

| Belasting Belangen Februari 2021

Minimale belastingkorting: ophef om niets, of toch niet helemaal?

In januari van dit jaar ontstond enige ophef onder belastingplichtigen die een voorlopige aanslag inkomstenbelasting met het aanbod van een betalingskorting hadden gekregen. Met name zzp'ers uitten in de media hun verbazing over de minimale betalingskorting die ze kregen als de aanslag in één keer zou worden betaald. Een betaling van € 10.000 leverde namelijk een betalingskorting op van maar liefst een hele euro.

Zo bekeken is de ophef begrijpelijk en dan zijn vragen uit de Tweede Kamer bijna een vanzelfsprekendheid. Die vragen kwamen ook. Daaruit bleek al de reden van de minieme betalingskorting en staatssecretaris Vijlbrief bevestigde dit ook in zijn antwoord. De verlaging van de betalingskorting houdt verband met de verlaging van de invorderingsrente als gevolg van de coronamaatregelen. De hoogte van de betalingskorting is al sinds de invoering van deze korting gekoppeld aan het rentepercentage van de invorderingsrente. Dat rentepercentage is tot en met 31 december 2021 nu juist verlaagd naar 0,01%. Dit om uitstel van betaling van belastingsschulden voor ondernemers mogelijk te maken zonder dat ze hierbij worden geconfronteerd met hoge rentelasten. Het gevolg van de verlaging van de invorderingsrente voor de hoogte van de betalingskorting was door de staatssecretaris al toegelicht bij die verlaging in maart 2020. Ook in de bijsluiter bij de voorlopige aanslagen en op de site van de Belastingdienst was hierover informatie te vinden.

Zoals wel vaker: ophef om niets, of toch niet helemaal? De staatssecretaris antwoordde ook dat de wettelijke koppeling tussen de betalingskorting en de invorderingsrente de Belastingdienst geen ruimte geeft om de berekeningsmethode van de betalingskorting hiervan los te koppelen. Dat is juist, maar de staatssecretaris heeft die ruimte zelf wel natuurlijk. Een wetswijziging heeft volgens de staatssecretaris voor de korte termijn echter weinig zin, omdat de berekening van de betalingskorting in de systemen van de Belastingdienst is opgenomen. Een systeemwijziging is niet eerder mogelijk dan per 1 januari 2023. De oplossing van 2020 was ook niet mogelijk. Toen kon nog bezwaar worden gemaakt tegen de lage betalingskorting, waarna de Belastingdienst het verschil uitbetaalde. Die werklast kon de Belastingdienst maar tijdelijk dragen. Je zou daarom mogen aannemen dat de systeemwijziging in ieder geval in gang is gezet, zodat we vanaf 2023 - ook zonder coronacrisis - wel over de gewenste flexibiliteit beschikken. Helaas, daarover zegt de staatssecretaris niets. Hij meldt slechts dat voorsnog is besloten dat per 1 januari 2022 de invorderingsrente, en daarmee dus de betalingskorting, teruggaat naar 4%. De minimale betalingskorting zelf is de ophef eigenlijk niet waard, de redenen dat we daaraan vast zitten des te meer!



| Inhoudsopgave



Nieuws

Inschrijving in BRP vereist voor kamerverhuurvrijstelling	01
Naheffingsaanslagen dividendbelasting door te late IB-92 verklaringen gehandhaafd	03
Ook dwangsom bij uitblijven uitspraak ambtshalve vermindering	06
Afwaardering na debiteursvervanging gedeeltelijk aftrekbaar	08
Valutaverlies restant-koopsom vliegtuig niet aftrekbaar	10
Inzageplicht voor zaakstukken was óók toezendplicht	13
Woon/winkelpand in man/vrouw-firma privévermogen; geen terbeschikkingstelling	17
Voor aankoop nieuwe woning bestemde verkoopwinst oude woning belast in box 3	20
Schenking van vader niet voor andere helft schenking van moeder	22
Wettelijke uitsluiting aftrek criminele kosten geen criminal charge	24
Inkomsten uit illegale woningverhuur belast in box 1, niet in box 3	27
Uren gewerkt aan niet gegunde aanbestedingen geen aftrekbare kosten	29
Rechtbank akkoord met achteraf herstelde gebreken in rittenregistratie	31
Rechtbank accepteert tweede informatiebeschikking voor zelfde jaar	34
Passieve BV's recht op vrijstelling van overdrachtsbelasting bij splitsing	38



Tips

Ook in 2021 versoepeling uren criterium	02
Vraag om kwijtschelding belastingschulden	04
Tegemoetkoming vaste lasten (TVL) fiks verruimd	07
Meer subsidie voor lonen via NOW	09
Excessieve vertrekvergoeding vanaf € 568.000	12
Vraag op tijd VA aan en voorkom belastingrente	14
Arbeidsongeschiktheid? Geen zakelijk gebruik auto!	18
Forse stijging van pensioenkosten	21
Gebruikelijk loon baseren op lagere omzet	23
Vrije ruimte WKR weer tijdelijk verruimd	25
Vaste reiskostenvergoeding tot 1 april 2021	28
Fiscus geeft uitleg over coronareserve	30
Uitbreiding MOSS-regeling per 1 juli 2021	33
Bedrijfsoverdracht: regel het met een lening!	37
Help een ander met een belastingvrije schenking	39
Alvast voorbereiden op komst webmodule	40



Vragen

Wat gebeurt er met de bijtelling als ik later dit jaar van auto wissel?	05
Vallen mijn aandelen alleen in box 3 als het belang onder de 5% blijft?	11
Hoe voorkomen we de bijtelling voor bestelauto's die niet privé gebruikt mogen worden?	19
Wat zijn de voor- en nadelen van een rentenota?	26
Wanneer mag een werknemer de scholingsaftrek toepassen?	32
Wat zijn de voordelen van een elektrische auto?	41



Special

Wanneer eindheffing toepassen?	15
Belastingdienst wel geloofwaardig?	35



Inschrijving in BRP vereist voor kamerverhuurvrijstelling

24 februari 2021

De Hoge Raad heeft beslist dat de inschrijvingseis in de basisregistratie personen een voorwaarde is voor de toepassing van de kamerverhuurvrijstelling.

Een vrouw verhuurde in 2016 een deel van haar eigen woning via Airbnb aan personen die gedurende bepaalde perioden bij haar woonden. De inspecteur belaste 70% van de huurinkomsten van € 1.629 als voordelen uit het tijdelijk ter beschikking stellen van de eigen woning. De vrouw ging in beroep. Hof Den Haag besliste dat deze inkomsten waren vrijgesteld op grond van de kamerverhuurvrijstelling. Het Hof verwierp de stelling van de inspecteur dat het ontbreken van een registratie van de betreffende huurders in de basisregistratie personen (BRP) voldoende was om de kamerverhuurvrijstelling te weigeren. De staatssecretaris ging met succes in cassatie.

De Hoge Raad (ECLI:NL:HR:2020:1741) besliste dat de eis van inschrijving in de BRP een voorwaarde was voor toepassing van de kamerverhuurvrijstelling. De parlementaire geschiedenis van artikel 3.114 Wet IB 2001 en die van het door deze bepaling vervangen artikel 26 Wet IB 1964 bevatten geen aanknopingspunt om toch aan te nemen dat de inschrijvingseis geen zelfstandige betekenis had. De beslissing van het Hof was daarom onjuist. Het Hof had ook niet in het midden mogen laten of artikel 3.113 Wet IB 2001 van toepassing was op het verhuren van een deel van de eigen woning, en had moeten beslissen dat de door de vrouw verkregen inkomsten uit het verhuren van een gedeelte van de woning terecht waren belast.

Commentaar

Verhuur van een deel van de eigen woning kan fiscaal voordelig uitpakken omdat - onder voorwaarden - de huurinkomsten belastingvrij kunnen worden ontvangen, terwijl de eigenwoningrente voor de volle 100% in aftrek kan worden gebracht. De huurinkomsten mogen niet hoger zijn dan € 5.668. Het gaat dan om de huur inclusief de vergoeding voor het gebruik van meubilair, energie en dergelijke. Het verhuurde gedeelte moet deel uitmaken van de woning en is geen zelfstandige woning. De verhuurder en de huurder zijn tijdens de huurperiode ingeschreven bij de gemeente op het adres van de woning van de verhuurder. De verhuur mag niet van korte duur zijn. Verhuur aan vakantiegasten valt daarom niet onder de kamerverhuurvrijstelling. Als de tijdelijke verhuurregeling van toepassing is, wordt 70% van de inkomsten belast in box 1.





Ook in 2021 versoepeling urencriterium

24 februari 2021

Nu het werk in veel sectoren nog steeds zo goed als stil ligt, komen veel IB-ondernemers niet aan de 1.225 uren per jaar die nodig zijn om te voldoen aan het urencriterium. Hierdoor dreigen zij hun fiscale voordelen, zoals de zelfstandigenaftrek, startersaftrek en meewerkaftrek, te verliezen. Om die reden heeft het kabinet besloten om het urencriterium ook in 2021 te versoepelen. Voor de periode 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021 gaat de Belastingdienst ervan uit dat ondernemers 24 uur per week aan hun onderneming hebben besteed. Voor ondernemers die juist altijd een piek in het werk hebben tussen 1 januari en 1 juli is er een aparte regeling. Deze ondernemers mogen van hetzelfde aantal uren uitgaan als in de piekperiode van 2019. Vereist is wel dat de ondernemer deze uren aannemelijk kan maken.

Heeft u naast uw onderneming nog een baan in loondienst? Dan moet u minimaal 50% van uw werkzame tijd (en minimaal 1.225 uren) besteden aan uw onderneming. Doet u dit niet, dan voldoet u niet aan het urencriterium. Ongeacht het aantal uren dat u voor de onderneming maakt. Deze eis geldt echter niet als u in één van de vijf voorafgaande jaren geen ondernemer was.



Naheffingsaanslagen dividendbelasting door te late IB-92 verklaringen gehandhaafd

24 februari 2021

Het bezit van een IB 92-verklaring is vereist voor uitbetaling van dividend onder aftrek van dividendbelasting tot het van toepassing zijnde verdragspercentage van 10%. Dat besliste Rechtbank Noord-Holland in de volgende zaak.

Een BV stelde in 2016, 2017 en 2018 dividend ter beschikking aan drie in Tsjechië wonende aandeelhouders. De BV hield 10% dividendbelasting in, en droeg die af. Bij de aangiften dividendbelasting gaf de BV aan dat het lagere verdragspercentage van 10% was toegepast en dat zij een vergunning of IB 92-verklaring had. De verzochte vergunning of IB 92-verklaring stuurde de BV niet mee met de aangifte. De inspecteur vroeg daar in 2018 om. De BV stuurde de IB 92-verklaringen toe. Twee verklaringen waren afgegeven op 26 september 2018 en de derde op 8 oktober 2018. In verband met het ontbreken van de vereiste documenten ten tijde van de dividenduitkeringen legde de inspecteur naheffingsaanslagen dividendbelasting op. De BV ging in beroep.

Rechtbank Noord-Holland (ECLI:NL:RBNHO:2020:9067) besliste dat inhouding van dividendbelasting in beginsel moest plaatsvinden naar het geldende wettelijke tarief van 15%. De inhoudingsplichtige kon de opbrengst uitbetalen onder aftrek van dividendbelasting tot het van toepassing zijnde verdragspercentage van 10%, als de gerechtigde tot de opbrengst een IB 92-verklaring had verstrekt die was voorzien van een ondertekende bevestiging over de woonplaats van de opbrengstgerechtigde. Omdat de BV op die momenten niet over die formulieren beschikte, had de dividendbelasting moeten worden ingehouden en afgedragen naar het wettelijke tarief van 15%. De naheffingsaanslagen waren terecht opgelegd.

Commentaar

Nog niet alles is verloren. De aandeelhouders van de BV kunnen namelijk een verzoek tot teruggaaf doen van de te veel ingehouden dividendbelasting, wat zij volgens de uitspraak in 2019 ook hebben gedaan. Een verzoek om teruggaaf is mogelijk als het dividend al is geïnd en er vervolgens 15% dividendbelasting is ingehouden en dit percentage meer is dan het verdragspercentage. Wel moeten de aandeelhouders vanzelfsprekend ook dan voldoen aan alle voorwaarden in het belastingverdrag om in aanmerking te komen voor het verlaagde tarief van 10%.



Vraag om kwijtschelding belastingschulden

24 februari 2021

In 2020 hebben ondernemers al voor miljarden aan belastingbetalingen uitgesteld, en die mogelijkheid blijft er tot in elk geval 1 juli 2021. Heeft u ook gebruik gemaakt van deze regeling? Houd er dan rekening mee dat u uw nieuwe betalingsverplichtingen weer tijdig moet voldoen zodra het uitstel afloopt. Doet u dat niet, dan valt u niet onder de ruime terugbetalingsregeling. Onder deze terugbetalingsregeling krijgt u in totaal drie jaar de tijd om uw belastingschulden af te lossen. De regeling start op 1 oktober 2021.

Kunt u ondanks de ruime regeling uw belastingschulden niet volledig terugbetalen? Dan zal de Belastingdienst uw saneringsverzoek 'binnen de bestaande wettelijke kaders met een welwillende blik' beoordelen. Dat wil zeggen dat de fiscus bij twijfel een verzoek zal toekennen als blijkt dat de betalingsregeling geen soelaas biedt. Ook zal de Belastingdienst aannemen dat uw onderneming nog levensvatbaar is als bijvoorbeeld de bank of de accountant daar positief over is. Dat u uw financiële middelen niet hebt kunnen gebruiken om belastingschulden af te lossen, is nu ook geen reden meer om een saneringsverzoek af te wijzen. De staatssecretaris van Financiën werkt momenteel aan een 'time-out arrangement' met algemene richtlijnen voor het kwijtschelden van schulden.



Wat gebeurt er met de bijtelling als ik later dit jaar van auto wissel?

24 februari 2021

Ik ben van plan om in de loop van het jaar van auto te wisselen. Welke gevolgen heeft dit voor de bijtelling voor mijn auto van de zaak?

Antwoord

Voor een auto van de zaak heeft u met een bijtelling te maken. Deze is in 2021 voor nieuwe auto's 22%, of als de auto volledig elektrisch is 12% over de eerste € 40.000 cataloguswaarde en 22% over de rest. De bijtelling is alleen dan niet van toepassing als u de auto op jaarbasis niet meer dan 500 kilometer per jaar privé gebruikt. Wisselt u halverwege het jaar van auto en gebruikt u beide auto's ook privé? Dan moet u de bijtelling herrekenen naar een jaartotaal en daarna herleiden naar het juiste aantal maanden per auto van de zaak.

Een voorbeeld: u heeft tot de maand juni een auto met een cataloguswaarde van € 25.000. Er geldt dan een bijtelling van 22%. U krijgt dan jaarlijks € 5.500 (€ 458,33 per maand) bijtelling. Dit bedrag telt u bij het loon tot en met mei. Krijgt u daarna een auto met een cataloguswaarde van bijvoorbeeld € 35.000 met 22% bijtelling, dan wordt de jaarlijkse bijtelling € 7.700 (€ 641,67 per maand). Dit bedrag telt u bij het loon van juni tot en met december.

Voor deze werkwijze geldt wel de voorwaarde dat u de overstap naar een andere auto met ingang van de eerste dag van de maand maakt. Is dat niet het geval, dan moet u kalenderdagen tellen (dus geen werkdagen) en op dagniveau rekenen.

Gebruikt u de oude auto niet privé, maar de tweede wel, dan geldt de grens van 500 kilometer voor beide auto's samen. Een voorbeeld: u heeft van januari tot en met maart de beschikking over een auto met een cataloguswaarde van € 50.000 en een bijtelling van 22%. Vanaf april heeft u de beschikking over een auto van € 60.000 met een bijtelling van eveneens 22%. De eerste auto gebruikt u niet privé, de tweede wel. Toch krijgt u dan een bijtelling over het volledige jaar: $€ 50.000 \times 22\% \times 3/12 + € 60.000 \times 22\% \times 9/12 = € 2.750 + € 9.900 = € 12.650$.

Conclusie is dus dat als u in de loop van het jaar van auto van de zaak wisselt en maar slechts met één auto privé rijdt, u toch de bijtelling moet toepassen voor beide auto's. Dit is ook het geval als u met de ene auto meer dan 500 privékilometers rijdt en met andere auto van de zaak alleen maar zakelijke kilometers maakt.





Ook dwangsom bij uitblijven uitspraak ambtshalve vermindering

24 februari 2021

Rechtbank Noord-Holland heeft beslist dat de inspecteur ook op een bezwaar tegen een afwijzing van een verzoek om ambtshalve vermindering tijdig moet beslissen.

Een man maakte bezwaar tegen zijn aanslag IB 2015, maar de inspecteur verklaarde het bezwaar niet-ontvankelijk omdat het te laat was ontvangen. De inspecteur merkte het bezwaar aan als een verzoek om ambtshalve vermindering, maar wees dat verzoek af. De man maakte op 6 mei 2019 bezwaar tegen die afwijzing. Toen de inspecteur geen uitspraak deed, stelde de man de inspecteur op 5 november 2019 in gebreke. De inspecteur stelde daarop dat alleen in beroep kon worden gegaan tegen de niet-ontvankelijkverklaring van het bezwaar. De man was het daar niet mee eens en ging in beroep wegens het niet-tijdig beslissen op het bezwaar van 6 mei 2019 tegen het afgewezen verzoek om ambtshalve vermindering.

Rechtbank Noord-Holland (ECLI:NL:RBNHO:2020:8909) stelde de man in het gelijk. Tegen de afwijzing van een verzoek om ambtshalve vermindering staat bezwaar open. De inspecteur moet daarom een beslissing nemen op het bezwaar tegen de afwijzing van het verzoek om ambtshalve vermindering. De inspecteur had dit, ook na de ontvangst van de ingebrekestelling, niet gedaan en de termijn van artikel 4:18 Awb was inmiddels verstreken. De inspecteur had inmiddels de maximale dwangsom van € 1.442 verbeurd. De Rechtbank droeg de inspecteur op om binnen een termijn van twee weken alsnog uitspraak te doen, op straffe van een dwangsom van € 100 voor elke dag waarmee die termijn werd overschreden, met een maximum van € 15.000.

Commentaar

Ook tegen de beslissing op een verzoek om ambtshalve vermindering kan op grond van artikel 9.6 Wet IB 2001 bezwaar worden gemaakt en gelden vervolgens de reguliere termijnen van afdoening. Het maakt daarbij niet uit of voorafgaand aan de beslissing op een verzoek om ambtshalve vermindering al een bezwaarprocedure is doorlopen, of dat het gaat om een "rechtstreeks" door de belastingplichtige ingediend verzoek. Het blijft in deze zaak onduidelijk of de inspecteur hier niet van op de hoogte was of niet wilde meewerken, hij bleef in ieder geval volhouden dat de belastingplichtige maar in beroep moest gaan tegen de niet-ontvankelijkverklaring van zijn bezwaar. Deze starre houding van de inspecteur levert de belastingplichtige in ieder geval de maximale dwangsom op van € 1.442.

*LITEINDELIJK
KRIJG IK JE WEL!
IK MAAK GEWOON
BEZWAAR TEGEN
DE AFWIJZING OP HET
BEZWAAR TEGEN
DE AFWIJZING OP
HET BEZWAAR...
OF ZO IETS.*





Tegemoetkoming vaste lasten (TVL) fiks verruimd

24 februari 2021

Het kabinet heeft een breder pakket aan steunmaatregelen om het bedrijfsleven door de coronacrisis te loodsen. De grootste verandering zit in de Tegemoetkoming vaste lasten (TVL). Uw onderneming moet nog steeds minstens 30% omzetverlies hebben om hiervoor in aanmerking te komen. Maar er zijn een aantal belangrijke veranderingen:

- Het subsidiepercentage gaat flink omhoog naar 85% bij een omzetverlies van 30%. Eerder was de vergoeding nog 50% bij 30% omzetverlies, en dat liep op naar 70% bij 100% omzetverlies.
- De grens van maximaal 250 werknemers wordt losgelaten: alle ondernemingen kunnen nu TVL krijgen ongeacht het aantal werknemers, als ze aan de andere voorwaarden voldoen.
- Het maximumbedrag gaat omhoog van € 90.000 naar € 330.000. Dit bedrag geldt voor ondernemingen met maximaal 250 werknemers. Ondernemingen met meer werknemers kunnen tot € 400.000 terugkrijgen. De extra tegemoetkoming voor winkeliers die met voorraad blijven zitten wordt verlengd naar het eerste kwartaal van 2021.
- Voor starters wordt er gewerkt aan een aparte regeling, die gebaseerd wordt op de TVL. Startende ondernemers vielen tot nu toe meestal buiten de boot. De nieuwe regeling zou dan gelden voor ondernemingen die tussen 1 januari en 1 juni 2020 zijn gestart.

Bent u een zzp'er? U kunt de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO) straks met terugwerkende kracht voor de voorgaande maand aanvragen en de geplande invoering van een vermogenstoets per 1 april 2021 gaat niet door.



Afwaardering na debiteursvervanging gedeeltelijk aftrekbaar

24 februari 2021

Bij een debiteursvervanging is ook de economische waarde van de vervangen vordering ten tijde van de omzetting van belang. Voor zover de nominale waarde de waarde in het economische verkeer overtrof, is een afwaarderingsverlies volgens de Hoge Raad in beginsel aftrekbaar.

Een directeur-groootaandeelhouder (dga) bezat alle aandelen van een holding-BV die op haar beurt alle aandelen hield van een dochter-BV. De dochter-BV bezat alle aandelen in verschillende groepsmaatschappijen, waaronder BV A. De holding-BV vormde met haar dochtermaatschappijen de X-groep. De X-groep was jarenlang gefinancierd door banken, maar sinds het einde van de jaren '90 financierde de dga de X-groep voornamelijk door middel van een rekening-courant (r/c). BV A werd in eerste instantie voornamelijk gefinancierd door verschillende vennootschappen van de X-groep. Deze vennootschappen leenden geld, dat zij van de dga hadden geleend, door aan BV A. In 2012 werden de gelden die de dga met het oog op de financiering van BV A aan andere vennootschappen van de X-groep had verstrekt, omgezet in een vordering in r/c van de dga op BV A. BV A werd in oktober 2013 failliet verklaard. De dga bracht in zijn aangifte IB 2012 de r/c-vordering van € 580.758 in aftrek als afwaarderingsverlies ten laste van zijn resultaatsinkomen. Hof Den Haag was het met de inspecteur eens dat het afwaarderingsverlies niet aftrekbaar was, maar de dga ging met succes in cassatie.

De Hoge Raad (ECLI:NL:HR:2020:1856) verklaarde het beroep in cassatie van de dga gegrond. Het Hof was bij zijn beoordeling van de aftrekbaarheid van het afwaarderingsverlies ervan uitgegaan dat de jurisprudentie van de Hoge Raad over onzakelijke leningen van toepassing was. Daarbij was het Hof kennelijk ervan uitgegaan dat een X-groepsvennootschap een vordering op BV A had overgedragen aan de dga ter aflossing van een schuld aan de dga en de dga dus met betrekking tot de oorspronkelijke geldverstrekking had toegestaan in het aantreden van een andere debiteur ("debiteursvervanging"). Als de vordering op een X-groepsvennootschap ten tijde van de aflossing ervan onvolwaardig was, kon volgens de Hoge Raad niet worden gezegd dat het vermogensverlies dat bij die gelegenheid voor de dga aan het licht trad, zijn oorzaak vond in de aanvaarding van een onzakelijk debiteurenrisico bij het aantreden van BV A als debiteur. Voor zover de nominale waarde van die vordering op dat tijdstip hoger was dan de waarde in het economische verkeer, kwam het verlies in beginsel ten laste van het resultaat van de dga.



Meer subsidie voor lonen via NOW

24 februari 2021

Vanwege de verlenging van de lockdown heeft het kabinet besloten om de vergoeding van de loonsom in de Tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW) te verhogen. Zowel in het eerste als het tweede kwartaal van 2021 kunt u maximaal 85% (was 80%) van de loonsom vergoed krijgen. Daalt de loonsom in het eerste en tweede kwartaal met maximaal 10%, dan heeft dit geen gevolgen voor de hoogte van het subsidiebedrag. De vrijstelling van de loonsom zou in het tweede kwartaal verhoogd worden naar 20%, maar blijft nu dus maximaal 10%. Om in aanmerking te komen voor de NOW moet u een minimaal omzetverlies van 20% hebben (was 30%). Het maximaal te vergoeden loon per werknemer blijft in beide kwartalen gebaseerd op tweemaal het dagloon.

U kunt tot en met 14 maart NOW-subsidie aanvragen voor de maanden januari, februari en maart. Voor de maanden april, mei en juni is dat mogelijk vanaf 17 mei tot en met 13 juni. Houd er wel rekening mee dat de eerste uitbetalingen, vanwege het meenemen van de nieuwe verhoging van de vergoeding in de voorschotten, een aantal dagen later kunnen worden overgemaakt dan u gewend bent van eerdere NOW-uitbetalingen.



Valutaverlies restant-koopsom vliegtuig niet aftrekbaar

24 februari 2021

Hof Den Haag besliste dat het in strijd was met het realiteitsbeginsel om in 2014 een valutaverlies te nemen op de verplichting ter zake van de resterende koopsom van een vliegtuig.

Een BV sloot in november 2014 een overeenkomst voor de aankoop van een vliegtuig. Van de koopsom van USD 8.050.000 werd USD 2.050.000 betaald bij het ondertekenen van de koopovereenkomst; het restant moest betaald worden bij levering van het vliegtuig in april 2015. De BV nam het vliegtuig ultimo 2014 op haar fiscale balans op voor de koopsom van USD 8.050.000 tegen de wisselkoers op het moment van aankoop. Daarnaast nam zij de resterende koopsom van USD 6.000.000 op als betalingsverplichting, eveneens tegen de koers op het moment van aankoop. Ultimo 2014 steeg de tegenwaarde van de verplichting door de koersontwikkeling euro/dollar. De BV trok het valutaverlies van € 122.891 in haar aangifte over 2014 af maar de inspecteur ging daar niet mee akkoord. De BV ging in beroep.

Hof Den Haag (ECLI:NL:GHDHA:2020:2010) was het met de inspecteur eens dat het in strijd was met goed koopmansgebruik, in het bijzonder het realiteitsbeginsel, om in 2014 een valutaverlies te nemen op de verplichting ter zake van de resterende koopsom. Voor de berekening van de uiteindelijke aanschaffingskosten van het vliegtuig moest de resterende koopsom van USD 6.000.000 worden omgerekend tegen de koers op het moment dat dit bedrag was verschuldigd (de datum van levering van het vliegtuig). Een valutaresultaat op de resterende koopsom als gevolg van de ontwikkeling van de wisselkoers tussen de datum van ondertekening van de koopovereenkomst en de datum van verschuldigdheid van de resterende koopsom behoorde volgens het Hof tot de aanschaffingskosten van het vliegtuig. Tot het moment van verschuldigdheid van de resterende koopsom correspondeerde een niet-gerealiseerd valutaverlies op de verplichting ter zake van de resterende koopsom met een even grote ongerealiseerde valutawinst op de resterende aanschaffingskosten.

Commentaar

Een valutaresultaat ontstaat wanneer een belastingplichtige aangifte doet in euro's, bezittingen of schulden in een andere valuta heeft, en er vervolgens een verandering in de wisselkoers optreedt. Valutaresultaten horen in beginsel tot de belastbare winst omdat het gaat om "verkregen voordelen, onder welke naam en in welke vorm ook". Ook in deze zaak was op zich niet in geschil dat het (negatieve) valutaresultaat ten laste van de winst kan worden gebracht. Wel in geschil was het tijdstip waarop dat kon gebeuren.





Vallen mijn aandelen alleen in box 3 als het belang onder de 5% blijft?

24 februari 2021

Ik wil aandelen kopen in een BV. Die vallen dan in box 3 maar ik heb vernomen dat dit alleen zo is als het belang onder de 5% blijft. Hoe zit dit?

Antwoord

Als u met de verkoop van beleggingsaandelen winst behaalt, is deze winst in principe belastingvrij. Deze aandelen vallen in box 3 van de IB. Deze vrijstelling geldt ook voor dividenduitkeringen. Maar als u 5% of meer van de aandelen koopt wordt u gezien als aanmerkelijkbelanghouder. Als er dan door u een verkoopwinst door verkoop van de aandelen wordt behaald bent u belasting verschuldigd in box 2. In box 2 geldt een vast tarief van 26,9%. Dit tarief is ook van toepassing op winstuitkeringen (dividenden) die u als aanmerkelijkbelangaandeelhouder van de BV ontvangt.

Dividenden zijn daarnaast ook onderworpen aan dividendbelasting. De BV moet deze belasting inhouden en afdragen aan de fiscus. Het gaat hier om een voorheffing. Dat wil zeggen, dat u deze belasting later kunt verrekenen met uw IB. De dividendbelasting bedraagt 15%, zodat u in de IB nog 11,9% moet bijbetalen.

De belastingheffing op dividenden en verkoopwinsten hangt samen met het systeem van dubbele heffing van BV-winsten. Allereerst betaalt de BV over haar winst VPB. Over de resterende winst moet u 26,9% dividendbelasting/IB betalen bij uitkering van dividend of bij verkoop van de aandelen van de BV.



Excessieve vertrekvergoeding vanaf € 568.000

24 februari 2021

Geeft uw onderneming bij vertrek van een werknemer een excessieve vertrekvergoeding mee, dan moet u over het deel van de vergoeding dat boven het zogenoemde toetsloon uitkomt 75% aan pseudo-eindheffing betalen. Dit komt bovenop de reguliere loonheffingen. Een vertrekvergoeding is in 2021 excessief als deze meer dan € 568.000 bedraagt. In 2020 lag die grens nog bij € 559.000.

Voor de bepaling van het toetsloon en het berekenen van excessieve deel van de vertrekvergoeding is onder meer van belang in welk jaar een werknemer in dienst kwam: vóór of op 1 januari 2019, in de loop van 2019, in 2020 of in 2021. Ook moet u voor de bepaling van het toetsloon uitgaan van het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen, inclusief eindheffingsloon. Het toetsloon moet altijd een jaarbedrag zijn. Dus als een werknemer slechts een deel van het jaar in dienst was, moet u het loon naar een jaarbedrag omrekenen. Is het toetsloon lager dan of gelijk aan € 568.000, dan hoeft u geen aangifte te doen, als het hoger is waarschijnlijk wel.

U moet de aangifte voor de vergoeding schriftelijk indienen met een apart aangifteformulier. Vraag dit formulier aan bij de afdeling pseudo-eindheffing van de Belastingdienst (kantoor Amsterdam). De pseudo-eindheffing geeft u aan in het aangiftetijdvak waarin de dienstbetrekking eindigt.

Meer weten? Raadpleeg de Toelichting excessieve vertrekvergoeding 2021 van de Belastingdienst.



Inzageplicht voor zaakstukken was óók toezendplicht

24 februari 2021

Als er een hoorzitting plaatsvindt, moet het bestuursorgaan de stukken voorafgaand aan de hoorzitting ter inzage leggen óf de stukken aan de belastingplichtige toesturen. Dit was aan de orde in de volgende procedure bij Rechtbank Noord-Holland.

Een man ging in beroep tegen de WOZ-waarde van zijn woning en stelde daarbij dat de gemeente niet alle in bezwaar gevraagde stukken had verstrekt, waaronder de toepasselijke grondstaffels.

Rechtbank Noord-Holland (ECLI:NL:RBNHO:2020:8608) geloofde de verklaring van de gemeente dat de gebruikte grondstaffels vóór het hoorgesprek ter inzage waren gelegd maar besliste dat de man ook afschriften van de in bezwaar ter inzage gelegde stukken moest kunnen krijgen, tegen vergoeding van maximaal de kosten. Omdat de man uitdrukkelijk had gevraagd om toezending van bepaalde op de zaak betrekking hebbende stukken, waaronder de grondstaffel, had de gemeente die stukken aan hem moeten toesturen. De Rechtbank vond het echter niet aannemelijk dat de man niet in beroep zou zijn gegaan als hij in de bezwaarfase deze gegevens had ontvangen, omdat hij zijn inhoudelijke bezwaren over de vastgestelde waarde niet had laten varen. De Rechtbank vond daarom niet aannemelijk dat de man was benadeeld en liet de uitspraak op bezwaar in stand.

Commentaar

Het recht op inzage in stukken in de bezwaarfase is verbonden met de hoorzitting: het bestuursorgaan moet de stukken voorafgaand aan de hoorzitting ten minste één week ter inzage leggen. Het horen in de bezwaarfase is namelijk niet alleen bedoeld om te waarborgen dat de belanghebbende zijn zienswijze mondeling naar voren kan brengen, maar ook om te bevorderen dat het bestuursorgaan bij de besluitvorming beschikt over alle relevante informatie die nodig is voor een zorgvuldige heroverweging en besluitvorming. Als er niet wordt gehoord, hoeft de inspecteur de zaakstukken ook niet ter inzage te leggen of toe te sturen.



Vraag op tijd VA aan en voorkom belastingrente

24 februari 2021

Als uw onderneming een aangifte te laat indient en nog een bedrag moet betalen, moet u ook belastingrente betalen. De belastingrente bedraagt momenteel 4%. Voor de coronacrisis was het tarief van de belastingrente voor de VPB nog 8%, maar die is tijdelijk vastgesteld op 4%. De 4% voor de VPB blijft in ieder geval gelden tot 31 december 2021. Om de eventuele hoge rekening te voorkomen moet u de Belastingdienst zo snel mogelijk om een voorlopige aanslag (VA) over 2020 vragen. Voor de vennootschapsbelasting (VPB) in ieder geval vóór 1 mei 2021. Loopt het boekjaar van uw onderneming gelijk met het kalenderjaar, dan moet u de VPB- aangifte van het voorgaande kalenderjaar vóór 1 juni hebben ingediend bij de Belastingdienst. Maar voor de berekening van de belastingrente gelden andere data:

- U betaalt belastingrente als de Belastingdienst de aanslag oplegt op of na 1 juli volgend op het belastingjaar.
- U betaalt geen belastingrente als u vóór 1 juni volgend op het belastingjaar aangifte doet en de fiscus de gegevens uit de aangifte ongewijzigd overneemt.
- U betaalt geen belastingrente als u vóór 1 mei volgend op het belastingjaar om een VA VPB vraagt en de fiscus deze VA oplegt zoals u heeft gevraagd.

Doet u aangifte voor de inkomstenbelasting, ook dan geldt dat u belastingrente zoveel mogelijk kunt voorkomen door zo spoedig mogelijk om een voorlopige aanslag 2020 te vragen. Voor u gelden wel andere regels. Heeft u vóór 1 mei aangifte gedaan, dan hoeft u geen belastingrente te betalen. Heeft u de aangifte te laat ingediend, of moet de fiscus afwijken van de aangifte, dan betaalt u wel rente als de Belastingdienst de aanslag oplegt na 1 juli volgend op het belastingjaar. De fiscus berekent de belastingrente over een periode van 1 juli tot 6 weken na de datum op de aanslag. Doet de fiscus er langer dan 3 maanden over om de aanslag op te leggen, dan blijft de periode waarover hij rente berekent beperkt tot 19 weken vanaf de datum dat de aangifte is ontvangen.



Wanneer eindheffing toepassen?

24 februari 2021

Over bepaalde vormen van loon mag of moet u zelfs loonheffingen afdragen in de vorm van eindheffing. Deze heffing houdt u niet in op het loon van uw werknemer, maar komt voor uw rekening. Voor welke loonbestanddelen moet/mag u nu de eindheffing toepassen en wat voor een heffingspercentage hoort daarbij?

De mogelijkheid (en soms de verplichting) om eindheffing toe te passen, is er alleen voor de loonheffingen. Het geldt niet voor de premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage ZVW. Over loonbestanddelen die onder de eindheffing vallen, hoeft u dus geen premies werknemersverzekeringen te betalen en inkomensafhankelijke bijdrage ZVW in te houden en af te dragen. Op deze regel geldt een uitzondering voor het loon dat door het opleggen van een naheffingsaanslag in de eindheffing wordt betrokken.

Toepassen

Bij de volgende vormen van loon mag of moet u de eindheffing toepassen:

- naheffingsaanslagen;
- overschrijding vrije ruimte WKR;
- geschenken verstrekken aan anderen dan uw werknemers;
- goederen en diensten in de promotionele sfeer en voordelen uit spaarsystemen;
- tijdelijke knelpunten van ernstige aard;
- doorlopend afwisselend gebruik bestelauto's;
- RVU-regelingen;
- excessieve vertrekvergoedingen;
- publiekrechtelijke uitkeringen: de eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen wordt maar door een beperkt aantal overheidsinstellingen toegepast en daarom hier niet verder behandeld.

Hieronder komen de diverse vormen voor eindheffing aan bod.

Naheffingsaanslag

Bij een naheffingsaanslag moet u de loonbelasting/premie volksverzekeringen van de werknemers overnemen. Als de Belastingdienst u een naheffingsaanslag oplegt, moet u bovendien ook de premies werknemersverzekeringen en ZVW betalen. Normaal gesproken bent u die niet verschuldigd bij eindheffing. Bij naheffingsaanslagen wordt daarom altijd uitgegaan van het actuele tabeltarief. Alleen als het verschuldigde bedrag in normale omstandigheden loon van de werknemer was geweest, kunt u de Belastingdienst vragen om een naheffingsaanslag op te leggen die u kunt verhalen op de werknemer. De Belastingdienst wil dit alleen onder bepaalde voorwaarden doen, bijvoorbeeld als u een klein aantal werknemers heeft. Of als dit onbedoelde financiële voordelen heeft voor een of meer werknemers, zoals tariefvoordelen of een hogere subsidie. Er is één uitzondering: als u het loonbestanddeel zelf in de eindheffing had moeten of kunnen betrekken, zijn de premies werknemersverzekeringen en ZVW – net als bij andere vormen van eindheffing – niet verschuldigd.

Werkkostenregeling

Vergoedingen en verstrekkingen kunt u niet ongelimiteerd onderbrengen in de vrije ruimte van de WKR zonder fiscale gevolgen. U heeft namelijk in 2021 over de eerste € 400.000 van uw fiscale loonsom 1,7% vrije ruimte. In verband met corona is dit tijdelijk echter verhoogd tot 3%. Over het meerdere heeft u 1,18%. Overschrijdt u uw vrije ruimte, dan geldt over de overschrijding – een verplichte – eindheffing van 80%.

Geschenken

Werknemers kunnen soms een geschenk van de zaak van u ontvangen, zoals een kerstpakket. Als u datzelfde geschenk op dat moment en onder dezelfde omstandigheden ook aan zakenrelaties wilt uitdelen, mag u ervoor kiezen om de belasting over het geschenk voor uw rekening te nemen (wat u logischerwijs zult doen). Zorg dat u de ontvanger ervan op de hoogte stelt als u deze vrijwillige eindheffing voor uw rekening neemt. Is de waarde van het geschenk maximaal € 136, dan is de eindheffing over de verstrekking 45%. Kost het geschenk méér, dan bent u over de hele waarde 75% eindheffing verschuldigd.

Promotie

U mag de eindheffing ook toepassen over de waarde in het economische verkeer van goederen of diensten in de promotionele sfeer en over de voordelen uit spaarsystemen (papier of digitaal) die u niet aan uw werknemers geeft, maar aan anderen. De waarde van de voordelen uit spaarsystemen is de gemiddelde waarde in het economische verkeer van de goederen of diensten die bij het inleveren van spaarpunten worden verstrekt. U moet aan de ontvanger van de goederen en diensten doorgeven dat u eindheffing toepast. Verder moet u vastleggen wie de ontvanger is van de goederen, de diensten en het voordeel uit spaarsystemen. Als de waarde van de goederen, diensten of voordelen uit spaarsystemen niet hoger is dan € 136, betaalt u 45% eindheffing. Is de waarde meer dan € 136, dan betaalt u over de volledige waarde 75% eindheffing.

Knelpunten

De Belastingdienst toont begrip als er sprake is van tijdelijke knelpunten van ernstige aard, waardoor u bepaalde loonbestanddelen per werknemer niet juist, op tijd en volledig kunt verwerken. Het kan dan gaan om administratieve, technische of arbeidsrechtelijke problemen. In dat geval kan de Belastingdienst op uw verzoek besluiten dat u de belasting voor de betreffende loonbestanddelen tijdelijk (in het algemeen maximaal één jaar) via eindheffing mag betalen. U ontvangt dan een beschikking van de Belastingdienst met daarin het akkoord om over de loonbestanddelen eindheffing tegen het tabeltarief toe te passen.

Bestelauto

Een bestelauto kan door de aard van het werk doorlopend afwisselend worden gebruikt door verschillende werknemers. In deze situatie is het soms lastig om een patroon te ontdekken in het privégebruik van de auto, waardoor het moeilijk is een individuele regeling voor bijtelling wegens privégebruik toe te passen. In dat geval kunt u per bestelauto een eindheffing van € 300 per jaar toepassen.

Vervroegde uittreding

Soms moet u over een loonbestanddeel een extra percentage aan pseudo-eindheffing betalen. Zo kan de Belastingdienst een ontslagvergoeding aan de werknemer beschouwen als een regeling voor vervroegd uittreden (RVU). U betaalt dan 52% pseudo-eindheffing. Vanaf dit jaar geldt er een tijdelijke versoepeling; de heffing van 52% over RVU-uitkeringen blijft in de basis in stand, maar dit jaar en de komende jaren gelden uitzonderingen voor oudere werknemers. En bedraagt de vertrekvergoeding die een werknemer ontvangt als hij uit dienst gaat, meer dan € 568.000 (bedrag voor 2021)? Dan bent u 75% pseudo-eindheffing verschuldigd over het deel van de vertrekvergoeding dat boven dit bedrag uitkomt.

Verwerken in loonaangifte

U moet de eindheffing over loonbestanddelen op hetzelfde moment in de loonaangifte verwerken en betalen als de normale loonheffingen. Voor de diverse vormen van (pseudo-)eindheffing bestaan in de loonaangifte rubrieken. Alleen de pseudo-eindheffing excessieve vertrekvergoedingen moet u buiten de loonaangifte om verwerken, via een aparte aangifte op papier.



Woon/winkelpand in man/vrouw-firma privévermogen; geen terbeschikkingstelling

24 februari 2021

Hof Den Haag heeft beslist dat het woon/winkelpand van een bakkersechtpaar volledig tot het privévermogen kon worden gerekend en dat ook het ondernemingsdeel van het pand in box 3 viel.

Een echtpaar exploiteerde in een vof een brood- en banketbakkerij. Tot de huwelijksgemeenschap behoorde een pand waarin de onderneming werd uitgeoefend. Beide echtgenoten rekenden het pand, inclusief het winkelgedeelte tot hun privévermogen. De kamers op de eerste verdieping en de zolder verhuurden zij aan studenten. Tot en met 2014 gaf het echtpaar het winkelgedeelte aan als ter beschikking gesteld vermogen in box 1 en de eerste verdieping en de zolder als inkomen uit box 3. In hun aangiften IB 2015 gaven zij ook het winkelgedeelte aan in box 3 en brachten de huisvestingskosten voor het winkelgedeelte ten laste van de winst. Volgens de inspecteur was het winkelgedeelte verplicht ondernemingsvermogen dat moest worden geactiveerd op de balans van de vof. Het echtpaar ging in beroep.

Hof Den Haag (ECLI:NL:GHDHA:2020:2240) stelde voorop dat in beginsel beide echtgenoten bestuursbevoegd waren ten aanzien van het pand omdat zij ieder de helft van de onverdeelde eigendom van het pand bezaten. Fiscaalrechtelijk moest het pand dan voor de helft worden toegerekend aan de man en voor de helft aan de echtgenote. Na toepassing van de regels van de vermogensetikettering op elk aandeel in het pand afzonderlijk moest vervolgens worden beoordeeld of de tbs-regeling hierop van toepassing was. Het Hof besliste dat de man niet een deel van het ondernemingsgedeelte van zijn aandeel in het pand ter beschikking stelde aan zijn echtgenote omdat het echtpaar in algehele gemeenschap van goederen was gehuwd en beiden bestuursbevoegd waren ten aanzien van het pand. Zij gebruikten het ondernemingsgedeelte van het pand in de onderneming die zij gezamenlijk dreven. Ieder van de echtelieden gebruikte zijn/haar aandeel in het ondernemingsgedeelte van het pand dus volledig in zijn/haar eigen (subjectieve) onderneming. Omdat het aandeel in het pand tot het buitenvennootschappelijke privévermogen van ieder van hen behoorde, moest dit aandeel bij ieder van hen volledig in box 3 in aanmerking worden genomen. De tbs-regeling was volgens het Hof niet bedoeld voor de situatie dat in algehele gemeenschap van goederen gehuwde echtgenoten in firmaverband een onderneming dreven en daarbij een als privévermogen geëtiketteerd pand gebruiken. Het (aandeel in het) pand viel dus in box 3.



Arbeidsongeschiktheid? Geen zakelijk gebruik auto!

24 februari 2021

De Belastingdienst benadrukt in een aangepaste handreiking dat geen sprake meer is van zakelijk gebruik van een ter beschikking gestelde auto bij:

- het einde van de dienstbetrekking;
- tijdelijke arbeidsongeschiktheid;
- blijvende arbeidsongeschiktheid;
- loonbaanonderbreking.

In al deze gevallen moet u dus een bijtelling toepassen als een werknemer meer dan 500 kilometer rijdt met de auto van de zaak. Bij tijdelijke arbeidsongeschiktheid en loopbaanonderbreking is sprake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. U moet dan de witte tabel gebruiken. De bijtellingsregeling blijft ook doorlopen als de werknemer door ziekte niet in de auto kan rijden. Het bedrag van de bijtelling is loon voor de premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet. Blijft de werknemer een auto privé gebruiken na het einde van de dienstbetrekking of bij blijvende arbeidsongeschiktheid, dan is het bedrag van de bijtelling loon uit vroegere dienstbetrekking. U moet dan de groene tabel gebruiken. Het bedrag van de bijtelling is loon voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet. U hoeft echter geen premies werknemersverzekeringen af te dragen.



Hoe voorkomen we de bijtelling voor bestelauto's die niet privé gebruikt mogen worden?

24 februari 2021

Onze onderneming heeft een aantal bestelauto's, waarvan het niet de bedoeling is dat die privé gebruikt worden. Is dit handig te regelen?

Antwoord

Uw onderneming mag werknemers verbieden om de bestelauto van de zaak privé te gebruiken. Er is dan dus geen sprake van bijtelling. Als voorwaarde voor het niet bijtellen geldt dat u het verbod op privégebruik in een schriftelijke afspraak met de werknemer vastlegt en deze afspraak in uw administratie bewaart.

Verder moet u (aantoonbaar) voldoende toezicht houden op naleving (of overtreding) van het verbod en uw bevindingen daarbij vastleggen. Dit kunt u doen door bijvoorbeeld de kilometerstanden te controleren, na te gaan wanneer eventuele verkeersovertredingen zijn begaan, de hoeveelheid verbruikte brandstof te controleren en te controleren of uw werknemers buiten werktijd brandstof hebben getankt.

Ook moet u een passende sanctie opleggen bij overtreding van het verbod. De fiscus noemt als passende sancties een geldboete die in verhouding staat tot de loonheffingen over de bijtelling, het verhalen van de bij uw onderneming nageheven loonheffingen op de werknemers of zelfs ontslag.

U kunt met de Belastingdienst een collectieve afspraak maken voor een verbod voor (een groep) werknemers op het privégebruik van de ter beschikking gestelde bestelauto's. U moet de afspraak schriftelijk vastleggen en hier aantoonbaar toezicht op houden en uw bevindingen ook altijd schriftelijk vastleggen. Het grote voordeel van een collectieve afspraak voor meerdere werknemers ineens is dat de bijtelling en rittenregistratie niet meer nodig zijn: de gemaakte afspraak met de fiscus geldt als bewijs.



Voor aankoop nieuwe woning bestemde verkoopwinst oude woning belast in box 3

24 februari 2021

Ook een bedrag dat op de bankrekening staat na de verkoop van de eigen woning en bestemd is voor een nieuwe woning, behoort als een bezitting tot box 3.

Een man ontving in juni 2017 uit de verkoop van zijn eigen woning € 368.532. De inspecteur rekende het bedrag van € 193.973 dat hiervan op 1 januari 2018 nog op de bankrekening stond, tot het inkomen in box 3. De man was het hier niet mee en stelde dat het geld was bedoeld om een nieuwe eigen woning te betalen die in box 1 viel en niet tot de bezittingen in box 3 behoorde.

Rechtbank Noord-Holland (ECLI:NL:RBNHO:2020:10031) besliste dat het er bij het begrip "bezittingen" in artikel 5.3 Wet IB 2001 niet toe doet wat de herkomst of het bestedingsdoel van een geldbedrag is. Dat de vermogensrendementsheffing er geen rekening mee houdt dat een koper van een direct bewoonbare woning zijn gehele koopsom meteen kan betalen en een koper van een nog te verbouwen of nieuwbouwwoning niet, leidt niet tot een ongerechtvaardigde ongelijke behandeling van beide groepen. De Rechtbank was het ook niet met de man eens dat het aangaan van de koop-aannemingsovereenkomst tot verplichtingen had geleid en daarom op 1 januari 2018 sprake was van een in box 3 op te nemen schuld. Tegenover het geldbedrag dat op de bankrekening stond, kon niet een even grote schuld in aanmerking worden genomen vanwege de koop-aannemingsovereenkomst. De koop-aannemingsovereenkomst kon niet worden aangemerkt als een aangegane verbintenis tot betaling van een geldbedrag onder een bepaalde voorwaarde. Er was sprake van een overeenkomst met tegenover elkaar staande verbintenissen in de vorm van rechten en verplichtingen. Bovendien leidden de gemaakte afspraken pas tot een schuld, als de aannemer de tegenover een bouwtermijn staande bouwprestatie had geleverd. Door het aangaan van de koop-aannemingsovereenkomst had de man geen schuld gekregen en aan de koop-aannemingsovereenkomst moest ook geen negatieve waarde worden toegekend.

Commentaar

Voor zover te plannen, is het fiscaal voordelig om een woning die in box 1 zit, niet vlak voor het jaareinde te verkopen als er niet direct aansluitend een nieuwe woning wordt gekocht. De verkoopwinst moet dan in box 3 worden opgenomen. Dat de verkoopwinst is bedoeld voor de aankoop of bouw van een nieuwe woning is geen reden om de verkoopwinst niet in box 3 te hoeven opnemen.



Forse stijging van pensioenkosten

24 februari 2021

Veel pensioenfondsen hoeven door tijdelijk coulantere kortingsregels dit jaar niet te korten op het pensioen. Wel zijn de kosten van de pensioenopbouw fors gestegen. Als gevolg van de lage rente en lagere verwachte rendementen van belegd pensioengeld kunnen veel pensioenfondsen niets anders dan de prijs van de pensioenen verhogen. Hierdoor is voor veel werknemers de premie toegenomen en/of de pensioenopbouw afgenomen. Dat raakt ook uw portemonnee. Een (hogere) pensioenpremie wordt meestal voor twee derde door de werkgever en voor een derde door de werknemer betaald. U kunt dus als werkgever meer geld kwijt zijn aan pensioen, maar u kunt niet op eigen houtje deze extra kosten bij uw werknemers neerleggen. Voor een wijziging van de pensioenregeling is meestal de instemming van de ondernemingsraad vereist. Daarnaast heeft u voor een wijziging van een arbeidsvoorwaarde, zoals pensioen, in principe ook de individuele instemming van werknemers nodig.



Schenking van vader niet voor andere helft schenking van moeder

24 februari 2021

Rechtbank Noord-Nederland heeft beslist dat een schenking uit de huwelijksgoederengemeenschap alleen wordt gedaan door de echtgenoot die partij is bij de schenkingsovereenkomst.

Een vader liet in 2001 ten titel van schenking bijna € 4 mln van zijn rekening bij een bank in Zwitserland overboeken naar een rekening van zijn dochter bij diezelfde bank. De vader overleed in augustus 2002. In oktober 2014 stuurde de dochter een brief naar de Belastingdienst waarin zij aangaf dat zij gerechtigd was (geweest) tot niet eerder aangegeven (buitenlandse) inkomens- en/of vermogensbestanddelen. Naar aanleiding hiervan ontving zij onder andere een aanslag schenkbelasting met 30% boete. De dochter ging in beroep. Zij was het er niet mee eens dat de inspecteur er van was uitgegaan dat in 2001 de helft van het Zwitserse banktegoed door haar moeder was geschonken, omdat haar ouders in algehele gemeenschap van goederen waren gehuwd op het moment van de schenking. Volgens de inspecteur was de moeder voor de helft verarmd en was de dochter als begiftigde voor de helft verrijkt ten laste van haar vader en voor de helft ten laste van haar moeder.

Rechtbank Noord-Nederland (ECLI:NL:RBNNE:2020:3983) was het met de dochter eens dat moest worden uitgegaan van het civiele recht en besliste dat het in algehele gemeenschap van goederen gehuwd zijn van echtgenoten niet betekent dat een echtgenoot (mede) partij is bij een schenking die door de andere echtgenoot gedaan is. Dit bleek volgens de Rechtbank duidelijk uit het schrappen van het aanvankelijk voorgestelde artikel 4.3.3.6a van de wijziging van Boek 4 van het nieuwe BW bij de invoering van het nieuwe erfrecht en het arrest van de civiele kamer van de Hoge Raad van 23 april 1993. Daaruit blijkt volgens de Rechtbank duidelijk dat schenkingen (giften) alleen en volledig moeten worden toegerekend aan degene die daarbij als schenker partij is. Alleen diegene die als partij betrokken is bij de rechtshandeling inzake een schenking kan volgens de Rechtbank als schenker worden aangemerkt. De moeder had volgens de Rechtbank daarom ook fiscaalrechtelijk geen schenking gedaan. De Rechtbank concludeerde dat de moeder in civielrechtelijke zin niet had geschonken, hoewel zij in gemeenschap van goederen was gehuwd en dus effectief wel (voor de helft) was verarmd. De Rechtbank vernietigde de aanslag schenkbelasting, en ook de vergrijpboete.



Gebruikelijk loon baseren op lagere omzet

24 februari 2021

Ziet u de omzet van hun onderneming flink dalen door de coronacrisis? Dan mag u als DGA ook dit jaar een lager gebruikelijk loon hanteren. Wel is er een extra voorwaarde: alleen DGA's die hun omzet in 2021 met 30% of meer zien dalen in vergelijking met 2019 mogen deze regeling gebruiken. De Belastingdienst heeft inmiddels de rekenformule voor 2021 gepubliceerd, en die verschilt met die uit 2020. Toen moest u de omzet over de eerste vier maanden van 2020 vergelijken met diezelfde periode in 2019. De rekenformule voor het DGA-loon voor 2021 ziet er zo uit:

Gebruikelijk loon in 2021 = gebruikelijk loon over 2019 x (omzet exclusief BTW over heel 2021 / omzet exclusief BTW over heel 2019)

De voorwaarden uit de 'oude' regeling blijven ook in 2021 van kracht:

- Als u in 2021 toch meer loon heeft ontvangen dan uit de formule zou volgen, geldt dat hogere loon voor de loonaangifte.
- Het dividend of de rekening-courantschuld tussen u en uw onderneming mag niet toenemen als gevolg van het lagere gebruikelijk loon.
- U moet rekenen met de zuivere omzet. De invloed van andere bijzondere oorzaken, zoals oprichting, staking, fusie, splitsing en 'bijzondere resultaten' blijven buiten beschouwing.
- U mag de regeling toepassen zonder eerst vooroverleg te voeren met de inspecteur.



Wettelijke uitsluiting aftrek criminele kosten geen criminal charge

24 februari 2021

De Hoge Raad heeft beslist dat de aftrekuitsluiting van criminele kosten geen bestraffend karakter heeft en daarom niet kan worden aangemerkt als een criminal charge in de zin van artikel 6 EVRM.

De procedure werd gevoerd door een man die in oktober 2013 strafrechtelijk was veroordeeld voor handel in vervalste merkkleding waarmee een omzet van ongeveer € 4,3 mln was behaald. De inspecteur corrigeerde het inkomen van de man voor 2009, 2010 en 2011 met een winst van € 75.000 per jaar. De man ging in beroep en stelde dat de kosten van de handel aanzienlijk hoger waren geweest dan de inspecteur in aanmerking had genomen. Doordat die kosten niet aftrekbaar waren, was volgens de man sprake van een verboden dubbele bestraffing.

De Hoge Raad (ECLI:NL:HR:2020:2048) besliste dat uit de wetsgeschiedenis volgde dat de wetgever de aftrekuitsluiting niet had bedoeld om voor het begaan van een misdrijf een extra straf op te leggen, maar om het begaan van misdrijven niet langer fiscaal te faciliteren. De aftrekuitsluiting heeft volgens de Hoge Raad naar haar aard geen bestraffend karakter zoals de criminal charge in de zin van artikel 6 EVRM en is ook niet gericht op het toevoegen van leed aan de veroordeelde van het misdrijf. De aftrekuitsluiting houdt geen rekening met de aard of de ernst van het begane misdrijf, en ook niet met de mate van verwijtbaarheid van de pleger van het misdrijf. In plaats van de aftrekuitsluiting kan ook niet een vrijheidsbeperkende straf of vervangende hechtenis worden opgelegd.

Commentaar

Kosten van criminele activiteiten en kosten die daarmee samenhangen (zoals advocaatkosten) zijn niet aftrekbaar, mits de kosten verband houden met een misdrijf waarvoor de belastingplichtige door een (Nederlandse) strafrechter is veroordeeld. Hetzelfde geldt voor misdrijven die niet zijn vervolgd maar die bij een ander misdrijf voor de strafbepaling zijn meegenomen of waarvoor een transactie of strafschikking is getroffen. Voor andere mogelijk strafbare feiten, waarvoor de belastingplichtige niet is veroordeeld, is deze aftrekuitsluiting niet van toepassing. Wanneer bijvoorbeeld een belastingplichtige om doelmatigheidsredenen niet is veroordeeld voor de handel in hennepplanten maar alleen voor het bezit daarvan, moet alleen worden beoordeeld welke - van aftrek uitgesloten - kosten en lasten samenhangen met het misdrijf waarvoor de belastingplichtige wel is veroordeeld.

*EDELACHTBARE, DE KOSTEN VAN DE
HANDEL IN VERVALSTE MERKKLEDING
VAN MIJN CLIËNT WAREN VELE
MALEN HOGER DAN DE INSPECTEUR
STELT!*





Vrije ruimte WKR weer tijdelijk verruimd

24 februari 2021

Een belangrijk onderdeel van het economisch steun- en herstelpakket van de overheid is de tijdelijke verhoging van de vrije ruimte van de werkkostenregeling. De vrije ruimte gaat net als vorig jaar omhoog van 1,7% naar 3% over de eerste € 400.000 van de loonsom van uw onderneming. Anders dan vorig jaar geldt boven de € 400.000 een vrije ruimte van 1,18%, in plaats van 1,2% in 2020. Brengt u méér in deze vrije ruimte onder, dan moet u over het meerdere 80% eindheffing betalen. U mag zelf bepalen of u de vrije ruimte wilt gebruiken en waar u die aan wilt besteden, zolang de vergoedingen en verstrekkingen maar voldoen aan de gebruikelijkheidstoets.

Het kabinet onderzoekt momenteel ook de mogelijkheden van een onbelaste thuiswerkvergoeding. Dat zou bijvoorbeeld kunnen door de invoering van een extra gerichte vrijstelling, waardoor zo'n vergoeding niet van de vrije ruimte snoept.



Wat zijn de voor- en nadelen van een rentenota?

24 februari 2021

Wat zijn de voordelen van een rentenota en wat zijn de nadelen? Is het daarnaast verplicht om op een rentenota ook BTW in rekening brengen?

Antwoord

In theorie is het grootste voordeel van de rentenota dat u trage betalende klanten hiermee tot een snellere betaling kunt dwingen. In de praktijk blijken veel notoire laatbetalers zich hier weinig van aan te trekken, maar vooral debiteuren die financiële problemen hebben, kunt u met dit dreigement aansporen tot een snellere betaling. Voor hen kan een rentenota namelijk tot gevolg hebben dat de schuldenlast oploopt en een mogelijk faillissement sneller dichterbij komt.

Een nadeel van de rentenota is dat veel debiteuren – hoewel zij zelf hun betaalafspraken niet nakomen – geïrriteerd raken als zij een rentenota krijgen. Veel ondernemingen besluiten daarom om de wettelijke rente niet toe te passen, uit angst dat hun klanten anders zullen overstappen naar een concurrent.

Een ander nadeel van de rentenota is dat de opbrengsten met name bij relatief kleine vorderingen absoluut niet opwegen tegen de kosten en moeite die gepaard gaan met het versturen van rentenota's. De laatste jaren (sinds 2016) is de rente stabiel op 8% voor handelstransacties (ondernemingen en overheidsinstanties) en 2% voor niet-handelstransacties (particulieren en consumenten).

Om de kosten van het versturen van een rentenota te dekken, zou u kunnen besluiten om een bepaald bedrag aan administratiekosten in rekening te brengen. Dit is toegestaan, als u dit maar vermeldt in uw algemene en betalingsvoorwaarden.

Als uw onderneming aan een afnemer een factuur stuurt voor de wettelijke of contractuele rente, hoeft u over de rente geen BTW in rekening te brengen. Want als een afnemer te laat betaalt, verleent u hem in feite een krediet. En (rente)vergoedingen over verleende kredieten zijn op grond van artikel 11 Wet OB vrijgesteld van BTW. U mag er echter wel vrijwillig voor kiezen om toch BTW te berekenen.





Inkomsten uit illegale woningverhuur belast in box 1, niet in box 3

24 februari 2021

Rechtbank Den Haag beslist in onderstaande zaak dat de (illegale) verhuur van woningen moest worden aangemerkt als het rendabel maken van vermogen op een wijze die normaal actief vermogensbeheer te buiten ging. De verhuurinkomsten vielen daarom in box 1.

Uit een opsporingsonderzoek waarbij telefoongesprekken van een man waren afgeluisterd en hij was geobserveerd, bleek dat hij 15 woningen verhuurde. Van 7 woningen was hij eigenaar. De woningen werden verhuurd aan Hongaren en prostituees die voor de Hongaren werkten. De woningen werden ook illegaal verhuurd aan diverse huishoudens waarbij vaak andere of meer personen waren ingeschreven in de GBA dan er feitelijk woonden. Uit een strafrechtelijk financieel onderzoek bleek dat de man tussen 2006 en 2014 in totaal € 523.060 contant had gestort op verschillende Nederlandse bankrekeningen. De inspecteur legde over 2012 en 2013 navorderingsaanslagen IB op met boeten van 50% voor de niet-aangegeven huurinkomsten van € 57.938 netto per jaar als resultaat uit overige werkzaamheden. De man ging in beroep en stelde dat sprake was van normaal actief vermogensbeheer zodat het vastgoed voor een waarde van maximaal € 560.000 tot de beleggingen in box 3 moest worden gerekend.

Rechtbank Den Haag (ECLI:NL:RBDHA:2020:11743) besliste echter dat de woningverhuur wel onder het resultaat uit overige werkzaamheden viel, omdat de arbeid ten aanzien van de woningen meer omvatte dan normaal actief vermogensbeheer: de man deed zelf al het onderhoud, hij verzorgde de aansluitingen van gas en elektra, zorgde voor de inrichting, regelde postadressen en inschrijvingen in de GBA, controleerde de post en haalde voor huurders post op bij het adres waarop zij stonden ingeschreven om dit te bezorgen op hun feitelijk woonadres. Verder instrueerde hij de huurders over hoe ze moesten omgaan met een controlebezoek van de politie of gemeente, haalde de huur persoonlijk op en maakte huurcontracten op. Verder lagen de gemiddelde huurprijzen van de woningen boven de markthuurl, zodat de man door het illegaal verhuren van de woningen aan meerdere huishoudens meer huur kon bedingen dan wanneer de woning aan één huishouden zou zijn verhuurd. Daarmee kon hij een rendement behalen dat hoger was dan bij normaal vermogensbeheer passend en gebruikelijk was. De Rechtbank volgde het nadere standpunt van de inspecteur dat de vergrijpboeten moesten worden verlaagd naar € 7.500 per jaar.



Vaste reiskostenvergoeding tot 1 april 2021

24 februari 2021

U hoeft voor de onbelaste vaste reiskostenvergoeding in ieder geval tot 1 april 2021 nog geen gevolgen te verbinden aan een veranderd reispatroon van de werknemer die veel meer thuiswerkt door de coronamaatregelen. Een belangrijke voorwaarde is dat het een vaste reiskostenvergoeding betreft die al vóór 13 maart 2020 was toegekend. Voor werknemers die na die datum in dienst zijn gekomen mag u dus voor de thuiswerkdagen geen onbelaste vaste reiskostenvergoeding op grond van de gerichte vrijstelling geven. U kunt uiteraard wel:

- de werkelijk gereisde kilometers onbelast vergoeden tegen € 0,19 per kilometer;
- zorgen dat bij een vaste reiskostenvergoeding de thuiswerkdagen belast zijn;
- (het belaste deel van) de reiskostenvergoeding aanwijzen als eindheffingsloon en ten laste van de vrije ruimte laten komen.

U bent overigens niet wettelijk verplicht om de vaste reiskosten door te betalen als de werknemer deze kosten niet maakt. Blijft een werknemer langdurig (deels) thuis door ziekte of door thuiswerken, dan is het redelijk dat u de vaste reiskostenvergoeding (deels) stopt. Als in de (collectieve) arbeidsovereenkomst, de arbeidsvoorwaardenregeling of het personeelshandboek is bepaald dat u de reiskosten moet blijven vergoeden bij afwezigheid van de werknemer, moet u dit wel blijven doen. Staat er niets in een reglement of overeenkomst over de reiskosten? Informeer uw werknemers dan schriftelijk over de stopzetting van de vergoeding.



Uren gewerkt aan niet gegunde aanbestedingen geen aftrekbare kosten

24 februari 2021

Hof Den Haag heeft beslist dat gewerkte uren voor een eigen onderneming of werkzaamheid niet kunnen kwalificeren als aftrekbare kosten. De zaak was als volgt.

Een ondernemer trok in zijn aangifte IB 2013 € 70.877 aan kosten af die betrekking hadden op gewerkte uren waar geen vergoeding tegenover stond. De inspecteur weigerde de aftrek, waarop de ondernemer in beroep ging. Hij stelde dat bij zijn werkzaamheden niet alle aan (grote) projecten te besteden uren konden worden gefactureerd. Als een opdracht niet werd gegund was er ook geen vergoeding en deze kosten moesten volgens de ondernemer als verlies in aanmerking worden genomen.

Hof Den Haag (ECLI:NL:GHDHA:2020:2383)

stelde vast dat de ondernemer een behoorlijk aantal uren had gewerkt aan aanbestedingsprocedures, waarmee hij geen inkomsten had verworven omdat de opdrachten aan een andere partij waren gegund. Dat de werkzaamheden waren verricht in de vorm van bestede tijd vormde geen aftrekbare kosten. Kosten komen voor aftrek in aanmerking (1) als het daadwerkelijke uitgaven zijn - niet zijnde investeringen - ten behoeve van de onderneming of het resultaat uit overige werkzaamheden. Ook zijn aftrekbaar (2) kosten die nog geen uitgaven zijn, maar die voor de onderneming of het resultaat uit overige werkzaamheden verplichtingen oproepen die in de toekomst tot uitgaven zullen leiden, zoals voorzieningen. Verder zijn aftrekbaar (3) kosten die in het verleden tot uitgaven hebben geleid en aan de gebruiks jaren worden toegerekend, zoals afschrijvingen op investeringen. Omdat de uren die de ondernemer had gewerkt niet daadwerkelijk hadden geleid of zouden leiden tot dergelijke uitgaven, had de inspecteur de aangifte terecht gecorrigeerd.

Commentaar

Voor het uren criterium tellen alle uren mee die een ondernemer voor zijn onderneming maakt. Niet alleen de declarabele uren maar ook de uren die niet tot een factuur hebben geleid. De uren die gespendeerd worden aan een aanbesteding tellen dus uiteraard wel mee voor het uren criterium, ook als de aanbesteding niet gewonnen wordt. Maar de "kosten" van deze eigen uren verlagen niet de winst.





Fiscus geeft uitleg over coronareserve

24 februari 2021

Om ondernemingen snel financiële lucht te geven is vorig jaar een coronareserve ingevoerd in de vennootschapsbelasting. Door gebruik te maken van deze noodmaatregel kunt u een verwacht coronagerelateerd verlies over 2020 verrekenen met een winst uit 2019. Dat scheelt vennootschapsbelasting. Deze reserve kan ook bestaan uit beleggingsverliezen. Het is namelijk geen voorwaarde dat 'een onderneming moet worden gedreven' of dat de verliezen gekoppeld zijn aan ondernemingsvermogen. Dat blijkt uit een document van de Belastingdienst met 32 vragen en antwoorden over de fiscale 'coronareserve'. Daarnaast legt de fiscus uit dat de winsten in de innovatiebox in principe losstaan van de coronareserve. Het voordeel uit innovatie wordt vaak apart vastgesteld en kan dus in de innovatiebox blijven. Anders is het als uw onderneming het forfait in de innovatiebox gebruikt. Daarbij hoeft u niet uit te zoeken welk deel van de winst precies uit innovatie komt, maar rekent u met een forfait. Omdat dit een vast percentage van de winst is, heeft het vormen van een coronareserve hier ook invloed op.



Rechtbank akkoord met achteraf herstelde gebreken in rittenregistratie

24 februari 2021

Rechtbank Noord-Holland gaat in onderstaande uitspraak akkoord met een achteraf herstelde kilometeradministratie en maakt de bijtelling voor het privégebruik auto ongedaan.

Een ondernemer ontving navorderingsaanslagen IB 2012-2015 in verband met het privégebruik van zijn zakelijke auto. Bij een boekenonderzoek was namelijk gebleken dat de Excel-bestanden waarin de rittenregistratie was vastgelegd, bijna niet meer leesbaar waren. De man had met (het nog leesbare deel van) de corrupte bestanden, zijn urenregistratie, zijn agenda, facturen en een routepanner de rittenregistratie gereconstrueerd, maar die was niet sluitend. Daarna verstrekke hij een verbeterde versie, waaruit volgens hem voor alle jaren een privégebruik van minder dan 500 km volgde, maar de inspecteur ging daar niet mee akkoord.

Rechtbank Noord-Nederland (ECLI:NL:RBNNE:2020:4493) besliste dat de opzet van de rittenregistratie op zichzelf geen slechte weergave was van het gebruik van de auto. In de herstelde rittenregistratie bestonden echter (nog steeds) aansluitverschillen en werd voor

veel ritten telkens exact hetzelfde aantal hele kilometers weergegeven. Voor 2012 en 2013 was de achteraf herstelde rittenregistratie volgens de Rechtbank niet goed genoeg, maar voor de jaren 2014 en 2015 wel. In de registratie voor die jaren zaten geen "harde" fouten waar geen verklaring voor was. Bij het achteraf herstellen van een rittenregistratie lag het voor de hand dat er hier en daar type- of rekenfouten in zaten. De Rechtbank vond de herstelde rittenregistratie met de verklaringen van de ondernemer en de onderliggende stukken voldoende voor de conclusie dat hij had doen blijken dat hij in 2014 en 2015 niet meer dan 500 kilometer privé had gereden met de auto. De Rechtbank vernietigde de navorderingsaanslagen IB 2014 en 2015.

Commentaar

Als iemand de bijtelling van een ter beschikking gestelde auto wil vermijden kan hij (bijvoorbeeld) een rittenregistratie bijhouden waaruit blijkt dat op jaarbasis minder dan 500 kilometer privé met de auto wordt gereden. Er geldt een vrije bewijsleer maar de meest succesvolle methode is het noteren van begin- en eindstand van elke rit met daarbij de aantekening of het een privé of zakelijke rit is, eventueel aangevuld met informatie met betrekking tot zogenoemde omrij-kilometers. Bij een achteraf opgestelde km-administratie staat de belastingplichtige vaak op achterstand. Bovenstaande uitspraak is hierop een positieve uitzondering.





Wanneer mag een werknemer de scholingsaftrek toepassen?

24 februari 2021

Een werknemer doet een opleiding waar hij bij zijn werk voor onze organisatie veel voordeel van gaat hebben. Hij betaalt de opleiding zelf, maar we hebben wel afspraken gemaakt dat hij een aantal uren per week onder werktijd mag studeren. Kan hij de studiekosten zelf aftrekken in zijn belastingaangifte?

Antwoord

Als de werknemer aan bepaalde voorwaarden voldoet, kan hij bepaalde kosten aftrekken in zijn aangifte inkomstenbelasting. De voorwaarden zijn:

- De werknemer heeft geen recht op studiefinanciering.
- De studie is voor zijn huidige of toekomstige beroep.
- De studie heeft de vorm van een leertraject, dus er is sprake van begeleiding of toezicht.

Alleen de noodzakelijke kosten zijn aftrekbaar als aan de voorwaarden is voldaan. Dat zijn de kosten voor de opleiding en het examen en kosten voor de benodigde boeken of software. De kosten van een laptop, tablet of printer zijn nooit aftrekbaar. Datzelfde geldt voor de inrichting van een studeerkamer, de reiskosten voor de opleiding of de rente over een studieschuld.

De werknemer berekent zijn aftrek door alle aftrekbare kosten bij elkaar op te tellen. Daar trekt hij een vast drempelbedrag van € 250 van af. Ook een eventuele studievergoeding door uw organisatie moet op de aftrekbare kosten in mindering worden gebracht. Het resterende bedrag is de studiekostenaftrek.

Voor werknemers van 30 jaar en ouder en jongere werknemers die niet in de zogeheten 'standaardstudieperiode' zitten, geldt bovendien een maximaal aftrekbedrag van € 15.000 per jaar. Van een standaardstudieperiode is sprake bij een periode van maximaal vijf jaar waarin vooral gestudeerd wordt, zonder een fulltime baan ernaast.



Uitbreiding MOSS-regeling per 1 juli 2021

24 februari 2021

Per 1 juli 2021 zal de Mini-One-Stop-Shop-regeling (MOSS-regeling) worden uitgebreid. Naast ondernemers die omroep-, telecommunicatie- en elektronische diensten aan particulieren verrichten kunnen ondernemers straks ook voor afstandsverkopen een beroep doen op de regeling. Daarom gaat de MOSS-regeling de One-Stop-Shop-regeling (OSS-regeling) heten. Van afstandsverkopen is sprake als:

- u goederen verkoopt al dan niet via internet aan particulieren die gevestigd zijn in een andere EU-lidstaat; en
- u deze goederen rechtstreeks bij de particulieren aflevert.

Tot 1 juli 2021 geldt dat de BTW wordt geheven in de lidstaat waar de ondernemer is gevestigd, totdat er een bepaald drempelbedrag wordt overschreden. Bij overschrijding van het drempelbedrag, vindt de levering plaats in het land van de particulier. In dat geval moet u een factuur met het BTW-tarief van het land van de particulier sturen en deze BTW in dat land aangeven en afdragen. Per 1 juli 2021 vervallen de diverse drempelbedragen en bent u vanaf de eerste levering aan een particulier in een andere lidstaat, in die lidstaat BTW verschuldigd. U hoeft zich door de OSS-regeling niet meer in andere EU-lidstaten te registreren, maar kunt de aangifte en afdracht in Nederland (land van vestiging) zelf regelen.



Rechtbank accepteert tweede informatiebeschikking voor zelfde jaar

24 februari 2021

Rechtbank Noord-Holland handhaaft een tweede informatiebeschikking voor eenzelfde jaar, terwijl de eerste informatiebeschikking al eerder door de Rechtbank is vernietigd.

Een vrouw weigerde de inspecteur informatie te geven over de verbouwing van het pand en de verhuur van de appartementen. Hij nam daarom met betrekking tot de voorlopig aanslag IB 2014 een informatiebeschikking. Rechtbank Noord-Nederland vernietigde die informatiebeschikking begin 2019. Kort daarna maakte de vrouw bezwaar tegen de inmiddels opgelegde definitieve aanslag IB 2014, waarna de inspecteur nogmaals om informatie vroeg. Toen hij die niet kreeg, nam hij een tweede informatiebeschikking. De vrouw ging daartegen in beroep maar zonder succes.

Rechtbank Noord-Nederland (ECLI:NL:RBNNE:2020:4228) stelde voorop dat de inspecteur in de bezwaarfase geen (tweede) identieke informatiebeschikking mag nemen als hij met betrekking tot hetzelfde belastingjaar al eerder een informatiebeschikking heeft genomen die is vervallen op grond van artikel 52a, lid 3, AWR. Daarvan was in dit geval echter geen sprake. De situatie waarin de eerste informatiebeschikking als gevolg van een rechterlijke uitspraak was vernietigd, kon volgens de Rechtbank ook niet worden gelijkgesteld met de situatie waarin een informatiebeschikking was genomen die door toepassing van artikel 52a, lid 3, AWR was vervallen. Dit betekende dat de inspecteur in dit geval in de bezwaarfase tegen de definitieve aanslag (opnieuw) een informatiebeschikking kon vaststellen. De Rechtbank gaf de vrouw een termijn van zes weken om de gevraagde informatie te verstrekken.

Commentaar

De inspecteur mag in de bezwaarfase geen (tweede) identieke informatiebeschikking nemen als hij voor hetzelfde belastingjaar al eerder een informatiebeschikking heeft genomen die is vervallen op grond van artikel 52a, lid 3, AWR. Dat is het geval als de inspecteur een aanslag vaststelt voordat de informatiebeschikking die met betrekking tot die aanslag is genomen onherroepelijk is geworden. Het is dus niet de bedoeling dat de inspecteur een herkansingsmogelijkheid krijgt, maar dat lijkt hij van de Rechtbank in deze zaak - eigenlijk ten onrechte - wel te krijgen.



Belastingdienst wel geloofwaardig?

24 februari 2021

De fiscale wereld is best wel ingewikkeld. Komt u er op dat gebied een keer niet uit dan kunt u besluiten om een adviseur in te schakelen maar ook zelf op zoek gaan naar het antwoord op uw vraag. De Belastingdienst heeft verschillende kanalen om u van informatie te voorzien. Maar welke informatie kunt u beschouwen als bindend, en welke niet?

Op de website van de Belastingdienst is een vracht aan informatie te vinden op elk fiscaal terrein. Met persoonlijke vragen kunt u via de BelastingTelefoon of schriftelijk in contact komen met het kantoor dat uw fiscale dossier beheert. Soms krijgt u het e-mailadres van een inspecteur aangereikt of gaat u bij hem langs om tot afspraken te komen over bijvoorbeeld de verwerking van bepaalde posten in uw aangifte. Heeft u werknemers in dienst dan is de kans groot dat u het Handboek Loonheffingen van de Belastingdienst er op naslaat als u vragen over de loonheffingen heeft.



Status

Verreweg de meeste telefonische contacten met de Belastingdienst lopen via de BelastingTelefoon. Het is van belang u te realiseren dat u aan informatie van de BelastingTelefoon geen vertrouwen kunt ontleen als een antwoord later onjuist blijkt te zijn. De antwoorden zijn dus niet bindend. De medewerkers van de BelastingTelefoon geven algemene informatie in de vorm van inlichtingen. Deze inlichtingen hebben een andere juridische status dan een expliciet standpunt of een toezegging van de inspecteur. Het bewijs dat u een gesprek heeft gevoerd, is immers lastig te leveren, tenzij u alles opneemt. Al in 2008 stelde Hof Den Bosch dat de Belastingdienst 'ongehinderd algemene voorlichting moet kunnen geven zonder dat dit tot gevolg heeft dat bij onjuiste inlichtingen de Belastingdienst daaraan is gebonden'. Maar als u uw aangifte te goeder trouw heeft ingevuld op basis van de foute informatie van de BelastingTelefoon, mag de Belastingdienst geen boete opleggen. De inspecteur mag de aangifte wel corrigeren.

Website

De website van de Belastingdienst wordt beschouwd als een hulpmiddel voor de burger, en de gegeven informatie is niet leidend. U kunt dus niet blind vertrouwen op gegevens op de site van de fiscus. Belastingplichtigen die blind vertrouwen op gegevens op de site van de fiscus kunnen dus voor de rechter van een koude kermis thuishouden. Want de website is maar 'een hulpmiddel' en de informatie erop 'is niet leidend' heeft de rechter aangegeven. Zo haalde een vrouw bakzeil met haar stelling dat ze op de informatie van de website van de Belastingdienst mocht vertrouwen betreffende de huur van een woonboot. Op de website van

de Belastingdienst/Toeslagen vond zij informatie waaruit zij afleidde dat ze ook huurtoeslag kon aanvragen voor het drijvende huis. En over 2013 betaalde de fiscus haar ook de huurtoeslag uit als voorschot. Maar in 2014 kwam de Belastingdienst daarvan terug. De huurtoeslag over 2013 was onterecht uitgekeerd en de vrouw moest dat geld terugbetalen. De zaak kwam uiteindelijk terecht bij de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State. De vrouw probeerde daar de terugvordering van de huurtoeslag ongedaan te maken met een beroep op het vertrouwensbeginsel.

Vertrouwensbeginsel

Maar het valt niet mee om een geslaagd beroep te doen op het vertrouwensbeginsel. Daarvoor is het namelijk nodig dat 'een aan het bestuursorgaan toe te rekenen concrete en ondubbelzinnige toezegging is gedaan door een daartoe bevoegd persoon, waaraan rechtens te honoreren verwachtingen kunnen worden ontleend'. En daar was in dit geval geen sprake van. Iemand kan niet aan informatie op een website het vertrouwen ontleenen dat er recht op huurtoeslag is. 'De website is slechts een hulpmiddel voor de burger en de gegeven informatie is niet leidend', stelde de Afdeling. De voorwaarden in de wet zijn wél leidend om te zien of iemand recht heeft op huurtoeslag.

Een beroep op opgewekt vertrouwen heeft meer kans van slagen als u een brief schrijft aan de fiscus waarin u expliciet vraagt om een inschatting van de fiscale gevolgen van bepaalde handelingen of opgevoerde aftrekposten.

Bewijsstuk

Met een schriftelijk antwoord van de inspecteur staat u sterker als u besluit voor de rechterlijke weg te kiezen. U beschikt dan immers over een hard bewijsstuk. Als u bij de Belastingdienst aanklopt met een fiscale vraag, kunt u het antwoord als bindend beschouwen. De fiscus kan alleen terugkomen op dit antwoord als de door u geschetste situatie anders is dan de werkelijkheid. De fiscus is niet verplicht om antwoord op de voorgelegde fiscale vraag te geven. Hij kan dit bijvoorbeeld weigeren als er sprake is van strijd met de goede trouw. Ook met vragen die tegen de fiscale grenzen aan zitten wordt voorzichtig omgesprongen.

Handboek

Als werkgever mag u vertrouwen op de inhoud van het Handboek Loonheffingen. Neemt u bepaalde beslissingen op basis van het Handboek, dan volgt de Belastingdienst uw handelwijze. Tenzij het overduidelijk is dat de informatie onjuist is en u dat ook in redelijkheid had moeten beseffen. Het vertrouwensbeginsel speelt dus een grote rol bij de vraag of u de door u gebruikte informatiekanalen van de Belastingdienst als bindend kunt beschouwen. Maar wat houdt dit beginsel nu precies in?

U mag erop vertrouwen dat de fiscus gewekte verwachtingen nakomt. U ontleent deze 'gewekte verwachtingen' aan diverse soorten mededelingen, waaronder algemene, ter kennis van het publiek gebrachte inlichtingen (bijvoorbeeld ministeriële besluiten, brochures), maar ook, vaak meer op een individuele situatie afgestemde, toezeggingen van of afspraken met de Belastingdienst.

Het kan overigens wel zo zijn dat een toezegging zo duidelijk in strijd is met de wettelijke regels dat u niet op nakoming ervan mag rekenen. Daar staat tegenover dat een interne beleidsnotitie van de fiscus als zodanig geen grond vormt voor een uitleg die in uw nadeel uitvalt. Centraal voor de werking van het vertrouwensbeginsel is de aard van de handelwijze van de fiscus jegens uzelf en het vertrouwen dat u daaraan mag ontleenen.

Kennis

Voor het honoreren van het beroep op het vertrouwensbeginsel speelt de fiscale kennis van de belastingplichtige ook wel eens een rol zo blijkt uit jurisprudentie. Als er financiële schade wordt geleden door foute informatie van bijvoorbeeld de BelastingTelefoon kan de rechter geneigd zijn het beroep toch toe te wijzen.



Bedrijfsoverdracht: regel het met een lening!

24 februari 2021

Misschien is het nu juist een goed moment om uw onderneming over te dragen aan de volgende generatie. Wil uw kind de onderneming overnemen? Dan kunt u hem ondersteunen bij de financiering van de bedrijfsovername door hiervoor een lening te verstrekken. De rente is bij uw kind aftrekbaar van zijn winst uit onderneming. De rente die u ontvangt, is als zodanig niet belast. U betaalt wel box 3-heffing over het saldo van de vordering op uw kind op 1 januari van het betreffende jaar. Stel, u verstrekt een lening tegen 5% rente, terwijl u op het hiermee gemoeide spaargeld een rente derft van 0,05%. Omdat er sprake is van een familielening, blijft de marge die de bank normaal gesproken realiseert tussen de rente op spaargeld en de rente op uitgeleende gelden binnen de familie. En omdat de rente aftrekbaar is bij uw kind, is het voordelig de rente wat hoger vast te stellen. Voor u is de hoogte van de rente immers voor de belastingheffing irrelevant.

U zou vervolgens de rente (gedeeltelijk) aan uw kind terug kunnen schenken. De jaarlijkse schenkvrijstelling voor kinderen bedraagt € 6.604 (2021). Is de schenking hoger dan het bedrag van de vrijstelling, dan is het hogere bedrag voor uw kind belast tegen 10% schenkbelasting. Daar tegenover staat voor uw kind een groter voordeel in de inkomstenbelasting: hogere kostenafrek in de onderneming.



Passieve BV's recht op vrijstelling van overdrachtsbelasting bij splitsing

24 februari 2021

De vrijstelling van overdrachtsbelasting bij splitsing (art. 15, lid 1, onderdeel h, WBR) geldt volgens de Hoge Raad ook als de bij een splitsing betrokken vennootschappen geen onderneming uitoefenen. Ook dan kan sprake zijn van splitsing op grond van zakelijke overwegingen.

Een broer en een zus hadden ieder 50% van de aandelen van een holding-BV die op haar beurt alle aandelen hield van een dochter-BV, die onder andere een pand in eigendom had. Op 30 december 2015 werd de holding juridisch gesplitst in een nieuwe BV van de broer en een nieuwe BV van de zus. Bij de splitsing had de nieuwe BV van de zus de aandelen in de dochter-BV, effecten en liquide middelen verkregen. Op 29 januari 2016 claimde de BV van de zus voor de verkrijging van de aandelen in de dochter-BV de splitsingsvrijstelling. De inspecteur weigerde die, omdat volgens hem niet was gesplitst op grond van zakelijke motieven. De BV ging in beroep en stelde dat door de splitsing een ruzie was beëindigd tussen de bestuurders van de holding-BV, die een bedreiging vormde voor het voortbestaan van de BV. Het feit dat er geen actieve werkzaamheden waren betekende volgens de BV niet dat er geen zakelijke overwegingen voor een splitsing waren.

De Hoge Raad besliste dat de wetgever met het stellen van voorwaarden voor de vrijstelling van overdrachtsbelasting had bedoeld aan te sluiten bij de splitsingsvrijstellingsvoorwaarden voor de vennootschapsbelasting. De voorwaarden moesten net zoals de voorwaarden van de splitsingsvrijstelling in de vennootschapsbelasting, uitgelegd worden in overeenstemming met de EU-Fusierichtlijn. In het arrest Leur-Bloem had het Europese Hof van Justitie beslist dat niet was vereist dat bij een fusie de verwervende vennootschap zelf een onderneming dreef, en dat ook een fusie of herstructurering als gevolg waarvan een nieuwe houdstermaatschappij ontstaat die geen onderneming bezit, op grond van zakelijke overwegingen kan hebben plaatsgevonden. In het arrest Foggia van het EU-Hof was verder beslist dat een fusie of herstructurering in de vorm van de overname van een onderneming die geen activiteiten uitoefent en geen eigen activa in de overnemende onderneming inbrengt, vanuit het oogpunt van laatstbedoelde onderneming toch op grond van zakelijke overwegingen kan hebben plaatsgevonden. Voor de vrijstelling bij fusie staat het enkele gegeven dat een verwervende of een verworven vennootschap geen onderneming drijft dus niet in de weg aan de mogelijkheid dat die fusie berust op zakelijke overwegingen. Dat is niet anders als bij een splitsing geen van de bij de splitsing betrokken vennootschappen een onderneming drijft. De Hoge Raad verklaarde het beroep in cassatie van de BV gegrond.



Help een ander met een belastingvrije schenking

24 februari 2021

Wilt u een belastingvrije schenking doen aan uw (pleeg- of stief-)kind? Voor 2021 ligt de grens op maximaal € 6.604. Uw kleinkind maar ook andere personen mag u in 2021 maximaal € 3.244 belastingvrij schenken. Zorg wel dat het bedrag vóór 1 januari 2022 op de rekening van de ontvanger staat. Daarnaast mag u uw kinderen van 18 jaar tot en met 39 jaar eenmalig maximaal € 26.881 schenken. Is uw kind 40 jaar of ouder, maar is zijn partner wél tussen de 18 en 40 jaar oud, dan geldt deze vrijstelling ook. U mag uw kind ook eenmalig € 55.996 belastingvrij schenken voor een studie of opleiding die minstens € 20.000 per jaar (exclusief levensonderhoud) kost. U moet hiervoor wel langs de notaris. Ook moet u kunnen aantonen dat de schenking is betaald en echt is besteed aan de studie.

Koopt uw kind een huis of gaat hij een woning verbouwen? Dan mag u hiervoor maximaal € 105.302 belastingvrij geven. Deze vrijstelling geldt ook voor schenkingen aan anderen. Voor al deze gevallen geldt dat de ontvanger aangifte schenkbelasting moet doen. Hij betaalt alleen schenkbelasting als alle schenkingen (in één jaar) bij elkaar opgeteld hoger zijn dan de vrijstelling.



Alvast voorbereiden op komst webmodule

24 februari 2021

Als u een opdracht bij een zzp'er neerlegt, wilt u natuurlijk zekerheid over de arbeidsrelatie.

Het kabinet wil u met een webmodule duidelijkheid – en waar mogelijk zekerheid – geven over de kwalificatie van de arbeidsrelatie van opdrachtnemers voor de loonheffingen. De webmodule zal bestaan uit een vragenlijst met vragen over onder meer:

- de duur van de opdracht;
- doorbetaling bij ziekte en vakantie;
- de tijdsbesteding aan de opdracht;
- eerdere werkzaamheden voor de opdrachtgever;
- of de opdrachtnemer werkzaamheden verricht die bij dezelfde onderneming ook door werknemers worden verricht

Op basis van de antwoorden kunnen strafpunten worden opgelegd. Hoe meer strafpunten u bij het invullen voor een bepaalde opdracht krijgt, hoe groter de kans is op een dienstbetrekking bij deze opdracht. Het gebruik van de webmodule is overigens niet verplicht. Het invullen van de webmodule leidt tot drie mogelijke uitkomsten: indicatie dienstbetrekking, geen oordeel mogelijk (twijfel) of opdrachtgeversverklaring. De opdrachtgeversverklaring geeft u de zekerheid dat u voor de opdracht waarvoor u de webmodule heeft ingevuld geen loonheffingen hoeft af te dragen. De vrijwaring geldt alleen voor zover de vragen naar waarheid zijn ingevuld en er in de praktijk ook in lijn met die antwoorden wordt gewerkt. In januari is de pilot met de webmodule gestart. Deze zal zes maanden duren, waarna een evaluatie volgt. Op basis daarvan neemt het kabinet een beslissing over het vervolg van de webmodule.



Wat zijn de voordelen van een elektrische auto?

24 februari 2021

Wij denken erover om een elektrische auto aan te schaffen. Wat zijn de huidige voordelen die er op fiscaal gebied zijn te behalen met het rijden van een elektrische auto?

Antwoord

De aanschaf van een volledig elektrische auto wordt op diverse wijzen fiscaal gestimuleerd. De belastingvoordelen zijn een lagere fiscale bijtelling gedurende een termijn van 60 maanden en een MRB- en BPM-vrijstelling. Daarnaast komt u in aanmerking voor de MIA.

Voor volledig elektrische auto's geldt een korting van 10% op het bijtellingspercentage van 22%. Dit kortingspercentage wordt de komende jaren in fases afgebouwd. Daarnaast wordt sinds 2019 deze korting gemaximeerd. In 2021 is de korting maximaal € 4.000 (dit komt voor nieuwe auto's neer op een bijtelling van 12% alleen voor de eerste € 40.000 van de catalogusprijs). In 2022, 2023 en 2024 is de korting maximaal € 2.400 en in 2025 maximaal € 2.000. Vanaf 2026 geldt voor alle auto's een bijtellingspercentage van 22%.

Voor volledig elektrische auto's geldt een vrijstelling voor de MRB. Deze MRB-vrijstelling zal waarschijnlijk tot en met 2024 gehandhaafd blijven. In 2025 zal een 1/4 tarief gelden en vanaf 2026 zal er geen korting meer op de MRB worden gegeven. Tot en met 2024 is de volledig elektrische auto vrijgesteld van BPM. Vanaf 2025 zal een vast bedrag van € 360 gaan gelden.

Voor een volledig elektrische auto kunt u de MIA benutten. Deze aftrek is 13,5%. Voor de MIA moet u binnen drie maanden na het aangaan van de investeringsverplichting (dit is het bestelmoment!) een melding doen bij RVO.nl.

