

NLF 2018/2082

## Bijtelling privégebruik dga; 17 van 79 ritten naar golfclub aangemerkt als privé

Hof Den Bosch 21 juni 2018, 16/03337,  
ECLI:NL:GHSHE:2018:2707

Belastingtijdvak 2011

Wetsartikelen 13bis Wet LB 1964

NFLT-termen bijtelling privégebruik auto

Formele relaties

Rechtbank: niet gepubliceerd

### SAMENVATTING

X (belanghebbende) is dga van G (bv). Hij heeft in 2011 gebruikgemaakt van een door G aan hem ter beschikking gestelde personenauto.

De Inspecteur heeft zich op basis van informatie van X, waaronder een rittenadministratie over de periode 1 januari 2011 tot en met 11 augustus 2011, op het standpunt gesteld dat X meer dan 500 kilometer voor privédoeleinden met de auto gereden. Hij heeft daarom loonheffing nageheven.

In de rittenadministratie opgenomen ritten met de auto van en naar golfclubs heeft de Inspecteur als privé aangemerkt. Volgens X betreft dit zakelijke kilometers. X heeft deze ritten gemaakt om (potentiële) zakelijke relaties op de golfclubs te ontmoeten. Het betreft in casu 79 ritten.

In geschil is of respectievelijk welk deel van deze ritten als gebruik van de auto voor privédoeleinden als bedoeld in artikel 13bis Wet LB 1964 kwalificeren. Hof Den Bosch past de maatstaf toe zoals opgenomen in het arrest van de Hoge Raad van 5 juni 1985 [22.921, ECLI:NL:HR:1985:AW8259]. Het Hof acht aannemelijk dat iemand die behoudens zijn of haar dienstbetrekking overigens in dezelfde omstandigheden verkeert als X in het jaar 2011 gemiddeld 17 bezoeken brengt aan een golfbaan. Het Hof leidt dit



af uit de door X overgelegde 'Golfbranche Monitor Jaarrapportage 2010'. Gelet op de maatstaf zoals opgenomen in voornoemd arrest dienen de kilometers die samenhangen met 17 van de in totaal 79 bezoeken aan de golfclubs als privékilometers aangemerkt te worden. Het totaal aantal kilometers dat X voor privédoeleinden met de auto gereden heeft komt daarmee boven de 500. De Inspecteur heeft daarom terecht loonheffing nageheven.

### NOOT

Deze uitspraak lijkt in lijn met het door het Hof genoemde arrest van de Hoge Raad, maar het Hof neemt de feiten helaas niet goed mee in de overwegingen. De belanghebbende heeft namelijk volgens r.o. 3.4.2 tijdens de zitting verklaard dat hij in 2011 met zijn zakelijke auto 79 keer naar de golfbaan is gereden voor rondjes met zakelijke relaties en met zijn privéauto nog vaker voor rondjes met anderen. Als dat laatste minstens 17 keer is geweest in 2011, dan heeft hij daarmee al voldaan aan het gemiddelde van de golfers in Nederland en kunnen die 79 zakelijke ritten volledig als zakelijk worden aangemerkt. Dat lijkt mij dus een vergissing van het Hof: het had de belastingplichtige moeten vragen om concreter te zijn over die privéronddjes golf. Die was immers zelf gekomen met dat onderzoek naar het gemiddelde van 17 rondjes per golfer per jaar.

Is dat veel,  $79 + 17 =$  minstens 96 rondjes per jaar? Nee hoor, ik ben zelf een actieve golfer met een single handicap en ik denk dat ik dat aantal ook wel haal. En ik zie dat anderen nog (veel) vaker op de golfbaan zijn, dus het kan nog (veel) meer zijn. En ik zie ook wel golfers die meestal met hun privéauto komen en slechts soms met hun auto van de zaak.

Eerder waren ritten naar de golfclub voor de 500 km-grens al onderwerp in de uitspraken van Rechtbank Arnhem van 17 december 2009<sup>1</sup> en Hof Den Bosch van 1 februari 2013<sup>2</sup>. Toen werden de zakelijke ritten wel volledig geaccepteerd door de rechters.

Dick Molenaar

All Arts Belastingadviseurs / Erasmus Universiteit

<sup>1</sup> Rechtbank Arnhem 17 december 2009, 09/901 en 09/902, ECLI:NL:RBARN:2009:BP1557.

<sup>2</sup> Hof Den Bosch 1 februari 2013, 12/00253, ECLI:NL:GHSHE:2013:BZ0678.