

**OKTOBER  
2011**



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



## MILJOENENNOTA

### Belastingplan 2012

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. Dit jaar omvat het Belastingplan vijf wetsvoorstellen, namelijk het eigenlijke Belastingplan 2012, de Overige Fiscale Maatregelen 2012, de Geefwet, de Wet Uitwerking Autobrief en de Wet Toepassing Dwangsomregeling Toeslagen. Het Belastingplan 2012 bevat de maatregelen die betrekking hebben op het budgettaire en het koopkrachtbeleid voor het komende jaar. Andere fiscale maatregelen die niet in het Belastingplan 2012 passen, maar die wel op 1 januari 2012 in werking moeten treden, zijn opgenomen in Overige Fiscale Maatregelen 2012.

Veel van de in het fiscale pakket Belastingplan 2012 opgenomen maatregelen waren al eerder aangekondigd, onder meer in de Autobrief die de staatssecretaris van Financiën in juni naar de Tweede Kamer stuurde. Opmerkelijk in dit Belastingplan is dat nogal wat aangekondigde maatregelen per 1 januari 2013 van kracht worden.

### Auto van de zaak

In de zogenaamde autobrief die het kabinet op 1 juni 2011 naar de Tweede Kamer heeft gestuurd, zijn de kabinetsvoornemens gepresenteerd met betrekking tot de stimulering van zuinige auto's in de belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM), de motorrijtuigenbelasting (MRB) en de bijtelling in de loon- en inkomstenbelasting. Het wetsvoorstel uitwerking autobrief bevat de concretisering van deze voornemens.

#### Bijtelling privégebruik

De schijfgrenzen zoals die voor de BPM gaan gelden, bepalen ook het bijtellingspercentage voor de auto van de zaak. De huidige percentages voor



zeer zuinige en zuinige auto's (14% respectievelijk 20%) blijven gelden. Voor het eerst per 1 juli 2012 en vervolgens ieder jaar per 1 januari gaan de grens voor de verlaagde bijtelling omlaag. Vanaf 2015 gelden voor diesel en benzine dezelfde grenzen.

De periode waarvoor een verlaagde bijtelling geldt, wordt met ingang van 1 juli 2012 beperkt. Nu gelden aanpassingen van de zuinigheidsgrenzen alleen voor auto's waarvan het kenteken na het moment van aanpassing voor het eerst te naam wordt gesteld. Straks blijft een verlaagde bijtelling na aanpassing van de zuinigheidsgrenzen nog maximaal 60 maanden gelden, mits de auto door dezelfde eigenaar ter beschikking wordt gesteld.

#### Bijtelling bestelauto

Om een bijtelling voor privégebruik van een door de werkgever ter beschikking gestelde bestelauto te voorkomen kan een rittenregistratie noodzakelijk zijn. Als alternatief wordt per 1 januari 2012 de mogelijkheid van een verklaring geen privégebruik van de werknemer of de IB-ondernemer ingevoerd. Een rittenregistratie is dan niet noodzakelijk. Het alternatief van een bijtelling die afhankelijk is van het aantal gereden privékilometers volgens een geautomatiseerde rittenregistratie kan

nog niet gerealiseerd worden. De voorbereidingen voor een pilot zijn in volle gang.

#### Btw-heffing privégebruik auto

Het privégebruik, inclusief woon-werkverkeer, door een ondernemer zelf en door zijn werknemers van een auto geldt, als de auto die kosteloos in gebruik wordt gegeven, vanaf 1 juli 2011 als een fictieve dienst. Wanneer een auto niet kosteloos maar tegen een lagere waarde dan de normale waarde in gebruik wordt gegeven, wordt de grondslag voor de btw-heffing gecorrigeerd door deze te verhogen naar de normale waarde. Ook dan mag in plaats van btw-heffing over de normale waarde het forfait van 2,7% van de catalogusprijs (incl. btw en BPM) toegepast worden.

### Particulieren

#### Levensonderhoud kinderen

Aftrek van de kosten van levensonderhoud van kinderen is onder voorwaarden mogelijk. De regeling geldt nu voor kinderen tot 30 jaar. De leeftijdsgrens wordt straks 21 jaar. De leeftijdsgrens voor de weekenduitgaven voor gehandicapten wordt 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 wordt 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.

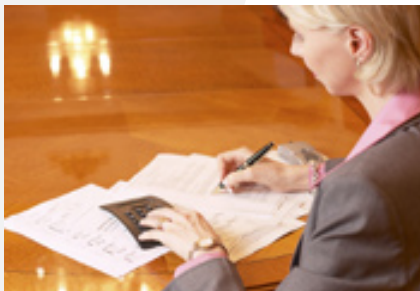
#### Kindertoeslag box 3

De kindertoeslag op het heffingvrije vermogen in box 3 vervalt per 1 januari 2012.

## Werkenden

### Vitaliteitssparen

In 2013 moet er een nieuwe spaarfaciliteit komen voor iedereen die inkomsten uit arbeid verdient. De regeling geldt dus niet alleen voor werknemers, maar ook voor ondernemers. Anders dan de spaarloon- en de levensloopregeling kent de vitaliteitsspaarregeling geen bestedingsdoel. De jaarlijkse inleg is aftrekbaar tot een bedrag van € 5.000; het maximale vermogen dat gefacilieerd kan worden opgebouwd is € 20.000. Opname uit het tegoed is belast in box 1. Het tegoed is niet belast in box 3. Vanaf de 62-jarige leeftijd geldt een opnamebeperking om te voorkomen dat de regeling wordt gebruikt voor vervroegde voltijdspensionering. Het op te nemen bedrag is dan niet groter dan € 10.000. Voor de 65e verjaardag moet het gehele tegoed zijn opgenomen. De spaarregeling moet worden uitgevoerd door een bank of een



verzekeringmaatschappij.

### Aftrekdrempel scholing

Uitgaven voor scholing zijn aftrekbaar indien zij hoger zijn dan een drempelbedrag. Dat bedrag wordt verlaagd van € 500 naar € 250. De verlaging van de drempel moet scholing stimuleren.

### Vrijwillige voortzetting pensioenregeling

Mensen die na ontslag uit dienstbetrekking hun pensioenregeling willen voortzetten, kunnen momenteel gedurende een periode van drie jaar gebruik maken van een fiscale faciliteit. Deze regeling wordt verruimd tot een periode van 10 jaar na ontslag. Die termijn voor voortzetting is gelijk aan de termijn die de Pensioenwet daarvoor hanteert. Het pensioengevend loon wordt na het derde jaar gemaximeerd op het actuele inkomen maar niet meer dan het laatstverdiende salaris voor ontslag.

## Werkgevers

### Afdrachtvermindering onderwijs

De afdrachtvermindering onderwijs gaat ook gelden voor werkgevers die iemand in dienst nemen die elders in de EU of de EER een opleiding volgt. De opleiding moet vergelijkbaar zijn met een Nederlandse opleiding die kwalificeert voor toepassing van de afdrachtvermindering voor de



beroepsbegeleidende of de beroepsopleidende leerweg of voor werkend leren op hbo-niveau.

### Afdrachtvermindering S&O

De S&O-afdrachtvermindering kent twee tariefschijven. In de eerste schijf geldt een hoog percentage; in de tweede schijf een laag percentage. De eerste schijf wordt voor het jaar 2012 verlaagd naar € 110.000. Het tarief in de eerste schijf zakt van 50% naar 42%. Het tarief in de tweede schijf bedraagt 14% in 2012 (18% in 2011). Voor starters geldt

#### Miljoenennota

Belastingplan 2012	2
Auto van de zaak	2
Particulieren	2
Werkenden	3
Werkgevers	3
Werkgever en werknemer	4
IB-ondernemers	4
Vennootschapsbelasting	4
Toeslagen	5
Invordering	5
Vennootschapsbelasting, overig	5

#### Algemeen

Heffing KvK	6
-------------	---

#### Subsidies

Overheidsgaranties	6
--------------------	---

#### Ondernemingsrecht

Oprichting BV	6
---------------	---

#### Inkomstenbelasting

Urencriterium	6
Borgstelling	6

#### Loonbelasting

Deskundigheid	7
---------------	---

#### Varia

Rente	7
-------	---



in de eerste schijf een tarief van 60%. Het plafond van de regeling ligt bij € 14 miljoen (2011: idem).

## Werkgever en werknemer

### Afschaffing levensloop- en spaarregeling

Het kabinet heeft al eerder aangekondigd dat het de bestaande spaarregelingen voor werknemers wil afschaffen en omvormen tot een zogenaamde vitaliteitsregeling. De levensloop- en spaarregeling gelden voor werknemers en worden afgeschaft met ingang van 1 januari 2012. Er komt een overgangsregeling om de tegoeden van de spaarloonregeling in box 3 vrijgesteld te houden tot het einde van de blokkeringstermijn van vier jaar. De levensloopregeling kan geruisloos worden omgezet in de vitaliteitsregeling. Er geldt een overgangsregeling voor mensen die op 31 december 2011 een positief saldo op hun levenslooptrekening hebben. Voor werknemers die op 1 januari 2013 58 jaar of ouder zijn geldt een uitgebreide overgangsregeling. Zij kunnen hun levensloopregeling in stand houden en daar zelfs nog aan toevoegen in de komende jaren.

*N.B. Volgens het definitieve Pensioenakkoord zal de overgangsregeling gelden voor iedereen die op 31 december 2011 tenminste € 3.000 op zijn levenslooptrekening heeft staan.*

### Werkbonus

De huidige aanvullende arbeidskorting in de inkomstenbelasting voor oudere werknemers vervalt met ingang van 1 januari 2012. De doorwerkbonus voor oudere werknemers vervalt per 1 januari 2013. Voor 61, 62 en 63 jarigen (op 1 januari 2012) wordt het percentage van



de doorwerkbonus voor 2012 verlaagd van respectievelijk 5, 7 en 10% naar 1,5, 6 en 8,5%.

Deze regelingen worden per 1 januari 2013 vervangen door de werkbonus. De werkbonus is een aanvulling op de arbeidskorting in de loonbelasting en geldt voor werknemers van 62 jaar en ouder. De werkbonus bedraagt maximaal € 3.000. Het maximum wordt bereikt bij een arbeidsinkomen van 108% van het wettelijk minimumloon.

*N.B. Volgens het definitieve Pensioenakkoord zal de werkbonus ook gelden voor werknemers van 61 jaar. Het maximum daalt naar € 2.350 per jaar.*

### Aanpassing 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 extra kosten van verblijf buiten het land van herkomst die belastingvrij kunnen worden vergoed worden volgens deze regeling gesteld op 30% van de totale arbeidsvergoeding. De specifieke deskundigheid moet voortaan tot uiting komen door een salarisniveau van € 50.619 (2011). Voor jonge buitenlanders die in Nederland promoveren of die binnen ene jaar na hun promotie naar Nederland komen geldt een lager salarisniveau van € 26.605.

## IB-ondernemers

### Omvorming zelfstandigenaftrek

De huidige zelfstandigenaftrek kent een schijventarief. Naarmate de winst van een ondernemer hoger is, daalt het bedrag van de zelfstandigenaftrek. Het kabinet vindt echter dat ondernemers de ambitie moeten hebben om te groeien. Die ambitie wordt niet gestimuleerd door de huidige zelfstandigenaftrek. Daarom wordt de zelfstandigenaftrek omgezet in een vast bedrag, ongeacht de hoogte van de winst. Het bedrag van de zelfstandigenaftrek wordt € 7.280. In afwijking van de huidige bedragen van de zelfstandigenaftrek wordt het vaste bedrag niet jaarlijks geïndexeerd.



### Beperking plafond oudedagsreserve

Ondernemers zonder pensioenregeling kunnen ten laste van de winst een oudedagsreserve vormen. De toevoeging aan deze reserve kent twee plafonds, namelijk 12% van de winst van de ondernemer en een absoluut bedrag van € 11.882 (2011). Dit bedrag wordt verlaagd met € 2.500 tot € 9.382 in verband met de financiering van de verlenging van de vrijwillige voortzetting van een pensioenregeling.

## Vennootschapsbelasting

In de vennootschapsbelasting worden ondermeer de volgende wijzigingen voorgesteld:

- De invoering van een beperking in de renteaftrek voor zogenaamde overnameholdings,
- De invoering van een objectvrijstelling voor vaste inrichtingen in het buitenland,
- De omvorming van de herbestedingsreserve in een bestedingsreserve,
- De invoering van een R&D-aftrek.

### Overnameholdings

Voor overnames van Nederlandse bedrijven na 1 januari 2012 gaat mogelijk een beperking gelden voor de aftrek van rente van schulden die samenhangen met de overname. De regeling is gericht op overnames waarbij



de veelal buitenlandse koper een holding opricht die de koopsom van de overgenomen BV schuldig blijft aan de koper. Deze overnameholding gaat met de BV een fiscale eenheid aan en kan zo de rente ten laste van de winst van het overgenomen bedrijf brengen. Bedraagt de rente over deze schuld echter meer dan € 1 miljoen, dan is het meerdere boven dat bedrag niet aftrekbaar van de winst.

#### **Vaste inrichtingen**

De winsten en verliezen van vaste inrichtingen worden direct verrekend met de Nederlandse winst van de moedermaatschappij. Voor winsten geldt vaak een aftrek elders belast. Met name buitenlandse verliezen hebben dus invloed op de Nederlandse winst. Het kabinet wil dat voorkomen door de invoering van een zogenaamde objectvrijstelling. Die houdt in dat het resultaat van een buitenlandse vaste inrichting niet behoort tot de winst van het Nederlandse bedrijf. Het is niet van belang of de winst van de vaste inrichting ter plekke al dan niet belast wordt. Er geldt een uitzondering op de objectvrijstelling voor verliezen die bij staking van de activiteit of bij overdracht daarvan aan een derde definitief zijn geworden. Deze verliezen komen wel in mindering op de Nederlandse winst. De objectvrijstelling geldt niet voor passieve vaste inrichtingen (beleggingen) in landen met een gunstig belastingklimaat.

#### **Bestedingsreserve**

Lichamen die een algemeen maatschappelijk of sociaal belang dienen kunnen sinds 2001 een herbestedingsreserve vormen. Deze reserve is bedoeld om belastingheffing over overschotten van het lichaam te voorkomen die zijn bedoeld om in een later jaar investeringen te kunnen doen. De regeling wordt in de praktijk niet op de gewenste wijze toegepast en wordt daarom gewijzigd. Duidelijk wordt omschreven welke instellingen de regeling mogen toepassen. De investeringstermijn van drie jaar wordt verlengd tot vijf jaar.

#### **R&D-aftrek**

Er komt een R&D-aftrek die is bedoeld om andere directe kosten van research and development dan loonkosten te verlagen. Voor de loonkosten kan al gebruik gemaakt worden van de afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk. Het budget bedraagt € 250 miljoen in 2012 en € 500 miljoen in latere jaren. De tekst van de regeling is nog niet bekend; deze wordt bij nota van wijziging aan dit wetsvoorstel toegevoegd.

#### **Toeslagen**

##### **Verhoging boetes**

De boetes voor de Awir worden verhoogd. De maximale boete voor het niet of niet tijdig verstrekken van gegevens en inlichtingen voor de belanghebbende, zijn partner en medebewoners, en voor derden wordt verhoogd van € 1.500 naar € 4.920. Dit komt overeen met de boete die de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) kent voor dergelijke feiten. Daarnaast wordt voorgesteld om per overtreding een boete op te leggen van maximaal 100% van het terug te vorderen bedrag ingeval van opzet of grove schuld, zonder een absoluut maximum. Voor derden wordt per overtreding als maximumboete voorgesteld een boete van de vierde categorie (maximaal € 19.000 op basis van de cijfers 2011). Ook de boetes in de Awir worden voortaan automatisch geïndexeerd.

##### **Verruimen aanvraagtermijnen**

Een aanvraag voor een tegemoetkoming moet nu nog worden gedaan voor 1 april van het jaar volgend op het jaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft. De termijn van de aanvraag wordt verlengd tot 1 september als de



belanghebbende, zijn partner of een medebewoner uitstel heeft voor het doen van de aangifte inkomstenbelasting tot na 1 april. De datum van 1 september sluit aan bij de standaard verlengingstermijn van belastingplichtigen die uitstel hebben voor het doen van aangifte inkomstenbelasting.

De verruiming van de aanvraagtermijn geldt niet voor de kinderopvangtoeslag. In het kader van beperking van fraude is het niet meer mogelijk om deze toeslag met terugwerkende kracht te ontvangen, bijvoorbeeld door na afloop van het jaar een aanvraag in te dienen.

#### **Invordering**

Ter voorkoming van fraude en ter vermindering van betalingsfouten worden teruggaven van inkomstenbelasting, omzetbelasting, premies volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet en toeslagen alleen nog maar gedaan op een bankrekening die op naam staat van de belanghebbende. Verder wordt gebruik gemaakt van één bankrekeningnummer voor deze betalingen, met uitzondering van teruggaven omzetbelasting. Betalen aan de Belastingdienst blijft mogelijk vanaf elk gewenst rekeningnummer, ongeacht of de rekening op naam van de belanghebbende staat. De invoeringsdatum van het verplicht gebruik van één bankrekening op naam van de belanghebbende is naar verwachting 1 juli 2012.

#### **Vennootschapsbelasting, overig**

##### **Vrijstelling zorginstellingen**

De vennootschapsbelasting kent een vrijstelling voorzorginstellingen. De wettelijke bepaling is nooit aangepast aan de wijzigingen die zich in de zorgsector hebben voorgedaan. Een ziekenhuis, een thuiszorginstelling of een verpleeg- of verzorgingshuis is tegenwoordig vaak een concern met verschillende vennootschappen, waarin de afzonderlijke activiteiten zijn ondergebracht. De gekozen concernstructuren kunnen gevolgen hebben voor de fiscale behandeling. Er



wordt immers per concernonderdeel bekeken of aan de voorwaarden van de vrijstelling is voldaan. Gezien de maatschappelijke ontwikkelingen is de vraag of de vrijstelling moet blijven bestaan. Het kabinet schuift die discussie voor zich uit en kiest voor de modernisering van enkele begrippen en een verduidelijking in de wettekst met betrekking tot de zorg voor bejaarden.

#### **Aftrek fictieve kosten vrijwilligers**

De regeling van de aftrek van fictieve kosten van vrijwilligers voor lichamen, die een algemeen maatschappelijk of sociaal belang dienen, wordt aangepast. In de praktijk is vaak de vraag of er sprake is van het een algemeen maatschappelijk of sociaal belang. Ook de voorwaarde dat de regeling alleen van toepassing is als er geen sprake is van ernstige concurrentievervalsing leidt tot discussie. Ten aanzien van het maatschappelijk of sociaal belang wordt aangesloten bij het begrip ANBI. Voor een sociaal belang geldt niet langer een bepaalde mate waarin het sociaal belang behartigd moet worden. De bewijslast van een ernstige concurrentievervalsing ligt niet meer bij de inspecteur, maar kan zo nodig in een ministeriële regeling worden uitgewerkt.

#### **Fondswervende instellingen**

Fondswervende instellingen kunnen de opbrengsten van hun fondswervende activiteiten ten laste van de winst brengen als zij deze uitkeren aan het goede doel. Ook een goeddoelinstelling die zelf fondswervende activiteiten verricht, kan deze faciliteit benutten. De faciliteit kent een aantal voorwaarden. De wettekst wordt in overeenstemming gebracht met de oorspronkelijke doelstelling van de faciliteit. De inzet van vrijwilligers en de kenbaarheid van fondswervende activiteiten worden als essentiële kenmerken van fondswerving uitdrukkelijk als voorwaarden in de wet opgenomen.

## **ALGEMEEN**

### **Heffing KvK**

De minister van Economische Zaken,

Landbouw en Innovatie (EL&I) heeft laten weten dat in het kader van de modernisering van de Kamers van Koophandel (KvK) de twaalf regionale Kamers worden omgevormd tot één landelijke organisatie, het Ondernemersplein. Ook Syntens, dat is de organisatie die de innovatie in het MKB moet stimuleren, wordt onderdeel van het Ondernemersplein. De opzet van het Ondernemersplein is dat ondernemers daar voor al hun overheidszaken terecht kunnen. De jaarlijkse heffing van de KvK vervalt in 2013. Eerder was al bekendgemaakt dat de heffing in 2012 10% lager wordt.

## **SUBSIDIES**

### **Overheidsgaranties**

De bestaande garantieregelingen voor kredietverlening aan het bedrijfsleven worden uitgebreid en verlengd. Het budget voor de garantieregeling voor het midden- en kleinbedrijf wordt verhoogd van € 765 miljoen naar € 1 miljard. De garantieregeling voor grotere bedrijven, die per 1 januari 2012 zou vervallen, wordt met tenminste een jaar verlengd. Deze regeling is ingesteld in 2008 in verband met de kredietcrisis.

## **ONDERNEMINGSRECHT**

### **Oprichting BV**

De minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie heeft in een kranteninterview gezegd dat een wetswijziging in voorbereiding is om de verplichte notariële akte bij de oprichting van een BV af te schaffen. Het wetsvoorstel zou in 2012 naar de Tweede Kamer gestuurd kunnen worden. De afschaffing van de verplichte notariële akte zal niet gelden voor een aantal BV's met afwijkende statuten. Op dit moment is een wetsvoorstel om het verplichte minimumkapitaal voor een BV van € 18.000 af te schaffen in behandeling bij de Eerste Kamer. Volgens de minister dalen door deze maatregelen de administratieve kosten van het oprichten van een BV met 90%.

## **INKOMSTENBELASTING**

### **Urencriterium**

Een ondernemer heeft recht op faciliteiten als de zelfstandigenaftrek wanneer hij voldoet aan het urencriterium. Dat criterium houdt in dat de ondernemer in een jaar tenminste 1.225 uur en de helft van zijn arbeidstijd aan zijn onderneming moet besteden. Een ondernemer nam in zijn urenspecificatie 300 uren aan onbetaalde werkzaamheden op. De inspecteur bestreed dat deze uren in het kader van de onderneming waren besteed. De rechtbank was van oordeel dat de ondernemer aannemelijk had gemaakt dat hij inderdaad 300 uren aan onbetaalde werkzaamheden had verricht. Degene voor wie de ondernemer de onbetaalde werkzaamheden had verricht legde een getuigenverklaring af die het hof aannemelijk vond. De ondernemer had een zakelijk belang bij de onbetaalde werkzaamheden, omdat deze hem meer naamsbekendheid en meer ervaring gaven, waardoor hij nieuwe en grotere opdrachten kon verwerven. Ook het aantal uren vond het hof voldoende aannemelijk gemaakt.

### **Borgstelling**

Een vordering die een aanmerkelijk belanghouder heeft op zijn BV, valt onder de terbeschikkingstellingsregeling van box 1. Ook een vordering op de onderneming van bepaalde familieleden of op een BV waarin een tot die groep behorend familielid een aanmerkelijk belang heeft kan onder de terbeschikkingstellingsregeling vallen. Daartoe is vereist dat het gaat om een ongebruikelijke terbeschikkingstelling. Een borgstelling voor de zakelijke schulden van ondernemingen van familieleden is op zichzelf niet ongebruikelijk, maar kan dit wel zijn bijvoorbeeld door de omvang van de borgstelling.

In een procedure voor Hof Den Haag was inzet van het geschil de afwaardering van een regresvordering



die iemand had op de BV van zijn schoonzoon. De regresvordering was ontstaan doordat de bank de borg had aangesproken. Het hof vond aannemelijk dat de borgstelling voor de BV van de schoonzoon ongebruikelijk was voor zover deze meer bedroeg dan € 250.000. De totale borgstelling en de daaruit voortvloeiende regresvordering bedroegen € 612.603. De afwaardering van de regresvordering als gevolg van het faillissement van de BV van de schoonzoon kwam ten laste van het inkomen uit werk en woning van de borgsteller voor het verschil tussen € 612.603 en € 250.000.

## LOONBELASTING

### Deskundigheid

Vergoedingen die een werkgever aan een werknemer verstrekt ter bestrijding van de extra kosten van tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst gelden tot maximaal 30% van het loon als vrije vergoeding. Voor toepassing van de 30%-regeling voor uit het buitenland afkomstige werknemers geldt als eis dat zij over specifieke deskundigheid beschikken die in Nederland niet of onvoldoende aanwezig is. Om die specifieke deskundigheid te bereiken moet de werknemer een hoog gekwalificeerde of gespecialiseerde opleiding hebben gevolgd. In beginsel gaat het om een opleiding op hbo-niveau, al is een opleiding op een lager niveau niet expliciet uitgesloten. Factoren die van belang zijn voor de

bepaling of een werknemer beschikt over een specifieke deskundigheid zijn:

- het niveau van de door de werknemer gevolgde opleiding,
- de relevante ervaring van de werknemer,
- het beloningsniveau voor de functie in Nederland in verhouding tot het beloningsniveau in het land van herkomst.

Naar het oordeel van Hof Den Haag beschikte een uit Duitsland afkomstige ervaren pijpfitter niet over de voor toepassing van de 30%-regeling vereiste specifieke deskundigheid. De opleiding tot pijpfitter is niet hoog gekwalificeerd of gespecialiseerd. Het ontbreken van een gestructureerde opleiding tot pijpfitter in Nederland heeft niet tot gevolg dat een gekwalificeerde pijpfitter over specifieke deskundigheid beschikt. Ook de schaarste aan ervaren pijpfitters op de Nederlandse arbeidsmarkt heeft niet tot gevolg dat een pijpfitter over specifieke deskundigheid beschikt.

Het verzoek om toepassing van de 30%-regeling door een buitenlandse trainer van een sportvereniging werd afgewezen, omdat niet voldaan was aan het vereiste dat de specifieke deskundigheid van de trainer op de Nederlandse arbeidsmarkt niet of schaars aanwezig was. De sportvereniging en de trainer hadden een lijst opgesteld met de namen van beschikbare trainers die in het bezit waren van het vereiste diploma en die voldeden aan de functieomschrijving van de vereniging. Hierdoor ontbraken de namen van trainers die een te hoog salaris vroegen, te oud waren of die bij de vereniging ontslagen waren. Volgens Hof Den Bosch betekende het niet voldoen aan de eisen of wensen van de vereniging niet dat bepaalde trainers niet beschikbaar waren. In plaats van het gestelde aantal geschikte kandidaten van twee, waren er volgens het hof 13 beschikbare kandidaten. Dat aantal was te groot om van schaarste te kunnen spreken.

## VARIA

### Rente

Het tarief van de heffings- en invorderingsrente gaat in het vierde kwartaal van 2011 wederom omhoog, en wel naar 3%. Nadat de rente gedurende zeven kwartalen gefixeerd leek op 2,50%, steeg de rente in het derde kwartaal naar 2,75%. Het verloop van de rentetarieven sinds 1 januari 2008 is als volgt:

4e kwartaal 2011:	3,00%
3e kwartaal 2011:	2,75%
2e kwartaal 2011:	2,50%
1e kwartaal 2011:	2,50%
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%.





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](mailto:info@akkeraccountants.nl)