

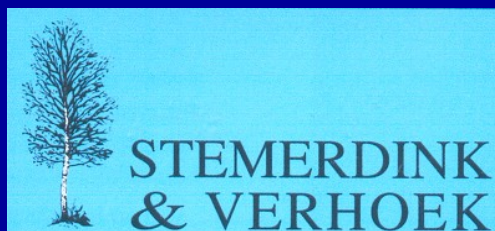
*Nieuwsfeiten*

Editie 2011-01

# Zakendoen is best leuk



**maar je kunt niet  
alles tegelijk**



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

## MAART 2011

### BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN

I	Vennootschapsbelasting	2
II	Inkomstenbelasting	2
III	Omzetbelasting	5
IV	Loonbelasting	5

### LOON-/INKOMSTENBELASTING

1.	Arbeidsongeschiktheid	5
2.	Privégebruik auto	6
3.	Zakelijke lening aan BV	6
4.	Eigen woning	7
5.	Terbeschikkingstelling	7
6.	Waardering pand	7
7.	Alimentatie kinderen	8
8.	Loonadministratie	8
9.	Appartementsrechten	8
10.	Verkeersboete	9
11.	Starters	9
12.	Dienstbetrekking	9

### ARBEIDSRECHT

13.	Auto van de zaak	9
14.	Proeftijd	10
15.	Ontslag statutair directeur	10
16.	Vakantiedagen	11

### VARIA

17.	Lage aankoopprijs	11
-----	-------------------	----

## BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN

### I Vennootschapsbelasting

Tarieven 2011		
winst		tarief
van	tot	
0	€ 200.000	20%
€ 200.000		25%

### II Inkomstenbelasting

Tarieven 2011		
inkomen	jonger dan 65 jaar	65 jaar en ouder
0 - € 18.628	33,00%	15,10%
€ 18.628 - € 33.436	41,95%	24,05%
€ 33.436 - € 55.694	42,00%	42,00%
€ 55.694 en meer	52,00%	52,00%

### Partnerregeling

Per 1 januari 2011 geldt er voor de belastingwetgeving een nieuw partnerbegrip.

- Echtgenoten zijn altijd elkaars partner, tenzij zij van tafel en bed zijn gescheiden. Personen die van tafel en bed gescheiden zijn gelden als ongehuwd.
- Ongehuwd samenwonende meerderjarigen zijn elkaars partner als zij een notarieel samenlevingscontract hebben gesloten en zij op hetzelfde woonadres staan ingeschreven in de gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens.
- Ongehuwd samenwonenden zonder notarieel samenlevingscontract zijn voor de inkomstenbelasting elkaars partner als zij op hetzelfde woonadres staan ingeschreven in de basisadministratie persoonsgegevens, en
  - a. zij uit een onderlinge relatie een kind hebben, of
  - b. een van hen een kind heeft dat door de ander is erkend, of
  - c. zij voor de toepassing van een pensioenregeling van de ander als partner zijn aangemeld, of
  - d. zij samen een woning in eigendom hebben.

Wie voor een deel van het kalenderjaar als iemands partner wordt aangemerkt, is ook in de rest van het kalenderjaar partner zolang zij op hetzelfde woonadres staan ingeschreven. Een persoon kan op enig moment slechts één partner hebben.

### Niet als partner wordt aangemerkt:

- a. een bloedverwant in de eerste graad van de belastingplichtige, tenzij beiden bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar hebben bereikt;
- b. een persoon die geen inwoner is van Nederland en die niet kiest voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.

### Eigenwoningforfait

De bijtelling voor eigenaren van een eigen woning (het eigenwoningforfait) bedraagt 0,55% van de WOZ-waarde als deze ligt tussen € 75.000 en € 1.020.000. Is de WOZ-waarde hoger dan € 1.020.000, dan bedraagt de bijtelling € 5.610 plus 1,05% van de waarde boven € 1.020.000.

### Tijdelijk twee eigen woningen

Wie tijdelijk eigenaar is van twee woningen kan de dubbele hypotheeklasten gedurende enige tijd in aftrek brengen. De woning die eerder in het kalenderjaar of in een van de drie (tot en met 2010: twee) voorafgaande jaren als eigen woning gold, blijft als zodanig gelden als deze sindsdien leeg staat in afwachting van verkoop. Met ingang van 1 januari 2013 gaat de termijn weer terug naar twee jaar.

Ook een nieuwe woning die leeg staat of in aanbouw is en nog in dit kalenderjaar of binnen de drie volgende jaren als eigen woning zal dienen geldt al als een eigen woning. Dat betekent dat gedurende een periode van ruim drie jaar de dubbele hypotheeklasten aftrekbaar zijn. Dubbele renteaftrek was uitgesloten als de voormalige eigen woning werd verhuurd, ook als de verhuur werd beëindigd in de tweejaarsperiode. Vanaf 1 januari 2010 herleeft de hypotheekrenteaftrek na verhuur van een voormalige eigen woning. De hypotheekrente kan dan nog worden afgetrokken tot maximaal 3 jaar na het kalenderjaar waarin de woning is verlaten. Voorwaarde is dat de belastingplichtige akkoord gaat met het terugdraaien van de beschikkingen ter zake van de overgang van de te koop staande woning naar box 3. De regeling dat de hypotheekrenteaftrek herleeft na verhuur is tijdelijk en geldt tot 1 januari 2013.

### Beleggingen in durfkapitaal

Voor beleggingen in durfkapitaal bestaat een vrijstelling in box 3, een heffingskorting en de mogelijkheid om verliezen op directe beleggingen in durfkapitaal in aftrek te brengen. Deze aftrekpost is per 1 januari 2011 vervallen voor nieuw verstrekte leningen. Voor leningen die voor 1 januari 2011 zijn verstrekt blijft aftrek mogelijk. De heffingskorting wordt in drie jaar afgebouwd naar nul. Voor dit jaar is de heffingskorting 1% van de vrijstelling in box 3.

### Eén peildatum voor box 3

Per 1 januari 2011 geldt voor de vaststelling van de rendementsgrondslag voor box 3 nog maar één peildatum. Tot en met 2010 waren er twee peildata, namelijk 1 januari en 31 december. Met ingang van 2011 wordt de rendementsgrondslag vastgesteld per 1 januari van het kalenderjaar.



Heffingskortingen 2011		
Heffingskorting	jonger dan 65 jaar	65 jaar en ouder
Algemene heffingskorting	€ 1.987	€ 910
Arbeidskorting (lage inkomens)		
tot 57 jaar	€ 1.574	-
57,58 of 59 jaar	€ 1.838	-
60 of 61 jaar	€ 2.100	-
62 jaar of ouder	€ 2.362	€ 1.081
Arbeidskorting (hoge inkomens)		
tot 57 jaar	€ 1.497	-
57,58 of 59 jaar	€ 1.761	-
60 of 61 jaar	€ 2.023	-
62 jaar of ouder	€ 2.285	€ 1.046
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	€ 1.871	€ 857
Alleenstaande-ouderkorting	€ 931	€ 427
Aanvullende alleenstaande-ouderkorting	€ 1.523	€ 697
Jonggehandicaptenkorting	€ 696	-
Ouderenkorting	-	€ 739
Alleenstaande ouderenkorting	-	€ 421
Doorwerkbonus *		
62 jaar (5%)	€ 2.354	-
63 jaar (7%)	€ 3.295	-
64 jaar (10%)	€ 4.708	-
65 jaar (2%)	-	€ 942
66 jaar (2%)	-	€ 942
67 jaar ev (1%)	-	€ 471
Levensloopverlofkorting	€ 201	-
Ouderschapsverlofkorting (per verlofsuur)	€ 4,11	-
Korting maatschappelijk beleggen	1,00%	1,00%
Korting beleggen in durfkapitaal	1,00%	1,00%

\* De hoogte van de doorwerkbonus loopt op met de leeftijd en met het inkomen uit arbeid. De in de tabel genoemde leeftijden zijn de leeftijden die iemand in de loop van het kalenderjaar bereikt.

### Terbeschikkingstellingsregeling

Vermogensbestanddelen die onder de terbeschikkingstellingsregeling van box 1 vallen en die behoren tot de gehele of een beperkte gemeenschap van goederen van een echtpaar, worden met ingang van 1 januari 2011 voor de helft toegerekend aan ieder van de echtgenoten. Er is een doorschuifregeling voor het geval de terbeschikkingstelling aan een BV door het echtpaar wordt beëindigd als gevolg van de omzetting in een eenmanszaak die door een van de echtgenoten wordt gedreven. Ook is er een doorschuifregeling voor de overgang krachtens huwelijksvermogensrecht van een evenredig deel van een vermogensbestanddeel van de belastingplichtige naar zijn echtgenoot.

### Energie-investeringsaftrek (EIA)

Ondernemers hebben recht op de energie-investeringsaftrek (EIA) voor investeringen in energiebesparende bedrijfsmiddelen. Jaarlijks wordt een lijst opgesteld waarop de bedrijfsmiddelen staan vermeld die voor aftrek in aanmerking komen. Vraag uw adviseur naar de lijst.

Ook de advieskosten die op die investering betrekking hebben komen in aanmerking voor de EIA. De EIA bedraagt 41,5% van het investeringsbedrag. Het maximale energie-investeringsbedrag waarover aftrek wordt verleend bedraagt € 116 miljoen. Om in aanmerking te komen voor de aftrek is een verklaring van Agentschap NL nodig. Investeringsen door een samenwerkingsverband worden voor het gehele samenwerkingsverband bij elkaar geteld. De EIA kan wel samenlopen met de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek, maar niet met milieu-investeringsaftrek. Energie-investeringsen komen niet voor vervroegde afschrijving in aanmerking.



#### Milieu-investeringsaftrek (MIA)

Ondernemers die investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen als milieu-investeringsen hebben recht op milieu-investeringsaftrek (MIA) indien de investeringen meer bedragen dan € 2.200.

De milieu-investeringsaftrek bedraagt:

- voor milieu-investeringsen die behoren tot categorie I : 36%;
- voor milieu-investeringsen die behoren tot categorie II : 27%;
- voor milieu-investeringsen die behoren tot categorie III: 13,5%.

Per bedrijfsmiddel geldt een maximum bedrag van € 25 miljoen waarover MIA wordt verleend.

Indien de ondernemer voor bepaalde bedrijfsmiddelen kiest voor de EIA heeft hij voor deze investeringen geen recht op de MIA. Wel kan, afhankelijk van het investeringsbedrag, de KIA van toepassing zijn. Voor het recht op MIA moeten investeringen binnen 3 maanden gemeld worden bij Agentschap NL.

#### Tijdelijke willekeurige afschrijving

De tijdelijke regeling voor versnelde afschrijving op investeringen in nieuwe bedrijfsmiddelen is met een jaar verlengd en geldt ook nog voor investeringen die bedrijven doen in 2011. Deze investeringen kunnen in twee jaar worden afgeschreven waarbij in het investeringsjaar maximaal 50% willekeurig mag worden afgeschreven.

#### Minimumloon

De bedragen per 1 januari 2011:

Wettelijke minimum(jeugd)lonen				
leeftijd	%	per maand	per week	per dag
23 jaar	100,0	€ 1.424,40	€ 328,70	€ 65,74
22 jaar	85,0	€ 1.210,75	€ 279,40	€ 55,88
21 jaar	72,5	€ 1.032,70	€ 238,30	€ 47,66
20 jaar	61,5	€ 876,00	€ 202,15	€ 40,43
19 jaar	52,5	€ 747,80	€ 172,55	€ 34,51
18 jaar	45,5	€ 648,10	€ 149,55	€ 29,91
17 jaar	39,5	€ 562,65	€ 129,85	€ 25,97
16 jaar	34,5	€ 491,40	€ 113,40	€ 22,68
15 jaar	30,0	€ 427,30	€ 98,60	€ 19,72

N.B. Dit betreft het loon exclusief vakantietoelage bij een volle werkweek.

#### Successierecht

Tarieven 2011			
deel van de belaste verkrijging	tariefgroep		
	I	Ia	2
0 - € 118.708	10%	18%	30%
€ 118.708 en meer	20%	36%	40%

Tariefgroep I bevat de partner en de kinderen. Tariefgroep Ia bevat de kleinkinderen. Alle overige verkrijgers vallen in tariefgroep 2.

Schenkbelasting	
verkrijger	vrijstelling
Kinderen	€ 5.030
Kinderen tussen 18 en 35 jaar; éénmalig*	€ 24.144
Idem, indien bestemd voor aankoop huis of dure studie	€ 50.300
Anderen	€ 2.012

\* Op de éénmalige vrijstelling moet in de aangifte schenkbelasting een beroep worden gedaan.

Vrijgestelde erfenis	
verkrijger	vrijstelling
Partner	€ 603.600
(Klein)kinderen	€ 19.114
Zieke en gehandicapte kinderen	€ 57.342
Ouders	€ 45.270
Anderen	€ 2.012

Alle vrijstellingen zijn met ingang van 2010 voetvrijstellingen. Dat betekent dat de vrijstelling niet vervalt als meer wordt verkregen dan de vrijstelling.

## Sociale verzekeringen

Premiepercentages			
	werkgever	werknemer	maximum premieinkomen
AOW	-	17,90%	€ 33.427 per jaar
ANW	-	1,10%	€ 33.427 per jaar
AWBZ	-	12,15%	€ 33.427 per jaar
WAO basis/WIA	5,10%	-	€ 189,60 per dag
WAO rekenpremie	-	-	€ 189,60 per dag
WGA rekenpremie	0,62%	-	€ 189,60 per dag
Werkloosheidswet	4,20%	-	€ 189,60 per dag
Idem sectorfonds	1,48%	-	€ 189,60 per dag
Verplichte bijdrage kinderopvang	0,34%	-	€ 189,60 per dag
Zorgverzekering	7,75%	-	€ 33.427 per jaar
UFO	0,78%	-	€ 189,60 per dag
UFO-ERD ZW	0,72%	-	€ 189,60 per dag

## III Omzetbelasting

### Tijdelijk laag tarief onderhoud woningen

Vanaf 1 oktober 2010 tot 1 juli 2011 geldt het lage tarief van 6% voor onderhoudswerkzaamheden aan huizen van 2 jaar of ouder. Het lage tarief geldt uitsluitend voor de arbeidscomponent, dus niet voor materialen en alleen indien de werkzaamheden voor 1 juli 2011 zijn afgerond. Het lage tarief was al van toepassing op schilder- en stukadoorswerk aan woningen en op het aanbrengen van isolatie aan daken, muren en vloeren van woningen ouder dan 2 jaar.



### Btw op investeringsgoederen

Met ingang van 1 januari 2011 geldt een andere regeling voor de aftrek van voorbelasting op onroerende zaken die behoren tot het ondernemingsvermogen en die zowel zakelijk als privé worden gebruikt. Het privégebruik betreft niet alleen het gebruik door de ondernemer zelf, maar ook het gebruik door zijn personeel en het gebruik voor andere dan bedrijfsdoeleinden. De aftrek van voorbelasting wordt beperkt tot een aan het zakelijk gebruik evenredig gedeelte. Het privégebruik van deze onroerende zaken wordt dan niet langer gelijkgesteld met een dienst onder bezwarende titel. Over het privégebruik hoeft dus geen btw meer te worden berekend.

### Podiumkunsten en kunstvoorwerpen

Per 1 januari 2011 geldt het algemene tarief van 19% voor de invoer van kunstvoorwerpen en voor de levering van kunstvoorwerpen door de maker. Per 1 juli 2011 geldt voor het verlenen van toegang tot muziek- en toneeluitvoeringen, lezingen en het optreden door uitvoerende kunstenaars het algemene btw-tarief van 19%.

## IV Loonbelasting

### Werkkostenregeling

De werkkostenregeling is per 1 januari 2011 ingevoerd. Binnen deze regeling kan maximaal 1,4% van de fiscale loonsom worden besteed aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor werknemers. Over het bedrag boven de vrije ruimte moet de werkgever loonbelasting betalen in de vorm van een zogenaamde eindheffing van 80%.

De werkkostenregeling komt in de plaats van de bestaande regels voor vrije vergoedingen en verstrekkingen. Tot en met 2013 mag ieder jaar gekozen worden voor de werkkostenregeling of voor de oude regeling van vergoedingen en verstrekkingen. Per 1 januari 2014 is de werkkostenregeling verplicht.

### Kleinebanenregeling

De kleinebanenregeling geldt ook in 2011. De kleinebanenregeling houdt in dat voor werknemers jonger dan 23 jaar met een kleine baan geen premies werknemersverzekeringen hoeven te worden betaald en dat voor die werknemers de inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet op nul wordt gesteld. Het loon voor een 22-jarige werknemer mag niet meer bedragen dan € 600 per maand.

---

## LOON-/INKOMSTENBELASTING

---

### I. Arbeidsongeschiktheid

Premies voor arbeidsongeschiktheidsverzekeringen zijn aftrekbaar van het inkomen in box I als uitgaven voor inkomensvoorzieningen. De Wet IB 2001 stelt als eis aan aftrekbaarheid van de premies dat de verzekeraar in Nederland gevestigd moet zijn. In bepaalde gevallen is uitzondering mogelijk van deze eis. Dat geldt ondermeer voor door de minister van Financiën aangewezen buitenlandse verzekeraars.

Een ondernemer had twee arbeidsongeschiktheidsverzekeringen. De ene verzekering was ondergebracht bij een Nederlandse verzekeringsmaatschappij. De tweede, aanvullende, arbeidsongeschiktheidsverzekering was afgesloten bij een in Duitsland gevestigde verzekeraar. De inspecteur weigerde de premie voor de aanvullende arbeidsongeschiktheidsverzekering in aftrek toe te laten op het inkomen van de ondernemer. De reden daarvoor was dat de Duitse verzekeraar in Nederland niet was aangewezen als toegelaten aanbieder als bedoeld in de Wet IB 2001. De Duitse verzekering bood de mogelijkheid van een beroepsspecifieke verzekering met een hogere dekking. Nederlandse verzekeraars boden deze mogelijkheid niet. De ondernemer voelde zich door de weigering van de aftrek van de premie belemmerd in zijn keuzevrijheid om deel te nemen aan een gunstigere buitenlandse verzekering. Het feit dat buitenlandse verzekeraars om de premies voor Nederlandse belastingplichtigen aftrekbaar te laten zijn de Nederlandse autoriteiten moeten verzoeken om aangewezen te worden als toegelaten verzekeraar is een belemmering vanwege de kosten van zo'n aanwijzing. De Wet IB 2001 vroeg van buitenlandse verzekeraars een zekerheidsstelling. Dat leverde een concurrentienadeel op ten opzichte van Nederlandse verzekeraars. Nederlandse belastingplichtigen worden weerhouden om een verzekering bij buitenlandse verzekeraars te sluiten wanneer de premie niet aftrekbaar is. Volgens Hof Den Bosch is de eis van de aanwijzing een belemmering voor de vrije dienstverrichting als bedoeld in het EG-verdrag. Een dergelijke belemmering is volgens vaste rechtspraak van het Hof van Justitie EG alleen toegestaan als daarmee een algemeen belang wordt nagestreefd en de maatregel geschikt is om dat doel te verwezenlijken en niet verder gaat dan noodzakelijk is. Voor deze belemmering bestaat echter geen rechtvaardiging. De doeltreffendheid van fiscale controles en de bestrijding van belastingvlucht of de noodzaak om de samenhang van het belastingstelsel te waarborgen vormen in ieder geval geen rechtvaardiging voor de belemmering. De Hoge Raad heeft het beroep in cassatie tegen de uitspraak van het hof ongegrond verklaard.



## 2. Privégebruik auto

Een werknemer die een auto van de zaak ook privé mag gebruiken wordt geconfronteerd met een bijtelling bij zijn inkomen. Het voordeel van het privégebruik wordt op jaarbasis gesteld op 25% van de cataloguswaarde van de auto. Voor een aantal categorieën geldt een afwijkend percentage. De werknemer kan de bijtelling voorkomen als hij aantoonbaar dat de auto op jaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer privé wordt gebruikt. Dat bewijs kan hij leveren met behulp van een sluitende rittenadministratie.

Een werknemer van een autoverhuur- en leasebedrijf had de beschikking over een auto van de zaak. Hij gebruikte de auto alleen voor woon-werkverkeer. De auto werd daarnaast gebruikt door collega's van de werknemer voor het halen en brengen van huur- en leaseauto's naar verschillende adressen verspreid in het land. Om aan te tonen dat hij de auto alleen voor het woon-werkverkeer gebruikte hield de werknemer een rittenregistratie bij. Die bevatte alle gegevens van het woon-werkverkeer, maar van de ritten overdag door de collega's slechts de begin- en eindstand van de kilometerteller zonder de vermelding van bestemming of de gereden route. Controle op die kilometers was niet mogelijk. Een dergelijke registratie vormt onvoldoende bewijs voor het ontbreken van privégebruik.

Hof Den Haag was verder van oordeel dat de werknemer geen ander bewijs had aangevoerd ter onderbouwing van zijn standpunt, omdat hij geen schriftelijke stukken had overhandigd waarmee de rittenregistratie gecontroleerd kon worden op privégebruik.

Volgens de Hoge Raad is het hof van een onjuist standpunt uitgegaan. Ook de door de werknemer afgelegde verklaringen kunnen bijdragen aan het bewijs dat de auto op jaarbasis voor niet meer dan 500 km privé is gebruikt.

## 3. Zakelijke lening aan BV

Een lening die een directeur-grootaandeelhouder (dga) verstrekt aan zijn BV valt onder de terbeschikkingstellingsregeling in box 1. Dat houdt in dat niet alleen de ontvangen rente progressief belast is, maar dat ook waardeveranderingen van de vorderingen fiscaal van belang zijn. Om een waardevermindering van een vordering ten laste van het inkomen te brengen moet de lening wel op zakelijke voorwaarden zijn aangegaan.

Een dga waardeerde de aan zijn BV verstrekte lening af vanwege de slechte resultaten en financiële positie van de BV. De inspecteur weigerde de afwaardering ten laste van het inkomen omdat naar zijn mening de situatie van de BV zo uitzichtloos was dat de lening een zogenaamde bodemloze putlening was. Naar het oordeel van Hof Den Bosch is de enkele verwijzing naar het negatieve vermogen en de behaalde negatieve resultaten onvoldoende om een lening als bodemloze putlening te kwalificeren. Daarvoor is nodig dat al bij het verstrekken van de lening duidelijk is dat de lening niet of slechts gedeeltelijk zal worden terugbetaald.

De inspecteur voerde voorts aan dat de lening onzakelijk was omdat deze onder zodanige voorwaarden was aangegaan dat de dga daardoor een debiteurenrisico liep dat een onafhankelijke derde niet zou hebben genomen.

Een geldverstrekker loopt altijd een risico. In dit geval was de geldlening verstrekt om de BV door een moeilijke tijd te helpen en om deze na een reorganisatie van de bedrijfsactiviteiten voldoende financiële armslag te geven.

Naar het oordeel van het hof mocht de dga ten tijde van de geldverstrekking menen dat de BV in staat zou zijn de lening terug te betalen, ook zonder afgifte van formele zekerheden. Daarmee stond vast dat de lening niet onzakelijk was. De afwaardering van de lening mocht daarom ten laste van het inkomen worden gebracht.

#### 4. Eigen woning

De Wet IB 2001 kent als onderdeel van box I een regeling voor de eigen woning. De eigenwoningregeling is alleen van toepassing op het hoofdverblijf van een belastingplichtige. Wanneer een eigen woning tijdelijk niet als hoofdverblijf wordt gebruikt, bijvoorbeeld in verband met een uitzending van de eigenaar naar het buitenland en in die tijd wordt aangehouden in afwachting van terugkeer naar Nederland, is de eigenwoningregeling ook van toepassing. Voorwaarde is dat de woning niet aan derden ter beschikking wordt gesteld en dat er geen sprake is van een andere eigen woning van de belastingplichtige en zijn partner. De vraag was of een woning die gedurende de afwezigheid van de eigenaar en zijn echtgenote werd bewoond door hun dochter ter beschikking werd gesteld aan een derde of niet. De belastingdienst meende van wel en weigerde de aftrek van betaalde hypotheekrente. De rechtbank oordeelde anders. Uit de feitelijke gedragingen van de eigenaar bleek dat de woning hem, ook nadat zijn dochter daar was gaan wonen, nog steeds ter beschikking stond. Volgens de rechtbank was de woning niet ter beschikking gesteld aan derden.

#### 5. Terbeschikkingstelling

Het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een onderneming van een verbonden persoon of aan een BV waarin de terbeschikkingsteller een aanmerkelijk belang heeft valt in box I van de inkomstenbelasting als resultaat uit werkzaamheid. Voor toepassing van de terbeschikkingstellingsregeling is cruciaal dat feitelijk vermogen beschikbaar wordt gesteld. De vraag is op welk moment de terbeschikkingstelling aanvangt. Voor ondernemers geldt dat ook de voorbereidingsfase al meetelt, zelfs als de uiteindelijke materiële onderneming niet tot stand komt. Dat betekent dat de in de voorbereidingsfase gemaakte kosten aftrekbaar zijn. De regels van de winst uit onderneming zijn ook van toepassing op vermogensbestanddelen die onder de terbeschikkingstellingsregeling vallen. Dat zou dus inhouden dat ook bij resultaatgenieters de voorbereidingshandelingen al meetellen.

Over het moment waarop een terbeschikkingstelling begint zijn al meerdere procedures gevoerd. Volgens een arrest van de Hoge Raad uit 2010 geldt als aanvangstijdstip voor de terbeschikkingstelling van onroerende zaken het tijdstip van aanschaf als de onroerende zaak is aangeschaft met de gezamenlijke bedoeling van de belastingplichtige en de gelieerde vennootschap om de onroerende zaak in gebruik te geven aan de vennootschap. Ook als die bedoeling niet duidelijk blijkt uit een overeenkomst, kan de terbeschikkingstelling toch beginnen op



het moment van aanschaf als er bijzondere omstandigheden zijn, die wanneer de gebruiker en de eigenaar van de zaak niet-gelieerd zouden zijn geweest, zouden hebben geleid tot het maken van afspraken vooraf over de aanschaf en het gereedmaken voor gebruik. Ander gebruik van een onroerende zaak na de aanschaf verhindert de toepassing van de terbeschikkingstellingsregeling.

Onder verwijzing naar dit arrest was Hof Arnhem van oordeel dat de bouw van een bedrijfspand dat specifiek was afgestemd op het gebruik als houthandel vanaf het moment van aanschaf onder de terbeschikkingstellingsregeling viel. In niet-gelieerde verhoudingen zou voorafgaand aan de aanschaf afstemming hebben plaatsgehad met de beoogde gebruiker om te verzekeren dat de investering conform de voorgenomen bedoeling kon worden aangewend. Het gebruik voor de houthandel stelde specifieke eisen aan de bouw en inrichting van het bedrijfspand op het gebied van de brandveiligheid.

Door de uitspraak van het hof kon het pand tegen de kostprijs op de openningsbalans van de werkzaamheid worden opgenomen. De inspecteur wilde dat het pand werd geactiveerd voor de lagere waarde in het economische verkeer. Dat zou gevolgen hebben voor de hoogte van de afschrijvingen.

In een andere procedure stelde Hof Arnhem vast, dat er voorafgaand aan de aanschaf van een praktijkpand voor een BV, die een tandartsenpraktijk dreef, geen schriftelijke overeenkomst tussen de dga en de BV was opgemaakt. Daarom moest onderzocht worden of er bijzondere omstandigheden waren die in niet-gelieerde verhoudingen zouden hebben geleid tot afstemming vooraf. In dit geval voerde de dga aan dat bij de verbouwing van het pand leidingen zijn aangelegd met het oog op het gebruik als tandartspraktijk. Dat leidingwerk is zo specifiek voor een tandartspraktijk dat het aanleggen daarvan voorafgaand aan de verbouwing met een toekomstige huurder zou zijn besproken. Volgens het hof was in ieder geval vanaf de aanvang van de verbouwingswerkzaamheden aan het pand sprake van terbeschikkingstelling.

#### 6. Waardering pand

Wanneer een aanmerkelijk belanghouder vermogensbestanddelen ter beschikking stelt aan zijn BV is het resultaat belast in box I. Anders dan andere vermogensbestanddelen vallen ter beschikking gestelde vermogensbestanddelen dus niet in box 3. Wanneer een pand wordt aangekocht om ter beschikking van de BV gesteld te worden, wordt dit pand voor het aankoopbedrag op de balans van de werkzaamheid gezet en niet voor de wellicht daarvan afwijkende waarde in het economische verkeer. Komt aan de terbeschikkingstelling een einde op een andere

manier dan door de verkoop van het vermogensbestanddeel, dan gaat het vermogensbestanddeel naar box 3 en moet over het verschil tussen de boekwaarde volgens de balans en de waarde in het economische verkeer worden afgerekend in box 1.

In een procedure over een ter beschikking gesteld pand dat voor een lage prijs werd verhuurd aan de BV was de vraag of de huurprijs onzakelijk was. De vervolgvraag was of onzakelijkheid van de huurprijs invloed heeft op de waarde van het pand. In de minnelijke waardering bij het einde van de terbeschikkingstelling was rekening gehouden met de overeengekomen huur. De inspecteur wilde ofwel de waarde bij de aanvang van de terbeschikkingstelling verlagen in verband met de in zijn ogen onzakelijke huurprijs, ofwel de waarde bij het einde van de terbeschikkingstelling verhogen in afwijking van de minnelijke waardering. Hof Arnhem wees beide standpunten van de inspecteur af. Voor verlaging van de waarde bij de aanvang was geen ruimte, omdat het pand was gebouwd om ter beschikking gesteld te worden aan de BV en niet ergens anders voor was gebruikt. De totale aanschafkosten vormden dus de waarde van het pand op de beginbalans. Een eventuele onzakelijke huur zou dan van jaar tot jaar in het resultaat van de terbeschikkingstelling moeten worden gecorrigeerd. Voor correctie van de eindwaarde was daarom evenmin ruimte.



## 7. Alimentatie kinderen

Op grond van een beschikking van de rechtbank moest een vader na zijn echtscheiding maandelijkse bijdragen betalen voor de verzorging en opvoeding van zijn beide dochters.

Aanvankelijk betaalde hij deze bijdragen niet, waarna deze werden ingevorderd door inhouding op een uitkering die de vader ontving van de Sociale Verzekeringsbank. De inhoudingen vonden plaats tot augustus 2006. In zijn aangifte inkomstenbelasting over het jaar 2005 trok de vader deze bedragen af van zijn inkomen. De inspecteur accepteerde deze aftrekpost niet. Aftrek van uitgaven voor het levensonderhoud van kinderen jonger dan 30 jaar is alleen mogelijk als de kinderen ten minste in belangrijke mate door de belastingplichtige worden onderhouden. Gezien de hoogte van het eigen inkomen van de dochters, die ieder meer dan het minimumloon voor volwassenen verdienen, kon hun vader zich redelijkerwijs niet gedwongen voelen om uitgaven voor hun levensonderhoud te doen. De uitgaven kwamen daarom niet voor aftrek in aanmerking.

## 8. Loonadministratie

De belastingdienst legde naheffingsaanslagen loonbelasting op aan de exploitant van een shoarmazaak. De exploitant bestreed de naheffings-

aanslag met de stelling dat hij geen personeel in dienst had en daarom niet verplicht was om een loonadministratie te voeren. Dat betekende dat er geen grond was voor omkering en verzwarende van de bewijslast. De belastingdienst beriep zich op meerdere waarnemingen waarbij andere personen dan de exploitant werkend waren aangetroffen en personen waren aangetroffen van wie het aannemelijk was dat zij aan het werk waren.

De rechtbank deelde de opvatting van de belastingdienst niet, maar accepteerde de verklaring van de exploitant dat zijn broer vaak in de zaak aanwezig was en bij drukte hielp, zonder daarvoor loon te ontvangen. De broer ondersteunde deze verklaring. De rechtbank accepteerde ook de verklaring dat de echtgenote en de kinderen van de exploitant hem zonder betaling hadden geholpen. Uit de gedane constatering dat er regelmatig verkoop na sluitingstijd plaatsvond kon niet worden afgeleid dat er loonbetalingen aan personeel hebben plaatsgevonden.

Omdat de belastingdienst niet aannemelijk maakte dat de exploitant personeel in dienst had, was hij niet verplicht om een loonadministratie te voeren en loonbelasting in te houden en af te dragen. Dat betekende dat er geen reden was om loonbelasting na te heffen.

## 9. Appartementsrechten

De Wet IB 2001 noemt het uitpanden van onroerende zaken als een voorbeeld van progressief belaste inkomsten uit arbeid die niet in dienstbetrekking wordt verricht. Toch is, net als voorheen onder de Wet IB 1964, bij het uitpanden van onroerende zaken onder de Wet IB 2001 niet altijd sprake van belastbare arbeidsinkomsten. Daarvoor is nodig dat er meer of andere werkzaamheden worden verricht dan bij normaal actief vermogensbeheer het geval is of dat bijzondere kennis heeft bijgedragen aan het behalen van voordeel.

Hof Leeuwarden was van oordeel dat sprake was van belaste arbeidsinkomsten bij iemand die in 2002 een gebouw kocht dat bestond uit negen woningen. Het gebouw werd bij notariële akte in appartementen gesplitst, waarna de appartementsrechten werden verkocht en geleverd. Volgens het hof beschikte de belanghebbende al voor het moment van aankoop over de wetenschap dat een deel van de bewoners hun appartement zou willen kopen.

De Hoge Raad heeft zijn eerdere oordeel, dat het uitpanden van onroerende zaken niet zonder meer tot belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden leidt, herhaald. Van een belastbaar resultaat is sprake als de uitponding gepaard gaat met werkzaamheden die zijn gericht op een hoger rendement dan het bij normaal actief vermogensbeheer te verwachten rendement of als bijzondere kennis in belangrijke mate heeft bijgedragen aan het met uitponding behalen van voordeel. De wetenschap dat bij een deel van de huurders van een appartementencomplex de wens leeft het door hen gehuurde appartement te kopen en dat er een verschil bestaat tussen de aankoopprijs van een verhuurde onroerende zaak en de WOZ-waarde is op zichzelf geen bijzondere kennis. Hof Arnhem zal nu moeten onderzoeken of er sprake is van bijzondere kennis die tot voordeel heeft geleid.



## 10. Verkeersboete

In een arrest uit 2008 heeft de Hoge Raad gezegd dat een werkgever aan hem opgelegde verkeersboetes voor overtredingen, die een werknemer in de uitvoering van zijn werkzaamheden heeft gemaakt, mag verhalen op deze werknemer. De eerdere opvatting van de Hoge Raad was dat dit alleen mocht bij opzet of bewuste roekeloosheid van de werknemer.

Een BV betaalde een door de Zwitserse autoriteiten aan haar dga opgelegde verkeersboete. De BV had deze boete op de dga kunnen verhalen maar zag daarvan af. De dga had 46 kilometer per uur te hard gereden toen hij van een zakelijke afspraak naar de volgende afspraak reed. Volgens Hof Amsterdam kan een werkgever van zijn werknemer niet verlangen dat hij gevaarzettend gedrag vertoont om op tijd te zijn bij een zakelijke afspraak. Het hof vond dat de kosten niet gemaakt waren voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking. Dat betekende dat de boete niet vrij vergoed had kunnen worden. De BV meende dat door buitenlandse autoriteiten opgelegde geldboetes wel belastingvrij mogen worden vergoed.

Volgens het hof kan uit de tekst van de wet niet worden afgeleid dat een boete die door een buitenlandse autoriteit is opgelegd vrij vergoed kan worden. Uit de wetsbepaling volgt slechts dat het vergoeden of het niet verhalen van buitenlandse geldboetes niet onder alle omstandigheden tot loonheffing leidt.

## 11. Starters

Leningen die iemand aan een startende ondernemer verstrekt kunnen als durfkapitaal kwalificeren als zij aan een aantal voorwaarden voldoen. Zo moet de leningovereenkomst worden geregistreerd. Verder moet de lening tenminste € 2.269 bedragen en mag de rente niet hoger zijn dan de wettelijke rente. Als aan de voorwaarden is voldaan, heeft de geldverstrekker recht op een vrijstelling in box 3, een extra heffingskorting en kan hij een eventueel verlies op de lening ten laste van zijn inkomen brengen.

Iemand leende aan zijn zoon, kort nadat de zoon een onderneming was gestart, een bedrag van € 36.000. Enkele jaren later volgde een tweede lening van € 22.000. In 2005 staakte de zoon zijn onderneming. Vader schold de vorderingen op zijn zoon in 2005 kwijt. Pas in 2006 werden de leningen geregistreerd. Daardoor was niet voldaan aan de voorwaarden voor kwalificatie als durfkapitaal en had vader niet het recht om het verlies op de leningen ten laste van zijn inkomen te brengen.



## 12. Dienstbetrekking

Volgens het Burgerlijk Wetboek is een arbeidsverhouding een privaatrechtelijke dienstbetrekking wanneer aan drie voorwaarden is voldaan. Deze voorwaarden zijn:

- het bestaan van een gezagsverhouding,
- de verplichting van de werknemer om persoonlijk arbeid te verrichten, en
- de verplichting van de werkgever om loon te betalen.

In een procedure over de arbeidsverhouding tussen een opleidingsinstituut en de docenten die voor het instituut werkten stond de verplichting om een vergoeding te betalen voor verrichte werkzaamheden niet ter discussie. Dat was wel het geval met de verplichting om de werkzaamheden persoonlijk te verrichten en het bestaan van een gezagsverhouding tussen instituut en docent. De docenten konden zich vrijelijk en zonder toestemming vooraf door een derde laten vervangen. Dergelijke vervangingen vonden ook daadwerkelijk plaats aangezien de docenten voldoende personen kenden die over de vereiste kwaliteiten en deskundigheid beschikten om de vervanging op zich te nemen. Naar het oordeel van Hof Amsterdam ontbrak daarmee de verplichting tot het persoonlijk verrichten van de overeengekomen arbeid. De inspecteur, die van mening was dat er sprake was van dienstbetrekkingen, slaagde er niet in zijn mening te onderbouwen.

Volgens het hof was er ook geen gezagsverhouding tussen het instituut en de docenten. Belangrijk vond het hof dat de docenten de lessen naar eigen inzicht konden inrichten en dat zij zelf, in overleg met de cursisten, de lestijden en locaties konden wijzigen. Het instituut stuurde geen evaluatieformulieren naar de cursisten. Volgens het hof namen de docenten een onafhankelijke en zelfstandige positie in ten opzichte van het instituut. Het hof vond dat de inspecteur niet aannemelijk had gemaakt dat de docenten bij hun werkzaamheden opdrachten of aanwijzingen van het instituut moesten accepteren.

---

# ARBEIDSRECHT

---

## 13. Auto van de zaak

Wanneer een werkgever aan werknemers een leaseauto ter beschikking stelt, wordt vaak een gebruiksovereenkomst opgesteld waarin de rechten en verplichtingen zijn opgenomen ten aanzien van de auto. De vraag is wat de gevolgen zijn van beëindiging van de arbeidsovereenkomst wanneer daardoor de leaseovereenkomst voortijdig beëindigd wordt.

In een voorkomend geval vorderde de werkgever betaling van de nog resterende leasetermijnen van de werknemer.

De gebruiksovereenkomst bevatte een vergoedingsplicht bij voortijdige beëindiging van de leaseovereenkomst, maar bevatte geen specifieke regeling voor voortijdige beëindiging als gevolg van beëindiging van het dienstverband, al dan niet op initiatief van de werknemer.

De werknemer bestreed de vordering en beriep zich op het recht van

vrije arbeidskeuze, dat door de betalingsverplichting verstoord zou worden. Hof Arnhem deelt de opvatting van de werknemer niet. Het hof vindt dat een werknemer niet in zijn vrije arbeidskeuze wordt belemmerd door het bestaan van de afspraak dat de werknemer bij beëindiging van het dienstverband een door de leasemaatschappij in rekening te brengen vergoeding voor voortijdige beëindiging van het leasecontract dient te vergoeden aan de werkgever. Een werknemer is niet verplicht om gebruik te maken van een leaseauto en het maken van afspraken over de gevolgen van het voortijdig beëindigen van de leaseovereenkomst is zijn eigen keuze.



#### 14. Proeftijd

Bij het aangaan van een arbeidsovereenkomst kunnen partijen een proeftijd afspreken. Binnen de proeftijd kan iedere partij de arbeidsovereenkomst direct beëindigen. De wet beperkt de duur van een proeftijd.

Een arbeidsovereenkomst voor de duur van twaalf maanden kende een proeftijd van één maand. Kort voor het einde van de proeftijd wenste de werkgever de duur van de arbeidsovereenkomst terug te brengen tot een half jaar omdat hij het risico dat de werknemer niet de vereiste kwaliteiten bezat te groot vond. De werknemer stemde daar mee in, maar had eigenlijk geen keus omdat de werkgever anders de arbeidsovereenkomst direct zou hebben beëindigd.

De kantonrechter was van oordeel dat de tweede arbeidsovereenkomst nietig was omdat in feite een verlenging van de proeftijd had plaatsgevonden. De gedachte achter de wettelijke regeling van de proeftijd is de onzekerheid voor de werknemer niet langer te laten duren dan strikt noodzakelijk is. In dit geval had de werkgever met terugwerkende kracht de arbeidsovereenkomst verkort tot zes maanden om het functioneren van de werknemer over een langere periode te kunnen beoordelen. De zekerheid van de werknemer bij een baan was hierdoor verminderd. De gewijzigde arbeidsovereenkomst fungeerde in feite als een verboden langere proeftijd.

Een proeftijdbeding moet schriftelijk zijn overeengekomen wil het beding geldig zijn. Het is niet voldoende om een dergelijk beding alleen in een concept arbeidsovereenkomst op te nemen als die niet door partijen wordt ondertekend.

Dat ondervond een werkgever die, wellicht ingegeven door tijdsdruk, een werkneemster kort nadat zij was aangenomen, maar voordat een arbeidsovereenkomst was getekend, liet beginnen.

Op de dag waarop zij met haar werkzaamheden begon kreeg de werkneemster te horen dat de werkgever toch niet met haar verder wilde gaan. De werkgever verzocht de werkneemster om naar huis te gaan, aan welk verzoek zij voldeed. De werkneemster protesteerde tegen deze gang van zaken en hield zich bereid om haar werkzaamheden te hervatten.

Uiteindelijk volgde een procedure in kort geding waarin de werkneemster verzocht om toelating tot het werk en om betaling van loon.

De rechter in kort geding stelde vast dat er geen schriftelijke arbeidsovereenkomst was opgemaakt. Aan de eis van schriftelijkheid kan dan

zijn voldaan als er een CAO van toepassing is waarin een proeftijd is opgenomen. Er moet dan wel vaststaan dat partijen uitdrukkelijk zijn overeengekomen dat de CAO op de tussen hen gesloten arbeidsovereenkomst van toepassing is. In dit geval kwam de werkgever niet verder dan de verwijzing in de concept arbeidsovereenkomst naar de CAO. Volgens de rechter maakt een dergelijke verwijzing niet dat de CAO op de mondelinge arbeidsovereenkomst van toepassing is. Er stond niet vast dat de werkneemster de concept arbeidsovereenkomst voor de aanvang van de werkzaamheden had ontvangen, terwijl evenmin vaststond dat de concept arbeidsovereenkomst of het van toepassing zijn van de CAO op de dag van aanvang van de werkzaamheden was besproken. Naar het oordeel van de voorzieningenrechter was geen proeftijd overeengekomen. Dat had vergaande gevolgen voor de werkgever. Door het voortbestaan van de arbeidsovereenkomst was hij verplicht om het loon door te betalen. De werkgever had dat risico kunnen beperken door een (voorwaardelijk) ontbindingsverzoek in te dienen.

#### 15. Ontslag statutair directeur

De bevoegdheid om een statutaire bestuurder te benoemen en te ontslaan berust bij de algemene vergadering van aandeelhouders. Het vennootschaprechtelijk besluit om een bestuurder te ontslaan heeft doorgaans ook de beëindiging van de arbeidsovereenkomst van de bestuurder tot gevolg. Dat is alleen anders wanneer er een wettelijk ontslagverbod van toepassing is of wanneer partijen anders zijn overeengekomen. Op grond van de wet heeft de bestuurder een raadgevende stem in de algemene vergadering van aandeelhouders. Dat houdt in dat een bestuurder in de algemene vergadering waarin het voornemen om hem te ontslaan op de agenda staat, moet worden gehoord. Wanneer een bestuurder tijdig is meegedeeld dat er een algemene vergadering van aandeelhouders zal worden gehouden met als agendapunt zijn ontslag, maar de bestuurder daar niet verschijnt omdat zijn advocaat verhinderd is, is het door de algemene vergadering van aandeelhouders genomen ontslagbesluit rechtsgeldig en niet vernietigbaar. Wel kan de opzegging onregelmatig zijn of kennelijk onredelijk. De kantonrechter moet dat beoordelen.

In de arbeidsovereenkomst van een bestuurder was opgenomen dat tussentijdse opzegging mogelijk was tegen het einde van een maand en met inachtneming van een opzegtermijn van zes maanden. Een BV die de arbeidsovereenkomst met haar bestuurder op 29 december 2008 met onmiddellijke ingang opzegde hield zich niet aan de vereiste opzegging tegen het einde van de maand. De opzegging was daarom onregelmatig. De bestuurder had recht op het salaris over de tijd

dat de arbeidsovereenkomst bij regelmatige opzegging had moeten voortduren. Het ging in dit geval om het salaris over twee dagen omdat de BV wel salaris over de opzegtermijn van zes maanden had betaald. Daarnaast had de bestuurder recht op vergoeding van tijdens de opzegtermijn niet genoten vakantiedagen. Compensatie van niet genoten vakantiedagen met de vrijstelling van werk gedurende de opzegtermijn was niet aan de orde.

De kantonrechter was van oordeel dat de opzegging kennelijk onredelijk was omdat het ontslag om een voorgewende reden was gegeven. Als reden voor het ontslag was aangevoerd dat de BV het vertrouwen in de bestuurder had verloren vanwege zijn disfunctioneren. De aandeelhouder van de BV was teruggekomen op zijn besluit om zich terug te trekken uit de dagelijkse gang van zaken en wilde daarom de in zijn plaats aangestelde bestuurder ontslaan. De manier waarop de bestuurder was ontslagen en het feit dat de BV hem geen afvloeiingsregeling had aangeboden, maakten de opzegging kennelijk onredelijk. Ondanks de korte duur van het dienstverband vond de kantonrechter een schadevergoeding van € 35.000 billijk.

## 16. Vakantiedagen

Werknemers hebben volgens Europese regels recht op een minimale jaarlijkse vakantie van vier weken met behoud van salaris.

Het vervangen van de jaarlijkse minimale vakantieperiode door een financiële vergoeding is alleen bij beëindiging van het dienstverband toegestaan. De lidstaten van de EG mogen niet van deze richtlijn-bepalingen afwijken.

Volgens het Hof van Justitie EG is het de lidstaten wel toegestaan om te bepalen dat het recht op jaarlijkse vakantie met behoud van loon vervalt aan het einde van de referentieperiode (bijvoorbeeld het kalenderjaar) waarop de vakantierechten betrekking hebben of aan het einde van een vastgestelde overdrachtsperiode. De werknemer moet dan wel de mogelijkheid hebben om gebruik te maken van het recht op vakantie met behoud van salaris. Het is niet toegestaan om te bepalen dat vakantierechten vervallen wanneer de werknemer tijdens de gehele referentieperiode of een deel ervan tot aan het einde van zijn dienstverband ziek is geweest, waardoor hij geen gebruik heeft kunnen maken van zijn recht op jaarlijkse vakantie met behoud van loon. In dergelijke gevallen dient een financiële vergoeding te worden gegeven, die gebaseerd is op het normale salaris.

In de Nederlandse wet is opgenomen dat een werknemer recht heeft op tenminste vier maal het aantal dagen dat de werknemer per week werkt aan betaalde vakantie. Voor iemand die vijf dagen per week werkt, komt dat neer op vier weken betaalde vakantie. De opbouw van vakantierechten tijdens arbeidsongeschiktheid wordt volgens de Nederlandse wet beperkt wanneer de arbeidsongeschiktheid langer dan zes maanden heeft geduurd. De vraag is of deze beperking is toegestaan voor zover de werknemer daardoor uitkomt op minder dan vier weken vakantie per jaar.

De rechtbank Den Haag is van oordeel dat dit niet het geval is. De procedure had betrekking op een werkneemster die tijdens een dienstverband van iets meer dan 8 jaar ruim 5 jaar ziek was geweest en in verband daarmee niet had gewerkt. Bij het einde van het dienstverband betaalde de werkgever 150 verlofuren uit. De werkneemster claimde over de periode van 1 januari 2004 tot de datum van ontslag in totaal 774 uren aan niet opgenomen verlof. Volgens de werkgever was aan de richtlijn-bepalingen voldaan omdat iemand tijdens een periode van ziekteverlof met vakantie kan gaan zonder dat dit vakantiedagen kost. Wel is toestemming van de bedrijfsarts vereist, omdat de vakantie de re-integratie niet in de weg mag staan. De rechtbank meent dat deze opvatting niet uit de jurisprudentie van het Hof van Justitie EG kan worden afgeleid. Omdat niet was gebleken dat de werkneemster tijdens het ziekteverlof vakantie heeft kunnen en willen opnemen, had zij de gelegenheid moeten krijgen de minimum-aanspraak op vier weken vakantieverlof in een andere periode op te nemen. Voor zover er geen enkele periode was waarin dat kon gebeuren met behoud van loon, moeten de resterende verlofuren aan het einde van het dienstverband worden uitbetaald.

---

## VARIA

---

## 17. Lage aankoopprijs

Bij de verkrijging van een onroerende zaak moet de verkrijger 6% overdrachtsbelasting betalen over de waarde van de onroerende zaak. De waarde is volgens de wet tenminste gelijk aan de betaalde koopsom. Er zijn echter gevallen waarin de waarde hoger is dan de koopsom. In die gevallen kan de belastingdienst de aanvankelijk te weinig betaalde belasting naheffen. Dat deed zich voor in de volgende casus. Een echtpaar kocht in december 2006 een perceel grond van circa 850 m<sup>2</sup> van de ouders van de man voor een bedrag van € 80.000. Eerder dat jaar had het echtpaar bij de gemeente een verzoek ingediend om de bestemming van het perceel te wijzigen zodat er een woning op gebouwd kon worden. Ten tijde van de koop had de gemeente besloten om in principe medewerking te verlenen aan de bouw van een woning op het perceel. De belastingdienst legde een naheffingsaanslag overdrachtsbelasting op uitgaande van een waarde van het perceel van ongeveer € 300.000, rekening houdend met de mogelijkheid om het perceel te gebruiken voor de bouw van een woning. De rechtbank was van oordeel dat de inspecteur aan de hand van een taxatierapport aannemelijk had gemaakt dat de waarde van het perceel € 300.000 bedroeg. Van belang was dat het echtpaar het perceel had gekocht met de bedoeling om daarop een woning te bouwen. Volgens de rechtbank was de kans gering dat de vrijstelling van het bestemmingsplan en de gevraagde bouwvergunning niet zouden worden verleend.

*Hoewel bij de totstandkoming van deze uitgave de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht bestaat de mogelijkheid dat bepaalde informatie verouderd of niet meer juist is. Er kan daarom geen aansprakelijkheid worden aanvaard voor de juistheid en volledigheid van de verstrekte gegevens. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact op te nemen met uw adviseur. In deze uitgave is rekening gehouden met wet, regelgeving en gepubliceerd beleid tot 21 februari 2011.*

**Administratie**  
**Belastingen**  
**Accountancy**  
**Salarissen**  
**Automatisering**  
**Detachering**



**STEMERDINK & VERHOEK**

**Administratie- en Belastingadvieskantoor B.V.**

**STEMERDINK**

**Registeraccountants**

Turfstekerstraat 46 1431 GE Aalsmeer

Tel: 0297-326252 Fax: 0297-323698 E-mail: [info@stemerdenkenverhoek.nl](mailto:info@stemerdenkenverhoek.nl)