

Arnoud Dukkerhof

Fiscalist bij Memoriaal

# Auto privé of zakelijk



# COLUMN

Op grond van de regels van vermogensetikettering bepaalt een ondernemer zelf binnen redelijke grenzen of hij een vermogensbestanddeel tot zijn ondernemingsvermogen rekent of tot zijn privévermogen. Hij overschrijdt deze grenzen als hij een zaak die voor 90% of meer privé wordt gebruikt tot zijn ondernemingsvermogen rekent.

Een personenauto, die zowel voor de onderneming als privé wordt gebruikt, behoort in beginsel tot het keuzevermogen van de ondernemer. In de Hoge Raad geoordeeld dat een gemengd gebruikte personenauto verplicht ondernemingsvermogen vormt als het aantal privékilometers op jaarbasis minder bedraagt dan 500. Dat is de grens waaronder voor de heffing van inkomstenbelasting geen onttrekking aan het ondernemingsvermogen in aanmerking hoeft te worden genomen.

Onlangs kwam de etikettering van een personenauto in een arrest van de Hoge Raad opnieuw naar voren. De situatie was de volgende:

*Een ondernemer drijft een eenmanszaak, waarvan de activiteiten bestaan uit het monteren van keukens voor keukenbedrijven bij de klanten thuis. Daarnaast verzorgt hij servicewerkzaamheden. De ondernemer heeft onder meer een personenauto en een bestelauto. Hij heeft de personenauto in de jaren 2012 tot en met 2015 tot zijn ondernemingsvermogen gerekend. In elk van deze jaren is 22.000 kilometer met de personenauto gereden.*

*In geschil is of het de ondernemer vrij stond de personenauto te etiketteren als ondernemingsvermogen. Hof Arnhem-Leeuwarden heeft geoordeeld dat een personenauto verplicht privévermogen vormt als deze voor 90 procent of meer privé wordt gebruikt, en dus voor minder dan 10 procent zakelijk. Hiermee verwerpt het Hof de grens van 500 km die de rechtbank voor etikettering hanteerde. Naar het oordeel van Hof geldt deze grens alleen voor de beantwoording van de vraag of een auto verplicht ondernemingsvermogen of keuzevermogen vormt.*

Deze grens kan daarom niet worden gebruikt in een omgekeerde situatie zoals de onderhavige, waarin het gaat om de afbakening tussen verplicht privévermogen en keuzevermogen. Hiervoor gelden de gebruikelijke regels van de vermogensetikettering.

Vervolgens heeft het Hof geoordeeld dat de ondernemer niet aannemelijk heeft gemaakt dat hij in een of meer van de onderhavige jaren ten minste 2.200 zakelijke kilometers (minstens 10% van het totale aantal kilometers) met de personenauto heeft gereden. Op grond daarvan geeft het Hof aan dat de personenauto in de onderhavige jaren verplicht privévermogen vormt.

Hiertegen stelde de ondernemer cassatieberoep in. De Hoge Raad heeft het oordeel van het Hof gevolgd.

## Slot

Bij de aanschaf van een bedrijfsmiddel, bijvoorbeeld een personenauto, moet een ondernemer er rekening mee houden dat hij een juiste keuze maakt. Rekent hij de personenauto tot zijn ondernemingsvermogen of tot zijn privévermogen? Is een keuze eenmaal gemaakt, dan is hij in principe eraan gebonden zolang hij de auto bezit.

Hoofregel is dat heretikettering niet mogelijk is. Als een personenauto tot het ondernemingsvermogen wordt gerekend is het na drie of vier jaar fiscaal gunstiger om deze over te brengen naar privé; dit in verband met afschrijving op de auto. Door de strikte regels van vermogensetikettering kan dit echter niet, tenzij er sprake is van bijzondere omstandigheden.

Laat u daarom ook bij de aanschaf van uw auto fiscaal goed adviseren!