

Convenant

STIBA/
Belastingdienst/Oost



Belastingdienst

Convenant Autodemontage

Partijen

de brancheorganisatie STIBA, gevestigd te Sassenheim, in deze vertegenwoordigd door de heer drs M.C.L. Traas, bestuurslid (penningmeester) van STIBA.

en

de Belastingdienst, in deze vertegenwoordigd door de heer drs G.J.H. Brentjens RE RA, lid van het managementteam Belastingdienst/Oost

sluiten een convenant.

Partijen willen

- het correct naleven van fiscale verplichtingen door ondernemers binnen de branche bevorderen,
- vooraf tot afstemming komen over fiscale aandachtspunten,
- de administratieve lasten verminderen voor de ondernemers,
- de rechtszekerheid bevorderen.

Samenwerking.

Partijen werken met elkaar samen op basis van wederzijds vertrouwen, begrip en transparantie. Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking van toepassing.

Partijen geven hun samenwerking vorm in een gezamenlijk overleg. Partijen dragen er zorg voor dat hun vertegenwoordigers aan het overleg over de benodigde deskundigheid beschikken.

Het overleg komt op verzoek van partijen bijeen. Dit gebeurt tenminste éénmaal per jaar op initiatief van de Belastingdienst.

Afspraken.

Partijen willen in de actualiteit afspraken maken over branchespecifieke aandachtspunten bij de uitvoering van fiscale wet- en regelgeving. Partijen leggen in de praktijk gesignaleerde aandachtspunten actief aan elkaar voor. Hierbij wordt inzicht gegeven in de relevante feiten en omstandigheden.

De Belastingdienst geeft zo snel mogelijk zijn visie op de mogelijke rechtsgevolgen. Hieruit voortvloeiende standpunten worden vastgelegd in de annex bij dit convenant.

Partijen dragen, met inachtneming van hun eigen verantwoordelijkheid, zorg voor de communicatie van deze standpunten naar de ondernemers in de autodemontagebranche.

De brancheorganisatie bevordert dat leden deelnemen aan horizontaal toezichtafspraken via hun fiscale intermediair. Daarmee wordt de naleving van de afspraken, die in het kader van dit convenant worden gemaakt, bevordert en kan de kwaliteit van aangiften worden verbeterd.

Inwerkingtreding, periodieke evaluatie en beëindiging

Dit convenant treedt vanaf ondertekening in werking. Het convenant en de annex zullen aan het einde van ieder kalenderjaar worden geëvalueerd en zo nodig geactualiseerd. Het geactualiseerde convenant en/of de geactualiseerde annex vervangen de voorgaande versie(s).

Partijen kunnen dit convenant per einde van ieder kalenderjaar, of tussentijds wegens bijzondere omstandigheden, beëindigen. In dat geval zullen zij hun voornemen vooraf schriftelijk met redenen omkleed aan de andere partij kenbaar maken en, indien één der partijen daarom verzoekt, in een mondeling overleg toelichten.

Ondertekening

Sassenheim, 17 januari 2011

Namens
Brancheorganisatie STIBA

Namens
de Belastingdienst/Oost

Dhr. Drs M.C.L. Traas

Dhr. Drs G.J.H. Brentjens RE RA

Bijlage: Annex

Annex

1. Voorraadwaardering.

Waardering van de voorraad gedemonteerde onderdelen van demontageauto's en van voorraad auto's bestemd voor onderdelenverkoop, waarvan de onderdelen nog niet zijn gedemonteerd.

Het autodemontagebedrijf koopt eindelevensauto's in. Deze auto's worden door dit bedrijf online via ORAD (Online Registratie AutoDemontage) voor sloop afgemeld bij de RDW. Het autodemontagebedrijf ontdoet deze auto's van de gevaarlijke afvalstoffen, waarna een recyclingauto of een demontageauto resteert.

Recyclingauto's zijn fysiek en administratief te volgen. Ze worden in het geheel verkocht aan shredderbedrijven. Ten behoeve van de voorraadwaardering zijn de normale regels van goedkoopmansgebruik van toepassing. Daarom vallen de recyclingauto's buiten de werkingssfeer van deze annex.

Van demontageauto's worden bruikbare onderdelen gedemonteerd ten behoeve van de verkoop van gebruikte onderdelen. Het – min of meer – kale autowrak wordt aan shredderbedrijven verkocht. In de praktijk blijkt het moeilijk om de fiscale balanswaarde van gedemonteerde auto-onderdelen bij autodemontagebedrijven te bepalen. Omdat deze gedemonteerde onderdelen geen eigen inkoopprijs hebben, wordt de inkoopprijs op een andere manier vastgesteld. Dit gebeurt vaak door middel van een schatting, waarbij methoden worden gebruikt die fiscaal niet altijd acceptabel en controleerbaar zijn. Hierdoor ontstaan er discussies tussen de ondernemer en de Belastingdienst, welke veel tijd en inzet voor beide partijen kosten.

Partijen willen om verdere discussies te voorkomen gezamenlijk een afspraak maken over de waardering van de voorraad gedemonteerde auto-onderdelen, die in overeenstemming is met goed koopmansgebruik en die voor STIBA werkbaar en voor de Belastingdienst controleerbaar is.

Onderzoek.

STIBA heeft in 2009 middels een empirisch onderzoek bij een zestal leden van de branchevereniging onderzocht op welke manier deze de inkoopprijs van de voorraad onderdelen in de praktijk bepalen. Uit dit onderzoek bleek dat ieder bedrijf een andere systematiek hanteert voor de voorraadwaardering van de gebruikte onderdelen. Om tot een gemeenschappelijke grondslag te komen hebben de bedrijven de waarde van de voorraad gebruikte onderdelen volgens de jaarrekeningen over de drie laatste jaren, teruggerekend naar een percentage van de inkoop in de betreffende jaren. De verkregen percentages blijken op of rond 60% van de inkoopwaarde van de demontageauto's te liggen.

Afspraak over de waardering van de voorraad gedemonteerde auto-onderdelen.

Uitgaande van dit onderzoek hebben de Belastingdienst en STIBA de volgende afspraak gemaakt:

- De voorraad gedemonteerde auto-onderdelen op balansdatum mag worden gewaardeerd op 60% van de gemiddelde inkoopprijs van de demontageauto's die in dat boekjaar zijn ingekocht.
- Een ondernemer die een waarderingssysteem hanteert dat in overeenstemming is met goed koopmansgebruik kan zijn eigen waarderingssysteem blijven gebruiken.
- De inkoop eindelevensauto's en de ORAD meldingen moeten op elkaar aansluiten.
- Bij het toepassen van deze afspraak hanteert de ondernemer een bestendige gedragslijn.
- Deze afspraak gaat in op 1 januari 2011.
- In de loop van het jaar 2012 zal de Belastingdienst in samenwerking met STIBA de werking van deze afspraak nagaan. Daarbij zal middels onderzoek bij een aantal ondernemers in de branche ook het gehanteerde percentage opnieuw getoetst worden.

2. Margeregeling.

Toepassing van de margeregeling omzetbelasting, onderdeel autodemontagebedrijven.

De Staatssecretaris van Financiën heeft goedgekeurd (besluit 4 juli 2007, CPP 2007/948M, punt 4.23 *autodemontagebedrijven*) dat autodemontagebedrijven op zelf gedemonteerde en op ingekochte gebruikte auto-onderdelen de globalisatieregeling mogen toepassen, waarbij gebruik wordt gemaakt van een forfaitaire berekeningsmethode (hierna: de autodemontageregeling).

Uit controles van de Belastingdienst blijkt echter dat in veel gevallen de autodemontageregeling niet of niet correct wordt toegepast. Reden hiervoor is vooral de onbekendheid met de autodemontageregeling, of een andere uitleg en toepassing van deze regeling.

Onderzoek.

Uit onderzoek blijkt dat STIBA en Belastingdienst niet verschillen van mening over de uitleg en toepassing van de autodemontageregeling. In de praktijk blijken echter verschillende praktische vragen te bestaan. Ook de forfaitaire berekeningsmethode als zodanig blijkt tot problemen te leiden.

Communicatie en afspraken over de toepassing van de margeregeling omzetbelasting, onderdeel autodemontagebedrijven.

Uitgaande van dit onderzoek hebben de Belastingdienst en STIBA de volgende afspraak gemaakt:

- Partijen dragen zorg voor de communicatie van de autodemontageregeling naar de ondernemers in de branche en de adviseurs.

- Partijen stellen samen een Vraag & Antwoorddocument op en dragen zorg voor het actueel houden hiervan. Het Vraag & Antwoorddocument wordt via de communicatiekanalen van partijen bij ondernemers in de branche en bij in de bedrijfstak actieve adviseurs in de branche uitgezet.

- Voor de forfaitaire berekeningsmethode is een rekenmodule gemaakt. Deze rekenmodule is te downloaden van de site van de STIBA en Belastingdienst.