

# AAA's

Nieuwsbrief april 2024 tiende jaargang nummer 3

**Gelezen:**

**“Leg de lat zo hoog dat je er makkelijk onderdoor kunt. ”**

**Op**

**Donderdag 9 mei, Hemelvaartsdag**

**Vrijdag 10 mei**

**Maandag 20 mei, tweede pinksterdag**

**Is ons kantoor gesloten.**

## **Inkomstenbelasting/Toeslagen/Vennootschapsbelasting**

### **Maar 36,93% aftrekbaar door aftopping in aangifte IB 2023**

In de jaren voor 2023 is het aftrektarief in de inkomstenbelasting voor bepaalde aftrekposten geleidelijk aan afgetopt. In 2023 is deze operatie afgerond en is het maximale aftrekpercentage gelijk aan het tarief in de eerste schijf van box 1 van de inkomstenbelasting. Houd er als belastingplichtige met een hoger inkomen dan € 73.031 dus rekening mee in de aangifte over 2023 dat maar 36,93% van de posten aftrekbaar is!

Een belastingplichtige in de inkomstenbelasting (IB) mag bepaalde kosten aftrekken in de aangifte, denk bijvoorbeeld aan de kosten voor de eigen woning zoals de hypotheekrente. Tot 2019 konden belastingplichtigen met een hoger inkomen die kosten nog aftrekken tegen het hoogste tarief in de IB maar in de jaren erna is het afgetopt tot het moment dat het tarief van de eerste schijf in box 1 werd bereikt. Dat was dus in 2023. De posten zijn in 2023 aftrekbaar tegen 36,93%, in 2024 in dat 36,97%.  
Bron: 'Rendement Online' - <https://www.rendement.nl>

### **Om welke aftrekposten gaat het in de aangifte IB 2023?**

De beperking heeft dus betrekking op aftrekposten in de IB en is verdeeld in drie categorieën:

- Eigen woning: hypotheekrenteaftrek en aftrekbare kosten van de restschuld na verkoop van de eigen woning.
- De regelingen voor ondernemersaftrek: zelfstandigenaftrek, aftrek speur- en ontwikkelingswerk, meewerkaftrek, startersaftrek, startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid en de stakingsaftrek. En verder ook de mkb-winstvrijstelling en de terbeschikkingstellingsvrijstelling.
- Persoonsgebonden aftrek: uitgaven voor onderhoudsverplichtingen (zoals betaalde partneralimentatie), weekenduitgaven voor gehandicapten, scholingsuitgaven, aftrekbare giften, uitgaven voor specifieke zorgkosten en ook het restant persoonsgebonden aftrek uit voorgaande jaren.

Bron: 'Rendement Online' - <https://www.rendement.nl>

### **Aftopping speelt alleen rol bij hogere inkomens**

De aftopping speelt alleen een rol voor inkomens die in de tweede schijf van box 1 vallen. In 2023 begint deze schijf bij een inkomen van € 73.031, het IB-tarief is 49,5%.

Voor belastingplichtigen die met hun inkomen of winst boven deze grens zitten betekent de aftopping simpelweg dat zij minder aftrek krijgen.

Een versimpeld rekenvoorbeeld rondom partneralimentatie: een belastingplichtige heeft een inkomen van € 100.000. Hij moet jaarlijks € 10.000 aan alimentatie betalen aan zijn ex-partner. In 2023 krijgt hij van deze betaalde partneralimentatie € 3.693 terug (36,93% van € 10.000) als aftrek. Belastingplichtigen hoeven de beperking van de aftrek niet zelf te berekenen, dat neemt de Belastingdienst voor zijn rekening.

Bron: 'Rendement Online' - <https://www.rendement.nl>

### **Hoge Raad doet pas in zomer uitspraak over rechtsherstel box 3**

De Hoge Raad doet pas op zijn vroegst in augustus uitspraak over de herstelwet voor de box 3-belasting, zo weet het FD te melden. Eerder werd aangenomen dat het hoogste rechtsorgaan deze maand met een oordeel zou komen.

In het veelbesproken kerstarrest oordeelde de Hoge Raad dat de in 2017 ingevoerde box 3-heffing op basis van forfaitair rendement geen stand kan houden en dat in feite alleen over het werkelijke behaalde rendement belasting moet worden geheven. Maar nadat Financiën met een besluit kwam om rechtsherstel te bieden, was nog altijd een forfaitaire heffing over het box 3-vermogen van kracht.

Bron: 'Rendement Online' - <https://www.rendement.nl>

### **Wat is werkelijk rendement?**

De vraag is nu wat precies 'werkelijk behaald rendement' is. Aan de hand van een aantal procedures zou de Hoge Raad een oordeel vellen en er zijn al een aantal adviezen, doorgaans gegeven door de advocaat-generaal, bekend. Daarin is onder meer aangegeven hoe het werkelijk behaalde rendement dan bepaald moet worden. Dat omvat onder meer het uitdrukken van het werkelijke rendement in nominale termen, het maken van de vergelijking over alle vermogensbestanddelen, het negeren van verliesverrekening tussen jaren, en het meenemen van ongerealiseerde waarde mutaties en relevante kosten.

Als bezwaarmakers gelijk krijgen en volledig gecompenseerd moeten worden op grond van de oude forfaitaire heffing, gaat dat de staat ongeveer vier miljard euro kosten. Is de tijdelijke regeling ook niet toereikend in de ogen van de Hoge Raad, dan zou de rekening nog eens enkele miljarden hoger kunnen uitpakken.

### **Belastingrente betalen bij inkomstenbelasting**

Doet u aangifte vóór 1 mei?

Doet u aangifte inkomstenbelasting? Dan betaalt u geen belastingrente als u aangifte doet vóór 1 mei volgend op het jaar waarover u belastingaangifte doet. Alleen als de belastingdienst afwijkt van uw aangifte kan het zijn dat u dan toch belastingrente moet betalen.

### **Doet u later aangifte of moet de belastingdienst afwijken van de aangifte?**

Ontvangt de belastingdienst uw aangifte op of na 1 mei, of moet de belastingdienst bij het opleggen van de aanslag afwijken van uw aangifte, dan betaalt u rente over de belasting die u moet betalen.

Ontvangt de belastingdienst uw aangifte op of na 1 mei en hoeven ze niet af te wijken van de aangifte? Dan berekent de belastingdienst rente vanaf 1 juli volgend op het jaar waarover u aangifte doet, tot maximaal 19 weken na de ontvangst van uw aangifte. De berekening van de belastingrente eindigt in elk geval 6 weken na de datum op de aanslag, als dat een kortere periode is dan de genoemde 19 weken. Dit geldt ook wanneer u bijvoorbeeld uitstel voor uw aangifte hebt aangevraagd.

Moet de belastingdienst bij het opleggen van de aanslag afwijken van uw aangifte? Dan berekent de belastingdienst rente.

De belastingrenteperiode begint vanaf 1 juli volgend op het jaar waarover u aangifte doet en eindigt 6 weken na de datum op de aanslag. Dit geldt ook als u de aangifte hebt ingediend voor 1 mei.

### **Navorderingsaanslag**

Hebt u al een definitieve aanslag ontvangen? En zie de belastingdienst of ziet u nieuwe feiten waardoor de belastingdienst de aanslag moeten wijzigen? Dan krijgt u een navorderingsaanslag. Bij zo'n aanslag loopt de berekeningsperiode van 1 juli na het aangiftejaar tot 1 maand na de datum op de aanslag.

### **Voorbeelden belastingrente**

#### *Voorbeeld 1*

U doet aangifte vóór 1 mei 2024 en de belastingdienst neemt uw gegevens over zonder wijzigingen. U hebt op 30 april 2024 aangifte gedaan over 2023. U krijgt een aanslag voor een te betalen bedrag. De datum van de aanslag is 4 december 2024. Voor deze aanslag heeft de belastingdienst de gegevens uit uw aangifte zonder wijzigingen overgenomen.

U betaalt geen belastingrente

U hoeft geen belastingrente te betalen, want:

- U hebt vóór 1 mei 2024 aangifte gedaan.
- De belastingdienst heeft de gegevens uit uw aangifte ongewijzigd overgenomen.

#### *Voorbeeld 2*

U doet aangifte na 1 mei 2024 en de belastingdienst neemt uw gegevens over zonder wijzigingen. U doet op 3 mei 2024 aangifte over 2023. U krijgt een aanslag met een te betalen bedrag van € 1.000. De datum van de aanslag is 4 december 2024. Voor deze aanslag neemt de belastingdienst de gegevens uit uw aangifte zonder wijzigingen over.

U betaalt belastingrente

U betaalt belastingrente over het bedrag van de aanslag. Want u hebt de aangifte na 1 mei 2024 ingediend.

Over welke periode wordt de belastingrente berekend?

In dit geval berekent de belastingdienst belastingrente vanaf 1 juli 2024. De belastingdienst volgt de gegevens uit uw aangifte. Daarom wordt de periode beperkt waarover de belastingdienst de belastingrente berekent tot maximaal 19 weken na ontvangst van uw aangifte. 19 weken vanaf 3 mei 2024 is 13 september 2024. De belastingdienst berekent daarom belastingrente over de periode van 1 juli 2024 tot en met 13 september 2024.

Hoeveel belastingrente betaalt u?

De belastingdienst berekent belastingrente van 1 juli 2024 tot en met 13 september 2024. Dat is 2 maanden en 13 dagen, dus bij elkaar 73 dagen (elke maand krijgt 30 dagen).

U betaalt aan belastingrente:

$$73/360 \times 7,5\% \times € 1.000 = € 15.$$

NB. De uitkomst van de rekensom wordt afgerond naar beneden op hele euro's.

#### *Voorbeeld 3*

U doet aangifte vóór 1 mei 2024 en de belastingdienst wijkt af van uw gegevens

U doet op 28 april 2024 aangifte over 2023. De belastingdienst verbetert het inkomen uit uw aangifte. Nadat u daarover bent geïnformeerd, krijgt u een aanslag met een (hoger) te betalen bedrag van € 2.500. De datum van de aanslag is 11 december 2024.

U betaalt belastingrente

U betaalt belastingrente over het bedrag van de aanslag, omdat de belastingdienst moeten afwijken van de gegevens uit uw aangifte.

Over welke periode wordt de belastingrente berekend?

De datum van de aanslag is 11 december 2024. De datum van de aanslag is dus ná 1 juli 2024. In dit geval berekent de belastingdienst belastingrente vanaf 1 juli 2024 en wijken ze af van uw aangifte. Daardoor eindigt de periode niet 19 weken na ontvangst van uw aangifte, maar 6 weken na de datum op uw aanslag. De belastingdienst berekent dan belastingrente over de periode van 1 juli 2024 tot en met 22 januari 2025.

Hoeveel belastingrente betaalt u?

De belastingdienst berekent rente van 1 juli 2024 tot en met 22 januari 2025. Dat zijn 6 maanden en 22 dagen, bij elkaar 202 dagen (elke maand krijgt 30 dagen).

U betaalt € 105 aan belastingrenterente:

$$202/360 \times 7,5\% \times \text{€ } 2.500 = \text{€ } 105$$

NB. De uitkomst van de rekensom wordt afgerond naar beneden op hele euro's.

### Overzicht percentages belastingrente

Vanaf 1 januari 2024 geldt het volgende:

- Het percentage van de belastingrente wordt 1 maal per jaar vastgesteld. Deze zal in werking treden vanaf 1 januari van het daaropvolgende jaar.
- Het percentage van de belastingrente is gekoppeld aan het percentage van de herfinancieringsrente van de Europese Centrale Bank (ECB). Het gaat om de laatst gepubliceerde ECB-rente vóór 31 oktober van dat jaar:
- Voor de vennootschapsbelasting, de bronbelasting, de minimumbelasting en de solidariteitsbijdrage stijgt de belastingrente met 5,5 procentpunt en afgerond op halve procentpunten. Het minimum rentepercentage is 5,5%.
- Voor de overige belastingen stijgt de belastingrente met 3 procentpunt en afgerond op halve procentpunten. Het minimum rentepercentage is 4,5%.

Van 1 april 2014 tot 31 december 2023 gold dat:

- Het percentage voor de vennootschapsbelasting was gekoppeld aan de wettelijke rente voor handelstransacties. Het minimum rentepercentage was 8%.
- Het percentage voor de overige belastingen was gekoppeld aan de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. Het minimum rentepercentage was 4%.

### In onderstaande tabellen staan de percentages belastingrente vanaf 2012.

Belastingrente geldt niet voor schenkbelasting.

Percentages vennootschapsbelasting

Periode	Percentage
Vanaf 1-1-2024	10
1-1-2022 tot en met 31-12-2023*	8
1-10-2020 tot en met 31-12-2021	4
1-6-2020 tot en met 30-9-2020	0,01
1-9-2016 tot en met 30-5-2020	8
1-3-2015 tot en met 31-8-2016	8,05
1-9-2014 tot en met 28-2-2015	8,15
1-4-2014 tot en met 31-8-2014	8,25
1-1-2013 tot en met 31-3-2014	3
1-10-2012 tot en met 31-12-2012	2,25
1-7-2012 tot en met 30-9-2012	2,50
1-4-2012 tot en met 30-6-2012	2,30
1-1-2012 tot en met 31-3-2012	2,85

\* Van 1 januari 2022 tot en met 28 februari 2023: 8%.

Dit geldt zowel voor de in rekening te brengen belastingrente als voor de te vergoeden belastingrente.

**Differentiatie van 1 maart 2023 tot en met 31 augustus 2023:**

- 8% voor de in rekening te brengen belastingrente
- 10,5% voor de te vergoeden belastingrente

Van 1 september 2023 tot en met 31 december 2023: 8%.

Dit geldt zowel voor de in rekening te brengen belastingrente als voor de te vergoeden belastingrente.

**Percentages overige belastingen**

Periode Percentage

Vanaf 1-1-2024	7,5
1-7-2023 tot en met 31-12-2023**	6
1-10-2020 tot en met 30-06-2023	4
1-6-2020*** tot en met 30-9-2020	0,01
1-4-2014 tot en met 31-5-2020	4
1-1-2013 tot en met 31-3-2014	3
1-10-2012 tot en met 31-12-2012	2,25
1-7-2012 tot en met 30-9-2012	2,50
1-4-2012 tot en met 30-6-2012	2,30
1-1-2012 tot en met 31-3-2012	2,85

\* Het percentage van de belastingrente voor toeslagen bedraagt vanaf 1 januari 2024 4%. Dit geldt zowel voor de in rekening te brengen belastingrente als voor de te vergoeden belastingrente.

\*\* Voor toeslagen blijft het percentage van de in rekening te brengen belastingrente voor de periode van 1 juli 2023 tot en met 31 december 2023 4%. De te vergoeden belastingrente voor de periode van 1 juli 2023 tot en met 31 december 2023 is 6%.

\*\*\* Voor de inkomstenbelasting ging de tijdelijke verlaging in vanaf 1-7-2020.

**Definitieve Box-3 rendementspercentages**

De definitieve forfaitaire rendementspercentages 2023 zijn vastgesteld.

- Het percentage 'bank- en spaartegoeden' is vastgesteld op 0,92% (was voorlopig vastgesteld op 0,36%)
- Het percentage 'schulden' is vastgesteld op 2,46% (was voorlopig vastgesteld op 2,57%)
- Het percentage voor de 'overige bezittingen' was al definitief vastgesteld op 6,17%.

**Moet u actie ondernemen?**

Het grote verschil (+ 0,56%) tussen het voorlopige en definitieve rendementspercentage voor 'bank- en spaartegoeden' over 2023 kan aanleiding zijn om actie te ondernemen.

Bij de vaststelling van de voorlopige aanslag Inkomstenbelasting (IB) 2023 is namelijk rekening gehouden met het lagere voorlopige percentage. Zijn er bank- en spaartegoeden die fors boven het heffingsvrije vermogen (€ 57.000 per belastingplichtige, € 114.000 fiscale partners) uitkomen, controleer dan of het nodig is om een nadere voorlopige aanslag aan te vragen. Zo voorkomt u dat u belastingrente moet betalen over de bij te betalen inkomstenbelasting.

**Parttime-zzp'er loopt zelfstandigenaftrek mis**

Een parttime-ondernemer die ook nog in loondienst werkte, heeft volgens de rechter geen recht op de zelfstandigenaftrek.

Hij had weliswaar genoeg uren gemaakt om in aanmerking te komen voor de aftrek, maar voldeed niet aan de wettelijke eis dat de meeste werkuren aan de onderneming moeten worden besteed. Voor ondernemers voor de inkomstenbelasting is het zogeheten uren criterium van groot belang. Als een ondernemer namelijk in een jaar minstens 1.225 uren aan de onderneming besteedt, is dat het toegangsticket naar verschillende vormen van ondernemersaftrek, zoals de zelfstandigenaftrek. Voor het uren criterium tellen veel meer uren mee dan alleen maar declarabele uren, maar de drempel geldt nadrukkelijk niet naar rato. Iemand die dus pas halverwege het jaar start als ondernemer, zal in die resterende zes maanden alsnog 1.225 uren moeten maken om in aanmerking te komen voor ondernemersaftrek. Voor de mkb-winstvrijstelling van 13,31% geldt het uren criterium overigens niet.

#### **Ondernemer claimt zelfstandigenaftrek**

In deze zaak ging het om een ondernemer die onder meer reanimatietrainingen gaf aan organisaties. Met zijn eenmanszaak behaalde hij in 2019 een omzet van bijna € 56.500 en besteedde hij 1.398 uren rechtstreeks aan de onderneming. Daarnaast was hij in loondienst bij een ziekenhuis, ook in functies op het gebied van reanimatie. Voor deze baan maakte hij 1.544 uur in 2019, exclusief reistijd. In zijn aangifte inkomstenbelasting over 2019 claimde de zzp'er de zelfstandigenaftrek en de mkb-winstvrijstelling. Volgens de inspecteur had de ondernemer echter geen recht op de zelfstandigenaftrek (wél op de mkb-winstvrijstelling), omdat de man niet aan de eisen voldeed. Er ging dus in de aanslag een streep door de aftrek van € 7.280, waardoor de mkb-winstvrijstelling wel weer iets hoger uitviel, omdat er meer winst overbleef.

#### **Rechter: te veel uren in loondienst gemaakt**

De ondernemer vocht de aanslag aan bij de rechter, maar die koos voor de lijn van de inspecteur. De ondernemer had weliswaar voldaan aan het uren criterium door 1.398 ondernemersuren te maken, maar er is ook nog zoets als het 'grotendeels criterium'. Dit houdt in dat een ondernemer óók minstens de helft van de voor werkzaamheden beschikbare tijd moet besteden aan het runnen van de onderneming. Nu de man 1.544 uur in loondienst had gewerkt, was aan dit grotendeels criterium niet voldaan. In het betoog dat de werkzaamheden verweven waren en dat de loondiensturen dus deels moesten meetellen als ondernemersuren ging de rechtbank ook niet mee. En ook in het argument dat de ondernemer het onacceptabel vond dat hij wél aftrek zou krijgen als hij een baan zou aannemen van minder dan 1.225 uur, zag de rechter geen reden om het oordeel aan te passen. Maar deze zaak laat zien dat dit dus wél precies is waar een parttime-ondernemer op moet letten om geen aftrek mis te lopen.

Rechtbank Zeeland-West-Brabant, 1 maart 2024, ECLI (verkort): 1323

#### **Salarissen**

##### **Controleer de voorlopige WTL-berekening 2023**

Werkgevers krijgen uiterlijk 14 maart 2024 een voorlopig overzicht van UWV waarin staat hoeveel loonkostenvoordeel (LKV), lage-inkomensvoordeel (LIV) of jeugd-LIV zij krijgen voor 2023. Ze moeten deze berekening heel goed controleren om geen voordelen mis te lopen.

Organisaties die vorig jaar recht hadden op een LKV en (jeugd-)LIV ontvangen hiervoor een voorlopige berekening van UWV. Deze berekening is gebaseerd op de aangifte loonheffingen en de correctieberichten over het jaar 2023 die de werkgever tot en met 31 januari 2024 heeft ingediend. De werkgever doet er goed aan om te controleren of de LIV en LKV berekening klopt.

Bron: 'Rendement Online' - <https://www.rendement.nl>

### **Correcties uiterlijk 1 mei indienen**

Klopt de voorlopige berekening niet of missen er gegevens? Dan is het goed om de ingediende aangiften loonheffingen 2023 te controleren. De werkgever kan hiervoor tot en met 1 mei 2024 correctieberichten over 2023 indienen bij de Belastingdienst. Correctieberichten van na 1 mei 2024 neemt de fiscus niet mee in de definitieve berekening die de werkgever uiterlijk op 31 juli ontvangt. Correctieberichten die zijn ingediend na 1 mei 2024 worden wel in de polisadministratie verwerkt. Als een aanvraag van een werknemer voor een doelgroepverklaring LKV op 31 januari 2024 nog in behandeling was, staat dit LKV niet in de voorlopige berekening. Zodra de doelgroepverklaring wordt toegekend, kan de werkgever de indicatie voor het LKV alsnog op 'ja' zetten. Hij doet dit door een correctiebericht uiterlijk 1 mei in te dienen.

Bron: 'Rendement Online' - <https://www.rendement.nl>

### **Geen berekening ontvangen, wel recht op een voordeel**

Heeft de werkgever geen voorlopige berekening ontvangen terwijl hij wel denkt recht te hebben op voordeel? Dan kan hij contact opnemen met UWV Telefoon Werkgevers via (088) 898 92 95. Als er wel een voorlopige berekening is verstuurd maar de werkgever deze niet heeft ontvangen, verstuurt UWV een duplicaat. Als géén voorlopige berekening is verstuurd, omdat er op basis van de aangifte loonheffingen geen recht bestaat, kan de werkgever tot en met 1 mei correcties doorvoeren in zijn aangifte loonheffingen om eventueel alsnog in aanmerking te komen.

Bron: 'Rendement Online' - <https://www.rendement.nl>

### **Definitieve beschikking in augustus**

De definitieve beschikking ontvangt de werkgever vóór 1 augustus 2024 van de Belastingdienst. De fiscus betaalt de tegemoetkoming(en) zo snel mogelijk uit aan de werkgever. Hij doet dat in ieder geval binnen zes weken na de datum op de beschikking, dit is uiterlijk op 12 september 2024. Diezelfde deadline van zes weken na de dagtekening van de beschikking geldt voor het indienen van bezwaar en beroep.

Bron: 'Rendement Online' - <https://www.rendement.nl>

### **Wijs eindheffingsloon aan vóór genietingsmoment**

De Hoge Raad heeft op 5 april 2024 beslist (ECLI:NL:HR:2024:387), dat de aanwijzing als eindheffingsloon dient te geschieden vóór het genietingsmoment. Daarnaast is nu bevestigd dat een dergelijke aanwijzing vormvrij is.

De casus in deze procedure was als volgt. Belanghebbende maakt onderdeel uit van een groep vennootschappen (hierna: de Groep). In 2006 werd de destijds voor werknemers van de Groep geldende pensioenregeling op basis van het middelloonstelsel gewijzigd naar een beschikbare premiereregeling. De in de middelloonregeling opgebouwde aanspraken zijn (op die van één werknemer na) via een collectieve waardeoverdracht ingebracht in de beschikbare premiereregeling. Een groot aantal (voormalige) werknemers is hierdoor geconfronteerd met een lager dan verwacht pensioen.

Belanghebbende besloot om, zonder erkenning van aansprakelijkheid, een tegemoetkoming te betalen aan de (voormalige) werknemers die door de wijziging van de pensioenregeling werden getroffen (hierna: de tegemoetkoming).

Belanghebbende verzocht aan de inspecteur om de volledige compensatie aan te mogen wijzen als eindheffingsbestanddeel. De inspecteur ging daar niet mee akkoord, onder meer omdat het volgens hem niet gebruikelijk zou zijn om dergelijke loonbestanddelen aan te wijzen als eindheffingsbestanddeel.

De Groep heeft vervolgens in het tijdvak juli 2017 aan in totaal 167 actieve werknemers en 98 post actieve werknemers de tegemoetkoming betaald.

Belanghebbende heeft voor dit tijdvak de bedragen aan tegemoetkoming die zijn betaald aan haar actieve werknemers tot een bedrag van € 2.400 per werknemer aangewezen als eindheffingsloon en in de zogenoemde vrije ruimte ondergebracht. De daarboven aan de werknemers uitbetaalde bedragen aan tegemoetkoming zijn door belanghebbende behandeld als individueel werknemersloon door daarop loonbelasting in te houden en op aangifte af te dragen.

Tegen deze afdracht maakte belanghebbende vervolgens bezwaar. Het Gerechtshof Arnhem/Leeuwarden oordeelde dat aanwijzing als eindheffingsbestanddeel voor een bedrag dat hoger lag dan € 2.400 per werknemer, niet tijdig had plaatsgevonden.

De Hoge Raad besliste dat een vergoeding door een inhoudingsplichtige is aangewezen in de zin van artikel 31, lid 1, letter f, van de Wet op de Loonbelasting 1964 (hierna: de Wet), indien die inhoudingsplichtige een gedraging heeft verricht waarmee hij kenbaar maakt dat hij heeft besloten de daarover verschuldigde loonbelasting als eindheffing voor zijn rekening te nemen. Het ligt op de weg van de inhoudingsplichtige die zich erop beroept dat het eindheffingsregime als gevolg daarvan toepasselijk is, om feiten te stellen en bij betwisting aannemelijk te maken die meebrengen dat een zodanige aanwijzing heeft plaatsgevonden.

De Wet stelt geen eisen aan de vorm waarin de aanwijzing moet plaatsvinden. Uit de geschiedenis van de totstandkoming van artikel 31, lid 1, letter f, van de Wet valt ook niet af te leiden dat de wetgever alleen aanwijzingen in een bepaalde vorm heeft willen aanvaarden.

Daarom moet worden aangenomen dat de aanwijzing vormvrij is. Zij kan bijvoorbeeld plaatsvinden door een mededeling van de inhoudingsplichtige aan de betrokken werknemer(s) of door een vastlegging in de administratie van de inhoudingsplichtige. Administratieve vastlegging is echter geen noodzakelijke voorwaarde om te kunnen aannemen dat de inhoudingsplichtige een vergoeding als eindheffingsbestanddeel heeft aangewezen.

Indien de inhoudingsplichtige loonbelasting inhoudt ter zake van een vergoeding, kan daaruit als regel worden afgeleid dat hij dit loonbestanddeel niet als eindheffingsbestanddeel heeft aangewezen, omdat de inhouding van loonbelasting erop wijst dat hij niet heeft besloten deze belasting voor zijn rekening te nemen en als eindheffing af te dragen. De wijze van verloning is echter niet doorslaggevend. De mogelijkheid bestaat dat een inhoudingsplichtige een vergoeding als eindheffingsbestanddeel heeft aangewezen en niettemin ter zake daarvan loonbelasting inhoudt. Ook dan ligt het op de weg van de inhoudingsplichtige de feiten te stellen en bij betwisting aannemelijk te maken die meebrengen dat een aanwijzing als hiervoor omschreven heeft plaatsgevonden.

In de wet is niet geregeld wanneer de aanwijzing van een vergoeding als eindheffingsbestanddeel uiterlijk moet plaatsvinden. Uit het stelsel van de Wet moet worden afgeleid dat de aanwijzing uiterlijk dient plaats te vinden op het moment waarop het desbetreffende loonbestanddeel wordt genoten in de zin van artikel 13a van de Wet. Op dat moment is de inhoudingsplichtige op grond van artikel 27, lid 2, van de Wet verplicht om loonbelasting op het loon in te houden, tenzij het eindheffingsregime van toepassing is. Uiterlijk op dat moment moet dus kunnen worden vastgesteld of het eindheffingsregime van toepassing is als gevolg van een aanwijzing door de inhoudingsplichtige. Dat de aanwijzing als eindheffingsbestanddeel uiterlijk op dat moment moet plaatsvinden, vindt ook steun in de parlementaire geschiedenis van artikel 31, lid 1, letter f, van de Wet.

Voor aanwijzing van een vergoeding als eindheffingsbestanddeel is niet noodzakelijk dat daarmee rekening is gehouden bij de uitbetaling van het loon en evenmin dat de vergoeding als zodanig op individueel niveau is verwerkt in de loonadministratie.

Tijdens de zitting bij het Gerechtshof was duidelijk geworden, dat de inhoudingsplichtige voorafgaande aan de uitbetaling geen hogere vergoeding dan € 2.400 per werknemer had aangewezen als eindheffingsbestanddeel. Volgens de Hoge Raad is aanwijzing van een vergoeding als eindheffingsbestanddeel niet mogelijk na het moment waarop dat loonbestanddeel wordt genoten.



Een dergelijke aanwijzing kan dus ook niet voor het eerst in de bezwaar- of beroepsfase worden gedaan. Deze beperking in de tijd kan ook niet worden gezien als een onaanvaardbare beperking van de rechtsbescherming en daarmee ook niet als een schending van artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM. Rechtsbescherming in overeenstemming met deze bepaling brengt niet mee dat een belasting- of inhoudingsplichtige de door hem niet gewenste gevolgen van een door hem voorgenomen beslissing moet kunnen onderwerpen aan het oordeel van de rechter teneinde die beslissing na een ongunstig oordeel achterwege te kunnen laten of ongedaan te kunnen maken. Omdat de boven de € 2.400 per werknemer uitbetaalde bedragen nu niet tijdig zijn aangewezen als eindheffingsloon, komt de Hoge Raad niet toe aan de beoordeling van de vraag of de uitbetaalde compensatie wel of niet gebruikelijk is volgens de werkkostenregeling,

#### **Wat betekent dit nu voor de praktijk?**

Een werkgever zal een vergoeding uiterlijk als eindheffingsbestanddeel moeten aanwijzen op het moment, dat deze wordt genoten als bedoeld in artikel 13a van de Wet. In de hierboven beschreven procedure had de belanghebbende dus het volledige bedrag van de tegemoetkoming uiterlijk op het genietingsmoment moeten aanwijzen als eindheffingsbestanddeel.

Verder wijzen we er nog op, dat het Gerechtshof 's-Hertogenbosch op 21 februari 2024 heeft beslist (ECLI:NL:GHSHE:2024:521), dat (gericht) vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen als bedoeld in de Werkkostenregeling niet tot het loon behoren in de zin van artikel 32bb van de Wet (excessieve vertrekvergoeding).

#### **Omzetbelasting**

#### **Overig**

#### **Opgaaf Uitbetaalde bedragen aan derden ook in btw-verlegd situaties**

Als u betalingen doet aan zogenaamde 'derden', dan kunt u verplicht zijn hiervan opgaaf te doen aan de Belastingdienst. Het gaat hierbij om betalingen die u doet aan personen die niet bij u in dienst zijn. Inmiddels is duidelijk geworden dat dit ook geldt voor btw-verlegd situaties. Hoe zit dat?

#### **Verplicht om opgaaf in te dienen.**

Als u inhoudingsplichtige voor de loonheffing bent, bent u in de volgende gevallen verplicht om een opgaaf Uitbetaalde bedragen aan derden (UBD) te doen:

- als u betalingen heeft gedaan aan natuurlijke personen die niet bij u in dienstbetrekking waren; of
- als u betalingen heeft gedaan aan natuurlijke personen die geen factuur met btw aan u hebben verstuurd. Het gaat hier om personen die niet factureren of een factuur zonder btw aan u hebben uitgereikt. Dit is ook het geval als er op de factuur 0% btw, € 0 btw of helemaal geen btw staat. Dit kan het geval zijn als er gebruik wordt gemaakt van de kleineondernemersregeling (KOR) of bij vrijgestelde prestaties.

#### **Btw-verlegd situaties**

Uit recente uitingen van de Belastingdienst, onder andere in de Nieuwsbrief Loonheffingen 2024, kan worden opgemaakt dat de Belastingdienst van mening is dat er ook in btw-verlegd situaties een opgaaf UBD gedaan moet worden. Let op. Als u inhoudingsplichtige bent voor de loonheffing en van een natuurlijk persoon een factuur heeft ontvangen met daarop de vermelding 'btw verlegd', bent u dus verplicht om een opgaaf UBD in te sturen.

### **Opgaaf UBD 2023**

De opgaaf UBD 2023 had uiterlijk 31 januari 2024 gedaan moeten zijn. Gebleken is dat niet bij iedereen op tijd bekend was dat ook voor de btw-verlegd situaties een opgaaf UBD gedaan moest worden. De Belastingdienst heeft aangegeven dat er geen massaal uitstel wordt verleend voor de opgaaf UBD 2023 bij btw-verlegd situaties.

Er kan wel schriftelijk uitstel gevraagd worden bij de inspecteur van het belastingkantoor waar u onder valt. Dit kantoor staat bijv. op de aangiftebrief loonheffingen. Let op. Het is raadzaam om zo spoedig mogelijk uitstel voor het indienen van de opgaaf UBD 2023 te vragen in situaties waarin dit nog niet is gebeurd.

Ook in btw-verlegd situaties moet er een opgaaf UBD gedaan worden. Het is raadzaam om bij de Belastingdienst zo spoedig mogelijk uitstel voor het indienen van de opgaaf UBD 2023 aan te vragen in situaties waarin dit nog niet is gebeurd.

### **Transport**

#### **Verblijfskosten eigen rijders**

Transportondernemers (eigen rijders) die meerdaagse internationale ritten maken, kunnen gebruikmaken van de regeling voor aftrek van verblijfskosten. Zij mogen dan per gereden dag een vast bedrag aan verblijfskosten aftrekken. Welk bedrag dit is, ziet u in de tabel op deze pagina.

Aan deze regeling is een aantal voorwaarden verbonden:

- De rit moet langer duren dan 24 uur.
- De verste bestemming mag niet in Nederland liggen. Er is geen maximum afstand.
- De regeling geldt voor alle meerdaagse ritten in dat jaar.
- U moet het aantal gereden dagen kunnen aantonen met bijvoorbeeld tachograafschijven, facturen en rittenstaten.
- De vertrek- en terugkomdag tellen elk mee voor een halve dag.
- U geeft de winst aan in de aangifte inkomstenbelasting. Deze regeling geldt niet voor ondernemers die onder de vennootschapsbelasting vallen.

U moet elk jaar opnieuw bekijken of u deze regeling wilt gebruiken. Als u gebruikmaakt van de regeling, hoeft u geen bewijsstukken van de verblijfskosten te bewaren.

De regeling geldt ook voor internationale ritten die starten op meer dan 50 kilometer van het woonadres van de transportondernemer, ook als deze korter duren dan 24 uur.

Hierbij gelden de volgende 2 voorwaarden:

- Deze ritten vinden plaats op aaneengesloten dagen (eventueel met ritten waarbij men meer dagen aaneengesloten in het buitenland verblijft).
- Het traject van elke rit bevindt zich geheel buiten een afstand van 50 km van het woonadres van de transportondernemer.

#### **Het vaste bedrag aan verblijfskosten per gereden dag voor transportondernemers is:**

Jaar	Bedrag
2020	€ 38,50
2021	€ 39,50
2022	€ 41,50
2023	€ 45,00
2024	€ 48,00

**Werkelijke verblijfskosten aftrekken**

U kunt er ook voor kiezen om de werkelijke verblijfskosten af te trekken. U moet dan wel aannemelijk kunnen maken dat uw werkelijke verblijfskosten in het betreffende jaar hoger zijn dan het vaste bedrag per gereden dag. Bewijsstukken van de verblijfskosten moet u dus bewaren.

**Aftrekbeperking**

Voor aftrek van verblijfskosten voor eigen rijders geldt een wettelijke aftrekbeperking. Welk percentage van de kosten u mag aftrekken, leest u bij Aftrek van kosten.

**Gelezen:**

**"Binnen de perken zijn de mogelijkheden even onbeperkt als daarbuiten."**

Bezoek ook eens onze website: [www.althofaccountants.nl](http://www.althofaccountants.nl)

Als u naar aanleiding van deze nieuwsbrief, of over andere zaken, nog vragen hebt, neemt u dan gerust contact met ons op.

U kunt ons bereiken op ons algemeen telefoonnummer 0512-334150.

Hoewel aan de totstandkoming van deze uitgave de uiterste zorg is besteed, aanvaarden wij geen aansprakelijkheid voor eventuele fouten en onvolkomenheden.