e halfjaar € 7.500 (=€ 30.000 x 25%) BTW correctie = $181/365 \times € 7.500 \times 12\% = € 446$

Grondslag 2e halfjaar € 30.000 BTW correctie = $184/365 \times € 30.000 \times 2,7\% = € 408$

Totale grondslag in te vullen onder vraag 1d van het aangiftebiljet € 37.500. De totale BTW-correctie is € 854.

Bezwaar tegen de eigen aangifte of suppletie

Zoals hiervoor aangegeven wordt de BTW-correctie wel op de aangifte aangegeven en afgedragen. Echter naar aanleiding van onder andere een uitspraak van Rechtbank Haarlem en het feit dat gedurende een jaar 2 berekeningssystemen worden gehanteerd, kan er een bezwaarschrift worden ingediend tegen de ingediende aangifte. Indien u zich wil aansluiten bij het collectief bezwaar moet u het antwoordformulier terugsturen.

U hebt een kilometeradministratie

Als een kilometeradministratie wordt bijgehouden, mag voor de periode vanaf 1 juli 2011 geen correctie worden toegepast op basis van 2,7% van de cataloguswaarde. In dat geval dient de BTW-correctie plaats te vinden op basis van de werkelijke privékilometers. De BTW die drukt op de autokosten, kan gedurende het jaar volledig in aftrek worden gebracht.

Voorbeeld: De auto met een cataloguswaarde van € 30.000 waarmee in het 2e halfjaar totaal 20.000 km is gereden, waarvan 12.000 km privékilometers (zie ook: woon-werk kilometers zijn privékilometers). De kosten voor gebruik en onderhoud voor het 2e halfjaar bedragen € 2.000. 1/5 deel van de aanschafwaarde (ex BTW) van de auto is € 5.260 (over het 2e halfjaar derhalve € 2.630). De BTW-correctie wordt dan als volgt berekend:
 $12.000/20.000 \times (\text{€ } 2.000 + \text{€ } 2.630) \times 19\% = \text{€ } 527$.

Er hoeft alleen rekening te worden gehouden met 1/5 deel van de aanschafwaarde in het jaar van aanschaf van de auto en de 4 volgende jaren.

Woon-werk verkeer zijn privékilometers

Vanaf 1 juli 2011 vallen de woon-werkverkeer kilometers voor de BTW onder het privégebruik. Daarvóór werden deze kilometers als zakelijke kilometers bestempeld.

Als woon-werk verkeer worden aangemerkt de kilometers van de woon of verblijfplaats van de werknemer/ ondernemer naar de vaste werkplaats, waar de werkzaamheden plaatsvinden. Is er geen vaste werkplaats overeengekomen, dan geldt het bedrijfsadres als vaste werkplaats.

Als wordt gereisd naar een andere locatie dan de werkplaats, zoals hiervoor beschreven, dan is er geen sprake van woon-werk verkeer. Zo is het reizen van een bouwvakker in een bedrijfsbus naar een bouwplaats geen woon-werkverkeer (tenzij de bouwplaats als vaste werkplaats is overeengekomen). Ook het reizen van een onderhoudsmonteur vanaf zijn woonplaats naar een klant valt niet onder woon-werkverkeer.

Naast zakelijke kilometers alleen woon-werk kilometers

Als alleen woon-werkverkeer als privékilometers voor de BTW wordt gereden (voor de loonheffing en inkomstenbelastingbijtelling is dan geen sprake van privégebruik), kan ook worden volstaan met het bijhouden van het aantal dagen dat privé is gereden. De afstand van de woonplaats naar de werkplaats is immers een vaste afstand. De verschuldigde BTW wordt dan vastgesteld aan de hand van de gereden privékilometers gedeeld door het totaal aantal kilometers dat met de auto is gereden (zie voorbeeld bij: U hebt een kilometeradministratie). In plaats van het werkelijk bijhouden van het aantal dagen, mag ook worden uitgegaan van een vast aantal werkdagen (214 dagen) per kalenderjaar. Het aantal werkdagen kan naar evenredigheid worden verlaagd indien een werknemer minder dan 5 dagen werkt of een dienstbetrekking aanvangt of eindigt gedurende het kalenderjaar.

Er wordt een vergoeding betaald voor de auto

Als er een vergoeding wordt betaald voor het privégebruik moet de BTW over deze vergoeding worden afgedragen op de laatste aangifte van het jaar. De correctie bedraagt nooit minder dan de uitkomst van de berekening op basis van de correctie van 2,7% van de cataloguswaarde. Zie onderstaande voorbeelden. De BTW die drukt op de autokosten kan gedurende het jaar volledig in aftrek worden gebracht.

Voorbeeld 1

Voor het privégebruik van de auto met een catalogusprijs van € 30.000 wordt een vergoeding betaald van € 1.500 over het 2e halfjaar (per maand € 250). De BTW bedraagt daarover $19/119 \times € 1.500 = € 239$. De BTW-correctie bedraagt in dit geval echter minimaal € 408, zijnde de correctie op basis van 2,7% van de cataloguswaarde.

Voorbeeld 2

Voor het privégebruik van de auto met een catalogusprijs van € 30.000 wordt een vergoeding betaald van € 3.750 over het 2e halfjaar (per maand € 625). De BTW bedraagt daarover $19/119 \times € 3.750 = € 598$. De BTW-correctie bedraagt in dit geval € 598, omdat dit hoger is dan de correctie op basis van 2,7% van de cataloguswaarde.

U hebt een margeauto (of voor IB-ondernemers een auto in privé)

Als u bij de aanschaf van de auto geen BTW in aftrek heeft gebracht (marge-auto of auto in privé), mag in plaats van een correctie van 2,7% over de cataloguswaarde een correctie worden toegepast van 1,5% van de cataloguswaarde. De BTW die drukt op de autokosten kan gedurende het jaar volledig in aftrek worden gebracht.

Voorbeeld

De cataloguswaarde van de auto is € 30.000. De correctie voor het privégebruik voor het 2e halfjaar bedraagt dan $184/365 \times 1,5\%$ van € 30.000 € 226

Overige belangrijke bepalingen

Lease auto's

Voor leaseauto's gelden dezelfde berekeningen als voor zelf aangekochte auto's.

U verricht (deels) vrijgestelde prestaties

Als in uw onderneming sprake is van (deels) vrijgestelde prestaties, wordt de berekende BTW-correctie pro rata toegepast. De pro rata berekening vindt plaats op basis van de omzetverhouding tussen belaste omzet en vrijgestelde omzet. De BTW die drukt op de autokosten kan gedurende het jaar ook pro rata in aftrek worden gebracht.

Catalogusprijs voor autodealers en handelaren

Bij autodealers wordt vaak in meerdere auto's gereden. Als catalogusprijs wordt dan het (ongewogen) gemiddelde genomen van de ter beschikking gestelde auto's. Deze gemiddelde catalogusprijs wordt als basis gebruikt voor alle betrokkenen.

Samenvatting

Per 1 juli 2011 is de regelgeving met betrekking tot de BTW-correctie voor het privégebruik van de auto gewijzigd. Veelal zal een correctie van 2,7% van de cataloguswaarde worden toegepast. Daarnaast worden vanaf 1 juli 2011 de woon-werk kilometers als privékilometers aangemerkt.

De aangifte omzetbelasting dient ingediend te worden met daarin opgenomen de BTW-correctie voor het privégebruik. Tegen deze aangifte kan een bezwaarschrift ingediend worden, waarin het standpunt wordt ingenomen dat geen correctie voor het privégebruik dient plaats te vinden.