

## Hoeveel BTW moet u aanrekenen bij de verkoop van uw voertuig?

### *De basisregel:*

Het bedrag waarop u bij de verkoop van een auto btw moet verrekenen, varieert in functie van de mate waarin u zelf de btw heeft kunnen recupereren. Afhankelijk daarvan moet u de btw berekenen op 100%, 50%, minder dan 50% of zelfs 0% van de verkoopprijs. Kan u voor de auto zelf maar 50% van de BTW recupereren, dan mag u ook maar op 50% van de verkoopprijs BTW verrekenen.

### **BTW op 100% van de verkoopprijs**

De btw-af trek op autokosten is per definitie beperkt tot maximaal 50%. Voor andere voertuigen zoals een bestelwagen of een bromfiet is het wel mogelijk om de btw voor 100% te recupereren. U moet dan uiteraard bij verkoop ook de btw op de volledige verkoopprijs berekenen.

Ook als het bedrijf zelf geen btw kon recupereren omdat u de wagen bv. destijds gekocht heeft van een particulier of van een garage met toepassing van de zgn. margeregeling, moet u bij een wederverkoop btw aanrekenen op de volledige verkoopprijs, tenminste als het voertuig beroepsmatig gebruikt werd en u dus de btw op de brandstof, het onderhoud,... gerecupereerd heeft.

### **BTW op 50% van de verkoopprijs**

Als u de btw bij de aankoop van de wagen slechts voor 50% of minder heeft kunnen recupereren, dan moet u bij de wederverkoop de btw slechts op 50% van de verkoopprijs berekenen (BTW-beslissing E.T. 119.650 van 20.10.2011).

Opgelet, deze regel geldt dus zoals gezegd niet als u zelf de btw voor 0% gerecupereerd heeft. Alleen als de wettelijke beperking voor de aftrek van de btw op autokosten (art.45, §2 W.Btw) gespeeld heeft en u de btw op de aankoop dus wel gedeeltelijk gerecupereerd heeft, mag u de btw bij de wederverkoop van de auto berekenen op 50% van de verkoopprijs.

### **BTW op minder dan 50% verkoopprijs**

In een eenmanszaak speelt de beperkte opname in het bedrijfsvermogen waardoor de auto enkel voor het beroepsmatige gedeelte opgenomen wordt in de boekhouding. Er is dan bij een wederverkoop slechts op dat deel btw aan te rekenen.

Als de bedrijfsleider privé een auto verkoopt, dan moet hij vanzelfsprekend geen btw aanrekenen. Het feit dat hij die auto bv. occasioneel voor beroepsverplaatsingen gebruikt heeft en daarvoor eventueel van het bedrijf een (belastingvrije) kilometervergoeding ontvangen heeft, doet daarbij niet ter zake. Ook dan blijft die auto volledig privé.

### *Praktisch*

#### **Factuur**

Als u slechts btw moet berekenen op de helft van de verkoopprijs, dan moet u wel degelijk 21% btw berekenen op de helft van die prijs en dus niet 10,5% op de volledige prijs. Er bestaat immers geen btw-tarief van 10,5%.

Als u een prijs inclusief btw afgesproken heeft, dan deelt u die prijs door 1,105 om het juiste basisbedrag te kennen en vervolgens rekent u op de helft van dat basisbedrag 21% btw.

Volgende vermelding moet op de factuur komen: *'bijzonder maatstaf, toepassing beslissing E.T. 119.650 van 20.10.2011' of 'bijzondere maatstaf, circulaire nr. 36/2015 van 23.11.2015'.*

Stel, u verkoopt uw auto voor € 10.000,00 inclusief BTW, dan bereken je de BTW als volgt:

$$10.000,00 : 1,105 = 9.049,77 \quad = \text{verkoopprijs excl. BTW}$$

$$10.000,00 - 9.049,77 = 950,23 \quad = \text{BTW}$$

$$9.049,77 : 2 = 4524,89 \quad = \text{basis BTW-bedrag}$$

**Btw-aangifte**

Als u de btw berekent op 100% van de verkoopprijs, dan is er niet speciaals aan de hand. U neemt dan net zoals bij elke verkoop de verkoopprijs op in rooster 03 en de verschuldigde btw in rooster 54. Als u slechts btw rekent op 50%, dan gebruikt u eveneens roosters 03 en 54. U neemt dan uiteraard slechts de helft van de verkoopprijs op in rooster 03. Daarnaast neemt u de andere helft van de verkoopprijs, het gedeelte waarop u geen btw moet berekenen, op in rooster 00 van uw btw-aangifte.

**Herziening in uw voordeel**

Als u de btw bij de aankoop voor minder dan 50% heeft kunnen recupereren, dan geniet u bij de verkoop nog een extra aftrek. U kunt dan het verschil tussen 50% en de btw die u effectief heeft gerecupereerd, bijkomend recupereren, bijkomend recupereren via de zgn. herziening in uw voordeel (KB nr. 3, art. 10, §1, lid 1, 3°).

Die bijkomende recuperatiemogelijkheid wordt echter maar verleend voor 1/5 van het jaar van verkoop en voor de nog te lopen jaren van de herzieningstermijn van vijf jaar (KB nr. 3, art. 11, §3). U neemt het bedrag in kwestie dan op in rooster 62 van uw btw-aangifte.

De herziening in uw voordeel kan wel nooit hoger zijn dan het bedrag aan btw dat u zelf aanreken aan de koper (KB nr. 3, art. 10, §1, lid 2). Is de herzieningstermijn van vijf jaar reeds verstreken, dan is er vanzelfsprekend geen btw-herziening in uw voordeel meer mogelijk.