

# Flitsen

belastingadvies, financiële en

juridische actualiteiten

1

jaargang 17 • februari 2011

- Lunchritten zijn zakelijk
- Betaal tijdig uw lijfrentepremie voor aftrek in 2010
- Doe tijdig aangifte schenkbelasting
- Advocaat- en advieskosten aftrekbaar voor zover toerekenbaar aan beëindiging firma
- Maximaal 3 maanden heffingsrente ook na herhaaldelijke verzoeken om aanslag
- Tijdelijke storting op spaarrekening van restantbedrag verkoop eigen woning belast in box 3
- Toch nog uitstel van invoering BTW-verhoging voor podiumkunsten
- Meer mogelijkheden voor bezwaar tegen de WOZ-beschikking
- Maak bezwaar tegen de aftrekbepaling wegens privégebruik auto van de zaak
- Uitstel korting van maximaal 8% op de AOW-partnertoeslag
- Ook als ondernemer kunt u doorwerken bij uitstel pensioendatum
- Verhoging competentiegrens kantonrechter uitgesteld
- Grijp tijdig in als uw werknemer de kilometeradministratie niet (goed) bijhoudt

## Lunchritten zijn zakelijk

Als uw werkgever aan u een auto van de zaak ter beschikking heeft gesteld en u die auto op kalenderjaarbasis voor niet meer dan 500 kilometer voor privédoeleinden gebruikt, dan is de bijtelling wegens privégebruik niet van toepassing. Daarbij worden de ritten tussen uw woonplaats en uw werkplaats (het woon-werkverkeer) als zakelijke kilometers beschouwd. Een directeur-groootaandeelhouder (DGA) was van mening dat de ritten die hij regelmatig maakte met de auto van de zaak om thuis te lunchen, tot het woon-werkverkeer behoorden en dus niet meetelden voor het voldoen aan de 500-kilometergrens. De inspecteur vond dat dit privéritten waren en legde een naheffingsaanslag loonbelasting op wegens overschrijding van de 500-kilometergrens. De belastingrechter is het echter met de



DGA eens. In de Wet op de loonbelasting wordt het begrip 'woon-werkverkeer' niet nader toegelicht. Er is ook geen beperking opgenomen voor het aantal keren dat de auto per dag voor het reizen tussen woon- en werkplaats mag worden gebruikt. De lunchritten telden niet mee voor het aantal kilometers dat hij de auto privé had gebruikt, waardoor hij met de privékilometers toch onder de 500-kilometergrens bleef en de opgelegde naheffingsaanslag moest worden vernietigd. De zaak krijgt overigens nog wel een staartje, want de Belastingdienst geeft zich nog niet gewonnen. De zaak is inmiddels voorgelegd aan onze hoogste belastingrechter, de Hoge Raad.

## Betaal tijdig uw lijfrentepremie voor aftrek in 2010

U kunt lijfrentepremie in aftrek brengen als u een aantoonbaar pensioentekort heeft. Om dat te kunnen berekenen heeft u naast uw inkomensgegevens over 2009 ook een opgave nodig van uw pensioenaangroei over 2009. De pensioenaangroei is het verschil tussen het pensioen dat u aan het begin van het kalenderjaar en aan het eind van het jaar heeft opgebouwd als gevolg van deelname aan een pensioenregeling. Deze opgave moet uw verzekeraar of pensioenfonds vóór 1 november 2010 aan u hebben verstrekt. Voor zelfstandige ondernemers is de eventuele dotatie aan de oudedagsreserve in 2009 van invloed op de af te trekken lijfrentepremie in 2010. Als de lijfrentepremie is berekend, dan kunt u die nog in 2010 in aftrek brengen in onder meer de jaarruimte of de reserveringsruimte. Daarvoor moet u de premie wel vóór 1 april 2011 hebben betaald. Ook moet u er bij een eerste betaling op een lijfrentecontract altijd voor zorgen dat de verzekeraar dan ook een ondertekende maatschappijofferte of een volledig ingevuld en ondertekend aanvraagformulier heeft ontvangen. Dit is overigens het laatste jaar waarin het terugwentelen van de lijfrentepremieaftrek naar het voorafgaande jaar nog mogelijk is. Vanaf de aangifte inkomstenbelasting 2011 moet u de lijfrentepremie in het jaar van de aftrek hebben betaald.

## Doe tijdig aangifte schenkbelasting

Heeft u in 2010 een schenking gedaan, dan kan het zijn dat u daarvan aangifte moet doen bij de Belastingdienst. De aangifte kan achterwege blijven als de schenking minder bedraagt dan de algemene vrijstelling van € 2.000, ongeacht aan wie u de schenking deed. Verder hoeft u ook geen aangifte te doen van een schenking aan een algemeen nut beogende instelling (anbi) of een sociaal belang beogende instelling (sbbi). Als u in 2010 een schenking aan uw kinderen heeft gedaan, dan hoeft u geen aangifte in te dienen als de schenking niet meer bedroeg dan € 5.000 per kind. In de andere gevallen moet u wel schenkingsaangifte doen. U moet dus bijvoorbeeld aangifte doen als u meer dan € 2.000 heeft geschonken aan een vriend of kennis of meer dan € 5.000 aan uw kind. U moet ook schenkingsaangifte doen voor een hogere schenking aan uw kind als u van de eenmalige vrijstelling (tot € 24.000) of de extra verhoogde eenmalige vrijstelling (tot € 50.000) gebruik heeft gemaakt. U moet de aangifte schenkbelasting uiterlijk doen binnen 2 maanden na afloop van het kalenderjaar waarin u de schenking heeft gedaan. Voor de schenkingen in 2010 moet u dus uiterlijk vóór 1 maart 2011 de aangifte bij de Belastingdienst hebben ingediend.

## Advocaat- en advieskosten aftrekbaar voor zover toerekenbaar aan beëindiging firma

Als u samen met uw huwelijkspartner in firmaverband een onderneming drijft, dan kan een echtscheiding ook leiden tot beëindiging van de firma. De gemaakte advocaat- en advieskosten liggen bij een echtscheiding meestal in de privé sfeer en zijn daardoor niet aftrekbaar. Onder omstandigheden kunnen deze kosten echter toch aftrekbaar zijn, namelijk voor zover deze kosten betrekking hebben op het uit elkaar gaan als ondernemers. Dat daaraan een echtscheiding ten grondslag ligt, maakt dat niet anders. Dat heeft de belastingrechter beslist in de zaak van een man en een vrouw die sinds 1976 getrouwd zijn op huwelijkse voorwaarden met uitsluiting van iedere gemeenschap van goederen. Zij drijven samen in firmaverband een manege annex paardrijdschool. In 2001 wordt zowel het huwelijk als de firma beëindigd. Daarvoor worden

advocaat- en advieskosten gemaakt. De belastingrechter vindt dat de man voldoende aannemelijk heeft gemaakt dat de afgetrokken advies- en advocaatkosten vooral betrekking hebben op het oplossen van de problemen over de beëindiging van de firma en de vraag wie van hen de onderneming zou voortzetten. Verder stond vast dat de onderhandelingen over de ontbinding van de firma lang hadden geduurd. De ontbinding van het huwelijk daarentegen had nauwelijks juridische problemen met zich gebracht, omdat er geen verweer werd gevoerd en er geen huwelijksgemeenschap hoefde te worden verdeeld. De kosten konden daarom worden toegerekend aan de beëindiging van de firma en zijn daardoor aftrekbaar.

## Maximaal 3 maanden heffingsrente ook na herhaaldelijke verzoeken om aanslag

Het is vast beleid van de Belastingdienst dat binnen 3 maanden na indiening van een aangifte een aanslag moet worden opgelegd om zodoende de heffingsrente te beperken.

Als dat niet is gebeurd, dan blijft de periode waarover aan u heffingsrente in rekening kan worden gebracht, beperkt tot maximaal 3 maanden, tenzij het niet aan de Belastingdienst te wijten is dat de aanslag te laat is opgelegd. Dat geldt ook als u niet uitdrukkelijk om een aanslag heeft verzocht. Onlangs heeft de Hoge Raad beslist dat die 3-maandstermijn ook geldt als u wel uitdrukkelijk om een aanslag heeft verzocht. Een mevrouw had op 1 juni 2007 een kantoorpand verkocht. Zij moest over de verkoopwinst veel inkomstenbelasting betalen en verzocht daarom de Belastingdienst meerdere malen om zo spoedig mogelijk een voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2007 op te leggen om zo de heffingsrente te beperken. De aanslag werd desondanks pas eind 2007 opgelegd. Daarbij werd de heffingsrente eerst berekend over de periode 1 juli tot eind

december 2007, maar na bezwaar heeft de inspecteur de heffingsrente verminderd en berekend over een periode van 3 maanden na het verzoek.

De mevrouw vond de vermindering niet genoeg en stapte naar de belastingrechter. Die gaf haar in eerste instantie gelijk en bracht de periode waarover heffingsrente mocht worden berekend, van 3 maanden tot 6 weken terug. De Hoge Raad vindt de termijn van 3 maanden echter wel redelijk en heeft de beslissing weer teruggedraaid. Dat de mevrouw veel belasting moest betalen en dat zij herhaaldelijk had verzocht om op korte termijn een aanslag op te leggen, deed daaraan niet af. In tegenstelling tot de situatie waarin een aangifte is ingediend, bestaat er noch een wettelijke verplichting noch een beleidsregel die de inspecteur verplicht om een aanslag naar aanleiding van een verzoek binnen een bepaalde termijn op te leggen, zodat daarmee de heffingsrente wordt beperkt.

## Tijdelijke storting op spaarrekening van restantbedrag verkoop eigen woning belast in box 3



Als u in 2010 uw woning heeft verkocht en pas in de loop van dit jaar (of later) een nieuwe woning koopt, dan kan dat gevolgen hebben voor uw inkomen uit sparen en beleggen in box 3. Als u namelijk na de aflossing van uw hypotheekschuld een deel van de verkoopopbrengst overhoudt en tijdelijk op een spaarrekening

stort, dan behoort het spaarsaldo zowel op 31 december 2010 als op 1 januari 2011 tot uw bezittingen in box 3. Dat u de spaarrekening slechts tijdelijk aanhoudt, totdat u het spaarsaldo weer opneemt voor de financiering van uw nieuwe eigen woning, is geen reden om de box 3-heffing achterwege te laten.

## Toch nog uitstel van invoering BTW-verhoging voor podiumkunsten

Onder druk van de Eerste Kamer is eind vorig jaar toch nog besloten om de invoering van de BTW-verhoging op het verlenen van toegang tot muziek- en toneeluitvoeringen (bijvoorbeeld opera's, operettes, dansvoorstellingen of musicals) en lezingen en optredens door uitvoerende kunstenaars tot 1 juli 2011 uit te stellen. Kaartjes voor voorstellingen die in 2011 plaatsvinden, maar al vóór 1 januari 2011 waren verkocht, vallen nog onder het verlaagd BTW-tarief van 6%. Dat geldt ook voor de kaartjes die na 1 januari 2011 zijn of worden verkocht voor voorstellingen die vóór 1 juli 2011 plaatsvinden. Kaartjes die na 1 januari 2011 zijn of worden verkocht voor voorstellingen die op of na 1 juli 2011 plaatsvinden, vallen daarentegen onder het normale BTW-tarief van 19%.

## Meer mogelijkheden voor bezwaar tegen de WOZ-beschikking

Binnenkort ontvangt u weer de WOZ-beschikking van uw gemeente. De waardepeildatum voor de WOZ ligt één jaar voor het begin van het kalenderjaar waarvoor de waarde wordt vastgesteld. De WOZ-beschikking die binnenkort bij u op de deurmat valt, betreft de WOZ-waarde per 1 januari 2010. U doet er verstandig aan de nieuwe WOZ-beschikking te (laten) controleren, want uw gemeente heeft wellicht bij de waardebepaling onvoldoende rekening gehouden met de invloed van de economische crisis. Als u het niet met de vastgestelde waarde eens bent, kunt u tot 6 weken nadat de beschikking is afgegeven, bij uw gemeente bezwaar (laten) maken. Daartoe heeft u door een beslissing van de Hoge Raad, meer mogelijkheden dan in het verleden. De Hoge Raad heeft namelijk beslist dat de zogenoemde Fierensmarge niet meer mag worden toegepast. Deze marge was om doelmatigheidsredenen ingevoerd en hield in dat als het waardeverschil binnen een bepaalde grens bleef (in beginsel tussen 2 en 5%) de waardevaststelling in de WOZ-beschikking juist werd geacht en dus niet werd aangepast. Nu deze marge niet meer mag worden toegepast, heeft u meer mogelijkheden om tegen de WOZ-beschikking bezwaar te (laten) maken.

### Let op

Een vermindering van de WOZ-waarde is niet alleen gunstig voor de onroerende zaakbelastingen, maar ingeval van een eigen woning ook voor het eigenwoningforfait in box 1 van de inkomstenbelasting of als het een tweede woning betreft of een andere onroerende zaak voor uw vermogensrendementsgrondslag in box 3. U mag immers sinds 1 januari 2010 ook een pand in box 3 op de WOZ-waarde waarderen. Bovendien heeft een vermindering gevolgen voor de afschrijving op gebouwen in de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting en sinds 1 januari 2010 ook voor de waardering van woningen voor de schenk- en erfbelasting.

## Maak bezwaar tegen de aftrekbeperking wegens privégebruik auto van de zaak



Als uw werknemer voor privédoeleinden gebruikmaakt van goederen van uw onderneming, dan is de aftrek van de aan u in rekening gebrachte BTW (voorbelasting) uitgesloten, tenzij de kosten per werknemer onder het bedrag van € 227 per jaar zijn gebleven. De correctie van de BTW-aftrek verwerkt u in de laatste aangifte van het jaar. Dit is geregeld in het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA). Naast het BUA bestaat er ook een regeling voor de correctie van de voorbelasting wegens privégebruik van ondernemingsgoederen door de *ondernemer zelf*. Deze correctie, die u ook moet verwerken in de laatste aangifte van het jaar, is inmiddels onder druk komen te staan vanwege mogelijke strijdigheid met de Europese BTW-regels. De Hoge Raad heeft namelijk aan de Europese rechter

gevraagd of daarvan sprake is bij de aftrekbeperking wegens het privégebruik van de auto van de zaak door de ondernemer. Deze aftrek wordt in beginsel beperkt tot 12% van het bedrag dat als bijtelling in de inkomstenbelasting moet worden aangegeven. Bent u ondernemer in een eenmanszaak of personenvennootschap, dan kunt u in afwachting van de antwoorden op de vragen, bezwaar (laten) maken tegen de correctie wegens privégebruik van de auto van de zaak over 2010. Met het bezwaar stelt u uw rechten veilig bij een positieve beslissing van de Europese rechter. Doet u niets, dan kunt u in dat geval aan de uitspraak geen rechten ontleen.

## Uitstel korting van maximaal 8% op de AOW-partnertoeslag

U ontvangt vanaf de leeftijd van 65 jaar een AOW-uitkering ter grootte van 50% van het netto minimumloon. Als u een partner heeft die jonger is dan 65 jaar met geen of weinig inkomen, dan kan uw uitkering worden aangevuld met een toeslag ter grootte van 50% van het netto minimumloon. Deze toeslag is afhankelijk van het inkomen van de jongere *partner*. Vanaf 1 januari 2011 zou een korting van maximaal 8% op deze partnertoeslag worden ingevoerd en zou ook de berekeningswijze veranderen. De inwerkingtreding van deze maatregelen is echter tot nader bericht uitgesteld. Het wachten is nu op een brief van minister Kamp van Sociale Zaken en Werkgelegenheid waarin wordt aangegeven welke invulling aan deze maatregel wordt gegeven. Ten tijde van het schrijven van deze bijdrage was die brief er nog niet.

## Ook als ondernemer kunt u doorwerken bij uitstel pensioendatum

Als u de pensioendatum van uw huidige pensioenregeling of van uw premievrije pensioenrechten wilt uitstellen, dan gold tot voor kort de eis dat dit alleen mogelijk was indien en voor zover u *in een dienstbetrekking* doorwerkte. Daarin is inmiddels verandering gekomen, want onder het begrip 'doorwerken' valt in dit verband nu ook het doorwerken *als ondernemer* na beëindiging van de dienstbetrekking. Er zijn wel voorwaarden aan verbonden. Zo moet onder meer uw pensioenregeling de mogelijkheid van uitstel bieden en moet de pensioenuitvoerder bereid zijn mee te werken aan het uitstel en de daaraan gekoppelde voorwaarden. Verder moet het aantal werkzame uren als ondernemer tenminste gelijk zijn aan het aantal uren dat u werkzaam was in loondienst. Bij minder werkzame uren moet het pensioen direct ingaan naar de mate van de vermindering van de omvang. Voor voormalige DGA's die op latere leeftijd zelfstandig ondernemer zijn geworden, kan dit een welkome verruiming zijn in de uitstelmogelijkheden van hun eerder opgebouwde pensioen.

## Verhoging competentiegrens kantonrechter uitgesteld

Vanaf 1 januari 2011 zou de competentiegrens van de kantonrechter voor geldvorderingen worden verhoogd van € 5.000 naar € 25.000. Daardoor wordt de drempel tot de rechter voor burgers en ondernemers verlaagd. De uitbreiding van de bevoegdheid van de kantonrechter is echter uitgesteld tot 1 juli 2011. Tot die tijd blijft de huidige regeling bestaan. Uiteraard is en blijft de kantonrechter ook bevoegd om kennis te nemen van onder meer arbeidsrechtzaken en huurkwesties, waaraan geen maximum bedragen zijn verbonden.

## Grijp tijdig in als uw werknemer de kilometeradministratie niet (goed) bijhoudt

Een werknemer kan met een sluitende kilometeradministratie ontkomen aan de bijtelling wegens privégebruik van de auto van de zaak. Als hij/zij het niet zo nauw neemt met het bijhouden van de kilometeradministratie, dan heeft dat niet alleen voor de werknemer gevolgen maar mogelijk ook voor u als werkgever, als u niet tijdig ingrijpt. Dat blijkt uit de zaak van een werknemer van een partycentrum die het bestelbusje van zijn werkgever ook voor privédoeleinden gebruikt. De werkgever heeft hem aan het begin van zijn aanstelling gezegd dat dit is toegestaan, mits hij een kilometeradministratie bijhoudt. De werknemer houdt desondanks geen kilometeradministratie bij. De werkgever weet dit, maar laat het bij een waarschuwing. Aan het eind van het dienstverband wordt echter 'ter compensatie' ruim € 800 aan loon ingehouden en de resterende vakantiedagen worden niet uitbetaald. De kantonrechter vindt dat de werkgever de werknemer beter had moeten voorlichten over de hoogte van de bijtelling en de bestelbus had moeten terugnemen of de salarisadministrateur tussentijds een bijtelling moeten laten doen. De gevolgen achteraf rechtekken is in strijd met goed werkgeverschap. De werkgever moet het ingehouden loon terugbetalen en de resterende vakantiedagen alsnog uitbetalen. Als u als werkgever weet dat een werknemer zijn kilometeradministratie niet of niet goed bijhoudt, dan moet u direct ingrijpen. Als u dat pas bij het afscheid van de werknemer doet, bent u te laat.