

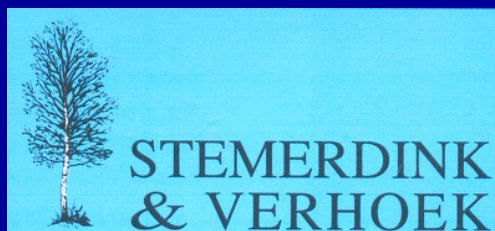
Nieuwsfeiten

Editie 2012-03

Zakendoen is best leuk



**maar je kunt niet
alles tegelijk**



www.accountants.nl

MILJOENENNOTA 2013 2

LOON- / INKOMSTENBELASTING

- 1. Ondernemingswinst 7
- 2. VAR 7
- 3. Bodemverontreiniging 7

VENNOOTSCHAPSBELASTING

- 4. Informeel kapitaal 8
- 5. Bewijslast 8

OMZETBELASTING

- 6. Investeringsgoed 9
- 7. Btw-verhoging 9

SOCIALE VERZEKERINGEN

- 8. Re-integratie 10

ARBEIDSRECHT

- 9. Ontbinding ondanks ziekte 10
- 10. Relatiebeding 10

ERFBELASTING

- 11. Bedrijfsopvolgingsfaciliteit 11

VARIA

- 12. Leegstaande onroerende zaak 11

Het jaarlijkse Belastingplan omvat voor 2013 meer wetsvoorstellen dan in voorgaande jaren het geval was. Een groot deel van de voorgestelde maatregelen was al bekend sinds het tot stand komen van het Lenteakkoord dit voorjaar. Naast het Belastingplan zelf en het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen omvat het Belastingplan dit jaar een wetsvoorstel ter herziening van het fiscale regime voor de eigen woning, een wetsvoorstel ter herziening van de fiscale behandeling van het woon-werkverkeer, een wetsvoorstel dat een verhuurderheffing invoert en een wetsvoorstel dat regelt dat notariële akten voortaan digitaal geregistreerd worden. Het Belastingplan omvat de maatregelen die invloed hebben op het overheidsbudget en op de koopkracht van de burgers. Het wetsvoorstel overige fiscale maatregelen is de gebruikelijke lappendeken van maatregelen die weinig gevolgen hebben voor het budgettaire en koopkrachtbeeld. Een deel van de daarin voorgestelde maatregelen moet per 1 januari 2013 in werking treden, terwijl voor andere maatregelen geldt dat zij bij voorkeur worden opgenomen in een wetsvoorstel dat op 1 januari 2013 in werking treedt.

PARTICULIEREN

Eigen woning

Hoewel de hypotheekrenteaftrek vaak als onaantastbaar wordt aangemerkt, is deze in de loop der jaren al meerdere keren ingeperkt. Zo geldt de aftrek sinds een aantal jaren niet meer voor een tweede woning, is de aftrekperiode gemaximeerd tot 30 jaar en beperkt de bijleenregeling bij aanschaf van een andere woning de ongebreidelde aftrek van hypotheekrente. Verder geldt voor dure woningen een hoger eigenwoningforfait. In het Lenteakkoord is een verdere beperking van de hypotheekrenteaftrek opgenomen. Deze beperking is opgenomen in het wetsvoorstel herziening fiscale behandeling eigen woning. Volgens dat wetsvoorstel moeten nieuwe leningen in maximaal 30 jaar volledig en ten minste annuïtair worden afgelost om recht op aftrek van hypotheekrente te hebben. De bedoeling is het aantal aflossingsvrije leningen terug te brengen en het vertrouwen op de woningmarkt te herstellen.

Concreet bevat het wetsvoorstel de volgende zaken:

- 1. Aanpassing van het begrip eigenwoningschuld.
- 2. Afschaffing van de vrijstelling voor op of na 1 januari 2013 afgesloten kapitaalverzekeringen, spaar- en beleggingsrekeningen eigen woning.
- 3. Overgangsrecht voor bestaande leningen.

De aftrek van rente is alleen mogelijk als een lening deel uitmaakt van de eigenwoningschuld. Daarvoor is nodig dat een lening is aangegaan ter financiering van de aankoop, het onderhoud of de verbetering van een eigen woning. Met ingang



van 1 januari 2013 moet de lening in maximaal 360 maanden volledig worden afgelost. Voldoet de lening niet aan de vereisten, dan is de rente niet aftrekbaar. Aflossingsvrije hypotheeken worden vaak gecombineerd met een belastingvrije spaarmogelijkheid in de vorm van een kapitaalverzekering, spaar- of beleggingsrekening eigen woning. De waarde daarvan is niet belast in box 3 en de rente in de uitkering is onder voorwaarden vrijgesteld in box 1. In verband met de aanpassing van het begrip eigenwoningschuld vervalt de vrijstelling voor na 31 december 2012 afgesloten producten.

De wijziging van het begrip eigenwoningschuld geldt alleen voor leningen die zijn afgesloten op of na 1 januari 2013. Voor bestaande eigenwoningschulden blijft de oude regeling van kracht. Als hoofdregel geldt dat alle op 31 december 2012 tot de eigenwoningschuld behorende schulden worden aangemerkt als een bestaande eigenwoningschuld.

Let op: het oversluiten van een bestaande lening bij een verhuizing leidt er niet toe dat het overgangsrecht niet meer van toepassing is.

Aanhorigheden woningen

Voor de verkrijging van woningen geldt een laag tarief voor de overdrachtsbelasting van 2%. Voorgesteld wordt om het lage tarief ook te laten gelden voor aanhorigheden van woningen die op een later tijdstip worden verkregen dan de woning zelf. Dat geldt bijvoorbeeld voor de latere aankoop van een garage bij een woning.

Vereenvoudiging scholingsuitgaven

Scholingsuitgaven zijn aftrekbaar als persoonsgebonden aftrekpost. De aftrek van scholingsuitgaven wordt beperkt tot de verplicht gestelde en noodzakelijke kosten van een opleiding of studie. De afwijkende regeling voor mensen die recht hebben op studiefinanciering vervalt omdat deze regeling te ingewikkeld is. Ook voor deze groep geldt de aftrek van de limitatief opgesomde werkelijke kosten. De aftrek van

scholingsuitgaven voor mensen van wie de prestatiebeurs niet in een gift wordt omgezet, omdat zij hun diploma niet op tijd hebben gehaald, wordt vereenvoudigd. De regeling van de standaardstudieperiode wordt vereenvoudigd door de periode van toepassing aaneengesloten te maken.

Aftrek zorgkosten

Uitgaven voor zorg die niet langer onder de verzekerde zorg vallen, zijn in een aantal gevallen aftrekbaar als specifieke zorgkosten. Dat is niet de bedoeling en daarom wordt de regeling voor de aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten aangepast. Deze regeling moet beter aansluiten op het basispakket van de zorgverzekering.

Er komt een delegatiebevoegdheid om uitgaven, die als gevolg van wijzigingen in het basispakket aftrekbaar zouden worden, van aftrek uit te kunnen sluiten. Daarvan wordt gebruik gemaakt voor bepaalde fertiliteitbehandelingen en voor bepaalde hulpmiddelen voor de mobiliteit.

Er komt een aftrekbeperking voor eigen bijdragen die mensen moeten betalen. Het gaat ondermeer om de eigen bijdrage voor het verblijf in een instelling voor medisch-specialistische zorg en de eigen bijdrage voor hoortoestellen.

Koopkracht- en lastenpakket

De hoogte van een aantal heffingskortingen en tarieven wordt traditioneel aangepast in het belastingplan. Zie onderstaande tabel voor een overzicht van de belangrijkste heffingskortingen, schijven en tarieven voor 2013. De tabel bevat ook veranderingen die voortvloeien uit het Belastingplan 2012 en de Wet uniformering loonbegrip (Wet ULB) die op 1 januari 2013 in werking treedt.

Overzicht heffingskortingen, schijven en tarieven loon- en inkomstenbelasting 2012-2013		
Heffingskortingen	2012	2013
Algemene heffingskorting	€ 2.033	€ 2.001
Arbeidskorting totaal	€ 1.611	€ 1.723
Arbeidskorting afbouw hoge inkomens	€ 78	€ 1.173
Arbeidskorting laag	€ 161	€ 161
Ouderenkorting	€ 762	€ 1.032
Ouderenkorting boven inkomensgrens € 35.450		€ 150
Alleenstaande ouderenkorting	€ 429	€ 429
Inkomensafhankelijke combinatiekorting:		
- basisbedrag	€ 1.024	€ 1.024
- maximum	€ 2.133	€ 2.133
Alleenstaande ouderkorting:		
- basisbedrag	€ 947	€ 947
- maximum	€ 2.266	€ 2.266
Jonggehandicaptenkorting	€ 708	€ 708
Schijven en grenzen	2012	2013
Grens eerste schijf	€ 18.945	€ 19.645
Grens tweede schijf geboren voor 1-1-1946	€ 34.055	€ 33.555
Grens tweede schijf geboren 1-1-1946 of later	€ 33.863	€ 33.363
Grens derde schijf	€ 56.491	€ 55.991
Grens ouderenkorting	€ 35.450	€ 35.450
Belastingtarief eerste schijf	1,95%	5,85%
Belastingtarief tweede schijf	10,80%	10,85%

Afstempeling pensioen in eigen beheer

In antwoord op Kamervragen is onlangs toegezegd dat onder bepaalde voorwaarden wordt toegestaan om pensioenen in eigen beheer te verminderen zonder fiscale gevolgen. Het gaat dan om pensioenen van dga's bij de eigen BV of bij een speciale pensioen-BV. Als het vermogen van de BV onvoldoende is om aan de pensioenverplichtingen te voldoen, mogen eenmalig op de pensioeningangsdatum de pensioenaanspraken worden verminderd. Op dit moment kwalificeert het prijsgeven van in eigen beheer opgebouwde pensioenaanspraken als afkoop van het pensioen. Het goedkeuren van het verminderen van pensioenaanspraken wordt beperkt tot situaties waarbij de onderdekking het gevolg is van reële beleggings- en ondernemingsverliezen van de BV. Voor gevallen waarin de pensioenuitkeringen op 1 januari 2013 reeds lopen komt er een overgangsregeling. Die regeling houdt in dat in de periode van 2013 tot en met 2015 eenmalig een goedkeuring tot vermindering van in eigen beheer opgebouwde pensioenaanspraken kan worden verleend.

WERKGEVERS

Herziening fiscale behandeling woon-werkverkeer

Een van de maatregelen uit het Lenteakkoord is de afschaffing van de onbelaste vergoeding voor kosten van woon-werkverkeer. Daarmee samenhangend wordt het woon-werkverkeer met een auto van de zaak aangemerkt als privé-kilometers. Dat geldt niet alleen voor werknemers, maar ook voor ondernemers. Met deze maatregel wordt teruggegrepen naar de tijd voor 2004, toen er in fiscaal opzicht onderscheid werd gemaakt tussen reizen in het kader van regelmatig woon-werkverkeer en andere in het kader van de dienstbetrekking gemaakte reizen.



Let op: hoewel de zogenoemde gerichte vrijstelling voor woon-werkverkeer vervalt per 1 januari 2013, heeft de werkgever de mogelijkheid om de reiskosten voor het woon-werkverkeer onbelast te vergoeden als hij gebruik maakt van de werkkostenregeling. De vergoeding gaat dan ten koste van de zogenoemde vrije ruimte.

Let op: de mogelijkheid om onbelaste vergoedingen te geven voor andere reizen dan woon-werkverkeer blijft bestaan.

Definitie woon-werkverkeer

Woon-werkverkeer is het regelmatig heen en/of terug reizen van de woon- of verblijfplaats naar de vaste plaats waar men zijn werkzaamheden verricht. Er geldt een uitzondering als de werknemer slechts kort werkt op een ander adres. Er is pas sprake van woon-werkverkeer als de werkzaamheden op een werkplaats langer duren dan een jaar. Is de duur van de werkzaamheden op die specifieke plek gelijk aan de duur van de dienstbetrekking, dan is wel sprake van woon-werkverkeer, ongeacht de duur van die werkzaamheden.

Van belang is verder dat een reis tussen de woning en een werkplaats niet als woon-werkverkeer wordt aangemerkt wanneer niet binnen 24 uur heen en terug wordt gereisd. De regeling is ook van toepassing op ondernemers en zzp'ers. Voor hen geldt dat alleen de reizen tussen de woning en het eigen bedrijfsadres als woon-werkverkeer worden aangemerkt. Wel geldt ook voor ondernemers dat de frequentie waarin naar eenzelfde werkplaats wordt gereisd en de mate waarin daar werkzaamheden worden verricht tot de conclusie kunnen leiden dat sprake is van woon-werkverkeer.

Voor de werknemer, die wordt gedetacheerd naar een andere werkplaats dan zijn gebruikelijke vaste werkplaats, is sprake van zakelijke reizen als de duur van die detachering aanmerkelijk korter is dan de duur van zijn dienstbetrekking, mits de detachering niet langer duurt dan een jaar.

Auto van de zaak

Voor het privégebruik van een auto van de zaak moet een bijtelling bij het inkomen plaatsvinden als dit privégebruik meer is dan 500 kilometer. Met ingang van 1 januari 2013 geldt het woon-werkverkeer als privégebruik.

Voorkoming anticipatie

Vergoedingen en verstrekkingen die tussen 18 september 2012 en 1 januari 2013 worden gedaan voor woon-werkverkeer dat plaatsvindt na 31 december 2012 worden geacht te zijn genoten in het loontijdvak waarin het woon-werkverkeer plaatsvindt. Dat betekent dat het niet mogelijk is om nu een onbelaste vergoeding te doen voor woon-werkverkeer dat volgend jaar plaatsvindt.

Overgangsrecht

Zoals al eerder aangekondigd is er overgangsrecht voorzien voor reizen met openbaar vervoer en voor auto's van de zaak waarmee afgezien van woon-werkverkeer niet meer dan 500

km per jaar privé wordt gereden. Belangrijke datum is 25 mei 2012. De verstrekking van abonnementen die voor die datum zijn aangegaan blijft onbelast zolang het abonnement geldt. Werknemers die zelf een abonnement hebben aangeschaft voor die datum en geen of een lage vergoeding krijgen van hun werkgever houden recht op de reisaftrek voor openbaar vervoer zolang het abonnement loopt.

Voor de auto van de zaak waarvan vóór 25 mei 2012 een leasecontract is aangegaan, geldt zolang het leasecontract loopt maar uiterlijk tot 1 januari 2017 een beperkte bijtelling van 25% van de normaal voor de auto verschuldigde bijtelling. De verlaagde bijtelling geldt alleen als het aantal "echte" privé-kilometers niet uitkomt boven 500 kilometer op jaarbasis. Dat moet kunnen worden aangetoond door bijvoorbeeld een kilometerregistratie. Voor de bestelauto van de zaak geldt het overgangsrecht alleen als er geen "echte" privékilometers worden gemaakt. Het overgangsrecht geldt ook voor de auto van de zaak die op de balans van de onderneming staat en wel zolang de auto op de balans blijft staan, maar uiterlijk tot 1 januari 2017.



Afdrachtvermindering onderwijs

De afdrachtvermindering onderwijs is bedoeld om werkgevers te ondersteunen die kosten maken voor begeleiding van werknemers die een leerwerktraject volgen. De afdrachtvermindering onderwijs geldt voor deelname aan een volledige opleiding. De omvang van het opleidingsprogramma wordt bepalend voor de maximale periode waarin de afdrachtvermindering onderwijs kan worden toegepast.

Er komt een aanvullende afdrachtvermindering voor de varianten bbl en werkend-leren op hbo-niveau. Voorwaarde voor deze aanvullende afdrachtvermindering is het behalen van het beoogde diploma. De gedurende de opleiding in aanmerking te nemen afdrachtvermindering onderwijs wordt verlaagd.

De afdrachtvermindering startkwalificatie vervalt. Ook het toetsloon voor de varianten bbl en werkend-leren op hbo-niveau voor werknemers jonger dan 25 jaar vervalt.

S&O-afdrachtvermindering

De S&O-afdrachtvermindering kent een tarief met twee schijven. De eerste schijf wordt verlengd tot € 200.000.

Het tarief in de eerste schijf wordt verlaagd naar 38%. Voor starters wordt het tarief in de eerste schijf verlaagd tot 50%. Het uurloon wordt voortaan naar boven afgerond op hele euro's in plaats van op een veelvoud van € 5.

Correctie loonaangifte

De regels voor het corrigeren van gegevens in een onjuiste of onvolledige loonaangifte door de inhoudingsplichtige worden herzien. De bestaande ministeriële regeling wordt ook aangepast.

BV

Thincapregeling

De zogenaamde onderkapitalisatieregeling of thincapregeling wordt afgeschaft. Deze aftrekbeperking past bij nadere beschouwing niet goed bij de andere aftrekbeperkingen in de vennootschapsbelasting. In de praktijk is gebleken dat deze regeling ook het midden- en kleinbedrijf raakt, terwijl de regeling niet voor hen was bedoeld.

Buitenlandse belastingplicht bestuurdersbeloningen

In het buitenland gevestigde lichamen zijn in Nederland belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting als zij werkzaamheden verrichten als bestuurder of commissaris van een in Nederland gevestigd lichaam. Het begrip bestuurder wordt daarbij formeel uitgelegd. In toenemende mate worden door in België gevestigde vennootschappen managementdiensten verricht voor in Nederland gevestigde vennootschappen zonder dat sprake is van formeel bestuurderschap. Daarom wordt voorgesteld om de buitenlandse vennootschapsbelastingplicht uit te breiden tot materiële bestuurdersbeloningen.

Onder de werking van belastingverdragen heeft deze uitbreiding alleen effect als de heffingsbevoegdheid over vergoedingen voor materiële bestuurswerkzaamheden is toegewezen aan de staat waarin de afnemer van de werkzaamheden is gevestigd. Het belastingverdrag met België bevat een ruime specifieke bestuurdersbepaling.

Fiscale eenheid

Eén van de voorwaarden om een fiscale eenheid te vormen is dat de moedermaatschappij de juridische en economische eigendom heeft van ten minste 95% van de aandelen van de dochtermaatschappij. Daarmee heeft de moedermaatschappij ook ten minste 95% van de stemrechten in de dochtermaatschappij. Door de flexibilisering van het BV-recht wordt het mogelijk winst- en stemrechten over verschillende aandelen te verdelen. Hierdoor kan zich de situatie voordoen dat een moedermaatschappij ondanks de eigendom van de aandelen geen stemrecht heeft in de dochtermaatschappij. Het is het niet de bedoeling dat in een dergelijke situatie een fiscale eenheid kan worden gevormd. De eis dat de moedermaatschappij ook 95% van het stemrecht moet hebben wordt in de wet opgenomen.



ONDERNEMERS

Beroeps- en bedrijfstakpensioenregelingen

De in 2005 in de wet opgenomen fiscale begrenzings van de pensioenopbouw van werknemers gelden per 1 januari 2015 ook voor ondernemers en resultaatgenieters die verplicht deelnemen in beroeps- of bedrijfstakpensioenregelingen. Om pensioenfondsen voldoende tijd te geven om pensioenregelingen aan te passen wordt nu al aanvullende wetgeving opgenomen. Vanaf 1 januari 2015 mag per jaar aan ouderdomspensioen niet meer dan 2,15% van het pensioengevend inkomen worden opgebouwd. De pensioenrichtleeftijd moet gekoppeld zijn aan de ontwikkeling van de levensverwachting. Als pensioengrondslag voor ondernemers geldt de winst uit onderneming met enige correcties daarop. Het hanteren van een te hoge pensioengrondslag leidt tot een beperking in de aftrekbare pensioenpremies, terwijl iedere uitkering uit de pensioenregeling volledig belast wordt. Er vindt dus geen splitsing van pensioenaanspraken in een box 1-deel en een box 3-deel plaats. Als naast de verplichte pensioenregeling een deel vrijwillig wordt opgebouwd, gelden voor dat vrijwillige deel onder voorwaarden ook de fiscale faciliteiten voor pensioenopbouw. De totale pensioenopbouw moet wel binnen de gestelde grenzen blijven. De vrijwillige premies mogen per jaar niet meer dan 1/3 van de verplichte premies bedragen.

ALGEMEEN

Overdrachtsbelasting

Bij de verkrijging van onroerende zaken moet overdrachtsbelasting worden betaald. Bij doorverkoop van een onroerende zaak heeft de koper recht op vermindering van overdrachtsbelasting als de doorverkoop binnen zes maanden plaatsvindt. In het Belastingplan 2011 is de doorverkooptermijn tijdelijk verruimd naar 12 maanden voor in 2011 verkregen woningen. De doorverkooptermijn wordt tijdelijk verruimd tot

36 maanden. Dat geldt voor de periode van 1 januari 2013 tot 1 januari 2015. Eerder is goedgekeurd dat de doorverkooptermijn van 36 maanden met ingang van 1 september 2012 kan worden toegepast. De verlengde termijn geldt voor een onroerende zaak die in de periode van 1 september 2012 tot 1 januari 2015 voor de eerste keer wordt verkregen. Bij een opvolgende verkrijging door een ander binnen 36 maanden hoeft de koper alleen over de meerwaarde overdrachtsbelasting te betalen.

Assurantiebelasting

De in het Belastingplan 2011 geregelde verlaging van het tarief van de assurantiebelasting op 1 januari 2015 van 9,7% naar 9,5% mag naar keuze van de verzekeringsmaatschappijen per verzekering worden gesteld op de eerstvolgende premie-vervaldatum of de eerstvolgende prolongatiedatum na 31 december 2014.

Verzuimboete

Verreweg de meeste belastingplichtigen dienen hun aangifte op tijd in. De verzuimboete bij het niet of te laat indienen van een aangifte is per 1 januari 2010 verhoogd. Als geen aangifte is ingediend stelt de Belastingdienst de belastingschuld ambtshalve vast. Dat legt een onevenredig beslag op de capaciteit van de Belastingdienst. Het kabinet meent dat de effectiviteit van de aangifteboeten kan worden verbeterd door niet langer de voorwaarde te stellen dat de boete tegelijk met de aanslag wordt opgelegd. Op die manier kan de inspecteur eerst de boete opleggen en tegelijk aankondigen dat de verzuimboete wordt verlaagd als binnen een bepaalde termijn alsnog aangifte gedaan wordt.

Ook de verzuimboeten voor betaalverzuimen bij aangiftebelastingen en de meeste vergrijpboeten moeten gelijktijdig met de vaststelling van de belastingaanslag worden opgelegd. Voor deze boeten wordt geen loskoppeling voorgesteld.

Verhuurderheffing

Er komt een nieuwe belastingheffing van verhuurders van woningen in de gereguleerde sector. Dat zijn woningen waarvan de huurprijs niet hoger is dan de maximum huur die geldt voor de huurtoeslag. De verhuurderheffing geldt voor verhuurders die meer dan 10 woningen verhuren. De verhuurderheffing wordt per 1 januari 2013 ingevoerd, zij het met een verlaagd tarief in het eerste jaar. De grondslag van heffing is de totale WOZ-waarde van alle huurwoningen in de gereguleerde sector van de verhuurder, verminderd met tien keer de gemiddelde WOZ-waarde van een huurwoning van de verhuurder. Het normale tarief is 0,231%. Voor 2013 geldt eenmalig een laag tarief van 0,0014%. De bedoeling van de verhuurderheffing is verhuurders te laten bijdragen in de kosten van de huurtoeslag en het afkomen van de toegestane huuraanpassing voor scheefwonen. Scheefwoningers zijn huurders met een inkomen van € 33.000 tot € 43.000. Verhuurders mogen hen een huurverhoging van 1% in rekening brengen.

LOON- / INKOMSTENBELASTING

1. Ondernemingswinst

Volgens vaste rechtspraak van de Hoge Raad staat het een ondernemer vrij om zijn onderneming uit te oefenen met alle vermogensbestanddelen die hij nodig vindt en op de wijze die hem nuttig lijkt. Voor de heffing van vennootschapsbelasting betekent dit dat het werkelijk behaalde resultaat de belastbare winst vormt en niet het resultaat dat de vennootschap op andere wijze of met andere vermogensbestanddelen had kunnen behalen. Het enkele feit dat een vennootschap een mogelijkheid om winst te behalen onbenut heeft gelaten om een ander te bevoordelen vormt geen bijzondere omstandigheid die reden geeft om dat niet genoten voordeel bij de vennootschap in de belasting te betrekken.

De rechtbank Den Haag is van oordeel dat het voordeel van bijna € 14 miljoen dat een BV had kunnen behalen door een aantal vorderingen voor ruim minder dan de nominale waarde over te nemen, niet bij de BV belast kon worden. De vorderingen werden overgenomen door een stichting, die middellijk aandeelhouder was van de BV. De onderhandelingen voor de overname van de vorderingen werden mede gevoerd door een bestuurder en middellijk aandeelhouder van de BV. Deze persoon zorgde tevens voor de financiering van de overnamesom. De voor toerekening van het voordeel aan de BV vereiste zwaarwegende en bijzondere omstandigheden ontbraken. De omstandigheid dat de BV ten tijde van het tot stand komen van de overeenkomst met de kredietverstrekker in staat was om de overnamesom voor de vorderingen op te brengen vond de rechtbank onvoldoende zwaarwegend.

2. VAR

Een belastingplichtige die zekerheid wil over de kwalificatie van voordelen die hij geniet of gaat genieten uit een arbeidsrelatie kan een verzoek indienen bij de inspecteur. De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking. Deze beschikking, de zogenaamde Verklaring Arbeidsrelatie (VAR), bepaalt of sprake is van winst uit onderneming, loon uit dienstbetrekking of resultaat uit overige werkzaamheden.

Iemand verrichtte sinds 2003 op onregelmatige basis werkzaamheden als interim manager in de gezondheidszorg. Voor het jaar 2007 verstrekke de Belastingdienst een Verklaring Arbeidsrelatie winst uit onderneming (VAR-WUO) voor deze werkzaamheden. De interim manager gaf de inkomsten uit zijn werkzaamheden aan als winst uit onderneming, met toepassing van zelfstandigenaftrek en MKB-winstvrijstelling. Na een controle stelde de Belastingdienst zich op het standpunt dat de interim manager geen onderneming dreef.

Hof Arnhem was van oordeel dat de interim manager geen

ondernemersrisico liep. Het hof baseerde dat oordeel op het geringe aantal opdrachtgevers en het feit dat de interim manager niet actief op zoek was gegaan naar nieuwe opdrachtgevers.

Het hof vond dat de interim manager aan de afgegeven VAR-WUO het vertrouwen kon ontlenen dat de inkomsten als winst uit onderneming zouden gelden. De inspecteur meende dat hij het recht had om de afgegeven VAR te negeren omdat de arbeidsrelatie eerst bij de controle was beoordeeld en hij niet de bevoegdheid heeft om een VAR met terugwerkende kracht in te trekken. Het hof deelde de opvatting van de inspecteur niet.

3. Bodemverontreiniging

Inkomsten die geen winst uit onderneming of loon uit dienstbetrekking vormen, zijn belast in box I van de inkomstenbelasting als resultaat uit overige werkzaamheden. Het resultaat uit overige werkzaamheden wordt bepaald op gelijke wijze als winst uit onderneming. Dat betekent dat kosten die betrekking hebben op de werkzaamheden in mindering komen op het resultaat.

De eigenaar van twee naast elkaar gelegen percelen grond stelde een deel van een van de percelen ter beschikking aan een BV. De terbeschikkingsteller was de enige aandeelhouder van de BV. Het andere deel van dit perceel was privévermogen. Op het tweede perceel liet de eigenaar een aantal bedrijfshallen bouwen voor de verkoop. Dit perceel was onderdeel van een voormalige vuilstortplaats. De grond was verontreinigd, maar er was geen sprake van urgentie om de grond te saneren. Tijdens de bouw van de bedrijfshallen werd 25.000 ton verontreinigde grond afgegraven en opgeslagen op het naastgelegen privéterrein. In de aangifte inkomstenbelasting werd in mindering op het resultaat uit overige werkzaamheden een post opgenomen voor afvoer van verontreinigde grond. Het ging om een bedrag van ruim € 1 miljoen. De inspecteur accepteerde deze post niet.



Hof Amsterdam was van oordeel dat moest worden uitgegaan van de kosten die een derde partij in rekening zou hebben gebracht als tegenprestatie voor het overnemen van 25.000 ton vervuilde grond en niet met de begrote kosten van afvoeren en saneren van de grond. Er bestond namelijk geen verplichting om de verontreinigde grond af te voeren of om het terrein te saneren. Het hof stelde het bedrag dat een derde in rekening zou hebben gebracht in goede justitie vast op € 200.000. Dat bedrag bestond uit de waardedaling van het privéperceel en een winstopslag. De Hoge Raad heeft het beroep in cassatie tegen de uitspraak van het hof ongegrond verklaard. Het oordeel dat alleen de kosten die een onafhankelijke derde in rekening zou hebben gebracht in aanmerking mogen worden genomen geeft volgens de Hoge Raad geen blijk van een onjuiste rechtsopvatting.

VENNOOTSCHAPSBELASTING

4. Informeel kapitaal

De winst die een BV maakt met haar activiteiten wordt bij de BV belast. Heeft een BV een deelneming in een andere BV, dan zijn de winsten van de deelneming niet ook belast bij de aandeelhouder. Dividenduitkeringen die de deelneming aan de aandeelhouder doet of waardeinstijgingen of -dalingen van de deelneming vallen buiten de winst van de aandeelhouder-BV.

Een BV was 100%-aandeelhouder van een andere BV. De aandeelhouder-BV had een vordering in rekening-courant op de dochter-BV. De dochter-BV leed gedurende een aantal jaren verliezen. De aandeelhouder zuiverde deze verliezen aan door zijn rekening-courantvordering op de dochter-BV met de bedragen van de verliezen te verminderen. Deze aanzuivering van verliezen was een informele kapitaalstorting door de aandeelhouder in de dochter-BV. Kapitaalstortingen komen niet ten laste van de winst van de aandeelhouder.

De aandeelhouder-BV had in de aangifte vennootschapsbelasting een bedrag van € 125.000 afgeboekt van de rekening-courantvordering op de dochter-BV. Naar het oordeel van Hof Amsterdam had de aandeelhouder niet aannemelijk gemaakt waarom de vordering zou moeten worden afgewaardeerd met dat bedrag. Deze afboeking kwam daarom niet ten laste van de winst.

5. Bewijslast

Volgens een arrest van de Hoge Raad uit 1994 moet een BV, als er tegenover een betaling van de BV geen tegenprestatie lijkt te staan, aannemelijk maken dat zij de uitgave ten behoeve van de onderneming heeft gedaan.

Volgens Hof Arnhem heeft deze rechtsregel voor de bewijslastverdeling zijn gelding niet verloren door latere arresten van



de Hoge Raad als het renpaardenarrest uit 2002 en het Bentley-arrest uit 2008. In het Bentley-arrest overwoog de Hoge Raad dat de door een BV gedane uitgaven alleen dan niet zakelijk zijn als zij zijn gedaan om de persoonlijke behoeften van de aandeelhouder te bevredigen. Wanneer in geschil is of een BV een uitgave heeft gedaan om de zakelijke belangen van de onderneming te dienen of ter bevrediging van de persoonlijke behoeften van de aandeelhouder, mag de rechter de werkelijke aard van de uitgaven beoordelen.

Hof Arnhem merkt op dat de Hoge Raad in het renpaardenarrest niet heeft verwezen naar het aangehaalde arrest uit 1994. Deze regel van bewijslastverdeling is volgens het hof niet beperkt tot grensoverschrijdende gevallen. In de procedure waarin het hof tot dit oordeel kwam, had de inspecteur gemotiveerd gesteld dat een BV facturen had betaald waar geen tegenprestaties tegenover stonden. Dat betekende dat de BV aannemelijk moest maken dat de betaalde bedragen betrekking hadden op enige tegenprestatie. Naar het oordeel van het hof slaagde de BV daar niet in. De facturen zouden betrekking hebben op de terbeschikkingstelling van personeel, maar de facturerende ondernemer had geen personeel in dienst. Verder was de omschrijving van de prestaties op de facturen vaag en in een van de gevallen aantoonbaar onjuist. Het hof was van oordeel dat de inspecteur terecht de uitgaven niet tot de kosten van de onderneming heeft gerekend.

OMZETBELASTING

6. Investeringsgoed

Ondernemers die belaste prestaties verrichten voor de omzetbelasting hebben recht op aftrek van de omzetbelasting die andere ondernemers in rekening brengen. De aftrek van voorbelasting is beperkt tot goederen en diensten die in het kader van de onderneming worden gebruikt. De vraag is hoe het zit met het recht op aftrek van voorbelasting op investeringen in een bedrijfsmiddel als deze investeringen uitsluitend worden gedaan ten behoeve van privégebruik door de ondernemer. Deze vraag kwam aan de orde in een procedure over twee ondernemers die een bedrijfsloods hadden gekocht voor hun groothandel. De zolderetage van de loods lieten zij verbouwen tot tijdelijke woning, in afwachting van de oplevering van een bedrijfswoning naast de loods. Daarna werd de zolder met behoud van de verbouwing binnen het bedrijf gebruikt als kantoor en instructieruimte. De vraag was of de omzetbelasting op de verbouwing in aftrek kon worden gebracht. Hof Leeuwarden meende dat het merendeel van de aanpassingen uitsluitend was gedaan ten behoeve van de bewoning door beide vennoten. Dat betekende dat de werkzaamheden niet ten behoeve van het bedrijf waren verricht, zodat er geen recht op aftrek bestond.

In cassatie voerden de ondernemers aan dat zij een gedeelte van een tot het bedrijf behorend onroerend goed tijdelijk voor privédoeleinden hadden gebruikt. Volgens de Zesde EG-richtlijn vormt dat voor de heffing van omzetbelasting een belaste handeling. Dat betekent dat niet alleen de omzetbelasting op de aanschaf, maar ook de omzetbelasting op onderhouds- en verbeteringskosten onmiddellijk en volledig aftrekbaar is. De Hoge Raad heeft het Hof van Justitie EG de vraag voorgelegd of een belastingplichtige die een gedeelte van een tot zijn bedrijf behorend investeringsgoed tijdelijk gebruikt voor privédoeleinden recht heeft op aftrek van de btw op uitgaven die zijn gedaan voor duurzame aanpassingen aan dat investeringsgoed met het oog op het privégebruik. De Hoge Raad wil verder weten of het voor de beantwoording van deze vraag verschil maakt of bij de aanschaf van het investeringsgoed btw in rekening is gebracht die de belastingplichtige in aftrek heeft gebracht.

Het Hof van Justitie EU heeft de vragen van de Hoge Raad als volgt beantwoord. Een belastingplichtige die een gedeelte van een tot zijn bedrijf behorend investeringsgoed tijdelijk privé gebruikt, heeft ook recht op aftrek van de voorbelasting over de kosten, die zijn gemaakt om dat investeringsgoed aan te passen, als deze aanpassingen zijn gedaan met het oog op het tijdelijk privégebruik. Het recht op aftrek van de voorbelasting over de kosten van de aanpassingen staat los van de vraag of bij de aanschaf van het investeringsgoed omzetbelasting in rekening is gebracht en of deze belasting in aftrek is gebracht.

7. Btw-verhoging

Het ministerie van Financiën heeft een aantal vragen en antwoorden over de btw-verhoging per 1 oktober 2012 gepubliceerd.

Factuur voor 1 oktober

Volgens deze publicatie mogen ondernemers voor prestaties die zij verrichten na 30 september 2012 al voor 1 oktober 2012 het nieuwe btw-tarief van 21% in rekening brengen om te voorkomen dat zij aanvullende facturen moeten sturen voor het verschil tussen 19% en 21%. Deze btw kan worden opgenomen in rubriek 1c van het aangifteformulier. Bij doorlopende prestaties die zijn aangevangen vóór 1 oktober 2012 en eindigen na 30 september 2012 moet de afrekenperiode worden gesplitst voor de berekening van de btw.

Nieuwbouwwoningen

Voor de toepassing van de overgangsregeling voor nieuwbouwwoningen mogen panden die deels als woning en deels als bedrijfspand worden gebruikt in hun geheel als woning worden aangemerkt als zij voor meer dan de helft voor particuliere bewoning worden gebruikt. Aan de persoon van de verkrijger van de woning worden geen eisen gesteld voor de toepassing van de overgangsregeling. De overgangsregeling geldt niet voor de aankoop van een bouwkvavel als er geen aannemings-overeenkomst is gesloten voor 28 april 2012.

Margeregeling

De verhoging van het btw-tarief heeft geen gevolgen voor de wijze van verrekenen van negatieve tijdvak- en jaarwinstmarges bij toepassing van de globalisatieregeling bij de margeregeling. De btw over de jaarwinstmarge 2012 wordt tijdsevenredig berekend. Dat betekent dat voor $\frac{3}{4}$ van de jaarwinstmarge het 19%-tarief geldt en voor $\frac{1}{4}$ het 21%-tarief.



SOCIALE VERZEKERINGEN

8. Re-integratie

Een werknemer heeft recht op doorbetaling van zijn loon tijdens ziekte gedurende een periode van 104 weken. Wanneer de werkgever onvoldoende re-integratie-inspanningen verricht kan het UWV bij wijze van sanctie de periode van loon-doorbetaling verlengen met 52 weken.

Een werkgever bestreed de hem opgelegde loonsanctie, die was opgelegd omdat hij onvoldoende re-integratieactiviteiten had ontplooid. Er was geïnventariseerd welke mogelijkheden de werknemer had voor re-integratie bij een ander dan de werkgever. Er was geen sprake van een werknemer zonder benutbare mogelijkheden. Evenmin was de situatie van de werknemer zodanig verslechterd dat hij geen duurzaam benutbare mogelijkheden meer zou hebben. De Centrale Raad van Beroep was van oordeel dat het UWV terecht de loon-doorbetalingsverplichting had verlengd, omdat de werkgever de re-integratie had moeten richten op het zogenaamde tweede spoor. De re-integratieverplichting is een inspanningsverplichting en geen resultaatverplichting. Dat betekent dat een positief resultaat niet op voorhand hoeft vast te staan.

ARBEIDSRECHT

9. Ontbinding ondanks ziekte

Ziekte van een werknemer is geen reden voor beëindiging van de arbeidsovereenkomst. Dat wil niet zeggen dat de arbeidsovereenkomst tijdens ziekte niet kan worden ontbonden. Ook tijdens ziekte kunnen zich veranderingen in de omstandigheden voordoen die van dien aard zijn dat de arbeidsovereenkomst dadelijk of na korte tijd behoort te eindigen.

Een dergelijke verandering deed zich voor bij een werkgever



die zich om bedrijfseconomische redenen genoodzaakt zag een afdeling van het bedrijf te sluiten. Voor alle personeelsleden van de afdeling verzocht de werkgever om toestemming voor beëindiging van de arbeidsovereenkomst. Voor beëindiging van de arbeidsovereenkomst met de zieke werknemer wendde de werkgever zich tot de kantonrechter. Die ontbond de arbeidsovereenkomst vanwege de slechte bedrijfseconomische situatie. De werknemer kreeg een bescheiden ontslagvergoeding toegekend.

10. Relatiebeding

Een arbeidscontract bevatte ondermeer een non-concurrentiebeding en een relatiebeding. Op grond van het relatiebeding was het de medewerker niet toegestaan om gedurende een jaar na afloop van de arbeidsovereenkomst zonder toestemming van de werkgever te werken voor klanten van de werkgever. Nadat de onderlinge verhouding was verstoord, onderhandelden werkgever en werknemer over de beëindiging van het dienstverband. Er kwam een overeenkomst tot stand waarin was opgenomen dat de werknemer recht had op een beëindigingsvergoeding, dat het non-concurrentiebeding werd opgeheven en dat het relatiebeding zou worden beperkt tot een viertal met name genoemde klanten.

Een van deze klanten benaderde de medewerker voor tijdelijk werk. Zowel de klant als de medewerker vroeg de werkgever om ontheffing van het relatiebeding. De werkgever wilde dit alleen toestaan indien de medewerker een deel van de ontbindingsvergoeding terug zou betalen. Dat weigerde de medewerker. Desondanks ging de medewerker aan de slag bij de betreffende klant.

Op vordering van de werkgever verbood de rechter in kort geding de medewerker om werkzaamheden te verrichten voor deze klant voor de resterende duur van de looptijd van het relatiebeding. De rechter veroordeelde de medewerker tot betaling van een boete aan de werkgever.

In hoger beroep vond het gerechtshof dat de gesloten beëindigingsovereenkomst niet erg duidelijk was. Een boeteclausule ontbrak en een verwijzing naar de in de oorspronkelijke arbeidsovereenkomst opgenomen boetebepaling was niet opgenomen.

Het hof vernietigde het oordeel van de kantonrechter dat partijen de werking van het boetebeding in de beëindigingsovereenkomst niet hadden uitgezonderd. Volgens het hof miskende dat oordeel dat partijen uitvoerig hadden onderhandeld over de beëindiging van het dienstverband en, in afwijking van eerdere afspraken, een nieuw relatiebeding waren overeengekomen zonder duidelijke afspraken over sancties op overtreding daarvan. Het hof stelde wel vast dat de medewerker het relatiebeding had overtreden, zoals ook de kantonrechter had geoordeeld.

Omdat de werkgever subsidiair had gevraagd om toewijzing van een in goede justitie te bepalen boetebedrag, kreeg de werkgever de gelegenheid zich daarover nader uit te laten.

ERFBELASTING

11. Bedrijfsopvolgingsfaciliteit

Voor de erfrechtelijke verkrijging van ondernemingsvermogen geldt een faciliteit waardoor onder voorwaarden minder erfbelasting betaald hoeft te worden. De faciliteit is bedoeld om te voorkomen dat de erfbelasting leidt tot liquiditeitsproblemen bij een onderneming die vererft. Toepassing van de faciliteit is beperkt tot het aan de onderneming gebonden vermogen en aan de verkrijger wordt de eis gesteld dat hij de onderneming voortzet. Wanneer geen ondernemingsvermogen wordt verkregen of wanneer de verkrijger de onderneming niet voortzet, is de bedrijfsopvolgingsfaciliteit niet van toepassing.

De erfgenaam van een overleden landbouwer in ruste claimde op basis van het gelijkheidsbeginsel toepassing van de bedrijfsopvolgingsfaciliteit bij de verkrijging van het voormalige ondernemingsvermogen. De tot dat vermogen behorende landbouwgrond werd door hem gepacht. De verkrijging bestond uit de verpachte landbouwgrond, de machines en de boerderij. Naar de letter van de wet was geen sprake van de verkrijging van een onderneming, omdat de overledene al enkele jaren eerder zijn onderneming had beëindigd.

De rechtbank is van oordeel dat verkrijgingen krachtens erfrecht van ondernemingsvermogen en van andere vermogensvormen voor de heffing van successierecht in beginsel gelijke gevallen zijn, omdat de successiewet geen rekening houdt met de aard van de verkrijging. Door de invoering van de bedrijfsopvolgingsfaciliteit is de wetgever onderscheid gaan maken tussen de verkrijging van ondernemingsvermogen en de verkrijging van privévermogen. Dat is op zichzelf niet vreemd of onrechtmatig, maar sinds de verruiming van de faciliteit met ingang van 2005 leidt dit tot een begunstiging van ondernemingsvermogen die veel verder gaat dan redelijk is. Volgens de rechtbank heeft de wetgever zonder objectieve en redelijke rechtvaardiging onderscheid in behandeling gemaakt tussen de verkrijging van ondernemingsvermogen en andere verkrijgingen. De rechtbank heeft de opgelegde aanslag met toepassing van de faciliteit omgezet in een conserverende aanslag.

De staatssecretaris van Financiën heeft laten weten dat hij de mening van de rechtbank niet deelt en dat de Belastingdienst in hoger beroep is gegaan tegen deze uitspraak. Het zal dus nog wel even duren voor er duidelijkheid is op dit punt.



VARIA

12. Leegstaande onroerende zaak

Een gemeente legde aan de eigenaar van een onroerende zaak een aanslag onroerende zaakbelasting op wegens het gebruik van het pand. Het ging om een werkplaats met magazijn en kantoor- en opslagruimte. Het pand stond al enige tijd leeg. De eigenaar probeerde het pand te verhuren, maar slaagde daar niet in.

De rechtbank vond dat het pand op de peildatum aan de eigenaar ter beschikking stond en hij daarvan gebruik kon maken. Ondanks de leegstand was volgens de rechtbank sprake van gebruik en was de aanslag terecht opgelegd. In hoger beroep oordeelde Hof Den Haag anders.

Volgens het hof had de gemeentelijke heffingsambtenaar gebruik van het pand niet aannemelijk gemaakt. De eigendom van de onroerende zaak volstaat niet om gebruik aan te nemen. De combinatie van leegstand gedurende langere tijd en de pogingen om het pand te verhuren maakte dat van gebruik door de eigenaar geen sprake was. De aanslag was ten onrechte opgelegd.

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