

Kort Nieuws

Met name uit Nederland

Wetsvoorstel vereenvoudiging verkeer met de Belastingdienst

Bij de Tweede Kamer is een wetsvoorstel ingediend die grote gevolgen gaat hebben voor de Nederlandse inkomstenbelasting, de schenkbelasting en de erfbelasting.

Als het voorstel wet wordt, zal de manier waarop een belastingaanslag wordt opgelegd ingrijpend worden veranderd voor deze drie belastingen. De hoofdlijnen van het voorstel zijn als volgt.

In het huidige systeem wordt na het indienen van een aangifte bijna altijd eerst een voorlopige aanslag opgelegd. Ondertussen heeft de belastingdienst drie jaar de tijd om een definitieve aanslag op te leggen. De belastingdienst zal voortaan in principe binnen drie maanden na het indienen van de aangifte een definitieve aanslag opleggen, mits de aangifte (inkomstenbelasting) voor 1 april is ingediend. Zo niet, dan wordt de aanslag uiterlijk binnen 15 maanden opgelegd.

Vervolgens kan een belastingplichtige tot 18 maanden na het ontvangen van de aangifte nog wijzigingen hierin aanbrengen. Deze wijzigingen worden door de belastingdienst verwerkt en hieruit zal een nieuwe aanslag voortvloeien.

De verwerking van aangifte tot aanslag gaat dus veel sneller. Daar tegenover staat dat de mogelijkheden voor de belastingdienst om belasting na te vorderen ook sterk worden verruimd.

Op dit moment is de navorderingstermijn 5 jaar (en 12 jaar bij inkomsten van buiten Nederland). Deze termijn wordt voortaan altijd 12 jaar voor aangiften die te kwader trouw zijn gedaan. Voor aangiften die te goeder trouw zijn gedaan wordt de termijn 3 jaar. Of het inkomen uit het buitenland komt of niet, maakt in de toekomst geen verschil meer. Voor het begin van deze termijnen wordt voortaan gekeken naar het moment van indienen van de aangifte en niet langer naar het moment van eindigen van het belastingtijdvak.

De nieuwe wet zal naar verwachting in 2016 in werking treden, behalve voor de wijzigingen in de termijnen voor navordering. De aanpassingen in de navorderingstermijnen hebben (veel) meer haast en zullen in werking treden direct vanaf het moment dat de wet zal zijn aangenomen.



Heropening van de Nederlandse Inkeerregeling

Tegelijkertijd met deze wetswijziging is de inkeerregeling opnieuw geopend. De toegang tot de inkeerregeling is tijdelijk en zal eindigen op 1 juli 2014. Normaal zal bij inkeren 2 jaar of meer na het indienen van de foute aangifte altijd een boete worden opgelegd. Door de heropening van de inkeerregeling is het mogelijk om zonder boete in te keren op het moment dat er 2 jaar of meer na een opzettelijke onjuiste of onvolledige aangifte zijn verstreken. Vervolgens zal van 1 juli 2014 tot 1 juli 2015 de huidige regeling weer gaan gelden: geen boete bij inkeer tot uiterlijk 2 jaar na en een boete van in de regel 10% van het wettelijk maximum bij een vrijwillige inkeer buiten die termijn. Vanaf 1 juli 2015 wordt de regeling voor vrijwillige inkeerders zwaarder en zullen er hogere boetes opgelegd worden.

Evaluatie van en wijzigingen in belastingwetgeving doelvermogens

Nederland kent sinds 2010 een wettelijke regeling voor de fiscale behandeling van doelvermogens zoals een trust of een SPF. Een hoofdpunt van deze regeling dat dergelijke doelvermogens voor de schenk- en erfbelasting altijd transparant zijn. Deze transparantie houdt in dat in hoofdregel het inkomen en het vermogen van een doelvermogen worden toegerekend aan de persoon die het vermogen in het doelvermogen heeft gebracht. Voor de inkomstenbelasting zijn doelvermogens ook transparant, maar dan is er een uitzondering. Als het doelvermogen namelijk belast wordt naar haar inkomen voor minimaal 10%, dan is het doelvermogen niet meer transparant. Het inkomen en vermogen wordt dan niet meer toegerekend aan de inbrenger maar aan het doelvermogen zelf.

Deze "aan-uitknop" voor fiscale transparantie geeft ook interessante fiscale mogelijkheden, bijvoorbeeld voor DGA's met aanmerkelijk belang aandelen in een Nederlandse BV of NV om vrijwel onbelast inkomen te ontvangen. Met ingang van 2014 zal reparatiewetgeving worden aangenomen om deze mogelijkheden de weg af te sluiten.

Dieren uit dierenpark behoren tot de grondslag in box 3

Hof's-Hertogenbosch, 3 mei 2013

Een opvallende uitspraak. Twee belastingplichtigen bezitten samen een perceel grond dat is ingericht als dierenpark. Hierop worden tot 260 dieren gehouden (68 soorten) en het park is open voor het publiek. De belastingdienst wil de grond, de gebouwen én de dieren belasten in box 3.

Het Hof gaat hierin mee. Er zijn geen vrijstellingen van toepassing, dus moet alles, met inbegrip van de dieren, belast worden in box 3. Het probleem is dan natuurlijk nog wel welke waarde aan de dieren toegekend moet worden. Maar daarvoor is een taxatie gemaakt en voor die taxatiewaarde worden de dieren belast in box 3.



Aanpak buitenlandse kentekens

Nederland wil vaker motorrijtuigenbelasting (MRB) gaan heffen over buitenlandse kentekens. De bedoeling is dat iedereen die voor langere tijd in Nederland verblijft voortaan Nederlandse MRB moet gaan betalen. Volgens inschattingen van het Ministerie zou het kunnen gaan om 200.000 kentekens die, mogelijk onterecht, geen MRB belasting betalen. De aanpak bestaat erin dat aan de ene kant de wetgeving wordt aangescherpt. De huidige vrijstellingstermijn van één jaar wordt verkort naar zes maanden. Aan de andere kant gaat meer tijd worden gestoken in onderzoek naar en opsporing van buitenlandse kentekens in Nederland.

Geen “step-down” aanmerkelijk belang bij immigratie naar Nederland

Hoge Raad, 27 september 2013

Dit is de einduitspraak in een zaak waarvan wij de conclusie van de Advocaat-Generaal eerder dit jaar al hadden opgenomen. Wij geven eerst de algemene korte toelichting die wij daar ook al hebben gegeven om deze zaak toe te lichten.

In box 2 wordt het inkomen uit aanmerkelijk belang aandelen belast. Hiertoe behoren onder meer verkoopwinsten. De verkoopwinst wordt berekend op het verschil tussen de verkoopprijs en de verkrijgingsprijs. Indien iemand een BV opricht met € 1 aandelenkapitaal en hij verkoopt de aandelen op een later moment voor € 100.000, dan wordt er € 100.000 -/- € 1 = € 99.999 aan inkomsten belast. Het tarief is 25%.

In internationale situaties moet dit systeem worden aangepast. Indien iemand met een aanmerkelijk belang Nederland binnenkomt, dan is het goed mogelijk dat het vorige woonland al belasting heeft geheven over de waardeaan groei tot het moment van verhuizen naar Nederland. Als Nederland vervolgens ook zou heffen over de gehele waardeaan groei, dan betekent dat dubbele heffing. Daarom knoopt Nederland in principe bij een immigratie aan bij de waarde van de aandelen bij binnenkomst in Nederland.

Deze regeling is in specifieke en ingewikkelde wetgeving vastgelegd. Op grond van deze regelingen wordt, onder voorwaarden, de verkrijgingsprijs van de aandelen bij immigratie gesteld op de waarde in het economisch verkeer op dat moment. Dat wil zeggen dat alleen de waardeaan groei vanaf het moment van komen wonen in Nederland, dan in Nederland zal worden belast. Dit heet ook wel de “step-up”.

Om bepaald misbruik tegen te gaan kan deze “step-up” weer worden gecorrigeerd met een “step-down”. Daarbij wordt de fiscale verkrijgingsprijs dus weer verlaagd. In dit geval ging het om een Belg met aandelen in een BV en aandelen in een BVBA. Enige tijd voor zijn vertrek naar Nederland bracht hij de aandelen in de BV in bij de BVBA. Vervolgens wilde de Nederlandse fiscus bij binnenkomst een “step-down” toepassen over de periode voorafgaand aan de inbreng in de BVBA.



De Hoge Raad komt tot de conclusie dat de wetgeving in dit specifieke geval een “step-down” niet toelaat. De Belg komt in dit geval dus Nederland binnen met een hoge waarde en hoeft dus uiteindelijk in Nederland minder belasting te betalen.

Deze situatie was vrij specifiek en de Hoge Raad heeft alleen een uitspraak gedaan over deze specifieke situatie en niet een algemene regel gegeven voor andere situaties. De verwachting is dat er nog meer rechtspraak over deze lastige en ingewikkelde, maar ook heel belangrijke problematiek zal gaan volgen.

Prinsjesdag: Belastingplannen 2014

Met Prinsjesdag zijn de belastingplannen voor 2014 gepresenteerd. Echter, doordat de huidige regering geen meerderheid heeft in de Eerste Kamer is er onderhandeld met de oppositiepartijen. Deze onderhandelingen hebben geleid tot een akkoord. Door dit akkoord zullen de plannen die met Prinsjesdag zijn gepresenteerd voor een deel weer worden gewijzigd. Hoe deze wijzigingen er exact uit gaan zien is op het moment van sluiten van deze bijdrage nog niet geheel duidelijk. In deze bijdrage melden wij daarom alleen een aantal van de plannen. Van de hieronder genoemde plannen is het vrij zeker dat ze ongewijzigd zullen worden ingediend:

- Er komt een tijdelijke extra vrijstelling om te schenken voor de eigen woning. Het is mogelijk om vanaf oktober 2013 tot en met 31 december 2014 belastingvrij tot € 100.000 te schenken mits deze schenking wordt gebruikt voor de eigen woning (aankoop, verbetering of aflossing van de eigen woningschuld etc.). Deze vrijstelling geldt niet alleen tussen ouders en kinderen: iedereen kan er gebruik van maken.
- Er komt een regeling voor de afkoop van stamrechten. Dit zijn meestal ontslaguitkeringen die bijvoorbeeld in een BV zijn gestort. Indien de afkoop plaatsvindt in 2014 wordt niet 100% van het bedrag belast in box 1, maar slechts 80% van het bedrag.
- De keuzeregeling voor de fictief binnenlandse belastingplicht komt te vervallen en zal worden vervangen door een geheel nieuwe regeling. Daarmee moet ook een einde komen aan de inhaal- en de sanctieregeling. De nieuwe regeling zal inhouden dat buitenlandse belastingplichtigen die 90% of meer van hun belastbaar inkomen uit Nederland ontvangen, automatisch in Nederland fiscaal hetzelfde behandeld zullen worden als personen die in Nederland wonen. Er is dan geen keuze meer, de regeling is van toepassing of niet afhankelijk van het deel van het inkomen dat in Nederland belast is.

13 oktober 2013

Maurice de Clercq en Thomas Vermeulen
ESJ Accountants & Belastingadviseurs

