



# Btw-correctie privégebruik auto

Januari 2023

Now, for tomorrow

# Inhoudsopgave

---

Introductie.....	3
Privégebruik auto.....	4
1. Woon-werkverkeer.....	4
2. Werkelijk gebruik.....	5
3. Alleen zakelijk gebruik en woon-werkverkeer.....	5
4. Forfait.....	6
5. Eigen bijdrage.....	7
6. Thuiswerken.....	10
7. Regeling voor auto(verhuur)bedrijven.....	11
8. Auto gekocht zonder aftrek van btw.....	11
9. IB-ondernemers / eenmanszaken.....	11
Contact.....	12



# Introductie

Met betrekking tot de btw-correctie privégebruik auto hebben zich de afgelopen jaren belangrijke ontwikkelingen voorgedaan die wij in deze brochure zullen toelichten.

Indien een auto van de zaak ook voor privé wordt gebruikt, moet een btw-correctie worden gemaakt voor het privégebruik. Met ingang van 1 juli 2011 is de wet- en regelgeving om de hoogte van de btw-correctie vast te stellen ingrijpend gewijzigd. Aanleiding voor deze wijziging was een uitspraak van Rechtbank Haarlem van 1 juni 2011. De rechtbank besliste dat voor de btw-correctie geen onderscheid mag worden gemaakt tussen milieuvriendelijke en – onvriendelijke auto's. Dit had tot gevolg dat voor alle auto's mocht worden aangesloten bij het meest gunstige percentage dat werd gehanteerd voor de bijtelling in de loon- en inkomstenbelasting. Hof Amsterdam heeft de uitspraak van Rechtbank Haarlem bevestigd. In 2013 heeft de Hoge Raad de uitspraken van Rechtbank Haarlem en Hof Amsterdam echter gecasseerd, omdat volgens de Hoge Raad kort gezegd geen sprake was van een schending van het gelijkheidsbeginsel.

Voor de btw-correctie wordt per 1 juli 2011 geen onderscheid meer gemaakt tussen milieuvriendelijke en –onvriendelijke auto's. Daarnaast wordt de voorheen bestaande band met de bijtelling in de loon- en inkomstenbelasting losgelaten. Ook is het BUA niet meer van toepassing bij privégebruik van een auto.

In deze brochure bespreken wij de laatste regelgeving. Hierbij zullen wij onder andere door middel van voorbeelden de nieuwe regelgeving duidelijk maken. Tevens informeren wij u over de huidige stand van zaken met betrekking tot de afgewikkelde proefprocedures. De Hoge Raad heeft op 21 april 2017 geoordeeld dat wanneer het gebruik van de forfaitaire regeling ertoe heeft geleid dat de ondernemer meer btw heeft betaald dan over de aan het privégebruik toe te rekenen (werkelijke) uitgaven, de ondernemer in zoverre recht heeft op een teruggave van btw. De ondernemer moet dan gegevens verstrekken over de omvang van het privégebruik.

Wij benadrukken dat deze brochure alleen geldt voor de btw-correctie. Deze regelingen hebben geen betrekking op de bijtelling in de loon- en inkomstenbelasting.

# Privégebruik auto

Bij de wijziging van de regelgeving per 1 juli 2011 is het van groot belang om rekening te houden met het feit dat woon-werkverkeer voor de btw ook als privégebruik wordt aangemerkt. Onder de oude regelgeving was dit als gevolg van de aansluiting bij de bijtelling in de loon- en inkomstenbelasting in de meeste situaties niet het geval. Hierdoor moet onder de nieuwe regelgeving vaker een btw-correctie voor het privégebruik worden aangegeven. Dit is bijvoorbeeld het geval bij bestuurders die een "Verklaring geen privégebruik auto" hebben.

Uiteraard is het niet nodig om een btw-correctie aan te geven indien een auto uitsluitend zakelijk wordt gebruikt. Dit is onder meer het geval als de auto op de zaak achterblijft waardoor woon-werkverkeer niet mogelijk is.

Indien een auto voor zowel btw-belaste als btw-vrijgestelde prestaties wordt gebruikt, dan hoeft de btw-correctie slechts naar evenredigheid te worden toegepast. Dus als de omzet bijvoorbeeld voor 50% bestaat uit btw-belaste omzet en 50% btw-vrijgestelde omzet, dan hoeft slechts 50% van de btw-correctie te worden aangegeven. Dit heeft eveneens tot gevolg dat slechts 50% van de btw op autokosten in aftrek kan worden gebracht.

## 1. Woon-werkverkeer

**Onder woon-werkverkeer moet volgens de staatssecretaris worden verstaan:**

**Voorbeeld:** Een administratief medewerker die dagelijks vanuit zijn woonplaats Utrecht naar het kantoor van zijn werkgever rijdt in Amsterdam.

*"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."*

**Voorbeeld:** Een zzp-er die dagelijks vanuit zijn woonplaats in Utrecht naar het kantoor van zijn onderneming in Amsterdam rijdt.

Als een overeenkomst als hiervoor bedoeld niet is gesloten, kwalificeren alle reizen van de woon- of verblijfplaats naar een bedrijfsadres van de ondernemer als woon-werkverkeer.

**Voorbeeld:** De reizen van een bouwvakker naar de bouwplaats zijn in de regel geen woon-werkverkeer, tenzij de bouwplaats als vaste werkplaats is overeengekomen (bijvoorbeeld bij langlopende projecten of tijdelijke dienstverbanden op projectbasis).

Reizen naar andere plaatsen dan de hiervoor bedoelde vaste werkplaatsen of bedrijfsadressen worden niet als woon-werkverkeer aangemerkt.

**Voorbeeld:** De reizen van een onderhoudsmonteur naar de adressen van klanten kwalificeren niet als woon-werkverkeer.

## 2. Werkelijk gebruik

Uiteraard is het net als onder de oude regelgeving mogelijk om de hoogte van de btw-correctie te bepalen op basis van het werkelijk privégebruik. Dat is zelfs het uitgangspunt, maar vereist wel het voeren van een sluitende kilometeradministratie. De Hoge Raad heeft geoordeeld dat de ondernemer dan gegevens moet verstrekken over de omvang van het privégebruik. Daarbij kan worden gedacht aan de aard van de onderneming, de zakelijke doeleinden waarvoor de auto bruikbaar is, de werkzaamheden binnen de onderneming van degene die de auto gebruikt of statistische gegevens. De kilometeradministratie is niet het enige bewijs dat hiervoor wordt toegelaten.

**Voorbeeld:** Bij de aanschaf van een auto is € 5.000 aan btw in rekening gebracht. Deze aanschaf-btw schrijft u voor de btw-correctie in vijf jaren af, oftewel € 1.000 per jaar. Bij de overige kosten (onderhoud, brandstof, enzovoorts) is in een jaar € 3.000 aan btw in rekening gebracht. De totale aan dat jaar toe te rekenen btw is dus € 4.000 (€ 1.000 + € 3.000). De werknemer heeft in totaal 50.000 km gereden in dat jaar, waarvan 30.000 woon-werkkilometers, 10.000 zakelijke kilometers en 10.000 privékilometers. Voor de btw-correctie wordt de auto dus voor 80% privé gebruikt  $((30.000 \text{ km} + 10.000 \text{ km}) / 50.000 \text{ km})$ . De btw-correctie bedraagt € 3.200 (80% van € 4.000).

## 3. Alleen zakelijk gebruik en woon-werkverkeer

Als het privégebruik van een auto alléén bestaat uit woon-werkverkeer, is het niet per se nodig om voor de privékilometers een kilometeradministratie bij te houden om de btw-correctie te berekenen. In dat geval is het voldoende om de afstand woon-werk te bepalen en hoeveel dagen dit woon-werkverkeer plaatsvindt. Dit is niet anders als de auto door verschillende personen wordt gebruikt. Op basis van het voorgaande dient dan per berijder de frequentie te worden bepaald.

In plaats van het daadwerkelijk bijhouden van de frequentie mag ook worden uitgegaan van een vast aantal van 214 werkdagen per kalenderjaar. Bij dit aantal is onder andere al rekening gehouden met incidenteel thuiswerken, ziekte, vakantie, sabbatsverlof en zorgverlof. Indien de berijder parttime werkt of de dienstbetrekking begint of eindigt in de loop van het kalenderjaar, moet dit aantal van 214 dagen naar rato van het parttime percentage worden genomen.

**Voorbeeld:** Een bestelauto wordt door een werknemer dagelijks voor woon-werkverkeer gebruikt (en niet voor ander privévervoer). De woon-werkafstand bedraagt 100 km per dag, oftewel 21.400 km  $(100 \text{ km} \times 214 \text{ dagen})$  per jaar. Het zakelijk gebruik bedraagt in dat jaar in totaal 30.000 km. De totale btw op autokosten die betrekking hebben op dat jaar bedroeg € 4.000. De hoogte van de btw-correctie is derhalve € 1.665  $(21.400 \text{ km} / 51.400 \text{ km} \times € 4.000)$ .



## 4. Forfait

De staatssecretaris heeft goedgekeurd dat wanneer geen vergoeding wordt betaald voor het privégebruik van een auto, de hoogte van de btw-correctie mag worden bepaald aan de hand van een forfaitaire berekening. De btw-correctie bedraagt in die gevallen 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) van de betreffende auto tijdens het jaar van ingebruikname in de onderneming en de vier daaropvolgende jaren. De goedkeuring kan overigens alleen worden toegepast indien uit de administratie niet is te herleiden hoeveel privégebruik er heeft plaatsgevonden (bijvoorbeeld indien er geen kilometeradministratie aanwezig is bij de onderneming). Indien de auto slechts een deel van het jaar in gebruik was, moet de btw-correctie naar rato worden berekend.

**Voorbeeld:** De catalogusprijs van een auto is € 30.000, dus de btw-correctie bedraagt € 810 (2,7% x € 30.000), ongeacht de omvang van het daadwerkelijke privégebruik.

Bij deels btw-vrijgestelde prestaties kan de btw op autokosten die aan de btw-vrijgestelde prestaties toerekenbaar is niet als voorbelasting in aftrek worden gebracht. Dit heeft tevens tot gevolg dat het forfait van 2,7% van de catalogusprijs daarmee evenredig wordt verlaagd. Dat betekent dat bij het verrichten van 50% btw-vrijgestelde prestaties, geen forfaitaire percentage van 2,7% maar van 1,35% kan worden toegepast.

De staatssecretaris heeft verder goedgekeurd dat de verschuldigde btw voor het privégebruik auto in de laatste btw-aangifte van het kalenderjaar dan wel van het boekjaar mag worden aangegeven, mits het boekjaar niet langer is dan één jaar.

Voor auto's die vijf jaar bij de desbetreffende ondernemer/werkgever in de onderneming zijn gebruikt (inclusief het jaar van ingebruikname) en voor auto's die zijn aangekocht waarbij de aanschaf-btw niet in aftrek is gebracht

(bijvoorbeeld omdat de auto is aangeschaft onder de margeregeling), is goedgekeurd dat een forfait van 1,5% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) mag worden toegepast.

**Voorbeeld:** Een auto is reeds 6 jaar in de onderneming gebruikt. De catalogusprijs van de auto is € 30.000, de btw-correctie bedraagt € 450 (1,5% x € 30.000).

Indien een auto na vijf jaar ook voor btw-vrijgestelde prestaties wordt gebruikt, hoeft de btw-correctie ook dan slechts naar evenredigheid te worden aangegeven. Dus als een ondernemer voor 50% btw-belaste en 50% btw-vrijgestelde prestaties verricht, dan hoeft slechts 50% van het forfait van 1,5% als btw-correctie te worden aangegeven. De btw op kosten is immers ook slechts voor 50% aftrekbaar.

Volledigheidshalve merken wij op dat de toepassing van het forfait van 2,7% ertoe kan leiden dat de btw-afdracht hoger is dan de in dat jaar in aftrek gebrachte btw. Dit wordt veroorzaakt doordat in het forfait van 2,7% de afschrijving van de aanschaf-btw is opgenomen. Aan elk jaar wordt namelijk 1/5e van de aanschaf-btw toegerekend. Het is niet toegestaan om de btw-afdracht te maximeren tot de in aftrek gebrachte btw. Zoals reeds aangegeven kan de btw-correctie op basis van werkelijk gebruik conform de uitspraak van de Hoge Raad uit 2017 wellicht voordelig uitpakken.

## 5. Eigen bijdrage

Indien de berijder van een auto een eigen bijdrage betaalt, dan moet de ondernemer in beginsel btw afdragen uit de ontvangen eigen bijdrage.

Indien echter de eigen bijdrage lager is dan de "normale waarde" (wij lichten dit begrip hierna toe), dan dient de ondernemer in beginsel over die normale waarde btw af te dragen. Wij merken op dat de normale waarde uitsluitend van belang is voor de btw-correctie. Het is niet noodzakelijk dat de berijder een eigen bijdrage betaalt ter hoogte van de normale waarde. Voor de situaties waarbij de eigen bijdrage lager is dan de normale waarde, heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat geen btw hoeft te worden afgedragen over de normale waarde, maar dat kan worden aangesloten bij de forfaitaire regeling zoals beschreven in paragraaf 4 "Forfait". Het forfait mag echter niet worden toegepast als de verschuldigde btw uit de eigen bijdrage méér bedraagt dan hetgeen verschuldigd zou zijn volgens het forfait.

Voor de situaties waarbij de eigen bijdrage hoger is dan de normale waarde, moet altijd btw worden afgedragen uit de eigen bijdrage.

Om te bepalen of de eigen bijdrage hoger of lager is dan de normale waarde, zal eerst de normale waarde moeten worden vastgesteld. De staatssecretaris heeft aangegeven wat onder de normale waarde moet worden verstaan:

***"Kort samengevat betekent toepassing van de normale waarde dat vastgesteld moet worden welk bedrag de ondernemer 'in de markt' zou moeten betalen om de auto voor privédoeleinden in gebruik te kunnen geven aan (bijvoorbeeld) een werknemer."***

De normale waarde is dus gebaseerd op een marktconforme prijs. Omdat een dergelijke marktconforme prijs in de praktijk niet altijd is vast te stellen, gaat de Belastingdienst in die gevallen ermee akkoord dat wordt uitgegaan van door de ondernemer gemaakte kosten (inclusief afschrijvingskosten), voor zover die kosten toerekenbaar zijn aan het privégebruik.

Naar onze mening biedt de toelichting van de staatssecretaris geen praktische handreiking indien bijvoorbeeld geen kilometeradministratie aanwezig is. Er zijn dan namelijk geen gegevens bekend over de omvang van het privégebruik, waardoor het niet te bepalen is welk deel van de kosten aan het privégebruik is toe te schrijven.

In dergelijke situaties kan voor de bepaling van de mate van het privégebruik naar onze mening bijvoorbeeld aansluiting worden gezocht bij het rapport "Zicht op de zakelijke (auto)mobiliteit" van Ecorys van 13 mei 2011. Hierin is geconcludeerd dat auto's van de zaak gemiddeld 25% zakelijk worden gebruikt en de overige 75% privé (inclusief woon-werkverkeer). Op basis hiervan zou de normale waarde 75% van de werkelijke kosten per jaar moeten bedragen (waarbij de aanschafkosten moeten worden verdeeld over vijf jaren).

Wij benadrukken dat de staatssecretaris geen verdere aanwijzingen heeft gegeven over het bepalen van de normale waarde, waardoor de Belastingdienst wellicht van mening is dat deze (praktische) berekening onjuist is. Echter, deze methode biedt naar onze mening een eenvoudig en praktisch aanknopingspunt om de normale waarde te benaderen.

### Voorbeeld met kilometeradministratie:

Aan een werknemer staat een auto ter beschikking ter waarde van € 30.000. Hiervoor betaalt de werknemer een eigen bijdrage van € 1.800 per jaar (€ 150 per maand). In 2022 rijdt de werknemer met de auto 30.000 woon-werk kilometers, 10.000 zakelijke kilometers en 10.000 privékilometers. De totale kosten van de auto bedragen per jaar (inclusief afschrijving) € 12.000.

In het voorbeeld wordt de auto voor 80% privé gebruikt. Derhalve is € 9.600 ( $80\% \times € 12.000$ ) toerekenbaar aan het privégebruik. De normale waarde is dus € 9.600. Aangezien de eigen bijdrage lager is (€ 1.800) zal de ondernemer 21% btw moeten afdragen over de normale waarde. Oftewel de correctie bedraagt € 2.016 ( $21\% \times € 9.600$ ).

Indien de werknemer een eigen bijdrage betaalt van € 11.700 per jaar, is de eigen bijdrage hoger dan de normale waarde. In dat geval moet uit de eigen bijdrage 21% btw worden afgedragen. Oftewel de correctie voor 2022 bedraagt € 2.030 ( $21/121 \times € 11.700$ ).

### Voorbeeld zonder kilometeradministratie:

Aan een werknemer staat een auto ter beschikking ter waarde van € 30.000. Hiervoor betaalt de werknemer een eigen bijdrage van € 1.800 per jaar (€ 150 per maand). De totale kosten van de auto bedragen per jaar (inclusief afschrijving) € 12.000.

Aangezien niet bekend is hoeveel de auto voor privégebruik wordt gebruikt, kan op grond van het rapport van Ecorys het privégebruik worden vastgesteld op 75%. De kosten toerekenbaar aan het privégebruik in 2022 bedragen € 9.000 (75% van € 12.000). De normale waarde is dan € 9.000. De eigen bijdrage (€ 1.800) is dus lager dan de normale waarde. Derhalve moet btw worden afgedragen over de normale waarde, oftewel € 1.890 ( $21\% \times € 9.000$ ). Ook kan worden gekozen voor de forfaitaire berekening, immers het is niet bekend hoeveel de auto voor privégebruik wordt gebruikt. In dat geval is € 810 ( $2,7\% \times € 30.000$ ) als btw-correctie verschuldigd.

Indien de werknemer een eigen bijdrage betaalt van € 11.700, is de eigen bijdrage hoger dan de normale waarde. In dat geval moet uit de eigen bijdrage 21% btw worden afgedragen. Oftewel € 2.030 ( $21/121 \times € 11.700$ ).



“Op basis van het voorgaande verwachten wij dat de normale waarde vaak hoger zal zijn dan de eigen bijdrage die wordt betaald, zelfs indien de eigen bijdrage gelijk is aan de bijtelling in de loon- / inkomstenbelasting (dit komt vaak voor bij DGA’s).”

## 6. Thuiswerken

Tijdens de coronacrisis hebben veel btw-ondernemers en werknemers (al dan niet verplicht) thuis gewerkt. Daardoor zijn onder meer veel minder privékilometers gemaakt in de vorm van woon-werkverkeer. Deze effecten op het woon-werkverkeer zijn nog steeds merkbaar, nu veel werknemers vaker vanuit huis kunnen en mogen werken.

Wanneer een btw-ondernemer voor het bepalen van de btw-correctie ter zake van privégebruik een sluitende kilometeradministratie hanteert, zou het thuiswerken mogelijk tot een verschuiving kunnen leiden in de verhouding zakelijke kilometers ten opzichte van privékilometers. Dit kan tot gevolg hebben dat op basis van het werkelijke gebruik sprake kan zijn van een lagere btw-correctie vanwege het (verminderde) privégebruik van de auto van de zaak.

In van een arrest van Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden van 14 juli 2020 was onder meer de kwalificatie van woon-werkverkeer in geschil. In het algemeen geldt dat woon-werkverkeer als gebruik voor privédoeleinden wordt aangemerkt. De werkgever in deze zaak meende echter dat zich een uitzondering op deze regel voordeed, omdat de werknemers de mogelijkheid hadden om thuis te werken. De werkgever had daartoe apparatuur ter beschikking gesteld. De afstand tussen woning en werk is door het thuiswerken tot nihil gereduceerd en speelt geen rol meer in de woonplaatskeuze van de werknemers. Volgens de werkgever hebben de werknemers door de mogelijkheid om locatie-onafhankelijk te werken geen vaste plaats van tewerkstelling meer.

Het Hof was het hier niet mee eens. De mogelijkheid om thuis te werken kan wel het aantal woon-werkkilometers verminderen, maar wijzigt het karakter van de ritten tussen huis en kantoor niet. Volgens het Hof blijft het een privéaangelegenheid van de werknemers om deze afstand te overbruggen ingeval zij, vrijwillig of noodzakelijk, de rit naar en van kantoor maken.

Zoals aangegeven in paragraaf 3, mag een btw-ondernemer – wanneer geen gebruik wordt gemaakt van een sluitende kilometeradministratie én de toepassing van het forfait tot een te hoge btw-heffing leidt –

privégebruik van de zakelijke auto's in redelijkheid aannemelijk maken. Een btw-ondernemer kan hiervoor statistische gegevens gebruiken. Per auto dient wel te worden aangetoond dat deze gegevens bruikbaar zijn voor het vaststellen van het privégebruik.

In dit kader zou een argument kunnen zijn dat werknemers gedurende een bepaalde periode thuis hebben gewerkt / hebben moeten werken in verband met het tegengaan van de verspreiding van het coronavirus. Dit argument zou wellicht kunnen worden versterkt met het feit dat het kantoor / de werkplek voor een bepaalde periode gesloten is geweest dan wel een aanwezigheidsregistratie aanwezig is waarmee kan worden aangetoond dat een werknemer thuis heeft gewerkt (en derhalve geen woon-werkverkeer heeft gehad).

Wij zien hierin met name voordelen voor werkgevers / btw-ondernemers die aan hun werknemers (of zichzelf) een auto ter beschikking hebben gesteld onder de voorwaarde dat enkel sprake is van woon-werkverkeer. Denk hierbij aan een 'verbod op privégebruik' of wanneer de werknemer een "Verklaring geen privégebruik auto" heeft aangevraagd en ondertekend. Rekening houdend met het feit dat woon-werkverkeer voor de Wet op de loonbelasting 1964 (wél) kwalificeert als gebruik voor zakelijke doeleinden, worden de auto's in deze specifieke omstandigheden alleen nog gebruikt voor (i) puur zakelijk gebruik en / of (ii) woon-werkverkeer. Omdat woon-werkverkeer vanuit btw-doeleinden wel als privégebruik wordt aangemerkt, is de werkgever / btw-ondernemer alsdan echter wel een btw-correctie wegens privégebruik verschuldigd.

Indien vorenstaande van toepassing is en vervolgens kan worden aangetoond dat de betreffende werknemers geen of in mindere mate woon-werkkilometers hebben gemaakt tijdens de coronacrisis, zou een btw-ondernemer wellicht met statistische gegevens kunnen aantonen dat een lagere btw-correctie wegens privégebruik gerechtvaardigd is.

Ook wanneer een btw-ondernemer aan kan tonen dat auto's van de zaak gedurende de coronacrisis achter slot en grendel hebben gestaan, zien wij mogelijkheden om te komen tot een lagere btw-correctie wegens privégebruik.

## 7. Regeling voor auto(verhuur)bedrijven

Indien meerdere (demonstratie) personenauto's aan één of meerdere berijders ter beschikking worden gesteld, heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat de (ongewogen) gemiddelde catalogusprijs van deze auto's als grondslag mag dienen voor de berekening van de hoogte van de btw-correctie. Het betreft een ongewogen gemiddelde, dus er dient geen rekening te worden gehouden met de duur dat de auto's beschikbaar stonden. Uiteraard kan de btw-correctie ook op basis van het werkelijk privégebruik worden berekend.

**Voorbeeld:** Een autodealer stelt gedurende het jaar aan twee van zijn werknemers drie demonstratie-personenauto's ter beschikking voor privégebruik. De auto's hebben catalogusprijzen van € 30.000, € 40.000 en € 50.000. De werknemers rijden wisselend in de auto's. De (ongewogen) gemiddelde catalogusprijs is € 40.000 ( $(€ 30.000 + € 40.000 + € 50.000) / 3$ ). De hoogte van de btw-correctie bedraagt per werknemer € 1.080 ( $2,7\% \times € 40.000$ ).

## 8. Auto gekocht zonder aftrek van btw

Het is mogelijk dat bij de aanschaf van een auto geen btw in aftrek gebracht kon worden, bijvoorbeeld omdat het een marge-auto betreft. Voor deze auto's heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat gedurende het jaar alle btw op kosten met betrekking tot de auto in aftrek kan worden gebracht (onderhoud, brandstof, enzovoorts), uitgaande van het verrichten van volledig btw-belaste prestaties. In de laatste btw-aangifte van het jaar dient vervolgens een btw-correctie te worden aangegeven ter hoogte van 1,5% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) van de auto.

Indien de auto ook voor btw-vrijgestelde prestaties wordt gebruikt, hoeft de btw-correctie slechts naar evenredigheid te worden aangegeven. Dus als een ondernemer voor 50% btw-belaste en 50% btw-vrijgestelde prestaties verricht, dan hoeft slechts 50% van het forfait van 1,5% als btw-correctie te worden aangegeven. De btw op autokosten is echter ook slechts voor 50% aftrekbaar.

**Voorbeeld:** Een ondernemer heeft een auto gekocht onder toepassing van de margeregeling (catalogusprijs € 50.000).

De brandstof en onderhoudskosten worden door de onderneming betaald. De ondernemer kan deze btw in aftrek brengen. In de laatste btw-aangifte van het jaar moet de ondernemer een btw-correctie aangeven ter hoogte van € 750 ( $1,5\% \times € 50.000$ ).

## 9. IB-ondernemers / eenmanszaken

Naast de btw-correctie die moet worden aangegeven voor auto's die door werknemers worden gebruikt, moet ook een btw-correctie worden aangegeven voor auto's die door de ondernemer zelf worden gebruikt. Hierbij kon tot juli 2011 ook worden aangesloten bij de bijtelling voor de loon- en inkomstenbelasting.

Deze regeling is ook komen te vervallen. Voor de btw-correctie voor auto's die zijn gebruikt door ondernemers gelden nu dezelfde regels als voor de btw-correctie voor auto's die zijn gebruikt door werknemers.

# Contact

Mocht u vragen hebben naar aanleiding van deze nieuwsbrief, aarzelt u dan niet om contact op te nemen met Rakesh Ghirah of Stevie Mols.

Zij helpen u graag verder.

## Rakesh Ghirah



+31 6 11 87 19 74



r.ghirah@bakertilly.nl



## Stevie Mols



+31 6 21 18 62 01



s.mols@bakertilly.nl



### Disclaimer

Deze informatie is uitsluitend bestemd voor algemene informatiedoeleinden. Aan deze informatie kunt u geen rechten ontleen en u dient deze informatie niet als advies te beschouwen.

De informatie is met de grootste mogelijke zorgvuldigheid samengesteld op basis van de geldende (Nederlandse) wetgeving en jurisprudentie. Het is mogelijk dat er in de wetgeving en/of jurisprudentie (met terugwerkende kracht) wijzigingen worden doorgevoerd. Baker Tilly (Netherlands) N.V. aanvaardt geen aansprakelijkheid voor acties ondernomen op basis van deze informatie. Wij raden u aan advies in te winnen bij een professional van Baker Tilly (Netherlands) N.V., alvorens u beslist of handelt.

Januari 2023

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

Baker Tilly  
[www.bakertilly.nl](http://www.bakertilly.nl)

