



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ernst & Young Belastingadviseurs LLP
People Advisory Services
Th. J.M. van Schendel
Postbus 455
5600 AL Eindhoven

Directie Directe Belastingen

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Datum **19 SEP 2017**
Betreft Overgangsrecht bijtelling nulemissieauto's

Ons kenmerk
2017-0000181816

Uw brief (kenmerk)
KERS-AQBG7Y/kvs

Bijlagen

Gecachte heer Van Schendel, beste Theo,

In uw brief van 18 augustus 2017 geeft u aan dat op het gebied van de bijtelling voor het privégebruik van de auto van de zaak in de praktijk onduidelijkheid bestaat over het in de Wet uitwerking Autobrief II opgenomen overgangsrecht voor nulemissieauto's. Ik zal proberen deze onduidelijkheid weg te nemen.

Algemeen bijtellingspercentage

Mensen die een auto van de zaak ook privé mogen gebruiken, moeten over de waarde van dit voordeel belasting betalen. De waarde van dat voordeel wordt vastgesteld door middel van een forfait: het algemene bijtellingspercentage vermenigvuldigd met de waarde van de auto.¹

Voor alle auto's die meer dan 15 jaar geleden voor het eerst in gebruik zijn genomen is het algemene bijtellingspercentage 35%. Voor alle auto's die niet meer dan 15 jaar geleden voor het eerst in gebruik zijn genomen én een datum van eerste toelating (DET) hebben van voor 1 januari 2017 is het algemene bijtellingspercentage 25%.² En voor alle auto's met een DET vanaf 1 januari 2017 bedraagt het algemene bijtellingspercentage 22%.³

Milieugerelateerde kortingen

Het aldus bepaalde voordeel of (bij ondernemers) de aldus bepaalde onttrekking kan – afhankelijk van de kenmerken van de individuele auto – worden verlaagd met een milieugerelateerde korting. Deze korting houdt geen verband met (een benadering van) het voordeel van het privégebruik van de auto, maar is bedoeld om de keuze voor en het afleggen van privékilometers met een milieuvriendelijkere auto via fiscale weg te stimuleren. De korting is vormgegeven

¹ De waarde van de auto is gedefinieerd in artikel 3.20, lid 5, onderdeel b, van de Wet Inkomstenbelasting 2001 en in artikel 13bis, lid 5, onderdeel b, van de Wet op de loonbelasting 1964.

² Artikel 10a.4, lid 1, van de Wet Inkomstenbelasting 2001 en artikel 36c, lid 1, van de Wet op de loonbelasting 1964.

³ Artikel 3.20, lid 1, onderdeel a, van de Wet Inkomstenbelasting 2001 en artikel 13bis, lid 1, onderdeel a, van de Wet op de loonbelasting 1964.

als een percentage van de waarde van de auto.⁴

Directie Directe Belastingen

Overgangsrecht milieugerelateerde kortingen

Ons kenmerk
2017-0000181816

Om de genoemde doelen te bereiken, is het noodzakelijk dat voor langere tijd duidelijkheid bestaat over de toepasselijkheid van de milieugerelateerde kortingen. Ook voor het op 31 december 2016 bestaande wagenpark auto's van de zaak waarvoor een milieugerelateerde verlaging van de bijtelling van toepassing is, geldt overgangsrecht. De (oorspronkelijke) milieugerelateerde korting op de bijtelling blijft van kracht gedurende 60 maanden na de maand waarin de auto voor het eerst te naam is gesteld in het kentekenregister. Na deze periode van 60 maanden wordt steeds (per jaar) bezien of op grond van de op dat moment geldende wettekst nog recht bestaat op een milieugerelateerde korting en hoe hoog deze is.⁵ Het gevolg is dat voor alle auto's waarvan de periode van 60 maanden is verstreken bij eenzelfde CO₂-uitstoot⁶ hetzelfde milieugerelateerde kortingspercentage geldt.

Conclusie

Bij een nulemissieauto met een DET van vóór 1 januari 2017 is de uitwerking als volgt. Het voordeel of de onttrekking bedraagt 25% van de waarde van de auto. Vanaf het verstrijken van de periode van 60 maanden waarin de oorspronkelijke milieugerelateerde korting van toepassing was, wordt gekeken in de dan geldende tekst van artikel 3.20, lid 2, van de Wet inkomstenbelasting 2001 of van artikel 13bis, lid 2, van de Wet op de loonbelasting 1964 om te bepalen welke korting dan van toepassing is. Als die periode verstrijkt in 2017, geldt in de rest van dat jaar en in 2018 een korting van 18% van de waarde van de auto. De per saldo geldende bijtelling bedraagt dan (25% -/- 18% =) 7% van de waarde van de auto.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

namens deze,

de directeur Directe Belastingen,

Drs. J.T. IJzerman MBA

⁴ Artikel 3.20, lid 2, van de Wet inkomstenbelasting 2001 en artikel 13bis, lid 2, van de Wet op de loonbelasting 1964.

⁵ Kamerstukken II 2015/16, 34 391, nr. 3, blz. 20 en 21. Zie ook artikel 10a.4, lid 2, van de Wet inkomstenbelasting 2001 en artikel 36c, lid 2, van de Wet op de loonbelasting 1964.

⁶ Vanaf 2019 is niet alleen de CO₂-uitstoot van belang, maar ook of sprake is van een waterstofauto. Zie Stb. 2016, 275.