

Fiscaal Rendement

JAARGANG 21 ► NUMMER 6 ► JUNI 2020

Flink toegeslagen

Het toeslagenstelsel moet duidelijker en eenvoudiger worden. Maar hoe moeten we dat aanpakken? Twee werkgroepen hebben wat voorzetten voor de vier toeslagen gedaan.

Remboursement svp

Buitenlandse BTW kunt u niet terugvragen in uw eigen aangifte. Wanneer kunt u nu een teruggaafverzoek van deze buitenlandse BTW indienen en hoe pakt u dit dan verder nog aan?

Vermogensoverheveling

Heeft u flink wat vermogen aan te geven in box 3, dan is het verstandig om al wat vermogen over te gaan dragen aan uw kinderen om belasting te besparen. Wat zijn de mogelijkheden?

Kijk uit voor besmetting

Door de spoedreparatie van de fiscale eenheid in de VPB kunt u te maken krijgen met renteaftrekbepalingen. Het gaat hierbij om 'besmette' rechtshandelingen. Wanneer is hier sprake van?

Auto is echt een melkkoe

In de EU en het Verenigd Koninkrijk hebben de belastingen op motorvoertuigen vorig jaar zo'n €440 miljard opgebracht. Dit is een stijging van 3% in vergelijking tot 2018.

Bij deze belastingen gaat het dan om de belastingen op de aankoop van een auto (BPM, BTW en registratiebelasting), de eigendom van het voertuig (motorrijtuigenbelasting) en het gebruik van de auto (brandstofaccijnzen). Door 24 landen worden de autobelastingen geheel of gedeeltelijk op basis van de CO₂-uitstoot en/of het brandstofverbruik van een voertuig bepaald.

Opbrengsten autobelastingen

1	Duitsland	€ 93,4 miljard
2	Frankrijk	€ 83,9 miljard
3	Italië	€ 76,3 miljard
4	Verenigd Koninkrijk	€ 54,1 miljard
5	Spanje	€ 30,0 miljard
6	Nederland	€ 21,5 miljard

Bron: Acea

Mondkapjes onbelast te vergoeden

U mag als werkgever de mondkapjes die uw werknemers verplicht moeten dragen als ze met het openbaar vervoer reizen naar het werk onbelast aan hen vergoeden of verstrekken. Dat heeft de Belastingdienst op zijn website gemeld. Vanwege het coronavirus moet iedereen vanaf 1 juni verplicht een mondkapje dragen in het openbaar vervoer. De kosten van de mondkapjes horen daardoor tot de werkelijke kosten van het openbaar

vervoer, omdat werknemers niet zonder een mondkapje op met het openbaar vervoer naar hun werk mogen reizen. De vergoedingen voor de mondkapjes voor gebruik in het openbaar vervoer zijn daarom voor u gericht vrijgesteld onder de WKR.

Ruimte

Zo'n vrijstelling is over het algemeen van toepassing bij zaken waarbij het zakelijke element overheerst en er geen beloningsvoordeel voor

de werknemer is, waardoor het niet wenselijk is om dit als belast loon te verwerken. Een gerichte vrijstelling gaat niet ten koste van de vrije ruimte onder de WKR als u aan de voorwaarden voor deze vrijstelling voldoet. De vergoeding of verstrekking moet dan nog wel worden aangewezen als eindheffingsloon. Maar als u aan de voorwaarden van de gerichte vrijstelling voldoet, gaat de Belastingdienst ervan uit dat u dit als werkgever heeft gedaan.

In dit nummer

Toekomst toeslagenstelsel 4

Gebruikelijk loon 7

Hoe hoog moet het eigenlijk zijn en tijdens coronamaatregelen?

Teruggaaf buitenlandse BTW 10

Vraag & Antwoord 13

Studenten- en scholierenregeling ■ declaratie

Coronareserve in de VPB 15

Wanneer mag u deze eigenlijk vormen?

Checklist: loon dat niet onder de WKR valt 17

Vermogensoverheveling kind 18



Renteaftrekbepaling VPB 22 inclusief infographic

Vraag & Antwoord 24
Meewerkende partner ■ loon in natura

Urencriterium 25
met coronamaatregel

Afschrijvingsbepalingen 28

Luchtig 32

... en natuurlijk veel nieuws

Vrije ruimte WKR naar 3%

Om werkgevers tegemoet te komen bij problemen vanwege de coronacrisis, heeft het kabinet de vrije ruimte van de WKR naar 3% verhoogd over de eerste € 400.000 van de loonsom van de werkgever. De eenmalige verhoging is tijdelijk en geldt alleen voor 2020. Dat schreef staatssecretaris Vijlbrief van Financiën. De verhoging moet werkgevers de mogelijkheid

bieden hun werknemers juist in deze moeilijke tijd extra tegemoet te komen met bijvoorbeeld een bloemetje of een cadeaubon. Ook verwacht het kabinet dat het een boost kan geven aan sectoren die het nu extra zwaar hebben. De vrije ruimte was al begin dit jaar verhoogd van 1,2% naar 1,7% voor de eerste € 400.000. Bovendien de € 400.000 geldt een vrije ruimte van 1,2%.

NOW ook voor werk-bv's

De NOW is op enkele punten aangepast. Individuele werkmaatschappijen van concerns kunnen onder voorwaarden nu ook gebruikmaken van de subsidieregeling. Het gaat hier dan om individuele werkmaatschappijen van een concern met minder dan 20% omzetverlies. De werkmaatschappij (met eigen rechtspersoonlijkheid) moet dan zelf kampen met een omzetverlies

van minstens 20%. Dit bewijst zij met een accountantsverklaring. Om de tegemoetkoming te kunnen ontvangen, moet de werkmaatschappij voldoen aan extra voorwaarden. Deze zijn terug te vinden in het wijzigingsbesluit. Zo is bepaald dat de werkmaatschappij de NOW niet kan gebruiken als zij een personeels-bv is en mag het concern over 2020 geen dividend of bonussen uitkeren.

Steunmaatregel huiseigenaren

Huiseigenaren die nu moeite hebben kunnen in overleg met hun bank een betaalpauze afspreken van maximaal zes maanden. Die betalingen, zowel aflossing als rente, worden dan later ingehaald. Volgens de wettelijke regels zouden huiseigenaren die dat doen hun recht op hypotheekrenteaftrek kunnen verliezen. Daarom keurt de staatssecretaris goed dat de betalingen uit de pauze worden uitgesmeerd over de hele

looptijd van de hypotheek. Ook mogen huiseigenaren de pauzebetalingen afsplitsen van de hypotheek en er een apart aflossingsschema voor afspreken. De goedkeuring geldt voor betaalpauzes die zijn aangevraagd tussen 12 maart en 30 juni 2020. De pauze moet uiterlijk 1 juli ingaan. De staatssecretaris kijkt nog of dit regime ook kan gelden voor hypotheekleningen die zijn afgesloten bij een bv of bij een familielid.

Formule gebruikelijk loon

Als dga die last heeft van de coronacrisis mag u in 2020 uw gebruikelijk loon aanpassen aan uw gedaalde omzet. Het ministerie van Financiën heeft nu de formule gepubliceerd voor het berekenen van dit loon. U mag daarmee uw salaris aanpassen zonder eerst overleg te voeren met de inspecteur. Die formule ziet er zo uit:
Gebruikelijk loon in 2020 = gebruikelijk loon over 2019 x (omzet over de eerste vier kalendermaanden van 2020 / omzet over de eerste vier kalendermaanden van 2019). Een voorbeeld: stel dat de omzet in de eerste vier maanden van 2020 € 1.000 was en in diezelfde periode in 2019

€ 100.000. En dat het gebruikelijk loon in 2019 € 45.000 was. Dan rolt er uit de formule een gebruikelijk loon van € 450 ($€ 45.000 \times 0,01$) voor in de loonaangifte over 2020. Er gelden wel voorwaarden. Als u in werkelijkheid meer loon heeft ontvangen dan uit de formule zou volgen, geldt dat hogere loon voor de loonaangifte. Ook mag het dividend of de rekening-courantschuld tussen u en de bv niet toenemen als gevolg van het lagere loon. De derde voorwaarde is dat u moet rekenen met zuivere omzet.



Op pagina 7 en 8 vindt u nog meer informatie over het gebruikelijk loon

Krediet kleine ondernemer

Voor kleine ondernemers is het nu heel lastig om financiële steun te krijgen. Om hen hierbij te helpen is de Kleine Krediet Corona (KKC) opgetuigd. De overheid staat hierbij voor 95% garant voor € 750 miljoen aan overbruggingskredieten voor kleine ondernemingen met een relatief kleine financieringsbehoefte (van € 10.000 tot € 50.000).

Omzeteis

Ondernemers met een omzet vanaf € 50.000 kunnen binnenkort een beroep op de KKC-regeling doen. Naast deze omzeteis moeten zij voor de coronacrisis ook voldoende winstgevend zijn geweest en zijn ingeschreven bij de Kamer van Koophandel voor 1 januari 2019. Voldoen zij aan deze voorwaarden dan kunnen de

kleine ondernemers een lening aanvragen van € 10.000 tot maximaal € 50.000 met een looptijd van maximaal 5 jaar en een rente van maximaal 4%. De overheid heeft voor deze regeling 750 miljoen beschikbaar gesteld en staat bij deze leningen voor 95% garant.

Goedkeuring

De ondernemers kunnen voor de lening straks terecht bij de Rabobank, ABN AMRO, ING, de Volksbank en Triodos. Financiers die momenteel al leningen via de BKMB-regeling verstrekken, mogen via de KKC-regeling ook de leningen aanbieden. De regeling moet nog wel ter goedkeuring worden aangemeld bij de Europese Commissie. Als die goedkeuring er is kan deze regeling in werking treden.

Voorwaarden verbinden aan steun

Over de hele wereld strooien overheden met miljarden om ondernemingen en banen te redden. Ook Nederland trekt de knip. De kosten van de steun voor de schatkist worden tot nu toe al geschat op dik €19 miljard.

Ondernemers zijn blij met de snel opgezette hulppakketten, maar her en der begint het ook te knellen. Denemarken heeft bijvoorbeeld besloten om ondernemingen die geregistreerd staan in 'belastingparadijzen' helemaal uit te sluiten van steun. Ook mogen ondernemingen die steun krijgen van de overheid geen dividend betalen aan

aandeelhouders in 2020 en 2021. Met de maatregelen wil het land meer zekerheid dat het steungeld ook echt gaat naar het redden van banen en ondernemingen. Ook in Nederland gaan er stemmen op om extra voorwaarden te verbinden aan eventuele nieuwe steun. Bij de uitbreiding van de NOW is dat al gebeurd. Het kabinet heeft intussen ook al een ethisch beroep gedaan op ondernemers om geen misbruik te maken van de regelingen. Bij het opzetten van de steun is vooral gekeken naar snelle invoering, en minder naar allerlei veiligheidskleppen om fraude te voorkomen.

Voorkomen misbruik steunmaatregelen



Tarief voor mondkapjes naar 0%

Ondernemers die mondkapjes verkopen kunnen dit vanaf 25 mei tot in ieder geval 1 september tegen het 0%-tarief doen. Nu geldt nog een tarief van 21%. Dit heeft staatssecretaris Vijlbrief van Financiën laten weten.

Vanaf 1 juni is iedereen die van het openbaar vervoer in ons land gebruik maakt verplicht om een mondkapje te dragen. Om het voor de consumenten die met het openbaar vervoer reizen, goedkoper te maken om een mondkapje aan te schaffen heeft de staatssecretaris van Financiën in een Kamerbrief aangekondigd dat er een 0%-tarief voor de BTW is gaan gelden vanaf 25 mei voor alle mondkapjes.

De in het openbaar vervoer te gebruiken mondkapjes mogen ook niet-medisch zijn. Het 0%-tarief geldt dan ook voor zowel medische als niet-medische mondkapjes.

Verrekenen

Door het nultarief toe te passen in plaats van een vrijstelling, mogen verkopers van mondkapjes de voorbelasting gewoon blijven aftrekken. Ondernemers kunnen de BTW die zij bij de aanschaf van de mondkapjes betalen, nog wel verrekenen in hun BTW-aangifte.

De nadere invulling van het nultarief op mondkapjes door het kabinet volgt zo spoedig mogelijk.

Fiscus is tijdelijk wat soepeler

De Belastingdienst stelt zich tijdelijk soepeler op ten aanzien van de administratieve verplichtingen die u als werkgever moet verrichten voor de loonheffingen vanwege het coronavirus. Zo hoeft u het anoniementarief van 52% tijdelijk niet altijd toe te passen.

Verplichtingen

U heeft als werkgever ten aanzien van de loonheffingen te maken met bepaalde wettelijke administratieve verplichtingen. De huidige bijzondere omstandigheden kunnen echter met zich meebrengen dat u deze verplichtingen vanwege het thuiswerken van werknemers en de anderhalvemetersamenleving in redelijkheid niet, niet op tijd of helemaal niet kunt nakomen. Dit kan leiden tot sancties die gelet op de bijzondere omstandigheden niet passend of redelijk zijn.

Daarom is goedgekeurd dat de Belastingdienst een soepel standpunt inneemt als een werkgever of werknemer een wettelijke administratieve verplichting in redelijkheid niet, niet tijdig of niet volledig nakomt en dit voor zover mogelijk herstelt zodra dat kan.

Identificatieplicht

Een voorbeeld van een versoepeling is de opstelling bij de identificatieplicht van een nieuwe werknemer. Normaal gesproken past u het anoniementarief toe als u niet (voor of op de eerste werkdag) de identiteit van de nieuwe werknemer heeft vastgesteld aan de hand van een geldig identiteitsbewijs. Onder de huidige omstandigheden is het niet altijd mogelijk om dit tijdig te doen. In zo'n geval hoeft u het anoniementarief even niet toe te passen, als u maar wel de identiteit zo snel als mogelijk is als nog vaststelt.

! Let op dat nog wel steeds de verplichting geldt om een (digitale) kopie van het identiteitsbewijs op te nemen in de administratie.

TOEKOMST VAN DE TOESLAGEN

Toeslagenstelsel gaat eraan

Het toeslagenstelsel ligt al een hele tijd flink onder vuur. Vooral de kinderopvangtoeslag heeft het flink te verduren gehad. Het systeem van het verstrekken van voorschotten en dat er achteraf terugbetaald moet gaan worden leidt vooral voor mensen met een laag inkomen tot hele vervelende situaties. Als de Belastingdienst ook nog denkt dat er fraude is gepleegd (terwijl daar geen sprake van is) dan heb je de poppen aan het dansen. Tijd dus voor een hele grondige opknappbeurt!

Als belastingplichtige kunt u recht hebben op vier inkomensafhankelijke toeslagen: de zorgtoeslag, de huurtoeslag, de kinderopvangtoeslag en het kindgebonden budget. Iedere toeslag kent zijn eigen wet en daarin staat geregeld wie onder welke voorwaarden aanspraak kan maken op de toeslag en voor welk bedrag. De algemene regels voor toeslagen zijn te vinden in de Algemene Wet inkomensafhankelijke Regelingen. Het recht op een inkomensafhankelijke toeslag is mede

afhankelijk van de draagkracht van u en uw partner. Voor de bepaling van de draagkracht voor de toepassing van zo'n regeling wordt aangesloten bij het toetsinkomen van het jaar waarop de toeslag betrekking heeft (het berekeningsjaar).

Voorschot

Omdat in de praktijk velen een voorschot vragen/krijgen op de toeslag, is een schatting van het toetsinkomen

nodig. De Belastingdienst gaat daarbij uit van de door u geschatte gegevens over uw inkomen en vermogen. Voor het vermogen moet u daarbij kijken naar de hoogte van uw box 3-inkomen. Uitgangspunt bij de beoordeling is de aanslag IB. De Belastingdienst gaat in principe uit van die gegevens. Een ander belangrijk begrip voor de toeslagen is het belastbaar loon in de zin van de Wet op de LB. Naast het belastbaar loon kijkt de Belastingdienst Toeslagen ook naar uw buitenlands inkomen. Dit is het inkomen dat geen deel uitmaakt van het verzamelinkomen omdat het is vrijgesteld of de heffingsbevoegdheid van het inkomen niet is toegewezen aan Nederland.

Partner

Net als voor de belastingen is het ook voor de toeslagen van groot belang of u een partner heeft. Het partnerbegrip voor de toeslagen sluit in principe aan bij de definitie in de AWR. Een aanvraag

Spoedwetsvoorstel ouders en toeslagen met hardheidsregeling

Het kabinet heeft een spoedwetsvoorstel naar de Raad van State gestuurd voor advies. In het wetsvoorstel worden een aantal zaken geregeld die nodig zijn om over te kunnen gaan tot herstel en tegemoetkoming van de ouders die onterecht hun kinderopvangtoeslag moesten terugbetalen. Met deze wet is het mogelijk om de ouders, die meer dan vijf jaar geleden geconfronteerd zijn met de hardheid van

het systeem, het bedrag te laten ontvangen dat ze volgens de nieuwe jurisprudentie toen onterecht hebben moeten terugbetalen, de zogenoemde hardheidsregeling. Daarnaast is er ook in opgenomen om de hardheidsclausule in te laten gaan als er zich in de toekomst situaties voordoen waarbij de uitvoering van wet- en regelgeving op het gebied van toeslagen tot niet voorziene en ongewenste gevolgen leidt.

Zo wordt voorkomen dat wat in het verleden mis is gegaan in de toekomst nog een keer kan gebeuren. Een ander punt is het instellen van een vangnetbepaling. Die is bedoeld voor getroffen ouders die in zeer schrijnende situaties zitten en waarbij de overige regelingen onvoldoende hulp bieden. Het wetsvoorstel zou in juli 2020 in werking moeten treden.

voor zorgtoeslag, huurtoeslag en kindgebonden budget kunt u eenmalig tot 1 september van het jaar volgende op het berekeningsjaar digitaal aanvragen met Mijn toeslagen op de website Belastingdienst Toeslagen. Kinderopvangtoeslag moet u aanvragen binnen drie maanden nadat u er recht op krijgt.

Terugbetalen

Het stelsel zoals het nu werkt leidt ertoe dat mensen met een laag inkomen hoge voorschotten krijgen. Als dan bij de controle achteraf van het inkomen blijkt dat mensen te veel aan toeslag hebben ontvangen moeten ze dit natuurlijk terugbetalen. Dat terugbetalen kunnen ze dan echter vaak niet meer vanwege hun lage inkomen met invorderingsmaatregelen van de Belastingdienst tot gevolg.

Dwanginvordering

Jaarlijks komen naar schatting 300.000 terugvorderingen van toeslagen in de fase van dwanginvordering. Maar ook laten bijvoorbeeld 250.000 huishoudens een volledige zorgtoeslag liggen. Het kabinet wil dan ook dat de mensen meteen weten wat ze aan inkomenssteun ontvangen en niet pas achteraf. Zorgvuldigheid moet voor snelheid gaan.

Eenvoudiger

Er zijn twee ambtenarenwerkgroepen aan de gang gegaan om te kijken naar hoe het toeslagenstelsel eenvoudiger kan. Die eenvoud moet ervoor zorgen dat chaossituaties zoals die rondom de kinderopvangtoeslag niet meer voor gaan komen. Voor alle vier de toeslagen hebben zij alternatieven bedacht.

Kinderopvangtoeslag

Voor de kinderopvangtoeslag wil het kabinet dat er een landelijke kinderopvangvoorziening komt die door de overheid wordt gefinancierd met daarbij eventueel een eigen bijdrage van de ouders per opvanguur van een kind inkomensafhankelijk.

Wie is het kind voor de toeslagen?

Voor de toeslagen is een kind een bloedverwant of aanverwant in neergaande lijn van u of uw partner, die in belangrijke mate wordt onderhouden door u of uw toeslagpartner en op hetzelfde woonadres als u staat ingeschreven in de Basisregistratie Personen. Van belang is dat de drukkende kosten op u de ouders

minstens €425 per kwartaal moeten bedragen. U voldoet volgens de wet aan deze eis als u of uw partner voor het kind recht heeft op kinderbijslag op grond van de Algemene Wet Kinderbijslag (AKW) of een tegemoetkoming ontvangt die naar aard en strekking een met de AKW overeenkomende buitenlandse regeling is.

Er zijn voor de zorgtoeslag twee alternatieven aangedragen door de werkgroepen. Het eerste is dat de zorgtoeslag inkomensafhankelijk wordt en er een vaste tegemoetkoming komt voor alle mensen (gecompenseerd uit een hogere IB). Er zijn zo geen terugvorderingen en nabetalings meer voor de zorgtoeslag. Het tweede alternatief is het afschaffen van de zorgtoeslag en dan het wettelijk minimumloon verhogen met 16%. Deze verhoging moet dan het gemis aan zorgtoeslag compenseren.

Kindgebonden budget

Het kindgebonden budget moet volgens de werkgroepen samengevoegd worden met de kinderbijslag en vervalt dan dus. Het bedrag aan te ontvangen kinderbijslag moet hierbij omhooggaan of moet gecompenseerd worden via de IB.

Huurtoeslag

En tenslotte de huurtoeslag. Ook hiervoor zijn door de werkgroepen twee alternatieven gepresenteerd.

Het eerste alternatief houdt in dat de huurtoeslag voor bewoners van corporatiewoningen wordt afgeschaft. Woningcorporaties moeten de huren voor de laagste inkomens betaalbaar houden. Zij krijgen het bedrag van de uitsparing van de huurtoeslag als subsidie uitgekeerd ter compensatie voor het betaalbaar houden. Als tweede is voorgesteld om een normhuur te gaan hanteren voor de huurtoeslag. Het gaat hier dan om een minimumhuur die ieder inkomen moet kunnen betalen.

Op korte termijn volgt er een uitbreiding van de bestaande hardheidsclausule/regeling (zie kader op pagina 4 onderaan). Ook zal er meer in de dienstverlening worden geïnvesteerd om probleemgevalen eerder in beeld te hebben. Daarnaast komen er verschillende maatregelen voor de zorgtoeslag om ervoor te zorgen dat er minder toeslagen worden teruggevorderd. Zo zijn er bijvoorbeeld geen eisen meer gesteld aan de verzekerdheid van de partner. Ook onderzoekt het kabinet hoe het niet-gebruik van toeslagen door belastingplichtigen verder kan worden tegengegaan.

Prinsjesdag

Op Prinsjesdag 2020 zal er een aanvullend wetsvoorstel worden ingediend met daarin maatregelen opgenomen die tot verbetering van de uitvoerbaarheid van de diverse toeslagen zullen moeten leiden.

Afschaffing van toeslagen

Als alle toeslagen afgeschaft zouden worden laat een doorrekening hiervan zien dat het inkomen van de mensen met een laag inkomen flink zal dalen. Hun inkomen bestaat namelijk nu voor een aanzienlijk deel (tot meer dan 20%) uit toeslagen. Het afschaffen van alle toeslagen levert ongeveer €15,5 miljard op, die voor lastenverlichting gebruikt kan worden. De inkomensachteruitgang is vooral voor de laagste inkomensgroepen dus zeer groot.

Is de salarisverwerking van uw organisatie in goede handen?



U wilt natuurlijk dat de salarisverwerking binnen uw organisatie vlekkeloos verloopt. Belangrijk daarbij is dat de daarvoor verantwoordelijke salarisprofessionals up-to-date zijn en blijven qua vakkenis. Deze salarisprofessionals herkent u aan de titel RSa of RPP. Die titels mogen gevoerd worden door salarisprofessionals die NIRPA-geregistreerd zijn en betekenen dat de houder ervan aantoonbaar op de hoogte is van actuele wet- en regelgeving.

Het Nederlands Instituut van Register Payroll Accounting (NIRPA) registreert salarisprofessionals die voldoen aan de opleidingseisen in het Register Payroll Professional of het Register Salarisadministrateur. Registratie geeft aan dat de professionals structureel hun vakkenis en competenties op peil houden. De professionals werken en handelen conform de actuele wet- en regelgeving, de NIRPA Gedragscode en het Salarisprofessional Beroepscompetentieprofiel. Kies dus altijd voor NIRPA-gecertificeerde salarisprofessionals.

NIRPA

Kwaliteitsborging voor salarisprofessionals

www.nirpa.nl

Het Nederlands Instituut van Register Payroll Accounting (NIRPA) is een onafhankelijke stichting, die al sinds 2004 staat voor kwaliteitsborging van payroll professionals door middel van opname in het Register Salarisadministrateur (RSa) of Register Payroll Professional (RPP).

Minimumloon 1,6% hoger

U moet in de tweede helft van 2020 aan werknemers van 21 jaar en ouder bij een fulltime dienstverband minimaal € 1.680 bruto per maand betalen. Jongeren onder de 21 jaar hebben recht op een percentage van dit bedrag.

Standaardbedragen

Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft het wettelijk minimumloon per 1 juli 2020 gepubliceerd in de Staatscourant. Er zijn standaardbedragen per maand, per week en per dag. Er is geen vast minimumloon per uur. U deelt daarvoor het minimumloon per week door het aantal uur dat in uw organisatie een fulltime werkweek

is (meestal 36 of 40 uur). De uitkeringen van de sociale verzekeringen zijn aan het wettelijk minimumloon gekoppeld, dus die stijgen mee.

Leerweg

Jongeren onder de 21 jaar hebben recht op een percentage van het wettelijk minimumloon. Voor werknemers van 18, 19 of 20 jaar die een arbeidsovereenkomst hebben in verband met een beroepsbegeleidende leerweg (BBL) gelden lagere minimumbedragen.



Op rendement.nl/fiscaal-tools vindt u alles over het thema minimumloon en de cijfers.

Toch niet zo gebruikelijk

Als aanmerkelijkbelanghouder en werkende in uw eigen bv moet u zelf tenminste een gebruikelijk loon van € 46.000 toekennen. Dit kan dus ook lager maar moet soms ook hoger zijn. Waar moet u op letten bij de bepaling van uw gebruikelijk loon? En hoe gaat de Belastingdienst om met de eis van het gebruikelijk loon in coronatijd en daarna?

Iedereen die een aanmerkelijk belang (minimaal 5% bezit van de aandelen, winstbewijzen, genotsrechten of opties op aandelen in een binnen- of buitenlandse vennootschap) én werk doet voor diezelfde onderneming, krijgt te maken met het gebruikelijk loon. Dit geldt óók voor echtgenoten van iemand met een aanmerkelijk belang die werken voor de onderneming.

Een gebruikelijk salaris is wat iemand in de 'meest vergelijkbare dienstbetrekking' verdient, die geen aanmerkelijk belang heeft. Het standaardbedrag voor 2020 is € 46.000, tenzij de inspecteur of u als dga aan kan tonen dat het hoger of lager moet zijn.

Lager

U mag uzelf dus wel een lager salaris geven, maar dan moet u aannemelijk maken dat een werknemer in de 'meest vergelijkbare dienstbetrekking' ook een lager loon heeft. Dit is dus een vergelijkbare werknemer in loondienst, zonder een aanmerkelijk belang. Is juist een hoger loon gebruikelijk, dan moet u uw salaris minimaal op 75% van dat hogere loon stellen. Of op het loon van de meestverdienende werknemer binnen uw bv of een verbonden bv.



Bij deeltijd gebruikelijk loon niet automatisch lager stellen

Als u in deeltijd werkt wil dit niet automatisch zeggen dat u het gebruikelijk loon op een lager bedrag dan € 46.000 mag stellen. Er moet dan gewoon worden bewezen dat het (deeltijd)loon van de meestverdienende werknemer of het loon van de meest vergelijkbare dienstbetrekking lager is dan € 46.000.

Browser updaten voor behoud toegang tot site van de fiscus

De site van de Belastingdienst moet extra veilig zijn tegen malware en hacken. De fiscus heeft daarom gewaarschuwd dat per 1 mei sommige portalen en websites met verouderde browsers niet meer toegankelijk zijn. Let er dus op dat de IT-systemen binnen uw onderneming ook zorgen voor een browserupdate.

Ondersteunen

De Belastingdienst ondersteunt nog de volgende browsers:

- Chrome versie 39 en hoger
- Firefox versie 31 en hoger
- Internet Explorer 11 en hoger
- Safari versie 7 en hoger

Als u per 1 mei geen toegang meer heeft tot de site of portalen van de Belastingdienst, werk dan de browser(s) bij naar de nieuwste versie. Updaten is sowieso goed voor de veiligheid van uw IT-systemen.

Digitaliseren

Uit onderzoek onder ceo's, cfo's en eindverantwoordelijken voor de financiële administratie werkzaam binnen het mkb en het grootbedrijf blijkt namelijk dat nu al bijna twee derde van Nederlandse ondernemingen processen heeft gedigitaliseerd. Verwacht wordt dat dit in 2022 ruim drie kwart zal zijn.



In een handreiking van de fiscus over de gebruikelijkloonregeling is opgenomen dat een startende bv ook van een lager loon mag uitgaan als het gebruikelijk loon door het opstarten van de onderneming niet kan worden betaald, bijvoorbeeld omdat er veel is geïnvesteerd of er een lage cashflow aanwezig is. Dit mag u maximaal drie jaar doen vanaf het moment dat de bv inhoudingsplichtig wordt. Het loon mag niet lager zijn dan het wettelijk minimumloon. Werkt u als dga voor een innovatieve start-up, dan geldt vanaf 2017 al een versoepelde gebruikelijkloonregeling. Als de bv voldoet aan de voorwaarden (o.a. over een S&O-verklaring beschikken) mag zij het gebruikelijk loon van u maximaal drie jaar lang vaststellen op het wettelijk minimumloon.

Coronacrisis

Nu veel ondernemingen worden geraakt door de coronacrisis, kan een hoog gebruikelijk loon een flinke wissel trekken op de financiën. Als de crisis grote gevolgen heeft voor de omzet en liquiditeit van een bv, mogen u en uw bv een lager gebruikelijk loon afspreken volgens een formule van het ministerie (zie pag. 2 bericht rechtsboven). Dat loon neemt de bv maandelijks op in de aangifte loonheffingen. Aan het eind van het jaar stelt de bv vervolgens het gebruikelijk loon voor het hele jaar vast. Dan is duidelijker hoe zwaar de bv getroffen is door de crisis. Het gebruikelijk loon mag dus achteraf bepaald worden. Als aan het eind van het jaar blijkt dat de bv gedurende het jaar te weinig heeft betaald, moet de bv het meerdere aangeven als loon en er belasting over betalen.

Uitzonderlijk

Tegen die tijd moet dan nog duidelijk worden hoe de fiscus hiermee omgaat in deze uitzonderlijke tijden. De bewijslast dat het gebruikelijk loon lager moet zijn dan het standaardbedrag ligt volgens de regels bij de dga. En de hoofdregel kijkt naar het loon in een andere dienstbetrekking, en niet naar de hoogte van de omzet. Wél is de fiscus coulanter als de bv verlies lijdt en het voortbestaan van de bv hierdoor in het gedrang komt. Het loon dat al is genoten over de verstreken maanden in 2020 mag niet meer verlaagd worden.

Bv lijdt verlies, wat dan?

Lijdt uw bv verlies waardoor ook de continuïteit in gevaar komt, dan mag u het loon onder voorwaarden ook op een lager bedrag stellen. Het loon mag u niet lager vaststellen als:

- de bv incidenteel verlies lijdt;
- de bv de rekeningen nog steeds kan betalen;
- de bv de rekeningen niet kan betalen als gevolg van een oplopende rekening-courantschuld, uitgekeerd dividend of andere onttrekkingen.

Streep door teruggaaf van dividendbelasting

Een in België wonende Nederlandse ondernemer hoopte via de rechter Nederlandse dividendbelasting terug te krijgen. Maar na de rechtbank heeft nu ook het gerechtshof een streep gezet door dat verzoek. Nederland schendt met de heffing het Europese vrije verkeer van kapitaal niet, aldus het hof.

Verrekenen

Nederland heft 15% dividendbelasting op winstuitkeringen. Nederlandse belastingplichtigen kunnen die heffing later weer verrekenen met de IB in box 2 of met de VPB. Buitenlandse belastingplichtigen kunnen dat echter niet. Juist dat verschil was een paar jaar geleden één van de argumenten om de dividendbelasting af te schaffen. Maar na een storm van kritiek ontsnapte de heffing op miraculeuze wijze uit de prullenbak.

Inspecteur

In deze zaak draaide het om een dga van een Nederlandse bv, die in België woonde. De bv keerde € 100.000 dividend uit aan de dga en hield over dat bedrag 15% dividendbelasting in. Daarnaast betaalde de dga over het verlaagde bedrag van € 85.000 nog € 21.250 aan Belgische IB. De man vroeg bij de inspecteur de Nederlandse dividendbelasting terug, maar die wees dat verzoek af. Vervolgens voerde de dga bij de rechter aan dat Nederland door de heffing het Europese vrije verkeer van kapitaal schond.

Bevoegd

Maar de rechtbank en nu ook het gerechtshof in 's-Hertogenbosch gingen daar niet in mee. Het hof wees er kort gezegd op dat Nederland volgens het belastingverdrag met België bevoegd is om dividendbelasting te heffen. Nederland hoeft de Belgen ook niet aan te spreken op het eventueel ontbreken van de mogelijkheid om de Nederlandse dividendbelasting te verrekenen.

Waarborg

Verder stelde het gerechtshof dat het recht op vrij verkeer 'geen waarborg tegen alle nadelige gevolgen van grensoverschrijding' biedt. En daarmee ook niet tegen een dubbele belastingheffing. Alles bij elkaar oordeelde het hof dat er van een verschil in behandeling ten nadele van de dga geen sprake was. Een teruggave van dividendbelasting bleef dus uit.

Gerechtshof 's-Hertogenbosch, 20 februari 2020 (publicatiedatum 28 april 2020), ECLI (verkort): 655

Dekkingsgraad weer wat hoger

De gemiddelde dekkingsgraad van de Nederlandse pensioenfondsen krabbelde in april op van 85% naar 90%. Dat is goed nieuws, aangezien de dekkingsgraad in maart nog naar 85% kelderde. Toch blijven de vooruitzichten onzeker. De lage dekkingsgraad zou kunnen leiden tot kortingen eind 2020 op de pensioenuitkeringen. Of dat ook echt gebeurt, is niet zeker.

Zo geven verschillende pensioenexperts aan dat afgelopen jaren kortingen vaker zijn uitgesteld of voorkomen door nieuwe regelgeving.

De beleidsdekkingsgraad – gebaseerd op de gemiddelde dekkingsgraad van de afgelopen twaalf maanden – daalde daarentegen naar 99% en kwam onder het aangepaste tijdelijke wettelijk vereiste minimum van 100%.

Nieuwe overzichten foutmeldingen

De nieuwe overzichten van foutmeldingen die u als werkgever kunt krijgen na het indienen van de loonaangifte staan online. Deze overzichten kunt u gebruiken als u naar aanleiding van het rapport Foutmeldingen werknemersgegevens een fout moet corrigeren.

Om werkgevers te helpen bij het corrigeren van de loonaangiftefouten, publiceert de Belastingdienst de Toelichting foutmeldingen werknemersgegevens. Hierin legt de fiscus uit wat zo'n foutcode precies betekent en hoe werkgevers die fout dan kunnen corrigeren.

Polisadministratie

De nu verschenen Toelichting foutmeldingen werknemersgegevens geldt alleen voor het eerste halfjaar van 2020. Voor loonaangiften na het zesde aangiftetijdvak 2020 – bij aangifte per maand is dat juni – publiceert de Belastingdienst een nieuwe toelichting. Aangiften met fouten in werk-

nemersgegevens zal de Belastingdienst niet weigeren. Maar het is wel belangrijk dat u ze herstelt in zowel de loonadministratie, als de loonaangifte. Op die manier komen dan uiteindelijk de juiste gegevens ook terecht in de polisadministratie van UWV.

Opnieuw

Als de termijn van het aangiftetijdvak waarover u de correcties moet indienen niet voorbij is, moet u hierover opnieuw loonaangifte doen.

Doet u de loonaangifte met software, dan is een aanvullende aangifte ook mogelijk. Dan vult u alleen alle gegevens in van de werknemers voor wie u iets wilt wijzigen. Is de termijn van het aangiftetijdvak wel voorbij, dan moet u de correctie bij een eerstvolgende aangifte voegen. Moet u een aangifte van een eerder jaar corrigeren, dan moet u dat doen door een losse correctie in te dienen.

FUNDAMENT VOOR ADMINISTRATIE & FISCUS

Praktisch en actueel naslagwerk voor financials



Realiseert u zich dat u ieder jaar een groot deel van uw omzet stort op de bankrekening van de Belastingdienst? Met Fundament voor Administratie & Fiscus beschikt u over een database met honderden artikelen vol pure fiscale informatie. Met talloze tips en adviezen waardoor u nooit teveel belasting betaalt!

FUNDAMENT TWEE MAANDEN VOOR MAAR € 49

Neem nu een proefabonnement op Fundament voor Administratie & Fiscus. Voor € 49 (excl. btw) krijgt u toegang tot de Fundament database en profiteert u twee maanden van de volgende voordelen:

- Gratis Adviesdesk en bespaar op adviseurs
- Actueel digitaal naslagwerk
- Maandelijks e-mailnieuwsbrief
- 13x vakblad over actuele fiscale onderwerpen
- Korting op fiscale congressen en opleidingen

[FUNDAMENTVOOR.NL/PROBEER](https://www.fundamentvoor.nl/probeer)

Met gratis Fundament voor Onderneming & Privacy!
Hét praktische en actuele online naslagwerk voor de AVG.

Fundament VOOR ADMINISTRATIE & FISCUS

TERUGGAAF VAN BUITENLANDSE BTW

Retourtje buitenland

In uw Nederlandse BTW-aangifte kunt u geen buitenlandse BTW terugvragen. Maar u wilt deze natuurlijk wel weer terug in uw zak hebben. Wanneer kunt u nu een teruggaafverzoek van deze buitenlandse BTW indienen en hoe pakt u dit dan verder nog aan?

In de Nederlandse BTW-aangifte kunt u alleen uw Nederlandse BTW als voorbelasting opnemen. Heeft u BTW in een ander EU-land betaald en wilt u deze terugvragen, dan moet er om te beginnen sprake zijn van één van de volgende situaties:

- U betaalt BTW over goederen en diensten die u in een ander EU-land afneemt.
- U voert goederen of diensten in uit een ander EU-land.
- U laat goederen van buiten de EU afleveren in de EU.

U kunt in de eerste plaats BTW terugvragen over investeringen die u heeft gedaan in een ander EU-land en kosten die u daar heeft gemaakt. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de kosten die u maakt tijdens een zakenreis. Op die kosten drukt buitenlandse BTW. Die BTW kunt u digitaal terugvragen bij de Nederlandse Belastingdienst.

Hoofregel

Volgens de hoofregel zit er geen buitenlandse BTW op goederen en diensten die u afneemt in een ander EU-land. Bij goederen verricht uw leverancier immers een intracommunautaire levering en past hij dus het 0%-tarief toe. U bent dan in Nederland BTW verschuldigd over de aankoop prijs. Is er sprake van een intracommunautaire dienst, dan

verlegt de leverancier de BTW naar u. U berekent dan zelf de BTW en geeft deze aan in uw Nederlandse BTW-aangifte.

Buiten

Laat u goederen van buiten de EU afleveren in een EU-land? Dan betaalt u BTW in dat land. Ook dan betaalt u dus buitenlandse BTW. U kunt deze invoer-BTW digitaal terugvragen via de Nederlandse Belastingdienst. Stel, u koopt goederen in India en laat deze lossen in Antwerpen. U voert de goederen in België in en u betaalt daarover Belgische BTW. Bij de douane in België doet u invoeraangifte en u krijgt een invoerdocument. De Belgische BTW vraagt u vervolgens terug. U stuurt het verzoek en het invoerdocument digitaal naar de Nederlandse Belastingdienst. Die Nederlandse Belastingdienst stuurt

uw verzoek door naar de Belgische belastingdienst. Bent u in het andere EU-land geregistreerd als BTW-ondernemer en doet u daar aangifte? Vraag de BTW dan terug via uw buitenlandse BTW-aangifte.

Voldoende

Het feit dat u BTW heeft betaald in een ander EU-land is bij lange na niet voldoende om die BTW terug te vragen. De fiscus kijkt bij de beoordeling van uw verzoek of u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- Uw onderneming is in Nederland gevestigd.
- U doet geen aangifte in het EU-land waar u BTW terugvraagt.
- U betaalt in het EU-land BTW over goederen, diensten of invoer.
- U gebruikt de door u gekochte goederen en diensten voor bedrijfsactiviteiten die met BTW belast zijn.
- Het BTW-bedrag dat u terugvraagt ligt boven het drempelbedrag.

Drempel

Voor een BTW-teruggaaf zijn er drempelbedragen. Het drempelbedrag is afhankelijk van het moment van aangifte.

- Doet u een verzoek na afloop van een kalenderjaar, dan moet het BTW-bedrag minstens € 50 zijn.
- Doet u een verzoek over een kwartaal? Dan moet het BTW-bedrag ten minste € 400 zijn.
- Wilt u een verzoek doen over een kortere periode dan een kwartaal? Informeer dan bij de fiscale autoriteiten van het EU-land van teruggaaf of ze dat accepteren. Zo'n verzoek wordt meestal geaccepteerd als de maand december in de teruggaafperiode is opgenomen.

Geen teruggaaf BTW

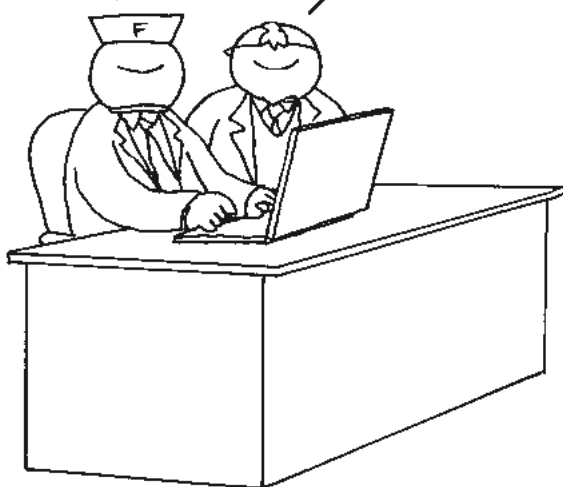
U kunt de door u betaalde buitenlandse BTW in de volgende situaties niet terugvragen:

- U bent geen ondernemer voor de BTW.
- U levert uitsluitend vrijgestelde goederen of diensten.
- U heeft een ontheffing van administratieve verplichtingen voor de BTW.

FOKKE & SUKKE WILLEN MINDER MINDER MINDER

DIE BUITENLANDSE BTW...

...PIKT ONZE
AFTREK IN!



Bedragen onder de drempelbedragen kunt u ook terugvragen, maar het EU-land van teruggaaf beslist of het uw verzoek in behandeling neemt. Bent u een aantal facturen vergeten in uw kwartaalverzoeken? Dan kunt u per kalenderjaar meerdere verzoeken doen. Vermeld dan in uw verzoek alleen de facturen die u nog niet heeft verzonden. Het BTW-bedrag dat u terugvraagt moet wel ten minste € 50 zijn.

Vereisten

Voor ieder EU-land moet u een apart verzoek om teruggaaf van BTW doen. Daarbij moet u rekening houden met verschillende vereisten. In het document 'Vereisten voor verzoek om teruggaaf BTW uit andere EU-landen' vindt u per EU-land de (factuur) vereisten die gelden bij een verzoek om teruggaaf van BTW. Dit document is te downloaden via de website van de Belastingdienst. U kunt de BTW die u in een ander EU-land heeft betaald terugvragen op een

speciale website van de Belastingdienst, namelijk eubtw.belastingdienst.nl/netp. Voor het indienen van een verzoek heeft u inloggegevens nodig. Deze vraagt u aan met het hulpmiddel 'Aanvraag inloggegevens voor terugvragen BTW uit andere EU-landen'. Om een nieuw verzoek om teruggaaf van BTW te doen, klikt u in het onderdeel 'Uw teruggaafverzoeken' op 'Nieuw verzoek'. Daar selecteert u het EU-land van teruggaaf en vult u het tijdvak in van teruggaaf en het bankrekeningnummer waarop de teruggaaf moet worden gestort. Daarna vult u het formulier verder in.

Vereenvoudigd

U kunt ook BTW terugvragen van een vereenvoudigde factuur. Een vereenvoudigde factuur is in alle EU-landen als het totaalbedrag niet hoger is dan € 100. Een vereenvoudigde factuur bevat in ieder geval:

- de factuurdatum;
- identiteit leverancier of dienstverlener;

- de aard van de geleverde goederen of diensten;
- het te betalen BTW-bedrag of gegevens waarmee dit bedrag kan worden berekend.

Heeft de factuur geen nummer, dan moet u deze factuur zelf een nummer geven. Let u daarbij op dat u elk factuurnummer maar één keer mag gebruiken.

Kopie

Een groot aantal EU-landen verlangen dat u een elektronische kopie meestuur van uw facturen of invoerdocumenten als het bedrag exclusief BTW € 1.000 of meer bedraagt. Voor brandstof geldt in principe een minimumbedrag van € 250. Landen met een andere valuta dan de euro gebruiken dezelfde drempelbedragen in hun nationale munteenheid. De belastingdienst van het EU-land van teruggaaf moet binnen vier maanden op het teruggaafverzoek beslissen. Vraagt dat EU-land om aanvullende informatie, dan kan dit worden verlengd met nogmaals vier maanden.

Als het langer dan vijftien dagen duurde voordat de Nederlandse Belastingdienst uw teruggaafverzoek doorstuurt naar het land van teruggaaf, heeft u recht op een coulancerente. U heeft ook recht op een rentevergoeding als de belastingdienst van het andere EU-land niet binnen vier maanden reageert of het bedrag niet binnen tien werkdagen na het verstrijken van de viermaandentermijn is uitbetaald.

Voor 1 oktober binnen

Uw verzoek moet bij de Belastingdienst binnen zijn vóór 1 oktober van het jaar dat volgt op het jaar waarover u BTW terugvraagt. Verzoeken die hierna binnenkomen, worden mogelijk door het andere EU-land niet meer in behandeling genomen. Wacht niet tot eind september. Vraag zo snel mogelijk uw BTW terug om problemen bij het inloggen te voorkomen. Uw verzoek wordt dan ook eerder behandeld.

Contante giften niet meer aftrekbaar

Contante giften zijn per 1 januari 2021 niet meer aftrekbaar. Daarnaast wijzigt de regeling voor algemeen nut beogende instellingen (ANBI's) op twee punten: beperking automatische toekenning overheidsinstelling en aanscherping van de integriteitstoets. Deze wijzigingen zijn opgenomen in het Wetsvoorstel fiscale verzamelwet 2021 dat de staatssecretaris van Financiën recent naar de Tweede Kamer heeft gestuurd. Giften zijn op dit moment aftrekbaar als u de gift kunt aantonen. Bij contante giften is dat echter iets lastiger. In dat geval is een kwitantie nodig, maar die blijkt in de praktijk nogal fraudegevoelig. Om fraude in de toekomst te voorkomen, wordt voorgesteld om de aftrek van contante giften af te schaffen.

Integriteit

De ANBI-regeling gaat per 1 januari 2021 ook op een aantal punten wijzigen. De belangrijkste wijziging is de aanscherping van de integriteitstoets. De ANBI-status zou niet mogen gelden voor organisaties die zich in hun doelstellingen, uitlatingen en handelen duidelijk niet houden aan de Grondwet of het internationale recht. De Belastingdienst heeft straks ook de mogelijkheid om bij serieuze twijfel over de integriteit van de organisatie of bestuurders te vragen om een Verklaring omtrent gedrag (VOG). Naar aanleiding daarvan kan de fiscus de ANBI-status intrekken. Daarnaast is er in de huidige regeling opgenomen dat bepaalde organisaties automatisch de ANBI-status krijgen. Dit geldt bijvoorbeeld voor de Staat, provincies, gemeenten, waterschappen en lichamen waarvan door de Grondwet verordenende bevoegdheid is verleend. Deze automatische toekenning gaat straks niet meer gelden voor overheidsinstellingen die niet gevestigd zijn in de EU of EER.



Direct het laatste #vaknieuws?
Volg @fiscalezaken

Massaalbezwaarprocedure box 3 2019

Staatssecretaris Vijlbrief van Financiën heeft aangegeven dat ook de bezwaren tegen de box 3-heffing over 2019 aangewezen worden als massaal bezwaar. Wilt u in aanmerking komen voor deze massaalbezwaarprocedure, dan moet u wel individueel en op tijd een bezwaarschrift indienen. Als massaal bezwaar wijst Vijlbrief bezwaarschriften tegen de definitieve aanslagen inkomstenbelasting 2019 aan:

- waarop ten tijde van de dagtekening van dit besluit nog geen uitspraak is gedaan of die op tijd worden ingediend tot en met de dag voorafgaande aan de dag waarop de in artikel 25e AWR bedoelde collectieve uitspraak wordt gedaan; en

- die de volgende rechtsvraag bevatten: Is de box 3-heffing in 2019, uitgaande van de forfaitaire elementen van het stelsel, in onderlinge samenhang en met inachtneming van het heffingsvrije vermogen en het tarief van 30%, in strijd met:
 - artikel 1 van het EVRM zonder dat de schending van de 'fair balance' op het niveau van de individuele belastingplichtige wordt beoordeeld; of
 - het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM?

! Op rendement.nl/fiscaaltools vindt u een voorbeeld van een bezwaarschrift voor box 3.

KIA per belastingplichtige berekenen

Door de Hoge Raad is geoordeeld dat de maximale kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) in een samenwerkingsverband verdeeld moet worden onder de vennoten/maten. De KIA moet dus per belastingplichtige worden berekend.

In deze zaken ging het om belastingplichtigen die in een vof of maatschap een onderneming uitoefenden en investeringen hadden gedaan. Deze belastingplichtigen wilden hiervoor het maximale bedrag aan KIA in hun aangiftes IB meenemen. De rechtbank vond dat de totale KIA onder de vennoten of maten verdeeld moest worden. De Hoge Raad ging hierin mee. Hij gaf aan dat iedere vennoot of maat

wordt geacht een eigen onderneming te drijven. Als die ondernemer meer dan een onderneming drijft moet hij alle investeringen voor alle ondernemingen optellen voor de berekening van de KIA. Dit is ook zo bij een samenwerkingsverband.

Claimen

Dan berekent men de KIA dus ook per belastingplichtige, en niet per onderneming. Dit wil dus zeggen volgens de Hoge Raad dat iedere vennoot niet de maximale KIA kan claimen als het totale investeringsbedrag valt binnen het maximum.

Hoge Raad, 1 mei 2020, ECLI (verkort): 825, 826, 827, 828

Structurele overschotten, dan onder VPB

De rechter vindt dat een stichting die structureel overschotten behaalt VPB-plichtig is.

In deze zaak ging het om een stichting die zich bezighield met het bevorderen van klimaatvriendelijk aanbesteden en ondernemen in zoveel mogelijk relevante sectoren van bedrijfsleven en overheid. Zij ontving hiervoor gelden van de deelnemende partijen. De fiscus vond dat deze stichting

VPB-plichtig was. De rechter was het hiermee eens. De stichting ging actief op zoek naar organisaties die wilden deelnemen aan de certificering van de stichting. Het ging hierbij niet om een besloten kring, maar om deelname aan het economisch verkeer. Daarnaast had de stichting structurele overschotten. VPB-plicht dus! *Rechtbank Gelderland, 1 april 2020, ECLI (verkort): 2087*

VRAAG & ANTWOORD

STUDENT/SCHOLIER

Aan welke voorwaarden moet ik voldoen als ik de studenten-/scholierenregeling wil toepassen?

Voor studenten en scholieren die voor uw onderneming werken, hoeft u soms minder of zelfs helemaal geen loonbelasting/premie volksverzekeringen in te houden. U mag onder voorwaarden namelijk het kalenderkwartaal als loontijdvak gebruiken in plaats van het werkelijke

tijdvak waarover u hen verloont. Als u deze studenten- en scholierenregeling wilt toepassen, moet u voldoen aan een aantal eisen die de Belastingdienst heeft opgesteld. Zo moet de jonge werknemer die bij u aan de slag is, aan het begin van het kalenderkwartaal recht hebben op een bijdrage uit één van de volgende drie regelingen:

- kinderbijslag volgens de Algemene kinderbijslagwet;
- een gift of prestatiebeurs volgens de Wet studiefinanciering 2000 of de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek;
- een tegemoetkoming in de studiekosten volgens de Wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten.

Is dit niet het geval, dan mag u voor deze werknemer de studenten- en scholierenregeling niet toepassen.

De werknemer moet zelf een schriftelijk verzoek bij u indienen als hij wil dat u de

studenten- en scholierenregeling voor hem toepast. Controleer of in het ingediende verzoek in ieder geval de volgende zaken staan:

- de ingangsdatum van de regeling;
- het burgerservicenummer of onderwijsnummer van de werknemer;
- dat de werknemer aan één van voorgaande eisen voldoet (dus student of scholier is in de zin van de regeling);
- dat de werknemer de regeling door uw onderneming wil laten toepassen;
- datum en handtekening.

U kunt voor dit verzoek het 'Model opgaaf gegevens voor de loonheffingen (studenten- en scholierenregeling)' aan de werknemer verstrekken. Dit formulier kunt u downloaden van de website van de Belastingdienst. Het formulier of verzoek in een andere vorm, moet hij uiterlijk inleveren op de dag voor zijn eerste werkdag. Het formulier moet u in uw loonadministratie bewaren.

Als u een declaratie van een werknemer verwerkt en betaalt, hoeft u dat niet op zijn loonstrook te vermelden. U mag deze dan ook direct aan de werknemer uitbetalen en hoeft niet te wachten op de eerstvolgende reguliere loonbetaling. Dit geldt in principe voor alle declaraties die u verwerkt, dus ook voor zakelijke reiskosten.

Vrijstelling

Wel gelden er een aantal eisen voor het onbelast vergoeden van zakelijke reiskosten. Er geldt namelijk een gerichte vrijstelling voor zakelijke reiskosten als u aan de volgende twee voorwaarden voldoet:

- U wijst de vergoeding van de reiskosten aan als eindheffingsloon.

- De vergoeding blijft binnen de norm die voor de gerichte vrijstelling geldt: € 0,19 per zakelijke kilometer.

Wilt u meer vergoeden dan die € 0,19, dan heeft u voor de bovenmatige vergoeding drie keuzes:

- U verwerkt de bovenmatige vergoeding als loon bij de werknemer.
- U brengt het bovenmatige deel van de vergoeding als eindheffingsloon ten laste van de vrije ruimte.
- U belast het bovenmatige bedrag deels als loon van uw werknemer en wijst het deels aan als eindheffingsloon.

In het tweede geval is de hele reiskostenvergoeding voor de werknemer sowieso onbelast en voor u, zo lang u de vrije ruimte niet overschrijdt.

DECLARATIE

Moet ik een kilometerdeclaratie altijd op de loonstrook van de werknemer zetten of mag ik deze direct aan hem uitbetalen?

Wetsvoorstel minimumuurloon opnieuw ingediend

Wat betreft Tweede Kamerlid Van Dijk krijgen we in Nederland een wettelijk minimumuurloon. Hiervoor diende hij voor de tweede keer zijn initiatiefwetsvoorstel in. Van Dijk wil het uurloon verhogen naar een bedrag van € 10,60 per uur. Dit uurloon is even hoog als het huidige afgeleide minimumloon per uur voor werknemers die in een onderneming werken met een fulltime werkweek van 36 uur. Als de beide Kamers het initiatiefwetsvoorstel goedkeuren en het voorgestelde minimumuurloon van € 10,60 werkelijkheid wordt, worden veel werknemers

duurder. Werknemers die veertig uur of 38 uur per week werken verdienen nu nog een lager uurloon. Bij een werkweek van veertig uur verdient een werknemer bijvoorbeeld € 9,54. Zijn loon wordt met het minimumuurloon 11% hoger.

Inzichtelijk

Het doel van het wetsvoorstel is een eerlijker en transparanter minimumloon. De hoogte van het uurloon wordt dan namelijk voor iedereen gelijk en inzichtelijker en hangt dan niet meer af van hoeveel uur per week een werknemer werkt.

Nu hangt de hoogte van het uurloon nog af van het aantal uren dat een fulltime werkweek in uw onderneming bedraagt. In sommige sectoren is dat veertig uur en in andere weer 38 of 36 uur. Het minimumloon per uur is daardoor afhankelijk van de gebruikelijke arbeidsduur per sector en is bij werkgevers met een 36-urige werkweek hoger dan bij ondernemingen met een 40-urige werkweek. Onlangs werd bekend dat per 1 juli 2020 het wettelijk minimumloon weer wordt verhoogd, waardoor ook het minimumloon per uur automatisch meestijgt.

LOONBELASTING LOONBESTANDDEEL

Vakantiebijslag goed berekenen

Veel werkgevers keren aan hun werknemers nog steeds te veel of juist te weinig aan vakantiebijslag uit. Om dit te voorkomen is het goed om te weten over welke loonbestanddelen er nu wel of niet vakantiebijslag berekend moet worden.

In de Wet WML is opgenomen dat werknemers recht hebben op een jaarlijkse vakantiebijslag. Dit is 8% over hun brutoloon tot een bepaald maximum. Die vakantiebijslag moet u berekenen over het brutojaarloon van de werknemer. Tot dit loon behoren ook:

- uitkeringen die de werknemer ontvangt gedurende ziekte, vakanties of andere verhinderingen die voor uw rekening en risico komen;
- provisie;
- prestatiebeloningen;
- gevarengeld;
- overwerkloon, tenzij in de cao afwijkende regels staan.

Ook als een werknemer een deel van zijn (bovenwettelijke) vakantiedagen laat uitbetalen, moet u hierover vakantiebijslag berekenen. Over jubileumuitkeringen, onkostenvergoedingen en winst- en eindejaarsuitkeringen hoeft u geen vakantiebijslag te berekenen.

LOONBELASTING LOONKOSTENVOORDEEL

Langere aanvraagtermijn voor LKV

De aanvraagtermijn voor een doelgroepverklaring voor het loonkostenvoordeel (LKV) is vanwege de coronacrisis tijdelijk met drie maanden verlengd. Dat schrijft UWV op de website.

Om LKV te ontvangen heeft u een kopie van de doelgroepverklaring nodig van een werknemer. De werknemer moet deze zelf aanvragen. Vanwege de coronacrisis heeft hij daar drie maanden langer de tijd voor, waardoor de totale aanvraagtermijn nu zes maanden is. Het gaat om doelgroepverklaringen voor dienstverbanden

die zijn gestart tussen 1 januari 2020 en 1 juni 2020. Normaal gesproken moet een werknemer de verklaring aanvragen binnen drie maanden nadat hij in dienst kwam. U moet een kopie van de doelgroepverklaring in de loonadministratie bewaren. De tegemoetkomingen worden pas na afloop van het kalenderjaar berekend en uitbetaald.

! Meer over de berekening van het LKV vindt u op rendement.nl/fiscaal-tools

ALGEMEEN PENSIOEN

Principe-pensioenakkoord komt eraan

Het principe-pensioenakkoord dat in juni 2019 is gesloten, moet nog worden uitgewerkt. Daar is een stuurgroep druk mee in de weer. De uitwerking wordt voor de zomer 2020 verwacht, waarna de wetsvoorstellen aan de beurt zijn. De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid wil naar een premieovereenkomst met een gelijkblijvende, leeftijds-onafhankelijke, vaste premie. Voor alle pensioenen, ook het pensioen dat niet bij een pensioenfonds is ondergebracht. Voor een grote groep deelnemers zal de premie hierdoor voor de toekomst lager zijn.

Doordat pensioen een arbeidsvoorwaarde is (uitgesteld loon), kan de lagere premie bijvoorbeeld gecompenseerd worden door een hoger actueel loon.

De nieuwe pensioenregeling en alles wat bij de overgang komt kijken moet u gaan vormgeven in een pensioentransitieplan. U kunt alvast aan de slag door daarvan een ruwe schets te maken en daarmee voor te sorteren op de verandering die zeker gaat komen. Instemming en advies vragen aan de ondernemingsraad of personeelsvertegenwoordiging op een (te) laat moment is daarbij niet verstandig.

Nul ketenaansprakelijkheid

Om ketenaansprakelijkheid te voorkomen kunt u volgens het ministerie van SZW door de volgende vijf stappen te nemen de kans op aansprakelijkheid voor onjuiste loonbetaling van andere werkgevers minimaliseren:

- Inschrijving KvK; u kunt een opdrachtgever of -nemer controleren op een correcte inschrijving bij de KvK of een erkend buitenlands handelsregister. Ook heeft u de mogelijkheid om openbare gegevens van inspectie SZW na te gaan.
- Aantonen eerlijke loonbetaling; u kunt aan de samenwerkingspartner vragen om aan te tonen dat hij het afgesproken loon betaalt.
- Fatsoenlijke prijs; een ondernemer die een opdracht goedkoop kan uitvoeren, betaalt mogelijk zijn werknemers te weinig loon. Betaalt hij een fatsoenlijke prijs voor een opdracht, dan is de kans op een eerlijke loonbetaling groter.
- Duidelijk contract; u stelt een helder contract op met de opdrachtnemer of -gever en verwijst daarin naar relevante wet- en regelgeving, cao-afspraken, procedures, keurmerken en codes. Laat de regels ook voor andere schakels uit de keten gelden.
- Nalevingsmaatregelen; neem gepaste maatregelen bij niet-naleving contract.

Vele haken en ogen aan opschorting van facturering

Het opschorten van de facturering bij doorlopende prestaties kan in deze coronatijd een tijdelijke, aantrekkelijke oplossing voor uw onderneming lijken, maar voor de BTW zitten hier toch nog wel een aantal haken en ogen aan.

Nadelig

Het instellen van een factureringsstop leidt ertoe dat u als BTW-ondernemer de BTW wel verschuldigd wordt, terwijl de afnemer niet betaalt, zodat dit nadelig is voor u.

Een alternatief is om aan de afnemer uitstel van betaling te verlenen, met uitzondering voor het bedrag van de te betalen BTW. Van belang daarbij is dat de factuur steeds tijdig wordt uitgereikt. Betaling van

het nog openstaande factuurbedrag op een later moment heeft dan geen BTW-gevolgen voor u; de BTW is immers al afgedragen.

Oninbaar

Blijkt dat de afnemer niet kan betalen en is de openstaande vordering een jaar na het opeisbaar worden van het factuurbedrag nog niet voldaan, dan is er sprake van een oninbare vordering.

Een factuur is opeisbaar op het moment dat de betalingstermijn is verlopen. De BTW die door u eerder afgedragen is, kan dan worden teruggevraagd in uw BTW-aangifte door bij vraag 1a/1b een negatieve omzet en een negatief BTW-bedrag in te vullen.

Een tijdelijke reserve in VPB

Vanwege de coronacrisis heeft het kabinet een heleboel noodmaatregelen bekendgemaakt. Daartoe behoort ook een fiscaal steunpakket. Ondernemingen krijgen hierdoor (even) wat fiscale lucht. Zo kunt u bijvoorbeeld uw belastingen later betalen en mag het gebruikelijk loon tijdelijk lager zijn. Het kabinet heeft echter ook wat nieuws op fiscaal gebied verzonnen. Bv's en andere VPB-plichtigen kunnen namelijk een speciale coronareserve vormen.

Belastingplichtigen voor de VPB kunnen hun verliezen verrekenen met winsten uit het voorgaande boekjaar en met de zes jaren erna. Momenteel hoeft u als VPB-plichtige als u een verlies heeft geleden dat u wilt verrekenen met winst uit een voorgaand jaar niet te wachten tot het moment dat de Belastingdienst uw aangifte VPB over het verliesjaar heeft afgewerkt. Als u de aangifte indient, kunt u namelijk al een verzoek doen om voorlopige verliesverrekening. De fiscus stelt dan de voorlopige verliesverrekening vast met een beschikking.

Voorwaarden

Hierbij gelden er wel enkele voorwaarden:

- U moet de aangifte over het verliesjaar indienen.
- De aanslag over het jaar waarmee u het verlies wilt verrekenen, moet definitief vaststaan.

Van het verlies dat u aangeeft, wordt maximaal 80% door de fiscus verrekend met het verlies uit het voorgaande jaar. De resterende 20% volgt dan als de inspecteur de definitieve aanslag VPB vaststelt. Door de coronacrisis zullen veel ondernemingen die onder de VPB vallen met verlie-

►►►

Tijdelijke verliesverruiming

Er zijn door de Tweede Kamer twee moties aangenomen die ertoe moeten leiden dat het kabinet gaat onderzoeken of er een tijdelijke verruiming van de verliesverrekening in de VPB kan worden doorgevoerd. Het zou dan gaan om de terugwaartse verliesverrekening van een naar drie jaar terug. Dit zou tot nog meer financiële armslag moeten leiden.



zen te maken krijgen. Om deze ondernemingen wat sneller financiële lucht te geven mogen zij voor deze verliezen een coronareserve vormen. Hoe werkt dit nu precies?

Coronareserve

Bv's die dit jaar een verlies lijden, kunnen dit verlies dus verrekenen met de winst uit het voorgaande boekjaar. Maar dat kan in principe pas als de aangifte VPB over 2020 is gedaan via de voorlopige verliesverrekening voor 80%, en dat is sowieso pas begin 2021. Daarom heeft het kabinet besloten dat u nu al een 'coronareserve' mag vormen. Hierbij gaat het om het bedrag van het te verwachten verlies over het boekjaar 2020 dat verband houdt met de coronacrisis. Dit bedrag mag u verrekenen met de winst uit 2019 en zo kunt u VPB terugkrijgen.

Rekening

Houd er wel rekening mee dat de coronareserve niet hoger mag zijn dan de winst over 2019 zonder rekening te houden met de reserve. De reserve mag ook niet hoger zijn dan het te verwachten verlies in 2020 als gevolg van de coronacrisis. Ook moet de coronareserve uiterlijk in het boekjaar 2020 volledig in de winst zijn opgenomen en moet u de dotatie aan de coronareserve in de aangifte VPB 2019 opnemen in de rubriek Overige fiscale reserves.

Opnieuw

De verrekening kunt u regelen door om een nadere voorlopige aanslag VPB over 2019 te vragen bij de fiscus. Als u de aangifte VPB over 2019 al heeft ingediend, kunt u deze opnieuw indienen met daarin opgenomen de coronareserve. Deze maatregel kan dus direct voor cashback zorgen, als de VPB over 2019 (deels) al is betaald.

De staatssecretaris gaat voor deze maatregel nog een wetswijziging voorbereiden.

Fiscale reserves in de VPB

Naast de tijdelijk op te nemen coronareserve kunt u in de VPB nog twee reserves vormen:

- de herinvesteringsreserve; hierdoor kan uw bv de boekwinst bij verkoop, verlies of beschadiging van een bedrijfsmiddel opnieuw investeren in een ander bedrijfsmiddel. De belastingheffing over de boekwinst wordt hierdoor uitgesteld.
- de egalisatiereserve; voor kosten die uw bv eens in de zoveel jaar moet maken voor periodiek onderhoud van de bedrijfsmiddelen.

Opleidingen van Rendement:
zowel klassikaal als online mogelijk



Rendement biedt opleidingen salarisadministratie voor elk niveau

- Aansluiting tussen HR en salarisadministratie
- Aansprakelijkheid loonheffingen
- Basiskennis Loonadministratie (BKL®)
- Compensation & Benefits Consultant (CBC®)
- Excel voor salarisadministrateurs
- Grensoverschrijdend werken
- Inkomstenbelasting voor de salarisadministrateur
- Loonbeslag
- Opstap Salarisadministratie
- Praktijkdiploma Loonadministratie (PDL®)
- Update Salarisadministratie
- Vakopleiding Payroll Services (VPS®)
- WKR in de praktijk



Rendement
Congressen & Opleidingen



Meer informatie en aanmelden:
rendementco.nl/salop

CHECKLIST

Loon dat niet onder de WKR valt

De WKR is alleen van toepassing op loon. Daarom moet u allereerst bepalen of u daarmee te maken heeft. Als uitgangspunt hierbij geldt dat alles wat u aan de werknemer vergoedt of verstrekt, loon vormt. Er zijn echter bepaalde beloningscomponenten die nooit loon voor de werknemer vormen, of die dat wel zijn maar geen belast WKR-loon vormen.

✓ GEEN LOON

Als u de vergoeding of verstrekking onder één van de volgende categorieën kunt onderbrengen, blijft deze buiten de werk-kostenregeling omdat er geen sprake is van loon.

✓ CATEGORIE 1: INTERMEDIAIRE KOSTEN

Bij een vergoeding van intermediaire kosten gaat het om kosten die u de werknemer heeft voorgesloten. Het gaat hierbij dus niet om een beloning voor verrichte arbeid of om de vergoeding van kosten die noodzakelijk zijn voor een behoorlijke uitvoering van de dienstbetrekking. De werknemer vervult in dit geval slechts de rol van intermediair – vandaar de naam intermediaire kosten – en het gaat in feite om een terugbetaling van de werkgever aan de werknemer. Zo'n vergoeding kan daarom onbelast gebeuren en blijft buiten de WKR.

✓ CATEGORIE 2: VOORDEEL BUITEN DE DIENSTBETREKKING

Bij een voordeel buiten de dienstbetrekking gaat het om vergoedingen en verstrekkingen die buiten de relatie werkgever-werknemer vallen omdat u ze uit medeleven of op basis van de persoonlijke relatie aan de werknemer geeft. Denk aan een fruitmand bij ziekte. Onder voorwaarden kunt u een

beroep doen op een goedkeuring van het ministerie van Financiën, waardoor de fiscus ervan zal uitgaan dat er sprake is van een voordeel dat buiten de dienstbetrekking valt waardoor de WKR buiten beschouwing blijft. Deze voorwaarden zijn:

- De factuurwaarde inclusief BTW van het geschenk is maximaal € 25.
- Het gaat om een persoonlijke attentie in een situatie waarin anderen ook zo'n attentie zouden geven.
- Het gaat om een geschenk en niet om geld of een waardebon.

✓ WEL LOON, NIET BELAST

Er zijn beloningselementen die wel loon zijn, maar geen belast loon vormen. Het loon valt daarom toch buiten de WKR. Hieronder vallen de volgende twee categorieën.

✓ CATEGORIE 1: VRIJGESTELD LOON

Bij vrijgesteld loon is er wel sprake van loon maar is dit specifiek vrijgesteld en blijft het dus buiten de WKR. Er zijn drie categorieën die hieronder vallen:

- 1 Vrijgestelde aanspraken, namelijk aanspraken:
 - op een eenmalige uitkering bij het einde van het dienstverband, of op een eenmalige uitkering of verstrekking bij overlijden;
 - op grond van de Wajong, WAO/WIA, WAZO, WW, ZW en overeenkomstige aanspraken;
 - op uitkeringen bij overlijden of invaliditeit vanwege een ongeval;
 - op verlof; uit pensioen-, prepensioen- en VUT-regelingen.
- 2 Vrijgestelde uitkeringen en verstrekkingen, namelijk:

Ander onbelast loon

Er zijn ook zaken die wel als loon onder de WKR vallen, maar die uiteindelijk niet belast hoeven te worden. Dit geldt voor zaken waarvoor een nihilwaardering geldt of die door u als eindheffingsloon worden aangewezen (waaronder gerichte vrijstellingen). Bij gerichte vrijstellingen gaat het om aangewezen eindheffingsloon dat niet ten koste gaat van de vrije ruimte vanwege de gerichte vrijstelling die geldt. Hierdoor vormt dit geen belast loon.

- diensttijduitkeringen van maandloon bij dienstverband 25 of veertig jaar;
 - eenmalige premies voor projecten om bijstandsgerechtigden aan het werk te helpen;
 - eenmalige uitkeringen en verstrekkingen bij overlijden;
 - uitkeringen uit fondsen;
 - vergoedingen van minder dan € 5.000 aan partner van directeur voor arbeid in de onderneming.
- 3 Vergoedingen en verstrekkingen wegens schade aan of verlies van persoonlijke zaken tijdens het werk.

✓ CATEGORIE 2: EIGEN BIJDRAGE

Het kan zijn dat werknemers voor bepaalde verstrekkingen die zij van u ontvangen een eigen bijdrage moeten betalen.

Als deze eigen bijdrage minstens zo hoog is als de waarde van de verstrekking – zijnde de factuurwaarde inclusief de BTW – geldt de verstrekking niet als belast loon. Ditzelfde geldt ook voor terbeschikkingstellingen.

NU SCHENKEN LEVERT BELASTINGBESPARING OP

Een cadeautje voor uw kinderen

Gaan de zaken goed met u, dan bouwt u mogelijk ook wat vermogen op. Het is dan verstandig om ook alvast na te denken over de toekomst. Hoe wilt u dat vermogen zo fiscaal voordelig mogelijk overdragen aan volgende generaties? U kunt nu al met dit overdragen beginnen door vermogen te schenken aan bijvoorbeeld uw familieleden. Hoe doet u dat het slimste en fiscaal verstandigste/voordeligste?

Estate planning' is het geheel van maatregelen om uw vermogen op een fiscaal zo aantrekkelijk mogelijke manier over te dragen aan volgende generaties. Schenken is daarbij een belangrijk onderdeel van estate planning (nalatenschapsplanning). Op die manier kunt u tijdens leven al uw vermogen overdragen. Door het doen van schenkingen kunt u een toekomstige besparing van erfbelasting realiseren.

U kunt natuurlijk vermogen overdragen door bij leven te gaan schenken.

Een variant op het gewone schenken van geld is het doen van zogenoemde 'papieren' schenkingen aan (klein)kinderen. Dit wordt ook wel een schenking onder schuldigerkenning genoemd. Dit betekent dat u het bedrag van de schenking niet overmaakt aan het kind, maar rentedragend schuldig blijft. Uw kind krijgt dus een vordering op u, en u betaalt daarvoor rente. Voordeel hiervan is dat u de beschikking blijft houden over het geschonkene (u hoeft geen middelen voor de schenking vrij

Vrijstelling schenkbelasting

De vrijstellingen voor de schenkbelasting luiden in 2020 als volgt:

- kinderen: € 5.515;
- kinderen 18 - 40 jaar eenmalig € 26.457;
- overige verkrijgers: € 2.208.
- Gebruikt een kind tussen de 18 en 40 jaar de schenking voor een studie: vrijstelling van maximaal € 55.114.
- Verhoogde vrijstelling voor schenkingen aan verkrijgers tussen de 18-40 jaar die deze voor de eigen woning gebruiken is € 103.643.

te maken), terwijl er wel sprake is van besparing van toekomstige erfbelasting door het doen van de schenkingen. Aan een papieren schenking zijn wel voorwaarden verbonden. Allereerst moet u de schenking vastleggen in een notariële akte. Daarnaast moet u over het bedrag van de schuldigerkenning een zakelijke rente vaststellen (elk jaar minstens 6%). Deze rente moet u ook jaarlijks aan uw (klein)kinderen betalen (bijschrijven van de rente is niet toegestaan).

Zeggenschap

Het kan zijn dat u de zeggenschap over het geschonkene wilt behouden. Bijvoorbeeld om te voorkomen dat uw (klein)kinderen het geld opmaken. Naast de mogelijkheid om op papier te schenken, kunt u ook zeggenschap behouden door te schenken onder bewind. Bij een

Voorbeeld voordeel schenken boven erven

Een voorbeeld van het belastingvoordeel als u al schenkt tijdens leven. U schenkt aan uw zoon Sven gedurende tien jaar jaarlijks het bedrag van de vrijstelling. Stel dat die vrijstelling voor alle jaren € 5.515 is. Er is dus geen schenkbelasting verschuldigd. Uw vermogen bedraagt € 1 miljoen. Door de schenkingen is de toekomstige nalatenschap € 944.850 (€ 1 miljoen -/-(10 x € 5.515)).

Stel dat de vrijstelling voor de erfbelasting € 20.946 bedraagt. Over de nalatenschap is nu nog € 184.780 aan erfbelasting verschuldigd.

Als u was overleden zonder het doen van de schenkingen, zou Sven over de nalatenschap € 195.810 aan erfbelasting moeten betalen. Het voordeel bedraagt dus in dit geval € 11.030 (€ 195.810 -/-(€ 184.780)).

schenking onder bewind wijst u iemand aan (dit kunt u zelf ook zijn) die het geschonken vermogen gaat beheren. Na een periode van vijf jaar na meerderjarig worden kan uw kind de rechtbank verzoeken het bewind te beëindigen. Gaat de rechter akkoord, dan is het kind vrij het geld naar eigen inzicht te besteden. U moet een schenking onder bewind vastleggen in een schenkingsovereenkomst.

Herroepelijk

U kunt er ook voor kiezen om een herroepelijke schenking te doen. Dit is een schenking waarbij u op een later moment de mogelijkheid heeft om de schenking ongedaan te maken. Op het moment dat u de schenking herroept, keert het geschonkene weer terug in uw vermogen. De betaalde schenkbelasting kunt u op verzoek terugkrijgen.

Vastleggen

Een herroepelijke schenking moet u vastleggen in een notariële of onderhandse akte. In de akte moet u ook precies opnemen in welke situaties u de schenking kunt herroepen. U kunt echter ook geen situaties opnemen. Voorbeelden van een herroepelijke schenking zijn: U doet een schenking aan uw kind onder de voorwaarden dat uw kind een bepaalde wetenschappelijke studie afrondt of tot een bepaalde leeftijd niet heeft gerookt. De herroepelijke schenking is

Voor 1 maart aangifte doen

Weet de inspecteur van de schenking, dan kan hij een schenker uitnodigen tot het doen van aangifte. De schenker en de verkrijger kunnen een gezamenlijke aangifte schenkbelasting indienen. Bij het ontbreken van een uitnodiging tot het doen van aangifte is de verkrijger verplicht om de schenking aan te geven. Dit kan in principe op elk moment van het jaar. De aangifte schenkbelasting moet binnen zijn vóór 1 maart van het jaar na de schenking.

U mag kiezen wie de schenkbelasting betaalt

Vaak betaalt de ontvanger de schenkbelasting over de door hem ontvangen schenking, maar u kunt er als schenker ook voor kiezen om de schenkbelasting te betalen. Als u besluit de belasting te betalen betaalt u natuurlijk wel meer schenkbelasting dan dat de ontvanger van de schenking zou doen.

Hoger

Dit komt doordat het betalen van de schenkbelasting ook als een schenking door de fiscus wordt gezien. Hierdoor wordt dus het bedrag van de schenking hoger en dus ook de schenkbelasting.

Dit noemt men 'netto' of 'vrij van recht' schenken.

Aangifte

U geeft op het aangifteformulier aan wie de schenkbelasting betaalt. Betaalt u de belasting als schenker dan moet u uw adres als correspondentieadres op het formulier aangeven.

Let op: degene aan wie u de schenking doet blijft wél altijd aansprakelijk voor het betalen van de schenkbelasting. Als u de schenkbelasting dus toch niet afdraagt aan de Belastingdienst, klopt de fiscus bij de ontvanger aan voor betaling.

dan pas definitief als aan de voorwaarden uit de overeenkomst is voldaan.

Terugdraaien

Voldoet uw kind niet aan de voorwaarden, dan wordt de schenking teruggedraaid en kan de schenkbelasting worden teruggevraagd. U kunt daarvoor een verzoek indienen bij de Belastingdienst. Het is aan het kind om de schenking terug te betalen. Is (een deel van) de schenking al uitgegeven, dan kunt u daarvoor een betalingsregeling afspreken.

Certificering

Een andere manier om uw zeggenschap te behouden en toch te schenken, is het certificeren van aandelen. Hiervoor moet u een stichting administratiekantoor (STAK) oprichten, waaraan u tegen uitreiking van certificaten vermogen overmaakt. Bijvoorbeeld liquide middelen, effectenportefeuilles en (kostbare) kunstvoorwerpen. Bij de certificering van aandelen is geen schenkbelasting verschuldigd, omdat u als tegenprestatie voor het overdragen van vermogen certificaten ontvangt in de STAK die een gelijke waarde vertegenwoordigen. Schenkbelasting is immers pas verschuldigd als er bij een gift geen tegenprestatie tegenover staat. In de STAK kunt u zelf plaatsne-

men als bestuurder. Hiermee behoudt u de controle over het in de stichting aanwezige vermogen.

Vervolgens kunt u met behulp van een schenkingsplan de certificaten fiscaal voordelig schenken aan uw kinderen. Uw kinderen kunnen het vermogen niet consumeren, omdat er sprake is van certificaten.

Op het moment dat u de tijd rijp acht om de kinderen zelf over het vermogen te laten beschikken, kunt u – onder voorwaarden – de certificaten inkopen. Als bestuurder van de STAK bepaalt u dus zelf of u uitkeringen doet op de certificaten (uitkering van rendementen op het vermogen).

Gebruikmaken van de BOF

Besluit u om uw onderneming aan uw kinderen te gaan schenken, dan kan er onder voorwaarden gebruik worden gemaakt van de bedrijfsopvolgingsfaciliteit (BOF). Er geldt hierbij een vrijstelling voor de schenkbelasting (maar ook voor de erfbelasting) van 100% over de waarde van de verkrijging tot € 1.102.209. Boven de € 1.102.209 is 83% van de waarde van de onderneming vrijgesteld. De begiftigde moet de onderneming wel voor minstens vijf jaar voortzetten.

■
Verbeter uw vaardigheden
en vergroot uw kennis met één
van deze fiscale trainingen:

- Bedrijfskosten of toch privéuitgaven?
- Belastingcontrole
- Beleggen en de fiscus
- BTW en BUA
- BTW en buitenland
- BTW in de administratie
- BTW in de praktijk
- BTW in de non-profitsector
- BTW in de zorg
- De DGA: salaris, verzekeringsplicht en rekening-courant
- De eigen woning: meer fiscaal voordeel!
- DGA-leergang
- Een firma/maatschap voor de DGA en zijn BV
- Fiscale (eindejaars)actualiteiten
- Kansen en valkuilen in de bezwaarprocedure
- Tien cases voor belastingbesparing
- Vastgoed exploiteren: in privé of in de zaak
- Verdiepingsdag BTW-actualiteiten
- Vpb in de praktijk
- ZZP-ers en de fiscus

€100 korting
voor abonnees
van Rendement

Rendement biedt een compleet aanbod fiscale trainingen

Rendement biedt een compleet aanbod fiscale opleidingen aan, die geschikt zijn voor (fiscaal) adviseurs in het midden- en kleinbedrijf, maar ook voor financials en directeurs van mkb-ondernemingen. De praktijkgerichte trainingen zijn speciaal opgezet om u te helpen fouten in belastingaangiften te vermijden. Fouten kunnen immers leiden tot forse naheffingen en boetes en daar zit niemand op te wachten. Ook bieden wij trainingen die de omgang met de Belastingdienst behandelen of betrekking hebben op de bedrijfsoverdracht van ondernemingen. Bij alle trainingen is er volop ruimte voor het stellen van vragen en het behandelen van praktijkvoorbeelden, zodat u het geleerde meteen in praktijk kunt brengen.



Rendement
Congressen & Opleidingen

cedeo*erkend



Ruimere jubileumuitkering

Een eenmalige uitkering of verstrekking die u een werknemer geeft omdat hij ten minste 25 of veertig jaar in dienst is, is vrijgesteld voor maximaal het loon over een maand.

Veertig

U mag de werknemer zo'n uitkering of verstrekking geven na ten minste 25 dienstjaren en na ten minste veertig dienstjaren. Voor het vaststellen van de diensttijd gaat u uit van de dienstjaren bij u als werkgever. U kunt ook rekening houden met dienstjaren bij een eerdere werkgever van de werknemer, als dat maatschappelijk gebruikelijk is. U heeft bijvoorbeeld dezelfde cao. In het Handboek Loon-

heffingen 2020 is nu ook opgenomen dat u de diensttijd kunt berekenen door uit te gaan van het aantal jaren bij één pensioenuitvoerder. Voorwaarde is dat u hierbij een bestendige gedragslijn heeft, dat de werknemer nog niet eerder gebruikmaakte van de vrijstelling en dat u dit aannemelijk kunt maken als de fiscus erom vraagt.

Uitbreiding

Deze toevoeging van de pensioenuitvoerder is op aandringen van de Algemene Onderwijsbond opgenomen. Zonder deze uitbreiding moest een werkgever in het mbo of hbo op uitgekeerde jubileumgratificaties soms loonheffingen inhouden. Dat is nu niet langer het geval.

Vergeet niet subsidie praktijkleren aan te vragen

Vanaf 2 juni kunt /kon u weer een aanvraag indienen voor de subsidieregeling praktijkleren. Als u in het huidige schooljaar (2019-2020) begeleiding geeft aan een leerling of student, kunt u van 2 juni tot en met 16 september 2020 (17.00 uur) een aanvraag voor deze subsidie indienen bij de Rijksdienst voor Onderne-

mend Nederland (RVO). U ontvangt maximaal € 2.700 per gerealiseerde praktijkwerkplekplaats.

Hoeveel

Hoeveel subsidie u precies ontvangt, hangt af van het aantal begeleidingsweken en het totale aantal subsidieaanvragen.

Fraudeurs aan het 'phishen'

Criminelen grijpen het coronavirus aan om massaal phishingmails te sturen, meldt de Belastingdienst op zijn website. Laat u niet misleiden! De afzender lijkt de Belastingdienst, maar is dat in het geval van een phishingmail niet.

Controle

Wilt u controleren of het bericht dat u ontving van de Belastingdienst kwam? Log

dan in op de portalen van de Belastingdienst. Dan weet u zeker dat u berichten leest die de overheidsinstantie heeft verstuurd. En daarbij is het goed om te weten dat de fiscus nooit een bericht via WhatsApp of sms stuurt. Het probleem is groter dan alleen bij de Belastingdienst. Fraudeurs maken actief misbruik van het feit dat het leven er door de coronacrisis heel anders uitziet.

Meewerkende kinderen

Als kinderen meewerken in de onderneming van hun ouder(s), bijvoorbeeld tijdens een school- of studievrije periode in de zomer kunt u onder voorwaarden een beroep doen op de vereenvoudigde regeling voor wat betreft de loonheffingen en ZVW.

Ouder

Deze regeling geldt onder voorwaarden voor kinderen die in fictieve dienstbetrekking meewerken in de onderneming van hun ouder(s). Toepassing van die regeling houdt in dat u:

- geen loonstaten voor het kind hoeft in te vullen;

- de loonspecificatie bij de loonadministratie bewaart;
- één keer per jaar digitaal aangifte loonheffingen doet voor het kind onder een apart loonheffingnummer, (uiterlijk) één maand na afloop van het kalenderjaar;
- de loonbelasting/premie volksverzekeringen (loonheffing) één keer per jaar inhoudt, op de eerste werkdag van het volgende kalenderjaar, waarbij u altijd de loonheffingskorting toepast;
- tegelijk met de afdracht van loonheffing de werkgeversheffing Zorgverzekeringswet betaalt.

UBO-register duurt wat langer

Het Nederlandse UBO-register zou eigenlijk 10 januari 2020 opengaan. De Tweede Kamer heeft eind vorig jaar al ingestemd met het wetsvoorstel dat de invoering regelt. Maar de Eerste Kamer heeft echter langer nodig gehad voor het 'voortraject'. Het kabinet heeft eerder aangedrongen op een snelle behandeling in de Senaat. Het UBO-register staat op een lijst met 'spoedeisende voorstellen', waarvan de regering

graag zou zien dat die binnen twee maanden aan bod komen in de Eerste Kamer. Die lijst dateert van 9 april. Als de Senaat kan instemmen met het voorstel, zou het register nog voor de zomer open kunnen. Ondernemingen en organisaties die al in het Handelsregister staan hebben na de opening achttien maanden de tijd om een UBO in te schrijven. Nieuwe inschrijvers moeten direct een UBO opgeven.



Kijk voor actuele vakinformatie en deskundig advies op rendement.nl

RENTEAFTREKBEPERKING VAN ARTIKEL 10A WET VPB

Besmetting leidt tot aftrekbeperking

De wet Spoedreparatie fiscale eenheid is op 17 mei 2019 in werking getreden met terugwerkende kracht naar 1 januari 2018. Deze spoedreparatie houdt in dat diverse regelingen in de VPB moeten worden toegepast alsof de fiscale eenheid voor de VPB niet bestaat. Een van de regelingen waarmee uw fiscale eenheid hierdoor te maken kan krijgen is de renteaftrekbeperking van artikel 10a.

In artikel 10a van de Wet VPB is opgenomen dat de rente op een schuld aan een verbonden vennootschap (zie infographic op pagina hiernaast) niet aftrekbaar is, als de schuld samenhangt met een 'besmette' rechtshandeling. Bij besmette rechtshandelingen gaat het om:

- dividenduitkeringen;
 - kapitaalstortingen;
 - terugbetalingen van gestort kapitaal; en
 - de verwerving of uitbreiding van een belang in een verbonden lichaam.
- Dit betekent dus dat de rente ten aanzien van bijvoorbeeld een schul-

dig gebleven dividenduitkering in principe niet aftrekbaar is.

Tegenbewijs

In de wet is echter wel een tegenbewijsregeling opgenomen. De rente op een 10a-lening is namelijk toch aftrekbaar als bewezen kan worden dat er zakelijke overwegingen aan de schuld en aan de besmette rechtshandeling (dubbele zakelijkheidstoets) ten grondslag liggen. Deze bewijslast ligt in principe bij u. Er is ook nog een tweede tegenbewijsmogelijkheid; de zogenoemde compen-

serende heffingstoets. Er moet volgens deze toets dan bij de schuldeiser sprake zijn van een redelijke belastingheffing (>10%) en er mag geen sprake zijn van verrekening van verliezen. Bij een redelijke compenserende heffing speelt de zakelijkheid geen enkele rol meer en mag de rente in ieder geval worden afgetrokken. Maar bij een te lage compenserende heffing ligt deze bewijslast bij u als de belastingplichtige.

Checken

Door deze spoedreparatie moet u nu bij elke fiscale eenheid checken of er sprake is van artikel 10a-leningen. Dit geldt dus ook voor leningen binnen de fiscale eenheid (interne leningen), ook al waren die voor de spoedreparatie fiscaal onzichtbaar vanwege het bestaan van de fiscale eenheid. Er kan in veel gevallen wel een beroep worden gedaan op de tegenbewijsregeling. Zijn er geen voegingsverliezen of fiscale eenheidsverliezen dan zal in principe zijn voldaan aan de compenserende heffingstoets.

Spoedreparatie nodig vanwege discriminatie met de fiscale eenheid VPB

De spoedreparatie was nodig vanwege een arrest van het Europese Hof van Justitie uit 2018. Het Hof oordeelde namelijk dat Nederland discrimineert met de fiscale eenheid in de VPB. Concerns met een buitenlandse tak kunnen namelijk niet zo'n eenheid vormen. Nederland zou sommige voordelen van dit fiscale regime

daarom ook moeten toestaan voor ondernemingen met bijvoorbeeld een dochterbedrijf over de grens.

Schatkist

Maar de regering wilde daar niet aan en kwam met een andere oplossing om het lek in de Nederlandse schatkist te dichten.

De spoedreparatie houdt kort gezegd in dat sommige delen van de fiscale eenheid behandeld moeten worden alsof er geen eenheid bestaat. In de tussentijd werkt het kabinet aan een vervanger van de fiscale eenheid. Die zou er nog voor het eind van deze kabinetsperiode moeten zijn.

Verbonden lichaam in de VPB

Voor de Wet VPB is een belastingplichtige voor de VPB met een ander lichaam verbonden als:

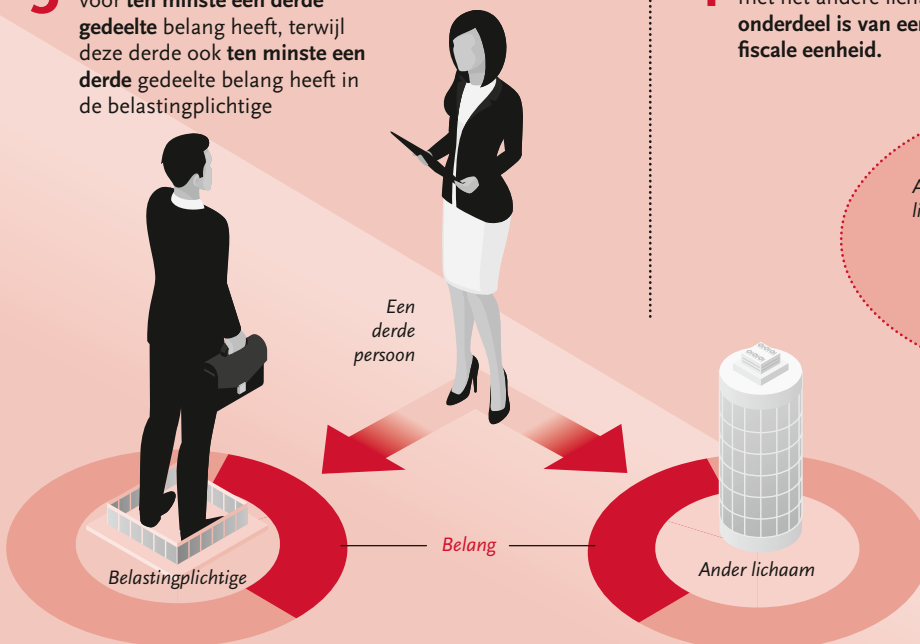
- 1 de belastingplichtige een belang van **minstens een derde** in dat andere lichaam heeft (dochtermaatschappij);



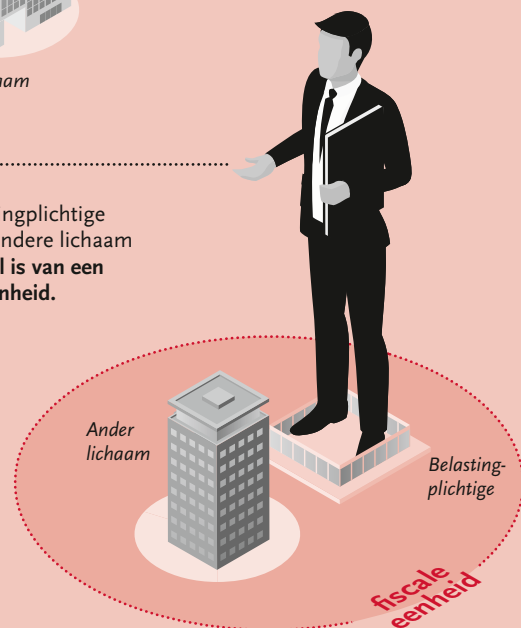
- 2 het andere lichaam een belang van **minstens een derde** in de belastingplichtige heeft (moedermaatschappij)



- 3 een lichaam waarin een derde voor **ten minste een derde gedeelte** belang heeft, terwijl deze derde ook **ten minste een derde gedeelte** belang heeft in de belastingplichtige



- 4 de belastingplichtige met het andere lichaam **onderdeel is van een fiscale eenheid**.



(hierbij wordt een belang dat wordt gehouden door de partner of een minderjarig kind van een natuurlijk persoon aan die persoon toegerekend, waarbij onder een kind mede wordt verstaan een kind van een partner alsmede een pleegkind);

VRAAG & ANTWOORD

MEEWERKENDE PARTNER

Zal ik mijn meewerkende partner een meewerkbeloning geven of is het fiscaal voordeliger om de meewerkaf trek aan de hand van de door haar gewerkte uren te claimen in mijn aangifte voor de IB? Waar moet ik voor kiezen?

Werkt uw partner mee in uw onderneming en betaalt u daarvoor geen vergoeding? Dan kunt u afhankelijk van de hoeveelheid uren die uw partner meewerkt in de onderneming de meewerkaf trek claimen. Voor deze aftrek geldt als voorwaarde dat u aan het uren criterium van 1.225 uur moet voldoen. De aftrek is maximaal 4% als uw partner meer dan 1.750 uren in uw onderneming meewerkt. Is het aantal meegewerkte uren minder dan 525, dan heeft u 0% meewerkaf trek. Het tarief waartegen deze aftrek is te claimen, wordt in de eerstvolgende jaren afgebouwd tot het basistarief.

Meewerkvergoeding

U kunt uw partner ook een vergoeding verstrekken voor de meegewerkte uren. Als deze vergoeding ten minste € 5.000 bedraagt, is de vergoeding aftrekbaar bij het bepalen van uw winst. Zo'n meewerkbeloning moet:

- zakelijk zijn;
 - schriftelijk zijn vastgelegd.
- Of u er verstandig aan doet een arbeidsbeloning aan uw partner toe te kennen of ervoor te kiezen om de meewerkaf trek van maximaal 4% in uw aangifte IB toe te passen, is vooral afhankelijk van de volgende factoren:
- de hoeveelheid uren dat uw partner meewerkt;
 - het tarief waartegen de meewerkbeloning wordt belast;
 - het wel of niet kunnen benutten van heffingskortingen.

Interessant

Een meewerkbeloning is in het algemeen fiscaal interessant als uw partner geen ander inkomen heeft en dus de heffingskorting optimaal kan benutten. U zult dus steeds een rekensom moeten blijven maken of een beloning wel of niet fiscaal gunstig uitpakt.

Als u aan werknemers digitaal geld uitdeelt zoals de bitcoin of ethereum, moet u dit op de juiste manier verwerken in de loonadministratie. Over het uitdelen van bitcoins en andere cryptovaluta heeft de Belastingdienst in het Handboek Loonheffingen opgenomen dat deze niet vallen onder de noemer loon in geld. Ze vormen wel loon in natura dat niet onbelast kan blijven voor de werknemer. De uitdeling is immers een voordeel uit de dienstbetrekking en daarom belast voor de loonheffingen.

Kiezen

U moet de uitdeling van de cryptovaluta bij het belaste loon van de werknemer tellen. U kunt er ook voor kiezen om het

als eindheffingsloon onder te brengen in de vrije ruimte. Het is in beide gevallen van belang om te bepalen wat de waarde van dit loon in natura is. In het normale geval is dit meestal duidelijk en kunt u daarvoor het bedrag inclusief BTW van de inkoopfactuur gebruiken. Als u geen factuur heeft of een factuur heeft van een verbonden vennootschap, moet u uitgaan van de waarde in het economisch verkeer.

Verkeer

Ook bij cryptovaluta moet u de waarde in het economisch verkeer gebruiken. Die bepaalt u door uit te gaan van de waarde in euro's op het moment waarop de cryptovaluta fiscaal genoten wordt.

LOON IN NATURA

Ik wil mijn werknemers deels belonen in bitcoins of andere cryptovaluta. Hoe moet ik dit dan verwerken in de salarisadministratie?

HEEFT U OOK EEN INHOUDELIJKE VRAAG? STEL HEM DAN VIA WWW.RENDEMENT.NL/ADVIESDESK

Hogere vakantiebijslag

Een meerderheid van de werknemers ontvangt dit jaar meer vakantiebijslag dan vorig jaar als gevolg van de verlaging van het belastingtarief voor bijzondere beloningen waar de vakantiebijslag onder valt. Alleen voor werknemers met parttime banen en lagere lonen valt de vakantiebijslag lager uit.

Door de wijziging ontvangen werknemers met een minimumloon (€ 1.653,60 per maand) bijna € 30 meer en werknemers met een modaal inkomen (€ 2.816 per maand) gaan er € 6 op vooruit.

Maar doordat het tarief met 2,25 procentpunt omlaag is gegaan, profiteren werknemers met een inkomen van

twee keer modaal of hoger het meeste van de belastingwijzigingen, zo blijkt uit cijfers van ADP:

- Een werknemer die anderhalf keer modaal verdient (€ 4.225 per maand), ontvangt € 9 meer vakantiebijslag.
- Een werknemer die twee keer modaal verdient (€ 5.633 per maand), krijgt dit jaar € 122 meer.
- Een werknemer die 2,5 keer modaal verdient (€ 7.041 per maand), heeft dit jaar € 152 meer aan vakantiebijslag.
- Een werknemer die drie keer modaal verdient (€ 8.449 per maand), gaat er zelfs € 183 op vooruit.

Helft ondernemers vreest voor voortbestaan

Bijna de helft van de ondernemers verwacht dat het voortbestaan van hun onderneming in gevaar komt als de coronacrisis langer dan een halfjaar aanhoudt.

Als de coronacrisis langer dan twaalf maanden gaat duren verwacht 60% dat hun onderneming failliet gaat. Van de kleinere ondernemingen (vijf tot twintig werknemers) verwacht 22% de crisis niet te overleven als deze langer dan twee maanden duurt. Mocht de crisis langer dan een half jaar duren dan vreest 56% van de kleinere bedrijven dat ze het loodje moeten leggen.

Van alle sectoren zijn de horecaondernemers het meest pessimistisch. Bijna 36% geeft

aan dat ze hooguit twee maanden coronacrisis overleven, 33% drie tot maximaal zes maanden. Slechts 5% verwacht langer dan een jaar op dezelfde voet door te gaan.

Sport

Als de crisis meer dan zes maanden duurt vreest ook een meerderheid van de ondernemers in de auto- en motorbranche, de bouw en in de sector cultuur, sport en recreatie dat het voortbestaan in gevaar komt.

Ondernemers in de verhuur en handel in onroerend goed zien het minste gevaar: slechts 4% denkt het maximaal twee maanden vol te kunnen houden.

Tellen maar met die uren

Om voor de ondernemersaftrek in aanmerking te komen moet u als IB-ondernemer aan het urencriterium voldoen. Dit houdt in dat u minstens 1.225 uur per jaar aan uw onderneming besteedt. Maar welke uren mag u nu wel en niet meetellen voor dit urencriterium?

Wilt u als IB-ondernemer in aanmerking komen voor de zelfstandigenaftrek, startersaftrek, startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid, meewerkaftrek, S&O-aftrek en startersaftrek, dan zult u minstens 1.225 uur per jaar aan uw onderneming moeten besteden. Het is belangrijk om alle uren die u in uw onderneming stopt te registreren voor de Belastingdienst.

Declarabel

Maar welke uren tellen er mee voor het urencriterium? Voor het urencriterium tellen in principe alle uren mee die u aan uw onderneming besteedt. Dus of het nu gaat om daadwerkelijk declarabele uren of de tijd die u besteedt aan het kopen van kantoorartikelen.

Ziekte en vakantie tellen niet mee als uren voor het criterium. Dit geldt ook voor uren waarop u wel beschikbaar bent voor uw onderneming, maar niet werkt. Denk bijvoorbeeld aan het feit dat u telefonisch bereikbaar bent maar geen werk verricht.

Korter

Het urencriterium geldt ook volledig als u slechts een deel van het jaar ondernemer bent. Dus ook dan moet in deze kortere periode 1.225 uur aan de onderneming zijn besteed. Het is dan ook raadzaam voor een dergelijke



Een kritische Belastingdienst

Uiteraard is de fiscus kritisch op ondernemers met erg weinig declarabele uren (en dus omzet) die wel het urencriterium claimen. Het is raadzaam in een dergelijk geval goed te onderbouwen waar al deze indirecte uren voor gemaakt zijn en waarom dit op termijn wel tot een hogere omzet gaat leiden.



periode een urenadministratie bij te houden. In principe tellen de uren die u heeft besteed aan de voorbereiding voor het starten van een onderneming ook mee. Voor bepaalde ondernemers geldt een lager uren criterium. Mensen die een arbeidsongeschiktheidsuitkering krijgen en starten als ondernemer hebben te maken met een ureneis van achthonderd uur.

Loondienst

Heeft u naast uw onderneming nog een baan in loondienst? Dan is het belangrijk dat u aan uw onderneming minimaal 50% van uw werkzame tijd besteedt (en minimaal 1.225 uren). Doet u dit niet, dan voldoet u automatisch niet aan het uren criterium. Ongeacht het aantal uren dat u voor de onderneming maakt. Voor startende ondernemers geldt dit overigens niet. Als uw werkzaamheden worden onderbroken vanwege zwangerschap en de geboorte van uw kind dan hoeft hiermee geen rekening te worden gehouden bij het uren criterium. De werkzaamheden en dus de gewerkte uren worden voor deze periode geacht gewoon door te zijn gelopen.

Samenwerkingsverband

Verricht u uw werkzaamheden als ondernemer in een samenwerkingsverband (maatschap of vof) met huisgenoten, of met bloed- of aanverwanten in de rechte lijn of hun huisgenoten, dan mag u uw gewerkte uren niet meetellen voor het uren criterium als:

- het samenwerkingsverband ongebruikelijk is en u voor 70% of meer ondersteunende werkzaamheden doet. Van een ongebruikelijk samenwerkingsverband is sprake als niet-verbonden personen zo'n samenwerkingsverband niet zouden aangaan;
- de verbonden personen winst uit onderneming behalen maar u niet. Een voorbeeld hiervan is een ondermaatschap.

Uren criterium losgelaten tijdens crisis

Een van de fiscale coronasteunmaatregelen die het kabinet bekend heeft gemaakt betreft een versoepeling van het uren criterium. Met deze versoepeling komt het kabinet met name zzp'ers tegemoet. Nu het in veel branches duimendraaien geblazen is, komen veel ondernemers niet aan de 23,5 uur per week. Dat zij zo hun aftrek kwijtraken, vindt staatssecretaris Vijlbrief van Financiën 'onwenselijk en onrechtvaardig'.

Piekdrukke

Daarom gaat de Belastingdienst ervan uit dat ondernemers in de periode tussen 1 maart tot en met 31 mei 2020 toch 24 uur per week aan hun onderneming hebben besteed. Ook als zij die uren dus niet hebben gemaakt. Voor seizoensgebonden ondernemers die hun piekdrukke in een andere periode hebben, treft de staatssecretaris een aanvullende regeling.

Aansprakelijkheid voor belastingenschuld blijft

Een ondernemer die via de rechter de aansprakelijkheid voor een BTW-schuld van zich af probeerde te schudden heeft nul op het rekest gekregen. Het gerechtshof was niet gevoelig voor het argument dat hij was uitgeschreven als vennoot van een onderneming toen de naheffingsaanslag op de mat plofte.

Als u als IB-ondernemer rekeningen voor BTW en loonheffingen onbetaald laat, kan de Belastingdienst deze schulden altijd bij u komen halen.

In dit geval ging het om een vof, waarbij de vennoten hoofdelijk aansprakelijk zijn voor belastingenschulden.

Onbetaald

De vennoot in deze zaak was aansprakelijk gesteld voor een bedrag van bijna € 42.000. De vof had over het eerste kwartaal van 2016 eerst een BTW-aangifte ingediend die een teruggave van een kleine € 158.000 opleverde. Later volgde er een correctie (suppletieaangifte) waardoor de vof over dat kwartaal nog ruim € 59.600 moest betalen. Die som bleef onbetaald, en daarom volgde er in juli 2016 een naheffingsaanslag.

Uitschrijven

Uiteindelijk stelde de Belastingdienst de vennoten aansprakelijk voor de openstaande belastingenschuld. De vennoot voerde aan dat hij zich met terugwerkende kracht tot 31 mei 2016 had laten uitschrijven als vennoot in het Handelsregister. Maar de rechtbank en ook het hof hechtten daar weinig waarde aan, omdat de schuld was ontstaan in een tijdvak dat de man in elk geval wél vennoot was. Ook leidde het hof uit het verhaal van de Belastingdienst af dat de man zich ook na 31 mei nog als vennoot gedroeg. Zo stond zijn naam op de suppletieaangifte, en werd medio juni de BTW-teruggave nog op zijn privérekening gestort.

Overeind

Om aansprakelijkheid af te weren zou de man moeten bewijzen dat het niet aan hem te wijten was dat de BTW niet was betaald. Daar was de ondernemer niet in geslaagd, oordeelde het hof. Daarbij speelde een rol dat hij betrokken was bij de suppletieaangifte en dus had moeten weten dat de vof eerder te veel geld had teruggekregen. Het geld had hij niet gereserveerd om terug te betalen aan de fiscus, maar onder meer overgemaakt aan zijn eenmanszaak en andere vennootschappen. Genoeg reden volgens het hof om de aansprakelijkstelling overeind te houden.

Gerechtshof Den Haag, 21 april 2020, ECLI (verkort): 873

Schadevergoeding betaald aan werknemer dan is er sprake van belast loon

Als u na afloop van zijn dienstbetrekking aan een werknemer een schadevergoeding betaalt, is die vergoeding belast loon. Dat blijkt uit een recente uitspraak van de rechter in Breda.

Vaststellingsovereenkomst

In deze zaak spraken een werknemer en haar werkgever in de vaststellingsovereenkomst af dat zij € 30.000 bruto zou ontvangen omdat de onderneming haar onheus behandeld had. Volgens de werknemer zou deze vergoeding onbelast moeten blij-

ven, maar de Belastingdienst wilde dat er inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over betaald werden.

Groen

De rechter gaf de fiscus gelijk: omdat de vergoeding samenhang met de dienstbetrekking, was het loon. De werkgever had er dus loonbelasting/premie volksverzekeringen – volgens de groene tabel – op moeten inhouden.

Rechtbank Zeeland-West-Brabant, 27 maart 2020, ECLI (verkort): 1475

Normbedragen dienstreizen bekend

Hoewel er momenteel door de coronamaatregelen (bijna) geen dienstreizen meer zullen plaatsvinden, is het goed om te weten dat in het Handboek Loonheffingen 2020 nieuwe normbedragen zijn gepubliceerd.

Door de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) verviel de forfaitaire onkostenvergoeding die ambtenaren mochten ontvangen voor binnenlandse dienstreizen. Dat had ook gevolgen voor andere werkgevers, omdat zij die forfaitaire bedragen onder bepaalde voorwaarden ook mochten toepassen.

Inmiddels is de Belastingdienst met

een oplossing gekomen en zijn er in het Handboek Loonheffingen 2020 nieuwe normbedragen voor de dienstreizen opgenomen.

Uitgaven

De normbedragen kunt u toepassen voor werknemers die wat hun uitgaven betreft vergelijkbaar zijn met ambtenaren die op dienstreis zijn.

Als u meer vergoedt dan deze bedragen, kunt u het bovenmatige deel van de vergoeding tot het loon van uw werknemer rekenen of als eindheffingsloon aanwijzen.

Normbedragen binnenlandse dienstreizen 2020

De werkgever kan voor verblijfskosten tijdens binnenlandse dienstreizen maximaal het normbedrag gericht vrijgesteld vergoeden aan de werknemer.



Hoe omgaan met gemoedsbezwaarde

Sommige werknemers willen niet sociaal verzekerd zijn vanwege hun levensovertuiging. In dat geval kunnen zij een ontheffing aanvragen voor de volksverzekeringen en de werknemersverzekeringen.

Werknemers kunnen de ontheffing aanvragen bij de SVB. Als de SVB de aanvraag voor de ontheffing vervolgens goedkeurt, krijgt de werknemer een 'Ontheffing wegens gemoedsbezwaren'. Hierin staat voor welke verzekeringen de ontheffing geldt. U moet een kopie van dat document in uw salarisadministratie bewaren.

Volksverzekeringen

De werknemer kan een ontheffing vragen voor één of meer van de volksverzekeringen. Dit zijn de Algemene ouderdomswet (AOW), de Algemene nabestaandenwet (ANW) en de WLZ. Als een werknemer een ontheffing heeft voor de WLZ, geldt die ook voor de ZVW.

Bij een gemoedsbezwaarde werknemer met een ontheffing voor de volksverzekering houdt u geen premie in, maar houdt u premieervangende loonbelasting in op het brutoloon.

Heeft een werknemer ontheffing voor de WLZ, dan hangt het ervan af of u normaal gesproken de werkgeversbijdrage voor de Zorgverzekeringswet of de werknemersheffing voor de Zorgverzekeringswet moet toepassen. Er zijn dus twee situaties mogelijk:

- U betaalt normaal gesproken de werkgeversheffing ZVW: dat laat u zo. U betaalt dus geen bijdrageervangende loonbelasting. U verwerkt deze op dezelfde manier als bij een niet-gemoedsbezwaarde werknemer.
- U houdt een bijdrageervangende loonbelasting in als u normaal gesproken een bijdrage ZVW inhoudt op het nettoloon. De bijdrageervangende loonbelasting is even hoog als de werkgeversbijdrage Zorgverzekeringswet.

FISCALE AFSCHRIJVINGSBEPERKINGEN

Even op een andere manier afschrijven

Investeren in bedrijfsmiddelen brengt uiteraard kosten met zich mee. Deze kosten mag u meestal niet in één keer in aftrek brengen. Normaal gesproken schrijft u bedrijfsmiddelen op grond van goed koopmansgebruik af over een bepaalde periode. U kunt dus jaarlijks een bedrag ten laste van het resultaat brengen. Er gelden echter een aantal fiscale beperkingen voor een aantal bedrijfsmiddelen. Welke zijn dit precies en hoe worden deze beperkt?

Als u de jaarlijkse afschrijving heeft bepaald op grond van goed koopmansgebruik moet u vervolgens gaan beoordelen of er ten aanzien van de afschrijving fiscaal rekening moet worden gehouden met een afschrijvingsbeperking. Fiscaal heeft u te maken met afschrijvingsbeperkingen voor bedrijfsmiddelen, goodwill en gebouwen.

Bedrijfsmiddelen

De afschrijving op bedrijfsmiddelen, niet zijnde goodwill, mag maximaal 20% van de aanschaffingskosten bedragen. Bij een aanschaf gedurende het jaar moet u het percentage tijdsevenredig toepassen. Een voorbeeld: u heeft voor € 20.000 aan computers aangeschaft. De economische levensduur van de computers bedraagt drie jaar. De restwaarde is € 1.000. De jaarlijkse afschrijving op grond van goed koopmansgebruik bedraagt € 6.334. Op grond van de afschrijvingsbeperking voor bedrijfsmiddelen mag u fiscaal echter maar maximaal € 4.000 (20% van € 20.000) afschrijven op de computers.

De afschrijvingsbeperking laat onverlet de mogelijkheid om het bedrijfsmiddel op lagere bedrijfswaarde te waarderen. Afwaardering naar lagere bedrijfswaarde zal de Belastingdienst overigens niet snel accepteren als het bedrijfsmiddel nog steeds binnen uw onderneming wordt gebruikt.

Goodwill

Koopt u een winstgevende onderneming, dan zult u voor de overwinstcapaciteit

Zaken met geringe waarde

De aanschaffkosten van voorwerpen van geringe waarde mag u direct ten laste van het resultaat brengen. De Belastingdienst gaat daarbij uit van zaken met een waarde lager dan € 450. Bij een complex van goederen is er geen sprake van een voorwerp van geringe waarde. Schaft u dus voor uw werknemers tweehonderd laptops aan met elk een aanschafprijs van € 400, dan zult u de totale aanschafprijs van € 80.000 moeten activeren en hierop moeten afschrijven.

– de goodwill – vaak moeten betalen. Deze goodwill kunt u activeren en hierop afschrijven. Maar let op: de door uzelf gevormde goodwill mag u niet activeren. U mag dus ook niet daarop afschrijven. Op (gekochte) goodwill mag u maximaal 10% van de aanschaffingskosten afschrijven. Aangezien goodwill meestal geen restwaarde heeft,

Voorbeeld van goodwill en afwaardering

Stel, u heeft een onderneming gekocht en daarbij € 200.000 betaald voor de goodwill. U mag dan jaarlijks maximaal € 20.000 (10% van € 200.000) fiscaal afschrijven.

Lager

Stel dat u door de coronacrisis veel klanten kwijtraakt en daardoor uw winstca-

paciteit wezenlijk ziet dalen. In dat geval is een afwaardering naar lagere bedrijfswaarde wellicht mogelijk. U zult dan wel de omvang van de afwaardering aanne- melijk moeten maken.

Wilt u weten waarop u dan moet letten? Gebruik dan de checklist 'Afwaarderen van de goodwill' op rendement.nl/fiscaal-tools.

Afschrijvingsmethoden

Het verwachte gebruikspatroon, de verwachte economische levensduur en de restwaarde van een bedrijfsmiddel bepalen de methode van afschrijving. Er zijn diverse afschrijvingsmethoden:

- afschrijving naar een vast percentage per jaar van het verschil tussen de historische kostprijs en de residuwaarde (lineaire afschrijving);
 - afschrijving van een vast percentage van de boekwaarde (degressieve afschrijving);
 - afschrijving naar een afnemend percentage;
 - progressieve afschrijving;
 - de intensiteitsmethode.
- In de praktijk wordt meestal lineair afgeschreven.

komt dit neer op een afschrijving in tien jaar. Ook hier geldt dat als de bedrijfswaarde van de goodwill lager is dan de boekwaarde, afwaardering naar een lagere bedrijfswaarde mogelijk is.

Gebouwen

Voor gebouwen geldt ook een afschrijvingsbeperking. Op gebouwen is in de IB en VPB afschrijving tot slechts 100% van de bodemwaarde mogelijk. De bodemwaarde sluit daarbij aan bij de WOZ-waarde. Maar voor gebouwen in eigen gebruik in de IB geldt nog een percentage van vijftig. Voor de WOZ-waarde is de waarde in het economische verkeer van de onroerende zaak in vrij opleverbare staat het uitgangspunt. Met factoren die daarop inbreuk maken, zoals bewoond, verhuurd of verpacht, wordt geen rekening gehouden. Bij de waardebepaling wordt wel rekening gehouden met de invloed van wettelijke beperkingen zoals erfdienstbaarheden en voorschriften uit het bestemmingsplan.

Niet-woningen

Voor incurante gebouwen (niet zijnde woningen) wordt uitgegaan van de ver-

vangingswaarde als deze hoger is dan de waarde in het economische verkeer van de onroerende zaak in vrij opleverbare staat. Afschrijven is mogelijk tot de bodemwaarde van het gebouw. De wet kent geen definitie van het begrip 'gebouw'. Daarvoor is de rechtspraak van de investeringsafrek en de (voormalige) Wet op de Investeringsrekening bepalend. Hieruit zijn enkele kenmerken af te leiden. Het gaat in elk geval om:

- duurzame verbondenheid met de grond, duurzame constructie;
- niet eenvoudig verplaatsbaar of demontebaar;
- wanden en dak; bescherming tegen wind en neerslag.

Ondergrond

De afschrijvingsbeperking is niet alleen van toepassing op het gebouw zelf, maar geldt ook voor alles wat tot het gebouw behoort. Tot het gebouw behoren:

- de ondergrond;
- onderdelen van een gebouw (zoals elektrische installaties, liften en verwarmings- en luchtbehandelingsinstallaties);
- aanhorigheden (zaken buiten het gebouw): kenmerk van aanhorigheden is dat deze bij het gebouw behoren en daaraan dienstbaar zijn.

ad. Ondergrond

Hoewel u voor de berekening van uw afschrijvingspotentieel geen rekening

Hybride bedrijfsmiddel

Is een pand bestemd voor de verkoop, maar wordt het tijdelijk verhuurd? Dan is er sprake van een zogenoemde hybride bedrijfsmiddel. Voor toepassing van de afschrijving is dan sprake van een bedrijfsmiddel. Maar let hierbij op; voor de toepassing van de herinvesteringsreserve (HIR) is er namelijk sprake van een voorraadgoed. Dit wil zeggen dat als het pand verkocht wordt, het dus niet mogelijk is om voor een eventuele boekwinst een HIR te vormen.

Voor werktuigen geldt een uitzondering

Vanwege de werktuigenvrijstelling in de Gemeentewet tellen werktuigen die niet zijn 'opgegaan' in een gebouw eigendom niet mee voor de WOZ-waardering. Aangezien voor de afschrijvingsbegrenzing als uitgangspunt de WOZ-waarde van het gebouw geldt, maken zelfstandige werktuigen ook geen deel uit van het gebouw.

Afscheiden

Van een zelfstandig werktuig is sprake als deze van het gebouw is af te scheiden zonder dat beschadiging van betekenis aan die werktuigen wordt aangebracht, en zij niet op zichzelf als gebouwe eigendommen zijn aan te merken.

hoeft te houden met de (verwachte) waardestijgingen van de grond, kan het toch gevolgen hebben voor de afschrijving als gevolg van de wettelijke afschrijvingsbeperking.

Huurpand

Het komt geregeld voor dat ondernemers in een huurpand investeren. Denk aan het aanbrengen van een winkelpui of winkelbetimmering. Deze investeringen kunnen tot een zogenoemd economisch goed leiden. Hierop kan de ondernemer/huurder dus gewoon afschrijven. Deze afschrijving wordt daarnaast ook niet geraakt door de afschrijvingsbeperkingen die in principe gelden voor onroerende zaken.

Hier is dus enkel de afschrijvingsbegrenzing voor (overige) bedrijfsmiddelen van toepassing. In principe wordt daarvoor aangesloten bij de looptijd van het huurcontract, tenzij de investeringen in de overige bedrijfsmiddelen een korte(re) economische levensduur kennen. Maar let daarbij dan wel op de afschrijvingsbeperking voor die overige bedrijfsmiddelen van maximaal 20% van de aanschaffingskosten!

VEEL TIJD ÉN GELD BESPAREN DOOR MET HANDIGE EXCEL-FUNCTIES TE WERKEN

Meer werk verzetten in minder tijd

Als u ook thuis aan het werk bent vanwege de coronamaatregelen, weet u hoe lastig het is om alle ballen in de lucht te houden. Veel mensen hebben moeite met de combinatie werk en privé, zeker als er ook nog kinderen thuis zijn die opdrachten voor school moeten doen of op een andere manier vermaakt moeten worden. Hoe fijn zou het dan zijn als u uw werk efficiënter kunt doen, zodat u meer werk verzet in minder tijd.

Met de training Excel PLUS leert u allerlei handige Excel-functies om veel tijd te besparen. En dat is ook handig als u over enige tijd weer op kantoor bent. De training bestaat uit drie onderdelen. Het eerste onderdeel is Excel Basis en omvat een complete basiscursus Excel. U krijgt toegang tot een website waarop de basisbeginselen van Excel aan de orde komen. De ervaren Excel-gebruiker frist hiermee zijn kennis op, terwijl beginners de basisvaardigheden van Excel onder de knie krijgen. Op deze manier

heeft iedere cursist bij aanvang van het volgende onderdeel voldoende Excel-kennis en hoeft er in het vervolgtraject geen onnodige tijd verspild te worden aan het beantwoorden van basisvragen.

Handigheid

Het tweede deel is de eendaagse training. Hierin wordt uitgebreid ingegaan op alle toepassingen die specifiek voor u van belang zijn. U leert omvangrijke bestanden te importeren en krijgt tips om de brij

Aangepaste voorwaarden, dus u loopt geen risico

De training Excel PLUS vindt plaats op diverse data en locaties. We gaan er op dit moment van uit dat er vanaf 1 juni weer kleine klassikale trainingen kunnen plaatsvinden. Schrijf daarom snel in en u bent verzekerd van deelname! Als klassikale trainingen door het coronavirus vanaf 1 juni toch niet mogelijk zijn, kunt u de training online volgen of doorschuiven naar een latere datum in het jaar. Ook kunt u kosteloos annuleren. Meer info: rendementco.nl/explus.

aan gegevens overzichtelijk te maken. Daarnaast worden grafieken, draaitabellen en macro's uitvoerig behandeld. Door middel van voorbeelden uit de praktijk krijgt u de handigheid die u direct in uw eigen werk kunt toepassen. Het laatste onderdeel wordt u online aangeboden. Via een website heeft u zes maanden lang de beschikking over de gehele cursusstof. Hierdoor kunt u op elk gewenst moment de online versie van de training raadplegen. Daarnaast kunt u ook altijd gebruikmaken van onze online helpdesk. Wij kunnen de Excel-training ook voor meerdere mensen tegelijk van uw organisatie bij u op kantoor verzorgen. Dit is relatief goedkoper en bovendien kan de training op maat gemaakt worden. Kijk voor de mogelijkheden op rendementco.nl/incomp en vraag een vrijblijvende offerte aan. U krijgt binnen enkele dagen een reactie van ons.

Ook een training voor doorgewinterde Excel-gebruikers

Speciaal voor de ervaren Excel-gebruiker heeft Rendement de training Excel PRO ontwikkeld, die naadloos aansluit op Excel PLUS. Ook deze training bestaat uit drie onderdelen:

1 Voorafgaand aan de training krijgt u een vragenlijst. Op basis van uw antwoorden stelt de docent het programma op, dat hierdoor geheel op uw wensen is afgestemd.

2 Tijdens de eendaagse training krijgt u de verdieping die voor u van toepassing is.

3 Tot zes maanden na de training heeft u toegang tot de online helpdesk. Hier kunt u met al uw vragen terecht. Wilt u zowel de training Excel PLUS als Excel PRO volgen, dan profiteert u van een aantrekkelijke combinatiekorting. Meer info: rendementco.nl/excpro.

Colofon

Fiscaal Rendement is het fiscale nieuws- en adviesmagazine voor fiscaal geïnteresseerde ondernemers en hun financiële adviseurs.

Fiscaal Rendement is een uitgave van Rendement Uitgeverij BV
Groot Handelsgebouw unit D1.109
Conradstraat 38, Rotterdam
Postbus 27020, 3003 LA Rotterdam
tel. (010) 243 39 33
www.rendement.nl/fiscaal

Hoofredacteur Nicole Slagboom
e-mail: n.slagboom@rendement.nl

Redactie
Karin van Alphen, Diny Basoski, Boukje van den Berg-Thijs, Juri Brand, Dennis Bruggemans, Vera Docters van Leeuwen, Leendert Haaring, Marie-Thérèse Hengst, Marijke van Leeuwen, Dominik van Mierlo, Joost Nagtegaal, Ginirayna Poulina, Marianne Schiltmans-Verhoeven, Muriël Simons, Ola Sinoo, Astrid Standhardt, Asha Stuivenwold, Lenne Verrips, Peggie van Vugt.

Medewerkers
Bastiaan Geleijnse, Anton van 't Hof, Bart-Jan Dekker, Tycho van der Klip, John Reid, Ramses Reijerman, Jean-Marc van Tol, Martin Weppelman

Algemeen hoofdredacteur Justin Verbeek

Uitgevers Marnix Hoogerwerf, Robert Hiemstra

Opmaak Pre Press Media Groep

Abonnementenadministratie
Rendement Uitgeverij BV
Postbus 27020, 3003 LA Rotterdam
tel. (010) 243 39 33
e-mail: info@rendement.nl

Advertentie-exploitatie
Arnout Bonselaar
tel. (010) 224 80 33
e-mail: a.bonselaar@rendement.nl

Druk Bariet Ten Brink BV, Meppel

Abonnementen
Fiscaal Rendement verschijnt 13 keer per jaar en is onderdeel van Fiscaal Rendement Professional en Fiscaal Rendement Professional+. Zie voor meer informatie hierover www.rendement.nl/tarieven. Jaartarief Fiscaal Rendement los: € 369,36. Dit is exclusief de bewaarband à € 34,95 die in januari wordt verzonden. Alle prijzen zijn exclusief BTW en inclusief verzendkosten. (Proef)abbonementen kunnen ieder moment ingaan, maar alleen worden beëindigd als u uiterlijk twee maanden voor het einde van de abonnementsperiode opzegt. Zonder of bij niet-tijdige opzegging wordt het abonnement automatisch verlengd. De looptijd van de verlenging hangt af van de duur van de vorige abonnementsperiode, zie artikel 10.1 van onze algemene voorwaarden. Abonnementen worden geacht zakelijk te zijn. Wilt u een particulier abonnement, geef dit dan binnen één maand na het aangaan van het abonnement aan ons door. Rendement behoudt zich het recht voor om prijzen en de inhoud van de algemene voorwaarden te wijzigen. U kunt onze algemene voorwaarden en ons privacybeleid nalezen op www.rendement.nl/av.

© Rendement Uitgeverij BV 2020

ISSN 1567-6897

Niets uit deze uitgave mag, noch geheel, noch gedeeltelijk, worden overgenomen en/of vermenigvuldigd zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Hoewel aan de totstandkoming van deze uitgave uiterste zorg is besteed, aanvaarden de auteur(s), redacteur(en) en uitgever geen aansprakelijkheid voor eventuele fouten en onvolkomenheden, noch voor de gevolgen hiervan.

Alle informatie en tools samen in één box

Bij complexe onderwerpen moet u de diepte in om u de materie eigen te maken. Daarnaast zijn praktische hulpmiddelen zeer welkom. Rendement heeft daarom speciale toolboxes voor u ontwikkeld: hierin vindt u alle relevante informatie over complexe onderwerpen én handige tools overzichtelijk gebundeld.

Voordelen

Ontdek vandaag nog de toolboxes op Rendement Online. U heeft de mogelijkheid om ze te filteren op vakgebied en thema. Ervaar de vele voordelen van de toolboxes zelf:

- alle essentiële informatie over complexe onderwerpen op een rij;
- alle hulpmiddelen waarmee u de informatie direct in de praktijk kunt brengen;
- een heldere toelichting waardoor u precies weet welke concrete stappen u moet zetten.

Ga snel naar rendement.nl/toolbox en bekijk de mogelijkheden!

Heel veel info over het coronavirus

In dit nummer (en in de vorige twee nummers) vindt u een heleboel fiscaal nieuws wat met het coronavirus te maken heeft. Maar u zult in deze vervelende tijd natuurlijk tegen veel meer aspecten op andere gebieden aanlopen. Denk bijvoorbeeld aan het thuiswerken van werknemers en waar die werkplek allemaal aan moet voldoen. Maar ook hoe u de 1,5-meterregel gaat hanteren op de werkvloer. Met deze vragen kunnen wij u een handje helpen.

Thuiswerken

Op RendementOnline onder het thema Coronavirus komen een heleboel onderwerpen omtrent het coronavirus aan bod. Zo zijn alle maatregelen voor u op een rijtje gezet, vindt u er alles over de voor- en nadelen van thuiswerken (voor u maar ook voor uw werknemer) en de aandachtspunten voor het 1,5-meterkantoor.

Ook worden er een aantal prangende vragen beantwoord en kunt u zien wat u echt niet moet doen bij videobellen. Even checken dus!

Fiscaal Rendement 2020 - 7

Op 30 juni kunt u het volgende nummer van Fiscaal Rendement verwachten. Natuurlijk in de papieren vorm maar op die datum is het blad ook digitaal voor u beschikbaar als u het blad door de omstandigheden niet op papier kunt lezen. In het volgende nummer kunt u alles lezen over:

- **Investeringsaftrek**
- **Het 'nieuwe' pensioen**
- **Handelen met het buitenland en de fiscaliteit**

LUCHTIG

Bieren en wijnen op werkplek is lekker vrijgesteld

Borrelen thuis achter de laptop zal nu voor velen de afsluiting van de week zijn. Lekker goedkoop voor u als werkgever want de drankjes hoeft u dan niet te betalen. Maar als er straks weer geborreld gaat worden door u en uw werknemers doet u dat natuurlijk wel op de werkplek. Want dan kunt u de verstrekte biertjes, wijntjes en frisjes onbelast verstrekken. Gaat u echter buiten de deur borrelen

dan zal dit in principe niet onbelast kunnen.

Ruimte

Als u namelijk het borrelfeestje op de werkplek geeft, is het vrijgesteld (nihilwaardering). Dit houdt dus in dat u er geen belasting over betaalt en dat het ook niet ten laste van uw vrije ruimte komt. Het begrip werkplek is hierbij vrij breed;

het gaat om een plaats waar u arbo-technisch verantwoordelijk voor bent. Dit mag dus ook een andere vestiging, kantoor of locatie van uw onderneming zijn. Geeft u uw feest met meerdere bedrijven, dan splitst u de kosten evenredig naar deelnemende werknemers op. Feesten op externe locaties moet u dus wel als loon beschouwen, of in de vrije ruimte van de WKR meenemen.

Videovrijmibo

De vrijmibo zal in deze coronatijd voor veel ondernemingen achter de laptop plaatsvinden in plaats van op kantoor of in het café. Veilig en op afstand. Maar als werknemers binnenkort weer eens op het werk verschijnen is het toch wel even gezellig om eens echt met elkaar bij te kletsen in plaats van virtueel. Met 1,5 meter afstand maar even geen privé zaken bespreken:-).



Smalltalk is kunst

Babbelen met een collega tijdens de werkbijborrel is een kunst op zich. Smalltalk is niet voor iedereen weggelegd. Waar moeten gesprekken dan over gaan? Een gouden tip is: kom op tijd. Dan kunt u zelf beslissen met wie u een gesprek begint. En start dan met een compliment. Het gesprek afronden? Geef dan aan dat u een drankje gaat halen of een bekende ziet.

Er moeten zeker bitterballen bij

Bijna twee derde van de werknemers (61%) gaat graag naar een bedrijfsborrel. Voor een groot deel van de werknemers is de bedrijfsborrel een goede gelegenheid voor informeel contact met de collega's (77%) en de leidinggevende/werkgever (69%). Deze bevindingen komen uit onderzoek uitgevoerd door de Heineken BLADE-biertap. Hoewel 94% van de werknemers aan-

geeft weleens een bedrijfsborrel te hebben, vindt een derde daarvan (33%) dat er bij hun werkgever toch nog te weinig borrels worden georganiseerd. Warme snacks, zoals bitterballen, zijn het meest populair op de borrel (78%), gevolgd door nootjes (46%), kaasblokjes (42%) en chips (31%). Van de werknemers zou 12% graag vega(n) snacks willen nuttigen tijdens de borrel.

Volproppen

Zorgt u er bij de borrel voor dat uw werknemers zich helemaal kunnen klemzuipen en volvreten dan kan er wel eens sprake zijn van het verstrekken van een maaltijd en mag u van de Belastingdienst geen nihilwaardering meer toepassen. Opnemen in de vrije ruimte is dan de redding. U gaat immers niet staan afstrepen hoeveel schalen bittergarnituur iemand eet.