

Nieuwsfeiten

Editie 2011-03

Zakendoen is best leuk



**maar je kunt niet
alles tegelijk**



**STEMERDINK
& VERHOEK**

www.accountants.nl

BELASTINGPLAN 2012

2

INKOMSTENBELASTING

- | | |
|------------------------------------|---|
| 1. Vakantiehuis | 7 |
| 2. Winstverdeling vof | 7 |
| 3. Hoge borgstelling | 8 |
| 4. Urencriterium | 8 |
| 5. Lening van aandeelhouder | 8 |
| 6. Staking of bedrijfsverplaatsing | 9 |

OMZETBELASTING

- | | |
|---------------------------------|---|
| 7. Privégebruik auto per 1 juli | 9 |
|---------------------------------|---|

LOONBELASTING

- | | |
|------------------------|----|
| 8. Rittenadministratie | 10 |
|------------------------|----|

ARBEIDSRECHT

- | | |
|--------------------------------------|----|
| 9. Ontslag bij arbeidsongeschiktheid | 10 |
| 10. Concurrentiebeding | 10 |
| 11. Loonvordering dga | 11 |

VARIA

- | | |
|-------------------|----|
| 12. Oprichting BV | 11 |
| 13. Heffing KvK | 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. Dit jaar omvat het Belastingplan vijf wetsvoorstellen, namelijk het eigenlijke Belastingplan 2012, de Overige Fiscale Maatregelen 2012, de Geefwet, de Wet Uitwerking Autobrief en de Wet Toepassing Dwangsomregeling Toeslagen. Het Belastingplan 2012 bevat de maatregelen die betrekking hebben op het budgettaire en het koopkrachtbeleid voor het komende jaar. Andere fiscale maatregelen die niet in het Belastingplan 2012 passen, maar die wel op 1 januari 2012 in werking moeten treden, zijn opgenomen in Overige Fiscale Maatregelen 2012.

Veel van de in het fiscale pakket Belastingplan 2012 opgenomen maatregelen waren al eerder aangekondigd, onder meer in de Autobrief die de staatssecretaris van Financiën in juni naar de Tweede Kamer stuurde. Opmerkelijk in dit Belastingplan is dat nogal wat aangekondigde maatregelen per 1 januari 2013 van kracht worden.

Afschaffen diverse kleine belastingen

Een van de maatregelen die het kabinet treft in het Belastingplan 2012 is het afschaffen van enkele kleinere belastingen. Het gaat om de volgende belastingen:

- de afvalstoffenbelasting;
- de grondwaterbelasting;
- de belasting op pruim- en snuiftabak;
- de belasting op alcoholvrije dranken;
- de belasting op leidingwater;
- de verpakkingenbelasting;
- het Eurovignet.

VENNOOTSCHAPSBELASTING

In de vennootschapsbelasting worden de volgende wijzigingen voorgesteld:

- de invoering van een beperking in de renteaftrek voor zogenaamde overnameholdings;
- de invoering van een objectvrijstelling voor vaste inrichtingen in het buitenland;
- aanpassing van de buitenlandse belastingplicht voor stichtingen en verenigingen;
- aanpassing van de buitenlandse aanmerkelijk belangregeling;
- de omvorming van de herbestedingsreserve in een bestedingsreserve;
- de invoering van een R&D-aftrek.

Overnameholdings

Voor overnames van Nederlandse bedrijven na 1 januari 2012 gaat mogelijk een beperking gelden voor de aftrek van rente van schulden die samenhangen met de overname. De regeling

is gericht op overnames waarbij de veelal buitenlandse koper de onderneming doorverkoopt aan een door hem opgerichte holding. Deze blijft de koopsom schuldig. De overnameholding gaat met de BV een fiscale eenheid aan en kan zo de rente ten laste van de winst van het overgenomen bedrijf brengen. Bedraagt de rente over deze schuld echter meer dan € 1 miljoen, dan is het meerdere boven dat bedrag niet aftrekbaar van de winst.

Vaste inrichtingen

De winsten en verliezen van vaste inrichtingen worden direct verrekend met de Nederlandse winst van de moedermaatschappij. Voor winsten geldt vaak een aftrek elders belast. Met name buitenlandse verliezen hebben dus invloed op de Nederlandse winst. Het kabinet wil dat voorkomen door de invoering van een zogenaamde objectvrijstelling. Die houdt in dat het resultaat van een buitenlandse vaste inrichting niet behoort tot de winst van het Nederlandse bedrijf. Het is niet van belang of de winst van de vaste inrichting ter plekke al dan niet belast wordt. Er geldt een uitzondering op de objectvrijstelling voor verliezen die bij staking van de activiteit of bij overdracht daarvan aan een derde definitief zijn geworden. Deze verliezen komen wel in mindering op de Nederlandse winst.

De objectvrijstelling geldt niet voor passieve vaste inrichtingen (beleggingen) in landen met een gunstig belastingklimaat.

R&D-aftrek

Er komt een R&D-aftrek die is bedoeld om andere directe kosten van research and development dan loonkosten te verlagen. Voor de loonkosten kan al gebruik gemaakt worden van de afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk. Het budget bedraagt € 250 miljoen in 2012 en € 500 miljoen in latere jaren. De regeling wordt bij nota van wijziging aan dit wetsvoorstel toegevoegd.



ONDERNEMERS

Omvorming zelfstandigenaftrek

De huidige zelfstandigenaftrek kent een schijventarief. Naarmate de winst van een ondernemer hoger is, daalt het bedrag van de zelfstandigenaftrek. Het kabinet vindt echter dat ondernemers de ambitie moeten hebben om te groeien. Die ambitie wordt niet gestimuleerd door de huidige zelfstandigenaftrek. Daarom wordt de zelfstandigenaftrek omgezet in een vast bedrag, ongeacht de hoogte van de winst. Het bedrag van de zelfstandigenaftrek wordt € 7.280. In afwijking van de huidige bedragen van de zelfstandigenaftrek wordt het vaste bedrag niet jaarlijks geïndexeerd.

Beperking plafond oudedagsreserve

Ondernemers zonder pensioenregeling kunnen ten laste van de winst een oudedagsreserve vormen. De toevoeging aan deze reserve kent twee plafonds, namelijk 12% van de winst van de ondernemer en een absoluut bedrag van € 11.882 (2011). Dit bedrag wordt verlaagd met € 2.500 tot € 9.382 in verband met de financiering van de verlenging van de vrijwillige voortzetting van een pensioenregeling.

WERKGEVER EN WERKNEMER

Afschaffing levensloop- en spaarregeling

Het kabinet heeft al eerder aangekondigd dat het de bestaande spaarregelingen voor werknemers wil afschaffen en omvormen tot een zogenaamde vitaliteitsregeling. De levensloop- en spaarregeling gelden voor werknemers en worden afgeschaft met ingang van 1 januari 2012. Er komt een overgangsregeling om de tegoeden van de spaarloonregeling in box 3 vrijgesteld te houden tot het einde van de blokkeringstermijn van vier jaar. De levensloopregeling kan geruisloos worden omgezet in de vitaliteitsregeling. Er geldt een overgangsregeling voor mensen die op 31 december 2011 een positief saldo op hun levenslooprekening hebben. Voor werknemers die op 1 januari 2013 58 jaar of ouder zijn geldt een uitgebreide overgangsregeling. Zij kunnen hun levensloopregeling in stand houden en daar zelfs nog aan toevoegen in de komende jaren.

N.B. Volgens het definitieve Pensioenakkoord zal de overgangsregeling gelden voor iedereen die op 31 december 2011 tenminste € 3.000 op zijn levenslooprekening heeft staan.

Werkbonus

De huidige aanvullende arbeidskorting in de inkomstenbelasting voor oudere werknemers vervalt met ingang van 1 januari 2012. De doorwerkbonus voor oudere werknemers vervalt per 1 januari 2013. Voor 61, 62 en 63 jarigen (op 1 januari 2012) wordt het percentage van de doorwerkbonus voor 2012 verlaagd van respectievelijk 5%, 7% en 10% naar 1,5%, 6% en 8,5%.

Deze regelingen worden per 1 januari 2013 vervangen door de werkbonus. De werkbonus is een aanvulling op de arbeidskorting in de loonbelasting en geldt voor werknemers van 62

jaar en ouder. De werkbonus bedraagt maximaal € 3.000. Het maximum wordt bereikt bij een arbeidsinkomen van 108% van het wettelijk minimumloon.

N.B. Volgens het definitieve Pensioenakkoord zal de werkbonus ook gelden voor werknemers van 61 jaar. Het maximum daalt naar € 2.350 per jaar.

Aanpassing 30%-regeling

Voor uit het buitenland afkomstige werknemers die beschikken over een in Nederland schaarse deskundigheid kan op verzoek de 30%-regeling worden toegepast. De extra kosten van verblijf buiten het land van herkomst die belastingvrij kunnen worden vergoed worden volgens deze regeling gesteld op 30% van de totale arbeidsvergoeding. De specifieke deskundigheid moet voortaan tot uiting komen door een salarisniveau van € 50.619 (2011). Voor jonge buitenlanders die in Nederland promoveren of die binnen een jaar na hun promotie naar Nederland komen geldt een lager salarisniveau, nl. € 26.605. Er geldt een leeftijdsgrens van 30 jaar.

De 30%-regeling geldt voor maximaal 10 jaar. De termijn van 10 jaar wordt verkort met perioden van eerder verblijf in Nederland. Tot nu gaat het om eerder verblijf in Nederland in een periode van 10 jaar voor de aanvang van de 30%-regeling. Deze periode wordt verlengd tot eerder verblijf dat is geëindigd binnen 25 jaar voor de aanvang van de 30%-regeling. Werknemers die in het grensgebied met Nederland wonen worden uitgezonderd van toepassing van de 30%-regeling. Wie binnen 150 km van de Nederlandse grens woont, wordt geacht heen en weer te kunnen reizen naar zijn arbeidsplaats in Nederland en zal geen of weinig extraterritoriale kosten hebben.

Bestaande 30%-beschikkingen worden geëerbiedigd. Wel geldt dat beschikkingen na vijf jaar worden getoetst. Wie dan op basis van de straks geldende regeling niet meer voldoet aan de criteria, verliest voor de resterende termijn het recht op toepassing van de 30%-regeling.

N.B. Deze regeling wordt opgenomen in een nog uit te brengen wijzigingsbesluit.



Afdrachtverminderingen

De afdrachtvermindering onderwijs gaat ook gelden voor werkgevers die iemand in dienst nemen die elders in de EU of de EER een opleiding volgt. De opleiding moet vergelijkbaar zijn met een Nederlandse opleiding die kwalificeert voor toepassing van de afdrachtvermindering voor de beroepsbegeleidende of de beroepsopleidende leerweg of voor werkend leren op hbo-niveau.

De S&O-afdrachtvermindering kent twee tariefschijven. In de eerste schijf geldt een hoog percentage; in de tweede schijf een laag percentage. De eerste schijf wordt voor het jaar 2012 verlaagd van € 220.000 naar € 110.000 en in 2013 verhoogd naar € 150.000. Het tarief in de eerste schijf zakt van 50% naar 42%. In 2013 bedraagt het tarief in de eerste schijf 45%. Het tarief in de tweede schijf is 14% in 2012 en 2013 (18% in 2011). Voor starters geldt in de eerste schijf een tarief van 60%. Het plafond van de regeling ligt bij € 14 miljoen (2011: idem). In 2013 zakt dit naar € 8,5 miljoen.

PARTICULIEREN

Kindregelingen

Aftrek van de kosten van levensonderhoud van kinderen is onder voorwaarden mogelijk. De regeling geldt nu voor kinderen tot 30 jaar. De leeftijdsgrens wordt straks 21 jaar. De leeftijdsgrens voor de weekenduitgaven voor gehandicapten wordt in verband hiermee verruimd door verlaging van de leeftijdsgrens voor aftrek van 27 jaar naar 21 jaar.

Alleenstaanden met kinderen hebben onder voorwaarden recht op de alleenstaande ouderkorting. Deze bestaat uit een inkomensafhankelijk deel en een niet-inkomensafhankelijk deel. De leeftijdsgrens voor het niet-inkomensafhankelijke deel wordt verlaagd van 27 naar 18 jaar. De leeftijd van het jongste kind is voortaan bepalend. De leeftijdsgrens voor het inkomensafhankelijke deel blijft 16 jaar. Een eerder aangekondigde verlaging tot 12 jaar is van de baan.

De kindertoeslag op het heffingvrije vermogen in box 3 vervalt per 1 januari 2012.

Aanpassing partnerbegrip

Het partnerbegrip is in 2011 gewijzigd. Ongehuwd samenwonenden die kinderen in hun gezin hebben uit een andere relatie (samengestelde gezinnen) kunnen ten opzichte van andere gezinnen met kinderen voordelen hebben als zij niet aan de bestaande partnercriteria voldoen op het gebied van de kindgerelateerde toeslagen en de inkomensafhankelijke combinatiekorting. De partnercriteria worden aangepast, waardoor ongehuwd samenwonenden als partners worden aangemerkt indien zij samen met een kind van een van hen op hetzelfde adres staan ingeschreven. Er geldt een tegenbewijsregeling voor de situatie waarin geen sprake is van samenwonen maar van (onder)huur.

Doorschuiving terbeschikkingstelling bij echtscheiding

De terbeschikkingstellingsregeling van box I is van toepassing als iemand een vermogensbestanddeel ter beschikking stelt aan een vennootschap waarin hij of een met hem verbonden persoon een aanmerkelijk belang heeft. Wanneer het vermogensbestanddeel behoort tot de huwelijksgoederengemeenschap van personen die in algemene gemeenschap van goederen zijn gehuwd, dan wordt het vermogensbestanddeel aan beide echtgenoten voor de helft toegerekend. Het is de bedoeling van de wetgever dat het vermogensbestanddeel geruisloos kan worden doorgeschoven wanneer één van beiden na een echtscheiding de terbeschikkingstelling voortzet. Die bedoeling wordt nu expliciet in de wet opgenomen. De regeling van de omzetting van afgewaardeerde vorderingen die onder de terbeschikkingstellingsregeling vallen is ook van toepassing als een door de ex-echtgenoot afgewaardeerde vordering bij echtscheiding aan de ander wordt toebedeeld. Door de nieuwe bepaling is duidelijk dat de terbeschikkingstelling zonder tussentijdse afrekening kan worden voortgezet als het vermogensbestanddeel wordt toegerekend aan een echtgenoot die een aanmerkelijk belang behoudt in de vennootschap waaraan het vermogensbestanddeel ter beschikking wordt gesteld. Desgewenst kan bij de verdeling van de huwelijksgemeenschap worden afgerekend.

Waardering verpachte woningen

Op grond van een beleidsbesluit van het ministerie van Financiën mogen verpachte woningen voor de schenk- en erfbelasting en voor box 3 van de inkomstenbelasting worden gewaardeerd als verhuurde woningen. Dat leidt tot een lagere waarde dan de WOZ-waarde. Deze regeling wordt nu in de wet vastgelegd. Als voorwaarde voor de lagere waardering van verpachte woningen geldt dat de pachtovereenkomst een oorspronkelijke looptijd van 12 jaar of langer moet hebben, omdat alleen bij duurzaam verpachte woningen sprake is van een waardedrukkend effect door de verpachting.

WERKENDEN

Vitaliteitssparen

In 2013 moet er een nieuwe spaarfaciliteit komen voor iedereen die inkomsten uit arbeid verdient. De regeling geldt dus niet alleen voor werknemers, maar ook voor ondernemers. Anders dan de spaarloon- en de levensloopregeling kent de vitaliteitsspaarregeling geen bestedingsdoel. De jaarlijkse inleg is aftrekbaar tot een bedrag van € 5.000; het maximale vermogen dat gefacilieerd kan worden opgebouwd is € 20.000. Opname uit het tegoed is belast in box I. Het tegoed is niet belast in box 3. Vanaf de 62-jarige leeftijd geldt een opnamebeperking om te voorkomen dat de regeling wordt gebruikt voor vervroegde voltijdspensionering. Het op te nemen bedrag is dan niet groter dan € 10.000. Voor de 65e verjaardag moet het gehele tegoed zijn opgenomen. De spaarregeling moet worden uitgevoerd door een bank of een verzekeringsmaatschappij.

Aftrekdrempel scholing

Uitgaven voor scholing zijn aftrekbaar indien zij hoger zijn dan een drempelbedrag. Dat bedrag wordt verlaagd van € 500 naar € 250. De verlaging van de drempel moet scholing stimuleren.

Uitbreiding vrijwillige voortzetting pensioenregeling

Mensen die na ontslag uit dienstbetrekking hun pensioenregeling willen voortzetten, kunnen momenteel gedurende een periode van drie jaar gebruik maken van een fiscale faciliteit. Deze regeling wordt verruimd tot een periode van 10 jaar na ontslag. Die termijn voor voortzetting is gelijk aan de termijn die de Pensioenwet daarvoor hanteert. Het pensioengevend loon wordt na het derde jaar gemaximeerd op het actuele inkomen maar niet meer dan het laatstverdiende salaris voor ontslag.

AUTOBRIEF

In de zogenaamde autobrief die het kabinet op 1 juni 2011 naar de Tweede Kamer heeft gestuurd, zijn de kabinetsvoornemens gepresenteerd met betrekking tot de stimulering van zuinige auto's in de belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM), de motorrijtuigenbelasting (MRB) en de bijtelling in de loon- en inkomstenbelasting. Het wetsvoorstel uitwerking autobrief bevat de concretisering van deze voornemens.

Bijtelling privégebruik auto

De schijfgrenzen zoals die voor de BPM gaan gelden, bepalen ook het bijtellingspercentage voor de auto van de zaak. De huidige percentages voor zeer zuinige en zuinige auto's (14% respectievelijk 20%) blijven gelden. Het verloop door de jaren heen staat in de volgende tabel.

Bijtelling auto	2011	2012 1 jan.	2012 1 juli	2013	2014	2015
Benzine	CO₂-uitstoot in g/km					
14% bijtelling	<111	< 111	<103	<96	<89	<83
20% bijtelling	111-140	111-140	103-132	96-124	89-117	83-110
25% bijtelling	>140	> 140	>132	>124	>117	>110
Diesel	CO₂-uitstoot in g/km					
14% bijtelling	<96	< 96	<92	<89	<86	<83
20% bijtelling	96-116	96-116	92-114	89-112	86-111	83-110
25% bijtelling	>116	>116	>114	>112	>111	>110

De periode waarbinnen een verlaagde bijtelling van toepassing is, wordt met ingang van 1 juli 2012 beperkt. Nu gelden aanpassingen van de zuinigheidsgrenzen alleen voor auto's waarvan het kenteken na dat moment voor het eerst te naam wordt gesteld. Straks geldt het voordeel voor zover de auto door dezelfde eigenaar ter beschikking wordt gesteld met een maximum duur van 60 maanden na een aanscherping van de zuinigheidsgrenzen.

Bijtelling bestelauto

Om een bijtelling voor privégebruik van een door de werkgever ter beschikking gestelde bestelauto te voorkomen kan een rittenregistratie noodzakelijk zijn. Als alternatief wordt per 1 januari 2012 de mogelijkheid van een verklaring geen privégebruik van de werknemer of de IB-ondernemer ingevoerd.

Een rittenregistratie is dan niet noodzakelijk.

Het alternatief van een bijtelling die afhankelijk is van het aantal gereden privékilometers volgens een geautomatiseerde rittenregistratie kan nog niet gerealiseerd worden.

De voorbereidingen voor een pilot zijn in volle gang.

Btw-heffing privégebruik auto van de zaak

Het privégebruik, inclusief woon-werkverkeer, door een ondernemer zelf en door zijn werknemers van een auto geldt, als de auto kosteloos in gebruik wordt gegeven, vanaf 1 juli 2011 als een fictieve dienst. Wanneer een auto niet kosteloos maar tegen een lagere waarde dan de normale waarde in gebruik wordt gegeven, wordt de grondslag voor de btw-heffing gecorrigeerd door deze te verhogen naar de normale waarde. Ook dan mag in plaats van btw-heffing over de normale waarde het forfait van 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM) toegepast worden.

ALGEMEEN

Rente

De bestaande regeling van heffings- en invorderingsrente wordt met ingang van 1 januari 2013 gewijzigd. Belangrijkste wijziging is dat de renteberekening en -vergoeding in de inkomsten- en vennootschapsbelasting niet meer begint op 1 januari van het jaar dat volgt op het jaar waarop de aanslag betrekking heeft, maar op 1 juli. De term heffingsrente wordt vervangen door belastingrente. De Belastingdienst zal alleen nog maar rente vergoeden bij het te laat uitbetalen van een teruggaaf of bij het te laat opleggen van een negatieve aanslag.

Vergrijpboete na verzuimboete bij nieuwe bezwaren

In belastingzaken zijn er twee soorten boeten: verzuimboeten en vergrijpboeten. Voor een verzuimboete is opzet of grove schuld niet vereist; voor een vergrijpboete wel. Het is niet mogelijk om tweemaal een fiscale boete op te leggen voor hetzelfde feit. Als achteraf blijkt dat sprake is van opzet of grove schuld kan geen vergrijpboete worden opgelegd als eerder een verzuimboete is opgelegd. Daardoor ontloopt een overtreder soms een passende straf. Het kabinet wil het opleggen van een vergrijpboete na een verzuimboete mogelijk maken wanneer sprake is van nieuwe bezwaren. De voorgestelde regeling kan worden toegepast bij het beboeten van het niet of niet tijdig betalen van een aangiftebelasting. In andere gevallen wijkt de delictsomschrijving bij verzuim- en vergrijpboeten van elkaar af zodat geen sprake is van hetzelfde feit, of kent de wet geen vergrijpboete voor hetzelfde feit. De eerder opgelegde verzuimboete wordt volgens het wetsvoorstel verrekend met de vergrijpboete.

Informatieverplichting

Belastingplichtigen moeten informatie aanleveren aan de Belastingdienst. Wanneer de belastingplichtige achteraf constateert dat de door hem verstrekte informatie niet (meer) juist of volledig is, geldt alleen in de loonbelasting de verplichting om dat te melden. Het kabinet vindt dat van een belastingplichtige mag worden verwacht dat hij de Belastingdienst uit zichzelf informeert zodra hij weet dat eerder door hem verstrekte gegevens en inlichtingen onjuist of onvolledig zijn. In vier gevallen stelt het kabinet een verplichting voor om dat te doen. Het gaat om de verklaring "uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto", de verklaring "geen privégebruik auto", zogenaamde Edelweissituaties en suppleties voor de omzetbelasting. Het niet-nakomen van de informatieverplichting is een beboetbaar feit. De vergrijpboete bedraagt maximaal 100% van het belastingbedrag dat door het niet nakomen van de informatieverplichting niet is of zou zijn geheven.

Eén bankrekeningnummer

Ter voorkoming van fraude en ter vermindering van betalingsfouten worden teruggaven van inkomstenbelasting, omzetbelasting, premies volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet en toeslagen alleen nog maar gedaan op een bankrekening die op naam staat van de belanghebbende. Verder wordt gebruik gemaakt van één bankrekeningnummer voor deze betalingen, met uitzondering van teruggaven omzetbelasting. Betalen aan de Belastingdienst blijft mogelijk vanaf elk gewenst rekeningnummer, ongeacht of de rekening op naam van de belanghebbende staat. De invoeringsdatum van het verplicht gebruik van één bankrekening op naam van de belanghebbende is naar verwachting 1 juli 2012.



Verhoging boetes toeslagen

De boetes voor de Awir worden verhoogd. De maximale boete voor het niet of niet tijdig verstrekken van gegevens en inlichtingen voor de belanghebbende, zijn partner en medebewoners, en voor derden wordt verhoogd van € 1.500 naar € 4.920. Dit komt overeen met de boete die de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) kent voor dergelijke feiten. Daarnaast wordt voorgesteld om per overtreding een boete op te leggen van maximaal 100% van het terug te vorderen bedrag ingeval van opzet of grove schuld, zonder een absoluut maximum. Voor derden wordt per overtreding als maximumboete voorgesteld een boete van de vierde categorie (maximaal € 19.000 op basis van de cijfers 2011). Ook de boetes in de Awir worden voortaan automatisch geïndexeerd.

Verruimen aanvraagtermijnen toeslagen

Een aanvraag voor een tegemoetkoming moet nu nog worden gedaan voor 1 april van het jaar volgend op het jaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft. De termijn van de aanvraag wordt verlengd tot 1 september als de belanghebbende, zijn partner of een medebewoner uitstel heeft voor het doen van de aangifte inkomstenbelasting tot na 1 april. De datum van 1 september sluit aan bij de standaard verlengstermijn van belastingplichtigen die uitstel hebben voor het doen van aangifte inkomstenbelasting.

De verruiming van de aanvraagtermijn geldt niet voor de kinderopvangtoeslag. In het kader van beperking van fraude is het niet meer mogelijk om deze toeslag met terugwerkende kracht te ontvangen, bijvoorbeeld door na afloop van het jaar een aanvraag in te dienen.

GEEFWET

Het kabinet is van mening dat de overheid in de afgelopen decennia op te veel terreinen een te nadrukkelijke rol is gaan spelen. Die mening leidt ertoe dat in diverse sectoren wordt bezuinigd. De cultuursector is hier een voorbeeld van. Met de Geefwet wil het kabinet stimuleren dat particulieren en organisaties die rol overnemen. In de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel wordt uitgebreid ingegaan op vrijgevigheid, vrijwilligers en sociaal belang behartigende instellingen (SBBI's).

INKOMSTENBELASTING

1. Vakantiehuis

De rente van schulden die zijn aangegaan voor de aanschaf, het onderhoud of de verbetering van een eigen woning is aftrekbaar. Om te kwalificeren als eigen woning moet de woning dienen als duurzaam hoofdverblijf van een belastingplichtige of van personen die tot zijn huishouden behoren. Per belastingplichtige kan slechts één woning als eigen woning worden aangemerkt.

Iemand die met zijn gezin een huurhuis bewoonde, was eigenaar van een vakantiewoning in een andere plaats. Hij wilde deze woning aanmerken als eigen woning om de rente van de hypotheekschuld in aftrek te kunnen brengen op zijn inkomen. Om dat te bereiken moest de belanghebbende aannemelijk maken dat de vakantiewoning zijn hoofdverblijf was. Het was niet mogelijk om in de gemeentelijke basisadministratie ingeschreven te staan op het adres van de vakantiewoning. De gemeente gedoogde permanente bewoning van vakantiewoningen.

In de procedure voor hof Den Haag kwam vast te staan dat de belanghebbende het overgrote deel van het jaar in de vakantiewoning doorbracht. Dat gold voor alle vrije dagen. Feest- en



verjaardagen werden in de vakantiewoning gevierd. Familie en vrienden werden daar en niet in de huurwoning ontvangen. Het hof vond aannemelijk gemaakt dat de belanghebbende vrijwel al zijn boodschappen deed in de plaats waar de vakantiewoning lag en niet in de plaats waar het huurhuis lag. De vakantiewoning gold als eigen woning, zodat de hypotheekrente aftrekbaar was.

2. Winstverdeling vof

De vennoten van een vennootschap onder firma kunnen de onderlinge verdeling van de winst zelf bepalen. Daarbij mogen zij normale zakelijke verhoudingen niet uit het oog verliezen. Om recht te doen aan verschillen in inbreng van kapitaal en arbeid door de vennoten bestaat de winstverdeling vaak uit een vergoeding van rente over het kapitaal en een vergoeding voor de verrichte arbeid. De dan nog resterende winst wordt onder de vennoten verdeeld in een bepaalde verhouding.

Twee echtgenoten dreven met ingang van 2006 een schoonheidssalon in de vorm van een vennootschap onder firma. De feitelijke werkzaamheden werden door de vrouw verricht. In de jaren voor 2006 dreef zij de schoonheidssalon als eenmanszaak. Volgens de firma-akte was de winstverdeling tussen de vennoten als volgt. Na aftrek van de rentevergoeding over het kapitaal, werd een arbeidsvergoeding van € 15.000 toegekend aan de vrouw. De dan nog resterende winst werd verdeeld in de verhouding 75% voor de vrouw en 25% voor de man. Een eventueel verlies kende een andere verhouding, namelijk 10% voor de vrouw en 90% voor de man. Deze winstverdeling was onzakelijk. Het resultaat van de vof bedroeg in 2006 namelijk € 2.611. De resultaten van de eenmanszaak over de jaren 2002 tot en met 2005 bedroegen € 5.098, € 3.634, € 5.865 en € 6.408. Een arbeidsbeloning van € 15.000 zou in deze jaren steeds tot een verlies hebben geleid, dat indien er toen een vof had bestaan voor 90% zou zijn toegekomen aan de man.

Het uitgangspunt dat de echtgenote extra beloond moest worden voor haar aandeel in de onderneming vond de rechtbank gezien de taakverdeling niet onzakelijk. De rechtbank vond echter niet aannemelijk dat een onafhankelijke derde er mee akkoord zou gaan dat die extra beloning ten laste van hem zou komen wanneer de winst ontoereikend zou zijn. De rechtbank vond ook niet aannemelijk dat een derde zou accepteren dat hij een groter aandeel zou hebben in een verlies dan in een winst van de vof. In hoger beroep sloot Hof Den Bosch zich hierbij aan.

Omdat de rechtbank de winstverdeling onzakelijk vond en zich niet kon vinden in de door de inspecteur voorgestelde winstverdeling, stelde de rechtbank de winstverdeling als volgt vast. Aan de vrouw werd de overeengekomen arbeidsvergoeding van € 15.000 toegekend voor zover de winst van de vof dat toeliet. De dan nog resterende winst werd verdeeld in de verhouding 75% voor de vrouw en 25% voor de man. Die verdeling gold ook voor verliezen van de vof. Voor 2006 betekende dit dat de gehele winst van de vof als arbeidsbeloning aan de vrouw werd toebedeeld en dat de winst van de man nihil bedroeg.



3. Hoge borgstelling

Een vordering van een aanmerkelijk belanghouder op zijn BV valt onder de terbeschikkingstellingsregeling van box 1. Ook een vordering op de onderneming van bepaalde familieleden of op een BV waarin een tot die groep behorend familielid een aanmerkelijk belang heeft kan onder de terbeschikkingstellingsregeling vallen. Daartoe is vereist dat het gaat om een ongebruikelijke terbeschikkingstelling. Een borgstelling voor de zakelijke schulden van ondernemingen van familieleden is op zichzelf niet ongebruikelijk, maar kan dit wel zijn bijvoorbeeld door de omvang van de borgstelling.

In een procedure voor Hof Den Haag was inzet van het geschil de afwaardering van een regresvordering die iemand had op de BV van zijn schoonzoon. De regresvordering was ontstaan doordat de bank de borg had aangesproken. Het hof vond aannemelijk dat de borgstelling voor de BV van de schoonzoon ongebruikelijk was voor zover deze meer bedroeg dan € 250.000. De totale borgstelling en de daaruit voortvloeiende regresvordering bedroegen € 612.603. De afwaardering van de regresvordering als gevolg van het faillissement van de BV van de schoonzoon kwam ten laste van het inkomen uit werk en woning van de borgsteller voor het verschil tussen € 612.603 en € 250.000.

4. Urencriterium

Een ondernemer heeft recht op faciliteiten als de zelfstandigenaftrek wanneer hij voldoet aan het urencriterium. Dat criterium houdt in dat de ondernemer in een jaar tenminste 1.225 uur en de helft van zijn arbeidstijd aan zijn onderneming moet besteden.

Een ondernemer nam in zijn urenspecificatie 300 uren aan onbetaalde werkzaamheden op. De inspecteur bestreed dat deze uren in het kader van de onderneming waren besteed. De rechtbank was van oordeel dat de ondernemer aannemelijk had gemaakt dat hij inderdaad 300 uren aan onbetaalde werkzaamheden had verricht. Degene voor wie de ondernemer de onbetaalde werkzaamheden had verricht legde een getuigenverklaring af die het hof aannemelijk vond. De ondernemer had een zakelijk belang bij de onbetaalde werkzaamheden, omdat deze hem meer naamsbekendheid en meer ervaring gaven, waardoor hij nieuwe en grotere opdrachten kon verwerven. Ook het aantal uren vond het hof voldoende aannemelijk gemaakt.

5. Lening van aandeelhouder

In een arrest uit 2008 heeft de Hoge Raad het begrip onzakelijke lening geïntroduceerd. Er is sprake van een onzakelijke lening indien een vennootschap aan haar aandeelhouder een geldlening verstrekt onder zodanige voorwaarden dat de vennootschap daardoor een debiteurenrisico loopt dat een onafhankelijke derde niet zou hebben genomen. Volgens de Hoge Raad moet in die gevallen worden aangenomen dat de vennootschap het debiteurenrisico alleen maar op zicht heeft genomen om het belang van haar aandeelhouder als zodanig te dienen. Het gevolg is dat een eventueel verlies op de geldlening niet in mindering op de winst van die vennootschap komt. Steeds vaker wordt naar dit arrest verwezen om de afwaardering van een vordering niet ten laste van de winst van de vennootschap of ten laste van het resultaat uit werkzaamheid, wanneer het gaat om een vordering van de dga op zijn BV, te laten komen.

Een BV verkocht een terrein aan een andere BV waarin zij een belang van 40% had. Een deel van de koopsom ad € 450.000 werd omgezet in een geldlening. De rente bedroeg 6% per jaar. Gedurende een aantal jaren werd geen rente betaald. De koper ontwikkelde het terrein. Door intrekking van een vergunning door de gemeente kwam de projectontwikkeling stil te liggen en kwam de koper in financiële problemen. De verkoper boekte de vordering op de koper af. Onder verwijzing naar het hiervoor genoemde arrest weigerde de inspecteur de afwaardering ten laste van de fiscale winst te laten komen.

Hof Arnhem vond niet relevant dat de geldlening in dit geval niet aan een aandeelhouder maar aan een deelneming was verstrekt. In dit geval slaagde de verkoper erin om aannemelijk

te maken dat hij het debiteurenrisico niet in zijn hoedanigheid van aandeelhouder heeft aanvaard. De verkoper was niet in staat om het project alleen te ontwikkelen. De verkoper verkreeg het aandelenbelang in de koper in samenhang met de verkoop van het terrein op voorwaarde van het verstrekken van een achtergestelde geldlening zonder zekerheid. Alleen dan wilde de bank het project financieren. Het hof vond deze verklaringen geloofwaardig en accepteerde een gedeeltelijke afwaardering van de vordering. Het hof vond een lagere waardering van de vordering niet aannemelijk gemaakt.

6. Staking of bedrijfsverplaatsing

De Hoge Raad heeft in een aantal arresten uit 2010 geoordeeld dat de verplaatsing van een bedrijf door een ondernemer niet betekent dat hij zijn bedrijf heeft gestaakt als de identiteit van de onderneming niet wezenlijk is veranderd. Is dat wel het geval, dan is de oude onderneming gestaakt en is vervolgens een nieuwe onderneming gestart. Het antwoord op de vraag of een onderneming is gestaakt of niet is ondermeer van belang voor het kunnen vormen van een herinvesteringsreserve voor de boekwinst die is behaald bij de verkoop van bedrijfsmiddelen van de oude onderneming.

In het geval van de verkoop van een grootschalige camping, die met inbegrip van de handelsnaam en het personeel werd overgedragen, gevolgd door de aankoop van een kleinschalige camping met geen ander vertier dan de bijbehorende manege, oordeelde Hof Leeuwarden dat sprake was van een staking van de oude onderneming. De marktomstandigheden voor beide campings verschilden sterk. De verkochte camping had een winkel, een restaurant en zwembaden en omvatte 450 plaatsen. De nieuwe camping had slechts 30 plaatsen. De identiteit van de onderneming was door de verplaatsing niet dezelfde gebleven. Voor de bij verkoop van de oude camping behaalde boekwinst kon geen herinvesteringsreserve worden gevormd.

OMZETBELASTING

7. Privégebruik auto per 1 juli

Ondernemers kunnen de omzetbelasting die drukt op een auto die zij zakelijk en privé gebruiken in aftrek brengen. Voor het privégebruik moet dan aan het einde van het jaar een correctie op de aftrek van voorbelasting plaatsvinden. Dat geldt ook voor het privégebruik dat werknemers maken van een auto van de zaak. Tot 1 juli van dit jaar was de regeling als volgt. De ondernemer/natuurlijke persoon bracht de omzetbelasting die drukte op de aanschaf en het houden van de auto eerst volledig in aftrek. Vervolgens moest vanwege het privégebruik per jaar 12% van het bedrag dat in de inkomstenbelasting als onttrekking voor het privégebruik wordt aangemerkt worden

afgedragen aan omzetbelasting. De correctie voor het privégebruik auto van een werknemer was geregeld in het Besluit Uitsluiting Aftrek. Daarin stond dat er geen recht op aftrek van voorbelasting was voor zover de auto werd gebruikt voor privévervoer van de werknemer. Dat hield in dat per werknemer het werkelijke privégebruik moest worden vastgesteld om te bepalen welk deel van de voorbelasting niet voor aftrek in aanmerking kwam. Op grond van een goedkeuring van de staatssecretaris van Financiën mocht voor werknemers worden aangesloten bij de regeling voor de ondernemer/natuurlijke persoon.

De correctie werd daarbij gekoppeld aan de bijtelling voor het privégebruik in de loonbelasting. Het percentage van de cataloguswaarde van de auto dat als bijtelling in de loonbelasting moet worden gehanteerd is afhankelijk van de zuinigheid van de auto. Voor zeer zuinige auto's geldt een percentage van 14, voor zuinige auto's een percentage van 20 en voor andere (niet-zuinige) auto's geldt een percentage van 25. Voor auto's met een zogenaamde nulmissie (elektrische auto's) geldt een bijtelling van 0%. Door de koppeling van de btw-correctie aan het bijtellingspercentage was de btw-correctie voor werknemers dus afhankelijk van de zuinigheidskwalificatie van de auto.

De Rechtbank Haarlem is van oordeel dat dit onderscheid in de btw-correctie privégebruik auto in strijd is met het recht. Als uitvloeisel daarvan heeft de rechtbank de lagere btw-correctie ook toegepast op niet-zuinige auto's. De staatssecretaris van Financiën deelt de opvatting van de rechtbank niet en heeft meegedeeld dat de belastingdienst tegen de uitspraak van de rechtbank in hoger beroep gaat. Omdat de staatssecretaris er kennelijk niet op vertrouwt dat zijn opvatting juist is, heeft hij de regeling zeer voortvarend aangepakt.



Met ingang van 1 juli 2011 is het onderscheid in de btw-heffing tussen het privégebruik van een auto van de zaak door ondernemers en werknemers daardoor verdwenen. Het privégebruik van een auto die kosteloos ter beschikking wordt gesteld, wordt als een fictieve dienst belast naar het werkelijke privégebruik van de auto. Woon-werkverkeer is voor de omzetbelasting onderdeel van het privégebruik. De btw-correctie is niet meer afhankelijk van de hoogte van de bijtelling resp. de

onttrekking in de loon- en inkomstenbelasting. Goedgekeurd wordt dat in plaats van btw-heffing over het werkelijke privé-gebruik een vast percentage van 2,7 van de catalogusprijs inclusief btw en bpm van de auto als btw-correctie in aanmerking wordt genomen. Alle voordruk op de auto blijft gewoon in aftrek komen.

De btw-heffing kan niet worden ontgaan door de auto tegen een te lage vergoeding ter beschikking te stellen voor het privégebruik. Dat wordt namelijk ondervangen door een anti-misbruikmaatregel.

LOONBELASTING

8. Rittenadministratie

Een werknemer met een auto van de zaak had de inspecteur gevraagd om een verklaring geen privégebruik auto. Om te kunnen controleren of de werknemer per jaar niet meer dan 500 kilometer privé reed, verzocht de inspecteur om de rittenregistratie van de jaren 2006 en 2007.

De rittenregistraties voldeden niet aan de eisen die daaraan in de Uitvoeringsregeling Loonbelasting 2001 worden gesteld. Dat was aanleiding voor de inspecteur om naheffingsaanslagen loonheffing en vergrijpboetes van 50% op te leggen.

Uit gegevens van de Nationale Autopas en van het Centraal Justitieel Incassobureau bleek dat de rittenregistratie niet deugde. Volgens die gegevens was de auto meerdere malen gesignaleerd op tijdstippen en plaatsen die niet overeenstemden met de plaatsen en tijden volgens de rittenadministratie. De werknemer slaagde er evenmin in op een andere manier te bewijzen dat het privégebruik niet meer had bedragen dan 500 km per jaar. Naar het oordeel van Hof Arnhem waren de naheffingsaanslagen terecht opgelegd aan de werknemer.

De ondeugdelijkheid van de gevoerde rittenadministratie vormde voldoende bewijs dat het aan opzet van de werknemer was te wijten dat te weinig loonheffing was betaald.

De opgelegde boetes bleven daarom in stand.



ARBEIDSRECHT

9. Ontslag bij arbeidsongeschiktheid

Arbeitsongeschiktheid van een werknemer is geen reden voor ontbinding van de arbeidsovereenkomst. Gedurende de eerste twee jaar van arbeidsongeschiktheid heeft de werkgever de verplichting om loon door te betalen aan een werknemer. Wanneer de arbeidsongeschiktheid voortduurt, neemt het UWV de betaling over in de vorm van een uitkering. Na de tweejaarsperiode kan de arbeidsovereenkomst ontbonden worden.

De enkele omstandigheid dat een werknemer vanwege langer dan twee jaar durende arbeidsongeschiktheid zonder vergoeding wordt ontslagen, levert geen grond op voor een vordering uit kennelijk onredelijk ontslag. Bijkomende omstandigheden kunnen er wel toe leiden dat het ontslag kennelijk onredelijk is.

Een slechte positie op de arbeidsmarkt en een slechte financiële positie zijn ingeval van langdurige arbeidsongeschiktheid geen bijkomende omstandigheden die tot gevolg hebben dat het ontslag kennelijk onredelijk is. De slechte financiële positie en de slechte positie op de arbeidsmarkt zijn een gevolg van de arbeidsongeschiktheid en niet van het gegeven ontslag. Dat is anders, wanneer de werkgever een verwijt treft met betrekking tot het ontstaan van de arbeidsongeschiktheid of met betrekking tot de door hem geleverde re-integratie-inspanningen.

10. Concurrentiebeding

Een concurrentiebeding, dat is een beding wat de werknemer beperkt in zijn mogelijkheden om na het einde van de arbeidsovereenkomst elders werkzaam te zijn, is slechts geldig als het schriftelijk is overeengekomen.

Een concurrentiebeding kan zijn geldigheid verliezen door een ingrijpende wijziging van de arbeidsverhouding als het concurrentiebeding daardoor aanmerkelijk zwaarder gaat drukken op de werknemer. De voorzienbaarheid van de wijziging van de arbeidsverhouding speelt daarbij een rol. Bij een overgang van een onderneming, zoals deze is geregeld in het Burgerlijk Wetboek, gaat het personeel mee over en blijven de met de oude werkgever gesloten arbeidsovereenkomsten in stand. Een met de oude werkgever gesloten concurrentiebeding gaat van rechtswege over op de nieuwe ondernemer. Het concurrentiebeding hoeft dan niet opnieuw schriftelijk te worden aangegeven.

Twee werknemers met een concurrentiebeding in hun arbeidsovereenkomst, stapten over naar de grootste concurrent van hun werkgever. De werkgever hield hen aan het concurrentiebeding. De werknemers meenden dat er geen sprake meer was van een concurrentiebeding. De kantonrechter onderzocht of



het concurrentiebeding om een of andere reden niet meer zou gelden, maar kwam tot de conclusie dat het concurrentiebeding zijn geldigheid had behouden. Er was geen sprake van een ingrijpende wijziging van de arbeidsverhoudingen, maar van een geleidelijk carrièreverloop. Tijdens het bestaan van de arbeidsovereenkomsten was de onderneming binnen het concern overgedragen aan een nieuw opgerichte vennootschap, die alle activiteiten, activa en passiva en werknemers van de oude werkgever had overgenomen. Het concurrentiebeding was daarbij in stand gebleven.

De kantonrechter was van oordeel dat beide werknemers het concurrentiebeding hadden geschonden door in dienst te treden bij de concurrent. De werknemers moesten de in hun arbeidscontract opgenomen boete bij overtreding van het concurrentiebeding betalen aan de oude werkgever.

De kantonrechter beperkte de werking van het concurrentiebeding tot 1 jaar. De boete kwam voor deze periode uit op een bedrag van € 165.000.

11. Loonvordering dga

De arbeidsverhouding van een dga en zijn BV is een bijzondere. Door het aandeelhouderschap heeft de dga immers een mate van zeggenschap die ontbreekt bij een werknemer die geen aandeelhouder is. Civielrechtelijk kan tussen een dga en de BV een arbeidsovereenkomst bestaan. De Hoge Raad heeft in het verleden geoordeeld dat in het algemeen de arbeidsverhouding van de directeur een dienstbetrekking is, met als gevolg dat de directeur de opdrachten, die hem door het daartoe bevoegde orgaan van de BV worden gegeven, als van zijn werkgeefster afkomstig moet beschouwen. Volgens het arrest is daarbij niet van belang welke personen het bevoegde orgaan vormen en of de directeur door zijn aandelenbezit de besluiten van dat orgaan kan bepalen of daarop invloed kan uitoefenen. In latere jurisprudentie is de waarde van de arbeidsovereenkomst van de statutair directeur genuanceerd. Zo betekent het ontslag als bestuurder in beginsel ook de beëindiging van de dienstbetrekking van de directeur.

Voor de sociale zekerheidswetgeving is de dga sinds een uitspraak van de Centrale Raad van Beroep uit 1985 geen werknemer meer. Volgens deze uitspraak ontbreekt de voor een dienstbetrekking vereiste gezagsverhouding.

In een procedure voor Hof Leeuwarden ging het om de vraag of de arbeidsovereenkomst van een directeur, die middellijk de enige aandeelhouder was van deze BV, als een volwaardige civielrechtelijke dienstbetrekking gold. De statutaire directeur van de BV was niet de dga zelf, maar zijn holding. Na het faillissement van de BV had de dga een loonvordering ingediend bij de curator. Het hof vond dat vanaf het moment waarop de dga het faillissement van de BV had aangevraagd, zijn arbeidsverhouding geen arbeidsovereenkomst meer was vanwege het ontbreken van de gezagsverhouding. Het hof vergeleek de situatie met het faillissement van de onderneming indien deze in een andere rechtsvorm zou zijn gedreven. De dga zou als ondernemer in een dergelijk geval geen recht op een vergoeding voor gemiste inkomsten vanaf de faillissementsdatum hebben gehad die als preferente vordering op de boedel zou gelden.

VARIA

12. Oprichting BV

De minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie heeft in een kranteninterview gezegd dat een wetswijziging in voorbereiding is om de verplichte notariële akte bij de oprichting van een BV af te schaffen. Het wetsvoorstel zou in 2012 naar de Tweede Kamer gestuurd kunnen worden. De afschaffing van de verplichte notariële akte zal niet gelden voor een aantal BV's met afwijkende statuten.

Op dit moment is een wetsvoorstel om het verplichte minimumkapitaal voor een BV van € 18.000 af te schaffen in behandeling bij de Eerste Kamer. Volgens de minister dalen door deze maatregelen de administratieve kosten van het oprichten van een BV met 90%.

13. Heffing KvK

De minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (EL&I) heeft laten weten dat in het kader van de modernisering van de Kamers van Koophandel (KvK) de twaalf regionale Kamers worden omgevormd tot één landelijke organisatie, het Ondernemersplein. Ook Sytens, dat is de organisatie die de innovatie in het MKB moet stimuleren, wordt onderdeel van het Ondernemersplein. De opzet van het Ondernemersplein is dat ondernemers daar voor al hun overheidszaken terecht kunnen. De jaarlijkse heffing van de KvK vervalt in 2013. Eerder was al bekendgemaakt dat de heffing in 2012 10% lager wordt.

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