

## Auto van de zaak

Voor veel werknemers is het een belangrijke arbeidsvoorwaarde, voor veel werkgevers een administratieve en financiële last: de auto van de zaak. De beslissing om aan werknemers een auto van de zaak ter beschikking te stellen heeft nogal wat gevolgen. Als werkgever bent u verantwoordelijk voor een juiste uitvoering van de fiscale regels.

### Wanneer is sprake van een auto van de zaak?

Een auto van de zaak is iedere auto waarvan de kosten (vrijwel) geheel voor rekening van het bedrijf komen. Dat geldt niet alleen voor een door het bedrijf gekochte auto, maar ook voor een gehuurde auto of een leaseauto.

Wanneer aan een werknemer een auto ter beschikking wordt gesteld voor zakelijk gebruik, dan gaat de wetgever ervan uit dat de auto ook privé gebruikt mag worden. Het privé mogen gebruiken is een voordeel voor de werknemer. Dat voordeel wordt in de loonbelasting betrokken door middel van een fiscale bijtelling. De bijtelling is een percentage van de cataloguswaarde van de auto inclusief btw en bpm. Er gelden verschillende percentages, afhankelijk van de CO<sub>2</sub>-uitstoot van de auto.

**Let op!** De bijtelling voor privégebruik geldt niet alleen voor personenauto's maar ook voor bestelauto's.

### Bijtelling afhankelijk van CO<sub>2</sub>-uitstoot

Sinds 2017 wordt onderscheid gemaakt tussen nulemissievoertuigen en andere voertuigen. Voor andere voertuigen dan nulemissievoertuigen, die in of na 2017 op kenteken zijn gezet, geldt een bijtelling van 22%. Voor nulemissievoertuigen geldt gedurende 60 maanden een verlaagde bijtelling:

jaar	verlaagde bijtelling	tot maximaal	overige bijtelling
2028	n.v.t.	n.v.t.	22%
2027	20%	€ 30.000	22%
2026	18%	€ 30.000	22%
2025	17%	€ 30.000	22%
2024	16%	€ 30.000	22%
2023	16%	€ 30.000	22%
2022	16%	€ 35.000	22%
2021	12%	€ 40.000	22%
2020	8%	€ 45.000	22%
2019	4%	€ 50.000	22%
2017 en 2018	4%	-	-

De beperkte grondslag voor de verlaagde bijtelling geldt niet voor nulemissievoertuigen op waterstof of met zonnepanelen. Auto's die voor 2017 op kenteken zijn gezet en waarvoor een verlaagde bijtelling gold, vallen na 60 maanden onder het destijds geldende reguliere bijtellingspercentage van 25.

**Let op!** Voor auto's die op 31 december 2025 ouder zijn dan 15 jaar, geldt in 2026 een bijtelling van 35% van de waarde van de auto in het economisch verkeer. In 2027 stijgt de leeftijd voor deze zogenoemde 'youngtimerregeling' naar 25 jaar.



### Eigen bijdrage

Een eigen bijdrage van de werknemer voor het privégebruik vermindert het bedrag van de bijtelling, maar niet verder dan tot nul. Is er geen bijtelling, dan leidt een eigen bijdrage niet tot een aftrekpost.

### Geen bijtelling

Als een werknemer kan bewijzen dat hij op jaarbasis niet meer dan 500 kilometer privé rijdt met de auto van de zaak, krijgt hij geen bijtelling bij zijn loon. De meest gangbare vorm van bewijs is een sluitende kilometeradministratie. De kilometeradministratie omvat de datum, de begin- en eindstand van iedere rit, het vertrek- en aankomstadres, de gereden route (als deze afwijkt van de meest gebruikelijke) en het doel van de rit (zakelijk of privé) en kan geverifieerd worden aan de hand van brandstof- en garagenota's en de agenda.

Mocht achteraf blijken dat het bewijs niet volstaat en er ten onrechte geen bijtelling heeft plaatsgevonden, dan kan zowel de werkgever als de werknemer hierop worden aangesproken.

**Let op!** Kilometers voor woon-werkverkeer zijn zakelijk.



## Verklaring geen privégebruik

De bijtelling kan achterwege blijven indien de werknemer aan de werkgever een verklaring van de Belastingdienst verstrekt dat er met de auto van de zaak niet meer dan 500 kilometer privé wordt gereden. De Belastingdienst geeft een dergelijke verklaring op verzoek van de werknemer af. Ook in dit geval moet de werknemer kunnen bewijzen dat hij niet meer dan 500 kilometer privé met de auto per jaar rijdt. Kan hij dat niet, dan geldt voor het gehele jaar de bijtelling.

## Geen bijtelling voor bestelauto

In een aantal gevallen hoeft voor een bestelauto geen bijtelling plaats te vinden. Een werknemer met een bestelauto van de zaak kan een bijtelling voor privégebruik voorkomen met behulp van een verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto. Er hoeft dan geen rittenregistratie te worden bijgehouden. Wel moet op andere wijze het zakelijk gebruik aangetoond kunnen worden. De verklaring kan alleen gebruikt worden indien absoluut niet privé wordt gereden met de bestelauto.

Ook als een bestelauto niet privé kan worden gebruikt, bijvoorbeeld omdat hij buiten werktijd op het bedrijfsterrein van de werkgever geparkeerd staat of omdat de werkgever een verbod op privégebruik van de bestelauto heeft opgelegd, hoeft geen bijtelling plaats te vinden.

Wordt de bestelauto in een van deze gevallen toch privé gebruikt, dan kan de werknemer een bijtelling alleen voorkomen als hij erin slaagt om te bewijzen dat het privégebruik niet meer dan 500 kilometer per jaar bedraagt.

Voor een bestelauto die naar aard en inrichting ongeschikt is voor privégebruik hoeft geen bijtelling plaats te vinden.

## Doorlopend afwisselend gebruik bestelauto

Wanneer een bestelauto vanwege de aard van het werk doorlopend afwisselend wordt gebruikt door meerdere werknemers, wordt het privégebruik door middel van een eindheffing van € 451 per jaar bij de werkgever belast.

## Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit

Op dit moment zorgen zakelijk verkeer en woon-werkverkeer samen naar schatting voor meer dan 50% van de gereden kilometers in Nederland. Het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (IenW) wil daarom bekijken hoeveel CO<sub>2</sub> het zakelijk verkeer en het woon-werkverkeer van werknemers uitstoten. Heeft uw organisatie 100 of meer werknemers? En staat uw organisatie ingeschreven in het Handelsregister van de KvK? Dan bent u verplicht te rapporteren over het zakelijk verkeer en het woon-werkverkeer van uw werknemers.

Heeft u 250 of minder werknemers in dienst? Dan hoeft u in de toekomst niet meer te rapporteren. De ingangsdatum van deze (wets)wijziging is nog niet definitief.

## Aandachtspunten werkgever

Veel werknemers zien de auto van de zaak als een beloningscomponent. Dat geldt vooral bij relatief weinig zakelijke kilometers. In dat geval zal de werknemer voor het bedrag dat de auto hem kost geen vergelijkbare auto kunnen rijden. Deze vorm van beloning kan voor de werkgever een reden zijn om een auto ter beschikking te stellen. Bedenk wel, dat leasecontracten langlopend zijn. Wat gebeurt er als de werknemer tijdens de looptijd van het contract vertrekt? Kan het contract dan worden opgezegd of neemt de werknemer of zijn nieuwe werkgever het over? Of gaat de opvolger van de vertrokken werknemer met de auto rijden? Mag de werknemer met de auto in het buitenland rijden?

**Tip!** Leg de gemaakte afspraken vast.

Een reden voor de werkgever om te kiezen voor een auto van de zaak kan zijn dat hij op die manier invloed heeft op welke auto (merk, type, model) er wordt gereden en kan voorkomen dat een werknemer met een niet-representatieve of onveilige auto bij klanten komt voorgereden.

**Let op!** Een werknemer, die veel zakelijke kilometers rijdt en zijn auto-kosten kan betalen uit de vrijgestelde kilometervergoeding, is vaak beter af met een eigen auto. U kunt uw werknemer een groot plezier doen door hem dit voor te rekenen.

Betaalt u een kilometervergoeding? Beperk dan uw aansprakelijkheid door vast te leggen dat de werknemer geacht wordt de vergoeding mede te gebruiken voor een adequate (ongevallen)verzekering.

Deze algemene informatie is niet bedoeld als enige vorm van individueel advies en derhalve niet zonder meer geschikt voor het nemen van financiële beslissingen. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact met ons op te nemen.