

25 juli 2011

## Indirect Tax Alert

btw - no. 408



# Nieuwe regeling btw-correctie voor privégebruik van auto van de zaak

# Nieuwe regeling btw-correctie voor privégebruik van auto van de zaak

## Nieuwe regeling forfaitaire btw-correctie privégebruik

Op basis van een recente uitspraak van de rechtbank Haarlem<sup>1</sup> is de bestaande forfaitaire btw-correctie onder druk komen te staan. Deze btw-correctie hield in dat mocht worden aangesloten bij de forfaitaire regeling in de loonbelasting<sup>2</sup>. Vanwege de uitspraak van de rechtbank Haarlem heeft de staatssecretaris besloten tot het per direct afschaffen van de oude forfaitaire regeling en het invoeren van een nieuwe forfaitaire regeling. In de nieuwe regeling is de koppeling met de regeling voor de loonbelasting volledig losgelaten. Voor het jaar 2011 gelden dus twee regelingen: tot 1 juli de oude regeling, na 1 juli de nieuwe regeling. Bij het vaststellen van de btw-correctie aan het eind van 2011 moet hier rekening mee worden gehouden.

De nieuwe forfaitaire regeling houdt in dat voor iedere auto die door de onderneming voor privégebruik om niet ter beschikking wordt gesteld aan de ondernemer of aan personeelsleden een correctie moet worden toegepast van 2,7% van de catalogusprijs inclusief btw en bpm. De regeling vervangt alle oude regelingen, dus ook de regeling voor bestelauto's is hierbij vervallen. Ook daarvoor geldt dus (voorlopig) de 2,7% correctie.

Bij toepassing van deze regeling mag de ondernemer die belaste prestaties verricht in eerste instantie alle op de autokosten drukkende btw in aftrek brengen. Vervolgens moet in de laatste aangifte van het kalenderjaar een correctie worden gemaakt voor het privégebruik. Deze correctie bedraagt dan 2,7% van de hierboven genoemde catalogusprijs van de betreffende auto (naar verhouding van de periode van het kalenderjaar dat de auto mede voor privédoeleinden ter beschikking stond).

## Woon-werkverkeer is privégebruik

Dit nieuwe besluit leidt bij veel ondernemers tot een aanzienlijke verhoging van de forfaitaire btw-correctie, omdat woon-werkverkeer niet langer als zakelijk wordt beschouwd voor de btw. Daardoor moet ook voor werknemers die een "verklaring geen privé gebruik" hebben aangevraagd bij de Belastingdienst vanaf 1 juli 2011 toch de forfaitaire correctie van 2,7% van de catalogusprijs worden gehanteerd. Voor de btw kan dus vanaf 1 juli 2011 niet meer worden aangesloten bij de kilometeradministratie voor de loonbelasting van bestuurders die enkel zakelijk rijden of minder dan 500 kilometer privé.

## Btw-correctie alleen bij ter beschikking stelling om niet

De nieuwe btw-correctie privégebruik geldt alleen ingeval de auto om niet ter beschikking wordt gesteld aan de werknemer. Ingeval de werknemer een (niet symbolische) vergoeding betaalt voor het privégebruik, hoeft dus in beginsel geen btw-correctie te worden toegepast. Dit is een verschil met de oude regeling, waarbij in veel gevallen nog wel een btw-correctie voor privégebruik moest worden gemaakt. De werkgever is wel btw verschuldigd over de betaling door de werknemer. Dit was overigens ook al het geval voor 1 juli 2011.

---

<sup>1</sup> Rechtbank Haarlem, 1 juni 2011, nr. 09/3866.

<sup>2</sup> Volgens de oude regeling bedroeg de correctie 12% van de IB-/LB-bijtelling (25% van de cataloguswaarde, respectievelijk 20% of 14%).

Om te voorkomen dat werkgevers zouden gaan werken met lage (maar niet symbolische) vergoedingen, heeft de wetgever aangekondigd een anti-misbruikmaatregel in te voeren. De precieze invulling is nog niet bekend, maar in de kern houdt dit in dat werkgevers verplicht zullen worden een normale zakelijke vergoeding te vragen aan de werknemer voor het privégebruik.

## **Mogelijkheden voorkomen/beperken correctie**

Om btw-correctie voor privégebruik te voorkomen of te beperken zien we nog slechts de volgende mogelijkheden:

- *Geheel zakelijk gebruik van de auto.*  
Dit betekent dat er geen enkele kilometer privé gereden mag worden met de betreffende auto en dus ook geen woon-werkverkeer (i.e. de auto blijft op het bedrijfsterrein en wordt van daaruit enkel voor zakelijke ritten gebruikt). Dit zal dan wel middels een sluitende kilometeradministratie aangetoond moeten kunnen worden.
  
- *Aparte kilometeradministratie voor de btw, naast de kilometeradministratie voor de loonbelasting, btw-correctie naar werkelijk verbruik.*  
De sluitende kilometeradministratie voor de btw moet dan een splitsing tussen privé en zakelijk weergeven, waarbij woon-werkverkeer onder het privégebruik valt. Op basis van het daadwerkelijke privégebruik kan men dan de btw-correctie toepassen. Daarbij gelden overigens in de uitwerking verschillende regels voor eigen auto's en leaseauto's. Wij verwachten dat een btw-correctie op basis van werkelijk privégebruik in de meeste gevallen duurder uitvalt dan de forfaitaire correctie.

## **Conclusie**

De forfaitaire regeling voor de btw-correctie privégebruik auto, welke gedurende de jaren 2008, 2009 en 2010 en 2011 tot 1 juli jl. aansloot bij de loonbelasting, is per 1 juli 2011 ingetrokken. Vanaf 1 juli 2011 geldt een nieuwe regeling.

Bij het vaststellen van de correctie 2011 moeten twee regelingen in aanmerking worden genomen.

Met de nieuwe regeling voor de btw-correctie op het privégebruik van auto's, wordt in de laatste aangifte van het kalenderjaar een correctie toegepast van 2,7% van de bruto catalogusprijs inclusief btw en bpm. Omdat niet langer wordt aangesloten bij de regeling van de loonbelasting, wordt het woon-werkverkeer vanaf 1 juli 2011 weer aangemerkt als privégebruik voor de btw. Dit betekent dat ook voor werknemers met een "verklaring geen privé gebruik" vanaf 1 juli 2011 voor de btw moet worden gecorrigeerd.

Het verdient aanbeveling de gevolgen van de wijziging in de btw-correctie privégebruik auto door te rekenen en af te zetten tegen het autobeleid van uw organisatie. Desgewenst zijn wij u hierbij graag van dienst.

Gezien de lopende juridische procedure over de oude regeling die gold tot 1 juli 2011, geven we u in overweging om tegen de correctie privégebruik personenauto's over 2011 - zo in deze procedure nog niet definitief mocht zijn beslist- ter behoud van rechten bezwaar aan te tekenen (bezwaar tegen de eigen laatste aangifte omzetbelasting over 2011).

## Contactpersonen:

### EY Indirect Tax:

**Pieter Tielemans**

Tel.: 088 407 4555

E-mail: [pieter.tielemans@nl.ey.com](mailto:pieter.tielemans@nl.ey.com)

**John-Paul Becks**

Tel.: 088 407 6099

E-mail: [john-paul.becks@nl.ey.com](mailto:john-paul.becks@nl.ey.com)