



Clïentennieuwsbrief TAXContent 30 mei 2013

In dit nummer onder andere:

- Maatregelen uit Sociaal Akkoord 2013
- Onderscheid in btw-correctie auto was discriminerend
- VAR webmodule pas in 2015
- Vraag btw op tabak terug
- Voorwaarden eenmalige korting DGA-pensioen
- Gevolgen voor hypotheekrenteaftrek bij echtscheiding
- Renteaftrekbeperking bij winstdrainage
- Bijtelling voor vieze auto



De ondernemer en de DGA

Lager gebruikelijk loon? Onderbouw dit goed

In een recente uitspraak verwierp de rechter de stelling van een BV dat het gebruikelijk loon van de DGA lager moest worden vastgesteld dan het fictieve bedrag van € 41.000 (bedrag in 2011, in 2013 € 43.000). De BV droeg als argument aan dat de accountant de winst van de onderneming in 2011 op een bedrag tussen de € 10.000 en € 15.000 had geschat. Maar omdat de BV deze stelling verder helemaal niet kon onderbouwen, was dit volgens de rechter niet voldoende bewijs voor een lager gebruikelijk loon.

Verzuimboete

Daarnaast had de inspecteur een verzuimboete opgelegd omdat de BV geen loonheffingen had ingehouden en afgedragen. Zij zou niet hebben geweten dat zij personeel in dienst had. Maar volgens de rechter had de vennootschap moeten weten dat de DGA onder de loonheffingen viel, aangezien de DGA bestuurder was van de BV en in Nederland woonde. Er kon dus niet worden gezegd dat die BV het aangifte- en betalingsverzuim helemaal niet kon worden aangerekend. Uiteindelijk bleef zowel het gebruikelijk loon als de verzuimboete daarom in stand.

VAR webmodule pas in 2015

De staatssecretaris van Financiën maakte onlangs bekend dat de voorgestelde webmodule als vervanger van de huidige Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) niet eerder dan 1 januari 2015 wordt gelanceerd. In eerste instantie stond invoering gepland voor 1 januari 2014. Met de webmodule kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer zelf de beoordeling van de arbeidsrelatie toetsen. In de periode tot 1 januari 2015 zal waarschijnlijk wel regelgeving komen waarin 'een stukje medeverantwoordelijkheid voor de opdrachtgever' zal worden ingebouwd. We houden u op de hoogte.

Dit jaar toch geen verhoogde afschrijving

De aangekondigde verhoogde directe afschrijving van 50% op bedrijfsinvesteringen in 2013 is voorlopig van de baan. Normaal gesproken kunnen bedrijven maximaal 20% van hun investering afschrijven. Het plan was om dit in 2013 eenmalig te verhogen naar 50%. Het doel van de hogere afschrijving was om bedrijven tijdelijk meer financiële ruimte te geven voor investeringen en daarmee een bijdrage te leveren aan de binnenlandse economische groei. Maar na overleg met sociale partners heeft het kabinet besloten dat het voorlopig afziet van het voorgestelde pakket van € 4,3 miljard aan besparingen en intensiveringen, waarvan dit plan onderdeel was.



Vennootschapsbelasting

Nieuwe toelichting bij renteaftrekbeperking

Binnen de vennootschapsbelasting geldt als hoofdregel dat een BV al haar financieringskosten kan aftrekken. Maar de Belastingdienst kan de renteaftrek weigeren als de bijbehorende schuld is aangegaan voor bepaalde rechtshandelingen met gelieerde partijen. De staatssecretaris van Financiën heeft hierover onlangs een besluit geactualiseerd.

Tegengaan constructie

De renteaftrekbeperking is gericht tegen bepaalde financieringsconstructies. Bij deze constructies trekt een vennootschap in Nederland bijvoorbeeld rente af tegen een hoog tarief, terwijl de rente wordt ontvangen door een buitenlands lichaam (van hetzelfde concern) dat onder een laag belastingtarief valt. Zonder nadere regelgeving zou dit leiden tot een uitholling van de belastinggrondslag. Om dit tegen te gaan is een anti-misbruikbepaling opgenomen in de wet. Deze regeling houdt in dat de betaalde rente over een lening niet aftrekbaar is, als de schuldenaar bij een verbonden vennootschap of verbonden natuurlijk persoon (schuldeiser) een lening afsluit die verband houdt met bepaalde 'besmette' handelingen.

Besmette handeling

Bij besmette handelingen kunt u denken aan het uitdelen van winst of terugbetalen van kapitaal aan een verbonden vennootschap of verbonden persoon of het storten van kapitaal in een verbonden vennootschap. Daarbij beoordeelt de inspecteur aan de hand van de concrete omstandigheden of de renteaftrekbeperking aan de orde moet zijn.

Kapitaalstorting

De staatssecretaris heeft in het geactualiseerde besluit verschillende situaties nader toegelicht. Hij maakt onder meer duidelijk dat het schuldig blijven van het storten in een verbonden lichaam ook een besmette rechtshandeling is. Als dat verbonden lichaam ook een kapitaalstorting schuldig blijft, hebben beide lichamen in beginsel te maken met de renteaftrekbeperking. Hierbij is het mogelijk tegenbewijs te leveren. Vraag ons om meer uitleg over de verschillende renteaftrekbeperkingen.



BTW

Gunstige oude btw-correctie alleen voor zuinige auto's

Er is een einde gekomen aan de onduidelijkheid die heerste over de btw-correctie voor privégebruik auto in de tijdvakken vóór 1 juli 2011. Tot die datum kon een ondernemer of werkgever de omzetbelasting op de aanschaf en het houden van de auto eerst volledig in aftrek brengen. Daarna moest elk jaar 12% btw worden betaald over het bedrag dat voor de inkomstenbelasting of loonbelasting in aanmerking was genomen als onttrekking of bijtelling (btw-correctie). De hoogte van deze correctie was afhankelijk van de CO₂-uitstoot van de auto.

De hoogste belastingrechter oordeelde onlangs dat er in deze regeling verschil werd gemaakt tussen milieuvriendelijke auto's en andere auto's. Voor de btw was dit niet toegestaan.

Bezwaarschriften

Omdat de staatssecretaris zich al zorgen maakte (naar aanleiding van de uitspraak van de rechtbank), nam hij al eerder maatregelen en wijzigde het beleid van de btw-correctie per 1 juli 2011. Voor de tijdvakken vóór 1 juli 2011 dienden ondernemers met onzuinige auto's massaal bezwaarschriften in. Zij hoopten dezelfde gunstige btw-correctie te mogen toepassen als gold voor milieuvriendelijke auto's. De Hoge Raad oordeelde echter dat het gelijkheidsbeginsel niet zover gaat dat men voor het privégebruik van milieuvriendelijke auto's dezelfde gunstige btw-correctie mag toepassen.

Let op! U kunt het arrest van de Hoge Raad dus niet gebruiken voor btw-correcties van vóór 1 juli 2011. Heeft u ook een bezwaarprocedure lopen tegen de laatste btw-aangifte van 2011? Houd er dan rekening mee dat de Belastingdienst dit bezwaar zal afwijzen met een verwijzing naar het arrest.

Vraag btw op tabak terug per 1 juli

Hebt u als fabrikant, groothandel of detaillist tabaksproducten in uw voorraad? Dan is het goed om te weten dat u de btw in de voorraad tabaksproducten die u op 1 juli 2013 heeft, mag terugvragen. Het terug te vragen btw-bedrag neemt u op bij de voorbelasting in de aangifte van het tijdvak waar 30 juni 2013 in valt. Het terug te vragen bedrag is 21/121 van de detailhandelsprijs.

Voorkom dubbele belasting

Tot 1 juli 2013 wordt de btw van tabaksproducten samen met de accijns betaald door de importeur of fabrikant. Vanaf 1 juli valt de verkoop van tabaksproducten echter onder de normale btw-regels. Dit betekent dat behalve de fabrikant en de groothandel, ook de detaillist btw over zijn verkoop in rekening moet gaan brengen. Detaillisten mogen vanaf 1 juli dus ook de btw over hun inkoop als voorbelasting aftrekken. Om dubbele btw-heffing voor tabaksproducten te voorkomen, geldt vanaf 1 juli een overgangsregeling. Fabrikanten, groothandel en detaillisten kunnen de btw over hun voorraad via hun normale btw-aangifte éénmalig terugvragen.



Loonheffingen en sociale verzekeringen

Straks na twee jaar al vast contract

De sociale partners en het kabinet zijn het recent eens geworden over een pakket maatregelen, het sociaal akkoord. Hieruit volgen een aantal maatregelen die de komende jaren in werking moeten treden. Deze wijzigingen moeten nog in wetsvoorstellen en nieuw beleid worden verwerkt, dus aanpassingen zijn nog mogelijk. Een van de voorgestelde maatregelen is de wijziging van de zogenoemde ketenbepaling per 1 januari 2015. Deze bepaling houdt straks in dat bij arbeidsovereenkomsten voor bepaalde tijd die elkaar binnen een periode van zes maanden (nu drie maanden) opvolgen, er bij het vierde contract of na twee jaar (nu drie jaar) een arbeidsovereenkomst ontstaat voor onbepaalde tijd. In een cao kan worden afgeweken van de ketenbepaling, als de aard van het werk het werken met tijdelijke contracten noodzakelijk maakt. In dat geval kan het aantal overeenkomsten worden gesteld op maximaal zes contracten voor bepaalde tijd in een periode van vier jaar. Van de zesmaandsperiode tussen contracten is echter niet af te wijken.

Ontslag en ontslagvergoeding op de schop

In eerste instantie zouden vanaf 1 juli 2014 de nieuwe regels rondom het ontslagrecht worden ingevoerd. De invoering is nu doorgeschoven naar 1 januari 2016. Per die datum geldt dat bij één of meer dienstverbanden van in totaal twee jaar of langer de werkgever bij ontslag een transitievergoeding van maximaal € 75.000, (of een jaarsalaris als dat hoger is) moet betalen. Hierop komen kosten die gemaakt zijn voor 'van-werk-naar-werk' in mindering.

Ontslagroute

Afhankelijk van de reden van ontslag komt er één ontslagroute. In het geval van langdurige ziekte of ontslag wegens bedrijfseconomische redenen kunnen werkgevers terecht bij het UWV. De kantonrechter heeft het laatste woord bij ontslag met redenen die in de persoon zijn gelegen of bij een verstoorde arbeidsverhouding. Het volgen van een ontslagroute is niet nodig als de werknemer instemt met zijn ontslag. Hierbij heeft de werknemer een bedenktijd van twee weken.

Let op! Als bij het ontslag sprake is van ernstige verwijtbaarheid van de werkgever, kan de kantonrechter naast de transitievergoeding een aanvullende vergoeding toekennen.

Sociaal akkoord en sociale verzekeringen

In het sociaal akkoord is onder meer afgesproken dat de maximale WW-duur van drie jaar voorlopig in stand blijft. Maar vanaf 1 januari 2016 tot 1 juli 2019 wordt deze geleidelijk ingekort met één maand per kwartaal. De overheid keert dan vanaf 2019 maximaal twee jaar WW uit. Werkgevers en werknemers kunnen wel afspraken maken over een aanvulling van de WW via de cao. Verder wordt het publiek gefinancierde deel van de WW vanaf 2016 voor de helft betaald door de werkgever. De andere helft komt voor rekening van de werknemer. Een andere aanpassing is dat vanaf 2016 in de eerste tien arbeidsjaren één maand WW per dienstjaar wordt opgebouwd en een halve maand per dienstjaar in de jaren daarna. Het arbeidsverleden opgebouwd tot 1 januari 2016 blijft behouden. Tot die tijd geldt namelijk dat voor ieder jaar dat de werknemer heeft gewerkt hij recht krijgt op een maand WW-uitkering. Zoals eerder aangekondigd in het regeerakkoord zullen de WW-premies per 1 januari 2014 structureel stijgen met € 1,3 miljard.



Afdrachtkorting onderwijs wordt subsidieregeling

De afdrachtvermindering onderwijs wordt per 1 januari 2014 vervangen door de 'subsidieregeling praktijkleren'. Hoe de regeling er exact uit komt te zien is nog niet duidelijk. Wel is bekend gemaakt dat er minder doelgroepen voor de nieuwe subsidie in aanmerking komen dan het geval was bij de afdrachtvermindering. De nieuwe subsidieregeling van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) wordt vooral gericht op de groepen in een kwetsbare positie waar bijvoorbeeld jeugdwerkloosheid een groot probleem is, op sectoren waarin knelpunten in de personele voorziening wordt verwacht en op wetenschappelijk personeel. Dit betekent dat een aantal doelgroepen niet meer in aanmerking komt, namelijk deelnemers aan een mbo-bol-opleiding, leerlingen die een leerwerktraject volgen in het vmbo, voormalig werklozen die werden opgeleid tot startkwalificatie, personen die via een EVC-traject (Elders Verworven Competenties) een ervaringscertificaat halen en studenten die een niet-technische hbo-opleiding volgen, zoals economie, zorg en onderwijs. De exacte voorwaarden zijn nog niet bekend, maar zullen uiterlijk 1 november 2013 worden gepubliceerd. De regeling gaat in op 1 januari 2014 en er wordt geen overgangsregeling getroffen. We houden u op de hoogte.



Auto

Compromis over wegenbelasting bij oldtimers

De staatssecretaris van Financiën heeft in overleg met de vertegenwoordigers van de oldtimerbranche een alternatief gevonden voor de 'oldtimerbelasting'. Vanaf volgend jaar gaat de vrijstelling van motorrijtuigenbelasting (MRB) waarschijnlijk gelden voor alle motorrijtuigen van 40 jaar en ouder. In eerste instantie was het kabinet van plan de vrijstelling – die nu nog geldt voor auto's van 25 jaar en ouder – volledig te laten vervallen.

Overgangsregeling

Voor benzineauto's met een leeftijd tussen de 26 en 40 jaar komt er een overgangsregeling. Deze voertuigen komen in aanmerking voor een 'kwarttarief' in de MRB met een maximum van € 120 per jaar. Maar daarbij geldt als voorwaarde dat men met de auto in de maanden december, januari en februari geen gebruik maakt van de openbare weg. Als het kwarttarief van toepassing is en er wordt toch gereden in die drie wintermaanden, geldt een forse verzuimboete. Het overgangsregime loopt af in het jaar 2028. De eigenaar van een diesel- of LPG-auto van minder dan 40 jaar zal vanaf 1 januari 2014 het volledige MRB bedrag moeten betalen. De plannen worden uitgewerkt en opgenomen in het Belastingplan 2014.

Ook voor vieze auto bijtellen

Als een (bestel)auto door aard of inrichting (bijna) alleen geschikt is om goederen in te vervoeren, gaat de Belastingdienst ervan uit dat deze auto niet geschikt is om privéritjes te maken. De ondernemer hoeft dan geen kilometeradministratie bij te houden om onder de bijtelling voor privégebruik uit te komen. Maar let erop dat hij wel met een goede onderbouwing van zijn stelling moet komen. Alleen stellen dat de auto zo vies is dat er niet privé in gereden zou kunnen worden is onvoldoende om de bijtelling achterwege te laten, oordeelde Rechtbank Leeuwarden. Alleen foto's en verklaringen waren in de zaak onvoldoende. Dat in de auto specifiek voor het bedrijf bestemde goederen, waaronder brandstoffen en machines, werden vervoerd, maakte dit niet anders. De auto was dan ook niet uitgesloten voor bijtelling. Omdat de ondernemer geen kilometeradministratie had bijgehouden en niet op een andere manier had aangetoond dat in de auto minder dan 500 privékilometers waren gereden, bleven de navorderingsaanslagen die de inspecteur had opgelegd in stand.

Let op! Een sluitende kilometeradministratie betekent ook dat de in de praktijk gekozen routes en bestemmingen overeen moeten komen met die in uw rittenoverzicht. Bent u geflitst op de A13 bij Delft, maar bent u die dag volgens de door u bijgehouden administratie niet in de buurt van Delft geweest, dan hebt u een probleem.



Toekomstvoorzieningen

Verdere aftakeling pensioenopbouw op komst

Onlangs is een wetsvoorstel ingediend bij de Tweede Kamer voor verlaging van maximum opbouw- en premiepercentages voor pensioenen. De grenzen die de fiscus stelt aan de fiscale pensioenopbouw worden aangescherpt. Zo is voorgesteld het maximumpercentage voor de pensioenopbouw onder het eindloonstelsel te verlagen van 2% naar 1,55%. Het maximumpercentage voor de pensioenopbouw onder het middelloonstelsel zal dalen van 2,25% naar 2,15% in 2014. Het wetsvoorstel verlaagt dit percentage per 1 januari 2015 verder naar 1,75%. Een soortgelijke aanpassing wordt doorgevoerd voor beschikbare premieregelingen. De maximumopbouw voor het partnerpensioen en het wezenpensioen wordt ook aangepast. De verlaging van deze maximum opbouwpercentages vloeien voort uit het standpunt van de staatssecretaris van Financiën dat na 40 jaar in plaats van 37 jaar pensioenopbouw maximaal een pensioen kan worden bereikt van 70% van het gemiddelde loon. Daarbij hanteert hij vanaf 2015 als uitgangspunt dat een pensioen ingaat bij het bereiken van de pensioenrichtleeftijd. Wilt u meer weten over pensioenopbouw? Raadpleeg ons.

Hoog salaris? Pensioenopbouw gemaximeerd

Het kabinet heeft een wetsvoorstel ingediend om het pensioengevend inkomen te maximeren op € 100.000. Deze begrenzing komt erop neer dat met ingang van 1 januari 2015 de zogenoemde omkeerregel (pensioenpremie vrij, uitkering belast) niet langer van toepassing is op een pensioenregeling waarbij pensioenopbouw plaatsvindt op basis van een hoger pensioengevend loon dan het maximum van € 100.000. Bij de bepaling van de maximumpensioengrondslag moet men rekening houden met de AOW-franchise. Als een werkgever toch een pensioen toezegt dat de fiscale grenzen overschrijdt, moet men deze pensioenregeling fiscaal splitsen in een zuiver deel en in een onzuiver (bovenmatig) deel. Het bovenmatige deel vormt een vermogensrecht dat in beginsel in box 3 valt en waarop de omkeerregel dus niet van toepassing is.



Eenmalige korting op pensioen van DGA mogelijk

Sinds 1 januari 2013 mogen BV's waar de directeur-grotoaandehouder (DGA) zijn pensioen in eigen beheer heeft ondergebracht onder voorwaarden een eenmalige korting toepassen op het verzekerde pensioen. Deze korting leidt niet tot een fiscale afrekening. De voorwaarden van deze faciliteit zijn gepubliceerd. De faciliteit ziet alleen op situaties waarin de vermogenspositie van het eigenbeheerlichaam door ondernemings- en/of beleggingsverliezen op de pensioeningangsdatum ontoereikend is om de aangegane pensioenverplichtingen na te komen. De eenmalige vermindering bedraagt hoogstens het bedrag dat nodig is om de dekkingsgraad van de fiscale waarde van de pensioenverplichtingen op 100% te stellen. Een voorwaarde voor het verminderen van de pensioenaanspraken is dat de dekkingsgraad op de pensioendatum minder dan 75% moet bedragen. De dekkingsgraad is de mate waarin de bezittingen van de BV de pensioenverplichtingen dekken. Wilt u weten of u in aanmerking komt voor de eenmalige korting, neem dan contact met ons op.

Let op! De betrokken partijen (denk aan het bestuur van het eigenbeheerlichaam, de aanmerkelijkbelanghouder(s) en de pensioengerechtigden) moeten samen een verzoek indienen bij de inspecteur. Bij dit verzoek moeten gegevens worden bijgesloten waaruit blijkt dat is voldaan aan de voorwaarden. Wordt niet voldaan aan de voorwaarden, dan merkt de fiscus de vermindering van de pensioenaanspraken in beginsel aan als loon. Daarbij geldt echter wel de regel dat het afzien van aanspraken die niet vatbaar zijn voor verwezenlijking niet leidt tot loonheffing.



Eigen woning

Geen verruiming hypotheekrenteaftrek bij echtscheiding

Enkele Kamerleden vroegen de minister van Wonen en Rijksdienst of hij bereid was om versoepeld beleid te ontwikkelen voor de hypotheekrenteaftrek in situaties van echtscheiding. De Kamerleden wezen er bijvoorbeeld op dat eigenwoningbezitters die in een echtscheiding belanden problemen kunnen krijgen met de hypotheekrenteaftrek. De eigen woning is tegenwoordig immers vaak minder waard dan de schuld die erop rust. Als die woning is gekocht op basis van het inkomen van beide echtgenoten, is het vaak niet mogelijk dat één van beiden de volledige eigenwoningschuld overneemt. Soms is het verkopen van de woning met verlies dan de enige optie. De beide ex-partners moeten dan nog wel de restschuld financieren. De minister meent echter dat de bestaande regelgeving al voldoende hulp biedt.

Verhuisregeling

De minister wees op een regeling die geldt als bij echtscheiding de ene ex-echtgenoot in de woning blijft wonen en de andere de woning verlaat. Beiden kunnen in dat geval twee jaar lang hun deel van de betaalde hypotheekrente in aftrek brengen. Ook wees hij op de tijdelijke versoepeling van de verhuisregeling. Tot en met 2013 geldt namelijk dat de eigenaar zijn voormalige woning nog gedurende drie jaren als eigen woning mag aanmerken als deze woning leegstaat voor verkoop. Vanaf 2014 geldt weer de normale termijn van twee jaar. De hypotheekrente is dus langer aftrekbaar, ook als de ex-partners beiden de echtelijke woning verlaten. Volgens de minister is er op dit moment geen budgettaire ruimte voor andere regelingen.



Administratieve verplichtingen

Fiscus mag de tijd nemen voor adreswijziging

De datum van de dagtekening van de aanslag is bepalend voor de vraag of deze binnen de aanslagtermijn is opgelegd. Uitzondering geldt als komt vast te staan dat de aanslag later is opgelegd omdat het aanslagbiljet na de dag van de dagtekening ter post is bezorgd; of dat het aanslagbiljet naar een onjuist adres is verzonden doordat de inspecteur deze onjuist heeft geadresseerd. Dit laatste geldt niet als de ondernemer binnen de aanslagtermijn op de hoogte was van de verzending van het aanslagbiljet, zodat geen twijfel erover kan hebben bestaan dat de aanslag binnen de aanslagtermijn was vastgesteld.

Geen verwijt

In de zaak voor Hof Den Haag was de dagtekening van de aanslag de laatste dag waarop de fiscus de aanslag kon vaststellen. Omdat het aanslagbiljet naar een oud adres was gestuurd, bereikte deze de BV pas veel later. Er was jaren ervoor een adreswijziging doorgegeven. Dit was echter gedaan door een ander dan de BV, in een brief die informatie bevatte over verschillende vennootschappen. Daarnaast voerde de inspecteur na die tijd ook nog gesprekken met de BV op haar oude adres. Een paar dagen voor het opleggen van de aanslag had de BV nogmaals een adreswijziging naar de fiscus gestuurd, maar het duurde zeker anderhalve maand voordat die in de systemen was verwerkt. Het hof vond dat niet vreemd in zo'n grote organisatie als de Belastingdienst. De onjuiste adressering van het aanslagbiljet viel de fiscus niet te verwijten, zodat de aanslag tijdig was opgelegd.

Pincode ongeschikt voor aangifte loonheffingen

Let erop dat het vanaf 1 juli niet meer mogelijk is om met een pincode de aangifte loonheffing te ondertekenen. Vanaf die datum is een BAPI-certificaat van KPN of een alternatief certificaat nodig om aangifte loonheffingen te blijven doen met aangifte- of administratiesoftware. Werkgevers die aangifte doen voor maximaal tien werknemers per loonheffingnummer kunnen ook aangifte loonheffingen doen met het aangifteprogramma van de Belastingdienst. Dit kan via het beveiligde gedeelte van de internetsite van de fiscus. In dat geval wordt er ondertekend met gebruikersnaam en wachtwoord en is er geen KPN BAPI-certificaat nodig.