

Toelichting Inkomstenbelasting

2. Bijtelling

a. Berekening

De bijtelling wordt als volgt berekend:

- Voor auto's die **meer dan 15 jaar geleden** voor het eerst in gebruik zijn genomen: de waarde in het economische verkeer vermenigvuldigd met 35%.
- Voor auto's die **tot 15 jaar geleden** voor het eerst in gebruik zijn genomen: de cataloguswaarde van de auto (I 3570) vermenigvuldigd met het voor die auto geldende bijtellingspercentage (I 3580) ([art. 3.20 lid 1 Wet IB 2001](#)).

De aldus berekende bijtelling wordt **gemaximeerd** op de werkelijke kosten die voor de auto ten laste van de winst zijn gebracht.

Opmerkingen

- a. Voor de vaststelling van de **waarde in het economische verkeer** van een auto die meer dan 15 jaar geleden in gebruik is genomen, kan worden gekeken naar veilingprijzen en de verzekerde waarde van de auto.
- b. Op de bijtelling komen de kosten en lasten van de auto die de ondernemer **voor eigen rekening** heeft genomen, in mindering ([art. 3.20 lid 4 Wet IB 2001](#)). Te denken valt aan bijdragen in de aanschafkosten of verzekeringspremies. De bijtelling mag hierdoor nooit lager dan nihil worden.
- c. Als afboeking van een **HIR** (I 2670) heeft plaatsgevonden, moet voor het berekenen van de werkelijke kosten uitgegaan worden van het afschrijvingsbedrag zonder toepassing van de HIR ([ECLI:NL:HR:2004:AR3102](#)).

b. Cataloguswaarde

De cataloguswaarde is de nieuwprijs van de auto, inclusief omzetbelasting en bpm ([art. 3.20 lid 5 Wet IB 2001](#)). Achteraf aangebrachte accessoires worden niet meegenomen bij het bepalen van de cataloguswaarde. Door of namens de fabrikant of importeur aangebrachte accessoires tellen wel mee.

Opmerkingen

- a. Van **achteraf aangebrachte accessoires** is sprake als de accessoires zijn aangebracht nadat de auto voor het eerst op kenteken is gezet.
- b. Van de meeste auto's is de **cataloguswaarde** te vinden op www.rdw.nl. Dit geldt in ieder geval voor auto's die na 1 januari 2010 voor het eerst op

kenteken zijn gezet. De waarde is te vinden door het kenteken van de auto in te vullen bij 'RDW-kentekencheck' op de homepage.

c. Bijtellingspercentage

Het bijtellingspercentage is **afhankelijk van de CO₂-uitstoot** van de auto en de datum van de eerste tennaamstelling. Het standaardpercentage bedraagt in 2024 22%. Voor auto's met een CO₂-uitstoot van nul gram per kilometer wordt het bijtellingspercentage verminderd met 6%. De verlaging bedraagt maximaal € 1.800 als de auto niet op waterstof rijdt en niet is voorzien van geïntegreerde zonnecellen en een accupakket zonder lood, waarbij het vermogen van de zonnepanelen in wattpiek gedeeld door het verbruik in wattuur per kilometer minimaal zeven is. Voor auto's die op waterstof rijden of voorzien zijn van de genoemde zonnecellen en het accupakket, en voor andere nulemissie-auto's met een cataloguswaarde van maximaal € 30.000 geldt gedurende 60 maanden dus een percentage van 16% ([art. 3.20 lid 1, 2 en 11 Wet IB 2001](#)).

Is de auto **na 60 maanden nog in gebruik** als auto van de zaak, dan wordt vanaf dat moment het dan geldende percentage toegepast. Voor auto's met een datum van eerste toelating van uiterlijk 31 december 2016, wordt het standaard bijtellingspercentage echter op minimaal 25% gesteld ([art. 10a.4 lid 1 Wet IB 2001](#)). Heeft de ondernemer slechts gedurende een gedeelte van het kalenderjaar een auto ter beschikking, dan geldt de bijtelling enkel voor dat deel van het jaar.

Opmerkingen

- a. De **periode van 60 maanden** waarin een verlaagd bijtellingspercentage blijft gelden, vangt aan op de eerste dag van de maand volgend op de tennaamstelling van de auto.
- b. Voor **voor 2024 te naam gestelde auto's** gelden andere bijtellingspercentages (I 20000).
- c. De **CO₂-uitstoot** die is geregistreerd bij het RDW is leidend voor het bepalen van het bijtellingspercentage, ook al wijkt de werkelijke uitstoot af ([art. 3.20 lid 2 Wet IB 2001](#)).
- d. De in de tabel opgenomen bijtellingspercentages zijn **minima**. Indien een inspecteur kan aantonen dat het voordeel van het privégebruik groter is dan het minimum, wordt het bedrag van de bijtelling gelijkgesteld aan de werkelijke waarde van het privégebruik. Voor zuinige auto's wordt hierop een korting in mindering gebracht.
- e. Een ondernemer wordt niet in de gelegenheid gesteld om aan te tonen dat het voordeel van het privégebruik lager is **dan het minimum**.

Voorbeelden

1. Een ondernemer koopt op 1 augustus 2024 voor het eerst een auto van de zaak. De cataloguswaarde van de auto is € 50.000. De CO₂-uitstoot is 56 gr./km. De bijtelling voor 2024 bedraagt $5/12 \times 22\% \times € 50.000 = € 4.583$.
2. Een ondernemer bezit een auto met een cataloguswaarde van € 50.000 en een waarde in het economische verkeer van € 15.000. Het bijtellingspercentage voor de auto (jonger dan 15 jaar, eerste toelating voor 1 januari 2017) is 25%. De auto is op 1 juli 2009 voor het eerst in gebruik genomen. De bijtelling wegens privégebruik voor 2024 moet in twee delen worden berekend. De bijtelling tot 1 juli 2024 bedraagt: $6/12 \times 25\% \times € 50.000 = € 6.250$. De bijtelling vanaf 1 juli 2024 bedraagt: $6/12 \times 35\% \times € 15.000 = € 2.625$. De totale bijtelling in 2024 is dus € 8.875.