

## **IB: Gebruikskosten voor B&B-ruimtes in privé pand aftrekbaar van winst; geen cassatie**

Toelichting staatssecretaris op afwijzing cassatievoorstel van 21 november 2016, nr. DGB 2016-4601, n.a.v. Hof Den Bosch van 13 oktober 2016, nr. 15/00753 en 15/00754

B is samen met haar echtgenoot eigenaar van een woning. Zij is onder huwelijkse voorwaarden gehuwd. De woning valt in een beperkte huwelijksgoederengemeenschap. B is in 2011 gestart met een Bed & Breakfast (B&B). Zij verhuurt een slaapkamer met badkamer en separaat toilet op de eerste verdieping en op de tweede verdieping een compleet ingericht 'appartement'. Dit 'appartement' heeft een eigen keuken, badkamer, woon- en slaapkamer en slaapzolder. Alle ruimtes in de woning zijn bereikbaar via een gezamenlijke voordeur en een gezamenlijk trappenhuis. De inkomsten vormen winst uit onderneming. De onroerende zaak behoort tot het keuzevermogen en is aangemerkt als privévermogen.

In geschil is of B een gebruiksvergoeding in aftrek mag brengen op haar winst voor de ruimtes die voor de onderneming worden aangewend.

Het hof komt tot de conclusie dat de ruimtes weliswaar zijn bestemd voor gebruik binnen de onderneming van B, maar zijn bestemd om feitelijk gebruikt te worden door gasten die de kamer of het 'appartement' huren. Deze zijn niet bestemd voor feitelijk gebruik door B. Dit betekent dat de aftrek van een gebruiksvergoeding niet wordt uitgesloten door art. 3.16 Wet IB. Vervolgens oordeelt het hof dat de B&B-ruimtes niet als hoofdverblijf ter beschikking staan aan B in de zin van art. 3.111, eerste lid, Wet IB. Deze ruimtes zijn ingericht en bestemd voor de verhuur aan gasten. Dit betekent dat de B&B-ruimtes geen onderdeel vormen van de eigen woning. De B&B-ruimtes vallen dus niet in box 1, maar zijn bezittingen in box 3. In dat geval heeft B op grond van art. 3.17, eerste lid, onderdeel c, onder 1°, van de Wet IB recht op de aftrek van de gebruiksvergoeding ten laste van de winst uit onderneming. De aftrek is beperkt tot het voordeel uit sparen en beleggen ter zake van deze bezitting.

### **De staatssecretaris gaat niet in cassatie. Ter toelichting merkt hij het volgende op.**

Het Bed & Breakfastgedeelte staat naar mijn opvatting niet ter beschikking als hoofdverblijf in de zin van artikel 3.111, eerste lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001 (hierna: Wet IB 2001) en is om die reden geen box 1 maar box 3 vermogen. Het gedeelte blijft echter wel onderdeel van de woning. Bij de toepassing van artikel 3.16 Wet IB 2001 gaat het daarom nog steeds om een gedeelte van een niet tot het ondernemingsvermogen behorende woning.

De op grond van de wetsgeschiedenis door het Hof gegeven uitleg acht ik juist. De ruimte wordt niet door de ondernemer zelf gebruikt in het kader van zijn onderneming. Dat is dus anders dan bij het kinderdagverblijf in de zaak van Rechtbank Gelderland, 11 oktober 2016, ECLI:NL:RBGEL:2016:5332. Daar drijft de ondernemer, ook fysiek, de onderneming in het gedeelte van de eigen woning. Bij de Bed & Breakfast gebruikt niet de ondernemer zelf de ruimte, maar de klant aan wie de ruimte ter

beschikking wordt gesteld. Dat is ook de reden dat die ruimte niet meer aan de ondernemer als hoofdverblijf ter beschikking staat.

Artikel 3.16 Wet IB 2001 verhindert de aftrek dus niet. De Bed & Breakfastruimte van de woning is door het Hof dan ook terecht in box 3 ingedeeld. Daardoor komt het Hof toe aan toepassing van artikel 3.17, eerste lid, onderdeel c, Wet IB 2001. Die uitkomst acht ik juist.

Gevolg is dat een evenredig deel van de eigen woning en van de eigenwoningschuld naar box 3 verhuizen. Het in box 3 belaste bedrag voor het Bed & Breadfastdeel van de woning is in de winst aftrekbaar als gebruiksvergoeding.

Aan artikel 3.111, tiende lid, Wet IB 2001 wordt dan niet meer toegekomen omdat het Bed & Breakfastgedeelte al op grond van het eerste lid niet als eigen woning kwalificeert en tot de rendementsgrondslag van box 3 behoort.

Hoogachtend,

DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN,  
namens deze,  
DE DIRECTEUR-GENERAAL BELASTINGDIENST,  
loco

mr. J. de Bleeck