

BW-heffing over privégebruik auto ondernemers
 regeling vanaf 1 juli 2011

auto behoort tot het	aanschal	leasekosten	gebruikskosten/bestanddelen	btw over privégebruik *1	fortalair btw over privégebruik *2
BW-auto	ondernemingsvermogen *3	btw aftrekbaar	btw aftrekbaar	19% x privé-km / totaal km x gemaakte uitgaven* 4	2,7% x catalogusprijs (incl. btw en bpm) *6
privévermogen	btw niet aftrekbaar	btw naar rato aftrekbaar/ btw aftrekbaar	btw naar rato aftrekbaar/ btw aftrekbaar	n.v.t.	1,5% x catalogusprijs (incl. btw en bpm) *6
Merge-auto	ondernemingsvermogen *3	n.v.t.	btw naar rato aftrekbaar/ btw aftrekbaar	n.v.t.	1,5% x catalogusprijs (incl. btw en bpm) *6
privévermogen	n.v.t.	btw naar rato aftrekbaar/ btw aftrekbaar	btw naar rato aftrekbaar/ btw aftrekbaar	n.v.t.	1,5% x catalogusprijs (incl. btw en bpm) *6

Algemene opmerkingen:

- Dit schema geldt voor de auto die door de ondernemer zelf wordt gebruikt. Onder ondernemer wordt verstaan de eenmansondernemer, de maatschap (maat) en de v.o.l./c.v. (vennoot of firmant).
- Raadpleeg voor werknemers (de dga is ook een werknemer) het schema BW-heffing over privégebruik auto werknemers.
- Een auto is iedere personenauto, waaronder ook een bestelauto of bus.
- Onder privégebruik wordt verstaan: alle niet-zakelijke kilometers. Het woon-werkverkeer kwalificeert vanaf 1 juli 2011 als privégebruik. Ondernemers zonder een vaste werkplek (ambulanten) maken in principe geen woon-werkkilometers.

Let op! Het schema geldt de btw-heffing over het privégebruik van de auto weer, zoals dat door de wetgever is beoogd. In alle gevallen kan bezwaar worden gemaakt tegen de eigen aangifte. De bezwaargronden kunnen per geval verschillen (zie bijgevoegd memo).

Voorbeelden:

- 1: Het uitgangspunt is dat het werkelijke privégebruik wordt betaald. Het privégebruik moet uit de administratie blijken (lees: bijhouden van een km-administratie). Zonder km-administratie geldt in principe de forfaitaire regeling.
- 2: Goedkeurd is een forfaitaire berekening van de verschuldigde btw over het privégebruik. Als een km-administratie wordt bijgehouden is het looppassen van de forfaitaire regeling niet mogelijk.
- 3: De keuze om de auto voor de btw tot het ondernemingsvermogen te rekenen staat los van de keuze die is gemaakt voor de inkomstenbelasting. Het is dus mogelijk dat de auto voor de inkomstenbelasting wel privé staat.
- 4: De jaarlijkse gemaakte uitgaven bestaan uit: de kosten (lease, onderhoud, gebruik) waarop btw in aftrek is gebracht + 1/5 x aankoopprijs.
- 5: Als van de goedkeuring gebruik wordt gemaakt om over 1,5% van de catalogusprijs btw te betalen, kan de btw op kosten gedurende het jaar volledig worden afgetrokken. Wordt van deze goedkeuring afgezien, dan mag de btw op de investeringskosten slechts in aftrek worden gebracht voor zover dit is toe te rekenen aan btw-belaste activiteiten, waarbij het privégebruik geen aftrek oplevert. Gedurende het jaar wordt dan dus een aftrekdepotering toegepast.
- 6: Zie voetnoot 5. Als gedurende het jaar een aftrekdepotering wordt toegepast, hoeft aan het einde van het jaar uiteraard geen btw te worden voldaan over het privégebruik.

Btw-heffing over privégebruik auto werknemers
 regeling vanaf 1 juli 2011

	aanschaf	leasekosten	gebruikskosten/bestanddelen	btw over privégebruik *1	forfaitair btw over privégebruik *2
Btw-auto	a. zonder eigen bijdrage b. met normale eigen bijdrage *3 c. met te lage eigen bijdrage *4	btw aftrekbaar btw aftrekbaar btw aftrekbaar	btw aftrekbaar btw aftrekbaar btw aftrekbaar	19% x privé-km / totaal km x 'gemaakte uitgaven' *5 19/119 over eigen bijdrage *6 19% x normale waarde *3	2,7% x catalogusprijs (incl. btw en bpm) n.v.t. 2,7% x catalogusprijs (incl. btw en bpm)
Marge-auto *4	d. zonder eigen bijdrage e. met normale eigen bijdrage *3 f. met te lage eigen bijdrage *4	n.v.t. n.v.t. n.v.t.	btw aftrekbaar *8 btw aftrekbaar btw aftrekbaar *8	n.v.t. 19/119 over eigen bijdrage *6 n.v.t.	1,5% x catalogusprijs (incl. btw en bpm) n.v.t. 1,5% x catalogusprijs (incl. btw en bpm) *9

Algemene opmerkingen:

- Dit schema geldt voor de auto die de werkgever aan een werknemer ter beschikking stelt. Voor de btw is de directeur grootheidhouder (dga) ook een werknemer.
- Raadpleeg voor ondernemers het schema 'Btw-heffing over privégebruik auto ondernemers'.
- De privé-auto van een werknemer leidt niet tot aftrek bij de werkgever. Ook niet als de werknemer zijn zakelijke kilometers declareert bij de werkgever. Dit schema is dus niet van toepassing op een privé-auto van de werknemer.
- Een auto is ledere personenauto, waaronder ook een bestelauto of bus.
- Voor auto(verhuur)bedrijven wordt de catalogusprijs voor het berekenen van het privégebruik gesteld op de (ongewogen) gemiddelde catalogusprijs van de voor privédoeleinden ter beschikking gestelde auto's.
- Onder privégebruik wordt verstaan: alle niet-zakelijke kilometers. Het woon-werkverkeer kwalificeert vanaf 1 juli 2011 als privégebruik. Werknemers zonder een vaste werkplek (ambulanten) maken in principe geen woon-werkkilometers.

Let op! Het schema geeft de btw-heffing over het privégebruik van de auto weer, zoals dat door de werkgever is beoogd. In alle gevallen kan bezwaar worden gemaakt tegen de eigen aangifte. De bezwaargronden kunnen per geval verschillen (zie bijgevoegd memo).

Voetnoten:

- *1: Het uitgangspunt is dat het werkelijke privégebruik wordt betaald. Het privégebruik moet uit de administratie blijken (lees: bijhouden van een km-administratie). Zonder km-administratie geldt in principe de forfaitaire regeling.
- *2: Goedgekeurd is een forfaitaire berekening van de verschuldigde btw over het privégebruik. Als een km-administratie wordt bijgehouden is het toepassen van de forfaitaire regeling niet mogelijk.
- *3: Onder normale eigen bijdrage of 'normale waarde' wordt verstaan: het volledige bedrag dat de werknemer zou moeten betalen als hij eenzelfde auto onder dezelfde voorwaarden in gebruik zou willen krijgen voor privédoeleinden van een zelfstandige leverancier bij vrije mededinging. Er bestaat nog veel onduidelijkheid over hoe de normale waarde moet worden bepaald. Als voorlopig standpunt gaan we uit van de forfaitaire berekening van 2,7%.
- *4: Een te lage eigen bijdrage is een bijdrage die lager is dan de normale waarde. Een symbolische vergoeding wordt gelijkgesteld aan geen vergoeding.
- *5: De jaarlijkse 'gemaakte uitgaven' bestaan uit: de kosten (lease, onderhoud, gebruik) waarop btw in aftrek is gebracht + 1/5 x aankoopprijs.
- *6: Over de eigen bijdrage moet de werkgever maandelijks 19/119 btw aldragen via de btw-aangifte (ervan uitgaand dat de werknemer een maandelijke eigen bijdrage betaalt).
- *7: Het ministerie van Financiën heeft laten weten dat de 'oude' 75%-regeling voor margeauto's of privé-auto's van de ondernemer tot 17 oktober 2011 mag worden toegepast. De regels in dit schema voor de marge-auto gelden dus pas vanaf 17 oktober 2011.
- *8: Als van de goedkeuring gebruik wordt gemaakt om over 1,5% van de catalogusprijs btw te betalen, kan de btw op kosten gedurende het jaar volledig worden afgetrokken. Wordt van deze goedkeuring afgezien, dan mag de btw op de investeringen en kosten slechts in aftrek worden gebracht voor zover dit is toe te rekenen aan btw-belaste activiteiten, waarbij het privégebruik geen aftrek oplevert. Gedurende het jaar wordt dan dus een aftrekbeperking toegepast.
- *9: Zie voetnoot 8. Als gedurende het jaar een aftrekbeperking wordt toegepast, hoeft aan het einde van het jaar uiteraard geen btw te worden voldaan over het privégebruik.