

## Esteem

Accountancy & Belastingadviseurs

Kastanjelaan 63A  
2743 BX Waddinxveen  
tel: 0182 538686  
email: info@esteem.nl

Van Leeuwenhoekstraat 39  
9727 JH Groningen  
tel: 050 5290176  
website: www.esteem.nl

## INHOUD o.a.

Dga blijft in de loonheffing 2

Verdere fiscale vergroening 3

Hoge Raad accepteert  
guldensteekproef 4

Conserverende aanslag  
voor pensioen in strijd  
met belastingverdrag? 6

Advies: Let op administratie  
bij zomerse hulptroepen 8



## Verkeersboete kan op werknemer verhaald worden

**Onlangs besliste de Hoge Raad in een arbeidsrechtelijke kwestie dat de werkgever verkeersboetes voor lichte overtredingen op de werknemer mag verhalen. Deze uitspraak heeft ook fiscale gevolgen.**

Volgens het arbeidsrecht kan een werkgever alleen die schade op een werknemer verhalen, die de werknemer tijdens werktijd heeft veroorzaakt door opzet of bewuste roekeloosheid. In 2001 oordeelde de Hoge Raad nog dat een werkgever een boete voor een kleine verkeersovertreding, zoals te hard rijden, niet kan verhalen op zijn werknemers. Er is dan geen sprake van opzet of bewuste roekeloosheid. Onlangs ging de Hoge Raad echter 'om'; ook een boete wegens een verkeersovertreding tijdens werktijd komt volgens de recente uitspraak in beginsel voor rekening van



een uitvloeisel van de nakoming door de werknemer aan de verplichtingen uit de arbeidsovereenkomst.

### Fiscale gevolgen

Deze uitspraak heeft ook fiscale gevolgen. Als u de verkeersboete namelijk niet verhaalt op uw werknemer (terwijl u dat wel mag), geniet de werknemer een loonvoordeel tot het bedrag van de boete. De niet verhaalde bekeuring behoort dus tot het loon voor de loon-

**De Hoge Raad is  
"omgegaan"**

de werknemer. Een uitzondering geldt als u de werknemer heeft aangespoord om te hard te rijden. Dan is de boete

Vervolg op pagina 2



### Vervolg van voorpagina

heffingen en het loon voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet. Het bedrag van de boete moet in dat geval worden gebruteerd. Bij een boete van € 50 die voor rekening van de werkgever blijft, bedraagt het in aanmerking te nemen loon dus maximaal € 100.

Deze uitspraak betekent voor de Belastingdienst een nieuw controlepunt bij het boekenonderzoek en voor u als werkgever een extra aandachtspunt. Het is raadzaam uw arbeidsvoorwaarden nog eens goed te bestuderen en eventueel aan te passen. Vraag uw CB-adviseur om meer informatie. ■

## Moet u zich inschrijven in het handelsregister?

Op 1 juli 2008 is de nieuwe Handelsregisterwet in werking getreden. Daarmee zijn alle ondernemingen en rechtspersonen in Nederland wettelijk verplicht zich in te schrijven in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Dit kan dus ook voor u gelden. De groep nieuwe inschrijvers is groot: eenmanszaken en maatschappen in de land- en tuinbouw en visserij, eenmanszaken en maatschappen in de vrije beroepsgroepen (bijvoorbeeld notarissen en artsen), publiekrechtelijke rechtspersonen zoals ministeries, gemeenten en andere overheidsorganisaties, kerkgenootschappen, straatventers, vestigingen



van verenigingen en stichtingen en verenigingen van eigenaars. Al deze groepen, die voorheen waren vrijgesteld van inschrijving, moeten zich uiterlijk 31 december 2009 hebben ingeschreven in het Handelsregister. Dit kan door het invullen van een formulier, met daarbij gevoegd een kopie van het legitimatiebewijs van de eigenaars, maten of bestuurders. ■

## Dga blijft in de loonheffing

**De inhoudingsplicht voor de directeur-grotaandeelhouder (dga) wordt niet beëindigd. In plaats daarvan stelt de staatssecretaris voor de loonaangifte voor de dga eenvoudiger te maken.**

Het zag er naar uit dat de directeur-grotaandeelhouder per 1 januari 2009 uit de loonheffing zou gaan. Een belangrijk punt van kritiek op dit voor-

### Vereenvoudigde loonaangifte voor dga

stel is dat de dga daardoor geen recht meer heeft op de afdrachtvermindering spur- en ontwikkelingswerk. Om aan dit commentaar tegemoet te komen, heeft de staatssecretaris van

Financiën nu de volgende alternatieve voorstellen gedaan:

- de introductie van een vereenvoudigde loonaangifte voor dga's;
- de introductie van een systeem waarbij maandaangiften met ongewijzigde gegevens (bijvoorbeeld bij de dga die elke maand hetzelfde loon opneemt) eerder kunnen worden ingediend dan nu het geval is;
- de introductie van een eenvoudiger systeem van betaling, waarbij niet steeds een ander betalingskenmerk moet worden ingevuld;
- de verhoging van de grens voor het doen van kwartaalaangifte voor de btw van € 7000 tot € 15.000 per 1 januari 2009; hierdoor zal een grotere groep bedrijven per kwartaal in plaats van per maand aangifte btw gaan doen.

### Boetebeleid

Eerder maakte de staatssecretaris al bekend dat hij het boetebeleid versoepelt. Er komt een coulanceperiode van zeven dagen. Een bedrijf dat btw of loonbelasting te laat overmaakt, maar wel binnen maximaal zeven werkdagen, krijgt dan geen boete meer. Voorwaarde is dat het bedrijf de voorgaande keer wel op tijd heeft betaald. Als een bedrijf twee keer achter elkaar te laat betaalt, volgt alleen een boete voor de tweede overschrijding. Is een ondernemer stelselmatig te laat met het afdragen van belastingen, dan kan een boete tot het wettelijk maximum worden opgelegd. De staatssecretaris streeft ernaar het nieuwe boetebeleid in 2009 te laten ingaan. ■



## Verdere fiscale vergroening

Onlangs heeft de staatssecretaris van Financiën aan de Tweede Kamer zijn plannen voor een groener belastingstelsel kenbaar gemaakt. Hierbij staat voorop dat de totale belastingopbrengst gelijk blijft.

Nederland gaat zich in Brussel hard maken voor toepassing van het lage btw-tarief op milieuvriendelijke goederen en diensten, om het belastingstelsel groener te maken. In de 'Vergroeningsbrief' van de staatssecretaris staan verder veel ideeën met betrekking tot auto's en belastingheffing. De lage bijtelling van 14% voor

**Bijtelling van 20% voor semi-schone auto's van de zaak**

zeer zuinige leaseauto's die dit jaar is ingevoerd, blijkt erg succesvol. Voor veel leasrijders is de stap naar een zeer zuinige auto echter nog groot. Om deze autorijders toch te stimuleren tot de keuze van een zuinige(re) auto, wil de staatssecretaris een tussencategorie van 20% bijtelling introduceren. Deze gaat waarschijnlijk gelden voor benzineauto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot tussen de 111 en 140 gram

per kilometer en dieselauto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot tussen de 96 en 116 gram per kilometer.

### BPM en MRB

Een onderdeel van de plannen is, dat de belasting op personenauto's en motorrijtuigen (BPM) wordt omgezet van een belasting op de catalogusprijs naar een belasting op emissies. Deze BPM die is gebaseerd op CO<sub>2</sub>-uitstoot, zal gaan gelden tot het moment dat de BPM volledig wordt afgeschaft. Vanaf 2012 zal de aanschafbelasting op nieuwe auto's namelijk gefaseerd worden afgebouwd. Met ingang van 1 januari 2018 zal de BPM voor personenauto's volledig zijn afgeschaft. De Motorrijtuigenbelasting (MRB) voor zeer zuinige auto's wordt nogmaals gehalveerd en de MRB voor aardgasauto's wordt verlaagd. Uiteindelijk wordt ook de MRB afgeschaft in de periode waarin de kilometerheffing gefaseerd wordt ingevoerd. ■

## Reserveer uw boekwinst bij verplaatsing onderneming

Een ondernemer die stopt met zijn onderneming, moet in beginsel afrekenen met de fiscus. Sinds begin van dit jaar kan een ondernemer vanuit de gestaakte onderneming echter zonder fiscale afrekening een andere onderneming opstarten. Hij kan een doorschuifregeling voor stakingswinst toepassen door de stakingswinst belastingvrij te reserveren en die vervolgens af te boeken op de kostprijs van investeringen in een nieuwe onderneming. Die herinvestering moet dan wel binnen één jaar na de staking van de onderneming plaatsvinden. Het deel van de 'herinvesteringreserve' (die geen échte herinvesteringreserve is) dat niet wordt geherinvesteerd in de nieuwe onderneming valt vrij en daarover moet belasting worden betaald. Let bij toepassing van deze regeling op de gevolgen voor de fiscale oudedagsreserve. Als het nieuwe ondernemingsvermogen lager is dan de FOR-stand, moet over het bovenmatige gedeelte afgerekend worden. ■



## Zwangerschapsuitkering voor zelfstandigen

Als vrouwelijke zelfstandige heeft u sinds kort een wettelijk recht op een zwangerschaps- en bevallingsuitkering van minimaal zestien weken. Deze uitkering bedraagt maximaal het wettelijk

minimumloon. Heeft u in het voorafgaande jaar minstens 1225 uur gewerkt, dan krijgt u een uitkering op dit niveau. Heeft u minder dan 1225 uur gewerkt, dan hangt de uitkering af van de winst/

inkomsten in het jaar voordat u de uitkering krijgt. U kunt een uitkering aanvragen bij het UWV. Overigens geldt de regeling ook voor de meewerkende echtgenoot van een zelfstandige. ■



## Hoge Raad accepteert guldensteekproef

De inspecteur mag bij een boekenonderzoek de resultaten van een steekproef doortrekken naar een langere periode. De Hoge Raad keurde onlangs de zogenoemde guldensteekproef goed.

Tijdens een controle is het voor de Belastingdienst vaak niet te doen de hele administratie van de ondernemer van begin tot eind te controleren. Daarom maken de controlerende ambtenaren tijdens een boekenonder-

**Voor loon- en omzetbelasting controle met steekproef mogelijk**

zoek regelmatig gebruik van de guldensteekproef. Dit is een statistische methode om te bepalen of (en zo ja, voor welke omvang) er naheffingen moeten worden opgelegd. Het resultaat van de steekproef wordt geëxtrapoléerd naar de rest van de te controleren periode. Lange tijd bestond discussie of deze methode acceptabel was. De Hoge Raad deed onlangs uitspraak.

### Fouten in de administratie

Voor een deel van de situaties in de loonbelasting en omzetbelasting heeft

de Hoge Raad recent de guldensteekproef geaccepteerd. Voor de BPM is deze controlemethode afgewezen door de rechter. Als de inspecteur de steekproef toepast, moet hij wel aantonen dat eenzelfde soort problematiek ook in andere perioden speelt. Denk hierbij aan een systematische fout bij de inhouding van loonbelasting en/of de afdracht van omzetbelasting die in de andere perioden ook voorkomt. Als de Belastingdienst gebruikmaakt van de guldensteekproef, is het bovendien van belang dat vaststaat dat de administratie zo betrouwbaar is dat deze een goede grondslag vormt voor de bepaling van de belastingschuld. Daarnaast moet de toegepaste steekproef betrekking hebben op eenzelfde soort groep, die bovendien voldoende groot is. Denk bijvoorbeeld aan loonkostenvergoedingen die ten onrechte onbelast zijn toegekend aan alle werknemers van een afdeling over een bepaalde periode. In dit geval kan de inspecteur de guldensteekproef toepassen. ■

## Bij vervanging van onderdeel kosten activeren?

Als u onderdelen van een gebouw vervangt, bijvoorbeeld de pui of een lift, is het de vraag of de kosten hiervoor geactiveerd moeten worden. Voor het antwoord is het bepalend of met deze kosten al bij de afschrijving rekening is gehouden. Uit de rechtspraak volgt dat kosten ter vervanging van onderdelen van een gebouw, waarmee eerder via afschrijvingen rekening is gehouden, als verbeteringskosten moeten worden geactiveerd. Als er bij de afschrijving geen rekening is gehouden met de tussentijdse slijtage van onderdelen, maar een kostenegaliseringsreserve (of voorziening) in verband met die slijtage is gevormd, moeten de kosten ten laste van de egaliseringsreserve worden gebracht. Als met die slijtage geen rekening is gehouden bij de afschrijving en daarvoor ook geen kostenegaliseringsreserve of voorziening is gevormd, kunnen de kosten op het moment dat zij worden gemaakt ten laste van de winst worden gebracht. ■

## Uitkering uit levensverzekering tussen familieleden blijft onbelast

Onlangs deed de Hoge Raad een opmerkelijke uitspraak op het gebied van estate planning. De hoogste rechter besliste dat een uitkering uit een levensverzekering die is afgesloten tussen familieleden niet belast is met successierecht.

Voor de Hoge Raad speelde onlangs twee zaken over één familie. De 46-jarige vader van de familie sloot in 1995 voor zijn toenmalige vriendin (die hij later trouwde) en zijn kinderen uit een eerder huwelijk een overlijdensrisicoverzekering af. De verze-

kering werd gesloten op het leven van de man en hij trad ook zelf op als verzekeraar. Hij was dus zowel verzekeraar als verzekerde. Als de man zou overlijden voor zijn 57-ste, zou de verzekering ruim € 900.000 uitkeren aan zijn (inmiddels) echtgenote en € 1,3 miljoen aan zijn kinderen. De jaarlijkse premie werd vastgesteld op € 7.000 respectievelijk € 10.000, mede aan de hand van een medische keuring die de man

## VAR-aanvraag wordt digitaal

**Er wijzigt de komende tijd een aantal zaken rondom de aanvraag van de Verklaring arbeidsrelatie.**

Werkt u als freelancer of zelfstandige zonder personeel voor een opdrachtgever? Dan kan er onduidelijkheid zijn over de vraag of de opdrachtgever loonheffingen moet inhouden en afdragen over uw inkomsten. Is sprake van een echte of fictieve dienstbetrekking of niet? De Verklaring arbeidsrelatie (VAR) geeft u en uw opdrachtgever hierover duidelijkheid. Onlangs werd bekend dat de Belas-

tingdienst onderzoekt of de aanvraag van de VAR zo snel mogelijk digitaal kan worden gedaan, misschien al wel voor het kalenderjaar 2009. De aanvragen voor dat jaar kunnen dan vanaf september 2008 digitaal worden ingediend. Daarnaast wil de staatssecretaris dat er een stilzwijgende verlenging van de VAR komt voor mensen die al drie jaar achtereenvolgend dezelfde VAR hebben gekregen. VAR-houders worden dan wel verplicht om wijzigingen door te geven. De stilzwijgende verlenging voor de VAR wuo (winst uit onderneming)



en de VAR dga (directeur-groootaandeelhouder) kan wellicht al voor het kalenderjaar 2010 worden gerealiseerd. ■

## Introductie nieuwe personenvennootschappen uitgesteld

**Het is nog even wachten op de openbare vennootschap met of zonder rechtspersoonlijkheid. De minister heeft onlangs aangegeven dat deze nieuwe vorm van de vof en maatschap niet eerder dan 1 januari 2009 in het leven wordt geroepen.**

Het wetsvoorstel personenvennootschappen heeft een paar jaar (!) bij de Tweede Kamer ter behandeling gelegen en ligt nu alweer een paar maanden bij de Eerste Kamer. Ondertussen is ook voor het fiscale gedeelte van de wijziging een wetsvoorstel ingediend bij de Tweede Kamer,

waar het ligt te wachten op voortzetting van de behandeling. Waarschijnlijk komt het kort na het zomerreces aan de orde in de Kamer. Onlangs heeft de minister van Justitie aangegeven dat we op zijn vroegst op 1 januari 2009 te maken krijgen met de nieuwe personenvennootschappen. Vanaf dat moment komen de vennootschap onder firma (vof), openbare maatschap en stille maatschap te vervallen en worden vervangen door een openbare of stille vennootschap. Het kan zeker geen kwaad alvast met uw CB-adviseur te overleggen welke mogelijke gevolgen de nieuwe wet voor uw vof of maatschap heeft. ■

onderging. De premies werden voldaan uit schenkingen van de man aan de vrouw en aan zijn kinderen.

### Zakelijke gronden

Op 51-jarige leeftijd kwam de man te overlijden en keerde de levensverzekering uit. De inspecteur legde vervolgens een aanslag successierecht op aan de vrouw en een aanslag aan de kinderen. Deze waren het hier niet mee eens en gingen in

beroep. De Hoge Raad moest uiteindelijk uitspraak doen in deze zaak. De Hoge Raad oordeelde dat geen successierecht kon worden geheven over de uitkering op grond van een tussen familieleden gesloten overlijdensrisicoverzekering. Hierbij maakte het niet uit dat de erflater optrad als verzekeraar en de premies (via de schenking) afkomstig waren van de erflater. Het was wel van belang dat de overlijdensrisicoverzekering was

overeengekomen op zakelijke gronden, zodat geen sprake was van een bevoordeling. Nu dat het geval was, besliste de Hoge Raad dat de uitkeringen aan de vrouw en aan de kinderen niet belast waren voor het successierecht. Wilt u meer informatie over de mogelijkheden van estate planning? Neem dan contact op met uw CB-adviseur. ■

## Dga en zijn bv kunnen geen fiscale eenheid voor de btw vormen

Eerder berichtten wij u al over de ontwikkelingen op het terrein van de directeur-groootaandeelhouder (dga) en het (ontbreken van) btw-ondernemerschap. Onlangs is de zogenoemde procedure Van der Steen ten einde gekomen met een uitspraak van Hof Amsterdam.

De inspecteur in de zaak Van der Steen heeft alsnog het standpunt ingenomen dat de dga en zijn vennootschap geen fiscale eenheid voor de btw kunnen vormen. Beide partijen werden het met elkaar eens en het Hof sloot zich daarbij aan. De omslag van de inspecteur was het directe gevolg van de beslissing van het Europese Hof van Justitie dat een directeur-groootaan-

deelhouder geen btw-ondernemer kan zijn (zie ook Fiscaal Actueel 2008-1). Het Hof Amsterdam had in de zaak Van der Steen aan het Europese Hof gevraagd een uitspraak te doen over deze procedure. Hierbij was van belang dat een dga een arbeidsovereenkomst heeft met zijn bv op grond waarvan hij werkzaamheden voor de bv verricht. Hij is dus enig aandeel-

houder, bestuurder en personeelslid. Het Europese Hof besliste dat de dga niet zelf belastingplichtige is voor de btw. Met de recente uitspraak van het Hof Amsterdam is nu een einde gekomen aan de zaak Van der Steen. ■

## Conserverende aanslag voor pensioen in strijd met belastingverdrag?

In een recente uitspraak besliste het Hof Den Bosch dat het opleggen van een conserverende aanslag bij emigratie in verband met een pensioenaanspraak in strijd is met het belastingverdrag.

Een conserverende aanslag is een aanslag waarin de belastingschuld wel wordt vastgesteld op het moment van emigratie, maar meestal niet wordt ingevorderd. Op het moment dat de geëmigreerde belastingplichtige iets doet dat de Belastingdienst wil voorkomen, bijvoorbeeld de afkoop van pensioenen na emigratie, wordt de conserverende aanslag alsnog ingevorderd. Over de vraag of de Nederlandse Belastingdienst zo'n aanslag wel of niet mag opleggen, spelen op dit moment een aantal rechtszaken.

### Verdragsonderhandelingen

Onlangs oordeelden Rechtbank Breda en later ook Hof Den Bosch dat een dergelijke conserverende aanslag voor een pensioenaanspraak in strijd is met het belastingverdrag Nederland-Frankrijk. De reden die zij aanvoeren is dat toen het verdrag werd vastgelegd in 1973,

Nederland nog geen conserverende aanslagen oplegde. Dit is pas sinds 1 januari 2001 aan de orde en daardoor heeft Frankrijk bij de onderhandelingen

**Hoge Raad moet nog uitspraak doen over conserverende aanslag**

over het Verdrag uit 1973 nooit rekening kunnen houden met de conserverende aanslag. Hoewel de staatssecretaris van Financiën niet tegen de hofuitspraak in cassatieberoep is gegaan, is de uitkomst nog niet zeker. Er liggen op dit moment een paar zaken over conserverende aanslagen bij de Hoge Raad. Eén heeft ook betrekking op pensioen en de andere op het aanmerkelijk belang. Het eindoordeel is nog onzeker. Wij houden u op de hoogte. ■



## Bedrijfsmiddel of voorraad?

**Zolang een bedrijfsmiddel niet is verkocht of wordt gebruikt voor een nieuwe ondernemingsactiviteit waarin het fungeert als voor de omzet bestemde voorraad, blijft sprake van een bedrijfsmiddel. Dit oordeelde de Hoge Raad onlangs.**

De vraag of een activum een bedrijfsmiddel of een voorraad is, is vooral van belang voor de mogelijkheid van afschrijving en toepassing van de herinveste-

**Bedrijfsmiddel blijft bedrijfsmiddel, tenzij...**

ringsreserve. Op een bedrijfsmiddel kan worden afgeschreven, op voorraad niet. Bovendien kan voor de boekwinst van een verkocht bedrijfsmiddel – als aan de voorwaarden is voldaan – een herinvesteringreserve worden gevormd, maar voor een boekwinst op voorraad niet. De herinvesteringreserve zorgt ervoor dat het bedrag waarmee de opbrengst de boekwaarde van een bedrijfsmiddel overtreft (de boekwinst) niet tot de winst hoeft te worden gerekend en kan worden gereserveerd. Daarvoor is nodig dat u uiterlijk op de balansdatum het voornemen heeft de opbrengst te herinvesteren.

### Verkoop

In de zaak die voor de Hoge Raad kwam, zat het belang in toepassing van de herinvesteringreserve. Een vastgoedmaatschappij kocht in 1998 een onroerende zaak met het doel het gebouw winstgevend te exploiteren en te verhuren. Op een gegeven moment meldde zich een gegadigde die de onroerende zaak echter niet wilde huren, maar kopen. De koopovereenkomst werd gesloten en daarbij kwamen koper en verkoper

overeen dat de vastgoedmaatschappij op kosten van de koper een deel van de opstallen zou laten slopen. De vastgoedmaatschappij nam in haar aangifte vennootschapsbelasting de boekwinst op in een herinvesteringreserve. Na een boekenonderzoek corrigeerde de inspecteur deze post, omdat sprake zou zijn van voorraad.

### Nieuwe ondernemingsactiviteit

De Hoge Raad oordeelde dat een activum de status van bedrijfsmiddel pas verliest als het is verkocht óf wordt gebruikt voor een nieuwe ondernemingsactiviteit waarin het activum fungeert als voor de omzet bestemde voorraad. Handelingen die een ondernemer verricht om een bedrijfsmiddel geschikt te maken voor verkoop, zorgen er niet voor dat het bedrijfsmiddel als 'voorraad' moet worden bestempeld. Hierbij maakt het niet uit of het om handelingen gaat die op verzoek en voor rekening van de koper plaatsvinden en waardoor die zaak een aanmerkelijke wijziging ondergaat. De onroerende zaak bleef dus een bedrijfsmiddel en voor de behaalde boekwinst kon daarom een herinvesteringreserve worden gevormd.

**Herinvesteringreserve is nettoreserve**

### Nettoreserve

Onlangs bepaalde de Hoge Raad ook dat de herinvesteringreserve een nettoreserve is. Dit houdt in dat de toevoeging aan de reserve wordt berekend als de boekwinst op het verkochte bedrijfsmiddel na aftrek van de verkoopkosten, zoals makelaars- en notariskosten en de overdrachtsbelasting (bij verkoop vrij op naam).

## Kleine rechtspersoon? Nog maar één jaarrekening

**Voortaan kunnen kleine rechtspersonen ervoor kiezen nog maar één jaarrekening op te stellen, in plaats van én een commerciële én een fiscale jaarrekening.**

Ondernemers in de categorie 'kleine rechtspersonen' mogen over de boekjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2007 hun commerciële jaarrekening opstellen op basis van dezelfde fiscale grondslagen als die zij toepassen voor de aangifte vennootschapsbelasting. De balans en de winst- en verliesrekening zijn daardoor (vrijwel) gelijk aan de in de aangifte vennootschapsbelasting opgenomen balans en winst- en verliesrekening. Het wetsvoorstel dat dit mogelijk maakt, is onlangs in werking getreden. Het blijft een kleine rechtspersoon vrij staan om een afzonderlijke jaarrekening met jaarverslag op commerciële grondslag op te stellen. Een kleine rechtspersoon heeft op twee opeenvolgende balansdata voldaan aan minimaal twee van de volgende vereisten:

1. de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt niet meer dan € 4.400.000;
2. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 8.800.000;
3. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 50.





## Let op administratie bij zomerse hulptroepen

**Heeft u deze zomer hulp in uw bedrijf van studenten en scholieren die een extra zakcentje willen verdienen? Let dan onder andere op de administratieve verplichtingen die gelden voor deze arbeidskrachten.**

In diverse wetten staan bepalingen over de arbeid verricht door jongeren. Zo geldt bijvoorbeeld voor jongeren onder de 16 jaar dat ze alleen onder voorwaarden mogen werken buiten schooltijd en in vakanties. Zo geldt sinds vorig jaar dat jongeren van 13 en 14 jaar op vakantiedagen zeven uur mogen werken. Net als op zaterdagen overigens. Voorheen was het maximum zes uur. Ook mogen ze, net als 15-jarigen, voortaan om 7.00 uur beginnen met werken in plaats van om 8.00 uur. Maar let op dat 13- en 14-jarigen nooit meer dan 35 uur per week en niet meer dan vijf dagen achter elkaar mogen werken. Vanaf 16 jaar mogen jongeren zonder meer werken. Wel gelden voor werknemers van 16 en 17 jaar weer andere regels.

### Minimumloon

Voor studenten en scholieren geldt bovendien een minimumloon. Voor de leeftijden 15 tot en met 22 gelden er speciale bedragen, van € 407 tot € 1153 bruto per maand. U bent verplicht het minimumloon passend bij de leeftijd van de vakantiekracht te betalen. Voor arbeidskrachten van 23 jaar en ouder geldt een wettelijk minimumloon van € 1357 bruto per maand.

### Loonheffingen

Wist u trouwens dat wanneer u jonge krachten inzet, u meestal gebruik kunt maken van de studenten- en scholierenregeling? Hiermee voorkomt u dat u te veel loonheffingen inhoudt. Met toepassing van deze regeling mag u in uw loonadministratie – onder voorwaarden – uitgaan van de kwartaaltabel in plaats van de maandtabel. Door een langer loontijdvak in aanmerking te nemen, kunt u rekening houden met een hogere loonheffingskorting en is loonheffing in veel gevallen zelfs helemaal niet meer nodig. U houdt bovendien rekening met de kwartaalfranchise voor de WW-premie. Maar let op, om de regeling te mogen toepassen, moet u wel beschikken over een verklaring waarin de student

of scholier aangeeft dat hij voor deze regeling in aanmerking wil komen. Bewaar deze verklaring bij uw loonadministratie. Houdt u wel (te veel) loonheffing in, dan is het raadzaam uw jonge arbeidskrachten te attenderen op het T-biljet. Met dit aangifteformulier kunnen zij de te veel betaalde loonbelasting terugvragen bij de Belastingdienst.

### Eerstedagsmelding

En zo zijn er nog een aantal zaken die u goed in het oog moet houden bij het inzetten van vakantiekrachten. Vergeet bijvoorbeeld de eerstedagsmelding niet. Deze verplichte aanmelding van nieuwe werknemers bij de Belastingdienst geldt niet alleen voor uw vaste personeel, maar ook voor tijdelijke vakantiekrachten. Zorg er dus voor dat u tijdig alle benodigde gegevens van de vakantiekracht heeft. Raadpleeg uw CB-adviseur zodat u niets vergeet. ■



**Vragen over de inhoud van Fiscaal Actueel? Raadpleeg uw CB-adviseur.**

### Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het CB aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden veelevoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het CB. Fotografie: CB/Stock.

Het College Belastingadviseurs is een actieve beroepsvereniging voor fiscalisten. Het CB staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen.

Redactie: Licent Academy

ISSN: 1568-024X

© College Belastingadviseurs, CB-advies

