

**OKTOBER
2010**



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



MILJOENENNOTA

Belastingplan 2011

Jaarlijks wordt op Prinsjesdag bekend gemaakt welke fiscale maatregelen het kabinet voor het komende jaar wil nemen. Die maatregelen liggen vast in het jaarlijkse Belastingplan. Het Belastingplan 2011 bestaat uit twee wetsvoorstellen, namelijk het eigenlijke Belastingplan 2011 en de Overige Fiscale Maatregelen 2011. Het Belastingplan 2011 bevat de maatregelen die betrekking hebben op het budgettaire en het koopkrachtbeleid voor het komende jaar. Alle andere fiscale maatregelen die niet in het Belastingplan 2011 passen, maar die wel op 1 januari 2011 in werking moeten treden, zijn opgenomen in Overige Fiscale Maatregelen 2011.

Anders dan in voorgaande jaren bevat het fiscale pakket Belastingplan 2011 geen Fiscale Onderhoudswet. Dat wetsvoorstel is al eerder bij de Tweede Kamer ingediend in het kader van een meer gespreide indiening en behandeling van fiscale wetsvoorstellen. Vanwege de demissionaire status van het kabinet bevat het Belastingplan weinig opzienbarende maatregelen. Het belastingplan bevat maatregelen ter bestrijding van constructies en fraude, maatregelen ter bevordering van het ondernemerschap en tijdelijke maatregelen ter ondersteuning van de woningmarkt. Daarnaast zijn maatregelen opgenomen die verband houden met het stilzetten van de voorbereiding van de invoering van kilometerbeprijzing en maatregelen ten behoeve van de koopkracht.

Wijzigingen vennootschapsbelasting

Misbruikbestrijding
De handel in lege vennootschappen wordt bestreden door verrekening van winsten met eerdere verliezen en verrekening van verliezen met eerdere winsten niet toe te staan. Deze bepaling in de Wet op de Vennootschapsbelasting bevat een lacune, aangezien de



verrekening van verliezen en winsten in het jaar van overdracht wel mogelijk is. Dat wordt nu onmogelijk gemaakt.

Tarieven

De vennootschapsbelasting kent twee tarieven, het zogenaamde MKB-tarief van 20% over een winst tot € 200.000 en het algemene tarief van 25,5%. Dit laatste tarief wordt verlaagd tot 25%. De schijflengte voor het MKB-tarief van € 200.000 is nu structureel.

Verliesverrekening

De tijdelijke verruiming van de achterwaartse verliesverrekening die gold voor de jaren 2009 en 2010 gaat ook gelden voor 2011. Belastingplichtigen kunnen de achterwaartse verliesverrekening verlengen van één naar drie jaren. In ruil hiervoor wordt de voorwaartse verliesverrekening ingekort van negen jaar tot zes jaar. Voor de extra verrekeningsjaren geldt een plafond van € 10 miljoen per jaar.

Innovatiebox

Met ingang van 2011 is het voordeel van de innovatiebox (een tarief van 5%) ook van toepassing op winst uit innovatieve activiteiten in de periode tussen de aanvraag en het verkrijgen van een octrooi.

Buitenlandse belastingplichtigen
Het heffingstijdvak voor buitenlandse belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting met een gebroken boekjaar wordt gelijkgesteld aan het heffingstijdvak dat geldt voor binnenlandse belastingplichtigen. Deze regeling gaat in op 1 januari 2012.

Willekeurige afschrijving ook in 2011

Eén van de maatregelen die is genomen ter bestrijding van de economische crisis is de tijdelijke willekeurige afschrijving voor investeringen in bedrijfsmiddelen. Deze regeling biedt de mogelijkheid om investeringen die bedrijven in 2009 en 2010 hebben gedaan voor maximaal 50% af te schrijven in het investeringsjaar. Het restant mag in één of meer van de volgende jaren willekeurig worden afgeschreven. Deze tijdelijke maatregel is met een jaar verlengd en geldt nu ook voor investeringen in 2011.

Verruiming kwartaalaangiften btw blijft

De tijdelijk verruimde mogelijkheid om de btw per kwartaal aan te geven en te betalen wordt structureel gemaakt.

Aftrek geen of lage eigenwoningsschuld

De eigenaar van een eigen woning kan de betaalde hypotheekrente in aftrek brengen en moet het eigenwoningforfait bij zijn inkomen tellen. De hypotheekrenteaftrek wordt op die manier beperkt. Eigenaren die geen of een lage eigenwoningsschuld hebben en daardoor minder hypotheekrente betalen dan het eigenwoningforfait, hebben recht op een extra aftrek waardoor per saldo geen bijtelling bij het inkomen plaatsvindt. Deze aftrek kan gecreëerd worden door rente op de eigenwoningsschuld vooruit of achteraf te betalen. Daarnaast is de aftrek soms ook van toepassing doordat eigenaren een rentevoordeel hebben op een personeelslening voor de eigen woning. Het rentevoordeel van personeelsleningen voor de eigen

woning wordt voor de loonbelasting op nihil gewaardeerd. Daar staat tegenover dat alleen de werkelijk betaalde rente in aftrek kan worden gebracht in de inkomstenbelasting. Door de nihilwaardering van het rentevoordeel van personeelsleningen voor de eigen woning in de loonbelasting heeft iemand sneller en meer recht op de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld. Beide onbedoelde en ongewenste toepassingen van de extra aftrek worden nu voorkomen.

WBSO in 2011

De WBSO is de verzamelnaam voor de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA) en de aftrek speur- en ontwikkelingswerk in de Wet IB 2001. In 2009 is de definitie van speur- en ontwikkelingswerk verruimd. Voor de jaren 2009 en 2010 is extra geld beschikbaar gesteld voor intensivering van de afdrachtvermindering S&O. Het kabinet heeft een aantal structurele maatregelen voorgesteld binnen de S&O-afdrachtvermindering. De loongrens in de eerste schijf wordt structureel verhoogd van € 110.000 naar € 150.000. Het percentage in de eerste schijf wordt verhoogd van 42% (in 2008) naar 45% (structureel). De S&O-aftrek blijft in 2011 € 12.031 voor toepassing van de



inflatiecorrectie. Het plafond wordt structureel verhoogd van € 8 miljoen in 2008 naar € 8,5 miljoen. Voor 2011 is een incidenteel budget van € 95 miljoen beschikbaar voor een gedeeltelijke voortzetting van het tijdelijke fiscaal stimuleringspakket 2009/2010. Het incidentele extra budget wordt gebruikt om de loongrens voor 2011 op € 220.000 te houden. Het plafond voor 2011 bedraagt € 11 miljoen. De rest van het extra budget wordt gebruikt voor aanpassing van de percentages van de S&O-afdrachtvermindering in 2011. Het percentage van de 1e schijf komt op 46% en het percentage van de 2e schijf op 16%.

Aftrek monumentenpanden

De regeling voor de aftrek van uitgaven

voor monumentenpanden, die onder de eigenwoningregeling vallen, wordt verruimd. Voortaan kunnen ook uitgaven voor een eigen woning die in de verkoop staat, de woning die in het kader van een echtscheiding nog twee jaar kwalificeert als eigen woning, de eigen woning die wordt aangehouden tijdens een verblijf in een AWBZ-instelling en de eigen woning die wordt aangehouden gedurende een tijdelijk verblijf elders in aftrek worden gebracht.

Aanpassingen overdrachtsbelasting

Bij de levering van onroerende zaken is in beginsel overdrachtsbelasting verschuldigd. Om te voorkomen dat overdrachtsbelasting wordt ontgaan door het tussenschuiven van een vennootschap, is overdrachtsbelasting ook verschuldigd bij de overdracht van aandelen in bepaalde rechtspersonen waarin onroerende zaken zijn ondergebracht. Het bezit van de rechtspersoon moet voor 70% of meer bestaan uit in Nederland gelegen onroerende zaken om als een zogenaamd onroerende zaaklichaam te worden aangemerkt. Door verwatering van het bezit wordt geprobeerd om de overdrachtbelasting te ontwijken. Het Belastingplan 2011 bevat een aantal maatregelen om belastingontwijking te voorkomen.

1. De bezitseis wordt verlaagd van 70%

Miljoenennota

Belastingplan 2011	2
Wijzigingen vennootschapsbelasting	2
Willekeurige afschrijving ook in 2011	2
Verruiming kwartaalaangiften btw blijft	2
Aftrek geen of lage eigenwoningschuld	2
WBSO in 2011	3
Aftrek monumentenpanden	3
Aanpassingen overdrachtsbelasting	3
Fraudebestrijding	4
Renovatie woningen	4
Wijzigingen autobelastingen	4
Wijzigingen werkkostenregeling	5
Stimulering woningmarkt	5

Inkomstenbelasting

Gastouderopvang	5
MKB-winstvrijstelling	5

Invordering

Heffings- en invorderingsrente	5
Bestuurdersaansprakelijkheid	6

Loonbelasting

Stamrecht-BV	6
--------------	---

Ondernemingsrecht

Vereenvoudiging en flexibilisering BV-recht	6
---	---

Arbeidsrecht

Ontslag	7
---------	---



naar 50%. Wanneer de bezittingen van een rechtspersoon voor meer dan de helft bestaan uit onroerende zaken is de rechtspersoon voortaan een onroerende zaaklichaam.

2. Kunstmatig gecreëerde bezittingen tellen niet mee voor de toepassing van de bezitseris. Kunstmatig gecreëerde bezittingen zijn bezittingen die niet uit de normale bedrijfsuitoefening van de rechtspersoon voortvloeien.

3. Onroerende zaken buiten Nederland tellen voortaan mee voor de bezitseris. Tot nu toe telden alleen onroerende zaken binnen Nederland mee.

4. Het zgn. toerekeningsvoorschrift, waardoor de bezittingen en schulden van een rechtspersoon worden toegerekend aan de aandeelhouder/rechtspersoon die een belang heeft van een derde of meer, wordt uitgebreid.

5. In meer gevallen zal sprake zijn van verkrijgingen ingevolge een samenhangende overeenkomst. Niet alleen verkrijgingen door dezelfde verkrijger binnen een periode van twee jaren, maar ook verkrijgingen door een nauw verwante groep vallen hieronder om te voorkomen dat door spreiding van de aankoop van aandelen een deel van de aandelen ongewenst buiten de heffing blijft.

6. Ook de verkrijging van rechten uit bestaande aandelen wordt expliciet onder de heffing van overdrachtsbelasting gebracht. Naast de verkrijging van aandelen die een belang in een onroerende zaaklichaam vormen, wordt ook de verkrijging van een belang door een wijziging van aandeelhoudersrechten in bestaande aandelen onder voorwaarden aangemerkt als een belastbaar feit voor de overdrachtsbelasting.

Fraudebestrijding

In het kader van de fraudebestrijding wordt de grondslag voor de automatische gegevensuitwisseling van spaartegoeden, effectenbezit en verzekeringsproducten uitgebreid. Een aantal landen waarmee Nederland verdragen heeft gesloten heeft al laten weten bereid te zijn tot wederkerige automatische verstrekking van dergelijke gegevens.



Renovatie woningen

Vooruitlopend op het Belastingplan 2011 heeft de minister van Financiën een tijdelijke verlaging van het btw-tarief op verbouwingen en onderhoud van woningen aangekondigd. Aan de hand van een aantal vragen en antwoorden heeft de minister een toelichting gegeven. Kort samengevat komt de toelichting op het volgende neer.

1. Het verlaagde tarief is van toepassing op de arbeidscomponent van alle renovatie- en herstelwerkzaamheden die in en aan een woning worden verricht. Daaronder vallen het vernieuwen, vergroten, herstellen of vervangen en onderhouden van een woning die minimaal 2 jaar oud is.

2. Het lage btw-tarief geldt niet voor diensten als glazenwassers, de aanleg en het onderhoud van tuinen, het vervangen van gordijnen en zonwering, het leggen en onderhouden van vloerbedekking en vloeren, de werkzaamheden van architecten en voor sloopwerkzaamheden anders dan voor renovatie- of herstelwerkzaamheden.

3. Het verlaagde tarief geldt als de werkzaamheden zijn afgerond op of na 1 oktober 2010 en vóór 1 juli 2011. Als de werkzaamheden niet vóór 1 juli 2011 zijn afgerond, dan geldt het verlaagde btw-tarief ook niet voor de werkzaamheden die vóór 1 juli 2011 zijn verricht.

4. Het verlaagde tarief geldt voor alle bedrijven die renovatie- en herstelwerkzaamheden uitvoeren aan woningen. Zij hebben geen vergunning nodig om het verlaagde tarief te mogen hanteren.

5. De verbouwing van garages, schuren, aan- en uitbouwen valt ook onder het lage tarief als zij zich bevinden op

hetzelfde perceel als de woning.

6. Wanneer de werkzaamheden worden afgerond op of na 1 oktober 2010 en vóór 1 juli 2011 en al een prijs is afgesproken met de aannemer, moet de aannemer zijn prijs aanpassen omdat het verlaagde btw-tarief van toepassing is.

Wijzigingen autobelastingen

Kilometerheffing

In verband met de demissionaire status van het kabinet is de invoering van de kilometerheffing controversieel verklaard en zijn alle hiermee samenhangende wetgevingsprocessen stilgezet. Een onderdeel daarvan is de afbouw van de BPM en de verhoging van de motorrijtuigenbelasting. De afbouw van de BPM, die tot 2013 al in de wetgeving was vastgelegd, wordt stilgezet. De ombouw van de BPM van een belasting gebaseerd op de catalogusprijs naar een belasting gebaseerd op de absolute CO₂-uitstoot blijft behouden. De fiscale faciliteiten voor zeer zuinige auto's blijven bestaan.

Motorfietsen

De motorrijtuigenbelasting voor motoren wordt zowel in 2011 als in 2012 met 6% verhoogd, en in 2013 met 12%. Deze verhoging is het gevolg van een besluit uit 2008.

Euro 6 dieselpersonenauto's

Vanaf 1 januari 2011 moet elke nieuwe dieselpersonenauto voldoen aan de Euro 5 norm. Nederland maakt gebruik van de mogelijkheid om vanaf 1 januari 2011 Euro 6 dieselpersonenauto's fiscaal te stimuleren. Dit is al geregeld in het Belastingplan 2010, maar gaat dus op hetzelfde moment in als de maatregelen in het Belastingplan 2011. De stimulering mag blijven bestaan totdat de Euro 6 norm op 1 september 2015 verplicht wordt. Voor 2011 geldt een BPM-korting van € 1.500. Met ingang van 1 januari 2012 bedraagt de korting € 1.000 en vanaf 1 januari 2013 € 500.

Motorrijtuigenbelasting autobussen

De motorrijtuigenbelasting wordt voor personenauto's, bestelauto's, motorrijwielen en vrachtauto's geheven voor het houden van het motorrijtuig.

Voor autobussen wordt de belasting geheven ter zake van het rijden op de weg. Het kabinet wil ook voor autobussen de heffing baseren op houderschap. Het is de bedoeling dat deze wijziging wordt opgenomen in het Belastingplan 2012 en zal ingaan per 1 januari 2012.

Wijzigingen werkkostenregeling

Per 1 januari 2011 wijzigt het systeem van belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen aan personeel ingrijpend door de invoering van de zogenaamde werkkostenregeling. Onder de werkkostenregeling kan de werkgever vergoedingen en verstrekkingen aanwijzen die tot een bedrag van 1,4% van de totale fiscale loonsom belastingvrij gegeven kunnen worden. Voor een aantal kostensoorten wordt de huidige systematiek voortgezet en geldt een zogenaamde gerichte vrijstelling. Daaronder vallen bijvoorbeeld reiskosten. Mede op verzoek van VNO-NCW en MKB-Nederland zal voor vergoedingen en verstrekkingen van vakliteratuur en de kosten van inschrijving in een beroepsregister een gerichte vrijstelling gelden. Voor ter beschikking gestelde werkkleding met een logo van ten minste 70 cm² gaat een nihilwaardering gelden. Deze wijziging is niet in het Belastingplan opgenomen, maar zal worden opgenomen in de nieuwe Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011. Niet duidelijk is of deze verruimingen invloed hebben op de hoogte van het forfait voor de vrije ruimte van de werkkostenregeling.

Stimulering woningmarkt

Vooruitlopend op het Belastingplan had de minister van Financiën al een aantal tijdelijke maatregelen om de woningmarkt te stimuleren bekend gemaakt.

- Van 1 oktober 2010 tot 1 juli 2011 geldt voor renovatie en herstel van woningen het verlaagde btw-tarief van 6% op arbeidsloon. Het lage tarief geldt niet voor de gebruikte materialen.
- De verhoogde grens van € 350.000 voor de NHG-garantie op hypotheek geldt ook in het jaar 2011.
- De periode waarin mensen dubbele



hypotheeklasten (nieuw huis gekocht, oude woning nog niet verkocht) in aftrek kunnen brengen wordt verlengd van twee tot drie jaar. Deze regeling vervalt eind 2012.

- De regeling waarbij mensen na een verhuurperiode van de woning weer recht hebben op hypotheekrenteaftrek wordt met één jaar verlengd en loopt nu tot eind 2012.
- Als een woning wordt gekocht en binnen zes maanden wordt doorverkocht dan is bij de tweede verkoop alleen overdrachtsbelasting verschuldigd over de eventuele winst. Voor 2011 wordt de termijn van zes maanden verlengd tot een heel jaar.

INKOMSTENBELASTING

Gastouderopvang

Per 1 januari 2010 is de Wet Kinderopvang gewijzigd en gelden er nieuwe regels voor gastouderopvang. Om als ouder recht op kinderopvangtoeslag te hebben moet de gastouder voldoen aan de in de wet gestelde kwaliteitseisen en uiterlijk op 31 december 2010 zijn opgenomen in het Landelijk Register Kinderopvang. Inschrijving in het register vindt alleen plaats als de gastouder voldoet aan de kwaliteitseisen. Voldoet de gastouder niet aan de voorwaarde, dan zouden ouders de kinderopvangtoeslag die zij in 2010 ontvangen moeten terugbetalen. Deze terugbetalingsplicht wordt voor het jaar 2010 geschrapt. Dat betekent dat ouders die gebruikmaken van gastouderopvang in 2010 recht hebben op kinderopvangtoeslag als hun gastouder niet aan de nieuwe deskundigheidseisen voldoet. Met ingang

van 2011 gelden de nieuwe kwaliteitseisen voor gastouders wel. De gastouders krijgen tot 1 oktober a.s. de tijd om aan de deskundigheidseisen te voldoen en zich aan te melden bij de gemeente. De per 1 januari 2010 ingevoerde eis dat gastouders maar op één locatie mogen oppassen is vervallen. Gastouders kunnen daardoor zowel in hun eigen huis als bij de ouders van de kinderen thuis oppassen.

MKB-winstvrijstelling

Door de invoering van de zogenaamde MKB-winstvrijstelling is een deel van de winst van een ondernemer vrijgesteld van inkomstenbelasting. De vrijstelling bedraagt 12% (aanvankelijk 10%) van de winst na toepassing van de ondernemersaftrek. Wanneer de winst uit onderneming of de winst na vermindering met de ondernemersaftrek negatief is, is de MKB-winstvrijstelling ook negatief. In dat geval vermindert de MKB-winstvrijstelling dus het verlies uit onderneming.

Volgens Hof Den Haag heeft de wetgever dat uitdrukkelijk zo gewild. De bedoeling van de MKB-winstvrijstelling is het bereiken van een verlaging van de belastingheffing over de winst uit onderneming. In plaats van te kiezen voor verlaging van de belastingtarieven is gekozen voor de invoering van een gedeeltelijke vrijstelling van de winst. Bij de parlementaire behandeling van het betreffende wetsvoorstel is gevraagd of door de MKB-winstvrijstelling 10% van een verlies niet meer aftrekbaar is. Door de vrijstelling van 10% wordt de grondslag, waarover belasting wordt geheven, verkleind. Winst is een algebraïsch begrip en omvat zowel positieve als negatieve winsten (verliezen). De MKB-winstvrijstelling is dus ook van toepassing in geval van verlies. Op deze wijze is het effect van de vrijstelling vergelijkbaar met verlaging van de belastingtarieven.

INVORDERING

Heffings- en invorderingsrente

De minister van Financiën heeft de



tarieven van de heffings- en invorderingsrente voor het vierde kwartaal van 2010 vastgesteld. Voor het vijfde achtereenvolgende kwartaal is de rente ongewijzigd. De rente bedraagt 2,50%.

Het verloop van de rentetarieven sinds 1 januari 2008 is als volgt:

4e kwartaal 2010: 2,50%

3e kwartaal 2010: 2,50%

2e kwartaal 2010: 2,50%

1e kwartaal 2010: 2,50%

4e kwartaal 2009: 2,50%

3e kwartaal 2009: 2,75%

2e kwartaal 2009: 3,50%

1e kwartaal 2009: 4,90%

4e kwartaal 2008: 5,45%

3e kwartaal 2008: 5,15%

2e kwartaal 2008: 4,75%

1e kwartaal 2008: 5,30%

Bestuurdersaansprakelijkheid

De bestuurder van een rechtspersoon is hoofdelijk aansprakelijk voor niet betaalde belastingen en premies van de rechtspersoon. Wanneer de rechtspersoon niet in staat is om de verschuldigde belasting te betalen, moet daarvan mededeling gedaan worden aan de ontvanger. De melding van betalingsonmacht moet, als een naheffingsaanslag wegens niet betalen van verschuldigde omzetbelasting is opgelegd, binnen twee weken na de vervaldag van de aanslag gedaan zijn. Als het niet betalen door de rechtspersoon is te wijten aan opzet of grove schuld is de bestuurder altijd hoofdelijk aansprakelijk en kan geen rechtsgeldige melding van betalingsonmacht worden gedaan.

Om een bankkrediet te kunnen krijgen moest een BV zwarte cijfers presenteren. Om het resultaat van de BV te verbeteren werden facturen voor leveringen aan gelieerde rechtspersonen uitgereikt. De op die facturen vermelde omzetbelasting werd niet in de aangifte over het tijdvak opgenomen en ook niet betaald. In plaats daarvan werd de omzetbelasting gepasseerd op de balans. Zowel de BV als de bestuurder was zich ervan bewust dat deze handelwijze incorrect was. Het niet volledig, stellig en zonder



voorbehoud doen van aangifte en het voldoen van te weinig omzetbelasting is verwijtbaar en vormt opzet in de zin van de meldingsregeling. De bestuurder kon daarom de aansprakelijkheid voor de omzetbelastingsschuld van de BV niet afweren door een melding van betalingsonmacht te doen bij de ontvanger. De bestuurder was ook aansprakelijk voor de invorderingskosten, omdat hem persoonlijk kon worden verweten dat de BV niet de juiste aangifte had gedaan en de verschuldigde omzetbelasting niet had voldaan.

LOONBELASTING

Stamrecht-BV

De Wet op de Loonbelasting kent een zogenaamde stamrechtvrijstelling. Deze vrijstelling houdt in dat, wanneer de werkgever een bedrag ineens stort voor de aankoop van een recht op periodieke uitkeringen, niet het bedrag ineens wordt belast, maar de periodieke uitkeringen worden belast wanneer zij worden ontvangen.

De stamrechtvrijstelling wordt ondermeer gebruikt bij ontslagvergoedingen. De ontslagvergoeding kan worden gestort bij een verzekeringsmaatschappij of bij een eigen BV.

In het kader van een ontbindingsprocedure had een werknemer recht op een ontslagvergoeding van € 55.000. Deze vergoeding werd gestort op de bankrekening van een stamrecht-BV van de werknemer. Kort na de oprichting van de stamrecht-BV werd het gehele bedrag van de ontslagvergoeding gestort op bankrekeningen van de werknemer. De inspecteur merkte de ontslagvergoeding

aan als loon uit vroegere dienstbetrekking en legde aan de stamrecht-BV een naheffingsaanslag loonheffing op. Volgens de Wet LB 1964 wordt loon genoten op het tijdstip dat het betaald of verrekend wordt, ter beschikking van de werknemer wordt gesteld of rentedragend wordt. Door de overboekingen van de stamrechtbedragen had de werknemer de ontslagvergoeding genoten. Naar het oordeel van Hof Den Haag was de naheffingsaanslag terecht opgelegd.

ONDERNEMINGSRECHT

Vereenvoudiging en flexibilisering BV-recht

Bij de Tweede Kamer is het wetsvoorstel voor de Invoeringswet Flexibilisering BV-recht ingediend. In het voorstel voor de Invoeringswet wordt aandacht besteed aan de fiscale aspecten van dat wetsvoorstel. De gevolgen daarvan zijn beperkt in die zin dat aanpassing van de bestaande wetgeving nauwelijks nodig is. Hierna wordt de invloed van de flexibilisering op een aantal fiscale onderwerpen bekeken.

Vennootschapsbelasting
BV's blijven ook na de herziening van het BV-recht onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

Deelnemingsvrijstelling
De deelnemingsvrijstelling is van toepassing als een BV voor ten minste 5% van het nominaal gestorte kapitaal aandeelhouder is van een andere BV. Alleen het daadwerkelijk op aandelen gestorte kapitaal telt mee. Wanneer het belang bij een aandeel wordt opgesplitst, is bij beide belanghebbenden tot dat aandeel de deelnemingsvrijstelling van toepassing. De deelnemingsvrijstelling geldt aldus voor alle voor- en nadelen van dat aandeel. De voorgenomen flexibilisering van het BV-recht opent de mogelijkheid om stemrechtloze en winstrechtloze aandelen uit te geven. Dat is geen aanleiding om de bestaande 5%-eis voor de aanwezigheid van een deelneming in vennootschappen aan te passen. Zowel winstrechtloze als

stemrechtloze aandelen kunnen onder de deelnemingsvrijstelling vallen. Beide soorten tellen mee voor de bepaling van het totale nominaal gestorte kapitaal en voor de 5%-grens.

Bedrijfsfusie

De regeling om een bedrijfsfusie fiscaal geruisloos te laten plaatsvinden, hoeft niet te veranderen. Te zijner tijd wordt bezien of de standaardvoorwaarden aangepast moeten worden als gevolg van het wetsvoorstel BV-recht.

Fiscale eenheid

Voor het aangaan van een fiscale eenheid is vereist dat de moedermaatschappij de juridische en economische eigendom bezit van ten minste 95% van de aandelen in het nominaal gestorte kapitaal van de dochtermaatschappij. Alleen het daadwerkelijk op aandelen gestorte kapitaal telt mee. Na de flexibilisering van het BV-recht kan een BV de juridische en economische eigendom van 95% van de aandelen bezitten zonder dat aan deze aandelen stemrechten zijn verbonden. De winstrechten en de stemrechten kunnen over verschillende aandelen worden verdeeld. Om te verzekeren dat een fiscale eenheid alleen mogelijk is als de moedermaatschappij ook de zeggenschap heeft, zal het Besluit fiscale eenheid 2003 worden aangepast. De moedermaatschappij moet ook 95% van de stemrechten in de dochter bezitten.

Aanmerkelijk belangregeling

Een natuurlijke persoon die voor ten minste 5% van het geplaatste aandelenkapitaal aandeelhouder is van een BV of NV, heeft een aanmerkelijk belang. Alle voordelen zijn belast in box 2 tegen een tarief van 25%. Dit geldt zowel voor dividenden als voor vervreemdingsvoordelen. Een BV kan verschillende soorten aandelen hebben. Per soort aandelen kan een aanmerkelijk belang bestaan. Na de inwerkingtreding van het wetsvoorstel BV-recht gelden aandelen zonder stemrecht en aandelen met een beperkt stemrecht en winstrecht



als aparte soorten. Een pakket aandelen zonder stemrecht, of met een beperkt stemrecht en winstrecht kan een aanmerkelijk belang vormen. Door de uitgifte van aandelen zonder stemrecht of winstrecht zal een aanmerkelijk belangpositie in gewone aandelen niet wijzigen.

Loonbelasting

De invoering van het wetsvoorstel BV-recht leidt niet tot aanpassing van de bepalingen in de Wet op de Loonbelasting 1964 over de dienstbetrekking van bestuurders en commissarissen. De bestuurders van BV's blijven werkzaam in een privaatrechtelijke dienstbetrekking. De arbeidsverhouding van commissarissen wordt voor de loonbelasting aangemerkt als dienstbetrekking. Door het wetsvoorstel BV-recht verandert de positie van de commissaris als onafhankelijke toezichthouder niet.

ARBEIDSRECHT

Ontslag

De werkgever kan de kantonrechter verzoeken om de arbeidsovereenkomst met een werknemer te ontbinden, ondermeer wegens een dringende reden. Een werkgever deed een dergelijk verzoek voor een werknemer die misbruik had gemaakt van zijn functie bij de werkgever om criminele activiteiten te ontplooiën. De werkgever deed het verzoek tot ontbinding nadat de strafprocedure in laatste instantie bij de Hoge Raad was afgerond. De werknemer

meende dat er geen dringende reden voor beëindiging van de arbeidsovereenkomst was, omdat hij vanaf het begin van de strafprocedure aan het werk was gebleven. De uiteindelijke strafrechtelijke veroordeling kon daarom geen reden voor ontbinding zijn.

De kantonrechter vond dat er wel voldoende aanleiding voor ontbinding van de arbeidsovereenkomst was. Met het arrest van de Hoge Raad stond vast dat de werknemer zich schuldig had gemaakt aan een ernstig misdrijf met gebruikmaking van zijn functie bij de werkgever. De werkgever had juist gehandeld door de uitkomst van de strafrechtelijke procedure af te wachten alvorens een verzoek tot ontbinding van de arbeidsovereenkomst in te dienen. De kantonrechter ontbond de arbeidsovereenkomst op grond van een dringende reden zonder toekenning van een vergoeding voor de werknemer.

