

1. Bijtelling en tijdelijke vrijstelling bijtelling zuinige personenauto's LB/IB

Per 1 juli 2012 wordt de bijtelling voor zuinige auto's gewijzigd. De zuinigheidsgrenzen van de verlaagde bijtellingspercentages voor het privégebruik van zuinige en zeer zuinige auto's 'van de zaak' wordt jaarlijks per 1 januari stapsgewijs aangescherpt om te komen tot gelijke grenzen voor benzine- en dieselauto's in 2015. Vanaf dat jaar zal de 14%-bijtelling gelden voor auto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 82 gram per kilometer, deze grens is gelijk aan de vrijstellingsgrens in de BPM. De 20%-bijtelling zal vanaf dan gelden voor auto's met een CO₂-uitstoot van meer dan 82 gram per kilometer maar niet meer dan 110 gram per kilometer (ongeacht brandstof), een grens gelijk aan de eerste schijf in de BPM. De aanscherping geldt voor auto's die na inwerkingtreding (1 juli 2012) voor het eerst op kenteken worden gesteld. Zolang de voor 1 juli 2012 aangeschafte auto niet van eigenaar verandert dan wel aan dezelfde persoon ter beschikking blijft staan, blijft de lage bijtelling van toepassing. Voor de na 1 juli 2012 aangeschafte auto blijft het op dat moment geldende bijtellingspercentage gedurende de gebruikelijke leaseperiode (60 maanden) gelden. Na de periode van 60 maanden geldt het bijtellingspercentage volgens de criteria die op dat moment gelden. In 2015 wijzigen de grenzen voor CO₂-uitstoot opnieuw.

Indien derhalve op 30 december 2014 een benzineauto met een CO₂-uitstoot van 84 wordt geleased dan geldt het bijtellingspercentage van 20% voor 5 jaar tot 30 december 2019. Op dat moment wordt opnieuw het bijtellingspercentage vastgesteld en zal dit uitgaande van de huidige tabellen 25% zijn. Terwijl als dezelfde auto vanaf 2 januari 2015 wordt geleased een bijtellingspercentage van 25% geldt voor de gehele periode.

Voor bedrijfsauto's met een CO₂-uitstoot van niet meer dan 50 gram per kilometer, geldt vanaf 1 januari 2012 tot en met 2013 een bijtelling van nihil. Bij op naam stelling in 2014 en 2015 geldt een bijtellingspercentage van 7 procent voor bedrijfsauto's met een CO₂-uitstoot van niet meer dan 50 gram per kilometer. Ook hier geldt het bijtellingspercentage voor een periode van 60 maanden van tenaamstelling of ingebruikname door een werknemer. Hierbij dient opgemerkt te worden dat ook voor de auto's die in 2011 al op naam staan of door een werknemer worden gebruikt vanaf 1 januari 2012 een periode van 60 maanden begint te lopen waarin het 0% tarief geldt. Vanaf 1 januari 2017 wordt aan de hand van de op dat moment geldende criteria vastgesteld onder welk bijtellingstarief de auto valt (14%).

2. Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik als alternatief voor rittenregistratie bij bestelauto's

Vanaf 1 januari 2012 kan voor bestelauto's een 'Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik' bij de Belastingdienst worden aangevraagd. De verklaring dient als aanvulling op het huidige systeem waarin tegenbewijs – veelal in de administratief belastende vorm van een rittenregistratie – moet worden geleverd dat op jaarbasis niet meer dan 500 kilometer privé is gereden. Naast een dergelijke verklaring blijven de overige methoden om bewijs te leveren dat de bestelauto niet voor privédoeleinden wordt gebruikt, dus gehandhaafd. De verklaring moet worden ondertekend door de werknemer en werkgever gezamenlijk of door de eenmanszaak ondernemer. De rittenadministratie kan pas achterwege worden gelaten als de inspecteur een ontvangstbevestiging van de verklaring heeft gestuurd. Toezicht op de naleving zal plaatsvinden aan de hand van camerawaarnemingen en zal zich concentreren op die momenten en plaatsen waar zakelijk gebruik van een bestelauto minder aannemelijk is. Als degene die de verklaring heeft afgegeven niet kan doen blijken dat een bepaalde camerawaarneming een zakelijke rit betreft, is hij - anders dan bij ontbreken van een dergelijke verklaring - direct de bijtelling en een eventuele boete verschuldigd. Bij een camerawaarneming van

een bestelauto waarvan de gebruiker stelt deze voor niet meer dan 500 kilometer privé per jaar te gebruiken, moet de Belastingdienst eerst de rittenregistratie nog controleren, wat aanzienlijk arbeidsintensiever is en daarom slechts steekproefsgewijs plaats kan vinden. Het afgeven van een 'verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto' kan dus nadelig zijn.

Samengevat:

Bij een verklaring uitsluitend zakelijk gebruik: 0 km privé, vrij bewijs zakelijke kilometers

Bij een verklaring geen privégebruik: 500 km privé, kilometeradministratie, bestel- of personenauto.

3. Privégebruik auto voor de btw

De wettelijke regeling voor de omzetbelasting is per 1 juli 2011 gewijzigd. Vanaf 1 juli 2011 dient over het werkelijke privégebruik 19% btw te worden betaald. Het werkelijke gebruik is te berekenen door een kilometeradministratie bij te houden, dit kan echter ook via een forfaitaire berekening. Dit forfait bedraagt op jaarbasis 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM). Per geval moet bekeken worden welke methode het gunstigste is.

Als geen gebruik wordt gemaakt van de 2,7%-goedkeuring zal uit de administratie aannemelijk moeten worden gemaakt dat de hoogte van de voldane btw juist is. Als dit niet lukt, wordt niet voldaan aan de administratieve verplichtingen en kan de Belastingdienst een btw-naheffing en eventueel een boete opleggen. Als de door een werknemer betaalde vergoeding voor privégebruik lager is dan de normale waarde (van het gebruik) wordt in alle gevallen, dus ook als geen sprake is van belastingontwijking of fraude, btw berekend over de normale waarde. Het bedrag van de normale waarde wordt in beginsel bepaald door het aan privégebruik toe te schrijven bedrag van een zakelijk huurtarief. Indien alle autokosten door een leaseovereenkomst gedekt worden, zou het aan het privégebruik toe te schrijven deel van de leaseprijs als uitgangspunt genomen kunnen worden. De daadwerkelijk door de werknemer betaalde vergoeding hoeft niet te worden opgehoogd tot de normale waarde.

Over 2011 dient het eerste halfjaar nog conform de oude regels te worden aangegeven. Op dit moment loopt er een procedure tegen deze regeling. De oude regeling is mogelijk in strijd met Europees recht. Het is aan te raden om tegen dit bedrag bezwaar aan te tekenen binnen zes weken nadat de btw op aangifte is betaald.

4. Afschaffing vrijstelling motorrijtuigenbelasting zeer zuinige auto's

De vrijstelling van de motorrijtuigenbelasting voor zeer zuinige auto's vervalt per 1 januari 2014 voor zowel nieuwe als bestaande personenauto's. Personenauto's met een CO₂-uitstoot van niet meer dan 50 gr/km zullen echter tot en met 2015 worden vrijgesteld.

5. Handhaving vrijstelling motorrijtuigenbelasting oldtimers

In tegenstelling tot wat eerder is beslist, een volledige uitsluiting van de vrijstelling voor motorrijtuigen die op de vaste datum van 1 januari 2012 minder dan 25 jaar geleden in gebruik zijn genomen, blijft de vrijstelling verbonden aan een algemene leeftijdsgrens. De nieuwe leeftijdsgrens wordt, via een overgangsregeling voor auto's die in de komende jaren tussen de 25 en 30 jaar zijn, gesteld op ten minste 30 jaar. Voor deze nieuwe gevallen geldt de vrijstelling niet voor een eventuele diesel- of LPGtoeslag. Voor motorrijtuigen die op 31 december 2011 reeds 25 jaar oud waren blijven de huidige regels en dus de volledige vrijstelling van de motorrijtuigenbelasting gelden.

6. BPM bij buitenlandse lease-/huurauto's

Voor auto's die vanuit een andere lidstaat langer dan twee weken ter beschikking worden gesteld aan een inwoner van Nederland (huur/lease) is in beginsel het volledige bedrag aan BPM verschuldigd. De BPM kan later deels worden teruggevorderd wanneer het gebruik in Nederland wordt beëindigd. Naar aanleiding van een uitspraak van het Europese Hof van Justitie dient de BPM-heffing reeds vanaf aanvang van het gebruik van de weg in Nederland tijdsevenredig te zijn. Daarom wordt in gevallen waarin de gebruikperiode in Nederland vooraf kenbaar is aan de hand van de huur- of leaseovereenkomst voorgeschreven dat direct bij de BPM-aangifte de teruggaaf bij export wordt verrekend. Per saldo wordt dan alleen BPM betaald die betrekking heeft op de gebruikperiode in Nederland. Dit was reeds toegestaan, maar wordt nu vastgelegd in een wettelijke regeling. De maximale overeengekomen huurperiode voor toepassing van deze regeling is vier jaar. Bij wijziging van de overeengekomen huurperiode, of als niet langer aan de voorwaarden voor verrekening wordt voldaan, zal de verrekenende teruggaaf worden herzien.

7. Toepassing forfaitaire tabel in binnenlandse situaties BPM

Voor gebruikte auto's in binnenlandse situaties wordt het verplicht de (rest)BPM te berekenen aan de hand van de forfaitaire afschrijvingstabel. Sinds 2007 is het ten aanzien van de import van gebruikte motorrijtuigen, naast de forfaitaire afschrijvingstabel voor de BPM, tevens mogelijk aangifte BPM te doen naar de individuele waarde van het motorrijtuig. Op deze manier kan rekening worden gehouden met de voor die auto geldende individuele afschrijving en worden gewaarborgd dat de BPM voor een motorrijtuig uit een andere lidstaat niet meer bedraagt dan de BPM die nog drukt op een vergelijkbaar motorrijtuig dat vanaf het begin in de BPM-heffing is betrokken. Dit had echter tevens tot gevolg dat de individuele waardebepaling ook voor gebruikte binnenlandse situaties zou kunnen worden berekend, bijvoorbeeld voor de teruggaaf. Hierdoor zou het belastingbedrag van een eenmalige registratiebelasting op een later tijdstip opnieuw ter discussie kunnen worden gesteld. Dat is nu niet meer mogelijk.

8. Aanpassing aandeel catalogusprijs en aanpassing CO₂-schijfgrenzen in de BPM

De BPM op auto's wordt afhankelijker gesteld aan de CO₂-uitstoot. De BPM wordt momenteel geheven op basis van een percentage van de netto-catalogusprijs en absolute CO₂-uitstoot in een progressieve schijvenstelsel. De tarieven worden vanaf nu jaarlijks verhoogd onder gelijktijdige verlaging van de grondslagcatalogusprijs. Per 2012 wordt het percentage van de catalogusprijs verlaagd van 19% naar 11,1%. Vanaf 2013 zal dit 0% zijn. Daarnaast wordt in het schijvenstelsel een vierde schijf geïntroduceerd voor niet zuinige auto's en zullen de CO₂-schijfgrenzen jaarlijks per 1 januari neerwaarts worden bijgesteld (in 2012 per 1 juli). In dit traject zullen de CO₂-grenzen voor benzine en diesel langzaam naar elkaar toegroeien tot gelijke waarden in 2015. Voorts wordt de vaste dieseltoeslag met ingang van 1 juli 2012 vervangen door een CO₂-gerelateerde dieseltoeslag. Deze toeslag wordt ook jaarlijks bijgesteld van ongeveer € 40,- per gr/km boven de 70 gr/km CO₂-uitstoot in 2012 tot € 80,- per gr/km in 2015. Zie hieronder de tabellen voor 2012 en 2015.

Tabel 2012

<p>Bij een CO₂-uitstoot van meer dan</p>	<p>maar niet meer dan</p>	<p>bedraagt de belasting voor een personenauto die wordt aangedreven anders dan door een motor met compressieontsteking (benzine) het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO₂-uitstoot dat de in kolom I</p>
--	----------------------------------	--

		vermelde CO ₂ -uitstoot te boven gaat	
I	II	III	IV
–	102	0	0
102 gram/km	159	0	€ 101
159 gram/km	237	€ 5 757	€ 143
237 gram/km	242	€ 16 911	€ 263
242 gram/km	–	€ 18 226	€ 662

Bij een CO ₂ -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto die wordt aangedreven door een motor met compressieontsteking (diesel) het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO ₂ -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO ₂ -uitstoot te boven gaat	
I	II	III	IV
–	91	0	0
91 gram/km	143	0	€ 101
143 gram/km	211	€ 5 252	€ 143
211 gram/km	225	€ 14 976	€ 263
225 gram/km	–	€ 18 658	€ 662

Het bedrag van de belasting op grond van de tabel wordt verhoogd met 11,1 percent van de netto catalogusprijs en

- verminderd met € 450; of
- in geval van een personenauto die wordt aangedreven door een motor met een compressieontsteking vermeerderd met een bedrag van € 40,68 per gram/km CO₂-uitstoot boven de 70 gram/km CO₂-uitstoot.

Tabel 2015

Bij een CO ₂ -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO ₂ -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO ₂ -uitstoot te boven gaat	
I	II	III	IV
–	82	0	0
82 gram/km	110	0	€ 88
110 gram/km	160	€ 2 464	€ 129
160 gram/km	180	€ 8 914	€ 251
180 gram/km	–	€ 13 934	€ 501

Het bedrag van de belasting op grond van de tabel wordt in geval van een personenauto die wordt aangedreven door een motor met een compressieontsteking vermeerderd met een bedrag van € 81,36 per gram/km CO₂-uitstoot boven de 70 gram/km CO₂-uitstoot.