



Uitkeringen uit personeelsfonds vrijgesteld?

27 juni 2012

Drie jaar geleden heeft mijn BV een stichting opgericht om als derdenfonds te gaan fungeren. Dat fonds wil belastingvrije uitkeringen gaan doen aan de werknemers van mijn BV. Het fonds is de afgelopen drie jaren gevoed door bijdragen van de werknemers. Die zijn ingehouden op hun nettosalaris, en mijn BV heeft steeds eenzelfde bedrag in het fonds gestopt. Het bestuur van het fonds – een delegatie vanuit het personeel – wil binnenkort uitkeringen gaan doen aan een drietal werknemers die het minder hebben getroffen, onder meer door rijlessen en studiekosten van kinderen van die werknemers te vergoeden. Kunnen die uitkeringen belastingvrij worden gedaan? Op de site van de Belastingdienst staat uitkeringen uit zo'n fonds pas belastingvrij gedaan kunnen worden als het fonds tenminste vijf jaar heeft bestaan. Klopt dat?

Antwoord

In de wet loonbelasting is bepaald dat een derdenfonds belastingvrije uitkeringen en verstrekkingen aan werknemers kan doen als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- de werknemer heeft geen recht (geen aanspraak) op uitkeringen of verstrekkingen. Het fonds moet de uitkeringen onverplicht doen; én
- de uitkeringen en verstrekkingen hebben géén betrekking op uitgaven voor ziekte, invaliditeit, bevalling, adoptie en overlijden; én
- de werknemers en werkgever hebben in de laatste vijf kalenderjaren tenminste evenveel aan het fonds bijgedragen.

Die laatste voorwaarde wordt door de Belastingdienst zo uitgelegd dat vrijgestelde uitkeringen en verstrekkingen pas mogelijk zijn als het fonds ten minste vijf jaar heeft bestaan (én in die vijf jaar de werkgever en werknemers tenminste evenveel in het fonds hebben bijgedragen). Zie ook BelastingBelangen, Eindejaartips 2011 voor alle ondernemers: [Regel een personeelsfonds](#).

Rechtbank Arnhem heeft recent beslist dat deze uitleg van de Belastingdienst niet correct is. De rechtbank besliste dat uit de tekst en wetsgeschiedenis van de betreffende vrijstelling niet kan worden afgeleid dat het fonds ten minste vijf jaren moet hebben bestaan voordat belastingvrije uitkeringen kunnen worden gedaan. Anders zou zo'n fonds in de eerste vijf jaar vanaf de oprichting in het geheel geen vrijgestelde uitkeringen kunnen doen, ook geen uitkeringen waarvan het sociale ondersteuningskarakter buiten twijfel is.

Rechtbank Arnhem interpreteert de vijfjaarsperiode als een versoepeling van de voorwaarde dat werknemers ten minste evenveel aan het fonds moeten bijdragen als de werkgever. Als vijf jaar lang aan die eis is voldaan, kan daarna een ongelijke bijdrage aan het fonds plaatsvinden, zonder dat de vrijstelling van de uitkeringen in gevaar komt.

Op basis van deze rechterlijke uitspraak kan uw fonds al eerder vrijgestelde uitkeringen doen. Als u toch nog meer zekerheid wilt, moet u uw vraag voorleggen aan de bevoegde inspecteur, met verwijzing naar de vermelde uitspraak, en vragen om een schriftelijke bevestiging van toepassing van de vrijstelling.

