

# Aan de orde

Nieuws voor ondernemende ondernemers

NO  
AB

Jaargang 21 Nr. 4 - 2011

IN DIT NUMMER



**Ontheffing voor digitale aangifte vervalt**

**Werklunches al snel belast**

**Kamer verdeeld over uniform BTW-tarief**

**Percentage heffings- en invorderingsrente vierde kwartaal 2011 omhoog**

**Werkgevers: pas op bij kwijtschelding leaseverplichtingen aan werknemers**

**Geen rittenadministratie voor 'te vieze' bestelbus met passagiersstoel**

**Precariobelasting voor projectontwikkelaars**

## Alternatief rittenadministratie bestelauto's nog niet voorhanden

Een concreet voorstel voor een alternatieve regeling voor de bijtelling privégebruik bestelauto's van de zaak is op dit moment nog niet voorhanden. Dit antwoordt staatssecretaris Weekers op vragen van de Tweede Kamer over zijn zogenaamde autobrief. In deze brief komen de toekomst van de fiscale stimulering van (zeer) zuinige auto's en enkele andere onderwerpen op het gebied van de autobelastingen aan de orde.

Het grootste probleempunt bij de huidige regeling is de zogenaamde rittenadministratie. Er geldt voor werknemers en ondernemers geen fiscale bijtelling voor het privégebruik van een bestelauto van de zaak als kan worden aangetoond dat jaarlijks minder dan 500 privékilometers worden gereden. Daarvoor moet thans een uitgebreide en nauwkeurige rittenadministratie worden bijgehouden, maar dat veroorzaakt veel administratieve lasten voor het mkb-bedrijfsleven.

Daarom bekijkt Weekers op dit moment in constructief overleg met de branche welke alternatieven kunnen leiden tot één of meerdere concrete voorstellen. Dit is echter geen gemakkelijke opgave. Daarbij speelt onder andere een rol dat de vormgeving van een nieuwe regeling de schatkist geen geld mag kosten.

Verder heeft de branche als randvoorwaarde aangegeven dat er geen sprake mag zijn van

een lastenverschuiving van werknemers naar werkgevers.

Weekers heeft de Tweede Kamer laten weten er wel naar te streven om zo spoedig mogelijk met concrete voorstellen te komen. Mogelijk wordt per 1 januari 2012 wel de 'Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik' ingevoerd. Dit is een alternatief voor de rittenregistratie van bestelauto's van de zaak die bijna volledig zakelijk worden gebruikt.



## Ontheffing voor digitale aangifte vervalt

Vanaf 1 januari 2012 zijn alle ondernemers verplicht om digitaal aangifte te gaan doen. De bestaande ontheffingsmogelijkheid om nog aangifte op papier te doen, komt te vervallen. Het gaat hierbij in beginsel om vier soorten belastingen: inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonheffingen en omzetbelasting. Concreet betekent dit dat alle aangiften inkomsten- en vennootschapsbelasting over 2011 digitaal moeten worden ingediend. Alle aangiften loonheffingen en omzetbelasting moeten digitaal worden ingediend over tijdvakken die beginnen vanaf 1 januari 2012. Dat geldt ook voor kwartaalaangiften loonheffingen en omzetbelasting die beginnen in 2011 maar eindigen in 2012.

Ook correcties over 2011 en eerdere jaren moeten vanaf 2012 digitaal worden ingediend.

De Belastingdienst stopt ook met het versturen van het papieren Handboek Loonheffingen, de Nieuwsbrief Loonheffingen en het zogenaamde Loonheffingennieuws.

De reden voor het stopzetten van de ontheffing is dat het digitaal aangifte doen

bij vrijwel alle ondernemers inmiddels helemaal is ingeburgerd. Daarnaast kost het ontwikkelen van papieren formulieren en toelichtingen voor een kleine groep ondernemers relatief veel geld. Voorts is gebleken dat digitale aangiften ook vaker correct worden ingevuld. Bovendien kan de Belastingdienst digitale aangiften beter en sneller verwerken.

Er zijn twee soorten digitale aangiften: onlineaangiften en offlineaangiften. Bij de onlineaangiften gaat het om relatief eenvoudige aangiften waarvan het invullen weinig tijd kost, zoals bijvoorbeeld de aangifte omzetbelasting. Bij de offlineaangiften gaat het om de complexere aangiften waarvan het invullen meer tijd kost, zoals bijvoorbeeld de aangifte vennootschapsbelasting. Digitale aangiften moeten worden gedaan via het beveiligde gedeelte voor ondernemers op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

## Werklunches al snel belast

Aan werknemers verstrekte lunches behoren in beginsel altijd tot het loon. Dat is alleen anders als de lunches een meer dan bijkomstig zakelijk karakter hebben. Dat heeft de Rechtbank in Haarlem beslist. In het berechte geval gaat het om een concern van makelaardijen, een hypotheekshop en een assurantiekantoor.

Tussen de middag kunnen de werknemers gratis lunches. Volgens de inspecteur moeten de lunches tot het loon van de werknemers worden gerekend. Daarom legt hij aan het con-



cern een naheffingsaanslag loonbelasting op.

Volgens de Rechtbank is dat terecht. Uit de fiscale wetsgeschiedenis over het verstrekken van maaltijden, leidt de Rechtbank af dat een door de werkgever verstrekte maaltijd op de werkplek in beginsel altijd als loon moet worden aangemerkt en dus niet is vrijgesteld van loonheffing. Dat is alleen anders als de lunches een meer dan bijkomstig zakelijk karakter hebben. De bewijslast hiervoor ligt volgens de Rechtbank bij de werkgever.

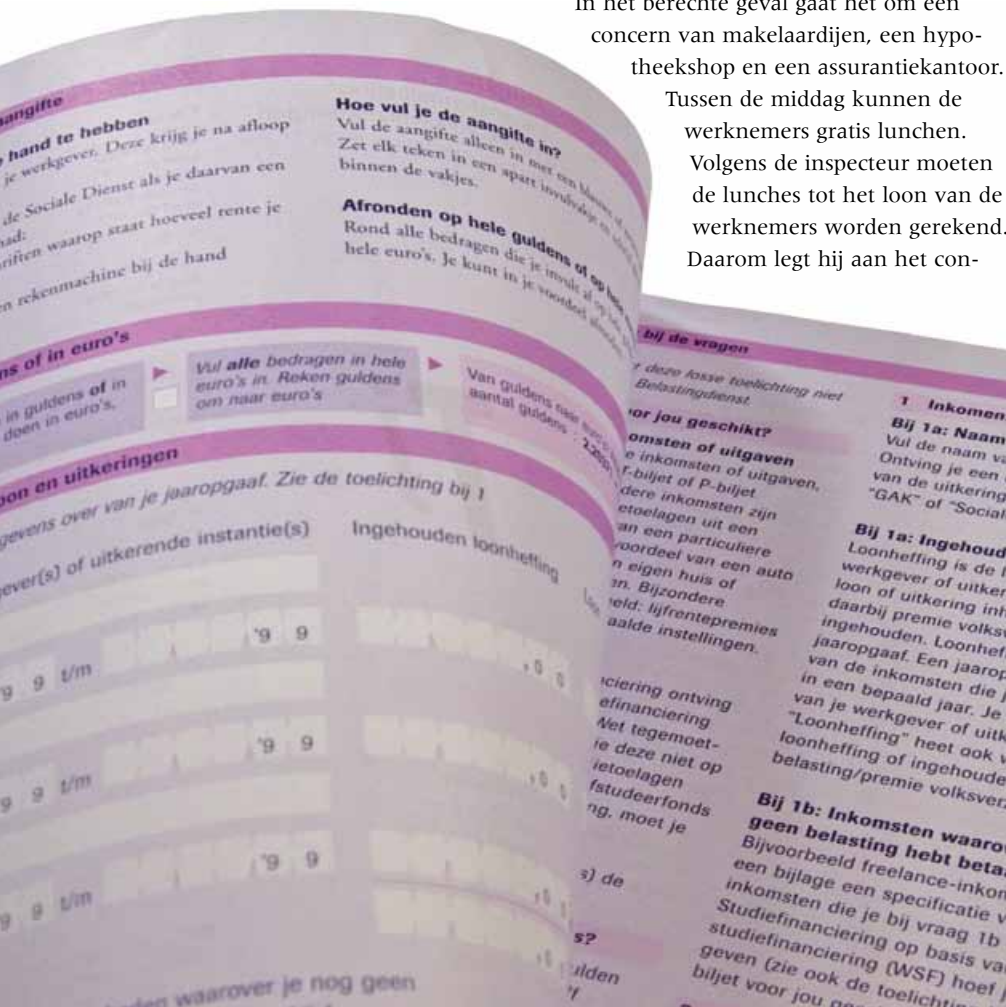
Het concern heeft daartoe aangevoerd dat de werknemers geregeld buiten het kantoor hun werkzaamheden verrichten en dat daarom de lunch het moment is om zakelijke gegevens met elkaar uit te wisselen. Van de lunches, die gemiddeld zo'n 30 minuten duren, wordt minimaal 10 minuten over zaken gesproken die het werk betreffen.

Volgens de Rechtbank is het gegeven dat er tijdens een lunch op de werkplek tussen collega's (gedurende enige tijd) gesprekken worden gevoerd over het werk, op zichzelf onvoldoende om te oordelen dat de lunches een meer dan bijkomstig zakelijk karakter hebben. Daarnaast zijn geen aanvullende omstandigheden gesteld die de conclusie wettigen dat telkens sprake was van vergaderlunches, aldus de Rechtbank. De naheffingsaanslag blijft in stand.

Let op! Raadpleeg uw adviseur als u uw werknemers gratis lunches verschaft. Daarmee kan veel narigheid achteraf worden voorkomen.

## Kamer verdeeld over uniform BTW-tarief

De Tweede Kamer is verdeeld over de mogelijke invoering van een uniform BTW-tarief. Dat blijkt uit de nadere schriftelijke vragen van de Tweede



Kamerfracties over de Fiscale Agenda van staatssecretaris Weekers (Financiën). In deze Agenda heeft de liberale bewindsman het voornemen geuit om het lage BTW-tarief op te schroeven van 6% naar 8%. Het uiteindelijke doel is om het verlaagde BTW-tarief geheel af te schaffen, zodat er in de toekomst één hoog BTW-tarief overblijft.

Als de BTW uiteindelijk voor alle producten en diensten naar 19 procent gaat, dan levert dat € 9,2 miljard op. Dat extra geld wil Weekers onder andere gebruiken voor het afschaffen van diverse kleine belastingen. Nu al noemt Weekers de verpakkingenbelasting, de frisdrankbelasting en belasting op leidingwater. Verder zullen de tarieven van de inkomstenbelasting worden verlaagd als de BTW omhoog gaat. De liberale partijgenoten van Weekers in de Tweede Kamer staan onverkort achter deze plannen.

De PvdA maakt zich met name zorgen over de inkomenseffecten die zullen ontstaan als er één BTW-tarief wordt ingevoerd. Het afschaffen van het lage BTW-tarief op bijvoorbeeld voedingsmiddelen heeft immers ook inkomenseffecten. De vraag is dan ook in hoeverre een verlaging van de tarieven in de inkomstenbelasting deze inkomenseffecten kan opvangen. Het CDA is ronduit tegen de plannen van Weekers. De partij vindt dit niet verantwoord in een periode die economisch gewoon lastig is. Zeker niet wat betreft het onder het hoge BTW-tarief brengen van voedsel en medicijnen.

De overige Tweede Kamerfracties hebben zich nog niet expliciet uitgelaten over een uniform BTW-tarief.

Een parlementaire meerderheid voor de plannen van Weekers is in ieder geval voorlopig nog ver te zoeken.

## Percentage heffings- en invorderingsrente vierde kwartaal 2011 omhoog

Voor het vierde kwartaal van dit jaar is het percentage van de heffings- en invorderingsrente vastgesteld op 3 procent. Dat is een kwart procent hoger dan het voor het derde kwartaal geldende percentage van 2,75 procent. Heffingsrente is een vergoeding van gemiste rente. Heffingsrente is verschuldigd als te weinig belasting is betaald. Is er teveel belasting betaald, dan



betaalt de Belastingdienst heffingsrente. Invorderingsrente is verschuldigd als een belastingaanslag te laat is betaald. Het percentage van de heffingsrente en invorderingsrente wordt ieder kalenderkwartaal vastgesteld.

## Werkgevers: pas op bij kwijtschelding leaseverplichtingen aan werknemers

In Nederland zijn er veel werknemers met een leaseauto van de zaak. Vaak is het werknemers ook toegestaan om een duurdere auto te kiezen, maar daar hangt dan wel een prijskaartje aan.

In deze situaties moeten de werknemers dan (veelal) maandelijks aan hun werkgever een bijdrage betalen van een bepaald percentage van de overschrijding van de normleaseprijs (de zogenaamde "bovennormbijdrage"). Daarbij wordt ook vaak afgesproken dat bij een voortijdige beëindiging van het leasecontract, de werknemers deze bovennormbijdrage voor de resterende looptijd van het leasecontract in één keer aan de werkgever moeten betalen.

De Rechtbank in Haarlem heeft zich onlangs uitgesproken over een zaak waarbij een aantal werknemers vrijwillig uit dienst was getreden. De werkgever heeft de terugbetalingsverplichting voor een deel van deze werknemers kwijtgescholden.

Aan de overige vertrokken werknemers was geen kwijtschelding verleend, maar had de werkgever besloten af te zien van verhaal op hen. De Rechtbank vindt met de inspecteur dat het kwijtschelden c.q. het niet verhalen als belastbaar loon uit (vroegere) dienstbetrekking dient te worden aangemerkt. De inspecteur heeft daarom terecht aan de werkgever een naheffingsaanslag loonbelasting opgelegd, aldus de belastingrechter.

Let op! Om naheffing van loonbelasting in dit soort situaties te voorkomen, is het daarom aan te raden om de bovennormbijdrage in voorkomende situaties wel gewoon terug te vorderen van uw werknemers. Ga na of dit eventueel in uw onderneming kan gaan spelen en raadpleeg uw adviseur.

## Geen rittenadministratie voor 'te vieze' bestelbus met passagiersstoel

Een bestelbus met één of meerdere passagiersstoelen kan in principe ook voor privéritten worden gebruikt. Als dit er op jaarbasis meer zijn dan 500, dan geldt in beginsel de autokostenfictie.

Om aan te tonen dat met de auto jaarlijks minder dan 500 privékilometers worden gereden, is een sluitende kilometeradministratie vereist. Dat hoeft echter niet altijd.

Dat blijkt bijvoorbeeld uit een recente uitspraak van de Rechtbank in Den Haag. In deze zaak heeft een timmerbedrijf aan haar enige werknemer een bestelbus ter beschikking gesteld. De bestelbus heeft een laadruimte en naast de bestuurdersplaats is plaats voor een medepassagier. De werknemer mag de bestelbus mede voor privédoeleinden gebruiken en hij heeft dat ook gedaan. De werknemer heeft echter geen sluitende kilometeradministratie bijgehouden en daarom is volgens de inspecteur de autokostenfictie van toepassing. Dat komt het timmerbedrijf op een naheffingsaanslag loonbelasting te staan.

Volgens de Rechtbank blijkt uit jurisprudentie van onze hoogste belastingrechter, de Hoge Raad, dat ook indien in een bestelauto in de bestuurderscabine meer dan één stoel aanwezig is en in die cabine geen voorzieningen zijn aangebracht die zijn gericht op het vervoer van goederen, onder omstandigheden sprake kan zijn van een bestelauto die hoofdzakelijk geschikt is voor het vervoer van goederen. De onderhavige bestelbus is ten gevolge van het gebruik in het timmerbedrijf zo vies en stoffig dat deze in wezen niet geschikt is voor privégebruik. In dit geval is voor bijtelling wegens privégebruik van de bestelbus daarom geen plaats. Het is dan ook niet nodig voor een dergelijke bestelauto een rittenadministratie bij te houden, aldus de Rechtbank.

## Praktijkvraag: Kan de werkkostenregeling dit jaar nog met terugwerkende kracht tot 1 januari 2011 ingaan?

Nee, dat kan niet. De keuze voor een regeling geldt voor het hele kalenderjaar. Werkgevers die dit jaar geen gebruik maken van de werkkostenregeling, kunnen pas per 1 januari 2012 gebruik gaan maken van deze regeling.



Voor werkgevers die in 2012 gebruik maken van de werkkostenregeling, betekent dit niet automatisch dat zij dat in 2013 ook weer moeten doen. Zij kunnen in 2013 weer kiezen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen. Welke keuze er wordt gemaakt, moet blijken uit de administratie. Deze keuze hoeft echter niet bij de Belastingdienst te worden gemeld. Vanaf 2014 geldt de werkkostenregeling voor alle werkgevers.

## Precariobelasting voor projectontwikkelaars

Gemeenten mogen precariobelasting heffen bij projectontwikkelaars die bouwen op gemeentegrond. Dit heeft de Hoge Raad bepaald.

In het berechte geval had de gemeente Rotterdam aan een projectontwikkelaar een vergunning verleend voor de bouw van een flatgebouw op grond die in een eigendom is van de gemeente. Het desbetreffende terrein (inclusief nog aan te leggen parkeer- en groenvoorzieningen) wordt na het verlenen van de bouwvergunning afgezet door middel van hekken en er wordt een bouwplaats ingericht. Daarop wordt de projectontwikkelaar

geconfronteerd met aanslagen precariobelasting wegens het hebben van voorwerpen op 'voor de openbare dienst bestemde gemeentegrond' (artikel 228 van de Gemeentewet). Het gaat hierbij om aanslagen van € 81.774 (2006), € 37.648 (2005) respectievelijk € 21.607 (2004).

De projectontwikkelaar vindt dat er bij een afgesloten bouwplaats geen sprake kan zijn van 'voor de openbare dienst bestemde gemeentegrond.'

De Rechtbank gaf hem geen gelijk, maar het Gerechtshof (in hoger beroep) wel. Een en ander leidde tot een door de gemeente Rotterdam ingestelde cassatieprocedure bij de Hoge Raad. Volgens de Hoge Raad doet de tijdelijke aanwending van de grond als bouwplaats niet af aan haar principale bestemming voor de openbare dienst. De aanslagen zijn daarom rechtsgeldig opgelegd.

Dan is nog de vraag aan de orde of de gemeente de projectontwikkelaar in 2004 – toen de bouwvergunning werd verleend – op de hoogte had moeten stellen van het feit dat de tarieven van de precariobelasting in 2005 en 2006 fors zouden worden verhoogd. Dat blijkt niet het geval. Rotterdam heeft geen algemene beginselen van behoorlijk bestuur geschonden, aldus de Hoge Raad.

### Colofon

Bij het samenstellen van deze nieuwsbrief is de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. De juistheid en volledigheid van de nieuwsbrief kan echter niet worden gegarandeerd. De samenstellers en de uitgever accepteren dan ook geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die het directe of indirecte gevolg is van handelingen en/of beslissingen die gebaseerd zijn op deze nieuwsbrief.

Aan de Orde is een uitgave van de Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen

**Hoofdredactie** Mr Ed de Vlam  
**Redactie** Fiscanet  
**Vormgeving** Repro Design, Zutphen  
**Druk** Drukkerij BibloVanGerwen, 's-Hertogenbosch



©NOAB  
 Postbus 2478  
 5202 CL 's-Hertogenbosch  
 Telefoon (073) 614 14 19  
 Fax (073) 614 01 89  
 E-mail noab@noab.nl  
 Website [www.noab.nl](http://www.noab.nl)