

Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten die betrekking hebben op de BES-eilanden (Fiscale Verzamelwet 2027)

De in deze wet voorgestelde mogelijkheid tot eindheffing over ter beschikking gestelde auto's die door de aard van de werkzaamheden doorlopend afwisselend worden gebruikt en de daarbij gegeven toelichting roept bij mij de vraag op welke problematiek van op de BES ter beschikking gestelde auto's hiermee wordt opgelost. Mijn opmerkingen:

1. In de praktijk zal voor iedere auto/bestelauto een bijtelling moeten plaats vinden. Hetzij bij de werknemer, hetzij bij de werkgever.
2. Een nadere toelichting op "de aard van de werkzaamheden" ontbreekt.

Ad 1. De tekst is uit de Europees Nederlandse wetgeving luidt:

"loon ter zake van een voor privé-doeleinden ter beschikking gestelde bestelauto als bedoeld in [artikel 3 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992](#), indien in verband met de aard van het werk die bestelauto doorlopend afwisselend gebruikt wordt door twee of meer werknemers en in verband daarmee bezwaarlijk is vast te stellen of en aan wie die bestelauto voor privé-doeleinden ter beschikking is gesteld, met dien verstande dat in afwijking in zoverre van het overigens bij of krachtens deze wet bepaalde, de verschuldigde belasting over dit loon op jaarbasis per bestelauto € 438 bedraagt en bij ministeriële regeling nadere regels kunnen worden gesteld met betrekking tot dit loon;"

De tekst op de BES luidt:

door de inhoudingsplichtige aangewezen loon ter zake van een personenauto, onderscheidenlijk een bestelauto als bedoeld in artikel 6c, derde lid, indien die personenauto, onderscheidenlijk bestelauto in verband met de aard van het werk doorlopend afwisselend wordt gebruikt door twee of meer werknemers en in verband daarmee bezwaarlijk is vast te stellen of en aan wie die personenauto, onderscheidenlijk bestelauto ter beschikking is gesteld, met dien verstande dat in afwijking in zoverre van het overigens bij of krachtens deze wet bepaalde, de verschuldigde belasting over dit loon per personenauto, onderscheidenlijk bestelauto op jaarbasis 7,5% van de nieuwwaarde bedraagt en dat bij ministeriële regeling nadere regels kunnen worden gesteld met betrekking tot de aanwijzing van dit loon.

In de Europees Nederlandse wetgeving wordt alleen een voordeel in de heffing betrokken indien de auto ook voor privédoeleinden ter beschikking is gesteld. De auto wordt in ieder geval geacht ook voor privédoeleinden ter beschikking te zijn gesteld tenzij blijkt dat de auto op kalenderjaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer voor privédoeleinden wordt gebruikt. Voor de toepassing van dit artikel en de daarop

berustende bepalingen wordt woon-werkverkeer geacht niet voor privédoeleinden plaats te vinden.

Op de BES eilanden leidt het enkel ter beschikking stellen van een (bestel-)auto voor het verrichten van arbeid tot een bijtelling tenzij de werknemer doet blijken dat die auto niet voor privédoeleinden, waaronder woon-werkverkeer, wordt gebruikt. Dat is onmogelijk aan te tonen als de werknemer de auto mee naar huis neemt omdat woon-werkverkeer op de BES eilanden privé is. Ook al neemt hij de (bestel-)auto mee naar huis omdat hij bijvoorbeeld een storingsdienst moet draaien. Het voeren van een sluitende kilometeradministratie lijkt ook een brug te ver. Hierdoor zal in alle gevallen een bijtelling plaats vinden hetzij bij de werknemer hetzij als eindheffingsloon zelfs in gevallen waarbij de (bestel-)auto buiten werktijd op het bedrijf achter blijft en privégebruik door de werkgever wordt verboden. Opmerkelijk is dat in Europees Nederland ten aanzien van allerlei speciale auto's, denk aan politieauto's e.d. speciale regels gelden die op de BES eilanden niet gelden.

Ad 2. Het doorlopend afwisselend gebruik moet opgeroepen worden door de aard van de werkzaamheden. Deze tekst is in de Europees Nederlandse wetgeving gekomen door een amendement. Omdat het in Europees Nederland om bestelauto's ging werd als voorbeeld een bestelauto van een installatiebedrijf aangehaald. Verder is geen toelichting gegeven op "de aard van de werkzaamheden". Daar kon de rechter zich dan over buigen. Nu de wetgever dit criterium op de BES-eilanden wil hanteren had het wat mij betreft voor de hand gelegen om dit nader toe te lichten.