



## In deze nieuwsbrief

Wijzigingen Vennootschapsbelasting  
Wijzigingen afdrachtvermindering onderwijs - Wijzigingen Loonbelasting  
iPad van de baas - Wet Uniformering Loonbegrip  
Wijzigingen Inkomstenbelasting - Startersleningen - Onzakelijke lening  
Handel in onroerende zaken - Gegevensverstrekking leningen  
Ongebruikelijke terbeschikkingstelling - Sociale verzekeringspremies  
Belastingplan 2013 c.s. aangenomen - Internetaankopen - Proeftijd

## VENNOOTSCHAPSBELASTING

### Wijzigingen Vennootschapsbelasting

#### Aftrekbeperking excessieve deelnemingsrente

Per 1 januari 2013 geldt een aftrekbeperking voor excessieve rente op leningen die verband houden met de financiering van deelnemingen. De eerste € 750.000 aan rente is altijd aftrekbaar om het MKB te ontzien. Zogenaamde uitbreidingsinvesteringen vallen niet onder deze aftrekbeperking.

#### Afschaffen thincapregeling

Per 1 januari 2013 is de zogenaamde thincapregeling afgeschaft. Door de invoering van de aftrekbeperking excessieve deelnemingsrente is deze niet meer nodig. De thincapregeling beperkte de aftrek van rente in groepsverhoudingen bij overmatige financiering met vreemd vermogen.

#### Buitenlandse belastingplicht bestuurdersbeloningen

Per 1 januari 2013 is de buitenlandse vennootschapsbelastingplicht voor bestuurdersbeloningen uitgebreid. Niet alleen de beloning voor het formele bestuurderschap maar ook beloningen voor materiële bestuurswerkzaamheden of managementdiensten die worden verricht voor een in Nederland gevestigd lichaam worden in de heffing van vennootschapsbelasting betrokken.

## LOONBELASTING

### Wijzigingen afdrachtvermindering onderwijs

De afdrachtvermindering onderwijs is met ingang van 1 januari 2013 als volgt gewijzigd. De afdrachtvermindering onderwijs kent acht categorieën. De maximale afdrachtvermindering bedraagt voor:

- de beroepsbegeleidende leerweg € 2.700;
- assistenten in opleiding, promovendi bij een universiteit of onderzoekers in opleiding € 2.728;



- overig promotieonderzoek € 2.728;
  - een initiële opleiding in het hoger beroepsonderwijs € 2.700;
  - scholing tot startkwalificatieniveau € 3.274;
  - een leerwerktraject vmbo € 2.728;
  - een stage in het kader van de beroepsopleidende leerweg € 1.297;
  - een procedure erkenning verworven competenties € 327.
- Het toetsloon voor 2013 bedraagt € 24.170.

### Wijzigingen Loonbelasting

Per 1 januari 2013 zijn de volgende zaken gewijzigd in de loonbelasting.

#### Overgangsregeling levensloopregeling

De per 1 januari 2012 bestaande overgangsregeling voor de levensloopregeling is gewijzigd. Voor deelnemers die op 31 december 2011 minder dan € 3.000 op hun levenslooptekening hadden, valt het tegoed vrij begin 2013. Er wordt belasting geheven over 80% van het tegoed op 31 december 2011. Daarbij wordt rekening gehouden met in het verleden opgebouwde rechten op levensloopverlofkorting. Mensen die op 31 december 2011 een tegoed van € 3.000 of meer hadden, kunnen tot 2022 gebruik blijven maken van de levensloopregeling. Het levenslooptegoed kan ook voor andere zaken dan verlof worden opgenomen. Wanneer het volledige tegoed in 2013 wordt opgenomen, wordt van het tegoed op 31 december 2011 slechts 80% belast. Het meerdere wordt volledig belast. Bij de belastingheffing wordt rekening gehouden met opgebouwde rechten op levensloopverlofkorting.

#### Werkkostenregeling

Met ingang van 2013 bedraagt de vrije ruimte voor onbelaste vergoedingen en verstrekkingen aan werknemers 1,5% van de fiscale loonsom. Voor een maaltijd in een bedrijfskantine geldt als normbedrag € 3,05 per maaltijd. Voor huisvesting en inwoning geldt als normbedrag € 5,25 per dag.

#### Personeelsleningen

Er is in 2013 geen sprake van een te belasten rentevoordeel als de werknemer ten minste 3,0% rente betaalt over het geleende bedrag.

#### iPad van de baas

Verstrekkingen, die in het algemeen niet als beloningsvoordeel worden ervaren, vallen niet onder het –ruime– loonbegrip van de loonbelasting. Daarbij dient nog wel gelet te worden op de geldende normeringen en beperkingen. Zo geldt voor verstrekkingen van telefoon, internet en dergelijke communicatiemiddelen als voorwaarde dat het zakelijk gebruik van meer dan bijkomstig belang moet zijn om onbelast te zijn. Voor computers geldt dat deze alleen dan vrijgesteld verstrekt kunnen worden als zij geheel of nagenoeg geheel zakelijk gebruikt worden.

Een werkgever gaf aan alle werknemers een iPad. De werkgever vindt dat een iPad een met een telefoon vergelijkbaar communicatiemiddel is en dus onbelast verstrekt moet kunnen worden. De staatssecretaris van Financiën heeft in een besluit uit 2007 smartphones als communicatiemiddelen aangemerkt. De werkgever voerde aan dat bij een iPad de communicatiefunctie centraal staat. De Belastingdienst deelde deze opvatting niet. Naar de mening van de Belastingdienst moet onderscheid worden gemaakt tussen telefoon en dergelijke communicatiemiddelen enerzijds en computers en dergelijke anderzijds. In deze opvatting zijn de omvang van het beeldscherm en de invoermogelijkheden bepalend voor het onderscheid. Zijn deze geschikt voor langdurig gebruik dan is indeling als computer voor de hand liggend. Dat een iPad kan worden gebruikt om te

telefoneren wil niet zeggen dat een iPad een telefoon is.

De rechtbank Haarlem is van oordeel, gelet op de vele andere gebruiksmogelijkheden van een iPad, dat de communicatiefunctie geen centrale rol speelt en dus geen telefoon is. Gezien het formaat, het geheugen en de gebruiksmogelijkheden lijkt een iPad meer op een kleine computer die ook geschikt is voor verschillende vormen van communicatie. Deze kwalificatie had tot gevolg, dat de verstrekking alleen dan belastingvrij was als de iPads voor 90% of meer zakelijk zouden worden gebruikt. Aan dat criterium was niet voldaan.

### Wet Uniformering Loonbegrip

Door de inwerkingtreding per 1 januari 2013 van de Wet Uniformering Loonbegrip geldt voor de heffing van loonbelasting, werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet één loonbegrip. Gevolg is dat de bijtelling voor privégebruik auto nu ook loon voor de premieheffing is. De inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekering is met ingang van 1 januari 2013 een werkgeversheffing.

## INKOMSTENBELASTING

### Wijzigingen Inkomstenbelasting

Met ingang van 1 januari 2013 zijn de



volgende zaken gewijzigd in de Inkomstenbelasting.

#### Tarieven box 1

Het tarief in de eerste schijf bedraagt 5,85%. Het tarief in de tweede schijf bedraagt 10,85%. Inclusief premies volksverzekeringen is het tarief in de tweede schijf 42%. Daarmee is het tarief in de tweede schijf gelijk aan het tarief in de derde schijf.

#### Heffingskortingen/Werkbonus

In 2013 geldt een nieuwe heffingskorting, de werkbonus. Deze is van toepassing op mensen die arbeidsinkomen hebben en aan het begin van het kalenderjaar 60 jaar of ouder zijn maar nog geen 64. De werkbonus bedraagt maximaal € 1.100 als het inkomen gelijk is aan 100% van het wettelijk minimumloon. Vanaf 120% van het wettelijk minimumloon daalt de werkbonus lineair tot nul bij 175% van het wettelijk minimumloon.

#### Ouderenkorting

De ouderenkorting bedraagt € 1.032 bij een verzamelinkomen van niet meer dan € 35.450. Daarboven bedraagt de ouderenkorting € 150.

#### Ouderschapsverlofkorting

De ouderschapsverlofkorting bedraagt voor 2013 € 4,24 per verlofjaar.

#### Korting voor bijzondere beleggingen

De heffingskortingen voor directe beleggingen in durfkapitaal, culturele beleggingen en sociaalethische beleggingen zijn vervallen per 1 januari 2013.

#### Heffingskorting VUT en prepensioen

De tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen bedraagt 1% met een maximum van € 182.

#### Eigen woning

Met ingang van 1 januari 2013 geldt de hypotheekrenteaftrek voor nieuwe gevallen alleen als de schuld in maximaal 30 jaar en ten minste volgens een annuïtair schema wordt afgelost. Voor mensen die op 31 december 2012 een eigen woning en een eigenwoningsschuld hadden, geldt geen

aflossingsverplichting, ook niet als zij de lening in of na 2013 oversluiten.

Het verhoogde eigenwoningforfait voor het deel van de WOZ-waarde van de eigen woning boven € 1.040.000 bedraagt 1,55%.

De rente in een uitkering uit een kapitaalverzekering eigen woning is onbelast als de uitkering niet meer bedraagt dan € 35.700 bij tenminste 15 jaar premiebetaling en niet meer dan € 157.000 bij 20 of meer jaar premiebetaling. Met ingang van 1 januari 2013 is de vrijstelling voor de kapitaalverzekering eigen woning voor nieuwe gevallen vervallen.

De maximale vrijstelling voor kamerverhuur bedraagt in 2013 € 4.536.

Met ingang van 1 januari 2013 is aftrek mogelijk van rente over een restschuld na verkoop van de eigen woning in de periode van 29 oktober 2012 tot en met 31 december 2017. De aftrek geldt voor een periode van 10 jaar.

#### Zorgkosten

Met ingang van 1 januari 2013 zijn niet meer aftrekbaar als specifieke zorgkosten:

- uitgaven voor een ivf-behandeling voor vrouwen van 43 jaar en ouder;
- uitgaven voor de eerste twee ivf-behandelingen voor vrouwen jonger dan 38 jaar als meerdere embryo's worden teruggeplaatst;
- uitgaven voor krukken, gipssteunen, looprekken, rollators en loophulpen.

#### Studiekosten

Uitgaven voor het volgen van een opleiding of studie voor een beroep zijn aftrekbaar boven een drempel van € 250 tot een maximum van € 15.000.

#### MKB-winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling bedraagt 14% van de winst na ondernemersaftrek.



## Startersleningen

Zogenaamde startersleningen zijn bedoeld om het verschil te overbruggen tussen de aankoopkosten van een woning en het bedrag dat een starter op de woningmarkt maximaal kan lenen. In zijn huidige vorm voldoet de starterslening niet aan de vanaf 1 januari 2013 geldende voorwaarden voor aftrekbaarheid van betaalde rente. Dat komt door het ontbreken van de contractuele verplichting om in maximaal 30 jaar de lening volledig af te lossen. Vooruitlopend op een in 2013 te bereiken structurele oplossing heeft de minister van Financiën goedgekeurd dat startersleningen die na 31 december 2012 door het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten worden verstrekt, kwalificeren voor aftrek van betaalde rente. Aan de goedkeuring zijn enkele voorwaarden verbonden:

- De starterslening is in 2013 of 2014 verstrekt.
- Uiterlijk op 31 december 2013 is er een onherroepelijke, schriftelijke koopovereenkomst voor een eigen woning.
- Alleen de betalingscapaciteit bepaalt hoeveel rente over de starterslening betaald moet worden.
- Op de starterslening zijn de voorwaarden van 2012 van kracht.

## Onzakelijke lening

Wanneer de houder van een aanmerkelijk belang in een BV aan die BV een lening verstrekt, is daarop de terbeschikkingstellingsregeling van toepassing. Een eventueel verlies op de lening is aftrekbaar van het inkomen. Dat geldt niet als de lening als onzakelijk



wordt aangemerkt. De terbeschikkingstellingsregeling is ook van toepassing als iemand een lening verstrekt aan een BV waarin zijn kinderen een aanmerkelijk belang hebben, als de lening onder zulke omstandigheden en voorwaarden is verstrekt, dat sprake is van een in het maatschappelijke verkeer ongebruikelijke terbeschikkingstelling. In een arrest uit 2011 heeft de Hoge Raad gezegd dat ook voor de toepassing van de terbeschikkingstellingsregeling geldt, dat een verlies op een verstrekte lening niet aftrekbaar is, als de lening onzakelijk is.

Een vader verstrekte een lening aan een BV waarin zijn zoon een aanmerkelijk belang had. Vanwege de slechte resultaten van de BV wilde vader de lening ten laste van zijn inkomen afwaarderen. De lening was maatschappelijk gezien ongebruikelijk en viel daardoor onder de terbeschikkingstellingsregeling. Vader bestreed dat afwaardering niet mogelijk zou zijn wegens onzakelijkheid van de lening, omdat de aandeelhoudersrelatie tussen hem en de BV ontbrak. Hof Arnhem oordeelde als volgt. Hoewel uit de jurisprudentie volgt dat de onzakelijke aanvaarding van een debiteurenrisico gebaseerd is op de aandeelhoudersrelatie, kan ook sprake zijn van een onzakelijke lening zonder deze relatie. Bepalend daarvoor is dat de onzakelijke aanvaarding van het debiteurenrisico is gebaseerd op de persoonlijke verhouding tussen de schuldenaar en de schuldeiser. In de procedure voerde vader nog aan dat voorwaarde voor een in het maatschappelijk verkeer ongebruikelijke terbeschikkingstelling is dat de geldlening onzakelijke elementen bevat. Dat zou betekenen dat de winsten en verliezen die uit de onzakelijke elementen voortvloeien onder de terbeschikkingstellingsregeling vallen. Het hof deelt deze opvatting niet. Er was sprake van een onzakelijke lening, want gezien de liquiditeitsproblemen van de BV kon geen rente worden bepaald waarbij een onafhankelijke derde wel bereid zou zijn geweest eenzelfde lening te verstrekken.



## Handel in onroerende zaken

Als een soort restpost van inkomsten die progressief zijn belast in de inkomstenbelasting kent de wet het belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden. Dat is het gezamenlijke bedrag aan resultaat van werkzaamheden die geen belastbare winst en geen belastbaar loon genereren. Een van dergelijke werkzaamheden is het rendabel maken van vermogen op een wijze die normaal, actief vermogensbeheer te buiten gaat.

Wanneer de aan- en verkoop van een onroerende zaak gepaard gaat met werkzaamheden die zijn gericht op het behalen van een voordeel dat redelijkerwijs te verwachten is en dat groter is dan een normaal te verwachten rendement, is sprake van een werkzaamheid en is de opbrengst belast. Dat geldt ook wanneer bijzondere kennis in belangrijke mate heeft bijgedragen aan het behalen van het voordeel met aan- en verkoop.

De Belastingdienst was van mening dat al bij de aankoop van een onroerende zaak voorzienbaar was dat bij latere verkoop een voordeel zou worden behaald. Er was een taxatie van € 250.000, uitgaande van de veronderstelling dat de grond niet was vervuild. De onroerende zaak werd

gekocht voor € 175.000, rekening houdend met geconstateerde bodemverontreiniging. Enkele jaren later werd de onroerende zaak verkocht voor € 1.100.000.

De lage aankoopprijs was mede het gevolg van de met de oorspronkelijke verkoper overeengekomen huur. De wetenschap dat een bestemmingsplan mogelijk wordt gewijzigd is geen bijzondere kennis die tot gevolg heeft dat een voordeel bij verkoop daaraan moet worden toegerekend. De rechtbank was van oordeel dat de boekwinst bij de verkoop van de onroerende zaak en de verhuuropbrengsten in de periode tussen aan- en verkoop niet tot het belastbaar inkomen uit werk en woning behoorden.

### Gegevensverstrekking leningen

Het Uitvoeringsbesluit Inkomstenbelasting 2001 schrijft onder meer voor welke inlichtingen en gegevens bepaalde administratieplichtigen moeten aanleveren aan de Belastingdienst. Met ingang van 1 januari 2013 komen daar gegevens bij vanwege de herziening van de fiscale behandeling van de eigen woning. In aanvulling op de gegevens die nu al voor schulden moeten worden aangeleverd (de hoogte van de schuld aan het einde van het kalenderjaar en de rente die in dat jaar is betaald) moeten voor de eigenwoningschuld de volgende gegevens worden verstrekt:

- de ingangsdatum van de overeenkomst van geldlening,
- het startbedrag van de schuld,
- de resterende maximale looptijd in maanden, en
- de maandelijkse rentevoet die geldt op 31 december van het kalenderjaar.

Deze gegevens zijn van belang om het aflossingschema te kunnen vaststellen en te kunnen controleren.

Voor eigenwoningschulden die voor 1 januari 2013 zijn aangegaan en waarvoor geen aflossingsverplichting geldt en voor schulden in box 3 hoeven de aanvullende gegevens niet te worden verstrekt en blijft de oude bepaling gelden.

### Ongebruikelijke terbeschikkingstelling

Wanneer iemand die een aanmerkelijk belang heeft in een BV vermogensbestanddelen ter beschikking stelt aan deze BV zijn de resultaten daarvan belast in box 1 door de werking van de zogenaamde terbeschikkingstellingsregeling. Onder deze regeling vallen ook de resultaten van een in het maatschappelijke verkeer ongebruikelijke terbeschikkingstelling aan een BV van familieleden in de rechte lijn. Voor de beantwoording van de vraag of een terbeschikkingstelling in het maatschappelijke verkeer ongebruikelijk is, moet gekeken worden naar het geheel van rechtshandelingen dat met de terbeschikkingstelling verband houdt.

In een voorkomend geval rekende Hof Arnhem tot het geheel van rechtshandelingen de overdracht van de aandelen in een BV aan de schoonmoeder van de directeur en eerdere aandeelhouder. De directeur was eigenaar van de onroerende zaken die aan de BV werden verhuurd. Volgens het hof zou de directeur de aandelen niet aan een derde hebben verkocht, omdat er een aanzienlijk bedrag was geïnvesteerd in de onroerende zaken en de directeur was blijven werken voor de BV. Volgens de Hoge Raad is een aandelenoverdracht die alleen tot gevolg heeft dat niet langer sprake is van een normale terbeschikkingstelling ongebruikelijk. Dat leidt ertoe dat de terbeschikkingstelling in het maatschappelijke verkeer ongebruikelijk is.



## SOCIALE VERZEKERINGEN

### Sociale verzekeringspremies

Per 1 januari 2013 gelden de volgende percentages voor de premies van de sociale verzekeringen.

	2013	2012
AOW	17,90	17,90
Anw	0,60	1,10
AWBZ	12,65	12,15
WAO/WIA basis	4,65	5,05
WGA reken	0,54	0,55
Awf	1,70	4,55
ZVW	7,75	7,10
UFO	0,78	0,78
Sectorfonds	2,76	2,27
Kinderopvang	0,50	0,50

Het maximum premieloon voor de werknemersverzekeringen en de ZVW bedraagt € 50.853 (2012: € 50.064) per jaar. De franchise voor de berekening van de Awf-premie is in 2013 vervallen. In 2012 bedroeg deze € 17.229 per jaar.

## MILJOENENNOTA

### Belastingplan 2013 c.s. aangenomen

De Eerste Kamer heeft de wetsvoorstellen Belastingplan 2013, Overige fiscale maatregelen 2013 herziening fiscale behandeling eigen woning aangenomen. De stemming over het voorstel Wet verhuurderheffing is aangehouden in afwachting van een reactie van de regering op een aangenomen motie om de verhuurderheffing 2013 en de verhuurderheffing over de volgende jaren te splitsen.

## DOUANE EN ACCIJNZEN

### Internetaankopen

Bij het bestellen van goederen uit landen buiten de Europese Unie, bijvoorbeeld via internet, kan het zijn dat omzetbelasting en/of douanerechten moeten worden betaald. Omzetbelasting

moet worden betaald als de waarde van de goederen € 22 of hoger is. Is de waarde hoger dan € 150 dan moeten ook nog douanerechten worden betaald. De Douane waarschuwt voor het bestellen van namaakgoederen. Dat zijn imitaties van merkgoederen. Dergelijke goederen mogen niet ingevoerd worden. De Douane neemt namaakgoederen in beslag.

## ARBEIDSRECHT

### Proeftijd

In een arbeidsovereenkomst kan een proeftijdbeding worden opgenomen. Tijdens de proeftijd kan de arbeidsovereenkomst direct worden beëindigd zonder enige opzegtermijn. Zowel de werkgever als de werknemer kan de arbeidsovereenkomst tijdens de proeftijd beëindigen. Een proeftijdbeding moet schriftelijk worden vastgelegd. Dat hoeft niet al bij het begin van de werkzaamheden het geval te zijn, als het proeftijdbeding maar is overeengekomen. Het enkele feit dat een proeftijdbeding pas later schriftelijk wordt vastgelegd, houdt niet in dat geen sprake is van een rechtsgeldig overeengekomen proeftijdbeding. Wel moet het mondeling overeengekomen van een proeftijd uit een oogpunt van rechtsbescherming en rechtszekerheid gebeuren vóór of kort na de aanvang van de feitelijke werkzaamheden.

In een procedure vond de kantonrechter niet aannemelijk dat de proeftijd tijdig mondeling was overeengekomen. De schriftelijke vastlegging vond bijna twee maanden na de aanvang van de werkzaamheden plaats. Vervolgens beëindigde de werkgever de arbeidsovereenkomst met een beroep op het proeftijdbeding. Volgens de kantonrechter was de arbeidsovereenkomst niet rechtsgeldig beëindigd door de werkgever. De werknemer had recht op betaling van loon vanaf de vermeende ontslagdatum tot de in de arbeidsovereenkomst genoemde einddatum. De door de werknemer gevorderde wettelijke verhoging en de wettelijke rente werden

door de kantonrechter toegewezen.

### Vaststellingsovereenkomst

Een van de manieren waarop een arbeidsovereenkomst kan eindigen is met wederzijds goedvinden. In dat kader wordt vaak een vaststellingsovereenkomst gesloten, waarin wordt vastgelegd wanneer en onder welke voorwaarden de arbeidsovereenkomst eindigt. Vaak wordt daarin opgenomen, dat partijen elkaar over en weer finale kwijting verlenen, zodat zij niets meer van elkaar te vorderen hebben.

Een vaststellingsovereenkomst wordt door partijen gesloten om een einde te maken aan tussen partijen bestaande onzekerheid of ter voorkoming van een geschil. Volgens het Burgerlijk Wetboek binden partijen zich over en weer aan wat zij in de overeenkomst op dat gebied hebben vastgesteld, ook wanneer van de te voren bestaande rechtstoestand wordt afgeweken.

Een vaststellingsovereenkomst op vermogensrechtelijk gebied is ook geldig als zij in strijd is met dwingend recht, maar niet als de overeenkomst in strijd is met de goede zeden of de openbare orde.

In een voorkomend geval wees de kantonrechter de vordering van een voormalige werknemer tot gedeeltelijke ontbinding van de gesloten vaststellingsovereenkomst af. De gevorderde gedeeltelijke ontbinding zag op de finale kwijting. Zou de kantonrechter deze vordering hebben toegewezen, dan had de werknemer de mogelijke gehad om aanvullende schadevergoeding te eisen. De kantonrechter was van oordeel dat de vaststellingsovereenkomst niet in strijd



was met de goede zeden of met de openbare orde. Er was daarom geen mogelijkheid tot gedeeltelijke ontbinding of vernietiging van de overeenkomst.

### Concurrentiebeding

Door in de arbeidsovereenkomst een concurrentie- of een relatiebeding op te nemen proberen werkgevers hun bedrijfsbelangen te beschermen tegen inbreuken die daarop gemaakt worden wanneer werknemers vertrekken.

De arbeidsovereenkomst van een werknemer bevatte een concurrentiebeding op grond waarvan het hem verboden was om binnen 2 jaar na de beëindiging van zijn dienstbetrekking binnen de Benelux voor een concurrent van zijn werkgever te werken. Op overtreding van dit verbod stond een boete van € 2.270 per dag dat de werknemer in overtreding was. De werknemer kreeg van een concurrent van zijn werkgever het aanbod om daar in dienst te treden. Omdat de werkgever de werknemer niet wilde ontheffen van het concurrentiebeding, eiste hij in kort geding schorsing of opheffing van het beding. De rechter in kort geding schorste de werking van het concurrentiebeding, waarna de werknemer bij zijn nieuwe werkgever in dienst trad. Vervolgens begon de oude werkgever een procedure om de boete wegens overtreding van het concurrentiebeding te innen. De kantonrechter matigde de boete wegens overtreding van het concurrentiebeding tot € 25.000 en beperkte de duur van het concurrentiebeding tot negen maanden na de indienstreding bij de nieuwe werkgever.

### Einde dienstbetrekking

In de arbeidsovereenkomst of in een CAO kan worden bepaald dat de dienstbetrekking van rechtswege eindigt bij het bereiken van een zekere leeftijd. Veelal is dat de 65-jarige leeftijd, aangezien dat de leeftijd was waarop de AOW-uitkering ingaat en de leeftijd is waarop veel pensioenregelingen gaan uitkeren. Bevat de arbeidsovereenkomst niet zo'n bepaling, dan loopt de



dienstbetrekking in beginsel gewoon door.

Een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd bevatte geen bepaling waardoor het dienstverband van rechtswege zou eindigen bij het bereiken van de leeftijd van 65 jaar. Nadat een werknemer 65 jaar was geworden verzocht zijn werkgever het UWV om toestemming voor het opzeggen van de arbeidsovereenkomst. Nadat de toestemming was verleend heeft de werkgever de arbeidsovereenkomst opgezegd per 1 oktober 2012. Over de periode vanaf de 65e verjaardag tot 1 oktober 2012 betaalde de werkgever het salaris niet, ondanks dat de werknemer zich beschikbaar hield om zijn werkzaamheden voort te zetten.

De werkgever meende dat de werknemer op 65-jarige leeftijd met pensioen zou gaan, gelet op de bestaande pensioenregeling. De werkgever meende dat hij daarop mocht vertrouwen omdat het binnen de onderneming gebruikelijk was dat werknemers bij het bereiken van deze leeftijd ook daadwerkelijk vertrokken. Volgens de kantonrechter is het in Nederland niet meer gebruikelijk dat men stopt met werken bij het bereiken van de leeftijd van 65 jaar. Er was daarom geen sprake van beëindiging van de arbeidsovereenkomst van rechtswege door "gebruik". Dat er een uitdrukkelijke mondelinge afspraak zou zijn gemaakt dat deze arbeidsovereenkomst zou eindigen op de dag dat de werknemer 65 jaar zou worden bleek nergens uit.

## Opzegging arbeidsovereenkomst

Een arbeidsovereenkomst kan ondermeer eindigen door opzegging door de werknemer of de werkgever of met wederzijds goedvinden. Wanneer de werknemer de arbeidsovereenkomst opzegt moet de werkgever zich ervan vergewissen dat de wil van de werknemer is gericht op het beëindigen van de arbeidsovereenkomst. Dat betekent dat de werkgever er niet te snel van mag uitgaan dat de werknemer inderdaad de arbeidsovereenkomst heeft opgezegd. In de rechtspraak is dat meerdere malen bevestigd. De reden hiervoor is gelegen in de ernst van de gevolgen van vrijwillige beëindiging van de arbeidsovereenkomst, zoals verlies van de mogelijkheid om zich op ontslagbescherming te beroepen en mogelijk verlies van aanspraken op een werkloosheidsuitkering.

Een werkgever beriep zich in een procedure op opzegging door de werknemer en meende daarom dat hij geen salaris meer hoefde betalen. Tussen werkgever en werknemer had een gesprek plaatsgevonden waarin de werkgever had gezegd dat hij niet tevreden was over het functioneren van de werknemer. Om die reden stuurde de werkgever aan op beëindiging van de arbeidsovereenkomst. De werknemer zou daarop gezegd hebben dat hij dan wel zou vertrekken. De werkgever deed een voorstel voor een beëindigingsovereenkomst, wat door de werknemer werd afgewezen. In navolging van de kantonrechter vond het gerechtshof niet aannemelijk dat de werknemer zou hebben opgezegd. Er stond vast dat de werkgever en de werknemer hadden gesproken over het eindigen van de arbeidsovereenkomst. Het hof vond de verklaring van de werknemer dat hij daaruit had begrepen dat aan de arbeidsovereenkomst hoe dan ook een einde zou komen, maar dat over de voorwaarden van beëindiging nog gesproken moest worden,

aannemelijk. Gezien de functie van de werknemer in het bedrijf van de werkgever vond het hof het niet vreemd dat de werknemer direct zijn bureau had ontruimd en het bedrijf had verlaten. Anders dan de werkgever meende volgt daaruit niet dat de werknemer zelf de arbeidsovereenkomst heeft opgezegd.

## VARIA

### Wijzigingen overdrachtsbelasting

#### Tijdelijke verruiming doorverkooptermijn

De termijn waarin een vermindering van overdrachtsbelasting kan worden verkregen bij doorverkoop van een woning of bedrijfspand, is met ingang van 1 september 2012 tijdelijk verruimd van 6 naar 36 maanden.

#### Tijdelijke verruiming samenloopvrijstelling

Met ingang van 1 november 2012 is een voorziening getroffen voor nieuw (zakelijk) vastgoed dat al in gebruik is genomen of is verhuurd door de verkoper. Als de onroerende zaak wordt verkocht binnen 24 maanden na eerste ingebruikname dan wel de ingangsdatum van de verhuur kan de koper toch een beroep doen op de vrijstelling van overdrachtsbelasting.

#### Laag tarief voor aanhorigheden

Het lage tarief (2%) in de overdrachtsbelasting geldt vanaf 2013 ook voor aanhorigheden die later verkregen worden dan de woning zelf, zoals de tuin, garages en schuren.



## 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