

NIEUWSFLITS

belastingadvies, financiële en juridische actualiteiten

Jaargang 20, augustus 2014 **3**



- Mag een bonus in de vrije ruimte?
- Ook afkoopregeling bij gedeeltelijke opname stamrechtspraak in 2014
- U heeft mogelijk alsnog recht op de reisaf trek in 2011 en/of 2012
- Actie blijft nodig ondanks uitstel inwerkingtreding Wet werk en zekerheid
- Lijfrentekapitaal pas belast in het jaar waarin de beslistermijn verstrijkt
- Btw-aftrek pand bij gemengd gebruik
- Nog meer pensioenversobering per 1 januari 2015
- Profiteer dit jaar van de premiekorting oudere uitkeringsgerechtigden
- Bijsparen bij aftopping pensioengevend loon
- UWV verstrekt u sinds 1 juni op verzoek gegevens over ziekte wet- of WGA uitkeringen
- Kostenverdelingscontract leidt niet tot onbelaste kosten voor gemene rekening
- Loonsanctie gaat mee over bij overgang van onderneming
- Pak nu al arbeidsomstandigheden en scholing van uw werknemers aan
- Bedrijfsopvolging eerder in gang zetten

Mooijman 
accountants & belastingadviseurs

Bezoekadres Hofweg 11
2631 XD Nootdorp
Telefoon (015) 310 85 41
Telefax (015) 310 69 32
E-mail info@mooijman-acc.nl
Internet www.mooijman-acc.nl

Mag een bonus in de vrije ruimte?

De Belastingdienst keurt goed dat bonussen tot € 2.400 per jaar kunnen worden ondergebracht in de vrije ruimte van de Werkkostenregeling. Maar kan dit ook een hoger bedrag zijn? Ja, dat moet kunnen. Een bonus is een vergoeding voor – extra – verrichte arbeid. Bovendien heeft de staatssecretaris gezegd dat zelfs een deel van de contante beloning voor de vrije ruimte kan worden aangewezen. Ook de Belastingdienst geeft hier voorbeelden van. Onderbrenging in de vrije ruimte is ook niet ongebruikelijk. De gebruikelijkheidstoets ziet op het bedrag van de bonus en of dat niet afwijkt van wat gebruikelijk is. Betaalt u al jaren bonussen, waarom zou dat dan onder de Werkkostenregeling ongebruikelijk zijn? Daarbij komt dat de netto-bonus juist lager is dan de bruto-bonus die u voorheen betaalde. De Belastingdienst hanteert in

feite eenzelfde toets. Tot een bedrag van € 200 per maand (€ 2.400 per jaar) wordt aanwijzing voor de vrije ruimte goedgekeurd. Dit bedrag komt voort uit de vervallen eindheffingsregeling voor bovenmatige vergoedingen. De Belastingdienst neemt daarom kennelijk aan dat dit een gebruikelijk bedrag is. In ieder geval bevestigt de Belastingdienst dat een bonus een vergoeding is.

Tip

Brengt u de bonus onder in de vrije ruimte van de Werkkostenregeling dan is dit uw voordeel: de netto-bonus blijft onbelast, waardoor uw lasten als werkgever lager zijn. Maar zelfs als er 80%-eindheffing moet worden afgerekend, is dat nog altijd minder dan de tegen 52% gebruteerde bonus.

Ook afkoopregeling bij gedeeltelijke opname stamrechtsaanspraak in 2014

U kunt dit jaar uw stamrechtsaanspraak zonder beperkingen in één keer uit uw stamrecht-BV opnemen, waarbij 80% van de uitkering in box 1 wordt belast. U hoeft dan ook geen 20% revisierente te betalen. Deze opnamemogelijkheid geldt ook voor ontslagvergoedingen die zijn gestort bij een verzekeraar of in een bancaire variant. Belangrijke voorwaarde is dat u de ontslagvergoeding uiterlijk heeft gestort op 15 november 2013. Later gestorte ontslagvergoedingen komen niet voor de 80%-regeling in aanmerking. De staatssecretaris heeft onlangs bevestigd dat dit overgangsrecht ook geldt wanneer u een deel van uw stamrechtsaanspraak in 2014 opneemt.

U heeft mogelijk alsnog recht op de reisaf trek in 2011 en/of 2012

Reist u met het openbaar vervoer naar uw werk? Dan kunt u onder voorwaarden de reisaf trek claimen in uw aangifte inkomstenbelasting. Tot nu toe kon u het bewijs voor uw recht op de reisaf trek uitsluitend leveren met plaatsbewijzen of overzichten van transacties. Daarin is verandering gekomen. U mag nu namelijk ook op andere wijze dit bewijs leveren. U moet wel een reisverklaring van uw werkgever overleggen waaruit blijkt welk reispatroon u heeft gehad in het betreffende jaar. Daarnaast moet u aannemelijk maken dat de reizen zijn gemaakt. Dat kunt u met betalingsbewijzen voor de OV-chipkaart of met de reisgegevens van TLS. Heeft u de reisaf trek in 2011 en 2012 niet

gekregen omdat u niet aan de bewijslast kon voldoen, dan kunt u vragen om heroverweging van uw aangiften 2011 en/of 2012 voor wat betreft de reisaf trek.



Actie blijft nodig ondanks uitstel inwerkingtreding Wet werk en zekerheid

De inwerkingtreding van het eerste deel van de Wet werk en zekerheid is uitgesteld tot 1 januari 2015. Betekent dit dat u nu voorlopig even niets hoeft te doen? Nee, in tegendeel. U kunt die extra tijd juist uitstekend benutten om te zorgen dat standaardcontracten en personeelsreglementen worden aangepast, zodat u op 1 januari 2015 kunt voldoen aan de nieuwe regels voor onder meer de proeftijd, de nieuwe aanzegtermijn en het verbod op een concurrentiebeding in contracten voor bepaalde tijd. Deze nieuwe regels gaan zeker door. De Eerste Kamer heeft de Wet werk en zekerheid aangenomen.

Tip

De nieuwe regel betreffende de proeftijd houdt in dat u geen proeftijd meer mag opnemen in tijdelijke arbeidscontracten van 6 maanden of korter. U kunt deze nieuwe regel echter eenvoudig omzeilen, bijvoorbeeld door een contract af te sluiten voor 7 maanden of de uitzendconstructie toe te passen.

Lijfrentekapitaal pas belast in het jaar waarin de beslistermijn verstrijkt

Heeft u een kapitaalverzekering met lijfrenteclausule waarvan de einddatum in zicht komt? Weet u in dat geval al waarvoor u het vrijkomende kapitaal wilt gebruiken? U kunt er een lijfrente voor aankopen of het kapitaal laten uitkeren. U moet uw keuze maken binnen een wettelijk bepaalde beslistermijn. Zolang u nog geen keuze heeft gemaakt, is de uitkering nog niet 'vorderbaar en inbaar' en is belastingheffing dus nog niet aan de orde. Verstrijkt de beslistermijn zonder dat u uw keuze heeft bepaald, dan wordt het beschikbare kapitaal belastbaar in het

jaar waarin deze termijn verstrijkt.

Er wordt daarbij onderscheid gemaakt tussen een lijfrentekapitaal dat tot uitkering komt op de einddatum en een lijfrentekapitaal dat eerder tot uitkering komt door overlijden. In het eerste geval heeft u de tijd om uw keuze te bepalen tot 31 december van het jaar volgend op het jaar waarin de einddatum werd bereikt. In het geval van overlijden moet u uw keuze hebben bepaald uiterlijk op 31 december van het tweede jaar na het jaar van overlijden.

Btw-aftrek pand bij gemengd gebruik

Gebruikt u een pand voor zowel vrijgestelde als voor belaste activiteiten? Dan heeft u een pand in gemengd gebruik. Het kan dan zijn dat u bepaalde ruimtes alleen voor belaste activiteiten gebruikt en bepaalde ruimtes alleen voor de vrijgestelde activiteiten en sommige ruimtes voor beide activiteiten. U heeft dan alleen btw-aftrek voor zover u het pand voor belaste activiteiten gebruikt. Hoe u die aftrek moet berekenen, is onlangs duidelijk geworden. U moet de btw-aftrek bij gemengd gebruik óf op basis van de omzetverhouding berekenen, óf op basis van het werkelijk gebruik van het gehele pand. Een combinatie is niet meer mogelijk, zo heeft onze hoogste rechter de Hoge Raad beslist.

Wordt de btw-aftrek op basis van de omzetverhouding berekend, dan is de omzetverhouding tussen de belaste en vrijgestelde activiteiten bepalend voor de aftrek. Is die verhouding bijvoorbeeld 58% belast en 42% vrijgesteld, dan heeft u een btw-aftrek van 58% van de aan u in rekening gebrachte btw. Bij een berekening van de btw-aftrek op basis van het werkelijk gebruik wordt dit gebruik vastgesteld aan de hand van objectieve en nauwkeurige gegevens,

bijvoorbeeld aan de hand van de gebruikte vloerooppervlakte voor belaste en vrijgestelde activiteiten.

Tip

Hanteert u nu een combinatie van de hiervoor genoemde methodes dan moet u dus de berekeningswijze van de btw-aftrek aanpassen. Overleg met uw adviseur welke methode u het best kunt kiezen. Kiest u er voor om de btw-aftrek te berekenen aan de hand van het werkelijk gebruik, dan zult u over nauwkeurige objectieve gegevens moeten beschikken over het feitelijk gebruik van het hele pand.



Nog meer pensioen- versobering per 1 januari 2015

De pensioenopbouw wordt verder versoberd, nu ook de Eerste Kamer hiermee heeft ingestemd. Het maximale opbouwpercentage voor middelloonregelingen wordt van 2,15 verlaagd naar 1,875 en voor eindloonregelingen van 1,9 naar 1,657. Dit leidt in 40 jaar tijd tot een pensioen van 75% van het gemiddelde loon of 67% van het eindloon. Bij een ouderdomspensioen dat op een beschikbare premieregeling is gebaseerd, bedraagt dit percentage na 40 jaar 75% van het pensioengevend loon op de pensioendatum. De verlaging van de opbouwpercentages leidt niet automatisch tot een lagere werknemersbijdrage. Zeker wanneer de werknemersbijdrage een vast percentage van de pensioengrondslag is. Een pensioenuitvoerder kan de premievrijval (deels) gebruiken voor verbetering van de pensioenregeling of de dekkingsgraad.

Tip

Beoordeel tijdig of pensioenregelingen in overeenstemming zijn met de nieuwe regels. Realiseer u dat met name een aanpassingstraject voor een verzekerde pensioenregeling tijd vergt.

Profiteer dit jaar van de premiekorting oudere uitkeringsgerechtigden

Er is voorgesteld om de leeftijd voor de premiekorting voor oudere uitkeringsgerechtigden vanaf 1 januari 2015 te verhogen van 50 naar 56 jaar. Dit betekent voor u dat u voor het in dienst nemen van 50- tot en met 55-jarige uitkeringsgerechtigden geen premiekorting (maximaal 3 jaren, € 7.000 per jaar) meer kunt krijgen. Is aan u voor personen in deze leeftijdsgroep tot 1 januari 2015 al premiekorting verleend? In dat geval blijft de bestaande premiekorting voor de resterende looptijd intact. Dus zorg dat u nog dit jaar van de premiekorting profiteert.

Let op

De premiekorting past u zelf toe bij de loonaangifte. U moet wel zorgen dat u in het bezit bent van een doelgroepverklaring van de oudere werknemer. Hierin staat dat de werknemer een uitkering had, voordat hij bij u in dienst kwam. Deze verklaring vraagt de werknemer aan bij het UWV.

Bijsparen bij aftopping pensioengevend loon

Boven een loon van € 100.000 kan vanaf 1 januari 2015 geen fiscaal aftrekbare pensioenopbouw meer plaatsvinden. U kunt wel voor het loon boven € 100.000 vrijwillig bijsparen via een nettolijfrente of nettopensioen. Dit betekent dat u de premie-inleg moet betalen uit uw nettoloon. De premie-inleg is gemaximeerd op de premie die nodig is voor een aanspraak van 1,875% van het loon boven € 100.000. De uitkering uit de nettolijfrente (of nettopensioen) is onbelast. De aanspraken op de nettolijfrente of nettopensioen zijn vrijgesteld van inkomstenbelasting in box 3.

Let op

Voor fiscale ondersteuning van de nettolijfrente geldt de voorwaarde: als een werkgeversbijdrage wordt verstrekt voor deelname aan de nettolijfrente, dan moet deze bijdrage tot minimaal hetzelfde bedrag worden verstrekt aan werknemers die daar niet aan deelnemen.



UWV verstrekt u sinds 1 juni op verzoek gegevens over ziektewet- of WGA-uitkeringen

Heeft u zieke werknemers in dienst? Wist u dat u sinds 1 juni jl. de gegevens over de door hen ontvangen ziekengeld- en/of WGA-uitkeringen kunt opvragen bij het UWV? Deze gegevens zijn voor u van belang omdat de uitkeringen kunnen meetellen voor de hoogte van de gedifferentieerde premie Werkhervattingskas. Sinds 1 juni 2014 mag het UWV u op uw verzoek kosteloos gegevens verstrekken die mede afkomstig zijn van de Belastingdienst. Het gaat om de begindatum en vermoedelijke

einddatum van de uitkering(en), het BSN en de naam van de werknemer. U kunt bij het opvragen van deze gegevens verwijzen naar de nieuwe wettelijke bepalingen uit het Besluit SUWI dat op 1 juni 2014 is aangepast. De nieuwe bepalingen gelden voor publiek verzekerde werkgevers en voor eigenrisicodragende werkgevers.

Let op

U mag deze gegevens alleen geanonimiseerd verstrekken aan uw verzekeraar.



Loonsanctie gaat mee over bij overgang van onderneming

Bent u van plan een onderneming over te nemen? Houd er dan rekening mee dat ook alle verplichtingen van de verkoper overgaan die voortvloeien uit arbeidsovereenkomsten. Daartoe behoren ook de loondoorbetalingsplicht bij ziekte, de loonsanctie (de verlengde loondoorbetalingsplicht) door het UWV en de re-integratieplicht van

zieke werknemers. U kunt hiervan niet afwijken bij overeenkomst. Ook de lasten die voortvloeien uit uitkeringen ZW en WGA kunnen op u overgaan. U kunt deze forse financiële lasten voorkomen door tijdens het onderhandelingstraject een deskundig onderzoek hiernaar te laten verrichten.

Bedrijfsopvolging eerder in gang zetten

Bent u van plan uw bedrijf over te dragen aan uw kind, dan is het nu wellicht een geschikt moment om dit in gang te zetten. U bent er dan in ieder geval zeker van dat u nog gebruik kunt maken van de bedrijfsopvolgingsregeling. De bedrijfsopvolgingsregeling gaat op termijn mogelijk wijzigen. Gedacht wordt aan een lager vrijstellingspercentage of een

betalingsregeling. Staatssecretaris Wiebes laat dit onderzoeken. Op grond van de bedrijfsopvolgingsregeling is de verkrijging van ondernemingsvermogen (onder voorwaarden) tot € 1.045.611 vrijgesteld voor de schenk- en erfbelasting. Daarboven is 83% van het ondernemingsvermogen vrijgesteld.

Kostenverdelingscontract leidt niet tot onbelaste kosten voor gemene rekening

Bent u met meerdere ondernemers en verrekent u gezamenlijke kosten die een van u heeft voorgeschoten? In dat geval kunt u baat hebben bij het systeem van kosten voor gemene rekening. U hoeft dan over de onderling in rekening gebrachte kosten geen btw te betalen. Maar u moet dan wel aan alle voorwaarden voldoen. Het hebben van slechts een kostenverdelingsovereenkomst is namelijk onvoldoende, zo bleek onlangs weer eens uit een uitspraak van de Hoge Raad. De kostenverdeling moet onder andere vooraf in een verdeelsleutel zijn vastgelegd en het risico van de kosten moet alle deelnemende ondernemers aangaan en dus niet alleen degene die de kosten in eerste instantie betaalt en daarna doorberekent aan de anderen.

Pak nu al arbeidsomstandigheden en scholing van uw werknemers aan

Wist u dat u als werkgever vanaf 1 juli 2015 te maken krijgt met forse gevolgen bij onvoldoende zorg voor de arbeidsomstandigheden en scholing van uw werknemers? Hoewel dit nog ver weg lijkt, doet u er verstandig aan hier nu al werk van te maken. Bij ontslagverzoeken vanaf 1 juli 2015 toetst het UWV of de rechter namelijk of u aan deze wettelijke inspanningen heeft voldaan over een periode daarvoor. Diverse juristen denken zelfs dat het UWV of de rechter bij ontslagverzoeken vanaf 1 juli 2015 de inspanningen van werkgevers zullen toetsen over het kalenderjaar dat voorafgaat aan het verzoek.

Forse gevolgen

Onvoldoende zorg voor de arbeidsomstandigheden en/of scholing van uw werknemers kan leiden tot het niet honoreren van een voorgenomen ontslag of tot hogere vergoedingen die u boven de transitievergoeding (ontslagvergoeding) aan uw werknemer moet betalen. Ook kunnen slechts de scholingskosten voor brede inzetbaarheid van de werknemer in mindering worden gebracht op de transitievergoeding. Dit staat in het onlangs door de Eerste Kamer aangenomen Wetsvoorstel werk en zekerheid.