

## 1 Inleiding

Als u aan uw werknemer een auto van de zaak ter beschikking stelt, geldt een bijzondere regeling voor het privégebruik: de bijtellingsregeling. 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 loonbelasting/premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet moet inhouden en wat u moet administreren.

## 2 Bijtelling bepalen

U bepaalt de bijtelling per dag. Dat geldt zowel voor dagen waarop de werknemer de auto gebruikt als voor dagen waarop hij geen auto gebruikt. De bijtelling per dag is  $1/365$  van de bijtelling op kalenderjaarbasis.

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

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

### 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.*

### 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.

### 2.4 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 (2.1)
- dinsdag: auto B (2.1)
- woensdag: auto B (2.1)
- donderdag: vaakst bijgetelde auto afgelopen twee maanden (2.3)
- vrijdag: auto C (2.1)
- weekend: auto C (2.2)

### **3 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.*

### **4 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.

### **5 Vragen**

Als u vragen hebt over deze handreiking of als u de grondslag voor de bijtelling privégebruik auto op een andere manier wilt bepalen, dan kunt u contact opnemen met:

Belastingdienst/Oost/Coördinatiepunt privégebruik auto

Antwoordnummer 403

7100 WB Winterswijk