

Brancheregeling Tijdelijk Vervangend Leasevoertuig (TVL)

Algemeen

Partijen willen met deze brancheregeling bereiken dat het duidelijk is in welke gevallen een auto van de zaak niet ter beschikking staat ex artikel 13bis van de Wet op de loonbelasting 1964 om te voorkomen dat ten onrechte dubbele dan wel onjuiste bijtelling ontstaat.

De Vereniging van Nederlandse Autoleasemaatschappijen (VNA) en de Belastingdienst hebben de afspraak dienaangaande vastgelegd in de brancheregeling Tijdelijke Vervangend Leasevoertuig.

Karakter van deze uitvoeringsafspraken

In deze uitvoeringsafspraken is voor de beschreven omstandigheden vastgelegd welke gevolgen zijn verbonden aan de wettelijke bepalingen over het autokostenforfait. Omdat sprake is van een vastlegging van het geldende recht is hieraan geen einddatum verbonden, maar de afspraak kan worden beëindigd indien deze naar het oordeel van een partij leidt tot ongewenste gevolgen in de uitvoeringspraktijk. De afspraak kan ook worden beëindigd indien wet of jurisprudentie daartoe aanleiding geeft. Bij onverhoopte beëindiging van de afspraak wordt in overleg met de VNA bezien in hoeverre de algemene beginselen van behoorlijk bestuur aanleiding geven tot overgangsmatregelen.

Relatie werkgever-werknemer

Uitgangspunt voor de juiste werking van deze uitvoeringsafspraken is een schriftelijke vastlegging tussen werkgever en werknemer die realiteitswaarde heeft. Realiteitswaarde is niet aanwezig als de betrokken partijen in wezen geen wijziging in hun onderlinge rechtsverhouding hebben aangebracht of iets anders zijn overeengekomen dan uit de schriftelijke vastlegging blijkt. Onder omstandigheden kan twijfel bestaan over de realiteitswaarde (bijvoorbeeld in de situatie van een directeur-aandeelhouder). In deze situatie kan men met de Belastingdienst afstemmen welke aanvullende maatregelen getroffen kunnen worden om te bereiken dat de schriftelijke vastlegging wel de vereiste realiteitswaarde heeft.

Rol van de VNA

De VNA spoort haar leden aan om binnen deze regeling de eventuele procedures en formulieren op de juiste wijze toe te passen en bespreekt de ervaringen met de regeling ieder jaar met de Belastingdienst.

Kenmerken

1. Met dit product maakt de leasemaatschappij het leasen van bijvoorbeeld een kleinere of elektrisch aangedreven auto aantrekkelijker door passend alternatief vervoer aan te bieden zonder dat dit leidt tot dubbele bijtelling.
2. Het kunnen kiezen voor een kleinere en/of innovatieve hoofdauto heeft maatschappelijk gunstige effecten op onder andere bereikbaarheid, klimaat en milieu.
3. Doelgroep van dit product is de werkgever en diens werknemer met een auto van de zaak die deze privé gebruikt en fiscale bijtelling toepast conform artikel 13bis van de Wet op de loonbelasting 1964. De fiscale behandeling van een eigen bijdrage voor privégebruik ondergaat geen verandering door de toepassing van deze brancheregeling. Een eventuele eigen bijdrage uit het nettoloon van de werknemer komt in aftrek op de bijtelling privégebruik auto. Voorwaarden zijn dat de bijdrage bestemd is voor het privégebruik en dat werknemer en werkgever dat vooraf met elkaar hebben afgesproken. Zie paragraaf 21.3.7 van het Handboek Loonheffingen 2014, uitgave 1 april 2014.
4. De leasemaatschappij komt met zijn klant (werkgever) overeen dat de lease-auto (hierna: hoofdauto) vervangen mag worden door een tijdelijk vervangend leasevoertuig (hierna: TVL) als deze voor de desbetreffende reis of gebruik beter past.
5. Het TVL kan nodig zijn door bijvoorbeeld een afwijkende aandrijflijn (bijvoorbeeld conventioneel als de hoofdauto elektrisch aangedreven wordt) of uitvoering (meer zitplaatsen of bergruimte) of voertuigsoort (een motorfiets of -scooter).

6. In de periode dat een TVL de hoofdauto vervangt, staat de hoofdauto niet ter beschikking aan de desbetreffende werknemer. Dit niet-ter-beschikking staan wordt per tijdelijke vervanging schriftelijk vastgelegd tussen werkgever en werknemer. De werknemer dient de hoofdauto, de papieren en de middelen voor toegang tot en gebruik van de auto voor de vervangingsperiode bij de werkgever of de leasemaatschappij in te leveren.

7. De in het vorige onderdeel bedoelde vastlegging maakt deel uit van de loonadministratie en zal binnen de aangifteperiode van het desbetreffende loontijdvak worden opgemaakt. Deze vastlegging bevat alle elementen aan de hand waarvan de bijtelling van het TVL kan worden berekend (catalogusprijs en CO₂-uitstoot), de exacte periode van vervanging en het kenteken van de hoofdauto. Bij een andere vervangende voertuigsoort dan een auto wordt de waarde in het economische verkeer van het privégebruik in aanmerking genomen. Werkgever en werknemer handelen vervolgens dienovereenkomstig en de Belastingdienst handhaaft hierop.

8. De leasemaatschappij waarborgt dat het opgegeven TVL in de vervangingsperiode daadwerkelijk op marktconforme voorwaarden door de werkgever is gehuurd/geleast.

9. Per vervanging kan van een ander TVL gebruik gemaakt worden.

10. Gebruik van het TVL kan zowel zakelijke als privédoeleinden hebben.

Uitgangspunten

11. Er is geen sprake van dubbele fiscale bijtelling indien de hoofdauto aantoonbaar is vervangen door een TVL waarvoor fiscale bijtelling wordt toegepast.

12. Dat de hoofdauto is vervangen wordt in beginsel aangetoond door de schriftelijke vastlegging die de werkgever met de werknemer per vervanging opstelt, zoals hiervoor bij onderdeel 6 is beschreven. In de periode waarin de hoofdauto niet ter beschikking staat, wordt de bijtelling van de hoofdauto door de werkgever op de normale manier verwerkt, d.w.z. zonder rekening te houden met het niet ter beschikking staan van de hoofdauto (zie ook de eerste volzin van onderdeel 3).

13. Indien de catalogusprijs en/of de bijtellingklasse van een ter beschikking gestelde TVL afwijkt van die van de hoofdauto, zal de werkgever:

a. zorgen voor een juiste verwerking van de bijtelling ter zake van het TVL in de aangiften loonheffingen over de desbetreffende tijdvakken, dan wel

b. zorgen voor herstel van de ingediende tijdvak aangiften in overeenstemming met de daarvoor geldende regels voor correctieberichten (zie hoofdstuk 12 van het Handboek Loonheffingen 2014, uitgave 1 april 2014).

Samenvatting fiscale consequenties

14. Zekerheid van één bijtelling c.q. voorkomen dat ten onrechte dubbele bijtelling ontstaat.

15. De gekozen werkwijze houdt in dat er per saldo gedurende de vervangingsperiode bijtelling verschuldigd is voor het TVL. Voorbeeld: in mei wordt gedurende 5 dagen een TVL ter beschikking gesteld. Tot het loon van mei wordt dan tot het loon gerekend 5/31 van het maandbedrag van de bijtelling voor het TVL. Voor de hoofdauto is de bijtelling 26/31 van het maandbedrag van de hoofdauto.

16. Indien en voor zover de catalogusprijs en/of de bijtellingklasse van het TVL afwijkt van die van de hoofdauto, wordt de bijtelling voor de hoofdauto gecorrigeerd en verrekent de werkgever dit pro rata in zijn aangifte loonheffing.