

Nieuwsbrief november 2014

Nieuws uit Nederland

Kwalificerende buitenlandse belastingplicht en voorlopige aanslag 2015

Door de invoering van de kwalificerende buitenlandse belastingplicht per 1 januari 2015 wijzigt de wetgeving dusdanig dat de Belastingdienst geen automatische voorlopige aanslag 2015 kan opleggen. Op de website van de Belastingdienst staat sinds 15 oktober 2014 dat personen die gebruik hebben gemaakt van het keuzerecht voor buitenlands belastingplichtigen, afhankelijk van de persoonlijke omstandigheden, in aanmerking kunnen komen voor een automatische voorlopige aanslag 2015. Er dient wel een verzoek te worden gedaan voor een voorlopige aanslag 2015. Vanaf november 2015 kan dat verzoek worden ingediend.

Personen die geen gebruik hebben gemaakt van het keuzerecht voor buitenlands belastingplichtigen krijgen wel een automatische voorlopige aanslag 2015 als ze deze ook voor 2014 gehad hebben. Dat zullen veelal positieve voorlopige aanslagen zijn.

Bron: Tweede Kamer 17 oktober 2014

Gebruikelijk loonregeling 2015

Zoals in de nieuwsbrief n.a.v. Prinsjesdag geschreven, wordt de zogeheten doelmatigheidsmarge in de fictief loonregeling voor DGA's verlaagd van 30% naar 25%. Alle DGA's moeten vanaf 2015 de nieuwe regels toepassen. De staatssecretaris heeft aangegeven dat afspraken over een in aanmerking te nemen loon gelijk aan of lager dan het standaardbedrag van € 44.000 in stand worden gehouden. Alle andere afspraken worden collectief opgezegd. Inhoudingsplichtigen met opgezegde afspraken mogen deze afspraken blijven toepassen, als het loon wordt verhoogd tot 75/70^e van het afgesproken loon.

Bron: Tweede nota van wijziging Belastingplan 2015

Tijdelijk verhoogde schenkingsvrijstelling wordt coulant toegepast voor nieuwbouwwoningen

Zoals bekend mag in 2014 maximaal € 100.000 worden geschonken als de ontvanger het geld gebruikt voor aankoop van een woning, aflossing van de hypotheek of onderhoud & verbetering van de eigen woning. Deze tijdelijke verruiming van de schenkingsvrijstelling eindigt per 1 januari 2015.

Om voor de vrijstelling in aanmerking te komen, moet de ontvanger in 2014 eigenaar zijn van de woning of moet het bedrag voor 1 januari 2015 overgemaakt zijn aan de hypotheekverstrekker. Ofwel, het is van belang dat een schenking tijdig plaatsvindt.

Schenken die worden gebruikt voor verbouwing, onderhoud of verbetering van de woning kunnen nog tot 1 januari 2017 worden besteed. Daarbij geldt als voorwaarde dat de eigen woning al in 2014 in bezit is en dat de schenking voor 1 januari 2015 moet zijn ontvangen. Op deze manier kan iemand die in 2014 een eigen woning in aanbouw heeft, ook in 2015 en 2016 nog gebruik maken van de tijdelijke verruiming van de schenkingsvrijstelling. Bij nieuwbouwwoningen die in 2014 nog in aanbouw zijn en waarvan nog niet alle bouwtermijnen betaald kunnen worden, geldt ook een goedkeuring voor de verruimde vrijstelling.

Bron: Nota naar aanleiding van het verslag bij Belastingplan 2015

Nieuw OESO-commentaar over ontslagvergoedingen

Indien een werknemer grensoverschrijdend heeft gewerkt en bij het einde van de dienstbetrekking een ontslagvergoeding ontvangt, is het de vraag welk land belasting mag heffen over dit inkomen. Het belastingverdrag speelt daarbij een belangrijke rol, met name het arbeidsartikel. In de praktijk blijkt dat landen vaak een verschillend fiscaal beleid voeren inzake ontslagvergoedingen.



Recentelijk is een nieuw OESO-Commentaar op het arbeidsartikel gepubliceerd m.b.t. tot ontslagvergoedingen. Het OESO-Modelverdrag is voor veel landen een leidraad bij verdragsonderhandelingen en speelt een rol bij de uitleg en toepassing van reeds overeengekomen belastingverdragen. Daarom is dit nieuwe commentaar van groot belang.

Nederland conformeert zich aan de nieuwe uitleg. Omdat het commentaar op een aantal punten aanzienlijk afwijkt van het geldende fiscale recht op dit punt, gaat hiermee de Nederlandse interpretatie van de behandeling van ontslagvergoedingen ook wijzigen. Een belangrijke wijziging is dat o.b.v. het OESO-Commentaar het heffingsrecht over een ontslagvergoeding toekomt aan het land waar de werknemer in de laatste twaalf maanden zijn werkzaamheden heeft verricht. Onder de bestaande jurisprudentie van de Hoge Raad komt het heffingsrecht toe aan het land waar het inkomen van de werknemer belast was in het jaar van ontslag en de vier daaraan voorafgaande jaren.

Het is nog niet duidelijk in hoeverre het nieuwe OESO-Commentaar leidt tot een wijziging van de Belgische interpretatie. Vanuit Belgische optiek wordt aangesloten bij een Circulaire uit 2005. Het is dan ook de vraag hoe dubbele heffing zal worden voorkomen in verband met de mogelijk verschillende interpretatie van Nederland en België.

Bron: OESO 15 juli 2014

Box 3-heffing niet in strijd met Europees recht

Een man woont met zijn gezin in Noorwegen. Hij heeft een woning in Nederland die hij gebruikt als hij met zijn gezin in Nederland verblijft. Over het bezit van deze woning is hij de vermogensrendementsheffing van box 3 verschuldigd. De vraag die in deze procedure aan de orde komt is of deze heffing in strijd is met artikel 1 Eerste Protocol EVRM, omdat de verschuldigde belasting voor hem zou leiden tot een buitensporige last.

Volgens hof Den Haag is dit niet zo. Het hof geeft aan dat de wetgever met de introductie van box 3 per 2001 is gebleven binnen de hem toekomende ruime beoordelingsmarge. Bovendien heeft de Hoge Raad, volgens het Hof, in haar arrest van 28 oktober 2011 de forfaitaire rendementsheffing niet in strijd geacht met art. 1 Eerste Protocol EVRM. Dat op individueel niveau sprake zou zijn van een buitensporige last heeft de belastingplichtige volgens het Hof niet aannemelijk gemaakt.

Bron: Hof 's-Gravenhage 19 augustus 2014

VAR verdwijnt, BGL komt

De VAR-verklaring voor freelancers en zzp'ers gaat verdwijnen en wordt vervangen door de BGL, de Beschikking geen loonheffingen. Hiervoor heeft de staatssecretaris van Financiën een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend.

Bij de VAR (Verklaring arbeidsrelatie) vraagt iemand vooraf aan de Belastingdienst een oordeel of zijn inkomen wel of niet geldt als loon. Zzp'ers moeten een VAR tonen aan hun opdrachtgevers, zodat die weten dat ze geen loonheffing hoeven in te houden en af te dragen. De opdrachtgever is nu niet betrokken bij deze aanvraag en ondervindt geen gevolgen als achteraf blijkt dat geen sprake was van ondernemerschap van de zzp'er, maar van een dienstbetrekking. De financiële consequenties komen in dat geval alleen voor rekening van de zzp'er.

Met de BGL wordt ook de opdrachtgever verantwoordelijk voor de beoordeling of bij de arbeidsrelatie feitelijk sprake is van een dienstbetrekking, wat moet leiden tot afdracht van loonbelasting en premies door de opdrachtgever. De opzet hiervan is dat het onderscheid tussen een dienstverband en ondernemerschap beter gehandhaafd kan worden.

Met de wijziging wil het kabinet echte ondernemers ondersteunen en tegelijkertijd schijnconstructies bestrijden. Bij de aanvraag van een BGL beantwoordt een zzp'er via een webmodule een aantal vragen. Als deze vragenreeks tot een beschikking leidt, staat daarin vermeld onder welke voorwaarden de opdracht wordt uitgevoerd. De opdrachtgever dient de beschikking te controleren voordat hij de opdracht daadwerkelijk verstrekt. Een zzp'er hoeft niet voor elke opdracht een nieuwe beschikking aan te vragen: bij opdrachten waar werkzaamheden, omstandigheden en voorwaarden gelijk zijn, kan de zzp'er dezelfde beschikking gebruiken.

Datum: 23 september 2014

Wijziging maximale aftrek pensioen 2015

De mogelijkheden om in Nederland fiscaal vriendelijk pensioen op te bouwen worden vanaf 2015 verder beperkt. Het salaris waarover pensioen kan worden opgebouwd wordt gemaximeerd op € 100.000. Indien over het meerdere salaris boven € 100.000 pensioen wordt opgebouwd, is de door de werkgever betaalde premie direct belast c.q. de door de werknemer betaalde premie niet aftrekbaar.



Een nieuwe mogelijkheid om een extra ouderdagvoorziening op te bouwen is de netto lijfrente. De opbouw hiervan is echter niet fiscaal vriendelijk. Wel is het vermogen dat opgebouwd wordt via een netto lijfrente vrijgesteld voor de heffing in box 3.

Geen sociale verzekeringsplicht voor Dga met 40% aandelen

De vraag in welke gevallen een Dga verplicht verzekerd is voor de werknemersverzekeringen komt regelmatig terug. Ook in een procedure waar Rechtbank Noord-Holland op 16 oktober jl. uitspraak heeft gedaan.

Het gaat in deze procedure om een B.V. die tot 2007 voor ieder de helft in handen was van twee bestuurders, A en B. Op 22 augustus 2007 hebben deze bestuurders hun aandelen ondergebracht in twee persoonlijke holdings. Ze zijn werkzaamheden blijven verrichten voor de werk-B.V., maar de beloning hiervoor hebben zij niet langer via de werk-B.V. ontvangen, maar via hun holding. Een jaar later is een derde aandeelhouder toegetreden, die na herverdeling van de aandelen 20% van de aandelen heeft gekregen. Voor de oorspronkelijke aandeelhouders is, via hun PH's, daardoor elk 40% van de aandelen overgebleven. De belastingdienst is na de herstructurering van mening dat A en B vanaf dat moment niet langer als Dga maar als werknemers gezien moeten worden en dus verplicht verzekerd zijn voor de werknemersverzekeringen.

De Rechtbank is het hier echter niet mee eens. De Regeling Aanwijzing directeur-groootaandeelhouder, waarin de criteria staan vermeld die bepalen of een Dga verzekerd is voor de werknemersverzekeringen of niet, stelt dat iemand als Dga aangemerkt moet worden als hij o.b.v. zeggenschap zijn eigen ontslag als bestuurder kan voorkomen. De rechter is van mening dat het feit dat een ander nu 20% van de aandelen heeft ontvangen, niet kan betekenen dat A en B daardoor ineens als werknemers aangemerkt moeten worden. Volgens de Regeling zijn ze dus gewoon Dga en hoeven er geen premies werknemersverzekeringen afgedragen te worden.

Bron: Rechtbank Noord-Holland, 16 oktober 2014

Betaling aan het CvZ kwalificeert niet als een voorheffing voor de inkomstenbelasting

Een Nederlandse man woont in 2010 in Duitsland. Als niet ingezetene is hij niet premieplichtig voor de Nederlandse volksverzekeringen. Hij is in 2010 op grond van Europese regelgeving verzekerd in Duitsland. Daarnaast is hij o.b.v. de Zorgverzekeringswet (Zvw) wel in Nederland een bijdrage verschuldigd, die hij afdraagt aan het College voor Zorgverzekeringen (CvZ). De man neemt dit bedrag in zijn aangifte inkomstenbelasting in aanmerking als voorheffing. De belastingdienst is het hier echter niet mee eens.

Rechtbank Zeeland-West Brabant oordeelt dat de man de bijdrage Zvw niet als voorheffing met zijn inkomstenbelasting kan verrekenen. De Rechtbank oordeelt de verschuldigdheid van de Zvw-bijdrage niet inhoudt dat hij premieplichtig is voor de AWBZ of enige andere volksverzekering. Dit is niet anders nu de man ervoor heeft gekozen om voor de inkomstenbelasting als binnenlands belastingplichtige te worden behandeld.

Bron: Rechtbank Zeeland-West-Brabant, uitspraak 8 augustus 2014, publicatie 27 augustus 2014

Nieuws uit België

Fiscale hoofdlijnen Belgische regeerakkoord

Sinds enige weken heeft België een nieuwe regering. De zogeheten Zweedse coalitie (naar de kleuren van de diverse partijen die overeenkomen met de Zweedse vlag). Uiteraard zijn nog niet alle maatregelen en details van het akkoord bekend, maar hierbij alvast een eerste overzicht van de fiscale hoofdlijnen:

1. Er komt geen vermogenswinstbelasting (waar enige tijd over werd gespeculeerd).
2. Er komt wel een doorkijktaks op vermogens die verwerkt zijn in ingewikkelde (internationale) structuren, zoals een trust of vennootschappen in belastingparadijzen. Deze maatregel leek er al eerder te komen, maar gaat nu effectief ingevoerd worden voor kwalificerende inkomsten vanaf 1 januari 2015. De bedoeling is dat de inkomsten van een dergelijke entiteit belast gaan worden bij de begunstigden van de structuur, ook als de inkomsten door de entiteit niet effectief uitgekeerd zijn.



3. De automatische indexering voor bepaalde fiscale vrijstellingen en belastingverminderingen wordt beperkt. Als voorbeeld is genoemd het bedrag van de vrijstelling op spaarboekjes.
4. Er gaat een zogeheten indexsprong komen, ofwel geen indexering van de lonen. Hier staat tegenover dat de personenbelastingen met bijna € 1 miljard worden verlaagd, onder meer door een verhoging van de forfaitaire aftrek van beroepskosten.
5. Per 1 oktober jl. is de heffing bij liquidatie van een vennootschap verhoogd naar 25%. Er bestond een tijdelijke regeling om onder voorwaarden de liquidatiebonus alsnog tegen 10% te realiseren. Deze tijdelijke regeling gaat nu als een permanente regeling gelden.
6. Er komt een verhoging van de beurstaks.
7. In navolging van Nederland wordt ook in België de wettelijke pensioenleeftijd verhoogd, naar uiteindelijk 67 jaar in 2030.

Datum: 14 oktober 2014

Belasting op omzetting effecten aan toonder in strijd met EU-recht

De heer Gielen is eigenaar van effecten aan toonder van Belgische vennootschappen. Hij heeft deze effecten aan toonder, op grond van een Belgische wetsbepaling, moeten omzetten in effecten op naam. Voor deze omzetting is een belasting verschuldigd. De heer Gielen is van mening dat er sprake is van het bijeenbrengen van kapitaal, welke handeling niet aan enige indirecte belasting mag worden onderworpen.

Het Europese Hof van Justitie heeft geoordeeld dat het heffen van een belasting op de omzetting van effecten aan toonder door België in strijd is met het EU-recht. De aandelen aan toonder worden namelijk omgezet in effecten op naam, zonder dat een recht van een eerste houder op een tweede houder overgaat.

Bron: *Europese Hof van Justitie d.d. 9 oktober 2014, nr. C-299/13*

Buitenlandse tweede verblijven voortaan hetzelfde belast als een Belgisch tweede verblijf?

België maakt bij het vaststellen van de inkomsten uit niet-verhuurde onroerende zaken een verschil tussen in België en niet in België gelegen onroerende zaken. Het Europese Hof van Justitie heeft geoordeeld dat dit onderscheid in strijd is met het EU-recht.

Het gaat in de procedure om mensen die in België wonen. Zij kopen in 2004 een onroerende zaak in Frankrijk. De belastingheffing over het pand is aan Frankrijk toegewezen o.g.v. het belastingverdrag tussen België en Frankrijk. België houdt echter wel rekening met de inkomsten uit de onroerende zaak in Frankrijk voor de berekening van het belastingtarief dat op de in België belastbare inkomsten van toepassing is (progressievoorbehoud). Er wordt hierbij rekening gehouden met de huurwaarde van de onroerende zaak. Voor in België gelegen onroerende zaken wordt uitgegaan van het kadastraal inkomen. De huurwaarde is echter over het algemeen hoger dan het kadastraal inkomen. Daarom oordeelt het Hof dat het verschil in behandeling tussen in België en in andere lidstaat gelegen onroerende zaken in strijd is met het EU-recht. Door het progressievoorbehoud kan namelijk een hoger belastingtarief van toepassing zijn.

Bron: *Europese Hof van Justitie d.d. 11 september 2014, nr. C-489/13*

Verplaatsing van een Belgische vennootschap

In de Belgische vennootschapsbelasting wordt de zetelverplaatsing van een vennootschap bij wijze van fictie aangemerkt als een vereffening. Bij een daadwerkelijke vereffening van een vennootschap is (vanaf 1 oktober jl.) 25% belastingheffing verschuldigd. Een vraag die vaker gesteld wordt is of deze heffing ook verschuldigd is bij een zetelverplaatsing (fictieve liquidatie).

Onlangs is de rulingcommissie op deze vraag ingegaan. Het antwoord is dat het bij een fictieve vereffening geen sprake is van belastbaar liquidatiedividend. De rulingcommissie geeft daarbij aan dat, aangezien een zetelverplaatsing gebeurt met behoud van de juridische en boekhoudkundige continuïteit van de rechtspersoon, er geen sprake is van ontbinding en vereffening, waardoor er geen verdeling van het maatschappelijk vermogen plaatsvindt.



Overigens gaat de rulingcommissie bij haar antwoord expliciet niet in op de mogelijke toepassing van de algemene anti-misbruikbepaling.

Nieuws uit Frankrijk

Frankrijk heft extra belasting op tweede huis

De Franse regering wil een extra belasting heffen op tweede huizen in het land, waardoor vooral vermogende buitenlanders met een Franse pied-à-terre zullen worden getroffen. De maatregel zou € 150 miljoen moeten opbrengen.

De nieuwe belasting zou vooral gericht zijn op buitenlanders die in de grote steden een appartement hebben. Die appartementen staan in de praktijk grote delen van het jaar leeg. De belasting zou nog eens 20 procent bedragen bovenop de ozb die iedere woningeigenaar moet betalen.

Nieuws uit Spanje

Successierechten voor niet-verblijfhouders in strijd met EU-recht

Successie- en schenkingsrechten worden in Spanje vaak door de regio geheven. Niet-verblijfhouders zijn in voorkomende gevallen echter onderworpen aan federale, progressieve tarieven die kunnen oplopen tot 34%. Bovendien kunnen niet-verblijfhouders geen beroep doen op vrijstellingen of verminderingen, die door de diverse regio's worden verleend.

In een procedure voor het Europese Hof van Justitie kwam deze nadelige behandeling van niet-verblijfhouders onlangs aan de orde. Het Hof heeft daarbij geoordeeld dat de regel waardoor de regionale voordelen alleen zijn voorgehouden aan residenten in strijd is met het vrije kapitaalverkeer van de EU. De Spaanse wetgeving zal hiervoor aangepast moeten worden.

Bron: Europese Hof van Justitie d.d. 3 september 2014, nr. C-127/12

