

Flitsen

Belastingadvies, financiële en juridische actualiteiten

Toch geen contract voor onbepaalde tijd?

pagina 2



Eigen woning naar box 3?

pagina 3



Bijtelling wegens niet sluitende rittenadministratie

pagina 4



Teamuitje en loonheffingen



De zomer is een mooie periode voor teamuitjes. Maar hoe zit het met de loonheffingen? Of u voor een teamuitje de gerichte vrijstellingen voor reiskosten en maaltijden kunt toepassen, is afhankelijk van het karakter van het teamuitje: overwegend zakelijk, overwegend consumptief, sociaal en maatschappelijk of splitsbaar. We geven enkele voorbeelden.

Teamuitje met overwegend zakelijk karakter
Een bedrijf organiseert voor de werknemers een externe studiedag van 9.00 tot 21.00 uur met een lunch en een maaltijd. Is sprake van belast loon?

Antwoord: Studiedagen zijn gericht vrijgesteld. De lunch, het diner en de reiskosten maken daarvan deel uit en kunt u daarom onbelast verstrekken.

Teamuitje met overwegend consumptief karakter
Tijdens een teamuitje gaan alle werknemers paintballen van 14.00 tot 17.00 uur en dineren tussen 18.00 en 20.00 uur. Het uitje wordt extern gehouden. Is sprake van belast loon?

Antwoord: Paintballen heeft een consumptief karakter. De kosten van het paintballen en het

diner zijn belast loon. Ook een vergoeding van de reiskosten is belast loon. U kunt dit loon aanwijzen als eindheffingsloon. Het komt dan ten laste van de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is de werkgever 80% eindheffing verschuldigd.

Teamuitje met sociaal en maatschappelijk karakter

Een bedrijf gaat met de medewerkers een dag helpen op een zorgboerderij. Tussendoor krijgen de medewerkers een lunch bestaande uit streekproducten. Is sprake van belast loon?

Antwoord: Het bezoek heeft een sociaal en maatschappelijk karakter. De lunch en de reiskosten kunt u daarom onbelast verstrekken.

Splitsbaar teamuitje
Een bedrijf organiseert voor de werknemers een externe studiedag van 9.00 tot 17.00 uur met aansluitend een groot feest, een lopend buffet en een optreden van een beroemd artiest. Is sprake van belast loon?

Antwoord: Studiedagen zijn gericht vrijgesteld. De lunch en de reiskosten maken daarvan deel

uit en kunt u daarom onbelast verstrekken. Het feest is een aparte activiteit en heeft vooral een consumptief karakter. De kosten van dit feest zijn belast loon voor de werknemers. U kunt dit loon aanwijzen als eindheffingsloon. Het komt dan ten laste van de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is de werkgever 80% eindheffing verschuldigd.

Cannoo & Partners

belastingadviseurs

Accountancy en belastingadviezen

www.cannoo.nl

Hoge Rijndijk 265
2314 AG Leiden

T (071) 589 17 64
F (071) 541 03 29
E info@cannoo.nl



Toch geen contract voor onbepaalde tijd?



Een werknemer heeft een arbeidsovereenkomst voor twee jaar met daarin de bepaling dat ze daarna bij goed functioneren een contract voor onbepaalde tijd krijgt. Ze vindt dat ze goed functioneert, maar de werkgever wil het contract slechts met een jaar verlengen. De medewerkster eist via de rechter een contract voor onbepaalde tijd.

De rechter beoordeelt rapportages en gespreksverslagen en komt zo tot een beeld waarin de medewerkster niet alleen lof oogstte voor haar werk, maar ook kritiek.

Het gaat in deze zaak niet om een disfunctioneringsontslag, maar om de vraag of de werkgever als goed werkgever na twee jaar wegens goed functioneren in redelijkheid een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd aan moest bieden. Bij de beantwoording van de vraag of de medewerkster goed functioneerde, mocht de werkgever volgens de rechter zijn eigen afweging maken. Daarbij heeft de werkgever de grenzen

van zijn beoordelingsvrijheid niet overschreden.

De rechter concludeert dat de werkgever met de medewerkster geen arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd hoefde te sluiten na het aflopen van haar tijdelijk arbeidsovereenkomst. Het goede functioneren van de medewerkster was voor de werkgever immers op dat moment niet buiten redelijke twijfel en de werkgever was daarom op dat moment nog niet bereid tot het sluiten van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd. Gegeven de informatie waarover de werkgever beschikte, stond het hem vrij hiertoe te besluiten.

Let op: Goed functioneren kan voor de werkgever en de werknemer een andere betekenis hebben. Als de medewerkster tussentijds expliciet had besproken en vastgelegd of volgens de werkgever sprake was van goed functioneren zoals bedoeld in de arbeidsovereenkomst, had ze eerder geweten waar ze aan toe was.

Managementovereenkomst: arbeid of opdracht?

Een bedrijf wordt verkocht, maar wil dat de zittende manager tijdelijk aanblijft. Hij wordt statutair bestuurder en gaat werken op basis van een managementovereenkomst. Na een dispuut over de verkoop wordt hij per direct ontslagen en wordt de overeenkomst opgezegd. De manager eist via de rechter een transitievergoeding en een billijke vergoeding.

De vraag in dit geschil is of de managementovereenkomst geldt als arbeidsovereenkomst, zoals de manager stelt, dan wel een overeenkomst van opdracht, zoals het bedrijf stelt.

Overwegingen rechter

Allereerst is van belang dat in de managementovereenkomst staat dat het uitdrukkelijk niet de bedoeling van partijen is een arbeidsovereenkomst aan te gaan. In de overeenkomst waarmee het bedrijf werd verkocht is een earn out regeling opgenomen en zijn afspraken gemaakt over de wijze waarop de manager in ieder geval gedurende de looptijd van de earn out regeling verbonden zou blijven aan het bedrijf. Dit zou worden vormgegeven door middel van een managementovereenkomst.



De rechter leidt uit de managementovereenkomst af dat de manager een grote mate van zelfstandigheid

had om binnen het bedrijf te opereren. Dat er wel binnen bepaalde kaders gewerkt werd, doet daaraan niet af. In de verhouding tussen een opdrachtgever en een opdrachtnemer kan immers een bepaalde mate van instructierecht aan de orde zijn.

De rechter weegt ook mee dat er een bijzondere verhouding is die afwijkt van een verhouding die een werkgever en een werknemer doorgaans hebben. De manager is immers ook eigenaar van het bedrijfsspan en hij ontvangt daarvoor iedere maand huur van het bedrijf. En de overeengekomen rechtsverhouding brengt voor de manager ook ondernemersrisico met zich. Verder heeft hij zijn werkzaamheden verricht op factuurbasis. Er heeft geen loonheffing plaatsgevonden en evenmin zijn er premies ingehouden op de management fee. De manager had ook geen recht op doorbetaling van loon tijdens ziekte.

Oordeel rechter

De rechter komt tot de conclusie dat de verhouding tussen partijen, vastgelegd in de managementovereenkomst, niet als een arbeidsovereenkomst maar als een overeenkomst van opdracht moet worden beschouwd. Het was niet de bedoeling van partijen om (opnieuw) een arbeidsovereenkomst aan te gaan. Nu de verhouding tussen partijen geen arbeidsovereenkomst vormt, wordt de manager niet-ontvankelijk verklaard in zijn verzoeken tot betaling van een transitievergoeding en billijke vergoeding.

Let op: In deze zaak was het voor de manager gunstiger om de managementovereenkomst te beschouwen als voortgezette arbeidsovereenkomst omdat hij dan aanspraak zou kunnen maken op transitievergoeding en billijke vergoeding. De rechter ging er echter niet in mee.

Eigen woning naar box 3?

Voor de Nederlandse woningmarkt is het beter om de belasting op de eigen woning naar box 3 te verplaatsen. Zo is te lezen in rapporten uit 2021 van zowel De Nederlandse Bank (DNB) als het Internationaal Monetair Fonds (IMF). Hierover zijn onlangs Kamervragen gesteld. Hoe reageert de Staatssecretaris van Financiën?

De Staatssecretaris wil een visie op de eigenwoningregeling ontwikkelen op basis van de bevindingen van onderzoek naar de fiscale regelingen, de beleidsdoorlichting Woningmarkt en al bestaande onderzoeken. Het is de bedoeling dat deze visie in 2024 aan de Tweede Kamer wordt gepresenteerd.

Gezien de complexiteit van de huidige wetgeving en bestaande uitvoeringsvraagstukken, wil de Staatssecretaris in de visie niet alleen oplossingen uitwerken, maar ook stilstaan bij bijvoorbeeld de relatie tussen de complexiteit van de eigenwoningregeling en de macro-economische aanbevelingen van DNB en IMF.

Gelet op de ontwikkeling van box 3 naar een nieuw stelsel van werkelijk rendement, waarbij de wijze waarop onroerend goed – niet zijnde de eigen woning – wordt belast, nog niet is uitgekristalliseerd, is het niet logisch om ook de eigenwoningregeling hierin mee te nemen. De hervorming



van box 3 is beleidsmatig, juridisch en uitvoeringstechnisch zeer gecompliceerd en treedt pas in 2027 in werking. Grote wijzigingen in de eigenwoningregeling zijn daarmee op korte termijn niet realistisch.

Let op: De Staatssecretaris is dus niet van plan de eigen woning naar box 3 te verplaatsen.

Achteraf opgemaakte urenadministratie

Een schoonheidsspecialiste met een eigen salon claimt in haar aangifte inkomstenbelasting zelfstandigen- en startersaftrek. Daarvoor moet ze aan het urencriterium voldoen. De Belastingdienst schrapt deze aftrekposten omdat de urenadministratie niet specifiek genoeg zou zijn. Hoe oordeelt de rechter?



Standpunt schoonheidsspecialiste

Ter onderbouwing van haar bestede uren heeft de schoonheidsspecialiste een urenstaat, agenda en omzetspecificaties overgelegd. Daaruit zou blijken dat zij meer dan de vereiste 1.225 uren aan ondernemingsactiviteiten heeft besteed, namelijk 1.286 uren. Ze biedt in haar schoonheidssalon diverse behandelingen aan en verkoopt schoonheidsproducten. Om up-to-date te blijven volgt zij trainingen.

Standpunt Belastingdienst

Volgens de Belastingdienst kan de urenstaat niet als bewijs dienen. De urenstaat is te globaal

en onvoldoende gespecificeerd. Verder zijn in de urenstaat meer klantbehandelingen opgenomen dan in de omzetspecificaties. Ook zijn er verschillen tussen de agenda en de urenstaat. Uit de financiële administratie blijkt dat producten voornamelijk zijn verkocht op data waarop in de urenstaat klantbehandelingen zijn opgenomen. Dit wekt het vermoeden dat de meeste producten zijn verkocht tijdens behandelafspraken en er dus geen extra uren voor worden gemaakt. Bovendien is niet voor alle in de urenstaat opgenomen werkzaamheden, zoals 'training en productupdate' en 'werkzaamheden salon' aanvullend bewijs geleverd.

Inhoud urenstaat

Volgens de rechtbank kan de urenstaat wel degelijk dienen als onderbouwing dat de schoonheidsspecialiste heeft voldaan aan het urencriterium.

De urenstaat bevat een overzicht van de verschillende categorieën werkzaamheden, te weten 'klantbehandeling', 'administratie/inkoop', 'werkzaamheden salon', 'training/productupdate' en 'verkoopuren'. Vervolgens is in de urenstaat per dag aangegeven hoeveel uur aan de specifieke werkzaamheid is besteed. Op de zitting heeft de

schoonheidsspecialiste toegelicht welke uren tot welke categorie behoren en hoe ze de werkzaamheden in de verschillende categorieën uitvoert. Zo heeft ze toegelicht dat de werkzaamheden in de categorie klantbehandeling betrekking hebben op zowel schoonheidsbehandelingen als productanalyse over en de verkoop van schoonheidsproducten. Verder licht ze toe dat ze onder de categorie 'verkoopuren' werkzaamheden heeft opgenomen waarmee ze haar schoonheidsbehandelingen en -producten onder de aandacht brengt. Deze werkzaamheden staan beschreven in de urenstaat.

De benaming van de categorie 'klantbehandeling' en het samenvoegen van verschillende werkzaamheden onder deze categorie kunnen tot verwarring leiden. Echter, de in de urenstaat opgenomen klantbehandelingen, te weten de schoonheidsbehandelingen en de productverkoop, vinden afdoende steun in de agenda respectievelijk financiële administratie.

De schoonheidsspecialiste hoeft niet alle afzonderlijke uren volledig te bewijzen of voor alle afzonderlijke uren naast de vermelding in de urenstaat aanvullend bewijs te overleggen. Volgens de rechtbank

zijn de in de urenstaat vermelde werkzaamheden voldoende specifiek en onderbouwd. De urenstaat is daarom voldoende betrouwbaar en afdoende controleerbaar.

Achteraf opgemaakt

De urenstaat is achteraf opgemaakt. Dat doet afbreuk aan de bewijskracht. Echter, gelet op de gedetailleerdheid van de urenstaat en het feit dat de activiteiten in de urenstaat afdoende steun vinden in overige overgelegde stukken, is dit van onvoldoende gewicht om te concluderen dat aan de urenstaat geen bewijskracht meer toekomt.

Conclusie rechtbank

De schoonheidsspecialiste heeft aannemelijk gemaakt dat zij minimaal 1.225 uren aan haar onderneming heeft besteed. Ze heeft terecht zelfstandigenaftrek en startersaftrek geclaimd.

Let op: We adviseren u om uw urenadministratie regelmatig bij te werken. Een achteraf opgestelde urenadministratie die aansluit bij uw agenda, uw administratie en overige bewijsmiddelen kan, zoals blijkt, voldoende bewijs opleveren. Maar u neemt wel een risico, en de kans is groter dat u via de rechter uw recht moet halen.

Verfijningen in box 3



De invoering van het stelsel in box 3 op basis van werkelijk rendement wordt uitgesteld van 2026 naar 2027. Wel komen er verfijningen in de regelgeving voor de periode tot die invoering. Het gaat om aandelen in het vermogen van een VvE, geld op de derdengeldrekening van de notaris en onderlinge vorderingen en schulden. Maar er zit meer aan te komen.

Aandelen in VvE

Het aandeel in het vermogen van een VvE is een vermogensrecht dat tijdens de overbruggingsperiode van box 3 in de categorie 'overige bezittingen' valt. Deze vermogensrechten worden door een nieuwe maatregel onder de categorie banktegoeden geplaatst, omdat dit vermogen meestal op

een bankrekening staat en deze categorie daarom beter bij dit vermogensbestanddeel past.

Derdenrekening notaris scharen onder spaargeld

Het aandeel in het vermogen op de derdengeldenrekening van een notaris is een vermogensrecht dat tijdens de periode van de overbruggingswet box 3 in de categorie 'overige bezittingen' valt. Net zoals bij de aandelen in VvE worden de vermogensrechten door middel van een nieuwe maatregel onder de categorie banktegoeden geplaatst.

Defiscaliseren onderlinge vorderingen en schulden in box 3

Met deze nieuwe maatregel worden vorderingen en schulden

tussen fiscaal partners en tussen ouder en minderjarige kinderen gedefiscaliseerd. Dit betekent dat deze vorderingen en schulden niet meer in de belastingaangifte hoeven te worden vermeld. Bij ouders en minderjarige kinderen gaat het dan alleen om de situatie waarin het inkomen van het minderjarige kind aan de ouders wordt toegerekend omdat alleen dan sprake is van dezelfde aangifte.

Verhoging heffingskorting voor groene beleggingen

Het kabinet overweegt om de heffingskorting voor groen beleggen te verhogen van 0,7% naar 1,1% van het vrijgestelde bedrag.

Gelijktrekken forfait voor (bepaalde) vorderingen en schulden

Momenteel vallen vorderingen (zoals een geldlening) in box 3 in de categorie overige bezittingen. In 2023 hebben deze vorderingen een forfaitair rendement van 6,17%. Voor schulden geldt een lager forfait van 2,46% in 2023, terwijl het om een spiegelbeeldige vordering/schuld-verhouding kan gaan. Dit kan als onevenwichtig worden ervaren

wanneer schuld en vordering in box 3 vallen: degene (bijvoorbeeld een ouder) die geld uitleent aan een ander (bijvoorbeeld een kind) wordt in box 3 in 2023 belast alsof hij 6,17% rendement behaalt. Bij degene die het geld leent, wordt de schuld in 2023 tegen een forfait van 2,46% meegenomen voor zover de schuld in box 3 valt.

Om dit op te lossen kan een apart forfait voor de categorie vorderingen worden gemaakt. Vorderingen zouden dan hetzelfde forfaitaire rendementspercentage kunnen krijgen als schulden. Dit is nog geen definitief voorstel.

Nader uitsplitsen van de categorie overige bezittingen

Onderzocht wordt nog of de categorie 'overige bezittingen' op basis van de beschikbare rubrieken in de belastingaangifte kan worden uitgesplitst in onder meer effecten, onroerende zaken en overige bezittingen.

Iedere categorie zou vervolgens een eigen forfait kunnen krijgen, gebaseerd op langjarige gemiddelde rendementen.

Bijtelling wegens niet sluitende rittenadministratie

Een holding heeft een auto ter beschikking gesteld aan de DGA, maar geen bijtelling wegens privégebruik toegepast. De DGA moet van de Belastingdienst aantonen dat hij in het betreffende kalenderjaar niet meer dan 500 kilometer privé heeft gereden met de auto. Daarin slaagt hij niet. Een flinke fiscale bijtelling volgt.

Rechtbank: bijtelling terecht

De rittenadministratie die de DGA instuurt vertoont gebreken. Ook een tweede, gecorrigeerde rittenadministratie blijkt niet te sluiten. Bovendien zijn ongeveer 3.800 omrijkilometers opgenomen zonder de gereden routes en bezochte adressen voor deze extra kilometers. De DGA heeft ook

niet anderszins doen blijken dat met de auto niet meer dan 500 kilometer privé is gereden.

Gerechtshof in hoger beroep

Volgens de DGA moet worden uitgegaan van de tweede rittenregistratie en komt deze exact overeen met de door hem overgelegde sleuteladministratie. De door de Belastingdienst geconstateerde verschillen zijn afrondingsverschillen en onjuiste routevermeldingen. De Belastingdienst blijft erbij dat de tweede rittenregistratie ook onbetrouwbaar is.

Het Gerechtshof oordeelt dat de rechtbank op goede gronden tot zijn oordeel is gekomen. De nieuwe stelling van de DGA dat de omrijkilo-



meters zouden zijn afgelegd tijdens buitenlandse dienststreken zonder privé-element, is niet te controleren zonder nadere gegevens, die niet zijn verstrekt. De verklaring van belanghebbende dat met de auto alleen zakelijk is gereden en dat de geconstateerde verschillen zijn terug te voeren op omissies of het niet volledig noteren van de zakelijke ritten, volstaat niet om de tekortkomingen

in de rittenadministratie te helen. De DGA heeft niet voldaan aan de op hem rustende bewijslast.

Let op: De bewijslast om fiscale bijtelling wegens privégebruik auto te voorkomen kunt u maar beter zeer serieus nemen. Achteraf bewijs construeren heeft nauwelijks kans van slagen.