

## Nieuwsbrief december 2011

### Fiscaal

#### Spaarloonregeling stopt per 1 januari

De spaarloonregeling wordt afgeschaft per 1 januari 2012. Via deze regeling kan een werknemer in 2011 nog maximaal € 613 fiscaal voordelig sparen. Over het gespaarde bedrag is de werkgever 25% eindheffing verschuldigd. Het opgebouwde vermogen op de spaarloonrekening valt vrij per 1 januari 2012, maar het is natuurlijk geen bezwaar om het tegoed op deze rekening te laten staan (in verband met de extra vrijstelling).

Werknemers kunnen nog tot 31 december 2011 deelnemen aan de spaarloonregeling. Voorwaarde is wel dat de werknemer op 1 januari 2011 in dienst was en in 2011 niet heeft deelgenomen aan de levensloopregeling. Nog snel gebruikmaken van de spaarloonregeling is overigens niet altijd de gunstigste keuze. Soms is deelname aan de levensloopregeling voordeliger. We rekenen dat graag voor u uit.

#### Levensloopregeling gewijzigd

Op Prinsjesdag werd aangekondigd dat de levensloopregeling zou worden beëindigd, maar uiteindelijk blijft hij toch bestaan, zij het in gewijzigde vorm:

- vanaf 1 januari 2012 staat deelname alleen nog maar open voor werknemers die op 31 december 2011 minimaal € 3.000 – inclusief rendement – hadden gespaard;
  - de voorgestelde leeftijdsgrens (deelname alleen toegestaan bij 58 jaar of ouder) is losgelaten;
  - deelnemers met minder dan € 3.000 spaargeld kunnen doorgaan met de levensloopregeling maar dat is niet verplicht. Zij mogen het spaartegoed in 2013 onbelast overbrengen naar het nieuwe *vitaliteitssparen*. Vanaf 2014 geldt hiervoor een maximum van € 20.000. Over het meerdere moet worden afgerekend;
  - deelnemers met minder dan € 3.000 spaargeld kunnen hun tegoed in 2012 of 2013 opnemen voor verlof, of in 2013 onbelast doorstorten naar *vitaliteitssparen*;
- vanaf 1 januari 2012 bouwen deelnemers geen levensloopverlofkorting meer op. Tot 1 januari 2012 opgebouwde rechten kunnen worden verzilverd bij opname van het spaartegoed of bij omzetting van de levensloopregeling in *vitaliteitssparen*.

[\* == start kadertekst WOZ-waarde == \*]

Ook wel eens uit uw vel gesprongen over de WOZ-waarde van uw woning? U bent niet de enige; de rechter heeft er zijn handen vol aan. Hieronder vier recente uitspraken.

#### Lagere WOZ-waarde door service-kosten

Bij de Rechtbank Breda maakte een dame met succes bezwaar tegen de WOZ-waarde van een driekamerappartement in een serviceflat. Ze betoogde dat dit soort woningen door de verplichte (hoge) servicekosten bij verkoop minder opleveren dan vergelijkbare appartementen zonder servicekosten. Haar beroep slaagde, omdat de potentiële kopers van een serviceflat afwijken van de groep normale kopers.

### **Vraagprijs en biedingen geen criterium voor WOZ-waarde**

Gemeenten onderbouwen de WOZ-waarde met verkoopprijzen van andere, vergelijkbare woningen. Een man die bezwaar maakte tegen een WOZ-waarde van € 949.000, met onder meer als argument dat het huis in 2006 en 2007 voor € 860.000 te koop had gestaan, maar dat het hoogste bod toen € 830.000 was geweest, kreeg bij de Rechtbank Amsterdam nul op het rekest. Vraagprijzen en biedingen zijn geen criterium, alleen gerealiseerde transactiecijfers.

### **Lagere WOZ-waarde door lagere verkoopprijs**

Een bv maakte bezwaar tegen een WOZ-waarde van 15,7 miljoen euro, omdat het pand vijftien maanden later was verkocht voor het veel lagere bedrag van 7,9 miljoen euro. Omdat koper en verkoper onafhankelijk van elkaar opereerden, en beiden aantoonbaar uit waren geweest op een zo gunstig mogelijke prijs, vond de rechter dit bedrag een goed uitgangspunt voor een reëlere WOZ-waarde. De rechtbank stelde deze uiteindelijk vast op 8 miljoen euro door ook nog wat tanks mee te rekenen die de bv had verkocht.

### **Lagere WOZ-waarde door telefoonmast**

De eigenaar van een bungalow ging in beroep tegen de WOZ-waarde, omdat de gemeente volgens hem onvoldoende rekening had gehouden met de negatieve invloed die de nabijheid van een GSM/UMTS-mast had op de waarde. De Rechtbank Den Bosch stelde aan de hand van foto's vast dat de mast inderdaad dicht bij zijn huis stond, en dat er ook stroomvoerende kabels vlak langs liepen. Daarom vond de rechtbank het gerechtvaardigd om de waarde van de grond met 10% te verlagen. Daarbij hield de rechter ook rekening met de prijsdrukkende werking van andere overlastfactoren, zoals een hondenuitlaatstrook en een begraafplaats.

**[\* == einde kadertekst WOZ-waarde == \*]**

### **Gebruik vakantiewoning door dga was uitdeling**

Een dga was ingetrokken in een Spaanse vakantiewoning van zijn bv (die officieel bedoeld was om te verhuren). De inspecteur vond dit een winstuitdeling waarover belasting betaald moest worden. De Rechtbank Haarlem was het daarmee eens, onder andere omdat de bv geen serieuze pogingen had gedaan om huurders te vinden, én omdat de woning gratis aan de dga ter beschikking was geteld. Volgens de rechter had de bv de woning alleen maar gekocht om hem beschikbaar te houden voor de dga, om hem in zijn hoedanigheid van aandeelhouder te bevoordelen terwijl de dga zich daar zelf ook van bewust was. De rechter handhaafde de navorderingsaanslag.

### **Btw over Google Adwords-advertenties**

Adverteert u via Google met behulp van het AdWords- (of AdSense-)programma, dan moet er btw worden betaald. Dat kan op twee manieren. Wie bij de aanmelding kiest voor een particulier account, betaalt het Ierse btw-tarief van 21%. Die btw moet Google afdragen aan de Ierse fiscus. Bij de keuze voor een zakelijk account wordt de btw binnen de EU verlegd naar de afnemer. Dat betekent dat de afnemer (u dus) in Nederland 19% btw moet afdragen

over deze diensten (vraag 4B aangifteformulier). Deze btw mag u vervolgens weer aftrekken als voorbelasting op hetzelfde formulier (vraag 5B).

### **Melding betalingsonmacht vervalt bij opzettelijk onjuiste aangifte**

Door een eventuele betalingsonmacht tijdig te melden, kun je voorkomen dat je als bestuurder persoonlijk aansprakelijk wordt gesteld voor naheffingsaanslagen. Advocaat-Generaal Van Ballegooijen vindt echter dat zo'n melding niet meer telt als de bestuurder daarna opzettelijk onjuiste aangiften indient. Zijn advies aan de Hoge Raad luidt om een bestuurder in dat geval alsnog persoonlijk aansprakelijk te stellen.

### **MKB-winstvrijstelling ten onrechte toegepast**

Een bouwvakker stelde in maart 2007 een intentieverklaring op om zijn vof met terugwerkende kracht per 1 januari 2007 in een bv onder te brengen. Bij de aangifte inkomstenbelasting 2007 hield hij naast de stakingswinst van de vof rekening met de MKB-winstvrijstelling. De inspecteur weigerde toepassing van die faciliteit omdat de bouwvakker in 2007 geen onderneming meer dreef. De Rechtbank Breda was het daarmee eens, onder verwijzing naar een arrest van de Hoge Raad. De stakingswinst telde wel mee, omdat die (per definitie) geen betrekking heeft op het moment waarop de onderneming nog bestaat.

### **Nieuwe regels voor boordcomputers taxi's**

Sinds 1 oktober 2011 gelden er nieuwe regels voor de boordcomputer van een taxi (BCT). Een BCT is een apparaat dat kilometergegevens en arbeidstijden digitaal registreert, ter vervanging van de rittenstaat en de werkmap. Taxiondernemers kunnen de BCT ook gebruiken voor een teruggaaf van BPM, omdat de BCT onderscheid kan maken tussen taxi-gerelateerd en niet taxi-gerelateerd vervoer. Daarnaast is de BCT geschikt voor de bepaling van de omvang van het privégebruik van de auto voor de inkomstenbelasting of de loonheffing. De BCT is vanaf 1 oktober 2013 verplicht.

### **Denk aan de nieuwe werkkostenregeling!**

Sinds 1 januari 2011 bestaat er één overkoepelende werkkostenregeling, die een einde maakt aan alle aparte regelingen voor verhuiskosten, kerstpakketten, laptops, bedrijfsfitness, mobiele telefoons, fietsen, internetabbonementen, werkkamerkosten, etc. De nieuwe regeling is verplicht vanaf 1 januari 2014; tot die tijd mogen werkgevers nog de oude regelingen toepassen.

De nieuwe werkkostenregeling wordt gepresenteerd als een zegen, maar in de praktijk is hij knap lastig. Werkgevers die de nieuwe regeling nog niet hanteren, doen er daarom goed aan om nu al aan de slag te gaan met de voorbereidingen. Denk bijvoorbeeld ook aan het aanpassen van arbeidscontracten en instemming verkrijgen van de OR. Wij staan klaar om u te helpen.

### **Kwijtgescholden afkoopsom is loon**

Een kwijtgescholden of niet verhaalde afkoopsom voor de voortijdige beëindiging van een leasecontract geldt volgens de Rechtbank Haarlem als belastbaar loon. Het ging om een aantal werknemers die vrijwillig uit dienst waren getreden en een afkoopsom moesten betalen voor hun nog doorlopende leasecontracten. Deze afkoopsom gold voor de

bovennormbijdrage die de werknemers hadden betaald vanwege het rijden in een duurdere auto. De werkgever had de afkoopsom kwijtgescholden, of nooit geprobeerd om hem te verhalen op zijn werknemers. In beide gevallen was er volgens de rechtbank sprake van loon waarover belasting verschuldigd is.

### **Terugwenteling lijfrentepremies afgeschaft**

Lijfrentepremies die uiterlijk 31 maart waren betaald, konden tot 2011 nog worden afgetrokken in de aangifte over het voorgaande belastingjaar. Deze mogelijkheid is nu afgeschaft. In 2012 betaalde lijfrentepremies kunnen dus niet meer worden meegenomen in de aangifte over 2011.

Het bovenstaande geldt alleen voor particulieren en niet voor ondernemers. Ondernemers kunnen de volgende premies nog steeds maximaal zes maanden terugwentelen:

- lijfrentepremies bij het omzetten van de oudedagsreserve;
- premies voor het omzetten van stakingswinst in een lijfrente;
- premies voor de jaarruimte en de reserveringsruimte als je het stakingsjaar als uitgangspunt kiest.

*Dus: wilt u – als privépersoon – nog dit belastingjaar gebruik maken van lijfrenteaftrek, dan moet u de premie ook daadwerkelijk dit jaar betalen.*

### **Geen grove schuld na fout advies**

Een ondernemer kan geen grove schuld verweten worden als hij te weinig loonheffing heeft afgedragen door een fout van een deskundig adviseur. De Hoge Raad heeft onlangs beslist dat in die situatie geen vergrijpboete is verschuldigd. Het ging om een schoonmaakbedrijf waar bij een boekencontrole een aantal identiteitsbewijzen bleek te ontbreken. Dat leverde een naheffingsaanslag met boete op van bijna € 50.000. De eigenaar van het schoonmaakbedrijf mocht er volgens de Hoge Raad op vertrouwen dat de adviseur zijn werk goed zou doen omdat die een goede reputatie had. Belasting en rente waren natuurlijk wel gewoon verschuldigd; alleen de vergrijpboete werd kwijtgescholden.

### **Door werkgever betaalde belastingadviezen zijn loon in natura**

We hebben er al eerder voor gewaarschuwd: als een bedrijf de aangifte inkomstenbelasting voor een of meer werknemers verzorgt (hetzij door het zelf te doen, hetzij door dit uit te besteden), en als de werknemer daar niet de werkelijke kosten voor betaalt, dan geldt dat als loon in natura. Vervolgens kan de fiscus een naheffingsaanslag met boete opleggen. Het Hof Amsterdam heeft onlangs in navolging van de Rechtbank Haarlem bepaald dat dit terecht is.

*Het laten invullen van IB-aangiften komt vooral voor bij tijdelijke krachten uit het buitenland, voor wie zelf aangifte doen te ingewikkeld is.*

### **Onbetaalde uren tellen mee voor zelfstandigenaftrek**

Ook onbetaalde werkzaamheden tellen mee bij het uren criterium voor de zelfstandigenaftrek, aldus het Hof Leeuwarden. Het ging om een lichttechnicus die de grens van 1250 uur onder meer haalde door 300 uur mee te tellen voor het gratis verzorgen van

het licht voor een muziekgroep. Volgens het Hof had de man ook een zakelijk belang bij dit werk omdat hij hierdoor meer naamsbekendheid kreeg en meer ervaring opdeed. Daardoor kon hij nieuwe en grotere opdrachten krijgen, wat ook aantoonbaar was gebeurd. De lichtman had daarom volgens het Hof toch recht op zelfstandigenaftrek.

### **Coulanceregeling Diginotar**

De fiscus heeft in overleg met VNO-NCW en MKB-Nederland een coulanceregeling opgesteld voor ondernemers die hinder hebben ondervonden van de problemen met de beveiligingscertificaten van Diginotar. De fiscus zal coulant optreden in gevallen waarbij deze problematiek heeft geleid tot termijnoverschrijdingen voor fiscale verplichtingen. Gedupeerde ondernemers kunnen uitstel vragen voor het indienen van de aangifte. Ondernemers die aantoonbaar extra kosten hebben moeten maken om tijdig aangifte te doen, komen in aanmerking voor een vergoeding door de belastingdienst.

### **Coulanceregeling vrijwilligersregeling**

De staatssecretaris heeft een oplossing bedacht voor de problemen met vrijwilligers die navorderingen kregen omdat ze de regels voor een als gift afgetrokken vrijwilligersvergoeding niet goed hadden toegepast. Aftrekken als gift is pas mogelijk als een vrijwilliger daadwerkelijk afziet van het ontvangen van de vergoeding. Veel vrijwilligers dachten dat het voldoende was om een vrijwilligersverklaring te overleggen.

De coulanceregeling ziet er als volgt uit:

- de fiscus zal over de jaren 2008 t/m 2010 geen navorderingsaanslagen opleggen, behalve bij ernstig vermoeden van misbruik;
- de fiscus zal over de jaren 2008 tot en met 2010 geen correctie toepassen op de giftenaftrek en al aangebrachte correcties terugtrekken, voor zover aannemelijk is dat de vrijwilliger kosten heeft gemaakt. (Als de aanslag al onherroepelijk vaststaat, moet u zelf een correctieverzoek indienen.) De fiscus zal de gemaakte kosten coulant beoordelen, ook als de vrijwilliger ze niet meer kan aantonen met schriftelijke bewijsstukken;
- de regels voor de aftrek in 2011 en daarna zullen worden verduidelijkt in overleg met de Vereniging Nederlandse Organisaties Vrijwilligerswerk.

### **Betalingsonmacht melden binnen twee weken na aanmaning**

Eventuele betalingsonmacht moet tijdig gemeld worden bij de belastingdienst. Anders kan een bestuurder alsnog persoonlijk aansprakelijk worden gesteld. Maar wat is 'tijdig'? Volgens de Hoge Raad: binnen twee weken na ontvangst van de aanmaning. Dus niet op het moment dat de aanslag (of naheffingsaanslag) werd opgelegd, zoals de fiscus stelde. De bestuurder in kwestie vond dat onredelijk omdat op dat moment nog geen sprake was van betalingsonmacht. Dat was wel het geval toen de aanmaning binnenkwam en daarna had de bestuurder de betalingsonmacht binnen twee weken gemeld. De Hoge Raad was het eens met de bestuurder en bevestigde daarmee een eerdere uitspraak van de Rechtbank Arnhem.

### **Aanspraak stamrechtovereenkomst na ontbinding bv is belast**

Als een dga een stamrechtovereenkomst is aangegaan met zijn bv, en als die bv vervolgens geliquideerd is, dan moet er afgerekend worden over de bijbehorende aanspraak. Dat heeft

het Hof Arnhem onlangs bepaald. Door de ontbinding van de bv was er namelijk geen sprake meer van een toegelaten verzekeraar. Omdat de aanspraak uit de stamrechtovereenkomst ook niet was ondergebracht bij een andere verzekeraar, gold de aanspraak als loon uit dienstbetrekking.

*U kunt dit voorkomen door vooraf (dus voordat de bv failliet gaat of geliquideerd wordt) afspraken te maken met de inspecteur.*

### **Te laat maar toch ontvankelijk**

Als een bezwaar of beroep te laat aankomt bij de belastingdienst, is het in principe niet meer ontvankelijk. Rechters zijn echter wel gevoelig voor 'overmacht', zo blijkt.

Iemand ging in beroep tegen parkeerboetes (officieel: 'naheffingen parkeerbelasting'). Het beroep arriveerde te laat, maar het Hof Leeuwarden verklaarde het alsnog ontvankelijk omdat de postbode post achterover had gedrukt. In een andere situatie verklaarde het Hof Arnhem het beroep van een belastingbetaler die in de VS woonde toch ontvankelijk, toen bleek dat zijn beroep tegen een WOZ-beschikking tijdig op de bus was gedaan. Dat de brief er belachelijk lang over had gedaan om van Amerika naar Nederland te komen, was niet zijn schuld.

### **Dga is geen btw-ondernemer en wás dat ook nooit**

In 2007 bepaalde het Europese Hof dat een directeur-grotaandeelhouder geen ondernemer is voor de omzetbelasting. Daarmee werd een arrest van de Nederlandse Hoge Raad uit 2002 onderuitgehaald, waarin gesteld werd dat een dga wél ondernemer voor de omzetbelasting zou kunnen zijn. Vervolgens deed zich de vraag voor of er nu wel of niet een fiscale eenheid tussen dga's en hun bv's kon bestaan, van april 2002 tot oktober 2007. Die vraag is met name belangrijk om te bepalen of dga's in die periode nu wel of niet persoonlijk aansprakelijk gesteld konden worden voor btw-schulden van de bv. Als er sprake was van een fiscale eenheid wel, maar anders juist niet.

De fiscus heeft altijd op het standpunt gestaan dat die fiscale eenheid er wel was, omdat dga's en bv's ernaar gehandeld hebben, en meestal nooit bezwaar hebben gemaakt. Het Hof Amsterdam heeft nu, in 2011, beslist dat een onmogelijke constructie domweg niet bestaan kan hebben en dat 'ernaar handelen', of al dan niet bezwaar maken, er niet toe doet.

*De staatssecretaris is in cassatie gegaan. Wordt vervolgd.*

## **Overig nieuws**

### **Modernisering personenvennootschappen van de baan**

De wetsvoorstellen voor de modernisering van personenvennootschappen (vof, maatschap en cv) zijn ingetrokken. Het plan was om de huidige personenvennootschappen te vervangen door één nieuw concept, genaamd 'de vennootschap', waarbij je zelf zou kunnen kiezen of die vennootschap al dan niet een rechtspersoon zou zijn. De minister van

Veiligheid en Justitie ziet daar nu vanaf omdat het MKB er bepaald niet warm voor loopt. Bedrijven hebben geen behoefte aan de nieuwe vennootschap en zien op tegen de kosten ervan.

### **Procederen wordt goedkoper (én duurder)**

De kantonrechter mag voortaan zaken behandelen tot € 25.000 (was: € 5.000). Daardoor kunnen bedrijven vaker procederen zonder de (verplichte) hulp van een advocaat. Deze maatregel zal naar verwachting leiden tot scherpere tarieven van advocaten, die nu zullen moeten concurreren met andere juridische adviseurs, zoals bedrijfsjuristen en rechtsbijstandsverzekeraars.

*Anderzijds wordt procederen juist weer duurder door de sterk verhoogde griffierechten (met ingang van 1 juli 2012).*

### **Minimumloon omhoog**

Het minimumloon (en -jeugdloon) is per 1 juli 2011 met 0,76% verhoogd. Het bruto minimumloon voor werknemers van 23 jaar en ouder bij een volledig dienstverband is nu: € 1.435,20 per maand, € 331,20 per week en € 66,24 per dag. Een brochure met de rekenregels voor het minimumloon kunt u vinden op [www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl) (zoek op: minimumloon).

### **Registratieplicht uitzendbureaus**

De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid wil uitzendbureaus verplichten om zich te registreren bij de Kamer van Koophandel. Zonder deze registratie kunnen uitzendbureau en inlener een boete krijgen die kan oplopen tot € 36.000 per werknemer. De wet die dit regelt, moet per 1 januari 2012 van kracht worden. Zo wil de minister malafide uitzendbureaus en uitbuiting van uitzendkrachten aanpakken.

*Let op: ook al heeft u zelf geen uitzendbureau, dan kan deze maatregel toch akelige consequenties voor u hebben. Want als u bij gebrek aan voldoende werk een of meer werknemers tijdelijk uitleent of verhuurt aan een collega-bedrijf dat juist een (tijdelijk) tekort aan personeel heeft, dan fungeert u feitelijk als uitzendbureau. Sterker nog: een uitzendbureau zonder registratie! U kunt dit probleem oplossen door het uitlenen van personeel vooraf te melden bij de Kamer van Koophandel.*

### **Nieuwe dienst: Inspectie SZW**

Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid gaat uitbuiting van werknemers vanaf 2012 efficiënter aanpakken via de nieuwe 'Inspectie SZW'. Deze dienst vervangt de Arbeidsinspectie, de Inspectie Werk en Inkomen (IWI) en de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD). Bij uitbuiting gaat het om ernstige zaken als ongezond en onveilig werken, betaling onder het minimumloon, zwarte uitbetaling, en het afpakken van identiteitspapieren. De Inspectie SZW zal zich vooral gaan richten op 'faciliteerders', zoals stromannen, louche bemiddelingsbureaus en sjoemelende boekhouders.

### **Jaarlijkse heffing KvK verdwijnt**

De jaarlijkse heffing van de Kamer van Koophandel (KvK) voor ondernemers wordt gefaseerd afgeschaft. In 2012 wordt de heffing 10% lager en per 1 januari 2013 vervalt hij helemaal. Ondernemers betalen nu nog jaarlijks 160 miljoen euro aan deze heffingen, en de administratieve lasten bedragen 12 miljoen euro. Door deze maatregel hoeft de KvK ook niet langer 2,2 miljoen acceptgiro's te versturen (à 5 miljoen euro).

De afschaffing is onderdeel van de reorganisatie van de KvK. De twaalf regionale KvK's gaan op in het Ondernemersplein, een nieuwe organisatie waar ook Syntens (voor de stimulering van innovatie in het MKB) in opgaat. Het Ondernemersplein zal worden betaald door het ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie.

### **Nep-KvK opgerold**

De Kamer van Koophandel (KvK) heeft een rechtszaak gewonnen tegen het malafide bedrijf Kantoor voor Klanten, dat Nederlandse ondernemingen onder de misleidende afkorting KvK 350.000 'spookfacturen' à € 149 stuurde voor opname in een bedrijvengids. De echte KvK wist te voorkomen dat ondernemers hier massaal intrapten en slaagde erin om reeds gedane betalingen te laten terugstorten. De rechter heeft nu bepaald dat de eigenaren van de nep-KvK alle geleden schade moeten vergoeden, wat kan oplopen tot bijna een half miljoen euro.