

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

MKB NIEUWSBRIEF

Maart 2016

DE VAR DAN TOCH DEFINITIEF TEN EINDE!

Na enkele malen uitstel is het er dan toch van gekomen. Op dinsdag 2 februari 2016 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de afschaffing van de Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) en de invoering van een nieuw stelsel van model- en voorbeeldovereenkomsten (Wet DBA).

Per 1 mei 2016 komt de VAR dan toch definitief te vervallen. Voortaan kan er gewerkt worden met, vooraf door de Belastingdienst goedgekeurde, model- en voorbeeldovereenkomsten. Wordt er daadwerkelijk gewerkt volgens een dergelijke overeenkomst, dan heeft de opdrachtgever vooraf de zekerheid dat hij geen loonheffingen hoeft in te houden en te betalen.

Tip: de Belastingdienst heeft inmiddels diverse algemene modelovereenkomsten, voorbeeldovereenkomsten en individuele overeenkomsten op de site geplaatst. De komende tijd komen daar regelmatig nieuwe overeenkomsten bij.

Eigen modelovereenkomst

U mag als opdrachtgever of opdrachtnemer ook werken met een eigen – niet door de Belastingdienst goedgekeurde – overeenkomst. Een opdrachtgever heeft dan alleen geen vrijwaring en loopt daarmee gedurende een periode van maximaal vijf jaar het risico voor een naheffing loonbelasting en sociale premies. Het wordt voor de opdrachtgever extra belangrijk om vooraf te bepalen of er sprake is van een echte, dan wel een fictieve dienstbetrekking. Zodra op basis van de werkelijke feiten en omstandigheden sprake is van een dienstbetrekking, dan moet u als opdrachtgever loonheffing inhouden en loonbelasting en sociale premies afdragen over de vergoeding voor werkzaamheden van de opdrachtnemer. Overigens kan er sprake zijn van een dienstbetrekking voor de loonbelasting en sociale premies, terwijl er arbeidsrechtelijk nog geen sprake was van een arbeidsovereenkomst met uw opdrachtnemer.

Uw RSM-adviseur is u graag van dienst zijn bij het opstellen van overeenkomsten en het beoordelen van de risico's.

Gewenningsperiode

Van 1 mei 2016 tot 1 mei 2017 geldt een gewenningsperiode. Opdrachtgevers en opdrachtnemers krijgen een jaar de tijd om hun werkwijze aan te passen zoals opgenomen in een model- of voorbeeldovereenkomst. Tot 1 mei 2017 hebben beiden een inspanningsverplichting om de arbeidsrelatie zo vorm te geven dat er buiten dienstbetrekking wordt gewerkt.

Vanaf 1 mei 2017 gaat de Belastingdienst actief handhaven en controleren of de werkzaamheden conform de overeenkomst verricht worden.

FISCAAL VRIENDELIJK RIJDEN? HET KAN NOG STEEDS

Fiscaal vriendelijk rijden, is dat nog mogelijk nu wederom de autobelastingen voor 2016 zijn aangescherpt? Het kan nog steeds, maar de voordelen worden wel steeds minder.

Voor de meeste auto's van de zaak waar ook privé mee wordt gereden, geldt een standaardbijtelling van 25% van de cataloguswaarde (inclusief btw en bpm). Voor zuinige auto's gelden echter lagere bijtellingspercentages. Daarbij geldt dat hoe zuiniger de auto is (hoe minder CO₂-uitstoot), des te lager de bijtelling wordt. Ook in 2016 zijn de CO₂-grenzen verder aangescherpt en in 2017 worden weer wijzigingen verwacht. De wijzigingen in de autobelastingen voor de periode 2017 tot en met 2020 zijn opgenomen in een wetsvoorstel, waardoor het op dit moment nog niet geheel duidelijk is hoe uiteindelijk de regeling er definitief uit gaat zien.

Het aanscherpen van de CO₂-grenzen heeft niet tot gevolg dat u elk jaar met een nieuw bijtellingspercentage wordt geconfronteerd. Zodra u de auto gaat rijden dan wordt het percentage vastgesteld en blijft deze gedurende een periode van 60 maanden van toepassing. Pas na deze periode (of eerder als u een andere auto gaat rijden) wordt het percentage opnieuw vastgesteld.

Tip: voor ondernemers in de inkomstenbelasting blijft de bijtelling beperkt tot maximaal het bedrag dat in dat jaar aan autokosten ten laste van de winst is gebracht. De bijtelling is dan ook niet groter dan de werkelijke kosten van de auto.

Wordt de auto in 2016 voor het eerst op kenteken gezet, dan gelden de volgende bijtellingspercentages en CO₂-grenzen:

Soort auto	Bijtelling	CO ₂ -uitstoot alle brandstofsoorten
Nulemissie	4%	0
Vrijwel nulemissie	15%	1t/m 50
Zuinig	21%	51t/m 106
Overig	25%	Vanaf 107

Uit het wetsvoorstel komt naar voren dat de plannen zijn om vanaf 2017 de standaardbijtelling vast te stellen op 22%. Voor auto's zonder CO₂-uitstoot is dan een bijtelling van 4% gepland.

Tip: het is minder aantrekkelijk om in 2016 een nieuwe auto van de zaak aan te schaffen met een CO₂-uitstoot vanaf 107 gr/km. Bij aanschaf van een dergelijke auto in 2016, krijgt u te maken met een bijtelling van 25%. Schaft u dezelfde auto nieuw aan in 2017 dan bedraagt de bijtelling volgens het wetsvoorstel 22%.

Motorrijtuigenbelasting

De CO₂-uitstoot van uw auto heeft invloed op de hoogte van de motorrijtuigenbelasting (mrb). Voor personenauto's met een CO₂-uitstoot van 0 gr/km geldt in 2016 een vrijstelling. Voor personenauto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 50 gr/km gold in 2015 nog een vrijstelling mrb. Vanaf 2016 betaalt u voor deze auto's echter een half-tarief (dat wil zeggen de helft van het tarief dat voor een gewone personenauto geldt).

Bpm

Als uw auto op kenteken wordt gezet, wordt bpm geheven. Deze bpm zorgt er mede voor dat auto's in Nederland duurder zijn dan in andere Europese landen. De hoogte van de bpm is voor personenauto's gebaseerd op de CO₂-uitstoot. In 2016 geldt alleen nog een vrijstelling bpm voor auto's met een CO₂-uitstoot van 0 gr/km. Deze vrijstelling geldt ook nog in 2017. Voor personenauto's waarvoor geen vrijstelling geldt, is de bpm hoger naarmate de CO₂-uitstoot groter is.

Tip: ondernemers kunnen voor een bestelauto een beroep doen op een vrijstelling bpm. De belangrijkste voorwaarde is dat meer dan 10% van de jaarlijks gereden kilometers zakelijke kilometers zijn.

CRISISHEFFING VOOR LONEN BOVEN € 150.000 BLIJFT INTACT

Over de jaren 2013 en 2014 was de werkgever een extra heffing van 16% verschuldigd voor zover het loon van de werknemer meer bedraagt dan € 150.000 (de crisisheffing). Over een loon van bijvoorbeeld € 200.000 bedroeg de heffing voor de werkgever € 8.000. Omdat over het loon ook loonbelasting werd geheven is er veel discussie geweest over deze tijdelijke maatregel. De Hoge Raad heeft recent in twee zaken een eindoordeel gegeven over deze crisisheffing 2013 en 2014. Ondanks dat deze werkgeversheffing nogal ter discussie stond, blijft de regeling wel in stand.

Bezwaar over terugwerkende kracht

Er is destijds veel bezwaar gemaakt tegen de crisisheffing. Een belangrijk bezwaar was de terugwerkende kracht van de maatregel. Zo werd de crisisheffing voor 2013 aangekondigd op 25 mei 2012 terwijl deze wel betrekking had op het loon genoten over héél 2012, dus ook over de periode vóór 25 mei 2012. Dat de crisisheffing – die eenmalig zou zijn – mogelijk toch met een jaar zou worden verlengd naar 2014, werd voor het eerst aangegeven door het kabinet op 1 maart 2013 en uiteindelijk pas op Prinsjesdag 2013 definitief bevestigd. Dat terwijl de crisisheffing 2014 gold voor het genoten loon over héél 2013.

Dringende redenen

De Hoge Raad oordeelt nu dat de wetgever destijds voldoende specifieke en dringende redenen had om de crisisheffing in te voeren. Nederland kampte toen met ernstige begrotingsproblemen. Als een van de oplossingsmaatregelen heeft de wetgever gekozen voor een eenvoudig, goed uitvoerbare regeling. Daarmee is ook de terugwerkende kracht van de crisisheffing voldoende gerechtvaardigd.

Einde proefprocedures?

Met dit eindoordeel laat de Hoge Raad de crisisheffing in stand. Dat betekent het mogelijke einde van veel gestarte proefprocedures. Het kan zijn dat in enkele individuele procedures de Hoge Raad nog tot een ander oordeel komt als de crisisheffing voor de procederende werkgever heeft geleid tot een individuele en buitensporige last.

GELD VERDIENEN MET INNOVATIE

Hoe kunt u uw producten, diensten en processen verbeteren? Hoe kunt u inspelen op nieuwe vragen vanuit de markt? Innovatie is uw sleutel tot succes.

Eén van de belangrijkste fiscale stimuleringsregelingen voor innovatie is de Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk (WBSO). Met de WBSO kunt u de loonkosten voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) binnen uw bedrijf verlagen, maar ook de overige S&O-kosten en uitgaven. Tot 2016 vielen deze overige kosten en uitgaven overigens nog onder de RDA (Research & Developmentaftrek). Met ingang van dit jaar zijn de WBSO en de RDA samengevoegd tot een regeling: WBSO.

Ook als zelfstandig ondernemer kunt u onder voorwaarden gebruikmaken van de WBSO.

Welke projecten komen in aanmerking?

Onder de WBSO vallen met ingang van 2016 twee soorten projecten:

- » ontwikkeling van (onderdelen van) technisch nieuwe fysieke producten, fysieke productieprocessen of programmatuur;
- » technisch-wetenschappelijk onderzoek.

Wat levert het op?

De S&O-afdrachtvermindering bedraagt in 2016 32% van de totaal gemaakte S&O-(loon)kosten voor zover deze niet meer bedragen dan € 350.000, en 16% over de resterende S&O-(loon)kosten. Er geldt geen maximum meer voor de S&O-afdrachtvermindering.

Heeft u in de afgelopen jaren een RDA-beschikking gehad voor een 20%-deel van S&O-uitgaven van € 1 miljoen of meer, dan geldt een overgangsregeling. Deze resterende 20%-delen mag u in de komende kalenderjaren nog opvoeren onder de nieuwe samengevoegde WBSO-regeling.

De S&O-af trek voor de ondernemer bedraagt in 2016 € 12.484. Omdat de RDA als zelfstandige innovatieregeling is komen te vervallen, is hiervoor ook geen aanvullende S&O-af trek meer mogelijk in de inkomstenbelasting.

Is de verschuldigde loonheffing in een aangiftetijdvak niet voldoende om een evenredig deel van de S&O-afdrachtvermindering te kunnen verrekenen, dan mag u een restant verrekenen met andere aangiftetijdvakken die vallen in het kalenderjaar waarop de S&O-verklaring betrekking heeft.

Alle informatie over de WBSO vindt u terug op de website van RVO.nl.

Innovatiebox in de vennootschapsbelasting

Heeft u voor uw eigen innovatie een S&O-verklaring of een octrooi ontvangen en heeft u de onderneming ingebracht in een BV, dan is de innovatiebox in de vennootschapsbelasting wellicht interessant voor u. De winsten die u maakt met innovatieve activiteiten kunt u onderbrengen in de innovatiebox. U betaalt dan aanzienlijk minder vennootschapsbelasting (ongeveer 5% in plaats van de gebruikelijke 20% of 25%). Er zijn plannen om het innovatieboxregime in te perken. De komende maanden volgt meer duidelijkheid.

Financieringsregelingen voor innovatie

Naast de WBSO en de innovatiebox, zijn er nog andere regelingen, zoals de garantieregeling, waardoor u, door garantstelling door de overheid, makkelijker krediet kunt krijgen (kijk ook op www.rvo.nl). Naast voornoemde

regelingen zijn er ook subsidies. Het is al met al een behoorlijke lastige materie. Neem daarom vooral contact met ons op.

NIEUWSBERICHTEN

Boete voor personeel inlenen?

Als u weleens personeel inleent voor uw onderneming dan loopt u het risico op hoge boetes indien niet aan alle administratieve verplichtingen is voldaan. U kunt aansprakelijk worden gesteld zodra de uitlener zijn loonheffingen of btw ten onrechte niet aangeeft of afdraagt. Ook moet u ervoor zorgen dat u met een geregistreeerde uitlener zaken doet (voor meer info: www.waadichcek.nl).

Van inlenen is sprake als personeel dat in dienst is bij een andere ondernemer in uw onderneming onder uw leiding of toezicht werkzaamheden verricht. De andere ondernemer kan een uitzendbureau zijn, maar bijvoorbeeld ook een collega-ondernemer die zijn personeel (tijdelijk) aan u uitleent.

Afdrachtvermindering onderwijs ook bij deelkwalificaties

Tot en met 2014 heeft een afdrachtvermindering onderwijs bestaan. Omdat deze regeling niet in alle gevallen op een correcte wijze is uitgevoerd, is deze regeling inmiddels vervangen door een subsidieregeling Praktijkleren. Ondanks dat de afdrachtvermindering is vervallen, vinden er nog veel boekenonderzoeken plaats over de periode tot en met 2013 en wordt er veel geprocedeerd over deze voormalige regeling.

De Belastingdienst is in dit verband onlangs in het ongelijk gesteld in een belangrijke zaak over de afdrachtvermindering onderwijs. Deze afdrachtvermindering is namelijk ook van toepassing bij deelkwalificaties, aldus de Hoge Raad.

De Hoge Raad heeft onlangs geoordeeld dat de afdrachtvermindering onderwijs niet alleen kon worden toegepast bij het volgen van een (volledige) beroepsopleiding, maar ook wanneer een onderdeel van de opleiding (deelkwalificatie) werd gevolgd. Voor toepassing van de afdrachtvermindering onderwijs was dus voldoende dat een werknemer de beroepspraktijkvorming van een bepaalde beroepsopleiding volgde.

De Belastingdienst is er altijd van uitgegaan dat de afdrachtvermindering niet van toepassing is in geval van deelkwalificaties en heeft hierop veelvuldig gecontroleerd. Nu de Belastingdienst in het ongelijk is gesteld, heeft u mogelijk recht op een teruggaaf wanneer u van de Belastingdienst een naheffingsaanslag heeft ontvangen. U moet dan wel tijdig bezwaar hebben gemaakt tegen die naheffingsaanslag.

€ 80 miljoen voor energiezuinige koopwoning

Het kabinet stelt € 80 miljoen beschikbaar voor subsidies aan huiseigenaren. Particulieren en verenigingen van eigenaren (vve's) kunnen hiermee hun koopwoningen energiezuiniger maken.

De subsidie wordt alleen gegeven als er meerdere energiebesparende maatregelen of een combinatie van energiebesparende maatregelen worden genomen. Voor een enkelvoudige maatregel geldt dus geen subsidie, omdat men ervan uitgaat dat mensen één energiebesparende maatregel ook wel zonder subsidie zullen nemen.

De subsidie kan niet worden gebruikt voor duurzame opwekking van energie, zoals zonnepanelen. Voor de zomer zullen de precieze voorwaarden van de maatregelen bekend worden gemaakt.

Bezwaar tegen btw privégebruik auto niet opnieuw nodig

Heeft u in het verleden bezwaar gemaakt tegen de aangegeven btw over het privégebruik van de auto, dan is opnieuw bezwaar maken voor 2015 niet nodig.

Ondernemers die de auto van de zaak ook privé gebruiken, moeten in de laatste btw-aangifte over 2015 de btw over dit privégebruik aangeven en betalen. Die jaarlijkse btw-correctie voor de auto van de zaak staat al enige jaren ter discussie.

De Belastingdienst heeft aangegeven dat ondernemers die bezwaar hebben gemaakt tegen de aangegeven btw voor het privégebruik van de auto over 2011, 2012, 2013 of 2014, dit voor 2015 niet opnieuw hoeven te doen. De Belastingdienst neemt het bezwaar namelijk ook automatisch voor 2015 in behandeling. Twijfelt u of er de afgelopen jaren bezwaar is gemaakt, neem dan contact met ons op.

Ondernemingsraad krijgt meer invloed op pensioenregeling

De ondernemingsraad (or) krijgt in de toekomst meer invloed op de pensioenregeling van uw werknemers. Hiervoor is onlangs een wetsvoorstel ingediend. Het is de bedoeling dat de or in de toekomst het recht krijgt om wel of niet akkoord te gaan met een wijziging van een pensioenregeling. De or heeft nu alleen instemmingsrecht als een werkgever een pensioenregeling wil vaststellen of intrekken.

De or krijgt geen instemmingsrecht als de pensioenafspraken al inhoudelijk zijn geregeld in bijvoorbeeld een cao of als de pensioenovereenkomst is ondergebracht bij een verplicht gesteld bedrijfstakpensioenfonds. De keuze voor een bepaalde pensioenuitvoerder blijft bij de werkgever. Daar heeft de or geen zeggenschap over. Let wel, dit is nog een wetsvoorstel dat bij de Tweede Kamer ligt.

Maakt u optimaal gebruik van de premiekortingen in de loonheffingen?

Ook in 2016 heeft u voor bepaalde werknemers misschien recht op premiekortingen. Hiermee verlaagt u de werkgeverslasten, terwijl uw werknemers evenveel netto loon ontvangen. Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft een [rekenhulp](#) ontwikkeld waarmee u eenvoudig kunt nagaan of u mogelijk recht heeft op deze kortingen.

Met behulp van de rekenhulp kunt u beoordelen of u recht heeft op de premiekorting oudere werknemer, de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer of de premiekorting jongere werknemer. De rekenhulp geeft antwoord op de vraag of u recht heeft op een premiekorting, hoe hoog deze in uw geval is, hoe lang u de korting kunt toepassen en hoe u deze moet toepassen.

Uiteraard kan uw RSM-adviseur u meer vertellen over de mogelijkheden van de premiekortingen en samen met u beoordelen of u als werkgever daarvoor in aanmerking komt.

Box 3-heffing mogelijk in strijd met recht op eigendom

In februari heeft de advocaat-generaal van de Hoge Raad conclusie genomen inzake de vermogensrendementsheffing van box 3. De advocaat-generaal is van mening dat de vermogensrendementsheffing willekeurig uitpakt en een confiscatoir karakter heeft. Tezamen met de actuele kennis over de onvoorspelbaarheid van macro-economische ontwikkelingen, is de conclusie dat de vermogensrendementsheffing een disproportionele inbreuk maakt op het recht op ongestoord genot van eigendom (art. 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming de Rechten van de Mens en de fundamentele vrijheden(EVRM)). Volgens de advocaat-generaal is het aan de wetgever en niet aan de rechter om in te grijpen. Wel zal in individuele gevallen rechtsherstel moeten worden geboden, indien de heffing hoger is dan de netto-inkomsten en de waardevermeerdering van het vermogen.

Het ministerie van Financiën heeft reeds aangegeven zich niet te kunnen vinden in het standpunt van de advocaat-generaal. Volgens het ministerie valt de vermogensrendementsheffing binnen de ruime beoordelingsmarge die de wetgever toekomt. Wel onderkent het ministerie de maatschappelijke onrust en onvrede, waarbij wordt aangegeven dat het kabinet de ambitie heeft uitgesproken om op termijn te komen tot een heffing over het daadwerkelijk genoten rendement. In verband met de noodzaak van een zorgvuldige voorbereiding zal de voortgang rondom Prinsjesdag 2016 worden gerapporteerd. Uiteindelijk zal afgewacht moeten worden of de Hoge Raad de conclusie van de advocaat-generaal zal overnemen.

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. Maart 2016