



# Verlies uit scheepvaart-cv: geen vermindering arbeidskorting

18 december 2011

**De belegger die participeert in een film- of scheepvaart-cv, en uit zo'n commanditaire vennootschap een (fiscaal) verlies lijdt, wordt niet gekort bij de berekening van de arbeidskorting. Dergelijke commanditaire vennootschappen drijven wel een onderneming, maar een participant in zo'n samenwerkingsverband verricht daarin geen arbeid. En daarom is een vermindering van de grondslag voor de berekening van de arbeidskorting niet reëel, zo heeft Rechtbank Leeuwarden onlangs beslist.**

Jan Vessel gaf over 2009 in zijn aangifte inkomstenbelasting een resultaat uit overige werkzaamheden aan van € 24.140, een verlies van € 792 uit een participatie in een film-cv en een verlies van € 16.704 uit een participatie in een scheepvaart-cv. De inspecteur volgde de aangifte en kende Vessel een arbeidskorting toe van € 116. De inspecteur had die korting berekend op basis van het netto resultaat uit overige werkzaamheden, verminderd met het verlies uit onderneming uit de film- en scheepvaart-cv. Vessel was het daar niet mee eens: hij stelde dat de arbeidskorting uitsluitend berekend moest worden op basis van het resultaat uit overige werkzaamheden. Rechtbank Leeuwarden was het daar mee eens.

De Friese rechter stelde vast dat de arbeidskorting berekend moet worden over het gezamenlijke bedrag van de inkomsten uit tegenwoordige arbeid: de winst uit een of meer ondernemingen, plus het loon en het resultaat uit werkzaamheid. Vessel leed verlies uit onderneming uit de twee commanditaire vennootschappen waarin hij als medegerechtigde deelnam. De rechter constateerde dat een medegerechtigde winst uit onderneming kan genieten die tot de grondslag voor de berekening van de arbeidskorting behoorde. Maar in het berechte geval was daarvan geen sprake: belanghebbende had geen enkele arbeid verricht in de beide ondernemingen. Het verlies uit onderneming behoorde daarom niet tot de grondslag voor de berekening van de arbeidskorting. De rechter stelde die grondslag vast op het resultaat uit overige werkzaamheden van € 24.140. Belanghebbende recht had op een arbeidskorting van € 2.018, plus een doorwerkbonus van € 765.

## **Commentaar**

*Deze opmerkelijke uitspraak maakt het beleggen in een scheepvaart-cv aantrekkelijker. Het fiscale verlies uit een dergelijke belegging – die als onderneming wordt gestructureerd en waaruit de belegger verlies lijdt door vervroegde afschrijving en investeringsaftrek – kost geen arbeidskorting! De uitspraak sluit aan bij een eerder arrest van de Hoge Raad, waarin een WIK-uitkering (een uitkering krachtens de wet Werk en Inkomen Kunstenaars) niet tot de grondslag voor de arbeidskorting werd gerekend, omdat de kunstenaar die uitkering niet voor zijn werkzaamheden had verkregen, maar in zijn hoedanigheid van kunstenaar.*