



# Uit de maatschap, direct winstnemen!

23 februari 2011

**De vrije beroeper die voortijdig uit de maatschap stapt waarin hij zijn praktijk uitoefent, en bij die gelegenheid een overbruggingsuitkering ontvangt als compensatie voor het te derven winstaandeel, moet die uitkering direct tot zijn winst rekenen. Van vooruit gefactureerde omzet is geen sprake, zo heeft Rechtbank Breda recent beslist.**

Dimitri Cools was – via zijn BV DiCo– lid van accountantsmaatschap X. Cools was per 1 januari 1998 toegetreten tot de maatschap; contractueel moest hij uittreden als hij de leeftijd van 60 jaar zou bereiken, in juni 2012. Cools trad eerder uit, per 31 mei 2008. De voorwaarden voor Cools' uittreden werden vastgelegd in een beëindigingsovereenkomst, die BV DiCo en de maatschap op 19 november 2007 overeenkwamen. Cools kreeg per 31 mei 2008 een overbruggingsuitkering toegekend van € 270.000, als compensatie voor het te derven aandeel in de winst van de maatschap tot juni 2012, de datum waarop hij volgens het maatschapcontract had moeten uittreden. Cools' aandeel in de maatschap werd bij afzonderlijke overeenkomst verkocht aan een nieuwe toetredster tot de accountantsmaatschap. BV DiCo declareerde – met factuurdatum 1 juni 2008 – de overbruggingsuitkering bij de maatschap tot een bedrag van € 270.000 + 19% BTW = € 312.300. De maatschap betaalde dat bedrag aansluitend op 4 juni 2008.

BV DiCo had al jaren een boekjaar dat liep van 1 juni tot en met 31 mei van het daaropvolgende jaar. Dat gebroken boekjaar sloot aan bij het fiscale boekjaar van de accountantsmaatschap. Per 31 mei 2008 paste de BV haar boekjaar aan, en koos voor een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar. Daardoor ontstond een kort boekjaar, van 1 juni 2008 tot 31 december 2008.

BV DiCo nam het standpunt in dat de overbruggingsuitkering in feite vooruit gefactureerde omzet was: zij rekende die vergoeding voor een tijdsevenredig gedeelte tot de winst van het korte boekjaar 2008.

De inspecteur was het daar niet mee eens: hij rekende de overbruggingsuitkering volledig tot de winst van het boekjaar 2007/2008. Rechtbank Breda stelde de inspecteur in het gelijk. BV DiCo had per 31 mei 2008 een opeisbare en onvoorwaardelijke vordering op de maatschap. Van vooruit gefactureerde omzet was geen sprake: uit de beëindigingsovereenkomst bleek overduidelijk dat de overbruggingsuitkering het sluitstuk was in de relatie tussen Cools (BV DiCo) en de maatschap. Goed koopmansgebruik bracht mee dat de bate in het boekjaar 2007/2008 en niet in enig later boekjaar moest worden belast.

## **Commentaar**

*Het karakter van de overbruggingsuitkering bepaalt de uitkomst van deze procedure: een direct opeisbare, onherroepelijk vaststaande vordering leidt tot directe winstneming. Van enige onzekerheid, een wezenskenmerk van omzet, en zeker van vooruit gefactureerde omzet, was geen sprake. Een terechte uitspraak.*