

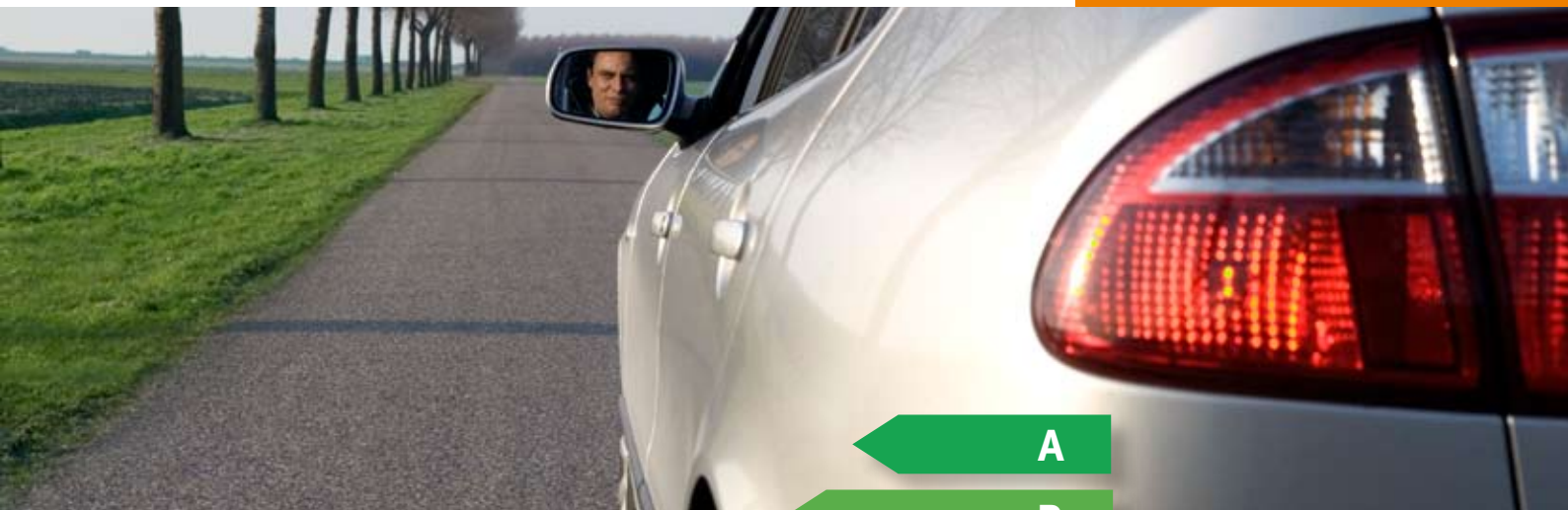
# Het fiscale pakket voor mobiliteit in 2010

De maatregelen, de gevolgen  
én de adviezen



Het fiscale vergroeningsbeleid wordt ook in 2010 verder doorgevoerd. Het kabinet blijft energiezuinig en schoon autorijden op diverse manieren aanmoedigen. LeasePlan zet de maatregelen voor u op een rij inclusief de belangrijkste gevolgen voor u en uw berijders. Bovendien geven wij u advies en handvatten mee zodat ook u zich kan voorbereiden op de aanstaande wijzigingen. De belangrijkste wijziging is de invoering van de BPM-heffing op basis van absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot. De BPM-heffing wordt niet meer berekend op basis van de energielabels maar op basis van de werkelijke CO<sub>2</sub>-uitstoot.





Definitie zeer zuinige en zuinige auto's (geldt voor BPM, MRB en bijtelling)

Er is sprake van een zeer zuinige auto indien de CO<sub>2</sub>-uitstoot niet hoger is dan 95 g/km voor een auto met diesel/aardgasmotor of niet hoger dan 110 g/km voor een auto met een andere motor.

Een zuinige auto heeft een CO<sub>2</sub>-uitstoot die hoger is dan 95 g/km, maar niet hoger dan 116 g/km voor een auto met een diesel/aardgasmotor. Bij een auto met een andere motor is deze CO<sub>2</sub>-uitstoot hoger dan 110 g/km, maar niet hoger dan 140 g/km.

### Wat kost een auto: prijzen vóór en ná 1 januari 2010

Om u een indicatie te geven tot welke prijswijzigingen de maatregelen van 1 januari a.s. kunnen leiden, treft u hieronder enkele voorbeelden aan. Onderstaande lijst is zeker niet uitputtend en houdt geen rekening met eventuele prijswijzigingen door autofabrikanten en/of importeurs en wijzigingen van de fiscale voorstellen.

	Zeer zuinig	Zuinig
Diesel/aardgas	≤ 95 g/km	> 95 ≤ 116
Andere motor	≤ 110 g/km	> 110 ≤ 140

Schijf per type brandstof	CO <sub>2</sub> -uitstoot-grens	Merk/Model	Consumenten-prijs 2009	CO <sub>2</sub> -uitstoot	Verwachte consumentenprijs 2010 (o.b.v. maatregelen geldend vanaf 1-1-2010)
<b>Benzine-auto's</b>					
Schijf I	110-180 g/km	Volkswagen Golf 1.4 TSI 118kW 7-DSG Highline 5d	€ 30.775	139	€ 29.865
Schijf II	180-270 g/km	Ford Mondeo 2.5 20V Titanium 5d	€ 38.000	222	€ 40.246
Schijf III	>270 g/km	Volkswagen Touareg 3.6 24v V6 FSI Tiptronic 5d	€ 71.590	296	€ 75.445
<b>Diesel-auto's</b>					
Schijf I	95-155 g/km	BMW 3 Serie Sedan 318d Business Line 4d	€ 41.575	123	€ 41.813
Schijf II	155-232 g/km	Citroën C5 Tourer 3.0 HDiF Exclusive Automaat 5d	€ 49.290	195	€ 50.527
Schijf III	>232 g/km	Audi Q7 3.0 TDI quattro tiptronic Pro Line 5d	€ 83.802	239	€ 83.901
<b>Hybride-auto's (benzine)</b>					
Zeer zuinige auto's	≤ 110 g/km*	Toyota Prius	€ 34.290	92	€ 34.290
Schijf I	110-180 g/km	Lexus RX 450h Hybride Luxury 5d	€ 78.500	148	€ 79.362

\* zijn vrijgesteld van BPM

# De maatregelen, de gevolgen én de adviezen

## Belasting

## Fiscale wijziging 2010

## Gevolgen voor u als klant in 2010

### Accijns

De aangekondigde accijnskorting op E85 (biobrandstof) wordt niet doorgevoerd in 2010. Echter, de accijns op LPG wordt verhoogd naar 2,52 eurocent per liter.

De klant ziet deze verhoging in accijns terug in de brandstofprijs. De exploitatiekosten nemen toe.

### BTW

De BTW-correctie is gewijzigd. Deze zal 12% van de correctie van de inkomsten- en loonbelasting bedragen. Met andere woorden, de BTW-correctie wordt bepaald door het bijtellingspercentage indien de medewerker meer dan 500 km privé rijdt met de auto:

- Zero-emissie      geen BTW-correctie
- Zeer zuinig        12% x 14% x fiscale waarde
- Zuinig              12% x 20% x fiscale waarde
- Onzuinig           12% x 25% x fiscale waarde

De regeling voor ambulante personeel is vervallen. Er wordt eveneens aangesloten bij de correctie van de inkomsten- en loonbelasting.

De BTW-correctie bedraagt 12% x € 300 per bestelauto per werknemer per jaar. Dit is van toepassing indien de bestelauto doorlopend afwisselend wordt gebruikt door twee of meer werknemers én waarvoor in de loonbelasting reeds de eindheffing van € 300 geldt. Er is geen BTW-correctie voor bestelauto's wanneer deze naar aard en inrichting uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen en/of niet buiten werktijd kan worden gebruikt.

Indien u aannemelijk kunt maken dat de bovenstaande berekeningsmethoden tot een te hoge correctie leidt, kan de Belastinginspecteur de correctie op een lager bedrag vaststellen. U kunt dit aantonen aan de hand van bijvoorbeeld een sluitende kilometeradministratie of het rijprofiel van de werknemers te vergelijken met de cijfers van het Centraal Bureau voor de Statistiek, Onderzoek Verplaatsingsgedrag. U berekent de BTW-correctie dan op basis van het werkelijke gebruik.

De wijziging zorgt voor een administratieve vereenvoudiging, omdat wordt uitgegaan van de bijtelling in de inkomsten- en loonbelasting. Door deze wijziging is de regeling voor ambulante personeel vervallen en geldt een vereenvoudigde BTW-correctie voor bestelauto's waarvoor ook de eindheffingsregeling voor de loonbelasting geldt. Wanneer de bestelauto naar aard en inrichting uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen en/of niet buiten werktijd kan worden gebruikt, is geen BTW-correctie van toepassing.

Vanaf 1 januari 2010 wijzigen de 'plaats van dienst'-regels voor de BTW. Hierdoor zal bij dienstverlening in het buitenland veel minder gevallen Nederlandse BTW in rekening worden gebracht door LeasePlan.

Wanneer u in een ander EU-land bent gevestigd én u bent afnemer van de leasediens, dan ontvangt u vanaf 2010 facturen zonder Nederlandse BTW.

U dient in het vervolg zelf lokale BTW aan te geven in uw BTW-aangifte.

1. Het basispercentage voor de bijtelling in de loonbelasting blijft ten minste 25% van de fiscale waarde. Afhankelijk van de zuinigheid van de auto geldt een korting van 5% of 11% op het bijtellingspercentage van ten minste 25%. Wanneer de bestuurder aantoonbaar dat de auto van de werkgever minder dan 500 kilometer op jaarbasis voor privé-doelinden wordt gebruikt, geldt geen bijtellingspercentage;

Het begrip 'ten minste' wil zeggen dat de Belastingdienst voor het privégebruik een hogere waarde mag toekennen dan het basispercentage van 25%.

2. Aan de huidige bijtellingspercentages wordt een nieuw percentage toegevoegd voor zogenaamde zero-emissie auto's. Dit zijn auto's die 0% CO<sub>2</sub>-uitstoot hebben. Hiervoor geldt een korting van 25% op het bijtellingspercentage van ten minste 25%. Per saldo betekent dit in beginsel een bijtelling van ten minste 0%;

Bij auto's waarvan het privégebruik ten opzichte van het zakelijke gebruik relatief hoog is, kan de mogelijkheid zich voordoen dat de bijtelling niet het werkelijke privévoordeel dekt (zoals soms het geval is bij parttimers). Met andere woorden, de bijtelling is dan eigenlijk te laag vastgesteld. De bewijslast voor een hogere vaststelling rust op de Belastinginspecteur.

3. Met andere woorden, per 1 januari 2010 geldt het basispercentage van ten minste 25%, waarop afhankelijk van de uitstoot/zuinigheid een korting wordt toegepast:

- Zero-emissie auto's:      korting van 25%      = 0% bijtelling
- Zeer zuinige auto's:      korting van 11%      = 14% bijtelling
- Zuinige auto's:            korting van 5%        = 20% bijtelling
- Overige auto's:            geen korting            = 25% bijtelling



## Gevolgen voor uw berijders in 2010

De berijder kan deze accijnsverhoging terugzien in de bijtelling afhankelijk van zijn/haar eigen privébijdrage. De (norm)leasetarieven en dus keuzemogelijkheden kunnen wijzigen.

## Advies

Mocht u in de normleasebedragen nog geen brandstof meegenomen hebben, dan adviseren wij u om dit zo snel mogelijk te doen. Hierdoor kan uw medewerker een beter uitgebalanceerde autokeuze maken én heeft uw onderneming lagere exploitatiekosten. Uit onderzoek is gebleken dat een groot percentage van de wagenparken 'vergroenen' doordat de autokeuze is gebaseerd op normleaseprijzen inclusief brandstof.

Het is raadzaam om een onderscheid te maken in de bijtellingscategorie én de privérijdende werknemers. Hierdoor wordt het percentage van 25% verlaagd waarbij de eventuele BTW over de eigen bijdrage in mindering mag worden gebracht. Uiteraard is geen BTW-correctie van toepassing indien de berijder minder dan 500 km privé rijdt.

Wellicht is het voor u interessant om de BTW-correctie te bepalen op basis van het werkelijke gebruik omdat dit een lagere BTW-druk met zich mee brengt.

Let wel: bij een eigen bijdrage welke wordt betaald door de berijder, is de werkgever 19/119 BTW verschuldigd over de eigen bijdrage. Deze reeds afgedragen BTW kunt u verrekenen in de laatste BTW-aangifte van het kalenderjaar.

Een rekenvoorbeeld:

Een werknemer betaalt € 100 p/m als eigen bijdrage (inclusief € 16 BTW). Op jaarbasis draagt de werkgever dus € 192 af. De werknemer gebruikt de auto ook privé en heeft een 20%-bijtelling voor de loonbelasting. De BTW-correctie bedraagt dan  $12\% \times 20\% \times € 25.000 = € 600$ . Op dit bedrag wordt de reeds afgedragen BTW in mindering gebracht, zodat het te betalen bedrag aan BTW-correctie € 408 bedraagt (€ 600 -/- € 192).

Aantal privékilometers	Berekening correctie
> 500 km privé onzuinige auto	$12\% \times 25\% \times € 25.000 = € 750$
> 500 km privé zuinige auto	$12\% \times 20\% \times € 25.000 = € 600$
> 500 km privé zeer zuinige auto	$12\% \times 14\% \times € 25.000 = € 420$
> 500 km privé zero-emissie auto	nihil
bestelauto twee of meerdere medewerkers	$12\% \times € 300 = € 36$
bestelauto goederenvervoer/geen privé	nihil
geen privégebruik	nihil

LeasePlan kan enkel zonder BTW factureren indien zij in het bezit is van uw geldige buitenlandse BTW-nummer en een hoedanigheidsverklaring.

Indien LeasePlan van mening is dat u een buitenlandse afnemer bent, heeft u een brief ontvangen waarin de nieuwe BTW-regels worden uitgelegd. Tevens is het verzoek gedaan om uw BTW-nummer, de hoedanigheidsverklaring alsmede een verklaring te verstrekken waarin u aangeeft dat u de afnemer bent van de leasediens. Mocht dit niet het geval zijn en u bent van mening dat de nieuwe BTW-regels ook op u van toepassing zijn, neemt u dan contact op met LeasePlan.

Een hoedanigheidsverklaring wordt verstrekt door de lokale overheid. Hierin staat beschreven dat u ondernemer bent voor de BTW, belastingplichtige bent voor de BTW én dat u in het bezit bent van een geldig BTW-nummer.

Het begrip 'ten minste' wil zeggen dat de Belastingdienst voor het privégebruik een hogere waarde mag toekennen dan de basis 25%.

Bij auto's waarvan het privégebruik ten opzichte van het zakelijke gebruik relatief hoog is, kan de mogelijkheid zich voordoen dat de bijtelling niet het werkelijke privévoordeel dekt (zoals soms het geval is bij parttimers). Met andere woorden, de bijtelling is dan eigenlijk te laag vastgesteld. De bewijslast voor een hogere vaststelling rust op de Belastinginspecteur.

Uw berijders kunnen heroverwegen of ze wel/geen privégebruik maken van de leaseauto. Bij een nieuwe autokeuze kan de berijder de bijtelling enigszins compenseren door te kiezen voor een auto met een 'lagere' consumentenprijs en/ of lage CO<sub>2</sub>-uitstoot (en wellicht 0%, 14% of 20% bijtelling).

1. Bij het uitkiezen van een nieuwe leaseauto blijft de CO<sub>2</sub>-uitstoot een belangrijk gegeven. LeasePlan en de dealer kunnen u hierover per model adviseren. Zie ook [www.leaseplan.nl](http://www.leaseplan.nl) voor auto's met 0%, 14% en 20% bijtelling;
2. Wij adviseren u om uw berijders er op te wijzen, of in uw autoregeling op te nemen, dat u en de leasemaatschappij niet verantwoordelijk zijn voor de gevolgen van een hogere bijtelling. Ook indien bij aflevering van de (zeer) zuinige auto blijkt dat door een wijziging van de specificaties de CO<sub>2</sub>-uitstoot boven de norm komt;
3. Medewerkers zullen vragen welke auto's in aanmerking komen voor de 0%, 14% en 20% bijtelling. Bijgaand zijn een aantal auto's toegevoegd die op basis van de huidige gegevens behoren tot het bijtellingspercentage van 0%, 14% en 20%. Onder de 0%-categorie valt de Think City. Onder de 14%-categorie vallen onder andere de Citroën C1, Honda Civic Hybrid, Toyota Aygo en de Toyota Prius. Voor de 20%-categorie betreft dit auto's zoals de Alfa Romeo MiTo, Audi A3, Fiat 500, Ford Fiesta, Opel Corsa, Renault Clio Estate, Seat Leon, VW Golf, VW Passat en de Volvo V50.

## MRB

1. Vanaf 1 januari 2010 wordt het tarief voor de motorrijtuigenbelasting (=MRB) verhoogd met gemiddeld 8,4%. Dit geldt voor personenauto's, bestelauto's voor particulieren, motorrijwielen, autobussen en vrachtwagens;
2. In het kader van de fiscale vergroening geldt een MRB-vrijstelling voor zeer zuinige personenauto's;
3. Voor hybridevoertuigen geldt standaard een forfaitaire aftrek van 125 kg op het gewicht van deze voertuigen, ter compensatie van de zwaarte van de accu. Dit geldt alleen voor voertuigen die geen MRB-vrijstelling hebben;
4. Voor vrachtwagens vindt een differentiatie plaats naar de Europees genormeerde milieuklasse van vrachtwagens, de zogenoemde Euronormen. De verhoging voor een vrachtauto met Euronorm 0 bedraagt 90% van de verschuldigde belasting, de verhoging voor een vrachtauto met Euronorm I bedraagt 75% en de verhoging voor een vrachtauto met Euronorm II bedraagt 60%. De gemiddelde stijging per vrachtauto per jaar bedraagt respectievelijk € 731, € 609 en € 487;
5. Voor alternatieve brandstoffen, bijvoorbeeld E85, een hogere blend ethanol, biodiesel of puur plantaardige olie, gaan dezelfde MRB-tarieven gelden als voor benzine- en dieselauto's. De hogere MRB-brandstoftoeslagen voor deze alternatieve brandstoffen komen te vervallen.

Toenemende exploitatiekosten. Met uitzondering van de zuinigere auto's die in aanmerking komen voor lagere MRB of hier een vrijstelling voor hebben.

## BPM algemeen

1. Vanaf 1 januari 2010 wordt het algemene BPM-tarief verlaagd van 40% naar 27,4%. De BPM-korting op benzineauto's blijft net als in 2009 € 1.288 en de toeslag voor dieselauto's wordt flink verhoogd van € 366 naar € 1.076. Op affabriek aardgasauto's is de benzinecorrectie van toepassing;
2. Voor dieselpersonenauto's met een affabriek roetfilter geldt een korting van € 300 op de BPM-berekening;
3. Op bestelauto's van BTW-ondernemers is geen BPM van toepassing. Voor voertuigen voor specifieke doeleinden (bijvoorbeeld kampeer- of pantserauto's), de bestelauto (voor particulieren/geen BTW ondernemers) en motorrijwielen geldt dat de netto-cataloguswaarde de basis blijft voor de BPM-heffing. Als gevolg van de jaarlijkse afbouw van de BPM wordt het tarief van de bestelauto en voor voertuigen voor specifieke doeleinden verlaagd. Echter, de afbouw gaat minder snel. Tevens vindt een wijziging per jaar plaats voor de benzinecorrectie en dieseltoeslag. Schematisch worden hieronder de BPM-wijzigingen 2010 tot en met 2013 weergegeven:

BPM 2010 – 2013	2010	2011	2012	2013
BPM-percentage	37,7%	35,4%	33,1%	27%
Benzinecorrectie	€ -1.283	€ -1.204	€ -1.125	€ -920
Dieseltoeslag	€ 273	€ 256	€ 239	€ 196

4. De BPM-wijzigingen zijn niet van toepassing op personenauto's die vóór 1 januari 2010 voor het eerst in gebruik zijn genomen;
5. Vanaf 2010 wordt de BPM berekend over de inkoopwaarde bij in- en uitvoer. Tevens worden constructies ter besparing van BPM bij (her)invoer van jonge gebruikte auto's bestreden;
6. In geval van chiptuning wordt de verplichting opgenomen om binnen 3 jaar na de kentekenregistratie over te gaan tot herberekening van de BPM op basis van de door de chiptuning veroorzaakte hogere CO<sub>2</sub>-uitstoot;
7. Een overgangsregeling voor de BPM is van toepassing. Dit wil zeggen dat auto's waarvoor het kentekenbewijs is afgegeven vóór 1 januari 2010, maar waarvan de tenaamstelling van het kenteken plaatsvindt binnen 2 maanden ná 1 januari 2010, nog de oude tarieven van toepassing zijn indien deze lager zijn.

De BPM-maatregelen hebben een effect op het totale BPM-bedrag van de auto. Afhankelijk van de CO<sub>2</sub>-uitstoot wijzigt de consumentenprijs (inclusief BPM en BTW) in meer of mindere mate. Grote positieve of negatieve aanpassingen kunnen voor een importeur aanleiding zijn om bij bepaalde auto's de fabrieksprijs aan te passen. Een aanpassing van de consumentenprijs heeft weer een direct gevolg voor de exploitatiekosten van een auto.

Het nieuwe BPM-stelsel heeft tot gevolg dat er grote verschillen tussen zuinige en onzuinige auto's kunnen optreden.

De fiscale waarde van de auto verandert als gevolg van de BPM-heffing. Dit heeft uiteraard ook gevolgen voor de BTW-correctie.

BPM & absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot

De BPM-heffing wordt een heffing op basis van absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot voor personenauto's. Hierbij wordt niet meer gekeken naar de verschillende voertuigklassen, maar geldt de werkelijke CO<sub>2</sub>-uitstoot als grondslag voor de berekening van de BPM. De bestaande energielabeling evenals de CO<sub>2</sub>-toeslag (slurptax) komen hierdoor te vervallen. De heffing op basis van absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot is op basis van een progressief stelsel met drie tariefschijven (zie tariefschema BPM onder kopje Advies) die verschillend zijn voor een benzine, hybride- en een dieselauto.

Voor affabriek aardgasauto's gelden dezelfde tariefschijven als voor een dieselvoertuig, waarbij voor deze voertuigen de standaardkorting voor benzinevoertuigen geldt.

De BPM-vrijstelling voor zeer zuinige auto's blijft bestaan. Dit zijn personenauto's die een CO<sub>2</sub>-uitstoot hebben van maximaal 95 g/km voor een diesel/aardgasmotor en maximaal 110 g/km voor auto's met een andere motor. Daarnaast is de BPM-vrijstelling voor zero-emissie auto's (waaronder elektrische auto's) verlengd tot 2018.

Om het verschil tussen zeer zuinige en zuinige personenauto's te compenseren wordt een extra korting van € 750 ingevoerd. Deze korting geldt voor diesel/aardgasauto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot tussen 95 en 120 g/km en tussen 110 en 120 g/km voor overige auto's.

Voor de meeste auto's leidt de MRB-verhoging tot een toename van de (norm) leasetarieven. Bij (zeer) zuinige auto's waar een lager MRB-tarief of vrijstelling voor geldt, kan dit een gunstige invloed op de (norm)leasetarieven hebben. Dit kan invloed hebben op de keuzemogelijkheden en eventuele privébijdrage voor de berijder.

De wijziging in MRB-tarieven heeft invloed op de exploitatiekosten van een auto. Wij adviseren u om medio januari 2010 de effecten op de autokeuze van uw berijders te toetsen en zonodig de normbedragen bij te stellen.

Een aanpassing van de BPM met als gevolg een wijziging in de consumentenprijs heeft een direct effect op de normleasetarieven, keuzemogelijkheden en eventuele privébijdrage voor de berijder. De fiscale waarde (die gebaseerd is op de consumentenprijs incl. BTW en BPM) van de auto verandert ook en is tevens van invloed op de fiscale bijtelling voor de berijder.

1. De aanpassingen van de consumentenprijzen, als gevolg van de BPM-maatregelen, en de wijziging in MRB-tarieven, hebben invloed op de exploitatiekosten van een auto. Wij adviseren om medio januari 2010 de effecten op de autokeuze van uw berijders te toetsen en zonodig de normbedragen bij te stellen. Dit zal op zijn vroegst halverwege januari mogelijk zijn, omdat de nieuwe aangepaste prijslijsten van de importeurs niet eerder bekend zullen zijn. Om de effecten goed te kunnen overzien en daardoor de juiste beslissingen te kunnen nemen, adviseren wij u om op basis van de huidige normleasebedragen een 'mandje' auto's per auto-categorie samen te stellen. Uw vaste contactpersoon bij LeasePlan kan u hier vanzelfsprekend over adviseren;
2. Houd er rekening mee dat auto's die zijn/worden besteld voor 1 januari 2010 ook kunnen vallen onder de nieuwe regelingen. Dit houdt in dat de fiscale bijtelling en exploitatiekosten kunnen afwijken van de bekende fiscale waarde en exploitatiekosten op het moment van bestellen;
3. Medewerkers die op dit moment een nieuwe auto mogen bestellen, dienen nu al rekening te houden met aankomende fiscale wijzigingen. Dit om verrassingen te voorkomen. Een veranderde fiscale waarde leidt uiteraard tot een gewijzigde fiscale bijtelling. U kunt uw berijders wijzen op de effecten van deze maatregelen;
4. Wijs uw berijders er op, bijvoorbeeld in uw autoregeling, dat u en de leasemaatschappij niet verantwoordelijk zijn voor de gevolgen van een afwijkende consumentenprijs (fiscale waarde) ten opzichte van het moment van bestellen. Dit geldt tevens voor een hogere fiscale bijtelling wanneer een 0%, 14%- of 20%-bijtellingsauto is besteld en deze bij aflevering niet meer voldoet aan de gestelde CO<sub>2</sub>-uitstootnormen (door gewijzigde specificaties).

Tarieven BPM	2010	2011	2012	2013
<b>Zeer zuinige benzine auto's,</b>				
CO <sub>2</sub> -grens ≤ 110 g/km	vrijgesteld	vrijgesteld	vrijgesteld	vrijgesteld
<b>Zeer zuinige diesel/aardgas auto's</b>				
CO <sub>2</sub> -grens ≤ 95 g/km	vrijgesteld	vrijgesteld	vrijgesteld	vrijgesteld
<b>Zero-emissie auto's</b>	vrijgesteld	vrijgesteld	vrijgesteld	vrijgesteld
<b>Basispercentage, toeslag en korting</b>				
Basispercentage BPM netto-catalogusprijs	27,4	19,0	11,1	0,0
Benzinekorting (geldt ook voor aardgasauto's)	€ 1.288	€ 824	€ 450	€ 0
Dieseltoeslag	€ 1.076	€ 1.526	€ 1.900	€ 2.400
Affabriek roetfilter korting	€ 300			
Diesel Euro-6 korting		€ 1.500	€ 1.000	€ 500
Zuinige benzine, CO <sub>2</sub> -grens 110-120 g/km	€ 750	€ 500		
Zuinige diesel, CO <sub>2</sub> -grens 95-120 g/km	€ 750	€ 500		
<b>Benzine, tarief op basis van CO<sub>2</sub>-uitstoot</b>				
Schijf I in € per g/km: CO <sub>2</sub> -grens 110-180 g/km	€ 34	€ 52	€ 71	€ 95
Schijf II in € per g/km: CO <sub>2</sub> -grens 180-270 g/km + toeslag € 2.380	€ 126	€ 173	€ 213	€ 286
Schijf III in € per g/km: CO <sub>2</sub> -grens >270 g/km + toeslag € 13.720	€ 288	€ 403	€ 497	€ 667
<b>Diesel/aardgas, tarief op basis van CO<sub>2</sub>-uitstoot</b>				
Schijf I in € per g/km: CO <sub>2</sub> -grens 95-155 g/km	€ 34	€ 52	€ 71	€ 95
Schijf II in € per g/km: CO <sub>2</sub> -grens 155-232 g/km + toeslag € 2.040	€ 126	€ 173	€ 213	€ 286
Schijf III in € per g/km: CO <sub>2</sub> -grens >232 g/km + toeslag € 11.742	€ 288	€ 403	€ 497	€ 667

Voor voertuigen voor specifieke doeleinden (bijvoorbeeld kampeer- of pantserauto's), de bestelauto voor particulieren/geen BTW ondernemers en motorrijwielen geldt dat de netto-cataloguswaarde de basis blijft voor de BPM-heffing.

BPM-specifieke voertuigen/bestelauto particulier/niet-ondernemer	2010
BPM-percentag	37,7%
Benzinekorting	€ -1.283
Dieseltoeslag	€ 273

# Veelgestelde vragen en antwoorden over de Fiscale wijzigingen in 2010

## Wat zijn de belangrijkste wijzigingen?

De belangrijkste wijziging is het invoeren van de BPM-heffing op basis van absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot. Met andere woorden, naast het basispercentage van 27,4% x netto-cataloguswaarde wordt de hoogte van de BPM ook bepaald door de CO<sub>2</sub>-uitstoot. Het gevolg hiervan is dat de energielabels niet langer dienen als basis voor de berekening van de BPM en dat ook de slurptax komt te vervallen. Echter, dit wil niet zeggen dat het energielabel volledig uit het straatbeeld verdwijnt. Indien u in 2010 naar de dealer gaat, zal nog steeds het energielabel bij de auto worden getoond (wellicht in een aangepaste vorm).

Wie in 2009 een nieuwe auto kocht, had dankzij de energielabeling een goed handvat om een zuinige auto te herkennen. Alle nieuwe personenauto's kregen namelijk een energielabel. Een auto met energielabel A was het zuinigst in zijn voertuigklasse; een auto met energielabel G het minst zuinig.

De letters corresponderden ook met een kleurcode. Een zuinige auto binnen zijn klasse kreeg een groen label, en onzuinige auto's kregen een rood label. Afhankelijk van de letter en kleurcode werd ook de verschuldigde BPM gunstiger of ongunstiger, omdat het corresponderende energielabel een korting of een toeslag betekende op de te betalen BPM.

## Wat is absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot?

In het verleden werd er gekeken naar de voertuigklasse, waarbij de CO<sub>2</sub>-uitstoot en het brandstofverbruik werd vergeleken met soortgelijke auto's uit dezelfde voertuigklasse. Zo is er een relatief zuinigheidsbegrip ontstaan. Bijvoorbeeld een SUV kon in 2009 een groen label hebben, terwijl een kleine auto een onzuinig label had. Dit had te maken met de vergelijking die werd getrokken met voertuigen die in dezelfde voertuigklasse zuiniger of onzuiniger waren dan het gemiddelde in die voertuigklasse. Om dit relatieve onderscheid een halt toe te roepen is besloten om per 1 januari 2010 enkel nog de BPM te berekenen op basis van de absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot oftewel de werkelijke CO<sub>2</sub>-uitstoot zonder de vergelijking te maken met andere voertuigen.

## Wat zijn de gevolgen voor mij als werkgever?

De gevolgen zijn zeer divers en zeer afhankelijk van de toekomstig te kiezen leaseauto's. De diverse maatregelen hebben vooral een effect op het BPM-bedrag van nieuwe auto's. Afhankelijk van het autotype, zal de consumentenprijs (inclusief BPM en BTW) nauwelijks tot sterk wijzigen. Grote positieve of negatieve aanpassingen kunnen voor een importeur aanleiding zijn om bij bepaalde autotypen de fabrieksprijs aan te passen. Een aanpassing van de consumentenprijs heeft weer een direct gevolg voor de exploitatiekosten van een auto en uiteraard op de fiscale bijtelling voor de berijder. Daarnaast hebben de aanpassingen van het MRB-tarief direct gevolgen voor de exploitatiekosten.

## Wat zijn de gevolgen voor de berijder van een leaseauto?

In het algemeen is de bijtelling enkel van toepassing indien meer dan 500 km per jaar privékilometers worden gereden met de leaseauto. Vanaf 1 januari 2010 wordt een korting van 25% op het basispercentage van ten minste 25% verstrekt voor zero-emissieauto's (per saldo 0%-bijtelling). Daarnaast blijft voor de berijder de CO<sub>2</sub>-uitstoot van een auto dus relevant voor de fiscale bijtelling.

## Op welke auto's is de 0%, 14% en 20%-bijtelling van toepassing? En wanneer wordt de 0%-bijtellingsregeling van kracht?

Voor zero-emissie auto's geldt een 0%-bijtelling (zie hierboven). Voor zeer zuinige auto's is de bijtelling beperkt tot ten minste 14% van de fiscale waarde. Er is sprake van een zeer zuinige auto indien de CO<sub>2</sub>-uitstoot niet hoger is dan 95 g/km voor een auto met een diesel/aardgasmotor of niet hoger dan 110 g/km voor een auto met een andere motor. Voor zuinige auto's is de bijtelling beperkt tot ten minste 20% van de fiscale waarde. Een zuinige auto heeft een CO<sub>2</sub>-uitstoot die hoger is dan 95 g/km, maar niet hoger is dan 116 g/km bij een auto met een diesel/aardgasmotor. Bij een auto met een andere motor is deze CO<sub>2</sub>-uitstoot hoger dan 110 g/km, maar niet hoger dan 140 g/km. De regelingen voor 14%- en 20%-

bijtelling zijn van kracht sinds 1 januari 2009. Enkel de bijtelling van 0% is van kracht per 1 januari 2010.

## Blijft de 14% bijtelling van toepassing op hybride auto's en wat zijn de voorwaarden?

Ja, deze is van toepassing maar niet op alle hybride auto's. Ook deze auto's moeten voldoen aan de gestelde eisen: voor zeer zuinige auto's zal de bijtelling worden beperkt tot 14% van de fiscale waarde. Dit zijn auto's die een CO<sub>2</sub>-uitstoot hebben van maximaal 95 g/km voor een auto met een diesel/aardgasmotor en maximaal 110 g/km voor een auto met een andere motor. Een hybride auto kan ook vallen in de 20%-categorie die geldt voor zuinige auto's. Er is sprake van een zuinige auto indien de CO<sub>2</sub>-uitstoot hoger is dan 95 g/km, maar niet hoger dan 116 g/km bij een auto met een diesel/aardgasmotor. Bij een auto met een andere motor is er sprake van een lage CO<sub>2</sub>-uitstoot indien deze uitstoot hoger is dan 110 g/km, maar niet hoger dan 140 g/km.

## Waar kan de berijder vinden welk bijtellingspercentage van toepassing is: 0%, 14%, 20% of 25%?

De officiële merkdealer kan uw berijders hierover exact informeren. Het percentage van 0% geldt enkel voor zero-emissie voertuigen. Het percentage van 14% geldt slechts voor enkele typen auto's die een CO<sub>2</sub>-uitstoot hebben van maximaal 95 g/km voor een auto met een diesel/aardgasmotor of niet hoger dan 110 g/km voor een auto met een andere motor. Het betreft, op basis van de huidige gegevens, onder andere een 4-tal kleine autotypen: de Citroën C1, Honda Civic Hybrid, Toyota Prius en de Toyota Aygo. Het percentage van 20% geldt voor zuinige auto's zoals de Alfa Romeo MiTo, Audi A3, Fiat 500, Ford Fiesta, Seat Leon, en VW Golf. Er is sprake van een zuinige auto indien de CO<sub>2</sub>-uitstoot hoger is dan 95 g/km, maar niet hoger is dan 116 g/km bij een auto met een diesel/aardgasmotor. Bij een auto met een andere motor is er sprake van een auto met een lage CO<sub>2</sub>-uitstoot indien deze uitstoot hoger is dan 110 g/km, maar niet hoger dan 140 g/km.

Voor een overzicht van de zuinige auto's kunt u terecht op de website [www.leaseplan.nl/fiscaal](http://www.leaseplan.nl/fiscaal).



Indien de auto een CO<sub>2</sub>-uitstoot heeft die hoger is dan 116 g/km bij een auto met een diesel/aardgasmotor en hoger dan 140 g/km bij een auto met een andere motor geldt het basispercentage van ten minste 25%.

#### **Wat zijn de gevolgen van het invoeren van het BPM tariefschema?**

De BPM-heffing is vanaf 1 januari 2010 op basis van absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot. Dit geldt echter niet voor reeds rijdende auto's, maar enkel voor personenauto's met een kentekenregistratie vanaf 1 januari 2010. Door de invoering van het tariefschema komen de energielabels te vervallen en kunnen er verschuivingen plaatsvinden. Immers, een auto die in 2009 nog onder een B-labeling viel en waar een korting van € 700 voor gold, kan nu op basis van absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot meer BPM moeten betalen dan in 2009. Overigens kan het omgekeerde ook gelden.

#### **Wat is per saldo de impact, op het leasetarief, aanpassing BPM en MRB?**

Dit zal per auto sterk verschillen. De fiscale wijzigingen zullen effect hebben op het BPM-tarief van een auto. Afhankelijk van het autotype, zal de consumentenprijs (inclusief BPM en BTW) nauwelijks tot sterk wijzigen.

Grote positieve of negatieve aanpassingen kunnen voor een importeur aanleiding zijn om bij bepaalde autotypen de fabrieksprijs aan te passen. Een aanpassing van de consumentenprijs heeft weer een direct gevolg op de exploitatiekosten van een auto en uiteraard op de fiscale bijtelling voor de berijder.

De aanpassingen van de consumentenprijzen, door de effecten van de BPM-maatregelen evenals de wijziging in MRB-tarieven, hebben samen invloed op de exploitatiekosten. Wij adviseren u om medio januari 2010 de effecten op de autokeuze van uw berijders te toetsen en zonodig de (norm)leasetarieven bij te stellen. Dit zal pas medio januari mogelijk zijn omdat de nieuwe aangepaste prijslijsten van de importeurs niet eerder bekend zullen zijn. Uw vaste contactpersoon bij LeasePlan kan u dan vanzelfsprekend adviseren.

#### **Is de MRB-aanpassing ook van toepassing op het rijdende wagenpark?**

Ja, de verhoging van 7,8% naar 8,4% gaat ook gelden voor het rijdende wagenpark. Echter, voor zeer zuinige auto's (0% en 14%-bijtelling) geldt een vrijstelling van MRB. Voor alternatieve brandstoffen, bijvoorbeeld E85, een hogere blend ethanol, biodiesel of puur plantaardige olie, gaan dezelfde MRB-tarieven gelden als voor benzine- en dieselauto's. De hogere MRB-brandstofkosten voor deze alternatieve brandstoffen komen te vervallen.

#### **Wat zijn de gevolgen op reeds bestelde auto's? Is er een overgangsregeling?**

De maatregelen op het gebied van de fiscale bijtelling (0%-categorie) gelden per 1 januari 2010. De MRB-verhoging geldt voor reeds rijdende auto's, alle in bestelling staande- en nieuw te bestellen auto's. De BPM-maatregelen zijn van toepassing voor alle personenauto's met een kentekenregistratie vanaf 1 januari 2010. De MRB-vrijstelling voor zeer zuinige auto's geldt vanaf 1 januari 2010.

Voor de reeds bestelde auto's geldt voor de BPM een overgangsregeling. Indien voor een bepaalde auto sprake is van een BPM-verlaging (ten opzichte van de regeling van voor 1 januari 2010) en vóór 1 januari 2010 het kentekenbewijs al is afgegeven en de auto wordt binnen 2 maanden na ingang van de nieuwe regeling tenaamgesteld, kan de nieuwe regeling worden toegepast. In het geval dat vóór 1 januari 2010 het kentekenbewijs is afgegeven, én de auto ook al voor die datum op naam is gesteld, dient het tarief op basis van de oude tabel te worden toegepast.

Bij een eventuele BPM-tariefsverhoging hoeft deze niet te worden toegepast, indien vóór 1 januari 2010 voor de betreffende auto het kentekenbewijs al is afgegeven en de auto binnen 2 maanden na de ingangsdatum (in dit geval dus in januari en februari 2010) te naam is gesteld. Het totaal van alle BPM-maatregelen moet bij elkaar worden genomen om te bezien of het tot een verlaging dan wel een verhoging leidt.



### In hoeverre mag LeasePlan de impact van de maatregelen aan u doorbelasten?

Volgens de met u overeengekomen Mantelovereenkomst en de daaraan gekoppelde Algemene Voorwaarden is LeasePlan gerechtigd prijswijzigingen als gevolg van overheidsmaatregelen door te berekenen in de leasetarieven.

### Zijn de gevolgen van de fiscale maatregelen direct terug te zien in de leasetarieven?

Jazeker. Wijzigingen op het gebied van MRB en brandstofaccijnzen leiden bij nieuwe en rijdende auto's tot tariefswijzigingen.

BPM-wijzigingen leiden daarnaast tot directe prijswijzigingen bij nieuwe auto's. In het verlengde zullen daarom ook de prijzen van tweedehandse auto's wijzigen. Hierop zullen leasemaatschappijen moeten anticiperen.

### Hoe moeten normen in de autoregeling worden aangepast? Wat is de impact op de indexering; wanneer kan LeasePlan daar uitsluitel over geven?

De aanpassingen van de consumentenprijzen als gevolg van de effecten van de BPM-maatregelen, evenals de wijziging in MRB-tarieven, hebben tezamen invloed op de exploitatiekosten. Wij adviseren om medio januari 2010 de effecten op de autokeuze van uw berijders te toetsen en zonodig de normbedragen bij te stellen. Dit zal pas medio januari mogelijk zijn omdat de nieuwe aangepaste prijslijsten van de importeurs niet eerder bekend zullen zijn.

### Wat is de impact op de omslagpunten voor benzine, LPG en diesel?

Uw contactpersoon kan u medio januari 2010 adviseren over wat de omslagpunten zijn.

### Kan een in bestelling staande auto worden geannuleerd indien de fiscale wijzigingen leiden tot hogere exploitatiekosten en/of een hogere fiscale bijtelling?

Ja, dit is mogelijk. Echter, de hiermee gemoeide kosten worden aan u doorberekend. Volledigheidshalve verwijzen wij u naar de Algemene voorwaarden: "In geval van annulering van het bestelde Object op verzoek van Cliënt, zullen alle daarmee gemoeide kosten voor rekening van Cliënt komen en zal LeasePlan deze kosten aan Cliënt doorberekenen."

### Wat zijn de veranderingen voor grijskenteken voertuigen?

Wanneer u als ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968, de bestelauto voor meer dan 10% van de jaarlijks gereden kilometers zakelijk gebruikt, is een BPM-vrijstelling van toepassing. Op deze manier wordt de ondernemer niet getroffen door de aan-

## Fiscale bijtelling in het kort

- Fiscale bijtelling geldt wanneer met een door de werkgever ter beschikking gestelde auto op kalenderjaarbasis meer dan 500 km privé wordt gereden. Dit geldt ook voor bestelauto's die privé worden gebruikt. Specifieke uitzonderingen daargelaten.
- De fiscale bijtelling is in de basis ten minste 25% van de fiscale waarde van de auto. Het begrip 'ten minste' wil zeggen dat de Belastingdienst voor het privégebruik een hogere waarde mag toekennen dan de basis 25%. Bij auto's waarvan het privégebruik ten opzichte van het zakelijke gebruik relatief hoog is, kan de mogelijkheid zich voordoen dat het werkelijke privévoordeel de forfaitaire bijtelling substantieel overschrijdt. De bewijslast voor een hogere vaststelling van het voordeel rust op de inspecteur. Dit kan ook gelden voor auto's waarvoor een korting op de fiscale bijtelling wordt verstrekt (zie hieronder).
- Voor zero-emissie auto's geldt per 1 januari 2010 een korting van 25% op het bijtellingspercentage van ten minste 25%, per saldo 0% fiscale bijtelling.
- Voor zeer zuinige auto's geldt een korting van 11% op het bijtellingspercentage van ten minste 25%, per saldo 14% fiscale bijtelling. Dit geldt voor auto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van maximaal 95 g/km voor een auto met een diesel/aardgasmotor en maximaal 110 g/km voor een auto met een andere motor.
- Voor zuinige auto's geldt een korting van 5% op het bijtellingspercentage van ten minste 25%, per saldo 20% fiscale bijtelling. Een zuinige auto heeft een CO<sub>2</sub>-uitstoot die hoger is dan 95 g/km, maar niet hoger dan 116 g/km bij een auto met een diesel/aardgasmotor. Bij een auto met een andere motor is deze CO<sub>2</sub>-uitstoot hoger dan 110 g/km, maar niet hoger dan 140 g/km.
- Voor auto's die niet voldoen aan de definitie van een zero-emissie, zeer zuinige of zuinige auto geldt het basispercentage van ten minste 25% van de fiscale waarde van de auto.
- De eventuele eigen bijdrage, welke door de berijder wordt betaald voor het privégebruik van de leaseauto, vermindert de maandelijkse bijtelling. Deze eigen bijdrage voor privégebruik wordt betaald uit het nettoloon.
- Een betaling aan de werkgever als bijdrage in de leasetermijn - bijvoorbeeld voor een duurdere leaseauto, afkoopsom van het leasebedrag bij het einde van de dienstbetrekking of een vast bedrag per gereden privékilometer - mag direct in mindering worden gebracht op de bijtelling, mits deze eigen bijdrage is aangemerkt als een eigen bijdrage voor privégebruik.
- Kosten die de werknemer aan derden betaalt in verband met de leaseauto, zoals brandstofkosten, huur van een garage of onderhoudskosten, tolgelden tijdens een vakantie,

gekondigde BPM-wijzigingen. In andere gevallen zal de bestelauto wel worden getroffen door de BPM-wijzigingen. Voor voertuigen voor specifieke doeleinden (bijvoorbeeld kampeer- of pantserauto's), de bestelauto en motorrijwielen geldt dat de netto-cataloguswaarde de basis blijft voor de BPM-heffing. Het BPM-percentage bedraagt 37,7% van de netto-cataloguswaarde vermeerderd of verminderd met een diesel-toeslag of benzinekorting van € 273 respectievelijk € 1.283.

Om gebruik te maken van de BPM-vrijstelling dient de ondernemer aan de leasemaatschappij een zogenaamde ondernemersverklaring af te geven. Middels dit document verklaart de ondernemer te voldoen aan gestelde BPM-vrijstellingsvoorwaarden. Wanneer de lease-maatschappij niet in het bezit is van een dergelijke verklaring, kan de BPM-vrijstelling niet worden toegepast. Heeft u vragen over

deze verklaring, neemt u dan contact op met uw contactpersoon bij LeasePlan.

In beginsel is bijtelling (van meestal 25%) verschuldigd over de aanschafwaarde (netto-cataloguswaarde + BTW + BPM). Deze bijtelling geldt niet wanneer middels een rittenadministratie wordt aangetoond dat minder dan 500 km privé wordt gereden door de werknemer. Wanneer de bestelauto niet buiten werktijden kan worden gebruikt, het privégebruik wordt verboden of de bestelauto is enkel ingericht voor goederenvervoer, is geen bijtelling verschuldigd. Wanneer de bestelauto doorlopend afwisselend wordt gebruikt door meerdere bestuurders, dan kan de bijtelling worden afgekocht middels een eindheffing van € 300.

#### **Wat staat ons in 2011 te wachten?**

In 2011 zal het BPM-basispercentage verder worden afgebouwd, waarbij tevens de heffing op basis van CO<sub>2</sub>-uitstoot verder

zal worden gecontinueerd en zullen de tariefschijven worden aangescherpt. Als gevolg van de afbouw van de BPM-heffing zal de MRB worden verhoogd. Daarnaast zal een differentiatie plaats gaan vinden in de MRB voor onzuinige auto's en dieselauto's.

Dit heeft allemaal te maken met de toekomstige invoering van de kilometerheffing. Deze heffing zal ook gedifferentieerd plaatsvinden naar tijd, plaats en milieukeurmerken. Helaas is niet exact bekend wanneer de kilometerheffing wordt ingevoerd.

#### **Zijn de genoemde fiscale wijzigingen, zoals verhoging van de fiscale bijtelling, definitief vastgesteld?**

Nee, de mogelijkheid bestaat dat de informatie in deze brochure nog kan wijzigen. Daarom is het gestelde onder voorbehoud en mede afhankelijk van politieke besluitvorming en kunnen hieraan geen rechten worden ontleend.

de huur van winterbanden of buitenlandse vignets, komen niet in mindering wegens privégebruik. Wanneer werknemer en werkgever overeenkomen dat deze kosten als bijdragen wegens privégebruik zijn, mogen deze kosten wél in mindering worden gebracht op de maandelijkse bijtelling.

- Kortom, wanneer kosten zijn gemaakt ten behoeve van de werkgever én bij overeenkomst is voorzien dat de betaling als eigen bijdrage privégebruik auto wordt aangemerkt, mogen deze kosten in mindering worden gebracht op de bijtelling. De eigen bijdrage wordt altijd in de loonsfeer afgehandeld, dus via de salarisstrook. Dergelijke kosten kunnen dus niet in de IB-aangifte worden verwerkt.
- De bijtelling is niet van toepassing wanneer de berijder een Verklaring geen privégebruik heeft afgegeven aan de werkgever én de berijder door middel van een sluitende kilometerregistratie kan aantonen dat privé minder dan 500

km is gereden gedurende dat kalenderjaar. Een eventuele eigen bijdrage kan niet in mindering worden gebracht aangezien nu geen sprake is van privégebruik.

- Wanneer een bestelauto afwisselend wordt gebruikt door twee of meerdere werknemers waarbij door de aard van het gebruik van de auto het moeilijk is vast te stellen aan wie de bestelauto voor privédoeleinden ter beschikking wordt gesteld, geldt een praktische regeling dat per jaar € 300 per werknemer per bestelauto aan loonbelasting wordt geheven.

*Let op! Indien de berijder de verklaring intrekt, ontvangt deze een naheffings-aanslag van de Belastingdienst over de voorgaande maanden van dat kalenderjaar. De berijder trekt de verklaring in omdat deze geen kilometeradministratie meer bijhoudt, de 500 km grens voor privé-gebruik is overschreden of omdat in hetzelfde kalenderjaar van auto of werkgever is gewisseld en meer dan 500 kilometer privé gereden gaat worden.*

#### **Disclaimer**

De fiscale wijzigingen met betrekking tot de leaseauto heeft directe gevolgen voor u en uw leaserijders. LeasePlan adviseert u door middel van deze brochure zo goed als mogelijk. De mogelijkheid bestaat dat de autobelastingen nog worden gewijzigd. Derhalve is de informatie onder voorbehoud en afhankelijk van politieke besluitvorming. LeasePlan kan niet aansprakelijk worden gehouden voor eventuele onjuistheden in deze brochure. Er kunnen derhalve ook geen rechten aan deze brochure worden ontleend.

Wilt u meer weten over de fiscale maatregelen en de gevolgen voor leaserijders, informeer dan bij uw contactpersoon van LeasePlan. De informatie uit deze brochure is ook beschikbaar op [www.leaseplan.nl/fiscaal](http://www.leaseplan.nl/fiscaal).

THE WORLD LEADING FLEET AND VEHICLE MANAGEMENT COMPANY  
LeasePlan Nederland N.V.

Postadres  
Postbus 3001 ■ 1300 EB Almere-Stad

Bezoekadres  
Wisselweg 31 - 33 ■ Almere-Stad  
Noordelijk Halfrond 10 ■ Gouda

Overig  
Tel: (036) 527 27 00 Fax: (036) 527 27 10  
info@leaseplan.nl www.leaseplan.nl

*It's easier to leaseplan*

