

Hut&Co 

Registeraccountants
Belastingadviseurs

april 2010

INFO



Inleiding

Geachte lezer,

Voor u ligt onze nieuwsbrief. Ook nu weer willen wij u graag informeren over de nieuwe ontwikkelingen die voor u van belang kunnen zijn.

Wilt u over één van de hier gepresenteerde onderwerpen meer informatie ontvangen of wilt u een ander onderwerp met ons bespreken, neem dan contact met ons op. Wij zijn u graag van dienst.

Wij wensen u veel leesplezier en goede zaken!

KANTOORNIEUWS

Syntri MKB-Bedrijfssoftware

Scoren door vertrouwen en flexibiliteit

Flexibiliteit en toegankelijkheid zijn sleutelwoorden bij Syntri ERP van René Oosterhoff en Anne Kingma. Hun in Roden gevestigde bedrijf levert in eigen beheer ontwikkelde MKB-Bedrijfssoftware. Ze zijn een relatief kleine speler in een markt van grote reuzen. En dat is precies één van hun sterkste troeven. Oosterhoff: 'Doordat we het systeem in eigen huis hebben gebouwd, zitten we direct in de broncode. We kunnen dus heel flexibel zijn.'

Elke klant is uniek. Syntri is door de modulaire opbouw in staat specifieke klantwensen te vertalen naar kleine aanpassingen in het systeem. Ook de workflow is een belangrijke onderscheidende factor van de bedrijfssoftware van Syntri. Oosterhoff: 'We kunnen het bedrijfsproces van de klant volledig op maat inrichten, zonder dat daar direct een prijskaartje van maatwerk aan hangt. Daardoor kun je met ons systeem heel actiegericht en efficiënt werken. Het maakt het behoud van een ISO 9001 certificaat bovendien een stuk eenvoudiger.'



Continuïteit

Kingma: 'Natuurlijk was er in het begin sprake van een spanningsveld. Continuïteit is ontzettend belangrijk als het gaat om bedrijfssoftware. Want wat als je in zee gaat met een klein bedrijf dat die continuïteit niet kan vasthouden?' Bij Syntri hoeven klanten hiervoor echter niet te vrezen: 'We zijn groot genoeg om een stabiele standaard te kunnen leveren en klein genoeg voor een persoonlijke en flexibele aanpak.' En juist daarin zit volgens de heren het grote voordeel vergeleken met ERP- en CRM-systemen van grote bedrijven.

Redeneren vanuit logistiek

Waar de meeste ERP-systemen zijn gebaseerd op boekhoudsystemen, is het systeem van Syntri ontwikkeld door uit te gaan van bedrijfsprocessen. Beide compagnons hebben een achtergrond in het adviseren van organisaties. Oosterhoff: 'De schema's die we destijds tekenden om de ideale bedrijfsvoering in kaart te brengen gebruiken we nu als basis voor onze systemen.' Door te redeneren vanuit de logistiek onderscheidt Syntri zich in positieve zin van andere aanbieders.

Extra gesprekspartner

Betrokken en persoonlijk. Dat is Syntri. En dat is ook precies de reden waarom ze een aantal jaar geleden in zee gingen met Hut & Co. 'Een administratiekantoor hadden we al', vertelt Oosterhoff, 'maar toen we bezig waren de overstap naar een BV te maken, was het erg prettig om nog een extra adviserende gesprekspartner te hebben. Iemand die

ons kon adviseren over onze plannen en deze ook kon doorrekenen waar nodig.'

Sparren

Kingma: 'Net als Syntri is Hut & Co groot genoeg om alle kennis in huis te hebben en tegelijkertijd klein genoeg om daadwerkelijk persoonlijk en betrokken te zijn. Daarbij is het prettig om te sparren met een adviseur die ook zelf ondernemer is. Zo iemand begrijpt bepaalde spanningsvelden in een bedrijf veel beter dan iemand die in dienst is bij een groot accountantskantoor.'

Nieuwe fase

Kingma: De eerste jaren van ons bestaan zijn we vooral druk bezig geweest met de ontwikkeling van ons product. Nu is het tijd om ons te richten op de marktontwikkeling.' Ook daarover sparren Oosterhoff en Kingma regelmatig met Temme Sikkema, hun adviseur bij Hut & Co. Oosterhoff: 'We gaan nu opnieuw een andere fase in. Bijvoorbeeld door meer pakketten in de markt te zetten via dealers.'

Noordelijke nuchterheid

De voornaamste doelgroep van het Syntri ERP-systeem is het midden- en kleinbedrijf in noord Nederland. Onder hun klantenkring scharen de compagnons klantorder gestuurde productiebedrijven en zakelijke dienstverleners in diverse sectoren. Van ingenieursbureaus en arbodiensten tot bedrijven in de machinebouw. 'Omdat we zelf nuchtere, noordelijke jongens zijn', erkent Kingma, 'maar ook omdat een persoonlijke aanpak beter tot zijn recht komt als de afstand tussen klant en leverancier niet te groot is.'

Scoren door vertrouwen

Oosterhoff: 'In het noorden gaat het om vertrouwen. In het westen vooral om scoren. De aanpak van Syntri zou je kunnen omschrijven als scoren door vertrouwen. We doen geen valse beloftes en staan in voor continuïteit. We gaan voor succes en een relatie op de lange termijn, niet voor het korte gewin.'

Syntri ERP B.V.

1e Energieweg 12, Roden
www.syntri.nl

Nieuwhof bv ingenieursbureau

Wereldwijd erkenning dankzij innovatieve oplossingen

Een idee leveren kunnen de meeste bedrijven wel, maar dat idee ook waarmaken is een ander verhaal, stelt Wim van der Laan, directeur van ingenieursbedrijf Nieuwhof in Groningen. Toen hij in 1997 voor zichzelf begon, stelde hij zichzelf tot doel om daarin anders te zijn dan de grijze massa. Door met innovatieve ideeën te komen én zich te omringen met mensen die deze plannen tot in de puntjes kunnen uitvoeren.

‘Creatief en innovatief, dat zijn belangrijke waarden voor een ingenieursbedrijf, vindt Van der Laan. ‘Het is een beetje een conservatieve wereld. Ik ben daar destijds met nieuw elan binnen gekomen. Door oud gedienden in dienst te nemen, maar vooral ook jonge mensen voor meer innovatieve oplossingen. Naast door de wol geverfde mensen ook jongens die met een heel andere blik naar bepaalde problemen kijken.’

Uitstekend team

Die aanpak wierp als snel zijn vruchten af. ‘Van een detacheringbureau zijn we gegroeid naar een ingenieursbureau met de functie van spreekbuis én klankbord. We denken mee met de problematiek



van de opdrachtgever. Van der Laan: Als je zo werkt is het heel belangrijk dat je kwalitatief sterke mensen hebt. Inventiviteit is cruciaal. Ik wil niet beweren dat mijn mensen het onmogelijke mogelijk maken, maar ze zitten er heel dicht tegen aan. Het is een uitstekend team!’

Revolutie

Nieuwhof is de bedenker van een nieuw transportsysteem voor windmolenbladen. Voor het eerst konden twee rotorbladen gelijktijdig in één systeem worden

vervoerd. Het bracht een kleine revolutie te weeg in de industrie. En - ook niet onbelangrijk - het zette Nieuwhof op de kaart als een ingenieursbedrijf om serieus rekening mee te houden. Wereldwijd.

Over de grenzen

‘Steeds meer grote bedrijven verdwijnen uit deze regio’, merkt Van der Laan op. ‘Cordis, Akzo, Philips...’ Hij vindt het beslist een aderlating voor het noorden van Nederland. Maar gelaten bij de pakken neer zitten past niet bij hem. ‘Het verplicht je over de grenzen heen te kijken.’ En dat gaat het Groningse bedrijf goed af. Van Azië en Amerika tot India, overal doen ze zaken.

Voortrekkersrol

Het is niet alleen windenergie waarin Nieuwhof een voortrekkersrol vervult. ‘In Kuala Lumpur zijn we bezig met een belangrijke nieuwe ontwikkeling op het gebied van piping. We gebruiken een pijpleiding die in spiraalvorm door sleepboten wordt voortgetrokken naar de juiste locatie, waarna hij wordt afgewikkeld en afgezonken naar de zeebodem.’ Een project dat bij voltooiing opnieuw een kleine revolutie tot gevolg zal hebben, verwacht Van der Laan.

Multidisciplinair

Windenergie, piping, technische automatisering en machinebouw... er zijn maar weinig terreinen waarop Nieuwhof

Inleiding

2

Kantoornieuws

Syntri MKB-Bedrijfssoftware

2

Nieuwhof bv ingenieursbureau

4

Arbeidsrecht

Ontslag op staande voet

4

Formeel recht

Inkeerregeling

4

Inkomstenbelasting

Inschrijving KvK

5

Rentevoordeel

5

Brug vormt hulpmiddel

5

Eigenwoningforfait

5

Terbeschikkingstelling

6

Invordering

Betalingsonmacht

6

Omzetbelasting

Te late oplevering

7

Ondernemingswinst

Studiekosten

7

Oudedagsreserve

7

zich niet begeeft. Het bedrijf is in de dertien jaar dat het nu bestaat uitgegroeid tot een werktuigbouwkundig multidisciplinair ingenieursbureau. Een belangrijke speler in verschillende markten. Met zo'n positie is het belangrijk om te blijven investeren. 'Zowel in equipment als in mensen', vindt Van der Laan. 'Ook in tijden van recessie.'

High end computersystemen
Investeren in nieuwe
automatiseringsproducten doet Van der Laan continu. 'Innovatief zijn betekent ook dat we altijd voorop lopen met high end computersystemen. Zo zijn wij één van de weinige clubs in Noord Nederland die met het Catia systeem werken, een geavanceerd driedimensionaal CAD-systeem voor het ontwerpen van constructies. Zo'n investering kost tonnen. Niet alleen aan hardware, maar ook aan mensen die opgeleid moeten worden.'

Goede adviseur
Bij dergelijke beslissingen is het belangrijk deze goed te kunnen onderbouwen. 'Hilmar Aukema van Hut & Co. adviseert me al vanaf het moment dat ik voor mezelf begon. Tot op de dag van vandaag hebben we een uitstekend contact. Met name de flexibele werkwijze vind ik heel prettig. En de wetenschap dat je altijd een vast aanspreekpunt hebt. Natuurlijk moet ik uiteindelijk zelf beslissen, maar daarbij helpt het beslist om te praten met een goede adviseur.'

Nieuwhof bv ingenieursbureau
Ubbo Emmiusstraat 30a, Groningen
www.nieuwhof.nl

ARBEIDSRECHT

Ontslag op staande voet

Een werkgever kan huisregels opstellen waaraan werknemers zich dienen te houden.

Een fastfoodrestaurant kende een verbod op het weggeven van producten. Het verbod gold ook voor producten die zouden moeten worden weggegooid. Als sanctie op overtreding was de



mogelijkheid van ontslag genoemd.

De werkgever ontsloeg een van de werknemers op staande voet omdat zij een plak kaas had weggegeven. Een collega had een hamburger besteld en gevraagd om een extra plakje kaas. De werknemster durfde dit verzoek niet te weigeren. De werkgever vond de overtreding van de huisregels een dringende reden opleveren voor ontslag op staande voet. De kantonrechter deed die opvatting niet. Van belang vond de kantonrechter dat het initiatief voor het weggeven van het plakje kaas van een ander dan de ontslagen werknemster was uitgegaan. Niet aannemelijk was dat de werknemster de bedoeling had om de huisregels te overtreden. De werkgever heeft de werknemster niet de gelegenheid gegeven om haar handelen toe te lichten. Verder vond de kantonrechter dat de werkgever met twee maten mat, omdat de collega niet op staande voet was ontslagen.

Ontslag op staande voet is een uiterste middel, dat alleen moet worden ingezet als de omstandigheden daarom vragen. In dit geval had een schriftelijke waarschuwing volstaan. De werkgever moest het salaris van de werknemster betalen van de ontslagdatum tot de datum waarop het contract eindigde.

FORMEEL RECHT

Inkeerregeling

De staatssecretaris van Financiën heeft bekend gemaakt dat de boete bij gebruikmaking van de inkeerregeling per 1 juli 2010 wordt verhoogd van 15% naar 30%. De inkeerregeling is bedoeld om mensen te stimuleren vrijwillig opgave te

doen van eerder niet aangegeven buitenlandse spaartegoeden. Tot 1 januari 2010 kon worden ingekeerd zonder boete. De boete voor zwartsparenders die door de belastingdienst zijn opgespoord is vorig jaar verhoogd tot 300% van de nagevorderde belasting.

INKOMSTENBELASTING

Inschrijving KvK

De Wet IB 2001 stelt twee eisen aan het ondernemerschap. De eerste eis is dat de onderneming voor rekening van de belastingplichtige wordt gedreven. De tweede eis is dat de belastingplichtige rechtstreeks wordt verbonden voor verbintenissen van die onderneming.

In het geval van een vof tussen echtgenoten bestreed de inspecteur dat aan de tweede eis was voldaan. Omdat een van de echtgenoten niet in het bezit was van de voor een horecaondernemer vereiste verklaring Sociale Hygiëne, werd de inschrijving in het handelsregister gewijzigd van vennootschap onder firma in een eenmanszaak van de echtgenote. Volgens de inspecteur betekende dat dat de betrokken vennoot niet langer kon worden aangesproken voor nieuwe verbintenissen van de onderneming en dus geen ondernemer was. De betrokkene bestreed dat en zei dat de feitelijke situatie in de onderneming niet was gewijzigd.

De rechtbank vond de uitschrijving uit het handelsregister onvoldoende om te concluderen dat de vof was beëindigd. Na de uitschrijving uit het handelsregister hebben de betrokkene en zijn echtgenote tegenover derden niet kenbaar gemaakt dat de rechtsvorm zou zijn gewijzigd. Volgens de rechtbank kon de betrokkene daarom door derden ook voor nieuwe verbintenissen worden aangesproken. In hoger beroep vond Hof Den Haag aannemelijk dat de betrokkene en zijn echtgenote zich na de uitschrijving tegenover elkaar als vennoten in een vof bleven gedragen. Anders dan de inspecteur kennelijk meende is voor het wettelijk ondernemersbegrip niet vereist

dat een vennoot in een vof zich naar buiten toe presenteert als ondernemer. Voldoende is dat de vof zich als zodanig naar buiten presenteert. Het ontbreken van een inschrijving in het handelsregister doet daar niet aan af.

Rentevoordeel

Een BV had veel liquide middelen. De dga leende van de BV een bedrag van ongeveer € 800.000. De dga betaalde hierover rente aan de BV. De rente was gebaseerd op de tarieven die de bank zou vergoeden op maanddeposito's en op de zakelijke rendementsrekening. In 2003 kwam dat neer op een rente van ongeveer 2,5% per jaar. De dga zette het geleende geld op een spaarrekening. Daarop ontving hij een hogere rente dan hij aan de BV moest vergoeden, namelijk 3,6%. Normaliter vallen dergelijke vermogensbestanddelen in box 3 en zou het voordeel per saldo niet belast worden, omdat bezitting en schuld tegen elkaar wegvielen. De vraag was of in dit geval het behaalde rentevoordeel in box 1 belast was.

Naar het oordeel van Hof Den Haag vormde het behaalde voordeel resultaat uit overige werkzaamheden. Het in- en uitlenen van geld waren werkzaamheden in het economische verkeer. Met deze werkzaamheden was het behalen van voordeel beoogd. Dat voordeel was redelijkerwijs te verwachten. Volgens het hof stelde de positie van de dga binnen de BV hem in staat om overtollige liquide middelen van de BV te lenen onder zodanige voorwaarden dat daarmee voordeel te behalen was. Er was geen sprake van een uitdeling van winst omdat de BV de dga niet heeft willen bevoordelen.

Brug vormt hulpmiddel

Ziektekosten zijn onder voorwaarden aftrekbaar voor de inkomstenbelasting als buitengewone uitgaven. De kosten moeten een zekere drempel overschrijden alvorens sprake kan zijn van aftrek. Tot de aftrekbare ziektekosten behoren de uitgaven voor andere hulpmiddelen dan brillen en contactlenzen etc. Een hulpmiddel stelt



niemand in staat om elementaire lichaamsfuncties te vervullen waartoe hij anders door ziekte of aandoening niet in staat is. Naar het oordeel van Hof Amsterdam vormt een zogenaamde brug een hulpmiddel. Een brug is een gedeeltelijke gebitsprothese. De brug stelde de belanghebbende in staat om te bijten en te kauwen. Zonder brug lukte dat niet. De inspecteur meende dat de brug geen hulpmiddel kon zijn omdat deze na de plaatsing zijn zelfstandigheid had verloren. Het hof deelt dat standpunt niet.

Eigenwoningforfait

In het kader van de houdbaarheid van de overheidsfinanciën heeft de staatssecretaris van Financiën een wetsvoorstel ingediend om de jaarlijkse indexering van de ondergrens van de schijf waarvoor het hoogste percentage van het eigenwoningforfait geldt uit te schakelen. Deze ondergrens bedraagt € 1.010.000. Vanaf dat bedrag geldt een verhoging van het forfait van 0,55% naar 0,8%. Door deze maatregel zal bij een stijgende woningprijs over een hoger bedrag het maximale percentage van 0,8% worden berekend.

Terbeschikkingstelling

De terbeschikkingstellingsregeling is van toepassing op het rendabel maken van vermogensbestanddelen van een belastingplichtige door deze tegen vergoeding of om niet ter beschikking te stellen aan een BV waarin de belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft. De regeling is onderdeel van het resultaat uit werkzaamheid.

Het resultaat uit werkzaamheid moet volgens de Wet IB 2001 worden vastgesteld volgens de regels die gelden voor de bepaling van winst uit onderneming. Het resultaat uit werkzaamheid is geen gemeenschappelijk inkomensbestanddeel. Dat betekent dat het resultaat niet naar wens kan worden toegerekend aan fiscale partners, maar in aanmerking wordt genomen bij degene die het resultaat heeft genoten. De civielrechtelijke gerechtigdheid van echtgenoten die in enige gemeenschap van goederen zijn getrouwd heeft hierop geen invloed.

De Hoge Raad heeft het beroep in cassatie van de staatssecretaris van Financiën tegen een uitspraak van de rechtbank Haarlem afgewezen. De omstandigheid dat echtgenoten in algehele gemeenschap van goederen zijn getrouwd, heeft niet tot gevolg dat de helft van het resultaat uit een door de ene echtgenoot verstrekte geldlening rechtstreeks toekomt aan de andere echtgenoot. In de relatie tussen schuldenaar en schuldeiser is de echtgenoot, die de geldlening feitelijk heeft verstrekt, degene die het resultaat uit de geldlening geniet. De rechtbank heeft vastgesteld dat de vordering op naam van de man stond en dat de man ook het bestuur over de vordering had. Het resultaat van de vordering werd daarom alleen door de man genoten.

De opvatting van de staatssecretaris dat de echtgenote de vordering indirect ter beschikking stelde, is niet juist. Met indirect ter beschikking stellen is de situatie bedoeld waarin de daadwerkelijke terbeschikkingsteller gebruik maakt van een "tussenstation" om belastingheffing over het resultaat uit terbeschikkingstelling te ontlopen. Die situatie deed zich hier niet voor.

Voor toepassing van de terbeschikkingstellingsregeling is cruciaal dat feitelijk vermogen beschikbaar wordt gesteld. De vraag is op welk moment de terbeschikkingstelling aanvangt. Voor ondernemers geldt dat ook de voorbereidingsfase al meetelt, zelfs als de uiteindelijke materiële onderneming

nooit tot stand komt. Dat betekent dat de in de voorbereidingsfase gemaakte kosten aftrekbaar zijn. De regels van de winst uit onderneming zijn ook van toepassing op vermogensbestanddelen die onder de terbeschikkingstellingsregeling vallen. Dat zou dus inhouden dat ook bij resultaatgenieters de voorbereidingshandelingen al meetellen.

Hof Den Bosch concludeerde op basis van de wetsgeschiedenis en de wettekst dat voor de belastingheffing zo min mogelijk verschil gemaakt moet worden tussen ter beschikking gestelde vermogensbestanddelen en vermogensbestanddelen die tot een ondernemingsvermogen behoren. Een vermogensbestanddeel dat is aangeschaft om ter beschikking gesteld te worden is vanaf het moment van de aanschaf onderdeel van het verplicht "werkzaamheidsvermogen" en niet pas vanaf het moment waarop het vermogensbestanddeel bedrijfsklaar is.

De Hoge Raad deelt deze opvatting. Wanneer bij de aanschaf van een onroerende zaak zowel de dga als de BV de bedoeling hebben dat de BV deze zaak gaat gebruiken en de zaak voor dat gebruik gereed wordt gemaakt is vanaf de aanschaf sprake van terbeschikkingstelling. Dat kan ook gelden als de gezamenlijke bedoeling niet in een overeenkomst is vastgelegd. Voorwaarde voor terbeschikkingstelling bij de aanschaf van een onroerende zaak is dat er geen ander gebruik van de onroerende zaak plaatsvindt. Een ondernemer kan de zogenaamde aanloopkosten van zijn onderneming alsnog in aftrek brengen op zijn inkomen. Aanloopkosten zijn kosten en lasten die de ondernemer heeft gemaakt in de vijf jaren voorafgaand aan het eerste jaar waarin sprake is van ondernemerschap en die verband houden met het starten van de onderneming. Uiteraard mogen deze kosten niet al eerder ten laste van het inkomen uit werk en woning zijn gebracht. Deze bepaling is ook van toepassing op het resultaat uit overige werkzaamheden. Onderdeel van het resultaat uit overige werkzaamheden is de terbeschikkingstelling van een



vermogensbestanddeel aan de eigen BV. Wanneer het vermogensbestanddeel voor de aanvang van de terbeschikkingstelling onderdeel was van de rendementsgrondslag van box 3 van de belastingplichtige, is met kosten en lasten uit de aanloopfase reeds forfaitair rekening gehouden bij de bepaling van het netto rendement van het vermogensbestanddeel. Volgens de Hoge Raad is er dan geen aanleiding om de kosten en lasten ten laste van het inkomen in box 1 te brengen.

De terbeschikkingstellingsregeling is ingevoerd per 1 januari 2001. Vermogensbestanddelen die op die datum tot een werkzaamheid moesten worden gerekend, werden gewaardeerd op de waarde in het economische verkeer op dat tijdstip. Voor een vordering op een BV die op 31 december 2000 volgens de toen geldende wettekst tot een aanmerkelijk belang behoorde en die op 1 januari 2001 tot een werkzaamheid werd gerekend, gold niet de waarde in het economische verkeer maar de verkrijgingsprijs die gold voor de aanmerkelijk belangregeling. Voor een aanmerkelijk belanghouder die een vordering op de BV om niet had verkregen, betekende dit dat de vordering per 1 januari 2001 op nihil werd

gewaardeerd. De in 2001 ontvangen aflossingen op de vordering vormden belastbaar resultaat uit een werkzaamheid.

INVORDERING

Betalingsonmacht

Een ondernemer die niet in staat is om de verschuldigde loon- en omzetbelasting te betalen is verplicht dat te melden bij de belastingdienst om aansprakelijkheid te voorkomen. Volgens een arrest van de Hoge Raad heeft de ondernemer slechts de keuze tussen tijdig betalen en melden dat hij niet tot betalen in staat is. Wanneer er al een naheffingsaanslag is opgelegd kan niet meer rechtsgeldig een melding van betalingsonmacht worden gedaan. De meldingsplicht vervalt wanneer de belastingdienst op het moment waarop de belasting moet worden betaald al weet dat een belastingschuldige niet in staat is om te betalen.

Hof Den Haag vernietigde de aansprakelijkstelling van de bestuurder van een BV omdat de belastingdienst al op de hoogte was van de betalingsproblemen van de BV. Vanaf 2004 werden de loon- en omzetbelasting nooit tijdig betaald. De aansprakelijkstelling had betrekking op omzetbelasting en loonbelasting uit de jaren 2006 en 2007. In 2006 was er regelmatig contact geweest tussen de BV en de belastingdeurwaarder en twee medewerkers van de belastingdienst over de betalingsproblemen van de BV. Omdat de belastingdienst wist dat de BV betalingsproblemen had, was er geen aansprakelijkheid wegens niet of te laat melden van de betalingsonmacht. De aansprakelijkheid van de bestuurder kon dan alleen nog gebaseerd worden op kennelijk onbehoorlijk bestuur. De belastingdienst slaagde er niet in om aannemelijk te maken dat het niet betalen van de belastingschuld te wijten was aan kennelijk onbehoorlijk bestuur.

OMZETBELASTING

Te late oplevering

Omzetbelasting is verschuldigd over de vergoeding die de ondernemer in rekening brengt voor zijn prestaties. Correctie is mogelijk wanneer de vergoeding geheel of gedeeltelijk niet wordt betaald of wanneer de vergoeding wordt verminderd.

De vraag in een procedure voor Hof Den Haag was of de schadevergoeding die een aannemer op grond van de koop- en aannemingsovereenkomst aan een opdrachtgever moest betalen wegens te late oplevering een vermindering van de vergoeding vormde. De inspecteur meende van niet en weigerde teruggaaf van omzetbelasting. Volgens het hof zijn betalingen aan de opdrachtgever wegens te late oplevering naar hun aard verminderingen van de met de opdrachtgever overeengekomen koop- en aanneemsom. De relatie van de aannemer met zijn opdrachtgevers was geen andere dan die van leverancier. Het element van schadevergoeding in de betalingen vond het hof van ondergeschikt belang voor de heffing van omzetbelasting. Zowel voor de aannemer als voor de opdrachtgever was tijdige oplevering een belangrijk onderdeel van de overeenkomst. Een niet-tijdige oplevering vormde een prijsbepalende factor. Het bij te late oplevering te betalen bedrag was ook nog eens direct gekoppeld aan de koop- en aanneemsom. Daarop baseerde het hof zijn oordeel dat dit bedrag door de bij de overeenkomst betrokken partijen werd ervaren als een korting op de overeengekomen prijs. Volgens de Hoge Raad geeft het oordeel van het hof geen blijk van een onjuiste rechtsopvatting. Omdat het oordeel feitelijk van aard is, kan het in cassatie verder niet op juistheid worden getoetst. Dat betekent dat de uitspraak van het hof in stand blijft en de betaling door de aannemer als een korting op de prijs



geldt.

ONDERNEMINGSWINST

Studiekosten

Opleidingskosten van een zelfstandige ondernemer komen ofwel ten laste van de winst of zijn aftrekbaar als persoonsgebonden aftrek. Het onderscheid is gelegen in het bestaan van een niet aftrekbaar drempelbedrag van € 500 voor persoonsgebonden aftrek wegens studie. De kosten van een studie komen ten laste van de winst uit onderneming als de studie wordt gevolgd om het zelfstandige beroep op het bestaande niveau en in de bestaande omvang te kunnen blijven uitoefenen. Worden de met de studie vergaarde kennis en vaardigheden benut voor nieuwe activiteiten of voor het verkrijgen van een nieuwe klantenkring, dan behoren de kosten tot de persoonsgebonden aftrek.

In het geval van een zelfstandige communicatieadviseur vond de rechtbank aannemelijk dat de gevolgde studie was bedoeld om een nieuwe klantenkring te kunnen verkrijgen. De communicatieadviseur had zelf aangevoerd dat zij met het diploma van de studie op zak opdrachten kon verkrijgen die anders buiten bereik waren gebleven. Omdat de studiekosten niet ten laste van de winst uit onderneming konden worden gebracht, telden de aan de studie bestede uren niet mee voor het uren criterium. Gevolg was dat de

communicatieadviseur niet voldeed aan het uren criterium en dus geen recht had op zelfstandigenaftrek. In hoger beroep handhaafde Hof Den Haag het oordeel van de rechtbank.

Oudedagsreserve

Het is mogelijk om een onderneming zonder heffing van inkomstenbelasting in te brengen in een BV. Deze wijze van inbreng staat bekend onder de naam geruisloze inbreng. Per 1 januari 2001 bestaat ook de mogelijkheid om geruisloos de BV te verlaten en de onderneming voor eigen rekening voort te zetten. Bij de inbreng van de onderneming kan een lijfrenterecht worden bedongen van de BV als tegenprestatie voor een opgebouwde oudedagsreserve. Bij gebruikmaking van de terugkeerfaciliteit kan het recht op lijfrente worden gebruikt als extra toevoeging aan de oudedagsreserve.

In een procedure was in geschil tot welk bedrag een extra toevoeging kan worden gedaan. De lijfrenteverplichting bedroeg bij de inbreng van de onderneming € 54.690. Door toevoeging van rente was de verplichting ten tijde van de terugkeer uit de BV opgelopen tot € 69.200. Hof Arnhem meende dat de wet niet toestond om een extra toevoeging aan de nieuw te vormen oudedagsreserve te doen voor het bedrag van de oprenting. Het hof vond een andere uitleg onwaarschijnlijk aangezien een oudedagsreserve onder de inkomstenbelasting niet kan toenemen door oprenting. Volgens de Hoge Raad is de enige beperking die de tekst van de wet aanbrengt dat het moet gaan om een lijfrente die in het kader van de afname van een oudedagsreserve van de belastingplichtige is gevormd. Het volledige bedrag van de lijfrenteverplichting mag aan de oudedagsreserve worden toegevoegd.