

Kort Nieuws

Met name uit Nederland

Voorwaarden vermindering pensioen in eigen beheer

De Staatssecretaris van Financiën heeft een besluit uitgebracht waarin de voorwaarden zijn opgenomen voor het verminderen van pensioen in eigen beheer zonder dat dit gezien wordt als een belaste vorm van prijsgeven van de aanspraak. Het gaat hierbij om de situatie waarin de vermogenspositie van de pensioenvennootschap op de ingangsdatum van het pensioen onvoldoende is om de aangegane pensioenverplichting na te komen.

Eenmalig wordt een vermindering van de pensioenaanspraken toegestaan zonder toepassing van een fiscale sanctie mits wordt voldaan aan de gestelde voorwaarden. Zo moet de dekkingsgraad 75% of lager zijn en moet het gaan om reële ondernemings- en beleggingsverliezen waardoor er een onderdekking is ontstaan.

Het besluit van de Staatssecretaris werkt terug tot en met 1 januari 2013.

Samenloop crisisheffing en levensloopregeling

De Staatssecretaris van Financiën heeft in een brief aan de Tweede Kamer meer duidelijkheid gegeven over de samenloop van de crisisheffing en de levensloopregeling.

In het april-nummer van het NBM zijn wij reeds ingegaan op de werking van de crisisheffing voor de werknemer die in 2012 een inkomen heeft van boven de € 150.000. Eenmalig wordt er in die situatie in 2013 een aanvullende (pseudo)eindhoeffing ingehouden van 16%. Aangekondigd is dat de crisisheffing ook van toepassing zal zijn in 2014. In het geval een werknemer in 2013 zijn levensloopsaldo in een keer tegen fiscaal gunstige voorwaarden opneemt kan hierdoor zijn jaarinkomen de € 150.000 grens overschrijden. De Staatssecretaris heeft aangegeven dat de crisisheffing hierop niet van toepassing zal zijn.

Nieuw besluit erfbelasting

Door de Staatssecretaris van Financiën is verder nieuw beleid gepubliceerd voor de erfbelasting bij verwerping van een nalatenschap, de ongelukkige redactie van een testament, een vergeten testament en de 'informele wil'. Met de 'informele wil' wordt bedoeld dat een erflater op een niet-rechtsgeldige wijze uitkeringen uit de nalatenschap heeft toegezegd of wensen kenbaar heeft gemaakt voor de bestemming van zijn nalatenschap. Het voorgaande brengt met zich mee dat wanneer erfgenamen de informele wil van de erflater uitvoeren er sprake is van een schenking aan de begunstigde. Dit kan leiden tot de heffing van schenkbelasting en bij de schenking van een onroerende zaak ook tot



overdrachtsbelasting. Volgens de Staatssecretaris kan de heffing van overdrachtsbelasting achterwege blijven mits voldaan is aan bepaalde voorwaarden. Deze voorwaarden houden in dat de onroerende zaak wordt overgedragen krachtens schenking als bedoeld in artikel 7:175 lid BW (overeenkomst om niet) en er aan de schenking geen lasten zijn verbonden.

Hof Arnhem-Leeuwarden, 8 januari 2013

Verlengde navorderingstermijn voor verzwegen omzet met Nederlandse oorsprong

In deze zaak zijn door persoon X niet-geadministreerde contante betalingen van Nederlandse afnemers ontvangen. X stort de ontvangen bedragen op een bankrekening in het buitenland.

Volgens Hof Arnhem doet de inspecteur voor het opleggen van een navorderingsaanslag inkomstenbelasting terecht een beroep op de zogenaamde verlengde navorderingstermijn. Toepassing van de verlengde navorderingstermijn houdt in dat in plaats van een navorderingstermijn van 5 jaar een termijn van 12 jaar van toepassing is.

Het Hof geeft aan dat toepassing van een navorderingstermijn van 12 jaar zowel geldt voor tegoeden die in het buitenland zijn opgekomen als voor tegoeden die daar worden gehouden.

Wetsvoorstel versobering pensioenopbouw

De Staatssecretaris van Financiën heeft bij de Tweede Kamer een wetsvoorstel tot versobering van de pensioenopbouw ingediend. Dit wetsvoorstel gaat er vanuit dat bij een dienstverband van 40 jaar maximaal een ouderdomspensioen kan worden bereikt van 70% van het gemiddeld pensioengevend inkomen. Het pensioengevend inkomen bedraagt hierbij maximaal € 100.000.

Voor pensioen op basis van het middelloon wordt een maximum opbouwpercentage gehanteerd van 1,75% per dienstjaar. Voor pensioen op van het eindloon bedraagt het maximum opbouwpercentage 1,55% per dienstjaar. De maximum opbouw voor het partner- en wezenpensioen wordt overeenkomstig gewijzigd. Jaarlijks zal er indexatie van pensioen plaatsvinden.

Het is de bedoeling van de Staatssecretaris dat de nieuwe wet op 1 januari 2014 in werking zal treden waarbij de meeste wijzigingen per 1 januari 2015 of 1 januari 2016 zullen plaatsvinden.



Conclusie Advocaat-Generaal Niessen, 7 februari 2013

Inhoudingsplicht BVBA met directeur-grotaandehouder woonachtig in België en werkzaam in Nederland

De heer A is woonachtig in België en bezit alle aandelen in X BVBA. De heer A verricht tegen een beloning werkzaamheden voor X BVBA in Nederland en België. X BVBA heeft in Nederland over een bepaalde periode geen aangifte loonbelasting gedaan. Als reactie hierop heeft de inspecteur een naheffingsaanslag loonbelasting met verzuimboete opgelegd. Ter discussie staat of A een werknemer is waarvoor X BVBA Nederlandse loonbelasting had moeten inhouden.

Volgens de Advocaat-Generaal (A-G) kan van X BVBA niet worden gezegd dat deze niet nalatig is voor het doen van aangifte. De inspecteur heeft in de voorliggende situatie namelijk duidelijk kenbaar gemaakt het standpunt van X BVBA niet te delen en verzocht alsnog aangifte te doen. Een belangrijke vraag is of X BVBA inhoudingsplichtig is in Nederland en of er sprake is van inhoudingsplicht voor de Nederlandse loonbelasting. Volgens de A-G is het voorgaande inderdaad het geval.

mei 2013

Maurice de Clercq en Thomas Vermeulen
ESJ Accountants & Belastingadviseurs

