

## Cliëntennieuwsbrief 7 april 2016

### Inhoud

<b>De ondernemer en de dga</b> .....	2
Staatssecretaris vreest boxhoppen niet.....	2
CPB: Dga's benutten fiscale prikkels .....	2
<b>Vennootschapsbelasting</b> .....	3
Motie gelijktrekking eigen en vreemd vermogen aangenomen .....	3
Reactie NOB evaluatie innovatiebox.....	3
Vrijgestelde rechtspersoon vraagt digitaal dividend terug .....	3
<b>BTW</b> .....	4
Aftrek van voorbelasting kosten voor pensioenfonds .....	4
Ook bij btw-fraude in buitenland geen toepassing nultarief .....	4
Bestuurder kan btw-afdracht aan accountant overlaten.....	4
<b>Familievermogensrecht</b> .....	5
Kwijtschelding koopsom woning is geen schenking woning.....	5
Successierecht over kapitaalverzekering niet aftrekbaar in IB .....	5
Meer werkgelegenheid dankzij familiebedrijven.....	5
<b>Loonheffingen en sociale verzekeringen</b> .....	7
Handreiking Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties gepubliceerd.....	7
Bestuurder holding geen werknemer werkmaatschappij.....	7
<b>Auto</b> .....	8
Kostenverlaging voorspeld in nota n.a.v. verslag Autobrief II .....	8
Herstelkosten niet 100% aftrekbaar van BPM-grondslag .....	8
<b>Eigen woning</b> .....	9
Ongemotiveerde bankofferte geen geschikt bewijsmiddel .....	9
<b>Administratieve verplichtingen</b> .....	10
Verkeerde volgorde boekingen bank voor eigen rekening .....	10
Boete- en belastingrentebesikking tellen niet apart voor dwangsom .....	10
Bestuurder mag concurrente schuldeisers betalen vóór fiscus .....	10
<b>Toekomstvoorzieningen</b> .....	11
Einde pensioen in eigen beheer: spaarvariant met uitfasering .....	11

Als u op het paginanummer aan het eind van de regel klikt, komt u op desbetreffende pagina uit.

## De ondernemer en de dga

### Staatssecretaris vreest boxhoppen niet

De staatssecretaris van Financiën heeft Kamervragen beantwoord over de voordelen en het gemak van boxhoppen. Een Kamerlid meende dat vermogende particulieren gemakkelijk een lagere belastingafdracht kunnen realiseren door vermogensbestanddelen over te brengen van box 3 naar box 1 en box 2. De staatssecretaris stelt dat men helemaal niet zo vrij is in het kiezen van boxen. Het leerstuk van de vermogensetikettering zal namelijk vaak de belastingplichtige dwingen om een vermogensbestanddeel toe te rekenen aan een specifieke box. In beginsel moet men immers een vermogensbestanddeel aanmerken als verplicht privévermogen of als verplicht ondernemingsvermogen. In bepaalde gevallen is sprake van keuzevermogen. Welke kwalificatie van toepassing is, is sterk afhankelijk van feitelijke omstandigheden. Belastingplichtigen zijn gebonden aan de grenzen der redelijkheid.

#### *Let op!*

**Vermogensbestanddelen die van box 3 naar box 1 of box 2 verhuizen en daar niet langer dan een periode van drie maanden blijven, terwijl de peildatum in die driemaandsperiode valt, worden ook belast in box 3. Hetzelfde geldt als de periode langer dan drie maanden, maar korter dan zes maanden duurt, zij het dat men dan tegenbewijs kan leveren.**

### CPB: Dga's benutten fiscale prikkels

Uit het 'Discussion Paper Tax bunching by owners of small corporations' van het Centraal Plan Bureau blijkt dat dga's op de hoogte zijn van het fiscale beleid en waar mogelijk inspelen op (eenmalige) fiscale prikkels. Zo vertoont het aangegeven looninkomen in box 1 een sterke piek bij het minimumbedrag van de gebruikelijkloonregeling. Daarnaast bevindt zich een concentratie van aangiftes in box 1 met een belastinggrondslag die net vóór een tariefgrens ligt. De verhoging van het marginaal tarief met 10 procentpunten bij de hoogste tariefgrens verlaagt het belastbaar inkomen met 0,6% tot 1,1%. In 2007 werd het tarief in box 2 tijdelijk verlaagd van 25% naar 22% over de eerste € 250.000. Dat jaar vertoonde een sterke toename van uitgekeerde dividenden. In 2007 waren er bijna 22.000 dga's die een box-2-inkomen aangaven dat exact gelijk was aan de tariefgrens (€ 250.000). In 2008, na de stijging van het tarief met 3 procentpunt, waren dat minder dan 400 dga's. Wilt u zeker weten dat u ook optimaal gebruik maakt van de fiscale faciliteiten, kom dan eens bij ons langs om dat te laten checken.

## Vennootschapsbelasting

### Motie gelijktrekking eigen en vreemd vermogen aangenomen

Twee Kamerleden hebben geconstateerd dat het huidige fiscale regime de financiering met vreemd vermogen aantrekkelijker maakt dan het financieren met eigen vermogen. Zij menen dat bedrijven minder kwetsbaar worden met een groter aandeel eigen vermogen. Daarom hebben de Kamerleden een motie ingediend. Hierin verzoeken zij de regering om voorstellen te doen om de fiscale behandeling van eigen en vreemd vermogen meer gelijk te trekken. Inmiddels heeft de Tweede Kamer deze motie aangenomen. Alleen de VVD stemde tegen; zij vreest dat de motie zal leiden tot beperking van de nu nog bestaande renteaftrek voor vreemd vermogen. Dit zou een lastenverzwaring voor het bedrijfsleven betekenen. Maar de minister van Financiën stelt dat het theoretisch ook mogelijk is dat de kosten van eigen en vreemd vermogen allebei aftrekbaar worden. Dit zou juist een lastenverlichting opleveren voor het bedrijfsleven.

### Reactie NOB evaluatie innovatiebox

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) heeft een eerste reactie gegeven op de brief van de staatssecretaris van Financiën over de evaluatie van de innovatiebox van 2010 tot 2012. De NOB ziet de innovatiebox als een goed uitvoerbare regeling met een positief effect op de innovatie en het fiscale vestigingsklimaat. Bij een aanpassing van de innovatiebox pleit het NOB ervoor om de toegang tot de innovatiebox zo ruim mogelijk te houden. De huidige toegangsmogelijkheden moeten niet verder worden beperkt dan strikt noodzakelijk is op grond van BEPS actiepunt nummer 5. De NOB bepleit daarnaast een voortzetting van de zelfstandige toegang door middel van octrooien en kwekersrechten. Verder wil de NOB dat ook IB-ondernemers op de een of andere manier gebruik kunnen maken van de innovatiebox.

### Vrijgestelde rechtspersoon vraagt digitaal dividend terug

Rechtspersonen die niet belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting, moeten sinds 22 februari 2016 op een nieuwe manier Nederlandse dividendbelasting terugvragen. Zo'n rechtspersoon moet zich eerst registreren bij de Belastingdienst. Na registratie moet de rechtspersoon inloggen op het beveiligde gedeelte van de Belastingdienst-site voor ondernemers. Daar is de dividendbelasting terug te vragen.

#### ***Let op!***

**Een lichaam dat is gevestigd in het buitenland, kan de dividendbelasting nog niet digitaal terugvragen.**

## BTW

### Aftrek van voorbelasting kosten voor pensioenfondsen

Veel werkgevers brengen hun pensioenverplichtingen tegenover hun werknemers onder in een speciaal daartoe opgerichte stichting pensioenfonds. Zo'n pensioenfonds zal in beginsel de beheerkosten inclusief btw doorberekenen aan de werkgever. Uit een recent arrest van de Hoge Raad valt te herleiden dat de werkgever de btw in deze doorberekende kosten mag aftrekken als voorbelasting. Daarbij geldt als voorwaarde dat deze kosten direct samenhangen met de btw-belaste activiteit van de werkgever zelf. Het feit dat de werkgever een pensioenfonds moet oprichten om zo de verplichtingen tegenover haar werknemers te vervullen, wijst al op zo'n verband. De beheerkosten van het pensioenfonds zijn volgens de Hoge Raad algemene kosten die verband houden met de (belaste) activiteiten van de werkgever. Het gaat hierbij niet om kosten van een personeelsvoorziening die vallen onder het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA) 1968.

### Ook bij btw-fraude in buitenland geen toepassing nultarief

De Nederlandse fiscale autoriteiten moeten de toepassing van het nultarief en aftrek van btw bij intracommunautaire leveringen respectievelijk verwervingen weigeren als de desbetreffende ondernemer wist dat hij was betrokken bij btw-fraude. Dit verbod op toepassing van het nultarief en recht op aftrek vloeien voort uit het Europees recht. Daardoor moet de fiscus zelfs toepassing van deze faciliteiten weigeren als de nationale wetgeving niet in zo'n uitsluiting voorziet. Ook mag een belastingrechter niet voorbij gaan aan een standpunt dat sprake is van btw-fraude. Dat deze fraude alleen zou hebben plaatsgevonden in een andere lidstaat, is daarbij niet relevant.

### Bestuurder kan btw-afdracht aan accountant overlaten

In een recente cassatieprocedure heeft de Hoge Raad benadrukt dat iedereen in beginsel alleen aansprakelijk kan worden gehouden voor zijn eigen daden en nalatigheden. Als een bv haar btw-schulden niet afdraagt door een fout van een ingeschakeld accountantskantoor, valt dit de bestuurder niet te verwijten. Daarbij geldt wel als voorwaarde dat de bestuurder bij het in de arm nemen van een accountant een verantwoorde keuze heeft gemaakt. Is dat het geval, dan mag de bestuurder vertrouwen op de deskundigheid en zorgvuldigheid van de accountant. Hij hoeft dan niet steeds toezicht te houden op de werkzaamheden van die accountant. Dit alles neemt niet weg dat het geen kwaad kan om toch enig toezicht te houden. Dan hoeft het waarschijnlijk niet te komen tot een cassatieprocedure.

## Familievermogensrecht

### Kwijtschelding koopsom woning is geen schenking woning

Uit een arrest van de Hoge Raad blijkt dat iemand in de akte van levering van een woning een bedrag van de koopsom kan kwijtschelden, zonder dat dit telt als een schenking van een woning. Dit is van belang als de woning wordt verkocht tegen de waarde in het economische verkeer, die op dat moment lager is dan de WOZ-waarde. Zou de levering van de woning worden aangemerkt als een schenking, dan behoort het verschil tussen de WOZ-waarde en de waarde in het economische verkeer ook tot de schenking. De Hoge Raad heeft echter geoordeeld dat de koper niet wordt verrijkt ten laste van het eigen vermogen van de verkoper als de verkoopprijs overeenkomt met de waarde in het economische verkeer. Daardoor is de WOZ-waarde voor de schenkbelasting niet van belang en is alleen het kwijtgescholden bedrag belast.

### Successierecht over kapitaalverzekering niet aftrekbaar in IB

Als een erfgenaam een recht op uitkeringen uit een kapitaalverzekering erft en dat recht later afkoopt, mag hij de destijds verschuldigde erfbelasting niet aftrekken van de afkoopsom. In een zaak voor de Hoge Raad had een vrouw een recht op een kapitaal op grond van een kapitaalverzekering met lijfrenteclausule geërfd van haar broer. Bij de berekening van de belaste verkrijging was rekening gehouden met een latente inkomstenbelastingclaim. Deze was vastgesteld op een forfaitair bedrag ter grootte van 30% van de verkregen vermogensbestanddelen. Dit forfaitaire bedrag was minder dan de inkomstenbelasting die de vrouw moest betalen toen de kapitaalverzekering fiscaal gezien werd afgekocht. Dit was voor de Hoge Raad nog geen reden om het successierecht, dat bij de verkrijging van het recht op uitkeringen was betaald, af te trekken van de belaste afkoopsom. De wetgever heeft samenloop van erfbelasting en inkomstenbelasting willen voorkomen voor gevallen waarin na de sterfdatum door de erfgenaam genoten inkomsten zijn toe te rekenen aan een op de sterfdag al verstreken periode. Daarvan was hier geen sprake.

### Meer werkgelegenheid dankzij familiebedrijven

Uit het onderzoek van PWC 'Het familiebedrijf; veelzijdig belang voor de Nederlandse samenleving' blijkt dat familiebedrijven in de afgelopen vijf jaar voor meer werkgelegenheid hebben gezorgd dan het landelijk gemiddelde. De familiebedrijven uit de top 100 hebben in de periode 2010-2014 namelijk 8% meer nieuwe arbeidsplaatsen gecreëerd. Het landelijke cijfer toont juist een daling van 0,4%. In de periode 2009-2014 was het landelijk gemiddelde al beter, omdat sprake was van een groei van 1,6%. Maar bij familieondernemers steeg het aantal banen zelfs met 19%. Bovendien blijken familiebedrijven zich in te zetten voor mensen

met een afstand tot de arbeidsmarkt. Hoewel familiebedrijven relatief minder investeren in R&D dan niet-familiebedrijven, hebben de R&D-investeringen door familiebedrijven wel een hogere rentabiliteit dan die van niet-familiebedrijven. Meer dan 60% van de onderzochte bedrijven is actief bezig met duurzaamheid en ontwikkelt duurzame initiatieven. Familiebedrijven leveren tevens een actieve bijdrage aan het tegengaan van vroegtijdig schoolverlaters en jeugdwerkloosheid in Nederland, onder meer via het aanbieden van stage- en leerwerkplekken aan mbo-leerlingen.

## Loonheffingen en sociale verzekeringen

### Handreiking Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties gepubliceerd

Het ministerie van Financiën heeft in verband met de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA) een handreiking gepubliceerd. Deze Handreiking DBA geeft aan welke stappen de inspecteur doorloopt bij het nagaan of een arbeidsrelatie inhoudingsplicht meebrengt. Ten eerste moet hij de soort arbeidsrelatie bepalen. Daarbij hanteert de fiscus criteria die al bestaan: gezagsverhouding, plicht tot het verrichten van persoonlijke arbeid en de loonbetalingsplicht. Constateert de inspecteur dat sprake is van aanneming van werk anders dan als zelfstandig ondernemer, dan vormt de arbeidsrelatie een fictieve dienstbetrekking. Ook dan is de heffing van loonbelasting aan de orde. Sommige overeenkomsten van opdracht leiden eveneens tot een fictieve dienstbetrekking

#### *Tip!*

**De handreiking bevat schema's waarmee de elementen van een arbeidsovereenkomst te toetsen zijn. Door deze schema's te doorlopen krijgt men een idee wanneer zekerheid vooraf is te verkrijgen na een beoordeling volgens de Wet DBA.**

#### *Let op!*

**De fictieve dienstbetrekking kan bij het gebruik van een modelovereenkomst een valkuil zijn. De fictieve dienstbetrekking voor thuiswerker en de zogenaamde gelijkgestelderegeling moeten bij overeenkomst uitgesloten worden tussen opdrachtgever en opdrachtnemer, zolang de wet nog niet is aangepast. Andere vormen van fictieve dienstbetrekking kunnen niet uitgesloten worden. Als de Belastingdienst later een fictieve dienstbetrekking constateert, kan er alsnog nageheven worden ook al wordt gewerkt volgens de gesloten modelovereenkomst.**

### Bestuurder holding geen werknemer werkmaatschappij

Uit een uitspraak van Hof Amsterdam blijkt maar weer eens dat de Belastingdienst niet zo maar mag voorbij gaan aan de civielrechtelijke werkelijkheid. Deze zaak betrof twee dga's die wel een civielrechtelijke arbeidsovereenkomst hadden met hun persoonlijke holdings, maar niet met de werkmaatschappij van deze holdings. Toch stelde de inspecteur dat de werkmaatschappij premies werknemersverzekeringen moest inhouden met betrekking tot de dga's. Zijn argument was dat de fiscale realiteit afweek van de civielrechtelijke werkelijkheid. Het hof wees erop dat afwijken van de civiele werkelijkheid alleen is toegestaan als de holdingstructuur onaanvaardbare fiscale gevolgen heeft. Dit was hier niet het geval. Tegenover het ontbreken van de verzekeringsplicht stond immers dat de dga's geen recht hadden op uitkeringen uit werknemersverzekeringen.

## Auto

### Kostenverlaging voorspeld in nota n.a.v. verslag Autobrief II

De staatssecretaris van Financiën verwacht dat het toekomstige systeem voor autobelastingen de kosten voor zo'n negen op de tien voertuigen zal verlagen. Hij stelt dit in zijn nota naar aanleiding van het verslag inzake de Wet uitwerking Autobrief. De motorrijtuigenbelasting (mrb) daalt met 2%. De extra heffing bij de aanschaf (BPM) zal daarnaast in stappen worden verlaagd met 12%. De algemene bijtelling op het loon bij privégebruik van de auto van de zaak zal dalen van 25% naar 22% van de cataloguswaarde. Voor elektrische auto's zal de bijtelling 4% zijn. Maar voor oude, vervuilende diesels, conventionele hybrides waarvan de gewichtscorrectie zal vervallen en plug-in hybrides komt een lastenverzwaring. De staatssecretaris vindt het van groot belang dat het wetsvoorstel voor de zomer van 2016 door het parlement is goedgekeurd. Volgens hem zou dit het bedrijfsleven en de fiscus voldoende tijd geven voor implementatie van de voorstellen. Neem contact met ons op om te controleren wat de gevolgen van Autobrief II zijn voor u.

### Herstelkosten niet 100% aftrekbaar van BPM-grondslag

Voor een beschadigde auto geldt uiteraard een lagere BPM-grondslag dan voor een zelfde auto in onbeschadigde staat. Er bestaat dan ook een relatie tussen de handelsinkoopwaarde van een auto in beschadigde staat en de herstelkosten van de schade. Maar dit is niet per definitie een een-op-een-relatie. In een zaak voor hof Amsterdam wist de taxateur van de Belastingdienst aannemelijk te maken dat in de autohandel circa 60-65% van de gecalculerde schade leidde tot een daadwerkelijke waardevermindering van de auto. Dit kwam mede doordat herstel plaatsvond in de 'verloren uurtjes'. Daarom kwamen de herstelkosten niet volledig in mindering op de grondslag voor de BPM.



## Eigen woning

### Ongemotiveerde bankofferte geen geschikt bewijsmiddel

Wie een kantoor/woonpand koopt en het kantoordeel aan derden verhuurt, zal een splitsing in de aankoopprijs moeten maken. Immers voor zover het bedrag van de hypotheek betrekking heeft op het woondeel, kan dit deel van de schuld kwalificeren als eigenwoningsschuld zodat het bijbehorende deel van de hypotheekrente onder voorwaarden aftrekbaar is. De schuld voor de financiering van het verhuurde deel valt in box 3 tenzij de verhuur kwalificeert als een overige werkzaamheid. In een zaak voor Rechtbank Zeeland-West-Brabant had een vrouw een kantoor/woonpand gekocht voor € 760.000 en dit laten verbouwen. De aankoop en verbouwing waren gefinancierd met ongeveer € 820.000 waarvan de vrouw € 600.000 wilde toerekenen aan het woondeel. Maar zij kon deze toerekening niet onderbouwen. De verwijzingen naar een offerte van de bank en een taxatierapport waren op zich onvoldoende. Uit de offerte bleek namelijk niet op welke gronden het bedrag van € 600.000 werd toegerekend aan de woning. De Belastingdienst mocht daarom de eigenwoningrenteaftrek corrigeren.

## Administratieve verplichtingen

### Verkeerde volgorde boekingen bank voor eigen rekening

Wie zijn belastingschuld te laat voldoet doordat zijn bank de betalingsopdrachten in een verkeerde volgorde verwerkt, riskeert een verzuimboete. Voor het opleggen van een verzuimboete is immers geen grove schuld of opzet nodig. Bij afwezigheid van alle schuld (avas) kan de inspecteur geen verzuimboete opleggen. In een zaak voor Hof Amsterdam deed een werkgeefster tevergeefs een beroep op avas. Zij had vóór het verstrijken van de termijn haar bank de opdracht gegeven geld over te boeken van haar spaarrekening naar haar betaalrekening. Op diezelfde dag had zij ook de opdracht gegeven tot betaling van de afdracht loonheffingen. Doordat de bank de opdrachten in de omgekeerde volgorde had verwerkt, had de afdracht niet plaatsgevonden vanwege een te laag saldo op de betaalrekening. Het hof vond dat hier geen sprake was van avas. De werkgeefster had namelijk moeten regelen dat het saldo op haar betaalrekening tijdig toereikend was.

### Boete- en belastingrentebesikking tellen niet apart voor dwangsom

Als de inspecteur niet tijdig beslist op een bezwaarschrift tegen een opgelegde aanslag, kan de belastingplichtige aan de rechter vragen om de fiscus een last onder dwangsom op te leggen. De Hoge Raad heeft bepaald dat in zo'n geval het bezwaarschrift wordt geacht ook te zijn gericht tegen boete- en belastingrentebedragen in de aanslag. Als de rechter het verzoek van de belastingplichtige honoreert, mag hij dus niet ook nog eens een last onder dwangsom opleggen met betrekking tot bezwaarschriften tegen de boete en belastingrente. Raadpleeg ons als u wilt dat de inspecteur sneller beslist op uw bezwaarschriften.

### Bestuurder mag concurrente schuldeisers betalen vóór fiscus

Het feit dat een bestuurder de schulden aan de concurrente crediteuren eerder betaalt dan de belastingschulden, wil op zichzelf niet zeggen dat sprake is van kennelijk onbehoorlijk bestuur. Volgens Rechtbank Zeeland-West-Brabant is pas sprake van kennelijk onbehoorlijk als de bestuurder wist of redelijkerwijs had moeten begrijpen dat door zijn handelwijze belastingschulden onbetaald zouden blijven. In de desbetreffende zaak had bv nog enkele maanden positieve resultaten geboekt. Hierdoor hoefde de bestuurder niet te vermoeden dat de belastingschulden over die maanden niet waren te betalen. Dit scheelde een stuk in de aansprakelijkstelling.

## Toekomstvoorzieningen

### Einde pensioen in eigen beheer: spaarvariant met uitfasering

De eerdere overwegingen van de staatssecretaris van Financiën met betrekking tot het afschaffen van het pensioen in eigen beheer stuiten op veel vragen over de werkbaarheid. Bijvoorbeeld hoe de voorgestelde afkoopfaciliteit uitvoerbaar is in geval van onderdekking. De staatssecretaris heeft daarom voorgesteld om naast een verruimde afkoopfaciliteit tegen 70% van de balanswaarde een alternatief te bieden: de ‘spaarvariant bij uitfasering’. Dga’s die niet willen of kunnen afkopen, kunnen met dit alternatief hun rechten fiscaal geruisloos afstempelen tot het niveau van de fiscale (balans)waarde en vervolgens omzetten in een oudedagsverplichting. Na de omzetting kan geen verdere opbouw plaatsvinden. Belastingheffing vindt pas plaats in de uitkeringsfase. Volgens de staatssecretaris worden de dga’s zo verlost van de problemen die het pensioen in eigen beheer met zich brengt zonder dat zij liquiditeiten aan de bv hoeven te onttrekken.

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

mr. E. de Ruiten

ewoud.de.ruiten@3rrrbelastingadviseurs.nl

+31 30 – 687 0 383



@EwouddeRuiten75

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 kan 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.