Almere, 20 december 2005

Onderwerp: Fiscaal advies Deloitte bepaling fiscale waarde auto van de zaak

Tot 2005 bestond er een speciale regeling met betrekking tot de bijtelling van bepaalde accessoires. Op basis van deze regeling waren bepaalde accessoires, zoals navigatiesystemen (deels) vrijgesteld van BPM.

In de loop van 2005 is er onduidelijkheid ontstaan over een eventuele extra aftrekmogelijkheid. Op basis hiervan zouden berijders en ondernemingen een fiscaal voordeel kunnen hebben. LeasePlan heeft Deloitte hierover om advies gevraagd. Het advies luidt: de fiscale waarde van de auto van de zaak, kan worden verlaagd met de bij deze accessoires behorende forfaitaire bedragen.

LeasePlan volgt dit advies en verlaagt de aan u opgegeven fiscale waarden in onze rapportages [1]. Dit geldt voor voertuigen ingezet tot 2005. Dit levert u als ondernemer (BTW) en uw berijders mogelijk een fiscaal voordeel op. Deze gewijzigde waarden zijn vanaf 1 januari 2006 ook op te vragen via onze internetsite: www.leaseplan.nl/belastingen2006.

Het advies van Deloitte, de rekenregels en een rekenvoorbeeld treft u aan als bijlage bij deze brief. Mocht u vragen hebben over deze brief, dan kunt u contact opnemen met uw vaste contactpersoon bij LeasePlan.

Met vriendelijke groet,

drs. Berno J.P. Kleinherenbrink
Directievoorzitter

1) De afgegeven fiscale waardes zijn door LeasePlan met de grootst mogelijke zorgvuldigheid vastgesteld. Desalniettemin aanvaarden wij geen aansprakelijkheid voor eventuele onjuistheden in de fiscale waardes en kunt u hieraan geen rechten ontlenen.

LeasePlan Nederland N.V.
Postbus 3001 • 1300 EB Almere-Stad
Wisselweg 31-33 • Almere-Stad • Noordelijk Halfrond 10 • Gouda
Telefoon (036) 527 27 00 • Fax (036) 527 27 10 • info@leaseplan.nl • www.leaseplan.nl

Deloitte.

Deloitte Belastingadviseurs B.V.
Human Capital Tax
Oostmaaslaan 71
3063 AN Rotterdam
Postbus 4506
3006 AM Rotterdam

Tel: (010) 8801400
Fax: (010) 8801963
www.deloitte.nl

LeasePlan Nederland N.V.
Postbus 3001
1300 EB ALMERE-STAD

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
14 december 2005	pb	AS2/LeasePlan/ catalogusprijs
Onderwerp		Uw kenmerk
Fiscale waarde auto van de zaak		

Mijne heren,

U hebt Deloitte Belastingsadviseurs BV verzocht om LeasePlan Nederland N.V. (LeasePlan) te adviseren over de te hanteren waarde van de auto van de zaak voor fiscale doeleinden (fiscale waarde).

Hierbij voldoen wij graag aan uw verzoek.

Wettelijk kader

Indien aan werknemers een auto van de zaak ter beschikking wordt gesteld, worden zij geacht deze ook voor privé-doeleinden te gebruiken. Het voordeel van dit privé-gebruik moet bij het inkomen van de werknemer worden geteld. De omvang van dit voordeel wordt gesteld op ten minste 22% van de fiscale waarde van de auto. Wanneer het privé-gebruik maximaal 500 kilometer op jaarbasis bedraagt, dan wordt het voordeel op nihil gesteld.

Vanaf 2006 zijn werkgevers verantwoordelijk voor de belastingheffing over dit privé-gebruik van de auto van de zaak.

In verband met het privé-gebruik van de auto van de zaak dienen werkgevers ook elk jaar een correctie op de omzetbelasting te maken. Voor deze correctie wordt het woon-werkverkeer als privé-gebruik aangemerkt. De fiscale waarde van de auto van de zaak voor de berekening van deze correctie is gelijk aan de fiscale waarde voor de bijtelling wegens privé-gebruik.

Op alle contractuele relaties van Deloitte zijn de algemene voorwaarden van Deloitte, welke zijn gedeponeerd bij de Griffie van de Arrondissementsrechtbank te Rotterdam onder aktenummer 84/2004 van toepassing.
Deloitte Belastingadviseurs B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362840.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu

Deloitte.

Fiscale waarde

De fiscale waarde van de auto van de zaak is de catalogusprijs van de auto plus de belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM) en de omzetbelasting (BTW).

In een besluit van 18 februari 2004, nr. CPP2003/372M heeft de Staatssecretaris van Financiën aangegeven dat de accessoires die op grond van de accessoireregeling zijn vrijgesteld van BPM, niet tot de catalogusprijs van de auto van de zaak behoren. Indien in de catalogusprijs BPM-vrije accessoires zijn begrepen, mag de catalogusprijs onder voorwaarden en tot nader aangegeven bedragen worden verlaagd. Dit leidt dus tot een lagere fiscale waarde van de auto van de zaak.

BPM-vrije accessoires

Tot en met 2004 was voor de BPM een accessoireregeling van toepassing. Op grond van deze regeling werden een aantal accessoires tegen vaste bedragen vrijgesteld van BPM.

In de bijlage treft u een overzicht aan van deze accessoires en de vrijgestelde bedragen.

Zoals hiervoor aangegeven verlagen BPM-vrije accessoires onder voorwaarden en tot nader aangegeven bedragen de catalogusprijs. Alleen BPM-vrije accessoires die vóór of op (voor auto's uit 2002 en eerder) de dag van toekenning van het kenteken zijn ingebouwd, verlagen de catalogusprijs. Accessoires die na afgifte van het kenteken worden ingebouwd, worden nooit tot de catalogusprijs gerekend. Hierover is ook geen BPM berekend. Deze accessoires verlagen de catalogusprijs dan ook niet.

Overigens worden accessoires die na afgifte van het kenteken worden ingebouwd ook niet meegenomen voor de berekening van de fiscale waarde voor de bijtelling.

Voor verlaging van de catalogusprijs is van belang dat de accessoires moeten voldoen aan de wettelijke omschrijving van de BPM-vrije accessoires. Alleen dan is het accessoire vrijgesteld en verlaagt deze de catalogusprijs van de auto van de zaak.

Indien de waarde van het BPM-vrije accessoire hoger is dan de vrijgestelde bedragen, dan behoort het meerdere wel tot de catalogusprijs van de auto van de zaak.

In het volgende voorbeeld wordt dit verduidelijkt:

Voorbeeld 1
Stel dat voor een auto van de zaak uit 2004 de officiële catalogusprijs € 27.500 bedraagt. Deze auto bevat af fabriek leren bekleding (twv. € 2.500) en een cruisecontrol (twv. € 500). Ná afgifte van het kenteken wordt door de dealer een navigatiesysteem ingebouwd ter waarde van € 1.900.

Deloitte.

De fiscale waarde kan als volgt worden berekend.

Catalogusprijs*	€ 27.500,00
Navigatiesysteem	€ 1.900,00
Consumentenprijs auto	€ 29.400,00
Berekening fiscale waarde:	
Catalogusprijs*	€ 27.500,00
minus: cruise control	€ 225,00
Fiscale waarde	€ 27.275,00

* catalogusprijs inclusief leren bekleding en cruise control

De accessoireregeling is met ingang van 2005 ingetrokken. Alleen voor auto's van de zaak waarvoor in 2000 tot en met 2004 een kenteken is afgegeven kunnen BPM-vrije accessoires de catalogusprijs verlagen.

Conclusie

Voor auto's van de zaak waarvoor in 2000 tot en met 2004 een kenteken is afgegeven, behoren BPM-vrije accessoires onder voorwaarden en tot vastgestelde bedragen niet tot de catalogusprijs voor de berekening van de fiscale waarde van de auto van de zaak.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,

Deloitte Belastingadviseurs B.V.
Human Capital Tax
voor deze:

mr. J.W. Gosselink

Bijlage: Overzicht BPM-vrije accessoires voor personenauto's

Deloitte.

OVERZICHT BPM-VRIJE ACCESSOIRES VOOR PERSONENAUTO'S (GEEN BESTELAUTO OF MOTORRIJWIEL)				
BPM-vrije accessoire:	***Bedragen (EUR) fiscaal jaar:***			
	2004	***2003/2002***	***2001***	***2000***
Trekhaak	*nvt*	*nvt*	***Werkelijke waarde***	***Werkelijke waarde***
Brandblusser	*nvt*	*nvt*	***Werkelijke waarde***	***Werkelijke waarde***
Hoofdbescherming bij zijaanrijdingen	***485***	***575***	*nvt*	*nvt*
Automatische banden-spanningcontrolesysteem	***350***	***350***	*nvt*	*nvt*
Whiplash beschermingsysteem	***250 (per stoel)***	***225 (per stoel)***	*nvt*	*nvt*
Standkachel	***675***	***675***	*nvt*	*nvt*
Navigatiesysteem	***1.250***	***1.700***	*nvt*	*nvt*
Aardgasinstallatie	***Werkelijke waarde***	***Werkelijke waarde***	***Werkelijke waarde***	***Werkelijke waarde***
LPG-installatie	***Werkelijke waarde***	***Werkelijke waarde***	***Werkelijke waarde***	***Werkelijke waarde***
Autotelefoon	*nvt*	*nvt*	***Werkelijke waarde***	***Werkelijke waarde***
Boordcomputer met brandstofverbruikindicator	***150***	***325***	***317,65***	*nvt*
Cruisecontrol	***225***	***325***	***317,65***	*nvt*
Econometer	***50***	***50***	***45,38***	*nvt*

Wettelijke omschrijving BPM-vrije accessoires:

Hoofdbeschermingsysteem bij zijaanrijdingen:

Airbagsysteem zich bevindend in de dakrand aan weerszijden van het interieur, dat is bestemd om de inzittenden ter hoogte van de zijkant van het hoofd tegen letsel te beschermen, met name bij een zijdelingse aanrijding.

Automatisch bandenspanningcontrolesysteem:

Elektronisch instrument dat door middel van een indicatie op het dashboard aangeeft of één van de banden een onjuiste spanning heeft.

Whiplash beschermingsysteem:

Actief systeem werkend op de hoofdsteunen van de voorstoelen, dat is bestemd om in geval van een aanrijding bestuurder of passagier van het motorrijtuig tegen nekletsel te beschermen.

Standkachel:

Voorziening die met behulp van opgeslagen warmte of een kachelvoorziening het koelsysteem van een motorrijtuig op temperatuur houdt of brengt terwijl de motor niet in bedrijf is, met als doel het op temperatuur houden of brengen van het interieur en het verkorten van de opwarmperiode van de motor.

Navigatiesysteem:

Elektronisch systeem dat de bestuurder van een motorrijtuig door gesproken aanwijzingen en aanwijzingen via een display informatie geeft over de te rijden route naar een van tevoren ingebrachte bestemming, daarbij gebruik makend van het Global Positioning System en dat niet handmatig is te programmeren tijdens het rijden.

Boordcomputer met brandstofverbruikindicator:

Boordcomputer met een digitaal dan wel analoog afleesinstrument dat het brandstofverbruik aangeeft tijdens de rit, dan wel tijdens een door de bestuurder aan te geven langer interval.

Cruisecontrol:

Elektronisch instrument met als functie het automatisch bereiken of aanhouden van een in te stellen snelheid.

Econometer:

Een digitaal dan wel analoog instrument dat continu aangeeft in hoeverre men zuinig of onzuinig rijdt door middel van een optische indicatie.

Deloitte.