

**vestiging Roermond**

Minderbroederssingel 4  
6041 KJ Roermond  
Postbus 431  
6040 AK Roermond  
T (0475) 31 04 50  
F (0475) 33 19 11  
E roermond@bpvnl.com  
W www.bpvnl.com

**vestiging Geleen**

Mauritslaan 77  
6161 HS Geleen  
Postbus 39  
6160 AA Geleen  
T (046) 423 00 23  
F (046) 475 29 50  
E geleen@bpvnl.com  
W www.bpvnl.com

kennis en inzicht gerichte adviezen helder resultaat

# nieuws 28 brief

december 2008

**Inhoudsopgave:**

**Fiscale aangelegenheden**

- Buitengewone uitgaven/ziektekosten 2008
- Uit het Parlement; wijzigingen belastingplan 2009
- Meer bekend over wijzigingen in het successierecht per 1 januari 2010
- Successierecht voor niet-inwoner bij vererving Nederlands onroerend goed
- Op werknemer verhaald deel van de WGA-premie
- Aansprakelijkheid bij inlening van werknemers bij buitenlandse uitzendbureaus
- Teruggaaf buitenlandse BTW vanaf 2010
- Hypotheekrenteaftrek voor de buitenlandse eigen woning
- Gouden handdruk stamrecht ook gedeeltelijk
- Bijtelling auto van de zaak bij wisseling auto in loop van het jaar

## ■ Fiscale aangelegenheden

**Buitengewone uitgaven/ziektekosten 2008**

Uitsluitend voor het jaar 2008 geldt een lage inkomensafhankelijke drempel voor de aftrek van ziektekosten die niet vergoed worden. De drempel bedraagt namelijk voor het jaar 2008 1,65% van het verzamelinkomen. Hierdoor zal er dit jaar eerder dan in andere jaren sprake zijn van uitgaven die effectief aftrekbaar zijn, ook bij relatief hogere inkomens. Indien u voornemens bent een hulpmiddel (bijvoorbeeld een bril, lenzen, gehoorapparaat)

aan te schaffen, dan kan het tot een voordeel leiden dit nog dit jaar te doen. Ook de niet vergoede tandartskosten kunnen tot aftrek leiden. Let er dan wel op dat de rekeningen ook nog in 2008 betaald zijn. Vanaf 2009 zijn deze uitgaven alleen nog aftrekbaar voor chronisch zieken en gehandicapten.

#### **Uit het Parlement; wijzigingen belastingplan 2009**

Het belastingplan 2009 (zie nieuwsbrief september 2008) wordt op onderdelen gewijzigd.

Enkele belangrijke wijzigingen zijn:

- De vrijstelling voor medische diensten wordt (wederom) gewijzigd. De zogenaamde BIG-registratie is volgens de voorstellen niet langer relevant voor de vrijstelling. In plaats hiervan zal door het Ministerie van VWS een register bijgehouden worden van beroepen en opleidingen die voor de BTW als vrijgestelde medische diensten aangemerkt worden. Omdat dit register nog niet bestaat en dus nog aangelegd dient te worden, wordt voorgesteld deze maatregel pas op 1 juli 2009 in werking te laten treden.
- De regeling voor onbelaste vergoedingen van de verhuiskosten voor werknemers in verband met de aanvaarding van een nieuwe dienstbetrekking wordt gewijzigd. Bij verhuizing binnen twee jaar na aanvaarding van de nieuwe dienstbetrekking van een woon-werkafstand van meer dan 25 km naar minder dan 10 km, kan de werkgever de kosten van overbrenging van de inboedel onbelast vergoeden. Daarnaast mag ook nog een bedrag van maximaal € 7.750 onbelast vergoed worden.
- De reiskostenregeling wordt verruimd. Indien een werknemer voor 60% van zijn werktijd op een vaste arbeidsplaats werkzaam is, mag een reiskostenvergoeding gegeven worden alsof hij 100% op deze arbeidsplaats werkzaam is. Iemand die twee dagen per week thuis werkt en 3 dagen op een vaste werkplek, mag dus een onbelaste reiskostenvergoeding ontvangen (€ 0,19 per km), alsof hij 5 dagen per week op deze vaste werkplek werkzaam is.

#### **Meer bekend over wijzigingen in het successierecht per 1 januari 2010**

In een persbericht van 24 oktober jl. zijn de belangrijkste voorgestelde wijzigingen in het successierecht bekend gemaakt. Vaststaat dat de algehele herziening of zelfs de afschaffing van het successierecht niet aan de orde is, doch dat slechts sprake is van aanpassingen van de huidige wet. Uit het persbericht kan het volgende worden afgeleid:

##### Successierecht

- Het tarief voor partners en kinderen gaat omlaag. Voor een verkrijging tot € 125.000 gaat een tarief van 10% gelden en voor het meerdere 20%.
- Voor partners wordt een vrijstelling van € 600.000 ingevoerd en voor kinderen van € 19.000.
- Voor andere verkrijgers wordt een tarief voorgesteld van 30% over de eerste € 125.000 en 40% over het meerdere. De voorgestelde vrijstelling voor deze verkrijgers bedraagt € 2.000.

##### Schenkingsrecht

De voorgestelde tarieven voor het schenkingsrecht zijn gelijk aan de tarieven voor het successierecht. Voor schenkingen van ouders aan kinderen wordt een jaarlijks vrijgesteld bedrag ad € 5.000 voorgesteld en voor kinderen tot en met 34 jaar eenmalig € 24.000. Voor overige verkrijgers wordt een vrijstelling van € 2.000 per jaar voorgesteld.

##### Bedrijfsopvolging

De bedrijfsopvolgingsfaciliteit in het schenkingsrecht en de vrijstelling bij vererving van ondernemingsvermogen zal nog eens "onder de loep genomen worden". Momenteel is derhalve onduidelijk welke wijzigingen we op dit punt nog kunnen verwachten.

kennis en inzicht gerichte adviezen helder resultaat

#### Fiscale constructies

Oneigenlijk gebruik en constructies zullen worden aangepakt. Hierbij dient gedacht te worden aan vermogens die ondergebracht worden bij Trusts, familiestichtingen, Anstalten en de Duitse Treuhand. Verder zullen constructies, zoals de koop met uitgestelde levering en de levensverzekeringen tussen natuurlijke personen, gerepareerd worden.

#### Overbedelingsvorderingen

Een van de pijlers van ons wettelijk erfrecht is dat de langstlevende echtgenoot of echtgenote alle zaken van de nalatenschap krijgt toebedeeld en de kinderen vanwege hun onderbedeling "slechts" een niet opeisbare vordering op de langstlevende krijgen. Volgens het huidige recht zijn de kinderen over de niet opeisbare vordering successierechten verschuldigd, die de langstlevende moet voorschieten. Daartegenover kan de langstlevende deze schuld aan de kinderen voor het successierecht aftrekken. De eerder aangekondigde defiscalisering van deze vordering van de kinderen en schuld van de langstlevende (niet als vordering belast voor kinderen, niet als schuld aftrekbaar voor de langstlevende) vergt volgens het persbericht nadere bestudering. Afwachten dus.

#### **Successierecht voor niet-inwoner bij vererving Nederlands onroerend goed**

Bij overlijden van iemand die niet in Nederland woont, is slechts bij uitzondering een met successierecht te vergelijken belasting verschuldigd, het zogenaamde recht van overgang. Één van deze uitzonderingen is het recht van overgang dat een niet-inwoner/erfgenaam verschuldigd is bij verkrijging van een in Nederland gelegen onroerende zaak (bijvoorbeeld een vakantiehuis). Bij de heffing van dit recht van overgang wordt geen rekening gehouden met de situatie dat de langstlevende weliswaar de onroerende zaak voor

100% verkrijgt, maar daarnaast ook een schuld krijgt aan de kinderen in verband met de overbedeling. Deze schuld is namelijk niet aftrekbaar voor het recht van overgang. Onlangs heeft het EG Hof van Justitie beslist dat de Nederlandse wetgeving op dit punt in strijd is met het EG-recht.

#### **Op werknemer verhaald deel van de WGA-premie**

Vanaf 2007 mogen werkgevers een deel van de zogenaamde WGA-premie inhouden op het loon van de werknemer. Uit de praktijk blijkt dat sommige werkgevers dit deel van de premies wel inhouden op het loon van de werknemer en andere niet. Indien er voor gekozen wordt het deel van de premie in te houden, dan dient dit volgens het Ministerie van Financiën afgehouden te worden van het nettoloon. Volgens een tweetal uitspraken acht de rechter dit onjuist en leidt de inhouding tot een verlaging van het fiscaal loon en dus een lagere belastingheffing voor de werknemer. Lang zal dit voordeel niet bestaan, omdat de wet op dit punt per 1 januari 2009 gewijzigd zal worden. Tegen de voormelde uitspraken van de rechters is overigens door de belastingdienst hoger beroep aangetekend.

december 2008

#### **Aansprakelijkheid bij inlening van werknemers bij buitenlandse uitzendbureaus**

De internationale regels bij inlening van werknemers via buitenlandse uitzendbureaus blijken in de praktijk (bewust of onbewust) niet altijd correct nageleefd te worden. Zo wordt er ten onrechte vanuit gegaan dat eerst belastingplicht ontstaat nadat de werknemer meer dan 183 dagen in Nederland werkzaam is. Ook gelden er voor buitenlandse uitzendbureaus strengere regels voor de afgifte van zogenaamde E101 en E102-verklaringen. Ter vermijding of vermindering van aansprakelijkheid adviseren wij opdrachtgevers/inleners in voorkomende gevallen met betalingen op een G-rekening of WKA-rekening te werken.

Deze nieuwsbrief werd met de grootst mogelijke zorg samengesteld. Niettemin kan geen aansprakelijkheid worden aanvaard voor niet (meer) juiste berichtgeving. Wij adviseren u daarom niet zelfstandig actie te ondernemen op basis van de inhoud van deze nieuwsbrief.



**vestiging Geleen**  
Mauritslaan 77  
6161 HS Geleen  
Postbus 39  
6160 AA Geleen  
T (046) 423 00 23  
F (046) 475 29 50  
E geleen@bpvnl.com

**vestiging Roermond**  
Minderbroederssingel 4  
6041 KJ Roermond  
Postbus 431  
6040 AK Roermond  
T (0475) 31 04 50  
F (0475) 33 19 11  
E roermond@bpvnl.com  
W www.bpvnl.com

### **Teruggaaf buitenlandse BTW vanaf 2010**

Voor ondernemers die buitenlandse BTW in andere EU-staten terugvragen, zal het volgens de bedoelingen van de Europese ministers van Financiën vanaf 1 januari 2010 makkelijker worden de buitenlandse BTW terug te vragen. Zij kunnen de buitenlandse BTW terugvragen via een elektronische portal bij de Nederlandse belastingdienst, die dit verzoek dan doorstuurt naar de betreffende buitenlandse belastingdienst. Dit zou tot een eenvoudigere procedure en snellere uitbetaling van de buitenlandse BTW moeten leiden.

### **Hypotheekrenteaf trek voor de buitenlandse eigen woning**

Vanaf het jaar 2001 is het mogelijk de hypotheekrente van de buitenlandse eigen woning die als hoofdverblijf dient, ten laste van het in Nederland belastbare inkomen te brengen. Afgezien van voorwaarden, geldt een verplichting tot terugbetaling van de in de laatste 8 jaar genoten voordelen, indien zich bepaalde situaties (bijvoorbeeld pensionering) voor doen. Naar aanleiding van een uitspraak van het EG Hof van Justitie (inzake Renneberg) kan de vraag gesteld worden of deze wettelijke regeling omtrent deze terugbetaling wel "EU proof" is. Het is dus niet ondenkbaar dat in de toekomst zal blijken dat deze bepaling in strijd is met het Europees recht.

### **Gouden handdruk stamrecht ook gedeeltelijk**

Indien een werknemer bij het beëindigen van de dienstbetrekking een schadeloosstelling krijgt in verband met gederfd of te derven inkomen, is het mogelijk deze schadeloosstelling om te zetten in een zogenaamd stamrecht. Voordeel is dat niet het bedrag van de schadeloosstelling belast is, doch de hieruit voortvloeiende toekomstige periodieke uitkeringen. Dit leidt tot belastinguitstel en doorgaans ook per saldo tot een lagere belastingheffing.

De schadeloosstelling kan hiertoe worden overgemaakt aan een professionele verzekeraar of een eigen stamrecht BV.

In de situatie dat er naast de schadeloosstelling ook nog een andere vergoeding door de ex-werkgever wordt betaald, (bijvoorbeeld de afrekening van vakantiedagen, overwerk of een vergoeding voor de kosten van outplacement), kunnen deze bedragen niet in aanmerking komen voor de omzetting in een stamrecht. En als voor deze vergoedingen toch een stamrecht bedongen werd, dan was volgens de belastingdienst ook de schadeloosstelling in verband met gederfd of te derven inkomen belast. Een foutje kan dan erg duur worden. Gelukkig heeft de Hoge Raad dit standpunt van de belastingdienst verworpen. Indien een deel van de koopsom voor het stamrecht niet kan worden aangemerkt als een schadeloosstelling voor gederfd of te derven inkomen, dan is slechts dit deel belast. De vrijstelling blijft dan wel gelden voor het deel dat wel is aan te merken als een schadeloosstelling voor gederfd of te derven inkomen.

### **Bijtelling auto van de zaak bij wisseling auto in loop van het jaar**

Indien een werknemer in de loop van het jaar een andere auto van de zaak krijgt, geldt geen tijdsevenredige bijtelling. De door rechtbank Haarlem in oktober 2008 besliste zaak lag als volgt. Een werknemer had van 1 januari 2007 tot 26 juli 2007 de beschikking over een auto van de zaak, merk en type Renault Clio. Met deze auto reed hij geen privé-kilometers. Vanaf die datum kreeg hij de beschikking over een Renault Megane. Met deze laatste auto reed hij wel privé, zodat hij de inspecteur vroeg de verklaring geen privé-gebruik in te trekken. Dit deed de inspecteur dan ook, maar wel terugwerkend naar 1 januari 2007. Hierdoor moest alsnog ook belasting betaald worden voor de Renault Clio. De rechtbank gaf de inspecteur gelijk.