



**Andries Luchies**  
Brederolaan 19  
9673 GM Winschoten

☎ : 0655684505  
✉ : andries@luciancs.nl  
🌐 : www.luciancs.nl

---

## De verdieping

Urencriterium, verlegde BTW, key performance indicators, sunk costs, hefboomeffect etc.; allemaal termen die u vaag bekend in de oren zullen klinken maar u verder weinig zullen zeggen. De verdieping zorgt voor meer diepgang zodat u niet met uw mond vol tanden staat wanneer u bijvoorbeeld gevraagd wordt welke KPI's u binnen uw organisatie gebruikt...

 : beschikbare hyperlinks naar externe bronnen, artikelen, opiniestukken etc.

---

## Wet op de inkomstenbelasting

### **Serie : Ondernemersaftrek Deel 1 : Zelfstandigenaftrek Hfd 3 : Urencriterium**

Wat houdt ondernemersaftrek precies in, wanneer heb je recht op dergelijke aftrek, hoeveel bedraagt de (maximale) aftrek en aan welke voorwaarden moet je voldoen wil je hier aanspraak op kunnen maken?. Allemaal vragen die volgens mij wel de nodige opheldering kunnen gebruiken.

In het 1<sup>e</sup> deel concentreren we ons op de zelfstandigenaftrek, onderdeel van de ondernemersaftrek.

---

## Inleiding

In dit hoofdstuk gaan we ons bezig houden met de term urencriterium. Voldoet u als ondernemer niet aan het urencriterium dan kunt u uw aanspraak op zelfstandigenaftrek vergeten.

Bent u er niet helemaal zeker van of u voldoet aan het door de belastingdienst geformuleerde urencriterium?; na het doorlezen van dit hoofdstuk is als het goed is alles kristalhelder. Mocht dit niet zo zijn dan kunt u uw casus bij mij onder de aandacht brengen zodat ik uitsluitsel kan geven.

---

## Voorwaarden

U voldoet meestal aan het urencriterium als u aan de volgende 2 voorwaarden voldoet:

- ✓ U besteedt in een kalenderjaar minimaal 1.225 uren aan uw onderneming(en). Onderbrak u uw werk als ondernemer door uw zwangerschap? Dan tellen de niet-gewerkte uren over in totaal 16 weken toch mee als gewerkte uren.

De eerste zin zult u ongetwijfeld kunnen volgen. Minimaal 1.225 uur besteden aan uw onderneming per kalenderjaar komt neer op ca.26 uur per week (uitgaande van 5 weken vakantie per jaar), helder.

De laatste zin daar wordt het enigszins vager; 'dan tellen de niet-gewerkte uren over in totaal 16 weken toch mee als gewerkte uren?'. Niet-gewerkte uren zijn wat lastig te bepalen wanneer je niet wekelijks een standaard aantal uren in je onderneming investeert, lijkt mij?.

LUCIAN : Full-service dienstverlener voor ondernemer en particulier

Om toch een leidraad te hebben die richting de fiscus verdedigbaar is, lijkt mij het hanteren van voorgaande 26 uur per week reëel ook al zou je in de praktijk minder uren ingebracht hebben.

- ✓ U moet meer tijd besteden aan uw onderneming dan aan andere werkzaamheden (bijvoorbeeld in loondienst). Was u in 1 van de 5 voorafgaande jaren geen ondernemer? Dan hoeft u niet te voldoen aan deze voorwaarde.

Meer tijd besteden aan uw onderneming dan aan andere werkzaamheden lijkt mij vrij duidelijk. U moet kort door de bocht meer dan 50% van uw beschikbare tijd investeren in uw onderneming. Deze voorwaarde behoorde in het recente verleden niet tot het eisenpakket maar is recent toegevoegd en heeft nogal wat gevolgen. Deze voorwaarde resulteert er bijvoorbeeld in dat u geen 28 uur per week in loondienst kunt werken, daarnaast zelfstandig actief kunt zijn en daarbij kunt voldoen aan het uren criterium alhoewel u aantoonbaar meer dan 60 uur per week actief bent. Het samenstel van geïnvesteerde tijd moet wel verdedigbaar zijn en verdedigbaar maar eens een ononderbroken reeks van werkweken van minimaal 60 uur per week!. Het toevoegen van deze voorwaarde maakt het leven voor de zogenaamde hybride ondernemer er kortom niet gemakkelijker op, integendeel!.

NB: bent u niet het hele jaar ondernemer?. Bijvoorbeeld omdat u in de loop van het jaar bent gestart?. Dan moet u toch minimaal 1.225 uren aan uw onderneming(en) besteden. U mag niet de 1.225 uren herrekenen naar de periode dat u ondernemer bent.

Wanneer u dus op 01-04-2017 gestart bent met uw activiteiten mag u niet uitgaan van  $\frac{3}{4} \times 1.225$  uur maar moet u over het restant van 2017 gewoon minimaal de volle 1.225 geïnvesteerd hebben in uw onderneming om te kunnen voldoen aan het uren criterium.

---

## Verlaagd uren criterium

Het verlaagd uren criterium is van toepassing wanneer u vanuit een arbeidsongeschiktheids-situatie als ondernemer actief gaat worden in het economisch verkeer en gebruik wilt maken van de startersaftrek waar u op dat moment gebruik van mag gaan maken. Het verlaagd uren criterium bedraagt 800 uur per kalenderjaar. Indien u aannemelijk kunt maken dat u hieraan voldoet kunt u aanspraak maken op de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid.

---

## Welke uren tellen mee voor het uren criterium?

Alle uren die u besteedt aan uw onderneming tellen mee voor het uren criterium. Dit zijn dus niet alleen de uren die u in rekening brengt aan uw klanten. Tijd die u bijvoorbeeld besteedt aan het maken van offertes, het bijhouden van uw administratie of het maken van uw zakelijke website, telt u mee voor het uren criterium. U moet de hoeveelheid tijd die u aan uw onderneming besteedt wel aannemelijk kunnen maken.

Soms bent u wel beschikbaar voor uw onderneming, maar verricht u geen werkzaamheden. Die uren tellen niet mee voor het uren criterium.

(bron: belastingdienst)

Geweldig mooi beschreven natuurlijk, echter komen we nu in het welbekende grijze gebied terecht waar we eigenlijk liever niet in terecht zouden willen komen. Voor wat betreft de uren die we direct in de onderneming steken kunnen we het volgens mij vrij vlot met elkaar eens zijn. Daar zit hem dan ook niet het spanningsveld; het spanningsveld zit hem in de uren die niet direct toe te rekenen zijn aan de activiteiten die we ontplooiën maar daar echter wel een oorzakelijk verband mee hebben. Hoe zit het bijvoorbeeld met het actief zijn op social media waarbij de uiteindelijke insteek het genereren van leads ('toekomstige omzet') is of de uren die we wekelijks spenderen aan het door nemen van vakbladen of lezen van vakliteratuur?. Nu wordt het natuurlijk een stuk interessanter en komen we bij de vraag waar de scheidslijn ligt tussen uren die we kunnen meerekenen en uren die we niet kunnen/mogen meerekenen?.

Bovenstaande vraag eensluidend en onomstotelijk beantwoorden zal er nooit helemaal inzitten waarschijnlijk. Enig uitsluitel geven is echter wel mogelijk op grond van jurisprudentie uit het verleden.

Een freelancer won in april 2007 in cassatie zijn rechtszaak tegen de fiscus. De belastinginspecteur accepteerde het hoge aantal uren dat hij in de ontwikkeling van zijn website had gestoken niet (700 uur). Zonder die 700 uur voldeed de freelancer niet aan het urencriterium van 1225 uur. Daardoor had hij geen recht op fiscale aftrekposten. Hij had naast zijn werkzaamheden aan de website maar een omzet van 1.000 euro. De freelancer maakte bezwaar tegen de opstelling van de Belastinginspecteur.

De belastinginspecteur betoogde dat deze website een disproportioneel aantal uren vergde. Bovendien vond hij dat de aard van de website een sterk hobbymatig karakter had. De site bevat onder andere een uitgebreide databank met technische gegevens. "De website was geen ondernemingsactiviteit. Anders had het wel meer werk opgeleverd", zo was de argumentatie van de eerste uitspraak door de Belastingrechter.

De Hoge Raad meent echter dat het niet aan de Belastinginspecteur of -rechter was om te bepalen wat een zinnige tijdsbesteding is voor een ondernemer. Zij moeten zich beperken tot het tellen van de uren.

(uitspraak van de HR: [ECLI:NL:HR:2007:BA1832](http://www.ecli.nl/hr/2007/ba1832).)

(bron : <http://www.lancelots.nl/bedrijfsvoering/inkomstenbelasting/urencriterium>)

---

## Samenwerkingsverband: uren die niet meetellen

Maakt u als ondernemer deel uit van een samenwerkingsverband (maatschap of vennootschap onder firma) met huisgenoten, of met bloed- of aanverwanten in de rechte lijn of hun huisgenoten (de zogeheten verbonden personen)? Dan tellen uw gewerkte uren niet mee voor het urencriterium in de volgende situaties:

- ✓ Het samenwerkingsverband is ongebruikelijk en u doet voor 70% of meer ondersteunende werkzaamheden. Een samenwerkingsverband is ongebruikelijk als niet-verbonden personen zo'n samenwerkingsverband niet zouden aangaan, bijvoorbeeld een vennootschap onder firma tussen een tandarts en zijn assistente.
- ✓ De verbonden personen genieten winst als ondernemer, maar u zelf niet. Bijvoorbeeld bij een ondermaatschap.

(bron: belastingdienst)

---

## En nu?

Gaan we de komende tijd meer in detail in op de door mij onderstreepte punten. Punten die op het 1<sup>e</sup> gezicht helder genoeg zullen lijken echter toch echt de nodige toelichting kunnen gebruiken.

Het deel zelfstandigenaftrek bestaat uit een aantal hoofdstukken waarbij in ieder hoofdstuk een bepaald punt verklaart zal worden. Voor volledig begrip van in dit geval zelfstandigenaftrek is het uiteraard het handigste alle hoofdstukken in oplopende volgorde door te lezen:

- ✓ Hfd 1 : Introductie
- ✓ Hfd 2 : Ondernemer voor de inkomstenbelasting;
- ✓ Hfd 3 : Urencriterium;
- ✓ Hfd 4 : Winst als medegerechtigde;
- ✓ Hfd 5 : Bedrag van de winst vóór ondernemersaftrek;
- ✓ Hfd 6 : Startersaftrek;
- ✓ Hfd 7 : Verrekenen niet-gerealiseerde zelfstandigenaftrek;
- ✓ Hfd 8 : Bereiken AOW-leeftijd, gevolgen voor de zelfstandigenaftrek.



Na het lezen van de publicaties gebundeld in de serie 'ondernemersaftrek' zal deze aftrekpost op de winst geen geheimen meer voor u kennen!.

Geïnteresseerd in wat LUCIAN voor uw organisatie kan betekenen? of vragen, opmerkingen, suggesties of klachten?; stuur een mailtje naar [andries@luciancs.nl](mailto:andries@luciancs.nl) of surf naar [LUCIAN](#).

Het [archief](#) bevat alle publicaties uit de verdieping met als onderwerp de wet op de inkomstenbelasting, een bezoek is zeker de moeite waard.

Met vriendelijke groet,

**Andries**