



Mei 2010

BELASTINGADVISEURS

CEIFER

NIEUWSBRIEF

Fiscaal

Te laat factureren mogelijk beboet

De regels voor factureren zijn aangescherpt. In principe kan de fiscus nu een verzuimboete van maximaal EUR 4.920 opleggen als bij een controle blijkt dat u een onjuiste factuur heeft uitgeschreven, of als u ten onrechte helemaal geen factuur heeft verzonden.

Maar het kan nog erger. U moet factureren binnen 15 dagen na de maand waarin u een product of dienst geleverd heeft. Of er dan ook zo'n boete volgt, is nog onduidelijk. Maar de verplichting is er wel...

Gezien deze strengere regels doet u er goed aan het factureringsproces van uw bedrijf eens door te lichten in samenspraak met ons. Op de site van de Belastingdienst staat een overzicht van alle factuurvereisten.

We realiseren ons dat er nogal wat omstandigheden zijn waarin het feitelijk onmogelijk is om een factuur te sturen binnen de daarvoor gestelde tijd. We hopen dat de Belastingdienst zich dat ook realiseert...

Suppletieaangifte tijdens controle is zinloos

Ga tijdig na of u een suppletieaangifte moet doen voor de omzetbelasting. Want als u 'm pas indient op het moment dat de fiscus de boeken komt controleren, is het te laat en krijgt u een boete.

Een inspecteur legde een bv met een btw-schuld van EUR 3.700 een naheffingsaanslag op, verhoogd met een boete van 50%, hoewel hij tijdens het boekenonderzoek een suppletieaangifte kreeg overhandigd. De Rechtbank Den Haag was het daarmee

eens, omdat de bv op dat moment redelijkerwijs kon vermoeden dat de inspecteur zou ontdekken dat er te weinig btw was afgedragen.

Urencriterium (1) - werktijden nauwkeurig bijhouden

Om in aanmerking te komen voor zelfstandigenaftrek moet je minimaal 1.225 uur per jaar werken voor je onderneming. Dat moet bewezen kunnen worden, en daarom moet u uw uren nauwkeurig bijhouden én specificeren. Is deze specificatie te algemeen, zoals 'Vandaag 8 uur gewerkt', zonder te vermelden wat u precies gedaan heeft, dan is dat onvoldoende.

Een administratie die elke week hetzelfde aantal uren bevatte voor 'factureren en uren schrijven' werd door het Hof Amsterdam als ongeloofwaardig beschouwd, omdat deze uren bij de meeste bedrijven nogal schommelen.

Urencriterium (2) - partners, opgepast!

Bij een man-vrouwfirma kunnen samenwerkende echtgenoten beiden in aanmerking komen voor zelfstandigenaftrek. Voorwaarde is wel dat er geen sprake is van een 'ongebruikelijk samenwerkingsverband' (oftewel: de samenwerking moet ook kunnen voorkomen tussen niet-partners) en de werkzaamheden van de partner mogen niet 'hoofdzakelijk van ondersteunende aard' zijn (dus: de partner moet belangrijker werk doen dan alleen de administratie).

Let op: ook de uren van de partner moeten goed worden bijgehouden, dus geef aan wat er is gedaan en hoe lang. De fiscus wil immers kunnen zien dat die uren niet 'hoofdzakelijk van ondersteunende aard' zijn.

Fiscaal

Overig

Het Hof Leeuwarden oordeelde onlangs dat een vrouw die werkte in een bedrijf in antieke bouwmaterialen, geen recht had op zelfstandigenaftrek omdat zij niet kon aangeven hoeveel tijd ze kwijt was aan personeelsbeleid, financiën en contacten met klanten, adverteerders, verzekeringsagenten, deurwaarders en advocaten.

Dwangsom onbelast

Een eventuele dwangsom die een verkoper ontvangt bij uitgestelde levering door tegenwerking van de koper, behoort niet tot de koopsom en kan daarom niet tot de stakingswinst worden gerekend. Dat heeft het Hof Den Bosch onlangs bepaald in een zaak van een boerin die haar akkerbouwbedrijf in 2003 verkocht voor 3,5 miljoen euro.

Aanvankelijk weigerde de koper om mee te werken aan de levering, waardoor zijn medewerking alsnog afgedwongen moest worden via de voorzieningenrechter. Die legde een dwangsom met rente op, van in totaal EUR 550.000. Vervolgens wilde de inspecteur dat bedrag opgeteld zien bij de



stakingswinst. Het Hof Den Bosch oordeelde echter dat dat niet hoefde, omdat het niet voortvloeide uit de koopovereenkomst, maar uit de uitspraak van de voorzieningenrechter.

Grensoverschrijdende fiscale eenheid niet toegestaan

Een Nederlands moederbedrijf mag geen fiscale eenheid vormen met een buitenlands dochterbedrijf dat niet bij ons gevestigd is. Dat is vervelend, vooral in de opstartfase van een buitenlandse vestiging, omdat de aanloopverliezen dus niet verrekend kunnen worden met de winst van de moeder.

Het Europese Hof van Justitie heeft dit standpunt van de Nederlandse fiscus onlangs bevestigd. Volgens het Hof geldt er weliswaar vrijheid van vestiging binnen de EU, maar het moet ook duidelijk blijven welk land recht heeft op belastingheffing. Als vorming van een fiscale eenheid met buitenlandse dochters wordt toegestaan, dan zouden multinationals vrij kunnen gaan schuiven met verliezen om een zo laag mogelijke winst over te houden en dat is onwenselijk. Alleen wanneer er in het buitenland niet – of niet meer – verrekend kan worden, bijvoorbeeld door faillissement van de dochter, ligt dit anders. Dan kan het verlies wél ten laste van de winst van de moeder worden gebracht.

Dubbele aftrek alimentatie

Vorig jaar bepaalde de Hoge Raad dat het is toegestaan om een notarieel vastgelegde meerjarige schenking dubbel af te trekken: in box 1 als persoonsgebonden aftrek en ook nog eens als schuld in box 3 (namelijk als een schuld ter waarde van de toekomstige lijfrenteverplichtingen).

Dat bleek ook te gelden voor partneralimentatie. De Rechtbank Breda besliste dat het mogelijk was om de partneralimentatie in box 1 af te trekken als persoonsgebonden aftrek én als verplichting in box 3. (Waarschijnlijk zal de inspecteur in beroep gaan tegen deze uitspraak.)

Het dubbel aftrekken van deze verplichtingen is inmiddels onmogelijk gemaakt door een reparatiewet. Maar omdat het Belastingplan 2010 terugwerkt tot 30

december 2009, kunnen belastingplichtigen die vóór 1 januari 2009 duurzaam gescheiden leefden, nog wel profiteren van het gat in de wetgeving. Bij de aangifte over 2009 mag de alimentatieschuld in box 3 worden opgevoerd bij de startpeildatum 1 januari 2009, maar niet meer bij de eindpeildatum 31 december 2009, zodat per saldo de helft van de schuld kan worden afgetrokken.

Let op: de reparatiewetgeving zegt alleen iets over partneralimentatie en niets over kinderalimentatie. Dat hoeft ook niet (volgens de Rechtbank Den Haag) omdat de verplichting om minderjarige kinderen te onderhouden voorkomt uit het familie-recht en voor alle ouders geldt.

Gescheiden of niet gescheiden. Het is een verplichting in de privé sfeer en geen verplichting met een waarde in het economisch verkeer. Dus: los van de forfaitaire aftrek betreffende de kinderalimentatie is de echt betaalde kinderalimentatie niet aftrekbaar, noch in box 1, noch in box 3.

(Geen) parkeerbon bij hoge nood

Bezwaar maken tegen een parkeerboete kan lonen, als er sprake is van 'een nood-situatie'. Een vrijwilligster van het Leger des Heils had net vier kleuters in haar auto geladen, toen een van hen nog even héél nodig moest plassen. Bij terugkomst zat er een bon van EUR 52 onder de ruitenwisher, omdat de parkeertijd inmiddels was overschreden (met maar liefst 8 minuten). De Rechtbank Den Haag vond het begrijpelijk dat ze niet eerst naar de parkeermeter was gelopen voor een nieuw kaartje, en vernietigde de 'naheffingsaanslag parkeerbelasting' oftewel de boete.

Suppletieaangifte voortaan centraal verwerkt

De fiscus gaat het verwerken van suppletieaangiften omzetbelasting centraal regelen. De aangiften moeten nog steeds naar de bevoegde inspecteur worden gestuurd, maar deze zendt ze vervolgens door naar het Landelijk Team Suppleties voor administratieve verwerking.

Belangrijkste wijziging is dat op de beschikking of de aanslag die volgt op de suppletieaangifte, het adres van de

Belastingdienst / Zuidwest in Breda staat en niet het adres van uw eigen inspecteur. De centrale verwerking wordt gefaseerd ingevoerd over een periode van zes maanden, beginnend in de regio Haaglanden.

Dus: zend uw correspondentie in voor-komende gevallen naar het juiste adres!

TBS bij gemeenschap van goederen

"Het resultaat uit een terbeschikkingstelling (tbs) van geld of goederen die tot een huwelijksgemeenschap behoren, wordt alleen genoten door de bestuursbevoegde partner". Aldus de Hoge Raad in twee gelijksoortige zaken.

In de eerste zaak ging het om een belastingplichtige met een vordering in rekening courant op zijn bv, waarbij de afwaardering van de vordering in het geding was. De tweede zaak betrof een belastingplichtige die (evenals zijn vrouw) een vordering in rekening courant had op de bv van zijn vrouw, waarbij het ging om de rente op de vordering.


De inspecteur meende dat de afwaardering respectievelijk de rente fifty-fifty aan de echtgenoten moest worden toegerekend. De Hoge Raad sloot echter aan bij de ondernemingsrechtspraak en oordeelde dat de afwaardering respectievelijk de rente moet worden toegerekend aan de echtgenoot met bestuursbevoegdheid. Dat was in beide gevallen de man.

Staatssecretaris (inmiddels minister) De Jager had aangekondigd de wet te zullen aanpassen als de Hoge Raad de belastingplichtigen in deze zaken in het gelijk zou stellen. Dat gaat nu dus gebeuren.

Fiscus mag maximaal 6 weken heffingsrente vragen

Op dit moment is het zo dat de fiscus 'zo snel mogelijk', maar in elk geval binnen 3 maanden, een voorlopige aanslag moet opleggen als een belastingbetaler daarom gevraagd heeft. Dat betekent dat de fiscus ook niet meer dan 3 maanden heffingsrente in rekening mag brengen.

Die termijn van 3 maanden staat nu ter discussie, omdat de heffingsrente bij hoge



voorlopige aanslagen flink in de papieren kan lopen. Het Hof Den Bosch en de Rechtbank Den Haag hebben onlangs bepaald dat maximaal 6 weken heffingsrente redelijk was, in zaken waar de belastingbetalers er vanaf dag 1 bij de inspecteur op hadden aangedrongen om zo snel mogelijk een voorlopige aanslag op te leggen. De (toenmalige) staatssecretaris is in cassatie gegaan.

Vanaf 1 januari 2010 is eventuele heffingsrente verschuldigd vanaf het einde van het belastingjaar, dus niet meer vanaf halverwege het jaar.

Oudere zwartsparenders ontlopen vervolging

Zwartsparenders ouder dan 72 jaar zullen niet strafrechtelijk worden vervolgd in de zogeheten 'Van Lanschot-affaire'. Dat blijkt uit stukken die het Antwerpse parket aan het parket in Amsterdam heeft gestuurd. De huidige leeftijdsgrens is 70 jaar.

Er zullen twaalf spaarders worden vervolgd die rekeningen hadden verzwegen bij de Van Lanschot Bank in Luxemburg, met een totaalsaldo van 'één miljard' (om welke valuta het gaat is nog onbekend).

Wanneer start een terbeschikkingstelling (TBS)?

De Hoge Raad heeft onlangs duidelijkheid verschaft over het moment waarop een terbeschikkingstelling van kracht wordt. Het ging om een tandarts die in 2001 met zijn vrouw een pand kocht met de bedoeling dit te verbouwen tot praktijkruimte en daarna te verhuren aan de bv waarin hij zijn praktijk had ondergebracht. De verbouwing moest in 2002 worden stilgelegd vanwege een ontbrekende vergunning. Daardoor kon het pand dat jaar niet door de bv in gebruik worden genomen en die betaalde dan ook geen huur. In 2003 bleek de vergunning alleen te worden verleend voor een verbouwing van het pand tot woonhuis / praktijkruimte, dat werd uitgevoerd.

De inspecteur ging niet akkoord met de aftrek van de in 2002 gemaakte kosten, met het argument dat de terbeschikkingstelling pas gold vanaf het moment dat de bv het pand daadwerkelijk in gebruik had genomen. De Hoge Raad heeft echter

bepaald dat de wetsgeschiedenis uitwijst dat er sprake is van terbeschikkingstelling vanaf het moment van aanschaf van de onroerende zaak, met de gezamenlijke bedoeling van de belastingplichtige en zijn bv om die onroerende zaak in gebruik te geven aan de bv, als de zaak vervolgens voor dat gebruik gereed wordt gemaakt. Dat er vervolgens vergunningsproblemen ontstonden, veranderde niets aan de oorspronkelijke bedoeling.

Extra controle op aftrek uitgaven kinderen

Ouders die bijdragen aan kosten voor onder meer voeding en kleding van kinderen jonger dan 30 jaar, mogen die kosten onder specifieke voorwaarden aftrekken. De fiscus heeft aangekondigd dat deze aftrekpost extra gecontroleerd gaat worden bij de aangiften inkomstenbelasting over 2009, met name of de aftrek terecht is toegepast en goed is berekend.

Schuiven met geleend geld kost geld

De rente over geld dat iemand van zijn eigen bv heeft geleend, is belast. Dat heeft het Hof Den Haag onlangs bepaald. Een dga leende in 2003 acht ton van zijn bv tegen een rente van 2,5%. Dat percentage kwam overeen met de hoogste rente die de bv bij de Rabobank kon krijgen op een maanddeposito en een zakelijke rendementsrekening. Vervolgens stortte de dga het geleende geld op een internet-rekening met een rente van gemiddeld 3,6% en meende de aldus gemaakte winst geheel in eigen zak te kunnen steken. De inspecteur belastte het verschil van 1,1% echter als 'resultaat uit overige werkzaamheden dan wel loon uit dienstbetrekking'. Het Hof Den Haag was het daarmee eens, en beoordeelde het geschuif met geleend geld als werkzaamheden verricht in het economische verkeer, waarbij de dga voordeel beoogde en dit voordeel ook redelijkerwijs kon verwachten.

Het hof redeneerde dat de bv niet haar aandeelhouder had willen bevoordelen, maar dat de dga gebruikt maakte van zijn volledige zeggenschap als directeur en enig aandeelhouder, waarbij hij door middel van rentearbitrage voordeel had beoogd (en behaald).

Pas op met invullen aangifte voor werknemer

We hebben er al eerder voor gewaarschuwd: als een bedrijf de aangifte inkomstenbelasting voor zijn werknemers verzorgt (hetzij door het zelf te doen, hetzij door dit uit te besteden) en als de werknemer daar niet de werkelijke kosten voor betaalt, dan geldt dat als loon in natura. Vervolgens kan de fiscus een naheffingsaanslag met boete opleggen. De Rechtbank Haarlem heeft onlangs bepaald dat dit terecht is.

Het laten invullen van IB aangiften komt vooral voor bij tijdelijke krachten uit het buitenland, voor wie zelf aangifte doen te ingewikkeld is.

Fiscus int ook kleine bedragen

De Belastingdienst ontkent geruchten over een gewijzigd invorderingsbeleid. Het verhaal gaat dat de fiscus niet langer deurwaardersbeslag laat leggen bij belastingsschulden onder EUR 1.000, en schulden onder EUR 1.500 standaard oninbaar verklaart. Staatssecretaris (nu minister) De Jager heeft de Kamer laten weten dat de fiscus altijd dwangmaatregelen neemt als belastingbetaling uitblijft. Een alternatief is dat de fiscus een schuld probeert te verrekenen met teruggaven.

In de praktijk blijkt overigens dat de Belastingdienst zo'n 3% van de vorderingen inkomstenbelasting / premies-volksverzekeringen moet afboeken; bij de loonbelasting / sociale-verzekeringpremies is dat 0,4%.

Belastingsschulden verjaren na vijf jaar.

Minder vennootschapsbelasting bij innovatie

Per 1 januari is de zogenaamde 'innovatiebox' ingevoerd, bedoeld voor het stimuleren van innovatief onderzoek door bedrijven. Door deze maatregel zijn alle winsten die worden behaald met innovatieve activiteiten belast met slechts 5% vennootschapsbelasting in plaats van 25,5%. Wel moet rekening worden gehouden met de boxdrempel (die afhankelijk is van het innovatieverlies en de voortbrengingskosten). Verliezen blijven aftrekbaar tegen het



reguliere tarief van 25,5%. De innovatiebox vervangt de beperktere octrooibox.

In elke belastingregio is een accountant aangesteld voor het beantwoorden van vragen, bijvoorbeeld over de berekening van de winst of over ingebrachte bedrijfsmiddelen. Ook kunnen deze accountmanagers vooraf zekerheid geven of u de innovatiebox wel goed heeft toegepast. De contactgegevens van de regionale aanspreekpunten staan op de site van de Belastingdienst.

Geen uitstel na twee maal te late aangifte

Let goed op dat u de aangifte vennootschapsbelasting of inkomstenbelasting over 2008, 2009 en 2010 op tijd indient. Doet u dit twee keer of vaker te laat, dan komt u in 2011 niet meer in aanmerking voor de uitstelregeling.

Als u minder dan een week na de uiterste datum aangifte doet, krijgt u geen bericht van de fiscus, maar wordt u wel als 'te laat' geregistreerd. Heeft u de datum met een week of meer overschreden, dan krijgt u een 'te laat' bericht van de fiscus, mogelijk gevolgd door een boete van maximaal EUR 4.920.

Rente telt mee bij omzetting lijfrente naar FOR

Bij de route 'bv in – bv uit' waarbij een IB-onderneming (zoals een eenmanszaak) eerst wordt ingebracht in een bv, en daarna weer uit de bv wordt gehaald, kan zich de vraag voordoen wat er gebeurt met de rente die is opgebouwd over een eventuele lijfrenteverzekering. Die lijfrenteverzekering was aanvankelijk bedongen bij de bv, ter hoogte van de fiscale oudedagsreserve (FOR) en de stakingswinst van de eerste IB-onderneming, toen die IB-onderneming werd ingebracht in de bv. Tijdens de looptijd van de verzekering in de bv-periode wordt rente opgebouwd. Vervolgens wordt de lijfrenteverzekering weer omgezet naar een FOR, bij terugkeer van bv naar IB-onderneming. Mag de opgebouwde rente nu wel of niet worden toegevoegd aan de FOR van de IB-onderneming waar je naar terugkeert?

Ja, dat mag. Dat heeft de Hoge Raad

onlangs bepaald in een zaak van een ondernemer die bij het inbrengen van zijn onderneming in een bv een lijfrente had bedongen van EUR 54.690. Toen hij de onderneming uit de bv haalde, was deze lijfrente door rente opgelopen tot EUR 69.200 en hij wilde dit bedrag in zijn geheel doteren aan de FOR. De inspecteur ging alleen akkoord met dotering van de aanvankelijke waarde van EUR 54.690. De Hoge Raad vond echter dat de waardestijging door de rente samenhangt met de lijfrente zelf en dus mag worden toegevoegd aan de FOR. ■

Overig nieuws

Armlastige werkgever mag lease auto afpakken

Het afschaffen van 'de auto van de zaak' kan een flinke kostenbesparing opleveren. Een werkgever mag de lease autoregeling echter alleen eenzijdig wijzigen als het bedrijfsbelang zwaarder weegt dan dat van de werknemer, zo heeft het Hof Arnhem onlangs bepaald.

Een werknemer die zijn recht op een lease auto tot het eind van zijn dienstverband wilde behouden, kreeg te horen dat de bezuinigingen die de overheid had opgelegd aan de instelling waar hij werkte, belangrijker waren dan zijn auto. Bovendien kon hij gebruik maken van een overgangsregeling en kreeg hij de kans om de auto over te nemen met een renteloze lening.

Sluiproute voor dure 0900 nummers

Steeds meer bedrijven en organisaties zijn alleen bereikbaar via een 0900 telefoonnummer. Omdat de tarieven daarvan soms wel 70 cent per minuut bedragen, kan een telefoontje erg duur uitpakken, zeker als je ook nog ellenlange keuzemenu's moet doorlopen. Aan elk 0900 nummer is echter ook een (meestal goedkoper) vast nummer gekoppeld van hetzelfde callcenter. Er bestaan websites die bijhouden welke vaste nummers er bij een 0900 nummer horen, bijvoorbeeld www.achter0900nr.nl.

Ontmoediging flitskredieten

Er komt een wetsvoorstel dat zogeheten flitskredieten onaantrekkelijk gaat maken. Deze kredieten kunt u afsluiten zonder toets van uw kredietwaardigheid door de geldverstrekker bij het Bureau Krediet Registratie (BKR). In plaats van rente brengen verstrekkers vaak zeer hoge afsluitkosten in rekening, tot wel 500% van het geleende bedrag, terwijl de wettelijk toegestane rente voor kredieten op dit moment maximaal 16% bedraagt. Door de flitskredieten voortaan ook onder de normale regelgeving voor kredieten te laten vallen, zijn zulke hoge kosten niet meer mogelijk. Op termijn zal dat waar-

schijnlijk leiden tot het verdwijnen van de flitskredieten.

Subsidie voor criminaliteitsbestrijding

Kleine bedrijven met maximaal vijf vestigingen met minder dan tien personeelsleden kunnen subsidie krijgen voor het realiseren van veiligheidsmaatregelen om fraude en criminaliteit te bestrijden. Het ministerie van Economische Zaken ondersteunt in 2010 een beveiligingsscan (uitgevoerd door een deskundige) en daaruit voortvloeiende maatregelen met maximaal EUR 1.000:

- maximaal EUR 300 voor de scan (met een eigen bijdrage van EUR 50);
- maximaal EUR 700 voor de maatregelen.

De regeling was in 2009 zo'n succes dat het subsidieplafond van 11,5 miljoen euro al voor het eind van het jaar werd bereikt, waardoor niet alle aanvragen konden worden gehonoreerd. Bedrijven kunnen voorafgaand aan de scan subsidie aanvragen (via DigiD of op papier), zodat ze zeker weten dat deze zal worden verstrekt. Na bevestiging van de subsidie moet het bedrijf de veiligheidsmaatregelen binnen zes maanden realiseren. Zodra ze zijn uitgevoerd, kunnen de kosten worden gedeclareerd. Meer informatie over de regeling is te vinden op www.stavoorjezaak.nl.

Cataloguswaarde online opvragen

Uitgangspunt voor het berekenen van de bijtelling voor een auto van de zaak, is de cataloguswaarde. Die is sinds 1 januari 2010 toegevoegd aan de dienst 'Voertuiggegevens online' van de Rijksdienst voor het Wegverkeer (RDW), en gratis te raadplegen via www.rdw.nl. Geef het kenteken en kijk bij het tabblad 'Historie'.

Het gaat om de cataloguswaarden van auto's die vanaf 1 januari 2010 voor het eerst zijn geregistreerd. Voor oudere auto's zult u nog de historische prijslijsten van de importeurs moeten gebruiken.

De service is officieel alleen bedoeld voor particulieren. Bedrijven kunnen er natuurlijk ook gebruik van maken, maar pas op: wie grote hoeveelheden gegevens tegelijk opvraagt, kan de toegang ontzegd worden.

Voor het opvragen van veel gegevens tegelijk is een betaalde variant beschikbaar.

Omscholingsbonus verruimd

Werkgevers konden al een omscholingsbonus krijgen als ze iemand in dienst namen die met ontslag wordt bedreigd en een bijspijkerkursus moet volgen voor deze nieuwe functie. Vanaf 1 januari 2010 kunnen werkgevers deze bonus voor een bijspijkerkursus ook krijgen voor nieuwe werknemers die nog maar kort werkloos zijn en maximaal vier weken een WW-uitkering hebben gekregen. De kosten voor omscholing worden voor de helft vergoed, met een maximum van EUR 2.500.

De maatregel is bedoeld om werkgevers met veel vacatures, zoals in de zorg, te stimuleren om personeel uit andere sectoren in dienst te nemen. ■

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