

Paul van Doorn  
**van Maaren van Baal & Haanstra**  
*administratie- en belastingconsulenten*

## INHOUD o.a.

Nieuwe regeling voor  
zorgkosten 2

Hang rechtstreeks  
lucratief belang onder  
een holding 3

Boetebeleid gewijzigd 4

Willekeurige afschrijving  
uitgebreid 5

Pas op voor ongebruikelijk  
samenwerkingsverband 8

## Laatste wijzigingen Belastingplan 2009

In de laatste fase van parlementaire behandeling van het Belastingplan 2009 is een aantal wijzigingen doorgevoerd. Waar krijgt u dit jaar zoal mee te maken?

Uiteindelijk heeft de Tweede Kamer besloten de zelfstandigenaftrek voor ib-ondernemers toch te verhogen. Deze aftrekpost bedraagt dit jaar maximaal € 9.251 en minimaal € 4.488. De startersaftrek blijft behouden, maar wordt niet verhoogd. De mkb-winstvrijstelling is verhoogd van 10% naar 10,5% in plaats van naar 10,7%.

### Vpb-tarief

Voor de ondernemer met een bv is de eerste tariefschijf op het laatst nog extra

**Eerstedagsmelding  
is vervallen**

opgerekt. Voor het jaar 2008 betaalt u over de eerste € 275.000 winst 20% vennootschapsbelasting. Over het meerdere wordt u 25,5% in rekening gebracht.



In de najaarsnota van het kabinet is voor het jaar 2009 overigens ook een tariefsverlaging aangekondigd. Deze moet nog worden goedgekeurd. In dat geval betaalt u over de eerste € 200.000 winst 20% vennootschapsbelasting. Over het meerdere betaalt u 25,5%.

### Eerstedagsmelding

Voor de ondernemer met personeel was het lang onduidelijk wanneer de eerstedagsmelding zou komen te vervallen.

Vervolg op pagina 2

**Vervolg van voorpagina**

Inmiddels is de verplichting sinds 1 januari 2009 voor de meeste werkgevers van de baan. U hoeft uw nieuwe werknemers niet meer bij de Belastingdienst aan te melden. Toch is de eerstedagsmelding niet helemaal komen te vervallen. In geval de belastinginspecteur fraude of illegale werknemers vermoedt, kan hij een werkgever verplichten om maximaal drie

jaar lang toch melding te maken.

**Ouderschapsverlof**

Sinds 1 januari van dit jaar kunnen werknemers gebruik maken van 26 weken ouderschapsverlof. Dit is een verdubbeling van het aantal weken ten opzichte van de regeling tot 2009. De verlenging van het ouderschapsverlof geldt alleen als een werknemer

voor dat kind vóór 1 januari 2009 nog niet eerder ouderschapsverlof had opgenomen. De regeling is ook voor ouders die het verlof al hadden aangevraagd voor 1 januari jl., maar per die datum nog niet hadden opgenomen. Vanaf 1 januari 2009 geldt voor de ouderschapsverlofkorting niet meer als voorwaarde dat u tegelijkertijd deelneemt aan de levensloopregeling. ■

## Nieuwe regeling voor zorgkosten

**In 2009 is de fiscale buitengewone uitgavenregeling vervallen. Hiervoor in de plaats krijgen chronisch zieken en gehandicapten jaarlijks automatisch een tegemoetkoming. Specifieke zorgkosten blijven fiscaal aftrekbaar.**

De aftrekpost voor buitengewone uitgaven van ziektekosten werd door veel meer mensen toegepast dan de bedoeling was van het kabinet. Daarom is deze persoonsgebonden aftrekpost in 2009 afgeschaft. In plaats daarvan is een nieuwe Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten in werking getreden. Minder mensen kunnen aanspraak maken op deze nieuwe regeling.

### Tegemoetkoming voor chronisch zieken en gehandicapten

**Tegemoetkoming**

In de Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten (Wtcg) is geregeld dat chronisch zieken en gehandicapten een financiële tegemoetkoming krijgen. Deze (algemene) tegemoetkoming is voor de meerkosten (zoals extra stook- en reiskosten) die zij maken als gevolg van hun ziekte of handicap. Het belangrijkste onderdeel is een jaarlijkse algemene tegemoetkoming

van € 150, € 300, € 350 of € 500. Daarnaast is er een jaarlijkse tegemoetkoming van € 350 voor arbeidsongeschikten met een uitkering van het UWV. Verder wordt er korting verleend op de eigen bijdragen AWBZ (Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten) en Wmo (Wet maatschappelijke ondersteuning). Ook is er een nieuwe fiscale regeling ingevoerd waarin specifieke zorgkosten voor aftrek in aanmerking komen.

**Specifieke zorgkosten**

De nieuwe fiscale regeling uitgaven voor specifieke zorgkosten is per 1 januari jl. in werking getreden. Binnen de regeling zijn bijvoorbeeld nog wel kosten voor genees- en heelkundige hulp, vervoer, medicijnen en dieetkosten aftrekbaar in de aangifte inkomstenbelasting 2009, mits deze kosten voortkomen uit ziekte of invaliditeit. Maar een bril, verzekeringspremies, ooglasersbehandelingen, uitgaven wegens ouderdom of arbeidsongeschiktheid zijn niet langer aftrekbaar als persoonsgebonden aftrekpost. ■





## Hang rechtstreeks lucratief belang onder een holding

**Onlangs heeft de staatssecretaris van Financiën een goedkeuring gepubliceerd inzake de inbreng van een (lucratief) belang in een holdingvennootschap. Doe er zo mogelijk uw voordeel mee.**

Met de inwerkingtreding van het wetsvoorstel Excessieve beloningen kennen we sinds kort het 'lucratief belang'. Dit zijn bijvoorbeeld aandelen die men heeft gekregen als beloning voor bepaalde werkzaamheden. Wordt dit belang rechtstreeks gehouden, dan zijn de voordelen voortaan belast als resultaat uit overige werkzaamheden, tegen het progressieve tarief in box 1. Er is echter bepaald dat de voordelen uit een middellijk gehouden lucratief belang bij de ab-houder belast wordt als inkomen uit aanmerkelijk belang, tegen een tarief van 25%. Voorwaarde is wel dat de houdstervennootschap in hetzelfde kalenderjaar 95% van de genoten inkomsten uit het lucratieve belang uitkeert aan de aanmerkelijkbelanghouder in privé.

### Deelnemingsvrijstelling

De bepaling heeft voordelen, vooral

als het lucratieve belang meer dan 5% bedraagt. Dan kan bijvoorbeeld de houdstervennootschap de deelnemingsvrijstelling toepassen op de voordelen. Het kan daarom wenselijk zijn een belang dat u tot nu toe rechtstreeks hield, in te brengen in een persoonlijke houdstermaatschappij. De omzetting van het rechtstreeks gehouden lucratief belang naar het middellijk gehouden lucratief belang, leidt echter wel tot een belast voordeel. Onlangs heeft de staatssecretaris echter goedgekeurd dat afrekening onder voorwaarden achterwege mag blijven. Zo keurt hij goed dat als de aandelenruil voor 1 april 2009 plaatsvindt, de belastingheffing in box 1 over de boekwinst op de aandelen kan worden doorgeschoven. Het verzoek hiertoe moest echter wel voor 1 januari 2009 zijn gedaan. Vraag uw CB-adviseur om meer informatie. ■

## Schuiven met inkomen loont

Als u het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft, mag u de gemeenschappelijke inkomsten, aftrekposten, winst uit aanmerkelijk belang en het vermogen in box 3 over u beiden verdelen in de aangifte inkomstenbelasting. Deze verdeling kan resulteren in een tariefvoordeel door uw aftrekposten te gebruiken bij de partner die het hoogste inkomen in box 1 heeft en uw positieve gemeenschappelijke posten bij degene met het laagste inkomen in box 1. U kunt de hoogte van uw aanslag bovendien zodanig beïnvloeden, dat deze precies onder de aanslaggrens blijft door te schuiven met uw vermogen in box 3, uw inkomsten uit de eigen woning, aanmerkelijkbelangwinst, de te verrekenen dividendbelasting, de heffingskortingen voor maatschappelijke beleggingen en beleggingen in durfkapitaal. Over het jaar 2008 geldt een aanslaggrens van € 42. ■



## Verzoek om middeling

Als u een sterk wisselend belastbaar inkomen heeft in een aaneengesloten periode van drie jaren, dan kunt u ervoor kiezen dat inkomen te middelen. Daarmee kan een tariefvoordeel worden bereikt. Het verzoek tot

middeling moet worden ingediend binnen 36 maanden nadat de laatste aanslag inkomstenbelasting over de drie jaren van het middelingstijdvak onherroepelijk is komen vast te staan. Het verschil tussen de werke-

lijk betaalde belasting en de belasting na middeling wordt teruggegeven als die belasting meer is dan € 545. Ga na of u op deze wijze belasting kunt besparen. ■

## Boetebeleid gewijzigd

**Met ingang van de eerste aangifte van het jaar 2009 is het boetebeleid gewijzigd. Het nieuwe boetebeleid geldt als u geen of te laat aangifte doet (aangifteverzuim) of als u niet of te laat betaalt (betaalverzuim).**

Doet u geen of te laat aangifte van bijvoorbeeld loonheffingen of omzetbelasting, dan werkt het nieuwe boetebeleid als volgt. Doet u te laat aangifte (dus na de uiterste aangifte datum), maar niet meer dan zeven dagen te laat? Dan krijgt u geen boete, tenzij u dit stelselmatig doet. U krijgt wel een verzuimmededeling. Komt uw aangifte echter op of na de achtste dag na de uiterste aangifte datum bij de Belastingdienst binnen, dan kunt u een verzuimboete van € 56 krijgen. U kunt deze boete ook krijgen als u helemaal geen aangifte doet. In uitzonderlijke situaties, bijvoorbeeld als

u stelselmatig geen of te laat aangifte doet, kunt u een verzuimboete van maximaal € 1.134 krijgen. Er is ook sprake van een aangifteverzuim als u onjuist of onvolledig aangifte doet. Alleen in uitzonderlijke situaties, bijvoorbeeld als u stelselmatig onjuist of onvolledig aangifte doet, kunt u een verzuimboete van maximaal € 1.134 krijgen.

### Betaalverzuim

Betaalt u de aangifte niet of te laat, dan werkt het nieuwe boetebeleid als volgt. Betaalt u de belasting te laat, maar voordat de Belastingdienst u

een naheffingsaanslag heeft opgelegd én heeft u de belasting over het direct voorafgaande tijdvak op tijd en volledig betaald? Dan krijgt u geen boete, tenzij u dit stelselmatig doet. U krijgt wel een verzuimmededeling. Het kan ook voorkomen dat u voor de tweede keer achter elkaar de belasting te laat, maar voordat een naheffingsaanslag wordt opgelegd, betaalt. De boete is dan 2% van het niet of te laat betaalde bedrag. Als u een naheffingsaanslag krijgt omdat u geheel of gedeeltelijk niet heeft betaald, is de boete 2% van het niet of te laat betaalde bedrag. In uitzonderlijke situaties, bijvoorbeeld als u stelselmatig niet of te laat betaalt op uw aangifte, kunt u een verzuimboete van maximaal € 4.537 krijgen. ■



Sinds 1996 berekenen de kantonrechters de ontslagvergoeding door het aantal dienstjaren (factor A) te vermenigvuldigen met het bruto maandsalaris (factor B) en met een factor C, waarin de bijzondere omstandigheden van het geval zijn uitge-

## Ontslag is goedkoper geworden

**Sinds 1 januari 2009 is de 'kantonrechtersformule' gewijzigd. Dit is het rekenmodel dat kantonrechters hanteren voor de toekenning van vergoedingen bij de ontbinding van arbeidsovereenkomsten. Ontslag is goedkoper geworden.**

drukt in een cijfer. Het cijfer is in beginsel 1, als de reden voor de beëindiging van het dienstverband niet aan één van beide partijen te verwijten valt en niet in de risicosfeer van de werknemer valt en zich verder geen bijzondere omstandigheden voordoen. In de praktijk schommelt die C meestal tussen 0 en 2.

### Dienstjaren

De belangrijkste verandering in de formule zoals die sinds 1 januari jl. geldt, betreft de berekening van het aantal dienstjaren (factor A). Tot nu

toe tellen de dienstjaren bij de betreffende werkgever tot de leeftijd van 40 jaar voor 1, van 40 tot 50 voor 1½ en vanaf 50 jaar voor 2. Er is voor de toekomst gekozen voor een verdere differentiatie. Hierbij tellen de dienstjaren tot de leeftijd van 35 jaar voor ½, van 35 tot 45 jaar voor 1, van 45 tot 55 jaar voor 1½ en vanaf 55 jaar voor 2. Daarmee proberen de kantonrechters meer aansluiting te zoeken bij de verbeterde arbeidsmarktpositie van jongeren, maar met behoud van de bescherming van de oudere werknemer. ■





## Willekeurige afschrijving uitgebreid

**Kent u de mogelijkheid van willekeurig afschrijven? Een regeling die u op korte termijn belasting kan besparen!**

Willekeurig afschrijven wil zeggen dat u op een bedrijfsmiddel volledig vrij kan afschrijven, trager of juist sneller dan de normale regels. Zo kunt u er bijvoorbeeld voor kiezen het af te schrijven bedrag (exclusief de restwaarde) in twee jaar van de winst af te trekken. Dit kan ervoor zorgen dat u veel minder belasting hoeft te betalen in die twee jaar. Maar let op, het kan ook negatief uitpakken doordat de fiscale boekwaarde van uw onderneming plotseling daalt. Dit kan bijvoorbeeld betekenen dat u geen geld kan toevoegen aan de oudedagsreserve.

### Verruiming

De regeling voor willekeurige afschrijving geldt normaal gesproken voor

**Maatregel om kredietcrisis het hoofd te bieden**

milieu-investeringen of voor startende ondernemers. Maar in het kader van de maatregelen om de financiële crisis het hoofd te bieden, is de mogelijkheid van willekeurig afschrijven tijdelijk verruimd. Zowel voor de ondernemer in de inkomstenbelasting

als voor de ondernemer in de vennootschapsbelasting. De verruiming heeft betrekking op investeringen die u in 2009 doet. Deze mag u – onder voorwaarden – in twee jaar afschrijven: maximaal 50% in 2009, maximaal 50% in 2010.

### Voorwaarden

Wanneer kunt u gebruik maken van de regeling? De minister van Financiën heeft bepaald dat u op alle nieuwe bedrijfsmiddelen willekeurig mag afschrijven, behalve op een aantal uitzonderingen. De belangrijkste daarvan zijn gebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, bromfietsen, motoren en auto's, dieren en immateriële vaste activa (zoals software). Op taxi's en zeer zuinige auto's mag u wel willekeurig afschrijven. Verder moet u de investering in 2009 doen en het bedrijfsmiddel vóór 2012 in gebruik nemen. Ook mag u het niet hoofdzakelijk ter beschikkingstellen aan een ander. Voldoet u aan de voorwaarden, dan kunt u in de belastingaangifte aangeven dat u willekeurig wilt afschrijven. Uw CB-adviseur helpt u graag bij het maken van de keuze tussen wel of niet willekeurig afschrijven. ■

## Oneigenlijke deelneming? Pas de statuten aan

Sinds begin 2007 geldt dat de deelnemingsvrijstelling pas van toepassing is als een bv ten minste 5% van het nominaal gestorte kapitaal bezit. Hiermee kwam de 'oneigenlijke deelneming' te vervallen. Hiervan was sprake als niet aan de 5%-deelnemingseis was voldaan, maar het aandelenbezit in de lijn lag van de normale bedrijfsuitoefening. Bij bedrijfs-overdrachten is geregeld sprake van oneigenlijke deelnemingen in het geval de overdrager zijn aandelenbezit omzet in zogenoemde cumulatief preferente aandelen. De overnemer houdt in eerste instantie een relatief klein belang aan gewone aandelen. Als dit belang kleiner is dan 5%, dan is sprake van een oneigenlijke deelneming. Bij de afschaffing van de regeling van de oneigenlijke deelneming is voor overgangsrecht gezorgd, dat inhoudt dat de deelnemingsvrijstelling voor bestaande oneigenlijke deelnemingen nog maximaal drie jaar van toepassing blijft. Per 1 januari 2010 vervalt dit overgangsrecht. U heeft hierdoor alleen dit jaar nog de tijd om uw bezit aan te passen aan het nieuwe deelnemingsregime. In veel situaties kan door een statutenwijziging de deelnemingsvrijstelling voor de overnemer worden behouden. Vraag uw CB-adviseur naar de mogelijkheden. ■

## Btw-vrijstelling medische diensten wordt aangepast

Met ingang van 1 juli 2009 wordt de btw-vrijstelling voor medische diensten gewijzigd, omdat deze meer in lijn moet worden gebracht met de Europese regelgeving.

Op grond van de huidige Nederlandse btw-wetgeving zijn de diensten door beoefenaren, die zijn geregistreerd onder de Wet BIG (Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg), vrijgesteld van btw. Deze vrijstelling wordt in de Nederlandse praktijk ruim toegepast en heeft eigenlijk betrekking op alle diensten die de beroepsbeoefenaren 'als zodanig' verrichten. Het Europese Gerechtshof heeft in 2006 echter bepaald dat de Nederlandse btw-vrijstelling in strijd is met Europese

regelgeving. Niet alle gezondheidskundige verzorging van de mens valt onder de btw-vrijstelling, daarom wordt deze binnenkort aangepast.

### Register

Vanaf 1 juli 2009 is de btw-vrijstelling voor medische diensten alleen nog van toepassing op prestaties op het vlak van 'de gezondheidskundige verzorging van de mens' die worden verricht door bepaalde beroepsbeoefenaars. Deze (para)medische beroepsbeoefenaars moeten voor de



door hen verleende zorg een opleiding hebben voltooid in de zin van de Wet BIG. Omdat de Tweede Kamer wenste dat ook anderen dan de BIG-beroepsoefenaren van btw zouden kunnen worden vrijgesteld, komt er op korte termijn een register waarin hun beroep kan worden vermeld. De minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zal dit register bijhouden. Wilt u meer informatie over de btw-vrijstelling voor medische diensten, dan kunt u terecht bij uw CB-adviseur. ■

## Vieze kleding is geen werkkleding

Als kleding snel vies wordt en niet goed schoon te maken is, is dan sprake van werkkleding die belastingvrij vergoed of verstrekt kan worden? Nee, oordeelde de Hoge Raad onlangs.

De afgelopen jaren heeft de Hoge Raad zich meerdere malen uitgesproken over de regeling rondom werkkleding. Het wordt steeds duidelijker

dat de regeling streng wordt uitgelegd. U heeft als werkgever weinig speelruimte op het gebied van belastingvrije verstrekking of vergoeding van werkkleding. Er is sprake van werkkleding als:

- kleding (bijna) alleen geschikt is om tijdens het werk te dragen, zoals uniformen en overalls;
- kleding voorzien is van één of meer duidelijk zichtbare (bedrijfs)logo's met een oppervlakte van ten minste 70 cm<sup>2</sup> in totaal.

Kleding die u verstrekt en die niet aan deze voorwaarden voldoet, is belastingvrij zolang deze kleding aantoonbaar op de werkplek blijft. ■

### Vervuilde kleding

De werkgever die onlangs voor de Hoge Raad stond, had een schildersbedrijf. Hij gaf zijn werknemers kleding, die na de eerste keer dragen direct vies werd. De kleding was snel besmeurd met verf en deze vlekken gingen er daarna niet goed meer uit. De werkgever en het Gerechtshof vonden dat de kleding belastingvrij verstrekt kon worden, omdat de kleding nagenoeg alleen geschikt was om tijdens het werk te dragen. De Hoge Raad dacht hier echter anders over. De hoogste rechter vond het niet voldoende dat de kleding vervuild was geraakt en niet meer was schoon te maken. Op het moment van de verstrekking was de kleding immers nog schoon en ook geschikt om buiten werktijd te dragen. De verstrekte kleding was dus belast. ■





## IB-aangifte 2008: extra controle giftenaftrek

De (uitnodiging tot het doen van) aangifte inkomstenbelasting is weer in de bus gevallen. Voor de aangifte 2008 is het controlethema de giftenaftrek.

De Belastingdienst besteedt dit jaar bij de controle van de aangifte over het jaar 2008 extra aandacht aan de aftrek van giften. Heeft u in 2008 geld overgemaakt aan goede doelen, bijvoorbeeld het Nederlandse Rode Kruis of een kerkelijke instelling? Dan mag u deze giften onder voorwaarden aftrekken als persoonsgebonden aftrek. Ook als u kosten heeft gemaakt voor bijvoorbeeld hulporganisaties, kunt u deze onder bepaalde voorwaarden als giften meetellen.

Giften zijn alleen nog aftrekbaar als deze gedaan zijn aan een erkende Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI). Deze zijn geregistreerd bij de Belastingdienst en terug te vinden op de website [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

### Vooraf ingevulde aangifte

Vóór 1 april 2009 moeten bijna 9 miljoen mensen aangifte inkomsten-

belasting/premie volksverzekeringen over het jaar 2008 doen. Wie voor 1 april de aangifte indient, krijgt voor 1 juli bericht, belooft de Belastingdienst. Doet u zelf digitaal de aangifte inkomstenbelasting, dan kunt u vanaf 1 maart 2009 gebruik maken van de Vooraf Ingevulde Aangifte (VIA). De 'pilot' VIA is een nieuwe service in het aangifteprogramma. U kunt hiermee gegevens ophalen die de Belasting-

**Alleen aftrek voor gift  
aan geregistreerde ANBI**

dienst op dat moment al in het bezit heeft. Deze gegevens bestaan onder andere uit het burgerservicenummer, de geboortedatum, de WOZ-waarde en loongegevens. Voor het downloaden van gegevens en voor het ondertekenen van de aangifte, is een

## Pas premiekorting toe voor oudere werknemer

Neemt u een 50-plusser met een uitkering aan? Dan kunt u hiervoor drie jaar lang een korting van € 6500 op de WW- en arbeidsongeschiktheidspremies krijgen. Het gaat om werknemers met een werkloosheids-, arbeidsongeschiktheids- of bijstandsuitkering. Ook voor het in dienst houden van een werknemer van 62 jaar of ouder, krijgt u drie jaar lang € 2750 premiekorting per jaar. De premiekorting kan worden toegepast in de aangifte. Voor de premiekorting voor werknemers van 50 tot 62 jaar moeten werkgevers een doelgroepverklaring in hun administratie houden. Deze verklaring kunt u opvragen bij UWV (0900-9294). ■

DigiD-inlogcode vereist. Uiteraard is het raadzaam de gegevens goed te controleren! ■

## Komt uw investering in aanmerking voor extra aftrek?

**Investeert u in energiebesparende bedrijfsmiddelen, of onderdelen daarvan, dan kunt u in aanmerking komen voor de energie-investeringsaftrek (EIA).**

De energie-investeringsaftrek komt aan de orde als u als ondernemer voor meer dan € 2.200 (jaar 2009) en voor maximaal € 113 miljoen (jaar 2009) heeft geïnvesteerd in een nieuw bedrijfsmiddel dat voorkomt op de zogenoemde energielijst. Bedraagt de

investering meer dan € 113 miljoen, dan komt het deel van het investeringsbedrag dat boven € 113 miljoen uitkomt, niet in aanmerking voor de energie-investeringsaftrek. De aftrek bedraagt 44% van het investeringsbedrag en komt naast de normale afschrijving. De nieuwe energielijst is van toepassing op verplichtingen die zijn aangegaan of voortbrengingskosten die zijn gemaakt op of na 1 januari 2009. Ook de lijst met bedrijfsmiddelen die kwalificeren

voor de milieu-investeringsaftrek en de willekeurige afschrijving wordt binnenkort geactualiseerd en zal terugwerkende kracht tot 1 januari 2009 krijgen. De voor 2008 geldende lijst is inmiddels ingetrokken. Op [www.senternovem.nl](http://www.senternovem.nl) kunt u bekijken voor welke bedrijfsmiddelen u extra aftrek kunt krijgen. Dien uw aanvraag in bij het Bureau investeringsregelingen en willekeurige afschrijvingen, binnen drie maanden na het aangaan van de verplichting. ■





## Pas op voor ongebruikelijk samenwerkingsverband

**Als een echtgenoot binnen een man-vrouwfirma hoofdzakelijk ondersteunende werkzaamheden verricht en het ongebruikelijk is dat niet-echtgenoten een dergelijke samenwerking zouden aangaan, loopt de zelfstandigenaftrek van de echtgenoot gevaar. Ga goed na of dit bij u van toepassing is.**

Een mogelijkheid om de belastingheffing in uw bedrijf te matigen is de onderneming samen met uw partner te drijven in een samenwerkingsverband (man-vrouwfirma). Hierdoor kan de winst worden verdeeld over beide partners: progressievoordeel dus. Bovendien kan zij (of hij uiteraard) ook in aanmerking komen voor de ondernemersfaciliteiten. Uw partner moet dan voldoen aan het uren criterium en kan vervolgens bijvoorbeeld de zelfstandigenaftrek en de mkb-winstvrijstelling toepassen. Hierbij is het belangrijk om te weten dat niet alle uren die de echtgenoot werkt, meetellen voor het uren criterium. Sommige uren worden uitgesloten. Dit is het geval als de werkzaamheden die de echtgenoot uitvoert hoofdzakelijk ondersteunende werkzaamheden zijn en er bovendien sprake is van een ongebruikelijk samenwerkingsverband.

### Ongebruikelijke samenwerking

Bij partners die samen een onderneming in de vorm van een vof uitoefenen, is soms sprake van een zogenoemd ongebruikelijk samenwerkingsverband. Dat betekent dat het

ongebruikelijk is dat personen die niet elkaars partner zijn of anderszins in (familie)relatie tot elkaar staan, een dergelijk samenwerkingsverband zouden aangaan. Stel dat u als advocaat een maatschap bent aangegaan met uw partner die als secretaresse in uw maatschap werkt. Dit is een ongebruikelijk samenwerkingsverband aangezien een maatschap tussen een advocaat en een secretaresse ongebruikelijk is.

### Ondersteunend werk

Als er sprake is van een ongebruikelijk samenwerkingsverband, kan het zijn dat een van de partners niet voldoet aan het uren criterium. Of dat zo is, hangt af van de werkzaamheden die u verricht met uw partner. Als de echtgenoot alleen maar hand-enspan-diensten verricht, tellen de uren van de echtgenoot niet altijd mee voor het uren criterium. In de wet staat dat de werkzaamheden niet hoofdzakelijk van ondersteunende aard mogen zijn. Dat houdt in dat ze voor meer dan 30% uit 'hoofdwerkzaamheden' moeten bestaan. Uit de rechtspraak blijkt dat werkzaamheden niet ondersteunend van

aard zijn, als zij rechtstreeks declarabel zijn en dus direct omzet genereren. Ook blijkt dat de rechter in ondernemingen waarin de persoonlijke dienstverlening voorop staat, de werkzaamheden van de echtgenoot vaker als ondersteunend kwalificeert.

### Bewijslast

Onlangs bleek uit rechtspraak dat de bewijslast voor de stelling dat de werkzaamheden van de 'meewerkende' echtgenoot niet hoofdzakelijk van ondersteunende aard zijn, ligt bij die echtgenoot. Dit kan de echtgenoot bijvoorbeeld doen door aan te voeren in welke mate hij/zij rechtstreeks declarabele werkzaamheden heeft verricht.

Gaat u goed na of uw samenwerkingsverband gebruikelijk is en of uw meewerkende echtgenoot voldoet aan het uren criterium. Is dat niet het geval dan is een man/vrouwfirma een stuk minder aantrekkelijk. Naast fiscale gevolgen zijn ook niet-fiscale gevolgen, zoals aansprakelijkheid, van belang bij de juridische vormgeving van de samenwerking. Vraag uw CB-adviseur om meer informatie over (on)gebruikelijke samenwerkingsverbanden tussen de ondernemer en zijn echtgenoot. ■



Vragen over de inhoud van Fiscaal Actueel? Raadpleeg uw CB-adviseur.

#### Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het CB aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden veelevoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het CB. Fotografie: CB/Stock.

Het College Belastingadviseurs is een actieve beroepsvereniging voor fiscalisten. Het CB staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen.

Redactie: Licent Academy

ISSN: 1568-024X

© College Belastingadviseurs, CB-advies

