


23 september 2011

## Indirect Tax Alert

btw - no. 413



# Prinsjesdag 2011: Voorgestelde wijzigingen in de btw

# Prinsjesdag 2011: Voorgestelde wijzigingen in de btw

Op 15 september zijn de plannen van het kabinet bekend geworden. De plannen bevatten ook voor de heffing van btw een aantal relevante wijzigingen. In deze ITA gaan wij in op de aangekondigde wijzigingen en de praktische betekenis voor uw organisatie. De wijzigingen zien op:

- correctie privégebruik auto,
- strenger boetebeleid, en
- administratieve verlichting bij vereenvoudigde internationale ABC-transacties.

## Privégebruik auto

Per 1 juli 2011 geldt een nieuwe regeling ter zake van de btw-correctie voor het privégebruik van een auto van de zaak. In ITA 408 hebben wij de nieuwe regeling beschreven. Deze nieuwe regeling houdt kort samengevat het volgende in:

- 1 Woon-werkverkeer is voor de btw privégebruik (voor loonbelasting is dit zakelijk gebruik).
- 2 De forfaitaire correctie (12% van 14%/20%/25% van de cataloguswaarde) vervalt en wordt vervangen door een andere correctiemethode.

De andere correctiemethode kent twee varianten. De eerste geldt bij de terbeschikkingstelling van een auto aan een werknemer om niet. De tweede is de ter beschikking stelling waarbij een eigen bijdrage wordt gevraagd.

Bij de eerste methode moet aan het einde van een jaar een btw-bedrag op aangifte worden voldaan (btw over de uitgaven voor het privégebruik). Daarbij geldt de goedkeuring dat de verschuldigde btw voor het privégebruik wordt berekend door 2,7% van de cataloguswaarde te nemen.

Bij een eigen bijdrage voor privégebruik kan worden volstaan met de voldoening van btw over deze eigen bijdrage, onder de voorwaarde dat deze eigen bijdrage tenminste gelijk is aan de 'normale' waarde voor privégebruik van een auto van de zaak. Dit laatste is de invulling van een anti-misbruikmaatregel.

Op het moment van schrijven van ITA 408 was nog niet bekend hoe de aangekondigde anti-misbruikmaatregel zou worden ingekleed.

De anti-misbruikmaatregel wordt door de wetgever nodig geacht om te voorkomen dat een lage (niet symbolische) vergoeding wordt afgesproken. Het gevolg van een lage vergoeding zou namelijk zijn dat er btw verschuldigd is over de lage vergoeding en dat er vervolgens geen correctie hoeft plaats te vinden.

Om dit te bestrijden wordt in de wet opgenomen (met terugwerkende kracht tot 1 juli 2011) dat de vergoeding wordt gesteld op de normale waarde als een auto tegen een lagere vergoeding dan de normale waarde ter beschikking wordt gesteld. De ondernemer kan dan alle btw ter zake van de auto in aftrek brengen, maar moet wel btw afdragen over de normale waarde (en niet over de lagere vergoeding die de werknemer daadwerkelijk betaalt).

Uit de toelichting bij de nieuwe wetgeving blijkt dat de normale waarde wordt gevormd door het volledige bedrag dat de afnemer zou moeten betalen indien hij eenzelfde auto onder dezelfde voorwaarden in gebruik zou willen krijgen van een zelfstandige leverancier bij vrije mededinging. In de gevallen waarin er geen vergelijkbare dienst voorhanden is, wordt de normale waarde op een ander bedrag vastgesteld. Dat bedrag mag niet lager zijn dan het totale bedrag van alle door de ondernemer ter zake van het in gebruik geven van de desbetreffende auto gemaakte uitgaven. In de praktijk zullen deze bedragen niet veel van elkaar afwijken. Immers, de kostprijs van de werkgever is de leaseprijs. Dit is een prijs die in de regel bij vrije mededinging tot stand is gekomen.

Omdat het doel is alleen het privégebruik te belasten, moet bij het vaststellen van de normale waarde rekening gehouden worden met de verhouding tussen zakelijke kilometers en privé-kilometers. Dit heeft in principe tot gevolg dat om het privé-aandeel in de kosten te bepalen een rittenregistratie bijgehouden moet worden. Om deze administratieve last te verlichten zal een beleidsbesluit worden gepubliceerd waarin wordt goedgekeurd dat ook als een auto tegen een te lage vergoeding ter beschikking wordt gesteld aan de werknemer, het forfait van 2,7% van de catalogusprijs toegepast mag worden. Ondernemers kunnen dus kiezen. De eerste optie is om per auto de normale waarde voor het ter beschikking stellen van de auto voor privégebruik te berekenen. Optie twee is om voor alle auto's het forfait van 2,7% van de catalogusprijs toe te passen.

De precieze invulling van het beleidsbesluit is nog niet bekend. Vraag is onder andere of over de vergoeding voor het privégebruik btw moet worden berekend en afgedragen en of deze btw vervolgens aan het einde van het jaar in mindering gebracht mag worden op het forfait van 2,7%. Het is ook nog mogelijk dat er helemaal geen btw meer berekend hoeft te worden over het privégebruik en dat de correctie zich tot het jaarlijkse forfait van 2,7% beperkt.

Voorlopig raden wij aan btw te berekenen over de eigen bijdrage en deze periodiek in de desbetreffende aangifte af te dragen. Aan het einde van het jaar kan deze btw naar onze mening in mindering worden gebracht op de forfaitaire correctie van 2,7%.

In gevallen waarin de vergoeding voor het privégebruik hoger ligt dan de normale waarde, dient btw berekend te worden over de daadwerkelijke vergoeding. Er kan dan niet aangesloten worden bij de bepaling over de normale waarde of het forfait.

## **Strenger boetebeleid:**

### **Informatieverplichting**

Het kabinet hecht veel waarde aan volledige en juiste informatieverschaffingen richting de Belastingdienst. In dat kader stelt het kabinet voor om - naast de bestaande boetes - een nieuw beboetbaar feit in te voeren, namelijk het niet-nakomen van bepaalde informatieverplichtingen. Als daarbij sprake is van opzet of grove schuld bij de belastingplichtige, kan een vergrijpboete worden opgelegd van ten hoogste 100% van het bedrag dat als gevolg van het niet nakomen van de informatieverplichting niet is of niet zou zijn geheven.

Voor organisaties die jaarlijks kort na afloop van het jaar een suppletie-aangifte btw inleveren, verandert er in de praktijk niets. Echter, in gevallen waarbij de Belastingdienst op eigen initiatief een naheffingsaanslag

oplegt, kan vanaf 1 januari 2012 niet alleen een boete worden opgelegd voor het te laat betalen (als gevolg van een onjuiste aangifte), maar ook voor het niet voldoen aan de informatieverplichting!

Daarnaast heeft het nieuw beboetbare feit een belangrijke invloed op in het verleden ingenomen pleitbare standpunten. Op basis van de huidige regels kan de Belastingdienst bij een dergelijk pleitbaar standpunt, nooit een boete opleggen aan de belastingplichtige, ook niet als later - uit rechtspraak - blijkt dat het standpunt niet juist was. Dit verandert vanaf 1 januari 2012, omdat de informatieverplichting ook van toepassing is op het pleitbare standpunt, indien op enig moment blijkt dat het onjuist was.

**Wijziging:** Vanaf 1 januari 2012 kan de Belastingdienst een extra boete opleggen voor eventuele omissies in de btw-aangiften. Voor organisaties wordt het cruciaal om suppleties tijdig en volledig bij de Belastingdienst in te dienen. Daarnaast moeten de in het verleden ingenomen fiscale standpunten steeds weer opnieuw worden getoetst aan de actuele regelgeving en rechtspraak. Blijkt daarbij dat het oude standpunt onjuist was, moet tijdig de btw alsnog worden voldaan op straffe van de nieuwe boete.

#### **Omzetting verzuimboete in hogere vergrijpboete**

Daarnaast is in het wetsvoorstel voorzien in de mogelijkheid tot het omzetten van een (wat minder ingrijpende) verzuimboete in een (veelal zware) vergrijpboete indien sprake is van nieuwe bezwaren.

Naar verwachting zal deze regeling met name toepassing vinden bij de boeten wegens het (gedeeltelijk) niet of niet tijdig op aangifte voldoen van de btw. Thans kan namelijk een verzuimboete van maximaal € 4.920 worden opgelegd voor het (gedeeltelijk) niet betalen van de btw. Is er echter sprake van opzet of grove schuld, dan kan een vergrijpboete worden opgelegd van maximaal 100% van het bedrag dat (gedeeltelijk) niet of niet tijdig is betaald. Op basis van het 'ne-bis-in-idem' beginsel dat thans in de wetgeving is opgenomen, mag de belastinginspecteur niet zowel een verzuimboete als een vergrijpboete opleggen voor één en hetzelfde feit.

Het opleggen van verzuimboeten vindt in het algemeen geautomatiseerd plaats, zodat het niet mogelijk is om per geval te beoordelen of er sprake is van opzet of grove schuld van de belastingplichtige. Indien achteraf blijkt dat er toch sprake is geweest van opzet of grove schuld, dan biedt de huidige wetgeving geen grondslag voor het opleggen van een vergrijpboete terzake van hetzelfde feit. Indien het wetsvoorstel wordt aangenomen, zal hier verandering in komen. In dat geval kan de verzuimboete worden vervangen door een vergrijpboete, onder de voorwaarde dat sprake is van nieuwe informatie. Het is wel zo dat de eerder opgelegde verzuimboete wordt verrekend met de later alsnog opgelegde vergrijpboete.

Als nieuwe informatie kunnen alleen worden aangemerkt (1) verklaringen van de belastingplichtige zelf of van derden, (2) boeken, bescheiden en andere gegevensdragers of de inhoud daarvan, die later bekend zijn geworden bij de belastinginspecteur of die niet door hem zijn onderzocht. De bewijslast van grove schuld/opzet en de nieuwe bezwaren ligt bij de belastinginspecteur.

**Wijziging:** De Belastingdienst kan een in eerste instantie opgelegde verzuimboete later vervangen met een hogere vergrijpboete.

## Vereenvoudiging bij nummerverwerving terzake van lidstaatgrensoverschrijdende ABC-leveringen

Bij toepassing van de vereenvoudigde ABC-regeling, moet partij B in zijn btw-aangifte een intra-Communautaire verwerving aangeven. De hierover verschuldigde btw kan de ondernemer B weer terugvragen als aftrekbare voorbelasting. Deze aftrekbare voorbelasting kan echter niet direct op dezelfde btw-aangifte in aftrek worden gebracht. Hiervoor moet een separaat verzoek om teruggaaf worden ingediend bij de Belastingdienst. Het is onze ervaring dat in de praktijk de meeste ondernemers - op pragmatische gronden - ervoor kiezen de btw toch op de btw-aangifte in aftrek te brengen. Dit levert echter het risico op dat de Belastingdienst de aftrek kan naheffen. Dat dit een reëel risico is, blijkt uit een uitspraak van het HvJ EU van enige tijd geleden.

Het kabinet heeft nu aangekondigd een vereenvoudiging te zullen invoeren. Deze houdt in dat partij B geen intra-Communautaire verwerving meer hoeft aan te geven. Hierdoor vervalt ook automatisch de noodzaak om deze btw in aftrek te brengen. Wel blijft de verplichting bestaan om de toepassing van de vereenvoudigde ABC-regeling op te nemen in de Opgaaf intra-Communautaire prestaties.

**Wijziging:** Vanaf 1 januari 2012 hoeft partij B bij toepassing van de vereenvoudigde ABC-regeling, geen intra-Communautaire verwerving meer aan te geven. Daarmee vervalt ook de noodzaak om btw in aftrek te brengen over deze verwerving. De wijziging levert een administratieve lastenverlichting op.

Graag denken wij met u mee over de gevolgen en mogelijkheden van de aangekondigde regelgeving.

Mocht u vragen hebben, neemt u dan contact op met uw Ernst & Young-adviseur of met een van de hierna genoemde personen.

## Contactpersonen:

### EY Indirect Tax

**Walter de Wit**

Tel.: 088 407 1390

E-mail: [walter.de.wit@nl.ey.com](mailto:walter.de.wit@nl.ey.com)

**Paul Tielemans**

Tel.: 088 407 4534

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

**Dennis van Dijk**

Tel.: 088 407 2705

E-mail: [dennis.van.dijk@nl.ey.com](mailto:dennis.van.dijk@nl.ey.com)

**Folkert Gaarlandt**

Tel.: 088 407 1676

E-mail: [folkert.gaarlandt@nl.ey.com](mailto:folkert.gaarlandt@nl.ey.com)

**Caroline Swinkels**

Tel.: 088 407 1951

E-mail: [caroline.swinkels@nl.ey.com](mailto:caroline.swinkels@nl.ey.com)

**Remco van der Zwan**

Tel.: 088 407 8355

E-mail:

[remco.van.der.zwan@nl.ey.com](mailto:remco.van.der.zwan@nl.ey.com)

**Therry Rookmaaker-Penners**

Tel.: 088 407 3958

E-mail:

[therry.rookmaaker@nl.ey.com](mailto:therry.rookmaaker@nl.ey.com)

**Leo Zoetelief**

Tel.: 088 407 1952

E-mail: [leo.zoetelief@nl.ey.com](mailto:leo.zoetelief@nl.ey.com)