

[R]
REMMERSWAAL
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
SINDS 1956

[60]
JAAR

Professioneel en persoonlijk sinds 1956

Remmerswaal Accountants & Adviseurs

Laan van Hildernisse Noord 4
4617 AE Bergen op Zoom
Telefoon +31(0)164 25 34 55

Onder de Linden 7
4695 BV Sint Maartensdijk
Telefoon +31(0)166 66 24 69

Streuvelslaan 12
4707 CH Roosendaal
Telefoon +31(0)165 58 59 00

www.remmerswaal.nl
info@remmerswaal.nl



[NIEUWSBRIEF]

AUGUSTUS 2016

ALGEMEEN

Concept ombuigingslijst 2016

Onlangs is de concept ombuigingslijst 2016 openbaar geworden. De ombuigingslijst is een overzicht van mogelijke maatregelen ter besparing op de overheidsuitgaven of ter verhoging van de overheidsinkomsten. Of en in hoeverre er suggesties van deze lijst worden opgenomen in beleid, bijvoorbeeld in het in september te presenteren Belastingplan 2017, is onduidelijk op dit moment. Wel is het interessant om te weten waaraan gedacht wordt. Daarom volgt hier een overzicht per belastingsoort van in de ombuigingslijst genoemde fiscale maatregelen.

Omzetbelasting

De omzetbelasting is een op Europees niveau geregelde belasting. De beleidsvrijheid voor de lidstaten is beperkt. In de concept ombuigingslijst gaat het om het afschaffen van het lage btw-tarief op boeken en tijdschriften en op cultuur, zoals toegang tot musea, theaters, attractieparken en sportwedstrijden. Ook het verlaagde tarief voor sierteelproducten (bloemen, planten en boomkwekerijproducten) staat ter discussie.

Inkomstenbelasting

Afschaffen middelingsregeling

De middelingsregeling is bedoeld om de progressiviteit van het tarief in de inkomstenbelasting te matigen door de belasting te berekenen over het gemiddelde inkomen van drie opeenvolgende jaren. Deze regeling kan worden afgeschaft.

Drempel giftenaftrek

Voor aftrekbare giften aan goede doelen geldt een drempel van 1% van het inkomen met een minimum van € 60. Voor periodieke giften geldt geen drempel. Dat verschil kan worden opgeheven door eenzelfde drempel in te voeren voor periodieke giften.

Persoonsgebonden aftrek

Persoonsgebonden aftrekposten die door een te laag inkomen niet in aftrek zijn gebracht, kunnen in een volgend jaar in aftrek worden gebracht. Deze meeneembaarheid kan worden afgeschaft.

Aftrekbare kosten eigen woning

Niet alleen de betaalde rente over de eigenwoningschuld is aftrekbaar, maar ook de met de financiering van de eigen woning samenhangende eenmalige kosten. De aftrek van deze eenmalige kosten, zoals taxatiekosten en kosten van de hypotheekakte kan worden afgeschaft.

Aftrek geen of geringe eigen woningschuld

Wanneer het eigenwoningforfait hoger is dan de aftrekbare rente, is het meerdere aftrekbaar waardoor per saldo geen bijtelling plaats kan vinden voor een eigen woning. Deze aftrek kan worden afgeschaft.

Reisaf trek

Per openbaar vervoer afgelegde woon-werkkilometers zijn onder voorwaarden en voor forfaitaire bedragen aftrekbaar. De reisaf trek zou kunnen worden afgeschaft.

Loonbelasting

Aanpassing pensioenopbouw

Voor de fiscaal vriendelijke opbouw van pensioen geldt een maximum, de zogenaamde aftoppingsgrens. Deze bedraagt ongeveer € 100.000. Deze grens zou verlaagd kunnen worden tot 2 of 1,5 maal modaal, dus € 80.000 of € 60.000. Ook het maximaal toegestane opbouwpercentage voor pensioen zou verlaagd kunnen worden van 1,875% naar 1,75% of zelfs 1,65%.

30%-regeling

De vrijstellingsregeling voor de vergoeding van zogenaamde extraterritoriale kosten van uit het buitenland afkomstige werknemers kan worden beperkt. Voor de 30%-regeling geldt nu geen maximum. De grondslag voor de 30%-regeling zou kunnen worden beperkt tot bijvoorbeeld de Balkenenendnorm van € 178.000.

Ondernemers

Bedrijfsopvolgingsregeling successiewet

Voor de verkrijging van ondernemingsvermogen door een erfenis of schenking geldt een vrijstelling van schenk- en erfbelasting als de onderneming wordt voortgezet. De vrijstelling is volledig tot een waarde van de onderneming van ruim € 1 miljoen. Daarboven bedraagt de vrijstelling 83% van de waarde. Deze vrijstelling kan worden afgeschaft of verlaagd, bijvoorbeeld door het percentage van 83 te verlagen.



Doorschuifregelingen

Bij de overgang van een onderneming of een aanmerkelijk belang in een vennootschap kan belastingheffing in bepaalde situaties worden uitgesteld. De fiscale claim op de meerwaarde wordt dan doorgeschoven naar de verkrijger van de onderneming of het aanmerkelijk belang. Deze doorschuifregelingen kunnen worden afgeschaft of omgezet in betalingsregelingen.

Vergoeding bos- en natuurbeheer

Sommige subsidies voor de ontwikkeling en instandhouding van bos en natuur zijn vrijgesteld. De samenhangende kosten zijn niet aftrekbaar. De ongelijkheid ten opzichte van andere subsidieregelingen kan een reden zijn om deze vrijstelling te laten vervallen.

Vrijstelling overdrachtsbelasting cultuurgrond

De vrijstelling van overdrachtsbelasting voor de verkrijging van cultuurgrond kan worden afgeschaft.

Omzetten EIA, MIA en Vamil in subsidie

De energie-investeringsaftrek (EIA), milieu-investeringsaftrek (MIA) en de vervroegde afschrijving milieu-investeringen (Vamil) zouden kunnen worden omgezet in een subsidieregeling. De Vamil kan ook worden afgeschaft ter voorkoming van samenloop tussen de EIA en Vamil enerzijds en de MIA en Vamil anderzijds.

Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) kan worden afgeschaft.

Oudedagsreserve

De oudedagsreserve zou, gezien de lopende discussie over de afschaffing van het pensioen in eigen beheer voor dga's, kunnen worden afgeschaft.

WBSO en innovatiebox

De fiscale innovatieregelingen WBSO en

Bijlagen bij verzoek

Afhankelijk van het EU-land waar btw wordt teruggevraagd moeten mogelijk facturen of invoerdocumenten worden meegestuurd. Op de website van de Belastingdienst is te vinden welke vereisten gelden per EU-land. Omvat een verzoek om teruggaaf een creditfactuur, dan moeten er mintekens voor het factuurbedrag en het btw-bedrag worden geplaatst zonder spatie tussen het minteken en het bedrag. Een creditfactuur die betrekking heeft op een factuur die in een eerder verzoek om teruggaaf is meegenomen moet aan het eerstvolgende verzoek om teruggaaf worden toegevoegd.

EUROPESE REGELGEVING

Europese maatregelen tegen belastingontwijking

De ministers van Financiën van de lidstaten van de Europese Unie hebben een akkoord bereikt over maatregelen tegen belastingontwijking. De renteaftrek wordt beperkt en activiteiten waarover nog geen belasting is betaald kunnen niet onbelast worden verplaatst naar een land met een lager belastingtarief. Er komt een algemene anti-misbruikbepaling die kunstmatige constructies tegengaat. Verder moet voorkomen worden dat bedrijven passief inkomen verplaatsen naar een dochterbedrijf in een land met een lager belastingtarief. Ook het shoppen tussen verschillende belastingstelsels wordt tegengegaan. De gemaakte afspraken moeten in de lidstaten worden omgezet in wetgeving.

Renteaftrekbeperking

De renteaftrekbeperking zorgt ervoor dat bedrijven maximaal 30% van hun brutowinst aan rente in aftrek kunnen brengen op de winst. De vraag is wat de gevolgen van deze renteaftrekbeperking zullen zijn voor de al bestaande beperkingen in de Nederlandse wet op de vennootschapsbelasting.

Exitheffing

De exitheffing voorkomt dat een bedrijf zijn activiteiten onbelast kan verplaatsen naar een ander land. Bij verplaatsing van een bedrijf of een deel van een bedrijf moet belasting worden betaald over de waarde die is opgebouwd in het

land van vertrek. De Nederlandse wetgeving kent al exitbepalingen, zodat aanpassing van de Nederlandse wetgeving niet nodig lijkt.

Algemene anti-misbruikbepaling

De algemene anti-misbruikbepaling moet kunstmatige constructies, die zijn opgezet om belasting te besparen, tegengaan. Als blijkt dat internationale bedrijven met kunstmatige constructies de belastinggrondslag uithollen of winsten verschuiven, dan kan een lidstaat door middel van de algemene anti-misbruikbepaling zorgen dat er door de constructie heen wordt gekeken. De anti-misbruikbepaling moet er voor zorgen dat misbruik onmogelijk wordt. Nederland kent als algemene anti-misbruikregeling al het leerstuk van fraud legis, waarmee handelingen die in strijd zijn met doel en strekking van de wet kunnen worden aangepakt.

CFC-maatregel

De controlled-foreign-companymaatregel moet voorkomen dat bedrijven passief inkomen verplaatsen naar een dochterbedrijf in een land met een laag belastingtarief. Gebeurt dat toch, dan wordt de winst belast in de lidstaat waar het moederbedrijf is gevestigd. Nederland kent al een bijzondere regeling voor laagbelaste beleggingsdeelnemingen.

Hybride mismatches

Door verschillen tussen belastingstelsels kan het gebeuren dat landen verschillend oordelen over de fiscale behandeling van een bedrijf of een lening. Dit kan leiden tot dubbele belastingaftrek of tot vrijstelling van opbrengsten terwijl de daarmee samenhangende betaling in een ander land aftrekbaar is. Er zijn afspraken gemaakt over welke lidstaat aftrek moet toestaan of moet weigeren.

De Europese Commissie is gevraagd om in oktober 2016 met voorstellen te komen om dit probleem ook op te lossen voor geldstromen van en naar landen buiten de Europese Unie.

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 ontstaan 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.

[R]

REMMERSWAAL

ACCOUNTANTS & ADVISEURS



gebruik van de golfbaan nodig zijn, zoals toiletten en kleedruimten. Ook zijn in het clubhuis personen gehuisvest die een taak hebben bij het beheer en gebruik van de golfbaan. Anders dan bijvoorbeeld een stadspark leent de golfbaan zich vanuit het perspectief van de gemiddelde consument niet voor zelfstandig gebruik zonder het clubhuis. Op grond van deze beoordeling waren alle percelen ten tijde van de levering bouwterreinen.

OMZETBELASTING

Goedkeuring levering bouwterrein

De levering van een bouwterrein is belast met omzetbelasting. Om cumulatie van belastingen te voorkomen geldt bij de levering van een bouwterrein een vrijstelling van overdrachtsbelasting. Het begrip bouwterrein volgens de Wet op de omzetbelasting is beperkter dan het begrip bouwterrein in de Europese btw-richtlijn.

De Rechtbank Zeeland-West-Brabant heeft onlangs geoordeeld dat ook bij de verkrijging van een terrein, dat enkel op basis van de btw-richtlijn kwalificeert als bouwterrein, de samenloopvrijstelling van toepassing is. De staatssecretaris vindt dit oordeel van de rechtbank redelijk. Met toepassing van de hardheidsclausule keurt hij goed dat de samenloopvrijstelling in die situatie kan worden toegepast. Daartoe moet een verzoek worden gedaan aan de Belastingdienst. Aan de goedkeuring zijn drie voorwaarden verbonden.

1. Leverancier en afnemer stellen zich op het standpunt dat over de levering van het bouwterrein omzetbelasting is verschuldigd, die op aangifte is voldaan.
2. De goedkeuring vervalt en de niet geheven belasting is alsnog verschuldigd als een van de betrokken partijen op enig moment het standpunt inneemt dat ten onrechte

omzetbelasting over de levering in rekening is gebracht.

3. De goedkeuring vervalt voor zover bij een toekomstige verkrijging een beroep wordt gedaan op vermindering van overdrachtsbelasting bij een opvolgende levering.

De goedkeuring werkt terug tot en met 17 december 2015.

Geen aftrek voorbelasting kosten pand tijdens leegstand

Ondernemers mogen de omzetbelasting, die andere ondernemers in rekening hebben gebracht, in aftrek brengen. De aftrek van voorbelasting vindt plaats naar rato van het gebruik van de afgenomen goederen en diensten door de ondernemer voor belaste handelingen. In eerste aanleg is de bestemming van goederen en diensten bepalend voor de mate van aftrek. De in aftrek gebrachte omzetbelasting moet worden gecorrigeerd wanneer het feitelijke gebruik afwijkt van de eerder gekozen bestemming.

De Belastingdienst corrigeerde de aftrek van voorbelasting op kosten van instandhouding van een schoolgebouw. Het pand had enige tijd leeggestaan en werd vervolgens vrijgesteld verhuurd. Tijdens de periode van verhuur werden de kosten van water en energie met omzetbelasting doorberekend aan de huurder. De voorbelasting op kosten tijdens de periode van leegstand kon niet in aftrek worden gebracht met een beroep op voorgenomen belast gebruik. Gezien de aard van het pand lag belaste verhuur niet voor de hand. Daar kwamen de tijdelijke vrijgestelde verhuur van het pand na de leegstand en de uiteindelijke vrijgestelde levering na verkoop bij als argumenten tegen het voornemen voor belaste verhuur. De rechtbank is van oordeel dat de aftrek van voorbelasting terecht is gecorrigeerd.

Kleine ondernemersregeling blijft

De staatssecretaris van Financiën is niet van plan om de kleine ondernemersregeling in de btw af te schaffen. Dat blijkt uit een brief van de staatssecretaris aan de vaste commissie voor financiën van de Tweede Kamer.

De kleine ondernemersregeling houdt in dat natuurlijke personen die ondernemer zijn voor

de omzetbelasting recht hebben op een vermindering van de af te dragen omzetbelasting. Deze vermindering is maximaal € 1.345, maar nooit meer dan het bedrag van de af te dragen btw. Een kleine ondernemer kan een verzoek doen om ontheven te worden van administratieve verplichtingen.

De brief van de staatssecretaris is een reactie op een ingekomen brief over het ondernemerschap van een verhuurder van een vakantiewoning. In de ingekomen brief wordt ervoor gepleit om de verhuur van een vakantiewoning buiten de omzetbelasting te houden. Die ruimte is er niet. Het ondernemersbegrip voor de btw moet volgens rechtspraak van het Hof van Justitie EU ruim worden uitgelegd.

Btw uit andere EU-landen terugvragen

Ondernemers, die in een ander EU-land btw hebben betaald, kunnen deze btw terugvragen wanneer zij in dat land geen aangifte doen. Een verzoek om teruggaaf wordt gedaan bij de Nederlandse Belastingdienst. Verzoeken om teruggaaf kunnen na afloop van een kalenderjaar of in de loop van een kalenderjaar worden gedaan. Voor een verzoek om teruggaaf geldt een drempelbedrag. Voor een verzoek na afloop van een kalenderjaar bedraagt het btw-bedrag minimaal € 50. Voor een verzoek dat in de loop van het kalenderjaar wordt gedaan geldt een hogere drempel van € 400. Overigens kunnen in dat geval ook lagere bedragen worden teruggevraagd, maar het EU-land bepaalt of het een verzoek dan in behandeling neemt.

Een verzoek moet vóór 1 oktober van het jaar dat volgt op het jaar waarover de btw wordt



innovatiebox kunnen worden beperkt. De tarieven kunnen worden verlaagd of de grondslag kan worden aangepast. De WBSO zou kunnen worden omgezet in een subsidie. De bespaarde middelen kunnen worden ingezet voor een uitbreiding van het innovatiekrediet voor het mkb.

S&O-aftrek

De S&O-aftrek voor zelfstandige ondernemers kan vervallen, aangezien niet duidelijk is of deze regeling een bijdrage levert aan innovatie in Nederland.

Landbouwvrijstelling

De landbouwvrijstelling stelt de waardeontwikkeling van landbouwgrond vrij. De landbouwvrijstelling vormt een uitzondering op het principe dat alle voor- en nadelen uit een onderneming worden belast. Om die reden kan de vrijstelling worden afgeschaft.

Autobelastingen

De vrijstellingen van BPM en MRB voor taxi's kunnen worden afgeschaft of versoerd. Afschaffen van de regelingen leidt tot een vereenvoudiging. Ook de teruggaafregelingen en vrijstellingen voor voertuigen voor politie, defensie, brandweer en dergelijke kunnen vervallen. De vrijstellingen voor dierenambulances en lijkwagens zouden kunnen worden omgevormd tot een subsidieregeling. Het kwarttarief in de MRB voor kampeerauto's kan worden omgezet in een halftarief of kan vervallen. Afschaffen van de regeling leidt tot een vereenvoudiging.

ARBEIDSRECHT

Uitbetaling vakantiedagen

Vakantiedagen van een werknemer worden door de werkgever vastgesteld volgens de wensen van de werknemer, tenzij het bedrijfsbelang zich daartegen verzet. Een andere wijze van vaststelling van vakantiedagen is mogelijk, maar moet dan schriftelijk zijn overeengekomen of in de cao zijn vastgelegd. Behoudens voor zover de wet dat toelaat mag van deze bepaling niet ten nadele van de werknemer worden afgeweken.

Een werknemer, wiens arbeidsovereenkomst per 1 januari 2013 werd ontbonden, vorderde betaling van niet genoten verlofuren. De

[R]

REMMERSWAAL

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

vordering betrof de periode tussen kerst en nieuwjaar, waarin het bedrijf van de werkgever ieder jaar is gesloten. De werknemer had niet om dat verlof gevraagd, maar de werkgever had de verlofdagen eenzijdig vastgesteld. In eerdere jaren had de werknemer dat geaccepteerd. Er was geen afwijkende regeling getroffen voor de vaststelling van vakantiedagen. Dat de werknemer in eerdere jaren wel had ingestemd met deze aanwijzing van vakantiedagen wil niet zeggen dat dit ook bij het einde van zijn dienstbetrekking gold.

Hof Arnhem-Leeuwarden wees de vordering van de werknemer tot uitbetaling van verlofuren toe.

Vermelding datum uit dienst

Opzegging van de arbeidsovereenkomst is een eenzijdige wilsuiking, die is gericht op de beëindiging daarvan. Opzegging moet de wederpartij hebben bereikt. Hof Arnhem-Leeuwarden heeft de vraag, of de vermelding van een datum uit dienst op de salarisstrook als opzegging moet worden gezien, ontkennend beantwoord.

Het hof kwam tot dit oordeel in een procedure die een werknemer had aangespannen tegen zijn werkgever. De werknemer kreeg na twee jaar arbeidsongeschiktheid een IVA-uitkering. De werkgever maakte over de maand waarin de uitkering werd toegekend een salarisafrekening op, waarop een datum uit dienst was vermeld. De werkgever had niet de intentie om de arbeidsovereenkomst op te zeggen en bevestigde dat in een brief aan de gemachtigde van de werknemer. De brief van de werkgever was een reactie op een brief waarin de gemachtigde namens de werknemer opmerkte dat geen opzegging had plaatsgevonden. Er was dus geen sprake van een onregelmatige opzegging die zou kunnen leiden tot een schadevergoeding voor de werknemer.

De werknemer verzocht in hoger beroep om ontbinding van de arbeidsovereenkomst. Het hof wees dat verzoek toe. Bij een ontbindingsverzoek van een werknemer hoeft geen rekening gehouden te worden met een opzegtermijn. Het hof ontbond de arbeidsovereenkomst daarom met ingang van de eerste dag van de maand volgend op de datum van behandeling. Van ernstig verwijtbaar handelen van de werkgever was geen sprake. Het hof wees om die reden het verzoek om



toekenning van een vergoeding af. Dat gold ook voor het verzoek om toekenning van een transitievergoeding.

CIVIEL RECHT

Erfgenenamen beschermd tegen onverwachte schulden

Het erfrecht is onlangs op twee onderdelen gewijzigd. Een daartoe strekkend wetsvoorstel is door de Eerste Kamer aangenomen.

Het erfrecht biedt erfgenenamen de keuze tussen zuivere aanvaarding, aanvaarding onder het voorrecht van boedelbeschrijving en verwerping van een nalatenschap. Aanvaarding onder het voorrecht van boedelbeschrijving wordt ook wel aangeduid met de term "beneficiaire aanvaarding". Bij zuivere aanvaarding is de erfgenaam verplicht om de schulden van de nalatenschap uit zijn eigen vermogen te voldoen. Als de nalatenschap negatief is, moet de erfgenaam dus ten laste van zijn privévermogen bijbetalen. Een erfgenaam die de nalatenschap aanvaardt onder het voorrecht van boedelbeschrijving voorkomt dat hij de schulden van de nalatenschap uit zijn privévermogen moet voldoen. Bij een negatieve nalatenschap of bij twijfel over de nalatenschap is het verstandig om de nalatenschap beneficiair te aanvaarden. Bij verwerping van de nalatenschap verliest de erfgenaam het recht op de goederen van de nalatenschap en wordt hij gelijktijdig verlost van de verplichting om de schulden van de nalatenschap te voldoen.

Volgens de wet wordt een erfgenaam geacht de nalatenschap zuiver te hebben aanvaard wanneer hij zich als zodanig gedraagt. In de gewijzigde wet wordt verduidelijkt wanneer een erfgenaam zich ondubbelzinnig en zonder voorbehoud als een zuiver aanvaard hebbende erfgenaam gedraagt. Deze bepaling is bedoeld als bescherming van schuldeisers tegen

[R]

REMMERSWAAL

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

benadeling door erfgenamen. Het beheren van een nalatenschap door een erfgenaam is geen gedraging waardoor de erfgenaam geacht wordt de nalatenschap zuiver te hebben aanvaard. Goed beheer van een nalatenschap kan inhouden dat een erfgenaam goederen van de nalatenschap verkoopt, bijvoorbeeld omdat zij beperkt houdbaar zijn. Zolang de opbrengst van de verkoop beschikbaar blijft voor schuldeisers van de erflater is geen sprake van zuivere aanvaarding. Alleen gedragingen waardoor de schuldeisers worden benadeeld leiden tot zuivere aanvaarding van de nalatenschap. Handelingen in het belang van de nalatenschap vallen onder goed beheer en leiden niet tot zuivere aanvaarding.

Een in de praktijk geconstateerd probleem is dat van een erfgenaam die zuiver heeft aanvaard en vervolgens wordt geconfronteerd met een onverwachte schuld van de overledene. Hij moet deze schuld voldoen. Wanneer het saldo van de nalatenschap onvoldoende is, moet dat uit zijn privévermogen gebeuren. Erfgenamen hebben nu, na de ontdekking van een onverwachte schuld in de nalatenschap, drie maanden de tijd om de nalatenschap alsnog beneficiair in plaats van zuiver te aanvaarden. Maken de erfgenamen van die mogelijkheid gebruik, dan hoeven zij tekorten in de nalatenschap niet uit eigen middelen aan te zuiveren.

Invoering bestuursverbod na faillissementsfraude

Met ingang van 1 juli 2016 is het mogelijk om een civielrechtelijk bestuursverbod op te leggen. Het verbod kan worden opgelegd aan een bestuurder die faillissementsfraude heeft gepleegd of die zich heeft misdragen in de



aanloop naar een faillissement. Een bestuursverbod wordt opgelegd door de civiele rechter op verzoek van het Openbaar Ministerie of van de curator. Een bestuursverbod geldt voor maximaal vijf jaar. Deze wijziging van de Faillissementswet is bedoeld om faillissementsfraude en onregelmatigheden rond een faillissement te bestrijden. Een bestuurder aan wie een bestuursverbod is opgelegd kan voor de duur van het verbod geen bestuursfunctie of commissariaat vervullen bij een rechtspersoon.

In het kader van de bestrijding van faillissementsfraude is de wettelijke positie van de curator per 1 juli 2016 versterkt. Het niet bewaren daarvan in de periode voorafgaand aan het faillissement is met ingang van die datum strafbaar gesteld.

Uitzonderingen op verrekenverbod minimumloon

Sinds de invoering van de Wet Aanpak Schijnconstructies zijn werkgevers verplicht om ten minste een met het minimumloon corresponderend bedrag aan loon per bank uit te betalen aan hun werknemers. Ook is het werkgevers verboden om bedragen te verrekenen met of te betalen uit het wettelijk minimumloon.

De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft een ontwerpbesluit tot wijziging van het Besluit minimumloon en minimumvakantiebijslag gepubliceerd. In het ontwerpbesluit worden enkele uitzonderingen opgenomen op het verbod voor werkgevers om bedragen te verrekenen met of te betalen uit het wettelijk minimumloon. De uitzonderingen betreffen betalingen voor huisvesting en zorgverzekering. De werknemer kan de werkgever een schriftelijke volmacht verlenen om uit zijn naam betalingen te verrichten voor huisvesting en zorgverzekering. De betalingen moeten op de loonstrook worden vermeld. Voor werknemers met een arbeidsbeperking mogen werkgevers ook de kosten voor nutsvoorzieningen en belastingen op basis van een volmacht betalen uit het wettelijk minimumloon. Het gaat dan om gemeentelijke belastingen, de waterschapsbelasting en de afvalstoffenheffing.

De Tweede Kamer heeft de mogelijkheid om commentaar te leveren op het ontwerpbesluit



voordat het naar de Raad van State wordt gestuurd en zal worden vastgesteld.

INKOMSTENBELASTING

Geen aftrek van rente voor vererfde woning

Per 1 januari 2013 is de eigenwoningregeling in de inkomstenbelasting veranderd. Voor nieuwe gevallen geldt sinds die datum dat betaalde hypotheekrente alleen aftrekbaar is als de schuld gedurende de looptijd ten minste annuïtair en in ten hoogste 360 maanden volledig wordt afgelost. Voor op 1 januari 2013 bestaande gevallen geldt overgangsrecht, waardoor de rente in die gevallen aftrekbaar blijft ook als niet wordt afgelost op de schuld.

Het overgangsrecht is niet altijd van toepassing. Na het overlijden van hun ouders in 2012 probeerden beide erfgenamen de ouderlijke woning te verkopen. De nalatenschap was nog niet verdeeld. Een van beide erfgenamen woont sinds 1 mei 2013 in de woning. Hij betaalt de rente van de op de woning rustende aflossingsvrije hypotheekschuld. De vraag in een procedure voor de rechtbank was of de in 2014 betaalde hypotheekrente aftrekbaar was als rente voor de eigen woning. De inspecteur weigerde de aftrek, omdat deze hypotheekschulden niet onder het overgangsrecht vallen. De woning was pas op 1 mei 2013 een eigen woning voor de erfgenaam geworden. Daarom kon er geen sprake zijn van een op 1 januari 2013 bestaande eigenwoningschuld. Dat betekent dat de nieuwe eigenwoningregeling van toepassing is. Volgens deze regeling is rente alleen aftrekbaar als de hypotheekschuld wordt afgelost. De rechtbank deelde de opvatting van de inspecteur en stond aftrek van de betaalde rente niet toe.

[R]

REMMERSWAAL

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Box 3-belasting niet buitensporig

Volgens de Hoge Raad is de belastingheffing in box 3 van de inkomstenbelasting geen buitensporig hoge last. De belastingheffing in box 3 gaat uit van een forfaitair rendement op vermogen van 4%. Het werkelijk behaalde rendement op vermogen is niet van belang voor de heffing van inkomstenbelasting. Bij invoering van de Wet IB 2001 was de gedachte van de wetgever dat een particuliere belegger over een langere periode gezien zonder veel risico gemiddeld een rendement van 4% zou moeten kunnen behalen.

Een forfaitair stelsel kent altijd een zekere mate van ruwheid. Dat is niet erg zolang daarmee wordt beoogd de werkelijkheid te benaderen. Volgens de Hoge Raad heeft de wetgever bij de vaststelling van het forfaitaire rendement terecht aansluiting gezocht bij rendementen die belastingplichtigen in de praktijk moeten kunnen behalen. Onredelijk is het forfaitaire stelsel van box 3 niet. Pas wanneer een particuliere belegger gemiddeld genomen over een reeks van jaren het veronderstelde rendement van 4% niet meer kan halen, kan sprake zijn van een buitensporig zware last. Wanneer zich dat voordoet mag van de wetgever worden verlangd dat hij de regeling zodanig aanpast dat de werkelijkheid wordt benaderd.

In een procedure over de forfaitaire rendementsheffing voor het jaar 2011 heeft de Hoge Raad geoordeeld dat niet vaststaat dat een lange termijn resultaat van 4% niet haalbaar is. Voor het aannemen van een buitensporig hoge last is niet genoeg dat het rendement van een bepaalde bezitting structureel lager is dan 4% van het daarin geïnvesteerde vermogen. Voor een woning in eigen gebruik in box 3 moet volgens de Hoge Raad de economische huurwaarde van de woning tot de inkomsten worden gerekend. Dat gold voor de inkomsten uit vermogen onder de Wet IB 1964 en ook voor de inkomsten uit sparen en beleggen onder de Wet IB 2001.

De Advocaat-generaal bij de Hoge Raad had in zijn conclusie nog aangevoerd dat onder omstandigheden sprake kan zijn van een disproportionele inbreuk op het eigendomsrecht. Die inbreuk doet zich voor wanneer de belastingheffing hoger is dan het behaalde rendement, waardoor iemand verplicht wordt in te teren op zijn vermogen.

Vrijwilliger ziet af van vergoeding

Tot de aftrekbare giften behoort een vergoeding voor de werkzaamheden van een vrijwilliger voor een het algemeen nut beogende instelling, wanneer de vrijwilliger daarvan afziet. De instelling moet daarvoor een verklaring afgeven waaruit de inzet als vrijwilliger blijkt en waarin het recht op vergoeding is opgenomen. De instelling moet bereid en in staat zijn om die vergoeding uit te keren. Ten slotte moet de vrijwilliger de vrijheid hebben om over de vergoeding, waarop hij aanspraak maakt, te beschikken, met andere woorden, hij moet niet verplicht zijn om daarvan af te zien.

De vraag of een niet ontvangen vergoeding als aftrekbaar gift kon worden aangemerkt, speelde in een procedure voor Hof Den Haag. Een vrijwilliger verzorgde voor twee stichtingen de financiële administratie en het opstellen van de jaarrekening. Volgens verklaringen van ieder van deze stichtingen kon de vrijwilliger voor zijn werkzaamheden aanspraak maken op een jaarlijkse vergoeding van € 1.500. Deze bedragen wilde de vrijwilliger als giften in aftrek brengen.

Volgens het hof waren de verklaringen van de stichtingen achteraf opgemaakte vastleggingen van eerdere mondelinge overeenkomsten. Tegelijk met het toekennen van een jaarlijkse vergoeding van € 1.500 deed de vrijwilliger afstand van zijn recht daarop. Volgens het hof



hadden de instellingen niet de intentie om de vergoedingen onvoorwaardelijk uit te keren. Evenmin kon de vrijwilliger uitkering van de vergoeding afdwingen of kon hij daarover beschikken. De inspecteur heeft volgens het hof de aftrek van het bedrag van € 3.000 aan giften terecht geweigerd.

OVERDRACHTSBELASTING

Is perceel voor aanleg golfbaan een bouwterrein?

De levering van een bouwterrein in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968 is belast met omzetbelasting en vrijgesteld van overdrachtsbelasting.

Een bouwterrein is onbebouwde grond:

- die is of wordt bewerkt;
- waarvoor voorzieningen zijn of worden getroffen die dienstbaar zijn aan de grond;
- in de omgeving waarvan voorzieningen worden of zijn getroffen; of
- waarvoor een bouwvergunning is verleend met het oog op bebouwing van de grond.

Door bebouwing ontstaat een bouwwerk. Het begrip bouwwerk is een ruim begrip. Daar vallen niet alleen gebouwen onder, maar ook zaken als bruggen, straten en sportvelden omgeven door tribunes. Bij een combinatie van bebouwde en onbebouwde grond moet worden beoordeeld of de delen een zelfstandige betekenis hebben en los van elkaar kunnen worden gebruikt.

In een procedure voor Hof Amsterdam was in geschil of percelen, die waren aangekocht voor de aanleg van een golfterrein, terecht waren aangemerkt als bouwterrein. De grond was al voor de levering gedeeltelijk bewerkt. Na de levering was de golfbaan aangelegd en was een clubhuis gebouwd. Bij het clubhuis was een parkeerplaats aangelegd. Omdat het complex een combinatie van bebouwde en onbebouwde grond betrof, moest het hof beoordelen of het clubhuis en de golfbaan los van elkaar kunnen worden gebruikt. Volgens de inspecteur volstond bij deze beoordeling of het clubhuis zelfstandig kan worden gebruikt.

Het hof is van mening dat zowel voor het clubhuis als voor de golfbaan moet worden bekeken of zij zelfstandig te gebruiken zijn. Het clubhuis bevat voorzieningen die voor een goed