

## OBC

accountants en  
belastingadviseurs

### Beste relatie

Met deze nieuwsbrief informeren wij u over actualiteiten en ontwikkelingen die voor u van belang kunnen zijn. Wilt u hierover meer informatie of wilt u een ander onderwerp bespreken, neem dan contact met ons op. Wij zijn u graag van dienst.

Veel leesplezier en goede zaken toegewenst!

Met ondernemende groet,

mr. Peter B.M. van Oorsouw RB  
Michel A.R. Eelants RB  
Michel G.M. van Haaren AA  
Roel L.W. de Bruijn AA  
Robbert R.G. Reijnen AA

TIPS VOOR DE ONDERNEMER

## Belastingdienst gaat weer handhaven bij schijnzelfstandigheid

**Maakt u gebruik van zzp'ers om het werk gedaan te krijgen? Dan bent u mogelijk ongerust over de toekomst van deze samenwerking. De Hoge Raad deed vorig jaar uitspraak in de Deliveroo-zaak over de schijnzelfstandigheid van maaltijdbezorgers. Deze zzp'ers bleken achteraf toch in loondienst te zijn bij hun opdrachtgever. Daarbij gaf de Hoge Raad een duidelijk beoordelingskader aan, dat als basis geldt voor het nieuwe wetsvoorstel 'Verduidelijking beoordeling arbeidsrelaties en rechtsvermoeden' (VBAR), dat nog bij de Tweede Kamer moet worden ingediend.**

Dit wetsvoorstel zal weliswaar op z'n vroegst per 1 januari 2026 in werking treden, maar vanaf 1 januari 2025 stopt al wel het zogenoemde handhavingsmoratorium. Dit moratorium houdt in dat de Belastingdienst aanwijzingen geeft als er volgens hen sprake is van een arbeidsovereenkomst, maar alleen naeft in uitzonderlijke gevallen van kwaadwillendheid. De Belastingdienst legt dus niet meteen een correctieverplichting op, maar u moet wel de aanwijzingen opvolgen:

- U past de afspraken met de zzp'er zodanig aan dat er geen sprake meer is van een arbeidsovereenkomst, of
- U laat de werkzaamheden van de zzp'er als dienstbetrekking verwerken in de loonaangifte.

Hiervoor krijgt u meestal 3 maanden de tijd. Volgt u de aanwijzingen niet of niet



voldoende op? Dan volgt een correctieverplichting en boete vanaf het moment van het geven van de aanwijzing. Nu al controleert de Belastingdienst weer meer, maar vanaf 2025 kan de Belastingdienst ook naheffen en boetes opleggen in situaties waarin er sprake is van een arbeidsovereenkomst. Daarbij zullen de branches, waarbij volgens de Belastingdienst het grootste risico bestaat op onjuiste kwalificatie van de arbeidsrelatie het eerst worden gecontroleerd, zoals de bouw- en zorgsector.

### Wat kunt u nu al doen?

Om naheffingsaanslagen en boetes te voorkomen, is het belangrijk om de arbeidsrelaties binnen uw onderneming te inventariseren. Breng de afspraken en alle feiten en omstandigheden in kaart en laat een deskundige beoordelen of er sprake is van een arbeidsovereenkomst. Hij of zij kan ook beoordelen of, en hoe u de afspraken en werkwijze kunt aanpassen, zodat er geen sprake meer is van een arbeidsovereenkomst. Als dat niet kan, overweeg dan of u de zzp'er in dienst wilt nemen. •

## Start subsidie voor aanleg en advies laadinfrastructuur

Op 24 september 2024 opent om 9:00 uur het loket voor de aanvraag van de nieuwe **Subsidieregeling voor Private Laadinfrastructuur bij bedrijven (SPRILA)**.

De subsidieregeling is bedoeld voor ondernemers die geïnteresseerd zijn in de aanleg van een laadinfrastructuur voor elektrische voertuigen op het eigen terrein, een terrein dat wordt gedeeld met andere ondernemers of op een

gehuurd terrein. Het terrein mag niet altijd publiek toegankelijk zijn. De laadinfrastructuur kan bestemd zijn voor eigen elektrische voertuigen en voor voertuigen van klanten en medewerkers. De subsidieregeling bestaat uit twee delen: de SPRILA Aanschaf en SPRILA Advies.

De **SPRILA Aanschaf** is maximaal € 350.000 subsidie per kalenderjaar

voor een deel van de kosten voor de laadinfrastructuur voor elektrische voertuigen en de aanleg ervan. Om het tijdstip te bepalen waarop u de aanvraag moet indienen, moet u eerst met een rekentool vaststellen of u in aanmerking komt voor meer of minder dan € 25.000 subsidie. In het eerste geval dient u de aanvraag achteraf in. In het tweede geval dient u de aanvraag in vóór aanvang van de werkzaamheden.

Vraagt u ook milieu-investeringsaftrek (MIA) aan? In dat geval komt het vaste percentage van 11,25%, berekend over de in aanmerking komende investeringskosten, in mindering op het subsidiebedrag.

**SPRILA Advies** vergoedt maximaal 50% van de advieskosten van een externe adviseur voor de aanleg van een laadinfrastructuur voor elektrische voertuigen. U kunt de SPRILA aanvragen tot en met 31 december 2024, 12:00 uur. •

## Voorkom bestuurdersaansprakelijkheid!



Gaat uw vennootschap failliet, dan kan de curator iedere bestuurder hoofdelijk aansprakelijk stellen voor het (gehele) tekort in de boedel van de failliete vennootschap. Dat kan hij alleen als hij kan aantonen dat het bestuur haar taak kennelijk onbehoorlijk heeft vervuld én dat het aannemelijk is dat dit een belangrijke oorzaak is van het faillissement.

De curator heeft dus een zware bewijslast. Dit ligt anders als vaststaat dat de jaarrekening van de vennootschap na afloop van het boekjaar niet tijdig is gedeponereerd bij het Handelsregister of het bestuur haar

administratieplicht (boekhoudplicht) heeft geschonden.

In deze situaties kan de curator namelijk gebruikmaken van de volgende twee bewijsvermoedens, die zijn bewijspositie aanzienlijk versterken:

1. Er staat nu vast dat er sprake is geweest van kennelijk onbehoorlijke taakvervulling van het bestuur.
2. Er wordt *weerlegbaar* aangenomen dat dit kennelijk onbehoorlijke bestuur een belangrijke oorzaak is geweest van het faillissement. U heeft als bestuurder/bestuurder nog wel de mogelijkheid om te bewijzen dat het faillissement niet volgt uit het (vaststaande) onbehoorlijke bestuur, maar dat dit een andere oorzaak heeft.

U moet dus aannemelijk maken dat andere (externe) factoren dan het kennelijk onbehoorlijke bestuur een belangrijke oorzaak zijn van het faillissement. Slaagt u hierin, dan bent u in beginsel niet aansprakelijk. Overigens kan de rechter het bedrag waarvoor het bestuur respectievelijk de bestuurder aansprakelijk is, nog matigen.

### Let op

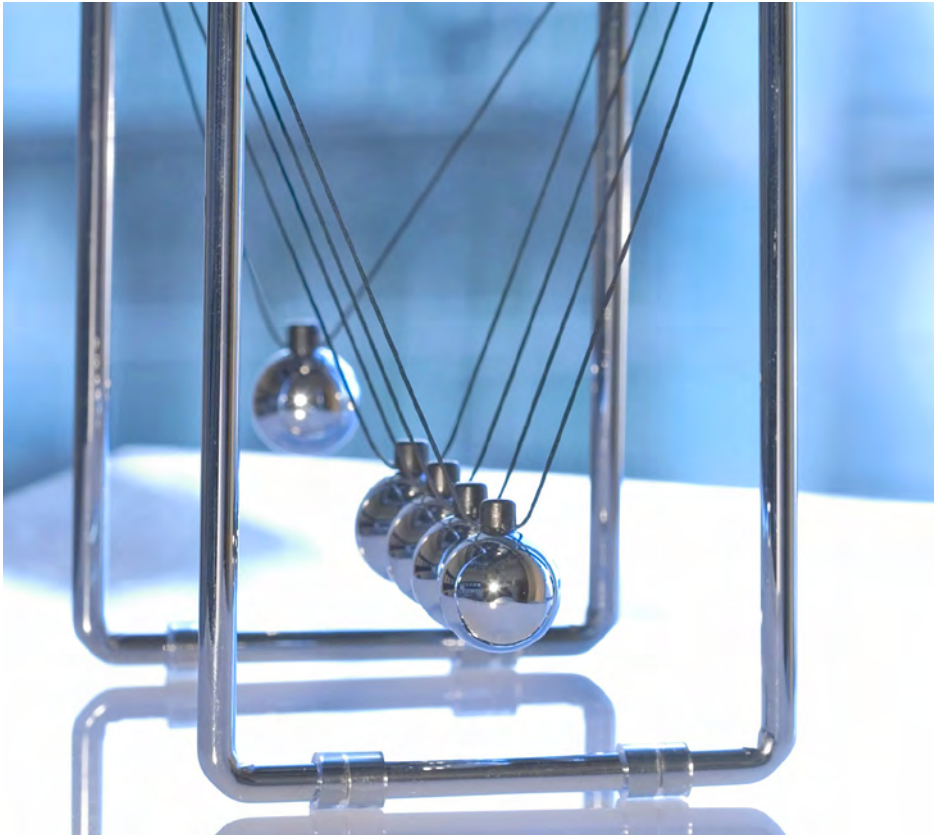
U neemt een groot risico als u de jaarrekening niet tijdig deponeert en/of de boekhoudplicht schendt. Deze situaties kwalificeren bovendien als economisch delict, dat bestraft kan worden met een boete van maximaal € 21.750 en/of zes maanden gevangenisstraf. •

## Verzoek tijdig om teruggaaf buitenlandse btw

**Bent u btw-ondernemer en hebben ondernemers in een andere EU-lidstaat in 2023 aan u buitenlandse btw in rekening gebracht? U kunt die btw dan terugvragen via de Belastingdienst door in te loggen op een speciale [website](#).**

Zodra het teruggaafverzoek is ingediend, stuurt de Belastingdienst dit verzoek binnen 15 dagen door naar de belastingdienst van het EU-land waar de btw wordt teruggevraagd. Duurt dit langer, dan maakt u mogelijk aanspraak op coulance-rente. De teruggaafverzoeken moeten uiterlijk op 30 september 2024 bij de Belastingdienst zijn ingediend. Uitstel is niet mogelijk. •





TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

## Aanvraagloket opent voor subsidie duurzame inzetbaarheid bedrijven

**Vanaf 2 september 2024 start het laatste aanvraagtijdvak voor bedrijven om de MDIEU-subsidie aan te vragen voor activiteiten die de duurzame inzetbaarheid van werknemers verbeteren en oudere werknemers met zwaar werk eerder te laten stoppen. In een tijd van arbeidstekorten is dit wellicht voor u een kans om uw personeel langer aan uw bedrijf te binden.**

Als mensen gezond en gemotiveerd aan het werk zijn, is de kans immers groter dat zij bij uw bedrijf willen blijven werken. Bovendien vergroot dit de kans dat zij kunnen doorwerken tot aan hun pensioen. Het drempelbedrag voor subsidieaanvraag is € 75.000. Hierin is ook € 5.000 opgenomen voor het uitvoeren van een bedrijfsanalyse. Dit is een verplicht onderdeel van de subsidieaanvraag, waarin u de knelpunten en problematiek rondom duurzame inzetbaarheid en zwaar werk

in kaart brengt. U kunt deze analyse zelf uitvoeren of daarvoor een externe adviseur inschakelen.

### Activiteitenplan

Aan de hand van de bedrijfsanalyse maakt u vervolgens een plan met de activiteiten die nodig zijn om de duurzame inzetbaarheid van uw werknemers te verbeteren. Daarbij moet u ook een begroting opstellen. Er zijn voor de bedrijfsanalyse en het maken van een activiteitenplan met een begroting [formats](#) beschikbaar met een toelichting.

Daarnaast kunt u ook subsidie aanvragen om bepaalde groepen oudere werknemers eerder te laten stoppen met werken, de zogenoemde Regeling vervroegde uittreding (RVU). De activiteiten voor duurzame inzetbaarheid moeten wel ten minste 25% van de subsidieaanvraag beslaan.

TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

## Tijdig bezwaar maken tegen de definitieve Wtl-beschikking 2023

**Uiterlijk eind juli 2024 heeft u de definitieve beschikking Lage-Inkomensvoordeel (LIV) en het Loonkostenvoordeel (LKV) over 2023 ontvangen van de Belastingdienst. Het is verstandig om deze Wtl-beschikking goed te (laten) controleren en te vergelijken met de gegevens in uw loonadministratie.**

Zijn bijvoorbeeld de correcties op de voorlopige beschikkingen die u vóór 1 mei jl. hebt doorgegeven, goed verwerkt? Zijn alle kwalificerende werknemers meegenomen in de beschikking of zitten er fouten in de berekening? Constateert u fouten in de definitieve beschikking, zorg er dan voor dat u binnen **6 weken** bezwaar maakt of laat maken. Is de beschikking juist vastgesteld, dan betaalt de Belastingdienst u de tegemoetkoming(en) binnen 6 weken na de datum van de beschikking uit. •

U krijgt 50% subsidie voor investeringen in deze activiteiten en 25% voor de investeringen in de RVU-activiteiten. Het overige bedrag investeert u zelf. U kunt de subsidie tot **27 september 2024** aanvragen via het [subsidieportaal](#) van Uitvoering van Beleid. U moet het project voor het verbeteren van de duurzame inzetbaarheid van uw werknemers uiterlijk 31 december 2025 hebben afgerond.

### Tip

*Om een idee te krijgen van de activiteiten die kwalificeren voor de MDIEU-subsidie is een [menukaart](#) ontwikkeld. Hiermee kunt u een activiteitenplan maken. •*





TIPS VOOR DE DGA

## Giftenaftrek in de vennootschapsbelasting

Alleen zakelijke kosten zijn aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting. Kosten van sponsoring of reclame zijn bijvoorbeeld aftrekbaar. Wanneer kosten niet als zodanig kwalificeren, zijn deze niet aftrekbaar. Niet-zakelijke uitgaven worden gezien als een verkapte winstuitkering aan u als aandeelhouder. Deze uitkering is belast met dividendbelasting en als u een aanmerkelijk belang heeft, bent u ook box 2-belasting verschuldigd.

Giften zijn als niet-zakelijke kosten niet aftrekbaar. Een uitzondering wordt gemaakt voor giften aan algemeen nut beoogde instellingen (ANBI's) of steunstichtingen. Een gift tot maximaal 50% van de winst, met een maximum van € 100.000, is aftrekbaar. Voor zover de gift meer bedraagt dan dit maximum is dat bedrag, als niet-zakelijke uitgave, niet aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting. Per 1 januari 2024 is de bovenmatige gift geen winstuitkering meer aan u als aandeelhouder. Alle giften (ongeacht de grootte) aan ANBI's of steunstichtingen, worden niet meer aangemerkt als een verkapte winstuitkering aan de aandeelhouder. Dus geen dividendbelasting en eventueel geen box 2-heffing. Tot 1 januari 2024 gold dit alleen voor giften tot € 100.000. De huidige regeling is nu een aantrekkelijke regeling voor zowel grote als kleinere giften. •

TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

## Tijd dringt voor aanvraag subsidie Praktijkleren

Biedt u in uw bedrijf in het studiejaar 2023/2024 praktijk- of werkleerplaatsen aan? Dan kunt u bij de RVO subsidie aanvragen als tegemoetkoming in de begeleidingskosten. Veel tijd heeft u hiervoor niet meer, want het aanvraagloket sluit op 17 september 2024, 17.00 uur.

De subsidieregeling Praktijkleren is bedoeld om mensen beter voor te bereiden op de arbeidsmarkt. De regeling richt zich vooral op kwetsbare groepen, studenten in sectoren met een dreigend tekort aan gekwalificeerd personeel en op weten-

schappelijk personeel. De voorwaarden om voor de subsidie in aanmerking te komen verschillen per categorie. Het maximale subsidiebedrag is € 2.700 per gerealiseerde praktijk- of werkleerplaats. Kortom, de moeite waard om eens te (laten) onderzoeken of uw bedrijf hiervoor in aanmerking komt.

### Let op

Vanaf 2024 moet u de subsidieaanvraag via een [nieuw aanvraagportaal](#) indienen. Laat u de aanvraag over aan uw adviseur, dan moet hij/zij een ketenmachtiging aanvragen. Daarvoor moet u hem of haar toestemming geven. •

TIPS VOOR DE ONDERNEMER

## Regeling geen betalingsverzuimboetes deelnemers aan éénloketsysteem verlengd

Neemt u deel aan de vrijwillige regeling EU btw e-commerce (lees: éénloketsysteem)? Dan worden bij een betalingsverzuim nog geen boetes opgelegd. De termijn voor deze tegemoetkoming is verlengd van 1 juni 2024 tot 1 januari 2025.

De regeling EU btw e-commerce is bedoeld om internationale afstandsverkoop te vergemakkelijken. Maar niet alle EU-lidstaten hebben hun dienstverlening hiervoor op orde, waardoor u het risico loopt onterecht een betaalverzuimboete te krijgen. Bovendien legt het opleggen van de betaalverzuimboetes en de afhandeling van bezwaren daartegen, een te zware werklast neer bij de Belastingdienst. De Belastingdienst voert de EU btw e-commerce-regeling namelijk nog steeds uit via een noodspoor, waarbij de btw-aangiften alleen handmatig kunnen worden verwerkt.

De structurele voorziening Hoofdspoor, waarbij betaalverzuimboetes geautomatiseerd worden opgelegd, zou per 1 juni 2024 in werking treden, maar dat bleek uitvoeringstechnisch niet haalbaar.

### Afhandeling

Heeft u niet (volledig) betaald of een onjuist btw-tarief toegepast? Dan krijgt u een brief van de Belastingdienst waarin wordt medegedeeld dat er wel een naheffingsaanslag opgelegd zal worden, maar geen betaalverzuimboete. Bij te late (maar wel juiste) betalingen wordt geen boete opgelegd en wordt het proces geautomatiseerd afgehandeld. Betaalverzuimboetes die al waren opgelegd, worden teruggedraaid en bezwaren daartegen worden gegrond verklaard. Betaalde betaalverzuimboetes worden terugbetaald, ongeacht het feit of daartegen bezwaar is gemaakt. •





TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

## Gezonde maaltijd - vrijgestelde arbovoorziening of niet?

**Eind mei jl. besliste de Hoge Raad dat de aan werknemers verstrekte gezonde maaltijden onder de gerichte vrijstelling voor arbovoorzieningen vallen. De werkgever had het verstrekken van deze maaltijden opgenomen in zijn arbeidsomstandighedenbeleid en voldeed daarmee aan de voorwaarde die tot 2022 werd gesteld aan de toepassing van deze gerichte vrijstelling.**

De arbovrijstelling in de Wet op de loonbelasting 1964 is echter sindsdien aangepast, waardoor de uitspraak geen gevolgen heeft. Ook verleent de Belastingdienst geen ambtshalve vermindering, omdat de uitspraak van de Hoge Raad nieuwe rechtspraak betreft.

De aangepaste arbovrijstelling houdt in dat u als werkgever de vrijstelling alleen

kunt toepassen op verplichte arbovoorzieningen aan werknemers. Het gaat dan om voorzieningen die u op grond van de Arbowet moet verstrekken en waarvoor u op grond van diezelfde Arbowet ook geen werknemersbijdrage mag vragen. Gezonde lunchmaaltijden zijn echter geen verplichte arbovoorziening. Sinds 2022 kunt u hiervoor de gerichte vrijstelling dus niet meer toepassen.

### Benut de vrije ruimte

U kunt wel de vrije ruimte gebruiken voor het onbelast verstrekken van gezonde lunchmaaltijden. Voor een maaltijd op de werkplek moet € 3,90 ten laste van de vrije ruimte worden gebracht. Als de daadwerkelijke kosten van de maaltijd lager zijn dan € 3,90, mag u van dat lagere bedrag uitgaan. •

TIPS VOOR DE ONDERNEMER

## Einde verpandingsverboden in zicht

**Verpandingsverboden komen regelmatig voor in contracten tussen bedrijven. Vooral grote bedrijven in de bouw- en retailsector maken er gebruik van in contracten met hun leveranciers in het mkb.**

Een verpandingsverbod houdt in dat het grote bedrijf (de schuldenaar) de leverancier (schuldeiser) verbiedt om de handelsvordering te verpanden of over te dragen. Zo kan het grote bedrijf niet worden geconfronteerd met een onbekende schuldeiser. Het gevolg hiervan is dat de leverancier wordt beperkt in zijn financieringsmogelijkheden. Door het verbod kan hij immers de vordering niet als zekerheid gebruiken voor het verkrijgen van een krediet. Dit moet anders, vindt de regering en daarom is er een wetsvoorstel ingediend, met als doel deze verboden van overdracht en verpanding op te heffen. De Tweede Kamer heeft dit wetsvoorstel onlangs aangenomen. Als ook de Eerste Kamer met het wetsvoorstel instemt, zijn de nieuwe regels van toepassing op bestaande vorderingen vanaf drie maanden na de inwerkingtreding. Elke vorm van uitsluiting van overdracht en verpanding van een vordering is dan nietig. De uitsluiting heeft dan nooit bestaan. Op deze manier zijn handelsvorderingen beschikbaar voor financieringsdoel-einden en krijgt met name het mkb meer kredietruimte. Wel moet de schuldeiser na inwerkingtreding van de wet een overdracht of verpanding van een vordering schriftelijk mededelen aan de schuldenaar.

### Let op

De wet geldt alleen voor handelsvorderingen. Geldleningen waarbij meerdere partijen als uitlener optreden zijn uitgezonderd, evenals het gedeelte van een handelsvordering dat op een g-rekening moet worden betaald. •



TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

## Dien tijdig uw aanvraag SLIM-regeling in

Als mkb-werkgever beschikt u vaak over onvoldoende tijd, geld of kennis om uw werknemers te laten leren en ontwikkelen. De SLIM-regeling biedt u de mogelijkheid om toch een leerrijke werkomgeving in uw bedrijf te creëren.

Ook kunt u hiermee uw werknemers met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt een beroepsopleiding op maat laten volgen of uw werknemers tijdens hun werk een (deel van een) mbo-opleiding laten volgen. De SLIM-regeling vergoedt namelijk een deel van de kosten van een derde leerwegtraject. Kijk op de [menukaart](#) voor de subsidiabele activiteiten. U kunt de SLIM-subsidie [aanvragen](#) tot en met 30 september 2024. U moet zich vooraf registreren via het [Subsidieportaal van Uitvoering van Beleid](#).

### Tip

*Naast uw eigen loonkosten mogen binnen de SLIM-regeling ook de kosten van een externe adviseur (maximaal uurtarief € 135 exclusief btw) worden meegenomen. •*

OVERIGE TIPS

## Voorkom gedoe bij schade aan verhuurd goed

De huurder van een object moet dit object aan het einde van de huurovereenkomst weer inleveren in dezelfde staat als die waarin hij of zij het object heeft ontvangen. Als dit niet lukt omdat er schade is ontstaan, kan de vraag worden gesteld wie deze schade heeft veroorzaakt.

Het kan voor zowel de huurder als verhuurder lastig zijn om dit te bewijzen als er voor het aangaan van de huurovereenkomst niks is vastgelegd over de staat van het gehuurde. Dit levert vervelende situaties op. In de wet is geregeld wie wat moet bewijzen. In het Burgerlijk Wetboek is bepaald dat de huurder aansprakelijk is voor de schade die tijdens de huurovereenkomst is ontstaan en aan hem toe te rekenen is en dat alle schade wordt vermoed 'daardoor' te zijn ontstaan. In dat geval is het aan de huurder om dit te weerleggen.

**Belang rapport bij huurovereenkomst**  
Voor de huurder zou dit zeer nadelige gevolgen hebben. Daarom is bepaald dat de huurder wordt vermoed het gehuurde in de staat te hebben ontvangen zoals deze is bij het einde van de huurovereenkomst. De verhuurder moet aantonen dat dit niet zo is. Dit kan hij of zij doen door bij aanvang van de huurovereenkomst een rapport op te stellen, waarin de staat van het gehuurde wordt vastgelegd. Als er zo'n rapport is, hoeft de verhuurder enkel te stellen en te bewijzen dat de staat van het gehuurde bij aanvang anders was dan de staat bij oplevering.

### Tip

*Vragen over de bewijslastverdeling zijn erg ingewikkeld, maar wel bepalend voor de uitkomst. Het is daarom altijd verstandig om - ook in de onderhandelingsfase - een jurist of advocaat in te schakelen. •*

OVERIGE TIPS

## Meer kinderopvangtoeslag voor middeninkomens

**Huishoudens met een gezamenlijk inkomen tussen € 29.400 en € 159.225 krijgen volgend jaar meer kinderopvangtoeslag.**

In 2025 wordt € 429 miljoen extra uitgetrokken voor de kinderopvangtoeslag. Daarnaast worden de maximale uurprijzen 2025 geïndexeerd. De maximale uurprijs voor dagopvang wordt € 10,71 (in 2024: € 10,25), voor buitenschoolse opvang € 9,52 (in 2024: € 9,12) en voor gastouderopvang € 8,10 (in 2024: € 7,53). Dit zijn de voorlopige bedragen. De definitieve bedragen worden uiterlijk in oktober 2024 bekendgemaakt.

Eind juli jl. maakte het nieuwe kabinet bekend dat het van plan is om de maxi-



mum uurprijzen voor kinderopvangtoeslag in 2026 eenmalig niet te indexeren. Dit besluit volgt uit het Hoofdlijnenakkoord. Of dit plan ook zal worden uitgevoerd, is nog niet zeker. •



## Voortgang Wet werkelijk rendement box 3

Hoe staat het nu met het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3, dat op 1 januari 2027 in werking moet treden? Dit wetsvoorstel ligt nu voor advies bij de Raad van State. Daarna zal het, al dan niet in aangepaste vorm, worden ingediend bij de Tweede Kamer.

Het blijft de bedoeling om bij de aangiften inkomstenbelasting zoveel mogelijk te werken met door de Belastingdienst vooraf ingevulde gegevens. Jaarlijkse waardeontwikkelingen worden dan ook in aanmerking genomen (vermogensaanwasbelasting). Maar bent u eigenaar van een onroerende zaak, dan geldt voor u straks het systeem van de vermogenswinstbelasting.

### Onroerende zaken

Bij het rendement over onroerende zaken is sprake van indirect en direct rendement. Indirect rendement is de vermogenswinst die u maakt door de waardeontwikkeling gedurende de periode dat u de onroerende zaak bezit. Deze vermogenswinst wordt in principe aan het einde van de bezitsduur belast, bijvoorbeeld op het moment van verkoop.

Direct rendement is het rendement dat u jaarlijks behaalt met de onroerende zaak, zoals huur- en pachtopbrengsten. Voor het belasten van dit rendement is gekozen voor een indeling in drie categorieën, afhankelijk van het gebruik van de onroerende zaak. Er wordt onderscheid gemaakt tussen:

1. een onroerende zaak die u nagenoeg het gehele jaar verhuurt (minimaal 90% verhuur);
2. een onroerende zaak die u niet verhuurt; en
3. gemengd gebruik (de onroerende zaak die u verhuurt, maar minder dan 90% van het jaar).

In het eerste geval worden de ontvangen huur- of pachtinkomsten belast. Er geldt een kostenaf trek voor onderhoudskosten en andere kosten. Als u de onroerende zaak het hele jaar niet verhuurt (2), wordt deze belast op basis van een vastgoedbijtelling. Deze bijtelling is 2,65% van de WOZ-waarde, waarbij al



rekening is gehouden met onderhoudskosten. Bij gemengd gebruik wordt de hoogste van de varianten 1 en 2 in aanmerking genomen.

In het wetsvoorstel is het heffingsvrije inkomen gesteld op € 1.250, de verliesdrempel € 500 en het belastingtarief 36%. Het is mogelijk dat het nieuwe kabinet nog veranderingen in het wetsvoorstel zal aanbrengen. Staats-

secretaris Idsinga heeft in de reactie op de Hoge Raad-uitspraken van afgelopen juni al aangegeven dat de regels die de Hoge Raad heeft gegeven voor het bepalen van het werkelijke rendement, zullen worden verwerkt in de nieuwe Wet werkelijk rendement. Daar waar nog vragen zijn over het vaststellen van het werkelijke rendement zal nader onderzoek plaatsvinden. •

### TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

## Tijdelijk alleen praktische WIA-beoordelingen

**Sinds 1 juli 2024 is de WIA-beoordeling veranderd voor werknemers die helemaal, of voor een deel aan het werk zijn en passend werk hebben en met dit werk tenminste 20% van hun oude loon verdienen.**

De mate van arbeidsongeschiktheid van deze werknemers wordt sindsdien alleen bepaald op basis van wat zij feitelijk verdienen (de praktische beoordeling). Tot 1 juli jl. keek het UWV daarvoor ook naar wat zij met hun beperking nog zouden kunnen verdienen in andere functies (de

theoretische beoordeling). De maatregel van praktische beoordeling is tijdelijk ingevoerd voor de komende 3 jaar.

De nieuwe werkwijze geldt voor een WIA-claimbeoordeling, een WIA-herbeoordeling, de beoordeling van de herleving van een beëindigd WIA-recht en voor de beoordeling van het later ontstaan van een WIA-recht.

Doel van de maatregel is de forse achterstanden in de WIA-beoordelingen sneller terug te dringen. •

# Herstel te veel betaalde box 3-heffing is onvoldoende - wat nu?



De Hoge Raad, de hoogste rechter, heeft beslist dat alsnog een compensatie moet worden gegeven als het eerder verleende rechtsherstel de te veel betaalde box 3-heffing onvoldoende compenseert. Alleen als uw vermogen uitsluitend uit bank- en spaartegoeden bestaat, hebt u wel voldoende rechtsherstel gehad. Volgens de Hoge Raad hebt u recht op rechtsherstel als het werkelijke rendement op uw box 3-vermogen lager is dan het forfaitaire rendement. Het is aan u om dit te bewijzen.

U moet daarbij het werkelijke rendement en het forfaitaire rendement van alle vermogensbestanddelen gezamenlijk vergelijken (en dus niet per vermogensbestanddeel). Ook houdt u daarbij geen rekening met het heffingsvrije vermogen. Naast bijvoorbeeld dividend, huur en rente, vallen ook gerealiseerde

en ongerealiseerde vermogensveranderingen onder het werkelijke rendement. U mag geen rekening houden met kosten, maar wel met rente van schulden in box 3. Tot slot vindt de Hoge Raad dat u geen recht hebt op een rentevergoeding als uw aanslag wordt verminderd.

### Tip

*Hebt u vermogen dat uit meer bestaat dan bank- en spaartegoeden? Dan is het verstandig om contact op te nemen met uw fiscaal adviseur om eventuele vervolgstappen te bepalen.*

### Planning voor rechtsherstel

In een eerste reactie op de Hoge Raad uitspraken van de nieuwe staatssecretaris Idsinga staat een indicatief schema van de aanvullende rechtshersteloperatie box 3. Daaruit blijkt dat het formulier 'Opgave werkelijk

rendement' pas in juni 2025 beschikbaar komt. Hiermee geeft u op gestructureerde wijze uw werkelijke rendement op, waardoor de Belastingdienst het rechtsherstel geautomatiseerd kan afhandelen. Verder blijkt dat de definitieve aanslagen 2021 tot en met 2024, waarin rekening zal worden gehouden met de box 3-uitspraken van de Hoge Raad, pas in het vierde kwartaal van 2025 worden vastgesteld. De vaststelling van de verminderingsbeschikkingen over 2017 tot en met 2024 wordt pas in het tweede kwartaal van 2026 mogelijk.

### Let op

De Belastingdienst heeft al wel definitieve IB-aanslagen over 2021 opgelegd, vanwege de wettelijke termijn van 3 jaar waarbinnen een aanslag moet zijn opgelegd. Aan het eind van dit jaar verloopt namelijk deze termijn voor de IB-aanslag over 2021. U heeft hierover een brief ontvangen, of u ontvangt hierover binnenkort een brief, waarna de aanslag IB 2021 binnen een week zal worden opgelegd. Ook over 2023 worden er al definitieve IB-aanslagen opgelegd. In deze IB-aanslagen over 2021 en 2023 is echter nog geen rekening gehouden met de box 3-uitspraken van de Hoge Raad. Overleg met uw adviseur of het zinvol is om bezwaar te maken om uw rechten veilig te stellen. •

## Contactgegevens

**OBC**  
accountants en  
belastingadviseurs

Herenstraat 9  
6602 BA Wijchen

T (024) 645 50 05

E [info@obc-advies.nl](mailto:info@obc-advies.nl)

I [www.obc-advies.nl](http://www.obc-advies.nl)