



# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

MKB NIEUWSBRIEF

Mei 2016

## BOETE VAN UW MEDEWERKERS SOMS TOCH BELASTINGVRIJ VERGOEDEN?

Indien u een boete, bijvoorbeeld voor verkeersovertredingen door uw werknemer met een (bestel)auto of vrachtauto, voor eigen rekening neemt en niet verhaalt, dan is sprake van loon. Belastingvrije geldboetes kunnen echter niet onder de werkkostenregeling (WKR) gebracht worden. Wettelijk is namelijk bepaald dat geldboetes niet ten laste van uw vrije ruimte mogen komen, maar individueel bij uw werknemers moeten worden belast als loon. Voor sommige boetes is echter een uitzondering mogelijk.

Binnen de WKR kunt u vergoedingen en verstrekkingen aanwijzen als eindheffingsbestanddeel in de vrije ruimte. Aangewezen vergoedingen en verstrekkingen zijn niet belast tot 1,2% van de totale fiscale loonsom. Daarboven vindt belastingheffing plaats tegen een eindheffingsstarief van 80%.

Bepaalde vergoedingen en verstrekkingen zijn echter wettelijk uitgesloten van de vrije ruimte. U kunt deze vergoedingen en verstrekkingen niet aanwijzen in de vrije ruimte en moet deze daarom individueel bij uw werknemers belasten. Het gaat hierbij om bijvoorbeeld de voor privédoeleinden ter beschikking gestelde auto, vergoedingen voor een woning, misdrijven en geldboetes.

### Sommige boetes wel ten laste van de vrije ruimte

Voor sommige boetes is hierop door de Belastingdienst in het Handboek loonheffingen een uitzondering opgenomen. Als voldaan is aan het gebruikelijkheids criterium mag een boete in de volgende gevallen toch worden aangewezen als eindheffingsbestanddeel in de vrije ruimte:

- u heeft een boete gekregen voor een overtreding van uw werknemer; en
- u verhaalt deze niet op uw werknemer.

De vergoeding moet wel voldoen aan het gebruikelijkheids criterium. Dat wil zeggen dat deze niet meer dan 30% mag afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is.

**Tip:** als u voldoet aan het gebruikelijkheids criterium, kunt u, onder verwijzing naar het Handboek loonheffingen, zowel Nederlandse als buitenlandse verkeersboetes aanwijzen in

de vrije ruimte. Voorwaarde is dat u de boete heeft gekregen voor een overtreding van uw werknemer en dat u deze niet verhaalt op uw werknemer. U hoeft deze verkeersboete dan dus niet langer verplicht individueel te verlonen bij uw werknemer. Voor zover u nog voldoende vrije ruimte heeft, blijft de boete dan onbelast. Is uw vrije ruimte al opgebruikt, dan bent u 80% eindheffing verschuldigd over de niet verhaalde boete.

## BRUG-WW PER 1 APRIL VERRUIMD

De brug-WW is vanaf 1 april 2016 ook beschikbaar gesteld voor opleiding en omscholing buiten de sectorplannen. Deze brug-WW zonder sectorplan wordt maximaal twee jaar uitgekeerd.

Voorwaarde is wel dat een werkgever de nieuwe werknemer voor minimaal acht uur per week in dienst neemt gedurende de opleidingsperiode én een contract biedt van ten minste zes maanden.

### Opleiding of omscholing

De brug-WW wordt uitgekeerd als u een werknemer met een WW-uitkering in dienst neemt én deze (eerst nog) een opleiding of omscholing volgt. De uren die de nieuwe werknemer bij u werkt, betaalt u uit. De brug-WW staat garant voor de uren die nodig zijn voor de opleiding of omscholing en dient door de werknemer zelf te worden aangevraagd. Tijdens de duur van de opleiding of omscholing blijft de werknemer de WW-uitkering genieten (in aanvulling op het loon dat u als werkgever betaalt).

### Regels rondom uitbreiding Scholingsregeling

Tot nu toe werd de brug-WW maximaal een jaar uitbetaald. De brug-WW zonder sectorplan is onder bepaalde voorwaarden tijdelijk uitgebreid naar twee jaar. Als werkgever moet u dan wel de werknemer gedurende de opleidingsperiode voor ten minste acht uur per week aannemen. Daarnaast moet u de werknemer een baangarantie bieden van ten minste een half jaar. Dit dienstverband start uiterlijk op de eerste dag van de maand na afloop van de scholing. Aanvragen voor deze uitgebreide Scholingsregeling buiten de sectorplannen kunnen van 1 april 2016 tot uiterlijk 31 maart 2018 worden ingediend.

### Meer informatie

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met het [WerkgeversServicepunt](#) (WSP) in uw buurt.

## HOGE RAAD: BEDRIJFSOPVOLGINGS-FACILITEIT VOOR VERKRIJGING AANDELEN IN VASTGOED-BV

Bij de overdracht van aandelen in een vastgoed-bv door schenking of erfrecht kan men in de meeste gevallen geen beroep doen op de fiscaal voordelige bedrijfsopvolgingsfaciliteit (BOF). De BOF geldt namelijk alleen als sprake is van ondernemingsvermogen. De Belastingdienst is van mening dat verhuurd vastgoed geen ondernemingsvermogen is. Dit betekent dat bij de overgang van een vastgoedportefeuille de totale belastingheffing kan oplopen tot 40%. Dit kan leiden tot liquiditeitsproblemen waardoor het voortbestaan van het bedrijf in gevaar kan komen.

Op 15 april jl. heeft de Hoge Raad uitspraak gedaan in een zaak waarin een vastgoed-bv een zeer omvangrijke vastgoedportefeuille (meer dan 300 objecten) bezit. Daarnaast zijn er diverse werknemers in dienst met kennis en ervaring van vastgoed en beschikt het over een eigen commerciële, juridische en administratieve afdeling en een eigen technische dienst.

Het Hof Arnhem oordeelde in mei 2015 dat er een onderneming wordt gedreven. Er was sprake van meer dan normaal vermogensbeheer, hetgeen bleek uit het hoge rendement en uit de aard en omvang van de verrichte werkzaamheden.

De Hoge Raad heeft geoordeeld dat het Hof een juiste rechtsopvatting heeft gehanteerd, waarmee definitief is vast komen te staan dat de toepassing van de BOF op de verkrijging van aandelen in een vastgoed-bv onder omstandigheden zeker mogelijk is.

### WEES ALERT OP BTW-FRAUDE!

Ook de ondernemer die geen kwade bedoelingen heeft, kan onbedoeld betrokken raken bij btw-fraude door toedoen van de wederpartij. Wees daarom altijd alert.

Ongewenst en onbedoeld betrokken raken bij btw-fraude kan vervelende consequenties met

zich meebrengen. Het recht op vooraf trek van btw kan worden geweigerd (ondanks dat u de btw wel gewoon betaald heeft aan de leverancier) of er kan een onderzoek naar fraude worden ingesteld. Gelukkig kunt u als ondernemer dit risico verkleinen. Wees daarom altijd alert en kritisch als u een deal sluit en let op de volgende punten.

### Controlepunten

Controleer altijd de volgende punten:

- Staat uw wederpartij ingeschreven bij de Kamer van Koophandel?
- Zijn de overhandigde papieren echt?
- Wat is de geschiedenis van het bedrijf? Het kan geen kwaad om het bedrijf waarmee u zaken doet eens te googelen.
- Is het fysieke adres van uw leverancier of afnemer bekend? Dus heeft de afnemer of leverancier een pand of kantoor waar u binnen kunt lopen om met iemand te spreken?
- Controleer het btw-nummer van de partij met wie u zaken doet. Dit kan via de website van de [Europese Commissie](#).
- Controleer of de door uw afnemer uitgereikte facturen aan de factuureisen voldoen. Zo moet een factuur het btw-nummer van uw afnemer vermelden, een datum hebben en moet de geleverde dienst of het geleverde goed zijn omgeschreven. Daarnaast moet het in rekening gebrachte bedrag exclusief btw vermeld staan. Ook moeten het btw-tarief en het btw-bedrag worden vermeld.

### Verdachte zaken

Daarnaast moeten de volgende signalen de alarmbellen bij u doen rinkelen:

- De prijs die u moet betalen is opvallend laag.
- De factuur klopt niet of er ontbreekt iets belangrijks op de factuur, bijvoorbeeld het adres of telefoonnummer.
- De leveranciers of afnemers bestaan maar kort en wisselen vaak.
- De producten die worden geleverd zijn niet gebruikelijk in de branche van de leverancier.
- De leverancier geeft al aan, aan wie u de goederen mogelijk kunt doorverkopen en welke prijs u er dan voor zult krijgen.

## Conclusie

Wanneer één van voorgaande situaties zich voordoet, betekent dit niet meteen dat er sprake is van btw-fraude, maar is dit wel een indicatie dat het verstandig is dat u nader onderzoek doet. Hoe meer van de voorgaande aspecten zich voordoen, hoe verdachter de situatie uiteraard is. Onderzoek in dat geval de situatie verder. Een gewaarschuwd mens telt immers voor twee!

# NIEUWSBERICHTEN

## Afwijken uren bij min-maxcontract

Bij een min-maxcontract mag het minimum aantal uren niet te veel afwijken van de werkelijke situatie. Indien een werknemer langere tijd structureel meer werkt, getuigt het van goed ondernemerschap als de ondergrens in het contract naar boven wordt bijgesteld. Een min-max contract biedt de werknemer garantie-uren met een marge naar boven, bijvoorbeeld 5-40 uur per week. Voor u als werkgever kan zo een contract handig zijn als u verwacht dat er tijdens onregelmatige periodes meer werk is dan gemiddeld. Alleen in de situatie waarbij er gedurende ten minste een jaar structureel meer uren gewerkt wordt, kan via de rechter een verhoging van het minimum aantal uren in het contract worden geëist. Denk hierbij aan bijvoorbeeld een gemiddelde werkweek van 37,5 uur bij een contract van 5-40 uur per week. U voorkomt als werkgever een dergelijke claim door een realistisch minimum aantal uren vast te leggen. U kunt er ook op letten dat u de betreffende werknemer niet structureel meer uren inzet.

## Ondernemer of in dienstbetrekking

U bent ondernemer zonder personeel, u heeft verschillende opdrachtgevers en u loopt ondernemersrisico? Kortom, volgens u is er geen enkele twijfel dat u een echte ondernemer bent. Toch wil één van uw opdrachtgevers uw vergoeding aanmerken als loon uit dienstbetrekking, loonheffing inhouden op de vergoeding die aan u als ondernemer wordt betaald en loonbelasting plus sociale premies aan de Belastingdienst afdragen. Kan en mag dat? Ja, dat kan en mag. Voor het beoordelen of er sprake is van een dienstbetrekking gelden de volgende criteria: de verplichting tot het persoonlijk verrichten van arbeid; tegen een vergoeding; waarbij

tevens sprake is van een gezagsverhouding die zou kunnen worden aangemerkt als werkgeversgezag. Ook als u een echte ondernemer bent kan dus ten opzichte van bepaalde opdrachtgevers sprake zijn van een dienstbetrekking. Het één sluit het ander dan ook niet uit. Onder bepaalde voorwaarden kunt u inkomsten waarop loonheffing is ingehouden toch tot uw omzet/winst berekenen, zodat u niet uw ondernemingsfaciliteiten, zoals de zelfstandigenaftrek en de mkb-winstvrijstelling hoeft te verliezen. In alle gevallen kunt u de ingehouden loonheffing verrekenen met de verschuldigde inkomensheffing.

Indien u desondanks niet wil dat uw opdrachtgever de vergoeding gaat verlonen, dan kunt u met uw opdrachtgever overeenkomen om gezamenlijk een modelovereenkomst te sluiten. Uw opdrachtgever kan in dat geval zekerheid krijgen om geen loonheffingen te hoeven inhouden en geen sociale premies te hoeven afdragen. U moet dan wel daadwerkelijk volgens de afspraken in deze modelovereenkomst werken.

## Van privérekening naar zakelijke rekening

Het kan ook aantrekkelijk zijn om vermogen op een privérekening over te brengen naar een zakelijke rekening. Daar is niets mis mee, mits u de spelregels van vermogensetikettering in acht neemt. Vermogensetikettering wil zeggen dat u een vermogensbestanddeel moet aanmerken als verplicht privé-, ondernemings- of keuzevermogen. Van ondernemingsvermogen kan sprake zijn wanneer u geld vanuit uw privérekening overboekt naar uw zakelijke rekening omdat u het geld op korte termijn nodig heeft binnen uw onderneming. Gebruikt u het geld in werkelijkheid niet binnen uw onderneming dan blijven de op de zakelijke rekening geboekte liquide middelen voor u gewoon tot uw box 3-vermogen behoren. De tenaamstelling en het karakter van een bankrekening (privé of zakelijk) zijn dus niet bepalend voor de fiscale kwalificatie. Het gaat erom waarvoor het geld bestemd is, voor gebruik binnen uw IB-onderneming dan wel voor eigen gebruik. In de winstfeer (eenmanszaak, vof, of bv) is de daadwerkelijk ontvangen rente belast, terwijl in box 3 een forfaitair rendement van 4% over uw privévermogen op 1 januari van ieder jaar in aanmerking wordt genomen. Het vaste forfaitaire rendement van 4%, gaat vanaf 2017 variëren tussen

(naar verwachting) 2,9 en 5,5% (afhankelijk van de hoogte van uw privévermogen).

Beschikt u over een aanzienlijk privévermogen, dan kunt u overwegen om dat als kapitaal onder te brengen in een bv. U bent dan geen (hogere) vermogensrendementsheffing verschuldigd vanaf 2017. Het vermogen moet dan wel voor uiterlijk 31 december 2016 in de bv zijn ondergebracht, omdat de peildatum op 1 januari van ieder jaar gehandhaafd blijft.

#### **Bedenktijd na beëindigingsovereenkomst**

Scheiden de wegen tussen u en een werknemer door middel van een beëindigingsovereenkomst, dan heeft de werknemer een bedenktijd van twee weken, mits u deze bedenktijd schriftelijk vastlegt in de beëindigingsovereenkomst. Wanneer de bedenktijd niet uitdrukkelijk in de overeenkomst wordt vermeld, geldt zelfs een termijn van drie weken. Gedurende deze wettelijke bedenktijd kan de werknemer zonder opgave van reden door een schriftelijke verklaring aan de werkgever afzien van de beëindiging van de arbeidsovereenkomst en de overeenkomst ontbinden. De bedenktijd gaat officieel in op de datum wanneer de overeenkomst daadwerkelijk is ondertekend. Eerdere mondelinge afspraken of een voorlopige overeenstemming per e-mail over het beëindigen van een arbeidsovereenkomst gelden niet als start voor de twee weken bedenktijd. Voor werkgevers is het daarom van belang dat, na overeenstemming, de officiële papieren zo snel mogelijk worden ondertekend en zijn voorzien van de juiste datum.

#### **Vergeet geen btw over de plastic tas**

Verstrekt u sinds dit jaar tegen een geringe vergoeding plastic tassen aan uw klanten? Dan bent u verplicht hier 21% btw over af te dragen. Vergeet deze niet mee te nemen in uw btw-aangifte. Neem de verkoop van plastic tassen daarom op als vaste post in uw financiële administratie. De verschuldigde btw over de plastic tas mag worden afgerond op hele centen. Maar let op, de gekozen methode dient consistent te worden toegepast. Een tassenverzamelpunt is een goed alternatief voor de verkoop van plastic tassen. Op deze manier kunnen klanten hun tassen hergebruiken. In dit geval is btw-heffing niet aan de orde. Ook mag u nog gratis papieren, stoffen en jute tassen aan klanten

verstrekken. Zolang deze maar niet zijn voorzien van een plastic coating of voering.

#### **Transitievergoeding**

Sinds 1 juli 2015 bent u als werkgever een transitievergoeding verschuldigd wanneer een tijdelijke of vaste werknemer ten minste twee jaar bij u in dienst is geweest en zijn arbeidscontract op uw initiatief is beëindigd. De transitievergoeding bent u ook verschuldigd wanneer u een zieke werknemer na twee jaar loondoorbetaling ontslaat. Minister Asscher van Sociale Zaken en Werkgelegenheid erkent dat dit onredelijk kan uitpakken voor werkgevers die aantoonbaar hun best hebben gedaan voor re-integratie van hun zieke werknemers. Hij is daarom bereid tot aanpassing van de verplichte transitievergoeding, maar wil daarvoor eerst in gesprek met de werkgeversorganisaties en vakbonden. Of werkgevers in de toekomst geen vergoeding zijn verschuldigd bij ontslag van hun werknemer na twee jaar ziekte en voldoende re-integratie pogingen, blijft voorlopig onduidelijk.

## **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](http://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. Mei 2016