



Clïentennieuwsbrief TAXContent 08 oktober 2013

In dit nummer onder andere:

- Verhoging drempel voor investeringsfaciliteiten
- Alleen voorziening voor kosten van vereffening onder bewind voering
- 8% belastingrente over aanslag vennootschapsbelasting
- Einde van integratieheffing
- Wijzigingen in de S&O-afrachtvermindering
- Belastingplan 2014 stimuleert vrijval stamrecht
- Nieuwe versoepeling van de aflossingseis
- Celstraf bij niet betalen aangiftebelasting

Aan dit artikel kunnen geen rechten worden ontleend en daarnaast zijn wij niet aansprakelijk voor onjuistheden die onverhoopt in dit artikel kunnen zijn vermeld.



De ondernemer en de DGA

Kabinet bevestigt tarieven inkomstenbelasting

Vaak bevatten de Belastingplannen verhogingen van de tarieven en tariefschijven in de inkomstenbelasting. Maar het Belastingplan 2014 handhaaft de huidige tariefstructuur, die dus ook zal gelden voor het jaar 2014. Wel verlaagt het kabinet het percentage inkomstenbelasting in de eerste schijf met 0,29 procentpunt. Deze wijziging zal echter pas plaatsvinden per 1 januari 2015. Het percentage in de eerste schijf zal vervolgens per 1 januari 2016 stijgen met 0,06 procentpunt. Bovendien kan de derde schijf nog worden verlengd als de Wet maatregelen woningmarkt 2014 wordt aangenomen.

Drempelverhoging investeringsfaciliteiten

Het Belastingplan 2014 bevat een voorstel om de drempel voor de toepassing van verschillende investeringsfaciliteiten te verhogen. Investerings met een waarde van minder dan € 2.500 komen vanaf 1 januari 2014 niet meer in aanmerking voor de energie-investeringsaftrek (EIA), milieu-investeringsaftrek (MIA) of willekeurige afschrijving op milieubedrijfsmiddelen (Vamil). De drempel voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) blijft gehandhaafd op € 450.

Immigrerende DGA mocht volle verkrijgingsprijs hanteren

In beginsel moet de fiscus de verkrijgingsprijs van een aanmerkelijk belang (ab) vaststellen als een buitenlandse aandeelhouder met een indirect ab in een Nederlandse BV immigreert naar Nederland. Uit een arrest van de Hoge Raad blijkt dat de Belastingdienst daarbij soms ten onrechte een vermindering toepast. In dit geval had een Belgische DGA in 2004 al zijn aandelen in zijn Nederlandse BV met een dierenartsenpraktijk om zakelijke redenen verkocht aan een beheermaatschappij (een bvba). In 2006 immigreerde de DGA naar Nederland. Volgens de hoofdregel zou de inspecteur de verkrijgingsprijs van het ab in de bvba moeten vaststellen op de waarde in het economische verkeer op moment van immigratie. De inspecteur verminderde echter de verkrijgingsprijs met de waardeaan groei van de aandelen in de BV tot het moment van verkoop aan de bvba. De Hoge Raad oordeelde dat deze vermindering niet was toegestaan. De desbetreffende methode was namelijk opgenomen in een uitvoeringsbesluit. De wetgever mocht echter in een beperkt aantal situaties via het uitvoeringsbesluit afwijken van de hoofdregel. De situatie van de DGA viel – in ieder geval in 2006 – niet onder deze situaties. De inspecteur had daarom de hoofdregel onverkort moeten toepassen.

Belastingdienst hanteert nieuw beleid voor uitstel van aangifte

Vanaf 1 januari 2014 gaat de fiscus een nieuw beleid hanteren bij het verlenen van uitstel voor het doen van de aangifte inkomstenbelasting. Voordat de inspecteur u uitstel verleent, zal hij eerst kijken naar uw aangiften in de voorafgaande drie jaar. Hij zal uw verzoek om uitstel alleen in drie gevallen honoreren. Ten eerste krijgt u uitstel als u in alle voorgaande drie jaren op tijd uw aangifte hebt ingediend. Als u in het voorgaande jaar uw aangifte tijdig hebt ingediend, maar twee en drie jaar geleden te laat was, kunt u ook uitstel krijgen. De Belastingdienst zal ook respijt geven als u één jaar geleden te laat was met uw aangifte, maar in de twee jaren daarvoor wel op tijd uw aangifte hebt ingediend. In andere gevallen wordt uw verzoek om uitstel voor de aangifte over 2013 automatisch afgewezen. Uw aangifte is te laat als deze na de inleverdatum bij de Belastingdienst binnen is. De inleverdatum staat op de aangiftebrief die de Belastingdienst opstuurt aan het begin van het jaar.

Aan dit artikel kunnen geen rechten worden ontleend en daarnaast zijn wij niet aansprakelijk voor onjuistheden die onverhoopt in dit artikel kunnen zijn vermeld.



Vennootschapsbelasting

Alleen voorziening voor kosten van vereffening onder bewindvoering

Als een BV onder bewind wordt gesteld, mag het een voorziening vormen voor de kosten van bewindvoering. Voor zover de kosten van bewindvoering betrekking hebben op normale beheerkosten, mag men in de periode vóór de bewindvoering echter geen voorziening vormen voor deze kosten. In een recente zaak maakte de belastingrechter onderscheid in de taken van een bewindvoerder. Aan de ene kant zijn er activiteiten die zijn gericht op een normaal beheer van de onderneming als 'going concern'. Daarnaast zijn er werkzaamheden voor de vereffening van die onderneming. De onderneming kan geen normale beheeractiviteiten toerekenen aan een boekjaar dat is geëindigd vóór het begin van de bewindvoering. Op grond van het matchingbeginsel is het dus niet mogelijk om voor de uitgaven van het normale beheer een voorziening te vormen voordat het bewind aanvangt. Het is wel mogelijk om vóór het begin van de bewindvoering een voorziening te vormen voor de kosten die voortvloeien uit de activiteiten voor de vereffening. De ondernemer moet dan wel aannemelijk maken dat deze uitgaven zijn toe te rekenen aan het jaar waarin hij de voorziening wil vormen. Overigens kon de belanghebbende in de zaak voor het hof evenmin aannemelijk maken dat zij in het desbetreffende jaar een vereffening kon verwachten. In deze zaak was het daarom helemaal niet mogelijk om een voorziening te vormen.

8% belastingrente over aanslag vennootschapsbelasting

Normaal gesproken sluit de fiscus voor wat betreft de belasting- en invorderingsrente aan bij de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. Als de op Prinsjesdag gepresenteerde Wet wijziging percentages belasting- en invorderingsrente wordt aangenomen, zullen de belasting- en de invorderingsrente vanaf 1 januari 2014 een minimumpercentage kennen van 4%. Als de belastingrente ziet op een aanslag vennootschapsbelasting, zal deze rente aansluiten bij de wettelijke rente voor handelstransacties. Daarbij zal een ondergrens gelden van 8%.

Let op! De renteberekening over renteperiodes vóór 1 april 2014 zal de huidige regels volgen.

Aan dit artikel kunnen geen rechten worden ontleend en daarnaast zijn wij niet aansprakelijk voor onjuistheden die onverhoopt in dit artikel kunnen zijn vermeld.



BTW

Einde van de integratieheffing

Het Belastingplan 2014 heeft het einde van de integratieheffing aangekondigd. De integratieheffing speelt een rol wanneer een ondernemer een zelf vervaardigd bedrijfsmiddel in gebruik neemt. Deze heffing heeft tot doel het verschil in btw-heffing te neutraliseren tussen een zelf vervaardigd product en een soortgelijk product als dat zou worden gekocht van een ander. Met het vervallen van de integratielevering komt een eind aan de btw-heffing over de waarde van zelf vervaardigde goederen als die goederen worden gebruikt voor prestaties waarvoor geen (volledig) recht op aftrek bestaat.

Tip! Hebt u zelf goederen vervaardigd en de voorbelasting afgetrokken in verband met de verwachte integratieheffing? Uw oorspronkelijke aftrek vervalt niet door de afschaffing van de integratieheffing. Voorwaarde is dat het recht op aftrek al bestond vóór de afschaffing. Bovendien vindt een correctie plaats als bij de ingebruikname de toenmalige belaste bestemming verschilt met de werkelijke bestemming.

Voorbelasting per staat berekenen

Als u zowel btw-belaste als btw-vrijgestelde prestaties verricht, zult u in beginsel de pro rata methode moeten toepassen bij het berekenen van uw recht op aftrek van voorbelasting. De pro rata methode houdt kort gezegd in dat het aftrekbare deel van de voorbelasting wordt gesteld op de omzet waarvoor recht op aftrek bestaat gedeeld door de totale omzet. Voor het EU-Hof van Justitie kwam de vraag of een hoofdkantoor met verschillende vaste inrichtingen in het buitenland de omzetten van deze vaste inrichtingen mag opnemen in de pro rata berekening. Het Hof oordeelde dat dit niet is toegestaan. Lidstaten mogen zelfs geen bepaling in hun wetgeving opnemen die een dergelijke toepassing van de pro rata berekening toestaat. Zo'n bepaling zou namelijk volgens het Hof zowel de rationele afbakening van het toepassingsgebied van de nationale btw-regelingen als de bestaansreden van de pro rata berekening ernstig ondergraven. Of de vaste inrichtingen zijn gevestigd in EU-lidstaten of in derde landen, is hierbij niet van belang.

Aan dit artikel kunnen geen rechten worden ontleend en daarnaast zijn wij niet aansprakelijk voor onjuistheden die onverhoopt in dit artikel kunnen zijn vermeld.



Loonheffingen en sociale verzekeringen

Contributie onbelast te vergoeden

Vaak zal de Belastingdienst een vergoeding van contributies aan een club of vereniging aanmerken als een belaste beloning. Uit een recente uitspraak van Hof Arnhem-Leeuwarden blijkt dat in bepaalde gevallen het lidmaatschap van de club zo in het belang is van het bedrijf, dat de contributie onbelast valt te vergoeden. In de zaak voor het hof ging het om een DGA van een hotelconcern die lid was van een besloten commerciële club. Deze club had als doel het bevorderen van de economische bedrijvigheid en ontwikkeling van Noord-Nederland. De club ondernam ook activiteiten die gericht waren op de verwezenlijking van het doel. De DGA maakte voldoende aannemelijk dat zijn lidmaatschap in het belang was van het hotelconcern. Naar algemene maatschappelijke opvattingen ontbrak een beloningsvoordeel. De BV mocht daarom de contributie onbelast vergoeden. Betaalt u ook contributie voor een club en wilt u weten of deze kunt aftrekken? Neem dan contact met ons op.

Wijzigingen in de S&O-afdrachtvermindering

In het Belastingplan 2014 wordt de eerste schijf van de S&O-afdrachtvermindering verruimd van € 200.000 naar € 250.000. Hierdoor ziet het hoge percentage van de S&O-afdrachtvermindering op een groter deel van de S&O-loonkosten. Deze maatregel is vooral gericht op kleinere tot middelgrote bedrijven. Tegenover de schijfverlenging staat een verlaging van het percentage in de eerste schijf van 38% naar 35%.

S&O-afdrachtvermindering 2012-2014			
Jaar	2012	2013	2014
Loongrens (in €)	110.000	200.000	250.000
Plafond (in €)	14 mln	14 mln	14 mln
1e schijf	42%	38%	35%
1e schijf starter	60%	50%	50%
2e schijf	14%	14%	14%

Ruimere verrekening S&O mogelijk

Soms blijft na afloop van de periode waarop een S&O-verklaring betrekking heeft een nog niet verrekend bedrag aan S&O-afdrachtvermindering over. Onder het Belastingplan 2014 kunnen werkgevers dit bedrag verrekenen met de loonheffing die zij totaal zijn verschuldigd over alle aangiftetijdvakken die eindigen in het kalenderjaar waarin de periode valt waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. Dit kunnen aangiftetijdvakken zijn die al zijn verstreken, maar ook tijdvakken die nog volgen in dat kalenderjaar.

Tip! Nu moet een werkgever beschikken over een onderzoeks- of een ontwikkelingsafdeling als hij een S&O-verklaring voor een heel kalenderjaar wil aanvragen. Bovendien moet hij in het vorige kalenderjaar een S&O-verklaring hebben ontvangen. Deze twee eisen komen per 1 januari 2014 te vervallen.

Verlenging crisisheffing

Het kabinet wil de pseudo-eindheffing voor hoge lonen verlengen met één jaar. Dit betekent dat u als werkgever ook in 2014 een heffing van 16% moet afdragen over het loon van een werknemer voor zover dat loon meer bedraagt dan € 150.000. Het gaat hierbij om het loon waarover in 2013 loonbelasting is geheven.

Aan dit artikel kunnen geen rechten worden ontleend en daarnaast zijn wij niet aansprakelijk voor onjuistheden die onverhoopt in dit artikel kunnen zijn vermeld.



Auto

Bijtelling van 4% voor auto's zonder CO2-uitstoot in 2014

De staatssecretaris van Financiën vindt dat in 2013 het aantal automodellen dat in aanmerking komt voor belastingvoordelen erg groot is. Voorbeelden van zulke belastingvoordelen zijn de vrijstelling in de BPM en MRB, verlaagde bijtelling auto van de zaak, en toepassing van de milieuaftrek, willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen (MIA/VAMIL) en de kleinschaligheidinvesteringaftrek (KIA). De staatssecretaris wil de fiscale faciliteiten voor zeer schone auto's evenwichtiger maken. Zo wil hij per 1 januari 2014 de bijtelling voor het privégebruik van nulemissie auto's tot 1 januari 2016 stellen op 4%. Aanvankelijk was het plan dit percentage op 1 januari 2014 om te zetten naar 7%.

Verscherpingen

Daarnaast wil de staatssecretaris vanaf 2014 een onderscheid gaan maken in de behandeling van enerzijds de volledig elektrische voertuigen en anderzijds de plug-in hybrides en de range extenders, die ook op conventionele brandstof kunnen rijden. Dit zou te bereiken zijn met een aantal maatregelen. Zo laat de staatssecretaris weten de KIA en de VAMIL te willen afschaffen voor zeer schone personenauto's (andere personenauto's zijn in beginsel al uitgesloten van de KIA en VAMIL). Ook wil hij de MIA meer richten op (semi-)elektrische auto's door het invoeren van een plafond per investering.

Introductie woonplaatsvermoeden in MRB

Het Belastingplan 2014 voert een nieuw zogeheten wetsvermoeden in en wel in de motorrijtuigenbelasting (MRB). Dit wetsvermoeden houdt in dat de kentekenhouder (natuurlijk persoon) wordt geacht zijn hoofdverblijf te hebben in Nederland als hij in Nederland is ingeschreven in de basisadministratie persoonsgegevens (GBA). Het wetsvermoeden geldt ook als de kentekenhouder niet is ingeschreven in het GBA maar wel aangifte van verblijf en adres moet doen. Een onderneming of rechtspersoon wordt geacht in Nederland te zijn gevestigd als zij is ingeschreven in het handelsregister. Dit wetsvermoeden moet een einde te maken aan de situatie dat een kentekenhouder geen MRB betaalt voor auto's met een buitenlands kenteken (bijvoorbeeld Polen die met hun Poolse kenteken rondrijden in Nederland). Vanaf het moment dat de kentekenhouder zich inschrijft of had moeten inschrijven, is hij door het wetsvermoeden MRB verschuldigd.

Let op! U kunt proberen tegenbewijs te leveren om het nieuwe wetsvermoeden te ontkrachten.

Aan dit artikel kunnen geen rechten worden ontleend en daarnaast zijn wij niet aansprakelijk voor onjuistheden die onverhoopt in dit artikel kunnen zijn vermeld.



Toekomstvoorzieningen

Belastingplan 2014 stimuleert vrijval stamrecht

Als het Belastingplan 2014 wordt aangenomen, zal het vanaf 1 januari 2014 mogelijk zijn om bestaande stamrechten ineens uit te laten keren zonder dat revisierente wordt geheven. Hierdoor vervalt de noodzaak bestaande stamrechten uit te keren in periodieke termijnen. De fiscus maakt daarbij geen onderscheid tussen een stamrecht dat is ondergebracht in een stamrecht-BV, bij een beleggingsinstelling, een bank of een verzekeraar. In alle gevallen is de uitkering belast in box 1. Als de aanspraak in 2014 ineens wordt uitgekeerd, betaalt men belasting over slechts 80% van het totale uitgekeerde bedrag.

Afschaffing stamrechtvrijstelling

Tegenover deze stimulering om opgebouwde stamrechten te doen vrijvallen staat de geplande afschaffing van de fiscale faciliteiten voor nieuwe stamrechten. Per 1 januari 2014 wordt de stamrechtvrijstelling afgeschaft. Ontvangen vergoedingen ter vervanging van gedeerd of te derven loon zijn dan in het jaar van ontvangst belast inkomen in box 1 van de inkomstenbelasting.

Tip! De financiële gevolgen van de afschaffing van de stamrechtvrijstelling zijn wellicht te beperken als u gebruik maakt van de middelingsregeling in de inkomstenbelasting. U moet daarvoor een schriftelijk verzoek indienen bij de Belastingdienst.

Aan dit artikel kunnen geen rechten worden ontleend en daarnaast zijn wij niet aansprakelijk voor onjuistheden die onverhoopt in dit artikel kunnen zijn vermeld.



Familievermogensrecht

Gescheiden echtgenote deelt mee in btw-schuld

Huwen in gemeenschap van goederen heeft als gevolg dat in beginsel iedere echtgenoot bij scheiding recht heeft op de helft van de bezittingen. De Hoge Raad heeft geoordeeld dat deze fiftyfifty verdeling ook ziet op eventuele btw-schulden. In uitzonderlijke omstandigheden is een afwijking van de verdeling volgens de huwelijksgoederengemeenschap toegestaan. Dit is bijvoorbeeld het geval als het volgens de maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar is dat een partner een beroep doet op de fiftyfifty verdeling. Het feit dat een echtgenote niet is betrokken bij de berekening van een btw-schuld in een vaststellingsovereenkomst (VSO), vormt nog geen reden om af te wijken van de fiftyfifty verdeling.

Aan dit artikel kunnen geen rechten worden ontleend en daarnaast zijn wij niet aansprakelijk voor onjuistheden die onverhoopt in dit artikel kunnen zijn vermeld.



Eigen woning

Kosten eigen woning tegen lager tarief aftrekbaar

De Wet maatregelen woningmarkt 2014 bevat een voorstel om vanaf 1 januari 2014 het tarief in box 1 van de inkomstenbelasting aan te passen als u kosten voor uw eigen woning aftrekt. Deze aanpassing komt er grofweg gezegd op neer dat u uw verschuldigde inkomstenbelasting moet verhogen met 0,5% van het bedrag aan eigenwoningkosten dat u heeft afgetrokken tegen het hoogste tarief in box 1. Het effect is dus dat in 2014 de kosten voor de eigen woning aftrekbaar zijn tegen hooguit 51,5%.

Verlagingen en verdere jaren

Dit aangepaste tarief van 51,5% zal jaarlijks worden verlaagd met stappen van 0,5%-punt totdat het gelijk is aan het tarief in de derde schijf. Bij een gelijkblijvende tariefstructuur zou het aangepaste tarief dus uiteindelijk de 42% bereiken. De tariefsaanpassing voor de aftrek van de eigenwoningkosten heeft geen invloed op de bepaling en de hoogte van het belastbare inkomen uit werk en woning. Daardoor zijn er evenmin gevolgen voor het recht op inkomensafhankelijke regelingen.

Nieuwe versoepeling van aflossingseis

In bepaalde situaties heeft het oversluiten van een hypotheek als gevolg dat de eigen woningbezitter minder tijd heeft om te voldoen aan de fiscale aflossingseis. Een voorbeeld is de situatie waarin iemand zijn vorige eigen woning heeft verkocht vóór 1 januari 2013 en zijn hypotheek heeft afgelost, terwijl hij pas enige tijd later een nieuwe eigen woning koopt en dan pas een nieuwe hypotheek krijgt. De staatssecretaris van Financiën vindt de inkorting van de aflossingsperiode onwenselijk als de oude eigenwoningschuld dateerde van vóór 2013 en/of onder het overgangsrecht viel en de vervangende eigenwoningschuld onder het huidige recht valt.

Goedkeuring

Hij keurt daarom goed dat de aflossingstermijn niet wordt ingekort voor de desbetreffende schulden die behoorden tot een bestaande eigenwoningschuld op grond van het overgangsrecht. De goedkeuring geldt ook voor schulden die in de jaren 2001 tot en met 2012 behoorden tot de eigenwoningschuld. Bij de bepaling van de maximale periode van renteaftrek moet u overigens wel rekening houden met de eerder genoten periode van renteaftrek. Na het verstrijken van de maximale periode van renteaftrek maken de schulden deel uit van de rendementsgrondslag in box 3. Aan deze goedkeuring zijn wel voorwaarden verbonden. Neem contact met ons op als u wilt weten of u voldoet aan deze voorwaarden.

Schenk tot € 100.000 belastingvrij

Het Belastingplan 2014 versoepelt de eenmalige verhoogde vrijstelling van schenkbelasting bij schenkingen van ouders aan kinderen die tussen de 18 en 40 jaar oud zijn. Om precies te zijn gaat het om de verhoogde vrijstelling die geldt als de schenking verband houdt met de eigen woning. Deze vrijstelling wordt per 1 oktober 2013 tot 1 januari 2015 verhoogd van € 51.407 naar maximaal € 100.000. Bovendien is de vrijstelling straks ook van toepassing als men een schenking ontvangt van iemand anders dan een ouder (zoals andere familieleden of derden). Vanaf 29 oktober 2012 (terugwerkende kracht) is het voor onbepaalde tijd ook toegestaan de schenking te gebruiken voor de aflossing van een restschuld voor de eigen woning. Wilt u weten welk bedrag u maximaal kunt schenken, vraag ons dan om advies.

Let op! De schenking moet verband houden met de eigen woning. U kunt daarbij denken aan de verwerving of verbouwing van een eigen woning, de afkoop van rechten van erfpacht, opstal of beklemming met betrekking tot die woning of de aflossing van de eigenwoningschuld.

Aan dit artikel kunnen geen rechten worden ontleend en daarnaast zijn wij niet aansprakelijk voor onjuistheden die onverhoopt in dit artikel kunnen zijn vermeld.



Administratieve verplichtingen

Celstraf bij niet betalen aangiftebelasting

Op Prinsjesdag is ook de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit gepresenteerd. Dit wetsvoorstel bevat onder andere een maatregel die strafvervolgning mogelijk maakt bij het niet-betalen van aangiftebelastingen.

Ondernemers die een juiste aangifte loonheffingen of btw indienen maar weigeren deze te betalen, kunnen nu alleen een bestuurlijke boete krijgen. Vaak blijkt in zo'n geval de boete niet inbaar te zijn en dus weinig effectief.

Als het wetsvoorstel wordt aangenomen, riskeren kwaadwillige wanbetalers een geldboete van maximaal € 78.000 of een celstraf van maximaal zes jaar.

Let op! Op grond van het wetsvoorstel kan ook gevangenisstraf worden geëist als u de verschuldigde belasting slechts gedeeltelijk betaalt.

Benut de meerderheidsregel

Als u een constructie gebruikt die in uw branche veel wordt toegepast, is het mogelijk dat de fiscus dit moet toestaan zelfs als strikt genomen de constructie niet helemaal klopt. Dit is het geval als u een beroep kunt doen op de meerderheidsregel. U moet dan aannemelijk maken dat de Belastingdienst in een meerderheid van gelijke gevallen de wet niet correct heeft toegepast. Bijvoorbeeld zoals in een recente zaak waarin twee DGA's van één BV een eigen bijdrage voor privégebruik van een auto van de zaak aftrokken van de bijtelling. In werkelijkheid ging het echter om een aanbataling om de auto na afloop van de leasetermijn te kopen. Toen de inspecteur de DGA's een navorderingsaanslag wilde opleggen, wezen zij erop dat in bepaalde vergelijkbare gevallen geen correctie had plaatsgevonden. De Belastingdienst gaf het hof te weinig informatie om te bewijzen dat de meerderheidsregel niet was geschonden. Het hof vernietigde daarom de navorderingsaanslag. Als u wilt weten of de fiscus met het corrigeren van uw aangifte de meerderheidsregel heeft geschonden, leg dan uw zaak aan ons voor.

Aan dit artikel kunnen geen rechten worden ontleend en daarnaast zijn wij niet aansprakelijk voor onjuistheden die onverhoopt in dit artikel kunnen zijn vermeld.