

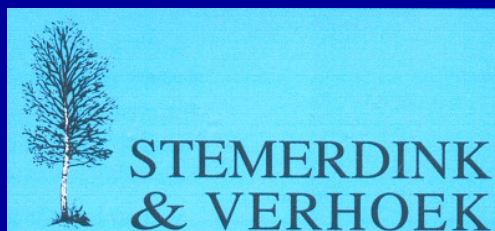
*Nieuwsfeiten*

Editie 2010-03

# Zakendoen is best leuk



**maar je kunt niet  
alles tegelijk**



[www.accountants.nl](http://www.accountants.nl)

**BELASTINGPLAN 2011** 2**INKOMSTENBELASTING**

- |                                |   |
|--------------------------------|---|
| 1. MKB-winstvrijstelling       | 6 |
| 2. Zelfstandigenaftrek         | 7 |
| 3. Afschrijving bedrijfsgebouw | 7 |
| 4. Zakelijk handelen           | 7 |

**LOONBELASTING &****SOCIALE VERZEKERINGEN**

- |                |   |
|----------------|---|
| 5. Spaarloon   | 8 |
| 6. Stamrecht   | 8 |
| 7. Loonsanctie | 8 |

**ARBEIDSRECHT**

- |                                 |    |
|---------------------------------|----|
| 8. Ontslag op staande voet      | 9  |
| 9. Wijziging arbeidsvoorwaarden | 9  |
| 10. Verhaal van schade          | 10 |

**VARIA**

- |  |    |
|--|----|
| 11. Flexibilisering vennootschapsrecht | 10 |
| 12. Bestuurdersaansprakelijkheid       | 11 |
| 13. Gastouders                         | 11 |
| 14. Heffings- en invorderingsrente     | 11 |

Jaarlijks wordt op Prinsjesdag bekend gemaakt welke fiscale maatregelen het kabinet voor het komende jaar wil nemen. Die maatregelen liggen vast in het jaarlijkse Belastingplan. Het Belastingplan 2011 bestaat uit twee wetsvoorstellen, namelijk het eigenlijke Belastingplan 2011 en de Overige Fiscale Maatregelen 2011. Het Belastingplan 2011 bevat de maatregelen die betrekking hebben op het budgettaire en het koopkrachtbeleid voor het komende jaar. Alle andere fiscale maatregelen, die niet in het Belastingplan 2011 passen, maar die wel op 1 januari 2011 in werking moeten treden, zijn opgenomen in Overige Fiscale Maatregelen 2011. Anders dan in voorgaande jaren bevat het fiscale pakket Belastingplan 2011 geen Fiscale Onderhoudswet. Dat wetsvoorstel is al eerder bij de Tweede Kamer ingediend in het kader van een meer gespreide indiening en behandeling van fiscale wetsvoorstellen.

Vanwege de demissionaire status van het kabinet bevat het Belastingplan weinig opzienbarende maatregelen.

Het Belastingplan bevat maatregelen ter bestrijding van constructies en fraude, maatregelen ter bevordering van het ondernemerschap en tijdelijke maatregelen ter ondersteuning van de woningmarkt. Daarnaast zijn maatregelen opgenomen die verband houden met het stilzetten van de voorbereiding van de invoering van kilometerheffing en maatregelen ten behoeve van de koopkracht.

**INKOMSTENBELASTING***Maatregelen voor particulieren***Aftrek geen of lage eigenwoningschuld**

De eigenaar van een eigen woning kan de betaalde hypotheekrente in aftrek brengen en moet het eigenwoningforfait bij zijn inkomen tellen. De hypotheekrenteaftrek wordt op die manier beperkt. Eigenaren die geen of een lage eigenwoningschuld hebben en daardoor minder hypotheekrente betalen dan het eigenwoningforfait, hebben recht op een extra aftrek waardoor per saldo geen bijtelling bij het inkomen plaatsvindt. Deze aftrek kan gecreëerd worden door rente op de eigenwoningsschuld vooruit of achteraf te betalen. Daarnaast is de aftrek soms ook van toepassing doordat eigenaren een rentevoordeel hebben op een personeelslening voor de eigen woning. Het rentevoordeel van personeelsleningen voor de eigen woning wordt voor de loonbelasting op nihil gewaardeerd. Daar staat tegenover dat alleen de werkelijk betaalde rente in aftrek kan worden gebracht in de inkomstenbelasting. Door de nihilwaardering van het rentevoordeel van personeelsleningen voor de eigen woning in de loonbelasting heeft iemand sneller en meer recht op de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld. Beide onbedoelde en ongewenste toepassingen van de extra aftrek worden nu voorkomen.

### **Monumentenpanden**

De regeling voor de aftrek van uitgaven voor monumentenpanden die onder de eigenwoningregeling vallen wordt verruimd. Voortaan kunnen ook uitgaven voor een eigen woning die in de verkoop staat, de woning die in het kader van een echtscheiding nog twee jaar kwalificeert als eigen woning, de eigen woning die wordt aangehouden tijdens een verblijf in een AWBZ-instelling en de eigen woning die wordt aangehouden gedurende een tijdelijk verblijf elders in aftrek worden gebracht.



### **Tijdelijke maatregelen versterking woningmarkt**

Vooruitlopend op het Belastingplan 2011 had de minister van Financiën al een aantal tijdelijke maatregelen aangekondigd om de woningmarkt te stimuleren.

- Van 1 oktober 2010 tot 1 juli 2011 geldt voor renovatie en herstel van woningen het verlaagde btw-tarief van 6% op arbeidsloon. Het lage tarief geldt niet voor de gebruikte materialen.
- De verhoogde grens voor een hypotheek met NHG-garantie van € 350.000 geldt ook in het jaar 2011.
- De periode waarin mensen dubbele hypotheeklasten (nieuw huis gekocht, oude woning nog niet verkocht) in aftrek kunnen brengen wordt verlengd van twee tot drie jaar. Deze regeling vervalt eind 2012.
- De regeling waarbij mensen na een verhuurperiode van de woning weer recht hebben op hypotheekrenteaftrek wordt met één jaar verlengd en loopt nu tot eind 2012.
- Als een woning wordt gekocht en binnen zes maanden wordt doorverkocht dan is bij de tweede verkoop alleen overdrachtsbelasting verschuldigd over de eventuele winst. Voor 2011 wordt de termijn van zes maanden verlengd tot een heel jaar.

### **Vooringevulde aangifte**

In 2008 heeft een proef plaatsgevonden met de vooringevulde aangifte (VIA). Door de Fiscale Vereenvoudigingswet 2010 is de wetgeving aangepast om voorinvulling van meer posten mogelijk te maken. Nu worden de volgende aanpassingen voorgesteld:

- a. De dividendbelasting die van een minderjarig kind wordt geheven, wordt als voorheffing toegerekend aan zijn ouder. De inkomsten uit vermogen van het minderjarige kind werden al aan de ouder toegerekend.

- b. Partners kunnen bepaalde inkomsten en hun vermogen naar keuze onderling toerekenen. Voor ingehouden dividendbelasting op inkomsten uit box 2 en 3 was toerekening al mogelijk. Dat geldt nu ook voor dividendbelasting op inkomsten in box 1.
- c. De heffingskortingen voor maatschappelijke beleggingen, voor directe beleggingen in durfkapitaal en voor culturele beleggingen die van toepassing zijn op in box 3 vrijgestelde beleggingen, worden voortaan tussen de fiscale partners verdeeld volgens de keuze voor de verdeling van het box 3-vermogen.

### **Basispartnerbegrip**

Per 1 januari 2011 treedt het basispartnerbegrip van de Algemene Wet Rijksbelastingen (AWR) in werking. Het basispartnerbegrip geldt voor alle belastingwetten, dus ook voor de Successiewet 1956. Het partnerbegrip van de AWR en het partnerbegrip van de Successiewet 1956 stemmen niet geheel overeen, omdat de schenk- en erfbelasting een aantal aanvullende eisen stelt. Deze eisen komen voort uit het specifieke karakter van de schenk- en erfbelasting, waarbij partners een aanzienlijk voordeel genieten.

Eén van de voorwaarden voor ongehuwd samenwonenden om voor de AWR, de Wet IB 2001 en de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) als partner te kwalificeren is dat beide belastingplichtigen op hetzelfde adres in de gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens staan ingeschreven. Een gezamenlijke inschrijving is niet mogelijk als één van beiden in een verpleeg- of verzorgingshuis is opgenomen. Voor de schenk- en erfbelasting geldt voor deze situatie een uitzondering op het partnerbegrip. Deze uitzondering voor ongehuwd samenwonenden gaat ook gelden voor het basispartnerbegrip in de AWR en voor de Wet IB 2001 en de Awir. De uitzondering geldt op verzoek van de betrokkenen.

### **Maatregelen voor ondernemers**

#### **Willekeurige afschrijving**

Een van de maatregelen die is genomen ter bestrijding van de economische crisis is de tijdelijke willekeurige afschrijving voor investeringen in bedrijfsmiddelen. Deze regeling biedt de mogelijkheid om investeringen die bedrijven in 2009 en 2010 hebben gedaan voor maximaal 50% af te schrijven in het investeringsjaar. Het restant mag in een of meer van de volgende jaren willekeurig worden afgeschreven. Deze tijdelijke maatregel is met een jaar verlengd en geldt nu ook voor investeringen in 2011.

#### **WBSO**

WBSO is de verzamelnaam voor de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA) en de aftrek speur- en ontwikkelingswerk in de Wet IB 2001. In 2009 is de definitie van speur- en ontwikkelingswerk verruimd.

Voor de jaren 2009 en 2010 is extra geld beschikbaar gesteld voor intensivering van de afdrachtvermindering S&O. Het kabinet heeft een aantal structurele maatregelen voorgesteld binnen de S&O-afdrachtvermindering. De loongrens in de eerste schijf wordt structureel verhoogd van € 110.000 naar € 150.000. Het percentage in de eerste schijf wordt verhoogd van 42% (in 2008) naar 45% (structureel). De S&O-af trek blijft in 2011 € 12.031 (voor inflatiecorrectie). Het plafond wordt structureel verhoogd van € 8 miljoen in 2008 naar € 8,5 miljoen. Voor 2011 is een incidenteel budget van € 95 miljoen beschikbaar voor een gedeeltelijke voortzetting van het tijdelijke fiscaal stimuleringspakket 2009/2010. Het incidentele extra budget wordt gebruikt om de loongrens voor 2011 op € 220.000 te houden. Het plafond voor 2011 bedraagt € 11 miljoen. De rest van het extra budget wordt gebruikt voor aanpassing van de percentages van de S&O-afdrachtvermindering in 2011. Het percentage van de 1e schijf komt op 46% en het percentage van de 2e schijf op 16%.



## OMZETBELASTING

### **Btw-verlaging onderhoudswerkzaamheden**

Vooruitlopend op het Belastingplan 2011 heeft de minister van Financiën een tijdelijke verlaging van het btw-tarief op verbouwingen en onderhoudswerkzaamheden aan woningen aangekondigd. Aan de hand van een aantal vragen en antwoorden heeft de minister een toelichting gegeven. Kort samengevat komt de toelichting op het volgende neer.

1. Het verlaagde tarief is van toepassing op de arbeidscomponent van alle renovatie- en herstelwerkzaamheden die in en aan een woning worden verricht. Daaronder vallen het vernieuwen, vergroten, herstellen of vervangen en onderhouden van een woning die minimaal 2 jaar oud is.
2. Het lage btw-tarief geldt niet voor diensten als glazenwassen, de aanleg en het onderhoud van tuinen, het vervangen van gordijnen en zonwering, het leggen en onderhouden van vloerbedekking en vloeren, de werkzaamheden van architecten en voor sloopwerkzaamheden anders dan voor renovatie- of herstelwerkzaamheden.
3. Het verlaagde tarief geldt als de werkzaamheden zijn afgerond op of na 1 oktober 2010 en vóór 1 juli 2011. Als de werkzaamheden niet vóór 1 juli 2011 zijn afgerond, dan geldt het verlaagde btw-tarief ook niet voor de werkzaamheden die vóór 1 juli 2011 zijn verricht.

4. Het verlaagde tarief geldt voor alle bedrijven die renovatie- en herstelwerkzaamheden uitvoeren aan woningen. Zij hebben geen vergunning nodig om het verlaagde tarief te mogen hanteren.
5. De verbouwing van garages, schuren, aan- en uitbouwen valt ook onder het lage tarief als zij zich bevinden op hetzelfde perceel als de woning.
6. Wanneer de werkzaamheden worden afgerond op of na 1 oktober 2010 en vóór 1 juli 2011 en al een prijs is afgesproken met de aannemer, moet de aannemer zijn prijs aanpassen omdat het verlaagde btw-tarief van toepassing is.

### **Verruiming kwartaalaangifte btw blijft**

De tijdelijke verruimde mogelijkheid om de btw per kwartaal aan te geven en te betalen wordt structureel gemaakt.

## VENNOOTSCHAPSBELASTING

### **Misbruikbestrijding**

De handel in lege vennootschappen wordt bestreden door verrekening van winsten met eerdere verliezen en verrekening van verliezen met eerdere winsten niet toe te staan. Deze bepaling in de Wet op de Vennootschapsbelasting bevat een lacune, aangezien de verrekening van verliezen en winsten in het jaar van overdracht wel mogelijk is. Dat wordt nu onmogelijk gemaakt.

### **Tarieven**

De vennootschapsbelasting kent twee tarieven, het zogenaamde MKB-tarief van 20% over een winst tot € 200.000 en het algemene tarief van 25,5%. Dit laatste tarief wordt verlaagd tot 25%. De schijflengte voor het MKB-tarief van € 200.000 was tijdelijk maar is nu structureel.

### **Verliesverrekening**

De tijdelijke verruiming van de achterwaartse verliesverrekening die gold voor de jaren 2009 en 2010 gaat ook gelden voor het jaar 2011. Belastingplichtigen kunnen de achterwaartse verliesverrekening verlengen van één naar drie jaren. In ruil hiervoor wordt de voorwaartse verliesverrekening ingekort van negen jaar tot zes jaar. Voor de extra verrekeningsjaren geldt een plafond van € 10 miljoen per jaar.

### **Innovatiebox**

Met ingang van 2011 is het voordeel van de innovatiebox (een tarief van 5%) ook van toepassing op winst uit innovatieve activiteiten in de periode tussen de aanvraag en het verkrijgen van een octrooi.

### **Buitenlandse belastingplichtigen**

Het heffingstijdvak voor buitenlandse belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting met een gebroken boekjaar wordt gelijkgesteld aan het heffingstijdvak dat geldt voor binnenlandse belastingplichtigen. Deze regeling gaat in op 1 januari 2012.

## LOONBELASTING

### **Werkkostenregeling**

Per 1 januari 2011 wijzigt het systeem van belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen aan personeel ingrijpend door de invoering van de zogenaamde werkkostenregeling. Onder de werkkostenregeling kan de werkgever vergoedingen en verstrekkingen aanwijzen die tot een bedrag van 1,4% van de totale fiscale loonsom belastingvrij gegeven kunnen worden. Voor een aantal kostensoorten wordt de huidige systematiek voortgezet en geldt een zogenaamde gerichte vrijstelling. Daaronder vallen bijvoorbeeld reiskosten. Mede op verzoek van VNO-NCW en MKB-Nederland zal ook voor vergoedingen en verstrekkingen van vakliteratuur en de kosten van inschrijving in een beroepsregister een gerichte vrijstelling gelden. Voor ter beschikking gestelde werkkleding met een logo van ten minste 70 cm<sup>2</sup> gaat een nihilwaardering gelden. Deze wijziging is niet in het Belastingplan opgenomen, maar zal worden opgenomen in de nieuwe Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011. Niet duidelijk is of deze verruimingenv invloed hebben op de hoogte van het forfait voor de vrije ruimte van de werkkostenregeling.

### **“Loon over”**

Omdat de eenduidige loonaangifte niet per 1 januari 2011 ingaat wordt voorgesteld de overgangsregeling met betrekking tot “loon over” met een jaar te verlengen. Ook in 2011 mag de inhoudingsplichtige binnen het kalenderjaar loonbetalingen blijven toerekenen aan de verstreken loontijdvakken waarop zij betrekking hebben.



### **Jaarloonuitvraag**

De tijdelijke regeling uitvraag jaarloongegevens wordt met drie jaar verlengd tot 2015. Dit maakt het voor de belastingdienst mogelijk tijdig ontbrekende of onjuiste, onvolledige of onbruikbare aangiften over een of meerdere tijdvakken tijdig te corrigeren.

## DIVIDENDBELASTING

Bij de uitbetaling van dividend moet ook een dividendnota worden uitgereikt aan de ontvanger van het dividend. In een aantal gevallen is dat niet meer nodig. Wanneer geen dividendbelasting wordt ingehouden op grond van een wettelijke vrijstelling of een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting hoeft geen dividendnota te worden uitgereikt

omdat geen inzicht in de ingehouden dividendbelasting hoeft te worden verstrekt en er geen recht bestaat op verrekening, vermindering of teruggave van dividendbelasting.

Uitreiking van de dividendnota kan eveneens achterwege blijven bij dividenduitkeringen aan een aanmerkelijk belanghouder. Dat kon al op grond van een beleidsbesluit, maar is nu opgenomen in de wet.

## AUTOBELASTINGEN

### **Kilometerheffing**

Als gevolg van de demissionaire status van het kabinet is de invoering van de kilometerheffing controversieel verklaard en zijn alle hiermee samenhangende wetgevingsprocessen stilgezet. Een onderdeel daarvan is de afbouw van de BPM en de verhoging van de motorrijtuigenbelasting. De afbouw van de BPM, die tot 2013 al in de wetgeving was vastgelegd, wordt stilgezet. De ombouw van de BPM van een belasting gebaseerd op de catalogusprijs naar een belasting gebaseerd op de absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot blijft behouden. De fiscale faciliteiten voor zeer zuinige auto's blijven bestaan.

### **Motorfietsen**

De motorrijtuigenbelasting voor motoren wordt zowel in 2011 als in 2012 met 6% verhoogd, en in 2013 met 12%. Deze verhoging is het gevolg van een besluit uit 2008.

### **Euro 6 dieselpersonenauto's**

Vanaf 1 januari 2011 moet elke nieuwe dieselpersonenauto voldoen aan de Euro 5 norm. Nederland maakt gebruik van de mogelijkheid om vanaf 1 januari 2011 Euro 6 dieselpersonenauto's fiscaal te stimuleren. Dit is al geregeld in het Belastingplan 2010, maar gaat dus op hetzelfde moment in als de maatregelen in het Belastingplan 2011. De stimulering mag blijven bestaan totdat de Euro 6 norm op 1 september 2015 verplicht wordt. Voor 2011 geldt een BPM-korting van € 1.500. Met ingang van 1 januari 2012 bedraagt de korting € 1.000 en vanaf 1 januari 2013 € 500.

### **Motorrijtuigenbelasting autobussen**

De motorrijtuigenbelasting wordt voor personenauto's, bestelauto's, motorrijwielen en vrachtauto's geheven voor het houden van het motorrijtuig. Voor autobussen wordt de belasting geheven ter zake van het rijden op de weg. Het kabinet wil ook voor autobussen de heffing baseren op houderschap. Het is de bedoeling dat deze wijziging wordt opgenomen in het Belastingplan 2012 en zal ingaan per 1 januari 2012.

## OVERDRACHTSBELASTING

### **Onroerende zaaklichenamen**

Bij de levering van onroerende zaken is in beginsel overdrachtsbelasting verschuldigd. Om te voorkomen dat overdrachtsbelasting wordt ontgaan door het tussenschuiven

van een vennootschap, is ook overdrachtsbelasting verschuldigd bij de overdracht van aandelen in bepaalde rechtspersonen waarin onroerende zaken zijn ondergebracht. Het bezit van de rechtspersoon moet voor 70% of meer bestaan uit in Nederland gelegen onroerende zaken om als een zogenaamd onroerende zaaklichaam te worden aangemerkt.

Door verwatering van het bezit wordt geprobeerd om de overdrachtbelasting te ontwijken. Het Belastingplan 2011 bevat een aantal maatregelen om belastingontwijking te voorkomen.

1. De bezitseijs wordt verlaagd van 70% naar 50%. Wanneer de bezittingen van een rechtspersoon voor meer dan de helft bestaan uit onroerende zaken is de rechtspersoon voortaan een onroerende zaaklichaam.
2. Kunstmatig gecreëerde bezittingen tellen niet mee voor de toepassing van de bezitseijs. Kunstmatig gecreëerde bezittingen zijn bezittingen die niet uit de normale bedrijfsuitoefening van de rechtspersoon voortvloeien.
3. Onroerende zaken buiten Nederland tellen voortaan mee voor de bezitseijs. Tot nu toe telden alleen onroerende zaken binnen Nederland mee.
4. Het zogenaamde toerekeningsvoorschrift, waardoor de bezittingen en schulden van een rechtspersoon worden toegerekend aan de aandeelhouder/rechtspersoon die een belang heeft van een derde of meer, wordt uitgebreid.
5. In meer gevallen zal sprake zijn van verkrijgingen ingevolge een samenhangende overeenkomst. Niet alleen verkrijgingen door dezelfde verkrijger binnen een periode van twee jaren, maar ook verkrijgingen door een nauw verwante groep vallen hieronder om te voorkomen dat door spreiding van de aankoop van aandelen een deel van de aandelen ongewenst buiten de heffing blijft.
6. Ook de verkrijging van rechten uit bestaande aandelen wordt expliciet onder de heffing van overdrachtsbelasting gebracht. Naast de verkrijging van aandelen die een belang in een onroerende zaaklichaam vormen, wordt ook de verkrijging van een belang door een wijziging van aandeelhoudersrechten in bestaande aandelen onder voorwaarden aangemerkt als een belastbaar feit voor de overdrachtsbelasting.

## BELASTINGEN OP MILIEUGRONDSLAG

### **Energiebelasting**

Er gelden verlaagde tarieven in de energiebelasting voor aardgas dat bestemd is voor de glastuinbouw. Als er geen aardgas aansluiting is, geldt een verlaagd accijnstarief voor minerale oliën. Het hanteren van verlaagde tarieven is aangemerkt als steunmaatregel in de zin van de Europese staatssteunregels. De laatst afgegeven goedkeurende beschikking van de Europese Commissie loopt tot en met 31 december 2010. De aanvraag voor een verlenging van deze goedkeuring voor een nieuwe periode is ingediend bij de Europese Commissie. Omdat niet kan worden uitgesloten dat geen goedkeurend besluit wordt verkregen, is in dit wetsvoorstel het vervallen van deze verlaagde tarieven opgenomen. Deze wijziging treedt op een nader te bepalen tijdstip in werking.

### **Grondwaterbelasting**

Grondwaterbelasting wordt geheven van de houder van een inrichting tot onttrekking van grondwater. Volgens een uitspraak van de Hoge Raad is de houder van de inrichting de persoon die ten tijde van de onttrekking de feitelijke macht heeft over de inrichting. In de praktijk is niet altijd duidelijk wie dat is. Daarom wordt in de Wet Belastingen op Milieu-grondslag de belastingplichtige voor de grondwaterbelasting nader gedefinieerd.

---

## INKOMSTENBELASTING

---

### I. MKB-winstvrijstelling

Door de invoering van de zogenaamde MKB-winstvrijstelling is een deel van winst van een ondernemer vrijgesteld van inkomstenbelasting. De vrijstelling bedraagt 12% (aanvankelijk 10%) van de winst na toepassing van de ondernemersaftrek. Wanneer de winst uit onderneming of de winst na vermindering met de ondernemersaftrek negatief is, is de MKB-winstvrijstelling ook negatief. In dat geval vermindert de MKB-winstvrijstelling dus het verlies uit onderneming. Volgens Hof Den Haag heeft de wetgever dat uitdrukkelijk zo gewild. De bedoeling van de MKB-winstvrijstelling is het bereiken van een verlaging van de belastingheffing over de winst uit onderneming. In plaats van te kiezen voor verlaging van de belastingtarieven is gekozen voor de invoering van een gedeeltelijke vrijstelling van de winst. Bij de parlementaire behandeling van het betreffende wetsvoorstel is gevraagd of door de MKB-winstvrijstelling 10% van een verlies niet meer aftrekbaar is. Door de vrijstelling van 10% wordt de grondslag, waarover belasting wordt geheven, verkleind. Winst is een algebraïsch begrip en omvat zowel positieve als negatieve winsten (verliezen). De MKB-winstvrijstelling is dus ook van toepassing in geval van verlies. Op deze wijze is het effect van de vrijstelling vergelijkbaar met verlaging van de belastingtarieven.



## 2. Zelfstandigenaftrek

Een ondernemer heeft recht op ondernemersfaciliteiten als de zelfstandigenaftrek wanneer hij aan het urencriterium voldoet. Het urencriterium houdt in dat de ondernemer in een kalenderjaar tenminste 1.225 uur besteedt aan werkzaamheden voor zijn onderneming(en). Werkzaamheden die hoofdzakelijk van ondersteunende aard zijn en die door een ondernemer worden verricht binnen een samenwerkingsverband met verbonden personen tellen niet mee voor het urencriterium als het ongebruikelijk is dat een dergelijk samenwerkingsverband tussen niet-verbonden personen wordt aangegaan.

In het geval van een tandarts die met zijn echtgenote een samenwerkingsverband was aangegaan, stelde de inspecteur zich op het standpunt dat de echtgenote hoofdzakelijk ondersteunende werkzaamheden verrichtte binnen een ongebruikelijk samenwerkingsverband. De echtgenote bestreed de ongebruikelijkheid van het samenwerkingsverband. De tandartsenpraktijk was gespecialiseerd in cosmetische behandelingen van het gebit en bestond uit drie onderdelen: een cosmetische praktijk, een reguliere tandartspraktijk en een bleekpraktijk. De echtgenote van de tandarts was volledig verantwoordelijk voor de bleekpraktijk. Hof Arnhem vond aannemelijk dat zowel de tandarts als zijn echtgenote een wezenlijke rol had in de onderneming. Het hof vond de verdeling van activiteiten en verantwoordelijkheden bij samenwerkingsverbanden tussen niet-verbonden personen met een vergelijkbare omvang niet ongebruikelijk. Nu het samenwerkingsverband niet ongebruikelijk was hoefde de vraag of de door de echtgenote verrichte werkzaamheden hoofdzakelijk ondersteunend waren niet meer beantwoord te worden. De echtgenote had recht op zelfstandigenaftrek.

## 3. Afschrijving bedrijfsgebouw

De aanschafwaarde van bedrijfsmiddelen kan niet in één keer ten laste van de winst worden gebracht omdat een bedrijfsmiddel gedurende langere tijd nut heeft voor de onderneming. Daarom wordt de aanschafprijs in meerdere jaren afgeschreven, waarbij rekening gehouden moet worden met een eventuele restwaarde. De restwaarde is de geschatte waarde aan het einde van de gebruiksperiode. Wanneer het bedrijfsmiddel een onroerende zaak is en de grond dienstbaar is aan de opstal, vormen grond en opstal één bedrijfsmiddel. Bij de vaststelling van de restwaarde moet rekening gehouden worden met de waarde van de grond bij het einde van de gebruiksduur van de opstal. Dat kan tot gevolg hebben dat niet verder kan worden afgeschreven wanneer de grond zo ver in waarde is gestegen dat de restwaarde blijvend hoger is dan de boekwaarde. Wanneer de belastingplichtige bij het einde van het gebruik van het gebouw de waardeverhoging van de grond niet zal realiseren omdat de grond in gebruik van de onderneming zal blijven, hoeft bij de bepaling van de restwaarde geen rekening gehouden te worden met een waarde-

stijging van de grond. De belastingplichtige moet aannemelijk maken dat de waardeverhoging van de grond vermoedelijk niet zal worden gerealiseerd.

In een door Hof Amsterdam beoordeelde casus ging het om een bedrijfspand dat was gebouwd op een in 1995 gekocht perceel grond. Naast de reguliere afschrijvingen op het bedrijfspand waren herinvesteringsreserves afgeboekt op de kostprijs van het pand. De boekwaarde was daardoor fors gedaald. De restwaarde was in dezelfde periode gestegen tot ruim boven de aanschafprijs van de grond. De inspecteur stond afschrijving daarom niet meer toe. Het hof vond dat de belastingplichtige voldoende aannemelijk had gemaakt dat het pand aan het einde van de gebruiksduur zou worden gesloopt om op de vrijgekomen ondergrond een nieuw pand te bouwen. Met de waardeverhoging van de ondergrond na afloop van de economische gebruiksduur van het bedrijfspand hoefde geen rekening te worden gehouden.



## 4. Zakelijk handelen

Gelieerde partijen moeten met elkaar handelen alsof zij onafhankelijke derden zijn. Dat betekent dat zij zakelijke voorwaarden en prijzen moeten hanteren bij onderlinge transacties. Doen zij dat niet, dan kan de belastingdienst correcties aanbrengen op de winst.

Een BV verhuurde een bedrijfspand aan een gelieerde stichting. De activiteiten van de stichting werden hoofdzakelijk verricht door de aandeelhouders van de BV. De stichting was niet in staat om de overeengekomen zakelijke huur te betalen. De schuldig gebleven huur werd omgezet in een rekening-courantvordering. De stichting verstreekte geen zekerheden en was niet tot aflossing verplicht. Volgens de huurovereenkomst had de BV recht op een rentevergoeding van 1% per maand over schuldig gebleven huurtermijnen. Over de rekening-courantvordering werd een rente van 5% per jaar berekend.

Sinds 2002 verkeerde de stichting in financiële problemen. De BV wilde in 2003 de vordering op de stichting ten laste van de winst afwaarderen.

Naar het oordeel van Hof Amsterdam was de lening in rekening-courant onzakelijk omdat de BV daarmee een debiteurenrisico op zich had genomen dat een onafhankelijke derde niet zou hebben geaccepteerd. De vordering was opgelopen van € 18.000 in 2000 tot € 78.000 per ultimo 2001 en tot € 224.000 per 31 december 2003. De exploitatieresultaten van de stichting waren in toenemende mate negatief. Ook het eigen vermogen van de stichting was negatief. Het hof vond dat de inspecteur voldoende aannemelijk had gemaakt dat de BV het debiteurenrisico op zich had genomen om het belang van haar aandeelhouders te dienen. Het geclaimde afwaarderingsverlies kwam niet in mindering op de winst van de BV.

---

## LOONBELASTING & SOCIALE VERZEKERINGEN

---

### 5. Spaarloon

Met de spaarloonregeling kunnen werknemers jaarlijks maximaal € 613 van hun brutoloon belastingvrij sparen. Het geld moet op een geblokkeerde rekening worden gestort en tenminste vier jaar vast staan. Voor bepaalde bestedingsdoelen mag het geld binnen die vierjaarsperiode belastingvrij worden opgenomen. Geblokkeerde spaarloontegoeden zijn tot een bedrag van € 17.025 vrijgesteld in box 3.

Al eerder is aangekondigd dat het spaarloon over de jaren 2006 tot en met 2009 op 15 september 2010 zonder fiscale consequenties vrijvalt. In een publicatie is een overzicht van de meest gestelde vragen met de antwoorden daarop opgenomen.



De belangrijkste punten zijn:

1. Opname van het spaarloon is niet verplicht. Het is mogelijk om het geld op de geblokkeerde rekening te laten staan.
2. Het spaarloon uit de periode 2006 – 2009 kan ook op een later moment dan 15 september worden opgenomen.
3. Als het geld wordt overgeboekt naar een eigen spaarrekening geldt de vrijstelling voor spaarloonalsaldi in box 3 niet voor dit spaartegoed.
4. Als de bank het spaarloon automatisch overboekt naar de tegenrekening kan het ontvangen bedrag worden teruggestort op de geblokkeerde spaarloonrekening.
5. De spaarloonregeling blijft gewoon bestaan. Het in 2010 opgebouwde spaarloon blijft geblokkeerd.

### 6. Stamrecht

De Wet op de Loonbelasting kent een zogenaamde stamrechtvrijstelling. Deze vrijstelling houdt in dat wanneer de werkgever een bedrag ineens stort voor de aankoop van een recht op periodieke uitkeringen niet het bedrag ineens, maar de uitkeringen worden belast wanneer zij worden ontvangen. De stamrechtvrijstelling wordt ondermeer gebruikt bij ontslagvergoedingen. De ontslagvergoeding kan worden gestort bij een verzekeringsmaatschappij of bij een eigen BV.

In het kader van een ontbindingsprocedure had een werknemer recht op een ontslagvergoeding van € 55.000. Deze vergoeding werd gestort op de bankrekening van een stamrecht-BV van de werknemer. Kort na de oprichting van de stamrecht-BV werd het gehele bedrag van de ontslagvergoeding gestort op bankrekeningen van de werknemer. De inspecteur merkte de ontslagvergoeding aan als loon uit vroegere dienstbetrekking en legde aan de stamrecht-BV een naheffingsaanslag loonheffing op. Volgens de Wet LB 1964 wordt loon genoten op het tijdstip dat het betaald of verrekend wordt, ter beschikking van de werknemer wordt gesteld of rentedragend wordt. Door de overboekingen van de stamrechtbedragen had de werknemer de ontslagvergoeding genoten. Naar het oordeel van Hof Den Haag was de naheffingsaanslag terecht opgelegd.

### 7. Loonsanctie

Werkgevers zijn wettelijk verplicht het loon van een werknemer tijdens ziekte door te betalen gedurende een periode van twee jaar. Tijdens ziekte dienen werkgever en werknemer te werken aan een spoedig herstel van de zieke werknemer en aan diens re-integratie in het arbeidsproces. De periode waarin de werkgever verplicht is het loon door te betalen kan bij wijze van sanctie worden verlengd als de werkgever onvoldoende re-integratie-inspanningen heeft verricht. In een procedure voor de Centrale Raad van Beroep ging het om de vraag of de werkgever voldoende re-integratie-inspanningen had verricht en de opgelegde loonsanctie onterecht was. De werkgever stelde zich op het standpunt dat hij de adviezen van de bedrijfsarts had gevolgd en niet



aansprakelijk was voor eventuele tekortkomingen in die adviezen. In eerdere uitspraak heeft de Centrale Raad van Beroep al geoordeeld dat de werkgever zelf verantwoordelijk is voor de re-integratie van zieke werknemers. Volgens de Centrale Raad van Beroep had de werkgever te lang geprobeerd om de werknemer volledig in zijn eigen functie te herplaatsen, terwijl uit de conclusies van de bedrijfsarts bleek dat dit niet haalbaar was. De re-integratie-inspanningen hadden gericht moeten zijn op passend werk voor 20 uur per week bij de werkgever of bij een andere werkgever. De Centrale Raad van Beroep was van oordeel dat het UWV op basis van de beschikbare gegevens terecht aan de werkgever een loonsanctie had opgelegd omdat hij onvoldoende re-integratie-inspanningen had verricht.

---

## ARBEIDSRECHT

---

### 8. Ontslag op staande voet

Bij beëindiging van de dienstbetrekking moet de geldende opzegtermijn in acht worden genomen. Dat is niet nodig bij ontslag op staande voet. Bij een rechtsgeldig gegeven ontslag op staande voet eindigt de dienstbetrekking onmiddellijk. Voor ontslag op staande voet is een dringende reden vereist, terwijl het ontslag onverwijld moet worden gegeven.

Een werknemer die na afwezigheid wegens ziekte op arbeidstherapeutische basis kwam werken eiste inzage in zijn personeelsdossier. Omdat het dossier hem niet onmiddellijk werd overhandigd, werd de werknemer kwaad en bedreigde in aanwezigheid van collega's de personeelsfunctionaris. De werknemer werd naar huis gestuurd en dezelfde dag op staande voet ontslagen. De werknemer ging vervolgens gewapend met een honkbalknuppel naar het bedrijf, waar de politie hem met vijf man overmeesterde en afvoerde. De politierechter veroordeelde de werknemer wegens bedreiging met zware mishandeling. Daarna volgde een procedure over het ontslag bij de kantonrechter.

De kantonrechter was van oordeel dat het ontslag op staande voet terecht was gegeven, maar dat er gezien de omstandigheden sprake was van een kennelijk onredelijk ontslag. In hoger beroep merkte het hof op dat de bedreiging door de werknemer van een medewerker van zijn werkgever volstrekt ontoelaatbaar is. De aard en de ernst van het gedrag van de werknemer leverden een dringende reden voor ontslag op. Volgens vaste rechtspraak kan een ontslag op staande voet niet ook kennelijk onredelijk zijn. Het hof draaide de veroordeling van de werkgever tot betaling van schadevergoeding terug.

Een dringende reden die zich nog niet heeft voorgedaan is geen aanleiding voor ontslag op staande voet. Dat ondervond een werkgever die een werknemer kort voordat deze zonder toestemming van de werkgever met vakantie zou gaan op

staande voet ontsloeg. In strijd met de interne regels had de werknemer zijn vakantie veel te laat aangevraagd. Dat vormde aanleiding om toestemming te weigeren, ook al omdat de minimale bezetting in het gedrang kwam. Toen de werknemer aangaf ondanks het ontbreken van toestemming toch op vakantie te zullen gaan, ontsloeg de werkgever hem. Volgens de kantonrechter had de werkgever rekening moeten houden met de niet te verwaarlozen kans dat de werknemer in de tussenliggende periode tot inkeer zou komen en niet zonder toestemming op vakantie zou gaan. De kantonrechter vond niet ondenkbaar dat de werknemer tot andere inzichten zou komen of voor een acceptabele oplossing zou zorgen. De werkgever diende het achterstallige salaris te betalen en was verplicht om de werknemer weer aan het werk te laten gaan.

### 9. Wijziging arbeidsvoorwaarden

Een werkgever kan in beginsel de arbeidsovereenkomst met een werknemer niet eenzijdig wijzigen, tenzij de arbeidsovereenkomst een eenzijdig wijzigingsbeding bevat. Werkgever en werknemer zijn wettelijk verplicht om zich ten opzichte van elkaar als een goede werkgever en een goede werknemer te gedragen. Dat betekent dat een werknemer op redelijke voorstellen van de werkgever, die verband houden met gewijzigde omstandigheden op het werk, in het algemeen positief hoort te reageren.



Vanwege slechte bedrijfseconomische omstandigheden vond bij een werkgever in 2009 een reorganisatie plaats waarbij gedwongen ontslagen vielen. De werkgever wilde zijn kosten zoveel mogelijk beperken. In dat kader wilde de werkgever een werknemer wiens functie was gewijzigd niet langer een auto ter beschikking stellen. Voor de nieuwe functie was een auto niet nodig. De werknemer weigerde daaraan mee te werken omdat hij vond dat het gebruik van de auto niet functiegerelateerd was, maar hem bij indiensttreding was aangeboden als compensatie voor reisafstand en reistijd.

De kantonrechter vond dat de werkgever met een beroep op de gewijzigde bedrijfseconomische omstandigheden de werknemer kon vragen om de auto in te leveren. De werkgever bood de werknemer financiële compensatie aan. De kantonrechter vond dat de werkgever een redelijk voorstel had gedaan waarop de werknemer positief had moeten reageren. De kantonrechter kwam tot de conclusie dat er geen goede basis was voor een vruchtbare samenwerking tussen werkgever en werknemer en ontbond de arbeidsovereenkomst per direct zonder toekenning van een vergoeding.

## 10. Verhaal van schade

In een tweetal arresten uit 2008 heeft de Hoge Raad geoordeeld dat de werkgever verplicht is zorg te dragen voor een behoorlijke verzekering van werknemers die in hun werk als bestuurder van een motorvoertuig betrokken kunnen raken bij een verkeersongeval. Volgens de Hoge Raad zijn deze risico's goed verzekeraar tegen betaalbare premies. Hof Den Bosch trekt deze lijn door naar andere bedrijfsrisico's waaraan werknemers tijdens het werk worden blootgesteld. Volgens het hof is de werkgever verplicht om dergelijke risico's te verzekeren mits dit tegen aanvaardbare premies kan gebeuren. Het hof kwam tot dit oordeel in een procedure die betrekking had op een werknemer in een tbs-kliniek. De werknemer was door een patiënt geslagen en was daardoor arbeidsongeschikt geraakt. In het vervolg van de procedure moet nog worden vastgesteld of de risico's van geweldpleging van tbs-patiënten tegen personeel goed verzekeraar zijn tegen betaalbare premies. Het gaat dan met name om de verzekering van schadeposten als:

- a. het verlies van arbeidsvermogen wegens (blijvende) arbeidsongeschiktheid;
- b. gemist carrièreperspectief;
- c. de inschakeling van huishoudelijke hulp thuis;
- d. het verlies van zelfwerkzaamheid;
- e. reiskosten;
- f. immateriële schade.

Deze uitspraak kan verstrekkende gevolgen hebben voor de werkgever.



---

## VARIA

---

### 11. Flexibilisering vennootschapsrecht

Bij de Tweede Kamer is het wetsvoorstel voor de Invoeringswet Flexibilisering BV-recht ingediend. In het voorstel voor de Invoeringswet wordt aandacht besteed aan de fiscale aspecten van dat wetsvoorstel. De gevolgen daarvan zijn beperkt in die zin dat aanpassing van de bestaande wetgeving nauwelijks nodig is. Hierna wordt de invloed van de flexibilisering op een aantal fiscale onderwerpen bekeken.

#### **Vennootschapsbelasting**

BV's blijven ook na de herziening van het BV-recht onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

#### **Deelnemingsvrijstelling**

De deelnemingsvrijstelling is van toepassing als een BV voor tenminste 5% van het nominaal gestorte kapitaal aandeelhouder is van een andere BV. Alleen het daadwerkelijk op aandelen gestorte kapitaal telt mee. Wanneer het belang bij een aandeel dat een deelneming vormt wordt opgesplitst, is bij beide belanghebbenden tot dat aandeel de deelnemingsvrijstelling van toepassing. De deelnemingsvrijstelling geldt aldus voor alle voor- en nadelen van dat aandeel. De voorgenomen flexibilisering van het BV-recht opent de mogelijkheid om stemrechtloze en winstrechtloze aandelen uit te geven. Dat is geen aanleiding om de bestaande 5%-eis voor de aanwezigheid van een deelneming in vennootschappen aan te passen. Zowel winstrechtloze als stemrechtloze aandelen kunnen onder de deelnemingsvrijstelling vallen. Beide soorten tellen mee voor de bepaling van het totale nominaal gestorte kapitaal en voor de 5%-grens.

#### **Bedrijfsfusie**

De regeling om een bedrijfsfusie fiscaal geruisloos te laten plaatsvinden hoeft niet te veranderen. Te zijner tijd wordt bezien of de standaardvoorwaarden aangepast moeten worden als gevolg van het wetsvoorstel BV-recht.

#### **Fiscale eenheid**

Voor het aangaan van een fiscale eenheid is vereist dat de moedermaatschappij de juridische en economische eigendom bezit van tenminste 95% van de aandelen in het nominaal gestorte kapitaal van de dochtermaatschappij. Alleen het daadwerkelijk op aandelen gestort kapitaal telt mee. Na de flexibilisering van het BV-recht kan een BV de juridische en economische eigendom van 95% van de aandelen bezitten zonder dat aan deze aandelen stemrechten zijn verbonden. De winstrechten en de stemrechten kunnen over verschillende aandelen worden verdeeld. Om te verzekeren dat een fiscale eenheid alleen mogelijk is als de moedermaatschappij ook de zeggenschap heeft, zal het Besluit fiscale eenheid 2003 worden aangepast. De moedermaatschappij moet ook 95% van de stemrechten in de dochter bezitten.

#### **Aanmerkelijk belangregeling**

Een natuurlijk persoon die voor tenminste 5% van het geplaatste aandelenkapitaal aandeelhouder is van een BV of NV, heeft een aanmerkelijk belang. Alle voordelen zijn belast in box 2 tegen een tarief van 25%. Dit geldt zowel voor dividenden als voor vervreemdingsvoordelen. Een aanmerkelijk belang kan ook per soort aandelen bestaan. Na de inwerkingtreding van het wetsvoorstel BV-recht gelden aandelen zonder stemrecht en aandelen met een beperkt stemrecht en winstrecht als aparte soorten. Een pakket aandelen zonder stemrecht, of met een beperkt stemrecht en winstrecht kan een aan-

merkelijk belang vormen. Door de uitgifte van aandelen zonder stemrecht of winstrecht zal een aanmerkelijk belangpositie in gewone aandelen niet wijzigen.

### Loonbelasting

De invoering van het wetsvoorstel BV-recht leidt niet tot aanpassing van de bepalingen in de Wet op de Loonbelasting 1964 over de dienstbetrekking van bestuurders en commissarissen. De bestuurders van BV's blijven werkzaam in een privaatrechtelijke dienstbetrekking. De arbeidsverhouding van commissarissen wordt voor de loonbelasting aangemerkt als dienstbetrekking. Door het wetsvoorstel BV-recht verandert de positie van de commissaris als onafhankelijke toezicht-houder niet.

## 12. Bestuurdersaansprakelijkheid

De bestuurder van een rechtspersoon is hoofdelijk aansprakelijk voor niet betaalde belastingen en premies van de rechtspersoon. Wanneer de rechtspersoon niet in staat is om de verschuldigde belasting te betalen, moet daarvan mededeling gedaan worden aan de ontvanger. De melding van betalingsonmacht moet, als een naheffingsaanslag wegens niet betalen van verschuldigde omzetbelasting is opgelegd, binnen twee weken na de vervaldag van de aanslag gedaan zijn. Als het niet betalen door de rechtspersoon is te wijten aan opzet of grove schuld is de bestuurder altijd hoofdelijk aansprakelijk en kan geen rechtsgeldige melding van betalingsonmacht worden gedaan.

Om een bankkrediet te kunnen krijgen moest een BV zwarte cijfers presenteren. Om het resultaat van de BV te verbeteren werden facturen voor leveringen aan gelieerde rechtspersonen uitgereikt. De op die facturen vermelde omzetbelasting werd niet in de aangifte over het tijdvak opgenomen en ook niet betaald. In plaats daarvan werd de omzetbelasting gepassiveerd op de balans. Zowel de BV als de bestuurder was zich ervan bewust dat deze handelwijze incorrect was. Het niet volledig, stellig en zonder voorbehoud doen van aangifte en het voldoen van te weinig omzetbelasting is verwijtbaar en vormt opzet in de zin van de meldingsregeling. De bestuurder kon daarom de aansprakelijkheid voor de omzetbelastingsschuld van de BV niet afweren door een melding van betalingsonmacht te doen bij de ontvanger. De bestuurder was ook aansprakelijk voor de invorderingskosten, omdat hem persoonlijk kon worden verweten dat de BV niet de juiste aangifte had gedaan en de verschuldigde omzetbelasting niet had voldaan.

## 13. Gastouders

Per 1 januari 2010 is de Wet Kinderopvang gewijzigd en gelden er nieuwe regels voor gastouderopvang. Om als ouder recht op kinderopvangtoeslag te hebben moet de gastouder voldoen

aan de in de wet gestelde kwaliteitseisen en uiterlijk op 31 december 2010 zijn opgenomen in het Landelijk Register Kinderopvang. Inschrijving in het register vindt alleen plaats als de gastouder voldoet aan de kwaliteitseisen. Voldoet de gastouder niet aan de voorwaarde, dan zouden ouders de in 2010 ontvangen kinderopvangtoeslag moeten terugbetalen. Deze terugbetalingsplicht wordt voor het jaar 2010 geschrapt. Dat betekent dat ouders die gebruikmaken van gastouderopvang in 2010 recht hebben op kinderopvangtoeslag als hun gastouder niet aan de nieuwe deskundigheidseisen voldoet. Met ingang van 2011 gelden de nieuwe kwaliteitseisen voor gastouders wel. De gastouders hebben tot 1 oktober de tijd om aan de deskundigheidseisen te voldoen en zich aan te melden bij de gemeente. De per 1 januari 2010 ingevoerde eis dat gastouders maar op één locatie mogen oppassen is vervallen. Gastouders kunnen daardoor zowel in hun eigen huis als bij de ouders van de kinderen thuis oppassen.



## 14. Heffings- en invorderingsrente

De minister van Financiën heeft de tarieven van de heffings- en invorderingsrente voor het vierde kwartaal van 2010 vastgesteld. Voor het vijfde achtereenvolgende kwartaal is de rente ongewijzigd. De rente bedraagt 2,50%.

Het verloop van de rentetarieven sinds 1-1-2008 is als volgt:

4e kwartaal 2010: 2,50%	2e kwartaal 2009: 3,50%
3e kwartaal 2010: 2,50%	1e kwartaal 2009: 4,90%
2e kwartaal 2010: 2,50%	4e kwartaal 2008: 5,45%
1e kwartaal 2010: 2,50%	3e kwartaal 2008: 5,15%
4e kwartaal 2009: 2,50%	2e kwartaal 2008: 4,75%
3e kwartaal 2009: 2,75%	1e kwartaal 2008: 5,30%