

# dejel

adviseurs

accountancy

belastingadvies

interimmanagement

bezoekadres :

Nieuwland Parc 75  
3351 LJ Papendrecht

correspondentieadres :

Postbus 67  
3350 AB Papendrecht

www.dejelaccountancy.nl

info@dejelaccountancy.nl

T (078) 615 59 05

F (078) 615 61 01



## Meer duidelijkheid over begrip 'werkplek'

Alle werkgevers moeten op 1 januari 2014 over zijn gegaan op de werkkostenregeling (wkr). Tot nu toe kiezen maar weinig werkgevers voor de wkr, die bewerkelijk is en vaak minder voordelig dan de bestaande regelingen voor vergoedingen en verstrekkingen. Ook is de wkr niet altijd even duidelijk. Een voorbeeld is het begrip werkplek.



worden gebruikt. De staatssecretaris van Financiën gaf onlangs aan dat het begrip werkplek moet worden beoordeeld vanuit de werknemer. Een werkplek van een werknemer is een plaats die hij gebruikt voor het verrichten van arbeid en waar voor de werkgever de Arbeidsomstandighedenwet geldt.

### Vaste werkplek op kantoor

De vaste werkplek op kantoor is zo'n werkplek. Dat past alleen niet zo goed in Het Nieuwe Werken en voor ambulante beroepen.

Vervolg op pagina 2

### Inhoud o.a.

Op weg naar een uniform loonbegrip	2
Duidelijkheid bij onzakelijke leningen?	3
Kosten aan echtgenoot waren ook zonder bewijs aftrekbaar	5
Houd de WOZ-waarde in de gaten	7
Btw-aftrek bij gemengd gebruik bedrijfspand	8

Werkplekverstrekkingen blijven binnen de wkr onbelast. Maar wat is een werkplek? Langzaam wordt dat voor een aantal situaties duidelijker. Werkplekverstrekkingen blijven onbelast doordat het loonvoordeel op grond van de wet op nihil wordt gewaardeerd. Zo zijn het bureau, de bureaustoel, de computer, de printer, printpapier, scharen, perforatoren op de werkplek belastingvrij. Maar ook de ter beschikking gestelde mobiele telefoon of laptop. Voorwaarde is dat de voorzieningen ook op de werkplek

Vervolg van voorpagina

De Belastingdienst lijkt daar rekening mee te houden. In de praktijk komt het vaak voor dat werknemers op verschillende plaatsen werken voor hun werkgever. Voor al die plaatsen kan voor de werkgever de Arbeidsomstandighedenwet van toepassing zijn. Bezien vanuit de werkgever is voor al de plaatsen waarvoor hij arbo-verantwoordelijkheid draagt sprake van een werkplek. Maar voor de werknemer (en de wkr) is zo'n plaats alleen een werkplek als hij daar daadwerkelijk arbeid verricht.

**Auto, bus, vrachtwagen, tram, trein**

Ook een auto of ander vervoermiddel kan een werkplek zijn, als de werknemer daarin arbeid verricht en de werkgever arbo-verantwoordelijk is. Denk aan beroepschauffeurs, machinisten, conducteurs en fietskoeriers. Zij hebben vaak geen werkplek in een kantoorgebouw, maar zitten steeds achter het stuur. De kwalificatie als werkplek kan bijvoorbeeld van belang zijn voor de mobiele telefoon en laptop die zo'n werknemer gebruikt in zijn vervoermiddel. De terbeschikkingstelling kan onbelast blijven, als het vervoermiddel een werkplek is.

**Personeelsfeest als werkplek**

Een ander punt dat de staatssecretaris heeft opgehelderd is hoe het zit met een personeelsfeest op de (hoofd)vestiging

van de werkgever, waar ook personeelsleden van andere vestigingen aanwezig zijn. Hoewel de werkgever doorlopend arbo-verantwoordelijk is voor de hoofdvestiging, is deze plaats voor werknemers van andere vestigingen niet hun werkplek. Zij werken immers niet in dat gebouw. De staatssecretaris van Financiën keurt nu gelukkig goed dat de werkgever er bij zo'n feest voor iedere werknemer van uit mag gaan dat sprake is van een werkplek. Dit betekent dus dat de werknemers voor deze 'werkplekvoorziening' geen loonbelasting hoeven te betalen. Het gaat behalve personeelsfeesten ook om recepties, jubileumfeesten en dergelijke.

*.....*  
 'Ook een vervoermiddel kan een werkplek zijn'  
 .....

**Zelfstandige werkplek thuis**

Overigens neemt de Belastingdienst voor de werkruimte thuis een ruimer standpunt in dan de wetgever. In een vragen antwoordenlijst op de website van de Belastingdienst staat namelijk dat een zelfstandige werkruimte in of bij de woning toch als werkplek in de zin van de werkkostenregeling kan kwalificeren. Als het gaat om vergoedingen en verstrekkingen voor een werkruimte in een zelfstandig gedeelte van de woning, blijven deze onbelast. De ruimte moet dan wel zelfstandig verhuurd kunnen worden en bijvoorbeeld een eigen opgang en sanitair hebben. ■

# Op weg naar een uniform loonbegrip

Vanaf 1 januari 2013 moet er nog maar één grondslag zijn voor de heffing van de loonbelasting/premie volksverzekeringen, de premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet. Het loonstrookje wordt daardoor eenvoudiger.

Met de invoering van het uniform loonbegrip blijven de loonheffing bij de werknemer en de premieheffing bij

*.....*  
 'Vrije ruimte werkkostenregeling naar 1,6%'  
 .....

de werkgever naast elkaar bestaan, alleen de grondslag voor deze heffingen wordt geüniformeerd. Op weg daar naartoe is het maximumbijdrageloon voor de Zorgverzekeringswet (Zvw)

dit jaar al gelijk getrokken aan het maximumpremieloon voor de premies werknemersverzekeringen, namelijk € 50.064. Het percentage voor de inkomensafhankelijke bijdrage is wel gedaald. Na de invoering van het uniform loonbegrip zal de inkomensafhankelijk bijdrage Zvw worden vervangen door een werkgeversheffing. Deze werkgeversheffing hoort niet tot het loon voor de werknemer.

**Werkkostenregeling**

Bij de invoering van het uniform loonbegrip gaat ook het forfait voor de

vrije ruimte van de werkkostenregeling omhoog van 1,4% naar 1,5%. Onlangs gaf de staatssecretaris van Financiën aan dat hij bovendien geld heeft vrijgemaakt om het forfait in 2013 waarschijnlijk nog verder te kunnen laten stijgen, naar 1,6%. Hij zal dit uitwerken in het Belastingplan 2013. Wij houden u op de hoogte. ■



# Duidelijkheid bij onzakelijke leningen?

Regelmatig verstrekken vennootschappen binnen een concern elkaar leningen. Ook directeuren-groootaandeelhouders verstrekken regelmatig leningen aan hun bv. Daarbij moet met een zakelijke rente rekening worden gehouden. Loopt de uitlener een onzakelijk debiteurenrisico en kan de debiteur de lening niet volledig aflossen, dan is de afwaardering op de vordering voor de uitlener niet aftrekbaar. Wanneer is sprake van een onzakelijk debiteurenrisico? De Hoge Raad heeft daarvoor onlangs (nieuwe) regels gegeven.

Als hoofdregel geldt dat een verlies op een onzakelijke lening aan een aandeelhouder niet aftrekbaar is van de winst. Stel dat een vennootschap een lening verstrekt aan haar aandeelhouder onder zodanige voorwaarden en omstandigheden dat zij daarbij een debiteurenrisico loopt dat een onafhankelijke derde niet zou accepteren. Dan heeft de vennootschap dit risico aanvaard om het belang van haar aandeelhouder in die hoedanigheid te dienen. Een eventueel verlies op zo'n geldverstrekking met een onzakelijk debiteurenrisico is dan niet aftrekbaar. Dit oordeelde de Hoge Raad in mei 2008.

.....  
*'Hoofdregel: verlies op onzakelijke lening niet aftrekbaar'*  
 .....

## Rentepercentage

Sinds het oordeel van de Hoge Raad in 2008 is onduidelijk gebleven hoe precies de zakelijkheid van de lening kan worden beoordeeld. Van belang zijn onder andere de looptijd, een aflossingsschema, de hoogte van het rentepercentage en verstrekte zekerheden. Eind vorig jaar gaf de Hoge Raad onder andere aan welk rentepercentage de schuldeiser en schuldenaar in aanmerking moeten nemen als de schuldenaar geen zekerheden heeft verstrekt. Het gebrek aan zekerheid zal moeten worden



gecompenseerd door een hogere rente (risico-opslag). Is die risico-opslag niet vast te stellen, omdat bijvoorbeeld vergelijkingscijfers ontbreken, dan kan worden uitgegaan van het rentepercentage dat een derde in rekening zou brengen als hij de lening onder dezelfde voorwaarden zou hebben verstrekt,

maar met een borgstelling van een concernvennootschap. Een eventueel afwaarderingsverlies is dan echter niet aftrekbaar. Hoewel deze vuistregel nu wel een indicatie geeft, blijft het lastig te bepalen hoe hoog de rente daadwerkelijk moet zijn.

## Onzakelijke lening

Begin van dit jaar sprak de Hoge Raad zich ook uit in een zaak waarin een directeur-groootaandeelhouder geld leende aan zijn bv tegen heel coulante leningsvoorwaarden (lage rente, geen formele zekerheden bedongen en geen aflossingsschema overeengekomen). Volgens de hoogste belastingrechter maakte dit de lening in dit geval niet per definitie onzakelijk. De dga mocht het afwaarderingsverlies in aftrek brengen op zijn winst. Volgens de rechter kon de dga namelijk op het moment van geldverstrekking van mening zijn geweest dat er voldoende zekerheid bestond dat de bv in staat zou zijn de lening af te lossen. Bij het aangaan van de lening bood de bv namelijk volgens de dga en de inspecteur voldoende verhaal. Daarom was de afwaardering toch een aftrekbaar verlies. De Hoge Raad gaf daarbij aan dat als de overeengekomen rente niet zakelijk is voor de fiscale winstberekening wel van een zakelijk percentage moet worden uitgegaan.

**Tip:** Leg de leningvoorwaarden vast in een schriftelijke overeenkomst. ■

tip



## Aangifte 2011 staat voor de deur

De uitnodiging tot het doen van aangifte inkomstenbelasting over het jaar 2011 is onlangs op de mat gevallen. Dient u de aangifte voor 1 april 2012 in, dan krijgt u van de Belastingdienst voor 1 juli de belastingteruggaaf gestort. Als u daar recht op hebt, uiteraard. ■

# Estateplanningsadvies ouderlijke woning toch niet helemaal de nek omgedraaid

Twee jaar na dato is er toch nog overgangsrecht gekomen voor een veel toegepaste vorm van estate planning met de ouderlijke woning. Het gaat om gevallen waarin ouders voor hun kinderen erfbelasting wilden besparen door hun woning onder een recht van vruchtgebruik over te dragen aan de kinderen.

Vóór 2010 konden ouders voor hun kinderen erfbelasting (toen nog successierecht) besparen door hun woning te verkopen of te schenken aan hun kinderen onder de voorwaarde dat zij zelf deze woning mochten bewonen tot hun overlijden of een eerdere

verhuizing. In dat geval hoefden de kinderen geen erfbelasting te betalen

.....  
*‘Wetswijziging  
maakte aan fiscale  
voordeel een eind’*  
.....

over de waardestijging vanaf de verkoop of schenking tot het moment van het overlijden van de ouders.

## Wetswijziging

Op 1 januari 2010 vond echter zonder overgangsrecht een wijziging in de regelgeving plaats. Sindsdien moeten de erfgenamen bij het overlijden van de ouders erfbelasting betalen over de (vaak) hogere waarde op de overlijdensdatum. Hierdoor moeten zij ineens veel meer erfbelasting betalen.

## Toch tegemoetkoming

Als tegemoetkoming keurt de staatssecretaris nu toch nog goed dat in deze situatie alleen de waarde van de woning op het moment van de overdracht plus de waardestijging van 1 januari 2010 tot de overlijdensdatum belast is. Hierdoor wordt een waardestijging tussen het moment van de overdracht van de woning en 1 januari 2010 niet meegenomen voor de heffing van erfbelasting. Het overgangsrecht geldt alleen voor situaties die zijn ontstaan door een overdracht van de woning vóór 1 januari 2010. In verband met de ongunstige fiscale behandeling per 1 januari 2010 is het vruchtgebruik in sommige gevallen omgezet in huur. Ook voor die situaties geldt het overgangsrecht. Het beleidsbesluit met de overgangsregeling wordt waarschijnlijk medio 2012 gepubliceerd. Heeft u vragen over uw situatie? Raadpleeg uw RB-adviseur. ■

let op!



## Voorkom bestuurdersaansprakelijkheid, maak tijdig melding

Als bestuurder wilt u uiteraard voorkomen dat de Belastingdienst u aansprakelijk stelt voor de niet betaalde belastingen van uw bv. U verkleint het risico al behoorlijk als u tijdig de betalingsonmacht meldt. Bestuurders van (onder meer) een nv of bv kunnen op grond van de bestuurdersaansprakelijkheid persoonlijk aansprakelijk worden gesteld voor de belastingschulden van hun onderneming. Hierbij speelt de melding van de betalingsonmacht een grote rol. Het is van belang om bij de ontvanger van de Belastingdienst ‘onverwijld’ te melden dat uw onderneming de belastingen en premies niet kan betalen. Dit betekent dat u de melding moet

indienen binnen twee weken nadat de belastingen of premies betaald hadden moeten zijn. Als de melding voldoet aan de voorwaarden is het aan de Belastingdienst om te bewijzen dat sprake is geweest van kennelijk onbehoorlijk bestuur, om u aansprakelijk te kunnen stellen. Onlangs oordeelde de Hoge Raad overigens dat een melding niet helpt in het geval er opzettelijk een onjuiste aangifte is gedaan. Raadpleeg uw RB-adviseur voor meer informatie over hoe u aansprakelijkheden kunt voorkomen.

Verkeert uw bv in zwaar weer? Meld betalingsonmacht, ook al is het uw eer te na. ■

## Kosten aan echtgenoot waren ook zonder bewijs aftrekbaar

Een vrouw die haar man € 25.000 zou hebben betaald voor werkzaamheden die hij voor haar eenmanszaak had verricht, kon deze kosten in aftrek brengen. Omdat ze in gemeenschap van goederen waren getrouwd, maakte het volgens het hof niet uit of de kosten daadwerkelijk waren betaald of niet.

Het ging in deze zaak om een vrouw die in de vorm van een eenmanszaak een administratiekantoor runde. Een deel van de werkzaamheden had zij uitbesteed aan haar echtgenoot. Hiervoor had ze een bedrag van € 25.000 op haar winst in aftrek gebracht. De echtgenoot had op zijn beurt de € 25.000 in zijn aangifte inkomsten-

Ook als er niet was betaald, had de ondernemer dat bedrag ten laste van de winst kunnen brengen. Er zou dan sprake zijn geweest van een informele kapitaalstorting in de kostensfeer. De vrouw mocht de kosten dus hoe dan ook in aftrek op de winst brengen, zo oordeelde Hof Den Haag.

### Huwelijkse staat

Wees u er wel van bewust dat bij een ondernemer die in algehele gemeenschap van goederen is getrouwd, in beginsel alle bezittingen en schulden tot het gemeenschappelijk vermogen behoren. De partner wordt als het ware mede-eigenaar van de eenmanszaak. Bovendien deelt de partner ook mee in de eventuele schulden of een faillissement van de ondernemer, wat bezwaarlijk kan zijn. Om dit te voorkomen kan de ondernemer trouwen op (notarieel vastgelegde) huwelijkse voorwaarden. Hierdoor kunnen delen van het vermogen, zoals de zaak, buiten de gemeenschap vallen. ■

.....  
*‘Echtgenoten waren in gemeenschap van goederen getrouwd’*  
.....

belasting opgegeven als resultaat uit overige werkzaamheden. Tussen de Belastingdienst en de vrouw was in discussie of de ondernemer daadwerkelijk de kosten had overgemaakt aan haar echtgenoot. Het hof vond dit echter niet relevant. Omdat ze in gemeenschap van goederen waren getrouwd, maakte het geen verschil of de kosten wel of niet waren betaald.

## Na verzuimboete toch nog vergrijpboete mogelijk

Als men de belasting die op aangifte is verschuldigd (bijvoorbeeld loonheffingen) te laat betaalt of als er niet of te weinig wordt betaald, kan de Belastingdienst een verzuimboete opleggen. Vanaf 1 januari 2012 kunt u na een betaalverzuimboete ook nog een vergrijpboete voor hetzelfde feit krijgen.

Normaal gesproken verhindert het zogenoemde ‘ne bis in idem’-beginsel dat u voor hetzelfde feit tweemaal een boete krijgt. Daar is nu een uitzondering op. Als u de aangiftebelasting te laat betaalt of als u niet of te weinig betaalt, kunt u een betaalverzuimboete krijgen. Sinds 1 januari 2012 kunt u na die betaalverzuimboete ook nog een vergrijpboete voor hetzelfde aangiftetijdvak krijgen voor het te laat, niet of te weinig betalen.

### Voorwaarden

Er moet dan wel zijn voldaan aan de volgende twee voorwaarden:

- De Belastingdienst heeft na het opleggen van de betaalverzuimboete nieuwe informatie gekregen. Deze nieuwe informatie kan een verklaring zijn van uzelf of van anderen, maar het kan ook gaan om informatie uit uw administratie (ook digitaal).
- De nieuwe informatie zou tot een vergrijpboete hebben geleid als die informatie bekend was geweest bij de Belastingdienst voordat hij u een betaalverzuimboete oplegde.

Let hierbij op dat deze maatregel ook geldt voor verzuimboetes die u hebt gekregen in de periode vóór 1 januari 2012. ■





## Lunchritten tellen als woon-werkverkeer

Ook als een werknemer meer dan één keer per dag heen en weer rijdt tussen zijn werkplek en zijn woning, is sprake van zakelijke woon-werkkilometers voor de loonbelasting. Dit blijkt uit een recent arrest van de hoogste belastingrechter.

Het ging in deze zaak om een directeur-groootaandeelhouder die op 2,6 kilometer van zijn woning werkte. Hij had een auto van de zaak tot zijn beschikking en reed daarin tussen de middag meestal naar huis. Thuis genoot hij de lunch en deed er vaak nog wat werkzaamheden voor zijn bedrijf. Omdat hij in privé een andere auto reed, hield hij een sluitende rittenadministratie bij van de kilometers die hij reed in zijn auto van de zaak. De dga vond dat de lunchritten behoorden

tot zijn woon-werkverkeer. Voor de loonbelasting gelden kilometers in het kader van woon-werkverkeer niet als privékilometers. Er had dan ook geen bijtelling plaatsgevonden.

### Beperkte uitleg

Er was een discussie met de Belastingdienst of de lunchritten telden als woon-werkverkeer of dat dit woon-werkverkeer

.....  
*‘Vaker dan één keer op en neer naar huis is geen probleem’*  
 .....

alleen aan het begin en aan het einde van de werkzaamheden kon plaatsvinden. De hoogste belastingrechter zag geen enkele beperking voor het aantal keren dat iemand per dag heen en weer rijdt tussen zijn woning en zijn werkplek. Ook ritten tussen de woning en de plaats van de werkzaamheden die in de loop van



een werkdag plaatsvinden, moeten worden gerekend tot het woon-werkverkeer, zo oordeelde de Hoge Raad. De naheffingsaanslag werd dus vernietigd. Let er wel op dat sinds 1 juli 2011 woon-werkverkeer voor de btw tot het privégebruik behoort. De btw privécorrectie voor een auto van de zaak waarmee naast zakelijke ritten alleen woon-werkritten worden gemaakt, mag forfaitair worden vastgesteld. Vanaf 1 juli 2011 mag bij een full-time dienstverband het privégebruik worden berekend op basis van 214 dagen x het aantal woon-werkkilometers op een dag. Stel dat aldus de verhouding privékilometers/totaal aantal kilometers 25% is. Dan moet aan het eind van het jaar 25% van de btw in de autokosten als btw-heffing voor privégebruik worden aangegeven. ■

## Let op de nieuwe informatieverplichting

Sinds 1 januari 2012 bent u verplicht in sommige gevallen uit uzelf de Belastingdienst te informeren over onjuistheden die voor de belastingheffing van belang zijn. Wie deze nieuwe informatieverplichting niet nakomt, riskeert een boete van maximaal 100% van de belasting die de fiscus door deze nalatigheid dreigde mis te lopen.

De nieuwe informatieverplichting geldt onder meer bij de verklaring geen privégebruik van de auto van de zaak, de nieuwe verklaring uitsluitend zakelijk gebruik van de bestelauto en de suppletieaangifte voor de omzetbelasting.

Zo is de werkgever sinds kort wettelijk verplicht de Belastingdienst te informeren voordat zijn werknemer de auto of bestelauto privé gaat gebruiken.

### Twee boetes

Let er hierbij op dat het niet-nakomen van een informatieverplichting een afzonderlijk beboetbaar feit is. Stel dat een werkgever opzettelijk verzwijgt dat zijn werknemer privékilometers rijdt met de auto van de zaak waarvoor een verklaring geen privégebruik is opgesteld. De werkgever verwerkt het privégebruik evenmin in de aangifte loonheffingen. In dat geval kan hij naast de boete bij de naheffingsaanslag (tegelijktijd) ook een boete krijgen voor het niet naleven van de informatieplicht. Als de Belastingdienst inderdaad een boete wil opleggen, moet hij dat in beginsel doen binnen vijf jaar na afloop van het desbetreffende kalenderjaar. ■



# Houd de WOZ-waarde in de gaten

In de eerste maanden van het jaar ontvangen bezitters van onroerend goed een beschikking van de gemeente waarin staat wat volgens die gemeente de WOZ-waarde van het pand is. De afgelopen jaren heeft deze waarde een steeds belangrijkere betekenis gekregen voor de belastingheffing, nu deze van belang is voor diverse belastingen.



De WOZ-waarde van woningen en bedrijfspanden vormt allereerst de basis van de gemeentelijke onroerendezaakbelasting (OZB) en de watersysteemheffing. Voor de OZB kan het voordeel, afhankelijk van het gemeentelijke OZB-tarief, per € 1000 lagere WOZ-waarde al snel oplopen tot € 1 (0,10%). Voor de watersysteemheffing kan het voordeel oplopen tot zo'n € 2 per € 1000 lagere WOZ-waarde. Maar ook voor andere belastingen is de WOZ-waarde van belang, waardoor bezwaar maken tegen deze waarde kan lonen.

## Eigenwoningforfait

De WOZ-waarde 2012 is onder meer van belang voor het eigenwoningforfait in de aangifte inkomstenbelasting over het jaar 2012. Hetzelfde geldt voor de woning c.q. het woon-praktijkpand van de ondernemer die hij tot zijn ondernemingsvermogen rekent. Bij een tarief van 52% is het fiscale belang per € 1000 lagere WOZ-waarde voor de meeste woningen zo'n € 3,12.

## Afschrijvingsbeperking

De afschrijvingsbeperking op gebouwen wordt voor ondernemingen in de vennootschaps- en inkomstenbelasting sinds 1 januari 2007 gebaseerd op de WOZ-waarde. Onder de bodemwaarde mag niet meer worden afgeschreven. En deze bodemwaarde is gebaseerd op de WOZ-waarde.

Het fiscale belang per € 1000 euro afschrijving bedraagt maximaal € 458 (winst, inkomstenbelasting).

## Vermogensrendementsheffing

In de inkomstenbelasting is de WOZ-waarde het uitgangspunt voor de waardebeoordeling van de tweede woning die valt in box 3 (sparen en beleggen). Het fiscale belang per € 1000 euro lagere woz-waarde bedraagt € 1,20.

## Schenken of erven

De waarde van onroerende zaken die als woning in gebruik zijn, wordt bij schenking of vererving ook gesteld op de WOZ-waarde. Sinds 1 januari 2012 kun-

## Meer voordeel voor innovatieve ondernemers

De Research & Development Aftrek (RDA) is er sinds 1 januari 2012 voor ondernemers die speur- en ontwikkelingswerk verrichten. De RDA biedt fiscaal voordeel voor de kosten of uitgaven die u doet voor uw S&O-projecten. U kunt namelijk 40% van de investeringen in R&D en de corresponderende exploitatiekosten in mindering brengen op de belastbare winst. Dit geldt voor de ondernemer in de inkomstenbelasting en in de vennootschapsbelasting. Voor uw S&O-uren of loonkosten was er al de afdrachtvermindering WBSO. Let er wel op dat u een beschikking nodig heeft van Agentschap NL. Vraag uw RB-adviseur naar de mogelijkheden. ■

nen erfenamen voor de waardering van een woning in de erfenis naar keuze de WOZ-waarde van het lopende jaar of die van het volgende jaar hanteren. Het fiscale belang per € 1000 lagere WOZ-waarde kan oplopen van € 100 tot € 400 belasting.

## Bezwaar

Is de hoogte van de WOZ-waarde volgens u onjuist, dan kunt u daartegen bezwaar aantekenen bij de gemeente. Let erop dat het bezwaar binnen zes weken na de dagtekening moet zijn ingediend bij de gemeente. De staatssecretaris van Financiën heeft overigens onlangs aangegeven dat hij wil dat de WOZ-waarde openbaar wordt. Nu wordt alleen onder strikte voorwaarden de WOZ-waarde aan derden verstrekt. Ook wil hij een nieuw model taxatieverslag met daarin een duidelijke toelichting. Hij hoopt dat deze wijzigingen leiden tot meer inzicht en daarmee een grotere acceptatie van de WOZ-waarde en uiteindelijk minder bezwaarschriften. ■



# Btw-aftrek bij gemengd gebruik bedrijfspand

Sinds 1 januari 2011 is de btw-heffing gewijzigd bij een pand dat u als ondernemer gebruikt voor het bedrijf en voor privé. Dit heeft ook consequenties als u een pand in de loop van de tijd voor andere doeleinden gaat gebruiken.



Als u als ondernemer een bedrijfspand laat bouwen en dit pand zowel zakelijk als privé gaat gebruiken, kon u tot 2011 alle in rekening gebrachte btw terugvragen bij de fiscus. Het deel dat betrekking had op het privégebruik moest dan wel in tien jaarlijkse termijnen worden terugbetaald. Sinds 1 januari 2011 is aftrek van betaalde btw alleen nog maar mogelijk voor de btw die betrekking heeft op het zakelijk gedeelte van het bedrijfspand. De btw over het privédeel kunt u niet meer terugvragen. De wijziging geldt voor onroerende zaken die vanaf 1 januari 2011 zijn (op)geleverd en die niet vallen onder de overgangsregeling (waarover verderop meer).

## Herziening

Hoe werkt de btw-aftrek als er wijzigingen optreden in het gebruik voor belaste prestaties en het privégebruik? Dit heeft gevolgen tijdens de zogenoemde herzieningstermijn. Deze termijn bedraagt negen jaar en begint te lopen in het jaar dat volgt op het jaar van ingebruikname van de onroerende zaak. De herziening geldt zowel voor een toename als voor

een afname van het privégebruik. De wijziging in het gebruik moet wel meer dan 10% bedragen en geldt alleen voor zover het pand behoort tot het ondernemingsvermogen.

## Voorbeeld

Een voorbeeld ter verduidelijking. Stel dat een ondernemer in 2011 een pand heeft aanschaf dat hij voor 60% gebruikt voor belaste handelingen en voor 40% voor privédoeleinden. In het derde boekjaar stijgt het zakelijk gebruik naar 80% en in het zesde boekjaar daalt het weer naar 60%. Als de ondernemer het pand volledig tot zijn ondernemingsvermogen rekent, heeft hij in 2011 alleen recht op aftrek van de aanschaf-btw voor het zakelijk gebruik van het pand, dus voor 60%. In het derde boekjaar ontstaat een aanvullend recht op aftrek. De btw op het pand, die betrekking heeft op dat boekjaar, wordt dan voor 20% herzien. De toename van het privégebruik in het zesde boekjaar leidt niet tot een herziening, omdat de verhouding gelijk is aan die van het eerste boekjaar. Stel nu dat de ondernemer het pand niet voor 100%

maar slechts voor 60% tot zijn ondernemingsvermogen rekent. Dan bestaat in het derde boekjaar geen aanvullend recht op aftrek. Hij heeft immers maar 60% aangemerkt als ondernemingsvermogen.

## Overgangsregeling

Voor onroerende zaken die onder de overgangsregeling vallen, blijft het btw-regime gelden dat van toepassing was vóór 1 januari 2011. Dit regime geldt feitelijk totdat de herzieningstermijn is verstreken. De onroerende zaak moet dan vóór 2011 zijn aangeschaft en in gebruik zijn genomen. Of het pand moet op 31 december 2010 in aanbouw zijn geweest en daarna zijn opgeleverd en in gebruik genomen. Onder 'in aanbouw zijn' valt ook de situatie van een koop-/aanneemovereenkomst, waarbij de eerste termijn (meestal de grond) vóór 2011 met btw is betaald en de bouw van het pand pas in 2011 is begonnen.

Het btw-regime bij een pand dat u zowel privé als zakelijk gebruikt, blijft ingewikkeld. Natuurlijk kunt u uw RB-adviseur vragen om meer informatie. ■

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 veeleenvoudigd 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 ■