

Clïentennieuwsbrief TAXContent 6 augustus 2015

In dit nummer onder andere:

- Regeling aanwijzing directeur-grotaandehouder 2016
- Bv kan niet volstaan met herinvesteringsvoornemen op concernniveau
- Btw-af trek voor moeiende holding van personenvennootschap
- Wetsvoorstel ingediend voor bescherming tegen nalatenschapsschulden
- Kilometeradministratie moet adressen bevatten
- Automatische uitbreiding machtigingsregistratie

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

CHECK ONZE WEBSITE: WWW.WIJNENADVIES.NL of like us op Facebook



De ondernemer en de dga

Regeling aanwijzing directeur-grotaandeelhouder 2016

De Regeling aanwijzing directeur-grotaandeelhouder 2016 is onlangs gepubliceerd in de Staatscourant. De nieuwe regeling treedt per 1 januari 2016 in werking en vervangt de Regeling aanwijzing directeur-grotaandeelhouder. Deze aanpassing wordt gedaan in verband met de inwerkingtreding van de Wet vereenvoudiging en flexibilisering bv-recht (Wet Flex-bv) op 1 oktober 2012 en ontwikkelingen in de rechtspraak. De regeling heeft betrekking op directeuren-grotaandeelhouders. Volgens de regeling is iemand dga als hij (indirect) bestuurder van een vennootschap is en zijn belang in die vennootschap groot genoeg is. Met vennootschappen wordt hier bedoeld bv's, nv's en vennootschappen met in aandelen verdeeld kapitaal die naar buitenlands recht zijn opgericht. Met de nieuwe regeling beoogt de overheid voor het merendeel van de bestuurders van vennootschappen de bestaande situatie te continueren zonder dat aanpassing van de statuten nodig is. Het is de bedoeling de bestaande praktijk te verduidelijken en alleen waar nodig aan te passen in verband met wetgeving en jurisprudentie. De nieuwe regeling bevat verder criteria voor de beoordeling van de verzekeringsplicht van de statutair bestuurder van een vennootschap. Neem contact met ons op voor meer informatie.

Ook reistijd loondienst beïnvloedt urencriterium

Eerder dit jaar oordeelde Rechtbank Den Haag dat de reistijd in het kader van de dienstbetrekking niet kwalificeerde als werktijd voor de toetsing aan het urencriterium. In beginsel is een van de voorwaarden van het urencriterium dat de belastingplichtige meer dan de helft van zijn totale arbeidstijd besteedt aan de onderneming (grotendeelscriterium). De rechtbank kwam tot zijn oordeel omdat de werknemer in deze zaak niet werd betaald voor zijn reistijd. Maar Hof Den Haag heeft deze uitspraak van de rechtbank vernietigd. Het hof vindt niet van belang of de uren woon-werkverkeer volgens het arbeidscontract kwalificeren als werktijd waarvoor men loon krijgt. Het is voldoende als het verkeer plaatsvindt met het oogmerk om werkzaamheden te verrichten in dienstbetrekking. Is dat eenmaal het geval, dan moet men volgens het hof de bestede reistijd rekenen tot de arbeidstijd in loondienst voor de toetsing aan het grotendeelscriterium.

Niet ieder lid van coöperatie is fiscaal ondernemer

Rechtbank Gelderland heeft geoordeeld dat enkel het lidmaatschap van een coöperatie onvoldoende is voor fiscaal ondernemerschap. Zo bleek in de zaak voor de rechtbank dat de behaalde resultaten van een bepaalde coöperatie niet rechtstreeks toekwamen aan haar leden. De statuten van de coöperaties vermeldden ook uitdrukkelijk dat de leden niet aansprakelijk waren voor de verbintenissen van de coöperatie. Verder beslisten de ledenvergaderingen van de coöperaties over uitkeringen aan de leden. Daarnaast werden alle werkzaamheden op naam van de coöperaties gefactureerd. De leden ontvingen bovendien een beloning die niet afhankelijk was van de feitelijk aan de opdrachtgevers gefactureerde bedragen, maar een vast bedrag per maand. De rechtbank constateerde dat de belanghebbende, een coöperatielid dat bestuurstaken had verricht voor de coöperatie, geen ondernemer was. Hij had zijn werkzaamheden verricht in een fictieve dienstbetrekking.

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

Bv kan niet volstaan met herinvesteringsvoornemen op concernniveau

Bij de beoordeling of sprake is van een investeringsvoornemen kan het feit, dat binnen een concern alle vennootschappen dezelfde activiteiten verrichten, van belang zijn. In een recente zaak voor Rechtbank Gelderland stelde een bv dat een herinvesteringsreserve in zo'n geval niet hoeft vrij te vallen als op concernniveau een herinvesteringsvoornemen bestaat. Maar de rechtbank vond deze stelling te ver gaan. Er moeten namelijk ook bijkomende omstandigheden zijn die aannemelijk maken dat de belastingplichtige de herinvestering zal realiseren. Omdat de bv niet aannemelijk maakte dat zij een concreet herinvesteringsvoornemen had, viel haar herinvesteringsreserve vrij.

Uitbreiding fiscale eenheid breekt jaar in tweeën

Als in een jaar een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting (FE) wordt uitgebreid, wordt dit jaar opgesplitst in twee stukken. Het eerste stuk is het laatste jaar van de oude FE en het tweede stuk vormt het eerste jaar van de nieuwe FE. Maar deze gang van zaken maakt achterwaartse verliesverrekening wel een stuk lastiger. Zo had een vennootschap, waarvan de boekjaren gelijk waren aan de kalenderjaren, in 2007 een winst behaald. Deze vennootschap stond tot 29 april 2008 als moedermaatschappij aan het hoofd van een FE. Nadat een nv alle aandelen in de vennootschap had verkregen, werd de FE uitgebreid met deze nv als moedermaatschappij. Vanaf dat moment was sprake van een nieuwe FE. Eind 2010 werd de vennootschap ontbonden. De nv behaalde dat jaar een verlies, waarvan zij een deel wilde verrekenen met de winst van de vennootschap in 2007. Daarvoor zou zij gebruik moeten maken van de toenmalige verlengde termijn voor achterwaartse verliesverrekening van drie jaar. Deze termijn was echter onvoldoende omdat de periode van 1 januari 2008 tot 29 april 2008 als een afzonderlijk jaar gold.

BTW

Btw-af trek voor moeiende holding van personenvennootschap

Als een holding deelneemt in het beheer van al haar dochterondernemingen en daarvoor economische activiteiten verricht, worden de kosten in verband met het verwerven van deelnemingen in de dochterondernemingen aangemerkt als algemene kosten. In beginsel heeft de zogeheten moeiende holding dan ook recht op aftrek van voorbelasting. Wel is de aftrek van voorbelasting beperkt als de holding ook vrijgestelde prestaties verricht. Als de holding maar een deel van deze dochterondernemingen beheert, behoren ook maar een deel van de verwervingskosten tot de algemene kosten. In dat geval kan de holding alleen de btw aftrekken die is voldaan over kosten die inherent zijn aan de economische activiteit. Dit heeft het Hof van Justitie van de EU bevestigd in een recent arrest. Tevens merkte het Hof op dat dit alles in beginsel ook geldt als de dochterondernemingen geen rechtspersoonlijkheid hebben.

Let op!

Het Hof oordeelde verder dat lidstaten in beginsel het vormen van een fiscale eenheid voor de btw niet alleen mogen toestaan aan rechtspersonen. Belastingplichtigen kunnen echter geen direct beroep doen op de desbetreffende bepaling in de BTW-Richtlijn.

Ook bij verlegging pro rata-methode toepassen

Bij de berekening van de aftrekbare voorbelasting moet de ondernemer de pro rata-methode niet alleen toepassen op gefactureerde btw, maar ook op verlegde btw. Zo had een lichaam facturen ontvangen van twee beheermaatschappijen voor het verrichten van managementdiensten. De btw over de managementfees was verlegd. Het lichaam meende dat de managementfees moesten worden aangemerkt als kosten zonder omzetbelasting. In dat geval zou de verlegde btw volledig aftrekbaar zijn. Maar Rechtbank Den Haag heeft dit standpunt afgewezen. Ook voor verlegde btw geldt de pro rata-methode. Het lichaam moest deze methode toepassen omdat het zowel belaste als vrijgestelde prestaties verrichtte en de beheerswerkzaamheden op al deze prestaties zagen. Natuurlijk kunt u bij ons terecht voor meer informatie over de berekening van uw verschuldigde btw.

Succesvolle btw-procedure kan leiden tot OVB-naheffing bij ander

Bij een btw-belaste levering van een onroerende zaak is de koper onder voorwaarden geen overdrachtsbelasting verschuldigd. Maar voert de verkoper met succes een beroepsprocedure tegen de afdracht van de omzetbelasting, dan kan de Belastingdienst overdrachtsbelasting naheffen bij de koper. Dit gebeurde ook in een zaak voor Zeeland-West-Brabant. Een echtpaar had in 2008 een appartement gekocht waarbij btw was gefactureerd. De verkoper meende echter dat de levering moest zijn vrijgesteld van btw en startte een beroepsprocedure. Nadat de Hoge Raad de verkoper in het gelijk stelde, kreeg de koper van het appartement een naheffingsaanslag overdrachtsbelasting opgelegd. De rechtbank oordeelde dat de inspecteur mocht naheffen. De fiscus had geen vertrouwen opgewekt door het echtpaar niet te waarschuwen voor een mogelijke naheffing van overdrachtsbelasting. Een dergelijke waarschuwing zou zelfs zijn geheimhoudingsplicht schenden.

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

Wetsvoorstel ingediend voor bescherming tegen nalatenschapsschulden

Op 11 juni 2015 is een wetsvoorstel naar de Tweede Kamer gestuurd. Dit wetsvoorstel beoogt erfgenamen de mogelijkheid te geven hun privévermogens beter te beschermen tegen een onverwachte schuld van de erflater. In de praktijk gaan erfgenamen namelijk nogal eens over op zuivere aanvaarding van de nalatenschap zonder zich bewust te zijn van de risico's. Omdat een eenmaal gemaakte keuze voor zuivere aanvaarding onherroepelijk is, kan een erfgenaam hierdoor in de financiële problemen komen. Onder het wetsvoorstel is pas sprake van zuivere aanvaarding als een erfgenaam goederen van de nalatenschap verkoopt of op andere wijze onttrekt aan eventuele schuldeisers. Daarnaast bevat het wetsvoorstel een uitzonderingsclausule voor gevallen waarin de erfgenaam na zuivere aanvaarding wordt geconfronteerd met een onverwachte schuld. Dit kan bijvoorbeeld aan de orde zijn als pas na het overlijden van de erflater duidelijk wordt dat hij tijdens zijn leven een onrechtmatige daad heeft gepleegd en schadeplichtig is. Het wetsvoorstel beoogt ook te voorkomen dat een erfgenaam met privévermogen moet instaan voor zo'n schuld. Daarom wordt een clausule voorgesteld op grond waarvan de erfgenaam de kantonrechter kan verzoeken om bescherming van zijn privévermogen.

Let op!

Een onverwachte schuld is een schuld die de erfgenaam niet kende en evenmin behoorde te kennen op het moment dat hij de nalatenschap zuiver aanvaardde. De erfgenaam heeft daarbij wel enige onderzoeksplicht. Op zijn minst zal hij de administratie van de erflater moeten raadplegen om te zien of er schulden openstaan.

Loonheffingen en sociale verzekeringen

Alternatief voor VAR goedgekeurd door Tweede Kamer

De Tweede Kamer heeft op 2 juli 2015 het wetsvoorstel Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties aangenomen. Als de Eerste Kamer na het zomerreces ook instemt, zal de Verklaring arbeidsrelatie (VAR) per 2016 verdwijnen. In plaats van de VAR zullen opdrachtgevers en opdrachtnemers overeenkomsten kunnen voorleggen aan de Belastingdienst. De fiscus zal beoordeelde overeenkomsten online publiceren als voorbeeld. Belangenorganisaties van opdrachtgevers en van opdrachtnemers, individuele opdrachtgevers of hun intermediairs kunnen nu al overeenkomsten ter goedkeuring voorleggen. Zo kan de Belastingdienst dit najaar al zo veel mogelijk voorbeeldovereenkomsten publiceren.

Transitievergoeding valt onder groene tabel

Sinds 1 juli 2015 moet elke werkgever een transitievergoeding betalen aan een vertrekkende werknemer als deze minimaal twee jaar bij hem in dienst is geweest. Een transitievergoeding kwalificeert als loon uit vroegere dienstbetrekking. Zelfs als de vergoeding al wordt uitbetaald terwijl de werknemer nog in dienst is. De werkgever moet daarom voor de inhouding van loonheffingen over de transitievergoeding de groene tabel voor bijzondere beloningen toepassen.

Tip!

De werkgever mag eventuele voor de desbetreffende werknemer gemaakte transitiekosten en inzetbaarheidskosten aftrekken van de transitievergoeding. Daarbij geldt wel als voorwaarde dat de werknemer daarmee schriftelijk akkoord is gegaan. Overigens worden transitie- en inzetbaarheidskosten zelf beschouwd als loon voor de werknemer. Afhankelijk van de situatie gaat het om loon uit tegenwoordige of vroegere dienstbetrekking. Ook moet men per geval nagaan of hierop een normbedrag, nihilwaardering of gerichte vrijstelling van toepassing is.

Auto

Fiscale herkomst niet relevant voor BPM-heffing

Hof Den Haag heeft geoordeeld dat het voor de BPM niet uitmaakt of een auto onder de margeregeling valt of niet. In een zaak voor het hof wilde een bv de verschuldigde BPM berekenen aan de hand van de zogeheten X-ray koerslijsten en daarbij uitgaan van margeauto's. De inspecteur vond dat de waarde van de btw-auto het uitgangspunt was. Bij een btw-auto wordt de omzetbelasting berekend over het totale bedrag, bij een margeauto over de winstmarge. Daardoor is de grondslag voor de BPM lager als men uitgaat van margeauto's. De rechter stelde de bv in het gelijk. De (fiscale) herkomst van een auto is namelijk geen eigenschap die aan de auto kleeft. Als margeauto's zich in een concurrentieverhouding met btw-auto's bevinden vanwege de eigenschappen en door de behoeften waarin zij voorzien, is sprake van gelijksoortige producten. De belastingplichtige mag in dat geval kiezen welke waarde hij wil hanteren in zijn aangifte BPM.

Let op!

Het model en type van een auto zijn wel eigenschappen die aan de auto kleven. Men mag dus geen waarde hanteren van een ander type of model auto dan de auto waarvoor men BPM-aangifte doet.

Kilometeradministratie niet compleet zonder adressen

Een recente uitspraak van Hof Den Haag maakt duidelijk dat een kilometeradministratie onder andere de adressen van de bestemmingen moet bevatten. Anders voldoet men niet aan de wettelijke eisen om de bijtelling wegens privégebruik auto buiten beschouwing te laten. In de zaak voor het hof had een dga een rittenregistratie bijgehouden om aan te tonen dat hij minder dan 500 km privé had gereden met de auto van de zaak. Maar in veel gevallen ontbraken de adressen van de bestemmingen. Ook varieerde het in de rittenregistratie opgevoerde woon-werkverkeer van vijftien tot dertig kilometer, zonder de gekozen route te specificeren. Het hof concludeerde daarom dat de rittenregistratie niet kon dienen als bewijsmiddel. De Belastingdienst had terecht naheffingsaanslagen/loonheffingen opgelegd.

Toekomstvoorzieningen

Bij bovenmatigheid volledige pensioenaanspraak belast

Rechtbank Gelderland heeft eind 2013 uitspraak gedaan in een procedure waarbij in geschil was of een bestaande pensioenregeling op tijd was aangepast aan de Wet fiscale behandeling van pensioenen. Na geconcludeerd te hebben dat de regeling niet tijdig was aangepast, oordeelde de rechtbank dat alleen het bovenmatige deel van de aanspraak moest worden belast. De Belastingdienst heeft op zijn pensioensite een nieuwe Vraag & Antwoord gepubliceerd over dit onderwerp. Hieruit blijkt dat de Belastingdienst vasthoudt aan zijn standpunt: bij bovenmatigheid of een oneigenlijke handeling is de waarde van de volledige pensioenaanspraak direct belast. De uitspraak van Rechtbank Gelderland wordt dus niet als richtsnoer gebruikt bij de afkoop en vervreemding van pensioenaanspraken.

Staatsecretaris preferereert oudedagssparen boven bestemmingsreserve

De staatssecretaris van Financiën heeft een brief over oplossingsrichtingen voor het pensioen in eigen beheer gestuurd naar de Tweede Kamer. Daarin vergelijkt hij twee alternatieven met elkaar: de oudedagsbestemmingsreserve en het oudedagssparen. Bij de oudedagsbestemmingsreserve (OBR) wordt belastingvrij vermogen gereserveerd voor de toekomstige aanwending voor een oudedagsvoorziening voor een dga. Hierbij heeft de bv geen verplichting om de reserve om te zetten in een voorziening. Fiscaal gezien is de OBR vermogen, maar de commerciële waardering van deze reserve zal complex zijn. Voor het oudedagssparen moet in de loonbelasting een nieuw wettelijk kader worden ontwikkeld. De mogelijkheid om pensioen op te bouwen zal alleen blijven bestaan als dit bij een externe verzekeraar wordt bedongen. Het oudedagssparen komt in beeld wanneer men niet kiest voor een pensioen op basis van eindloon-, middelloon- of beschikbarepremieregeling. Bij het oudedagssparen kan jaarlijks maximaal een bepaald vast- dan wel staffelpercentage van het loon opzij worden gezet binnen de bv. Dit 'spaarpotje' voor de dga kwalificeert zowel fiscaal als commercieel als vreemd vermogen. De staatssecretaris geeft de voorkeur aan het oudedagssparen. Hij meent dat dit alternatief meer knelpunten zal oplossen en minder nieuwe problemen opleveren dan de OBR. Hij nodigt de Tweede Kamer uit om hierover in debat te gaan.

Eigen woning

Minister van Financiën licht fiscale aspecten van rentemiddeling toe

Onlangs heeft de Vereniging Eigen Huis geldverstrekkers opgeroepen om rentemiddeling aan te bieden aan alle hypotheekklanten met een lopend rentecontract. Naar aanleiding van deze oproep heeft de minister van Financiën de Tweede Kamer ingelicht over de fiscale aspecten van rentemiddeling voor hypotheekbezitters. Bij rentemiddeling wordt de lopende rentevastperiode afgebroken en gaat een nieuwe rentevastperiode gelden. De verschuldigde boeterente wordt in feite verdeeld over de nieuwe rentevastperiode en betaald in termijnen. Doorgaans wordt op het actuele marktconforme rentepercentage een opslag bepaald. De banken berekenen deze opslag op verschillende manieren, maar in beginsel bestaat de opslag uit twee elementen. Ten eerste wordt de boeterente 'uitgesmeerd' over de nieuwe rentevaste periode. Daarnaast zijn er andere opslagen, zoals een vergoeding voor het risico van vroegtijdig volledig aflossen bij verkoop.

Zulke opslagen leiden niet tot splitsing van het rentepercentage wanneer het totaal van alle opslagen een maximum van 0,2 procentpunt niet overschrijdt. Het percentage zal volgens de minister echter vaak boven dit maximum uitkomen. Men moet daarom de opslagen splitsen van de eigenlijke rentevergoeding. Reële boeterenten zijn aftrekbaar als kosten van geldleningen die behoren tot de eigenwoningsschuld. Dit geldt ook bij het uitsmeren van de reële boeterente over een nieuwe rentevaste periode via een opslag. De andere opslagen vormen als het ware vergoedingen voor het risico van vroegtijdig volledig aflossen bij verkoop. Zulke opslagen kwalificeren niet als rente of kosten van geldleningen en zijn dus niet aftrekbaar.

Ook aardbeving na peildatum verlaagt WOZ-waarde

Als een aardbeving plaatsvindt na de peildatum voor de WOZ, is dat volgens Rechtbank Noord-Nederland geen bijzondere, specifiek voor de woning geldende omstandigheid die de gemeente verplicht een andere waardepeildatum te nemen. Een andere waardepeildatum kan wel aan de orde zijn voor zichtbare fysieke schade. Ook heeft de rechtbank geoordeeld dat een aardbeving het gevolg kan zijn van de bodemgesteldheid. Mocht deze bodemgesteldheid al slecht zijn op de peildatum, dan is toch sprake van een waardedrukkende factor.

Uitgaven buitenlandse monumentenpanden kunnen ook aftrekbaar zijn

De aftrek van uitgaven voor monumentenpanden staat nu ook open voor panden die op het grondgebied liggen van een andere lidstaat van de EU of EER. Daarbij geldt wel als voorwaarde dat zo'n buitenlands monumentenpand verband houdt met het Nederlands cultureel erfgoed. Dit verband moet zijn erkend door de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. Deze goedkeuring is opgenomen in een besluit van de staatssecretaris van Financiën. De goedkeuring voor aftrek geldt vanaf 18 december 2014. Dit is namelijk de datum van het arrest van het Hof van Justitie van de EU dat de grondslag vormde van de goedkeuring.

Tip!

De eigenaar van een monumentenpand kan 80% van de drukkende onderhoudskosten aftrekken als persoonsgebonden aftrekpost. Hierbij maakt het niet uit of het gaat om een eigen woning of om een woning in box 3.

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

Fiscus mag geen informatiebeschikking voor vervolgvragen opleggen

Uit een recente uitspraak van Rechtbank Den Haag blijkt dat de Belastingdienst een belastingplichtige geen informatiebeschikking mag opleggen voor zover deze beschikking betrekking heeft op nieuwe vervolgvragen op eerder beantwoorde vragen. Ten aanzien van vervolgvragen die niet eerder zijn gesteld, kan de fiscus niet zeggen dat de belastingplichtige zijn administratieve verplichting heeft verzuimd. Ook oordeelde de rechtbank dat de inspecteur geen informatiebeschikking mag opleggen wegens een gering gebrek in de administratie.

Automatisch uitbreiding machtigingsregistratie

Als een ondernemer zijn machtiging voor het krijgen van een Servicebericht Aanslag (SBA) 2015 heeft geregistreerd bij Logius, breidt de Belastingdienst deze registratie onder voorwaarden automatisch voor hem uit naar 2016. Het gaat hierbij om de SBA's voor de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en btw. Daarnaast gelden er nog twee voorwaarden voor de automatische uitbreiding. Ten eerste moet de machtigingsregistratie op 1 augustus 2015 actief zijn. De registratie mag dus op die datum niet nog in behandeling zijn en evenmin zijn afgewezen of ingetrokken. Daarnaast heeft de ondernemer geen eerdere aanvraag gedaan voor een registratie van zijn machtiging voor het aangiftejaar 2016. Als niet wordt voldaan aan deze twee voorwaarden, moet de ondernemer zelf de machtigingsregistratie voor het aangiftejaar 2016 aanvragen.