

# Aan de orde

Nieuws voor ondernemende ondernemers

NO  
AB

Jaargang 20 Nr. 4 - 2010

IN DIT NUMMER



**Regels voor te dure auto van de zaak**

**Bewijslast bij niet-toepassing autokostenforfait**

**Kwijtschelding lokale belastingen voor ondernemers**

**Nieuw boetebeleid bij loonheffingen**

**Kabinet handhaaft accijnsverschillen dieselbenzine**

**Fiets van de zaak fiscaal nog aantrekkelijker**

**Nieuwe BTW-regels voor investeringen in woon-werkpanden**

**Strengere controle op eurovignet**

## Hoge Raad voorkomt belastingconstructie appartementseigenaren

Appartementseigenaren mogen de hypotheekrente aftrekken in box 1 (inkomen uit werk en woning) van de Wet inkomstenbelasting 2001. Voor wat betreft het appartement zelf is het eveneens in box 1 belaste huurwaardeforfait van toepassing.

Aan een appartementencomplex is altijd een Vereniging van Eigenaren (hierna: VvE) gekoppeld. Aan het aandeel van een appartementseigenaar in een VvE kan een waarde worden toegekend. De vraag is dan of de waarde van dit aandeel het appartementsrecht moest volgen (box 1) of dat de waarde van dit aandeel fiscaal gezien een zelfstandig vermogensbestanddeel is dat in box 3 (inkomen uit sparen en beleggen) thuis hoort. De Hoge Raad heeft beslist dat dit laatste het geval is.

Met deze beslissing voorkomt de Hoge Raad een belastinglek. Als het aandeel van een appartementseigenaar in een VvE

namelijk in box 1 zou vallen, dan kan het heel aantrekkelijk zijn om daarvoor geld te lenen. Hetzij om de bijdragen per vooruitbetaling voor een langere tijd te voldoen, hetzij om meer te betalen aan de VvE dan strikt noodzakelijk is. De aan de bank te betalen rente zou dan in ieder geval fiscaal aftrekbaar zijn geweest.



## Regels voor te dure auto van de zaak

Als een werknemer in een te dure auto van de zaak rijdt, is het gebruikelijk dat hij zijn werkgever daarvoor een vergoeding moet betalen. Dit wordt de bovennormbijdrage genoemd. De vraag is of de werknemer deze bovennormbijdrage geheel in mindering mag brengen op het voor hem geldende autokostenforfait. Dat is niet het geval. Eerst moet een splitsing worden gemaakt tussen de in een jaar gereden zakelijke - en privékilometers. Vervolgens mag alleen het deel van de bovennormbijdrage dat kan worden toegerekend aan het aantal privékilometers in mindering worden gebracht op het autokostenforfait.

## Bewijslast bij niet-toepassing autokostenforfait

Voor werknemers met een auto van de zaak die in een jaar minder dan 500 privékilometers rijden, is het autokostenforfait niet van toepassing. Maar wie moet dat aantonen, de werknemer of de belastinginspecteur? Onze hoogste belastingrechter, de Hoge Raad, zegt hierover het volgende: De inspecteur dient aannemelijk te maken dat er sprake is van een auto van de zaak. Als hij daarin slaagt, geldt het vermoeden dat die auto ook voor privédoeleinden ter beschikking stond. Het is dan aan de werknemer om aan te tonen dat hij minder dan 500 privékilometers heeft gereden.

## Kwijtschelding lokale belastingen voor ondernemers

De Tweede Kamer behandelt momenteel een wetsvoorstel dat het mogelijk moet maken dat kleine ondernemers (evt. starters) in aanmerking kunnen komen voor een kwijtschelding van lokale belastingen. Het gaat hierbij om gemeentelijke belastingen, provinciale belastingen en waterschapslasten.

Minister De Jager (Financiën) heeft de schriftelijke vragen van de kant van de Kamer inmiddels beantwoord. Het wetsvoorstel zal nog dit jaar door de Kamer worden aangenomen.



## Nieuw boetebeleid bij loonheffingen

Ondernemers met personeel (waaronder directeuren-groottaandeelhouders) moeten periodiek aangifte doen voor de loonbelasting en premies volksverzekeringen (hierna: loonheffingen).

Vanaf 1 juli is het boetebeleid voor de loonheffingen op de volgende punten gewijzigd:

- 1) Ondernemers krijgen een boete van € 61 als zij niet of te laat aangifte loonheffingen doen.
- 2) De coulancetermijn voor het betalen van loonheffingen is verkort tot 7 kalenderdagen na de uiterste aangiftedatum.

In de praktijk houdt dit het volgende in: de Belastingdienst had al de mogelijkheid om een boete van € 61 op te leggen voor het te laat doen van aangifte loonheffingen, maar deed dit tot nu toe niet. Vanaf 1 juli zal deze boete wel worden opgelegd. Een ondernemer doet te laat aangifte loonheffingen als de aangifte na de uiterste aangiftedatum bij de Belastingdienst binnen is. Ontvangt de Belastingdienst de aangifte na de coulancetermijn (7 kalenderdagen na de uiterste aangiftedatum) of helemaal niet, dan krijgt de ondernemer een boete van € 61. Het gewijzigde boetebeleid geldt voor alle aangiften loonheffingen over tijdvakken vanaf juli 2010.

## Wijziging bij melding betalingsonmacht

Een BV die niet in staat is om aan haar betalingsverplichtingen jegens de

Belastingdienst te voldoen, moet de ontvanger "onverwijld" op de hoogte stellen van haar betalingsonmacht. Dat kon tot voor kort zowel mondeling als schriftelijk. Vanaf 4 juli 2010 kan die melding alleen nog schriftelijk plaatsvinden. De bestuurders van de onderneming zijn aansprakelijk voor een "onverwijld schriftelijke melding." Doen zij dat niet, dan kunnen zij in privé aansprakelijk worden gesteld voor de belastingsschulden van de BV.

## Kabinet handhaaft accijnsverschillen dieselbenzine

In Nederland kennen we twee soorten dieselbenzine: blanke of 'gewone' diesel en rode diesel.

Rode diesel wordt met name gebruikt in de landbouw en de bouw. Het verschil tussen gewone dieselbenzine en rode dieselbenzine zit met name in de accijnsdruk. Voor een liter rode diesel hoeft namelijk € 0,16 minder accijns te worden betaald dan voor een liter gewone diesel die bij het benzinestation te koop is.

Het kabinet heeft in 2009 aangegeven het accijnsverschil te willen opheffen. Inmiddels is onderzocht of dit een haalbare kaart is. Dat blijkt niet het geval te zijn. De economische gevolgen voor de toch al geplaagde landbouw- en de bouwsector zullen desastreus uitpakken. Het kabinet heeft daarom besloten de accijnsverschillen tussen gewone- en rode diesel vooralsnog te handhaven.





## Fiets van de zaak fiscaal nog aantrekkelijker

Fietsen naar het werk met een dure fiets naar keuze wordt vanaf 2011 nog aantrekkelijker dan nu. Onder de werkkostenregeling die met ingang van 1 januari 2011 ingaat, vervalt namelijk de limiet van € 749 waarop werkgevers onbelast een fiets van de zaak aan hun werknemers kunnen verstrekken.

Fietsen naar het werk wordt bovendien nog aantrekkelijker omdat dankzij de Tweede Kamer de mogelijkheid is geschaffen dat de fietsregeling zodanig wordt uitgebreid dat werkgevers aan hun werknemers onbelast een renteloze lening voor een (dure) fiets kunnen verstrekken. Daarbij kan de ook voor de fiets geldende reiskostenonkostenvergoeding van € 0,19 per kilometer gebruikt worden voor de aflossing. Werknemers kunnen dan zelf ongeveer voor niks hun droomfiets uitzoeken. Werkgevers hoeven dit in feite alleen maar voor te schieten, zonder dat dit hun iets kost. Dit stimuleert pas het echte gebruik van de fiets.

## Nieuwe BTW-regels voor investeringen in woon-werkpanden

In de huidige BTW-regeling voor privégebruik van woon-werkpanden heeft een ondernemer de keuze deze panden voor de BTW volledig tot zijn bedrijfsvermogen te rekenen.

Als hij dat doet, komt de bij de verkrijging van deze woon-werkpanden verschuldigde BTW onder de huidige regelgeving in beginsel voor algehele en onmiddellijke

af trek in aanmerking. Het privégebruik van deze woon-werkpanden wordt vervolgens gedurende tien jaar van jaar tot jaar belast (de herzieningstermijn).

Deze regeling komt met ingang van 1 januari 2011 te vervallen. Vanaf deze datum kan alleen nog de in rekening gebrachte BTW met betrekking tot het bedrijfsdeel van het pand worden teruggevraagd. Daar staat dan wel tegenover dat er in de tien jaren na de ingebruikneming niet jaarlijks meer BTW moet worden betaald over het privégebruik van het woon-werkpand. Bovendien kan in enig jaar alsnog BTW worden teruggevraagd als achteraf blijkt dat het pand voor een groter zakelijk gedeelte wordt gebruikt dan privé.

## Strengere controle op eurovignet

De Belastingdienst gaat bij verkeerscontroles vaker letten op het gebruik van het eurovignet door zware vrachtwagens. Met name in de grensstreken blijken buitenlandse vrachtwagens lang niet altijd een vignet te hebben.

Het eurovignet is een digitaal bewijs dat betaald is voor de heffing op zware motorrijtuigen. Uit steekproeven blijkt dat jaarlijks voor € 30 miljoen aan heffingen niet wordt betaald. Per vrachtauto gaat het om een bedrag tussen de € 960 en € 1550 op jaarbasis, afhankelijk van het aantal assen, de milieuklasse en het tijdvak.

De Belastingdienst gebruikt voor de controle zogeheten ANPR-auto's. Deze herkennen nummerplaten, waarna een koppeling wordt gemaakt met de database van verkochte eurovignetten.

De controles richten zich voornamelijk



op buitenlandse vrachtwagens, omdat Nederlandse transporteurs veelal automatisch betalen. Boetes kunnen oplopen tot enkele duizenden euro's.

Verladersorganisatie EVO en Transport en Logistiek Nederland zijn positief over het feit dat de Belastingdienst heeft aangegeven bij de controles het vervoer zo min mogelijk op te houden.

## Percentage heffings- en invorderingsrente vierde kwartaal 2010

Heffingsrente is rente die u aan de Belastingdienst betaalt als u te weinig belasting heeft betaald. Wanneer u teveel belasting heeft betaald, krijgt u heffingsrente terug van de Belastingdienst. Invorderingsrente is de rente die u moet betalen als u een belastingaanslag te laat betaalt. De Belastingdienst berekent de invorderingsrente over de periode die begint op de eerste dag na de uiterste betaaldatum en eindigt op de dag voor de dag waarop u betaalt. Het percentage van de heffings- en invorderingsrente wordt ieder kalenderkwartaal vastgesteld. Voor het vierde kwartaal van 2010 bedraagt het percentage 2,5. Dit percentage gold ook voor de eerste drie kwartalen van 2010.

## Auto van de zaak extra gecontroleerd

Dit jaar controleert de Belastingdienst extra op onterecht privégebruik van de auto van de zaak. Wie zich niet aan de regels houdt, riskeert een basisboete van € 4.920. Bij ernstig misbruik kan

de inspecteur zelfs een hogere boete toe-  
passen.

Werknemers met een 'Verklaring geen  
privégebruik auto' geven daarmee aan niet  
meer dan 500 privékilometers per jaar te  
rijden met hun auto van de zaak. Op basis  
van die verklaring laat de werkgever de  
fiscale bijtelling van die auto achterwege.  
In de praktijk blijkt echter dat deze verkla-  
ring lang niet altijd naar waarheid wordt  
ingevuld.

Daarom is binnen de Belastingdienst het  
thema 'auto van de zaak' breed opgepakt.  
Het is immers wel de bedoeling om het  
werkelijke privégebruik van zakelijke  
auto's nadrukkelijk in de belastingheffing  
te betrekken.

## Ander aangiftetijdvak voor de loonheffingen vóór 14 december aanvragen

Voor de loonheffingen gelden twee aan-  
giftetijdvakken, een aangifte per maand of  
een aangifte per vier weken.

Ondernemers die hun aangiftetijdvak  
met ingang van 2011 willen wijzigen,  
moeten daarvoor vóór 14 december aan-  
staande een aanvraag indienen bij de  
Belastingdienst. Als een aanvraag na 14  
december 2010 wordt ingediend, dan geldt  
het nieuwe aangiftetijdvak pas per 1 janu-  
ari 2012.

## Hoge Raad legt baatbelasting aan banden

De Hoge Raad heeft in een recente uit-  
spraak de baatbelasting weer teruggebracht  
naar de essentie. Voor herinrichtingsplan-  
nen, waarbij alleen maar sprake is van  
vervanging door nieuw en duurder mate-  
riaal, is de belasting zeker niet bedoeld,  
want met een onderhoudsbeurt verandert  
de functie van de straat niet. Alleen voor



wezenlijke veranderingen en voor nog niet  
bestaande voorzieningen, waarmee onro-  
erende zaken zijn gebaat – zoals de aanleg  
van riolering in een buitengebied – kan de  
belasting wel worden geheven.

Deze uitspraak is een tegenvaller voor  
gemeenten die jarenlang deze belas-  
tingmaatregel oprekten. Zij kunnen de  
financiering van hun herinrichtingsplan-  
nen namelijk moeilijker rond krijgen nu  
zij deze inkomstenbron niet meer mogen  
aanboren. Daarmee zullen vele herinrich-  
tingsplannen op de tocht komen te staan.  
Halsstarrige gemeenten zullen mogelijk  
andere slinkse belastingheffingen opleggen  
om hun plannen toch te financieren. Daar  
zitten ondernemers niet op te wachten. Er  
zijn namelijk vele andere mogelijkheden,  
zoals de Bedrijven Investeringszone (BIZ),  
om gezamenlijk tot oplossingen te komen.

## Vrij opnemen spaarloon vanaf 15 september

Minister De Jager (Financiën) heeft beslo-

ten het spaarloon vrij te geven. De Jager  
komt daarmee tegemoet aan een in de  
Tweede Kamer breed gedragen wens. De  
maatregel betekent een potentiële bested-  
ingsimpuls van ruim € 4 miljard.

Het spaarloon kan worden gedeblokkeerd  
vanaf 15 september 2010, een datum die  
in overleg met de banken is bepaald. Het  
gaat om alle spaarloontegoeden die in de  
periode van 2006 tot en met 2009 door  
ongeveer 2 miljoen mensen zijn opge-  
bouwd. Spaarders krijgen vanzelf bericht  
over wat zij moeten doen om over het  
geld te kunnen beschikken. Opname van  
het spaarloon is niet verplicht.

Met de spaarloonregeling kunnen werk-  
nemers belastingvrij een deel van hun  
brutoloon sparen. Het gaat daarbij om een  
bedrag van maximaal € 613 per kalen-  
derjaar. Het geld moet dan op een aparte  
spaarrekening worden gestort en ten min-  
ste vier jaar vast staan. In bepaalde geval-  
len, zoals bij de aankoop van een eigen  
woning of de start van een eigen onderne-  
ming, mag het geld eerder - belastingvrij -  
worden opgenomen.

### Colofon

Bij het samenstellen van deze nieuwsbrief is de  
grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. De juist-  
heid en volledigheid van de nieuwsbrief kan echter  
niet worden gegarandeerd. De samenstellers en de  
uitgever accepteren dan ook geen aansprakelijkheid  
voor schade, van welke aard ook, die het directe of  
indirecte gevolg is van handelingen en/of beslissin-  
gen die gebaseerd zijn op deze nieuwsbrief.

Aan de Orde is een uitgave van de Nederlandse  
Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen

**Hoofdredactie** Mr Ed de Vlam  
**Redactie** Fiscanet  
**Vormgeving** Repro Design, Zutphen  
**Druk** Drukkerij BibloVanGerwen, 's-Hertogenbosch



©NOAB  
Postbus 2478  
5202 CL 's-Hertogenbosch  
Telefoon (073) 614 14 19  
Fax (073) 614 01 89  
E-mail noab@noab.nl  
Website [www.noab.nl](http://www.noab.nl)