



acmo

ACCOUNTANTS + BELASTINGADVISEURS

juni 2014

Geachte lezer...

Met deze nieuwsbrief informeren wij u over actualiteiten en ontwikkelingen die voor u van belang kunnen zijn. Wilt u hierover meer informatie of wilt u een ander onderwerp bespreken, neem dan contact met ons op. Wij zijn u graag van dienst.

Deze nieuwsbrief en onze vorige uitgaven kunt u nalezen op onze website. U treft deze aan op www.acmo.com/nieuwsbrieven.

Regelmatig schrijven we columns. Die plaatsen we ook op onze website, zie www.acmo.com/nieuws.



Veel leesplezier en goede zaken toegewenst!



VOOR DE ONDERNEMER

Hoe etiketteert u uw pand?

De Belastingdienst verwacht van u dat u een duidelijke indeling maakt van het vermogen dat onder de noemer ondernemingsvermogen valt en het vermogen dat gezien kan worden als privévermogen. Die keuze is niet altijd makkelijk gemaakt. Denk bijvoorbeeld aan een pand dat zowel wordt gebruikt voor de onderneming als ook om in te wonen.

Panden kunnen daarom allerlei lastige etiketteringsvraagstukken oproepen.

Hoe dient u uw pand te etiketteren?

- 1. Verplicht ondernemingsvermogen**
Een pand dat uitsluitend ondernemingsbestemming heeft, is verplicht ondernemingsvermogen.
- 2. Verplicht privévermogen**
Een pand dat uitsluitend een privébestemming heeft, is verplicht privévermogen. Denk aan een pand dat uitsluitend als woonruimte dient voor de ondernemer en zijn gezin.
- 3. Keuzevermogen**
Indien het pand zowel privé als zakelijk worden gebruikt, hebt u in beginsel een keuze voor toereke-

ning aan privé of ondernemingsvermogen, mits binnen de grenzen der redelijkheid wordt gebleven. Deze grenzen staan niet in de wet maar worden bepaald aan de hand van jurisprudentie.

Let op

De keuze is in beginsel afhankelijk van uw wil bij aanwending van het pand. U laat uw keuze blijken door het pand wel of niet op te nemen in de fiscale ondernemingsbalans. Het is dus niet noodzakelijk om uw keuze specifiek kenbaar te maken aan de Belastingdienst, maar uw boekhoudkundig handelen geeft deze keuze aan. U kunt niet zo maar terugkomen op uw keuze. •



VOOR DE ONDERNEMER

VAR Webmodule in aantocht Wel of geen ondernemer

Fiscaal ondernemerschap blijft voor discussie zorgen in de praktijk. Een heldere regeling is er niet. Wel kan worden uitgegaan van een aantal specifieke kenmerken.

Zo moet er onder meer sprake zijn van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid en deelname aan het economisch verkeer. Ook dient u als ondernemer ondernemersrisico te lopen, zoals het risico op meer of minder opdrachten, het risico dat de kosten de baten overstijgen, alsmede een debiteurenrisico, een aansprakelijkheidsrisico en een ziekte- en



invaliditeitsrisico. Tevens is van groot belang hoe ver de bevoegdheden van de opdrachtgever reiken om de opdrachtnemer instructies te geven. Daarnaast is van belang hoe de beloning tot stand komt, in hoeverre de opdrachtnemer zelf voor materialen en grondstoffen zorgt en in welke mate andere werkzaamheden worden verricht. Dit is een verre van volledige opsomming.

VAR Webmodule

De komst van een digitaal afwegingskader zoals de VAR Webmodule per 1 januari 2015, helpt bij het bepalen van fiscaal ondernemerschap en draagt bij aan de objectiviteit bij de beoordeling. De invoering van de VAR Webmodule heeft als doel de schijnzelfstandigheid harder aan te pakken.

Let op

De opdrachtgever wordt straks medeverantwoordelijk voor de juistheid van de VAR-aanvraag. Dit betekent dat u al bij het invullen de juistheid van de gegevens moet controleren. Binnenkort maakt het kabinet de concrete plannen bekend. •

VOOR DE WERKGEVER EN WERKNEMER

Aangifte deadline 1 april wordt losgelaten

Momenteel kunt u ter voorbereiding van uw aangifte inkomstenbelasting het aangifteprogramma op uw eigen pc downloaden. De aangifte inkomstenbelasting dient dan vóór 1 april ingediend te worden. Dit verloopt niet altijd even soepel. De Belastingdienst ontwikkelt daarom naast de huidige manier van aangifte doen een online aangifte. Daarmee wordt in de komende maanden een eerste proef gedaan.

De online aangifte stelt hogere eisen aan de digitale infrastructuur. Vanaf 2015/2016 zal het doen van aangifte in de tijd gespreid worden. Dit zou betekenen dat u straks niet meer vast zit aan de deadline van 1 april. U kunt dan het hele jaar door aangifte doen. Volgens het kabinet zou een dergelijke spreiding ook de piekbelasting bij de Belastingtelefoon in de maand maart verminderen. •

VOOR DE ONDERNEMER

Depotstelsel in plaats van g-rekening; nog even niet



Maakt u gebruik van flexkrachten die u inhuurt via een uitzendbureau, detachingsbureau of onderaannemer? Dan geldt in beginsel dat de uitlener verantwoordelijk is voor het betalen van de flexkrachten en het inhouden en afdragen van de loonbelasting, premie volksverzekeringen en btw.

Echter, wanneer de uitlener verzuimt deze belastingen te betalen, dan kan de Belastingdienst bij uw onderneming aankloppen. Om dit te voorkomen kunt u gebruik maken van een geblokkeerde rekening (g-rekening). De g-rekening zou per 1 juli 2014 vervangen worden door een depotstelsel. De startdatum is echter uitgesteld. Reden voor het uitstel is dat het ministerie van Financiën de belangen van banken en ondernemingen die nu gebruikmaken van de g-rekening mee wil nemen bij de invoering van het depotstelsel. Dit heeft meer tijd nodig. Binnenkort zullen de banken reageren op de invoering van het depotstelsel en de toekomst van de g-rekening.

Let op

De Belastingdienst stuurt u een bericht als uw g-rekening wordt omgezet naar het depotstelsel. •



VOOR DE DGA

Richtlijnen gebruikelijk loon

De hoogte van het gebruikelijk loon is altijd een punt van aandacht. Hieronder volgen de richtlijnen voor het bepalen van de hoogte van het gebruikelijk loon.

1. Het gebruikelijk loon bedraagt per kalenderjaar ten minste € 44.000. Het betreft hier echter slechts een bewijsregel. Kan de dga aannemelijk maken dat een lager salaris gebruikelijk is, dan mag worden uitgegaan van het lagere salaris. Dat kan zich onder andere voordoen in de volgende gevallen:
 - Passieve vennootschappen (zoals beleggings- pensioen- en lijfrente-vennootschappen);
 - Deeltijdfuncties;
 - Arbeidsverhoudingen die maar een deel van het jaar hebben bestaan;
 - Vennootschappen die in een structurele verliessituatie verkeren.
2. De fiscus daarentegen kan aannemelijk maken dat voor een soortgelijke dienstbetrekking een hoger salaris gebruikelijk is. De Belastingdienst wil deze bewijsregel nog wel eens vergeten, door het salaris op een hoger bedrag te stellen en daarbij tevens een boete op te leggen. Het opleggen van een boete miskent dat het initiatief voor een hogere salaris bij de Belastingdienst ligt.
3. Er geldt een doelmatigheidsmarge van 30%, met daarbij het genoemde normbedrag van € 44.000 als ondergrens. De doelmatigheidsmarge wordt om budgettaire redenen overigens met ingang van 1 januari 2015 verlaagd. Op dit moment is nog niet duidelijk hoeveel.
4. Het gebruikelijk loon bedraagt minimaal het loon van de meest-verdienende werknemer.
5. Bedraagt het gebruikelijk loon ten hoogste € 5.000 dan hoeft in

VOOR DE WERKGEVER EN WERKNEMER

Einde crisisheffing

Vanaf 2015 hoeven werkgevers geen extra belasting meer te betalen voor werknemers die jaarlijks meer dan € 150.000 verdienen.

De crisisheffing geldt wel voor 2013 en 2014 maar of deze heffing voor deze jaren overeind blijft, is nog maar de vraag. De crisisheffing is namelijk mogelijk in strijd met Europees recht.

Let op

U dient wel tijdig bezwaar te hebben ingediend.



In strijd met Europees recht

1. *Verboden terugwerkende kracht*
Het Europees recht (artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM) verbiedt terugwerkende kracht als daar geen of een onvoldoende rechtvaardiging voor bestaat. Verdedigbaar is dat een draagkrachtige rechtvaardiging voor de terugwerkende kracht in de crisisheffing ontbreekt. Hiervoor is

het geheel geen gebruikelijk loon te worden aangegeven. Daarbij moet worden gekeken naar de arbeid voor alle tot het concern behorende lichamen. Deze bepaling is met name relevant voor beleggingspensioen- en lijfrentevennootschappen.

steun te vinden in de uitspraak van Gerechtshof Arnhem van 12 februari 2013, nr. 12/00147, LJN BZ1428. In deze zaak stond de terugwerkende kracht in de zogenoemde pseudo-eindheffing bij excessieve ontslagvergoedingen centraal. Het Gerechtshof vond dat er in dat geval geen of onvoldoende rechtvaardiging was voor deze terugwerkende kracht.

2. *In strijd met gelijkheidsbeginsel*
Voorts is de crisisheffing mogelijk in strijd met het gelijkheidsbeginsel (artikel 26 IVBPR en artikel 14 EVRM). De eindheffing geldt namelijk alleen voor inhoudingsplichtigen die in 2013 werknemers in dienst hadden met een loon van meer dan € 150.000. Andere inkomensgenieters – zoals ondernemers – met een inkomen in 2013 van meer dan € 150.000, zijn geen extra heffing verschuldigd. Hier is mogelijk sprake van een ongelijke behandeling van gelijke gevallen waarvoor geen objectieve en redelijke rechtvaardigingsgrond aanwezig is.

Eerste uitspraken ongunstig

In de eerste uitspraken oordeelt rechtbank Den Haag op 7 mei 2014 dat de zogenoemde crisisheffing in 2013 niet in strijd is met de wet en internationale verdragen. Ondanks dat de uitspraak ongunstig uitpakt voor de werkgever, is de strijd nog niet gestreden. Tegen de uitspraak van de rechtbank zal hoger beroep worden aangetekend. •

Afroommethode

De afroommethode wordt door de Belastingdienst vooral gebruikt om het gebruikelijk loon van de vrije beroepsbeoefenaar - zoals notarissen, advocaten, accountants, belastingadviseurs, artsen- vast te stellen. •



OVERIGE

Afschrijfkosten specifieke zorg



wetswijziging heeft tot gevolg dat eventueel per 1 januari 2014 resterende afschrijvingstermijnen niet meer als specifieke zorgkosten in aftrek kunnen komen.

De Staatssecretaris van Financiën keurt in dit geval goed dat indien u in een kalenderjaar voorafgaand aan

2014, uitgaven voor een rolstoel, een scootmobiel of een woning-aanpassing heeft gedaan en voor de aftrek als specifieke zorgkosten een afschrijvingsregime heeft toegepast, dit regime ook vanaf 2014 wordt geëerbiedigd. Dit betekent dat aftrek van de afschrijvingskosten ook vanaf 2014 mogelijk is. •

Met ingang van 1 januari 2014 is in de Wet IB 2001 een beperking aangebracht in de mogelijkheid om uitgaven voor hulpmiddelen als aftrekpost aan te merken. Uitgaven voor sommige hulpmiddelen kunnen vanaf die datum niet meer als specifieke zorgkosten in aftrek worden gebracht.

Het gaat om rolstoelen, scootmobielen en aanpassingen aan, in of om een woning, woonboot, woonwagen of aanhorigheid daarvan. Indien u in een kalenderjaar voorafgaand aan 2014 uitgaven hebt gedaan voor rolstoelen, scootmobielen of woning-aanpassingen, hebt u mogelijk bij de aftrek als specifieke zorgkosten vaak een afschrijvingsregime toegepast. Hierbij werd, rekening houdend met een restwaarde, alleen de jaarlijkse afschrijving als specifieke zorgkosten aangemerkt. De hierboven beschreven

OVERIGE

Uitstel verlengt navorderingstermijn

In beginsel geldt een navorderingstermijn van 5 jaar. Deze termijn wordt verlengd tot 12 jaar bij buitenlandse inkomsten en vermogen. Deze termijnen worden verlengd met het verleende uitstel voor het indienen van uw aangifte. Dit betekent dat de navorderingstermijnen nog langer zijn indien u uitstel hebt.

In een casus speelde het volgende: Belanghebbende doet vrijwillig aangifte van zijn verzwegen bankrekening in Zwitserland. De navorderingsaanslagen die daarvan het gevolg zijn, worden buiten de

12-jaarstermijn opgelegd. Volgens de rechter zijn deze aanslagen tijdig opgelegd. Hoewel de inspecteur daarvoor geen schriftelijk bewijsstuk heeft, kan hij toch aannemelijk maken dat aan de gemachtigde van belanghebbende 11 maanden uitstel is verleend voor de indiening van de aangifte. Het verleende uitstel verlengt de navorderingstermijn.

Let op

Ook al dient u de aangifte eerder in, voor de aanslagtermijn is dus steeds het verleende uitstel – en niet het gebruikte uitstel – bepalend voor het tijdig opleggen van de aanslag. •

Niets uit deze uitgave mag worden overgenomen en/of vermenigvuldigd zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Deze nieuwsvoorziening is met grote zorg samengesteld. Voor eventuele onvolkomenheden kunnen wij geen aansprakelijkheid aanvaarden. Druk- en zetfouten voorbehouden.



acmo

ACCOUNTANTS + BELASTINGADVISEURS

Adres Europa-allee 10 | 8265 VB Kampen
Telefoon 038 333 333 3 | **Fax** 038 333 333 1
E-mail info@acmo.com | **Internet** www.acmo.com

