

januari 2009

NOTITIE

BTW & correctie privégebruik auto

De regels rondom de BTW-correctie voor het privégebruik van de auto zijn verre van eenvoudig. Deze notitie beoogt aan de hand van diverse casusposities de noodzakelijke duidelijkheid te verschaffen over de volgende vragen:

- Is de BTW op de aanschaf van een auto aftrekbaar?
- Is de BTW op de (later aangebrachte) bestanddelen aftrekbaar?
- Is de BTW op de kosten voor het gebruik en onderhoud aftrekbaar?
- Hoe word ik belast voor privégebruik?
- Moet ik BTW betalen bij een doorverkoop?
- Op welke aangifte moet ik een en ander verwerken/aangeven?

1. Wet- en regelgeving

De relevante regelgeving met betrekking tot de correctie voor het privégebruik van de auto is in diverse trappen opgebouwd. In de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB 1968) zijn de artikelen 15 (aftrek voorbelasting), 16 (aftrekuitsluiting) en 16a (voorrang aftrekuitsluiting) van belang. Vervolgens is van belang artikel 15 van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 (correctie bij privégebruik auto door IB-ondernemer) en art. 1, lid 1, onderdeel c van het Besluit Uitsluiting Aftrek omzetbelasting 1968 (correctie bij privégebruik auto door personeel). Ten slotte zijn ook vele besluiten van de Staatssecretaris op dit punt relevant. Het gaat bij deze besluiten in veel gevallen om goedkeurend beleid. Dit betekent dat de belastingplichtige niet verplicht is om van de goedkeuring gebruik te maken maar als hij dit doet ontstaat er geen onenigheid met de Belastingdienst.

Naar aanleiding van ontwikkelingen in de Europese jurisprudentie¹ is door de Hoge Raad aan het Hof van Justitie van de EG gevraagd of de correctie voor het privégebruik van de auto door de werknemers voldoende bepaald is. Tevens heeft de Hoge Raad de vraag gesteld of het gedeeltelijk uitsluiten van de aftrek (aftrekuitsluiting voor zover privégebruik) verenigbaar is met het gemeenschapsrecht.² Als het Hof beslist dat de aftrekuitsluiting onvoldoende bepaald is, moet een onderscheid gemaakt worden tussen:

1. Terbeschikkingstelling auto met eigen bijdrage: slechts 19% BTW verschuldigd over eigen bijdrage;
2. Terbeschikkingstelling auto om niet:
 - a. Op grond van een teleologische uitleg (doel en strekking) van art. 16a Wet OB 1968 is alsnog een heffing over het privégebruik van de auto (art. 4, lid 2, onderdeel a Wet OB 1968) verschuldigd; of
 - b. Op grond van een grammaticale uitleg (letterlijke tekst) art. 16a Wet OB 1968 is niet alsnog een heffing over het privégebruik van de auto (art. 4, lid 2, onderdeel a Wet OB 1968) verschuldigd.

Vanwege deze onduidelijkheid is het verstandig om tijdig bezwaar te maken tegen de afdracht van correcties voor het privégebruik van de auto en te verzoeken om aanhouding van dit bezwaar tot de Hoge Raad met inachtneming van de door het Hof van Justitie gegeven antwoorden uitspraak heeft gedaan.

In deze notitie gaan wij er vanuit dat de aftrekuitsluitingen voor het privégebruik van de auto **verenigbaar** zijn met het gemeenschapsrecht.

¹ Hof van Justitie van de EG 14 juli 2005, nr. C-434/03 (Charles en Charles-Tijmens), *NTFR* 2005/965 en Hof van Justitie 20 januari 2005, C-412/03 (Hotel Scandic Gåsabäck), *NTFR* 2005/113

² Hoge Raad 14 november 2008, nr. 43.185, *NTFR* 2008/2311

2. Toelichting op schema

Wie schaft aan?

De eerste vraag die beantwoord moet worden is: wie schaft de auto aan en waarvoor. Op deze vraag zijn twee antwoorden mogelijk: de IB-ondernemer (eenmansondernemer, vennoot of maat) of de werkgever voor zijn personeel. De directeur-grotaandeelhouder (dat wil zeggen: een natuurlijk persoon die meer dan 50% van de aandelen in een besloten vennootschap houdt) wordt voor de BTW in beginsel als werknemer beschouwd.³ In het schema wordt de aanschaf door een IB-ondernemer (verder) onderverdeeld in aanschaf door de eenmansondernemer, aanschaf door de V.O.F./maatschap of vennoot/maat.

In welke hoedanigheid?

In het schema wordt aangegeven dat een eenmansondernemer of een vennoot/maat die een auto in privé aanschaf de keuze heeft om de auto:

1. tot het BTW-ondernemingsvermogen van de eenmanszaak, de V.O.F./maatschap dan wel van de vennoot/maat als exploitant van een vermogensbestanddeel te rekenen; of
2. tot het privévermogen van de eenmansondernemer, de vennoot of de maat te rekenen.

Het maken van deze keuze wordt ook wel met een moeilijk woord 'vermogensetikettering' genoemd. Deze keuze moet uiterlijk in het tijdvak van ingebruikname gemaakt worden en moet blijken uit de administratie. Vermogensetikettering is in deze notitie uitsluitend aan de orde wanneer de auto door de belastingplichtige zowel voor (belaste) bedrijfsdoeleinden als voor privédoeleinden (van het personeel) gebruikt wordt.

Let op: de keuze (wel/geen ondernemingsvermogen) voor de IB is in beginsel niet doorslaggevend voor de BTW! Een auto kan dus voor de BTW tot het ondernemingsvermogen behoren terwijl deze voor de IB tot het privévermogen behoort.

Wat wordt aangeschaft?

In het schema en in de casusposities wordt een onderscheid gemaakt tussen een BTW-auto (auto aangeschaft met BTW) en een margeauto (auto aangeschaft zonder BTW). Dit onderscheid is van belang voor welke correctie gemaakt moet worden. Omdat bij de aanschaf van een margeauto geen BTW in rekening is gebracht, wordt deze ook niet gecorrigeerd. De correctie voor het privégebruik van een margeauto ziet dus uitsluitend op de genoten aftrek ten aanzien van bestanddelen, gebruikskosten (brandstofkosten, etc.) en onderhoudskosten (kosten onderhoudsbeurt, APK-keuring, etc.). Het onderscheid tussen een BTW-auto en een margeauto is ook van belang bij het doorverkopen van de auto.

Hoeveel BTW is aftrekbaar?

Dit is de belangrijkste vraag van uw cliënt. Uw cliënt krijgt immers BTW in rekening gebracht met betrekking tot de auto en zal willen weten hoeveel hij in aftrek mag brengen en hoe hoog de correctie bedraagt voor het privégebruik. In het schema wordt uitgegaan van een volledig belast presterende ondernemer die een auto zowel voor bedrijfsdoeleinden als voor privédoeleinden (van zijn personeel) gebruikt. Dit betekent dat een dergelijke ondernemer recht heeft op volledige aftrek van de aan hem in rekening gebrachte BTW. Een volledig vrijgesteld presterende ondernemer heeft in het geheel geen recht op aftrek van voorbelasting waardoor de correctie van de aftrek voor het privégebruik van de auto niet speelt. Een ondernemer die zowel belast als vrijgesteld presteert mag de aan hem in rekening gebrachte BTW slechts gedeeltelijk in aftrek brengen. De correctie voor het privégebruik wordt dan naar evenredigheid verlaagd.

In het schema is in de kolommen 'aanschaf', 'bestanddelen' en 'onderhoud + gebruik' aangegeven of de eventuele aanschaf-BTW, BTW op kosten voor gebruik en onderhoud voor aftrek in aanmerking komt. In de kolom 'correctie' wordt aangegeven hoeveel BTW gecorrigeerd moet worden en in de kolom 'grondslag' is terug te vinden waarop dit gebaseerd is. Ten slotte staat in de kolom 'claimen op aangifte' in welke BTW-aangifte de voorbelasting geclaimd en gecorrigeerd moet worden.

Let op: zowel de aftrek als de aftrekcorrectie moeten verwerkt worden in post 5b van de BTW-aangifte.

³ Hof van Justitie van de EG 18 oktober 2007, nr. C-355/06 (Van der Steen), NTFR 2007/1931

3. Casusposities

Gebruikte begrippen

In de casusposities worden diverse begrippen gebruikt die door de Staatssecretaris nader zijn omschreven. Om misverstanden te voorkomen worden de begrippen als volgt gedefinieerd:

- **Bestanddeel:** goed dat door de integratie in de auto zijn fysieke en economische kenmerken definitief heeft verloren en heeft geleid tot een duurzame waardevermeerdering van het goed (Hof van Justitie van de EG 17 mei 2001, nr. C-322/99 & nr. C-323/99 (Fischer & Brandenstein, r.o. 70). Hierbij kan gedacht worden aan het inbouwen van een airco. De vervanging van een voorruit, spiegels of banden is daarentegen niet te beschouwen als het toevoegen van een bestanddeel omdat het vervangen van dergelijke goederen niet leidt tot een duurzame waardevermeerdering van de auto;
- **Bestelauto:** auto die naar aard of inrichting uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt is voor vervoer van goederen. Een dergelijke bestelauto valt op basis van art. 3.20, lid 3, Wet IB 2001 buiten de regels voor IB-bijtelling. De heersende leer is dat een bestelauto alleen aan die eisen voldoet als de bestelauto enkel beschikt over een bestuurdersstoel (zie besluit van 15 juni 2001, nr. RTB2001/793M, onderdeel 8).

Eenmansondernemer

Eenmansondernemer Paard heeft een timmerbedrijf (uitsluitend belaste prestaties). Hij koopt in januari 2008 een Audi A4 stationcar (voor € 30.000,- (excl. BTW)) die hij zowel zakelijk als privé gaat gebruiken. De cataloguswaarde bedraagt € 55.000,- (incl. BTW). In 2008 heeft hij € 5.950,- (incl. € 950 BTW) aan brandstofkosten gemaakt. Deze BTW heeft hij volledig in aftrek gebracht. De heer Paard heeft geen kilometeradministratie bijgehouden.

1. De heer Paard zet de BTW-auto op de zaak (auto komt op de balans van de eenmanszaak). De aanschaf-BTW (€ 30.000,- x 19% BTW) mag de heer Paard volledig in aftrek brengen. De BTW op de brandstofkosten mag hij ook volledig in aftrek brengen. In de laatste aangifte over 2008 moet hij een correctie aangeven van 12% x IB-bijtelling (over waarde van € 55.000,-). Bij een doorverkoop van de Audi A4 is de eenmanszaak 19% BTW verschuldigd.
2. De heer Paard zet de BTW-auto niet op de zaak en etiketteert als zakelijk (auto komt niet op de balans van de eenmanszaak). De aanschaf-BTW mag de heer Paard volledig in aftrek brengen. De BTW op de brandstofkosten mag hij ook volledig in aftrek brengen. In de laatste aangifte over 2008 moet hij een correctie aangeven van 12% x IB-bijtelling. Een doorverkoop is belast met 19% BTW.
3. De heer Paard zet de BTW-auto niet op de zaak, maar houdt deze privé en etiketteert als privé (auto komt niet op de balans van de eenmanszaak). De aanschaf-BTW en de BTW op de bestanddelen mag de heer Paard niet in aftrek brengen. De BTW op de brandstofkosten mag de heer Paard op grond van een goedkeuring voor 75% in aftrek brengen. Bij doorverkoop is de heer Paard geen BTW verschuldigd.
4. Dezelfde casus als onder 1, maar dan een margeauto (Audi A4 aangeschaft zonder BTW). De BTW op de brandstofkosten mag de heer Paard op grond van een goedkeuring voor 75% in aftrek brengen. Bij een doorverkoop van de Audi A4 is de eenmanszaak 19% BTW verschuldigd. Om BTW-heffing over de doorverkoop te voorkomen dient de auto (om niet) overgeheveld te worden naar het privévermogen van de heer Paard. Over deze onttrekking ex art. 3, lid 3, onderdeel a Wet OB 1968 is geen BTW verschuldigd met uitzondering van de nog niet verbruikte bestanddelen waarvoor aftrek is genoten. Na de onttrekking aan het ondernemingsvermogen van de maatschap kan de heer Paard (als particulier) de auto zonder BTW doorverkopen.
5. Dezelfde casus als onder 2, maar dan een margeauto (Audi A4 aangeschaft zonder BTW). De BTW op de brandstofkosten mag de heer Paard op grond van een goedkeuring voor 75% in aftrek brengen. Bij een doorverkoop is de heer Paard 19% BTW verschuldigd. Om BTW-heffing over de doorverkoop te voorkomen dient de auto (om niet) overgeheveld te worden naar het privévermogen van de heer Paard. Over deze onttrekking ex art. 3, lid 3, onderdeel a

Wet OB 1968 is geen BTW verschuldigd met uitzondering van de nog niet verbruikte bestanddelen waarvoor aftrek is genoten. Na de onttrekking aan het ondernemingsvermogen van de maatschap kan de heer Paard (als particulier) de auto zonder BTW doorverkopen.

6. Dezelfde casus als onder 3, maar dan een margeauto (Audi A4 aangeschaft zonder BTW). De BTW op de brandstofkosten mag de heer Paard op grond van een goedkeuring voor 75% in aftrek brengen. Bij doorverkoop is de heer Paard geen BTW verschuldigd.

VOF/Maatschap of maat/firmant

Mevrouw Heerma is net als haar man maat in de Maatschap Heerma. Maatschap Heerma houdt zich bezig met de verkoop van landbouwproducten. De maatschap heeft geopteerd voor toepassing van de normale BTW-regels (de landbouwregeling is dus niet van toepassing). De maatschap presteert volledig belast. Mevrouw Heerma koopt in juli 2008 bij de autodealer een nieuwe Fiat 500 voor € 10.000,- die zij zowel voor bedrijfsdoeleinden als voor privédoeleinden gebruikt. De totale brandstofkosten voor 2008 bedragen € 1.190,- (incl. € 190,- BTW). Tevens heeft mevrouw Heerma in oktober 2008 winterbanden aangeschaft voor € 595,- (incl. 95,- BTW). Mevrouw Heerma heeft geen kilometeradministratie bijgehouden.

1. Mevrouw Heerma zet de BTW-auto op de balans van de Maatschap Heerma. De aanschaf-BTW, de BTW op de brandstofkosten en de BTW op de aanschaf van de winterbanden wordt door de maatschap volledig in aftrek gebracht. In de laatste BTW-aangifte van 2008 moet de maatschap deze aftrek corrigeren met een bedrag van 12% x IB-bijtelling. Als de Fiat 500 wordt verkocht is de maatschap over de in rekening gebrachte vergoeding 19% BTW verschuldigd.
2. Mevrouw Heerma zet de BTW-auto niet op de balans van de maatschap, maar in privé en berekent een winstonafhankelijke vergoeding aan de maatschap. Hierdoor is mevrouw Heerma BTW-ondernemer. Zij rekent de Fiat 500 tot haar BTW-ondernemingsvermogen (etikettering zakelijk). De aanschaf-BTW, de BTW op de brandstofkosten en de BTW op de aanschaf van de winterbanden wordt in de BTW-aangifte van mevrouw Heerma volledig in aftrek gebracht. In de laatste BTW-aangifte van 2008 moet mevrouw Heerma deze aftrek corrigeren met een bedrag van 12% x IB-bijtelling. Als de Fiat 500 wordt verkocht is mevrouw Heerma over de in rekening gebrachte vergoeding 19% BTW verschuldigd.
3. Mevrouw Heerma zet de BTW-auto niet op de balans van de maatschap, maar in privé en rekent de auto tot haar privévermogen (etikettering privé). De BTW op de brandstofkosten en de winterbanden mag de maatschap op grond van een goedkeuring voor 75% in aftrek brengen. Bij een doorverkoop van de auto handelt mevrouw Heerma als particulier waardoor hierover geen BTW verschuldigd is.
4. Dezelfde casus als onder 1, maar dan een margeauto (Fiat 500 aangeschaft zonder BTW.) De BTW op de brandstofkosten en de BTW op de aanschaf van de winterbanden wordt door de maatschap voor 75% in aftrek gebracht. Als de Fiat 500 wordt verkocht, is de maatschap over de in rekening gebrachte vergoeding 19% BTW verschuldigd. Om BTW-heffing over de doorverkoop te voorkomen dient de auto (om niet) overgeheveld te worden naar het privévermogen van mevrouw Heerma. Over deze onttrekking ex art. 3, lid 3, onderdeel a Wet OB 1968 is geen BTW verschuldigd, met uitzondering van de nog niet verbruikte bestanddelen waarvoor aftrek is genoten. Na de onttrekking aan het ondernemingsvermogen van de maatschap kan mevrouw Heerma (als particulier) de auto zonder BTW doorverkopen.
5. Dezelfde casus als onder 2, maar dan een margeauto (Fiat 500 aangeschaft zonder BTW.) De BTW op de brandstofkosten en de BTW op de aanschaf van de winterbanden wordt in de BTW-aangifte van mevrouw Heerma voor 75% in aftrek gebracht. Als de Fiat 500 wordt verkocht, is mevrouw Heerma over de in rekening gebrachte vergoeding 19% BTW verschuldigd. Om BTW-heffing over de doorverkoop te voorkomen dient de auto (om niet) overgeheveld te worden naar het privévermogen van mevrouw Heerma. Over deze onttrekking ex art. 3, lid 3, onderdeel a Wet OB 1968 is geen BTW verschuldigd, met uitzondering van de nog niet verbruikte bestanddelen waarvoor aftrek is genoten. Na de onttrekking aan haar ondernemingsvermogen kan mevrouw Heerma (als particulier) de auto

zonder BTW doorverkopen.

- Dezelfde casus als onder 3, maar dan een margeauto (Fiat 500 aangeschaft zonder BTW.) De BTW op de brandstofkosten en de BTW op de aanschaf van de winterbanden wordt door de maatschap voor 75% in aftrek gebracht. Bij doorverkoop is mevrouw Heerma geen BTW verschuldigd.

Personeel

Marius is als directeur in dienst bij Accountantskantoor Rekenwonder B.V. Accountantskantoor Rekenwonder B.V. schaft op 15 februari 2008 een Volvo XC90 aan ter waarde van € 90.000,- (incl. BTW) en stelt deze ter beschikking aan Marius. De brandstofkosten voor 2008 bedragen € 9.520,- (incl. € 1.520,- BTW). In december heeft Marius een aanrijding en wordt zijn auto voor een bedrag van € 7.140,- (incl. € 140,- BTW) gerepareerd. Marius heeft in 2008 geen kilometeradministratie bijgehouden.

- Marius krijgt de auto ter beschikking tegen betaling van een eigen bijdrage van € 200,- per maand. Accountantskantoor Rekenwonder B.V. brengt alle aanschaf-BTW en de BTW op de brandstof- en reparatiekosten volledig in aftrek. In de laatste BTW-aangifte van 2008 corrigeert Accountantskantoor Rekenwonder B.V. de voorbelasting met $12\% \times 25\% \times$ cataloguswaarde en brengt daarop in mindering de BTW over de eigen bijdrage ($100/119 \times € 2.400,-$). Bij een doorverkoop van de Volvo XC90 is de B.V. 19% BTW verschuldigd over de in rekening gebrachte vergoeding.
- Marius krijgt de auto ter beschikking zonder dat hij een eigen bijdrage betaalt. Accountantskantoor Rekenwonder B.V. brengt alle aanschaf-BTW, de BTW op de brandstof- en reparatiekosten volledig in aftrek. In de laatste BTW-aangifte van 2008 corrigeert Accountantskantoor Rekenwonder B.V. de voorbelasting met $12\% \times 25\% \times$ cataloguswaarde. Bij een doorverkoop van de Volvo XC90 is de B.V. 19% BTW verschuldigd over de in rekening gebrachte vergoeding.

Beatrix is bij Accountantskantoor Rekenwonder B.V. in dienst als directiesecretaresse. In 2007 heeft Accountantskantoor een Citroën C2 aangeschaft en deze ter beschikking gesteld aan Beatrix. De B.V. heeft in 2007 alle aanschaf-BTW in aftrek gebracht. De brandstofkosten van de C2 voor 2008 bedragen in totaal € 2.975,- (incl. € 475,- BTW). In juli 2008 parkeert Beatrix nogal ongelukkig in waardoor de auto schade oploopt en voor € 2.380,- (incl. € 380,- BTW) gerepareerd moet worden.

- Beatrix betaalt geen eigen bijdrage en gebruikt de Citroën C2 uitsluitend voor woon-werkverkeer. De B.V. heeft in 2007 alle BTW (terecht) in aftrek gebracht. Ook de BTW op de brandstof- en reparatiekosten brengt de B.V. volledig in aftrek. In de laatste aangifte van 2008 corrigeert de B.V. deze aftrek met een bedrag van $12\% \times 10\% \times$ cataloguswaarde. Bij een doorverkoop van de Citroën C2 is de B.V. 19% BTW verschuldigd.

Jan Zager is directeur-groootaandeelhouder van het aannemersbedrijf Zager B.V. In 2004 heeft Zager B.V. een Volkswagen Passat aangeschaft voor € 60.000,- (incl. BTW). Zijn woning bevindt zich naast het bedrijfsgebouw waardoor de auto niet gebruikt wordt voor woon-werkverkeer. De B.V. heeft in 2004 alle aanschaf-BTW in aftrek gebracht en jaarlijks een correctie voor het privégebruik aangegeven. In 2008 heeft Jan in totaal € 5.950,- (incl. € 950,-) aan brandstofkosten betaald. Daarnaast heeft hij de auto een onderhoudsbeurt gehad voor een bedrag van € 714,- (incl. € 114,- BTW). Jan betaalt geen eigen bijdrage en heeft geen kilometeradministratie bijgehouden.

- Jan krijgt een auto ter beschikking gesteld (met/zonder eigen bijdrage) en heeft geen woon-werkverkeer. De B.V. heeft in 2004 alle aanschaf-BTW terecht in aftrek gebracht. In 2008 trekt de B.V. alle BTW op de brandstof- en onderhoudskosten af en corrigeert deze aftrek in de laatste BTW-aangifte van 2008 met een bedrag van $12\% \times 22\% \times$ cataloguswaarde. Bij een doorverkoop van de Volkswagen Passat is de B.V. 19% BTW verschuldigd.

Henk werkt als timmerman bij Zager B.V. en krijgt in maart 2008 van zijn werkgever een Mercedes Vito (bestelauto) tot zijn beschikking gesteld ter waarde van € 70.000,-. Hij betaalt geen eigen bijdrage. De brandstofkosten van deze bestelauto voor 2008 bedragen € 2.380,- (incl. € 380,- BTW).

In oktober 2008 heeft de bestelauto een grote beurt gehad waarvan de kosten € 1.190,- (incl. € 190,- BTW) bedroegen.

5. Henk krijgt van zijn werkgever een bestelauto ter beschikking gesteld. Zager B.V. brengt alle aanschaf-BTW en de BTW op de brandstof- en reparatiekosten volledig in aftrek. In de laatste BTW-aangifte van 2008 corrigeert de B.V. deze aftrek met een bedrag van $12\% \times 10\% \times$ cataloguswaarde. Bij een doorverkoop van de bestelauto door de B.V. is 19% BTW verschuldigd.
6. Dezelfde casus als onder 1, maar dan met een margeauto (Volvo XC90 aangeschaft zonder BTW). Accountantskantoor Rekenwonder B.V. brengt de BTW op de brandstof- en reparatiekosten voor 75% in aftrek en draagt BTW af over de eigen bijdrage van Marius. Een doorverkoop is belast met 19% BTW.
7. Dezelfde casus als onder 2, maar dan een margeauto (Volvo XC90 aangeschaft zonder BTW). Accountantskantoor Rekenwonder B.V. brengt de BTW op de brandstof- en reparatiekosten voor 75% in aftrek. Een doorverkoop is belast met 19% BTW.
8. Dezelfde casus als onder 3 maar dan een margeauto (Citröen C2 aangeschaft zonder BTW). Accountantskantoor Rekenwonder B.V. brengt de BTW op de brandstof- en reparatiekosten voor 75% in aftrek. Een doorverkoop is belast met 19% BTW.
9. Dezelfde casus als onder 4 maar dan een margeauto (Volkswagen Passat aangeschaft zonder BTW). Zager B.V. brengt de BTW op de brandstof- en reparatiekosten voor 75% in aftrek. Een doorverkoop is belast met 19% BTW.
10. Dezelfde casus als onder 5 maar dan een margeauto (Mercedes Vito aangeschaft zonder BTW). Zager B.V. brengt de BTW op de brandstof- en reparatiekosten voor 75% in aftrek. Een doorverkoop is belast met 19% BTW.

Schema Privegebruik auto versie december 2008

	aanschaf	bestanddelen	onderhoud + gebruik	correctie	op grond van	doorverkoop	claimen op aangifte
Eenmansondernemer							
BTW-auto	op de zaak	BTW aftrekbaar	BTW aftrekbaar	12% x IB-bijstelling	art. 15 UBS	belast	eenmanszaak
	prive, etikettering zakelijk	BTW aftrekbaar	BTW aftrekbaar	12% x IB-bijstelling	art. 15 UBS	belast	eenmanszaak (via kap.rek)
	prive, etikettering prive	BTW niet aftrekbaar	BTW niet aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	Besl Stas *1)	niet belast	eenmanszaak (via kap.rek)
Marge auto	op de zaak	BTW n.v.t.	BTW aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	Besl. Stas *2)	belast, tenzij naar prive	*10 eenmanszaak
	prive, etikettering zakelijk	BTW n.v.t.	BTW aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	Besl. Stas *2)	belast, tenzij naar prive	*10 eenmanszaak (via kap.rek)
	prive, etikettering prive	BTW n.v.t.	BTW niet aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	Besl. Stas *1, *2)	niet belast	eenmanszaak (via kap.rek)
Vof/maatschap of maat/firmaant							
BTW auto	op de vof	BTW aftrekbaar	BTW aftrekbaar	12% x IB-bijstelling	art. 15 UBS	belast	ntsch/firma
	prive, etikettering zakelijk	BTW aftrekbaar	BTW aftrekbaar	12% x IB-bijstelling	art. 15 UBS / besl. Stas *3)	belast	eigen prive-aangifte
	prive, etikettering prive	BTW niet aftrekbaar	BTW niet aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	Besl. Stas *1)	niet belast	ntsch/firma (via kap rek)
Marge auto	op de vof	BTW n.v.t.	BTW aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	Besl. Stas *2)	belast, tenzij naar prive	*10 ntsch/firma
	prive, etikettering zakelijk	BTW n.v.t.	BTW aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	Besl. Stas *2, *3)	belast, tenzij naar prive	*10 eigen prive-aangifte
	prive, etikettering prive	BTW n.v.t.	BTW niet aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	Besl. Stas *1, *2)	niet belast	ntsch/firma (via kap rek)
Personeel							
BTW auto	tit, met eigen bijdrage	BTW aftrekbaar	BTW aftrekbaar	12% van 25% x CW	BUA / Besl. Stas *4)	belast	werkgever
	tit, zonder eigen bijdrage	BTW aftrekbaar	BTW aftrekbaar	12% van 25% x CW	BUA / Besl. Stas *4)	belast	werkgever
	tit, alleen woon-werk	BTW aftrekbaar	BTW aftrekbaar	12% van 10% x CW	BUA / Besl. Stas *5)	belast	werkgever
	tit, ambulans (geen woonwerk)	BTW aftrekbaar	BTW aftrekbaar	12% van 22% x CW	BUA / Besl. Stas *6, *7)	belast	werkgever
	tit, bestelauto	BTW aftrekbaar	BTW aftrekbaar	12% van 10% x CW	BUA / Besl. Stas *4, *6)	belast	werkgever
Marge auto	tit, met eigen bijdrage	BTW n.v.t.	BTW aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	BUA / Besl. Stas *9)	belast	werkgever
	tit, zonder eigen bijdrage	BTW n.v.t.	BTW aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	BUA / Besl. Stas *9)	belast	werkgever
	tit, alleen woon-werk	BTW n.v.t.	BTW aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	BUA / Besl. Stas *5)	belast	werkgever
	tit, ambulans (geen woonwerk)	BTW n.v.t.	BTW aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	BUA / Besl. Stas *6, *7)	belast	werkgever
	tit, bestelauto	BTW n.v.t.	BTW aftrekbaar	25% niet aftrekbaar	BUA / Besl. Stas *4, *6)	belast	werkgever

LET OP:

- Voor artikel 15 Uitvoeringsbeschikking geldt de bewijslast van de inkomstenbelasting, de correctie bedraagt tenzij blijkt dat (artikel 3.20 lid 2 Wet IB 2001)

- Voor het BUA geldt een lagere bewijslast, een lagere correctie behoort (slechts) aanmemelijk te worden gemaakt.

- Over de bijdrage voor privé-gebruik door personeel of dga is BTW verschuldigd, deze BTW strekt tot mindering van de correctie voor privé-gebruik.

- Bij een marge-auto voor het personeel zal de forfaitaire correctie vrijwel altijd te hoog uitvallen, derhalve is vermindering op grond van werkelijk gebruik aan te bevelen.

- *1) Besluit staatssecretaris 22 januari 2004, CPP2003/2803M: voorzover zakelijk gebruik en onderhoud is de BTW aftrekbaar, uitgangspunt is 75% aftrek, tenzij administratie aanknopingspunten biedt voor andere correctie
- *2) Besluit staatssecretaris van 22 januari 2004, CPP2003/2803M: geen aanschaf-BTW, uitgangspunt is 75% aftrek, tenzij administratie aanknopingspunten biedt voor andere correctie. Doorlevering is belast, tenzij levering ex artikel 3 lid 1 onderdeel g Wet OB
- *3) Winstonafhankelijke vergoeding; Besluit staatssecretaris 22 januari 2004, CPP2003/602M: waarschijnlijk ontstaat ondernemerschap ex artikel 7 lid 2 onderdeel b
- *4) Besluit staatssecretaris 22 januari 2004, CPP2003/2802M: het gelegenheid geven tot privé-vervoer uit het BUA wordt bepaald op 12% x 25% lagere correctie kan aanmemelijk gemaakt worden
- *5) Besluit staatssecretaris 22 januari 2004, CPP2003/2802M: indien alleen woon-werkverkeer met de auto van de werkgever is de correctie 12% x 10%, lagere correctie kan aanmemelijk gemaakt worden
- *6) Besluit staatssecretaris 28 augustus 2002, DGB 2002/4620M: het geven van gelegenheid tot woon-werkverkeer is gebruik voor privé-doelinden
- *7) Besluit staatssecretaris 11 mei 2004, CPP2004/846M: Ambulant personeel ontleent woon-werkverkeer, uitgangspunt correctie 12% x 22%, lagere correctie kan aanmemelijk gemaakt worden
- *8) Besluit staatssecretaris 28 april 2006, CPP2006/576M: Stort nr. 89; Bestelauto doorlopend atwisselend gebruikt door twee of meer werknemers: correctie 12% x 10%, lagere correctie kan aanmemelijk gemaakt worden
- *9) Besluit staatssecretaris 22 januari 2004, CPP2003/2803M: correctie privé-gebruik o.g.v. werkelijk gebruik, tenzij de administratie onvoldoende aanknopingspunten biedt. In dat geval 75% van kosten m.b.t. gebruik en onderhoud aftrekbaar
- *10) Besluit staatssecretaris 22 januari 2004, CPP2003/2803M: de overheveling naar privé is niet belast m.u.v. bestanddelen waarop de BTW in aftrek is gebracht en die nog niet volledig zijn verbruikt