

Nextens

#6

Belasting magazine

► 32e JAARGANG ► AUGUSTUS 2023 ► www.nextens.nl

HOOGLERAAR GERARD MEUSSEN:
**'DE AFWIKKELING VAN
SCHADEVERZOEKEN
KAN NOG ENKELE
JAREN DUREN'**

Vastgoed in box 3

Regels bijstand voor zelfstandigen

Vermindering van schenkbelasting



Wil je ook automatisch het meest actuele fiscale nieuws op jouw deurmat ontvangen?

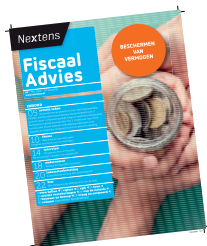
Grijp dan nu je kans en neem voordelig een abonnement op een van onze tijdschriften.

Bij Nextens zit innovatie in ons DNA en het heeft ons gedreven tot waar we nu staan.

Juist als marktleider blijven wij onszelf continu verbeteren, onze proposities vernieuwen en de markt innoveren.

Toch begrijpen we dat onze kwalitatieve en specifieke vakinformatie niet alleen gehaald moet worden op onze website, maar ook kan worden gebracht. En dat werkt nog altijd zeer goed in een tijdschrift.

- Sinds de jaren '60 uitgever Belasting almanakken
- In 1984 brachten wij de eerste aangiftesoftware op een floppy
- Na het millenium introduceerden wij een online fiscale kennisbank
- Vanaf 2004 koppelen wij onze aangiftesoftware met onze kennisproducten
- In 2014 de eerste met een full-cloud oplossing voor aangiftesoftware
- In 2018 ontwikkelden wij als eerste datagedreven Adviessignalen.



Fiscaal Advies

Fiscaal Advies is een fiscaal vaktijdschrift van 32 pagina's dat zes keer per jaar verschijnt. Het tijdschrift is gericht op duiding in de fiscale actualiteit en bevat opinies van experts over actuele ontwikkelingen in de economie en maatschappij. Fiscaal advies schenkt aandacht aan fiscale zaken, bevat interessante interviews, en geeft actuele inzichten op het gebied van IB, VPB, BTW, Loon en SV. De columns geven prikkelende inzichten in en visies op de fiscale markt.



Belasting Magazine

Belasting Magazine is een fiscaal vaktijdschrift (36 pagina's) dat naast aandacht voor de laatste ontwikkelingen aandacht schenkt aan de Haagse actualiteiten. Verschillende thema's en onderwerpen komen aan het licht, zoals: Bezwaar en beroep, tips, schenken en erven, Sociale Verzekeringen, internationaal, praktijkkwesties.

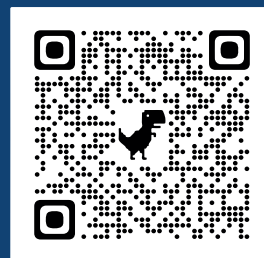


Belasting Adviseur

Hét actualiteitsblad dat 24 keer per jaar verschijnt. Belasting Adviseur bevat uitsluitend artikelen over de fiscale actualiteit en aangrenzende rechtsgebieden.

**Wil je een abonnement op een van deze magazines van Nextens?
Stuur dan een mail naar:**

magazines@nextens.nl of scan deze QR-code.
en profiteer direct van een aantrekkelijk kennismakingsaanbod:



10 internationaal

Belastingverdragen en regelingen internationaal belastingrecht

Op 28 juni heeft de staatssecretaris van Financiën een besluit gepubliceerd waarin een verduidelijking is opgenomen betreffende de interpretatie van verdragsaspecten en internationale aspecten van de vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, dividendbelasting en het besluit voorkoming van dubbele belasting.

12 interview

'De afwikkeling kan nog enkele jaren duren'

Het toeslagenschandaal, het resultaat van onterechte verdenkingen van fraude met kinderopvangtoeslagen en een absurd terugvorderingsbeleid kent zijn weerga niet in de fiscale geschiedenis. In de memorie van toelichting bij het Wetsvoorstel Hersteloperatie toeslagen wordt gesproken van 'een zwarte bladzijde in de Nederlandse geschiedenis'. De geleden schade moet worden vergoed. Gerard Meussen, hoogleraar belastingrecht aan de Radboud Universiteit Nijmegen, licht de problemen toe die de afhandeling van schadeverzoeken bemoeilijken.

16 praktijk

Vastgoed in box 3

Vastgoedbeleggers hebben te maken met grote fiscale wijzigingen. Door het Kerstarrest is de heffing in box 3 drastisch gewijzigd. Verder kunnen de Wet excessief lenen en de verhoging van de overdrachtsbelasting een grote impact voor de vastgoedbelegger hebben. In dit artikel wordt ingegaan op de wetgeving vanaf 2023, eventuele mogelijkheden om heffing in box 3 te beperken en de toekomst van de fiscale wetgeving wat betreft vastgoed.

20 inkomstenbelasting

Omzetting lijfrente eigen BV, Vermenging vordering na geruisloze terugkeer, Kamervragen startups en scale-ups in box 3, Aandeel reservefonds VVE behoort tot rendementsgrondslag box 3, Niet reële boeterente eigenwoningschuld en Onbepaalde en oneindige borgstelling onzakelijk.

22 btw

Gelieerde vennootschap geen vaste inrichting en Reisbureauregeling geldt bij één reisdienst

24 vpb

Geen schuld, geen kwijtscheldingswinst

25 loon

Kennisgroepstandpunten over aftopping 30 procent-regeling

26 sociale verzekeringen

Regels bijstand voor zelfstandigen

28 pensioen

Invoering bedrag ineens opnieuw uitgesteld

29 schenken en erven

Vermindering van schenkbelasting

30 bezwaar en beroep

Update omkering bewijslast

6 haagse actualiteiten

31 tips 34 column



Belasting magazine
digitaal lezen? Dat
kan! Scan de QR-code.

colofon

HOOFDREDACTIE Willem van Kasteren, WVK Belastingadvies EINDREDACTIE LVB Networks, Amersfoort
AAN DIT NUMMER WERKTEN MEE, F. Algje, S. El Bannani, F. Belhaj, J. Beers, N. Cremers, S. Hellendoorn, N. Idrissi, T. Khidous, M. Kleverlaan, A. Klein Sprockelhorst, A. Laghmouchi, R. Offermanns, E. Poelmann, C. Salverius, F.A.M. Schoenmaker, A. van der Werf.

UITGEVER N. Jobben REDACTIE Radarweg 29, 1043 NX Amsterdam, e-mail service@nextens.nl, www.nextens.nl
BASISONTWERP Studio Jos Willemsse, Diemen DRUK Wilco, Amersfoort

Belasting
magazine

 LexisNexis®
RISK SOLUTIONS

 Nederlandsche
Uitgeversverbond
Groep uitgevers voor
vak en wetenschap

Uitstel

Het kabinet Rutte IV is ten val gekomen. Interne discussies over immigratie hebben hiertoe geleid. Nieuwe verkiezingen worden ergens in november van dit jaar verwacht. Dit betekent dat een nieuw kabinet op zijn vroegst in het voorjaar van 2024 op het bordes zal verschijnen. Gezien de versplinterde verhoudingen in het parlement zou dit wel eens langer kunnen duren. Met andere woorden, het komende jaar zullen er waarschijnlijk weinig ingrijpende besluiten worden genomen. Is dit erg? Volgens werkgevers, gemeenten en andere belangenorganisaties kan hierdoor Nederland 'op slot' gaan. Vraagstukken omtrent stikstof, klimaat, woningbouw en de energietransitie kunnen volgens hen niet zo lang blijven liggen. Maar wat dacht u van de fiscale vraagstukken die er op dit moment zijn? Ook daarbij is een beleidsarme periode ongewenst. Denk allereerst aan de problematiek omtrent box 3. De oude wetgeving is door de Hoge Raad afgeschoten, de huidige tussenwetgeving staat juridisch zwaar onder druk en er is nog geen besluit genomen over nieuwe wetgeving.

'Een beleidsarme periode is ongewenst'

Partijen binnen de coalitie hadden bijna een akkoord bereikt over de nieuwe wetgeving. Er zou een vermogensaanwasbelasting worden ingevoerd, waarbij ongerealiseerde vermogenswinsten bij illiquide beleggingen niet direct worden belast. Een besluit hierover

wordt niet genomen de komende periode. Hetzelfde geldt voor de aanpak van een wirwar aan fiscale regelingen waaronder de BOR. Ook dit zal waarschijnlijk te controversieel zijn om door een demissionair kabinet te laten aanpakken.

En wat dacht u van de zzp-problematiek?! De krant staat wekelijks vol met berichten over de uitdijende zzp-groep binnen de zorg die leidt tot hogere kosten en minder goede dienstverlening. Een zogenaamde zzp-wet met daarin criteria rondom zelfstandig ondernemerschap moet duidelijkheid schaffen en de Belastingdienst weer de mogelijkheid bieden tot handhaving. Gezien de gevoeligheid van het onderwerp komt ook dit stil te liggen. Hetzelfde geldt voor de invoering van de verplichte arbeidsongeschiktheidsverzekering voor zelfstandigen.

Wat nu? Volgens mij zou het goed zijn als alle politieke partijen zich realiseren dat deze onderwerpen niet kunnen blijven liggen. Zij zouden alsnog akkoorden binnen het parlement kunnen sluiten om door te gaan met de gewenste aanpassingen. Of dit gaat lukken, is de vraag. Hiervoor zullen partijen het landsbelang boven hun politieke belang moeten stellen. En dat is nou net niet hun sterkste punt.

WILLEM VAN KASTEREN ◀

ABONNEMENTEN Belastingmagazine verschijnt acht keer per jaar. Prijs jaarabonnement € 440,90 excl. btw. Abonnementen kunnen op elk gewenst tijdstip ingaan en lopen automatisch door, tenzij uiterlijk 30 dagen voor de vervaldatum bij onze Klantenservice wordt opgezegd. Voor informatie over uw lopende abonnement en het doorgeven van een adreswijziging kunt u contact opnemen met onze klantenservice: LexisNexis® Risk Solutions, t.a.v. Klantenservice, Postbus 152, 1000 AD Amsterdam, www.nextens.nl, e-mail service@nextens.nl. Uw opgegeven gegevens kunnen worden gebruikt voor het toezenden van informatie en/of speciale aanbiedingen door LexisNexis® Risk Solutions en speciaal geselecteerde bedrijven. Indien u hiertegen bezwaar heeft, stuurt u een e-mail naar service@nextens.nl.

Belastingmagazine is een uitgave van LexisNexis® Risk Solutions. Auteursrecht voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden gereproduceerd zonder schriftelijke toestemming van de uitgever. ISSN 0927-7080

DE LANDELIJKE FISCALISTENDAG

VRIJDAG 27 OKTOBER 2023 #LAFIDA

FAMILIEBEDRIJF:
**VERKOOP,
OPVOLGING,
OPHEFFING?**

LOCATIE
FORT LENT

SPECIAL GUEST
PROF. MR. DR.
**BERNARD
SCHOLS**

**LUNCH
DINER
NETWERKEN**

**VERDIEPENDE
WORKSHOPS
4 DE PUNTEN**



fiscale
sprekers

HAN UNIVERSITY
OF APPLIED SCIENCES

Nextens
Fiscaal Partner van Professionals

Radboud Universiteit



REGISTER
BELASTING
ADVISEURS



KNB
Koninklijke Notariële
Beroepsorganisatie

FORT LENT
N 51.864418° E 5.880551°

Wet keuzerecht bedrag ineens

Op 19 januari heeft de minister voor Armoedebelief, Participatie en Pensioenen de Tweede Kamer laten weten een voorgenomen inwerkingtredingsdatum van de Wet keuzerecht bedrag ineens (36154) op 1 januari 2024 haalbaar te achten met het oog op zowel voldoende tijd voor de parlementaire behandeling als tijdig informeren van deelnemers, zodat zij een weloverwogen keuze kunnen maken.

De regering vindt het belangrijk dat deelnemers goed worden geïnformeerd over het keuzerecht voor opname van een bedrag ineens van het ouderdomspensioen. Dit vergt allereerst goede informatie vanuit pensioenuitvoerders en daarnaast voldoende

tijd voor een deelnemer om een weloverwogen keuze te kunnen maken. Het is belangrijk dat pensioenuitvoerders deelnemers tijdig informeren over het keuzerecht. De (vertegenwoordigers van) pensioenuitvoerders hebben aangegeven na instemming van beide Kamers ten minste zes tot negen maanden nodig te hebben om deelnemers goed te kunnen informeren. Daarnaast dienen pensioenuitvoerders voldoende tijd te hebben om het keuzerecht te kunnen implementeren.

Het wetsvoorstel is nu nog in behandeling in de Tweede Kamer en daarna zal de Eerste Kamer het wetsvoorstel in behandeling nemen. In een brief aan de Kamer geeft de minister aan dat de Wet keuzerecht bedrag ineens niet eerder dan 1 juli 2024 in werking zal treden, waarbij zij opmerkt dat de uiteindelijke datum afhankelijk is van de voortgang van het parlementaire proces.

Meer weten? Ga naar pagina 28. ◀

Bron: Ministerie van SZW, 5 juli 2023

Reparatie lucratiefbelangregeling

Op 14 april heeft de Hoge Raad een arrest gewezen inzake de lucratiefbelangregeling (ECLI:NL:HR:2023:557). Dit arrest geeft de staatssecretaris aanleiding een wetswijziging voor te stellen in het Belastingplan 2024 met terugwerkende kracht tot 26 juni 2023. Met deze Kamerbrief wil de staatssecretaris deze voorgestelde wetswijziging aankondigen.

De Hoge Raad heeft kort gezegd beslist dat voor de economische vergelijkbaarheid van vermogensrechten met achtergestelde soort aandelen, aangesloten moet worden bij de kapitaal-eis dat de achtergestelde soort aandelen minder zijn dan 10 procent van het geplaatst aandelenkapitaal. In de totstandkomingsgeschiedenis van deze wettelijke bepaling is opgemerkt dat ook leningen, die in de kapitaalstructuur een vergelijkbare functie hebben, meetellen bij de beoordeling of sprake is van een lucratief belang. De Hoge Raad onderschrijft deze lijn, maar voegt hier een belangrijke beperkende overweging aan toe (r.o. 6.2.1): *'In het licht hiervan moet bij de overeenkomstige toepassing van het 10 procent-criterium alleen rekening worden gehouden met leningen indien en voor zover deze voor de toepassing van de belastingwetgeving als informeel kapitaal zijn aan te merken.'* Deze beperking leidt – als niet wordt

overgegaan tot reparatie – tot ongewenste gevolgen voor de uitvoeringspraktijk en de overheidsfinanciën.

In de praktijk wordt zeer regelmatig gebruikgemaakt van leningen verstrekt door aandeelhouders of gelieerde vennootschappen die niet als informeel kapitaal worden aangemerkt, maar waarvoor wel gunstige condities zijn afgesproken en die worden gezien als een beloning voor werkzaamheden. In de uitvoeringspraktijk is tussen belastingplichtige, adviseur en Belastingdienst in confesso dat deze leningen meetellen voor de beoordeling of sprake is van een lucratief belang. Deze uitleg is dan ook veel gevolgd in vaststellingsovereenkomsten over het lucratief belang, waarbij kon worden afgezien van een box 1-positie en is gekozen voor een box 2-positie met een doorstootverplichting.

Met het criterium dat de Hoge Raad nu geeft, ontstaat onduidelijkheid over bestaande posities en afspraken waarbij gebruikgemaakt wordt van leningen die niet als informeel kapitaal kwalificeren. Daarnaast kan het niet repareren hiervan in de toekomst leiden tot structuren waarbij de lucratiefbelangregeling wordt ontlopen. Gelet op vorenstaande wil de staatssecretaris in het Belastingplan 2024 met een voorstel voor een wetswijziging komen met terugwerkende kracht tot de datum van deze brief waarin wordt bepaald dat voor de beoordeling of sprake is van een lucratief belang mede wordt gerekend met een lening die niet kwalificeert als informeel kapitaal. ◀

Bron: Ministerie van Financiën, 26 juni 2023

Verslag inzake wijziging Wet OB 1968

De staatssecretaris heeft de schriftelijke vragen van de Tweede Kamer over de wijziging Wet OB 1968 beantwoord. Dit wetsvoorstel, dat op 15 mei bij de Tweede Kamer is ingediend, voorziet in de implementatie van de verplichte onderdelen van de Btw-tarievenrichtlijn (Richtlijn 2022/542 van 5 april 2022). De implementatie van deze richtlijn brengt verandering in de reikwijdte van de margeregeling voor antiek, kunst- of verzamelvoorwerpen.

Een wederverkoper kan voortaan de aanvullende margeregeling niet toepassen als hij antiek, kunst- of verzamelvoorwerpen tegen het verlaagde tarief krijgt geleverd, deze intracommunautair heeft verworven of heeft ingevoerd. Om

cumulatie van btw te voorkomen, is daarnaast overgangsrecht getroffen; in geval de wederverkoper als gevolg van de wijziging van de aanvullende margeregeling deze regeling niet meer kan toepassen, kan hij de eerder niet in aftrek gebrachte btw alsnog in aftrek brengen in het eerste belastingtijdvak van het kalenderjaar 2025. De btw-tarievenrichtlijn wijzigt tevens de plaats-van-dienstbepalingen voor culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve of gemakkelijheidsdiensten die virtueel worden verricht.

Om heffing van btw in de lidstaat van verbruik te waarborgen, worden deze diensten, voor zover die zien op het verlenen van virtuele toegang, in het vervolg belast op de plaats waar de afnemer is gevestigd, of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft. Deze implementatie moet uiterlijk 31 december 2024 zijn afgerond, zodat de wijzigingen met ingang van 1 januari 2025 van toepassing zijn. ◀

Bron: Ministerie van Financiën, 3 juli 2023

Aanpak fiscale aandachtspunten beëindigingsregelingen in agrarische sector

In de Kamerbrief van 16 februari (Kamerstukken II 2022/23, 32140, nr. 150) heeft de staatssecretaris samen met de minister voor Natuur en Stikstof een onderzoek aangekondigd naar mogelijke fiscale belemmeringen bij beëindigingsregelingen in het kader van de stikstofproblematiek. Met deze Kamerbrief informeren de staatssecretaris en de minister de Tweede Kamer over de uitkomsten van het onderzoek van de taskforce en geven zij aan welke conclusies zij hieraan verbinden.

Tevens wordt in deze brief nader ingegaan op het in de Voorjaarsnota 2023 aangekondigde kabinetsvoornemen om met ingang van 1 januari 2024 de toepassing van de fiscale herinvesteringsreserve (HIR) te verruimen als sprake is van een staking van een gedeelte van een onderneming (gedeeltelijke staking) als gevolg van overheidsingrijpen. Hierdoor wordt gebruik van de HIR in meer gevallen dan nu toegankelijk voor onder andere agrariërs die gebruikmaken van een beëindigingsregeling. De voorgestelde maatregel wordt opgenomen in het Belastingplan 2024. Verder wordt in deze brief ingegaan op een tweetal moties en een toezegging en komt in dat kader ook de huidige rol van de fiscaliteit bij het beëindigen van het agrarische bedrijf aan bod. ◀

Bron: Ministerie van Financiën, 30 juni 2023

Teksten nieuw belastingverdrag België opgenomen

De tekst van het onlangs vernieuwde belastingverdrag tussen Nederland en België is gepubliceerd in het Tractatenblad van 30 juni, nummer 77. Op 21 juni hebben de staatssecretaris, de Belgische minister van Financiën en de Vlaamse minister van Financiën in Brussel het nieuwe belastingverdrag tussen Nederland en België ondertekend.

Dit nieuwe verdrag vervangt het huidige verdrag uit 2001. Het nieuwe belastingverdrag is belangrijk om dubbele belasting te voorkomen, misbruik te bestrijden en het biedt een oplossing voor enige lopende knelpunten onder het huidige verdrag, onder meer voor leraren, hoogleraren, sporters en artiesten. Met het nieuwe verdrag worden onder meer knelpunten weggenomen die bestonden voor leraren, hoogleraren, sporters en artiesten die over de grens werken/optreden. Met het aangepaste verdrag betalen de over de grens werkende leraren en hoogleraren in principe belasting in het land waar zij werken. Daarmee ontstaat meer gelijkheid en betalen zij vaker belasting in hetzelfde land waar zij hun socialezekerheidspremies verschuldigd zijn. Zij worden daarmee – anders dan onder het huidige verdrag – hetzelfde behandeld als andere werknemers. Voor sporters en artiesten worden administratieve lasten voorkomen, omdat zij onder het nieuwe verdrag (anders dan onder het huidige verdrag) bij een kortdurend optreden over de grens geen belasting in het andere land verschuldigd zijn. Zij betalen over de betreffende inkomsten belasting in het land waar zij wonen.

Het nieuwe belastingverdrag bevat ook bepalingen om belastingontwijking door misbruik van het verdrag aan te pakken. Zo bevat het verdrag bepalingen om eerder dan onder het huidige verdrag winstbelasting te kunnen heffen in het land waar activiteiten worden uitgeoefend. Deze bepalingen komen uit het internationale BEPS-project tegen belastingontwijking (Base Erosion and Profit Shifting).

Het nieuwe verdrag bevat ook twee aanpassingen voor dga's met een eigen BV die naar België zijn geëmigreerd. Zo wordt het onder het nieuwe verdrag mogelijk voor Nederland om tot tien jaar na emigratie dividenden te belasten, ook als de BV is meeverhuisd naar België. Daarnaast is in het verdrag vastgelegd dat België onder het nieuwe verdrag geen belasting zal heffen bij verkoop van de aandelen of bij liquidatie van de BV als er nog een Nederlandse belastingclaim openstaat. Dit moet dan een claim zijn over de waardeaanwinst van de aandelen van de dga die ontstaan was in de periode dat deze aandeelhouder inwoner van Nederland was.

Over de situatie van grenswerkers die thuiswerken, zijn Nederland en België nog in gesprek. Er is voor gekozen om de ondertekening van dit verdrag nu niet te laten wachten tot deze besprekingen zijn afgerond. Voordat het verdrag in werking treedt, moeten de betrokken parlementen in beide landen nog hun goedkeuring geven aan dit verdrag. Hiervoor stellen Nederland en België ook nog een gezamenlijke toelichting op het verdrag op. In Nederland wordt zoals gebruikelijk het verdrag eerst voor advies voorgelegd aan de Raad van State en daarna aan het parlement aangeboden. ◀

Bron: Ministerie van Buitenlandse Zaken, 30 juni 2023

Fiscale behandeling grenswerkers

Nederland wil in de bilaterale belastingverdragen met Duitsland en België een thuiswerkmaatregel gericht op grenswerkers opnemen waarbij tot een bepaald aantal dagen thuisgewerkt kan worden zonder verschuiving van het heffingsrecht naar het woonland. Met Duitsland en België zijn dit jaar al meerdere overleggen geweest over een mogelijke maatregel in de bilaterale belastingverdragen. Tot nu toe is daarbij geen overeenstemming bereikt over een aanpassing van de belastingverdragen.

Nederland wil de gesprekken over een aanpassing van de bilaterale verdragen graag spoedig voortzetten. Waar mogelijk zou Nederland daarbij het liefst aansluiting zoeken bij de sociale zekerheid (tot 50 procent thuiswerken faciliteren). Een dergelijke vergaande regeling lijkt op de korte termijn echter moeilijk te realiseren. Onze buurlanden streven uiteindelijk naar een uniforme oplossing met al hun buurlanden en willen voor een substantiële afwijking van de huidige (OESO) modelregels discussie in breder internationaal verband afwachten. Nederland wil daarom samen met België – mogelijk in Benelux-verband – en Duitsland een taskforce vormen om de discussie in EU-verband verder te brengen. In de tussentijd blijft Nederland met België en Duitsland in gesprek over bilaterale afspraken om te faciliteren dat grenswerkers toch een (kleiner) deel van hun tijd kunnen thuiswerken zonder fiscale gevolgen. ◀

Bron: Ministerie van Financiën, 3 juli 2023

Uitkomsten vervolgonderzoek bedrijfsopvolgingsregelingen

In de kabinetsreactie op de evaluatie van de fiscale bedrijfsopvolgingsregelingen heeft het kabinet aangekondigd vervolgonderzoek te verrichten. In dit vervolgonderzoek zijn beleidsopties uitgewerkt met als doel een positief effect op de doelmatigheid en uitvoerbaarheid van de regelingen, zowel vanuit het perspectief van ondernemers als de Belastingdienst. In deze zeventien pagina's tellende Kamerbrief worden de uitkomsten van dit vervolgonderzoek met de Kamer gedeeld.

Daarnaast behandelt deze brief kort de verschillende aanpassingen in de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) en doorschuifregeling voor het aanmerkelijk belang (DSR ab) die het kabinet in de voorjaarsbesluitvorming heeft voorgesteld, zoals ook al opgenomen in de Voorjaarsnota. In deze brief gaat de staatssecretaris in op de hoofdlijnen van de uitkomsten van het vervolgonderzoek. Tot slot gaat hij in op de verschillende moties over de BOR van de Tweede Kamer. Voordat hij op de (beantwoording van de) onderzoeksvragen ingaat, informeert de staatssecretaris de Kamer in deze brief eerst over de

concrete stappen die het kabinet naar aanleiding van het vervolgonderzoek voorstelt. Het kabinet stelt, zoals ook al is opgenomen in de Voorjaarsnota, acht maatregelen voor in de BOR en DSR:

- De vrijstelling in de BOR wordt aangepast, zodat vanaf 2025 100 procent van de going concern-waarde tot 1,5 miljoen euro wordt vrijgesteld en 70 procent van het meerdere;
- De 5 procent doelmatigheidsmarge voor de BOR en DSR wordt afgeschaft;
- Bedrijfsmiddelen die zowel voor andere dan de bedrijfsdoeleinden van de onderneming als zakelijk worden gebruikt (zoals privédoeleinden), kwalificeren slechts voor de BOR en DSR ab voor zover deze voor bedrijfsdoeleinden in de onderneming worden gebruikt;
- Toegang tot de BOR en DSR ab wordt beperkt tot reguliere aandelen met een minimaal belang van 5 procent in het geplaatste kapitaal;
- De dienstbetrekkingseis in de DSR ab vervalt;
- De BOR en DSR ab kunnen bij schenking slechts worden toegepast als de verkrijger minimaal 21 jaar is;
- De bezits- en voortzettingseis in de BOR worden versoepeld;
- Constructies (rollator-investeringen en dubbel-BOR) in de BOR worden aangepakt. ◀

Bron: Ministerie van Financiën, 29 juni 2023

Tijdelijke bevroering belastingrente

De staatssecretaris heeft de schriftelijke vragen van de Tweede Kamer beantwoord die zijn gesteld over zijn brief van 23 februari (Kamerstuk 32140, 148) over de tijdelijke bevroering van het belastingrentepercentage voor de vennootschapsbelasting en de bronbelasting. In deze brief is aangegeven dat het percentage belastingrente voor de Vpb en bronbelasting vanaf 1 maart 2023 is bevroren op 8 procent. Als dit niet was gebeurd, was dat percentage vanaf dat moment gestegen naar 10,5 procent.

Per 1 juli 2023 stijgt het percentage belastingrente voor de overige belastingmiddelen ingevolge de wettelijke

systematiek van 4 procent naar 6 procent. Naast dat deze stijging voortvloeit uit de wettelijke systematiek, past deze stijging ook bij het doel om de verschillen tussen de percentages te verminderen. Volgens de wettelijke systematiek werkt deze stijging echter ook door naar de rente die voor terugvorderingstoeslagen wordt gerekend voor de periode tussen 1 juli 2023 na afloop van het berekeningsjaar tot het moment van de beschikking tot definitieve vaststelling. Deze stijging vindt het kabinet onwenselijk voor de doelgroep van Toeslagen.

Daarom wordt een wetsvoorstel bij de Kamer ingediend met het voorstel de wettelijke koppeling tussen de rente bij Toeslagen en de belastingrente voor overige belastingmiddelen met terugwerkende kracht tot 1 juli 2023 te laten vervallen, zodat de rente over terugvorderingen al per 1 juli 2023 op 4 procent gehandhaafd kan blijven. ◀

Bron: Ministerie van Financiën, 26 juni 2023

Belastingverdragen en regelingen internationaal belastingrecht

Op 28 juni heeft de staatssecretaris van Financiën een besluit gepubliceerd waarin een verduidelijking is opgenomen betreffende de interpretatie van verdragsaspecten en internationale aspecten van de vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, dividendbelasting en het besluit voorkoming van dubbele belasting.

Naar aanleiding van een uitspraak van de Hoge Raad¹ betreffende het belastingverdrag met Duitsland is aangegeven dat Nederland een beperkte dynamische interpretatie hanteert. Dit betekent dat bij verdragsbepalingen, die zijn gebaseerd op het OESO-Modelverdrag, het commentaar op het moment van ondertekenen van het verdrag van grote betekenis is. Een latere wijziging daarvan is slechts van betekenis als deze een preciserende of verduidelijkende inhoudt. Dit betekent dat een standpunt over de interpretatie van een op het OESO-modelverdrag gebaseerde bepaling in een belastingverdrag voor de interpretatie van vergelijkbare bepalingen in andere belastingverdragen kan worden gebruikt.

Verdragspersonen

Voor het verdrag met de Verenigde Staten van 1993 is de behandeling van hybride entiteiten verduidelijkt. Dit betreft entiteiten die door het ene land als transparant worden gekwalificeerd en door het andere als non-transparant. Artikel 24, lid 4 van het verdrag, bepaalt dat in dat geval de inkomsten worden aangemerkt als verkregen door een inwoner van een staat voor zover deze voor de toepassing van het belastingrecht van die staat worden behandeld als het inkomen, de winst of het voordeel van een inwoner.

Als de VS een entiteit als transparant beschouwt, worden de door een Nederlandse vennootschap betaalde dividenden geacht te zijn uitgekeerd aan de achterliggende participant(en). Zij worden als de uiteindelijk gerechtigden beschouwd, mits de dividenden als het inkomen, winst of voordeel van deze personen worden behandeld. Voor natuurlijk personen wordt dan een tarief van 15 procent gehanteerd en voor entiteiten veelal een tarief van 5 procent als ze onmiddellijk tenminste 10 procent van de stemrechten in dat lichaam bezitten. De beschreven uitleg geldt ook voor vele andere verdragen die soortgelijke bepalingen bevatten of waarvoor ze van toepassing zijn door de doorwerking van het Multilateraal Verdrag ter uitvoering van aan

het belastingverdrag gerelateerde maatregelen ter voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving.

Verdragsinwoner

Voor vrijgestelde entiteiten is van belang of deze expliciet in een verdrag worden vermeld. Als een verdrag een specifieke bepaling bevat over de behandeling van een vrijgestelde entiteit, moet aan de hand daarvan worden bepaald of de entiteit een verdragsinwoner is. Als een verdrag een dergelijke bepaling niet bevat, wordt op basis van wederkerigheid een woonplaatsverklaring afgegeven. Wederkerigheid wordt dan verondersteld, tenzij het tegendeel blijkt. Bij het ontbreken van wederkerigheid kan overleg worden gevoerd met het andere land.

Scheeps- en luchtvaartverkeer

Hier is aangegeven dat bij de (tijdelijke) opslag van containers in Nederland door of namens zeescheepvaartondernemingen of luchtvaartondernemingen, waarvan de werkelijke leiding in het andere verdragsland is gelegen, deze ondernemingen over een inrichting in Nederland beschikken. Deze verricht het logistieke beheer van de containers totdat deze per land of binnenschip naar de klant worden vervoerd. De tijdelijke opslag vormt een exploitatie van schepen en luchtvaartuigen, tenzij de containers langer worden opgeslagen op verzoek van de klant. In dat geval vormt de opslag een aparte dienst als sprake is van een aparte onderneming of bron van inkomsten. Als de opslag niet meer dan dertig dagen duurt, beschouwt Nederland deze altijd als 'van ondergeschikte aard'.

Dividenden

De belangrijke verduidelijkingen hebben betrekking op de houdsterperiode. Voor het verdrag met Japan is aangegeven dat een wijziging in de samenstelling van de groep stemgerechtigde personen niet betekent dat het 0-procenttarief voor kwalificerende belangen niet wordt toegekend. Van belang is slechts dat de stemgerechtigdheid voor een periode van twaalf maanden voldoende in handen is geweest van ondernemingen. Voor het verdrag met de VS is bepaald dat de houdsterperiode van twaalf maanden bij de overdracht van aandelen binnen een concern opnieuw begint te lopen. Dit geldt ook wanneer de overdracht plaatsvindt in het kader van een fusie of een interne overdracht.

Onder het verdrag met het Verenigd Koninkrijk waren de bronheffingspercentages van het verdrag voor dividenden niet van toepassing als het voornaamste doel of een van

de voornaamste doelen van een constructie was om van de verdragsvoordelen te profiteren. Door het multilateraal instrument is deze Main Purpose Test vervangen door een Principle Purpose Test. Daarbij is doorslaggevend of het verkrijgen van een voordeel een van de voornaamste doelen van een constructie of transactie was. In het besluit is aangegeven dat de strekking van de Principal Purpose Test (PPT) gelijk is aan die van de vroegere Main Purpose Test.

Royalty's

Onder het verdrag met Indonesië rees de vraag wanneer een geldstroom een royaltyvergoeding of een vergoeding voor een dienstverlening vormt. Het betrof een vergoeding die deels wordt betaald voor een recept/werkwijze en deels voor het verrichten van een dienst. De Nederlandse zienswijze is dat alleen de vergoeding voor de licentie-activiteiten als royalty kwalificeert. Voor abonnementsgelden verduidelijkt het besluit dat deze niet als royaltyinkomsten kwalificeren. Dit geldt ook voor de toegang tot én het gebruik van onlineproducten en diensten, omdat het betalingen van eindgebruikers betreft.

Dubbele belasting

Hier is een verduidelijking opgenomen voor een tax sparing credit en geïmputeerde rente onder het verdrag met Brazilië. De credit wordt niet verleend als de rente op een lening is schuldig gebleven. Er bestaat dan geen noodzaak tot matiging van de heffing die op basis van het verdrag mag worden geheven, omdat Brazilië geen belasting heft.

Recht op verdragsvoordelen

Hier is een verduidelijking opgenomen voor de toepassing van een nationale antimisbruikbepaling onder het verdrag met Duitsland. Nederland zal de antimisbruikbepaling van artikel 4, derde lid, onderdeel c van de dividendbelasting toepassen bij het tussenschuiven van een entiteit bij dividendbetalingen aan een in Duitsland woonachtige persoon.

Vennootschaps- en inkomstenbelasting

De regel dat een naar Nederlands recht opgerichte NV of BV geacht wordt inwoner te zijn van Nederland, geldt ook voor de open commanditaire vennootschap, maar niet voor de conversie van buitenlandse entiteiten in een andere rechtsvorm.

Dividendbelasting

Hier is met name de relatie tussen de PPT gebaseerd op het MLI en de nationale antimisbruikbepalingen van belang. De

antimisbruikbepaling van de dividendbelasting beoogt om de nationale antimisbruikregels in overeenstemming te brengen met de Nederlandse interpretatie van de PPT. De interpretatie van de nationale antimisbruikbepaling is ook niet strikter. Dit betekent dat de toepassing niet wordt beperkt door de toepassing van een belastingverdrag. Ook in situaties waar Nederland het bronland vormt, is het bereik van de nationale antimisbruikbepaling gelijk aan dat van de PPT.

Aftrek buitenlandse bronheffing

Onder het belastingverdrag met Zwitserland is de bronheffing vaak 0 procent. Als Zwitserland geen teruggave verleent voor ingehouden bronbelasting, kan deze niet in aftrek worden gebracht van de Nederlandse winst.

Vertrekheffingen

Indien een in Nederland gevestigde onderneming in het buitenland wordt gevestigd en in Nederland geen vaste inrichting achterblijft, moet een bestaande herwaarderingsreserve worden opgenomen in de belastinggrondslag. Bij vertrek naar een EU of Europese Economische Ruimte lidstaat wordt in dat geval een conserverende aanslag opgelegd.

Vaste inrichting verduidelijkingen

Als een vaste inrichting (vi) deel uitmaakt van een Nederlandse fiscale eenheid moet de renteaftrek worden berekend over het gemiddelde rentepercentage over de schulden van de entiteit met de vaste inrichting op standalone basis. Een beëindigingsverlies van een vi moet in aanmerking worden genomen door het oorspronkelijke hoofdkantoor in het jaar van daadwerkelijke beëindiging in een situatie waarin de activiteiten van de vaste inrichting tijdelijk zijn voortgezet door een ander hoofdkantoor van de groep. Verliezen van een Nederlandse vi kunnen worden afgezet tegen winsten in latere jaren van een opvolgende vi van dezelfde buitenlands belastingplichtige. Voor de praktijk is het goed dat alle belangrijke beslissingen betreffende verdragsinterpretaties en internationale regeling nu in een allesomvattend besluit zijn neergelegd, zodat iedereen er gebruik van kan maken. Van belang zijn met name de verduidelijkingen inzake inwonerschap, houdsterperiodes en antimisbruikbepalingen. ◀

Bron: Besluit van 16 juni 2023, nr. 2023-11648

Noot:

1. Hoge Raad van 14 oktober 2022, ECLI:NL:HR:2022:1436

Gerard Meussen, lid Bezwaarschriftenadviescommissie kinderopvangtoeslag:

‘De afwikkeling kan nog enkele jaren duren’

Het toeslagenschandaal, het resultaat van onterechte verdenkingen van fraude met kinderopvangtoeslagen en een absurd terugvorderingsbeleid kent zijn weerga niet in de fiscale geschiedenis. In de memorie van toelichting bij het Wetsvoorstel Hersteloperatie toeslagen wordt gesproken van ‘een zwarte bladzijde in de Nederlandse geschiedenis’. De geleden schade moet worden vergoed. Gerard Meussen, hoogleraar belastingrecht aan de Radboud Universiteit Nijmegen, licht de problemen toe die de afhandeling van schadeverzoeken bemoeilijken.

Er is ter ondersteuning van het schadevergoedingstraject een trio aan commissies opgetuigd, is dat niet een te zwaar middel?

‘De overheid acht het noodzakelijk om allerlei waarborgen in te bouwen, zodat de compensatie van gedupeerden zo objectief en onbevooroordeeld mogelijk zou plaatsvinden. Daarom is er een Commissie van Wijzen ingesteld, die zich bezighoudt met de vraag of in bepaalde gevallen sprake was van institutionele vooringenomenheid. Daarnaast werd de Commissie Werkelijke Schade ingesteld, die zich bezighoudt met het vaststellen van de werkelijke schade. Ook werd een Bewaarschriftenadviescommissie kinderopvangtoeslag ingesteld, waarvan ik deel uitmaak, met als doel de bezwaarfase zo objectief mogelijk te laten verlopen.’

Nog even in het kort: wat waren de voornaamste oorzaken van het toeslagenschandaal?

‘Het is begonnen met de zogenaamde Bulgarenfraude, waarin tussen 2007 en 2013 ruim achthonderd Bulgaren voor ongeveer 4 miljoen euro aan onterechte toeslagen ontvingen. De Tweede Kamer eiste daarop – ondanks het relatief geringe bedrag – een strengere aanpak van toeslagenfraude. Als gevolg hiervan is veel te strenge wetgeving opgetuigd. Men is echt doorgeslagen in het oorspronkelijke goede doel van fraudebestrijding. Een paar voorbeelden: als je vergat om bepaalde gegevens te overleggen of daarmee te laat was, moest het hele toeslagbedrag worden terugbetaald; als de toeslaggerechtigde ouder een instelling in de arm had genomen, waarvan achteraf bleek dat die fraudeerde, moest de ouder alles terugbetalen.’

Wat was de rol van de bestuursrechter hierin?

‘Toeslagenuouders die tegen die maatregelen procedeerden, verloren die procedures allemaal door de houding van de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State, die vrijwel zonder uitzondering terughoudend toetste en de Dienst Toeslagen in het gelijk stelde. Tot in 2019 het evenredigheidsbeginsel, als neergelegd in artikel 3:4, lid 2 Awb, van stal werd gehaald. Het kwam erop neer dat de sanctie moest worden gemodelleerd naar wat de belanghebbende eventueel echt te verwijten viel. Toen zaten we inmiddels al in 2019, terwijl het soms nog ging over toeslagen uit de jaren 2007 of 2008.’

Er kwam al vrij snel een Compensatieregeling voor gedupeerden. Wie waren die gedupeerden en hoe werden ze gecompenseerd?

‘Het ging om toeslagouders die slachtoffer waren van een institutioneel vooringenomen behandeling. De Dienst Toeslagen ging er daarbij op voorhand vanuit dat die personen vanuit kenmerken als ras of woonadres waarschijnlijk geen recht hadden op kinderopvangtoeslag. Heel veel toeslagouders zijn daardoor op een heel overtrokken en onbehoorlijke manier behandeld, inclusief een zeer rigide invorderingsbeleid. Die moeten alsnog financiële genoegdoening krijgen. Daarvoor werd de Compensatieregeling ontworpen. Vergoed wordt de integrale schade, dus de kinderopvangtoeslag die men ten onrechte heeft moeten terugbetalen, rente en kosten, kosten van een advocaat (volgens een puntenstelsel), materiële schade (25 procent van het niet ontvangen of teruggevorderde bedrag)

‘Men is echt
doorgeslagen in
het oorspronkelijke
goede doel van
fraudebestrijding’

maar ook immateriële schade (500 euro per half jaar) en een vergoeding van 1 procent voor eventuele consequenties in de vermogensbelasting. In plaats daarvan kan men ook de werkelijke geleden schade claimen, als het bedrag daarvan hoger is. De Compensatieregeling is uiteindelijk opgenomen in de Wet hersteloperatie toeslagen.'

Gebleden is dat ongeveer de helft van de verzoeken om schadevergoeding onterecht is gedaan.

Waarom ligt dat?

'Elke schadecompensatieregeling trekt gelukszoekers aan. Dat is bijvoorbeeld ook gebleden bij schadevergoedingsclaims in de Groningen-kwestie. Ook daar zijn absurde schadeclaims ingediend. De moeilijkheid is dat de regeling, althans de hoofdlijn daarvan, betrekking heeft op wat in het ambtelijke jargon institutionele vooringenomenheid is gaan heten. Wil je in aanmerking komen voor compensatie, dan moet je door de Dienst Toeslagen institutioneel vooringenomen zijn behandeld. Is dat niet het geval, dan val je buiten de regeling. De kinderopvangtoeslagregeling werkt met een voorschot en een definitieve vaststelling achteraf. Personen die als gevolg van dit systeem in financiële problemen zijn gekomen, vallen buiten de regeling.'

Er is een grote groep toeslagenouders die door het toeslagensysteem zelf in de knel is gekomen. Hoe worden zij gecompenseerd?

'Het toeslagensysteem gaat uit van een voorschot dat wordt vastgesteld in december voor het volgende jaar. Mutaties, bijvoorbeeld verandering van inkomen, gewerkte uren en het aantal uren dat het kind gebruikmaakt van de kinderopvang, moeten worden doorgegeven. Vervolgens komt er een eindafrekening. Als je die mutaties niet op tijd doorgeeft of je vergeet ze door te geven, dan bouw je vaak al een schuld op zonder dat je het weet. In dat geval kom je niet in aanmerking voor de compensatieregeling, ook al ben je in de financiële problemen gekomen. De overheid heeft daarin op zichzelf genomen immers niets fout gedaan.'

Maar je bent wel slachtoffer van hoe het systeem is opgezet. Daar is dus niets aan te doen?

'Die mensen hebben inderdaad pech gehad. Het op tijd doorgeven van mutaties wordt gezien als een eigen verantwoordelijkheid van de burger. Kom je in financiële problemen door het niet of te laat doorgeven van relevante gegevens, dan ben je daar zelf debet aan en niet de overheid. Het toetsingskader voor compensatie is opgenomen in artikel

2.1 van de Wet hersteloperatie toeslagen. De Commissie heeft geen bevoegdheid om een oordeel te geven over gevallen die buiten dat toetsingskader vallen. Er zijn bijvoorbeeld mensen die klagen dat ze in enig jaar te weinig toeslag hebben gehad. Die vallen buiten de regeling. Je kunt als gedupeerde een herzieningsverzoek indienen, maar dat gaat tot vijf jaar terug, net als bij de reguliere belastingjaren het geval is. Voor oudere jaren kan geen herzieningsverzoek worden ingediend.'

Waarom duurt de afhandeling van verzoeken om schadevergoeding zo lang?

'Een van de problemen is dat de indiening van een verzoek om schadevergoeding heel laagdrempelig is. Een eenvoudig briefje waarin wordt gemeld dat over bepaalde jaren te weinig toeslag is ontvangen of betalingsproblemen zijn ontstaan in verband met toeslagen, volstaat. Dat betekent dat ook onterechte verzoeken in het systeem van afhandeling terecht komen en de werkstroom vertragen. De echte gevallen worden daardoor benadeeld en dat zijn vaak hele schrijnende gevallen.'

Wat wordt gezien als 'echte gevallen'?

'Vaak wordt de ellende veroorzaakt doordat de ontvanger hele uitgebreide verrekeningsbevoegdheden heeft. Dat betekent dat de kinderopvangschuld werd verrekend met andere toeslagen, zoals de zorgtoeslag, de huurtoeslag en het kindgebonden budget, waardoor mensen niets meer ontvingen en als gevolg daarvan bijvoorbeeld hun huis verloren. Als mensen, omdat ze onterecht werden aangemerkt als fraudeur, ook nog eens hun baan verloren, konden de gevolgen niet uitblijven. Mensen raakten arbeidsongeschikt, raakten hun relatie kwijt of zagen hun huwelijk stranden. Ook raakte de relatie met hun kinderen verstoord door alle financiële ellende. De naweeën van de toeslagenaffaire worden nog steeds gevoeld.'

Dat zijn de gevallen met een emotionele component?

'Dat zijn ouders die zich niet gehoord of gezien hebben gevoeld, die vanuit die emotie soms met geen enkel bedrag tevreden zijn. Soms lukt het om de zaak door middel van een mediation-traject tot een einde te brengen, maar soms procederen mensen vanuit die emotie door. Het zou voor die mensen misschien verstandiger zijn om de zaak op enig ogenblik te laten rusten, zodat ze weer verder kunnen met hun leven. Dat is niet voor iedereen weggelegd. Deze mensen hebben ook recht op kosteloze rechtsbijstand. Dat is wel prettig enerzijds, maar heeft anderzijds tot gevolg dat het probleem steeds verder juridiseert en de afhandeling langer duurt.'

'Je krijgt als burger het gevoel dat de hele overheid tegen je is'



CV Gerard Meussen

Prof. mr. G.T.K. Meussen studeerde rechten aan de Katholieke Universiteit Nijmegen (nu Radboud Universiteit) en specialiseerde zich in belastingrecht aan Tilburg University. Nadat hij in 1990 afstudeerde, werkte Meussen enkele jaren als inspecteur inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. In 1996 stapte hij over naar Tilburg University. Tussen 1998 en 2004 was Meussen parttime medewerker Bureau Vaktechniek van EY. Hij was gedurende een ruim aantal jaren raadsheer plaatsvervanger in de belastingkamers van het gerechtshof Amsterdam en het gerechtshof Arnhem-Leeuwarden. In 2003 werd hij benoemd tot hoogleraar belastingrecht aan de Radboud Universiteit Nijmegen. Sinds 2004 is Meussen tevens werkzaam als Senior Tax Consultant BDO Nederland. Sinds begin 2022 maakt hij deel uit van de Bezwaarschriftenadviescommissie kinderopvangtoeslag.

worden aanvaard dat de afhandeling van dossiers langer duurt. Er wordt naar allerlei invalshoeken gezocht om het proces te versnellen, maar in de praktijk blijft dat een hele lastige opgave. Alles draait om individuele afdoeningen. Het proces gaat dus nog wel enkele jaren duren.'

Nog een persoonlijke opmerking over deze tragedie?

'Ik heb me nooit kunnen indenken dat de overheid zo hardvochtig en op die schaal met een categorie mensen zou kunnen omspringen. Door de enorme verrekeningsbevoegdheden krijg je als burger het gevoel dat de hele overheid tegen je is. Dan blijft er weinig van je over. Op individueel niveau hebben zich grote tragedies afgespeeld. Tijdens hoorzittingen komen grote persoonlijke drama's naar voren van toeslagouders die door de overheid helemaal murw geslagen zijn. Het 'doenvermogen' van de burger is verkeerd ingeschat. Gebleken is dat de 'onderkant' van de samenleving niet is toegerust om ingewikkelde regelingen te doorgronden en na te leven. Ik hoop oprecht dat het toeslagenstelsel in zijn huidige vorm verdwijnt. Voor het opzetten van een nieuw systeem is echter nieuwe software nodig en dat kan in het huidige tijdsgewricht een probleem zijn. Voorlopig bestaat er nog geen overeenstemming over hoe het eruit zou moeten gaan zien.' ◀

Hoe gaat de Commissie Werkelijke Schade om met het causaal verband, oorzaak en gevolg?

'De werkelijke schadegevallen zijn het meest problematisch. De belangrijkste horde is inderdaad hoe het causaal verband vast te stellen. Ik noem maar een voorbeeld: stel het huis van een toeslagouder is openbaar geveild. Wat is zijn schade? De marktwaarde minus de veilingopbrengst zou dan in beginsel een bedrag aan materiële schade opleveren. Maar wat als die toeslagouder al financiële problemen had en zijn huis daardoor sowieso openbaar zou zijn verkocht? Vaak is bij een bepaalde categorie toeslagouders sprake van een veelheid aan problemen. In situaties als in Groningen kun je de schade fysiek opnemen. Je kunt er een bouwkundige naar laten kijken. Dan heb je een causaal verband sneller duidelijk. Maar als iemand bijvoorbeeld ontslagen wordt en arbeidsongeschikt raakt, of een zzp'er gaat failliet, is dat een gevolg van de toeslagenaffaire of zou dat zonder de toeslagenaffaire evengoed zijn gebeurd? Dat is de vraag en daarom duurt het zo lang. Elk geval is anders.'

Zou de afhandeling sneller kunnen worden gedaan?

'Dat had wellicht gekund, maar dan zouden vier of vijf categorieën schadegevallen moeten worden gemaakt, met daaraan gekoppeld vaste bedragen aan schadevergoeding. Dan zou de afhandeling veel sneller kunnen gaan, maar voor die mogelijkheid is niet gekozen omdat men bang was het verwijt te krijgen dat het systeem te grofmazig was en gedupeerden daardoor tussen wal en schip zouden kunnen vallen.'

Staatssecretaris Toeslagen Aukje de Vries heeft in de Tweede Kamer toezeggingen gedaan over het tempo van afhandeling. Zijn die haalbaar?

'Men probeert met man en macht het traject te versnellen. Men begint nu voorzichtig om eenvoudige zaken rechtstreeks door de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) te laten afhandelen, zonder advies van de Bezwaarschriftenadviescommissie. Ook is inmiddels een algoritme voor de berekening van de werkelijke schade geïntroduceerd. Het bedrag dat daar uitrolt, wordt aangeboden op een 'take it or leave it' basis, in de vorm van een vaststellingsovereenkomst. Ik ben van mening dat bij het denken aan een hoger tempo van afhandeling het facet communicatie niet moet worden vergeten. Als bijvoorbeeld een bezwaarschrift binnenkomt tegen het toegekende compensatiebedrag, omdat de berekening daarvan door de toeslagouder niet wordt begrepen, zou je als ambtenaar die persoon kunnen opbellen en uitnodigen voor een gesprek, al dan niet met hun advocaat. Vaak wordt echter niet voor die oplossing gekozen, om uiteenlopende redenen.'

Je kunt het als overheid eigenlijk nooit goed doen?

'Een gemiddeld dossier vergt al snel drie dagen. Bij het ontwerpen van al die regelingen is vooral de nadruk komen te liggen op zorgvuldigheid, maar daarvan moet de consequentie

‘Er is geen keuze
meer mogelijk
voor de wijze van
berekening van
het forfaitaire
rendement’



tekst **ANDRIEN VAN DER WERF**, BELASTINGADVISEUR BIJ DE JONG & LAAN

Vastgoed in box 3

Vastgoedbeleggers hebben te maken met grote fiscale wijzigingen. Door het Kerstarrest is de heffing in box 3 drastisch gewijzigd. Verder kunnen de Wet excessief lenen en de verhoging van de overdrachtsbelasting een grote impact voor de vastgoedbelegger hebben. In dit artikel wordt ingegaan op de wetgeving vanaf 2023, eventuele mogelijkheden om heffing in box 3 te beperken en de toekomst van de fiscale wetgeving wat betreft vastgoed.

Vanaf 1 januari 2023 is er geen keuze meer mogelijk voor de wijze van berekening van het forfaitaire rendement. Daarnaast zijn de regels voor toepassing van de leegwaarderatio veranderd. Doordat ook de Wet excessief lenen is ingevoerd en de overdrachtsbelasting is verhoogd, is de vraag naar oplossingen groot.

Wijziging tarief

De grondslag waarover belasting wordt geheven in box 3, gaat uit van de werkelijke verdeling van het vermogen over drie vermogensgroepen: banktegoeden, overige bezittingen (onder meer beleggingen en onroerende zaken) en schulden. Vervolgens wordt per vermogensgroep het box 3-inkomen berekend op basis van een verondersteld rendement. Verder is het tarief met ingang van 2023 gestegen naar 32 procent. Dit tarief neemt ieder jaar toe met 1 procent tot 34 procent in 2025. De nieuwe rekenmethode heeft tot gevolg dat met name spaarders minder box 3-heffing hoeven te betalen. Beleggers, en dan vooral de beleggers in onroerende zaken die deels gefinancierd zijn, zullen met deze rekenmethode zwaarder belast worden.

Aanpassing leegwaarderatio

Met ingang van 1 januari 2023 is de leegwaarderatio versoepeld. De leegwaarderatio is een percentage van de WOZ-waarde van woningen. De eerste wijziging in de leegwaarderatio betreft een verlaging van de afslag. In de nieuwe situatie mag in minder gevallen een afslag op de waarde worden toegepast. Vanaf 2023 zijn tijdelijk verhuurde woningen uitgesloten van toepassing van de leegwaarderatio. Deze is enkel nog van toepassing op huurcontracten die voor onbepaalde tijd zijn aangegaan. Tot slot moet bij verhuur aan gelieerde partijen, zoals de kinderen, worden uitgegaan van 100 procent van de WOZ-waarde.

Excessief lenen

Vanaf 2023 is de Wet excessief lenen van toepassing. Leent de dga meer dan 700.000 euro van de BV voor bijvoorbeeld financiering van vastgoed, dan wordt het meerdere belast als inkomsten uit aanmerkelijk belang. Peildatum is 31 december 2023. Wat betreft de overdrachtsbelasting; het hoge tarief is vanaf 2023 verhoogd van 8 naar 10,4 procent. Dit hoge tarief is van toepassing voor iedereen die een onroerende zaak koopt en deze niet voor langere tijd zelf gaat bewonen.

Oplossingen

Er worden diverse mogelijkheden genoemd om de belastingheffing in box 3 te beperken. Aan alle mogelijkheden kleven voor- en nadelen en onzekerheid over fiscale gevolgen.

- Overdracht aan de BV;
- Overdracht toekomstige huurpenningen aan BV;
- Externe herfinanciering onroerende zaken;
- Aangaan fonds voor gemene rekening;
- Aangaan commanditaire vennootschap.

Overdracht aan BV

Door overdracht van het vastgoed aan de BV, wordt de heffing van het vastgoed vanuit box 3 (inkomstenbelasting) naar de vennootschapsbelasting gehaald. De verkoop vindt plaats tegen de werkelijke waarde van de onroerende zaak. De onroerende zaak wordt samen met de betaalde overdrachtsbelasting geactiveerd op de balans van de BV. De koopsom kan worden gebruikt om een lening van de BV aan privé of een externe financiering in box 3 af te lossen. Blijven er dan toch liquide middelen over, dan kan worden gekozen om deze op de aandelen in de BV te storten.

Toekomstige huurpenningen

Een alternatief is om de toekomstige huurpenningen te verkopen aan de eigen BV. De opbrengst hiervan kan worden aangewend om de schuld aan de BV geheel of gedeeltelijk af te lossen. Juridisch moet dit op basis van artikel 3:97, lid 1 BW mogen en fiscaal lijkt dit zonder heffing van overdrachtsbelasting te kunnen. De Hoge Raad heeft in het verleden arrest gewezen dat de TBS-regeling niet van toepassing is.¹ Echter, volgens de staatssecretaris is sprake van een TBS-situatie als door de cessie van huurtermijnen het (tijdelijk) vruchtgebruik aan de BV is overgedragen.²

Door deze overdracht wordt de (excessieve) lening aan de BV verminderd. De heffingsgrondslag in box 3 wordt verminderd met de waarde van de verplichting om de ontvangen huur over te dragen aan de BV. Nadeel is dat de huuropbrengsten in de BV vallen. De liquide middelen kunnen in privé daardoor niet worden gebruikt voor betaling van de (resterende) inkomstenbelasting of eventuele kosten voor levensonderhoud.

Externe herfinanciering

De mogelijkheid 'externe herfinanciering onroerende zaken' ziet vooral om het voorkomen van heffing in het kader van excessief lenen. Door een deel van de box 3-lening bij de BV te herfinancieren bij de bank, kan de inkomstenbelasting over de te hoge lening (deels) worden voorkomen.

Een fonds voor gemene rekening (FGR) is een fonds waarin het vermogen van meerdere personen wordt samengebracht, met als doel rendement te behalen over het vermogen. De vorm en afspraken van de FGR komen tot stand in een overeenkomst tussen de participanten, de beheerder en de bewaarder van het fonds. Er zijn twee manieren om een fonds voor gemene rekening op te richten: een open fonds voor gemene rekening (OFGR) en een besloten fonds voor gemene rekening (BFGR). De participanten mogen zelf de rol van beheerder of bewaarder vervullen, maar kunnen voor de bewaarder en beheerder ook speciaal een stichting oprichten. Het fonds dient minimaal twee

participanten te hebben die ieder middelen het fonds inbrengen, waarbij één participant maximaal 90 procent gerechtigd is tot het fonds.

Open fonds

In een OFGR zijn de participaties vrij verhandelbaar, waarbij geen toestemming nodig is van de andere participanten om een participatie te kopen of verkopen. Een OFGR is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Door inbreng van het vastgoed en de (eventuele) financiering, wordt de heffing over het vastgoed van box 3 naar box 2 verplaatst. Doordat een eventuele lening van de BV voor het vastgoed wordt ingebracht in de OFGR, kan heffing in het kader van excessief lenen worden beperkt of zelfs worden voorkomen. Deze lening telt namelijk niet meer mee voor het bepalen van het drempelbedrag. Verder bestaat het voornemen om de OFGR met ingang van 1 januari 2025 af te schaffen. Voor de OFGR is een overgangsregeling aangekondigd waarbij deze zonder heffing van overdrachtsbelasting en vennootschapsbelasting kan worden omgezet naar een BV.

Besloten fonds

In een BFGR zijn de participaties niet vrij verhandelbaar. Wanneer iemand een participatie wil verkopen, moeten alle participanten daarvoor toestemming geven. Een besloten fonds voor gemene rekening is fiscaal transparant en wordt belast in box 3. Bij een belegging in FGR is het de vraag of voor de bepaling van het forfaitair rendement door het fonds heen gekeken moet worden (transparantie) of dat uitgegaan moet worden van de waarde van het participatiebewijs (saldering). In het verleden heeft de staatssecretaris in een inmiddels vervallen besluit³ aangegeven dat participaties in BFGR's voor box 3 in aanmerking moeten worden genomen voor de waarde in het economische verkeer. In de brochure van de Belastingdienst 'Inkomstenbelasting vragen en antwoorden over inkomen uit sparen en beleggen 2020', staat wederom vermeld dat participaties in zowel open als

‘Op het moment dat de structuur niet goed is opgezet, kan dit tot onverwachte belastingheffing leiden’

besloten vastgoedfondsen in aanmerking worden genomen naar de waarde in het economisch verkeer op de peildatum. Door deze saldering wordt de box 3-heffing beperkt. Aandachtspunt is dat in een FGR de onroerende zaak tegen de werkelijke waarde moet worden meegenomen. De Kennisgroep⁴ heeft echter aangegeven dat de participanten elk van de bezittingen en schulden voor hun pro rata aandeel moeten aangeven in box 3. Wel kan dan eventueel de WOZ-waarde van de panden worden gehanteerd. Het is dus niet zeker of deze structuur werkt om de box 3-heffing te verminderen.

Commanditaire vennootschap

Een commanditaire vennootschap (CV) is een samenwerkingsovereenkomst tussen twee of meer personen of entiteiten, waarbij ten minste één partij de rol van commanditaire vennoot (ook wel 'stille vennoot' of 'commandiet' genoemd) aanneemt en ten minste één partij de rol van beherend vennoot aanneemt. Voordeel ten opzichte van de FGR is dat hierbij niet meerdere participanten nodig zijn, omdat een stichting de rol van beherend vennoot kan vervullen en de dga de rol van commanditair vennoot.

Een open CV is fiscaal 'niet-transparant' en in beginsel zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting voor het aan de commanditaire vennoten toekomende aandeel in de winst. Het onderscheid tussen een 'open' CV en een 'besloten' CV wordt gemaakt op basis van het 'toestemmingsvereiste': een CV kwalificeert als 'open' als toetreding of vervanging van een commanditaire vennoot in een CV kan plaatsvinden zonder toestemming van alle vennoten (beherende en commanditaire). Is wel toestemming van alle vennoten vereist, dan is sprake van een besloten CV.

Werkelijk rendement

Net als bij de OFGR, kan door inbreng van de onroerende zaken en de daarbij behorende financiering, heffing op grond van de Wet excessief lenen worden voorkomen of beperkt. De belastingheffing vindt niet meer plaats op basis van een fictief rendement, maar op basis van het werkelijk rendement. Overdrachtsbelasting is wel verschuldigd, maar dit lijkt te kunnen worden beperkt. Door de stichting een zo klein mogelijke participatie te geven (0,01 procent), kan de belastingheffing worden beperkt tot over 0,01 procent van de waarde van de onroerende zaak. Overigens is hierover geen zekerheid. Onlangs heeft de Hoge Raad in een soortgelijke casus bepaald dat over de hele waarde van de onroerende zaak overdrachtsbelasting is verschuldigd.⁵

Voor de open CV geldt ook dat is aangekondigd dat deze met ingang van 1 januari 2025 fiscaal transparant wordt. De overgangsregeling is nagenoeg gelijk als die van de OFGR, behalve dat een bepaling over de overdrachtsbelasting nog ontbreekt. Het zou logisch zijn dat deze alsnog wordt toegevoegd.

De besloten CV is fiscaal 'transparant'. Deze wordt als het ware genegeerd en het vermogen en de resultaten van de CV worden toegerekend aan de vennoten (beherende en commanditaire) naar rato van hun deelgerechtigdheid. De fiscale gevolgen en de onzekerheid over de werking zijn gelijk als bij een BFGR.

Toekomst

Het kabinet is van plan belasting te gaan heffen over het werkelijke rendement in box 3. Inmiddels is de ingangsdatum voor deze aanpassing uitgesteld naar 2027. In de tussenperiode blijft de huidige spaarvariant bestaan. De uitwerking van het nieuwe stelsel is niet duidelijk.

De staatssecretaris heeft tijdens een Kamerdebat het voorstel genoemd om spaargeld en liquide beleggingen zoals aandelen, in box 3 te houden. Deze vermogensbestanddelen worden belast op basis van daadwerkelijke rendementen. Onroerende zaken zouden daarbij onder box 1 van de inkomstenbelasting moeten komen te vallen. Directe inkomsten, zoals huur, worden dan meteen belast en waardevermindering pas bij verkoop. De heffing is progressief en afhankelijk van het overige inkomen.

Zwaard

Door de wijzigingen in de wetgeving per 2023 is de heffing in box 3 ongunstig geworden voor beleggers in vastgoed. Daarbij hangt bij excessieve lening bij meerdere dga's het zwaard van Damocles boven het hoofd. Per situatie moet worden bekeken welke mogelijkheid het meest passend is. Op het moment dat de structuur niet goed is opgezet, kan dit tot onverwachte en ongewenste belastingheffing leiden. De fiscale gevolgen van de CV en de FGR zijn nog niet uitgekristalliseerd. Gezien de hoeveelheid besparingsstructuren die op dit moment worden opgezet, is het mogelijk dat tijdens Prinsjesdag maatregelen worden ingevoerd die de structuren fiscaal onaantrekkelijker maken. Vooroverleg met de Belastingdienst zal waarschijnlijk niet meer lukken voor de derde dinsdag in september, zodat vooraf geen zekerheid kan worden gekregen over de fiscale gevolgen van de structuur. Bij een stabiele vastgoedportefeuille kan door het toepassen van een ontbindende voorwaarde een eventuele toch verschuldigde overdrachtsbelasting worden teruggedraaid. Verder zal de bank toestemming moeten geven om de schuld in te brengen in een al dan niet fiscaal transparante personenvennootschap. Eventueel kan de inbreng plaatsvinden met de ontbindende voorwaarde voor het geval de bank niet akkoord gaat. ◀

Noten:

1. Hoge Raad, 9 oktober 2009, ECLI:NL:PHR:2009:BF:3856
2. Besluit 'Inkomstenbelasting. Resultaat overige werkzaamheden', paragraaf 5, 29 november 2021, Stcrt. 2021, nr. 48048
3. Besluit Staatsecretaris van Financiën 31 oktober 2005 CPP 2005/1272M, vervallen op 30 december 2010.
4. Kennisgroep Belastingdienst, 23 maart 2023, KG: 202:2023:5
5. Hoge Raad 21 april 2023, 22/03071, ECLI:NL:HR:2023:679

Omzetting lijfrente eigen BV

De belastingplichtige heeft bij zijn eigen BV een levenslange lijfrente bedongen en inmiddels een leeftijd bereikt die vijf jaar hoger ligt dan de AOW-leeftijd. Omdat de BV vanwege deze langlopende verplichting niet kan worden opgeheven, wil men de lijfrente omzetten in een tijdelijke lijfrente. De vraag is of een ingegane levenslange lijfrente kan worden omgezet in een tijdelijke oudedagslijfrente onder het regime van de Brede Herwaardering en onder het regime van de Wet IB 2001. Volgens de kennisgroep is dit mogelijk als de tijdelijke oudedagslijfrente een looptijd heeft van ten minste vijf jaar. Onder zowel het Brede Herwaarderingsregime als het regime van de Wet IB 2001 is een geruisloze omzetting mogelijk op

grond van artikel 3.134 Wet IB 2001. Dit standpunt vervangt het standpunt KG:070:2022:18.

De kennisgroep merkt op dat aan de omzetting een uitdelingsaspect kan zitten, als de (beoogd) verzekerde bijvoorbeeld ernstig ziek is. Dit heeft een negatieve invloed op de waarde van de verzekering in het economisch verkeer. Door het omzetten van de levenslange lijfrente in een tijdelijke lijfrente zou immers meer geld uit de BV verdwijnen ten behoeve van de begunstigde/verzekerde. Dit geldt zowel voor een lijfrente die onder het Brede Herwaarderingsregime valt als voor een lijfrente die onder het IB 2001-regime valt. ◀

Bron: Belastingdienst, KG:070:2023:10, 30 juni 2023

Vermenging vordering na geruisloze terugkeer

Een aandeelhouder wenst met toepassing van de faciliteit van de geruisloze terugkeer (artikel 14c Wet Vpb 1969) zijn in de BV gedreven onderneming voort te zetten in de IB-sfeer. Omdat hij al een eenmanszaak bezit die vergelijkbare activiteiten heeft, zullen de ondernemingen na terugkeer één onderneming vormen. Op de balans van de BV staat een als zakelijk beoordeelde vordering op de eenmanszaak. Het voordeel uit aanmerkelijk belang dat toerekenbaar is aan

de waarde van de vordering van de BV op de eenmanszaak mag met toepassing van artikel 4.42a Wet IB 2001 worden doorgeschoven. Het feit dat de vordering na terugkeer door vermenging teniet gaat, doet daar niet aan af. Doorslaggevend is dat de waarde van de vordering na terugkeer niet naar het privévermogen gaat, maar leidt tot een verhoging van het ondernemingsvermogen. ◀

Bron: Belastingdienst, KG:221:2023:3, 29 juni 2023

Kamervragen startups en scale-ups in box 3

Het kabinet heeft afgesproken om een box 3-stelsel in te voeren waarbij inkomsten uit vermogen worden belast op basis van werkelijk rendement. Op hoofdlijnen zijn er twee type systemen om het werkelijk rendement te belasten: een vermogensaanwasbelasting en een vermogenswinstbelasting. Over de definitieve vorm van het nieuwe stelsel is door het kabinet nog geen besluit genomen.

Bij een vermogensaanwasbelasting vindt belastingheffing plaats op basis van reguliere inkomsten als rente, dividend en de ongerealiseerde waardeontwikkeling van vermogensbestanddelen. Bij een vermogenswinstbelasting vindt ook belastingheffing plaats op basis van reguliere inkomsten. Waardeontwikkelingen worden echter pas belast op het moment van verkoop van het vermogensbestanddeel. De fiscale behandeling van participaties in startups en scale-ups is afhankelijk van de fiscale positie van de investeerder. Er kan sprake zijn van aandelenoptierechten of een directe participatie in aandelen. Bij een participatie van minder dan

5 procent wordt het aandelenbelang in box 3 belast. Nadeel van een vermogensaanwasbelasting is dat bij een forse stijging van het aandelenbelang, belastingheffing plaatsvindt over de waardestijging, terwijl meestal nog geen dividend wordt uitgekeerd waaruit de belastingheffing kan worden voldaan. Een vermogenswinstbelasting sluit voor de heffing aan bij het moment van realisatie van de waardeontwikkeling van het vermogensbestanddeel. Voor de schatkist betekent dit een nadeel, omdat pas op een later moment de belastingheffing plaatsvindt. Een ander nadeel van een vermogenswinstbelasting is bovendien dat belastingplichtigen zelf bepalen wanneer ze een vermogensbestanddeel verkopen en dit economisch verstorend kan werken.

Met de positie van startups en scale-ups wordt rekening gehouden bij de verdere vormgeving van box 3. Het kabinet heeft nu echter nog geen besluit genomen over de definitieve vorm van het nieuwe stelsel. ◀

Bron: Ministerie van Financiën, 28 juni 2023, 2023-0000140444

Aandeel reservefonds VVE behoort tot rendementsgrondslag box 3

Belanghebbende is rechthebbende tot een appartementsrecht en betaalt maandelijks een bedrag aan servicekosten aan de VVE. In geschil is of het aandeel van belanghebbende tot het reservefonds van de VVE tot de rendementsgrondslag van de box 3-heffing behoort. Volgens belanghebbende is het vormen en in stand houden van een reservefonds een wettelijke verplichting geworden door de tussentijdse wijziging van artikel 5:126, lid 5 BW. De Hoge Raad oordeelt dat de wijziging van art. 5:126 lid 1 BW geen verandering heeft

gebracht in de aard van het reservefonds als vermogensrecht in de zin van art. 5.3 lid 2, onderdeel letter f Wet IB 2001. Ook heeft het geen gevolgen voor de wijze waarop de waarde in het economische verkeer van dat vermogensrecht moet worden bepaald. Uit de wetsgeschiedenis volgt namelijk dat met de wijziging van art. 5:126 BW niet is beoogd een aandeel in het reservefonds niet langer tot de rendementsgrondslag van box 3 te rekenen. ◀

Bron: Hoge Raad, 23 juni 2023, ECLI:NL:HR:2023:952, nr. 22/02655

Niet reële boeterente eigenwoningsschuld

Een belastingplichtige heeft een woning gekocht, die als eigen woning kwalificeert. Hij financiert de woning met leningen bij de besloten vennootschap (hierna: BV), waarvan hij 100 procent aandeelhouder is.

In de geldleningsovereenkomst is:

- een rentevastperiode van dertig jaar opgenomen;
- geen boeterenteclausule opgenomen;
- opgenomen dat de geldnemer het recht heeft om te allen tijde het bedrag van de lening boetevrij geheel of gedeeltelijk mag aflossen.

Enkele jaren later zijn de belastingplichtige en de BV overeengekomen dat het rentepercentage wordt gewijzigd. Voor het wijzigen van het rentepercentage brengt de BV boeterente aan de belastingplichtige in rekening. De belastingplichtige was financieel in staat om elders te financieren. Er is geen sprake van (reële) aftrekbare boeterente als in de geldleningsovereenkomst tussen de belastingplichtige en de BV geen boeterenteclausule is overeengekomen en de lening te allen tijde boetevrij kan worden afgelost. De boeterente is onder deze omstandigheden niet aftrekbaar. ◀

Bron: Belastingdienst, KG:051:2023:6, 4 juli 2023

Onbepaalde en oneindige borgstelling onzakelijk

Belanghebbende staat voor de financiering van zijn vennootschappen borg bij de bank. Na het faillissement van één van zijn vennootschappen, moet belanghebbende krachtens deze borgstelling een bedrag van 50.000 euro betalen. De daaruit volgende regresvordering waardeert belanghebbende in zijn aangifte inkomstenbelasting af tot nihil. Hof Arnhem-Leeuwarden oordeelt dat de borgstelling onzakelijk is. De borgstelling is namelijk onbepaald wat betreft de duur en omvat tevens toekomstige

schulden. De oneindigheid en onbepaaldheid van de borgstelling zorgt ervoor dat geen zakelijke borgstellingsvergoeding kan worden bepaald die niet in feite winstdelend is. Dit maakt een dergelijke borgstelling per definitie onzakelijk. Als gevolg hiervan mag belanghebbende zijn regresvordering niet ten laste van zijn resultaat uit overige werkzaamheden afwaarderen. De Hoge Raad doet de zaak met artikel 81, lid 1 Wet RO af. ◀

Bron: Hoge Raad, 26 mei 2023, ECLI:NL:HR:2023:797, nr. 21/02270

Gelieerde vennootschap geen vaste inrichting

Aan het HvJ EU is voorgelegd of een vennootschap die enkel werkzaamheden verricht voor een gelieerde vennootschap moet worden aangemerkt als een vaste inrichting voor de btw. Het HvJ EU oordeelt dat het enkel werkzaamheden voor een gelieerde vennootschap verrichten niet maakt dat sprake is van een vaste inrichting. Hiervoor is toch echt meer nodig.

De in Zwitserland gevestigde Cabot Switzerland GmbH (hierna: Cabot Switzerland) maakt onderdeel uit van een groep en houdt zich onder andere bezig met het in België verkopen van producten op koolstofbasis. Cabot Switzerland heeft voor deze activiteiten een Belgisch btw-nummer. Het bedrijf sluit een overeenkomst over loonproductie met de (gelieerde) in België gevestigde Plastics Belgium SA (hierna: Cabot Belgium).

Plastics

In deze overeenkomst is geregeld dat Cabot Belgium ten behoeve en onder leiding en toezicht van Cabot Switzerland grondstoffen verwerkt tot producten die worden gebruikt bij de vervaardiging van plastics. Cabot Belgium gebruikte hiervoor uitsluitend haar eigen uitrusting. De door Cabot Belgium ten behoeve van Cabot Switzerland verrichte diensten maken nagenoeg haar volledige omzet uit.

In overeenstemming met de overeenkomst slaat Cabot Belgium de door Cabot Switzerland aangekochte grondstoffen op in haar gebouwen en verwerkt deze daarna tot producten die worden gebruikt bij de vervaardiging van plastics. Vervolgens slaat Cabot Belgium deze producten op voordat ze door Cabot Switzerland vanuit België aan verschillende klanten op de Belgische, de Europese of de exportmarkt worden verkocht. Het ophalen en vervoeren van de goederen vanaf de bedrijfsruimte van Cabot Belgium gebeurt ofwel door haar klanten, ofwel door externe transporteurs op wie Cabot Switzerland een beroep doet. Verder verricht Cabot Belgium ten behoeve van Cabot Switzerland een aantal bijkomende diensten.

Vaste inrichting

Volgens de Belgische fiscus houden de activiteiten van Cabot Belgium in dat voor de btw sprake is van een vaste inrichting en dat de plaats van de diensten zich in België bevindt. Cabot Belgium stelt zich op het standpunt dat er geen sprake is van een

vaste inrichting. De Belgische rechter stelt prejudiciële vragen. Het HvJ EU komt tot het oordeel dat Cabot Switzerland geen vaste inrichting heeft in België, omdat zij niet beschikt over een passende structuur qua personele en technische middelen. Het feit dat sprake is van juridisch gescheiden vennootschappen maakt niet dat er geen sprake kan zijn van een vaste inrichting. De kwalificatie als vaste inrichting dient te worden beoordeeld aan de hand van de economische en commerciële realiteit. Om tot een vaste inrichting te komen, is vereist dat de ondernemer beschikt over een passende structuur qua personele en technische middelen. Dat iemand zich contractueel verbindt om zijn uitrusting en personeel uitsluitend voor één klant te gebruiken maakt niet dat sprake is van een situatie dat de ondernemer over de middelen kan beschikken alsof het haar eigen middelen waren. Dit leidt dan niet tot een vaste inrichting.



De afgelopen jaren heeft het HvJ EU zich vaker mogen uitlaten over of er al dan niet sprake is van een vaste inrichting. Deze arresten van het HvJ EU leiden tot duidelijkheid voor de praktijk nu de wetgeving geen (voldoende) duidelijkheid biedt. Het HvJ EU geeft in dit arrest duidelijkheid over dat een zelfstandige rechtspersoon ook kan kwalificeren als een vaste inrichting voor de btw. Dit is eerder geoordeeld door het HvJ EU, maar in de praktijk werd gedacht dat het een pragmatisch oordeel was in desbetreffende casus. Dit lijkt dus niet het geval te zijn. Ook geeft het HvJ EU expliciet aan dat de personele en technische middelen niet per se moeten toebehoren aan het hoofdhuis. Voldoende is dat hierover kan worden beschikt als ware zij eigenaar is. Dit geeft voldoende handvaten voor ondernemers die actief zijn in meerdere landen om te beoordelen of er al dan niet sprake is van een vaste inrichting. ◀

Reisbureauregeling geldt bij één reisdienst

De btw kent een bijzondere regeling die geldt voor reisbureaus, de zogenaamde reisbureauregeling. Het HvJ EU oordeelt dat de reisbureauregeling ook van toepassing is als slechts één reisdienst wordt in- en doorverkocht.

C is een in Polen gevestigde hotelbroker. De activiteiten van C bestaan uit het aanbieden van mogelijkheden om hotelaccommodaties te boeken in Polen en in het buitenland. C beschikt zelf over geen enkele accommodatie. Hij koopt deze op eigen naam en voor eigen rekening in bij anderen en verkoopt deze vervolgens door aan haar klanten. In de meeste gevallen biedt C slechts accommodatiediensten aan. Afhankelijk van de behoeften en verwachtingen van haar klanten geeft C tevens advies over de keuze van de accommodatie en helpt zij bij het organiseren van hun reis. De prijs waartegen C accommodatiediensten doorverkoopt, omvat de kosten voor het verwerven van die diensten en haar winstmarge in de vorm van een prijs bij boeking waarmee er een vergoeding voor de transactie wordt betaald.

Geschil

De Poolse belastingdienst stelt zich op het standpunt dat de diensten van C niet kunnen worden aangemerkt als reisdienst in de zin van de reisbureauregeling. De belastingdienst is namelijk van mening dat een dienst om als reisdienst te kunnen worden aangemerkt, een samengestelde dienst moet zijn die bestaat uit een reeks eigen en externe diensten, en dus meerdere diensten moet omvatten. De door C verleende diensten hebben slechts betrekking op accommodatie en kunnen niet als reisdienst worden aangemerkt, aangezien er geen sprake is van een samengestelde dienst. C stelt zich op het standpunt dat de reisbureauregeling wel van toepassing is.

Het HvJ EU oordeelt in deze zaak dat onder de regeling ook een reisbureau, waarvan de dienst enkel bestaat uit het aanbieden

van accommodaties, valt. Als de reisbureauregeling zou worden uitgesloten op de enkele grond dat de diensten uitsluitend betrekking hebben op het verstrekken van accommodatie, zou dit leiden tot een ingewikkeld belastingstelsel. Dit zou in strijd zijn met de doelstellingen van de reisbureauregeling.

Voorwaarden

De reisbureauregeling geldt voor de handelingen van reisbureaus, voor zover deze op eigen naam tegenover de reiziger handelen en zij voor de totstandbrenging van de reizen gebruikmaken van goederenleveringen en diensten van andere belastingplichtigen. In dit geval wordt aan deze voorwaarden voldaan met als gevolg dat de reisbureauregeling van toepassing is.

 **In Nederland stelt de Belastingdienst zich al op het standpunt dat de reisbureauregeling ook geldt als de reisdienst slechts uit één onderdeel bestaat. In de praktijk is men zich niet altijd bewust van de situatie dat de reisbureauregeling geldt. De reisbureauregeling geldt niet alleen voor reisbureaus, maar voor alle ondernemers die op eigen naam tegenover de reiziger handelen en zij voor de totstandbrenging van de reizen gebruikmaken van goederenleveringen en diensten van andere belastingplichtigen. Toepassing van de reisbureauregeling betekent dat geen btw over de vergoeding is verschuldigd, maar over de winstmarge. Ook gelden aanvullende administratieve verplichtingen. ◀**

‘In de praktijk is men zich niet altijd bewust van de situatie dat de reisbureauregeling geldt’

Geen schuld, geen kwijtscheldingswinst

De Wet op de inkomstenbelasting 2001 (Wet IB) kent een vrijstelling voor kwijtscheldingswinsten. Bij toepassing van deze vrijstelling is de winst die wordt verkregen door het prijsgeven van niet voor verwezenlijking vatbare rechten door schuldeisers vrijgesteld, voor zover deze winst de som van het verlies dat overigens mocht zijn geleden en de te verrekenen verliezen uit het verleden overtreffen. Deze kwijtscheldingswinstvrijstelling geldt ook in de vennootschapsbelasting.

Voor de toepassing van de kwijtscheldingswinstvrijstelling is onder meer relevant of de schuldeiser rechten heeft prijsgegeven en die rechten (die zijn prijsgegeven) moeten niet voor verwezenlijking vatbaar zijn. De bewijslast of en in hoeverre sprake is van een vrijgestelde kwijtscheldingswinst rust op de belastingplichtige. De toepassing van de kwijtscheldingswinstvrijstelling zou immers leiden tot een lagere aanslag.

Rechtbank Noord-Holland

Op 15 mei heeft de Rechtbank Noord-Holland geoordeeld dat de belanghebbende X BV (tevens schuldenaar) in een zaak niet aannemelijk heeft gemaakt dat sprake is van winst waarop de kwijtscheldingswinstvrijstelling van toepassing is. X BV houdt de aandelen in B BV. Deze BV wordt op enig moment, namelijk per 1 mei 2016, geliquideerd. In haar aangifte voor de vennootschapsbelasting over het jaar 2016 neemt X BV het standpunt in dat tot een bedrag van 967.249 euro van de winst is vrijgesteld onder de kwijtscheldingswinstvrijstelling. De inspecteur neemt echter het standpunt in dat de kwijtscheldingswinstvrijstelling niet van toepassing is en corrigeert de aangifte. X BV is het niet eens met het standpunt van de inspecteur en stelt dat het bedrag van ten onrechte als belastbare winst in aanmerking is genomen en gaat in beroep. Rechtbank Noord-Holland oordeelt echter anders. De rechtbank oordeelt dat X BV niet aannemelijk heeft gemaakt dat sprake is van winst waarop de kwijtscheldingswinstvrijstelling van toepassing is. De rechtbank overweegt dat X BV onvoldoende aannemelijk heeft gemaakt dat zij een schuld heeft aan B BV. Met andere woorden: zonder schuld geen kwijtschelding. Zo heeft X BV namelijk in haar beroepschrift noch ter zitting voldoende

toegelicht waarom zij een bedrag aan B BV schuldig is. Ook heeft X BV geen enkel stuk ter onderbouwing van het bestaan van de schuld kunnen overleggen. De rechtbank overweegt daarom ook dat de schuld ten onrechte op de balans van X BV is opgenomen. De rechtbank oordeelt vervolgens om die reden dat de op de balans opgenomen schuld met toepassing van de foutenleer moet vrijvallen in het oudste nog openstaande jaar. De verzuimboete wordt door de rechtbank nog wel met een kleine 10 procent verlaagd vanwege het overschrijden van de redelijke termijn.



De boodschap is duidelijk. Om in aanmerking te kunnen komen voor de kwijtscheldingswinstvrijstelling moet er ten minste sprake zijn van een schuld. Het is aan de belastingplichtige om dit te bewijzen. Daarvoor is het vermelden van de schuld op de balans door de rechtbank in dit geval als onvoldoende beoordeeld. Belanghebbende had met (meer) bewijs moeten komen. Overigens, dat de rechtbank tot dit oordeel zou komen lijkt ook niet geheel vreemd. Immers, zelfs de adviseur van belanghebbende leek er niet in te geloven. Tijdens de bezwaarfase dient de adviseur immers uiteindelijk een herziene aangifte in waarin helemaal geen kwijtscheldingswinst(vrijstelling) meer was opgenomen. Deze was niet opgenomen, omdat er volgens die adviseur geen schriftelijke stukken van die kwijtschelding aanwezig waren. ◀

Bron: Rechtbank Noord – Holland 15 mei 2023 (HAA 21/7019),
ECLI:NL:RBNHO:2023:5418

Kennisgroepstandpunten over aftopping 30 procent-regeling

Op 13 juni zijn twee standpunten van de Kennisgroep IBR IB niet winst/LB/PH-aanslag gepubliceerd, KG:041:2023:1 en KG:041:2023:2. De standpunten gaan over de aftopping van de 30 procent-regeling die per 1 januari 2024 in werking treedt. Het eerste standpunt luidt dat de aftopping van de 30 procent-regeling niet geldt voor uitgezonden werknemers. Het tweede standpunt ziet op het bepalen van de aftoppingsgrens en dat de aanwezigheid van elders belast inkomen hierbij geen rol speelt.

Per 1 januari 2024 treedt de aftopping van de 30 procent-regeling in werking. Vanaf dat moment kunnen werkgevers ingekomen werknemers, die aan de voorwaarden van de 30 procent-regeling voldoen, maximaal het forfaitaire percentage van 30 procent van het inkomen tot de WNT-norm verstrekken. Aan de Kennisgroep is de vraag voorgelegd of de aftopping ook geldt voor uitgezonden werknemers. Deze vraag zou voor de praktijk van belang kunnen zijn voor werkgevers die werknemers uitzenden naar het buitenland en die voldoen aan de voorwaarden voor de 30 procent-regeling. Volgens de Kennisgroep geldt de aftopping alleen voor ingekomen werknemers. Inhoudelijk geen verrassend standpunt, omdat het antwoordt volgt uit artikel 31a, negende lid, Wet LB 1964. De bepalingen over de aftopping zijn niet opgenomen in dit artikel, maar in artikel 31a, achtste lid, Wet LB 1964 dat geldt voor ingekomen werknemers.

Het tweede standpunt is voor de praktijk interessanter, deze volgt immers niet expliciet uit de wettekst. Aan de Kennisgroep is de vraag voorgelegd hoe bij de berekening van de maximale 30 procent-vergoeding rekening dient te worden gehouden met een aftrek ter voorkoming van dubbele belasting. Het maximale bedrag van de 30 procent-vergoeding wordt per 1 januari 2024, in aanmerking genomen, 30 procent van het bedrag van de WNT-norm. Er geldt derhalve een aftoppingsgrens. Volgens

de Kennisgroep speelt de aanwezigheid van belastinginkomen elders geen rol bij het bepalen van de aftoppingsgrens. Echter, de grondslag waarover de maximale 30 procent-vergoeding wordt berekend, wordt al beperkt door artikel 10ea, eerste lid, Uitvoeringsbesluit LB 1964.

Uit artikel 10ea, eerste lid, Uitvoeringsbesluit LB 1964 volgt dat de 30 procent-regeling voor ingekomen werknemers wordt toegepast over het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking, voor zover de ingekomen werknemer geen recht heeft op voorkoming van dubbele belasting. Concreet betekent dit dat de 30 procent-vergoeding wordt bepaald zonder rekening te houden met het deel van het loon waarover recht bestaat op voorkoming van dubbele belasting. Aan deze bepaling brengt de aftoppingsregeling per 1 januari 2024 geen verandering. De maximaal in aanmerking te nemen 30%-vergoeding bedraagt het laagste van de hiervoor genoemde maxima.

De aftoppingsregeling is niet voor alle ingekomen werknemers die gebruikmaken van de 30 procent-regeling per 1 januari 2024 van toepassing. Er geldt namelijk een overgangsregeling. Voor ingekomen werknemers bij wie de 30 procent-regeling over het laatste loontijdvak van 2022 is toegepast, geldt dat de regeling ingaat per 1 januari 2026. Voor werknemers die in 2023 gebruikmaken van de 30 procent-regeling geldt de overgangsregeling niet. ◀

‘De aanwezigheid van belastinginkomen elders speelt geen rol bij het bepalen van de aftoppingsgrens’

Regels bijstand voor zelfstandigen

Het beeld bestaat dat zelfstandige ondernemers in alle gevallen zelf het (financiële) risico moeten dragen voor de gevolgen van het uitvoeren van hun beroep of bedrijf. De Participatiewet geldt in algemene zin als het vangnet van de sociale zekerheid. Personen die geen recht hebben op een andere uitkering kunnen veelal een bijstandsuitkering aanvragen.

Voor het in aanmerking kunnen komen van een bijstandsuitkering geldt een vermogenstoets. Dit criterium is ook voor zelfstandigen van toepassing, maar daar wordt op een andere manier invulling aan gegeven dan in de Participatiewet. Er bestaat een ander sociaal vangnet en er geldt een regeling speciaal voor zelfstandigen: het zogenoemde Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (Bbz). Het Bbz is in het leven geroepen voor zelfstandigen die tijdelijk in financieel zwaar weer verkeren, dan wel hun bedrijf willen beëindigen. Ook kan een andere doelgroep hiervan gebruikmaken, te weten startende ondernemers die op basis van een 'reguliere' bijstandsuitkering een onderneming willen starten. Het Bbz kent ook mogelijkheden bij bedrijfsbeëindiging (in dit artikel wordt echter uitsluitend ingegaan op de zelfstandige die tijdelijk een beroep wenst te doen op de Bbz in verband met financiële problemen).

Zelfstandige

Allereerst is het relevant om te bepalen of er sprake is van een zelfstandige, zoals bedoeld in artikel 1, onder a Bbz. Een zelfstandige wordt dan gedefinieerd als de belanghebbende van achttien jaar tot aan de pensioengerechtigde leeftijd die voor de voorziening in het bestaan is aangewezen op arbeid in eigen bedrijf of zelfstandig beroep in Nederland en die voldoet aan:

2. Het uren criterium ingevolge artikel 3.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001;
3. Het feit dat alleen of samen met degene met wie hij het bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent de volledige zeggenschap in dat bedrijf of zelfstandig beroep heeft en de financiële risico's draagt.

Het voorgaande betekent dus dat een persoon als zelfstandige wordt aangemerkt als die tussen de achttien jaar en AOW-gerechtigde leeftijd is. Daarnaast is de persoon voor wat betreft zijn inkomensvoorziening afhankelijk van de arbeid die hij levert voor het eigen bedrijf of hij beoefent een door hem uitgevoerd zelfstandig beroep uit. Hij moet derhalve voldoen aan de wettelijke vereisten die gelden voor de uitoefening van het eigen bedrijf of zelfstandig beroep.

Urencriterium

Daarnaast geldt een wettelijk bepaald uren criterium. Het aantal uren dat een persoon moet maken om als zelfstandige gekwalificeerd te worden, bedraagt voor 2023 1225 uren. Overigens geldt dit uren criterium al sinds enige jaren. Deze uren moeten aangetoond kunnen worden. In de praktijk betekent dit dat iemand 24 uren per week moet werken. Dat lijkt wellicht niet veel, maar uiteraard worden vakanties en afwezigheid in verband met ziekte niet meegerekend. Dit criterium verdient aandacht, want het is in de praktijk niet altijd even gemakkelijk te bewijzen. Wellicht ten overvloede wordt opgemerkt dat de bewijslast bij de zelfstandige zelf ligt. Tot slot heeft de persoon geen partner met een hoog inkomen uit loondienst.

Ingangsdatum en termijn

Nadat de melding voor een verzoek op grond van de Bbz door de gemeente is ontvangen, dient het College hierop in principe binnen een periode van dertien weken te reageren en aan te geven of een recht op bijstand bestaat. Deze termijn kan met maximaal dertien weken worden verlengd. Reden

Verschillende vormen

De Bbz kent verschillende verschijningsvormen, afhankelijk van de omstandigheden van de persoon die er een beroep op doet. De Bbz kent de verschijningsvorm in de vorm van een uitkering of een lening, afhankelijk van de situatie in kwestie. De sociale dienst van de gemeente waar iemand woonachtig is, bepaalt of de persoon aan de voorwaarden voldoet.

kan bijvoorbeeld zijn dat het College niet over de gewenste gegevens beschikt om tot een deugdelijk besluit te kunnen komen. In de praktijk vindt de aanvraag plaats via de Sociale Dienst van de gemeente waar iemand woonachtig is. Het klinkt eenvoudig, maar het beoordelen van een aanvraag is geen sinecure. De levensvatbaarheid van het bedrijf moet immers worden beoordeeld om tot een goed gewogen besluit te kunnen komen. Hierbij geldt dat een bedrijf als levensvatbaar wordt gekwalificeerd als de aanvrager op termijn in staat is in zijn eigen levensonderhoud te voorzien. Met betrekking tot de stukken die aangeleverd moeten worden, kan gedacht worden aan het bedrijfsplan, prognoses, jaarrekeningen en recente aangiften. Voor de ingangsdatum geldt dat de datum van de aanvraag bepalend is. Inwerkingtreding met terugwerkende kracht is niet mogelijk.

Ondersteuning

Of een zelfstandige recht heeft op een financiële ondersteuning op grond van de Bbz, hangt van de situatie van de persoon in kwestie af. Als financiële ondersteuning mogelijk is, hangt het eveneens af van welke vorm van ondersteuning mogelijk is. Er gelden op grond van het Bbz namelijk verschillende vormen van financiering. Hierbij kan gedacht worden aan een tijdelijke aanvulling op het inkomen of een bedrijfskapitaal. Ook is relevant of de aanvrager vermogen heeft. Dan is van belang of het vermogen is verbonden aan de onderneming. Is dit het geval, dan wordt dat niet meegewogen bij het toetsen van de aanvraag. De mogelijkheid bestaat ook dat een zelfstandige die tijdelijk financiële problemen ondervindt in verband met een te laag inkomen, waardoor deze niet in het levensonderhoud kan voorzien, aanspraak kan maken op een tijdelijke uitkering.

Tijdelijk uitkering

Als een ondernemer tijdelijk een laag inkomen heeft en daardoor niet in zijn levensonderhoud kan voorzien, kan

hij in principe in aanmerking komen voor een tijdelijke uitkering die in eerste instantie als renteloze lening wordt verstrekt. De persoon in kwestie kan hier twaalf maanden van gebruikmaken. Deze termijn kan verlengd worden met nog eens maximaal twaalf maanden. Uitgangspunt is dat het een lening betreft waarover geen rente is verschuldigd. Op achterafbasis wordt in principe beoordeeld of de onderneming (voldoende) winstgevend is. Met eventueel ander inkomen van de zelfstandige wordt hierbij ook rekening gehouden. Dit is bepalend voor het feit of én in welke mate de lening terugbetaald moet worden. Als er sprake is van terugbetaling, geldt een terugbetalingstermijn van 36 maanden.

Bedrijfskapitaal als lening of gift

Indien een onderneming tijdelijk geconfronteerd wordt met financiële problemen die mogelijk gevolgen kunnen hebben voor de continuïteit van de onderneming, kun je onder bepaalde voorwaarden in aanmerking komen voor bedrijfskapitaal. Dit wordt verstrekt in de vorm van een lening of een gift. Dit is onder meer afhankelijk van het eigen vermogen. Uitgangspunt is dat het bedrijfskapitaal gebruikt kan worden om te investeren, dan wel de tijdelijke financiële problemen op te lossen.

 **De mogelijkheden die zelfstandigen hebben om financiële ondersteuning te verkrijgen in het geval iemand financiële problemen ondervindt op grond van de Bbz, zijn divers. De vorm van ondersteuning is afhankelijk van de situatie in kwestie. Het is van groot belang zich op voorhand goed te informeren welke variant de beste optie is, een aanvraag goed voor te bereiden en alle door de gemeente gevraagde stukken bij te voegen. Als een aanvraag niet goed is ingediend, kan dit leiden tot een afwijzing van het verzoek. Dit kan grote consequenties hebben voor de persoon in kwestie. ◀**

Invoering bedrag ineens opnieuw uitgesteld

Er zijn van die wetsvoorstellen die maar niet tot invoering lijken te kunnen komen. Het wetsvoorstel dat het mogelijk moet maken om ineens een deel van het pensioenvermogen op te nemen (Wet bedrag ineens) op het moment van pensionering lijkt er hier één van. Recent werd duidelijk dat de invoering hiervan opnieuw wordt uitgesteld.

Het wetsvoorstel moet deelnemers de mogelijkheid bieden om maximaal 10 procent van het pensioen ineens op te nemen. Doel hiervan is om mensen in de gelegenheid te stellen om tijdelijk over meer inkomsten te beschikken en zodoende langgekoesterde dromen, zoals een wereldreis, waar te maken. Het was eigenlijk de bedoeling dat deze mogelijkheid al in 2022 beschikbaar zou zijn, maar naar het zich nu laat aanzien zal de invoering pas op 1 juli 2024 werkelijk mogelijk zijn.

Meer tijd nodig

De Wet bedrag ineens houdt in dat pensioendeelnemers de keuze krijgen om maximaal 10 procent van hun ouderdomspensioen in één keer te laten afkopen. Zij kunnen zelf kiezen wat ze met dit geld doen. Zo is het bedrag bijvoorbeeld bruikbaar voor een reis, het afbetalen van een hypotheeklening of een verbouwing. Uiteraard is het afgekochte bedrag gewoon belast met loonheffing/inkomstenbelasting. Het wetsvoorstel regelt dat het pensioenbedrag is uit te keren op de ingangsdatum van het pensioen óf in de maand januari van het jaar volgend op het jaar waarin de AOW-gerechtigde leeftijd wordt bereikt. Dat tweede moment wordt alleen een optie voor werknemers die met pensioen gaan in de maand waarin zij de AOW-leeftijd bereiken en werknemers die op de eerste dag volgend op de maand waarin zij AOW-gerechtigd worden met pensioen gaan. Staatssecretaris Van Rij heeft onlangs bekendgemaakt dat de invoering moet worden uitgesteld. Pensioenfondsen hebben meer tijd nodig om hun deelnemers over deze nieuwe mogelijkheid te informeren. Onduidelijk is nog wat de gevolgen

hiervan zijn voor de groep pensioengerechtigden die vóór 1 juli 2024 met pensioen gaan en geen gebruik kunnen maken van deze regeling. Een aantal van hen hebben hun pensioen al een keer uitgesteld, maar dat houdt natuurlijk ook een keer op. Vissen zij nu achter het net of komt er een overgangsregeling die ook voor hen mogelijkheden biedt?

Informeren

In beginsel is het natuurlijk erg belangrijk dat pensioenfondsen hun deelnemers goed informeren over de gevolgen van deze keuze. Zo ontvangt een deelnemer die gebruikmaakt van de regeling de rest van zijn leven een lager pensioen. Pensioengerechtigden moeten zich hiervan bewust zijn. Bovendien kan een eenmalig hogere pensioenopname gevolgen hebben voor het recht op toeslagen van de ontvanger. Meer inkomen betekent in de regel immers minder toeslagen. Eerder waarschuwde Nibud al voor de risico's van het pensioenbedrag ineens. Echter, waarom dit nu weer tot vertraging moet leiden is onduidelijk. Dat deze wetgeving eraan zat te komen, is al lange tijd bekend. Pensioenfondsen hadden veel eerder kunnen starten met het informeren van hun deelnemers.

Voor pensioengerechtigden die niet langer kunnen wachten, bestaat er wel een alternatief. Veel pensioenfondsen bieden namelijk een zogenaamde hoog-laaguitkering aan. Daarmee wordt in de eerste jaren een hogere uitkering geboden vanuit de gedachte dat gepensioneerden tijdens de eerste jaren van hun pensioen meer consumeren (actiever zijn) dan later. Daarmee kan de 'pijn' van het missen van het bedrag ineens enigszins worden gecompenseerd. ◀

Vermindering van schenkbelasting

Omdat het kind en zijn ouders de ‘eigenwoningschenking’ civielrechtelijk hadden ontbonden, was sprake van een ongedaanmakingsverplichting. Volgens de rechtbank kon hierdoor op grond van art. 53 SW vermindering van schenkbelasting worden verkregen.

In het berechte geval had Albert in 2014 bij de aankoop van zijn eigen woning een schenking van zijn ouders gekregen van 70.642 euro. Hij deed hierbij een beroep op de verhoogde vrijstelling voor een ‘eigenwoningschenking’ (destijds maximaal 100.000 euro). In 2018 ontving Albert nogmaals een schenking van zijn ouders voor zijn eigen woning, dit keer een bedrag 29.375 euro. De inspecteur weigerde dit keer het beroep op verhoogde vrijstelling voor de eigen woning. In plaats hiervan werd de schenking bij Albert belast.

Ontbinding

Albert besloot het geschenken bedrag van 29.375 euro terug te storten. In een brief aan zijn ouders licht hij toe dat hij de schenking had teruggeboekt, omdat deze achteraf belast bleek. Volgens de inspecteur maakte dit allemaal niets uit. Hij handhaafde de aan Albert opgelegde aanslag schenkbelasting. Albert en zijn ouders waren de mogelijkheid van herroeping of ontbinding niet overeengekomen in de schenkingsovereenkomst. Verder was volgens de inspecteur ook geen sprake van dwaling. De inspecteur stelde zich daarom op het standpunt dat de schenking in stand was gebleven.

Teruggeven

Bij de rechtbank had Albert meer succes. De rechtbank oordeelde dat Albert en zijn ouders de schenking civielrechtelijk wél hadden ontbonden. De rechtbank hechtte geloof aan de verklaringen

van Albert en zijn ouders dat zij direct hadden besloten om de schenking terug te draaien toen bleek dat de schenking belast was. De brief die Albert aan zijn ouders had geschreven en de terugboeking van de schenking aan zijn ouders moest worden gezien als handelingen die met die ontbinding verband hielden. De ontbinding van de overeenkomst betekende niet dat de schenking met terugwerkende kracht was vernietigd. Wel was door de ontbinding een ongedaanmakingsverplichting voor Albert en een terugvorderingsrecht voor zijn ouders ontstaan (art.6:271 BW). Door de uitoefening van het terugvorderingsrecht was op grond van art. 53 SW sprake van een verminderinggrond voor de schenkbelasting. Dit betekende dat de inspecteur de schenkbelasting aan Albert moest teruggeven.

 **Uit de jurisprudentie volgt dat ook in de bezwaar- of beroepsfase tegen een opgelegde aanslag schenkbelasting om vermindering op grond van art. 53 SW kan worden gevraagd. De vermindering van belasting wordt in beginsel verleend, tenzij de ontbinding en het terugvorderingsrecht slechts is voorgewend door partijen (HR 10 januari 2020, ECLI:NL:HR:2020:1). In het berechte geval was hiervan geen sprake (de inspecteur had althans niet gesteld dat hiervan sprake was).** ◀

Bron: Rechtbank Zeeland-West-Brabant 22 juni 2023, nr BRE 21/5023, ECLI:NL:RBZWB:2023:4309

Update omkering bewijslast

Vorig jaar heeft de Hoge Raad nieuwe lijnen voor de omkering van de bewijslast uitgezet. Nu blijkt uit een kennisgroepstandpunt dat de Belastingdienst 'genuanceerd' naar dit arrest kijkt. Omdat dit deels ten koste van de rechtsbescherming van belanghebbenden gaat een update.

In HR 27 mei 2022, ECLI:NL:HR:2022:767 speelde de vraag wat het gevolg is van het ten onrechte niet aankruisen van een trustvraag. Wat zijn nu de brandende kwesties?

Allereerst is het de vraag of na het arrest 'uitsluitend nog partiële omkering en verzwaring van de bewijslast kan plaatsvinden?'

Met andere woorden: raakt de omkering alleen in geschil zijnde kwesties of de gehele aanslag? De kennisgroep doet niet aan nuances: nu niet expliciet is aangegeven dat de Hoge Raad is omgegaan, zijn zij niet omgegaan. De kennisgroep meent dus dat in andere kwesties dan in het arrest, in het bijzonder bij materiële gebreken in de aangifte, de omkering nog steeds de gehele aanslag raakt.

Onjuist

De onderbouwing die de kennisgroep hanteert, is onjuist. De Hoge Raad gaat doorgaans wel openlijk om, maar 'subtielere verschuivingen' in de rechtspraak komen veel vaker voor (zie M.W.C. Feteris, Beroep in cassatie in belastingzaken, FM 142, par. 13.4.3.2, resp. 13.7.2). Voor een nieuwe lijn van de Hoge Raad is een expliciet omgaan dus geen noodzakelijke voorwaarde. Belangrijker is de aanhef van rechtsoverweging 4.2.5 van het arrest uit 2022. De Hoge Raad overweegt dat 'een redelijke wetstoepassing (mee)brengt dat de omkering en verzwaring van de bewijslast vanwege het feit dat een of meer vragen in het aangiftebiljet niet of onjuist zijn beantwoord, niet geldt voor die

geschilpunten waarvoor het antwoord op deze vraag of vragen niet van belang kan zijn.' Afgezien van de tekstuele helderheid, overweegt de Hoge Raad dus op grond van een redelijke wetstoepassing dat omkering niet de gehele aanslag raakt. Het komt mij voor dat die redelijke wetstoepassing dan ook in andere situaties, die tot omkering leiden, zal gelden. Of zou, licht provocerend gesteld, de Hoge Raad dan in andere situaties oordelen dat een onredelijke wetstoepassing de voorkeur verdient?

Lastiger

De tweede vraag in het kennisgroepstandpunt is lastiger. Geldt het absoluut en relatief aanzienlijk-criterium nog bij inhoudelijke gebreken in de aangifte? Ook hier is het standpunt 'niet expliciet omgaan, is geen omgaan', niet adequaat. In het arrest heeft de Hoge Raad wel geoordeeld dat er geen omkering van de bewijslast is, als een kwestie 'van onvoldoende gewicht' is om de omkering van de bewijslast te kunnen rechtvaardigen. Daarmee is dus niet uitgesloten dat bij materiële gebreken in de aangifte voor de uitleg van het onvoldoende gewicht-criterium, dat feitelijk een evenredigheidstoets inhoudt, het absoluut en relatief aanzienlijk-criterium wel degelijk nog van belang zou kunnen zijn. ◀

Bron: Kennisgroepstandpunt KG:206:2023:2, gepubliceerd 28 maart 2023, op kennisgroepen.belastingdienst.nl.

'Zou de Hoge Raad in andere situaties oordelen dat een onredelijke wetstoepassing de voorkeur verdient?'

Vernietiging naheffings- aanslag

Als het gaat om de omzetbelasting, is het verdedigingsbeginsel van toepassing. Dit bepaalt dat een ieder moet worden gehoord voordat een tegen hem nadelige, individuele maatregel van toepassing wordt genomen, zoals een naheffingsaanslag voor de omzetbelasting. De ondernemer mag een zienswijze indienen. Als een ondernemer geen reactietijd heeft gekregen van de inspecteur, wordt dan voldaan aan het verdedigingsbeginsel?

Een vennootschap drijft een groothandel in planten en bloemen. In de jaren 2011 tot en met 2015 wordt bij diverse veilingen in Nederland op afstand ingekocht. De vennootschap verkoopt vervolgens de aankopen door aan een Hongaars bedrijf. Deze onderneming haalt de bloemen en planten op bij de veilingen in Nederland. De goederen worden vervoert naar Hongarije. De groothandel heeft de levering aangemerkt als een intracommunautaire levering en past het nultarief toe. Ook wordt de voorbelasting afgetrokken. Op enig moment vraagt de Hongaarse fiscus de Nederlandse inspecteur om inlichtingen wegens een btw-fraudeonderzoek in Hongarije. De inspecteur stelt vervolgens een boekenonderzoek in bij de groothandel in Nederland. De inspecteur komt in zijn onderzoek tot de conclusie dat ten onrechte het nultarief is toegepast

door de groothandel. De groothandel had het verlaagd btw-tarief moeten toepassen. De inspecteur vraagt aan de voorzieningenrechter toestemming om beslag te mogen leggen op de bankrekeningen van de groothandel. De inspecteur krijgt toestemming voor 1,2 miljoen euro, onder de voorwaarde dat de naheffingsaanslagen binnen zes weken worden opgelegd.

De inspecteur stuurt aan de groothandel op 10 maart 2016 een conceptrapport met de bevindingen van het boekenonderzoek. In het rapport wordt de naheffingsaanslag aangekondigd. De groothandel krijgt geen mogelijkheid om te reageren op het rapport. Vier dagen later worden de naheffingsaanslagen opgelegd. De groothandel stelt zich op het standpunt dat zij niet in gelegenheid is gesteld om te reageren op het conceptrapport. De inspecteur meent dat sprake was van vrees voor verduistering van gelden waardoor dit recht van de groothandel is beperkt.

De Hoge Raad stelt vast dat het verdedigingsbeginsel van toepassing is. Het beginsel houdt in dat de inspecteur tijdig en expliciet aan degene tot wie het besluit gericht is de gelegenheid moet bieden zijn standpunt naar behoren kenbaar te maken voordat het besluit wordt genomen. Dit kan anders zijn als sprake is van specifieke omstandigheden die maken dat het beperken van het recht van de verdediging toelaatbaar is. In deze zaak is dat niet aan de orde. De inspecteur heeft zonder succes gesteld dat sprake was van vrees van verduistering van gelden. Daar maakt de Hoge Raad korte metten mee door te concluderen dat het conservatoir beslag op de rekeningen die vrees juist heeft

weggenomen. De Hoge Raad stelt vast dat de inspecteur ruim de tijd heeft gehad om het rapport aan de groothandel toe te zenden. Dat is niet gebeurd waardoor het verdedigingsbeginsel is geschonden. De Hoge Raad komt dan toe aan de toets of zonder de schending de zaak een andere afloop zou kunnen hebben gehad. Ook daarover concludeert de Hoge Raad dat daaraan wordt voldaan. De rechtbank heeft eerder in deze procedure geoordeeld dat niet is uitgesloten dat de zaak tot een andere afloop had kunnen leiden. De groothandel wist niets van de Hongaarse btw-fraude en kon dat ook niet weten. De Hoge Raad volgt dit oordeel en vernietigt de naheffingsaanslagen van 1,2 miljoen euro.

Bron: Hoge Raad 7 juli 2023,

ECLI:NL:HR:2023:1053.

 **Het verdedigingsbeginsel is een belangrijk Europees grondrecht als het gaat om de omzetbelasting. In de praktijk is het belangrijk om na te gaan of inderdaad – voordat de naheffingsaanslagen zijn opgelegd – de belastingplichtige in de gelegenheid is gesteld om te reageren op het voornemen van de inspecteur. Zo niet, dan moet worden nagegaan of de zaak wellicht een andere afloop had kunnen krijgen als dat wel was gebeurd. Zo ja, dan moet een naheffingsaanslag volledig worden vernietigd. Het kan erg nuttig zijn om dit in elke zaak na te gaan. ◀**

Geen omkering bewijslast wegens horen zeggen

Het blijft een zware processuele sanctie in het belastingrecht: omkering en verzwaring van de bewijslast. Veelal slaagt de inspecteur erin om dit aannemelijk te maken, maar niet altijd. Er is sprake van omkering en verzwaring van de bewijslast als de vereiste aangifte niet is gedaan. Als dat wel het geval is, wat betekent dat dan? Rechtbank Gelderland boog zich recentelijk over deze vraag.

Een directeur van twee vennootschappen, die zijn gevestigd op Malta, krijgt flinke navorderingsaanslagen voor de inkomstenbelasting over de jaren 2011 en 2012. De directeur heeft van de bankrekening van de vennootschappen in Nederland meer dan 200.000 euro contant opgenomen in zowel het jaar 2011 als in het jaar 2012. In beide jaren woont de directeur in Nederland. In zijn aangiften voor de inkomstenbelasting heeft de directeur geen inkomsten opgenomen voor de vennootschappen op Malta. De inspecteur stelt dat de contante opnames inkomsten zijn geweest en door de directeur hadden moeten worden aangegeven. Door dat niet

te doen, is de vereiste aangifte niet gedaan en dient omkering en verzwaring van de bewijslast te volgen.

Ter discussie staat of de aanslagen voor de inkomstenbelasting terecht en tot een juist bedrijf zijn opgelegd. Daarbij is in ieder geval de vraag of door de directeur de vereiste aangifte is gedaan en of de correcties terecht zijn. De inspecteur vangt bot bij de rechtbank ten aanzien van de omkering en verzwaring van de bewijslast. Hij is van mening dat de directeur een relatief en absoluut aanzienlijk bedrag aan inkomstenbelasting niet heeft betaald als gevolg van de door hem ingediende onjuiste aangiften. Daarbij wijst hij erop dat aan dit criterium zelfs al is voldaan als wordt uitgegaan van een inkomen uit de vennootschap op Malta van 6.000 euro in 2011 en van 9.000 euro in 2012.

De inspecteur dient volgens de gewone regels van bewijsrecht aannemelijk te maken dat een relatief en absoluut aanzienlijk bedrag aan belasting niet is betaald, doordat eiser onjuiste aangiften heeft gedaan. Gelet op het feit dat de omkering en verzwaring van de bewijslast een zware processuele sanctie is, moet de lat voor de inspecteur niet te laag worden gelegd. De inspecteur heeft in deze zaak slechts naar voren gebracht dat sprake zou zijn van een contante vergoeding van 6.000 euro. Dat zou door de voormalige gemachtigde van de directeur zijn aangegeven. De rechtbank acht dit onvoldoende voor omkering en verzwaring van de bewijslast.

Dit betekent dat de inspecteur moet bewijzen dat de directeur de contante opnames van meer dan 200.000 euro heeft genoten als inkomsten. Ook daar slaagt de inspecteur niet in. Het blijft slechts bij een 'blote stelling'. De rechtbank oordeelt dat de navorderingsaanslagen en boetes volledig moeten worden vernietigd.

Bron: Rechtbank Gelderland, 25 mei 2023 (gepubliceerd op 27 juni 2023),
ECLI:NL:RBGEL:2023:2951

 **Deze uitspraak laat het belang van het voeren van verweer tegen de omkering en verzwaring van de bewijslast zien. Op het moment dat sprake is van aanzienlijke correcties waar de inspecteur eigenlijk geen onderbouwing voor heeft, komt in de praktijk geregeld voor dat de inspecteur hoopt dat de omkering en verzwaring van de bewijslast wordt aangenomen. Dan moet de belastingplichtige echt aantonen dat een aanslag niet klopt. Dat is een moeilijke wedstrijd. Het is dan ook raadzaam om altijd verweer te voeren tegen de omkering en verzwaring van de bewijslast. ◀**

Geen verzoek uitstel van betaling

In geval van een gemotiveerd bezwaarschrift tegen een belastingaanslag, wordt het bezwaarschrift ook aangemerkt als een verzoek om uitstel van betaling voor de heffing. Gedurende de behandeling van het bezwaarschrift heeft een belastingplichtige uitstel van betaling. Hoe zit dit als het gaat om een beroepsprocedure? Wordt het beroep dan ook aangemerkt als verzoek om uitstel van betaling of ligt dat toch anders? Rechtbank Zeeland-West-Brabant licht het toe.

Een belastingplichtige voert een procedure tegen de inspecteur over een naheffingsaanslag voor de motorrijtuigenbelasting. De belastingplichtige verliest de zaak in bezwaar. Nadat uitspraak op bezwaar is gedaan door de inspecteur, komt ook automatisch het uitstel van betaling te vervallen. De belastingplichtige is het niet eens met de uitspraak op bezwaar en gaat in beroep. Hij vraagt echter niet afzonderlijk uitstel van betaling aan. Na enige tijd ontvangt de belastingplichtige een

betalingsherinnering alsook een aanmaning. Bij de aanmaning worden kosten in rekening gebracht. Dat betreft een bedrag van 17 euro. Vervolgens vindt er ook verrekening plaats. Een belastingteruggaaf waar de belastingplichtige recht op heeft, wordt verrekend met de openstaande schuld voor de motorrijtuigenbelasting. Daar kan de belastingplichtige zich niet in vinden. De belastingplichtige is het niet eens met de aanmaningskosten. Hij gaat in bezwaar tegen de kosten en hij gaat ook in beroep. De belastingplichtige voert aan dat hij beroep heeft ingesteld tegen de uitspraak op bezwaar ter zake de motorrijtuigenbelasting. Hij stelt zich op het standpunt dat zijn beroepschrift ook als verzoek om uitstel van betaling had moeten worden aangemerkt en dat om die reden de aanmaningskosten ten onrechte in rekening zijn gebracht. De rechtbank gaat daar niet in mee. Het beleid regelt dat een ingediend bezwaarschrift tegen de belastingaanslag als een verzoek om uitstel van betaling aan wordt gemerkt. Dat geldt echter niet voor een beroepschrift. Daarnaast regelt de wet dat een ingediend beroepschrift geen schorsende werking heeft. Dat betekent dat afzonderlijk een verzoek om uitstel van betaling moet worden ingediend bij de ontvanger. Het beroep wordt door de rechtbank ongegrond verklaard.

Bron: Rb. Zeeland-West-Brabant, 05-06-2023, ECLI:NL:RBZWB:2023:3882



Het zou wenselijk zijn om in de praktijk specifiek voor het belastingrecht een beroepschrift tevens als verzoek om uitstel van betaling aan te merken. Het komt geregeld voor dat in het kader van beroepsprocedures het onbekend is dat afzonderlijk om uitstel van betaling bij de ontvanger moet worden verzocht. Daarnaast kan voor de beroepsprocedure ook de discussie bestaan dat de ontvanger geen uitstel van betaling wenst te verlenen voor de beroepsprocedure. Het is raadzaam om altijd – zeker als een dergelijke discussie aan de orde is – tijdig bezwaar te maken tegen de aanmaningskosten. Tegen aanmaningskosten kan binnen zes weken bezwaar worden gemaakt op grond van de Kostenwet. Door echter binnen de betaaltermijn van de aanmaningskosten bezwaar te maken, namelijk twee weken, kan de ontvanger in de regel geen dwangbevel betekenen totdat is beslist op het bezwaarschrift over de aanmaningskosten. Op deze wijze worden tijdelijk kosten van invordering voorkomen. Het kan dus lonen om toch bezwaar te maken tegen aanmaningskosten. ◀



**MR. FRITS ALGIE
DRIJFT EEN EIGEN
BELASTINGADVIESPRAKTIJK
EN GEEFT DAARNAAST
LEIDING AAN ZELFSTANDIGE
BELASTINGADVISEURS, HET
PLATFORM VOOR DE BETERE
BELASTINGADVISEUR**

Max Verstappen, Monaco en belastingontwijking

Ik hoop dat niet alleen uw aandacht is getrokken, maar ook die van de mensen die normaal gesproken *Belasting Magazine* nooit lezen, laat staan mijn columns. Waarom? Nou, dat zit zo. Al jaren klaag ik dat er in de Tweede Kamer geen fiscalisten zitten en dat (tegenwoordig) de staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst ook geen fiscalist is. Laten ze nu een keertje naar mij geluisterd hebben. Marnix van Rij, nota bene een oud collega, is benoemd tot staatssecretaris. Ook in de Tweede Kamer, een fiscalist, en nog wel uit mijn eigen partij (de VVD): de heer Idsinga.

Voorafgaand aan de Grand Prix van Monaco verschijnen er altijd artikelen over waarom het fiscaal aantrekkelijk is in Monaco te wonen. Tsja, de kranten moeten on- en offline lezers trekken en de combinatie Max Verstappen en Monaco doet dat. Dat moet de heer Idsinga ook gedacht hebben, want hij lanceerde een aantal vragen over sporters die fiscaal woonachtig zijn in Monaco. Let op het woordje fiscaal. De gehele vraagstelling suggereert dat het volledig verwerpelijk is om daar te wonen en dat door deze constructie (wat wordt er geconstrueerd?) er Nederlandse belasting¹ wordt ontweken.

Nu is Nederland niet alleen een land van immigratie, maar ook van emigratie. En als je Nederland verlaat, heeft dat ook fiscale gevolgen. Iets wat de heer Idsinga toch zou moeten weten. Kennelijk is de behoefte aan profilering groter dan de noodzaak om onze staatssecretaris en zijn mensen – die al genoeg op het bord hebben liggen – alleen met van belang zijnde vragen lastig te vallen. Uit zijn biografie blijkt dat de heer Idsinga zich bezighield met internationaal fiscaal recht, en wel de omzetbelasting, zodat er toch een kans is dat emigratie en de fiscale gevolgen daarvan voor hem onbekend terrein zijn. De staatssecretaris beantwoordt de vragen keurig. De antwoorden laten zich raden. Zouden deze antwoorden al klaar liggen in een digitale lade op het ministerie?

Als de heer Idsinga internationale vragen wil stellen op het gebied van de inkomstenbelasting kan ik me betere vragen voorstellen. Helaas halen die de kranten niet, want ze zijn niet sexy. Neemt niet weg dat er meer moet gebeuren dan een herziening van box 3, de aanpassing van de fiscale rechtshulp en de toeslagen. Zaken die veel aandacht vragen.

Neem nu het voortvarendheidsvereiste. Sinds Nederland een verlengde en soms onbeperkte navorderingstermijn hanteert in buitenlandse situaties, dient de inspecteur – indien hem/haar aanwijzingen bereiken dat er buitenlands niet aan gegeven vermogen is – daar met voortvarendheid op te acteren. Nu wordt door de Belastingdienst aangenomen dat deze eis alleen van toepassing is op situaties met vermogen in EU-landen en niet als het vermogen betreft in andere landen. Een toch onwenselijk onderscheid dat zorgt voor langere termijnen van onzekerheid.²

Ik schreef deze column op de donderdag voor het weekend waarin het kabinet viel. Zou de heer Idsinga dit voorzien hebben? ◀

Noten:

1. Voor zover mij bekend woonde Max Verstappen in zijn jeugd in Hasselt, België en is hij nooit inwoner van Nederland geweest.
2. Zie noot Mr. A.J.C. Perdaems in NLFiscaal | Niet inleveren aangiften na verstrijken aanslagtermijn is geen kwade trouw NLF 2023/1425.

‘Helaas halen mijn vragen de kranten niet, want ze zijn niet sexy’

**60 jaar
belastingkennis
op je scherm in
minder dan
0,6 seconden.**

Nextens

Nextens

Nextens lanceert Jaarrekening

**Gemaakt voor onze klanten,
samen met onze klanten.**

Onze nieuwe jaarrekening-tool is gemaakt in samenwerking met honderden van onze klanten. Zo weten we zeker dat de jaarrekening precies biedt waar onze klanten om vragen, én is het gelijk de beste in de markt.

Welke features biedt Nextens Jaarrekening?

- Al jouw rapportages in één overzicht.
- Kies de procesvolgorde die past bij jouw klant.
- Integreer naadloos de jaarrekening met de aangifte.



**Meer weten?
Scan de QR-code**



SBR

Gebruik deze rapportage-content voor SBR.



Rapportages

Meerdere keren rapporteren per jaar (bijv. als pro forma).



Financieel en fiscaal overzicht

Gebruik de inzichten voor jouw aangifte.



Aanpasbaar

Voeg bijvoorbeeld nieuwe journaalposten toe. Handig!



Data Import

Importeer data uit de boekhouding. Koppeling via RGS ook mogelijk!



Overzichtelijke rapportage

Een mooi vormgegeven rapport, gepersonaliseerd voor jouw eigen kantoor.



Kolommenbalans

Inzien, bewerken, groeperen of splitsen.



Toelichtingen

Voeg toelichtingen aan het rapport.