



**Mr. M.C.A. (Marc)  
Lichtenberg**  
NL-BE Desk / Vestiging Tilburg

## Belastingbesparing, ook voor u?

Vanaf 1 januari van dit jaar is het voor vennootschappen nóg aantrekkelijker om aan innovatie te doen: het effectieve belastingtarief over de inkomsten uit innovatie is verlaagd naar 5% en er zijn geen plafonds meer. Bovendien is het een stuk eenvoudiger geworden om voor deze gunstige regeling in aanmerking te komen. Reden te meer om te bezien of dit voor u van toepassing kan zijn.

Teneinde de innovatie in Nederland te bevorderen heeft het kabinet in 2007 de 'octrooibox' ingevoerd. In het kader van deze regeling werden voordelen uit hoofde van octrooien en patenten die na 1 januari 2007 werden geregistreerd belast tegen een effectief tarief van 10%.

Het verlaagde tarief mocht worden toegepast op een bedrag gelijk aan 4 maal de voortbrengingskosten met een maximum van € 400.000 (boxruimte). Ondanks enige versoepelingen in 2008 bleek toepassing van de octrooibox erg omslachtig en werd er nog maar weinig gebruik van gemaakt. Door de wetwijziging op 1 januari 2010, waarbij tevens de naam octrooibox werd omgedoopt tot innovatiebox, gaat dit zeer zeker veranderen.

De verbeteringen zijn:

- Het effectieve tarief is verlaagd van 10% naar 5%;
- Er zijn geen plafonds meer, zodat een groot deel van de operationele winst laag kan worden belast;
- Innovatieverliezen zijn aftrekbaar tegen het hoge belastingtarief.

Om voor de innovatiebox in aanmerking te komen, zijn 2 entreebewijzen mogelijk:

- Een geregistreerd octrooi voor een uitvinding of technische toepassing, of
- Een S&O (Speur en Ontwikkeling) verklaring van Agentschap NL (voorheen SenterNovem).

Nu een geregistreerd octrooi niet meer noodzakelijk is, zijn ook software en bedrijfsgeheimen bij deze profijtelijke regeling in beeld gekomen. Immers, via de S&O verklaring kan toch van de innovatiebox gebruik worden gemaakt.

Een S&O-verklaring wordt door veel bedrijven die op systematische wijze aan onderzoek en ontwikkeling doen aangevraagd. Met de verklaring krijgen zij een tegemoetkoming in de vorm van een vermindering van de af te dragen loonheffing. Op 1 januari 2010 is ook deze afdrachtvermindering S&O aanzienlijk verhoogd.

Lees verder op pagina 2

### In dit nummer

- 1 Belastingbesparing, ook voor u?
- 2 Eénmalig verhoogde vrijstelling bij aanschaf eigen woning
- 3 Gouden handdruk?
- 3 Opgelet met direct opeisbare renteloze leningen
- 4 Het gevaar dat op de loer ligt: De integratieheffing in de BTW
- 4 Hoge boete bijtelling privégebruik auto
- 5 Flexibilisering BV-recht op komst
- 6 Bestuursbevoegdheid bepalend bij toerekening tbs-inkomsten
- 7 Wist u dat
- 8 Adresinformatie
- 8 Edwin Verhoeven (RA) partner in Waalwijk

**ZAKEN AANPAKKEN  
NIET WEGCIJFEREN**



**Mr. P.M. (Pieter) Spooren**  
Vestiging Tilburg

# Eénmalig verhoogde vrijstelling bij aanschaf eigen woning

Met ingang van 1 januari 2010 is het mogelijk om een beroep te doen op een verhoogde vrijstelling van schenkbelasting voor schenkingen van ouders aan kinderen met een leeftijd tussen 18 en 35 jaar. Deze vrijstelling bedraagt maximaal € 50.000 mits het geschonken bedrag wordt aangewend voor de aankoop van een eigen woning door het kind.

Aanvankelijk werd aangenomen dat deze schenking alleen gedaan kon worden bij het daadwerkelijk passeren van de leveringsakte van het woonhuis. Met name kan geen beroep worden gedaan op de eenmalig verhoogde vrijstelling bij aflossing van een reeds lopende woonhuisfinanciering. In de onlangs verschenen Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting zijn de exacte voorwaarden opgenomen voor de toepassing van deze eenmalig verhoogde vrijstelling.

## **Schenking onder opschortende voorwaarde**

Een beroep op de eenmalig verhoogde vrijstelling bij aankoop van een woonhuis kan worden voorbereid door te schenken onder de opschortende voorwaarde van de aankoop van een woonhuis door het kind. Een schenking onder opschortende voorwaarde komt tot stand op het moment dat de voorwaarde wordt vervuld. Het voorgaande betekent dat het moment van aankoop van het woonhuis door het kind beslissend is voor de toepassing van de eenmalig verhoogde vrijstelling.

## **Voorbeeld**

De ouders wensen in 2010 aan hun 32-jarig kind (alleenstaand) een bedrag van € 50.000 te schenken onder de opschortende voorwaarde van aankoop van een woonhuis. Van deze schenking wordt een notariële akte opgemaakt, waarin wordt vermeld dat het geschonken bedrag is bestemd voor de aankoop van een eigen woning. Uiteindelijk wordt het woonhuis na vier jaar aangekocht door het dan 36-jarige kind.

Door de opschortende voorwaarde wordt de schenking definitief op het moment dat het kind ouder is dan 34 jaar. In dat geval wordt niet voldaan aan de voorwaarde dat de schenking is gedaan aan een kind met een leeftijd tussen 18 en 35 jaar. Er bestaat dan geen recht op de eenmalig verhoogde vrijstelling.

## **Daadwerkelijke betaling**

Naast de eis van schenking onder opschortende voorwaarde dient tevens daadwerkelijke betaling van de schenking plaats te vinden. Als deze betaling geruime tijd voor de daadwerkelijke aankoop van het woonhuis heeft plaatsgevonden, kan op het moment van de betaling geen beroep meer worden gedaan op de eenmalig verhoogde vrijstelling. Aan de opschortende voorwaarde van aankoop van een eigen woning is dan immers nog niet voldaan.

## **Notariële akte van schenking**

Van de schenking dient een notariële akte opgemaakt te worden waarin is opgenomen dat het geschonken bedrag aangewend dient te worden voor de aankoop van een eigen woning. Een kwijtschelding op een eerder verstrekte onderhandse lening aan het kind voldoet dus niet: in dat geval is immers geen sprake van aankoop van een eigen woning.

## **Conclusie**

De voorwaarden voor een succesvol beroep op de eenmalig verhoogde vrijstelling van schenkbelasting bij aankoop van een eigen woning zijn er met name op gericht om de controleerbaarheid te bevorderen. De eis van schenking onder opschortende voorwaarde brengt met zich mee dat nauwkeurige planning van een beroep op de eenmalig verhoogde vrijstelling noodzakelijk is. Indien een beroep op de eenmalig verhoogde vrijstelling onverhoopt niet slaagt, is immers 10% schenkbelasting verschuldigd, voor zover de schenking de jaarlijkse vrijstelling van € 5.000 (2010) overtreft.



*Vervolg van de voorpagina*

Deze bedraagt nu:

- 50% van het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking dat betrekking heeft op speur- en ontwikkelingswerk als het loon in totaal maximaal € 220.000 is.
- 18% over het meerdere S&O-loon.

Voor het verkrijgen van de S&O-verklaring moeten de werkzaamheden liggen op het terrein van:

- Ontwikkeling van producten, processen of programmatuur;
- Verrichten van technisch wetenschappelijk onderzoek;
- Analyse van de technische haalbaarheid van speur- en ontwikkelingswerk;
- Verrichten van technisch onderzoek gericht op de verbetering van het productieproces of de programmatuur.

Toepassing van de innovatiebox leidt tot een forse besparing van vennootschapsbelasting. In sommige gevallen is voor het vaststellen van de netto voordelen van een immaterieel vast actief, vooroverleg met de fiscus gewenst.



**Mr. A. (Andy)  
Klaassen FB**  
Vestiging Dongen



**Mr. M.A.G.M. (Marcel) van Hattum**  
DGA Desk / Vestiging Dongen

## Gouden handdruk?

**Vanaf 1 januari 2010 kunt u gebruik maken van een bancair stamrecht.**

Een ontslaguitkering is onderworpen aan loonbelasting. Door een ontslaguitkering of gouden handdruk te gieten in de vorm van een stamrecht, vindt uitstel van heffing plaats. Daarnaast kan onder omstandigheden gebruik worden gemaakt van lagere belastingtarieven. Zo'n stamrecht mag desgewenst worden ondergebracht bij een eigen (stamrecht)BV of worden afgestort bij een professionele verzekeraar.

Per 1 januari 2010 is daar een mogelijkheid bijgekomen: een bancair stamrecht. In dat geval wordt de ontslagvergoeding gestort op een geblokkeerde spaar- of beleggingsrekening bij een bank of beleggingsinstelling. De toekomstige periodieke uitkeringen zullen vervolgens via deze rekening worden uitgekeerd.

De faciliteit van banksparen wordt dus uitgebreid. Het was al mogelijk om bij een pensioentekort premies te storten op een geblokkeerde bankrekening waarbij de premies fiscaal aftrekbaar zijn van het inkomen in box 1. Dit als alternatief voor een lijfrenteverzekering.

Het voordeel van banksparen is over het algemeen dat het een eenvoudig (overzichtelijk) product is waarbij de kosten lager kunnen zijn dan bij een verzekeraar. Ook vervalt bij het overlijden het tegoed niet aan de bank maar aan de erfgenamen (dit in tegenstelling tot een verzekeraar waarbij een contraverzekering noodzakelijk is).

Bij een bancair stamrecht gelden voor de toekomstige uitkeringen bepaalde minimale termijnen die leeftijdsafhankelijk zijn. Is de gerechtigde op het moment van de ingang van de uitkering bijvoorbeeld 35 jaar, dan is de minimale periode 8 jaar; is hij 60 jaar, dan is dit 1 jaar.

Krijgt u binnenkort een gouden handdruk, overleg dan met uw adviseur of een bancair stamrecht iets voor u is.

## Opgelet met direct opeisbare renteloze leningen

**Met name binnen familieverband zijn de zogenaamd direct opeisbare geldleningen nogal eens aan de orde. Ouders lenen aan zoon of dochter een bedrag, zonder daarvoor een zakelijke rentevergoeding te bedingen. Die rente is veelal niet als inkomen bij de ouders nodig en waarom zou je het voordeel van een renteloze lening niet aan je eigen kind gunnen?**

Fiscaal was dit tot voor kort geen probleem, mits de directe opeisbaarheid maar realiteitsgehalte had. Daartoe was het niet vereist dat 'per omgaande' op verzoek van de ouders tot terugbetaling door het kind moest worden overgegaan, maar binnen een afzienbare termijn moest het kind wel aan die verplichting kunnen voldoen. Was dat niet het geval, dan zag de belastingdienst het voordeel dat het kind genoot omdat deze geen rente was verschuldigd, als belaste schenking.

Met ingang van 1 januari 2010 zijn de fiscale bepalingen gewijzigd, zonder dat een overgangsregeling voor reeds bestaande situaties in het leven is geroepen. Thans wordt het voordeel van renteloosheid bij een direct opeisbare geldlening als belaste schenking aangemerkt, waarbij een fictief rentepercentage van maar liefst 6% geldt. Met andere woorden: indien u in het verleden € 100.000 renteloos hebt geleend (direct opeisbaar, dus feitelijk geen afspraak over de looptijd), wordt met ingang van 2010 een belaste schenking van € 6.000 geconstateerd. Daarover is dan schenkingsrecht verschuldigd.

Door eenvoudigweg de vroeger gemaakte afspraken alsnog op papier te zetten en bijvoorbeeld te bepalen dat u de geldlening, buiten bijzondere omstandigheden als overlijden, faillissement enz., eerst op een bepaald toekomstig tijdstip kunt opeisen (stel: 1 januari 2020), kunt u de ongewenste fiscale gevolgen niet vermijden. Er is dan weliswaar geen sprake meer van een direct opeisbare lening (de lening heeft immers een looptijd tot 1 januari 2020), maar wordt op grond van een reeds langer bestaande fiscale fictiebepaling toch een schenking van 6% geconstateerd. Slechts indien u een zakelijke rente overeenkomt, bent u gevrijwaard. Die zakelijkheid dient te bestaan op het moment van afspreken van de verschuldigde rente (meestal bij het verstrekken van de geldlening). Loopt de werkelijke rente later op, dan hoeft u een eenmaal gesloten overeenkomst niet aan te passen.

Brengt u echter een onzakelijke rente in rekening (stel 1,5%), dan wordt fiscaal een schenking geconstateerd ter grootte van 6 minus 1,5, ofwel 4,5%.

Let ook goed op dat u geldleningen met een bepaalde looptijd, inderdaad opvoert bij het verstrijken van die looptijd. Laat u immers de lening aan uw kind na dat tijdstip zonder nadere afspraken in tact, is weer sprake van een direct opeisbare geldlening. En dan kunt u zich niet verschuilen achter de eventuele zakelijkheid van het rentepercentage dat u vroeger bent overeengekomen.



**Mr. J.J. (Jos) Philips**  
BTW Desk / Vestiging Drunen

## Het gevaar dat op de loer ligt: De integratieheffing in de BTW

De paradox van de BTW is dat problemen zich juist voordoen bij ondernemers die van de BTW zijn vrijgesteld. Deze ondernemers kunnen in de regel geen BTW als voorbelasting in aftrek brengen. In de BTW worden zij veelal gelijkgesteld met particuliere consumenten. Het eindpunt in de BTW is dan bereikt. Aftrek is niet meer mogelijk. De BTW werkt hier kostprijsverhogend en maakt dus voor hen de producten en diensten duurder.

Helaas wordt de integratieheffing dan soms vergeten, ook vanwege de gedachte dat de ondernemer niets met BTW te maken heeft. De heffing is alleen van toepassing bij ondernemers die vrijgestelde prestaties verrichten en laat zich het beste uitleggen in een voorbeeld.

Een ondernemer, bijvoorbeeld een assurantiëkantoor, is eigenaar van een perceel grond. Hier wordt een bedrijfs-

pand op gebouwd. De waarde van de grond is € 1.000.000 en de bouw kost ook € 1.000.000 plus € 190.000 aan BTW. Bij de oplevering is integratieheffing het gevolg en moet de ondernemer BTW afdragen over € 2.000.000, zijnde de voortbrengingskosten van het pand. Hij mag daarentegen wel de BTW op de bouwkosten in aftrek brengen. Per saldo draagt hij dus € 190.000 BTW af over de waarde van de grond. De kostprijs van het pand wordt dan ook € 2.000.000 te vermeerderen met € 380.000 aan BTW. De kostprijs voor de ondernemer is dus € 2.380.000.

De particulier die voor dezelfde bedragen een pand laat bouwen heeft een BTW-last van 'slechts' € 190.000, namelijk de niet-afrekbare BTW op de bouwkosten. De kostprijs voor de particulier is € 2.190.000. Het ondernemerschap heeft hier een nadeel teweegebracht van € 190.000!



Een belangrijke voorwaarde is dat de integratieheffing uitgaat van heffing van BTW op een nieuw vervaardigd goed, dus een goed dat tevoren nog niet bestond. Een simpele verbouwing van een pand leidt dus niet direct tot integratieheffing. Waar de grens precies ligt tussen een verbouwing en een vervaardiging is vaak moeilijk aan te geven. Enig onderzoek en overleg vooraf is in deze grensgevallen dan geboden. Als er dan niet onder de heffing kan worden uitgekomen, is in ieder geval vooraf duidelijk waar de pijn zit. Inderdaad een schrale troost!

## Hoge boete bijtelling privégebruik auto

Door aanpassing van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst riskeert u vanaf 1 januari 2010 een hoge boete ingeval ten onrechte geen bijtelling privé gebruik auto wordt aangegeven in de loonaangifte.

### **Aangifteverzuimboete**

De inspecteur kan een aangifteverzuimboete opleggen van maximaal € 1.230 ingeval niet, niet binnen de termijn, dan wel onjuist of onvolledig aangifte voor de loonbelasting is gedaan.

### **Betalingsverzuimboete**

Indien blijkt dat bijtelling in verband met het privé gebruik auto ten onrechte niet heeft plaatsgevonden, legt de inspecteur een betalingsverzuimboete op van 80% van € 4.920. In uitzonderlijke gevallen legt de inspecteur de maximale boete op van € 4.920. Van een uitzonderlijk geval is bijvoorbeeld sprake indien belanghebbende voor de tweede keer in verzuim is. De inspecteur legt in elk geval een verzuimboete op van 100% (= € 4.920) indien sprake is van een onjuiste of onvolledige rittenadministratie.



**Dr. E.G. (Edwin) Verhoeven**  
Hoofd Vaktechniek / Vestiging Waalwijk

# Flexibilisering BV-recht op komst

**Op 15 december 2009 is door de Tweede Kamer het wetsvoorstel Wet vereenvoudiging en flexibilisatie BV-recht aangenomen. Het wetsvoorstel is nu in behandeling bij de Eerste Kamer. Vermoedelijke datum van inwerkingtreding is 1 juli 2010.**

Door de flexibilisering ontstaat er een grotere vrijheid voor de inrichting van de vennootschap, de samenwerkingsrelatie van de aandeelhouders en een evenwichtiger systeem van crediteurenbescherming die zijn beslag onder andere vindt in:

## Inrichtingsvrijheid

Het wetsvoorstel biedt de mogelijkheid tot:

- stemrechtloze aandelen: Deze aandelen hebben alle reguliere rechten zoals recht op dividend behalve stemrecht;
- aandelen met flexibel stemrecht: Bepaalde aandelen kunnen het recht hebben op het uitbrengen van meer dan een stem, dan wel geen stemrecht hebben met betrekking tot besluiten over bepaalde onderwerpen;
- blokkeringregeling: Diverse blokkeringregelingen worden mogelijk. Ook een vrije overdraagbaarheid is mogelijk. Daarnaast kan statutair worden bepaald dat een aandeelhouder, onder omstandigheden, kan worden verplicht om zijn aandelen aan te bieden en over te dragen.

Ook kunnen er eisen worden gesteld aan het aandeelhouder-schap.

Statutair kan worden bepaald dat de aandeelhouder bepaalde verplichtingen jegens de vennootschap heeft zoals bijvoorbeeld de aansprakelijkheid voor (bepaalde) schulden.

Daarnaast zijn bepalingen opgenomen ter bescherming van de belangen van minderheidsaandeelhouders.

## Crediteurenbescherming

Het minimum aandelenkapitaal van € 18.000 is niet langer verplicht. De tot nu verplichte bankverklaring bij oprichting of accountantsverklaring bij inbreng in natura wordt afgeschaft. De oprichters bepalen zelf de omvang van het aandelenkapitaal. Als gevolg hiervan verdwijnt ook de accountantsverklaring in het geval dat de oprichters binnen een termijn van 2 jaar na oprichting transacties verrichten met hun vennootschap. De zogenaamde Nachgrundung. In dit kader is het ook begrijpelijk dat het verbod tot inkoop van meer dan 50% van de eigen aandelen vervalt.

De verantwoordelijkheid voor bescherming van de belangen van crediteuren komt in het vervolg voor een belangrijk deel in handen van de bestuurders van de vennootschap te liggen. Beslist of adviseert een bestuurder onjuist met betrekking tot een inkoop eigen aandelen of dividenduitkering dan kan hij aansprakelijk gesteld worden voor het hierdoor ontstane vermogenstekort.

In geval sprake is van dividend kan dit van de aandeelhouder worden teruggevorderd.



**Mr. A.C.J. (Angelique) van de Gevel - Oome**  
Vestiging Waalwijk

## Vergrijpboete

Indien sprake is van grove schuld of opzet kan de inspecteur een vergrijpboete opleggen.

Grove schuld is een in laakbaarheid aan opzet grenzende mate van verwijtbaarheid en omvat mede grove onachtzaamheid. Bij grove schuld had men redelijkerwijs moeten of kunnen begrijpen dat het gedrag tot gevolg kon hebben dat te weinig belasting zou worden geheven of betaald.

Opzet is het willens en wetens handelen of nalaten, leidend tot het niet of niet binnen de daarvoor gestelde termijn heffen of betalen van belasting en omvat mede voorwaardelijke opzet. Voorwaardelijke opzet is het willens en wetens aanvaarden van de aanmerkelijke kans dat een handelen of nalaten tot gevolg heeft dat te weinig belasting geheven is of kan worden dan wel niet of niet binnen de termijn betaald is.

Indien blijkt dat bijtelling in verband met het privé gebruik auto ten onrechte niet heeft plaatsgevonden, legt de inspecteur een vergrijpboete op van 40% van de niet geheven loonheffing in geval sprake is van grove schuld. Ingeval sprake is van opzet bedraagt de boete 80%. De boete bedraagt 100% indien sprake is van een onjuiste of onvolledige rittenadministratie.

## Verzuimboete of vergrijpboete

De inspecteur kan binnen bepaalde grenzen zelf kiezen tussen het opleggen van een verzuimboete of een vergrijpboete.

## Wie betaalt de boete

Indien uw werknemer een Verklaring geen privé gebruik auto heeft ingeleverd bij u als werkgever, wordt in principe de naheffingsaan-slag en de boete aan uw werknemer opgelegd.

## Vrijwillige verbetering

U kunt de boete matigen door een vrijwillige verbetering te doen. Bij een vrijwillige verbetering kan de inspecteur wel een verzuim-boete opleggen maar geen vergrijpboete. De verzuimboete bij vrij-willige verbetering bedraagt 5% van de niet geheven loonheffing met een maximum van € 4.920. In bepaalde situaties wordt geen verzuimboete opgelegd bij een vrijwillige verbetering.



**Mr. A.P.M. (Adri) van Eldijk**  
Vestiging 's-Hertogenbosch

# Bestuursbevoegdheid bepalend bij toerekening tbs-inkomsten

**De Hoge Raad heeft zich uitgelaten over de toerekening van het resultaat uit terbeschikkingstelling tussen in algehele gemeenschap van goederen gehuwde echtgenoten.**

## Terbeschikkingstelling (tbs)

Bij invoering van de wet inkomstenbelasting 2001 is de zogenaamde terbeschikkingstellingsregeling in de wet gekomen. Deze regeling houdt in dat de inkomsten uit de terbeschikkingstelling van vermogensbestanddelen aan een onderneming of werkzaamheid dan wel aan een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden belast is als resultaat uit overige werkzaamheden. Bij de terbeschikkingstelling van vermogensbestanddelen is bijvoorbeeld te denken aan het verstrekken van een geldlening aan de eigen BV.

Sinds 2001 is het de vraag geweest op welke wijze de inkomsten uit de terbeschikkingstelling, zoals de rente op een geldlening, verdeeld dienen te worden tussen in algehele gemeenschap van goederen gehuwde echtgenoten. Is de bestuursbevoegdheid bepalend of is de gerechtigdheid tot de huwelijksgemeenschap doorslaggevend? Dit is van belang omdat het resultaat uit overige werkzaamheden geen gemeenschappelijk inkomensbestanddeel is en daarom niet naar keuze tussen partners is te verdelen. Dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de belastbare inkomsten uit de eigen woning.

## Voorbeeld

De heer De Vries is in algehele gemeenschap van goederen getrouwd. Hij is enig aandeelhouder en bestuurder van De Vries B.V. In het verleden heeft hij een geldlening van € 50.000 verstrekt aan de BV.

Als gevolg van de economische crisis leidt De Vries B.V. verliezen. De terugbetaling van de geldlening aan de heer De Vries is hierdoor dubieus geworden. De heer De Vries wenst zijn vordering op de BV, daarom in 2009 met € 30.000 af te waarderen ten laste van zijn inkomen uit werk en woning (box 1).

**Standpunt 1**, de gerechtigdheid tot de huwelijksgemeenschap is doorslaggevend.

De heer De Vries kan slechts de helft van € 30.000 ten laste van zijn inkomen brengen, de andere helft komt ten laste van het inkomen van mevrouw De Vries. Dit is vooral vervelend indien de heer De Vries een hoog inkomen heeft en mevrouw De Vries geen inkomen. Bij mevrouw De Vries ontstaat een te verrekenen verlies van € 15.000, welk bedrag zij, zolang zij geen inkomen heeft, niet kan verrekenen. Indien het bedrag bij de heer De Vries aftrekbaar was geweest had dit, bij een hoog inkomen, geleid tot een teruggave van 52% van € 15.000 = € 7.800.



**Standpunt 2**, de bestuursbevoegdheid is bepalend.

De heer De Vries kan, als enig bestuurder, het volledige bedrag van € 30.000 op zijn inkomen in aftrek brengen. Dit is interessant indien het inkomen van de heer De Vries hoger is dan het inkomen van mevrouw De Vries.

## Procedure Hoge Raad

De staatssecretaris heeft in diverse beleidsbesluiten het standpunt ingenomen dat bij in algehele gemeenschap van goederen gehuwde echtgenoten de inkomsten uit terbeschikkingstelling aan beide partners, ieder voor de helft, moeten worden toegerekend en dat de bestuursbevoegdheid niet van belang is. Tegen deze opvatting is door een belastingplichtige geprocedeerd die (een gedeelte van) zijn vordering op de BV volledig en niet voor de helft ten laste van zijn inkomen wens- te af te waarderen. De rechtbank in Haarlem stelde de belastingplichtige eerder al in het gelijk en nu is deze ook door de Hoge Raad, het hoogste rechtscollege, in het gelijk gesteld. Conclusie is dat het inkomen uit terbeschikkingstelling moet worden toegerekend aan de degene die daadwerkelijk over het ter beschikking gestelde vermogensbestanddeel kan beschikken en dat is degene die bestuursbevoegd is met betrekking tot het vermogensbestanddeel, in dit geval de vordering.

Terugkomend op het eerdere voorbeeld: standpunt 2 is volgens de Hoge Raad het juiste standpunt.

## Hoe nu verder

De eerste vraag is wat belastingplichtigen nog kunnen doen die in het verleden standpunt 1 hebben gevolgd. Indien de aanslagen nog niet definitief vaststaan, is in ieder geval aanpassing mogelijk. Echter indien oude aanslagen onherroepelijk vaststaan, is dan in een ander nog niet geregeld jaar een correctie mogelijk op grond van de foutenleer? Dit laatste is nog niet duidelijk.

De tweede vraag is wat de staatssecretaris nu gaat doen. Hij vreest voor manipulatie, aangezien de bestuursbevoegdheid vrij eenvoudig is te wijzigen. Vorig jaar heeft hij al aangekondigd dat, indien de Hoge Raad de bestuursbevoegdheid bepalend vindt, hij zijn in eerdere besluiten neergelegde standpunt wettelijk wil laten vastleggen. Voor belastingplichtigen kan dit betekenen dat snel handelen noodzakelijk is.



●●● er een ontbindingsverzoek mogelijk is na opzegging van het dienstverband?

Als de kantonrechter een arbeids-overeenkomst ontbindt, kan hij aan de werknemer een vergoeding toekennen. Als het UWV WERKbedrijf een ontslagvergunning geeft, wordt daarbij geen vergoeding toegekend. De werknemer moet daarvoor dan een kennelijk onredelijk ontslagprocedure voeren.

Om die reden gebeurt het nog wel eens dat een werknemer zelf ontbinding vraagt bij de kantonrechter nadat de werkgever het dienstverband al heeft opgezegd via UWV WERKbedrijf. Er is veel discussie over geweest of zo'n verzoek moet worden toegewezen (het dienstverband eindigt immers toch al op korte termijn), maar eind vorig jaar heeft de Hoge Raad bevestigd dat dit inderdaad kan.

●●● de zelfstandigenaftrek alleen toegestaan is bij een gedetailleerde urenregistratie?

Een ondernemer heeft recht op de zelfstandigenaftrek als hij voldoet aan het uren criterium van minimaal 1.225 uur. Hij kan dit bewijzen door zijn uren, besteedt aan de onderneming, te registreren. Een urenregistratie die echter te algemeen van aard en te globaal van opzet is, voldoet niet als bewijsmateriaal, aldus het Gerechtshof Amsterdam. Het hof gaf aan dat er geen relatie gelegd kon worden tussen de door de ondernemer genoteerde uren en de daarmee samenhangende werkzaamheden. Ook gaf het hof aan dat wekelijks bijna dezelfde werkzaamheden zijn genoteerd en dat daarvoor nagenoeg dezelfde uren worden verantwoord. Voor bijvoorbeeld "uren schrijven, belasting, facturering" was per week meestal hetzelfde aantal uren genoteerd, hoewel dit werkzaamheden zijn die in de regel van week tot week in omvang verschillen. Volgens het hof heeft de ondernemer dan ook niet voldaan aan de op hem rustende bewijslast. Hij had dus geen recht op de zelfstandigenaftrek.

●●● familiebedrijven een succesformule zijn?

Ruim tweederde van de Nederlandse bedrijven met personeel (69%) blijkt een familiebedrijf te zijn. Dat percentage is veel hoger dan tot nu toe werd aangenomen. Familiebedrijven zijn verantwoordelijk voor 53% van het bruto nationaal product en voor 49% van de werkgelegenheid in Nederland. Ze blijken succesvoller te zijn dan niet-familiebedrijven en in deze tijden van economische neergang blijken ze beter bestand tegen de gevolgen van de crisis. Ook zullen zij eerder interen op hun eigen vermogen dan werknemers ontslaan, waarmee ze een betere garantie vormen voor werkgelegenheid. Belangrijke verklaringen voor het succes van familiebedrijven zijn onder andere de langetermijnvisie van soms wel een hele generatie, de kleine groep aandeelhouders en de grote betrokkenheid en directe aanwezigheid van de directeur en meewerkende familieleden. Ook kenmerken familiebedrijven zich door een hoge solvabiliteit. Veel van deze bedrijven zijn voor het overgrote gedeelte gefinancierd met eigen vermogen. Het gebrek aan een formele governance lijkt geen invloed te hebben op de financiële prestaties van familiebedrijven.

●●● studenten wel van een grap houden?

Studenten Avans Hogeschool zaten achter de spookbrief 'Data-tax'. De spookbrief Data-tax over persoonsgegevenbelasting is gemaakt door vier studenten van de Avans Hogeschool en naar veertig adressen in Brabant verstuurd. De brief zorgde voor heel wat commotie en de Belastingdienst deed aangifte van oplichting. In de brief wordt een niet bestaande persoonsgegevenbelasting aangekondigd en mensen gevraagd om maandelijks een bedrag van €63,82 over te maken. De betreffende studenten maakten de brief in het kader van een opdracht om zoveel mogelijk media-aandacht te genereren.

●●● de boetes van de Belastingdienst sterk verhoogd worden?

De boetes die de fiscus oplegt bij te laat indienen van de fiscale aangifte worden "meer dan verviervoudigd", zoals vermeld in het Belastingplan 2010. Het gaat dan om de aangifte inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. De maximale boetes zullen stijgen van €1.134 naar €4.920. Overigens moet een belastingplichtige wel het een en ander aan correspondentie over zich heen hebben laten gaan voordat het zo ver is. De fiscus stuurt eerst een herinneringsbrief, daarna een aanmaning en daarna pas volgt een boete.

●●● de koop van onroerende zaken nu heel lucratief kan zijn?

Als gevolg van de crisis vinden executoriale verkopen van onroerend goed steeds vaker plaats. Als een woning of een bedrijfspand executoriaal wordt geveild, bestaat de mogelijkheid om nog vóór de veiling bij de notaris een onderhands bod neer te leggen en de rechter te vragen het pand aan de hoogste bidder te verkopen i.p.v. het te veilen. De rechter wijst zo'n verzoek doorgaans toe als het hoogste bod ten minste 10% boven de getaxeerde executiewaarde ligt.

De vraag is nu hoe je vooraf het beste je bod kunt formuleren, zodanig dat de kans zo klein mogelijk is dat je teveel hebt geboden. Kan dat wel? Volgens de rechter in Amsterdam wél.

Nog zeer onlangs heeft het Gerechtshof Amsterdam namelijk een manier van 'creatief bieden' geaccepteerd. Het bewuste bod kwam op het volgende neer: "Ik bied €1.000 meer dan het hoogste bod, maar in ieder geval €100.000 en maximaal €150.000." De notaris vond dit geen geldige bieding, omdat het bod geen concreet bedrag inhield. De rechter dacht daar anders over. De bovenstaande formulering levert immers altijd een concreet bedrag op: €100.000, of ieder ander bod plus €1.000, maar maximaal €150.000.

Bij het samenstellen van deze Aktuele Informatie hebben wij de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. Onze wetgeving is echter regelmatig aan verandering onderhevig, terwijl het civiele en fiscale recht enorm gecompliceerd zijn. Wij kunnen daarom geen enkele verantwoordelijkheid aanvaarden voor de gevolgen van de acties die u onderneemt naar aanleiding van in deze uitgave opgenomen artikelen. Raadpleeg dus altijd eerst even uw vaste contactpersoon.

**Aktuele Informatie is een periodieke uitgave van HLB Van Daal & Partners N.V.**

**Vestigingen:**

**Dongen:** Lage Ham 10, 5102 AC Dongen  
Postbus 250, 5100 AG Dongen  
T (0162) 32 20 00  
E dongen@hlab-van-daal.nl

**Drunen:** James Wattlaan 15  
5151 DP Drunen  
Postbus 179, 5150 AD Drunen  
T (0416) 37 55 00  
E drunen@hlab-van-daal.nl

**Gemert:** Dommel 57, 5422 VH Gemert  
Postbus 92, 5420 AB Gemert  
T (0492) 36 12 48  
E gemert@hlab-van-daal.nl

**'s-Hertogenbosch:** Pettelaarpark 100  
5216 PR 's-Hertogenbosch  
Postbus 150  
5201 AD 's-Hertogenbosch  
T (073) 549 44 10  
E denbosch@hlab-van-daal.nl

**Oss:** Obrechtstraat 43f, 5344 AT Oss  
Postbus 266, 5340 AG Oss  
T (0412) 63 20 70  
E oss@hlab-van-daal.nl

**Schijndel:** Ambachtstraat 23  
5481 SM Schijndel  
T (073) 547 49 47  
E schijndel@hlab-van-daal.nl

**Tilburg:** Zuiderkruisweg 1  
5015 TB Tilburg  
Postbus 588, 5000 AN Tilburg  
T (013) 467 75 33  
E tilburg@hlab-van-daal.nl

**Waalwijk:** Prof. Asserweg 8  
5144 NC Waalwijk  
Postbus 460, 5140 AL Waalwijk  
T (0416) 33 05 05  
E waalwijk@hlab-van-daal.nl

**Agri-Business Groep:** T (0492) 36 12 48  
E agribusiness@hlab-van-daal.nl

**Internet:** www.hlab-van-daal.nl

**Lay-out:** Tilia cordata, Spijkenisse

# Edwin Verhoeven (RA) partner in Waalwijk

Edwin Verhoeven is per 1 januari 2010 benoemd tot partner van HLB Van Daal & Partners in Waalwijk. Met een vierde partner in Waalwijk onderstreept HLB Van Daal & Partners de ambitie om ook in de regio Waalwijk verder te groeien en de dienstverlening te verbreden.



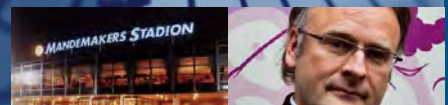
Edwin Verhoeven (38) woont in Alphen en is sinds 1991 werkzaam in de accountancypraktijk en werkt ruim twee jaar bij HLB Van Daal & Partners in Waalwijk. Hij trad in 2007 in dienst als Registeraccountant en tevens als Hoofd Vaktechniek. Per 1 januari 2010 is hij partner op het kantoor in Waalwijk.

#### Optimalisatie dienstverlening

Het kantoor in Waalwijk telt ruim 40 mensen en heeft zich de afgelopen jaren sterk ontwikkeld als accountantskantoor over de volle breedte van het accountants- en adviesvak. Met de toetreding van Edwin Verhoeven is het kantoor klaar voor een verdere groei.

"Met vier partners kunnen we de dienstverlening aan onze bestaande cliënten verder optimaliseren en hebben we daarnaast de tijd beschikbaar om ons netwerk verder uit te bouwen. In deze economisch moeilijke tijd vinden wij het belangrijk om er voor onze cliënten te zijn. De huidige economische omstandigheden dwingen onze cliënten ertoe om snel en adequaat te reageren. Ook, of beter gezegd, juist in deze tijd moeten onze cliënten kunnen steunen op ons als allround adviseur", aldus Verhoeven.

## HLB ONDERNEMERSCAFÉ



Jeroen Smit

### "Crisis in bankenland"

29 maart 2010

**Locatie:** Mandemakers Stadion, RKC Waalwijk  
**Zaal open:** 19.30 uur. **Aanvang programma:** 20.00 uur  
**Gast spreker:** Jeroen Smit

Het HLB OndernemersCafé biedt u alle gelegenheid om collega-ondernemers te ontmoeten in een informele sfeer, met muzikale omlijsting en een hapje en een drankje.

Aanmelden voor 24 maart kan via onze website: [www.hlab-van-daal.nl](http://www.hlab-van-daal.nl) of telefonisch op (0416) 33 05 05.