

## **Resultaat overige werkzaamheden**

Een belastingplichtige kan als hij werkt inkomsten uit loondienst hebben, of winst uit onderneming. Soms werkt een belastingplichtige, maar heeft hij inkomsten die niet onder de hiervoor genoemde categorieën vallen. Hij heeft dan inkomsten uit de categorie 'Resultaat uit overige werkzaamheden'. In de Online aangifte heet dit 'Inkomsten uit overig werk'.

De belastingplichtige moet alle inkomsten opgeven, maar heeft ook kosten die hij in aftrek mag brengen. Gebruikt hij bezittingen voor dit werk? Dan is het de vraag of deze bezittingen zakelijke bezittingen, of privébezittingen zijn. En gebruikt hij zakelijke bezittingen ook privé? Dan moet hij soms met dat privégebruik rekening houden.

De belastingplichtige die resultaat uit overige inkomsten heeft, is voor de inkomstenbelasting geen ondernemer. Om het verschil met een ondernemer aan te geven, zijn er daarom een aantal aparte begrippen.

- De belastingplichtige die resultaat uit overig werk heeft, noemt de belastingdienst resultaatgenieter.
- Wat de belastingplichtige doet om dit inkomen te krijgen, heet werkzaamheden.
- Het inkomen heet 'opbrengst'.
- Het bedrag waarover de belasting moet worden betaald heet: belastbaar resultaat.

In dit document vind je meer informatie over werkzaamheden in en rondom huis. Verder worden een paar verschillen tussen de ondernemer en de resultaatgenieter benoemd, en wordt uitleg gegeven over bezittingen die als zakelijk of als privé worden aangemerkt. Ook vind je meer informatie over sommige bijtellingen die de resultaatgenieter heeft, kosten en afschrijvingen.

Let op!

In het kader van deze opleiding wordt niet diepgaand op de onderwerpen ingegaan. Bij vragen kun je de belastingplichtige het beste verwijzen naar een expert.

## Indeling

1. Regeling dienstverlening aan huis .....	3
2. Kostgangers en kamerverhuur .....	5
3. Verschil resultaatgenieter en ondernemer.....	6
4. Bezitting zakelijk of privé.....	7
5. Aftrekbare kosten.....	8
6. Boekwaarde en afschrijving .....	13
7. Keuze activeren of eenmalige kosten aftrekken .....	15

## 1. Regeling dienstverlening aan huis

Verricht de belastingplichtige huishoudelijk werk in en om het huis bij particulieren? Dan kan hij:

- in loondienst van een ander bedrijf zijn,
- zelf ondernemer zijn,
- inkomsten uit overig werk hebben.

Hij kan ook in loondienst zijn van de particulier waar hij voor werkt. Dat hangt af van de toepassing van de 'Regeling dienstverlening aan huis'. Voor de toepassing van deze regeling is het niet vereist dat de werkzaamheden plaatsvinden in de woning van de opdrachtgever. De werkzaamheden kunnen overal worden uitgevoerd, dus ook in het eigen huis.

Van huishoudelijk werk in en om het huis is bijvoorbeeld sprake bij het verrichten van de volgende werkzaamheden:

- schoonmaken, wassen, strijken, koken en afwassen;
- het onderhouden van de tuin;
- uitlaten van de hond;
- uitvoeren van allerlei klusjes, bijvoorbeeld het doen van boodschappen en ophalen van medicijnen;
- uitvoeren van klein onderhoud aan de woning;
- persoonlijke en/of medische verzorging, bijvoorbeeld in het kader van een persoonsgebonden budget door een alfahulp, verpleegkundige of familielid.

### Minder dan 4 dagen bij 1 particulier werken

Werkt de belastingplichtige minder dan 4 dagen voor een andere particulier? Dan is hij niet in loondienst bij deze particulier. De particulier hoeft daarom geen loonheffing in te houden en af te dragen. De belastingplichtige krijgt de afgesproken vergoeding volledig uitbetaald en moet deze opbrengsten in de aangifte als resultaat uit overige werkzaamheden aangeven. De belastingplichtige kan bij meerdere particulieren werkzaamheden in en om het huis verrichten. De eis van minder dan vier dagen geldt dan per particulier.

### Meer dan 3 dagen bij 1 particulier werken

Als de belastingplichtige meer dan 3 dagen bij dezelfde particuliere opdrachtgever huishoudelijk werk in en om het huis verricht is deze meestal in loondienst bij die particulier. Dit betekent dat er geen sprake is van resultaat uit overige werkzaamheden maar van loon uit dienstbetrekking. De particuliere opdrachtgever moet dan loonbelasting, premie volksverzekeringen en premie werknemersverzekeringen (loonheffingen) inhouden. Ook moet de opdrachtgever de werkgeversheffing inkomensafhankelijke bijdrage premie Zorgverzekeringswet voor de belastingplichtige betalen.

Als de opdrachtgever geen loonheffing inhoudt dan moet de belastingplichtige de opbrengsten opgeven als resultaat uit overige werkzaamheden. De kosten, zoals reiskosten, die de belastingplichtige maakt voor om deze werkzaamheden te kunnen verrichten mag hij aftrekken. De belastingplichtige die voldoet aan de regeling dienstverlening aan huis hoeft geen btw te betalen omdat hij niet als ondernemer voor de Omzetbelasting wordt gezien.

### Gevolgen voor de belastingplichtige

Het hangt van de situatie van belastingplichtige af, wat voor hem geldt.

- Is de regeling van toepassing, dan moet de opbrengst als inkomsten uit overig werk worden aangegeven.
- Is de regeling niet van toepassing, dan is de belastingplichtige in dienstbetrekking bij de particulier waar hij werkt. In dat geval moeten de opbrengsten als looninkomsten worden aangegeven.

- Heeft de belastingplichtige een onderneming, dan zijn de opbrengsten altijd belast als wint uit onderneming.
- Werkt de belastingplichtige via een uitzendbureau of een ander bedrijf dan is de regeling van dienstverlening aan huis niet van toepassing. De belastingplichtige is dan in loondienst bij het uitzendbureau of het bedrijf waarvoor hij werkt. Dit bedrijf houdt dan loonheffingen in. Er is dan sprake van loon uit dienstbetrekking.

## 2. Kostgangers en kamerverhuur

De belastingplichtige heeft een kostganger als:

- Hij een kamer verhuurt in de woning waarin hij zelf woont.
- Hij deze kamer schoonmaakt en/of
- Hij de maaltijden van de huurder verzorgt.

Heeft de belastingplichtige een kostganger? Dan moet hij het totale bedrag dat hij ontvangt van de kostganger, inclusief huur, aangeven als resultaat uit overige werkzaamheden. De gemaakte kosten van bijvoorbeeld het schoonmaken, het wassen van het gebruikte linnengoed of van de verstrekte maaltijden mag de belastingplichtige als kosten aftrekken.

### **Verhuur kamer in eigen woning**

Verhuurt de belastingplichtige een kamer van zijn eigenwoning (dit is de woning waarvan hij eigenaar is, en waarin hij zelf woont)? Dan kan de kamerverhuurvrijstelling van toepassing zijn. Als deze vrijstelling van toepassing is, hoeven de huurinkomsten niet opgegeven te worden. Wel moet de vergoeding voor bijvoorbeeld het schoonmaken of verzorgen van maaltijden opgegeven worden. De kosten die hij hiervoor maakt zijn aftrekbaar.

De voorwaarden zijn:

- Het gedeelte van de woning dat verhuurd wordt, is geen zelfstandige woning maar maakt onderdeel uit van de woning;
- De verhuur is niet van korte duur;
- Het huurbedrag dat de belastingplichtige krijgt inclusief de vergoeding van bijvoorbeeld energie en gebruik van het meubilair is niet hoger dan € 5.069.

### **Onderhuur bij huurwoning**

Als de belastingplichtige (een deel van) zijn huurwoning tijdelijk verhuurt, heeft dat geen gevolgen als er een normale huur ontvangen wordt voor de woning die hij onderverhuurt, of het deel van die huurwoning dat hij onderverhuurt. Een normale huur is een bedrag waarin, naast de huur, een vergoeding zit voor bijvoorbeeld energieverbruik. Wel moet de vergoeding voor bijvoorbeeld het schoonmaken of verzorgen van maaltijden opgegeven worden. De kosten die hij hiervoor maakt zijn aftrekbaar.

### 3. Verschil resultaatgenieter en ondernemer

Het is moeilijk aan te geven waarom de ene belastingplichtige voor de inkomstenbelasting wel als ondernemer wordt aangemerkt, en de ander niet. Dit hangt heel erg van de persoonlijke feiten en omstandigheden van een belastingplichtige af, en van de wijze waarop hij werkt. Vaak kan de Belastingdienst pas na afloop van het jaar beoordelen of de belastingplichtige daadwerkelijk ondernemer was voor de inkomstenbelasting.

Als een belastingplichtige aangifte moet doen, maar in de uitnodiging van de Belastingdienst staat niet dat hij dit als ondernemer moet doen, kun je eventueel via [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl) de OndernemersCheck doen. Je kunt ook vragen aan de belastingplichtige of hij zijn situatie eerst met de Belastingdienst bespreekt.

Is de belastingplichtige geen ondernemer voor de inkomstenbelasting? Dan heeft hij geen recht op een aantal fiscale faciliteiten. Deze gelden namelijk alleen voor ondernemers. Het gaat dan met name om extra vrijstellingen..

#### **Berekening resultaat**

Een resultaatgenieter heeft dus resultaat, en geen winst uit onderneming. Dit resultaat bereken je als volgt:

Opbrengsten + eventuele kostenvergoedingen  $\neq$  gemaakte kosten voor de opbrengsten.

#### *Voorbeeld*

Dick ontvangt van een opdrachtgever € 500 voor verrichte werkzaamheden. Daarnaast krijgt hij € 50 reiskostenvergoeding. De echte reiskosten waren € 10. Het resultaat van Dick is: € 500 + € 50 -/- € 10 = € 540.

#### **Inschrijving Kamer van Koophandel en omzetbelasting**

De belastingplichtige kan verplicht zijn om zijn werkzaamheid in te schrijven bij de Kamer van Koophandel. Als de belastingplichtige zich heeft ingeschreven beoordeelt de Belastingdienst of de inkomsten resultaat uit overige werkzaamheden zijn of winst uit onderneming. Ook beoordeelt de Belastingdienst of er sprake is van ondernemerschap voor de omzetbelasting. Een belastingplichtige kan namelijk resultaat uit overige werkzaamheden hebben, maar toch ondernemer zijn voor de Omzetbelasting. Als de belastingplichtige ondernemer is voor de Omzetbelasting moet hij ook aangifte omzetbelasting doen.

## 4. Bezitting zakelijk of privé

Gebruikt de belastingplichtige bezittingen bij zijn werkzaamheden, bijvoorbeeld een computer of gereedschap? Dan moet vastgesteld worden of deze bezittingen als zakelijk of als privé vermogen worden beschouwd. Bij sommige bezittingen kan de belastingplichtige kiezen of hij deze als zakelijk of als privé beschouwt. Deze keuze wordt gemaakt als de belastingplichtige de bezitting aanschaf. Heeft de belastingplichtige nog geen werkzaamheid, maar begint hij er net mee? Dan wordt de keuze gemaakt bij de start van de werkzaamheid. De keuze kan alleen herzien worden in bijzondere omstandigheden. De belastingplichtige kan dus niet jaarlijks kiezen of hij zijn bezitting als zakelijk of privé vermogen beschouwt.

### Wanneer zakelijk en wanneer privé

De beoordeling of iets zakelijk of privé vermogen is gaat aan de hand van de volgende uitgangspunten:

- als de bezitting alleen voor het werk gebruikt wordt dan is de bezitting geheel zakelijk vermogen;
- als de bezitting alleen privé gebruikt wordt dan is de bezitting helemaal privévermogen;
- als de bezitting privé en zakelijk gebruikt wordt is er sprake van gemengd gebruik.

### Gemengd gebruik

Bij gemengd gebruik zijn er drie mogelijkheden:

- de belastingplichtige kiest of hij de hele bezitting als zakelijk of privé beschouwt. In dit geval moet er sprake zijn van een verhouding tussen zakelijk en privé gebruik van binnen 10 en 90%;
- de belastingplichtige moet de bezitting naar het gebruik splitsen. Dit kan alleen als de bezitting ook splitsbaar is. Bijvoorbeeld bij een bedrijfswoning waarvan het bedrijfsgedeelte afzonderlijk verhuurbaar is omdat hierin aparte (sanitaire) voorzieningen zijn en een aparte ingang aanwezig is;
- de belastingplichtige mag de bezitting naar het gebruik splitsen. Hierbij kun je bijvoorbeeld denken aan een laptop die zowel privé als zakelijk gebruikt wordt.

### Moment keuze

De keuze wordt gemaakt bij aanschaf van de bezitting of de start van de werkzaamheid. Deze keuze kan slechts herzien worden in bijzondere omstandigheden. De belastingplichtige kan dus niet jaarlijks kiezen of hij zijn bezitting als zakelijk of privé vermogen beschouwt. Is de bezitting zakelijk vermogen dan zijn de kosten meestal aftrekbaar.

### Bezitting altijd zakelijk vermogen

Stelde de belastingplichtige een bezitting beschikbaar aan:

- zijn fiscale partner die de bezittingen gebruikte om winst uit onderneming of resultaat uit overig werk te behalen
- de minderjarige kinderen van hem of zijn fiscale partner die de bezittingen gebruikten om winst uit onderneming of resultaat uit overig werk te behalen
- bepaalde vennootschappen of samenwerkingsverbanden waarvan hij, zijn fiscale partner of de minderjarige kinderen van hem of zijn fiscale partner deel uitmaakten

Dan is deze bezitting altijd zakelijk vermogen.

## 5. Aftrekbare kosten

De zakelijke kosten die de belastingplichtige maakt om zijn resultaat uit overige werkzaamheden te behalen mag hij aftrekken van de opbrengst. Dit zijn kosten die binnen redelijke grenzen nodig zijn voor de uitoefening van het werk dat hij doet. Zakelijke kosten zijn bijvoorbeeld:

- briefpapier, porto- of frankeerkosten
- visitekaartjes
- vakliteratuur
- afschrijving op bedrijfsmiddelen
- kosten voor mobiele telefoon (alleen voor het gedeelte dat u deze zakelijk gebruikt)
- reiskosten

Eventuele vergoedingen die de belastingplichtige heeft ontvangen voor zakelijke kosten, moeten bij zijn opbrengsten opgeteld worden. De kosten kunnen dan van zijn opbrengst afgetrokken worden.

Kosten die geen zakelijk karakter hebben, mogen uiteraard niet in aftrek gebracht worden. Van kosten die een zakelijk én privé-karakter hebben, mag alleen het zakelijk deel in aftrek gebracht worden.

Je krijgt hier meer informatie over:

- 5.1 kosten met een drempel
- 5.2 kosten met een vast bedrag
- 5.3 kosten met een aftrekbeperking
- 5.4 kosten die niet aftrekbaar zijn



## 5.1 Aftrek van kosten met een drempel

Voor een aantal kosten geldt een drempel van € 4.500. De belastingplichtige mag dan alleen het bedrag boven de drempel aftrekken. Deze drempel geldt voor:

- kosten voor voeding, drank en genotmiddelen
- kosten voor representatie, zoals recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak
- kosten voor onder meer congressen, seminars, symposia, excursies en studie reizen (ook reis- en verblijfskosten).

De drempel van € 4.500 geldt ook voor de reis- en verblijfskosten in verband met de congressen en dergelijke. Van die reis- en verblijfskosten is bovendien maximaal € 1.500 aftrekbaar. Was het voor het werk van de belastingplichtige noodzakelijk om een congres en dergelijke bij te wonen? Dan geldt dit maximum niet.

### *Voorbeeld*

Teun maakt in 2016 de volgende kosten:

- € 1.200 voor voedsel drank en genotmiddelen
- € 3.500 voor een receptie
- € 2.500 voor reis- en verblijfskosten voor het bijwonen van congressen

De totale kosten zijn € 7.200. Maar van de reis en verblijfskosten (€ 2.500) mag Teun maximaal € 1.500 aftrekken. Dat brengt de kosten op € 6.200 (€ 7.200 - € 1.000). Verminderd met de drempel van € 4.500 is het aftrekbare bedrag € 1.700.

### **Keuze om de kosten anders te berekenen**

De belastingplichtige mag er ook voor kiezen om geen gebruik te maken van het drempelbedrag van € 4.500. Dan geldt er echter een **andere** beperking. Alle gemaakte kosten samen zijn dan voor 73,5% aftrekbaar. De belastingplichtige hoeft dan niet boven het drempelbedrag van € 4.500 uit te komen om de kosten in aftrek te brengen.

Let op!

De aftrekbeperving van reis- en verblijfskosten van € 1.500 blijft wel gelden.

### *Voorbeeld*

Marit maakte in 2016 de volgende kosten:

- € 1.000 voor voedsel
- € 1.500 voor een receptie

De totale kosten zijn € 2.500. Het bedrag dat Marit mag aftrekken als kosten is: 73,5% van € 2.500 = € 1.838.

## **5.2 Aftrek van kosten met een vast bedrag (reiskosten)**

Voor de kosten van privé vervoermiddelen (bijvoorbeeld auto of fiets) geldt een vast bedrag. De belastingplichtige mag € 0,19 per zakelijk gereden kilometer aftrekken als gemaakte kosten.

Maar reist de belastingplichtige met het openbaar vervoer naar zijn opdrachtgever of de plek waar hij de werkzaamheden verricht? Dan mag hij de werkelijk gemaakte kosten aftrekken. Deze kosten moet hij wel kunnen aantonen. De belastingplichtige moet daarom treinkaartjes of een uitdraai van de OV Chipkaart bewaren.

### **Privégebruik van auto die zakelijk vermogen is**

Reist de belastingplichtige met een auto, die hij als zakelijk heeft aangemerkt? Dan is die auto een bedrijfsmiddel. Gebruikt de belastingplichtige deze auto ook privé, bijvoorbeeld voor vakantieritten, boodschappen of familiebezoek? Dan heeft hij daar zelf voordeel van. Dit wordt het 'privégebruik van de auto' genoemd. Woon-werkverkeer is geen privégebruik, maar valt onder zakelijke kilometers.

Het privégebruik moet verrekend worden met de autokosten van de werkzaamheid van belastingplichtige. Het bedrag dat verrekend wordt met de autokosten, hangt af van de waarde van de auto, de CO<sub>2</sub>-uitstoot en wanneer het kenteken is afgegeven maar is maximaal het bedrag van de autokosten (inclusief afschrijving).

In het algemeen geldt dat er 25% van de cataloguswaarde van de auto verrekend moet worden met de autokosten. Er gelden lagere percentages voor auto's met een lage CO<sub>2</sub>-uitstoot. Maar bij auto's die ouder zijn dan 15 jaar is de bijtelling 35% van de waarde in het economisch verkeer (dagwaarde).

#### *Voorbeeld*

Suzanne rijdt privé in haar auto van de zaak. De auto heeft een cataloguswaarde van € 18.500. Suzanne heeft geen rittenregistratie. Het bedrag dat verrekend wordt is: 25% x € 18.500 = € 4.625. Suzanne heeft aan aftrekbare autokosten nog: € 8.500 - € 4.625 = € 3.875.

### **Uitzondering bij 500 km of minder**

Rijdt de belastingplichtige op jaarbasis niet meer dan 500 kilometer privé? En kan hij dit aantonen met een sluitende rittenregistratie? Dan wordt er niets verrekend, en blijven alle autokosten aftrekbaar.

Gebruikt de belastingplichtige een rittenregistratiesysteem met het Keurmerk RitRegistratieSystemen, dan gaat de Belastingdienst ervan uit dat zijn rittenregistratie sluitend is.

### 5.3 Kosten die deels aftrekbaar zijn

Sommige kosten zijn niet helemaal, maar deels aftrekbaar. Dat zijn bijvoorbeeld:

- Verhuiskosten als de belastingplichtige om een zakelijke reden die kosten maakte. Je mag alleen de kosten aftrekken die de belastingplichtige maakte om de inboedel over te brengen naar een andere woonruimte. Daarnaast mag een vast bedrag van € 7.750 in aftrek worden gebracht.
- Kosten van huisvesting buiten de woonplaats gedurende maximaal twee jaar.
- Een gebruiksvergoeding voor privébezittingen (geen vervoermiddelen) die zakelijk zijn gebruikt. Die vergoeding is beperkt. De belastingplichtige mag maximaal het bedrag van het voordeel uit sparen en beleggen aftrekken dat voor deze bezittingen geldt. Hij hoeft daarbij geen rekening te houden met het heffingsvrij vermogen. Voorbeeld: Margriet heeft voor haar inkomsten uit overig werk een afzonderlijke garage (geen onderdeel van de eigen woning) gebruikt. De garage heeft in box 3 een waarde van € 30.000. Zij gebruikte de garage drie maanden. De aftrek is dan 4% van € 30.000 = € 1.200 x 3/12 = € 300.
- Een gebruiksvergoeding voor privé gehuurde zaken (geen vervoermiddelen) die de belastingplichtige zakelijk gebruikte. Alleen de kosten van het deel dat de belastingplichtige zakelijk gebruikte mag in aftrek gebracht worden. Het gaat hier om het deel van de huurprijs en eventuele andere huurderslasten.

#### **5.4 Kosten die niet in aftrek mogen worden gebracht**

Er zijn een aantal kosten die niet in aftrek mogen worden gebracht. Dat komt deels door het persoonlijke karakter van de kosten, maar ook kosten van boetes zijn niet aftrekbaar.

De volgende kosten mag de belastingplichtige niet aftrekken:

- telefoonabonnement voor telefoonaansluiting in de woonruimte
- kleding, met uitzondering van werkkleding
- kosten van persoonlijke verzorging
- standsuitgaven, zoals het lidmaatschap van een serviceclub of de Rotary
- kosten voor vaartuigen voor representatieve doeleinden
- geldboetes die een Nederlandse strafrechter heeft opgelegd en geldsommen om strafvervolgning te voorkomen
- geldboetes die een buitenlandse overheid heeft opgelegd, of schikkingen die een buitenlandse overheid met de belastingplichtige heeft getroffen
- boetes die de Autoriteit Consument & Markt (ACM) heeft opgelegd
- kosten van muziekinstrumenten, geluidsapparatuur, gereedschappen, computers, beeldapparatuur en dergelijke als deze horen bij het privévermogen of als deze in privé zijn gehuurd
- ingehouden loonheffing, premies betaald voor een arbeidsongeschiktheidsuitkering en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet

## 6. Boekwaarde en afschrijving

Voor het uitvoeren van de werkzaamheden heeft de belastingplichtige bezittingen nodig. Een bezitting dat tot het zakelijk vermogen hoort, noemt men een bedrijfsmiddel.

Bedrijfsmiddelen zijn zaken die de belastingplichtige een aantal jaren in zijn werkzaamheid gebruikt. Voorbeelden zijn:

- gebouwen
- machines
- auto's
- inventaris

Het gaat dus om duurzame goederen.

### **Aanschafkosten uitsmeren over aantal jaren**

Omdat bedrijfsmiddelen een aantal jaren meegaan, mag de belastingplichtige niet alle kosten aftrekken in het jaar van aanschaf. In plaats daarvan moet hij het bedrijfsmiddel *activeren* en hierover *afschrijven*.

#### *Activeren*

Met activeren wordt bedoeld dat de belastingplichtige het bedrijfsmiddel opneemt op de balans van zijn werkzaamheid. Dit gebeurt tegen de boekwaarde van dat bedrijfsmiddel op het moment van aanschaf of inbreng in de werkzaamheid. De balans is een overzicht van de bezittingen en schulden per 1 januari en 31 december van zijn werkzaamheid.

#### *Afschrijving*

Afschrijving is het bedrag van de waardevermindering van het bedrijfsmiddel per jaar.

### **Regels voor berekening boekwaarde en afschrijving**

De boekwaarde en afschrijving van een bedrijfsmiddel wordt berekend volgens bepaalde regels.

#### *Wat is de boekwaarde?*

De boekwaarde op het moment van aanschaf of inbreng in de werkzaamheid is afhankelijk van het moment van aanschaf van dat bedrijfsmiddel. Is het bedrijfsmiddel in de loop van het jaar aangeschaft, dan neemt de belastingplichtige de aanschafwaarde op het moment van aankoop als boekwaarde op de balans op. Deze eerste boekwaarde is de basis voor de berekening van het bedrag aan jaarlijkse afschrijving.

Is de belastingplichtige in de loop van het jaar gestart met zijn werkzaamheden, en heeft hij het bedrijfsmiddel al in (privé) bezit, dan worden het bedrijfsmiddel op de startdatum voor de waarde in het economische verkeer op de balans gezet. De waarde in het economische verkeer is gelijk aan de verkoopwaarde. Deze eerste boekwaarde is de basis voor de berekening van het bedrag aan jaarlijkse afschrijving

De boekwaarde op 31 december van dit jaar is de boekwaarde per 1 januari minus de afschrijving in dat jaar.

De boekwaarde op 1 januari van dit jaar is gelijk aan de boekwaarde van 31 december van vorig jaar.

#### *Hoe bereken je de afschrijving?*

De afschrijving berekent de belastingplichtige door de eerste boekwaarde te verminderen met de restwaarde van het bedrijfsmiddel. De restwaarde is het bedrag van de waarde van het bedrijfsmiddel op het moment dat de belastingplichtige het niet meer in de onderneming gebruikt. Dit kan het moment van verkoop of afvoer naar de sloop zijn.

Het verschil wordt gedeeld door het aantal jaren dat de belastingplichtige het bedrijfsmiddel denkt te gebruiken. Dat bedrag is de afschrijving van het bedrijfsmiddel.

#### *Voorbeeld*

Tobias koopt op 31 december vorig jaar een beamer voor € 1.500. Hij gebruikt deze om voorlichting te geven over het product dat hij verkoopt. Hij schat dat de beamer 5 jaar meegaat voor deze aan vervanging toe is. Tobias schat de restwaarde op € 50. De jaarlijkse afschrijving berekent hij als volgt: (aanschafwaarde -/- restwaarde)/levensduur  
Dus  $€ 1.500 - € 50 = € 1.450$ . Dit gedeeld door 5 (aantal jaren van gebruik) is € 290.  
De jaarlijkse afschrijving bedraagt € 290. Dit bedrag mag Tobias jaarlijks als afschrijving op de beamer als kosten in mindering brengen op het resultaat.

De afschrijving mag niet hoger zijn dan 20% van de aanschafwaarde. In bovenstaande voorbeeld wordt de afschrijving daarom niet beperkt. De maximale jaarlijkse afschrijving bedraagt namelijk 20% van € 1.500 is € 300.

#### *Verwerking op de balans*

Hoe dit op de balans wordt verwerkt, is het beste uit te leggen aan de hand van het bovenstaande voorbeeld.

Op de balans neemt Tobias de beamer op 1 januari op voor € 1.500. Op 31 december is de boekwaarde van de beamer € 1.210. Dit is de aanschafwaarde min de afschrijving.  
In jaar 2 gaat hij per 1 januari door met de waarde van 31 december van jaar 1, dus € 1.210.  
Op 31 december van jaar 2 zal de boekwaarde € 920 bedragen. Dit is  $€ 1.210 - € 290$ .

Als afschrijvingskosten van de beamer mag Tobias ieder jaar € 290 van de opbrengsten aftrekken.

#### *Let op!*

Voor sommige bezittingen, zoals gebouwen, gelden bijzondere regels in verband met afschrijving, waardering en kostenafrek. Onroerende zaken mogen bijvoorbeeld niet verder worden afgeschreven dan 50% van de WOZ waarde. In het kader van deze opleiding wordt hier verder niet op ingegaan.

## **7. Keuze activeren of eenmalige kosten aftrekken**

Als een bezitting zakelijk vermogen is, moet de belastingplichtige bepalen of hij de kosten in één keer mag aftrekken of dat hij hierover moet afschrijven. Als de aanschafwaarde of waarde in het economische verkeer minder dan € 450 is dan mag de belastingplichtige het bedrag in één keer als kosten aftrekken.

Is de aanschafwaarde of waarde in het economische verkeer € 450 of hoger en gaat het bedrijfsmiddel langer dan één jaar mee? Dan moet worden afgeschreven.