



Belastingdienst

Bijlage bij de Nieuwsbrief Loonheffingen 2012

Uitgave december 2011



Bijlage bij de Nieuwsbrief Loonheffingen 2012

U vindt in deze *Bijlage bij de Nieuwsbrief Loonheffingen 2012* het laatste nieuws over de nieuwe regels vanaf 1 januari 2012 voor het inhouden en betalen van de loonheffingen.

In deze bijlage verwijzen wij naar het *Handboek Loonheffingen 2011* (hierna: Handboek 2011). U kunt het Handboek 2011 vinden op www.belastingdienst.nl/loonheffingen. Het *Handboek Loonheffingen 2012* kunt u vanaf eind januari downloaden. U kunt het in de loop van februari ook online raadplegen. De onlineversie van het handboek houden we in 2012 actueel, de downloadversie niet.

Onderwerpen nieuwsbrief

In deze *Bijlage bij de Nieuwsbrief Loonheffingen 2012* vindt u informatie over de volgende onderwerpen:

- 1 Auto's met 0% bijtelling: veranderingen per 1 januari 2012
- 2 Hoogte privégebruik bij zeer zuinige, zuinige en overige auto's in 2012 en later
- 3 Verduidelijking afdrachtvermindering onderwijs voor beroepsbegeleidende leerweg in uitzendsituaties
- 4 Uitbreiding afdrachtvermindering onderwijs met opleiding in EU- en EER-landen
- 5 Wet investeren in jongeren (Wij) en Wet werk en inkomen Kunstenaars (Wwik) afgeschaft

1 Auto's met 0% bijtelling: veranderingen per 1 januari 2012

Auto's zonder CO₂-uitstoot hebben ook in 2012 0% bijtelling voor het privégebruik, tenzij er sprake is van excessief privégebruik. Vanaf 1 januari 2012 geldt dit percentage vijf jaar.

Per 1 januari 2012 wordt de categorie auto's met 0% bijtelling uitgebreid. De bijtelling van 0% geldt dan voor auto's met een CO₂-uitstoot tot en met 50 gram per kilometer.

Hierna vindt u informatie over de nieuwe regels per 1 januari 2012. Daarbij speelt de datum waarop het kenteken van de auto voor het eerst op naam is gesteld (hierna: datum eerste tenaamstelling), een rol.

Vanaf 1 januari 2012 geldt het volgende:

- Voor auto's met een CO₂-uitstoot van 0 tot en met 50 gram waarvan de datum eerste tenaamstelling ligt vóór 1 januari 2012, geldt een bijtelling van 0% tot 1 januari 2017. Het bijtellingspercentage is gekoppeld aan het kentekenbewijs: het blijft gelden als de auto van eigenaar wisselt of als u de auto aan een andere werknemer ter beschikking stelt.
- Voor auto's met een CO₂-uitstoot van 0 tot en met 50 gram per kilometer waarvan de datum eerste tenaamstelling ligt in de periode van 1 januari 2012 tot 1 januari 2014, geldt een bijtelling van 0% gedurende 60 maanden. Deze termijn van 60 maanden start op de eerste dag van de maand die volgt op de maand waarin de datum eerste tenaamstelling valt. Op de laatste dag van de termijn van 60 maanden stelt u de bijtelling voor het privégebruik opnieuw vast op basis van het percentage dat dan geldt. Het bijtellingspercentage en de termijn van 60 maanden zijn gekoppeld aan het kentekenbewijs: ze blijven gelden als de auto van eigenaar wisselt of als u de auto aan een andere werknemer ter beschikking stelt.
- Voor auto's met een CO₂-uitstoot van 0 tot en met 50 gram per kilometer waarvan de datum eerste tenaamstelling valt in de periode 1 januari 2014 tot 1 januari 2016, geldt een bijtelling van 7% gedurende 60 maanden. Deze termijn van 60 maanden start op de eerste dag van de maand die volgt op de maand waarin de datum eerste tenaamstelling valt. Op de laatste dag van de termijn van 60 maanden stelt u de bijtelling voor het privégebruik opnieuw vast op basis van het percentage dat dan geldt. Het bijtellingspercentage en de termijn van 60 maanden zijn gekoppeld aan het kentekenbewijs: ze blijven gelden als de auto van eigenaar wisselt of als u de auto aan een andere werknemer ter beschikking stelt.

Excessief privégebruik

Bij excessief privégebruik van een auto met een CO₂-uitstoot van 0 tot en met 50 gram per kilometer is de werkelijke waarde van het gebruik belast. In 2012 trekt u daar 25% van de grondslag voor de bijtelling privégebruik auto van af.

2 Hoogte privégebruik bij zeer zuinige, zuinige en overige auto's in 2012 en later

De CO₂-uitstootgrenzen voor zeer zuinige, zuinige en overige auto's zijn tot en met 2015 vastgesteld. In de tabel hierna vindt u de CO₂-uitstootgrenzen en de bijbehorende bijtellingspercentages voor het privégebruik van de auto van de zaak door uw werknemer. Daarbij moet u rekening houden met de datum waarop het kenteken van de auto voor het eerst op naam is gesteld (hierna: datum eerste tenaamstelling). Die datum bepaalt of:

- u de percentages voor de eerste of de tweede helft van 2012 moet gebruiken (zie paragraaf 2.1)
- u gebruik kunt maken van een overgangsregeling (zie paragraaf 2.2)
- u de zogenoemde 60-maandenregeling moet toepassen (zie paragraaf 2.3)

Ook leest u hier over excessief privégebruik in 2012 (zie paragraaf 2.4).

Tabel CO₂-uitstootgrenzen en bijtellingspercentages privégebruik auto tot 2016

	CO ₂ -uitstoot in gram per kilometer					
	2011	1 januari 2012 - 1 juli 2012	1 juli 2012 - 1 januari 2013	2013	2014	2015
Geen diesel						
zeer zuinige auto's: 14% bijtelling	≤110	>50 - ≤110	>50 - ≤102	>50 - ≤95	>50 - ≤88	>50 - ≤82
zuinige auto's: 20% bijtelling	>110 - ≤140	>110 - ≤140	>102 - ≤132	>95 - ≤124	>88 - ≤117	>82 - ≤110
overige auto's: 25% bijtelling	>140	>140	>132	>124	>117	>110
auto's van 15 jaar of ouder: 35% bijtelling*	>140	>140	>132	>124	>117	>110
Diesel						
zeer zuinige auto's: 14% bijtelling	≤95	>50 - ≤95	>50 - ≤91	>50 - ≤88	>50 - ≤85	>50 - ≤82
zuinige auto's: 20% bijtelling	>95 - ≤116	>95 - ≤116	>91 - ≤114	>88 - ≤112	>85 - ≤111	>82 - ≤110
overige auto's: 25% bijtelling	>116	>116	>114	>112	>111	>110
auto's van 15 jaar of ouder: 35% bijtelling*	>116	>116	>114	>112	>111	>110
* Bij auto's die ouder zijn dan 15 jaar, berekent u de bijtelling over de waarde in het economische verkeer van de auto in plaats van over de grondslag voor de bijtelling privégebruik auto. Hoe u de grondslag berekent, leest u in paragraaf 19.3.6 van het Handboek 2011.						

2.1 Per 1 juli 2012 nieuwe CO₂-uitstootgrenzen

In 2012 worden de CO₂-uitstootgrenzen ook op 1 juli aangepast. Dit heeft alleen gevolgen voor auto's met een CO₂-uitstoot van meer dan 50 gram per kilometer waarvan de datum eerste tenaamstelling valt in de periode van 1 juli 2012 tot 1 januari 2013.

Voor auto's met een CO₂-uitstoot van meer dan 50 gram per kilometer waarvan de datum eerste tenaamstelling ligt voor 1 juli 2012, geldt voor heel 2012 het bijtellingspercentage van 1 januari 2012.

2.2 Overgangsregeling voor zeer zuinige en zuinige auto's met datum eerste tenaamstelling vóór 1 juli 2012

Voor zeer zuinige en zuinige auto's waarvan de datum eerste tenaamstelling ligt vóór 1 juli 2012, geldt een overgangsregeling. Er zijn drie situaties mogelijk:

1 De auto staat op 30 juni 2012 en daarna aan dezelfde werknemer ter beschikking

Het verlaagde bijtellingspercentage van 20% of 14% dat op 30 juni 2012 geldt, blijft behouden voor de werknemer die op 30 juni over de auto beschikt en in deze auto blijft rijden. Als uw werknemer naar een andere werkgever gaat en in dezelfde auto blijft rijden, bijvoorbeeld bij een leaseauto, verandert er niets in het bijtellingspercentage.

Stelt u deze auto op of na 1 juli aan een andere werknemer ter beschikking, dan gelden de regels die staan onder punt 2.

2 De auto staat vóór 1 juli 2012 op uw naam (of op naam van de leasemaatschappij) en u stelt de auto op of na 1 juli 2012 aan een (andere) werknemer ter beschikking

Als u de auto op of na 1 juli 2012 voor het eerst aan een werknemer ter beschikking stelt, blijft het verlaagde bijtellingspercentage van 20% of 14% dat op 30 juni 2012 geldt behouden. Dat geldt ook als u deze auto later aan een andere werknemer ter beschikking stelt.

3 De auto wisselt op of na 1 juli 2012 van eigenaar

Voor auto's die op of na 1 juli 2012 van eigenaar wisselen, zijn twee situaties mogelijk:

- Heeft de werknemer die de auto direct voor de eigendomsoverdracht ter beschikking had, diezelfde auto na de overdracht nog steeds ter beschikking? Dan blijft voor deze auto het verlaagde bijtellingspercentage dat op 30 juni 2012 geldt, van toepassing.
- Krijgt een andere werknemer de auto ter beschikking na de eigendomsoverdracht? Dan blijft voor deze auto het verlaagde bijtellingspercentage dat op 30 juni 2012 geldt, tot 1 juli 2017 van toepassing.

Voorbeeld

U stelt vanaf 1 april 2012 uw werknemer een dieselauto ter beschikking met een CO₂-uitstoot van 115 gram per kilometer. De auto is eigendom van een leasemaatschappij. Uw werknemer gebruikt de auto ook privé. U telt 20% bijtelling privégebruik auto bij het loon.

De leasemaatschappij verkoopt de auto op 31 maart 2014 aan een andere leasemaatschappij, die het contract met u voortzet. U blijft voor uw werknemer 20% bijtellen zolang deze auto hem ter beschikking blijft staan.

Als u de auto op 18 augustus 2016 aan een andere werknemer ter beschikking stelt, geldt tot 1 juli 2017 het bijtellingspercentage dat hoort bij de CO₂-uitstootgrenzen van 30 juni 2012. Vanaf 1 juli 2017 gebruikt u voor de 60 maanden die daarop volgen, de bijtellingspercentages die op 30 juni 2017 van toepassing zijn.

2.3 60-maandenregeling voor zeer zuinige en zuinige auto's met datum eerste tenaamstelling op of na 1 juli 2012

Voor auto's waarvan de datum eerste tenaamstelling ligt op of na 1 juli 2012, geldt het volgende. Op de datum eerste tenaamstelling bepaalt u de bijtelling voor het privégebruik auto. Als deze bijtelling 14% of 20% is, geldt dit verlaagde bijtellingspercentage 60 maanden. De termijn van 60 maanden start op de eerste dag van de maand die volgt op de maand waarin de datum eerste tenaamstelling valt.

Op de laatste dag van de termijn van 60 maanden bepaalt u opnieuw het bijtellingspercentage volgens de normen die dan gelden. Dit nieuwe percentage geldt dan weer voor 60 maanden.

Het bijtellingspercentage en de termijn van 60 maanden zijn gekoppeld aan het kentekenbewijs: ze blijven gelden als de auto van eigenaar of van werknemer wisselt.

Voorbeeld

Op 1 september 2012 stelt u werknemer A een nieuwe benzineauto ter beschikking. In het kentekenbewijs van deze auto staat als datum eerste tenaamstelling 1 juli 2012. De auto heeft een CO₂-uitstoot van 85 gram per kilometer. De bijtelling voor deze auto is dus 14%.

Omdat de datum eerste tenaamstelling 1 juli 2012 is, geldt de bijtelling van 14% voor een termijn van 60 maanden vanaf 1 augustus 2012. Deze periode loopt tot 1 augustus 2017.

2.4 Excessief privégebruik

Bij excessief privégebruik van de auto is de werkelijke waarde van het gebruik belast. Daarvan mag u, afhankelijk van de CO₂-uitstootcategorie, het volgende aftrekken:

- zeer zuinige auto's: 11% van de grondslag voor de bijtelling privégebruik auto
- zuinige auto's: 5% van de grondslag voor de bijtelling privégebruik auto

Hoe u de grondslag berekent, leest u in paragraaf 19.3.6 van het Handboek 2011.

3 Verduidelijking afdrachtvermindering onderwijs voor beroepsbegeleidende leerweg in uitzendsituaties

In de praktijk bestond onduidelijkheid over de toepassing van de afdrachtvermindering onderwijs voor de beroepsbegeleidende leerweg als u als leerbedrijf een uitzendbureau inschakelt. Daarom is per 1 januari 2012 expliciet bepaald dat de afdrachtvermindering onderwijs voor de beroepsbegeleidende leerweg in deze gevallen van toepassing is. Het uitzendbureau is inhoudingsplichtig en verrekent de afdrachtvermindering in de aangifte loonheffingen. In onderling overleg regelt u de verdeling van de afdrachtvermindering.

Overeenkomsten van opdracht tussen u en een uitzendbureau die ingaan op of na 1 januari 2012, moeten in ieder geval voldoen aan de volgende voorwaarden:

- In de overeenkomst staat dat u en het uitzendbureau bekend zijn met de afdrachtvermindering en dat u onderling afspraken hebt gemaakt over de verdeling van de afdrachtvermindering.
- Het uitzendbureau bewaart de overeenkomst bij de loonadministratie.

4 Uitbreiding afdrachtvermindering onderwijs met opleiding in EU- en EER-landen

Per 1 januari 2012 geldt de afdrachtvermindering onderwijs onder voorwaarden ook voor werknemers die in een ander EU- of EER-land een opleiding volgen. Deze uitbreiding geldt alleen voor:

- werknemers die de beroepspraktijkvorming volgen van de beroepsbegeleidende leerweg
- werknemers die werk doen in het kader van een initiële opleiding in het hoger beroepsonderwijs
- stagiairs die gedurende minstens twee maanden een stage volgen in het kader van een beroepsopleiding in de beroepsopleidende leerweg op mbo-niveau 1 of 2

U mag de afdrachtvermindering onderwijs voor deze werknemers pas toepassen als u een verklaring hebt van de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO). In deze verklaring moet staan dat de buitenlandse opleiding wat betreft niveau en kwaliteit vergelijkbaar is met een van de hiervoor genoemde Nederlandse opleidingen. Voor uw aanvraag bij DUO hebt u

verschillende documenten nodig. Welke dit zijn, is op dit moment nog niet bekend. Zodra hier meer over bekend is, publiceren wij dat op www.belastingdienst.nl.

Na ontvangst van de verklaring hebt u recht op de afdrachtvermindering vanaf de datum waarop DUO uw aanvraag in behandeling neemt. DUO brengt u op de hoogte van deze datum.

De afdrachtvermindering voor de periode vanaf de datum waarop DUO uw aanvraag in behandeling heeft genomen tot het loontijdvak waarin DUO de verklaring afgeeft, verwerkt u in de aangifte over een van de volgende aangiftetijdvakken:

- het aangiftetijdvak waarin u de verklaring krijgt
- het daarop volgende aangiftetijdvak

Heeft DUO uw aanvraag niet op de eerste dag van een loontijdvak in behandeling genomen? Dan moet u de afdrachtvermindering voor het eerste aangiftetijdvak waarin u de afdrachtvermindering mag toepassen, herrekenen naar een evenredig deel.

Voorbeeld

U bent een werkgever met een loontijdvak van een maand en u doet ook maandelijks aangifte. U vraagt op 15 september 2012 een verklaring aan bij DUO voor een werknemer die de beroepspraktijkvorming volgt van de beroepsbegeleidende leerweg in Ierland. Op 15 oktober 2012 heeft DUO alle bijbehorende documenten van u ontvangen en neemt de aanvraag in behandeling. Op 10 december 2012 geeft DUO de verklaring af. Dan hebt u over de periode van 15 oktober tot 10 december 2012 al recht op afdrachtvermindering. De afdrachtvermindering voor de opleiding is € 2.753 per kalenderjaar.

U mag de afdrachtvermindering over de periode waarin DUO uw aanvraag behandelde, verwerken in de aangifte over december 2012 of januari 2013:

- over de maand oktober:	$15/31 \times € 2.753/12 =$	€ 111,01
- over de maand november:	$1/12 \times € 2.753 =$	€ 229,42
- totaal		€ 340,43

De afdrachtvermindering over december verwerkt u in de aangifte over december. Daarna verwerkt u de afdrachtvermindering, zolang u er recht op hebt, steeds in elk volgend aangiftetijdvak.

U bewaart de verklaring en de onderwijsovereenkomst die bij de opleiding of stageovereenkomst hoort, bij de loonadministratie.

5 Wet investeren in jongeren (WIJ) en Wet werk en inkomen kunstenaars (Wwik) afgeschaft

Per 1 januari 2012 gaat de WIJ op in de Wet werk en bijstand. En de Wwik komt te vervallen. De aangifte loonheffingen 2012 is hier nog niet op aangepast. Looncodes 44 (uitkering in het kader van de Wet werk en inkomen kunstenaars) en 51 (uitkering in het kader van de Wet investeren in jongeren) staan nog wel in de aangifte. U gebruikt deze codes alleen voor nabetalingen.

