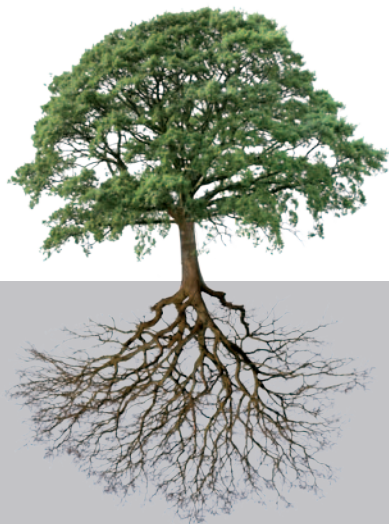


## DINKLA & DINKLA

Bedrijfsadviseurs



### Inhoud o.a.

Ondscheid tussen smart-phones en tabletcomputers	3
Geld opnemen van pensioen-bv kan geld kosten	4
Uitkering uit personeelsfonds blijft belastingvrij	5
Autobelastingen: CO <sub>2</sub> -grenzen worden aangescherpt	6
Advies: Administreer vakantieuren	8

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■

### Overdrachtsbelasting tijdelijk omlaag

Om de woningmarkt een impuls te geven, verlaagde het kabinet onlangs tijdelijk de 'verhuisboete'. Bij de aankoop van een nieuwe woning is tot 1 juli 2012 nog maar 2% overdrachtsbelasting verschuldigd in plaats van 6%. Daar staat wel tegenover dat de spaarloonregeling volgend jaar al wordt afgeschaft.

De verlaging van de overdrachtsbelasting is met terugwerkende kracht ingegaan op 15 juni 2011. Wie op of na deze datum een woning koopt hoeft 4% minder 'kosten koper' te betalen. Het gaat dan om het moment van overdracht, de datum dat u bij de notaris zit. De maatregel geldt alleen voor woningen en dus niet voor bedrijfspanden. De ondergrond, de tuin en andere bijgebouwen zoals garages behoren tot de woning. Voor onroerende zaken die maar voor een deel als woning dienen (zoals het woon-praktijkpand) geldt het tarief van 2% alleen op de waarde van



het woningdeel. Lastige definitiekwesties zijn te verwachten. Slechts als het pand voor het grootste deel bestemd is om in te wonen, mag de koper het 2%-tarief toepassen over de waarde van het hele pand. Het moet dan gaan om bewoning van 90% of meer van de oppervlakte, zo gaf de staatssecretaris van Financiën aan. De verlaging duurt tot en met 30 juni 2012. Doe er zo mogelijk uw voordeel mee.

Vervolg op pagina 2



## Bv op te richten zonder verklaring

Sinds 1 juli 2011 heeft u geen verklaring van bezwaar meer nodig voor het oprichten van een bv. Dit komt doordat het ministerie van Veiligheid en Justitie is overgegaan op een ander systeem van toezicht op rechtspersonen. De preventieve toets bij de oprichting – de

verklaring van geen bezwaar van het ministerie van Veiligheid en Justitie – is vervangen door een integriteits-toets van de bv, de bestuurders en het bestuurlijk netwerk. Rechtspersonen worden dan gescreend op bepaalde 'levensloopmomenten', zoals bij de

oprichting of een statutenwijziging. De Dienst Justis van het ministerie zal hiervoor gegevens verzamelen uit diverse basisregistraties. Bijvoorbeeld uit het handelsregister, de GBA, het Kadaster, de Belastingdienst, het UWV en politie- en insolventieregisters. ■

## Rechter of fiscus te laat? Schadevergoeding mogelijk

U mag van de Belastingdienst en de rechter verwachten dat zij binnen een redelijke termijn oordelen over een belastinggeschil. Gebeurt dit niet, dan bestaat in beginsel recht op vergoeding van de (im)materiële schade.

Onlangs oordeelde de hoogste belastingrechter van ons land dat de schadevergoeding bij overschrijding van de redelijke termijn € 500 per half jaar bedraagt. Het ging in deze zaak om een uitzendbureau dat pas na ruim drie jaar een uitspraak op haar bezwaar ontving van de Belastingdienst. Voor de rechter stelde de ondernemer dat de redelijke termijn voor het doen van de uitspraak op bezwaar was overschreden. Hij eiste een vergoeding

### Termijnoverschrijding

Voor de vraag of de redelijke termijn ook daadwerkelijk was overschreden, verwees de Hoge Raad naar een eerder arrest uit 2005. In dat arrest heeft de Hoge Raad vuistregels gegeven voor de matiging van een fiscale boete als de zaak onredelijk lang ligt. Over de eerste fase (bezwaar en beroep bij de Rechtbank) mag in beginsel niet meer tijd heen gaan dan twee jaar. Ook de volgende stappen mogen niet langer

.....  
*‘Afhandeling bezwaarschrift mag niet onredelijk lang duren’*  
 .....

voor de schade die hij had geleden door de lange duur van de behandeling van het bezwaar. De Hoge Raad kon zich hierin vinden. Bij het overschrijden van de redelijke termijn kan worden aangenomen dat spanning en frustraties reden zijn voor vergoeding van immateriële schade. Althans, tenzij sprake is van bijzondere omstandigheden. Dit betekent dat de inspecteur kan worden veroordeeld tot het betalen van een schadevergoeding.

dan twee jaar duren. De termijn begint te lopen op de dag waarop de inspecteur het bezwaarschrift ontvangt. Is de redelijke termijn overschreden, dan geldt als schadevergoeding een bedrag van € 500 per half jaar dat de redelijke termijn is overschreden. Het totaal van de overschrijding wordt naar boven afgerond. De hoogste belastingrechter gaf uiteindelijk aan dat een gerechtshof de vraag moest beoordelen of in deze zaak de redelijke termijn was over-

Vervolg van voorpagina

### Spaarloonregeling

Om de tijdelijke verlaging van de overdrachtsbelasting te financieren, komt de populaire spaarloonregeling eerder aan zijn einde. In het Regeerakkoord gaf het kabinet al aan de spaarloon- en levensloopregeling samen te willen laten gaan in een zogenoemde vitaliteitsregeling. Hoewel het nog niet zover is, kunnen werknemers hoogstwaarschijnlijk vanaf 1 januari 2012 geen

.....  
*‘Spaarloonregeling eindigt per 1 januari 2012’*  
 .....

geld meer inleggen voor de spaarloonregeling. Voor het geld dat tot die tijd is gespaard, blijven de huidige regels gelden. Hoe de nieuwe vitaliteitsregeling er precies uit komt te zien, is op dit moment nog onduidelijk. Wij houden u op de hoogte. ■

schreden en een schadevergoeding moest worden toegekend. Heeft u een zaak liggen bij de Belastingdienst of de rechter die al onredelijk lang ligt? Wellicht komt u dan in aanmerking voor een schadevergoeding en matiging van de boete (als die is opgelegd). Raadpleeg uw RB-adviseur voor meer informatie. ■

## Onderscheid tussen smartphones en tabletcomputers

Met de huidige generatie mobiele telefoons kun je allang niet meer alleen bellen en een sms versturen. Het verschil tussen 'mobiele communicatiemiddelen' en 'computers' is in rap tempo aan het vervagen. Prettig voor de consument, maar verwarrend voor de Belastingdienst. In de wet gelden immers andere regels voor mobieltjes dan voor computers.

De verstrekking van een mobiele telefoon en dergelijke communicatiemiddelen (bijvoorbeeld een smartphone en een BlackBerry) is onder de werkkostenregeling belastingvrij als een werknemer deze middelen voor meer dan 10% zakelijk gebruikt. Een ter beschikking gestelde computer daarentegen is alleen onbelast als deze op de werkplek blijft en bovendien voor 90% of meer zakelijk wordt gebruikt. Het liefst schaaft u dus zoveel mogelijk onder de regeling voor verstrekte telefoons. Onder de oude regels voor kostenvergoedingen en verstrekkingen gelden overigens soortgelijke voorwaarden.

### Beleid

Onlangs scherpte de staatssecretaris van Financiën het onderscheid tussen een mobieltje en een computer weer eens verder aan. Het was al bekend dat smartphones zoals een BlackBerry of een iPhone onder het begrip 'mobiele communicatiemiddelen' mogen vallen. Maar nu heeft de staats-



secretaris aangegeven dat de Belastingdienst er bij deze apparaten vanuit gaat dat sprake is van een apparaatje met een beeldscherm van diagonaal niet meer dan 7 inch (17,78 cm.). Het beeldscherm en de invoermogelijkheden zijn bij deze apparaten te beperkt voor langdurig gebruik als computer. Wel staat het werkgevers uiteraard vrij om aannemelijk te maken dat een specifiek apparaat met een groter scherm, zoals een tablet, toch een communicatiemiddel is.

*‘Beeldscherm van smartphone niet groter dan 7 inch’*

### Navigatie

Zogenaemde pocket-pc's, mininotebooks, netbooks, e-readers en navigatieapparatuur vallen niet onder het begrip communicatiemiddelen. Dergelijke apparatuur is hetzij geschikt voor algemeen gebruik, hetzij voor een specifiek ander gebruik dan als communicatiemiddel. Deze apparatuur valt onder de regeling voor computers en dergelijke. De staatssecretaris verwacht dat door de technische ontwikkelingen het onderscheid tussen computers en communicatiemiddelen (verder) zal vervagen. Tegen die tijd zal hij bekijken in hoeverre dit onderscheid in de fiscale regelgeving aanpassing nodig heeft. ■

tip



## Verlaagd tarief op verbouwing verlengd

Bent u voor 1 juli verbouwingswerkzaamheden gestart aan een woning die ouder is dan twee jaar? Dan is het lage btw-tarief van 6% nog van toepassing op het arbeidsloon als de werkzaamheden worden afgerond voor 1 oktober 2011. Het is wel van belang

dat de werkzaamheden daadwerkelijk zijn begonnen voor 1 juli 2011. Dit moet blijken uit de administratie van de ondernemer. Om dat aan te tonen kan worden aangesloten bij de werkadministratie van de ondernemer in kwestie. Dat betekent dat het verlaagde tarief

niet van toepassing is als alleen een overeenkomst is gesloten voor de klus. De verbouwing of renovatie is afgerond als bij de oplevering het gedane werk wordt aanvaard. De aanvaarding kan ook blijken uit het feit dat het werk is betaald. ■

## Geld opnemen van pensioen-bv kan geld kosten

Heeft u uw oude dag verzekerd bij uw bv? Wees u er dan van bewust dat uw bv, net als een verzekeraar, een goed beleggingsbeleid moet voeren. Zomaar geld opnemen uit de pensioen-bv kan niet. Dat ondervond ook een directeur-groootaandeelhouder in een recente zaak bij Hof Den Bosch.

Wat was er aan de hand? Een directeur-groootaandeelhouder (dga) bouwde zijn pensioen in eigen beheer op in een pensioen-bv. Deze bv had aanzienlijke vorderingen op verschillende concern-onderdelen van de groep. Medio december 2004 ontving de dga op zijn privérekening € 311.000 als aflossing op die vorderingen. Net voor Kerstmis

*‘Pensioen-bv is een pensioenverzekeraar, geen bankier voor de dga’*

2004 maakte hij dit bedrag over naar de rekening van zijn pensioen-bv, maar diezelfde dag nam hij het contant weer op. Op de balans van de pensioen-bv stond eind 2004 bij de schulden een pensioenverplichting van € 715.024. Aan de bezittingenkant stond een vordering van € 555.874 en een banksaldo van € 318.262 (namelijk het saldo voor-

dat de dga € 311.000 had opgenomen). De inspecteur nam het totale bedrag van de pensioenverplichting in aanmerking als afkoop van pensioen. Een forse afrekening dus! Hof Den Bosch moest beoordelen of dit terecht was.

### Geen geldlening

De dga stelde dat de pensioen-bv het bedrag van € 311.000 aan hem had geleend en verwees daarbij naar een leningsovereenkomst van 27 januari 2005. Daarin stond echter dat de pensioen-bv de lening ‘per heden’ had verstrekt, en dus niet al vlak voor Kerstmis 2004. Bovendien was het bedrag eind 2004 op de balans nog steeds opgenomen bij het banksaldo en niet als vordering op de dga. Het hof vond dat de dga de geldlening niet aannemelijk had gemaakt.

### Volledig belast

Door de opname van het geld was de pensioen-bv eind 2004 niet meer in staat om te voldoen aan haar pensioenverplichting. Het banksaldo bedroeg

namelijk € 7.262. Samen met de vordering op de concernvennootschap kwamen de bezittingen uit op € 563.136. Daartegenover stond een veel hogere pensioenverplichting van € 715.024. Dit betekende dat sprake was van gedeeltelijke afkoop van het pensioen. En als sprake is van gedeeltelijke afkoop van het pensioen moet volgens de wet de volledige pensioenaanspraak worden aangemerkt als loon uit vroegere dienstbetrekking en is deze belast. Het hof concludeerde dat de navorderingsaanslag terecht was.



Het is oppassen met uw eigen pensioen-bv. Er gelden veel spelregels, ook in de uitkeringsfase. Let erop dat als een pensioen niet meer aan de voorwaarden voldoet, de sancties hard zijn. Nu veel dga's de komende jaren de pensioengerechtigde leeftijd bereiken, kijkt de Belastingdienst graag mee. Voorkom hoge aanslagen en vraag uw RB-adviseur om advies. ■

let op!



## Kleinebanenregeling loopt tegen zijn einde

Dit jaar kunt u nog voor het laatst gebruik maken van de zogenoemde kleinebanenregeling. Deze regeling houdt in dat u voor werknemers jonger dan 23 jaar met een loon voor de werknemersverzekeringen onder een bepaald maximum (€ 600 voor 22-jarigen) geen premies werk-

nemersverzekeringen hoeft te betalen. Ook hoeft u geen inkomensafhankelijke bijdrage Zw in te houden en te vergoeden, omdat er voor deze werknemers een vrijstelling geldt. De minister heeft onlangs aangegeven dat deze tijdelijke regeling per 2012 vervalft. Profiteer er nu nog van! ■

## Uitkering uit personeelsfonds blijft belastingvrij

De fondsenvrijstelling kan ruim worden toegepast volgens de rechter, nu een eenmalige bijdrage van € 1 voldoende was om de uitkering uit het fonds belastingvrij te laten.

De zogenoemde 'fondsenvrijstelling' is bestemd voor sociale ondersteuningsfondsen die de werkgever in het leven heeft geroepen om in bepaalde situaties zijn werknemers te ondersteunen. Bijvoorbeeld voor de ondersteuning van een werknemer met financiële moeilijkheden, maar ook voor een werknemer met studerende kinderen. Uitkeringen en verstrekkingen uit een personeelsfonds blijven belastingvrij mits:

- het geen uitkeringen en verstrekkingen betreft die verband houden met ziekte,

invaliditeit, bevalling, adoptie of overlijden; en

- de bij het personeelsfonds betrokken werknemers gedurende de afgelopen vijf kalenderjaren ten minste evenveel als de werkgever aan de middelen van het personeelsfonds hebben bijgedragen; en
- de uitkeringen en verstrekkingen niet op een vrijgestelde aanspraak berusten.

Ook onder de werkkostenregeling kan de fondsenvrijstelling worden toegepast bij een uitkering uit een personeelsfonds.

### Stichtingskapitaal

In 2010 verruimde het Hof Arnhem de toepassing van de vrijstelling al door te beslissen dat het fonds niet al minstens vijf jaar hoeft te bestaan voordat een onbelaste uitkering kan worden gedaan. Bovendien kon de uitkering ook zien op de kosten voor de aanschaf van een nieuwe keuken, het vieren van een

jubiläum of schadereparaties aan een auto. In de zaak die onlangs speelde bij Rechtbank Haarlem werd duidelijk dat de rechter de woorden 'gedurende de

.....  
*'Eenmalige bijdrage van een euro was voldoende'*  
.....

afgelopen vijf jaar' heel letterlijk uitlegt. Namelijk als van het begin tot het einde van een aangewezen periode. Omdat in deze zaak werknemers in 2008 na een heel lange tijd weer eens een bijdrage van € 1 in een 'slapend' fonds hadden gestopt, was volgens de rechter de fondsenvrijstelling van toepassing toen het fonds in 2009 een uitkering deed. De uitkering was loon, maar bleef belastingvrij. Vraag uw RB-adviseur naar de mogelijkheden. ■

## Koop van aandelen in 'vastgoedlichaam' ook zonder overdrachtsbelasting

Onlangs heeft de Hoge Raad een bijzondere uitspraak gedaan. Het gevolg van deze uitspraak is dat de koper bij de koop van aandelen in een 'vastgoedlichaam' in beginsel geen overdrachtsbelasting hoeft te betalen.

Hoe zit dit precies? In de desbetreffende zaak had een bv in het jaar 2007 aandelen gekocht van een holding die kwalificeerde als een 'vastgoedlichaam'. De holding was op dat moment een vastgoedlichaam, omdat haar activa bestonden uit de aandelen in een werkmaatschappij, waarvan de bezittingen voor minstens 70% bestonden uit twee bouwterreinen. De bv deed aangifte overdrachtsbelasting in verband met de verkrijging van de aandelen, en maakte vervolgens bezwaar tegen het afgedragen bedrag aan overdrachtsbelasting. De bv

stelde dat de samenloopregeling voor de levering van bouwterreinen van toepassing was. Bij de levering van een bouwterrein is namelijk wel btw verschuldigd, maar geen overdrachtsbelasting.

### Gelijke behandeling

De Hoge Raad stelde dat de samenloopregeling als doel had ongebruikte onroerende zaken vrij te stellen van overdrachtsbelasting. Ter vergelijking: zou de bv direct de bouwterreinen hebben gekocht van de werkmaatschappij, dan had de bv geen overdrachtsbelasting

maar btw betaald. De Hoge Raad vond het verschil in behandeling tussen de rechtstreekse koop van bouwterreinen en via een aandelenkoop het (indirect) eigendom van bouwterreinen verkrijgen, ongewenst. De hoogste belastingrechter verklaarde daarom dat de bv de samenloopregeling mocht toepassen. De aandelenkoop was dus vrijgesteld van overdrachtsbelasting.

### Vastgoedlichaam

Overigens is de definitie van een vastgoedlichaam per 1 januari 2011 gewijzigd. Het gaat nu om een bv waarvan de bezittingen voor meer dan de helft bestaan uit onroerende zaken en voor minstens 30% uit Nederlandse onroerende zaken. Wilt u hier meer informatie over, raadpleeg dan uw RB-adviseur. ■



## Btw-correctie auto van de zaak bedraagt nu 2,7%

De btw-heffing over het privégebruik van de auto van de zaak is sinds 1 juli 2011 niet meer gekoppeld aan de hoogte van de bijtelling en onttrekking in de loon- en inkomstenbelasting. In plaats daarvan geldt een nieuwe forfaitaire correctie van 2,7% van de cataloguswaarde.

Ondernemers en werkgevers kunnen voor de auto van de zaak alle btw op de gemaakte autokosten in aftrek brengen. In het laatste tijdvak van het kalenderjaar moet de btw voor het privégebruik van de auto worden gecorrigeerd. Over privégebruik is immers geen btw-aftrek mogelijk.

### Forfait

Voorheen moest 12% btw worden betaald (de btw-correctie) over het bedrag dat voor de inkomstenbelasting (of loonbelasting) in aanmerking was genomen als onttrekking of bijtelling. De hoogte daarvan (0%, 14%, 20% of

25%) was afhankelijk van de CO<sub>2</sub>-uitstoot van de auto. Dit gold dus ook voor de btw-correctie. Sinds 1 juli jongstleden is dit systeem voor de btw-correctie gewijzigd. De verschuldigde btw is nu gebaseerd op het werkelijke privégebruik of naar keuze 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm). Dit percentage wordt naar tijdsgelang berekend, dat wil zeggen op basis van het aantal dagen dat de auto ook voor privédoeleinden ter beschikking staat.

### Discriminerend

In een uitspraak van 1 juni jongstleden besliste Rechtbank Haarlem dat het onderscheid tussen (zeer) zuinige en andere auto's voor de btw-heffing over het privégebruik niet relevant is en zelfs discriminerend. De rechtbank zag alle auto's als gelijke gevallen. Naar aanleiding van deze uitspraak veranderde de staatssecretaris van Financiën de btw-regels. Dit heeft overigens geen gevolgen voor de loonheffingen. Onlangs nog oordeelde de Hoge Raad dat de CO<sub>2</sub>-differentiatie in de loonbelasting niet discriminerend is. Overigens heeft de staatssecretaris aangekondigd dat de voorwaarden voor belastingvoordelen voor zuinige auto's vanaf 2012 worden verscherpt. ■

## Autobelastingen: CO<sub>2</sub>-grenzen worden aangescherpt

In het Belastingplan 2012 kunnen we heel wat wijzigingen rondom de auto verwachten. De staatssecretaris lichtte onlangs al een tipje van de sluier op.

Het ziet ernaar uit dat de stimuleringsmaatregelen in de autobelasting zoveel succes hebben gehad, dat ze daar nu aan ten onder gaan. De staatssecretaris van Financiën is van plan de CO<sub>2</sub>-grenzen behoorlijk aan te scherpen. Alleen auto's die minder dan 50 gram CO<sub>2</sub> per kilometer uitstoten hebben straks nog een lagere bijtelling. De verschillende percentages in de bijtelling blijven bestaan, maar de CO<sub>2</sub>-grenzen worden in stappen verlaagd. Het plan is om de 14%-bijtelling in 2015 uiteindelijk alleen nog maar toe te laten voor auto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van maximaal 82 gram

per kilometer (nu nog 110 gr/km). Het tarief van 20% zou dan van toepassing worden op auto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot

.....  
*'Niet meer dan 50  
 gr/km CO<sub>2</sub>-uitstoot?  
 Geen bijtelling'*  
 .....

van niet meer dan 110 gr/km (nu nog 140 gr/km). Auto's die niet meer dan 50 gram CO<sub>2</sub>-uitstoot per kilometer hebben, hebben tot en met 2015 geen bijtelling. Nu zijn dat bijvoorbeeld de Nissan Leaf en Opel Ampera.

### Aanschafbelasting

In de BPM blijft een vrijstelling bestaan voor de meest zuinige auto's, maar ook hier worden de grenzen scherper gesteld. In 2015 geldt de vrijstelling van de BPM alleen nog voor auto's die per gereden

kilometer minder uitstoten dan 83 gram. In het kader van vereenvoudiging wordt in de BPM vanaf 2015 geen onderscheid meer gemaakt tussen de aankoop van een benzine- of dieselauto, afgezien van de dieseltoeslag. De vrijstelling in de MRB (wegenbelasting) voor zuinige auto's wordt met ingang van 1 januari 2014 afgeschaft. De verlaagde bijtelling voor zuinige en zeer zuinige auto's blijft wel gehandhaafd. En tot en met 2015 hebben auto's die niet meer dan 50 gram CO<sub>2</sub> per kilometer uitstoten in ieder geval nog wel een vrijstelling in de MRB. ■





## Ook onervaren ondernemer kon voordeel verwachten

Voor een onderneming is het vereist dat wordt deelgenomen aan het economisch verkeer, men de intentie heeft voordelen te behalen en deze voordelen ook redelijkerwijs zijn te verwachten. Wanneer is een voordeel te verwachten?

In een zaak bij de rechter ging het om een man en vrouw die in maatschapsverband een akkerbouwbedrijf runden. In 2001 verkochten zij hun erf, woning en bedrijfsgebouw en maakten een boekwinst van ruim € 350.000.

.....  
*‘Akkerbouwers gingen chalets verhuren’*  
 .....

Hiervoor vormden zij een herinvestingsreserve (hir). In 2003 startte het echtpaar met de verhuur van chalets en luxe stacaravans, gelegen op verschillende campings in Nederland. Samen zorgden zij voor het plaatsen, verhuren, onderhouden en schoon-

maken van de vakantiewoningen. Het echtpaar besteedde twee tot drie dagen per week aan deze verhuuractiviteiten, naast het akkerbouwbedrijf. Na een controle weigerde de inspecteur de vorming van de hir, omdat de verhuuractiviteiten niet zouden zijn aan te merken als onderneming. De zaak kwam voor Hof Arnhem.

### Ervaring met activiteiten

De inspecteur stelde dat bij de start van de verhuuractiviteiten van het echtpaar objectief gezien geen positief resultaat was te verwachten. Het belangrijkste argument voor zijn stelling was dat het echtpaar geen enkele ervaring had met de verhuur van chalets en stacaravans. Volgens het hof kan de onervarenheid in een branche niet de enige reden zijn om te stellen dat geen positief resultaat kan worden verwacht van bepaalde werkzaamheden. Bij verhuuractiviteiten is normaal gesproken wel sprake van een reële winstverwachting. Verder was volgens het hof niet duidelijk geworden dat de ligging van de campings en de werkzaamheden voor het akkerbouwbedrijf de resultaten uit de verhuuractiviteiten negatief hadden beïnvloed. Daarom had de inspecteur het vormen van de hir niet mogen weigeren. Er was in dit geval immers wel sprake van winst uit onderneming. ■

## Horizontaal toezicht is mogelijk

Bent u al bekend met het begrip horizontaal toezicht? Dit is een specifieke controleaanpak van de Belastingdienst voor belastingplichtigen die een open en transparante relatie met de Belastingdienst nastreven. De grotere ondernemingen kunnen rechtstreeks met de Belastingdienst een convenant horizontaal toezicht sluiten, het MKB kan dat doen via zijn fiscaal dienstverlener vooraf. In het convenant leggen partijen vast samen te werken op basis van wederzijds vertrouwen, begrip en transparantie. Op grond van het convenant bespreekt de ondernemer via zijn fiscaal dienstverlener vooraf ingenomen fiscale standpunten waarover verschil van mening met de Belastingdienst kan bestaan. In ruil voor deze openheid stelt de Belastingdienst een vaste contactpersoon aan en belooft de Belastingdienst de belastingaangifte sneller af te handelen. Lopende fiscale zaken worden eerst afgerond. Alleen ondernemers en fiscaal dienstverleners met een voldoende kwaliteitssysteem komen in aanmerking voor deze specifieke dienstverlening van de Belastingdienst. Sinds 17 juni 2011 biedt het Register Belastingadviseurs kantoren met RB-adviseurs in de leiding de mogelijkheid om deel te nemen aan horizontaal toezicht. Bespreek de voor- en nadelen van horizontaal toezicht eens met uw RB-adviseur. ■

### Kwaliteit van uw RB-adviseur

Het Register Belastingadviseurs (RB) hecht veel waarde aan de kwaliteit van de leden. Een RB-adviseur heeft voldaan aan opleidingseisen en is verplicht zijn vakkennis bij te houden door het volgen van Permanente Educatie. Het Reglement Beroepsuitoefening bevat voorschriften voor zijn beroepsuitoefening. Tevens kent het RB onafhankelijke tuchtrecht-spraak. Info: [www.rb.nl](http://www.rb.nl)



# Administreer vakantieuren

Na de vakantie is er werk aan de winkel: de vakantieadministratie moet worden bijgewerkt. Zorg dat u in uw vakantieregistratie onderscheid kan maken tussen wettelijke en bovenwettelijke vakantiedagen. Het is daarbij raadzaam het verlof in uren bij te houden in plaats van in dagen. Een goede administratie van de vakantieuren wordt straks namelijk nog belangrijker.

Hoe zit het ook al weer met vakantie-dagen? Een werknemer heeft wettelijk recht om minimaal vier maal het aantal werkdagen per week vrij te nemen met doorbetaling van zijn loon. Bij een volledige baan is dat twintig (4 x 5) dagen per jaar, de wettelijke vakantiedagen. Veel werknemers kunnen meer dagen vakantie opnemen dan dit wettelijke minimum. De dagen die zij op basis van hun cao, bedrijfsregeling of arbeidscontract meer vrij mogen nemen, worden de bovenwettelijke vakantiedagen genoemd. Een fulltimer met 25 vakantiedagen heeft dus 20 wettelijke en vijf bovenwettelijke vakantiedagen. Dit onderscheid wordt heel belangrijk per 1 januari 2012.



## Opbouw bij ziekte

Is een werknemer (langdurig) ziek, dan bouwt hij ook vakantiedagen op. Vanaf 1 januari 2012 geldt zelfs dat hij over zijn gehele ziekteperiode vakantiedagen opbouwt. Tot nu toe was het zo geregeld dat een langdurig zieke werknemer alleen over het laatste half jaar dat hij ziek was vakantiedagen opbouwde. Dit wijzigt dus binnenkort, en dat is niet het enige.

## Verjaring

Als vakantiedagen niet worden opgenomen, verjaren deze na vijf jaar. Dat betekent dat ze vervallen, en de werknemer ze niet meer kan opnemen. Dit geldt zowel voor de wettelijke als voor de bovenwettelijke vakantiedagen. Deze regel gaat echter wijzigen per 1 januari 2012. De wettelijke vakantiedagen die vanaf dan worden opgebouwd vervallen een half jaar na afloop van het kalenderjaar. Veel sneller dus, dan nu het geval is. De korte vervalt termijn geldt niet voor bovenwettelijke vakantiedagen, tenzij anders is overeengekomen. De korte vervalt termijn gaat ook niet gelden als de werknemer redelijkerwijs niet in staat was om

vakantiedagen op te nemen, bijvoorbeeld door medische redenen.

## Volgorde van opnemen

Het is straks nog meer van belang bij te houden in welke volgorde de vakantiedagen worden opgenomen. Vakantiedagen met een korte vervalt termijn, worden als eerste verbruikt. Vakantiedagen uit eerdere jaren waarvoor nog een langere vervalt termijn geldt, worden daarna verbruikt. Bovendien worden eerst de wettelijke vakantiedagen gebruikt en vervolgens de bovenwettelijke vakantiedagen. Om dit bij te houden is een goede administratie onontbeerlijk.

## Administratie

Uw vakantieadministratie moet straks zodanig zijn ingericht dat u een onderscheid kunt maken in:

- vakantiedagen opgebouwd tot 1 januari 2012, waarvoor een verjaringstermijn van vijf jaar geldt;
- wettelijke vakantiedagen die zijn opgebouwd per 1 januari 2012, waarvoor een verjaringstermijn geldt van een half jaar na afloop van het kalenderjaar;
- bovenwettelijke vakantiedagen opgebouwd per 1 januari 2012, waarvoor een verjaringstermijn van vijf jaar geldt, tenzij in de cao anders is overeengekomen.
- vakantiedagen opgebouwd na 1 januari 2012, waarbij vaststaat dat werknemer redelijkerwijs niet in staat is geweest om die vakantiedagen op te nemen en waarvoor een verjaringstermijn geldt van vijf jaar. ■

Vragen over de inhoud van Fiscaal Actueel? Raadpleeg uw RB-adviseur.

### Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het Register Belastingadviseurs (RB) aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden veeleenvoudig en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het RB.

Het RB is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging voor fiscalisten en staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen. Fotografie: RB/Stock.

Redactie: Licent Academy

ISSN: 1568-024X

© Register Belastingadviseurs

REGISTER ■  
BELASTING ■  
ADVISEURS ■