

Paul van Doorn  
**van Maaren van Baal & Haanstra**  
*administratie- en belastingconsulenten*

## INHOUD o.a.

Vereenvoudigingen in  
loonbelasting op komst 2

In 2010 meer mogelijkheden  
voor de dga 3

Zwartsparders,  
(nog beter) opgelet 4

Beroepscommissaris kan  
ondernemer zijn 6

Vermijd ongebruikelijke  
terbeschikkingstelling 8

## Maak gebruik van de stimuleringsmaatregelen



**Om de economische crisis enigszins het hoofd te bieden, kwam het kabinet met een pakket crisismaatregelen. Deze zijn onlangs in werking getreden, sommige met terugwerkende kracht tot begin van dit jaar. Doe er uw voordeel mee.**

In de vorige uitgave van Fiscaal Actueel kon u al kort lezen over de maatregelen die het kabinet voorstelde. Inmiddels zijn de plannen concreet geworden en aangenomen door de Eerste Kamer. Wat wijzigt er zoal? Voor de ondernemer met een bv is het goed nieuws dat het MKB-tarief in de tweede schijf van de vennootschapsbelasting is verlaagd met terugwerkende kracht tot begin van dit jaar. Dit betekent

dat de bv in 2009 en 2010 over de eerste € 200.000 winst die de bv behaalt 20% belasting betaalt. Over het meerdere is de bv 25,5% verschuldigd.

### S&O-korting

Ook geldt met ingang van 1 januari 2009 een verruiming van de afdrachtvermindering spur- en ontwikkelingswerk in de loonheffing. Deze bedraagt nu 50% (dit was 42%) van de loonsom uit tegenwoordige dienstbetrekking dat betrekking heeft op S&O-werk tot een maximum van € 150.000 (dit was € 110.000) en 18% (was 14%) over het meerdere. Er geldt een maximum van € 14.000.000 (was € 8.000.000) per inhoudingsplichtige.

Vervolg op pagina 2

## Vervolg van voorpagina

### Btw-afdracht

Vanaf 1 juli 2009 bestaat de keuzemogelijkheid de btw-afdracht per kwartaal te doen in plaats van per maand, met ingang van het derde kwartaal van 2009. Hiermee kunt u de betaling van uw btw-afdracht uitstellen en een liquiditeitsvoordeel behalen.

### Voorlopige verliesverrekening

Per 7 april 2009 gold al de versoepeling van de verliesverrekening (carry back). U kunt versneld een voorschot op de verliesverrekening over 2008 krijgen. In plaats van de aangifte neemt de Belastingdienst genoegen met een redelijke schatting van het verlies over 2008. Verder is het niet

nodig dat de aanslag over het jaar waarmee het verlies wordt verrekend definitief is vastgesteld.

### Overig

Er zit nog een aantal andere maatregelen in het crisispakket. Zo is een jaar na invoering de vliegbelasting afgeschaft per 1 juli 2009. Over vlieg-reizen hoeft u geen vliegbelasting meer te betalen. Daarnaast kan met ingang van 1 juni de energie-investeringsaftrek (EIA) ook worden toegepast voor energiebesparende investeringen in bestaande huurwoningen (niet vakantiewoningen). Onder voorwaarden kan een aftrek worden geclaimd van 44% van de kosten van de energiebesparende investeringen. De in aanmerking te nemen investe-

ringen bedragen maximaal € 15.000 per woning. Deze maatregel geldt voor 2009 en 2010 en vervalt per 1 december 2010. Verder geldt per 1 juli 2009 een verlaagd btw-tarief voor isolatiewerkzaamheden die gericht

### Btw-afdracht per kwartaal mogelijk

zijn op een bepaalde energiebesparing. Dak-, muur- en vloerisolatie van woningen ouder dan twee jaar na de eerste ingebruikneming vallen onder het 6% btw-tarief. Een uitzondering geldt voor materialen die een beduidend (meer dan 50%) deel vertegenwoordigen van de waarde van de verstrekte diensten. ■

## Vereenvoudigingen in loonbelasting op komst

**Als het aan de staatssecretaris van Financiën ligt, komt er binnenkort een wetsvoorstel met een omvangrijk pakket met vereenvoudigingen in de loon- en premieheffing. Onlangs gaf hij een voorproefje in een brief die hij aan de Tweede Kamer stuurde.**

De staatssecretaris noemt in zijn brief een aantal opties die worden verkend. Het is dus nog niet zeker of hij deze voorstellen ook in het definitieve wetsvoorstel opneemt. Onderstaand behandelen we een aantal oplossingen die genoemd worden. Uiteraard houden wij u op de hoogte van de ontwikkelingen.

### Bijbaan

Het kabinet wil de administratieve lasten van kleine baantjes verminderen. Werkgevers zouden daarom vanaf 2011 geen belasting en sociale premies meer hoeven in te houden voor personeel dat voor een korte periode in dienst is. Als voorbeeld van vrijgestelde arbeid worden banen genoemd van zes tot acht weken, zoals seizoensarbeid. Ook denkt het kabinet aan banen waarbij de werknemer jonger is dan een bepaalde leeftijdsgrens (bijvoorbeeld 23 jaar) en een loon

heeft dat minder bedraagt dan een bepaalde loongrens (bijvoorbeeld 30% van het wettelijk minimumloon).

### Verklaring arbeidsrelatie

Een ander voorstel is om het aantal verklaringen arbeidsrelatie (VAR) te verminderen. Nu bestaan er vier verschillende soorten VAR's, waarvan twee geen rechtsgevolgen hebben. De mogelijkheid wordt verkend om de vier huidige VAR's te vervangen door één VAR die uitsluitel geeft over inhoudings- en verzekeringsplicht. Daarbij zijn er twee varianten: één VAR-geen inhouding voor de ondernemer en de dga en een variant waarbij ook de huidige VAR-resultaat onder de VAR-geen inhouding wordt gebracht.

### Geen inhouding loonheffingen bij kleine baantjes

In het voorstel wordt ook een internetmodule genoemd waarmee de arbeidsrelatie kan worden bepaald. In het Verenigd Koninkrijk bestaat zo'n module al, waarbij opdrachtgevers, werknemers en de Belastingdienst voor de meeste gevallen op een eenvoudige manier stap voor stap zekerheid kunnen krijgen over de fiscale en sociale zekerheidsconsequenties van de arbeidsrelatie. Wellicht kan zo iets ook in Nederland worden ingevoerd. ■

# In 2010 meer mogelijkheden voor de dga

Het ziet ernaar uit dat een aantal fiscale bepalingen voor de directeur-grotaandeelhouder wordt versoepeld. Onlangs publiceerde de staatssecretaris een notitie waarin oplossingen staan voor belangrijke knelpunten voor de dga.

Belangrijkste maatregel is de nieuwe mogelijkheid om bij schenking van aanmerkelijk belangaandelen (meer dan 5% van de aandelen in een onderneming) toepassing van een doorschuiffaciliteit mogelijk te maken. Dit zou de mogelijkheden voor bedrijfsopvolging aanzienlijk verbeteren, omdat er tot op heden alleen een doorschuiffaciliteit bestaat op het moment dat de aandelen overgaan na

## Tbs-pand belastingvrij overdragen aan bv

overlijden. De nieuwe faciliteit voor doorschuiving tijdens leven zal zoveel mogelijk aansluiten bij de huidige faciliteit voor vererving. De doorschuiffaciliteit gaat wel alleen gelden als sprake is van een 'materiële onderneming'. Beleggingsvennootschappen zijn daarom uitgesloten. Ook zal de staatssecretaris maatregelen treffen om onbedoeld gebruik te voorkomen.

### Terbeschikkingstellen

Een andere belangrijke wijziging heeft betrekking op de terbeschikkingstellingenregeling. Een lastige regeling. Een dga die vermogensbestanddelen aan zijn eigen bv ter beschikking stelt, wordt daarvoor belast in box 1. De staatssecretaris heeft aangegeven dat hij de tbs-regeling op een aantal punten wil 'verzachten'. Zo wordt het waarschijnlijk – gedurende een periode van een jaar – eenmalig toegestaan om een ter beschikkinggesteld pand belastingvrij over te dragen aan

de bv. Bij deze overdracht hoeft geen inkomstenbelasting en geen overdrachtsbelasting te worden betaald en neemt de bv de boekwaarde gewoon over.

### Ondernemersfaciliteiten

Hoewel de staatssecretaris van mening is dat er een groot verschil bestaat tussen ondernemers en dga's is hij toch bereid de dga/terbeschikkingsteller een faciliteit toe te kennen die vergelijkbaar is met de MKB-winstvrijstelling waar 'echte' ondernemers recht op hebben. Ook zullen de herinvesteringsreserve en kostenegaliseringsreserve mogen worden toegepast door de dga/terbeschikkingsteller. Tot slot wordt het eenvoudiger om uitstel van betaling te krijgen als de terbeschikkingstelling is beëindigd, terwijl het vermogensbestanddeel (vaak het pand) nog niet is verkocht.



De eis dat de belastingschuldige over onvoldoende middelen beschikt om de belasting te voldoen – de zogenoemde 'vermogenstoets' – wordt geschrapt.

De voorstellen uit de notitie worden als wetsvoorstel opgenomen in het Belastingplan 2010. Het is dan ook de bedoeling dat de voorgestelde maatregelen in werking treden op 1 januari 2010. Wij houden u op de hoogte. ■

## TIP



## Maak gebruik van scholingsbonus

Neemt u een werknemer aan die elders met ontslag bedreigd wordt, dan kunt u hiervoor een scholingsbonus krijgen van maximaal € 2.500. Voorwaarde is wel dat uw bedrijf er zelf minimaal hetzelfde bedrag bijlegt. Het maakt niet uit uit welke sector een werknemer

komt. De bonus geldt zowel voor bedrijven als voor overheidswerkgevers. De hoogte van de bonus is afhankelijk van de bijdrage van een Opleidings- en Ontwikkelingsfonds (O&O) indien aanwezig in de betreffende sector. Vraag uw CB-adviseur naar de mogelijkheden. ■

# Zwartsparenders, (nog beter) opgelet

**Het aloude bankgeheim dreigt langzaam te verdwijnen. Goed nieuws voor de Belastingdienst, maar voor de zogenoemde 'zwartsparenders' wordt de grond onder hun voeten steeds heter.**

De laatste maanden sluit de staatssecretaris van Financiën met steeds meer landen een overeenkomst over gegevensuitwisseling. Zo bereikte hij onlangs met Zwitserland en de Kaaimaneilanden overeenstemming over het uitwisselen van fiscale gegevens en bankinformatie. België, Luxemburg, Bermuda, Guernsey en Jersey gingen al voor. En er wordt op dit moment nog onderhandeld met onder andere Singapore en de Britse Maagdeneilanden. Hierdoor wordt het steeds moeilijker banktegoeden buiten het zicht van de Nederlandse Belastingdienst te houden.

## Inkeerregeling

Om 'zwartsparenders' over de streep te trekken hun verzwegen inkomsten op te geven, bestaat de 'inkeerregeling'. Zolang de Belastingdienst de tegoeden nog niet op het spoor is, kan de belastingplichtige zijn in het verleden ingediende (onjuiste) aangifte vrijwillig verbeteren. Er worden dan alsnog navorderingsaanslagen opgelegd, maar de fiscus legt geen vergrijpboete op. Dat scheelt vaak een slok op een borrel, aangezien die boete kan oplopen tot 100%. Maar ook deze inkeerregeling is de laatste tijd aan wijzigingen onderhevig. Zo is onlangs een wetwijziging aangenomen waarmee

**Belastingontduikers  
kunnen boete van  
300% krijgen**

de inkeerregeling voor bijvoorbeeld de inkomsten- en vennootschapsbelasting per 1 januari 2010 wordt beperkt. De fiscus laat dan een vergrijpboete alleen nog achterwege als de belastingplichtige binnen twee jaar na het niet, onjuist of onvolledig doen van aangifte alsnog vrijwillig een correcte aangifte indient. Tot nu toe was hier geen termijn aan verbonden. De te late vrijwillige verbetering kan na de 2-jaarstermijn in principe nog wel leiden tot vermindering van de vergrijpboete, maar vaak niet meer tot nihil. De verwachting is dat de boete dan nog 15% zal bedragen.

## Boete 300%

Een andere recente wijziging houdt in dat per 1 juli 2009 de fiscus 'zwartsparenders' een boete van maximaal 300% mag opleggen. Er moet dan wel sprake zijn van opzet en recidive. Voor deze datum was de maximale vergrijpboete nog 'slechts' 100%. Het belang om op tijd in te keren is hierdoor nog meer toegenomen.

## Navorderingstermijn

En dan was er kort geleden ook rechtspraak van het Hof van Justitie van de EG, die oordeelde dat de Belastingdienst bij verzwegen spaartegoeden in het buitenland een verlengde navorderingstermijn van twaalf jaar mag aanhouden. De Hoge Raad legde in maart 2008 aan het Europees Hof de vraag voor of de Belastingdienst over zoveel jaar mag navorderen. Bij verzwegen inkomsten uit Nederland mag immers maar over een periode van vijf jaar worden nagevorderd. Is dit onderscheid in navorderingstermijnen gerechtvaardigd? Ja, oordeelde het Europese Hof en gaf het gelijk aan de Belastingdienst. Voorwaarde is wel dat de Belastingdienst geen aanwijzingen had voor het bestaan van de buitenlandse tegoeden.

## Cijfers

De laatste 'zwartsparenders' krijgen het waarschijnlijk steeds benauwder want vaker dan voorheen wordt gebruik gemaakt van de inkeerregeling. Onlangs beantwoordde de staatssecretaris van Financiën vragen van een Kamerlid over het aantal belastingplichtigen dat per maand gebruik maakt van de inkeerregeling. De staatssecretaris liet weten dat in 2007 in totaal 336 inkeerders zich hebben gemeld, per maand gemiddeld 28. In 2008 was dit per maand circa 43 en in 2009 waren er tot 15 april 570 inkeerders per maand. Een aanzienlijke stijging dus. ■







## Meer mogelijk met willekeurige afschrijving

De regeling voor willekeurige afschrijving geldt sinds kort ook voor bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om telkens voor korte tijd te worden verhuurd aan opeenvolgende huurders.

Eén van de fiscale crisismaatregelen is de mogelijkheid om investeringen die zijn gedaan in 2009 in twee jaar, dus maximaal 50% in 2009 en 50% in 2010, 'willekeurig' af te schrijven. U las al over deze tijdelijke maatregel in verband met de economische crisis in Fiscaal Actueel 2009/nr 1. In beginsel komen alle bedrijfsmiddelen hiervoor in aanmerking. Er geldt wel een aantal uitzonderingen. Zo zijn bedrijfsmiddelen die hoofdzakelijk bestemd zijn om ter beschikking te worden gesteld aan derden uitgesloten van de regeling. Hiermee wil de Belastingdienst oneigenlijk gebruik van de regeling voorkomen. Onlangs is op deze beperking echter een verruiming bekend gemaakt. Bij bedrijfsmiddelen die bestemd zijn om telkens voor korte duur te worden verhuurd, is de kans van oneigenlijk gebruik klein. Terwijl het wel wenselijk is dat de verhuurder gebruik kan maken van de regeling. Daarom is nu een uitzondering gemaakt voor deze bedrijfsmiddelen. Denk aan speciaal gereedschap, hoogwerkers, bestelauto's en aanhangwagens. Op deze bedrijfsmiddelen die telkens kort worden verhuurd mag, onder de voorwaarden die voor de regeling gelden, voortaan willekeurig worden afgeschreven. Deze aanpassing werkt terug tot 1 januari 2009. Uw CB-adviseur helpt u graag bij het maken van de keuze tussen wel of niet willekeurig afschrijven.

## Blijven servicekosten buiten de btw-heffing?

Onlangs oordeelde het Europese Hof van Justitie (EU-hof) dat bepaalde servicekosten bij verhuur van woningen voor de btw-heffing als een afzonderlijk belaste dienst moeten worden aangemerkt. Dit kan gevolgen hebben voor de Nederlandse goedkeuring waardoor servicekosten buiten de btw-heffing blijven.

Bij servicekosten die in rekening worden gebracht bij verhuur van woningen, kunt u denken aan kosten van de centrale verwarming, verlichting, klein onderhoud, de huismeester en schoonmaakkosten. Om deze laatste kostensoort draaide het in het recente arrest van het EU-hof. De vraag was of het schoonmaken als zelfstandige dienst belast was met btw of dat het als bijkomstige handeling kon opgaan in de btw-vrijgestelde verhuur. De rechter oordeelde het eerste, een afzonderlijk btw-belaste dienst. Dat betekent dat de servicekosten onder een eigen btw-regime kunnen vallen. Deze uitspraak kan gevolgen hebben voor de Nederlandse goedkeuring

waardoor servicekosten zonder btw mogen worden doorbelast. Zover is het echter nog niet. Zolang de ministeriële goedkeuring bestaat, blijven de servicekosten buiten de btw-heffing. Het arrest van het EU-hof kan echter reden zijn voor het ministerie van Financiën om de goedkeuring te wijzigen. Het kan dan ook geen kwaad uw contracten nog eens goed te bekijken om bepaalde servicekosten buiten de btw-heffing te houden. Zolang servicekosten niet apart van de huur worden gefactureerd zullen deze naar verwachting onder de btw-vrijstelling blijven vallen. Raadpleeg uw CB-adviseur voor meer informatie.

### TIP



### Geen overdrachtsbelasting bij koop rijksmonument

De overdrachtsbelasting op de aankoop van rijksmonumenten is afgeschaft. Particulieren die een rijksmonument kopen, hoeven daarover geen overdrachtsbelasting meer te betalen. De staatssecretaris heeft dat onlangs besloten naar aanleiding van een uitspraak van Hof Den Haag. Rechtspersonen hoefden de 6% overdrachtsbelasting

voor rijksmonumenten al niet te betalen, maar particulieren wel. Een koper vocht met succes deze ongelijkheid aan. Het hof vond het onderscheid tussen particulieren en rechtspersonen hier onterecht. De staatssecretaris was het hiermee eens. De maatregel werkt terug tot en met 1 mei 2009 en is in beginsel tijdelijk.

## Grote wijzigingen in de schenk- en erfbelasting

**Het wetsvoorstel tot herziening van de meer dan 50 jaar oude Successiewet is onlangs bij de Tweede Kamer ingediend. Hierdoor is meer bekend geworden over de belangrijkste wijzigingen.**

Als het aan het kabinet ligt, worden de huidige tarieven gewijzigd. Er blijven in principe twee tariefgroepen over. Groep I, waarin partners en kinderen vallen en waarin 10% moet worden betaald over belaste verkrijgingen tot € 125.000 en 20% over het meerdere. In groep II vallen alle overige verkrijgers en gelden tarieven van 30% en 40%. Daarnaast wordt de vrijstelling voor bedrijfsoverdrachten hoger. Wie een onderneming verkrijgt door schenking of erfopvolging, moet daarover in beginsel belasting betalen. Omdat dit de continuïteit van de onderneming in gevaar kan brengen,

is tegenwoordig 75% van de waarde van die onderneming vrijgesteld en kan voor het restant aan belasting rentedragend uitstel van betaling worden verkregen. De vrijstelling van 75% wordt verhoogd tot 90%. Ook wordt deze vrijstelling van toepassing op onroerend goed dat door de dga ter beschikking wordt gesteld aan zijn bv.

### Grotere vrijstelling bij bedrijfsoverdracht

#### Schenking van een bedrijf

De vrijstelling gaat in meer gevallen dan nu ook gelden als een bedrijf wordt overgedragen bij leven. Bij schenking van een bedrijf wordt de leeftijdsgrens en arbeidsongeschiktheidseis losgelaten. De schenker hoeft dus niet langer arbeidsongeschikt of 55 jaar of ouder te zijn.

#### Recht van overgang afgeschaft

Tot slot wordt het recht van overgang afgeschaft. Dit is een belasting die geheven wordt over verkrijgingen van in Nederland gelegen onroerend goed bezittingen van een schenker of erflater die in het buitenland woont. Overigens worden ook de termen 'schenkingsrecht' en 'successierecht' vervangen door de meer moderne termen 'schenkelasting' en 'erfbelasting'. Het wetsvoorstel wordt de komende tijd in de Tweede en Eerste Kamer behandeld. De bedoeling is dat de nieuwe wet per 1 januari 2010 in werking treedt.



## Beroepscommissaris kan ondernemer zijn

**De Hoge Raad oordeelde onlangs dat een beroepscommissaris in fiscaal opzicht als ondernemer kan worden aangemerkt.**

Wat was er aan de hand? Het ging in deze zaak om een voormalig president-directeur van een beursgenoteerde onderneming, die na zijn pensionering vijf commissariaten vervulde bij beursgenoteerde ondernemingen. Daarnaast was hij voorzitter van de Raad van Toezicht van een kliniek. Per week besteedde de man gemiddeld 20 tot 25 uren aan de commissariaten. Hij huurde hiervoor kantoorruimte en kreeg ondersteuning van een secretaresse die 26 uur per week voor hem werkte. De kosten hiervan bedroegen in totaal ruim € 35.000, die hij in aftrek op zijn inkomsten uit de commissariaten bracht. De inspecteur was het hier niet mee eens omdat er geen sprake zou zijn van winst uit onderneming, maar van loon uit dienstbetrekking.

#### Ondernemingsrisico

Het Gerechtshof gaf het gelijk aan de inspecteur. Er was volgens de rechter geen onderneming, omdat er onvoldoende ondernemingsrisico werd gelopen. De stellingen van de man dat de ondernemingen waaraan hij als commissaris verbonden was failliet konden gaan, dat commissariaten konden wegvallen en dat aansprakelijkheidsrisico's waren verbonden aan de commissariaten, vond het hof te weinig concreet. De Hoge Raad vond dat het hof hiermee een te strenge maatstaf had gehanteerd. Uit de feiten en omstandigheden kon geen andere conclusie worden getrokken dan dat de inkomsten uit de commissariaten als winst uit onderneming moesten worden aangemerkt. De man in deze zaak mocht de kosten dus in aftrek brengen. Let wel, wordt er slechts één commissariaat vervuld, dan zal dit in de regel niet als een onderneming worden aangemerkt. De situatie moet dan ook per geval worden bekeken.

## Deeltijd-WW krijgt vervolg

**De regeling voor deeltijd-WW ging ten onder aan zijn eigen succes. Er werd te veel gebruik van gemaakt. Inmiddels is er een versoberd vervolg aan gegeven.**

De tijdelijke regeling deeltijd-WW, die in het leven is geroepen vanwege de economische crisis, werd op 1 april 2009 geopend en is vervolgens op 23 juni 2009 gesloten omdat het budget op was. Het kabinet vond het echter wenselijk dat de regeling een vervolg kreeg. Daarom werd per 20 juli jl. een aangepaste regeling opengesteld. Wellicht is deeltijd-WW voor u de oplossing om werknemers voor wie onvoldoende werk is, te kunnen behouden voor het bedrijf. Bedrijven kunnen zelf bepalen in welke mate zij de deeltijd-WW nodig hebben en voor welk deel van hun personeel. Nieuw is dat er een drempel is ingesteld. Bedrijven moeten de werktijd van werknemers met minstens 20% verkorten en het voorne-

men hebben minimaal zes maanden van de regeling gebruik te maken. Ook is de regeling zo aangepast dat naarmate bedrijven meer personeelsleden in de deeltijd-WW plaatsen, zij er korter gebruik van kunnen maken. Als minder dan 30% van het personeel er gebruik van maakt, mag de uitkering 15 maanden duren. Tussen 30% en 60% is dit 12 maanden en bij meer dan 60% wordt de duur negen maanden. Ook gaat de verlenging niet meer met periodes van zes maanden, maar met periodes van drie maanden, zodat bedrijven bewuster omgaan met extra gebruik van de regeling. Daarnaast is de scholingsbepaling in de regeling aangescherpt. Bedrijven kunnen geen verlenging van deeltijd-WW krijgen, als niet duidelijk is dat de deeltijders ook echt scholing (gaan) krijgen. Tot slot is een mogelijkheid gecreëerd voor een 'meester-gezel-regeling'. De deeltijders mogen in het bedrijf scholing geven aan stagiaires en werknemers die korter dan een jaar in dienst zijn. ■

## Voorstellen voor aanpassingen vennootschapsbelasting

**De staatssecretaris van Financiën is van plan de vennootschapsbelasting – opnieuw – op de schop te nemen. Na de wijzigingen in 2007 heeft hij onlangs weer een voorstel gedaan.**

Onlangs stuurde de staatssecretaris een document met diverse voorstellen naar de Tweede Kamer, waarop het bedrijfsleven kan reageren, een zogenaamd consultatiedocument. Tot 1 augustus jl. konden belanghebbenden uit het bedrijfsleven, de belastingadviespraktijk, de weten-

schap en andere geïnteresseerden reageren op de voorstellen in het document. De achtergrond van het document is onder andere de ophef over private equity fondsen die Nederlandse ondernemingen kopen met vreemd vermogen vanuit het buitenland en zodoende de Nederlandse belastinggrondslag uithollen. Het document bevat een uitwerking van een verplichte groepsrentebox, een afzonderlijke renteaftrekbeperking (twee varianten) en een wijziging in het huidige regime van de

laagbelaste beleggingsdeelneming. Ook het Nederlandse MKB zal de effecten van de maatregelen merken, bijvoorbeeld door beperking van renteaftrek, hoewel een renteaftrek tot een drempelbedrag van € 250.000 mogelijk blijft.

Waarschijnlijk volgt na de zomer een wetsvoorstel waarin meer duidelijk wordt. Overigens heeft de Europese Commissie onlangs groen licht gegeven voor de groepsrentebox. Er is geen sprake van een vorm van verboden staatssteun, blijkt na twee jaar Brussels beraad. De voorgestelde verplichte groepsrentebox wordt dus zeer waarschijnlijk in het wetsvoorstel overgenomen. ■

## Kortere betalingstermijn

Sinds 1 juli jl. is het een en ander gewijzigd voor de invordering van openstaande bedragen. Belangrijkste wijziging is de verkorting van de betalingstermijn van een belastingaanslag of een terugvoeringsbeschikking toeslagen. Die bedraagt niet langer twee maanden, maar zes weken. De termijn van tien dagen die in aanmaningen werd gegeven, is verruimd naar 14 dagen. De wijzigingen gelden voor aanslagen/beschikkingen met een dagtekening vanaf 1 juli 2009. Let daarop. ■



# Vermijd ongebruikelijke terbeschikkingstelling

**Ongebruikelijke terbeschikkingstelling in de familiesfeer kan onverhoopt nadelige gevolgen hebben. Probeer deze situatie dan ook zo veel mogelijk te vermijden. Maar pas op: soms is het zinvol om deze situatie juist bewust op te zoeken.**

De terbeschikkingstellingsregeling (hierna tbs-regeling) is een ingewikkelde bepaling in de Wet inkomstenbelasting 2001. Als u als dga een pand (of een ander vermogensbestanddeel) beschikbaar stelt aan uw bv, betaalt u inkomstenbelasting over de opbrengsten die daaruit volgen naar het progressieve tarief van box 1. Dit op grond van de tbs-regeling. Bij vermogensbestanddelen kunt u naast panden ook denken aan schuldverdringen, overeenkomsten van levensverzekeringen en bepaalde rechten op de verwerving van een vermogensbestanddeel (koopopties).

## Belastingheffing

Laten we de verhuur van een pand als voorbeeld nemen. Bij de verhuur aan een onderneming binnen de familiesfeer of aan de eigen bv worden door de tbs-regeling de huurinkomsten progressief (tot maximaal 52%) belast in box 1 als resultaat uit overige werkzaamheden. Daar staat tegenover dat de kosten die hiervoor moeten worden gemaakt, zoals afschrijvingen en rentelasten, aftrekbaar zijn. Zou het pand niet ter beschikking worden gesteld binnen de familiesfeer of aan de eigen bv, dan valt het pand in box 3 en is de vermogensrendementsheffing van toepassing. Er vindt dan heffing van 30% plaats over een forfaitair rendement van 4% van het gemiddelde van de waarde van het pand minus de daarmee verbonden schulden. Het maakt dus nogal een verschil of een pand in box 1 thuishoort of in box 3.

## Ongebruikelijk

De tbs-regeling is alleen van toepassing in een beperkt aantal situaties. Het aantal situaties wordt uitgebreid als sprake is van een zogenoemde 'ongebruikelijke tbs-

regeling'. Als bijvoorbeeld meerderjarige kinderen een pand ter beschikking stellen aan (de onderneming of de bv van) een van de ouders dan valt deze verhuur in principe niet onder de tbs-regeling. Dit is echter anders als sprake is van een naar maatschappelijk verkeer ongebruikelijke tbs. Er kan sprake zijn van 'ongebruikelijke tbs' aan een bv waarin bepaalde naaste familieleden een aanmerkelijk belang hebben. Kort gezegd gaat het dan over de bloed- of aanverwanten in de rechte lijn van de belastingplichtige of zijn partner (kinderen en hun fiscale partners, (pleeg)ouders, (achter)kleinkinderen en (over)grootouders). Als sprake is van een ongebruikelijke tbs valt het betreffende ter beschikking gestelde vermogensbestanddeel niet in box 3 (per saldo 1,2% heffing) maar in box 1 (maximaal 52% belast).

## Contract

Of sprake is van een in het maatschappelijke verkeer ongebruikelijke tbs hangt af van diverse factoren. De inspecteur bekijkt of de contractuele verhouding in het algemeen of onder die voorwaarden gebruikelijk is. Daarnaast beoordeelt de inspecteur of de overeenkomst maatschappelijk gezien gebruikelijk is in de gegeven (familie)relatie. Een renteloze lening is buiten de familiesfeer bijvoorbeeld ongebruikelijk, maar binnen de familiesfeer komt dit vaker voor. Ook de overige voorwaarden waaronder de lening is verstrekt, zoals zekerheden en aflossingsschema, zijn van belang. In het geval van een ongebruikelijke tbs dienen de inkomsten te worden aangegeven in box 1. Zijn de condities waaronder de overeenkomst wordt afgesloten echter geheel zakelijk dan is er geen risico. Het is belangrijk vast te stellen welke gevolgen de tbs-regeling kan hebben. Soms is het zelfs zinvol om bewust de ongebruikelijke tbs op te zoeken. Op die manier kan bijvoorbeeld het boekverlies uit de verkoop van een aan de eigen bv verhuurd bedrijfspand ten laste van box 1 worden gebracht. Uw CB-adviseur helpt u hier graag bij. Neem hiervoor contact op. ■

Vragen over de inhoud van Fiscaal Actueel? Raadpleeg uw CB-adviseur.

### Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het CB aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden veelevoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het CB. Fotografie: CB/Stock.

Het College Belastingadviseurs is een actieve beroepsvereniging voor fiscalisten. Het CB staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen.

Redactie: Licent Academy

ISSN: 1568-024X

© College Belastingadviseurs, CB-advies

