

# Flitsen

belastingadvies, financiële en

juridische actualiteiten

1

jaargang 16 • februari 2010

- **Speerpunt aangifteronde 2009: aftrek kosten levensonderhoud kinderen**
- **Nieuwe mogelijkheid van eenmalig vrijgesteld schenken**
- **Betaal tijdig uw lijfrentepremie voor aftrek in 2009**
- **Verplichtingen uit periodieke giften of alimentatie in box 3**
- **Laat uw WOZ-beschikking controleren**
- **Wijzigingen in de heffingsrente**
- **Maak bezwaar tegen de BUA-correctie**
- **Voortaan schriftelijk melden van betalingsonmacht**
- **Nieuwe navorderingsmogelijkheid**
- **Werkgever mag afgaan op oordeel arbodienst**
- **Geen recht op uitbetaling ATV-dagen**
- **Meer tijd voor aanvragen deelname aan tijdelijke deeltijd-WW**

## Speerpunt aangifteronde 2009: aftrek kosten levensonderhoud kinderen

Binnenkort valt bij u de uitnodiging tot het doen van de aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 2009 op de deurmat. De Belastingdienst heeft aangekondigd bij de behandeling van de aangifte 2009 extra aandacht te zullen besteden aan de aftrek van uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen jonger dan 30 jaar. U komt onder voorwaarden voor deze aftrek in aanmerking. Zo mag u geen recht op kinderbijslag hebben of uw recht daarop niet kunnen verzilveren, uw kind mag geen recht op een studiefinanciering hebben of op een andere manier in zijn eigen levensonderhoud kunnen voorzien (bijvoorbeeld eigen inkomen of vermogen) en u moet tenminste 30% van de kosten van levensonderhoud van uw kind voor uw rekening nemen, met een minimum van € 410 (in 2009) per kwartaal. Als u recht op aftrek heeft, dan kunt u niet de feitelijk betaalde bijdragen in aftrek brengen, maar heeft u een forfaitaire aftrek per kwartaal. De hoogte van die aftrek is afhankelijk van de mate waarin u bijdraagt, de leeftijd van uw kind en of het kind uit- of thuiswonend is. De aftrek bedraagt minimaal € 290 en maximaal € 1.050 per kwartaal. U moet telkens aan het begin van het kwartaal beoordelen en toetsen of u en uw kind (nog) aan alle voorwaarden voldoen om voor aftrek in aanmerking te komen.

U doet er in ieder geval verstandig aan om betalingsbewijzen goed te bewaren, want de Belastingdienst kan er naar vragen.

### Fiscaalvriendelijke alternatieven

U kunt overigens ook op andere wijze uw kind ondersteunen, zonder dat die ondersteuning tot belastingheffing bij uw kind hoeft te leiden. U kunt uw kind jaarlijks (2010: € 5.000) of eenmalig als uw kind tussen 18 en 35 jaar oud is, (2010: € 24.000) een bedrag schenken, zonder dat u of uw kind hierover schenkbelasting hoeft te betalen. U kunt dit ook combineren met het verstrekken van een rentedragende lening aan uw kinderen, waarna u jaarlijks de rente ter grootte van het belastingvrije bedrag kwijtscheldt. Als uw kind de lening gebruikt voor de aankoop van woonruimte, dan kan het bovendien de rente als eigenwoningrente in box I in aftrek brengen. U kunt ook een lening aan uw kind verstrekken en vervolgens jaarlijks een deel van de lening kwijtschelden of zelf de woonruimte kopen en uw kind er voor een reële huur laten wonen, waarna u jaarlijks ter grootte van het belastingvrije schenkingsbedrag de huur kwijtscheldt. Al deze opties leiden er wel toe dat u zelf box III vermogen heeft, maar dat had u wellicht ook al omdat het geleende geld in een andere vorm (bijvoorbeeld een spaarsaldo) al tot uw box III vermogen behoorde.



## Nieuwe mogelijkheid van eenmalig vrijgesteld schenken

Er is sinds 1 januari 2010 nog een nieuwe mogelijkheid om eenmalig en belastingvrij een bedrag aan uw kinderen te schenken bijgekomen. U kunt namelijk aan kinderen in de leeftijd van 18 tot 35 jaar in plaats van de verhoogde vrijstelling van € 24.000 ook een eenmalige vrijgestelde schenking doen van € 50.000, maar dan moet de schenking worden gebruikt voor de aankoop van een eigen woning of voor een studiefonds voor uw kind. Als uw kind vóór 1 januari 2010 al gebruik heeft gemaakt van de verhoogde eenmalige vrijstelling (in 2009: € 22.760), dan geldt als tijdelijke regeling (tot 1 januari 2027) dat u nog een eenmalige vrijgestelde schenking kunt doen van € 26.000, mits de schenking wordt benut voor de aankoop van een eigen woning.

## Betaal tijdig uw lijfrentepremie voor aftrek in 2009

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 2008 ook een opgave nodig van uw pensioenaangroei over 2008. 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 2009 aan u hebben verstrekt. Voor zelfstandige ondernemers is de eventuele dotatie aan de oudedagsreserve in 2008 van invloed op de af te trekken lijfrentepremie in 2009.

Als de lijfrentepremie is berekend, dan kunt u die nog in 2009 in aftrek brengen in onder meer de jaarruimte of de reserveringsruimte. Daarvoor moet u de premie wel vóór 1 april 2010 hebben betaald. Ook moet u er bij een eerste betaling op een lijfrentecontract altijd voor zorgen dat de verzekeraar dan ook een ondertekende maatschappijofferte of een volledig ingevuld en ondertekend aanvraagformulier heeft ontvangen.

## Verplichtingen uit periodieke giften of alimentatie in box 3

De Hoge Raad heeft begin vorig jaar beslist dat als u periodieke giften in box 1 als persoonsgebonden aftrek in mindering heeft gebracht, u dan toch ook de verplichting tot het doen van die giften als schuld in mindering mag brengen op uw grondslag van box 3. Onlangs heeft een lagere rechter onder verwijzing naar deze uitspraak beslist dat dit ook geldt voor een alimentatieverplichting. Het in box 3 opvoeren van een schuld

wegens periodieke giften of een andere persoonsgebonden aftrekpost is inmiddels per 30 december 2009 afgeschaft, maar het is nog wel mogelijk voor openstaande belastingjaren. In de aangifte IB 2009 kunt u de schuld weliswaar niet meer per 31 december 2009, maar nog wel op 1 januari 2009 in mindering brengen op de grondslag van box 3.

# Laat uw WOZ-beschikking controleren

Binnenkort ontvangt u weer de WOZ-beschikking van uw gemeente. De waardepeildatum voor de WOZ ligt één jaar voor het begin van het kalenderjaar waarvoor de waarde wordt vastgesteld. De WOZ-beschikking die binnenkort bij u op de deurmat valt, betreft de WOZ-waarde per 1 januari 2009 en is dus relevant voor uw aangifte inkomstenbelasting 2010. Voor de aangifte inkomstenbelasting 2009 geldt de WOZ-waarde per 1 januari 2008. U doet er verstandig aan de nieuwe WOZ-beschikking door uw adviseur te laten controleren, want uw gemeente heeft wellicht bij de waardebepaling onvoldoende rekening gehouden met de invloed van de economische crisis. Als u het niet met de vastgestelde waarde eens bent, kunt u tot 6 weken nadat de beschikking is afgegeven, bij uw gemeente bezwaar (laten) maken.

Overigens is de WOZ-waarde sinds 1 januari 2010 ook van belang geworden voor de waardering van woningen voor de schenk- en erfbelasting. Tot dan toe werd steeds aangesloten bij de waarde in het economisch verkeer. Dit betekent dus dat bij een schenking of overlijden in 2010, de WOZ-waarde van

1 januari 2009 in aanmerking moet worden genomen. Voor woningen die in verhuurde staat worden geschonken of geërfd, mag u wel een lagere waarde dan de WOZ-waarde in aanmerking nemen, mits u die waarde aannemelijk maakt. Deze mogelijkheid geldt weer niet als de woning door de huurder wordt verkregen. Die wordt dan immers eigenaar en daarvoor geldt de zelfbewoning niet als een waardedrukkende factor.



## Wijzigingen in de heffingsrente

Als de Belastingdienst u een aanslag inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting oplegt, dan wordt daarbij ook heffingsrente in rekening gebracht of, ingeval van een teruggaaf, vergoed. De hoogte van de heffingsrente is sinds het laatste kwartaal van 2009 2,5%. De aantrekkelijkheid van sparen bij de fiscus is dus al enige tijd voorbij. Toch zijn er wel enkele veranderingen ten aanzien van de heffingsrente te melden. Zo werd de heffingsrente vorig jaar nog berekend vanaf 1 juli van het lopende belastingjaar. Sinds 1 januari 2010 geldt weer het oude systeem en wordt de heffingsrente weer berekend vanaf 1 januari van het jaar volgend op het belastingjaar. Verder kunt u met ingang van 1 januari 2010 ook heffingsrente verschuldigd zijn bij erfbelasting vanaf 8 maanden na het overlijden. Het kan daarom van belang zijn om ingeval van uitstel van indiening van

de aangifte erfbelasting tevens een voorlopige aanslag aan te vragen.

Ook de spelregels voor de periode waarover de heffingsrente kan worden berekend, zijn gewijzigd. Onlangs heeft onze hoogste belastingrechter, de Hoge Raad, namelijk beslist dat de Belastingdienst zo lang had getreuzeld met het opleggen van een aanslag dat daarbij die spelregels waren overtreden en te veel heffingsrente was berekend. De inspecteur had de aanslag binnen 3 maanden na het indienen van de aangifte moeten opleggen. Dat geldt ook als niet uitdrukkelijk om het opleggen van een aanslag is verzocht. Dat is alleen anders als de overschrijding van de termijn niet aan de Belastingdienst te wijten is.

## Maak bezwaar tegen de BUA-correctie

BTW die aan u in rekening is gebracht op personeelsvoorzieningen (denk aan onder meer het privé-gebruik van de auto van de zaak, het personeelsfeest of -uitstapje en kerstpakketten), is alleen aftrekbaar als de kosten per werknemer onder een grens van € 227 per jaar zijn gebleven. Dit is bepaald in het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA). U moet aan het einde van het jaar beoordelen of deze grens al dan niet wordt overschreden. Het BUA ligt al enige tijd onder vuur en is, voor zover het het privé-gebruik van ondernemingsgoederen (auto's) door personeel betreft, mogelijk in strijd met de Europese BTW-regels. Het wachten is op een beslissing van de Europese rechter.

In de laatste BTW-aangifte over het jaar 2009 moet u de BTW-correctie voor het privé-gebruik van auto's aangeven.

De correctie bedraagt in beginsel  $12\% * 25\%$  (14% of 20%) van de cataloguswaarde. Zolang er nog geen duidelijkheid is over de reikwijdte van het BUA, is het zaak dat u de BTW-aanslag openhoudt. Zodra namelijk een aanslag eenmaal onherroepelijk vaststaat, kan er niet meer op worden teruggekomen, ook niet als de Europese rechter besluit dat het BUA in strijd is met de Europese BTW-regels. De uitspraak heeft alleen gevolgen voor nog openstaande aanslagen.

U houdt de aanslag open door bij de Belastingdienst bezwaar te (laten) maken tegen de correctie privé-gebruik auto op grond van het BUA. U moet dit bezwaar indienen binnen 6 weken na betaling van de BTW-aangifte over het laatste tijdvak van 2009 of, indien de aangifte resulteert in een negatief bedrag, binnen 6 weken na indiening van de aangifte.

## Voortaan schriftelijk melden van betalingsonmacht

Nu de gevolgen van de economische crisis voor veel bedrijfstakken nog lang niet voorbij zijn, kunnen in de komende tijd nog steeds betalingsproblemen ontstaan. Als een rechtspersoon (bijvoorbeeld een BV) niet in staat is om de verschuldigde BTW, loonheffingen of premies voor een verplicht bedrijfspensioenfonds te betalen, dan moet zij dit binnen 2 weken na afloop van de betalingstermijn melden bij de Belastingdienst of het betreffende bedrijfspensioenfonds. De melding is de verantwoordelijkheid van de bestuurder. Als er meerdere bestuurders zijn, dan is het voldoende dat één van hen de betalingsproblemen tijdig en op de juiste wijze meldt. Als niet (tijdig) of niet op de juiste wijze aan de meldingsplicht is voldaan, dan zijn de bestuurders persoonlijk aansprakelijk en rust op hen het vermoeden dat het niet betalen van de belasting- en/of premieschuld aan hen is te wijten. Dit laatste vermoeden kunnen zij echter pas weerleggen als zij eerst aannemelijk maken dat hen geen verwijt kan worden gemaakt ten aanzien van de meldingsplicht. Het is dus van groot belang dat u tijdig en op de juiste wijze betalingsproblemen meldt. In de wijze waarop aan de meldingsplicht moet worden voldaan, is een belangrijke wijziging opgetreden. De meldingsplicht van betalingsonmacht was altijd vormvrij, maar moet nu schriftelijk plaatsvinden. De verplichte schriftelijke melding kan op papier met behulp van een meldingsformulier, dat u kunt downloaden van de website van de Belastingdienst of digitaal met behulp van een webformulier in het persoonlijk domein voor bedrijven. Het melden van betalingsproblemen staat overigens los van een aanvraag voor een betalingsregeling. Die moet u apart aanvragen. Ook daarvoor kunt een formulier op de site van de Belastingdienst downloaden.

## Nieuwe navorderingsmogelijkheid

De laatste jaren hebben rechters regelmatig navorderingsaanslagen teruggedraaid, omdat het risico van de gekozen automatische verwerking van een aangifte voor rekening van de Belastingdienst moest komen. Het moet voor de Belastingdienst een doorn in het oog zijn geweest als de belastingplichtige telkens de dans ontsprong als daardoor een te lage aanslag was opgelegd. Onder meer om dit soort fouten wel te kunnen repareren, is een nieuwe navorderingsmogelijkheid gecreëerd. Sinds 1 januari 2010 kan de Belastingdienst een navorderingsaanslag in de inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting opleggen, als de belastingaanslag door een fout voor u redelijkerwijs kenbaar onjuist is vastgesteld of achterwege is gebleven. Dat is aan de orde als u met een gemiddelde fiscale kennis meteen kan zien of heeft kunnen zien, dat de aanslag onjuist is. De kennis van uw belastingadviseur wordt daarbij aan u toegerekend. Als de geheven belasting minimaal 30% afwijkt van de verschuldigde belasting, dan is in ieder geval aan het kenbaarheidsvereiste voldaan. Tegenbewijs is dan niet mogelijk.

De Belastingdienst kan navorderen binnen 2 jaar na het opleggen van de belastingaanslag. Deze termijn is dus korter dan de bestaande navorderingstermijn van 5 jaar. Om te voorkomen dat veel kleine bedragen worden nagevorderd, is nog wel een doelmatigheidsgrens ingevoerd. Als het inkomen waarover nog niet is geheven, minder dan € 1.000 bedraagt, wordt op grond van deze nieuwe mogelijkheid geen navorderingsaanslag opgelegd.

## Werkgever mag afgaan op oordeel arbodienst

Als de arbo-arts van de arbodienst waarbij u bent aangesloten, achteraf gezien een onjuist oordeel heeft gegeven over de arbeidsmogelijkheden van uw werknemer, kan het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen (UWV) u dan na 2 jaar ziekte van uw werknemer, een verlenging van de loondoorbetalingsverplichting opleggen, omdat u te weinig reïntegratie-inspanningen heeft verricht? De rechter heeft deze vraag onlangs ontkennend beantwoord. Het ging om de volgende zaak. Een arbo-arts had vastgesteld dat de zieke werk-



neemster van een werkgever geen arbeidsmogelijkheden had. De werkgever ondernam daarom geen reïntegratieactiviteiten meer. Het UWV stelt echter na 2 jaar ziekte vast dat de werknemer nog wel in passende arbeid kan werken en legt de werkgever een loonsanctie op, omdat deze geen inspanningen heeft verricht om de werknemer weer te laten terugkeren in het arbeidsproces. De rechter oordeelt dat dit niet terecht is. De werkgever kan niet volledig aansprakelijk worden gehouden voor een (onjuist) advies van een arbodienst.

## Geen recht op uitbetaling ATV-dagen

Als een werknemer aan het einde van het dienstverband nog vakantiedagen heeft openstaan, dan moet u als werkgever deze vakantiedagen uitbetalen. Dit volgt uit een bepaling in het Burgerlijk Wetboek. Een werknemer heeft echter geen recht op uitbetaling van niet genoten dagen wegens arbeidstijdverkorting (ATV-dagen), tenzij dit is vastgelegd in de arbeidsovereenkomst met de werknemer of als de CAO waaronder u valt, dit oplegt. De Hoge Raad heeft beslist dat de regeling voor vakantiedagen niet zonder meer analoog geldt voor ATV-dagen. Deze dagen hebben een geheel andere achtergrond. ATV-regelingen zijn in het algemeen in het leven geroepen om het verlies van arbeidsplaatsen tegen te gaan en nieuwe arbeidsplaatsen te scheppen.

## Meer tijd voor aanvragen deelname aan tijdelijke deeltijd-WW

Sinds 20 juli 2009 is de nieuwe deeltijd-WW van start gegaan met een verruimd budget, maar ook met strengere regels voor deelname. U kunt deeltijd-WW in ieder geval nog tot 1 april 2010 aanvragen. Er gaan overigens vanuit werkgeversorganisaties en bedrijven steeds meer stemmen op om voor bepaalde sectoren, zoals de bouw en de scheepsbouw, de termijn verder te verlengen tot eind 2010. Heeft u een voldoende gezond bedrijf om door de crisis heen te komen, maar kampt u tijdelijk met een tekort aan omzet en orders, meld uw werknemers dan voor deze regeling aan bij het UWV. Zo kunt u uw werknemers tijdelijk (tenminste 2 x 13 weken) minder (tenminste 20% maar maximaal voor 50%) laten werken zonder dat u ze hoeft te ontslaan en kunt u hen weer inzetten als de economische situatie verbetert. Wilt u meer weten over de aanvraag van deeltijd-WW, neem dan contact op met uw adviseur.