

## | BelastingBelangen April 2023

### **Aanpak no-cure-no-pay richt zich niet op oorzaak WOZ-procedures**

"Het hele WOZ-systeem dreigt vast te lopen door een tsunami aan bezwaren. En dat is de schuld van no cure, no pay-bedrijfjes", zo waarschuwden gemeentelijke belastingheffers onlangs in een landelijk dagblad. Ook de rechterlijke macht raakt verstopt door de aantallen beroepszaken die worden ingediend. Reclamecampagnes van no-cure-no-pay-bedrijven hebben succes, ongeveer de helft van de WOZ-bezwaren wordt inmiddels ingediend op basis van no-cure-no-pay. Staatssecretaris Van Rij heeft een plan van aanpak van de no-cure-no-pay-problematiek bekend gemaakt. Hij wil onder meer een apart regime voor proceskostenvergoedingen voor de WOZ en een verplicht informeel traject. Hoewel volgens Van Rij niet alle no-cure-no-pay-bedrijven over één kam geschoren kunnen worden, gebeurt dat hiermee toch. Dit terwijl het WODC begin 2021 uit onderzoek naar het verdienmodel en de werkwijze van no-cure-no-pay-bedrijven concludeerde dat er niet kan worden gesproken van "een" handelswijze van no-cure-no-pay-bedrijven, maar dat er juist sterke verschillen bestaan. Een apart proceskostenregime brengt ook een eerdere poging van het kabinet in herinnering om het gebruik van deze bureaus in te dammen. Met ingang van 1 juli 2021 werd onderscheid gemaakt tussen procedures voor de WOZ (en BPM) en andere belastingprocedures door een verhoging van de proceskostenvergoeding met 40% niet te laten gelden voor WOZ-zaken. Daar maakte de Hoge Raad al snel een eind aan, voor een dergelijke verschil zag de Hoge Raad geen rechtvaardiging. De staatssecretaris komt op Prinsjesdag met wetgeving. Ik ben zeer benieuwd welke onderbouwing een afwijkend PKV-regime voor WOZ-zaken nu wel rechtvaardigt. Voor een verplicht informeel traject – alhoewel de combinatie verplicht en informeel bij mij wat botst - lijkt meer te zeggen, al was het maar om overduidelijke fouten in WOZ-waarderingen te kunnen herstellen. Rechtbank Noord-Nederland liet onlangs nog haar irritatie blijken over een WOZ-beschikking van € 6.000 voor een geldautomaat en de daaruit voortvloeiende aanslag OZB van € 10,28 voor een verkeerde belastingplichtige. Dat had volgens de Rechtbank met één telefoontje naar de gemeente opgelost kunnen worden. Nu moest de Rechtbank een vergoeding van € 714,50 toekennen. Voorwaarde voor dit informele traject lijkt mij wel een afdoende rechtsbescherming voor de belanghebbende. Het mag niet zo zijn dat door het informele traject rechten op bezwaar en beroep worden verspeeld.



Wat in het plan van aanpak ontbreekt is een aanpak van de oorzaak van de grote aantallen bezwaren. De staatssecretaris richt zich nu vooral op de gevolgen daarvan. Vorig jaar meldde hij dat de wettelijke systematiek van de WOZ één van de factoren is die bijdraagt aan de vele procedures. Daarom zou worden gekeken naar de mogelijkheden om de problematiek met betrekking tot de waardebepaling en -vaststelling aan te pakken. Concrete voorstellen op dit terrein ontbreken echter en dat lijkt mij een gemiste kans.

# Inhoudsopgave



## Nieuws

Valutare resultaat op kwijtschuldigen schuld geen onbelaste kapitaalstorting .....	02
Dwangsomregeling ook bij verzoek om ambtshalve vermindering .....	04
Geen BTW-aftrek voor verhuur zonnepaneeldak door eigen OG-maatschap .....	07
Pensioen in België wonende gepensioneerde was wel ingegaan: aanspraak onbelast.....	09
Lijfrente-uitkering met echtgenote als tweede begunstigde niet 50/50 te verdelen .....	12
Aankoop bedrijfspand van failliete onderneming niet zonder overdrachtsbelasting .....	16
Schenkbelasting voor van echtgenoot veel te goedkoop gekocht onroerend goed .....	19
Niet gecedeerde vordering voor agiostorting eigen BV wél in box 3 .....	21
Expats kon keuze partieel buitenlands belastingplichtig niet maken na onherroepelijke aanslag .....	23
Firmant van 15 jaar geen ondernemer in bloemenhandel-vof met ouders.....	26
Ook belastingrente bij onder beconregeling ingediende aangifte .....	28
Leningen voor aankopen vastgoed geen investering voor de herinvesteringsreserve .....	34
Participatie in speelfilm bron van inkomen; verliezen stille maten aftrekbaar .....	36
Bij Belastingdienst afgegeven bezwaar rechtsgeldig ingediend .....	38
Pensioengrens van € 25.000 in verdrag met België onduidelijk: pensioen onbelast .....	41



## Tips

Zet verlies uit aanmerkelijk belang om in belastingkorting .....	03
Tegemoetkoming Energiekosten energie-intensief mkb (TEK) .....	05
Definitieve forfaitpercentages box 3 voor 2022 .....	08
Wat valt onder een loonbeslag? .....	10
Let op: geen onbelaste vergoeding voor iedere thuiswerkdag .....	13
Terugbetaling van de uitgestelde belastingbetalingen .....	17
Belastingrente naheffingsaanslag voor tien weken .....	20
Voordelig investeren met MIA en de Vamil .....	22
Profiteer van de innovatiebox in de Vpb.....	25
Let op de fiscale gevolgen bij herstructurering .....	27
Werknemer controleert zelf beslagvrije voet bij loonbeslag .....	33
Kostenvergoeding voor IB-aangifte buitenlandse werknemer .....	35
Gevolgen rekening-courantschuld door Wet excessief lenen .....	37
Is de managementfee wel of niet belast met BTW? .....	39
Geen zelfstandigenaftrek zonder specificieerde urenadministratie .....	42



## Vragen

Is een tweede huis als belegging nog interessant? .....	06
Maakt het fiscaal verschil of ik voor 4% of 9% deelneem in een start-up? .....	11
Kan ik een beroep doen op het vertrouwensbeginsel bij een fout op Belastingdienst.nl? .....	18
Zal ik mijn meewerkende partner een meewerkbeloning geven of meewerkaf trek claimen? .....	24
Wat worden de regels over de beoordeling van arbeidsrelaties? .....	32
Kan ik de rente over de rekening-courantschuld laten bijschrijven? .....	40



## Special

Afweging: auto in privé rijden of op de zaak zetten? .....	14
Een inleiding in Tax Control Framework .....	29



# Valutaresultaat op kwijtscholden schuld geen onbelaste kapitaalstorting

20 april 2023

**De BV in de volgende zaak stelde dat het valutaresultaat dat zij had behaald op de kwijtschelding van een schuld door een gelieerde vennootschap als onbelaste kapitaalstorting moest worden aangemerkt, maar Rechtbank Den Haag besliste dat sprake was van een niet-onzakelijke schuld.**

Een holding-BV maakte deel uit van een wereldwijd concern in de productie van uit staal gebouwde turbines voor wind-, water- en nucleaire energie. Binnen het concern had vennootschap A ruim 35 mln Argentijnse pesos geleend aan B SA. In november 2010 nam de BV de vordering van A over tegen schuldig erkenning.

*JANSEN, IK ZIE DAT WE WEER MOOI IN DE PLUS STAAN ZEG. BIJNA 6 TON WINST!*

*JAZEKER, WE -UCHE- HEBBEN WEL DIE 3,6 MILJOEN SCHULD KWIJTGESCHOLDEN...*

*WAT ZEI JE? KWIJTGESCHWAT?*

*NEE NIKS. GSCH... SCH... KRIEBELTJE IN M'N KEEL.*



De BV had daarmee een vordering op B SA en een schuld aan A. In december 2010 loste B SA een deel van de schuld aan de BV af, waarna de BV het restant van de vordering in 2012 kwijtschold. In juni 2016 schold A de vordering en de aangegroeide rente van op dat moment omgerekend € 3.675.469 op de BV kwijt. De BV nam de kwijtschelding in haar aangifte Vpb 2016 in aanmerking als informele kapitaalstorting. Ook de bij de kwijtschelding behaalde valutawinst van € 577.874 verwerkte de BV als een informele kapitaalstorting. De inspecteur rekende het valutaresultaat echter tot de winst, omdat die was ontstaan uit een normale niet-onzakelijke schuld, waardoor de resultaten vanuit die schuld tot de winstsfeer behoorden. De BV ging in beroep en stelde dat de schuld en het daarop gelopen koersrisico onzakelijk waren en het valutaresultaat daarom niet was belast. Rechtbank Den Haag (ECLI:NL:RBDHA:2023:776) was het niet met de BV eens. A was de crediteur en de BV de debiteur. Als al sprake zou zijn

geweest van het aanvaarden van een onzakelijk debiteurenrisico door A, dan had dit risico zich volgens de Rechtbank niet voorgedaan. Niet in geschil was dat de schuld volwaardig was op het moment van kwijtschelding. De vraag of (eerder) sprake was van een onzakelijke lening, was niet relevant voor de positie van de BV. Voor de BV als debiteur vielen valutaresultaten op de schuld als vreemd vermogen hoe dan ook in de winstsfeer. Dit gold ook voor het valutaresultaat behaald bij de kwijtschelding van de schuld. De Rechtbank verklaarde het beroep van de BV ongegrond.

## Commentaar

Van een informele kapitaalstorting is sprake als een vennootschap wordt bevoordeeld zonder dat daartegenover aandelen worden uitgegeven en die zijn oorzaak vindt in de interne verhouding tussen de verkrijgende vennootschap en haar aandeelhouder. Het gaat dus om bevoordelingen die niet zouden voorkomen als er met een onafhankelijke derde zou worden gehandeld.



## Zet verlies uit aanmerkelijk belang om in belastingkorting

20 april 2023

Heeft u door de liquidatie van uw BV een verlies in box 2 van de inkomstenbelasting geleden, dan kunt u daar fiscaal nog wel iets mee. Dit verlies uit aanmerkelijk belang kunt u namelijk verrekenen met:

- de winst uit aanmerkelijk belang van het voorafgaande jaar (de zogenoemde 'carry back'); en
- de winst uit aanmerkelijk belang van de zes volgende kalenderjaren (de 'carry forward').

Daarmee wijkt de periode voor verliesverrekening in box 2 wel af van die in box 1. In box 1 mag u een verlies namelijk verrekenen tot drie boekjaren terug en negen boekjaren vooruit. Overigens zijn box 2-verliezen die zijn ontstaan vóór 2019 nog wel tot negen jaar vooruit te verrekenen.

Verlies uit aanmerkelijk belang kunt u alleen verrekenen met winsten uit aanmerkelijk belang. Maar door de opheffing van de BV heeft u geen inkomen meer in box 2. Hierdoor is het in principe niet mogelijk om het ontstane verlies te verrekenen. U kunt het verlies in de toekomst wel deels verrekenen door een verzoek te doen tot omzetting in een belastingkorting van het openstaande verlies. Deze korting is gelijk aan het tarief dat geldt in box 2, namelijk 26,9% (in 2023). U moet het verzoekschrift sturen naar het kantoor van de Belastingdienst in uw regio. De fiscus keurt uw verzoek alleen goed als u in het kalenderjaar en het daaraan voorafgaande kalenderjaar geen aanmerkelijk belang (meer) had. De inspecteur stelt de hoogte van de belastingkorting vast in een beschikking. U kunt de belastingkorting vervolgens verrekenen met de verschuldigde belasting in box 1, in het jaar van verzoek en eventueel in de daaropvolgende jaren als de verrekening niet in één keer kan.



# Dwangsomregeling ook bij verzoek om ambtshalve vermindering

20 april 2023

## **De Hoge Raad heeft beslist dat de dwangsomregeling ook van toepassing is op verzoeken om ambtshalve vermindering.**

Een man vroeg Belasting Samenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) Limburg op 15 oktober 2019 om ambtshalve vermindering van een aanslag gemeentelijke heffingen 2019. Toen BsGW niet reageerde, stelde hij BsGW op 16 december 2019 in gebreke wegens niet-tijdig beslissen. In februari 2020 verminderde BsGW de aanslag, maar kende geen dwangsom toe omdat op een ambtshalve beslissing tot vermindering van een aanslag de dwangsomregeling niet van toepassing was. De man stelde een civiele vordering in en vorderde een dwangsom van € 1.442. Rechtbank Limburg besliste dat uit de Circulaire Wet dwangsom en beroep bij niet-tijdig beslissen volgde dat de dwangsomregeling niet van toepassing was op ambtshalve genomen beslissingen, ook niet als daaraan een aanvraag ten grondslag lag. Advocaat-Generaal IJzerman stelde hierop een vordering tot cassatie in het belang der wet in.

De Hoge Raad (ECLI:NL:HR:2023:134) besliste dat de dwangsomregeling van toepassing is op iedere beschikking op een aanvraag in de zin van artikel 1:3, lid 3, Awb. Het verzoek om ambtshalve vermindering was volgens de Hoge Raad zo'n aanvraag. Uit artikel 4:17 Awb volgde niet dat deze bepaling alleen betrekking had op besluiten in de vorm van een voor bezwaar vatbare beschikking. In dit verband kwam volgens de Hoge Raad geen betekenis toe aan de "Circulaire Wet dwangsom". Omdat BsGW in gebreke was gesteld, had de kantonrechter moeten beslissen dat BsGW nalatig was gebleven de dwangsombeschikking te nemen, en dus onrechtmatig had gehandeld. De kantonrechter had de vordering moeten toewijzen door BsGW te veroordelen tot betaling van een dwangsom.

### **Commentaar**

De beslissing van de Hoge Raad heeft vanzelfsprekend grote gevolgen voor bestuursorganen die na een ingebrekestelling een dwangsom verschuldigd zijn als de beslistermijn op een verzoek om ambtshalve vermindering niet wordt nageleefd. Dit terwijl het naleven van beslistermijnen voor de belastingheffer zonder meer al een flinke opgave is.



# Tegemoetkoming Energiekosten energie-intensief mkb (TEK)

20 april 2023

Is uw onderneming veel geld kwijt aan energiekosten, dan kunt u onder voorwaarden in aanmerking komen voor de Tegemoetkoming Energiekosten energie-intensief mkb (TEK). Deze subsidieregeling geldt voor de periode vanaf 1 november 2022 tot en met eind 31 december 2023. U kunt de TEK-subsidie tot en met 2 oktober 2023 om 17:00 uur aanvragen bij [het subsidieloket](#) van Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Aan de TEK-regeling zijn de volgende voorwaarden verbonden:

- De aanvrager is een mkb-onderneming. Hieronder vallen ondernemingen met maximaal 249 werknemers en een jaaromzet van hooguit € 50 miljoen en/of een balansomvang van maximaal € 43 miljoen.
- De energiekosten van de onderneming bedragen 7% of meer van de omzet over 2022. Om te zien of uw onderneming boven deze grens uitkomt, rekent de RVO met gegevens van de netbeheerders over het verwachte energieverbruik van uw onderneming in 2023. Dit wordt vermenigvuldigd met een vastgestelde 'modelprijs' voor gas en elektriciteit. Voor de hoogte van de omzet over 2022 kijkt de RVO in principe naar de BTW-aangiftes uit 2022.
- Er gelden drempelbedragen van € 1,19 per m<sup>3</sup> gas en € 0,35 per kilowattuur (kWh) elektriciteit. Beide bedragen zijn exclusief BTW. Bovendien werkt de subsidie met een maximale prijs van € 3,19 per m<sup>3</sup> gas en € 0,95 per kWh elektriciteit. Van de kosten die tussen het drempelbedrag en de maximale prijs vallen, krijgt u dan nog maximaal 35% terug. Klik [hier](#) voor rekenvoorbeelden.

Uw onderneming krijgt dus niet alle energiekosten terug via de TEK-regeling. Van wat de bovenstaande rekensom aan maximale subsidie oplevert krijgt u eerst maar 35% als voorschot. De RVO berekent pas in de loop van 2024 de definitieve subsidie aan de hand van actuele gegevens. Dan blijkt dus ook of uw onderneming alsnog de rest van de TEK krijgt of juist moet terugbetalen. De Europese Commissie moet overigens nog definitief goedkeuring geven voor de regeling, maar aanvragen worden wel alvast in behandeling genomen.



## Is een tweede huis als belegging nog interessant?

20 april 2023

**De spaarrentes nemen weer wat meer afstand van de 0%, maar met een hoge inflatie is sparen nog altijd geen vetpot. In de zoektocht naar rendement storten beleggers zich op de huizenmarkt, waar met huur een stuk hogere opbrengst valt te halen. Maar intussen knagen er allerlei fiscale en financiële ontwikkelingen aan dat rendement. Hoe ziet de lijst met plussen en minnen voor een tweede huis in Nederland als belegging er momenteel uit?**

### Antwoord

Om met de plussen te beginnen: het kopen en verhuren van een tweede woning of vakantiehuis levert u simpelweg een extra inkomstenstroom op. En voor een tweede huis dat niet permanent verhuurd wordt, geldt dat u er zelf ook nog eens een weekendje heen kunt om uit te puffen.

De lijst met minnen is aanmerkelijk langer. Dat begint al met de financiering van de aankoop. Waarschijnlijk zult u voor de aankoop een hypotheek afsluiten (dit is ook fiscaal voordeliger). Voor een tweede huis kunt u eigenlijk nooit 100% van de woningwaarde lenen bij de bank. U moet dus zelf ook geld meenemen om de koop rond te krijgen. Zeker ook omdat het tarief voor de overdrachtsbelasting voor tweede woningen in vrij korte tijd is opgeschroefd van 6% in 2020 naar 10,4% dit jaar. De koper betaalt dit percentage, dus dat is ook een grotere kostenpost. Daarnaast liggen de rentepercentages voor hypotheeklen op tweede huizen altijd al hoger dan bij een eerste woning. De recente stijging van de hypotheekrentes tikt daar dus extra hard in door. De rente op een hypotheek voor een tweede woning is overigens niet aftrekbaar, dus dat is ook iets om mee te nemen in het financiële plaatje.

Ook de ontwikkelingen in box 3 spelen een grote rol. Voor een tweede woning die niet continu verhuurd wordt, moet u de hele WOZ-waarde van de woning bij uw vermogen voor box 3 tellen. Schulden, zoals een hypotheek, brengt u in mindering op dat vermogen (min een drempelbedrag van € 3.400). Koopt u de woning als privépersoon, dan hoeft u de huurinkomsten niet aan te geven in box 3. De tweede woning valt onder beleggingen. U berekent dus het belastbare rendement voor 2023 door de waarde van de woning (zonder de hypotheek) te vermenigvuldigen met het forfait van 6,17%. In 2022 was dit nog 5,53%. De hypotheek is wel aftrekbaar, maar tegen het veel lagere spaarrendementspercentage.

Voor tweede woningen die wel permanent verhuurd worden, moet u rekening houden met de leegwaarderatio. Die kijkt naar de verhouding tussen de huurprijs per jaar en de WOZ-waarde van de gemeente. Is dit 1%, dan telt de WOZ-waarde in 2022 voor 79% mee voor het box 3-vermogen. Is de verhouding meer dan 5%, dan moet al 100% van de WOZ-waarde meegerekend worden. Deze percentages zijn sinds 2023 opgehoogd, waardoor verhuurders sneller op 100% uitkomen. Ook goed om te weten: als u een pand verhuurt aan uw kind, moet u sowieso 100% hanteren.





## Geen BTW-aftrek voor verhuur zonnepaneeldak door eigen OG-maatschap

20 april 2023

**Rechtbank Noord-Holland besliste in de volgende procedure dat een man/vrouw-maatschap geen recht had op aftrek van BTW op de bouwkosten van het dak van de echtelijke woning in verband met de verhuur door de maatschap van dit dak voor de exploitatie van zonnepanelen.**

Een echtpaar ging op 18 april 2019 een maatschap aan die als doel had het voor het voor gezamenlijke rekening en risico beleggen in onroerende zaken. Op dezelfde dag kocht het echtpaar bouwgrond waarop zij een woning liet bouwen. Vanaf 17 juli 2020 verhuurde de maatschap voor 25 jaar aan de man het dak van de woning voor het plaatsen en exploiteren van niet-geïntegreerde zonnepanelen. Zij kozen voor BTW-belaste verhuur. De huur bedroeg € 135 per jaar. De zonnepanelen waren op diezelfde dag op het dak van de woning geplaatst.

De leverancier van de zonnepanelen reikte hiervoor ten name van beide echtelieden/maten samen een factuur uit van € 13.556. De maatschap verzocht in haar BTW-aangiften om teruggaaf van BTW voor de bouw van het dak en voor de aanschaf en installatie van de zonnepanelen (€ 2.353). De inspecteur vond dat niet geopteerd kon worden voor belaste verhuur en daarom geen recht was op aftrek van voorbelasting. Hij verleende wel teruggaaf van € 2.253 voor de aanschaf en installatie van de zonnepanelen. De maatschap ging in beroep. Rechtbank Noord-Holland (ECLI:NL:RBNHO:2023:416) besliste dat de verhuur van het dak niet onder dezelfde omstandigheden plaatsvond als doorgaans de verhuur van het dak voor de exploitatie van zonnepanelen plaatsvond. Het dak van de woning werd verhuurd aan één van de maten en de maatschap had verder geen andere (verhuur)activiteiten. Ook de huurprijs van € 135 was geen gebruikelijk vergoeding voor de verhuur van het dak voor de exploitatie van zonnepanelen. De

terugverdientijd van de kosten van de bouw van het dak bij zo'n huur was ruim 1.350 jaar, wat er op wees dat geen sprake was van een economische activiteit. De maatschap verrichtte volgens de Rechtbank met betrekking tot de verhuur geen economische prestatie. Dit betekende dat de maatschap geen ondernemer was voor de BTW en daarom ook geen voorbelasting kon aftrekken. De Rechtbank merkte ten overvloede op dat als de maatschap wél een economische activiteit had verricht, sprake was van misbruik van recht. De structuur was alleen opgezet met het oog op belastingvoordeel.





## Definitieve forfaitpercentages box 3 voor 2022

20 april 2023

Voor de aangifte IB 2022 zijn er maar twee methodes om het box 3-inkomen te berekenen. En dat zijn:

- De oude methode. Hierbij gaat de fiscus uit van drie schijven voor het berekenen van het fictief rendement voor spaartegoeden en beleggingen waaraan dan forfaitaire percentages zijn gekoppeld.
- De nieuwe methode. Hierbij gaat de fiscus uit van een verdeling van vermogensbestanddelen namelijk bank-spaartegoeden, beleggingen/andere bezittingen en schulden. Aan deze vermogensbestanddelen zijn fictieve rendementspercentages gekoppeld die dicht bij de werkelijke rendementspercentages van de vermogensbestanddelen liggen.

De Belastingdienst past automatisch de meest gunstige methode toe. Staatssecretaris Van Rij van Financiën heeft voor 2022 de definitieve percentages voor bank- en spaartegoeden en schulden van de Wet rechtsherstel box 3 bekendgemaakt: 0,00% voor bank- en spaartegoeden en 2,28% voor schulden. Voor beleggingen/andere bezittingen geldt nu een percentage van 5,53%.



## Pensioen in België wonende gepensioneerde was wel ingegaan: aanspraak onbelast

20 april 2023

**Hof Den Bosch besliste in de volgende procedure dat het door een in een België wonende DGA bij zijn in Nederland gevestigde BV opgebouwde pensioen wel was ingegaan, hoewel er nog geen uitkeringen waren gedaan.**

Een DGA woonde sinds 1992 in België en had een pensioen in eigen beheer (PEB) opgebouwd bij zijn in Nederland gevestigde BV. In 2014 legde de Officier van Justitie conservatoir beslag bij de BV ten aanzien van alle bestaande en toekomstige vorderingen van de DGA op de BV. De DGA gaf in zijn aangifte IB 2016 geen pensioeninkomen aan. Hij had besloten om vanwege de beslaglegging het pensioen vooralsnog niet te verlonen. De inspecteur stelde dat het pensioen in 2016 onzuiver was geworden omdat het niet op tijd was ingegaan. Een ouderdomspensioen moest namelijk uiterlijk ingaan op het tijdstip waarop de werknemer een leeftijd had bereikt die vijf jaar hoger was dan de AOW-leeftijd en de DGA was 70 jaar geworden in 2016. De inspecteur belaste de waarde in het economische verkeer van de pensioenaanspraak op de BV van ruim € 5,8 mln en bracht daarbij € 248.033 belastingrente en € 1.167.765 revisierente in rekening. De DGA ging in beroep.

Hof Den Bosch (ECLI:NL:GHSHE:2022:4692) was het met de DGA eens dat de pensioenregeling wel was ingegaan. Dat er geen uitkeringen waren gedaan, betekende niet zonder meer dat de pensioenregeling niet was ingegaan, omdat de uitkeringen ook schuldig konden zijn gebleven. De DGA had volgens het Hof niet de bedoeling gehad om het pensioen uit te stellen, maar wilde het pensioen laten ingaan in 2016. Het beslag bij de BV op de aanspraak was de reden voor het stilzitten van de DGA. De pensioenregeling was volgens het Hof tijdig ingegaan en de uitkeringen waren in 2016 vorderbaar. Dit betekende dat de inspecteur ten onrechte de gehele aanspraak had belast als loon uit vroegere dienstbetrekking. Uitgaande van de ingangsdatum in 2016 moest € 94.008 in aanmerking genomen worden als belastbaar inkomen uit werk en woning.

### Commentaar

Op grond van artikel 18a, lid 4, Wet LB moet een pensioen uiterlijk ingaan op de dag, gelegen vijf jaren na de datum waarop de AOW-gerechtigde leeftijd wordt bereikt. Als aan die voorwaarde niet wordt voldaan, wordt de pensioenregeling "onzuiver", waardoor op grond van artikel 19a, lid 1, onderdeel a, Wet LB, de totale pensioenaanspraak belast moet worden. In dit geval was het pensioen wel degelijk ingegaan, maar de BV niet tot betaling in staat. Het pensioen was daarom fiscaal wel genoten, maar alleen het jaarlijkse pensioenbedrag en niet het totale bedrag van de pensioenaanspraak.



## Wat valt onder een loonbeslag?

20 april 2023

Als een werknemer schulden heeft, kan een gerechtsdeurwaarder of invorderingsambtenaar beslag laten leggen op zijn loon. De beslaglegger moet daarbij wel rekening houden met de beslagvrije voet van de werknemer. Dat is het deel van het loon dat de werknemer mag houden voor zijn levensonderhoud. U moet als werkgever al het loon in geld dat boven de beslagvrije voet uitkomt, overmaken naar de deurwaarder of invorderingsambtenaar. In principe vallen alle vorderingen die de werknemer op u als werkgever heeft of zal krijgen onder het loonbeslag. Dat geldt naast het reguliere loon bijvoorbeeld ook voor:

- overwerktoeslagen;
- bonussen;
- eindejaarsuitkeringen;
- ontslagvergoedingen;
- uitbetaalde vakantiegelden (dat formeel vakantiebijslag heet). Daarbij gaat het om het tijdens het loonbeslag uitbetaalde bedrag. Dat kan dus deels zijn opgebouwd in de periode vóór het beslag.
- werkgeversbijdragen in de pensioenpremie. De deurwaarder zal hierop waarschijnlijk geen beslag leggen. En anders klopt het pensioenfonds bij u als werkgever aan, omdat hij zijn geld niet meer krijgt.

Andere rechten op het loon van vóór de beslaglegging vallen niet onder het beslag, zoals achterstallig loon waar de werknemer vóór het loonbeslag al recht op heeft. Ook onkostenvergoedingen vallen in principe niet onder het loonbeslag. De kosten die de werknemer voor u als werkgever maakt tijdens de periode van het loonbeslag drukken op zijn netto besteedbaar inkomen. De onkostenvergoeding compenseert dit. Let wel: de vergoeding valt wél onder het loonbeslag als het loon is voor de werknemer. Dit geldt bijvoorbeeld voor het deel van de reiskostenvergoeding dat boven het bedrag van de gerichte vrijstelling uitkomt.



## Maakt het fiscaal verschil of ik voor 4% of 9% deelneem in een start-up?

20 april 2023

**Ik kan gaan deelnemen in een start-up met aandelenopties. Ik heb me laten vertellen dat het fiscaal verschil maakt of ik 4% of bijvoorbeeld 9% neem.**

### **Antwoord**

Neemt u 4%, dan gaat het om een belegging. Als u met de verkoop van die beleggingsaandelen voordeel behaalt, is dit voordeel belastingvrij (wel belast in box 1 als sprake is van lucratief belang). Ook de dividenden uit dergelijke aandelen worden niet belast. Deze aandelen vallen namelijk in box 3 van de IB en worden dus forfaitair belast.

Gaat u echter voor 9%, dan is de verkoopwinst op de aandelen, waarin u dan grootaandeelhouder bent, belast. In dat geval is er sprake van aanmerkelijkbelangaandelen, die in box 2 vallen. Er geldt hiervoor een tarief van 26,9%. Dit tarief is ook van toepassing op winstuitkeringen (dividenden) die u ontvangt. U wordt gezien als aanmerkelijkbelangaandeelhouder als u 5% of meer van de aandelen heeft.

In 2024 wordt het tarief van 26,9% waarschijnlijk aangepast en gaan er twee tarieven gelden. Voor bedragen tot € 67.000 zal dit 24,5% zijn en voor bedragen daarboven 31%. Voor fiscale partners kan daarbij de schijf tot € 67.000 dubbel worden benut door het dividend deels aan de partner toe te rekenen. Dividenden zijn ook onderworpen aan dividendbelasting. De bv moet deze belasting inhouden en afdragen aan de fiscus. Het gaat hier om een voorheffing, dus deze belasting kunt u later verrekenen met uw verschuldigde IB. De dividendbelasting is 15%, zodat u nog 11,9% moet bijbetalen.



## Lijfrente-uitkering met echtgenote als tweede begunstigde niet 50/50 te verdelen

20 april 2023

**De man in de volgende procedure vond dat zijn lijfrente-uitkering voor de helft aan zijn echtgenote kon worden toegerekend maar Hof Arnhem-Leeuwarden was dat niet met hem eens.**

Een man en zijn echtgenote waren in algehele gemeenschap van goederen gehuwd en hadden beiden een AOW-uitkering. De man had in het verleden een lijfrenteovereenkomst afgesloten waarbij hij de verzekerde en eerste begunstigde was, en zijn echtgenote medeverzekerde en tweede begunstigde. In 2019 keerde de verzekeringsmaatschappij een lijfrente-uitkering van € 37.525 uit op de gemeenschappelijke bankrekening van het echtpaar. Op de uitkering was € 5.547 loonbelasting ingehouden en € 2.139 Zvw-bijdrage. De man ging in beroep en stelde dat de lijfrente-uitkering 50/50 over hem en zijn echtgenote moest worden verdeeld.

Hof Arnhem-Leeuwarden (ECLI:NL:GHARL:2023:902) was het daar niet mee eens. De lijfrente-uitkering was door de man als inkomen uit vroegere dienstbetrekking genoten, en hij was de (eerste) begunstigde ervan. Hieraan deed niet af dat de lijfrente-uitkeringen werden uitbetaald op een gemeenschappelijke bankrekening van het echtpaar. De lijfrente-uitkering was geen gemeenschappelijk inkomensbestanddeel. Van discriminatie van gehuwden ten opzichte van ongehuwden was geen sprake.

### Commentaar

De Hoge Raad heeft op 21 maart 2014 beslist dat de invoering van de Wet IB 2001 en de ontwikkelingen in de positie van gehuwden en gescheiden echtgenoten niet tot een verandering hebben geleid bij de toerekening van pensioenuitkeringen aan echtgenoten. Net als onder de Wet IB 1964 moeten de pensioenuitkeringen worden toegerekend aan de echtgenoot die de arbeid heeft verricht waardoor de pensioenaanspraak is ontstaan. Cessie van een deel van een pensioen aan de andere echtgenoot - dus gedurende het huwelijk - heeft voor de belastingheffing geen gevolgen.



## Let op: geen onbelaste vergoeding voor iedere thuiswerkdag

20 april 2023

Een werkgever kan een onbelaste vergoeding geven voor de extra kosten die een werknemer maakt bij het thuiswerken. Per thuiswerkdag kunt u uw werknemers op grond van de gerichte vrijstelling in de werkkostenregeling de thuiswerkvergoeding van € 2,15 (bedrag 2023) onbelast vergoeden. De thuiswerkvergoeding die de werknemer ontvangt, is in de praktijk niet altijd precies gelijk aan het vrijgestelde bedrag maal het aantal thuiswerkdagen in een jaar.

Zo is het bijvoorbeeld niet toegestaan om voor één en dezelfde werkdag de gerichte vrijstelling voor thuiswerken én die voor de reiskosten bij woon-werkkilometers toe te passen. Meestal wordt voor zo'n gemengde werkdag dan alleen een reiskostenvergoeding gegeven. Daarnaast moet u ook rekening houden met de zogeheten 128-dagenregeling. Wat houdt dit precies in? Werkt een werknemer vijf dagen per week en werkt u in een kalenderjaar minstens 128 dagen thuis, dan mag u hem een onbelaste thuiswerkvergoeding geven alsof hij veel meer thuiswerkt, namelijk 214 dagen per jaar. Hierdoor hoeft u de vaste vergoeding bij een afwijking door ziekte of verlof niet meteen te herzien. Maar dit zorgt er ook voor dat u niet altijd precies het aantal thuiswerkdagen vergoedt. Belangrijk is wel dat u de aantallen naar evenredigheid toepast als een werknemer standaard op minder dan vijf dagen per week (thuis)werkt.



# Afweging: auto in privé rijden of op de zaak zetten?

20 april 2023

Een vraag die veel ondernemers zich stellen als er gedacht wordt aan de aanschaf van een auto is: zal ik de auto in privé kopen of door de zaak laten betalen? Vaak zult u dan voor de voordeligste optie kiezen. Maar is dit dan ook de beste? Waar moet u allemaal voor de IB en VPB aan denken om erachter te komen welke optie het best bij u past?

De eerste vraag die u zich moet stellen is of een auto op de zaak mag of niet speelt eigenlijk alleen voor IB-ondernemers. Het gaat hier namelijk om het vraagstuk van de vermogensetikettering en dat speelt alleen voor de IB. Als IB-ondernemer mag u op de auto voor de IB en de BTW een vermogensetiketje plakken. Dit hoeft overigens niet hetzelfde etiket te zijn. U mag dus de auto voor de IB op de zaak zetten en voor de BTW privé houden.

## Inkomstenbelasting en keuzevermogen

Voor de IB geldt de hoofdregel dat u een auto op de zaak mag zetten als er sprake is van keuzevermogen. Als u de auto niet meer dan 10% voor uw onderneming gebruikt hoort de auto verplicht tot uw privévermogen. Gebruikt u de auto meer dan 10% voor uw onderneming dan is er sprake van keuzevermogen en mag u dus zelf kiezen of u de auto op de zaak zet of niet. Maar als u de auto voor meer dan 90% voor uw onderneming gebruikt bent u verplicht om de auto op de zaak te zetten.

In 2001 heeft de Hoge Raad echter een arrest gewezen over de vermogensetikettering van de auto. Ons hoogste rechtsorgaan gaf daarin aan dat als een auto voor niet meer dan 500 kilometer privé wordt gebruikt deze tot het zakelijk vermogen moet worden gerekend. Bij een gebruik van meer dan 500 kilometer privé mag u kiezen. De Hoge Raad heeft wel al geoordeeld dat de 500-kilometergrens geldt voor het verplichte privévermogen maar moet zich nog wel buigen over de vraag of als er minimaal 500 kilometer zakelijk is gereden er sprake is van verplicht zakelijk vermogen.

## Vpb en auto

Voor de Vpb gelden zoals gezegd de vermogensetiketteringsregels niet. Iedere auto die op de balans staat is in principe zakelijk. U moet het wel heel bont maken wil er een uitzondering van toepassing zijn. Uw keuze moet blijken uit uw administratie. Voor de IB-ondernemer blijkt de keuze uit het feit dat u ervoor kiest om bepaalde kosten al dan niet af te trekken in de jaarrekening en de aangifte IB. Ook kan de keuze blijken uit de aanvraag van bepaalde fiscale faciliteiten. De auto kan in principe niet op de naam van het bedrijf worden gezet maar staat op uw naam privé. Bij een VPB-plichtige onderneming blijkt de keuze uit het feit dat de auto op naam van de bv wordt gezet in het kentekenregister van de RDW.

## Voordelen auto van de zaak

Wat zijn nu de voordelen van een auto van de zaak? U kunt de kosten van uw winst aftrekken. Denk dan aan afschrijving, brandstofkosten, onderhoudskosten, MRB, parkeerkosten en verzekeringspremies. Ook financieringskosten en leasekosten mag u in aftrek brengen. Daarnaast kunt u wellicht ook een beroep doen op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek, de milieu-investeringsaftrek, de subsidieregeling emissieloze bedrijfsauto's en de grijskentekenregeling.

## Nadelen auto van de zaak

Maar als u een auto op de zaak zet zijn er ook nadelen. Zo moet u:

- rekening houden met een eventuele bijtelling voor het privégebruik van de auto van de zaak;
- belasting betalen over een eventuele boekwinst bij verkoop;
- rekening houden met minder financieringsruimte als u de auto leaset.

Wanneer is het nu voordelig een auto op de zaak te zetten en wanneer juist niet? Dit ligt natuurlijk aan de



omstandigheden, er is dan ook helaas geen eensluidend advies te geven maar er zijn wel een aantal praktische handvatten te geven voor de afweging. Deze volgen hieronder:

- Het aantal te rijden kilometers: hoe meer privékilometers er worden gereden, hoe voordeliger het voor u als IB-ondernemer om in een auto van de zaak te rijden. De bijtelling weegt dan waarschijnlijk ruimschoots op tegen de kosten die u anders in privé had gehad. Hoe meer zakelijke kilometers u rijdt, hoe voordeliger het is om in een privéauto te rijden als de vergoeding opweegt tegen de kosten.
- Kosten: hoe hoger de kosten van een auto, hoe voordeliger het is om deze op de zaak te zetten. U mag deze kosten dan namelijk aftrekken. Bij een privéauto mag u deze kosten niet aftrekken.
- Leeftijd: bij een nieuwe auto is de bijtelling gebaseerd op de nieuwprijs, bij een gebruikte auto van 1 tot en met 14 jaar oud ook. In het geval van een auto op leeftijd is het dan maar de vraag of de langdurige bijtelling op basis van de nieuwprijs opweegt tegen de werkelijke kosten. Dit kan een reden zijn om de auto privé te houden. Bij een auto van 15 jaar of ouder moet echter slechts over de dagwaarde worden bijgeteld. Dan kan het voordeliger zijn om de auto op de zaak te zetten. Voor een IB-ondernemer geldt sowieso de regel dat de bijtelling nooit meer kan zijn dan de werkelijke kosten.
- Milieuvoordeel: Voor een elektrische auto van de zaak geldt nog tot 2026 een aantrekkelijker bijtellingstarief. (2023: 16% tot een bedrag van € 30.000, daarboven geldt het normale bijtellingstarief van 22%).
- Grijs kenteken: als IB-ondernemer kunt u de grijskentekenregeling gebruiken voor een privéauto. Een VPB-onderneming kan de grijskentekenregeling alleen gebruiken voor een auto van de zaak. De regeling vervalt als het goed is per 1 januari 2025.
- Investeringsaftrek: de diverse aftrekposten (KIA, MIA, EIA) gelden alleen voor een auto van de zaak. Het moet dan wel gaan om een auto die alleen bestemd is voor beroepsvervoer. Voor sommige personenauto's (zoals waterstofauto's) kunt u nog wel MIA krijgen. Voor de elektrische auto is de MIA dit jaar vervallen.

### **Dga met auto van de zaak**

Bent u een dga met een auto van de zaak dan mag u de bijtelling op het gebruikelijk loon in mindering brengen. De bijtelling wegens privégebruik wordt namelijk gezien als loon in natura. Dit betekent dus dat u het loon in geld lager kunt vaststellen als u meer dan 500 privékilometers maakt met de auto van de zaak. Voor een auto met een cataloguswaarde van bijvoorbeeld € 50.000 en een bijtelling van 22%, scheelt dit dus € 50.000 x 22% = € 11.000. Met een vereist gebruikelijk loon van € 51.000 dit jaar komt u dan dus uit op een loon van € 40.000.

### **Welke kilometers zijn nu privékilometers?**

Natuurlijk blijven er in de praktijk vaak discussiepunten met betrekking tot de vraag of er sprake is van zakelijke kilometers of privékilometers. Is een rit naar de golfbaan of een voetbalstadion nu wel of niet zakelijk. Veel ondernemers zullen zeggen dat dit een zakelijke rit is als men er komt voor representatie of om klanten te werven. De inspecteur kan hier echter anders over denken. Om discussie te voorkomen is het advies om goed bij te houden wie u daar ontmoet en welk voordeel uw onderneming hierdoor heeft gehad.

### **Porsche van de zaak**

In een rechtszaak waarbij een ondernemer met zijn Porsche van de zaak het circuit van Hockenheim in Duitsland bezocht gaf de rechter zijn oordeel aan de hand van de volgende vragen:

- Wat is uw doelgroep?
- Weet u vooraf of uw doelgroep daar aanwezig is?

De ondernemer werkte voor gemeentes. De aanwezigen op het circuit waren uitgenodigd op het circuit omdat ze een Porsche hadden gekocht. De ondernemer kon dus niet hard maken dat hij het circuit had bezocht omdat er veel gemeenteambtenaren waren. De kilometers naar het circuit moesten dan ook volgens de rechter worden aangemerkt als privékilometers. Hierdoor moest de ondernemer rekening houden met een bijtelling voor de Porsche.



## Aankoop bedrijfspand van failliete onderneming niet zonder overdrachtsbelasting

---

20 april 2023

### **In de volgende zaak weigerde Hof Den Haag de bedrijfsopvolgingsvrijstelling in de overdrachtsbelasting bij de aankoop van een bedrijfspand van een failliete BV.**

Een BV kocht alle activa van twee failliete BV's. Van de ene BV kocht zij alle materiële en immateriële activa en van de andere BV het bedrijfspand voor € 1,1 mln. De activa werden overgedragen aan een nieuw opgerichte dochter-BV. Ook een deel van het personeel van de failliete BV's trad in dienst bij deze dochter-BV. De BV voldeed € 66.000 overdrachtsbelasting, maar stelde later dat sprake was van discriminatie naar rechtsvorm omdat eenzelfde verkrijging van activa besloten in een rechtssubject niet tot heffing van overdrachtsbelasting leidde. Daarnaast was volgens haar sprake van discriminatie omdat verkrijging in het kader van bedrijfsopvolging niet tot heffing van overdrachtsbelasting leidde, maar verkrijging in het kader van door faillissement gedwongen opvolging wel.

Hof Den Haag (ECLI:NL:GHDHA:2022:2502) besliste dat de BV geen recht had op de vrijstelling van overdrachtsbelasting. Een aandelenverkrijging ziet op de overname van aandelen met daarin alle activa en passiva van die vennootschap. Deze situatie kan niet worden gelijkgesteld met een geval waarin maar een gedeelte van de activa, namelijk de onroerende zaak, is overgenomen. Er was geen sprake van de overname van een gehele onderneming, omdat naast de activa niet ook de passiva waren overgenomen. Het Hof was het niet eens met de BV dat sprake was van discriminatie omdat de verkrijging in het kader van een bedrijfsopvolging was vrijgesteld van overdrachtsbelasting, terwijl bij een door faillissement gedwongen opvolging wel werd geheven. De vrijstelling van de verkrijging in het kader van een bedrijfsopvolging is namelijk beperkt tot een aantal bloed- en aanverwanten en daarmee gelijkgestelde personen en de Hoge Raad had in zijn arrest van 6 juni 2003 beslist dat de wetgever met de bedrijfsopvolgingsvrijstelling de grenzen van de hem toekomende ruime beoordelingsvrijheid niet had overschreden. Het Hof zag geen aanleiding om af te wijken van deze beslissing van de Hoge Raad.



## Terugbetaling van de uitgestelde belastingbetalingen

20 april 2023

Veel ondernemers hebben tijdens de coronacrisis bijzonder uitstel gekregen voor de betaling van onder meer de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en loonheffingen. Vanaf 1 oktober 2022 moesten deze ondernemers beginnen met het aflossen van hun belastingschuld. Ze krijgen daarvoor maximaal vijf jaar de tijd. Heeft u ook een beroep gedaan op uitstel van betaling van belastingschulden, dan heeft u als het goed is van de Belastingdienst een overzicht ontvangen over de hoogte van uw belastingschuld. Dit overzicht is overigens alleen om te informeren, u kunt er geen rechten aan ontleen. Om een indicatie te krijgen van uw termijnbedragen, kunt u gebruikmaken van de [rekenhulp](#) op de website van de Belastingdienst.

Zoals gezegd is de standaardtermijn voor de aflossing vijf jaar. Maar er gelden wat versoepelingen:

- Levensvatbare ondernemingen die te maken hebben met tijdelijke aflossings- of liquiditeitsproblemen mogen onder strikte voorwaarden zeven jaar over de aflossing doen. De volgende ondernemingen komen niet in aanmerking voor een [langere aflossingstermijn](#): ondernemingen die er financieel niet slecht voorstaan, ondernemingen die een hoge belastingschuld hebben opgebouwd maar vóór de coronacrisis nauwelijks winst hebben gemaakt en ondernemingen met een openstaande belastingschuld van minder dan € 10.000.
- Ondernemingen kunnen voor de openstaande schuld een [eenmalige betaalpauze](#) van zes maanden aanvragen. Hiervoor geldt geen drempelbedrag. Let wel: de maximale aflossingstermijn verandert hierdoor niet. De schuld moet in dezelfde tijd worden afbetaald, en na de pauze wordt het maandelijks aflossingsbedrag dus hoger.
- Ondernemingen kunnen ongeacht de hoogte van de belastingschuld een verzoek doen om de aflossing per kwartaal te betalen, in plaats van per maand.
- De invorderingsrente die ondernemingen moeten betalen bedraagt vanaf 1 januari 2023 slechts 2%. Deze wordt geleidelijk verhoogd tot het oorspronkelijke niveau dat gold voor de coronacrisis. Op 1 juli 2023 wordt het 3% en vanaf 1 januari 2024 geldt weer het oorspronkelijke percentage van 4%.
- Voor de in kern gezonde ondernemingen met een problematische schuldenlast zijn in specifieke situaties saneringsakkoorden mogelijk. De fiscus stelt zich tijdelijk [soepeler](#) op bij minnelijke saneringsakkoorden. Van 1 augustus 2022 tot en met 30 september 2023 neemt de Belastingdienst genoegen met hetzelfde uitkeringspercentage als aan concurrente schuldeisers toekomt.



## Kan ik een beroep doen op het vertrouwensbeginsel bij een fout op Belastingdienst.nl?

20 april 2023

**Door foute informatie op de website van de Belastingdienst ben ik een belastingvoordeel misgelopen. Kan ik nu een beroep doen op het vertrouwensbeginsel?**

### Antwoord

De Hoge Raad heeft op 5 november 2021 uitgesproken dat als u redelijkerwijs niet heeft kunnen of moeten beseffen dat de informatie op de website van de Belastingdienst onjuist was, en u door die foute informatie financieel nadeel heeft geleden, u terecht een beroep kan doen op het vertrouwensbeginsel.

De man in deze zaak had in 2015 een lijfrenteverzekeringsafgekocht. Uit informatie op de website van de Belastingdienst had hij afgeleid dat hij geen revisierente verschuldigd zou zijn, omdat de verzekering vóór 16 oktober 1990 was afgesloten. Er was hierbij echter geen voorbehoud gemaakt voor lijfrenteverzekeringen die waren aangepast, waardoor deze voldeden aan de voorwaarden die in de wet op de IB zijn opgenomen om voor premieaftrek in aanmerking te komen. De inspecteur vond dat er toch revisierente verschuldigd was, omdat er volgens hem sprake was van een aangepaste verzekering waar volgens de wet revisierente over verschuldigd was. De man deed bij de rechter een beroep op het vertrouwensbeginsel. Hij vond dat hij op de informatie van de website had mogen vertrouwen. Het hof vond dat het opgewekte vertrouwen door de info op de website zwaarder woog dan een juiste toepassing van de wet. Het opgewekte vertrouwen moest dus boven een correcte toepassing van de wet worden gesteld. Hier ging de Hoge Raad in mee. De revisierente was dus niet verschuldigd door de man.





## Schenkbelasting voor van echtgenoot veel te goedkoop gekocht onroerend goed

20 april 2023

**Hof Arnhem-Leeuwarden beslist in de volgende zaak dat een vrouw schenkbelasting was verschuldigd over het verschil tussen de werkelijke waarde van de van haar echtgenoot gekochte panden en de koopprijs waarvoor zij de panden van hem had gekocht.**

Een vrouw kocht in juli 2010 van haar echtgenoot vier panden voor € 233.390. Die koopprijs was tot stand gekomen door taxatie door een makelaar, die door de echtgenoot was ingeschakeld. In de taxatie was rekening gehouden met saneringskosten in verband met vervuiling van de grond op een van de percelen, maar bij de gemeente en de provincie was niets bekend over bodemvervuiling. Na een onderzoek van de FIOD in 2013 naar mogelijke strafbare feiten van het echtpaar met betrekking tot onder andere de levering van het vastgoed en faillissementsfraude, liet de inspecteur de onroerende zaken opnieuw taxeren. Toen hieruit een totale waarde van € 485.682 bleek, legde de inspecteur aan de vrouw een navorderingsaanslag schenkbelasting op naar een belaste verkrijging van € 251.782. De vrouw ging in beroep, maar Rechtbank Gelderland verklaarde het beroep ongegrond omdat sprake was geweest van een verkoop tegen een veel te laag bedrag. Het echtpaar was onder huwelijksvoorwaarden gehuwd, zodat de man door de verkoop tegen een te laag bedrag was verarmd en de vrouw was verrijkt. De vrouw ging in hoger beroep, maar zonder succes.

Hof Arnhem-Leeuwarden (ECLI:NL:GHARL:2023:1108) besliste dat sprake was van een belaste schenking omdat de man was verarmd en de vrouw was verrijkt. De werkelijke waarde van de onroerende zaken ten tijde van de koop was aanzienlijk hoger dan de overeengekomen koopprijs, en in het taxatierapport was ten onrechte rekening gehouden met saneringskosten, terwijl er geen acute saneringsverplichting was en het echtpaar wist dat de waarde van de onroerende zaken lager was.

### Commentaar

Onder schenking wordt voor de toepassing van de Successiewet onder meer verstaan de gift in de zin van artikel 7:186, lid 2, van het BW (artikel 1, lid 7, Successiewet). De criteria die hiervoor gelden zijn volgens een arrest van de Hoge Raad van 12 juli 2002: er is sprake van (1) een verrijking van de ontvanger, (2) een verarming van de schenker, (3) bewustheid van de bevoordeling en (4) de wil tot bevoordeling.



## Belastingrente naheffingsaanslag voor tien weken

20 april 2023

De Belastingdienst brengt belastingrente in rekening bij het opleggen van een naheffingsaanslag op basis van uw verzoek als werkgever, of als u een correctiebericht verstuurt. Tot en met 2022 berekende de fiscus de belastingrente over de periode:

- vanaf 1 januari van het jaar na het jaar waarop de correctie betrekking had,
- tot en met de datum waarop u de naheffingsaanslag uiterlijk betaald moest hebben. Dat was de datum van de naheffingsaanslag plus 14 kalenderdagen.

Vanaf 2023 berekent de Belastingdienst de belastingrente bij een naheffingsaanslag tot uiterlijk tien weken na ontvangst van het verzoek om een naheffingsaanslag, en daarna niet meer. Dit geldt ook als u een correctiebericht verstuurt dat leidt tot een naheffingsaanslag. Duurt de behandeling van de Belastingdienst van het verzoek langer dan gebruikelijk? Ook dan berekent de Belastingdienst de belastingrente tot uiterlijk tien weken na ontvangst van het verzoek van de werkgever. De Belastingdienst berekent geen belastingrente als u op eigen initiatief, of na een correctieverzoek een correctie over een vorig jaar verzendt vóór 1 april van het daaropvolgende jaar.

Verder hoeft u vanaf 1 januari 2023 niet meer afzonderlijk bezwaar te maken tegen verschillende onderdelen van de naheffingsaanslag. Een bezwaar tegen één element wordt opgevat als een bezwaar tegen alle elementen. Dit geldt ook als u eventueel beroep tegen de uitspraak op uw bezwaar wilt instellen.



## Niet gecedeerde vordering voor agiostorting eigen BV wél in box 3

---

20 april 2023

**Rechtbank Den Haag rekent in de volgende zaak een vordering op een stichting in 2017 tot het vermogen in box 3, ondanks dat de vordering begin 2017 gecedeerd aan de BV.**

Een op Curaçao geboren man immigreerde in 2017 naar Nederland. Op 13 januari 2017 richtte hij een BV op met een geplaatste en contant gestorte aandelenkapitaal bedroeg € 10.000. Daarnaast moest hij € 1,7 mln agio in de BV storten. Hiertoe cedeerde hij een vordering die hij in privé had op een stichting op Curaçao volledig aan de BV. De waarde van deze vordering bedroeg op 1 januari 2017 € 1.805.054 en op 13 januari 2017 € 1.808.030. De man liet zich op 16 januari 2017 in de BRP van Wassenaar inschrijven. In zijn aangifte IB 2017 gaf hij een inkomen uit sparen en beleggen aan met € 1.110.980 aan bezittingen, een schuld van € 1,7 mln en een schuldendrempel van € 3.000. De inspecteur corrigeerde de aangifte naar een grondslag voor het voordeel uit sparen en beleggen van € 2.916.034. De man ging in beroep en stelde dat de vordering bij zijn immigratie op 16 januari 2017 niet meer tot zijn vermogen en dus niet meer tot box 3 behoorde. De BV was op 1 januari 2017 in oprichting en zijn plicht om agio te storten stond daarmee volgens hem al vast. Deze stortingsverplichting had de man volgens hem daarom terecht als schuld opgenomen in box 3.

Rechtbank Den Haag (ECLI:NL:RBDHA:2022:14134) besliste dat de man toen hij zich op 16 januari 2017 in Nederland vestigde over bank- en spaartegoeden en aandelen en obligaties ten bedrage van € 1.110.980 beschikte die in box 3 vielen. De vordering was op 1 januari 2017 nog niet aan de BV gecedeerd, zodat de inspecteur deze terecht in de rendementsgrondslag had betrokken. De stortingsplicht van de aandelen van € 1,7 mln kon niet als schuld in box 3 worden opgenomen omdat de BV op 1 januari 2017 nog niet was opgericht. De schuld die samenhang met de stortingsplicht op de aandelen in de BV was terecht niet in aanmerking genomen in box 3.

### **Commentaar**

Voor de vaststelling van het voordeel uit sparen en beleggen in box 3 wordt uitgegaan van de rendementsgrondslag in Nederland aan het begin van het kalenderjaar. Dat voordeel wordt vervolgens naar tijdsgelang herrekend. Door toepassing van artikel 7.7, lid 4, Wet IB 2001 wordt voor de bepaling van de rendementsgrondslag als peildatum 1 januari 2017 gehanteerd, ook bij immigratie in Nederland in de loop van 2017.



## Voordelig investeren met MIA en de Vamil

20 april 2023

Met de milieu-investeringsaftrek (MIA) profiteert u als ondernemer van een investeringsaftrek die kan oplopen tot 45% van het investeringsbedrag. Het investeringsbedrag moet minimaal € 2.500 zijn. De MIA komt boven op uw gebruikelijke kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA). De grondslag voor de MIA kunt u verhogen met advieskosten en de kosten van het in gebruik nemen van bedrijfsmiddelen. Voorwaarde voor de toepassing van de MIA is dat u investeert in bedrijfsmiddelen die zijn opgenomen in de [Milieulijst](#) van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO).

Naast de MIA biedt de Vamil-regeling u de mogelijkheid om 75% van de (milieu-)investeringskosten op een door uzelf te bepalen tijdstip af te schrijven. Dat kan ineens, in vier jaar, in tien, vijftwintig jaar enzovoorts. Snel afschrijven levert u een rente- en liquiditeitsvoordeel op, maar juist heel langzaam afschrijven kan ook voordelen hebben. Vraag de MIA/Vamil aan binnen drie maanden na het aangaan van de definitieve investeringsverplichting. Bent u te laat, dan loopt u een forse aftrekpost mis.





## Expat kon keuze partieel buitenlands belastingplichtig niet maken na onherroepelijke aanslag

20 april 2023

**Rechtbank Noord-Nederland beslist in de volgende zaak dat de keuze voor partieel buitenlandse belastingplicht niet op tijd was gemaakt, omdat de aanslag inmiddels onherroepelijk vaststond.**

Een in Nederland wonende vrouw maakte gebruik van de 30%-regeling. Zij gaf in haar aangiften IB 2018 en 2019 spaarrekeningen in box 3 aan. Nadat de aanslagen waren opgelegd en de bezwaartermijn was verstreken, stuurde zij een brief aan de inspecteur waarin zij stelde dat zij door de 30%-regeling geen box 3-belasting over haar spaarrekeningen hoefde te betalen. De inspecteur vatte dit op als een verzoek om toepassing van partieel buitenlandse belastingplicht en wees dit af wegens termijnoverschrijding. De vrouw ging in beroep en verwees naar de internetpagina van de Belastingdienst waarop stond dat een fout in een belastingaangifte ook verbeterd kon worden als er al een definitieve aanslag was ontvangen.

Rechtbank Noord-Holland (ECLI:NL:RBNHO:2022:11841) stelde voorop dat de vrouw in 2018 en 2019 voor partieel buitenlandse belastingplicht had kunnen kiezen, maar dat zij die keuze pas na het onherroepelijk worden van de aanslagen (kenbaar) en dus te laat had gemaakt. De Rechtbank verwees daarvoor naar een besluit van de staatssecretaris van 23 augustus 2013. Aan de website van de Belastingdienst kon de vrouw volgens de Rechtbank geen vertrouwen ontleen, omdat daarop algemeen voorlichtende informatie stond voor de meest voorkomende gevallen. De website was weliswaar niet heel duidelijk over welke wijzigingen precies nog konden worden doorgegeven binnen de vijfjaarstermijn, maar er stond ook niets specifiek over het geval van de keuze voor partieel buitenlandse belastingplicht. Daarbij kwam dat de vrouw (via haar werkgever) gebruik maakte van de 30%-regeling, waaraan specifieke voorwaarden en rechten waren verbonden, zoals de keuze voor partieel buitenlandse belastingplicht. In zo'n geval werd echter wel verwacht dat de betrokkene zich verdiepte in de voorwaarden van de regelingen. De Rechtbank verklaarde het beroep van de vrouw ongegrond.

### Commentaar

Iemand die in Nederland woont en de 30%-regeling geniet, kan in zijn aangifte IB gebruikmaken van de partiële buitenlandse belastingplicht. Voor box 2 en box 3 wordt dan gedaan alsof sprake is van een buitenlands belastingplichtige, ofschoon de belastingplichtige in Nederland woont. Er is geen apart formulier voor de partiële buitenlandse belastingplicht. Om gebruik te maken van de regeling moet de aangifte IB worden ingevuld. De vragen die betrekking hebben op aanmerkelijk belang (box 2) en het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) moeten dan worden ingevuld alsof sprake is van buitenlandse belastingplicht.



## Zal ik mijn meewerkende partner een meewerkbeloning geven of meewerkaf trek claimen?

20 april 2023

**Zal ik mijn meewerkende partner een meewerkbeloning geven of is het fiscaal voordeliger om de meewerkaf trek aan de hand van de door haar gewerkte uren te claimen in mijn aangifte voor de IB? Waar moet ik voor kiezen?**

### Antwoord

Werkt uw partner mee in uw onderneming en betaalt u daarvoor geen vergoeding? Dan kunt u afhankelijk van de hoeveelheid uren die uw partner meewerkt in de onderneming de meewerkaf trek claimen. Voor deze aftrek geldt als voorwaarde dat u aan het uren criterium van 1.225 uur moet voldoen. De aftrek is maximaal 4% als uw partner meer dan 1.750 uren in uw onderneming meewerkt. Is het aantal meegewerkte uren minder dan 525, dan heeft u 0% meewerkaf trek. Het tarief waartegen deze aftrek is te claimen, wordt in de eerstvolgende jaren afgebouwd tot het basistarief.

U kunt uw partner ook een vergoeding verstrekken voor de meegewerkte uren. Als deze vergoeding ten minste € 5.000 bedraagt, is de vergoeding aftrekbaar bij het bepalen van uw winst. Zo'n meewerkbeloning moet:

- zakelijk zijn;
- schriftelijk zijn vastgelegd.

Of u er verstandig aan doet een arbeidsbeloning aan uw partner toe te kennen of ervoor te kiezen om de meewerkaf trek van maximaal 4% in uw aangifte IB toe te passen, is vooral afhankelijk van de volgende factoren:

- de hoeveelheid uren dat uw partner meewerkt;
- het tarief waartegen de meewerkbeloning wordt belast;
- het wel of niet kunnen benutten van heffingskortingen.

Een meewerkbeloning is in het algemeen fiscaal interessant als uw partner geen ander inkomen heeft en dus de heffingskorting optimaal kan benutten. U zult dus steeds een rekensom moeten blijven maken of een beloning wel of niet fiscaal gunstig uitpakt.





## Profiteer van de innovatiebox in de Vpb

20 april 2023

Ondernemingen die zich bezighouden met innovatieve projecten voor immateriële activa kunnen onder voorwaarden, profiteren van de innovatiebox in de vennootschapsbelasting (VPB). Via de innovatiebox zijn de voordelen uit innovatieve activiteiten in de VPB belast tegen een tarief van 9%, in plaats van 19% en 25,8%. Om voor de innovatiebox in aanmerking te komen moet uw onderneming zelf een 'innovatie' hebben ontwikkeld. Dit moet een voor u technisch nieuwe toepassing zijn, die de komende jaren meerdere malen opbrengsten oplevert. Er is dus sprake van een bedrijfsmiddel, ook wel een immaterieel activum genoemd. Het gaat om een niet tastbaar, zelfstandig te identificeren en af te zonderen bedrijfsmiddel (in de vorm van kennis, ontwerpen, modellen, etc.) dat in de toekomst naar verwachting economische voordelen zal opleveren.

Daarnaast moet u over een toegangsticket beschikken. Voor kleinere ondernemingen is de S&O-verklaring het enige toegangsticket. U bent een kleinere belastingplichtige als:

- Het brutovoordeel uit al uw immateriële activa in het boekjaar waarin uw onderneming gebruik wil maken van de innovatiebox, en de vier voorafgaande boekjaren minder dan € 37,5 miljoen is.
- Uw netto-omzet in het boekjaar waarin uw onderneming gebruik wil maken van de innovatiebox plus de vier voorafgaande boekjaren hoogstens € 250 miljoen bedraagt. Maakt u deel uit van een groep, dan moet u uitgaan van de netto-omzet van de groep.

Grotere ondernemingen hebben naast de S&O-verklaring nog een toegangsticket nodig, zoals een octrooi, een kwekersrecht, programmatuur, een geregistreerd gebruiksmodel ter bescherming van innovatie of een aanvullend beschermingscertificaat. Voor grotere ondernemingen gelden ook innovaties waarvoor alleen een S&O-verklaring is afgegeven, als deze samenhangen met andere innovaties waarvoor al twee toegangstickets aanwezig zijn.

Volgens de laatste cijfers van het ministerie van Financiën zijn het vooral de grote ondernemingen die gebruikmaken van de innovatiebox. Het mkb weet de voordelen van de innovatiebox niet te vinden. Dit jaar gaat het ministerie het effect van de regeling evalueren. Staatssecretaris Van Rij gaf al aan dat deze evaluatie kan leiden tot een versoering of een beëindiging van de innovatiebox.



## Firmant van 15 jaar geen ondernemer in bloemenhandel-vof met ouders

20 april 2023

**Rechtbank Gelderland beslist in de volgende zaak dat een arbeidsbeloning van € 12.000 voor een 15-jarige niet reëel was.**



Een 15-jarige jongen gaf in zijn aangifte IB 2016 een winstaandeel van € 1.200 aan uit de bloemenhandel die hij in firmaverband met zijn ouders dreef. Na een boekenonderzoek diende hij een herziene aangifte in met een winstaandeel van € 12.000 en gaf na aftrek van kosten, de ondernemersaftrek en de MKB-winstvrijstelling een inkomen uit werk en woning aan van € 943. De inspecteur weigerde de aanslag ambtshalve te herzien. De jongen ging in beroep.

Rechtbank Gelderland (ECLI:NL:RBGEL:2022:7365) besliste dat de jongen geen ondernemer was omdat hij geen ondernemersrisico liep en nergens uit bleek dat hij rechtstreeks werd verbonden voor verbintenissen van de onderneming. Een inschrijving bij de Kamer van Koophandel was niet voldoende. De Rechtbank besliste dat het "winsttaandeel" moest worden aangemerkt als een meewerkbeloning, maar vond een meewerkbeloning van € 12.000 geen

zakelijke vergoeding voor de geleverde arbeid. Omdat de jongen in 2016 een voltijds praktijkopleiding tot bloemist en boeketmaker volgde en met zijn 15 jaar nog leerplichtig was, vond de Rechtbank het niet geloofwaardig dat hij 60 uur per week voor zijn ouders had gewerkt. Uit een krantenbericht bleek dat de vader had gezegd dat zijn zoon een aantal dagen in de week meehielp in de bloemenhandel. Volgens de Rechtbank was niet aannemelijk dat hiervoor in zakelijke verhouding een arbeidsbeloning van € 12.000 een reële arbeidsbeloning was. De Rechtbank verklaarde het beroep van de jongen ongegrond.



## Let op de fiscale gevolgen bij herstructurering

20 april 2023

Bij een herstructurering zijn er diverse fiscale regelingen die voorkomen dat er na de reorganisatie een flinke rekening van de Belastingdienst op de mat ploft. U kunt bijvoorbeeld gebruikmaken van de bedrijfsfusiefaciliteit of een juridische splitsing. Ook de deelnemingsvrijstelling in de Vpb is een belangrijk instrument. Dankzij deze vrijstelling kan een moedermaatschappij die een belang van minstens 5% houdt in een dochterbedrijf, die dochter zonder VPB verkopen aan een andere partij.

Als er na de herstructurering werk-BV's 'overblijven' waar niks meer in gebeurt, is het zaak om die volgens de regels op te heffen. Het in de lucht houden van een BV kost immers ook geld, onder meer voor het bijhouden van de administratie. In tegenstelling tot een eenmanszaak moet een BV ontbonden worden. Daarbij wordt financieel de balans opgemaakt, en aan de hand daarvan zijn er meerdere routes mogelijk. Als er geen baten meer zijn, is een zogeheten turboliquidatie een mogelijkheid. Zit er nog wel geld in de BV, dan moet dat verdeeld worden over de belanghebbenden.

Verder moet u ook aandacht hebben voor mogelijke persoonlijke aansprakelijkheid van de bestuurder bij het afdanken van een BV. Bij het ontbinden moet de bestuurder zorgen dat de opheffing financieel goed afgehandeld wordt. Anders zou een schuldeiser later kunnen claimen dat er fouten zijn gemaakt, en zijn schade willen verhalen op de ex-bestuurder. Bij een verkoop van de BV is het van belang om 'finale kwijting' af te spreken, waarmee de koper afziet van nagekomen claims.



## Ook belastingrente bij onder beconregeling ingediende aangifte

20 april 2023

### **Hof Amsterdam heeft beslist dat belastingrente ook verschuldigd is als sprake is van uitstel voor het indienen van de aangifte IB via de beconregeling.**

Een man ging in beroep tegen een aanslag IB 2018 die was opgelegd nadat zijn aangifte was ingediend met uitstel op grond van de beconregeling. Hij stelde dat geen belastingrente in rekening mocht worden gebracht omdat de rente te wijten was aan gebrekkige communicatie van de Belastingdienst. Hij vond dat de inspecteur over 2018 een voorlopige aanslag (VA) had moeten opleggen. Rechtbank Noord-Holland was het daar niet mee eens. Als iemand later aangifte doet dan de datum die in de uitnodiging voor de aangifte staat, dan gaat de teller voor de belastingrente lopen. Als uit de latere aangiftegegevens dan een te betalen belastingbedrag volgt dan wordt daar rente over berekend. De man ging in hoger beroep.

Hof Amsterdam (ECLI:NL:GHAMS:2023:329) besliste dat de belastingrente voortvloeide uit het wettelijk systeem. De man werd verondersteld daarmee op de hoogte te zijn en kon zich daarin laten begeleiden door een belastingconsulent. Dat laatste had hij ook gedaan, maar dit had, na verleend uitstel voor het indienen van de aangifte, niet geleid tot het (tijdig) doen van een verzoek tot het opleggen van een VA over 2018. Dat de man niet was geïnformeerd over de gevolgen van het niet-verzoeken om een VA, kon niet tot vernietiging van in rekening gebrachte belastingrente leiden. Het Hof handhaafde de belastingrente.

### **Commentaar**

De belastingrente vloeit volgens het Hof rechtstreeks voort uit de wet en is ook in overeenstemming met de regels in de AWR berekend. Het uitstel dat op grond van de beconregeling voor het indienen van de aangifte was verleend, verandert daar niets aan. Belanghebbende en zijn adviseur hadden kunnen vermoeden dat het later doen van aangifte rentegevolgen kon hebben. Het zorgvuldigheidsbeginsel kan het in rekening brengen van belastingrente weliswaar beletten, maar dat was hier niet aan de orde. Voor de inspecteur was er geen aanleiding om uit eigen beweging een VA op te leggen. Belanghebbende had de belastingrente alleen kunnen voorkomen door de inspecteur te vragen om een VA vast te stellen of door de aangifte in te dienen voordat de looptijd inging voor het in rekening brengen van rente.



# Een inleiding in Tax Control Framework

20 april 2023

Door de steeds groter wordende complexiteit van onze maatschappij is het voor ondernemingen ook steeds belangrijker om hun rapportage op orde te hebben en 'in control' te zijn. Een goed inzicht in uw financiën en wat er aan belastingen betaald moet worden is daarbij essentieel. Het Tax Control Framework (TCF) helpt u daarbij. Een inleiding in TCF!

Een van de voornaamste redenen om een goed inzicht te hebben in uw financiën, is de verplichting om belasting te betalen. Binnen uw onderneming kunt u te maken krijgen met veel verschillende belastingen. Het is daarom van belang dat uw systemen zo zijn ingesteld dat u snel kunt beschikken over de benodigde data voor het doen van de aangifte.

## **Diverse risico's**

In alle belastingen gaan diverse risico's schuil. Deze zijn uiteraard afhankelijk van de aard, complexiteit en omvang van uw onderneming. Daarom is het van belang dat een onderneming een passend systeem opzet om deze (fiscale) risico's te beheersen. De interne beheersing van uw fiscale risico's regelt u met een TCF. Met het TCF worden de fiscale processen beheerd. Hoe een TCF eruitziet, is afhankelijk van uw onderneming.

## **Welk doel?**

Welk doel dient nu het TCF? Om te beginnen moet u zich de volgende vraag stellen: Hoe laat ik de Belastingdienst zien dat ik op het gebied van belastingen 'in control' ben? Zoals eerder aangegeven heeft iedere onderneming te maken met fiscale risico's. Ieder bedrijf heeft in principe dan ook een, al dan niet geformaliseerd, TCF. De inrichting van een TCF is niet alleen afhankelijk van de fiscale risico's die in uw onderneming aanwezig zijn, maar ook van de prioriteit die u daaraan geeft. Aan de hand hiervan worden de werkprocessen van een onderneming in kaart gebracht. Daaraan koppelt u beheersingsmaatregelen zoals het vierogenprincipe of periodieke steekproeven.

## **Kwaliteit van fiscale beheersing evalueren**

Het TCF zorgt ervoor dat u binnen uw onderneming een omgeving creëert waarin u fouten zoveel mogelijk voorkomt. Het TCF stelt u namelijk in staat om permanent te monitoren en periodiek de kwaliteit van uw fiscale beheersing te evalueren en daar waar nodig de processen aan te passen. Een TCF zorgt dus voor fiscale risicobeheersing en inzicht in uw processen. Hiermee krijgt u meer grip op uw fiscale beheersing. Er bestaan geen concrete vereisten waaraan een TCF moet voldoen. U mag in principe zelf bepalen hoe u de interne inrichting regelt.

## **TCF is maatwerk**

Maar wanneer vindt de Belastingdienst dat u voldoende interne beheersing uitoefent? De fiscus heeft aangegeven dat hij het niet wenselijk vindt generieke minimumeisen te formuleren voor een TCF. Een TCF is maatwerk en is mede afhankelijk van de aard, grootte, complexiteit en inrichting van de onderneming. De Belastingdienst gaat uit van een 'open norm' die is opgenomen in artikel 52, lid 1 van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (AWR).

U moet in ieder geval over een TCF beschikken als u wilt toetreden tot een Horizontaal Toezichtconvenant met de Belastingdienst. Vanuit het bedrijfsleven kwam hierover echter steeds meer kritiek. Want hoe kan van u worden verwacht dat u een deugdelijk TCF inricht, als u niet weet waar een TCF aan moet voldoen? Dat hier een spanningsveld is ontstaan tussen maatwerk en standaardisatie is in 2012 door de Commissie Horizontaal Toezicht Belastingdienst (hierna 'de Commissie') onderkend. Naar het oordeel van de Commissie behoren normatieve criteria die de Belastingdienst vaststelt voor de betrouwbaarheid van een TCF met name te beschrijven welk resultaat bereikt moet worden, maar niet hoe dat resultaat moet worden bereikt.

## Zes fases van inrichting

De Commissie concludeerde dat een bepaalde mate van richting nodig is, zodat de medewerkers van de Belastingdienst op een eenduidige wijze en binnen een bepaalde bandbreedte aan kunnen geven welk niveau van interne beheersing in het kader van een TCF moet worden bereikt en wat dit betekent voor het aangepaste toezicht. Overigens blijft deze behoefte niet alleen beperkt tot medewerkers van de fiscus, maar ook ondernemingen en adviseurs hebben hier behoefte aan. Er is door fiscaal dienstverleners de afgelopen twee decennia veel ervaring opgedaan met de inrichting van TCF's. Door de jaren heen is daardoor steeds meer vorm aan de invulling van het TCF gegeven. Zo zijn er nu zes fases van de inrichting van het TCF te onderscheiden. Deze fases oftewel basisprincipes zijn terug te vinden in de Leidraad Toezicht Grote Ondernemingen. De volgende zes fases moeten in een TCF aanwezig zijn:

- fiscale strategie;
- het instellen van een fiscale functie;
- fiscale risicoanalyse;
- fiscale beheersing inrichten;
- monitoring;
- rapportages.

## Basisprincipes voor fiscale risicobeheersing

De onderstaande basisprincipes/fasen zorgen samen voor een verhoogde mate van zekerheid en dat u werkt volgens de (wettelijke) regels:

### *Strategie*

- Het formuleren van een fiscale strategie;
- Het benoemen van fiscale doelstellingen;
- Performance management.

### *Fiscale functie*

- Benoemen verantwoordelijke werknemers;
- Ter beschikking stellen middelen;
- Onderhoud kennis, ethiek en integriteit;
- Inrichting juiste systemen en databases.

### *Risicoanalyse*

- Uitvoeren fiscale risicoanalyse;
- Prioriteiten fiscale risicoanalyse;
- Benoemen risk response.

### *Beheersing*

- Inrichting (fiscale) processen en procedures;
- Beschrijven processen en procedures;
- Opstellen van werkinstructies;
- Benoemen van key controls.

### *Monitoring*

- Uitvoering test of controls;
- Verifieerbare, reproduceerbare en betrouwbare substantieve testing;
- Volledigheidscontroles;
- Juistheidscontroles.

### *Rapportages*

- Verstrekken van zekerheid;
- Opstellen interne en externe rapportages;
- Opstarten leercirkel.

## De drie kernbegrippen van horizontaal toezicht van de Belastingdienst

Het horizontaal toezicht kent drie kernbeginselen: begrip, wederzijds vertrouwen en transparantie. Begrip is essentieel voor een duurzame samenwerking. Om samen te werken is het van belang dat de Belastingdienst en



u inzicht hebben in elkaars fiscale standpunten en eventuele tegenstellingen. Begrip doet zich voor als partijen bereid zijn om zich te verplaatsen in de positie van de ander. Door een begripvolle samenwerking is de inspecteur niet langer de bestraffer, maar een partner. Hij kent de context van uw onderneming en kan zich inleven in de problemen die zich voordoen. Dat leidt ertoe dat u samen met de Belastingdienst kunt zoeken naar een oplossing die zowel voor uw onderneming als de Belastingdienst aanvaardbaar is.

### **Vertrouwen**

Bij het horizontaal toezicht is het uitgangspunt van de relatie tussen u en de Belastingdienst wederzijds vertrouwen. Dit houdt in dat de Belastingdienst enkel een handhavingsinstrument zal inzetten als uw gedrag daar een directe aanleiding toe geeft. Dit wordt responsieve handhaving genoemd. U neemt dus eigen verantwoordelijkheid voor de beheersing van de fiscale risico's. Vervolgens wordt tussen u en de Belastingdienst een convenant afgesloten. In dit convenant worden afspraken gemaakt over de intensiteit en de vorm van toezicht door de Belastingdienst.

### **Transparantie**

Transparantie vanuit zowel de belastingbetaler als de Belastingdienst creëert begrip en vertrouwen. Het is daarbij van belang dat partijen in actuele tijd worden geïnformeerd als fiscale vraagstukken zich voordoen. De fiscus verwacht dat u als belastingbetaler de juiste informatie en een goede voorstelling geeft van de fiscale huishouding van uw onderneming. De fiscus neemt daartegenover vervolgens een constructieve houding in en communiceert open over de eventuele rechtsgevolgen hiervan.



# Wat worden de regels over de beoordeling van arbeidsrelaties?

20 april 2023

**Het kabinet wil dat er duidelijke regels komen over de beoordeling van arbeidsrelaties. Deze regels moeten ertoe leiden dat het grijze gebied tussen werknemers en zelfstandigen wordt verkleind. Welke maatregelen zijn hiertoe voorgesteld?**

## Antwoord

Om de balans te herstellen op het gebied van werken met zzp'ers en als zelfstandige, heeft het kabinet een flink aantal maatregelen (met verduidelijking) aangekondigd. Deze zijn opgenomen in de 'Voortgangsbrief over werken met en als zelfstandige(n)'. Het kabinet kiest ervoor om langs drie lijnen maatregelen te nemen:

- Gelijker speelveld: het creëren van een gelijk speelveld voor contractvormen van werknemers en zelfstandigen.
- Verduidelijking regels beoordeling arbeidsrelatie en rechtsvermoeden: wanneer wordt als werknemer gewerkt en wanneer als zelfstandige?
- Verbetering van handhaving op schijnzelfstandigheid: het versterken en verbeteren van de handhaving en afschaffen van het handhavingsmoratorium per 1 januari 2025.

Voor de eerste lijn was in het Belastingplan voor 2023 al de versnelde afbouw van de zelfstandigenaftrek en het stoppen van de opbouw van de fiscale oudedagsreserve per 2023 opgenomen. Verder zit er ook al schot in het plan ten aanzien van de invoering van de verplichte arbeidsongeschiktheidsverzekering voor zzp'ers. Er is ook voortgang geboekt rondom de mogelijkheden voor collectief onderhandelen voor zelfstandigen (als gevolg van een Europese verduidelijking hierop) en er moet versterking komen van de positie van zelfstandigen in de Sociaal-Economische Raad (SER). Met de tweede lijn wil het kabinet de regelgeving verduidelijken. Het wil de regels die zijn ontstaan vanuit de jurisprudentie structureren door de drie hoofdelementen (materieel gezag, inbedding werk, zelfstandig ondernemerschap) uit de jurisprudentie in regelgeving vast te leggen:

- Worden er instructies gegeven en wordt er toezicht gehouden op het werk?
- Is het werk organisatorisch in te passen in de onderneming van de werkgevende?
- Is er sprake van zelfstandig ondernemerschap binnen een arbeidsrelatie?

Deze drie hoofdelementen worden de komende tijd nog verder ingevuld en uitgewerkt. Het is de bedoeling dat voor de zomer van 2023 het conceptwetsvoorstel ter internetconsultatie wordt aangeboden. Begin 2024 zal dan een wetsvoorstel volgen. Momenteel wordt er corrigerend opgetreden (gehandhaafd) bij een kwaadwillende onjuiste beoordeling van de arbeidsrelatie of als aanwijzingen van de Belastingdienst, dat er sprake is van een dienstbetrekking, niet binnen een redelijke termijn zijn opgevolgd. Het kabinet wil het handhavingsmoratorium per 1 januari 2025 volledig opheffen. Hiertoe gaat de fiscus actief samenwerken en hulp bieden aan partijen die willen en kunnen voldoen aan de fiscale en sociale verplichtingen. Ook gaat hij meer aandacht besteden aan dossiers waar onzekerheid bestaat over de juiste arbeidsrelatie.



## Werknemer controleert zelf beslagvrije voet bij loonbeslag

20 april 2023

U moet als werkgever meewerken aan een loonbeslag op het inkomen van een werknemer. De werknemer hoeft nooit zijn hele loon in te leveren. Er is een beslagvrije voet dat ervoor moet zorgen dat de werknemer nog wel in de kosten van zijn levensonderhoud kan voorzien. De gerechtsdeurwaarder of invorderingsambtenaar die het beslag legt, moet de beslagvrije voet voor de werknemer berekenen. Daar is sinds 2021 een automatische rekenmodule voor, die de benodigde informatie van de werknemer uit de basisregistratie personen en de polisadministratie van UWV haalt. De werknemer ontvangt dan de modelmededeling beslagvrije voet. Hierin staat wat de hoogte van de beslagvrije voet is en welke gegevens er zijn gebruikt om die te berekenen.

U ontvangt bij een loonbeslag een verklaringsformulier derdenbeslag van de beslaglegger. Dit formulier moet u na twee weken invullen. Dit is zo bepaald om te voorkomen dat werkgevers het invullen van het formulier snel afraffelen. U heeft hierdoor alle gelegenheid om met de werknemer in gesprek te gaan. Bij het controleren van de beslagvrije voet heeft u geen rol meer, maar tijdens het gesprek met de werknemer kan de beslagvrije voet natuurlijk wel aan bod komen. Deze kunt u samen met de werknemer narekenen via de website [bereken.uwbeslagvrijevoet.nl](https://bereken.uwbeslagvrijevoet.nl). Kloppen de gegevens niet, dan moet de werknemer dit zelf bij de beslaglegger aangeven. De beslagvrije voet wordt dan opnieuw berekend. Als de werknemer binnen vier weken bezwaar maakt, gaat de nieuwe beslagvrije voet vanaf het begin van het loonbeslag gelden.



## Leningen voor aankopen vastgoed geen investering voor de herinvesteringsreserve

---

20 april 2023

### **Een lening voor de aankoop van vastgoed is geen voor de herinvesteringsreserve kwalificerende herinvestering. Rechtbank Noord-Holland besliste dat in de volgende zaak.**

Een BV ging in beroep tegen de door de inspecteur aangebrachte correcties op haar aangifte Vpb 2015. Volgens de BV had de inspecteur ten onrechte de herinvesteringsreserve (HIR) laten vrijvallen omdat zij had geïnvesteerd in vervangende vorderingen. De vorderingen moesten volgens de BV worden aangemerkt als (een begin van) vervangende investering in vastgoed zodat de HIR kon worden doorgeschoven.

Rechtbank Noord-Holland (ECLI:NL:RBNHO:2022:11893) stelde de BV in het ongelijk. De inspecteur had de HIR terecht laten vrijvallen omdat de BV niet aannemelijk had gemaakt dat zij in 2015 een herinvestering had gedaan door een of meer (hoogrentende) leningen te verstrekken aan derden met het oogmerk om in de toekomst onroerende zaken van die derden te kopen. Van een voor de HIR kwalificerende herinvestering in 2015 was volgens de Rechtbank geen sprake omdat de vorderingen niet konden worden aangemerkt als bedrijfsmiddelen. Onder "bedrijfsmiddel" werd verstaan een tot het ondernemingsvermogen behorend goed dat als productiemiddel duurzaam bestemd was om voor de werkzaamheden van de betreffende onderneming te worden gebruikt. De vorderingen waren door de BV verstrekt voor de financiering van de onderneming en activiteiten van derden. Dit betekende dat er geen sprake was van een gebruik door de BV van deze vorderingen zoals eigen was aan een bedrijfsmiddel. De afwezigheid van een zodanig gebruik vond bevestiging in de omstandigheid dat op schuldvorderingen niet werd afgeschreven. Met betrekking tot schuldvorderingen was immers in zijn algemeenheid geen sprake van slijtage als gevolg van (enige vorm van) gebruik van die activa in het productieproces.



## Kostenvergoeding voor IB-aangifte buitenlandse werknemer

20 april 2023

Werknemers die u uit een ander land heeft geworven, kunt u een vergoeding geven voor de extra kosten van dat verblijf buiten het land van herkomst. Voor deze extraterritoriale kosten geldt een gerichte vrijstelling. Voor het vergoeden van die kosten kunt u kiezen: vergoeden van de werkelijke extraterritoriale kosten of het toepassen van de 30%-regeling. Als u voor deze buitenlandse werknemer de kosten voor het doen van de aangifte inkomstenbelasting vergoedt, is dit belast loon. Een deel van de kosten kan echter onder de gerichte vrijstelling voor extraterritoriale kosten vallen. Welk deel is belast en welk deel is gericht vrijgesteld? De volgende situaties zijn mogelijk:

- Moet de werknemer alleen in Nederland aangifte doen? En zijn de kosten daarvoor hoger dan de kosten voor de aangifte in het land van herkomst door een belastingadviseur? Een vergoeding van de extra kosten is dan gericht vrijgesteld als extraterritoriale kosten. De rest is belast loon.
- Moet de werknemer alleen aangifte doen in het land van herkomst? Dan is de vergoeding van de kosten daarvoor belast loon. Zijn de kosten voor die aangifte hoger doordat de werknemer in Nederland werkt? Dan is een vergoeding van de extra kosten gericht vrijgesteld als extraterritoriale kosten. De rest is belast loon.
- Moet de werknemer in Nederland én in het land van herkomst aangifte doen? Dan is de vergoeding van de kosten voor de Nederlandse aangifte gericht vrijgesteld als extraterritoriale kosten. De vergoeding voor de kosten voor de aangifte in het land van herkomst zijn belast loon. Zijn de kosten voor de aangifte in het land van herkomst hoger doordat de werknemer in Nederland werkt? Dan is de vergoeding van de extra kosten gericht vrijgesteld als extraterritoriale kosten. De rest is belast loon.

Onder de kosten voor de aangifte vallen de kosten voor het doen van aangifte, het aanvragen van een voorlopige aanslag, de beoordeling van de opgelegde aanslag(en) door een belastingadviseur, en de eventuele kosten om ervoor te zorgen dat met het juiste formulier aangifte wordt gedaan. De volgende kosten vallen niet onder de kosten voor de aangifte:

- kosten voor bezwaar en beroep;
- kosten voor de IB-aangifte van de partner van de werknemer;
- kosten voor de eventuele buitenlandse aangifte;
- kosten voor advisering op het gebied van huisvesting en andere advieskosten.



## Participatie in speelfilm bron van inkomen; verliezen stille maten aftrekbaar

20 april 2023

**Rechtbank Noord-Holland heeft beslist dat de activiteiten van een participant in een film-CV konden worden aangemerkt als bron van inkomen.**

A nam samen met B en C als stille maat deel in een stille maatschap die samen met een BV via een vof een speelfilm zou financieren, produceren en exploiteren. De stille maten claimden in hun aangiften IB 2017 ieder een aftrek van € 114.120 als verlies uit onderneming. De inspecteur weigerde dit, omdat volgens hem geen sprake was van een bron van inkomen. De stille maten gingen in beroep.

Rechtbank Noord-Holland (ECLI:NL:RBNHO:2023:540) besliste dat sprake was van een bron van inkomen als sprake was van deelname aan het economische verkeer, met het oogmerk voordeel te behalen en dit voordeel redelijkerwijs te verwachten was. In dit geval was alleen in geschil of het voordeel redelijkerwijs te verwachten was. De Rechtbank vond dat de maten dit aannemelijk hadden gemaakt. De film was gebaseerd op een boek van een bekende auteur dat goede recensies had gekregen, de film werd geregisseerd door een regisseur van naam en de distributeur vond een "Med High"-scenario haalbaar, zodat een positief resultaat gerealiseerd kon worden. Dat het resultaat niet positief was lag aan een aantal onverwachte en onvoorziene ontwikkelingen zoals het terugtrekken vanwege fraude door de CEO van een filmtheater uit de onderhandeling over de uitkoop van 40.000 stoelen, het uitstellen van de releasedatum door de selectie als openingsfilm voor een festival en de coronapandemie. De Rechtbank was het verder niet met de inspecteur eens dat de winstverdeling in de maatschap niet zakelijk was. Het was niet aannemelijk dat de overeengekomen winstverdeling geen recht zou doen aan ieders inbreng en arbeid en er was dus geen aanleiding de resultaattoerekening volgens de maatschapsovereenkomst voor het bepalen van het resultaat uit de onderneming niet te volgen.



## Gevolgen rekening-courantschuld door Wet excessief lenen

20 april 2023

Bent u DGA, dan kunt u ervoor kiezen om in plaats van dividend uit te keren, bedragen uit de BV te onttrekken onder de noemer van geldlening of rekening-courant. Hierdoor bent u in tegenstelling tot een dividenduitkering of het opnemen van een hoger salaris niet direct belasting verschuldigd. Om dit zogenoemde excessief lenen te beperken, heft de fiscus met ingang van het belastingjaar 2023 belasting over deze schulden. Wat betekent dit concreet? Wanneer u en uw partner samen op 31 december van enig jaar (voor het eerst op 31 december 2023) meer dan € 700.000 schuld hebben aan uw BV, wordt het meerdere als fictief dividend aangemerkt. U bent dus over dit meerdere 26,9% IB (aanmerkelijkbelangheffing) verschuldigd.

De schuld komt daarmee niet te vervallen. Deze blijft gewoon bestaan, en ook de rente- en aflossingsverplichtingen blijven doorlopen. De schuld aan de BV voor uw eigen woning blijft wel buiten deze regeling als deze vóór 1 januari 2023 al bestond. Leent u na 1 januari 2023 geld bij uw BV voor een eigen woning? Dan valt deze schuld alleen buiten de regeling op voorwaarde dat er als zekerheid voor de BV een hypothecaire inschrijving is.

Om de aanmerkelijkbelangheffing te voorkomen zult u voor het einde van het jaar actie moeten ondernemen. In het algemeen kunt u verschillende wegen bewandelen om de schuld aan uw BV te verlagen. Zo kunt u bijvoorbeeld de schuld aflossen door uw privéspaargeld over te dragen aan uw BV. Mogelijk ook vermogen dat u vrijmaakt door vastgoed of beleggingen te verkopen. Let wel: als u vastgoed overhevelt van privé naar de BV, is daar overdrachtsbelasting mee gemoeid. Een andere optie is de BV een 'echte' dividenduitkering te laten doen. Dan betaalt u uiteraard wel inkomstenbelasting in box 2 over het dividend. Wacht daar niet te lang mee: er staan namelijk veranderingen op stapel in box 2. Vanaf 2024 geldt tot aan een inkomen van € 67.000 een tarief van 24,5%, boven die grens moet u 31% belasting betalen.



## Bij Belastingdienst afgegeven bezwaar rechtsgeldig ingediend

20 april 2023

### **Hof Arnhem-Leeuwarden heeft beslist dat een tijdig op een kantoor van de Belastingdienst afgegeven bezwaarschrift rechtsgeldig was ingediend.**

Een BV ontving op 19 december 2017 een aanmaning tot betaling van een aanslag Vpb 2016. Zij maakte bezwaar tegen de € 16 aan aanmaningskosten omdat zij op 14 november 2017 bezwaar had gemaakt tegen de aanslag en had gevraagd om uitstel van betaling. De ontvanger vroeg herhaaldelijk om een kopie van het bezwaarschrift maar de BV stuurde geen kopie, zodat de ontvanger het bezwaar tegen de aanmaningskosten ongegrond verklaarde. De BV ging in beroep en verstreekte op de zitting alsnog het bezwaarschrift, waarna de ontvanger vóór de tweede zitting de aanmaningskosten vernietigde.

Hof Arnhem-Leeuwarden (ECLI:NL:GHARL:2023:943) besliste dat het bezwaarschrift tegen de aanslag, waarin ook was verzocht om uitstel van betaling, tijdig was afgegeven op een kantoor van de Belastingdienst en daarmee rechtsgeldig was ingediend. Dat dit stuk bij de interne verwerking door de Belastingdienst was zoekgeraakt, kwam voor rekening van de ontvanger. De wijze van indiening van het bezwaarschrift was niet ongebruikelijk en de Belastingdienst moest er daarom voor zorgen dat de processen zodanig waren ingericht dat de inspecteur en de ontvanger een op die manier ingediend bezwaarschrift konden verwerken. Dat gold ook als het bezwaarschrift niet was afgegeven op het kantoor van de Belastingdienst waar de bezwaarbehandelaar werkte, maar op een ander kantoor van de Belastingdienst. Hoewel de BV een gang naar de rechter had kunnen voorkomen door al in de bezwaarfase het bezwaarschrift te overleggen, stond daar tegenover dat de Belastingdienst dit bezwaarschrift niet had mogen kwijtraken en dus dat de ontvanger daarmee bekend had moeten zijn.

### **Commentaar**

Een bezwaarschrift is op grond van artikel 6:9 Awb tijdig ingediend als het voor het einde van de termijn is ontvangen. De meeste bezwaarmakers kiezen er in verband met de bewijslast voor om het bezwaarschrift per aangetekende post in te dienen, maar verplicht is dat niet. Een bezwaarschrift kan dus ook persoonlijk binnen de termijn worden afgegeven aan de balie van een belastingkantoor. Dat is een rechtsgeldige indiening in de zin van artikel 6:9 Awb. Een bewijs van ontvangst door de Belastingdienst is bij een persoonlijke overhandiging wel aan te raden omdat er nogal eens stukken zoekraken bij de Belastingdienst.





## Is de managementfee wel of niet belast met BTW?

20 april 2023

Als een holding voor de werkzaamheden van de DGA een vergoeding doorbelast aan de werk-BV, spreekt men van een managementfee. U bent als DGA immers in dienst bij uw holding en verricht ook werkzaamheden voor de werk-BV. Als de holding- en de werk-BV een fiscale eenheid voor de BTW vormen, hoeft er geen BTW berekend te worden over de fee. Bij een fiscale eenheid wordt de holding en de werk-BV namelijk als één ondernemer gezien en hoeft u onderling dus geen BTW door te belasten. Voor het vormen van een fiscale eenheid moeten BV's een eenheid vormen op financieel (minimaal 50% aandelenbelang), organisatorisch en economisch gebied. Daarnaast moeten de BV's afzonderlijk ieder ondernemer voor de BTW zijn en in Nederland gevestigd zijn.

Is er geen sprake van een fiscale eenheid, dan moet de holding wel BTW berekenen over de managementfee. De holding verricht door het uitvoeren van managementtaken tegen vergoeding een economische activiteit. De holding is dan BTW-ondernemer en moet dus over haar prestaties BTW berekenen. De werk-BV kan deze BTW als voorbelasting in aftrek brengen, behalve als deze BV een vrijgestelde ondernemer is. Het komt wel eens voor dat een holding geen BTW rekent over haar managementactiviteiten, omdat dit in de rekening-courantverhouding met de werk-BV wordt verrekend. Maar er wordt in dat geval onterecht geen BTW in rekening gebracht op een factuur aan de werk-BV. De fiscus kan in zo'n geval BTW met boete en belastingrente naheffen bij de holding. De aftrek van voorbelasting wordt dan bij de werk-BV niet toegestaan, aangezien zij niet over een goede factuur beschikt.



## Kan ik de rente over de rekening-courantschuld laten bijschrijven?

20 april 2023

**De rente die ik als DGA schuldig ben over de rekening-courantschuld aan mijn BV laat ik bijschrijven. Levert dit problemen op?**

### **Antwoord**

DGA's boeken vaak het geld dat zij opnemen uit de BV als schuld in rekening-courant aan de BV. De rente wordt gemakshalve jaarlijks op de schuld bijgeschreven. Blijft dat bij relatief kleine bedragen, dan is er niet veel aan de hand. Maar vaak loopt de schuld in de loop der jaren zo hoog op dat het de aandacht van de Belastingdienst trekt. Als de geldlening niet op zakelijke voorwaarden is gebaseerd, kan de Belastingdienst (soms) met succes stellen dat de gelden in feite definitief uit de BV zijn gehaald. Is dit het geval, dan wordt het bedrag van de schuld gezien als een dividenduitkering. Een lening in rekening-courant is onder meer niet zakelijk als u geen aflossingsschema met uw BV heeft afgesproken. Een (te) lage rente en het ontbreken van zekerheidstellingen aan de BV zijn ook indicaties dat de lening niet zakelijk is.

Het kabinet heeft per 1 januari 2023 een wet ingevoerd die al te hoge schulden bij de eigen BV aanpakt. Die ingreep komt er kort gezegd op neer dat schulden die een DGA bij zijn eigen BV heeft van meer dan € 700.000 belast worden in box 2. Leningen voor een eigen woning zijn uitgezonderd.



## Pensioengrens van € 25.000 in verdrag met België onduidelijk: pensioen onbelast

20 april 2023

**Hof Den Bosch heeft beslist dat Nederland geen heffingsrecht heeft over aan een Nederbelg uitbetaald Nederlands pensioen, omdat het totale pensioenbedrag, exclusief het in België progressief belaste deel, minder bedroeg dan de drempel van € 25.000. De zaak was als volgt.**

Een man woonde in België en ontving een pensioen uit Nederland, een AOW-uitkering en lijfrente-uitkeringen. Medio 2018 kreeg de inspecteur vanuit België bericht dat aan de man aanslagen personenbelasting waren opgelegd. Van het pensioen had België over 57/280e deel tegen het reguliere (progressieve) tarief personenbelasting geheven. Voor 223/280e deel van het pensioen was dat niet gebeurd. De inspecteur legde aanslagen IB over 2014 tot en met 2017 op, omdat de bruto pensioenuitkeringen gezamenlijk per jaar hoger waren dan € 25.000 en het pensioen daarom volgens hem volledig belastbaar was in Nederland. De man ging in (hoger) beroep en stelde dat alleen het pensioen dat in België niet progressief was belast in aanmerking kon worden genomen.

Hof Den Bosch (ECLI:NL:GHSHE:2023:466) besliste dat artikel 18, lid 2, van het belastingverdrag met België, ten aanzien van uit Nederland afkomstige aanvullende pensioenen van inwoners van België onduidelijk was. Door de aanhef van lid 2 "indien en voorzover" en de passage "het vorenstaande is echter uitsluitend van toepassing indien het totale brutobedrag van de inkomstenbestanddelen die op grond van het vorenstaande in de verdragsluitende Staat waaruit zij afkomstig zijn, belastbaar zouden zijn, in het kalenderjaar een bedrag van 25.000 euro te boven gaat" kon de uitleg die de man aan deze bepaling gaf niet worden uitgesloten. De context van het verdrag was niet duidelijk over de juiste uitleg en uit de toelichting volgde niet dat de uitleg van de man niet zou stroken met de bedoeling van het verdrag. Door deze onduidelijkheid van de verdragstekst, het feit dat op basis van de verdragstekst (ook) de door de man bepleite uitleg juist kon zijn en door de onduidelijk geformuleerde uitzondering op de hoofdregel besliste het Hof dat het heffingsrecht exclusief moest worden toegewezen aan de woonstaat België. Het Hof verklaarde het hoger beroep van de man gegrond en besliste dat de in 2014 tot en met 2017 genoten pensioen- en lijfrente-uitkeringen alleen in België belastbaar waren.



## Geen zelfstandigenaftrek zonder specificieerde urenadministratie

20 april 2023

Een ondernemer voor de IB kan de zelfstandigenaftrek van € 5.030 (2023) claimen in zijn IB-aangifte. Om hiervoor in aanmerking te komen, moet de IB-ondernemer minimaal 1225 uur en tevens 50% van zijn voor arbeid beschikbare tijd werkzaam zijn in zijn onderneming. Bent u IB-ondernemer, dan moet u die uren aannemelijk maken. Dit kan door een volledige en gespecificeerde urenadministratie te overleggen. Zonder een correcte [urenadministratie](#) kan de Belastingdienst toepassing van de zelfstandigenaftrek weigeren.

Daarnaast is er nog een voorwaarde: u moet ten minste € 5.030 fiscale winst maken om het bedrag te kunnen aftrekken. Met andere woorden: uw fiscale winst na aftrek van de zelfstandigenaftrek bedraagt nooit minder dan nihil. Is uw winst in een jaar te laag om de zelfstandigenaftrek volledig te kunnen benutten? Dan kunt u het bedrag dat u niet heeft gebruikt, verrekenen in de volgende negen kalenderjaren. Hierbij is wel van belang dat u in toekomstige jaren ook recht heeft op de zelfstandigenaftrek. De zelfstandigenaftrek wordt de komende jaren flink afgebouwd van € 5.030 in 2023 naar:

- € 3.750 in 2024;
- € 2.470 in 2025;
- € 1.200 in 2026;
- € 900 in 2027.