

# Nieuwsbrief november 2018

## Nieuws uit Nederland

### **Belastingplan 2019 aangenomen – extra maatregelen door schrappen afschaffing dividendbelasting**

Het belastingplan 2019 is aangenomen door de Tweede Kamer. In mijn nieuwsbrief over Prinsjesdag 2019 heb ik de meeste maatregelen van het belastingplan al vermeld. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de op Prinsjesdag ingediende plannen hebben te maken met het schrappen van de afschaffing van de dividendbelasting. In plaats daarvan komen maatregelen die het vestigingsklimaat moeten versterken:

- Het hoge tarief voor de vennootschapsbelasting blijft in 2019 25%, maar gaat naar 20,5% per 2021 (i.p.v. het eerdere voorstel van 20%).
- Het lage tarief voor de vennootschapsbelasting gaat stapsgewijs naar 15% in 2021 (i.p.v. het eerdere voorstel van 16%).
- Vanaf 2021 worden de werkgeverslasten op arbeid verlaagd voor een bedrag van € 200 miljoen.
- De terugwerkende kracht die in het wetsvoorstel spoedreparatie fiscale eenheid was voorzien tot 25 oktober 2017, 11.00 uur wordt beperkt tot en met 1 januari 2018.
- Er komt alsnog overgangsrecht in de 30%-regeling voor mensen voor wie de regeling in 2019 of 2020 zou eindigen door de voorgenomen verkorting met drie jaar. Het overgangsrecht geldt ook voor de vergoeding van de werkelijke extraterritoriale kosten
- De aangekondigde rekening-courantmaatregel directeuren-groootaandeelhouders wordt verzacht: nieuwe eigenwoningsschulden van de Dga worden uitgezonderd. Daar bovenop zal een aanvullende drempel van € 500.000 voor de Dga en zijn partner gezamenlijk gelden.
- De aangekondigde maatregel dat fiscale beleggingsinstellingen (Fbi's) niet meer direct mogen beleggen in Nederlands vastgoed, gaat niet door.

- Er komt overgangsrecht voor de beperking van de afschrijvingsmogelijkheden op gebouwen in eigen gebruik die recent in gebruik zijn genomen. Het gebouw moet vóór 1 januari 2019 in gebruik zijn genomen en er mag nog geen 3 jaar zijn afgeschreven.
- De afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk wordt verhoogd door het percentage van de tweede schijf in 2020 te verhogen van 14% naar 16%.
- Dekking correctie raming CO2-minimumprijs elektriciteitsopwekking.

Daarnaast stelt het kabinet de invoering van de bronbelasting op dividend uit. Invoering van de bronbelastingen op rente en royalty's naar laag belastende jurisdicties blijft gepland voor 2021.

Bron: Tweede Kamer 15 november 2018.

### **Heffingskorting 2019 voor inwoners België toch via loonbelasting**

Eerder heb ik in deze nieuwsbrief al gemeld dat vanaf 1 januari 2019 buitenlands belastingplichtigen het belastingdeel van de heffingskortingen niet meer via de loonheffing kunnen ontvangen. Degene die er wel recht op hebben kunnen het via de inkomstenbelasting alsnog ontvangen. Dit laatst geldt met name voor de ongeveer 130.000 kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen.

Voor deze groep was al eerder bekend gemaakt dat, indien zij al minimaal een jaar bekend zijn als kwalificerend buitenlands belastingplichtige, ze via een voorlopige aanslag inkomstenbelasting de heffingskorting al gedurende het kalenderjaar te gelde kunnen maken. Ook was al bekend dat grensarbeiders die inwoner zijn van België direct bij aanvang van de buitenlandse belastingplicht een voorlopige aanslag kunnen aanvragen. Dit kan op grond van het belastingverdrag tussen beide landen.



Daarmee was de onrust nog niet weg. Onlangs is echter bekend geworden dat bij inwoners van België al in de loonheffing het belastingdeel van de heffingskorting toegepast kan worden. Dit heeft de Kennisgroep internationaal belastingrecht IB/LB/PH van de Belastingdienst laten weten.

Dit heeft ermee te maken dat o.g.v. de non-discriminatiebepaling in het belastingverdrag een inwoner van België recht heeft op een pro rata deel van het belastingdeel van de algemene heffingskorting. Daarbij is ook van belang dat o.b.v. een besluit uit 2010 de algemene heffingskorting niet pro rata, maar enkel volledig kan worden verleend als er recht bestaat op de algemene heffingskorting.

Hoewel het niet de voorkeur heeft van de Nederlandse belastingdienst dat de inhoudingsplichtige, met een beroep op de bovengenoemde non-discriminatiebepaling, in de loonheffing rekening houdt met het belastingdeel van de algemene heffingskorting, kan het wel. De Nederlandse belastingdienst zal dit dan accepteren en niet corrigeren.

In dat geval kan een dubbele aanspraak op het belastingdeel van de algemene heffingskorting ontstaan, indien zowel de inhoudingsplichtige rekening houdt met het belastingdeel van de algemene heffingskorting én er door de belastingplichtige zelf een voorlopige aanslag wordt aangevraagd. De Belastingdienst kan deze samenloop bij het opleggen van de voorlopige aanslag niet onderkennen. Dat is wel het geval bij het opleggen van de definitieve aanslag 2019. Dat zal leiden tot een terugbetaling van het eenmaal ten onrechte ontvangen belastingdeel van de algemene heffingskorting bij de definitieve aanslag.

*Bron: Brief Kennisgroep Internationaal belastingrecht IB/LB/PH van de Belastingdienst 24 september 2018.*

### **Meldingsplicht grensoverschrijdende constructie**

In eerdere nieuwsbrieven heb ik al geschreven over de meldingsplicht waar belastingadviseurs, andere intermediairs of soms cliënten vanaf 2020 mee te maken gaan krijgen bij grensoverschrijdende constructies. Toen was nog niet duidelijk welke zaken precies gemeld moeten worden, inmiddels heeft de Nederlandse belastingdienst gepubliceerd welke gegevens aangeleverd moeten worden:

- De identiteit van de belastingplichtigen en de tussenpersonen en eventueel de identiteit van de partijen die met hen zijn gelieerd.
- Een beschrijving van de kenmerken die in de structuur worden gebruikt.

- Een beschrijving van de structuur en, in abstracte termen, een omschrijving van de zakelijke activiteiten.
- De (voorgenomen) implementatiedatum van de structuur.
- (Voor zover van toepassing) een uiteenzetting van de nationale belastingvoorzieningen die het belastingvoordeel creëren.
- De waarde van de transactie in de structuur.
- De identificatie van de andere in de structuur betrokken lidstaten, en alle betrokken entiteiten in de lidstaten.

*Bron: Ministerie van Financiën 23 juli 2018.*

### **Nederland hoeft slechts 15% Franse dividendbelasting te verrekenen**

Een inwoner van Nederland ontvangt in 2012 € 15.000 aan Franse dividenden. Hierop wordt in Frankrijk 30% Franse dividendbelasting ingehouden. In zijn aangifte inkomstenbelasting geeft de man € 5.600 aan verrekenbare buitenlandse bronbelasting aan. De inspecteur staat slechts verrekening toe van € 2.250 (15% van € 15.000). Hof Arnhem-Leeuwarden heeft eerder het oordeel van de inspecteur bevestigd. Op grond van het Belastingverdrag met Frankrijk hoeft Nederland slechts 15% van het brutobedrag van de dividenden te verrekenen. Dat de man het meerdere niet in Frankrijk heeft kunnen terugkrijgen acht het hof niet van belang.

De man is in cassatie gegaan bij de Hoge Raad, waarbij eerst Advocaat-generaal Niessen om een conclusie is gevraagd. Deze concludeert dat Nederland op grond van het Belastingverdrag met Frankrijk slechts 15% bronbelasting hoeft te verrekenen. Vervolgens wijst de A-G er op dat Frankrijk 30% bronbelasting heeft ingehouden omdat de man geen duidelijkheid heeft verstrekt over de persoon die het Franse dividend heeft uitgekeerd, en dat dat geen kwestie is waar de Nederlandse rechter in kan treden.

Volgens de A-G kan hij daardoor waarschijnlijk ook geen gebruik maken van de regeling van onderling overleg. De A-G adviseert de Hoge Raad het cassatieberoep ongegrond te verklaren.

*Bron: Hoge Raad (Advocaat-Generaal) 18 augustus 2018.*



### **Multilateraal verdrag tegen belastingontwijking**

De minister van Financiën heeft een multilateraal verdrag getekend tegen internationale belastingontwijking. Dit verdrag is door bijna zeventig landen getekend en is de uitkomst van het Base Erosion en Profit Shifting (BEPS) project tegen belastingontwijking. Met dit verdrag - ook aangeduid als het multinationale instrument (MLI) - kunnen maatregelen tegen belastingontwijking in één keer worden opgenomen in veel belastingverdragen.

Zoals bekend zijn belastingverdragen er om dubbele belasting te voorkomen. Het komt echter voor dat belastingverdragen worden gebruikt om op kunstmatige wijze belasting te ontwijken. Het MLI moet dit voorkomen. Het verdrag bevat ook maatregelen om conflicten over de uitleg van belastingverdragen sneller op te lossen. Met de komst van het MLI worden naar verwachting in een keer meer dan veertig Nederlandse belastingverdragen aangepast waarvoor anders onderhandeld had moeten worden.

Voordat het verdrag doorwerkt in de belastingverdragen die Nederland heeft gesloten, moet het Europees parlement hier nog mee instemmen. Ook moeten de landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten instemmen met de aanpassingen van het belastingverdrag zoals dat is opgenomen in het ondertekende MLI. Als zowel Nederland als de andere landen instemmen, werkt het MLI snel door in Nederlandse belastingverdragen.

*Bron: Ministerie van Financiën 4 juli 2018.*

### **Loon van in België woonachtige werkneemster volledig in Nederland belast**

Een inwonster van België werkt in dienstbetrekking bij een bedrijf in Nederland als redactrice voor een tijdschrift. Zij is van mening dat ze niet belastingplichtig is in Nederland en bestrijdt de voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2008 tot aan de Hoge Raad. De Hoge Raad stelt de vrouw in het ongelijk. Ze tekent ook bezwaar aan tegen de definitieve aanslagen inkomstenbelasting voor de jaren 2009 en 2010.

Rechtbank Zeeland-West-Brabant oordeelt dat de vrouw belastingplichtig is in Nederland. Ze maakt volgens de Rechtbank namelijk niet aannemelijk dat ze met haar werkgever is overeengekomen dat ze binnen de normale arbeidstijd werkzaamheden buiten Nederland zou verrichten. De rechtbank overweegt daarbij dat de vrouw heeft verklaard dat alle werkzaamheden in Nederland plaats hebben

gevonden. Verder merkt de rechtbank nog op dat ook niet is gebleken dat de vrouw in België belasting heeft betaald over (een deel van) haar salaris. Dat in België een aanvullende gemeentebelasting over het salaris wordt geheven, telt niet als belastingheffing in deze zin. Het gelijk is aan de inspecteur.  
*Bron: Gerechtshof 's-Hertogenbosch 15 juni 2018.*

### **Definitieve rendementen voor Box 3 voor 2019 bekend**

De staatssecretaris heeft de Tweede Kamer op de hoogte gesteld van de definitieve rendementen voor Box 3 voor 2019. Het rendement voor sparen voor 2019 wordt vastgesteld op 0,13% en het rendement op beleggingen op 5,60%. Het heffingvrije vermogen wordt volgens het indexatiemechanisme voor 2019 verhoogd naar € 30.360.

*Bron: Ministerie van Financiën 18 september 2018.*

### **Omvang vastgoedbedrijf niet van belang voor toepassing BOR**

Voor de toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) bij vastgoedvennootschappen moet sprake zijn van een onderneming. Of er sprake is van een onderneming hangt steeds af van alle feiten en omstandigheden van het geval. Onlangs heeft Rechtbank Noord-Holland meer duidelijkheid gegeven over de manier waarop zij deze feiten en omstandigheden beoordeelt. De rechtbank oordeelt dat de omvang van het vastgoedbedrijf in beginsel niet van belang is voor de vraag of er een onderneming wordt gedreven en daarmee de BOR kan worden toegepast.

Het gaat in deze procedure om een vastgoedconcern met ongeveer 42 medewerkers en een vastgoedportefeuille van ongeveer 300 objecten. De belanghebbende erft samen met vier andere familieleden (certificaten van) alle aandelen in het concern. De vraag die daarbij speelt is op welk deel van het vermogen de BOR van toepassing is.

De inspecteur is van mening dat alleen een onderneming wordt gedreven met het vermogen dat verband houdt met projectontwikkeling en past de BOR daarom slechts op dit gedeelte toe en niet op de verhuuractiviteiten van de vennootschap. Volgens de belanghebbende is de BOR echter van toepassing op het volledige vermogen. Zij voert aan dat de werkzaamheden die binnen het concern verricht worden normaal vermogensbeheer overstijgen.



Dit blijkt onder meer uit de omvang van de vastgoedportefeuille en het aanzienlijk aantal goed gekwalificeerde medewerkers. Ook de wijze van financieren duidt op ondernemen en niet op beleggen.

De Rechtbank beslist echter dat de BOR geen toepassing vindt op de verhuuractiviteiten. Dat het gaat om een relatief groot concern, met een omvangrijke vastgoedportefeuille, groot personeelsbestand en veel vreemd vermogen, betekent niet dat er automatisch sprake is van meer dan normaal vermogensbeheer. Volgens de Rechtbank kan de grootte van de vastgoedportefeuille zelfs al bij normaal vermogensbeheer om een substantieel aantal gekwalificeerde medewerkers vragen. Ook uit het feit dat het concern boven een bepaalde grens met vreemd vermogen is gefinancierd kan volgens de Rechtbank niet direct afgeleid worden dat er sprake is van meerarbeid met het doel om een hoger rendement te behalen dan met een 'gewone' belegging gerealiseerd wordt.

*Bron: Rechtbank Noord-Holland 26 juni 2018.*

## *Nieuws uit België*

### ***België stelt alleen vrij als Nederland belast en legt zich niet neer bij Hof van Cassatie***

Eerder dit jaar heeft het Belgische Hof van Cassatie een uitspraak gedaan over inkomsten die Belgische inwoners (in dit geval wielrenners) behalen in Nederland. Volgens het Hof mag België dit inkomen niet belasten, zelfs al is er geen sprake van effectieve belasting in Nederland. Dit arrest heeft in de vakliteratuur de nodige aandacht gekregen. Niet in de laatste plaats omdat dit mogelijk als onderbouwing zou kunnen dienen om de korting die Dga's ontvangen bij afkoop van het pensioen in eigen beheer niet belast te laten zijn in België.

De Belgische belastingdienst heeft inmiddels in een nieuwe circulaire laten weten dat ze het arrest van het Hof van Cassatie over de toepassing van de voorkomingsbepaling in het verdrag met Nederland niet volgen. Ze blijven vasthouden aan de voorwaarde dat alleen een vrijstelling wordt verleend als in Nederland de inkomsten zijn belast. Dit standpunt van de FOD Financiën sluit aan bij het standpunt dat is ingenomen in haar eerdere circulaire over het uitfaseren van pensioen in eigen beheer van 21 december 2017.

*Bron: FOD Financiën, Circulaire 2018/C/94, 20 juli 2018.*

### ***Ook vrijstelling voor sommige interesten van Nederlands spaarboekje***

Een inwoner van België had tot en met 2017 recht op een fiscale vrijstelling op de eerste schijf van € 1.880 aan renten ontvangen op een spaardeposito. Deze vrijstelling is vanaf 2018 bijna gehalveerd tot € 960. Over renten boven deze grens is 15% roerende voorheffing verschuldigd in plaats van het standaardtarief van 30%.

Het is echter al langer de vraag of de voorwaarden die opgelegd worden om van dit gunstregime gebruik te kunnen maken al dan niet in strijd zijn met Europees recht, zodanig dat spaargelden op buitenlandse spaarrekeningen buiten de vrijstelling vallen. Deze vraag is inmiddels ook al meerdere keren aan het Europese Hof van Justitie (HvJ) voorgelegd en besproken in deze nieuwsbrief.

Zo stelt België dat een spaardeposito moet worden uitgedrukt in euro, dat de opvragingsmogelijkheden moeten worden beperkt en dat de vergoeding moet bestaan uit een basisrente en een getrouwheidspremie (de dubbele vergoedingsregeling). In een arrest van 8 juni 2017 heeft het HvJ aangegeven dat het opleggen van dergelijke voorwaarden die 'eigen' zijn aan de Belgische markt, een schending kan inhouden van het Europese principe van vrij verkeer van diensten. De finale beoordeling heeft zij echter de over gelaten aan de rechter in België, de Rechtbank te Brugge.

Recent heeft Rechtbank van Antwerpen zich over een soortgelijke casus uitgesproken. Het gaat hierbij over een situatie waarbij twee inwoners van België twee spaardeposito's aanhouden bij een Nederlandse grootbank. De belastingplichtigen zijn van mening dat ze recht hebben op de volledige vrijstelling, de Belgische fiscus vindt van niet, omdat ze niet voldoen aan de voorwaarden. Vervolgens komt de vraag aan de orde of een strikte toepassing van de Belgische voorwaarden op buitenlandse spaardeposito's in strijd is met het Europees beginsel van vrij verkeer van diensten. Alleen de vermogensspaarrekening komt volgens de Rechtbank in aanmerking komt voor het fiscale gunstregime, omdat enkel deze voldoet aan de dubbele vergoedingsregeling.

De vraag is nu welke waarde aan deze uitspraak gehecht moet worden. Belangrijk om te onderkennen is namelijk dat het HvJ van de veronderstelling is uitgegaan dat de zogenaamde dubbele vergoedingsregeling nergens anders dan in België voorkomt, terwijl Rechtbank Antwerpen wel te maken heeft gekregen met een buitenlandse spaarformule die gekenmerkt wordt door een dubbele vergoedingsregeling.



Zij het niet onder de vorm van een 'getrouwheidspremie', maar eerder een 'bonusrente'. Binnenkort zal er een uitspraak komen van Rechtbank Brugge in de verwezen procedure. Hopelijk wordt er dan meer duidelijk.

*Bron: Rechtbank Antwerpen 15 juni 2018.*

### ***UBO-register uitgesteld tot 31 maart 2019***

Er wordt al langer gesproken over de invoering van het Belgische UBO-register. De invoering hiervan maakt het mogelijk om de uiteindelijke begunstigen van in België opgerichte vennootschappen, trust, verenigingen, stichtingen en andere vergelijkbare juridische entiteiten te identificeren. Deze entiteiten zullen moeten aangeven wie hun belangrijkste aandeelhouders zijn en/of wie hen controleert.

Voor vennootschappen moet de bestuurder melden welke aandeelhouders, rechtstreeks of onrechtstreeks, 25% van de aandelen of van de stemrechten aanhouden. Ook natuurlijke personen die bijvoorbeeld via stemafspraken of een aandeelhoudersovereenkomst controle uitoefenen worden geregistreerd. De volgende gegevens dienen gemeld te worden:

- Naam en voornaam van de uiteindelijke begunstigde.
- Geboortedatum.
- Nationaliteit.
- Land van verblijf.
- Volledige verblijfsadres.
- Datum waarop de persoon uiteindelijk begunstigde is geworden.
- Rijksregisternummer.

Niet alleen de overheid heeft overigens toegang tot het register. Ook iedere burger kan het register raadplegen, echter deze toegang is wel beperkt. Er moet echter wel betaald worden voor de toegang.

### ***Wijzigingen erfbelasting na aanpassing van het erfrecht***

Zoals al eerder in deze nieuwsbrief gemeld is per 1 september 2018 het nieuwe erfrecht in België van kracht. Naar aanleiding hiervan heeft de Vlaamse regering maatregelen genomen om de fiscaliteit hiermee te stroomlijnen. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Het hoogste tarief in de erfbelasting tussen broers en zussen en de tussen andere niet in de rechte lijn wordt verlaagd van 65% naar 55%, vanaf € 75.000.

- In de rechte lijn (tussen kinderen en/of partners) gelden een aantal nieuwe vrijstellingen. Zo geniet de langstlevende een vrijstelling over de eerste € 50.000 aan roerende goederen.
- Volgens het nieuwe erfrecht zet de langstlevende in beginsel het vruchtgebruik voort dat de eerst stervende echtgenoot zich bij leven bij het doen van een schenking heeft voorbehouden. In de Vlaamse erfbelasting wordt uitdrukkelijk niet in een vrijstelling voorzien voor dit voortgezet vruchtgebruik.
- In het nieuwe Belgische erfrecht is een erfovereenkomst mogelijk waarbij tussen drie generaties een erfenissprong wordt overeengekomen. Kinderen kunnen hierin akkoord gaan dat de toekomstige erfenis van hun ouders naar hun eigen kinderen zal gaan. Daarbij wordt er geen schenkbelasting geheven over wat een kind, of langstlevende partner, doorgeeft van zijn/haar erfdeel aan de volgende generatie.

### ***Burgerlijke maatschap***

De hervorming van het vennootschapsrecht heeft ook gevolgen voor de burgerlijke maatschap. Deze maatschap wordt onder het nieuwe begrip 'ondernemingen' begrepen en dienen ingeschreven te worden in de KBO (centraal handelsregister). Hierin zal de naam, het adres, het boekjaar en de naam van de zaakvoerder gemeld moeten worden.

Voor maatschappen opgericht vanaf 1 november 2018 geldt de nieuwe wetgeving meteen. Maatschappen die zijn opgericht voor die datum, hebben tijd tot 1 mei 2019 om zich in regel te stellen. De oprichting van een maatschap kan nog steeds onderhands, dus zonder notaris, verricht worden. De maatschap wordt onderworpen aan een beperkte boekhoudwetgeving (beneden een omzet van € 500.000).

De nieuwe wet verduidelijkt dat de zaakvoerder bevoegd is op te treden namens de maatschap. Onder de huidige wet bestond daarover soms discussie. Een maatschap zal in de toekomst failliet kunnen gaan. Ook een procedure van gerechtelijke reorganisatie is technisch mogelijk. Voorts zullen maten van een maatschap hoofdelijk aansprakelijk kunnen worden voor schulden van de maatschap.

