

Op 2 juli is het precies 15 jaar geleden dat Christian Strik een belastingadvieskantoor begon. Aanvankelijk werd er alleen belastingadvies gegeven; in de loop der tijd is de praktijk uitgebreid. Vandaag de dag verleent Strik Advocaten en Belastingadviseurs naast fiscale diensten tevens juridische, notariële, boekhoudkundige en administratieve diensten. Wij danken alle cliënten voor het in ons getoonde vertrouwen en verwachten de goede en vruchtbare relatie in de komende jaren voort te zetten.

## FISCAAL

In onze nieuwsbrief van december 2005 hebben wij u al enkele fiscale eindejaarstips gegeven en zijn wij ingegaan op een groot aantal wetswijzigingen die met ingang van 1 januari 2006 van kracht zijn geworden. Echter, ook in de loop van dit jaar zijn diverse wetten met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2006 gewijzigd. Daarnaast zijn in de afgelopen maanden wetsvoorstellen ingediend voor wijzigingen per 1 januari 2007, waarvan het raadzaam is om er nu al kennis van te nemen.

In onze nieuwsbrief van december 2005 hebben wij u reeds geïnformeerd over de **Wet aanpassing fiscale behandeling VUT/prepensioen en introductie levensloopregeling** (Wet VPL). Op grond van deze wet moeten per 1 januari 2006 alle pensioenregelingen zijn aangepast aan de nieuwe wetgeving. Voor het jaar 2006 geldt een overgangsregeling. Hierin wordt goedgekeurd dat het volgens de nieuwe wetgeving bovenmatige deel van de (VUT/pre)pensioenregeling door middel van een eindheffing in de loonbelasting wordt belast. De eindheffing wordt geheven tot het moment dat de werkgever een nieuwe pensioenregeling is overeengekomen met de werknemers. Dat moet gebeuren vóór 1 januari 2007. Als de regeling dan nog niet is aangepast, wordt de waarde van alle opgebouwde aanspraken van pensioenregelingen belast als loon. Gezien de grote consequenties voor zowel werkgever als werknemer adviseren wij u ruim voor december 2006 na te gaan of de (VUT/pre)pensioenregelingen voldoen aan de wetgeving per 1 januari 2006.

Een directeur/groot aandeelhouder (DGA) kan in zijn eigen vennootschap (of een hiermee gelieerde vennootschap) pensioen opbouwen. Ook als de toegezegde pensioenregeling voldoet aan het nieuwe fiscale regime, dan nog kan de regeling als onzakelijk worden aangemerkt. De mate van **zakelijkheid van de pensioenregeling van de DGA** dient derhalve apart te worden getoetst. Zo moet er onder meer een verband aanwezig zijn tussen het salaris en de diensttijd (inclusief eventueel ingekochte dienstjaren) enerzijds en de hoogte van het pensioen anderzijds. Mogelijk vloeit een extra aanspraak dan niet voort uit de dienstbetrekking, maar uit de aandeelhoudersrelatie. Als de kosten van de extra aanspraken te hoog zijn, is er sprake van onzakelijke lasten voor de vennootschap en veelal tevens van een uitdeling aan de DGA. Onzakelijkheid heeft tot gevolg dat de kosten van het onzakelijke deel van de aanspraak voor de werkgever (lees: de vennootschap) niet aftrekbaar zijn. Als tevens sprake is van een uitdeling, wordt de waarde in het economische verkeer van het onzakelijke deel van de aanspraak bij de DGA aangemerkt als in het jaar van toekenning genoten inkomen uit aanmerkelijk belang. In het geval van een pensioen in eigen beheer kan de aanspraak dan vallen onder de terbeschikkingstelling-regeling.

Als bij de toekenning sprake is van een uitdeling, geldt dit ook voor de latere verhoging van de aanspraken op grond van een eindloontoezegging of een voorwaardelijke indexatie. Goedgekeurd wordt echter dat als in het jaar van inkoop de extra ingekochte diensttijd niet meer bedraagt dan de pensioengevende diensttijd in dat jaar zelf, nader onderzoek naar de zakelijke overwegingen in deze gevallen achterwege kan blijven. Die zakelijke overwegingen worden dan verondersteld aanwezig te

zijn. Deze goedkeuring geldt alleen als de totale arbeidsbeloning overigens (dus exclusief de kosten van de extra pensioentoezegging) als zakelijk kan worden aangemerkt.

Bij betalingen aan een met de werkgever of de DGA gelieerd pensioenlichaam zal de inspecteur het zakelijke karakter van de overeenkomst tussen de werkgever en het pensioenlichaam aan een beoordeling onderwerpen. De aan pensioenlichamen te betalen premies voor nominale of vast geïndexeerde pensioenen dienen gebaseerd te zijn op de tarieven die levensverzekeringsmaatschappijen voor dergelijke pensioenverzekeringen plegen te hanteren. Van een open indexatie is sprake als in een pensioenregeling is toegezegd dat een eenmaal ingegaan pensioen of de bij beëindiging van de dienstbetrekking vóór de pensioendatum opgebouwde rechten (de zogenoemde slapersrechten) zoveel mogelijk zullen worden aangepast aan de ontwikkeling van de welvaart of de koopkracht. Voor dergelijke toezeggingen bestaan geen verzekeringstarieven. In dat geval kunnen de premies worden berekend op netto-actuariële basis met een voor pensioenfondsen gebruikelijke rekenrente van 4%. Met de kosten van het pensioenlichaam kan daarnaast afzonderlijk rekening worden gehouden. Daarnaast moeten de tussen onafhankelijke partijen gebruikelijke overrente- en/of winstdelingen zijn overeengekomen.



Vanaf 1 januari 2006 kan jaarlijks worden gekozen voor deelname aan de **sparloon- of levensloopregeling** (u kunt natuurlijk kiezen om aan géén van beide regelingen mee te doen). U kunt in ieder geval niet gelijktijdig in beide regelingen geld inleggen. Als u in 2006 een bedrag heeft ingelegd in de spaarloonregeling (en dus feitelijk een keuze heeft gemaakt voor spaarloon), heeft u nog tot 1 juli 2006 de mogelijkheid om uw keuze te herzien. De stortingen in de spaarloonregeling die in 2006 tot die datum hebben plaatsgevonden, moeten in dat geval vóór 1 juli van dit jaar door de bank teruggestort worden naar uw werkgever. De werkgever moet vervolgens deze bedragen als loon aan u uitbetalen. Bij deze uitbetaling kan het te sparen bedrag voor de levensloopregeling worden ingehouden. De eerder geheven eindheffing over het spaarloon kan in de aangifte loonheffingen worden verrekend.

Het tijdvak waarover de **heffingsrente** wordt berekend voor de inkomstenbelasting is vervroegd naar 1 juli van het belastingjaar (voor belastingjaren tot en met 2005 begint het tijdvak te lopen na 31 december van dat belastingjaar). Voor de inkomstenbelasting werkt dit dus vanaf 1 juli 2006. Voor de vennootschapsbelasting gold deze regeling al in 2005.

In verband met de hoogte van de heffingsrente (2e kwartaal 2006: 3,75%; 3e kwartaal 2006: 4%) kan het voordelig zijn om een **voorlopige aanslag** aan te vragen. In het geval van een uiteindelijk te betalen

belastingbedrag wordt hiermee heffingsrente bespaard. In het geval van een uiteindelijk terug te ontvangen belasting bedrag kan 'gespaard' worden bij de fiscus. De Belastingdienst zal in beginsel binnen drie maanden na een verzoek daartoe een (nadere) voorlopige aanslag opleggen. Als dit door vertraging bij de Belastingdienst niet gebeurt, kunt u op verzoek de heffingsrente die ziet op de periode na de drie maanden laten verminderen. Het is dan wel van belang dat een dergelijk verzoek om vermindering van de heffingsrente wordt gedaan.

**Belastingsschulden** worden niet in aanmerking genomen bij de berekening van de **rendementsgrondslag in box 3**. Als u een aanslag verwacht en deze pas in het volgende jaar wordt opgelegd, behoort uw banksaldo wel en de te betalen belasting niet tot de grondslag van de heffing van box 3. Door voor 1 oktober een verzoek te doen om een voorlopige aanslag, zou de aanslag nog in hetzelfde jaar kunnen worden opgelegd en betaald. Zo wordt de grondslag voor de heffing van inkomstenbelasting in box 3 verlaagd. Als de aanslag na 1 januari wordt opgelegd, kan deze dus niet voor de peildatum betaald worden. Indien u voor 1 oktober (of drie maanden voor de datum van emigratie of overlijden) om een voorlopige aanslag heeft gevraagd, kan dit bedrag in mindering komen op de bezittingen. De voorlopige aanslag moet wel binnen de gestelde termijn(en) worden voldaan. De bezittingen mogen maximaal tot nihil worden verminderd.

Met ingang van 1 januari 2006 hoeven **schenken** die zijn gedaan binnen 24 maanden, niet meer bij elkaar te worden opgeteld. Voortaan geldt dezelfde samentellingstermijn als bij ouders aan hun kinderen, namelijk één kalenderjaar. Hieruit vloeit voort dat voor alle belaste schenkingen aangifte moet zijn gedaan vóór 1 maart van het kalenderjaar volgende op het jaar van schenking. Indien de inspecteur een biljet uitreikt, moet binnen de op dat biljet vermelde termijn aangifte worden gedaan.

Successie- en schenkingsrecht is verschuldigd door de verkrijger. De erflater/schenker kan de verschuldigde belasting ook voor eigen rekening nemen. De verkrijger verkrijgt dan **vrij van recht**. De verschuldigde belasting over de verkrijging vrij van recht werd voorheen berekend over het totaal van de belasting over de originele verkrijging plus de daarover verschuldigde belasting. Sinds 1 januari 2006 moet bij een verkrijging vrij van recht worden doorgerekend. Indien de verkrijger de belasting niet hoeft te betalen, is dat ook een verkrijging waarover belasting is verschuldigd. Als de verkrijger die belasting niet hoeft te betalen, is daar ook weer schenkingsrecht over verschuldigd, enzovoort, enzovoort totdat het zoveelste bijkomende voordeel op afgerond één euro uitkomt. Dit wordt ook wel het droste-effect genoemd. Een vrij van recht verkrijging kan voordeliger zijn dan een gewone verkrijging door de stijging van de belastingpercentages per schijf.

Als u **vrijwilligerswerk** doet, mag u daarvoor in 2006 een hogere onbelaste vergoeding ontvangen dan in 2005 het geval was. In 2006 geldt een onbelaste vergoeding van maximaal € 150 per maand. Het totaal mag niet meer zijn dan € 1.500 per jaar (in 2005 was dit € 735 per jaar).

Vanaf juli 2006 moeten alle werkgevers nieuwe werknemers aanmelden bij de Belastingdienst met de zogenoemde **Opgaaf eerstedagsmelding**. Met de

eerstedagsmelding wil de overheid zwartwerken, illegale arbeid en daarmee samenhangende fraude tegengaan. De verplichting om eerstedagsmelding te doen, geldt voor werknemers die op of na 4 juli 2006 beginnen te werken bij een nieuwe werkgever. Voor werknemers die al voor 4 juli 2006 bij de werkgever werken, hoeft geen eerstedagsmelding meer gedaan te worden.

De eerstedagsmelding moet uiterlijk de dag voor het begin van de werkzaamheden bij de Belastingdienst binnen zijn. Er bestaat één uitzondering: als een werkgever met de werknemer afsprekt dat deze nog dezelfde dag bij hem komt werken, dan mag de werknemer op die dag worden aangemeld, maar wel voor het begin van de werkzaamheden. Maandag 3 juli is voor de meeste werkgevers de eerste reguliere werkdag in juli om nieuwe werknemers aan te melden. Daarom zijn werkgevers pas verplicht eerstedagsmelding te doen voor werknemers die op of na 4 juli beginnen te werken. Overigens kunnen eerstedagsmeldingen al wel vanaf 1 juli door de Belastingdienst worden ontvangen. De Belastingdienst kan bij een eventuele controle op de werkplek controleren of werknemers die op of na 4 juli zijn begonnen met werken, zijn aangemeld. Als de eerstedagsmelding voor een werknemer niet of te laat is gedaan, dan kan aan de werkgever een boete worden opgelegd.

Elektronisch eerstedagsmelding doen is verplicht. Ontheffing voor het elektronisch doen van de eerstedagsmelding is alleen mogelijk als u ontheffing heeft voor het elektronisch doen van de aangifte loonbelasting. In dat geval mag de eerstedagsmelding op papier worden gedaan. Startende ondernemers die nog geen loonbelastingnummer hebben, mogen voor hun eerste werknemers op papier de eerstedagsmeldingen doen.

Werkgevers krijgen een **belastingkorting** van maximaal € 1.200 per jaar voor een **stage** van een jaar (en minimaal € 200 voor een stage van twee maanden) als zij scholieren uit het middelbaar beroepsopleidingsniveau een stage aanbieden. Verder krijgen werkgevers een extra korting van € 1.500 (deze wordt daardoor in totaal € 3.000) als zij jongeren in dienst hebben die werken volgens de zogeheten beroepsbegeleidende leerweg. Tevens kunnen werknemers vaardigheden die zij buiten school hebben opgedaan, omzetten in een diploma. Hiervoor geldt een belastingkorting van € 300 voor de werkgever. Ook mensen zonder werkgever kunnen van de laatstgenoemde belastingkorting gebruik maken.

Voor eigenaren van **verpachte landbouwgronden** is van belang dat de staatssecretaris onlangs een besluit heeft uitgebracht voor de waardebepaling in box 3. De waarde van verpachte gronden met een 'niet eindige pacht' (dit is een pachttermijn van meer dan twaalf jaar) wordt gesteld op 45% van de normwaarde. Is de resterende pachttermijn minder dan twaalf jaar, dan wordt gesproken van 'eindige pacht'. De waarde wordt dan gesteld op 70% tot 97,5% van de normwaarde. Met de normwaarde wordt de waarde van onverpachte grond bedoeld, zoals die wordt gepubliceerd door de Dienst Landelijk Gebied (DLG).

Met terugwerkende kracht wordt per 1 januari 2006 slechts een **inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet** berekend als er in het kalenderjaar loontijdvakken zijn waarover loon wordt genoten. Wordt wel loon genoten, maar ontbreekt in het kalenderjaar een loontijdvak, dan is geen inkomensafhankelijke bijdrage verschuldigd. Deze situatie kan zich bijvoorbeeld voordoen als een werknemer aan het eind van het vorige kalenderjaar bij de werkgever is vertrokken en in het nieuwe jaar nog een nabetaling ontvangt.

Als een **bestelauto** aan een werknemer ter beschikking wordt gesteld en aan de werknemer een verbod op privé-gebruik is opgelegd, kan de bijtelling achterwege

blijven. Hiervoor geldt een aantal voorwaarden. Zo is het onder meer verplicht om het verbod schriftelijk vast te leggen, om toezicht te houden op naleving en om bij overtreding sancties op te leggen. De Belastingdienst heeft een voorbeeldafspraken beschikbaar gesteld. Indien deze overeenkomst tussen werkgever en werknemer wordt nageleefd, hoeft geen bijtelling in de loonadministratie in aanmerking genomen te worden. De overeenkomst hoeft niet te worden opgestuurd naar de Belastingdienst. Het is toegestaan wijzigingen in de standaardovereenkomst aan te brengen. In dat geval moet de tekst wel voor goedkeuring worden voorgelegd aan de Belastingdienst.

Als een bestelauto door een werkgever ter beschikking wordt gesteld aan meerdere werknemers, kan volstaan worden met een eindheffing van € 300 per jaar per bestelauto wegens het privé-gebruik. Deze tegemoetkoming is in het leven geroepen, omdat het in dat geval lastig is vast te stellen of en aan wie de bestelauto ter beschikking is gesteld.

Voor wat betreft de BTW geldt dat een werkgever in beginsel eerst alle **BTW** van de **auto** in voorafrek kan brengen. In de laatste aangifte van het boekjaar moet een correctie plaatsvinden voor het privé-gebruik. Met terugwerkende kracht tot 1 januari 2006 heeft de staatssecretaris besloten dat de BTW correctie bij doorlopend wisselend gebruikte bestelauto's berekend moet worden op 12% van 10% van de catalogusprijs. Let wel, de BTW-correctie voor een bestelauto die niet doorlopend wisselend door twee of meer werknemers wordt gebruikt, is 12% van 25% van de catalogusprijs.

Per 1 juli 2005 is de zogenoemde 'grijs kenteken'-regeling voor bestelauto's vervallen. Sindsdien moet, net zoals bij personenauto's het geval was, bij de tenaamstelling **BPM** worden afgedragen over de netto catalogusprijs. Ondernemers konden voorheen de BPM terugvragen indien de verreden kilometers met de bestelauto voor meer dan 10% verband hielden met de onderneming. Het gevolg was dat ondernemers de BPM op de bestelauto moesten voorfinancieren. Begin 2006 is onderzocht of via een systeem van ondernemersverklaringen de BPM-teruggaaf voor ondernemers direct bij aankoop kan worden gerealiseerd (dus zonder voorfinanciering). Dit zou echter leiden tot een onevenredige stijging van administratieve lasten en uitvoeringskosten. De staatssecretaris denkt nu aan de omzetting van de BPM-teruggaaf voor ondernemers in een reestreeks uit de wet voortvloeiende vrijstelling. Het wijzigingswetsvoorstel zal binnenkort worden ingediend.

Op 27 januari 2006 heeft de Hoge Raad bevestigd dat het voor een **fiscale eenheid voor de BTW** niet nodig is dat de Belastingdienst een beschikking heeft afgegeven. Het is voldoende dat betrokken partijen in financieel, economisch en organisatorisch opzicht zo nauw met elkaar verbonden zijn, dat gesproken kan worden van een eenheid. Naar aanleiding van een eerdere uitspraak van de Hoge Raad had de staatssecretaris al toegestaan dat de ingangsdatum van een fiscale eenheid voor de datum van afgifte van de beschikking kon liggen. Is er geen sprake van een fiscale eenheid, dan moet er voor onderlinge (belaste) prestaties BTW in rekening worden gebracht en afgedragen. De onderdelen van een fiscale eenheid zijn hoofdelijk aansprakelijk voor onbetaalde omzetbelastingsschulden.

Uit een recente uitspraak van het Hof Amsterdam is duidelijk geworden dat een **uitgestelde levering van een woning geen fictieve verkrijging voor het successierecht** is. Hierdoor is het in bepaalde situaties relatief eenvoudig een aanzienlijk bedrag aan successierecht te besparen. In deze casus had een vader zijn woning aan zijn zoon verkocht voor fl 150.000. In het koopcontract was bepaald dat pas betaald hoefde te worden bij de overdracht, uiterlijk zes maanden na het overlijden van vader. Bij overlijden bedroeg de waarde van de woning fl 850.000. De inspecteur wilde de

waardeaangroei belasten op grond van de zogeheten 'fictief erfrechtelijke verkrijging'. Hierbij zou dan het eigendomsrecht van de vader bij zijn leven zijn omgezet in een genotsrecht (vruchtgebruik) dat eindigde bij zijn overlijden. Het Hof stelde kort dat er alleen sprake was van uitstel van overdracht van de woning tot na het overlijden. Hierbij was het ook van belang dat de lasten van de woning of het risico van het tenietgaan niet al voor de levering voor rekening van de zoon waren gekomen.

Op 11 mei 2006 heeft de staatssecretaris een nieuw besluit uitgevaardigd betreffende de **afrek van monumentenuitgaven**. Hieronder wordt ingegaan op de hierbij nieuw ingenomen standpunten en goedkeuringen. Uitgaven voor monumentpanden zijn aftrekbaar als zij zijn gedaan nadat het pand is ingeschreven in het monumentenregister. Afrek is niet mogelijk voor gemeentelijke monumenten. Aftrekbaar zijn de uitgaven met betrekking tot het monumentenpand.

De uitgaven voor een aanhorigheid zoals bijvoorbeeld een schuur of een tuin zijn alleen aftrekbaar als de aanhorigheid zelfstandig is ingeschreven in het monumentenregister. Echter, vaak staan pand en tuin niet als afzonderlijke eenheden genoemd. Dit wordt binnenkort door de Rijksdienst voor de Monumentenzorg aangepast. Vooruitlopend op deze aanpassing van het register mag tuinonderhoud worden afgetrokken, mits de tuin is aangemerkt als onderdeel van een monumentenpand. Binnen een bepaalde tijd moet de tuin dan als zelfstandige eenheid worden genoemd en ingeschreven. Voor wat betreft de niet-aftrekbare drempel bij tuinonderhoud is er (nog) geen algemene regel. De hoogte van de drempel zal dus van geval tot geval moeten worden beoordeeld.

Niet aftrekbare monumentenuitgaven zijn de zogenoemde huurderslasten, zoals het behangen, het binnenverven en de kleinere reparaties. Een uitzondering (dus wel aftrekbaar) betreft kosten van binnenschilderwerk dat samenhangt met aftrekbaar onderhoud zoals het verhelpen van lekkages en het vervangen van ramen. Hetzelfde geldt voor binnenschilderwerk dat zo arbeidsintensief is dat een huurder de hoge kosten daarvan niet meer voor zijn rekening zal willen nemen.

Voor monumenten die behoren tot de rendementsgrondslag van box 3 kan monumentkostenafrek worden verleend. De juridische eigendom is hiervoor wel vereist. Voor **participanten in monumenten-CV's, eigenaren van appartementsrechten en erfpachters van monumenten** zou dit tot knelpunten kunnen leiden. In deze gevallen is alleen sprake van economische eigendom. Toch wordt in deze gevallen, waarbij de juridische eigendom ontbreekt, goedgekeurd dat kosten voor monumentenuitgaven kunnen worden afgetrokken.

Onlangs is de **Wet Melding Ongebruikelijke Transacties** (Wet MOT) ten aanzien van handelaren in zaken van grote waarde (voertuigen, schepen, edelmateriaal, kunst en antiek) geëvalueerd. Volgens de huidige regeling moeten alle contante transacties van boven de € 15.000 (objectieve meldplicht) en transacties waarbij het vermoeden bestaat van witwassen (subjectieve meldplicht) gemeld worden. Dit heeft geleid tot vele duizenden meldingen waarvan slechts een zeer beperkt deel (ook in vergelijking tot andere meldgroepen) als verdacht kan worden bestempeld. Grote contante betalingen worden steeds vaker geweigerd.

In het nieuwe systeem wordt de grens voor de objectieve meldplicht op € 25.000 gesteld. Dit zal leiden tot ongeveer 80% minder meldingen en dus tot een aanzienlijke lastenverlichting. Aan de subjectieve meldplicht verandert niets. Men is nog steeds verplicht om alle transacties te melden waarbij het vermoeden van witwassen of terrorismefinanciering bestaat.

## WETSVORSTELLEN

In de afgelopen maanden zijn veel wetsvoorstellen verder ontwikkeld en geconcretiseerd. Van veel van deze wetsvoorstellen is de inwerkingtreding gepland op 1 januari 2007. Twee pakketten van wetgeving zijn in het bijzonder van belang. Het gaat om de voorstellen 'Werken aan Winst' en 'Paarse Krokodil'.

Het wetsvoorstel 'Werken aan Winst' ziet op lastenverlichting en op het verbeteren van het Nederlandse vestigingsklimaat.

De **winstbelasting voor zelfstandig ondernemers** wordt verlaagd. Voorgesteld wordt om het inkomen van ondernemers die inkomstenbelasting betalen, voor 10% vrij te stellen. Het effect van dit wetsvoorstel is dat het midden- en kleinbedrijf en het grootbedrijf in gelijke mate lastenverlichting krijgen. De mkb-winstvrijstelling van 10% betekent dat de ondernemer over zijn winst maximaal 46,8% inkomstenbelasting betaalt in plaats van 52%. Verder wordt in het wetsvoorstel voorgesteld om het tarief van de vennootschapsbelasting te verlagen van 29,6% (in 2006) naar 25,5% (in 2007). Daarnaast gaat het mkb-tarief in de vennootschapsbelasting in de eerste schijf (voor winsten tot € 25.000) naar 20% en in de tweede schijf (voor winsten tussen de € 25.000 en € 60.000) naar 23,5%. In 2006 bedraagt het mkb-tarief 25,5% over de eerste € 22.689.

De **dividendbelasting** wordt verlaagd. De belasting van 25% op uitbetaalde dividenden gaat omlaag naar 15%.

De oorspronkelijke plannen ter financiering van de belastingverlagingen worden verzacht. Zo zal de fiscale **afschrijving** op bedrijfspanden minder worden beperkt dan werd voorgesteld. Het voorstel is nu dat op bedrijfspanden in eigen gebruik fiscaal mag worden afgeschreven tot 50% van de WOZ-waarde. Op beleggingspanden kan fiscaal worden afgeschreven tot 100% van de WOZ-waarde. De WOZ-waarde zal met ingang van 2007 jaarlijks worden vastgesteld. De afschrijvingstermijn van gekochte goodwill wordt minimaal tien jaar. Overige bedrijfsmiddelen worden in minimaal vijf jaar worden afgeschreven.

Er wordt een **groepsrentebox** ingevoerd. Indien een groep van verbonden vennootschappen daarvoor kiest, wordt het saldo van ontvangen en betaalde rente op groepsleningen belast tegen 5% vennootschapsbelasting.

Er wordt een **octrooibox** ingevoerd. Royalties en andere inkomsten uit een zelfontwikkeld immaterieel bedrijfsmiddel worden op verzoek belast met 10% vennootschapsbelasting. Zelf ontwikkelde merken en logo's zijn van de regeling uitgezonderd.

De **deelnemingsvrijstelling** in de vennootschapsbelasting zal van toepassing zijn op deelnemingen waarin een belang van minimaal 5% gehouden wordt; ook als deze in het buitenland zijn gevestigd. De deelnemingsvrijstelling geldt niet voor beleggingsdeelnemingen. Als de beleggingsdeelneming laagbelast wordt (er wordt over de winst minder dan 10% buitenlandse belasting geheven), geldt er een verrekeningsstelsel voor de winsten en verliezen van die deelneming.

De voorwaartse **verrekening van verliezen** zal volgens de voorstellen niet meer onbeperkt mogelijk zijn, maar beperkt worden tot negen jaar. De achterwaartse verliesverrekening zal beperkt worden van drie jaar naar één jaar. Een (inkomstenbelasting)verlies dat is geleden in box I, kan (nog steeds) met winsten uit de drie voorafgaande jaren worden verrekend.

Het Kabinet wil met het wetsvoorstel 'Paarse Krokodil' de administratieve lasten voor ondernemers vermin-

deren. Wanneer de Eerste Kamer en de Tweede Kamer instemmen met het voorstel dat officieel luistert naar de naam 'Wijziging van enkele belastingwetten', kunnen ondernemers vanaf 1 januari 2007 van de volgende vereenvoudigingen profiteren.

Er komt één regeling voor **geschenken**. Over één of meerdere geschenken in natura tot € 70 per kalenderjaar vindt een eindheffing plaats tegen een vast loonheffingstarief van 20%, anders is het tabeltarief van toepassing. Er worden geen voorwaarden meer gesteld aan de gelegenheid waarbij de geschenken worden gegeven. Ideële geschenken zoals gouden horloges en pennen blijven onbelast. De huidige regelingen zien op geschenken ter gelegenheid van een algemeen erkende feestdag, zoals een kerstpakket (15% eindheffing voor één geschenk in natura tot maximaal € 35), geschenken ter gelegenheid van een jubileum van de werkgever of een persoonlijke feestdag van de werknemer (eindheffing tegen tabeltarief) en geschenken met in hoofdzaak ideële waarde (onbelast, maar alleen bij speciale gelegenheden zoals feestdagen en jubilea en een administratieplicht per werknemer).

De **80-maaltijdenregeling** vervalt. Alle meer dan bijkomstig zakelijke maaltijden kunnen onbelast worden vergoed of verstrekt. De normbijtelling voor deze maaltijden boven de 80 maaltijden per jaar vervalt. Het is dan dus niet meer nodig om het aantal meer dan bijkomstig zakelijke maaltijden bij te houden. Normbedragen blijven wel van kracht voor maaltijden in bedrijfskantines die niet zien op overwerk. De financiering van dit voorstel moet komen uit de afschaffing van de zogenoemde zeedagenafrek.

Vergoedingen en verstrekkingen van **personeelsfeesten, personeelsreizen en personeelsverenigingen** worden geheel vrijgesteld. De vrijstelling geldt wanneer driekwart van alle werknemers of driekwart van de werknemers van een functionele eenheid recht hebben op deze vergoeding of verstrekking en wanneer niet alleen de DGA's recht hebben op de vergoeding of verstrekking. Tot nog toe geldt een maximum van € 340 per werknemer per kalenderjaar (of € 454 in het geval van een jubileum van de werkgever).

De huidige regelingen voor de **telefoon, een tweede telefoon, kabel/ADSL en ISDN** worden vervangen door één eenvoudige regeling. De vergoedingen en verstrekkingen voor telefoons of internet worden vrijgesteld van loonheffing als sprake is van een meer dan bijkomstig zakelijk gebruik. Nu wordt nog onderscheid gemaakt naar het eerste of tweede abonnement, de mate van privé gebruik en het soort aansluiting.

De **vaste onbelaste reiskostenvergoedingen** worden verruimd. Aan werknemers die hoofdzakelijk (dat is 70% of meer) op een vaste plaats werken, kan een vaste onbelaste reiskostenvergoeding worden betaald alsof zij het volledige jaar op die plaats werken. Momenteel kan voor zowel woon-werkverkeer als voor zakelijke reizen een onbelaste vergoeding worden betaald van € 0,19 per kilometer. Een consequentie is dat ook voor het dagelijks woon-werkverkeer de werkelijk afgelegde kilometers moeten worden bijgehouden. Weliswaar kan met gemiddelden worden gerekend, maar dit leidt tot problemen als werknemers naar andere plaatsen reizen. Een nacalculatie is doorgaans noodzakelijk.

De **bijtelling bij OV-kaarten** die mede voor het werk of woon-werkverkeer worden gebruikt, wordt afgeschaft, net zoals de **bewaarplicht van plaatsbewijzen** per werknemer. De relatief geringe eindheffing in de loonbelasting wegens een vergoede/verstrekte OV-kaart of trajectkaart voor een traject dat langer is dan het vaste woon-werktraject, komt te vervallen. Ook vervalt de eis dat de plaatsbewijzen per werknemer moeten worden bewaard. De bewaarplicht op zich blijft bestaan.

De fiscale regeling voor **bedrijfsfitness** wordt verruimd. De voorwaarde dat de fitness (nagenoeg) geheel gedurende werktijd moet plaatsvinden, zal vervallen. Als de fitness niet op de werkplek plaatsvindt, geldt wel als voorwaarde dat de fitness plaatsvindt op een door de werkgever voor alle werknemers (met dezelfde arbeidsplaats) aangewezen locatie. De belastingfaciliteit houdt in dat de werknemer de bedrijfsfitness onbelast mag ontvangen. De werkgever kan de uitgaven voor bedrijfsfitness van de belastbare winst aftrekken.

De regeling voor vergoeding van de **fiets** en van bijkomende zaken die direct dienstbaar zijn aan het woon-werkverkeer per fiets wordt vereenvoudigd. Voorgesteld wordt om de bestaande bijtelling van € 68 te laten vervallen. Dit betekent dat een fiets tot een bedrag van € 749 volledig belastingvrij mag worden vergoed of verstrekt.

Voor **vrachtauto's** wordt voorgesteld om een automatische maandincasso motorrijtuigenbelasting (MRB) mogelijk te maken zoals deze al geldt voor andere motorrijtuigen. Voor een deel van de vrachtauto's wordt nu per jaar betaald, voor een ander deel per kwartaal. Overgang op automatische maandincasso betekent in de praktijk minder administratieve lasten voor zowel de belastingplichtige als de Belastingdienst.

De MRB voor **aanhangwagens** wordt afgeschaft. De huidige regeling betekent een onevenredige last voor zowel de belastingplichtige als de Belastingdienst. Hiermee komt een einde aan de zogenaamde vermeerdering voor personenauto's, bestelauto's en autobussen die gebruik maken van de weg met een grotere aanhangwagen.

De **teruggaaf gecombineerd vervoer** (BZM) wordt administratief vereenvoudigd. Ondernemers hoeven alleen nog maar het verzoek om teruggaaf in te dienen. De benodigde bescheiden kan de ondernemer in zijn administratie bewaren. De Belastingdienst beperkt zich tot controles achteraf.

Een aantal (**medische**) **hulpmiddelen** wordt onder het verlaagde BTW-tarief gebracht. Het gaat daarbij om hulpmiddelen die vergelijkbaar zijn met al onder het verlaagde BTW-tarief vallende hulpmiddelen. De voorgestelde aanvulling neemt de irritatie weg die voortvloeit uit ongelijke behandeling van vergelijkbare hulpmiddelen.

Bij de **reisbagageregeling** wordt de door de reiziger bij de aankoop betaalde omzetbelasting bij het verlaten van Nederland teruggegeven. Kort gezegd gaat het hier om een regeling waarbij natuurlijke personen die buiten de EU wonen hun in Nederland aangeschafte goederen vrij van omzetbelasting in hun persoonlijke bagage mee naar huis kunnen nemen, wanneer zij de EU na korte tijd weer verlaten. Door de drempel van € 136 te verlagen tot € 50 wordt het voor buitenlandse reizigers aantrekkelijker aankopen te doen in Nederland. Wat blijft is de verplichting voor de toerist om de factuur van de aankopen aan de douane te tonen. Heeft de douane vervolgens geconstateerd dat de goederen daadwerkelijk de Europese Unie uitgaan, dan kan de toerist met de gestempelde factuur de BTW terugkrijgen.

De **loonbelastingverklaring** wordt afgeschaft. Deze zal per 1 juli 2006 worden vervangen door de eerste-dagsmelding (zie hiervoor).

De onbelaste vergoeding voor **onregelmatige diensten** zal vervallen.

De vergunning voor een opslagtank met **rode dieselmotoren** bestemd voor eigen gebruik (laagbelast met accijns) wordt afgeschaft. De handhaving zal zich voortaan volledig richten op controle langs de weg op feitelijk gebruik.

## CIVIEL

Op 13 april 2006 heeft het **Ministerie van Financiën** het volgende **persbericht** van de Ministerraad naar buiten gebracht: "Het kabinet voert een flink aantal praktische verbeteringen door om het werk voor de ondernemers gemakkelijker te maken. Er komen onder andere vaste wijzigingsmomenten voor wet- en regelgeving, de frequentie van de APK-keuring wordt verlaagd, ondernemers mogen de boekhouding voortaan elektronisch bewaren, in alle gemeenten komen dezelfde brandvoorschriften, de Arboret wordt vereenvoudigd en wordt voor het MKB waar mogelijk een 'enquêtevakantie' ontwikkeld. De maatregelen zijn opgesteld in samenwerking met brancheorganisaties en de Tweede Kamer en gaan in op 1 januari 2007. De voorgestelde verbeteringen vormen een greep uit het pakket om de aanpak van administratieve lasten en regeldruk voor ondernemers te intensiveren. In geld uitgedrukt zullen administratieve lasten van ondernemers medio 2007 met ruim 4 miljard euro zijn gedaald ten opzichte van het begin van deze kabinetsperiode. Dat schreven de minister Zalm van Financiën en staatssecretaris Van Gennip van Economische Zaken namens de Ministerraad aan de Tweede Kamer."

Hieronder volgt een greep uit de voor Nederlandse ondernemers **interessante ontwikkelingen op ondernemingsrecht gebied**. Allereerst de inwerkingtreding van de Wet Financiële Dienstverlening en de daarbij behorende introductie van het digitale register van financiële dienstverleners als informatiebron voor consumenten, banken en verzekeraars. De toezichthouder van de Wet Financiële Dienstverlening, de Autoriteit Financiële Markten, houdt tevens toezicht op het Nederlandse effectenbeheer. In verband met deze taak heeft zij een verbod opgelegd gekregen om opgelegde boetes te publiceren. In deze bijdrage wordt ook het eerste rapport van de Commissie-Frijns over de naleving van de corporate governance code besproken. Ten slotte een paar interessante ontwikkelingen voor Nederlandse ondernemers vanuit 'Brussel', te weten de introductie van de Europese Executoriale Titel en het voorstel van de Europese Commissie om een verordening Europees betalingsbevelprocedure in te voeren.

Zoals in de voorgaande nieuwsbrief al werd aangegeven, is op 1 januari 2006 de **Wet Financiële Dienstverlening (WFD)** in werking getreden. De WFD bevat regels met betrekking tot kwaliteitskenmerken, zoals niet-misleidende reclame en zorgvuldige advisering, waaraan financiële dienstverlening moet voldoen. Daarnaast legt de WFD vast aan welke kwaliteitskenmerken, zoals bijvoorbeeld deskundigheid en betrouwbaarheid, een financiële dienstverlener zelf moet voldoen. In beginsel geldt de WFD voor alle financiële dienstverleners, dus niet alleen voor de aanbieders en bemiddelaars, maar ook voor de specifieke adviseurs. Daarnaast geldt de WFD voor alle financiële producten zoals elektronisch geld, hypotheek, consumptief krediet, betaalrekeningen, spaarrekeningen, effecten, beleggingsobjecten, verzekeringen en combinaties van deze producten.

De inwerkingtreding vindt gefaseerd plaats. Gedurende de eerste fase werden de financiële dienstverleners verplicht gesteld om voor 31 januari

2006 een vergunning aan te vragen bij de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Financiële dienstverleners die hebben nagelaten om tijdig een vergunning aan te vragen, hebben hun activiteiten moeten staken. De tweede fase is in werking getreden op 1 mei 2006. Een onderwerp van de tweede fase is de introductie van een digitaal register van financiële dienstverleners. Het nieuwe register bevat alle instellingen die op dit moment financiële diensten mogen verlenen. Niet alleen consumenten kunnen het register raadplegen om te controleren of een financieel dienstverlener een vergunning heeft, de verwachting is dat ook banken en verzekeraars het instrument zullen gaan gebruiken.

De AFM houdt toezicht op de naleving van de WFD. Daarbij wordt onder meer gecontroleerd of financiële dienstverleners zich houden aan de regels. De AFM is als bestuursorgaan tevens belast met het toezicht houden op het effectenverkeer. Daarmee hangt samen de bevoegdheid om aan vennootschappen bestuurlijke boetes op te leggen indien de artikelen van het Besluit toezicht effectenverkeer 1995 worden overtreden.

Het Amsterdamse Gerechtshof heeft recentelijk in twee uitspraken de **AFM verboden** om, zo lang er een beroep tegen een boete loopt, **openbaar ruchtbaarheid te geven aan boetes** die aan bedrijven zijn opgelegd. Tegen besluiten om boetes op te leggen, hebben vennootschappen bezwaar bij de AFM ingediend. De AFM heeft deze bezwaren verworpen. De vennootschappen hebben beroep ingesteld bij de bestuursrechter. In deze fase heeft de AFM de vennootschappen medegedeeld dat zij plannen had om middels advertenties in landelijke dagbladen over te gaan tot het publiceren van de opgelegde boetes inclusief vermelding van naam en toenaam van de financiële dienstverlener. De AFM heeft zich daartoe bevoegd geacht op grond van de Wet toezicht effectenverkeer 1995 waarin is bepaald dat een toezichthouder een opgelegde boete openbaar mag maken. Middels een kort geding procedure hebben de vennootschappen de publicatie weten tegen te houden. De AFM heeft in hoger beroep door het Amsterdamse Hof een verbod opgelegd gekregen boetes openbaar te maken waartegen nog een procedure gaande is. Het Hof heeft beslist dat de werking van het boetebesluit wordt opgeschort totdat op het ingesteld beroep is beslist. Dit brengt met zich mee dat ook de bevoegdheid om het boetebesluit openbaar te maken wordt opgeschort. De AFM overweegt in cassatie te gaan bij de Hoge Raad tegen deze inperking van haar publicatiemogelijkheden.

Op 20 december 2005 heeft minister Donner het eerste rapport van de Monitoring Commissie **Corporate Governance** (Commissie-Frijns) ontvangen. De Commissie-Frijns heeft de Commissie-Tabaksblat destijds opgevolgd om de naleving van de corporate governance code te volgen en te bewaken. Deze taak heeft geresulteerd in bovengenoemd rapport. Het rapport betreft het jaar 2004, omdat vanaf dit jaar de naleving van de code Tabaksblat voor de Nederlandse beursgenoteerde ondernemingen verplicht is gesteld. Vanaf 2004 is het 'pas toe of leg uit' principe op Nederlandse beursgenoteerde vennootschappen van toepassing verklaard. Dit houdt in dat deze vennootschappen verplicht zijn zich aan de corporate governance code te houden of publiekelijk uit te leggen waarom een bepaalde

bepaling niet wordt gevolgd. In haar rapport concludeert de Commissie-Frijns dat 88% van de vennootschappen de codebepalingen naleven. De Commissie-Frijns geeft als punt ter verbetering aan dat de toegang tot aandeelhoudersvergaderingen vereenvoudigd moet worden en dat aandeelhouders gebruik moeten maken van hun stemrecht. Tevens concludeert de Commissie dat de code het slechtst wordt nageleefd op het gebied van de bezoldiging van bestuurders. Voor wat betreft dit laatste punt heeft de Commissie-Frijns aangegeven dat zij in 2006 met concrete aanbevelingen zal komen.

Tot voor kort moest, voordat een vonnis van een Nederlandse rechter in het buitenland ten uitvoer kon worden gelegd, eerst toestemming worden verleend door een buitenlandse rechter. Het ontvangen van deze toestemming was een tijdrovende en kostbare kwestie. Op 21 oktober 2005 hebben Europese schuldeisers een nieuwe mogelijkheid aangereikt gekregen vanuit 'Brussel' om schuldenaren over de grens sneller en gemakkelijker aan te pakken, te weten de mogelijkheid van het verkrijgen van een **Europese Executoriale Titel (EET)** op rechterlijke beslissingen. De EET heeft ten doel om de grensoverschrijdende tenuitvoerlegging van rechterlijke beslissingen binnen de Europese Unie te vereenvoudigen door de intermediaire procedure in de lidstaat van de tenuitvoerlegging af te schaffen.

De EET maakt het mogelijk om onder voorwaarden in de lidstaat van herkomst de rechterlijke beslissing te waarmerken met een Europese titel die geldig is voor de overige lidstaten, met uitzondering van Denemarken. Een belangrijke voorwaarde is wel dat de vordering onbetwist is. De schuldeiser kan zijn rechterlijke beslissing dankzij deze waarmerking zonder nadere rechterlijke tussenkomst erkend krijgen en ten uitvoer uitleggen. Een EET wordt verleend in de vorm van een meertalig standaardformulier en dient als bewijs van waarmerking van de beslissing als Europese Executoriale Titel. De nieuwe procedure is niet alleen beperkt tot niet-betwiste schuldvorderingen, maar ook tot burgerrechtelijke en/of handelsrechtelijke zaken. De EET is een facultatief instrument, de partijen hebben het recht om de voor hen meest interessante methode aan te wenden.

De kwestie van de invordering van het grote aantal niet-betwiste schuldvorderingen heeft de afgelopen jaren hoog op de Europese agenda gestaan. Om dit probleem aan te pakken heeft de Europese Commissie op 7 februari 2006, na vele aanpassingen en een uitgebreide raadpleging van zowel de lidstaten als alle andere belanghebbenden, een voorstel gedaan om de **Europese betalingsbevelprocedure (EBB)** in te voeren. De ontwerpverordening betreft een regeling voor een Europese incassoprocedure. De procedure is bedoeld voor situaties waarin een schuldeiser een opeisbare geldvordering op een schuldenaar heeft en verwacht dat de schuldenaar deze niet betwist. De EBB heeft ten doel de beslechting van een geschil in grensoverschrijdende zaken met betrekking tot niet-betwiste geldvorderingen te vereenvoudigen, te versnellen en goedkoper te maken. Wanneer er een vergelijkbare nationale incassoprocedure mogelijk is, kan de schuldeiser kiezen om van die procedure of van het Europees betalingsbevel gebruik te maken. Het EBB voorstel is beperkt tot burgerlijke en handelszaken.

Dit is een publicatie van Strik Advocaten en Belastingadviseurs.

Hoewel bij deze uitgave de uiterste zorg is nagestreefd, kan voor eventuele (druk)-fouten en onvolledigheden niet worden ingestaan en aanvaarden auteurs(s), redacteur(en) en uitgever deswege geen aansprakelijkheid.

Verdere informatie over de onderwerpen in deze uitgave kan verkregen worden bij Strik Advocaten en Belastingadviseurs.

STRIK ADVOCATEN EN BELASTINGADVISEURS  
ATTORNEYS AT LAW AND TAX ADVISORS  
Est. 1991

W.T.C. STRAWINSKYLAAN 1439  
1077 XX AMSTERDAM  
TELEFOON: 020 - 662 55 01  
TELEFAX: 020 - 664 34 16  
E-MAIL: INFO@STRIK-LAW.NL  
WEBSITE: WWW.STRIK-LAW.NL