

*Nieuwsfeiten*

Editie 2013-03

# Zakendoen is best leuk



**maar je kunt niet  
alles tegelijk**



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

**MILJOENENNOTA 2014** 2

**LOONBELASTING**

- |                         |   |
|-------------------------|---|
| 1. Afkoop vakantiedagen | 8 |
| 2. 30%-regeling         | 8 |

**INKOMSTENBELASTING**

- |                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| 3. VAR                                | 8 |
| 4. Speculatieverlies                  | 8 |
| 5. Ondernemerswoning                  | 9 |
| 6. Verhuiskosten startende ondernemer | 9 |
| 7. Herinvesteringsvoornemen           | 9 |

**ARBEIDSRECHT**

- |                   |    |
|-------------------|----|
| 8. Leeftijd       | 10 |
| 9. Lease auto     | 10 |
| 10. Verduistering | 10 |

**VARIA**

- |                             |    |
|-----------------------------|----|
| 11. Faillissementsfraude    | 11 |
| 12. Uitvoeringsregeling AWR | 11 |
| 13. Waardering nalatenschap | 11 |
| 14. Inkeerregeling          | 11 |

Zoals de laatste jaren gebruikelijk is, bestaat ook het Belastingplan 2014 uit meerdere wetsvoorstellen.

Dit jaar gaat het om de volgende wetsvoorstellen:

- het eigenlijke Belastingplan 2014;
- het wetsvoorstel Aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit;
- het wetsvoorstel Wijziging percentage belasting- en invorderingsrente;
- het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2014.

Het wetsvoorstel Belastingplan 2014 bevat de maatregelen die betrekking hebben op het budgettaire en koopkrachtbeeld van het komende jaar.

Het wetsvoorstel Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit is bedoeld ter verbetering van de bestrijding van fraude met toeslagen en in de fiscaliteit.

In het wetsvoorstel Wet wijziging percentage belasting- en invorderingsrente is de al uit het regeerakkoord bekende wijziging van de belasting- en invorderingsrente opgenomen. Daarnaast is er een wetsvoorstel met de overige maatregelen waarvan het wenselijk is dat zij uiterlijk op 1 januari 2014 in werking treden.

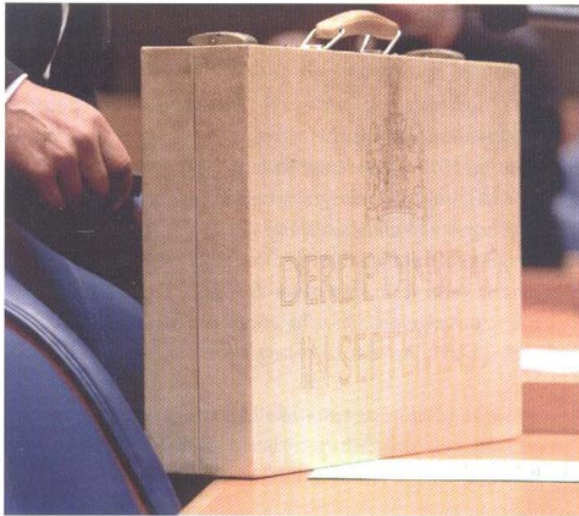
Het totale pakket wetsvoorstellen omvat de volgende maatregelen:

- aanpassing algemene heffingskorting, inclusief de afbouw van de algemene heffingskorting voor hogere inkomens naar nihil;
- aanpassing van de arbeidskorting;
- afschaffing afdrachtvermindering onderwijs;
- begunstiging lokaal duurzaam opgewekte energie;
- verhoging van de accijns op alcoholhoudende producten;
- verhoging van de accijns op tabaksproducten;
- verhoging van de accijns op diesel en LPG;
- herziening van de vrijstelling motorrijtuigenbelasting voor oldtimers;
- beperking van fiscale innovatieregelingen;
- wijziging van het percentage belasting- en invorderingsrente;
- fiscale stimulering van de vrijval van bestaande stamrechten;
- vervallen van de stamrechtvrijstelling in de loonbelasting;
- het achterwege laten inflatiecorrectie in de loon- en inkomstenbelasting in 2014;
- verlengen van de werkgeversheffing hoge lonen;
- afschaffen van de integratieheffing in de btw; en
- verruimen van de vrijstelling in de schenkbelasting.

**Loon- en inkomstenbelasting, algemeen**

**Algemene heffingskorting**

Het maximum van de algemene heffingskorting wordt per 1 januari 2014 verhoogd met € 138 naar € 2.100. Na aftrek van de in het Belastingplan 2012 geregelde verlaging per



1 januari 2014 van € 39 stijgt de heffingskorting dus met € 99. Voor inkomens vanaf het begin van de tweede tariefschijf in de loon- en inkomstenbelasting (€ 19.645) wordt de algemene heffingskorting verminderd met het toenemen van het inkomen tot aan het einde van de derde tariefschijf (2013: € 55.991, 2014 € 56.531) met 2% van het inkomen in box 1. In 2015 bedraagt de afbouw 2,1% en loopt deze door tot nihil. Vanaf 2016 is de afbouw 3,05%. In 2014 bedraagt de algemene heffingskorting voor inkomens vanaf de vierde tariefschijf € 1.363. In 2015 bedraagt de algemene heffingskorting vanaf een inkomen van circa € 120.000 nihil.

#### **Arbeidskorting**

De arbeidskorting wordt verhoogd om werken lonender te maken. Het maximum van de arbeidskorting gaat met ingang van 1 januari 2014 van € 1.723 naar € 2.097. Voor de volgende jaren is een verdere verhoging van het maximum van de arbeidskorting voorzien.

Voor hogere inkomens wordt de arbeidskorting in drie stappen verder afgebouwd tot uiteindelijk nihil. In 2017 bestaat bij een inkomen vanaf € 110.000 geen recht meer op arbeidskorting.

#### **Inflatiecorrectie**

De inflatiecorrectie in de loon- en inkomstenbelasting vindt, net als in 2013, niet plaats.

#### **Ondernemers**

##### **Innovatieregelingen**

In het regeerakkoord is een beperking van de fiscale innovatieregelingen opgenomen.

In 2014 wordt het budget van de Research en Development Aftrek (RDA) met € 138 miljoen teruggebracht tot € 302 miljoen.

De eerste schijf van de afdrachtvermindering S&O wordt verlengd van € 200.000 naar € 250.000. Het tarief in de eerste

schijf wordt verlaagd van 38% naar 35%. Het beschikbare budget voor de afdrachtvermindering bedraagt in 2014 € 756 miljoen.

De regeling wordt in die zin gewijzigd dat het voor alle inhoudingsplichtigen mogelijk wordt om een S&O-verklaring voor een periode langer dan 6 maanden tot een maximum van een kalenderjaar aan te vragen. Daarnaast mag met ingang van 2014 een toegekende S&O-afdrachtvermindering verrekend worden in andere aangiftetijdvakken, zolang deze eindigen in het kalenderjaar waarop de S&O-verklaring betrekking heeft.

#### **Integratieheffing BTW**

De integratieheffing is een correctie op de btw-heffing bij in eigen beheer vervaardigde goederen die gebruikt gaan worden voor vrijgestelde prestaties. Voorgesteld wordt om de integratieheffing af te schaffen. Dat moet de ombouw van leegstaande kantoren in te verhuren nieuwe woningen en de verhuur van voor de verkoop gebouwde nieuwbouwwoningen stimuleren.

#### **Investeringsaftrek**

Het drempelbedrag voor energie-investeringen en voor milieu-investeringen wordt verhoogd naar € 2.500 per investering. Aan de EIA, de MIA en de Vamil wordt een horizonbepaling gekoppeld. Dat houdt in dat voor 1 januari 2019 een evaluatie van de regelingen gehouden moet worden. Bij een positieve uitkomst kan besloten worden de regelingen te continueren. Anders worden de regelingen beëindigd.

#### **Stamrechten**

De eis dat onder de vrijstelling vallende stamrechten in periodieke termijnen moeten worden uitgekeerd vervalt per 1 januari 2014. Bestaande stamrechten kunnen zonder heffing van revisierente ineens worden uitgekeerd. De uitkering ineens is belast in box 1. Bij uitkering in 2014 wordt 80% van de uitkering in de heffing betrokken. Per 1 januari 2014 wordt de stamrechtvrijstelling in de loonbelasting voor nieuwe gevallen afgeschaft. Gouden handdrukken worden vanaf 1 januari 2014 volledig belast in het jaar van ontvangst.

Door gebruik te maken van de middelingsregeling kan wellicht enige matiging van de belastingdruk worden bereikt.

#### **Werkgeversheffing hoge lonen**

De éénmalige werkgeversheffing voor hoge lonen van 16% over het deel van het loon van een werknemer boven € 150.000 wordt ook in het jaar 2014 toegepast. De heffing in 2014 heeft betrekking op loon waarover in het kalenderjaar 2013 loonbelasting is geheven.

#### **Afdrachtvermindering onderwijs**

In het regeerakkoord is al aangekondigd dat de afdrachtvermindering onderwijs zal worden afgeschaft en vervangen door een subsidieregeling. De afdrachtvermindering onderwijs vervalt per 1 januari 2014. Op dat moment moet de nieuwe subsidieregeling van kracht worden.

## Particulieren

### **Schenkingsvrijstelling**

De éénmalig verhoogde vrijstelling in de schenkbelasting voor schenkingen van ouders aan kinderen tussen de 18 en 40 jaar voor schenkingen die verband houden met de eigen woning wordt verruimd. De vrijstelling wordt van 1 oktober 2013 tot 1 januari 2015 verhoogd van € 51.407 tot € 100.000. In diezelfde periode vervalt de eis dat de schenking moet zijn gedaan door een ouder aan een kind tussen 18 en 40 jaar. De vrijstelling geldt dus voor iedere schenking, ongeacht leeftijd of familieband.

De voorwaarde dat het geschonken bedrag wordt aangewend voor de eigen woning blijft wel bestaan. Ook een schenking voor de aflossing van een restschuld valt onder de vrijstelling. Deze laatste aanpassing is structureel en geldt dus ook na 1 januari 2015.

### **Periodieke giften**

Periodieke giften aan ANBI's of aan verenigingen met ten minste 25 leden moeten nu zijn vastgelegd in een notariële akte om aftrekbaar te zijn in de inkomstenbelasting. Straks volstaat een onderhandse akte van schenking. Dat biedt meer flexibiliteit en leidt tot een besparing op notariskosten en administratieve lasten.

### **Waardering serviceflats**

Woningen worden met ingang van 1 januari 2010 voor de Successiewet gewaardeerd op de WOZ-waarde. De WOZ-waarde van serviceflats is in bepaalde gevallen aanzienlijk hoger dan de waarde in het economisch verkeer vanwege de persoonlijke verplichting om servicekosten te betalen voor diensten die geen betrekking hebben op de woning zelf. Met deze verplichting wordt geen rekening gehouden bij de bepaling van de WOZ-waarde. Gebruikmaking van de WOZ-waarde voor serviceflats kan tot gevolg hebben dat de erfgenamen worden aangeslagen voor een hoger bedrag dan de waarde van de erfenis. Na een eerdere goedkeuring in beleidsbesluiten wordt nu in de wet opgenomen dat de waarde in het



economisch verkeer mag worden gehanteerd als deze in belangrijke mate afwijkt van de WOZ-waarde van de serviceflat.

### **Huwelijksvermogensrecht**

Per 1 januari 2012 is het huwelijksvermogensrecht gewijzigd. Sinds die datum kan de hoogte van een vergoedingsvordering tussen echtgenoten afhankelijk zijn van de waardeontwikkeling van een goed dat een echtgenoot met geld van de andere echtgenoot heeft verkregen of ter zake waarvan een schuld met dat geld is afgelost. De echtgenoot die recht heeft op vergoeding heeft geen fiscaal belang bij het onderliggende goed.

### **Keuzemogelijkheid buitenlandse belastingplichtigen**

Buitenlandse belastingplichtigen kunnen kiezen voor toepassing van de regels van de Wet IB 2001 voor binnenlandse belastingplichtigen. In plaats daarvan komt er een nieuwe regeling voor buitenlandse belastingplichtigen die hun inkomen geheel of nagenoeg geheel in Nederland verdienen. Op grond van Europese regelgeving hebben zij recht op een gelijke behandeling als binnenlandse belastingplichtigen. De nieuwe regeling geeft kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen recht op dezelfde aftrekposten en heffingskortingen als binnenlandse belastingplichtigen. Voor zover deze belastingplichtigen hun aftrekposten in hun woonland kunnen effectueren, hebben zij in Nederland geen recht op de aftrekposten. De nieuwe regeling treedt per 1 januari 2015 in werking om de overgang van de bestaande keuzeregeling zo geruisloos mogelijk te laten verlopen.

### **Algemeen nut beogende instelling (ANBI)**

#### **Integriteitsbepaling**

Op grond van de integriteitsbepaling kan de ANBI-status worden geweigerd of ontnomen als de instelling, een bestuurder of een gezichtsbepalend persoon is veroordeeld wegens aanzetten tot haat, aanzetten tot geweld of gebruik van geweld. De integriteitsbepaling wordt uitgebreid met de veroordeling voor het opzettelijk plegen van een misdrijf waardoor de algemene veiligheid van personen of goederen in gevaar wordt gebracht. Dergelijke vergrijpen passen niet bij de ANBI-status. De strafbare feiten moeten zijn gepleegd in de hoedanigheid van bestuurder, feitelijk leidinggevende of gezichtsbepalend persoon van de instelling. De ANBI-status vervalt niet als de ANBI zelf niet is betrokken bij de strafbare feiten en zich distantieert van de veroordeelde persoon.

#### **Overige heffingen**

##### **Teruggave accijns**

De mogelijkheid tot teruggaaf van accijns voor minerale olie, die wordt gebruikt voor de opwekking van elektriciteit, wordt verruimd. De betreffende installatie moet straks een vermogen hebben van minimaal 60 kilowatt in plaats van minimaal 1 megawatt.



### **Verhoging accijns**

De accijnstarieven van diesel en LPG worden verhoogd. Voor diesel is de verhoging naast de jaarlijkse inflatiecorrectie 3 cent per liter. Voor LPG is de verhoging 7 cent per liter. In verband met de verhoging van de accijns van LPG komt er een tijdelijke en gedeeltelijke teruggaaf van accijns voor LNG. LNG valt onder het accijnstarief van LPG. Voor de jaren 2014 tot en met 2018 is er een gedeeltelijke teruggaaf van accijns van € 125 per 1.000 kg. De accijnsverhoging op sigaretten en rooktabak wordt uitgesteld tot 1 januari 2015. De opbrengst van de accijnsverhogingen per 1 januari 2013 voor tabaksproducten valt flink tegen.

De in het regeerakkoord opgenomen accijnsverhoging van 14% voor bier, wijn en tussenproducten en van 5% voor sterke drank wordt vanwege de bestaande verschillen met de buurlanden vervangen door een verhoging van 5,75% voor alle alcoholhoudende dranken.

### **Verbruiksbelasting**

Er komt een vrijstelling van verbruiksbelasting tot een hoeveelheid van 12.000 liter per kalenderjaar voor vruchten- of groentesap. Door de voorgestelde regeling hoeven de meeste zelfpersers geen vergunning aan te vragen en geen verbruiksbelasting te betalen. Hierdoor worden de betreffende ondernemers en de Belastingdienst niet geconfronteerd met administratieve lasten.

### **Belasting op leidingwater**

Het Belastingplan 2012 omvatte ondermeer de afschaffing van de belasting op leidingwater per 1 januari 2013. In het Begrotingsakkoord 2013 is de afschaffing uitgesteld. Nu wordt voorgesteld deze belasting te vereenvoudigen. Een beperkt deel van de belasting wordt opgebracht door kleine waterleveranciers zoals recreatieparken en andere ondernemers die leidingwater leveren via een beperkt aantal aansluitingen. Voorgesteld wordt om niet langer belasting te heffen voor afzonderlijke watervoorzieningen, tenzij de leverancier via 1.000 of meer aansluitingen leidingwater levert.

## **Internationale bijstandsverlening belastingen**

In de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIB) is de verstrekking van inlichtingen aan een andere staat geregeld. Verstrekking van inlichtingen kan gebeuren op verzoek van de andere staat, op automatische basis of spontaan. Bij de verstrekking van inlichtingen op verzoek of spontaan wordt voorafgaand aan de verstrekking een kennisgeving verstuurd naar degene die de inlichtingen heeft verstrekt. Degene van wie de inlichtingen afkomstig zijn kan bezwaar maken en de voorzieningenrechter vragen om de uitwisseling op te schorten. De kennisgeving-vooraf wordt afgeschaft. Ook de verplichte publicatie in de Staatscourant bij de automatische inlichtingenuitwisseling van de aanwijzing van de gevallen waarin deze plaats zal vinden en van de voorwaarden waaronder vervalt.

## **Aanpak constructies APV's**

Met ingang van 1 januari 2010 is het regime voor doelvermogens in werking getreden. Het gaat om afgezonderde vermogens waarmee meer dan bijkomstig een particulier belang wordt gediend. Hoofddregel is dat de bezittingen en schulden, opbrengsten en uitgaven van een APV fiscaal worden toegerekend aan de inbrenger van de vermogensbestanddelen en na zijn overlijden aan diens erfgenamen. Afhankelijk van de aard vallen deze in box 1, box 2 of box 3. Het APV-regime wordt gebruikt om aan de heffing over inkomen uit aanmerkelijk belang te ontkomen. Ook wordt het APV-regime gebruikt om onder de werking van de renteaftrekbepanking in de vennootschapsbelasting uit te komen.

### *a. Ontlopen AB-heffing*

In dit wetsvoorstel wordt geregeld dat het niet langer toerekenen van tot een APV behorende aandelen of winstbewijzen aan de belastingplichtige leidt tot een belaste (fictieve) vervreemding, ongeacht of de belastingplichtige een aanmerkelijk belang blijft behouden in de vennootschap. Het voorstel bevat een maatregel die geconstrueerde verliesneming onaantrekkelijk maakt. Indien de (fictieve) vervreemding om fiscale redenen heeft plaatsgevonden, mag het vervreemdingsverlies pas in aanmerking worden genomen als het APV de aandelen heeft vervreemd aan een derde of bij overlijden van de voormalige aanmerkelijkbelanghouder, maar uiterlijk na tien jaar.

### *b. Ontlopen renteaftrekbepanking*

Bij een naar Nederlandse begrippen reële belastingheffing van een APV vindt geen toerekening aan de inbrenger of zijn erfgenamen plaats. Om te voorkomen dat deze regeling wordt gebruikt om de renteaftrekbepanking in de vennootschapsbelasting te ontlopen bevat het wetsvoorstel een maatregel om de zogenaamde toerekeningsstop uit te sluiten.



## Vennootschapsbelasting

### **Fiscale beleggingsinstelling**

Voor fiscale beleggingsinstellingen geldt een 0%-tarief voor de vennootschapsbelasting. Doel en feitelijke werkzaamheid van de beleggingsinstelling moeten bestaan uit het beleggen van vermogen. Vastgoedbeleggingsinstellingen willen echter in toenemende mate toekomstige diensten als schoonmaak of catering aanbieden. Daarom wordt toegestaan dat een fiscale beleggingsinstelling toekomstige werkzaamheden, die rechtstreeks samenhangen met het beleggen in vastgoed, onderbrengt in een belaste dochtervennootschap.

## Toeslagen

### **Toetsingsinkomen na overlijden**

Wanneer een toeslaggerechtigde is overleden, kan op verzoek het inkomen van de overledene van het berekeningsjaar vóór het overlijdensjaar als toetsingsinkomen worden gehanteerd. Deze optie is een aanvulling op de bestaande regeling waarin het inkomen in het jaar van overlijden tijdsevenredig wordt herleid. Herleiding kan ongunstig uitvallen waardoor de erfgenamen met een terugvordering van betaalde toeslagen worden geconfronteerd.

Voor toeslaggerechtigden met een partner blijft sinds 1 januari 2012 herleiding van het inkomen achterwege. De nu voorgestelde keuzeregeling geldt voor toeslaggerechtigden zonder partner en kan worden toegepast op berekeningsjaren vanaf 1 januari 2011.

### **Verduidelijking partnerbegrip**

In aanvulling op het basispartnerbegrip van de AWR zijn in de Wet IB 2001 en de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) nadere partnercriteria voor de inkomstenbelasting respectievelijk voor de toeslagen opgenomen. Deze bepalingen worden nu aangepast zodat alleen meerderjarigen partner kunnen worden. De maatregel wordt ingevoerd met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2012. Mensen die

onbedoeld partner zijn geworden van een minderjarige kunnen hierdoor alsnog aanspraak maken op inkomensafhankelijke regelingen zonder dat de minderjarige kwalificeert als partner.

### **Partners met uitgesloten familierelatie**

Een ouder met een partner heeft slechts aanspraak op kinderopvangtoeslag indien die partner arbeid verricht. Voor de aanspraak op kinderopvangtoeslag geldt de aan de partner gestelde eis van het verrichten van arbeid niet voor personen die een uitgezonderde familierelatie hebben. Daartoe behoren bloed- en aanverwanten van de ouder in de rechte lijn of in de tweede graad van de zijlijn. Het toetsingsinkomen van een dergelijke partner telt wel mee bij de bepaling van de draagkracht en is dus van invloed op de hoogte van de kinderopvangtoeslag.

## Belasting- en invorderingsrente

Per 1 januari 2013 is de heffingsrente vervangen door de belastingrente en is de regeling van de invorderingsrente gewijzigd. Voor het rentepercentage wordt aangesloten bij de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. In het regeerakkoord is afgesproken om een ondergrens van 4% in te voeren. Voor de vennootschapsbelasting wordt in afwijking van de overige belastingen aangesloten bij de wettelijke rente voor handelstransacties met een ondergrens van 8%. In dit wetsvoorstel zijn deze maatregelen uitgewerkt. De gewijzigde rentepercentages gelden zowel voor te vergoeden als voor in rekening te brengen belasting- en invorderingsrente.

Sinds de invoering van de belastingrente begint de berekening van rente bij de inkomsten- en de vennootschapsbelasting niet meer op de dag na het einde van het belastingtijdvak maar zes maanden later. Voor de belastingen die op aangifte worden betaald zoals de loon- en omzetbelasting geldt de periode van zes maanden niet. Daarom geldt voor deze belastingen het (lagere) tarief van de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. Voor de inkomstenbelasting is het niet mogelijk om onderscheid te maken tussen particulieren en ondernemers. Daarom geldt voor beide groepen de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. De wijzigingen treden per 1 januari 2014 in werking, zij het dat de gewijzigde rentepercentages pas vanaf 1 april 2014 worden gehanteerd. Voor zover een renteperiode is gelegen voor 1 april 2014 wordt aangesloten bij de huidige wettelijke rente voor niet-handelstransacties.

## Autobelastingen

### **MRB Oldtimers**

De huidige vrijstelling van motorrijtuigenbelasting (MRB) voor auto's en motoren ouder dan 30 jaar wordt vervangen door een vrijstelling voor alle motorrijtuigen van 40 jaar en ouder. Er komt een overgangsregeling voor personen- en bestelauto's op benzine en voor motoren, bussen en vrachtauto's die op 1 januari 2014 26 jaar of ouder zijn. Voor deze voertuigen geldt

een zogenaamd kwarttarief in de MRB over het kalenderjaar met een maximum van € 120. In de maanden december, januari en februari mogen de voertuigen niet op de openbare weg komen. Personen- en bestelauto's op diesel of LPG van 26 jaar en ouder komen niet in aanmerking voor de overgangsregeling.

### **MRB buitenlands kenteken**

Het gebruik van een motorrijtuig met een buitenlands kenteken door een ingezetene van Nederland zonder betaling van MRB is de laatste jaren sterk toegenomen. Dat moet bestreden worden door de invoering van een woonplaatsvermoeden voor de MRB. Een natuurlijk persoon die is ingeschreven in de GBA of die zich had moeten inschrijven in de GBA wordt geacht ingezetene van Nederland te zijn. Er komt een mogelijkheid voor het leveren van tegenbewijs. De datum waarop de houder van een motorrijtuig zich heeft ingeschreven of had moeten inschrijven in de GBA geldt als aanvang voor de belastingplicht. Naheffing van MRB wordt mogelijk vanaf de datum van aanvang van de belastingplicht in plaats van voor een periode van maximaal twaalf maanden zoals nu in de wet is geregeld. De controles op de weg zullen worden uitgebreid.

### **Aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit**

Het kabinet stelt een aantal maatregelen voor ter bestrijding van fraude met belastingen en toeslagen. Eerder is al de verplichting ingevoerd om één bankrekeningnummer te gebruiken en is het boetebeleid aangescherpt. De nu voorgestelde maatregelen kunnen worden ingedeeld in drie categorieën:

1. verbetering van toezicht en handhaving;
2. aanpassing van het boete- en strafrecht; en
3. versterking van de invorderingspositie.

Ad 1. De wettelijke beslistermijn voor de verlening van een voorschot wordt verlengd van 8 naar 13 weken, met de mogelijkheid van verlenging met nog eens 13 weken. De verlengde termijn is nodig voor aanvragen met een verhoogd frauderisico. De verlengde termijn geeft de Belastingdienst de mogelijkheid informatie op te vragen bij derden of bij de aanvrager zelf. Een aanvraag van een voorschot op een toeslag door iemand van wie gegevens ontbreken, zal worden afgewezen. Naar verwachting zal het in de meeste gevallen gaan om mensen die sinds kort in Nederland werken of wonen. Bij twijfel over iemands adres kan de Belastingdienst aanvragen niet in behandeling nemen, lopende betalingen stoppen, voorlopige teruggaven en voorschotten op toeslagen verminderen en definitieve teruggaven en toekenningen niet uitbetalen. Daarmee wordt voorkomen dat geld ten onrechte wordt uitbetaald en niet meer terug te halen is. Het materiële recht op een toeslag of een belastingteruggaaf blijft onaangetast. Wanneer de twijfel over het adres is weggenomen, wordt de uitbetaling hervat en worden nieuwe beschikkingen gegeven. Als de twijfel na vijf jaar niet weggenomen is, vervalt het recht op uitbetaling.

Er wordt geen voorschot betaald aan een aanvrager aan wie in de afgelopen vijf jaar een bestuurlijke vergrijpboete op basis van de Awir of de AWR is opgelegd of die voor een dergelijk vergrijp strafrechtelijk is veroordeeld. Deze maatregel treedt pas later in werking. Tenslotte stelt het kabinet voor om vanaf 1 april na het berekeningsjaar niet langer met terugwerkende kracht een voorschot toe te kennen.

Ad 2. Het overtredersbegrip wordt uitgebreid met andere personen die deelnemen aan het begaan van een overtreding. Het gaat dan om het doen plegen, uitlokken en medeplegen. Een belastingplichtige die een aangiftebelasting wel juist aangeeft, maar niet betaalt, kan op dit moment niet strafrechtelijk vervolgd worden voor belastingfraude. Het kabinet stelt voor om de strafrechtelijke bepalingen in de AWR aan te vullen.

Ad 3. De kring van personen op wie bestuursrechtelijk verhaal door middel van een aansprakelijkstelling mogelijk is, wordt uitgebreid naar iedere derde die kan beschikken over een bankrekening waarop een te hoog bedrag of ten onterechte een bedrag aan toeslag is uitbetaald. Een tweede uitbreiding betreft de aansprakelijkheid van de medebewoner voor uitbetaalde huurtoeslag.

Verder stelt het kabinet voor de maatregel van één bankrekeningnummer op twee punten te wijzigen. Er komt een cessie- en verpandingsverbod voor teruggaven in de inkomstenbelasting. Voor de toeslagen geldt al een cessie- en verpandingsverbod.

Er komt een uitzondering op het verplichte gebruik van een bankrekeningnummer voor schuldhulpverlening. De zogenaamde automatische nummerplaattherkenning zal ook worden ingezet voor de invordering van onterecht toegekende toeslagen. Voorwaarde is dat voor de onbetaald gebleven terugvordering een dwangbevel is betekend.



Voor niet-gecertificeerde uitzendondernemingen wordt de verplichting ingevoerd om een depot aan te houden bij de ontvanger. Inleners van personeel van een niet-gecertificeerde uitzendonderneming worden verplicht om 35% van het factuurbedrag voor de uitlening van personeel te storten op de vrijwaringsrekening van de ontvanger in het depot van de uitzendonderneming. Doen zij dat niet, dan kan een verzuimboete van ten hoogste € 4.920 worden opgelegd. Daarnaast kan de inlener die niet aan zijn stortingsplicht voldoet aansprakelijk worden gesteld voor onbetaalde loonbelasting, sociale verzekeringspremies en omzetbelasting van de uitlener.

---

## LOONBELASTING

---

### 1. Afkoop vakantiedagen

Het kabinet vindt het niet wenselijk om de afkoop van bovenwettelijke vakantiedagen fiscaal te stimuleren door een lager tarief dan het reguliere tarief. Het afkopen (laten uitbetalen) van vakantiedagen is overigens alleen mogelijk voor bovenwettelijke vakantiedagen. Bij een vijfdaagse werkweek heeft iemand recht op 20 wettelijke vakantiedagen per jaar. Deze kunnen alleen bij de beëindiging van de arbeidsovereenkomst worden afgekocht. Heeft een werknemer meer vakantiedagen dan het wettelijk aantal, dan is afkoop van die extra dagen toegestaan. Fiscaal wordt de afkoop van vakantiedagen beschouwd als loon, dat wordt belast tegen het reguliere tarief.

### 2. 30%-regeling

Het 150km-criterium is mogelijk toch discriminerend. De Hoge Raad heeft het Hof van Justitie EU om uitleg gevraagd. Er zijn op dit moment geen feitelijke gegevens bekend over het aantal werknemers dat door dit criterium van de 30%-regeling is uitgesloten, ondanks dat zij extraterritoriale kosten moeten maken.

Door het 150km-criterium geldt de 30%-regeling niet voor werknemers die ten tijde van hun indiensttreding bij een Nederlandse werkgever niet verder dan 150 km van de grens met Nederland wonen. Volgens de Hoge Raad had de wetgever wellicht moeten kiezen voor een regeling die het vrije verkeer minder belemmert. Dat had gekund door aan te knopen bij de afstand tussen de woonplaats van de werknemer en de plaats van de werkzaamheden in Nederland. De staatssecretaris van Financiën vindt echter dat een dergelijk criterium moeilijker uitvoerbaar is. Dat zou een rechtvaardiging kunnen zijn voor de keuze voor de afstand tussen de woonplaats en de Nederlandse grens. De vraag is echter of bij de beoordeling of een lidstaat een legitiem doel op proportionele wijze nastreeft rekening mag worden gehouden met de praktische uitvoerbaarheid van de regeling.

De Hoge Raad heeft de volgende vragen voorgelegd aan het Hof van Justitie EU.

1. Is sprake van een indirect onderscheid naar nationaliteit of van een belemmering van het vrije verkeer van werknemers door voor sommige ingekomen werknemers een forfaitaire onbelaste vergoeding voor extraterritoriale kosten mogelijk te maken en andere ingekomen werknemers slechts een onbelaste vergoeding van werkelijk gemaakte kosten toe te staan?
2. Als dat het geval is, berust de in het Uitvoeringsbesluit loonbelasting opgenomen Nederlandse regeling dan op dwingende redenen van algemeen belang?
3. Als de vragen 1 en 2 bevestigend zijn beantwoord, gaat het 150km-criterium in de 30%-regeling verder dan noodzakelijk is om het daarmee beoogde doel te bereiken?

---

## INKOMSTENBELASTING

---

### 3. VAR

Bij het regelen van aanslagen inkomstenbelasting is de Belastingdienst niet gebonden aan een eerder afgegeven VAR-WUO (Verklaring Arbeidsrelatie-winst uit onderneming). De Belastingdienst mag het door de belastingplichtige gestelde ondernemerschap ten tijde van de behandeling van de aangifte opnieuw beoordelen. Dat is de uitkomst van een procedure bij de rechtbank Den Haag. De rechtbank stond toe dat de Belastingdienst een uitspraak van Hof Den Haag over de afgifte van een VAR aan deze belastingplichtige in een later jaar als aanleiding nam om diens ondernemerschap ter discussie te stellen. Het hof was van oordeel dat de Belastingdienst terecht een VAR-ROW (VAR-resultaat overige werkzaamheden) had afgegeven in plaats van de gevraagde VAR-WUO. De rechtbank was van oordeel dat de belastingplichtige er niet in was geslaagd om aannemelijk te maken dat zijn activiteiten moesten worden aangemerkt als het drijven van een onderneming.

### 4. Speculatieverlies

Wil een activiteit resultaat uit overige werkzaamheden opleveren, dan moet de betreffende activiteit een bron van inkomen zijn. Daarvoor is deelname aan het economische verkeer vereist, evenals het beogen van voordeel. Dat voordeel moet redelijkerwijze te verwachten zijn. Het laatste criterium is van belang voor het verschil tussen belaste transacties en speculatieve transacties.

Een kunsthandelaar claimde een verlies uit een werkzaamheid. Samen met enkele anderen had hij een schilderij gekocht in de veronderstelling dat daarmee een transactiewinst van



\$ 900.000 behaald kon worden. De kunsthandelaar had geen onderzoek gedaan naar de haalbaarheid, maar was afgegaan op de mededeling van de mede-eigenaren. Achteraf bleek het schilderij te duur ingekocht. Hof Amsterdam vond de transactie louter speculatief. De deskundigheid van de kunsthandelaar en zijn ervaring en netwerk hadden geen enkele invloed op het transactieresultaat van het schilderij. Ondanks deze factoren had de kunsthandelaar verlies geleden en het schilderij zelfs niet kunnen verkopen. Er was geen bron van inkomen. Het geleden verlies was niet aftrekbaar.

## 5. Ondernemerswoning

De woning van een ondernemer kan tot zijn ondernemingsvermogen behoren. Bij beëindiging van de onderneming gaat de woning naar het privévermogen. Als er op dat moment nog een schuld rust op de woning gaat deze schuld ook over naar het privévermogen. De vraag is of deze schuld kan worden aangemerkt als een eigenwoningschuld. Tot 1 januari 2013 was dit het geval voor zover de woning na de overgang kon worden aangemerkt als eigen woning.

Met ingang van 1 januari 2013 is dit anders. Voor de overgang van de woning naar het privévermogen was de schuld geen eigenwoningschuld. Dat betekent dat geen sprake is van een op 31 december 2012 bestaande eigenwoningschuld. Vanwege de voorwaarden die vanaf 1 januari 2013 worden gesteld, zal de schuld niet kwalificeren als eigenwoningschuld. Om recht te hebben op aftrek van betaalde rente zou een nieuwe lening moeten worden afgesloten die voldoet aan de voorwaarden voor eigenwoningschulden.

De staatssecretaris van Financiën vindt dat te ver gaan. Zolang de woning deel uitmaakte van het vermogen van de onderneming had de ondernemer recht op aftrek van rente in box 1. Daarom keurt de staatssecretaris, vooruitlopend op een aanpassing van de Wet IB 2001, goed dat de bestaande schuld wordt aangemerkt als eigenwoningschuld. Dat geldt tot maximaal het bedrag van deze schuld op 31 december 2012. Als de woning na de overgang naar het privévermogen slechts gedeeltelijk een eigen woning is, geldt de goedkeuring alleen voor dat deel van de schuld.



## 6. Verhuiskosten startende ondernemer

Ten laste van de winst uit onderneming komen de gedane zakelijke uitgaven. Voor diverse kostensoorten die zakelijke uitgaven vormen, gelden aftrekbeperkingen. Die leiden ertoe dat de uitgaven niet of slechts gedeeltelijk in aftrek op de winst komen.

Verhuiskosten van een ondernemer zijn aftrekbaar als de uitgaven zijn gedaan met het oog op de zakelijke belangen van de onderneming.

Een recent gestarte registerloods verkocht zijn oude woning en verhuisde naar een plaats binnen zijn werkgebied. Een registerloods is namelijk verplicht om in zijn werkgebied te wonen. Hof Den Haag is van oordeel dat de verhuizing had plaatsgevonden om de zakelijke belangen te dienen. De Belastingdienst weigerde de aftrek omdat de registerloods aan de voorschriften had kunnen voldoen door het aanhouden van een tweede woonruimte binnen zijn werkgebied. Omdat de extra huisvestingslasten ondernemingskosten zouden vormen, kan het op termijn behalen van een besparing op die kosten door een verhuizing een zakelijke overweging zijn om te kiezen voor een verhuizing.

De Belastingdienst meende dat een arrest van de Hoge Raad uit 1970 de aftrek van verhuiskosten verbood. Dat arrest had betrekking op een kandidaat-notaris die door zijn benoeming tot notaris verplicht was om te verhuizen. De verhuiskosten mocht hij niet ten laste van zijn winst uit onderneming brengen. Op dat arrest is in de literatuur de nodige kritiek gegeven. Hof Den Haag vat dit arrest zo op dat de verhuiskosten van de notaris geen betrekking hadden op de onderneming maar persoonlijke uitgaven waren die in de sfeer van de inkomensbesteding lagen. Het hof schuift het oude arrest terzijde en is van oordeel dat de verhuiskosten van een beginnende ondernemer wel aftrekbaar zijn van de winst uit onderneming.

## 7. Herinvesteringsvoornemen

Belastingheffing over de boekwinst bij verkoop van een bedrijfsmiddel kan worden uitgesteld door de vorming van een herinvesteringsreserve. Voorwaarde voor het bestaan van zo'n reserve is dat de onderneming het voornemen heeft om tot herinvestering over te gaan. Is de onderneming onderdeel van een groep van vennootschappen dan kan een herinvesteringsvoornemen op groepsniveau volstaan om de reserve in stand te houden.

Een herinvesteringsvoornemen op groepsniveau kan niet zonder meer worden toegerekend aan de onderneming zelf. Voor die toerekening moeten er omstandigheden zijn die aannemelijk maken dat de uitvoering van het herinvesteringsvoornemen van de groep door de onderneming in kwestie zal worden gedaan.

## ARBEIDSRECHT

### 8. Leeftijd

De Wet gelijke behandeling op grond van leeftijd (WGBL) verbiedt het maken van onderscheid naar leeftijd bij het aangaan en het beëindigen van een arbeidsverhouding. Een uitzondering op dit verbod vraagt om een objectieve rechtvaardigingsgrond. De wet noemt een aantal gevallen waarin het verbod op het maken van onderscheid naar leeftijd niet geldt. Dat kan op grond van wettelijke regelingen die de arbeidsparticipatie van bepaalde leeftijdscategorieën willen stimuleren of als het gaat om het beëindigen van de arbeidsverhouding in verband met het bereiken van de leeftijd waarop het recht op een AOW-uitkering ontstaat.

De kantonrechter heeft het verzoek om ontbinding van de arbeidsovereenkomst met een werknemer van 75 jaar afgewezen. Voor de ontbinding was geen objectieve rechtvaardigingsgrond aanwezig die gebaseerd was op een bij wet geregeld werkgelegenheids- of arbeidsmarktbeleid. De beëindiging van de arbeidsverhouding hing niet samen met het bereiken van de AOW-leeftijd, aangezien deze kort voordat de werknemer de pensioengerechtigde leeftijd bereikte voor onbepaalde tijd werd voortgezet. Evenmin was sprake van een wettelijk vastgestelde of overeengekomen hogere leeftijd waarop de arbeidsverhouding zou eindigen.

### 9. Leaseauto

De toekenning van een leaseauto kan onderdeel zijn van de arbeidsvoorwaarden van een werknemer. Als dat het geval is kan de werkgever die toekenning niet zomaar intrekken.

Een werkgever kende bij indiensttreding van een nieuwe werknemer een leaseauto toe als uitkomst van de onderhandelingen over de arbeidsvoorwaarden. De leaseregeling van de werkgever kende een kilometernorm. De werknemer in kwestie voldeed tijdens de looptijd van het leasecontract niet aan deze norm. Dat was aanleiding voor de werkgever om een nieuw leasecontract te weigeren. De werknemer vocht dat besluit aan, omdat sprake was van een arbeidsvoorwaarde, die de werkgever niet eenzijdig mocht wijzigen.

De kantonrechter in kort geding deelde de opvatting van de werknemer. In geen enkel jaar had de werknemer het aantal zakelijke kilometers gereden dat als minimum gold volgens de leaseregeling. De werkgever mocht in dergelijke gevallen ook tijdens de looptijd de toekenning van een leaseauto stopzetten, maar had dat niet gedaan. De werkgever gaf toe dat hij nooit een medewerker had gevraagd om zijn leaseauto tussentijds in te leveren omdat hij niet voldeed aan de kilometernorm. Dat leidde ertoe dat volgens de kantonrechter de leaseauto was

toegekend als onderdeel van de arbeidsvoorwaarden. De werknemer mocht erop vertrouwen dat ook na afloop van het leasecontract het recht op een leaseauto bleef bestaan.

### 10. Verduistering

De bedrijfsleider van een autobedrijf werd op staande voet ontslagen wegens verduistering. De bedrijfsleider had een contante betaling van een klant niet in het kasboek verwerkt. Dat kwam aan het licht toen de betreffende klant korte tijd later met een ander probleem aan zijn auto bij het bedrijf kwam. De klant meldde dat een week eerder de accu was vervangen bij het bedrijf. De klant had contant betaald aan de bedrijfsleider. Bij controle van kas en kasboek bleek dat de betaling niet was verwerkt. Nadat de bedrijfsleider daarop was aangesproken bleek het geld wel in de kas te zitten en stond er een notitie in het kasboek over het wisselgeld. Volgens de bedrijfsleider had hij dat uit eigen zak betaald omdat er in de kas onvoldoende kleingeld zat.

In de procedure over het ontslag gaf de verklaring van de klant uiteindelijk de doorslag. De klant wist zeker dat hij had betaald met een briefje van € 100. Hij had daarvoor een plausibele verklaring. In de kas zaten echter twee briefjes van € 50. De verklaring van de bedrijfsleider dat hij het geld direct in de kas had gedaan, maar dat het bij controle kennelijk over het hoofd was gezien, vond het gerechtshof niet plausibel. Verder verklaarde de klant dat hij tegen de bedrijfsleider had gezegd dat deze het wisselgeld als fooi aan de monteur moest geven. Die verklaring strookte niet met de verklaring van de bedrijfsleider over het teruggeven van wisselgeld.



---

## VARIA

---

### 11. Faillissementsfraude

Er komen ruimere mogelijkheden om faillissementsfraude strafrechtelijk aan te pakken. Dat is de kern van een wetsvoorstel dat binnenkort wordt ingediend. Het wetsvoorstel maakt het verder mogelijk om bewust onbehoorlijk ondernemerschap te bestrijden. Overtreding van de administratieplicht bij faillissement kan leiden tot gevangenisstraf met een maximum van twee jaar. Niet alleen laakbaar handelen dat tot een faillissement heeft geleid kan worden aangepakt, maar ook frauduleus handelen waardoor een onderneming in ernstige financiële problemen komt, zonder dat dit tot een faillissement leidt, wordt strafbaar. De straf kan oplopen tot twee jaar gevangenis. Ingeval van persoonlijke verrijking van de fraudeur kan dat oplopen tot vier jaar gevangenisstraf. Nu maakt het voor de strafbaarheid van een fraudeur nog verschil of de onderneming failliet gaat of niet.

### 12. Uitvoeringsregeling AWR

De Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake Rijksbelastingen (AWR) wordt per 1 januari 2014 gewijzigd. De wijzigingen betreffen de nieuwe regels voor ANBI's. Met ingang van 1 januari 2014 moeten instellingen hun naam, het door de KvK toegekende nummer, contactgegevens, doelstelling en beleidsplan, bestuurssamenstelling, beloningsbeleid en een financiële verantwoording bekendmaken. Deze gegevens moeten op het internet geplaatst worden. De Uitvoeringsregeling AWR bepaalt welke informatie in ieder geval op het internet moet worden gepubliceerd. Deze informatie mag op een eigen website van de ANBI worden geplaatst maar ook op de website van bijvoorbeeld een brancheorganisatie. De ANBI-lijst op de site van de Belastingdienst wordt aangepast. Kerkgenootschappen moeten via een ingroeiregeling gaan voldoen aan de verplichting tot publicatie van hun gegevens.

### 13. Waardering nalatenschap

Na iemands overlijden moeten zijn erfgenamen erfbelasting betalen over hun aandeel in de nalatenschap. De bestanddelen van de nalatenschap moeten gewaardeerd worden op de waarde in het economische verkeer op de dag van overlijden. De waarde in het economische verkeer is niet altijd even makkelijk vast te stellen, zeker niet als het gaat om bijzondere of zeldzame voorwerpen.

Tot de nalatenschap van een erfflater behoorde een aantal kunstvoorwerpen, waaronder een zeldzame Chinese pot. In de

aangifte erfbelasting werd de waarde van de kunstvoorwerpen op € 12.500 gesteld. De Chinese pot werd op een veiling verkocht voor € 23 miljoen. De erfgenamen dienden een correctie in op de eerdere aangifte, waarin zij aan de Chinese pot een waarde toekenden van € 100.000. De inspecteur legde navorderingsaanslagen op aan de erfgenamen, uitgaande van de verkoopprijs van de Chinese pot.

Hof Den Haag stelde de waarde van de pot op overlijdensdatum vast op € 10 miljoen. Bij deze waardering werd rekening gehouden met de waardestijging voor Chinees keramiek in de periode tussen overlijden en veiling. De Hoge Raad heeft in cassatie geoordeeld dat het hof, bij het ontbreken van een verkoopprijs op de overlijdensdatum, de waarde mocht schatten. De wijze waarop het hof dat had gedaan kon de toets der kritiek doorstaan.

### 14. Inkeerregeling

De inkeerregeling is tijdelijk versoepeld. De versoepeling houdt in dat wie tussen 2 september 2013 en 1 juli 2014 vrijwillig meldt dat hij te weinig inkomstenbelasting heeft betaald, geen boete hoeft te betalen. Deze maatregel is het gevolg van een ingediend wetsvoorstel dat de Belastingdienst toestaat om tot 12 jaar terug aanslagen en boetes op te leggen aan zwartsparenders en fraudeurs.

#### Box 3

Vanaf 1 juli 2014 geldt de normale inkeerregeling weer en bedraagt de boete 30% van de ontdoken belasting in box 3. Vanaf 1 juli 2015 bedraagt de boete 60% van de ontdoken belasting in box 3.

#### Box 1

Voor ontdoken belasting in box 1 geldt bij inkeer vanaf 1 juli 2014 een boete van 10%. Vanaf 1 juli 2015 bedraagt de boete 20% van de ontdoken belasting in box 1.

Een ander gevolg van het wetsvoorstel is dat belastingplichtigen eerder duidelijkheid krijgen over hun aanslag. Herziening van een aanslag kan alleen gebeuren op verzoek van de belastingplichtige zelf. Aanvankelijk was de bedoeling om ook de inspecteur de bevoegdheid te geven om de aanslag op eigen initiatief te herzien.

Het wetsvoorstel omvat verder het verdwijnen van de voorlopige aanslag na een aangifte. In plaats daarvan komt er één aanslag. Binnen 18 maanden kan de belastingplichtige zelf aanvullingen en kleine wijzigingen op die aanslag aanbrengen. Een formeel bezwaarschrift is daar niet meer voor nodig. Alle belastingbetalers krijgen een eigen berichtenbox voor de communicatie met de Belastingdienst. Voor toeslagen bestaat deze mogelijkheid al.

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



**STEMERDINK & VERHOEK**

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

**STEMERDINK**

**Registeraccountants**

Turfstekerstraat 46 1431 GE Aalsmeer

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