



KIA in de firma en maatschap

26 april 2011

De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) is een fiscale stimulans voor investerende ondernemers. De ondernemer die in een jaar voor meer dan € 2.200 in premiabele bedrijfsmiddelen investeert, krijgt een aftrek van 28% van het investeringsbedrag, tot een maximum van € 15.211. Bij investeringen boven de € 100.600 wordt de aftrek stapsgewijs minder, bij investeringen boven de € 301.800 wordt geen aftrek meer verleend.

Ondernemers die hun onderneming in de vorm van een firma of maatschap drijven, moeten zich realiseren dat voor de KIA de totale investering door de firma of maatschap in enig jaar beslissend is, en niet de investering per vennoot. Voor die samentelling is niet vereist dat de firma of maatschap het gehele jaar door dezelfde vennoten heeft gehad.

BV X dreef in 2002 een handel in uien, tezamen met twee andere BV's in de vorm van een vennootschap onder firma. Medio 2002 trad een van de BV's uit de firma, en per diezelfde datum – 1 juli 2002 – trad een nieuwe firmant toe. De firma investeerde in het eerste halfjaar van 2002 € 48.133 in premiabele bedrijfsmiddelen; in het tweede halfjaar € 250.327.

BV X claimde in de aangifte Vennootschapsbelasting 2002 de kleinschaligheidsaftrek over (haar aandeel) in de totale investeringen door de firma in 2002. De inspecteur weigerde dat: het totale bedrag dat de firma in 2002 had geïnvesteerd was meer dan het (voor 2002 geldende) plafond van € 258.000 voor de KIA.

BV X ging tegen die afwijzing in beroep. Voor de rechter stelde zij dat er in 2002 sprake was van twee verschillende samenwerkingsverbanden, en dat de investeringen door die twee firma's niet samengeteld konden worden.

Hof Den Haag was het daar niet mee eens. In cassatie heeft de Hoge Raad beslist dat het voor de toepassing van de KIA bij samenwerkingsverbanden niet van belang is of dat samenwerkingsverband in het investeringsjaar ongewijzigd is gebleven, ofwel door wisseling van vennoten of om een andere reden in een nieuw samenwerkingsverband is opgegaan. De Hoge Raad verklaarde het beroep in cassatie van BV X ongegrond.

Commentaar

Ondernemers die hun onderneming drijven in een samenwerkingsverband, moeten meer investeren in het optimaliseren van de KIA. Voor de KIA geldt de firma of maatschap als de investerende ondernemer; de aftrek wordt gebaseerd op het bedrag dat het samenwerkingsverband heeft geïnvesteerd. Daardoor worden de plafondbedragen in de KIA-staffel eerder bereikt en wordt de aftrek eerder verspeeld. De KIA wordt berekend op basis van de gezamenlijke investering, maar de toekenning vindt per individuele ondernemer – per firmant, per maat – plaats. Daarom doet het er niet toe of het samenwerkingsverband het gehele investeringsjaar dezelfde samenstelling qua vennoten heeft gehad.

Voor een andere vervelende consequentie van investeringen in een samenwerkingsverband: zie BelastingBelangen van augustus 2007: [Investeringsaftrek bij samenwerkingsverband?](#)