



Staking eenmanszaak of vof

Samenvatting

Als een onderneming staakt, kan dit gevolgen hebben voor de btw en de inkomstenbelasting.

Dit is het geval wanneer er zakelijke bezittingen overgaan naar privé, zoals investeringen of voorraden. Of wanneer er door het staken extra winst ontstaat, zoals bij de FOR of wanneer de onderneming verkocht wordt.

Alle (fictieve) resultaten die specifiek ontstaan door het staken van de onderneming, worden stakingswinst genoemd.

Bij staking worden alle posten op de eindbalans afgeboekt tot €0.



SAMENVATTING



Gevolgen voor de Inkomstenbelasting

Investerings

Als de onderneming staakt, gaat de Vaste Activa over naar privé. Als de dagwaarde hoger ligt dan de boekwaarde, is er sprake van een boekwinst. Dit is extra winst in de onderneming. Andersom kan de dagwaarde ook lager liggen dan de boekwaarde. Dan is er sprake van boekverlies.

De boekhouder bepaalt, eventueel samen met de ondernemer, wat de dagwaarde is. In de meeste gevallen zal de boekwaarde min of meer gelijk zijn aan de dagwaarde. Bij algemene investeringen, zoals telefoon, Macbook en dergelijke, gaan we ervan uit dat de boekwaarde en dagwaarde gelijk zijn.

Desinvesteringsbijtelling

Als er voor een investering in het verleden KIA is toegepast, dan moet er bij staking desinvesteringsbijtelling gerekend worden. Dit gebeurt op basis van de dagwaarde. De desinvesteringsbijtelling kan nooit hoger zijn dan de eerdere investeringsaftrek. Als de investering meer dan 5 jaar geleden is gedaan, hoeft je deze niet mee te tellen.

De desinvesteringsbijtelling hoeft alleen te worden toegepast als de dagwaarde van het totaal aan investeringen hoger is dan €2.400.

Voorraad

Voor voorraad geldt hetzelfde als voor de Investerings. Deze gaan tegen de dagwaarde naar privé. In een standaard situatie is de dagwaarde gelijk aan de inkoopwaarde ex btw. Er is dan dus geen boekwinst of boekverlies. Soms is de voorraad niet meer verkoopbaar. In dat geval zal de dagwaarde lager liggen dan de inkoopwaarde en wordt er dus een boekverlies gemaakt.

Verkoop

Een eenmanszaak kan niet letterlijk verkocht worden, maar kan wel een waarde vertegenwoordigen. Bijvoorbeeld in de vorm van een klantenbestand, een naam of een logo. Dat is wat hier bedoeld wordt met het verkopen van de onderneming. De opbrengst van de verkoop moet worden opgeteld bij de winst in het jaar van verkopen.

De partij die de onderneming koopt, kan deze kosten overigens niet in 1x aftrekken. De koop wordt beschouwd als een immateriële investering. Dit heet Goodwill en moet worden afgeschreven over minimaal 10 jaar.

FOR

Als de onderneming stopt, zal eventueel opgebouwde FOR vrijvallen. Het bedrag aan FOR wordt dan opgeteld bij de winst van het jaar van staken. Als de ondernemer een (extra) lijfrente-storting doet, kan dit worden opgegeven als extra aftrekpost in de aangifte Inkomstenbelasting. De volledige vrijgevallen FOR kan bovenop de jaarruimte in een lijfrente gestort worden. Dit mag tot 6 maanden na afloop van het jaar.

Andere bedrijfsvorm

Als een onderneming staakt, omdat deze overgaat naar een andere bedrijfsvorm, geldt ook dat er afgerekend moet worden. Soms is dit ongewenst. Er kan dan eventueel een beroep gedaan worden op de doorschuifregeling. Krijg je hiermee te maken, vraag dan hulp bij Team Kennis.

Stakingsaftrek

Als er specifiek winst ontstaat door de staking (stakingswinst), mag er een extra aftrekpost worden toegepast. Deze stakingsaftrek is een vast bedrag van €3.630 en kun je maar 1x in je leven toepassen. Check dus altijd eerst bij de klant of de Belastingtelefoon of er nog wel recht is op stakingsaftrek.

Gevolgen voor de btw

Als een ondernemer een investering doet, mag hij de btw over de aankoop terugvragen. Verkoopt hij het product vervolgens, dan moet hij btw over de verkoop rekenen en afdragen. Als een investering door staking naar privé gaat, dan geldt hetzelfde.

Daarom moet er bij staking btw worden afgedragen over de dagwaarde van investeringen. Ook als er bij staking voorraad over is en naar privé gaat, moet er over de dagwaarde van de voorraad btw gerekend worden.

Deze btw wordt verwerkt in de uitgaven en gaat dan automatisch mee met de eerstvolgende btw-aangifte.

