

Fiscaal Actueel

Belastingadvies, financiële en juridische actualiteiten

**Ruimer uitstelbeleid
Belastingdienst**

pagina 2



**Belastingplannen
Prinsjesdag: algemeen**

pagina 3

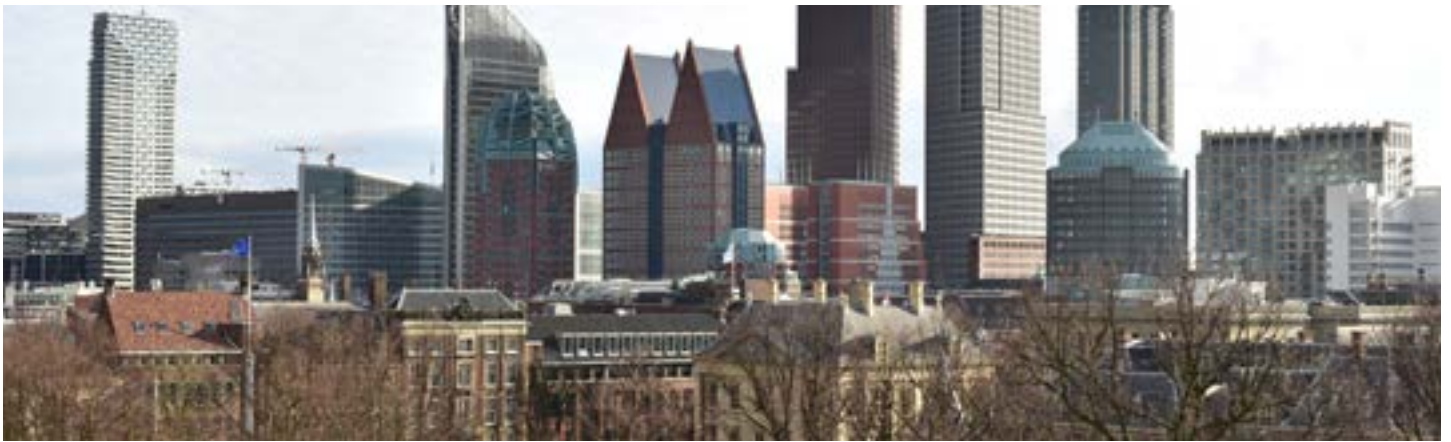


**Rittenadministratie
sluit niet**

pagina 4



Belastingplannen Prinsjesdag: ondernemers



Op Prinsjesdag zijn de fiscale kabinetsplannen voor 2023 gepresenteerd. Enkele voorstellen waren al eerder aangekondigd. We geven hierna een overzicht van maatregelen voor ondernemers.

Ondernemers zonder eigen BV:

Einde fiscale oudedagsreserve

Ondernemers kunnen nu nog belastingheffing over een deel (9,44%) van hun winst uitstellen door toevoeging aan de fiscale oudedagsreserve. Per 2023 is dat niet meer mogelijk. De tot en met 31 december 2022 opgebouwde oudedagsreserve kan volgens de huidige regels worden afgewikkeld.

Afschaffen vrijstelling BPM bestelauto's

Ook ondernemers gaan BPM betalen als zij een bestelauto kopen die rijdt op benzine, diesel of gas. Hoeveel hangt af van de CO₂-uitstoot van de bestelauto. Emissievrije bestelauto's behouden een vrijstelling. Deze regeling gaat pas in 2025 gelden.

Meer budget voor MIA en EIA

Het budget van de Milieu-investerings-af trek (MIA) en de Energie-Investerings-af trek (EIA) wordt per 2023 verder verruimd.

Zelfstandigenaftrek verder omlaag

Per 2023 wordt de zelfstandigenaftrek sneller afgebouwd. Van € 6.310 in 2022 gaat deze naar € 5.030 in 2023. Daarna daalt deze verder tot € 1.200 in 2026 en € 900 in 2027.

Middelingsregeling vervalt

In 2023 wordt de middelingsregeling afgeschaft. Deze regeling kan nu nog voor ondernemers met sterk wisselende inkomens belasting-verlaging betekenen.

Ondernemers met eigen BV:

Verhogen VPB

BV's gaan per 2023 meer vennoot-schapsbelasting betalen. Het lage VPB-tarief over de eerste schijf gaat omhoog van 15% naar 19%. De schijfgrens gaat omlaag van € 395.000 naar € 200.000.

Afschaffing doelmatigheidsmarge gebruikelijk loon DGA

Bij het vaststellen van het gebruikelijk loon, mag het loon van de DGA in 2022 minimaal 75% van de meest vergelijkbare dienstbetrekking bedragen. Het verschil van 25% wordt de 'doelmatigheidsmarge' genoemd. Deze marge vervalt per 2023. In veel gevallen zal het loon van de DGA hierdoor moeten worden verhoogd.

Box 2 krijgt twee schijven

Per 2024 betaalt iemand met een aanmerkelijk

belang (van minimaal 5%) in een BV 24,5% belasting over inkomen in Box 2 tot € 67.000 en 31% over het meerdere.

Lager gebruikelijk loon DGA startup vervalt

Een DGA van een innovatieve start-up mag in 2022 onder voorwaarden het wettelijk minimumloon nemen als gebruikelijk loon, of, als dat lager is, het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking. Deze minimumloonregeling vervalt per 2023.



Tweezaken Putten
Midden Engweg 27
3882 TS Putten

Tweezaken Harderwijk
Wilgenlaan 13
3843 JW Harderwijk

Directeur aan de kant gezet



In februari start een nieuwe algemeen directeur bij een museum. De zittende commercieel directeur, dan ongeveer vier jaar in functie, ervaart een moeizame samenwerking, die er na enkele gesprekken toe leidt dat hij een voorstel ontvangt om de arbeids-overeenkomst te ontbinden. De kantonrechter wijst de ontbinding toe zonder toekenning van een billijke vergoeding. Een beroeps-procedure bij het gerechtshof volgt.

Ontbinding

Uit notulen, emailverkeer en de verklaringen op de zitting krijgt het gerechtshof de overtuiging dat de verhouding tussen de directeurs inderdaad ernstig en duurzaam is verstoord. De oorzaak ligt enerzijds in een verschil van inzicht over de commerciële koers van het museum, en anderzijds in een verstoorde communicatie. Gezien de functie van commercieel directeur, en mede MT-lid, leidt een verstoorde samenwerking met de algemeen directeur al gauw tot de conclusie dat voortzetting van de samenwerking niet mogelijk is. De kantonrechter heeft dan ook terecht geconcludeerd tot ontbinding.

Billijke vergoeding

Het gerechtshof vindt dat het museum ernstig verwijtbaar heeft gehandeld ten aanzien van het ontstaan van de verstoorde verhouding. Niet alleen de algemeen

directeur, maar ook de voorzitter van de raad van toezicht treft het verwijt dat zij, wetende dat er problemen waren in de samenwerking tussen de algemeen en de commercieel directeur geen serieuze poging hebben ondernomen, eventueel met inzet van een mediator, om tot verbetering van de samenwerking te komen. Het museum heeft overhaast gehandeld door ineens het vertrouwen in de commercieel directeur op te zeggen, waardoor een definitieve breuk uiteindelijk onvermijdelijk was.

Aan het verstoord raken van de arbeidsverhouding liggen meer oorzaken ten grondslag dan alleen het verwijtbaar handelen van het museum. Zo bestonden er duidelijke verschillen van inzicht over inhoudelijke onderwerpen, en heeft ook de commercieel directeur zich verwijtbaar opgesteld door ondermijnend te communiceren over de algemeen directeur. Het gerechtshof acht een billijke vergoeding van € 60.000,- bruto redelijk.

Let op: De werkgever heeft in dit geval geen serieuze pogingen gedaan om de samenwerking tussen de directeurs te verbeteren. Voor het gerechtshof vormt dit de directe aanleiding om een billijke vergoeding toe te kennen.

Minimumloon: + 10,15%

Het kabinet wil werken lonender maken en voert voor het eerst sinds de invoering in 1969 een extra verhoging door van het minimumloon. Daardoor gaat het minimumloon op 1 januari 2023, in tegenstelling tot het eerdere voornemen, in één keer omhoog met 10,15%. Het kabinet verwacht een overloopeffect, waardoor ook werknemers met een inkomen vlak boven het minimumloon hier profijt van zullen hebben.

Door de bijzondere verhoging komt het minimumloon per 1 januari 2023 uit op €12,40 bruto per uur bij een 36-urige werkweek. Dat is een totale stijging van 10,15%. Het kabinet had eerder dit jaar al besloten om alle aan het minimumloon

gekoppelde uitkeringen, zoals de AOW, bijstand en de Wajong, mee te verhogen. Hierdoor heeft de minimumloonsverhoging ook positieve gevolgen voor het inkomen van uitkeringsgerechtigden en AOW'ers.

Wettelijk minimumuurloon per 2024

Het minimumloon wordt momenteel per maand vastgesteld. Daarom heeft een werknemer die 40 uur per week werkt een lager minimumuurloon dan iemand die 36 uur per week werkt. Per 1 januari 2024 komt er een wettelijk minimumuurloon. Dat betekent dat het minimumuurloon vanaf dat moment hetzelfde is, ongeacht de lengte van de werkweek.

Ruimer uitstelbeleid Belastingdienst

Het kabinet wil meer doen om ondernemers met tijdelijke betalingsproblemen te ondersteunen. Daarom wordt het beleid over betalingsregelingen van de Belastingdienst per 1 oktober 2022 versoepeld. Zo kan er meer maatwerk worden geboden als de situatie van een ondernemer daar om vraagt. De versoepelingen zijn vooral gericht op de kleinere bedrijven.

Twee van de versoepelingen die tijdelijk in verband met corona werden ingevoerd, worden nu definitief voortgezet. Zo gaat nu ook voor ondernemers de betalingsregeling in op de datum van de uitstelbeschikking. Ook blijft het mogelijk om uitstel van betaling voor de motorrijtuigenbelasting aan te vragen.

Bovendien kan de Belastingdienst per 1 oktober 2022 afzien van de 100% zekerheidseis voor ondernemers. Deze zekerheidseis verplicht ondernemers om voor het krijgen van een betalingsregeling de Belastingdienst zekerheid te geven dat de schuld wordt afgelost bijvoorbeeld met een bankgarantie of hypotheekrecht.



Vanaf 1 oktober 2022 is het mogelijk om een betalingsregeling aan te vragen als er al eerder kort uitstel is verleend voor een belastingsschuld.

Ook wordt voor ondernemers de drempel verlaagd om uitstel van betaling bij bijzondere omstandigheden aan te vragen. De verplichte verklaring van een externe deskundige bij een belastingsschuld onder de €20.000 vervalt. Er is sprake van bijzondere omstandigheden als een ondernemer (hoofdzakelijk) door een oorzaak die buiten zijn invloed ligt in tijdelijke liquiditeitsproblemen is gekomen. In zo'n geval kan de ondernemer langer uitstel dan twaalf maanden uitstel krijgen.

De aangekondigde versoepelingen staan in principe open voor alle ondernemers. Wel zijn de versoepelingen vooral gericht op kleinere ondernemingen.

Belastingplannen Prinsjesdag: algemeen

Op Prinsjesdag zijn de fiscale kabinetsplannen voor 2023 gepresenteerd. Enkele voorstellen waren al eerder aangekondigd. We geven hierina een overzicht van de maatregelen die de meeste belastingplichtigen aangaan.

Hogere onbelaste reiskostenvergoeding

Werkgevers mogen hun werknemers meer belastingvrij gaan vergoeden voor gemaakte reiskosten. In 2022 is het nog € 0,19 per kilometer, in 2023 wordt dat € 0,21 en in 2024 € 0,22.

Verhoging arbeidskorting voor werkenden

Het kabinet wil de arbeidskorting vanaf 1 januari 2023 jaarlijks verhogen. Deze verhoging is voordelig voor werknemers en ondernemers met een arbeidsinkomen tot € 115.000. Ook zorgt de verhoging ervoor dat meer werken aantrekkelijker wordt voor mensen met een inkomen tussen de € 11.000 en € 37.000. Per 2023 gaan werkenden er met een hogere arbeidskorting netto tot ruim € 500 per jaar op vooruit. Zowel werknemers als zelfstandigen profiteren hiervan.

Inkomstenbelasting omlaag

Per 2023 betalen mensen minder belasting over een jaarinkomen tot € 73.071. Het tarief van de 1e schijf wordt 36,93%. Mensen houden netto maximaal € 102 per jaar meer over. Bij een jaarinkomen van € 50.000 is dit € 70.

Geleidelijk stoppen met inkomensafhankelijke combinatiekorting

De inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) wordt vanaf 2025 geleidelijk afgeschaft. Ouders krijgen IACK totdat het (jongste) kind dat



voor 1 januari 2025 geboren is twaalf jaar oud is (dus uiterlijk tot 2037). Ouders met het eerste kind geboren na 1 januari 2025 hebben geen recht op IACK.

Steun voor werkgevers

Per 2023 worden de loonkosten voor werkgevers verlaagd door de Aof-premie voor kleine werkgevers te verlagen en de vrije ruimte in de Werkkostenregeling te verruimen van 1,7% naar 1,92%.

Box 3 Herstel- en Overbruggingswetgeving

Tot en met 2025 wordt in Box 3 uitgegaan van de werkelijke verdeling van spaargeld, beleggingen en schulden. Het tarief is nu 31%. Het wordt jaarlijks met 1% verhoogd naar 34% in 2025. Het heffingsvrij vermogen wordt circa € 57.000.

Afbouwen schenkingsvrijstelling eigen woning

Per 2023 gaat deze vrijstelling van € 106.671 naar € 28.947 en per 2024 wordt deze helemaal afgeschaft.

Overdrachtsbelasting omhoog

Het kabinet wil de positie van starters en doorstromers ten opzichte van beleggers op de koopwoningmarkt verbeteren. Het tarief voor de

overdrachtsbelasting voor kopers die de woning niet zelf gaan bewonen (beleggers) wil het kabinet per 2023 verhogen van 8% naar 10,4%.

Voor starters onder de 35 jaar geldt dat ze geen overdrachtsbelasting hoeven te betalen bij aankoop van hun woning. Kopers vanaf 35 jaar die de woning zelf gaan bewonen, blijven 2% overdrachtsbelasting betalen.

Aanpassen leegwaarderatio

De leegwaarderatio vermindert de waarde van verhuurde woningen. De waarde van verhuurde woningen wordt bepaald door de WOZ-waarde te vermenigvuldigen met de leegwaarderatio.

Het kabinet gaat de percentages in de leegwaarderatio per 1 januari 2023 verhogen. Verhuurders gaan daardoor meer inkomstenbelasting betalen in Box 3 en meer schenken- en erfbelasting.

BTW-nultarief zonnepanelen op woningen

Per 2023 gaat de BTW op de aankoop en plaatsing van zonnepanelen op een woning van 21% naar 0%. Dit scheelt administratie omdat geen BTW meer hoeft te worden teruggevraagd.

Verhogen vliegbelasting

Het tarief per vertrekkende passagier vanuit Nederland gaat van € 7,95 in 2022 naar € 26,43 in 2023.

Aanscherping CO2-heffing

Vanaf 2023 krijgt de industrie minder vrijstelling voor CO2-uitstoot. Dit stimuleert duurzamere productie met minder uitstoot.

Verhogen tabaksaccijns

Sigaretten, shag en sigaren worden in twee stappen duurder. Per 1 april 2023 komt er een stijging met € 1,22 (incl. BTW) en eenzelfde stijging volgt per 1 april 2024. Een pakje sigaretten (20 stuks) zal in 2024 gemiddeld € 10 kosten.

Verhoging verbruiksbelasting alcoholvrije dranken

Per 2023 komt er een 1e verhoging van het tarief voor frisdrank naar ruim 20 cent per liter (incl. bieren tot 0,5% alcohol).

Verlaging accijns op brandstof

De al doorgevoerde accijnsverlaging wordt in 2023 verlengd. De tarieven blijven tot en met juni 2023 gelijk aan de tarieven van 2022. Van juli tot en met december 2023 wordt de accijnsverlaging afgebouwd.

Verlofsoorten bij gezinsuitbreiding

Werknemers die hun gezin uitbreiden kunnen recht hebben op verschillende soorten verlof. Dit is geregeld in de Wet arbeid en zorg (WAZO). Het UWV heeft een keuzehulp gepubliceerd voor verlofregelingen die mogelijk zijn volgens deze wet.

In deze keuzehulp ziet u op welke soorten verlof de werknemer recht heeft en wat u dan moet regelen. De keuzehulp maakt onderscheid tussen de situaties dat de werknemer moeder, partner, adoptie- of pleegouder is. In de keuzehulp leest u wanneer een werknemer

recht heeft op de volgende verlofregelingen:

- zwangerschaps- en bevallingsverlof
- betaald ouderschapsverlof
- onbetaald ouderschapsverlof
- geboorteverlof
- aanvullend geboorteverlof

In de keuzehulp staat de standaard duur van het verlof. Het verlof kan voor iedere werknemer anders zijn.

Tip: U vindt de keuzehulp hier: <https://www.uwv.nl/werkgevers/werknemer-krijgt-kind/>

Rittenadministratie sluit niet



Een werknemer met een auto van de zaak heeft een verklaring geen privégebruik. De werkgever krijgt van de Belastingdienst het verzoek om een vragenformulier Loonheffingen Geen Privégebruik Auto in te vullen en een rittenregistratie te overleggen. Een praktijkgeval dat uiteindelijk bij de belastingrechter terecht komt.

Vragenformulier en nader bewijs

In reactie op het verzoek stuurt de werkgever het ingevulde vragenformulier met daarbij een rittenregistratie (de eerste rittenregistratie) naar de Belastingdienst.

Dan volgt een verzoek van de Belastingdienst om nader bewijs te

leveren. De eerste rittenregistratie voldoet namelijk niet aan de wettelijke eisen. De werkgever komt met nader bewijs, maar ontvangt weer een vragenbrief. Dit herhaalt zich nog drie maal. De reacties van de werkgever blijven volgens de Belastingdienst echter onvoldoende sluitend. Er volgt een naheffingsaanslag met boete.

Bezwaarprocedure

In de bezwaarprocedure tegen de aanslag komt de werkgever met een aangepaste rittenregistratie (de tweede rittenregistratie). Het bezwaar wordt ongegrond verklaard omdat er verschillen zijn tussen de eerste en de tweede rittenregistratie, en omdat kilo-

meterstanden die niet aansluiten bij de sleutelhistorie.

Procedure bij de rechter

Volgens de wet blijft een bijtelling alleen achterwege als de werkgever overtuigend kan aantonen dat de auto voor niet meer dan 500 kilometer voor privédoeleinden is gebruikt. Op de werkgever rust dus een verzwaarde bewijslast. Hiertoe kan een sluitende rittenregistratie worden bijgehouden. Het bewijs mag echter ook op een andere wijze worden geleverd.

De werkgever heeft op de zitting gesteld dat uitgegaan dient te worden van de tweede rittenregistratie. Deze voldoet echter niet aan de vereisten. Bovendien wijkt de tweede rittenregistratie af van de eerste, is ook de tweede rittenregistratie niet sluitend en heeft de werkgever de door de Belastingdienst geconstateerde verschillen erkend. In de tweede rittenregistratie is bovendien ongeveer 3.800 kilometer verantwoord met als omschrijving "omrijkmeters/lunch/werkbezoek/parkeren/diner/overnachtingen/broodje onderweg, parkeren", terwijl de gereden routes

en bezochte adressen voor deze extra kilometers niet zijn vermeld.

Oordeel rechter

Daarom kan aan de tweede rittenregistratie niet de vereiste bewijskracht worden ontleend. Naar het oordeel van de rechter is de werkgever dan ook niet geslaagd in de op hem rustende zware bewijslast om aan de hand van een rittenregistratie aan te tonen dat met de auto niet meer dan 500 kilometer privé is gereden.

De werkgever heeft met wat hij heeft aangevoerd en met de overgelegde stukken ook anderszins niet doen blijken dat met de auto niet meer dan 500 kilometer privé is gereden. De enkele stelling dat de werknemer ook twee andere auto's tot zijn beschikking heeft, is onvoldoende. De aanwezigheid van andere vervoersmiddelen sluit immers niet uit dat (ook) met deze auto meer dan 500 kilometer per jaar in privé wordt gereden.

Let op: Zonder een sluitende rittenregistratie maakt u het zichzelf heel moeilijk om bij een controle door de Belastingdienst bijtelling met boete te voorkomen.

Investeringsaftrek voor B&B-gedeelte woning



Een echtpaar exploiteert een Bed and Breakfast (B&B). In hun woning hebben ze een apart B&B-gedeelte laten maken met een eigen opgang. Gasten gebruiken daar het ontbijt in een gezamenlijke ruimte met kitchenette. De drie gastenkamers zijn elk voorzien van een koelkast, een douchecabine, wastafel en

toilet. De Belastingdienst schrapt de geclaimde investeringsaftrek - bijna € 16.000 - over de investeringen in het B&B-deel. Terecht?

Wettelijke regeling

Volgens de wet behoren voor de investeringsaftrek niet tot de bedrijfsmiddelen: woonhuizen

met inbegrip van de gedeelten van andere zaken die dienen voor bewoning. De vraag is nu of de gastenkamers in het B&B-deel als woonhuis of woongedeelte zijn aan te merken.

Rechter toetst aan de wet

Volgens de rechter gaat het er om of de gastenkamers gedeelten van de opstal zijn die naar aard en inrichting woningen zijn, en zijn bestemd om als zodanig te worden gebruikt. En dat is niet het geval.

Gelet op de beperkte ruimte in de gastenkamers en de minimale faciliteiten is niet aannemelijk dat de gasten langere tijd in de kamers kunnen verblijven en deze, al dan

niet tijdelijk, als woning kunnen gebruiken. De gastenkamers in deze B&B hebben namelijk niet elk een afzonderlijke toegang en geen eigen kookgelegenheid. Zelfstandig wonen is daarom niet mogelijk. De kamers worden ook niet als woning ter beschikking gesteld.

De Belastingdienst heeft dus ten onrechte de investeringsaftrek geschrapt.

Tip: De inrichting van uw B&B, de toegang, maar ook de manier waarop u deze in de markt zet, bepalen of u voor de investeringen recht heeft op investeringsaftrek.

Disclaimer: In deze uitgave is de stand van zaken in wet- en regelgeving tot 3 oktober 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.