

# Fiscaal Actueel

Belastingadvies, financiële en juridische actualiteiten

Fiscale maatregelen  
coalitieakkoord Rutte IV

pagina 2



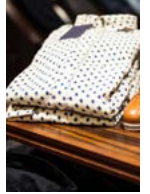
STAP-budget aanvragen

pagina 3



Aanpassing huur  
bedrijfsruimte wegens  
corona

pagina 4



## Vermogensheffing in 2017 en 2018 onrechtmatig



Een echtpaar had in 2017 en 2018 een vermogen in box 3 van meer dan € 750.000. Hierover werd in 2017 en in 2018 circa € 12.000 inkomstenbelasting geheven. Het werkelijk rendement was € 6.612 in 2017 en € 3.528 in 2018. Het echtpaar nam deel aan de massaal bezwaarprocedures over deze jaren. De hoogste rechter biedt rechtsherstel wegens onrechtmatigheid.

### Rechtsvraag

De vraag is of het voor de jaren 2017 en 2018 geldende stelsel voor de bepaling van de heffingsgrondslag voor het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (Box 3) zich verdraagt met het in internationale verdragen neergelegde recht op ongestoord genot van eigendom en het verbod op discriminatie. Is dat niet het geval, dan is de vraag of de belastingrechter rechtsherstel kan en moet bieden.

### Oordeel

Voor het met ingang van 2017 geldende forfaitaire stelsel in Box 3 is geen toereikende rechtvaardiging aan te wijzen. Voor degene die door dit forfaitaire stelsel wordt geconfronteerd met een heffing naar een voordeel uit sparen en beleggen dat hoger is dan het werkelijk behaalde rendement leidt dit tot een schending van zijn

door internationale verdragen gewaarborgde rechten.

### Rechtsherstel: waarom nu wel?

Anders dan voorheen ziet de Hoge Raad zich nu genoodzaakt om de belastingplichtigen zelf adequate rechtsbescherming te bieden. Niet langer kan namelijk worden volstaan met de constatering van de schending of een onderzoek naar een individuele buitensporige last. Daaraan staan in de weg dat het ontbreken van een 'fair balance' ook het hiervoor genoemde discriminerende karakter heeft, dat de nu geldende regeling nog steeds dezelfde tekortkomingen bevat als die voor de jaren 2017 en 2018, en dat de wetgever weliswaar sinds 2015 werkt aan spoedige invoering van een heffing op basis van werkelijke rendementen, maar die invoering gezien het coalitieakkoord niet vóór 2025 kan worden verwacht.

De omstandigheid dat deze zaak voortkomt uit een massaalbezwaarprocedure en de uitkomst daarvan van belang kan zijn voor de beslechting van een groot aantal andere geschillen met de daaraan verbonden uitvoeringsproblemen, kan geen reden zijn rechtsherstel voor deze belastingplichtige achterwege te laten.

### Rechtsherstel: hoe?

Het echtpaar haalde in 2017 en 2018 uit hun bezittingen in Box 3 een rendement van respectievelijk € 6.612 en € 3.528. De Hoge Raad biedt rechtsherstel door alleen dit werkelijke rendement in de heffing te betrekken.

**Let op:** Deze uitspraak kan verstrekende gevolgen hebben. De overheid en de advieswereld beraden zich op de gevolgen van de uitspraak.

**2**  
**ZAKEN**  
Financieel • Fiscaal

Tweezaken Putten  
Midden Engweg 27  
3882 TS Putten

Tweezaken Harderwijk  
Wilgenlaan 13  
3843 JW Harderwijk

# Fiscale maatregelen coalitieakkoord Rutte IV



Op 15 december 2021 is het coalitieakkoord “Omzien naar elkaar, vooruitkijken naar de toekomst” gepresenteerd. Voor de komende jaren zijn forse fiscale ingrepen opgenomen. We geven een overzicht van de belangrijkste maatregelen voor het MKB.

## Inkomstenbelasting

Het wetsvoorstel excessief lenen voor DGA's wordt aangepast, waarbij de grens wordt verhoogd van € 500.000 naar € 700.000.

De zelfstandigenaftrek wordt vanaf 2023 met stappen van € 650 (inclusief basispad, laatste twee jaar in stappen van € 605) verder teruggebracht tot € 1.200 in 2030. Zelfstandigen worden gedurende de kabinetsperiode meer dan gecompenseerd via de verhoging van de arbeidskorting.

Per 2025 wordt er een nieuw Box 3-stelsel op basis van reëel rendement ingevoerd, waarbij inkomsten uit vermogen worden

belast op basis van werkelijk rendement. Vooruitlopend daarop wordt per 2023 de leegwaardratio afgeschaft, waardoor de belasting van het rendement op verhuurd vastgoed in Box 3 meer zal gaan aansluiten bij de praktijk. De vrijstelling in Box 3 wordt op termijn verhoogd naar circa € 80.000. In het nieuwe Box 3-stelsel wordt sparen en beleggen direct op reëel rendement belast; de waardeontwikkeling van vastgoed zal aanvankelijk echter nog forfaitair worden belast, waarbij zo snel als mogelijk de overstap wordt gemaakt naar werkelijk rendement.

De middelingsregeling voor sterk wisselende inkomens wordt per 2023 afgeschaft.

Vanaf 1 januari 2024 wordt de onbelaste reiskostenvergoeding verhoogd.

Het is de ambitie om de toeslagen af te schaffen. Er komt een fundamentele herziening van de

kinderopvangtoeslag. In stappen gaat de vergoeding van de kinderopvang naar 95% voor werkende ouders. De toeslag wordt direct uitgekeerd aan kinderopvanginstellingen zodat ouders niet meer worden geconfronteerd met hoge terugvorderingen. Ouders betalen alleen nog een kleine eigen bijdrage. Ook de huurtoeslag wordt hervormd en vereenvoudigd.

Het budget van de Energie-investeringsaftrek wordt per 1 januari 2023 met € 50 miljoen structureel verhoogd. Het budget van de Milieu-investeringsaftrek wordt per 1 januari 2025 met € 30 miljoen structureel verhoogd.

## Overdrachtsbelasting

De overdrachtsbelasting voor niet-woningen én op verkrijgingen van woningen door rechtspersonen en particulieren die niet zelf langdurig in de woningen gaan wonen wordt verhoogd van 8% naar 9%. Deze maatregel zorgt ervoor dat er meer ruimte ontstaat voor niet-beleggers. Deze maatregel wordt ingevoerd per 2023.

## Schenk- en erfbelasting

De verruimde schenkingsvrijstelling eigen woning wordt per 2024 geschrapt.

De bedrijfsopvolgingsfaciliteiten in de erf- en schenkbelasting en de inkomstenbelasting zijn belangrijk voor de continuïteit van bedrijven, met name van familiebedrijven, omdat voor veel van hen deze faciliteiten essentieel zijn voor het

voortbestaan van de onderneming. In deze kabinetsperiode wordt, in samenhang met de evaluatie van de BOR die in 2022 wordt afgerond, onderzocht hoe de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten kunnen worden verbeterd en oneigenlijk gebruik van de regeling kan worden tegengegaan, zodat de regeling wordt gebruikt waarvoor deze bedoeld is.

## Accijnzen

Aanscherpen verbruiksbelasting niet-alcoholische dranken exclusief mineraalwater. Om te voorkomen dat over bier minder accijns moet worden betaald dan over frisdrank wordt het minimumtarief van bier ook verhoogd.

De tabaksaccijns wordt verhoogd naar circa € 10 per pakje. Dit gebeurt in 2 opeenvolgende stappen, zoals voorgesteld in het preventieakkoord.

Onderzocht wordt hoe op termijn een suikerbelasting kan worden ingevoerd en de BTW op groente en fruit naar 0% kan worden verlaagd.

## Kilometerheffing en BPM

In 2030 wordt een MRB Plus (kilometerbeprijzing) ingevoerd met een vlak kilometertarief voor alle personen- en bestelauto's.

In de BPM geldt momenteel een vrijstelling voor bestelauto's van ondernemers. Deze vrijstelling wordt per 1 januari 2024 in drie stappen naar nul afgebouwd in 2026. De vrijstelling in de bpm voor emissievrije bestelauto's blijft wel bestaan.

## Familielening niet in aangifte



Een dochter leent van haar vader een fors bedrag voor de aanschaf van een eigen woning. In haar aangifte inkomstenbelasting neemt zij de lening niet op. De Belastingdienst legt de aanslag conform aangifte op. Dan dient de dochter een herziene aangifte in, met daarin alsnog de vergeten rente en de verplichte gegevens over de lening van vader. Krijgt ze alsnog rente-aftrek eigen woning?

Over deze vraag is tot aan de hoogste rechter geprocedeerd. En het antwoord is: nee.

Met ingang van het jaar 2016 is het in de aangifte vermelden van de gegevens over een lening voorwaarde om deze lening tot de eigenwoningsschuld te rekenen. Nu de dochter die gegevens niet in haar aangifte heeft vermeld, kan de door haar vader verstrekte lening in dat jaar niet tot

de eigenwoningsschuld worden gerekend. Dit is een fors gevolg van een fout in de aangifte, maar de regeling is het gevolg van een welbewuste afweging van de wetgever.

**Let op:** De dochter kan, als ze de gegevens over de lening alsnog correct heeft verstrekt in een volgend belastingjaar wel weer rente-aftrek claimen, mits ze aan de overige voorwaarden voldoet.

# Eetcafé stopt: doorbetaling loon?



Op 5 augustus start een nieuwe medewerkster bij een eetcafé op basis van een jaarcontract dat niet tussentijds kan worden opgezegd. In januari 2021 krijgt ze bericht dat het eetcafé vanwege de coronapandemie per eind januari gaat sluiten. Ze hoeft ingaande februari niet meer te komen. De werkgever betaalt door tot april 2021. De medewerkster vordert bij de rechter in kort geding het salaris tot 5 augustus 2021, ook al heeft ze per 1 juni 2021 een andere baan.

## Geen ontbindingsverzoek gedaan

De kantonrechter merkt op dat de werkgever de kantonrechter had kunnen verzoeken de

arbeidsovereenkomst te ontbinden en dat dit verzoek gezien de omstandigheden naar alle waarschijnlijkheid zou zijn toegewezen. Maar de werkgever kende deze mogelijkheid niet.

## Matiging loonvordering

De medewerkster heeft gelijk dat haar arbeidsovereenkomst pas op 5 augustus 2021 formeel is beëindigd en dat zij dus in beginsel recht heeft op loon tot die datum. De arbeidsovereenkomst was echter sinds 1 februari 2021 inhoudsloos omdat de onderneming was beëindigd. En per 1 juni 2021 is ze elders in dienst getreden.

Bij een inhoudsloze arbeidsovereenkomst vanaf 1 februari 2021 vanwege de coronapandemie, waarbij partijen het er over eens zijn dat deze tot een einde moest komen, maar de werknemer dat niet aandurfde vanwege mogelijke gevolgen voor haar recht op WW-uitkering, geldt het sinds 1 juni 2021 elders werkzaam zijn als schade-

beperkend voor de werkgever. Het is naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar dat de werknemer naast haar inkomen bij de nieuwe werkgever tevens aanspraak zou hebben op het loon uit haar inhoudsloze arbeidsovereenkomst bij het eetcafé.

## Oordeel kantonrechter

De werkgever wordt, ondanks zijn financiële situatie, veroordeeld tot betaling van het loon over de maanden april en mei 2021, te vermeerderen met rente, de wettelijke transitievergoeding en gerechtelijke kosten.

*Let op: De corona-pandemie gaat ongetwijfeld leiden tot meer bedrijfssluitingen en ontslagen, ook van medewerkers met nog lopende tijdelijke contracten. Gelukkig is de arbeidsmarkt zodanig dat meestal snel een nieuw baan beschikbaar is. Voor de rechter kan dit aanleiding geven de salarisdoorbetaling tot einde contract te matigen.*

# Werkgever betaalt loon te laat

Werknemers van een bedrijf klagen erover dat de werkgever het salaris sinds januari 2020 stelselmatig twee dagen te laat betaalt. Een werknemer met een salaris van € 2.293,18 per vier weken start via de vakbond een procedure om tijdige betaling af te dwingen. Hij claimt de wettelijke verhoging, berekend op € 3.439,77, over zijn totale loon over 2020, dat immers allemaal te laat is betaald.



## Wettelijke verhoging

De werkgever is verplicht het in geld naar tijdruimte vastgestelde loon te voldoen telkens na afloop van het tijdvak waarover het loon op grond van de overeenkomst moet worden berekend. Het loon dient uiterlijk de derde werkdag na het aflopen van de betalingstermijn te zijn voldaan. De wettelijke verhoging bedraagt voor de vierde tot en met de achtste werkdag vijf procent per dag en voor elke volgende werkdag één procent, met dien verstande dat de verhoging in geen geval de helft van het verschuldigde te boven gaat.

## Uitspraak rechter

De rechter wijst de claim van de werknemer volledig toe, verhoogd met wettelijke rente, buitengerechtelijke incassokosten en proceskosten.

*Let op: De wet kent een forse wettelijke verhoging die de werknemer van de werkgever kan claimen als het salaris te laat wordt betaald. De verhoging kan oplopen tot 50% van het salaris dat wel is betaald, maar te laat.*

# STAP-budget aanvragen

Werkenden en werkzoekenden kunnen vanaf 1 maart 2022 een STAP-budget van maximaal € 1.000 euro aanvragen voor scholing en ontwikkeling. Ze kunnen deze subsidie gebruiken voor het volgen van een training, cursus of opleiding om zo goed inzetbaar te blijven op de arbeidsmarkt. De subsidie heet STAP. Dit staat voor Stimulering Arbeidsmarkt Positie.

Scholingskosten in 2022 kunt u niet meer in de aangifte inkomstenbelasting aftrekken.

## STAP-budget aanvragen bij UWV

Vanaf 1 maart 2022 kunnen werkenden en werkzoekenden via het STAP portaal het STAP-budget aanvragen. Dit kan per persoon 1 keer per jaar. Als de aanvraag is goedgekeurd, wordt het bedrag betaald aan de opleider. De aanvragen worden beheerd en uitgevoerd door het UWV. Er zijn per kalenderjaar zes aanvraagtijdstippen. Het eerste aanvraagtijdstip



bij UWV loopt van 1 maart tot en met 30 april 2022. De gekozen opleiding moet starten minimaal 4 weken na uw aanvraag en binnen 3 maanden na afloop van het betreffende aanvraagtijdvak van 2 maanden.

## DUO houdt lijst met opleidingen bij

De Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) houdt een register (scholingsregister) bij met opleidingen waarvoor mensen STAP-budget kunnen aanvragen. Een STAP-budget aanvragen kan alleen als de scholingsactiviteiten in het scholingsregister staan. Opleiders kunnen voor meer informatie terecht bij DUO en het scholingsregister: [www.stapvooropleiders.nl](http://www.stapvooropleiders.nl).

## Hoe verloopt de aanvraag van de subsidie STAP-budget?

De student oriënteert zich op een opleiding die hij wil volgen. Dit wordt op het portaal van STAP-budget gefaciliteerd. Dan meldt de student zich bij de opleider aan voor de erkende opleiding die hij wil volgen en dat hij hiervoor de subsidie STAP-budget wil aanvragen. De opleider verstrekt het STAP-aanmeldingsbewijs aan de student. De student logt in met DigiD op de applicatie STAP-budget en start de aanvraag. Daar moet hij het STAP-aanmeldingsbewijs (PDF) uploaden. De student selecteert de scholingsactiviteit uit het STAP-scholingsregister. Deze keuze van scholing moet 1-op-1 overeenkomen met de gegevens op het STAP-aanmeldingsbewijs.

*Let op: Krijgt u ook van derden geld voor uw STAP-opleiding, dan wordt het STAP-budget met dat bedrag verlaagd.*

# Aanpassing huur bedrijfsruimte wegens corona



De hoogste rechter heeft onlangs uitspraak gedaan over de vraag of en, zo ja, op welke wijze de overeengekomen huurprijs kan worden verminderd als een huurder van bedrijfsruimte, die voor zijn omzet afhankelijk is van de komst van publiek, deze ruimte niet of slechts in geringe mate kan exploiteren als gevolg van overheidsmaatregelen in verband met de coronapandemie.

## Brede toepassing

Deze uitspraak heeft mede betrekking op andere bedrijfsruimte dan horeca, en niet alleen op sluiting maar ook op andere overheidsmaatregelen in verband met de coronapandemie.

## Vermindering huur wegens onvoorziene omstandigheid

De omstandigheid dat een huurder die voor zijn omzet afhankelijk is van de komst van publiek, als gevolg van overheidsmaatregelen in verband met de coronapandemie de door hem gehuurde bedrijfsruimte niet of slechts in geringe mate kan exploiteren, is bij een huurovereenkomst gesloten voor 15 maart 2020, behoudens concrete aanwijzingen voor het tegendeel, een onvoorziene omstandigheid op grond waarvan de rechter de huurovereenkomst kan aanpassen door de huurprijs te verminderen. Voor nadien gesloten

overeenkomsten dient per geval te worden beoordeeld of sprake is van een dergelijke onvoorziene omstandigheid.

## Huurprijzvermindering: vastelastenmethode

Nadeel veroorzaakt door de onvoorziene omstandigheid valt in de regel noch in de risicosfeer van de huurder, noch in die van de verhuurder. De verstoring van de waardeverhouding tussen de wederzijdse prestaties wordt daarom in beginsel het beste ondergaan door dit nadeel – voor zover niet reeds gecompenseerd door de financiële steun van de overheid aan de huurder in de vorm van de Tegemoetkoming Vaste Lasten (hierna: TVL) – gelijk te verdelen over de verhuurder en de huurder. De redelijkheid en billijkheid kunnen meebrengen dat wordt afgeweken van de gelijke verdeling van het nadeel.

De vermindering van de huurprijs wordt berekend overeenkomstig de zogenoemde vastelastenmethode. De toepassing daarvan resulteert in een percentage waarmee de contractueel verschuldigde huurprijs wordt vermindert. Voor de hand ligt om de huurprijzvermindering te berekenen per termijn waarover de huurprijs is verschuldigd.

## Uitwerking

De vastelastenmethode kent de volgende stappen ter berekening van de huurprijzvermindering.

De overeengekomen huurprijs wordt uitgedrukt in een percentage van het totaalbedrag aan vaste lasten.

1. Het met dat percentage overeenstemmende deel van de TVL waarop de huurder aanspraak kan maken, wordt afgetrokken van het bedrag van de overeengekomen huurprijs.
2. De procentuele omzetvermindering wordt vastgesteld door de omzet in de periode waarover de huurprijzvermindering berekend wordt (hierna: de lagere omzet) te vergelijken met de omzet in een vergelijkbaar tijdvak voorafgaand aan de coronapandemie (hierna: de referentieomzet) volgens de formule:  $100\% - (100\% \times (\text{de lagere omzet} : \text{de referentieomzet}))$ .
3. Het met de verstoring van de waardeverhouding samenhangende nadeel wordt gelijk verdeeld over de verhuurder en de huurder (ieder 50% van het nadeel), tenzij uit de in art. 6:258 lid 1 BW bedoelde redelijkheid en billijkheid een andere verdeling volgt.

Het bedrag van de huurkorting kan vervolgens worden berekend volgens de formule:

(overeengekomen huurprijs – gedeelte van de TVL dat aan de huur wordt toegerekend) x percentage omzetvermindering x 50%.

## Voorbeeld

Uitgewerkt aan de hand van fictieve bedragen, waarbij de huurprijs € 4.500, de vaste lasten € 25.000, de TVL € 10.000, de behaalde lagere omzet € 20.000 en de referentieomzet € 100.000 bedragen, ziet de berekening er als volgt uit.

1. Eerst wordt bepaald welk percentage van de vaste lasten is gemoeid met betaling van de overeengekomen huurprijs ( $100\% \times (\text{€ } 4.500 : \text{€ } 25.000) = 18\%$ ).
2. Omdat de huurder aanspraak kan maken op TVL, wordt op het bedrag van de overeengekomen huurprijs 18% van de TVL van € 10.000 (= € 1.800) in mindering gebracht.
3. Vervolgens wordt het percentage van de omzetzijding berekend ( $100\% - (100\% \times (\text{€ } 20.000 : \text{€ } 100.000)) = 80\%$ ), en wordt aan de hand van dit percentage vastgesteld welk deel van de na stap 2 resterende huur wordt gerelateerd aan de omzetzijding.
4. Ten slotte wordt het met de verstoring van de waardeverhouding samenhangende nadeel gelijk verdeeld over de verhuurder en de huurder (ieder 50% van het nadeel).

Een en ander resulteert in dit voorbeeld in de volgende huurprijzvermindering:  $(\text{€ } 4.500 - \text{€ } 1.800) \times 80\% \times 50\% = \text{€ } 1.080$ , derhalve 24% van de overeengekomen huurprijs.

**Tip:** Bent u als huurder van bedrijfsruimte getroffen door de coronamaatregelen, dan heb u met deze uitspraak een instrument in handen om tot een redelijke verlaging van de huurprijs (met terugwerkende kracht) te komen.