

# Fiscaal Actueel

Belastingadvies, financiële en juridische actualiteiten

**Box 3: geen bezwaar,  
toch rechtsherstel?**

pagina 2



**Fiscale maatregelen  
voorjaarsnota 2022**

pagina 3



**Camping en woon-  
werkverkeer**

pagina 4



## Transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden



Met ingang van 1 augustus 2022 gaan er nieuwe regels gelden voor arbeidsvoorwaarden. Er komt een uitbreiding van de informatieverplichting van de werkgever, scholing wordt soms kosteloos en een verbod op nevenwerkzaamheden kan alleen nog met rechtvaardigingsgrond. Ook wordt de positie van werknemers met een onvoorspelbaar werkpatroon versterkt. We bespreken de laatstgenoemde twee wijzigingen.

### **Geen verbod op nevenwerkzaamheden, tenzij er sprake is van een rechtvaardigingsgrond**

De arbeidsovereenkomst kan bepalen dat in geval van een objectieve rechtvaardigingsgrond nevenwerkzaamheden verboden kunnen worden, en in welke situaties daarvan sprake is. Dat hoeft niet. Hoe dan ook moet de werkgever altijd motiveren op grond van welke objectieve rechtvaardigingsgrond hij nevenwerkzaamheden niet toestaat. Voorbeelden van rechtvaardigingsgronden zijn: gezondheid en veiligheid, de bescherming van vertrouwelijkheid van bedrijfsinformatie, de integriteit van overheidsdiensten, het overtreden

van een wettelijk voorschrift of het vermijden van belangenconflicten.

### **Onvoorspelbaar werkpatroon**

De werkgever moet bij oproepcontracten referentiedagen gaan vastleggen. Dit zijn de dagen en tijdstippen waarop de werknemer verplicht kan worden te komen werken.

Bij andere contracten met een onvoorspelbaar werkpatroon geldt het volgende:

- Ook moeten referentiedagen worden vastgelegd. De werknemer kan enkel voor deze dagen en tijden worden ingedeeld.
- Als de werknemer buiten deze dagen wordt ingedeeld, is de werknemer niet verplicht te komen werken.
- De werknemer dient bovendien, net als nu al bij de oproepovereenkomst, minimaal 4 dagen van tevoren helderheid te hebben over de dagen en tijdstippen waarop dient te worden gewerkt.
- Als de werknemer binnen de 4 dagen wordt afgezegd, heeft de werknemer alsnog recht op loon. Hier geldt hetzelfde als bij een oproepovereenkomst.

**Tip:** Het verdient aanbeveling om uw arbeidsvoorwaarden op korte termijn goed te inventariseren en te beoordelen of aanpassing aan de nieuwe regelgeving noodzakelijk is.



Tweezaken Putten  
Midden Engweg 27  
3882 TS Putten

Tweezaken Harderwijk  
Wilgenlaan 13  
3843 JW Harderwijk

# Belastingsschulden corona soepeler terugbetalen

In oktober 2022 start de betalingsregeling van de Belastingdienst voor het aflossen van de opgebouwde coronabelastingsschuld. Hoofregel is dat dit in 60 gelijke maandelijkse termijnbedragen gebeurt. Daarbij gaan ongetwijfeld knelpunten spelen. Het Ministerie van Financiën heeft enkele scenario's uitgewerkt die ondernemers meer ruimte bieden.

Het kabinet wil geen aanvullende coronasteun verlenen.

Eerder heeft het kabinet toegezegd dat de Belastingdienst per 1 augustus 2022 een soepelere houding zal aannemen in saneringsakkoorden ten aanzien van het uit te keren bedrag ("preferentiemaatregel"). De Belastingdienst neemt vanaf die datum genoegen met een gelijk percentage van de opbrengst uit een saneringsakkoord als aan

concurrente schuldeisers wordt uitgekeerd (100% in plaats van 200% ten opzichte van concurrente crediteuren). Hiermee wordt beoogd om de kans op saneringsakkoorden te vergroten. Deze versoepeling geldt tot 1 oktober 2023.

Wel komt er enige flexibiliteit binnen de betalingsregeling. Op een schriftelijk gemotiveerd verzoek wordt het mogelijk om het af te lossen bedrag per kwartaal te voldoen, en kan een incidentele betaalpauze binnen de bestaande betalingsregeling worden toegekend.

Om saneringsakkoorden verder te stimuleren heeft het de voorkeur van het kabinet om het fiscale saneringsbeleid aan te passen, zodat TVL- en NOW-schulden geen belemmering voor een saneringsakkoord zijn.



## Box 3: geen bezwaar, toch rechtsherstel?

Volgens de hoogste rechter is de overheid niet verplicht om ook rechtsherstel te bieden aan belastingplichtigen die niet tijdig bezwaar hebben gemaakt tegen de Box 3-heffing. Dat heeft iets onrechtvaardigs. Zij betalen immers belasting die in strijd is met het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens (EVRM).

Dat kan leiden tot verminderd vertrouwen in de overheid en een toename van bezwaren in de toekomst, doordat meer belastingplichtigen bij toekomstige massaal bezwaarprocedures hun rechten willen veiligstellen.

Daarom heeft het Ministerie van Financiën enkele scenario's

uitgewerkt voor de niet-bezwaarmakers:

1. Geen rechtsherstel
2. Volledig rechtsherstel
3. Gedeeltelijk rechtsherstel
  - (a) met een maximaal herstelbedrag,
  - (b) tot maximaal een vermogen van bijvoorbeeld € 200.000
  - (c) door uitkering van een vast of variabel bedrag
  - (d) door met terugwerkende kracht het heffingsvrije vermogen te verhogen

**Let op:** Het kabinet verwacht in augustus een keuze te maken en de uitkomsten met Prinsjesdag te presenteren, waarna definitieve besluitvorming zal plaatsvinden.

# Werkgever vergoedt laadpaal bij woning werknemer



De kosten van een laadpaal bij de woning van de werknemer vallen onder de bijtelling als de werkgever een auto ter beschikking heeft gesteld. Voor een werknemer met een eigen auto mag de werkgever maximaal € 0,19 (2023: € 0,21) per zakelijke kilometer onbelast vergoeden. Dit is inclusief de kosten voor de laadpaal.

### Auto bij laadpaal: drie situaties

Als de werkgever een laadpaal bij de woning van de werknemer laat plaatsen is het afhankelijk van de situatie hoe de kosten worden verwerkt in de aangifte loonheffingen. Er kan sprake zijn van 3 situaties:

1. De werkgever heeft een auto ter beschikking gesteld aan de werknemer. De werknemer rijdt per kalenderjaar meer dan 500 kilometer privé met de auto van de zaak.
2. De werknemer rijdt met een ter beschikking gestelde auto aantoonbaar niet meer dan 500 kilometer privé per kalenderjaar.
3. De werknemer rijdt met de eigen auto.

### 1. Meer dan 500 kilometer privé

Voor werknemers bij wie de werkgever rekening houdt met een bijtelling voor het privégebruik van de auto van de zaak, zijn de kosten van de laadpaal onderdeel van de gebruikskosten van de auto. Deze kosten worden door de bijtelling in de loonheffing betrokken. De

werkgever hoeft geen rekening te houden met een extra bedrag aan loon (in natura), ongeacht of een laadpaal is opgenomen in de catalogusprijs.

### 2. Niet meer dan 500 kilometer privé

Als de werknemer aantoonbaar niet meer dan 500 privékilometers per kalenderjaar rijdt, is geen sprake van bijtelling. Ook dan zijn de kosten van de laadpaal geen loon voor de werknemer. Dit zijn kosten voor zakelijk gebruik.

De vergoeding voor elektriciteitskosten is geen loon als de werkgever en werknemer hebben afgesproken dat de werknemer het daadwerkelijke verbruik tegen kostprijs doorlevert aan de werkgever. De kosten van een meter om het feitelijk verbruik vast te stellen zijn ook onderdeel van de kostprijs.

### 3. Eigen auto werknemer

Als de werkgever de laadpaal vergoedt voor een werknemer die met eigen auto rijdt, kan hij niet meer onbelast vergoeden dan € 0,19 (2023: € 0,21) per zakelijke kilometer (inclusief woon-werkverkeer). Dit bedrag is inclusief elektriciteit en aanpassingen in de meterkast. Wil de werkgever meer vergoeden, dan is dit loon voor de werknemer. De werkgever kan dit loon aanwijzen als eindheffingsloon. Dit komt ten laste van de vrije ruimte.

# Fiscale maatregelen voorjaarsnota 2022

De Voorjaarsnota bevat een update van de begroting voor 2022 en de plannen voor 2023 en verder. Voorgesteld wordt om de fiscale lasten met name rond box 2 en box 3 te verzwaren. Wat zijn de plannen en wanneer gaan de nieuwe regels gelden?

## Vennootschapsbelasting: verlagen schijfgrens naar € 200.000

De schijfgrens wordt vanaf 2023 verlaagd van € 395.000 naar € 200.000. Hierdoor betalen bedrijven eerder het hoge tarief van 25,8%.

## Box 3: terugdraaien verhoging heffingsvrij vermogen

In het coalitieakkoord is een maatregel opgenomen om het heffingsvrij vermogen in box 3 in drie stappen te verhogen van € 50.650 naar uiteindelijk circa € 80.000. Deze verhoging wordt teruggedraaid.

## Box 2: twee schijven 26% en 29,5% per 2024

Introductie per 2024 van twee schijven in box 2 met een basistarief van 26% voor de eerste € 67.000 aan inkomsten per persoon en een tarief van 29,5% voor het meerdere.

## Box 2: doelmatigheidsmarge van 25% naar 15%

De doelmatigheidsmarge heeft tot gevolg dat het loon voor de directeur-grootaandeelhouder (DGA) 25 procent lager gesteld mag worden dan het loon dat normaal is voor het niveau en de duur van de arbeid van de DGA. Deze marge wordt verlaagd naar 15%, waardoor DGA's meer be-



lastig in box 1 gaan betalen. In latere jaren daalt deze opbrengst, doordat het hogere loon leidt tot een kleinere fiscale claim in box 2.

## Box 2 en 3: Afbouw algemene heffingskorting met verzamelinkomen

Naast het box 1-inkomen gaat ook het inkomen uit box 2 en 3 meetellen voor de afbouw van de algemene heffingskorting. Hierdoor ontvangen mensen die voornamelijk inkomen hebben in box 2 of 3 een lagere korting op de te betalen belasting. Deze maatregel wordt ingevoerd per 2025.

## Algemeen tarief overdrachtsbelasting van 9% naar 10,1%

Het algemene tarief van de overdrachtsbelasting wordt verhoogd van 9% (coalitieakkoord) naar 10,1%. Dit tarief geldt niet voor de verkrijging van woningen door mensen die deze zelf langdurig gaan bewonen.

Deze tariefsverhoging geldt met name voor verkrijgingen van niet-woningen en voor verkrijgingen van woningen door rechtspersonen en natuurlijke personen die niet zelf (anders dan tijdelijk) de woningen als hoofdverblijf gebruiken.

## Buitenlandse werknemers: 30%-regeling beperken tot Balkenende norm

Werknemers die vanuit een ander land naar Nederland komen om te werken kunnen dankzij de 30%-regeling maximaal 30% van hun loon onbelast ontvangen. De regeling geldt per 2025 nog tot maximaal de Wet Normering Topinkomens-norm (2022: € 216.000). Er komt een overgangsregeling met een ingroei-pad van drie jaar.

## Terugdraaien verhoging ouderenkorting

De voorgenomen verhoging van de ouderenkorting in de inkomstenbelasting met € 376 gaat niet door. Dit raakt ouderen met (hoge) middeninkomens, maar niet de laagste inkomens (zij verzilveren de ouderenkorting niet) en de hoogste inkomens (zij hebben geen recht op ouderenkorting).

## Afschaffen Fiscale oudedagsreserve (FOR)

De FOR houdt in dat een belastingplichtige ondernemer voor de inkomstenbelasting onder voorwaarden jaarlijks een deel van de winst fiscaal

gefaciliteerd mag reserveren voor een oudedagsvoorziening. Met ingang van 1 januari 2023 mag de ondernemer niet meer fiscaal gefaciliteerd FOR opbouwen. De bestaande FOR kan nog wel op basis van de huidige regels worden afgewikkeld.

## Onbelaste reiskostenvergoeding per 2023 verhoogd

De verhoging van de onbelaste reiskostenvergoeding wordt met een jaar versneld. De vergoeding gaat per 1 januari 2023 naar € 0,21. Controleer daarom tijdig hoe de reiskostenvergoeding in uw arbeidsovereenkomsten is gedefinieerd: als een vast bedrag van € 0,19 of als bijvoorbeeld de maximaal fiscaal toegestane onbelaste reiskostenvergoeding.

*Tip: Wilt u weten wat de gevolgen voor uw situatie zijn en welke maatregelen u kunt nemen om uw fiscale positie te optimaliseren? Neem dan tijdig contact op met uw adviseur.*

# Boeterente betaald aan eigen BV niet aftrekbaar

Een BV heeft aan de directeur-grootaandeelhouder (DGA) een lening verstrekt voor de financiering van zijn eigen woning. Hij lost tussentijds een deel af, en betaalt conform de leningsovereenkomst ruim € 34.000 boeterente aan zijn BV. De Belastingdienst schrapte de aftrek van de boeterente in de aangifte inkomstenbelasting. Terecht?

## Beoordeling door de rechter

Boeterente is de reële vergoeding die de geldverstrekker in rekening brengt



en die bestaat uit het renteverlies dat de geldverstrekker lijdt over de nog resterende rentevastperiode bij het (gedeeltelijk) aflossen, wijzigen of oversluiten van een lening die behoort tot de eigenwoningsschuld. Boeterente wordt fiscaal aangemerkt als rente van schulden.

In dit geval was het op grond van de leningsovereenkomst voor de DGA mogelijk het rentepercentage en de rentevastperiode van de lening aan te passen en deze lening, indien gewenst, boetevrij af te lossen. Dat de BV voorwaarden kon stellen aan aanpassing van het rentepercentage en de rentevastperiode doet niet ter zake aangezien de DGA behalve schuldenaar ook enig aandeelhouder en bestuurder is van de BV en hij dus zelfstandig inhoud kon geven aan dergelijke voorwaarden.

## Oordeel

Het gelijk is aan de Belastingdienst. De boeterente is niet aftrekbaar.

*Let op: Overeenkomsten tussen de DGA en zijn BV, maar ook de uitvoering ervan, kunnen bij de Belastingdienst op een warme belangstelling rekenen. Uw adviseur kent de grenzen van het fiscale speelveld.*



# Barbecue werkgever en loonheffingen

Als een werkgever voor zijn werknemers een barbecue organiseert, kan dat gevolgen hebben voor de loonheffingen. In een Handreiking werkt de Belastingdienst twee voorbeelden uit: de barbecue op de werkplek en de barbecue op een externe locatie. Een werkgever organiseert een barbecue voor zijn werknemers. De partners van de werknemers zijn ook uitgenodigd. In totaal komen 60 mensen. De werkgever maakt de volgende kosten:

- Barbecue en drank: € 1.500
- Optreden artiest: € 1.200
- Totaal: € 2.700

## Barbecue op de werkplek

Als de barbecue op de werkplek plaatsvindt, geldt de volgende

waardering voor de onderdelen van de barbecue:

- Verstrekte consumpties: onbelast
- Optreden: onbelast
- Verstrekte maaltijden: € 3,35 per werknemer of partner van de werknemer

De werkgever kan € 3,35 tot het loon van de werknemer rekenen, of € 3,35 x 2 = € 6,70 als de werknemer zijn partner meeneemt.

De werkgever kan het loon ook aanwijzen als eindheffingsloon werkkostenregeling en het onder de vrije ruimte brengen. Er geldt geen gerichte vrijstelling. In totaal kan de werkgever het volgende bedrag aanwijzen: € 3,35 x 60 personen = € 201. Bij overschrijding van de vrije

ruimte betaalt de werkgever 80% eindheffing.

## Barbecue op externe locatie

Als de barbecue op een externe locatie plaatsvindt, geldt de volgende waardering voor de onderdelen van de barbecue:

- Consumpties en maaltijden (€ 1.500 : 60): € 25 per werknemer of partner van de werknemer
- Optreden (€ 1.200 : 60): € 20 per werknemer of partner van de werknemer
- Totaal: € 45 per werknemer of partner van de werknemer

De werkgever kan € 45 tot het loon van de werknemer rekenen, of 45 x 2 = € 90 als de werknemer zijn partner meeneemt.

De werkgever kan het loon ook aanwijzen als eindheffingsloon werkkostenregeling en het onder de vrije ruimte brengen. Er geldt geen gerichte vrijstelling. In totaal moet de werkgever de totale kosten (€ 2.700) aanwijzen. Bij overschrijding van de vrije ruimte betaalt de werkgever 80% eindheffing.

**Tip:** Een barbecue op de werkplek betekent minder loonheffing dan een barbecue op een externe locatie. De vrije ruimte in de werkkostenregeling is onder meer bedoeld om dit soort verschillen glad te strijken. Maar dan moet u deze regeling wel goed toepassen. We adviseren u er graag over.

# Camping en woon-werkverkeer



Een werknemer verblijft tijdens de zomervakantie 3 maanden op een camping, niet gelegen in zijn woonplaats. Hij reist dagelijks met de auto vanaf de camping naar zijn werkplek. Is dit aan te merken als woon-werkverkeer?

Woon-werkverkeer is het reizen tussen de woning of verblijfplaats en de arbeidsplaats. De kilometers gemaakt voor woon-werkverkeer zijn 'zakelijke' kilometers. Dit is van belang voor de kilometervergoeding en voor de bijtelling privégebruik auto.

## Woonplaats en verblijfplaats

Voor het bepalen van een verblijfplaats gelden dezelfde

regels als voor een woonplaats. Dit betekent dat de Belastingdienst naar omstandigheden beoordeelt waar iemand zijn woon- of verblijfplaats heeft. Duurzaamheid is hierbij een belangrijk aspect. De woonplaats wordt vooral bepaald aan de hand van een duurzame band met een plaats. Denk bijvoorbeeld aan de plaats waar zijn sociale leven zich voornamelijk afspeelt, de duurzaamheid daarvan en waar hij volgens de Basisregistratie Personen staat ingeschreven.

Ook voor een verblijfplaats moet sprake zijn van enige duurzaamheid. De verblijfplaats bevindt zich in beginsel op de

plaats waar de belastingplichtige de meeste dagen en nachten doorbrengt.

## Camping

Of een camping fiscaal gezien als een verblijfplaats aangemerkt kan worden, is dus afhankelijk van de feiten en omstandigheden. Voor de duurzaamheid is het van belang dat het verblijf op de camping anders dan voor zeer tijdelijk plaatsvindt. Als de werknemer alleen in de weekenden op de camping doorbrengt, is de camping fiscaal gezien geen verblijfplaats.

Verblijft de werknemer gedurende een periode van 3 maanden op een camping, dan is dat in die

periode wel zijn verblijfplaats. De reizen tussen de camping en de arbeidsplaats zijn dan woon-werkverkeer. Voor deze kilometers geldt dat de werkgever maximaal € 0,19 (2023: € 0,21) per kilometer onbelast mag vergoeden. Dit is een gerichte vrijstelling. Als sprake is van een ter beschikking gestelde auto worden deze kilometers gezien als zakelijk verkeer.

## Reizen tussen woning en camping

Alle reizen tussen de woning en de arbeidsplaats en tussen de verblijfplaats en de arbeidsplaats kunnen aangemerkt worden als woon-werkverkeer. De reizen tussen de woning en de verblijfplaats zijn privéreizen. Als de werknemer naar of van zijn werk nog even zijn woning aandoet is voor het deel van de reis tussen de woning en de camping sprake van privé-omrij kilometers.

**Tip:** Als zich bij een werknemer een bijzondere situatie voordoet, kunnen we voor u overleg voeren met de Belastingdienst om de fiscale behandeling af te stemmen. Zo weten alle partijen waar ze fiscaal aan toe zijn.

**Disclaimer:** In deze uitgave is de stand van zaken in wet- en regelgeving tot 13 juli 2022 verwerkt. Hoewel ten aanzien van de inhoud de uiterste zorg

is nagestreefd, kan niet worden ingestaan voor eventuele (druk) fouten en onvolledigheden. Deswege wordt geen aansprakelijkheid aanvaard.