

RSM! Wehrens, Mennen & de Vries

Fiscale Actualiteiten
December 2011

1. (Eindelijk) meer duidelijkheid onzakelijke leningen in de vennootschapsbelasting en in de tbs-sfeer. De Hoge Raad zet het leerstuk van de onzakelijke lening uiteen.

Onzakelijke leningen tussen gelieerde partijen worden weliswaar als lening aangemerkt, maar de rente is niet aftrekbaar en de lening kan ook niet worden afgewaardeerd, zodra de debiteur de schuld mogelijk niet meer (volledig) kan terug betalen. In een drietal arresten heeft de Hoge Raad nu criteria aangereikt om te kunnen toetsen of sprake is van een onzakelijke lening. Op het moment van verstrekken moet worden beoordeeld of de lening al dan niet zakelijk is. Gedurende de looptijd kan echter de lening alsnog onzakelijk of juist zakelijk worden zodra de voorwaarden of omstandigheden wijzigen. Bij het toetsen of al dan niet sprake is van een onzakelijke lening wordt vooral gekeken naar de leningsvoorwaarden, zoals terugbetalingsverplichting/aflossingschema, hoogte van de rentevergoeding en verstrekken van zekerheden. Aan de onduidelijkheid die bestond na een arrest uit 2008 is nu gedeeltelijk een einde gekomen. Zodra een (inter company) lening mogelijk als onzakelijk kan worden aangemerkt, dan is het van belang om de leningsvoorwaarden (opnieuw) te beoordelen en daar waar mogelijk aan te passen zodat niet langer sprake is van een onzakelijke lening. Uw RSM adviseur kan u hierbij van dienst zijn.

2. Verkorting termijn 30%-regeling van tien naar maximaal acht jaar en verlaging van de inkomensgrens

Werknemers met specifieke deskundigheid die vanuit het buitenland worden geworven (en een woonplaats hebben van ten minste 150 kilometer van de Nederlandse grens) kunnen in aanmerking komen voor de 30%-regeling. Hierdoor kan 30% van het loon als onbelaste vergoeding worden uitbetaald. Per 1 januari 2012 komt er een aantal wijzigingen in deze regeling. De maximale duur van de regeling wordt teruggebracht van tien tot acht jaar. Anderzijds is er al sprake van specifieke deskundigheid indien de ingekomen werknemer een loon heeft van ten minste € 35.000 (exclusief de maximale kostenvergoeding van 30% van € 50.000 is € 15.000). Hierdoor hoeft de specifieke deskundigheid niet meer te worden aangetoond en kan veel vaker in aanmerking worden gekomen voor deze regeling.

3. Wijzigingen in de nieuwe renteaftrekbeperking voor overnameholdings

De overname van een vennootschap geschiedt vaak door een overnameholding. In deze houdstervenootschap wordt dan de financiering ondergebracht en kunnen de rentelasten worden gecompenseerd met de winsten van de werkmaatschappij (nadat een fiscale eenheid is aangevraagd). Met ingang van 2012 komen er echter renteaftrekbeperkingen voor overnameholdings. Alleen als er sprake is van een gezonde financiering, dan komt de rente bij de overnameholding in aftrek. Of sprake is van een gezonde financiering wordt bepaald aan de hand van de verhouding tussen de overnameprijs en de overnameschuld. Er is sprake van een gezonde financiering als de overnameschuld in het jaar van de overname niet meer is dan 60% van de overnameprijs. Dit percentage neemt vervolgens met 5%-punt per jaar af tot 25%. Omdat de overnameprijs na een overname bekend is, weten belastingplichtigen, ook voor toekomstige jaren, hoe hoog de overnameschuld mag zijn om niet tegen de renteaftrekbeperking aan te lopen.

4. Belastingdienst start in 2012 met vrijwaring fiscale inlenersaansprakelijkheid

Zodra u werknemers inleent van uitzendbureaus of van de collega-ondernemers, dan loopt u tegen het wettelijke risico van de inlenersaansprakelijkheid aan. Op basis hiervan kunt u aansprakelijk worden gesteld voor de omzetbelasting en de loonheffingen die het uitzendbureau of de uitlener mogelijk niet afdraagt. Om het risico voor u te beperken, komen er in 2012 nieuwe regels. Bonafide uitzendbureaus die hebben aangetoond zich netjes aan de regels te houden kunnen een certificaat aanvragen. Voordeel van dit zogeheten SNA-certificaat is dat u als opdrachtgever/inlener hiermee eenvoudig kan zien dat er sprake is van een betrouwbare uitzender. De Belastingdienst heeft het voornemen bedrijven die gebruik maken van een gecertificeerd uitzendbureau in de loop van volgend jaar onder bepaalde voorwaarden te vrijwaren voor de fiscale inlenersaansprakelijkheid. Voor het overige blijven de gebruikelijke verplichtingen, zoals het storten van een bepaald deel van de inleensom op een geblokkeerde g-rekening, wel van toepassing.

5. Mogelijk btw-aftrek bij leegstaande panden

Onlangs heeft de Hoge Raad in twee arresten aangegeven wat de btw-gevolgen zijn van leegstand van gebouwen. De arresten hebben betrekking op situaties waarbij na realisering van een nieuw gebouw een gedeelte van het gebouw tijdelijk leeg staat. Kort gezegd heeft de Hoge Raad beslist dat de verhuurders (deels) recht op aftrek van btw hebben, omdat ten tijde van de leegstand nog niet bekend was hoe de panden zouden worden gebruikt. Door de huidige economische crisis komt relatief veel leegstand van gebouwen voor. Hierbij kan het onder andere gaan om nieuwe kantoorgebouwen, (ingrijpend) verbouwde panden en woningen. Afhankelijk van de feitelijke situatie kan de btw op bouwkosten, btw op onderhoudskosten of afgedragen integratie-btw (deels) worden teruggevraagd door een beroep te doen op deze arresten van de Hoge Raad. Vanwege de leegstand komt het op dit moment ook regelmatig voor dat kantoorpanden worden verbouwd tot woonruimte. Ook veel andere gebouwen worden gerenoveerd en/of verbouwd. Hierbij is vaak integratie-btw verschuldigd. Echter, dit is niet altijd het geval. Een (tijdige) analyse van de btw-gevolgen kan aanzienlijke btw-besparingen opleveren.

6. Nieuwe regels verkapt dividend

Als een bedrijf vermogen onttrekt met de bedoeling een aandeelhouder te bevoordelen is sprake van een verkapt winstuitdeling. Onlangs heeft de Hoge Raad nieuwe regels gegeven voor de beoordeling of sprake is van verkapt dividend. Een onttrekking is bijvoorbeeld: tegen een te hoge prijs verkopen aan de vennootschap, tegen een te lage prijs kopen van de vennootschap, een voordeel laten lopen ten gunste van de aandeelhouder. Een voorwaarde is altijd wel dat zowel de vennootschap als de betrokkene zich bewust is van de bevoordeling en dat er sprake is van een vermogensovergang.

Als een vennootschap vermogensbestanddelen bezit en deze gedurende een bepaalde periode aan haar aandeelhouder ter beschikking stelt, maar buiten die periode niet, dan kan buiten die periode geen sprake zijn van een verkapt winstuitdeling, aldus de Hoge Raad. Het ging hier om een directeur-grootaandeelhouder die tegen vergoeding gedurende zeven weken een huis in Frankrijk en een zeiljacht van zijn B.V. had gebruikt. De kosten komen dan volledig ten laste van de B.V., terwijl de directeur-grootaandeelhouder een zakelijke huur voor slechts een beperkte periode betaalt.

7. Aanvragen verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto

Met ingang van 2012 worden de administratieve vereisten om aan te tonen dat de bestelauto uitsluitend zakelijk wordt gebruikt versoepeld. Het is hierbij van belang dat de aan de werknemer ter beschikking gestelde bestelauto niet privé wordt gebruikt (ook niet maximaal 500 kilometer op jaarbasis). Deze regeling geldt eveneens voor ondernemers en zzp'ers die een bestelauto hebben voor zakelijk gebruik. De verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto wordt door de werkgever/ondernemer aangevraagd bij de Belastingdienst.

8. Loondoorbetaling bij ziekte voor 65-plussers nog maar zes weken in plaats van twee jaar?

Binnenkort hoeven werkgevers van zieke 65-plussers hun loon wellicht niet meer twee jaar lang door te betalen, maar nog maar zes weken. Met deze en andere maatregelen hoopt minister Kamp van Sociale Zaken en Werkgelegenheid de risico's voor werkgevers te verminderen en daardoor de arbeidsparticipatie van ouderen te vergroten.

9. Regels voor btw-suppletie worden aangescherpt

Ondernemers hebben vanaf 1 januari 2012 de wettelijke verplichting om de Belastingdienst te informeren wanneer eerder ingediende aangiften btw niet volledig of niet correct zijn. Het kan voorkomen dat een ondernemer achteraf opmerkt dat geen of te weinig btw op de aangifte is aangegeven in een aangiftetijdvak. De ondernemer kan deze fout vrijwillig verbeteren door een suppletie btw op te stellen en in te dienen bij de Belastingdienst. In de praktijk wordt dan in de meeste gevallen slechts een verzuimboete of zelfs geen boete opgelegd. Door de nieuwe wettelijke informatieverplichting zal de ondernemer na ontdekking van de, niet of te weinig aangegeven, btw op eigen initiatief een suppletie btw moeten indienen. Het niet nakomen van deze verplichting kan een boete opleveren die kan oplopen tot 100% van het niet aangegeven bedrag aan btw. Deze boete wordt geïntroduceerd naast de reeds bestaande boetes voor te late betaling of te late indiening van de aangifte btw. In de praktijk blijkt vaak dat bij het samenstellen van de jaarrekening deze onjuistheden naar voren komen. In een ministeriële regeling zal daarom nog worden opgenomen binnen welke termijn na het einde van het kalenderjaar een suppletie moet worden ingediend om deze nieuwe boete te voorkomen.

10. Heffings- en invorderingsrente 1ste kwartaal 2012

Het percentage van de heffings- en invorderingsrente is voor het eerste kwartaal van 2012 verlaagd van 3,00% naar 2,85%.

11. Belastingverdragen

Onlangs heeft Nederland met zowel Zwitserland als met Japan een nieuw verdrag ter voorkoming van dubbele belasting afgesloten.

12. Giften aftrek in de culturele sector

Het kabinet wil de cultuursector een steuntje in de rug geven om de pijn van de bezuinigingen te verzachten. Vanaf 2012 kunnen giften aan orkesten of theatergroepen fiscaal voor 125% van het inkomen worden afgetrokken. Dat betekent dat wie in het hoogste belastingtarief valt en € 1.000 doneert aan het Concertgebouw daar via aftrek in de inkomstenbelasting € 650 van terug krijgt.

Eenmalige giften aan steunstichtingen (sbbi's) in de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting kunnen ook in aftrek worden gebracht. Het gaat hier om een stichting die speciaal is opgericht om geld in te zamelen ter ondersteuning van een sbbi, ten behoeve van een bij ministeriële regeling aan te wijzen doel.

Deze uitgave is bedoeld als algemene informatieverstrekking over fiscale noviteiten en ontwikkelingen. Bij het samenstellen van deze nieuwsbrief is naar uiterste betrouwbaarheid en zorgvuldigheid gestreefd. Onze organisatie kan niet aansprakelijk worden gesteld voor eventuele onjuistheden en de gevolgen hiervan. Deze fiscale actualiteiten zijn gebaseerd op de stand van de wet- en regelgeving per 19 december 2011.