

# Fiscaal Actueel

Belastingadvies, financiële en juridische actualiteiten

Rittenadministratie  
achteraf, toch  
goedgekeurd

pagina 2



Webmodule ZZP en  
geen minimumtarief

pagina 3



Concurrentiebeding  
schoonheidsspecialiste

pagina 4



## Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL)



Hoort uw onderneming bij de sectoren die het meest zijn geraakt door de overheidsmaatregelen rond het coronavirus (COVID-19)? Heeft u moeite om uw vaste lasten te betalen door een noodgedwongen sluiting, de inperking van bijeenkomsten en/of het negatieve reisadvies buitenland? Dan kunt u via de Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL) maximaal € 50.000 ontvangen.

### SBI-codes

Ondernemers die voor de TOGS-regeling in aanmerking kwamen, kunnen ook gebruikmaken van de TVL. De getroffen sectoren staan op de lijst met vastgestelde SBI-codes. Ondernemingen in de horeca, recreatie, strandtenten, sportscholen, evenementen, standbouwers, kermissen, sauna's, wellness centra, podia en theaters vallen hier ook onder. Heeft u eerder via TOGS een eenmalige tegemoetkoming ontvangen en wilt u nu in aanmerking komen voor de TVL? Dan moet u een nieuwe aanvraag doen voor de TVL.

### Voorwaarden

Voor alle bedrijven gelden de volgende voorwaarden:

- Uw bedrijf heeft meer dan 30% omzetverlies door de coronacrisis. Omzet: alle inkomsten zonder de ontvangen btw, voor aftrek van kosten en vaste lasten.
- Uw vaste lasten zijn minimaal € 4.000 in de periode juni tot en met september 2020. Vaste lasten: huur, pacht, onderhoud, verzekeringen, vaste leasecontracten en abonnementen.

Voor bepaalde bedrijven gelden bijzondere voorwaarden.

### Berekening

De TVL compenseert maximaal 50% van de vaste lasten. Ondernemers hebben ook andere mogelijkheden om de vaste lasten te financieren of omlaag te brengen.

**subsidie = normale omzet \* omzetverlies in % \* aandeel vaste lasten in % \* 50%**

De normale omzet is uw omzet van 1 juni tot en met 30 september in 2019. Voor starters op of na 1 april 2019 geldt een andere referentieperiode. Uw omzet zijn alle inkomsten zonder de ontvangen btw, voor aftrek van kosten en vaste lasten. Voor de bepaling van de vaste lasten, wordt uitgegaan van branchegegevens van het CBS, dus niet van uw werkelijke lasten. Het aandeel van de vaste lasten in de omzet voor uw branche staat dus vast en hangt samen met uw SBI-code. De vaste lasten moeten na berekening hoger zijn dan € 4.000.

### Definitieve vaststelling

Als u voldoet aan alle voorwaarden, ontvangt u een voorschot van 80% op basis van uw geschatte omzetverlies. Vóór 1 april 2021 meldt u het werkelijke omzetverlies. Binnen 16 weken krijgt u vervolgens bericht over het definitieve bedrag waar u recht op heeft. Is het omzetverlies gelijk

aan uw opgegeven schatting, dan ontvangt u de laatste 20%. Bij een lager omzetverlies ontvangt u minder dan 20% of moet u subsidie terugbetalen. Is het omzetverlies hoger dan uw schatting, dan ontvangt u alsnog een hogere subsidie met een maximum van € 50.000.

**Tip:** U kunt de subsidie voor uw bedrijf alleen zelf aanvragen. Maak gebruik van de Adviestool op [www.rvo.nl](http://www.rvo.nl) om snel te bepalen waar u recht op heeft. U kunt de TVL-subsidie aanvragen tot en met 30 oktober 2020 17:00 uur.

**Werring & Schuler**  
administratie- en belastingconsulenten

Dolderseweg 79 cdef • Den Dolder • T 030 2283621  
info@werring-schuler.com • [www.werring-schuler.com](http://www.werring-schuler.com)

# Rittenadministratie achteraf, toch goedgekeurd



Een werknemer maakt gebruik van een bestelauto van de zaak. Van de auto is geen rittenregistratie bijgehouden. Ook is er geen Verklaring geen privégebruik afgegeven. Bij een boekenonderzoek blijkt dat de werkgever desondanks geen bijtelling heeft toegepast. Een naheffingsaanslag volgt. Dan komt de werkgever alsnog met een rittenadministratie.

Uit de achteraf opgemaakte rittenadministratie blijkt dat met de bestelauto per kalenderjaar ruimschoots minder dan 500 kilometer privé is gereden. De Belastingdienst gaat niet akkoord.

Een procedure bij de rechtbank en een beroepsprocedure bij het gerechtshof volgen.

## Zware bewijslast

Volgens het gerechtshof moet de werkgever doen blijken – dat wil zeggen overtuigend aantonen – dat met de bestelauto op kalenderjaarbasis niet meer dan 500 km in privé is gereden. Dit bewijs kan door een rittenregistratie, maar ook ‘anderszins’ worden geleverd. Dat een rittenregistratie achteraf is opgemaakt, betekent niet per definitie dat een belastingplichtige daarmee niet aan de op hem rustende bewijslast kan voldoen.

De Belastingdienst benoemt een aantal hiaten in de rittenadministratie. Maar de werkgever slaagt er in om de rechter geloofwaardige verklaringen te geven voor deze hiaten. Daarbij spelen verklaringen van andere medewerkers een rol, maar ook de vaste parkeerplek van de auto waardoor deze moeilijk kan worden gebruikt. Ook is van belang dat zowel de werknemer als zijn echtgenote een eigen auto hebben.

Maar daarmee heeft de werkgever nog niet voldaan aan de zware bewijslast van ‘doen blijken’ dat per kalenderjaar niet meer dan 500 km in privé is gereden met de bestelauto. Om daaraan wel te kunnen voldoen mag de werkgever van het gerechtshof de achteraf opgemaakte rittenregistratie nader onderbouwen met objectieve gegevens zoals bijvoorbeeld RDW-gegevens en onderhoudsnota's.

## Objectieve gegevens

De werkgever komt met een Tellerrapport uit het register van de RDW. Daarin zijn jaarlijkse

kilometerstanden van de bestelauto vermeld. Ook is er een werkplaatsbon van een garagebedrijf met een kilometerstand die strookt met de gegevens van de RDW. Volgens belanghebbende onderbouwen deze objectieve gegevens de juistheid van de opgemaakte rittenregistratie.

## Eindoordeel gerechtshof

Volgens het gerechtshof is de werkgever met de (weliswaar achteraf maar zeer zorgvuldig opgestelde) rittenregistratie, de facturen, de foto's, het Tellerrapport van de RDW, de werkplaatsbon en met haar overtuigende verklaringen op de zitting erin geslaagd te doen blijken dat per kalenderjaar niet meer dan 500 km in privé is gereden met de bestelauto. De naheffingsaanslag moet worden vernietigd.

**Let op:** Het kan dus wel, bijtelling voorkomen met een achteraf opgemaakte rittenadministratie. Maar dan moet u met ondersteunend bewijs komen dat naadloos aansluit. In de praktijk lukt dat slechts zelden met succes. Daarom adviseren we u dit risico niet te nemen.

# Bijtelling bestelauto stratenmaker?

Een zelfstandige stratenmaker koopt een Citroën Jumper. De laadruimte is afgetimmerd en voorzien van stellingen. Naast de bestuurdersstoel zijn twee bijrijdersstoelen aanwezig. Hij gebruikt de auto zelf en soms rijden er inhuurkrachten in. In privé rijdt hij een BMW. Hij heeft geen ‘verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto’ ingediend. Hij houdt geen kilometeradministratie bij. De Belastingdienst legt een navorderingsaanslag op met bijtelling privégebruik auto en een boete.

## Auto te vies

De stratenmaker is van mening dat de auto door aard of inrichting (nagenoeg) uitsluitend geschikt is voor vervoer van goederen. De auto is te vies en stoffig voor vervoer van personen en daarom kan van privégebruik geen sprake zijn.



## Oordeel rechter

De rechter is het helaas met de Belastingdienst eens. Een dergelijke bestelauto is geschikt voor zowel goederen- als personen- en privévervoer. Uit foto's blijkt niet dat het interieur zodanig vervuild (of anderszins ongeschikt) is dat de auto niet geschikt is voor het vervoer van personen. Daar komt bij dat de auto beschikt over bijrijdersstoelen naast de bestuurderszitplaats. De straten-

maker kan zelfstandig materialen en gereedschappen in- en uit- de auto/ aanhanger tillen. Dit betekent dat voor de werkzaamheden geen plaats nodig is voor een bijrijder.

Er is dus geen sprake van een auto die door aard of inrichting (nagenoeg) uitsluitend geschikt is voor vervoer van goederen. Nu de stratenmaker geen kilometeradministratie heeft bijgehouden en ook niet op een

andere manier overtuigend aantoont dat van privégebruik geen sprake is, blijft de navorderingsaanslag met boete in stand.

**Tip:** Een sluitende kilometeradministratie bijhouden is een flinke administratieve last. Maar te lichtvaardig aannemen dat uw bestelauto niet geschikt is voor privé- of personenvervoer, kan u duur komen te staan.

# Lager gebruikelijk loon 2020

De versoepeling van de gebruikelijk loonregeling voor ondernemers met een BV (DGA's) is onlangs verder toegelicht. Bij omzetzijdeling mag het gebruikelijk loon in 2020 evenredig lager zijn. Maar hoe berekenen we dat? Gelden er voorwaarden?

## Goedkeuring

De Staatssecretaris keurt onder voorwaarden goed dat het gebruikelijk loon over 2020 wordt bepaald volgens de volgende berekeningen. Het gaat daarbij om de omzet exclusief BTW.

## Gebruikelijk loon 2020 = $A \times B/C$

A = het gebruikelijk loon over 2019  
B = de omzet over de eerste vier kalendermaanden van 2020  
C = de omzet over de eerste vier kalendermaanden van 2019

De goedkeuring kan meebrengen dat het loon van de DGA lager is dan € 46.000, 75% van het loon van de meest vergelijkbare dienstbetrekking of het loon van de meestverdienende werknemer (zie artikel 12a van de Wet LB).

Deze goedkeuring leidt niet tot een hoger gebruikelijk loon.

## Voorwaarden

1. De rekening-courantschuld of het dividend neemt niet toe als gevolg van het lagere gebruikelijk loon.
2. Als de DGA feitelijk meer loon heeft genoten dan volgt uit bovenstaande berekeningen, geldt dat hogere loon.
3. Als uw omzet in 2019 of 2020 is beïnvloed door bijvoorbeeld een oprichting, staking, fusie, splitsing of bijzondere resultaten, dan rekent u zonder die beïnvloeding

## Andere gevallen: maatwerk

In geval van bijkomende omstandigheden is het mogelijk om in overleg met de Belastingdienst een (nog) lager gebruikelijk loon vast te stellen.

*Tip: Aantonen dat de omzetzijdeling veroorzaakt is door de coronamaatregelen is niet nodig. U kunt deze goedkeuring zonder overleg met de Belastingdienst toepassen. Maatwerk, resulterend in een nog lager gebruikelijk loon, vraagt wel overleg.*

# Webmodule ZZZ en geen minimumtarief

Er komt geen minimumtarief voor zelfstandigen aan de onderkant van de arbeidsmarkt. Ook de zelfstandigenverklaring voor ZZZ-ers aan de bovenkant van de arbeidsmarkt komt er niet. Wel gaat het kabinet verder met de webmodule die opdrachtgevers en zelfstandigen meer zekerheid moet geven over de arbeidsrelatie, zelfstandige of werknemer.

## Minimumtarief en zelfstandigenverklaring te complex

Het uitgangspunt bij zowel het minimumtarief als de zelfstandigenverklaring is het tarief dat een zelfstandige per uur verdient. De juiste vaststelling van dat tarief vraagt een uitgebreide administratie van gewerkte uren en gemaakte kosten bij de opdrachtnemer, maar ook bij de opdrachtgever. Die moet nagaan dat de opdrachtnemer een tarief per uur verdient dat voldoet aan het minimumtarief of dat het gebruik van een zelfstandigenverklaring rechtvaardigt. In deze administratie moeten opdrachtnemers en opdrachtgevers onderscheid maken tussen directe uren en directe kosten (die relevant zijn voor het berekenen van het uurtarief) en indirecte uren en indirecte kosten (die niet relevant zijn voor het berekenen van het uurtarief). Dat is in de praktijk te complex.

## Webmodule

Als uit de beantwoording van de vragen in de webmodule volgt dat buiten dienstbetrekking kan worden gewerkt, dan ontvangt de opdracht-

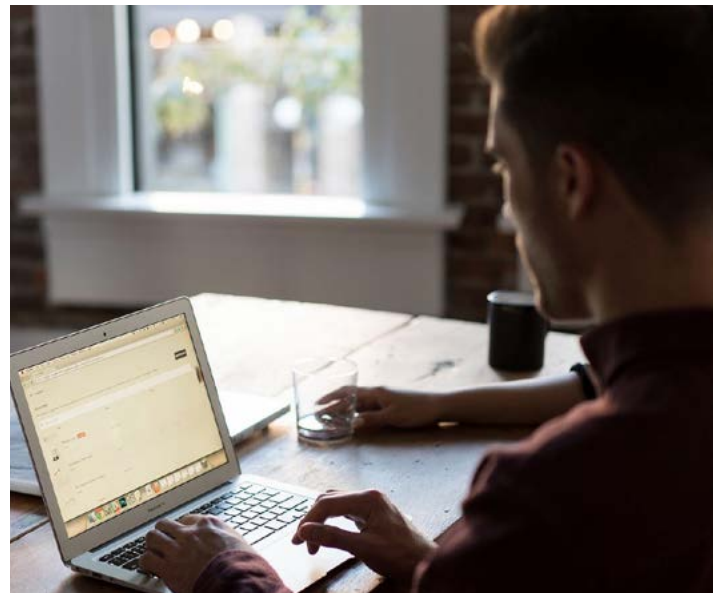
gever een zogeheten opdrachtgeversverklaring. Met deze opdrachtgeversverklaring krijgt de opdrachtgever zekerheid dat een bepaalde opdracht buiten dienstbetrekking kan worden uitgevoerd. Voor deze opdracht heeft de opdrachtgever zekerheid dat geen loonheffing hoeft te worden ingehouden en afgedragen, en geen premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (Zvw) hoeven te worden betaald. De vrijwaring geldt alleen als de vragen in de webmodule naar waarheid zijn ingevuld en er in de praktijk dienovereenkomstig wordt gewerkt.

## Testresultaten webmodule

De module is in concept met diverse vragenlijsten getest. Daar komt uit dat waarschijnlijk in ongeveer een kwart van de gevallen een opdrachtgeversverklaring kan worden afgegeven en dat in bijna de helft van de gevallen de uitkomst van de webmodule zal zijn dat er sprake is van een indicatie dienstbetrekking. Ook blijkt dat in ruim een kwart van de gevallen de webmodule niet tot een oordeel kan komen. Alhoewel er altijd sprake zal blijven van een foutmarge, is deze naar de mening van het kabinet aanvaardbaar.

## Indicatie dienstbetrekking

De webmodule geeft niet alleen een opdrachtgeversverklaring, maar ook een indicatie dienstbetrekking. Wordt een indicatie dienstbetrekking afgegeven dan heeft dit geen rechts-



gevolgen. Maar het is wel een signaal. De opdrachtgever doet er dan ook verstandig aan om nog eens goed te kijken naar de wijze waarop de arbeidsverhouding is vormgegeven. Dit kan er toe leiden dat hij ervoor kiest de opdrachtnemer/werknemer in dienst te nemen.

## Pilot webmodule

Helaas is de webmodule nog niet gereed. Tegelijkertijd is het wel wenselijk om zo snel mogelijk zicht te krijgen op de werking van de module en wat deze voor opdrachtgevers in de dagelijkse praktijk kan betekenen. Daarom start het kabinet naar verwachting dit najaar met een pilot. Opdrachtgevers kunnen in deze pilot-fase nog geen zekerheid onttelen aan de module.

## Verdere maatregelen

De huidige wetgeving betekent zowel bij de opdrachtgever als bij de werkende een sterke financiële prikkel om de arbeidsrelatie niet als een dienstbetrekking vorm te geven. Daarom zet het kabinet in om de verschillen tussen zelfstandigen en werknemers te verkleinen. Dat gebeurt door de afbouw van de zelfstandigenaftrek, de inzet op een verplichte arbeidsongeschiktheidsverzekering en vrijwillige deelneming aan een pensioenregeling.

*Tip: Het huidige handhavingsmoratorium loopt af op 1 januari 2021. Het kabinet beslist dit najaar over verdere verlenging van dit moratorium. Na een halfjaar pilot volgt een besluit of en in hoeverre de handhaving (gefa-seerd) wordt opgestart.*

# Urencriterium ondernemers 2020



Ondernemers kunnen aanspraak maken op ondernemersfaciliteiten. Bij sommige faciliteiten geldt als voorwaarde dat de ondernemer aan het urencriterium voldoet. Hij moet in het kalenderjaar ten minste 1.225 uren aan de onderneming besteden. Wat nu als de onderneming tijdelijk zo goed als stil ligt? Hiervoor geldt een goedkeuring.

## Goedkeuring algemeen

De ondernemer wordt voor de toepassing van het urencriterium in de periode van 1 maart 2020 tot en met 30 september 2020 geacht ten minste 24 uren per week aan zijn onderneming te hebben besteed.

## Goedkeuring seizoensbedrijf

Ondernemers die seizoensgebonden werkzaamheden verrichten en die normaliter in de periode van 1 maart tot en met 30 september een piek hebben in het aantal uren dat ze besteden aan de onderneming, worden geacht een gelijk aantal uren te hebben besteed in dezelfde periode in 2020 als het aantal uren dat is besteed

in de periode van 1 maart 2019 tot en met 30 september 2019. De ondernemer kan met behulp van de administratie van 2019 bepalen hoeveel uren hij in deze periode aan de onderneming heeft besteed.

## Goedkeuring starters bij arbeidsongeschiktheid

Ook startende ondernemers die arbeidsongeschikt zijn, kunnen mogelijk door de coronacrisis minder of geen werkzaamheden verrichten. Voor hen geldt een verlaagd urencriterium voor de startersaftrek: 800 uren per kalenderjaar. Ook dit wordt nu versoepeld.

De arbeidsongeschikte starter wordt, voor de periode van 1 maart 2020 tot en met 30 september 2020, geacht ten minste 16 uren per week aan zijn onderneming te hebben besteed. Eventueel is de goedkeuring voor ondernemers die seizoensgebonden werkzaamheden verrichten van overeenkomstige toepassing.

**Tip:** Voor deze goedkeuringen gelden geen voorwaarden. U hoeft geen verband met de coronamaatregelen aan te tonen.

# Concurrentiebeding schoonheidsspecialiste

Een schoonheidsspecialiste gaat in 2010 op basis van een tijdelijk contract voor een jaar bij een salon in loondienst voor acht uur per week. In haar contract staat een concurrentiebeding met een straal van vijftien kilometer gedurende twee jaar na einde contract. Na afloop van dit contract blijft de schoonheidsspecialiste in de salon werken zonder dat dit schriftelijk wordt vastgelegd. Acht jaar later zegt ze op en wil aan de slag bij een salon drie kilometer verderop. De werkgever houdt haar aan het concurrentiebeding.

## Geldt het concurrentiebeding nog?

De oorspronkelijke, tijdelijke, arbeidsovereenkomst bevat een concurrentiebeding. Na afloop van deze arbeidsovereenkomst heeft de schoonheidsspecialiste de werkzaamheden bij de salon onverminderd voortgezet. De arbeidsovereenkomst is aldus telkens stilzwijgend verlengd, waardoor er na verloop van tijd een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd is ontstaan. Het beding heeft zijn gelding behouden en behoefde niet opnieuw te worden overeengekomen. Dit zou



anders zijn geweest als er een gewijzigde arbeidsovereenkomst tot stand zou zijn gekomen, bijvoorbeeld door een wijziging in de functie of in de aard van haar werkzaamheden waardoor het concurrentiebeding zwaarder zou zijn gaan drukken.

## Is er reden het concurrentiebeding te vernietigen?

De rechter kan het beding geheel of gedeeltelijk vernietigen als de werknemer in verhouding tot het te beschermen belang van

de werkgever onbillijk wordt benadeeld. Dat is hier niet het geval.

Volgens de rechter is in deze branche zeker denkbaar dat klanten bij vertrek van een medewerker zelf op zoek gaan naar de nieuwe werkplek van deze medewerker, en dat zij zich door die medewerker ook laten behandelen, zeker als de nieuwe vestiging slechts op 3 km afstand van de vorige werkplek gelegen is. In dit licht vindt de rechter een straal van vijftien kilometer en ook de tijdsduur

van twee jaar redelijk. Het belang van de werkgever weegt daarom zwaarder.

**Tip:** Sinds 1 januari 2015 kunt u in een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd alleen een concurrentiebeding afspreken als er sprake is van zwaarwegende bedrijfsbelangen. Die belangen moet u in de overeenkomst zelf specificeren en motiveren. Bij omzetting in een contract voor bepaalde tijd, hebt u meer vrijheid in de formulering van het beding. Het mag echter niet onredelijk bezwarend zijn.