

Kort Nieuws

uit Nederland

In deze rubriek een overzicht van recente gerechtelijke uitspraken, nieuwe wetgeving die op komst is op het gebied van fiscaliteit en sociale zekerheid, voor zover van belang voor Nederlanders in België.

Navorderen kan ook als aftrekposten niet zijn gecontroleerd

Hof Den Haag, 7 januari 2014

Een belastingplichtige past in zijn aangifte inkomstenbelasting diverse aftrekposten toe: hypotheekrenteaftrek, aftrek voor scholingskoten en giftenaftrek. Er is sprake van aftrekposten voor de jaren 2005, 2006 en 2007. Voor het jaar 2005 stelt de inspecteur vragen over de onderbouwing van de aftrekposten. Voor de jaren 2006 en 2007 doet de inspecteur dat niet.

Omdat de belastingplichtige geen antwoorden en ook geen onderbouwing geeft op de vragen van de inspecteur, wordt de aangifte over 2005 gecorrigeerd en worden aftrekposten teruggedraaid. De aangiftes over de jaren 2006 en 2007 worden echter gewoon, mét de aftrekposten, vastgesteld.

De inspecteur ziet enige tijd later zijn vergissing in en wil navorderingsaanslagen opleggen over de jaren 2006 en 2007 om alsnog de aftrekposten over die jaren ook te schrappen.

De belastingplichtige komt hiertegen in bezwaar en beroep. Hij vindt dat de inspecteur een fout (een ambtelijk verzuim) heeft gemaakt door niet meteen de jaren 2006 en 2007 aan te passen voordat de aanslagen over die jaren werden opgelegd. En als de inspecteur zo'n fout heeft gemaakt, mocht de inspecteur niet navorderen.

De Rechtbank is het met de belastingplichtige eens en vernietigt de navorderingsaanslagen. De inspecteur gaat hiertegen in beroep bij het Gerechtshof. Dit Hof geeft uiteindelijk alsnog de inspecteur gelijk. Gezien de omstandigheden die de inspecteur heeft gesteld, mocht de inspecteur aannemen dat de situatie voor 2006 en 2007 anders was en dat er daarom geen nader onderzoek nodig was voordat de aanslagen werden opgelegd.

Verhuur werkkamer DGA is economische activiteit voor de BTW

Hoge Raad, 6 juni 2014

De vraag of een bepaalde activiteit leidt tot BTW-plicht blijft lastig te beantwoorden. Het gaat dan om de vraag of er sprake is van ondernemerschap voor de omzetbelasting. Het antwoord op deze vraag is belangrijk, omdat BTW-plicht leidt tot de mogelijkheid om de BTW op kosten en investeringen terug te vragen bij de belastingdienst.

In deze situatie gaan twee echtgenoten A en B samen een maatschap aan. Deze maatschap bouwt een huis en maakt daarin een werkkamer. Deze werkkamer wordt vervolgens verhuurd aan Beheer BV. Enig aandeelhouder in Beheer BV is A. Feitelijk verhuren de beide echtgenoten de werkkamer dus aan de BV. De werkkamer zal worden gebruikt door de Directeur-Groot Aandeelhouder (DGA) van Beheer BV, te weten A.

De maatschap vraagt vervolgens de BTW terug op haar investeringen (voor de werkkamer). Dit ziet ook op (een deel van de) bouwkosten van het huis als geheel. De inspecteur weigert deze teruggaaf en stelt dat er geen sprake is van een economische activiteit.

Uiteindelijk komt de Hoge Raad tot de conclusie dat de maatschap voor minimaal vijf jaar de werkkamer zal verhuren aan de Beheer BV en dat deze verhuur een economische activiteit is. Er bestaat dan recht op teruggave van BTW voor de investeringen en kosten. Dit kan een aanzienlijk financieel voordeel betekenen. Uiteraard moet de huur die vervolgens onderling wordt gerekend ook met BTW plaatsvinden en moet de BTW afgedragen worden aan de belastingdienst.

Kort Nieuws

Belastingdienst moet rente betalen over te laat uitbetaalde heffingsrente

Hoge Raad, 20 juni 2014

Op 22 augustus 2009 wordt de opgelegde voorlopige aanslag vennootschapsbelasting van een BV verminderd. Naar aanleiding van deze vermindering vraagt de vennootschap aan de belastingdienst om betaling van heffingsrente. Dit is de rente over het belastingbedrag dat de belastingdienst al had ontvangen en terugbetaalt aan de BV. De Belastingdienst had als het ware een schuld aan de BV en over deze schuld moet heffingsrente worden betaald. Pas meer dan 2 jaar later, op 20 december 2011, gaat de belastingdienst hiermee akkoord en betaalt zij aan de BV heffingsrente uit.

Omdat de BV lang op haar rente heeft moeten wachten, wil de BV een rentevergoeding hebben op het bedrag van de heffingsrente. De BV stelt dat ook de heffingsrente een schuld is en dat die schuld te laat is betaald. Over die (rente)schuld is dan weer rente verschuldigd. De vraag is dan over welke periode en tegen welk rentepercentage.

De Hoge Raad geeft de BV gelijk en stelt dat er rente betaald moet worden over de heffingsrenteschuld. De rente moet worden voldaan over de periode die begint zes weken na de vermindering van de voorlopige aanslag in 2009 en die eindigt tot de heffingsrenteschuld volledig is afbetaald. Doordat deze procedure er doorheen loopt, is dat vele jaren. Voor het percentage moet worden aangesloten bij de (lagere) Nederlandse wettelijke rente voor niet-handelsschulden. Deze rente bedraagt op dit moment 3%.

Belastingregeling Nederland-Curaçao (BNC) gepubliceerd

Om in grensoverschrijdende situaties dubbele belastingheffing te voorkomen, sluiten landen met elkaar belastingverdragen. Binnen de onderdelen van Koninkrijk bestaat er ook een dergelijke regeling: de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK). Deze Regeling was van toepassing op Nederland, de Nederlandse Antillen en Aruba. De staatkundige verhoudingen zijn sinds 2010 flink veranderd. Saba, Sint Eustatius en Bonaire zijn een soort Nederlandse gemeentes geworden (ook wel Caribisch Ne-

derland genoemd), terwijl Sint Maarten en Curaçao nu afzonderlijke "landen" binnen het Koninkrijk zijn, net als Aruba dat al langer is.

Deze veranderingen waren een reden om ook de BRK te herzien. Het eerste land waarmee dit gebeurd is, is Curaçao. De voorgestelde regeling die tussen Nederland en Curaçao (BNC) is onderhandeld is nu volledig bekend geworden.

Opvallend is dat de BNC alleen gaat gelden tussen Nederland, Curaçao en Caribisch Nederland. De verhoudingen met Sint Maarten en Aruba worden dus niet geregeld. Tussen deze landen zal (voorlopig) de oude BRK blijven gelden.

Verder vallen in ieder geval de volgende punten met name op:

- Een aantal rechtspersonen krijgt slechts een beperkte bescherming onder de BNC. Dit zijn:
 - o De (onbelaste) Curaçaose SPF
 - o De (onbelaste) Curaçaose Trust
 - o De Curaçaose vrijgestelde besloten vennootschap
 - o De Nederlandse Vrijgestelde Beleggingsinstelling (VBI)
- Voor deelnemingsdividenden verdwijnt de bronheffing van 8,3%. In deelnemingsverhoudingen kan de bronheffing, onder voorwaarden, verminderd worden tot 0%. Tot en met 2019 wordt als tegemoetkoming in plaats van de 8,3% een bronheffing van 5% toegepast als niet aan de voorwaarden voor 0% kan worden voldaan.
- Voor nieuwe gevallen van uit Nederland geëmigreerde aanmerkelijk belanghouders, behoudt Nederland gedurende tien jaar een heffing over dividenden en vervreemdingswinsten voor van 25%.
- Pensioenen en lijfrentes worden niet langer alleen belast in het woonland. De bronstaat krijgt recht op een bronheffing van 15%. Deze regeling zal niet gelden voor al bestaande situaties.
- Nederland zal tot maximaal vijf jaar na emigratie schenken- en erfbelasting mogen heffen bij overlijden of schenkingen. Ook deze regel zal alleen van toepassing zijn op nieuwe situaties.

10 juli 2014

*Maurice de Clercq en Thomas Vermeulen
ESJ Accountants & Belastingadviseurs
www.nederbelgendes.nl*