

# FLYNTH

## Alles over de auto van de zaak



**Versie 2012.1/17 januari 2012**

Flynth heeft deze uitgave met bijzondere zorg samengesteld. Desondanks kan Flynth geen aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele onjuistheden of onvolledigheden.

# Alles over de auto van de zaak

---

## Voorwoord

Heeft u als werknemer of als ondernemer een auto van de zaak ter beschikking, dan zal in veel gevallen een vast forfaitair bedrag worden opgeteld bij uw fiscale loon of uw fiscale winst. Bent u werknemer, dan houdt de werkgever maandelijks een bedrag aan loonbelasting/inkomstenbelasting en (eventueel) inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet wet in. Bent u ondernemer dan leidt de bijtelling – of beter gezegd onttrekking – tot een extra te betalen inkomstenbelasting/premie volksverzekering en (eventueel) inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet.

In een aantal gevallen kunt u aan de bijtelling/onttrekking ontkomen. Dat is bijvoorbeeld het geval wanneer u kunt bewijzen dat u in het jaar niet meer dan 500 km privé rijdt met de auto van de zaak. Voor de daarvoor bij te houden rittenregistratie kunt u gebruik maken van ons rittenregistratieboekje dat u, mits nog voorradig, op <http://www.flynth.nl/> kunt aanvragen. Daarnaast vindt u op onze website een [rekenmodel](#) dat kan worden gebruikt in de (meest voorkomende) situatie waarin de auto maar één gebruiker heeft. Maar er zijn ook andere situaties waarin bijtelling (deels) achterwege kan blijven. Daarnaast geldt niet voor alle auto's dezelfde forfaitaire bijtelling.

Kortom u krijgt te maken met een oerwoud aan regels. In deze uitgave geven we een samenvatting van die regels. Binnenkort zullen die worden aangevuld met een samenvatting van in andere belastingsoorten geldende regels die zien op de auto van de zaak.

U kunt deze uitgave uitprinten voor eigen gebruik. Veel eenvoudiger is het echter om gebruik te maken van de digitale versie. U kunt dan immers gemakkelijker door de tekst zoeken en optimaal gebruik maken van de in het document opgenomen hyperlinks. Ga in ieder geval altijd na of u de meest recente versie gebruikt. De regelgeving verandert voortdurend.

Arnhem, 17 januari 2012

## Inhoudsopgave

1. [Inleiding](#)
2. [Welk bijtellingspercentage?](#)
  - 2.1. [Toe te passen percentage auto's met CO2-uitstoot van maximaal 50 gram.](#)
    - 2.1.1. [Auto's met eerste tenaamstelling van vóór 1 januari 2012](#)
    - 2.1.2. [Auto's met een eerste tenaamstelling in 2012 of 2013](#)
    - 2.1.3. [Auto's met een eerste tenaamstelling in 2014 of 2015](#)
  - 2.2. [Toe te passen percentage overige auto's](#)
    - 2.2.1. [Overgangsregeling voor \(zeer\) zuinige auto's met datum eerste tenaamstelling vóór 1 juli 2012](#)
    - 2.2.2. [60-maandenregeling voor \(zeer\) zuinige auto's met datum eerste tenaamstelling van ná 30 juni 2012](#)
3. [Niet het gehele jaar dezelfde auto](#)
  - 3.1. [Geen vol jaar een auto van de zaak?](#)
  - 3.2. [Een andere auto?](#)
  - 3.3. [Meer dan één auto tegelijk?](#)
4. [Aard en inrichting auto van belang](#)
  - 4.1. [Ook geen forfaitaire bijtelling voor bestelauto mét bijrijdersstoel?](#)
  - 4.2. [Bijzondere categorieën personenauto's](#)
5. [De basis voor de bijtelling](#)
  - 5.1. [Regeling voor oldtimers](#)
6. [Werkgevers en werknemers – tegemoetkomingen](#)
  - 6.1. [Handreiking Bijtelling privégebruik auto voor autobranche](#)
    - 6.1.1. [Belangrijkste kenmerken handreiking](#)
    - 6.1.2. [Rekenen met vaste auto](#)
    - 6.1.3. [Convenant BOVAG Autodealers](#)
    - 6.1.4. [Contactadres](#)
  - 6.2. [Vereenvoudigde rittenregistratie voor rijdschoolhouders](#)
  - 6.3. [Vereenvoudigde registratie bestelauto's](#)
    - 6.3.1. [Directeur-groootaanhouder](#)
    - 6.3.2. [Ondernemer en resultaatgenieter](#)
  - 6.4. [Verklaring geen privégebruik](#)
    - 6.4.1. [Mogelijke boetes liegen er niet om](#)
    - 6.4.2. [Gevolgen intrekking verklaring geen privégebruik](#)
  - 6.5. [Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto](#)
  - 6.6. [Niet buiten werktijd gebruikte bestelauto](#)
  - 6.7. [Verbod op privé-gebruik bestelauto](#)
  - 6.8. [Afkoop bij wisselend gebruik van een bestelauto](#)
  - 6.9. [Tegemoetkomingen bij privégebruik personenauto's](#)
  - 6.10. [\(Collectieve\) afspraak met de Belastingdienst](#)

- 6.11. [Wachtdienstregeling](#)
- 6.12. [Vrije bewijsleer](#)
  - 6.12.1. [Black box-systeem](#)
- 7. [Eigen bijdrage](#)
  - 7.1. [Eigen bijdrage bij lease: belangrijke rechtspraak](#)
- 8. [Vergoeding voor parkeergelegenheid](#)
- 9. [De ondernemer](#)
  - 9.1. [Vereenvoudigde rittenregistratie bestelauto](#)
  - 9.2. [Vereenvoudigde rittenregistratie rijsschoolhouders](#)
  - 9.3. [De ondernemer met een aantal auto's van de zaak](#)
    - 9.3.1. [Specifieke regeling autodealers](#)
  - 9.4. [Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto](#)
- 10. [Gebruik auto voor andere doelen](#)
  - 10.1. [Werknemer gebruikt de auto van de zaak voor zijn onderneming](#)
  - 10.2. [Gebruik auto van de zaak voor resultaat uit \(andere\) werkzaamheid](#)
  - 10.3. [Gebruik auto van de zaak voor een \(andere\) dienstbetrekking](#)
  - 10.4. [Vervoer in verband met geneeskundige hulp of ziekenbezoek](#)
  - 10.5. [Gebruik auto van de zaak voor reizen in het kader van giften](#)
- 11. [Normale eisen aan de rittenadministratie](#)
  - 11.1. [Toelichting tot het invullen van het rittenregistratieboekje/rekenmodel](#)
    - 11.1.1. [Codering van \(privé\)ritten](#)
- 12. De auto van de zaak en andere belastingsoorten (volgt)

## 1. Inleiding

Bij werknemers, waaronder de directeur-grotaandeelhouder (dga), wordt de bijtelling sinds 1 januari 2006 in de loonheffingen verwerkt als loon in natura. Bent u ondernemer en heeft u uw auto op uw eigen zaak staan, dan kunt u te maken krijgen met de bijtelling voor de inkomstenbelasting. Sinds 1 januari 2009 rekent de fiscus met verschillende bijtellingspercentages die zijn gebaseerd op CO<sub>2</sub>-uitstoot en die gelden ongeacht of de auto is ingericht als personenauto of als bestelauto. Het basis bijtelpercentage bedraagt 25%. Voor zuinige auto's geldt een verlaagd percentage van 20% en voor zeer zuinige auto's geldt een nog lager percentage van 14% of zelfs (tijdelijk) 0%.

De Belastingdienst mag alleen bijtelling berekenen als de auto naar aard en inrichting (voor minstens 10%) geschikt is voor privégebruik. Bent u werknemer en beschikt u over een auto van de zaak die voor meer dan 10% geschikt is voor privégebruik? Dan moet uw werkgever meestal tenminste 25% van de cataloguswaarde van de auto bij uw salaris optellen. Zoals al hiervoor is opgemerkt gelden in een aantal gevallen lagere percentages. Krijgt u uw salaris maandelijks uitbetaald, dan moet uw werkgever iedere maand over 1/12 deel van deze bijtelling loonbelasting/premies volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage voor de zorgverzekeringswet inhouden en afdragen. Er hoeven geen premies werknemersverzekeringen over de bijtelling te worden betaald.

Dat is de hoofdregel. Dit geldt overigens ook als een werknemer een auto in eigen bezit heeft en de werkgever alle kosten hiervan vergoedt. Ook dan geldt de bijtelling.

Om bijtelling te voorkomen, moet u bewijzen dat u niet meer dan 500 kilometer privé heeft gereden. Daarvoor kunt u het Flynth-rittenregistratieboekje gebruiken en/of het [rekenmodel](#) dat Flynth daarvoor heeft ontwikkeld. Let wel op: de Belastingdienst kan en zal van u verlangen dat u extra bewijsmateriaal levert, zoals uw afsprakenagenda of garagenota's.

### TIP

Ook de kilometers die u maakt om tussen de middag thuis te gaan lunchen mag u tot de zakelijke kilometers rekenen.

De ritten tussen uw woning en de plaats van de werkzaamheden die in de loop van een werkdag plaatsvinden vallen immers voor de bijtelling van de auto van de zaak onder het woon-werkverkeer. En die woon-werkkilometers worden voor de bijtelling tot de zakelijke kilometers gerekend.

### **Nauwelijks invloed van werkkostenregeling**

*Vanaf 1 januari 2011 mag en vanaf 1 januari 2014 moet een werkgever de zogenaamde werkkostenregeling toepassen op vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen aan zijn werknemers. Voor de regels rondom de auto van de zaak verandert er daardoor echter feitelijk niets, afgezien van een mogelijke onbelaste vergoeding voor parkeerruimte bij de woning van de werknemer. Wij verwijzen u daarvoor naar hetgeen daarover is opgemerkt onder het kopje Vergoeding voor parkeergelegenheid.*

*De regels rondom de reiskostenvergoeding aan werknemers die met een eigen auto rijden zijn wel verschillend.*

*Wij verwijzen u voor een uitvoerige uiteenzetting naar hetgeen over de werkkostenregeling is vermeld op [onze website](#).*

**LET OP**

We hebben het vaak over een standaardbijtelling van tenminste(!) 25% van de catalogusprijs. De inspecteur kan namelijk bij veel privékilometers ('excessief privégenot') een hogere bijtelling in aanmerking nemen. Betreft het een zuinige of zeer zuinige auto, dan wordt van de aldus berekende bijtelling 5%, respectievelijk 11% van de cataloguswaarde afgetrokken. De inspecteur moet dan wel kunnen aantonen dat het voordeel dat de werknemer heeft groter is dan 25% van de cataloguswaarde. Dat laatste is meestal zo moeilijk dat de inspecteur zich daar niet aan waagt en toch het forfaitaire percentage van 25% als uitgangspunt neemt. Daarmee komen we uit op een percentage van een bijtelling van 25%, 20%, 14% of 0% van de catalogusprijs.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 2. Welk bijtellingspercentage?

Het bijtellingspercentage is afhankelijk van de CO<sub>2</sub>-uitstoot en, tot en met 2014, mede afhankelijk van de brandstof.

Als gevolg van het doorslaggevend succes van de verlaagde bijtellingspercentages voor de (zeer) zuinige auto's is besloten om de verschillende schijven te heroverwegen en de daarbij behorende CO<sub>2</sub>-drempels de komende jaren te verscherpen.

Dit heeft geleid tot de volgende structuur:

	2011	2012 1 jan	2012 1 juli	2013	2014	2015
<b>Diesel</b>						
0% bijtelling		≤50	≤50	≤50		
7% bijtelling					≤50	≤50
14% bijtelling	≤95	>50 - ≤95	>50 - ≤91	>50 - ≤88	>50 - ≤85	>50 - ≤82
20% bijtelling	>95 - ≤116	>95 - ≤116	>91 - ≤114	>88 - ≤112	>85 - ≤111	>82 - ≤110
25% bijtelling	>116	>116	>114	>112	>111	>110
Auto's van 15 jaar of ouder: 35% bijtelling*	>116	>116	>114	>112	>111	>110
<b>Overig</b>						
0% bijtelling	0	≤50	≤50	≤50		
7% bijtelling					≤50	≤50
14% bijtelling	>0 - ≤110	>50 - ≤110	>50 - ≤102	>50 - ≤95	>50 - ≤88	>50 - ≤82
20% bijtelling	>110 - ≤140	>110 - ≤140	>102 - ≤132	>95 - ≤124	>88 - ≤117	>82 - ≤110
25% bijtelling	>140	>140	>132	>124	>117	>110
Auto's van 15 jaar of ouder: 35% bijtelling*	>140	>140	>132	>124	>117	>110
* Bij auto's die ouder zijn dan 15 jaar, berekent u de bijtelling over de waarde in het economische verkeer van de auto in plaats van over de catalogusprijs. Zie ook verderop onder het kopje <i>De basis voor de bijtelling</i> .						

**Hoofregel is dat voor de vraag welke bijtelling geldt, wordt aangesloten bij het regime (de schijven) zoals dat geldt op het moment waarop de auto voor het eerst op kenteken wordt gezet. Daar gelden echter wel de nodige beperkingen in de tijd bij.**

[Naar inhoudsopgave](#)

## **2.1. Toe te passen percentage auto's met CO<sub>2</sub>-uitstoot van maximaal 50 gram.**

### **2.1.1. Auto's met eerste tenaamstelling van vóór 1 januari 2012**

Voor auto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 0 tot en met 50 gram waarvan de datum eerste tenaamstelling ligt vóór 1 januari 2012, geldt vanaf 2012 een bijtelling van 0% tot 1 januari 2017.

Het bijtellingspercentage is gekoppeld aan het kentekenbewijs: het blijft gelden als de auto van eigenaar wisselt of als de werkgever de auto aan een andere werknemer ter beschikking stelt.

#### **TIP**

Heeft u een nul-emissieauto ter beschikking, dan bedroeg de bijtelling ook al in 2010 en 2011 nul procent. (Dat geldt dus niet voor de auto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van meer dan 0 gr/km)

[Naar inhoudsopgave](#)

### **2.1.2. Auto's met een eerste tenaamstelling in 2012 of 2013**

Voor auto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 0 tot en met 50 gram per kilometer waarvan de datum eerste tenaamstelling ligt in 2012 of 2013, geldt een bijtelling van 0% gedurende 60 maanden. Deze termijn van 60 maanden gaat in op de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin de datum eerste tenaamstelling valt.

Op de laatste dag van de termijn van 60 maanden moet de werkgever de bijtelling voor het privégebruik opnieuw vaststellen op basis van de op dat moment geldende schijven.

Het bijtellingspercentage en de termijn van 60 maanden zijn gekoppeld aan het kentekenbewijs: ze blijven gelden als de auto van eigenaar wisselt of als de werkgever de auto aan een andere werknemer ter beschikking stelt.

[Naar inhoudsopgave](#)

### **2.1.3. Auto's met een eerste tenaamstelling in 2014 of 2015**

Voor auto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 0 tot en met 50 gram per kilometer waarvan de datum eerste tenaamstelling ligt in 2014 of 2015, geldt een bijtelling van 7% gedurende 60 maanden. Deze termijn van 60 maanden gaat in op de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin de datum eerste tenaamstelling valt.

Op de laatste dag van de termijn van 60 maanden moet de werkgever de bijtelling voor het privégebruik opnieuw vaststellen op basis van de op dat moment geldende schijven.

Het bijtellingspercentage en de termijn van 60 maanden zijn gekoppeld aan het kentekenbewijs: ze blijven gelden als de auto van eigenaar wisselt of als de werkgever de auto aan een andere werknemer ter beschikking stelt.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 2.2. Toe te passen percentage overige auto's

Zoals al is opgemerkt geldt als hoofdregel dat wordt aangesloten bij regime zoals dat geldt op de datum waarop het kenteken van de auto voor het eerst op naam is gesteld (datum eerste tenaamstelling).

De datum eerste tenaamstelling is van belang voor de vraag of

- u gebruik kunt maken van een overgangsregeling
- u de zogenoemde 60-maandenregeling moet toepassen

[Naar inhoudsopgave](#)

### 2.2.1. Overgangsregeling voor (zeer) zuinige auto's met datum eerste tenaamstelling vóór 1 juli 2012

Voor zuinige en zeer zuinige auto's die vóór 1 juli 2012 voor het eerst op naam zijn gesteld geldt een overgangsregeling. Daarbij zijn er drie situaties te onderscheiden.

1. *De auto staat na 30 juni 2012 aan dezelfde werknemer ter beschikking als daarvóór*  
In dat geval blijft het verlaagde tarief in ieder geval gelden zolang de werknemer in die auto blijft rijden. Dat is ook het geval wanneer de werknemer vertrekt naar een andere werkgever en de auto (of het leasecontract) door die andere werkgever wordt overgenomen.
2. *De auto blijft op naam van de werkgever (of de leasemaatschappij,) maar de werkgever stelt de auto na 30 juni 2012 aan een ander werknemer ter beschikking*  
Ook in dat geval blijft het tarief gelden zoals dat op 30 juni 2012 geldt.
3. *De auto verandert na 30 juni 2012 van eigenaar*  
In dat geval zijn er twee situaties te onderscheiden.
  - *De auto blijft ter beschikking staan aan de zelfde werknemer die de auto ook al vóór de eigendomsoverdracht ter beschikking had.*  
In dat geval blijft het percentage gelden zoals dat ook op 30 juni 2012 geldt.
  - *Wordt de auto aan een ander werknemer ter beschikking gesteld ná de eigendomsoverdracht?*  
Dan blijft het tarief zoals dat gold op 30 juni 2012 gelden tot 1 juli 2017.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 2.2.2. 60-maandenregeling voor (zeer) zuinige auto's met datum eerste tenaamstelling van ná 30 juni 2012

Valt de datum eerste tenaamstelling ná 30 juni 2012 en geldt op datum eerste tenaamstelling een verlaagd bijtellingspercentage, dan geldt dit verlaagde bijtellingspercentage gedurende 60 maanden. De termijn start op de eerste dag van de maand die volgt op de maand waarin de datum eerste tenaamstelling valt.

Op de laatste dag van de termijn van 60 maanden moet de werkgever de bijtelling voor het privégebruik opnieuw vaststellen op basis van de op dat moment geldende schijven. Dat nieuwe percentage geldt vervolgens ook weer voor 60 maanden.

Het bijtellingspercentage en de termijn van 60 maanden zijn gekoppeld aan het kentekenbewijs: ze blijven gelden als de auto van eigenaar of van werknemer wisselt.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 3. Niet gehele jaar dezelfde auto

#### 3.1. Geen vol jaar een auto van de zaak?

Heeft u maar een deel van het jaar de beschikking over een auto van de zaak, dan moet u het werkelijk gereden aantal privé-kilometers volgens de rittenregistratie tot een jaarbedrag herleiden. Die herleiding zou onder omstandigheden ertoe kunnen leiden, dat u – hoewel u in het jaar niet meer dan 500 kilometer privé heeft gereden – toch een bijtelling voor uw kiezen krijgt.

##### **Voorbeeld 1**

U heeft van 1 januari tot en met 30 april een auto van de zaak met een catalogusprijs van € 25.000. U rijdt in die periode 100 kilometer privé met die auto. U heeft dus uiteindelijk maar 4 maanden de beschikking over de auto. Omgerekend naar een heel jaar zou u  $12/4 \times 100 = 300$  kilometer in totaal privé rijden. Omdat u als werknemer op jaarbasis niet meer dan 500 kilometer privé rijdt, hoeft uw werkgever niets bij te tellen.

##### **Voorbeeld 2**

U rijdt in dezelfde periode niet 100 maar 200 kilometer privé met een auto die niet tot de categorieën van (zeer) zuinige auto's behoort. Omgerekend naar een heel jaar zou u  $12/4 \times 200 = 600$  kilometer privé rijden. De bijtelling bedraagt op kalenderjaarbasis 25% van € 24.000 = € 6.000. Stel: u krijgt uw salaris eens per maand, dan bedraagt de bijtelling per maand:  $1/12 \times € 6.000 = € 500$ . De totale bijtelling bedraagt:  $4 \times € 500 = € 2.000$ .

##### **LET OP**

De auto staat u ook ter beschikking als u zonder de auto met vakantie gaat. Dat is zelfs het geval wanneer u de auto op het werk laat staan. De Belastingdienst laat deze regel (mogelijk) alleen niet gelden, wanneer u verplicht bent om de auto tijdens uw vakantie in te leveren bij uw werkgever en deze tijdens uw vakantie vrijelijk kan beschikken over de auto. Mocht u tijdens uw vakantie wel gebruik kunnen maken van een andere auto van uw werkgever, dan moet vanzelfsprekend ook de bijtelling voor die auto worden berekend over de periode waarin u de beschikking had over die auto.

[Naar inhoudsopgave](#)

#### 3.2. Een andere auto?

Als u in de loop van het kalenderjaar een andere auto krijgt, moet uw werkgever de bijtelling voor het privégebruik van elke auto naar tijdsgelang berekenen.

##### **Voorbeeld 1**

De bijtelling geldt per kalenderjaar. Stel, u heeft een auto van € 24.000 tegen een bijtelling van 25%, dus € 6.000 op jaarbasis. Bij een loontijdvak van een maand wordt de bijtelling naar tijdsgelang per maand  $1/12$  van € 6.000 = € 500. Stel, u krijgt per 1 november een auto van € 30.000 tegen een bijtelling van 25%, dus € 7.500 op jaarbasis. Bij een loontijdvak van een maand wordt de bijtelling naar tijdsgelang per maand  $1/12$  van € 7.500 = € 625. De totale bijtelling over het kalenderjaar is dan  $10 \times € 500$  plus  $2 \times € 625 = € 6.250$ .

**Voorbeeld 2**

Stel nu dat u van 1 januari tot en met 31 juli een auto van € 24.000 en u niet privé rijdt met deze auto. In dat geval telt de werkgever voor de loontijdvakken van januari tot en met juli niets bij uw loon. Stel nu dat u vervolgens in de periode van 1 augustus tot en met 31 december met een nieuwe auto van uw werkgever (cataloguswaarde € 30.000) 1.000 kilometer privé rijdt. Omdat u nu op kalenderjaarbasis meer dan 500 kilometer privé rijdt, moet uw werkgever (alsnog) voor het hele kalenderjaar privégebruik bij het loon tellen.

Over de periode januari tot en met juli moet de werkgever dan bij het loon tellen  $7/12 \times 25\%$  van € 24.000 = € 3.500. U wordt dan alsnog met een te betalen loonbelasting/premies volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw over de reeds verstreken periode geconfronteerd. Bij een loontijdvak van een maand is de bijtelling € 500 per maand. Voor de reeds verstreken aangiftetermijnen moet de werkgever een correctie insturen. Vanaf 1 augustus moet uw werkgever per maand bij het loon tellen  $1/12 \times 25\%$  van € 30.000 = € 625.

**LET OP**

Uit voorbeeld 2 blijkt duidelijk dat het wijzigen van het patroon – vanaf 1 augustus wordt ineens wel privé gereden met de auto van de zaak – nadelige gevolgen kan hebben voor de periode waarin geen privégebruik heeft plaatsgevonden Zie ook verderop onder 6.4. *Verklaring geen privégebruik*. Daarnaast geldt sinds 1 januari 2012 een actieve informatieverplichting voor zowel de werkgever als de werknemer om melding te doen wanneer blijkt dat zij in het verleden fouten hebben gemaakt in bepaalde verklaringen of aangiftes (waaronder de verklaring geen privé-gebruik auto). Zie 6.4.1. *Mogelijke boetes liegen er niet om*.

[Naar inhoudsopgave](#)

**3.3. Meer dan één auto tegelijk?**

Als uw werkgever u in een jaar meer dan één auto tegelijkertijd ter beschikking stelt, dan moet hij de bijtelling voor het privégebruik voor elke auto afzonderlijk berekenen. Het totaal is belast als privégebruik auto. Rijdt u op jaarbasis met alle auto's in totaal niet meer dan 500 kilometer privé, dan hoeft uw werkgever niets bij te tellen.

**Voorbeeld 1**

U heeft het hele jaar een auto van de zaak met een catalogusprijs van € 24.000. U rijdt in het jaar meer dan 500 kilometer privé met deze auto. De bijtelling bedraagt dan bij een loontijdvak van een maand:  $1/12 \times 25\% \times € 24.000 = € 500$ .

Stel nu dat uw werkgever u daarnaast in de periode juni tot en met augustus ook nog een auto met een catalogusprijs van € 30.000 ter beschikking stelt. Met deze auto rijdt u 200 km privé. Dat zou op jaarbasis uitkomen op  $12/3 \times 200 = 800$  kilometer privé. De bijtelling is op jaarbasis  $25\%$  van € 30.000 = € 7.500. Per maand is dat dan  $1/12 \times € 7.500 = € 625$ . De totale bijtelling bedraagt nu  $(12 \times € 500) + (3 \times € 625) = € 7.875$ .

**TIP**

Rijdt u met één van beide auto's wel op jaarbasis meer dan 500 privékilometers, maar kunt u ook aantonen dat u de andere auto niet voor privé gebruikt, dan hoeft uw werkgever alleen voor eerstgenoemde auto bij te tellen. Let u daarbij wel op dat de bewijslast dat u maximaal 500 km privé hebt gereden met één van de auto's onverkort geldt.

**TIP**

Bent u alleenstaand of is in uw gezin maar één persoon met een rijbewijs dan brengt volgens het handboek loonheffingen 2011 (paragraaf 19.3.9) een redelijke wetstoepassing met zich mee dat bij meerdere aan u ter beschikking gestelde auto's de bijtelling beperkt blijven tot één auto. In dat geval moet uw werkgever de bijtelling berekenen over de auto met de hoogste cataloguswaarde. Als in uw gezin twee personen een rijbewijs hebben, dan kan de bijtelling beperkt blijven tot twee auto's. U berekent de bijtelling over de twee auto's met de hoogste cataloguswaarde. Weet u niet voor hoeveel auto's u moet bijtellen, dan wordt u verwezen naar de Belastingdienst/Oost/Landelijk Coördinatiecentrum Auto, postbus 843, 7600 AV Almelo.

Ook voor dga's en zelfstandige ondernemers is het uitgangspunt dat de bijtelling bij alleenstaanden of in geval gezinnen met maar één persoon met een de bijtelling beperkt mocht blijven tot één auto. Máár zoals ook uit een arrest van 23 april 2010 blijkt zijn er dan wel situaties denkbaar waarin er wel een bijtelling geldt voor meerdere auto's.

Je kunt je afvragen of dat arrest dat over een dga ging, eigenlijk nog wel geldt voor dga's. De tekst uit het handboek loonheffingen lijkt immers duidelijk en uit een besluit uit 2009 blijkt dat je vertrouwen kunt ontlenuen aan het handboek loonheffingen. Vooralsnog zijn we echter van mening, dat er ook nu nog situaties denkbaar zijn waarin er voor meerdere auto's moet worden bijgeteld. Zelfs als er sprake is van een één-persoonshuishouden of er slechts één persoon binnen het gezin is met een rijbewijs. Leg uw situatie in voorkomende gevallen voor aan uw adviseur.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 4. Aard en inrichting auto van belang

Alleen als de auto (voor meer dan 10%) geschikt is voor privégebruik krijgt u te maken met de forfaitaire bijtelling. Wel of geen grijs kenteken is daarbij niet relevant.

De forfaitaire bijtelling geldt niet voor bestel- of serviceauto's met slechts één zitplaats voor de bestuurder, maar geldt ook niet voor vrachtauto's, autobussen of motoren. Wél moet u in die gevallen een eventueel privégebruik op reële basis berekenen. U dient dan dus het aantal privé-kilometers te vermenigvuldigen met de werkelijke kilometerprijs.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 4.1. Ook geen forfaitaire bijtelling voor bestelauto mét bijrijdersstoel?

Is een bestelauto door aard of inrichting uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt voor vervoer van goederen, dan hoeft er geen forfaitaire bijtelling in aanmerking te worden genomen. In het verleden ging men er eigenlijk standaard van uit dat een bestelauto met bijrijdersstoel niet aan de voorwaarden voldeed en daarover dus wel de forfaitaire bijtelling moest worden toegepast.

De Hoge Raad heeft twee arresten in 2009 gewezen waaruit blijkt dat de eis van het ontbreken van de bijrijdersstoel te streng is en dat er ook bij een bestelauto mét bijrijdersstoel sprake kan zijn van een auto die door aard of inrichting uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt blijkt te zijn voor vervoer van goederen. Dat is bijvoorbeeld het geval bij bepaalde grote bestelauto's of wanneer de bestuurderscabine zo vervuild is en/of stinkt dat je er met goed fatsoen geen passagier in kunt meenemen (soms het geval bij bestelauto's van (bijvoorbeeld) schilders).

Als u van uw werkgever een bestelauto van de zaak ter beschikking hebt gekregen en de forfaitaire bijtelling voor deze auto volgens u op grond van bovenstaande achterwege moet blijven, leg dat dan voor aan uw werkgever. Dan kan hij het voorleggen aan zijn (Flynth)adviseur.

[Naar inhoudsopgave](#)

#### **4.2. Bijzondere categorieën personenauto's**

Voor sommige categorieën personenauto's geldt, tenzij anders blijkt, dat ze voor niet meer dan 500 km voor privé-doeleinden aan werknemers ter beschikking worden gesteld. Het gaat om personenauto's die zijn ingericht en als zodanig aan de buitenkant herkenbaar zijn als politie-, brandweerauto, (dieren-)ambulance of als auto voor het vervoer stoffelijke overschotten, gevangentransport of voor geldtransport, zolang deze voldoen aan de voorwaarden voor teruggaaf van de BPM. Eén van die voorwaarden is dat de personenauto uitsluitend bedrijfsmatig wordt gebruikt voor het specifieke doel. Mocht dat betekenen dat u deze auto mee naar huis moet nemen, dan valt ook dit woon-werkverkeer daaronder.

[Naar inhoudsopgave](#)

### **5. De basis voor de bijtelling**

De fiscus berekent de bijtelling voor personenauto's en bestelauto's over de cataloguswaarde inclusief BTW en BPM. Sinds 1 juli 2006 blijven accessoires die niet zijn aangebracht door (of namens) de fabrikant of importeur buiten de BPM heffing. Vanaf deze datum tellen de door een dealer ingebouwde accessoires ook niet meer mee voor de bijtelling van de auto van de zaak. Voor auto's die sinds 1 januari 2010 op kenteken zijn gezet kunt u de cataloguswaarde ook vinden bij uw voertuiggegevens op <https://ovi.rdw.nl/>. Voor de waarde auto's van vóór 2010 zult u bij uw dealer moeten zijn, voor veel auto's kan de waarde echter ook door uw Flynth-adviseur worden berekend.

[Naar inhoudsopgave](#)

#### **5.1. Regeling voor oldtimers**

De grondslag voor de bijtelling en onttrekking voor auto's van de zaak die meer dan 15 jaar geleden voor het eerst in gebruik zijn genomen wordt gevormd door de waarde in het economische verkeer. Die waarde kan worden bepaald aan de hand van de kostprijs en restauratiekosten, de verzekerde waarde en/of veilingprijzen.

Tot 1 januari 2010 werden daar de normale forfaitaire bijtellingspercentages op losgelaten. Sinds 1 januari 2010 geldt echter voor alle auto's van de zaak die meer dan 15 jaar geleden voor het eerst in gebruik zijn genomen een 'basisbijtellingspercentage' van 35%.

Dat percentage van 35% kan dan eventueel nog worden verlaagd met 5% van de waarde van de auto voor zuinige auto's van de zaak en met 11% van de waarde van de auto voor zeer zuinige auto's van de zaak. Ook de tijdelijke extra verlaging van de bijtelling met 25% voor auto's met een CO2-uitstoot van maximaal 50 gr/km blijft gewoon van toepassing. Of er überhaupt oldtimers zijn die voor één van de verlagingen in aanmerking komen valt echter te betwijfelen.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 6. Werkgevers en werknemers – tegemoetkomingen

Met het opnemen van de auto van de zaak in de loonbelasting is de verantwoordelijkheid voor een juiste verantwoording van de bijtelling bij de werkgever komen te liggen. Dat leidt tot een lastenverzwaring voor de werkgever. Dat heeft ook de wetgever ingezien, vandaar dat die een aantal oplossingen biedt.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 6.1. Handreiking Bijtelling privégebruik auto voor autobranche

Werknemers in de autobranche maken vaak gebruik van verschillende (demonstratie)auto's, waarvan de catalogusprijs per model uiteen kan lopen. Voor die situaties heeft de Belastingdienst de Handreiking Bijtelling privégebruik auto voor de autobranche gepubliceerd. De handreiking geldt voor alle werkgevers in de autobranche die door wisselend gebruik van auto's de grondslag voor de bijtelling moeilijk kunnen vaststellen. De handreiking geldt dus niet alleen voor autodealers maar bijvoorbeeld ook voor handelaren in tweedehandse auto's, leasemaatschappijen en importeurs. U kunt [de handreiking](#) downloaden op de site van de belastingdienst.

#### TIP 1

De handreiking geldt ook voor de directeur groot aandeelhouders binnen de autobranche.

#### TIP 2

Ook de (autobranche-)ondernemer zelf kan gebruik maken van de handreiking. Zie ook hierna onder *9. De ondernemer*.

[Naar inhoudsopgave](#)

#### 6.1.1. Belangrijkste kenmerken handreiking

De belangrijkste kenmerken van de handreiking zijn:

- De werkgever moet de bijtelling per dag berekenen.
- De werkgever moet de bijtelling baseren op de auto die de werknemer aan het eind van de werkdag meeneemt. Deze auto blijft als basis gelden voor de bijtelling totdat de werknemer de auto weer mee naar het werk terug neemt.
- Voor die dagen waarop de werknemer geen auto naar huis meeneemt, moet de werkgever de bijtelling baseren op de auto waarop in de afgelopen twee maanden de grondslag het vaakst gebaseerd is.

De Belastingdienst geeft het volgende voorbeeld:

Een werknemer rijdt op maandag na werktijd naar huis met auto A. Op dinsdag rijdt hij met auto A naar het werk en na werktijd met auto B naar huis. Op woensdag laat hij auto B thuis staan. Hij gaat met de fiets naar het werk en na werktijd gaat hij ook weer met de fiets naar huis. Op donderdag rijdt hij met auto B naar het werk en gaat hij lopend naar huis. Op vrijdag gaat hij met de fiets naar het werk en na werktijd gaat hij met auto C naar huis. U baseert de grondslag voor de bijtelling privégebruik op:

- maandag: auto A

- dinsdag: auto B
- woensdag: auto B
- donderdag: vaakst bijgetelde auto afgelopen twee maanden
- vrijdag: auto C
- weekend: auto C

[Naar inhoudsopgave](#)

### 6.1.2. Rekenen met vaste auto

Op de site van de Belastingdienst kunt u een mededeling vinden over de mogelijkheid om toch te rekenen met een vaste auto. Daarbij spreken de werkgever en werknemer een vaste auto af, die de werknemer na werktijd mag meenemen. De werkgever mag dan onder voorwaarden de grondslag voor de bijtelling op die vaste auto baseren. Er gelden dan wel de nodige voorwaarden.

#### 1. Schriftelijke overeenkomst

De werkgever en werknemer moeten de afspraak over de vaste auto vastleggen in een schriftelijke overeenkomst.

#### 2. Registratie

Als de werknemer een vaste auto heeft, moet de werkgever dat eenmalig registreren in zijn administratie. Bij wijziging van de vaste auto moet de werkgever dat (natuurlijk) opnieuw registreren. Uit de administratie moet immers blijken op welke vaste auto de grondslag voor de bijtelling is gebaseerd.

#### 3. Bijtelling bij vervangende auto

Op dagen dat de werknemer de vaste auto niet kan gebruiken en een vervangende auto heeft, kan de werkgever de grondslag voor de bijtelling toch op de vaste auto baseren. Er gelden dan wel vier aanvullende voorwaarden:

1. De werknemer kan de vaste auto om zakelijke redenen niet gebruiken. De vaste auto heeft bijvoorbeeld een onderhoudsbeurt of is door een klant meegenomen voor een proefrit.
2. De werknemer gebruikt maximaal 15 dagen per kalenderjaar een vervangende auto.
3. De werknemer gebruikt een vervangende auto maximaal 5 aaneengesloten dagen.
4. De werkgever legt de gegevens van de vervangende auto vast en bewaart deze bij de loonadministratie.

Voldoet de werkgever niet aan de voorwaarden, dan moet hij de grondslag voor de bijtelling baseren op de vervangende auto.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 6.1.3. Convenant BOVAG Autodealers

Voor de autodealers die eerst gebruik konden maken van de autodealerregeling leidt de nieuwe handreiking tot extra administratieve lasten. Om die enigszins te beperken hebben de Belastingdienst en de BOVAG een convenant gesloten. Dealers die lid zijn van de BOVAG kunnen gebruik maken van een door BOVAG ontwikkeld registratiesysteem.

[Naar inhoudsopgave](#)

#### 6.1.4. Contactadres

Speciaal voor de autobranche geldt het volgende contactadres binnen de Belastingdienst:

Belastingdienst / Oost / Landelijk Coördinatiepunt Auto  
Postbus 843  
7600 AV Almelo.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 6.2. Vereenvoudigde rittenregistratie voor rijschoolhouders

Rijschoolhouders die bijtelling voor het privégebruik van de auto van de zaak willen voorkomen, kunnen volstaan met een vereenvoudigde rittenregistratie.

Medio 2011 is die rittenregistratie nog verder vereenvoudigd. Rij-instructeurs kunnen volstaan met het noteren van de begin- en eindkilometerstand per werkdag. Samen met de al bestaande leerlingadministratie moet dit de Belastingdienst een voldoende beeld geven van de verreden zakelijke kilometers.

Eerst moesten de rij-instructeurs ook een overzicht bijhouden van de lesplaatsen die zij achtereenvolgens hadden bezocht. Het was echter onduidelijk wat moest worden verstaan onder de lesplaatsen die achtereenvolgens zijn bezocht. Zijn dit alle plaatsen waar men doorheen is gereden? Moet men alle namen van afritten die men passeert op de snelweg ook noteren? Volgens de BOVAG was dit praktisch niet uitvoerbaar en stroomde dat niet met het doel van de verkorte rittenregistratie. De Belastingdienst is het blijkens de verdere vereenvoudiging eens met de BOVAG.

#### **TIP**

De rijschoolhouder kan ook zelf gebruik maken van de handreiking. Zie ook hierna onder *9. De ondernemer*.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 6.3. Vereenvoudigde registratie bestelauto's

De belastingdienst heeft na overleg met onder meer VNO-NCW en EVO begin 2009 op haar site een voorbeeldafpraak over vereenvoudigde rittenregistratie voor bestelauto's geplaatst.

Moet een werknemer door de aard van de werkzaamheden (vaak) veel ritten op een dag met de bestelauto van de zaak maken, dan kan het bijhouden van een rittenregistratie voor hem en zijn werkgever een grote (administratieve en financiële) last betekenen.

De werknemer mag dan om praktische redenen het bewijs voor het aantal gereden privékilometers leveren met een combinatie van:

- een vereenvoudigde rittenregistratie
- de zakelijke adressen in de (project)administratie van de werkgever

Daarbij geldt wel als voorwaarde dat de werkgever schriftelijk met de werknemer heeft afgesproken dat:

- de werknemer een vereenvoudigde rittenregistratie bijhoudt
- privégebruik tijdens werk- en lunchtijd niet is toegestaan
- de werkgever de zakelijke adressen in zijn administratie heeft

Via de site van de Belastingdienst kunt u een [voorbeeldafpraak](#) downloaden.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 6.3.1. Directeur-grootaandeelhouder

Van het Coördinatiepunt privégebruik auto hebben wij vernomen dat de directeur groot aandeelhouder in het kader van de vereenvoudigde rittenregistratie wordt gezien als een 'gewone' werknemer. Wordt aan de voorwaarden voldaan, dan kan hij de vereenvoudigde rittenregistratie toepassen.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 6.3.2. Ondernemer en resultaatgenieter

De regeling gold in eerste instantie niet voor ondernemers en resultaatgenieters. In een later stadium is de regeling echter ook opengesteld voor deze categorieën belastingplichtigen. Bent u ondernemer of resultaatgenieter en rijdt u met uw bestelauto vaak veel ritten op een dag voor uw werk, dan kunt u ook het bewijs dat u niet meer dan 500 privékilometers rijdt, leveren met een combinatie van:

- een vereenvoudigde rittenregistratie
- de zakelijke adressen in de (project)administratie

Privé-gebruik tijdens werk- en lunchtijd is niet toegestaan. U moet wel zorgen voor een nauwkeurige registratie en de onttrekking voor het privégebruik van de bestelauto moet terecht achterwege zijn gelaten. Bij de administratie kunt u dan gebruik maken van het voorbeeld van de vereenvoudigde rittenregistratie dat deel uitmaakt van de hierboven reeds genoemde voorbeeldafpraak.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 6.4. Verklaring geen privégebruik

Als een werknemer jaarlijks 500 kilometer of minder privé rijdt met de auto van de zaak, dan kan hij een verklaring geen privégebruik aanvragen bij de Belastingdienst. Het [aanvraagformulier](#) kan hij downloaden van de site van de Belastingdienst. Dit is een voor bezwaar vatbare beschikking, wat inhoudt dat – als de inspecteur negatief beslist op het verzoek – de werknemer hier bezwaar tegen kan maken. Hij kan vervolgens beroep aantekenen bij de rechtbank indien ook op het bezwaar negatief wordt beslist. In dat soort gevallen kan de werknemer om een versnelde behandeling vragen.

Krijgt de werknemer de verklaring, dan kan hij deze overleggen aan de werkgever die daarvan vervolgens een kopie bewaart bij zijn administratie. Vervolgens hoeft de werkgever geen bijtelling meer toe te passen en dus ook geen loonheffing in te houden.

Het gevolg is dat een werknemer die in een jaar toch meer dan 500 kilometer privé rijdt met de auto, daar zelf verantwoordelijk voor is. Voldoet de werknemer niet of onvoldoende aan de bewijslast, dan zal hij zelf een naheffingsaanslag loonbelasting (inclusief boete) krijgen. Alleen wanneer de Belastingdienst kan bewijzen dat de werkgever wist dat een verklaring onterecht is afgegeven, kan zij ook bij de werkgever aankloppen. De werkgever hoeft dus niet te onderzoeken of de afgegeven verklaring in overeenstemming is met het werkelijke privégebruik van de werknemer. De werkgever moet slechts zijn eigen wetenschap toetsen: als de werknemer de verklaring overlegt, moet de werkgever zich in alle redelijkheid afvragen of dit klopt met het werkelijke privégebruik. Die toetsing moet continu plaatsvinden, dus niet alleen op het moment waarop de werknemer de kopie van de verklaring overlegt. Als de Belastingdienst kan aantonen dat de werkgever wist dat die verklaring niet juist was, wordt de verschuldigde loonheffing bij hem nageheven, inclusief de daarbij behorende boete. Sinds 1 januari 2012 geldt daarbij een actieve informatieplicht voor zowel de werkgever als de werknemer. Zie ook hierna.

De verklaring geen privégebruik auto is geen 'vrijkaartje'. De werknemer zal moeten kunnen aantonen dat er inderdaad niet meer dan 500 km privé is gereden met de auto. Het beste bewijs daarvoor is een sluitende kilometeradministratie.

Mocht de verklaring geen privégebruik zijn aangevraagd door een dga en mocht deze naderhand niet of onvoldoende aan zijn bewijslast kunnen voldoen, dan wordt de verschuldigde loonheffing bij de werkgever nageheven inclusief de daarbij behorende boete. Wetenschap bij de dga is immers gezien het feit dat het geen gewone werknemer betreft op een lijn te stellen met wetenschap bij de werkgever. Als de werknemer tijdig doorgeeft aan de werkgever dat de reeds afgegeven verklaring niet (meer) klopt, dan moet de werkgever met ingang van het eerstvolgende tijdvak over de bijtelling loonheffing inhouden en afdragen. Over de reeds verstreken tijdvakken krijgt de werknemer een naheffingsaanslag.

Vanaf 1 juni 2009 moet de werknemer de aanvraag om een verklaring geen privé-gebruik auto zenden aan:

Belastingdienst/Centrale invoer  
Postbus 2538  
6401 DA Heerlen

[Naar inhoudsopgave](#)

#### **6.4.1. Mogelijke boetes liegen er niet om**

Voldoet u niet aan de gestelde voorwaarden of wordt ten onrechte gebruik gemaakt van de verklaring geen privé-gebruik auto, dan moet u niet alsnog belasting (inclusief eventuele rente) betalen, maar zult u ook te maken krijgen met hoge boetes.

### Verzuimboete

Blijkt dat bijtelling wegens 'privégebruik auto' (deels) ten onrechte niet heeft plaatsgevonden, dan legt de inspecteur een verzuimboete op van 80 procent van het wettelijk maximum van € 4.920. In uitzonderlijke gevallen kan die boete zelfs worden verhoogd tot de volle 100% (tot € 4.920 dus). Dat is sowieso het geval wanneer de werknemer een onvolledige rittenregistratie overlegt. Zoals al is opgemerkt zal de naheffingsaanslag (inclusief de bijbehorende boete worden opgelegd bij de werknemer die ten onrechte een verklaring geen privégebruik aan zijn werkgever heeft overgelegd, maar dat is anders wanneer de werkgever wist dat de werknemer de 'boel aan het flessen was'.

### Vergrijpboete

De inspecteur mag in geval van opzet of grove schuld er ook voor kiezen om in plaats van een verzuimboete een vergrijpboete op te leggen. Bij grove schuld kan de Belastingdienst een vergrijpboete opleggen van 40% van het bedrag van de naheffing en bij opzet van 80%. Heeft de werknemer een onvolledige rittenregistratie overgelegd, dan kan de inspecteur zelfs een vergrijpboete van 100% van het bedrag van de naheffing opleggen.

### Informatieplicht

In een aantal gevallen moet de werknemers en/of werkgever melding doen bij de fiscus als hem/haar blijkt dat zij in het verleden fouten hebben gemaakt in bepaalde verklaringen of aangiftes. Dat is ook bij zowel de verklaring geen privé-gebruik auto als de hierna onder 6.5. beschreven verklaring uitsluitend zakelijke gebruik bestelauto. De informatieverplichting rijksbelastingen houdt in dat de werknemer en/of inhoudingsplichtige mededeling doet van het intrekken van de betreffende autoverklaring gedurende het belastingtijdvak vóór het doen van de aangifte.

Wordt niet aan de informatieplicht voldaan, dan riskeert men een vergrijpboete die kan oplopen tot 100% met een maximum van € 4.920.

Voor de verklaring geen privé-gebruik auto ligt de informatieplicht bij de werknemer. De werknemer is verplicht vóórdat hij meer dan 500 kilometer voor privédoeleinden heeft gereden, mee te delen dat hij de verklaring intrekt.

Voor de onder 6.5. beschreven verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto ligt de informatieplicht bij zowel de werknemer als de werkgever. De werknemer moet al vóórdat hij daadwerkelijk privé gaat rijden met de bestelauto mededelen aan de inspecteur dat hij de verklaring intrekt. De werkgever moet melding doen zodra hij weet of vermoedt dat de werknemer de verklaring uitsluitend zakelijk gebruik ten onrechte niet heeft ingetrokken/intrekt.

Voldoet men niet (tijdig) aan de informatieplicht, dan kan men een vergrijpboete tegemoet zien tot vijf jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de informatieplicht is ontstaan.

**Samenloop**

Is er sprake is van een samenloop van enerzijds het niet nakomen van de actieve informatieverplichting en anderzijds het niet nakomen van een aangifte- en/of betaalverplichting, dan worden twee afzonderlijke boeten opgelegd. Echter, de gezamenlijke hoogte van die boeten kan niet meer bedragen dat de wettelijke maximumboete voor het hoogst beboetbare feit van die twee gedragingen. Dit is niet van toepassing indien het tweede beboetbare feit wordt begaan terwijl voor het eerste beboetbare feit al een vergrijpboete is opgelegd.

Er is geen sprake van samenloop als de beboetbare gedragingen zijn begaan door verschillende belanghebbenden.

*Voorbeeld*

Een werknemer heeft via zijn werkgever een verklaring 'uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto' aangevraagd en gekregen. In januari 2012 rijdt de werknemer toch privé met die bestelauto, zonder dit van tevoren aan de Belastingdienst te melden. Over de maand januari 2012 heeft de werkgever bewust te laat de aangifte loonheffingen betaald.

In dit geval wordt zowel aan de werknemer als aan de werkgever een vergrijpboete opgelegd en is er geen sprake van samenloop.

[Naar inhoudsopgave](#)

**6.4.2. Gevolgen intrekking verklaring geen privégebruik**

In het [belastingformulier voor de wijziging of intrekking](#) moet de werknemer ook het jaar invullen vanaf wanneer hij meer dan 500 km privé gebruik maakt van de auto van de zaak. Ook wanneer er in een jaar aanvankelijk op jaarbasis maximaal 500 km privé wordt gereden, maar om welke reden dan ook pas later in het jaar niet meer aan die eis wordt voldaan, heeft dat gevolgen voor het gehele jaar. Zo had een werknemer voor het hele jaar 2006 een auto van de zaak. In het begin van het jaar maakte de werknemer geen privé gebruik van die auto en dus overlegde hij een 'verklaring geen privégebruik' aan zijn werkgever. Die verklaring trok hij echter weer in per 1 maart, omdat hij zijn privé-auto had verkocht en vanaf dat moment wel meer privé gebruik zou gaan maken van de auto van de zaak. Volgens de Hoge Raad had de Belastingdienst terecht een naheffingsaanslag voor de loonbelasting over de maanden januari en februari 2006 opgelegd. De werknemer had de auto van de zaak immers in het kalenderjaar 2006 voor meer dan 500 kilometer privé gebruikt.

In het geval waarin de Hoge Raad moest beslissen ging het over een naheffingsaanslag over de eerste twee maanden van het jaar. Het kan echter nog veel erger. Het is zelfs mogelijk dat een werknemer gedurende de eerste elf maanden voldoet aan de 500 km-eis en pas in december zoveel privé rijdt dat hij over het gehele jaar gezien wel boven de 500 km aan privégebruik uitkomt. Ook in dat geval kan de werknemer een naheffingsaanslag loonbelasting verwachten over de eerste elf maanden van het jaar. Dat zijn dus dure ritjes in die laatste maand van het jaar. Hij zou zich een hoop kunnen besparen wanneer hij voor de ritjes een andere auto zou lenen of (zelfs) huren.

**TIP**

Rijdt u in een auto van de zaak meer dan 500 privé-kilometers, maar heeft u wel een verklaring 'geen privégebruik'? Trek deze dan zo spoedig mogelijk in. Er vindt dan nog steeds naheffing plaats, maar het kan u wel een hoge boete besparen. U kunt hiervoor het formulier '[Wijziging of intrekking verklaring geen privégebruik auto van de zaak](#)' downloaden van de site van de Belastingdienst.

Evenals de aanvraag voor de verklaring zelf moet de werknemer het formulier waarmee hij de verklaring wil wijzigen of intrekken sinds 1 juni 2009 zenden aan:

Belastingdienst/Centrale invoer  
Postbus 253  
6401 DA Heerlen

[Naar inhoudsopgave](#)

## 6.5. Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto

De staatssecretaris wil in overleg met het bedrijfsleven komen tot een alternatieve regeling voor de bijtelling privégebruik bestelauto's, waarbij een rittenregistratie niet langer nodig is. Eén van de mogelijke oplossingen is al per 1 januari 2012 ingevoerd, namelijk de (gezamenlijke) 'verklaring uitsluitend zakelijk gebruik'.

Met een (gezamenlijke) verklaring wordt aangegeven dat met de bestelauto geen enkele kilometer privé wordt gereden. In dat geval hoeft geen rittenregistratie te worden bijgehouden. Controle vindt plaats met behulp van ambulant toezicht, via de vele camera's langs de weg en 'flitsauto's'. Daarbij kan de Belastingdienst vragen het zakelijk karakter van een bepaalde rit op een ongebruikelijk tijdstip of een bijzondere locatie aan te tonen. [De verklaring](#) kan via de site van de belastingdienst worden gedownload.

### LET OP

Deze (gezamenlijke) verklaring is zeker geen vrijbrief voor de werkgever. Sterker nog, omdat hier – in tegenstelling tot de 'gewone' verklaring geen privégebruik – sprake is van een gezamenlijke verklaring, zal de Belastingdienst waarschijnlijk eerder bij de werkgever aankloppen en minder snel bij de werknemer wanneer de auto wél privé wordt gebruikt. Gebruikmaken van deze mogelijkheid zorgt daarom voor risico's bij de werkgever.

Daarnaast geldt niet alleen voor de werknemer, maar ook voor de werkgever een actieve informatieplicht. Zoals al onder [6.4.1. Mogelijke boetes liegen er niet om](#) is beschreven kan de werkgever een forse boete verwachten wanneer het de inspecteur niet op de hoogte brengt zodra hij weet of vermoedt dat de werknemer de verklaring uitsluitend zakelijk gebruik ten onrechte niet heeft ingetrokken/intrekt.

Ook voor de intrekking van de verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto kunt u een speciaal [formulier](#) downloaden van de site van de Belastingdienst.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 6.6. Niet buiten werktijd gebruikte bestelauto

Bijtelling kan ook achterwege worden gelaten wanneer de bestelauto buiten werktijd niet gebruikt kan worden. Bijvoorbeeld indien buiten werktijd de bestelauto achter het hek blijft of de autosleutels op een centrale plaats in het bedrijf worden bewaard.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 6.7. Verbod op privé-gebruik bestelauto

De bijtelling kan ook achterwege blijven als de werkgever een verbod voor privé-gebruik oplegt. Dit moet hij schriftelijk vastleggen en bij de loonadministratie bewaren. De werkgever moet voldoende toezicht houden op de handhaving en bij overtreding een passende sanctie opleggen.

Voldoende toezicht is volgens de staatssecretaris bijvoorbeeld het controleren van kilometerstanden, toezicht houden op boetes vanwege verkeersovertredingen, schademeldingen of de leasemaatschappij melding laten maken van het aantal gereden kilometers, brandstofverbruik of tanken buiten werktijd.

Een passende sanctie is bijvoorbeeld een geldboete of naheffing die in verhouding staat met de te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw of zelfs ontslag.

In een eerder besluit heeft de staatssecretaris al aangegeven dat de inspecteur van de Belastingdienst bij gegronde twijfel aan bovengenoemd toezicht nader bewijs kan eisen van de werkgever. Deze moet dan aantonen dat de werknemer geen privé-kilometers (of op jaarbasis maximaal 500 km) maakt met de auto van de zaak. Daarbij zal de inspecteur zeker ook vragen hoe de werknemer en zijn gezin normaal gesproken hun privé-kilometers afleggen als dat niet met de auto van de zaak gebeurt. Uiteindelijk bepaalt de rechter of er 'voldoende toezicht' is.

U kunt een [voorbeeld-overeenkomst](#) downloaden van de site van de Belastingdienst.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 6.8. Afkoop bij wisselend gebruik van een bestelauto

Wordt een bestelauto door twee of meer werknemers gebruikt én rechtvaardigt de aard van de werkzaamheden dat doorlopend wisselend personeel gebruikmaakt van de bestelauto, dan geldt voor de werkgever een eindheffing van € 300 per auto per jaar bijtelling. Bij een maandaangifte betekent dat € 25 per maand. In dat geval vindt dus niet ook nog eens bijtelling plaats bij de individuele werknemers.

Een voorbeeld is de situatie van een installatiebedrijf met tien werknemers en vijf bestelauto's. Het is dan mogelijk dat werknemer A een bestelauto op maandagmorgen meeneemt voor een klus en vervolgens werknemer B de auto weer meeneemt voor een andere klus, op dinsdag de auto weer wordt meegenomen door werknemer C en zo de gebruiker steeds wisselt. In dergelijke gevallen is de geschetste 'afkoopregeling' toepasselijk. Dat geldt natuurlijk niet voor de situatie waarin u en uw collega allebei een bestelauto van de zaak hebben en besluiten de auto's maar dagelijks te gaan ruilen. In dat geval wordt het afwisselend gebruik niet opgeroepen door de aard van het werk.

### **LET OP**

Ter voorkoming van problemen achteraf luidt het advies aan werkgevers om in de hiervóór geschetste situaties vooraf een en ander kort te sluiten met de Belastingdienst.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 6.9. Tegemoetkomingen bij privégebruik personenauto's

De laatste drie genoemde versoepelingen zijn ook in de wet opgenomen, maar de wettelijke bepalingen hebben alleen betrekking op bestelauto's.

Het is best mogelijk dat u in een personenauto van uw werkgever rijdt en uw werkgever het u verbiedt om die auto privé te gebruiken en overtreding van het verbod ook bestraft. Of misschien moet u de auto wel iedere avond op het terrein van uw werkgever achterlaten en kunt u als gevolg daarvan helemaal geen privé gebruik maken van de auto. Voor de autoverhuurbranche is via de site van de Belastingdienst een [Voorbeeldovereenkomst verbod op privégebruik en gebruik woon-werkverkeer personenauto's](#) te downloaden.

Zoals al eerder is opgemerkt geldt er een zogenaamde vrije bewijsleer. Ook hier adviseren wij echter te allen tijde vooroverleg met de fiscus. Daarmee voorkomt u misschien dat het uitdraait op een procedure en het aan de rechter zal zijn om te beslissen of voldoende wordt bewezen dat er maximaal 500 km in privé wordt gereden met de auto. De hiervóór geschetste afkoopmogelijkheid geldt alleen bij bestelauto's.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 6.10. (Collectieve) afspraak met de Belastingdienst

Als uw situatie niet voor één van de bovengenoemde versoepelingsregelingen in aanmerking komt, maar werknemers wél jaarlijks 500 km of minder privé-kilometers maken met een auto van de zaak, dan is het raadzaam altijd een (collectieve) afspraak te maken met de Belastingdienst. Zowel werkgever als werknemer komen dan niet achteraf voor verrassingen te staan.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 6.11. Wachtdienstregeling

Als een auto voor een wachtdienst (een roulatiesysteem waarbij de werknemer een bepaalde periode oproepbaar moet zijn) wordt gebruikt, mag u de gereden kilometers tijdens deze wachtdienst als zakelijke kilometers aanmerken. Hierbij gelden de volgende voorwaarden:

- U heeft als werknemer geen invloed op de keuze van de aangeschafte auto.
- U beschikt privé over een auto die ook (of zelfs meer) voor privégebruik geschikt is.
- U bent verplicht om tijdens de wachtdienst binnen een redelijke afstand van de woonplaats te blijven.
- U moet het aantal kilometers dat u tijdens de wachtdienst rijdt en het aantal en de plaats van de werkzaamheden waarvoor u bent opgeroepen bijhouden.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 6.12. Vrije bewijsleer

De werkgever en werknemer zijn vrij in het aantonen dat de werknemer niet meer dan 500 km privé rijdt met de auto van de zaak. Brengen de hiervoor genoemde tegemoetkomingen geen oplossing, of is sprake van een andere situatie, dan kunt u ook op een andere manier tegenbewijs leveren. De

bewijslast die op u drukt is echter wel zwaar. Om problemen achteraf te voorkomen doet de werkgever er goed aan om vooraf met de Belastingdienst te overleggen.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 6.12.1. Black box-systeem

Het zogenoemde black box-systeem met bijbehorende software legt automatisch een veelheid aan ritgegevens vast. Dit kan een gemakkelijk alternatief zijn voor het bijhouden van de rittenregistratie. De gebruiker moet wel steeds het karakter van de rit bepalen. Daarom moet hij/zij de rittenregistratie met een black box-systeem onderbouwen met andere gegevens, zoals een agenda. Duidelijk is, dat alleen het installeren van een black box de bijtelling niet voorkomt of vermindert. Een oplossing hiervoor is om een aanvullende afspraak te maken met de inspecteur, dat de kilometers die de werknemer rijdt gedurende bepaalde werktijden als zakelijk worden beschouwd. De inspecteur zal dan voorwaarden opstellen voor het op objectieve wijze vastleggen van de tijden en de gereden afstanden. Daarin kan een black box-systeem prima voorzien.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 7. Eigen bijdrage

Als u voor het privégebruik van de auto een vergoeding moet betalen aan uw werkgever, dan kan de werkgever deze ieder loontijdvak in mindering brengen op de berekende bijtelling.

Voorbeelden zijn bijdragen voor parkeerkosten, accessoires, een hoger leasebedrag voor een auto uit een duurdere klasse, de afkoopsom van het leasebedrag bij het einde van de dienstbetrekking en een vast bedrag per gereden privé-kilometer.

### LET OP

Voorwaarde voor de verrekening is dat werkgever en werknemer vooraf zijn overeengekomen dat de eigen bijdrage een bijdrage is voor privégebruik. Voor de eigen bijdrage van de werknemer bij schade geldt een aanvullende voorwaarde: de schade mag niet het gevolg zijn van onrechtmatig of onzorgvuldig handelen van de werknemer.

Kosten die aan derden zijn betaald, komen slechts bij hoge uitzondering in mindering op de bijtelling. Bijvoorbeeld als de kosten zijn betaald ten behoeve van de werkgever én contractueel is bepaald dat de betaling als bijdrage voor het privégebruik wordt aangemerkt.

Is de eigen bijdrage in verband met het privégebruik van de auto van de zaak in een loontijdvak hoger dan de bijtelling voor het desbetreffende loontijdvak, dan mag uw werkgever in dat loontijdvak rekenen met het negatieve bedrag. Voorwaarde is wel dat over het gehele jaar bezien de bijtelling uitgaat boven de eigen bijdrage.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 7.1. Eigen bijdrage bij lease: belangrijke rechtspraak

Het is mogelijk dat er een norm-leasebedrag geldt en dat wanneer de werknemer een duurdere auto uitkiest en het normleasebedrag wordt overschreden, er door de werknemer een eigen bijdrage (bovennormbijdrage) is verschuldigd. In een zaak die in 2008 bij Hof Den Bosch speelde, bleek uit het opgemaakte reglement dat de werknemer de bovennormbijdrage altijd verschuldigd was, ook als de auto voor minder dan 500 kilometer op jaarbasis werd gebruikt voor privé-doeleinden. Volgens Hof Den Bosch volgde hieruit dat de bovennormbijdrage niet alleen zag op het privégebruik, maar ook op het zakelijke gebruik van de auto.

Daarom moest de bovennormvergoeding worden gesplitst naar rato van het zakelijk en het privégebruik en mocht alleen het deel dat zag op het privégebruik in mindering worden gebracht.

In een vergelijkbare zaak had Rechtbank Haarlem nog in het voordeel van de belastingplichtige beslist en het privé-motief van de bovennormbijdrage als doorslaggevend aangemerkt. Dus daar hoefde de bovennormbijdrage niet te worden verdeeld naar gelang het aantal verreden privé- en zakelijke kilometers.

Inmiddels heeft de Hoge Raad medio 2010 conform de uitspraak van Hof Den Bosch beslist. Werkgevers met een regeling waarin een verschil wordt gemaakt in de behandeling van de 'normbijdrage' en de bovennormbijdrage waarbij die bovennormbijdrage ook verschuldigd is door werknemers die op jaarbasis 500 km of minder rijden met de auto van de zaak, doen er goed aan om samen met hun adviseur te bezien of de regeling moet/kan worden aangepast. Flynth heeft inmiddels voor twee mogelijke alternatieven schriftelijk groen licht gekregen van het speciale Landelijk Coördinatiecentrum auto (LCA) van de Belastingdienst.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 8. Vergoeding voor parkeergelegenheid

Vergoedt, of verstrekt uw werkgever parkeergelegenheid voor de auto van de zaak op de werkplek, dan is die vergoeding/verstrekking onbelast. Het doet er daarbij niet toe of uw werkgever de werkkostenregeling toepast of nog gebruik maakt van de overgangsregeling.

Vergoedt of verstrekt uw werkgever parkeergelegenheid in of bij uw woning, dan is die vergoeding/vertrekking onder de overgangsregeling belast.

Onder de werkkostenregeling kan de vergoeding/verstrekking voor parkeerruimte onder voorwaarden wel onbelast worden vergoed, Uit het Handboek loonheffingen 2011 blijkt het volgende:

- Heeft u een parkeervergunning op uw naam voor een parkeergelegenheid bij uw woning die ook gebruikt kan worden voor andere auto's? Dan behoort de vergoeding van de kosten van de parkeervergunning of de verstrekking of terbeschikkingstelling in beginsel tot uw belaste loon.
- Heeft u een parkeervergunning die alleen bestemd is voor de auto van de zaak (op kenteken), dan mag uw werkgever de kosten voor de vergunning sowieso onbelast

vergoeden. Er wordt dan vanuitgegaan dat sprake is van zogenaamde intermediaire kosten. Hebt u de vergunning verstrekt of ter beschikking gesteld, dan is dit onbelast.

- Zet u de auto van de zaak in uw garage, dan is er van een verhuursituatie. Uw werkgever kan u dan voor het gebruik van de garage een onbelaste vergoeding geven. Blijft de garage u geheel of gedeeltelijk ter beschikking staan, bijvoorbeeld voor opslag, dan is de vergoeding voor het gebruik van de garage wel loon voor u. De werkgever mag de vergoeding/verstrekking echter ook onder de forfaitaire ruimte brengen.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 9. De ondernemer

De bijtelling van de auto van de zaak die de ondernemer zelf gebruikt wordt niet in de loonheffing betrokken. De ondernemer moet de bijtelling voor het privégebruik van die auto bij zijn winst optellen en is daar dus inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage voor de zorgverzekeringswet over verschuldigd.

Het is voor een ondernemer niet goed mogelijk om voor zichzelf een verbod op het privégebruik van een auto in te stellen. Dit maakt een rittenregistratie (in de meeste gevallen) noodzakelijk. Het is mogelijk om met de inspecteur te overleggen of de registratie achterwege kan blijven in specifieke gevallen. Bijvoorbeeld als er in het ondernemersgezin slechts één rijbewijs aanwezig is en men beschikt over een privé-auto die veel geschikter is voor het privégebruik dan de bedrijfsauto.

Kilometers die de ondernemer rijdt voor andere werkzaamheden zijn in beginsel privé-kilometers. Daarop gelden echter een aantal uitzonderingen. Wij verwijzen u daarvoor naar hetgeen hierna is opgemerkt onder het 10. *Gebruik auto voor andere doeleinden*.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 9.1. Vereenvoudigde rittenregistratie bestelauto

Bent u ondernemer of resultaatgenieter en rijdt u met uw bestelauto vaak veel ritten op een dag voor uw werk, dan kunt u het bewijs dat u niet meer dan 500 privékilometers rijdt, leveren aan de hand van een vereenvoudigde rittenregistratie. Voor de uitwerking daarvan en de voorwaarden daaraan verwijzen wij graag naar hetgeen hierover reeds onder 6.3. *Vereenvoudigde registratie bestelauto's* is opgemerkt.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 9.2. Vereenvoudigde rittenregistratie rijdschoolhouders

De onder 6.2 beschreven vereenvoudigde rittenregistratie voor rij-instructeurs geldt ook voor de rijdschoolhouder zelf. Dat betekent dus dat de rijdschoolhouder kan volstaan met het noteren van de begin- en eindkilometerstand per werkdag. Samen met de al bestaande leerlingadministratie moet dit de Belastingdienst een voldoende beeld geven van de verreden zakelijke kilometers.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 9.3. De ondernemer met een aantal auto's van de zaak

Voor de vaststelling van de autokosten tellen in principe alle auto's mee die in de onderneming aanwezig zijn en voor privégebruik ter beschikking staan. Ongeacht of deze tot de handelsvoorraad behoren of als bedrijfsmiddel te boek staan.

In een besluit heeft de staatssecretaris aangegeven dat voor de betrokkene (en het gezin) voor twee auto's een bijtelling in aanmerking moet worden genomen. Is sprake van een alleenstaande ondernemer/directeur-groootaandeelhouder of als in het gezin slechts één persoon een rijbewijs heeft, is de norm bijtelling voor één auto. Mocht de inspecteur van mening zijn dat er voor meer auto's moet worden bijgeteld, dan ligt de bewijslast daarvoor bij hem. Het besluit is inmiddels ingetrokken. Vooralsnog gaan wij er echter vanuit dat het standpunt van de staatssecretaris niet is gewijzigd.

Heeft u als ondernemer of dga (en het gezin) gedurende de loop van het jaar de beschikking over één of enkele specifieke auto('s), dan zal voor de berekening van de onttrekking/bijtelling worden aangesloten bij de voor die auto's geldende catalogusprijs, dan wel (voor auto's ouder dan vijftien jaar) de waarde in het economische verkeer. Is sprake van (ook voor privé-doeleinden ter beschikking staande) auto's die afwisselend daarvoor worden gebruikt, dan wordt uitgegaan van de gewogen gemiddelde catalogusprijs van de auto's die de betrokkene, gelet op zijn of haar positie in het bedrijf, ter beschikking staan.

[Naar inhoudsopgave](#)

#### 9.3.1. Specifieke regeling autodealers

Door (veel) wisselend gebruik van auto's is het in de autobranche vaak moeilijk om de grondslag voor de bijtelling van het privégebruik vast te stellen. Hiervóór hebben we al gewezen op de Handreiking Bijtelling privégebruik auto voor de autobranche. Deze handreiking is ook van toepassing op de ondernemer zelf. Een korte samenvatting van de handreiking en de daaraan verbonden voorwaarden vindt u elders in dit document in paragraaf 6.1.

Wilt u aantonen dat u überhaupt niet meer dan 500 km op jaarbasis privé rijdt met een auto, dan kunt u niet volstaan met verwijzen naar een handelaarskenteken, omdat dit slechts één bewijsstuk is dat er geen privégebruik is gemaakt van de auto. U doet er dan goed aan aanvullend bewijs te overleggen, bijvoorbeeld een volledig bijgehouden rittenregistratie.

Wilt u als garagehouder aannemelijk maken, dat bepaalde kilometers zijn gereden als proefrit, dan is het verstandig dat bij iedere proefrit door de cliënt een verklaring wordt ondertekend met de begin- en eindstand van de kilometerteller. Overleg met de inspecteur over de manier waarop u dit tegenbewijs kunt leveren is dan uiteraard verstandig. Zo zal de inspecteur bijvoorbeeld gevoelig kunnen zijn voor het argument dat uw privé-auto('s) uw behoefte volledig dekken en dat daarom gebruik van auto's uit het wagenpark niet voor de hand ligt.

[Naar inhoudsopgave](#)

#### 9.4. Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto

Heeft u als ondernemer een bestelauto ter beschikking waar u geen enkel privé-kilometer mee rijdt, dan kunt u sinds 1 januari 2012 een *verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto* indienen. U hoeft in uw aangifte inkomstenbelasting geen rekening te houden met het voordeel van het privégebruik van de bestelauto én u hoeft geen rittenregistratie bij te houden.

Controle vindt plaats met behulp van ambulant toezicht, via de vele camera's langs de weg en 'flitsauto's'. Daarbij kan de Belastingdienst vragen het zakelijk karakter van een bepaalde rit op een ongebruikelijk tijdstip of een bijzondere locatie aan te tonen. [De verklaring](#) kan via de site van de belastingdienst worden gedownload.

De verklaring is voor onbepaalde tijd geldig. Zodra u weer privé gaat rijden moet u de verklaring intrekken. Ook het daarvoor benodigde [formulier](#) kunt u downloaden van de site van de Belastingdienst.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 10. Gebruik auto voor andere doelen

Kilometers die de werknemer/ondernemer rijdt voor een andere dienstbetrekking of een andere onderneming zijn in beginsel privé-kilometers. Dat geldt niet in de onderstaande situaties.

Bij loon uit (andere) dienstbetrekking:

- als de auto van de zaak mede namens de andere werkgever ter beschikking wordt gesteld, of
- als de werknemer de andere dienstbetrekking uitoefent binnen het kader van de eerste dienstbetrekking.

Bij winst uit (andere) onderneming:

- als een zakelijke vergoeding voor de kosten van dat gebruik in de winst is opgenomen, of
- als het loon uit dienstbetrekking deel uitmaakt van de winst uit onderneming.

Hieronder volgen een aantal voorbeelden uit de praktijk, waarbij ook de gevolgen bij gebruik van de auto van de zaak voor andere doeleinden worden geschetst.

#### **LET OP**

Een hoog aantal kilometers in verband met de andere werkzaamheden en overig privégebruik zou kunnen leiden tot een hogere bijtelling respectievelijk onttrekking voor privégebruik. Zie ook 'LET OP' onderaan *1. Inleiding*.

[Naar inhoudsopgave](#)

#### 10.1. Werknemer gebruikt de auto van de zaak voor zijn onderneming

Wanneer een werknemer zijn auto van de zaak tevens gebruikt voor zijn eigen onderneming, dan kan hij een evenredig deel van de bijtelling ten laste van zijn winst uit onderneming brengen. Daarvoor geldt de volgende formule: kilometers andere werkzaamheden/totale privé-kilometers x het loon in natura.

Het loon in natura komt overeen met het bruto bedrag van de bijtelling voor privégebruik vermeerderd met het bedrag waarmee de vergoeding aan de werkgever de bruto-bijtelling overtreft (c.q. de voor privérekening genomen kosten deze bijtelling overtreft).

#### *Voorbeeld*

Werknemer X heeft een auto van werkgever A ter beschikking met een cataloguswaarde inclusief accessoires van € 20.000. Voor het privé-gebruik betaalt hij een vergoeding aan de werkgever A van € 1.000. De gereden kilometers bedragen in het jaar 30.000 km. Hiervan is 14.000 km (vanuit de dienstbetrekking bij A gezien) voor privé-doeleinden gereden. De werkgever moet nu op het maandelijkse loon over € 300 (1/12 van {(25% x € 20.000) -/- € 1.400}) loonheffing inhouden en afdragen. '

Binnen' het privé-gebruik moet iedere 'soort' kilometers op zijn eigen merites worden gezien. Stel nu dat X in verband met zijn onderneming 7.500 km rijdt. Het door X ten laste van zijn ondernemingsresultaat te brengen bedrag luidt dan als volgt:

$$7.500/15.000 \times € 3.600 = € 1.800.$$

[Naar inhoudsopgave](#)

### **10.2. Gebruik auto van de zaak voor resultaat uit (andere) werkzaamheid**

Het voorgaande geldt ook wanneer de werknemer de auto van de zaak gebruikt voor resultaat uit overige werkzaamheden. In dat geval kan hij een evenredig deel van de bijtelling ten laste van het resultaat brengen aan de hand van de hiervoor weergegeven formule.

[Naar inhoudsopgave](#)

### **10.3. Gebruik auto van de zaak voor een (andere) dienstbetrekking**

Wanneer de werknemer/ondernemer de auto van de zaak gebruikt voor andere in dienstbetrekking verrichte werkzaamheden, dan geldt de normale bijtelling/onttrekking. De (andere) werkgever kan dan eventueel wel een belastingvrije reiskostenvergoeding verstrekken, op basis van hetgeen hierna is opgenomen over de reiskostenvergoeding.

[Naar inhoudsopgave](#)

### **10.4. Vervoer in verband met geneeskundige hulp of ziekenbezoek**

Gebruikt de werknemer/ondernemer de auto in verband met genees-/verloskundige hulp (bijvoorbeeld artsenbezoek), dan mag hij een evenredig deel van de bijtelling in aanmerking nemen bij de berekening van zijn specifieke zorgkosten. Wanneer er sprake is van een eigen bijdrage kan het evenredig deel van de bruto bijtelling worden vermeerderd met een evenredig deel van het bedrag waarmee de vergoeding aan de werkgever de bruto-bijtelling overtreft. Voor een voorbeeld van een cijfermatige uitwerking verwijzen wij u naar het voorbeeld onder het kopje Werknemer gebruikt de auto van de zaak voor zijn onderneming.

Wordt de auto gebruikt voor reizen in verband met het regelmatig bezoeken van wegens ziekte of invaliditeit langer dan een maand verpleegde personen met wie de werknemer/ondernemer bij aanvang van de ziekte of invaliditeit een gezamenlijke huishouding voerde én de afstand tussen de woning of verblijfplaats van de werknemer/ondernemer en de plaats waar de verpleging plaatsvindt,

gemeten langs de meest gebruikelijke weg meer dan 10 kilometer is, dan mag de werknemer/ondernemer € 0,19 per kilometer in aanmerking als uitgave voor ziekenbezoek.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 10.5. Gebruik auto van de zaak voor reizen in het kader van giften

Als de door de werknemer/ondernemer verreden kilometers volgens de giftenregeling als gift in aanmerking kunnen worden genomen en hij/zij ziet af van vergoeding van die kosten, dan mag hij/zij € 0,19 per kilometer als gift in aanmerking nemen. Van belang is dus of de vrijwilliger recht heeft op een vergoeding.

### LET OP

In sommige gevallen is geregeld dat de vrijwilliger verplicht is af te zien van een vergoeding, of hij de vergoeding wel krijgt, maar vervolgens verplicht is deze weer terug te storten. In die gevallen is er geen aftrekmogelijkheid. Dan is er immers geen sprake van 'het vrijwillig afzien van de vergoeding'.

[Naar inhoudsopgave](#)

## 11. Normale eisen aan de rittenadministratie

De Belastingdienst accepteert de administratie in ieder geval als deze sluitend is en kan worden onderbouwd met een agenda en (afschriften van) garagenota's. Er mogen geen hiaten in de administratie zitten.

Voor het bijhouden van uw rittenadministratie kunt u gebruik maken van ons rittenregistratieboekje dat u, mits nog voorradig, op <http://www.flynth.nl/> kunt aanvragen. Daarnaast vindt u op onze website een [rekenmodel](#) dat kan worden gebruikt in de (meest voorkomende) situatie waarin de auto maar één gebruiker heeft.

### TIP

Ook de kilometers die u maakt om tussen de middag thuis te gaan lunchen mag u tot de zakelijke kilometers rekenen.

De ritten tussen uw woning en de plaats van de werkzaamheden die in de loop van een werkdag plaatsvinden vallen immers voor de bijtelling van de auto van de zaak onder het woon-werkverkeer. En die woon-werkkilometers worden voor de bijtelling tot de zakelijke kilometers gerekend.

[Naar inhoudsopgave](#)

### 11.1. Toelichting tot het invullen van het rittenregistratieboekje/rekenmodel

Ter zake van het bijhouden van het rittenregistratieboekje en het [rekenmodel](#) kan nog het volgende worden opgemerkt:

#### 11.1.1. Codering van (privé)ritten

Zoals u onder het *10. Gebruik auto voor andere doelen* kunt lezen kan het bijhouden van bijzondere privé-kilometers voordelen bieden. Daar is in zowel het rittenregistratieboekje als in het digitale [rekenmodel](#) rekening mee gehouden.

U kunt onderstaande codes gebruiken voor de overige privé-ritten:

- Zi     Regelmatig ziekenbezoek\*
- D     reizen tweede dienstbetrekking
- O     reizen i.v.m. onderneming/res. overige werkzaamheden\*\*
- A     reizen i.v.m. bezoek arts of tandarts etc.\*\*\*
- G     reizen aan te merken als gift

\* Reizen in verband met het regelmatig bezoeken van wegens ziekte of invaliditeit langer dan een maand verpleegde personen met wie de bezoeker bij aanvang van de ziekte of invaliditeit een gezamenlijke huishouding voerde, indien de afstand tussen de woning of verblijfplaats van de bezoeker en de plaats waar de verpleging plaatsvindt, gemeten langs de meest gebruikelijke weg meer beloopt dan 10 kilometer)

\*\* 'Res. overige werkzaamheden' (res. = resultaat) staat voor werkzaamheden die u buiten dienstbetrekking verricht, maar die geen winst uit onderneming vormen, zoals bijvoorbeeld freelance werkzaamheden. U kunt een zogenaamde VAR (verklaring arbeidsrelatie) aanvragen bij de Belastingdienst. Het aanvraagformulier kunt u downloaden van de site van de Belastingdienst, [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). De VAR biedt meer zekerheid, maar is slechts één jaar geldig.

\*\*\* Vervoer dat in aanmerking komt voor als specifieke zorgkosten aan te merken kosten

[Naar inhoudsopgave](#)

## 12. De auto van de zaak en andere belastingsoorten (volgt)