



Nieuwe aanzegplicht voor werkgevers bij einde tijdelijk arbeidscontract

Werkt u veel met tijdelijke arbeidscontracten, dan moet u rekening houden met de nieuwe aanzegplicht die naar alle waarschijnlijkheid gaat gelden vanaf 1 juli 2014. Door deze



Einde keuzemogelijkheid voor de buitenlands belastingplichtige

Werkt u in Nederland of heeft u andere inkomsten uit of bezittingen in Nederland en woont u elders, dan mag u voor de inkomstenbelasting in

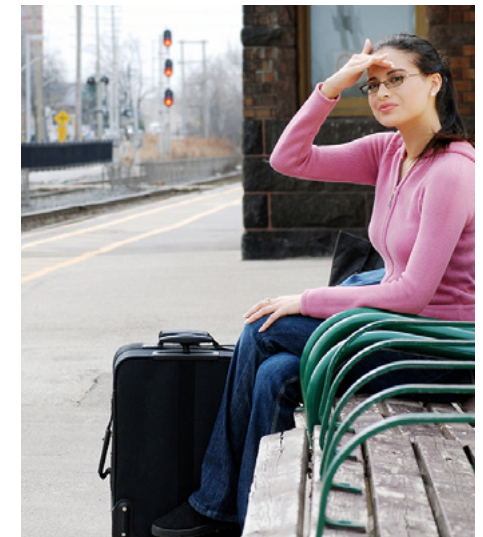
Pas op met de onzakelijke lening

Als directeur-grotaandeehouder (dga) bent u in de positie om aan uw bv een lening te verstrekken. Mits dit op zakelijke gronden gebeurt, is daar niets mis mee. Het wordt oppassen geblazen als de lening kwalificeert als



Minnelijke taxatie van uw bedrijfspand

De waardering van een bedrijfspand is bepaald niet eenvoudig. Om discussies over een te hoge of een te lage waardering met de Belastingdienst te voorkomen, is het mogelijk om een minnelijke taxatie aan te vragen.



‘onzakelijk’. Er kan dan sprake zijn van een informele kapitaalstorting met alle gevolgen van dien.

Zakelijkheid geboden

Iedere transactie tussen u en uw bv moet zakelijk verlopen. Wanneer u geld leent aan de bv, mag een schriftelijke leningsovereenkomst dan ook niet ontbreken. In deze overeenkomst staan de afspraken over de looptijd van de lening, een terugbetalingsverplichting, de zakelijke rente, welke zekerheden er zijn gesteld en wat de gevolgen zijn als een van beide partijen zich niet aan de afspraken houdt of kan houden.

Tip

Stel uzelf de vraag of een onafhankelijke derde onder dezelfde condities een dergelijke leningsovereenkomst zou afsluiten. Zo kunt u de zakelijkheid van de lening bepalen.



Terbeschikkingstelling

Leent u onder zakelijke voorwaarden geld aan uw bv, dan krijgt u te maken met de terbeschikkingstellingsregeling. De rente op de geldlening is bij u belast in box 1 tegen het progressieve tarief. Voor de bv is

de aan u zakelijk betaalde rente aftrekbaar.

Stappenplan (on)zakelijke lening

Alle goede bedoelingen ten spijt kan een lening toch als onzakelijk worden gezien. Aan de hand

van de volgende stappen zal de Belastingdienst beoordelen of sprake is van een zakelijke of een onzakelijke lening:

- Stap 1: De leningsovereenkomst dient als uitgangspunt, met als belangrijk element de terugbetalingsverplichting. Ook als de leningsovereenkomst voldoende zakelijk is, kan toch sprake zijn van een onzakelijke lening. Bijvoorbeeld omdat al op voorhand duidelijk is dat de bv de lening niet kan terugbetalen.
- Stap 2: Vervolgens wordt gekeken naar de rentevergoeding, in combinatie met de overige elementen uit de leningsovereenkomst. Is de vergoeding niet zakelijk genoeg (in het zakelijk verkeer met een onafhankelijke derde zou een andere vergoeding gelden), dan speelt de vraag of deze kan worden



gecorrigeerd, zodat alsnog een zakelijke rente ontstaat. Zo ja, dan is toch sprake van een zakelijke lening.

- Stap 3: Is de rentevergoeding niet te corrigeren, dan kwalificeert de lening als onzakelijk. U heeft dan als geldverstrekker een debiteurenrisico gelopen die een onafhankelijke derde niet zou hebben genomen.
- Stap 4: Of sprake is van een onzakelijke lening moet worden beoordeeld op het moment van het aangaan van die lening. Maar let op: een zakelijke lening kan gedurende de looptijd toch onzakelijk worden. Bijvoorbeeld omdat leningsvoorwaarden worden aangepast of wanneer u niet op tijd actie heeft ondernomen als blijkt dat het slecht gaat met de bv. Ook dan heeft u op onzakelijke gronden een te groot debiteurenrisico gelopen.

Gevolgen van een onzakelijke lening

Bestempelt de Belastingdienst de lening aan uw bv als onzakelijk, dan vinden er correcties en naheffingen plaats – al dan niet met boetes – in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting. Bij een onzakelijke lening is sprake van een informele kapitaalstorting. Kan de bv het geleende bedrag niet aan u terugbetalen, dan mag u hierdoor geen verlies in aanmerking nemen als negatief resultaat in box 1 (terbeschikkingstelling).

Let op

Een verlies is dan op termijn slechts verrekenbaar in box 2 tegen 25% (2014: 22%) en dan alleen als de lening wordt kwijtgescholden.

Crisisheffing! Heeft bezwaar wel zin?

Bedroeg het loon van een of meer van uw werknemers vorig jaar meer dan € 150.000, dan bent u een werkgeversheffing hoge lonen (crisisheffing) verschuldigd van 16% over dit meerdere. Als het goed is, heeft u deze extra heffing inmiddels aangegeven en betaald. De crisisheffing – die zowel in 2013 als in 2014 geldt – ligt al enige tijd onder vuur. Een groot aantal werkgevers heeft vorig jaar bezwaar gemaakt tegen de heffing. Inmiddels zijn diverse proefprocedures gestart en zijn de eerste uitspraken in een aantal individuele procedures gepubliceerd. Daarin houdt rechtbank Den Haag vooralsnog de crisisheffing in stand, met name omdat de heffing bedoeld was om het begrotingstekort terug te dringen en het kabinet hiervoor een ruime beoordelingsvrijheid had.

De uitspraak van rechtbank Den Haag zegt echter nog niets over het verdere verloop van de bezwaren tegen de crisisheffing. Er zal nog menig uitspraak volgen – met name in de gestarte proefprocedures – door meerdere rechtbanken. Daarna volgt nog hoger beroep en zal uiteindelijk ook de Hoge Raad (het hoogste rechtscollege) zich waarschijnlijk nog uitspreken over de crisisheffing. De uitkomst is dus nog onzeker en om uw rechten veilig te stellen, lijkt het daarom verstandig om ook dit jaar (tijdig) bezwaar te maken tegen de crisisheffing. Uw SRA-adviseur kan u hierover meer vertellen. Er is veel te doen over de crisisheffing. Deze zou in strijd zijn met Europees recht. Daar komt nog bij dat de heffing slechts eenmalig zou zijn in 2013, maar inmiddels wel is verlengd naar 2014. Het kan daarom verstandig zijn om (wederom) bezwaar te maken. Het bezwaar moet wel tijdig zijn ingediend, dat wil zeggen binnen zes weken na betaling van de verschuldigde loonheffingen.

tip



tijd altijd van 'rechtswege'. Aanzegging is dus niet nodig, maar daar komt verandering in. De nieuwe aanzegplicht is opgenomen in het wetsvoorstel Wet werk en zekerheid dat momenteel bij de Eerste Kamer in behandeling is. Stemt de Eerste Kamer in, dan moet u rekening houden met het volgende: vanaf 1 juli moet u een werknemer met een automatisch eindigend tijdelijk contract van zes maanden of langer, uiterlijk één maand voor het einde schriftelijk informeren of u het arbeidscontract eindigt of voortzet en zo ja, onder welke voorwaarden.

Deze aanzegplicht geldt ook voor opvolgende contracten van zes maanden of langer. Het is ook toegestaan om al bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd het einde van de arbeidsovereenkomst aan te zeggen.

nieuwe verplichting moet u voortaan de werknemer op tijd schriftelijk op de hoogte stellen of u zijn tijdelijke contract al dan niet gaat verlengen en onder welke voorwaarden. Doet u dat niet, dan is de sanctie één maandsalaris.

Nieuwe aanzegplicht

Momenteel eindigen arbeids-
overeenkomsten voor bepaalde

Verdiep u in de werkkostenregeling!

tip

Bent u nog niet overgestapt op de werkkostenregeling, dan wordt het hoog tijd om u hierin te verdiepen. Zoals het er nu uitziet, komt er vanaf 1 januari 2015 een eind aan het 'oude' systeem van vergoedingen en verstrekkingen in de loonbelasting en zal de verplichte invoering van de werkkostenregeling niet nog een keer worden uitgesteld. Het is daarom verstandig om u nu alvast te gaan verdiepen in de werkkostenregeling. De implementatie van de regeling neemt namelijk al gauw een aantal maanden in beslag. Het kan zijn dat er dit jaar nog een aantal vereenvoudigingen zullen worden aangebracht om de werkkostenregeling beter hanteerbaar en aantrekkelijker te maken voor het midden- en kleinbedrijf. Uiteraard houden wij u hiervan op de hoogte.

Let op

De aanzegplicht gaat waarschijnlijk in op 1 juli aanstaande, maar geldt nog niet voor de tijdelijke arbeidsovereenkomsten die binnen één maand na 1 juli 2014 eindigen. Voor de reeds afgesloten tijdelijke arbeidsovereenkomsten die aflopen op of na 1 augustus 2014 krijgt u dus al wel te maken met de aanzegplicht.

Uitzonderingen op de aanzegplicht

In de volgende gevallen geldt de
aanzegplicht niet:

- De arbeidsovereenkomst voor
bepaalde tijd is aangegaan voor
minder dan zes maanden.
De aanzegplicht geldt ook niet
bij opvolgende contracten met
een dergelijke korte duur.
- Het betreft een
arbeidsovereenkomst voor
bepaalde tijd waarin geen vaste
einddatum is opgenomen.
Denk bijvoorbeeld aan een
tijdelijke arbeidsovereenkomst
om een zieke werknemer te
vervangen of een overeenkomst
voor de duur van een bepaald
project.
- In de arbeidsovereenkomst is
een uitzendbeding opgenomen.

Vergoeding bij niet naleven aanzegplicht

Houdt u zich niet aan de
schriftelijke aanzegplicht,
dan bent u een vergoeding
verschuldigd aan de werknemer
van één maandsalaris. Bent u te
laat met aanzeggen, dan bent
u een vergoeding naar rato
verschuldigd. Deze vergoeding
kent overigens een vervaltermijn.
De werknemer zal binnen drie
maanden na de dag waarop de
aanzegverplichting is ontstaan
een beroep moeten doen op
het niet nakomen van deze
verplichting door de werkgever.
U betaalt geen vergoeding in
geval van faillissement, surseance
van betaling of bij toepassing
van de schuldsaneringsregeling
natuurlijke personen.

Ook opdrachtgever verantwoordelijk voor juiste VAR-aanvraag

tip

Per 1 januari 2015 wordt een opdrachtgever medeverantwoordelijk voor de juistheid van de VAR-aanvraag (Verklaring Arbeidsrelatie) van de zzp'er. Nu loopt u als opdrachtgever nagenoeg geen risico als u werkt met een zzp'er die in het bezit is van een onterechte VAR-Wuo (winst uit onderneming). Daar komt verandering in. Per 1 januari aanstaande staat namelijk de invoering van de VAR-webmodule gepland. De huidige aanvraagprocedure vervalt dan. De aanvrager ziet direct – na het invullen van een aantal vragen – hoe de Belastingdienst de ingevoerde gegevens over de arbeidsrelatie met een opdrachtgever beoordeelt.

Blijken er onjuistheden in de antwoorden te zitten waardoor sprake is van een onjuiste VAR-aanvraag, dan kan de Belastingdienst u als opdrachtgever aanspreken op de gebleken onjuistheden. Dat kan mogelijk leiden tot naheffingen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen, al dan niet in combinatie met een boete. U bent echter alleen medeverantwoordelijk voor bepaalde antwoorden die zijn gegeven en die niet (meer) sporen met de feitelijke werksituatie van de door u ingehuurde zzp'er.

Het is niet de bedoeling dat u als bonafide opdrachtgever extra belemmeringen ondervindt van de VAR-webmodule. Hoe een en ander er straks gaat uitzien, wordt binnenkort duidelijk.



bepaalde gevallen kiezen voor toepassing van de regels voor binnenlandse belastingplicht. Dat kan, afhankelijk van uw situatie, voor- of nadelig zijn. Aan die keuzemogelijkheid komt binnenkort een eind. Vanaf 2015 geldt automatisch de nieuwe regeling voor kwalificerende buitenlandse belastingplicht

als u voldoet aan bepaalde voorwaarden.

Regeling kwalificerende buitenlandse belastingplicht

Per 1 januari 2015 vervalt de keuzeregeling. Daarvoor in de plaats komt een eenvoudigere, maar wel striktere regeling: de regeling voor kwalificerende

buitenlandse belastingplicht. Als buitenlands belastingplichtige kunt u alleen nog een beroep doen op Nederlandse aftrekposten, heffingskortingen en het heffingvrije vermogen in box 3 als u voldoet aan de volgende drie voorwaarden:

- U woont in een EU-land, in Liechtenstein, Noorwegen, IJsland, Zwitserland, op Bonaire, Sint Eustatius of Saba.
- U betaalt over minimaal 90% van uw wereldinkomen in Nederland belasting. Voor dit 90%-inkomenscriterium telt niet alleen uw inkomen uit werk en woning mee, maar ook uw vermogen en uw inkomsten uit aanmerkelijk belang. Of u voldoet aan de eis van minimaal 90% wordt beoordeeld naar Nederlandse maatstaven.
- U kunt een inkomensverklaring overleggen van de Belastingdienst van uw woonland. Op dit moment zijn nog niet

alle eisen bekend waaraan deze inkomensverklaring moet voldoen. Ook moet nog duidelijk worden wanneer een dergelijke verklaring achterwege mag blijven.

Tip

Woont u in België en voldoet u niet aan het 90%-inkomenscriterium, dan heeft u mogelijk toch recht op bepaalde aftrekposten en heffingskortingen. Uw SRA-adviseur kan u hier meer over vertellen. Woont u in Suriname, op Aruba, Sint Maarten of Curaçao, dan is de nieuwe regeling voor kwalificerende buitenlandse belastingplicht niet op u van toepassing. Wel kunt u recht hebben op bepaalde aftrekposten en heffingskortingen.

Voldoet u aan de voorwaarden voor kwalificerende buitenlandse belastingplicht, dan heeft u recht op dezelfde aftrekposten als een inwoner van Nederland. Kunt u echter bepaalde aftrekposten in uw woonland in aanmerking nemen, dan komen deze niet in aftrek in Nederland. Verder wordt in de nieuwe regeling alleen belasting berekend over uw inkomsten en vermogen uit Nederland.

Met de komst van de regeling voor kwalificerende buitenlandse belastingplicht vervalt ook de inkomensherziening (de terugploegregeling) en dat is een welkome vereenvoudiging. Nu krijgt u door de terugploegregeling nog te maken met een inkomensherziening wanneer u op enig moment niet langer kiest

voor de regels van binnenlandse belastingplicht.

Fiscale partner

Bent u volgens de nieuwe regels een kwalificerende buitenlands belastingplichtige en wilt u dat de Belastingdienst uw partner aanmerkt als fiscaal partner, dan kan dit alleen als u beiden over minimaal 90% van het gezamenlijke inkomen in Nederland belasting betaalt.

Let op

U krijgt pas te maken met de nieuwe regeling bij uw aangifte inkomstenbelasting over 2015, of al eerder bij een voorlopige aanslag 2015. Tot en met de aangifte 2014 kunt u nog kiezen voor binnenlandse belastingplicht.

Investeringsaftrek met terugwerkende kracht

tip

Investeert u in bedrijfsmiddelen, dan heeft u mogelijk recht op investeringsaftrek. Naast de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (wanneer u voor meer dan € 2.300 aan bedrijfsmiddelen investeert) komt u wellicht ook in aanmerking voor de energie-investeringsaftrek (EIA) of de milieu-investeringsaftrek (MIA) wanneer u investeert in bepaalde energiebesparende of milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen. Wilt u in aanmerking komen voor de investeringsaftrek en voldoet u aan alle voorwaarden, dan moet u hierom verzoeken in de aangifte inkomstenbelasting (bij winst uit onderneming) of in de aangifte vennootschapsbelasting.

Wat nu als u in de aangifte vergeet te kiezen voor toepassing van de investeringsaftrek? In dat geval mag u nog binnen vijf jaar een verzoek indienen bij de Belastingdienst voor een ambtshalve vermindering. Deze vijfjaarstermijn vangt aan na het einde van het jaar waarin u de investeringsaftrek in aanmerking had kunnen nemen. Bij een tijdig ingediend verzoek zal de Belastinginspecteur alsnog rekening houden met het bedrag aan investeringsaftrek.

Uw verzoek om ambtshalve vermindering kan mede omvatten het verzoek om onder de investering ook te begrijpen de kosten die u heeft gemaakt voor een energieadvies of voor een milieuadvies.



of dochter. In deze tijd is het ook niet ondenkbaar dat het pand sterk in waarde is gedaald, waardoor misschien een afwaardering naar een lagere bedrijfspandwaarde gewenst is.

In een te lage of een te hoge waardering van een bedrijfspand schuilt een gevaar. De Belastingdienst kan zich dan op het standpunt stellen dat sprake is van onzakelijk handelen. Dat kan leiden tot diverse correcties en naheffingen, eventueel met boetes. Om discussies met de Belastingdienst te voorkomen over de waardering van het bedrijfspand, kan een minnelijke taxatie uitkomst bieden.

Minnelijke taxatie

Bij een minnelijke taxatie zullen een taxateur van de Belastingdienst en een door uzelf aangewezen taxateur gezamenlijk de waarde van het pand bepalen.

Zekerheid gewenst

Er zijn verschillende situaties denkbaar waarbij zekerheid over de waarde van een bedrijfspand wenselijk kan zijn. U wilt bijvoorbeeld een door u in privé gehouden pand inbrengen in de bv of juist andersom. Wellicht wilt u het tot het vermogen van de bv behorende bedrijfspand wel overdragen aan uw zoon



BORRIE

NIEUWSBRIEF

JAARGANG 16 NUMMER 64 JUNI 2014

Hoger premiedeel ZW-flex bij einde eigenrisicodragerschap

tip

Wanneer u na een periode van eigenrisicodragerschap voor de Ziektewet terugkeert naar het UWV, dan kan het zijn dat u per 2015 een hoger premiedeel ZW-flex moet betalen. De hogere premie geldt voor alle (middel)grote werkgevers die na 20 maart 2014 een verzoek indienen om het eigenrisicodragerschap te beëindigen. Van een grote werkgever is in 2014 sprake bij een premieloon in 2012 van meer dan € 3.070.000. U bent een middelgrote werkgever bij een premieloon in 2012 tussen de € 307.000 en € 3.070.000.

Nog niet alle details van deze terugkeerpremie zijn bekend. De hogere premie bij terugkeer zal vermoedelijk gedurende twee kalenderjaren de helft bedragen van de sectorale premie. Afhankelijk van uw individuele risico kan een hogere individuele premie gelden. Voor (middel)grote werkgevers uit sectoren waar de helft van de sectorale ZW-premie lager is dan de feitelijke minimumpremie (2014: 0,14%), heeft de invoering van de hogere premie bij terugkeer geen gevolgen.

In de volgende gevallen kunt u een gezamenlijke (minnelijke) taxatie aanvragen:

- Er vindt een overdracht of overgang van een pand plaats

of heeft plaatsgevonden tussen u en een gelieerde partij (bijvoorbeeld uw bv).

- U verschilt van inzicht met de Belastingdienst over de waarde van een pand of er kan een verschil van inzicht ontstaan.
- De gezamenlijke taxatie wordt namens alle belanghebbenden gedaan.

Open kaart

Het is van groot belang dat bij een minnelijke taxatie beide partijen volledig open kaart spelen. De in overleg tussen u en de Belastingdienst uiteindelijk vastgestelde waarde van het bedrijfspand wordt namelijk vastgelegd in een voor beide partijen bindende vaststellingsovereenkomst.

U krijgt zekerheid en kunt hieraan vertrouwen ontnemen, maar u bent ook gebonden aan de vaststellingsovereenkomst. Het is dan ook van groot belang dat vooraf het doel van een minnelijke taxatie – voor zowel u als de Belastingdienst – helder is. Zorg er ook voor dat u alle relevante omstandigheden uitwisselt met de Belastingdienst, anders loopt u het risico dat u aan de minnelijke taxatie toch geen vertrouwen kunt ontnemen. Denk bijvoorbeeld aan een eventuele verpachte staat, achterstallig onderhoud, bestemmingswijzigingen en recente investeringen.

Let op: bent u van plan het pand te verkopen aan derden of geldt bij het bepalen van de belasting een vaste waarde (bijvoorbeeld de WOZ-waarde) voor het pand, dan kunt u hiervoor geen minnelijke taxatie aanvragen.



BORRIE

NIEUWSBRIEF

JAARGANG 16 NUMMER 64 JUNI 2014

Hervorming kindregelingen een stap dichterbij

tip

Op dinsdag 11 maart 2014 heeft de Tweede Kamer ingestemd met het Wetsvoorstel hervorming kindregelingen. Als ook de Eerste Kamer instemt met dit wetsvoorstel, dan blijven er van de bestaande elf kindregelingen in 2015 nog maar vier over. De kinderbijslag, het kindgebonden budget, de combinatiekorting en de kinderopvangtoeslag zullen blijven bestaan. In de inkomstenbelasting verdwijnen dan de alleenstaande-ouderkorting, de ouderschapsverlofkorting en de aftrek uitgaven voor levensonderhoud van kinderen. Er blijft wel inkomensondersteuning voor alleenstaande ouders. Dit zal gebeuren met een alleenstaande-ouderkop in het kindgebonden budget. Verder wordt de inkomensondersteuning meer gericht op ouders met lagere inkomens.

Met name het afschaffen van de aftrek uitgaven voor levensonderhoud van kinderen zullen gescheiden ouders flink in hun portemonnee gaan voelen. Nu is het nog mogelijk dat een ouder die een bepaald minimumbedrag per kwartaal bijdraagt aan de kosten van levensonderhoud, onder voorwaarden, een forfaitair bedrag per kwartaal in aftrek kan brengen. Volgend jaar is deze aftrek waarschijnlijk verleden tijd. Dit kan betekenen dat ook echtscheidingsconvenanten wellicht moeten worden herzien.

BORRIE NIEUWSBRIEF

JAARGANG 16 NUMMER 64 JUNI 2014



Colofon

Dit is een uitgave van Borrie Accountants/Belastingadviseurs. Borrie is een full-service accountantskantoor met vestigingen in Rotterdam en Amsterdam. Voor informatie over de in deze uitgave genoemde onderwerpen en over regelmatige toezending van deze nieuwsbrief kunt u contact opnemen met:

Borrie Accountants/Belastingadviseurs

Jan Leentvaarlaan 1, 3065 DC Rotterdam

T 010-2667733 • F 010-2667808 • E rotterdam@borrie.nl

Borrie Accountants/Belastingadviseurs

Keizer Karelplein 2, 1185 HL Amstelveen

T 020-6790911 • F 020-6794225 • E amsterdam@borrie.nl

Deze uitgave verschijnt acht keer per jaar en is in samenwerking met het SRA (Samenwerkende Registeraccountants en Accountant-Administratie consultants) tot stand gekomen. De uitgever heeft bij de samenstelling naar uiterste betrouwbaarheid en zorgvuldigheid gestreefd maar kan echter niet aansprakelijk worden gesteld voor eventueel voorkomende onjuistheden en de gevolgen hiervan. ©2014 Niets uit deze uitgave mag worden vermenigvuldigd of gekopieerd zonder toestemming van de uitgever.