

Cliëntennieuwsbrief oktober 2018 – met update van meest recente plannen Belastingplan 2019

Hierbij ontvangt u de gezamenlijke nieuwsbrief van Apollo Tax bv en 3RRR Belastingadviseurs bv.

Als u de regel aanklikt met uw muis, gaat u naar de gewenste pagina

Inhoud

De ondernemer en de dga.....	2
Extra heffing dreigt voor dga met grote schuld aan B.V.	2
Vanaf 2019 drie jaar minder tijd om aanmerkelijkbelangverlies te verrekenen	2
Lagere belastingdruk voor dga voor gecombineerde vpb-heffing en box 2 heffing	2
Stichting en vereniging.....	3
Subjectieve vrijstelling vennootschapsbelasting voor vereniging of stichting	3
Vennootschapsbelasting	4
Verlaging vennootschapsbelastingtarief op komst	4
Vanaf 2019 maximaal 30% van de winst aan rente aftrekbaar	4
Afschrijvingsbeperking onroerende zaken – beperkte overgangsmaatregel	4
BTW	5
Verkoper moet slopen om nieuwbouw te realiseren	5
Dien btw-aangifte in voordat de fiscus gaat naheffen!	5
Familievermogensrecht	6
Aansprakelijkheid van erfgenamen wordt uitgebreid	6
Samenlevingscontract toch echt nodig voor partnervrijstelling	6
Verkorting terugwerkende kracht spoedreparatie fiscale eenheid	6
Loonheffingen en sociale verzekeringen.....	7
Pas dienstbetrekking bij loonbetalingsverplichting.....	7
In 2019 hogere belastingvrije vergoeding vrijwilligers mogelijk	7
30%-regeling – beperkte overgangsmaatregel	7
Auto.....	8
Pas het 18 ^e ritje naar de golfbaan is zakelijk.....	8
Vanaf 2019 minder voordeel van elektrisch rijden	8
Buitenlandse rit kan ook tot kwalificatie gebruikte auto leiden.....	8
Toekomstvoorzieningen	9
Te veel dekkingsvermogen voor pensioen is ook niet goed.....	9
Bewijs onbenut laten premieaftrek en pas saldomethode toe.....	9
Eigen woning.....	10
Versnelde versobering hypotheekrenteaftrek	10
Hypotheek mag eigen middelen vervangen	10
Administratieve verplichtingen	11
Financiën wil kortere procedure informatiebeschikking.....	11
Geen omkering van bewijslast bij geringe belastingderving.....	11

De ondernemer en de dga

Extra heffing dreigt voor dga met grote schuld aan B.V.

Hoewel de zogeheten rekening-courantmaatregel niet in het Belastingplan 2019 is opgenomen maar alleen is aangekondigd in de Miljoenennota, leidt deze regel tot de nodige ophef. Grofweg gezegd houdt deze maatregel in dat voor zover u als dga meer dan € 500.000 verschuldigd bent aan uw B.V., de Belastingdienst het overschot aanmerkt als verkapte dividenduitkering. Het gaat dus niet alleen om rekening-courantschulden, maar om alle schulden aan de eigen B.V. De uiteindelijke wettekst komt waarschijnlijk pas in voorjaar 2019.

Update

In de brief ‘heroverweging pakket vestigingsklimaat’ van 15 oktober heeft de Staatssecretaris van Financiën het volgende geschreven over de schuld van de dga aan de B.V.:

1. Zowel bestaande als nieuwe woningschulden van de dga worden uitgezonderd van de maatregel.
2. Bovenop de eigenwoningsschuld geldt een aanvullende drempel van € 500.000 voor de dga en zijn partner gezamenlijk.

Let op!

Ook nu kan de inspecteur een overmatige schuld aan de eigen B.V. bestempelen als verkapt dividend. Maar onder de huidige wetgeving is hij degene die moet bewijzen dat er geen reële kans is dat u als dga uw schuld aflost.

Vanaf 2019 drie jaar minder tijd om aanmerkelijkbelangverlies te verrekenen

Onder de huidige wetgeving kunt u uw verliezen uit aanmerkelijk belang (ab) verrekenen met de winst uit het voorafgaande jaar (achterwaartse verliesverrekening) en de winsten uit de negen jaren na het verliesjaar (voorwaartse verliesverrekening). De voorwaartse verliesverrekening wordt in 2019 verkort naar zes jaar. Hetzelfde geldt overigens ook voor de voorwaartse verliesverrekening bij B.V.’s.

Lagere belastingdruk voor dga voor gecombineerde vpb-heffing en box 2 heffing

In de brief ‘Heroverweging pakket vestigingsklimaat’ wordt zoals u verderop kunt lezen een verdere verlaging van het vpb-tarief voor de B.V. voorgesteld. In de brief wordt niets geschreven over een eventuele verdere verhoging van het aanmerkelijk belangtarief van box 2. Bij een vpb tarief van 15% (2021) en het ab-tarief voor de dga (26,9%), komt het gecombineerde tarief uit op 37,87%. Uitgaande van het hoge vpb tarief van 20,5% (2021) gecombineerd met het dga-tarief is het gecombineerde tarief 41,89%. Op dit moment bedraagt het gecombineerde tarief 40% respectievelijk 43,75%. De dga lijkt er met de plannen iets op vooruit te gaan.

Stichting en vereniging

Subjectieve vrijstelling vennootschapsbelasting voor vereniging of stichting

Vennootschapsbelastingplicht vereniging of stichting

Als een vereniging of stichting een onderneming drijft, is deze vennootschapsbelastingplichtig. Dat betekent dat alle bepalingen van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 van toepassing zijn. In artikel 6 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 is een vrijstelling voor de vennootschapsbelasting geregeld. Als een vereniging of stichting in een jaar minder dan € 15.000 winst behaalt of in dat jaar en de daaraan voorafgaande vier jaar in totaal maximaal € 75.000 winst behaalt, is er een vrijstelling vennootschapsbelasting van toepassing. Voor de rekensom van de totale winst over een periode van vijf jaar tellen verliesjaren voor nul mee. Op 11 oktober heeft de Staatssecretaris van Financiën een beleidsbesluit gepubliceerd over de toepassing van de subjectieve vrijstelling voor verenigingen en stichtingen in artikel 6 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Hierna ga ik verder in op de belangrijkste onderdelen van dit beleidsbesluit.

Wanneer opteren voor vennootschapsbelastingplicht?

In het beleidsbesluit zijn een aantal voor de praktijk interessante standpunten bekend gemaakt. Als een vereniging of stichting in een jaar voldoet aan de voorwaarden genoemd in artikel 6 Wet Vpb 1969, is die vereniging of stichting vrijgesteld van vennootschapsbelastingheffing. Het verlies wordt dan niet bij beschikking vastgesteld. Op dat moment gaat de stichting of vereniging van de belaste naar de onbelaste sfeer over. In het beleidsbesluit is opgenomen dat de er eindafrekeningswinst in de aangifte vennootschapsbelasting moet worden verantwoord in het aan het verliesjaar voorafgaande jaar. Wil men dit voorkomen, dan schrijft het beleidsbesluit voor dat er uiterlijk tot aan het moment waarop de definitieve aanslag vennootschapsbelasting wordt opgelegd geopteerd kan worden voor vennootschapsbelastingplicht.

Wat gebeurt er met aanwezige verrekenbare verliezen als de vpb-vrijstelling van toepassing is?

Verliezen die ontstaan zijn in de periode dat de subjectieve vrijstelling van artikel 6 Wet Vpb 1969 niet van toepassing was, zijn na een periode waarin de stichting of vereniging vrijgesteld was van vennootschapsbelastingheffing te verrekenen, als er weer sprake is van vennootschapsbelastingplicht. Een of meerdere jaren waarin de vennootschapsbelastingvrijstelling van toepassing is, leiden er niet toe dat de verrekenbare verliezen verdampen. Dit neemt niet weg dat de verliezen wel verdampen als zij niet binnen de wettelijke termijn van 9 jaar (dit wordt in de toekomst 6 jaar) verrekend zijn.

Hoe de vrijstellingsbepaling toe te passen bij nieuw opgerichte vereniging of stichting

In het beleidsbesluit wordt ook ingegaan hoe de bepaling uitwerkt op het moment dat er vereniging of stichting nog geen vijf jaar bestaat. In dat geval moet de regeling pro rata van de bestaansperiode worden toegepast. Zie ook het volgende rekenvoorbeeld.

Een stichting drijft sinds twee jaren een onderneming. In jaar 1 behaalt de stichting een winst van € 16.000. In jaar 2 bedraagt de winst € 27.000. De stichting is in jaar 1 niet vrijgesteld, omdat de winst in dat jaar meer bedraagt dan € 15.000. De vrijstelling is evenmin van toepassing in jaar 2, omdat de winst van dat jaar meer bedraagt dan € 15.000 en samen met de winst van jaar 1 meer bedraagt dan € 30.000 (zijnde 2/5 van 75.000).

Vennootschapsbelasting

Verlaging vennootschapsbelastingtarief op komst

Volgens de voorgestelde Wet bronbelasting 2020 dalen de tarieven van de vennootschapsbelasting per 1 januari 2020. Er ligt nu een voorstel in de brief ‘Heroverweging pakket vestigingsklimaat’ om het tarief van 25% ook in 2019 nog van toepassing te laten blijven voor belastbare winsten vanaf € 200.000 (tweede schijf). Het tarief voor winsten tot € 200.000 (eerste schijf) wordt wel verlaagd naar 19%. In 2018 is de eerste schijf belast tegen 20%; dit wordt 15% in 2021. Het tarief van 25% over de tweede schijf voor winsten vanaf € 200.000 zal dalen naar 20,5% in 2021

Vanaf 2019 maximaal 30% van de winst aan rente aftrekbaar

Als de plannen van het kabinet doorgaan, krijgen B.V.’s en andere vennootschapsbelastingplichtige lichamen over de boekjaren die op of na 1 januari 2019 beginnen te maken met een nieuwe, algemene renteaftrekbeperking. In wezen komt deze maatregel erop neer dat het saldo van de betaalde en ontvangen rente aftrekbaar is tot maximaal 30% van de gecorrigeerde winst. Met de gecorrigeerde winst wordt bedoeld de winst vóór interest, belasting, afschrijving en andere waardedalingen. Bovendien zal de renteaftrekbeperking een drempel kennen van € 1 miljoen. Het niet-aftrekbaar deel is in beginsel wel door te schuiven. Deze maatregel is bedoeld om bedrijven te stimuleren om meer met eigen vermogen te financieren.

Afschrijvingsbeperking onroerende zaken – beperkte overgangsmaatregel

In het kader van de grondslagverbreding wordt de afschrijving op onroerende zaken in eigen gebruik bij besloten vennootschappen beperkt tot 100% van de WOZ-waarde. De regeling wordt gelijk getrokken met die van de afschrijving op aan derden ter beschikking gestelde onroerende zaken. Als het gebouw voor 1 januari 2019 door de belastingplichtige in gebruik is genomen en op dat gebouw nog geen 3 jaar is afgeschreven, dan mag de belastingplichtige alsnog deze 3 jaar volgens het oude regime blijven afschrijven. Het maakt in die gevallen niet uit of de boekwaarde daardoor onder 100% van de WOZ-waarde komt (uiteraard geldt wel de beperking tot 50% van de WOZ-waarde onder het huidige recht).

BTW

Verkoper moet slopen om nieuwbouw te realiseren

Als een oud gebouw op een perceel door een verbouwing zeer grote wijzigingen ondergaat, kan daardoor een onroerende zaak ontstaan die voor de heffing van btw als nieuw kwalificeert. Hetzelfde geldt voor een perceel waarvan het gebouw wordt gesloopt. De verkoop van een nieuwe (hooguit twee jaar geleden voor het eerst gebruikte) onroerende zaak is belast met btw. In beginsel geldt dan een vrijstelling van overdrachtsbelasting. Maar uit een recent arrest van de Hoge Raad blijkt dat hier nog wat haken en ogen aanzitten. Behoren de sloop- en verbouwingswerkzaamheden die zijn verricht tot het tijdstip van levering tot de prestatie die de verkoper tegenover de koper is overeengekomen? Dan is het oude pand inderdaad gesloopt en heeft de koper een nieuwe onroerende zaak gekregen. Is het feitelijk de koper die de sloop of verbouwing verricht, dan is geen sprake van een levering van een nieuwe onroerende zaak. De koper moet dan gewoon overdrachtsbelasting betalen.

Tip!

De vrijstelling van overdrachtsbelasting bij een btw-belaste levering van een onroerende zaak geldt niet als de onroerende zaak is gebruikt als bedrijfsmiddel en de koper de voorbelasting (deels) kan aftrekken. Maar onder twee voorwaarden is de vrijstelling toch van toepassing. Ten eerste moet de koper de onroerende zaak verkrijgen binnen zes maanden na de eerste ingebruikname of eerdere verhuur. Daarnaast moet de verkrijging worden opgenomen in een notariële akte. Deze akte moet passeren binnen de termijn waarin de verkrijging moet plaatsvinden.

Dien btw-aangifte in voordat de fiscus gaat naheffen!

Als u als btw-ondernemer niet binnen de geldende termijn uw aangifte omzetbelasting indient en de verschuldigde btw afdraagt, mag de Belastingdienst u een naheffingsaanslag opleggen. Dient u alsnog uw aangifte, maar pas nadat de bezwaartermijn tegen de naheffingsaanslag is verstreken? Dan hoeft de inspecteur uw aangifte niet aan te merken als een bezwaarschrift, maar mag hij het behandelen als een verzoek om ambtshalve teruggaaf. Als hij dit verzoek afwijst, kunt u daartegen niet in beroep gaan. Rechtbank Noord-Nederland heeft geoordeeld dat het zonder meer accepteren van zo'n late aangifte door de fiscus een ontkrachting van de bezwaartermijn zou vormen. De situatie is overigens anders als u wel tijdig uw aangifte indient en later over hetzelfde tijdvak verzoekt om een teruggaaf. Zo'n verzoek om teruggaaf is tijdig als het is ingediend voordat de bezwaartermijn tegen de voldoening op aangifte is verstreken. Vraag ons om meer informatie hierover.

Familievermogensrecht

Aansprakelijkheid van erfgenamen wordt uitgebreid

De Overige Fiscale maatregelen 2019 bevatten een maatregel die de fiscus meer mogelijkheden geeft om erfgenamen aansprakelijk te stellen voor onbetaalde erfbelasting. Komen pas na het overlijden van de erflater naheffings- en navorderingsaanslagen en aansprakelijkheidsschulden op? Dan zijn erfgenamen zonder deze maatregel tot maximaal het bedrag van hun erfenis aansprakelijk te stellen. De Belastingdienst mist daardoor soms verhaalsmogelijkheden omdat mensen hun vermogen vlak voor hun overlijden wegschenken. De erfgenaam heeft dan immers geen of slechts een kleine erfenis ontvangen. De nieuwe maatregel breidt de aansprakelijkheid uit met het bedrag van schenkingen die kort (tot 180 dagen) voor het overlijden van de erflater zijn ontvangen. Deze uitbreiding van de aansprakelijkheid geldt niet voor schenkingen die zijn vrijgesteld van schenkbelasting.

Let op!

Als deze maatregel wordt aangenomen, gaat zij met terugwerkende kracht in. Namelijk al vanaf 18 september 2018 (15.15 uur).

Samenlevingscontract toch echt nodig voor partnervrijstelling

In een zaak voor Hof Den Bosch wilde een vrouw de partnervrijstelling in de erfbelasting toepassen. Zij had samen met de erflater gewoond en ze hadden een gemeenschappelijk graf geregeld. De vrouw stond echter op het moment van het overlijden van de erflater in 2014 niet ingeschreven op zijn adres in de basisregistratie personen. Vanaf 1 januari 2010 kwalificeerde zij daardoor niet meer als partner van de erflater. Volgens de vrouw had de wetgever overgangsrecht moeten treffen. Dit had hij nagelaten, zodat de vrouw vond dat de rechter dit gebrek moest herstellen. Het hof ziet echter geen reden om af te wijken van de onmiddellijke intreding van de wetwijziging. De vrouw is evenmin zo hard getroffen door de wetgeving, dat geen sprake meer is van 'fair balance'. Het hof verklaart daarom het beroep van de vrouw ongegrond.

Verkorting terugwerkende kracht spoedreparatie fiscale eenheid

In eerste instantie zou de spoedreparatie fiscale eenheid terugwerken naar 25 oktober 2017, 11.00 uur. Inmiddels is bepaald dat deze maatregel terugwerkt naar 1 januari 2018. Dat betekent dat voor het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting er geen rekening meer gehouden hoeft te worden met deze maatregel.

Loonheffingen en sociale verzekeringen

Pas dienstbetrekking bij loonbetalingsverplichting

Een van de voorwaarden voor de aanwezigheid van een dienstbetrekking is dat de opdrachtgever is verplicht om de arbeidskracht loon uit te betalen. Daarom is bijvoorbeeld een bemiddelingsbureau geen werkgever van de opdrachtnemer aan wie zij geen loon hoeft uit te betalen. Zo oordeelde ook Hof Amsterdam in een zaak waarin een vrouw werkte als ziekenverzorgende. De inspecteur meende dat de vrouw onder meer bij een bemiddelingsbureau in dienstbetrekking werkte. Het hof is het daar niet mee eens. Het bureau bemiddelde wel tussen de vrouw en een zorgvrager en verzorgde ook de facturering. Maar de zorgvrager betaalde direct aan de vrouw. De vrouw kon zelfs het bemiddelingsbureau nooit aansprakelijk stellen voor de betaling van de declaraties. Het bemiddelingsbureau had dus geen loonbetalingsplicht tegenover de vrouw en was evenmin haar werkgever.

In 2019 hogere belastingvrije vergoeding vrijwilligers mogelijk

Bent u betrokken bij een organisatie die gebruik maakt van vrijwilligers en hen daarvoor een onbelaste vrijwilligersvergoeding kan verstrekken? Dan is het goed om te weten dat de hoogte van de maximale vergoedingen stijgt per 1 januari 2019. Nu geldt nog een maximum van € 150 per maand en € 1.500 per kalenderjaar. Deze plafonds worden per 1 januari 2019 verhoogd tot € 170 per maand en € 1.700 per kalenderjaar.

30%-regeling – beperkte overgangsmaatregel

Nu loopt de 30% regeling nog 8 jaar als de uit het buitenland overgekomen kenniswerker aan de voorwaarden voldoet. De looptijd van de 30%-regeling wordt teruggebracht van 8 naar 5 jaar. Er komt slechts een beperkte overgangsmaatregel voor kenniswerkers die gebruik maken van de 30%-regeling. Inmiddels is aangekondigd dat er voor de gevallen die in 2019 of 2020 zouden eindigen door de verkorting naar 5 jaar overgangsrecht komt. Dat betekent dat de maatregel voor de jaren 2019 en 2020 nog van kracht is.

Auto

Pas het 18^e ritje naar de golfbaan is zakelijk

Sommige dga's maken zakelijke kilometers met een auto van de zaak vanwege bezoeken aan golfbanen met potentiële relaties. De Belastingdienst zal dan vaak stellen dat op zijn minst een deel van die ritten een privé karakter heeft. Daardoor riskeert de dga al gauw een bijtelling op zijn loon. Een recente uitspraak van Hof Den Bosch maakt dit probleem er niet beter op. Een dga had 79 ritten met de auto van de zaak gemaakt naar golfclubs. Dit met als doel het kunnen spelen van golf met (potentiële) zakelijke relaties. De dga hield een sluitende kilometeradministratie bij en meende dat de bijtelling achterwege kon blijven. Maar het hof stelt vast dat personen die in een vergelijkbare positie verkeren als de dga gemiddeld 17 keer een bezoek brengen aan een golfbaan. Van de door de dga aangegeven zakelijke kilometers vanwege de bezoeken aan de golfbaan moet men volgens het hof 17 van de 79 ritten aanmerken als privé. Daardoor had de dga op jaarbasis meer dan 500 km privé gereden. Hij kreeg dus toch te maken met een bijtelling vanwege privé gebruik van de auto van de zaak.

Vanaf 2019 minder voordeel van elektrisch rijden

De overheid wil de gunstige fiscale regels voor de elektrische auto beperken. Vanaf 2019 levert een 'dure' elektrische auto van de zaak een hogere bijtelling voor het privé gebruik op. Als de auto namelijk duurder is dan € 50.000, geldt voor het meerdere een bijtelling van 22 in plaats van 4%. Bovendien zal vanaf 2021 ook voor elektrische auto's een bijtelling van 22% gelden. Echter bij een verandering van de bijtellingspercentages heeft men wel te maken met overgangsrecht. De bijtelling die geldt op het moment van aankoop van de (elektrische) auto, geldt in principe voor zestig maanden. Voor een volledig elektrische auto betaalt u nu geen motorrijtuigenbelasting. Een plug-inhybride kost u nu maar de helft van de normale motorrijtuigenbelasting. Deze regelingen in de motorrijtuigenbelasting blijven waarschijnlijk bestaan tot 2021. Voor volledig elektrische auto's betaalt u bij aanschaf geen bpm. Ook dit blijft naar verwachting zo tot 2021.

Tip!

Bent u van plan een elektrische auto aan te schaffen? Dit kunt u het beste nog in 2018 doen. Met optimaal gebruik van het overgangsrecht profiteert u dan nog tot 2023 van de lage bijtelling van 4%.

Buitenlandse rit kan ook tot kwalificatie gebruikte auto leiden

Op de bpm die u bij registratie van een auto in Nederland moet betalen, mag u een korting toepassen als sprake is van een gebruikte auto. Hebt u een auto in het buitenland als nieuw gekocht en later in Nederland laten registreren? Dan gaat het volgens de Hoge Raad om de staat van de auto op het moment waarop het belastbare feit plaatsvindt. En het belastbare feit voor de bpm is de registratie in het Nederlandse kentekenregister. Het is mogelijk dat u al in het buitenland voldoende kilometers met de auto hebt afgelegd om deze te laten kwalificeren als gebruikte auto. De Hoge Raad merkt nog op dat de intentie waarmee een en ander heeft plaatsgevonden niet van belang is voor de beoordeling van de staat van de auto.

Toekomstvoorzieningen

Te veel dekkingsvermogen voor pensioen is ook niet goed

Het nalaten van een aanmerkelijk belang in een B.V. wordt bij fictie aangemerkt als een vervreemding van de aandelen. In beginsel is de waardestijging van de aandelen dan belast bij de erflater, al zullen zijn erfgenamen zijn aangifte inkomstenbelasting moeten afhandelen. Het nalaten van een aanmerkelijk belang in een B.V. met een materiële onderneming kan plaatsvinden zonder heffing van inkomstenbelasting. Maar men kan alleen ondernemingsvermogen en maximaal 5% van de waarde in het economische verkeer van de bezittingen en schulden van de desbetreffende onderneming doorschuiven. Over de rest van het beleggingsvermogen vindt een fiscale afrekening plaats. Voor de Hoge Raad kwam de vraag hoe het zit als de B.V. een pensioenverplichting bevat en als dekking beleggingsvermogen aanhoudt. De Hoge Raad oordeelt dat de activa die een B.V. aanhoudt in verband met de pensioenverplichting alleen als beleggingsvermogen kwalificeren voor zover zij de waarde van deze verplichting overstijgen. De activa mogen in waarde wel een beetje uitkomen boven de commerciële waarde van de pensioenverplichting. Maar maak het niet te gek. Een beleggingsvermogen van meer dan 9,5 keer de commerciële waarde van de pensioenverplichting is bijvoorbeeld niet redelijk.

Bewijs onbenut laten premieaftrek en pas saldomethode toe

Als u een lijfrenteverzekering bent aangegaan maar hebt nagelaten de premie af te trekken, kunt u onder voorwaarden de saldomethode toepassen. Dat wil zeggen dat de lijfrente-uitkering pas wordt belast op het moment dat deze de niet afgetrokken premie overstijgt. Het is echter wel zo dat u aannemelijk moet maken dat u de lijfrentepremies inderdaad niet hebt afgetrokken van uw inkomen.

Eigen woning

Versnelde versobering hypotheekrenteaftrek

Het toptarief, waartegen u als eigenwoningbezitter uw hypotheekrente kunt aftrekken, werd al jaarlijks ingeperkt. Maar deze versobering zal vanaf 2020 nog sneller plaatsvinden. Dit blijkt uit het Belastingplan 2019. Nu kunt u de hypotheekrente aftrekken tegen maximaal 49,5%. In 2020 zal dat nog maar 46% bedragen. Uiteindelijk daalt het toptarief waartegen u de hypotheekrente kunt aftrekken naar 37,05% in 2023.

Hypotheek mag eigen middelen vervangen

Hebt u de uitgaven van uw eigen woning eerst uit eigen middelen gefinancierd, maar wilt u hiervoor later alsnog een lening aangaan? Volgens Hof Arnhem-Leeuwarden is dat mogelijk, en de Belastingdienst moet dan in principe uw hypotheekrenteaftrek accepteren. Hierbij geldt wel een belangrijke voorwaarde: u moet aannemelijk kunnen maken dat u op het moment van het betalen van die kosten het oogmerk had om die kosten te financieren door een geldlening. De latere geldlening moet ook voor dat doel zijn aangegaan.

Administratieve verplichtingen

Financiën wil kortere procedure informatiebeschikking

De staatssecretaris van Financiën wil de rechtsgang rondom de informatiebeschikkingsprocedure verkorten. Volgens een evaluatierapport functioneert de informatiebeschikking kennelijk niet goed met betrekking tot de administratieve verplichting. Onder meer belastingplichtigen uit het MKB ondervinden hiervan hinder. De staatssecretaris is het eens met deze conclusie en is van plan om de administratieve verplichting los te koppelen van de informatiebeschikking. Hij wil wel de kostenvergoedingsbeschikking in stand laten. Verder heeft hij het idee om met één feitenrechter te werken voorgelegd aan de Raad voor de Rechtspraak.

Geen omkering van bewijslast bij geringe belastingderving

Als de inspecteur aan de hand van een boekenonderzoek bij uw bedrijf ontdekt dat uw aangifte fouten bevat waardoor u te weinig belasting hebt betaald, kan hij stellen dat u niet hebt voldaan aan uw aangifteplicht. De Belastingdienst kan dan zelf de hoogte van uw belastingaanslag vaststellen. Bent u het niet eens met de hoogte van deze aanslag, dan geldt een omkering van de bewijslast. U moet in deze situatie aannemelijk maken dat de berekening van de fiscus niet klopt. Dat is geen geringe opgave. Maar gelukkig mag de Belastingdienst niet zo snel concluderen dat u uw aangifteplicht hebt verzaakt. De inspecteur moet aantonen dat u zowel relatief als absoluut een aanzienlijk bedrag aan belasting niet hebt betaald. Anders kan de inspecteur niet op basis van inhoudelijke gebreken stellen dat u uw aangifteplicht hebt verzaakt. Uit rechtspraak is af te leiden dat een percentage van 10% soms al voldoende is voor een relatief bedrag aan niet betaalde belasting. Maar voor een absoluut aanzienlijk bedrag heeft men het echter vaak wel over enkele duizenden euro's. In kleinere bedrijven zal een paar honderd euro aan te weinig betaalde belasting dus ruim onvoldoende zijn om een omkering van de bewijslast te rechtvaardigen. Bent u in geschil geraakt met de fiscus en denkt u dat de inspecteur u met de bewijslast wil opzadelen? Neem dan contact met ons op om u in dit geschil bij te staan.

Indien u naar aanleiding van een van de hiervoor genoemde onderwerpen vragen hebt, vernemen wij dat graag:

mr. E. de Ruiter

ewoud.de.ruiter@3rrrbelastingadviseurs.nl

+31 30 – 687 0 383



@EwouddeRuiter75

Deze publicatie bevat informatie in samengevatte vorm en is daarom enkel bedoeld als algemeen leidraad. Ze is niet bedoeld om te dienen als een substituut voor gedetailleerd onderzoek of voor het aanwenden van een professioneel oordeel. 3RRR Belastingadviseurs BV/Apollo Tax BV kunnen niet aansprakelijk worden gesteld voor het verlies van iemand die handelde of afzag te handelen ten gevolge van enige informatie in deze publicatie. Bij elke specifieke aangelegenheid, dient steeds een adviseur geraadpleegd worden. Wijzigingen in wet-, regelgeving en jurisprudentie na de datum van dit memorandum zijn niet verwerkt.