

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

MKB NIEUWSBRIEF

Juni/juli 2016

BELANGRIJKE WIJZIGINGEN PER 1 JULI

Ondernemen is vooruitdenken. Wat is er zoal op komst per 1 juli 2016 en waar moet u rekening mee houden? U leest het hieronder. We beginnen met de actiepunten die nog vóór of uiterlijk op 1 juli moeten worden uitgevoerd.

Betaal stakingslijfrente op tijd

Bent u in 2015 (gedeeltelijk) gestopt met uw onderneming en maakt u gebruik van de mogelijkheid om uw stakingswinst (deels) om te zetten in een lijfrente? De premie voor deze stakingslijfrente is onder voorwaarden aftrekbaar, maar dan moet u deze wel vóór 1 juli 2016 hebben betaald.

ANBI? Publiceer uw jaarcijfers

Is uw instelling aangemerkt als Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI), publiceer dan uiterlijk op 1 juli 2016 de jaarcijfers over 2015. Dat mag op de eigen website of op een gemeenschappelijke internetsite van bijvoorbeeld de brancheorganisatie. Zo voorkomt u dat de Belastingdienst de instelling niet meer als ANBI aanwijst of de ANBI-status met terugwerkende kracht intrekt.

Deadline wettelijke vakantiedagen

Heeft uw personeel nog wettelijke vakantiedagen staan van 2015, dan moeten deze vóór 1 juli 2016 opgenomen worden. De niet opgenomen dagen komen anders definitief te vervallen, tenzij er een van de twee uitzonderingen gelden. De bovenwettelijke vakantiedagen vervallen pas vijf jaar na het jaar waarin ze zijn opgebouwd.

Verhoging minimumloon

Per 1 juli gaat het wettelijk minimumloon weer iets omhoog. U bent als werkgever verplicht om minimaal het wettelijk minimumloon aan uw werknemers te betalen. Mogelijk dat u de lonen van uw werknemers per 1 juli moet verhogen. Zorg ook dat het juiste wettelijk minimumloon op de loonstrook staat vermeld.

Wijziging betaling motorrijtuigenbelasting

Vanaf 1 juli 2016 is het niet meer mogelijk om de motorrijtuigenbelasting voor uw auto voor een heel jaar in één keer vooruit te betalen. Betaling kan voortaan alleen per maand of per drie maanden.

Aangifte omzetbelasting tweede kwartaal

Doet u btw-aangifte per kwartaal, dan is het weer bijna aangiftetijd. De btw-aangifte over het tweede kwartaal (april t/m juni 2016) moet bij de Belastingdienst uiterlijk 31 juli 2016 binnen zijn. Dit geldt ook voor de betaling. U vindt de uiterste inlever- en betaaldatum op de aangiftebrief die u in maart heeft ontvangen van de Belastingdienst.

Aanpassing ketenbepaling voor tijdelijke arbeidscontracten

Per 1 juli 2016 is een aanpassing te verwachten van de ketenbepaling voor seizoensarbeid. Per cao kan de tussenpoos van ten minste zes maanden worden teruggebracht naar ten minste drie maanden. Er kan dan sneller een nieuw tijdelijk contract worden aangegaan met een werknemer met een seizoensgebonden functie, zonder dat sprake is van opeenvolgende contracten.

Meer wijzigingen

Het bovenstaande is slechts een greep uit aankomende wijzigingen. Wilt u meer weten over de veranderingen per 1 juli 2016 neem dan gerust contact op met uw RSM-adviseur.

WET DBA: CORRECTIE MET TERUGWERKENDE KRACHT

Per 1 mei 2016 is de VAR komen te vervallen. Dit houdt onder meer in dat de wettelijke vrijwaring voor de inhouding en afdracht van loonheffing komt te vervallen, zodra u als opdrachtgever gebruikt maakt van de inzet van zzp'ers. Voor nieuwe opdrachten die starten na 1 mei 2016 kunt u alleen nog de zekerheid krijgen dat geen sprake is van een dienstbetrekking voor de loonheffingen, als u opdrachten verstrekt op basis van door de Belastingdienst goedgekeurde modelovereenkomsten. De werkzaamheden moeten dan wel in overeenstemming met de bepalingen in de modelovereenkomst worden uitgevoerd. In de periode van 1 mei 2016 tot 1 mei 2017 krijgt u de tijd om een modelovereenkomst af te sluiten en de voorwaarden en omstandigheden waaronder de werkzaamheden worden uitgevoerd eventueel aan te passen.

Wordt vanaf 1 mei 2017 toch een dienstbetrekking geconstateerd (bijvoorbeeld bij een boekenonderzoek), dan zal de Belastingdienst dit corrigeren

en aan de opdrachtgever een naheffingsaanslag opleggen. Als in de periode van 1 mei 2016 tot 1 mei 2017 (de transitieperiode) op basis van de feitelijke omstandigheden eigenlijk ook al een dienstbetrekking bestond, zal de Belastingdienst in deze periode niet met terugwerkende kracht corrigeren, tenzij er sprake is van onvoldoende inspanningen tijdens deze transitieperiode. Hiervan is sprake in de onderstaande situaties:

1. Voor 1 mei 2016 beschikte de opdrachtnemer over een VAR-wuo of VAR-dga op basis waarvan de opdrachtgever vrijwaring had voor de loonheffingen, terwijl er feitelijk sprake was van een (fictieve) dienstbetrekking. De opdrachtgever en opdrachtnemer ondernemen in de periode 1 mei 2016 tot 1 mei 2017 geen enkele activiteit en doen geen enkele inspanning om de arbeidsrelatie zodanig vorm te geven dat er buiten dienstbetrekking wordt gewerkt. Zij kunnen niet aannemelijk maken dat zij met elkaar in onderhandeling waren over aanpassingen in hun overeenkomst of werkwijze teneinde buiten dienstbetrekking te werken. Zij maakten ook geen gebruik van een door de Belastingdienst beoordeelde (model- of voorbeeld-) overeenkomst of hebben een daarmee overeenkomende overeenkomst afgesloten. De opdrachtgever en opdrachtnemer kiezen er tegelijkertijd niet voor om loonheffingen af te dragen of te voldoen.
2. De Belastingdienst heeft in de periode vóór 1 mei 2016 al schriftelijk kenbaar gemaakt dat de bij onderzoek aangetroffen arbeidsrelaties te duiden zijn als een (fictieve) dienstbetrekking. Dat er geen gevolg aan die conclusie kon worden verbonden, lag aan de vrijwarende werking van de VAR. De Belastingdienst stelt na 1 mei 2016 vast dat de feiten en omstandigheden niet afwijken van die waarover eerder schriftelijk kenbaar is gemaakt dat er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking en dat er geen loonheffingen worden afgedragen of voldaan. Tegelijkertijd kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer niet aannemelijk maken dat zij inspanningen hebben verricht om hun werkwijze te veranderen zodat er buiten dienstbetrekking wordt gewerkt.
3. Er is sprake van grove schuld of opzet die door de Belastingdienst moet worden gesteld en bewezen.

Let op!

Doet één van de hiervoor beschreven situaties zich voor dan zal de Belastingdienst met terugwerkende kracht vanaf 1 mei 2016 corrigeren. In alle overige situaties zal de Belastingdienst pas corrigeren vanaf 1 mei 2017, aldus de staatssecretaris in zijn antwoord op Kamervragen.

MAG DE OPDRACHTGEVER LOONHEFFING, PREMIES WERKNEMERSVERZEKERINGEN EN IAB ZVW OP DE OPDRACHTNEMER VERHALEN?

Nu de VAR is vervallen, willen opdrachtgever en opdrachtnemer een modelovereenkomst afsluiten. Mag de opdrachtgever in deze modelovereenkomst een bepaling opnemen waardoor hij eventuele loonbelasting en sociale premies op de opdrachtnemer kan verhalen?

Het betreft hier de situatie waarin de Belastingdienst alsnog tot de conclusie komt dat de opdrachtnemer eigenlijk in dienstbetrekking is van zijn opdrachtgever. In dat geval kan de Belastingdienst loonbelasting, premies volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en zorgverzekeringswet bij de opdrachtgever naheffen. De opdrachtgever kan deze naheffing mogelijk deels bij de opdrachtnemer verhalen. Dat is onder meer afhankelijk van de afspraken die partijen daarover gemaakt hebben. Bepaalde premies mogen echter nooit op de opdrachtnemer verhaald worden.

Loonbelasting en premies volksverzekeringen

Nageheven loonbelasting en premies volksverzekeringen kan de opdrachtgever op de opdrachtnemer verhalen. Dit is op zich niet vreemd, omdat de loonbelasting en premies volksverzekeringen normaliter op het loon van de werknemer worden ingehouden, voordat het nettoloon wordt uitbetaald.

Tip: over de inkomsten die de opdrachtnemer verwerft bij uw opdrachtgever betaalt de opdrachtnemer inkomstenbelasting. De door de opdrachtgever verhaalde loonbelasting en premies volksverzekeringen kan de opdrachtnemer met deze inkomstenbelasting verrekenen. Per saldo betaalt de opdrachtnemer dan minder inkomstenbelasting (of krijgt zelfs inkomstenbelasting terug), één en ander afhankelijk van de persoonlijke situatie. Dit betekent dat de inhouding en afdracht van loonheffing niet leidt tot een hogere belastingdruk.

Premies werknemersverzekeringen en zorgverzekeringswet

De opdrachtgever mag premies werknemersverzekeringen en zorgverzekeringswet echter nooit op de opdrachtnemer verhalen. Elke afspraak in een overeenkomst die anders luidt, is niet geldig. Verhaalt de opdrachtgever toch deze premies op de opdrachtnemer dan levert dit een overtreding op die bestraft kan worden met een hechtenis van ten hoogste een maand of een geldboete van de tweede categorie.

Tip: tot 1 mei 2017 geldt nog een overgangsperiode. Zolang partijen laten zien dat ze bezig zijn met de modelovereenkomsten zal de Belastingdienst in deze periode alleen in uitzonderingssituaties een correctie opleggen.

GELD BESPAREN MET SPECIALE REGELING VOOR VAKANTIEKRACHTEN

Nog even en het is weer vakantie. Duizenden studenten en scholieren staan in de startblokken voor een tijdelijk vakantiebaantje. Werkt uw bedrijf met vakantiekrachten? Maak dan gebruik van de zogeheten studenten- en scholierenregeling. Deze kan voor beide partijen namelijk voordelig uitpakken.

Studenten- en scholierenregeling

Als u de studenten- en scholierenregeling toepast, mag u bij het berekenen van de loonheffing gebruik maken van het kalenderkwartaal. Deze langere periode betekent in de praktijk dat u vaak minder of helemaal geen loonheffing hoeft in te houden. De student of scholier houdt daardoor netto meer van zijn loon over. Bovendien krijgt hij dit voordeel direct uitgekeerd bij de uitbetaling van zijn loon en niet als hij pas na afloop van het jaar aangifte doet. Dat scheelt hem dus ook veel extra werk.

Welke voorwaarden gelden er?

De regeling geldt alleen voor de navolgende scholieren en studenten:

- scholieren voor wie bij het begin van het kalenderkwartaal recht bestaat op kinderbijslag,
- studenten en scholieren die bij het begin van een kalenderkwartaal recht hebben op een gift of prestatiebeurs volgens de Wet studiefinanciering 2000 of de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek,
- studenten en scholieren die bij het begin van het kalenderkwartaal recht hebben op een tegemoetkoming in de studiekosten volgens de Wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten,
- buitenlandse studenten en scholieren uit een ander land van de Europese Unie, IJsland, Noorwegen, Zwitserland of Liechtenstein die beschikken over een International Student Identity Card (ISIC).

Tip: de studenten moeten u verzoeken de regeling toe te passen. Wijs hen erop als ze er niet van op de hoogte zijn. Ze moeten een [formulier](#) invullen dat ze kunnen downloaden vanaf de site van de Belastingdienst. U bewaart dit formulier bij de loonadministratie.

Werknemersverzekeringen

Scholieren en studenten zijn natuurlijk gewoon verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Met de regeling dient u voor de berekening van de premies uit te gaan van een kwartaal en het kwartaalmaximum.

Let op!

Voor sommige sectoren geldt dat u mag uitgaan van de verlaagde premie. Het moet dan gaan om een arbeidsovereenkomst van maximaal acht aaneengesloten weken. De verlaagde premie geldt alleen voor de sectoren agrarisch bedrijf, bouwbedrijf, culturele instellingen, horeca algemeen en schildersbedrijf. Omdat deze premies voor uw rekening komen, levert dit u een voordeel op.

NIEUWSBERICHTEN

Vermogensrendementsheffing blijft overeind

De vermogensrendementsheffing in box 3 is niet in strijd met het Europese eigendomsrecht. Tot dat oordeel is de Hoge Raad recent gekomen. Het betrof een zaak over 2011, over een tweede woning in Nederland van een naar Noorwegen verhuisde man. Daarmee lijkt de kous af voor de jaren 2010 en 2011, maar of box 3 met deze uitspraak helemaal uit de gevarenzone is, valt nog te bezien. Er is al geruime tijd discussie over de box 3-heffing op spaargeld en ander vermogen, met name vanwege het veronderstelde rendement van 4% waarmee wordt gerekend. Dit terwijl spaarrekeningen al jaren aanzienlijk minder opleveren. Met de uitspraak van de Hoge Raad lijkt box 3 voor 2011 overeind te blijven. Dit was al het geval voor het jaar 2010. Of dit echter ook voor de jaren vanaf 2012 geldt, blijft de vraag. De Hoge Raad geeft namelijk ook nog iets anders aan: als voor particuliere beleggers het veronderstelde rendement van 4% over een lange reeks van jaren niet meer haalbaar is en zij worden geconfronteerd met een buitensporig zware last, mag van de wetgever worden verlangd dat hij de regeling aanpast. De zaak voor de Hoge Raad betreft een individuele zaak en ziet dus niet op de zogenoemde massaal bezwaar procedure over de vraag of de Belastingdienst mag uitgaan van een verondersteld rendement van 4% over spaartegoeden. Hierin is nog geen uitspraak gedaan.

Overigens is de wet inmiddels aangepast en wordt vanaf 2017 het forfaitair rendement in box 3 anders berekend. De hoogte van het forfaitair rendement wordt afhankelijk van de omvang van uw box 3-vermogen. Ook wordt het heffingsvrij vermogen iets verhoogd.

Opnieuw belastingvrij schenken eigen woning in 2017

Vanaf volgend jaar wordt de vrijstelling in de schenkbelasting ten aanzien van de eigen woning verruimd. De verruiming betreft schenkingen die bestemd zijn om te worden aangewend voor de aankoop of verbouwing van een woning, of die bedoeld zijn om een bestaande hypotheek mee af te lossen. De vrijstelling gaat € 100.000 bedragen en wordt vanaf 2017 structureel. Bovendien kan de vrijstelling in drie opeenvolgende jaren worden benut zodat u langer de tijd krijgt om het maximale bedrag


van € 100.000 te kunnen schenken. Daarnaast vervalt de eis dat het een schenking moet zijn tussen ouder en kind. Is in het verleden al gebruik gemaakt van de verhoogde vrijstelling voor een schenking ten behoeve van de eigen woning, dan mag nog voor het resterende deel belastingvrij worden geschonken. Er blijft wel vereist dat de ontvangende partij tussen de 18 en 40 jaar oud moet zijn. Overweegt u een belastingvrije schenking ten behoeve van een eigen woning, neemt u dan contact op met uw RSM-adviseur.

Oplossing pensioen in eigen beheer laat op zich wachten

Al enige tijd staat de pensioenopbouw in eigen beheer ter discussie. In de praktijk blijkt dat regelmatig onvoldoende liquiditeiten beschikbaar zijn in een BV of NV om in de toekomst het pensioen aan de dga te kunnen uitkeren. Over deze problematiek zijn al een aantal beleidstukken gepubliceerd, maar nog steeds is niet duidelijk wat nu de uiteindelijke oplossingsrichting zal worden. Een brief met details over de uiteindelijk gekozen oplossing is uitgesteld tot uiterlijk begin juli. Het pensioen in eigen beheer kent de nodige knelpunten, die met name worden veroorzaakt door het verschil tussen de commerciële en de fiscale waarde van de in eigen beheer gehouden pensioenaanspraak. Eerder oopperde staatssecretaris Wiebes van Financiën twee oplossingsrichtingen: het oudedagssparen in eigen beheer (OSEB) en het uitfaseren van het pensioen in eigen beheer. Later stelde de staatssecretaris nog een verruiming voor van de uitfaseer-richting in de vorm van een spaarvariant bij uitfasering (voor de dga die niet wil of kan afkopen) en een verhoging van de afkoopkorting. Uiteindelijk zal de keuze moeten vallen op de OSEB of de uitfaseervariant van het eigenbeheerpensioen.

Belastingdienst wacht met uitspraak op bezwaar crisisheffing

Werkgevers die bezwaar hebben gemaakt tegen de crisisheffing voor lonen die meer bedragen dan € 150.000 per jaar en zich met een vaststellingsovereenkomst hebben aangesloten bij de proefprocedures over deze heffing, zullen nog enige tijd moeten wachten op de uitspraak van de Belastingdienst op hun bezwaarschriften. Pas na het oordeel van het Europees Hof voor de Rechten van de Mens over de crisisheffing, zal uitspraak op bezwaar volgen. Eerder heeft de Hoge Raad een eendoordeel gegeven over de crisisheffing en deze



in stand gelaten. Voor werkgevers die bezwaar hebben gemaakt tegen de crisisheffing zonder vaststellingsovereenkomst, gaat het proces van bezwaar en beroep gewoon door. 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.

Is het reinigen van werkkleding belastingvrij?

Werkkleding is alleen belastingvrij als de werkgever deze ter beschikking stelt. De kleding blijft dan eigendom van de werkgever. Verlaat de werknemer op een bepaald moment het bedrijf, dan moet hij de kleding weer bij de werkgever inleveren. Werkkleding die de werkgever ter beschikking stelt, kan ook belastingvrij gereinigd worden. Werkkleding die een werkgever verstrekt of vergoedt – de werkkleding is dan eigendom van de werknemer – is in beginsel belast. Als dergelijke kleding wordt vergoed of verstrekt, kan dit wel worden ondergebracht in de vrije ruimte van 1,2% volgens de werkkostenregeling. De werkgever betaalt dan 80% eindheffing als die vrije ruimte tekort schiet. Werkkleding die een werkgever verstrekt of vergoedt, kan ook niet belastingvrij gereinigd worden. Het is wel mogelijk om de reiniging onder te brengen in de vrije ruimte.

Er zijn diverse soorten werkkleding. Om te beginnen 'echte' werkkleding die eigenlijk alleen tijdens het werk is te dragen. Denk bijvoorbeeld aan de overall van een schilder. Verder is ook kleding die is voorzien van een logo, aan te merken als werkkleding. Ieder kledingstuk moet dan een logo hebben van minstens 70 cm² en het logo moet verband houden met het betreffende bedrijf. Een uniform, waaraan werknemers van een bepaald bedrijf of beroep te herkennen zijn, is ook aan te merken als werkkleding. Ten slotte kan ook gewone kleding werkkleding zijn als deze aantoonbaar wordt achtergelaten op de werkplek.

Betere bescherming erfgenamen vanaf september 2016

Erfgenamen zijn vanaf september beter beschermd tegen onverwachte schulden uit een erfenis. De Eerste Kamer is hiermee recent akkoord gegaan. Ook de regels rondom zuivere aanvaarding zijn verduidelijkt. Als erfgenaam kunt u kiezen tussen aanvaarden of verwerpen van een erfenis.

Aanvaarding kan zuiver of beneficiair. Nadeel van zuivere aanvaarding is dat u ingeval van een negatieve nalatenschap privé aansprakelijk bent voor de schulden uit de erfenis. In de praktijk gebeurt het regelmatig dat erfgenamen onbewust een nalatenschap zuiver aanvaarden. Men neemt bijvoorbeeld spullen mee uit de woning van de overledene of men betaalt nog openstaande rekeningen van de overledene. Dit zijn allemaal gedragingen waarmee een nalatenschap zuiver is aanvaard, zonder een weloverwogen keuze. Hierdoor kan een erfgenaam in financiële problemen komen, als achteraf blijkt dat de nalatenschap meer schulden bevat dan baten. Daarom is vanaf september alleen nog sprake van zuivere aanvaarding door gedraging als een erfgenaam goederen uit de nalatenschap verkoopt, bezwaart of op andere wijze onttrekt aan eventuele schuldeisers. Om erfgenamen te beschermen tegen een onverwachte schuld die bekend wordt na zuivere aanvaarding van de nalatenschap, krijgen zij de mogelijkheid om binnen drie maanden na ontdekking van deze schuld de kantonrechter te verzoeken om bescherming van het privévermogen.

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. Juni 2016