



Belastingdienst

# Handreiking Bijtelling privégebruik auto voor de autobranche

## Inleiding

Als u uw werknemer een auto van de zaak ter beschikking stelt, geldt een bijzondere regeling: de regeling voor privégebruik auto. Stelt u een werknemer gelijktijdig twee of meer auto's ter beschikking? Dan moet u het privégebruik per auto beoordelen.

In de autobranche kan er sprake zijn van wisselend gebruik van auto's. Hierdoor kan het moeilijk zijn om de grondslag voor de bijtelling van het privégebruik vast te stellen. In die gevallen kunt u met deze handreiking de grondslag op een praktische manier vaststellen. Ook kunt u lezen wanneer u over de bijtelling loonheffingen moet inhouden en betalen, en wat u moet administreren. Een deel van de loonheffingen houdt u in op het loon van de werknemer (loonbelasting/premie volksverzekeringen en eventueel bijdrage Zorgverzekeringswet) en een deel komt voor uw rekening (premies werknemersverzekeringen en eventueel werkgeversheffing Zorgverzekeringswet). In het *Handboek Loonheffingen*, dat u kunt raadplegen op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl), kunt u lezen wanneer u werkgeversheffing Zvw betaalt of bijdrage Zvw inhoudt.

### Let op!

Deze handreiking geldt ook voor directeuren-groootaandeelhouders (dga's).

## 1 Registratie van de auto's

Gebruikt u per 1 januari deze handreiking om de bijtelling te bepalen? Registreer dan elke dag de auto's waarop u de grondslag voor de bijtelling baseert, en waarom de grondslag op die auto is gebaseerd. De gereden kilometers hoeft u niet te registreren.

U hoeft de auto's niet altijd elke dag te registreren. Dat hoeft bijvoorbeeld niet als:

- uw bedrijf richtlijnen heeft waardoor alleen wijzigingen geregistreerd hoeven te worden
- de werknemer een vaste auto heeft (zie 3)

## 2 Bijtelling bepalen

U bepaalt de bijtelling per dag. Dat geldt voor dagen waarop de werknemer de auto gebruikt én voor dagen waarop hij geen auto gebruikt. De bijtelling per dag is 1/365 van de bijtelling op kalenderjaarbasis. Als er sprake is van een vaste auto, hoeft u de bijtelling niet elke dag te bepalen (zie 3).

Bij het bepalen van de hoogte van de bijtelling moet u onderscheid maken tussen de volgende drie situaties:

- 1 De werknemer neemt na werktijd een auto mee.
- 2 De werknemer werkt niet, maar heeft wel een auto meegenomen.
- 3 De werknemer neemt geen auto mee.

Als u wilt bepalen welke situatie van toepassing is, moet u de situaties in de volgorde doorlopen. Dat betekent dat situatie 2 pas kan gelden als situatie 1 niet van toepassing is. En dat situatie 3 pas kan gelden als situatie 1 en 2 niet van toepassing zijn.

## 2.1 De werknemer neemt na werktijd een auto mee

U baseert de grondslag voor de bijtelling privégebruik op de auto die de werknemer aan het eind van de werkdag meeneemt.

### Let op!

Deze situatie geldt ook als de werknemer aan het eind van een werkdag geen auto meeneemt, maar eerder wel een auto heeft meegenomen die hij nog niet naar de zaak heeft teruggebracht.

### Voorbeeld

Loontijdvak juni	Auto	Waarde	Grondslag
1 juni tot en met 5 juni	Auto 1	€ 30.000	$5/365 \times 25\% \times € 30.000 =$ € 102,73
6 juni tot en met 25 juni	Auto 2	€ 20.000	$20/365 \times 25\% \times € 20.000 =$ € 73,97
26 juni	Auto 3	€ 35.000	$1/365 \times 14\% \times € 35.000 =$ € 13,42
27 juni tot en met 30 juni	Auto 4	€ 40.000	$4/365 \times 25\% \times € 40.000 =$ € 109,58

De bijtelling over juni is € 499,70. Over dit bedrag berekent u de inhouding.

## 2.2 De werknemer werkt niet, maar heeft wel een auto meegenomen

Op dagen waarop de werknemer niet werkt (dus bijvoorbeeld in het weekend, tijdens verlof of ziekte), baseert u de grondslag voor de bijtelling privégebruik op de auto die de werknemer als laatste heeft meegenomen en nog niet naar de zaak heeft teruggebracht.

## 2.3 De werknemer neemt geen auto mee

Neemt de werknemer aan het eind van de werkdag geen auto mee? Of heeft hij in het weekend, tijdens verlof of ziekte geen auto? Dan baseert u de grondslag voor de bijtelling privégebruik op de auto waarop u in de afgelopen twee maanden de grondslag het vaakst hebt gebaseerd op grond van deze handreiking. Zijn er nog geen twee maanden verstreken, dan baseert u de grondslag voor de bijtelling op de auto waarop u de grondslag in deze kortere periode het vaakst hebt gebaseerd.

### 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 (zie 2.1)
Dinsdag	auto B (zie 2.1)
Woensdag	auto B (zie 2.1)
Donderdag	vaakst bijgetelde auto afgelopen twee maanden
Vrijdag	auto C (zie 2.1)
Weekend	auto C (zie 2.2)

### 3 Vaste auto

Ondanks het wisselende gebruik van auto's door uw werknemers kunt u de grondslag voor de bijtelling privégebruik toch op een vaste auto baseren. U spreekt dan met een werknemer een vaste auto af. Dit is de auto die de werknemer na werktijd mag meenemen. U baseert de grondslag voor de bijtelling op die vaste auto en legt de afspraak over de vaste auto vast in een schriftelijke overeenkomst tussen u en uw werknemer.

Als de werknemer een vaste auto heeft, moet u dat eenmalig registreren in uw administratie. Alleen als u met uw werknemer afspreekt dat hij een andere vaste auto krijgt, moet u dat opnieuw registreren. Uit uw administratie moet namelijk blijken op welke vaste auto de grondslag voor de bijtelling is gebaseerd.

Op dagen waarop de werknemer de vaste auto niet kan gebruiken en een vervangende auto heeft, kunt u de grondslag voor de bijtelling toch op de vaste auto baseren. U moet dan wel aan vier voorwaarden voldoen:

- 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.
- De werknemer gebruikt maximaal vijftien dagen per kalenderjaar een vervangende auto.
- De werknemer gebruikt een vervangende auto maximaal vijf aaneengesloten dagen.
- U legt de gegevens van de vervangende auto vast en bewaart deze bij de loonadministratie.

Als u niet aan deze voorwaarden voldoet, dan moet u de grondslag voor de bijtelling baseren op de vervangende auto.

### 4 Wanneer bijtellen?

Als u het loon uitbetaalt, kan het zijn dat het gebruik van de auto's over dat loontijdvak nog niet bekend is. In dat geval mag u de bijtelling over dat loontijdvak toerekenen aan het direct opvolgende loontijdvak.

#### **Voorbeeld**

U betaalt het loon per maand uit. U kunt de bijtelling over maart pas eind maart vaststellen. De bijtelling mag u toerekenen aan april. Inhouding over de bijtelling van maart vindt dan in april plaats.

#### **Let op!**

Bij ontslag van een werknemer moet u de laatste bijtelling nog verwerken. U moet hierover uiterlijk inhouden op het laatste moment dat nog loon in geld aan de werknemer wordt uitbetaald.

### 5 Administratie

U moet ervoor zorgen dat voor elke werknemer uit uw administratie blijkt op welke auto de grondslag voor de bijtelling per dag is gebaseerd. Ook moet duidelijk zijn waarom u de grondslag op die auto hebt gebaseerd, dus van welke van de bovengenoemde drie situaties er op een dag sprake was. Controleer de registratie regelmatig op juistheid en volledigheid, zodat u de bijtelling correct in uw aangifte loonheffingen kunt verwerken.

### 6 Meer informatie

Hebt u vragen over deze handreiking of wilt u de grondslag voor de bijtelling privégebruik auto op een andere manier bepalen? Bel dan de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur. Kies optie 2 'ondernemersvraag'.

