



In deze nieuwsbrief

Vitaliteitspakket - Naheffing privégebruik auto - Onzakelijke winstverdeling vof
Ondernemerschap commanditaire vennoot - Ter beschikking stelling
Overstappen hypotheek - Uitbetaling vakantiedagen - Korting AOW-toeslag
Evaluatie kleinebanenregeling - Loonsanctie
Aanpassing AOW- en pensioenleeftijd - Overdrachtsbelasting tijdelijk 2%
Oprichting en inschrijving BV - Schade werknemer
Overtreding concurrentiebeding - Aanpassing kindgebonden budget

LOONBELASTING

Vitaliteitspakket

De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft een brief aan de Tweede Kamer gestuurd over het Vitaliteitspakket. De brief bevat kabinetsvoornemens die ertoe moeten leiden dat oudere werknemers langer werken. Werkgevers die een 55-plusser in dienst nemen krijgen een bonus. Als de 55-plusser een uitkering heeft, ontvangt de werkgever een hogere bonus.

Verder komt er een nieuwe spaarregeling ter vervanging van de spaarloon- en de levensloopregeling. Deelnemers kunnen hieruit scholing betalen en financiële buffers opbouwen. Het kabinet vraagt de sociale partners om in cao's afspraken te maken om mensen van baan naar baan te helpen. De invulling van het pakket maatregelen wordt op Prinsjesdag bekendgemaakt. De huidige ouderenkorting en de doorwerkbonus worden omgezet in de werkbonus voor 62-plussers om deze groep te stimuleren langer door te werken.

De drempel voor de aftrek van scholingsuitgaven gaat omlaag.

Naheffing privégebruik auto

Wie een auto van de zaak rijdt, wordt geconfronteerd met een bijtelling bij zijn inkomen voor het privégebruik dat hij van de auto mag maken. De bijtelling kan achterwege blijven als de auto per jaar voor minder dan 500 km privé wordt gebruikt. Als een werknemer aan zijn werkgever een verklaring geen privégebruik overhandigt, hoeft de werkgever geen bijtelling bij het inkomen van de werknemer te doen. De belastingdienst controleert scherp op de naleving van dergelijke verklaringen. Daaruit blijkt dat ongeveer 30% van de werknemers met een verklaring geen privégebruik de 500 kilometergrens overschrijft. Het ging in 2010 om ongeveer 9.000 werknemers. Dat heeft geleid tot een bedrag van € 15 miljoen aan boetes en nageheven belastingen. Het aantal mensen met een bijtelling



voor privégebruik steeg van 685.000 in 2009 naar 720.000 in 2010. Werknemers die vanwege overschrijding van de kilometergrens hun verklaring 'geen privégebruik auto van de zaak' op tijd intrekken, betalen wel de belasting over de bijtelling, maar voorkomen een boete van 100% over de belasting.

INKOMSTENBELASTING

Onzakelijke winstverdeling vof

De vennoten van een vennootschap onder firma kunnen de onderlinge verdeling van de winst zelf bepalen. Daarbij mogen zij normale zakelijke verhoudingen niet uit het oog verliezen. Om recht te doen aan verschillen in inbreng van kapitaal en arbeid door de vennoten bestaat de winstverdeling vaak uit een vergoeding van rente over het kapitaal en een vergoeding voor de verrichte arbeid. De dan nog resterende winst wordt onder de vennoten verdeeld in een bepaalde verhouding.

Twee echtgenoten dreven met ingang van 2006 een schoonheidssalon in de vorm van een vennootschap onder firma. De feitelijke werkzaamheden werden door de vrouw verricht. In de jaren voor 2006 dreef zij de schoonheidssalon als eenmanszaak. Volgens de firma-akte was de winstverdeling tussen de vennoten als volgt. Na aftrek van de rentevergoeding over het kapitaal werd een arbeidsvergoeding van € 15.000 toegekend aan de vrouw. De dan nog resterende winst werd verdeeld in de verhouding 75% voor de vrouw en 25% voor de man. Een eventueel verlies kende een andere verhouding, namelijk

10% voor de vrouw en 90% voor de man. Deze winstverdeling was onzakelijk. Het resultaat van de vof bedroeg in 2006 namelijk € 2.611. De resultaten van de eenmanszaak over de jaren 2002 tot en met 2005 bedroegen € 5.098, € 3.634, € 5.865 en € 6.408. Een arbeidsbeloning van € 15.000 zou in deze jaren steeds tot een verlies hebben geleid, dat indien er toen een vof had bestaan voor 90% zou zijn toegekomen aan de man.

Het uitgangspunt dat de echtgenote extra beloond moest worden voor haar aandeel in de onderneming vond de rechtbank gezien de taakverdeling niet onzakelijk. De rechtbank vond echter niet aannemelijk dat een onafhankelijke derde er mee akkoord zou gaan dat die extra beloning ten laste van hem zou komen wanneer de winst ontoereikend zou zijn. De rechtbank vond ook niet aannemelijk dat een derde zou accepteren dat hij een groter aandeel zou hebben in een verlies dan in een winst van de vof. In hoger beroep sloot Hof Den Bosch zich hierbij aan. Omdat de rechtbank de winstverdeling onzakelijk vond en zich niet kon vinden in de door de inspecteur voorgestelde winstverdeling, stelde de rechtbank de winstverdeling als volgt vast. Aan de vrouw werd de overeengekomen arbeidsvergoeding van € 15.000 toegekend voor zover de winst van de vof dat toeliet. De dan nog resterende winst werd verdeeld in de verhouding 75% voor de vrouw en 25% voor de man. Die verdeling gold ook voor verliezen van de vof. Voor 2006 betekende dit dat de gehele winst van de vof als arbeidsbeloning aan de vrouw werd toebedeeld en dat de winst van de man nihil bedroeg.

Ondernemerschap commanditaire vennoot

Een commanditaire vennootschap kent twee soorten vennoten: commanditaire en beherende vennoten. Commanditaire vennoten zijn de kapitaalverschaffers, beherende vennoten zijn de personen die de werkzaamheden feitelijk uitvoeren. Dit kunnen natuurlijke of rechtspersonen zijn. In deze casus gaat

het om een natuurlijke persoon. Een commanditaire vennoot kan ondernemer zijn voor de inkomstenbelasting. Voorwaarde daarvoor is dat de commanditaire vennootschap een onderneming drijft.

Een commanditaire vennoot wilde de waardedaling van zijn commanditaire kapitaal ten laste van zijn inkomen brengen. De vennootschap exploiteerde onroerende zaken. Een deel van de activiteiten was uitbesteed aan een vastgoedbeheerder.

De commanditaire vennoot moest bewijzen dat de vennootschap een onderneming dreef. Hij slaagde er niet in te bewijzen dat de activiteiten meer inhielden dan normaal

vermogensbeheer. Gevolg was dat de commanditaire vennoot geen ondernemer was.

Omdat de activiteiten niet verder gingen dan normaal vermogensbeheer kon de commanditaire deelname ook niet als een werkzaamheid worden aangemerkt. Het verlies op de deelname kwam niet ten laste van het inkomen in box 1.

Ter beschikking stelling

Het resultaat van het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan een BV, waarin de terbeschikkingsteller een aanmerkelijk belang heeft, is sinds 1 januari 2001 onderdeel van het belastbaar inkomen in box 1. Voor op 1 januari 2001 bestaande situaties geldt dat de vermogensbestanddelen per die datum op de balans moeten worden gezet voor de waarde in het economische verkeer op dat tijdstip.

De waarde in het economische verkeer op 1 januari 2001 van een ter



beschikking gesteld pand bedroeg € 770.000. Omdat de huurder van het pand investeringen in het pand had gedaan die hij had geactiveerd op zijn balans, meende de inspecteur dat de waarde van het pand op de balans van de terbeschikkingsteller moest worden verlaagd, omdat anders dubbele afschrijving zou plaatsvinden over deze huurdersinvesteringen.

Hof Den Bosch deelde de opvatting van de inspecteur niet. De tekst van de wet is duidelijk: het pand moest per 1 januari 2001 te boek moet worden gesteld voor de waarde in het economische verkeer. Afwijking van de tekst van de wet is dan niet toegestaan.

Overstappen hypotheek

De ministers van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie en van Financiën hebben in een brief aan de Tweede Kamer aangekondigd dat aanbieders van hypotheek verplicht worden om drie maanden voor het aflopen van de rentevaste periode de klant te informeren en op tijd een verlengingsvoorstel te doen. Waar nodig worden wet- en regelgeving aangepast voor dit doel. Omdat afsluitprovisie een belemmering voor het oversluiten van een hypotheek kan vormen, wordt onderzocht of deze provisie kan worden afgeschaft. De minister van Financiën zal de Tweede Kamer in het najaar informeren over de voorgenomen maatregelen.

SUCCESSIEWET

Uitbetaling vakantiedagen

Volgens het Burgerlijk Wetboek heeft een werknemer bij het einde van zijn arbeidsovereenkomst recht op uitbetaling van zijn niet-genoten vakantiedagen. Dat recht op uitbetaling van niet-genoten vakantiedagen is onafhankelijk van de wijze waarop de arbeidsovereenkomst eindigt. Eén van de wijzen waarop een arbeidsovereenkomst kan eindigen, is het overlijden van de werknemer. Op het moment van overlijden van een werknemer wordt het recht op uitkering



in geld van de niet-genoten vakantiedagen opeisbaar. Het recht op uitbetaling van vakantiedagen is al tijdens het dienstverband van de overledene ontstaan, omdat hij tijdens zijn dienstverband vakantiedagen opbouwde. Het opgebouwde recht omvat het recht om vrije dagen te genieten en het recht op uitbetaling van deze vrije dagen. Dit laatste recht wordt pas opeisbaar bij het einde van de arbeidsovereenkomst voor zover de vakantiedagen nog niet zijn genoten in de vorm van doorbetaalde vrije tijd. De loonvordering wegens niet-genoten vakantiedagen valt in de nalatenschap van de overleden werknemer en komt dus toe aan zijn erfgenamen.

De kantonrechter in Heerenveen wees de vordering van de weduwe van een werknemer, die bij zijn overlijden nog recht had op 266 vakantie-uren, toe. De werkgever van de overleden werknemer had geweigerd deze uren tot een bedrag van € 3.467,15 uit te betalen. De kantonrechter wees ook de vordering van de weduwe om de wettelijke verhoging wegens te late betaling van 50% toe.

SOCIALE VERZEKERINGEN

Korting AOW-toeslag

De Eerste Kamer heeft een voorstel om de Algemene Ouderdomswet te wijzigen aangenomen. Het gevolg van deze wetswijziging is dat er een korting komt op de toeslag op de uitkering voor AOW-gerechtigden met een partner jonger dan 65 jaar. De toeslag bedraagt maximaal 50% van het netto minimumloon en is afhankelijk van het

inkomen van de partner. De korting op de toeslag bedraagt 10% en geldt alleen als de partners een gezamenlijk inkomen hebben van € 30.000 of meer. De korting geldt met ingang van 1 augustus 2011. De AOW-partnertoeslag wordt in 2015 afgeschaft voor mensen die na die datum 65 jaar worden.

Evaluatie kleinebanenregeling

De regeling kleine banen die in 2010 van start is gegaan, moest bijdragen aan de bestrijding van de jeugdwerkloosheid. De bedoeling van de regeling was dat werkgevers werden gestimuleerd om werkloze jongeren tot 23 jaar in dienst te nemen door het bieden van lastenverlichting aan de werkgevers. Uit het evaluatierapport blijkt echter dat de regeling onvoldoende werkt. Zo kent minder dan de helft van de werkgevers de regeling. Van de bedrijven die de regeling kennen heeft slechts 8% meer jongeren in dienst genomen door de regeling. 90% van de jongeren op wie de regeling is toegepast, zijn scholieren of studenten. De doelstelling om werkloze jongeren via kleine banen een toegang tot de arbeidsmarkt te laten vinden is niet gehaald. De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid ziet geen aanleiding om de regeling na 2011 voort te zetten.

Loonsanctie

Bij arbeidsongeschiktheid van een werknemer moet de werkgever het loon doorbetalen. De normale periode van doorbetaling van het loon is 104 weken. Deze termijn kan echter worden verlengd (de zogenaamde loonsanctie) wanneer de werkgever onvoldoende re-integratie-inspanningen heeft verricht. Belangrijk is dat de werkgever niet zonder meer mag afgaan op de adviezen van de bedrijfsarts. In lagere rechtspraak is een aantal keer beslist dat een werkgever dat wel mag, tenzij hij reden heeft om te twijfelen aan de juistheid of consistentie van dat advies. Volgens de Centrale Raad van Beroep is de werkgever namelijk verantwoordelijk voor het verloop van het re-integratietraject.

In een voorkomend geval ging de werkgever af op het advies van de bedrijfsarts. De bedrijfsarts had de uitkomsten van een onderzoek door een orthopedisch chirurg niet in zijn advisering betrokken, waardoor de re-integratie gericht bleef op terugkeer in de eigen functie. Volgens de orthopedisch chirurg was dat onmogelijk. Gebaseerd op de advisering van de bedrijfsarts werd de werknemster pas een jaar nadat het de bedrijfsarts duidelijk had moeten zijn dat zij ongeschikt was voor haar eigen werk aangemeld voor een re-integratietraject richting de externe arbeidsmarkt.

Naar het oordeel van de Centrale Raad van Beroep had de werkgever de re-integratie-inspanningen eerder moeten richten op het zogenoemde tweede spoor en had het UWV terecht een loonsanctie opgelegd aan de werkgever. De werkgever meende dat het UWV de periode van de loonsanctie had moeten verkorten, omdat hij de tekortkomingen in zijn re-integratie-inspanningen had hersteld. De arbeidsdeskundige had namelijk aangegeven dat de werkgever op adequate wijze, maar nog zonder resultaat het tweede spoor had ingezet. De afronding van een adequaat re-integratietraject in het tweede spoor was echter een voorwaarde om tot verkorten van de loondoorbetalingsverplichting over te gaan. De Centrale Raad van Beroep was van oordeel dat de tekortkomingen in de re-integratie-inspanningen niet waren hersteld.

Aanpassing AOW- en pensioenleeftijd

Naar aanleiding van het op 10 juni 2011 gesloten pensioenakkoord is een zogenaamd voorontwerp van wet gepresenteerd waarin een gedeelte van de uitwerking van het akkoord is opgenomen. Het voorontwerp bevat de volgende maatregelen:

- Koppeling van de AOW-leeftijd en de pensioenrichtleeftijd voor fiscaal gefacilieerde ouderdomsvoorzieningen aan de ontwikkeling van de levensverwachting. De AOW-leeftijd



gaat in 2020 naar 66 en in 2025 waarschijnlijk naar 67 jaar. De pensioenrichtleeftijd wordt al in 2013 verhoogd naar 66 jaar en in 2015 naar 67 jaar.

- Het AOW-pensioen wordt vanaf 2013 tot en met 2028 extra verhoogd.
- Het AOW-pensioen kan eerder of later ingaan, los van het eventueel eerder of later opnemen van het aanvullend pensioen. Het AOW-pensioen kan niet eerder ingaan dan op 65-jarige leeftijd. Uitstel van het AOW-pensioen is tot maximaal 5 jaar na de pensioengerechtigde leeftijd mogelijk. Eerder ingaan leidt tot een korting van 6,5% op de jaarlijkse uitkering; later ingaan leidt tot een verhoging van 6,5% per jaar op de jaarlijkse uitkering.
- De duur van sociale zekerheidsuitkeringen wordt aangepast aan de nieuwe AOW-leeftijd.
- Vanaf 2020 komt er een nieuwe inkomensafhankelijke ouderenkorting voor lage inkomens. Vanaf een inkomen van € 18.000 wordt deze korting geleidelijk afgebouwd tot nihil bij een inkomen van € 24.000.

Het eerder of later opnemen van het AOW-pensioen in deeltijd kan gebeuren in stappen van 10%.

OVERDRACHTSBELASTING

Overdrachtsbelasting tijdelijk 2%

Het kabinet heeft besloten de overdrachtsbelasting, dat is de belasting

die moet worden betaald bij de verkrijging van een onroerende zaak, voor woningen tijdelijk te verlagen van 6% naar 2%. De maatregel geldt met terugwerkende kracht tot 15 juni 2011 en loopt tot 1 juli 2012. Bepalend voor de toepassing van het tarief is de datum van overdracht van de woning en niet de datum waarop de koop is gesloten. De maatregel is bedoeld om de ingestorte huizenmarkt te stimuleren. Voor de periode van 15 juni tot en met 31 december 2011 is de verlaging van het tarief opgenomen in een besluit van de staatssecretaris van Financiën. Voor de periode van 1 januari tot en met 30 juni 2012 wordt de verlaging opgenomen in het nog in te dienen wetsvoorstel Belastingplan 2012.

ARBEIDSRECHT

Oprichting en inschrijving BV

Bij de verkoop van alle aandelen in een BV kwamen de verkopers met de koper een non concurrentiebeding overeen. Dat beding verbood de verkopers, die in dienst bleven van de verkochte BV, om binnen vier jaar na de transactiedatum of binnen 1 jaar na beëindiging van hun dienstverband betrokken te zijn bij vergelijkbare of concurrerende activiteiten van de verkochte BV of van de koper.

Twee jaar na de verkoop van de aandelen eindigden de dienstverbanden van de verkopers. Voordat de periode van vier jaar was verstreken, richtten zij een nieuwe BV op die concurrerende activiteiten zou gaan ontwikkelen. De feitelijke activiteiten van deze BV begonnen pas nadat de vierjaarstermijn was verstreken.

De kantonrechter was van oordeel dat het non concurrentiebeding niet was geschonden omdat er binnen de vierjaarsperiode geen activiteiten waren. Het oprichten van een BV en het inschrijven van een BV zijn slechts voorbereidende handelingen.

Schade werknemer

Een werkgever is in beginsel aansprakelijk voor de schade die een werknemer oploopt in de uitoefening van zijn dienstbetrekking. Er gelden uitzonderingen op de aansprakelijkheid van de werkgever voor schade die het gevolg is van opzet of bewuste roekeloosheid van de werknemer en voor schade die een werknemer oploopt wanneer de werkgever aantoonbaar dat hij zijn wettelijke zorgplicht is nagekomen door het treffen van veiligheidsvoorzieningen of maatregelen om schade te voorkomen. Wanneer de werkgever bewijst dat hij veiligheidsmaatregelen heeft getroffen en de werknemers instructies heeft gegeven over het gebruik daarvan, hoeft de werkgever niet te bewijzen dat de schade is ontstaan door opzet of bewuste roekeloosheid van de werknemer om de aansprakelijkheid af te wijzen.

Overtreding concurrentiebeding

Een concurrentiebeding, dat is een beding wat de werknemer beperkt in zijn mogelijkheden om na het einde van de arbeidsovereenkomst elders werkzaam te zijn, is slechts geldig als het schriftelijk is overeengekomen.

Een concurrentiebeding kan zijn geldigheid verliezen door een ingrijpende wijziging van de arbeidsverhouding als het concurrentiebeding daardoor aanmerkelijk zwaarder gaat drukken op de werknemer. De voorzienbaarheid van de wijziging van de arbeidsverhouding speelt daarbij een rol.

Bij een overgang van een onderneming, zoals deze is geregeld in het Burgerlijk Wetboek, gaat het personeel mee over en blijven de met de oude werkgever gesloten arbeidsovereenkomsten in stand. Een met de oude werkgever gesloten concurrentiebeding gaat van rechtswege over op de nieuwe ondernemer. Het concurrentiebeding hoeft dan niet opnieuw schriftelijk te worden aangegaan.

Twee werknemers met een concurrentiebeding in hun

arbeidsovereenkomsten, stapten over naar de grootste concurrent van hun werkgever. De werkgever hield hen aan het concurrentiebeding. De werknemers meenden dat er geen sprake meer was van een concurrentiebeding. De kantonrechter onderzocht of het concurrentiebeding om een of andere reden niet meer zou gelden, maar kwam tot de conclusie dat het concurrentiebeding zijn geldigheid had behouden. Er was geen sprake van een ingrijpende wijziging van de arbeidsverhoudingen, maar van een geleidelijk carrièreverloop. Tijdens het bestaan van de arbeidsovereenkomsten was de onderneming binnen het concern overgedragen aan een nieuw opgerichte vennootschap, die alle activiteiten, activa en passiva en werknemers van de oude werkgever had overgenomen. Het concurrentiebeding was daarbij in stand gebleven.

De kantonrechter was van oordeel dat beide werknemers het concurrentiebeding hadden geschonden door in dienst te treden bij de concurrent. De werknemers moesten de in hun arbeidscontract opgenomen boete bij overtreding van het concurrentiebeding betalen aan de oude werkgever. De kantonrechter beperkte de werking van het concurrentiebeding tot 1 jaar. De boete kwam voor deze periode uit op een bedrag van € 165.000.

SUBSIDIES

Aanpassing kindgebonden budget

In het kader van het streven van het kabinet naar het terugdringen van het begrotingstekort ligt er een wetsvoorstel om een aantal bezuinigingen aan te brengen in de regeling van het kindgebonden budget. Het kindgebonden budget is een inkomensafhankelijke financiële tegemoetkoming in de kosten van kinderen. De door het vorige kabinet ingevoerde verhoging van de bedragen van het kindgebonden budget in 2011 wordt in 2012 ongedaan gemaakt. Daarnaast wordt voorgesteld om in de

periode van 2012 tot en met 2015 de indexering van de bedragen in de regeling niet toe te passen. Dat geldt voor de maximale bedragen van de tegemoetkoming, voor de verhoging voor kinderen van 12 tot en met 17 jaar en voor de inkomensgrens waarboven het kindgebonden budget wordt afgebouwd.

In de huidige regeling krijgen ouders voor ieder kind een kindgebonden budget. Dit bedrag per kind neemt af met het aantal kinderen in een gezin. In het voorstel wordt het kindgebonden budget beperkt tot twee kinderen onder de 18 jaar. Het kindgebonden budget voor het eerste kind bedraagt maximaal € 1.011 en € 311 voor het tweede kind. Het maximale bedrag dat een gezin aan kindgebonden budget kan ontvangen bedraagt dan € 1.322. Als de kinderen ouder zijn dan 12 jaar kan het kindgebonden budget, afhankelijk van de leeftijd van de kinderen worden verhoogd met maximaal twee keer € 296.

Het kindgebonden budget neemt af naarmate het inkomen van de ouders stijgt. Met ingang van 2013 wordt er een vermogenstoets ingevoerd. Alleen ouders die een vermogen hebben dat lager is dan het heffingvrije vermogen uit box 3 plus € 80.000 hebben nog aanspraak op het kindgebonden budget. Het heffingvrije vermogen uit box 3 bedraagt in 2011 € 20.785 per persoon. Ouders met een hoger vermogen hebben volgens het kabinet geen inkomensondersteuning nodig.

Het kindgebonden budget wordt ambtshalve toegekend als ouders volgens de gegevens van de Sociale Verzekeringsbank recht hebben op kinderbijslag en hun inkomensgegevens bekend zijn bij de Belastingdienst/Toeslagen, omdat zij in aanmerking komen voor huurtoeslag, zorgtoeslag en/of kinderopvangtoeslag. Bij de invoering van de vermogenstoets in 2013 zal de Belastingdienst/Toeslagen eind 2012 eenmalig rekening houden met vermogensgegevens van de ouders die al bekend zijn bij de Belastingdienst. Aan ouders met een

vermogen boven de vermogensgrens wordt voor 2013 niet automatisch een voorschot verleend.

VENNOOTSCHAPSBELASTING

Fiscale eenheid

Wanneer een moedermaatschappij de juridische en economische eigendom bezit van ten minste 95% van de aandelen in een dochtermaatschappij kan op verzoek van moeder- en dochtermaatschappij een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting worden gevormd. Moeder- en dochtermaatschappij moeten wel in Nederland gevestigd zijn om deel uit te kunnen maken van een fiscale eenheid. Het is niet nodig dat de moedermaatschappij direct de aandelen bezit; ook een belang dat wordt gehouden door tussenkomst van een andere vennootschap telt mee, mits deze vennootschap ook onderdeel is van de fiscale eenheid.

Een moedermaatschappij had een belang van meer dan 95% van de aandelen in een drietal kleindochtervennootschappen. Het ging om een belang dat de moedermaatschappij had via in Duitsland gevestigde dochtervennootschappen zonder vaste inrichting in Nederland. Deze Duitse dochtervennootschappen konden daarom geen deel uitmaken van de fiscale eenheid. Volgens de moedermaatschappij is de aan een zogenaamd middellijk bezit van aandelen gestelde voorwaarde dat de tussenhouder deel moet uitmaken van de fiscale eenheid in strijd met de



vrijheid van vestiging zoals deze is opgenomen in het EU-Verdrag, omdat een binnen de EU gevestigde tussenhouder zonder vaste inrichting in Nederland niet kan voldoen aan de voorwaarde dat zij moet zijn opgenomen in de fiscale eenheid. De moedermaatschappij verwees naar het arrest Papillon van het Hof van Justitie EU uit 2008.

De rechtbank Haarlem is van oordeel dat de eis dat de tussenhouder deel moet uitmaken van de fiscale eenheid in het nadeel werkt van grensoverschrijdende situaties omdat een keuzemogelijkheid ontbreekt. Een beperking van de vrijheid van vestiging is alleen toelaatbaar als daarvoor een rechtvaardiging is en de beperking niet verder gaat dan nodig is om het doel daarvan te verwezenlijken.

Het toestaan van een fiscale eenheid in grensoverschrijdende situaties kan mogelijk leiden tot binnenlandse dubbele verliesverrekening. De weigering om een fiscale eenheid toe te staan in dergelijke situaties waarborgt de samenhang van de regeling van de fiscale eenheid, maar de vraag is of de regeling niet te ver gaat door te eisen dat de tussenhouder in Nederland moet zijn gevestigd. Naar het oordeel van de rechtbank kan de doelstelling van de wetgever ook met minder beperkende maatregelen worden bereikt. De rechtbank meende dat de gevraagde fiscale eenheid moest worden toegestaan.

Wetsvoorstel valutaresultaten deelneming

De staatssecretaris van Financiën heeft een voorstel tot wijziging van de Wet op de Vennootschapsbelasting ingediend ter invoering van een tussenregeling voor valutaresultaten op deelnemingen. Volgens de Wet op de Vennootschapsbelasting vallen alle voordelen uit een deelneming (zowel positief als negatief) onder de deelnemingsvrijstelling. Er bestaat echter twijfel over de vraag of dit ook geldt voor valutaresultaten. In een aantal procedures wordt het standpunt ingenomen dat een negatief valutaresultaat niet onder de



deelnemingsvrijstelling valt en dus ten laste van de winst kan worden gebracht. Het wetsvoorstel stelt de deelnemingsvrijstelling buiten werking voor positieve valutaresultaten op deelnemingen in gevallen waarin een negatief valutaresultaat ten laste van de winst van een belastingplichtige komt of is gekomen. Het is de bedoeling dat de aanpassing van de wet in werking treedt met terugwerkende kracht tot vrijdag 8 april 2011 om 17.00 uur. Dat is het moment van verschijning van het persbericht van het Ministerie van Financiën waarin het wetsvoorstel is aangekondigd.

AUTOBELASTINGEN

Kabinetsplannen rondom auto

De staatssecretaris van Financiën heeft in de Autobrief die hij naar de Tweede Kamer heeft gestuurd uiteengezet welke plannen hij heeft met de stimulering van de aanschaf van zuinige auto's. Momenteel valt een derde van de in Nederland verkochte nieuwe auto's in de categorie schoon en zuinig. Dat is

aanleiding om terug te gaan naar de oorspronkelijke doelstelling waarin alleen echt zuinige auto's worden gestimuleerd. De CO2-normen in de BPM en voor de bijtelling voor het privégebruik worden strenger, waardoor in 2015 10 tot 12% van de nieuwe auto's in aanmerking komt voor vrijstelling van BPM.

De huidige vrijstelling van motorrijtuigbelasting (MRB) voor zeer zuinige auto's vervalt met ingang van 1 januari 2014. Aanvankelijk was toegezegd dat de vrijstelling voor de huidige categorie zou blijven tot 1 januari 2013. De verlaagde bijtelling voor zuinige en zeer zuinige auto's blijft. Voor auto's met een maximale uitstoot van 50 gr CO2/km geldt tot en met 2015 een vrijstelling van MRB en geen bijtelling voor privégebruik.

In 2015 geldt de vrijstelling van de BPM voor auto's die minder CO2 uitstoten dan 83 gram per gereden kilometer. Voor dieselauto's komt er een CO2-afhankelijke dieseltoeslag in plaats van de vaste dieseltoeslag. Deze dieseltoeslag begint bij een uitstoot van 70 gram/km. De accijnzen op benzine en diesel worden voorlopig niet verhoogd. Een accijnsverhoging is alleen zinvol als de buurlanden Duitsland en België dat ook doen. De accijnzen op de verschillende gasvormige autobrandstoffen worden gelijkgetrokken.

De voorstellen rond MRB, BPM en bijtelling worden uitgewerkt in het Belastingplan 2012.

OMZETBELASTING

Afschaffing laag tarief paarden

Het verlaagde btw-tarief is van toepassing voor de levering van een aantal soorten levende dieren. Als gevolg van een arrest van het Hof van Justitie EU wordt de generieke

toepassing van het verlaagde btw-tarief voor paarden beëindigd. De staatssecretaris van Financiën heeft een wijziging ingediend op het wetsvoorstel dat de aanpassing van het tarief voor levende dieren regelt. Het verlaagde tarief geldt na de wetwijziging alleen nog voor paarden die bestemd zijn om te worden geslacht voor gebruik bij de bereiding van levensmiddelen. De goedkeuring voor het toepassen van het verlaagde btw-tarief voor het opfokken van paarden wordt ook beëindigd.

VARIA

Grond in gebruik bij onderneming partner

De terbeschikkingstellingsregeling geldt niet alleen in de verhouding tussen een aanmerkelijk belanghouder en zijn BV, maar ook tussen partners van wie de ene een vermogensbestanddeel laat gebruiken in de onderneming van de andere partner.

Samen met haar partner en een derde was een vrouw sinds 1999 eigenaar van 23 hectare grond, die werd gebruikt in de onderneming van de partner. De vrouw rekende haar aandeel in de grond ten onrechte toe aan haar vermogen in box 3. Gezien het gebruik in de onderneming van de partner viel de grond namelijk onder de terbeschikkingstellingsregeling van box 1. Bij verkoop van een deel van de grond in 2004 behaalde zij een winst van € 109.000, die zij niet in haar inkomen uit box 1 verwerkte in haar aangifte. De inspecteur corrigeerde het aangegeven inkomen. Naar het oordeel van Hof Leeuwarden moest het resultaat worden toegerekend aan het belastbare inkomen uit werk en woning, omdat op het gebruik van de grond in de onderneming van de partner de terbeschikkingstellingsregeling van toepassing was.

Hoewel bij de totstandkoming van deze uitgave de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, bestaat de mogelijkheid dat bepaalde informatie na verloop van tijd verouderd of niet meer juist is. Dit kan ten gevolge van (aanpassing van de) regelgeving die bekend is geworden na het opmaken van deze uitgave. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact op te nemen met uw adviseur.



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
I www.aa3accountants.nl

KvK 17236501
BTW NL820093798B01