



## In deze nieuwsbrief

Belastingplan 2015 - Heffingskortingen - Gebruikelijk loon - Levensloopregeling  
Versnelde invordering toeslagen - Tarieven IB en LB - Maatregelen eigen woning  
Werkkostenregeling - Kindgebonden budget - Buitenlandse belastingplicht  
Aftrek buitenlandse boete - Auto's met dubbele cabine - Afkoop lijfrente  
Belasting- en invorderingsrente - Een bankrekeningnummer  
Personeelsleningen - Energiebelasting - Russische boycot  
Dwangakkoord buiten faillissement - VAR 2014 blijft geldig in 2015  
Pseudo-eindheffing hoog loon - Opzegging tijdens ziekte  
Voorwaarde ontslagvergunning - Landbouwvrijstelling

## MILJOENENNOTA

### Belastingplan 2015

Op Prinsjesdag heeft het kabinet naast de Miljoenennota het jaarlijkse Belastingplan bekend gemaakt. Waar het de afgelopen jaren gebruikelijk was om meerdere wetsvoorstellen tegelijk in te dienen die gezamenlijk het Belastingplan vormden, bestaat het Belastingplan dit jaar uit slechts een wetsvoorstel, het eigenlijke Belastingplan 2015. Het wetsvoorstel bevat naast de maatregelen die van invloed zijn op de koopkracht maatregelen die voortvloeien uit politieke afspraken en die bij voorkeur per 1 januari 2015 in werking moeten treden. De maatregelen overziende is het Belastingplan 2015 weinig vernieuwend en beperkt tot min of meer marginale maatregelen. De eerder aangekondigde ingrijpende herziening van het belastingstelsel lijkt op de lange baan geschoven te worden.

### Heffingskortingen

Diverse heffingskortingen in de loon- en inkomstenbelasting worden aangepast in het Belastingplan 2015.

#### Arbeidskorting

De arbeidskorting, een extra heffingskorting voor werkenden, begint bij een bepaalde hoogte van het inkomen te dalen. Deze zogenaamde afbouwgrens van de arbeidskorting gaat volgend jaar omhoog om werken lonender te maken. Het maximum van de arbeidskorting was overigens door het Belastingplan 2014 al verhoogd.

#### Algemene heffingskorting

Ook de algemene heffingskorting begint na het bereiken van zijn maximum bij een zeker inkomen te dalen. Het percentage waarmee de algemene heffingskorting daalt wordt verhoogd en bedraagt 2,32% in 2015 en op 3,32% in de jaren daarna.

#### Ouderentoeslag en ouderenkorting

Eerder was al bekend geworden dat de ouderentoeslag in box 3 wordt



afgeschafte en dat de ouderenkorting in 2016 wordt verlaagd met € 83. De ouderenkorting bedraagt in 2014 € 1.032 bij een inkomen tot € 35.450 en € 150 bij een hoger inkomen. De ouderentoeslag in box 3 geldt voor ouderen met een inkomen in box 1 van maximaal € 19.895 en een grondslag voor box 3 van maximaal € 279.708. Voor deze groep wordt het heffingvrije vermogen in box 3 verhoogd met maximaal € 27.984. Door de afschaffing van de ouderentoeslag met ingang van 2016 worden zij voor wat betreft het heffingvrije vermogen in box 3 gelijk behandeld als overige belastingplichtigen.

### Gebruikelijk loon

De gebruikelijkloonregeling is van toepassing op mensen die werken voor een BV waarin zij of hun partner een aanmerkelijk belang hebben. In het merendeel van de gevallen gaat het om een dga. De regeling wordt volgend jaar duidelijker omschreven in de wet. Met ingang van 1 januari 2015 geldt als hoofdregel dat het loon van een dga ten minste gelijk moet zijn aan het hoogste van de volgende bedragen:

- 75% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking;
- het hoogste loon van de overige

- werknemers van de vennootschap;
- € 44.000.

De BV heeft de mogelijkheid van tegenbewijs door aannemelijk te maken dat het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking lager is. Zolang het loon niet lager wordt dan € 44.000 mag rekening worden gehouden met de doelmatigheidsmarge. Vorig jaar was al duidelijk geworden dat deze doelmatigheidsmarge, dat is de mate waarin het loon van de dga lager mag zijn dan het loon van een vergelijkbare werknemer zonder aanmerkelijk belang, zou worden beperkt. Nu wordt voorgesteld om deze marge van 30% terug te brengen naar 25%.

Omdat de Belastingdienst met veel BV's afspraken heeft gemaakt over het loon van de dga geldt voor 2015 een overgangsregeling. Die komt erop neer dat het loon van de dga in 2015 gesteld wordt op 75/70 keer het loon van 2013 mits dit hoger was dan € 43.000, tenzij een hoger of lager bedrag in 2015 aannemelijk is.

Het begrip "meest vergelijkbare dienstbetrekking" vervangt het huidige begrip "soortgelijke dienstbetrekking". In de praktijk is gebleken dat het lastig is om een "soortgelijke dienstbetrekking" aan te wijzen. Het gevolg daarvan kan zijn dat het loon op € 44.000 gesteld wordt, terwijl duidelijk is dat dit bedrag onzakelijk laag is. Onder de huidige regeling kan worden aangesloten bij het hoogste loon van de andere werknemers van de BV of van een BV waarin de BV van de dga een belang van een derde of meer heeft. Dat leidt bij grotere samenwerkingsverbanden soms tot bewijsproblemen voor de Belastingdienst. Daarom kan voortaan rekening worden gehouden met het loon van alle werknemers die werken voor een maatschappij waaruit de BV van de dga met toepassing van de deelnemingsvrijstelling voordelen kan genieten. Er komt geen aparte gebruikelijkloonregeling voor starters.

## Levensloopregeling

Per 1 januari 2012 is de levensloopregeling voor nieuwe gevallen afgeschaft. Op grond van het overgangsrecht gold in 2013 dat bij volledige opname van het levenslooptegoed slechts 80% werd belast. Wie in 2013 geen gebruik gemaakt heeft van deze regeling krijgt in 2015 een nieuwe kans. De 80%-regeling geldt in 2015 voor maximaal het bedrag van het levenslooptegoed op 31 december 2013.

## Versnelde invordering toeslagen

De Belastingdienst heeft de bevoegdheid om in het kader van de dwanginvordering van belastingschulden over te gaan tot versnelde invordering. Deze bevoegdheid wordt nu uitgebreid naar de toeslagen, inclusief eventuele rente en bestuurlijke boeten. Versnelde invordering kan alleen worden toegepast in situaties zoals faillissement, emigratie of als er gegronde redenen zijn om te vrezen dat toeslagschulden niet worden voldaan.

## Tarieven IB en LB

Het tarief in de eerste schijf van de loon- en inkomstenbelasting gaat met 0,25% omhoog van 5,1% naar 5,35%. Dat wordt als lastenverlichting aangekondigd omdat eerder was besloten dat dit tarief hoger zou zijn. Het tarief inclusief premieheffing in de eerste schijf komt in 2015 uit op 36,5%.



## Maatregelen eigen woning

Een van de maatregelen die is getroffen om de woningmarkt te verbeteren is het toestaan van de aftrek van rente op restschulden die zijn overgebleven na de verkoop van een eigen woning voor een lager bedrag dan de hypotheekschuld. De periode van aftrek wordt verlengd van tien jaar naar vijftien jaar. Daarnaast worden twee als tijdelijk bedoelde faciliteiten nu structureel gemaakt. Het gaat om de verlenging van de termijn waarin hypotheekrenteaftrek mogelijk is voor een lege en te koop staande voormalige of een leegstaande toekomstige eigen woning van twee naar drie jaar. Ook de regeling die hypotheekrenteaftrek mogelijk maakt voor een voormalige eigen woning die leegstaat na een periode van verhuur wordt nu definitief.

## Werkkostenregeling

De per 1 januari 2011 ingevoerde werkkostenregeling voor vergoedingen en verstrekkingen in de loonsfeer geldt met ingang van 2015 verplicht. De mogelijkheid om te kiezen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen vervalt dan. De werkkostenregeling is bedoeld als vereenvoudiging van de regelgeving. Eerder werden al vijf aanpassingen van de regeling aangekondigd om de geconstateerde knelpunten van de regeling weg te nemen. Het gaat om de invoering van:

- het noodzakelijkheids criterium;
- de jaarlijkse afrekensystematiek;
- een concernregeling;
- een vrijstelling voor branche-eigen producten;
- het vervallen van het onderscheid tussen vergoedingen en verstrekkingen.

### Noodzakelijkheids criterium

Het noodzakelijkheids criterium houdt in dat een werkgever bepaalde voorzieningen, die hij voor de bedrijfsvoering noodzakelijk acht, aan de werknemer kan vergoeden of verstrekken zonder fiscaal rekening te hoeven houden met een privévoordeel van de werknemer. Om misstanden te voorkomen geldt het



noodzakelijkheids criterium alleen voor gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur. Er zal naar de omstandigheden van het geval worden beoordeeld of aan het noodzakelijkheids criterium is voldaan. Het oordeel over noodzakelijkheid van de werkgever wordt geobjectiveerd met behulp van de al bestaande redelijkheidstoets.

### Afrekensystematiek

De werkgever hoeft niet meer per tijdvak te controleren of de vrije ruimte wordt overschreden. Na afloop van het kalenderjaar kan de werkgever voor alle vergoedingen en verstrekkingen uit dat jaar in één keer toetsen of de vrije ruimte wordt overschreden en de eventueel verschuldigde belasting op de aangifte over het eerste tijdvak van het volgende kalenderjaar afdragen. Desgewenst kan een werkgever de loonbelasting al eerder in gedeelten afdragen.

### Concernregeling

Door de invoering van de concernregeling wordt het mogelijk om de werkkostenregeling op concernniveau toe te passen. Daarvoor geldt als voorwaarde dat de moedermaatschappij voor 95% of meer eigenaar is van de

(klein)dochtermaatschappij(en) gedurende het hele kalenderjaar.

### Vrijstelling branche-eigen producten

De oude regeling voor personeelskorting wordt met ingang van 1 januari 2015 in de vorm van een gerichte vrijstelling in de werkkostenregeling opgenomen.

### Onderscheid vergoedingen en verstrekkingen

Voor een aantal werkplekgerelateerde voorzieningen die door de werkgever worden verstrekt geldt nu een nihilwaardering. Omdat sommige werkgevers deze voorzieningen liever vergoeden of vanwege een CAO moeten vergoeden, vervalt de nihilwaardering voor de verstrekkingen. Deze wordt vervangen door een gerichte vrijstelling gecreëerd voor werkplekgerelateerde voorzieningen. De vrijstelling geldt zowel voor verstrekkingen, vergoedingen en voor ter beschikking gestelde vergoede voorzieningen. Dat leidt wel tot vergroting van de administratieve vereisten.

### Vrije ruimte

Ter financiering van de hiervoor genoemde aanpassingen daalt de vrije ruimte van 1,5% naar 1,2% van de fiscale loonsom. De vrije ruimte is het bedrag waarbinnen aangewezen vergoedingen en verstrekkingen belastingvrij gedaan kunnen worden.

### Kindgebonden budget

Het kindgebonden budget is een inkomensafhankelijke tegemoetkoming voor de kosten van kinderen voor gezinnen met lagere inkomens. Het kindgebonden budget daalt met het stijgen van het inkomen van de ouders wanneer dat hoger is dan een bedrag van € 19.767. Het percentage waarmee de uitkering wordt verminderd wordt verlaagd van 7,6% naar 6,75%.

### Buitenlandse belastingplicht

In het Belastingplan 2014 is geregeld dat per 1 januari 2015 de keuzeregeling voor buitenlandse belastingplichtigen wordt vervangen door de regeling voor kwalificerende buitenlandse

belastingplichtigen. Door deze wijziging zouden belastingplichtigen, die in de loop van een kalenderjaar emigreren of immigreren en die in de buitenlandse periode geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige zijn, geen heffingskorting krijgen in dat jaar. Dat wordt ondervangen door de heffingskorting tijdsevenredig toe te kennen voor de periode van binnenlandse of kwalificerende buitenlandse belastingplicht. Deze wijziging kan pas per 1 januari 2016 worden gerealiseerd. Daarom geldt als overgangsmaatregel dat in 2015 de gehele heffingskorting wordt toegekend aan personen die een deel van het jaar binnenlands of kwalificerend buitenlands belastingplichtig zijn.

### Aftrek buitenlandse boete

Geldboeten, die zijn opgelegd door de Nederlandse strafrechter, de Nederlandse overheid of een instelling van de Europese Unie zijn in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting van aftrek uitgesloten. Op dit moment geldt dat niet voor boeten die worden betaald aan een buitenlandse overheid. Dat verandert per 1 januari 2015. Ook aan de aftrekbaarheid van in het buitenland betaalde bedragen ter voorkoming van strafvervolgning komt een einde. Om te voorkomen dat buitenlandse boeten als eindheffingsbestanddeel worden aangewezen en bij de werknemer niet tot belastingheffing zouden leiden, wordt de loonbelasting op dit punt ook aangepast.

### Auto's met dubbele cabine

De fiscale kwalificatie van grote, vaak zeer onzuinige, auto's met een maximum massa van meer dan 3.500 kg en een dubbele cabine is onduidelijk. Het gaat vaak om Amerikaanse pick-up trucks. De onduidelijkheid is gelegen in het antwoord op de vraag of deze auto's vrachtauto's zijn. Als dat het geval is, geldt een laag tarief in de MRB en blijven de voertuigen voor de BPM buiten de heffing. De bestaande definitie wordt nu aangepast. Daardoor is een auto met

een toegestane maximum massa van meer dan 3.500 kg een personenauto, tenzij de lengte van de laadruimte tenminste gelijk is aan de lengte van de cabine. Dit betekent dat het MRB-tarief voor personenauto's, ook in bestaande gevallen, van toepassing wordt en dat bij aanschaf van een dergelijk nieuw voertuig BPM verschuldigd wordt. Deze maatregel gaat in op 1 januari 2016.

### Afkoop lijfrente

Veel zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers) hebben geen of onvoldoende inkomen wanneer zij arbeidsongeschikt worden. Om die reden wordt het mogelijk om een bestaande lijfrente eerder op te nemen (geheel of gedeeltelijk af te kopen) bij arbeidsongeschiktheid zonder dat revisierente betaald moet worden. Die maatregel kan overigens ook door andere belastingplichtigen dan zzp'ers worden toegepast.

### Belasting- en invorderingsrente

Volgens een arrest van het Hof van Justitie EU moet, wanneer een lidstaat belasting in strijd met het EU-recht heeft geheven, rente worden vergoed over de teruggaaf van die belasting. De rente moet worden berekend over de periode van de onterechte betaling van de belasting tot aan de terugbetaling van deze belasting. De Nederlandse belasting- en invorderingsrente wordt aan dit arrest aangepast.

### Een bankrekeningnummer

Vooruitlopend op de indiening van het Belastingplan 2015 was al duidelijk gemaakt dat de tennaamstellingsverplichting voor



teruggaven omzetbelasting zou vervallen per 1 januari 2015. Dat bleek uit een goedkeuring van de staatssecretaris van Financiën. Het vervallen van de verplichting is nu in dit wetsvoorstel uitgewerkt. De eenbankrekeningnummermaatregel geldt straks alleen nog voor de inkomstenbelasting en voor toeslagen.

## Personeelsleningen

De minister van Financiën heeft in antwoord op Kamervragen gezegd dat hij de fiscale behandeling van de rentekorting op personeelsleningen wil aanpassen. Die aanpassing zou in het Belastingplan 2015 worden opgenomen. Omdat het onderzoek naar de wijze waarop die aanpassing moet worden vormgegeven nog niet is afgerond, wordt aanpassing van de regeling opgenomen in het later in te dienen wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2015.

## Energiebelasting

Als gevolg van het arrest Fuchs van het Hof van Justitie EU zijn particuliere eigenaren van zonnepanelen die energie tegen vergoeding leveren aan het elektriciteitsnet ondernemer voor de btw. Daardoor hebben zij recht op aftrek van voorbelasting en op toepassing van de kleine ondernemersregeling. Ter compensatie van de verminderde belastingopbrengst wordt de vaste belastingvermindering in de energiebelasting voor woningen stapsgewijs verlaagd en voor niet-woningen afgeschaft.

## SOCIALE VERZEKERINGEN

### Russische boycot

De Russische boycot van producten uit de EU is volgens het kabinet een buitengewone omstandigheid die niet tot het gewone ondernemersrisico kan worden gerekend. Daarom heeft de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) de regeling werktijdverkorting (WTV) opengesteld. Bedrijven die door de boycot getroffen zijn, zoals groentetelers en



transportbedrijven, kunnen bij het ministerie van SZW een aanvraag indienen voor de WTV. Voorwaarde voor toepassing van de WTV is een werkvermindering van tenminste 20% gedurende minimaal 2 en maximaal 24 weken. Bedrijven die aan de voorwaarden voldoen krijgen voor de betreffende werknemers een WW-uitkering voor de niet-gewerkte uren.

## CIVIEL RECHT

### Dwangakkoord buiten faillissement

Waar voor particulieren de mogelijkheid bestaat om met de schuldsaneringsregeling een faillissement te voorkomen, ontbreekt een dergelijke mogelijkheid voor ondernemingen. In voorbereiding is een aanpassing van de Faillissementswet die het mogelijk moet maken om een dwangakkoord buiten faillissement tot stand te brengen. Op die manier moeten onnodige faillissementen zoveel mogelijk voorkomen worden. De kern is dat herstructurering van problematische schulden kan plaatsvinden op basis van een akkoord tussen de onderneming en haar schuldeisers en aandeelhouders. Door dat akkoord worden de rechten van die schuldeisers en aandeelhouders gewijzigd. Wordt het akkoord door de meerderheid van de schuldeisers en aandeelhouders ondersteund, dan kunnen andere schuldeisers en aandeelhouders tot medewerking worden gedwongen door de rechter. De voorgestelde regeling geldt voor ondernemingen, ongeacht de rechtsvorm en de activiteiten die zij ontplooiën. Het is de bedoeling om de aanpassing per 1 januari 2015 in

werking te laten treden.

Op grond van het voorstel kan een ondernemer zijn schuldeisers een akkoord aanbieden ter sanering van zijn schulden. Ook de schuldeiser kan zijn medeschuldeisers en de aandeelhouders een akkoord aanbieden. Het akkoord moet gebaseerd zijn op een onderbouwd herstructureringsplan. Omdat de positie van schuldeisers en aandeelhouders kan verschillen door het hebben van voorkeursrechten of zekerheden kunnen de schuldeisers in een voorstel voor een akkoord in verschillende klassen worden verdeeld. Alleen de schuldeisers en aandeelhouders voor wie het akkoord gevolgen heeft, mogen hun stem uitbrengen over het akkoord. Een akkoord heeft gevolgen wanneer iemands rechten daardoor worden gewijzigd. Het akkoord is aangenomen wanneer per klasse van schuldeisers en aandeelhouders de meerderheid voor het akkoord heeft gestemd. Die schuldeisers en aandeelhouders moeten samen ten minste twee derde van de vorderingen of van het geplaatste aandelenkapitaal in die klassen vertegenwoordigen. Wanneer een akkoord is aangenomen kan de rechtbank het akkoord algemeen verbindend verklaren. Daardoor zijn ook de schuldeisers en aandeelhouders die tegen het akkoord hebben gestemd of zich van stemming hebben onthouden eraan gebonden.

## LOONBELASTING

### VAR 2014 blijft geldig in 2015

Ter voorkoming van onduidelijkheden over het al of niet moeten inhouden van loonheffingen kan met een verklaring arbeidsrelatie (VAR) zekerheid worden gevraagd over de kwalificatie van een arbeidsverhouding. In 2015 veranderen de regels voor de VAR. Wie een VAR heeft voor 2014 en in 2015 dezelfde werkzaamheden zal verrichten, hoeft geen VAR 2015 aan te vragen. Totdat de nieuwe regeling is ingevoerd blijft de VAR 2014 geldig. Wie nog geen VAR 2014 heeft, maar er wel een nodig heeft,





kan nog steeds een nieuwe VAR voor 2014 (of voor 2015) aanvragen. Welke VAR wordt afgegeven is afhankelijk van de arbeidsrelatie met de opdrachtgever(s). Er zijn vier verschillende types:

- de VAR-loon voor inkomsten die kwalificeren als loon uit dienstbetrekking;
- de VAR-row voor resultaat uit overige werkzaamheden;
- de VAR-wuo voor winst uit onderneming;
- de VAR-dga voor inkomsten uit werkzaamheden die iemand verricht voor rekening en risico van een BV.

### Pseudo-eindheffing hoog loon

Eén van de maatregelen om het begrotingstekort terug te brengen is de invoering van de tijdelijke pseudo-eindheffing hoog loon. Deze heffing is per 1 januari 2013 opgenomen in de Wet op de Loonbelasting. De regeling houdt in dat de werkgever in 2013 een eindheffing verschuldigd was over het loon van werknemers voor zover dat in 2012 meer bedroeg dan € 150.000. Hoewel de regeling aanvankelijk eenmalig zou zijn, is deze ook in 2014 van kracht over het loon van 2013. De pseudo-eindheffing is aanleiding voor een groot aantal bezwaarschriften en procedures.

In een procedure voor de rechtbank voerde een werkgever aan dat de pseudo-eindheffing hoog loon niet kan worden geheven over het loon van een aanmerkelijkbelanghouder wiens loon door de gebruikelijkloonregeling in 2012 hoger uitviel dan € 150.000. Verder zou de heffing in strijd zijn met het gelijkheidsbeginsel. De rechtbank merkte op dat niet iedere vorm van

ongelijke behandeling van gelijke gevallen is verboden. Het verbod betreft alleen die gevallen waarin een objectieve en redelijke rechtvaardiging voor de ongelijke behandeling ontbreekt. Op fiscaal gebied heeft de wetgever een ruime beoordelingsvrijheid om te bepalen of gevallen als gelijk moeten worden beschouwd, en zo ja, of er een objectieve en redelijke rechtvaardiging bestaat voor een ongelijke behandeling van die gevallen.

Volgens de rechtbank heeft de wetgever met de werkgeversheffing zijn ruime beoordelingsmarge niet overschreden. Werkgevers enerzijds en ondernemers en resultaatgenieters met een inkomen van meer dan € 150.000 anderzijds zijn geen gelijke gevallen. Als dat al het geval zou zijn, is de keuze voor een werkgeversheffing niet van een redelijke grond ontbloot volgens de rechtbank. De wetgever hoefde bij deze ruwe regeling geen onderscheid te maken tussen aanmerkelijkbelanghouders en werknemers zonder aanmerkelijk belang.

## ARBEIDSRECHT

### Opzegging tijdens ziekte

Opzegging van de arbeidsovereenkomst met een werknemer is niet mogelijk tijdens ziekte van de werknemer op grond van een wettelijk opzegverbod. Dit opzegverbod geldt niet wanneer wordt opgezegd omdat de onderneming of het onderdeel van de onderneming, waarin de werknemer werkzaam is, wordt beëindigd. Vermindering van de activiteiten van een bedrijfs onderdeel of het opheffen van de arbeidsplaats van de werknemer is niet voldoende om het opzegverbod tijdens ziekte te doorbreken. De wettelijke ontslagbescherming heeft alleen dan geen zin als de ondernemingsactiviteiten geheel beëindigd worden.

De kantonrechter veroordeelde een werkgever, die met een beroep op vermindering van de activiteiten de arbeidsovereenkomst met een zieke werknemer had opgezegd, tot betaling van loon. Er was geen sprake van een complete beëindiging van de

werkzaamheden van het onderdeel van de onderneming waar de zieke werknemer werkzaam was. De werkgever moest ook de wettelijke verhoging over de gevorderde loonbedragen betalen, zij het dat de kantonrechter de verhoging beperkte tot 10% gezien de slechte financiële situatie van de werkgever.

### Voorwaarde ontslagvergunning

Een van de manieren waarop een werkgever de dienstbetrekking met een werknemer kan beëindigen is met toestemming van het UWV. Wanneer het een ontslag om bedrijfseconomische redenen betreft kan het UWV op grond van het Ontslagbesluit een wederindiensttreddingsvoorwaarde opnemen in de beschikking waarin toestemming voor het ontslag wordt verleend. Deze voorwaarde houdt in dat de werkgever binnen 26 weken na de bekendmaking van de toestemming voor het ontslag niemand in dienst mag nemen voor het verrichten van het werk van de werknemer voor wie ontslag wordt gevraagd. Eerst zal de werkgever de ontslagen werknemer zijn oude werk aan moeten bieden. De werkgever mag gedurende de termijn van 26 weken ook geen uitzendkrachten inhuren voor de betreffende werkzaamheden. Een oud-werknemer kan een beroep doen op de wederindiensttreddingsvoorwaarde wanneer de werkgever binnen 26 weken uitzendkrachten inhurt voor het verrichten van het werk dat hij voorheen verrichtte. De werkgever moet de oud-werknemer dan weer in dienst nemen en kan er niet mee volstaan de oud werknemer via een uitzendbureau voor hem te laten werken.



## ONDERNEMINGSWINST

### Landbouwwijstelling

De waardeverandering van landbouwgrond valt onder de landbouwwijstelling voor zover deze waardeverandering is toe te rekenen aan de ontwikkeling van de waarde in het economische verkeer bij voortgezet agrarisch gebruik (WEVAB). Bij de verkoop van grond moet voor de toepassing van de landbouwwijstelling worden uitgegaan van de WEVAB op het moment van verkoop. Latere veranderingen van de WEVAB gaan in beginsel de verkoper niet meer aan, tenzij de overeenkomst bijzondere bepalingen bevat op grond waarvan de waardeverandering op een later moment overgaat op de koper.

In een procedure beriep de verkoper van grond zich op dergelijke bijzondere bepalingen. De oorspronkelijke overeenkomst zou slechts de verlening van een koopoptie betreffen. In de akte van levering werd echter verwezen naar deze overeenkomst als zijnde een koopovereenkomst onder ontbindende voorwaarden. Na de akte van levering was een aanvullende overeenkomst opgemaakt met nadere afspraken over de feitelijke leveringsdatum en het tijdstip van betaling van de overeengekomen termijnen. Uit de aanvullende overeenkomst bleek niet dat partijen de intentie hadden om de bestaande overeenkomst te ontbinden. De oorspronkelijke koopsom was ook niet aangepast. Voor de rechtbank was dit aanleiding om te oordelen dat de veranderingen van de WEVAB de verkoper na de oorspronkelijke overeenkomst niet meer aangingen. De Belastingdienst was bij de berekening van de landbouwwijstelling terecht uitgegaan van de WEVAB ten tijde van het aangaan van de verkoopovereenkomst.



### Vorderingen binnen maatschap

Een echtpaar dreef met hun zoon een onderneming in maatschapsverband. De drie maten van een maatschap hadden op 31 december 2006 ieder een negatief kapitaal. De hoogste negatieve kapitaalstand bedroeg € 334.152. De andere maten hadden een negatief kapitaal van € 107.192. Het negatieve kapitaal was aanwezig vanaf het begin van de maatschap en in de loop der jaren toegenomen door bedrijfsverliezen en privéopnamen. De maatschapsakte bood de mogelijkheid om meer op te nemen dan het winstaandeel. De ouders scholden een deel van de vordering van de maatschap op de zoon kwijt en brachten de kwijtschelding en een afwaardering van de lening ten laste van hun resultaat. De Belastingdienst accepteerde dat niet. Onder verwijzing naar de jurisprudentie van de Hoge Raad over de onzakelijke lening was de Belastingdienst van mening dat de ouders onzakelijk hadden gehandeld ten aanzien van de vordering van de maatschap op hun zoon. Door geen voorwaarden te stellen aan aflossingen en door het niet bedingen van zekerheden hadden de ouders een debiteurenrisico gelopen dat een onafhankelijke derde niet zou hebben aanvaard.

De rechtbank is van oordeel dat de door de Belastingdienst gemaakte vergelijking met een overeenkomst van geldlening niet opgaat. Ook de vergelijking met een aandeelhouder gaat niet op, omdat hier sprake is van een samenwerkingsverband. Volgens de

rechtbank moet in dit geval beoordeeld worden of zakelijk handelende ondernemers binnen een personenvennootschap een vennoot zouden verplichten het teveel opgenomen bedrag te restitueren of andere voorwaarden zouden stellen. De Belastingdienst slaagde er niet in dat aannemelijk te maken. De rechtbank stond de afwaardering toe.

## VARIA

### Algemeenheid van goederen

De overgang van een algemeenheid van goederen is geen levering voor de omzetbelasting. Degene op wie de goederen overgaan, treedt in de plaats van de ondernemer die de goederen overdraagt. Dat in de plaats treden houdt in dat rechten en verplichtingen van de overdrager overgaan op de overnemer. Dat heeft gevolgen voor de toepassing van de herzieningsregeling voor de aftrek van voorbelasting. Herziening van de aftrek van voorbelasting vindt plaats bij de aangifte over het laatste belastingtijdvak van het boekjaar. De herziene belasting wordt in één keer aan het einde van het boekjaar verschuldigd. Bij de laatste aangifte over het boekjaar waarin een overgang van een algemeenheid van goederen heeft plaatsgevonden, komt de omzetbelasting, die wegens herziening verschuldigd wordt, voor rekening van de overnemer. De opvatting dat de herziene omzetbelasting in de loop van een boekjaar verschuldigd wordt is volgens de Hoge Raad niet juist.



## Contact gegevens

Kraaivenstraat 23-01  
5048 AB Tilburg

Postbus 349  
5000 AH Tilburg

T 013 - 468 98 73  
F 013 - 468 98 74

E [info@aa3accountants.nl](mailto:info@aa3accountants.nl)  
I [www.aa3accountants.nl](http://www.aa3accountants.nl)

KvK 17236501  
BTW NL820093798B01