



Bijtelling voor autoritten tweede werkgever: nieuwe spelregels

27 juni 2011

Als een werknemer of een directeur-grotaandeehouder van een BV de door zijn werkgever ter beschikking gestelde auto van de zaak ook voor een andere dienstbetrekking gebruikt, geldt dat gebruik voor die andere werkgever als privégebruik. De 500 kilometer voor privédoeleinden, de kritische grens voor de bijtelling, wordt dan al snel gepasseerd, en de werkgever die de auto ter beschikking heeft gesteld zal de bijtelling privégebruik auto moeten verlonen. Deze regeling kent twee uitzonderingen; de Hoge Raad heeft de daarvoor geldende spelregels recent aangepast.

Jeroen Westenburg was in loondienst bij BV X, en bij haar dochtervennootschap BV Y. BV X stelde hem in maart 2005 een auto van de zaak ter beschikking, een Porsche Cayenne Turbo. Westenburg gebruikte deze auto uitsluitend voor zijn werk; hij hield nauwgezet een kilometeradministratie bij om dat te kunnen aantonen om zo de bijtelling privégebruik auto te vermijden. In 2005 reed hij met de Porsche meer dan 500 kilometer – voor zakelijke doeleinden – voor zijn werkzaamheden voor BV Y. De moedermaatschappij, BV X belaste deze autoritten door aan BV Y, voor een (niet kostendekkende) kilometerprijs.



De inspecteur corrigeerde Westenburg's aangifte inkomstenbelasting over 2005: hij rekende alsnog de bijtelling privégebruik auto tot het inkomen omdat Westenburg de auto voor meer dan 500 kilometer voor privédoeleinden had gebruikt.

Hof Den Haag, en in cassatie de Hoge Raad, waren het daarmee eens.

Het Hof besliste – overeenkomstig de vaste rechtspraak – dat wanneer een werknemer de door zijn werkgever ter beschikking gestelde auto mede gebruikt voor werkzaamheden voor een andere dienstbetrekking, dat laatstbedoelde gebruik als privégebruik moet worden aangemerkt. Een uitzondering daarop geldt als:

- de werkgever de auto van de zaak mede namens die andere werkgever ter beschikking heeft gesteld, of als
- de andere dienstbetrekking uitgeoefend wordt binnen het kader van de eerste dienstbetrekking. Belanghebbende, BV X, stelde voor de rechter dat de eerstgenoemde uitzondering van toepassing was. Zij had de auto mede namens haar dochtervennootschap BV Y aan Westenburg ter beschikking gesteld. Dat bleek, zo stelde zij, uit het feit dat zij alle autoritten voor BV Y aan die BV had doorbelast.

De Hoge Raad besliste anders: de enkele omstandigheid dat kosten van het gebruik van een auto – al dan niet volledig – werden doorbelast brengt nog niet met zich mee dat de auto mede ter beschikking is gesteld namens de vennootschap die deze kosten draagt.

Commentaar

Als één auto van de zaak voor twee werkgevers wordt gebruikt, is de bijtelling privé-gebruik auto snel aan de orde. De zakelijke kilometers die voor werkgever 2 zijn verreden, worden bij werkgever 1 – de werkgever die de auto ter beschikking heeft gesteld – als privé gebruik gezien. De Hoge Raad vindt het doorbelasten van de autokosten aan de tweede werkgever – anders dan voorheen – niet meer goed genoeg om de bijtelling te vermijden. Zie ook BelastingBelangen van april 2010: Een auto van de zaak voor meerdere werkgevers? De auto moet nadrukkelijk namens beide werkgevers aan de werknemer ter beschikking gesteld worden. Werkgevers doen er verstandig aan om dat vast te leggen in de (arbeids-)overeenkomst waarbij de auto aan de werknemer ter beschikking wordt gesteld.