

Flitsen

belastingadvies, financiële en

juridische actualiteiten

3

jaargang 15 • augustus 2009

- **Nieuwe Schenk- en erfbelasting op komst**
- **Verzoepelingen in het invorderingsbeleid voor ondernemers**
- **Geen bijtelling voor bestelauto met bijrijderstoel**
- **Ook eerder afschrijven over tijdelijk verhuurde bedrijfsmiddelen**
- **Houd urenspecificatie bij voor zelfstandigenaftrek**
- **Alleen beperking boete voor 'tijdige' inkeerder**
- **Inkomensverbetering niet vereist voor aftrek scholingsuitgaven**
- **Belastingdienst mag twaalf jaar navorderen**
- **Kosten bruiloft DGA ten laste van zijn BV**
- **Voor het eerst kwartaalaangifte doen**
- **Verlaagd BTW-tarief voor woningisolatie**
- **Laatste oproepen inschrijving in Handelsregister**

Nieuwe Schenk- en erfbelasting op komst

Het zal u niet zijn ontgaan dat er veel gaat veranderen in de successie- en schenkingsbelasting. Het nieuwe wetsvoorstel 'Schenk- en erfbelasting' ligt inmiddels bij de Tweede Kamer en als alles volgens planning verloopt, treden de nieuwe regels op 1 januari 2010 in werking. Ondanks het prille stadium waarin het wetsvoorstel zich nog bevindt, informeren we u toch alvast over de voorgestelde wijzigingen in het partnerbegrip, de tarieven en de vrijstellingen.

Wie is uw partner?

Vanaf 1 januari 2010 bent u voor de schenk- en erfbelasting alleen partner van elkaar als u gehuwd of geregistreerd bent of als u samenwoont en een notarieel samenlevingscontract met elkaar heeft gesloten, waarin een wederzijdse zorgplicht is opgenomen. In dit laatste geval moet u bovendien aan een groot aantal aanvullende voorwaarden voldoen. U bent dus voor de schenk- en erfbelasting niet meer partner van elkaar, als u samenwoont *zonder* notarieel samenlevingscontract. Daarvoor zult u dus alsnog naar de notaris moeten.

Welke tariefgroepen?

Als u elkaars partner bent, heeft u onder meer recht op indeling in tariefgroep 1. Dit is de tariefgroep met de laagste

tarieven. Vanaf 1 januari 2010 heeft tariefgroep 1 nog maar 2 tariefschijven: tot € 125.000 een tarief van 10% en daarboven 20%. In deze tariefgroep zijn ook de kinderen en (achter)kleinkinderen ingedeeld. Voor deze laatste groep wordt de toeslag van 60% naar 80% verhoogd. Naast tariefgroep 1 komt er alleen nog een tariefgroep 2 met ook maar 2 tariefschijven: tot € 125.000 een tarief van 30% en daarboven 40%. De huidige tariefgroep 3 (41% tot 68%) komt te vervallen. In de nieuwe tariefgroep 2 worden alle overige verwanten (onder meer ouders, broers en zusters, ooms en tantes en neven en nichten) en niet-verwanten ingedeeld.

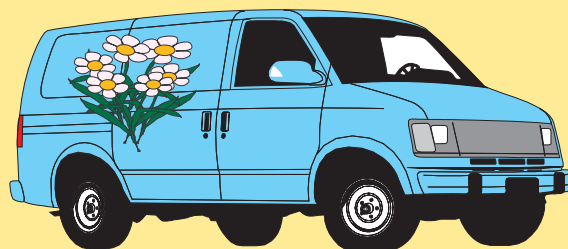
Welke vrijstellingen?

Er bestaat momenteel een groot scala aan vrijstellingen. Voor de *erfbelasting* wordt dit aantal teruggebracht naar 3 vrijstellingen. De eerste betreft de partnervrijstelling. Die bedraagt vanaf 1 januari 2010 € 600.000. Verder worden de vrijstellingen voor kinderen voor de erfbelasting teruggebracht naar één vrijstelling van € 19.000 voor alle kinderen en kleinkinderen. De overige verkrijgers hebben recht op een vrijstelling van € 2.000. Voor de *schenkbelasting* blijft het aantal vrijstellingen gelijk. Wel wordt de jaarlijkse vrijstelling voor kinderen vanaf 2010 verhoogd naar € 5.000 en de eenmalige vrijstelling voor kinderen van 18 tot 35 jaar naar € 24.000. De vrijstelling voor de overige begunstigden bedraagt € 2.000.

Versoepelingen in het invorderingsbeleid voor ondernemers

De gevolgen van de economische crisis zijn ook voor het Midden- en Kleinbedrijf steeds meer voelbaar. Er komen minder orders binnen, debiteuren betalen vaak later dan gebruikelijk en banken zijn maar mondjesmaat bereid kredieten te verstrekken. Toch moet u tijdig aan uw betalingsverplichtingen bij de Belastingdienst voldoen om aansprakelijkstellingen en boetes te voorkomen. Daarom is sinds kort het invorderingsbeleid tijdelijk versoepeld voor ondernemers met betalingsproblemen als direct gevolg van de economische crisis. U kunt als ondernemer onder voorwaarden, bovenop de bestaande maximaal 12 maanden, extra uitstel van betaling krijgen voor de verschuldigde belastingaanslagen. Dat kunnen zowel belastingen zijn, als ook de (sociale) verzekeringspremies en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet. Daarvoor moet u een verklaring van een derde deskundige aan de Belastingdienst overleggen, waaruit aannemelijk wordt dat het gaat om werkelijk bestaande betalingsproblemen die het directe gevolg zijn van de economische crisis, die van tijdelijke aard zijn en vóór een bepaald tijdstip zullen zijn opgelost. Naast deze maatregel wordt ook een andere invorderingsmaatregel versoepeld. Als de Belastingdienst op goederen beslag heeft gelegd, omdat u betalingsachterstanden heeft, dan wordt u onder het huidige invorderingsbeleid nog 4 maanden gegund om uw achterstand in te lopen, voordat de Belastingdienst overgaat tot verkoop van de in beslag genomen goederen. Deze maximumtermijn wordt onder voorwaarden tijdelijk opgeheven.

Geen bijtelling voor bestelauto met bijrijderstoel

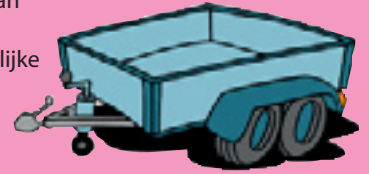


De bijtelling wegens privé-gebruik van de auto van de zaak is niet van toepassing op de bestelauto die naar aard of inrichting (nagenoeg) uitsluitend is geschikt voor goederenvervoer. Of een bestelauto als zodanig kwalificeert, hangt af van allerlei uiterlijke kenmerken. Als zich in de bestuurderscabine een bijrijderstoel bevindt, werd er tot voor kort vanuit gegaan dat de bestelauto dan niet (nagenoeg) uitsluitend geschikt is voor goederenvervoer. De bijtelling wegens privé-gebruik was dan in beginsel van toepassing. Onze hoogste belastingrechter, de Hoge Raad, heeft onlangs dit uitgangspunt enigszins genuanceerd. Een bloemenhandelaar had twee bestelauto's in gebruik die hem ook privé ter beschikking stonden. De bestelauto's hadden in de bestuurderscabine een bijrijderstoel en in het goederencompartiment waren voor het vervoer van bloemen en planten vaste stellages bevestigd. De Hoge Raad heeft beslist dat de bijtelling wegens privé-gebruik dan niet van toepassing is, omdat de bestelauto's naar aard en inrichting (nagenoeg) uitsluitend geschikt zijn voor goederenvervoer. De aanwezigheid van de tweede stoel voor een bijrijder of hulp bij het laden en lossen van bloemen en planten, deed daar in dit geval niet aan af.

Ook eerder afschrijven over tijdelijk verhuurde bedrijfsmiddelen

Eind vorig jaar werd ter bestrijding van de economische crisis onder meer de tijdelijke regeling willekeurige afschrijving voor 2009 en 2010 getroffen. U mag in die jaren maximaal 50% per jaar afschrijven, ook als u het bedrijfsmiddel nog niet in gebruik heeft genomen. Doordat u vervroegd mag afschrijven, verlaagt u uw winst en hoeft u dus minder belasting te betalen en daarmee verbetert uw liquiditeitspositie. De regeling geldt voor zowel ondernemers in de inkomstenbelasting als in de vennootschapsbelasting en is van toepassing op bepaalde investeringen die u tussen 1 januari en 31 december 2009 doet en vóór 1 januari 2012 in gebruik heeft genomen.

Bedrijfsmiddelen die hoofdzakelijk (voor 70% of meer) ter beschikking worden gesteld aan derden, zijn van deze regeling uitgesloten. Hierop wordt echter sinds kort een uitzondering gemaakt voor bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om voor korte duur te worden verhuurd aan opeenvolgende huurders. Het gaat hierbij om de tijdelijke verhuur van bijvoorbeeld speciaal gereedschap, hoogwerkers, bestelauto's en aanhangers.



Houd urenspecificatie bij voor zelfstandigenaftrek

Als u jonger dan 65 jaar bent, tenminste 1.225 uren én 50% van uw totale arbeidstijd aan werkzaamheden voor uw onderneming heeft besteed, komt u in beginsel in aanmerking voor de zelfstandigenaftrek. Deze aftrek varieert in 2009 van maximaal € 9.251 bij een winst tot € 13.695 tot minimaal € 4.488 bij een winst van meer dan € 58.340. Bent u een ondernemer die aan het begin van het kalenderjaar 65 jaar of ouder is en voldoet u aan het urencriterium, dan heeft u recht op 50% van de aftrek. U moet echter om in aanmerking te komen voor de zelfstandigenaftrek wel aannemelijk kunnen maken dat u aan het urencriterium heeft voldaan. Het bijhouden van een urenspecificatie is dan ook van groot belang. Hoe dat niet moet, bleek onlangs uit een uitspraak van de belastingrechter. De zaak betrof een beeldend kunstenaar die tevens werkzaam was voor de maatschap van haar partner. Zij had in 2001 de zelfstandigenaftrek in mindering gebracht op haar winst uit haar ondernemingen. De inspecteur had de aftrek geweigerd omdat zij de

bestede uren aan de werkzaamheden niet voldoende had onderbouwd. De belastingrechter oordeelde dat dit terecht was. Op de kunstenaar rust de bewijslast om de bestede uren aan haar ondernemingsactiviteiten aannemelijk te maken. Daarin is zij niet geslaagd. De urenspecificatie is achteraf opgemaakt. Het is niet aannemelijk geworden dat deze specificatie berust op de feitelijk bestede uren, met name nu al enkele jaren hetzelfde aantal uren aan de werkzaamheden van de maatschap worden besteed. Bovendien zijn zowel de uren die aan de maatschap zijn besteed als die aan de werkzaamheden als beeldend kunstenaar zijn besteed, niet te relateren aan agendagegevens of andere bescheiden.

Tip: Houd de uren regelmatig (dagelijks/wekelijks) bij, zodat u niet achteraf nog moet bedenken, wanneer u ook al weer welke activiteiten voor uw onderneming heeft gedaan en zorg er ook voor dat de uren controleerbaar zijn.

Alleen beperking boete voor 'tijdige' inkeerder

Enkele landen kennen het bankgeheim. De banken in die landen geven in beginsel geen informatie over de (spaar)tegoeden die rekeninghouders bij hen hebben. Logischerwijs hebben ook veel zwartsparenders hun tegoeden daar ondergebracht. Het bankgeheim staat echter onder grote druk en de kans dat de betreffende landen het bankgeheim zullen (moeten) prijsgeven, wordt groter. Steeds meer zwartsparenders kiezen daarom nu eieren voor hun geld en geven hun buitenlandse spaartegoeden alsnog bij de Belastingdienst op. Nederland kent in dat geval de inkeerregeling. Deze regeling biedt de mogelijkheid om tijdig en vrijwillig alsnog de juiste informatie over buitenlandse vermogensbestanddelen aan de Belastingdienst te verstrekken, waardoor sancties worden voorkomen. Die sancties kunnen bestaan uit een strafrechtelijke vervolging of een boete van

maximaal 100% van de verschuldigde belasting. De Tweede Kamer heeft inmiddels een voorstel aangenomen om voortaan een boete van 300% te kunnen opleggen. Een uitzondering wordt echter gemaakt voor inkeerders die binnen 2 jaar na het doen van de aangifte zich hebben gemeld. Aan inkeerders die zich later melden, wordt in beginsel dus wel een boete van maximaal 300% opgelegd. Een melding voordat de inspecteur het beboetbare feit op het spoor is, geldt in ieder geval wel als strafverminderende omstandigheid die leidt tot matiging van de boete. De uitzondering geldt overigens alleen voor aanslagbelastingen, zoals onder meer de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting.

Inkomensverbetering niet vereist voor aftrek scholingsuitgaven

Tot voor kort werd steeds gedacht dat voor de aftrek van scholingsuitgaven vereist is dat de opleiding leidt tot inkomensverbetering. De hoogste belastingrechter, Hoge Raad, heeft onlangs beslist dat dit niet nodig is. Uit maatschappelijk oogpunt is het gewenst dat u zich, onder meer door scholing, wapent tegen de mogelijkheid van terugval van werkgelegenheid in de branche waarin u werkzaam bent. Daarom is

voor de aftrek als scholingsuitgaven wel van belang dat u de bedoeling heeft om met de opleiding in een ander beroep werk te vinden en dat u in redelijkheid kunt verwachten dat u dit doel na voltooiing van de opleiding ook bereikt. Niet alleen bij aanvang, maar ook tijdens de duur van de opleiding moet u telkens naar de omstandigheden beoordelen of u aan deze vereisten voldoet.

Belastingdienst mag twaalf jaar navorderen

In samenhang met de inkeerregeling is ook een recente uitspraak van de Europese belastingrechter van belang. Die uitspraak betreft het onderscheid dat de Nederlandse wetgeving maakt bij het navorderen van belasting over verzwegen (inkomsten uit) vermogensbestanddelen. De Belastingdienst kan over binnenlandse vermogensbestanddelen in beginsel 5 jaar navorderen, maar over buitenlandse vermogensbestanddelen maar liefst 12 jaar. De Europese rechter heeft onlangs beslist dat deze verlengde navorderingstermijn niet in strijd is met de Europese regels. De inspecteur in de betreffende zaak mag 12 jaar navorderen over de verzwegen (inkomsten uit) buitenlandse banktegoeden, omdat hij geen aanwijzingen heeft over het bestaan van de bankrekeningen en daarom geen onderzoek heeft kunnen instellen. Dat de lidstaat een bankgeheim kent, doet daaraan niet af.

Voor het eerst kwartaalaangifte doen

U heeft als BTW-ondernemer wellicht gebruikgemaakt van de tijdelijke mogelijkheid om met ingang van 1 juli 2009 van maandaangifte en -betaling over te stappen op kwartaalaangifte en -betaling. U kunt zo uw BTW-afdracht uitstellen en een rentevoordeel creëren. Voor alle duidelijkheid merken we op dat de tijdvakwissel op 1 juli jl. is ingegaan en dus geldt met ingang van het derde kwartaal van 2009. U hoeft dus pas in oktober uw eerste kwartaalaangifte en -betaling voor de maanden juli, augustus en september te doen.

Verlaagd BTW-tarief voor woningisolatie

Sinds 1 juli 2009 valt het isoleren van woningen onder het verlaagd BTW-tarief van 6%. Dit tarief geldt echter niet voor het plaatsen van dubbelglas, omdat dit niet arbeidsintensief genoeg zou zijn. De maatregel is genomen vooruitlopend op de implementatie van het verlaagd BTW-tarief voor andere arbeidsintensieve diensten, zoals het renoveren van particuliere woningen. Voor deze diensten bestaat momenteel een tijdelijke regeling die de lidstaten van de Europese Unie met elkaar hebben afgesproken. Die regeling loopt op 1 januari 2010 af.

Laatste oproepen inschrijving in Handelsregister

Vorig jaar is op 1 juli het nieuwe Handelsregister in werking getreden. Het vormt sindsdien dé basisregistratie voor ondernemingen en rechtspersonen. Bedrijven hoeven hun gegevens voor de overheid alleen nog maar aan de kamers van koophandel te verstrekken. Het Handelsregister is bovendien uitgebreid met meer soorten ondernemingen en rechtspersonen die zich voorheen niet hoefden in te schrijven. Als zij op 1 juli 2008 al bestonden, krijgen ze tot eind 2009 de tijd om zich alsnog in te schrijven. Zo moeten ook vrije beroepsbeoefenaren, zoals notarissen, advocaten of medici

Kosten bruiloft DGA ten laste van zijn BV

Een huwelijk is een persoonlijke aangelegenheid. Met de daaraan verbonden kosten wordt geen zakelijk belang gediend. Deze kosten moeten dan ook in privé worden gedragen. Maar volgens de belastingrechter geldt onder bijzondere omstandigheden toch een uitzondering op deze hoofdregel. De belastingrechter heeft namelijk beslist dat in het volgende geval de BV de kosten van het huwelijk van een van haar directeur-grotaandeelhouders (DGA) toch belastingvrij mocht vergoeden. De DGA had eenderde van de aandelen van de BV. Zijn vader had de overige aandelen. Het was de bedoeling dat de zoon zijn vader zou opvolgen als bestuurder van de BV. Toen hij in 2004 in het huwelijksbootje stapte, nodigde hij 145 gasten uit voor het huwelijksfeest.



Onder hen waren 61 zakelijke relaties. Zij waren voor het huwelijksfeest uitgenodigd om alvast in een informele sfeer kennis te kunnen maken met de toekomstige bestuurder. De bruiloft kostte €15.958, waarvan de BV 61/145ste deel, ofwel € 6.712, belastingvrij aan de DGA vergoedde. De inspecteur ontdekte dit tijdens een boekenonderzoek en legde een naheffingsaanslag op, verhoogd met een boete. De belastingrechter vond dat niet terecht. De bruiloft was een geschikte gelegenheid om zakenrelaties in staat te stellen met de toekomstige bestuurder kennis te laten maken. In zoverre hadden de kosten een zakelijke reden. De BV mocht een evenredig deel daarom belastingvrij vergoeden aan haar werknemer (de DGA). Dit deel van de kosten was gemaakt ter behoorlijke vervulling van zijn (toekomstige) dienstbetrekking als directeur/bestuurder van de BV. De BV kon de vergoeding als personeelskosten ten laste van haar winst brengen.

Volgens een nieuw BTW-akkoord tussen de lidstaten wordt de tijdelijke regeling dan een permanente regeling. Maar voordat die in werking treedt, moeten de lidstaten de nieuwe BTW-regels wel eerst in hun nationale wetgeving hebben opgenomen. Nederland heeft dat nog steeds niet gedaan, waardoor het nog altijd niet bekend is wanneer het aangekondigd verlaagd BTW-tarief voor arbeidsintensieve diensten permanent wordt.

zich inschrijven, net als Verenigingen van Eigenaren (Vve), kerkgenootschappen en gemeenten. De Kamer van Koophandel heeft onlangs ook deze groepen via een registratieformulier opgeroepen zich tijdig in te schrijven. De inschrijving geldt tevens als aanmelding bij de Belastingdienst. Omdat de gegevens uit het Handelsregister direct toegankelijk worden voor alle overheidsinstellingen, wordt u als ondernemer minder vaak door de overheid (Belastingdienst, UWV etcetera) lastig gevallen voor het opvragen van gegevens.