

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

MKB NIEUWSBRIEF

April 2016

U RIJDT DE AUTO VAN DE ZAAK NIET PRIVÉ?

Denk aan een sluitende rittenregistratie indien u de auto van de zaak uitsluitend zakelijk rijdt! Wanneer een werknemer de zakelijke auto niet voor privédoeleinden wil gebruiken, is er de mogelijkheid om bij de Belastingdienst een 'Verklaring geen privégebruik auto' aan te vragen. Indien deze verklaring is aangevraagd, dan moet de werknemer achteraf bij aangifte inkomstenbelasting kunnen bewijzen dat er op kalenderjaarbasis niet meer dan 500 kilometer privé is gereden. Is de auto maar voor een periode van bijvoorbeeld 6 maanden ter beschikking gesteld, dan mag slechts 250 kilometer voor privédoeleinden worden gereden om een forfaitaire bijtelling te voorkomen. De meest gebruikte manier om dit bewijs te leveren is het bijhouden van een rittenregistratie.

In de praktijk is het bijhouden van een sluitende rittenregistratie feitelijk de enige manier om het bewijs te leveren dat er maximaal 500 privékilometers met de auto van de zaak is gereden. In de rittenregistratie moeten in ieder geval de volgende gegevens worden opgenomen:

- » het merk, het type en het kenteken van de auto;
- » de periode waarin de auto beschikbaar is geweest;
- » per rit:
 - de datum
 - de begin- en eindstand van de kilometerteller
 - het adres van vertrek en aankomst
 - de gereden route als deze afwijkt van meest gebruikelijke route
 - het karakter van de rit (privé of zakelijk)
 - de privé-omrijkilometers bij een rit met zakelijke en privékilometers.

Strengere eisen aan bewijs

De Belastingdienst stelt strengere eisen aan het bewijs dat u moet leveren. Een aannemelijk verhaal is nog geen bewijs.

Voorbeeld

Bij het controleren van een rittenregistratie blijkt dat een aantal ritten ontbreekt. De werknemer komt met een verklaring en ondersteunt deze met documenten, zoals agenda's, werkbonnen en facturen. Bovendien gebruikt hij een eigen auto voor privéritten. Toch beslist de rechter dat de kilometerstanden in de rittenregistratie niet kunnen kloppen, omdat een aantal ritten ontbreekt. De rittenregistratie kan dan niet meer als bewijs dienen.

Uw RSM-adviseur kan u een model rittenregistratie overhandigen.

Keurmerk

Er kan eventueel ook voor een rittenregistratiesysteem met keurmerk worden gekozen (black box). Dit systeem plaatst u in uw auto en biedt de zekerheid van een sluitende ritadministratie voor de gebruiker (werknemer, werkgever of ondernemer) en voorkomt discussies met de Belastingdienst over de juistheid en volledigheid van de rittenadministratie. Alleen het zakelijke karakter van de ritten moet, desgevraagd, nog aangetoond worden. De privacy van privéritten wordt binnen het keurmerk gerespecteerd.

BENT U WEL BTW VERSCHULDIGD ALS UW KLANT NIET KOMT OPDAGEN?

Op de vraag of er btw verschuldigd is over betalingen bij 'no shows' is onlangs een uitspraak gedaan door het Europese Hof van Justitie. Mogelijk heeft dit gevolgen voor de vraag of ondernemers uit sectoren zoals hotels, restaurants en reisorganisaties (een deel van) de betaalde prijs mogen houden wanneer een particuliere klant niet komt opdagen en er feitelijk geen dienst is verricht.

De recentelijke uitspraak van het Europese Hof wijkt af van een eerdere uitspraak in een andere zaak. Hoewel beide zaken overeenkomsten vertonen, zijn er toch belangrijke verschillen op grond waarvan in de recente Air France-KLM zaak wel btw is verschuldigd over betalingen bij no shows. In de eerdere zaak van Société Thermale d'Eugénie-les-Bains, een hotelexploitant, is dat niet het geval. Dit heeft er mee te maken dat in de Air France-KLM zaak geen sprake is van een schadevergoeding, terwijl dit bij Société Thermale d'Eugénie-les-Bains wel het geval was. Verder is van belang of de prestatie verricht zou zijn aan een particulier dan wel aan een ondernemer. Aan ondernemers wordt immers een creditfactuur gezonden zodra een deel van het verschuldigde bedrag wordt terugbetaald. In het geval van een creditfactuur is normaliter geen btw verschuldigd.

Gehele aankoopbedrag versus voorschot

De betaling bij no shows in de Air France-KLM zaak bestaat uit het gehele aankoopbedrag voor de prestatie en in de zaak van Société Thermale d'Eugénie-les-Bains slechts uit een voorschot. De luchtvaartmaatschappij lijdt dus geen schade door het niet komen opdagen van de passagier aangezien de passagier reeds het gehele aankoopbedrag van het vliegticket heeft betaald.

De stelling van de luchtvaartmaatschappij dat sprake is van een onbelastbare schadevergoeding als gevolg waar van over de reeds ontvangen vergoeding bij een no show geen btw is verschuldigd, gaat dus niet op.

Contractuele afspraken

Daarnaast werd door de luchtvaartmaatschappij het recht voorbehouden om de niet-benutte dienst door te verkopen aan een andere passagier, zonder dat zij verplicht is de prijs ervan terug te betalen aan de oorspronkelijke passagier. Aangezien hieruit volgt dat de luchtvaartmaatschappij geen schade lijdt, kan niet worden gesteld dat de reeds ontvangen vergoeding van de reiziger gezien moet worden als een schadevergoeding aan de luchtvaartmaatschappij over de reeds ontvangen vergoeding van de reiziger, bij een no show is alleen geen btw verschuldigd als er sprake is van een schadevergoeding.

Contractuele afspraken kunnen dus van belang zijn bij de vraag of mogelijk sprake is van een onbelastbare schadevergoeding waardoor over de reeds ontvangen vergoedingen bij no shows geen btw is verschuldigd.

Prijsgeven van rechten

Een ander verschil is gelegen in het feit dat de passagier bij de luchtvaartmaatschappij zijn recht op vervoer niet heeft prijsgegeven. Het recht op overnachting is wel prijsgegeven door middel van de annulering. In dat geval staat de betaling niet meer in rechtstreeks verband met een prestatie.

DBA VERVANGT DE VAR OP 1 MEI 2016

Per 1 mei 2016 vervalt definitief de VAR (Verklaring Arbeidsrelatie) en gaat de DBA de VAR vervangen. In plaats van het overleggen van een VAR door de opdrachtnemer, moeten opdrachtgever en opdrachtnemer nu gezamenlijk en per opdracht een overeenkomst opstellen, waarbij de loonheffingsplicht wordt uitgesloten. Maar, op welke wijze gaat de Belastingdienst beoordelen of een opgestelde en ondertekende overeenkomst voor een opdrachtgever gevolgen heeft voor de loonheffingen? De Belastingdienst heeft hiervoor onlangs speciaal de handreiking beoordelingskader DBA (deregulering beoordeling arbeidsrelaties) uitgebracht.

Vanaf 1 mei 2016 kunt u werken met vooraf door de Belastingdienst goedgekeurde model- en voorbeeldovereenkomsten. Wordt daadwerkelijk volgens een dergelijke overeenkomst gewerkt, dan heeft u als opdrachtgever de zekerheid vooraf dat u geen loonheffingen hoeft in te houden en te betalen.

Wilt u geen gebruikmaken van een model- of voorbeeldovereenkomst, maar wel de zekerheid vooraf hebben, dan kunt u ook een eigen overeenkomst aan de Belastingdienst voorleggen. De onlangs gepubliceerde handreiking DBA bevat de kaders die de Belastingdienst gebruikt bij het beoordelen van voorgelegde overeenkomsten.

Vier stappen van beoordeling

Aan de hand van de volgende vier 'stappen' in de Handreiking beoordeelt de Belastingdienst of de voorgelegde overeenkomst de elementen vertoont van een arbeidsovereenkomst. In dat geval heeft de overeenkomst namelijk gevolgen voor de loonheffingen:

- Stap 1: beoordelen gezagsverhouding;
- Stap 2: beoordelen persoonlijke verplichting tot het verrichten van arbeid;
- Stap 3: beoordelen verplichting om loon te betalen;
- Stap 4: fictieve dienstbetrekkingen en de gageregeling.

Eind maart / begin april zullen alle VAR-houders een brief ontvangen van de Belastingdienst over de invoering DBA.

NIEUWSBERICHTEN

Einde discussie over 150 km-grens in de 30%-regeling

Hooggekwalificeerde werknemers die vanuit het buitenland worden geworven om in Nederland arbeid te verrichten kunnen gedurende een periode van maximaal 8 jaar een beroep doen op de 30%-regeling, waardoor 30% van het loon onbelast blijft. Sinds 2012 geldt hierbij wel de aanvullende voorwaarde dat de werknemer buiten een straal van 150 km van de Nederlandse landsgrenzen wordt aangeworven. Door de invoering van de 150 km-grens komen werknemers uit het grensgebied zoals België, Luxemburg, Noord-Frankrijk en een deel van Duitsland niet meer in aanmerking voor de 30%-regeling. Sinds de invoering van het 150-kilometercriterium staat deze aanvullende voorwaarde al ter discussie. Aan die discussie lijkt nu voorsnog een einde gekomen. Onlangs besliste de Hoge Raad namelijk dat deze grens geen inbreuk vormt op het vrije werknemersverkeer binnen Europa. De Belastingdienst mag derhalve de aanvullende voorwaarde stellen.

Transitievergoeding en arbeidsongeschiktheidsrisico bij doorstart

Een doorstartende werkgever moet er in het kader van opvolgend werkgeverschap rekening mee houden dat als hij werknemers overneemt uit een failliete boedel, ook alle dienstjaren van voor het faillissement mee overgaan. Dit heeft de kantonrechter in Arnhem begin dit jaar bepaald. Onduidelijk was tot dusverre of er ook sprake is van opvolgend werkgeverschap bij een doorstart na een faillissement en overname van personeel van de failliet verklaarde onderneming. De kantonrechter is van mening van wel. Dit op grond van het opvolgend werkgeverschap waardoor de dienstjaren die voor het faillissement zijn opgebouwd, mee overgaan naar de doorstartende werkgever. Als die vervolgens overgaat tot beëindiging van de arbeidsovereenkomst dan is hij wel een transitievergoeding verschuldigd over alle voorafgaande dienstjaren.

Overigens neemt u ook het risico over als een werknemer in het verleden bij de rechtsvoorganger, waarvan u de boedel inclusief personeel overneemt, gedeeltelijk arbeidsongeschikt is geraakt. Hierdoor kan uw gedifferentieerde Whk-premie in de toekomst stijgen en moet u – indien u gekozen hebt voor het eigen risicodragerschap – gedurende een periode van maximaal 10 jaar een deel van WGA-uitkering door betalen.

Uw btw-aangiften over 2015 pas na 1 april 2016 gecorrigeerd?

Heeft u over 2015 te weinig btw aangegeven? Geef de btw dan alsnog aan met een suppletieformulier omzetbelasting. Deed u dat vóór 1 april 2016, dan betaalt u geen belastingrente. Betaal de aangegeven btw nog niet, maar wacht op de naheffingsaanslag omzetbelasting. Een correctie van € 1.000 of minder kunt u ook in uw eerstvolgende aangifte verwerken.

Als bij het opmaken van de jaarstukken 2015 blijkt dat u over 2015 te weinig btw heeft betaald, moet u dit corrigeren. Doet u dit vóór 1 april 2016 dan betaalt u geen belastingrente. Corrigeren kan met een suppletie btw. Deed u de btw-suppletie over 2015 na 31 maart 2016? Dan wordt de belastingrente berekend vanaf 1 januari 2016. Op dit moment bedraagt de belastingrente 4% op jaarbasis. Bedraagt de correctie € 1000 of minder dan kunt u de correctie ook verwerken in uw eerstvolgende aangifte. Ook al dient u de suppletie btw in, toch kunt u een verzuimboete krijgen van 5% van het btw-bedrag dat u moet betalen. De verzuimboete bedraagt maximaal € 5.278. U krijgt de boete als het te betalen bedrag € 20.000 of meer is, of als het te betalen bedrag 10% of meer is dan de betaalde btw over de tijdvakken waarop de suppletie btw betrekking heeft.

Een statutair bestuurder in een holdingstructuur met een minderheidsbelang niet verplicht verzekerd?

In de praktijk komen veelvuldig holdingstructuren voor waarbij minderheidsaandeelhouders via een eigen personal holding een management fee in rekening brengen aan de werkmaatschappij waar zij als statutair bestuurder werkzaamheden verrichten. De arbeidsovereenkomst wordt dan gesloten met de personal holding, die ook het loon aan de aandeelhouder / werknemer toekent. Ondanks dat de bestuurder 100% van de aandelen in de personal holding bezit, werd algemeen aangenomen dat deze bestuurder wel verplicht verzekerd was voor de werknemersverzekeringen indien zijn holdingvennootschap slechts een minderheidsbelang heeft in de werkmaatschappij. Onlangs heeft Gerechtshof Amsterdam echter in een verrassende uitspraak bepaald dat twee bestuurders die via een personal holding ieder 40% van de aandelen in de werkmaatschappij bezitten, toch niet verzekerd zijn voor werknemersverzekeringen. Het Hof oordeelde namelijk dat er geen dienstbetrekking bestond met de werkmaatschappij.

Bovendien is op 1 januari 2016 de nieuwe Regeling aanwijzing dga in werking getreden. Voldoende reden om samen met uw RSM-adviseur (nogmaals) te beoordelen of de statutair bestuurder van de BV die tevens (indirect) aandeelhouder is in de BV al dan niet verplicht verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.

Loondoorbetalingsplicht bij ziekte dga

Bent u op basis van een arbeidsovereenkomst werkzaam bij uw bv, dan ontstaat de situatie dat wanneer u ziek wordt, uw bv de plicht heeft om uw loon door te betalen. Deze verplichting geldt ook indien de bv als gevolg van uw ziekte minder of geen omzet heeft. Net als bij iedere andere zieke werknemer geldt voor uw bv als werkgever een wettelijke loondoorbetalingsplicht gedurende maximaal twee jaar van minimaal 70% van het loon (maximumdagloon). De bv kan zich verzekeren tegen de loondoorbetaling bij ziekte van werknemers. De meeste verzekeraars staan echter niet toe dat de dga deelneemt aan een dergelijke ziekteverzuimverzekering. De dga die verplicht verzekerd is voor de werknemersverzekeringen kan doorgaans wel verzekerd worden. In de algemene aandeelhoudersvergadering kunt u echter ook besluiten om u zelf een hoger percentage dan 70% van het loon door te betalen bij ziekte. Dit moet dan worden vastgelegd in uw arbeidsovereenkomst.

Sneller loonkostensubsidie voor arbeidsbeperkte jongeren

Via de gemeente kunt u een loonkostensubsidie ontvangen wanneer u iemand in dienst neemt met een arbeidsbeperking die zelfstandig niet het volledige minimumloon kan verdienen. De subsidie dient als financiële compensatie voor de verminderde productiviteit van de werknemer. Deze loonkostensubsidie wordt uitgebreid, zodat u hier straks wellicht eerder gebruik van kan maken. Werkgevers kunnen naar verwachting binnen enkele maanden ook loonkostensubsidie aanvragen bij de gemeente voor arbeidsbeperkte jongeren die ze nu al in dienst hebben en die vanwege hun beperkingen niet het minimumloon kunnen verdienen. Verder wordt forfaitaire loonkostensubsidie mogelijk in de eerste zes maanden van het dienstverband. Een wetsvoorstel waarin de uitbreidingen zijn opgenomen, is in de maak. Zodra het wetsvoorstel wordt ingediend bij de Tweede Kamer – dat is waarschijnlijk kort na de zomer – mogen gemeenten de wijzigingen voor de loonkostensubsidie al gaan uitvoeren.

RSM in Nederland

Regio Noord- en Midden-Nederland

Alkmaar, **T** 072 5411111
Amsterdam, **T** 020 635 20 00
Haarlem, **T** 023 530 04 00
Utrecht, **T** 030 23173 44

Regio Rotterdam

Rotterdam, **T** 010 455 41 00

Regio Zuid-Nederland

Eindhoven, **T** 040 295 00 15
Heerlen, **T** 045 405 55 55
Maastricht, **T** 043 363 90 50
Roermond, **T** 0475 336 163
Venlo, **T** 077 354 28 00

www.rsmnl.com

De in deze nieuwsbrief opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van dit nieuwsbericht de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering. RSM Netherlands B.V. kan niet aansprakelijk worden gesteld voor eventuele onjuistheden en de gevolgen hiervan. April 2016