

## DGA desk zorgt voor jurisprudentie

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



**Belastingadviseurs houden zich niet enkel bezig met het geven van advies. Soms worden ook beroepsprocedures gevoerd als er niet eerder overeenstemming met de Belastingdienst kan worden bereikt.**

De DGA Desk heeft onlangs met succes in een tweetal belastingprocedures voor één van onze cliënten bij het Gerechtshof Arnhem in hoger beroep volledig gelijk gekregen. Beide uitspraken zijn inmiddels breed uitgemeten in de landelijke fiscale tijdschriften.

dels elders en er waren geen financiële middelen om te herinvesteren. Verder was, 10 jaar later, nog steeds geen uitvoering gegeven aan het vervangingsvoornemen. De DGA-desk werd ingeschakeld nadat de klant nul op rekest had gekregen op de door hem zelf ingediende bezwaarschriften.

### In dit nummer

- 1 DGA desk zorgt voor jurisprudentie
- 2 Ondernemen in zwaar weer, zorg voor een goede paraplu!
- 2 Inkoop van dienstjaren, iets voor mij?
- 3 Inkomende en uitgaande waardeoverdracht
- 3 Elektronisch factureren
- 4 BTW actueel
- 4 Wetsvoorstel herziening Successiewet
- 5 Waardering onderhanden werk
- 6 Vergroot de liquiditeit van uw onderneming door snellere verliesverrekening
- 6 Deeltijd WW vervangt werktijdverkorting
- 7 Wist u dat
- 8 Adresinformatie
- 8 Besparen op de bijtelling privégebruik auto, hoe kan dat?

Een DGA (directeur-groootaandeelhouder) exploiteerde in BV-vorm een onderneming vanuit zijn privépand. Vanaf 1993 vertoonde dat pand ernstige bouwkundige problemen. Om die reden werd in 1999 het pand gesloten. Het klantenbestand, personeel en goodwill, werden verkocht. Met de opbrengst werd in 1999 een vervangingsreserve gevormd. Dat betekent dat men het voornemen heeft binnen een drietal jaar over te gaan tot de aankoop van in casu een nieuwe onderneming, waardoor de verkoopwinst niet direct tot belastingheffing leidt. Tevens werden civiele procedures gestart in verband met de bouwkundige gebreken. De kosten daarvan werden door de DGA gefinancierd door opname van gelden uit de BV, waardoor de rekening-courantschuld van de DGA fors opliep tot (eind 1995) circa f500.000. In een met de Belastingdienst gesloten vaststellingsovereenkomst werd in 1995 vastgelegd dat een verdere overschrijding tot gevolg zou hebben dat de gehele schuld bij de DGA als dividenduitdeling zou worden aangemerkt.

Ondanks die afspraak liep de schuld in 1996 verder op tot, per ultimo 1999, f600.000. Dat was aanleiding voor de Belastingdienst om in 1999 een dividenduitdeling te stellen van f600.000 en een aanslag van 52% over dat bedrag op te leggen. Ook de vervangingsreserve werd niet geaccepteerd. De onderneming was, zo stelde men, feitelijk gestaakt, er was geen personeel meer werkzaam, de DGA werkte inmid-

de eerste in hoger beroep kon aannemelijk worden gemaakt dat er eind 1999 wel degelijk sprake was van een vervangingsvoornemen. Het feit dat op dat moment de BV niet beschikte over voldoende financiën, deed daar niets aan af, evenmin als het feit dat tot op heden geen vervanging heeft plaatsgevonden.

Daarnaast stelde het Gerechtshof dat er volgens de vaststellingsovereenkomst van 1995 weliswaar sprake was van een uitdeling, maar die had dan in 1996 moeten worden belast (één jaar later) en niet in 1999. Ook de Belastingdienst is gebonden aan een vaststellingsovereenkomst en mag niet zomaar een jaar zoeken dat haar het beste uit komt. Omdat de navorderingstermijn over 1996 inmiddels is verstreken, kan de uitdeling niet alsnog in dat jaar belast worden. Bijkomend voordeel is dat de DGA van zijn schuld van f500.000 per ultimo 1995 is verlost. En voor wat betreft de 'nieuwe' schuld van f100.000 werd voldoende aannemelijk gemaakt dat geen sprake was van een bewust voordeel. En dat is wel een vereiste om tot een te belasten dividenduitdeling te kunnen concluderen.





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

# Ondernemen in zwaar weer, zorg voor een goede paraplu!

In tijden van slecht weer is het voor een ieder van belang een goede paraplu te hebben. Dit geldt ook voor ondernemers. In het kader van het slecht weer als gevolg van de kredietcrisis is de paraplu bedoeld om er voor te zorgen dat als de bui losbarst, de 'water'schade beperkt blijft.

Als ondernemer is het van groot belang dat u naast de ontwikkelingen in de markt, ook aandacht besteedt aan uw eigen organisatie. Hoe is uw onderneming gestructureerd, hoe zit de financiering in elkaar, waar zitten mogelijke aansprakelijkheidsrisico's?

Om het bovenstaande in kaart te brengen kunt u de volgende aspecten eens nader tegen het licht houden:

- Juridische aspecten
- Fiscale aspecten
- Financiële aspecten

## Juridische aspecten

Bij de beoordeling van de juridische aspecten is het met name van belang om na te gaan of voor alle rechten en verplichtingen wel een afdoende juridische basis is; met andere woorden, liggen er deugdelijke contracten en overeenkomsten aan ten grondslag.

Tevens is het van belang om na te gaan of de bestuurdersstructuur zoals u die voor ogen heeft ook overeenkomt met hetgeen bij de Kamer van Koophandel is geregistreerd.

Het is zinvol om eens goed naar de statuten te kijken. Worden alle verplichtingen welke in de statuten zijn opgenomen ook adequaat nageleefd?

Voor genoemde acties zijn met name bedoeld om de kans op eventuele bestuurdersaansprakelijkheid te beperken.

## Fiscale aspecten

Bij de beoordeling van de fiscale aspecten kan gekeken worden naar zowel de BTW als VPB. Is er sprake van een fiscale eenheid? Zo ja, is dit nog wel wenselijk en fiscaal optimaal?

## Financiële aspecten

In het kader van deze aspecten kunt u de financieringsstructuur van uw onderneming(en) nog eens tegen het licht houden. Welke zekerheden zijn vergeven aan de financier? Kan dit niet op een andere wijze geregeld worden?

Zeker in deze roerige tijd is het aan te raden om eens goed naar bovenstaande zaken te kijken. De punten die hierboven zijn genoemd, zijn slechts een greep uit het aantal checks dat kan worden losgelaten op uw onderneming en zijn puur als voorbeeld bedoeld.

Mocht u naar aanleiding van het bovenstaande nog vragen hebben, neem dan contact op met uw adviseur.



**Mr. J. (Jan) van Liere**  
Vestiging Waalwijk

# Inkoop van dienstjaren, iets voor mij?

Als u directeur-grotaandeehouder (dga) bent, heeft u de mogelijkheid om via uw eigen BV (uw werkgever), onder de daaraan met name fiscaal gestelde voorwaarden, de bij vorige werkgevers doorgebrachte dienstjaren, waarover géén of te weinig pensioenrechten zijn opgebouwd, in te kopen.

De eerste spelregel is dat het moet gaan om dienstjaren van voor 8 juli 1994. Ook moet er sprake zijn van een 'aantoonbaar pensioentekort' bij de huidige werkgever (uw BV). De essentie achter de inkoop is dat wanneer het bij de vorige werkgevers opgebouwde pensioen minder is dan het pensioen dat op grond van de pensioenregeling bij uw huidige werkgever (uw eigen BV) berekend naar uw huidige (veelal hogere) salaris opgebouwd had kunnen worden, u alsnog pensioenrechten mag opbouwen over de in te kopen dienstjaren. Dit heeft wel een extra pensioenlast voor uw eigen BV tot gevolg maar resulteert ook in een hoger ouderdomspensioen. Uw adviseur kan dit voordeel met een vrij eenvoudige berekening voor u becijferen.





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

## Elektronisch factureren

**In een recent besluit keurt de Staatssecretaris van Financiën goed dat de elektronische wijze van opmaak en versturen van de factuurgegevens voortaan vorm- en middelvrij kan plaatsvinden.**

De factuur is een van de belangrijkste documenten in het handelsverkeer. Naast de uitnodiging tot het betalen van het op de factuur vermelde bedrag heeft de factuur de functie van bewijs voor de aftrek van omzetbelasting.

De factureringsverplichtingen van de wet op de omzetbelasting gelden voor prestaties die voor de heffing van omzetbelasting belastbaar zijn in Nederland. Voor een prestatie verricht in een ander land gelden de regels van dat land.

De factureringsplicht houdt in dat iedere ondernemer op grond van de wet verplicht is een factuur uit te reiken aan andere ondernemers of rechtspersonen (anderen dan ondernemers) voor zijn prestaties. Sommige ondernemers zijn overigens aangewezen om voor alle leveringen facturen uit te reiken, ook als de afnemers particulier en andere niet-ondernemers zijn.

Facturen mogen op grond van de wet op papier of elektronisch worden uitgereikt. Onder het elektronisch verzenden van een factuur wordt verstaan de verzending of terbeschikkingstelling aan de ontvanger van de factuur, terwijl onder het opslaan van een factuur wordt verstaan de opslag via elektronische apparatuur voor de verwerking. Ook de digitale compressie en de opslag van gegevens waarbij gebruik wordt gemaakt van draden, radio, optische middelen of andere elektromagnetische middelen, worden tot het begrip "elektronisch verzenden en opslaan van een factuur" gerekend.

Elektronische verzending van een factuur is alleen toegestaan als dit wordt aanvaard door de afnemer. De leverancier kan dit vooraf met zijn afnemer overeenkomen. Als de afnemer zonder commentaar de factuur verwerkt en betaalt, wordt hij geacht de elektronische verzending van de factuur te hebben aanvaard.

Tot voor kort werden elektronisch verzonden facturen alleen door de Belastingdienst aanvaard indien voldaan werd aan specifieke wettelijke vereisten. In de praktijk bestond echter de behoefte aan een verruiming op het gebied van elektronisch factureren.

Vooruitlopend op een voorstel tot verruiming van de regels tot elektronisch factureren van de Europese Commissie, keurt de Staatssecretaris van Financiën nu goed dat de elektronische wijze van opmaak en versturen van de factuurgegevens vorm- en middelvrij kan plaatsvinden. Dit betekent dat ook voor de digitale factuur de verzending niet meer gebonden is aan wettelijke eisen en methoden. Ondernemers kunnen daardoor bijvoorbeeld ook facturen versturen als PDF-document via de e-mail.

De ondernemer kan zelf beslissen op welke wijze hij zijn elektronische facturen wil beveiligen. Zo is bijvoorbeeld een PDF-document te beveiligen met een wachtwoord. Zo'n document kan zonder wachtwoord door de ontvanger worden gelezen en afgedrukt, maar niet veranderd. Ook meer geavanceerde oplossingen zijn mogelijk waarmee de ontvanger van een factuur de factuurgegevens rechtstreeks elektronisch uit het factuurbericht in zijn administratie kan inlezen.

De bewaarplicht blijft van toepassing. De ondernemer dient kopieën van alle door hemzelf uitgereikte en door hemzelf ontvangen facturen te bewaren in zijn administratie. Wel is hij vrij in de wijze waarop hij de facturen opslaat. Als algemene voorwaarde blijft gelden dat de ondernemer de opgeslagen factuurgegevens op ieder verzoek van de Belastingdienst, binnen redelijke termijn, ter beschikking moet kunnen stellen.



**Mr. J. (Jan) van Liere**  
Vestiging Waalwijk

## Inkomende en uitgaande waardeoverdracht

**Inkomende en uitgaande waardeoverdracht pensioen, weet u wat de consequenties kunnen zijn?**

Wanneer u een nieuwe werknemer in dienst neemt, kunt u als werkgever geconfronteerd worden met een aanvullende 'pensioenclaim'. Dit wordt veroorzaakt doordat de nieuwe werknemer, afhankelijk van het soort pensioenregeling, aan zijn vorige pensioenverzekeraar om waardeoverdracht verzoekt naar uw pensioenverzekeraar. Let wel: de werknemer heeft géén wettelijk recht op overdracht maar de verzekeraar is wel verplicht aan een verzoek tot waardeoverdracht mee te werken.

Bij vertrekkende werknemers die om waardeoverdracht verzoeken kunt u als ex-werkgever geconfronteerd worden met een restitutie van pensioenpremie (voordeel voor u dus!). Zowel bij de aanvullende claim als de restitutie kan het gaan om zeer substantiële bedragen. Voorgaande wordt veroorzaakt doordat de verzekeraar in de situatie van waardeoverdracht met een andere 'rekenrente' rekent dan waarvoor de verzekeraar zelf de pensioenreserve berekent. In een recent dossier, waarbij de ondernemer om een second opinion verzocht, ging het om een restitutie van 30 tot 40% van de opgebouwde pensioenreserve (per deelnemer) dat de ondernemer als gevolg van een door de verzekeraar opgestelde polis mogelijk mis zou kunnen lopen. Raadpleeg in voorkomende gevallen dan ook tijdig uw adviseur.



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

## BTW actueel

### Kwartaalaangifte BTW aanvragen

Sommige ondernemers dragen per maand de BTW af. Ondernemers kunnen er nu voor kiezen om de betaling van BTW-afdracht uit te stellen en in plaats van maandelijks voortaan per kwartaal hun verschuldigde BTW af te dragen. Deze maatregel gaat in per 1 juli 2009. Het is nog niet bekend hoe lang de maatregel blijft gelden.

### Verlaagd BTW tarief

In de EU is besloten dat de lidstaten het verlaagde BTW-tarief (in Nederland 6%) vanaf 2010 mogen gaan toepassen op ondermeer de volgende arbeidsintensieve diensten: renovatie en herstel van particuliere woningen, thuishulp en kappersdiensten. De Nederlandse overheid heeft in Europa gepleit voor deze mogelijkheid maar twijfelt nu over de invoering in Nederland.

### Herstelfactuur verplicht

Er kan wel eens iets mis gaan in de BTW; u brengt bijvoorbeeld BTW in rekening terwijl dat niet had gehoeven. Hoe daar mee om te gaan? De advocaat-generaal (adviseur) bij het Hof van Justitie is de mening toegedaan dat er (naast andere eisen) verplicht een nieuwe factuur moet worden uitgereikt aan de afnemer, zelfs als de afnemer deze BTW toch niet in aftrek kon brengen. Voor een correctie is dus in zijn visie in ieder geval een nieuwe factuur vereist. Louter een verzoek aan de Belastingdienst is dus niet voldoende!

### BTW 2010 nader bezien

Per 1 januari 2010 worden voor grensoverschrijdende diensten de BTW-regels gewijzigd. Hoewel met de wijzigingen wordt beoogd de administratieve lasten te verminderen, krijgen ondernemingen voortaan ook te maken met extra verplichtingen, bijvoorbeeld het indienen van kwartaal-listings (die er nu al zijn voor intracommunautaire leveringen) en het opvragen en controleren van de BTW-identificatienummers van de afnemers. We raden u ook aan na te gaan of uw software de wijzigingen tijdig kan verwerken.



# Wetsvoorstel herziening Successiewet

De Staatssecretaris heeft op 20 april jongstleden het lang verwachte wetsvoorstel voor de hervorming van de huidige Successiewet ingediend.

De Successiewet behoudt de huidige naam, maar de term successierecht wordt vervangen door erfbelasting en de term schenkingsrecht door schenkbelasting. Wij geven hieronder de belangrijkste maatregelen uit het wetsvoorstel weer. Let op: dit is pas een voorstel van wijzigen van de wet.

De beoogde ingangsdatum van onderhavig wetsvoorstel is 1 januari 2010.

### Tarieven en vrijstellingen

#### Tarieven en tariefgroepen

Het huidige tarief voor partners en kinderen begint bij 5% en bedraagt maxi-

maal 27%. De voorgestelde tarieven voor partners en kinderen gaan naar 10% over de eerste € 125.000 en 20% over het restant (tariefgroep 1).

De tarieven van de andere verkrijgers gaan naar 30% over de eerste € 125.000 en 40% over het restant (tariefgroep 2). Oorspronkelijk had de Staatssecretaris twee tariefgroepen in gedachten. Naar aanleiding van kritiek heeft hij binnen tariefgroep 1 een subgroep gecreëerd voor kleinkinderen. De tarieven voor kleinkinderen worden 18% over de eerste € 125.000 en 36% over het restant (tariefgroep 1a).



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

# Waardering onderhanden werk

Met ingang van 2007 is de waardering van onderhanden werk gewijzigd en moet er (fiscaal) voortschrijdend winst worden genomen. Uitstel van winstneming tot de (deel)oplevering van het werk is niet meer toegestaan. Verder moet het aandeel in het constante deel van de algemene kosten in de waardering worden opgenomen. Als gevolg van deze wijziging zijn de nodige vragen gerezen. De Belastingdienst en Bouwend Nederland, UNETO-VNI en FME-CWM hebben een convenant gesloten. Dit convenant beoogt meer duidelijkheid te geven over de wijze van waardering en het moment van winstneming. Ook bedrijven uit andere sectoren mogen de regeling toepassen.

Binnen het wettelijke kader zijn er nu afspraken gemaakt die de administratieve lasten voor ondernemers proberen te beperken.

Ondernemers die geen projectadministratie voeren, mogen de volgende waarderingmethode toepassen. De winst kan voortschrijdend worden genomen op basis van een gemiddeld winstpercentage over de afgelopen drie belastingjaren.

Toerekenbare kosten moeten worden geactiveerd. Ondernemingen met een netto omzet over het voorgaande boekjaar van minder dan € 4 miljoen mogen deze methode zonder meer toepassen. Bedraagt de netto-omzet tussen de € 4 miljoen en de € 8,8 miljoen, dan hangt het af van de administratie van de onderneming of dit is toegestaan.

Voor kleine projecten (vergoeding minder dan € 100.000 excl. BTW) waarvoor geen projectadministratie wordt bijhouden, mag de toerekenbare winst worden vastgesteld aan de hand van het gemiddelde winstpercentage van naar hun aard vergelijkbare projecten over de afgelopen drie belastingjaren. Toerekenbare kosten moeten worden geactiveerd. Onder voorwaarden mag deze waarderingregel ook worden toegepast als de vergoeding meer bedraagt dan € 100.000. Met elkaar samenhangende projecten worden als één geheel behandeld. De gemaakte afspraken zijn niet verplicht. Elke ondernemer heeft binnen het wettelijk kader de vrijheid om zijn eigen methodiek te bepalen, mits hij daarin een consequente gedragslijn volgt.



**Mr. W.H.T. (Wim) Aalders**  
Vermogensplanning Desk / Vestiging Gemert



**Mr. P.M. (Pieter) Spooren FFP**  
Vermogensplanning desk / Vestiging Tilburg

De tarieven en tariefgroepen gelden voor zowel de erfbelasting als de schenkbelasting.

## Vrijstellingen

Ter compensatie van de hogere begintarieven bij kinderen en kleinkinderen worden de vrijstellingen verhoogd.

Bij erven gaat de vrijstelling voor partners omhoog naar € 600.000. De erf vrijstelling voor kinderen en kleinkinderen gaat omhoog naar € 19.000. Bij erven gaat de vrijstelling voor andere verkrijgers naar € 2.000.

Wat de schenkingsvrijstelling betreft worden de vrijstellingen voor kinderen verhoogd naar € 5.000 en de eenmalige vrijstelling voor kinderen van 18-35 jaar naar € 24.000. Voor de overige verkrijgers wordt de vrijstelling € 2.000.

Meerdere van de huidige vrijstellingen zijn afhankelijk van de hoogte van de verkrijging. Indien de verkrijging een bepaald bedrag overschrijdt, vervalt de vrijstelling. De nu voorgestelde vrijstellingen zijn niet meer afhankelijk van de verkrijging. Op deze vrijstellingen heeft men dus altijd recht.

## Advies

Thans zijn schenkingen aan kinderen boven de vrijstelling in de eerste schijf, die loopt tot € 22.763, belast met 5%. Hiervan wordt op dit moment veel gebruik gemaakt teneinde reeds bij leven vermogen over te hevelen naar de kinderen tegen lagere tarieven. Deze schenkingen worden vanaf 2010 dubbel zo duur. Overweegt u te schenken, dan adviseren wij u om in 2009 nog gebruik te maken van de lagere tarieven. Op nog andere aspecten aangaande dit onderwerp komen we in een volgende uitgave van de Aktuele Informatie terug.



**D.H.J. (Dennis) Hoefnagel**  
Vestiging Gemert

# Vergroot de liquiditeit van uw onderneming door snellere verliesverrekening

**Vanwege de kredietcrisis is onlangs een besluit verschenen, waarin belangrijke versoepelingen zijn opgenomen inzake het terugwentelen van verliezen van 2008.**

Hierdoor kan de verliesverrekening nu eenmalig veel eerder plaatsvinden dan voorheen. Dit is gunstig voor de liquiditeit van uw onderneming! Bovendien wordt geen heffingsrente vergoed over verliesverrekeningsteruggaven. Ook daarom is het gunstig om de teruggaaf zo snel mogelijk te ontvangen.

De volgende versoepelingen zijn in het besluit opgenomen, welke zowel gelden voor ondernemers in de inkomstenbelasting als voor Vpb-ondernemingen (zoals BV's):

1. Een verlies over 2008 kan vóór dat de aangifte over 2008 is ingediend, worden verrekend:
  - met de winst van 2007 in geval het een BV betreft;
  - met het inkomen in Box 1 van 2005 en/of 2006 en/of 2007 als het een eenmanszaak betreft.
2. De Belastingdienst kan nu een voorschot geven op de voorlopige terugwenteling van een verlies, als de definitieve aanslag over het voorgaande jaar nog niet vaststaat, maar er wel een voorlopige aanslag is opgelegd.

Voorwaarde voor deze snelle verliesverrekening is dat er een onderbouwd en ondertekend verzoek wordt ingediend waarin het verlies aannemelijk wordt gemaakt. Daarnaast moet u er onder andere mee akkoord gaan dat een eventueel teveel ontvangen bedrag met rente onmiddellijk wordt terugbetaald als de definitieve terugwenteling is vastgesteld.

Verder gelden de normale regels die van toepassing zijn bij een voorlopige verliesverrekening. Dit houdt onder andere in dat bij de berekening het vermoedelijke verlies eerst slechts voor 80% wordt verrekend.

Het besluit vervalt met ingang van 1 juli 2010.

Heeft u in 2008 een verlies geleden, terwijl u in een eerder jaar een positief inkomen heeft behaald? Dan heeft u mogelijk recht op een teruggaaf. Uw adviseur is graag bereid om een verzoek voor u in te dienen bij de Belastingdienst, zodat u de teruggaaf eerder krijgt.



**B.J. (Richard) ten Have**  
Beloningsadviseur / Vestiging Waalwijk

# Deeltijd WW vervangt werktijdverkorting

**Het zijn onzekere tijden voor het bedrijfsleven. Bedrijven hebben steeds meer last van de economische recessie. De overweging om personeel te ontslaan wordt in steeds meer situaties actueel!**



Ontslag betekent het definitieve afscheid van - bekwame - personeelsleden. Veel ondernemers hebben in deze onzekere tijden steeds meer behoefte aan een mogelijkheid om de werknemers, voor wie als gevolg van de recessie onvoldoende werk is, te behouden voor het bedrijf. Per 1 april 2009 is daartoe een nieuwe mogelijkheid gecreëerd, namelijk de deeltijd WW. Door deze regeling zijn bedrijven die tijdelijk een gebrek hebben aan orders en omzet, niet genoodzaakt om vaklieden te ontslaan. De nieuwe deeltijd WW is overigens de opvolger van de zogenaamde werktijdverkorting. Deze regeling is nu ten einde.

Alleen gezonde bedrijven, die uitzicht hebben om de crisis te overleven, kunnen van deze nieuwe regeling gebruik maken. Bedrijven kunnen voor een periode van maximaal drie maanden een beroep doen op de regeling. Daarna is het mogelijk om de periode met maximaal twee keer te verlengen, iedere keer met een half jaar. Voordat deze verlenging plaatsvindt, zal na de eerste periode van drie maanden bekeken worden of in de concrete situatie de regeling voldoende aansluit bij het doel. Als dat niet het geval is, kan de regeling na drie maanden worden beëindigd. De werknemer blijft volledig in dienst van zijn werkgever, ook ten aanzien van de niet gewerkte uren. Wordt de werknemer toch voortijdig ontslagen, dan riskeert de werkgever een boete.

Bij het tot stand komen van deze regeling hebben de vakbonden overigens wel een belangrijke concessie gedaan. De WW-uitkering wordt in mindering gebracht op de WW-rechten die een werknemer opbouwt. Over de niet gewerkte uren worden dan ook geen nieuwe WW-rechten opgebouwd.

De deeltijd WW is op zich een relatief eenvoudige regeling, waarvoor niet al te veel bureaucratische rompslomp nodig is. Ook voor het midden- en kleinbedrijf kan de regeling interessant zijn. Voor bedrijven, die in feite gezond zijn en nu in een tijdelijke dip verkeren, kan de regeling uitkomst bieden. De regeling is zeker geen wondermiddel en is dan ook niet bedoeld om bedrijven te saneren.

Minister Donner heeft € 375 miljoen voor deze regeling uitgetrokken. Wel is daarbij aangekondigd dat, wanneer dit bedrag wordt overschreden, de minister de regeling per direct kan sluiten voor nieuwe aanvragen. Het is te hopen dat dan de economische situatie zodanig is verbeterd dat de regeling geheel overbodig is geworden.



## ••• Staatssecretaris De Jager (na jaren van verslechtingen) de positie van de directeur groot aandeelhouder (DGA) wil verbeteren?

Hij heeft daarbij onder meer voor ogen om het doorschuiven van het aandelenbezit in een onderneming aan een opvolger fiscaal vriendelijker te maken en de gebruikelijkloonregeling te versoepelen. De voorstellen zullen worden opgenomen in het Belastingplan 2010 met een beoogde datum van inwerkingtreding van 1 januari 2010.

## ••• Staatssecretaris De Jager de Belastingdienst opdracht heeft gegeven soepeler om te gaan met bedrijven die door de economische crisis een betalingsachterstand hebben?

Bedrijven die tijdelijk te maken hebben met een liquiditeitsprobleem en daardoor hun belasting niet kunnen betalen, kunnen in overleg uitstel krijgen. Het gaat om situaties waarin een ondernemer geen financiële ruimte heeft om de belasting over bijvoorbeeld het vakantiegeld of eindejaarsuitkering te betalen. Voorwaarden zijn onder meer dat het een levensvatbare onderneming betreft, dat de onderneming later de belastingsschuld wel kan voldoen en er wordt een datum afgesproken tot wanneer het uitstel geldt.

## ••• studiekosten of scholingsuitgaven aftrekbaar zijn voor een leertraject dat iemand volgt om vakmatige kennis te verwerven?

Het kan ook gaan om het op peil houden van kennis. Er moet evenwel een band bestaan met het verdienen van het inkomen. Volgens een recente uitspraak van de Hoge Raad is het geen voorwaarde dat men er na de studie in inkomen ook op vooruit gaat.

## ••• we bijna in het paradijs wonden?

Volgens een persbericht van het Amerikaanse ministerie van Financiën zou Nederland een belastingparadijs zijn! En wij allemaal maar denken dat we veel belasting betalen. Echter een dag later is dit door het Amerikaanse ministerie van Financiën teruggedraaid.

## ••• de Belastingdienst ook schadevergoedingen verstrekt?

De Belastingdienst verstrekt schadevergoedingen aan de mensen die de afgelopen jaren flink last hebben gehad van de 'toenmalige' chaos bij de Belastingdienst. De betrokkenen moeten daar wel zelf om vragen. Voor herhaaldelijk verkeerd opgelegde aanslagen, onterechte en nadien weer teruggevorderde belastingteruggaven en een hoop ergernis, kent de fiscus een schadevergoeding van € 500 toe. Dat naast de erkenning dat er onzorgvuldig is gehandeld en naast verontschuldigheden.

## ••• Staatsecretaris De Jager (hij is druk bezig) het voorstel heeft aangekondigd om met ingang van 2011 geen belasting en sociale lasten te heffen op personeel dat weinig werkt?

Bedrijven kunnen straks eenvoudiger een bijbaan geven aan bijvoorbeeld studenten en scholieren. De nieuwe regeling moet bedrijven onnodige papieren rompslomp uit handen nemen. Nu moeten ze voor werknemers die slechts een kleine baan hebben, nog de loonbelasting en sociale premies inhouden.

## ••• de Staatssecretaris van Financiën nog een wijziging door wil voeren inzake vergrijpboetes?

De maximale vergrijpboete voor het niet aangeven van box 3-inkomen gaat omhoog van 100% van de verschuldigde belasting over het niet-aangegeven box 3-inkomen naar 300%. De Staatssecretaris geeft aan dat de strijd tegen belastingontduiking de achtergrond vormt van de verhoging.

## ••• het niet schudden van een hand, reden voor ontslag is?

De Centrale Raad van Beroep (CRvB) heeft uitspraak gedaan in een zaak van een ontslagen docente die geen hand wilde geven aan mannelijke collega's. De CRvB stelt dat het belang van de openbare school, gelegen in het voorkomen van segregatie, zwaarder weegt dan het door betrokkene nagestreefde belang. De Raad is dan ook van oordeel dat de voorgeschreven begroetingswijze, te weten het schudden van handen, passend en noodzakelijk is te achten. De school wordt dus in het gelijk gesteld; de docente is terecht ontslagen.



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 43, 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** T (0492) 36 12 48  
**Groep:** T (013) 467 75 33  
E agribusiness@hlab-van-daal.nl

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

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



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

## Besparen op de bijtelling privégebruik auto, hoe kan dat?

**Dit artikel is met name van belang voor de directeur-groootaandeelhouder (DGA). Uiteraard kunt u besparen op de bijtelling privégebruik auto. U kunt bijvoorbeeld een sluitende kilometeradministratie bijhouden of een auto aanschaffen die 'slechts' 14% dan wel 20% bijtelling heeft in plaats van 25%. Maar er zijn nog andere manieren.**

In dit artikel brengen wij u een aantal mogelijkheden onder de aandacht. Wij wijzen u erop dat wij hierbij niet uitputtend zijn.

### Sleutels inleveren bij de werkgever

Indien en voor zover de auto niet aan u, als werknemer, ter beschikking is gesteld, is in zoverre de bijtelling privégebruik auto (PGA) niet van toepassing. Mocht u op vakantie gaan of voor zaken naar het buitenland, dan kunt u overwegen om de sleutels van de aan u ter beschikking gestelde auto in te leveren bij uw werkgever (de BV). De auto en de sleutels zijn dan gedurende uw afwezigheid bij de werkgever en staan niet aan u ter beschikking. De auto mag tijdens deze periode ook niet ter beschikking staan aan uw gezinsleden. Wij zijn van mening dat voor deze periode de bijtelling PGA dan niet geldt.

Voorbeeld: U bent voor zaken en vakantie in totaal zo'n 3 maanden in het buitenland. U gaat met de trein naar het vliegveld of u laat zichzelf brengen met de auto (cataloguswaarde € 40.000). De auto wordt niet geparkeerd bij het vliegveld, maar samen met de sleutels achtergelaten bij de werkgever. U bespaart aan loon- en inkomstenbelasting in de hoogste schijf  $52\% \times 25\% \times € 40.000 \times 3/12 = € 1.300$  per jaar.

U dient wel aan de fiscus te bewijzen dat de sleutels en de auto daadwerkelijk zijn achtergelaten bij de werkgever.

### Deel van de bijtelling PGA bij uw partner?

Een deel van de bijtelling PGA kan bij uw partner in aanmerking worden genomen indien voldaan wordt aan de volgende voorwaarden:

- zowel u, als DGA, als uw partner staan op de loonlijst van de BV;
- door de BV is één auto aan u tezamen ter beschikking gesteld;
- zowel u als uw partner rijden met deze auto zakelijke kilometers en privé kilometers.

De bijtelling PGA kan dan in redelijkheid verdeeld worden over u beiden. Hierbij dient in acht te worden genomen dat het aanneme-



lijk is dat bij de positie die u en uw partner in de onderneming vervullen, een auto van de zaak hoort.

### Deel van de bijtelling PGA komt toe aan de buitenlandse werkgever

Indien u een zogenoemde salary-split heeft dan is het mogelijk dat de bijtelling PGA geheel of gedeeltelijk toekomt aan de buitenlandse werkgever. Dit is het geval indien de auto mede namens die buitenlandse werkgever ter beschikking wordt gesteld. Dit kan blijken uit een doorberekening van de auto-kosten aan de buitenlandse werkgever. Een afzonderlijke arbeidsovereenkomst met de buitenlandse werkgever versterkt uw bewijspositie. De bijtelling PGA kan dan naar rato van de brutosalarissen over beide dienstbetrekkingen worden verdeeld. Het voordeel blijkt met name indien in het buitenland over een lagere bijtelling belasting is verschuldigd, of een lager tarief wordt betaald.

### Arbeidsongeschiktheid of ontzegging rijbevoegdheid

Indien u de auto niet zakelijk gebruikt vanwege bijvoorbeeld een ziekenhuisopname, dan blijft de bijtelling PGA toch van toepassing. In deze situatie kunt u overwegen de auto en de sleutels in te leveren bij uw werkgever zodat de auto niet meer aan u en/of uw gezinsleden ter beschikking staat.