

Handleiding template correctie privégebruik auto van de zaak 2012

Ondanks alle aan de samenstelling van de template bestede zorg kunnen noch de redactie, noch de auteurs, noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor schade die het gevolg is van enige fout in de template.

De template kun je *gratis* downloaden vanaf de website: www.BTWvoorDummies.nl.

1. Inleiding

Met ingang van 1 juli 2011 is de regeling voor het corrigeren van het privégebruik van de auto van de zaak ingrijpend gewijzigd, naar aanleiding van een uitspraak van de Rechtbank in Haarlem. De nieuwe regeling is aanzienlijk eenvoudiger dan de oude.

De template helpt jou als ondernemer of administrateur bij het berekenen van de BTW-correctie voor het privégebruik van de auto van de zaak in de volgende situatie:

- Het gaat om *personenauto's*.
- Waarbij *geen* gebruik is gemaakt van de margeregeling.
- Deze auto's zijn ter beschikking gesteld aan *medewerkers* en/of aan de *directeur-grootaandeelhouder* van jouw organisatie.
- Een eventuele eigen bijdrage is lager dan de forfaitaire correctie.
- Jouw organisatie verricht *alleen* met BTW belaste activiteiten.
- In kalenderjaar *2012*.

De template is soms ook bruikbaar bij ondernemers voor de Inkomstenbelasting. Informeer hiernaar bij jouw belastingadviseur.

Hoewel geprobeerd is de template zo eenvoudig mogelijk te houden, adviseren wij je nadrukkelijk de toelichting op de template helemaal te lezen om fouten te voorkomen.

2. Toelichting op de template

2.1 Algemeen

De template veronderstelt dat jouw organisatie gebruik maakt van de mogelijkheid om de BTW-correctie te berekenen met behulp van de geldende forfaits die werken met een percentage van de (catalogus)waarde van de auto. Deze methode is administratief het eenvoudigste.

Door het Ministerie van Financiën is echter ook goedgekeurd dat je de BTW-correctie berekent aan de hand van de werkelijk teruggevraagde BTW in 2012 of het werkelijk privégebruik in 2012. De template ondersteunt deze alternatieve methoden *niet*.

2.2 *Toelichting op de algemene invoervakken*

Kenteken

In dit vak vul je het kenteken van de auto van de zaak in. Dit vak gebruik je om te controleren of je alle kentekens uit de opgave van de leasemaatschappij of subadministratie materiële vaste activa hebt overgenomen in de template.

Naam

In dit vak vul je de naam van de medewerker in die gebruik heeft gemaakt van de desbetreffende auto van de zaak. Dit vak gebruik je om vast te stellen dat er per medewerker maximaal 365 dagen privégebruik worden gecorrigeerd. Dit is vooral belangrijk indien een medewerker gedurende het jaar een nieuwe auto van de zaak krijgt, omdat dan de kans op dubbelstelling groot is.

Cataloguswaarde

In dit vak vul je de cataloguswaarde van de auto van de zaak in. Deze kun je vinden op de opgave van de leasemaatschappij dan wel op de inkoopfactuur van de desbetreffende auto.

2.3 *Toelichting op de invoervakken gebruik auto*

Privégebruik

In dit vak geef je aan of er sprake is van privégebruik van de auto van de zaak. Vanaf het 2^e halfjaar van 2011 kun je bij het vaststellen of er sprake is van privégebruik van de auto *niet* langer aansluiten bij de Loonbelasting. Voor de BTW geldt namelijk dat vanaf het 2^e kwartaal van 2011 woon/werkverkeer als privégebruik geldt, dit in tegenstelling tot de Loonbelasting.

De optie 'Nee' is in 2012 dus nog slechts van toepassing voor medewerkers die de auto alleen nog maar voor zakelijke ritten gebruiken en voor woon/werkverkeer een eigen vervoermiddel dan wel een openbaar vervoersmiddel gebruiken.

Van

Hier vul je de eerste dag in dat de auto tot beschikking stond van de medewerker in 2012. Deze datum is minimaal 01-01-2012 en maximaal 31-12-2012.

Tot

Hier vul je de laatste dag in dat de auto tot beschikking stond van de medewerker in 2012. Deze datum is minimaal 01-01-2012 en maximaal 31-12-2012.

2.4 Toelichting op de uitvoervakken

Aantal dagen

In dit vak komt het aantal dagen te staan dat de auto van de zaak ter beschikking stond van de medewerker gedurende 2012. Het minimum aantal dagen is 0 en het maximum aantal 366 dagen.

Correctie privégebruik auto's

In dit vak komt de BTW te staan die je moet afdragen over het privégebruik van de auto van de zaak gedurende 2012.

De correctie voor het privégebruik wordt als volgt berekend:

<i>Privégebruik (c)</i>	<i>Berekening correctie privégebruik (g)</i>
Nee	Nihil
ja	$2,7\% \times \text{cataloguswaarde (b)} \times \text{aantal dagen (f)} : 366 \text{ dagen}$

Wil je gebruikmaken van de mogelijkheden op BTW-gebied in jouw situatie? Maar geen vervelende discussie met de Belastingdienst?

In het boek *BTW voor Dummies* lees je alles wat je moet weten over BTW, in begrijpelijke taal!
Bijvoorbeeld over:

- Het terugvragen van BTW op oninbare debiteuren.
- Het juist toepassen van de kantine-regeling.
- Het terugvragen van BTW als jouw activiteiten deels met BTW belast zijn.
- Het correct factureren aan buitenlandse afnemers.
- Het terugvragen van buitenlandse BTW.

Je kunt *BTW voor Dummies* voor € 14,95 bestellen bij jouw boekhandel, webshop
of via www.btwvoordummies.nl/boeken