

4  
VERMOGENS-  
RENDENMENTHEFFING  
OP DE SCHOP

5  
PENSIOEN IN EIGEN  
BEHEER

6  
CONCURRENTIEBEDING  
TIJDELIJKE ARBEIDS-  
KRACHT

8  
UITBREIDING VADER- EN  
ZORGVERLOF

9  
VOORSTEL VERSTERKING  
POSITIE VAN CURATOR

12  
"REISTIJD VAN EN  
NAAR OPDRACHT IS  
WERKTijd"

## 1 AUTOBRIEF II: DE BIJTELLING IN 2017

In de Autobrief II presenteerde staatssecretaris Wiebes onlangs de autobelastingplannen voor de periode 2017 - 2020. Wat betekenen de plannen voor de zakelijke rijder? Als de beide Kamers instemmen met de maatregelen, zijn er per 2019 nog maar twee bijtellingscategorieën voor het privégebruik van een auto van de zaak: 22% en 4%. Het lage tarief geldt alleen voor volledig elektrische auto's en wordt geheven over de eerste € 50.000 van de aanschafwaarde. Het wetsvoorstel wordt in het najaar verwacht.

Met de maatregelen uit de Autobrief II, gaat de zakelijke rijder vanaf 2017 in veel gevallen een hogere bijtelling betalen, zeker als sprake is van een oudere dieselauto. Elektrisch rijden blijft fiscaal gunstig, ook al legt het kabinet vanaf 2019 de grens voor het lage tarief bij een catalogusprijs van € 50.000. Door nu al te anticiperen op de maatregelen die vanaf 2017 mogelijk van kracht worden, is aanzienlijke kostenbesparing mogelijk. Op grond van de 60-maandenregeling zijn contracten die in 2015 of 2016 worden afgesloten

immers vijf jaar geldig. U bent dan pas vanaf 2020 of 2021 gehouden aan nieuwe contracten.

### De Autobrief II in het kort :

- Het algemene bijtellingspercentage gaat van 25 naar 22%.
- Het aantal bijtellingscategorieën gaat stapsgewijs van vijf in 2015 naar twee in 2019: 22% en 4%.
- De fiscale stimulering van nulemissievoertuigen blijft in stand.
- De fiscale stimulering van plugin hybride auto's wordt verminderd.
- De BPM gaat tot 2020 geleidelijk met gemiddeld 12% omlaag.
- De MRB voor reguliere personenvoertuigen gaat met gemiddeld 2% omlaag; dit wordt deels gefinancierd door een MRB-verhoging van de meest vervuilende dieselpersonen- en bestelauto's (dieselauto's zonder af-fabriekroefilter).
- Zuinige personenauto's in het kleine en middensegment worden minder zwaar belast.
- Het pakket maatregelen is budgettair neutraal binnen het autodomein.

## 2 GEDEELDE VERANTWOORDELIJK- HEID VOOR LOONBETALING

Per 1 juli 2015 is het eerste deel van de Wet aanpak schijnconstructies (WAS) ingegaan. Vanaf deze datum geldt een ketenaansprakelijkheid voor loon: niet alleen de werkgever, maar óók de opdrachtgever is voortaan verantwoordelijk voor het betalen van het minimumloon of cao-loon aan uitzendkrachten en (onder)aan-nemers. De werknemer heeft dus meer mogelijkheden om achterstallig loon op te eisen. Een boete voor betaling onder het minimumloon en de minimumvakantiebijslag kan oplopen tot € 12.000 per onderbetaalde werknemer.

Een deel van de maatregelen uit de WAS gaat in per 1 januari 2016. Het gaat hierbij om:

- Nieuwe eisen aan het inhouden of verrekenen van vergoedingen of andere kosten: kosten als huisvestingskosten of ziektekosten mogen niet meer zonder meer worden verrekend. De werknemer móet in elk geval het volledige minimumloon uitbetaald krijgen;
- Het verbod op contante uitbetaling van het minimumloon: ten minste een

salarisdeel gelijk aan het minimumloon moet via de bank worden overgemaakt. Bij verzuim of uitbetaling van te weinig loon is een boete mogelijk;

- De eis om onkostenvergoedingen op de loonstrook te specificeren: de loonstrook moet transparanter zijn. Alle inhoudingen of onkostenvergoedingen moeten worden gespecificeerd, zodat duidelijk is dat het minimumloon daadwerkelijk wordt uitbetaald.

### 3

#### DGA EN WERKNEMERSVERZEKERINGEN

Op 1 januari 2016 treedt de nieuwe regeling aanwijzing directeur-grotoaandeelhouder (dga) in werking. Hierin staat beschreven wanneer een aandeelhouder van een bv voor de werknemersverzekeringen als dga wordt beschouwd. In dat geval zijn voor hem/haar geen premies werknemersverzekering verschuldigd. De regeling vormt een uitzondering op het uitgangspunt van de verzekeringsplicht, namelijk dat iedereen met een dienstbetrekking verplicht verzekerd is voor de werknemersverzekeringen. De nieuwe regeling kent bovendien een ruimere definitie van het begrip bestuurder dan voorheen. Naast de statutair bestuurder wordt ook de natuurlijke persoon die namens de rechtspersoon de werkzaamheden voor de vennootschap feitelijk verricht, als bestuurder aangemerkt. Voor de bestuurder die via zijn eigen bv een belang van 100 procent heeft in een andere bv en niet als natuurlijk persoon statutair bestuurder is, geldt de nieuwe regeling als hij feitelijk werkzaamheden als bestuurder verricht.

Ook als u samen met uw bloed- of aanverwanten een voldoende groot belang heeft (ten minste twee derde deel van de aandelen), is de regeling van toepassing en bent u vanaf 1 januari 2016 niet langer verplicht verzekerd voor de werknemersverzekeringen.

### 4

#### VERMOGENSRENDEMENTSHEFFING OP DE SCHOP

Vanaf 2017 gaan kleine spaarders en beleggers minder belasting betalen over hun vermogen. Vermogende Nederlanders gaan juist meer betalen. U gaat erop vooruit als uw vermogen hoger is dan de huidige vrijstelling (€ 21.330), maar minder dan € 300.000. Is uw vermogen hoger dan € 300.000, dan gaat u vanaf 2017 meer betalen in box 3.

De nieuwe tarieven luiden als volgt:

VERMOGEN	RENDEMENT	BELASTING-TARIEF
€ 0 - € 25.000	0%	0%
€ 25.000 - € 125.000	2,9%	0,87%
€ 125.000 - € 1.025.000	4,7%	1,41%
VANAF € 1.025.000	5,5%	1,65%

### 5

#### PENSIOEN IN EIGEN BEHEER

Staatssecretaris Eric Wiebes van Financiën heeft begin juli een brief aan de Tweede Kamer gestuurd met twee 'oplossingsrichtingen' op het gebied van het pensioen in eigen beheer. In beide gevallen blijft het pensioen in eigen beheer bestaan, zij het in een andere vorm. De twee varianten die Wiebes voorstelt zijn de oudedagsbestemmingsreserve en het oudedagssparen in eigen beheer.

De oudedagsbestemmingsreserve (obr) is een fiscale reserve, vergelijkbaar met de fiscale oudedagsreserve (for) van de IB-ondernemer. Met het oudedagssparen in eigen beheer hoopt Wiebes een einde te maken aan de problemen en discussies die regelmatig plaatsvinden in de uitkeringsfase, als een levenslang recht op een uitkering wordt toegezegd. Denk bijvoorbeeld aan de dividenduitkeringstoets en aan een verschil tussen de fiscale en commerciële waarde van de pensioenverplichting.

Wiebes werkt ook aan een variant op de beschikbarepremieregeling met een vast oprentingspercentage. Hij overweegt hierbij uit te gaan van een fictief rendement op basis van een marktrente. Een dga die pensioen in eigen beheer wil opbouwen op basis van een beschikbarepremieregeling werkt nu nog noodgedwongen met afgescheiden beleggingen. Een belangrijk nadeel in de huidige wetgeving is dat deze beleggingen niet voor andere doeleinden zijn aan te wenden dan pensioen. Wiebes acht het beschikbaar blijven van premies in de onderneming echter van belang.

### 6

#### CONCURRENTIEBEDING TIJDELIJKE ARBEIDSKRACHT

Het opnemen van een concurrentiebeding in een tijdelijk arbeidscontract wordt steeds moeilijker. Sinds 1 januari van dit jaar was een concurrentiebeding bij arbeidsovereenkomsten voor bepaalde tijd alleen nog maar toegestaan indien de werkgever kon motiveren welke zwaarwichtige bedrijfs- of dienstbelangen het concurrentiebeding vereisen.

De Rechtbank Amsterdam heeft in een recente uitspraak de lat dusdanig hoog gelegd, dat het concurrentiebeding waarschijnlijk helemaal verdwijnt uit tijdelijke contracten. In de onderliggende zaak betaalde detacheerder DPA een groot bedrag voor cursussen van een werknemer met een tijdelijk contract. Deze stapte over naar een concurrent, omdat die de zekerheid van een vast contract in het vooruitzicht stelde en meer salaris betaalde. De rechter zag niet in hoe het bedrijf schade lijdt als de werknemer bij een ander bedrijf in dienst treedt. Verder is de rechter van mening dat de werknemer onredelijk wordt benadeeld als het concurrentiebeding wordt gehandhaafd (bron: JAR 2015/211).

7

**NIEUWE EUROPESE  
ERFRECHTVERORDENING**

Op 17 augustus 2015 is de nieuwe Europese Erfrechtverordening in werking getreden. Onder de nieuwe verordening is de testamentaire wil leidend. Dankzij de nieuwe regels wordt een Nederlands testament met een rechtskeuze voor Nederlands recht in bijna de hele Europese Unie erkend.

De nieuwe regels zijn van belang als u bijvoorbeeld onroerend goed in het buitenland bezit of (een deel van het jaar) in het buitenland woont. Is in het testament vastgelegd dat het Nederlandse recht van toepassing is, dan doet het er verder niet toe in welke landen het bezit zich bevindt. Binnen de nieuwe, uniforme regels kunt u zelf kiezen dat het recht van de staat waarvan u de nationaliteit heeft van toepassing is, in plaats van de staat waarin u woont. De rechtskeuze voor Nederlands recht wordt vanaf 17 augustus door Spanje, Frankrijk en de meeste andere landen van de Europese Unie erkend. Alleen het Verenigd Koninkrijk, Ierland en Denemarken hebben de verordening niet overgenomen.

De keuze voor Nederlands erfrecht heeft als bijkomend voordeel dat een Nederlandse notaris de hele nalatenschap kan afwikkelen, ook al woont de betrokkene in een ander Europees land. De nieuwe verordening gaat alleen over het erfrecht, niet over de erfbelasting.

8

**UITBREIDING VADER- EN  
ZORGVERLOF**

Het kabinet gaat het onbetaald kraamverlof voor vaders uitbreiden van twee naar vijf dagen. De werkgever kan dat verlof niet weigeren. Andere wijzigingen in het verlof rond de bevalling is dat de vader de dagen van de moeder

krijgt, als zij bij de geboorte van een kind overlijdt. Het kabinet wil ook de zwangerschapsregeling voor moeders met couveusekinderen verruimen. De tijd dat het kind in de couveuse ligt, wordt aan het zwangerschapsverlof toegevoegd.

Mensen die voor een zieke vriend of bekende zorgen, krijgen als het aan het kabinet ligt recht op zorgverlof. Op dit moment kan iemand die mantelzorg verleent alleen verlof opnemen voor de zorg van een zieke partner, kind of ouder. Het recht op zorgverlof geldt binnenkort bovendien voor alle vormen van zorg. Nu is er alleen recht op langdurig zorgverlof bij een levensbedreigende ziekte.

9

**VOORSTEL VERSTERKING  
POSITIE VAN CURATOR**

Er moet een wettelijke taak zijn weggelegd voor de curator als het gaat om het signaleren van fraude. Dat is de wens van minister Van der Steur (Veiligheid en Justitie), vastgelegd in een wetsvoorstel dat is ingediend bij de Tweede Kamer. Het voorstel maakt onderdeel uit van het wetgevingsprogramma 'herijking van het faillissementsrecht'.

Een faillissementscurator is in de praktijk de eerste die met een eventuele fraude wordt geconfronteerd; denk aan onregelmatigheden in de administratie of het ontbreken van goederen in de boedel. De minister wil de curator meer wettelijke ruimte bieden om in die gevallen stappen te ondernemen. Dat zou de aanpak van faillissementsfraude ten goede komen. Belangrijke maatregel in het wetsvoorstel is de verplichting om als curator eventuele onregelmatigheden straks te melden bij de rechter-commissaris. Daarna kan dan een melding (of aangifte) van fraude volgen.

10

**BOETE BETALEN VIA DIGITAAL LOKET**

Sinds 30 juni van dit jaar kunnen verkeersgebruikers na een snelheidsboete online de 'flitsfoto' checken en andere feiten over een geconstateerde overtreding controleren. Desgewenst kan men daarna direct in beroep gaan. De service is onderdeel van het digitale loket van het Parket Centrale Verwerking Openbaar Ministerie (CVOM) en het Centraal Justitieel Incassobureau (CJIB) om verkeersboetes online af te handelen. Op termijn zal het digitale loket, onderdeel van het zogenoemde Burgerportaal van CJIB/CVOM, ook de mogelijkheid bieden om opgelegde boetes voor strafbare feiten op grond van de Algemene Plaatselijke Politie Verordening én voor lichte misdrijven, digitaal te voldoen. Naast gemak en tijdwinst noemt minister Van der Steur (Veiligheid en Justitie) als belangrijk voordeel van het digitale loket de transparantie en controleerbaarheid van het boetesysteem voor overtredingen.

11

**WEBSITE VOOR GEZOND EN VEILIG  
WERKEN**

Met de lancering van een speciale website probeert het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid werknemers en werkgevers te stimuleren hun werk gezonder en veiliger te organiseren. Op [www.gezondeneveiligwerkt.nl](http://www.gezondeneveiligwerkt.nl) staan inspiratiefilmpjes, pilotprojecten en verslagen van themabijeenkomsten. Ook is er informatie over hoe en welke beschermingsmiddelen op de werkvloer toegepast dienen te worden en hoe arbeidsongevallen kunnen worden voorkomen. De lancering van de site vloeit voort uit het in 2014 door de overheid gestarte programma 'Zelfregulering Gezond en Veilig Werken.' Dat moet een belangrijke bijdrage leveren aan het borgen van veilig werken in de bedrijfscultuur.

12

**“REISTIJD VAN EN NAAR  
OPDRACHT IS WERKTijd”**

Het Europese Hof van Justitie heeft in een opmerkelijke uitspraak bepaald dat voor werknemers die vanaf thuis naar een klant of klus rijden, zoals adviseurs, loodgieters of thuiszorgmedewerkers, de reistijd van en naar de klant of klus als werktijd moet worden aangemerkt. De uitspraak betrof een procedure tegen een Spaans bedrijf dat haar regionale kantoren had opgeheven en werknemers sindsdien rechtstreeks vanuit huis naar de klant liet reizen. Het bedrijf merkte deze reistijd aan als ‘rusttijd’. Het Hof maakt korte metten met deze zienswijze, en betoogt dat de werknemer tijdens de reistijd, die over het algemeen niet kan worden verkort, niet in staat is zijn tijd vrij in te vullen en zijn eigen interesses na te streven. In De Volkskrant stelt FNV-bestuurder Mariëtte Patijn dat de uitspraak grote gevolgen zal hebben voor werknemers in Nederland. Nederlanders mogen volgens de inspectie niet langer dan negen uur per dag werken, exclusief pauze. “Als reistijd als werktijd wordt gezien betekent dat dat een gasfitter die van Arnhem naar Zeeland moet reizen en ‘s morgens om half vijf vertrekt, ‘s middags om half drie thuis moet zijn, rekening houdend met de pauzes.” Zzp’ers moeten vooraf zelf overeenkomen met hun opdrachtgever

of hun reistijd werktijd is. Ook in dit geval geldt immers het argument dat de zzp’er gedurende de reistijd ook elders omzet had kunnen maken.

13

**BEËINDIGING FISCALE EENHEID  
BTW**

De beëindiging van de fiscale eenheid btw kan plaatsvinden op initiatief van de belastinginspecteur. Hij kan het einde van een fiscale eenheid btw meedelen in een beschikking. Tegen een beschikking waarin wordt aangegeven dat u niet langer een fiscale eenheid voor de btw vormt, kunt u niet in bezwaar of beroep. Volgens de Rechtbank Den Haag is dit namelijk een niet voor bezwaar vatbare beschikking.

De rechter oordeelde dit in een rechtszaak die een onderwijsinstelling van twaalf basisscholen had aangespannen. De instelling besloot de schoonmaak voortaan in eigen beheer te doen en had daarvoor een aparte bv opgericht. De onderwijsinstelling en het schoonmaakbedrijf vormden per 6 mei 2009 een fiscale eenheid voor de btw. De inspecteur stuurde op 21 december 2012 een beschikking dat de fiscale eenheid btw per 1 januari 2013 zou worden beëindigd. Er werd volgens de inspecteur niet langer voldaan aan de voorwaarden voor de fiscale

eenheid. Het schoonmaakbedrijf ging in bezwaar tegen deze beschikking. De rechter oordeelt dat de beschikking niet openstaat voor bezwaar, omdat het niet gaat om een ‘voor bezwaar vatbare beschikking’. De fiscale eenheid eindigt namelijk van rechtswege als er niet langer is voldaan aan de voorwaarden (Bron: Rechtbank Den Haag, 30 juni 2015, ECLI (verkort): 8694).

14

**ONL LANCEERT EIGEN  
FINANCIERINGSPLATFORM**

Ondernemersorganisatie ONL en kredietadviseur Credion hebben gezamenlijk het nieuwe financieringsinitiatief voor ondernemers – DNOB – gelanceerd. DNOB werkt als een intermediair tussen ondernemer en geldverstrekkers. Hiertoe wordt samengewerkt met verschillende financieringspartners, waaronder lease- en factormaatschappijen, banken, crowdfunders, kredietunies en private investeerders. Ondernemers kunnen terecht bij een van de 35 vestigingen van Credion voor werkkapitaalfinanciering, een achtergestelde lening of aandelenkapitaal, bijvoorbeeld in de vorm een financieringsmix. DNOB hoopt gezamenlijk met haar partners binnen twee jaar voor € 1 miljard aan financieringsvolume te ontsluiten voor ondernemers.

**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:**

Nederlandse Orde van Administratie- en  
Belastingdeskundigen

**Hoofdredactie:** NOAB

**Redactie:** Loft 238 Tekst & Media

**Opmaak:** Repro Design Zutphen

**Druk:** Dekkers van Gerwen 's-Hertogenbosch

© NOAB 2015

Postbus 2478

5202 CL 's-Hertogenbosch

Telefoon (073) 614 14 19

info@noab.nl

www.noab.nl