



## Investerings door en voor de maatschap: samentellen

17 december 2012

**Bij firma's en maatschappen is het totale bedrag aan investeringen binnen de firma beslissend voor het aftrekpercentage van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. En voor het maximum investeringsbedrag waarover nog een aftrek wordt verkregen. Deze samentelbepaling ziet op de investeringen door én voor de maatschap, zo heeft Rechtbank Haarlem recent beslist.**

Bella en Jean Spier waren – met nog drie andere fysiotherapeuten – werkzaam in een maatschap voor fysiotherapie. In 2008 kochten de maten gezamenlijk een praktijkruimte voor € 256.635. Het pand werd geleverd aan alle maten, ieder voor een vijfde gedeelte van het pand. De maten claimden geen kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) op deze investering, maar daar kwamen Bella en Jean Spier bij bezwaar op terug. Zij stelden dat de aankoop van de praktijkruimte per abuis verwerkt was in de maatschap voor fysiotherapie en dat de vijf maten voor de aankoop en de gezamenlijke kosten van de praktijkruimte een afzonderlijke kostenmaatschap hadden opgericht. In die kostenmaatschap was ieder der maten voor een vijfde gedeelte gerechtigd. Bella en Jean claimde de KIA ieder over 1/5 van het investeringsbedrag.

De inspecteur weigerde de aftrek, omdat de KIA volgens hem over het totale investeringsbedrag in aanmerking moest worden genomen. En dat bedrag was meer dan het (voor 2008 geldende) maximum van € 236.000.

Bella en Jean Spier tekenden beroep aan tegen de afwijzende uitspraak op hun bezwaarschrift. Rechtbank Haarlem besliste dat de samentelbepaling voor de KIA van toepassing was.

Uit de wettekst blijkt dat die bepaling niet alleen moet worden toegepast als de investeringen door het samenwerkingsverband zelf worden gedaan, maar ook als de investeringen voor het samenwerkingsverband worden gedaan. Voor toepassing van de samentelbepaling is niet vereist dat het samenwerkingsverband – de maatschap – zelf de investering doet. De inspecteur had de KIA terecht geweigerd.

### **Commentaar**

*De rechter maakt korte metten met deze proefballon. De wettekst is duidelijk, de uitspraak ook. Als de maten deze investering anders hadden opgezet – denk aan een spreiding van de investering over twee kalenderjaren, of een combinatie van een investering door de maatschap zelf én als buitenvennootschappelijk bedrijfsvermogen – was KIA wel mogelijk geweest. Voor een samenloop van de investeringen in de maatschap en in buitenvennootschappelijk bedrijfsvermogen: zie BelastingBelangen, augustus 2007: [Investeringsaftrek bij samenwerkingsverband?](#)*