

## Fiscale gevolgen nieuwe autoregeling

Via nieuwsbrieven en onze website hebben we u in 2011 regelmatig geïnformeerd over de wijzigingen voor de btw en loonheffingen voor (bestel)auto's. Vooral op het gebied van de btw bestond tot voor kort onduidelijkheid over de uitwerking van de regeling.

Onlangs heeft de staatssecretaris de diverse onderdelen uitgewerkt, zodat we u nu vollediger kunnen informeren. Het besluit geldt zowel voor ondernemers die zelf een auto van de zaak privé gebruiken als voor ondernemers die hun werknemer(s) een auto ter beschikking stellen en deze privé laten gebruiken.

In deze whitepaper zetten we de belangrijkste ontwikkelingen op een rij. We gaan in op de wijzigingen btw vanaf 2011 en we bekijken de wijzigingen heffing loon- en inkomstenbelasting. Het belang van de wijzigingen zien we terug in de aangifte btw over het laatste tijdvak van 2011 en de aangifte loonheffingen over het eerste tijdvak van 2012. We helpen u dan ook graag bij het maken van de juiste keuzes.

### Wijzigingen btw vanaf 2011

Vanaf 1 juli 2011 wordt de correctie privégebruik auto voor de btw anders berekend. We zetten de twee regelingen in 2011 kort voor u uiteen.

| 1 januari tot en met 30 juni 2011   | Vanaf 1 juli 2011   |
|---|---|
| <b>Hoofdregeel</b>  |   |
| Btw op autokosten kunt u gedurende de gehele periode in aftrek brengen. Bij privégebruik vindt in de laatste aangifte over het jaar een correctie plaats: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 12% van de onttrekking of bijtelling voor de inkomstenbelasting/loonheffingen</li> <li>• Tegenbewijs mogelijk op basis van sluitende kilometeradministratie</li> <li>• Woon-werkverkeer is zakelijk</li> </ul> | Btw op autokosten kunt u gedurende de gehele periode in aftrek brengen. Bij privégebruik vindt in de laatste aangifte over het jaar een correctie plaats: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen kilometeradministratie: 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm)</li> <li>• Wel kilometeradministratie: 19% btw over het aandeel van de privékilometers in de jaarlijkse autokosten en 19% btw over het aandeel van de privékilometers over 1/5de deel van de aanschafkosten</li> <li>• Woon-werkverkeer is privé</li> </ul> |
| <b>Auto's zonder btw aangeschaft</b>  |   |
| Btw op autokosten mag u voor 75% in aftrek brengen  | Btw op autokosten kunt u gedurende de gehele periode in aftrek brengen. In de laatste aangifte over het jaar vindt een correctie plaats ter grootte van 1,5% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm)   |
| <b>Eigen bijdrage werknemer</b>   |   |
| U bent btw verschuldigd over de eigen bijdrage die wordt ontvangen van de werknemer   | U bent btw verschuldigd over de normale waarde van de eigen bijdrage. U kunt volstaan met een correctie van 2,7% over de catalogusprijs (inclusief btw en bpm)  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Bestelauto's</b>  |  |
| Aparte regeling indien bestelauto nagenoeg uitsluitend ingericht is voor goederenvervoer en als er sprake is van doorlopend afwisselend gebruik. | Aparte regeling als privégebruik alleen uit woon-werkverkeer bestaat |
| <b>Auto(verhuur)bedrijven</b>  |  |
| Aparte regeling vaststelling gemiddelde catalogusprijs   | Aparte regeling vaststelling gemiddelde catalogusprijs               |

Hieronder een rekenvoorbeeld waarin het verschil tussen de twee regelingen duidelijk wordt.

|  |   |
|--|---|
| <b>Rekenvoorbeeld</b>  |   |
| Voorbeeld berekening privégebruik auto   |   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cataloguswaarde exclusief btw € 40.000, btw in aanschaf € 5.000</li> <li>• Bijtellingspercentage IB/LH: 20%</li> <li>• Gebruik 50.000 km per jaar. Privégebruik 20%: 5.000 km privé en 5.000 km woon-werk</li> <li>• Onderhouds- en brandstofkosten € 6.000 per jaar</li> </ul> |   |
| <i>Verschuldigde btw</i><br>12% x 20% x € 45.000 = € 1.080   | <i>Verschuldigde btw volgens forfait</i><br>2,7% x € 45.000 = € 1.215<br><br><i>Verschuldigde btw wegens fictieve dienst</i><br>Correctie btw aanschaf: € 40.000 : 5 =<br>€ 8.000 x 20% = € 1.600 x 19% = € 304<br>Correctie btw onderhoud en gebruik: € 6.000 x 20% =<br>€ 1.200 x 19% = € 228<br>Totale correctie € 532 |

## Conclusies en tips

- Het rekenvoorbeeld laat zien dat het onder de nieuwe regeling loont om de keuze tussen forfait en kilometeradministratie door te rekenen. Heeft u als ondernemer bovendien werknemers en zijn die voor het privégebruik auto een eigen bijdrage verschuldigd, dan komt daar nog een derde alternatief bij.
- Met een beroep op rechtspraak kan de correctie wegens privégebruik over het eerste halfjaar 2011 worden verlaagd of op nihil worden gesteld. Zo heeft een rechtbank bijvoorbeeld beslist dat milieuvriendelijk en milieuvriendelijke(re) auto's hetzelfde behandeld moeten worden. Bij gelijke behandeling kan de meest gunstige regeling (12% x 0% x catalogusprijs) worden toegepast. Of dit standpunt houdt, wordt duidelijk als de Hoge Raad heeft beslist. Dat kan nog enige tijd duren.
- Beroept u zich hierop of op andere jurisprudentie, dan adviseren we u het privégebruik auto over het eerste en tweede halfjaar 2011 conform het forfait aan te geven en vervolgens bezwaar te maken tegen de eigen aangifte.
- Ook de nieuwe regeling lijkt niet voldoende doortimmerd. We zien al een aantal onderdelen waar bezwaar tegen gemaakt kan worden. In hoeverre dit bezwaar succes zal hebben, is nu nog niet aan te geven.

## Wijzigingen heffing loonbelasting en inkomstenbelasting per 2012

In de loon- en inkomstenbelasting blijft gelden dat voor privégebruik van een personenauto en een bestelauto van de zaak een belaste bijtelling geldt.

### Rittenregistratie

De bijtelling blijft achterwege als u als ondernemer of uw werknemer kunt aantonen dat met de auto minder dan 500 kilometer privé wordt gereden. De Belastingdienst accepteert de rittenregistratie alleen als deze voldoet aan de [gestelde eisen](#). Zijn er geen andere bewijzen, dan bestaat de kans dat u alsnog een bijtelling moet betalen. En dat is zonde van uw geld.

### Veranderingen in 2012

Wat verandert er nu in 2012? Op het gebied van de personenauto niet zo veel. Vanaf 2012 zijn de CO2-uitstootgrenzen aangescherpt. De lagere bijtellingspercentages zijn daardoor minder snel van toepassing. Voor bestaande auto's geldt een overgangsregeling.

### Geen bijtelling bestelauto's

Voor bestelauto's blijven er mogelijkheden om de (inhouding op de) bijtelling te voorkomen. Zo hoeft de bijtelling onder voorwaarden niet toegepast te worden in de volgende gevallen:

- Er is een sluitende rittenregistratie waaruit blijkt dat de auto niet meer dan 500 kilometer privé wordt gebruikt.
- De bestelauto mag en kan buiten werktijd niet worden gebruikt.
- De bestelauto wordt afwisselend door meerdere werknemers gebruikt. De werkgever mag per bestelauto volstaan met € 300 eindheffing per jaar voor het privégebruik.
- De bestelauto is voor 90% of meer voor goederenvervoer ingericht.
- De werkgever hanteert een verbod om de bestelauto privé te gebruiken.
- Er is een verklaring geen privégebruik bestelauto met een sluitende rittenregistratie.
- De werknemer houdt een vereenvoudigde rittenregistratie bij.

### Formulier

Met ingang van 2012 is daar een mogelijkheid bijgekomen. De bijtelling blijft ook achterwege als werknemer en werkgever gezamenlijk via een [formulier](#) verklaren dat de bestelauto uitsluitend zakelijk wordt gebruikt. De werknemer hoeft dan geen rittenregistratie bij te houden.

### Conclusies en tips

- Ieder alternatief heeft voor- en nadelen en is op sommige onderdelen meer geschikt voor bepaalde branches en sectoren dan andere.
- Voor de heffing van inkomsten- en loonbelasting wordt het woon-werkverkeer als zakelijk aangemerkt. Maar voor de heffing van omzetbelasting wordt het woon-werkverkeer vanaf juli 2011 als privé aangemerkt.
- Vanwege de btw is een registratie van de woon-werkkilometers som wenselijk, terwijl dit voor de heffing van loon- en inkomstenbelasting niet hoeft.

Wilt u meer informatie wat in uw situatie op het gebied van de auto fiscaal gezien de beste keuze is? Maak dan een afspraak met uw adviseur.