

HET Register

Vakblad van het Register Belastingadviseurs

REGISTER ■

BELASTING ■

ADVISEURS ■

december 2018 | nummer 6



Brexit: prepare for the worst, hope for the best

RB Jongerencongres 2018: Over een nieuwe wereld en oude wijsheden

VHMF-voormannen: 'Forfaiteer bedrijfskosten en schaf aanslag af'

Ontvanger brengt onrechtmatige daad in stelling tegen belastingadviseur



Meer duiding.
Meer creativiteit.

N|D|F|R

Voor fiscalisten die meer willen.

Ga voor meer informatie naar ndfr.nl/welkom

Sdu

oprecht
de beste
keuze



Colofon

Het Register is een uitgave van het Register Belastingadviseurs (RB), Brenkmanweg 6 4105 DH Culemborg, telefoon (0345) 54 70 00

Het Register verschijnt zes keer per jaar en vormt een belangrijke informatiebron voor de leden van het Register Belastingadviseurs. Leden en relaties van het RB ontvangen Het Register uit hoofde van hun lidmaatschap/betrokkenheid bij het RB. Informatie over (het lidmaatschap van) het RB vindt u op www.rb.nl; informatie over het opzeggen van het lidmaatschap vindt u op www.rb.nl/lidmaatschap-opzeggen.

Redactieraad

Mr. S.F.J.J. (Sylvester) Schenk RB (hoofd-redacteur)
Prof. mr. dr. G.J.M.E. (Guido) de Bont
Mr. E.E.J.C. (Eli) Hendriks RB
Mr. dr. M.J. (Mascha) Hoogeveen
Mr. W.J.M. (Wil) Vennix RB

Eindredactie

Kamminga Publicaties, Ton Kamminga
E-mail: ton@kammingapublicaties.nl

Uitgever

Register Belastingadviseurs
E-mail: communicatie@rb.nl

Rubriek Jurisprudentie en Wetgeving
Fiscaal up to Date, Eindhoven

Advertenties

Saskia van Baal
Tel.: (0345) 54 70 00
E-mail: svanbaal@rb.nl

Negende jaargang, oplage 7500

Vormgeving

Twinmedia BV, Joke Boer

© Register Belastingadviseurs

Niets uit deze uitgave mag worden gereproduceerd door middel van boekdruk, foto-offset, fotokopie, microfilm of welke andere methode dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het Register Belastingadviseurs.

'Het Register' bevat informatie die met de meeste zorgvuldigheid is samengesteld. Het Register Belastingadviseurs en de bij deze uitgave betrokken redactie en medewerkers aanvaarden geen aansprakelijkheid voor mogelijke gevolgen die zouden kunnen voortvloeien uit het gebruik van de in deze uitgave opgenomen informatie.

Citeertitel: Het Register 2018/nr.

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■



www.rb.nl/het-register



DE

Inhoud

10 Over een nieuwe wereld en oude wijsheden

Verslag RB Jongerencongres 2018

16 VHMf-voormannen: 'Forfaiteer bedrijfskosten en schaf aanslag af'

Interview met mr. J. Glazenburg en drs. H.A.A.M. Rutten

De redactie - Pret met je kleren aan

Mr. S.F.J.J. Schenk RB

■ 4

Kort & bondig

■ 5

Geruisloos doorschuiven: enkele prettige goedkeuringen

Drs. B.A.H.J. Schijns RB

■ 6

Tijd

Column - J. van Steen MB RB

■ 15

Jurisprudentie en wetgeving

■ 21

Pakket Belastingplan: opmerkelijke keuzes voor particulier en mkb

Bureau Vaktechniek RB

■ 26

Brexit: prepare for the worst, hope for the best

Mr. ing. B.J.B. Boersma RB

■ 30

Ontvanger brengt onrechtmatige daad in stelling tegen belastingadviseur

Mr. J.J. Vetter

■ 34

Nancy Rohen over Oostenrijk: 'Ik heb me daar altijd thuis gevoeld'

Het Kantoor

■ 39

Het Verenigingsnieuws

■ 43

Pret met je kleren aan

Hoezeer uw dierbaren ook weeklagen als u weer eens een trouw- of verjaardag bent vergeten – of erger nog: de secretaressedag op de derde donderdag van april onge-merkt voorbij hebt laten gaan – geloof hem of haar niet en weet dat in iedere fiscaal adviseur een hopeloze romanticus schuilt. Want wie voor zijn cliënten, slechts gewapend met pen en pocket zonder veel hoop op een goede afloop, instituten als de Rijksbelastingdienst, AFM, BFT, AP of FIU te lijf durft te gaan, kan niet anders dan een goed mens met een diepromantische inborst wezen. Maar die romantiek is in een rap tempo uit ons vak aan het verdwijnen. En dat betreurt ik in hoge mate. Wie weet nog dat je ooit een hoekje van een, uiteraard papieren, aangiftebiljet mocht afknippen als je een teruggave verwachtte? Een handeling die een dusdanig bevredigend gevoel oproep dat me spontaan het citaat van Andrew Puzder – beoogd minister onder Donald Trump – te binnen schoot: ‘I think it would be the most fun you could have with your clothes on’. Voor de goede orde: Puzder gaf antwoord op de vraag hoe het zou zijn om minister te worden. Met de komst van de aangiftediskette kwam een eind aan dit goede gebruik; van diskettes knip je nu eenmaal geen hoekjes af. Overigens heb ik het sterke vermoeden dat we bij het RB inmiddels leden hebben die in hun hele leven nog nooit een diskette van nabij hebben gezien.

Een ander goed gebruik aan het einde van het jaar was het samen invullen van aangiftebiljetten voor de dividendbelasting. Buiten was het donker, maar binnen brandde licht, was het warm en heerste saamhorigheid. Iedere gehuwde dga kreeg van de eigen bv f 2000 belastingvrij dividend. Behalve als er in privé nog wat aandelen Olie of Unilever waren natuurlijk, dan moest er worden gekort. Met de komst van de Wet IB 2001 verdween ook deze folklorie. En ook het belastingvrije, uiteraard onverplichte, douceurtje van f 100 ter gelegenheid van een algemeen erkende feestdag of het Sint-Nicolaasfeest is verdwenen. Opgegaan in de werkkostenregeling, zodat u nu op ieder gewenst moment een cadeautje kunt verstrekken. En daarmee is de lol er wel een beetje af. Dat geldt wat mij betreft inmiddels sowieso voor Sint en Piet, maar dat terzijde.

Aanslagen contant betalen met echte guldens of met primacheques; het is allemaal voorbij. Het verhaal ging dat de ontvanger in Groningen een speciale regenjas had laten maken met extra binnenzakken. Die jas kon daardoor een miljoen (!) gulden bergen. Aan het einde van de maand, als er op het ontvangkantoor overuren werden gedraaid, maakte de jongste bediende enkele malen een wandelingetje naar het plaatselijke bijkantoor van De Nederlandse Bank, alwaar het bedrag werd afgestort. Is altijd goed gegaan. Tegenwoordig moet er giraal worden betaald. Bent u te laat, dan legt de computer een verzuimboete op. Gevalletje ‘Computer Says No’, en verzuimboete klinkt aardiger dan het is; gelet op de hoogte ervan zou straatroof een beter woord zijn. De enige manier om je aanslag nog contant te betalen is, denk ik, de belastingdeurwaarder beslag laten leggen op contanten. Maar dat is een wat kostbare en omslachtige manier van betalen.

Nee, de romantiek in de fiscaliteit is aan het verdwijnen en daarmee de menselijke maat. Dat wordt aan beide zijden van de tafel betreurd. De belangstelling voor de vertrekregeling bij de fiscus was niet voor niets zo groot. Gelukkig gaat het tarief voor de RVU-boete naar het schijnt omlaag of zelfs van tafel. Wie wil, kan de fiscaliteit vaarwel zeggen en fulltime op de kleinkinderen gaan passen. Al is het de vraag of in dat geval het middel niet erger is dan de kwaal. <<<

Mr. S.F.J.J. (Sylvester) Schenk RB
hoofredacteur Het Register en directeur fiscale zaken van het RB





Pleegouders houden belastingvrijstelling

Pleegouders houden een belastingvrijstelling voor de vergoedingen die ze ontvangen voor het bieden van pleegzorg. Ze hoeven nu en in de toekomst de vergoedingen niet op te geven bij hun aangifte inkomstenbelasting. Dat heeft staatssecretaris Snel van Financiën de Tweede Kamer laten weten.

Voor pleegouders geldt sinds 1 januari 2013 een wettelijke belastingvrijstelling van de pleegvergoedingen, ongeacht het aantal pleegkinderen dat ze opvangen. Voorheen gold de vrijstelling alleen bij opvang van drie of minder pleegkinderen. Bij de invoering is wel aangegeven dat na vijf jaar een evaluatie zou volgen. Uit die evaluatie blijkt dat de maatregel geen ongewenste effecten heeft gehad. Een positief effect van de vrijstelling is dat daarmee administratieve lasten voor pleegouders zijn voorkomen. Per 1 januari 2019 wil het kabinet de vrijstelling daarom structureel maken.

■ *Ministerie van Financiën, 8 november 2018*



Belastingdienst succesvol met werving

De forse maatregelen die de Belastingdienst heeft genomen om nieuwe medewerkers te vinden, hebben effect. Zo zijn in september jl. ruim 240 nieuwe medewerkers ingestroomd. De wervingsaanpak omvat een aantal punten. Ten eerste is het sollicitatieproces ingekort en verbeterd door het instellen van selectieboulevards. Daar vinden alle gespreksronden op één dag plaats. Geschikte sollicitanten krijgen aan het eind van de dag een aanbod. Daarnaast wordt voor bepaalde functies doorlopend geworven. Ten tweede is de capaciteit van het eigen wervings- en selectiebureau uitgebreid van 31 naar 76 fte. En ten derde is de zichtbaarheid van de Belastingdienst op de arbeidsmarkt zowel offline als online vergroot. Belastingadvieskantoren merken het ook: die raken zo langzamerhand aardig wat gekwalificeerd personeel kwijt aan hun counterpart, vingen we op tijdens de RB Jongerendag. Ook de salariering maakt indruk.

■ *Ministerie van Financiën, 17 oktober 2018*

Stijging waterschapsbelastingen in 2019 onder inflatieniveau

Volgens een eerste prognose van de Unie van Waterschappen betalen gezinnen met een eigen woning in 2019 gemiddeld 6 euro meer aan de waterschappen dan in 2018. Dat betekent een stijging van 1,9%, en dat is lager dan de 2,4% inflatie die het Centraal Planbureau verwacht. Gemiddeld betaalt een gezin volgend jaar ongeveer 327 euro aan waterschapsbelastingen. De tarieven zijn overigens nog niet definitief.

De waterschappen zien dat de klimaatverandering zich de laatste jaren sneller voltrekt dan tot voor kort voor mogelijk werd gehouden. Op dit moment zijn de consequenties van de langdurige droogteperiode van de afgelopen zomer nog steeds te merken. In het voorjaar hebben de waterschappen vooral lokaal veel situaties van ernstige wateroverlast gezien. Schade aan gebouwen en natuur, overlast voor mensen en mislukken van oogsten zijn enkele gevolgen hiervan.

■ *Unie van Waterschappen, 8 november 2018*



Geruisloos doorschuiven: enkele prettige goedkeuringen

De link tussen een estafette op de atletiekbaan en de doorschuifregelingen in de inkomstenbelasting? Het gaat om het wisselen in het juiste (tijd)vak! Het draaiende houden van een onderneming of het lopen van de estafette is op zichzelf al een sport, maar bij het overdragen van het stokje is het extra opletten om aan alle regels te voldoen. Het belang is immers groot: diskwalificatie of afrekenen over de aanwezige stille reserves, met alle gevolgen van dien.



Bart Schijns
Drs. B.A.H.J. Schijns
RB is belasting-
adviseur bij Van
Oers te Rosendaal

Het geruisloos doorschuiven van een mkb-onderneming naar een medevenoot of werknemer komt regelmatig voor. Eenvoudig is dat echter allerminst. Bij het strikt toepassen van de verschillende doorschuifregelingen in de inkomstenbelasting wordt in de praktijk tegen een heleboel zaken aangelopen. Het verklaart dan ook waarom er voor iedere doorschuifregeling een, soms zelfs uitgebreid, besluit van de staatssecretaris geldt met diverse goedkeuringen en tegemoetkomingen. Afgelopen voorjaar is het besluit doorschuifregelingen van de artikelen 3.62 en 3.63 Wet IB 2001 geactualiseerd. Een goede reden om deze regelingen nader te bekijken.

Doorschuifregelingen in de IB-sfeer

Alvorens op het nieuwe besluit in te gaan eerst een korte uiteenzetting van de regelingen in het algemeen. Art. 3.58, lid 1 Wet IB 2001 bepaalt dat bij een staking als gevolg van het overlijden van een IB-ondernemer zijn onderneming wordt geacht net voor het overlijden te zijn overgedragen tegen de waarde in het economische verkeer aan zijn erfgenamen en/of echtgenoot. Dit betekent voor de IB-ondernemer afrekenen over de aanwezige stille reserves en/of fiscale reserves – zoals de fiscale oudedagsreserve – in zijn laatste aangifte inkomstenbelasting.¹ Art. 3.62 Wet IB 2001 biedt echter de mogelijkheid om in de aangifte te verzoeken om de stille reserves door te schuiven naar de voortzetter(s) van de onderneming en directe afrekening, en dus belastingheffing, achterwege te laten. De voortzetter wordt geacht fiscaal

in de plaats te treden van de overleden ondernemer en de fiscale eindbalans over te nemen.

Het kunnen doorschuiven van de (latente) belastingclaim biedt met name een liquiditeitsvoordeel en kan ervoor zorgen dat de erfgenamen en/of de onderneming niet direct in financieel zwaar weer terechtkomen of een (her)financieringstraject in moeten. Dit is voor de mkb-praktijk dan ook in de basis een mooie regeling. Een voorbeeld ter verduidelijking:

Fiscale eindbalans

Bedrijfsgebouwen	500.000	Fiscaal eigen vermogen	300.000
Vlottende activa	40.000	Langlopende schulden	200.000
Liquide middelen	10.000	Kortlopende schulden	50.000

De waarde van de bedrijfsgebouwen in het economische verkeer bedraagt € 1.000.000. Verder worden er geen stille reserves in de onderneming aanwezig geacht. Voor de voortzetter(s) is dit dan de fiscale openingsbalans; de bedrijfsgebouwen blijven fiscaal gewaardeerd op € 500.000.

De potentiële stakingswinst van € 500.000 wordt in dit voorbeeld doorgeschoven naar de voortzetter(s) en komt pas tot uiting bij verkoop van de bedrijfsgebouwen of door staking van de onderneming door de voortzetter(s). Ook art. 3.63 Wet IB 2001 bevat een doorschuifregeling waardoor een onderneming – of een zelfstandig gedeelte

daarvan – zonder belastingheffing kan worden doorgeschoven naar een medeondernemer of een werknemer. Om van deze regeling gebruik te kunnen maken dient zowel de overdrager als de overnemer erom te verzoeken. Daarnaast moet, bij een overdracht aan een werknemer, de overnemer ten minste 36 maanden voorafgaand aan de overdracht in de onderneming werkzaam zijn geweest. Bij overdracht aan een medeondernemer dient deze ten minste 36 maanden voorafgaand aan de overdracht winst uit onderneming te genieten en deel uit te maken van het samenwerkingsverband waartoe de onderneming behoort.

Bij zo'n beroep op art. 3.63 wordt de overnemer eveneens geacht fiscaal in de plaats te treden van de overdrager, neemt deze de fiscale balans (deels) over en blijft directe belastingheffing achterwege. Het voordeel voor de overdrager is een hogere netto-opbrengst bij de verkoop van zijn onderneming en het voordeel voor de overnemer is een lagere koopsom voor de onderneming. De overnemer neemt namelijk ook de latente belastingclaim over. Met andere woorden, ondanks het feit dat de ondernemer zijn (deel van de) onderneming overdraagt en er daadwerkelijk een koopsom voor ontvangt, blijft heffing achterwege! De lagere koopsom heeft onder andere als voordeel dat een minder hoge financiering voor de aankoop van de onderneming noodzakelijk is en de overnemer door lagere financieringslasten meer ruimte heeft om te investeren in de onderneming zelf. Bij een dergelijke opvolging dient echter wel kritisch te worden gekeken naar de verwachte voortzettingstermijn en de berekening van de belastinglatentie zelf. Wanneer van een te lange voortzettingstermijn wordt uitgegaan en daardoor de latentie te laag wordt berekend, is de overnemer een te hoge koopsom verschuldigd.

Nieuw besluit doorschuifregelingen mei 2018

We gaan naar het nieuwe besluit. Het besluit van 14 mei 2018, nr. 2018-64996, betreft een samenvoeging en actualisering van het besluit van 12 april 2002, nr. CPP2002/137M, en dat van 18 juli 2008, nr. CPP2008/163M. Het is prettig dat er nu slechts één besluit geldt in plaats van twee. Dit geeft duidelijkheid en overzicht voor de praktijk. Nieuw is een tweetal goedkeuringen die ik hierna bespreek. Daarnaast heeft de staatssecretaris zijn visie gegeven ten aanzien van de gevolgen van het arrest van de Hoge Raad van 5 januari 2007.

Geruisloze doorschuiving naar werknemer in geval van overlijden

De eerste nieuwe goedkeuring treffen we aan in punt 4.3 van het besluit. Al is deze goedkeuring niet geheel nieuw: ze was al opgenomen in het besluit van 18 juli 2008, nr. 163M, maar is nu uitgebreid. Ze is nu namelijk niet alleen van toepassing op de medeondernemer, maar ook op een werknemer.

Wanneer een ondernemer overlijdt en een medeondernemer of werknemer de beoogde voortzetter van de on-

derneming is, zouden de doorschuifregelingen van art. 3.62 en 3.63 Wet IB 2001 wellicht geen toepassing vinden. De erfgenamen zetten immers niet voort en de werknemer verkrijgt de onderneming niet van iemand bij wie hij gedurende 36 maanden in dienst was. Met andere woorden, de onderneming is civielrechtelijk korte tijd eigendom van die niet voortzettende erfgenamen en wordt niet direct geleverd aan de voortzetter. In beginsel is dus art. 3.58 Wet IB 2001 van toepassing en is afrekening een feit. In het besluit is nu goedgekeurd dat de onderneming toch geruisloos kan worden doorgeschoven, ook al gaat ze eerst tot de nalatenschap van de overledene behoren en wordt ze vervolgens aan de voortzettende werknemer geleverd. Uiteraard dient wel aan de overige eisen van art. 3.63 Wet IB 2001 te zijn voldaan.

Heel vaak is het de bedrijfsleider of de directie die de onderneming voortzet en niet de erfgenamen. De fiscaliteit mag in deze keuze niet leidend zijn

Deze mogelijkheid tot geruisloze doorschuiving is er een die zeer nuttig is voor de praktijk. Het komt immers heel vaak voor dat de bedrijfsleider of de directie de onderneming voortzet en niet de erfgenamen. De fiscaliteit mag in deze keuze naar mijn mening niet leidend zijn. De continuïteit van de onderneming is tenslotte voor alle stakeholders van belang. Het (geforceerd) voortzetten door de erfgenamen, uitsluitend ter voorkoming van moeten afrekenen over de stille reserves, en het daarom afzien van opvolging door een geschiktere bedrijfsleider of directie, doet de onderneming meer kwaad dan goed.

Overigens past deze goedkeuring ook goed bij de doorschuifregelingen in de aanmerkelijkbelang sfeer. Bij het doorschuiven van de latente aanmerkelijkbelangclaim naar de erfgenamen in geval van een onverhoopt overlijden geldt immers ook geen voortzettingseis. Die is namelijk alleen van toepassing bij de bedrijfsopvolgingsregeling in de erfbelasting. De aandelen in een werkmaatschappij waarvan de aandelen door een holding worden gehouden waarbij deze holding bij de erfgenamen achterblijft, kunnen dan ook korte tijd na het overlijden worden overgedragen aan de voortzetter van de onderneming, zonder dat dit ten koste gaat van de doorschuifregeling voor de erfgenamen, die ziet op de aandelen in de holding. Het is dan ook terecht dat een soortgelijke regeling, c.q. goedkeuring bestaat voor de winst in de ondernemings sfeer. De keuze van rechtsvorm hoort niet te worden bepaald door het al dan niet van toepassing zijn van een doorschuifregeling bij overlijden en het risico van een bijbehorende fiscale claim.



Onder voorwaarden is, wanneer de dienstbetrekking tijdelijk wordt onderbroken, de doorschuifregeling toch van toepassing

Toepassing doorschuifregeling ondanks tijdelijke onderbreking dienstbetrekking

In principe dient aan de 36-maandseis te zijn voldaan voordat een beroep kan worden gedaan op de doorschuifregeling van art. 3.63 Wet IB 2001. Deze eis is in het leven geroepen om het duurzame karakter tussen de voortzetter en de onderneming te waarborgen. Onder punt 5 van het besluit is een aantal criteria opgenomen aan de hand waarvan kan worden bepaald of de doorschuifregeling toch van toepassing is, ondanks het feit dat de dienstbetrekking tijdelijk wordt onderbroken. Onder bijzondere omstandigheden kan nu aan de 36-maandseis worden geacht te zijn voldaan. Hiertoe dient wel een verzoek te worden ingediend. Bij de beoordeling daarvan zal met name worden gekeken naar de duur en de reden van de onderbreking, alsmede naar de periode van het dienstverband voor- en na de onderbreking.

Dit mag dan een mooie tegemoetkoming zijn en de deur naar de doorschuifregelingen op een kier zetten, ze biedt de belastingplichtige en zijn adviseur nog niet veel houvast. Immers, de criteria kunnen erg ruim worden geïnterpreteerd, maar misschien in de praktijk ook erg smal uitgelegd. Uit de laatste regel van de goedkeuring blijkt dat situaties die vergelijkbaar zijn met een sabbatical, er in ieder geval voor in aanmerking lijken te komen.

Bijzondere positie seizoenbedrijven

Verder is onder punt 5 een uitzondering met bijbehorende criteria opgenomen voor seizoenbedrijven waarin de 36-maandseis achterwege mag blijven. In deze reeds bestaande goedkeuring keurt de staatssecretaris goed dat aan de 36-maandseis wordt geacht te zijn voldaan als de werknemer voorafgaand aan de overname een totale (niet-aaneengesloten) periode van 36 maanden in dienst is geweest. In het besluit wordt een voorbeeld genoemd waarbij twee partners samen een campingbedrijf runnen en hun twee zonen gedurende een periode van zes jaren in dienst zijn geweest. Aangezien het een seizoenbedrijf betreft, zijn de zonen 'slechts' zeven maanden per jaar in dienst bij het bedrijf van hun ouders. De totale werkzame periode is in dit geval tweeënveertig maanden en dus voldoende om een beroep op de goedkeuring te kunnen doen.

Ook is een goedkeuring opgenomen voor de situatie waarin de overnemer eerst als werknemer binnen de on-

onderneming werkzaam was, vervolgens als ondernemer deel uitmaakte van het samenwerkingsverband, waarbij deze twee perioden bij elkaar ten minste 36 maanden bedroegen. De werknemer is bijvoorbeeld eerst 24 maanden in dienst en gaat dan met de ondernemer een samenwerking aan in een vennootschap onder firma. Die drijven ze vervolgens gedurende twaalf maanden voor gezamenlijke rekening en risico. Ten slotte vindt dan een tweede (definitieve) overdracht plaats, waarbij de voormalige werknemer de gehele onderneming gaat voortzetten voor eigen rekening. Bij deze tweede overdracht kan een beroep worden gedaan op de goedkeuring in het besluit en kan art. 3.63 Wet IB 2001 toepassing vinden. Deze goedkeuring past prima binnen de redenering dat de 36-maandseis is opgenomen ter toetsing van de betrokkenheid van de desbetreffende werknemer/ondernemer.

Deze tegemoetkomingen zijn een welkome handreiking voor de praktijk, en met name voor seizoenbedrijven. De vraag is wel waarom voor de inkomstenbelasting wel een tegemoetkoming is opgenomen voor dienstbetrekkingen die gedurende een bepaalde periode van het jaar worden onderbroken en bij die andere 36-maandseis in art. 4.17c Wet IB 2001 niet. Immers, ook bij een geruisloze doorschuiving van de verkrijgingsprijs van aanmerkelijkbelang aandelen bij schenking is een dienstbetrekking van ten minste 36 aaneengesloten maanden een van de eisen. In het nieuwe aanmerkelijkbelangbesluit van afgelopen voorjaar komen de twee andere goedkeuringen wel terug, maar deze specifieke voor seizoenbedrijven niet.² Een mogelijke oorzaak is dat deze kwestie in de aanmerkelijkbelang sfeer niet aan de staatssecretaris is voorgelegd en daarom in het ab-besluit ontbreekt. Hoe dan ook, het komt mij voor dat ook in de aanmerkelijkbelang sfeer deze goedkeuring geldt.

Gevolgen arrest Hoge Raad 5 januari 2007

In het nieuwe punt 6 van het besluit gaat de staatssecretaris in op de reikwijdte van het arrest van de Hoge Raad van 5 januari 2007.³ Dat arrest is alweer van enige tijd terug en daarom een korte toelichting. Man en vrouw exploiteren samen een bakkersbedrijf in een maatschap. Daarbij heeft de man 75% en de vrouw 25% van de winstrechten. Daarnaast heeft de man buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen, waartoe onder andere het bedrijfsgebouw behoort. Op enig moment besluiten man en vrouw de winstverdeling te herzien en deze vast te stellen op 50-50. Ook brengt de man zijn buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen in. De vraag die aan de orde kwam, was of de man over de meerwaarde van het buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen diende af te rekenen. De Hoge Raad oordeelde dat dit niet het geval was, mits deze heeft plaatsgevonden in samenhang met en in het kader van een overdracht van een deel van de onderneming. Nu was dit arrest gewezen voor de toepassing van art. 17 Wet IB 1964. De vraag rees daarom of dit arrest ook kon worden toegepast op het huidige art. 3.63 Wet IB 2001.

Met andere woorden, kan het buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen eveneens geruisloos worden doorgeschoven naar de voortzetter? De staatssecretaris heeft deze vraag eerder al bevestigend beantwoord in het besluit van juli 2008 voor de situaties waarin de ondernemer het buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen gelijktijdig met (een deel van) de onderneming overdraagt of in samenhang met de onderneming zelf overdraagt, en waarbij na de overdracht het belang in de onderneming overeenkomt met dat in het buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen. De formulering van de goedkeuring is echter gewijzigd. Aan de bestaande goedkeuring is namelijk de volgende zinsnede toegevoegd: 'indien aannemelijk is dat de wil van de ondernemers erop is gericht door middel van een gelijktijdige of een volgtijdelijke overdracht'. Door deze toevoeging lijkt de tegemoetkoming eerder strenger dan ruimer te moeten worden uitgelegd. Dit in tegenstelling tot wat de introductie van het besluit suggereert. De nieuwe formulering geeft namelijk naar mijn mening aan dat ook het tijdslement in de opvolging relevant is.

Desondanks blijft dit voor de praktijk een prettige bevestiging. Het maakt de weg vrij naar een zorgvuldige planning in de bedrijfsopvolging. Immers, ook het buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen kan een behoorlijke meerwaarde bevatten waarop een latente belastingclaim rust. Dan is het wel zo prettig als ook dat vermogen geruisloos kan worden overgenomen. De lijntjes met de eerdere ondernemer worden dan geheel doorgeknipt en de gehele onderneming komt in één hand. Als bijvoorbeeld een pand of machines buitenvennootschappelijk worden gehouden, kunnen deze dus nog steeds zonder extra heffing tot de onderneming gaan behoren, mits deze herkwalficatie geschiedt in het kader van een gedeeltelijke overdracht van de onderneming. Dit komt de continuïteit uiteindelijk ten goede.

Ten slotte

Voor de praktijk is het goed dat meerdere besluiten die dicht bij elkaar lagen, zijn samengevoegd; het wordt er een stuk overzichtelijker van. Verder zijn er enkele prettige goedkeuringen bij gekomen in geval van een onverhoopt overlijden van de ondernemer of bij het doorschuiven van buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen. Wel blijf ik me afvragen waarom bij winst uit onderneming een ruimhartiger goedkeuring voor seizoenbedrijven geldt dan in de aanmerkelijkbelang sfeer. Los daarvan is dit besluit in ieder geval verplichte kost, afgaande op het aantal opvolgingen in onze praktijk en de firmaproblematiek die hierbij komt kijken. <<<

Noten

- 1 Er is op grond van art. 3.58, lid 1 Wet IB 2001 geen desinvesteringbijtelling verschuldigd.
- 2 Besluit van 9 maart 2018, nr. 2018-27139.
- 3 HR 5 januari 2007 nr. 42.683, ECLI:NL:HR:2007:AY9928.



RB Jongerencongres 2018:

Over een nieuwe wereld en oude wijsheden

Een keer wat anders: een dagvoorzitter die als een Nederlandse Al Gore zijn gehoor met overdonderend aplomb voorhoudt dat onze huidige wereld ophoudt te bestaan en dat we in de overgang zitten naar een compleet nieuwe wereld. Dat is even slikken. Gelukkig waren er ook sprekers die nog stevig met beide benen op de grond staan. Kortom, genoeg te beleven op het RB Jongerencongres van 15 november jl., dat als thema had: Shift happens: let's grow! En opnieuw had de organisatie in het Tilburgse EVE een inspirerende locatie gevonden.

Verslag: Ton Kamminga | foto's: Raphaël Drent

Die dagvoorzitter heet Ruud Veltenaar, naar eigen zeggen filosoof, meervoudig TED-spreker, trendwatcher, friskijker en SDG-diplomat, en in al die hoedanigheden lezingen, masterclasses en colleges voor bedrijven en instellingen over de hele wereld verzorgend. Zo iemand komt echt niet alleen voor slechts een kwinkslag hier en een bon mot daar en verder weinig andere handelingen dan het aankondigen van de volgende spreker.

En dus begint Veltenaar aan een lange inleiding over hoe hij de wereld ziet veranderen. Een transformatie naar een volgende fase in onze beschaving zogezegd, waarin het aankomt op een geheel andere mindset, of je dat nu wilt of niet: je hebt geen keuze. In die nieuwe wereld staan universele morele waarden centraal. Als voorbeeld noemt hij de door Urgenda gewonnen rechtszaak tegen de Nederlandse staat, waardoor deze zich meer moet inspannen voor het nakomen van de eigen milieudoelstellingen. Ook Coca Cola en Shell krijgen ervan langs, evenals Starbucks; bij deze laatste zal hij nooit 'een bakkie doen'.

Volgens Veltenaar is het allang niet meer voldoende om je keurig aan de regeltjes te houden, maar moet je je serieus afvragen waar je mee bezig bent. Wat is je business mantra: puur shareholder value creëren of de wereld een beet-

je beter helpen maken? Veel jongeren hebben last van stress, maar er is een kentering gaande. Veltenaar wijst in dit verband op een recent artikel in het FD over het feit dat jonge accountants de werkdruk in hun beroep spuugzat zijn en geen zin meer hebben in dat gebeul.

En zo gaat Veltenaar nog een poosje door. Zo vraagt hij zich af waar het bewijs is voor de stelling dat we altijd maar naar groei moeten streven. Als iedereen gaat leven zoals wij, zijn er vijf planeten als de onze nodig. Daarentegen kunnen we volgens de Ugandese standaard wel vijftien miljard mensen op die ene aarde herbergen. Volgt nog een rampscenario over de temperatuurstijging op aarde en de voorspelling dat de onontkoombare transitie 20 tot 25% van onze welvaart gaat kosten. Dit zal ongeveer het moment zijn geweest waarop de oudvoorzitter van het RB uw verslaglegger toefluistert: 'Al die linkse praat ga je toch zeker niet opschrijven, hè?'

De nieuwe wereld

Bij voorzitter Ralph Rijnders van de RB Jongerencommissie is het kwartje wel gevallen. Het zou hem bijvoorbeeld niets verbazen als ook jonge fiscalisten zich gaan verzetten tegen een te hoge werkdruk. De grootste uitdaging is volgens hem de vraag wat je wilt gaan doen, waar je energie van krijgt. Hoe ga je als belastingadvi-





seur om met die nieuwe wereld, waarin robotisering een deel van het werk overbodig maakt?

Rijnders herinnert zich nog goed hoe het er tien jaar geleden aan toe ging. Bij een controle werd de Belastingdienstmedewerker in een kamer zonder daglicht en zonder verwarming 'opgeborgen' en werden voor klanten ellenlange memo's geproduceerd. Tegenwoordig appen klanten en willen ze stante pede antwoord. En dat moet je dan ook nog zien te administreren. Alles gaat tien keer sneller tegenwoordig en veel klanten zijn actief over de hele wereld. Dat maakt dat je een brede kijk moet ontwikkelen en je bijvoorbeeld ook in zaken als IT en duurzaamheid moet verdiepen.

Het familiebedrijf: niet om geld alleen

Voor het fiscale handwerk op deze middag is het als eerste de beurt aan Mascha Hooegeveen, docente aan Tilburg University en redactielid van *Het Register*. Ze gaat het hebben over de bedrijfsopvolging bij familiebedrijven, met daarbij de prangende vraag: ben jij als fiscalist in staat om zo'n bedrijf goed te begeleiden? Want zo eenvoudig is dat niet. Het bijzondere van familiebedrijven is immers dat het daar niet alleen om geld gaat, maar ook om mensen, in allerlei hoedanigheden – familielid, opvolger, koude kant, erfgenaam, kind, werknemer, noem

maar op – maar ook met persoonlijke belangen en mogelijk tegenstrijdige visies. Samengevat: bij een familiebedrijf draait het om geld, liefde en macht. Een plezierige eigenschap is wel dat zo'n bedrijf doorgaans meer op continuïteit is gericht en minder op winstmaximalisatie. Hoe dan ook, bij een familiebedrijf hebben we veelal te maken met een complexe, precaire situatie als het op de opvolging aankomt. Het is dan ook zaak om eerst vast te stellen welke kant het bedrijf op wil en er pas daarna een fiscale invulling bij te zoeken. Belangrijke vraag is vaak: is het kind wel geschikt als opvolger? En hoe doe je dat bij meerdere kinderen, wetende dat de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten lonken? Daar komt nog als complicatie bij dat een ander veel geschikter kan zijn dan degene die de ouders de leiding over het bedrijf willen geven. Daar moet je als fiscalist dus allemaal mee dealen. Het enkel kunnen toepassen van het fiscale trucje is lang niet altijd voldoende.

Hooegeveen geeft vervolgens twee voorbeelden van een bedrijfsopvolging en de financiële gevolgen. De eerste is rechttoe, rechtaan: vader overlijdt, kind is erfgenaam en opvolger. Het bedrijf is 10 miljoen waard. Het eerste miljoen gaat gratis over, en van de rest 83%. Dat leidt tot een erfbelasting van niet meer dan € 306.000. Terzijde vraagt Hooegeveen zich af waarom de wetgever zo royaal



Ruud Veltenaar: 'Wat is je business mantra: puur shareholder value creëren of de wereld een beetje beter helpen maken?'



Ralph Rijnders: 'Het zou me niets verbazen als ook jonge fiscalisten zich gaan verzetten tegen een te hoge werkdruk'



Mascha Hoogeveen: 'Bij familiebedrijven gaat het niet alleen om geld, maar ook om mensen, in allerlei hoedanigheden'

moet zijn: 'Heb je eigenlijk wel bestaansrecht als je die 20% erfbelasting niet eens kunt financieren?'

In het tweede voorbeeld zijn er twee kinderen, maar is slechts een van hen de beoogde opvolger. De bedrijfsopvolgingsfaciliteiten komen dan natuurlijk ook alleen toe aan dat ene kind. Hoogeveen rekent voor dat die de volle vijf miljoen in handen krijgt, terwijl het andere kind van zijn vijf miljoen slechts vier miljoen overhoudt. Het kind van de rekening dus. En bovendien verspelen ze op deze manier een groot deel van de vrijstelling, waardoor in totaal veel meer erfbelasting is verschuldigd. Wat adviseer je dan als fiscalist, vraagt ze. Een mogelijkheid is om ook het tweede kind aandelen in het bedrijf te geven, maar dan zonder stemrecht, en voorts te bedingen dat dit kind zijn aandelen na afloop van de minimale voorzettingstermijn aan de beoogde opvolger verkoopt. Of de echte opvolger daar blij mee is, is een tweede. Immers, het niet-opvolgende kind deelt wel voor vijf jaar mee in de waardestijging. Het doet Hoogeveen verder verzuchten dat mensen zich door dit soort regeltjes fiscaal anders gaan gedragen dan economisch voor de hand ligt.

Social media en personal branding

Welkom in de wereld van de snelle bits and bytes! Dagvoorzitter Veltenaar en social media expert Deniece van Harras gaan er eens goed voor zitten. Von Harras is van oorsprong fiscaal econoom, maar is tegenwoordig bekend als eigenaar van zakelijke sites als NL Zakenvrouwen, SmartUp Network en NXT business. Met deze sites richt ze zich vooral op vrouwen in de zakenwereld, een kwestie van afbakenen. Von Harras gelooft dat elk bedrijf wel iets unieks te bieden heeft, alsook dat je dat prima kunt uitventen op social media. Van groot belang zijn tegenwoordig zogenaemde micro-influencers, mensen die weliswaar slechts een bescheiden aantal volgers hebben, maar zeer gewaardeerd worden om hun specialiteit. Elk bedrijf heeft wel een aantal van die rolmodellen. Het is een goede manier om over te brengen dat je een betrouwbare partner bent.

De belastingadvieskantoren raadt Von Harras aan te laten zien waar ze goed in zijn en daarbij niet te veel in de breedte te gaan. Volgens haar kunnen ze zich beter in hoofdzaak op hun huidige klanten richten. Opmerkelijk genoeg scoort e-mailmarketing nog altijd het beste om de klant te bereiken. Enige relativering wil Von Harras ook nog wel kwijt: je kunt geen dienst of product verkopen als je dat niet kunt waarmaken. En verder zijn social media ook niet alleenzalmakend.

Globaal evenwicht: theorie en praktijk

We keren terug naar het fiscale handwerk, deze keer van Peter Essers, hoogleraar belastingrecht aan Tilburg University. Hij doet zijn werk zonder 'fiscale handboeien' en koestert deze vrijheid en onafhankelijkheid. Vanuit die positie vindt hij ook dat de fiscale factor veel te dominant is bij allerlei belangrijke keuzes in het leven. Zo geeft hij het absurde voorbeeld van een stel dat zich afvraagt of ze niet beter een tijdje van tafel en bed kunnen scheiden om zo bepaalde fiscale douceurtjes in de wacht te slepen.



Zijn onderwerp van deze middag is het globaal evenwicht in de rechtsvorm van een onderneming. Wijlen hoogleraar Jan van Dijk introduceerde daartoe ooit het begrip rechtsvormneutrale winstbelasting. Want het hoort niet zo te zijn dat een bepaalde rechtsvorm louter om fiscale redenen wordt gekozen als dat economisch gezien onzinnig is.

Essers noemt de introductie van het begrip rechtspersoonlijkheid een briljante uitvinding van juristen. Dat maakt dat rechtspersonen doorgaans als belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting worden aangemerkt. Er zijn echter ook IB-ondernemers en hoe verhoudt dit alles zich dan tot elkaar? Essers toont de bekende vergelijking – op basis van de huidige stand van zaken – waarbij de IB-ondernemer met gebruikmaking van de MKB-winstvrijstelling voor 44,68% wordt aangeslagen en de dga aan Vpb en box 2-heffing voor 43,75%. So far so good, zou je denken, maar verschillende maatregelen maken het evenwicht wankel. Zo moet bij een verlaging van de Vpb het tarief in box 2 omhoog, wordt de bv gediscrimineerd bij de verliesverrekening en wordt de IB-ondernemer benadeeld doordat hij de MKB-winstvrijstelling slechts tegen het lage tarief mag toepassen. Kortom, een hoop gedoe om dat evenwicht te handhaven. Het leidt uiteindelijk tot suboptimale rechtsvormkeuzen, zegt Essers: ‘Ondernemingen zitten opgesloten in fiscale gouden kooien. Dus niks shift happens!’. En ook concernstructuren hebben hieronder te lijden, zoals bij joint ventures en bij de keuze voor een buitenlandse dochter of een vaste inrichting.

De oplossing is er, vervolgt Essers, namelijk: defiscaliseer de rechtsvormkeuze. Dat kan door ondernemingswinsten in alle gevallen te belasten tegen een laag proportioneel tarief, en bij een onttrekking van die winst uit de ondernemingsfeer nog een additionele heffing

toe te passen, een beetje zoals nu in box 2 gebeurt. Daarbij heeft Essers een voorkeur voor een variant waarbij geen enkele betaling aan de winstgerechtigde aftrekbaar is, zoals dat nu voor IB-ondernemingen geldt. Ook de keuze voor buitenlandse dochter of vaste inrichting zou zo veel mogelijk moeten worden gedefiscaliseerd. Ook hij neemt Starbucks op de korrel: het is het hoofdkwartier in Seattle dat alle beslissingen neemt. De royalty’s die vanuit hier in rekening worden gebracht voor het koffiebranden slaan nergens op; het koffiebranden is niks anders dan een vaste inrichting.

Tot besluit merkt Essers op dat fiscale faciliteiten altijd een horizonbepaling zouden moeten bevatten. Dat betekent dat er een doel moet worden gesteld en dat de faciliteit wordt afgebouwd zo gauw dat doel is bereikt.



Deniece von Harras: ‘Elk bedrijf heeft wel iets unieks te bieden, dat je ook prima kunt uitventen op social media’



Peter Essers: 'Ondernemingen zitten opgesloten in fiscale gouden kooien. Dus niks shift happens!'



Fons Overwater: 'Steeds meer leden stellen zich compliant op, mogelijk ook omdat de sancties zwaarder worden'



Ellen van Hierden: 'Maak je eigen sticky story, dus zorg dat je een verhaal op zak hebt dat bij de toehoorder blijft hangen'

Communitygevoel

We gaan er nog maar een keer bij zitten, nu met RB-voorzitter Fons Overwater. Door Veltenaar gevraagd naar zijn indruk van de middag noemt hij het communitygevoel dat zich aan hem opdringt. Daarmee doelt hij op het feit dat zich niet alleen Jong RB-leden in de goed gevulde zaal bevinden, maar ook studenten en jonge medewerkers van de Belastingdienst. En die lijken het allemaal toch aardig met elkaar te kunnen vinden.

Overwater noemt het een keerpunt in zijn denken toen hij op Schiphol een eigenaar van een koffiebar sprak die zich beklaagde over de oneerlijke concurrentie van Starbucks. Het opende hem de ogen voor een nadrukkelijker focus op ethische zaken. Toch vindt hij voor wat betreft belastingbesparende constructies in eigen land dat je daarbij best langs het randje mag gaan. Immers, zo gauw de wetgever er de lucht van krijgt, wordt de route afgesneden. Dat ligt anders met internationale constructies, waar de besluitvorming altijd veel stroperiger verloopt. Hij constateert overigens wel dat steeds meer leden zich compliant opstellen, mogelijk ook omdat de sancties zwaarder worden.

Overwater ziet de toekomst van de belastingadviseur rooskleurig in, alle digitalisering ten spijt. Natuurlijk zal de aangiftepraktijk verdwijnen, maar advisering zal altijd nodig blijven. Allerlei specialisaties zullen blijven bestaan en er komen er mogelijk nog bij. Bijvoorbeeld met betrekking tot toekomstige heffingen op milieugebied.

Een lesje in netwerken

Net als Deniece von Harras heb je Ellen van Hierden – netwerkgoeroe, initiatiefnemer van keesz en directeur van Artra & Academy for Recruitment – zo gevonden op internet: beiden beheersen de kunst van het hedendaags presenteren tot in de puntjes. Voor het geval de oogjes al een beetje zijn dichtgevallen heeft Van Hierden een aardige oppepper: een filmpje waarin een camera met iemand 'meespringt' van een hoge brug. Nog een actief momentje: ze vraagt iedereen om met een onbekende medetoehoorder uit te zoeken hoeveel mensen ze samen kennen.

De kern van Van Hierdens voordracht over netwerktechnieken bestaat uit een viertal tips. De eerste is dat je een vriendelijk gezicht moet trekken, een basisvereiste die nogal voor zich spreekt. De tweede is dat je liever niet samen met anderen naar een plek moet gaan waar je kunt netwerken; de ervaring leert dat je dan nauwelijks op zoek gaat. Fouten maken mag, is de derde. En de vierde: maak je eigen sticky story. Daarmee wordt bedoeld dat je een verhaal op zak hebt dat bij de toehoorder blijft hangen.

Ten slotte

Het programma voorziet in een uitgebreide epiloog van dagvoorzitter Veltenaar, maar die heeft gelukkig in de gaten dat een paar honderd dorstige kelen reikhalzend uitzien naar het moment waarop het sein 'bar open' wordt gegeven. Het netwerken kan meteen in praktijk worden gebracht. <<<

Tijd

Jurriaan van Steen
*J. van Steen MB RB is
 belastingadviseur bij Alfa
 Accountants en Adviseurs
 te IJsselstein*

Afgelopen zomer ging de telefoon; het was de redactie van *Het Register* met de vraag of ik even tijd had. Het was een gewone werkdag, dus binnen ons vak kom je dan in een spagaat terecht. In de belastingadvieswereld is tijd kostbaar en ook nog eens schaars, maar voor sommige dingen moet je tijd maken. Het was de hoofdredacteur, die me vroeg of ik zin had om voor ons vakblad een column te schrijven. Bij voorkeur met een jongerenblik, maar voor het overige was ik helemaal vrij in de keuze van het onderwerp. Ik voelde me zeer vereerd, dus antwoordde ik enthousiast, zij het een beetje overrompeld: ja, dat wil ik wel. Voor *Het Register* maak ik graag tijd.

Nu had ik nog nooit eerder een column geschreven en mogelijk lijkt dit ook helemaal niet op een column zoals u die gewend bent, maar dat is ook de tijd waarin we leven. Nieuwe dingen gebeuren iedere dag. Het is goed om dat besef te hebben en nieuwe dingen durven te doen of te laten gebeuren.

Ik heb tijd als onderwerp gekozen omdat het een voor ons beroep zo kenmerkend begrip is. Ons beroep wordt aan alle kanten omgeven door tijd. Tijd die de laatste jaren ook steeds sneller lijkt te gaan. Veranderingen volgen elkaar in rap tempo op. Tussen het moment waarop de redactie me belde en de dag van verschijnen van deze column zit alweer een hele serie gebeurtenissen. Zo is intussen het Belastingplan 2019 gepresenteerd, becommentarieerd en geaccordeerd door onze Tweede en – mogelijk voor de zoveelste keer op het nippertje – Eerste Kamer. Ook het RB-jongerencongres 2018 in het Tilburgse evenementencomplex EVE hebben we dan al achter ons liggen; een verslag van wat daar is besproken vindt u elders in deze editie van *Het Register*. Ik ben er op voorhand al zeker van dat het een succesvolle happening zal zijn geweest. Verder hebben we een nieuwe vacaturebank gekregen waarmee we jongeren en werkgevers in staat stellen met elkaar in contact te komen en op die manier ook veel tijd te besparen.

Tijd kun je ook inzetten om terug te blikken. Bijvoorbeeld op de oproep van RB Jong in TaxY (www.rb.nl/taxy) om onze belastingen meer toekomstbestending te maken en de belangen van jongeren mee te nemen in de besluitvorming. Tegelijkertijd dient tijd ook om vooruit te kijken en niet slechts de hedendaagse belangen in het vizier te hebben.

Tot besluit geef ik mijn oudere collega's ook graag een oproep mee. Probeer de tijd eens even stil te zetten en uzelf af te vragen: Wat heb ik de afgelopen tijd gedaan voor de jongeren in mijn organisatie? Hoe heb ik bijgedragen aan hun ontwikkeling? En welke kansen heb ik ze kunnen bieden? Wie weet komt u tot de conclusie dat daar nog wel wat aan te verbeteren valt. Alle beetjes helpen. <<<





(Ex-)VHMF-voorzitters Jurjen Glazenburg en Erik Rutten:

'Forfaieteer bedrijfskosten en schaf aanslag af'

Omdat de uitvoerbaarheid van de belastingwetgeving ook de Belastingdienst en de maatschappij raakt, wil de Vereniging van Hogere ambtenaren bij het Ministerie van Financiën (VHMF) af van het systeem van de aanslagbelasting en de belastingheffing voor de bulk van de ondernemers aanzienlijk vereenvoudigen en dus beter controleerbaar maken, zeggen voorzitter Jurjen Glazenburg en oud-voorzitter Erik Rutten van de VHMF.

Door Lex van Almelo | foto's Raphael Drent

De VHMF zou graag willen kijken naar een nieuw belastingstelsel voor ondernemers. Hoe zou dat eruit moeten zien?

Rutten: 'Wij zouden twee dingen willen. Ten eerste moet je het formele recht veranderen en overgaan naar voldoening op aangifte. Dat betekent dat een belastingplichtige verklaart dat hij de voorgevulde aangifte heeft bekeken en het ermee eens is. Zo nodig komt-ie met een aanvulling. De belastingplichtige wordt dan zelf verantwoordelijk voor de hoogte van de aanslag. Nu worden wij bij de Belastingdienst geacht de aangifte na te kijken en leggen vervolgens een aanslag op. Op die aanslag kunnen wij nooit meer terugkomen, tenzij we niet hadden kunnen weten dat die onjuist was.'

U wilt de bal naar de belastingplichtige rollen?

Glazenburg: 'Ja. Die kent zijn eigen situatie het beste. Die is er dan ook zelf verantwoordelijk voor en heeft de aanslag als officieel stempel van de juf niet meer nodig.'
Rutten: 'Hij kan meteen met iDeal betalen. Dat zou een hoop werk schelen.'

En wat houdt het tweede voorstel in?

Rutten: 'Tegen staatssecretaris Snel hebben wij gezegd dat we teleurgesteld zijn in het kabinet, omdat het bij de formatie niet heeft besloten om in ieder geval een onderzoek te beginnen naar een ander belastingstelsel. Want dit stelsel loopt vast.'

Glazenburg: 'De belastingwetgeving stimuleert ondernemerschap. Maar bij een bepaalde groep ondernemers komen de fiscale voordelen terecht bij de opdrachtgever.'

U heeft het over zzp'ers?

Glazenburg: 'Ja, bijvoorbeeld.'

Rutten: 'Negen van de tien keer spint de opdrachtgever garen bij de inzet van een zzp'er. Want omdat hij weet dat de zzp'er weinig belasting betaalt, denkt die opdrachtgever: het kan ook wel voor 9 euro per uur.'

Glazenburg: 'En als het echt niet goed gaat, moeten zzp'ers soms terugvallen op een bijstandsuitkering of iets dergelijks. Dat is voor die ondernemers zelf niet goed, maar ook niet voor de maatschappij als geheel.'

Kosten niet meer controleren

Controleert de Belastingdienst wel genoeg?

Glazenburg: 'Een zzp'er heeft de verantwoordelijkheid gekregen om zijn eigen administratie te voeren. Die verantwoordelijkheid kan de Belastingdienst niet meer op grote schaal controleren.'

Rutten: 'Er zijn ruim twee miljoen ondernemers, van hele kleintjes tot hele grote. Laten we zeggen dat wij per jaar ongeveer 35 duizend boekenonderzoeken doen; dat kunnen ook deelcontroles zijn. Wanneer u als burger zegt dat dit ruim voldoende is, dan controleren we genoeg. De Belastingdienst is geen opbrengstfabriek, maar een rechtshandavingsorganisatie.'

Glazenburg: 'Dat betekent bijvoorbeeld dat je niet alleen gaat kijken bij de lokale kledingzaak die 2 ton omzet en dertien personeelsleden heeft, maar ook naar de mensen die op kleine schaal kinderkleding verkopen via internet. Want die kledingzaak kan er last van hebben als kleinere ondernemers minder worden gecontroleerd.'



Mr. Jurjen Glazenburg

1967 geboren te Groningen
 1992 doctoraal fiscaal recht
 Rijksuniversiteit Groningen
 1993 - heden Belastingdienst (momenteel
 Vpb-specialist in Arnhem)
 2018 - heden voorzitter Vereniging van
 Hogere Ambtenaren bij het
 Ministerie van Financiën
 (VHMF)

Drs. Erik Rutten

1956 geboren te Elsloo
 1985 doctoraal fiscale economie
 Tilburg University
 1985 - heden Belastingdienst (management)
 2008 - 2018 voorzitter Vereniging van
 Hogere Ambtenaren bij het
 Ministerie van Financiën
 (VHMF)

Rutten: 'Kortom, zeg maar hoe je hier het recht moet handhaven. Dat is moeilijk natuurlijk.'

Wat stelt u dan voor?

Rutten: 'Onderzoeken of het niet verstandig zou zijn om op de bulk van de ondernemers een ander systeem van belastingheffing los te laten. Je zou er bijvoorbeeld van uit kunnen gaan dat de gemiddelde fietsenmaker een kostenpatroon heeft van 60%, ik verzin maar even iets. Die fietsenmaker hoeft dan alleen maar zijn omzet door te geven, wat hij al doet bij de btw-aangifte. Daar halen we dan 60% af, ongeacht hoeveel kosten hij daadwerkelijk heeft gemaakt. Dan is 40% van de omzet winst die we gaan belasten in de inkomstenbelasting of de vennootschapsbelasting.'
 'Het is maar één idee, hè? Je kunt het nog simpeler doen door tien categorieën ondernemingen te maken met tien heffingspercentages. Dus dan forfaiteren we niet

eens de kosten, maar doen we het nog grover. U bent zzp'er. Over alle fees die u binnenkrijgt moet u, zeg maar, 25% belasting betalen. U weet dan dat u 250 euro belasting betaalt als u 1000 euro omzet heeft en bepaalt zelf hoeveel kosten u daadwerkelijk maakt. Bij beide varianten hoeft de Belastingdienst in feite alleen nog maar de omzet te controleren en niet meer de kosten. Maar die omzet kennen we dus uit de btw-aangifte.'
 Glazenburg: 'Je zou zelfs kunnen zeggen: we vragen uw opdrachtgever om de belasting in te houden.'

Bij alle ondernemers?

'Bij een bepaalde grootte gaan wij controleren. Die grens zou kunnen liggen bij twee, zes, twintig werknemers – ik noem maar iets. Het is een idee, hè? Het kan ook iets totaal anders worden.'

Rutten: 'Je zou ook kunnen zeggen dat ondernemers boven een bepaalde omzet tegenbewijs mogen leveren.'

Hoe zijn de reacties op deze ideeën tot nu toe?

Glazenburg: 'Die zijn er niet, want wij hebben nog geen concrete voorstellen. Maar we zouden graag een aantal mensen bij elkaar zetten om een stuk te schrijven met uitgewerkte ideeën. Als dat te politiek dreigt te worden – onze leden hebben verschillende maatschappelijke opvattingen – beperken we ons misschien tot praktische handvatten voor de controleerbaarheid.'

Ambtenaren horen geen politiek te bedrijven...

Glazenburg: 'Wij willen niet te politiek bezig zijn, maar ik denk dat een regeling beter wordt als wij daar ook iets over zeggen. Dat hebben wij in het verleden vaker gedaan. Niet alleen over de voldoening op aangifte, waarover Erik het net had. Wij hebben ook een stuk het licht doen zien over invordering. Daar hebben wij echt *out of the box* gedacht. Moet je bijvoorbeeld wel een bouwvergunning kunnen krijgen als je een belastingsschuld hebt? Want als je iets wilt bouwen, heb je kennelijk geld. Het is de vraag of wij dat willen als maatschappij, maar het zou wel de belastingopbrengst kunnen verhogen en uiteindelijk de handhaving van de belastingwetgeving kunnen verbeteren.'

Dus als het de handhaving van de belastingwetgeving ten goede komt, verheft u uw stem?

Rutten: 'Ja. Het wetsvoorstel om de aanslag- en de navorderingstermijn drastisch te verkorten, vonden wij zo'n slecht voornemen dat wij iets gedaan hebben dat we niet vaak doen: de publiciteit zoeken. Overigens nadat we dit hadden besproken met de dienstleiding. We vonden die verkorting zo in het voordeel van slechtwillende belastingplichtigen en zo niet relevant voor goedwillende belastingplichtigen, dat we daar absoluut niet mee konden instemmen. En het aardige is dat dit wetsvoorstel – Formeel verkeer Belastingdienst – in oktober definitief is ingetrokken.'

Glazenburg: 'De dingen waar we het wel mee eens waren – bijvoorbeeld de berichtenbox en betalen met iDeal – waren al ingevoerd. Aan de intrekking van die termijnverkorting hebben wij iets bijgedragen en daar ben ik wel trots op. Dat is een van de weinige keren dat we echt naar buiten zijn getreden, want in principe brengen wij dit soort dingen alleen intern.'

Bedoelt u de VHMf als u het heeft over 'wij'?

Glazenburg: 'Ja. Wij zijn een beroepsvereniging met een vakinhoudelijke functie en een netwerkfunctie. Voor de collectieve arbeidsvoorwaarden zijn wij aangesloten bij de vakcentrale CHMF. Wij behartigen de belangen van onze actieve en postactieve leden en die belangenbehartiging uit zich ook in het hebben van een opvatting over hoe de belastingheffing reilt en zeilt. Met name als het gaat om voorgenomen wetgeving. De voldoening op aangifte, de renteaftrek – dat zijn dingen die wij vanuit het vak interessant vinden en waarmee wij als uitvoerder van de belastingheffing ervaring hebben.'

Vertrekregeling

Rutten: 'In december 2016 zijn wij ook naar buiten getreden met een brief over de vertrekregeling. 'De Belastingdienst door het ijs' heet die brief. In de CHMF hebben wij ingestemd met de vertrekregeling omdat in onze vereniging veel mensen de behoefte hebben om iets eerder te stoppen. Vroeger mochten mensen op hun zeventigste stoppen als ze veertig jaar hadden gewerkt. Die leeftijdsgrens is iedere keer opgeschoven. Dus een grote categorie zei: ik werk al tweeënveertig, drieënveertig jaar bij de Belastingdienst en als ik wat eerder mag stoppen, dan graag.'

Leidt die gouden vertrekregeling niet tot scheve ogen bij de achterblijvers?

Rutten: 'Allereerst: het is geen gouden vertrekregeling. Doordat deelnemers een jaar minder pensioenpremie inleggen en een jaar eerder verplicht met pensioen gaan, betalen ze de vertrekpremie uiteindelijk zelf. De achterblijvers krijgen in principe meer mogelijkheden door het vertrek van ouderen.'

'Er gaan duurdere ouderen weg waarvoor je goedkopere jongeren terug kunt nemen. Maar toen kwam ineens de oekaze dat de Belastingdienst moest krimpen en niemand werd vervangen. De mensen die achterbleven, konden niet al dat werk verrichten. Toen hebben wij aan de bel getrokken: nou voelen we ons belazerd! We hebben wel gezegd: wees verstandig en neem nu jonge mensen aan. Nu zijn er nog ouderen om ze in te werken. Belastingadviseurs als Wil Vennix en twintig topeconomen zeggen dat een slecht presterende Belastingdienst de economie frustreert. Dan moet je nu anticyclisch inves-

Rutten: 'Een paar maanden na het gesprek kwam de staatssecretaris tot inkeer en nu wordt er met stoom en kokend water geworven'

teren in nieuwe mensen. Een paar maanden na het gesprek kwam de staatssecretaris tot inkeer en nu wordt er met stoom en kokend water geworven.'

Maar er gaan toch ook nog ambtenaren weg?

Rutten: 'Ja. Op 1 maart 2020 kunnen mensen op zijn laatst vertrekken. En daar hebben nog een hoop mensen op ingetekend.'

Glazenburg: 'We hopen dat er voor die tijd voldoende nieuwe personeelsleden zijn aangenomen en de plannen lijken daar ook wel op te wijzen. Dus dat is alleen maar fantastisch.'

Wordt het personeelsgebrek ook kwalitatief opgelost nu het werk meer IT- en datagericht wordt?

Glazenburg: 'Daar zijn we nu ook op een meer georden-

de manier mee bezig. De nieuwe mensen bij de Belastingdienst moeten nog dingen leren. Over een paar jaar zijn die jongeren ervaren en gaat het prima. Tot die tijd is het even moeilijk. Ook de automatisering verloopt langzamer dan we hadden gehoopt. Als werknemer wil je natuurlijk sneller worden ondersteund door ict en als dat niet snel genoeg gaat, is dat vervelend.'

Is het waar dat een deel van de vertrokken mensen wordt ingehuurd tegen hogere tarieven?

Glazenburg: 'De staatssecretaris heeft beloofd dat niet te doen en ik herken het ook niet.'

Vertrouwen

Dan is het moment aangebroken dat de oud-voorzitter zich moet verontschuldigen en we het gesprek exclusief voortzetten met de huidige voorzitter van de VHMF.

Mijnheer Glazenburg, in uw jaarrede was 'vertrouwen' het thema. Merken de VHMF-leden dat het publiek minder vertrouwen heeft in de Belastingdienst?

'We hebben die vertrekregeling gehad en de tegenvaller in de automatisering. Je leest dan dat politici en media zeggen dat het een zootje is bij de Belastingdienst, terwijl ik dat in mijn werk juist niet merk. Oké, ik voel me soms weinig ondersteund door de programma's, maar ik zie wel dat er hard wordt gewerkt om dat op te lossen en uiteindelijk de belasting binnen te laten komen. Ik zou het jammer vinden als het vertrouwen verdwijnt door berichten over problemen die, dat moet ik eerlijk zeggen, het management destijds heeft veroorzaakt.'

Glazenburg: 'Ik zou het jammer vinden als het vertrouwen verdwijnt door berichten over problemen die het management destijds heeft veroorzaakt'

U zei ook dat het vertrouwen tussen het ministerie van Financiën en de Belastingdienst beschadigd lijkt. Wat bedoelt u daarmee?

'Van de aanslagen die wij opleggen is 99,9% gewoon hartstikke prima. Mensen krijgen snel antwoord, dat gaat allemaal goed. Maar incidenteel gaat het mis en daarom is de Belastingdienst dichterbij het ministerie geplaatst en onder curatele gesteld. Op een gegeven moment moest elke uitgave boven een bepaald bedrag door het ministerie worden goedgekeurd. Dat geeft wel aan dat het vertrouwen op dat moment wat minder was. Inmiddels is dat weer wat groter, denk ik, en is de curatele opgeheven.'

Krijgen de professionals op de werkvloer voldoende vertrouwen van de leiding?

'Als de Belastingdienst strakker wordt aangestuurd, is het voor een dienstleiding gemakkelijker om te zeggen hoe de professional het moet doen. En daarvan wordt je als Belastingdienst voorspelbaar. Voor een deel is het juist heel goed dat mensen werken volgens een vast stramen. Maar voor een ander deel helemaal niet. Van de belastingplichtigen is 10% misschien slechtwillend. Voor hen moet het niet van tevoren duidelijk zijn welk risico ze lopen. Dan moeten professionals creatief kunnen vaststellen dat zij het ene jaar hiernaar kijken en het volgend jaar naar iets anders.'

En hoe is het met jullie vertrouwen in het parlement?

'Wij zouden graag zien dat het parlement beter uitvoerbare wetgeving maakt. In de loop der jaren is de heffing voor de gewone belastingplichtige, de werknemer, op veel fronten een stuk eenvoudiger geworden, bijvoorbeeld door het reduceren van de aftrek van kosten. Dat is prima gedaan. Maar achter de ogenschijnlijk eenvoudige voorgevulde aangifte schuilt nog steeds erg gecompliceerde wetgeving, zoals de bijleenregeling. Een andere maatschappelijke ontwikkeling heeft bovendien eigenlijk weer tegen de vereenvoudiging in gewerkt, namelijk dat je ook niet in dienstbetrekking werkzaamheden kunt verrichten en dan de verantwoordelijkheid krijgt voor de eigen administratie.'

Over vertrouwen gesproken: van het horizontaaltoezichtfront hoor je weinig tegenwoordig. Groeit het aantal conve-nanten nog?

'Daar heb ik geen inzicht in. Ik zie het wel werken als een van de middelen om de compliance op een hoger niveau te krijgen. Maar het is niet voor ieder bedrijf geschikt.'

En waarschijnlijk ook niet voor elke ambtenaar?

'Ook niet. Ik kan me heel goed voorstellen dat je zegt 'Ik ben heel erg van controle' en dan overstapt naar een club binnen de Belastingdienst die de slechtwillenden aanpakt. Dat kan.'

Hebben de nieuwe medewerkers meer een horizontale instelling?

'Dat weet ik niet. Ik zie juist ook dat heel veel collega's van vijftig jaar en ouder horizontaal toezicht goed hebben opgepakt. Dus ik zie in principe geen generatieverschil.'

Belastingadvocaten hebben de indruk dat de Belastingdienst er de laatste tijd harder in gaat. Kan die indruk kloppen?

'Ik zie geen verschil met vroeger. Er is altijd een bepaalde groep belastingplichtigen die een hardere aanpak nodig heeft, ook om de goedwillende groep te beschermen. Want alles wat een kwaadwillende belastingplichtige niet betaalt, wordt opgebracht door de overige belastingbetalers.' <<<

Jurisprudentie en wetgeving

Inkomstenbelasting

- Liquide middelen in onderneming advocaat niet blijvend overtollig 21
- Eetcafé geen bron van inkomen door foute locatie en mondjesmaat open zijn 21
- Niet-permanent bewoonde recreatiewoning eigen woning in box I 22
- Zelfstandigenaftrek voor stoffeerder op leeftijd met liefde voor zijn werk 22
- Lening voor eigen woning bij ouders tegen 9% niet zakelijk 22

Loonbelasting

- Uitkering ongevallenverzekering slachtoffer MH17 belast loon 22
- Proceskosten arbeidsconflict geen negatief loon 23

Erf- en schenkbelasting

- Aandelenverkoop ver onder de prijs geen schenking 23

Formeel belastingrecht

- Opvragen bewijs hypotheekverhoging was te laat 23
- Onterecht geclaimde investeringsaftrek niet na te vorderen 24
- Geen kostenvergoeding vanwege bewuste schending hoorplicht 24
- Belastingsschulden relevant voor draagkracht bij boetematiging 24

Inkomstenbelasting

2018/61 Liquide middelen in onderneming advocaat niet blijvend overtollig

Als de liquide middelen van een IB-ondernemer (deels) overtollig zijn, moet dat overtollige deel naar het privévermogen van de ondernemer worden overgebracht. Die komen dan in box 3. Tegelijkertijd maakt dat de basis in de onderneming voor de oudedagsreserve lager. Er is geen vast bedrag aan te geven wanneer sprake is van blijvend overtollig liquide middelen, omdat dit afhankelijk is van de situatie van de onderneming en van de ondernemer. Hof Arnhem-Leeuwarden besliste dat het grootste deel van de liquide middelen die een advocaat binnen zijn onderneming aanhield, niet overtollig was en bestreed daarmee de mening van de inspecteur dat € 50.000 voldoende was.

In het door advocaat en inspecteur ingestelde hoger beroep stelde het hof voorop dat de vraag of een vermogensbestanddeel tot het ondernemings- of privévermogen behoort, afhankelijk is van de wil van de belastingplichtige. Deze keuzevrijheid wordt beperkt door de grenzen der redelijkheid. Die grenzen worden overschreden als een belastingplichtige tot het vermogen van zijn onderneming liquide middelen rekent die duurzaam overtollig zijn en dus in die onderneming geen enkele functie vervullen. Het staat de belastingplichtige vrij om, zolang hij de grenzen van de redelijkheid niet overschrijdt, niet alleen de liquide middelen voor de financiering van lopende bedrijfsuitgaven en te verwachten investeringen tot zijn ondernemingsvermogen te rekenen, maar ook de liquide middelen voor de dekking van risico's, voor de opbouw en instandhouding van reserves of meer in het algemeen, voor de versteviging van de onderneming. Hierbij moet rekening worden gehouden met de aard en omvang van de onderneming.

Het Hof besliste verder dat de door de inspecteur gestelde € 50.000 niet voldoende was als buffer voor de vaste lasten en lopende balansverplichtingen. De advocaat had de grenzen van de redelijkheid niet overschreden door een ruimere buffer te hantieren voor lasten waarmee hij in de toekomst kon worden gecon-

fronteerd. De huisvesting op de korte en wat langere termijn, de continuïteit in de samenwerking met een collega, de bezuinigen in de gefinancierde rechtsbijstand – waaruit 80% van de omzet bestond – en de gezondheidssituatie van de advocaat vormden reële onzekerheden. Het hof besliste dat de inspecteur niet aanneemelijk had gemaakt dat € 338.988 aan liquide middelen duurzaam overtollig was.

■ Hof Arnhem-Leeuwarden 18 september 2018, nr. 17/01144, ECLI:NL:GHARL:2018:8253

2018/62 Eetcafé geen bron van inkomen door foute locatie en mondjesmaat open zijn

De keuze van een ondernemer om zijn onderneming op een bepaalde locatie te vestigen, zal doorgaans voor de inspecteur geen reden zijn om te beslissen dat geen sprake is van een onderneming. Maar in de volgende situatie deed hij dat wel. Een ondernemer exploiteerde vanaf 2011 in een vof met zijn broer een eetcafé. Daarnaast werkte hij in 2012, 2013 en 2014, 20 uur per week elders in loondienst. De vof maakte in genoemde jaren alleen maar verliezen. Bij de aanslagregeling 2014 stelde de inspecteur vervolgens dat het eetcafé geen bron van inkomen was.

Hof Den Haag was het met Rechtbank Den Haag eens dat geen sprake was van een bron van inkomen. Er was wel sprake van deelname aan het economisch verkeer en de man had ook het subjectieve oogmerk gehad om voordeel te behalen, maar hij had niet aanneemelijk gemaakt dat sprake was van een objectieve voordeelsverwachting. Hoewel de man het eetcafé in de loop der jaren fraai had verbouwd, had hij ook toegelicht dat hij zich met zijn beoogde klantenpotentieel op de verkeerde locatie had gevestigd. Toch was hij jarenlang doorgegaan met de verbouwing en had hij grote sommen privégeld in het eetcafé gestoken, terwijl dat in al die jaren maar mondjesmaat open was geweest. De activiteit was daarom geen bron van inkomen.

■ Hof Den Haag 1 augustus 2018, nr. 18/00538, ECLI:NL:GHDHA:2018:1972

2018/63 Niet-permanent bewoonde recreatiewoning eigen woning in box 1

Een eigen woning valt in box 1 als deze de eigenaar – en eventueel zijn huisgenoten – als hoofdverblijf ter beschikking staat. Een recreatiewoning valt doorgaans in box 3, maar kan soms toch als eigen woning in box 1 worden aangemerkt. Dat de woning niet permanent mag worden bewoond, is volgens Hof Den Haag niet van belang. Het besliste dit in een procedure van een man die een woning huurde en samen met zijn echtgenote op dat adres stond ingeschreven in de basisregistratie personen. Daarnaast was het echtpaar in een andere plaats eigenaar van een recreatiewoning dat het niet permanent mocht bewonen. De man gaf in zijn aangifte inkomstenbelasting het eigenwoningforfait van de recreatiewoning aan in box 1 en trok tevens de voor die woning betaalde rente en kosten af. De inspecteur stelde echter dat de eigenwoningregeling niet van toepassing was.

Hof Den Haag oordeelde dat de recreatiewoning de centrale levensplaats van het echtpaar was en daarmee hun hoofdverblijf. De man verbleef gedurende de weekenden (van vrijdagmiddag tot zondagavond, maar vaak ook tot maandag- of dinsdagochtend), de feestdagen, de schoolvakanties en zijn overige vrije dagen (in 2014 in totaal ongeveer 170 dagen/nachten) in de recreatiewoning. Het echtpaar vierde er ook de verjaardagen en ontving er logés en visite. De recreatiewoning was zodoende het middelpunt van de persoonlijke belangen en moest daarom worden aangemerkt als eigen woning in de zin van art. 3.111, lid 1, Wet IB 2001.

■ Hof Den Haag 12 juni 2018, nr. 17/00894, ECLI:NL:GHDHA:2018:1416

2018/64 Zelfstandigenaftrek voor stoffeerder op leeftijd met liefde voor zijn werk

De inspecteur in de volgende zaak maakte aan de hand van de omzet van een stoffeerder op leeftijd een berekening van het aantal gewerkte uren en stelde dat deze daarmee nooit de voor het uren-criterium vereiste 1225 uren kon hebben gehaald. In 2012 had de stoffeerder een omzet inclusief btw behaald van € 13.668, in 2013 van € 11.428 en in 2014 van € 12.150. Maar Hof Arnhem-Leeuwarden vond de berekening van de inspecteur niet juist; een ondernemer hoeft niet de hoofdprijs voor zijn werk te vragen.

Het hof geloofde de bewering van de stoffeerder dat hij ongeveer zes uur per dag bezig was in zijn werkplaats. Ook in de weekenden werkte hij daar regelmatig, en op vakantie ging hij nooit. Zijn uur-tarief (€ 17,50 in 2012, € 14,85 in 2013 en € 11,90 in 2014) was laag ten opzichte van branchegegevens, maar de stoffeerder oefende een heel bewerkelijk ambacht uit en de opdrachten kostten hem veel meer tijd dan vroeger. Verder nam hij de tijd om de opdrachten goed en zorgvuldig uit te voeren en had hij nog steeds veel plezier in zijn werk. Dat zijn inkomsten ten opzichte van de bestede tijd lager waren dan die van een gemiddelde of hedendaagse meubelstoffeerder, nam hij daarbij voor lief.

Het hof oordeelde dat de stoffeerder aannemelijk had gemaakt dat hij minimaal 40 weken per jaar, vijf dagen per week en zes uur per dag, dus 1200 directe uren per kalenderjaar aan zijn onderneming had besteed. Daarnaast had hij klantenbezoeken, moest hij de in-

kopen doen, de werkplaats opruimen en had hij minimaal 25 uren aan acquisitie, onderhoud van materiaal en administratie besteed. Daarmee had hij dus aan het uren-criterium voldaan. Het Hof verklaarde het hoger beroep van de man gegrond.

■ Hof Arnhem-Leeuwarden 4 september 2018, nr. 17/01283, ECLI:NL:GHARL:2018:7861

2018/65 Lening voor eigen woning bij ouders tegen 9% niet zakelijk

Een man had voor de financiering van zijn eigen woning in januari 2015 een annuïteitenlening van € 271.556 afgesloten bij zijn ouders. De lening had een looptijd van 30 jaar en de rente was 9% per jaar, met een rentevaste periode van 15 jaar. Voor de lening had hij geen zekerheid gesteld. De inspecteur stelde dat de rente aftrekbaar was tot een bedrag van 4,5% van de hoofdsom, omdat dit in het jaar 2015 een zakelijk en marktconform percentage was. Het bovenmatige deel van de in aftrek gebrachte rente merkte de inspecteur aan als een schenking aan de ouders. Uit de door de inspecteur overgelegde stukken maakte Rechtbank Den Haag op dat ten tijde van het afsluiten van de lening een rente rond 3% gangbaar was voor een lening met zekerheidsstelling en een rentevaste periode van 15 jaar. Een rente van 9% week daar zeer aanzienlijk vanaf. Wel rechtvaardigde het ontbreken van zekerheid in het algemeen een hoger percentage, omdat de geldverstrekker een hoger risico liep met betrekking tot het nakomen van de betalingsverplichting van de geldlener. Voor het hanteren van het extreem hoge percentage van 9 bestond echter geen rechtvaardiging. Op de vraag waarom was afgezien van het verstrekken van zekerheid lichtte de man ter zitting toe dat zijn vader om inkomentechnische redenen de voorkeur had gegeven aan een hogere rentevergoeding dan aan een zekerheidsstelling. Volgens de rechtbank was er evenwel geen substantieel risico dat de zoon zijn betalingsverplichting niet zou kunnen nakomen. De ouders hadden de lening onder de overeengekomen voorwaarden verstrekt vanwege de familiërelatie met hun zoon. Een rente van 9% was onzakelijk. Voor het bepalen van een gebruikelijk rentepercentage kon worden aangesloten bij dat voor een hypothecaire lening met zekerheid en een rentevaste periode van 15 jaar, dat in 2015 gemiddeld ongeveer 3% bedroeg. Gezien het feit dat de lening niet door zekerheid was gedekt, was een rente van 4,5% volgens de rechtbank redelijk. Maar ook niet meer dan dat.

■ Rechtbank Den Haag 4 september 2018, nr. 18/2578, ECLI:NL:RBDHA:2018:10443

Loonbelasting

2018/66 Uitkering ongevallenverzekering slachtoffer MH17 belast loon

Rechtbank Gelderland heeft beslist dat de vijf erfgenamen van een vrouw die in 2014 bij de MH17-ramp om het leven kwam, inkomstenbelasting moeten betalen over de uitkering van \$ 550.000 uit de wereldwijde reis- en ongevallenverzekering

die de werkgever van het slachtoffer had afgesloten. De inspecteur belastte het aan ieder van de broers en zussen toekomstige deel van de overlijdensuitkering als loon uit vroegere dienstbetrekking. De erfgenamen gingen in beroep.

Vooraf had de rechtbank opgemerkt dat aan deze procedure een uitzonderlijke en zeer tragische gebeurtenis ten grondslag lag. Ze zag onder ogen dat de nabestaanden van de omgekomen zus vragen hadden over de rol van de Nederlandse overheid bij de advisering over de veiligheid van de vliegrouwe en dat het voor hen moeilijk was om dat volledig gescheiden te zien van de rol van de Nederlandse overheid die de belastingwet toepast. Bij het opstellen en toepassen van een belastingwet wordt echter geen rekening gehouden met de omstandigheden die tot een bepaald belastbaar feit leiden. Dat betekent dat belastingheffing soms kan samenvallen met een groot persoonlijk verdriet. Voor de bestuursrechter of de Belastingdienst kan dat echter geen reden zijn om de belastingwet niet toe te passen. Dat kan alleen eventueel de minister van Financiën op grond van de hardheidsclausule.

De rechtbank oordeelde dat de reisverzekering, inclusief overlijdensrisicoverzekering, deel uitmaakte van de arbeidsvoorwaarden van het slachtoffer. De reisverzekering was door de werkgever ten behoeve van de vrouw afgesloten en dit was gebeurd ter uitvoering van een bepaling in haar arbeidscontract. De rechtbank verwierp de stelling van de erfgenamen dat het naar Nederlandse maatstaven ongebruikelijk zou zijn dat in een reisverzekering ook een overlijdensrisicoverzekering was opgenomen. Dat geldt wellicht voor een particuliere reisverzekering, maar in dit geval was sprake van een zakelijke reisverzekering. Als reizen onderdeel is van het dienstverband, dan is een uitgebreide reisverzekering juist aan te merken als goed werkgeverschap. De premies voor de reisverzekering waren niet door de inhoudingsplichtige werkgever tot het loon gerekend. Daarom waren de polisuitkeringen, gelet op de omkeerregel, belast, omdat ze voortvloeiden uit de dienstbetrekking.

■ *Rechtbank Gelderland 9 oktober 2018, nr. 17/3389, ECLI:NL:RBGEL:2018:4319*

2018/67 Proceskosten arbeidsconflict geen negatief loon

Een vrouw was al 15 jaar directrice van een instelling toen haar dienstbetrekking begin 2013 in verband met een arbeidsconflict werd beëindigd. De instelling had de vrouw op non-actief gesteld omdat ze voor € 366.109 aan privé-uitgaven had gedaan van de zakelijke bankrekening van de instelling. Om een einde te maken aan hun geschil sloten beide partijen op 16 februari 2013 een vaststellingsovereenkomst en spraken af dat de vrouw € 150.000 aan de instelling zou betalen. In haar aangifte inkomstenbelasting 2012 claimde de vrouw bij haar resultaat uit overige werkzaamheden aftrek van € 17.352 aan advocaatkosten. En in haar aangifte over 2013 bracht ze nog eens € 153.042 in aftrek. De inspecteur weigerde echter de aftrek.

Volgens Rechtbank Gelderland is het niet mogelijk om kosten van procedures tegen de werkgever in verband met een arbeidsconflict in aftrek te brengen. De Hoge Raad had op 15 maart 2013 (ECLI:NL:HR:2013:BX9906) beslist dat een terugbetaling aan de werkgever alleen negatief loon is indien en voor zover de positieve inkomsten in de belastingheffing zijn betrokken. Dit was hier niet het geval; in de vaststellingsovereenkomst was geen verband ge-

legd met de terugbetaling van salaris. Verder was het betaalde bedrag niet in de belastingheffing betrokken. De rechtbank verklaarde het beroep van de vrouw ongegrond.

■ *Rechtbank Gelderland 21 september 2018, nr. 17/522, ECLI:NL:RBGEL:2018:4054*

Erf- en schenkbelasting

2018/68 Aandelenverkoop ver onder de prijs geen schenking

Van een schenking is sprake als de ene partij (schenker) ten koste van het eigen vermogen de andere partij (begiftigde) verrijkt, waarbij degene die verarmt de verrijking van de ander ook heeft gewild. Er moet dus ook sprake zijn van vrijgevigheid. Dat een koper wellicht een goede koop heeft gedaan, betekent nog niet dat sprake is van een schenking. In de volgende zaak was een echtpaar in 2005 na een huwelijk in gemeenschap van goederen van 38 jaar gescheiden. In die gemeenschap hadden zich onder meer certificaten van aandelen in een bv bevonden. Daarvan werd 52% toebedeeld aan de man en 48% aan de vrouw, waardoor de man voor € 1,8 mln was overbedeeld. Ze troffen een regeling voor de betaling van de overbedeling, maar de man kwam zijn verplichtingen niet na. De vrouw kwam daardoor in financiële problemen en bood haar aandelen aan haar ex-man te koop aan. Die bood daarvoor € 1 mln. Omdat de waarde van haar aandelen op dat moment ruim € 6 mln bedroeg, raadde haar advocaat de verkoop af. Desondanks accepteerde ze het bod. De inspecteur stelde daarop dat de man een schenking van bijna 6 mln had ontvangen en legde in 2012 een dienovereenkomstige aanslag schenkbelasting op. De man ging in beroep en stelde dat hij en zijn ex-echtgenote als onafhankelijke partijen hadden gehandeld. Rechtbank Gelderland besliste dat, los van het antwoord op de vraag of de vrouw zich bewust was geweest van een mogelijk verschil tussen de waarde van de aandelen en de prijs waartegen zij die had verkocht, de inspecteur niet aannemelijk had gemaakt dat de vrouw de wil had om haar ex-echtgenoot te bevoordelen. De wil tot bevoordelen moet zelfstandig worden beoordeeld en daarvoor is onvoldoende dat de vrouw de bevoordeling van haar ex voor lief had genomen. Ze had in geldnood gezeten en wilde door de verkoop van de aandelen snel aan geld komen; kennelijk wilde ze liever op korte termijn geld dan een mogelijk hogere opbrengst op langere termijn. In zoverre had ze uit eigenbelang gehandeld. De rechtbank besliste dat de aanslag schenkbelasting ten onrechte aan de man was opgelegd.

■ *Rechtbank Gelderland 18 september 2018, nr. 17/983, ECLI:NL:RBGEL:2018:4002*

Formeel belastingrecht

2018/69 Opvragen bewijs hypotheekverhoging was te laat

Als de inspecteur constateert dat een hypotheek voor de eigen woning is verhoogd en ook die verhoging wordt toegerekend aan de eigen woning, moet hij niet te lang wachten met het opvragen van het bewijs van de verbetering of het onderhoud. Wacht hij te lang,

dan loopt hij het risico dat de verhoging in een volgend jaar een voldongen feit is en dat hij niet meer kan stellen dat de hypotheekverhoging niet voor de eigen woning is aangegaan. Een inspecteur stelde begin 2013 vragen aan een echtpaar over de hoogte van hun hypotheekschuld voor de eigen woning. Ultimo 2006 bedroeg die schuld € 374.500 en ultimo 2007 € 463.320. Inmiddels was de schuld verder opgelopen tot € 540.000 en wilde de inspecteur nu wel eens weten waar de verhoging aan was besteed. Het echtpaar liet weten dat de hypotheek in 2007 en 2008 was verhoogd voor een verbouwing, maar dat het de nota's niet meer had. Daarop corrigeerde de inspecteur de aangiften inkomstenbelasting voor 2010, 2011 en 2012.

Hof Den Bosch stelde vast dat de inspecteur de aangiften inkomstenbelasting over 2007 tot en met 2009, dus de jaren na de verhoging van de hypothecaire schuld, had geaccepteerd zonder die aangiften te corrigeren. Ook over de jaren 2013, 2014 en 2015 waren de aangiften op basis van een hypotheekschuld van € 468.000 afgehandeld, dus inclusief de verhoging in 2007. Door pas zes jaar na de verhoging om schriftelijke bescheiden van de verbouwkosten te vragen, nadat hij de aangiften van voorgaande jaren al had geaccepteerd, had hij volgens het hof zijn rechten op navordering verspeeld. Het verklaarde het hoger beroep van het echtpaar gegrond. Tegen deze uitspraak is nog wel cassatie ingesteld.

■ Hof Den Bosch 8 juni 2018, nr. 16/03859, ECLI:NL:GHSHE:2018:2463

2018,70 Onterecht geclaimde investeringsaftrek niet na te vorderen

Een agrariër ging op 21 december 2011 investeringsverplichtingen aan voor een varkensstal. Hij meldde de investering van € 555.130 op 20 maart 2012 bij het Bureau Investeringsregelingen willekeurige afschrijvingen van de Belastingdienst Breda (Bureau IRWA) voor het verkrijgen van goedkeuring voor het toepassen van de milieu-investeringsaftrek (MIA). Het Bureau IRWA meldde hem per brief van 22 maart 2012 dat het meldingsformulier te laat was binnengekomen en stuurde die brief ook naar de Belastingdienst in Rotterdam. De brief werd in twee systemen van de Belastingdienst opgenomen: in het Aanslagen Belasting Systeem (ABS) en in het Integraal Klant Beeld (IKB). Ondanks de te late melding claimde de agrariër in zijn aangifte inkomstenbelasting 2012 een investeringsaftrek van € 99.003. Een vaktechnisch adviseur inkomensheffingen en tevens landbouw- en vastgoed specialist selecteerde als aangifteselecteur de aangifte voor automatische afdoening, waarna de aanslag in oktober 2014 volgens de aangifte werd opgelegd. Toen de inspecteur de fout opmerkte, legde hij een navorderingsaanslag over 2012 op. De agrariër ging in beroep.

Hof Den Haag besliste dat de inspecteur niet op grond van art. 16, lid 2, onderdeel c AWR kon navorderen. De kenbaarheid voor de agrariër van de fout die bij de aanslagregeling was gemaakt, speelde geen rol bij de beoordeling of sprake was van een verwijtbaar onjuist inzicht van de inspecteur. De aangifteselecteur had geen kennis genomen van de feiten die uit het dossier van de agrariër bleken en daardoor was de vraag of de aangifte al dan niet nader moest worden beoordeeld, onjuist beantwoord. In het dossier zat immers de brief van Bureau IRWA, op basis waarvan het voor de selecteur direct duidelijk zou zijn geweest dat de aangifte niet automatisch moest worden afgedaan.

Daar kwam bij dat de selecteur een zeer gekwalificeerde werknemer van de Belastingdienst was. De stelling van de inspecteur dat de aangifte een verzorgde indruk maakte en op zichzelf geen aanwijzingen bevatte dat deze onjuist was, was onvoldoende om alleen op grond daarvan voorbij te gaan aan het feit dat de selecteur alle informatie had die voor een juiste selectie van de aangifte nodig was; daarbij was hij ook nog eens ervaren met aangiften op het gebied van de landbouw. Als de selecteur met een normale zorgvuldigheid kennis had genomen van de inhoud van de aangifte en het dossier, had hij aan de juistheid van de aangifte moeten twijfelen. De primitieve aanslag was volgens het hof dus onjuist vastgesteld als gevolg van een verwijtbaar onjuist inzicht van de inspecteur in de feiten of het recht. De rechtbank had de navorderingsaanslag terecht vernietigd.

■ Hof Den Haag 3 juli 2018, nr. 17/00904, ECLI:NL:GHDHA:2018:1657

2018/71 Geen kostenvergoeding vanwege bewuste schending hoorplicht

Een gemachtigde maakte namens zijn cliënt bezwaar tegen een naheffingsaanslag parkeerbelasting. Hij verzocht om een termijn voor het aanvullen van het bezwaar en wilde telefonisch worden gehoord. De gemeente Den Haag gaf hem een termijn van vier weken, maar de gemachtigde motiveerde het bezwaar niet. Op 22 augustus 2017 vroeg de gemeente nogmaals om de nadere motivering en kondigde een telefonische hoorzitting aan op 7 september 2017. De gemeente ontving echter geen reactie en kreeg op 7 september 2017 ook geen telefonisch contact met de gemachtigde, ondanks meerdere pogingen. Ook op het terugbelverzoek reageerde de gemachtigde niet, waarna de gemeente het bezwaar ongegrond verklaarde.

De gemachtigde ging in beroep, maar ving bot. Hof Den Haag vond de stelling van de gemachtigde niet geloofwaardig, mede gelet op de bijzondere manier waarop hij in de procedure opereerde. Volgens het hof stuurde de gemachtigde van meet af aan op een beslissing van de gemeente die bij de rechtbank op formele gronden, namelijk vanwege schending van de hoorplicht, zou worden vernietigd. Uit alles bleek dat de gemachtigde (een beroepsgemachtigde) alleen had willen bereiken dat de zaak werd teruggewezen en de gemeente de proceskosten moest vergoeden. Voor de inhoudelijke kant van de zaak, waar het ging om de feitelijke parkeeromstandigheden, had de gemachtigde niet of nauwelijks aandacht gehad. Het hof besliste dat de hoorplicht niet was geschonden en dat de naheffingsaanslag terecht was opgelegd.

■ Hof Den Haag 29 juni 2018, nr. 18/00512, ECLI:NL:GHDHA:2018:2053

2018/72 Belastingsschulden relevant voor draagkracht bij boetematiging

Bij een controle bij een bv bleek dat facturen later werden geboekt dan het moment waarop ze waren uitgereikt, waardoor btw werd verschoven naar een later tijdvak. De bv stelde dat ze dit deed om de btw later te kunnen betalen. Op jaarbasis bezien was wel het juiste bedrag aan btw betaald. De inspecteur legde voor het bedrag van de verschoven btw een naheffingsaanslag op met een vergrijp-



boete van 30%, omdat sprake was van (voorwaardelijk) opzet. De bv ging in beroep, waarna Hof Den Bosch een boete van minstens 30% passend en geboden vond.

In cassatie stelde de Hoge Raad voorop dat de beoordeling of een boete passend en geboden is, is voorbehouden aan de feitenrechter. De weging van de verschillende in aanmerking genomen omstandigheden hoeft niet te worden gemotiveerd. In dit geval had het hof zijn beslissing over de strafmaat onder meer gemotiveerd door te verwijzen naar de in zijn uitspraak vermelde strafverzwarende omstandigheden. Dit vond de Hoge Raad juist en ook voldoende gemotiveerd. Het hof had alle aangevoerde omstandigheden voor strafvermindering verworpen.

De Hoge Raad vond wel dat het hof ten onrechte geen rekening had gehouden met het argument van de bv dat haar belasting-schulden ruim € 100.000 bedroegen. De financiële positie van de bv werd ook bepaald door haar verplichting om belasting-schulden te betalen. Bij het bepalen van de proportionaliteit van de boete moest hier rekening mee worden gehouden. Het hof had echter beslist dat belasting-schulden nooit een matigende rol konden spelen bij de beoordeling van de hoogte van een opgelegde boete, en dat was volgens de Hoge Raad onjuist. Het beroep in cassatie van de bv werd gegrond verklaard.

■ Hoge Raad 12 oktober 2018, nr. 17/05547, ECLI:NL:HR:2018:1895

Wetgeving

De stand van zaken

Per 6 november 2018

■ Wetsvoorstel + MvT TK

■ Verslag TK

■ Nota n.a.v. verslag TK

■ Eindverslag TK

■ Aangenomen TK

■ Wetsvoorstel EK

■ Voorlopig verslag EK

■ Memorie van Antwoord EK

■ Eindverslag EK

■ Aangenomen EK

■ Staatsblad

■ Datum inwerkingtreding

Wbm i.v.m. beperking emissies kolencentrales 31 362

Bij KB

Wet fiscale maatregelen rijksmonumenten en scholing 34 556

1-1-2019

Multilateraal Verdrag voor aanpassing van belastingverdragen 34 853 (R2096)

Dag na datum uitgifte Stb

Wet spoedreparatie fiscale eenheid 34 959

Dag na datum uitgifte Stb

Belastingplan 2019 35 026

1-1-2019

Overige fiscale maatregelen 2019 35 027

1-1-2019

Wet bronbelasting 2020 35028

1-1-2019

Fiscale vergroeningsmaatregelen 2019 35 029

1-1-2019

Wet implementatie eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking 35 030

1-1-2019

Wet aanpassing kansspelbelasting voor sportwedenschappen 35 031

Bij KB

Wet implementatie art. 1 richtlijn elektronische handel 35 032

1-1-2019

Wet modernisering kleineondernemersregeling 35 033

1-1-2020

Pakket Belastingplan: opmerkelijke keuzes voor particulier en mkb

Op Prinsjesdag 2018 werd het pakket Belastingplan 2019, bestaande uit maar liefst zeven fiscale wetsvoorstellen, gelanceerd. Het is de bedoeling dat al die wetsvoorstellen, samen met het eveneens op Prinsjesdag ingediende wetsvoorstel Wet implementatie eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD I), nog vóór 1 januari 2019 door de Tweede en Eerste Kamer worden 'gejast'. Dat daarmee de kwaliteit van de wetgeving in gevaar kan komen, lijkt ons evident. Ook de Raad van State heeft het kabinet daar in ferme bewoordingen op gewezen.

**Peter Goossens,
Adjay Pahladsingh
en Peter Furer**
*Drs. P.N.M. Goossens
RB, mr. A.T. Pahladsingh
RB en mr. P.H.J.
Furer RB zijn werkzaam
bij Bureau Vaktechniek van het
Register Belasting-
adviseurs*

Inmiddels, we schrijven 9 november 2018, zijn we weer een aantal weken verder en is het wetgevingsproces in volle gang. De budgettaire ruimte die is ontstaan door het terugdraaien van de eerder voorgestelde afschaffing van de dividendbelasting wordt gebruikt voor een tiental maatregelen ter verdere verbetering van het vestigingsklimaat.¹ Daarbij is gelukkig meer dan in de oorspronkelijke plannen oog voor het mkb. Zo worden de tarieven van de vennootschapsbelasting verder verlaagd, zonder dat dit (vooralsnog) verdere gevolgen heeft voor de al eerder voorgestelde verhoging van het ab-tarief. Daarnaast wordt overgangsrecht voorgesteld in het kader van de 30%-regeling – waarover verderop meer – en de verdere afschrijvingsbeperking in de vennootschapsbelasting voor gebouwen in eigen gebruik. Maar ook wordt voorgesteld de terugwerkende kracht van de voorgestelde spoedreparatie fiscale eenheid te beperken tot 1 januari 2018.

Andere met het oog op het vestigingsklimaat aangekondigde maatregelen zijn een structurele verlaging van werkgeverslasten op arbeid vanaf 2021 met 200 miljoen, een intensivering van de S&O-afdrachtvermindering vanaf 2020 en een dekking van de lager geraamde opbrengst ter zake van de aangekondigde invoering van de CO₂-minimumprijs voor elektriciteitsopwekking. Tot slot wordt voorgesteld om de aangekondigde rekening-courantmaatregel te verzachten door niet alleen de bestaande, maar alle eigenwoningschulden te ontzien. De in de brief genoemde tiende maatregel, waardoor fbi's toch direct mogen blijven beleggen in vastgoed, lijkt ons

niet meer dan vanzelfsprekend, nu de reden van de eerder voorgestelde aanpassing – de afschaffing van de dividendbelasting – is komen te vervallen.

Het is niet mogelijk om op alle gelanceerde plannen inhoudelijk in te gaan in dit artikel en het is ook niet onze bedoeling u te voorzien van een droge opsomming van de vele voorgestelde maatregelen. We hebben ons dan ook beperkt tot een viertal voor de mkb-praktijk belangrijke wijzigingen. Daarnaast ontkomen we er natuurlijk niet aan om ook aandacht te schenken aan de voorgenomen rekening-courantmaatregel, die nog wel in een wetsvoorstel moet worden verwoord. Dat betekent dat een aantal andere belangrijke voorstellen niet nader worden belicht. Daarbij kunt u denken aan:

- de invoering van de sociale vlaktax, waardoor vanaf 2021 nog maar twee tarieven gelden, een laag tarief van 37,05% en een hoog tarief van 49,5%;
- de verhoging van het lage btw-tarief van 6 naar 9%;
- de verlaging van de Vpb-tarieven en de verhoging van het ab-tarief;
- verschillende voorgestelde wijzigingen met het oog op inkomensbeleid;
- verlaging van de energie-investeringsaftrek van 54,5 naar 45%;
- de forfaitaire bijtelling voor de fiets van de zaak vanaf 2020 van 7% van de consumentenadviesprijs;
- de beperking van de carryforwardtermijn voor verliezen in de vennootschapsbelasting en voor aanmerkelijkbelangverliezen van negen naar zes jaar;
- de wijzigingen in de sfeer van de btw-sportvrijstelling;

- de nieuwe btw-regels voor de elektronische handel;
- de invorderingsvoorstellen ter bestrijding van verhaalsconstructies.

Tariefmaatregelen grondslagverminderende posten

Het kabinet zet in op een verlaging van de belasting op inkomen. Daarvoor moeten natuurlijk wel middelen worden vrijgemaakt. Dat is ook de reden waarom met ingang van 1 januari 2020 niet alleen het maximale tarief waartegen aftrekbare kosten voor de eigen woning in aanmerking worden genomen, versneld wordt afgebouwd, maar dat dit ook gaat gelden voor:

- de ondernemersaftrek;
- de MKB-winstvrijstelling, mits het gezamenlijke bedrag van de met de ondernemersaftrek verminderde winst positief is;
- de terbeschikkingstellingsvrijstelling, mits het gezamenlijke bedrag van het resultaat uit werkzaamheden positief is; en
- de persoonsgebonden aftrek.

Door de versnelde afbouw wordt, zoals ook blijkt uit tabel 1, in 2023 het beoogde aftrektarief van 37,05% bereikt.

De tariefmaatregel geldt alleen voor belastingplichtigen die, wanneer geen rekening zou worden gehouden met de hiervoor genoemde posten, een belastbaar inkomen uit werk en woning hebben of zouden hebben dat wordt belast in de hoogste schijf (in 2020 een inkomen van meer dan € 68.507).

Dat er eerder bij de eerdere invoering van de afbouw per 1 januari 2014 bij kopers en bezitters van een eigen woning een vertrouwen is gewekt dat de afbouw tot 2042 jaarlijks met een half procentpuntje zou plaatsvinden, neemt het kabinet voor lief. Dat laatste geldt ook voor het feit dat vooral zelfstandige ondernemers met een belastbaar inkomen van meer dan € 68.507 onevenredig worden getroffen en daardoor niet delen in de lastenverlichting die het kabinet voorstaat.

En wat te denken van de mogelijkheid dat alimentatie bij de alimentatieplichtige tegen een tarief van 37,05% in aftrek is, terwijl deze bij de alimentatiegerechtigde wordt belast tegen 49,5%? Maar ja, volgens de staatssecretaris is het thans juist meer regel dan uitzondering dat de aftrek tegen een hoger tarief plaatsvindt, dan waartegen de alimentatie wordt belast. Daarbij geeft hij ook nog aan dat in 2016 bij slechts 4% van de alimentatiegerechtigden ongeveer 7% belast was tegen het hoogste tarief. Volgens hem heeft de tariefmaatregel dan ook tot gevolg dat heffing over en aftrek van alimentatie juist vaker tegen hetzelfde tarief zullen plaatsvinden. Natuurlijk betekent een en ander wel dat mogelijk de eerder vastgestelde partneralimentatie moet worden herzien. Maar dat zullen de exen in onderling overleg, via een mediator of advocaat, óf via de rechter moeten uitvechten, waarbij vanzelfsprekend alle (gewijzigde) omstandigheden zullen moeten worden betrokken.

Tabel 1. Beperking aftrektarief 2019 tot en met 2023

	2019	2020	2021	2022	2023
maximale tarief aftrekbare kosten eigen woning	49,0%	46,0%	43,0%	40,0%	37,05%
maximale tarief andere grondslagverminderende posten	51,75%	46,0%	43,0%	40,0%	37,05%

Verkorten maximale looptijd 30%-regeling

Al langer werd gezinspeeld op een verkorting van de maximale looptijd van de 30%-regeling voor inkomende werknemers. Voorafgaand aan Prinsjesdag 2018 werd al veel kritiek geuit op dit voornemen, maar op Prinsjesdag 2018 was het dan toch echt zover, een concreet plan om de looptijd te verkorten van acht naar vijf jaar. Een rigoureuus voorstel met grote consequenties. Met name voor werknemers en specifiek voor het mkb. Het grootbedrijf heeft immers meer mogelijkheden om te sturen op arbeidsmobiliteit.

Het kabinet wilde deze maatregel laten gelden voor alle situaties en niet voorzien in een overgangsregeling voor bestaande gevallen, waardoor voor een aantal werknemers de 30%-regeling per 1 januari 2019 zou eindigen. Volgens het kabinet was het formeel toegestaan om ook de huidige gevallen te treffen door de nieuwe regels. Toegestaan of niet, dergelijk handelen is in ieder geval niet erg fraai. Met name beginselen als het beginsel van rechtszekerheid en het vertrouwensbeginsel lijken hier toch met voeten te worden getreden. Daar komt bij dat het invoeren van een dergelijke maatregel, zonder te voorzien in overgangsrecht, de betrouwbaarheid van de Nederlandse overheid niet ten goede komt. De rigide houding die achter dit plan lag, bleek ook wel uit het feit dat nauwelijks rekening werd gehouden met de grote gevolgen – lees: nadelen – van de verkorting voor individuele werknemers, namelijk een verslechtering van 37,5% (verkorting van drie van de acht jaar).

Vooral zelfstandige ondernemers met een belastbaar inkomen van meer dan € 68.507 worden onevenredig getroffen

Bij het doornemen van het voorstel en de toelichting van de staatssecretaris van Financiën daarop, kwam één belangrijke gedachte op, namelijk wat ook alweer de doelstelling van de 30%-regeling was. Die doelstelling was om specifieke deskundigen waaraan in Nederland een tekort is, aan te trekken. Duidelijk mag zijn dat het voor zulke deskundigen met name interessant is als zij gedurende een langere tijd gebruik kunnen maken van een fiscale regeling. Door de termijn te verkorten, wordt het minder interessant voor hen om naar Nederland te komen en uiteindelijk hier ook te blijven. Door dit plan



De verschillende oproepen ten spijt wordt de maximale looptijd van de 30%-regeling toch verkort naar vijf jaar, al komt er wel een overgangsregeling

wordt genoemde doelstelling dan ook direct ondermijnd. Behoud van de werknemers moet naar de mening van het RB zo veel mogelijk worden nagestreefd, omdat daarmee na afloop van de 30%-regeling ook (extra) belastinginkomsten kunnen worden gegenereerd. Volgens het RB zou het behouden van een langere maximumperiode dan de vijf jaar die de meeste landen hanteren, juist een aanzuigende werking hebben op kennismigranten. Dat zou de bestrijding van schaarste aan het juiste personeel ten goede komen.

De verschillende oproepen ten spijt wordt de maximale looptijd toch verkort naar vijf jaar. Gematigd positief zijn wij wel over de nota van wijziging die een overgangsregeling voor bestaande situaties introduceert. Positief omdat deze bestaande situaties ontziet, maar slechts 'gematigd' omdat de oorspronkelijke looptijd toch wordt beperkt tot uiterlijk 31 december 2020. Het is in ieder geval beter dan wat op Prinsjesdag was voorgesteld.

Kleineondernemersregeling gaat vervallen

Op grond van het wetsvoorstel Wet Modernisering Kleineondernemersregeling vervalt de kleineondernemersregeling (KOR) per 1 januari 2020 en wordt ze vervangen door een omzetgerelateerde vrijstellingsregeling (OVOB). Anders dan de KOR mag de OVOB alleen na een melding worden toegepast. De ondernemer moet die melding uiterlijk vier weken doen voorafgaand aan het aangiftetijdvak waarin hij de OVOB – ook wel 'nieuwe KOR' genoemd – wil toepassen. De inspecteur beslist middels voor bezwaar vatbare beschikking op het verzoek om toepassing van de OVOB. Als de melding wordt gevolgd, hoeft de ondernemer geen omzetbelasting in rekening te brengen over de behaalde omzet voor zover deze daadwerkelijk minder bedraagt dan € 20.000 op jaarbasis. Uiteraard kan de ondernemer dan ook geen voorbelasting verrekenen.

Op het moment dat in enig kalenderjaar de omzetgrens wordt overschreden, zal de ondernemer direct weer met omzetbelasting moeten gaan factureren en moet hij weer volledig voldoen aan de administratieplicht. De ondernemer is dan ook verplicht een verzoek te doen tot uitreiking van aangiften omzetbelasting. De OVOB werkt dus feitelijk als een vrijstelling voor de omzetbelasting. Dat betekent ook dat herziening van voorbelasting noodzakelijk is als de omzetgrens wordt overschreden of als een ondernemer op verzoek de OVOB voor het eerst gaat toepassen. In het wetsvoorstel is opgenomen

dat herziening van voorbelasting tot € 500 niet hoeft te worden gecorrigeerd. Van belang is verder dat een ondernemer voor ten minste drie jaar een keuze maakt voor toepassing van de OVOB, tenzij natuurlijk de omzetgrens wordt overschreden.

Let op: de melding voor de toepassing van de OVOB met ingang van 1 januari 2020 kan al vanaf 1 juni 2019 worden gedaan. Uiterste datum voor die melding is 20 november 2019.

Beperkte wijziging in regeling belastingrente

In het Belastingplan wordt een tweetal wijzigingen doorgevoerd ten aanzien van de periode waarover belastingrente wordt berekend. Met ingang van 1 januari 2019 wordt bij een tijdig ingediende aangifte inkomstenbelasting of erfbelasting geen belastingrente meer in rekening gebracht. De huidige regeling leidt namelijk toch tot berekening van belastingrente als een aangifte inkomstenbelasting na 1 april, maar tijdig (voor 1 mei) wordt ingediend. Het berekenen van belastingrente blijft nu immers alleen achterwege als de aangifte inkomstenbelasting voor 1 april wordt ingediend.

Eenzelfde situatie bestaat op dit moment ook bij aangiften erfbelasting. Op basis van de belastingrenteregeling wordt nu rente berekend over een aanslag erfbelasting als deze wordt opgelegd acht maanden na het overlijden. De aangiftetermijn is echter ook acht maanden, zodat bij een laat, maar niettemin tijdig ingediende aangifte toch belastingrente zal worden berekend.

De voorgestelde wijzigingen leiden er toe dat in alle gevallen bij tijdig ingediende aangiften geen rente meer wordt berekend. De wijzigingen gelden voor aangiften inkomstenbelasting over het jaar 2018 en aangiften erfbelasting ter zake van overlijdens na 1 januari 2019. Bij de erfbelasting geldt dat voor oudere jaren ook geen belastingrente wordt berekend in verband met de automatiseringsproblemen bij de Belastingdienst. Een oproep om het voorstel ook voor de vennootschapsbelasting te laten gelden, wordt (vooralsnog) niet opgevolgd vanwege het budgettaire belang van € 12 miljoen. Tot slot wil de staatssecretaris ook niet tornen aan de minimale rentepercentages van 8% voor de vennootschapsbelasting en 4% voor andere belastingmiddelen.

Rekening-courantmaatregel: waar gaat dat heen?

Met de verschillende ingediende wetsvoorstellen zijn we er nog niet. Om een gat in de begroting te dichten zullen dga's, als het aan minister en staatssecretaris ligt, vanaf 2022 worden geconfronteerd met de zogenoemde rekening-courantmaatregel. De bewindslieden hebben die maatregel kort toegelicht in de Kamerbrief van 18 september. Weliswaar is het nog een plan dat moet worden uitgewerkt in een wetsvoorstel, maar het voorspelt niet veel goeds voor het mkb. Dga's die geld lenen bij hun bedrijf, moeten immers inkomstenbelasting gaan betalen wanneer het totaalbedrag aan leningen boven de € 500.000 uitstijgt. Het meerdere wordt als inkomen

uit aanmerkelijk belang in box 2 belast. Het aanmerkelijkbelangtarief bedraagt nu nog 25%, maar zal als het aan het kabinet ligt, in 2020 worden verhoogd naar 26,25% en in 2021 naar 26,9%.

De maatregel, die in 2022 moet ingaan, treft blijkbaar zo'n 23.000 dga's – 10% van de lenende ab-houders, met een gezamenlijke schuld bij hun vennootschappen van ruim € 30 miljard – en zal de schatkist zo'n € 4,5 miljard aan inkomstenbelasting opleveren. Het ministerie verwacht daarvan in 2019 al € 1,8 miljard te kunnen toucheren, omdat het denkt dat veel dga's dan hun schuld al, vooruitlopend op de verhoging van het ab-tarief, zullen aflossen.

De staatssecretaris heeft inmiddels laten weten dat zowel bestaande als nieuwe eigenwoningsschulden aan de eigen vennootschap niet meetellen en dat voor partners een gezamenlijke drempel van € 500.000 geldt. Maar er blijven nog genoeg vragen over. Wij vinden het in ieder geval vreemd dat door deze maatregel een verder in het algemeen juridisch volstrekt correcte lening fiscaal als inkomen uit aanmerkelijk belang wordt gezien. Het is natuurlijk afwachten hoe het wetsvoorstel en vervolgens de wet zal gaan luiden, maar het zal duidelijk zijn dat het mkb zwaar zal worden getroffen. Hierover is dan ook nog lang niet het laatste woord gezegd.

Ten slotte

Het was een uitzonderlijk warme herfst, die voor politiek Den Haag door de hele dividenddiscussie bij tijd en wijle zelfs heet en stormachtig was. Uiteindelijk heeft die discussie geleid tot het intrekken van het voorstel tot afschaffing van de dividendbelasting. Buiten dat is er nog een groot aantal voorgestelde wijzigingen gebleven, waarbij wij het toejuichen dat bij de nieuwe maatregelen ter verbetering van het vestigingsklimaat ook oog is voor het mkb. Neemt niet weg dat het teleurstellend is dat met name zelfstandige ondernemers met een inkomen van meer dan € 68.507 niet of nauwelijks kunnen genieten van 'al het zoets'. Neemt evenmin weg dat wij het betreuren dat voor belangrijke beginselen als goedkoopmansgebruik en totaalwinstbeginsel bij de totstandkoming van nieuwe wetgeving kennelijk geen oog is. Denk aan de beperking van de carry forward termijn in de Vpb en box 2 en de verdere beperking van de afschrijvingsbeperking voor vastgoed in de Vpb. Vooralsnog is het afwachten hoe de aangekondigde rekening-courantmaatregel er exact uit zal komen te zien. De staatssecretaris verwacht het wetsvoorstel, na een voorafgaande internetconsultatie, in het voorjaar van 2019 te kunnen indienen. Zoals gezegd is het in ieder geval duidelijk dat het mkb door de maatregel zal worden getroffen en is het laatste woord hierover, zeker wat ons betreft, nog niet gezegd. <<<

Noot

- 1 Brief van 15 oktober 2018, Tweede Kamer, vergaderjaar 2018-2019, 35 000, nr. 72.

Brexit: prepare for the worst, hope for the best

Bij het afsluiten van dit artikel – 14 november 2018 – was bekend dat er een deal was gesloten tussen het Verenigd Koninkrijk en de EU. Of die deal ook politiek gezien haalbaar is, was nog niet duidelijk. Ook over de details van de deal tasten we nog in het duister. Zo wordt geschreven dat de Britten langer in de douane-unie kunnen blijven, maar wat betekent dat nu in de praktijk? Kortom, we weten nog steeds niet hoe de deal tussen de VK en de EU er precies uit komt te zien. Maar ondanks alle onzekerheid en het feit dat niet alle details bekend zijn, kan het bedrijfsleven wel al aan de slag en ook al een groot aantal maatregelen nemen.



Bart Boersma
Mr. ing. B.J.B.
Boersma RB is
advocaat en
directeur van
Customs
Knowledge te
Heerenveen

Hoewel het natuurlijk goed is om te weten welk scenario straks precies van toepassing zal zijn, heeft een Brexit in ieder geval tot gevolg dat het Verenigd Koninkrijk uiteindelijk ook niet meer zal deelnemen aan een douane-unie. Dat betekent dat daar waar goederen nu zonder enige administratieve handeling van Nederland naar het VK kunnen worden gebracht, na de Brexit douaneformaliteiten moeten worden verricht. Ook zullen diverse verplichtingen ontstaan, zoals veterinaire formaliteiten bij vee en vlees of fytosanitaire formaliteiten bij groenten, fruit en bloemen. En afhankelijk van het scenario zal dan blijken of naast het verrichten van douaneformaliteiten, ook douanerechten of andere invoerbelastingen van toepassing worden.

Het moge duidelijk zijn: ongeacht welk scenario het gaat worden, als de Brexit vat heeft op een onderneming, is het de hoogste tijd om aan de slag te gaan. Advies, en dus kennis, van de RB-adviseur over de Brexit is hierbij haast onontbeerlijk. Als RB-adviseur weet u immers de weg en kunt u de helpende hand bieden. Hierna volgt een 12-stappenplan dat u als RB-adviseur kunt volgen of toepassen.

1. Heeft de Brexit daadwerkelijk effect?

De eerste belangrijke stap is om te inventariseren of de handel van de onderneming wordt geëffectueerd. Oftewel: drijft de onderneming handel met het VK? Het gaat daarbij niet alleen om zendingen die aan het VK worden geleverd, maar ook aan leveringen vanuit het VK. Het is

ook van belang te weten om wat voor soort goederen het gaat. Voor accijnsgoederen gelden bijvoorbeeld afwijkende afspraken en voor bepaalde goederen staat nu al vast dat er geen rechten zullen worden geheven.

Stel in deze stap ook vast of het effect voldoende is om er terdege rekening mee te willen houden. Immers, als de Brexit slechts invloed heeft op een bijzonder klein deel van de omzet, en de afzet of aankoop ook eenvoudig op andere wijze kan plaatsvinden, is het stopzetten van die kleine handelstroom wellicht reëler dan het nemen van een veelheid aan maatregelen.

2. Herzie afspraken met VK-relaties

Hoe de Brexit uiteindelijk ook vorm krijgt, het zal gevolgen hebben voor de handel met het VK. Ga daarom na welke afspraken zijn gemaakt met de relaties in het VK, zoals met leveranciers, afnemers, vervoerders of logistiek dienstverleners. De kans is immers groot dat de kostprijs zal veranderen en de logistieke afhandeling na de Brexit wordt beïnvloed.

Het kan zeker geen kwaad om nu al afspraken te maken over hoe na de Brexit met elkaar verder wordt gegaan, afhankelijk van het uiteindelijke scenario. Hoe wordt omgegaan met extra kosten of invoerrechten? En spreek met elkaar af hoe wordt omgegaan met vertragingen in het logistieke proces. Stel ook vast of de algemene voorwaarden, leveringsvoorwaarden of inkoopvoorwaarden moeten worden aangepast. Die zijn immers meestal gebaseerd op een situatie waarbij de handel veel eenvoudiger was en douaneformaliteiten niet nodig waren.

3. Stel de juiste leveringsconditie vast

Voor de leveringscondities (INCO-terms) zijn in dit kader van belang. Hierin is immers vastgelegd welke partij verantwoordelijk is voor het vervoer en de verzekering, maar ook voor de formaliteiten bij invoer en uitvoer.

Omdat de handel met het VK nu nog niet aan douaneformaliteiten onderhevig is, zullen hierover veelal nog geen of onvoldoende afspraken zijn gemaakt en nog niet de juiste leveringscondities zijn afgesproken. Als geen aanvullende afspraken worden gemaakt, zal er zeker discussie komen over de vraag wie voor de extra formaliteiten en kosten moet opdraaien.

Houd bij uitvoer rekening met de vraag wie de uitvoeraangifte doet; bij ex works (EXW) is dat de koper, vanaf free carrier (FCA) is dat de verkoper. Omwille van de bewijsproblematiek die bij het nultarief voor de btw bij uitvoer van toepassing is, verdient FCA (of 'hoger') de voorkeur. Bij invoer is het essentieel om duidelijk af te spreken wie de douaneformaliteiten verricht en de invoerrechten moet betalen (bijvoorbeeld DAP versus DDP). Besteed hier voldoende tijd en aandacht aan. Het zou niet de eerste keer zijn dat een bedrijf DDP bedingt – waarbij de leverancier *alle* formaliteiten verricht, dus ook de douane- en btw-formaliteiten – maar waarbij toch een volmacht voor douanevertegenwoordiging wordt gevraagd, waardoor de ontvanger alsnog aangever en douaneschuldenaar wordt, met alle gevolgen van dien.

4. Doen van douaneaangiften: zelf doen of uitbesteden

Zoals gezegd heeft handel met het VK na de Brexit douaneformaliteiten tot gevolg. Heeft een onderneming daar geen ervaring mee, dan is het extra belangrijk om spoedig vast te stellen of de douaneaangiften zelf worden gedaan of dat het proces volledig wordt uitbesteed. Gaat een onderneming het zelf doen, dan zal ze moeten beschikken over voldoende kennis, maar vooral ook over de IT-technische mogelijkheden om aangifte te doen. Er zijn legio aanbieders van douaneaangiftesoftware en dus ook een groot scala aan mogelijkheden. Investeert de onderneming zelf in een systeem en zijn de kosten per transactie beperkt, of is het aantal aangiften vrij beperkt en loont het om per aangifte wat meer te betalen en minder in de software zelf te investeren? Het is ook mogelijk om een gespecialiseerde douane-expediteur in de hand te nemen die de aangiften kan doen. Kies dan een gerenommeerde partij die van de hoed en de rand weet. En bedenk dat de verantwoordelijkheid van de douane-expediteur beperkt is. De opdrachtgever is en blijft steeds zelf verantwoordelijk, onder meer voor de juistheid van de aangeleverde gegevens, zoals de goederencode, de douanewaarde en de oorsprong.

Voor zowel het uitbesteden van de douaneaangiften bij een douane-expediteur, alsook het verzoek bij softwareleveranciers voor douaneaangiftesoftware geldt dat u er rekening mee moet houden dat deze bedrijven het nu al erg druk hebben. Juist door de Brexit is er een



substantiële groei in de behoefte aan de diensten van deze bedrijven.

5. Investeer in douanekennis

Voor veel bedrijven geldt dat zij nog niet eerder met douanelogistiek en douaneproblematiek te maken hebben gehad. Investeer daarom in douanekennis door gespecialiseerde medewerkers aan te nemen of huidige medewerkers van gespecialiseerde kennis of een opleiding te voorzien. Begin daar zo spoedig mogelijk mee, want het is wel duidelijk dat er een groot tekort aan specialisten en adviseurs zal ontstaan.

6. Stel douanegegevens vast (goederencode, douanewaarde en oorsprong)

Als een onderneming pas na de Brexit formaliteiten op douanegebied hoeft te gaan verrichten, betekent dit waarschijnlijk dat ze nog diverse gegevens moet vaststellen. Zo moet, zowel bij invoer als bij uitvoer, worden vastgesteld wat de goederencode is, alsmede de hoogte van de douanewaarde en de oorsprong van de goederen. Hoewel het wellicht eenvoudig lijkt om dit vast te stellen, wijst de praktijk uit dat dit lang niet altijd meevalt. Voor de classificatie van goederen – het vaststellen van de goederencode – moet immers niet alleen worden gezocht naar een code die mogelijk is, maar moet juist ook rekening worden gehouden met indelingsregels, specifieke toelichtingen, aantekeningen en jurisprudentie. Voor de douanewaarde moet rekening worden gehouden met de leveringsvoorwaarde, vracht- en verzekeringskosten, maar ook of partijen verbonden zijn en of er bij



De Brexit kan ook tot gevolg hebben dat invoerrechten verschuldigd worden. Deze rechten zijn nog niet verdisconteerd in de prijs zoals die nu wordt gehanteerd

voorbeeld royalty's en licentierechten worden afgedragen. Om een lager recht te claimen, en dus een specifieke oorsprong toe te passen, gelden ook weer diverse extra voorwaarden.

Deze drie heffingsgrondslagen lijken wellicht redelijk eenvoudig, maar niet voor niets worden beroepsprocedures tot en met de Hoge Raad en het Hof van Justitie gevoerd. De belangen van de douaneautoriteiten en het bedrijfsleven lopen uiteen en zeker de Nederlandse Douane kiest eerder voor een rechtszaak dan dat ze het risico loopt dat de Europese Commissie van mening is dat ze een onderneming te eenvoudig gelijk heeft gegeven. Inzake de classificatie kunt u een bindende tariefinlichting (BTI) aanvragen. Met zo'n BTI kunt u overal in de Europese Unie de goederencode gebruiken zoals de Douane deze heeft afgegeven. Als een onderneming trouwens nu een BTI heeft die is afgegeven door een lidstaat anders dan het VK, zal die na de Brexit niet meer geldig zijn voor de invoer in het VK. Ook geldt voor Britse BTI's dat deze hoogstwaarschijnlijk niet meer in de EU kunnen

worden gebruikt. Kortom, begin op tijd om al deze gegevens vast te stellen en schakel zo nodig een expert in.

7. Invoerrechten verschuldigd?

De Brexit kan ook tot gevolg hebben dat invoerrechten verschuldigd worden. Deze rechten zijn uiteraard nog niet verdisconteerd in de prijs zoals die nu wordt gehanteerd, zodat het belangrijk is dat hier zo spoedig mogelijk inzicht in komt en er zo nodig afspraken met de leverancier of afnemer over worden gemaakt.

Omdat nog steeds niet bekend is welke afspraken tussen VK en EU gaan gelden, is het ook nog niet mogelijk om voor alle soorten goederen definitief vast te stellen of, en zo ja, hoeveel invoerrechten van toepassing zijn. Anderzijds geldt dat voor een scala aan producten op WTO-niveau is vastgesteld dat geen rechten bij invoer mogen worden geheven. Dat geldt voor diverse groepen producten, variërend van medicijnen tot elektronische apparaten. Ook is de kans zeer gering, bij welk scenario dan ook, dat de EU invoerrechten gaat heffen op producten waarvoor bij invoer uit andere landen nu geen invoerrecht geldt. In WTO-verband geldt namelijk het 'most favoured nation' uitgangspunt, dat in grote lijnen betekent dat, wanneer bijvoorbeeld een nulrecht van toepassing is, invoer uit alle landen – dus ook uit het VK – met hetzelfde tarief moet worden belast. De hoogte van het invoerrecht kunt u trouwens vaststellen met het gebruikstarief (zie de website van de Nederlandse Douane: www.douane.nl). Conclusie is dus dat voor een groot aantal gevallen ook nu al de hoogte van het invoerrecht kan worden vastgesteld.

8. Accijnsgoederen

Zeker voor accijnsgoederen, waaronder alcohol, minerale oliën en tabaksproducten, geldt dat het VK nu al strenge wetgeving heeft. Daar waar het intracommunautair verkeer nu met een aangifte in het systeem EMCS kan worden afgehandeld, is dat na de Brexit niet meer voldoende. Het is dan nodig om een uitvoeraangifte te doen en waarschijnlijk zijn diverse extra maatregelen in het VK nodig om de afdracht van de accijns te borgen.

9. Btw-gevolgen

Op dit moment is het mogelijk om zendingen naar en vanuit het VK nog als intracommunautaire leveringen en verwervingen aan te merken. Dat betekent dat een aantal vereenvoudigingen kan worden toegepast. Na de Brexit spreken we voor de btw niet meer over intracommunautaire transacties, maar is er ook voor de btw sprake van invoer en uitvoer. Van belang is dat bij invoer de btw direct moet worden betaald. Het is ook mogelijk dat de btw wordt 'verlegd' naar de maandaangifte, hetgeen positieve gevolgen heeft voor de liquiditeit. Dan is wel een verleggingsvergunning nodig, ook aangeduid als artikel 23-vergunning. Die vergunning wordt aangevraagd bij de Belastingdienst.

Houd er ook rekening mee dat de grondslag voor de invoer-btw anders is dan die bij binnenlandse leveringen of intracommunautaire verwervingen, zodat hier wellicht aanpassingen voor nodig zijn.

10. Non-tarifaire handelsbelemmeringen

De Brexit brengt niet alleen invoerrechten of extra administratie met zich mee, er komen onherroepelijk ook non-tarifaire handelsbelemmeringen. Denk aan het feit dat vlees dat nu vanuit het VK naar Nederland wordt vervoerd, niet twee keer hoeft te worden gecontroleerd. Na de Brexit zijn dan waarschijnlijk wel twee maal veterinaire controles nodig. Hetzelfde geldt voor een scala aan controles en de handhaving op voedingsmiddelen. Daarnaast kan het VK na de Brexit allerlei aanvullende eisen stellen en maatregelen nemen, zoals op het gebied van productveiligheid, erkenningen of formaliteiten. Op dit moment is nog steeds niet precies duidelijk hoe een en ander vorm krijgt. Houd er echter wel rekening mee en neem dus ook dit aspect mee in de afspraken met uw VK-relaties. De EU heeft voor allerlei specifieke gebieden mogelijke gevolgen geïnventariseerd en in een publicatie vastgelegd. Dat heeft plaatsgevonden in de 'preparedness-notices' die ingaan op een veelheid aan onderwerpen.

11. Overweeg de AEO-status en douanevergunningen en vraag een EORI-nummer aan

De AEO-status (Authorised Economic Operator) is een status die door de Douane wordt toegekend en waaruit blijkt dat een onderneming een geautoriseerde en betrouwbare marktdeelnemer is. De AEO-status brengt diverse voordelen met zich mee, zowel bij invoer als bij uitvoer. Het kan haast niet anders of het VK kent na de Brexit de AEO-status toe zoals deze binnen de EU ook

Na de Brexit kan het VK allerlei aanvullende eisen stellen en maatregelen nemen, zoals op het gebied van productveiligheid, erkenningen of formaliteiten

wederzijds wordt erkend, zodat deze ook in het VK voordeelen biedt. Het aanvragen en verkrijgen van deze AEO-status is geen sinecure. De onderneming moet aan diverse voorwaarden voldoen, controles (blijven) uitvoeren en monitoren of ook na verloop van tijd nog steeds aan alle voorwaarden wordt voldaan.

Denkbaar is ook dat het vanwege de Brexit zinvol is om vergunningen voor douaneregelingen aan te vragen. Zo kan passieve of actieve veredeling opeens relevant worden omdat nu nog bewerkingen binnen de Europese Unie worden uitgevoerd, maar door de Brexit de fabriek in het VK zich niet meer in de interne markt bevindt. Ten slotte is een EORI-nummer nodig voor het doen van douaneaangiften, maar ook wanneer het hele proces wordt uitbesteed. Vraag nu direct een EORI-nummer aan. Het kost niets en is vrij eenvoudig aan te vragen met een formulier, te vinden op de site van de Douane. Houd er wel rekening mee dat ook de Nederlandse Douane het bijzonder druk heeft. De doorlooptijden voor vergunningen zijn enkele maanden en die termijn kan – onder voorwaarden – ook nog een keer worden verlengd. Ga er dus niet zonder meer vanuit dat een vergunning binnen enkele weken zal worden afgegeven.

12. Wees agile, blijf op de hoogte en ga aan de slag

Ongeacht of een onderneming wel of niet direct te maken krijgt met de gevolgen van de Brexit, het zal gevolgen hebben op de gehele douanelogistiek. Dat was ook enige tijd geleden het geval bij de uitvoerrestricties voor Rusland, waarbij een groot aantal processen binnen de Douane, ook voor geheel andere goederenstromen en van en naar andere landen, werd geraakt omdat de focus binnen de Nederlandse Douane vooral op de uitvoerrestricties lag. Dat zal bij de Brexit waarschijnlijk niet anders zijn. Het is dan ook van groot belang dat alle ondernemers ervoor zorgen dat ze snel en flexibel kunnen inspelen op problemen en het oponthoud. Wendbaarheid en een agile organisatie zijn hierbij belangrijke uitgangspunten. Zorg ook voor een contingencyplan dat maatregelen bevat voor als het fout dreigt te gaan. Ten slotte is het van groot belang dat de onderneming goed op de hoogte blijft, en vooral direct aan de slag gaat. Zoals uit dit stappenplan mag blijken, kunnen al veel acties worden ondernomen om goed voorbereid te zijn. Wacht dus niet nog langer, maar ga aan de slag! <<<

Ontvanger brengt onrechtmatige daad **in stelling** tegen **belastingadviseur**

Met enige regelmaat wordt een adviseur door de Belastingdienst 'aangepakt'; veelal zijn daar uiteraard wel aansprekende feiten en omstandigheden voor nodig. De risico's van strafrechtelijk verwijtbaar handelen door de adviseur mogen bekend worden verondersteld. Net zoals het risico van een medeplegersboete ex art. 5:1 Awb, al lijkt de Belastingdienst zich daarbij voorsnog te beperken tot schaarse, overduidelijke gevallen.¹ Thans nog enigszins onderbelicht in dit verband is de mogelijkheid voor de ontvanger van de Belastingdienst om via het open systeem van art. 4:124 Awb een adviseur via de onrechtmatigedaadsactie aansprakelijk te stellen voor schade, in de vorm van door een derde verschuldigde belasting die niet meer kan worden ingevorderd.



Joost Vetter
Mr. J.J. Vetter is fiscaal advocaat te Amsterdam

Bij toepassing van een onrechtmatigedaadsactie rust de bewijslast op de ontvanger; hij dient te bewijzen dat:

- sprake is van onrechtmatig handelen;
- hij schade heeft geleden omdat de invordering bij de belastingschuldige door het handelen illusoir is gemaakt;
- er sprake is van schuld;
- de schade toerekenbaar is aan het onrechtmatig handelen; en
- de overtreden norm ook strekt ter bescherming van de ontvanger (de zogenoemde Schutz-norm).

Zoals hierna nog uit het Van Maarseveen-arrest zal blijken, bevond de adviseur die had meegewerkt aan het verduisteren van gelden door een belastingschuldige – waardoor de ontvanger uiteindelijk niet betaald heeft gekregen, en waarvan de adviseur wellicht zelfs heeft meege profiteerd – zich al langere tijd 'in de gevarenzone'.² Nieuw is dat nu ook in de rechtspraak is opgenomen dat op de adviseur een onderzoeksplicht rust als feiten en omstandigheden hem aanleiding geven zijn klant na te trekken op een mogelijk streven naar belastingontduiking. En als hij zich daar onvoldoende voor inspant

en betrokken blijft bij de (beoogde) transactie, zou dat ook aansprakelijkheid uit onrechtmatige daad kunnen opleveren als de verschuldigde belasting niet bij de klant kan worden geïnd.

Het in art. 4:124 Awb geregelde open systeem voegt het nodige toe aan de in de Awb (titel 4.4) en de Invorderingswet 1990 geregelde incassomogelijkheden van de ontvanger. Die kan daardoor bijvoorbeeld het faillissement van een belastingschuldige aanvragen, conservatoir beslag leggen, een actie uit onverschuldigde betaling instellen (art. 6:203 BW), de actio pauliana invoeren (art. 3:34 BW e.v.) of een onrechtmatigedaadsactie invoeren ten opzichte van een derde (art. 6:162 BW). Over deze laatste bevoegdheid, de mogelijkheid om via het open systeem een onrechtmatigedaadsactie in te roepen jegens een (belasting)adviseur, gaat deze bijdrage.

De onrechtmatigedaadsactie

Anders dan bij toepassing van de fiscale aansprakelijkheidsbepalingen in de Invorderingswet 1990 vindt de toetsing van de stellingen van de ontvanger in dit geval niet plaats door de belastingrechter, maar door de civiele rechter. Sinds het hiervoor aangehaalde Van Maarseveen-arrest uit 1996 heeft de ontvanger van de Belas-

tingdienst regelmatig met succes de onrechtmatige daadsactie toegepast in het kader van de bestrijding van misbruik bij de verkoop van een vervangingsreserve en/of kasgeldvennootschappen. Veelal was het beeld dat na verkoop door de koper de bestaande vennootschapsbelastingsschulden niet werden betaald en/of de vervangingsverplichting – thans: herinvesteringsverplichting – niet werd nagekomen, terwijl de desbetreffende vennootschap wel werd leeggehaald, bezittingen werden verduisterd en verhaal op de belastingschuldige zelf voor vennootschapsbelastingsschulden illusoir was geworden.

In de zaak Van Maarseveen ging het om de aansprakelijkheid uit onrechtmatige daad van personen die een (belangrijke) rol hadden in, en/of zelfs financieel hadden geprofiteerd van eerdergenoemde verduisteringsacties, met als gevolg dat de belastingschuldige de vennootschapsbelasting niet kon betalen. Een praktisch probleem voor de ontvanger bij deze categorie personen was dat die vaak weinig voor verhaal vatbaar vermogen hadden; wat ze hadden onttrokken, was vaak in het buitenland verstopt of kwijt gemaakt.

Een latere stroom civiele rechtspraak had betrekking op de verkopers van de desbetreffende vennootschappen.³ Die hadden in de ogen van de ontvanger voor wat betreft de te betalen vennootschapsbelastingsschulden niet voldoende invulling gegeven aan hun zorgplicht bij de verkoop van de vennootschap. Op de ontvanger rustte bij deze categorie veelal de bewijslast dat de verkoper wist, althans had moeten weten dat de vennootschapsbelastingsschulden door de verkochte vennootschap niet netjes zouden worden afgewikkeld. Daarbij was hij soms wel, soms niet succesvol. Sinds 2001 is echter zijn bewijspositie tegen deze verkopers – die vaak enigszins onnozel, maar wel te goeder trouw waren – veel sterker, als gevolg van in art. 40 IW 1990 opgenomen bewijsficties. Daardoor komt in meer recente jaren de aansprakelijkstelling ex art. 6:162 BW van de verkoper van een dergelijke vennootschap door de ontvanger niet of nauwelijks meer voor.

Gevangenisstraf

In een arrest van 21 februari 2014 ging het om de aansprakelijkstelling van een belastingadviseur door de ontvanger op basis van de onrechtmatigedaadsactie in verband met verduisteringsacties.⁴ De adviseur was in de jaren negentig een gerenommeerd partner bij een van de grote vier accountants- & belastingadvieskantoren geweest en was toen werkzaam in de internationale belastingadviespraktijk. Hof Amsterdam veroordeelde hem tot 32 maanden gevangenisstraf in verband met zijn verwijtbare betrokkenheid, samen met anderen, bij transacties waarin kasgelden van een vennootschap waren overgeboekt naar buitenlandse bankrekeningen, met als gevolg dat die vennootschappen de verschuldigde vennootschapsbelasting onbetaald lieten.⁵ Volgens de ontvanger ging het om circa € 18 miljoen.

Volgens de civiele rechter had de belastingadviseur op enigerlei wijze feitelijk meegewerkt aan en geprofiteerd

van het wegmaken van voor verhaal vatbare vermogensbestanddelen ten nadele van de ontvanger. De Hoge Raad oordeelde dat het (thans) in art. 4:124 Awb neergelegde ‘open systeem’ inhoudt dat de ontvanger vrij is in de keuze van de middelen die hij aanwendt om belastingschulden in te vorderen. Dat betekent dat hij tegenover de belastingschuldenaar ook de privaatrechtelijke bevoegdheden mag uitoefenen die hij ontleent aan zijn positie van ‘gewone schuldeiser’. Die keuzevrijheid wordt slechts begrensd door het bepaalde in de Leidraad Invordering 1990 en door de algemene beginselen van behoorlijk bestuur. En volgens de Hoge Raad laat het stelsel ook toe dat de ontvanger schadevergoeding vordert van een derde – zoals hier de belastingadviseur – op grond van het feit dat deze derde onrechtmatig de invordering van belastingschulden bij de belastingschuldige heeft verhinderd. In het Van Maarseveen-arrest was overigens al uitgemaakt dat het de ontvanger vrij staat om de onrechtmatigedaadsactie in te zetten ten opzichte van een derde die er op onrechtmatige wijze aan heeft bijgedragen dat verhaal op een belastingschuldige niet meer mogelijk is.

Verjaringsregels

Het nieuwe van het arrest uit 2014 was dat bij toepassing van de onrechtmatigedaadsactie niet (tevens) de verjaringsregels gelden voor de invordering van belastingschulden, zoals opgenomen in art. 4:104 Awb e.v. en art. 27 IW 1990. Daarentegen gelden wel en uitsluitend de verjaringsregels van het Burgerlijk Wetboek (onder andere art. 3:310 BW). In de wetsgeschiedenis was ken-

Het nieuwe van het arrest uit 2014 was dat bij toepassing van de onrechtmatigedaadsactie uitsluitend de verjaringsregels van het Burgerlijk Wetboek gelden



baar gemaakt dat bij toepassing van het open systeem bij de invordering van belastingen als extra waarborg (ook de fiscale verjaringsregels van art. 27 IW 1990 zouden blijven gelden, naast de civiele regels.⁶ Maar uit het arrest blijkt – overigens conform het eerdere Van Maarseveen-arrest – dat de ontvanger zich volgens de Hoge Raad hier niet bezighoudt met de invordering van belastingsschulden, maar een schadeclaim jegens een derde geldend maakt omdat de invordering van belastingen (mede) door die derde illusoir is gemaakt. Om die reden zijn volgens de Hoge Raad de fiscale verjaringsregels, de wetsgeschiedenis ten spijt, niet mede van toepassing. Eerlijk gezegd wil die redenering mij niet echt overtuigen; het lijkt meer op een doelredenering op basis van een ‘etikettentruc’.

De zaak Tradman

Eerder dit jaar werd een uitspraak van Rechtbank Amsterdam in de zaak Tradman gepubliceerd.⁷ Tradman is een trustkantoor (voorheen European Trust Services Amsterdam, daarna Amicorp Netherlands, sinds 2006 Tradman). Het trustkantoor en zijn twee oprichters/bestuurders zijn via een onrechtmatigedaadsactie door de ontvanger aansprakelijk gesteld voor niet betaalde vennootschapsbelastingsschulden van een reeks vennootschappen. Voor de belastingadviespraktijk is vooral ook van belang het uit een aantal rechtsoverwegingen van de rechtbank blijken de algemene normenkader waaraan door de rechter wordt getoetst. De rechtsoverwegingen 4.63 t/m 4.68 zijn het waard om hierna volledig te citeren (daar waar ‘trustkantoor’ staat, kan wat mij betreft (vrijwel) steeds ‘belastingadvieskantoor’ worden ingevuld):

4.63. Bij de beoordeling van dit onderdeel van het geschil wordt het volgende vooropgesteld.

Een trustkantoor wordt in artikel 1 aanhef en onder a Wet toezicht trustkantoren (Wet van 17 december 2003, Stb. 2004, 9, zoals laatstelijk gewijzigd bij wet van 19 november 2014, Stb. 2014, 472), voor zover hier van belang, omschreven als een rechtspersoon die beroeps- of bedrijfsmatig een of meer van de in onder d van dat artikel genoemde diensten verleent. Bij deze dienstverlening dient het trustkantoor in relatie tot zijn opdrachtgever te werk te gaan als een redelijk handelende en redelijk bekwame opdrachtnemer. Bij de beoordeling van hetgeen deze norm in een concreet geval meebrengt, dienen alle omstandigheden van het geval te worden betrokken, waaronder de persoon van de opdrachtgever, de aard van de door deze verlangde dienst, en de daarbij betrokken belangen van derden.

4.64. Van het trustkantoor kan niet in het algemeen worden verlangd dat het de belangen van zijn opdrachtgever afweegt tegen daarmee eventueel conflicterende belangen van derden. Wel dient het trustkantoor, gelet op zijn maatschappelijke positie in het financieringsverkeer en professionele deskundigheid, in aanmerking komende belangen van derden tot op

zekere hoogte mee te wegen in de wijze waarop het zijn opdracht uitvoert. Met name dient het zich rekening te houden met de uitvoering van de gevraagde dienst een ongeoorloofd doel dient of tot gevolgen leidt die in strijd zijn met de wet of de openbare orde.

4.65. Indien de gevraagde dienst erin bestaat een constructie te ontwerpen waarin de opdrachtgever in staat wordt gesteld belasting te ontwijken, dient het trustkantoor het (door de Belastingdienst behartigde) belang van een juiste belastingheffing mede in zijn overwegingen te betrekken. Het kan daarbij het legaliteitsbeginsel tot richtsnoer nemen. Dit betekent onder meer dat de enkele omstandigheid dat de opdrachtgever zich door de voorgestelde constructie belasting spaart, niet meebrengt dat de opdrachtgever aldus onrechtmatig handelt tegenover de Belastingdienst. Hetzelfde geldt dan (dus) voor het trustkantoor.

4.66. Het trustkantoor dient zich echter met het oog op de belangen van de Belastingdienst ervan te onthouden adviezen te geven of diensten te verlenen die op belastingontduiking zijn gericht, of waaraan in de gegeven omstandigheden het serieus te nemen risico is verbonden dat deze voor belastingontduiking zullen worden gebruikt. Van belastingontduiking is onder meer sprake als de verlangde dienst ertoe strekt het bestaan van de belastingplichtige voor de belastingdienst te verhullen, of de omstandigheid dat deze belastingplichtig is in Nederland.

4.67. In het daarvan te onderscheiden geval dat de door de opdrachtgever verlangde dienstverlening voor belastingontduiking zou kunnen worden gebruikt, maar niet zonder meer daartoe strekt, kan het onder omstandigheden op de weg van het trustkantoor liggen (nader bij de opdrachtgever te informeren met welk doel de dienst wordt gevraagd, en op welke wijze daarvan gebruik zal worden gemaakt. Krijgt het trustkantoor in een zodanig geval geen bevredigende antwoorden op zijn vragen (dat wil zeggen antwoorden waaruit het redelijkerwijs mag afleiden dat zijn dienstverlening niet voor belastingontduiking zal worden gebruikt), dan dient het zijn diensten te weigeren (zie in een niet onvergelijkbaar geval ten aanzien van een notaris HR 3 april 2015, ECLI:NL:HR:2015:831, NJ 2015/479).

4.68. Hetgeen hiervoor in 4.63-4.67 is overwogen geldt in beginsel ook voor de bestuurders van het trustkantoor, met dien verstande dat voorwaarde voor aansprakelijkheid in privé is dat hun persoonlijk een ernstig verwijt valt te maken van de desbetreffende handeling of nalatigheid van het trustkantoor.

Onder omstandigheden kan hetzelfde ook voor andere werknemers van het trustkantoor gelden. In dat verband zijn onder meer hun positie in de organisatie en hun betrokkenheid bij en kennis van de verlangde dienst en het daarmee beoogde doel, van belang.

De adviseur had zijn begeleiding van het 'back to back factureren' moeten staken en in ieder geval kritisch moeten informeren naar het hoe en waarom

bestaan en de Nederlandse belastingplicht van vennootschappen op de hoogte geraakt dat aanslagen niet meer tijdig konden worden opgelegd. En voor zover aanslagen nog wel tijdig konden worden opgelegd, was op deze naar buitenlands recht opgerichte vennootschappen – die volgens de Belastingdienst feitelijk in Nederland waren gevestigd – geen verhaal meer mogelijk. Ten aanzien van de laatste problematiek overwoog de rechtbank ook dat de betrokkenen er indertijd ernstig rekening mee hadden moeten houden dat de buitenlandse vennootschappen – waarvoor een Nederlandse belastingplicht gold – bestemd waren om buiten het zicht van de Belastingdienst te worden gehouden. De adviseur had zijn begeleiding van het 'back to back factureren' moeten staken en had in ieder geval kritisch moeten informeren naar de achtergrond van de oprichting en exploitatie van deze vennootschap en de gewraakte facturering. Uiteindelijk oordeelde de rechtbank dat onrechtmatig jegens de ontvanger was gehandeld, waarbij ook de bestuurders van Tradman de op hen rustende integriteitsnormen hadden geschonden. In hoeverre de rechtbank de feiten juist heeft vastgesteld en in hoeverre de verwijten van de ontvanger in dit geval juist zijn, valt uiteraard niet 'vanaf het papier' te beoordelen en is wellicht nog onderdeel van een hoger beroep.

Rechtmatigheid informatieverzoeken

Voor de praktijk is (ook) van belang dat het procederen over de rechtmatigheid van informatieverzoeken van de Belastingdienst en/of het aantekenen van bezwaar en/of beroep tegen een informatiebeschikking volgens de rechtbank geen onrechtmatige daad oplevert. In r.o. 4.35 overweegt Rechtbank Amsterdam uitdrukkelijk dat het betrokkenen vrij staat om procedures te voeren – of de Belastingdienst tot procedures te dwingen – om vast te stellen of de Belastingdienst ter zake van een verzoek om inzage in dossiers in zijn recht staat. Het staat iemand die door de Belastingdienst is benaderd om inzage te geven of gegevens aan te leveren, c.q. mee te werken aan een heffings- en/of invorderingsonderzoek, derhalve vrij het oordeel van de rechter te vragen over zo'n verzoek, zonder dat dit meteen een onrechtmatige daad oplevert.

Voorts kan worden geconstateerd dat de strijd tussen ontvanger en Tradman en haar twee bestuurders ook enige interessante formele vraagstukken oplevert. De rechtbank heeft vastgesteld dat er onrechtmatig is ge-

handeld. In de eerdere zaak Van Maarseveen heeft de Hoge Raad echter geoordeeld dat bepaalde verweren pas in de daaropvolgende, zogenoemde schadestaatprocedure aan de orde kunnen komen. In zo'n procedure moet de omvang van de schade worden vastgesteld, en die moet blijken uit opgelegde aanslagen. Als een derde op grond van art. 6:162 BW voor de belastingschuld van een ander aansprakelijk wordt gesteld, kan in die schadeprocedure zowel de bevoegdheid om deze derde een aanslag op te leggen als de omvang daarvan voor de burgerlijke rechter aan de orde worden gesteld.⁹ Het is dan – in dit uitzonderlijke geval – aan de burgerlijke rechter en niet aan de gespecialiseerde belastingrechter om te oordelen of de belastingaanslag juist is. En daarbij zal deze rechter vermoedelijk (ook) moeten oordelen over de vraag of het nog wel mogelijk is om schade aan te tonen via een na afloop van de termijn opgelegde (navorderings)aanslag. Anders gezegd: geldt bij toetsing door de civiele rechter op verzoek van degene die ex art. 6:162 BW is aangesproken, dat aanslagtermijnen zoals opgenomen in art. 11 en 16 AWR, ineens niet meer gelden bij de beoordeling van de aanslag, waar ze wel gelden als de belastingplichtige zelf bezwaar en/of beroep aantekent?

Conclusie

Ik kom tot de conclusie dat de ontvanger de onrechtmatigedaadsactie jegens een adviseur alleen in stelling brengt, althans mag brengen, als er zijn ogen sprake is van een 'aansprekend en ernstig normoverschrijdend geval'. Als belastingontduiking het doel van de belasting-schuldige is, dient de adviseur vanzelfsprekend zijn diensten te weigeren. En vermeldingswaard is de ontwikkeling in de rechtspraak dat een adviseur niet passief mag blijven en vragen moet stellen naar het doel van bepaalde transacties. Ook dient hij zijn diensten te weigeren als hij van zijn opdrachtgever geen bevredigend antwoord krijgt op de vraag naar het doel van de dienstverlening, en wellicht belastingontduiking op de loer ligt. <<<

Noten

- 1 Zie bijvoorbeeld Hof Arnhem-Leeuwarden 23 mei 2018, ECLI:NL:GHARL:2018:4680.
- 2 HR 28 juni 1996, NJ 1997, 102 (Ontvanger/Van Maarseveen).
- 3 HR 1 januari 2002, NJ 2002, 258, HR 30 januari 2004, NJ 2004, 197 en HR 26 maart 2004, NJ 2004, 361.
- 4 HR 21 februari 2014, NJ 2014, 202, ECLI:NL:HR:2014:397.
- 5 Zie nr. 1.11 van de conclusie van A-G Wesseling-van Gent, ECLI:NL:PHR:2013:1831.
- 6 Memorie van antwoord Invorderingswet 1990, 20 588, nr. 6, blz. 18. Zie ook art. 27.7 Leidraad Invordering.
- 7 Rechtbank Amsterdam 14 februari 2018, ECLI:NL:RBAMS:2018:796.
- 8 HR 3 april 2015, NJ 2015, 479, ECLI:NL:HR:2015:831.
- 9 HR 8 juli 2011, ECLI:NL:HR:2011:BP8686, NJ 2011, 477.



Nancy Rohen, Nederlands én Oostenrijks belastingadviseur:

'Ik heb me daar altijd thuis gevoeld'

Een Nederlandse fiscaliste – lid van het RB – die in Culemborg om een verklaring vraagt dat ze 'heus waar' belastingadviseur is, lid van een *Niederländischer Verein von Steuerberater* en vanzelfsprekend van onbesproken gedrag. Natuurlijk, die verklaring kunt u krijgen, luidt het antwoord, maar waar heeft u die eigenlijk voor nodig? Dan komt het hoge woord eruit: mevrouw is voornemens om in Oostenrijk belastingadviseur te worden en de daarvoor noodzakelijke opleiding te gaan volgen.

Door Sylvester Schenk | foto's: Herman Stöver en Aria Sadr-Salek

Een kleine twee jaar later is het zover: op maandag 26 november 2018 werd Nancy Rohen, eigenaar van Rohen Fiscaal, in Innsbruck beëdigd als belastingadviseur. Daarmee werd het haar toegestaan om in Oostenrijk als adviseur aan de slag te gaan en werd ze lid van de Oostenrijkse *Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer*. Daarin is zij de enige in Nederland; alle reden dus voor een gesprek in de serie het Kantoor.

Edelweiss

Ik zeg edelweiss, en wat is dan uw antwoord? Edelweissroute wellicht. Dat lijkt trouwens meer een Zwitserse bezigheid te zijn. Oostenrijk kent geen bankgeheim, aldus Rohen, die het weten kan. *The sound of music* dan, waarin het bekende lied Edelweiss als liefdesverklaring aan Oostenrijk door Julie Andrews wordt gezongen. Met Kerstmis ongetwijfeld weer op de buis te zien. Kan ook. Of is het toch gewoon Oostenrijk, dat de edelweiss op

zijn twee-eurocentmuntje heeft staan? Voor de numismaten onder ons: op de één cent staat de gentiaan en op de vijf cent de sleutelbloem.

Nancy Rohen kiest voor het laatste antwoord: Oostenrijk. Ze is er volstrekt duidelijk in: 'Ik heb me daar altijd thuis gevoeld.' Maar waarom zou een fiscalist in die Alpenstaat aan de slag willen? De liefde misschien? 'Ja, mijn partner komt uit Tirol, maar dat is niet de reden voor mijn liefde voor het land. Het is eerder een gelukkig toeval. Van jongs af aan gingen we thuis op zomervakantie naar Oostenrijk, en ik vond het er altijd geweldig. Na een aantal jaren – en een studie fiscaal recht in Maastricht – in de Nederlandse fiscaliteit werkzaam te zijn geweest, begon ik in 2012 voor mezelf. En dat geeft je nu eenmaal meer dan een dienstbetrekking de vrijheid om te doen wat je zelf wilt.'

'Tijdens een alpinismecursus maakte ik door tussen-

komst van de cursusleider kennis met zijn belastingadviseur. Dat bleek toevallig de regionale voorzitter van de Oostenrijkse belastingadviseursvereniging te zijn. Die adviseerde me om, als ik in Oostenrijk als adviseur werkzaam wilde zijn, de *Eignungsprüfung* af te leggen. Dat is een veelomvattend examen dat toegang geeft tot het lidmaatschap van de KSW, de Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (www.ksw.or.at). Dat heb ik uiteindelijk gedaan, en de rest is, zoals dat heet, history. Al zullen ze dat in Oostenrijk ongetwijfeld anders zeggen, want men hecht er meer aan de eigen taal dan wij hier in Nederland.'

Gereguleerd beroep

De KSW is, zoals dat ook het geval is bij onze oosterburen, en anders dan in Nederland, een publiekrechtelijke rechtspersoon (*Körperschaft des öffentlichen Rechts*). Het lidmaatschap daarvan is strak gereguleerd. Rohen: 'Zonder het lidmaatschap van de vereniging is het uitoefenen van de fiscale praktijk niet toegestaan. De totale vrijheid die in Nederland op dit gebied heerst, wordt daar dan ook maar moeilijk begrepen. Dat geldt overigens ook voor ons euthanasie- en drugsbeleid. Men vindt het hier allemaal wel erg liberaal. Dat ik in Nederland geen lid was van een publiekrechtelijke vereniging van belastingadviseurs, eenvoudigweg omdat zo'n vereniging hier niet bestaat, wekte bij sommigen ronduit verbijstering.'

'Datzelfde geldt voor mijn meestertitel. In Nederland mag je die na een universitaire studie gewoon voeren. In Oostenrijk moet je een verklaring kunnen overleggen dat je titelgerechtigd bent. Dat we dat in Nederland niet kennen begrijpt men niet echt, maar gelukkig kon ik

De beëdiging van Nancy Rohen als lid van de Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer



volstaan met een verklaring van de universiteit dat ik meester in de rechten ben. Weliswaar een Engelstalige verklaring, maar dat zag men voor een keertje door de vingers. Een diploma waaruit mijn kennis van de Duitse taal bleek – doorgaans noodzakelijk voor een baan in het onderwijs in die landen – was overigens niet nodig. Het zou ook niet zo'n probleem zijn geweest, want in de jaren dat mijn opleiding duurde heb ik zoveel Duits gelezen dat ik die taal inmiddels echt wel onder de knie heb. Maar om eerlijk te zijn: het is een zware en lange studie geweest. Ik weet niet of ik het zou hebben gedaan als ik het allemaal vooraf had geweten. En dan nog heb ik het tamelijk snel gedaan. Wat niet wil zeggen dat ik niet trots ben op het bereikte resultaat.'

Rohen gelooft wel dat we ook in Nederland op den duur het huidige vrijgevochten systeem voor belastingadviseurs niet zullen behouden. Meer regulering lijkt in het huidige politieke klimaat onvermijdelijk, ook onder invloed van de EU. Maar mocht het zover komen, dan is Rohen er klaar voor; wie de Oostenrijkse Eignungsprüfung heeft doorstaan, kan de hele fiscale wereld aan!

Formaliteiten

Ja, die formaliteiten – met bijbehorende stempels en bij voorkeur beëdigde verklaringen en vertalingen – zijn wel een dingetje. Het is dan ook grappig dat op haar site (<https://rohenfiscaal.nl/>) te lezen valt: 'Nancy en formaliteiten. Dat is niet de allerbeste combinatie.' Maar het is niet anders. Waar we in Nederland – ook in de wetgeving – sterk van de grote lijn zijn, verliest men zich in Oostenrijk veel meer in details dan wij. Er zijn veel meer regels, en met meer regels zijn er ook weer veel meer uitzonderingen. Aftrekposten per beroepsgroep bijvoorbeeld, en talloze vormen van winstberekening. En waar we in Nederland in fiscaal opzicht veel meer *principle based* zijn, is men in Oostenrijk veel meer *rule based*. Wat soms wetgeving op microniveau tot gevolg heeft.

Diezelfde formaliteiten kom je tegen als je over de grens wilt gaan werken. We mogen dan wel een Europese Unie hebben, in de dagelijkse praktijk valt die vestigingsvrijheid best tegen. Probeer maar eens een verzekeraar te vinden die een in Nederland woonachtige, maar in Oostenrijk *tätige* belastingadviseur wil verzekeren. Er is heel wat water door de Donau gestroomd voordat iemand daartoe bereid was. En dan nog heeft Rohen twee verzekeringen nodig: eentje in Nederland en eentje in Oostenrijk, waarvoor ze dan ook nog – naast haar Nederlandse bv – 'Rohen Steuerberatung' moest oprichten. De Europese gedachte is misschien fraai, maar de praktijk is daar nog een heel eind van verwijderd.

Praktijk

Nu de studie is afgerond en de beëdiging achter de rug is, is het natuurlijk de vraag wat de werkzaamheden zullen gaan worden van een zowel in het Nederlandse als Oostenrijkse belastingrecht geschoolde belastingadviseur. Rohen laat dit allemaal op zich afkomen: 'Toen ik voor mezelf begon, had ik het voordeel van een tamelijk uit-

gebreid netwerk waar het nodige werk uit rolde. En dan zou je denken: waarom zou dat nu anders zijn? In eerste instantie ga ik me richten op Nederlanders met een tweede woning in Oostenrijk. Dat zijn er best veel. En verder zijn er in Oostenrijk tal van Nederlandse ondernemers actief, ook in het mkb. Als iedere fiscaal adviseur in Nederland één zo'n klant heeft die ik, in collegiaal

'In eerste instantie ga ik me richten op Nederlanders met een tweede woning in Oostenrijk. Dat zijn er best veel'

overleg, zou kunnen bijstaan, kan ik het getalsmatig al niet meer bijbenen.'

Werkzaamheden voor inkeerders verwacht Rohen niet veel. Oostenrijk heeft geen grote naam op zwartgeldgebied. Dat is toch meer een bezigheid voor landen als Zwitserland en Luxemburg. Ook van de combinatie makelaardij en fiscaliteit – zeker op het gebied van vakantiewoningen bepaald geen ongebruikelijke combinatie – wil ze verre blijven. Misschien maar goed ook, want in Nederland mag het dan allemaal wat losser geregeld zijn dan in Oostenrijk, zelfs hier is makelen en fiscaal adviseren een linke combinatie.

Wat Rohen verder is opgevallen – en dat zal ongetwijfeld zijn invloed hebben op haar fiscale werkzaamheden – is de positie van Oostenrijk in Europa. Wij zitten hier in Nederland toch aan de rand van Europa. We hebben een grens met België en eentje met Duitsland en verder is er de Noordzee. Oostenrijk daarentegen grenst aan maar liefst acht landen, en dat zie je alleen al aan de tijdens het onderwijs gebruikte voorbeelden. Oostenrijk is echt centraal gelegen in Europa, en daar gaan ze beslist profijt van ondervinden. Ook in de fiscale praktijk.

Feest

Alhoewel onze diploma-uitreiking op Slot Zeist er beslist wezen mag, pakt men dat in Oostenrijk aan met 'Deutsche Gründlichkeit'. De beëdiging – aldaar *Angelobung* geheten – is een belangrijke zaak. De definitie van Wikipedia is te mooi om ongebruikt te laten: 'Die Angelobung bezeichnet in Österreich die Verpflichtung zur gesetzestreuen und gewissenhaften Ausübung übertragener Funktionen mit einem feierlichen Versprechen, dem Gelöbnis.' Behalve the usual suspects – parlementariërs, ambtenaren, officieren, rechters – moeten ook advocaten en belastingadviseurs deze belofte in het openbaar afleggen. Dat dit geen vrijblijvend feestje is dat vooral leuk is voor het fotomomentje, blijkt wel uit de toevoeging op Wikipedia: 'Gemeinsam ist allen diesen Angelobungen, dass ohne sie die jeweilige Funktion nicht ausgeübt werden kann.'

Een lid van het Register Belastingadviseurs dat is toegelaten tot de Oostenrijkse Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer. Het blijft heel bijzonder! <<<



“ MIJN ZAAK DRAAIT GOED,
MAAR HOE BENUT IK ALLE
FISCALE KANSEN? ”

Bart Ridder, Slagerij Ridder

Een ondernemer is een vakman. Hij weet alles van zijn producten of diensten. Maar ondernemen wordt ook steeds complexer. Met ingewikkelde regelingen, onverwachte heffingen en allerlei vrijstellingen. Of juist met onbekende aftrekposten. Al die zaken hangen samen. Financieel en fiscaal.

Als fiscaal professional kent u alle aspecten van uw klant. Met uw ondersteuning kan de ondernemer zich richten op zijn zaak. Want met Nextens heeft u - naast de elementaire belastingprogramma's - vakkennis, data-analyses en adviessignalen om uw adviespositie in te vullen. Dat is goed voor de ondernemer, dat is prettig werken voor u.



ALLES KOMT
SAMEN IN
NEXTENS

Op weg naar een toekomstbestendige vereniging

Op het moment van schrijven beginnen de eerste tekenen van Kerst langzaam maar zeker zichtbaar te worden in het straatbeeld. Een tijd om naar uit te kijken en om even afstand te nemen van het werk. Wel wetende dat 2019 al snel daarna in beeld komt. Voor het RB-bureau is dit dan ook de tijd waarin de voorbereidingen voor een nieuw verenigingsjaar in volle gang zijn. Dat betekent in ieder geval het opstellen van een jaarplan en het maken van de bijbehorende begroting. Dit jaar komt hier ook het schrijven van het nieuwe Strategisch Plan 2019-2022 bij. Een meerjarig beleidsplan dat samenvalt met de zittingstermijn van onze nieuwe voorzitter, mr. drs. Fons Overwater RB, en vicevoorzitter mr. Chantal Moelands RB.

Strategisch Plan 2019-2022

De basis voor de strategie en verdere koers van het RB ligt in het plan voor een toekomstbestendig beroep: 'Kiezen voor de toekomst, werken aan kwaliteit'. In dit plan, dat in juni 2017 door de leden werd goedgekeurd, heeft de vereniging een duidelijke visie voor de toekomst geponeerd. Een aantal maatregelen is al gerealiseerd. Andere zaken vragen nog om aandacht, zoals een nadrukkelijke profilering van de RB als dé belastingadviseur voor het mkb, met in het verlengde daarvan de positionering van de RB en RBc. Maar ook de doorontwikkeling van RB College en RB Academy, alsook het beleid rond permanente educatie en de vernieuwing van het PE-aanbod blijven de komende jaren onze aandacht houden.

Nadrukkelijke profilering

De afgelopen periode heeft u de eerste uitingen van onze campagne 'Beste ondernemer' op Radio 1 en Radio 2 kunnen horen en op social media kunnen zien. Een campagne waar we met zijn allen erg trots op zijn, omdat het niet gaat over ons als beroepsvereniging, maar over u als lid van onze vereniging. Want u heeft de fiscale antwoorden in huis waar ondernemers en particulieren op zitten te wachten. U bent die vertrouwde adviseur die uw klant weet te ontzorgen en te verrij-

ken met een goed advies. 'De RB. Daar begint elk fiscaal antwoord mee', had wat mij betreft niet beter verwoord kunnen worden. Voor 2019 krijgt de campagne daarom zeker een vervolg. We gaan graag de samenwerking aan met RB-leden die mooie klantcases in huis hebben en die ook willen delen met een breed publiek.

Kritische vereniging

Het RB is een kritische vereniging rond thema's als regulering van het beroep en vernieuwing van het belastingstelsel. Om te komen tot een nieuw Strategisch Plan is ook andere input nodig. Zo hebben we gekeken naar externe en interne ontwikkelingen die het RB raken. Denk aan technologische en sociaal-maatschappelijke ontwikkelingen die het mkb en het werk van de RB beïnvloeden. Maar ook ons eigen ledenbestand is van belang. Hoe bewegen onze leden zich op de arbeidsmarkt, zowel in hun eigen carrière als in de rol van werkgever? In het Strategisch Plan gaan we verder in op nog meer inhoudelijke thema's. Zo willen we de komende vier jaar een eventuele regulering van het beroep in het voordeel van onze leden laten uitvallen. Daarnaast willen we een eventuele vernieuwing van het belastingstelsel kritisch volgen.

Externe oriëntatie:

- welke technologische en sociale veranderingen zien we?
- welke ontwikkelingen spelen er voor verenigingen?

Interne oriëntatie:

- wat vinden de leden?
- wat weten we van de leden?

Koers vereniging:

- onze dienstverlening
- onze belangenbehartiging
- onze kwaliteit
- onze vakinhoudelijke kennis

RB-bureau

Toekomstbestendig beroep

Voor alle leden

De interne en externe ontwikkelingen, in combinatie met de ontwikkelingen binnen ons ledenbestand, vormen de basis voor de wijze waarop we als vereniging invulling geven aan relevante thema's. Niet alleen zien we dat we onze leden moeten ondersteunen om te werken aan een toekomstbestendig beroep, ook zullen we zelf moeten werken aan een toekomstbestendige vereniging. De transformatie is in volle gang. Het RB ontwikkelt zich tot een vereniging die slagvaardig is en dus op nieuwe, relevante thema's kan inspelen. In de afgelopen ledenvergaderingen zijn de verwachtingen richting bestuur en het RB-bureau vastgesteld. Meer informatie uitwisselen met – en meedenken door de leden blijft van belang. Leden kunnen in de toekomst op basis van hun competenties en expertise participeren binnen de vereniging. Op deze manier hopen we de betrokkenheid van de leden nog verder te vergroten. Het RB-bureau willen we meer inzetten om signalen te verzamelen, zoals: welke inno-



vaties en mogelijkheden zien we in diverse markten? Welke innovatieconcepten horen hierbij? Op welke wijze kan passende belangenbehartiging plaatsvinden? Onze ambitie is dat het RB-bureau uitgroeit tot het fiscale kenniscentrum voor het mkb in Nederland. Een kenniscentrum

waar alle leden, of u nu werkt bij een klein, middelgroot of groot kantoor, terecht kunnen voor vakinhoudelijke ondersteuning en belangenbehartiging in de ruimste zin van het woord.

Leden bepalen de koers

Tijdens de eerstvolgende Algemene Ledenvergadering in januari 2019 presenteert het bestuur u een conceptversie van het Strategisch Plan. Daarnaast zorgen we ervoor we dat leden worden geïnformeerd en hun input kunnen geven, bijvoorbeeld via RB-plaza of fysiek voorafgaand aan of tijdens enkele LSB's. Op die manier krijgen we een gedragen Strategisch Plan 2019-2022 dat we in juni 2019 aan de Algemene Ledenvergadering voorleggen. Wij nodigen iedereen uit om met ons mee te denken. De eerste mogelijkheid is tijdens onze Nieuwjaarsbijeenkomst op vrijdag 18 januari 2019 in Nieuwegein. Bent u erbij?

*Thèrèse van 't Westende
algemeen directeur*

**Het RB wenst u
fijne feestdagen toe!**



Campagne 'Beste ondernemer'

Met de campagne 'Beste ondernemer' timmeren we hard aan de weg om uw naamsbekendheid binnen het mkb te versterken. U biedt de klant namelijk nogal wat voordelen:

- u geeft de klant altijd een passend advies. Door het volgen van permanente educatiecursussen is uw kennis altijd up-to-date;
- u zorgt ervoor dat uw klant niet te veel belasting betaalt. U weet welke subsidieregelingen er zijn en wat de juiste constructies zijn om te adviseren;
- u weet moeilijke vraagstukken te vertalen in gewonemensentaal. Fiscale wetgeving is voor uw klant toch vaak complexe materie;
- u weet eventuele conflicten met de Belastingdienst te voorkomen of op te lossen. Door uw RB-netwerk is er altijd een collega te vinden die kan bijsprijgen in het geval u hulp nodig heeft.

In onze campagne zeggen we daarom: **'De RB. Daar begint elk fiscaal antwoord mee'**. Via social media worden ondernemers gericht benaderd met ondernemersverhalen en ondernemersvraagstukken.

We zetten hiervoor de volgende kanalen in: LinkedIn, Facebook, Instagram, YouTube en Twitter. De campagne wordt ondersteund via GoogleAds, zodat ondernemers ook langs deze weg naar de website worden geleid. In november is de campagne ook op Radio 1 en 2 te horen geweest.

Vanuit de campagne komen de ondernemers op de website rbvoorondernemers.nl, waar zij meer informatie vinden. Via de 'Vind een RB' module vinden zij een RB bij hen in de buurt; controleer daarom of uw gegevens nog kloppen en of u wordt gevonden. Helpt u mee het RB-merk te versterken? Gebruik het RB-logo in uw eigen communicatie en voer uw titel. En... help mee de verschillende campagne-uitingen te verspreiden via uw eigen website en social media.



Einde overgangperiode logogebruik RB

Met ingang van 1 januari 2019 is het gebruik van het RB-logo uitsluitend voorbehouden aan kantoren die 'Erkend RB-kantoor' zijn. Dit is een van de maatregelen uit het pakket 'Kiezen voor de toekomst, werken aan kwaliteit'. Tijdens de Algemene Ledenvergadering op 16 juni 2017 hebben de leden ingestemd met dit pakket.

Voordelen gebruik logo RB

- u zet uw kantoor zichtbaar en herkenbaar in de markt als een professioneel kantoor, aangesloten bij het RB;
- kwaliteitskeurmerk: bij profilering van de eigen onderneming kunt u gebruikmaken van de beschikbare RB-uitingen, waaronder het RB-logo;
- u kunt aanhaken op de profileringscampagnes vanuit het RB door gebruik te maken van specifiek voor dit doel ontwikkelde communicatiemiddelen.

vindt u trouwens meer praktische tools die u helpen om uw kantoor in de markt te zetten. Denk aan een heldere video, thematische folders en online banners.

Na een overgangperiode is het logogebruik niet langer mogelijk voor RB-leden die niet kwalificeren voor Erkend RB-kantoor. Zij mogen zich uiteraard nog steeds profileren als lid van onze vereniging, echter alleen op persoonlijke titel en niet als kantoor.

Wilt u weten of ook uw kantoor hiervoor in aanmerking komt? Meer informatie vindt u op de pagina Erkend RB-kantoor op RB-plaza onder 'Ledeninformatie'. Kantoren die al Erkend RB-kantoor zijn, vinden het logo in de RB Toolkit. Hier



Deskundigheid rondom dienstverlening

Tuchtrechtspraak bij het RB

Een RB mag geen klantrelatie aangaan als hij niet beschikt of kan beschikken over voldoende deskundigheid om de door de klant gevraagde dienstverlening te kunnen uitvoeren. Deze bepaling is opgenomen in artikel 8 van het Reglement Beroepsuitoefening van het RB. Wat wordt hiermee bedoeld? En, wanneer schendt een RB bij zijn dienstverlening nu deze beroepsregel bij zijn dienstverlening?

Uit de toelichting op het Reglement Beroepsuitoefening volgt dat een RB alleen dan een opdracht aanvaardt wanneer hij over voldoende deskundigheid beschikt om de opdracht uit te voeren. Dit doet zich voor wanneer hij zelf deskundig is op het desbetreffende terrein of wanneer hij binnen zijn kantoororganisatie over de benodigde deskundigheid beschikt. In alle andere situaties dient een RB de opdracht te weigeren, tenzij de klant instemt met het raadplegen van een externe deskundige. Recentelijk is de Raad van Tucht ingegaan op de deskundigheid rond dienstverlening door een RB. De casus was als volgt.

Ondeskundig optreden

Op 22 december 2017 ontvangt de Raad van tucht een klachtschrift van klager. Hierin verwijt klager de RB onder meer dat hij ondeskundig is opgetreden in een arbeidsrechtelijke kwestie, onjuist heeft geadviseerd omtrent de oprichting van zijn uitzendbureau in 2006 en de daarbij behorende inrichting van de loonadministratie. Daarnaast verwijt klager de RB dat hij onzorgvuldig is geweest in zijn faxbericht

van 21 februari 2008 en betwistbare standpunten heeft ingenomen. Als gevolg hiervan is klager door het gerechtshof op 20 mei 2014 veroordeeld tot het naleven van de cao voor uitzendkrachten en het betalen van schadevergoedingen. Op 18 december 2015 heeft de Hoge Raad de uitspraak van het gerechtshof bevestigd.

zijn daarmee als zodanig niet binnen het bereik van de driejaarstermijn gekomen. Bovendien ziet de Raad van Tucht niet in waarom klager niet veel eerder een klacht over de gedragingen heeft ingediend. De Raad overweegt ten overvloede nog het volgende. Klager – op wie in deze de bewijslast rust – heeft niet aannemelijk gemaakt dat de RB hem destijds in 2006 heeft geadviseerd omtrent de oprichting van zijn uitzendbureau en de bijbehorende inrichting van de loonadministratie. De RB had dit ook gemotiveerd betwist. Het is niet klachtwaardig om standpunten in te nemen die wellicht betwistbaar zijn. Het is immers inherent aan de taak van de RB om

Het is niet klachtwaardig om standpunten in te nemen die wellicht betwistbaar zijn

Niet-ontvankelijk

De Raad van Tucht oordeelt dat de klachten niet-ontvankelijk zijn in verband met overschrijding van de termijn. Klachten die gebeurtenissen betreffen die zich langer dan drie jaar voor de datum van ontvangst van de klacht voordeden, worden niet in behandeling genomen. Hieraan doet niet af dat het gerechtshof pas op 20 mei 2014 ten nadele van klager over de kwestie heeft geoordeeld en de Hoge Raad dit oordeel op 18 december 2015 heeft bevestigd. De verweten gedragingen

alle aspecten die tot een mogelijk voor een cliënt financieel gunstiger uitkomst kunnen leiden, over het voetlicht te brengen en daarbij ook die standpunten in te nemen en te verdedigen die mogelijkerwijs (in een later stadium) zullen moeten worden prijsgegeven.

Door: **mr. A.T.P. Nefkens RB**

Bron: Raad van Tucht 20 augustus 2018 nr. 725-2017, www.rb.nl/over-rb/tucht-en-beroep



Beroepsregels RB

In het Reglement Beroepsuitoefening van het RB staan diverse beroepsregels, waaraan RB-leden zich moeten houden. In het Verenigingsnieuws belichten we telkens één van deze beroepsregels. Ook komt daarbij aan bod hoe de Raad van Tucht en (eventueel) de Raad van Beroep deze regel uitleggen. De tuchtrechtspraak van het RB heeft als doel het weren en beteugelen van (1) misslagen van leden in de uitoefening van hun beroep, (2) inbreuken op de statuten, reglementen en besluiten van het RB en (3) aantasting van de eer en de waardigheid van het beroep (artikel 22, lid 3 van de statuten van het RB).

Even voorstellen: Daniël van Meijgaarden



Mijn naam is Daniël van Meijgaarden en recentelijk ben ik toetgetreden als lid van de RB Jongerencommissie. Langs deze weg wil ik me graag aan jullie voorstellen. Ik ben 31 jaar en ben na mijn studie fiscale economie in Tilburg begonnen bij ABAB Accountants en Adviseurs. Daar werk ik alweer vijf jaar, inmiddels als senior

belastingadviseur. In mijn opvatting is het belangrijk om ook onze generatie te betrekken bij het RB en alle ontwikkelingen daaromtrent. Ik hoop een positieve bijdrage te kunnen leveren aan het ontwikkelen en verder laten groeien van de activiteiten voor de jongeren binnen het RB. Ik heb er in ieder geval veel zin in en ik hoop zoveel mogelijk van jullie binnenkort op een van de bijeenkomsten tegen te komen.

Wil jij je ook inzetten?

Wij hebben nog ruimte voor een enthousiast commissielid. Kom jij ons team versterken? Wij zijn op zoek naar een betrokken en ambitieus persoon die graag actief zijn/haar steentje bijdraagt aan de profilering van Jong RB. Ben je zelfverzekerd en kun je je ideeën goed onderbouwen en overbrengen? Dan ben jij degene naar wie we op zoek zijn! Interesse? Mail dan je motivatie naar jongrb@rb.nl.

Meer weten over onze werkwijze?
Lees verder op **RB-plaza** onder 'Beroepsuitoefening/Jong RB'

Vooruitblik Jong RB-bijeenkomsten 2019

Naast het RB Jongerencongres en de RB-dag (workshops) organiseren we jaarlijks centraal diverse Jong RB-bijeenkomsten, waarbij het accent ligt op de fiscale actualiteit en je persoonlijke ontwikkeling. Ook is er volop gelegenheid om te netwerken met andere jonge belastingadviseurs. Het voorlopige programma luidt als volgt (data en locaties volgen later):

Voorjaar 2019
Bedrijfsoverdracht
De Winstadviseur

Najaar 2019
Fusie & Splitsing
Estate planning

RB lanceert Tax-jobs.nl, de eerste fiscale vacaturebank van Nederland

Met gepaste trots heeft het RB tijdens het RB Jongerencongres op 15 november de nieuwe website Tax-jobs.nl gelanceerd. Dé online vacaturebank waar werkgevers en fiscaal jong talent elkaar kunnen vinden. Met de introductie van dit platform wordt het voor studenten makkelijker om die ene droombaan of stageplek te vinden als belastingadviseur in het mkb. Belastingadvieskantoren die verbonden zijn aan het RB vinden op deze plek aanstormend jong talent. Op deze manier willen wij uw zoektocht naar jong fiscaal talent een stuk makkelijker maken.

Hoe werkt het?

U kunt vacatures – stages en starters-

functies – plaatsen en actief in de cv-database zoeken naar jong fiscaal talent. Studenten en net afgestudeerden zoeken op hun beurt in de database naar relevante vacatures of maken een persoonlijk profiel aan. Door dit profiel kunnen ze makkelijker gevonden worden door werkgevers. Ook kan er een job alert geactiveerd worden, zodat de student een melding krijgt wanneer een passende vacature online is gezet.

Exclusieve service voor RB-leden en hun kantoren

Tax-jobs.nl is een exclusieve service voor kantoren waar een RB-lid werkt. Bent u dus op zoek naar jong fiscaal talent? Plaats dan kosteloos uw stageplek

of startersbaan op Tax-jobs.nl of zoek tussen de opgeslagen kandidaatprofielen. Heeft u vragen? Neem dan contact met ons op via tax-jobs@rb.nl of bel naar (0345) 54 70 00.



De pandakte; hoe generiek is generiek?



Het RB heeft samen met Bol Juristen een databank met juridische modelovereenkomsten ontwikkeld, toegespitst op het privaatrecht. RB-leden kunnen de juridische modellen gebruiken in de fiscale adviespraktijk. In elk nummer van Het Register lichten we een model voor u toe of behandelen we een actualiteit of een voor uw adviespraktijk interessant aspect uit een model.

Pandrecht als zekerheid

Bij het verstrekken van een lening wordt veelal zekerheid gevraagd van een schuldenaar. In veel gevallen verlangt de financier dat er een (bezitloos of stil) pandrecht wordt gevestigd op bijvoorbeeld bedrijfsinventaris, machines, handelsvoorraden of op vorderingen op derden. In tegenstelling tot de vestiging van een vuistpand blijft in geval van een bezitloos pandrecht het goed in de macht van de schuldenaar. Worden vorderingen stil verpand, dan wordt de schuldenaar van de vordering niet bij voorbaat geïnformeerd over de verpanding.

Voor het vestigen van een pandrecht is onder meer vereist dat het goed met voldoende bepaaldheid is omschreven.¹ De Hoge Raad heeft in 2002 ten aanzien van vorderingen bepaald dat een generieke omschrijving tot een geldige verpanding kan leiden. Het generieke karakter van een dergelijke omschrijving en het ontbreken van nadere specificaties van de betrokken vorderingen staan niet in de weg aan het oordeel dat een dergelijke omschrijving voldoet aan het vereiste van voldoende bepaaldheid.² Met andere woorden, als een nadere specificatie van de verpande vorderingen ontbreekt, kan toch een stil pandrecht tot stand komen.

Het vereiste van bepaalbaarheid

Toch blijft de omschrijving in een pandakte waarop het pandrecht wordt gevestigd een punt van aandacht, zoals blijkt uit een recente uitspraak van Rechtbank Amsterdam.³ In deze zaak is een vennootschap die software ontwikkelde gefailleerd. De bank stelt dat zij een pandrecht heeft op het auteursrecht van de door deze vennootschap ontwikkelde software. In de pandakte is omschreven dat het pandrecht is gevestigd op 'alle huidige en toekomstige activa'. Daarbij zijn de bedrijfsactiva omschreven als alle tot het bedrijf van de pandgever – de gefailleerde vennootschap – behorende goederen. In de akte is tevens vermeld dat hieronder in ieder geval cliëntenbestanden en goodwill vallen. De curator is echter van mening dat het pandrecht op het auteursrecht van de ontwikkelde software niet tot stand is gekomen, omdat de omschrijving in de pandakte onvoldoende bepaald, althans onvoldoende bepaalbaar is. De rechter stelt de curator in het gelijk.

Te ruime omschrijving

De rechtbank is van oordeel dat de uitspraak van de Hoge Raad uit 2002 ziet op een specifieke categorie van goederen, te weten

vorderingen op derden. Deze worden erdoor gekenmerkt dat hun bestaan en omvang uit de administratie kan worden afgeleid. In dit geval is in de akte opgenomen dat het pandrecht op alle goederen is gevestigd. Het begrip 'goederen' is de meest algemene aanduiding die de wet kent. Het omvat zaken – zowel roerende als onroerende zaken – en vermogensrechten en het is niet mogelijk om op al deze goederen een pandrecht te vestigen. De rechtbank concludeert dan ook dat een dergelijke ruime omschrijving

ook als deze zo zou worden uitgelegd dat ze alleen betrekking heeft op goederen waarop een pandrecht mogelijk is, onvoldoende bepaald en ook onvoldoende bepaalbaar is. De tijd zal leren of de Hoge Raad de mogelijkheid krijgt een oordeel te geven over de zienswijze van de rechtbank.

Voor de praktijk is het in ieder geval van belang een bepaling over de te verpanden goederen in een pandakte niet te algemeen te formuleren. Bent u betrokken bij het vestigen van een pandrecht, controleer dan in elk geval of uit de akte duidelijk kan worden afgeleid welke goederen onder het pandrecht vallen.

1. *Op grond van art. 2:236, lid 2 BW zijn de algemene vereisten voor overdracht van het desbetreffende goed van overeenkomstige toepassing (zie art. 3:98 juncto art. 3:84 lid 2 BW).*
2. *Hoge Raad, 20 september 2002, ECLI:NL:HR:2002:AE7842 (Mulder q.q./Rabo).*
3. *Rechtbank Amsterdam, 27 september 2018, ECLI:NL:RBAMS:2018:6951.*



Door:
Mr. Kim Ibes-Stax
Bol Juristen

U vindt de juridische modellenbank op RB-plaza. Bij korte vragen over het gebruik van of de behoefte aan uitleg over de juridische modellen kunt u gratis gebruikmaken van de Juridische Helpdesk van Bol Juristen. Zij zijn bereikbaar per e-mail via juristen@boljuristen.nl of telefonisch op 088-1211211.

PE-cursussen 2019 *schrijf u in!*

Ieder half jaar verzorgt het RB een nieuw cursusprogramma met fiscale onderwerpen en aanverwante zaken. Ervaren en praktijkgerichte docenten geven deze cursussen op diverse locaties in het land. Het voorjaarsprogramma staat inmiddels online. Bekijk dit op RB-plaza en schrijf u in voor de door u gewenste cursus(sen)!

PE-tip! Wilt u zich ook wel eens inschrijven voor een PE-cursus die al vol blijkt te zijn? Schrijft u zich dan in op de reservelijst. Aan de hand van het aantal deelnemers op de reservelijst bekijken we namelijk of het interessant is om een extra sessie van deze cursus aan te bieden.

Theorie Opleiding Financiële Planning

Wilt u uw klant toegevoegde waarde bieden in complexe fiscaal-juridische situaties? En wilt u de verschillende disciplines van financiële planning kunnen toepassen in uw adviespraktijk? Wij kunnen u daarbij helpen. Wegens succes wordt de Theorie Opleiding Financiële Planning weer op de cursusagenda van 2019 geplaatst. Wees er snel bij, want vol is vol.

Nieuwe PE-locaties

Vanaf het voorjaar bieden wij ons cursusaanbod aan op extra locaties. De Van der Valk Hotels in Apeldoorn, Assen, Roermond, Tilburg en Venlo zullen de bestaande lijst aanvullen. Daarentegen nemen we volgend jaar afscheid van NH Conference Centre Koningshof in Veldhoven. De LSB-bijeenkomst die daar dit jaar nog werd gehouden, wordt vanaf het voorjaar 2019 één keer bij Van der Valk Hotel Tilburg en één keer bij Van der Valk Hotel Roermond aangeboden.

Verder worden de PE-cursussen in Van der Valk Hotel Akersloot vanwege een verbouwing verplaatst naar Van der Valk Hotel Oostzaan-Amsterdam. Dit geldt in ieder geval voor het voorjaar, maar het kan ook langer duren. Wij houden u op de hoogte.

Controleer uw PE-dossier

Zorg dat u uw dossier bijwerkt. PE-punten die u heeft behaald in 2018 kunt u tot en met 31 januari 2019 registreren. Na deze datum is verantwoording van activiteiten in 2018 niet meer mogelijk. Onder 'Mijn PE-online' vindt u de door u behaalde PE-punten. Wilt u controleren of deze correct in uw PE-dossier geregistreerd staan? Vanaf 1 februari 2019 controleert het RB de geregistreerde PE-punten.

Voor eventuele vragen over uw PE-dossier mailt u naar controlepe@rb.nl.

Landelijke Studiebijeenkomsten (LSB's)

Afgelopen najaar zijn de LSB's wederom druk bezocht. Uiteraard zijn deze bijeenkomsten geëvalueerd. En wat blijkt: een groot deel van de leden stoort zich nog steeds aan het feit dat mede-collega's voortijdig de zaal verlaten. Uit respect voor de docent en uw medecollega's vragen wij u daarom nogmaals om hier rekening mee te houden. Dat is ook in uw belang, want **vanaf heden wordt er niet meer voortijdig uitgescand**. Pas nadat de spreker zijn lezing heeft afgesloten, zullen de medewerkers ter plaatse de deelnemers uitscannen.

Reservelijst LSB

Geregeld verschijnen er leden op een bijeenkomst die slechts op de reservelijst staan en dus niet zijn ingeschreven. Maar vol is vol. Staat u op de reservelijst en komt er een plaats vrij? Dan ontvangt op u op RB-plaza de volgende melding: *u staat op een of meer reservelijsten voor ons cursusaanbod waar plaatsen zijn vrijgekomen*. Wilt u deelnemen aan de cursus? Dan heeft u hier de gelegenheid om u alsnog in te schrijven via de website. Wij verwerken en bevestigen uw inschrijving en vanaf dat moment bent u

van harte welkom bij onze bijeenkomst! Krijgt u deze melding echter niet? Dan verzoeken wij u om niet af te reizen naar de locatie. De cursus is vol en wij kunnen geen rekening met u houden qua bezetting, catering en veiligheid. Bovendien: omdat u niet staat ingeschreven, kunnen wij uw ledenpas niet scannen en u dus ook geen PE-punten toekennen. Zorg er daarom voor dat u volledig bent ingeschreven, en voorkom ongemakkelijke situaties ter plaatse.

Boeken

Belastingheffing van coöperaties

Auteurs: mr. J.T.L. Nillesen en
prof. dr. H.T.P.M. van den Hurk

Uitgever: Wolters Kluwer

ISBN: 978-90-13-14540-3

Prijs: € 62,50

Praktisch nut	6
Wetenschappelijk niveau	8
Actualiteit	6
Leesbaarheid	7
Presentatie	7
Prijs-kwaliteitverhouding	8
Bedoeld voor:	De belastingadviseur die meer wil weten over de belastingheffing van coöperaties



In de serie FED fiscale brochures is een derde druk verschenen van het onderwerp 'Belastingheffing van coöperaties'. Aanleiding voor deze druk is de sinds 2018 bestaande verruimde inhoudingsvrijstelling in de dividendbelasting. Voor de reële (ondernemers)coöperaties heeft deze wijziging echter geen gevolgen, zodat daarmee naar wij inschatten het praktisch nut van specifiek deze derde druk voor de RB(c)-adviseur beperkt zal zijn. Voor de adviseur die over geen enkel naslagwerk beschikt over de belastingheffing van coöperaties, kan dit boek wat ons betreft wel degelijk goede diensten bewijzen. De coöperatie is immers in vele (fiscale) opzichten een vreemde eend in de bijt. Zoals concernvorming niet mogelijk is zonder deelnemingsvrijstelling, zo is coöperatieve samenwerking door ondernemers niet mogelijk zonder een fiscaal regime dat dubbele belastingheffing over de coöperatieve winsten beperkt of voorkomt. In dit boek komt dan ook de rariteit van fiscaal aftrekbare winstuitdelingen aan de leden op grond van het verlengstukbeginsel uitgebreid aan de orde. Andere onderwerpen zijn bijvoorbeeld het onderscheid tussen primaire, top- en holdingcoöperaties, het marktprijs criterium, civielrechtelijke bepalingen inzake de coöperatie en de fiscale eenheid tussen een moedercoöperatie en dochtervennootschappen.

Mede te verklaren door de lange historie van deze rechtsvorm, wordt door de schrijvers relatief veel aandacht geschonken aan jurisprudentie en discussies in de fiscale literatuur uit de tweede helft van de vorige eeuw. Daardoor zou bij de lezer de indruk kunnen ontstaan dat een en ander ook wel wat bondiger had kunnen worden opgeschreven. Aan de andere kant wordt de lezer er daardoor goed van doordrongen dat de belastingheffing van coöperaties tot de controversiële en lastigste onderwerpen in fiscalibus behoort.

Eindoordeel: ■ ■ ■

Door: mr. Lucas Blom AA RB en
mr. drs. Martin Klomp RB

De problematiek van een holdingvennootschap bij de bedrijfsopvolgingsfaciliteit

Auteur: mr. K. Dubbeld

Uitgever: Wolters Kluwer

ISBN: 9 789013 151336

Prijs: € 39,95

Praktisch nut	7
Wetenschappelijk niveau	7
Actualiteit	8
Leesbaarheid	8
Presentatie	8
Prijs-kwaliteit-verhouding	7
Bedoeld voor	generalist



Het gaat hier om de scriptie van de student fiscaal recht die dit jaar de NOB/LOF scriptieprijs heeft gewonnen, en zo is dit boek ook ingedeeld. De 'warming up' bevat de aanleiding – HR 22 april 2016, BNB 2016/167 – de probleem-, c.q. doelstelling, de verantwoordelijkheid van de opzet en de hoofdlijnen van de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten (BOF) in Nederland, Duitsland en Vlaanderen. Daarna start het echte onderzoek.

In het eerste deel wordt onderzocht in hoeverre de Nederlandse BOF in lijn is met haar doelstelling om alle reële bedrijfsopvolgingen wat betreft belastingheffing niet te belemmeren. Uitgangspunt van de BOF is dat de onderneming direct wordt gehouden. De toerekeningsbepaling van art. 35c, lid 5 SW 1956 zorgt ervoor dat de BOF ook kan worden toegepast als er een holding boven de onderneming hangt. De schrijver concludeert dat die bepaling in veel situaties een oplossing biedt, maar niet in alle. Het tweede deel van het onderzoek bestaat uit een rechtsvergelijkende studie naar de BOF in Duitse en Vlaamse fiscale wetgeving, met als doel te bezien of voor de Nederlandse BOF verbeteringen kunnen worden gehaald uit deze faciliteiten. Uit de

wetgeving van beide landen haalt de schrijver verbeterpunten voor de Nederlandse BOF, zoals het familieperspectief uit Vlaanderen en de mogelijkheid in Duitsland om belangen te clusteren.

Of de rechtsvergelijking met Vlaanderen en Duitsland uiteindelijk tot aanpassingen in de Nederlandse BOF-wetgeving zal leiden, valt nog te bezien. Wij vinden de vergelijking met de wetgeving van de ons omringende landen op dit vlak in ieder geval interessant om te lezen. Het boek leest prettig, en is daardoor toegankelijk en verre van saai.

Eindoordeel: ■ ■ ■ ■

Door: mr. Berrie van der Velden AA RB en mr. Sebastian van Wijk RB

In de boekenrubriek geven ervaren vakmensen op persoonlijke titel hun mening over recent verschenen (fiscale) boeken:

- Twee beoordelaars recenseren een boek.
- Zij kennen cijfers toe voor bijvoorbeeld leesbaarheid, actualiteit en niveau.

De recensenten geven een eindoordeel:

Aanrader	■ ■ ■ ■ ■
Goed	■ ■ ■ ■
Redelijk	■ ■ ■
Matig	■ ■
Afrader	■

Van Boekel accountants en adviseurs

DE MENSEN ACHTER DE CIJFERS

Van Boekel accountants en adviseurs is een begrip voor talrijke ondernemingen, van eenmanszaak tot middelgroot bedrijf. Een onestopshop voor accountancy, fiscaal-, juridisch-, bedrijfskundig en HRM-advies. Zij weten als geen ander dat het ook op hun vakgebied uiteindelijk gaat om de mensen achter de cijfers. Dat uit zich in persoonlijke aandacht, betrokkenheid en inlevingsvermogen in de situatie van hun relaties. Belangrijke redenen voor klanten om bij dit kantoor aan te (blijven) kloppen voor goed advies.

Voor de dienstverlening rond fiscale aangiftes maakt Van Boekel sinds een jaar gebruik van Unit4 Fiscaal Gemak. Margot de Beer, belastingadviseur bij het kantoor, gaat in op de overwegingen die ten grondslag lagen aan de keuze voor deze software en de resultaten die men tot nu toe heeft gerealiseerd.

Op weg naar een gedigitaliseerd proces

“Als je op zoek gaat naar (nieuwe) aangiftesoftware begin je met goed nadenken over de voorwaarden waaraan de oplossing moet voldoen. Wat moet het pakket voor je gaan

regelen en wat wil je vooral niet meer.” Margot de Beer was binnen Van Boekel nauw betrokken bij de selectie en implementatie van de nieuwe aangiftesoftware en is ook nu nog aanspreekpunt voor dit onderwerp binnen het kantoor. “Belangrijk aspect bij de selectie is natuurlijk de functionaliteit van het pakket. En hoe is actuele wet- en regelgeving in de softwareoplossing geïntegreerd en hoe blijft deze up-to-date? Daarnaast zijn gebruiksvriendelijkheid en performance sleutelwoorden, evenals transparantie.

Een andere belangrijke overweging bij de keuze was de vraag of en hoe de nieuwe fiscale software uiteindelijk bijdraagt aan de switch die wij als kantoor doormaken van handmatige handelingen en papier naar een efficiënt gedigitaliseerd proces.”

Inzicht, gebruiksgemak én snel kunnen schakelen

“Wij proberen onze dienstverlening zo persoonlijk mogelijk te maken. We willen te allen tijde op de hoogte blijven van wat er speelt bij de klant. Op gelijk niveau met hen mee kunnen denken en tijdig kansen en bedreigingen signaleren hoort daar ook bij. Met Unit4 Fiscaal Gemak hebben we altijd direct inzichtelijk wat de fiscale positie is van de klant. Doordat we snel kunnen schakelen tussen de huidige jaaraangifte en die van voorgaande jaren, komen significante verschillen of kansen snel boven tafel. Ook het kunnen oproepen van inhoudelijke velden in een overzicht is heel handig, omdat je op die manier in één keer kunt zien bij welke klanten de aangifte afwijkt van de aanslag en je gericht actie kunt ondernemen.

Mijn eigen planning als belastingadviseur heb ik met Unit4 Fiscaal Gemak altijd bij de hand. Hetzelfde geldt voor inzicht in de status van mijn aangiftes. Ook voor het kantoor als geheel is op elk moment duidelijk waar we staan, hoeveel aangiftes er zijn gedaan, hoeveel er nog moeten en bij wie deze zijn belegd.”

Grote stappen

Unit4 Fiscaal Gemak wordt nu een jaar ingezet bij Van Boekel en gebruikers zijn tevreden. Maar dat is niet de enige winst. “Het grootste resultaat waar Unit4 Fiscaal Gemak aan heeft bijgedragen, is de verbetering van onze interne processen. Het is nu heel eenvoudig om per medewerker te zien hoeveel aangiftes er nog gedaan moeten worden en ook het kunnen filteren op allerlei gegevens is kinderspel geworden. Daarnaast is de transparantie binnen het kantoor enorm vergroot: het monitoren op deadlines, het wel of geen uitstel aanvragen, het inlevergedrag. We hebben hier echt grote stappen gemaakt.

Efficiency

We gaan nu het tweede jaar in van het gebruik van Unit4 Fiscaal Gemak, waarbij we - onder voorbehoud - verwachten besparingen aan te kunnen tonen die we realiseren door de snelheid en gebruiksvriendelijkheid van het systeem. Als je de mogelijkheden van Unit4 Fiscaal Gemak goed toepast binnen je kantoor, dan is er heel veel tijd te winnen en komt er geen papierje meer aan te pas.”

De toekomst van fiscale software

“De volgende stappen die we met Unit4 Fiscaal Gemak willen maken, is het gebruik van de portals voor volledig digitale uitwisseling met de klant (de uitzonderingen daar gelaten natuurlijk). Het digitaal toewijzen van aangiftes aan de venoot en het overslaan van het omslachtige printen en ondertekenen van documenten is ook iets waar we mee bezig zijn, want ook dat kan allemaal digitaal.

Steeds slimmer wordende systemen die meer en meer zelf verbanden leggen en suggesties doen voor een bepaalde aanpak, dat is volgens mij de toekomst van fiscale software. Het zal nooit helemaal automatisch kunnen verlopen, maar als adviseur alerts krijgen op basis van bepaalde output die je vervolgens kunt checken met de klant – dat is wel waar het naar toe gaat. In mijn ogen heeft Unit4 Fiscaal Gemak de tools om dit te kunnen realiseren.”

www.fiscaalgemak.nl

“

Belangrijk aspect bij de selectie van aangiftesoftware is de functionaliteit van het pakket. En hoe is actuele wet- en regelgeving in de softwareoplossing geïntegreerd en hoe blijft deze up-to-date? Daarnaast zijn gebruiksvriendelijkheid en performance sleutelwoorden evenals transparantie.

Tijd voor Arbeid

Fiscale & juridische aspecten van arbeid in de 21e eeuw

**Nieuwjaars-
bijeenkomst**
en Algemene
Ledenvergadering

18 januari 2019
Nieuwegein
Meld u aan op
RB-plaza

Tijdens de Nieuwjaarsbijeenkomst zetten we het thema 'Arbeid' voor u centraal. Onderwerpen als de wet DBA, WKR, afdrachtsvermindering, grensarbeid, mobiliteit en meer worden behandeld. Niet alleen geven diverse sprekers hun input en visie over de fiscale thema's, ook u kunt volop uw inzichten delen tijdens het interactieve programma. Gaan de gepresenteerde voorstellen in het Belastingplan 2019 bijdragen om werken te laten lonen? Deze bijeenkomst mag u niet missen! Meld u vandaag nog aan op RB-plaza en zet de datum vast in uw agenda.