

Fiscaal Actueel I

UITGAVE VAN HET REGISTER BELASTINGADVISEURS

EERSTE KWARTAAL 2013 - NUMMER I

Jansen Partners

Mississippijreef 95a
3565 CE Utrecht
Tel: 030-2612726
Fax: 030-2614782



De levensloopregeling in 2013

Per 1 januari 2013 zou het vitaliteitssparen worden ingevoerd. Levensloopsparenders zouden hun tegoed dan kunnen omzetten zonder belastingheffing. Het vitaliteitssparen is echter niet ingevoerd, omzetting van het levenslooptegoed is niet mogelijk.



1 januari 2013. Ook dit bedrag wordt niet volledig belast. Ook voor hen geldt dat van het op 31 december 2011 bestaande tegoed 80% wordt belast. Het meerdere wordt wél volledig belast.

Inhoud o.a.

Flexibel BV-recht en pensioen in eigen beheer	3
Verscherping toezicht Belastingdienst	4
Eén dienst voor de omzetbelasting	6
Afroommethode niet bij samenwerkingsverband	7
Advies: Doe tijdig aangifte inkomstenbelasting over 2012	8

Voor de levensloopregeling geldt een overgangsregeling. Deelnemers die op 31 december 2011 een tegoed van ten minste € 3.000 hadden, kunnen de regeling tot uiterlijk 31 december 2021 voortzetten. Dit is echter niet verplicht. Zij mogen het tegoed in 2013 en verder ook bestedingsvrij opnemen.

Nemen zij het volledige tegoed op in 2013 dan wordt "slechts" 80% van het opgenomen bedrag belast voor zover het opgenomen bedrag niet hoger is dan het tegoed op 31 december 2011. Het meerdere wordt wél volledig belast. Opnamen na 2013 worden volledig belast.

Gevolgen voor toeslagen

Als het tegoed op 31 december 2011 minder was dan € 3.000 dan valt dit verplicht vrij in 2013. Dit bedrag telt mee als inkomen voor 2013. Was het tegoed op 31 december 2011 minimaal € 3.000 en laat u het levenslooptegoed in 2013 uitbetalen, dan telt dit ook mee voor het inkomen. Het toetsingsinkomen wordt hoger en de eventuele toeslag lager. Door tijdig een inkomenswijziging voor 2013 door te geven, wordt voorkomen dat de teveel ontvangen toeslag later moet worden terugbetaald.

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS

Voor deelnemers die op 31 december 2011 een tegoed van minder dan € 3.000 hadden, valt het tegoed verplicht vrij op

Heeft u vragen over de levensloopregeling in 2013? Neem contact op met uw RB-adviseur.

Bedrijfsopvolgingsfaciliteit en gelijkheidsbeginsel

Rechtbank Breda, rechtbank Arnhem en rechtbank Haarlem hebben onlangs voor de erfbelasting geoordeeld over de toepassing van de vrijstelling voor bedrijfsopvolging op niet-ondernemingsvermogen.



Rechtbank Breda

Bij rechtbank Breda ging het om een zaak waarin een ondernemer tot 2004 een landbouwonderneming dreef. Na staking van de onderneming werden de gronden aan een derde verpacht. Op 8 januari 2007 overleed de voormalig ondernemer. In zijn testament was de derde benoemd tot erfgenaam. De nalatenschap bestond voor een groot deel uit het voormalige ondernemingsvermogen. De vrijstelling voor bedrijfsopvolging kan volgens de tekst van de Successiewet niet worden toegepast omdat op het moment van overlijden geen sprake meer was van ondernemingsvermogen. De erfgenaam meent dat deze regeling daardoor discriminerend is.

Rechtbank Breda stelt dat van discriminatie sprake kan zijn als gelijke gevallen ongelijk worden behandeld.

Zowel de verkrijging van ondernemingsvermogen als van privévermogen is een verkrijging krachtens erfrecht, dus is sprake van gelijke gevallen. Door de vrijstelling te beperken tot verkrijgingen van ondernemingsvermogen, is de regeling discriminerend. Deze discriminatie kan volgens de rechtbank niet worden gerechtvaardigd.

Tegen de uitspraak is hoger beroep ingesteld.

Massaal bezwaar als gevolg van uitspraak rechtbank Breda

De staatssecretaris van Financiën heeft aangegeven dat bezwaarschriften waarin een beroep op deze uitspraak wordt gedaan, worden aangemerkt als massaal bezwaar. Als de Hoge Raad uiteindelijk meegaat met de uitspraak van rechtbank Breda, worden ook aanslagen

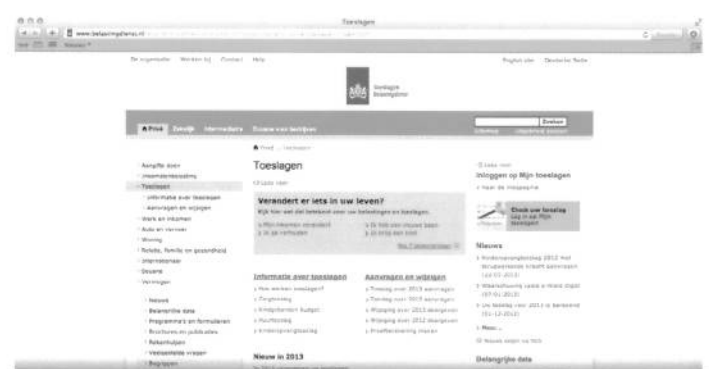
die op 23 oktober 2012 nog niet definitief vaststonden herzien. Ook als hier geen bezwaar tegen is aangetekend. De Belastingdienst zal te zijner tijd één uitspraak op bezwaar doen welke publiekelijk bekend wordt gemaakt.

Rechtbank Arnhem en rechtbank Haarlem
Rechtbank Arnhem en rechtbank Haarlem hebben op 1 november 2012 respectievelijk 14 december 2012 in vergelijkbare zaken geoordeeld dat een beroep op het gelijkheidsbeginsel niet kan slagen. Uit de wetsgeschiedenis volgt dat de regeling beoogt liquiditeitsproblemen bij ondernemingen te voorkomen. Door de heffing van successierecht (erfbelasting) mag het voortbestaan van ondernemingen niet in gevaar komen. Dit risico bestaat niet bij privévermogen, zodat er geen sprake is van gelijke gevallen. ■

Wijziging regels voor toeslagpartner

Met ingang van 1 januari 2013 zijn de regels voor het zijn van toeslagpartner aangepast. In tegenstelling tot voorgaande jaren zal nu meestal aangesloten worden bij het partnerbegrip voor de inkomstenbelasting. Is er dus sprake van partnerschap voor de inkomstenbelasting, dan geldt dit vanaf 2013 meestal ook voor de toeslagen. De wetswijziging is met name van belang bij echtscheidingen, aangezien het einde van het partnerschap hierbij op een ander moment kan komen te liggen. Ook voor studenten die met meerdere personen een studentenhuus bewonen en voorheen een toeslagpartner hadden, zullen door de wijziging vaak geen recht meer hebben op een toeslag. Meer

informatie hierover kunt u vinden op de website van de Belastingdienst Toeslagen (www.toeslagen.nl). ■





Overschrijding redelijke termijn bij belastingzaken: recht op immateriële schadevergoeding

De Hoge Raad heeft enige tijd geleden beslist dat de Belastingdienst en rechterlijke instanties voortvarend moeten handelen en daarom binnen redelijke termijn uitspraak moeten doen. Doen zij dit niet, dan bestaat doorgaans recht op vergoeding van immateriële schade. De schadevergoeding bedraagt € 500 per half jaar dat de uitspraak te laat wordt gedaan.

De behandeling van een bezwaar en een beroep samen mag na aanvang maximaal twee jaar duren. Wanneer deze termijn van twee jaar wordt overschreden, dan worden de bezwaar- en beroepsfase afzonderlijk bekeken. Bijzonderheden daargelaten, geldt voor bezwaar in beginsel een redelijke termijn van maximaal zes maanden, voor beroep maximaal 1,5 jaar. Voor hoger beroep en beroep in cassatie wordt per beroepsgang twee jaar aangehouden. ■

Flexibel BV-recht en pensioen in eigen beheer

Onder de per 1 oktober 2012 ingevoerde Wet vereenvoudiging en flexibilisering BV-recht is het mogelijk om stemrechtloze en winstrechtloze aandelen te creëren alsmede tussenliggende varianten. Deze wetgeving maakt het mogelijk om de mate van zeggenschap in de vennootschap af te laten wijken van het economisch belang bij de vennootschap. Een aandeelhouder die 10% van het nominaal geplaatst aandelenkapitaal houdt, heeft niet automatisch 10% van de stemrechten in de vennootschap. Deze constatering is van belang voor de mogelijkheid van opbouw van pensioen in eigen beheer.

Opbouw van pensioen in eigen beheer is alleen mogelijk bij de uitvoering van een pensioenovereenkomst die het eigenbeheerlichaam is overeengekomen met een directeur-groo-aandeelhouder (dga) in de zin van de Pensioenwet. Onder een dga verstaat de Pensioenwet de direct of indirect persoonlijk houder van ten minste een tiende deel van (certificaten van) het geplaatste aandelenkapitaal van de vennootschap. In het kader van de invoering van de Wet vereenvoudiging en flexibilisering BV-recht is aan deze definitie toegevoegd dat aan deze aandelen stemrecht in de algemene vergadering moet zijn verbonden. Uit de Memorie van Toelichting bij deze wetswijziging blijkt dat beoogd is dat aan de aandelen ten minste 10% van de zeggenschap moet zijn verbonden. Deze voorwaarde komt overeen met de bestaande eis dat de persoonlijk houder van certificaten van aandelen in de vennootschap voor ten minste een tiende deel in het bestuur van de stichting administratiekantoor moet zijn vertegenwoordigd om te kunnen kwalificeren als dga. ■

Restauratiekosten van voormalig pakhuis waren aftrekbare uitgaven voor monumentenpand

Om de instandhouding van rijksmonumenten te bevorderen, geldt voor bepaalde kosten een extra aftrekpost voor de inkomstenbelasting. Met ingang van 1 januari 2012 zijn deze aftrekposten overigens aanzienlijk beperkt. Op de onderhoudskosten wordt een eventueel ontvangen subsidie vermindert, het restant mag voor een gedeelte van 80% worden afgetrokken.

Het gerechtshof in Den Haag heeft in een uitspraak van 24 juli 2012 geoordeeld dat er ook aanspraak op de monumentenkostenaftrek bestaat als de restauratiekosten in feite een onderdeel vormen van de koopsom van een rijksmonument. In het geval dat voorlag, kocht een belastingplichtige een nieuwbouwappartement in een voormalig pakhuis dat de status van Rijksmonument heeft. De belastingplichtige sloot met de verkoper een

koop- en aanneem- en een restauratieovereenkomst. De Belastingdienst weigerde de monumentenkostenaftrek, omdat hij vond dat de restauratiekosten opgingen in de aankoopkosten van het nieuwbouwappartement. Echter, volgens het gerechtshof kon de aftrek wel worden benut. Het pakhuis was in bouwkundig opzicht weinig veranderd. Volgens het gerechtshof was geen sprake van een zodanige radicale vernieuwing en daarom was ook geen sprake van nieuwbouw. De restauratiekosten op zich waren daarom wel aftrekbaar. ■



Geen naheffing btw bij verkoop van Ferrari tegen te lage prijs

Als een bv een auto tegen een prijs beneden de marktwaarde verkoopt aan een directeur-grotaandeelhouder (dga), vormt dat voor de heffing van vennootschapsbelasting een verkapte winstuitdeling. Het gevolg is dat de bv verondersteld wordt de auto tegen de marktwaarde te hebben verkocht. Over het verschil tussen die marktwaarde en de fiscale boekwaarde moet dan 25% vennootschapsbelasting worden betaald. Bovendien moet dividendbelasting worden ingehouden, en is de aandeelhouder 25% inkomstenbelasting verschuldigd over de verkapte winstuitdeling.

Voor de btw geldt niet zo'n correctiemechanisme. In een uitspraak van 26 juni 2012 heeft Hof Arnhem bevestigd dat voor de btw in principe alleen de overeengekomen prijs van belang is. In het arrest was een Ferrari met een waarde van € 1.500.000 door een bv voor € 100.000 verkocht aan de dga. De inspecteur wilde btw naheffen over het verschil van € 1.400.000. Volgens het gerechtshof was dat echter niet mogelijk: de overeengekomen prijs was bepalend voor de btw. ■

up to date



Verscherping toezicht Belastingdienst

Op 10 december 2012 heeft de staatssecretaris van Financiën een brief gestuurd naar de Tweede Kamer over het versterken van het toezicht en de invordering door de Belastingdienst. Goedwillende belastingplichtigen worden zoveel mogelijk ondersteund om aan hun fiscale verplichtingen te voldoen, zoals de vooraf ingevulde aangifte voor particulieren en het horizontaal toezicht voor ondernemers. De minder goedwillende belastingplichtigen worden strenger aangepakt, zoals door middel van controles en boetes.

Mix preventief en repressief toezicht
Bij de handhaving zoekt de Belastingdienst naar een optimale mix van preventief en repressief toezicht. De laatste jaren heeft de Belastingdienst vooral gekozen voor het ontwikkelen van preventieve instrumenten: manieren om te stimuleren dat burgers en bedrijven vrijwillig aan hun belastingverplichtingen voldoen. Om een beter evenwicht te bereiken in het toezicht wordt dit geïntensiveerd door het vergroten van het aantal boekenonderzoeken bij ondernemers die niet onder horizontaal toezicht vallen, het verscherpen van de administratieve controles (zoals van verzoeken om teruggaaf btw) en het vergroten van de slagkracht van de opsporing door het versterken van de FIOD met meer medewerkers. Ook worden maatregelen getroffen in de invordering om meer belasting ook daadwerkelijk te innen. ■

let op!



Toch een kapitaalverzekering eigen woning?

Sinds 1 januari 2013 is het in beginsel niet meer mogelijk een kapitaalverzekering eigen woning af te sluiten. Op grond van het overgangsrecht zijn er toch mogelijkheden een kapitaalverzekering eigen woning af te sluiten. Had u op 31 december 2012 een (deels) aflossingsvrije eigenwoningsschuld, dan kunt u nog tot 1 april 2013 een kapitaalverzekering eigen woning afsluiten.

Had u op 31 december 2012 een oude kapitaalverzekering eigen woning (voor 1 januari 2001 afgesloten), dan kunt u deze kapitaalverzekering nog tot 1 april 2013 omzetten in een kapitaalverzekering eigen woning.

Had u op 31 december 2012 nog geen kapitaalverzekering eigen wo-

ning, maar al wel een onherroepelijk schriftelijke overeenkomst tot verwerving van een eigen woning, dan kunt u nog tot 1 januari 2014 een kapitaalverzekering eigen woning afsluiten. Had u op 31 december 2012 geen kapitaalverzekering eigen woning, omdat u uw eigen woning in 2012 heeft verkocht en koopt u in 2013 een nieuwe woning, ook dan kunt u nog tot 1 januari 2014 een kapitaalverzekering eigen woning afsluiten tot maximaal het bedrag van uw kapitaalverzekering direct voortvloeiend uit de vervreemding van uw eigen woning.

Overigens blijft de oude regeling van toepassing voor op 31 december 2012 bestaande kapitaalverzekeringen. ■

Reisbureauregeling ook van toepassing op reizen in clubverband

Met ingang van 1 april 2012 geldt in Nederland de nieuwe reisbureauregeling voor de btw. Op grond hiervan is een ondernemer die op eigen naam reisdiensten verkoopt,

Reisbureauregeling voor meer BTW-ondernemers van toepassing

btw verschuldigd over de winstmarge op reisdiensten, in plaats van over de totaalprijs van de reisdienst. De btw op ingekochte reisdiensten is niet aftrekbaar.

De reisbureauregeling kan vaker van toepassing zijn dan in eerste instantie gedacht. De regeling kan bijvoorbeeld

ook van toepassing zijn als een sportvereniging regelmatig een reis organiseert waarbij vervoer of overnachting zijn inbegrepen en hiervoor van de deelnemer een bijdrage vraagt.

Door een vergoeding of eigen bijdrage van de leden te vragen die niet hoger is dan de kosten van de reis, wordt geen winstmarge gerealiseerd. Hierdoor kan toepassing van de reisbureauregeling worden voorkomen. ■



let op!



Voortaan één website voor controle btw-identificatienummers

Een ondernemer die zaken doet met een zakelijke klant gevestigd in een andere EU-lidstaat, heeft voor de facturering het zogenoemde btw-identificatienummer van die klant nodig. Vaak is namelijk bij dergelijke grensoverschrijdende zakelijke transacties de btw-verleggingsregeling van toepassing, waardoor op de factuur geen Nederlandse btw hoeft te worden vermeld. De zakelijke klant moet dan in de EU-lidstaat waarin hij is gevestigd zelf de lokale btw afdragen. Deze btw-verleggingsregeling mag alleen worden toegepast indien het btw-identificatienummer van de zakelijke klant bekend is. Daarbij moet een ondernemer de juistheid van het btw-identificatienummer controleren. Vanaf 1 oktober 2012 is er voor de EU één website voor de controle van de geldigheid van een btw-identificatienummer, namelijk: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

Na het intoetsen van het door de klant opgegeven btw-identificatienummer wordt op deze website van de Europese Commissie vermeld of dit een geldig nummer betreft. Van de meeste lidstaten worden ook de naam- en

adresgegevens van de klant getoond, zodat kan worden nagegaan of het nummer daadwerkelijk van de klant is. Indien voor een lidstaat geen naam- en adresgegevens kunnen worden getoond, maar slechts dat het ingevoerde btw-identificatienummer geldig is, volstaat deze bevestiging van de geldigheid om aan te tonen dat de controle is uitgevoerd. Maak daarom steeds een schermafdruck. ■



Eén dienst voor de omzetbelasting

Een ondernemer kan tegen vergoeding een combinatie van diensten of leveringen aan dezelfde afnemer verrichten. Is daarbij sprake van verschillen in btw-tarief, vrijstelling of plaats van levering of dienst, dan is het soms lastig om de gevolgen te bepalen voor de omzetbelasting. Denk bijvoorbeeld aan de verhuur van onroerend goed, waarbij de verhuurder ook andere diensten verricht. Of de levering van een maaltijd in een verpakking waarin ook een stuk speelgoed wordt meegeleverd. Onlangs heeft Het Hof van Justitie van de EU beslist in een zaak over verhuurde ruimten.

In beginsel dienen de verschillende prestaties voor de omzetbelasting afzonderlijk te worden beoordeeld tenzij de verschillende prestaties zo nauw met elkaar zijn verbonden dat zij één ondeelbare prestatie vormen, waarvan het kunstmatig zou zijn die uit elkaar te halen voor de btw. Dan geldt het btw-regime voor de prestatie als geheel.

Is sprake van een hoofdprestatie gecombineerd met leveringen of diensten van bijkomende aard, dan geldt voor deze bijkomende prestaties het btw-regime van de hoofdprestatie. Leveringen of diensten zijn van bijkomende aard als zij voor de gemiddelde consument geen doel op zich zijn, maar een manier zijn om de hoofdprestatie van de ondernemer zo aantrekkelijk mogelijk te maken. Er bestaat geen duidelijke algemene regel voor de beoordeling van samengestelde prestaties; alle aspecten ervan moeten worden meegewogen.

In september 2012 heeft het Hof van Justitie van de EU beslist in een zaak waarin een verhuurder ruimten verhuurde tegen betaling van drie soorten vergoedingen, namelijk voor de ingebruikname van ruimten, de bijdrage in de kosten van verzekering van het pand en een vergoeding voor de door de verhuurder verplicht te leveren diensten (watervoorziening,

verwarming, onderhoud en schoonmaak gemeenschappelijke ruimten). In de huurovereenkomst was bepaald dat bij niet betalen van één van de drie vergoedingen, de verhuurder de huurovereenkomst kon beëindigen. Er was niet geopteerd voor belaste verhuur, zodat de verhuur vrijgesteld was voor de btw. Het Hof van Justitie legt in de uitspraak uit wat indicaties zijn voor de aanwezigheid van een samenstel van prestaties:

- de overeengekomen verhuur en de aan die verhuur verbonden diensten voor de btw kunnen (objectief) één dienst vormen;
- het bedingen van meerdere prestaties in een huurovereenkomst kan een aanwijzing vormen dat sprake is van één dienst, maar dit is niet van doorslaggevend belang. Als dergelijke diensten naar hun aard niet onlosmakelijk met of bijkomend aan de verhuur zijn aan te merken, dienen zij als afzonderlijke diensten te worden aangemerkt.

Dat andere ondernemers bepaalde diensten ook (los) verrichten, betekent niet dat dergelijke diensten in combinatie met de verhuur niet als één prestatie kunnen worden aangemerkt.

Uiteindelijk beslist de nationale rechter of in een concreet geval en gegeven de uitleggingsregels van het Hof van

Justitie, sprake is van één (verhuur) dienst.

Is volgens de nationale rechter sprake van één dienst, dan betekent dit dat ook de bijkomende diensten delen in het regime van de vrijstelling van verhuur (tenzij is geopteerd voor btw-belaste verhuur). Over de bijkomende diensten is dan geen btw verschuldigd. De voorbelasting die betrekking heeft op deze vrijgestelde diensten, is dan niet aftrekbaar.

Heeft u nog vragen? Neem contact op met uw RB-adviseur. ■

up to date



Deels schuldig blijven koopsom AB-aandelen: geen uitstel van betaling

Wanneer AB-aandelen worden overgedragen en de koopsom schuldig wordt gebleven, kan onder voorwaarden voor maximaal tien jaar uitstel van betaling worden gekregen voor de verschuldigde inkomstenbelasting. Deze faciliteit is opgenomen in de Invorderingswet. De Hoge Raad heeft onlangs geoordeeld in een casus waarin ouders hun AB-aandelen overdroegen aan hun zoon. Van de koopsom werd een deel betaald, een deel geschonken en een deel schuldig gebleven. De Hoge Raad oordeelde dat de uitstelfaciliteit slechts kan worden toegepast als de gehele koopsom schuldig wordt gebleven. In dit geval was dat niet het geval dus moest de verschuldigde inkomstenbelasting direct worden voldaan. ■



Afroommethode niet bij samenwerkingsverband

De hoogte van het (fictief) loon van de directeur-aandeelhouder (dga) die werkzaamheden verricht voor zijn eigen bv blijft de gemoederen bezighouden. Onlangs heeft de Hoge Raad geoordeeld dat de zogenoemde afroommethode niet kan worden toegepast in een situatie dat de bv een aandeel heeft in het resultaat van een samenwerkingsverband.

Voor de hoogte van het fictief loon wordt gekeken naar het loon dat in de markt gebruikelijk is voor vergelijkbare functies waar aandeelhouder-schap geen rol speelt. Vaak is het niet eenvoudig om een dergelijke vergelijkbare functie te vinden. Op grond van jurisprudentie mag een gebruikelijk loon ook bepaald worden volgens de afroommethode in situaties waarin de opbrengsten van de bv (nagenoeg) geheel voortvloeien uit de door de dga als werknemer verrichte arbeid. Het (fictief) loon van de dga wordt dan bepaald door uit te gaan van de opbrengsten van de bv en deze te verminderen met de winstop-

Afroommethode niet voor elke DGA

slag, kosten, lasten en afschrijvingen (exclusief het loon van de dga). Ook mag rekening worden gehouden met een doelmatigheidsmarge van 30%, als het gebruikelijke loon hoger is dan € 43.000.

De Hoge Raad heeft beslist, dat de afroommethode niet kan worden toegepast voor de dga van een bv,



waarvan de onderneming bestaat uit een (winst-)aandeel in een samenwerkingsverband. De opbrengsten van de bv zijn namelijk niet (nagenoeg) geheel voortgekomen uit de arbeid van die dga, maar ook uit de arbeid van de andere partners en werknemers van het samenwerkingsverband. Dat is overigens een andere situatie dan de dga die in dienst is van zijn personal holding en voor zijn werkzaamheden een (zakelijke) managementvergoeding in rekening brengt aan de werk-bv, die een aandeel heeft in een samenwerkingsverband.

Neem voor eventuele vragen over de hoogte van het gebruikelijk loon contact op met uw RB-adviseur. ■

Behoud de herinvesteringsreserve

Wordt een bedrijfsmiddel verkocht, dan kan de daarmee behaalde boekwinst worden toegevoegd aan een herinvesteringsreserve. De belastingplichtige moet een herinvesteringsvoornemen hebben. Over het moment waarop dit herinvesteringsvoornemen aanwezig moet zijn, is onlangs een belangrijk arrest van de Hoge Raad verschenen.

Uit vaste jurisprudentie van de Hoge Raad volgt dat de belastingplichtige uiterlijk op de balansdatum van het jaar

van vervreemding van het bedrijfsmiddel een herinvesteringsvoornemen moet hebben, om een herinvesteringsreserve te kunnen vormen. De balansdatum ligt doorgaans op 31 december van ieder jaar. Het is daarom voldoende dat het herinvesteringsvoornemen aanwezig is op 31 december van het jaar waarin het bedrijfsmiddel is vervreemd. Uit een onlangs verschenen arrest van de Hoge Raad blijkt dat het herinvesteringsvoornemen in de drie volgende jaren onafgebroken aanwezig moet zijn.

Belastingplichtigen moeten er rekening mee houden dat zij hun herinvesteringsvoornemen doorlopend kunnen onderbouwen. Komt het voornemen namelijk niet vast te staan dan valt de herinvesteringsreserve vrij ten gunste van de winst. ■



Doe tijdig aangifte inkomstenbelasting over 2012 in verband met rentenadeel

Met ingang van de aangiften over het jaar 2012 wordt u niet langer geconfronteerd met de zogenaamde heffingsrente.

De regeling is beëindigd en hiervoor in de plaats is de zogenaamde belastingrente gekomen.

Deed u in het verleden aangifte voor 1 april, dan kon u voor 1 juli een aanslag van de Belastingdienst verwachten. Had u op basis van de aangifte recht op een teruggave, dan kreeg u tevens een rentevergoeding (heffingsrente) over de periode vanaf 1 januari tot de dagtekening van de aanslag. Moest u op basis van de aangifte nog belasting betalen, dan werd dit bedrag ook verhoogd met heffingsrente. In de nieuwe regeling wordt de rente niet meer berekend vanaf 1 januari maar pas vanaf 1 juli. Als u aangifte doet voor 1 april 2013, dan ontvangt u wederom een aanslag voor 1 juli 2013, echter zonder berekening van belastingrente. Heeft u dus recht op een teruggave op basis van de aangifte, dan wordt geen rente vergoed. Moet u echter op basis van de aangifte een bijbetaling doen, dan wordt over dit bedrag ook geen rente in rekening gebracht. Lukt het niet om voor 1 april 2013 aangifte te doen, dan

kunt u ook een verzoek indienen bij de Belastingdienst tot wijziging van een eerdere voorlopige aanslag over 2012 of voor het opleggen van een aanslag over 2012. Als u dit verzoek doet voor 1 mei 2013, dan hoeft u ook geen rente te betalen. Ook in dat geval zal namelijk voor 1 juli 2013 een aanslag (zonder rente) worden opgelegd.

Als u na 1 april 2013 aangifte doet en niet voor 1 mei 2013 een verzoek doet voor het opleggen of wijzigen van een voorlopige aanslag 2012, dan zal de belastingdienst wel belastingrente berekenen vanaf 1 juli 2013. Volgt uit de aangifte een teruggave dan wordt alleen belastingrente vergoed als de Belastingdienst na het indienen van de aangifte langer dan drie maanden doet over het opleggen van een aanslag op basis van de ingediende aangifte.

*Teruggave aanslag:
niet altijd met
belastingrente*

Volgt uit de aangifte een te betalen bedrag dan berekent de Belastingdienst wel rente en wordt het te betalen bedrag hoger. Alleen als de Belastingdienst niet binnen drie maanden na het indienen van de aangifte heeft gereageerd middels het opleggen van

een aanslag, dan zal de berekende belastingrente worden beperkt.

Om geen rentenadeel te lopen, is het raadzaam voor 1 april 2013 aangifte te doen, dan wel voor 1 mei 2013 een ver-

*Te betalen aanslag:
altijd belastingrente
verschuldigd*

zoek te richten aan de Belastingdienst voor het opleggen of wijzigen van een voorlopige aanslag over 2012. Meer informatie over de wijze waarop dit verzoek moet worden gedaan vindt u op de website van de Belastingdienst. ■



Vragen over de inhoud van Fiscaal Actueel? Raadpleeg uw RB-adviseur.

Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het Register Belastingadviseurs (RB) aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het RB.

Het RB is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging voor fiscalisten en staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen. Fotografie: RB/Stock.

ISSN: 1568-024X

© Register Belastingadviseurs

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■