



## ONDERNEMER

### Terugbetalingsregeling coronabelastingschuld versoepeld

Hebt u als ondernemer tijdens de coronapandemie uitstel van betaling voor belastingsschulden aangevraagd en gekregen? U zult dan vanaf **1 oktober 2022** de opgebouwde belastingsschuld in 60 maanden moeten gaan aflossen. Daarover ontvangt u bericht van de Belastingdienst. In de kern gezonde ondernemingen kunnen problemen ervaren bij het aflossen van de belastingsschuld. Daarom heeft het kabinet op twee punten het aflossingsbeleid versoepeld. Het wordt voor u mogelijk om de vastgestelde maandbedragen per kwartaal te gaan voldoen. En ondernemers met sterk wisselende omzet door seizoensinvloeden kunnen gebruik maken van een incidentele betaalpauze. U kunt in aanmerking komen voor deze versoepelingen via een schriftelijk verzoek bij de Belastingdienst. Uw adviseur kan u daarbij behulpzaam zijn.

#### Let op

U kunt alleen gebruik maken van de versoepelingen als u alle nieuw opkomende betalingsverplichtingen tijdig voldoet.

## ONDERNEMER

### Doorgeven werkelijke omzet TVL Q3 2021 verder uitgesteld

Hebt u TVL ontvangen over de periode 1 juli tot en met 30 september 2021 (Q3)? Dan hebt u van het RVO een vaststellingsverzoek ontvangen om uw werkelijke omzet door te geven. Op grond van die gegevens kan uw definitieve tegemoetkoming worden berekend. U hebt tot en met **1 september 2022** om uw omzet door te geven. Dat is een maand later dan u dit eerst moest doen. De oorspronkelijke deadline was 30 juni 2022, maar die werd uitgesteld naar 1 augustus 2022 en vervolgens naar 1 september 2022. U geeft uw omzet door via uw digitale dossier. Ga naar de juiste periode en klik bij 'Aanvraag' op 'Beheren'. Vaak hoeft u alleen maar een vinkje te zetten voor akkoord. Moet u zelf uw omzet aanvullen? Vergeet dan niet de bijlagen mee te sturen.

## Inhoud

### Tips voor de ondernemer

- Terugbetalingsregeling coronabelastingschuld versoepeld
- Doorgeven werkelijke omzet TVL Q3 2021 verder uitgesteld
- Start stapsgewijze verhoging invorderingsrente
- Verzoek tijdig om teruggaaf buitenlandse btw
- Check geldigheid modelovereenkomst
- Tijd dringt voor voldoen aan Energielabel C kantoorpand

### Tips voor de DGA

- Opstellen RI&E ook voor dga/enig werknemer bv?
- Heropenen vereffening ontbonden bv, kan dat?
- Let op lijfrente bij overdracht IB-onderneming aan bv

### Tips voor werkgevers en werknemers

- Controleer definitieve Wtl-beschikking 2021!
- Uitbreiding informatieplicht – aanpassen arbeidscontracten
- Verplichte scholing kosteloos aanbieden
- Beter voorspelbare arbeidsvoorwaarden
- Verbod op nevenwerkzaamheden
- Aanvragen betaald ouderschapsverlof gestart
- Uurloongrenzen jeugd-LIV 2022

### Tips voor elke belastingbetaler

- Laatste ontwikkelingen box-3-herstel
- Voordeel bij verkoop woning tegen (lagere) WOZ-waarde
- Partnervrijstelling erfbelasting en opname in verpleeghuis
- Informatierecht onterfd kind
- Doe vóór 1 september opgave gegevens ex-ANBI

**ONDERNEMER**

## Start stapsgewijze verhoging invorderingsrente

Als u een aanslag niet op tijd betaalt, moet u invorderingsrente betalen. Tot eind juni 2022 was die rente bijna nul (0,01%). Maar sinds 1 juli 2022 wordt deze rente stapsgewijs weer verhoogd naar uiteindelijk het oude niveau van 4% van voor de coronacrisis. Op 1 juli jl. is de eerste stap gezet en is de invorderingsrente verhoogd naar 1%. Vervolgens wordt de rente met ingang van 1 januari 2023 verhoogd naar 2% en op 1 juli 2023 naar 3% om uiteindelijk op 1 januari 2024 uit te komen op het oude niveau van 4%. Hebt u bijzonder uitstel van betaling gekregen voor uw belastingschulden en voldoet u aan de voorwaarden voor de betalingsregeling? Dan hoeft u pas vanaf 1 oktober 2022 te beginnen met terugbetalen. Toch is het verstandig om eerder met betalen te beginnen als uw financiële situatie dat toelaat. Hoe later u begint, des te meer invorderingsrente u zult moeten betalen.

**ONDERNEMER**

## Verzoek tijdig om teruggaaf buitenlandse btw

Bent u btw-ondernemer en hebben ondernemers in een andere EU-lidstaat aan u in 2021 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 coulancerente. De teruggaafverzoeken moeten uiterlijk op **30 september 2022** bij de Belastingdienst zijn ingediend. Uitstel is niet mogelijk.

**ONDERNEMER**

## Check geldigheid modelovereenkomst

Sinds 2015 kunnen opdrachtgevers via goedgekeurde modelovereenkomsten zekerheid krijgen voor het werken met een opdrachtnemer buiten loondienst. De geldigheidsduur van deze modelovereenkomsten is in beginsel vijf jaar. Inmiddels zijn dus de nodige modelovereenkomsten verlopen. Is dat het geval, dan zal de Belastingdienst die overeenkomsten op **1 oktober 2022** verwijderen van zijn website. De andere overeenkomsten worden verwijderd zes maanden na de geldigheidsdatum. De verwijderde overeenkomsten worden wel bewaard, zodat ook na de verwijdering verlenging kan worden aangevraagd.

**Verlenging aanvragen**

Maakt u gebruik van een goedgekeurde modelovereenkomst, controleer dan de geldigheidsduur van deze overeenkomst. Dit vindt u op de downloadpagina van elke modelovereenkomst. Daarop staat ook de datum vermeld waarop de Belastingdienst de overeenkomst verwijdert. Is uw goedgekeurde overeenkomst verlopen, dan heeft u geen zekerheid bij het afsluiten van zo'n overeenkomst. Maar verlenging is mogelijk, ook van verwijderde overeenkomsten. Verlenging kan worden aangevraagd bij de Belastingdienst door de opsteller van de overeenkomst. Bent u alleen gebruiker van de overeenkomst en is deze verlopen of verloopt deze binnenkort? Dan doet u er verstandig aan om de opsteller tijdig te vragen om een verlengingsverzoek in te dienen. Dat kan per e-mail naar [modelovereenkomst@belastingdienst.nl](mailto:modelovereenkomst@belastingdienst.nl) waarbij de modelovereenkomst die moet worden verlengd, wordt meegestuurd. De e-mail moet daarnaast de volgende gegevens bevatten:

- nummer en datum van de te verlengen modelovereenkomst;
- in een bijlage de tekst van de te verlengen modelovereenkomst, eventueel met wijzigingen;
- de naam, het telefoonnummer en de RSIN of het btw-identificatienummer van de opsteller.

De opsteller krijgt binnen twee weken een ontvangstbevestiging van de Belastingdienst. Binnen acht weken ontvangt hij of zij bericht over het verlengingsverzoek.

**Tip**

Als alternatief voor de verlopen modelovereenkomsten voor branches of beroepsgroepen kunt u ook gebruikmaken van een algemene modelovereenkomst.

**ONDERNEMER**

## Tijd dringt voor voldoen aan Energielabel C kantoorpand

Bezit of gebruikt u een kantoorpand dat groter is dan 100m<sup>2</sup>? Controleer dan welk energielabel dit pand heeft en hoe lang dit geldig is. Dit kunt u opzoeken op de website **EP-online**. Vanaf 1 januari 2023 moeten deze kantoorpanden namelijk minimaal Energielabel C hebben. Is dat dan niet het geval, dan mag het pand niet meer worden gebruikt als kantoor. Voldoet het pand nu niet aan de voorwaarden van dit energielabel, dan heeft de eigenaar van het pand nog maar weinig tijd om maatregelen te treffen. Hij of zij doet er verstandig aan om energieadviseur in te schakelen die een inschatting kan maken van de energiezuinigheid van het kantoor en de energiebesparende maatregelen die nodig zijn om op 1 januari 2023 te voldoen aan Energielabel C.

**Subsidies**

Bent u eigenaar van een kantoorpand dat aan deze verplichting moet voldoen? In dat geval is het goed om te weten dat u van verschillende subsidies en stimuleringsregelingen gebruik kunt maken. U moet hierbij onder meer denken aan de Energie-investeringsaftrek (**EIA**), de Investeringssubsidie duurzame energie (**ISDE**), de Subsidie stimulering Duurzame energieproductie en klimaattransitie (**SDE++**), de Milieu-investeringsaftrek (**MIA**) en Vervroegde afschrijving milieu-investeringen (**Vamil**). Daarnaast zijn er soms regionale of lokale subsidies beschikbaar.

**Financiering verduurzaming**

Moet u verduurzamingsmaatregelen treffen om te voldoen aan de verplichting per 1 januari 2023, dan heeft u voor deze investeringen mogelijk behoefte aan financiering. Weet dan dat banken en vastgoedfinanciers steeds vaker hogere eisen dan Energielabel C stellen. Dat kan ook van belang zijn als u een pand wilt kopen. Welke investeringen zijn er op middellange termijn te verwachten om straks ook aan de vereisten voor een financiering te kunnen voldoen? Is dit wel rendabel en wat zijn de beste manieren om de financiering te regelen? Mocht u behoefte hebben aan advies, vraag een financieringsspecialist om u verder te helpen.

**Belang huurders**

Bent u huurder van een kantoorpand, dan heeft u natuurlijk belang bij het tijdig voldoen aan deze verplichting. Het pand mag anders vanaf 1 januari 2023 niet meer als kantoor worden gebruikt. Om eenvoudig te bepalen of uw kantoorpand aan de verplichting moet voldoen, heeft de RVO een handige **beslisboom** gemaakt.

**Tip**

Gaat u dit jaar een kantoorpand huren of uw huidige huurcontract verlengen, maak dan met de verhuurder afspraken over het voldoen aan deze verplichting en over de gevolgen als niet tijdig aan deze verplichting is voldaan.

**DGA**

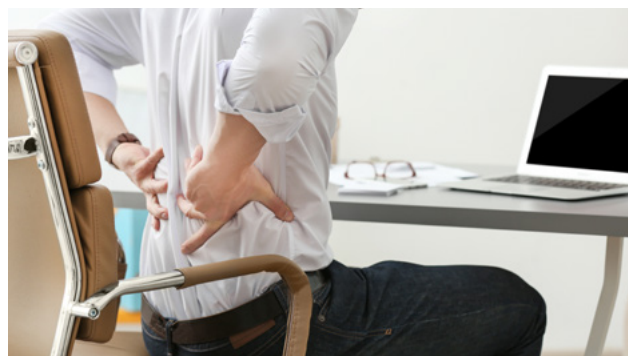
## Opstellen RI&E ook voor dga/enig werknemer bv?

Veel organisaties ontvangen een brief met een verplichting tot het opstellen van een Risico-Inventarisatie en Evaluatie (RI&E). De RI&E brengt de arbeidsrisico's van het bedrijf in kaart. Vervolgens wordt een plan van aanpak gemaakt om deze risico's te beheersen. De vraag is of de verplichting tot het opstellen van een RI&E ook geldt voor u als dga en enig werknemer van uw bv?

**Werkgever volgens Arbowet**

De Arbowet is van toepassing op werkgevers. De eerste vraag die u dus moet beantwoorden is of u onder de definitie valt van een werkgever – en daarmee onder de werking van de Arbowet. In de Arbowet kan er in de volgende twee situaties worden gesproken van een werkgever:

1. Mensen verrichten op basis van een arbeidsrechtelijke aanstelling werk in de onderneming.
2. Er is iemand ter beschikking gesteld aan de werkgever voor het verrichten van arbeid. Denk aan een ingehuurd arbeidskracht.



In beide situaties geldt dat er een verplichting is om een RI&E op te maken. Stel nu dat uw partner meewerkt in uw bv. Hij of zij valt in dat geval – ondanks dat hij of zij niet sociaal verzekerd is – toch onder de verplichtingen van de Arbowet. Uw partner werkt namelijk onder uw gezag. Op grond van deze verdere uitbreiding van het werkgeverschap geldt u hier als werkgever voor de Arbowet. Voor uw partner geldt een RI&E-verplichting. In dit kader is het dus altijd belangrijk om scherp te kijken naar de situatie: wordt er gewerkt als zelfstandige of onder gezag?

**Werken als zelfstandige of onder gezag?**

U als dga die als enige in de bv werkt, wordt gezien als een zelfstandige en hoeft dus geen RI&E te maken. Zodra u met één of meerdere werknemers werkt, wordt u voor de Arbowet gezien als werkgever. In die situatie moet er voor de werknemers een RI&E worden opgemaakt. De wet breidt het werkgeverschap uit in het geval er niet voldaan wordt aan de twee hiervoor genoemde situaties, maar er wel 'onder gezag van' de dga wordt gewerkt.

Kortom, werkt er in uw bv naast u als dga nog een andere persoon (of wordt deze persoon verloond), al dan niet op basis van een arbeidsovereenkomst? Dan geldt de RI&E-verplichting op grond van de Arbowet.

**DGA**

## Heropenen vereffening ontbonden bv, kan dat?

In de praktijk vinden er veel zogenaamde ‘turbo-liquidaties’ plaats. Dit is een ontbinding van een rechtspersoon zonder dat een vereffening hoeft plaats te vinden. Dit kan betekenen dat een rechtspersoon van de ene op de andere dag is ontbonden en uitgeschreven. In sommige gevallen kan er dan nog een schuldeiser zijn of is er soms toch nog een bate. In dat geval kan de rechtbank op verzoek van een belanghebbende de vereffening heropenen en zo nodig een vereffenaar benoemen. Deze vereffenaar kan de rechten van de rechtspersoon tijdelijk weer geldend maken, zodat de schuld kan worden voldaan of de bate kan worden ontvangen. Tijdens deze periode van vereffening wordt aan de naam van de rechtspersoon ‘in liquidatie’ toegevoegd.

**Hoe werkt dit in de praktijk?**

Hoe gaat dit nu in de praktijk in zijn werk? De belanghebbende dient een verzoekschrift in bij de rechtbank, die vervolgens zal beoordelen of de verzoeker voldoende belang heeft bij de heropening. De verzoeker moet aantonen dat er een niet vereffende bate is, of – in het geval de belanghebbende een schuldeiser is – dat er liquidatiesaldo aan de rechthebbende is uitgekeerd, dat kan worden teruggevorderd. Wanneer de rechtbank besluit de vereffening te heropenen en een vereffenaar te benoemen, herleeft de rechtspersoon, maar uitsluitend met het doel de vereffening af te wikkelen. De vereffenaar is dan bevoegd om van alle gerechtigden het te veel aan saldo terug te vorderen.

**Strengere eisen op komst**

Er is onlangs een wet ingediend bij de Tweede Kamer die aanvullende eisen stelt aan turboliquidaties, waardoor schuldeisers beter worden beschermd. Daarin wordt voorgesteld dat het bestuur van een rechtspersoon die door



een turboliquidatie is beëindigd, verplicht is om financiële verantwoording af te leggen en te deponeren bij de registers waar de rechtspersoon is ingeschreven. Dit betreft meestal het Handelsregister. Mochten er redenen zijn om te veronderstellen dat de verantwoordingsplicht niet is nageleefd, dan kunnen de schuldeisers met machtiging van de kantonrechter de administratie van de ontbonden rechtspersoon inzien. Een andere voorgestelde wijziging betreft de situatie waarin schulden zijn achtergebleven na een turboliquidatie. In dat geval kunnen bestuurders een bestuursverbod opgelegd krijgen, als zij:

- niet aan de deponeringsplicht hebben voldaan;
- in aanloop van de ontbinding doelbewust een of meer schuldeisers aanmerkelijk hebben benadeeld, of
- herhaaldelijk betrokken zijn geweest bij een ontbinding zonder baten met achterlating van schulden of bij een faillissement en hen daarvan een persoonlijk verwijt treft.

**DGA**

## Let op lijfrente bij overdracht IB-onderneming aan bv

Stel, u hebt uw onderneming overgedragen aan uw dochter. De dochter heeft uw onderneming voortgezet in de vorm van een eenmanszaak. U heeft destijds een lijfrente bedongen bij uw dochter. De zaken zijn goed gegaan en uw dochter wil haar onderneming inbrengen in een bv. Bij deze stap vraagt de lijfrenteverplichting aandacht. De lijfrente verlaat namelijk de onderneming van de oorspronkelijke voortzettende ondernemer (uw dochter). Strikt genomen is dat een verboden handeling, met fiscale gevolgen voor u. Maar er is een escape. U kunt deze fiscale gevolgen namelijk voorkomen door een verzoek in te dienen bij de inspecteur om de lijfrente over te dragen aan de bv van uw dochter.

**WERKGEVERS EN WERKNEMERS**

## Controleer definitieve Wtl-beschikking 2021!

Uiterlijk eind juli 2022 hebt u de definitieve beschikking Lage-Inkomensvoordeel (LIV) en het Loonkostenvoordeel (LKV) ontvangen van de Belastingdienst. Het is verstandig om deze goed te (laten) controleren en te vergelijken met de gegevens in uw loonadministratie. Zijn bijvoorbeeld de correcties op de voorlopige beschikkingen die vóór 1 mei jl. zijn 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 zes weken bezwaar maakt of laat maken. Is de beschikking juist vastgesteld, dan betaalt de Belastingdienst u de tegemoetkoming(en) binnen **zes weken** na de datum van de beschikking uit.

**WERKGEVERS EN WERKNEMERS**

## Uitbreiding informatieplicht – aanpassen arbeidscontracten

Tot 1 augustus 2022 moest u bij het aangaan van een arbeidsovereenkomst een werknemer (schriftelijk of elektronisch) informeren over onder meer het loon, de aanvang van het dienstverband, de functie, de toepasselijke cao etc. Deze informatieplicht is sterk uitgebreid. U moet nu ook informatie verstrekken over (wisselende) werkplek(ken), aanspraken op andere vormen van betaald verlof (naast vakantie), arbeidsduur, werktijden of een onvoorspelbaar werkpatroon, de afzonderlijke loonbestanddelen zoals bonussen of toeslagen, het recht op scholing en de procedurele aspecten bij het beëindigen van het dienstverband. Deze informatie moet u bij nieuwe dienstverbanden schriftelijk en binnen één week na de eerste werkdag verstrekken aan de werknemer. De verplichting geldt ook voor al bestaande arbeidscontracten als de werknemer daar om vraagt. Het niet (tijdig) voldoen aan deze informatieplicht kan leiden tot schadeplichtigheid. Het is dus belangrijk om de (model)arbeidsovereenkomsten, die u in uw organisatie gebruikt, aan te (laten) passen aan deze uitgebreidere verplichting.

**WERKGEVERS EN WERKNEMERS**

## Verplichte scholing kosteloos aanbieden

Als uw werknemer op grond van de wet of cao een verplichte opleiding moet volgen, moet u deze opleiding sinds 1 augustus 2022 kosteloos en zoveel als mogelijk onder werktijd aanbieden. Daarnaast komen alle kosten in verband met deze scholing voor uw rekening. Afspraken over verrekening of terugbetaling van deze kosten zijn niet meer toegestaan en zijn nietig. Controleer dus goed welke afspraken kunnen blijven gelden. Hebt u met uw werknemer vóór 1 augustus al een studiekostenregeling afgesproken en betreft het verplichte scholing, dan is die regeling sinds die datum niet meer geldig. Als de werknemer een opleiding volgt die niet onder de verplichte scholing valt, dan mag u wel een studiekostenregeling afspreek.

**WERKGEVERS EN WERKNEMERS**

## Beter voorspelbare arbeidsvoorwaarden



Uw werknemers kunnen u sinds 1 augustus jl. verzoeken om beter voorspelbare en zekere arbeidsvoorwaarden. Denk hierbij aan een verzoek om een voorspelbaarder rooster of een contract voor onbepaalde tijd. Dit recht is een uitbreiding op het bestaande verzoekrecht van werknemers om wijziging van de arbeidsduur, werktijden of werklocatie en is vooral relevant voor werknemers met flexibele arbeidscontracten, zoals oproepkrachten en medewerkers met een min/max-arbeidscontract. Zij kunnen u bijvoorbeeld vragen om (duidelijkere) regels voor de werkverdeling als er een pool is van flex-medewerkers. Het nieuwe verzoekrecht geldt met onmiddellijke ingang en voor werknemers die op of na 1 augustus 2022 minimaal 26 weken in dienst zijn. Hebt u 10 of meer werknemers? Dan moet u binnen 1 maand op het verzoek reageren, anders binnen 3 maanden. Reageer op tijd! Bent u te laat of reageert u niet, dan wordt u geacht het verzoek te hebben ingewilligd!

Bij de beoordeling van een verzoek om meer transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden gelden voor u geen normen of criteria waaraan u het verzoek moet toetsen. U hebt de vrijheid om het verzoek af te wegen, maar ook om het (snel) af te wijzen, voorzien van enige onderbouwing.

**Tip**

Geef de reactie op het verzoek niet (alleen) mondeling, maar (ook) schriftelijk, per brief of e-mail. Uiteraard voorzien van een datum, om discussie over de tijdigheid te voorkomen. Als werkgever kunt u het verzoek al tegenhouden door een reactie te geven waaruit blijkt dat u het verzoek niet inwilligt, met vermelding van reden. Daarbij is het zinvol om steekhoudende – en voor de werknemer begrijpelijke en acceptabele – tegenargumenten te noemen. Dit voorkomt uitvoerige discussies of slepende kwesties.

**Oproepen beperkt**

Hebt u medewerkers met flexibele arbeidscontracten, zoals oproepkrachten en medewerkers met een min/max-arbeidscontract? In dat geval is nog een andere wijziging voor u van belang. Het is bij dit soort contracten namelijk niet meer mogelijk om de werknemer op elk moment op te roepen. U moet referentieperioden (dagen en uren) aangeven waarbinnen de medewerker kan worden opgeroepen. Voldoet u hier niet aan, of roept u de werknemer op buiten deze perioden, dan mag de werknemer de oproep weigeren.

**WERKGEVERS EN WERKNEMERS**

## Verbod op nevenwerkzaamheden

Een andere belangrijke wijziging in de arbeidsvoorwaarden betreft het nevenwerkzaamhedenbeding. Het bedingen van een absoluut verbod op nevenwerkzaamheden in een individuele arbeidsovereenkomst of cao, is sinds 1 augustus jl. wettelijk niet meer toegestaan. Een dergelijk beding kunt u alleen nog opnemen als er een objectieve recht-

vaardigingsgrond (geldige reden) voor is. Denk daarbij aan overschrijding van de maximum arbeidstijden, gevaar voor de gezondheid en/of veiligheid van de werknemer, bescherming van bedrijfsinformatie of het vermijden van belangenconflicten. Meer hierover kunt u teruglezen in de editie van mei 2022.

**WERKGEVERS EN WERKNEMERS**

## Aanvragen betaald ouderschapsverlof gestart

Sinds 9 augustus jl. kunt u bij het UWV de uitkering betaald ouderschapsverlof aanvragen voor uw werknemers. Zij hebben tot hun kind 8 jaar oud is recht op onbetaald ouderschapsverlof van maximaal 26 keer het aantal uren van hun werkweek. Sinds 2 augustus jl. kunnen zij hiervan minimaal 1 tot maximaal 9 werkweken betaald ouderschapsverlof opnemen. De uitkering is een WAZO-uitkering en bedraagt maximaal 70% van het maximumdagloon (€ 228,76 bruto per dag). U vraagt de uitkering aan via de Verzuimmelder op het werkgeversportaal of via Digipoort. Mocht u geen aanvraag kunnen doen via deze kanalen, dan kunt u het formulier **Aanvraag WAZO-uitkering** gebruiken. U geeft bij de aanvraag aan of het UWV de uitkering aan u of direct aan uw werknemer moet uitbetalen. De uitkering wordt in maximaal 3 delen uitbetaald. Het eerste betaalverzoek doet u tegelijk met de aanvraag. Daarna kunt u nog 2 betaalverzoeken doen.

**Let op**

U vraagt de uitkering achteraf aan. Dat wil zeggen nadat de werknemer minimaal 1 keer het aantal uren van zijn of haar werkweek betaald ouderschapsverlof heeft opgenomen.

**WERKGEVERS EN WERKNEMERS**

## Uurloongrenzen jeugd-LIV 2022



De uurloongrenzen voor het jeugd-LIV 2022 zijn bekendgemaakt. De uurloongrenzen worden afgeleid van het gemiddelde minimumuurloon per 1 januari en 1 juli. U krijgt het jeugd-LIV voor werknemers die op 31 december 2021 18, 19 of 20 jaar oud waren. Daarnaast moeten deze werknemers verzekerd zijn voor de werknemersverzekeringen én over heel 2022 een gemiddeld uurloon hebben dat valt binnen de volgende uurloongrenzen:

<b>Leeftijd op 31-12-2021</b>	<b>Ondergrens</b>	<b>Bovengrens</b>
18 jaar	€ 5,42	€ 7,24
19 jaar	€ 6,50	€ 9,65
20 jaar	€ 8,67	€ 10,73

**Let op**

Vanaf 2023 gaat het minimumloon in drie jaarlijkse stappen met in totaal 7,5% omhoog. Dit kan gunstig uitwerken voor uw recht op jeugd-LIV.

**BELASTINGBETALER**

## Laatste ontwikkelingen box-3-herstel

Het kabinet heeft een beleidsbesluit gepubliceerd waarin wordt uitgewerkt hoe de aanslagen inkomstenbelasting met box-3-heffing moeten worden vastgesteld naar aanleiding van het bekende kerstarrest. Dit besluit is bedoeld voor het rechtsherstel van mensen die tijdig bezwaar hebben gemaakt tegen de aanslagen inkomstenbelasting over 2017 tot en met 2020 en voor alle belastingplichtigen van wie de aanslagen inkomstenbelasting met box-3-heffing over de jaren 2017 tot en met 2022 op 24 december 2021 nog niet onherroepelijk vaststonden. Bij het rechtsherstel wordt uitgegaan van de werkelijke samenstelling van het vermogen, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen banktegoeden, overige bezittingen en schulden. Per jaar geldt voor iedere vermogenscategorie een afzonderlijk forfaitair rendementspercentage. Zo zijn die percentages voor het jaar 2021 vastgesteld op 0,01% voor banktegoeden, 5,69% voor overige bezittingen en 2,46% voor schulden. Is uw nieuw berekende box-3-voordeel lager dan volgens het wettelijk systeem, dan krijgt u geld terug. Is uw nieuw berekende box-3-voordeel hoger dan het wettelijk systeem, dan hoeft u niets bij te betalen. Volgens deze berekeningswijze krijgen mensen met overwegend spaartegoeden meer box-3-heffing terug dan mensen die ook overige box-3-bezittingen hebben.

**Tip**

Bent u het niet eens met het geboden rechtsherstel? U kunt dan verzoeken om ambtshalve vermindering. Wordt dit afgewezen, dan kunt u daartegen in beroep bij de rechtbank.

**Box-3-rechtsherstel niet-bezwaarmakers?**

Hebt u niet tijdig bezwaar gemaakt en stonden op 24 december 2021 uw aanslagen over de jaren 2017 tot en met 2020 al onherroepelijk vast? Dan krijgt u pas op Prinsjesdag uitsluitel of u rechtsherstel krijgt voor de onterecht geheven box-3-heffing. Wel zijn drie scenario's bekendgemaakt over de mogelijke vormgeving van dat herstel en de daarbij gemaakte overwegingen. De drie scenario's bestaan uit geen herstel (1), volledig herstel (2) en gedeeltelijk herstel (3). Bij scenario 3 worden verschillende varianten van rechtsherstel uitgewerkt, al dan niet rekening houdend met het belang van kleine vermogenden. De gevolgen van de scenario's worden momenteel uitgewerkt.

**Varianten derde scenario**

De varianten van het derde scenario zijn:

- rechtsherstel volgens de forfaitaire spaarvariant met maximering van het herstelbedrag (bijvoorbeeld € 500 of € 1.000);
- rechtsherstel volgens de forfaitaire spaarvariant tot een maximum aan vermogen (bijvoorbeeld € 200.000);
- uitkering van een vast of variabel bedrag buiten de fiscaliteit om;
- verhoging van het heffingvrije vermogen tot bijvoorbeeld € 100.000 met terugwerkende kracht.

**BELASTINGBETALER**

## Voordeel bij verkoop woning tegen (lagere) WOZ-waarde

Lang waren de fiscale gevolgen van een verkoop van een woning tegen de (lagere) WOZ-waarde aan bijvoorbeeld kinderen onduidelijk. Daar is een einde aan gekomen. In de toelichting bij het aangiftebiljet staat nu nog vermeld dat de schenkbelasting is verschuldigd over het verschil tussen de (lagere) koopsom en de werkelijke waarde. Staatssecretaris Van Rij heeft onlangs bevestigd dat dit onjuist is en dat bij de berekening van de schenkbelasting inderdaad uitgegaan moet worden van de WOZ-waarde. De verschuldigde schenkbelasting wordt dus berekend over het verschil tussen de koopsom en de (vaak lagere) WOZ-waarde.

**Tip**

Heeft u een woning met een WOZ-waarde die veel lager is dan de werkelijke waarde? Overweeg dan uw woning tegen de WOZ-waarde te verkopen aan uw kinderen. Uw kinderen zijn dan geen schenkbelasting verschuldigd. Vraag uw adviseur nog wel naar mogelijke andere (fiscale) gevolgen van een verkoop van uw woning.

**Verkoop gevolgd door kwijtschelding**

Verkoopt u de woning en scheldt u vervolgens (een deel van) de koopsom kwijt? Dan bestaat de schenking uit de kwijtschelding. Op kwijtscheldingen ziet het WOZ-waarderingsvoorschrift niet. Alleen als de kwijtschelding meer dan 90% van de koopsom bedraagt, wordt aangenomen dat de woning object is van de schenking. In dat geval wordt wel aangesloten bij de WOZ-waarde.

**BELASTINGBETALER**

## Partnervrijstelling erfbelasting en opname in verpleeghuis

Als u ongehuwd samenwoont, bent u fiscaal partners van elkaar voor de Successiewet als:

- u minimaal zes maanden (voor de erfbelasting) of twee jaar (voor de schenkbelasting) met elkaar samenwoont;
- op hetzelfde woonadres bent ingeschreven in de Basisregistratie Personen; én
- een notarieel samenlevingscontract hebt met een wederzijdse zorgverplichting. Deze laatste eis vervalt als u en uw partner tenminste vijf jaar samenwonen.

Maar stel dat een van u beiden wordt opgenomen in een verpleeghuis? De opgenomen partner wordt dan ingeschreven op dat adres. U en uw partner voldoen dan niet meer aan bovenstaande voorwaarden, waardoor de partnervrijstelling voor de erfbelasting (in 2022: € 680.645)

en de toepassing van de lage tarieven (10%/20%) zouden vervallen. Om de vervelende uitwerking daarvan te voorkomen, wordt voor deze situatie een uitzondering gemaakt. Daardoor blijft de kwalificatie als fiscaal partner bij opname in een verpleeghuis toch in stand. Tenminste, zolang na het einde van de inschrijving op het gezamenlijk adres ten aanzien van geen van u beiden een derde persoon als partner wordt aangemerkt.

**Tip**

Is er sprake van een langdurige opname van uw partner in een verpleeghuis en komt er een nieuwe liefde in beeld? Bedenk dan goed of eventueel samenwonen leidt tot het einde van het partnerschap voor de Successiewet met uw opgenomen partner.

**BELASTINGBETALER**

## Informatierecht onterfd kind

Een kind dat door zijn ouders is onterfd, heeft altijd recht op de legitieme portie. Dit is een vordering in geld waarop een kind minimaal recht heeft bij het overlijden van zijn of haar ouder. Met het opeisen daarvan wordt het kind schuldeiser in de nalatenschap, maar hij of zij mag zich niet inhoudelijk bemoeien met de nalatenschap en de afwikkeling daarvan.

Een onterfd kind moet natuurlijk wel kunnen bepalen hoe hoog zijn/haar vordering is. Hierin voorziet de wet. Het onterfde kind maakt namelijk tegenover de erfgenamen en de executeur aanspraak op inzage en een afschrift van alle benodigde bescheiden die nodig zijn om de legitieme portie vast te stellen. Denk hierbij aan de aangifte erfbelasting, informatie over schenkingen en giften, bankafschriften, informatie over levensverzekeringen en polissen, de WOZ-beschikking van de woning of taxatierapporten van ander onroerend goed of van (kostbare) inboedel.

**Afschrift testament of verklaring van erfrecht**

Er wordt regelmatig geprocedeerd over de informatieplicht richting onterfde kinderen. Zo ook over de vraag of er recht bestaat op een afschrift van het testament en/of de verklaring van erfrecht. In zijn algemeenheid wordt aangenomen dat het gedeelte van het testament waaruit blijkt dat het kind is onterfd en bij wie hij/zij zich moet melden, ter beschikking moet worden gesteld.

**BELASTINGBETALER**

## Doe vóór 1 september opgave gegevens ex-ANBI

In Nederland gevestigde voormalige algemeen nut beogende instellingen (ANBI's) die hun status op of na 2013 hebben verloren, moeten de gegevens over 2021 vóór **1 september 2022** aanleveren bij de Belastingdienst. Voldoen zij daar niet aan, dan volgt een boete. De informatieplicht betreft het verloop van het eigen vermogen van de ANBI vanaf het moment dat de ANBI-status eindigde, verminderd met de uitgaven en kosten voor de goede doelen. Daarnaast moeten de gegevens worden verstrekt over ontvangen donaties en schenkingen. U doet de opgave met een digitaal **formulier**. De informatieplicht bestaat zolang het eigen vermogen van de ex-ANBI meer bedraagt dan € 25.000. Daarbij telt het vermogen dat de ex-ANBI na het statusverlies heeft opgebouwd, niet mee. Denk bijvoorbeeld aan opgebouwd vermogen uit ontvangen schenkingen en donaties. Wordt de ANBI geliquideerd of verhuist zij naar het buitenland? Dan vervalt de informatieplicht voor de toekomst.

**Tip**

Wanneer een ANBI haar status verliest, zijn de giften aan die ANBI niet meer aftrekbaar. Een gift aan een voormalige ANBI blijft echter aftrekbaar, zolang de ANBI-status wordt vermeld in het register van de Belastingdienst. Dit is alleen anders ingeval van kwader trouw van de schenker. Let op, contante giften zijn sinds 1 januari 2021 niet meer aftrekbaar.

*In deze uitgave is de stand van zaken in wet- en regelgeving verwerkt tot en met 9 augustus 2022. Hoewel ten aanzien van de inhoud de uiterste zorg is nagestreefd, kan niet volledig worden ingestaan voor eventuele (druk) fouten en onvolledigheden. De redactie, de uitgever en de verspreider sluiten bij deze de aansprakelijkheid hiervoor uit. Voor een toelichting kunt u altijd contact met ons opnemen.*