



In deze nieuwsbrief

Willekeurige afschrijving - Standaardvoorwaarde geruisloze inbreng
Een of twee ondernemingen? - Herinvesteringsvoornemen
Geen dienstbetrekking voor transporteurs
150 km-grens in 30%-regeling niet discriminerend? - Bijtelling bestelauto
Wetsvoorstellen aanpassing pensioen
Voorstellen Inkomstenbelasting en toeslagen
Versoepeling aflossingseis hypotheek - Giftenaftrek voor vrijwilliger

ONDERNEMINGSWINST

Willekeurige afschrijving

Vanwege de slechte economische situatie heeft het kabinet de tijdelijke regeling voor de willekeurige afschrijving op investeringen van stal gehaald. Deze regeling biedt ondernemers de mogelijkheid om op investeringen, die zij in de tweede helft van 2013 doen, eenmalig maximaal 50% van de aanschaf- of voortbrengingskosten willekeurig af te schrijven. Daarna is de reguliere afschrijvingsmethodiek van toepassing. Voorwaarde voor willekeurige afschrijving is dat het bedrijfsmiddel voor 1 januari 2016 in gebruik wordt genomen. Gebeurt dat niet, dan vervalt de willekeurige afschrijving. De willekeurige afschrijving kan niet hoger zijn dan het bedrag dat in 2013 is betaald.

De willekeurige afschrijving geldt niet voor alle bedrijfsmiddelen. Uitgezonderd zijn investeringen in ondermeer:

- gebouwen en woonschepen;
- personenauto's, met uitzondering van taxi's en zeer zuinige auto's;
- immateriele activa als goodwill, octrooien en vergunningen.

Willekeurige afschrijving van bedrijfsmiddelen, die aan derden ter beschikking worden gesteld, is niet mogelijk.

Eerder gold deze regeling voor investeringen in de jaren 2009 tot en met 2011. Verschil ten opzichte van de huidige toepassing is dat toen in meerdere jaren willekeurig kon worden afgeschreven, ook al was ook toen de afschrijving in het eerste jaar beperkt tot maximaal 50%.

Standaardvoorwaarde geruisloze inbreng

Voor de inbreng van een onderneming in een BV kent de Wet IB 2001 een faciliteit. Deze faciliteit houdt in dat bij de inbreng geen inkomstenbelasting wordt geheven over de in de onderneming aanwezige meerwaarden. De faciliteit is

bekend onder de naam geruisloze omzetting. Voor toepassing van de faciliteit moet een verzoek aan de inspecteur worden gedaan. Bij inwilliging van het verzoek worden (standaard)voorwaarden gesteld. Ook in het buitenland wonende ondernemers kunnen een beroep doen op de geruisloze inbreng. In hun geval wordt een aanvullende standaardvoorwaarde gesteld. Door deze voorwaarde wordt de aanslag Inkomstenbelasting in het jaar van de overdracht verhoogd om claimverlies van de Nederlandse staat te voorkomen. Voor de verhoogde aanslag wordt uitstel van betaling verleend.

Bij de Hoge Raad is een procedure aanhangig over de vraag of deze (achtste) standaardvoorwaarde mag worden gesteld. De AG is van mening dat een buitenlandse ondernemer die zijn onderneming inbrengt in een BV op eenzelfde wijze moet worden behandeld als een binnenlandse ondernemer, die na de inbreng emigreert. Voor de toepassing van de faciliteit van de geruisloze omzetting bevinden binnenlandse en buitenlandse belastingplichtigen zich in een vergelijkbare situatie. De verhoging van de aanslag en de extra voorwaarden bij een geruisloze omzetting, die alleen gelden voor buitenlandse belastingplichtigen, zijn voor hen nadelig. Dat levert een verboden indirecte discriminatie op grond van nationaliteit op.

Volgens de AG kan de Hoge Raad de rechtsgevolgen van de beschikking in stand laten, maar mag verplaatsing van de feitelijke leiding van de BV niet leiden tot beëindiging van het betalingsuitstel. Verder moet het openstaande belastingbedrag na tien jaar worden kwijtgescholden. Het wachten is nu op het oordeel van de Hoge Raad.

Een of twee ondernemingen?

Een onderneming kan bestaan uit een of meerdere activiteiten. Wanneer vanuit een bestaande onderneming een nieuwe activiteit wordt gestart, is de vraag of dat een nevenactiviteit is van die onderneming of een zelfstandige onderneming. Het antwoord op die vraag

is afhankelijk van de samenhang tussen beide activiteiten. Ontbreekt voldoende samenhang tussen de activiteiten, dan gaat het om verschillende ondernemingen.

Discussie over de kwalificatie van een nieuwe activiteit deed zich voor bij een VOF die aanvankelijk een landbouwbedrijf exploiteerde. Op grond van het landbouwbedrijf werd een golfbaan aangelegd en geëxploiteerd door de VOF. Wanneer de exploitatie van de golfbaan een zelfstandige onderneming zou zijn, zou dat tot gevolg hebben dat er grond aan het landbouwbedrijf was onttrokken. Dat zou leiden tot winst in het landbouwbedrijf. De Belastingdienst merkte de exploitatie van de golfbaan niet aan als een nevenactiviteit van het landbouwbedrijf. De VOF vond dat er voldoende onderlinge samenhang was tussen beide activiteiten. In die visie was sprake van één landbouwbedrijf en was geen grond onttrokken aan het bedrijf. De rechtbank oordeelde dat de golfbaan niet dienstbaar was aan de feitelijke uitoefening van het landbouwbedrijf. Het golfterrein droeg wel bij aan het resultaat van de VOF, maar niet aan het voortbrengen van landbouwproducten. De voor de golfbaan gebruikte grond had geen functie in het landbouwbedrijf. Daarom was de grond onttrokken aan het landbouwbedrijf en moest de winst worden verantwoord voor het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer van de grond en de boekwaarde.

Anders dan de rechtbank beoordeelde Hof Amsterdam de vraag of sprake was van één of twee ondernemingen niet vanuit het begrip landbouwbedrijf. Volgens het hof zijn de aard, de wijze van organisatie en de relatieve omvang van de activiteiten bepalend. Gezien de omvang van de investeringen in de aanleg van de golfbaan en bijbehorende voorzieningen en de met de exploitatie van de golfbaan gerealiseerde omzet, was sprake van een nieuwe onderneming naast de bestaande. Ook het hof constateerde dat voor de exploitatie van de golfbaan grond aan het landbouwbedrijf was onttrokken.

Herinvesteringsvoornemen

Een ondernemer kan de belastingheffing over de boekwinst die hij behaalt bij de vervreemding van een vermogensbestanddeel uitstellen. Dat uitstel wordt bereikt door de vorming van een herinvesteringsreserve. Wil een ondernemer een herinvesteringsreserve kunnen vormen, dan moet hij een concreet voornemen hebben om tot herinvestering over te gaan. Het is aan de ondernemer om dat voornemen te bewijzen.

De beoordeling van het bewijsmateriaal kan verschillen. Zo vond de rechtbank Haarlem een aantal verklaringen van makelaars, een brief met bijlagen aan de inspecteur en een aantal ingekomen facturen voldoende bewijs voor het bestaan van een herinvesteringsvoornemen. In hoger beroep vond Hof Amsterdam het zelfde bewijsmateriaal onvoldoende, omdat de betreffende stukken zonder nadere gegevens niet in verband met de ondernemer of met het bestaan van een herinvesteringsvoornemen konden worden gebracht. De overgelegde facturen hadden betrekking op andere werkzaamheden dan een mogelijk herinvesteringsvoornemen. Het hof miste met name concrete, op herinvestering gerichte, handelingen van de makelaars ten behoeve van de



ondernemer.

LOONBELASTING

Geen dienstbetrekking voor transporteurs

Het antwoord op de vraag of er al dan niet sprake is van een dienstbetrekking is van groot belang voor de heffing van loonbelasting en sociale verzekeringspremies. Indien er een dienstbetrekking is, dan moet de werkgever over de betaalde vergoedingen premies sociale verzekeringen en loonbelasting inhouden en afdragen.

Er is sprake van een dienstbetrekking als is voldaan aan drie criteria:

- het bestaan van een gezagsverhouding, dat wil zeggen dat de werknemer orders of aanwijzingen krijgt of kan krijgen van de werkgever;
- de verplichting om de arbeid zelf te verrichten, dat wil zeggen dat er niet iemand anders gestuurd kan worden om het werk te doen; en
- de betaling van loon voor de verrichte arbeid.

Oprachtgevers die werkzaamheden laten verrichten zonder loonbelasting en premies in te houden, lopen het risico geconfronteerd te worden met procedures.

Voor de rechtbank Arnhem heeft een zaak gediend waarin de Belastingdienst stelde dat chauffeurs die werden ingehuurd door een bedrijf voor het verrichten van nachtritten in dienst waren bij de opdrachtgever. In het contract met de transporteur was opgenomen dat de eigenaar van het transportbedrijf zelf de nachtritten zou verzorgen. In de praktijk was dat niet het geval. Dit betekende de redding voor de opdrachtgever, doordat de opdrachtgever in de praktijk geen eisen stelde aan wie de ritten maakte was er geen sprake van een dienstbetrekking.



150 km-grens in 30%-regeling niet discriminerend?

De advocaat-generaal (AG) bij de Hoge Raad is van mening dat de 150 km-grens in de 30%-regeling geen verboden discriminatie oplevert. Door de 150 km-grens is de 30%-regeling met ingang van 2012 niet meer van toepassing op uit het buitenland afkomstige werknemers die in een periode van 24 maanden voor hun tewerkstelling in Nederland op minder dan 150 km van de Nederlandse grens woonden. De 30%-regeling is een bewijsregel voor de bepaling van de extra kosten die tijdelijk verblijf, buiten het land van herkomst in verband met de vervulling van een dienstbetrekking, meebrengt. Deze extra kosten kunnen onbelast worden vergoed door de werkgever. Met toepassing van de 30%-regeling worden deze kosten forfaitair gesteld op 30% van het salaris plus de vergoeding voor deze kosten. De 30%-regeling mag alleen worden toegepast als de inspecteur daarvoor een beschikking heeft afgegeven.

Volgens de procureur-generaal is bij de wijziging van de 30%-regeling uitgegaan van de redelijke veronderstelling dat de extra kosten van verblijf buiten het land van herkomst hoger zijn naarmate de uit het buitenland afkomstige werknemer verder van de Nederlandse grens woont. Het hanteren van een generieke regel in plaats van een individuele is niet onredelijk. De wetgever hoeft niet voor elk bijzonder geval een regeling te treffen. Er is geen

sprake van discriminatie in verdragsrechtelijke zin en evenmin een belemmering van het vrije verkeer van werknemers. De 30%-regeling heft belemmeringen voor het vrije verkeer op, terwijl de beperking van de regeling door de 150 km-grens daarmee niet in strijd is en werknemers die binnen 150 km van de grens wonen niet ongunstiger worden behandeld dan ingezetenen.

De vraag kan in dit verband gesteld worden of het niet beter zou zijn om de 30%-regeling in zijn geheel te schrappen en alleen de extraterritoriale kosten te vergoeden die daadwerkelijk worden gemaakt. Daarmee verdwijnt weliswaar het gemak van de toepassing van een forfait, maar ook iedere vorm van ongelijkheid omdat niet meer belastingvrij kan worden vergoed dan aan kosten is gemaakt.

Bijtelling bestelauto

Een werknemer die ook privé gebruik mag maken van een auto van de zaak moet daarvoor een bedrag bij zijn loon tellen. De bijtelling geldt ongeacht of de auto van de zaak een bestelauto of een personenauto is. Er hoeft geen bijtelling plaats te vinden als de werknemer kan bewijzen dat het privégebruik op jaarbasis niet meer dan 500 km bedraagt of als het gaat om een bestelauto die door aard of inrichting uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen.

In een procedure over de bijtelling voor privégebruik van een bestelauto stelde Hof Amsterdam feitelijk vast dat de auto voor privégebruik geschikt was. Er was daarom geen aanleiding om de bijtelling achterwege te laten. De werknemer



betoogde dat hij verplicht was om de bestelauto altijd bij zich te hebben omdat hij kon worden opgeroepen voor spoedklussen. Volgens het hof overheerste bij gebruik van de auto buiten werktijd het privé karakter, waardoor de gereden kilometers niet zakelijk maar privé waren. Alleen indien de werknemer werd opgeroepen waren de gereden kilometers vanaf het moment van de oproep zakelijk. De werknemer had geen kilometeradministratie bijgehouden waaruit bleek dat hij de auto op jaarbasis niet meer dan 500 km privé had gebruikt.

Wetsvoorstellen aanpassing pensioen

De Tweede Kamer heeft de wetsvoorstellen betreffende de verlaging van de opbouw mogelijkheden voor pensioen en de invoering van pensioenaanvullingsregelingen aangenomen. Het eerste wetsvoorstel beperkt de fiscale begunstiging van pensioenopbouw door verlaging van de opbouwpercentages per dienstjaar en beperking van de grondslag waarover pensioen kan worden opgebouwd tot € 100.000. Het tweede wetsvoorstel betreft de invoering van een spaarfaciliteit in box 3, waardoor een totale pensioenopbouw kan worden gerealiseerd die vergelijkbaar is met een opbouw van 1,85% per dienstjaar.

De spaarfaciliteit is bedoeld als aanvulling op de pensioenopbouw. Wie dat wil, kan sparen uit zijn netto inkomen en daarbij gebruik maken van een extra vrijstelling in box 3. Voor inkomens tot € 100.000 kan gespaard worden voor een netto pensioenuitkering die vergelijkbaar is met een bruto pensioenopbouw van 0,1% van het brutoloon. Voor het inkomen boven € 100.000 kan gespaard worden tot een bedrag dat overeenkomt met 1,85% van het bruto salaris omdat vanaf dat bedrag reguliere pensioenopbouw volgens de voorgestelde regeling niet meer mogelijk is.

De staatssecretaris van Financiën heeft de Eerste Kamer gevraagd om beide wetsvoorstellen met spoed te

behandelen.

INKOMSTENBELASTING

Voorstellen Inkomstenbelasting en toeslagen

De Commissie Van Dijkhuizen heeft haar plannen voor verbetering van het belastingstelsel gepresenteerd. In het kort komen de plannen neer op lagere tarieven in de loon- en inkomstenbelasting, minder aftrekposten en vereenvoudiging van de toeslagen.

Box 1

De commissie adviseert om terug te gaan van vier naar twee belastingschijven. De eerste schijf wordt in de plannen verlengd tot € 62.500. Het tarief in de eerste schijf wordt 37%. In de tweede schijf geldt een tarief van 49%. Op die manier valt 93% van alle belastingplichtigen in de eerste belastingschijf. De tariefverlaging wordt gefinancierd door het afschaffen en aanpassen van aftrekposten.

Box 2

Een dga is zowel werknemer als bezitter van de aandelen in zijn BV. De commissie wil het gebruikelijk loon van de dga meer in lijn brengen met het loon van een vergelijkbare werknemer. De commissie stelt een forfaitair rendement in box 2 van 2,4% voor. Daardoor wordt de belasting in box 2 naar voren gehaald. Het reguliere tarief van box 2 zou dan moeten worden verlaagd van 25 naar 22%.

Box 3

De commissie stelt voor om het forfaitaire rendement in box 3 te verlagen. Volgens de commissie wijkt het forfaitaire rendement van 4% te veel af van het werkelijk behaalde rendement op vermogen. Op basis van de gemiddelde spaarrente over de afgelopen 5 jaar zou het rendement 2,4% bedragen. De commissie stelt verlaging van het forfaitaire rendement voor tot 3% met ingang van 2014.

Toeslagen

De commissie wil ook het

toeslagenstelsel vereenvoudigen. Op die manier wordt het voor mensen makkelijker om te zien wat zij overhouden als zij meer gaan werken. Ook kan het aantal toegekende toeslagen zo worden verminderd. In het kader van fraudebestrijding stelt de commissie voor om de zorgtoeslag rechtstreeks aan de zorgverzekeraar te betalen. Het aantal burgers dat een toeslag uitbetaald krijgt daalt dan van ruim 4,5 miljoen naar minder dan 1,5 miljoen.

Kabinetsreactie

Het lijkt erop dat het kabinet niet van plan is iets met de door de commissie gedane voorstellen te gaan doen. In een brief aan de Tweede Kamer zegt de staatssecretaris van Financiën namelijk toe dat het kabinet uiterlijk 1 april 2014 met een reactie komt. Als reden voor deze vertraging voert de staatssecretaris de drukte op het departement aan.

Eerder heeft de staatssecretaris van Financiën in antwoord op Kamervragen al laten weten dat hij niet van plan is om het forfaitaire rendement van 4% te verlagen. De staatssecretaris onderkent dat het rendement op spaargeld lager is dan 4%, maar de middelen voor een al dan niet tijdelijke verlaging ontbreken.

Versoepeling aflossingseis hypotheek

Sinds de invoering van de Wet IB 2001 is het recht op aftrek van hypotheekrente beperkt tot maximaal 30 jaar. Voor op 1 januari 2013 bestaande leningen geldt door de werking van het overgangsrecht geen verplichte aflossing. Met ingang van 2013 geldt voor nieuwe eigenwoningsschulden de verplichting om de schuld in maximaal 360 maanden af te lossen. Heeft iemand voorafgaand aan het aangaan van een nieuwe eigenwoningsschuld al een periode recht gehad op renteaftrek, dan wordt deze periode in mindering gebracht op de maximale periode van 360 maanden waarin de schuld moet worden afgelost.

De staatssecretaris van Financiën vindt verkorting van de periode waarin de schuld moet worden afgelost, omdat

eerder onder het oude recht of onder het overgangsrecht renteaftrek is genoten, ongewenst. Daarom heeft hij goedgekeurd dat in dergelijke gevallen alleen de periode van renteaftrek verkort wordt met de eerdere periode van aftrek. De aflossing van de schuld mag in maximaal 360 maanden gedaan worden.

Voor rente over een aanvullende lening boven het bedrag waarvoor al enige tijd renteaftrek is genoten, gaat een nieuwe 30-jaarstermijn lopen.

Giftenaftrek voor vrijwilliger

Giften, die iemand doet aan instellingen, die het algemeen nut beogen (ANBI's), zijn aftrekbaar. Als voorwaarde voor aftrek geldt dat het totaal aan giften meer bedraagt dan 1% van het verzamelinkomen. Op grond van de vrijwilligersregeling zijn beloningen van vrijwilligers onder bepaalde voorwaarden niet belast. Het afzien door een vrijwilliger van een vergoeding door een ANBI kan worden aangemerkt als een gift. Wanneer het gaat om een andere vergoeding dan een vergoeding voor gemaakte kosten, moet er een reëel recht op vergoeding bestaan. Dat houdt ondermeer in dat de ANBI in staat moet zijn om de vergoeding te betalen en dat de vrijwilliger de vrijheid heeft om over de vergoeding te beschikken.

Zonder recht op vergoeding is er geen mogelijkheid van aftrek. Een vrijwilliger claimde aftrek van giften voor de door hem verrichte werkzaamheden ten behoeve van twee ANBI's. De vrijwilliger had echter geen recht op vergoeding. Er was daarom geen sprake van het afzien van een vergoeding. De vrijwilliger stelde dat hij zich andere inkomsten had



laten ontgaan door een aantal uren als vrijwilliger te werken. Dat hield naar zijn mening in dat het ging om gemaakte kosten. In navolging van de rechtbank merkte het gerechtshof in hoger beroep het zich laten ontgaan van inkomsten niet aan als het maken van kosten. Dit betekende dat de vrijwilliger geen recht had op aftrek.

Opbrengst aan- en verkoop pand

Het resultaat dat iemand met overige werkzaamheden weet te behalen is progressief belast. Als iemand zijn vermogen rendabel maakt op een manier die normaal vermogensbeheer te buiten gaat, vormt dat een werkzaamheid. Het behaalde resultaat valt dan in box 1 van de inkomstenbelasting en niet in box 3. Voorbeelden van een afwijkende manier van rendabel maken van vermogen zijn het aanwenden van voorkennis of van bijzondere vormen van kennis bij aan- en verkooptransacties. Daarbij moet er een streven zijn naar een vermogenswinst die niet iedere belegger ten deel valt en dan moet deze winst al bij de aankoop redelijkerwijs voorzienbaar zijn.

In het geval van een aan- en verkoop van een woon- winkelpand door de huurder van de winkel slaagde de Belastingdienst er niet in om aannemelijk te maken dat de particulier al bij de koop van plan was om het pand door te verkopen. De koper was van plan het pand zelf te gaan bewonen, maar besloot tot doorverkoop toen hem duidelijk werd dat de bank niet het volledige aankoopbedrag plus de kosten van achterstallig onderhoud wilde financieren. De doorverkoop vond plaats in vrij opleverbare staat. Daardoor was de verkoopprijs hoger dan de aankoopprijs, omdat aankoop plaatsvond in verhuurde staat. Dat waardeverschil is geen resultaat uit overige werkzaamheden als niet vaststaat dat het pand is gekocht om te worden doorverkocht.



Anti-kraak tijdens verblijf in buitenland

In de Wet IB 2001 wordt een eigen woning omschreven als de woning die iemand anders dan tijdelijk als hoofdverblijf ter beschikking staat. Onder bepaalde voorwaarden kan ook een woning die voorheen als hoofdverblijf werd gebruikt als eigen woning worden aangemerkt. Die situatie kan zich voordoen bij tijdelijk verblijf in het buitenland, waarbij de woning in Nederland wordt aangehouden. Een van de voorwaarden is dat de woning in die periode niet aan derden ter beschikking wordt gesteld. Daarmee is bedoeld dat de woning niet wordt verhuurd en dat ook niet wordt gedoogd dat derden de woning gebruiken. Volgens de Hoge Raad is het toegestaan dat er een kraakwacht in de woning verblijft zonder gevolgen voor het aanmerken als eigen woning.

EUROPESE REGELGEVING

Staat mogelijk aansprakelijk voor pensioentekort

Het Hof van Justitie EU heeft onlangs in een pensioenzaak gezegd dat de staat aansprakelijk gesteld kan worden voor het verlies aan pensioenrechten. Het arrest heeft betrekking op werknemers die door het faillissement van hun werkgever meer dan de helft van hun pensioenrechten verloren hebben. In de Tweede Kamer zijn vragen gesteld over de gevolgen van dit arrest voor Nederland. De staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft in haar antwoord gezegd dat het arrest op dit moment wordt bestudeerd. Binnenkort komt zij met meer informatie

over mogelijke gevolgen voor Nederland.

ARBEIDSRECHT

Verzoek ontbinding afgewezen

Tegen de afwijzing door het UWV van een verzoek om toestemming om de arbeidsverhouding op te zeggen staan geen rechtsmiddelen open. Hoewel een verzoek tot ontbinding van de arbeidsovereenkomst bij de kantonrechter op ieder moment kan worden ingediend, is het niet de bedoeling om op die manier een soort verkapte beroepsmogelijkheid te creëren. De kantonrechter heeft om die reden een verzoek om ontbinding van de arbeidsovereenkomst afgewezen nadat eerder het UWV de werkgever geen toestemming had verleend om de arbeidsovereenkomst op te zeggen. Alleen als zich na de beslissing van het UWV nieuwe feiten hebben voorgedaan waardoor een andere situatie is ontstaan, is er aanleiding om een verzoek om ontbinding in behandeling te nemen. Het ontstaan van een andere situatie wist de werkgever niet aannemelijk te maken.

Ontslag directeur

Een directeur en zijn echtgenote werkten in dienstbetrekking voor hetzelfde bedrijf. In de arbeidsovereenkomst van de directeur was uitdrukkelijk bepaald dat het hem zonder toestemming van de werkgever niet was toegestaan elders werkzaam te zijn of zaken voor eigen rekening te doen. De directeur en zijn echtgenote richtten een BV op die met een klant van het bedrijf een joint venture aanging. De joint venture trad in concurrentie met het bedrijf. Vanwege de ontstane belangenverstremming werden de directeur en zijn echtgenote op staande voet ontslagen door het bedrijf. De directeur en zijn echtgenote bestreden het ontslag in kort geding. De kantonrechter oordeelde dat de directeur terecht op staande voet was ontslagen. Met name de overtreding van de bepaling in de arbeidsovereenkomst werd de directeur zwaar aangerekend.

Ten aanzien van de echtgenote oordeelde de kantonrechter anders. Wanneer een werknemer zijn werkgever concurrentie aandoet is dat in strijd met goed werknemerschap. De sanctie die daarop staat hangt af van de mate waarin concurrerende activiteiten plaatsvinden. Alleen rechtstreeks confronterende concurrentie levert volgens de kantonrechter doorgaans een dringende reden voor ontslag op. In andere gevallen levert de concurrentie wel een reden op voor beëindiging van de arbeidsovereenkomst, maar niet op staande voet. In deze procedure had de werkgever niet duidelijk gemaakt in welke mate de echtgenote zich schuldig had gemaakt aan concurrentie. De echtgenote had terecht doorbetaling van haar loon gevorderd, inclusief wettelijke rente en verhoging. Gelet op de omstandigheden matigde de kantonrechter de wettelijke verhoging.

SUCCESSIEWET

Partnerregeling mantelzorgers 2010 en 2011

Voor de erf- en schenkbelasting geldt als regel dat bloedverwanten in de rechte lijn geen partners van elkaar kunnen zijn. Voor bloedverwanten in de eerste graad die een mantelzorgcompliment hebben ontvangen geldt een uitzondering op deze regel. Het



mantelzorgcompliment moet over het jaar vóór het overlijden van de erflater zijn verleend en verband houden met mantelzorg voor de erflater. Een mantelzorgcompliment kan worden verstrekt als er een CIZ-indicatie voor extramurale zorg (thuiszorg) is verleend. Volgens een uitspraak van de Rechtbank Arnhem volstaat het als de erfgenaam geen mantelzorgcompliment heeft ontvangen maar daarop materieel gezien wel aanspraak had. Naar aanleiding van deze uitspraak komt de staatssecretaris van Financiën met overgangsrecht voor overlijdens in de jaren 2010 en 2011. Voor die jaren geldt dat voor toepassing van de partnerregeling de verzorgende bloedverwant in de eerste graad geen mantelzorgcompliment hoeft te hebben genoten. Een CIZ-indicatie voor extramurale zorg ten tijde van het overlijden volstaat. Deze goedkeuring werkt terug tot en met 1 januari 2010.

Procedures massaal bezwaar bedrijfsopvolgingsfaciliteit

De rechtbank Breda heeft in een procedure over de erfbelasting op niet-ondernemingsvermogen de bedrijfsopvolgingsfaciliteit toegepast. Naar aanleiding van die uitspraak zijn veel bezwaarschriften ingediend tegen aanslagen erf- en schenkbelasting waarbij de bedrijfsopvolgingsfaciliteit niet is verleend. Deze bezwaarschriften worden door de Belastingdienst afgehandeld met de procedure massaal bezwaar. In dat kader heeft de staatssecretaris van Financiën de rolnummers bekend gemaakt van de gerechtelijke procedures over de bezwaarschriften die zijn geselecteerd. De procedures zijn inmiddels gevorderd tot bij de Hoge Raad.

SOCIALE VERZEKERINGEN

Berekening Ziektewetuitkering tijdelijk gratis

Werkgevers kunnen ervoor kiezen om zelf het risico te dragen voor de Ziektewetuitkering van hun werknemers. Zij betalen dan minder premie, maar moeten wel de uitkering van zieke werknemers zelf betalen. De Ziektewet (ZW) geeft werknemers, van wie de arbeidsovereenkomst eindigt tijdens ziekte, recht op een uitkering. In voorkomende gevallen zijn eigenrisicodragers zelf verantwoordelijk voor de berekening van de uitkering. Zij kunnen die berekening tegen betaling laten uitvoeren door het UWV. In verband met de invoering van het per 1 juni jl. gewijzigde Dagloonbesluit werknemersverzekeringen is er gedurende maximaal drie maanden de mogelijkheid om de berekening kosteloos te laten verzorgen door het UWV. Die mogelijkheid wordt geboden vanwege de korte voorbereidingstijd op het gewijzigde dagloonbesluit. Door de wijziging van het dagloonbesluit worden WW- en ZW-uitkeringen anders berekend dan voorheen. Voortaan geldt het salaris uit de laatste dienstbetrekking als uitgangspunt.

ONDERNEMINGSRECHT

Centraal aandeelhoudersregister

Eerder is de instelling van een centraal aandeelhoudersregister aangekondigd. Doel hiervan is vereenvoudiging van de controle en het toezicht op vennootschappen en daarbij betrokken personen en de opsporing van financieel-economische fraude. In een brief aan de Tweede Kamer heeft de minister van Veiligheid en Justitie laten weten dat hij met de bewindspersonen van Financiën en de minister van Economische Zaken heeft besloten dat dit aandeelhoudersregister wordt

ondergebracht bij het Handelsregister; dat wordt beheerd door de Kamer van Koophandel. Door de toevoeging aan het Handelsregister is alle informatie over rechtspersonen en hun bestuurders en aandeelhouders op één plaats aanwezig.

Voor de instelling van het centrale aandeelhoudersregister moeten de Handelsregisterwet en het Handelsregisterbesluit worden aangepast.

VARIA

Stacaravan is onroerende zaak

Bij de verkrijging van een onroerende zaak moet overdrachtsbelasting worden betaald. De vraag of een zaak onroerend is, wordt bepaald door het civiele recht. Het Burgerlijk Wetboek bepaalt dat onroerend zijn grond en gebouwen en werken die duurzaam met de grond zijn verbonden. Die duurzame verbondenheid volgt uit de aard en inrichting van het gebouw. Is dat naar aard en inrichting bestemd om duurzaam ter plaatse te blijven, dan is het gebouw onroerend, ook al bestaat de mogelijkheid om het bouwsel te verplaatsen.

Volgens Hof Leeuwarden is een stacaravan op een camping gezien aard, uiterlijk, inrichting en bevestiging bestemd om duurzaam ter plaatse te blijven als recreatiewoning. Een ander voornemen is volgens het hof niet aannemelijk. Over de waarde van de stacaravan moest overdrachtsbelasting worden betaald door de koper. De waarde van de stacaravan was overigens niet in geschil.



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