

Aandachtspunten bij de reële arbeidsbeloning

Inleiding

Van de ruim 1 miljoen ondernemers die Nederland heeft, is een aanzienlijk deel verbonden met een partner. Deze partner hoeft niets met de onderneming te maken te hebben, maar als deze wel meehelpt in de onderneming kan daar een fiscaal voordeel mee worden behaald. Het is afhankelijk van de hoeveelheid uren en de kwaliteit van de geleverde werkzaamheden door de partner of de

behandelen niet wenselijk is, dan kan nog gekozen worden voor de reële arbeidsbeloning of de toepassing van de meewerkaf trek.

De vraag wanneer moet worden gekozen voor de meewerkaf trek ex artikel 3.78 Wet IB 2001 en in welke gevallen toerekening van een deel van de winst als reële arbeidsbeloning aan de meewerkende partner voordeliger is, kan moeilijk in het algemeen worden beantwoord. Met het rekenmodel partner

Het gaat om het verschil tussen de belastingbesparing die bij de partner/ondernemer ontstaat door de meewerkaf trek aan de ene kant en aan de andere kant de besparing die ontstaat door de aftrek van de reële arbeidsbeloning bij de ondernemer, gepaard gaande met de heffing over die beloning bij de meewerkende partner. Bij grotere meewerkbeloningen kan toepassing van de aftrek van een reële arbeidsbeloning anders uitvallen, vooral omdat de meewerkaf trek in omvang is gelimiteerd tot een percentage van de winst. De toekenning van een (reële) arbeidsbeloning kent die limiet niet. Bovendien zal het in die gevallen wellicht relatief meer voorkomen dat de ondernemer in een hogere tariefschijf valt dan de meewerkende partner. Van belang is dat alleen de ondernemer in aanmerking komt voor de MKB-winstvrijstelling, zodat een eventuele arbeidsbeloning zorgt voor een lagere vrijstelling. In deze notitie behandelen we hierna de reële arbeidsbeloning. Een notitie over de

Algemeen

Voor de meewerkaf trek is van groot belang dat er geen vergoeding wordt betaald. Als dat wel het geval is kan deze arbeidsbeloning echter wel van de winst worden afgetrokken. Dat kan een behoorlijk tariefvoordeel opleveren. Bij een winst van € 100.000 waarbij de partner 50% in deeltijd meewerkt is

veel voorkomend en niet ongebruikelijk. De partner zal hierover ruwweg per saldo 30% belasting moeten betalen, terwijl de ondernemer aftrek heeft tegen 44,72%. Het belastingvoordeel bedraagt afgerond € 2.800, ruim meer dan het voordeel van de meewerkaf trek derhalve. Wel moet bedacht worden dat over de arbeidsbeloning nog premie ZVW verschuldigd is en dat er nog recht kan ontstaan op de combinatiekortingen en andere inkomensafhankelijke voorzieningen.

Aftrekbeperking kleine beloningen

Op grond van artikel 3.16, lid 4 Wet IB 2001 is een aan de meewerkende partner betaalde vergoeding niet aftrekbaar indien deze lager is dan € 5.000. Die betaling is dan bij de partner belastingvrij op grond van artikel 3.96, letter b Wet IB 2001. Hierin staat dat als de ontvangen meewerkbeloning op grond van artikel 3.16, lid 4 Wet IB 2001 niet aftrekbaar is, de beloning voor de inkomenscategorie resultaat uit overige werkzaamheden is vrijgesteld. Ook als wordt gekozen voor verwerking in de loonadministratie is dit geregeld, maar dan in artikel 3.81 Wet IB 2001, juncto artikel 11, lid 1, letter s, Wet LB 1964.