



Salaris DGA-vrije beroeper: afroommethode niet toegestaan bij meer werknemers in de BV

14 december 2012

De Hoge Raad heeft recent beslist dat de afroommethode niet kan worden toegepast bij de vaststelling van het salaris dat een DGA bij zijn BV moet opnemen als er naast de DGA nog meer werknemers in loondienst zijn bij die BV.

Hof den Haag heeft in maart 2011 de reikwijdte van de afroommethode fors vergroot door te beslissen dat deze methode voor het vaststellen van het gebruikelijk loon van een DGA ook toegepast kan worden als er naast de DGA nog andere, indirecte fee-earners bij de BV in loondienst zijn. Deze uitspraak betreft een DGA met een orthodontistenpraktijk, waarbij er naast de orthodontist nog 9 andere medewerkers in loondienst van de BV waren. De Haagse rechter baseerde die beslissing met name op de overweging dat wanneer de DGA uitvalt, door ziekte of anderszins, de inkomstenstroom in de BV nagenoeg direct wegvalt. Zie ook BelastingBelangen, juni 2011: [Gebruikelijk loon: afroommethode ook bij indirecte fee-earners](#).

De Hoge Raad heeft deze beslissing in cassatie vernietigd. Als er naast de DGA nog andere werknemers – fee-earners – bij de BV in loondienst zijn, kan de afroommethode niet worden toegepast. De opbrengsten in de BV vloeien dan niet voor 90% of meer voort uit de werkzaamheden die de DGA als werknemer van de BV verricht.

Commentaar

Voor de toepassing van de afroommethode blijft de Hoge Raad vasthouden aan de eis dat de opbrengsten in de BV voor 90% of meer moeten voortvloeien uit de door de DGA als werknemer van de BV verrichte arbeid. En dat is niet het geval als er naast de DGA nog andere werknemers / fee-earners bij de BV in loondienst zijn. Dit arrest is voor de praktijk van groot belang: de afroommethode kan uitsluitend toegepast worden bij eenpitter-BV's, bij DGA's met een rugzak-BV. De uitspraak vormt een duidelijk tweeluik met het arrest van de Hoge Raad dat de afroommethode niet toegepast kan worden bij een vrije beroeper met een praktijk-BV in een maatschap. Zie elders in dit nummer van BelastingBelangen: [Salaris DGA-vrije beroeper: afroommethode niet toegestaan bij praktijk-BV](#).