

Toelichting Omzetbelasting

De wettelijke regeling

Deze sluit exact aan bij het **werkelijke privégebruik** en de daadwerkelijk daaraan toerekenbare kosten. Ondernemers moeten de privé gereden kilometers en de autokosten in hun administratie bijhouden. De privékilometers worden vervolgens afgezet tegen de in totaal in dat jaar gereden kilometers. Uit die verhouding, afgezet tegen de voor de desbetreffende auto gemaakte kosten, volgt dan welk bedrag aan btw is verschuldigd wegens het privégebruik van de auto ([Beleidsregel 2020-4366](#)).

Opmerking

Woon-werkverkeer is voor de btw privégebruik, ook bij veel thuiswerken ([ECLI:NL:HR:2023:1094](#))! Dit geldt zowel voor de ondernemer als voor zijn personeel.

Voorbeeld

Een ondernemer heeft een auto gekocht voor € 20.000, excl. btw en bpm. Hij heeft de inkoop-btw van deze auto (€ 4.200) volledig afgetrokken. De ondernemer gebruikt de auto ook privé. Het jaar erna rijdt hij in totaal 40.000 km. Hiervan rijdt hij 10.000 km privé. De ondernemer heeft dat jaar ook voor € 2.600 excl. btw aan brandstofkosten gemaakt en voor onderhoud € 400 excl. btw.

Voor de correctie van het privégebruik worden de aanschafkosten van de auto in de eerste vijf kalenderjaren in aanmerking genomen voor 1/5 deel. De btw bedroeg € 630 (21% van € 2.600 + € 400). In verband met het privégebruik moet de ondernemer vervolgens € 367,50 (25% x 1/5 x € 4.200 + 25% x € 630) aan btw betalen in verband met het privégebruik. Hij neemt deze btw op in de laatste aangifte van het kalenderjaar onder rubriek 1d.

De forfaitaire regeling

Als uit de administratie van de ondernemer niet blijkt in hoeverre de auto voor privédoeleinden is gebruikt en welke kosten hieraan zijn toe te rekenen, kan hij de forfaitaire regeling toepassen. De btw wordt dan vastgesteld op 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) van de desbetreffende auto. De ondernemer moet dan wel aan de volgende voorwaarden voldoen:

1. De ondernemer brengt alle btw op gemaakte autokosten in aftrek.
2. De ondernemer moet eenmaal per jaar en wel in het laatste belastingtijdvak van het kalenderjaar ([art. 13 lid 4 Wet OB 1968](#)) de btw voldoen voor het privégebruik van de auto. De verschuldigde btw bedraagt dan 2,7% van de catalogusprijs van de desbetreffende auto. Dit percentage wordt naar tijdsgelang berekend ([Beleidsregel 2020-4366](#)).

Opmerking

Als de ondernemer de auto **ook voor btw-vrijgestelde activiteiten** gebruikt, kan hij het percentage van 2,7 evenredig verlagen. Als de auto bijvoorbeeld voor 50% gebruikt wordt voor btw-vrijgestelde activiteiten, dan wordt het percentage 1,35%.

Voorbeeld

Een ondernemer heeft een auto gekocht met een catalogusprijs van € 25.000, incl. btw en bpm. Hij heeft de btw van deze auto volledig afgetrokken. Hij gebruikt de auto ook privé, maar heeft geen (sluitende) kilometeradministratie. Voor het privégebruik moet de ondernemer dan $2,7\% \times € 25.000 = € 675$ btw betalen. Hij neemt deze btw op in de laatste aangifte van het kalenderjaar onder rubriek 1d.

Het verlaagde forfait van 1,5%

In een tweetal situaties is het toegestaan dat het forfaitaire percentage van 2,7% verlaagd wordt tot 1,5%. Dit kan als:

1. de auto aangeschaft is zonder btw (bijvoorbeeld een marge-auto) (B 5210);
2. de auto langer dan vijf jaar in gebruik is.

Auto aangeschaft zonder btw

Het is mogelijk dat de ondernemer bij aanschaf van een auto geen btw in aftrek heeft kunnen brengen (bijvoorbeeld omdat de auto is aangeschaft onder de margeregeling of omdat de auto aan het privévermogen is toegerekend). De btw die drukt op het gebruik en onderhoud komt wel voor aftrek in aanmerking voor zover de auto wordt gebruikt voor belaste handelingen. De btw die drukt op autokosten kan dan in aftrek wordt gebracht alsof de auto niet voor privédoeleinden wordt gebruikt. De ondernemer moet dan in de aangifte over het laatste belastingtijdvak van een jaar een btw-bedrag dat gelijk is aan 1,5% van de catalogusprijs (incl. btw en bpm) aangeven ([Beleidsregel 2020-4366](#)).

Opmerking

Als de ondernemer de auto **ook voor btw-vrijgestelde activiteiten** gebruikt, kan hij het percentage van 1,5% evenredig verlagen. Als de auto bijvoorbeeld voor 50% gebruikt wordt voor btw-vrijgestelde activiteiten, dan wordt het percentage 0,75%.