
CLIENTMEMO

Bedrijf:

Van:

T.a.v.:

Datum: dinsdag 6 juli 2010

Betreft: Nieuwsbrief juli 2010

Zeer geachte cliënt,

Bijgaand weer een selectie uit het nieuws van een aantal voor u belangrijke zaken. Het is uiteraard niet mogelijk om volledig te zijn. Wij beperken ons tot het aanstippen van hoofdpunten.

Voor meer informatie kunt u uiteraard altijd contact met ons opnemen.

Onderwerpen:

1. **Partnerbegrip Successiewet:**
 - Wijziging
 - Partnerkwalificatie ongehuwden
 - Vrijstelling en tarieven
2. **Belastingbesparing appartementeigenaren:**
 - Box I
3. **BUA niet in strijd met het EU-recht:**
 - Uitspraak Hof van Justitie van de Europese Gemeenschap
 - Hoge Raad moet BUA arrest nog wijzen
4. **BTW-carrousel fraude:**
 - Wat is carousel fraude?
 - Voorbeeld BTW-carrousel fraude
 - Gevolgen voor goedwillende ondernemer
 - Fraudegevoelige artikelen
 - Melden
5. **Geen overgangsregeling vruchtgebruik constructie eigen woning:**
 - Vruchtgebruikconstructie
 - Geen overgangsregeling
 - Mogelijkheden

6. **Schenking onbelast in bestaande woning:**
 - Wijziging regelgeving 2011

7. **Datum vaststelling dividend bepalend voor aanvang betalingstermijn dividendbelasting:**
 - Aanvang betalingstermijn dividendbelasting

8. **Wijziging gebruikelijk loon DGA:**
 - Notitie fiscale positie directeur-grotaandeelhouder
 - Waarschuwing

9. **30% regeling ook van toepassing op nagekomen bate na vertrek uit Nederland:**
 - Genoten inkomsten na vertrek uit Nederland



1. Partnerbegrip Successiewet

Wijziging

Per 1 januari 2010 is het partnerbegrip in de Successiewet herzien. Omdat dit van een dusdanige importantie is willen wij u hier nogmaals op wijzen. De basisgedachte van de wijziging is dat mensen die kunnen kwalificeren als partner onder de Successiewet, een wederzijdse zorgverplichting aangaan. Voor echtgenoten en geregistreerde partners vloeit deze zorgverplichting rechtstreeks voort het uit Burgerlijk Wetboek. Bij ongehuwd samenwonende partners ligt dit anders; zij zullen hierin op andere wijze moeten voorzien.

Partnerkwalificatie ongehuwden

Naast gehuwden kwalificeren ook twee ongehuwd samenwonende partners als 'partner' indien zij zes maanden voorafgaand aan het overlijden:

- Beiden meerderjarig zijn;
- Een gezamenlijke huishouding hebben gevoerd, blijkend uit een inschrijving in de basisadministratie op hetzelfde woonadres;
- Een wederzijdse zorgverplichting hebben die is aangegaan bij een notariële akte;
- Geen bloedverwanten in de rechte lijn zijn (ouder-kind relatie).

Iedere persoon kan op enig moment één partner hebben.

Het belangrijkste aandachtspunt is dat de ongehuwd samenwonenden een notarieel samenlevingscontract moeten hebben gesloten op grond waarvan zij een wederzijdse zorgverplichting zijn overeengekomen.

Op verzoek van de Tweede Kamer is deze eis iets afgezwakt door te stellen dat deze regel niet opgaat voor personen die vijf jaar of langer een gezamenlijke huishouding hebben gevoerd, blijkend uit de inschrijving in de basisadministratie persoonsgegevens.

Vrijstelling en tarieven

Op het moment dat u niet voldoet aan bovenstaande voorwaarden is de consequentie dat de verkrijger van de nalatenschap niet een vrijstelling geniet van € 600.000 (partnervrijstelling) maar slechts € 2.000 (vrijstelling voor overige verkrijgers).

Ook de tarieven voor 'overige verkrijgers' zijn aanmerkelijk hoger dan wanneer de verkrijger kwalificeert als partner. Tot € 118.000 is dit drie zo hoog en voor het overige twee keer zo hoog.

Voor een advies op maat kunt u altijd een afspraak maken met één van onze fiscaal medewerkers.

2. Belastingbesparing appartementeigenaren

Box I

Het aandeel in het fonds van een Vereniging van Eigenaren (VvE) behoort tot box I. Dit heeft de Advocaat-Generaal bepaald. Tot nu toe werd aangenomen dat het aandeel van appartement eigenaren in een VvE tot het box III vermogen behoort.

Wanneer de Hoge Raad, zoals gebruikelijk, het advies van de Advocaat-Generaal opvolgt, hoeft er geen inkomstenbelasting te worden betaald over het aandeel in het fonds van een VvE. De Advocaat-Generaal concludeert dat het lidmaatschap van de VvE onlosmakelijk is verbonden met het appartement en valt daarom in box I onder de eigenwoningregeling.

In box I worden de inkomsten uit de eigen woning forfaitair belast via het eigen woningforfait. Eventuele inkomsten van de VvE hoeven daarom niet te worden aangegeven. Bovendien is de hypotheekrente van een lening die is aangegaan ter financiering van het aandeel in de VvE aftrekbaar.

Vrijwel altijd volgt de Hoge Raad het advies van de Advocaat-Generaal. In de tussentijd lijkt het pleitbaar om een aandeel in de VvE niet aan te geven in box III. Jaarlijks leidt dit tot een belastingbesparing van 1,2% over het aandeel in de VvE.

3. BUA niet in strijd met het EU-recht

Uitspraak Hof van Justitie van de Europese Gemeenschap

Het Europees Hof van Justitie heeft onlangs besloten dat het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA) niet strijdig is met Europese regels. De Europese rechters deden dit naar aanleiding van vragen van de Hoge Raad. Maar ondanks dat ons hoogste rechtsorgaan nog geen arrest heeft gewezen en er nog vragen leven, is de Belastingdienst al begonnen met het afhandelen van de vele BUA-bezwaarschriften.

Door het BUA mag u BTW die u voor sommige zaken aan leveranciers betaalt niet in aftrek brengen. Het gaat om zaken die bestemd zijn voor werknemers of relaties en die gedeeltelijk een privé-karakter hebben. Het bekendste voorbeeld is BTW die u betaalt voor een auto van de zaak die een werknemer ook privé gebruikt. Deze BTW moet u na afloop van het jaar gedeeltelijk corrigeren. Omdat de Hoge Raad vragen had gesteld aan het Europees Hof van Justitie over de geldigheid van het BUA besloten veel belastingplichtigen bezwaarschriften in te dienen tegen hun BTW-aangiften.

Nu het Europees Hof de regeling op de voorgelegde punten heeft goedgekeurd is de fiscus enthousiast die bezwaarschriften aan het afhandelen. Zo krijgen belastingplichtigen soms het verzoek om het bezwaar in te trekken of om meer informatie te verstrekken.

Hoge Raad moet BUA-arrest nog wijzen

Wij zijn het niet eens is met de voortvarendheid waarmee de Belastingdienst te werk gaat. De Hoge Raad moet immers nog formeel arrest wijzen en bovendien leven er nog vragen, bijvoorbeeld over de invloed van een eigen bijdrage wegens privégebruik van de auto op de regels voor de aftrekuitsluiting. Trek uw bezwaar dus niet te snel in als de Belastingdienst dit verzoek bij u hebt neergelegd of u hierom gaat vragen.

4. BTW-carrouselfraude

Wat is carrouselfraude?

Bij BTW-carrouselfraude draagt een ondernemer geen BTW af aan de Belastingdienst, terwijl hij zijn afnemers die BTW wel in rekening brengt.

Bij BTW-carrouselfraude zijn altijd meer bedrijven betrokken (minstens 3) waarbij minimaal 1 bedrijf de ontvangen BTW niet afdraagt. BTW-carrouselfraude kent vele vormen. Wat altijd hetzelfde is, is dat ergens in de handelsketen tenminste 1 ondernemer goederen of diensten mét BTW verkoopt, maar deze btw niet aan de Belastingdienst afdraagt. De ondernemer houdt de ontvangen BTW zelf en benadeelt zo de schatkist.

Bij BTW-carrouselfraude zit de handelsketen vaak ingewikkeld in elkaar. En de fraude gaat over verschillende EU-landen heen. Doordat de fraude zo ingewikkeld is opgezet, worden de Belastingdienst en goedwillende ondernemers misleid.

Voorbeeld BTW-carrouselfraude

Ondernemer A uit Groot-Brittannië levert goederen aan ondernemer B in Nederland. Omdat dit een intracommunautaire levering is (een grensoverschrijdende levering binnen de Europese Unie) levert ondernemer A de goederen tegen het 0%-tarief. A brengt B geen BTW in rekening, A hoeft dus ook geen BTW af te dragen.

Ondernemer B verkoopt de goederen vervolgens in Nederland aan ondernemer C. B brengt hiervoor BTW in rekening. Die BTW moet B afdragen aan de Belastingdienst, maar dit doet hij niet. Ondernemer C heeft BTW betaald aan ondernemer B, C kan die BTW aftrekken als voorbelasting.

C levert de goederen weer door aan ondernemer A in Groot-Brittannië. Omdat dit een levering is tussen 2 EU-landen, levert C de goederen tegen het 0%-tarief. De carrousel kan weer opnieuw beginnen.

In dit voorbeeld is ondernemer B de fraudeur; hij draagt de ontvangen BTW niet af aan de Belastingdienst. Ook A en C kunnen bij de carrouselfraude betrokken zijn, maar dat hoeft niet. Als de Belastingdienst de fraude ontdekt, is de frauderende ondernemer meestal al verdwenen. Dit heet een 'plof-bv'. Een plof-bv fraudeert vaak enkele maanden, om daarna met de achtergehouden BTW te verdwijnen.

Gevolgen voor goedwillende ondernemer

U kunt als ondernemer ongemerkt en ongewild bij BTW-carrouselfraude betrokken raken en daarvan financiële schade ondervinden.

Als u goederen of diensten afneemt met BTW, dan kunt u volgens de normale belastingregels de door u betaalde BTW aftrekken als voorbelasting. Dit recht op BTW-aftrek kan door de Belastingdienst worden geweigerd als u wist of had moeten weten dat u door uw aankoop deelnam aan BTW-carrouselfraude.

Soms kunt u ook hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor BTW die door andere ondernemers binnen de handelsketen niet is afgedragen.

Fraudegevoelige artikelen

Bij BTW-carrousel fraude gaat het meestal om grote in- en verkoopvolumes, de producten zijn meestal makkelijk te verhandelen en hebben een hoge waarde. Goederen die gebruikt zijn bij BTW-carrousel fraude zijn bijvoorbeeld:

- Mobiele telefoons
- CPU 's
- Edelmetalen zoals platina
- Auto's
- CO2-emissierechten

Melden

Ondernemers worden opgeroepen om via de Belastingtelefoon melding maken van hun vermoeden dat fraude wordt gepleegd. Naar aanleiding van signalen uit de praktijk heeft de Belastingdienst een internetsite (belastingdienst.nl, zakelijk, omzet, BTW en winst, BTW carousel fraude) geopend met daarop de situaties wanneer sprake is van BTW-carrousel fraude en aan welke signalen ondernemers BTW-carrousel fraude kunnen herkennen.

De ondernemers zullen bij de Belastingdienst te woord worden gestaan door speciaal opgeleide Belastingdienstmedewerkers die alle fraudegerelateerde vragen kunnen beantwoorden. Het meldpunt is een vervolg op de maatregelen die minister De Jager de laatste tijd heeft genomen om BTW-fraude met nog meer kracht te bestrijden. De Belastingdienst en de FIOD hebben extra capaciteit ingezet om meer gegevens sneller te kunnen analyseren.

5. Geen overgangsregeling vruchtgebruik constructie eigen woning

Vruchtgebruikconstructie

Er komt voornamelijk geen overgangsregeling voor in het verleden aangegane vruchtgebruikconstructies met de ouderlijke woning. Minister De Jager van Financiën laat weten dat er géén sprake is van dubbele belasting en dat er geen reden is om een tegemoetkoming te verlenen. Dit blijkt uit zijn reactie op drie ingezonden brieven van belastingplichtigen aan de Tweede Kamer.

Tot 1 januari 2010 was een veel voorkomende route om ouders de eigen woning te laten verkopen aan de kinderen (kinderen kregen de zgn bloot eigendom), waarbij de ouders zich het recht voorbehielden in de woning te mogen blijven wonen (vruchtgebruik).

Alhoewel deze constructie al in enige mate door de wetgever werd bestreden middels een zogenaamde fictiebepaling- bij overlijden van de vruchtgebruikers werd de waardevermeerdering van deze woning van bloot eigendom waarde naar volle waarde belast met successierecht. Goedkeuring werd daarbij verleend uit te gaan van de waarde van de woning in het economisch verkeer op het moment van de creatie van de bloot eigendom. De waardevermeerdering van de woning in de tussenliggende periode bleef derhalve onbelast voor het successierecht.

Op 1 januari 2010 is het fiscale voordeel van een vruchtgebruikconstructie met de ouderlijke woning komen te vervallen. Vanaf dat moment geldt dat er niet meer mag worden uitgegaan van de oorspronkelijke waarde in het economisch verkeer maar van de huidige WOZ-waarde. Hetgeen wat dus belast is, is het verschil tussen de aanschaf van het oorspronkelijke bloot eigendom en de huidige WOZ-waarde. Doel van de Belastingdienst is te besparingsmogelijkheden op het gebied van estate planning te beperken. Eerder betaalde schenk- of overdrachtsbelasting blijft wel aftrekbaar.

Geen overgangsregeling

Tijdens de Kamerbehandeling van de herziening van de Successiewet is besproken of voor bestaande gevallen een overgangsregeling moest worden getroffen. “Daarvan is toen bewust afgezien”, aldus de minister.

Uit zijn reactie op één van de ingezonden brieven blijkt dat de minister niet van plan is alsnog een tegemoetkoming te verlenen voor bestaande situaties.

Mogelijkheden

Is het bovenstaande verhaal voor u van toepassing, dan kunnen afhankelijk van de afspraken die u bij de aan- of verkoop van het bloot eigendom heeft gemaakt u een fiscaal interessante oplossing bieden.

6. Schenking onbelast in bestaande woning

Wijziging regelgeving 2011

Kinderen die van hun ouders een eenmalige schenking krijgen van maximaal €50.000, mogen dit bedrag vanaf 2011 ook onbelast in een bestaande woning stoppen.

Dit plan heeft demissionair minister De Jager (Financiën) naar de Tweede Kamer gestuurd. Normaliter blijft zo'n schenking alleen onbelast als deze wordt gebruikt voor de koop van een nieuwe woning of voor een studie. Maar als het aan de minister ligt, kunnen kinderen dit geld ook inzetten voor het aflossen van een bestaande hypotheekschuld, of voor onderhoud en verbetering van het eigen huis.

Een groot bedrag schenken was tot nu toe weinig zinvol. Maar als het geld ook voor een bestaande woning mag worden gebruikt, is de gift een stuk aantrekkelijker. Ook stimuleert een nieuwe keuken of badkamer de economie.

De Tweede Kamer moet nog wel instemmen met het wetsvoorstel.

7. Datum vaststelling dividend bepalend voor aanvang betalingstermijn dividendbelasting

Aanvangstermijn betaling dividendbelasting

De betalingstermijn voor het voldoen van de verschuldigde dividendbelasting is zeer strikt. Deze begint te lopen op het moment dat het dividend ter beschikking is gesteld en eindigt één maand na de datum van de terbeschikkingstelling.

Ter beschikking stellen omvat alle momenten die voor de loon- en inkomstenbelasting ‘genieten’ opleveren. Rechtbank Den Haag heeft onlangs in een feitelijke procedure beslist dat het genietingsmoment van dividend ligt op de dag waarop de algemene vergadering van aandeelhouders het dividend onvoorwaardelijk heeft vastgesteld.

Daarmee is het dividend vorderbaar geworden en in de beschikkingsmacht van de aandeelhouder gekomen. Dat de betaling feitelijk op een latere datum plaatsvindt, is daarbij niet van belang. In de onderhavige procedure stelde een vennootschap dat het ter beschikking stellen van dividend pas plaatsvond op het moment van feitelijke betaling aan de aandeelhouder. Dat was dus een onjuiste aanname. De vennootschap had te laat dividendbelasting betaald en de inspecteur had daarom terecht een verzuimboete van de niet tijdig betaalde dividendbelasting opgelegd.

8. Wijziging gebruikelijk loon DGA

Notitie fiscale positie directeur-groootaandeelhouder

De gebruikelijkloonbepalingen zijn in 1997 in de Wet loonbelasting opgenomen. Deze bepalingen moeten ervoor zorgen dat de DGA minimaal een ‘gebruikelijk’ loon geniet. In discussies met de belastingdienst is in de loop der jaren echter gebleken, dat niet altijd duidelijk is wat ‘gebruikelijk’ is. De ‘Notitie Fiscale positie directeur-groootaandeelhouder’ gaat weliswaar in op dit gebruikelijk loon, maar bevat niet veel wijzigingen en verduidelijkingen.

Wel blijkt hieruit dat de gebruikelijkloonbepalingen als zodanig en de grens van 40.000 euro als minimum gebruikelijk loon blijven bestaan. Deze grens wordt niet verlaagd tot circa 32.000 euro (maximum loon waarover premies volksverzekeringen worden berekend). Voor de praktijk is van belang dat de gebruikelijkloonbepalingen niet gelden als dit loon niet hoger is dan 5.000 euro. Voor dergelijke kleine salarissen worden de administratieve lasten (salarisadministratie en iedere maand aangifte loonheffingen) als te bezwaarlijk gezien, gelet op de geringe hoogte van het salaris.

Waarschuwing

Tot slot een waarschuwing op basis van een cijfervoorbeeld dat de staatssecretaris geeft:

In de berekening is uitgegaan van een olopend gebruikelijk loon:

- winst tot 50.000 euro: gebruikelijk loon is 40.000 euro;
- winst 50.000 euro tot 100.000 euro: gebruikelijk loon is 40.000 euro plus 200 euro per duizend additionele winst;
- winst 100.000 euro of meer: gebruikelijk loon is 50 procent van de winst.

Het is uiteraard maar een cijfervoorbeeld, maar we hopen toch echt dat deze staffel niet tot richtlijn wordt verheven. Menig DGA zal dan verplicht zijn salaris tot absurde hoogten op te hogen. Wij denken dat dit toch niet de bedoeling kan zijn.

Heeft u gekozen voor een lager salaris dan het gebruikelijk loon dan kan het verstandig zijn dit nogmaals te laten narekenen. Wij hanteren meerdere rekenmodellen om tot een pleitbaar salaris te kunnen komen.

9. 30% regeling ook van toepassing op nagekomen bate uit na vertrek uit Nederland

Genoten inkomsten na vertrek uit Nederland

Uit het buitenland aangetrokken (ingekomen) werknemers komen onder voorwaarden in aanmerking voor een fiscale faciliteit: de 30%-regeling.

Onder de 30%-regeling kan de werkgever deze werknemers een belastingvrije vergoeding verstrekken voor de extra kosten van tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst voor de duur van maximaal tien jaar.

Rechtbank Breda heeft onlangs een uitspraak gedaan over het toepassingsbereik van de 30%-regeling. De 30%-regeling is van toepassing op inkomsten ‘ter zake van’ het verblijf in Nederland en niet alleen op inkomsten die zijn genoten ‘tijdens’ het verblijf in Nederland.

Dus als een ingekomen werknemer uit Nederland is vertrokken en hij na vertrek een bate geniet die afkomstig is ter zake van een in Nederland uitgeoefende dienstbetrekking (bijvoorbeeld uit een optieregeling), valt dat voordeel in beginsel ook onder de 30%-regeling.



+++++

***Waarschuwing:** gezien de veelvuldige wetswijzigingen ontkomen we er niet aan dat onze nieuwsbrieven soms op het moment van verschijnen al weer achterhaald zijn. Het is daarom ook verstandig om bij ingrijpende beslissingen binnen uw bedrijf eerst even contact met ons op te nemen of bepaalde wetgeving nog van toepassing is. We willen hiermee voorkomen dat u na bijv. een jaar deze brief pakt en op grond daarvan beslissingen neemt. Wij kunnen daar uiteraard geen verantwoordelijkheid voor dragen.*