



Juli 2010

BELASTINGADVISEURS

CEIFER

NIEUWSBRIEF

Fiscaal

Verenigingen en stichtingen, opgepast!

De fiscus gaat grootscheeps controleren of verenigingen en stichtingen terecht gebruikmaken van eventuele btw-vrijstellingen en -ontheffingen. Elke vereniging of stichting die nu geen btw-aangifte doet, heeft hierover begin dit jaar een brief ontvangen, die vóór 1 maart 2010 had moeten worden ingevuld. Als dat niet is gebeurd zal de fiscus onderzoeken of de vrijstelling correct is toegepast. Mocht blijken dat er in het verleden ten onrechte geen btw-aangifte is gedaan, dan kan de fiscus naheffingsaanslagen opleggen over de afgelopen vijf jaar, eventueel verhoogd met heffingsrente en een boete. Bij een grote omzet kan dit om aanzienlijke bedragen gaan.

Nederland kent 480.000 stichtingen, waarvan er maar 80.000 btw afdragen. Veel van deze stichtingen hebben alleen bij de oprichting hun activiteiten laten beoordelen op de btw-plicht. Voor nieuwe activiteiten die daarna ontplooid zijn, geldt de btw-vrijstelling mogelijk niet.

Welke activiteiten wel of niet onder de vrijstellingen vallen, is helaas niet in een algemene formule te vatten. Het is in elk geval wel verstandig om de fiscale positie van uw vereniging of stichting nog eens goed tegen het licht te houden, mede met het oog op een eventuele persoonlijke aansprakelijkheid van bestuurders.

Geen vermindering schenkingsrecht om kredietcrisis

Voor de waardebeoordeling van een schenking of een erfenis is het moment van verkrijging bepalend. Dat kan pijnlijke gevolgen hebben.

Een vrouw had aandelen had geërfd en zag de waarde daarvan opeens kelderen door de kredietcrisis. De aandelen zakten van EUR 102.000 naar EUR 36.000. Zij verzocht de aanslag successierecht van EUR 9.400 kwijt te schelden met een beroep op de hardheidsclausule voor bijzondere omstandigheden. Dat verzoek werd afgewezen. De Rechtbank Haarlem oordeelde dat de wet op dit punt heel duidelijk is: de slotnotering op het moment van de verkrijging is het criterium voor de waardering van effecten. Dat laat geen ruimte om rekening te houden met andere factoren, zoals een koersval ten gevolge van wat dan ook.

De rechter ging ook niet mee in de redenering dat de overheid het gelijkheidsbeginsel had geschonden door Icesave-spaarders wel tegemoet te komen maar aandeelhouders niet. Volgens de rechter is een bankrekening iets anders dan een effecten-depot.

Verlenging herinvesteringsreserve

Door middel van de herinvesteringsreserve (HIR) kan de eventuele winst bij verkoop van een bedrijfsmiddel tijdelijk terzijde worden gezet. Er wordt dan geen belasting geheven over de winst. De HIR moet echter wel binnen drie jaar na verkoop worden besteed, anders wordt de winst alsnog belast. De fiscus kan deze termijn verlengen als de aankoop van het nieuwe bedrijfsmiddel in gang is gezet, maar er bijzondere omstandigheden zijn die de voltooiing van de aankoop in de weg staan. Hoe werkt dat?

Een zaak die onlangs voorkwam bij de Rechtbank Breda laat zien dat het verstandig is om de afspraken met de inspecteur over verlenging op papier te zetten. De inspecteur verlengde de HIR-termijn van een bv met een jaar, maar toen de aan-

Fiscaal

Overig nieuws

koop ook in dat extra jaar nog niet tot stand kwam, belaste hij de verkoopwinst alsnog. De bv stelde dat er nog altijd sprake was van 'een begin van uitvoering' en dat de bijzondere omstandigheden waardoor de aankoop van een pand niet kon doorgaan, nog steeds bestonden. De rechtbank oordeelde dat het daarom inderdaad redelijk was om de HIR-termijn opnieuw met een jaar te verlengen.

Door de inspecteur op papier te laten zetten welke bijzondere omstandigheden aanleiding gaven voor verlenging, voorkom je discussies over een volgende verlenging.

Geen boete bij niet verzonden aangiftebiljet

De fiscus moet een aangiftebiljet sturen wanneer een belastingplichtige daarom verzoekt. Doet de fiscus dat niet, dan valt de belastingplichtige niets te verwijten als hij niet betaalt. Dat heeft de Rechtbank Leeuwarden onlangs bepaald.

Het ging om een bv die bij herhaling om een aangiftebiljet had gevraagd maar dit



niet kreeg. De bv reserveerde daarom het verschuldigde bedrag omdat daadwerkelijk betalen onmogelijk was vanwege het ontbreken van een betalingskenmerk. Toen de belastingschuld bij een controle aan het licht kwam, legde de inspecteur een naheffingsaanslag op, verhoogd met een vergrijpboete van 25%. Daar was de bv het uiteraard mee oneens. De rechter stelde de bv in het gelijk en maakte de boete ongedaan.

De rechter was het eens met de bv dat de belastingdienst nalatig was geweest door het niet verstrekken van de aangiftebiljetten. Op de website van de belastingdienst staat namelijk dat betalingen zonder betalingskenmerk niet verwerkt kunnen worden. Volgens de rechter was het niet uitreiken van aangiftebiljetten (ondanks herhaalde verzoeken daartoe van de bv) dus de oorzaak van het niet betalen, en was er geen sprake van grove schuld.

Windhandel kan fiscaal voordelig zijn

Op het platteland worden steeds meer windmolens geplaatst. Over de exploitatie van deze windmolens ontstaan dan regelmatig discussies met de fiscus over de vraag hoe de exploitatie van die molens geïnterpreteerd moet worden.

De eerste mogelijkheid is dat windmolen-exploitatie bedrijfsmatig plaatsvindt. In dat geval kan gebruik worden gemaakt van fiscale faciliteiten zoals de energie-investeringsaftrek. De tweede mogelijkheid is dat het om een 'belegging' gaat, waarbij de windmolen als vermogen in box 3 valt. De fiscus had zelf ook geen eenduidig beleid hierin, maar onlangs heeft de Hoge Raad bepaald hoe het (ongeveer) zit.

Exploiteert u op grote schaal windmolens en brengt u de opgewekte stroom zelf op de markt, dan is de kans groot dat de fiscus u als ondernemer zal aanmerken. Verhuurt u de molens aan een andere partij, bijvoorbeeld een energiebedrijf, dan is de kans groot dat de fiscus de molens als vermogen in box 3 zal bestempelen. Wat voor u als molenaar het voordeligst is, hangt af van de opbrengst en de faciliteiten die eventueel benut kunnen worden. Analyseer uw situatie dus eerst goed met ons, voordat u in de windhandel stapt.

Fiscus waardeert DSB-deposito's op nul

Het ministerie van Financiën heeft in verband met het faillissement van de DSB Bank goedgekeurd dat belastingplichtigen de waarde van bepaalde box-3 bezittingen per 31 december 2009 op nul waarden. Het gaat om achtergestelde deposito's en vorderingen op de DSB vanwege tegoeden op spaarrekeningen boven het gegarandeerde bedrag van EUR 100.000.

De curatoren hebben namelijk laten weten dat er zeer waarschijnlijk geen uitkering op achtergestelde vorderingen mogelijk zal zijn.

Grootschalige belastingfraude met kassa's

De FIOD heeft twee verdachten aangehouden voor belastingfraude en het faciliteren van valsheid in geschrifte. Een bedrijf uit Almere zou speciale modules hebben geleverd waarmee de gebruiker van een kassa een deel van zijn omzet kan afromen. Zo ontduikt de gebruiker de belasting en pleegt hij valsheid in geschrifte.

Digitale experts van de FIOD zijn erin geslaagd om de werking van de module te achterhalen, waardoor de verzwegen omzet alsnog zichtbaar kan worden gemaakt. De aangehouden verdachten zijn een medewerker van de leverancier van de kassasystemen en de bedrijfsleider van een horecabedrijf dat de afroommodule gebruikte. De FIOD heeft diverse bedrijven uit de klantenkring van de leverancier doorzocht en daarbij administraties in beslag genomen en digitale gegevens gekopieerd.

Fiscus mag niet bezuinigen op rente

Bij de vermindering van een voorlopige aanslag moet de fiscus een methode kiezen die de belastingbetaler de meeste rente oplevert. Dat heeft het Hof Den Haag onlangs bepaald.

Het ging om een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting over 2009, waarbij de fiscus geen heffingsrente in rekening bracht omdat de voorlopige aanslag in het jaar zelf was opgelegd. In 2010 stelde de

ondernemer vast dat de aanslag te hoog was, waarna hij vermindering vroeg (en kreeg). Twistpunt was de manier waarop die vermindering gerealiseerd werd.

De inspecteur verminderde de voorlopige aanslag ambtshalve en vergoedde de ondernemer heffingsrente voor de periode van 1 januari 2010 tot de dagtekening van de gewijzigde voorlopige aanslag. De ondernemer stelde dat als de inspecteur een nieuwe voorlopige aanslag zou hebben vastgesteld in plaats van een ambtshalve vermindering, hij heffingsrente vergoed zou hebben gekregen vanaf 1 juli 2009. Het Hof oordeelde dat de ondernemer een onevenredig groot rentenadeel ondervond van de door de inspecteur gehanteerde methode.

Doordat de berekening van de heffingsrente sinds 1 januari 2010 is gewijzigd, is dit met ingang van het belastingjaar 2010 geen issue meer.

Banksparen voor aflossing en pensioen steeds populairder

Banksparen wordt steeds populairder, zo blijkt uit cijfers van het CBS. Met dit fiscaal gunstige spaarproduct kan men sparen voor extra pensioen of het aflossen van de eigenwoningsschuld. Vóór de invoering van het banksparen kon fiscaal voordelig sparen voor het pensioen alleen door het afsluiten van een lijfrenteverzekering.

Bij banksparen voor aflossing van een hypotheek blijft het geld vijftien of twintig jaar vast staan. Als het vrijkomt, hoeft er geen inkomstenbelasting over betaald te worden, onder voorwaarde dat het geld gebruikt wordt voor de aflossing (of gedeeltelijke aflossing) van de hypotheek. Er geldt dan een vrijstelling van EUR 34.100 bij een looptijd van vijftien jaar en van EUR 150.500 bij een looptijd van twintig jaar.

Spaargeld voor de oude dag is wel belast als het vrijkomt. Daar staat tegenover dat de inleg bij deze vorm van banksparen fiscaal aftrekbaar is als uitgave voor inkomensvoorzieningen. Bij de eigenwoning variant is de inleg niet aftrekbaar, maar de uitkering - onder voorwaarden - onbelast. Desondanks is ook bij sparen voor de oude dag banksparen gunstiger dan gewoon sparen omdat u bent vrijgesteld van de vermogensrende-



mentsheffing van 1,2% in box 3. U kunt overigens alleen banksparen voor uw pensioen wanneer er sprake is van een pensioentekort.

Ook de fiscaal gunstige spaarloonregeling voor werknemers blijft in trek. De spaarloontegoeden groeiden in 2009 met 12% aan tot bijna 4,3 miljard euro.

Anoniementarief bij onvolledige administratie

Let erop dat u werknemers bij indiensttreding niet alleen een kopie van een geldig identiteitsbewijs laat inleveren, maar ook een loonbelastingverklaring laat invullen en ondertekenen. Gebeurt dat niet, dan kan de fiscus het anoniementarief van 52% toepassen. De kopie van het identiteitsbewijs en de loonbelastingverklaring moeten bewaard worden bij de loonadministratie en deze stukken moeten getoond kunnen worden bij een controle.

Op www.belastingdienst.nl vindt u een 'Model opgaafgegevens voor de loonheffingen'.

Notariële akte van rectificatie brengt uitkomst

Een notaris kan een onbedoelde belastingheffing voor zijn cliënt voorkomen door een 'akte van rectificatie' op te stellen. Dat blijkt uit een recente uitspraak van het Hof Den Bosch.

Het ging om een vader die een garagebedrijf aan zijn zoon wilde verkopen. Door een misverstand werd er geen verzoek voor de vorming van een fiscale eenheid tussen de dochter-bv (die verkocht werd) en de moeder-bv ingediend. Toen die fout werd hersteld, was het bedrijfspand van de dochter-bv al verkocht aan de moeder-bv en ging de inspecteur er niet mee akkoord dat de stille reserves van de bv zonder afrekening werden doorgeschoven naar de moeder-bv.

De notaris bedacht als uitweg om bij notariële akte op grond van 'wederzijdse dwaling' de aandelenverkoop en de daarmee verbonden verkoop van het pand terug te draaien. De oorspronkelijke bv kreeg het eigendom van het pand terug, waarna de transactie alsnog op de voorgenomen

wijze kon worden gedaan. Het Hof Den Bosch ging hiermee akkoord omdat volkomen duidelijk was dat het van meet af aan de bedoeling was geweest om het pand binnen een fiscale eenheid over te dragen.

Woningverkoop aan stamrecht-bv mogelijk lucratief

De eventuele waardedaling van een huis (bijvoorbeeld als gevolg van gemorrel aan de hypotheekrenteaftrek) is privé niet aftrekbaar. Onderhoudskosten en een eventuele waardedaling zijn daarentegen wel aftrekbaar als het huis eigendom is van een bv. Bijvoorbeeld een stamrecht-bv. Het kan daarom zinvol zijn om eens met ons te overleggen of het de moeite waard is om uw huis te verkopen aan uw (stamrecht) bv en vervolgens terug te huren van de bv. De huurprijs dient dan wel marktconform te zijn. Het voordeel van deze constructie is dat u geen huur aan derden hoeft te betalen.

Omdat de fiscus er erg alert op is dat een ondernemer niet privé bevoordeeld wordt door zijn eigen bv, en dat de bv niet benadeeld wordt door de directeur-grootheidhouder, doet u er goed aan deze constructie van tevoren zorgvuldig af te stemmen met de inspecteur.

Pand kan in 2010 belastingvrij bv in

Bent u ondernemer, en verhuurt u vanuit privé een pand aan uw bv, dan kunt u dat pand in 2010 éénmalig (dus alleen dit jaar) belastingvrij overhevelen naar de bv. Er is dan geen inkomstenbelasting en geen overdrachtsbelasting verschuldigd. De geruisloze inbreng kan in heel 2010 plaatsvinden, met terugwerkende kracht tot 1 januari 2010.

Misschien vraagt u zich af wat het nut daarvan is, gezien de recente versoepeling van de terbeschikkingstellingsregeling per 1 januari 2010. Het ging daarbij onder andere om de volgende twee verbeteringen:

- de mogelijkheid om de herinvesteringsreserve toe te passen;
- de nieuwe tbs-vrijstelling (à 12%), die min of meer overeenkomt met de reeds bestaande mkb-vrijstelling voor ondernemers.

Toch zijn er situaties waarin het zinvol kan zijn om gebruik te maken van de éénmalige mogelijkheid om een pand geruisloos over te hevelen naar uw bv. Bijvoorbeeld als u van plan bent om het pand volgend jaar te verkopen. We zijn graag bereid om een en ander met u te bespreken.

Let op: om het pand geruisloos in te kunnen brengen in de bv, moet u in principe voor 90% of meer aandeelhouder zijn van de bv waarin u het pand inbrengt. U kunt het pand dus niet belastingvrij inbrengen in een bv van iemand anders. Wat daarentegen wél kan, is het pand belastingvrij inbrengen in een bv die u gelijkelijk deelt met een of meer anderen (bijvoorbeeld fifty-fifty met uw levenspartner of een zakelijk partner, of desnoods met tien anderen), mits het pand dezelfde eigendomsverhoudingen heeft als de bv. De essentie is dat er geen verschuiving van belangen mag plaatsvinden.

Btw terugvragen in tijden van crisis

Door de economische crisis kan het gebeuren dat bepaalde klanten uw rekeningen niet meer betalen. In dat geval kunt u de afgedragen btw terugvragen door uiterlijk één maand nadat duidelijk is geworden dat de vordering oninbaar is, een verzoek te sturen aan de belastingdienst.

De praktijk leert dat de belastingdienst de btw niet altijd zomaar teruggeeft. Soms gaat men daar pas toe over nadat het faillissement van de debiteur is afgehandeld. Mogelijk wordt de fiscus op dit punt soepeler nu de Hoge Raad onlangs heeft bepaald dat de fiscus meer waarde moet hechten aan het oordeel van de ondernemer over de oninbaarheid van een vordering.

Een andere mogelijkheid om btw terug te krijgen is het geven van korting op het oorspronkelijke bedrag. De btw over de verleende korting kunt u dan retour krijgen door de afnemer een creditfactuur te sturen en deze te verrekenen bij de btw-aangifte. Nadeel hiervan is uiteraard dat u op termijn minder geld krijgt van de afnemer. Bovendien kijkt de fiscus kritisch mee of er wel een relatie bestaat tussen de korting en de oorspronkelijk verrichte diensten en leveringen. Als de fiscus vindt dat u de creditfactuur alleen hebt gestuurd om de



btw deels terug te ontvangen, wordt uw teruggevorderd niet gehonoreerd.

De omgekeerde situatie is ook mogelijk. Namelijk dat u zelf uw facturen niet meer kunt betalen, maar al wel de verschuldigde btw in mindering heeft gebracht bij uw btw-aangifte. Als de fiscus verwacht dat u de schuld aan een leverancier niet meer gaat betalen, kan de teruggegeven btw nagevorderd worden. Meestal gebeurt dat echter pas bij een faillissement.

Afroommethode bij maatschaps-bv

Het salaris van een werknemer met een aanmerkelijk belang in een bv moet minstens EUR 41.000 per jaar bedragen en mag hooguit 30% lager zijn dan het salaris van werknemers met vergelijkbare banen zonder aanmerkelijk belang in een bv. Als de opbrengsten van de bv bijna geheel voortkomen uit de arbeid van de dga, kan dit zogenaamde 'gebruikelijk loon' berekend worden volgens de afroommethode, waarbij de opbrengsten van de bv worden verminderd met kosten, lasten en afschrijvingen.

De Rechtbank Leeuwarden heeft onlangs bepaald dat deze afroommethode ook moest worden toegepast bij een dga die lid was van een advocatenmaatschap en die de enige werknemer was van de bv. Daarbij moesten volgens het Hof niet de opbrengsten van de maatschap in beschouwing worden genomen, maar de totale opbrengsten van de bv. Het gebruikelijk loon van de advocaat werd hierdoor verhoogd van EUR 57.000 naar EUR 102.000.

De Rechtbank Arnhem deed onlangs een vergelijkbare uitspraak over een notaris die haar maatschapsaandeel had ingebracht in een bv waarvan zij de enige werknemer was.

Anonimiteit van potentiële inkeerders niet gewaarborgd

Zwartsparenders met rekeningen in het buitenland kunnen op allerlei manieren anoniem informatie opvragen over de inkeerregeling. Bijvoorbeeld per telefoon of door het raadplegen van pagina's op de website van de Belastingdienst. In het laatste geval is anonimiteit echter niet

volledig gewaarborgd.

Wie een website bezoekt, maakt automatisch zijn IP-adres (het unieke nummer waarmee computers op het internet geïdentificeerd worden) kenbaar. Dat is onvermijdelijk, omdat de server van de bezochte website moet weten waar hij de opgevraagde gegevens naartoe moet sturen. Deze IP-adressen worden bewaard in logboeken.

Instanties zoals de politie, maar ook de Belastingdienst, kunnen bij internet-providers de persoonsgegevens opvragen die bij IP-adressen horen. Dat gaat overigens niet zomaar; er moet een redelijk vermoeden van het plegen van een strafbaar feit bestaan. In dit geval moeten er dus aanvullende aanwijzingen zijn voor belastingfraude.

Het is niet gezegd dat de fiscus (al) iets doet met de IP-adressen, maar potentiële inkeerders die liever nog even anoniem willen blijven, kunnen beter vanuit een internet-café een bezoekje aan de website van de fiscus brengen. Door de ontbrekende anonimiteit schiet de fiscus overigens zichzelf in de voet, want het kan potentiële inkeerders afschrikken om zich te laten informeren.

Vanaf 1 juli 2010 gaat de boete voor gesnapt zwartsparenders omhoog. Aarzelt u nog? Wij kunnen helaas niet met u meedenken, omdat wij verplicht zijn om aangifte te doen, zodra we weten wat en hoe. Bovendien mogen wij u niet melden dat wij aangifte hebben gedaan. ■

Overig nieuws

Wettige betaalmiddelen mogen worden geweigerd

Winkeliers hoeven munten of bankbiljetten niet te accepteren als betaalmiddel, ook niet als uit een scan blijkt dat het geen vals geld is. Als een winkelier uw briefje van honderd niet accepteert, zit er dus niets anders op dan het geld even te wisselen. U kunt natuurlijk ook een andere winkel opzoeken.

Veel winkels geven bij de kassa aan welke munten en/of biljetten zij niet accepteren. Het staat een winkelier ook vrij om af te ronden naar veelvoud van vijf cent, in plaats van munten van een en twee cent terug te geven.

Verplicht chippen is toegestaan

Bij parkeerautomaten in Nijmegen, Apeldoorn en Rotterdam kun je alleen met een chipknip betalen. Enkele parkeerders die werden beboet omdat ze alleen contant geld op zak hadden en geen kaartje konden kopen, procedeerden tevergeefs tot aan de Hoge Raad. Ze meenden dat de gemeente niet alle vormen van contant geld kan uitsluiten.

De Hoge Raad oordeelde echter dat de gemeente betaalmiddelen mag beperken om redenen van openbare orde (zoals het molesteren van parkeermeters met munten erin) als het alternatieve betaalmiddel voor iedereen beschikbaar is. Dat is met de chipknip het geval, want die kan iedereen krijgen bij zijn of haar bank en er zijn overal oplaadpunten.

Ontslag zonder ontslagvergoeding

Een werkgever mag een verslaafde werknemer onder bepaalde voorwaarden ontslaan zonder vergoeding. Dat heeft de kantonrechter in Rotterdam onlangs beslist. Het ging om een werknemer die zich geregeld ziek meldde. Hij meldde zijn baas in 2008 dat hij psychische problemen had en verslaafd was aan alcohol en cocaïne. Zijn werkgever verwees hem voor een behandeling door naar een instelling voor geestelijke gezondheidszorg en de werk-

nemer kon zijn werk na een jaar hervatten. Nadat hij toch weer terugviel in zijn oude gedrag, verzocht de werkgever om ontbinding van het arbeidscontract.

De kantonrechter vond het begrijpelijk dat de werkgever het vertrouwen had verloren in deze werknemer, na al het getoonde geduld en medeleven, en oordeelde dat ontslag zonder ontbindingsvergoeding in dit geval billijk was.

Pas op met afgeschreven copiers!

Het is al langer bekend, maar toch niet goed tot iedereen doorgedrongen: kopieerapparaten bevatten vaak een harde schijf, waarop elke kopie wordt opgeslagen. Meestal zit daar ook veel privacy-gevoelige informatie bij (denk aan kopieën van paspoorten en rijbewijzen, gegevens van klanten en medewerkers, enz.) en allerlei informatie over uw bedrijf die u liever niet op straat ziet liggen. Wanneer zo'n kopieerapparaat aan het eind van zijn werkzame leven is gekomen, of als het lease-contract ten einde is, wordt de machine afgevoerd inclusief die harde schijf!

Informeer bij uw leverancier wat er met die schijf gebeurt. Wordt hij gewist of vernietigd? Dan is het goed. Neem geen genoegen met vage beloftes als "We zullen er zorgvuldig mee omgaan", of nutteloze geruststellingen als "Maakt u zich geen zorgen want de gegevens zijn versleuteld". Die versleuteling is makkelijk te kraken, met een programmaatje dat je zo van het internet kunt halen.

Het bovenstaande geldt vanzelfsprekend ook voor multifunctionals, oftewel printers die ook kunnen scannen en kopiëren. Ook die kunnen soms een harde schijf hebben.

BELASTINGADVISEURS
CEIFER

Ceifer Zeist

Utrechtseweg 131 • 3702 AC Zeist

Postbus 194 • 3700 AD Zeist

T (030) 692 80 90

F (030) 692 80 95

KvK Utrecht 30171059

Ceifer Montfoort

Waardsedijk-Oost 4

3417 XJ Montfoort

T (0348) 46 87 15

E-mail info@ceifer.nl

Internet www.ceifer.nl