

NIEUWSBRIEF

In deze nieuwsbrief van oktober 2018 (nr. 2018/3) komen de volgende onderwerpen aan de orde:

1. Prinsjesdagnieuws
2. Wijziging tarief omzetbelasting en vooruitbetalingen
3. Bijtellingsregelingen elektrische auto in de toekomst
4. Btw-aftrek voor huur zitplaatsen in voetbalstadion
5. Nieuwe regels Wwft meldingsplicht contante betalingen
6. Handreiking opname levenslooptegoed in aangifte loonheffingen
7. Bezwaar maken tegen box 3 heffing?
8. Regeling droogteschade
9. Afschrijving op mest- en sleufsilos agrarisch bedrijf beperkt
10. Afschrijving op waterbroninstallatie niet beperkt
11. Verhuur deel eigen woning belast?
12. Tijdige verklaring huurder noodzakelijk voor btw-belaste verhuur
13. Handhaving Wet DBA

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

1. Prinsjesdagnieuws

- *Schulden van dga aan B.V. boven € 500.000 belast als dividend in box 2?*
In de aanbiedingsbrief bij de miljoenennota is een toekomstige wijziging ingaande 1 januari 2022 aangekondigd. Het meerdere van rekening-courantschulden van een dga aan de B.V. boven € 500.000 wordt als dividend aangemerkt. Het is onduidelijk of de aangekondigde maatregelen alleen geldt voor rekening-courantschulden of ook voor andere schulden van de dga aan de B.V.
Er is gemeld dat er een overgangsregeling komt voor eigenwoning-schulden van de dga. Daaruit wordt wel opgemaakt dat de maatregel bedoeld is voor alle schulden van de dga aan zijn B.V.
De aankondiging lijkt samen te hangen met de voorgestelde verhoging van het aanmerkelijk belangtarief van 25% naar 26,25% in 2020 en 26,9% in 2021. In de verwachting dat veel dga's nog snel gebruik maken van het tarief van 25% is alvast een aanzienlijke extra belastingopbrengst ingeschat voor 2019.
- *De dividendbelasting vervalt m.i.v. 1-1-2020*
Deze veel bediscussieerde maatregel heeft geen gevolgen voor de in Nederland wonende binnenlands belastingplichtige personen. Immers de dividendbelasting is een voorheffing op de inkomstenbelasting. Van de aanmerkelijk belanghouder die dividend ontvangt van zijn B.V. wordt thans 15% dividendbelasting ingehouden. Hij moet nog 10% bijbetalen via de inkomstenbelasting. Met ingang van 2020 wordt 25% (dan 26,25%, vanaf 2021 26,9%) geheven via de inkomstenbelasting.
- *Beperking afschrijving gebouwen door B.V.'s tot bodemwaarde = 100% WOZ-waarde*
Met ingang van boekjaren aanvangende op of na 1 januari 2019 wordt afschrijving voor gebouwen in eigen gebruik ook beperkt tot een bodemwaarde gelijk aan 100% van de WOZ-waarde.
Indien de fiscale boekwaarde lager is dan 100% van de WOZ-waarde hoeft geen opwaardering plaats te vinden.
- *Compensatie i.v.m. Besluit bijstandverlening zelfstandigen*
Voor (ex)-ondernemers bij wie een lening op grond van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 is omgezet in een gift en die daardoor eerder genoten toeslagen moeten terugbetalen, is alsnog een compensatieregeling voor de jaren 2014, 2015 en 2016 aangekondigd. Deze regeling wordt alleen op verzoek toegepast.
- *Aftrek voor monumentenpanden vervalt*
De aftrekpost voor onderhoudskosten aan monumentenpanden vervalt m.i.v. 1 januari 2019.
Er komt een subsidieregeling van het Ministerie van OC&W. Er kan een subsidie worden aangevraagd voor uitgaven van minimaal € 1.000, waarbij maximaal 35% van de uitgaven wordt vergoed. Er is maximaal € 40 miljoen beschikbaar.
- *Bijtelling fiets van de zaak: 7% van de consumentenadviesprijs*
Bij de werknemer die een fiets van de werkgever ter beschikking krijgt, wordt vanaf

1 januari 2020 7% van de consumentenadviesprijs als loon aangemerkt ter zake van het veronderstelde privé-gebruik. Deze bijtelling gaat voor alle soorten fietsen gelden. De fiets wordt dan geen eigendom van de werknemer!

De werkgever kan de btw over de aankoopprijs van de fiets tot een aankoopprijs van € 749 volledig aftrekken. Over het deel van de aankoopprijs dat hoger is dan € 749 is de btw-voordruk niet aftrekbaar.

- *Saldo renteaftrek in de vennootschapsbelasting wordt met ingang van 1 januari 2019 beperkt tot ten hoogste 30% van de fiscale EBITDA of als dat hoger is € 1 miljoen. Met fiscale EBITDA wordt bedoeld de winst voor rente, belastingen en afschrijvingen. Het niet aftrekbare deel wordt voortgewenteld naar toekomstige jaren.*
- *Het lage tarief voor de Omzetbelasting wordt m.i.v. 1 januari 2019 gesteld op 9% in plaats van 6%.*
- *De btw-sportvrijstelling wordt verruimd*
M.i.v. 1 januari 2019 gaat de vrijstelling voor diensten die betrekking hebben op sportbeoefening verricht door niet-winstbeogende instellingen aan hun leden, ook gelden voor niet-leden. Daardoor zal het in veel gevallen niet meer mogelijk zijn om sportaccommodaties btw-belast te exploiteren. Gevolg daarvan is dat sportclubs de btw op de kosten van en investeringen in sportaccommodaties niet meer kunnen aftrekken. Er komt een subsidieregeling voor ontwikkeling, onderhoud en instandhouding van sportaccommodaties.
Vóór 2019 in aftrek gebrachte btw op investeringen in sportaccommodaties zou niet hoeven te worden gecorrigeerd.

2. Wijziging tarief omzetbelasting en vooruitbetalingen

Het ministerie van Financiën heeft bekend gemaakt dat vooruitbetalingen in 2018 voor prestaties die in 2019 plaatsvinden en onderworpen zijn aan het verlaagde btw-tarief, belast blijven met 6% btw in plaats van 9%. Het kabinet wil btw-ondernemers niet vermoeien met extra administratieve lasten bij de aangekondigde verhoging van het verlaagde btw-tarief van 6% naar 9%. Dit geldt voor alle goederen en diensten waarop momenteel het 6%-tarief van toepassing is. Hierbij kan worden gedacht aan sportevenementen, concerten, maar ook het schilderen, stukadoren of schoonmaken van woningen.

Vanuit de fiscale invalshoek is te overwegen om in 2019 te verrichten prestaties aan niet-aftrekgerechtigde afnemers zoveel mogelijk te laten betalen in 2018 zodat 6% btw is verschuldigd in plaats van 9%.

3. Bijtellingsregelingen elektrische auto in de toekomst

De komende jaren verandert er het nodige in de bijtellingsregeling voor een ter beschikking gestelde elektrische auto. Vanaf 2019 geldt een bijtelling van 4% tot een cataloguswaarde van € 50.000 en 22% over het meerdere. Vanaf 2021 geldt voor alle auto's, ook voor elektrische auto's een bijtelling van 22%.

De bijtelling die geldt op het tijdstip van aankoop blijft gelden voor vijf jaar. Voor een in 2018 gekochte elektrische auto geldt de bijtelling van 4% over de gehele cataloguswaarde nog tot en met het jaar 2023.

De hoogte van bijtelling is gebonden aan het kenteken. Tussentijdse verkoop is hierop niet van invloed. Bij aankoop van een tweedehands auto kan de bijtellingsregeling voor dat kenteken worden voortgezet.

4. Btw-af trek voor huur zitplaatsen in voetbalstadion

Onlangs heeft de Hoge Raad een arrest gewezen waaruit volgt, dat de btw die betrekking heeft op de terbeschikkingstelling van zitplaatsen aan zakenrelaties niet aftrekbaar is, omdat geen gastenlijsten zijn bijgehouden. De zaak is verwezen voor het antwoord op de vraag of het persoonlijke belang van de werknemers bij het bezoeken van de wedstrijden met zakenrelaties overheersend is.

De Hoge Raad oordeelt dat in gevallen waarin een ondernemer zijn personeel in de gelegenheid stelt een sportwedstrijd of ander recreatief evenement bij te wonen, het vermoeden gerechtvaardigd is dat dit hun privédoeleinden dient. Het is aan de ondernemer om dit vermoeden te weerleggen. Hij kan dit bijvoorbeeld doen door aannemelijk te maken dat het bijwonen van dat evenement plaatsvond met (potentiële) zakenrelaties. In zulke gevallen is het vervolgens aan de inspecteur, op wie de bewijslast rust, om aannemelijk te maken dat de diensten toch werden gebruikt ten behoeve van de persoonlijke doeleinden van het personeel.

Met betrekking tot de terbeschikkingstelling van zitplaatsen aan zakenrelaties geldt, dat recht op aftrek bestaat als de zakenrelaties de btw in aftrek hadden kunnen brengen als de btw aan hen in rekening was gebracht. Daarvoor is van belang dat een gastenlijst wordt bijgehouden, zodat het aftrekrecht van de zakenrelaties kan worden aangetoond.

Ten aanzien van de terbeschikkingstelling van zitplaatsen aan personeel geldt, dat zonder de aanwezigheid van zakenrelaties in de regel geen recht op aftrek bestaat. Indien zakenrelaties aanwezig zijn, bestaat in beginsel recht op aftrek, tenzij de inspecteur het tegendeel aannemelijk maakt.

5. Nieuwe regels Wwft meldingsplicht contante betalingen

Op 25 juli 2018 is de Implementatiewet vierde anti-witwasrichtlijn in werking getreden.

Als gevolg daarvan is de onderzoeks- en meldplicht voor kopers en verkopers van goederen verruimd. Zij moeten altijd onderzoek doen naar hun cliënten wanneer die € 10.000 of meer contant betalen. Dit was € 15.000 of meer.

Zij moeten verder transacties melden wanneer zij € 10.000 of meer in contant geld ontvangen, én er een reden is om te vermoeden dat een transactie te maken heeft met witwassen of financieren van terrorisme. Wanneer zij € 20.000 of meer in contant geld ontvangen moeten zij altijd melden. Dit was € 25.000 of meer.

Makelaars en bemiddelaars in onroerende zaken moeten transacties van € 10.000 of meer melden. Dit was € 15.000 of meer.

Bemiddelaars bij de koop en verkoop van voertuigen, schepen, kunstvoorwerpen, antiquiteiten, edelstenen, edele metalen, sieraden of juwelen moeten transacties melden wanneer zij € 20.000 of meer in contant geld ontvangen.

6. Handreiking opname levenslooptegoed in aangifte loonheffingen

De Belastingdienst heeft onlangs bekend gemaakt hoe de verwerking van de opname van levenslooptegoed in de aangifte loonheffingen dient te geschieden.

Voor werknemers die geboren zijn na 1956 vormt de opname van het tegoed loon uit tegenwoordige dienstbetrekking dat moet worden opgeteld bij het reguliere loon. De opgebouwde levensloopverlofkorting mag verrekend worden.

Voor de werknemer die geboren is in 1956 of daarvoor vormt de opname van het tegoed loon uit vroegere dienstbetrekking, waarover geen premies werknemersverzekeringen zijn verschuldigd, maar wel werkgeversheffing ZVW. Dat geldt ook voor de dga die niet verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.

7. Bezwaar maken tegen box 3 heffing?

Er wordt een (proef)procedure gevoerd met als argument dat de box 3 heffing gebaseerd is op een onhaalbaar hoog rendement waardoor sprake is van een buitensporige last. Een aanzienlijk aantal belastingplichtigen heeft inmiddels om die reden bezwaar gemaakt tegen de aanslag IB 2017.

De staatssecretaris heeft het aanwijzingsbesluit massaal bezwaar tegen de vermogensrendementsheffing voor 2017 bekend gemaakt. Als massaal bezwaar zijn aangewezen bezwaarschriften tegen definitieve aanslagen IB 2017 die de volgende rechtsvraag bevatten: “Is de vermogensrendementsheffing in het belastingjaar 2017, uitgaande van de forfaitaire elementen van het stelsel, op regelniveau in strijd met:

1. Artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM; of
2. Het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM?

Belastingplichtigen die het oneens zijn met de berekening van deze vermogensrendementsheffing over het belastingjaar 2017 moeten volgens de staatssecretaris altijd individueel en tijdig bezwaar maken tegen hun aanslag IB, ook nu er een aanwijzing massaal bezwaar is gegeven.

De kansen op succes van een algemene (proef)procedure tegen de heffing in box 3 schatten wij laag in. Tot nu zijn alle vergelijkbare (proef)procedures over alle jaren door belastingrechters afgewezen.

Indien u deel wilt nemen aan dit massaal bezwaar is het wel verstandig om de op aanslag verschuldigde inkomstenbelasting op tijd te betalen. Zo lang het bezwaar loopt, zal de Belastingdienst uitstel van betaling verlenen voor het bestreden bedrag. Maar tijdens het uitstel van betaling rekent de ontvanger van de Belastingdienst wel invorderingsrente. Het tarief daarvoor bedraagt op jaarbasis 4%.

8. Regeling droogteschade

Boeren en tuinders die deze zomer zijn getroffen door de aanhoudende droogte mogen mogelijk hun belastingen later betalen. Volgens brancheorganisatie LTO Nederland kunnen agrariërs uitstel aanvragen bij de fiscus als ze in staat zijn aan te tonen dat ze door de droogte krap bij kas zitten.

De Belastingdienst stelt een aantal voorwaarden aan de uitstelregeling en biedt de mogelijkheid om uitstel van betaling voor een langere periode te krijgen. Belangrijk voor het krijgen van dit uitstel is dat een accountant, financier of adviseur (een derde deskundige) een verklaring afgeeft. De adviseur moet aannemelijk maken dat:

- het gaat om werkelijk bestaande betalingsproblemen;
- de betalingsproblemen tijdelijk zijn;
- de betalingsproblemen vóór een bepaald tijdstip zullen worden opgelost;
- de onderneming levensvatbaar is.

Boeren en tuinders die uitstel nodig hebben in verband met liquiditeitstekort kunnen een onderbouwd verzoek indienen bij hun belastingkantoor. De Belastingdienst kan bij het verlenen van uitstel overigens nadere voorwaarden stellen. Een van deze voorwaarden is dat gevraagd kan worden om zekerheid te stellen voor de nog te betalen belastingen.

9. Afschrijving op mest- en sleufsilos agrarisch bedrijf beperkt

Afschrijving op bedrijfsgebouwen in eigen gebruik is beperkt tot de bodemwaarde zijnde 50% van de WOZ-waarde. Voor rechtbank Gelderland werd geprocedeerd over de vraag of een mestsilo en meerdere sleufsilos aanhorigheden bij de gebouwen waren of zelfstandige bedrijfsmiddelen met een eigen afschrijving die een eigen functie vervulden in het bedrijfsproces. De rechtbank wees op een arrest van de Hoge Raad waarin deze voor de eigenwoningregeling heeft beslist dat sprake is van een aanhorigheid als het object behoort bij het pand, daarbij in gebruik is en daaraan dienstbaar is. De rechtbank besliste dat in dit geval aan het criterium voor aanhorigheid was voldaan. De mestsilo lag vlakbij de ligboxenstal en de sleufsilos lagen naast de stallen en de schuur. De mestsilo werd gebruikt als tijdelijke opslagplaats voor mest die in de stallen ontstond en die niet in de kelders paste. De sleufsilos werden gebruikt om het voor het vee bestemde voer op te slaan en dit voer vervolgens aan te voeren naar het vee in de stallen. Omdat de silos zo dicht bij de gebouwen lagen en werden gebruikt voor het vee in de stallen, waren de silos dienstbaar aan de gebouwen en hoorden zij daarbij. De silos waren volgens de Rechtbank dus aanhorig aan de stallen van het agrarische bedrijf en werden aldus getroffen door de afschrijvingsbeperking voor gebouwen.

10. Afschrijving op waterbroninstallatie niet beperkt

Het geschil over de afschrijving betrof een pomp en een wateronthardingsinstallatie. De vraag was of de pomp met de onthardingsinstallatie moesten worden aangemerkt als afzonderlijk bedrijfsmiddel dan wel of sprake was van aanhorigheden bij de bedrijfsgebouwen. Volgens de rechtbank kwalificeerden de pomp en de installatie als werktuig in de zin van artikel 3.30a Wet IB 2001. Daaraan deed niet af dat zij tot de voorzieningen van de stal behoorden. Er was dus afzonderlijke afschrijving mogelijk.

11. Verhuur deel eigen woning belast?

Onlangs heeft rechtbank Noord-Holland beslist dat de opbrengst van de tijdelijke verhuur van een bij een eigen woning behorend tuinhuis onbelast was. Volgens de rechtbank geldt de regeling voor tijdelijke verhuur van de eigen woning niet, omdat daarvoor de gehele woning tijdelijk ter beschikking moet worden gesteld. De staatssecretaris is van mening dat ook de tijdelijke verhuur van een gedeelte van eigen woning belast is. De inspecteur heeft inmiddels hoger beroep ingesteld tegen de uitspraak.

12. Tijdige verklaring huurder noodzakelijk voor btw-belaste verhuur

Als in een huurovereenkomst wordt opgenomen dat de verhuur belast met btw plaatsvindt, moet de huurder een verklaring afgeven dat hij voor 90% of meer btw-belaste prestaties verricht en daardoor recht heeft op aftrek van btw. In het geval de huurder die verklaring niet direct bij het aangaan van de huurovereenkomst afgaf, heeft rechtbank Noord-Nederland onlangs beslist dat geen sprake kan zijn van btw-belast verhuur. Ook als de huurder feitelijk wel voldoet aan het 90%-criterium. Het gevolg was dat de verhuurder de gevraagde voorheffing op de bouw groot € 234.615 niet terugkreeg.

Het betrof in dit geval de verhuur van een gedeelte van een gezondheidscentrum aan een apotheek. In de huurovereenkomst stond dat de apotheek opteerde voor met btw-belaste verhuur en dat de apotheek het gehuurde voor ten minste het bij de wet vastgestelde minimum percentage zou gebruiken voor btw-belaste prestaties. Er zou volgens de huurovereenkomst geen gezamenlijk optieverzoek worden gedaan voor de belaste verhuur, maar er zou worden volstaan met een door de apotheek in te vullen en ondertekenen verklaring die integraal deel zou uitmaken van de huurovereenkomst. Echter de verklaring werd eerst maanden later bij de huurovereenkomst gevoegd. De rechtbank oordeelde dat de verhuurder en de huurder de intentie hadden gehad tot btw-belaste verhuur. Echter er was niet voldaan aan de in artikel 6a Uitvoeringsbeschikking OB gestelde voorwaarde dat in de schriftelijke huurovereenkomst een door de huurder ondertekende verklaring werd gevoegd waaruit bleek dat de apotheek het gehuurde gebruikte voor doeleinden waarvoor een volledig of nagenoeg volledig recht op aftrek van btw bestond. De later getekende en aangeleverde verklaring heelde volgens de rechtbank het aanvankelijk ontbreken van de die verklaring niet met terugwerkende kracht.

13. Handhaving Wet DBA

De opschorting van de handhaving van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA) is verlengd tot 1 januari 2020. Opdrachtgevers en opdrachtnemers krijgen tot die tijd geen boetes of naheffingen als achteraf geconstateerd wordt dat er sprake is van een dienstbetrekking. Kwaadwillenden kunnen echter vanaf 1 juni 2018 wel worden aangepakt.

Per 1 juli 2018 richt de handhaving zich niet langer alleen op de ernstigste gevallen, maar ook op de andere kwaadwillenden. Daarvan is sprake als de Belastingdienst de volgende 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.