

FEBRUARI
2012



VAN DEN AKKER
ACCOUNTANTS B.V.



ONDERNEMINGSWINST

Bestelauto

Voor het privégebruik van een auto van de zaak moet een bijtelling bij het inkomen worden gedaan. De bijtelling geldt niet alleen voor een personenauto, maar ook voor een bestelauto die ook voor privédoeleinden ter beschikking staat. De bijtelling blijft achterwege als de bestuurder overtuigend kan bewijzen dat de auto op jaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer privé is gebruikt.

Een ondernemer had voor de zakelijke bestelauto geen bijtelling aangegeven, ondanks dat hij niet kon aantonen dat hij de auto voor maximaal 500 kilometer privé had gebruikt. Nadat de inspecteur een correctie had aangebracht, volgde een procedure. De ondernemer voerde aan dat er geen bijtelling hoefde plaats te vinden omdat de bestelauto door aard of inrichting nagenoeg uitsluitend geschikt was voor het vervoer van goederen. De inspecteur bestreed dat standpunt door te wijzen op de aanwezigheid van een rijderstoel. Dat hoeft echter niet te verhinderen dat de bestelauto nagenoeg uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen. Hof Arnhem vond aannemelijk dat de bestelauto voldeed aan de criteria om de bijtelling achterwege te kunnen laten. Door de aard van de goederen die doorgaans werden vervoerd en de aard van het werk van de ondernemer waren de laadruimte en de stoelen vaak vies en stoffig. De bestelauto was voorzien van een rijderstoel omdat een rijder vaak nodig was voor het laden en lossen van goederen. Het hof vond dat voldoende om de bijtelling achterwege te laten.

Toepassing foutenleer

De zogenaamde foutenleer is bedoeld om te voorkomen dat een stuk bedrijfswinst onbelast blijft of dubbel wordt belast, wanneer het eindvermogen van het voorafgaande jaar niet naar de voorschriften van de wet en overeenkomstig goed koopmansgebruik is vastgesteld. Met de foutenleer kunnen



ook afschrijvingsfouten worden gecorrigeerd, bijvoorbeeld omdat in het verleden ten onrechte de activering van een bedrijfsmiddel achterwege is gebleven.

In een procedure voor de Hoge Raad ging het om het omgekeerde geval: door het ten onrechte activeren van een pand op de balans zijn ten onrechte afschrijvingen ten laste van de winst gebracht. De foutenleer dient ervoor ook een dergelijke fout in de vaststelling van de totale winst te corrigeren. Dit moet volgens de Hoge Raad gebeuren door het vermogensbestanddeel in het oudste nog openstaande jaar naar het privévermogen over te brengen voor de kostprijs. De Hoge Raad merkt op dat, voor zover de belanghebbende buiten de afschrijvingen (per saldo) voordelen heeft genoten in verband met de plaatsing van een bedrijfsmiddel op de ondernemingsbalans, de foutenleer niet de mogelijkheid biedt om deze voordelen alsnog in de belastingheffing te betrekken, omdat deze voordelen niet het gevolg zijn van het herstel van de gemaakte balansfout. De belanghebbende heeft recht op een redelijke tegemoetkoming indien het herstel van de fout voor hem nadelige gevolgen heeft. Zowel bij de beoordeling van de vraag of het herstel van de fout

tot nadelige gevolgen leidt als bij de bepaling van de redelijke tegemoetkoming, dienen ook de voordelen die de belanghebbende als gevolg van de onjuiste wetstoepassing heeft genoten in ogenschouw te worden genomen.

Niet gerealiseerde winst

De winst van een onderneming wordt vastgesteld met inachtneming van de beginselen van goed koopmansgebruik. Een van deze beginselen is dat niet gerealiseerde winst niet verantwoord hoeft te worden en dat verliezen mogen worden genomen wanneer zij voorzienbaar zijn.

Een voorbeeld van ongerealiseerde winst deed zich voor in de volgende casus. Een BV kocht een woonhuis met 1,8 ha grond voor € 435.000. Korte tijd later verkocht de BV het woonhuis met 8 are grond voor € 355.000. De BV verkocht de resterende 1,7 ha grond niet. Ten tijde van de aankoop was bekend dat de bestemming van de grond gewijzigd kon worden in bouwgrond, waardoor de grond in waarde zou stijgen. Ter zake van de verkoop van de woning boekte de BV winst noch verlies. De Belastingdienst corrigeerde de winst van de BV op dit punt. De kostprijs van het totaal werd door de Belastingdienst gesplitst in € 180.000 voor de grond en € 255.000 voor de woning. Dat leidde tot een winst bij verkoop van de woning van € 100.000.

Tussen partijen was niet in geschil dat de reden voor de aankoop van het perceel was gelegen in de mogelijke waardeontwikkeling van de grond. Volgens de rechtbank was er geen reden om te veronderstellen dat de BV bij de verkoop van de woning enige winst heeft gerealiseerd. In ieder geval slaagde de Belastingdienst er niet in om te bewijzen dat de woning tussen het moment van aankoop en het moment van verkoop in waarde was gestegen. De rechtbank maakte de correctie daarom ongedaan. Door de wijze waarop de inspecteur de verkoopwinst had vastgesteld zou een deel van de

niet gerealiseerde winst op de grond worden belast.

ALGEMEEN

Wijzigingen 2012

Op grond van het Belastingplan 2012 zijn met ingang van 1 januari 2012 ondermeer de volgende zaken gewijzigd.

Autobelastingen

Voor auto's die op 31 december 2011 25 jaar of ouder zijn, geldt een vrijstelling van Motorrijtuigenbelasting. De vrijstelling van Motorrijtuigenbelasting gaat gelden voor alle auto's van 30 jaar en ouder, met dien verstande dat een eventuele diesel- of LPG-toeslag voor auto's die na 1 januari 2012 25 jaar worden wel moet worden betaald. Voor de komende jaren geldt een ingroeieregeling.



Inkomstenbelasting

Aftrek levensonderhoud

Aftrek van de bijdrage in de kosten van levensonderhoud van kinderen is onder voorwaarden mogelijk. Deze regeling geldt met ingang van 1 januari 2012 voor kinderen tot 21 jaar. De leeftijdsgrens was 30 jaar. De leeftijdsgrens voor de weekenduitgaven voor gehandicapten is in verband hiermee verruimd door verlaging van de leeftijdsdrempel voor aftrek van 27 jaar naar 21 jaar.

Alleenstaande ouderkorting

Alleenstaanden met kinderen hebben onder voorwaarden recht op de alleenstaande ouderkorting. Deze bestaat uit een inkomensafhankelijk deel en een niet inkomensafhankelijk deel. De leeftijdsgrens voor het niet-inkomensafhankelijke deel is verlaagd van 27 naar 18 jaar. De leeftijd van het jongste kind is voortaan bepalend. De leeftijdsgrens voor het inkomensafhankelijke deel blijft 16 jaar. Een eerder aangekondigde verlaging tot 12 jaar is van de baan.

Kindertoeslag box 3

De kindertoeslag op het heffingvrije vermogen in box 3 is per 1 januari 2012 vervallen. Een motie om de invoering een jaar uit te stellen heeft het niet gehaald.

Multiplifier giftenaftrek

Met ingang van 1 januari 2012 geldt een

vermenigvuldigingsfactor in de giftenaftrek voor giften aan culturele instellingen. Giften mogen worden vermenigvuldigd met een factor 1,25. Deze factor geldt zowel in de inkomstenbelasting als in de vennootschapsbelasting tot een totaalbedrag van € 5.000. De multiplier in de giftenaftrek geldt voor vijf jaar.

Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek is omgezet in een vast bedrag, ongeacht de hoogte van de winst. De zelfstandigenaftrek bedraagt met ingang van 2012 € 7.280. Dit bedrag wordt niet jaarlijks geïndexeerd.

Aftrekdrempel scholing

Uitgaven voor scholing zijn aftrekbaar indien zij hoger zijn dan een drempel. Deze drempel is verlaagd van € 500 naar € 250.

Loonbelasting

Afschaffing levensloop- en spaarregeling

De levensloop- en spaarregeling voor werknemers zijn afgeschaft met ingang van 1 januari 2012. De tegoeden van de spaarloonregeling blijven, voor zover ze niet worden opgenomen, vrijgesteld in box 3 tot het einde van de blokkeringsstermijn van vier jaar.

De levensloopregeling kan geruisloos worden omgezet in de vitaliteitsregeling. Er geldt een overgangsregeling voor mensen die op 31 december 2011

Ondernemingswinst

Bestelauto	2
Toepassing foutenleer	2
Niet gerealiseerde winst	2

Algemeen

Wijzigingen 2012	3
Informatieverplichtingen	4
Minimumloon per 1 januari 2012	4

Inkomstenbelasting

Verschil in stemrecht verhindert gelijkstelling aandelen	4
NHG-limiet	5
Bijstellingsregeling 2012	5

Arbeidsrecht

Contracten jongeren	5
Ontslagvergoedingen	6
Ontbindingsverzoek te snel ingediend	6

Sociale verzekeringen

AOW vanaf verjaardag	6
Sociale verzekeringsuitkeringen	6

Loonbelasting

Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto	7
Woon-werkverkeer	7

Overdrachtsbelasting

Geregistreerd partnerschap	7
----------------------------	---



tenminste € 3.000 op hun levenslooptrekening hebben. Zij kunnen hun levenslooptrekening in stand houden en daar zelfs nog aan toevoegen in de komende jaren.

30%-regeling

Voor uit het buitenland afkomstige werknemers die beschikken over een in Nederland schaarse deskundigheid kan op verzoek de 30%-regeling worden toegepast. De specifieke deskundigheid moet voortaan tot uiting komen door een salarisoniveau van € 35.000 (exclusief vergoeding). Er gelden uitzonderingen op de salarisonorm. Voor masters, die jonger zijn dan 30 jaar, geldt een verlaagde norm van € 26.605. Voor wetenschappers geldt geen inkomenseis. De looptijd van de 30%-regeling is verkort van 10 naar 8 jaar. Werknemers die binnen 150 km van de Nederlandse grens wonen, hebben geen recht op toepassing van de 30%-regeling.

Vennootschapsbelasting

Overnameholdings

Voor overnames van Nederlandse bedrijven na 1 januari 2012 geldt een beperking voor de aftrek van rente van schulden die samenhangen met de overname. De beperking geldt voor overnameholdings die met het overgenomen bedrijf een fiscale eenheid aangaan en zo de rente op de financiering van de overname ten laste van de winst van het overgenomen bedrijf brengen. Bedraagt de rente over deze schuld meer dan € 1 miljoen, dan is het meerdere boven dat bedrag niet aftrekbaar van de winst. De beperking van de aftrek van rente door overnameholdings geldt voor overnames waarbij de fiscale eenheid tussen de overnemende en overgenomen partij is aangegaan na 15 november 2011.

Vaste inrichtingen

Door de invoering van een zogenaamde objectvrijstelling behoort het resultaat van een buitenlandse vaste inrichting niet tot de winst van het Nederlandse bedrijf. De objectvrijstelling geldt niet voor passieve vaste inrichtingen (beleggingen) in landen met een gunstig belastingklimaat.

Verruiming giftenaftrek

De drempel voor de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting van € 227 is vervallen. Het maximum dat per jaar als aftrekbare gift geldt is verhoogd van 10% van de winst naar 50%, met een absoluut maximum van € 100.000.

Informatieverplichtingen

Het Belastingplan 2012 introduceert een informatieverplichting voor belastingplichtigen in een aantal situaties. Er geldt een informatieverplichting voor de belastingplichtige die na afgifte van een verklaring uitsluitend zakelijk gebruik toch privé met een bestelauto wil gaan rijden. Voor de aanvang van het privégebruik moet hij de inspecteur dan mededelen dat hij de verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto intrekt. Daarvoor is een digitaal formulier beschikbaar op de website van de Belastingdienst. Werknemers moeten de intrekking door tussenkomst van hun werkgever melden. De werkgever die weet of vermoedt dat de bestelauto ondanks de afgifte van een verklaring uitsluitend zakelijk gebruik toch privé wordt gebruikt, is verplicht om dat schriftelijk te melden aan de inspecteur.

Ook de verklaring geen privégebruik auto wordt onder de informatieverplichting gebracht. Voordat een werknemer meer dan 500 kilometer privé met de auto rijdt, moet hij de inspecteur mededelen dat hij de verklaring geen privégebruik intrekt. Ook daarvoor is een digitaal formulier beschikbaar op de website van de Belastingdienst.

In verband met de bestrijding van de zogenaamde Edelweissroute geldt de informatieverplichting voor erfgenamen die vermoeden dat de executeur testamentair op de hoogte is van zwart vermogen van de erflater in het buitenland en niet de gehele nalatenschap heeft aangegeven. Ook voor deze mededeling is een modelformulier voorgeschreven dat te vinden is op de website van de Belastingdienst.



Met ingang van 1 januari 2012 moeten ondernemers uit eigen beweging onjuistheden in een aangifte omzetbelasting corrigeren. Dat geldt zowel wanneer te veel belasting is betaald als wanneer te weinig belasting is betaald. De inspecteur geeft aan op welke wijze suppletie gedaan moet worden. Dit kan het digitale formulier suppletie omzetbelasting zijn. Voor bijvoorbeeld kleine(re) bedragen kan echter een andere wijze meer passend zijn. Het in de winstaangifte opnemen van de aan het eind van een kalender- of boekjaar verschuldigde belasting wordt in elk geval niet aangemerkt als een suppletie.

Minimumloon per 1 januari 2012

De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft het wettelijk minimumloon per 1 januari 2012 vastgesteld op een bedrag van € 1.446,60 per maand. Per week bedraagt het minimumloon € 333,85 en per dag € 66,77. Ten opzichte van de bedragen per 1 juli 2011 zijn de bedragen met 0,79% gestegen.

INKOMSTENBELASTING

Vershil in stemrecht verhindert gelijkstelling aandelen

Iemand heeft een aanmerkelijk belang als hij zelf of samen met zijn partner tenminste 5% van het geplaatste kapitaal heeft in een aandelenvennootschap. Heeft de vennootschap verschillende soorten aandelen, dan wordt per soort gekeken of iemand een aanmerkelijk belang heeft. Aandelen behoren tot dezelfde soort als de verschillen tussen de aandelen zich beperken tot enkele

bijzondere rechten als een benoemingsrecht, het recht de naam van de vennootschap te mogen bepalen of een bijzondere aanbiedingsregeling. Zijn er andere verschillen tussen de aandelen, dan behoren zij tot verschillende soorten.

De Hoge Raad heeft onlangs geoordeeld in een zaak die ging over de vraag of sprake was van soort aandelen of niet. De procedure had betrekking op de verkoop van aandelen door een aandeelhouder die een belang had van minder dan 5% van het geplaatste kapitaal van een BV. De BV kende echter twee soorten aandelen, die verschilden in stemrecht. De aandelen A hadden recht op vier stemmen per aandeel en de aandelen B hadden recht op één stem per aandeel. Daarnaast waren er verschillen in nominale waarde en in agio. Aandelen die slechts verschillen door het nominale bedrag behoren tot dezelfde soort als zij in dezelfde mate delen in de winstreserves. De Hoge Raad is van oordeel dat de gelijkstelling van aandelen niet geldt voor aandelen met een verschil in zeggenschap. De wettekst hanteert een beperkte gelijkstelling van aandelen. In de wetsgeschiedenis zijn volgens de Hoge Raad onvoldoende aanwijzingen te vinden voor een door de wetgever bedoelde ruime uitleg, ook al biedt de ratio van de soortbenadering steun voor een economische benadering, waarbij alleen een onderscheid in vermogensrechten zou leiden tot een bijzondere soort.

NHG-limiet

De Nationale Hypotheek Garantie (NHG) heeft als doel het bevorderen van het eigenwoningbezit. De overheid stelt zich garant voor de aflossing van de hypotheek. Toepassing van de NHG leidt tot een verlaging van het rentepercentage. In juli 2009 besloot het kabinet om de grens voor de toepassing van de NHG tijdelijk te verhogen van € 265.000 naar € 350.000. Deze maatregel was onderdeel van een pakket maatregelen ter bestrijding van de effecten van de economische crisis. In 2010 is besloten om de verhoging te

verlengen tot ultimo 2011. In een brief aan de Tweede Kamer heeft de minister van Binnenlandse Zaken nu toegezegd dat deze maatregel wordt voortgezet tot 1 juli 2012. Daarna wordt de grens in drie stappen verlaagd tot het oorspronkelijke niveau van € 265.000, als volgt:

Tot 1 juli 2012 € 350.000
Per 1 juli 2012 € 320.000
Per 1 juli 2013 € 290.000
Per 1 juli 2014 € 265.000.

Bijstellingsregeling 2012

De staatssecretaris van Financiën heeft de jaarlijkse bijstellingsregeling gepubliceerd. De bijstellingsregeling bevat ondermeer de bedragen zoals deze na indexering luiden per 1 januari 2012 voor de inkomstenbelasting, de loonbelasting, de afdrachtvermindering loonbelasting en premies volksverzekeringen, de vennootschapbelasting en de Successiewet. De per 1 januari 2012 toegepaste tabelcorrectiefactor bedraagt 1,017.

De belangrijkste aanpassingen zijn de volgende:

De bedragen en percentages van de bijtelling privégebruik woning en het eigenwoningforfait zijn aangepast op basis van de verhouding van de indexcijfers woninghuren over juli 2011



en over juli 2010 en de verhouding van de gemiddelde eigenwoningwaarde 2011 en de gemiddelde eigenwoningwaarde 2010. De gemiddelde huurstijging bedroeg 1,8%. De gemiddelde eigenwoningwaarde is met ongeveer 2% gedaald. De bijstelling heeft geen gevolgen voor woningen met een waarde tot € 25.000. Voor woningen tussen € 25.000 en € 1.040.000 is het eigenwoningforfait met 0,05% omhoog gegaan.

Het gebruikelijke loon dat een werknemer tenminste moet verdienen als hij werkt voor een BV waarin hij een aanmerkelijk belang heeft, bedraagt voor 2012 € 42.000.

Vanwege het Belastingplan 2012 c.s. zijn diverse bedragen niet aangepast in de bijstellingsregeling. Het betreft ondermeer de zelfstandigenaftrek, die met ingang van 1 januari 2012 één vast bedrag kent dat niet wordt geïndexeerd, en de bedragen van de Successiewet.

Enkele bedragen zijn vanwege afrondingsregels ondanks de inflatiecorrectie per 1 januari 2012 niet aangepast. Het betreft ondermeer het bedrag van de schulden dat in box 3 niet in aanmerking wordt genomen (€ 2.900) en de teruggavedrempel in de inkomstenbelasting van € 14.

ARBEIDSRECHT

Contracten jongeren

Volgens het Burgerlijk Wetboek mogen werkgevers aan werknemers maximaal drie keer aansluitend een tijdelijk contract aanbieden met een totale duur van maximaal drie jaar. Als tijdelijke crisismaatregel gold sinds juli 2010 een uitzondering voor jongeren tot 27 jaar. Werkgevers mochten hen gedurende maximaal vier jaar maximaal vier opeenvolgende tijdelijke contracten aanbieden voordat een vast contract ontstond. De maatregel was bedoeld om jongeren gedurende de economische crisis langer aan het werk te houden, zodat zij uitzicht hielden op een vast contract als blijkt dat de economische



situatie herstelt. De maatregel liep tot 1 januari 2012, maar kon worden verlengd tot uiterlijk 1 januari 2014. Verlenging van de maatregel was mogelijk als de maatregel effectief was gebleken en er nog gevolgen van de economische crisis voor de arbeidsmarkt te verwachten zouden zijn in 2012. Op basis van een evaluatie van de maatregel heeft de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid besloten de maatregel na 1 januari 2012 niet voort te zetten.

Ontslagvergoedingen

In beginsel worden alle aanspraken die een werknemer heeft ter zake van de (wijze van) beëindiging van zijn arbeidsovereenkomst tot uitdrukking gebracht in de vergoeding die de rechter naar billijkheid vaststelt. Dat geldt echter niet voor aanspraken die tijdens het dienstverband zijn ontstaan en die hun grondslag vinden in de periode vóór de beëindiging van de arbeidsovereenkomst en die geen verband houden met de (wijze van) beëindiging van de arbeidsovereenkomst en de gevolgen daarvan. Voorbeelden van dergelijke aanspraken zijn een aanspraak op achterstallig loon en een aanspraak op uitbetaling in geld wegens niet genoten vakantiedagen. Een dergelijke aanspraak kan naast de ontbindingsbeschikking in een afzonderlijke procedure geldend worden gemaakt.

Door een reorganisatie bij een bedrijf kwam een aantal arbeidsplaatsen te vervallen. De werkgever stelde in overleg met vakbonden en de centrale ondernemingsraad een sociaal plan op. In het sociaal plan was bepaald dat werknemers konden worden vrijgesteld van werkzaamheden. In de periode van vrijstelling werden de opgebouwde vakantie- en ADV-dagen geacht te zijn opgenomen. Een werknemer, wiens arbeidsovereenkomst vanwege de reorganisatie werd ontbonden, vorderde uitbetaling van niet genoten vakantiedagen. De kantonrechter wees de vordering toe voor een totaal van 51 niet genoten vakantiedagen. De

werkgever ging in hoger beroep, omdat hij meende dat een vergoeding voor niet genoten vakantiedagen begrepen was in de door de kantonrechter toegekende beëindigingsvergoeding. Volgens Hof Den Bosch had de kantonrechter terecht een vergoeding voor niet genoten vakantiedagen aan de werknemer toegekend. De kantonrechter had wel de periode van vrijstelling van werkzaamheden in mindering moeten brengen op het aantal uit te betalen dagen.

Ontbindingsverzoek te snel ingediend

Iedere werkgever heeft de vrijheid om zijn bedrijf om welke reden dan ook te reorganiseren. Als een reorganisatie tot gevolg heeft dat een werknemer zijn functie kwijtraakt, dan heeft de werkgever vergaande verplichtingen om een andere en passende functie te vinden voor de werknemer. Wanneer de werkgever niet aan die verplichtingen voldoet, gedraagt hij zich niet als een goede werkgever.

Een werkgever diende een verzoek tot ontbinding van een arbeidsovereenkomst in bij de kantonrechter. Het verzoek was gebaseerd op het vervallen van de functie van de werknemer en het door haar niet accepteren van de aangeboden vervangende functies. De werkgever meende dat de arbeidsovereenkomst moest worden beëindigd zonder toekenning van een vergoeding aan de werknemer. De kantonrechter wees het verzoek tot



ontbinding af, omdat de werkgever zich niet als goed werkgever had gedragen door de werknemer op zeer korte termijn te overvallen met de boodschap dat haar functie was komen te vervallen en haar vervolgens geen passende functie aan te bieden. De werknemer had zelf functies aangedragen waarvoor zij in aanmerking zou willen komen. In de procedure werd niet duidelijk waarom de werkgever haar daarvoor niet geschikt achtte.

De kantonrechter vond het niet redelijk om de arbeidsovereenkomst met een werknemer, die jarenlang naar volle tevredenheid heeft gefunctioneerd, na een eenzijdige wijziging van haar arbeidsvoorwaarden en na een beperkte zoektocht naar een passende functie, zonder vergoeding te beëindigen. Volgens de kantonrechter ontbrak een gewichtige reden die ontbinding van de arbeidsovereenkomst moest rechtvaardigen.

SOCIALE VERZEKERINGEN

AOW vanaf verjaardag

De Eerste Kamer heeft het wetsvoorstel om de ingangsdatum van de AOW-uitkering uit te stellen van de eerste dag van de maand waarin iemand de pensioengerechtigde leeftijd bereikt naar de dag zelf dat iemand die leeftijd bereikt, aangenomen. De maatregel gaat in op 1 april 2012.

Sociale verzekeringsuitkeringen

De uitkeringen van sociale verzekeringen als de AOW, de ANW, de WW, de WIA, de WAO, de Wajong, de bijstand, de IOAW en de IOAZ zijn gekoppeld aan het wettelijk minimumloon. Omdat het minimumloon per 1 januari stijgt van € 1.435,20 naar € 1.446,60 bruto per maand, gaan ook de bedragen van de uitkeringen van sociale verzekeringen per 1 januari 2012 omhoog. Bij de berekening van de uitkeringsbedragen is rekening gehouden met het op 13 december 2011 door de Eerste Kamer aangenomen wetsvoorstel "Geleidelijke afbouw van de dubbele heffingskorting

in het referentieminimumloon". Op grond daarvan wordt vanaf 1 januari 2012 de dubbele algemene heffingskorting afgebouwd in het referentieminimumloon. Dat geldt niet voor de AOW.

De bijstandsuitkering voor gezinnen tussen de 21 en 65 jaar bedraagt met ingang van 1 januari € 1.336,42 netto per maand. De bijstandsuitkering voor alleenstaanden tussen de 21 en 65 jaar wordt € 668,21 netto per maand. Voor alleenstaande ouders wordt de uitkering per 1 januari 2012 € 935,49 netto per maand.

LOONBELASTING

Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto

De verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto, die met ingang van 1 januari 2012 is ingevoerd, kan uitsluitend via een op de website van de Belastingdienst beschikbaar formulier worden afgegeven. Eigen formulieren en brieven worden niet geaccepteerd door de Belastingdienst.

Woon-werkverkeer

Het voor privédoeleinden mogen gebruiken van een auto van de zaak is een vorm van loon in natura. Behoudens bewijs van het tegendeel gaat de wetgever ervan uit dat een auto van de zaak ook privé mag worden gebruikt. Dat betekent dat er altijd een bijtelling bij het inkomen plaatsvindt, tenzij de gebruiker van de auto het bewijs levert dat hij de auto in een kalenderjaar voor niet meer dan 500 kilometer privé heeft gebruikt. Het zogenaamde woon-werkverkeer, dat zijn de ritten van huis naar de zaak en terug, geldt daarbij als zakelijk gebruik.

Een procedure had als geschilpunt de kwalificatie van de ritten die een werknemer maakte om thuis te lunchen. De werknemer meende dat deze ritten

onderdeel waren van het woon-werkverkeer. De inspecteur meende dat woon-werkverkeer beperkt was tot de rit aan het begin van de dag naar het werk en de rit aan het einde van de dag terug naar de woning. De lunchritten waren volgens de inspecteur privéritten. Dat standpunt zou tot gevolg hebben dat er een bijtelling bij het loon voor privégebruik auto zou moeten plaatsvinden. Volgens de rechtbank Arnhem is de frequentie van het woon-werkverkeer niet van belang. De bijtelling verviel omdat de werknemer het bewijs dat hij buiten het woon-werkverkeer minder dan 500 kilometer voor privé had gereden had geleverd met behulp van een sluitende rittenadministratie. In hoger beroep onderschreef Hof Arnhem het oordeel van de rechtbank. Ook de Hoge Raad deelt deze opvatting. Volgens de Hoge Raad is noch uit de tekst van de wet, noch uit de wetsgeschiedenis af te leiden dat onder woon-werkverkeer alleen de rit vanaf het woonadres naar het werkadres aan het begin van de werkdag en de rit terug aan het einde van de werkdag vallen. Dat betekent dat ook ritten tussen de woning en de werkplaats in de loop van een werkdag tot het woon-werkverkeer worden gerekend.

OVERDRACHTSBELASTING

Geregistreerd partnerschap

Twee natuurlijke personen, die samen de eigendom hadden van tien onroerende zaken, gingen een geregistreerd partnerschap aan voor de duur van één dag. De bedoeling daarvan was om de onroerende zaken die zij in gemeenschappelijke eigendom hadden te kunnen verdelen zonder overdrachtsbelasting te hoeven betalen. De wet kent namelijk een uitzondering op de heffing van overdrachtsbelasting voor de verdeling van een goederengemeenschap. De inspecteur legde een naheffingsaanslag op, omdat

hij meende dat er in strijd met doel en strekking van de wet was gehandeld. De rechtbank deelde de opvatting van de inspecteur. Niet in geschil was dat het voorkomen van overdrachtsbelasting het enige motief was voor het aangaan van het geregistreerde partnerschap voor één dag.

In hoger beroep oordeelde Hof Arnhem anders. Volgens het hof heeft de wetgever al bij de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel geregistreerd partnerschap onderkend dat door het aangaan van een geregistreerd partnerschap overdrachtsbelasting kan worden ontgaan. De wetgever had actie kunnen ondernemen om dat te verhinderen, maar deed dat niet. In een dergelijke situatie werkt een beroep op strijd met doel en strekking van de wet niet. Volgens het hof ligt deze uitspraak in lijn met een arrest van de Hoge Raad uit 1993. Dat arrest had betrekking op echtgenoten die jarenlang buiten elke gemeenschap van goederen waren gehuwd. Nadat de echtscheiding tussen deze echtgenoten was uitgesproken, werd het huwelijksgoederenregime gewijzigd in een beperkte gemeenschap. Die gemeenschap omvatte het voordien aan de man toebehorende woonhuis. Het huis werd na de inschrijving van het echtscheidingsvonnis toebedeeld aan de vrouw, zonder heffing van overdrachtsbelasting. Volgens de Hoge Raad was dat niet in strijd met doel en strekking van de wet.



Van den Akker Accountants B.V.
Noordeinde 23
2761 BN Zevenhuizen ZH

Telefoon: +31 (0) 180 - 63.82.38
TeleFax: +31 (0) 180 - 63.39.13

E-mail: info@akkeraccountants.nl