

Administratiekantoor FIOLET

Dissel 35, 1141 ZM MONNICKENDAM

tel: 0299 654348, fax: 0299 657043

fioletjpf@cs.com, www.fiolet.info

INHOUD o.a.

Dga en de Zorgverzekeringswet 3

Afdrachtverminderingen: reistijd is geen overwerk 3

IB-aangifte 2005: extra controle op bijverdiensten 4

Bestelauto van de zaak in 2006 6

Minder administratieve lasten in de loonsfeer? 7

Advies: de heilige koe in 2006 8

Aanvullend overgangsrecht VUT en prepensioen

Pensioenregelingen moesten uiterlijk 31 december 2005 zijn aangepast aan de nieuwe regels voor VUT/prepensioen. Voor de gevallen waarin dat niet is gelukt, heeft de staatssecretaris aanvullend overgangsrecht voor het jaar 2006 gepubliceerd.



Het aanvullend overgangsrecht is als volgt.

Bij niet-tijdig aangepaste pensioenregelingen wordt het bovenmatige deel van het pensioen dat in 2006 wordt opgebouwd, belast bij de werkgevers. Zij moeten 52% eindheffing betalen over het verschil tussen de premie die ze op dat moment betalen en de premie die ze zouden betalen als ze de pensioenregeling wél hadden aangepast.

Voor de werknemer heeft de niet-tijdige aanpassing van de pensioenregeling geen gevolgen; de door de werknemer betaalde

premie blijft aftrekbaar, de aanspraak wordt niet tot het loon gerekend en de uitkeringen worden belast.

De Belastingdienst voert gerichte controles uit bij werkgevers die geen verklaring hebben ingediend dat zij vóór 1 januari 2006 hun pensioenregeling hebben aangepast aan de Wet VPL. Halverwege december 2005 hebben werkgevers een formulier ontvangen, waarin de Belastingdienst een verklaring vraagt dat de pensioenregelingen voor de werknemers op 1 januari 2006 voldeden aan de nieuwe regels.

Vervolg op pagina 2

Verkrijging van ondernemingsvermogen

De waarde van de verkrijging van ondernemingsvermogen volgens erfrecht en schenkingsrecht is in beginsel volledig belast. Maar onder voorwaarden zijn bepaalde fiscale faciliteiten van toepassing waarbij een korting wordt verleend op het verschuldigde successie- en schenkingsrecht.

De bedrijfsopvolgingsfaciliteit in de Successiewet is van toepassing bij schenken of erven van ondernemingsvermogen. Hierbij maakt het niet uit of het gaat om ondernemingsvermogen van een IB-onderneming of om aanmerkelijkbelangaandelen in een BV. Bij schenking of vererving

van ondernemingsvermogen was tot 1 januari 2005 30% van het ondernemingsvermogen vrijgesteld. De faciliteit is per 1 januari 2005 verruimd naar 60%. Dit percentage is ook dit jaar van toepassing. Per 1 januari 2007 wordt de vrijstelling waarschijnlijk verhoogd naar 75%.

Uitstel van betaling

Voor het successierecht of schenkingsrecht dat nog wel moet worden betaald, kan op verzoek uitstel van betaling worden verleend. De uitstelperiode bedraagt 10 jaar. Over deze belastingschuld is gedurende de uitstelperiode wel invorderingsrente verschuldigd. ■

Vervolg van voorpagina

De werkgever die de pensioenregeling niet tijdig heeft aangepast, moet met betrekking tot het in 2006 door de werknemer opgebouwde pensioen bepalen welk deel bovenmatig is. Over dit bovenmatige deel vindt de eindheffing plaats.

Dit aanvullende overgangsrecht geldt overigens niet voor VUT-regelingen. Al met al gaat het om zeer lastige materie. Raadpleeg uw CB-adviseur voor meer informatie over de aanpassing van de pensioenregelingen. Zorg er in ieder geval voor dat u vóór 2007 de pensioenregelingen op orde heeft, aangezien de overgangsregeling alleen voor het jaar 2006 in het leven is geroepen. ■

Houdt de redelijke termijn in de gaten

De Hoge Raad oordeelde vorig jaar over de invloed van een te lange behandeling van een zaak over de hoogte van de boete. De rechter vindt dat een overschrijding van de 'redelijke termijn' tot vermindering van de boete moet leiden, afhankelijk van de mate waarin de redelijke termijn is overschreden.

De redelijke termijn loopt vanaf het moment dat door de inspecteur een handeling is verricht waardoor degene die beboet wordt kan verwachten dat aan hem een boete zal worden opgelegd. De Hoge Raad gaf aan dat er sprake is van overschrijding van de redelijke termijn als de rechtbank niet binnen twee jaar nadat die termijn

is begonnen, uitspraak doet. Tenzij sprake is van bijzondere omstandigheden. Ook voor het hoger beroep geldt een termijn van twee jaar, vanaf het indienen van het bezwaarschrift. Bij bijzondere omstandigheden kunt u denken aan ingewikkeldheid, voortvarendheid door partijen en de rechter. Zo kan een overschrijding van de redelijke termijn in een fase van de procedure 'in bijzondere gevallen' worden gecompenseerd door 'bijzondere voortvarendheid' in een eerdere fase.

Klacht aanvoeren

De rechter moet toetsen of sprake is van overschrijding van de redelijke termijn. Maar alleen op het moment dat u klaagt over het feit dat het proces wel

Procedure van meer dan twee jaar? Overschrijding redelijke termijn

erg lang heeft geduurd, moet de rechter zich daarover buigen. Hierop geldt een uitzondering in het geval er zoveel tijd is verstreken dat er wel sprake móet zijn van een overschrijding van de redelijke termijn. In die situatie moet de rechter hier zelf mee komen. Let er dus op dat als de zaak erg lang duurt, u hierover klaagt bij de rechter. Ga niet zomaar van de laatste mogelijkheid uit. Uiteraard staat uw CB-adviseur u hierbij graag terzijde. ■

Afdrachtverminderingen: reistijd is geen overwerk

Een vergoeding voor reistijd behoort tot het loon voor de afdrachtverminderingen en kan niet worden gezien als overwerkloon. Dit kan alleen anders zijn als tijdens de reistijd toch arbeid wordt verricht. Dit standpunt maakte de staatssecretaris onlangs bekend.

Overwerkloon is volgens de staatssecretaris de beloning voor arbeid die de werknemer verricht in de tijd die uitgaat boven zijn normale arbeidsduur. Overwerkloon telt niet mee als loon voor de afdrachtverminderingen. Als er veel overwerkloon is,

contractueel is overeengekomen. Als de werknemer geen arbeid verricht tijdens zijn reistijd merkt de staatssecretaris die reistijd niet aan als arbeidstijd. Het gevolg is dat het loon voor zulke reistijd voor de toepassing van de WVA geen overwerkloon kan zijn. Dit loon maakt in dergelijke gevallen deel uit van het WVA-loon en telt dus mee voor de bepaling of de werknemer meer verdient dan het toetsloon.

Beperking

Het standpunt van de staatssecretaris van Financiën betekent dat de afdrachtvermindering in minder gevallen kan worden toegepast. Immers, zou de reistijdvergoeding in alle gevallen als overwerkloon kunnen worden aangemerkt, dan zou de vergoeding niet tot het te toetsen loon behoren. ■

komt het te toetsen loon dus niet dichterbij de grens van het toetsloon. Maar hoe zit het met loon dat de werknemer ontvangt over reistijd na het werk. Is dit overwerkloon?

Reistijd

Er is sprake van overwerk als de werknemer meer arbeid verricht dan

Dga en de Zorgverzekeringswet

Vanaf 1 januari 2006 is over belastbaar loon, resultaat uit overige werkzaamheden, winst uit onderneming en bepaalde periodieke uitkeringen een inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet verschuldigd. Welke bijdragen zijn de dga en de ondernemer verschuldigd?



De directeur-groootaandeelhouder die in zijn eigen BV werkzaam is, wordt voor de Zorgverzekeringswet als werknemer aangemerkt (ook als hij uitgesloten is voor de werknemersverzekeringen!). De BV moet via de aangifte loonbelasting de inkomensafhankelijke bijdrage van 6,5% op het loon van de dga inhouden en afdragen aan de Belastingdienst. De BV is vervolgens weer verplicht deze bijdrage aan de dga te vergoeden. Dit in tegenstelling tot de 'gewone' zelfstandige ondernemer en de freelancer. Deze personen hebben geen werkgever en kunnen de premie dus niet vergoed krijgen. Voor hen is daarom een lagere premie vastgesteld, namelijk 4,4%. Zij krijgen een aanslag van de Belastingdienst. Dit lage premiepercentage geldt overigens in alle gevallen waarin de premieplichtige de premie niet vergoed krijgt. ■

LET OP



Nu ook beperking aftrek gemengde kosten bij BV

Belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting die werknemers in dienst hebben, hebben sinds 1 januari 2006 ook te maken met een aftrekbeperking voor gemengde kosten van deze werknemers (denk aan congressen, representatie en voedsel). Net als bij ondernemers in de inkomstenbelasting geldt bij de winstbepaling een niet in aftrek te brengen forfaitair bedrag. Dit bedrag wordt gesteld op 0,4% van het belastbare loon van alle werknemers samen, met een minimum van € 4.000. U kunt er ook voor kiezen 25% van de werkelijk gemaakte gemengde kosten niet in aftrek te brengen. ■

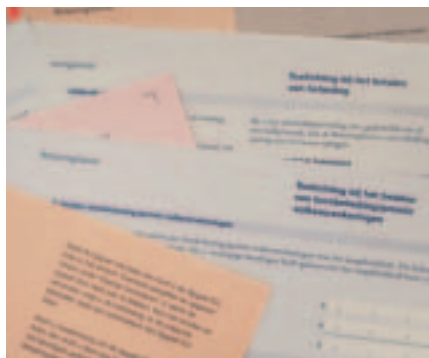
IB-aangifte 2005: extra controle op bijverdiensten

Binnenkort valt de (uitnodiging tot het doen van) aangifte inkomstenbelasting weer in de bus. De Belastingdienst is namelijk gestart met de aangiftecampagne 2005. Ieder jaar besteedt de Belastingdienst extra aandacht aan één onderdeel van de aangifte. Voor de aangifte 2005 is het controletema 'Bijverdiensten of inkomsten als freelancer, alfahulp, artiest of beroepssporter'.

Bijverdiensten zijn alle betalingen die worden ontvangen voor werkzaamheden die buiten de eigen onderneming of vaste dienstbetrekking vallen. Hierbij kunt u denken aan activiteiten als koeriersdiensten, internetdiensten, (markt)handel, boekhouden of sportmassage. Bijverdiensten of inkomsten als freelancer, alfahulp, artiest of beroepssporter moeten op de aangiftes bij de rubriek 'Opbrengsten uit overige werkzaamheden' ingevuld worden.

Kosten

Zakelijke kosten die gemaakt zijn voor de 'Opbrengsten uit overige werkzaamheden' zijn meestal aftrekbaar. Het is dan wel van belang dat



de opbrengsten en kosten goed worden bijgehouden en geadministreerd. Zo kan de fiscus bijvoorbeeld naar de bonnetjes vragen.

Opdrachtgevers

Opdrachtgevers moeten de Belastingdienst informeren als ze betalingen doen die kunnen worden gezien als

'Bijverdiensten of inkomsten als freelancer, alfahulp, artiest of beroepssporter'. De Belastingdienst maakt bij de controle van de aangiftes zo veel mogelijk gebruik van deze informatie. Daarnaast besteedt de Belastingdienst ook extra aandacht aan het (alsnog) opvragen van informatie bij opdrachtgevers. Betreffende inkomsten dienen bij de fiscus aangegeven te worden door middel van een IB-47 formulier.

Vóór 1 april

De aangifte van de inkomstenbelasting over 2005 moet uiterlijk 1 april 2006 door de Belastingdienst zijn ontvangen. De Belastingdienst legt dan voor 1 juli 2006 een voorlopige aanslag op. ■

Twée keer straffen is te veel

In het fiscale boeterecht geldt, net als in het gewone strafrecht, de regel dat iemand niet twee keer voor hetzelfde feit mag worden bestraft. Onlangs moest de Hoge Raad oordelen over een zaak waarin dubbele bestraffing aan de orde kwam.

Wat was er aan de hand? Een BV bleek enorme bedragen aan omzet te hebben verzwegen. Jarenlang was er door een Japanse opdrachtgever geld gestort op een Luxemburgse bankrekening van de BV en dit was niet opgegeven aan de fiscus.

Toen de fiscus daarachter kwam (door een 'klikbrief' van de Japanse Belastingdienst), legde deze een navorderingsaanslag op, verhoogd met een boete.

Dga

Daarnaast ging de fiscus ervan uit dat de verzwegen omzet als dividend was uitgekeerd aan de directeur-grootaandeelhouder. Deze had het dividend natuurlijk niet in zijn aangifte inkomstenbelasting opgenomen, waarna de fiscus ook een navorderingsaanslag inkomstenbelasting - inclusief boete - oplegde

Boete aan dga èn BV was te veel

aan de dga. En dat laatste kon niet, oordeelde de Hoge Raad. Doordat de BV een boete kreeg, werd de dga in zijn vermogen getroffen, zij het indirect. Doordat er bij hem in privé nogmaals een boete werd opgelegd, werd hij dus twee maal gestraft. En twee keer straffen was te veel. ■



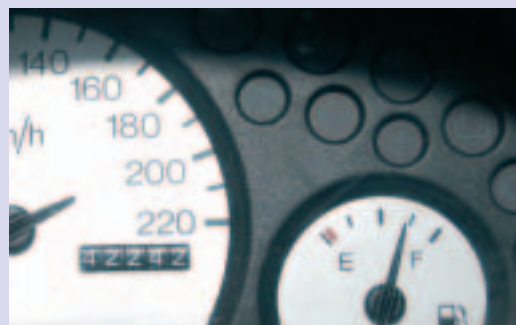
Goede doelen betalen geen schenkingsrecht meer

Johan Cruyff beklagde zich er in de media over dat zijn stichting, die onder meer voetbalveldjes voor jongeren aanlegt, 8% belasting moest afdragen over ontvangen schenkingen. En wat gebeurde er vervolgens? Met ingang van 1 januari 2006 zijn nalatenschappen en schenkingen aan kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen ('goede doelen') geheel vrijgesteld van het successie- en schenkingsrecht! De afschaffing van deze belasting wordt overigens bekostigd met een verhoging van de kansspelbelasting van 25% naar 29%. ■

Houdt een urenadministratie bij

Een ondernemer die aan het uren-criterium voldoet, heeft recht op verschillende fiscale faciliteiten. Denk hierbij aan de zelfstandigenaftrek, de aftrek speur- en ontwikkelingswerk, de meewerkaftrek en de fiscale oudedagsreserve. U voldoet aan het uren-criterium als u in een kalenderjaar ten minste 1.225 uur besteedt aan werkzaamheden voor één of meer ondernemingen waaruit u als ondernemer winst geniet. Om aan te tonen dat u aan het uren-criterium voldoet, doet u er verstandig aan de gewerkte uren en de omschrijving van de werkzaamheden in uw onderneming gedetailleerd in een urenoverzicht en agenda bij te houden. Dit kan uw bewijspositie voor de rechter aanzienlijk versterken! ■

Kilometervergoeding met 1 cent omhoog



Rijdt u zakelijke kilometers met een auto die u tot uw privé-vermogen heeft gerekend? Dan kunt u per 1 januari 2006 € 0,19 per kilometer als kosten in aftrek brengen op uw winst. Per 1 januari 2006 is de kilometervergoeding namelijk met 1 eurocent verhoogd. Deze verhoging geldt ook voor werkgevers die hun personeel een kostenvergoeding voor zakelijke kilometers met de eigen auto verstrekken. ■

Een kwestie van vertrouwen

Mag u erop vertrouwen dat de Belastingtelefoon altijd de juiste informatie geeft? Het antwoord is helaas nee. Als u uw aangifte baseert op deze foute informatie, zal de belastinginspecteur uw aangifte willen corrigeren. Dat kan hij in bijna alle gevallen doen. Maar wat is de uitzondering?

De eerste eis is dat u niet kon weten dat de inlichtingen onjuist waren. U bent bijvoorbeeld een leek op fiscaal terrein. Ten tweede moet u door de onjuiste inlichtingen een actie hebben verricht of juist hebben nagelaten, waardoor u niet alleen de wettelijk verschuldigde belasting moet betalen, maar ook nog eens schade lijdt. Een voorbeeld hiervan kwam laatst aan de orde in de rechtszaal.

Spreiding

Een man had in 2003 voor meer dan € 20.000 aan tandartskosten. De

Belastingtelefoon vertelde hem dat deze ziektekosten aftrekbaar waren in het jaar van de datum van de nota's, in plaats van het jaar van betaling. Daarom verspreide de man de betaling over twee jaar, maar bracht de ziektekosten in zijn geheel in 2003 in aftrek. Onjuist, vond de fiscus. De wet gaat namelijk uit van de betalingsdatum.

Aftrekdrempel

Dit kwam de man erg slecht uit, omdat hij nu zowel in 2003 als in 2004 te maken kreeg met de aftrekdrempel. Had hij dit geweten, dan had hij het hele bedrag in 2003 betaald en was hij maar één keer met de drempel in aanraking gekomen, zo verklaarde hij. Hij had zijn beslissing genomen op grond van onjuiste informatie van de Belastingtelefoon en daardoor schade geleden, vond de rechter. De man mocht alsnog al zijn tandartskosten in 2003 aftrekken. ■





Gezamenlijk karakter van personeelsreis mag niet ontbreken

Personeelsreizen kunnen belastingvrij zijn als aan alle gestelde voorwaarden wordt voldaan. Eén van de voorwaarden is het gezamenlijke verband. Dit bevestigde de Hoge Raad onlangs weer eens.

Personeelsreizen (of vergoedingen daarvoor) zijn vrijgesteld als de kosten daarvan per werknemer niet hoger zijn dan € 340 per kalenderjaar (jubileumjaar: € 454). Er gelden wel een aantal voorwaarden. Zo moet de deelname openstaan voor ten minste driekwart van de werknemers of voor ten minste driekwart van de werknemers die bijvoorbeeld behoren tot eenzelfde afdeling. Ook mag het gezamenlijk karakter van de activiteit niet ontbreken. Tegen deze voorwaarde liep een taxatiebureau aan, dat onlangs voor de Hoge Raad stond.

Verskillende varianten

In verband met een 150-jarig jubileum bood het taxatiebureau haar 775 werknemers en partners een reisje aan. De werknemers konden kiezen uit 16 bestemmingen en een drietal

periodes waarin de reis zou kunnen worden gemaakt. Op deze manier werden 144 verschillende varianten van reizen aangeboden.

Belast

De inspecteur vond dat de wettelijke regeling voor onbelaste personeelsreizen niet kon worden toegepast. Hij legde een naheffingsaanslag loonbelasting op voor de waarde in het economische verkeer van de reis. Het taxatiebureau ging hiertegen in beroep en vervolgens in hoger beroep bij de Hoge Raad. Deze rechter besliste dat het hier niet ging om reizen waaraan door het personeel in gezamenlijk verband werd deelgenomen en er dus geen sprake was van een onbelaste personeelsreis. De naheffingsaanslag was terecht opgelegd. ■

Bestelauto van de zaak in 2006

Voor bestelauto's van de zaak geldt - net als voor de auto van de zaak - dat 22% van de cataloguswaarde bij het loon moet worden geteld als de werknemer 500 kilometer of meer privé rijdt. Om de administratieve rompslomp te beperken gelden vanaf 1 januari 2006 aanvullende regels.



De werkgever hoeft niets bij te tellen als de werknemer de bestelauto niet kan gebruiken buiten werktijd, bijvoorbeeld omdat de werknemer de bestelauto op een afgesloten bedrijfsterrein achterlaat. De werkgever kan ook een schriftelijk verbod op privé-gebruik opleggen aan de werknemer. Hierbij is vereist dat hij controle uitoefent op de naleving van het verbod en een passende sanctie oplegt als het verbod wordt overtreden.

Wisselend gebruik

Bij bestelauto's die door de aard van het werk doorlopend afwisselend worden gebruikt door twee of meer werknemers is het privé-gebruik moeilijk vast te stellen. Het privé-gebruik wordt dan door middel van eindheffing bij de werkgever belast. Deze eindheffing bedraagt € 300 per bestelauto op jaarbasis. ■

TIP



Uitstel keuze levensloop of spaarloon

Vanaf 1 januari 2006 moeten werknemers kiezen of ze in een kalenderjaar willen storten in de spaarloonregeling of de levensloopregeling. Onlangs werd bekend dat werknemers langer de tijd krijgen om voor de levensloopregeling te kiezen. Voor het jaar 2006 bestaat een overgangsregeling die werknemers de mogelijkheid biedt gespaarde spaarloonbedragen terug te laten storten naar de werknemer en deze alsnog te sparen in de levensloopregeling. Dat geldt voor loon dat vóór 1 juli 2006 is gespaard. Werkgevers kunnen de eindheffing voor de loonbelasting terugkrijgen voor de werknemers die hun keuze wijzigen. De werkgever kan deze eindheffing aftrekken van de loonbelasting die hij in 2006 nog aan de Belastingdienst moet overmaken. ■

Minder administratieve lasten in de loonsfeer?

De staatssecretaris van Financiën heeft onlangs aangegeven, dat hij in de loop van het voorjaar een wetsvoorstel wil indienen waarmee de administratieve lasten van werkgevers in de loonsfeer worden verminderd. Hij heeft onlangs in een rapport al enkele concrete voorstellen gedaan. Wij zetten de hoofdpunten op een rij.

De bewindsman stelt voor de 80-maaltijdenregeling te laten vervallen. Alle meer dan bijkomstig zakelijke maaltijden, kunnen onbelast worden vergoed of verstrekt. Vergoedingen en verstrekkingen voor personeelsfeesten, -reizen en -verenigingen worden geheel vrijgesteld als driekwart van de werknemers mogen deelnemen. Daarnaast zullen de vaste onbelaste reiskostenvergoedingen worden verruimd. Als de werknemer op minstens 70% van het aantal werkdagen naar zijn vaste

arbeidsplaats reist, kan een vaste vergoeding worden gegeven alsof hij op alle werkdagen naar deze werkplek reist.

Geschenken

Er komt één regeling voor geschenken. Over één of meerdere geschenken in natura tot € 70 per kalenderjaar vindt eindheffing plaats tegen een vast tarief van 20%. Er worden geen voorwaarden meer gesteld aan de gelegenheid waarbij de geschenken moeten worden gegeven. De huidige regelingen voor de telefoon, de tweede telefoon, kabel/ADSL en ISDN wil de bewindsman vervangen door één eenvoudige regeling. De vergoedingen en verstrekkingen voor telefoons of internet worden vrijgesteld als sprake is van meer dan bijkomstig zakelijk gebruik. Wij houden u op de hoogte van de ontwikkelingen. ■

Ingangsdatum fiscale eenheid BTW: wel of geen beschikking?

In Fiscaal Actueel 2005 nummer 3 berichtten wij u over het oordeel van de Hoge Raad dat een fiscale eenheid voor de BTW in principe in kan gaan op het moment dat er sprake is van financiële, economische en organisatorische verwevenheid. Volgens de staatssecretaris betekent dit niet dat er geen beschikking van de inspecteur meer nodig is. Hij gaf onlangs een toelichting.

De staatssecretaris is van mening dat voor een fiscale eenheid omzetbelasting ook na het arrest nog steeds een beschikking nodig is. Wèl leidt het arrest er volgens hem toe dat ondernemers twee mogelijkheden hebben met betrekking tot de formele ingangsdatum van de fiscale eenheid:

- zij kunnen de inspecteur verzoeken om de ingangsdatum van de fiscale eenheid vast te stellen op de datum waarin de wet voorziet; of
- op de datum vanaf waar zij feitelijk nauw met elkaar zijn verbonden.

De staatssecretaris geeft aan dat hij van plan is de wet op dit punt aan te passen.

Initiatief

Tot het zover is kan - voor wat betreft de ingangsdatum van de fiscale een-

heid - van het volgende worden uitgegaan. Hierbij maakt de staatssecretaris onderscheid wie het initiatief tot het aanmerken van de fiscale eenheid heeft genomen:

- als de fiscale eenheid tot stand komt op initiatief van de betrokken ondernemers, dan wordt de ingangsdatum bij beschikking vastgesteld op de datum die de ondernemers in hun verzoek vermelden;
- als de fiscale eenheid tot stand komt op initiatief van de inspecteur, dan vindt afstemming plaats over de ingangsdatum tussen de inspecteur en de ondernemers.

Hoofdelijke aansprakelijkheid

De staatssecretaris merkt ten slotte nog op dat de onderdelen van de fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk

Let op hoofdelijke aansprakelijkheid BTW-schulden fiscale eenheid

zijn voor de BTW-schulden van de fiscale eenheid vanaf het moment waarop de onderdelen (bij beschikking) als één ondernemer zijn aangemerkt.

Een fiscale eenheid voor de omzetbelasting heeft als voordeel dat er in principe maar één gezamenlijke aangifte omzetbelasting hoeft te worden gedaan en dat de onderdelen van de eenheid geen facturen aan elkaar hoeven te sturen. De onderlinge prestaties zijn namelijk niet belast met BTW. Nadeel is de aansprakelijkheid. Vraag uw CB-adviseur om persoonlijk advies. ■



De heilige koe in 2006

Had u als werkgever tot en met 2005 niets te maken met het voordeel dat de werknemer heeft van het privé-gebruik van de auto; vanaf 1 januari jl. moet u ervoor zorgen dat de bijtelling hiervoor op het loonstrookje verschijnt. Voor werknemers die minder dan 500 kilometer rijden, is de 'Verklaring geen privé-gebruik' geïntroduceerd.

Met ingang van 1 januari 2006 is het voordeel dat de werknemer heeft van het privé-gebruik van de auto die u hem ter beschikking heeft gesteld, belast als loon in natura. De werkgever moet over dit loonbestanddeel loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet inhouden. Deze draagt u af aan de Belastingdienst. De auto is vrijgesteld voor de premies werknemersverzekeringen.

500 kilometer of minder

De bijtelling van 22% van de waarde van de auto hoeft niet plaats te vinden als de werknemer op jaarbasis 500 kilometer of minder privé rijdt met zijn auto van de zaak. Woon-werkverkeer wordt hierbij als zakelijk verkeer aangemerkt. Het rijgedrag moet dan wel door de werknemer of werkgever overtuigend worden aangetoond, bijvoorbeeld aan de hand van een sluitende rittenregistratie.

Bewijs

Het overtuigende bewijs kan naast de rittenadministratie op de volgende manieren geleverd worden:

- door een (collectieve) afspraak met de Belastingdienst over hoe u het privé-gebruik van uw werknemer(s) controleert;

- met ander soort bewijs, bijvoorbeeld in het geval bij bezit van meerdere auto's aan te tonen is dat de ene auto privé wordt gebruikt en de andere enkel zakelijk.

Verklaring geen privé-gebruik

De werknemer kan aan de Belastingdienst een Verklaring geen privé-gebruik vragen. De werknemer moet deze verklaring vervolgens aan zijn werkgever overleggen. Deze kan de bijtelling dan achterwege laten. Het zal voor de inspecteur niet altijd mogelijk zijn op een verzoek om een verklaring te beslissen voordat de werknemer de desbetreffende auto van de zaak krijgt, of voordat de nieuwe regeling met ingang van 2006 in werking is getreden.

Daarom is het mogelijk een afschrift van het verzoek om een verklaring gedurende maximaal drie maanden als een daadwerkelijke verklaring te beschouwen.



Vrijwarende werking

De verklaring heeft een vrijwarende werking voor u als werkgever. Het is namelijk aan de werknemer om na afgifte van de verklaring op verzoek van de inspecteur aan te tonen dat hij op kalenderjaarbasis 500 of minder privé-kilometers rijdt.

Blijkt achteraf dat de verklaring ten onrechte is afgegeven, dan wordt de belasting over de bijtelling nageheven bij de werknemer en niet bij de werkgever. Alleen als de werkgever op voorhand weet dat de verklaring niet juist is, kan worden nageheven bij de werkgever. Het is verstandig uw werknemers die de auto niet privé gebruiken te wijzen op het aanvragen van de 'Verklaring geen privé-gebruik' bij de Belastingdienst. De verklaring werkt als vrijwaring voor de werkgever en dat kan dus een hoop narigheid schelen!

Met vragen over de inhoud van Fiscaal Actueel kunt u terecht bij uw CB-adviseur

Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de meeste zorg samengesteld. Het CB kan echter geen aansprakelijkheid aanvaarden voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden veelevoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het CB.

Het College Belastingadviseurs is een actieve beroepsvereniging voor fiscalisten. Het CB staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen.

Redactie: Licent fiscale en juridische uitgevers

ISSN: 1568-024X

© College Belastingadviseurs, CB-advies

