

**JUNI
2013**



**VAN DEN AKKER
ACCOUNTANTS B.V.**



ARBEIDSRECHT

Sociaal akkoord

Het kabinet heeft onlangs met werkgevers- en werknemersorganisaties een sociaal akkoord gesloten. Dat akkoord heeft ondermeer betrekking op aanpassingen van de WW, het ontslagrecht en de deelname aan de arbeidsmarkt van mensen met een arbeidshandicap. De hervormingen van het stelsel voor mensen met een arbeidsbeperking gaan in 2015 in. De aanpassingen van de WW en het ontslagrecht worden uitgesteld tot 2016. Onderdeel van het sociaal akkoord is dat het aanvullende pakket van bezuinigingsmaatregelen voor 2014 voorlopig aan de kant is geschoven. Afhankelijk van de ontwikkelingen in de economie komt dit pakket op een later moment weer ter tafel.

De arbeidsparticipatie van mensen met een arbeidsbeperking moet worden verbeterd door zogenaamde werkbedrijven, die de sociale partners met gemeenten gaan opzetten. De werkbedrijven zorgen voor de plaatsing van mensen met een arbeidsbeperking. De werkbedrijven krijgen een commerciële inslag. De werkgevers zorgen voor extra banen voor die mensen met een arbeidsbeperking, die bij een reguliere werkgever kunnen werken. Het gaat om 2.500 extra banen in 2014, 5.000 extra banen in 2015, oplopend tot 10.000 extra banen per jaar in 2020. De overheid stelt zich garant voor 2.500 extra banen per jaar vanaf 2014 tot een maximum van 25.000 banen.

Bij dreigend ontslag moeten mensen naar ander werk worden begeleid. Het beroep op de WW moet zoveel mogelijk worden beperkt. Het publiek gefinancierde deel van de WW wordt beperkt tot 24 maanden. Via cao's komt er een privaat gefinancierd deel voor de resterende duur van 14 maanden. De WW blijft inkomensgerelateerd.

Onderdeel van de herziening van het ontslagrecht is de introductie van een



zogenaamde transitievergoeding. Dat is de vergoeding die de werkgever moet betalen bij het beëindigen van dienstverbanden die in totaal twee jaar of langer geduurd hebben. De vergoeding is een derde maandsalaris per dienstjaar gedurende de eerste 10 jaren en een half maandsalaris voor de volgende dienstjaren. De vergoeding kent een maximum van € 75.000 of een jaarsalaris als dat hoger is. Voor 50-plussers komt er een overgangsregime tot 2020. Voor deze groep geldt vanaf het tiende dienstjaar een vergoeding van 1 maand, als deze dienstjaren na de 50e verjaardag liggen. Er geldt een uitzondering op de overgangsregeling voor bedrijven met minder dan 25 werknemers.

De IOW blijft tot 2020 bestaan voor werknemers die werkloos worden wanneer zij 60 jaar of ouder zijn. De IOAW wordt geleidelijk afgebouwd waardoor alleen werknemers die geboren zijn voor 1 januari 1965 nog gebruik kunnen maken van deze regeling.

Vanaf 1 januari 2015 zal het arbeidsrecht worden aangepast om de positie van flexwerkers te verbeteren. De zogenaamde ketenbepaling voor tijdelijke contracten krijgt een maximum van 3 contracten in 2 jaar met een tussenpoos van 6 maanden. Dat houdt in dat er sneller een vast contract moet

worden gegeven. Bij cao kan worden afgeweken van de ketenbepaling als dat door de aard van het werk noodzakelijk is. Voor tijdelijke contracten van maximaal 6 maanden vervalt de proeftijd. Ook de mogelijkheid van het opnemen van een concurrentiebeding in een tijdelijk contract vervalt.

Wettelijk minimumloon per 1 juli

Ieder half jaar wordt het wettelijk minimumloon aangepast aan de gemiddelde contractloonontwikkeling. Per 1 juli 2013 bedraagt het wettelijk minimumloon € 1.477,80 per maand. Per week is het minimumloon € 341,05 en per dag bedraagt dit € 68,21. Ten opzichte van 1 januari 2013 zijn de bedragen met 0,57% verhoogd. De wettelijke minimumjeugdlonen worden eveneens aangepast. De minimumjeugdlonen bedragen een leeftijdsafhankelijk deel van het wettelijk minimumloon. Een overzicht van alle per 1 juli geldende bedragen is verwerkt in onderstaande tabel.

Leeftijd	staffel	per maand
23	100,0%	1.477,80
22	85,0%	1.256,15
21	72,5%	1.071,40
20	61,5%	908,85
19	52,5%	775,85
18	45,5%	672,40
17	39,5%	583,75
16	34,5%	509,85
15	30,0%	443,35

AUTOBELASTINGEN

Belasting voor oldtimers

De in het Regeerakkoord opgenomen afschaffing van de vrijstelling voor de motorrijtuigenbelasting voor oldtimers heeft tot veel discussie geleid. De staatssecretaris van Financiën heeft in een brief aan de Tweede Kamer een aantal alternatieven geschetst waarmee het dagelijks gebruik van oldtimers wordt ontmoedigd, maar waarmee tegemoet wordt gekomen aan mensen die hun oldtimer als hobby gebruiken. De staatssecretaris heeft deze alternatieven besproken met vertegenwoordigers van

de oldtimerbranche. Het kabinet was bereid tot een alternatief dat oldtimers die beperkt gebruik maken van de weg zou ontzien, mits oldtimers die veel kilometers maken belast worden. Daarbij moest de oplossing uitvoerbaar zijn en het budgettaire beslag beperkt blijven. Het overleg heeft niet tot overeenstemming geleid. De volledige afschaffing van de vrijstelling zal daarom worden opgenomen in het Belastingplan 2014.

INKOMSTENBELASTING

Terbeschikkingstelling

De vordering die een aanmerkelijkbelanghouder heeft op zijn BV valt in box 1 van de inkomstenbelasting. Dat komt door de terbeschikkingstellingsregeling. Deze regeling geldt ook als de BV deel uit maakt van een fiscaal transparant samenwerkingsverband en het



vermogensbestanddeel aan het samenwerkingsverband ter beschikking wordt gesteld. Volgens de Hoge Raad geldt, als het samenwerkingsverband niet fiscaal transparant is, de terbeschikkingstellingsregeling alleen als er sprake is van een aanmerkelijk belang in het samenwerkingsverband. Is dat niet het geval dan valt het vermogensbestanddeel in box 3.

De Hoge Raad kwam tot dit oordeel in een procedure die betrekking had op een partner in een voormalige maatschap. De maatschap was omgezet in een holdingstructuur met 250 BV's als aandeelhouders. De holding had een aantal dochtermaatschappijen. De partners waren verplicht om een achtergestelde lening te verstrekken. Een van de partners leende in privé geld van de bank en leende dit bedrag door aan een van de dochtermaatschappijen van de holding. De belastingdienst wilde het verschil tussen ontvangen en betaalde rente belasten in box 1 met toepassing van de terbeschikkingstellingsregeling. De belastingdienst merkte de holdingstructuur aan als samenwerkingsverband. Hof Amsterdam deelde deze opvatting. De Hoge Raad heeft de uitspraak van het hof vernietigd.

De wet maakt onderscheid tussen het ter beschikking stellen aan een vennootschap waarin iemand een

aanmerkelijk belang heeft en het ter beschikking stellen aan een samenwerkingsverband waarvan de vennootschap, waarin deze persoon een aanmerkelijk belang heeft, deel uitmaakt. Wordt een samenwerkingsverband uitgeoefend in de vorm van een naamloze of een besloten vennootschap, dan moet iemand voor de toepassing van de terbeschikkingstellingsregeling een aanmerkelijk belang hebben in die vennootschap. Wordt het samenwerkingsverband echter in een andere, fiscaal transparante vorm uitgeoefend, dan geldt geen kwantitatief vereiste voor de deelname in dat samenwerkingsverband. De Hoge Raad leidt uit de wetshistorie af dat de wetgever heeft aanvaard dat samenwerkingsverbanden van meer dan 20 belastingplichtigen de toepassing van de terbeschikkingstellingsregeling kunnen ontgaan door het samenwerkingsverband om te zetten in een besloten vennootschap. In die gevallen is geen sprake van handelen in strijd met doel en strekking van de wet.

Verdere beperking pensioenmogelijkheden

Nadat eerder de AOW-leeftijd en de pensioenrichtleeftijd zijn verhoogd (Wet verhoging AOW- en pensioenrichtleeftijd) wordt nu een verdere stap gezet om

Arbeidsrecht

Sociaal akkoord	2
Wettelijk minimumloon per 1 juli	2

Autobelastingen

Belasting voor oldtimers	2
--------------------------	---

Inkomstenbelasting

Terbeschikkingstelling	3
Verdere beperking pensioenmogelijkheden	3
Giftenaftrek	4
Opbrengst vastgoedtransacties	4
Alimentatie	4
Startersleningen	5

Toeslagen

Kinderopvangtoeslag	5
---------------------	---

Overdrachtsbelasting

Vermindering overdrachtsbelasting	5
-----------------------------------	---

Omzetbelasting

Naheffing omzetbelasting van afnemer	6
Kleine ondernemersregeling	6
Fiscale eenheid btw	6

Loonbelasting

30%-regeling	6
--------------	---

Invordering

Aansprakelijkheid bestuurder	7
------------------------------	---

Varia

Bedrijf starten met behoud van WW-uitkering	7
---	---



pensioenregelingen te versoberen. Dat gebeurt door de fiscale aftrekbaarheid van pensioenpremies te beperken. Om dat te bereiken is een wetsvoorstel ingediend, dat per 1 januari 2015 de opbouw van een ouderdomspensioen van 70% van het gemiddelde inkomen in 40 jaar mogelijk maakt. De maximaal toegestane opbouw per dienstjaar voor een middelloonregeling wordt 1,75% van het salaris. Voor een eindloonregeling bedraagt de maximale opbouw 1,55% per dienstjaar. De maximaal toelaatbare opbouw van partner- en wezenpensioen wordt eveneens verlaagd.

Een verdere beperking wordt bereikt door het pensioengevend inkomen te beperken tot € 100.000 per jaar. Voor zover het inkomen hoger is dan dit bedrag is fiscaal gefacilieerd opbouwen van pensioen niet meer mogelijk. Voor de berekening van de pensioenopbouw moet dit inkomen nog worden verminderd met de AOW-franchise. Dat is het deel van het inkomen waarover geen pensioen kan worden opgebouwd omdat de AOW-uitkering geacht wordt daarin te voorzien. Het maximale pensioengevend inkomen wordt jaarlijks geïndexeerd.

Eerder was de pensioenrichtleeftijd met ingang van 2014 al verhoogd naar 67 jaar om vervolgens te worden gekoppeld aan de ontwikkeling van de levensverwachting. De aanpassingen in het wetsvoorstel betreffen niet alleen pensioenregelingen voor werknemers, maar ook verplichte beroepspensioenfondsen voor ondernemers en de mogelijkheden van aanvullend pensioen via lijfrenten. Ook de toevoeging aan de oudedagsreserve voor ondernemers zal worden beperkt.

Pensioentoezeggingen, die uitgaan boven de hiervoor genoemde grenzen, worden fiscaal worden gesplitst in een zuiver deel en een onzuiver deel. Het zuivere deel is een onbelaste aanspraak. Het onzuivere deel is een vermogensrecht dat in box 3 van de inkomstenbelasting valt. De Pensioenwet zal worden aangepast om te voorkomen dat het afkoopverbod voor pensioenregelingen van toepassing is op het onzuivere deel van het pensioen.

Werknemers kunnen niet worden verplicht om deel te nemen aan fiscaal bovenmatige pensioenregelingen.

Giftenaftrek

Giften die particulieren en bedrijven doen zijn onder voorwaarden aftrekbaar van inkomen of winst. Voor giften aan culturele instellingen geldt sinds 2012 een vermenigvuldigingsfactor, waardoor de aftrekpost groter uitvalt. De vermenigvuldigingsfactor is 1,25 voor particulieren en 1,50 voor bedrijven die onder de vennootschapsbelasting vallen. Voor deze regeling was goedkeuring nodig van de Europese Commissie. De definitieve goedkeuring is inmiddels verleend. De staatssecretaris van Financiën heeft bekend gemaakt dat het gebruik van de vermenigvuldigingsfactor voor de giftenaftrek met een jaar wordt verlengd. De regeling geldt nu tot en met 2017. De verlenging van de termijn zal worden opgenomen in het Belastingplan 2014 of in de Overige Fiscale Maatregelen 2014.

Opbrengst vastgoedtransacties

Naast winst uit onderneming en loon uit dienstbetrekking omvat box 1 van de inkomstenbelasting een derde vorm van inkomsten. Dat is het resultaat uit overige werkzaamheden. Het begrip werkzaamheid omvat ondermeer het rendabel maken van vermogen op een wijze die normaal, actief vermogensbeheer te buiten gaat, bijvoorbeeld door gebruik te maken van voorkennis of van bijzondere kennis. Hof Leeuwarden oordeelde onlangs dat de inspecteur er niet in was geslaagd om aannemelijk te maken dat het voordeel uit een aantal vastgoedtransacties was behaald door voorkennis of een bijzondere kennis van zaken. Algemene kennis van de vastgoedwereld en van veilingen is daarvoor onvoldoende. Het samenwerken met andere personen, van wie niet was vastgesteld dat zij over bijzondere kennis op het gebied van vastgoed beschikten, had niet tot gevolg dat sprake was van resultaat uit een werkzaamheid.



Alimentatie

In een echtscheidingsconvenant leggen voormalige echtgenoten de rechten en verplichtingen vast die zij over en weer hebben na de echtscheiding. Daarin worden vaak zaken opgenomen als alimentatieverplichtingen en verdeling van het gemeenschappelijke vermogen. Alimentatiebedragen en afkoopsommen voor alimentatie die iemand betaalt aan zijn ex-partner zijn aftrekbaar. Volgens de tekst van een convenant waren er over en weer geen alimentatieverplichtingen. Wel had de vrouw een vordering wegens overbedeling op haar ex-man door toedeling van de echtelijke woning aan de man. In het aan het convenant voorafgaande mediationtraject was vastgesteld dat de vrouw een alimentatieverplichting had jegens de man, die zou worden voldaan door afstand te doen van haar vordering wegens overbedeling. De Belastingdienst weigerde de aftrek van het daarmee gemoeide bedrag als afkoopsom voor alimentatie aan te merken op grond van de tekst van het convenant. Hof den Haag was van oordeel dat rekening gehouden moest worden met het aan de overeenkomst voorafgaande traject. Het hof constateerde dat de vrouw door het doen van afstand van de vordering wegens overbedeling was bevrijd van haar verplichting om alimentatie te betalen.

OVERDRACHTSBELASTING

Vermindering overdrachtsbelasting

Er geldt een vermindering van overdrachtsbelasting bij kort op elkaar volgende verkrijgingen van onroerende zaken. De vermindering houdt in dat de overdrachtsbelasting niet over de volle waarde van de onroerende zaak is verschuldigd, maar slechts over het deel van de waarde boven het bedrag waarover bij de eerdere verkrijging belasting verschuldigd was. De waarde van de onroerende zaak zal in het algemeen de in rekening gebrachte verkoopprijs zijn. Bij de eerdere verkrijging kan overdrachtsbelasting of omzetbelasting verschuldigd zijn geweest. Welke belasting van toepassing is, hangt af van de vraag of het gaat om een bestaande of een nieuwe onroerende zaak. Uit een recent arrest van de Hoge Raad blijkt dat deze vermindering voor recent gebouwde onroerende zaken ruimer is dan werd aangenomen. Wanneer een particulier door een aannemer een huis laat bouwen en dat huis binnen de geldende termijn na de oplevering verkoopt, is de vermindering van toepassing. Dat geldt ook als het huis wordt gebouwd op eigen grond van een particulier. De verruiming komt erop neer dat alle handelingen van de aannemer jegens de vorige verkrijger met betrekking tot de grond en de bouw als één prestatie worden beschouwd. Dat is de levering van de onroerende zaak. De datum van levering voor de omzetbelasting is de datum waarop de woning is opgeleverd. Op die datum gaat de termijn voor de opvolgende levering lopen. Door deze verruiming wordt bij de doorverkoop van een nieuwbouwpand binnen de termijn de waarde van de verkrijging voor de belastingberekening verminderd met het bedrag van de totale door de vorige verkrijgers betaalde koop-/aaneemsom, inclusief de grondkosten.

Tot 1 september was de termijn voor opvolgende verkrijgingen zes maanden. Vanaf 1 september 2012 is deze termijn tijdelijk verlengd tot 36 maanden. Vanaf

In kader van de beëindiging van hun relatie sloten een man en zijn partner een alimentatieovereenkomst en een overeenkomst van geldlening. De alimentatie werd jaarlijks verrekend met de lening. In 2008 werd een bedrag aan alimentatie betaald van € 50.000. In de jaren 2009 tot en met 2012 bedroeg de jaarlijkse uitkering € 46.250. Bij de behandeling van de aangifte inkomstenbelasting 2008 accepteerde de inspecteur de aftrek van de betaalde alimentatie niet. Naar zijn mening had de man geen morele verplichting om bij te dragen in het levensonderhoud van zijn vroegere partner. Zo er al een morele verplichting was in 2008, was deze niet juridisch afdwingbaar.

De rechtbank oordeelde anders. Van 1996 tot 2008 had er een relatie bestaan tussen de man en zijn partner. In die tijd onderhield de man zijn partner. Zij hadden samen een kind. Dat partijen gedurende hun relatie niet hebben samengewoond, was niet van belang. Omdat de ex-partner na de beëindiging van de relatie was teruggegaan naar haar geboorteland Colombia, bestreed de inspecteur de hoogte van de alimentatiebetalingen. De betaalde bedragen waren gelet op de levensstandaard in Colombia te hoog. De rechtbank ging uit van de plaats in de samenleving die de ex-partner tijdens de relatie in Nederland had. Verder speelde een rol dat zij na haar emigratie geen andere middelen dan de ontvangen alimentatie had om een redelijk bestaan te voeren.

Startersleningen

De staatssecretaris van Financiën heeft het besluit met de goedkeuring waardoor na 31 december 2012 afgesloten startersleningen worden aangemerkt als eigenwoningschuld opnieuw uitgebracht. De reden daarvoor is dat de voorwaarden zijn versoepeld. Een starterslening is de eerste drie jaren aflossings- en rentevrij. Daardoor voldoet de starterslening niet aan de sinds 1 januari 2013 geldende voorwaarden voor nieuwe eigenwoningschulden. Op grond van de goedkeuring wordt een starterslening

toch als eigenwoningschuld aangemerkt, mits is voldaan aan de volgende voorwaarden:

- De starterslening van de stichting Stimuleringsfonds Volkhuysvesting Nederlandse gemeenten is in 2013 bij de notaris gepasseerd of in 2014 voor zover er op 31 december 2013 een onherroepelijke, schriftelijke overeenkomst tot verwerving van een eigen woning bestaat.
- De voorwaarden voor deze startersleningen zijn niet anders dan de in 2012 geldende voorwaarden.

TOESLAGEN

Kinderopvangtoeslag

Ter bestrijding van fraude met de kinderopvangtoeslag is de termijn om deze toeslag met terugwerkende kracht aan te vragen sinds 2012 beperkt tot maximaal twee maanden. Door deze maatregel heeft een grote groep rechthebbenden over 2012 en een deel van 2013 geen toeslag gehad omdat zij te laat waren met het indienen van hun aanvraag. De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft daarom besloten deze maatregel voor de jaren 2012 en 2013 niet toe te passen. Met ingang van 1 januari 2014 wordt de maatregel in aangepaste vorm weer van kracht. De aanvraagtermijn wordt met ingang van 1 januari 2014 verlengd tot 3 maanden.

Ouders die een verzoek om met terugwerkende kracht van meer dan twee maanden kinderopvangtoeslag over 2012 en 2013 hebben ingediend dat is afgewezen, zullen door de Belastingdienst/Toeslagen worden benaderd. Andere ouders moeten zelf een aanvraag indienen.





1 januari 2015 geldt weer de oude termijn van zes maanden.

OMZETBELASTING

Naheffing omzetbelasting van afnemer

Wanneer de heffing van omzetbelasting is verlegd van de leverancier naar de afnemer, mag de leverancier geen omzetbelasting in rekening brengen op de factuur die hij aan de afnemer uitreikt. Doet de leverancier dat wel, dan is sprake van ten onrechte in rekening gebrachte omzetbelasting die hij op grond van de vermelding op de factuur verschuldigd is.

De Belastingdienst heeft de keuze om wanneer ten onrechte op een factuur vermelde omzetbelasting niet is afgedragen, deze belasting na te heffen bij de leverancier of bij de afnemer, als deze de omzetbelasting ten onrechte heeft afgetrokken. Naheffing bij de afnemer is niet mogelijk als de afnemer niet kan worden verweten dat hij bij de beoordeling van de aan hem uitgereikte factuur niet de nodige zorgvuldigheid heeft betracht. Uitgangspunt is dat de Belastingdienst de naheffingsaanslag oplegt aan de leverancier, maar dat is geen verplichting. Als aannemelijk is dat naheffing bij de leverancier zonder resultaat blijft, kan de Belastingdienst direct naheffen bij de afnemer.

Kleine ondernemersregeling

De omzetbelasting kent een bijzondere regeling voor kleine ondernemers. Deze regeling geeft een ondernemer, die in een jaar minder dan € 1.883 omzetbelasting moet afdragen, recht op een vermindering van omzetbelasting. De regeling voor kleine ondernemers geldt alleen voor natuurlijke personen. In sommige gevallen hoeft een ondernemer niet aan de administratieve verplichtingen van het ondernemerschap te voldoen. Een ondernemer die daarvoor in aanmerking wil komen moet een verzoek bij de inspecteur indienen. De ontheffing gaat normaliter in per 1 januari van het volgende jaar. De staatssecretaris van Financiën heeft

goedgekeurd dat een ondernemer met terugwerkende kracht wordt ontheven van zijn administratieve verplichtingen voor de omzetbelasting. De ondernemer moet dan wel aannemelijk kunnen maken dat hij in het jaar waarin hij het verzoek heeft ingediend na toepassing van de vermindering geen omzetbelasting hoeft te voldoen. Verder mag de ondernemer in dat jaar geen omzetbelasting in rekening brengen op zijn facturen en heeft hij geen aanspraak op teruggaaf van omzetbelasting.

Voor commissarissen van naamloze of besloten vennootschappen gold tot 1 januari 2013 een goedkeuring waardoor zij buiten de heffing van omzetbelasting bleven als zij niet meer dan 4 commissariaten vervulden. Om te voorkomen dat commissarissen die als ondernemer voor de omzetbelasting na toepassing van de kleine ondernemersregeling per saldo geen omzetbelasting hoeven te voldoen, over een deel van 2013 een administratie voor de omzetbelasting moeten bijhouden, geldt ook voor hen dat zij met terugwerkende kracht tot 1 januari kunnen worden ontheven van hun administratieve verplichtingen. De commissaris moet het verzoek om ontheffing indienen vóór 1 juli 2013.

Fiscale eenheid btw

Het Hof van Justitie EU heeft in een recent arrest gezegd dat een fiscale eenheid voor de omzetbelasting ook niet-ondernemers kan omvatten. Op grond van dat arrest is het mogelijk dat



bijvoorbeeld een holding, die zelf geen ondernemer voor de omzetbelasting is omdat zij geen economische activiteiten heeft, deel uitmaakt van een fiscale eenheid.

De Europese btw-richtlijn omschrijft als belastingplichtige ieder die zelfstandig een economische activiteit verricht. De btw-richtlijn geeft de lidstaten de mogelijkheid om personen die juridisch zelfstandig, maar die financieel, economisch en organisatorisch nauw verbonden zijn, als één belastingplichtige aan te merken. Dat is de zogenaamde fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Over de vraag of ook niet-belastingplichtigen in een fiscale eenheid kunnen worden opgenomen heeft lang onduidelijkheid bestaan. Ierland stelt in de nationale wetgeving aan een fiscale eenheid de eis dat ten minste één van de daarbij betrokken personen belastingplichtig moet zijn. De Europese Commissie is van mening dat personen die niet btw-plichtig zijn niet in een fiscale eenheid kunnen worden opgenomen en spande daarom een procedure aan tegen Ierland. Het Hof van Justitie EU is van oordeel dat volgens de tekst van de richtlijn bepaling niet de eis wordt gesteld dat alle personen die deel uitmaken van een fiscale eenheid zelf de hoedanigheid van belastingplichtige hebben.

LOONBELASTING

30%-regeling

De 30%-regeling geldt voor uit het buitenland aangeworven werknemers met een bijzondere deskundigheid die op de Nederlandse arbeidsmarkt niet of schaars aanwezig is. De regeling houdt in, dat gedurende maximaal 8 jaar 30% van de bruto beloning als onbelaste vergoeding voor de extra kosten van verblijf buiten het land van herkomst wordt aangemerkt.

De beperking tot werknemers die voorafgaand aan hun tewerkstelling in Nederland meer dan 150 kilometer van de grens woonden is bedoeld om ongewenst gebruik van de 30%-regeling te beperken. De achtergrond van deze



beperking is dat werknemers die minder dan 150 kilometer van de grens woonden doorgaans niet of maar beperkt worden geconfronteerd met extra kosten door het gaan werken in Nederland. Voor hen geldt volgens de wetgever niet altijd de noodzaak om te verhuizen.

Deze beperking is volgens de rechtbank Haarlem een inbreuk op het EU-recht. Volgens de rechtbank is sprake van discriminatie, ook al wordt de buitenlandse werknemer niet slechter behandeld dan een Nederlandse werknemer. De rechtbank vergelijkt een werknemer die binnen 150 kilometer van de Nederlandse grens woonde met een buitenlandse werknemer die op 151 kilometer van de Nederlandse grens woonde, in beide gevallen ervan uitgaande dat de werknemers naar Nederland zouden verhuizen om hier te gaan werken en daarvoor vergelijkbare kosten zouden maken.

Gedurende de looptijd van de regeling kan de oorspronkelijke dienstbetrekking worden beëindigd en worden vervangen door een andere. Wanneer tussen de beëindiging van de eerste dienstbetrekking en de aanvang van de tweede niet meer dan drie maanden zit, blijft de regeling van kracht. Een buitenlandse werknemer, die de 30%-regeling toepaste, werkte na de beëindiging van zijn eerste dienstbetrekking als commissaris bij een bedrijf. Omdat zijn werkzaamheden minder dan een volledige werkweek in beslag namen, accepteerde hij na enige tijd een tweede commissariaat. De

Belastingdienst wees het verzoek om de 30%-regeling ook op het tweede commissariaat toe te passen af. De reden daarvoor was dat de werknemer op het moment dat hij de tweede overeenkomst aanging in Nederland werkzaam was en zijn oorspronkelijke dienstbetrekking meer dan drie maanden voor de aanvang van het tweede commissariaat was geëindigd. Daarom voldeed hij volgens de Belastingdienst niet aan de voorwaarde dat hij uit een ander land was aangeworven.

Hof Den Bosch is van oordeel dat de termijn van drie maanden alleen geldt als een eerdere dienstbetrekking is geëindigd. Wanneer de bestaande dienstbetrekking die voor de 30%-regeling kwalificeert in stand blijft, ziet het hof geen reden om deze regeling voor een aanvullende dienstbetrekking te weigeren omdat deze niet binnen drie maanden tot stand is gekomen. Wel mag de Belastingdienst toetsen of de werknemer ook voor deze baan als schaars en deskundig kan worden aangemerkt.

INVORDERING

Aansprakelijkheid bestuurder

Wanneer een BV niet in staat is om de verschuldigde loon- en/of omzetbelasting te betalen, moet een bestuurder van de BV dat melden aan de ontvanger. Door het op de juiste wijze melden van de betalingsonmacht kan de bestuurder voorkomen dat hij aansprakelijk is voor de door de BV verschuldigde belasting. Als de ontvanger aannemelijk kan maken dat het niet betalen van belasting het gevolg is van kennelijk onbehoorlijk bestuur, dan is de bestuurder toch aansprakelijk, ondanks een geldige melding van de betalingsonmacht. Er is sprake van kennelijk onbehoorlijk bestuur als de bestuurder wist of had moeten begrijpen dat door zijn handelen de belasting van

de BV niet betaald zou worden.

Volgens Hof Arnhem had een bestuurder van een BV zich schuldig gemaakt aan kennelijk onbehoorlijk bestuur omdat de concurrente crediteuren van de BV wel werden betaald, maar de Belastingdienst niet. In de periode van oktober 2007 tot november 2008 was de schuld aan concurrente crediteuren met ongeveer € 200.000 afgenomen, terwijl de belastingschuld in die periode met € 140.000 was opgelopen. Daarnaast waren er geregeld betalingen aan gelieerde bedrijven gedaan waar geen tegenprestatie tegenover stond. De bestuurder was terecht aansprakelijk gesteld voor de belastingschulden van de BV.

VARIA

Bedrijf starten met behoud van WW-uitkering

Voor mensen met een WW-uitkering bestaat de mogelijkheid om gedurende een zekere periode met behoud van uitkering een eigen bedrijf op te zetten. De WW-uitkering loopt tijdens de startperiode weliswaar door, maar dan in de vorm van een voorschot. 70% van de in de startperiode als zelfstandige verdiende inkomsten worden in mindering gebracht op de uitkering. Dat kan tot gevolg hebben dat de gehele uitkering over de startperiode moet worden terugbetaald. Deze regeling geldt niet alleen voor mensen die een zogenaamde IB-onderneming starten vanuit een uitkeringssituatie, maar ook voor mensen die een onderneming in een BV starten en als dga werkzaam zijn voor de BV. In deze laatste situatie is niet de winst van de BV bepalend voor de terugbetalingsverplichting, maar het als werknemer van de BV genoten salaris.



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