

Fiscale actualiteiten

In deze nieuwsbrief worden de volgende onderwerpen behandeld:

- Verhoging rentepercentage belasting- en invorderingsrente
- Tijdig benutten herinvesteringsreserve: aangaan van een verplichting (koopovereenkomst) waarschijnlijk niet voldoende
- Tijdelijke verlaging tarief box II van 25% naar 22%
- Meldingsplicht bij aangaan niet-bancaire eigen-woning-lening
- Hof van Justitie: herzienings-btw kan slechts van de verkoper geheven worden, staatssecretaris komt direct met reparatiewetgeving

Verhoging rentepercentages belasting- en invorderingsrente

In onze nieuwsbrief naar aanleiding van Prinsjesdag 2013 berichtten wij u al over de verhoging van het rente tarief voor aanslagen over het belastingjaar 2012 en latere jaren. Dit betreft een fundamentele wijziging. Positief is, dat de termijn waarover rente wordt berekend pas gaat lopen vanaf 1 juli van het jaar volgend op het belastingjaar, terwijl dit voorheen al vanaf 1 januari werd berekend. Negatief is, dat het tarief is verhoogd. De rente voor de vennootschapsbelasting wordt gelijkgesteld aan de wettelijke rente voor handelstransacties met een minimum van 8% en de rente voor de inkomsten-, loon-, overdrachts- en omzetbelasting en de schenk- en erfbelasting wordt gelijkgesteld aan de wettelijke rente voor niet-handelstransacties met een minimum van 4%. Voor zover (belasting- of invorderings)rente wordt berekend over periodes vóór 1 april 2014 blijven de tot dat moment geldende, lagere rentepercentages van toepassing.

Als bij herziening van een voorlopige aanslag blijkt dat deze te laag was vastgesteld, dan wordt over het verschil belastingrente in rekening gebracht. Ook in deze situatie loopt de termijn vanaf 1 juli van het daaropvolgende jaar tot de laatste dag van de *betalingstermijn* van de aanslag. In het geval de belastingdienst naar aanleiding van een aangifte of een verzoek voor een voorlopige aanslag u een bedrag moet betalen, krijgt u pas rente vergoed als de belastingdienst niet binnen acht weken (bij het verzoek) of dertien weken (bij de aangifte) beslist dan wel een aanslag oplegt. Let wel, de verplichting tot rentevergoeding vervalt wanneer de aanslag (ook maar iets) afwijkt van de gegevens in de door u ingediende aangifte. De termijn waarover de rente wordt vergoed begint eveneens pas te lopen vanaf 1 juli. Invorderingsrente wordt bijna nooit meer vergoed. Zo



bestaat er, in beginsel, geen recht meer op vergoeding van invorderingsrente ingeval van terugbetaling die het gevolg is van een herziening of vermindering van een reeds betaalde aanslag.

Acties ter vermijding van het verhoogd rentetarief voor het belastingjaar 2012:

- Dien vóór 23 december 2013 een verzoek in bij de belastingdienst om een (nadere) voorlopige aanslag. U voorkomt daarmee dat over het verschil (tussen de eerder te laag vastgestelde voorlopige aanslag en het uiteindelijk te betalen bedrag) het verhoogde tarief (van ten minste 4% respectievelijk 8%) wordt berekend; of
- Dien vóór 18 november 2013 de aangifte Inkomstenbelasting 2012 in om verhoging van het tarief naar ten minste 4% te vermijden; of
- Dien vóór 18 november 2013 de aangifte vennootschapsbelasting 2012 in om verhoging van het tarief naar ten minste 8% te vermijden.

Een voorbeeld: wanneer u voor het belastingjaar 2012 niet tijdig aangifte vennootschapsbelasting heeft ingediend (om de hogere belastingrente te voorkomen) noch een verzoek tot oplegging of verhoging van een voorlopige aanslag, begint de termijn met een tarief van (ten minste) 8% te lopen vanaf 1 april 2014, (dit in verband met overgangsrecht). Vanaf 1 april 2014 tot de laatste dag van de betalingstermijn van de aanslag geldt dan het nieuwe tarief van ten minste 8%. U betaalt dan dus rente die voor een deel bestaat uit de oude lagere rentepercentages en die voor een deel bestaat uit het hoge tarief van ten minste 8%.

Acties ter vermijding van belastingrente voor het belastingjaar 2013:

- Dien vóór 1 april 2014 de aangifte inkomstenbelasting en/of vennootschapsbelasting 2013 in. Dan kan namelijk geen belastingrente in rekening gebracht worden; of
- Dien vóór 1 mei 2014 een verzoek om een voorlopige aanslag 2013 in. Ook dan kan geen belastingrente in rekening worden gebracht; of
- Dien vóór 1 mei 2014 een verzoek in om een nadere voorlopige aanslag (indien eerdere voorlopige aanslag(en) te laag is/zijn vastgesteld).

Voor alle bovenstaande actiepunten geldt dat (de hogere) belastingrente alleen vermeden wordt als de belastingdienst niet afwijkt van het verzoek respectievelijk de aangifte. Bij correcties door de belastingdienst zal dus, in beginsel, altijd belastingrente verschuldigd zijn.

NB: mocht u een hogere winst verwachten dan eerder aangegeven, laat het ons dan snel weten zodat we actie kunnen ondernemen!

Tijdig benutten herinvesteringsreserve: aangaan van een verplichting (koopovereenkomst) waarschijnlijk niet voldoende.

U heeft drie jaar de tijd om een herinvesteringsreserve (HIR) te gebruiken voor de aankoop of voortbrenging van een nieuw bedrijfsmiddel. Indien de herinvesteringsreserve niet binnen drie jaar na het jaar waarin de herinvesteringsreserve is ontstaan, is benut, valt de HIR in beginsel vrij. Bij uitzondering kan een verlenging van de driejaarsperiode mogelijk zijn.



De Advocaat-Generaal van de Hoge Raad heeft recent geconcludeerd dat een HIR pas als benut kan worden beschouwd indien er aanschaffings- of voortbrengingskosten voor een aangekocht bedrijfsmiddel op de balans verschijnen. Dit kan volgens de Advocaat-Generaal pas als de economische of volle eigendom van het bedrijfsmiddel wordt verworven. Het aangaan van een obligatoire verplichting (zoals het tekenen van een koopovereenkomst) tot het aankopen van een bedrijfsmiddel is alsdan niet voldoende om een reeds bestaande herinvesteringsreserve te verminderen

Actie: Veiligheidshalve is het raadzaam dat wanneer u nog voor jaareinde moet vervangen, dat u ten minste de economische eigendom uiterlijk op 31 december 2013 verwerft. Eventueel kan een levering met Groninger akte uitkomst bieden.

Tijdelijke verlaging tarief box II van 25% naar 22%

Het tarief in box II wordt enkel in het jaar 2014 verlaagd van 25% naar 22% met een maximum van €250.000 (partners €500.000).

Actie: In het geval u toch al van plan was om dividend uit te laten keren door uw BV, kan het verstandig zijn daarmee te wachten tot na 31 december a.s.

Meldingsplicht bij aangaan niet-bancaire eigen-woning-lening

Als u in 2013 voor uw eigen woning een lening bent aangegaan bij een niet-administratieplichtige (niet-bancair), bijvoorbeeld bij uw eigen BV, een familielid of bepaalde buitenlandse financiële instellingen, dan dient u dit tijdig te melden bij de belastingdienst: uiterlijk bij het indienen van de aangifte 2013 maar uiterlijk op 31 december 2014. Dit geldt ook voor wijzigingen in een dergelijke lening in 2013; dit dient vóór 1 februari 2014 te worden gemeld aan de belastingdienst. NB: met betrekking tot leningen aangegaan vóór 1 januari 2013 geldt geen meldingsplicht voor de kwalificatie als een eigen-woning lening, evenmin bij oversluiten van een dergelijke lening.

Actie: U kunt een melding doen op de website van de belastingdienst via de volgende link:

http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/programmas_en_formulieren/opgaaf_lening_eigen_woning

Te laat melden kan verstrekkende gevolgen hebben. De hypotheekrenteaftrek over het jaar 2013 kunt u niet meer herstellen. De lening behoort alsdan niet tot uw eigenwoningschuld in box 1 maar tot box 3. Indien u dit vóór 1 februari 2015 herstelt en dit volgens de eisen van de belastingdienst doorgeeft, behoort de schuld vanaf 1 januari 2014 weer tot de eigenwoningschuld.

Hof van Justitie: herzienings-btw kan slechts van de verkoper geheven worden, Staatssecretaris komt direct met reparatiewetgeving

Een optie voor BTW belaste levering is alleen onder bepaalde voorwaarden mogelijk. De belangrijkste is dat de koper het goed voor 90% of meer voor BTW belaste prestaties zal gaan gebruiken (in het jaar van aankoop en in het daaropvolgende jaar). Als achteraf blijkt dat de koper niet aan deze voorwaarden heeft voldaan, wordt de levering alsnog als een BTW vrijgestelde



levering aangemerkt. Hierdoor ontstaat in veel gevallen een BTW schuld: uitgaande van een BTW belaste levering binnen de tienjaarsherzieningsperiode zal de verkoper immers BTW hebben teruggekregen of behouden. Ook zal hij BTW hebben teruggevraagd op zijn (verkoop)kosten. Artikel 12a Wet OB bepaalt dat deze BTW-schuld van de verkoper, ontstaan als gevolg van het vervallen van de optie belaste levering, door toedoen van de koper, wordt nageheven bij de koper. In een recent arrest heeft het Hof van Justitie bepaald dat deze heffing bij de koper in strijd is met de Europese BTW-richtlijn. Dit betekent dat thans bij koper noch verkoper nageheven kan worden. Naar aanleiding van het arrest van het Hof van Justitie heeft de Staatsecretaris direct een aanpassing ingediend. Met terugwerkende kracht vanaf 10 oktober 2013 wordt het mogelijk om in dergelijke gevallen na te heffen bij de verkoper.

Actie: Door de wetwijziging loopt een verkoper bij een optie belaste levering meer risico. Maak daarom goede afspraken over het gebruik van een onroerende zaak met de koper, zodat u als verkoper eventuele btw-schade op de koper kunt verhalen.

Behoeftte aan nader advies?

Aarzelt u niet en neem contact met ons op!



René Maat
ram@rechtstaete.nl
+31 (0)20 573 03 84

Emmaplein 5
1075 AW Amsterdam

Postbus 75638
1070 AP Amsterdam



Ton Oostenrijk
ajo@rechtstaete.nl
+31 (0)20 573 03 83

T +31 (0)20 573 03 60
F +31 (0)20 570 96 70

info@rechtstaete.nl



Luc van Dijk
lvd@rechtstaete.nl
+31 (0)20 573 03 97

