

Hut&Co 

Registeraccountants
Belastingadviseurs

oktober 2011

 **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

Geboorte dochter collega Bianca

Bianca Heidema-Nijland en echtgenoot Gerjan zijn op 29 augustus jongstleden de trotse ouders geworden van dochter Elin. Alles gaat goed met de kersverse familie.

Actie Alpe d'Huez groot succes

Weer of geen weer, deze zomer maakte Marcel de Voer, directeur Bedrijven van de ABN Amro, zo veel mogelijk uren op zijn racefiets. Op negen juni moest hij in topvorm zijn. Die dag beklom hij namelijk de legendarische Alpe d'Huez. Niet één, maar wel zes keer! Samen met ruim 3.500 anderen die, net als hij, graag een dag wilden afzien voor een goed doel: geld inzamelen voor KWF Kankerbestrijding. Hut & Co. steunde zijn actie.

Marcel de Voer: 'Het was een lange, zware, dag. Zeer emotioneel, maar ook prachtig! Na de vijfde klim naar de top van de Alpe d'Huez, leek het erop dat ik een zesde keer niet zou halen. Toch is het me uiteindelijk gelukt. De entourage, de saamhorigheid en de teamspirit hielpen mij en vele anderen over het moeilijkste moment heen. Zo lukte het ook die zesde keer om helemaal boven te komen.'



'Ik kijk terug op een buitengewoon mooi evenement. Mijn persoonlijke sponsorbedrag is boven de 4.500 euro uitgekomen! Met het hele Alpenkanjers team hebben we zelfs bijna 200.000 euro bij elkaar gekregen! Samen hebben alle deelnemers en sponsors het ongelofelijke bedrag van ruim 20 miljoen euro bijeen gebracht.'

Mortel Installatie Assen

'We denken zoveel mogelijk met de aannemer mee'

Ze lopen voorop in de verwerking van gerecycled materiaal en leverden voor aansprekende bouwprojecten als de Gasunie in Groningen en Stadkantoor Assen: Mortel Installatie Assen (MIA). Al meer dan vijftig jaar levert het bedrijf betonmortel en Megamix in Assen en omgeving. Sinds eind jaren tachtig met Peter Heideveld als directeur.

Betonmortel is een product dat vraagt om een specifieke werkwijze. Na het mengen, moet het binnen twee uur worden verwerkt. Vandaar ook dat een belangrijke rol is binnen het bedrijf is weggelegd voor het transport. Heideveld: 'De bouwlocaties, waar wij aan leveren, bevinden zich allemaal binnen een kring van 30 tot 40 kilometer.'

Sinds twee jaar zit MIA bij Hut & Co. Heideveld: 'De persoonlijke benadering vind ik plezierig. Als ik binnenloop, zie ik meteen de mensen zitten die ik nodig heb. En er werken jonge, dynamische mensen. Wat ik ook prettig vind is dat ze veel regionaal werken. Hut & Co sluit goed aan bij ons bedrijf.' Zeker nu Heideveld steeds vaker een beroep doet op de adviserende rol. 'Bij Hut & Co is de kennis van zaken groot en up to date. Daarbij is de informatie ook snel beschikbaar. Heel plezierig.'

Grote betrokkenheid

Heideveld ziet beslist overeenkomsten tussen de werkwijze van Hut & Co en MIA. 'We hebben een platte organisatie met een zeer grote betrokkenheid van het personeel.' Die betrokkenheid ontstaat vooral door de informele sfeer binnen het bedrijf. 'Veel functies zijn niet vastomlijnd. Daardoor is er veel ruimte voor eigen initiatief. En dat is weer erg goed voor de motivatie.'

MIA bestaat al sinds 1962. In 1973 verhuisde het bedrijf naar de huidige locatie aan de Wenckebachstraat in Assen. Sinds die tijd is er aan het procedé feitelijk weinig veranderd, stelt Heideveld. Maar aan de processen er omheen des te meer. 'Auto's gaan gemiddeld acht á tien jaar mee. In die periode verandert er vaak zoveel met betrekking tot de veiligheid en arbowetgeving, dat je bij aanschaf meteen een compleet verbeterde auto rijdt.'

Milieubewustzijn

Wat wél verandert is, is de aandacht voor het milieu. Bij MIA werd het milieubewustzijn al vroeg ingevoerd. Heideveld: 'Ik denk dat wij één van de eersten waren in deze branche die zich bezig hielden met hergebruik.'





Afgebroken beton wordt opgespaard, gebroken en weer hergebruikt bij het aanmengen van betonmortel. Inmiddels is het recyclen zelfs een volwaardige tak in assen, naast het leveren van betonmortel en Megamix.'

Het gaat de bouwsector niet voor de wind. Dat merkt Heideveld dagelijks. 'Het is hard knokken om het hoofd boter water te houden. De komende jaren zal het heel moeilijk worden. Al komt er ongetwijfeld ook een omslagpunt. Gelukkig is Assen nog enigszins een groeigemeente. Ze bouwen hier mooie dingen zoals Citadel, het vernieuwde theater en het winkelcentrum Kloosterveste. Dat zijn aansprekende projecten waar ik volledig achter sta. Zo krijgt Assen steeds meer de allure en het cachet van een echte stad.'

Onderscheidende service

Met de recessie in het achterhoofd zet Heideveld alle zeilen bij: 'Dat doen we door heel kostenbewust te werk te gaan binnen de organisatie. Hut & Co helpt daarbij door feedback te geven. Daarnaast proberen we ons natuurlijk te onderscheiden van collega's. Zowel op het gebied van service als in de kosten. Nee bestaat bij ons niet. We leveren op alle mogelijke tijden, in speciale samenstellingen en in heel kleine of juist extreem grote hoeveelheden. Alles wat de bouw vraagt aan cementgebonden producten, dat leveren wij.'

Heideveld is graag meer dan alleen leverancier. 'We proberen zoveel mogelijk met de aannemer mee te denken. Wat heeft hij nodig en wat kunnen wij bedragen om hem daarbij te helpen? Het is leuk als je iets kunt verkopen, maar dat moet je vervolgens



ook waarmaken en uitstralen. Ik denk dat we daar erg goed in zijn. We leveren flexibel en strak, luisteren goed en denken mee met de klant. Wat we vandaag leveren kun je zien als een offerte of visitekaartje voor de volgende klus.'

Na al die jaren heeft Heideveld behoorlijk wat kennis over de industrie. Hij wordt dan ook steeds vaker gevraagd om een adviserende rol te spelen. 'We kunnen als hergebruiker van materialen best veel betekenen. Zeker als we al in een vroeger stadium aan tafel zitten met een aannemer of ontwerper. En ik maak onder andere deel uit van het betonketenoverleg. Zo hoop ik ook landelijk een rol te kunnen spelen in het duurzaamheidsaspect.'

Mortel Installatie Assen
Wenckebachstraat 11, Assen
0592 37 73 99
www.mia.nl

MILJOENENNOTA

Belastingplan 2012

Jaarlijks wordt op Prinsjesdag bekend gemaakt welke fiscale maatregelen het kabinet voor het komende jaar wil nemen. Die maatregelen liggen vast in het jaarlijkse Belastingplan. Dit jaar omvat het Belastingplan vijf wetsvoorstellen, namelijk het eigenlijke Belastingplan 2012, de Overige Fiscale Maatregelen 2012, de Geefwet, de Wet Uitwerking Autobrief en de Wet Toepassing Dwangsomregeling Toeslagen. Het Belastingplan 2012 bevat de maatregelen die betrekking hebben op het budgettaire en het

koopkrachtbeleid voor het komende jaar. Andere fiscale maatregelen die niet in het Belastingplan 2012 passen, maar die wel op 1 januari 2012 in werking moeten treden, zijn opgenomen in Overige Fiscale Maatregelen 2012.

Veel van de in het fiscale pakket Belastingplan 2012 opgenomen maatregelen waren al eerder aangekondigd, onder meer in de Autobrief die de staatssecretaris van Financiën in juni naar de Tweede Kamer stuurde. Opmerkelijk in dit Belastingplan is dat nogal wat aangekondigde maatregelen per 1 januari 2013 van kracht worden.

Auto van de zaak

In de zogenaamde autobrief die het kabinet op 1 juni 2011 naar de Tweede Kamer heeft gestuurd, zijn de kabinetsvoornemens gepresenteerd met betrekking tot de stimulering van zuinige auto's in de belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM), de motorrijtuigenbelasting (MRB) en de bijtelling in de loon- en inkomstenbelasting. Het wetsvoorstel uitwerking autobrief bevat de concretisering van deze voornemens.

Bijtelling privégebruik

De schijfgrenzen zoals die voor de BPM gaan gelden, bepalen ook het bijtellingspercentage voor de auto van de zaak. De huidige percentages voor zeer zuinige en zuinige auto's (14% respectievelijk 20%) blijven gelden. Voor het eerst per 1 juli 2012 en vervolgens ieder jaar per 1 januari gaan de grens voor de verlaagde bijtelling omlaag. Vanaf 2015 gelden voor diesel en benzine dezelfde grenzen.

De periode waarvoor een verlaagde bijtelling geldt, wordt met ingang van 1 juli 2012 beperkt. Nu gelden aanpassingen van de zuinigheidsgrenzen alleen voor auto's waarvan het kenteken na het moment van aanpassing voor het eerst te naam wordt gesteld. Straks blijft een verlaagde bijtelling na aanpassing van de zuinigheidsgrenzen nog maximaal 60 maanden gelden, mits de auto door

dezelfde eigenaar ter beschikking wordt gesteld.

Bijtelling bestelauto

Om een bijtelling voor privégebruik van een door de werkgever ter beschikking gestelde bestelauto te voorkomen kan een rittenregistratie noodzakelijk zijn. Als alternatief wordt per 1 januari 2012 de mogelijkheid van een verklaring geen privégebruik van de werknemer of de IB-ondernemer ingevoerd. Een rittenregistratie is dan niet noodzakelijk. Het alternatief van een bijtelling die afhankelijk is van het aantal gereden privékilometers volgens een geautomatiseerde rittenregistratie kan nog niet gerealiseerd worden. De voorbereidingen voor een pilot zijn in volle gang.

Btw-heffing privégebruik auto

Het privégebruik, inclusief woon-werkverkeer, door een ondernemer zelf en door zijn werknemers van een auto geldt, als de auto die kosteloos in gebruik wordt gegeven, vanaf 1 juli 2011 als een fictieve dienst. Wanneer een auto niet kosteloos maar tegen een lagere waarde dan de normale waarde in gebruik wordt gegeven, wordt de grondslag voor de btw-heffing gecorrigeerd door deze te verhogen naar de normale waarde. Ook dan mag in plaats van btw-heffing over de normale waarde het forfait van 2,7% van de catalogusprijs (incl. btw en BPM) toegepast worden.

Particulieren

Levensonderhoud kinderen

Aftrek van de kosten van levensonderhoud van kinderen is onder voorwaarden mogelijk. De regeling geldt nu voor kinderen tot 30 jaar. De leeftijdsgrens wordt straks 21 jaar. De leeftijdsgrens voor de weekenduitgaven voor gehandicapten wordt in verband hiermee verruimd door verlaging van de leeftijdsdrempel voor aftrek van 27 jaar naar 21 jaar.

Alleenstaande ouderkorting

Alleenstaanden met kinderen hebben onder voorwaarden recht op de alleenstaande ouderkorting. Deze



bestaat uit een inkomensafhankelijk deel en een niet inkomensafhankelijk deel. De leeftijdsgrens voor het niet-inkomensafhankelijke deel wordt verlaagd van 27 naar 18 jaar. De leeftijd van het jongste kind is voortaan bepalend. De leeftijdsgrens voor het inkomensafhankelijke deel blijft 16 jaar. Een eerder aangekondigde verlaging tot 12 jaar is van de baan.

Kindertoeslag box 3

De kindertoeslag op het heffingvrije vermogen in box 3 vervalt per 1 januari 2012.

Werkenden

Vitaliteitssparen

In 2013 moet er een nieuwe spaarfaciliteit komen voor iedereen die inkomsten uit arbeid verdient. De regeling geldt dus niet alleen voor werknemers, maar ook voor ondernemers en resultaatgenieters. Anders dan de spaarloon- en de levensloopregeling kent de vitaliteitsspaarregeling geen bestedingsdoel. De jaarlijkse inleg is aftrekbaar tot een bedrag van € 5.000; het maximale vermogen dat gefacilieerd kan worden opgebouwd is € 20.000. Opname uit het tegoed is belast in box 1. Het tegoed is niet belast in box 3.

Vanaf de 62-jarige leeftijd geldt een opnamebeperking om te voorkomen dat de regeling wordt gebruikt voor vervroegde voltijdspensionering. Het op te nemen bedrag is dan niet groter dan € 10.000 per jaar. Voor de 65e verjaardag moet het gehele tegoed zijn opgenomen. De spaarregeling moet worden uitgevoerd door een bank of een verzekeringsmaatschappij.

Aftrekdrempel scholing

Uitgaven voor scholing zijn aftrekbaar indien zij hoger zijn dan een drempelbedrag. Dat bedrag wordt verlaagd van € 500 naar € 250. De verlaging van de drempel moet scholing stimuleren.

Vrijwillige voortzetting pensioenregeling

Mensen die na ontslag uit dienstbetrekking hun pensioenregeling willen voortzetten, kunnen momenteel gedurende een periode van drie jaar gebruik maken van een fiscale faciliteit. Deze regeling wordt verruimd tot een periode van 10 jaar na ontslag. Die termijn voor voortzetting is gelijk aan de termijn die de Pensioenwet daarvoor hanteert. Het pensioengevend loon wordt na het derde jaar gemaximeerd op het actuele inkomen, maar niet meer dan het laatstverdiende salaris voor ontslag.

Werkgevers

Afdrachtvermindering onderwijs

De afdrachtvermindering onderwijs gaat ook gelden voor werkgevers die iemand in dienst nemen die elders in de EU of de EER een opleiding volgt. De opleiding moet vergelijkbaar zijn met een Nederlandse opleiding die kwalificeert voor toepassing van de afdrachtvermindering voor de beroepsbegeleidende of de beroepsopleidende leerweg of voor werkend leren op hbo-niveau.

Afdrachtvermindering S&O

De S&O-afdrachtvermindering kent twee tariefschijven. In de eerste schijf geldt een hoog percentage; in de tweede schijf een laag percentage. De eerste schijf wordt voor het jaar 2012 verlaagd

naar € 110.000. Het tarief in de eerste schijf zakt van 50% naar 42%. Het tarief in de tweede schijf bedraagt 14% in 2012 (18% in 2011). Voor starters geldt in de eerste schijf een tarief van 60%. Het plafond van de regeling ligt bij € 14 miljoen (2011: idem).

Werkgever en werknemer

Afschaffing levensloop- en spaarregeling

Het kabinet heeft al eerder aangekondigd dat het de bestaande spaarregelingen voor werknemers wil afschaffen en omvormen tot een zogenaamde vitaliteitsregeling. De levensloop- en spaarregeling gelden voor werknemers en worden afgeschaft met ingang van 1 januari 2012. Er komt een overgangsregeling om de tegoeden van de spaarloonregeling in box 3 vrijgesteld te houden tot het einde van de blokkeringstermijn van vier jaar. De levensloopregeling kan geruisloos worden omgezet in de vitaliteitsregeling. Er geldt een overgangsregeling voor mensen die op 31 december 2011 een positief saldo op hun levenslooptrekening hebben. Voor werknemers die op 1 januari 2013 58 jaar of ouder zijn geldt een uitgebreide overgangsregeling. Zij kunnen hun levenslooptrekening in stand houden en daar zelfs nog aan toevoegen in de komende jaren.
N.B. Volgens het definitieve Pensioenakkoord zal de overgangsregeling gelden voor iedereen die op 31 december 2011 tenminste € 3.000 op zijn levenslooptrekening heeft staan.

Werkbonus

De huidige aanvullende arbeidskorting in de inkomstenbelasting voor oudere werknemers vervalt met ingang van 1



januari 2012. De doorwerkbonus voor oudere werknemers vervalt per 1 januari 2013. Voor 61, 62 en 63 jarigen (op 1 januari 2012) wordt het percentage van de doorwerkbonus voor 2012 verlaagd van respectievelijk 5, 7 en 10% naar 1,5, 6 en 8,5%.

Deze regelingen worden per 1 januari 2013 vervangen door de werkbonus. De werkbonus is een aanvulling op de arbeidskorting in de loonbelasting en geldt voor werknemers van 62 jaar en ouder. De werkbonus bedraagt maximaal € 3.000. Het maximum wordt bereikt bij een arbeidsinkomen van 108% van het wettelijk minimumloon.
N.B. Volgens het definitieve Pensioenakkoord zal de werkbonus ook gelden voor werknemers van 61 jaar. Het maximum daalt naar € 2.350 per jaar.

Aanpassing 30%-regeling

Voor uit het buitenland afkomstige werknemers die beschikken over een in Nederland schaarse deskundigheid kan op verzoek de 30%-regeling worden toegepast. De extra kosten van verblijf buiten het land van herkomst die belastingvrij kunnen worden vergoed, worden volgens deze regeling gesteld op 30% van de totale arbeidsvergoeding. De specifieke deskundigheid moet voortaan tot uiting komen door een salarisniveau van € 50.619 (2011). Voor jonge buitenlanders die in Nederland promoveren of die binnen ene jaar na hun promotie naar Nederland komen geldt een lager salarisniveau van € 26.605.

IB-ondernemers

Omvorming zelfstandigenaftrek

De huidige zelfstandigenaftrek kent een schijventarief. Naarmate de winst van een ondernemer hoger is, daalt het bedrag van de zelfstandigenaftrek. Het kabinet vindt echter dat ondernemers de ambitie moeten hebben om te groeien. Die ambitie wordt niet gestimuleerd door de huidige zelfstandigenaftrek. Daarom wordt de zelfstandigenaftrek omgezet in een vast bedrag, ongeacht de hoogte van de winst. Het bedrag van de zelfstandigenaftrek wordt € 7.280. In



afwijking van de huidige bedragen van de zelfstandigenaftrek wordt het vaste bedrag niet jaarlijks geïndexeerd.

Beperking plafond oudedagsreserve

Ondernemers zonder pensioenregeling kunnen ten laste van de winst een oudedagsreserve vormen. De toevoeging aan deze reserve kent twee plafonds, namelijk 12% van de winst van de ondernemer en een absoluut bedrag van € 11.882 (2011). Dit bedrag wordt verlaagd met € 2.500 tot € 9.382 in verband met de financiering van de verlenging van de vrijwillige voortzetting van een pensioenregeling.

Vennootschapsbelasting

In de vennootschapsbelasting worden ondermeer de volgende wijzigingen voorgesteld:

- De invoering van een beperking in de renteaftrek voor zogenaamde overnameholdings,
- De invoering van een objectvrijstelling voor vaste inrichtingen in het buitenland,
- De omvorming van de herbestedingsreserve in een bestedingsreserve,
- De invoering van een R&D-aftrek.

Overnameholdings

Voor overnames van Nederlandse bedrijven na 1 januari 2012 gaatk een

beperking gelden voor de aftrek van rente van schulden die samenhangen met de overname. De regeling is gericht op overnames waarbij de veelal buitenlandse koper een holding opricht die de koopsom van de overgenomen BV schuldig blijft aan de koper. Deze overnameholding gaat met de overgenomen BV een fiscale eenheid aan en kan zo de rente ten laste van de winst van het overgenomen bedrijf brengen. Bedraagt de rente over deze schuld meer dan € 1 miljoen, dan is het meerdere boven dat bedrag in beginsel niet aftrekbaar van de winst.

Vaste inrichtingen

De winsten en verliezen van vaste inrichtingen worden direct verrekend met de Nederlandse winst van de moedermaatschappij. Voor winsten geldt vaak een aftrek elders belast. Met name buitenlandse verliezen hebben dus invloed op de Nederlandse winst. Het kabinet wil dat voorkomen door de invoering van een zogenaamde objectvrijstelling. Die houdt in dat het resultaat van een buitenlandse vaste inrichting niet behoort tot de winst van het Nederlandse bedrijf. Het is niet van belang of de winst van de vaste inrichting ter plekke al dan niet belast wordt. Er geldt een uitzondering op de objectvrijstelling voor verliezen die bij staking van de activiteit of bij overdracht daarvan aan een derde definitief zijn geworden. Deze verliezen komen wel in mindering op de Nederlandse winst. De objectvrijstelling geldt niet voor passieve vaste inrichtingen (beleggingen) in landen met een gunstig

belastingklimaat.

Bestedingsreserve

Lichamen die een algemeen maatschappelijk of sociaal belang dienen, kunnen sinds 2001 een herbestedingsreserve vormen. Deze reserve is bedoeld om belastingheffing over overschotten van het lichaam te voorkomen die zijn bedoeld om in een later jaar investeringen te kunnen doen. De regeling wordt in de praktijk niet op de gewenste wijze toegepast en wordt daarom gewijzigd. Duidelijk wordt omschreven welke instellingen de regeling mogen toepassen. De investeringstermijn van drie jaar wordt verlengd tot vijf jaar.

R&D-aftrek

Er komt een R&D-aftrek die is bedoeld om andere directe kosten van research en development dan loonkosten te verlagen. Voor de loonkosten kan al gebruik gemaakt worden van de afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk. Het budget bedraagt € 250 miljoen in 2012 en € 500 miljoen in latere jaren. De tekst van de regeling is nog niet bekend; deze wordt bij nota van wijziging aan dit wetsvoorstel toegevoegd.

ALGEMEEN

Heffing KvK

De minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (EL&I) heeft laten weten dat in het kader van de modernisering van de Kamers van Koophandel (KvK) de twaalf regionale Kamers worden omgevormd tot één landelijke organisatie, het Ondernemersplein. Ook Syntens, dat is de organisatie die de innovatie in het MKB moet stimuleren, wordt onderdeel van het Ondernemersplein. De opzet van het Ondernemersplein is dat ondernemers daar voor al hun overheidszaken terecht kunnen. De jaarlijkse heffing van de KvK vervalt in 2013. Eerder was al bekendgemaakt dat de heffing in 2012 10% lager wordt.

SUBSIDIES

Overheidsgaranties

De bestaande garantieregelingen voor kredietverlening aan het bedrijfsleven worden uitgebreid en verlengd. Het budget voor de garantieregeling voor het midden- en kleinbedrijf wordt verhoogd van € 765 miljoen naar € 1 miljard. De garantieregeling voor grotere bedrijven, die per 1 januari 2012 zou vervallen, wordt met tenminste een jaar verlengd. Deze regeling is ingesteld in 2008 in verband met de kredietcrisis.

ONDERNEMINGSRECHT

Oprichting BV

De minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie heeft in een kranteninterview gezegd dat een wetswijziging in voorbereiding is om de verplichte notariële akte bij de oprichting van een BV af te schaffen. Het wetsvoorstel zou in 2012 naar de Tweede Kamer gestuurd kunnen worden. De afschaffing van de verplichte notariële akte zal niet gelden voor een aantal BV's met afwijkende statuten. Op dit moment is een wetsvoorstel om het verplichte minimumkapitaal voor een BV van € 18.000 af te schaffen in behandeling bij de Eerste Kamer. Volgens de minister dalen door deze maatregelen de administratieve kosten van het oprichten van een BV met 90%.

INKOMSTENBELASTING

Urencriterium

Een ondernemer heeft recht op faciliteiten als de zelfstandigenaftrek wanneer hij voldoet aan het urencriterium. Dat criterium houdt in dat de ondernemer in een jaar tenminste 1.225 uur en de helft van zijn arbeidstijd aan zijn onderneming moet besteden. Een ondernemer nam in zijn urenspecificatie 300 uren aan onbetaalde werkzaamheden op. De inspecteur bestreed dat deze uren in het



kader van de onderneming waren besteed. De rechtbank was van oordeel dat de ondernemer aannemelijk had gemaakt dat hij inderdaad 300 uren aan onbetaalde werkzaamheden had verricht. Degene voor wie de ondernemer de onbetaalde werkzaamheden had verricht legde een getuigenverklaring af die het hof aannemelijk vond. De ondernemer had een zakelijk belang bij de onbetaalde werkzaamheden, omdat deze hem meer naamsbekendheid en meer ervaring gaven, waardoor hij nieuwe en grotere opdrachten kon verwerven. Ook het aantal uren vond het hof voldoende aannemelijk gemaakt.

LOONBELASTING

Deskundigheid

Vergoedingen die een werkgever aan een werknemer verstrekt ter bestrijding van de extra kosten van tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst gelden tot maximaal 30% van het loon als vrije vergoeding. Voor toepassing van de 30%-regeling voor uit het buitenland afkomstige werknemers geldt als eis dat zij over specifieke deskundigheid beschikken die in Nederland niet of onvoldoende aanwezig is. Om die specifieke deskundigheid te bereiken moet de werknemer een hoog gekwalificeerde of gespecialiseerde opleiding hebben gevolgd. In beginsel gaat het om een opleiding op hbo-niveau, al is een opleiding op een lager niveau niet expliciet uitgesloten. Factoren die van belang zijn voor de bepaling of een werknemer beschikt over een specifieke deskundigheid zijn:

- het niveau van de door de werknemer gevolgde opleiding,
- de relevante ervaring van de werknemer,
- het beloningsniveau voor de functie in Nederland in verhouding tot het beloningsniveau in het land van herkomst.

Naar het oordeel van Hof Den Haag beschikte een uit Duitsland afkomstige ervaren pijpfitter niet over de voor toepassing van de 30%-regeling vereiste specifieke deskundigheid. De opleiding tot pijpfitter is niet hoog gekwalificeerd of gespecialiseerd. Het ontbreken van een gestructureerde opleiding tot pijpfitter in Nederland heeft niet tot gevolg dat een gekwalificeerde pijpfitter over specifieke deskundigheid beschikt. Ook de schaarste aan ervaren pijpfitters op de Nederlandse arbeidsmarkt heeft niet tot gevolg dat een pijpfitter over specifieke deskundigheid beschikt.

Het verzoek om toepassing van de 30%-regeling door een buitenlandse trainer van een sportvereniging werd afgewezen, omdat niet voldaan was aan het vereiste dat de specifieke deskundigheid van de trainer op de Nederlandse arbeidsmarkt niet of schaars aanwezig was. De sportvereniging en de trainer hadden een lijst opgesteld met de namen van beschikbare trainers die in het bezit waren van het vereiste diploma en die voldeden aan de functieomschrijving van de vereniging. Hierdoor ontbraken de namen van trainers die een te hoog salaris vroegen, te oud waren of die bij de vereniging ontslagen waren. Volgens Hof Den Bosch betekende het niet voldoen aan de eisen of wensen van de vereniging niet dat bepaalde trainers niet



beschikbaar waren. In plaats van het gestelde aantal geschikte kandidaten van twee, waren er volgens het hof 13 beschikbare kandidaten. Dat aantal was te groot om van schaarste te kunnen spreken.

VARIA

Rittenadministratie

Een werknemer met een auto van de zaak had de inspecteur gevraagd om een verklaring geen privégebruik auto. Om te kunnen controleren of de werknemer per jaar niet meer dan 500 kilometer privé reed, verzocht de inspecteur om de rittenregistratie van de jaren 2006 en 2007. De rittenregistraties voldeden niet aan de eisen die daaraan in de Uitvoeringsregeling Loonbelasting 2001 worden gesteld. Dat was aanleiding voor de inspecteur om naheffingsaanslagen loonheffing en vergrijpboetes van 50% op te leggen.

Uit gegevens van de Nationale Autopas en van het Centraal Justitieel Incassobureau bleek dat de rittenregistratie niet deugde. Volgens die gegevens was de auto meerdere malen gesignaleerd op tijdstippen en plaatsen die niet overeenstemden met de plaatsen en tijden volgens de rittenadministratie. De werknemer slaagde er evenmin in op een andere manier te bewijzen dat het privégebruik niet meer had bedragen dan 500 km per jaar. Naar het oordeel van Hof Arnhem waren de naheffingsaanslagen terecht opgelegd aan de werknemer.

De ondeugdelijkheid van de gevoerde rittenadministratie vormde voldoende bewijs dat het aan opzet van de werknemer was te wijten dat te weinig loonheffing was betaald. De opgelegde boetes bleven daarom in stand.

