

Uitvoeringsafspraken Tijdelijk Vervangend Leasevoertuig (TVL)

De Vereniging van Nederlandse Autoleasemaatschappijen (VNA) en de Belastingdienst hebben een aantal gevallen benoemd waarin een auto niet aan de werknemer 'ter beschikking is gesteld' in de zin van artikel 13bis van de Wet LB (ook wel: auto van de zaak). Deze gevallen zijn vastgelegd in de onderstaande afspraak Tijdelijk Vervangend Leasevoertuig. Het doel hiervan is het voorkomen van onjuiste bijtelling of onnodige dubbele bijtelling.

Karakter van deze afspraak

In de afspraak is voor de beschreven omstandigheden vastgelegd welke gevolgen zijn verbonden aan de wettelijke bepalingen over het autokostenforfait. De afspraak kan worden beëindigd als deze naar het oordeel van een partij leidt tot ongewenste gevolgen in de uitvoeringspraktijk. De afspraak kan ook worden beëindigd als wet of jurisprudentie daartoe aanleiding geeft. Bij onverhoopte beëindiging van de afspraak zullen partijen in onderling overleg bezien in hoeverre de algemene beginselen van behoorlijk bestuur aanleiding geven tot overgangsmaatregelen.

Relatie werkgever-werknemer

Uitgangspunt voor de juiste werking van deze afspraak is een schriftelijke vastlegging tussen werkgever en werknemer die realiteitswaarde heeft. Realiteitswaarde is niet aanwezig als de betrokken partijen in wezen iets anders zijn overeengekomen dan uit de schriftelijke vastlegging blijkt. Onder omstandigheden kan twijfel bestaan over de realiteitswaarde (bijvoorbeeld in de situatie van een directeur-aandeelhouder). In deze situatie kan men met de Belastingdienst afstemmen welke aanvullende maatregelen getroffen kunnen worden om te bereiken dat de schriftelijke vastlegging wel de vereiste realiteitswaarde heeft.

Rol van de VNA

De VNA spoort haar leden aan om binnen deze afspraak de eventuele procedures en formulieren op de juiste wijze toe te passen en bespreekt de ervaringen met de regeling ieder jaar met de Belastingdienst.

Kenmerken

1. De leasemaatschappij komt met zijn klant (werkgever) overeen dat de leaseauto die de werkgever aan een werknemer ter beschikking heeft gesteld (hierna: hoofdauto) vervangen mag worden door een tijdelijk vervangend leasevoertuig (hierna: TVL). Denk hierbij bijvoorbeeld aan de vakantieauto. Gebruik van het TVL kan zowel zakelijke als privédoeleinden hebben.
2. In de periode dat een TVL de hoofdauto vervangt, staat de hoofdauto niet ter beschikking aan de desbetreffende werknemer. Dit niet-ter-beschikking staan wordt per tijdelijke vervanging schriftelijk overeengekomen tussen werkgever en werknemer. De werknemer dient de hoofdauto, de papieren en de middelen voor toegang tot en gebruik van de auto voor de vervangingsperiode bij de werkgever of de leasemaatschappij in te leveren.
3. De in het vorige onderdeel bedoelde overeenkomst maakt deel uit van de loonadministratie en zal binnen de aangifteperiode van het desbetreffende loontijdvak worden opgemaakt. Deze overeenkomst bevat alle elementen aan de hand waarvan de bijtelling van het TVL kan worden berekend (catalogusprijs, datum eerste toelating en CO₂-uitstoot), de exacte periode van vervanging en het kenteken van de hoofdauto. Bij een andere vervangende voertuigsoort dan een auto wordt de waarde in het economische verkeer van het privégebruik in aanmerking genomen.
4. De leasemaatschappij waarborgt dat het opgegeven TVL in de vervangingsperiode daadwerkelijk op marktconforme voorwaarden door de werkgever is gehuurd/geleased.
5. Per vervanging kan van een ander TVL gebruik gemaakt worden.

Uitgangspunten

6. Er is geen fiscale bijtelling voor de hoofdauto als die auto aantoonbaar is vervangen door een TVL waarvoor fiscale bijtelling wordt toegepast.
7. Dat de hoofdauto is vervangen wordt in beginsel aangetoond door de schriftelijke overeenkomst die de werkgever en de werknemer per vervanging sluiten.
8. In de periode waarin de hoofdauto niet ter beschikking staat, wordt de bijtelling berekend op basis van het TVL.