

# Aan de orde

Nieuws voor ondernemende ondernemers

NO  
AB

Jaargang 22 Nr. 1 - 2012

IN DIT NUMMER



**Uitweg voor  
bijtelling  
privégebruik  
bestelauto**

**Onbelaste  
kilometervergoeding  
straks mogelijk  
omlaag**

**Nieuw regime  
elektrische auto's  
van de zaak vanaf  
2014**

**Geen ozb voor  
ongebruikt  
bouwterrein**

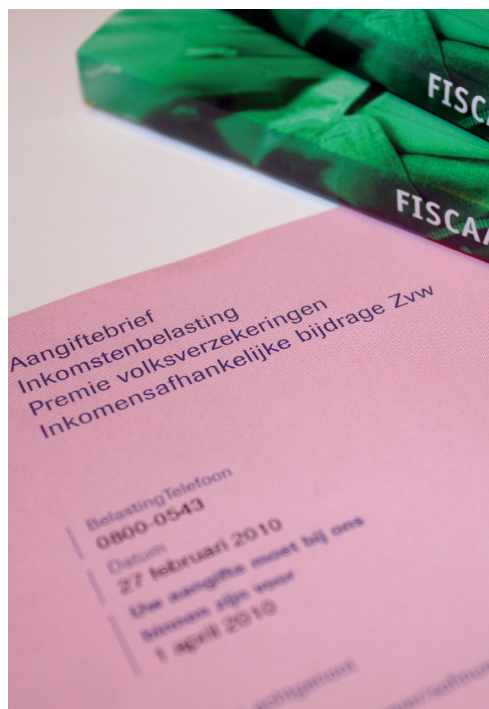
**Belastingvrije  
smartphone van de  
zaak**

**Forse aanpak fiscale  
oudedagsreserve voor  
ondernemers**

**Vergrijpboete na  
verzuimboete**

## Ondernemersaftrek 2012 onder de loep

Ook dit jaar zijn er wijzigingen aangebracht in de zogenaamde fiscale ondernemersaftrek waarmee ondernemers rekening moeten houden. De ondernemersaftrek is het gezamenlijke bedrag van de zelfstandigenaftrek, de startersaftrek, de aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk, de meewerkaftrek, de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid en de stakingsaftrek. Het kabinet is van plan het ondernemerschap de komende jaren verder te stimuleren.



### Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek was tot voor kort heel hoog bij lage winsten en liep stapsgewijs af als de winst toenam. Dat bevorderde ondernemerschap niet. Daarom is er nu een nieuwe regeling. De zelfstandigenaftrek geldt voor ondernemers die 1225 uren per jaar aan hun onderneming besteden en die per 1 januari van het belastingjaar jonger zijn dan 65 jaar. Tot begin dit jaar was de hoogte van de zelfstandigenaftrek afhankelijk van de winst. Nu geldt een vast bedrag van 7.280 euro. Dit bedrag zal tevens de komende jaren niet aan de inflatie worden aangepast. De zelfstandigenaftrek voor de ondernemer die bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt, bedraagt 50 procent van de aftrek voor de ondernemer die bij het begin van het kalenderjaar nog geen 65 jaar oud is.

### Startersaftrek

Startende ondernemers krijgen de eerste drie jaar sinds de start van hun onderneming bovenop de zelfstandigenaftrek nog een extra aftrek: de startersaftrek. Deze aftrek bedraagt 2.123 euro. Dat is net zoveel als in 2011. De zelfstandigenaftrek voor niet-starters kan niet worden verrekend met andere inkomsten, zoals loon of een uitkering. Als er te weinig winst wordt gemaakt waardoor (een deel van) de zelfstandigenaftrek in dat jaar niet kan worden verrekend, dan mag het niet-verrekenende deel worden verrekend met latere winsten.

Voor starters daarentegen ligt dit anders. Zij mogen de zelfstandigenaftrek gedurende drie jaar nog wel verrekenen met hun loon of hun uitkering.

### Aftrek speur- en ontwikkelingswerk

Ondernemers die aan speur- en ontwikkelingswerk doen, hebben recht op de zogenaamde aftrek speur- en ontwikkelingswerk (S&O-aftrek). Ook hiervoor geldt dat zij in een jaar ten minste 1225 uren aan hun onderneming moeten hebben besteed. Daarvan moeten dan weer ten minste 500 uren per jaar zijn besteed aan speur- en ontwikkelingswerk.

Daarbij moet het gaan om werk dat door Agentschap NL bij een S&O-verklaring is aangemerkt als speur- en ontwikkelingswerk. De S&O-aftrek bedraagt 12.310 euro (2011: 12.104 euro).

### Aanvullende S&O-aftrek voor starters

Startende ondernemers hebben gedurende drie jaar recht op een extra S&O-aftrek van 6.157 euro (2011: 6.054 euro).

### Meewerkaftrek

De meewerkaftrek geldt voor de ondernemer die per jaar ten minste 1225 uren aan zijn onderneming besteedt en die een partner heeft die voor niks in de zaak meewerkt. Afhankelijk van de winst bedraagt de meewerkaftrek 1,25, 2, 3 of 4% van de winst. Hierbij geldt het volgende principe: hoe hoger de winst is, des te lager is het percentage voor de meewerkaftrek.

### Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

Ondernemers die vanuit een arbeidsongeschiktheidsuitkering starten, moeten per jaar ten minste 800 uren aan hun onderneming besteden. Zij hebben recht op een startersaftrek van 12.000 euro, 8.000 euro en 4.000 euro voor respectievelijk het eerste, het tweede en het derde jaar.

### Stakingsaftrek

Deze aftrek geldt voor ondernemers die stoppen met hun zaak. Als er in het jaar waarin wordt gestopt, winst is gemaakt, bedraagt de stakingsaftrek 3.630 euro.

### Overige voorzieningen

Voorts gelden voor ondernemers nog vele andere fiscale faciliteiten. Deze worden door de wetgever echter niet tot de ondernemersaftrek gerekend.

## Uitweg voor bijtelling privégebruik bestelauto

Sinds 1 januari 2012 hebben ondernemers en werknemers de mogelijkheid om gebruik te maken van het aanvragen van een 'verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto'. Met de bestelauto mag dan geen enkele privékilometer worden gereden, maar als dat toch het geval is, is er nog een uitweg.

Bij een verklaring uitsluitend zakelijk gebruik hoeft geen kilometeradministratie te worden bijgehouden. Als niettemin met de bestelauto toch privé wordt gereden, volgt in beginsel een fiscale bijtelling van 25%, 20%, of 14% van de cataloguswaarde van de bestelauto.

Als de inspecteur als gevolg van bijvoorbeeld camerabeelden het vermoeden heeft dat een bestelauto voor privédoeleinden wordt gebruikt terwijl er ten aanzien van die auto een verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto is afgegeven (en nog niet ingetrokken) wordt er contact gezocht met de ondernemer dan wel de werknemer en werkgever. Zij krijgen de mogelijkheid het zakelijke karakter van de rit aan te tonen. Slagen zij daarin niet, dan wordt belasting nageheven voor het privégebruik van de bestelauto. Een fiscale bijtelling kan echter worden voorkomen door de verklaring in te trekken, voordat de bestelauto voor privédoeleinden wordt gebruikt. In dat geval gaat de Belastingdienst ervan uit dat de ondernemer of de werknemer geacht wordt gedurende het jaar tot de

datum van intrekking nul kilometer privé te hebben gereden. Dat geeft de ondernemer of de werknemer de mogelijkheid om op die datum een 'verklaring geen privégebruik' bij de inspecteur aan te vragen en vanaf die datum alsnog een rittenregistratie bij te houden waaruit blijkt dat de auto voor niet meer dan 500 kilometer privé wordt gebruikt.

## Onbelaste kilometervergoeding straks mogelijk omlaag

De onbelaste kilometervergoeding van 0,19 euro gaat straks mogelijk omlaag. Staatssecretaris Weekers (Financiën) laat de mogelijkheden daartoe momenteel onderzoeken.

In zijn zogenaamde Autobrief van 1 juni 2011 heeft Weekers aangekondigd dat hij de mogelijkheden zal verkennen om langs fiscale weg een bijdrage te leveren aan het bestrijden van files. Die verkenning vindt momenteel plaats.

De resultaten van die verkenning zullen voor de zomer bekend worden gemaakt. Het uitgangspunt bij de verkenning is dat alle opties die een mogelijk effect hebben op het terugbrengen van files en die bijdragen aan een robuust, eenvoudig en fraudebestendig belastingsysteem, worden onderzocht. Daarbij wordt dus ook gekeken naar het mobiliteitseffect van een eventuele verlaging van de onbelaste kilometervergoeding.



## Nieuw regime elektrische auto's van de zaak vanaf 2014

Op dit moment geldt voor elektrische auto's en plug-in hybrides van de zaak (CO<sub>2</sub>-uitstoot < 50 gr/km) die ook privé worden gereden een bijtelling van 0%. De Tweede Kamer heeft echter definitief besloten om met ingang van 1 januari 2014 een bijtelling van 7% in te voeren voor deze auto's.

Het gaat hierbij om auto's waarvan het kenteken op of na 1 januari 2014 voor het eerst op naam wordt gesteld.

Gaat het om een auto die reeds voor 1 januari 2012 op naam is gesteld, dan bedraagt de bijtelling tot 1 januari 2017 0%. Daarna gaat de bijtelling 7% bedragen, tenminste als de auto nog aan de dan geldende CO<sub>2</sub>-emissienormen voldoet. Voor auto's waarvan het kenteken voor het eerst op naam wordt gesteld in de jaren 2012 en 2013 bedraagt de fiscale bijtelling 0% gedurende 60 maanden te rekenen vanaf de eerste dag van de maand volgend op die waarin het kenteken van de auto voor het eerst op naam is gesteld. Overigens vervalt per 1 januari 2014 ook de huidige vrijstelling van motorrijtuigenbelasting voor zeer zuinige auto's. Tot deze datum blijft de huidige vrijstelling van motorrijtuigenbelasting voor zeer zuinige auto's gehandhaafd en gelden de huidige CO<sub>2</sub>-vrijstellingsgrenzen (benzine 110 gr/km, diesel 95 gr/km). Vanaf 2014 vervalt de vrijstelling van de motorrijtuigenbelasting voor zowel nieuwe als bestaande auto's en zal de belasting alleen nog maar op gewicht zijn gebaseerd.

Uitzondering hierop vormt een vrijstelling tot en met 2015 voor de bovengenoemde elektrische auto's en plug-in hybrides met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van niet meer dan 50 gr/km.

## Geen ozb voor ongebruikt bouwterrein

Het enkel in bezit hebben van een bouwterrein is nog geen gebruik in de zin van de onroerendezaakbelastingen (hierna: ozb). Dat heeft de Hoge Raad beslist in het geval van een ondernemer die van de gemeente Middelburg twee percelen grond had gekocht voor 2.187.500 euro. De ondernemer wilde de percelen gebruik-



ken voor de bouw van een viersterrenhotel met bijbehorende parkeerruimte. B&W van Middelburg leggen hem over 2008 een aanslag ozb op wegens het gebruik van de percelen per 1 januari 2008 (de peildatum voor de ozb). De ondernemer bestrijdt deze met de stelling dat hij op 1 januari 2008 nog geen gebruiker van de percelen was. Pas op 1 augustus 2008 is immers daadwerkelijk met de bouw van het hotel begonnen. De Hoge Raad is het hier mee eens. Het enkel aanhouden van de percelen in afwachting van de benodigde bouwvergunningen is geen gebruik in de zin van de ozb. De aanslag wordt daarom vernietigd. De ozb is een belasting die door gemeenten wordt geheven van eigenaren van onroerende zaken. Elke eigenaar van een onroerende zaak betaalt ozb. Ook mensen die gebruik maken van een pand dat geen woning is, betalen ozb. Tot 2006 werd er zowel een eigenarenbelasting opgelegd als een gebruikersbelasting. Sinds 2006 is de gebruikersbelasting voor woningen komen te vervallen. De ozb bestaat sinds die tijd alleen nog maar uit de eigenarenbelasting. Huurders van woningen betalen dus geen gebruikers-ozb meer. Voor niet-woningen, zoals bedrijfspanden en bouwpercelen, geldt de gebruikersbelasting nog wel.

## Belastingvrije smartphone van de zaak

Werkgevers kunnen hun werknemers belastingvrij een mobiele telefoon geven als het zakelijk gebruik daarvan meer dan bijkomstig belang is, dat wil zeggen groter is dan 10%. Bij computers e.d. is een vrije vergoeding of verstrekking pas mogelijk bij nagenoeg geheel zakelijk gebruik, dat wil

zeggen 90% of meer. De vraag is of apparaten met de uiterlijke kenmerken van een mobiele telefoon die tevens bruikbaar zijn voor andere functies dan mondelinge communicatie (zoals bijvoorbeeld blackberry's en iPhone's) onder de regeling voor computers vallen of onder de regeling voor mobiele telefoons. De Belastingdienst gaat er bij deze apparaten vanuit dat een belastingvrije verstrekking als mobiele telefoon mogelijk is als het beeldscherm een diagonaal heeft van niet meer dan 7 inch (17,78 cm). Het beeldscherm en de invoermogelijkheden zijn bij deze apparaten te beperkt voor langdurig gebruik als computer. Zogenaamde Pocket-PC's, mininotebooks, netbooks, e-readers en navigatieapparatuur vallen echter onder de regeling van het belastingvrij verstrekken van een computer. Afhankelijk van technische ontwikkelingen zal naar verwachting het



onderscheid tussen computers en communicatiemiddelen als blackberry's en Iphone's (verder) vervagen.

Staatssecretaris Weekers (Financiën) heeft aangegeven dat zal worden bekeken of de regels op dit punt in de toekomst nader moeten worden aangepast. Voorlopig kunnen smartphones die voor meer dan 10% zakelijk worden gebruikt, onbelast worden vergoed. Door alle extra functies die smartphones bieden (muziek, fotografie, gps, video) kan er echter wel eerder sprake zijn van ander dan zakelijk gebruik. De Belastingdienst kan in concrete gevallen vragen het zakelijke gebruik aannemelijk te maken.

## Forse aanpak fiscale oudedagsreserve voor ondernemers

Het bedrag dat ondernemers voor de inkomstenbelasting jaarlijks fiscaal gefaciliteerd aan de zogenaamde fiscale oudedagsreserve (hierna: FOR) mogen toevoegen, is met ingang van 2012 fors verminderd. Ondernemers mochten tot en met 2011 jaarlijks voor een bedrag van maximaal 11.882 euro een FOR opbouwen. Dit bedrag is nu met 2.500 euro verminderd tot een bedrag van 9.382 euro. Het geld dat hiermee vrij komt wordt door het kabinet gebruikt voor een verlenging van de termijn voor (ex-) werknemers die na ontslag hun pensioenregeling vrijwillig willen voortzetten. Tot en met 2011 gold een fiscale regeling waardoor voor een periode van maximaal 3 jaar na ontslag ook voor deze vrijwillige opbouw van pensioen een fiscale faciliteit gold. Deze maximale looptijd is met ingang van 1 januari 2012 uitgebreid naar 10 jaar na ontslag. De Tweede Kamer heeft om deze uitbreiding gevraagd, maar het geld daarvoor moest wel ergens vandaan komen. Dat geld is nu gevonden door de vermindering van het maximale bedrag dat jaarlijks aan de FOR mag worden toegevoegd. De FOR houdt in dat ondernemers jaarlijks over



een deel van hun winst voornamelijk geen belasting hoeven te betalen als zij gebruik willen maken van deze fiscale faciliteit. Het gaat dus niet om belastingafstel, maar wel om belastinguitstel. In de toekomst moet er over de bedragen die buiten de belastingheffing zijn gehouden, alsnog belasting worden betaald. Toevoeging aan de oudedagsreserve is niet verplicht. Voorwaarde voor het opbouwen van een FOR is dat de ondernemer aan het begin van het jaar jonger is dan 65 jaar en jaarlijks minimaal 1225 uren aan zijn onderneming moet hebben besteed.

## Brief 'Verklaring geen privégebruik auto'

Zakelijke rijders met een 'Verklaring geen privégebruik auto' ontvangen van de Belastingdienst vanaf 24 januari 2012 een brief. Met deze verklaring geven zij aan maximaal 500 privékilometer per kalenderjaar te rijden.

In de brief wijst de Belastingdienst deze zakelijke rijders erop, dat de verklaring voor onbepaalde tijd is. En geldig blijft zolang hun situatie niet verandert. Zij moeten wijzigingen zoals een andere (bestel)auto of wanneer zij meer dan 500 privékilometers per kalenderjaar rijden,

zo snel mogelijk aan de Belastingdienst doorgeven.

### Let op!

Als een 'Verklaring geen privégebruik auto' onterecht is afgegeven, kan de Belastingdienst een naheffingsaanslag loonbelasting/premie volksverzekeringen inclusief een boete, en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw sturen.

## Vergrijpboete na verzuimboete

Als iemand de op aangifte verschuldigde belasting te laat betaalt of als er niet of te weinig betaald wordt, kan een verzuimboete worden opgelegd.

Vanaf 1 januari 2012 kan er na zo'n verzuimboete later nog een vergrijpboete worden opgelegd voor hetzelfde feit. Dit kan de Belastingdienst bijvoorbeeld doen als later nieuwe feiten bekend worden die erop wijzen dat de overtreder bewust gehandeld heeft. In totaal wordt geen hogere boete opgelegd dan opgelegd zou zijn als alle relevante feiten op een eerder moment bekend waren geweest.

De eerder opgelegde verzuimboete wordt verrekend met de later alsnog opgelegde vergrijpboete.

### Colofon

Bij het samenstellen van deze nieuwsbrief is de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. De juistheid en volledigheid van de nieuwsbrief kan echter niet worden gegarandeerd. De samenstellers en de uitgever accepteren dan ook geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die het directe of indirecte gevolg is van handelingen en/of beslissingen die gebaseerd zijn op deze nieuwsbrief.

Aan de Orde is een uitgave van de Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen

**Hoofdredactie** Mr Ed de Vlam  
**Redactie** Fiscanet  
**Vormgeving** Repro Design, Zutphen  
**Druk** BiblioVanGerwen, 's-Hertogenbosch



©NOAB  
Postbus 2478  
5202 CL 's-Hertogenbosch  
Telefoon (073) 614 14 19  
Fax (073) 614 01 89  
E-mail noab@noab.nl  
Website [www.noab.nl](http://www.noab.nl)