

## NIEUWSBRIEF

In deze nieuwsbrief van maart 2018 (nr. 2018/1) komen de volgende onderwerpen aan de orde:

1. Cryptovaluta
2. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) in samenwerkingsverband
3. Aanpassing eigenwoningverleden bij partners
4. Verblijfskosten vergoeden
5. BTW op oninbare vorderingen kan 1 jaar na de opeisbaarheid worden teruggevorderd
6. Inkeren kan nog
7. Opschorting handhaving Wet DBA verlengd tot 1 januari 2020
8. Inkomensbestanddelen verdelen
9. Spoedreparatie fiscale eenheid
10. Compensatieregeling voor vrouwelijke zelfstandigen
11. BTW-aftrek bij onjuiste factuur?
12. Inkomensafhankelijke combinatiekorting
13. Melding milieu-investeringsaftrek (MIA) moet tijdig
14. Lijfrente na emigratie
15. Navorderingstermijn voor binnenlandse omzet die in het buitenland is gestort

### **1. Cryptovaluta**

Had u op 1 januari 2017 Bitcoins of een andere soort cryptovaluta? Dan moet u dit aangeven in uw belastingaangifte. Meestal worden cryptovaluta belast in box 3. Relevant voor de aangifte 2017 is de waarde van de cryptovaluta per 1 januari 2017. Gebruik bij de waardebepaling de meest gebruikelijke koers.

Let op! Mocht u cryptovaluta ‘minen’ en hier een opbrengst aan overhouden, dan kan sprake zijn van belastbaar resultaat in box 1.

### **2. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) in samenwerkingsverband**

Voor het berekenen van de KIA bij een samenwerkingsverband (bijv. een maatschap of v.o.f.) moet rekening worden gehouden met de totale investering van het samenwerkingsverband.

Indien een vennoot een buitenvennootschappelijke investering aangaat die voor KIA in aanmerking komt, moet die bij de betreffende vennoot worden meegerekend.

Voorheen gold een aflopend percentage van de investering als KIA. Sinds 1 januari 2010 wordt de KIA op een andere manier berekend. Voor investeringen in de bandbreedte € 56.642 - € 104.891 (2018) geldt een vast bedrag aan KIA, in 2018 € 15.863. Er bestaat geen aangepaste rekenregel voor het geval de totale investering (in het samenwerkingsverband plus buitenvennootschappelijk) van een vennoot binnen de bandbreedte valt.

Hof Den Bosch moest onlangs een oordeel vellen over de volgende casus. Een dierenarts vormt samen met vijf andere dierenartsen een maatschap. Door de maatschap is in 2013 voor een bedrag van € 40.517 in bedrijfsmiddelen geïnvesteerd. De dierenarts heeft in 2013 een nieuwe auto gekocht voor € 56.515 die hij tot zijn buitenvennootschappelijk vermogen rekent. Ook voor deze investering kan de KIA worden toegepast. Volgens de dierenarts valt het totaalbedrag van zijn investering plus (een zesde deel van) de investering van de maatschap in de bandbreedte € 55.248 - € 102.311 (cijfers 2013), waardoor de KIA € 15.470 bedraagt. De inspecteur berekende de aftrek op € 10.085. Ook de in omloop zijnde aangifteprogramma's volgen de berekeningen van de inspecteur.

Het Hof besliste dat de dierenarts recht heeft op het absolute bedrag van € 15.470. En wel omdat de wetgever heeft verzuimd om een separate rekenregel te geven in het geval de KIA geen percentage van het totaalbedrag aan investeringen is, maar een absoluut bedrag. De door de Inspecteur gehanteerde rekenmethode is strijdig met de sinds 2010 gewijzigde KIA-tabel. De Staatssecretaris is in cassatie gegaan.

### **3. Aanpassing eigenwoningverleden bij partners**

De Staatssecretaris van Financiën vindt het ongewenst dat partners van wie tenminste één voorafgaand aan de gezamenlijke aankoop van de eigen woning een eigenwoningverleden heeft, worden geconfronteerd met een niet-beoogde beperking van de renteaftrek. Die niet-beoogde beperking van de renteaftrek kan het gevolg zijn van een bestaande eigenwoningreserve of het niet volledig kunnen voortzetten van een bestaande eigenwoningsschuld.

Daarom keurt de Staatssecretaris goed dat partners die samen (elk voor 50%) een eigen woning kopen en voor elk de helft de eigenwoningsschuld aangaan, niet te maken krijgen met de niet-beoogde beperking van de aftrekbare eigenwoningrente. Het eigenwoningverleden van beide partners kan door die goedkeuring bij helfte over hen wordt verdeeld om daarna de individuele eigenwoningsschuld en het eigenwoningverleden te bepalen.

De goedkeuring geldt vanaf belastingjaar 2013.

Eén van de voorwaarden is dat de partners de eigen woning aankopen in een 50%-50%-verhouding en de schuld voor de financiering van de woning eveneens in een 50%-50%-verhouding aangaan.

In het geval zich een andere situatie voordoet dan de 50%-50% eigendomsverhouding en schuldverhouding kunnen de partners zich gezamenlijk wenden tot de Belastingdienst/Directie Vaktechniek Belastingen, Team Brieven en Beleidsbesluiten. Dan zal de Staatssecretaris beoordelen of er in die situaties ook sprake is van een niet-beoogde beperking van de aftrek van eigenwoningrente.

#### **4. Verblijfskosten vergoeden**

In het kader van een dienstbetrekking gemaakte tijdelijke verblijfskosten zijn, mits aangewezen als eindheffingsloon, gericht vrijgesteld in de zin van de werkkostenregeling. Denk aan maaltijden, overnachtingen en dergelijke kosten tijdens een dienstreis. Voor een onbelaste vergoeding van verblijfskosten is vereist dat de hoogte van de kosten aannemelijk wordt gemaakt. Het eenvoudigst kan dat aan de hand van bonnetjes. Bij binnenlandse dienstreizen kan worden aangesloten bij de bedragen die in de Reisregeling binnenland zijn vermeld.

Werkgevers mogen in 2018 de volgende bedragen onbelast vergoeden zonder dat werknemers daarvoor bonnetjes of facturen voor in hoeven te leveren:

- ontbijt: € 9,94;
- lunch: € 8,93;
- avondmaaltijd: € 22,41;
- kleine uitgaven overdag: € 4,41;
- kleine uitgaven 's avonds: € 8,83;

De genoemde bedragen zijn gericht vrijgesteld en kunnen dus onbelast worden vergoed. Wanneer er meer vergoed wordt dan deze bedragen, dan kan het bovenmatige deel van de vergoeding tot het loon van de werknemer worden gerekend of als eindheffingsloon worden aangewezen.

Wanneer de kosten kunnen worden aangetoond met bonnetjes, kunnen de daaruit op te maken werkelijke kosten worden vergoed.

#### **5. BTW op oninbare vorderingen kan 1 jaar na de opeisbaarheid worden teruggevorderd**

BTW op oninbare vorderingen kan worden teruggevraagd in het tijdvak dat de oninbaarheid komt vast te staan. Dat is het geval als vaststaat dat de debiteur de facturen niet kan betalen en aannemelijk wordt gemaakt dat de facturen niet zullen worden betaald.

Als de oninbaarheid niet kan worden vastgesteld, wordt de vordering uiterlijk één jaar na het verstrijken van opeisbaarheid alsnog als oninbaar aangemerkt en kan de BTW op de vordering worden teruggevraagd bij de Belastingdienst.

Vorderingen die nog niet betaald zijn en waarvan de uiterste betaaldatum vóór 1 januari 2017 lag, worden vanaf 1 januari 2018 als oninbaar aangemerkt. De BTW over deze oninbare vorderingen moet worden teruggevraagd in de reguliere eerste BTW-aangifte van 2018. De

eerste aangifte over een tijdvak in 2018 is bij kwartaalaangiften april 2018 of bij maandaangiften februari 2018. Er hoeft geen apart teruggaafverzoek meer te worden gedaan.

Het terug te vragen BTW-bedrag kan worden opgenomen als negatieve omzet met het bijbehorende negatieve btw-bedrag in de rubriek 1a of 1b van de BTW-aangifte of het wordt opgenomen als aftrekbare voorbelasting in rubriek 5b van de BTW-aangifte.

Als de vordering alsnog geheel of gedeeltelijk wordt betaald, terwijl de BTW al is teruggevraagd, moet er gecorrigeerd worden. De alsnog ontvangen BTW moet opnieuw worden afgedragen aan de belastingdienst.

In de spiegelbeeldsituatie moet degene die een ingekomen factuur niet binnen een jaar kan betalen of heeft betaald alsnog de verrekenende BTW afdragen over het tijdvak waarin één jaar na het verstrijken van opeisbaarheid van de factuur valt.

## **6. Inkeren kan nog**

In het Belastingplan 2018 werd voorgesteld de inkeerregeling voor zowel voor de fiscaliteit als voor het fiscale strafrecht volledig af te schaffen. Dat voorstel heeft het niet gehaald. Slechts voor inkomen uit sparen en beleggen (box 3) dat is opgekomen in het buitenland, is gefacilieerde inkeer met ingang van 1 januari 2018 niet langer mogelijk. Voor alle overige gevallen van vrijwillige verbetering van aangiften blijft de inkeerregeling gelden.

Verder blijft de oude inkeerregeling als gevolg van overgangsrecht van toepassing op aangiften en inlichtingen die vóór 1 januari 2018 zijn gedaan of verstrekt of hadden moeten worden gedaan of zijn verstrekt.

## **7. Opschorting handhaving Wet DBA verlengd tot 1 januari 2020**

Voor opdrachtgevers die werken met freelancers of zzp'ers, kan het onduidelijk zijn of zij voor die opdrachtnemers loonheffingen en premies sociale verzekeringen moeten inhouden en betalen. De VAR gaf hierover duidelijkheid. Sinds 1 mei 2016 is de VAR afgeschaft. In plaats van de VAR kunnen opdrachtgevers en opdrachtnemers [modelovereenkomsten](#) ingevolge de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA) gebruiken.

De Wet DBA heeft niet de gewenste duidelijkheid kunnen scheppen over de vraag wanneer er sprake is van een dienstbetrekking. Sterker nog, het heeft alleen maar geleid tot meer onrust onder zzp'ers en opdrachtgevers. Vanwege de onduidelijkheid en onzekerheid die door deze wijziging is ontstaan is de handhaving van de Wet DBA opgeschort. Deze opschorting is onlangs verlengd tot 1 januari 2020.

Het kabinet wil per 1 januari 2020 met nieuwe wet- en regelgeving komen.

Tot die tijd wordt de opschorting van de handhaving verlengd en blijft de huidige situatie onveranderd voor opdrachtgevers en opdrachtnemers. Zij krijgen geen boetes en naheffingen. Bij 'kwaadwillenden' handhaaft de Belastingdienst wel. Tot 1 juli 2018 vindt handhaving alleen plaats bij de ernstigste gevallen, waarbij opdrachtgevers opereren in een context van opzet, fraude of zwendel.

Vanaf 1 juli 2018 kan de Belastingdienst handhaven bij ‘kwaadwillenden’ als de inspecteur de volgende drie criteria alle drie kan bewijzen:

1. Er is sprake van een (fictieve) dienstbetrekking.
2. Er is sprake van evidente schijnzelfstandigheid.
3. Er is sprake van opzettelijke schijnzelfstandigheid.

### **8. Inkomensbestanddelen verdelen**

Zoals bekend wordt verondersteld kunnen fiscale partners een aantal inkomensbestanddelen onderling verdelen, zowel van box 1 als box 3. Dat betreft o.a. de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen (box 3).

Vanaf de aangifte over 2017 kan het vaker lonen om te schuiven met het box 3 vermogen en daarmee het inkomen uit sparen en beleggen. Bij gezamenlijke vermogens boven de € 125.000 daalt de belasting over het vermogen als het vermogen niet geheel aan één van de partners wordt toegerekend, maar gelijkmatig(er) over beiden wordt verdeeld.

Er zijn wel uitzonderingssituaties waarin het vermogen toch beter niet gelijkmatig over de partners kan worden verdeeld, omdat de totale belastingaanslag daardoor omhoog gaat. Bijvoorbeeld als een van de partners daardoor de hoge ouderenkorting misloopt.

Een belastingplichtige heeft in 2017 recht op de hoge ouderenkorting als hij op 31 december 2017 de AOW-leeftijd heeft bereikt en een verzamelinkomen heeft van niet meer dan € 36.057. Deze korting bedraagt € 1.292. Ouderen met een verzamelinkomen van meer dan € 36.057 hebben een ouderenkorting van € 71.

Het optimaal verdelen van box 3-vermogen tussen partners kan er toe leiden dat de hoge ouderenkorting kan worden benut.

### **9. Spoedreparatie fiscale eenheid**

Onder het recht van de Europese Unie mogen buitenlandse situaties niet slechter behandeld worden dan binnenlandse. Er heerst daarom al jaren een juridische strijd over de fiscale eenheid, omdat die alleen in binnenlandse situaties mogelijk is. Het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft op 22 februari 2018 geoordeeld dat Nederland in strijd handelt met het EU-recht door specifieke voordelen van de fiscale eenheid niet in internationaal verband toe te staan (‘per-element benadering’). Dit betekent dat Nederland de voordelen van de fiscale eenheid ook in grensoverschrijdende situaties moet toepassen voor alle aanslagen die nog niet onherroepelijk vaststaan.

Er is een wetsvoorstel tot wijziging van het regime van de fiscale eenheid aangekondigd. In het tweede kwartaal van 2018 zal het wetsvoorstel aan de Tweede Kamer ter behandeling worden aangeboden. Onderdeel van het wetsvoorstel zal invoering met terugwerkende kracht tot woensdag 25 oktober 2017, 11.00 uur zijn.

De gevolgen voor binnenlandse situaties kunnen groot zijn. Binnen een fiscale eenheid kunnen de beperkingen van de renteaftrek tegen winstdrainage (art. 10a Vpb) en bovenmatige deelnemingsrente (art. 131 Vpb) gaan gelden. Daarnaast kunnen er beperkingen gelden bij verliesverrekening indien er wijzigingen ontstaan in het uiteindelijke (aandelen)belang (art. 20a Vpb). Andere voordelen van de fiscale eenheid, zoals fiscaal geruisloze overdracht van vermogensbestanddelen en verliesoverdracht binnen een fiscale eenheid, zullen zoals het nu lijkt blijven bestaan.

Vooraf omdat deze wijzigingen met terugwerkende kracht tot 25 oktober jl. zullen gelden, is het van belang om de eventuele gevolgen te beoordelen. Indien er interne leningen zijn verstrekt, waarvan het vermogen (direct of indirect) is gebruikt voor kapitaalstortingen, dividenduitkeringen of de aankoop van een deelneming kan het gewenst zijn actie te ondernemen ter voorkoming van fiscaal nadeel.

De Staatssecretaris geeft voorts aan dat deze spoedmaatregelen hoogstwaarschijnlijk van tijdelijke aard zullen zijn. De staatssecretaris wil t.z.t. een gedegen concernregeling in het leven roepen die zowel juridisch als uitvoeringstechnisch toekomstbestendig is. Gezien de complexiteit kan het wel even duren voordat een dergelijke regeling kracht van wet krijgt.

### **10. Compensatieregeling voor vrouwelijke zelfstandigen**

Vrouwelijke zelfstandigen die tussen 7 mei 2005 en 4 juni 2008 zijn bevallen krijgen een compensatie van 5.600 euro bruto. Minister Koolmees van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft de regeling ondertekend.

In een ver verleden (tot mei 2005) hadden vrouwelijke zelfstandigen op grond van de Wet arbeid en zorg (Wazo) recht op een zwangerschaps- en bevallingsuitkering. In mei 2005 verviel deze mogelijkheid. In juni 2008 kregen deze vrouwen opnieuw recht op een zwangerschaps- en bevallingsuitkering, op grond van de Wet zwangerschaps- en bevallingsuitkering zelfstandigen (ZEZ).

Een aantal vrouwen die in de tussenliggende periode waren bevallen, vonden het oneerlijk dat zij geen recht hadden op een zwangerschaps- en bevallingsuitkering. Zij kregen in eerste instantie geen gelijk van de rechter, maar in 2016 stelde Rechtbank Midden-Nederland hen wél in het gelijk. Na een tussenuitspraak van de Centrale Raad van Beroep in 2017 besloot de minister om een compensatieregeling te treffen.

Ongeveer 20.000 vrouwen komen nu in aanmerking voor een de compensatie. Zij kunnen deze van 15 mei tot 1 oktober 2018 aanvragen. De compensatie wordt vanaf 1 januari 2019 uitgekeerd.

### **11. BTW-aftrek bij onjuiste factuur?**

De ondernemer moet erop letten dat de inkomende facturen aan de factuurvereisten voldoen. Wanneer een inkoopfactuur niet aan de factuurvereisten voldoet, kan de ondernemer het recht op aftrek van BTW worden geweigerd.

De Belastingdienst kan de ondernemer niet gelijk het recht op aftrek van BTW weigeren als de factuur niet voldoet aan de wettelijke eisen en kleine gebreken vertoont. Ook als bescheiden die bij de factuur zijn gevoegd de ontbrekende informatie op de inkoopfactuur aanvullen en duidelijkheid geven over de geleverde prestatie en het van toepassing zijnde BTW-tarief, moeten deze gegevens worden meegenomen bij de beoordeling van de factuur.

In een geactualiseerd Besluit is opgenomen dat de belastingdienst de ondernemer recht op aftrek van BTW wel mag weigeren als:

- De ondernemer die de factuur heeft uitgereikt de op de factuur vermelde BTW of andere belastingen die betaald moeten worden in verband met de gefactureerde prestatie niet heeft voldaan, terwijl de afnemer dat wist of redelijkerwijze moest

vermoeden en de afnemer hiervan voordeel heeft gehad of invloed heeft gehad op het onjuiste handelen van de ondernemer die de factuur heeft uitgereikt;  
of

- Als wordt gehandeld in strijd met doel en strekking van de wet als de aftrek van de BTW wordt toegestaan.

## **12. Inkomensafhankelijke combinatiekorting**

Bent u een werkende alleenstaande ouder? Of verdient u minder dan uw partner? En heeft u een of meer kinderen onder de leeftijd van 12 jaar? Dan kunt u in aanmerking komen voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK), als u aan de volgende voorwaarden voldoet:

- U heeft in 2017 meer dan € 4.895 ontvangen aan winst uit de onderneming, loon uit dienstbetrekking of resultaat uit overige werkzaamheden. Of u komt in aanmerking voor de zelfstandigenaftrek.
- Uw kind staat minstens zes maanden op hetzelfde woonadres ingeschreven als u.
- U heeft géén fiscaal partner of u bent degene met het laagste arbeidsinkomen.

Mocht u op alle vragen bevestigend kunnen antwoorden, dan heeft u toch nog geen recht op de korting indien:

- Uw kind een pleegkind is waarvoor u een vergoeding ontvangt.
- U minder dan € 416 besteedt aan het levensonderhoud voor uw pleegkind.
- U co-ouderschap heeft waarbij uw kind minder dan drie hele dagen bij u verblijft (of om de week minder dan een volledige week).

## **13. Melding milieu-investeringsaftrek (MIA) moet tijdig**

MIA wordt alleen verleend op bedrijfsmiddelen die op de Milieulijst staan. Investeringsen waarvoor u deze aftrek wilt claimen, moet u binnen drie maanden na het aangaan van de verplichtingen daarvoor aanmelden. De datum van binnenkomst van de aanmelding is daarvoor bepalend. Dat ondervond een agrarische ondernemer die op 21 december 2011 een investeringsverplichting aanging. Het meldingsformulier was op 20 maart 2012 bij PostNL aangeboden voor aangetekende verzending. Als datum van binnenkomst werd 22 maart 2012 gestempeld. Dat was een dag te laat. Hof Den Haag besliste dat de ondernemer daardoor geen recht had op de geclaimde MIA van € 82.455 en verklaarde het beroep ongegrond.

## **14. Lijfrente na emigratie**

Bij een lijfrentepolis oud regime of een gerichte lijfrente was het na emigratie niet mogelijk om die om te zetten in een zuivere uitkering lijfrente of in een uitkering banksparen. Oorzaak daarvan was dat levensverzekeraars een vergunning moeten hebben om in het buitenland polissen te mogen aanbieden. Die omzetting werd aangemerkt als een nieuwe polis en de vergunning ontbrak in veel gevallen.

Dit probleem is opgelost. De opbouw- en de uitkeringsfase bij de verzekeraar worden in het vervolg aangemerkt als één contract. Daardoor kunnen geëmigreerde personen hun polissen voortaan wel omzetten.

## **15. Navorderingstermijn voor binnenlandse omzet die in het buitenland is gestort**

De Hoge Raad heeft onlangs beslist dat de verlengde navorderingstermijn (12 jaar) niet mag worden toegepast met betrekking tot op buitenlandse bankrekeningen gedane kasstortingen uit verzwegen binnenlandse omzet. In zulke gevallen geldt de normale vijfjaarstermijn voor navorderen.