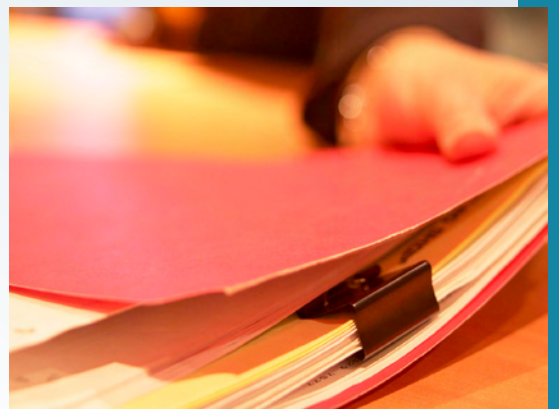
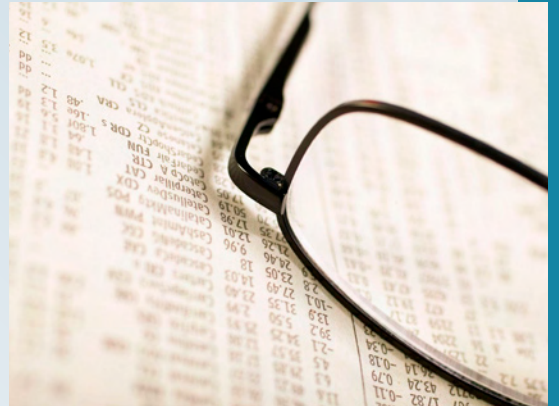


# Nieuwsbrief

10/17



Heidinga  Accountants

## KANTOORNIEUWS

### Automatisch bankafschriften inlezen

Velen van u leveren al de elektronische bankmutaties aan voor de verwerking van uw administratie. Dit gebeurt in de vorm van een MT-940 bestand. Het kan voor u nog makkelijker. De administratiesoftware van Snelstart kan een directe bankkoppeling maken. Een MT-940 bestand is dan niet meer nodig. De bankgegevens worden iedere nacht automatisch ingelezen. De foutenkans wordt hierdoor kleiner.

Voor ABN AMRO en KNAB was dit al langere tijd mogelijk, maar de Rabobank is hier onlangs aan toegevoegd. Afhankelijk van uw bankpakket kunt u een koppeling maken met Snelstart. Dit kan als u zelf inboekt, maar dit is ook mogelijk als wij de administratie voor u verwerken.

### Inkoopfacturen scannen

In de onze administratiesoftware is het mogelijk inkoopfacturen automatisch te verwerken. Het moet dan een factuur in het UBL-formaat zijn. UBL-facturen zijn elektronische facturen, waarin alle gegevens van de factuur digitaal zijn opgeslagen.

Als de inkoopfactuur geen UBL-factuur is, maar een papieren factuur, dan is mogelijk om de inkoopfacturen in te scannen als pdf en naar een voor u ingericht mailadres te mailen. De inkoopfacturen worden vervolgens elektronisch gelezen en automatisch in uw administratie verwerkt. Dit wordt scan- en herken genoemd.

Met een moderne scanner is dit heel eenvoudig te realiseren. Deze zijn vaak uitgerust met de optie om gescande documenten te mailen naar een zelf op te geven mailadres.



## BELASTINGPLAN

### Prinsjesdag 2017

Het gebruikelijke jaarlijkse pakket fiscale maatregelen dat op Prinsjesdag wordt gepresenteerd, is dit jaar vanwege de demissionaire status van het kabinet magerder dan ooit. Toch bestaat het Belastingplan uit vier wetsvoorstellen. Naast het eigenlijke Belastingplan en het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen (OFM) zijn dat een wetsvoorstel ter afschaffing van de landbouwregeling in de btw en een wetsvoorstel dat houdstercoöperaties inhoudingsplichtig maakt voor de dividendbelasting. Het Belastingplan 2018 bevat maatregelen die per 1 januari 2018 budgettair effect hebben. Het wetsvoorstel OFM 2018 bevat maatregelen die geen budgettaire gevolgen hebben. Veel van de daarin opgenomen maatregelen zijn een reactie op jurisprudentie, gericht op de bestrijding van misbruik of een gevolg van Europese regelgeving.

**Let op!** Het gaat om wetsvoorstellen, die nog door de Tweede en Eerste Kamer behandeld moeten worden. De verwachting is dat het nieuwe kabinet door het aanbrennen van wijzigingen zijn stempel zal willen drukken op de voorgestelde maatregelen.

### Afschaffing inkeerregeling

Zoals al eerder was aangekondigd wil het kabinet de inkeerregeling afschaffen. De inkeerregeling houdt in dat mensen, die vermogen of inkomen hebben verzwegen, dat binnen twee jaar alsnog kunnen aangeven zonder dat de Belastingdienst een vergrijpboete oplegt.

Die mogelijkheid om boetevrij in te keren wordt afgeschaft. Overigens wordt alleen een vergrijpboete opgelegd wanneer het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige is te wijten dat er over eerdere belastingjaren te weinig belasting is geheven. Wie per ongeluk heeft verzuimd een inkomensbestanddeel in zijn aangifte op te nemen en dat uit zichzelf en tijdig alsnog doet, wordt in beginsel niet beboet. De bewijslast voor opzet en grove schuld ligt bij de inspecteur.

### Overgangsregeling

De huidige inkeerregeling blijft bestaan voor aangiften die vóór 1 januari 2018 zijn gedaan of gedaan hadden moeten zijn en met betrekking tot inlichtingen, gegevens of aanwijzingen die vóór 1 januari 2018 zijn verstrekt of hadden moeten zijn verstrekt.

### Multiplier giftenaftrek

Sinds 2012 worden giften aan culturele instellingen voor de bepaling van de giftenaftrek in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting verhoogd door vermenigvuldiging met een bepaalde factor. Het doel van deze regeling is om giften aan culturele instellingen te stimuleren. De regeling was tijdelijk bedoeld en zou eindigen per 1 januari 2018. In januari 2017 is de regeling geëvalueerd. De conclusies die aan de evaluatie verbonden worden zijn voorbehouden aan het volgende kabinet. Dat moet besluiten of de regeling al dan niet wordt voortgezet. Om het nieuwe kabinet niet voor de voeten te lopen wordt voorgesteld om de regeling een jaar te verlengen.

### Vrijstelling pleegzorgvergoedingen

Pleegzorgvergoedingen zijn sinds 2013 vrijgesteld van inkomstenbelasting. De regeling zou per 1 januari 2018 vervallen. De vrijstelling zou structureel worden bij een positieve uitkomst van een in 2017 uit te voeren beleidsevaluatie. Omdat er momenteel in een breder kader wordt gekeken naar de financiële aspecten van pleegzorg, is de evaluatie uitgesteld tot volgend jaar.

Daarom wordt de vrijstelling verlengd tot 1 januari 2019. In de loop van 2018 kan worden gezien of de vrijstelling blijvend moet worden gemaakt.

### Definitie geneesmiddelen

Het verlaagde tarief in de btw is van toepassing op geneesmiddelen. Door een arrest van de Hoge Raad is duidelijk geworden dat de wettekst te ruim is. Volgens het arrest vallen ook fluoride tandpasta en zonnebrandcrème onder het lage tarief. Dat is niet de bedoeling. Daarom wordt de definitie van geneesmiddel voor de btw aangepast. Het lage tarief geldt dan alleen nog voor producten, die na goedkeuring van de bevoegde autoriteiten als geneesmiddel in de handel mogen worden gebracht. Bepalend is of een handelsvergunning is afgegeven.

In de Memorie van Toelichting wordt ingegaan op de vraag of geneesmiddelen met een handelsvergunning en producten zonder handelsvergunning soortgelijke producten zijn. Dat zou ertoe leiden dat zij vanwege het beginsel van fiscale neutraliteit voor de btw gelijk behandeld zouden moeten worden. Het kabinet denkt dat het hebben van een handelsvergunning en de bewezen werking van middelen met een handelsvergunning voldoende onderscheidend zijn om een verschil in toepassing van het btw-tarief te rechtvaardigen.



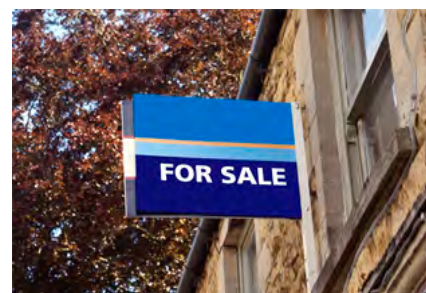
### Definitie zeeschepen

De Europese btw-richtlijn verplicht de lidstaten om de levering van schepen, die op volle zee worden gebruikt voor commerciële activiteiten, vrij te stellen van omzetbelasting. De vrijstelling geldt ook voor de bevoorrading van die schepen en voor een groot aantal diensten. Nederland heeft dat geregeld door een nultarief. Dat betekent dat de leverancier of de dienstverlener wel recht heeft op aftrek van voorbelasting. Volgens de Europese Commissie is de huidige formulering in de Nederlandse wet te ruim, omdat daarin niet de eis is gesteld van gebruik op volle zee. De tekst van de bepaling in de wet wordt aangepast aan de tekst van de btw-richtlijn.

De gevolgen van deze aanpassing zijn beperkt tot ondernemers die veerdiensten verrichten tussen de Waddeneilanden en het vasteland. Zij hebben nu op grond van een overgangsregeling de keuze tussen vrijgesteld personenvervoer zonder aftrek van voorbelasting en personenvervoer tegen het verlaagde tarief met aftrek van voorbelasting. Doordat zij geconfronteerd worden met berekening van btw door hun leveranciers wordt de keuze voor vrijstelling minder aantrekkelijk.

### Aansprakelijkheid pand- en hypotheekhouders

In de Invorderingswet komt een bepaling die de aansprakelijkheid invoert voor pand- en hypotheekhouders en executanten. De aansprakelijkheid betreft de omzetbelasting die verschuldigd is bij de levering van een verpande of verhypothekerde zaak of van een zaak waarop beslag is gelegd. Door de invoering van de aansprakelijkheid worden deze leveringen materieel hetzelfde behandeld als leveringen die onder de verleggingsregeling in de omzetbelasting vallen. De aansprakelijkheid moet voorkomen dat de Belastingdienst achterblijft met een onverhaalbare omzetbelastingsschuld op de ondernemer wiens zaak wordt geleverd.



Pand- of hypotheekhouders mogen zowel binnen als buiten faillissement de zaak namens de schuldenaar verkopen. Executanten kunnen een zaak door een gerechtsdeurwaarder laten verkopen en zich op de opbrengst verhalen. De opbrengst boeken zij af op de openstaande vordering. De opbrengst van een verkochte zaak omvat ook de omzetbelasting. Toepassing van de verleggingsregeling in de omzetbelasting biedt niet in alle gevallen een oplossing. Zo kan de verleggingsregeling niet worden toegepast bij leveringen aan niet-ondernemers of bij leveringen van roerende zaken op grond van een executoriale titel. De invoering van de nieuwe aansprakelijkheid voor pand- en hypotheekhouders en executanten moet dat probleem ondervangen. De aansprakelijkheid neemt de plicht om de omzetbelasting te betalen niet weg van de ondernemer wiens zaken worden geleverd. Pas wanneer hij niet betaalt mag de Belastingdienst de pand- of hypotheekhouder of executant aansprakelijk stellen voor het bedrag aan niet-betaalde omzetbelasting.

### Belasting van personenauto's en motorrijwielen

Een arrest van de Hoge Raad over de bepaling van de afschrijving van een gebruikte bestelauto is aanleiding voor een aanpassing in de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm). Daardoor hoeft niet de forfaitaire afschrijvingstabel te worden gebruikt maar mag worden uitgegaan van de werkelijke waardevermindering.

Het arrest betrof een aanvankelijk vrijgestelde bestelauto van een ondernemer, die in gebruikte staat uit Duitsland was ingevoerd. De bestelauto

werd binnen vijf jaar verkocht aan een particulier, waardoor bpm betaald moest worden. De Hoge Raad stond toe dat de afschrijving werd bepaald aan de hand van de werkelijke waardevermindering van de bestelauto. Door de aanpassing van de wet kan een belastingplichtige er nu voor kiezen de bpm te berekenen naar de werkelijke waarde van de bestelauto op het moment waarop niet meer aan de voorwaarden voor vrijstelling wordt voldaan of om de afschrijvingstabel te hanteren voor deze berekening. Dat geldt ook bij de ombouw van een bestelauto naar personenauto.

## Afschaffing landbouwregeling

De huidige landbouwregeling in de omzetbelasting houdt landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers buiten de heffing van btw. Zij hoeven geen btw-administratie bij te houden. Omdat de landbouwer geen btw is verschuldigd over zijn leveringen en diensten, kan hij de aan hem in rekening gebrachte btw niet terugvragen. Om cumulatie van omzetbelasting in de bedrijfskolom te voorkomen heeft de afnemer van een landbouwer recht op een forfaitaire aftrek van voorbelasting. Dit forfait bedraagt 5,4% van de verkoopprijs die de landbouwer in rekening heeft gebracht.

### Keuze

Toepassing van de landbouwregeling is niet verplicht, want landbouwers hebben de keuze om te opteren voor de gebruikelijke wijze van btw-heffing. Bedrijven die regelmatig investeren maken in de praktijk meestal geen gebruik van de landbouwregeling omdat de aftrek van voorbelasting aantrekkelijker is.



### Aankondiging afschaffing

In de Miljoenennota van vorig jaar is de afschaffing van de landbouwregeling aangekondigd. Nu is het zo ver en ligt er een wetsvoorstel ter afschaffing van de regeling per 1 januari 2018. Dit heeft tot gevolg dat landbouwers vanaf 1 januari 2018 over hun prestaties btw moeten voldoen en btw over de aan hen verrichte prestaties kunnen terugvragen.

### Overgangsrecht

Voor landbouwers die tot 1 januari 2018 gebruik maken van de landbouwregeling, is voorzien in overgangsrecht. Dat maakt mogelijk dat deze landbouwers alsnog in aanmerking komen voor de eerder niet genoten aftrek van voorbelasting op investeringsgoederen die vóór 1 januari 2018 in gebruik zijn genomen en op goederen en diensten, die op 1 januari 2018 nog niet in gebruik zijn genomen. Voor investeringsgoederen die voor 1 januari 2018 in gebruik zijn genomen geldt, in afwijking van de bestaande herzieningsregels, dat herziening van de aftrek van voorbelasting niet gespreid over de jaren maar in één keer plaatsvindt voor de resterende herzieningsperiode. Dat gebeurt in de aangifte over het eerste belastingtijdvak van 2018.

De aftrek van voorbelasting op goederen en diensten die vóór 1 januari 2018 zijn aangeschaft, maar na 1 januari 2018 in gebruik worden genomen, vindt plaats in de aangifte over het eerste belastingtijdvak van 2018 overeenkomstig de gewijzigde bestemming van deze goederen en diensten.

In het kader van de afschaffing van de landbouwregeling wordt het beleidsbesluit "Omzetbelasting Landbouw" met ingang van 1 januari 2018 ingetrokken.

## Maatregelen loonbelasting

In het Belastingplan wordt een aantal maatregelen voorgesteld op het gebied van de loonbelasting.

### Niet-uitvoerende bestuurders

Bestuurders van een beursgenoteerde



vennootschap zijn fictief in dienstbetrekking werkzaam bij de vennootschap. De fictieve dienstbetrekking voor commissarissen is vervallen, aanvankelijk op basis van een besluit, en met ingang van 1 januari 2017 op basis van de wet. Nu wordt voorgesteld ook de fictieve dienstbetrekking voor niet-uitvoerende bestuurders van een beursgenoteerde vennootschap af te schaffen. Daardoor ontstaat een gelijke behandeling van commissarissen en niet-uitvoerende bestuurders. Een uitvoerende bestuurder blijft onder de loonbelasting vallen, ongeacht of hij bestuurder is van een beursgenoteerde of een niet beursgenoteerde vennootschap. Wie uitvoerend of niet-uitvoerend bestuurder is, blijkt uit het Handelsregister.

### Alleenstaande ouderenkorting

De alleenstaande ouderenkorting kan bij de inhouding van loonheffing alleen worden toegepast indien de alleenstaande oudere op zijn AOW-uitkering de standaardloonheffingskorting toepast. Nu wordt voorgesteld dat de Sociale Verzekeringsbank de alleenstaande ouderenkorting mag toepassen op de Aanvullende Inkomensvoorziening Ouderen bij alleenstaande ouderen die geen AOW-uitkering ontvangen. Deze maatregel verkleint het aantal alleenstaande ouderen dat aangifte inkomstenbelasting moet doen om de korting te gelde te maken.

### Pseudo-eindheffing excessieve vertrekvergoeding

Of een vertrekvergoeding bij einde dienstbetrekking excessief is wordt vastgesteld aan de hand van een rekenregel. Bepaalde onvoorwaardelijke aandelenoptierechten, die enkele jaren

voor het jaar waarin de dienstbetrekking is beëindigd zijn verstrekt aan de vertrekkende werknemer, tellen niet mee in deze rekenregel. De Hoge Raad heeft gezegd dat dit ook geldt voor aandelenoptierechten die nog niet onvoorwaardelijk waren. De pseudo-eindheffing over excessieve vertrekvergoedingen kan door dat arrest worden beperkt of voorkomen door constructies met voorwaardelijke aandelenoptierechten. Om dat te voorkomen wordt de regeling aangepast.

### **Beperking toepassing heffingskortingen**

Heffingskortingen bestaan uit een premiedeel en een belastingdeel. Sinds 2015 zijn buitenlandse belastingplichtigen te onderscheiden in kwalificerende en niet kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen. Kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen hebben in de inkomstenbelasting recht op dezelfde fiscale voordelen als binnenlandse belastingplichtigen, waaronder het belastingdeel van alle heffingskortingen. Niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen uit landen binnen de EU of de EER hebben in de inkomstenbelasting enkel recht op het belastingdeel van aan arbeid gekoppelde heffingskortingen. Niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen uit derde landen hebben in de inkomstenbelasting voor geen van de heffingskortingen recht op het belastingdeel.

Het kabinet stelt voor om vanaf 2019 in de loonbelasting voor alle buitenlandse belastingplichtigen alleen nog maar het belastingdeel van de heffingskortingen toe te laten passen waarop niet kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen uit het betreffende land in de inkomstenbelasting recht hebben. Op grond van de voorgestelde maatregel wordt bij buitenlandse belastingplichtigen uit een land binnen de EU of de EER vanaf 2019 in de loonbelasting alleen van de arbeidskorting het belastingdeel toegepast. Bij buitenlandse belastingplichtigen uit derde landen wordt van geen enkele heffingskorting

het belastingdeel toegepast. Bij de voorgestelde wijziging wordt geen onderscheid gemaakt tussen kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen en niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen.

### **S&O-verklaring**

De Wet vermindering afdracht loonbelasting en premies voor de volksverzekeringen (WVA) verplicht werkgevers om het aantal aan speur- en ontwikkelingswerk (S&O) bestede uren en gemaakte kosten en uitgaven per afgegeven S&O-verklaring aan de minister van Economische Zaken mee te delen. Sinds 2016 is het mogelijk om uren, kosten en uitgaven waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven later in het kalenderjaar te maken dan in de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. Om de administratieve lasten voor werkgevers te verlichten, wordt voorgesteld mogelijk te maken dat de mededeling over alle in een kalenderjaar afgegeven S&O-verklaringen gezamenlijk wordt gedaan.

### **Vermogensverschuiving via huwelijkse voorwaarden**

Per 1 januari 2018 verandert het huwelijksvermogensrecht. Standaard ontstaat dan bij huwelijk een beperkte gemeenschap van goederen. Momenteel is het uitgangspunt een volledige gemeenschap van goederen, waarin iedere echtgenoot voor de helft gerechtigd is. Via het maken van huwelijkse voorwaarden kunnen echtgenoten kiezen voor een andere verdeling. Wanneer zij door het aangaan of wijzigen van huwelijkse voorwaarden



een andere verdeling van de gemeenschap afspreken of kiezen voor een andere gemeenschap kan het zijn dat daarbij schenk- of erfbelasting verschuldigd wordt. Echtgenoten kunnen hun vermogens in ieder geval zonder gevolgen voor de schenk- en erfbelasting samenvoegen in de huwelijksgemeenschap tot een verdeling van 50% voor iedere echtgenoot. Schenkbelasting is verschuldigd indien het aandeel van de echtgenoot met het minste vermogen hoger wordt dan 50% of indien het aandeel van de echtgenoot met het meeste vermogen in het totale vermogen toeneemt. Het meerdere boven 50% respectievelijk de toename van het belang wordt dan aangemerkt als schenking. Het voorstel gaat ook gelden voor ongehuwd samenwonenden met een notarieel samenlevingscontract.

### **Pleegkinderen en partnerbegrip**

Bloed- en aanverwanten in de eerste graad kunnen voor de inkomstenbelasting en de toeslagen elkaars partner niet zijn, tenzij zij beiden aan het begin van het jaar 27 jaar of ouder zijn. Dit geldt ook voor pleegkinderen. Dat zijn kinderen die worden onderhouden en opgevoed als eigen kinderen. Als een pleegvergoeding voor de kinderen wordt ontvangen, voldoet de pleegouder niet aan het onderhoudsvereiste. Voor de belastingen en de toeslagen is dan geen sprake van een pleegkind. In die specifieke situatie kan het kind na het bereiken van de 18-jarige leeftijd als partner van de verzorgende ouder worden aangemerkt. Dat kan onder meer gevolgen hebben voor het recht op of de hoogte van toeslagen. Voorgesteld wordt nu dat in die gevallen het kind op verzoek niet als partner wordt aangemerkt voor de inkomstenbelasting en voor de toeslagen.

### **Verlaging EIA met 0,5% per 2018**

De energie-investeringsaftrek (EIA) gaat per 1 januari 2018 met 0,5% omlaag. Dat is een gevolg van een bij de behandeling van het Belastingplan 2017 aangenomen amendement, waarvoor

deze verlaging als dekking dient. De verlaging is destijds niet verwerkt in het amendement. Dat wordt nu hersteld.

## Vervallen tijdsklemmen kapitaalverzekeringen

Onder voorwaarden zijn uitkeringen uit bepaalde kapitaalverzekeringen vrijgesteld van inkomstenbelasting. Sinds 1 januari 2001 betrof dit uitkeringen uit een kapitaalverzekering eigen woning (KEW) of uit een daarmee gelijkgestelde spaarrekening eigen woning (SEW) of beleggingsrecht eigen woning (BEW). Een van de voorwaarden voor de vrijstelling was dat ten minste vijftien of twintig jaren jaarlijks premie is voldaan. Deze voorwaarde is met ingang van 1 april 2017 vervallen.

Vooruitlopend op een aanpassing van de wet is goedgekeurd dat ook voor een kapitaalverzekering onder het regime van de tot 1 januari 2001 geldende wetgeving met ingang van 1 april deze voorwaarde niet meer gesteld wordt. Deze goedkeuring voor kapitaalverzekeringen die onder de Brede Herwaardering vallen wordt met ingang van 1 januari 2018 in de wet opgenomen.

## Tarieven inkomstenbelasting

De tarieven in box 1 van de inkomstenbelasting wijzigen nauwelijks. Het tarief in de tweede en derde schijf gaat met 0,05% omhoog naar 40,85%. Voor mensen boven de AOW-leeftijd gaat het tarief in de tweede schijf naar 22,95%. Het tarief in de vierde schijf daalt met 0,05% naar 51,95%. Omdat de derde schijf wordt verlengd, is het tarief in de vierde schijf pas bij een inkomen vanaf € 68.507 van toepassing.

Ook de heffingskortingen worden slechts beperkt veranderd. Het maximum van de algemene heffingskorting gaat van € 2.254 naar € 2.265 in 2018. De arbeidskorting gaat iets omhoog naar maximaal € 3.249. Het hoge bedrag van de ouderenkorting gaat van € 1.292 naar € 1.418. De alleenstaande ouderenkorting gaat iets omlaag naar € 423.

## ARBEIDSRECHT

### Aansprakelijkheid werkgever

Als hoofdregel geldt dat de werkgever aansprakelijk is voor de schade die een werknemer tijdens het uitvoeren van zijn werk oploopt. Er geldt een uitzondering op de hoofdregel als de werkgever kan aantonen dat hij voldoende voorzorgsmaatregelen heeft getroffen. Een andere uitzondering geldt voor schade die het gevolg is van opzet of bewuste roekeloosheid van de werknemer. Welke maatregelen een werkgever moet treffen om te voorkomen dat de werknemer in de uitoefening van zijn werkzaamheden schade lijdt, hangt af van de omstandigheden van het geval.

De werkgever heeft de verplichting om zijn werknemers te voorzien van goede instructies, zodat zij weten hoe zij veilig kunnen werken. Dat geldt ook als het werk eenvoudig is. Juist bij eenvoudig werk komt voor dat de werknemer minder oplettend en voorzichtig is. De werkgever moet daar rekening mee houden bij het geven van veiligheidsinstructies.

## DIVIDENDBELASTING

### Inhoudingsplicht houdstercoöperaties

Dividendbelasting wordt geheven van degenen die gerechtigd zijn tot de opbrengst van aandelen in en winstbewijzen van in Nederland gevestigde naamloze vennootschappen en besloten vennootschappen. Dividendbelasting wordt geheven door inhouding door de uitkerende vennootschap. De groep belastingplichtigen wordt uitgebreid met gerechtigden tot de opbrengst van kwalificerende lidmaatschapsrechten in Nederlandse houdstercoöperaties. De aanleiding hiervoor is de constatering dat van houdstercoöperaties gebruik wordt gemaakt in internationale concerns om belastingheffing te vermijden.

De dividendbelasting kent een inhoudingsvrijstelling in deelnemingsverhoudingen. Daardoor kan in nationale verhoudingen inhouding van dividendbelasting achterwege blijven als de dividenden bij de ontvanger onder de deelnemingsvrijstelling in de vennootschapsbelasting vallen. De inhoudingsvrijstelling geldt ook voor situaties binnen de Europese Unie (EU) en de Europese Economische Ruimte (EER). Voorgesteld wordt de inhoudingsvrijstelling uit te breiden tot alle overige landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten dat een dividendbepaling bevat.

## VENNOOTSCHAPSBELASTING

### Dubbele zakelijkheidstoets beperking renteaftrek

De Wet op de vennootschapsbelasting bevat een aantal beperkingen van de aftrek van de winst van betaalde rente. Zo wordt de aftrek van rente beperkt als het gaat om schulden aan een verbonden lichaam als de schuld verband houdt met bepaalde rechtshandelingen. De beperking geldt echter niet als het gaat om schulden aan externe partijen. De wet kent een



tegenbewijsregeling. Wanneer het tegenbewijs geleverd wordt, is de rente op de schuld aftrekbaar.

Het tegenbewijs is geleverd wanneer is voldaan aan de zogenaamde dubbele zakelijkheidstoets. Dat is het geval als de schuld en de rechtshandeling op zakelijke gronden zijn aangegaan. Volgens een arrest van de Hoge Raad is aan de tegenbewijsregeling voldaan wanneer de betrokken vennootschap aannemelijk maakt dat de schuld in feite is aangegaan bij een derde. Dat doet zich voor wanneer de verbonden vennootschap geld heeft geleend van de bank om dit vervolgens op vergelijkbare voorwaarden door te kunnen lenen. Op grond van het arrest is dan de zakelijkheid van zowel de schuld als de rechtshandeling bewezen.

De uitleg van de Hoge Raad wijkt af van de uitleg die de Belastingdienst aan de dubbele zakelijkheidstoets geeft. Volgens deze uitleg moet de zakelijkheid van de rechtshandeling afzonderlijk worden getoetst. Nu wordt in het Belastingplan 2018 voorgesteld om in de wettekst duidelijk aan te geven dat, ook als het gaat om een schuld die in feite is aangegaan met een derde, aannemelijk moet worden gemaakt dat de met die schuld gefinancierde rechtshandeling op zakelijke gronden berust.

### Dubbele verliesneming

De Tweede Kamer heeft vorig jaar met algemene stemmen een motie aangenomen waarin het kabinet wordt opgeroepen om dubbele verliesneming bij de afwaardering van een vordering buiten een fiscale eenheid maar binnen een concern onmogelijk te maken. Uitgangspunt daarbij is dat afwaardering van vorderingen ten laste van de fiscale winst mogelijk moet blijven. Deze motie wordt uitgevoerd door de reikwijdte van het bestaande wetsartikel dat dubbele verliesneming bij vorderingen via top- of tussenmaatschappijen voorkomt uit te breiden. Het wetsartikel wordt van

toepassing op alle vorderingen op vennootschappen die tot hetzelfde concern behoren als de moedermaatschappij van de fiscale eenheid. Hierdoor kunnen verliezen op vorderingen die een tot de fiscale eenheid behorende vennootschap heeft op een verbonden vennootschap niet in aftrek worden gebracht voor zover de verliezen verband houden met verliezen die binnen de fiscale eenheid zijn of worden geleden door een andere vennootschap. Een soortgelijke regeling gaat gelden bij de regeling voor liquidatieverliezen. Het gaat om een lastig uitvoerbare maatregel, die volgens het kabinet vooral een preventieve werking zal hebben.

## ONDERNEMINGSWINST

### Afschrijvingstermijn en herinvesteringsreserve

Ondernemers die een bedrijfsmiddel verkopen voor een hogere prijs dan de boekwaarde, kunnen de belastingheffing over de meeropbrengst boven de boekwaarde uitstellen door het vormen van een herinvesteringsreserve. Een ondernemer die een herinvesteringsreserve wil vormen moet wel het voornemen hebben om tot herinvestering over te gaan. De herinvesteringsreserve wordt geheel of gedeeltelijk afgeboekt op de aanschafprijs van door de ondernemer aangeschafte bedrijfsmiddelen. Afboeking van een herinvesteringsreserve op bedrijfsmiddelen, waarop niet pleegt te worden afgeschreven of waarvan de afschrijvingstermijn langer is dan tien jaar, is alleen toegestaan voor zover de reserve is gevormd bij de verkoop van bedrijfsmiddelen met eenzelfde economische functie in de onderneming.

### Afschrijvingstermijn bepalend

Een vennootschap onder firma (vof) verkocht haar melkquota en nam de behaalde boekwinst op in een

herinvesteringsreserve. De vof kocht vervolgens een zonnepaneleninstallatie. De herinvesteringsreserve werd afgeboekt op de aanschafprijs van deze installatie. De Belastingdienst corrigeerde de afboeking van de herinvesteringsreserve. Er volgde een procedure bij de rechtbank waarin aan de orde was wat de afschrijvingstermijn van de installatie was. De lengte van de afschrijvingstermijn is van belang voor het antwoord op de vraag of de herinvesteringsreserve kon worden afgeboekt op de aanschafprijs.

De rechtbank was van oordeel dat de afschrijvingstermijn van de zonnepaneleninstallatie langer was dan tien jaar. Voor de bepaling van de economische levensduur zijn de garantieperiode en de terugverdientijd van de investering niet bepalend. Het is maatschappelijk niet gebruikelijk dat garanties worden gegeven voor de gehele levensduur van bedrijfsmiddelen. Verder is gebruikelijk dat een bedrijfsmiddel na afloop van de terugverdientijd nog steeds economisch rendabel is. Ook de technische ontwikkelingen van zonnepanelen in de afgelopen jaren hadden volgens de rechtbank niet tot gevolg dat de economische levensduur van een bestaande zonnepaneleninstallatie maximaal tien jaar zou bedragen. Afboeking van de herinvesteringsreserve op de aanschafkosten van de zonnepaneleninstallatie was niet toegestaan.



*Hoewel bij de totstandkoming van deze uitgave de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, bestaat de mogelijkheid dat bepaalde informatie na verloop van tijd verouderd of niet meer juist is. Dit kan ten gevolge van (aanpassing van de) regelgeving die bekend is geworden na het opmaken van deze uitgave. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact op te nemen met uw adviseur.*



Heidinga Accountants  
Zeijerstroeten 26  
9492 TD Ubbena

tel.: 0592-291539  
fax: 0592-291511

[info@heidinga-accountants.nl](mailto:info@heidinga-accountants.nl)  
[www.heidinga-accountants.nl](http://www.heidinga-accountants.nl)