

Rolnr. 13/7028
Rechtbank
Gelderland

LB art. 13bis

LB: Geen cassatie in zaak over bijtellingspercentage privégebruik auto ná modificatie

Toelichting staatssecretaris op cassatievoorstel van 2 juni 2014, nr. DGB 2014-2929, n.a.v. Uitspraak Rechtbank Gelderland van 29 april 2014, nr. 13/7028, ECLI:NL:RBGEL:2014:2764

Belanghebbende, X bv, heeft aan B, haar general manager, een auto ter beschikking gesteld. De CO₂-uitstoot van de auto bedraagt 53 gr/km. In 2012 is door de fabrikant de CO₂-uitstoot, via een modificatie, verlaagd naar 47 gr/km.

In geschil is of de bijtelling voor de auto 14% bedraagt of 0%. De inspecteur stelt zich op het standpunt dat de CO₂-uitstoot op de datum van de eerste tenaamstelling van het kenteken bepalend is voor het bijtellingspercentage. X stelt dat de CO₂-uitstoot ná de modificatie in 2012 bepalend is.

Rechtbank Gelderland oordeelt dat uit de Wet LB niet blijkt dat voor het bepalen van de CO₂-uitstoot moet worden uitgegaan van de datum van de eerste tenaamstelling. Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat er geen rekening is gehouden met de mogelijkheid dat een auto na de aankoop kan worden gemodificeerd, met als resultaat dat de CO₂-uitstoot wordt verminderd. Op grond van doel en strekking van de wet is de rechtbank van mening dat bij het toepassen van het bijtellingspercentage rekening moet worden gehouden met de modificatie. De rechtbank betreft daarbij dat er gebruik wordt gemaakt van een schonere en energiezuiniger auto, die aan de voorwaarden uit de Wet LB voldoet, en dat de modificatie een aanzienlijke investering heeft vereist, die wordt doorberekend aan de gebruikers die hun auto laten modificeren. Het gelijk is aan X.

De staatssecretaris ziet af van een beroepschrift in cassatie. Ter toelichting merkt hij het volgende op.

In geschil is de bijtelling privé gebruik auto. Het gaat om een Fisker Karma met een CO₂-uitstoot bij eerste tenaamstelling bij de RDW van 53 gram (Certificaat van Overeenstemming, hierna: CvO). Door middel van een modificatie is de CO₂-uitstoot teruggebracht naar 47 gr/km. Deze CO₂-uitstoot is vastgesteld door de TÜV. De TÜV is door de RDW officieel aangewezen als testinstantie en geautoriseerd om dergelijke testen conform Europese wet- en regelgeving uit te voeren. Voor de modificatie aan de auto is een EG-typegoedkeuringscertificaat (hierna: ETG) afgegeven door de RDW. Ten aanzien van auto's die na de productie en vóór het eerste gebruik zodanig worden gemodificeerd dat de CO₂-uitstoot wordt teruggebracht van 53 naar 47 gr/km, worden nieuwe CvO's afgegeven waarop staat vermeld dat de CO₂-uitstoot 47 gr/km bedraagt. Op basis van het nieuwe CvO wordt het gegeven 'CO₂-uitstoot' in het kentekenregister van het RDW bij de eerste tenaamstelling op 47 gr/km gesteld. Het CvO geeft aan dat de modificatie van de auto in overeenstemming is met de afgegeven gewijzigde ETG. Na modificatie van de auto wijzigt de onderliggende rubriek 'CO₂-uitstoot' in de administratie van de RDW en in het publieke kentekenregister. In casu is de auto gemodificeerd. Hierdoor is de CO₂-uitstoot van deze auto teruggebracht van 53 naar 47 gr/km en is hiervoor een gewijzigde ETG verkregen. Op basis van de Erkenning goedkeuring wijziging constructie en het TÜV-keuringsrapport heeft de RDW het gegeven 'CO₂-uitstoot' van de auto kort na de datum van modificatie in het kentekenregister aangepast en op 47 gr/km gesteld. Het gaat in casu om de bijtelling bij gebruik van deze gemodificeerde auto. De CO₂-uitstoot is bepalend voor de bijtelling. De wettekst kent geen peildatum voor de vaststelling van de CO₂-uitstoot. Een aanknopingspunt is te vinden in (de uitstoot in) het tijdvak dat

van de auto gebruik is gemaakt. Uit de parlementaire geschiedenis volgt dat het doel van de invoering van een lager bijtellingspercentage voor schone en energiezuinige auto's is om de aankoop en het gebruik van deze auto's te stimuleren. De Rechtbank is van oordeel dat een uitleg van de wet, in overeenstemming met doel en strekking ervan, met zich brengt dat een modificatie van de auto, nu deze heeft geleid tot een gewijzigde ETG en een aanpassing in het kentekenregister, met een aankoop van een auto met een uitstoot van 47 gram gelijk moet worden gesteld. Het resultaat is immers dat in de in geschil zijnde periode gebruik wordt gemaakt van een schonere en energiezuiniger auto, die voldoet aan de voorwaarden van artikel 13bis, tweede lid, van de Wet LB 1964. Met het oordeel van de Rechtbank kan ik mij in het onderhavige geval verenigen.

Hoogachtend,

DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN,