Aan de *orde*

Nieuws voor ondernemende ondernemers

NOAB

Jaargang 22 Nr. 2 - 2012

In dit nummer

Extra giftenaftrek voor ondernemers en particulieren

CBS: Van iedere uitgegeven euro belandt € 0,13 in de staatskas

Auto van de zaak straks duurder

Dreigend uitstel afschaffing Eurovignet

Motorrijtuigenbelasting voor auto met Duits kenteken

Dutch sandwich voor Griekse multinationals

ZZP'ers nog steeds positief over ondernemerschap

Weekers komt reisbranche tegemoet

Ondernemers in de reisbranche hebben vanaf 1 april te maken met de nieuwe reisbureauregeling. Deze regeling geldt in alle EU-landen voor leveranciers van reisdiensten. De reisbureauregeling houdt onder meer in dat btw moet worden betaald over de winstmarge op reisdiensten, in plaats van over de totaalprijs van de reisdienst.

Met reisbureau worden niet alleen ondernemers bedoeld die als reisbureau bekend zijn. Ook andere ondernemers die reizen of vakanties organiseren, kunnen onder de regeling vallen. Bijvoorbeeld een touroperator, of een ondernemer die volledig verzorgde studiereizen organiseert. Voor veel ondernemers die bekend staan als reisbureau, geldt de reisbureauregeling niet. Dat komt omdat zij alleen bemiddelen bij de verkoop van reizen en tegenover de reiziger niet onder eigen naam handelen.

Om problemen met betrekking tot de toepassing van of de oude of de nieuwe regeling te voorkomen, heeft staatssecretaris Weekers (Financiën) een overgangsregeling getroffen. Dat heeft te maken met het volgende: Voor de vraag of een reisdienst onder het oude of het nieuwe regime valt, is het tijdstip waarop de dienst geacht wordt te zijn verricht doorslaggevend. Voor reisdiensten is dit het moment waarop de reis is voltooid. Dat is namelijk het moment waarop het reisbureau geacht kan worden alle uit de rechtsbetrekking met de reiziger voortvloeiende verplichtingen te hebben verricht. Dit kan voor reisbureaus tot problemen leiden bij de administratieve verwerking van reizen die rondom 1 april 2012 plaatsvinden, het moment waarop de nieuwe reisbureauregeling in werking is getreden. Om een soepele overgang naar de nieuwe reisbureauregeling mogelijk te maken, heeft Weekers nu goedgekeurd dat de vertrekdatum mag worden aangehouden als het tijdstip waarop de dienst geacht wordt te zijn verricht voor reizen waarvan de vertrekdatum ligt vóór 1 april 2012 en de terugkomstdatum ligt ná 1 april 2012.

Extra giftenaftrek voor ondernemers en particulieren

Ondernemers en particulieren die hun jubilerende club of vereniging middels een donatie een warm hart toedragen, krijgen daarvoor een speciale giftenaftrek. Deze aftrek, die zowel in de inkomsten- als in de vennootschapsbelasting geldend kan worden gemaakt, kan worden geclaimd als een eenmalige donatie aan een zogenaamde steunstichting die speciaal is opgericht ter ondersteuning van een jubileum van een muziekvereniging, een sportvereniging, een buurthuis, een ouderenvereniging en een scoutinggroep (hierna: de club).
De club die de steunstichting beoogt te gaan ondersteunen moet lid zijn van een landelijke, representatieve koepel op het gebied van sport of muziek of een hiermee vergelijkbare organisatie. Dat betekent bijvoorbeeld in het geval van een sportvereniging dat deze club lid moet zijn van een organisatie die landelijk opereert en representatief is omdat zij op haar beurt bijvoorbeeld lid is van NOC*NSF. Voor de muziekverenigingen geldt dat voor de landelijk representatieve koepel gedacht moet worden aan de Koninklijke Nederlandse Federatie Muziekverenigingen (KNFM), de Verenigde Nederlandse Muziekbonden en de Federatie van Amateur Symfonie- en Strijkorkesten (FASO).

Wat verder van belang is, is dat het ingezamelde geld uitsluitend mag worden bestemd voor de viering van een 5-jarig bestaan of een veelvoud daarvan.
De viering moet naar haar aard een karakter hebben dat zich onderscheidt van de normale activiteiten van de club. Het door de stichting opgehaalde geld mag vrij worden besteed, mits het maar verband houdt met de viering en niet dient ter dekking van normale exploitatiekosten.
Voorts mag een stichting maximaal 1 jaar als steunstichting fungeren.
Eenmalige giften aan een club of vereniging waren tot nu toe niet aftrekbaar. Periodieke giften met een looptijd van minimaal 5 jaar wel. Dit laatste blijft ook zo.

CBS: Van iedere uitgegeven euro belandt € 0,13 in de staatskas

In 2010 gaf een Nederlands huishouden gemiddeld € 32.500 uit. Hiervan is € 4.320 betaald aan indirecte belastingen zoals BTW en accijnzen. Dat is ruim € 0,13 van iedere uitgegeven euro. De hoogste inkomens betalen naar verhouding minder indirecte belastingen dan de middeninkomens. Dat blijkt uit een persbericht van het CBS.
Volgens het CBS is de BTW de grootste post. Bijna 60% van de indirecte belastingen die huishoudens betalen, bestaat uit omzetbelasting (btw). In 2010 was een gemiddeld huishouden € 2.560 kwijt aan btw. Hiervan kwam bijna € 2.170 voor rekening van BTW die betaald werd over goederen en diensten die onder het hoge, algemene, tarief van 19% vallen. Voor een aantal producten en diensten zoals levensmiddelen, boeken en fietsenreparaties geldt het lage BTW-tarief van 6%. Ongeveer een vijfde van de totale bestedingen van huishoudens valt onder dit lage tarief. In 2010 was een doorsneehuishouden bijna € 400 kwijt aan BTW over goederen en diensten waarvoor dit lage tarief van toepassing is. Verder blijkt volgens het CBS dat accijnzen goed zijn voor een vijfde van de indirecte belastingen. Behalve BTW worden over producten waarvan de overheid het gebruik wil ontmoedigen ook accijnzen geheven. Per huishouden was hiermee een bedrag van gemiddeld € 960 gemoeid. Dat is ruim 20% van wat er in totaal aan indirecte belastingen betaald wordt. Van de accijnzen vormde de belasting op brandstoffen met € 490 de grootste kostenpost. Ook werd er met gemiddeld € 330 per huishouden flink extra betaald voor sigaretten en andere rookwaren. Daarnaast betaalde een gemiddeld huishouden € 390 aan motorrijtuigenbelastingen, terwijl de milieubelastingen € 330 kostten.

Auto van de zaak straks duurder

Met ingang van 1 januari 2013 moeten werkgevers extra premies werknemersverzekeringen gaan inhouden op het loon van hun werknemers als er sprake is van een fiscale bijtelling voor een auto van de zaak. Dat is geregeld in de Wet uniformering loonbegrip die op die datum in werking zal treden.
Op dit moment vormt de bijtelling voor het privégebruik van een auto van de zaak loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (ZVW) (fiscaal loon) maar niet voor de premies werknemersverzekeringen (premieloon) Vanwege de uniformering van het fiscale loonbegrip en het premieloonbegrip zal de bijtelling voor een auto van de zaak straks ook tot het premieloon worden gerekend en dat houdt in dat er meer premies werknemersverzekeringen zullen moeten worden betaald.
Een hoger premieloon vanwege de bijtelling is op zich niet ongunstig. Een hoger loon betekent immers ook een hogere WW- of arbeidsongeschiktheidsuitkering bij werkeloosheid of arbeidsongeschiktheid.
Werkgevers mogen de inhouding over het voordeel privégebruik auto van loonbelasting/premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage ZVW achterwege laten als de werknemer over een zogenaamde verklaring geen privégebruik beschikt. Met de auto van de zaak mogen dan jaarlijks maximaal 500 privékilometers worden gereden. In dat geval is er geen sprake van loon, ook niet voor de

premies werknemersverzekeringen. Met de voornoemde verklaring is de werkgever dan in beginsel gevrijwaard van naheffingen. De Belastingdienst zal bij overtreding van de 500-kilometergrens in beginsel bij de werknemer de verschuldigde loonbelasting/premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage ZVW naheffen. Dat zal straks ook gaan gelden voor de premies werknemersverzekeringen als het aan de werknemer is te wijten dat te weinig premies zijn geheven.

Dreigend uitstel afschaffing Eurovignet

De definitieve afschaffing van het Eurovignet per 1 januari 2013 dreigt te worden uitgesteld. Dit schrijft staatssecretaris Weekers (Financiën) in een brief aan de Tweede Kamer.
Het Eurovignet is een belasting voor het gebruik van de snelweg door vrachtwagens zwaarder dan 12 ton en wordt geheven in Nederland, België, Luxemburg, Denemarken en Zweden. De reden van het mogelijke uitstel van de afschaffing per 1 januari 2013 is dat België, Luxemburg, Denemarken en Zweden vooralsnog geen plannen hebben om het Eurovignet af te schaffen.
Weekers heeft in februari met deze landen overleg gevoerd over de door Nederland voorgenomen afschaffing per 1 januari 2013. Daarbij bleek, dat geen van de vier andere landen op dit moment overweegt gezamenlijk met Nederland te stoppen met de heffing van het Eurovignet, zolang zij nationaal geen nieuw systeem hebben ingevoerd waaraan - net als nu - ook buitenlandse vervoerders meebetalen. Volgens Weekers was eind 2011 sprake van een mogelijke overstap op korte termijn van België en Denemarken van het Eurovignet naar een kilometerheffing. Deze overstap gaat echter meer tijd vergen.
Weekers gaat nu in overleg met de transportsector bekijken wat dit betekent voor de datum van afschaffing van het Eurovignet in Nederland.
De transportsector haalt voorlopig opgelucht adem. Met de afschaffing van het Eurovignet zouden de tarieven van de motorrijtuigenbelasting namelijk tegelijkertijd fors worden verhoogd. Tevens zouden voor het rijden in de overige Eurovignet-landen dan nog Eurovignetten moeten worden aangeschaft, hetgeen tot extra hoge kosten zou hebben geleid.

De afschaffing van het Eurovignet maakt deel uit van het pakket van 7 kleine belastingen die per 1 januari 2012 zijn afgeschaft of per 1 januari 2013 zullen worden afgeschaft. De overige 6 belastingen zijn: de afvalstoffenbelasting (2012), de grondwaterbelasting (2012), de belasting op pruim- en snuiftabak (2013), de belasting op alcoholvrije dranken (2013), de belasting op leidingwater (2012) en de verpakkingenbelasting (2013).

Motorrijtuigenbelasting voor auto met Duits kenteken

De Hoge Raad heeft onlangs geoordeeld dat motorrijtuigenbelasting mag worden geheven over het gebruik van een niet in Nederland geregistreerde personenauto als de gebruiker van deze auto in Nederland woont en gebruik maakt van Nederlandse wegen. Volgens de Hoge Raad is deze belastingheffing niet in strijd met het Gemeenschapsrecht. Deze zaak betreft een inwoner van Nederland die op 15 juni 2005 met een in Duitsland geregistreerde BMW van de weg in Nederland gebruik maakte. Voor die auto was geen Nederlandse motorrijtuigenbelasting betaald. Deze inwoner is enig aandeelhouder en directeur van een in Duitsland gevestigde vennootschap. De vennootschap had de BMW geleased in Duitsland en aan hem ter beschikking gesteld om werkzaamheden in Duitsland, Nederland en België te verrichten. In Duitsland is voor deze auto een Duitse belasting op motorvoertuigen, Kraftfahrzeugsteuer, verschuldigd. De Nederlandse inspecteur heeft over een tijdvak van 3 maanden motorrijtuigenbelasting nageheven. Volgens het Gerechtshof in Arnhem is het heffen van Nederlandse motorrijtuigenbelasting in strijd met het Gemeenschapsrecht omdat ook in Duitsland motorrijtuigenbelasting verschuldigd is. De Hoge Raad beslist echter dat de motorrijtuigenbelasting geen geharmoniseerde belasting is. Lidstaten zijn dus vrij om belasting te heffen ter zake van het gebruik van auto's. Vervolgens was nog de vraag aan de orde of heffing over een tijdvak van drie maanden niet disproportioneel is. Volgens de Hoge Raad is dat niet het geval. Nederland kent nu eenmaal heffingstijdvakken van drie maanden en de belasting over het niet verstreken deel van het tijdvak kan worden terug gevraagd.

Dutch sandwich voor Griekse multinationals

Griekse multinationals mogen hun internationale geldstromen via Nederland laten lopen, ook al verdwijnt daardoor veel geld uit Griekenland. Dit heeft staatssecretaris Weekers (Financiën) geantwoord op vragen vanuit de Tweede Kamer.
Griekenland is niet het enige land dat gebruik maakt van zogenaamde "Dutch sandwich-constructies", schrijft Weekers. Bij een "Dutch sandwich" wordt gebruik gemaakt van een belastingstructuur waarin, binnen een internationaal opererend concern, geldstromen van een deel van het concern via Nederland naar andere delen van het concern lopen.
Nederland wordt vanwege het uitgebreide verdragennetwerk al jaren intensief als tussenstation gebruikt waardoor multinationals hun verdiensten moeiteloos naar belastingparadijzen kunnen doorsluizen. Zo meldde het tv-programma Zembla in 2009 dat via in Nederland gevestigde (brievenbus)vennootschappen per jaar € 8.000 miljard stroomt. Dat is eentiende van de totale wereldhandel. Belastingparadijzen trekken op diverse manieren bedrijven aan. Jersey, de Kaaimaneilanden, Mauritius, Ierland en Hongkong bijvoorbeeld, brengen aan multinationals nauwe-

lijks vennootschapsbelasting in rekening. Soms hoeft er zelfs helemaal geen belasting te worden betaald.
Weekers is van mening dat er niks mis is met het opnemen van Nederlandse vennootschappen in internationale structuren. Dat geldt wat hem betreft ook in relatie tot Griekse bedrijven.
Volgens de wereldwijd opererende hulporganisatie ActionAid is Nederland het op één na belangrijkste belastingparadijs ter wereld voor grote bedrijven. De organisatie deed een onderzoek dat zich richtte op de honderd grootste multinationals op de beurs van Londen. Deze bedrijven - uit alle windstreken - hebben samen 8.492 vennootschappen en joint-ventures in belastingparadijzen, waarvan 1.330 (brievenbusmaatschappijen) in Nederland.

ZZP'ers nog steeds positief over ondernemerschap

Zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers) regelen hun pensioen over het algemeen niet goed. Dat moet beter, vindt het kabinet. Daarom is een onderzoek gestart waarin wordt geïnventariseerd waarom bestaande mogelijkheden tot pensioenopbouw niet of onvoldoende worden benut. Aan de hand van deze inventarisatie wil het kabinet bezien of het aanbod van pensioenvoorzieningen en –producten aansluit bij de vraag.
Dit staat in de Kamerbrief over maatregelen voor- en de inkomenspositie van zzp'ers van minister Kamp (SZW) en staatssecretaris Weekers (Financiën). Hierin wordt een overzicht gegeven van de stand van zaken van de uitvoering van de maatregelen uit de kabinetsreactie op het SER-advies 'Zzp'ers in beeld'. De brief bevat ook cijfers over de inkomenspositie van zzp'ers.
Een eerste stap is inmiddels al gezet. Sinds 1 januari van dit jaar mogen zzp'ers hun pensioenopbouw na de beëindiging van hun dienstbetrekking gedurende een periode van 10 jaar vrijwillig voortzetten.

Die periode was daarvoor slechts 3 jaar. Het kabinet heeft dit budgettair gefinancierd door een beperking van de zogenaamde fiscale oudedagsreserve voor ondernemers. Dit betreft een fictieve aftrekpost waarover aan het einde van de rit weer moet worden afgerekend met de fiscus.
Dit voorjaar zal het kabinet een actieplan presenteren ter vermindering van de administratieve regeldruk voor zzp'ers.
Uit een onderzoek blijkt dat, ondanks de huidige economische crisis, bijna 90% van de zzp'ers nog steeds positief is over de stap naar het zelfstandig ondernemerschap. Slechts 12% van de zzp'ers zou kiezen voor een dienstverband als deze mogelijkheid zich zou voordoen. Dit toont aan dat ook in deze slechte economische tijden het zelfstandig ondernemerschap voor het overgrote deel van de zzp'ers nog steeds een bewuste keuze is.

Fiscale ontsnappingsclausule voor bijtelling privégebruik bestelauto

Sinds 1 januari 2012 hebben ondernemers en werknemers de mogelijkheid om gebruik te maken van het aanvragen van een verklaring "uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto." Met de bestelauto mag dan geen enkele privékilometer worden gereden. In ruil daarvoor hoeft dan geen kilometeradministratie te worden bijgehouden. Als niettemin met de bestelauto toch privé wordt gereden, volgt in beginsel een fiscale bijtelling van 25, 20, of 14% van de cataloguswaarde van de bestelauto. Maar er is een ontsnappingsmogelijkheid. Die werkt als volgt:
Als de inspecteur als gevolg van bijvoorbeeld camerabeelden het vermoeden heeft dat een bestelauto voor privédoeleinden wordt gebruikt terwijl er ten aanzien van die auto een verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto is afgegeven (en nog niet ingetrokken) wordt contact gezocht met de ondernemer dan wel de werknemer en werkgever. Zij krijgen de mogelijkheid het zakelijke karakter van de rit aan te tonen. Slagen zij daarin niet dan wordt belasting nageheven voor het privégebruik van de bestelauto.
Een fiscale bijtelling kan echter worden voorkomen door de verklaring in te trekken voordat de bestelauto voor privédoeleinden wordt gebruikt. In dat geval gaat de Belastingdienst ervan uit dat de ondernemer c.q. de werknemer geacht wordt gedurende het jaar tot de datum van intrekking 0 kilometer privé te hebben gereden met de bestelauto. Dat geeft de ondernemer c.q. de werknemer de mogelijkheid om op die datum een verklaring geen privégebruik bij de inspecteur aan te vragen en vanaf die datum alsnog een rittenregistratie bij te houden waaruit blijkt dat de auto voor niet meer dan 500 kilometer privé wordt gebruikt.

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 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**