

Auto delen met de bv

Als een werkgever alle kosten van een eigen auto van de werknemer vergoedt, leidt dit tot een bijtelling. Maar geldt dat ook als de auto van werkgever en werknemer samen is?

A bv (A) is een holdingvennootschap waarvan dga B enig werknemer is. B heeft met A afgesproken dat hij en de bv de eigendom delen van een auto; A is voor 75 procent eigenaar van de auto, B voor 25 procent. Via een aparte bankrekening op naam van A betalen A en B respectievelijk 75 procent en 25 procent van de autokosten. De bankrekening wordt door A en B aangevuld in de verhouding 75/25. Jaarlijks wordt dit via de rekening courant tussen A en B rechtgetrokken.

De inspecteur legt over 2008 een naheffingsaanslag loonheffingen op wegens het privégebruik van de auto door B.

In hoger beroep stelt A dat geen sprake is van terbeschikkingstelling omdat B als mede-eigenaar bevoegd is de auto privé te gebruiken. De verhouding tussen zakelijk en privégebruik is 75/25 en dat is in overeenstemming met de eigendomsverhouding; voor zover er wel sprake is van terbeschikkingstelling van de auto moet B's aandeel in de kosten, lasten en afschrijvingen in mindering komen op de bijtelling.

Volgens de inspecteur heeft de afspraak over een gedeelde eigendom fiscaal geen reële betekenis. De feitelijke beschikingsmacht over de auto ligt bij B; de enige en doorslaggevende reden voor het handelen van A en B is belastingbesparing, aldus de inspecteur. B's aandeel in de kosten komt niet in mindering op de bijtelling, omdat de betalingen geen grond vinden in de dienstbetrekking.

Het hof oordeelt dat aannemelijk is dat de auto sinds de aanschaf aan A en B gezamenlijk toebehoort. Er heeft met betrekking tot de auto van meet af aan een gemeenschap in de zin van artikel 3:166 BW bestaan, waarbij A een aandeel van 75 procent en B van 25 procent had. Volgens het hof blijkt uit tekst en wetgeschiedenis van artikel 13bis LB niet dat de wetgever de mogelijkheid van gemeenschappelijk eigendom van een auto van de zaak heeft willen uitsluiten.

A is met B overeengekomen dat B het gebruik van de auto heeft en de kosten worden door A en B in de verhouding 75/25

gedragen, concludeert het hof. A heeft in 2008 haar aandeel in de auto (van 75 procent) ook voor privédoeleinden aan B ter beschikking gesteld. De bijtelling bedraagt 25 procent van 75 procent van de cataloguswaarde. Hierop kan geen eigen

‘Gezamenlijk autobezit vermindert de bijtelling’

bijdrage in mindering worden gebracht: de bedragen die B op grond van de met A gemaakte afspraken verschuldigd was en heeft betaald, hadden uitsluitend betrekking op B's aandeel (van 25 procent) in de auto; B was deze bedragen niet verschuldigd voor het privégebruik van het door A ter beschikking gestelde aandeel (van 75 procent).

Het hof benadrukt dat ook een bijtelling geldt wanneer een werkgever volledig eigenaar is van een auto en de werkgever alle kosten (in ruime zin) voor zijn rekening neemt.¹ Zou A alle kosten dragen, dan zou de bijtelling ook gelden voor B's eigendomsaandeel, aldus het hof.

Bron: Hof Den Haag, 13 januari 2016, nr. BK-15 00258, ECLI:NL:GHDHA:2016:60

▶ Gezamenlijk autobezit vermindert de bijtelling naar rato van het eigendomsaandeel. De vraag rijst of de dga daarmee veel opschiet: zijn aandeel in de autokosten komt niet in mindering op de bijtelling. Een schrale troost: zou de bv alle kosten dragen, dan zou volgens het hof ook over het eigendomsaandeel van de dga moeten worden bijgeteld. ◀

Noot

1 Kamerstukken II 1998/99, 26 727, nr. 3, p. 185 en HR 28 mei 2004, nr. 30269, ECLI:NL:HR:2004:AP0229