

3 NOG GEEN BTW-NUMMERS VOOR PARTICULIEREN MET ZONNEPANELEN	4 AANGIFTEBRIEF OMZETBELASTING VERDWIJNT PER 1 JANUARI 2014	6 HOOGSTE INKOMENS HET VAAKST VOOR AFSCHAFFING HYPO-THEEKRENTAFTREK	9 INSPECTEUR MAG TERUGKOMEN OP EERDER AFGEGEVEN VERKLARING ARBEIDSRELATIE	10 GUNSTIGE REGELING ERFBELASTING VOOR SERVICEFLATS	12 GELD LENEN VAN UW BV
---	--	--	--	--	----------------------------

1 BELASTINGDIENST CONTROLEERT EXTRA OP BTW-BALANSSCHULDEN

De Belastingdienst controleert dit najaar extra op nog openstaande btw-schulden over de jaren 2008 tot en met 2012. De controle gebeurt door de aangiften vennootschapsbelasting van uw BV te vergelijken met de btw-aangiften van uw BV.

Als blijkt dat u een schuld heeft, ontvangt u eerst een brief om uw aangiftegegevens te controleren. U kunt dan nog een suppletieaangifte doen om zo een hogere boete en heffingsrente te voorkomen.

Mogelijk heeft uw BV ook een btw-schuld op de balans staan. Deze ontstaan vaak als bij het samenstellen van de jaarrekening blijkt dat er over een bepaald jaar te weinig BTW is afgedragen. Het is raadzaam om in overleg met uw NOAB-adviseur dergelijke schulden zo spoedig mogelijk via een zogenaamde suppletieaangifte aan te geven en te betalen, anders riskeert u een boete van 10% van het openstaande bedrag als de Belastingdienst zelf een correctie aanbrengt.

Corrigeert u uw BTW-aangifte door middel van een suppletieaangifte voordat u een aanslag opgelegd heeft gekregen, dan is de boete maximaal 5%. Dat scheelt toch weer 5% van het bij te betalen bedrag.

Voorwaarden telefonisch uitstel

- U kunt alleen telefonisch uitstel van betaling aanvragen voor een aanslag die u hebt ontvangen.
- Uw totale openstaande belasting-schuld is minder dan € 20.000: een toeslag-schuld of een belastingschuld waarvoor u uitstel van betaling hebt in verband met bezwaar telt niet mee voor dit bedrag.
- U hebt geen dwangbevel gekregen voor uw openstaande belastingschuld.
- U hebt geen onbetaalde vergrijpboete.
- U hebt voor uw openstaande belasting-schuld nog geen uitstel van betaling gekregen. Deze voorwaarde geldt niet als u uitstel had door een bezwaarprocedure.
- Voor een voorlopige aanslag kunt u alleen uitstel krijgen als de aanslag een datum heeft na 1 november van het belastingjaar.
- U hebt altijd tijdig aangifte gedaan.

2 BTW-NUMMER OP FACTUUR NIET VERPLICHT BIJ VERKOOP AAN PARTICULIEREN

Als btw-ondernemer hoeft u uw btw-nummer niet op de factuur te vermelden bij verkopen aan particulieren. De Belastingdienst adviseert om dit nummer alleen te vermelden als het nodig is. Het is wel verplicht om uw btw-nummer op de factuur te vermelden bij verkopen aan andere ondernemers. Is uw afnemer een particulier? Dan hoeft u dus geen btw-nummer te vermelden. Hierop zijn een aantal uitzonderingen, zoals bij de verkoop van een nieuw of weinig gebruikt vervoermiddel aan een koper in een ander EU-land, en voor groothandelaren in levensmiddelen, dranken en tandtechnische werken.

3 NOG GEEN BTW-NUMMERS VOOR PARTICULIEREN MET ZONNEPANELEN

Als particulier krijgt u nog geen btw-nummer voor het produceren van elektriciteit met zonnepanelen. De Belastingdienst handelt hiermee feitelijk

in strijd met een bindende uitspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie. Volgens dit Hof zijn particulieren die met zonnepanelen opgewekte elektriciteit tegen betaling terugleveren aan het net, ondernemers voor de btw. Dit houdt in dat u de in rekening gebrachte btw bij de aankoop en installatie van de zonnepanelen geheel kunt terug vragen. Dit kan een belastingvoordeel opleveren van maar liefst 21%.

Het Hof deed deze uitspraak op 20 juni 2013. Het ministerie van Financiën heeft daarna aangegeven zich nog op de gevolgen van de uitspraak van het Hof te beraden. In afwachting daarvan geeft de Belastingdienst nog geen btw-nummers af.

Hebt u bij de Belastingdienst een btw-nummer aangevraagd omdat u zonnepanelen hebt (gekocht)? Dan ontvangt u een brief waarin staat dat de Belastingdienst het btw-nummer nog niet afgeeft. Zodra het ministerie een standpunt heeft ingenomen over de gevolgen van de uitspraak van het Hof, handelt de Belastingdienst de aanvragen af.

4 **AANGIFTEBRIEF OMZETBELASTING VERDWIJNT PER 1 JANUARI 2014**

Vanaf 1 januari 2014 stuurt de Belastingdienst geen aangiftebrieven omzetbelasting meer. De acceptgiro's bij de aangiftebrieven verdwijnen ook. Dit gebeurt al in december 2013.

Ondernemers en hun adviseurs moeten voortaan zelf in de gaten houden of er op tijd aangifte wordt gedaan en op tijd wordt betaald. Wanneer dit is, is te zien in het beveiligde gedeelte van de website van de Belastingdienst. Hier staat ook het betalingskenmerk. Ook kan de zoekhulp betalingskenmerk worden gebruikt.

Om de overgang makkelijker te maken stuurt de Belastingdienst btw-ondernem-

mers begin januari 2014 een overzicht met de volgende gegevens toe:

- aangiftetijdvakken
- uiterste inlever- betaaldatum
- betalingskenmerken

Het wordt voor ondernemers ook mogelijk om e-mail te ontvangen met een herinneringswaarschuwing dat een btw-aangifte moet worden ingediend. Dat kan worden geregeld via het beveiligde gedeelte van de internetsite van de Belastingdienst (onder gebruikersinstellingen).

5 **BELASTINGDIENST WERKT SAMEN MET INCASSOBUREAU CANNOCK CHASE PUBLIC**

U hoeft niet vreemd op te kijken als u voor de inning van een belastingsschuld een brief ontvangt van incassobureau Cannock Chase Public. De Belastingdienst werkt vanaf 1 september namelijk tijdelijk samen met dit incassobureau. In de brief staat als uitleg dat Cannock Chase Public de behandeling van de vordering van de Belastingdienst heeft overgenomen.

6 **HOOGSTE INKOMENS HET VAAKST VOOR AFSCHAFFING HYPOTHEEKRENTAFTREK**

De meerderheid van de Nederlanders van 18 jaar en ouder is voor het behoud van de hypotheekrenteaftrek. Een groeiende groep vindt echter dat dit voordeel voor woningbezitters afgeschaft moet worden. Was in 2010 nog 23 procent voor afschaffing van de aftrek, in 2012 is dat ruim 30 procent. Hoge inkomens zijn vaker voor afschaffing dan lagere inkomens.

Onder middeninkomens steun voor hypotheekrenteaftrek het hoogst

Van de volwassen Nederlanders met een inkomen in de hoogste inkomensgroep

wil bijna 40 procent de hypotheekrenteaftrek aan banden leggen. Dit aandeel is beduidend hoger dan bij de middeninkomens bij wie dit varieert tussen de 26 en 30 procent.

De laagste inkomensgroep verschilt veel minder van mening met de hoogste. Dit komt doordat het merendeel van de laagste inkomens uit huurders bestaat. Deze zijn vaker voor afschaffing van de hypotheekrenteaftrek dan eigenwoningbezitters: 42 procent tegen 27 procent.

Welgestelden willen het minst vaak belastingverlaging

Ruim een kwart van de volwassen Nederlanders is voor belastingverlaging, ook als dat ten koste gaat van het niveau van voorzieningen. Deze groep is sinds 2010 iets toegenomen. De hoogste inkomensgroep is met 16 procent het minst voor een verlaging van de belastingen. In de laagste twee inkomensgroepen is ruim een derde hier een voorstander van.

7 **KABINET VERZACHT VERMOGENSINKOMENSBIJTELLING**

Het kabinet gaat de effecten van de vermogensinkomensbijtelling voor de eigen bijdrage Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) en Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) verzachten. Mensen die nog niet de AOW-gerechtigde leeftijd hebben en in een AWBZ-instelling verblijven, krijgen per 1 januari 2014 een extra vrijstelling van 10.000 euro bij het bepalen van de eigen bijdrage. Met deze verzachting bedraagt de vrijstelling van het vermogen voor een eenpersoonshuishouden circa 31.000 euro.

Voor alle cliënten die AWBZ-zorg ontvangen of een individuele Wmo-voorziening, wordt geregeld dat uitkeringen voor letselschade en bepaalde eenmalige uitkeringen niet meetellen bij het vermogen in box 3 van de inkomsten-

belasting. Dit gebeurt met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2013.

8 BELASTINGMAATREGELEN TEGEN MISBRUIK 'BUITENLANDSE KENTEKENS'

Nederlandse ingezetenen die in auto's met een buitenlands kenteken rijden, betalen nu op grote schaal geen motorrijtuigenbelasting (MRB) en belasting op personenauto's en motorrijwielen (BPM). Maar daar komt nu snel verandering in als het aan staatssecretaris Weekers (Financiën) ligt.

Nederlandse ingezetenen met een auto die gebruikmaken van de Nederlandse openbare weg zijn in de regel MRB en BPM verschuldigd, ongeacht of het een Nederlands of een buitenlands kenteken betreft. Er zijn enkele vrijstellingen, waaronder een vrijstelling voor kortstondig gebruik (maximaal twee weken) van in het buitenland gehuurde en gekentekende auto's. Toch komt het vaker dan gewenst voor dat ingezetenen met een auto met buitenlands kenteken ten onrechte geen MRB of BPM betalen. Ook auto-eigenaren die langere tijd wonen en werken in Nederland zijn in beginsel MRB en BPM verschuldigd.

Iemand die in een periode van zes maanden vier maanden in Nederland verblijft, is verplicht zich bij de gemeentelijke basisadministratie (GBA) in te schrijven. Inschrijving bij de GBA betekent dat de auto in Nederland moet worden geregistreerd en een Nederlands kenteken krijgt. Vanaf dat moment moet in Nederland de MRB en BPM worden betaald. Dat gebeurt op dit moment niet of nauwelijks volgens staatssecretaris Weekers. Daar gaat hij met ingang van 1 januari 2014 iets tegen doen in een interdisciplinaire aanpak, enerzijds met wetgeving en anderzijds met meer controle en handhaving.

9 INSPECTEUR MAG TERUGKOMEN OP EERDER AFGEGEVEN VERKLARING ARBEIDSRELATIE

Als u zzp'er bent, beschikt u hoogstwaarschijnlijk over een verklaring arbeidsrelatie (VAR) waarin staat dat u uw activiteiten als ondernemer voor de inkomstenbelasting verricht. U hebt dan in beginsel recht op de fiscale ondernemingsfaciliteiten zoals de zelfstandigenaftrek, de mkb-winstvrijstelling en de fiscale oudedagsreserve.

Maar de inspecteur mag daar bij de aanslagregeling op terug komen, als hij vindt dat uw activiteiten niet als ondernemersactiviteiten kwalificeren, maar als 'resultaat uit overige werkzaamheden.' De belastingrechter in Den Haag heeft zich hierover onlangs uitgesproken in een zaak van een klusser die bij het afgeven van de VAR als ondernemer was aangemerkt. De inspecteur kwam daar op terug bij de beoordeling van de door de klusser ingediende aangifte inkomstenbelasting en schrapte de door de klusser opgevoerde fiscale ondernemersfaciliteiten.

De vraag was of de inspecteur hiermee in strijd handelde met de zogenaamde algemene beginselen van behoorlijk bestuur. De belastingrechter vindt van niet. De inspecteur is bij het regelen van de aanslag niet gebonden aan de eerder afgegeven VAR. Het staat hem vrij om het gestelde ondernemerschap daarbij opnieuw te beoordelen.

10 GUNSTIGE REGELING ERFBELASTING VOOR SERVICEFLATS

Serviceflats zijn vrijwel onverkoopbaar en worden vaak ver onder de WOZ-waarde verkocht. Mensen die een serviceflat hebben geërfd werden daardoor tot voor kort extra gedupeerd omdat zij voor de erfbelasting ondanks de lage verkoopopbrengst wel moeten afrekenen

tegen de veel hogere WOZ-waarde. Maar door een maatregel van staatssecretaris Weekers (Financiën) is daar nu (met terugwerkende kracht) verandering in gekomen.

De waarde van serviceflats mag nu voor overlijdensgevallen in de jaren 2012 en 2013 worden bepaald naar de waarde in het economische verkeer op de datum van het overlijden van de erflater. Erfgenamen hoeven dus niet meer uit te gaan van de vastgestelde WOZ-waarde voor het belastingjaar.

Deze maatregel moet voorkomen dat erfgenamen in de problemen komen wanneer zij een serviceflat in de erfenis moeten verkopen in de huidige woningmarkt. De waarde in het economische verkeer is normaal gesproken de verkoopprijs of, als de flat niet verkocht is, de verwachte opbrengst van de serviceflat. Het probleem bij serviceflats is dat deze slechts verkocht kunnen worden ver onder de WOZ-waarde, vanwege persoonlijke diensten zoals maaltijden, huishoudelijke hulp en servicekosten die in dergelijke flats verplicht afgenomen moeten worden.

In de Wet WOZ kan geen rekening gehouden worden met het waardedrukkende effect van deze verplicht af te nemen persoonlijke diensten.

11 NIEUWE REGELS STAMRECHTEN

Wanneer u als (ex-)werknemer een ontslagvergoeding krijgt, hebt u op dit moment drie opties:

- Het bedrag wordt direct uitgekeerd en progressief belast tegen de inkomstenbelastingtarieven. In veel gevallen is dat weinig aantrekkelijk.
- Het vermogen wordt afgestort bij een bank, beleggingsinstelling of verzekeraar in een bankspaar- of verzekeringsproduct. Op deze manier vindt de belastingheffing niet ineens plaats. Dit

gebeurt later als er periodieke uitkeringen plaatsvinden.

- De ontslagvergoeding wordt ondergebracht bij een besloten vennootschap, een zogeheten stamrecht-bv. Ook hierbij vindt de belastingheffing niet ineens plaats. Dit gebeurt later als er periodieke uitkeringen plaatsvinden.

Stamrechtvrijstelling vervalt

Vanaf 2014 vervalt de stamrechtvrijstelling. Die afschaffing heeft tot gevolg dat vanaf 1 januari 2014 ontvangen ontslagvergoedingen in het jaar van ontvangst volledig in box 1 worden belast. De scherpste kantjes van de afschaffing van de stamrechtvrijstelling voor nieuwe gevallen kunnen (afhankelijk van uw persoonlijke situatie) worden gematigd door gebruikmaking van de zogenaamde middelingsregeling.

De stamrechtvrijstelling speelt in de praktijk een belangrijke rol bij ontslaguitkeringen. Door een dergelijke uitkering om te zetten in een recht op periodieke uitkeringen kan worden bereikt dat de belastingheffing wordt uitgesteld tot de (inkomensvervangende) uitkering wordt uitgekeerd. Pensioengaten als gevolg van ontslag kunnen op die manier worden voorkomen.

Uitkering ineens in 2014 fiscaal-vriendelijk belast

Per 1 januari 2014 vervalt voor alle bestaande gouden handdruk stamrechten de eis dat deze in periodieke termijnen

moeten worden uitgekeerd. Bij een uitkering ineens in 2014 bent u geen revisierente (rente die u moet betalen omdat u achteraf gezien te weinig belasting hebt betaald) verschuldigd. Het maakt niet uit of het stamrecht is ondergebracht in een stamrecht-bv, bij een bank, een beleggingsinstelling of een verzekeraar. De uitkering ineens wordt vervolgens bij u in haar geheel in box 1 belast. Dit is een keuze en dus geen verplichting. Zolang het bestaande stamrecht niet wordt uitgekeerd, is van heffing in beginsel geen sprake.

Als u in 2014 een uitkering ineens ontvangt hoeft u deze maar voor 80% aan te geven in box 1.

12

GELD LENEN VAN UW BV

Bent u eigenaar van een bv en betaalt u persoonlijke rekeningen wel eens met geld van die bv? Of hebt u geld nodig voor een nieuw huis of voor een nieuwe auto? Wanneer u geld gebruikt van uw bv om die kosten te betalen, leent u geld van de bv. Dat geld moet u terugbetalen aan de bv en de lening moet aan zakelijke voorwaarden voldoen.

Zakelijke voorwaarden

Dit zijn voorwaarden die de bv ook zou stellen aan een derde, die overigens in vergelijkbare omstandigheden verkeert. Bijvoorbeeld een vergelijkbaar inkomen en vermogen. Wij adviseren u om de

voorwaarden waaronder de bv u de lening geeft, in een leningsovereenkomst te zetten. Dan kan er later geen misverstand over ontstaan.

Zeker weten of de lening voldoet aan zakelijke voorwaarden

Het is belangrijk dat de lening voldoet aan zakelijke voorwaarden. Anders handelt u onzakelijk. Daarom moet u controleren of de lening aan de voorwaarden voldoet.

Gevolgen onzakelijk handelen

U kunt op 2 manieren onzakelijk handelen als u geld leent van uw bv:

- Uw lening voldoet niet aan zakelijke voorwaarden.
- U komt de afspraken niet na die in de leningsovereenkomst staan.

Als u onzakelijk handelt, kan de Belastingdienst de lening als uw inkomsten beschouwen. Onzakelijk handelen kan ook gevolgen hebben als de bv uw pensioen-, stamrecht- of lijfrenteregeling uitvoert. In alle gevallen leidt dit tot grote gevolgen voor de belasting die u betaalt.

De zakelijke lening in de belasting-aangiften

Als u geld leent van uw bv, komt het bedrag van de lening in 2 aangiften:

- U zet het bedrag van de lening in uw aangifte inkomstenbelasting
- De bv zet het bedrag in de aangifte vennootschapsbelasting.

Colofon

Bij het samenstellen van deze nieuwsbrief is de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. De juistheid en volledigheid van de nieuwsbrief kan echter niet worden gegarandeerd. De samenstellers en de uitgever accepteren dan ook geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die het directe of indirecte gevolg is van handelingen en/of beslissingen die gebaseerd zijn op deze nieuwsbrief.

Aan de Orde is een uitgave van:

Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen

Hoofdredactie: Mr Ed de Vlam

Redactie: Fiscanet

Opmaak: ReproDesign Zutphen

Druk: Dekkers van Gerwen 's-Hertogenbosch

© NOAB 2013

Postbus 2478

5202 CL 's-Hertogenbosch

Telefoon (073) 614 14 19

Fax (073) 614 01 89

info@noab.nl

www.noab.nl