

NIEUWSBRIEF

In deze nieuwsbrief van oktober 2017 (nr. 2017/4) komen de volgende onderwerpen aan de orde:

1. **Wetsvoorstel afschaffing van de btw-landbouwregeling**
2. Nieuw huwelijksvermogensrecht per 1 januari 2018
3. Maatregelen op het gebied van erf- en schenkbelasting
4. Nieuwe aansprakelijkheidsbepaling voor pand- en hypotheekhouders en executanten
5. Belasting van personenauto's en motorrijwielen
6. Lager autokostenforfait van 2017 geldt niet voor oude auto's
7. Bijtelling auto bij volgtijdelijke 0%-auto
8. Verhuur onroerende zaken en faciliteiten bedrijfsopvolging
9. Tijdelijk overtollige middelen niet steeds als belegging aan te merken voor a.b.-regeling
10. Aftrek btw bij samenwerkingsverbanden
11. Werkgever mag privécommunicatie medewerkers alleen na melding inzien
12. Belastingdienst gaat BTW-ondernemers afvoeren
13. Niet uitkeren van stamrecht is prijsgeven
14. Bestuurder aansprakelijk door te laat deponeren
15. Besluit over toepassing verlaagd tarief btw hernieuwd
16. Meldingsplicht bij betalingsmoeilijkheden
17. Pensioenen in eigen beheer
18. Enkele fiscale maatregelen uit het regeerakkoord.

Er kan geen verantwoordelijkheid worden aanvaard voor hetgeen zonder deskundig advies ondernomen wordt naar aanleiding van deze publicatie.

1. Wetsvoorstel afschaffing van de btw-landbouwregeling

Al in 2016 is het voornemen bekend gemaakt om de btw-landbouwregeling te laten vervallen. Op Prinsjesdag is het wetsvoorstel daarvoor ingediend. Daarmee beoogt het kabinet de landbouwregeling in de Wet OB 1968 met ingang van 1 januari 2018 af te schaffen.

Uit het wetsvoorstel blijkt dat het niet meer van deze tijd wordt acht om de bijzondere regeling voor landbouwers in stand te houden. Door de modernisering gedurende de afgelopen decennia zouden er geen wezenlijke verschillen meer bestaan tussen landbouwers en andere ondernemers. Verwacht wordt dat het bijhouden van een btw-administratie voor veel landbouwers die op dit moment gebruik maken van de landbouwregeling niet of nauwelijks problemen zal opleveren. Ook wordt verwacht dat er nauwelijks sprake zal zijn van een toename van de administratieve lasten.

Het afschaffen van de landbouwregeling leidt er toe dat landbouwers btw moeten voldoen over hun prestaties en de btw over de aan hen verrichte prestaties kunnen terugvragen.

Landbouwers die vanaf 1 januari 2018 onder de toepassing van de algemene btw-regels vallen, zullen alsnog in aanmerking willen komen voor de niet-genoten vooraftrek met betrekking tot investeringsgoederen die vóór 1 januari 2018 zijn verworven. Daarvoor is overgangsrecht getroffen:

- Volgens de bestaande herzieningsregels is het voor investeringsgoederen die vóór 1 januari 2018 in gebruik zijn genomen niet mogelijk om de aftrek in één keer te herzien. Die herziening wordt over een aantal jaren gespreid. Goedgekeurd wordt dat deze herziening plaatsvindt in het eerste belastingtijdvak van 2018. Deze herziening mag dan in één keer plaatsvinden voor de resterende herzieningsperiode;
- de aftrek van in rekening gebrachte btw voor goederen en diensten die vóór 1 januari 2018 zijn aangeschaft, maar nog niet in gebruik zijn genomen, dient eveneens plaats te vinden in het eerste belastingtijdvak van 2018. Dit dan in overeenstemming met de als gevolg van de afschaffing van de landbouwregeling gewijzigde bestemming van deze goederen en diensten.

2. Nieuw huwelijksvermogensrecht per 1 januari 2018

Bij het aangaan van een huwelijk vanaf 1 januari 2018 is niet automatisch sprake van gemeenschap van goederen als er geen huwelijksvoorwaarden zijn opgesteld. Door de wetwijziging gaat dan een beperkte gemeenschap van goederen gelden. Bezittingen en schulden van vóór het huwelijk blijven van die huwelijkspartner en worden niet automatisch verdeeld na een scheiding. Ook erfenissen en schenkingen vallen er automatisch buiten, behalve als er in het testament of bij de schenking een insluitingsclausule van toepassing is verklaard. In dat geval moeten schenkingen en erfenissen bij scheiding worden verdeeld. Kortom, alleen de bezittingen en schulden die tijdens het huwelijk zijn verkregen worden gedeeld.

Om ook later nog inzicht te hebben in het vermogen van de partners voor het sluiten van het huwelijk is van belang dat er een overzicht wordt opgesteld waarin het vermogen van ieder van de echtgenote wordt vastgelegd. Tijdens het huwelijk dient administratief daarnaast heel goed worden bijgehouden wat tot welk vermogen behoort om bij scheiding tot een juiste verdeling te kunnen komen. Belangrijk is dat de echtgenoten tijdens hun huwelijk een administratie bijhouden, waaruit blijkt waar het voorhuwelijksvermogen, erfenissen en schenkingen aan zijn besteed.

3. Maatregelen op het gebied van erf- en schenkbelasting

Volgens wetsvoorstel wordt duidelijker vastgelegd in welke gevallen huwelijkse voorwaarden leiden tot verschuldigd zijn van schenk- of erfbelasting. Zowel het aangaan van huwelijkse voorwaarden als het wijzigen daarvan tijdens huwelijk kan vanaf 2018 leiden tot heffing van schenkbelasting. Dat is het geval als het aandeel van de minstvermogende in het totale vermogen hoger wordt dan 50% van het totaal, of het aandeel van de meestvermogende in het totale vermogen toeneemt. Voor echtgenoten die vanaf 2018 trouwen in een beperkte huwelijksgemeenschap met gelijke delen of daarbij kiezen voor een algehele huwelijksgemeenschap met gelijke aandelen is geen sprake van schenkbelasting, tenzij sprake is van een nephuwelijk. Een soortgelijke bepaling wordt voorgesteld voor de erfbelasting. Het voorstel geldt eveneens voor ongehuwd samenwonenden die een notarieel samenlevingscontract hebben.

Toetsing vindt plaats aan het totale vermogen van beide echtgenoten op het moment van aangaan of wijziging van de huwelijkse voorwaarden. De schenking wordt beperkt tot ten hoogste 50% van het totale vermogen. Indien het huwelijk of notarieel samenlevingscontract wordt gesloten met als voornaamste doel het ontgaan van schenk- of erfbelasting wordt elke vermogensverschuiving aangemerkt als schenking. De inspecteur heeft de bewijslast.

De maatregel is bedoeld om estate planning met huwelijkse voorwaarden te beperken. Iedere wijziging van huwelijkse voorwaarden moet voortaan goed worden bekeken op fiscale gevolgen. Wie trouwt, een geregistreerd partnerschap aangaat of een notariële samenlevingsovereenkomst sluit met als hoofddoel het ontgaan van schenk-of erfbelasting loopt risico. Elke vermogensverschuiving wordt dan aangemerkt als een belaste schenking, ook als de verkrijging minder bedraagt dan 50% van het gemeenschappelijke vermogen.

4. Nieuwe aansprakelijkheidsbepaling voor pand- en hypotheekhouders en executanten

Voorgesteld is om een nieuwe aansprakelijkheidsbepaling voor pand- en hypotheekhouders en executanten te introduceren. De pand- of hypotheekhouder of executant die zich verhaalt op de opbrengst van een zaak wordt aansprakelijk voor het bedrag dat ter zake van die levering aan omzetbelasting is verschuldigd.

5. Belasting van personenauto's en motorrijwielen

Naar aanleiding van jurisprudentie van de Hoge Raad wordt voorgesteld dat voor de berekening van BPM in bepaalde situaties in plaats van de forfaitaire afschrijvingstabel mag worden uitgegaan van de werkelijke waardevermindering.

Het gaat om geïmporteerde bestelauto's waarvoor bij eerste registratie in Nederland is geopteerd voor de ondernemersvrijstelling en waarbij de auto binnen 5 jaar wordt verkocht en om ombouw van een bestelauto tot een personenauto waardoor verschuldigdheid van BPM ontstaat.

6. Lager autokostenforfait van 2017 geldt niet voor oude auto's

Onlangs heeft Rechtbank Den Haag geoordeeld dat de in 2017 verlaagde bijtelling van 22% voor privé-gebruik alleen geldt voor nieuwe auto's, aangezien die over het algemeen zuiniger zijn. De wettelijke definitie van een 'nieuwe auto', zijnde een auto met een datum eerste toelating van na 31 december 2016, is niet discriminatoir. Mede omwille van de uitvoerbaarheid mag de wetgever deze keuze maken.

De zaak was aangespannen door een belanghebbende, die van zijn werkgever een auto ter beschikking heeft met 12 augustus 2016 als datum van eerste toelating. In geschil is het bijtellingspercentage voor de loonheffing. De werkgever heeft de maandelijkse bijtelling gebaseerd op het jaarlijkse voordeel van 25% van de waarde. Belanghebbende stelde dat het percentage 22 moet zijn, omdat dit ook geldt voor identieke auto's die 1 januari 2017 of later als datum van eerste toelating hebben.

7. Bijtelling auto bij volgtijdelijke 0%-auto

Aan een werknemer werd een auto ter beschikking gesteld die hij ook voor privé-ritten mocht gebruiken. De werknemer hield netjes een registratie bij van de privé-ritten waaruit bleek dat op jaarbasis minder dan 500 km voor privé werd gereden. In de loop van het jaar werd de ter beschikking gestelde auto vervangen door een elektrisch aangedreven auto. Zoals bekend hoefde voor die elektrische auto geen bijtelling tot het loon te worden gerekend (m.i.v. 1 januari 2017 is dat 4%). Hof Amsterdam besliste dat de bijtelling voor de eerste auto alleen achterwege kan blijven indien voor het gehele jaar (dus inclusief de in de elektrische auto gereden privé-kilometers) aangetoond wordt dat sprake is van minder dan 500 privé-kilometers.

8. Verhuur onroerende zaken en faciliteiten bedrijfsopvolging

Hof Den Haag heeft in een voorgelegde casus beslist dat een belanghebbende met haar gehele vastgoedportefeuille een rendement realiseert dat hoger is dan de rendementen die bij normaal vermogensbeheer opkomen. Dat heeft tot gevolg dat de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten (BOF) van toepassing zijn.

De activiteiten van de vennootschap bestaan uit projectontwikkeling, bouw en afbouw van panden en verhuur van panden. Bij schenking van een aandeel wordt verzocht om toepassing van de BOF. De inspecteur stelt dat de BOF alleen van toepassing kunnen zijn op de vermogensbestanddelen die dienstbaar zijn aan de bouwactiviteiten, dus niet op de voor de verhuur bedoelde objecten.

Volgens het hof is sprake van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid, gericht op duurzame deelname aan het economisch verkeer met het oogmerk rendement te realiseren en dat een dergelijk rendement ook redelijkerwijs is te verwachten. Kennelijk is voor het hof relevant dat naast inzet van kapitaal in het bijzonder sprake is van inzet van arbeid, welke naar aard en omvang onmiskenbaar tot doel heeft om duurzaam rendementen te behalen die hoger zijn dan bij normaal vermogensbeheer. De vastgoedportefeuille bestond uit 48 projecten, 18 panden en twee bouw kavels en vertegenwoordigt een aanzienlijke waarde. Beslist werd dat voor het gehele vermogen de BOF van toepassing is.

9. Tijdelijk overtollige middelen niet steeds als belegging aan te merken voor a.b.-regeling

Bij overlijden dient over beleggingsvermogen in een B.V. waarvan de aandelen worden gehouden door de erflater, te worden afgerekend voor de aanmerkelijk belangregeling. Onlangs heeft Hof Arnhem-Leeuwarden uitgemaakt dat bij bijna € 1.400.000 aan effecten en liquide middelen toch geen sprake hoeft te zijn van beleggingsvermogen. In dat geval was aannemelijk dat al geruime tijd voor het overlijden van de erflater onzekerheid bestond over de plaats waar de onderneming van de vennootschap kon worden voortgezet. Vanwege die eventuele verplaatsing van de onderneming kon volgens het hof niet worden gezegd dat de effecten en liquide middelen geen enkele functie meer vervulden in de onderneming van de

vennootschap. Het totaal der effecten en liquide middelen kon tot het ondernemingsvermogen worden gerekend. Er hoefde niet over te worden afgerekend voor de a.b.-regeling.

10. Aftrek btw bij samenwerkingsverbanden

Voor de heffing van de btw worden samenwerkingsverbanden zonder rechtspersoonlijkheid (bijv. maatschap, v.o.f.) die economische handelingen verrichten, als ondernemer aangemerkt. De maten/firmanen worden hiervoor niet als btw-ondernemer beschouwd.

Als een goed wordt geleverd aan één der vennoten, dus niet aan het samenwerkingsverband, kan de aan die vennoot in rekening gebrachte btw niet bij het samenwerkingsverband in aftrek worden gebracht.

De staatssecretaris heeft goedgekeurd dat het samenwerkingsverband de aan de vennoot in rekening gebrachte btw toch in aftrek kan brengen voor zover het goed gebruikt wordt voor btw-belaste handelingen door het samenwerkingsverband en wel onder de volgende voorwaarden:

- de vennoot ontvangt voor het gebruik van het goed door het samenwerkingsverband geen vergoeding;
- het samenwerkingsverband neemt voor de btw-heffing ter zake van het goed alle rechten en verplichten op zich alsof de btw aan haar in rekening is gebracht en alsof zij de beschikkingsmacht over het goed heeft verworven. Dit in verband met de herzieningsbepalingen.

11. Werkgever mag privécommunicatie medewerkers alleen na melding inzien

Werkgevers mogen de privécommunicatie van hun medewerkers alleen in de gaten houden, als zij hier van tevoren een melding over krijgen. Dat heeft het Europees Hof voor de Rechten van de Mens (EHRM) onlangs bepaald.

Het Hof heeft zijn uitspraak gedaan in een langlopende zaak die werd aangespannen door een Roemeen. Hij werd in 2007 ontslagen, nadat zijn werkgever had opgemerkt dat hij privégesprekken had gevoerd via Yahoo Messenger.

De Roemeen vond dat zijn privacy werd geschonden door de werkgever. Bij nationale rechtbanken kreeg hij echter ongelijk, waarna hij in 2008 naar het EHRM stapte. Ook daar ving de klager in eerste instantie bot.

In beroep besloot de Grote Kamer van het Hof echter dat de privacy van de klager wel degelijk is geschonden, omdat hij geen bericht kreeg over het monitoren van zijn privécorrespondentie. Zo'n notificatie is wel verplicht om de privacyschending te rechtvaardigen, stelt het Hof. In zijn uitspraak bepaalt het Hof verder dat rechtbanken die toetsen of een privacyschending door een werkgever gerechtvaardigd is, moeten onderzoeken of er goede redenen voor de schending waren. Ook moet het duidelijk zijn dat er geen minder indringende maatregelen beschikbaar waren.

12. Belastingdienst gaat BTW-ondernemers afvoeren

De Belastingdienst heeft kenbaar gemaakt dat zij bepaalde ondernemers een brief sturen, waarin zij aangeven dat deze ondernemers afgevoerd worden als BTW-ondernemer. Daarmee vervalt ook de aangifteplicht voor de omzetbelasting. De reden hiervoor is dat deze ondernemers al minimaal 1 jaar nihilaangiften hebben ingediend.

13. Niet uitkeren van stamrecht is prijsgeven

Hof Amsterdam heeft onlangs beslist dat het achterwege laten van stamrechtuitkeringen waar daarop wel recht bestaat, leidde tot het prijsgeven van de aanspraak. Dat heeft tot gevolg dat de gehele aanspraak tot het loon uit vroegere dienstbetrekking moet worden gerekend op het onmiddellijk aan het prijsgeven voorafgaande tijdstip.

14. Bestuurder aansprakelijk door te laat deponeren

Ter zake van het faillissement van een B.V. werd de bestuurder van de vennootschap door de curator aansprakelijk gesteld voor het gehele boedeltekort van meer dan € 30.000.000 wegens het te laat deponeren van jaarstukken. De jaarrekening van de B.V. was twee maanden en drie dagen te laat gepubliceerd. Volgens de bestuurder was de reden voor de vertraging dat de belastingdienst een onderzoek had ingesteld en verder dat met de AFM een discussie liep.

Hof Den Bosch oordeelde dat er geen aanvaardbare verklaring voor de termijnoverschrijding was. En verder dat de bestuurder zijn taak als bestuurder onbehoorlijk heeft vervuld en dat aannemelijk is dat dit een belangrijke oorzaak is geweest van het faillissement. Er is geen aanleiding tot matiging van het bedrag waarvoor de bestuurder aansprakelijk is.

15. Besluit over toepassing verlaagd tarief btw hernieuwd

In een geactualiseerd besluit is o.a. vastgelegd dat het verlaagde btw-tarief kan worden toegepast voor de volgende diensten:

- het opmaken van een jaarrekening en het voorbereiden van btw-aangiften die door boekhoud- en belastingadviesbureaus worden verricht aan ondernemers die slechts deels zin aan te merken als landbouwers. Deze activiteiten worden aangemerkt als diensten aan landbouwers.
Vereist is dan dat de dienst door de afnemer voor tenminste een deel (mede) wordt gebruikt voor het landbouw-, bosbouw- of veeteeltgedeelte van zijn onderneming;
- bowlen wordt gezien als sport; een bowlingbaan is aan te merken als sportaccommodatie;
- beweegprogramma's voor mensen met Parkinson, reuma of Ms zijn aan te merken als gelegenheid geven tot sportbeoefening;
- het tegen vergoeding ter beschikking stellen van een ruimte die speciaal is ingericht voor de bridgesport, wordt aangemerkt als het geven van gelegenheid tot sportbeoefening.

16. Meldingsplicht bij betalingsmoeilijkheden

Ook bestuurders van stichtingen en verenigingen zijn verplicht betalingsonmacht te melden op straffe van aansprakelijkheid voor o.a. LB-schulden. De voor Rechtbank Gelderland gevoerde procedure betrof een bestuurder van een commerciële stichting die zich bezig hield met dagbesteding van sociaal achtergestelden. Er heeft geen melding van betalingsonmacht plaatsgevonden. In dat geval kan de bestuurder niet weerleggen dat het achterwege blijven van de betaling niet aan hem als bestuurder te wijten is. De rechtbank overweegt dat de bestuurder nalatig is geweest om zich als bestuurder zelfstandig en gedocumenteerd op de hoogte te laten houden van het reilen en zeilen en van de financiële positie van de stichting. De bestuurder heeft geen adequate invulling gegeven aan zijn rol als bestuurder.

17. Pensioenen in eigen beheer

Voor degenen die nog afkoop pensioen in eigen beheer overwegen is het van belang om in 2017 actie te ondernemen. In 2017 bedraagt de korting bij afkoop 34,5%, in 2018 is dat slechts 25%. Voor omzetting in een oudedagsverplichting heeft u tot eind 2019 de tijd.

18. Enkele fiscale maatregelen uit het regeerakkoord.

Dit betreft aangekondigde maatregelen die nog moeten worden omgezet in wetgeving.

- *Afschaffing dividendbelasting.*
Aangezien de dividendbelasting een voorbelasting is op de inkomstenbelasting betekent dit niet dat minder inkomstenbelasting verschuldigd is. De heffing wordt verschoven van inhouding door de B.V. naar een heffing van inkomstenbelasting.
- *Afbouw van de hypotheekrenteaftrek vanaf 2020 in vier jaarlijkse stappen van 3%-punt naar het nieuwe basistarief.* Het aftrektarief komt in 2021 op 43%.
De hypotheekrente blijft aftrekbaar, maar zal in de toekomst vergolden worden tegen een lager tarief.
- *Afbouw van de zelfstandigenaftrek vanaf 2020 in vier jaarlijkse stappen naar het nieuwe basistarief.*
Ook hier blijft de aftrek, maar zal die in de toekomst vergolden worden tegen een lager tarief
- *Afbouw van regeling 'Wet Hillen' (aftrek bij volledig afgeloste woning) in dertig jaarlijkse stappen.*
- *Box 3 gaat aansluiten bij het werkelijk rendement op spaartegoeden en de vrijstelling wordt verhoogd naar € 30.000 per belastingplichtige.*
- *Verhoging box 2 (aanmerkelijk belang) tarief naar 27,3% in 2020 en 28,5% in 2021.*
- *Verlaging van de vennootschapsbelastingtarieven naar 16% en 21% per 2021.* In 2019 gaan de tarieven met 1%-punt omlaag, in 2020 met 1,5%-punt en in 2021 met 1,5%-punt.
- *Invoering bronbelasting op rente- en royaltystromen naar laagbelaste landen.*
- *Invoering generieke renteaftrekbeperking:* het saldo van verschuldigde en ontvangen rente boven een drempel van € 1 miljoen is aftrekbaar tot maximaal 30% van het brutobedrijfsresultaat. Er komt geen groepsescape.
- *Verkorting termijn voorwaartse verliesverrekening naar 6 jaar.*
- *Beperking afschrijving gebouwen in eigen gebruik tot 100% van de WOZ-waarde.*
- *Verhoging van het verlaagde BTW tarief van 6% naar 9%.*