

Memo

Behandeld door:
Madeleine Merkx

Datum:
16 juni 2017

Aan:

Ons kenmerk:
Auto/16617/001a

Onderwerp:
Handreiking aanleveren aanvullende gegevens
privégebruik auto van de zaak 2011-2016

Uw kenmerk:

Geachte relatie,

Door middel van dit memo willen wij u een handreiking doen waarmee u kunt bepalen of het voor u interessant kan zijn om, zoals vermeld in ons nieuwsbericht, nadere gegevens aan te bieden aan de Belastingdienst om daarmee te bewijzen dat de heffing van het privégebruik van de auto in uw geval te hoog is geweest.

Stap 1: Wat is uw situatie?

Om te bepalen of het interessant is om nadere gegevens te verstrekken aan de Belastingdienst is het allereerst van belang om te bepalen wat uw situatie is. Wij onderscheiden vier verschillende situaties. Hierbij merken wij op dat het uiteraard mogelijk is dat de ene situatie zich voordoet bij de ene werknemer en de andere situatie bij de andere. U zult dus per werknemer moeten bepalen welke situatie zich voordoet.

1. Uw werknemer voert zijn werkzaamheden over het algemeen uit op een vaste werkplaats en gebruikt de auto van de zaak ook voor privédoeleinden. (hierna: standaard situatie).
2. Uw werknemer voert zijn werkzaamheden over het algemeen uit op een vaste werkplaats, maar gebruikt de auto niet voor privédoeleinden. (hierna: situatie alleen woon-werkverkeer)
3. Uw werknemer voert zijn werkzaamheden uit op verschillende plaatsen, bijvoorbeeld bij klanten of op verschillende vestigingen van de onderneming (waarbij slechts één van die vestigingen is aangeduid als vaste werkplaats in de arbeidsovereenkomst). De werknemer gebruikt de auto van de zaak voor privédoeleinden (hierna: situatie ambulante werknemer met privégebruik)
4. Uw werknemer voert zijn werkzaamheden uit op verschillende plaatsen, bijvoorbeeld bij klanten of op verschillende vestigingen van de onderneming (waarbij slechts één van die vestigingen is aangeduid als vaste werkplaats in de arbeidsovereenkomst). De werknemer gebruikt de auto niet voor privédoeleinden (hierna: situatie ambulante werknemer zonder privégebruik).

Woon-werkverkeer geldt voor de btw als privégebruik. In een besluit van de Staatssecretaris wordt beschreven wanneer sprake is van woon-werkverkeer. Volledigheidshalve citeren wij hieronder de relevante passage uit dit besluit:

"Het (heen en/of terug) reizen van de woon- of verblijfplaats naar de in het kader van een overeenkomst tot het verrichten van arbeid overeengekomen vaste werkplaats(en) waar men (één of meerdere dagen) zijn werkzaamheden verricht.

Als een dergelijke overeenkomst niet is gesloten, dan geldt zowel voor de ondernemer als voor de werknemer dat alle reizen (heen en/of terug) van de woon- of verblijfplaats naar een bedrijfsadres van de ondernemer als woon-werkverkeer kwalificeren."

Stap 2: Wat zijn de mogelijkheden?

Wanneer u heeft geïnventariseerd welke situaties zich voordoen zal u moeten bezien of het interessant is om aan de hand van statistische gegevens aan te tonen dat voor een bepaalde auto de heffing over het privégebruik van de auto heeft geleid tot een te hoge heffing.

Situatie 1 Standaardsituatie

Zowel het woon-werkverkeer als het privégebruik worden hierbij gezien als privékilometers. Volgens statistische gegevens¹ is bij auto's van de zaak 48% van de kilometers woon-werkverkeer en 27% van de kilometers privégebruik.² Dit houdt in dat conform de statistische gegevens 75% van de kilometers in dit geval als privékilometers moeten worden aangemerkt. De toepassing van het percentage van 75% leidt in de meeste gevallen tot een hogere btw-heffing dan de toepassing van het forfait (zie hierna bij 'methode' hoe u dit zelf voor uw individuele situatie kunt bepalen). Wij raden in deze situatie dus niet aan om nadere gegevens aan te leveren bij de Belastingdienst indien de uitkomst ongunstiger is.

Situatie 2 Alleen woon-werkverkeer

Wanneer er alleen woon-werkverkeer is, is conform de statistische gegevens het privégebruik 48%. Dit levert een gunstiger percentage op dan in de standaardsituatie (situatie 1). Ook hier geldt echter nog dat toepassing van statistische gegevens waarschijnlijk tot een minder gunstig resultaat leidt dan de toepassing van het forfait (zie hierna bij 'methode' hoe u dit zelf voor uw individuele situatie kunt bepalen). Wij raden in deze situatie dus ook aan om geen nadere gegevens aan te leveren bij de Belastingdienst indien de uitkomst ongunstiger is.

Voor de situatie waarin alleen sprake is van woon-werkverkeer is echter door de Staatssecretaris voorzien in een vereenvoudigde regeling om het aantal privékilometers te bepalen. Hierbij stelt u vast wat de afstand van de woonplaats van de werknemer naar de werkplaats is, deze afstand vermenigvuldigt u met twee en vervolgens met 214. De werknemer wordt namelijk geacht om 214 dagen per jaar naar zijn werkplaats te reizen. In geval het gaat om een werknemer die parttime werkt, worden de 214 dagen navenant aangepast. Omdat ook aan de hand van deze goedkeuring wordt berekend wat het werkelijke privégebruik is, kan deze regeling mogelijk ook aanvaard worden door de Belastingdienst als een aanvullende berekening van het privégebruik. Zeker is dit echter niet. Mocht uw werknemer een verklaring geen privégebruik hebben dan mag hij nog tot en met 500 kilometer privé rijden. Wij raden u dan aan om aan de hand van de kilometeradministratie van de werknemer deze kilometers nog vast te stellen. Indien dat niet mogelijk is dan kunt u 500 kilometer optellen bij het aantal woon-werkkilometers.

Situatie 3 Ambulante werknemer met privégebruik

Deze werknemers hebben weinig privégebruik voor de btw, omdat hun woon-werkverkeer voor het grootste deel als zakelijk wordt aangemerkt. Het is hier echter lastig om puur uit te gaan van de statistische gegevens voor alleen privégebruik (een percentage van 27%), omdat de werknemers wel op sommige dagen naar hun vaste arbeidsplaats kunnen rijden. Mocht u echter in staat zijn om bijvoorbeeld aan de hand van urenstaten te reconstrueren op welke dagen uw werknemers naar de vaste werkplaats zijn gereisd dan biedt u dit wellicht mogelijkheden om bij de statistische gegevens in combinatie met de urenregistratie aan te sluiten (zie hierna bij 'methode' hoe u kunt berekenen of het forfait heeft geleid tot een te hoge heffing). Toepassing van het percentage van 27% in combinatie met een aantoonbaar ontbrekend of gering woon-werkverkeer kan leiden tot een gunstigere btw-heffing.

¹ Rapport van Ecorycs uit 2011 'Zicht op zakelijke (auto)mobiliteit.

² De genoemde percentages zijn de landelijke gemiddelden. Voor specifieke situaties noemt het rapport nog andere percentages die u mogelijk kunt gebruiken.

Situatie 4 Ambulante werknemer zonder privégebruik

Deze werknemer heeft alleen beperkt woon-werkverkeer op dagen waarop hij op zijn vaste werkplaats werkzaam is. Voor dit type werknemer zal het het meest interessant zijn om aan te tonen dat de toepassing van het forfait heeft geleid tot een te hoge btw-heffing. Dit zal namelijk over het algemeen het geval zijn. Het is hier echter lastig om uit te gaan van een percentage van 0% privégebruik, omdat de werknemers wel op sommige dagen naar hun vaste arbeidsplaats kunnen rijden. Mocht u echter in staat zijn om bijvoorbeeld aan de hand van urenstaten te reconstrueren op welke dagen uw werknemers naar de vaste werkplaats zijn gereisd dan biedt u dit wellicht mogelijkheden om bij de statistische gegevens in combinatie met de urenregistratie aan te sluiten (zie hierna bij 'methode' hoe u kunt berekenen of het forfait heeft geleid tot een te hoge heffing). Mocht uw werknemer een verklaring geen privégebruik hebben dan mag hij nog tot en met 500 kilometer privé rijden. Wij raden u dan aan om aan de hand van de kilometeradministratie van de werknemer deze kilometers nog vast te stellen. Indien dat niet mogelijk is dan kunt u 500 kilometer optellen bij het aantal woon-werkkilometers.

Stap 3: De methode

Om te bezien of het in uw geval interessant is om aan de hand van statistische gegevens te bewijzen dat de toepassing van het forfait tot een te hoge btw-heffing leidt zal u een vergelijking moeten maken tussen de btw-heffing als gevolg van het toegepaste forfait en de btw-heffing zoals die op basis van statistische gegevens zou zijn. De Belastingdienst eist dat dit per auto gebeurt.

Het forfait

Het forfait is 2,7% van de cataloguswaarde van de auto inclusief btw en BPM. In bepaalde gevallen is het forfait 1,5%, te weten:

- Voor auto's die zonder btw zijn aangeschaft (bijvoorbeeld een marge-auto);
- Voor auto's die langer dan vijf jaar bij de ondernemer in gebruik zijn.

Toepassing statistische gegevens

Wanneer u statistische gegevens wil toepassen, zal u eerst de aan de auto toerekenbare kosten moeten vaststellen om aan de hand daarvan de btw die toerekenbaar is aan het gebruik van de auto vast te stellen. Met name zal het gaan om aankoop- en leasekosten en brandstofkosten. Verzekeringskosten hoeven niet meegenomen te worden aangezien hierop geen btw drukt. Gelet op de systematiek van de heffing bij privégebruik van de auto van de zaak is het verdedigbaar de aankoopkosten toe te rekenen aan het jaar van ingebruikname van de auto en de vier daarop volgende boekjaren. Vervolgens past u de hiervoor genoemde percentages toe.

Wanneer toepassing van statistische gegevens leidt tot een lager btw-bedrag kan het interessant zijn om uw bezwaar aan te vullen met nadere gegevens. In dit kader merken wij wel op dat u er nog niet bent indien u laat zien dat er meer btw is voldaan dan op grond van statistische gegevens het geval zou zijn. U moet namelijk ook bewijzen dat de statistische gegevens in uw geval tot een redelijke vaststelling van het privégebruik leiden. De volgende omstandigheden moeten daarbij in aanmerking worden genomen:

- de aard van de onderneming,
- de zakelijke doeleinden waarvoor de auto binnen die onderneming bruikbaar is,
- de positie en de werkzaamheden binnen de onderneming van degene die de auto gebruikt, en
- hetgeen bekend is omtrent de wijze waarop de auto voor privédoeleinden mag worden gebruikt of is gebruikt, zoals bijvoorbeeld voor woon-werkverkeer.

Per auto zal aannemelijk moeten worden gemaakt waarom de statistische gegevens in uw geval bruikbaar zijn. Ook moeten bewijsstukken worden ingediend en moet een volledige onderbouwing worden gegeven. Al

met al zal het niet gemakkelijk zijn om uit te gaan van statistische gegevens en zal het alleen bij een aanzienlijk verschil de moeite waard zijn om nadere gegevens bij de Belastingdienst aan te leveren.

Periode tot 1 juli 2011

Veel ondernemers hebben bezwaar gemaakt tegen de laatste btw-aangifte van 2011. In 2011 golden twee regimes voor het privégebruik van de auto van de zaak. Volledigheidshalve attenderen wij u daarom op de goedkeuring van de Staatssecretaris die geldt voor de periode tot 1 juli 2011. In de periode van 1 januari 2008 tot 1 juli 2011 kan 27% van de werkelijk gemaakte en geadmistreerde autokosten waarop btw drukt worden aangemerkt als toerekenbaar aan privé gereden kilometers als deze auto's zakelijk en privé (inclusief woon-werkverkeer) worden gebruikt.