

Nieuwsfeiten

Editie 2012-01

Zakendoen is best leuk



**maar je kunt niet
alles tegelijk**



www.accountants.nl

MAART 2012

BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN

I	Inkomstenbelasting	2
II	Loonbelasting	3
III	Vennootschapsbelasting	4
IV	Successierecht	4
V	Sociale verzekeringen	5
VI	Autobelastingen	5

INKOMSTENBELASTING

1.	Bestelauto	5
2.	Staking onderneming	5
3.	Onzakelijke lening	6
4.	Durfskapitaal	6
5.	Woonplaatsfictie	6

VENNOOTSCHAPSBELASTING

6.	Winstuitdeling	7
7.	Overname pensioenverplichting	7

OMZETBELASTING

8.	Privégebruik auto	8
----	-------------------	---

ARBEIDSRECHT

9.	Einde arbeidsovereenkomst	9
10.	Wietplantage	9

SOCIALE VERZEKERINGEN

11.	Wet werken naar vermogen	9
12.	Kindregelingen	10

VARIA

13.	Innovatiefonds MKB+	10
14.	Ik, opa testament	10
15.	Kennelijk onbehoorlijk bestuur	11

BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN

Op grond van het Belastingplan 2012 zijn met ingang van 1 januari 2012 ondermeer de volgende zaken gewijzigd.

I Inkomstenbelasting

Tarieven 2012		
inkomen	jonger dan 65 jaar	65 jaar en ouder
0 - € 18.945	33,10%	15,20%
€ 18.945 - € 33.863*	41,95%	24,05%
€ 33.863* - € 56.491	42,00%	42,00%
€ 56.491 en meer	52,00%	52,00%

* Voor personen die zijn geboren vóór 1 januari 1946 geldt een afwijkende grens van de tweede schijf van € 34.055.

Heffingskortingen 2012		
Heffingskorting	jonger dan 65 jaar	65 jaar en ouder
Algemene heffingskorting	€ 2.033	€ 934
Arbeidskorting		
maximaal bij lage inkomens	€ 1.611	€ 740
maximaal bij hoge inkomens	€ 1.533	€ 704
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	€ 2.133	€ 980
Alleenstaande-ouderkorting	€ 947	€ 435
Aanvullende alleenstaande-ouderkorting	€ 1.319	€ 606
Jonggehandicaptenkorting	€ 708	
Ouderenkorting		€ 762
Alleenstaande ouderenkorting		€ 429
Doorwerkbonus		
62 jaar (1,5%)	€ 719	
63 jaar (6%)	€ 2.873	
64 jaar (8,5%)	€ 4.070	
65 jaar (2%)		€ 958
66 jaar (2%)		€ 958
67 jaar en ouder (1%)		€ 479
Levensloopverlofkorting	€ 205	
Ouderschapsverlofkorting (per verlofjaar)	€ 4,18	
Korting maatschappelijk beleggen*	0,70%	0,70%
Korting beleggen in durfskapitaal*	0,70%	0,70%

* Van vrijstelling in box 3.

Aftrek levensonderhoud

Aftrek van de bijdrage in de kosten van levensonderhoud van kinderen is onder voorwaarden mogelijk. Deze regeling geldt met ingang van 1 januari 2012 voor kinderen tot 21 jaar. De leeftijdsgrens was 30 jaar. De leeftijdsgrens voor de weekenduitgaven voor gehandicapten is in verband hiermee verruimd door verlaging van de leeftijdsgrens voor aftrek van 27 jaar naar 21 jaar.

Alleenstaande-ouderkorting

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 is 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.

Kindertoeslag box 3

De kindertoeslag op het heffingvrije vermogen in box 3 is per 1 januari 2012 vervallen. Een motie om de invoering een jaar uit te stellen heeft het niet gehaald.

Multiplier giftenaftrek

Met ingang van 1 januari 2012 geldt een vermenigvuldigingsfactor in de giftenaftrek voor giften aan culturele instellingen. Giften mogen worden vermenigvuldigd met een factor 1,25. Deze factor geldt tot een totaalbedrag van € 5.000. De multiplier in de giftenaftrek geldt voor vijf jaar.

Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek is omgezet in een vast bedrag, ongeacht de hoogte van de winst. De zelfstandigenaftrek bedraagt met ingang van 2012 € 7.280. Dit bedrag wordt niet jaarlijks geïndexeerd.

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 € 118 miljoen. Om in aanmerking te komen voor de aftrek is een verklaring van Agentschap NL nodig. Investerings door een samenwerkingsverband worden voor het gehele samenwerkingsverband bij elkaar geteld. De EIA kan wel samenlopen met de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek, maar niet met de milieu-investeringsaftrek. Energie-investeringen komen niet voor vervroegde afschrijving in aanmerking.

Milieu-investeringsaftrek (MIA)

Ondernemers die investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen als milieu-investeringen hebben recht op milieu-investeringsaftrek (MIA) indien de investeringen meer bedragen dan € 2.300.

De milieu-investeringsaftrek bedraagt:

- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie I : 36%;
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie II : 27%;
- voor milieu-investeringen 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.

Aftrekdrempel scholing

Uitgaven voor scholing zijn aftrekbaar indien zij hoger zijn dan een drempel. Deze drempel is verlaagd van € 500 naar € 250.

Eigenwoningforfait

De bijtelling voor eigenaren van een eigen woning (het eigenwoningforfait) bedraagt 0,60% van de WOZ-waarde als deze ligt tussen € 75.000 en € 1.040.000. Is de WOZ-waarde hoger dan € 1.040.000, dan bedraagt de bijtelling € 6.240 plus 1,30% van de waarde boven € 1.040.000.

II Loonbelasting

Afschaffing levensloop- en spaarregeling

De levensloop- en spaarregeling voor werknemers zijn afgeschaft met ingang van 1 januari 2012. De tegoeden van de spaarloonregeling blijven, voor zover ze niet worden opgenomen, vrijgesteld in box 3 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 ten minste € 3.000 op hun levenslooprekening hebben. Zij kunnen hun levensloopregeling in stand houden en daar zelfs nog aan toevoegen in de komende jaren.

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 specifieke deskundigheid moet voortaan tot uiting komen door een salarisniveau van € 35.000 (exclusief vergoeding). Er gelden uitzonderingen op de salarisnorm. Voor masters, die jonger zijn dan 30 jaar, geldt een verlaagde norm van € 26.605. Voor wetenschappers geldt geen inkomenseis. De looptijd van de 30%-regeling is verkort van 10 naar 8 jaar. Werknemers die binnen 150 km van de Nederlandse grens wonen, hebben geen recht op toepassing van de 30%-regeling.



III Vennootschapsbelasting

Tarieven 2012		
winst		tarief
van	tot	
0	€ 200.000	20%
€ 200.000		25%

Overnameholdings

Voor overnames van Nederlandse bedrijven na 1 januari 2012 geldt een beperking voor de aftrek van rente van schulden die samenhangen met de overname. De beperking geldt voor overnameholdings die met het overgenomen bedrijf een fiscale eenheid aangaan en zo de rente op de financiering van de overname ten laste van de winst van het overgenomen bedrijf

brenge. Bedraagt de rente over deze schuld meer dan € 1 miljoen, dan is het meerdere boven dat bedrag niet aftrekbaar van de winst. De beperking van de aftrek van rente door overnameholdings geldt voor overnames waarbij de fiscale eenheid tussen de overnemende en overgenomen partij is aangegaan na 15 november 2011.

Vaste inrichtingen

Door de invoering van een zogenaamde objectvrijstelling behoort het resultaat van een buitenlandse vaste inrichting niet tot de winst van het Nederlandse bedrijf. De objectvrijstelling geldt niet voor passieve vaste inrichtingen (beleggingen) in landen met een gunstig belastingklimaat.

Verruiming giftenaftrek

De drempel voor de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting van € 227 is vervallen. Het maximum dat per jaar als aftrekbaar gift geldt is verhoogd van 10% van de winst naar 50%, met een absoluut maximum van € 100.000. Voor giften aan culturele instellingen geldt een vermenigvuldigingsfactor van 1,5 tot een bedrag van € 2.500.

IV Successierecht

Tarieven 2012			
deel van de belaste verkrijging	tariefgroep		
	I	Ia	2
0 - € 115.708	10%	18%	30%
€ 115.708 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 schenking voor aankoop huis of dure studie	€ 50.300
Overige verkrijgers	€ 2.012

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

Erfbelasting	
verkrijger	vrijstelling
Partners	€ 603.600
(Klein)kinderen	€ 19.114
Zieke en gehandicapte kinderen	€ 57.342
Ouders	€ 45.270
Overige verkrijgers	€ 2.012

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

V Sociale verzekeringen

Premiepercentages 2012			
	werkgever	werknemer	maximum premieinkomen
AOW		17,90%	€ 33.863 per jaar
ANW		1,10%	€ 33.863 per jaar
AWBZ		12,15%	€ 33.863 per jaar
WAO basis/WIA	5,05%		€ 192,55 per dag
WAO rekenpremie	0,55%		€ 192,55 per dag
WGA rekenpremie	0,55%		€ 192,55 per dag
Werkloosheidswet	4,55%		€ 192,55 per dag
Idem sectorfonds	1,90%		€ 192,55 per dag
Verplichte bijdrage kinderopvang	0,50%		€ 192,55 per dag
Zorgverzekering*	7,10%		€ 192,55 per dag
UFO	0,78%		€ 192,55 per dag
UFO-ERD ZW	0,72%		€ 192,55 per dag

* De inkomensafhankelijke bijdrage van de zorgverzekering wordt geheven van de werknemer. De werkgever is verplicht deze te vergoeden aan de werknemer. Verzekerden zonder werkgeversvergoeding zijn een inkomensafhankelijke bijdrage verschuldigd van 5,0%.

Minimumloon

De bedragen per 1 januari 2012 voor een werknemer met een volledig dienstverband zijn als volgt:

Wettelijke minimum(jeugd)lonen				
leeftijd	%	per maand	per week	per dag
23 jaar	100,0	€ 1.446,60	€ 333,85	€ 66,77
22 jaar	85,0	€ 1.229,60	€ 283,75	€ 56,75
21 jaar	72,5	€ 1.048,80	€ 242,05	€ 48,41
20 jaar	61,5	€ 889,65	€ 205,30	€ 41,06
19 jaar	52,5	€ 759,45	€ 175,25	€ 35,05
18 jaar	45,5	€ 658,20	€ 151,90	€ 30,38
17 jaar	39,5	€ 571,40	€ 131,85	€ 26,37
16 jaar	34,5	€ 499,10	€ 115,20	€ 23,04
15 jaar	30,0	€ 434,00	€ 100,15	€ 20,03

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



VI Autobelastingen

Voor auto's die op 31 december 2011 25 jaar of ouder zijn, geldt een vrijstelling van Motorrijtuigenbelasting. De vrijstelling gaat gelden voor alle auto's van 30 jaar en ouder, met dien verstande dat een eventuele diesel- of LPG-toeslag voor auto's die na 1 januari 2012 25 jaar worden wel moet worden betaald. Voor de komende jaren geldt een ingroeiregeling.

INKOMSTENBELASTING

1. Bestelauto

Voor het privégebruik van een auto van de zaak moet een bijtelling bij het inkomen worden gedaan. De bijtelling geldt niet alleen voor een personenauto, maar ook voor een bestelauto die ook voor privédoeleinden ter beschikking staat. De bijtelling blijft achterwege als de bestuurder overtuigend kan bewijzen dat de auto op jaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer privé is gebruikt.

Een ondernemer had voor de zakelijke bestelauto geen bijtelling aangegeven, ondanks dat hij niet kon aantonen dat hij de auto voor maximaal 500 kilometer privé had gebruikt. Nadat de inspecteur een correctie had aangebracht, volgde een procedure. De ondernemer voerde aan dat er geen bijtelling hoefde plaats te vinden omdat de bestelauto door aard of inrichting nagenoeg uitsluitend geschikt was voor het vervoer van goederen. De inspecteur bestreed dat standpunt door te wijzen op de aanwezigheid van een bijrijderstoel. Dat hoeft echter niet te verhinderen dat de bestelauto nagenoeg uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen. Hof Arnhem vond aannemelijk dat de bestelauto voldeed aan de criteria om de bijtelling achterwege te kunnen laten. Door de aard van de goederen die doorgaans werden vervoerd en de aard van het werk van de ondernemer waren de laadruimte en de stoelen vaak vies en stoffig. De bestelauto was voorzien van een bijrijderstoel omdat een bijrijder vaak nodig was voor het laden en lossen van goederen. Het hof vond dat voldoende om de bijtelling achterwege te laten.

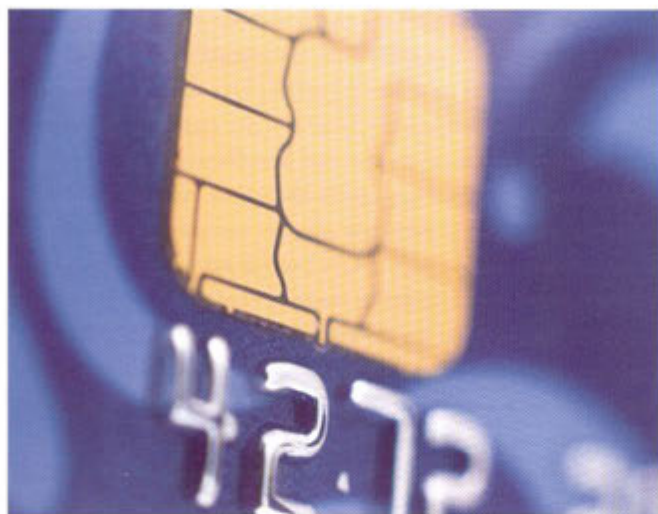
2. Staking onderneming

Bij de staking van een onderneming anders dan door verkoop geldt in het algemeen dat de tot het ondernemingsvermogen behorende activa naar het privévermogen worden overgebracht. Er geldt een uitzondering op deze regel wanneer er uit de ondernemingsfeer stammende onzekerheden zijn over de afwikkeling van dat activum. In dat geval blijft een activum, ondanks de staking, behoren tot het verplichte ondernemingsvermogen.

In een voorkomend geval hield de belastingdienst als moment van overgang naar privé van een aantal bouw kavels niet de datum van staking aan, maar het latere moment van verkoop, omdat de kavels bestemd waren voor de verkoop. Die bestemming was afhankelijk van de vraag of het gebied waarin de kavels lagen zou worden herontwikkeld. De voormalige ondernemer wilde de kavels eerst voor een lager bedrag naar zijn privévermogen over laten gaan om ze vervolgens voor een hoger bedrag te verkopen. Daardoor zou een deel van de verkoopwinst onbelast zijn. Naar het oordeel van de rechtbank Haarlem bestond er op het moment van staking onzekerheid over de afwikkeling van deze bestanddelen van het ondernemingsvermogen. Deze kavels bleven om die reden ook na de stakingsdatum behoren tot het verplichte ondernemingsvermogen tot het moment van verkoop. De verkoopwinst was onderdeel van de winst uit onderneming over het jaar na de staking.

3. Onzakelijke lening

Een lening die een directeur-grootaandeelhouder verstrekt aan zijn BV valt onder de terbeschikkingstellingsregeling in box I. Dat houdt in dat niet alleen de ontvangen rente progressief belast is, maar ook dat 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 zogenoemde 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.

De Hoge Raad onderschrijft het oordeel van het hof dat de lening niet onzakelijk was. De Hoge Raad maakt nog duidelijk dat een lening die onder onzakelijke voorwaarden is overeengekomen niet inhoudt dat de lening ook als een onzakelijke lening is te beschouwen.

Als tussen gelieerde partijen de rente niet zakelijk is vastgesteld, moet voor de fiscale winstberekening worden uitgegaan van een rente die wel zakelijk is. Dat geen formele zekerheden zijn verstrekt, geen aflossingsschema is overeengekomen en de rente werd bijgeschreven maakt een lening niet tot een onzakelijke lening.

4. Durfkapitaal

Als opvolger voor de zogenaamde Tante Agaathregeling van de Wet IB 1964, kende de Wet IB 2001 een regeling voor beleggingen in durfkapitaal. Onder zekere voorwaarden konden verliezen op geldleningen aan beginnende ondernemers in mindering worden gebracht op het inkomen in box I. Een van de voorwaarden waaraan de lening moest voldoen was dat de overeenkomst binnen vier weken na totstandkoming moest zijn geregistreerd als bedoeld in de Registratiewet 1970.

Wilde een verlies op een belegging in durfkapitaal aftrekbaar zijn, dan moest binnen acht jaar na het verstrekken van de geldlening de hoofdsom geheel of gedeeltelijk zijn kwijtgescholden. De inspecteur diende het verlies bij beschikking vast te stellen. Overschrijding van de termijn van vier weken waarbinnen registratie diende plaats te vinden, leidt ertoe dat een verlies op de vordering niet aftrekbaar is. Hof Arnhem kwam tot dat oordeel in een procedure waarin werd vastgesteld dat de leningovereenkomst enkele dagen na het verstrijken van de vierwekentermijn werd aangeboden ter registratie.

5. Woonplaatsfictie

De Wet IB 2001 merkt als belastingplichtigen aan natuurlijke personen die in Nederland wonen en natuurlijke personen die elders wonen en Nederlands inkomen genieten. Wie uit Nederland vertrekt en binnen een jaar weer in Nederland gaat wonen zonder intussen in een ander land te hebben gewoond,



wordt geacht tijdens zijn afwezigheid in Nederland te hebben gewoond. Deze bepaling staat bekend onder de naam woonplaatsfictie. Waar iemand woont wordt vastgesteld aan de hand van de omstandigheden. Voor het aannemen van een woonplaats moet er een duurzame persoonlijke band bestaan tussen de betrokkene en het desbetreffende land.

Een Nederlandse werknemer was door zijn werkgever op enig moment in 2001 uitgezonden naar Hong Kong. Op 28 juni 2002 keerde hij terug naar Nederland. In ieder geval woonde de werknemer in de periode van 1 januari 2002 tot 28 juni 2002 niet in Nederland. De inspecteur beriep zich op de woonplaatsfictie. Voor de beantwoording van de vraag of de werknemer in die periode in Nederland belastingplichtig was, moest worden vastgesteld of hij elders woonde, in dit geval in Hong Kong. Hof Amsterdam was van oordeel dat de werknemer aannemelijk wist te maken dat hij in die periode in Hong Kong had gewoond. De werknemer had tenminste 11 maanden in Hong Kong gewerkt terwijl hij daar verbleef met zijn echtgenote in een door hen zelf gemeubileerde woning. De inspecteur had daartegen aangevoerd dat de werknemer een Nederlandse werkgever had, dat hij zijn woning in Nederland tijdelijk had verhuurd en zijn Nederlandse bankrekening had aangehouden. Volgens het hof wees dat erop dat de werknemer zekere banden met Nederland had en bleef aanhouden, maar dat hield nog niet in dat hij niet in Hong Kong woonde.

VENNOOTSCHAPSBELASTING

6. Winstuitdeling

Een dga had in de jaren 90 van de vorige eeuw grote bedragen in rekening-courant geleend van zijn BV. Per 1 januari 1999 bedroeg het saldo € 2,5 miljoen. De dga sloot met de Belastingdienst een vaststellingsovereenkomst over de aflossing van de rekening-courant en de gevolgen van een eventuele overstand. Als uitvloeisel van deze overeenkomst telde de Belastingdienst in de jaren 2000 tot en met 2005 steeds een winstuitdeling bij

het inkomen van de dga. In het jaar 2004 ging de BV failliet. De curatoren van de BV vorderden aflossing van de rekening-courantschuld. De rechtbank veroordeelde de dga tot betaling van € 4 miljoen. Volgens de rechtbank was de rekening-courantschuld niet tenietgegaan door winstuitdelingen aan de dga. Vervolgens ging ook de dga failliet. Over de aanslagen inkomstenbelasting 2004 en 2005 volgde een procedure, met name over de vraag of de Belastingdienst terecht winstuitdelingen had bijgeteld in die jaren, gelet op de veroordeling tot terugbetaling.

Het begrip winstuitdeling in het fiscale recht is ruimer dan in het civiele recht. Fiscaal gelden ook verkapte dividenduitkeringen als winstuitdeling en is een rechtsgeldig besluit van de vennootschap tot uitbetaling van dividend niet nodig. De rechtbank was van oordeel dat er in fiscale zin een vermogensverschuiving van de BV naar de dga was geweest. De dga had niet aan zijn aflossingsverplichtingen voldaan. Vanwege zijn faillissement ging de rechtbank ervan uit dat de rekening-courantschuld niet zal worden afgelost. Onder deze omstandigheden mocht de Belastingdienst een winstuitdeling aan de dga in aanmerking nemen.

7. Overname pensioenverplichting

Werkgevers kunnen aan hun werknemers pensioenrechten toekennen. Pensioenrechten moeten worden ondergebracht bij een pensioenfonds of een verzekeringsmaatschappij. Voor bepaalde werknemers zoals de dga geldt een uitzondering op deze verplichting. De BV mag als werkgever de pensioentoezegging voor de dga in eigen beheer uitvoeren.

Een BV kende in 1976 pensioenaanspraken toe aan twee dga's. De pensioenverplichtingen werden ondergebracht in een pensioenstichting. Tot en met 1991 werden jaarlijks pensioenpremies aan de pensioenstichting betaald. Met ingang van 1992 werd de pensioenopbouw bij de stichting gestaakt. Eind 1992 reikte de BV pensioenbrieven uit aan beide werknemers waarin een pensioen van 70% van het eindloon werd toegezegd.



De BV hield de pensioenvoorziening in eigen beheer. In 2003 droeg de pensioenstichting haar pensioenverplichtingen en haar gehele vermogen over aan de BV. De overgedragen pensioenaanspraken vormden onderdeel van de totale pensioenopbouw bij de BV.

De inspecteur meende dat de BV een winstuitdeling had gedaan aan de dga's voor het verschil van de waarde van de pensioenverplichting en het overgedragen belegd vermogen van de stichting. Hof Den Bosch deelde de opvatting van de inspecteur. Het hof hield echter geen rekening met het betoog van de BV dat zij als werkgever uit hoofde van de pensioenbrieven de verplichting had om aan de dga's pensioen uit te keren en dat zij de door hen opgebouwde pensioenaanspraken tegenover de BV geldend konden maken.

De Hoge Raad heeft de uitspraak van het hof vernietigd. De omstandigheid dat de pensioenstichting zelfstandig drager was van de verplichtingen uit hoofde van de in 1976 gedane pensioentoezeggingen sluit niet uit dat de BV zich uit zakelijke overwegingen heeft verplicht deze pensioentoezeggingen jegens de dga's gestand te doen.

OMZETBELASTING

8. Privégebruik auto

De staatssecretaris van Financiën heeft een besluit over de heffing van omzetbelasting over het privégebruik auto en de toepassing van het BJA van 29 juni 2011 geactualiseerd. De correctie in de btw voor het privégebruik auto is sinds 1 juli 2011 niet meer afhankelijk van de hoogte van de bijtelling resp. de onttrekking in de loon- en inkomstenbelasting. Het ter beschikking stellen van een auto voor privégebruik is een fictieve dienst, waarover omzetbelasting moet worden berekend. Dat geldt zowel voor auto's die tot het bedrijfsvermogen behoren als voor andere auto's, zoals leaseauto's.

Om tot een correcte belastingafdracht te komen moet een sluitende kilometeradministratie worden bijgehouden waaruit het privégebruik blijkt. Voor de goede orde zij opgemerkt dat het woon-werkverkeer onderdeel is van het privégebruik. De staatssecretaris van Financiën heeft bij wijze van praktische maatregel goedgekeurd dat een vast percentage van de catalogusprijs inclusief btw en bpm van de auto als btw-correctie in aanmerking wordt genomen. Dit forfait is vastgesteld op 2,7% van de cataloguswaarde. Het verschil in btw-correctie afhankelijk van in welke zuinigheidsklasse de auto valt is hiermee vervallen. De ondernemer, die van de goedkeuring gebruik maakt, brengt de btw op autokosten in aftrek. In de aangifte over het laatste belastingtijdvak van een kalenderjaar moet de ondernemer de btw aangeven voor het privégebruik van de auto. De verschuldigde btw bedraagt 2,7% van de catalogusprijs van de auto per jaar. De correctie wordt berekend over het aantal dagen dat de auto mede voor privédoeleinden ter beschikking staat. Het besluit is uitgebreid met een praktische regeling voor auto's die zijn gekocht zonder de mogelijkheid van aftrek van btw. De btw op gebruik en onderhoud van de auto komt in aanmerking voor aftrek als de auto wordt gebruikt voor belaste handelingen. Voor dergelijke auto's geldt een verlaagd forfait van 1,5% van de catalogusprijs inclusief btw en bpm.

Als het privégebruik van een (bestel)auto alleen bestaat uit woon-werkverkeer is een kilometeradministratie niet nodig voor de berekening van de btw-correctie. Er kan volstaan worden met het bepalen van de reisafstand en het aantal keren dat gereisd wordt. In plaats daarvan mag worden uitgegaan van een vast aantal van 214 werkdagen per kalenderjaar. Het aantal werkdagen kan naar evenredigheid worden verminderd bij parttime werken of wanneer de dienstbetrekking begint of eindigt in de loop van het jaar.

Voor autobedrijven mag als privé wordt gereden met verschillende auto's waarvan de waarde onderling verschilt voor de catalogusprijs worden uitgegaan van de gemiddelde catalogusprijs van de gebruikte auto's.



ARBEIDSRECHT

9. Einde arbeidsovereenkomst

Een arbeidsovereenkomst kan met wederzijds goedvinden van werkgever en werknemer worden beëindigd. Volgens vaste jurisprudentie mag instemming van een werknemer met beëindiging van zijn arbeidsovereenkomst alleen worden aangenomen als dat duidelijk blijkt uit verklaringen en/of gedragingen van de werknemer. De werkgever moet zorgvuldig nagaan of de werknemer vrijwillig instemt met beëindiging van de arbeidsovereenkomst. De bewijslast daarvoor rust op de werkgever.

In een procedure waarin een werknemer bestreed dat hij had ingestemd met beëindiging van zijn dienstbetrekking, vond de kantonrechter aannemelijk dat de werkgever erin slaagde om te bewijzen dat de werknemer ingestemd had met de beëindiging. Het ging om een werknemer met een leer-/werkovereenkomst. De werknemer had vrij gevraagd in verband met een sollicitatiegesprek in een andere branche en zou stoppen met zijn opleiding. Dat impliceerde volgens de kantonrechter dat de beroepspraktijkvorming bij de werkgever geen doel meer zou dienen. Tussen werkgever en werknemer had een gesprek plaatsgevonden waarin de werkgever aan de werknemer een beëindigingsovereenkomst had voorgelegd. Tijdens dat gesprek stemde de werknemer in het bijzijn van getuigen in met beëindiging van zijn arbeidsovereenkomst.

10. Wietplantage

Een werkgever diende een voorwaardelijk verzoek om ontbinding van de arbeidsovereenkomst in bij de kantonrechter. Het verzoek was gedaan voor het geval de arbeidsovereenkomst na ontslag op staande voet nog mocht blijken te bestaan. In de arbeidsovereenkomst werd verwezen naar het personeelshandboek van de werkgever, waarin ondermeer was opgenomen dat het de medewerkers niet was toegestaan om op welke wijze dan inbreuk te maken op de goede naam of reputatie van de werkgever. Overtredingen van deze bepaling golden als een dringende reden voor ontslag van de betrokken medewerker. De werkgever had de werknemer met een beroep op die bepaling op staande voet ontslagen nadat in de woning van de werknemer een hennepkwekerij was ontmanteld door de politie. De werknemer heeft de aanwezigheid van de hennepkwekerij in zijn woning aan de werkgever bevestigd, maar weigerde nadere bijzonderheden over zijn illegale nevenactiviteit te geven. Door zijn functie als IT-er had de werknemer toegang tot gevoelige informatie van klanten van zijn werkgever. De werknemer werkte op locatie bij de klanten. Tot de klanten van de werkgever behoorden justitiële instellingen en daaraan gelieerde organisaties. Nu niet duidelijk was hoever de werknemer in het criminele circuit was beland



en welke risico's daaraan verbonden waren voor hem en voor zijn werkgever en de klanten, vond de kantonrechter dat sprake was van een dringende reden voor beëindiging van de arbeidsovereenkomst. Dat hield in dat de werknemer geen recht op een ontslagvergoeding had.

SOCIALE VERZEKERINGEN

11. Wet werken naar vermogen

De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft bij de Tweede Kamer het voorstel voor de Wet Werken Naar Vermogen (WWNV) ingediend. De gedachte achter het voorstel is dat het sociale zekerheidsstelsel dient als vangnet in gevallen waarin dat echt nodig is en dat iedereen die kan werken, dat ook doet. Tegenover het recht op hulp en ondersteuning staat de plicht daar geen beroep op te doen als dat niet noodzakelijk is. Ongeveer 40% van de mensen met een bijstandsuitkering leeft langer dan vijf jaar van een uitkering. Van alle mensen met een Wajonguitkering werkt maar 25%, terwijl minstens 50% zou kunnen werken. Het aantal Wajongers is de laatste jaren sterk toegenomen. De regering vindt het verder onacceptabel dat bedrijven op grote schaal arbeidskrachten naar Nederland moeten halen, terwijl er veel mensen in Nederland zijn die niet werken, maar dat wel zouden kunnen. Met de WWNV wil de regering de sociale voorzieningen terug brengen tot de kern. De bijstand dient als tijdelijk vangnet, op weg naar werk. De Wajong is er voor wie volledig en duurzaam geen arbeidsmogelijkheden heeft. De sociale werkvoorziening is er voor wie uitsluitend in een beschutte omgeving kan functioneren. De WWNV biedt één regeling voor iedereen die (deels) kan werken. Werkgevers worden extra gestimuleerd om mensen met een arbeidsbeperking in dienst te nemen door de loondispensatie. De werkgever betaalt alleen het arbeidsproductieve deel van een werknemer met een beperking. De overheid vult het inkomen aan tot maximaal het wettelijk minimumloon.

12. Kindregelingen

In een brief aan de Tweede Kamer gaat de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid in op de aanpassingen van het stelsel van kindregelingen. Het huidige stelsel is te ingewikkeld en leidt voor alleenstaande ouders met een uitkering die willen gaan werken tegen het minimumloon tot een achteruitgang in inkomen. De minister is van mening dat het beter kan en zet uiteen hoe de problemen in het huidige stelsel in deze kabinetsperiode opgelost kunnen worden. Het einddoel is een overzichtelijk stelsel van vier kindregelingen, namelijk de kinderbijslag en het kindgebonden budget als inkomensondersteuning en de combinatiekorting en de kinderopvangtoeslag als arbeidsparticipatiebevordering.

De inkomensachteruitgang voor alleenstaande ouders die willen gaan werken wil de minister bestrijden door het wegnemen van het verschil in de wijze van inkomensondersteuning voor niet-werkende en werkende alleenstaande ouders. De bestaande drie regelingen die specifiek bedoeld zijn voor alleenstaande ouders worden afgeschaft. Het gaat om de aanvulling voor alleenstaande ouders met een uitkering op het sociaal minimum, de alleenstaande-ouderkorting en de aanvullende alleenstaande-ouderkorting. In plaats daarvan komt er een alleenstaande-oudertoeslag in het kindgebonden budget. Deze toeslag voorkomt benadeling van werkende alleenstaande ouders ten opzichte van niet-werkende alleenstaande ouders en wordt lager naarmate het inkomen stijgt. De invulling van deze regeling laat nog even op zich wachten. Daarnaast wil de minister in andere bestaande regelingen vereenvoudigingen aanbrengen.



VARIA

13. Innovatiefonds MKB+

Het ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie heeft om vernieuwende ondernemers sneller aan financiering te helpen het Innovatiefonds MKB+ ingesteld. Het fonds is ingesteld omdat de financieringsvragen van vernieuwende ondernemers door banken vaak worden afgewezen. Vanaf 1 januari 2012 kunnen ondernemers ook voor kleinere projecten bij het Innovatiefonds MKB+ terecht. Het fonds verstrekt rechtstreeks innovatiekredieten aan ondernemingen en verstrekt kapitaal aan investeringsfondsen die risicokapitaal verstrekken aan vernieuwende ondernemingen. Het innovatiekrediet bedraagt maximaal een derde van de ontwikkelingskosten van vernieuwende producten en diensten. Het krediet wordt omgezet in subsidie als het project tijdens de ontwikkelingsfase mislukt.

In 2012 is € 95 miljoen aan innovatiekredieten beschikbaar.

14. Ik, opa testament

In een zogenaamd ik, opa testament benoemt de erflater zijn kinderen tot erfgenaam onder de last om aan ieder van hun kinderen een gedeelte van erfaters nalatenschap toe te kennen. De vordering van de kleinkinderen op hun ouders is veelal pas opeisbaar bij het overlijden van de ouders. De bedoeling van een dergelijk testament is besparing van belasting.

Een grootvader benoemde zijn zoon tot enige erfgenaam en legde hem de last op om aan ieder van zijn kinderen een deel van zijn erfdeel toe te kennen. Dat deel was pas opeisbaar na het overlijden van de zoon en zijn echtgenote. Ter uitvoering van het testament van de grootvader erkende de vader aan zijn kinderen een gezamenlijk bedrag van € 500.000 schuldig. De verkrijging van de vader uit de nalatenschap van de grootvader viel in de huwelijksgoederengemeenschap van de vader en zijn echtgenote. Nadat de vader overleden was, overleed ook de echtgenote. De vraag was of bij het overlijden van de echtgenote de helft van de zogenaamde "ik, opavorderingen" als fictieve verkrijging voor de Successiewet golden. Voor een dergelijke fictieve verkrijging was een rechtshandeling, waarbij de overledene partij was, vereist. Als gevolg van deze rechtshandeling moest iemand iets ten laste van het vermogen van de erflater hebben verkregen.

De kinderen waren van mening dat hun moeder geen partij was bij de rechtshandeling in verband waarmee de erfgenamen ten koste van haar vermogen hebben verkregen. De vader was enig erfgenaam van de grootvader en had de last om bedragen schuldig te erkennen aan zijn kinderen uitgevoerd.

Hof Amsterdam meende op grond van het Burgerlijk Wetboek dat de vader mede namens zijn vrouw had beschikt over gemeenschapsvermogen door bedragen schuldig te erkennen. De vrouw werd volgens het hof geacht partij te zijn geweest bij de rechtshandeling die haar man had verricht. Daarom was de echtgenote naar het oordeel van het hof partij bij de rechtshandeling die vereist is voor toepassing van de fictiebepaling. De Hoge Raad deelde de opvatting van het hof niet. De enkele omstandigheid dat echtgenoten in gemeenschap van goederen zijn gehuwd brengt niet mee dat een echtgenoot partij is bij een door de andere echtgenoot aangegane rechtshandeling. In de uitspraak van het hof zijn geen feiten of omstandigheden vermeld waardoor de moeder wel als partij bij de rechtshandeling kon worden aangemerkt.

15. Kennelijk onbehoorlijk bestuur

Iedere bestuurder van een BV is hoofdelijk aansprakelijk voor de loonbelasting en de omzetbelasting die de BV verschuldigd is. Wanneer een BV niet in staat is om de verschuldigde belasting te betalen, is zij verplicht om dat te melden bij de Ontvanger. Heeft de BV op de juiste wijze aan haar meldingsplicht voldaan, dan is een bestuurder van de BV alleen aansprakelijk wanneer hij zich schuldig heeft gemaakt aan kennelijk onbehoorlijk bestuur in de drie jaren die aan het tijdstip van de melding vooraf zijn gegaan. De aansprakelijkheid reikt ver, want als een BV de bestuurder is van een andere BV is ook de bestuurder van de eerste BV aansprakelijk voor belasting-schulden van de laatste BV.

In een procedure voor de rechtbank Arnhem was de tijdige en correcte melding van betalingsonmacht door een BV niet in geschil. De Ontvanger beriep zich op onbehoorlijk bestuur omdat de BV gedurende een reeks van jaren bewust onvolledige aangiften omzetbelasting had gedaan en te weinig belasting had afgedragen. De aansprakelijk gestelde bestuurder voerde ter verweer aan dat de onjuiste aangiften het gevolg waren van een slecht functionerende en inmiddels ontslagen controller. Wegens onvoldoende toezicht was ook de externe accountant vervangen. Verder had de BV een nieuw administratiesysteem in gebruik genomen waardoor onjuiste boekingen en daardoor onjuiste aangiften waren gedaan. Een



uitgebreid onderzoek door de nieuwe accountant bracht aan het licht dat er in een reeks van jaren onjuiste aangiften omzetbelasting waren gedaan.

De rechtbank accepteerde dit verweer en ging ervan uit dat pas na het onderzoek door de nieuwe accountant de onjuiste aangiften zichtbaar waren geworden. De rechtbank oordeelde dat de Ontvanger niet aannemelijk had weten te maken dat de bestuurder in voorgaande jaren op de hoogte was van het bestaan van omzetbelastingsschulden en daardoor ook niet van de onjuiste aangiften omzetbelasting. De rechtbank vond dat er een sterk vermoeden van kennelijk onbehoorlijk bestuur was, maar dat de Ontvanger onvoldoende had aangevoerd om dit vermoeden te onderbouwen. De bestuurder was ten onrechte aansprakelijk gesteld voor de niet betaalde omzetbelasting.

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