

P. J. Veldhuizen

Staatsbosbeheer

**7 Toelichting zakelijke rechten**

a Omdat onder de nieuwe wet ook de levering van onroerend goed in bepaalde gevallen belast is (zie sub 6), zijn thans ook belast de hiermede verband houdende rechten (met uitzondering van hypotheek en grondrente).

De zakelijke rechten op onroerend goed kunnen bijvoorbeeld zijn: de rechten van erfpacht, opstal en belemmering. Wanneer deze rechten tenminste voor een termijn van tien jaar op het onroerend goed worden gevestigd, dan is dezelfde gedragslijn van toepassing als bij overdracht van het onroerend goed zelf.

b Erfpacht op per 1 januari 1969 bestaande grond is onbelast. Is er echter terzake van de aan de vestiging van het recht voorafgaande levering van de volle eigendom belasting in aftrek gebracht of wordt het recht gevestigd door de ondernemer die het onroerend goed heeft vervaardigd, dan is de vestiging van het recht belast. Indien de zakelijk gerechtigde deze belasting kan aftrekken, dan is de doorlevering door hem ook weer belast.

c Voor het begrip "vervaardigen" wordt verwezen naar de toelichting onroerend goed in het vorige artikel.

Een voorbeeld hiervan is bijvoorbeeld de uitgifte in erfpacht van gronden nadat de Lauwerszee drooggevallen is.

Een ander voorbeeld: voor de aanleg van een rijksweg wordt zand verkregen uit een boswachterij. Door deze zandafgraving ontstaat een zgn. natuurbad of zo men wil spartelvijver. Als de eigenaar hieromheen nog wat bomen kapt, op die plaatsen gras zaait, waardoor een ligweide ontstaat en om het geheel compleet te maken er ook nog een toiletgebouw bij plaatst, dan is er een recreatieobject "vervaardigd". Wordt dit nu in erfpacht uitgegeven, voor tenminste tien jaar, dan is dit aan omzetbelasting onderhevig.

d Hoeveel bedraagt in dit laatste voorbeeld de BTW? Stel dat dit recreatieobject in erfpacht uitgegeven wordt voor bijvoorbeeld dertig jaar tegen een jaarlijkse canon van  $f$  2000. Allereerst moet men de constante waarde van deze canon bepalen. Volgens het uitvoeringsbesluit o.b. is dit:  $5 \times 0,87 \times f$  2000 +  $5 \times 0,68 \times f$  2000 +  $5 \times 0,53 \times f$  2000 +  $5 \times 0,41 \times f$  2000 +  $5 \times 0,41 \times f$  2000 +  $5 \times 0,33 \times f$  2000 =

 $f$  28.200.

Aan BTW wordt in een keer 12% van  $f$  28.200 =  $f$  3.384 betaald.

Voor de erfpachter is dit recreatieobject een bedrijfsmiddel, zodat hij in 1969 slechts 30% van de betaalde BTW, dus  $f$  1.015,20 als voordruk bij zijn aangifte mag aftrekken.

e Volgens de wet o.b. worden de zakelijke rechten op onroerend voor korter dan tien jaren als verhuur van onroerend goed beschouwd en zijn dus vrijgesteld van omzetbelasting. Bij de vestiging van een recht voor onbepaalde tijd zal het van de opzeggingsmogelijkheden afhangen of het recht voor tenminste een vaste termijn van tien jaar is gevestigd.

f Is het voortbestaan van het recht afhankelijk van het leven (zoals de rechten van vruchtgebruik of van gebruik en bewoning) of van een andere ontbindende voorwaarde die binnen tien jaar in vervulling kan gaan, dan kan niet worden gesproken van een vestiging voor tenminste een vaste termijn van tien jaar. De regels voor de waardebepaling van de vergoeding indien deze afhankelijk is van het leven van de schuldplichtige, zijn eveneens opgenomen in het uitvoeringsbesluit o.b. bijlage A. Daarop in te gaan zou te ver voeren, zodat met deze verwijzing wordt volstaan.

g Tenslotte nog dit. Ontvangt men een jaarlijkse vergoeding voor bijvoorbeeld een aardgasleiding in zijn gebied, dan is deze vergoeding jaarlijks belast en wel met 12%. Zo ook met alle vergunningen, die men heeft afgegeven tegen een vergoeding. Volgens de regels voor de overgang van de "oude" omzetbelasting naar de BTW (vide sub 5) heeft men het recht de vergoeding te verhogen met het verschil tussen oude en nieuwe omzetbelasting.

**8 De aftrek van voorbelasting**

a De ondernemers, dus zij die *niet* onder de landbouwregeling vallen, kunnen de BTW die aan hen in rekening wordt gebracht aftrekken van de door henzelf verschuldigde omzetbelasting.

Uitgezonderd uiteraard als de in rekening gebrachte omzetbelasting betrekking heeft op vrijgestelde prestaties. Dus bijvoorbeeld geen aftrek als het omzetbelasting betreft op het onderhoud van een ver-

huurde woning.

Ook is er een beperking van de aftrek van de voordruk bij aanschaf van bedrijfsmiddelen. In die gevallen mag in 1969 slechts 30% van de voorbelasting worden afgetrokken; bij aanschaf in 1970 is dit 60% en in 1971 90%.

b In het algemeen geldt dat de omzetbelasting aan de ondernemer in rekening moet zijn gebracht.

Hoe zit dat nu als een werkgever een vergoeding betaalt aan een werknemer voor reis- en verblijfkosten? Neemt men de wettekst letterlijk, dan zou er geen aftrek mogelijk zijn door de ondernemer van de omzetbelasting, die drukt op de kosten die de werknemer heeft gemaakt. Op grond van de billijkheid is echter beslist, dat de werkgever toch een aftrek mag toepassen. Die aftrek bedraagt 6% in de jaren 1969 en 1970, in 1971 en 1972 7% en daarna 8% van de vergoeding, die hij aan de werknemer betaalt voor het zakelijk gebruik van de privé-auto van de werknemer. Voor de overige reiskostenvergoedingen en voor de vergoeding voor verblijfkosten zal overleg plaats moeten vinden met de inspecteur van belastingen omtrent het aftrekpercentage.

Het zou administratief eenvoudig zijn indien de inspecteur hiervoor hetzelfde percentage aan zou hou-

den als hierboven genoemd is voor de autokostenvergoedingen. De fiscus heeft goedgevonden om deze aftrek in plaats van bij iedere aangifte, eenmaal per jaar toe te passen. Ook dit is een toe te juichen administratieve vereenvoudiging.

c Zoals sub a vermeldt is de aftrek van voordruk beperkt als het een aanschaf van een bedrijfsmiddel betreft. Ondernemers die zelf bedrijfsmiddelen vervaardigen en in hun onderneming gebruiken, moeten over de voortbrengingskosten BTW betalen en mogen slechts een gedeelte (in 1969 slechts 30%, enz.) weer aftrekken.

d Een voor de hand liggende beperking bij de aftrek van voorbelasting is tenslotte nog, dat de ondernemer de omzetbelasting alleen kan aftrekken voorzover de goederen en diensten worden gebruikt in het kader van zijn onderneming.

Indien de ondernemer dus goederen koopt voor privé-gebruik, is geen aftrek mogelijk.

Er zou een bron van geschillen kunnen ontstaan over de vraag of giften, relatiegeschenken, uitgaven tot het voeren van een zekere staat, enz. wel of niet in het kader van de onderneming geschieden. Daarom is uitdrukkelijk vastgelegd, dat dergelijke prestaties van vooraftek zijn uitgesloten.

## Boekbespreking

Boerhave Beekman, W., Elsevier's Wood Dictionary, Volume 3, Research, Manufacture, Utilization. IX + 460 blz.; Elsevier Publishing Company, Amsterdam 1968, f 75,—.

De delen 1 en 2 van dit boekwerk verschenen achtereenvolgens in 1964 en 1966. Het thans verschenen derde, tevens laatste, deel van dit zeventalige woordenboek vormt een waardige en waardevolle afsluiting. Volgens dezelfde indeling als de voorgaande delen worden van 3728 Engels-Amerikaanse termen de vertalingen gegeven in het Frans, Spaans, Italiaans, Zweeds, Nederlands en Duits. Deze termen hebben betrekking op een groot aantal onderdelen van het onderzoek, de verwerking en het gebruik van hout. Een greep uit de rubrieken toont aan hoe veelzijdig ook dit deel is: machines voor de houtverwerking, mechanische en fysische eigenschappen, anatomie, scheepsbouw, lijm, gereedschappen, parasieten, enz. Dit blijkt bovendien uit de opsomming van enkele termen: twijfelaar (bed), hofstippel, sigarettenpapier, ijzer-oxide, vergrootglas en sneeuwschoen.

Na de tabel komen tekeningen voor van een paar houtbeschadigers, zoals houtwesp en paalworm. In

de tabel wordt bij het betreffende woord daarnaar verwezen, terwijl bij de tekeningen het referentienummer van het woord is vermeld.

Vervolgens zijn ruim 16 bladzijden gewijd aan Engels-Amerikaanse termen met hun vertalingen betreffende houtconstructies. Ruim twee honderd termen, betrekking hebbend op 92 constructies zijn hierin opgenomen. Van elk van deze constructies bevindt zich op de daarna volgende bladzijden een tekening. Door een doelmatig gebruik van cijfers en letters is verband gelegd tussen termen en tekeningen. Overigens zou de doelmatigheid nog verhoogd zijn indien deze termen eveneens in het alfabetische inhoudsregister waren opgenomen. In dit register zijn ook thans weer in zes talen alle overige termen opgenomen, voorzien van het referentienummer.

Een samenvattend oordeel over de drie delen van de nu complete "Wood Dictionary" kan niet anders dan gunstig luiden. Een compliment aan de schrijver voor het door hem verrichte werk is hier zeker op zijn plaats.

J. T. M. van Broekhuizen.