**Achteraf verrekenen bijtelling in rekening-courant niet toegestaan**

**Als een directeur-grootaandeelhouder (dga) met een auto van de zaak in een kalenderjaar meer dan 500 kilometer privé rijdt, moet u de bijtelling privégebruik auto per tijdvak in de aangifte loonheffingen opnemen. Het is fiscaal niet toegestaan de bijtelling achteraf aan te merken als eigen bijdrage en in rekening-courant te verrekenen.**

In deze handreiking vindt u de informatie die u nodig hebt om de bijtelling en de eigen bijdrage voor privégebruik auto (hierna: bijtelling) voor de dga op de juiste wijze in de aangifte loonheffingen te verwerken.

**Wanneer is de eigen bijdrage aftrekbaar van de bijtelling?**

U mag een eigen bijdrage uit het nettoloon van de dga in mindering brengen op de bijtelling onder 2 voorwaarden:

1. De eigen bijdrage is bestemd voor privégebruik
2. De dga spreekt dit vooraf met zijn bv af

In verband met de bewijslast is het raadzaam om dit vast te leggen in een overeenkomst tussen de dga en de bv.

**Verrekenen in rekening-courant**

U mag de eigen bijdrage voor privégebruik alleen verrekenen in rekening-courant als de dga en de bv dit vooraf hebben afgesproken.

Het is niet toegestaan om de bijtelling achteraf aan te merken als eigen bijdrage die u via rekening courant verrekent.

**Hoe moet u de bijtelling en de eigen bijdrage aangeven in de aangifte?**

U geeft per loontijdvak een tijdsevenredig deel van de bijtelling aan. Dat bedrag boekt u in kolom 4 van de loonstaat. De eigen bijdrage van de dga vermeldt u ook in kolom 4 van de loonstaat als negatief bedrag.

**Let op!**

Ook als de bijtelling minus de eigen bijdrage ‘0’ bedraagt, geeft u dit per tijdvak aan in de aangifte loonheffingen.

Het kan voorkomen dat de eigen bijdrage in een loontijdvak meer is dan de bijtelling. Dan mag het saldo in dat loontijdvak wel negatief zijn, als het totale saldo op kalenderjaarbasis maar niet negatief is.

**Corrigeren**

Hebt u de bijtelling niet juist verwerkt in de aangifte loonheffingen? Dan moet u dit herstellen door het insturen van correctieberichten voor elk tijdvak waarin u de bijtelling niet juist aangegeven hebt.