

Artikel 13bis Wet LB (het autokostenforfait)

Naar aanleiding van vragen door de BOVAG over de administratieve lasten voor de werkgever in relatie tot de verklaring geen privégebruik wordt in deze notitie kort ingegaan op deze problematiek.

De volgende punten worden besproken:

- 1 Verklaring geen privégebruik
 - 2 Tegenbewijs
 - 3 Naheffingsaanslag werknemer
 - 4 Naheffingsaanslag werkgever
 - 5 Administratieve lasten werkgever
- Bijlage

1 Verklaring geen privégebruik

Op grond van artikel 13bis Wet lb heeft een werknemer de mogelijkheid richting de Belastingdienst mede te delen dat de hem ter beschikking gestelde auto op kalenderjaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer voor privé-doeleinden wordt gebruikt. Deze mededeling kan de Belastingdienst in een verklaring vastleggen (verklaring geen privégebruik). Als de werknemer deze verklaring aan de werkgever overlegt dient de werkgever inhouding van belasting over het voordeel in verband met het ook voor privé-doeleinden ter beschikking stellen van een auto achterwege te laten tenzij de werkgever weet dat de mededeling van de werknemer onjuist is.

2 Tegenbewijs

De Belastingdienst kan op enig moment de werknemer verzoeken te doen blijken dat de auto op kalenderjaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer voor privé-doeleinden wordt gebruikt. De werknemer kan aan dat verzoek tegemoet komen middels een rittenregistratie of anderszins.

In de bijlage wordt nader ingegaan op het leveren van tegenbewijs door een werknemer in de autodealerbranche.

3 Naheffingsaanslag werknemer

Als de werknemer niet doet blijken dat de auto op kalenderjaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer voor privé-doeleinden is gebruikt wordt de verschuldigde belasting nageheven van de werknemer. Op het aanvraagformulier is ook uitdrukkelijk vermeld dat de werknemer overtuigend moet kunnen bewijzen dat de werknemer de auto van de werkgever voor niet meer dan 500 kilometer voor privédoeleinden gebruikt.

4 Naheffingsaanslag werkgever

Er wordt nageheven van de werkgever als de werkgever wist dat de toegepaste verklaring niet juist was. De (zware) bewijslast dat de werkgever wist dat de toegepaste verklaring niet juist was rust op de Belastingdienst.

Overigens zal indien een directeur-groootaandeelhouder (hierna: dga) niet doet blijken dat de auto op kalenderjaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer voor privé-doeleinden is gebruikt de verschuldigde loonheffing bij de werkgever worden nageheven.

Artikel 13bis Wet lb bepaalt immers dat de verschuldigde loonheffing wordt nageheven bij de werkgever ingeval hij wist dat de toegepaste verklaring niet juist was. Wetenschap bij de dga is gezien het feit dat het geen gewone werknemer betreft op een lijn te stellen met wetenschap bij de werkgever.

5 Administratieve lasten werkgever

De werkgever heeft geen onderzoeksplicht ten aanzien van het aanvragen en laten toepassen van de verklaring geen privégebruik. 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. Bij het overleggen van de verklaring en later bij ieder aangiftetijdvak waarin hij de verklaring toepast moet de werkgever zich objectief en in alle redelijkheid afvragen of de verklaring (nog) juist is. Als hij bij het toepassen van de verklaring weet dat die verklaring niet juist is wordt de verschuldigde loonheffing bij hem nageheven.

Bijlage

Door de werknemer te leveren tegenbewijs in de autodealerbranche

Vanwege de specifieke feiten en omstandigheden in de autodealerbranche (bijvoorbeeld ter beschikking gestelde auto's worden doorlopend afwisselend gebruikt) is het voordeel in, verband met het ook voor privé-doeleinden ter beschikking stellen van een auto bezwaarlijk vast te stellen. In de autodealerregeling 2007 wordt daarom op praktische wijze de toepasselijke catalogusprijs vastgesteld.

Bovenstaande betekent ook dat het voor een werknemer zeer moeilijk is om het bewijs te leveren dat de auto voor niet meer dan 500 kilometer voor privé-doeleinden wordt gebruikt. Op het aanvraagformulier is ook uitdrukkelijk vermeld dat de werknemer overtuigend moet kunnen bewijzen dat hij de auto van de werkgever voor niet meer dan 500 kilometer voor privé-doeleinden gebruikt. Als hij hierin niet slaagt wordt de verschuldigde belasting in principe bij hem nageheven.

Een werknemer kan middels een (sluitende) rittenregistratie het bewijs leveren dat de auto voor niet meer dan 500 kilometer voor privé-doeleinden wordt gebruikt. Omdat het uitgangspunt is dat het hele wagenpark voor toepassing van het autokostenforfait in aanmerking komt moet de werknemer een sluitende rittenregistratie overleggen van alle auto's in het wagenpark.

De werknemer kan het bewijs echter ook op een andere wijze leveren. In de volgende situatie is voor het jaar 2007 sprake van aanvaardbaar bewijs (niet van toepassing op de dga). De combinatie van een door de werknemer bijgehouden rittenregistratie met betrekking tot alle feitelijk door hem afgelegde kilometers in de door de werkgever ter beschikking gestelde auto's en een schriftelijke overeenkomst tussen werkgever en werknemer dat privégebruik niet is toegestaan.

Rittenregistratie

De rittenregistratie moet het volgende vermelden:

- het merk van de auto
- het type van de auto
- het kenteken van de auto
- de periode waarin de auto feitelijk is gebruikt
- de ritgegevens. Een rit is de enkele reisafstand om van de ene naar de andere plaats te komen. Er is sprake van een rit met een gemengd karakter als tijdens die rit zowel zakelijke als privé-kilometers worden gereden

Per rit moeten de volgende gegevens worden vermeld:

- de datum
- de begin- en eindstand van de kilometerteller
- het adres van vertrek en het aankomstadres. Als de werknemer vanaf zijn werkadres naar een afspraak rijdt en daarna weer terug, schrijft hij de aankomst- en vertrekadressen op van zowel de heen- als de terugreis
- de route die de werknemer heeft gereden, als hij niet de meest gebruikelijke route heeft genomen
- of het een privé-rit is of een zakelijke rit
- de privé-omrijkmeters bij een rit met een gemengd karakter
- reden einde feitelijk gebruik (zie hiervoor Ad2 hierna)

Verbod op privégebruik

De schriftelijke overeenkomst tussen werkgever en werknemer dient ten minste de volgende elementen te bevatten:

- 1 het verbod op privégebruik door de werknemer
- 2 het toezicht door de werkgever
- 3 de werknemer dient aan te geven op welke wijze hij in privé-vervoer voorziet

Ad 1.

Het verbod op privégebruik betekent dat geen enkel privégebruik is toegestaan van de auto's die de werknemer (voor kortstondig of langdurig gebruik) ter beschikking staan.

Ad 2.

De werkgever dient voldoende toezicht te houden op de naleving door de werknemer van het verbod op privégebruik van de ter beschikking gestelde auto's. Dit toezicht dient te bestaan uit de volgende controlemiddelen (cumulatief):

- controle op de kilometerstanden van de ter beschikking gestelde auto's
- controle op de boetes vanwege verkeersovertredingen
- controle op de schademeldingen
- controle op het tanken van brandstof
- controle op de rittenregistratie

Frequentie van toezicht

De controle door de werkgever dient gezien de specifieke feiten en omstandigheden in de autodealerbranche zeer frequent plaats te vinden. De controle door de werkgever moet zijn te relateren aan de aanwezige agenda's, werkroosters of werkstaten, vakantieoverzichten, ziekte- en verlofstaten, benzinebonnen, garagenota's en dergelijke.

Controle op de rittenregistratie

De werkgever dient de auto's zoals vermeld op de rittenregistratie te toetsen met de feitelijk door de werknemer gebruikte auto's. Daarnaast dient bij ieder begin en eind van een periode van feitelijk gebruik door een werknemer van een van de ter beschikking gestelde auto's de werkgever de begin- en eindstand van de kilometerteller te vergelijken met de rittenregistratie.

Een periode van feitelijk gebruik eindigt bijvoorbeeld in de volgende situaties:

- op het moment dat een auto door een klant wordt gebruikt voor een proefrit
- op het moment dat een auto door een collega wordt gebruikt
- op het moment dat een auto door (overige) derden wordt gebruikt

Hierbij is de periode/tijdsduur waarin de auto door bijvoorbeeld door een klant wordt gebruikt, niet relevant. De rittenregistratie dient overigens de reden van einde van het feitelijk gebruik te vermelden.

Ad 3.

De werknemer dient over een eigen auto te beschikken die ten minste evenzeer geschikt is voor privévervoer.

Vastleggingen door werkgever

De werkgever legt de maatregelen en de uitkomsten die voortvloeien uit het toezicht schriftelijk vast en bewaart deze bij de loonadministratie.

Te overleggen bewijs door werknemer

De werknemer dient zowel de rittenregistratie als de schriftelijke overeenkomst als de maatregelen en de uitkomsten die voortvloeien uit het toezicht, op verzoek van de Belastingdienst te overleggen in het kader van het te leveren tegenbewijs.

Landelijk Coördinatiecentrum Auto

Desgewenst kan een werknemer/werkgever voor vragen met betrekking tot het door de werknemer te leveren tegenbewijs contact opnemen met het Landelijk Coördinatiecentrum Auto. Telefonisch is het coördinatiepunt te bereiken via de Belastingtelefoon: 0800 - 0543.

Schriftelijke vragen kunnen gestuurd worden naar:
Belastingdienst/Oost/Landelijk Coördinatiecentrum Auto
Postbus 213
7100 AE Winterswijk