

Inleiding:

Hieronder kunt u de aandachtspunten en tips vinden voor een ieder die een auto van de zaak rijdt. Wij hebben de aandachtspunten en tips zoveel als mogelijk onderverdeeld in onderwerpen.

Aanschaf auto van de zaak:

Beslis nog in 2015 voor een andere auto met lager bijtellingspercentage

In 2017 volgen waarschijnlijk de echt grote hervormingen ten aanzien van de bijtelling van de auto van de zaak of van de eigen onderneming. Door nog dit jaar een nieuwe auto te kopen of leasen, kan een aanzienlijk fiscaal voordeel worden behaald. Wie nog in 2015 een auto leaset of koopt, geniet nog vijf jaar lang van de voordeligere bijtellingstarieven.

In een besluit is goedgekeurd dat het plaatsen van een laadpaal in of bij de woning van een ondernemer voor een (semi-)elektrische auto die de onderneming ter beschikking stelt, deel uitmaakt van de terbeschikkingstelling van de auto. Daardoor is er dus geen 'extra' bijtelling nodig. De met de (semi-)elektrische auto en de oplaadvoorziening samenhangende kosten zijn aftrekbaar van de winst. De onttrekking wegens privégebruik van de auto maakt deel uit van de terbeschikkingstelling van de auto. Er vindt geen verhoging van de catalogusprijs plaats.

Auto kopen of leasen kan aantrekkelijker zijn in 2015 dan in 2016 of in 2017

De bijtellingsregeling voor het privégebruik van de (bestel)auto van de zaak wordt in 2016 aangepast en is dan als volgt: 15% bijtelling voor auto's met een CO₂-uitstoot van 1 t/m 50 gr/km, 21% bijtelling voor auto's met een CO₂-uitstoot van 51 t/m 106 gr/km en 25% bijtelling voor auto's met een CO₂-uitstoot van meer dan 106 gr/km. Verder blijft de 4%-bijtellingscategorie in 2016 gehandhaafd en deze geldt dan voor volledig elektrische auto's (zonder CO₂-uitstoot). Bestaat het voornemen om binnen afzienbare tijd een of meer auto's ter beschikking te gaan stellen aan werknemers, wacht dan niet tot 2016.

Leasecontracten die vóór 1 januari 2016 zijn aangegaan, blijven onder het huidige bijtellingsregime vallen. Lopende leasecontracten worden gerespecteerd met een maximum van 60 maanden.

Schaf (tijdig) elektrische auto met 4%-bijtelling aan

De bijtelling in de LB voor elektrische auto's (nulemissievoertuigen) blijft tot en met 2020 4%. Deze auto's zijn dan ook volledig vrijgesteld in de BPM en de motorrijtuigenbelasting. Dit geldt zowel voor auto's die elektrisch rijden op een batterij als voor auto's die elektrisch rijden op waterstof. Wel wordt vanaf 2019 het verlaagde bijtellingspercentage voor de eerstgenoemde categorie beperkt tot het deel van de catalogusprijs tot € 50.000. Het deel van de catalogusprijs boven € 50.000 valt vanaf 2019 in het algemene bijtellingspercentage van 22. Voor voertuigen die elektrisch rijden op waterstof geldt deze beperking niet.

In een besluit is goedgekeurd dat het plaatsen van een laadpaal in of bij de woning van een werknemer voor een (semi-)elektrische auto die de werkgever ter beschikking stelt, deel uitmaakt van de terbeschikkingstelling van de auto. Dit geldt ook voor een vergoeding voor het plaatsen van de laadpaal, als de werknemer op verzoek van de werkgever de laadpaal op eigen kosten plaatst of laat plaatsen. Er vindt geen verhoging van de catalogusprijs plaats.

Privé gebruik en bijtelling:

Voorkom bijtelling privégebruik auto

Wanneer meer dan 500 km privé wordt gereden met een auto die door de werkgever ter beschikking is gesteld aan de werknemer, moet een bijtelling bij het loon plaatsvinden. Van een terbeschikkingstelling van een auto aan een werknemer is echter geen sprake als de werknemer de auto alleen bestuurt om bepaalde opdrachten van de werkgever uit te voeren om in diens belang personen of goederen te vervoeren, zo heeft de Hoge Raad beslist. Ook in bepaalde andere situaties is de bijtelling te voorkomen.

Hof Den Haag vond dat een directeur-grotaandeelhouder geen bijtelling voor de auto van de zaak hoefde te doen omdat hij door ziekte niet met de auto had kunnen rijden. Tegen deze beslissing is cassatieberoep ingesteld, maar als de uitspraak in stand blijft, moet er wel rekening mee worden gehouden dat in het desbetreffende jaar niet al 500 km met de auto is gereden. Het zal dus in ieder geval moeten gaan om een zeer langdurig ziekbed.

Hof Den Haag heeft, zoals overigens verwacht, ook beslist dat de 500 km-grens op jaarbasis geldt en niet per auto, voor het geval in een kalenderjaar na elkaar auto's ter beschikking zijn gesteld aan een werknemer. Volgens het Hof geldt dit ook als één van de ter beschikking gestelde auto's een elektrische auto is, waarvoor de bijtelling 0% is. Een bijtelling voor de niet-elektrische auto blijft alleen achterwege als kan worden aangetoond, bijvoorbeeld met een km-administratie, dat met beide auto's tezamen de 500 km-grens niet is gepasseerd.

Houd rekening met nieuwe aanpassingen in autobelastingen vanaf 2017

In de zomer van 2015 is de zogenaamde Autobrief II gepubliceerd waarin de Financiën de voornemens op het gebied van de autobelastingen vanaf 2017 heeft kenbaar gemaakt. Toegezegd is om de Autobrief nog in 2015 vertalen naar een wetsvoorstel. In de Autobrief staan twee maatregelen centraal: (1) de BPM wordt minder CO2-afhankelijk maar de normen worden wel aangescherpt, en (2) de bijtelling voor het privégebruik van een auto van de zaak wordt ook minder CO2-afhankelijk door stapsgewijs te groeien naar één algemeen bijtellingspercentage van 22% voor andere dan nulemissievoertuigen (elektrische auto's):

Bijtellingspercentage

		2017	2018	2019	2020
PHEV	1 - 50 gram per kilometer	17%	19%	22%	22%
Zuinig	51 - 106 gram per kilometer	22%	22%	22%	22%
Overig	> 106 gram per kilometer	22%	22%	22%	22%

Het kan in bepaalde gevallen aantrekkelijk zijn om juist te wachten met de aanschaf of het leasen van een auto. Dit is vooral het geval als de auto in de hoogste bijtellingscategorie van 25% valt.

Verlaag bijtelling privégebruik auto met eigen bijdrage

Als een werknemer een duurdere auto wil rijden, kan de werkgever verlangen dat de werknemer een (hogere) eigen bijdrage betaalt. Deze bijdrage vermindert de bijtelling als de werkgever schriftelijk verklaart dat de duurdere auto zakelijk gezien niet nodig is. Met andere woorden: de bijdrage moet betrekking hebben op het privégebruik van de auto van de zaak. Dit moet goed vastliggen in de administratie. Een eigen bijdrage voor privégebruik van een auto van de zaak is alleen aftrekbaar als een bijtelling plaatsvindt.

Een nog niet betaalde of verrekenende eigen bijdrage van een werknemer voor het privégebruik van een door zijn werkgever ter beschikking gestelde auto kan aftrekbaar zijn, zo heeft de Hoge Raad beslist. De eigen bijdrage moet dan wel in het desbetreffende aangiftetijdvak onvoorwaardelijk verschuldigd zijn.

In het Handboek Loonheffingen 2015 wordt de afkoopsom van het leasebedrag bij het einde van de dienstbetrekking niet meer genoemd als eigen bijdrage waarover een werkgever een afspraak kan maken met zijn werknemer. Mogelijk is zo'n afkoopsom nog steeds aftrekbaar met een beroep op opgewekt vertrouwen.

Maak bezwaar tegen hoge boete bij bijtelling privégebruik auto

Bij een onjuiste of onvolledige rittenregistratie of bij het achterwege laten van een bijtelling voor het privégebruik van een auto van de zaak zijn hogere standaardboeten van toepassing (respectievelijk 80% en 100%) dan bij andere correcties van de Belastingdienst (25% bij grove schuld en 50% bij opzet). Toch moet de Belastingdienst op grond van rechtspraak wel steeds beoordelen of de feiten in de desbetreffende zaak voldoende ernstig zijn om de hogere boete op te leggen. Sinds 2015 staat dat ook in het Besluit bestuurlijke boeten Belastingdienst maar in veel gevallen wordt toch de standaard hogere boete opgelegd zonder dit te motiveren. Maak daarom bij twijfel altijd bezwaar tegen de hogere boete. Dit kan voordelig(er) uitpakken.

Maak gebruik van één van de regelingen om bijtelling voor bestelauto te voorkomen

Voor bestelauto's bestaan diverse regelingen die ervoor zorgen dat geen bijtelling in aanmerking hoeft te worden genomen. Zowel de werkgever als de werknemer moet hierbij verschillende voorwaarden in acht nemen.

- Maximaal 500 km privé rijden: vereenvoudigde rittenadministratie.
- Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik: geen privékilometers rijden, zodat een rittenregistratie niet nodig is.
- De bestelauto is nagenoeg uitsluitend geschikt voor het vervoer van goederen.
- Doorlopend afwisselend gebruik door verschillende bestuurders: de werkgever betaalt € 300 per jaar per auto aan loonbelasting.
- Schriftelijk verbod op privégebruik of verbod om bestelauto mee naar huis te nemen met daaraan gekoppeld een boetebepaling. De werkgever moet toezicht uitoefenen op het naleven van het verbod en de verbodsbepaling moet worden opgenomen in de loonadministratie.

Als een beroep wordt gedaan op optie 3 dan is het aan te raden om met de Belastingdienst te overleggen of een bepaalde bestelauto nagenoeg uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen. Hierover is inmiddels veel rechtspraak verschenen.

De Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto moet worden ingetrokken voordat die bestelauto voor privédoeleinden wordt gebruikt. Gebeurt dit niet, dan is sprake van een overtreding, waarvoor (in 2015) een vergrijpboete van maximaal € 5.278 kan worden opgelegd (of 100% van de belasting over de bijtelling voor het privégebruik als dit minder is).

Neem BTW over privégebruik auto op in laatste aangifte

Als de auto van de zaak ook privé wordt gebruikt, moet de in aftrek gebrachte BTW over het privégebruik in de laatste btw-aangifte van het jaar worden gecorrigeerd. Uit de administratie moet blijken wat het privégebruik is geweest waarbij woon-werkverkeer als privégebruik wordt aangemerkt. Als uit de administratie niet blijkt in hoeverre de auto voor privédoeleinden is gebruikt, is het ook toegestaan om 2,7% van de catalogusprijs van de auto (dat is de prijs inclusief BTW en BPM) als privégebruik voor de BTW in aanmerking te nemen als zogenaamde fictieve dienst.

Is een auto vanaf het jaar van ingebruikneming vijf jaren in de onderneming gebruikt en behoort de auto tot het bedrijfsvermogen van de ondernemer dan mag rekening gehouden worden met fictieve dienst van 1,5% van de cataloguswaarde. Ook als bij de aanschaf van de auto geen BTW in aftrek is gebracht, mag voor de berekening van de BTW over het privégebruik worden uitgegaan van deze 1,5%.

Overige:

Betaal brandstof voor de zakelijke auto niet contant

Als sprake is van een auto van de zaak is alle BTW die voor de auto wordt betaald als voorbelasting terug te vragen. Deze voorbelasting gaat verloren als de brandstof contant is betaald omdat in dat geval niet duidelijk is wie de brandstof heeft betaald. Zorg er daarom altijd voor dat de brandstof wordt betaald met een bankpas, tankpas of creditcard.