

December 2013

# NIEUWSBRIEF

## Fiscaal

### Fiscaal nieuws in Begrotingsakkoord

Het blijft tasten en zoeken naar werkbare meerderheden in het parlement voor het kabinet Rutte 2. Vooral de pijn van het ontbreken van een meerderheid in de Eerste Kamer doet zich voelen. Maar door het sluiten van een Begrotingsakkoord met de oppositiepartijen D66, CU en SGP kan men voorlopig weer vooruit. Het akkoord bevat een groot aantal voorstellen die voor de MKB-praktijk van belang zijn. Hierbij kan onder meer gedacht worden aan de handhaving van de zelfstandigen-aftrek en een verlenging van het verlaagd btw-tarief voor de bouwsector tot 1 januari 2015.

*En het bleef nog lang onrustig in fiscaal politiek Den Haag. Het bijhouden van de dagelijkse politieke situatie is ondertussen een fiscale must!*

### Btw-nadeel bij crediteuren-akkoord

In deze financieel wat zorgelijke tijden komt het met enige regelmaat voor dat uw afnemers u niet kunnen betalen. En vaak loopt zo'n situatie uit op een akkoord, waarbij u als leverancier een (vaak beperkt) percentage van uw nota ontvangt, in ruil voor finale kwijting. En in dat laatste zit hem de fiscale pijn! Want door finale kwijting te verlenen, verspeelt u als ondernemer de mogelijkheid de eerder in rekening gebrachte en al door u afgedragen btw bij de fiscus terug te vragen. En omgekeerd: de afnemer hoeft in deze situatie de door hem niet betaalde btw niet bij de fiscus in te leveren. Houd daar dus rekening mee als u als

schuldeiser betrokken bent bij een akkoord.

Soms kunt u als ondernemer in de btw het kasstelsel toepassen. Er wordt dan pas btw afgedragen respectievelijk teruggevraagd als de nota daadwerkelijk betaald is, zodat het hiervoor genoemde probleem niet speelt. Helaas is in dit systeem de btw nog een uitzondering.

### Nieuwe pensioenbrief voor DGA met pensioen in eigen beheer

Het pensioen in eigen beheer blijft een onrustig bezit. Want er gaat op dit gebied weer het nodige veranderen. Vóór 1 januari 2014 moet voor de DGA met een pensioen in eigen beheer worden geregeld hoe invulling gegeven gaat worden aan de nieuwe pensioenleeftijd van 67 jaar. Als gevolg hiervan zal in de meeste gevallen de pensioenovereenkomst moeten worden aangepast. Zo dient vanaf 1 januari 2014 elke pensioenregeling gebaseerd te zijn op een pensioenleeftijd van 67 jaar. Hierdoor zal uw pensioenregeling aangepast moeten worden. Ook wijzigingen rondom het maximaal toegestane opbouwpercentage en (vanaf 2015) het maximale salaris waarover pensioen kan worden opgebouwd zullen van invloed zijn op uw pensioenovereenkomst.

*Het voorgaande is niet van toepassing op pensioenen die al zijn ingegaan. Hiervoor verandert er niets.*

### Belastingdienst moet wettelijke rente betalen na te late vergoeding heffingsrente

Rente op rente is een bekend economisch verschijnsel. Maar geldt dat ook als u geld terugkrijgt van de fiscus? Daar lijkt het

## Fiscaal

- Fiscaal nieuws in Begrotingsakkoord
- Btw-nadeel bij crediteurenakkoord
- Nieuwe pensioenbrief voor DGA met pensioen in eigen beheer
- Belastingdienst moet wettelijke rente betalen na te late vergoeding heffingsrente
- Tijdelijk verruimde Inkeerregeling groot succes
- Blij dat ik rij
- Formulier opgaaf lening eigen woning
- BOF-discriminatie?
- Schulden wegwerken. Maar hoe?
- Schaars
- Afroemen? Niet zo!
- TBS kent aan- en uitloop
- Willekeurig is niet volstrekt willekeurig
- Hotelbon heeft weinig ideële waarde
- Doorschuiven niet altijd mogelijk
- Goedkeuring voor kwalificatie schuld
- Schenking voor eigen woning
- Bewijslast kosten privégebruik
- Verhuurdersheffing

## Overig nieuws

- Payrolling: werknemer kan kiezen!
- Ontslagvergoeding vererft niet!
- SEPA komt er aan
- Het geld ligt op straat

inmiddels wel op. In een door de Rechtbank Gelderland beslecht geschil betaalde de fiscus aanvankelijk op een (ambtshalve) verminderde voorlopige aanslag vennootschapsbelasting geen heffingsrente. Nadat de vennootschap daar bezwaar tegen had gemaakt werd die rente alsnog (maar dus te laat) betaald. Was de fiscus nu over die heffingsrente ook nog de wettelijke rente verschuldigd? Het ging in het berechte geval om een bedrag aan heffingsrente van ruim dertigduizend euro dat twee jaar te laat werd uitbetaald. Rechtbank Gelderland besliste dat dit inderdaad het geval was. Dit volgde volgens de rechtbank uit het systeem van de wet.

Omdat met ingang van dit jaar een ander systeem bestaat (de heffingsrente is verdwenen en vervangen door de belastingrente) heeft deze beslissing alleen – maar mogelijk wel grote! – gevolgen voor het verleden. Verzuim niet de mogelijk door de fiscus te betalen rente zo snel mogelijk te claimen.

*De Staatssecretaris heeft tegen de beslissing van de rechtbank – met instemming van de betreffende BV – rechtstreeks beroep in cassatie ingesteld bij de Hoge Raad (sprongcassatie). Wordt vervolgd.*

## Tijdelijk verruimde Inkeerregeling groot succes

Zoals bekend heeft de fiscus heeft de mogelijkheid om niet-betaalde belasting na te vorderen. Die navorderingsperiode gaat verlengd worden. In geval van kwade trouw wordt de periode verlengd van vijf tot maar liefst twaalf jaren. Die langere periode kent u al voor buitenlands inkomen en dito vermogen, maar die termijn gaat dus nu ook in binnenlandse verhoudingen gelden. Op het moment dat de betreffende wet wordt aangenomen treedt zij direct en volledig in werking. Dacht u bijna in veilige haven te zijn, moet u nog een paar jaar zitten te nagelbijten! Als een soort van overgangsmaatregel heeft de Staatssecretaris besloten 'kwaadwillende belastingplichtigen' (waarmee vooral zwartsparenders worden bedoeld) een laatste kans te geven om schoon schip te maken. De regeling geldt enkel voor aanslagbelastingen (inkomsten- en vennootschapsbelasting) en werkt van 2 september 2013 tot 1 juli 2014.

*De regeling lijkt een succes: sinds 2 september 2013 hebben ongeveer 500 mensen van de versoepeling gebruik gemaakt.*

## Blij dat ik rij

De bijtelling wegens privégebruik personenauto blijft een spannend onderwerp. Vooral de rittenadministratie moet het daarbij vaak ontgelden. Zo kreeg een ondernemer die een gebrekkige rittenregistratie had bijgehouden (en evenmin zijn agenda's over de betreffende jaren bewaard had, zodat de fiscus de registratie en die agenda's niet kon vergelijken) natuurlijk de bijtelling aan zijn broek. Die boete viel echter mee, omdat een gebrekkige registratie wel grove schuld oplevert, maar geen opzet. En bij grove schuld hoort uiteraard een lagere boete dan bij opzet. U kunt verder in uw rittenregistratie niet volstaan met het enkel noteren van de bezochte plaatsnamen. Met zo'n rittenregistratie ontkomt u niet aan de bijtelling (uiteraard verhoogd met een boete). Ten slotte, zo bleek bij de rechter, kunt u ook nog het haasje zijn als de fiscus met behulp van beeldmateriaal van de politie kan aantonen dat uw rittenadministratie niet deugt.

*Uitkijken dus met camera's langs de weg. Want behalve een bekeuring bestaat ook nog de kans op een aanslag. Met boete!*

## Formulier opgaaf lening eigen woning

Als u voor de koop van een eigen woning geld leent (bijvoorbeeld bij een familielid, uw BV of een niet in Nederland gevestigde bank) dan bent u sinds 1 januari 2013 verplicht om die lening bij de fiscus te melden. Laat u dat na, dan bestaat er geen recht op aftrek van de betaalde (hypotheek)rente. Later melden kan, maar repareert enkel naar de toekomst toe. Met andere woorden: de misgelopen rente bent u kwijt. Deze melding geldt overigens alleen voor schulden die na 31 december 2012 zijn ontstaan. Het digitale formulier waarmee u de lening kunt opgeven is te vinden op de website van de Belastingdienst. Dit digitale formulier kan echter niet worden gebruikt door uw belastingadviseur. Naar aanleiding van veel meldingen en klachten heeft de Belastingdienst inmiddels laten weten dat begin 2014 een formulier voor adviseurs beschikbaar komt, zodat zij namens hun cliënten melding kunnen doen.

## BOF-discriminatie?

Wie erft of geschenken krijgt, krijgt van doen met de erf- respectievelijk de schenkbelasting. En zeker bij de wat grotere erfenissen respectievelijk schenkingen hakt dat er flink in. Geen wonder dat de







vermogende particulieren met scheve ogen keken naar de bedrijfsopvolgingsfaciliteit (ook bekend als BOF). Immers, met behulp van deze faciliteit kunnen (vaak zeer grote) ondernemingsvermogens op fiscaalvriendelijke wijze worden overgedragen. En die ogen werden alleen nog maar schever naar mate het percentage van de vrijstelling in de BOF in de loop der jaren voortdurend steeg, nog afgezien van een volledige vrijstelling van ruim een miljoen euro! Leverde dat, zo was de vraag, geen verboden discriminatie op. De rechtspraak leverde een verdeeld beeld op, zodat het goed is dat de zaak inmiddels bij de Hoge Raad is beland. Hoe de Hoge Raad zelf tegen de zaak aankijkt weten we nog niet, maar zijn belangrijkste adviseur, de advocaat-generaal (AG) is van mening dat inderdaad sprake is van verboden discriminatie voor zover sprake is van een hogere wettelijke vrijstelling dan 75%. Dat zou betekenen dat verkrijgers van particulier vermogen recht hebben op een vrijstelling van (100% - 75%) 25% over € 1.028.132 en van (83% - 75%) 8% over het meerdere.

*Volgt de Hoge Raad zijn AG dan ligt ingrijpen door de Staatssecretaris van Financiën voor de hand. Van de hele Successiewet zou immers weinig overblijven. Verlaging van het vrijstellingspercentage en afschaffing van het vrijgestelde miljoen liggen voor de hand. Het kan dus geen kwaad om lopende bedrijfsopvolgingen snel af te ronden.*

## Schulden wegwerken. Maar hoe?

We gaan in Nederland met z'n allen gebukt onder een te grote schuldenberg. En ook veel DGA's staan 'rood' bij hun BV. Voor hen is het van belang dat het Belastingplan 2014 de mogelijkheid biedt om stamrechten – zonder heffing van revisierente – ineens uit te keren. Om deze regeling extra aantrekkelijk te maken hoeft als het stamrecht in 2014 ineens wordt uitgekeerd slechts 80% van de uitkering te worden belast. Of deze regeling (waaraan u wel mag meedoen, maar niet aan hoeft mee te doen) voor u gunstig uitpakt, zal van geval tot geval verschillen. Maar de regeling kan zeker voordelig zijn voor wie zijn stamrecht al

helemaal of gedeeltelijk in rekening-courant heeft opgesnoept. Voorwaarde is dat het ter financiering van de aanspraak (stamrecht) verschuldigde bedrag voor 15 november 2013 is betaald. Verder zijn stamrechten die het gevolg zijn van een inbreng van een onderneming in een BV uitgesloten van deze regeling.

Een andere mogelijkheid om van roodstanden af te komen is natuurlijk het uitkeren van dividend. Om dat te bevorderen wordt het tarief in box 2 volgend jaar (tijdelijk) verlaagd van 25% naar 22%. Deze belastingverlaging zou de Staat maar liefst 1,2 miljard euro moeten opleveren. Of dat echt zo is kan betwijfeld worden. Een besluit tot dividenduitkering aan de aandeelhouders moet tegenwoordig door het bestuur van de vennootschap worden goedgekeurd. Daartoe moet het bestuur een balans- en uitkeringstest uitvoeren. Indien uit de uitkeringstest blijkt dat als gevolg van een uitkering van dividend de continuïteit van de vennootschap in gevaar kan komen, is het niet mogelijk om dividend uit te keren. Bij DGA's die een pensioen in eigen beheer opbouwen kan er nog sprake zijn van een andere belemmering om dividend uit te keren. Door het fiscaal verplicht gehanteerde systeem van de waardering van de pensioenverplichtingen is de werkelijke hoogte van de pensioenverplichting veelal veel hoger dan blijkt uit de balans. En dan kan het uitkeren van dividend moeilijk zo niet onmogelijk zijn.

*Wees erg voorzichtig met het uitkeren van dividend. Ten onrechte uitgekeerd dividend kan leiden tot aansprakelijkheid van de directie en/of tot het belasten van de pensioenaanspraken.*

## Schaars

De zogeheten 30%-regeling is een bekende fiscale faciliteit. Ze is van toepassing op buitenlandse werknemers die beschikken over een specifieke deskundigheid. Die deskundigheid moet in Nederland op de arbeidsmarkt niet of maar schaars aanwezig zijn. Is dat het geval dan komt de werknemer in aanmerking voor een belastingvrije vergoeding ter grootte van 30 procent van het loon. Maar wanneer is nu sprake van schaarste? Onlangs gaf het

Gerechtshof Den Bosch een bruikbare omschrijving van het begrip schaarste: 'Schaarste brengt niet noodzakelijkerwijs een tekort met zich, maar ingeval sprake is van een tekort is wel altijd sprake van schaarste'.

*Met zijn beslissing maakte het Bossche Hof duidelijk dat als er sprake is van een tekort de voor toepassing van de 30%-regeling noodzakelijke schaarste aanwezig is.*

## Afromen? Niet zo!

Veel beoefenaren van een vrij beroep (denk aan advocaten, consultants en zelfstandig gevestigde medici) die hun werkzaamheden in BV-vorm uitoefenen, hebben te maken met de bekende afroommethode. Hierbij wordt het zakelijk salaris van de werknemer met een aanmerkelijk belang (meestal de DGA natuurlijk) bepaald door de winst van de BV als uitgangspunt te nemen en die winst vervolgens ten gunste van het gebruikelijk salaris van de DGA af te romen. Na een lange procedure is nu duidelijk geworden dat gebruik van de afroommethode niet zonder meer is toegestaan. Allereerst zal de fiscus moeten stellen (en bewijzen!) dat het gehanteerde loon lager is dan te doen gebruikelijk in soortgelijke dienstbetrekkingen waarbij geen sprake is van een aanmerkelijk belang. Hierbij dient ook nog rekening gehouden te worden met de bekende doelmatigheidsmarge van 30%. Pas als die hobbel genomen is kan er succesvol afgeroomd gaan worden. De fiscus had de neiging om die eerste hobbel gemakshalve maar over te slaan en direct te gaan afromen.

*In het Belastingpakket 2014 is geregeld dat de doelmatigheidsmarge van 30% vanaf 2014 nog maar 10% zal bedragen. Maar dat laat de uitkomst van deze procedure onverlet.*

## TBS kent aan- en uitloop

Het ter beschikkingstellen van vermogen (zoals geld) of vermogensbestanddelen (zoals onroerend goed) aan onder meer ondernemende partner of aan de eigen BV kan sinds 2001 getroffen worden door de bekende TBS-regeling. Maar wanneer

begint dat ter beschikkingstellen nu? En wanneer houdt het op? Zo kan, voordat een pand aan de eigen BV verhuurd kan worden, eerst een verbouwing noodzakelijk zijn of kan een vordering al eerder afgewaardeerd zijn (zelfs tot op nul) voordat de BV definitief kopje onder gaat. Is er in die situaties nog sprake van ter beschikkingstellen? Dat bij het begin van een TBS-situatie al een aanloopje in de tijd genomen mocht worden was al eerder duidelijk. En dat er ook een uitlooperperiode is, is nu bevestigd door het Hof Amsterdam. Zolang nog maar sprake is van een regresvordering op de BV blijft ook de daarmee samenhangende financieringsschuld tot het resultaatsvermogen behoren. Het enkele afwaardering van de vordering, zelfs indien de vordering volledig wordt afgewaardeerd, leidt nog niet tot de conclusie dat de terbeschikkingstelling is gestaakt. Wel is het zo dat dit anders kan zijn wanneer (zo goed als zeker) vaststaat dat de vordering niet zal kunnen worden terugbetaald. Dat zal echter door de fiscus gesteld en bewezen moeten worden.

*In deze zaak betekende dit dat de rente op een lening die was aangegaan om vermogen aan de BV ter beschikking te kunnen stellen tot aan de ontbinding van de BV wegens gebrek aan baten, aftrekbaar was.*

## Willekeurig is niet volstrekt willekeurig

Er wordt met enige regelmaat voor gewaarschuwd: wees voorzichtig met je willekeurige afschrijving. Want in de eerste plaats (en op zich is dat een goed teken) kun je er later, als je meer verdient en dus in een hogere tariefschijf valt, veel meer plezier van hebben dan nu. Maar in de tweede plaats (en dat is nu ook duidelijk geworden) kun je op een eenmaal gedane willekeurige afschrijving niet meer terugkomen. Want willekeurig betekent volgens zowel rechtbank als hof niet dat in een verliesjaar 'negatief afgeschreven' (lees: bijgeschreven) kan worden. Zo'n bijschrijving zou het resultaat verhogen en daarmee kunnen voorkomen dat er in een jaar verlies wordt geleden. In betere tijden zou er dan weer (al dan niet willekeurig) afgeschreven kunnen worden. Maar dat is niet mogelijk. Bijschrijven zou immers

kunnen duiden op een waardestijging van een bedrijfsmiddel, en daarvan is in dit geval geen sprake.

*Dus: wees voorzichtig met te snel of met willekeurig afschrijven. Want u zit er aan vast!*



## Hotelbon heeft weinig ideële waarde

Toegegeven, met de nieuwe werkkostenregeling zal de mogelijkheid gaan verdwijnen. De meeste werkgevers hebben dus nog maar een jaar (tot 1 januari 2015) de tijd. Tot die tijd kunt u bij een feestelijke gebeurtenis van werkgever of werknemer (met als bekendste voorbeeld natuurlijk het dienstjubileum) belastingvrij voor de loon- en inkomstenbelasting cadeautjes geven. Het moet dan wel gaan om zaken met een in hoofdzaak 'ideële waarde'. Dat wil overigens niet zeggen dat zo'n cadeau toch niet betrekkelijk kostbaar kan zijn. Het bekendste voorbeeld in deze categorie is natuurlijk het gouden horloge met inscriptie. Geld en gebruiksvoorwerpen (denk aan design-elektronica) hebben nooit een in hoofdzaak ideële waarde. En volgens het Hof Den Haag is dat ook niet het geval bij hotelbonnen. Dergelijke bonnen – die ingewisseld kunnen worden voor een overnachting (al dan niet met ontbijt) hebben volgens het hof vooral een gebruikswaarde, en niet zozeer een ideële waarde. Er is dus sprake geen sprake van een geschenk, maar van loon in natura. Dat dergelijke krijgertjes door de werknemers vanwege sociale controle niet met goed fatsoen kunnen worden doorverkocht doet daar niet aan af.

## Doorschuiven niet altijd mogelijk

De inkomstenbelasting biedt ondernemers (of beter gezegd: hun erfgenamen) de mogelijkheid om een onderneming die door het overlijden van de ondernemer fiscaal gezien gestaakt wordt zonder afrekening met de fiscus ('geruisloos') door te schuiven naar de voortzettende erfgenaam of erfgenamen. Die mogelijkheid bestaat echter niet altijd. Als een onderneming feitelijk al is gestaakt komt het – zeker in deze moeilijke markt – veel voor dat enkele bedrijfsmiddelen in afwachting van verkoop tot het ondernemingsvermogen blijven behoren. Er is dan sprake van een zogeheten 'langlopende liquidatie'. Voor de ondernemer kan dat gunstig uitpakken omdat er dan pas met de fiscus afgerekend hoeft te worden over de betreffende bedrijfsmiddelen als die daadwerkelijk zijn verkocht. Daar staat tegenover dat een waardestijging in deze liquidatieperiode belast is, net zoals een waardedaling de stakingswinst vermindert. Maar wat nu als de ondernemer tijdens deze liquidatieperiode komt te overlijden? Kan er dan ook nog geruisloos worden doorgeschoven? Volgens de Rechtbank Den Haag is dat niet het geval. De doorschuifbepaling is slechts van toepassing als de onderneming daadwerkelijk wordt gestaakt als gevolg van het overlijden. In geval van een langlopende liquidatie wordt de onderneming echter niet gestaakt door dit overlijden, maar door het al eerder stopzetten van de ondernemingsactiviteiten. En dat betekent dat in het jaar van overlijden bij de ondernemer stakingswinst moet worden aangeggeven, ook over de nog niet verkochte bedrijfsmiddelen.

## Goedkeuring voor kwalificatie schuld

Indien een onderneming gestaakt wordt en de ondernemer woont in een woning die onderdeel uitmaakt van het ondernemingsvermogen zal de woning overgaan naar het privévermogen. Dat geldt ook voor de op dat moment nog bestaande woningschuld. De Staatssecretaris van Financiën heeft nu goedkeurend beleid gepubliceerd voor de situatie dat deze overgang naar privé in 2013 (of daarna)



plaatsvindt. De reden daarvoor is het nieuwe fiscale stelsel voor de eigen woning vanaf 2013. Vanaf dat jaar geldt namelijk (enkel voor nieuwe gevallen) een aflossingsverplichting. En dat regime zou ook van toepassing zijn voor ondernemers die hun woning overbrengen naar privé! Dat vond de Staatssecretaris gelukkig ongewenst. Omdat er in dit geval al recht bestond op renteaftrek in box 1 (weliswaar niet via de eigen woningregeling maar via het winstregime) is goedgekeurd dat de schuld die is aangegaan voor de woning wordt aangemerkt als een op 31 december 2012 bestaande eigenwoningsschuld. En hierdoor kan de betreffende ondernemer aanspraak maken op het overgangsregime. Dit alles zal uiteindelijk worden geregeld door middel van een wetswijziging. Deze goedkeuring loopt daar op vooruit.

*De goedkeuring geldt niet voor de belastingplichtige die een woning bezit die in box 3 valt of die eigenaar is van een woning die weliswaar tot het ondernemingsvermogen behoort maar waarop de bijtelling privégebruik woning niet van toepassing is.*

## Schenking voor eigen woning

Als je mag afgaan op alle krantenartikelen en op alle vragen van belastingplichtigen is het belangrijkste onderdeel van het Belastingpakket 2014 de tijdelijk verhoogde belastingvrije schenking die gedaan mag worden voor de aankoop van een eigen woning. De schenking mag ook gedaan worden voor de aflossing op de eigen woningsschuld en het is zelfs toegestaan om de schenking te gebruiken voor het terugbetalen van een na de verkoop van een eigen woning resterende restschuld. Bijzonder aan deze schenking is verder dat de toepassing niet beperkt is tot de schenking van ouders aan hun kinderen. Iedereen mag belastingvrij schenken, mits aan het bestedingsdoel wordt voldaan.

De staatssecretaris heeft in de Tweede Kamer bij de behandeling van het Belastingplan 2014 een aantal vragen over dit onderwerp beantwoord. Op de vraag naar de fiscale gevolgen als een BV, waarvan vader enig aandeelhouder is, €100.000 schenkt, heeft de staatssecretaris



aangegeven dat het voor fiscale doeleinden naar zijn mening niet de BV, maar de aandeelhouder is die schenkt. De betaling door de BV vormt een uitdeling, die bij de aandeelhouder wordt belast met aannemelijkbelangheffing. Voor de Vpb is dat bedrag niet aftrekbaar van de winst. Voor de schenkbelasting wordt de schenking vervolgens belast als een schenking door vader. Indien zowel vader als de BV besluiten een schenking van €100.000 te doen, betekent dit dat vader een schenking van €200.000 doet. En uiteraard is daarmee een gedeelte van de schenking belast met schenkbelasting.

*Misschien was het ook te mooi om waar te zijn. En als u het niet met de staatssecretaris eens bent – en dat is uw goed recht – staat de weg naar de rechter voor u open. Reken op weerwerk tot bij de Hoge Raad!*

## Bewijslast kosten privé-gebruik

Een ondernemer die ook privé rondrijdt in een tot zijn – voor de omzetbelasting – ondernemingsvermogen behorende auto moet aan het einde van het jaar een correctie aanbrengen in zijn aangifte omzetbelasting in verband met dit privégebruik. De omvang van dit privégebruik wordt in beginsel forfaitair bepaald. Als de ondernemer echter aannemelijk kan maken dat de werkelijke kosten van het privégebruik lager zijn dan de kosten die zijn berekend op basis van het forfait, dan mag de correctie worden berekend op basis van deze lagere werkelijke kosten.

De Rechtbank Zeeland-West-Brabant heeft nu beslist dat hoewel de Hoge Raad heeft beslist dat de forfaitaire berekeningswijze in strijd is met Europees recht het toch zo is dat het de ondernemer is die de omvang van de lagere werkelijke kosten dient te bewijzen. De ondernemer kan dus niet volstaan met de stelling dat hij er voor heeft gekozen om geen kilometeradministratie bij te houden waardoor hij geen splitsing kan maken in zakelijke en in privékilometers.

*Deze uitspraak is nog gewezen naar aanleiding van de oude forfaitaire correctiemethode in de omzetbelasting. Maar ook onder de huidige regeling blijft gelden wat de rechtbank in deze zaak heeft beslist.*

## Verhuurdersheffing

De verhuurdersheffing blijft de gemoederen beroeren. Want behalve voor corporaties is de heffing ook van belang voor verhuurende particulieren en verhurende rechtspersonen, mits zij (voldoende) woningen verhuren onder de huurtoeslaggrens. Plannen van de PvdA om de grens voor de heffing te verlagen van 10 naar 5 woningen zijn inmiddels van tafel. De Belastingdienst heeft op 13 november 2013 een vernieuwde brochure over de heffing gepubliceerd. Hierin kunt u (onder meer) lezen wat de peildatum en de wijze van het doen van aangifte is, wat onder zelfstandige en onzelfstandige woonruimte wordt verstaan en wat de gevolgen zijn van het in aanbouw zijn of renoveren van een woning

## Overig nieuws

### Payrolling: werknemer kan kiezen!

Payrolling is erg in de mode, zonder dat we nu precies weten wat onder een payroll-constructie in juridisch opzicht moet worden verstaan. Eén ding is wel duidelijk: bij payroll proberen partijen te bereiken dat een andere partij dan de feitelijke werkgever in juridische zin als werkgever kan worden aangemerkt. Maar wat nu als de 'papierwerkgever' niet betaalt? Bij wie kan de werknemer dan zijn geld komen halen? De Rechtbank Overijssel besliste eerder dit jaar dat zowel het payroll-bedrijf als de feitelijke werkgever aansprakelijk zijn voor een achterstallige loonvordering. Hoe die twee partijen het verder dan regelen is hun zaak, waar de werknemer zich het hoofd niet over hoeft te breken.

*Deze zaak zal ongetwijfeld verdere rechtspraak uitlokken, en er zal nog veel over dit onderwerp geprocedeerd gaan worden. Maar één ding is nu wel al duidelijk: het werken met een payroll-constructie kent voor de feitelijke werkgever behoorlijke risico's.*

### Ontslagvergoeding vererft niet!

Er is de laatste tijd veel 'gedoe' over wat rechtens is na het overlijden van een werknemer. Eerst was er al hoogoplopende onenigheid over de vraag of openstaande vakantiedagen na het overlijden van de werknemer nog door de werkgever moesten worden uitbetaald. En nu ligt er rechtspraak voor over de vraag of een werkgever de eerder overeengekomen ontslagvergoeding moet uitbetalen aan de erfgenamen van een overleden werknemer. Enerzijds kun je stellen dat afspraak nu eenmaal afspraak is, maar aan de andere kant is ook verdedigbaar dat met het overlijden de arbeidsovereenkomst tot een einde is gekomen, zodat er geen ruimte meer is voor een ontslagvergoeding. Ook hier is het laatste woord voorlopig nog niet gezegd, maar het kan natuurlijk helemaal geen kwaad deze kwestie in de ontbindingsovereenkomst te regelen

### SEPA komt er aan

Vanaf 1 februari 2014 krijgen we te maken met de Europese betaalmarkt. Per die datum krijgen we de nieuwe Europese betaalstandaarden. Als gevolg van SEPA (Single Euro Payments Area) gaan we in Europa op dezelfde manier betalen. Dat kan voor uw bedrijf grote gevolgen hebben. Zo mogen banken binnenkort alleen nog maar betalingen verwerken die zijn voorzien van een IBAN (het internationale rekeningnummer). Ook zullen verzamelbetalingen in een gewijzigd SEPA bestandsformaat aangeleverd moeten worden. Ook zult u als ondernemer te maken gaan krijgen met veranderde rapportages, wat weer gevolgen kan hebben voor de verwerking van uw betalingen in uw boekhoudpakket.

*U kunt op de site [www.sepa.nl](http://www.sepa.nl) checken of u goed op SEPA bent voorbereid.*

### Het geld ligt op straat

Veel goederen zijn onderworpen aan de heffing van accijns. Zo zijn in Nederland onder meer brandstof (zowel benzine als diesel), bier, frisdrank en tabak onderworpen aan de heffing van accijns.

Uiteraard kent men ook in het buitenland deze vorm van belastingheffing. In Nederland kunt u als ondernemer niet zo verschrikkelijk veel met accijnzen. Maar in enkele Europese landen (België, Frankrijk, Italië, Spanje en Slovenië) kunt u voor vrachtwagens boven de 7,5 ton de betaalde dieselaccijns terugvragen.

*Wat dit voor uw kostprijs betekent hoeven we u niet uit te leggen!*

BELASTINGADVISEURS  
**CEIFER**

#### Ceifer Zeist

Utrechtseweg 131 • 3702 AC Zeist  
Postbus 194 • 3700 AD Zeist

T (030) 692 80 90

F (030) 692 80 95

KvK Utrecht 30171059

#### Ceifer Montfoort

Waardsedijk-Oost 4  
3417 XJ Montfoort  
T (0348) 46 87 15

E-mail [info@ceifer.nl](mailto:info@ceifer.nl)

Internet [www.ceifer.nl](http://www.ceifer.nl)



Illustratie Joep Bertrams