

Toelichting Inkomstenbelasting

B. Urencriterium

1. Algemeen

Ondernemers (inclusief uitoefenaars van een zelfstandig beroep) die voldoen aan het urencriterium, hebben recht op enkele belastingfaciliteiten (I 4500). Aan het urencriterium wordt voldaan als ([art. 3.6 lid 1 Wet IB 2001](#)):

- **minimaal 1.225 uren** per kalenderjaar worden besteed aan werkzaamheden voor een of meer ondernemingen; en
- van de in totaal aan ondernemingen, dienstbetrekkingen en overige werkzaamheden bestede tijd **minimaal 50%** aan de onderneming(en) wordt besteed.

Opmerkingen

1. Voor ondernemers met een **gebroken boekjaar** (I 1360) wordt per boekjaar beoordeeld of aan het urencriterium is voldaan. Het boekjaar treedt in de plaats van het kalenderjaar waarin het boekjaar eindigt ([art. 3.66 Wet IB 2001](#)).
2. Als er in enig jaar sprake is van een **kort boekjaar**, geldt de eis van 1.225 uren onverminderd.
3. Voor **startende ondernemers** gelden er afwijkende eisen voor het urencriterium (I 4830).
4. Als een ondernemer haar werkzaamheden tijdelijk onderbreekt vanwege een **zwangerschap**, geldt er een versoepeling voor het urencriterium. Er wordt gedaan alsof de ondernemer gedurende maximaal 16 weken rondom de zwangerschap, de werkzaamheden heeft voortgezet. De uren die zij in die weken normaliter voor de onderneming zou hebben gewerkt, worden meegeteld voor het urencriterium ([art. 3.6 lid 5 Wet IB 2001](#)).

2. Kwalificerende uren

De hoofdregel is dat alle uren die worden besteed met het oog op de **zakelijke belangen** van een onderneming, meetellen voor het urencriterium ([ECLI:NL:HR:2007:BA1832](#)). Het is aan een ondernemer om te bepalen op welke wijze de onderneming wordt gedreven. De keuze voor een bepaalde aanpak, die wellicht minder effectief is, leidt er niet toe dat uren niet meetellen ([ECLI:NL:GHAMS:2004:AR7031](#)).

Ondersteunende werkzaamheden zijn alle werkzaamheden die niet tot de hoofdactiviteit van een onderneming behoren, zoals het overleg met de accountant van de onderneming en schoonmaakwerkzaamheden. Doorgaans leveren ondersteunende werkzaamheden geen omzet op. De uren die eraan worden besteed, tellen echter wel mee voor het urencriterium. Alleen ten aanzien van werkzaamheden voor samenwerkingsverbanden met verbonden personen is dat niet altijd het geval (I 1160).

Opmerkingen

1. De uren die worden besteed aan een **dienstbetrekking**, worden geacht vanwege privébehoeften te zijn verricht.
2. **Reistijd** telt mee om te bepalen of aan het urencriterium is voldaan. Dit geldt ook voor woon-werkverkeer ([ECLI:NL:GHSHE:2012:BY1256](#)).
3. Bij het urencriterium gaat het alleen om **feitelijk bestede uren**. Uren waarin de belastingplichtige beschikbaar is voor de onderneming tellen niet mee, als in die uren geen feitelijke werkzaamheden zijn verricht.
4. Uren die worden besteed aan het volgen van **cursussen of opleidingen** om vakbekwaam te worden of te blijven, tellen mee voor het urencriterium. Dat geldt ook voor uren die worden benut om het huiswerk van een dergelijke opleiding te maken.
5. Uren die worden besteed aan de **afwikkeling van een onderneming**, zoals bij een verkoop, tellen mee voor het urencriterium ([ECLI:NL:HR:2006:AZ0422](#)).
6. Bij Besluit was goedgekeurd dat voor **gastouders** met een jaarlijkse omzet van minimaal € 8.500, werd aangenomen dat zij voldeden aan het urencriterium. Verder werden uren waarvoor gastouders een vergoeding van minimaal € 8,50 genoten, geacht volledig te zijn besteed aan het feitelijk drijven van de onderneming (Besluit 21 februari 2003, nr. CPP2002/2385M). Het Besluit is zonder duidelijke toelichting ingetrokken ([Stcrt. 2006-250](#)). Onduidelijk is of de Belastingdienst de goedkeuringen nog toepast.

Voorbeelden

1. Een belastingplichtige heeft een schoonheidssalon aan huis. Deze is zes dagen per week open, van 12.30 uur tot 17.00 uur. Vaak wordt er op afspraak gewerkt. Dat de salon meer dan 1.225 uren per kalenderjaar open is, betekent niet dat aan het urencriterium is voldaan. Niet gedurende alle uren worden feitelijke werkzaamheden verricht ([ECLI:NL:GHAMS:1993:AW0759](#)).
2. Een kapper volgt een cursus algemene ondernemingsvaardigheden. De tijd die aan deze cursus wordt besteed, telt mee voor het urencriterium ([ECLI:NL:HR:2003:AF5827](#)).

3. Samenwerkingsverbanden met verbonden personen

Samenwerkingsverbanden met verbonden personen hebben te maken met enkele afwijkende regels voor het urencriterium. Als **verbonden personen** worden in dit geval beschouwd ([art. 3.6 lid 3 Wet IB 2001](#)):

- personen die tot hetzelfde huishouden behoren; en
- bloed- of aanverwanten in de rechte lijn of personen die tot hun huishouden behoren, zoals (groot)ouders en (klein)kinderen.

Opmerking

Er is sprake van een **samenwerkingsverband met verbonden personen** als tussen twee personen in het samenwerkingsverband verbondenheid bestaat. Er hoeft geen sprake te zijn van verbondenheid tussen alle personen in het samenwerkingsverband. De staatssecretaris van Financiën heeft dit in een Besluit bevestigd (Infob. 2001-22).