



Aftrek van energiekosten in de werkruimte thuis?

29 juni 2011

Twee jaar geleden ben ik gestart met mijn onderneming, een relatiebemiddelingsbureau. Ik doe dat vanuit een werkruimte naast mijn woonhuis. Die werkruimte heeft een eigen ingang, en een eigen infrastructuur voor sanitaire en andere voorzieningen. Ik heb de werkruimte tot mijn privévermogen gerekend. Na twee lastige aanloopjaren begint mijn bureau goed te lopen: ik zal dit jaar wel quitte draaien, en volgend jaar verwacht ik een leuke plus. Ik heb de afgelopen jaren mijn baan in het onderwijs steeds aangehouden, als zekerheid voor mijn inkomen. Mijn vraag ziet op de aftrek van de kosten van mijn werkruimte. De inspecteur accepteert geen enkele kostenaftrek; geen gebruiksvergoeding, en ook de kosten van gas, water en licht schrapt hij. Zijn argument is kort en bondig: ik verdien te weinig in die werkruimte als ondernemer, mijn arbeidsinkomsten als leraar zijn hoger. De inspecteur heeft de werkruimte wel erkend als een zelfstandige werkruimte, maar dat maakt volgens hem geen verschil in de gegeven situatie. Hoe zit dat?

Antwoord

De inspecteur heeft het – helaas voor u – bij het rechte eind.

De wet bepaalt dat de kosten en lasten van een werkruimte niet in aftrek komen op de winst als die werkruimte door de ondernemer zelf wordt gebruikt én die ruimte onderdeel is van een woning die tot het privévermogen van de ondernemer behoort. In die situatie zijn niet alleen de kosten en lasten van de werkruimte niet aftrekbaar – denk aan een gebruiksvergoeding, de energiekosten – maar die aftrekbeperking geldt ook voor de inrichting van de werkruimte. De ondernemer kan de inventaris in de werkruimte niet afschrijven ten laste van de winst. Zie voor een duidelijk voorbeeld van deze hinderlijke aftrekbeperking BelastingBelangen april 2007: [Zolder wordt bedrijfsruimte: géén afschrijving, géén investeringsaftrek](#).



Deze aftrekbeperking is niet van toepassing als de werkruimte een 'naar verkeersopvatting zelfstandig gedeelte van de woning vormt'. Dat is in uw situatie het geval: de inspecteur heeft uw werkruimte erkend als een zelfstandige, fiscaal kwalificerende werkruimte. Maar dan gelden weer andere voorwaarden en beperkingen; zie ook BelastingBelangen van juni 2007: [Wonen en werken in één pand](#). En die spelen uw parten. Bij een zelfstandige werkruimte is een kostenaftrek slechts toegestaan als de ondernemer aan het inkomenscriterium voldoet. Als ondernemer moet u het inkomen in box 1 – het gezamenlijke bedrag van winst uit onderneming, inkomsten uit arbeid en resultaat uit overige werkzaamheden – grotendeels in of vanuit de werkruimte verdienen. Hoeveel dat moet zijn, hangt af van de vraag of de ondernemer naast de werkruimte in de woning ook elders nog over een werkruimte beschikt.

- Is dat het geval, dan moet de ondernemer ten minste 70% van de winst uit onderneming (én van het belastbaar loon en resultaat uit overige werkzaamheden) *in* de werkruimte in de eigen woning verwerven.
- Is de werkruimte in de eigen woning de enige werkruimte van de ondernemer, dan moet hij ten minste 70% van de winst uit onderneming (plus de andere hiervoor genoemde inkomsten in box 1) *in* of *vanuit* de werkruimte in de eigen woning verwerven, én voor ten minste 30% *in* die werkruimte.

U voldoet tot op heden nog niet aan dit inkomenscriterium. Uw onderneming was in de eerste twee jaren verliesgevend, dit jaar draait u naar verwachting quitte, en in die drie jaar was uw inkomen uit arbeid – uw salaris als lerares – wel positief. De beperking van de kostenaf trek ziet ingeval van een zelfstandige werkruimte niet alleen op de gebruiksvergoeding, maar ook – zo heeft Hof Den Bosch recent beslist – op de energiekosten van de werkruimte.