

Clïentennieuwsbrief 10 oktober 2014

Inhoud:

De ondernemer en de dga

VAR maakt plaats voor Beschikking geen loonheffing (BGL)	2
--	---

Vennootschapsbelasting

Liquidatieverliesregeling behoeft geen aanpassing	4
Meer duidelijkheid over innovatiebox in nieuw besluit.....	4

BTW

Elektronische diensten altijd belast in land van klant.....	5
Houd rekening met btw-herziening bij bedrijfsovername	5
6% btw op verbouwing verlengd tot 1 juli 2015	5

Familievermogensrecht

Rente betaald met schenking van familie soms aftrekbaar	6
Geen schenkbelasting verschuldigd ondanks gratis woongenot	6
Verruimde schenkingsvrijstelling eigen woning wordt niet verlengd.....	6

Auto

Parkeergegevens afstaan aan fiscus niet in strijd met privacywetgeving.....	7
---	---

Eigen woning

Rente op restschuld langer aftrekbaar.....	7
Twee keer hypotheekrenteaf trek	7

Loonheffingen en sociale verzekeringen

Wijzigingen WKR in Belastingplan 2015.....	8
WGA-stelsel eerlijker door afschaffing driejaarstermijn.....	8
Arbeidskorting in 2015	9

Administratieve verplichtingen

Belastingdienst hoeft aftrekpost niet jaarlijks te controleren	10
--	----

De ondernemer en de dga

VAR maakt plaats voor Beschikking geen loonheffing (BGL)

Het kabinet wil echte ondernemers ondersteunen en tegelijkertijd schijnconstructies bestrijden. Volgens de staatssecretaris zou de Verklaring arbeidsrelatie (VAR) schijnzelfstandigheid juist in de hand werken: arbeidskrachten werken op papier als zzp'er, maar vervullen in de praktijk in feite een dienstbetrekking. De staatssecretaris stelt daarom voor om de Beschikking geen loonheffing (BGL) in te voeren. De BGL moet zowel de opdrachtgever als de zzp'er verantwoordelijk maken voor de vraag of sprake is van een dienstbetrekking. Bij de aanvraag van een BGL beantwoordt een zzp'er via een webmodule een aantal vragen. Als deze vragenreeks tot een beschikking leidt, staat daarin vermeld onder welke voorwaarden de opdracht wordt uitgevoerd. De opdrachtgever moet de beschikking vervolgens goed controleren en daarna pas de opdracht daadwerkelijk verstrekken. De zzp'er hoeft straks overigens niet voor elke opdracht een nieuwe beschikking aan te vragen. Hij kan dezelfde beschikking gebruiken bij opdrachten waar werkzaamheden, omstandigheden en voorwaarden gelijk zijn.

De regeling komt er in hoofdlijnen als volgt uit te zien.

Aantal aan te vragen BGL's

Een opdrachtnemer zal in de regel met één BGL kunnen volstaan voor al zijn opdrachtgevers en voor al zijn opdrachten. Dat is alleen anders als hij verschillende soorten werkzaamheden verricht, waardoor deze niet onder één noemer te scharen zijn, of als hij zijn werkzaamheden onder verschillende condities verricht.

Bijvoorbeeld een opdrachtnemer die journalist is voor radio, tv, krant en internet kan één BGL aanvragen namelijk als journalist. Een opdrachtnemer die in de zomermaanden bij tuinders met eigen gereedschap pluk-, maai- en sloopwerk verricht en in de wintermaanden bij verschillende opdrachtgevers als schilder zijn diensten aanbiedt, heeft twee BGL's nodig.

Medeverantwoordelijkheid van opdrachtgever

Het wetsvoorstel 'Wet invoering Beschikking geen loonheffingen' regelt de medeverantwoordelijkheid van de opdrachtgever. De medeverantwoordelijkheid houdt in dat de opdrachtgever onder voorwaarden met betrekking tot de arbeidsrelatie volledig gevrijwaard is van het inhouden en afdragen van loonbelasting en premie volksverzekeringen en ook geen premies werknemersverzekeringen is verschuldigd. De kern van de voorwaardelijke vrijwaring zit in het volgende. De opdrachtnemer heeft in zijn aanvraag voor een BGL antwoord gegeven op vragen uit zijn vragenset. Een aantal van die antwoorden (die op omstandigheden en condities van de werkzaamheden zien) staan als 'stelling' afgedrukt op de BGL. Het zijn eenvoudig te controleren stellingen die op één A4-tje passen. Als een opdrachtgever de BGL aanneemt dan verifieert hij of de stelling(en) overeenkomen met de manier waarop hij en de opdrachtnemer de werkzaamheden zijn overeengekomen. Alleen als de stellingen overeenkomen met de feitelijke wijze waarop wordt gewerkt dan geniet de opdrachtgever volledige vrijwaring voor de loonheffingen.

Hoe controleert de opdrachtgever de stellingen?

De opdrachtgever is vrij om de stellingen te controleren op de wijze die hem goedgeeft. De stellingen raken condities en omstandigheden die binnen zijn invloedssfeer liggen. Vrijwel alle stellingen zal de opdrachtgever zonder (veel) inspanning kunnen verifiëren, zoals: betaalt u uw opdrachtnemer als hij ziek is of verlof heeft, mag hij zich zonder uw toestemming laten vervangen. De inspanning die hij zich mogelijk moet getroosten, levert hem vervolgens (als de stellingen correct zijn) volledige vrijwaring voor de loonheffingen op.

Voorbeeld

Een opdrachtnemer die in het bezit is van een BGL heeft vragen beantwoord die op zijn situatie slaan, waaronder vragen die betrekking hebben op de voorwaarden en omstandigheden waaronder hij werkt. Dit houdt in dat op zijn BGL een aantal stellingen staan opgenomen die de opdrachtgever toetst.

Een BGL-houder (loodgieter) heeft onder meer aangegeven dat hij gebruik maakt van zijn eigen gereedschap en materiaal en dat hij zich vrij kan laten vervangen. Ook deelt hij zijn eigen werktijden in en krijgt hij niet doorbetaald bij ziekte of verlof. Verder sluit hij zelf de overeenkomsten met zijn opdrachtgevers af. Dit zijn overigens opdrachtgevers waar hij niet in de laatste zes maanden in dienstbetrekking heeft gewerkt. Hij moet het werk overdoen als het werk niet goed is gedaan, zonder dat hij daar opnieuw voor betaald krijgt en hij heeft een beroepsaansprakelijkheidsverzekering afgesloten.

Deze informatie levert de volgende door zijn opdrachtgever(s) te toetsen stellingen op:

1. Uw opdrachtnemer zorgt zelf voor gereedschappen, hulpmiddelen en materialen;
2. De opdrachtnemer kan de werkzaamheden zonder uw toestemming door iemand anders laten uitvoeren;
3. Uw opdrachtnemer kan zelf de werktijden bepalen en hoeft zich ook niet te houden aan bloktijden;
4. Als uw opdrachtnemer ziek is, betaalt u niets door, u reserveert niets en u geeft geen toeslag voor ziekte dagen;
5. Als uw opdrachtnemer vrij neemt, betaalt u niets door, u reserveert niets en u geeft geen toeslag voor vakantiedagen.
6. U sluit rechtstreeks een overeenkomst met uw opdrachtnemer;
7. Uw opdrachtnemer heeft in de afgelopen 6 maanden geen soortgelijk werk bij u in loondienst gedaan;
8. Als het werk niet voldoet aan de opdrachtovereenkomst, moet uw opdrachtnemer dat werk gratis aanpassen of opnieuw doen;
9. Uw opdrachtnemer is aansprakelijk voor de schade die hij veroorzaakt bij normale uitoefening van de werkzaamheden.

De opdrachtgever hoeft, nadat hij heeft vastgesteld dat de stellingen kloppen, niets meer te doen. Een kopie van de BGL wordt door de opdrachtgever in zijn administratie bewaard.

Tot slot

De hiervoor genoemde stellingen zijn op dit moment ook vragen die gebruikt kunnen worden om te bepalen of iemand als zelfstandige werkzaam is. Het is nog niet duidelijk of het alleen om deze stellingen gaat of dat er in de webmodule uiteindelijk meer vragen staan, waardoor er ook meer stellingen afgedrukt kunnen worden.

Bij de hiervoor genoemde stellingen staat geen vraag over de aanwijzingsbevoegdheid (een teken van een gezagsrelatie). Wij merken in de praktijk dat de discussie vaak ook gaat over de vraag of er aanwijzingsbevoegdheid is. Wordt die vraag met ja beantwoord, dan stelt de Belastingdienst vaak onverkort dat er sprake is van een gezagsrelatie en dus dienstbetrekking. Binnen een overeenkomst van opdracht zal de opdrachtgever vaak ook aanwijzingen willen geven, om uiteindelijk geleverd te krijgen wat hij wenst. Die aanwijzingsbevoegdheid leidt niet tot het aanwezig zijn van een gezagsrelatie.

Verder is het (nog) niet duidelijk wat het belang is van de stellingen. Stel dat alle stellingen bevestigend te beantwoorden zijn op twee na, wat zijn dan de gevolgen? Stellingen 2,3 en 6 zullen geregeld met nee beantwoord worden. Moet je dan direct tot een dienstbetrekking concluderen? Wij zouden zeggen van niet, omdat dit allemaal stellingen van ondergeschikt belang zijn.

Zodra de webmodule beschikbaar is krijgen we meer zicht op de verschillende te stellen vragen. Dan kunnen we mogelijk ook meer zeggen hoeveel zekerheid een opdrachtgever aan de afgegeven BGL kan ontleen. Als de vragen te algemeen zijn, zullen ze niet in alle specifieke gevallen mogelijk tot de juiste conclusie leiden. Kortom voor de werkgever gaan we terug naar de periode met meer onzekerheid bij de inhuur van personeel. Werkgevers zullen hun beleid ten aanzien van de inhuur van tijdelijk personeel kritisch tegen het licht moeten houden in relatie tot de nieuwe BGL. Om op die wijze de risico's ten aanzien van naheffingen loonbelasting tot een minimum te beperken.

Op uw verzoek kunnen wij u adviseren over uw beleid ten aanzien de inhuur van tijdelijk personeel.

Vennootschapsbelasting

Liquidatieverliesregeling behoeft geen aanpassing

De staatssecretaris heeft onlangs gereageerd op Kamervragen over de liquidatieverliesregeling en het ‘niet-voortzettingvereiste’, dat daar een wezenlijk onderdeel van vormt. De liquidatieverliesregeling is een tegemoetkoming voor belastingplichtigen doordat winsten op de investering (voordelen uit de dochtermaatschappij) vrijgesteld zijn onder de deelnemingsvrijstelling, terwijl een eventueel verlies bij liquidatie (onder voorwaarden) kan worden genomen. Maar door het ‘niet-voortzettingvereiste’ mag het liquidatieverlies nog niet worden genomen zolang een deel van de onderneming (van de geliquideerde dochtermaatschappij) wordt voortgezet binnen het concern. Volgens de staatssecretaris zou een verruiming van deze regeling niet alleen leiden tot een budgettaire derving, maar zet ook de deur open voor mogelijk misbruik en het dubbel in aanmerking nemen van verliezen. Bovendien heeft de staatssecretaris geen signalen ontvangen dat belastingplichtigen zich genooddaakt zien activiteiten te beëindigen omwille van een liquidatieverlies, terwijl zij die activiteiten hadden willen voortzetten. Ook wijst de staatssecretaris op het tegemoetkomend beleid dat is ontwikkeld ten aanzien van het niet-voortzettingvereiste. Bedrijven kunnen dus op verschillende manieren binnen de kaders van de wet ervoor zorgen dat het liquidatieverlies niet verloren gaat. Herziening van de liquidatieregeling is volgens de staatssecretaris dan ook niet nodig.

Wilt u meer informatie over de werking van de liquidatieverliesregeling, neem dan contact met ons op.

Meer duidelijkheid over innovatiebox in nieuw besluit

Op 1 september 2014 is een besluit in werking getreden waarin de innovatiebox uitvoerig wordt beschreven, nader toegelicht en verder ingevuld. In dit besluit benadrukt de staatssecretaris dat de innovatiebox optioneel is. Door toepassing van de innovatiebox worden de netto-opbrengsten uit bepaalde immateriële activa van vpb-plichtige lichamen onder voorwaarden belast tegen een effectief tarief van 5%. Naast binnenlandse lichamen kunnen ook buitenlandse lichamen met een vaste inrichting in Nederland die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting de innovatiebox toepassen. Maar ook een Vpb-plichtig lichaam dat onderzoeks- en ontwikkelingswerkzaamheden uitbestedt, mag van de staatssecretaris gebruik maken van de innovatiebox. Wel moet dat lichaam aannemelijk kunnen maken dat zij beslissingsbevoegd en functioneel in staat is de onderzoeks- en ontwikkelingswerkzaamheden aan te sturen. Verder geeft de staatssecretaris aan dat sprake is van een zelf voortgebracht immaterieel activum als het betreffende lichaam het immateriële activum voor eigen rekening en risico ontwikkelt. Het is dus niet mogelijk om de innovatiebox toe te passen als het immateriële activum nog in ontwikkeling is.

Let op!

Wilt u gebruik maken van de innovatiebox? Dan kunt u uw keuze kenbaar maken in de aangifte zolang de aanslag over het desbetreffende jaar nog niet onherroepelijk vaststaat. Wel kan de keuze bijvoorbeeld bij twijfel over de winstgevendheid van het immateriële activum tot een later jaar worden uitgesteld.

BTW

Elektronische diensten altijd belast in land van klant

Vanaf 2015 worden telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten altijd belast in het land waar de klant (particulier of ondernemer) woont of is gevestigd. Momenteel betaalt de klant die ondernemer is in een ander EU-land al btw in zijn eigen land (dit heet de verleggingsregeling). Met ingang van 1 januari 2015 moet ook de dienstverlener die een telecommunicatie-, omroep- en elektronische dienst verleent aan een particulier btw betalen in het EU-land waar die klant woont. Om btw-registraties in verschillende EU-landen te voorkomen, kunnen dienstverleners straks gebruik maken van het mini-one-stop-shop-systeem. Zij registreren zich dan in één EU-land en dragen in dat EU-land de btw af die zij vanwege de telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten in de gehele EU zijn verschuldigd. De lidstaat van registratie verdeelt de btw-afdracht dan over de lidstaten die daar recht op hebben.

Let op!

Ook al mag de dienstverlener btw in één EU-land aangeven, dan nog moet hij het btw-tarief hanteren dat geldt in het land waar de klant woont of is gevestigd.

Houd rekening met btw-herziening bij bedrijfsovername

De Hoge Raad oordeelde in een recente zaak dat de verplichting tot afdracht van herzienings-btw ineens aan het eind van het jaar ontstaat en niet in de loop van het jaar. Wie dus een onderneming overneemt waarin zich een pand bevindt, waarvoor een herzieningsverplichting geldt, mag de af te dragen btw wegens herziening niet naar tijdsgelang berekenen. Een bv die op 12 december 2007 een onderneming overnam waartoe ook een gebouw behoorde, werd hiermee geconfronteerd. De overname vond plaats met toepassing van de vrijstelling van btw voor overdracht van een algemeenheid van goederen. Toch moest de bv alsnog herzienings-btw voor een heel jaar voor het gebouw afdragen, want het gebouw was namelijk een paar jaar eerder belast geleverd en daarbij was de volledige btw afgetrokken. Vanaf 1 januari 2007 was men het gebouw echter voor een deel vrijgesteld gaan verhuren, zodat de btw moest worden herzien. De bv – de koper van de onderneming en het gebouw – stelde dat de herzienings-btw gedurende het jaar 2007 was opgekomen en dat zij dus alleen de herzienings-btw van 12 tot en met 31 december 2007 hoefde af te dragen. Maar de Hoge Raad wees de bv erop dat een btw-afdracht voortvloeit uit een jaarlijkse herziening aan het einde van het jaar. De bv moest de herzienings-btw dus in zijn geheel afdragen aan het eind van 2007.

6% btw op verbouwing verlengd tot 1 juli 2015

Bepaalde renovatie- en herstelwerkzaamheden vallen sinds 1 maart 2013 onder het verlaagde btw-tarief van 6%. Het gaat hierbij om werkzaamheden aan woningen die meer dan twee jaar geleden voor het eerst in gebruik zijn genomen. De toepassing van het verlaagde tarief op de renovatiewerkzaamheden zou in eerste instantie eindigen per 1 januari 2015. Maar deze regeling wordt nu verlengd tot 1 juli 2015.

Let op!

Het verlaagde btw-tarief van 6% geldt alleen voor werkzaamheden die worden afgerond vóór 1 juli 2015. Het gaat hier overigens alleen om de arbeid die wordt verricht en niet de materialen.

Familievermogensrecht

Rente betaald met schenking van familie soms aftrekbaar

Wie een bedrag leent van een familielid om een eigen woning te financieren heeft ook recht op renteaftrek. Het is soms zelfs mogelijk om de verschuldigde rente af te lossen met een jaarlijkse schenking van datzelfde familielid. Zo had een man € 45.000 van zijn ouders geleend om het aandeel van zijn ex-echtgenote in de eigen woning over te nemen. Hij moest jaarlijks 5% rente vergoeden over deze lening en dat deed hij ook totdat hij in 2009 in financiële problemen raakte, waardoor hij de rente niet meer kon betalen. Hij besloot dit bedrag op te tellen bij zijn schuld. Hij hield een nauwkeurige administratie bij waarin hij ook een schenking van € 5.000 had verwerkt die hij al jarenlang rond kerst kreeg van zijn ouders. Vanaf 2009 gebruikte de man namelijk een deel van deze schenking om de verschuldigde rente te betalen. Hij gaf deze rentebetaling van € 2.250 op als hypotheekrente in zijn aangifte inkomstenbelasting. Volgens de rechter was hier geen sprake van een 'kasronde' of kwijtschelding, zoals de inspecteur bepleitte. Het feit dat de schenking niet plaatsvond via een notariële akte, maakte het oordeel niet anders. De man mocht het op de lening bijgeboekte bedrag van € 2.250 aftrekken als hypotheekrente.

Wilt u meer over schenken en lenen in familieverband? Informeer ernaar bij ons.

Let op!

Sinds 1 januari 2013 moet in de leningsovereenkomst ook zijn opgenomen dat de schuldenaar in maximaal 360 maanden de lening aflost. De aflossing moet jaarlijks op zijn minst annuïtair worden afgelost.

Geen schenkbelasting verschuldigd ondanks gratis woongenot

Het verstrekken van gratis woongenot kan onder omstandigheden als een schenking worden bestempeld. Maar dan mag het woongenot niet direct opeisbaar zijn. Een dame die sinds 1991 in een huis woonde dat haar zoon had gekocht, stelde dat zij geen schenkbelasting hoefde te betalen, omdat haar zoon het woongenot direct kon opeisen. In 1993 trouwde en verhuisde deze zoon voor zijn werk naar het buitenland. De vrouw bleef kosteloos in het huis wonen. Vijftien jaar later keerde haar zoon terug naar Nederland en kocht een andere woning voor zichzelf en zijn vrouw. De inspecteur nam het standpunt in dat er in 1995 sprake was van een bruikleenovereenkomst of in elk geval een schenking van een vruchtgebruik. Maar de rechter was het met de vrouw eens dat haar zoon het woongenot direct kon opeisen en dat was ook niet ondenkbaar (als zijn contract in het buitenland zou zijn beëindigd). De zoon verarmde dus niet. En dat is wel vereist voor een schenking. Hij verarmde evenmin met huuropbrengsten die hij had kunnen bedingen. Hij kon immers niet verarmen met iets wat nooit tot zijn vermogen had behoord. Het hof verklaarde het beroep van de vrouw gegrond en vernietigde de aanslag schenkbelasting.

Verruimde schenkingsvrijstelling eigen woning wordt niet verlengd

Het is inmiddels algemeen bekend dat de verruimde schenkingsvrijstelling voor de eigen woning, ondanks het pleidooi van makelaars, niet zal worden verlengd. De mogelijkheid om fiscaal voordelig tot € 100.000 te schenken ten bate van de eigen woning loopt dus tot en met 31 december 2014. De Vereniging van Estate Planners (EPN) pleit nu voor een fiscaal gefacilieerde repeterende schenking waarbij ouders tien jaar lang belastingvrij vijfduizend euro per jaar kunnen schenken aan uw kind(eren). Volgens de EPN is dit een nieuwe mogelijkheid om de woningmarkt te stimuleren.

Let op!

De kans dat de Belastingdienst met een dergelijke schenking akkoord gaat is vrij minimaal. De Belastingdienst heeft eerder dit jaar de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie (KNB) al laten weten dat wanneer in één akte meerdere schenkingen aan dezelfde begiftigde zijn opgenomen, de repeterende schenkingen in één keer worden belast op het moment dat de eerste van de opschortende voorwaarden wordt vervuld.

Auto**Parkeergegevens afstaan aan fiscus niet in strijd met privacywetgeving**

De Belastingdienst had voor de controle van het gebruik van de auto van de zaak parkeergegevens van belastingplichtigen opgevraagd bij het bedrijf SMS Parking. Het ging hier om klanten die met de diensten van SMS Parking via hun telefoon parkeergeld hadden betaald. De rechtbank oordeelde eind vorig jaar nog dat het overdragen van parkeergegevens aan de Belastingdienst niet mocht omdat dit zou botsen met de privacy. Het hof heeft onlangs beslist dat SMS Parking toch de kentekengegevens en geparkeerde tijd van haar klanten moest overdragen aan de Belastingdienst. Volgens het hof zijn deze parkeergegevens niet meteen te herleiden naar personen. Alle niet-relevante gegevens worden bovendien direct na filtering vernietigd.

Eigen woning**Rente op restschuld langer aftrekbaar**

De maximale periode voor aftrek van rente en kosten op restschulden wordt met ingang van 1 januari 2015 verlengd van tien jaar naar vijftien jaar. Dit is ook een van de plannen die op Prinsjesdag bekend werd gemaakt. Volgens het kabinet is deze maatregel nodig omdat op de huizenmarkt momenteel veel 'huizen onder water' staan als gevolg van prijsdalingen. Huizenbezitters houden bij verkoop een restschuld omdat de verkoopprijs van hun woning lager is dan hun eigenwoningsschuld. Met deze verlenging hoopt het kabinet dat de maandelijkse lasten voor het 'oude' huis te verminderen en de aankoop van een ander huis te vergemakkelijken.

Twee keer hypotheekrenteaftrek

Wie naast zijn huidige eigen woning een leegstaande woning bezit die zijn eigen woning was of zal gaan worden, kan gedurende een bepaalde periode beide woningen aanmerken als eigen woning. Dat betekent dus twee maal hypotheekrenteaftrek. Deze periode waarin u voor twee eigen woningen de hypotheekrente kan aftrekken, was tijdelijk verlengd van twee naar drie jaar. Deze verlenging zou op 1 januari 2015 eindigen, maar is in het Belastingplan 2015 structureel gemaakt.

Let op!

Verhuurt u uw voormalige oude woning? Dan kunt u na de beëindiging van de verhuur de hypotheekrente voor die woning weer aftrekken tot maximaal drie jaar nadat u de woning hebt verlaten. Ook deze tijdelijke maatregel wordt per 1 januari 2015 structureel gemaakt.

Loonheffingen en sociale verzekeringen

Wijzigingen WKR in Belastingplan 2015

Zoals eerder aangekondigd zijn alle werkgevers vanaf 1 januari 2015 verplicht de werkkostenregeling (wkr) toe te passen. Met de wkr kunnen werkgevers hun personeelsleden tot het vastgestelde percentage van 1,2% (in 2015) van de totale loonsom onbelast laten profiteren van vergoedingen en verstrekkingen. De verlaging van de vrije ruimte van 1,5% naar 1,2% is volgens het kabinet noodzakelijk om de aanpassingen in 2015 te compenseren. Zo worden gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur in 2015 onder de wkr vrijgesteld van loonbelasting zolang wordt voldaan aan het noodzakelijkheids criterium. Verder hoeft de werkgever vanaf 2015 pas aan het eind van het kalenderjaar, in plaats van per tijdvak, te toetsen of de vrije ruimte wordt overschreden. Een andere wijziging is dat de regeling voor personeelskorting onder het regime van vrije vergoedingen en verstrekkingen nagenoeg geheel als gerichte vrijstelling wordt gecontinueerd in de wkr. Het voordeel mag echter niet meer bedragen dan 20% van de waarde in het economische verkeer van deze producten en niet meer dan € 500 per werknemer per jaar. In 2015 komt er ook een concernregeling waarmee de verschuldigde belasting bij overschrijding van de vrije ruimte op concernniveau kan worden vastgesteld. Voor toepassing van deze regeling is onder andere vereist dat bij de moedermaatschappij sprake is van vrijwel volledige eigendom (95%-eis) van de (klein)dochtermaatschappij(en). Een concern kan op het uiterste afrekenmoment kiezen om de concernregeling al dan niet toe te passen.

Mocht u nog niet gestart zijn met de implementatie van de werkkostenregeling, dan moeten de volgende stappen genomen worden:

1. inventarisatie van de vergoedingen en verstrekkingen (huidige arbeidsvoorwaardenpakket)
2. analyse van de vergoedingen en verstrekkingen in relatie tot de nieuwe werkkostenregeling
3. bepalen van aanpassingen van de vergoedingen en verstrekkingen alsmede van de arbeidsvoorwaarden in verband met de werkkostenregeling
4. overleg met stakeholders: werknemers, personeelsvertegenwoordiging, centrale ondernemingsraad en eventueel vakbonden
5. implementatie (aanpassen arbeidsvoorwaarden, inrichten financiële administratie, onderbouwing vaste kostenvergoedingen)

Wilt u de werkkostenregeling implementeren? Wij kunnen u hierbij behulpzaam zijn, zodat u per 1 januari 2015 gereed bent om de overstap naar de werkkostenregeling te maken. De praktijk leert dat het traject om de werkkostenregeling in te voeren de nodige tijd kost, daarom is het van belang hier tijdig mee te starten.

Voor meer informatie en overleg wat de werkkostenregeling voor uw organisatie betekent verzoeken wij u om contact met ons op te nemen.

WGA-stelsel eerlijker door afschaffing driejaarstermijn

Werkgevers kunnen momenteel er voor kiezen om de WGA-lasten van werknemers met een vast dienstverband zelf te dragen of onder te brengen bij het UWV. Wanneer een werkgever terugkeert naar het UWV is hij verplicht daar drie jaar te blijven. Andersom geldt er geen termijn. Volgens assurantiemakelaar Aon ontstaat er hierdoor een ongelijke uitgangssituatie. Voor werkgevers die hun risico's bij het UWV onderbrengen, ontstaat daarmee de situatie dat eigenrisicodragerschap ineens aantrekkelijker kan worden, maar zij niet kunnen overstappen omdat ze gebonden zijn aan de driejaarstermijn van het UWV. Anderzijds mogen werkgevers die eigenrisicodragers zijn, wel de overstap maken naar het UWV als hen dat beter uitkomt. Aon pleit daarom voor afschaffing van de driejaarstermijn. Deze driejaarstermijn blijkt ook op een ander punt niet eerlijk te zijn. Een

werkgever die het eigenrisicodragerschap zelf intrekt, mag gedurende drie jaar na deze beëindiging niet weer eigenrisicodragerschap worden. Als het eigenrisicodragerschap tot een einde komt doordat de werkgever de verzekeraar de garantieverklaring heeft laten intrekken, is de werkgever niet gebonden aan de driejaarstermijn. Volgens Aon kan deze ongelijkheid worden rechtgetrokken door op 1 januari 2016 een vrije keuzemoment te creëren voor alle werkgevers om te kiezen voor het eigenrisicodragerschap voor de WGA én de Ziektewet.

Let op!

Werkgevers kunnen met ingang van 1 januari 2016 ook eigenrisicodragers worden voor de WGA-lasten van (ex-)werknemers.

Arbeidskorting in 2015

Het kabinet is van plan de arbeidskorting met ingang van 2015 te verhogen van € 2.097 naar € 2.220 in 2015. Voor de hogere inkomens wordt de arbeidskorting afgebouwd tot nihil. De arbeidskorting wordt afgebouwd bij een inkomen tussen € 49.900 en € 100.800.

Hoogte afbouwgrens arbeidskorting

	2015		2016		2017	
	was	wordt	was	wordt	was	wordt
Afbouwgrens (begin)	€ 41.300	€ 49.900	€ 42.200	€ 50.300	€ 43.200	€ 51.100
Eindpunt afbouwtraject	€ 92.200	€ 100.800	€ 104.100	€ 112.200	€ 109.600	€ 117.500
Mutatie afbouwgrens	€ 8600		€ 8100		€ 7900	

Let op!

Deze voorgestelde (wets)wijzigingen zijn nog niet definitief. Het wetsvoorstel Belastingplan 2015 treedt pas in werking als de Tweede en Eerste Kamer hiermee instemmen.

Administratieve verplichtingen

Belastingdienst hoeft aftrekpost niet jaarlijks te controleren

De inspecteur begaat geen ambtelijk verzuim als hij in een bepaald jaar een correctie aanbrengt op een aftrekpost, maar de aftrek in de aangifte van een later jaar gewoon accepteert. Als de inspecteur achteraf merkt dat de opgegeven aftrekpost opnieuw onjuist is, mag hij volgens de Hoge Raad navorderen. In deze zaak wilde de fiscus over het jaar 2007 inkomstenbelasting navorderen. Die navordering vloeide voort uit een correctie die de inspecteur alsnog wilde aanbrengen in de eigenwoningaftrek, de scholingsuitgaven en de giften. De inspecteur had namelijk bij de aangifte inkomstenbelasting 2005 al vragen gesteld over die posten, maar de belanghebbende had die vragen toen niet beantwoord en geen bewijzen geleverd voor de aftrekposten. Volgens de rechtbank beging de inspecteur een ambtelijk verzuim door de aangifte over 2007 toch te volgen. Het hof was van oordeel dat de gang van zaken op zich geen ambtelijk verzuim impliceerde. De inspecteur volgde een aangifte waarin de belastingplichtige soortgelijke aftrekposten opgaf. Volgens het hof was de inspecteur na het opleggen van de primaire aanslag over 2007 achter nieuwe feiten gekomen, en mocht daarom de te weinig betaalde belasting navorderen. De Hoge Raad bevestigde deze uitspraak van het hof.

Indien u naar aanleiding van een van de hiervoor genoemde onderwerpen vragen hebt, vernemen wij dat graag:

mr. E. de Ruiter
ewoud.de.ruiter@3rrrbelastingadviseurs.nl
+31 30 – 687 0 383



@EwouddeRuiter75

Deze publicatie bevat informatie in samengevatte vorm en is daarom enkel bedoeld als algemeen leidraad. Ze is niet bedoeld om te dienen als een substituut voor gedetailleerd onderzoek of voor het aanwenden van een professioneel oordeel. 3RRR Belastingadviseurs BV kan niet aansprakelijk worden gesteld voor het verlies van iemand die handelde of afzag te handelen ten gevolge van enige informatie in deze publicatie. Bij elke specifieke aangelegenheid, dient steeds een adviseur geraadpleegd worden.