

horlings.nl

**In dit nummer:**

- Drie maanden extra voor stopzetten pensioen in eigen beheer
- Informatieplicht dga bij afkoop of omzetting pensioen
- Bijtelling auto van de zaak ondanks verbod privégebruik
- Uit dienst? Telefoon terug of afrekenen
- Lage lonen? De overheid betaalt vanaf 2017 mee!
- Jaarrekening digitaal deponeren vanaf boekjaar 2016 verplicht
- Tips & Actualiteiten



Van de redactie

## Belangrijke wijzigingen voor 2017: het nodige uitstel maar geen afstel!

In deze vierde en laatste nieuwsbrief van 2016 vindt u vooral informatie over de wijzigingen in 2017.

Zo zal bijvoorbeeld de jaarrekening 2016 van de "micro- en kleine" rechtspersoon uiterlijk 31 december 2017 digitaal gedeponerd moeten worden bij het handelsregister. Het is voor deze rechtspersonen niet meer mogelijk om de papieren versie van de jaarrekening aan te leveren.

Verder is er veel onrust en onzekerheid over de Wet DBA. Daarom krijgen zzp'ers en opdrachtgevers langer de tijd om zonder boete of naheffing hun werkwijze aan te passen of hun (model)overeenkomst zo te wijzigen dat die overeenkomt met de manier van werken. Deze zogeheten 'implementatietermijn' wordt verlengd van 1 mei 2017 tot in ieder geval 1 januari 2018.

Ook goed nieuws voor particuliere eigenaren van rijksmonumentenpanden. De fiscale aftrekpost van 80% voor de onderhoudskosten van rijksmonumentenpanden blijft in 2017 toch gelden. De eerder voorgestelde afschaffing is van de baan. Van afstel is echter geen sprake. Het is de bedoeling dat deze aftrekpost wordt vervangen door een subsidieregeling voor onderhoud. Die onderhoudsregeling zal de komende tijd op bepaalde punten nog worden aangepast.

Tot slot krijgen directeur-grotoaandeelhouders (dga's) drie maanden extra de tijd (namelijk tot 1 april 2017) om de laatste stappen te zetten die nodig zijn voor het stopzetten van de verdere opbouw van het pensioen in eigen beheer (PEB). Wilt u gebruik maken van de mogelijkheid om uw in eigen beheer opgebouwd pensioen af te kopen of om te zetten in een oudedagsverplichting? Dan moet u daarover verplicht informatie aanleveren bij de Belastingdienst via een speciaal formulier. Daarbij speelt de zorgplicht richting de partner van de dga een belangrijke rol. Het is raadzaam u hierover goed te laten inlichten.

Onze adviseurs zijn u graag van dienst wanneer u vragen heeft.

## Drie maanden extra voor stopzetten pensioen in eigen beheer

Directeur-grotoaandeelhouders (dga's) krijgen drie maanden extra de tijd om de laatste stappen te zetten die nodig zijn voor het stopzetten van de verdere opbouw van het pensioen in eigen beheer.

Vanaf 1 januari 2017 is het niet meer mogelijk om pensioen in eigen beheer op te bouwen. Als dga moet u in een korte periode nog de laatste stappen zetten om uw eigenbeheerpensioen aan te passen aan alle wijzigingen. Daar krijgt u nu drie maanden extra de tijd voor. U heeft dus nog tot en met 31 maart 2017 voor het nemen van de volgende acties: >>>

- Het premievrij maken van het pensioen in eigen beheer.
- De algemene vergadering (van aandeelhouders) moet een besluit nemen tot het stoppen van de opbouw van het pensioen in eigen beheer. Dit moet op tijd in de notulen zijn vastgelegd.
- Het eventueel terughalen naar eigen beheer van een extern opgebouwd pensioendeel.
- Ingeval van een extern verzekerd nabestaandenpensioen, de pensioenbrief aanpassen. Hierin moet worden vastgelegd dat de aanspraak op het nabestaandenpensioen ongewijzigd doorloopt bij de externe verzekeraar.
- Eventueel aanpassen van een door de bv afgesloten risicoverzekering ter afdekking van het overlijdensrisico.

### LET OP

Deze acties zijn noodzakelijk om te voorkomen dat uw pensioenaanspraak niet meer wordt gezien als pensioen. In dat geval wacht u namelijk een forse afrekening. U bent dan loonheffing verschuldigd van maximaal 52% over de commerciële waarde van het opgebouwde pensioen – die is aanzienlijk hoger dan de waarde van de pensioenaanspraak op de fiscale balans van de bv – en u betaalt 20% revisierente.

## Informatieplicht dga bij afkoop of omzetting pensioen

**Maakt u in 2017, 2018 of 2019 gebruik van de mogelijkheid om uw in eigen beheer opgebouwd pensioen af te kopen of om te zetten in een oudedagsverplichting? Dan moet u daarover verplicht informatie aanleveren bij de Belastingdienst. Om welke informatie het gaat, is recent bekendgemaakt.**

Nog een maand en dan is de afschaffing van het pensioen in eigen beheer een feit, mits de Eerste Kamer hiermee instemt. Voor het reeds in eigen beheer opgebouwde pensioen heeft u in 2017, 2018 en 2019 drie mogelijkheden:

1. Het pensioen tegen fiscale waarde afkopen met een belastingkorting.
2. De fiscale pensioenaanspraak omzetten in een oudedagsverplichting.
3. Het pensioen in eigen beheer ongewijzigd laten. Verdere opbouw is vanaf 2017 echter niet meer mogelijk.

### Informatieplicht

Kiest u straks voor afkopen van uw pensioen in eigen beheer of het omzetten in een oudedagsverplichting, dan moet u dit met een speciaal informatieformulier doorgeven aan de Belastingdienst. Dit informatieformulier is momenteel in de maak. Inmiddels is in concept al wel bekendgemaakt welke informatie u moet aanleveren. Het gaat om de volgende gegevens:

- persoonsgegevens (zoals naam en burgerservicenummer) van uzelf en uw eventuele (ex-) partner,
- gegevens van uw bv waarin het pensioen in eigen beheer is ondergebracht,
- de door u gemaakte keuze: afkoop of omzetten van de fiscale pensioenaanspraak,
- het tijdstip van de afkoop of omzetting,
- de fiscale balanswaarde van de pensioenaanspraak op vier verschillende momenten: 1 januari 2015, 31 december 2015, 31 december 2016 en op het moment van afkoop of omzetting,
- bij omzetting in een oudedagsverplichting: of u samen met uw partner afspraken heeft gemaakt over de verdeling van deze oudedagsverplichting ingeval van echtscheiding.

### Ook uw (ex-)partner moet tekenen

U moet de informatie aanleveren binnen één maand na de afkoop van het opgebouwde pensioen in eigen beheer, dan wel de omzetting van het eigenbeheerpensioen in een oudedagsverplichting. Het speciaal hiervoor bestemde informatieformulier moet zowel door u als uw (ex-)partner zijn ondertekend. Met deze ondertekening stemt uw (ex-)partner voor de Belastingdienst in met de afkoop of de omzetting.

Ondertekening door uw ex-partner is niet nodig als destijds bij echtscheiding conversie van pensioenaanspraken heeft plaatsgevonden. Bij conversie heeft uw ex-partner een eigen recht op pensioen gekregen, dat vaak is ondergebracht bij een professionele verzekeraar. De instemming van uw ex-partner met de afkoop of omzetting is in dat geval niet verplicht.

### LET OP

Het is belangrijk dat u op tijd, dus binnen één maand na het tijdstip van afkoop of omzetting, aan uw informatieplicht voldoet, anders beschouwt de Belastingdienst uw pensioenaanspraak als 'onzuiver', met alle vervelende gevolgen van dien. U moet dan belasting betalen over de commerciële waarde van de pensioenaanspraak en u bent ook nog eens 20% revisierente verschuldigd.

## Bijtelling auto van de zaak ondanks verbod privégebruik

**Ondanks een verbod op privégebruik, het wisselend gebruik door verschillende werknemers en het parkeren van de auto's bij het kantoor van de werkgever acht het gerechtshof Amsterdam een naheffingsaanslag van € 85.000 en een boete van € 5.000 passend in deze situatie.**

**Had deze werkgever zijn zaken beter op orde gehad, dan had hij deze forse aanslag en boete wellicht kunnen voorkomen.**

### De valkuilen

De werkgever dacht dat het wel goed zat. Hij had zijn werknemers immers meegedeeld dat privégebruik van de auto niet was toegestaan. Daarnaast stonden de auto's niet aan één werknemer specifiek ter beschikking, maar

werden deze voortdurend afwisselend door vele werknemers gebruikt. Bovendien werden de auto's 's avonds ook nog bij het kantoor van de werkgever geparkeerd hetgeen privégebruik in de avond onmogelijk zou maken.

Desondanks ging het mis. De werkgever kon namelijk niet voldoende onderbouwen dat daadwerkelijk niet privé met de auto's was gereden. Het verbod op privégebruik werd nauwelijks gecontroleerd. Ook het afwisselend gebruik van de auto's kon de werkgever niet baten omdat het personenauto's betrof. De speciale regeling die voor afwisselend gebruik geldt, is immers alleen van toepassing voor bestelauto's. Ditzelfde gold voor het parkeren van de auto's bij het kantoor van de werkgever: alleen voor bestelauto's is wettelijk vastgelegd dat de bijtelling in zo'n situatie achterwege kan blijven.

### Wat had deze werkgever anders kunnen doen?

De werkgever had zich beter moeten laten informeren over de regels. Bijtelling voor personenauto's kan niet zonder meer achterwege blijven. De bijtelling kan in principe alleen achterwege blijven als de werknemer over een beschikking verklaring geen privégebruik auto beschikt en door een rittenregistratie of met ander bewijs kan aantonen dat de auto op jaarbasis niet voor meer dan 500 kilometer privé wordt gebruikt. Als de werknemer niet beschikt over de eerste twee bewijsmiddelen, is de werkgever aangewezen op ander bewijs. Een verbod op privégebruik en het parkeren bij de werkgever kunnen onderdeel zijn van dit andere bewijs, maar zullen in het algemeen zonder nadere afspraken met de Belastingdienst vaak onvoldoende bewijs vormen.

### Verbod privégebruik

Een verbod op privégebruik is op zich over het algemeen onvoldoende om de bijtelling achterwege te kunnen laten. Hiervoor is aanvullend bewijs nodig, zoals een controle op dit verbod en een reële sanctie bij overtreding van het verbod.

#### TIP

Wilt u gebruikmaken van de mogelijkheid om door een verbod op privégebruik de bijtelling achterwege te laten, maak hierover dan altijd vooraf afspraken met de Belastingdienst. Hiermee voorkomt u dat u achteraf voor onaangename verrassingen komt te staan.

### Afwisselend gebruik

Voor bestelauto's die afwisselend door verschillende werknemers worden gebruikt, geldt onder voorwaarden een speciale regeling waarbij het eventuele privégebruik kan worden 'afgekocht' voor € 300 per jaar. Deze speciale regeling geldt echter expliciet niet voor personenauto's.

### Parkeren bij de werkgever

Voor bestelauto's die buiten werktijd niet gebruikt kunnen worden, is in de wet opgenomen dat geen bijtelling hoeft te worden toegepast. Een dergelijke wettelijke regeling is er echter niet voor personenauto's. Of de omstandigheid dat een personenauto alleen tijdens werktijd kan worden gebruikt voldoende is om met ander bewijs aan te tonen dat de auto niet voor meer dan 500 kilometer privé wordt gebruikt, is moeilijk te zeggen. Het lijkt erop dat de Belastingdienst in ieder geval essentieel acht dat de werkgever controleert of de auto inderdaad op het parkeerterrein wordt geparkeerd, bijvoorbeeld door controle van de achtergelaten sleutels.

#### TIP

Overleg altijd vooraf met de Belastingdienst of het buiten werktijd parkeren van de personenauto op het parkeerterrein bij het bedrijfspand in uw specifieke geval voldoende is om geen bijtelling toe te passen.

## Uit dienst? Telefoon terug of afrekenen

Heeft uw personeel een telefoon van de zaak en vergoedt u deze onder het noodzakelijkheids criterium? Let dan op de voorwaarden die gelden als een personeelslid uit dienst treedt.

Uw personeel heeft een telefoon nodig om het werk goed te kunnen doen. U heeft de telefoons in 2015 onder het noodzakelijkheids criterium vergoed, verstrekt of ter beschikking gesteld. Dit betekent dat de telefoon belastingvrij was. Dit betekent echter ook dat u de voorwaarden die gelden bij uitdiensttreding goed in de gaten moet houden. Doet u dit niet, dan loopt u het risico dat de telefoon alsnog (deels) tot het loon gerekend wordt.

### Teruggeven

Het noodzakelijkheids criterium bestaat sinds 2015. Onder dit noodzakelijkheids criterium kunnen werknemers belastingvrij een telefoon van de zaak krijgen. Wat veel werkgevers vergeten, is dat één van de voorwaarden voor toepassing van het noodzakelijkheids criterium is dat de telefoon moet worden teruggegeven als de werknemer de telefoon niet meer nodig heeft voor zijn werk.

#### LET OP

Er kunnen verschillende redenen zijn waarom een werknemer de telefoon niet meer nodig heeft voor zijn werk. Denk bijvoorbeeld aan een functiewijziging. De belangrijkste reden zal over het algemeen echter de uitdiensttreding van de werknemer zijn.

### Vergoeden restwaarden

Geeft de werknemer de telefoon niet terug, dan is het ook mogelijk dat hij de restwaarde van de telefoon aan de werkgever betaalt. Vergoedt de werknemer ook de restwaarde niet, dan moet de werkgever de restwaarde tot het individuele loon van de werknemer rekenen. De belastingvrije telefoon wordt daarmee alsnog een (deels) belaste telefoon.

#### TIP

Het is ook mogelijk om de restwaarde van de telefoon als eindheffingsbestanddeel aan te wijzen in de vrije ruimte. De restwaarde is dan niet belast voor zover de vrije ruimte (1,2% van de totale fiscale loonsom) niet wordt overschreden. Wordt de vrije ruimte wel overschreden dan bedraagt de belasting 80%.

### Gereedschappen, computers, tablet

De regels die gelden voor de telefoon van de zaak gelden ook voor gereedschappen, computers en andere mobiele communicatiemiddelen (zoals tablets) en dergelijke appara- >>>

tuur. Bij uitdiensttreding zal de werknemer ook deze moeten inleveren of de restwaarde aan de werkgever moeten vergoeden.

### TIP

De restwaarde is de waarde in het economische verkeer op het moment dat de werknemer uit dienst gaat. Deze waarde zal niet eenvoudig vast te stellen zijn. Diverse websites, waaronder bijvoorbeeld Marktplaats.nl, kunnen hierbij ter hulp zijn.

## Lage lonen? De overheid betaalt vanaf 2017 mee!

Werkgevers die werknemers in dienst hebben met een laag loon hebben vanaf 2017 onder bepaalde voorwaarden recht op een tegemoetkoming van de overheid in de loonkosten.

De tegemoetkoming bestaat uit een bedrag per verloond uur met een vast bedrag per jaar.

De tegemoetkoming wordt gegeven onder de naam lage-inkomensvoordeel (LIV). Om vanaf 2017 in aanmerking te komen voor het LIV moet voldaan worden aan de volgende voorwaarden:

- het gemiddelde uurloon van uw werknemer bedraagt minimaal 100% en maximaal 125% van het wettelijk minimumloon (WML) voor een 23-jarige,
- uw werknemer heeft minimaal 1248 verloonde uren in het kalenderjaar,
- uw werknemer heeft de AOW-gerechtigde leeftijd nog niet bereikt.

### TIP

U kunt ook in aanmerking komen voor het LIV voor een werknemer die jonger is dan 23 jaar. Het gemiddelde uurloon van deze werknemer moet dan echter wel minimaal 100% en maximaal 125% van het wettelijk minimumloon voor een 23-jarige bedragen.

Het gemiddelde uurloon berekent u aan de hand van de formule totaal jaarloon gedeeld door totaal aantal verloonde uren. Voor de vaststelling van het totale jaarloon telt alles mee. Bijzondere toeslagen voor bijvoorbeeld overwerk zullen dus van invloed zijn op het gemiddelde uurloon en kunnen er mogelijk voor zorgen dat er geen recht bestaat op het LIV.

### TIP

Eindeffingsbestanddelen tellen niet mee voor de vaststelling van het jaarloon. Dit betekent dat vergoedingen en verstrekkingen die u onderbrengt in uw vrije ruimte voor de werkkostenregeling niet van invloed zijn op het recht op LIV.

Voor de vaststelling van het totaal aantal verloonde uren tellen uren waarin een werknemer niet gewerkt heeft maar wel is doorbetaald vanwege ziekte, gewoon mee. Het gaat immers om de verloonde uren en niet om de gewerkte uren.

### LET OP

Een werknemer die in de loop van het jaar bij u dienst komt voldoet mogelijk niet aan de minimaal vereiste 1248 uren. Voor deze werknemer bestaat dan in het jaar van indiensttreding geen recht op LIV. Voldoet diezelfde werknemer het volgende jaar wel aan de minimaal vereiste 1248 uren, dan bestaat in dat jaar wel recht op LIV (mits uiteraard voldaan is aan de overige voorwaarden).

### Hoogte LIV

Het LIV bestaat uit een vast bedrag per verloond uur. Er geldt een maximaal bedrag per jaar volgens de volgende tabel.

Hoogte loon	Gemiddelde uurloon 100 tot 110% van het WML (€ 9,50 t/m € 10,45)	Gemiddelde uurloon 110 tot 125% van het WML (meer dan € 10,45 t/m € 11,87)
Vast bedrag per verloond uur	€ 1,01 per uur	€ 0,51 per uur
Maximale hoogte LIV	€ 2.000,- per jaar	€ 1.000,- per jaar

### TIP

Het uurloon is in de WML afhankelijk van een fulltime werkweek in een onderneming. Voor het LIV wordt uitgegaan van het uurloon bij een fulltime werkweek van 40 uur. Betaalt u het minimumloon maar geldt binnen uw bedrijf een 36-urige werkweek, houd er dan rekening mee dat het uurloon voor het LIV dan al boven de 110% van het wettelijk minimumloon zit. In plaats van een vast bedrag van € 1,01 per uur heeft u dan maar recht op € 0,51 per uur.

### Te gelde maken LIV 2017

Houd er rekening mee dat u het LIV over 2017 pas in de tweede helft van 2018 van de Belastingdienst zult ontvangen. Voor het te gelde maken van het LIV hoeft u zelf geen actie te ondernemen. U hoeft dus geen apart verzoek te doen. Voor 15 maart 2018 ontvangt u van het UWV een overzicht van werknemers die voldoen aan de voorwaarden voor het LIV. Het UWV baseert zich hierbij op de gegevens uit de loonaangiften zoals die uiterlijk op 1 februari 2018 zijn ingediend.

### LET OP

De in de loonaangiften aanwezige gegevens vormen de basis voor de vaststelling van het recht op het LIV. Zorg daarom dat deze gegevens voor 1 februari 2018 juist en volledig zijn opgenomen in de loonaangiften.

Kloppen de gegevens in het overzicht van het UWV niet dan kunt u nog tot en met 1 mei 2018 aanvullingen of correctieberichten indienen bij de Belastingdienst. Alle na die datum ontvangen aanvullingen of correctieberichten worden niet meer meegenomen voor de vaststelling van het LIV. Bovendien kunt u vanaf 1 mei 2018 vanwege onjuiste gegevens in uw loonaangifte (bijvoorbeeld het aantal verloonde uren) een boete van € 1.319 opgelegd krijgen.



De Belastingdienst stelt na 1 mei 2018 maar vóór 1 augustus 2018 de hoogte van het LIV 2017 vast in een beschikking. Binnen 6 weken na dagtekening van deze beschikking wordt het LIV aan u uitbetaald.

## LET OP

Hoewel het LIV dus al vanaf 2017 geldt, heeft u hier pas vanaf de tweede helft van 2018 daadwerkelijk profijt van.

# Jaarrekening digitaal deponeren vanaf boekjaar 2016 verplicht

Vanaf boekjaar 2016 bent u als micro- en kleine rechtspersoon verplicht om uw jaarrekening digitaal te deponeren. Het is niet meer mogelijk om de papieren versie van de jaarrekening aan te leveren. Vanaf welke boekjaren zijn rechtspersonen in de middelgrote en grote klasse verplicht om de jaarrekening digitaal te deponeren?

## Rechtspersonen en digitaal deponeren van de jaarrekening

Het verplicht digitaal deponeren van de jaarrekening geldt voor boekjaar 2016 voor rechtspersonen in de 'micro' of 'klein' klasse. Vanaf boekjaar 2017 zijn rechtspersonen in de klasse 'middelgroot' verplicht de jaarrekening digitaal te deponeren. Rechtspersonen in de klasse 'groot' zijn pas vanaf het boekjaar 2019 verplicht om de jaarrekening digitaal te deponeren.

In onderstaande tabel is weergegeven wanneer een rechtspersoon in een bepaalde klasse valt. Hierbij dient de jaarrekening aan tenminste twee van de onderstaande eisen te voldoen gedurende een termijn van twee jaren.

## Wijziging kortere deponeringstermijn voor boekjaar 2016

Ook de kortere deponeringstermijn kent een aantal wijzigingen. Eerder mocht er nog 6 maanden uitstel worden verleend voor het opmaken en voorleggen van de jaarrekening, vanaf boekjaar 2016 is dit verkort naar 5 maanden. Hierbij wordt ook de maximale deponeringstermijn verkort, dit was eerder 13 maanden, vanaf boekjaar 2016 is dit 12 maanden. Uiterlijk 31 december 2017 moet uw jaarrekening digitaal gedeponeerd zijn. Let op: zijn alle aandeelhouders ook bestuurder of commissaris van de bv? Dan moet uw jaarrekening uiterlijk 8 november 2017 gedeponeerd zijn.

	Micro	Klein	Middelgroot	Groot
Activa	< € 350.000	€ 350.000 - € 6.000.000	€ 6.000.000 - € 20.000.000	> € 20.000.000
Netto-omzet	< € 700.000	€ 350.000 - € 16.000.000	€ 16.000.000 - € 40.000.000	> € 40.000.000
Gemiddeld aantal werknemers	< 10	10 - 50	50 - 250	> 250

## Tips & Actualiteiten

### Aftrek onzelfstandige werkruimte huurwoning verdwijnt

Ondernemers kunnen waarschijnlijk alleen nog in 2016 van de aftrekpost 'onzelfstandige werkruimte huurwoning' gebruik maken. Staatssecretaris Wiebes heeft een wijziging op het Belastingplan 2017 ingediend waardoor deze aftrek vanaf 2017 niet meer mogelijk is. Afgelopen augustus bepaalde de Hoge Raad nog dat een IB-ondernemer met een onzelfstandige werkruimte in de huurwoning onder voorwaarden kosten in aftrek kan brengen op zijn winst.

Betreft het een zelfstandige werkruimte die voldoet aan de daarvoor gestelde criteria dan blijft aftrek mogelijk, ook in 2017. Neem voor de exacte voorwaarden van de aftrek van een zelfstandige werkruimte contact op met onze adviseurs.

### Compensatie ontslagvergoeding langdurig zieke werknemer

Er zijn twee aanpassingen van de transitievergoeding op komst. Werkgevers zijn in de toekomst nog steeds een tran-

sitievergoeding verschuldigd wanneer zij een zieke werknemer na twee jaar ziekte ontslaan, maar zij kunnen wel rekenen op compensatie. Daarnaast krijgen cao-partijen meer ruimte om af te wijken van de transitievergoeding. Het duurt nog even voordat de twee hierboven genoemde aanpassingen van de transitievergoeding ingaan. Er ligt inmiddels een wetsvoorstel, maar deze is nog niet ingediend bij de Tweede Kamer. De maximale transitievergoeding bedraagt momenteel € 76.000 bruto, of een jaarsalaris als dat hoger is. Het maximale bedrag gaat per 1 januari 2017 omhoog naar € 77.000.

### Schrappen monumentenaftrek uitgesteld

Goed nieuws voor particuliere eigenaren van rijksmonumentenpanden. De fiscale aftrek voor het onderhoud van monumentenpanden blijft in 2017 toch bestaan. Het plan van het kabinet om deze aftrekpost in de inkomstenbelasting te schrappen en te vervangen voor een subsidieregeling, is uitgesteld. Van afstel is echter geen sprake. Het is de bedoeling dat deze aftrekpost van 80%

voor de onderhoudskosten van monumentenpanden wordt vervangen door een subsidieregeling voor onderhoud. Die onderhoudsregeling zal de komende tijd op bepaalde punten nog worden aangepast.

### Tot 2018 de tijd voor modelovereenkomsten

Er is veel onrust en onzekerheid over de Wet DBA. Daarom krijgen zzp'ers en opdrachtgevers langer de tijd om zonder boete of naheffing hun werkwijze aan te passen, of hun (model)overeenkomst zo te wijzigen dat die overeenkomt met de manier van werken. Deze zogeheten implementatietermijn wordt verlengd van 1 mei 2017 tot in ieder geval 1 januari 2018.

Gedurende deze implementatieperiode (de periode dat opdrachtgevers en opdrachtnemers de tijd hebben om hun werkwijze aan te passen) tot 1 januari 2018, zal de Belastingdienst niet al handhavend optreden. Opdrachtgevers en zzp'ers krijgen tot die tijd en over die periode geen boete of naheffing, tenzij sprake is van kwaadwillendheid. >>>

In de tussentijd gaat de Belastingdienst nog meer coachen, door bij controles 'voorwaartse' aanwijzingen te geven en zekerheid te geven dat er geen 'achterwaartse' naheffingen en boetes zullen worden opgelegd.

**Knelpunten:** Het kabinet wil de extra tijd gebruiken om de knelpunten van de Wet DBA op te lossen. Door alle onrust en onzekerheid zijn opdrachtgevers huiverig om zzp'ers in te huren en zijn zzp'ers op hun beurt bang om opdrachten kwijt te raken. Bovendien ervaren opdrachtgevers de arbeidswetgeving als knellend en sluit het onderscheid tussen ondernemerschap en dienstbetrekking niet overal aan bij de praktijk. Het kabinet gaat daarom bekijken hoe de begrippen 'gezag' en 'vrije vervanging' kunnen worden aangepast aan het huidige maatschappelijke beeld van een arbeidsverhouding.

**Overeenkomsten:** Om een stukje onrust weg te nemen krijgen de algemene modelovereenkomsten op de site van de Belastingdienst nu ook een bijsluiting om duidelijk te maken in welke gevallen ze kunnen worden toegepast. Ook komt er meer duidelijkheid over de vraag wanneer het gebruik van een (model)overeenkomst echt nodig is, maar vooral: wanneer die niet nodig is.

**Verdere verlenging?:** Halverwege volgend jaar zal het kabinet bezien hoe het dan staat met de implementatie van de Wet DBA. Als belangrijke knelpunten dan nog niet zijn opgelost, wordt mogelijk de implementatietermijn verder verlengd.

## Aftrek congres en zakenlunch naar 80%

De aftrek voor bepaalde zakelijke kosten zoals een zakenlunch, een receptie of congressen en seminars gaat vanaf 2017 omhoog van 73,5% naar 80%. Deze wetswijziging is recent bij de Tweede Kamer ingediend. De verhoging van de aftrekmogelijkheid van deze zogenaamde 'gemengde kosten' geldt alleen voor IB-ondernemers en resultaatgenieters.

Het gaat om de volgende in aftrek beperkte kosten en lasten die verband houden met:

- voedsel, drank en genotmiddelen,
- representatie, waaronder recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak,
- congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke.

Al jarenlang is in de wet bepaald dat deze kosten tot een bedrag van € 4.500 niet in aftrek komen op de winst. Naar keuze kan de belastingplichtige ook kiezen om in plaats

van een niet aftrekbaar bedrag van € 4.500, 26,5% van de genoemde kosten niet in aftrek te brengen. 73,5% van deze kosten zijn dan wel aftrekbaar. Met de wetswijziging verhoogt de staatssecretaris het aftrekpercentage van 73,5% naar 80%. Het bedrag van € 4.500 wordt niet verlaagd.

## Kleineondernemersregeling op de schop

Bent u zelfstandig ondernemer en bent u weinig btw verschuldigd? Dan komt u in aanmerking voor de kleineondernemersregeling. U betaalt dan minder of geen btw aan de Belastingdienst. Deze regeling wordt wellicht vervangen door een facultatieve omzetgerelateerde vrijstelling.

Indien u op jaarbasis maximaal € 1.883 aan btw(naafrekvanvoorbelasting)verschuldigd bent, komt u in aanmerking voor de kleineondernemersregeling (KOR). In dat geval hoeft u een deel van de btw niet te voldoen. Er geldt zelfs een vermindering van 100% indien u op jaarbasis niet meer dan € 1.345 aan btw verschuldigd bent.

Omdat de staatssecretaris de uitvoeringskosten voor de Belastingdienst en de administratieve lasten voor de ondernemers te hoog vindt, onderzoekt hij of de KOR vervangen kan worden door een facultatieve omzetgerelateerde vrijstelling. Of en wanneer die vervanging plaatsvindt, is nog niet bekend. De staatssecretaris heeft de hoop uitgesproken de Tweede Kamer daarover nog in 2016 te informeren.

## Werken via eigen bv of in dienstbetrekking?

Het werken via een eigen bv sluit een dienstbetrekking niet per definitie uit. Dat heeft staatssecretaris Wiebes onlangs aangegeven, in antwoord op Kamervragen. Als sprake is van een dienstbetrekking wordt dit niet anders als de werkzaamheden via een eigen bv worden verricht. Een eigen bv zal daarom geen oplossing zijn voor de problematiek rondom de modelovereenkomsten. Voor 1 mei 2016 bestond nog de VAR-dga die de opdrachtgever vrijwaring gaf. Met het afschaffen van de VAR-dga is deze vrijwaring echter vervallen en zal ook bij werken via de eigen bv de relatie tussen de dga en de opdrachtgever beoordeeld moeten worden op de aanwezigheid van een dienstbetrekking. De staatssecretaris heeft bevestigd dat een dga met een eigen bv die zekerheid wil over de arbeidsverhouding met de opdrachtgever, gebruik kan maken van de modelovereenkomsten die op de website van de Belastingdienst staan.

### Voor informatie

#### AMSTERDAM

Postbus 53045  
NL-1007 RA Amsterdam  
T: +31 (0)20 570 02 00

#### HEEMSTEDÉ

Postbus 3054  
NL-2001 DB Haarlem  
T: +31 (0)23 516 06 20

[info@horlings.nl](mailto:info@horlings.nl)  
[horlings.nl](http://horlings.nl)

### Disclaimer

De inhoud van deze publicatie is bedoeld als algemene informatie en vormt geen advies en is ook niet bedoeld om enig recht of enige verplichting te creëren. Raadpleeg voor het nemen van beslissingen altijd uw adviseur. Ondanks dat deze publicatie met uiterste zorg is samengesteld aanvaarden uitgever, redactie, auteurs, noch het accountants- en belastingadvieskantoor of Nexia Nederland BV waar deze auteurs werkzaam zijn enige aansprakelijkheid voor eventuele onjuistheden, drukfouten, onvolledigheden of gevolgen (door handelen of nalaten) daarvan.

### Redactie:

drs. Nikolajev Ligthart en  
mr. Alex Berkhout  
**Redactiesecretariaat:**  
Mona Smit, Postbus 53045,  
1007 RA Amsterdam

HORLINGS streeft ernaar het verbruik van papier zoveel mogelijk te reduceren. Onze nieuwsbrief versturen wij dan ook alleen digitaal. Mocht u onze nieuwsbrief digitaal willen ontvangen dan kunt u een e-mail sturen naar [msmit@horlings.nl](mailto:msmit@horlings.nl) o.v.v. Nieuwsbrief.

Mocht u naar aanleiding van de inhoud vragen hebben neemt u dan contact op met één van onze kantoren.