

flantinfo

Flantinfo is het driemaandelijks informatiebulletin van flantua-verheij
23e jaargang, nr. 2 - juni 2011

flantua-verheij

accountants
adviseurs

HOUDBAARHEID VERLOF BEPERKT

In de vorige Flantinfo schreven wij over de opbouw van vakantierechten tijdens ziekte van de werknemer. Het Nederlandse recht bleek op dit punt onhoudbaar te zijn. Op 1 januari 2012 zal er een wetwijziging in werking treden die voor grote veranderingen zorgt. Het probleem van de opbouw tijdens langdurige ziekte wordt aangepakt. Zieke werknemers krijgen dezelfde minimum vakantierechten als gezonde werknemers. Ook komt er een einde aan de soms bijzonder grote voorraad vakantiedagen die werknemers in de loop van de jaren hebben opgebouwd. De wettelijke minimum vakantierechten moeten worden gebruikt in het jaar waarin die zijn opgebouwd of in de eerste zes maanden van het daarop volgende jaar.

Huidige regeling

Het jaarlijkse wettelijke minimum aan vakantie is het viervoud van een reguliere werkweek. Iemand die een werkweek van 32 uur heeft, heeft derhalve minimaal recht op 128 uur vakantie, mits hij het hele jaar heeft gewerkt. In het Burgerlijk Wetboek staat nu nog een uitzondering voor langdurig zieke werknemers. Het Burgerlijk Wetboek bepaalt in artikel 7:635, lid 4 dat een zieke werknemer slechts vakantiedagen opbouwt over het tijdvak van de laatste zes maanden waarin wegens ziekte geen arbeid werd verricht. Deze bepaling komt te vervallen. Volgens het Europese Hof van Justitie is het niet toegestaan om bij de vakantieopbouw onderscheid te maken tussen zieke en gezonde werknemers.

Nieuwe regeling bij ziekte

De wettelijke beperking in de opbouw van vakantierechten waarmee langdurig zieke werknemers werden geconfronteerd,

vervalt met ingang van 1 januari 2012.

Ziek of gezond maakt voor de omvang van de vakantierechten niet meer uit. Als een zieke werknemer tijdelijk onder zijn reïntegratieverplichtingen uit wil, dan moet hij vakantiedagen opnemen. Voor arbeidsongeschikte werknemers die slechts gedeeltelijk hun eigen werk (de bedongen arbeid) kunnen verrichten, zullen bij het opnemen van de minimumvakantie de vakantiedagen voor de gehele arbeidsduur (en dus niet alleen de uren dat er daadwerkelijk arbeid wordt verricht) in mindering mogen worden gebracht op de wettelijke vakantieaanspraken.

Houdbaarheidsdatum

De termijn waarbinnen wettelijke vakantiedagen moeten worden opgenomen wordt verkort. De wettelijke minimum vakantierechten moeten worden opgenomen in het jaar waarin zij zijn opgebouwd of in de eerste zes maanden van het volgende jaar.

In dit nummer:

- **Houdbaarheid verlof beperkt**
- **Lage BTW verlengd**
- **BTW op privégebruik auto**
- **Fiscale strafbeschikking**
- **Misbruik auto is goudmijn**
- **Kleine- banenregeling afgeschaft**
- **CO²-normen worden verlaagd**
- **Heffings- en Invorderingsrente**
- **Auto zonder loon**
- **Kinderopvangtoeslag**
- **Minimumloon**
- **Werkruimte eigen woning**



2e jaargang nummer 2
juni 2011

Redactie: mr. drs. C. de Wit

De flantinfo wordt eveneens gepubliceerd op internet onder www.flantua-verheij.nl. U vindt de flantinfo daar als pdf-bestand.

De flantinfo wordt steeds met grote zorgvuldigheid samengesteld. Onze organisatie en haar leden aanvaarden geen aansprakelijkheid voor de gevolgen die zouden kunnen voortvloeien uit het gebruik van de in de flantinfo opgenomen informatie.

Kantoren van flantua-verheij:

Culemborg

Belle van Zuylenlaan 1
4105 JX Culemborg
tel 0345 - 470970
fax 0345 - 470989
culemborg@flantua-verheij.nl

Nieuwegein

Postbus 375
3430 AJ Nieuwegein
tel 030 - 6085858
fax 030 - 6085888
Kortestede 57
[nieuwegin@flantua-verheij.nl](mailto:nieuwegein@flantua-verheij.nl)

Utrecht

Postbus 8041
3503 RA Utrecht
tel 030 - 2881001
fax 030 - 2893311
Livingstonelaan 752
utrecht@flantua-verheij.nl

Woerden/Kamerik

De Kapberg 1
3471 DC Kamerik
tel 0348 - 401610
fax 0348 - 402704
kamerik@flantua-verheij.nl

Doet een werknemer dat niet, dan komen zijn rechten te vervallen.

Let wel, vakantierechten die tot en met 2011 zijn opgebouwd, blijven nog een tijdje in stand. Daarvoor blijft de oude verjaringstermijn van vijf jaren gelden.

Toch uitzondering bij ziekte

Voor wat betreft de opbouw van wettelijke vakantierechten komt het onderscheid tussen ziek en gezond te vervallen. Voor wat betreft het opnemen van vakantie blijft er een verschil bestaan. Als een werknemer om medische of andere bijzondere redenen redelijkerwijs zijn wettelijke minimum vakantie niet kon opnemen, geldt er namelijk een uitzondering voor de verjaringstermijn. Deze vakantierechten vervallen niet na zes maanden. Als een werkgever de arbeidsovereenkomst met een zieke werknemer wil beëindigen (dat kan na twee jaar), dan moet hij er rekening

mee houden dat er wellicht nog een groot aantal vakantiedagen moet worden uitbetaald. Werkgevers zullen het opnemen van vakantie tijdens ziekte daarom willen aanmoedigen. Maar hoe doe je dat?

Bovenwettelijke rechten

De nieuwe regeling heeft uitsluitend betrekking op de minimum vakantierechten die wettelijk moeten worden toegekend. In de praktijk is het aantal vakantiedagen veelal hoger dan het wettelijke minimum. De extra vakantiedagen die de werkgever aan een werknemer toekent, vallen niet onder de nieuwe regeling. De verjaringstermijn van vijf jaar blijft hierop van toepassing. Bij de registratie van opgenomen verlof, moet er dus onderscheid worden gemaakt tussen het opnemen van wettelijke vakantiedagen en bovenwettelijke vakantiedagen, gezien de verschillende vervaltermijnen. ■

BTW OP PRIVÉGEBRUIK AUTO

Als uw auto tot uw ondernemingsvermogen behoort of als uw besloten vennootschap de auto aan u ter beschikking stelt, geldt er in de omzetbelasting een speciale regeling bij privégebruik. Gedurende het jaar mag alle omzetbelasting die betrekking heeft op de auto als voorheffing worden opgevoerd in uw aangiften. Dit is echter niet terecht voor zover die omzetbelasting is gerelateerd aan uw privégebruik van de auto. Omzetbelasting behoort immers op de eindgebruiker te drukken. De algehele aftrek van de in rekening gebrachte omzetbelasting moet daarom in de laatste aangifte van het jaar worden gecorrigeerd. Het deel van de voorheffing dat wordt geacht samen te hangen met het privégebruik moet alsnog worden afgedragen.

Berekening

De berekening van de correctie knoopt aan bij de berekening van de bijtelling voor privégebruik in de loon- en inkomstenbelasting (LB/IB). Volgens de hoofdregel moet 12% van die bijtelling worden gecorrigeerd. Dat is 12% van 25% van de cataloguswaarde van de auto. In de LB/IB geldt niet voor iedere auto een bijtelling van 25%. De overheid heeft het gebruik van auto's die weinig brandstof verbruiken willen stimuleren door het invoeren van lagere percentages voor de bijtelling: 20%, 14% of zelfs 0%. Op het eerste gezicht ligt de gedachte voor de hand dat de correctie in de omzetbelasting hiermee in de pas moet lopen. Als de bijtelling in de LB/IB x% van de cataloguswaarde is, dan zal de correctie in de omzetbelasting 12% van x% van de cataloguswaarde moeten zijn.

Procedure

Dat het juridisch ingewikkelder is dan zojuist werd verondersteld, blijkt uit een zaak die diende voor de rechtbank Haarlem. De feiten stammen uit 2008. Toen golden er twee percentages voor de bijtelling voor privégebruik van meer dan 500 km per jaar. Voor gewone auto's was dat 25% en voor zuinige auto's 14%. Een ondernemer reed een auto die in de LB/IB in de categorie van 25% viel. Bij de berekening van de correctie van de vooraf trek in de omzetbelasting gebruikte hij echter de formule 12% van 14% van de cataloguswaarde. De inspecteur vond dat niet zo'n goed idee. Partijen kwamen bij de rechtbank Haarlem terecht.

Standpunt ondernemer

De staatssecretaris heeft goedgekeurd dat bij privégebruik van zuinige auto's mag worden afgeweken van de hoofdregel (12% van 25% van de cataloguswaarde). Een dergelijke afwijking is in strijd met het gelijkheidsbeginsel omdat gewone en zuinige auto's in het kader van de omzetbelasting gelijk zijn. Niet valt in te zien dat de omzetbelasting die verband houdt met het privégebruik bij zuinige auto's relatief lager is dan bij gewone auto's. Omdat het onderscheid niet houdbaar is, wil de ondernemer de gunstigste regeling toepassen: het percentage van de zuinige auto's.

Standpunt inspecteur

De inspecteur bestrijdt de stelling van de ondernemer. Hij vindt dat er geen sprake is van het ongelijk behandelen van gelijke

gevallen. Een milieuonvriendelijke auto is immers niet gelijk aan een milieuvriendelijke auto. Voor het geval de rechtbank mocht oordelen dat er toch sprake is van gelijke gevallen, dan heeft de inspecteur nog een tweede ijzer in het vuur. De uitzondering die de staatssecretaris heeft gemaakt voor zuinige auto's heeft een objectieve en redelijke rechtvaardigingsgrond.

Overwegingen rechtbank Haarlem

Nu de ondernemer een beroep op het gelijkheidsbeginsel heeft gedaan, moet eerst worden onderzocht of sprake is van gelijke gevallen. Is een gewone auto in het kader van de omzetbelasting hetzelfde als een zuinige auto? De rechtbank vindt dat inderdaad. Zowel rechtens als feitelijk zijn beide soorten auto's gelijk aan elkaar. De regeling die hier van toepassing is heeft tot doel het belasten van het privégebruik van de auto. Daarbij zijn slechts twee criteria van belang: de omvang van de voorbelasting en de mate van het privégebruik van de auto.

'Niet relevant is derhalve merk of type van de auto waaronder begrepen de verschillen in technische specificaties zoals het verbruik van de auto.

Daarbij merkt de rechtbank op dat de op de auto drukkende voorbelasting een vast gegeven is terwijl er geen aanleiding is om te veronderstellen dat met milieuvriendelijke auto's meer of juist minder privé zou worden gereden dan met minder milieuvriendelijke auto's. Het onderscheid dat de Staatssecretaris in zijn beleid maakt, is derhalve niet gestoeld op de bevordering van de btw-doelstelling (het belasten van het privégebruik) maar op een milieu-doelstelling. Zoals hiervoor overwogen, zijn verschillen tussen milieuvriendelijke en onvriendelijke auto's in het kader van de btw-regelgeving niet relevant.

De ondernemer staat op voorsprong. Nu de tweede stelling van de inspecteur nog. De staatssecretaris heeft objectieve en redelijke rechtvaardigingsgronden. Er zijn zwaarwegende motieven van sociale, economische en politieke aard. Hij wil het milieu beschermen door automobilisten over te halen tot het gebruik van zuinige auto's. De rechtbank gaat eigenlijk helemaal niet in op dit argument:

'Dat motief, wat daar verder ook van zij, is evenwel niet relevant in het kader van de btw-regelgeving en kan daarom niet als rechtvaardiging worden aangevoerd voor het gevoerde begunstigende beleid.'

Conclusie

Juridisch een prachtige casus. Een beroep op het gelijkheidsbeginsel strand meestal, maar hier kreeg de ondernemer op alle punten gelijk. Iedereen weet dat er grote en belangrijke verschillen tussen gewone en zuinige auto's zijn, maar als je beide typen vergelijkt op kenmerken die in het kader van de btw-regelgeving relevant zijn, is er geen verschil te ontdekken. Gelijke gevallen moeten gelijk worden behandeld. Omdat de staatssecretaris desalniettemin twee regelingen in het leven heeft geroepen, mag de ondernemer de gunstigste toepassen. Ook zeer interessant is de vraag hoe het nu verder zal gaan. Denkt u bijvoorbeeld aan de bijtelling van 0% voor elektrische auto's die op 1 januari 2010 is ingevoerd. Betekent dit dat met ingang van 1 januari 2010 de correctie in de omzetbelasting voor alle auto's op nihil uitkomt? Volgens de leer van de rechtbank Haarlem moet dat wel. Juist vanwege de grote impact van de uitspraak van de rechtbank, zal de inspecteur naar alle waarschijnlijkheid in beroep gaan. Achter de schermen zal op het ministerie van Justitie hard worden gewerkt aan het beperken van de schade. Met de aangekondigde beperking of afschaffing van de fiscale voordelen van zuinige auto's heeft de staatssecretaris al een voorschot genomen. ■

In voorgaande edities van Flantinfo schreven wij over de tijdelijke verlaging van de omzetbelasting op renovatie- en herstelwerkzaamheden aan woningen die ouder dan twee jaar zijn. Volgens de oorspronkelijk regeling zouden deze werkzaamheden vanaf 1 juli 2011 weer onder het normale tarief van 19% vallen. De staatssecretaris van Financiën heeft echter besloten om er nog drie maanden achteraan te doen, mits de werkzaamheden aan de woning feitelijk voor 1 juli 2011 zijn begonnen en voor 1 oktober 2011 worden afgerond. Dit moet uit de administratie van de aannemer of het klussenbedrijf blijken. De werkzaamheden worden geacht te zijn afgerond als de oplevering heeft plaatsgevonden en de opdrachtgever het werk heeft aanvaard. ■





U kunt zich vast nog spraakmakende fraudezaken herinneren die werden afgedaan met een schikking. Een veelal erg vermogen- de verdachte onderhandelde dan met de overheid over de afhandeling van zijn dossier. Als hij met genoeg geld over de brug kwam, kon hij strafrechtelijke vervolging voorkomen. Formeel heette zo'n schikking een fiscaal transactieaanbod. De mogelijkheid dat een fraudeur tegen betaling van soms vele miljoenen, buiten schot van justitie kon blijven, werd door diverse rechtsgeleerden verfoeid als een vorm van klassenjustitie. Terecht. Maar pragmatici stelden daar tegenover dat het een betrekkelijk snelle en goedkope manier was om alsnog veel geld te innen. En dat is precies waar het om gaat bij de belastingdienst. De publieke opinie bestemde het aanvaarden van een schikking vaak als een schuldbekentenis, maar dat is niet juist. Bij een schikking blijft de schuldvraag onbeantwoord. Dat was nu juist een zeer belangrijk argument van de belastingplichtige om (maar al te graag) akkoord te gaan met een schikking.

Het roer gaat om

Wellicht op 1 juli 2011 (de ingangsdatum is nog niet definitief ten tijde van het schrijven van dit artikel) maakt het fiscaal transactieaanbod plaats voor de fiscale strafbeschikking. In juridische zin is dit een grote, belangrijke verandering. Niet alleen voor belastingplichtigen, maar ook voor hun medeplegers, die wellicht als accountant of en adviseur bij laakbare feiten betrokken zijn geweest. Hun wangedrag kan niet langer administratief worden afgedaan, maar wordt strafrechtelijk aangepakt. Als zij schuldig worden bevonden volgt er een strafblad en openbaarmaking van de zaak. Hoe een en ander in z'n werk gaat, doen wij hieronder kort uit de doeken.

Strafrechtelijk onderzoek

In artikel 69 van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (AWR) is o.a. bepaald dat degene die opzettelijk een belastingaangifte onjuist of onvolledig doet, kan worden gestraft met een gevangenisstraf van ten hoogste zes jaren of een geldboete van ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting. Vermoedt de inspecteur dat zich een dergelijke situatie voordoet, dan dient hij zijn vermoeden te melden aan de boete-fraudecoördinator. Vervolgens bepaalt de boete-fraudecoördinator aan de hand van de Aanmelding-, Transactie en Vervolgingsrichtlijnen of de gedraging van een belastingplichtige in aanmerking komt voor een strafrechtelijk onderzoek. Als uit dat onderzoek de conclusie wordt getrokken dat de gedraging strafrechtelijk moet worden vervolgd, dan komt de FIOD-ECD in actie. Uitvoersel van het strafrechtelijke onderzoek kan zijn het uitvaardigen van een (fiscale) strafbeschikking. Dat is een vervolging, een strafrechtelijke sanctie. Indien de verdachte de strafbeschikking accepteert, staat zijn schuld

daarmee vast, zonder dat hij op een openbare zitting terecht moet staan. Hierin is een deel van het pragmatisme van de transactie te herkennen. Belangrijk verschil is echter dat de strafbeschikking wel opgenomen in het justitieel documentatieregister (strafblad).

Verdachte wordt gehoord

Als de boete van de fiscale strafbeschikking hoger is dan € 2.000, dan moet de verdachte worden gehoord. Dat kan telefonisch. Dit horen heeft de wetgever van belang geacht omdat het zou bijdragen 'aan de zorgvuldigheid waarmee de schuld van de verdachte aan het strafbare feit en de strafwaardigheid daarvan wordt vastgesteld'. We hebben met strafrecht te maken, dus de cautie geldt: de verdachte moet erop worden gewezen dat hij mag zwijgen.

Ne bis in idem

Wanneer na het hoorgesprek een strafbeschikking wordt uitgevaardigd, is het niet meer mogelijk om voor hetzelfde fiscale vergrijp een boete op te leggen. Dit verbod vervalt niet in het geval de officier van justitie uiteindelijk – na verzet – de strafbeschikking intrekt. Uitgangspunt is dat je niet tweemaal voor hetzelfde feit mag worden bestraft. Helaas heeft dit principe in de loop van de tijd aan kracht ingeboet en is de positie van de belastingplichtige zwakker geworden.

Verzet

Als een verdachte het niet eens is met de strafbeschikking kan hij binnen twee weken (!) verzet aantekenen bij het parket van de officier van justitie. Doet hij dat niet dan wordt de strafbeschikking onherroepelijk. De termijnen in bezwaar- en beroepsprocedures zijn zes weken. De termijn om in verzet te komen is dus veel korter. In de praktijk zal dat verwarring kunnen wekken, temeer daar de strafbeschikking in een vertrouwde blauwe envelop zal worden bezorgd. De termijn voor het indienen van verzet is zo kort dat het nauwelijks mogelijk is om een gedegen afweging tussen voor- en nadelen te maken. Wij verwachten daarom dat in het overgrote deel verzet zal worden ingediend. Door het aantekenen van verzet, kan de straf niet hoger uitvallen dan in de strafbeschikking is opgelegd. Ook om die reden zullen veel verdachten gaan procederen. De verdachte heeft dus het initiatief om te gaan procederen, de officier van justitie niet. De procedure is overigens een reguliere strafzaak. Nadat verzet is aangetekend tegen de strafbeschikking kan de officier van justitie kiezen uit drie mogelijkheden:

- de strafbeschikking intrekken,
- de strafbeschikking wijzigen wanneer hij van mening is dat deze voor verbetering vatbaar is of
- de zaak voorleggen aan de strafrecht ter door de verdachte op te roepen voor de (openbare) terechtzitting.

KLEINE BANEN- REGLING AFGESCHAFT

De verdachte kan zijn verzet uiterlijk tot het begin van de behandeling van de strafzaak ter terechtzitting intrekken. Door intrekking van het verzet komt de strafbeschikking onherroepelijk vast te staan.

Oppassen

Voor u als belastingplichtige en voor ons als accountants en adviseurs is het oppassen geblazen. In de loop van de tijd zijn de eisen waaraan moet worden voldaan en de sancties bij overtreding steeds zwaarder geworden. Bovendien is de rechtspositie van een belastingplichtige ernstig aangetast. Zoals we eerder schreven, in het kader van de bestrijding van fraude lijkt de overheid zich praktisch alles te kunnen permitteren.

Van groot belang is dat het aanvaarden van een fiscale strafbeschikking – in tegenstelling tot een fiscale transactie – impliceert dat u

schuld bekent. Dit wordt geregistreerd: u krijgt een strafblad. Daar kunt u veel last van hebben. Een strafbeschikking kan openbaar worden gemaakt. Een strafblad kan een belemmering zijn voor het oprichten van een BV of het wijzigen van de statuten van een BV, omdat het ministerie geen verklaring van geen bezwaar afgeeft. Dat u voorafgaand aan het horen moet worden gewezen op uw recht om te zwijgen is mooi, maar het echte probleem zit o.i. in een fase die daar ver voor ligt. Als u (formeel) nog niet wordt aangemerkt als verdachte, moet u wel meewerken (aan de vaststelling van het verschuldigde belastingbedrag). In de praktijk kan het bijzonder moeilijk zijn te bepalen waar de verplichting om mee te werken eindigt en uw recht om te zwijgen aanvangt. Dat sommige ambtenaren talent hebben om hier 'handig' mee om te gaan, zal u niet verbazen. ■

De regeling kleine banen is met ingang van 2010 ingevoerd en in 2011 voortgezet. Bij werknemers tot 23 jaar met een kleine baan geldt op grond van deze regeling een vrijstelling van premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zvw. Een baan is klein als minder dan 50% van het wettelijke fulltime minimum loon wordt verdiend.

De regeling is geëvalueerd. Minister Kamp heeft daaruit de conclusie getrokken dat de verwachtingen niet worden waargemaakt. 'De doelstelling om werkloze jongeren via kleine banen een toegang tot de arbeidsmarkt te laten vinden is niet in voldoende mate gerealiseerd. Er is dan ook niet genoeg aanleiding om de regeling te continueren.' De regeling wordt daarom met ingang van 1 januari 2012 ingetrokken. ■

MISBRUIK AUTO IS GOUDMIJN

Het ministerie van Financiën heeft in een nieuwsbericht bekend gemaakt dat de belastingdienst in 2010 voor € 15 miljoen aan boetes en naheffingen heeft opgelegd aan belastingplichtigen die voor privédoeleinden gebruik maakten van een auto van de zaak, zonder daarover belasting te betalen.

Grote aantallen

Er zijn ongeveer 9.000 automobilisten tegen de lamp gelopen. Zij hadden zelf aangegeven dat zij minder dan 500 km per jaar privé zouden rijden, door het aanvragen van een verklaring van geen privégebruik. Op grond van die verklaring mag de werkgever de bijtelling wegens privégebruik achterwege laten.

Opvallend is ook dat een groot aantal tot het inzicht komt dat hun stelling dat zij minder dan 500 km per jaar privé rijden, niet houdbaar is. Zij trekken hun verklaring in en gaan alsnog akkoord met een bijtelling op de loonstrook. Het aantal automobilisten met een bijtelling steeg van 685.000 (in 2009) naar 720.000 (in 2010).

Succesvolle controles

Sinds 2007 heeft de belastingdienst speciale aandacht voor de 260.000 automobilisten die een verklaring van geen privégebruik hebben aangevraagd.

En dat is niet zonder reden, want ongeveer 30% blijkt niet aan de voorwaarde te voldoen. Het bijhouden van een rittenadministratie volgens de regels van de kunst is geen kleinigheid. Iemand die achteraf denkt dat zoiets in een weekend kan worden gefikst, komt bedrogen uit. Ten eerste is dat niet toegestaan. Ten tweede is het praktisch onmogelijk om met alle feiten en omstandigheden rekening te houden. Eén onvolkomenheid kan fataal zijn. U kunt worden gefotografeerd zonder het te merken, u kunt vergeten

dat de auto op een bepaalde dag in de garage was of dat de door u normaliter gebruikte weg was opengebroken, enz.

Boete bij misbruik

Het ministerie geeft in voorbeelden aan hoe de boete kan uitpakken als ten onrechte geen bijtelling heeft plaatsgevonden. Iemand met een auto van de zaak met een cataloguswaarde van € 30.000 heeft voor de jaren 2008, 2009 en 2010 een verklaring geen privégebruik auto van de zaak ingediend. De werkgever houdt daarom geen loonheffing in over het privégebruik van de auto. Bij controle blijkt dat de rittenregistratie niet in orde is. De inspecteur gaat naheffen over het privégebruik van de auto over drie jaren en legt een boete op vanwege de onjuiste rittenregistratie. Sinds 2010 is de basisboete verhoogd naar 100%. Voor 2010 moest de mate van schuld worden beoordeeld.

De bijtelling is € 7.500 per jaar (25% van € 30.000). Stel dat de bijtelling in de tweede schijf valt, dan is de belasting over de bijtelling € 3.150 per jaar (42% van € 7.500). In 2008 en 2009 wordt dit verhoogd met een boete van 50% in 2010 is de boete 100%. In totaal moet dus € 15.750 worden betaald (exclusief rente). Dat is meer dan de helft van de waarde van de auto. ■

CO²-NORMEN WORDEN VERLAAGD

Aan de serie fiscale maatregelen die worden afgeschaft of versoerd omdat zij succes hebben kan er weer een worden toegevoegd. De stimulering van het gebruik van zuinige auto's kost in de ogen van de staatssecretaris te veel. Momenteel zou ongeveer een derde van alle verkochte auto's in fiscale zin zeer zuinig of zuinig zijn. De uitstoot van CO₂ zou gemiddeld 30 gr/km lager zijn dan in 2007. Het is zeer opmerkelijk dat een fiscale maatregel zo'n groot effect heeft. Wellicht dachten veel automobilisten al aan mogelijkheden om minder milieubelastend te reizen en was de fiscale stimulans voldoende om tot actie over te gaan. Enkele citaten uit een publicatie van het ministerie van Financiën:

'De afgelopen jaren heeft de verkoop van zuinige auto's een enorme vlucht genomen. Het percentage zeer zuinige personenauto's is in 2010 opgelopen tot 25 procent. Dat betekent dat de gemiddelde CO₂-uitstoot van nieuwe personenauto's sterk is afgenomen. De fiscale gevolgen van voortzetting van het huidige beleid zullen naar verwachting fors zijn. Bij handhaving van de huidige regeling zal in 2015 62% van de auto's vrijgesteld zijn van BPM. Bij handhaving van de huidige regeling zal in 2015 de belastingopbrengst ten opzichte van 2010 met 700 miljoen euro zijn afgenomen.'

In de toekomst kijken is moeilijk, ook voor het ministerie. Dat bij ongewijzigd beleid in 2015 62% van de auto's buiten de BPM valt en de schakel 700 mln misloopt kan met een kortelike zout worden genomen. Het lijkt op een marketingstrategie om de beleidswijziging aan de man te brengen: als we niets doen krijgen we een groot probleem.

Stapsgewijs aanscherpen

De normen om in aanmerking te komen voor een verlaagde bijtelling van 14% of 20% van de cataloguswaarde van de auto worden vanaf volgend jaar tot en met 2015 stapsgewijs strenger. Dat geldt ook voor de vrijstellingen en tariefschijven van de BPM.

Bijtelling privégebruik LB/IB, benzine
14%: nu bij CO₂-uitstoot < 111 gr/km, dat wordt in 2015 83 gr/km.

20%: nu bij CO₂-uitstoot < 140 gr/km, dat wordt in 2015 110 gr/km.

Bijtelling privégebruik LB/IB, diesel
14%: nu bij CO₂-uitstoot < 96 gr/km, dat wordt in 2015 83 gr/km.

20%: nu bij CO₂-uitstoot < 116 gr/km, dat wordt in 2015 110 gr/km.

Benzine of diesel maakt niet uit

Voor de BPM en de bijtelling gelden voor de verschillende regelingen nu nog verschillende CO₂-grenzen. Omwille van de eenvoud worden deze in de komende jaren gelijk worden getrokken. Vanaf 2015 wordt voor de BPM geen onderscheid meer gemaakt tussen de aankoop van een benzine- of dieselauto, afgezien van de dieseltoeslag.

Commentaar

De aanscherping van de normen zou de stimulerende werking van de regeling de das om kunnen doen. Het aantal modellen dat aan de strenge voorwaarden voldoet is maar klein. Doordat auto's die nu nog het etiket 'zuinig' krijgen, zo meteen weer in de categorie van 25%-bijtelling zullen vallen, kan er een averechts effect ontstaan. Een deel van de automobilisten zal dan de voorkeur geven aan meer vermogen onder de motorkap en de hogere CO₂-uitstoot voor lief nemen. Want fiscaal maakt het toch niets meer uit. ■

HEFFINGS- EN INVORDERINGSRENTE

De heffings- en invorderingsrente wordt in het derde kwartaal van 2011 verhoogd van 2,50% naar 2,75%.

Heffingsrente

In artikel 30f (en verder) van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen is de heffingsrente geregeld. Wanneer u teveel belasting heeft betaald vergoedt de belastingdienst heffingsrente. Op deze manier wordt het gemis aan rente-inkomsten over het teveel betaalde bedrag gecompenseerd. Heeft u echter te weinig belasting betaald,

dan brengt de belastingdienst heffingsrente over het te weinig betaalde bedrag in rekening. U wordt geacht een rentevoordeel te hebben genoten dat de belastingdienst toekomt.

Invorderingsrente

Heeft u niet tijdig uw belasting betaald, dan wordt invorderingsrente in rekening gebracht op grond van artikel 28 van de Invorderingswet. De invorderingsrente wordt in rekening gebracht over het op de belastingaanslag openstaande bedrag. ■

AUTO ZONDER LOON

Onlangs werd ons gevraagd hoe te handelen ingeval een directeur/groot-aandeelhouder (bijna) geen werkzaamheden meer voor de BV verricht en hij de aan hem ter beschikking gestelde auto blijft gebruiken. De BV had haar onderneming verkocht. Eigenlijk was er voor de dga weinig of niets meer te doen. Het administratieve werk dat nog doorliep, had hij uitbesteed. Zijn salaris werd daarom voor de rest van het jaar op nihil gesteld, na overleg met de inspecteur. De BV vond het evenwel geen probleem dat de dga bleef rijden in de auto die de BV aan hem ter beschikking stelde. De fiscus zal op een of andere manier belasting willen heffen over het privégebruik van de auto. Hierbij is van belang of er nog sprake is van een dienstbetrekking of niet.

Wel dienstbetrekking

Als er nog wel een dienstbetrekking tussen de dga en zijn BV is, moet de BV loonheffing inhouden op het loon in natura: het privégebruik van de auto. In de situatie waarin naast het gebruik van de auto tevens een regulier salaris wordt genoten, wordt de af te dragen loonheffing in mindering gebracht op het brutosalaris van de dga. Als er geen regulier salaris is, leidt die inhouding tot een negatief bedrag. Hoe moet dat?

De BV moet de loonheffing verhalen op de dga. Met andere woorden: de dga moet de loonheffing aan de BV betalen en de BV draagt de loonheffing af aan de belastingdienst. Zou de BV afzien van het verhaal op de dga, dan impliceert dat een nieuw, belastbaar beloningsbestanddeel. Het netto voordeel van de dga bestaat in dat geval uit de niet op hem verhaalde loonheffing over het privégebruik van de auto (en het privégebruik zelf). Dat wordt erg ingewikkelder en duurder dan nodig. Daarom kunt u beter kiezen voor een eenvoudige oplossing: laat de dga de loonheffing aan de BV betalen, zodat de BV die kan afdragen aan de belastingdienst.

Geen dienstbetrekking

Als de terbeschikkingstelling van de auto niet in het kader van een dienstbetrekking plaatsvindt, is er geen voordeel dat met loonbelasting kan worden belast. Artikel 13bis van de Wet op de Loonbelasting 1964 ziet namelijk niet op situaties waarin geen dienstbetrekking bestaat. Het voordeel zal ingeval een auto buiten dienstbetrekking ter beschikking is gesteld uitsluitend met inkomstenbelasting kunnen worden belast. In de salarisadministratie van de BV wordt er dan geen rekening gehouden met de auto.

Conclusie

In de praktijk weet men vaak geen raad met deze situatie. In het Handboek Loonheffingen kunt u een passage lezen die in strijd is met het bovenstaande. Daar staat dat ook de terbeschikkingstelling van een auto aan ex-werknemers via de loonadministratie moet lopen. Vreemd genoeg sluit dat niet aan bij de Wet op de Loonbelasting. Dat is verwarrend. Als u geen risico wilt lopen, is het verstandig overleg met de fiscus te voeren en hem te vragen op schrift te stellen wat er moet gebeuren. ■



MINIMUM- LOON

De brutobedragen van het wettelijk minimumloon en het minimumjeugdloon stijgen per 1 juli 2011.

Het wettelijk bruto-minimumloon voor werknemers van 23 jaar en ouder bij een volledig dienstverband wordt per 1 juli 2011:

€ 1.435,20 per maand
€ 331,20 per week
€ 66,24 per dag

KINDEROPVANGTOESLAG

De kinderopvangtoeslag zal volgend jaar ingrijpend worden aangepast. Of het een bezuinigingsmaatregel is of een maatregel ter bestrijding van misbruik (gastoudergezinnen) is niet helemaal duidelijk. Los daarvan zullen ouders voorbereid moeten zijn op een hogere bijdrage in de kosten van de kinderopvang.

Koppeling aan werkweek

De kinderopvangtoeslag wordt vanaf volgend jaar gekoppeld aan het aantal uren dat de ouders of verzorgers van het kind werken.

Het aantal werkuren van de minst werkende ouder of verzorger wordt maatstaf. Bij reguliere dagopvang (kinderen van 0 tot 4 jaar) bestaat volgens de voorstellen in 2012 recht op kinderopvangtoeslag voor maximaal 140% van het aantal gewerkte uren. In de 'extra' 40% zit een compensatie voor de reistijd en (middag)pauzetijd. Voor buitenschoolse opvang (kinderen van 4 tot 12 jaar) zal voor maximaal 70% van de gewerkte uren kinderopvangtoeslag worden verleend. Het zijn nog voornemens, maar de toon is gezet. ■



Werkruimte eigen woning

Regelmatig bereiken ons vragen over de fiscale aftrekmogelijkheden voor het gebruik van een werkruimte in de eigen woning. Veel mensen denken hiermee een fiscaal voordeeltje te kunnen behalen. In de praktijk blijkt dit echter bitter tegen te vallen. Er moet aan strenge eisen worden voldaan wil er sprake zijn van een zogenaamde 'kwalificerende werkruimte'. Bovendien is de regeling erg ingewikkeld. Als de werkruimte niet tot het ondernemingsvermogen wordt gerekend dan moet er voldaan worden aan zowel het zelfstandigheids- als het inkomenscriterium. Op het zelfstandigheids criterium loopt het doorgaans al spaak. Hieraan is pas voldaan als de werkruimte ook aan derden verhuurd zou kunnen worden. Dit is vrijwel nooit het geval omdat er geen sprake is van een eigen opgang, eigen sanitaire voorzieningen etc. Het inkomenscriterium houdt in dat men een (groot) deel van het inkomen in of vanuit de werkruimte moet verdienen. Als men tevens over werkruimte buiten de eigen woning beschikt gelden strengere eisen.

Ondernemingsvermogen

Als men bereid is de werkruimte – dan wel de gehele woning – tot het ondernemingsvermogen te rekenen gelden minder strenge criteria. De mogelijkheid hiertoe staat open indien de woning als 'keuzevermogen' geldt. Hiervan is sprake als de woning voor meer dan 10% zakelijk wordt gebruikt. Men mag de woning dan geheel of gedeeltelijk tot het onderne-

mingsvermogen rekenen. Als men ervoor kiest om de woning geheel tot het ondernemingsvermogen te rekenen dient een onttrekking wegens privégebruik in aanmerking te worden genomen. De waarde van deze onttrekking wordt forfaitair bepaald. Waarom is deze ogenschijnlijk aantrekkelijke mogelijkheid dan toch zo impopulair? Dit komt omdat over de waardevermindering van de woning (het verschil tussen de boekwaarde en de werkelijke waarde) op enig moment (naar progressief tarief) moet worden afgerekend met de fiscus. Meestal is dit bij staking van de onderneming. Deze fiscale claim kan aanzienlijk zijn.

Aanvullende kosten

Ook blijkt er veel onduidelijkheid te zijn over de mogelijkheid om aanvullende kosten (zoals energie en zakelijke lasten) af te trekken. Hierover kunnen we kort zijn. Deze mogelijkheid is er uitsluitend als er sprake is van een kwalificerende werkruimte. In vrijwel alle gevallen (waarin de werkruimte niet tot het ondernemingsvermogen wordt gerekend) kan er dus niets worden afgetrokken.

Wel kan een evenredig deel van de kosten die betrekking hebben op vermogensbestanddelen die tot het ondernemingsvermogen behoren in aftrek worden gebracht. Stel dat tot uw bedrijfsinventaris een computer behoort die 24 uur per dag aanstaat. De energiekosten hiervoor lopen al gauw op tot zo'n € 150 per jaar. Deze kosten mogen in aftrek worden gebracht. ■