

Wijziging winstverdeling in de VOF

Zoals bekend kan de Vennootschap onder firma (VOF) tussen echtgenoten grote fiscale voordelen bieden. Zo wordt door de verdeling van de bedrijfswinst tussen de partners de belastingprogressie getemperd. Hiernaast hebben de partners elk recht op de ondernemerfaciliteiten waaronder de zelfstandigenaftrek (uiteraard als wordt voldaan aan de eisen van het uren criterium), extra startende aftrek (gedurende de eerste 3 jaar) , oudedagsreserve, stakingsaftrek, MKB-vrijstelling 14% etc. .

U mag een eerder vastgestelde winstverdeling niet enkel aanpassen om fiscaal voordeel te behalen. Hier moet een zakelijke reden voor zijn. Dit kan het geval zijn als u of uw partner meer of minder gaat werken in de VOF, of als een van u beiden meer kapitaal inbrengt.

Het is raadzaam om de spelregels van de firma schriftelijk, in een akte vast te leggen. Dit geldt ook voor de firma tussen partners (man-vrouw firma). Naast de taakverdeling wordt in de akte tevens de afspraken over de winstverdeling vastgelegd.

Normaliter wordt de winst over de firmanten verdeeld door eerst een rentevergoeding over het bedrijfskapitaal toe te kennen, vervolgens het toekennen van een arbeidsvergoeding, waarna het restant in een bepaalde verhouding wordt verdeeld. Vooral bij de man-vrouw firma ziet men in de praktijk vaak een eenvoudiger winstverdeling. Het totale bedrijfsresultaat wordt dan in een vaste verhouding verdeeld, bijvoorbeeld 60% van de totale winst voor de man en 40% voor de vrouw.

Nu kan de omstandigheid zich voordoen dat in een bepaald jaar een andere resultaatverdeling qua belastingdruk beter uitkomt. Te denken valt aan een verliesjaar waarbij het verliesdeel van de man te verrekenen valt met oude jaren terwijl het verliesdeel van de vrouw niet te verrekenen valt. In die situatie zou het voordeliger zijn om het totale verlies aan de man toe te rekenen.

Een dergelijk geval heeft zich enige tijd geleden voorgedaan. Die aangepaste resultaatverdeling is echter niet door de belastingdienst geaccepteerd. Uiteindelijk is de zaak voor de rechter gebracht met als uitspraak dat in het onderhavige geval de resultaattoekenning tussen de man en vrouw uitsluitend tot stand was gekomen ter vrijdeling van belastingheffing en dat een dergelijke verdeling tussen onafhankelijke derden nooit zou zijn overeengekomen. Met andere woorden, het besluit om de normale resultaatverdeling te wijzigen was tot stand gekomen op een onzakelijke grondslag en is daarom door de rechter vernietigd.

De winstverdeling moet dus zakelijk zijn, zij moet overeenstemmen met wat onafhankelijke partijen zouden overeenkomen. De Belastingdienst let daarbij onder meer op de volgende factoren: de hoeveelheid arbeid; de draagplicht voor verliezen; de omvang van het ingebrachte kapitaal en de aansprakelijkheid.

Een onzakelijke winstverdeling houdt op zichzelf echter niet in dat aan de vennootschap geen betekenis toekomt. Slecht de winstverdeling wordt gecorrigeerd.

De conclusie luidt dat een incidentele wijziging van de winstverdeling kan resulteren in een lagere belastingdruk doch dat de reden tot die wijziging op zakelijke gronden tot stand moet zijn gekomen. Mogelijk dat het eerst toekennen van een arbeidsbeloning op grond van de gewerkte uren leidt tot een meer flexibele verdeling.

Accountantskantoor BBB
te Rijswijk
070 3907860
info@bbbadvies.nl

