

Flitsen

belastingadvies, financiële en

juridische actualiteiten

1

jaargang 15 • februari 2009

- **Speerpunt aangifteronde inkomstenbelasting 2008: giftenaftrek**
- **Enkele maatregelen in het kader van de kredietcrisis**
- **Afkoopsom alimentatie ex-samenwoners niet aftrekbaar**
- **Ziektekosten wel of niet meer aftrekbaar in 2009**
- **Boete wegens overtreding concurrentiebeding aftrekbaar als negatief loon**
- **Belastingdienst mag meegestuurde bijlage bij aangifte niet negeren**
- **Betaal tijdig uw lijfrentepremie voor aftrek in 2008**
- **Geen optieverzoek meer nodig voor belaste levering onroerende zaak**
- **Files bestrijden met fiscale maatregelen**
- **Profiteer van de nieuwe uitgangspunten voor ontslagvergoedingen**

Speerpunt aangifteronde inkomstenbelasting 2008: giftenaftrek

Binnenkort valt de uitnodiging tot het doen van de aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 2008 bij u op de deurmat. De Belastingdienst heeft aangekondigd bij de behandeling van de aangifte 2008 extra aandacht te zullen besteden aan de giftenaftrek. Vanaf 1 januari 2008 zijn giften alleen aftrekbaar als deze zijn gedaan aan een erkende algemeen nut beogende instelling (anbi). De betreffende

instelling is dan in het bezit van een beschikking van de Belastingdienst die haar als zodanig aanmerkt. Als u gebruik wilt maken van de giftenaftrek, zult u eerst moeten controleren of de instelling als algemeen nut beogende instelling is gerangschikt. Dat kunt u bij de instelling zelf navragen, maar u kunt het ook vinden op de internetsite van de Belastingdienst.

Enkele maatregelen in het kader van de kredietcrisis

De kredietcrisis levert menigeen de nodige kopzorgen op. Veel bedrijven hebben met grote acute omzetverliezen te maken en de werkgelegenheid staat op het spel. De banken verlenen maar mondjesmaat kredieten. Reden genoeg voor het kabinet om enkele maatregelen te treffen om de economie te stimuleren. Hierna staan we stil bij enkele van die maatregelen.

Ook in 2009 en 2010 verlaging MKB-tarief in de vennootschapsbelasting

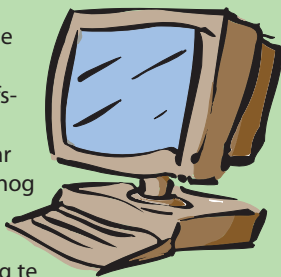
In het Belastingplan 2009 werd besloten om het MKB-tarief in de vennootschapsbelasting met terugwerkende kracht in 2008 te verlagen. Eén van de maatregelen die het kabinet heeft getroffen ter ondervanging van de gevolgen van de kredietcrisis betreft de beperkte uitbreiding van deze maatregel naar 2009 en 2010. Het MKB-tarief van 20% gold in 2008 voor belastbare bedragen tot € 275.000 (in plaats van € 40.000). Voor 2009 en 2010 geldt dit tarief voor belastbare bedragen tot €200.000. Daarboven bedraagt het tarief 25,5%.

Vervroegd afschrijven in 2009 en 2010

Een andere maatregel in het kader van de kredietcrisis, is de vervroegde (of willekeurige) afschrijving op bepaalde bedrijfsmiddelen in 2009 en 2010.

U mag in die jaren maximaal 50% per jaar afschrijven, ook als u het bedrijfsmiddel nog niet in gebruik heeft genomen. Doordat u vervroegd mag afschrijven, verlaagt u uw winst en hoeft u dus minder belasting te betalen en daarmee verbetert uw liquiditeitspositie.

De vervroegde afschrijving geldt zowel voor ondernemers in de inkomstenbelasting als voor ondernemers in de vennootschapsbelasting. De maatregel is van toepassing op investeringen die tussen 1 januari en 31 december 2009 zijn gedaan en vóór 1 januari 2012 in gebruik zijn genomen. Alleen onder bijzondere omstandigheden wordt deze datum verschoven. De maatregel geldt niet voor alle bedrijfsmiddelen.



Uitgezonderd zijn woningen, bedrijfsgebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, bromfietsen, motorrijwielen en personenauto's (met uitzondering van taxi's en zeer zuinige personenauto's), immateriële vaste activa (zoals goodwill en software) en dieren. De regeling geldt dus onder meer wel voor bestelauto's, vrachtauto's, computers, machines en installaties. Verder zijn ook bedrijfsmiddelen uitgezonderd die hoofdzakelijk (70% of meer) zijn bestemd om te worden ter beschikking gesteld aan derden en bedrijfsmiddelen waarop uit anderen hoofde vervroegd wordt afgeschreven. Samenloop met bijvoorbeeld de willekeurige afschrijving voor starters of de willekeurige afschrijving op milieubedrijfsmiddelen, is dus niet mogelijk. U moet dan kiezen welke willekeurige afschrijving u wilt benutten. Uw adviseur kan voor u bepalen welke keuze de beste is.

Verdere verlenging aanvraagperiode regeling werktijdverkorting

Een derde maatregel in het kader van de kredietcrisis betreft de mogelijkheid om (in beginsel) 6 weken werktijdverkorting aan te vragen voor werknemers die (tijdelijk) overbodig zijn.

De aanvraag kan worden ingediend door bedrijven met een acuut omzetverlies van minimaal 30% ten opzichte van de 2 maanden vóór de aanvraag van de werktijdverkorting.

De omzetzaling moet worden aangetoond met een accountantsverklaring. Verder verklaart de aanvrager bereid te zijn tot scholing of detachering van werknemers die onder de ontheffing vallen.

De tijdelijke werktijdverkorting stond aanvankelijk open tot 1 januari 2009, maar is inmiddels tot 1 maart 2009 verlengd of zoveel eerder als het aantal van 20.000 werknemers (in voltijdsdienstbetrekking) is bereikt. Zo hebben onder meer ondernemingen die in eerste instantie zijn afgewezen, de tijd om met actuelere gegevens alsnog aan de omzetvereiste te voldoen. Aan de aanvraag zijn vele voorwaarden verbonden. Vraag uw adviseur naar meer informatie hierover en de formaliteiten waaraan u moet voldoen.

Afkoopsom alimentatie ex-samenwoners niet aftrekbaar

Een man die bij de beëindiging van de samenwoning aan zijn ex-partner € 45.378 had betaald als afkoopsom voor de onderhoudsverplichting, claimde de aftrek hiervan in zijn aangifte inkomstenbelasting. Hij had weliswaar 10 jaar met haar samengewoond, maar was niet met haar gehuwd (of geregistreerd) geweest. De samenwoning was wel vastgelegd in een notarieel samenlevingscontract. De inspecteur weigert

de aftrek, omdat de wet de aftrek alleen toestaat voor afkoopsummen van alimentatie tussen ex-echtgenoten (of geregistreerden). De hoogste belastingrechter, de Hoge Raad, heeft beslist dat dit terecht is. De ongelijke behandeling tussen ex-echtgenoten (ex-geregistreerden) en samenwoners leidt niet tot ongeoorloofde discriminatie.

Ziektekosten wel of niet meer aftrekbaar in 2009

De buitengewone uitgavenregeling is op 1 januari 2009 weliswaar afgeschaft, maar dat wil niet zeggen dat ziektekosten niet meer aftrekbaar zijn. Hoewel veel ziektekosten zijn geschrapt, zijn ook in de nieuwe fiscale regeling bepaalde kosten toch nog aftrekbaar. Hierna volgen eerst de ziektekosten die zijn geschrapt en daarna die nog steeds aftrekbaar zijn.

Niet meer aftrekbaar zijn:

- Verzekeringspremies (inclusief de kosten van een aanvullende verzekering);
- Huisapotheek (in 2008: een vast bedrag van € 23 per belastingplichtige);
- De vaste bedragen voor uitgaven wegens ouderdom, arbeidsongeschiktheid en chronisch ziekte (in 2008 onder voorwaarden € 821);
- Visuele hulpmiddelen ter ondersteuning van het gezichtsvermogen (zoals een bril en contactlenzen);
- Eigen bijdragen AWBZ en Wmo;
- Uitgaven wegens adoptie, overlijden en voor kraamhulp.



De volgende specifieke zorgkosten zijn aftrekbaar, mits voortkomend uit ziekte of invaliditeit:

- Genees- en heelkundige hulp, met uitzondering van ooglaserverhandelingen;
- Medicijnen op doktersvoorschrift;
- Vervoer;
- Overige hulpmiddelen, met uitzondering van visuele hulpmiddelen ter ondersteuning van het gezichtsvermogen;
- Extra gezinshulp;
- Dieetkosten (voor zover opgenomen in de dieetkostentabel);
- Extra kleding en beddengoed;
- Reiskosten ziekenbezoek (€ 0,19 per kilometer).

Naast de nieuwe fiscale regeling die via de belastingaangifte kan worden benut, worden chronisch zieken, gehandicapten, arbeidsongeschikten en ouderen ook via andere maatregelen tegemoetgekomen. De tegemoetkomingen worden automatisch aan hen toegekend, mits zij aan de voorwaarden voldoen. Ook komt er een nieuwe regeling voor adoptiekosten. Uw adviseur kan u hierover verder informeren.

Boete wegens overtreding concurrentiebeding aftrekbaar als negatief loon

De boete die een (ex-)werknemer aan zijn voormalige werkgever moet betalen wegens overtreding van een concurrentiebeding, is aftrekbaar als negatief loon. Dat heeft de belastingrechter onlangs beslist. De betaling van de boete vindt haar oorzaak in de overtreding van het concurrentiebeding in de arbeidsovereenkomst met de voormalig werkgever. Dat de schadevergoeding moet worden betaald, zodra een ex-werknemer een nieuwe

dienstbetrekking aangaat, rechtvaardigt niet de conclusie dat de boete dan ook door de nieuwe dienstbetrekking is veroorzaakt. Zoals de betalingen van de werkgever wegens nakoming van de verplichtingen uit de arbeidsovereenkomst loon vormt, zo moet de betaling van de boete wegens nakoming van het concurrentiebeding uit de arbeidsovereenkomst voor de ex-werknemer als negatief loon worden aangemerkt.

Belastingdienst mag meegestuurde bijlage bij aangifte niet negeren

De Belastingdienst neemt separaat toegezonden, aanvullende informatie op een al ingediende aangifte in aanmerking bij de aanslagregeling. Als diezelfde informatie echter als bijlage wordt meegestuurd met het aangiftebiljet, dan wordt die informatie bij de vaststelling van de aanslag bewust genegeerd. Volgens de belastingrechter is dat onderscheid in strijd met de zorgvuldigheid die de Belastingdienst in acht moet nemen. De Belastingdienst kan een belastingplichtige weliswaar verzoeken om geen bijlagen met de aangifte mee te sturen, maar kan dat niet verbieden. De zaak betrof een belastingplichtige die, ondanks de instructie in de toelichting bij het aangiftebiljet dat meegestuurde bijlagen niet door de Belastingdienst kunnen worden verwerkt, toch een bijlage had toegevoegd met een specificatie van haar ziektekosten. In de bijlage claimde zij de aftrek buitengewone uitgaven. Hoewel de Belastingdienst de bijlage samen met het biljet had gescand en aan het elektronisch dossier had toegevoegd, heeft zij de informatie onder verwijzing naar de toelichting, toch bewust genegeerd bij de aanslagregeling. Om de aftrek toch te krijgen, heeft belastingplichtige kosten moeten maken voor een deskundige die een bezwaarschrift met dezelfde specificatie voor haar heeft ingediend. Voor de gemaakte kosten in de bezwaar- en beroepsfase kende de belastingrechter een kostenvergoeding toe.

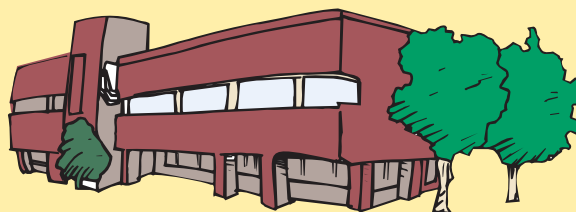
Betaal tijdig uw lijfrentepremie voor aftrek in 2008

U kunt lijfrentepremie in aftrek brengen als u een aantoonbaar pensioentekort heeft. Uw adviseur kan dat voor u berekenen. Hij (zij) heeft daarvoor naast uw inkomensgegevens over 2007 ook een opgave nodig van uw pensioenaangroei over 2007. De pensioenaangroei is het verschil tussen het pensioen dat u aan het begin van het kalenderjaar en aan het eind van het jaar heeft opgebouwd als gevolg van deelname aan een pensioenregeling. Deze opgave moet uw verzekeraar of pensioenfonds vóór 1 november 2008 aan u hebben verstrekt. Voor zelfstandige ondernemers is de eventuele dotatie aan de oudedagsreserve in 2007 van invloed op de af te trekken lijfrentepremie in 2008.

Als de lijfrentepremie is berekend, dan kunt u die nog in 2008 in aftrek brengen in onder meer de jaarruimte of de reserveringsruimte. Daarvoor moet u de premie wel vóór 1 april 2009 hebben betaald. Tevens moet u er bij een eerste betaling ter zake van een lijfrentecontract altijd voor zorgen dat de verzekeraar dan ook een ondertekende maatschappijofferte of een volledig ingevuld en ondertekend aanvraagformulier heeft ontvangen.

Geen optieverzoek meer nodig voor belaste levering onroerende zaak

De levering van onroerende zaken die meer dan 2 jaar geleden voor het eerst in gebruik zijn genomen, is vrijgesteld van BTW. U kunt echter als verkoper en/of koper in verband met de aftrek van voorbelasting, belang hebben bij een belaste levering. Tot nu toe moet u daarvoor voorafgaand aan de levering een gezamenlijk verzoek indienen bij de bevoegde inspecteur van de verkoper. Dit optieverzoek is vanaf 2009 niet meer nodig als voor de levering van de onroerende zaak een notariële akte van



levering is opgemaakt, waaruit blijkt dat voor belaste levering is gekozen. U heeft het optieverzoek nog wel nodig als uw keuze niet uit de akte blijkt of als geen notariële akte is opgemaakt.

Files bestrijden met fiscale maatregelen

Door toename van de verkeersstroom dreigen de wegen dicht te slibben. Om deze ontwikkeling een halt toe te roepen, worden vanaf 1 januari 2009 onder meer nieuwe fiscale maatregelen ingezet. Twee van die maatregelen hebben mogelijk gevolgen voor bestaande personeelsregelingen.

Verruiming toepassing onbelaste reiskostenvergoeding

De eerste betreft de verruiming van de vaste onbelaste reiskostenvergoeding. Die regeling geldt nu ook als een werknemer op minimaal 60% (voorheen: 70%) van de werkdagen naar zijn (haar) vaste werkplaats reist. Hierdoor kan een werknemer bij een 5-daagse werkweek 2 dagen thuiswerken met behoud van de vaste onbelaste reiskostenvergoeding. Daarnaast wordt het criterium dat de vaste reiskostenvergoeding bij een fulltime dienstbetrekking op basis van 214 dagen moet worden berekend, minder stringent toegepast. U mag de vaste reiskostenvergoeding ook op basis van minder dan 214 dagen berekenen.

Aanpassingen in de verhuiskostenregeling

De tweede maatregel betreft enkele aanpassingen in de verhuiskostenregeling. Deze regeling is alleen nog van

toepassing op werknemers die binnen 2 jaar na indienstreding of overplaatsing, verhuizen naar een woning die binnen 10 km ligt van hun werk, terwijl ze daarvoor meer dan 25 km van hun werk woonden. U kunt dus niet meer onbelast vergoeden de verhuizing van een werknemer die op 25 km of minder van zijn (haar) werk woont naar een woning binnen 10 km van zijn (haar) werk. Verder is de onbelaste verhuiskostenvergoeding

verhoogd van € 5.445 naar € 7.750 en vervalt de voorwaarde dat deze vergoeding niet meer dan 12% van het jaarloon mag bedragen. U mag de kosten van het overbrengen van de inboedel nog wel onbelast vergoeden. Dat is niet aan een maximum gebonden. Daarnaast kunt u



de overige kosten, inclusief die voor de herinrichting, onbelast vergoeden. Pas uw personeelsregeling zonnodig op de wijzigingen aan!

Profiteer van de nieuwe uitgangspunten voor ontslagvergoedingen

De uitgangspunten voor de berekening van een ontslagvergoeding zijn vanaf 1 januari 2009 gewijzigd door een aanpassing van de kantonrechttersformule. Het aantal dienstjaren heeft daardoor minder gewicht gekregen in de berekening. Naast deze wijziging wordt vanaf 2009 ook meer aandacht geschonken aan de bijzondere omstandigheden van het geval. Zo zal een werknemer die door zijn werkgever in staat is gesteld om een opleiding te volgen, een betere positie op de arbeidsmarkt kunnen innemen en dus minder bescherming nodig hebben, dan een werknemer die die gelegenheid niet heeft gehad. Hetzelfde geldt voor een werknemer in een branche met een personeelstekort ten opzichte van een werknemer in een branche waarin veel werkloosheid heerst. Tot slot moet vanaf 2009 ook meer rekening worden gehouden met de financiële positie van de werkgever.

De wijziging in de kantonrechttersformule heeft gevolgen voor alle ontbindingen van arbeidsovereenkomsten die door de kantonrechter worden opgelegd. Er wordt echter maar in een klein percentage van de arbeidsgeschillen geprocedeerd. Het merendeel van de gevallen wordt in onderling overleg opgelost, waarbij werkgever en werknemer de regeling vastleggen in een vaststellingsovereenkomst of beëindigingsovereenkomst. Dit gebeurt veelal onder begeleiding van een advocaat of arbeidsjurist. Bij de bepaling van de vergoedingsom fungeert de kantonrechttersformule dan als richtsnoer. Dit betekent dus dat u als werkgever kunt profiteren van de nieuwe richtlijnen en onder verwijzing hiernaar een lagere vergoeding kunt aanbieden aan de (met name jonge) werknemer ter compensatie van het verlies van diens arbeidsplek. Kortom werkgevers, let op bij het aanbieden van een regeling!