

Mogelijk heeft u in het nieuws vernomen dat door de Hoge Raad knopen zijn doorgehakt inzake de btw-heffing bij het privégebruik van een auto van de zaak. Dit kan ook voor u belangrijk zijn.

Collectief bezwaar

Op 10 februari 2012 is namens PKF Wallast collectief bezwaar gemaakt tegen de teruggaafbeschikking omzetbelasting, respectievelijk de voldoening op de laatste aangifte omzetbelasting 2011 van cliënten. Het bezwaar is gericht tegen de uitsluiting van de btw-af trek respectievelijk de verschuldigheid van btw ter zake van het privégebruik van de auto van de zaak. Het bezwaar betreft de periode van 1 januari 2011 tot en met 31 december 2011. De Belastingdienst heeft aangegeven dat het niet noodzakelijk was om ook voor latere jaren bezwaar te maken. Het collectieve bezwaar geldt ook voor latere jaren. Het toe- of afwijzen van het collectief bezwaar is afhankelijk van de uitkomst van diverse procedures.

Arresten Hoge Raad

Op 21 april 2017 heeft de Hoge Raad arrest gewezen in een viertal proefprocedures. Hij heeft belanghebbenden op de meeste punten in het ongelijk gesteld. Er is echter een belangrijk punt waarop de Hoge Raad besliste in het voordeel van de ondernemers. Weliswaar is de forfaitaire heffing door de belastingdienst van 2,7% van de catalogusprijs toegestaan, maar dit geldt niet indien de ondernemer kan aantonen dat de omzetbelasting over de aan het privégebruik toerekenbare werkelijk gemaakte kosten minder bedraagt dan het forfait van 2,7%.

Het gaat om situaties waarin:

- de administratie van een ondernemer geen gegevens bevat (bijvoorbeeld een kilometeradministratie) waaruit is af te leiden in hoeverre de auto voor privédoeleinden is gebruikt; én
- toepassing van het forfait tot een te hoge btw-heffing leidt.

In die situaties dient de omvang van het privégebruik met inachtneming van alle omstandigheden van het geval in redelijkheid te worden bepaald, aldus de Hoge Raad. De ondernemer is niet verplicht dit met een kilometeradministratie te doen. Het is echter wel de belastingplichtige die desgewenst de gegevens over de omvang van het privégebruik aan de Belastingdienst moet verstrekken. Voor zover een ondernemer aannemelijk kan maken dat zijn daadwerkelijke privégebruik lager is, heeft hij recht op een teruggaaf van de te veel betaalde btw.

Dit laatste kan – bijvoorbeeld – het geval zijn bij:

- ambulante werknemers (werknemers zonder vaste standplaats)
- werknemers met een verbod op privégebruik van de auto
- werknemers waarbij de zakelijke kilometers worden bijgehouden (verklaring geen privégebruik).

Deze werknemers zullen (relatief) weinig privékilometers maken met hun auto, waardoor de toerekenbare kosten laag zullen zijn. Het gaat hier om auto's die eigendom zijn van de onderneming en niet om leaseauto's.



Onderscheid tussen eigendom en lease?

De Hoge Raad heeft zich ook uitgelaten over het eventuele onderscheid tussen leaseauto's en auto's in eigendom. In de bovengenoemde procedures werd onder meer gesteld dat leaseauto's ten onrechte anders worden behandeld dan auto's in eigendom. Voor leaseauto's die zonder vergoeding – om niet – voor privégebruik worden ingezet, zou namelijk geen btw verschuldigd zijn ter zake van privégebruik. Hiervan is echter geen sprake.

Op hoofdlijnen is de regeling voor leaseauto's vergelijkbaar met hetgeen voor auto's in eigendom geldt. Volledige en onmiddellijke aftrek van voorbelasting is mogelijk indien de auto voor belaste prestaties wordt gebruikt. Voor het privégebruik geldt echter zowel voor leaseauto's als voor auto's in eigendom dat een correctie naar de waarde van het privégebruik plaatsvindt. In beide situaties wordt dus omzetbelasting geheven indien de auto voor consumptieve doeleinden wordt ingezet – feitelijk ook de grondgedachte van de omzetbelasting.

Uitspraak massaal bezwaar

Op 1 juni 2017 is de collectieve uitspraak van de Belastingdienst in deze massaal bezwaarprocedure gepubliceerd in de Staatscourant. De bezwaren zijn in beginsel ongegrond verklaard, tenzij de ondernemer aannemelijk kan maken dat op basis van de forfaitaire regeling meer btw is betaald dan over de aan het privégebruik toe te rekenen uitgaven.

Welke gevolgen heeft dit voor u?

PKF Wallast heeft namens uw onderneming bezwaar aangetekend tegen de forfaitaire heffing van 2,7% van de catalogusprijs. In beginsel handhaaft de Hoge Raad deze forfaitaire heffing. Dit is slechts anders indien aannemelijk kan worden gemaakt dat er minder aan het privégebruik toerekenbare werkelijk gemaakte kosten zijn gemaakt. Mocht dit bij u het geval zijn, dan krijgt u mogelijk nog omzetbelasting terug. De Belastingdienst heeft ondernemers tot 15 juli 2017 de tijd gegeven om de lagere btw-heffing vanaf 2011 aannemelijk te maken. Het privégebruik van de auto's van de zaak kunnen nader worden gemotiveerd met behulp van het door de Belastingdienst verstrekte formulier '[Opgaaf aanvullende gegevens privégebruik auto btw](#)'.

Vanzelfsprekend kan PKF Wallast u hierbij assisteren. Wilt u graag hulp bij het berekenen van het privégebruik en de daarover verschuldigde btw, neem dan contact op met uw relatiemanager. Ten slotte is het belangrijk een kosten-batenanalyse te maken. Wat kost het om de benodigde bewijslast te leveren en wat levert dit aan btw-besparing op?

