

Aan de orde

Nieuws voor ondernemende ondernemers

NO
AB

Jaargang 22 Nr. 4 - 2012

IN DIT NUMMER



**Weekers gaat tax gap
verkleinen**

**Dwangbevelen
massaal genegeerd**

**Malafide uitzenders
buitenspel**

**Nieuwe
belastingaftrek
populair bij
innovatieve bedrijven**

**Fiscus in beroep
tegen uitspraak
erfbelasting**

**Belastingdienst belt
slechte betalers op**

**Steuntje in de rug
voor vastgoedmarkt**

Btw-verhoging roept vragen op

De btw-verhoging van 19% naar 21% lijkt op het eerste gezicht eenvoudig, maar het roept ook vragen op over het overgangsrecht.

Vooraf factureren

Zo is bijvoorbeeld de vraag aan de orde welk tarief een ondernemer in rekening moet brengen voor een dienst of levering die hij vóór 1 oktober al heeft gefactureerd, maar die dienst of levering pas verricht ná 1 oktober. Advocaten bijvoorbeeld vragen bijna altijd een voorschot voor hun nog te verrichten werkzaamheden. Is dan het 19%-tarief of het 21%-tarief van toepassing?

Dat laatste is het geval. Dat is ook praktisch, want anders zou de advocaat eerst een factuur met 19%-btw moeten sturen en later nog eens een aanvullende factuur van 2% extra btw. De ondernemer die de factuur ontvangt mag die 21% conform de regels voor het recht op aftrek aftrekken.

Doorlopende prestaties

Een andere vraag is welk tarief van toepassing is bij doorlopende prestaties die zijn begonnen vóór 1 oktober 2012 en eindigen ná deze datum. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan het verlenen van licenties, abonnementen op leveringen van bijvoorbeeld gas, elektriciteit en water en telecommunicatiediensten.

Hiervoor geldt het volgende: Als de afrekening voor dergelijke diensten en leveringen betrekking heeft op een periode die eindigt ná 30 september

2012 moet de afrekenperiode worden gesplitst. Voor het deel van de dienst of de levering dat plaatsvindt vóór 1 oktober 2012 geldt het oude tarief van 19%. Voor het deel van de prestatie dat plaatsvindt ná 30 september 2012 geldt het nieuwe tarief van 21%.

BTW
21%

Overgangsregeling nieuwbouwwoningen

Dan is er ook nog de overgangsregeling voor nieuwbouwwoningen die zijn gekocht vóór 28 april 2012 met een opleveringsdatum ná 30 september 2012. De overgangsregeling houdt in dat het 19%-tarief blijft gelden voor alle te betalen termijnen tot 1 oktober 2013. De achtergrond van deze overgangsregeling is dat op 27 april jl. in het kader van het Lente-akkoord besloten is om het btw-tarief per 1 oktober aanstaande met 2% te verhogen. Kopers die vóór deze datum een nieuwbouwwoning kochten met een opleveringsdatum ná 30 september, hebben zich op deze verhoging niet kunnen voorbereiden.

Ontbindende of opschortende voorwaarde in voorlopig koopcontract nieuwbouwwoning

Veel nieuwbouwprojecten worden vaak pas gestart als een bepaald percentage van de nog te bouwen woningen is verkocht. Dit is over het algemeen standaard in de koop/aannemingsovereenkomst opgenomen. Juridisch gezien is er dan sprake van een opschortende voorwaarde. Dat houdt in dat de koop/aannemingsovereenkomst feitelijk pas in gaat op het moment dat deze voorwaarde wordt vervuld. Als deze datum ná 28 april jl. ligt is het vervolgens de vraag of het overgangsrecht nog wel van toepassing is. Dat blijkt het geval. Volgens staatssecretaris Weekers (Financiën) is het van belang dat de koop/aannemingsovereenkomst vóór 28 april 2012 is gesloten. Niet van belang is of er opschortende dan wel ontbindende voorwaarden zijn opgenomen in deze overeenkomst.



Meerwerk bij nieuwbouwwoningen

Dan speelt er met betrekking tot nieuwbouwprojecten nog de volgende kwestie. In het kader van de uitvoering van een koop/aannemingsovereenkomst is het vrijwel altijd mogelijk zgn. meerwerk te laten uitvoeren. In veel van deze overeenkomsten is een bepaling opgenomen dat de opdrachtgever bij het verstrekken van de opdracht tot meerwerk direct een bedrag moet betalen ter grootte van een bepaald percentage, bijvoorbeeld 50%, van de vergoeding voor dat meerwerk.

Hiervoor geldt het volgende:

Als de opdracht tot het verrichten van het hier bedoelde meerwerk is verstrekt vóór 28 april 2012 (dus als onderdeel van de koop/aannemingsovereenkomst voor de bouw van een nieuwbouwwoning) en de betaling daarvan in één of meer termijnen gedaan wordt vóór 1 oktober 2013 geldt het 19%-tarief.

Weekers gaat tax gap verkleinen

Staatssecretaris Weekers (Financiën) komt dit najaar met plannen die ervoor moeten gaan zorgen dat het percentage oninbare belastingsschulden (de tax gap) omlaag gaat. Dat heeft hij aan de Tweede Kamer toegezegd. In 2011 is 1,8 miljard euro aan belastingsschulden afgeschreven. Voor ruim 65% daarvan was dat onvermijdelijk omdat door de economische situaties van de belastingsschuldigen (faillissement, onvermogen) activa ontbreken waarop de Belastingdienst zich kan verhalen of andere schuldeisers voorrang hebben.

Bij ruim 10% is gebleken dat er geen verhaal mogelijk is omdat de belastingsschuldigen onvindbaar zijn (adres onbekend of vertrokken naar het buitenland).

Voorts is bij 25% (450 miljoen euro) om doelmatigheidsafwegingen besloten om af te zien van verdere invordering.

Het over 2011 oninbaar geleden bedrag aan belastingen en premies beloopt 'slechts' 0,88% van de totale ontvangsten en vertoont zelfs een lichte terugloop ten opzichte van voorgaande jaren, maar de Kamer en Weekers vinden dit percentage nog altijd veel te hoog.

Weekers: "Het is mij een lief ding waard dat er geen geld blijft liggen, waarop de schatkist op basis van de belastingwetten recht heeft."

Weekers kon de Kamer echter niet toezeggen dat zijn plannen de tax gap zullen halveren. Wel zei hij zijn uiterste best te gaan doen om ervoor te zorgen dat er maatregelen worden ontwikkeld die de invordering van belasting- en premieschulden (nog) effectiever zullen maken. Hij wees de Kamer er verder op dat een deel van de tax gap bij de zzp'ers en mkb'ers zit.

Weekers: "Om de tax gap te verkleinen is het ook nodig dat de fiscale wetgeving op onderdelen zal moeten worden aangepast, maar dat heb ik natuurlijk niet voor oktober allemaal al geregeld."

Dwangbevelen massaal genegeerd

Belastingplichtigen leggen dwangbevelen van de fiscus massaal naast zich neer. Dat zei staatssecretaris Weekers (Financiën) tijdens een debat in de Tweede Kamer over de Belastingdienst. Weekers gaat de manier waarop belastingplichtigen met dwangbevelen omgaan eerst evalueren en komt daarna mogelijk met maatregelen.

Tot 2003 werden er tussen de 500.000 en 600.000 dwangbevelen per jaar uitgevaardigd. In 2004 is dat aantal verdubbeld en ook in de jaren daarna was er sprake van een stijging. Het aantal ligt op dit moment tussen de 1 à 1,2 miljoen uitgevaardigde dwangbevelen per jaar. De oorzaak hiervan is een wijziging die vanaf 2004 in het invorderingsproces is doorgevoerd. Voor 2004 werden de dwangbevelen door de deurwaarder persoonlijk bezorgd. Sinds 2004 worden ze per post verzonden. Dat is goedkoper, maar het leidde wel tot een lagere respons op het dwangbevel. Weekers: "Dat is natuurlijk niet zo raar, want de post van de postbode legt je gemakkelijker terzijde dan een dwangbevel dat door een deurwaarder persoonlijk is overhandigd."

De voorgenomen evaluatie moet duidelijkheid verschaffen over de vraag of de gevestigde praktijk heroverwogen moet worden.



Want als het massaal per post versturen van dwangbevelen weinig effectief is, dan moet daar uiteraard iets anders voor worden verzonden. De middelen zijn echter beperkt. Weekers: "De capaciteit van de Belastingdienst is gelimiteerd en dat betekent dat wij altijd keuzes zullen moeten maken. Ik zet de deurwaarder dan ook het liefst in bij invorderingen van zwaardere posten. Met andere woorden: de zware jongens inzetten voor het zware werk."

Malafide uitzenders buitenspel

Bedrijven die kiezen voor een gecertificeerd uitzendbureau kunnen sinds 1 juli jl. vrijwaring krijgen van aansprakelijkheid voor niet afgedragen loonheffingen en omzetbelasting. Staatssecretaris van Financiën Frans Weekers, koepels van werkgevers en werknemers en de Stichting Normering Arbeid (SNA) hebben hierover een akkoord bereikt. Door de vrijwaringregeling worden bedrijven die uitzendkrachten inhuren aangemoedigd zaken te doen met bonafide uitzenders. Malafide uitzenders kunnen zo buitenspel worden gezet en uitzendondernemingen kunnen hun afnemers zekerheid bieden dat er later geen rekeningen worden gepresenteerd door de Belastingdienst. Om in aanmerking te komen voor de regeling, moeten ondernemers in zee gaan met uitzendbureaus die geregistreerd zijn in het SNA-register en voldoen aan de NEN-norm (loonbetaling en afdrachten premies en belastingen). Verder moet een kwart van het factuurbedrag over een geblokkeerde rekening lopen. Deze zogeheten G-rekening biedt de Belastingdienst de waarborg dat een deel van de factuursom voor de belastingbetaling is gereserveerd. Naast het voordeel voor inleners krijgt de Belastingdienst beter inzicht wie zich aan de regels houden. Zo kan het kaf van het koren worden gescheiden en kunnen de controles van de Belastingdienst zich focussen op het malafide deel van de branche. Het uitzendbureau kan zich met de vrijwaring in de markt onderscheiden als bonafide aanbieder.

Nieuwe belastingaftrek populair bij innovatieve bedrijven

In 2 maanden hebben 2000 innovatieve bedrijven geprofiteerd van de nieuwe belastingaftrek voor onderzoek en ontwikkeling.



Er zijn al 9000 aanvragen voor de zogeheten Research & Development Aftrek (RDA) die sinds 1 mei 2012 van kracht is. De RDA maakt het voor ondernemers aantrekkelijk te investeren in onderzoek en ontwikkeling. Dit jaar is er 250 miljoen euro beschikbaar, oplopend naar 500 miljoen euro in 2014 en volgende jaren.

'Uit de grote belangstelling blijkt dat de belastingaftrek in deze economische zware tijden een uitkomst is voor bedrijven,' aldus minister Verhagen. 'Op deze manier kunnen ondernemers ondanks de crisis investeren in innovatie.'

De RDA is een fiscale aftrek voor investeringen in Research & Development (R&D). Ondernemers mogen een percentage van hun investeringen aftrekken van de vennootschapsbelasting of de inkomstenbelasting. Het gaat om investeringen in onder andere huur van apparatuur, aankoop van materialen en investeringen in een laboratorium.

Fiscus in beroep tegen uitspraak erfbelasting

De fiscus gaat in beroep tegen een uitspraak van de rechtbank in Breda die de vrijstelling voor ondernemingsvermogen ook wil laten gelden voor privévermogen.

'De bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet is wat de wetgever betreft expliciet bedoeld voor ondernemers: de bedoeling is immers om bedrijfsopvolgingen fiscaal zo soepel mogelijk te laten verlopen. Vooral familiebedrijven maken gebruik van deze regeling waarmee de heffing van erf- en schenkbelasting wordt beperkt,' aldus staatssecretaris Frans Weekers van Financiën. Volgens de rechtbank in Breda zou de vrijstelling voor ondernemingsvermogen ook moeten gelden voor privévermogen.

De Hoge Raad stelde de Belastingdienst op dit punt al eerder in het gelijk. Ook andere

belastingrechters deden dat. Zo oordeelde het Gerechtshof in Arnhem dat de vrijstelling voor ondernemers niet kon worden toegepast in andere situaties en wees de claim van onaanvaardbare discriminatie af. De Hoge Raad bevestigde vervolgens deze uitspraak van het Gerechtshof.

Belastingdienst belt slechte betalershouders

De Belastingdienst is gestart met een pilot waarin incassomedewerkers belastingplichtigen opbellen die openstaande belasting-schulden ook na een aanmaning en een dwangbevel nog niet betaald hebben. Doel van de pilot is om deze groep de gelegenheid te geven hun schuld alsnog online te laten betalen. Gebeurt dat niet, dan zet de fiscus zwaardere middelen in zoals beslaglegging op bankrekeningen of de auto. Bij eerdere steekproeven bleek dat in 60-70% van de gevallen de openstaande schuld op deze manier alsnog snel kon worden geïnd. Verreweg de meeste mensen sturen op tijd hun aangifte in en ook openstaande belasting-schulden worden veelal op tijd betaald. Toch komt het regelmatig voor dat mensen een betaling vergeten, terwijl er bij een nog kleinere groep sprake is van structurele wanbetalers.

Staatssecretaris Weekers (Financiën): "Deze aanpak zorgt ervoor dat mensen die het echt zijn vergeten alsnog snel betalen. Dat scheidt het kaf van het koren en maakt daardoor de invordering effectiever: bij structurele wanbetalers kunnen we de deurwaarders



gericht inzetten. Iedereen moet weten dat de Belastingdienst hier boven op zit." Het nabellen is bedoeld om relatief kleinere openstaande bedragen tot enkele duizenden euro's alsnog snel binnen te krijgen. De belastingplichtige wordt nu nog gevraagd het bedrag snel digitaal over te maken, terwijl er op termijn wordt gekeken naar de mogelijkheid om telefonisch toestemming voor een automatische incasso van de schuld te verlenen. Hiermee kan worden voorkomen dat er een officieel invorderingstraject moet worden opgestart waarbij beslag op een bankrekening wordt gelegd, of dat belastingplichtigen bij een stop-en-betalaactie hun auto kwijtraken. De pilot wordt thans verder uitgebreid en aan het einde van het jaar geëvalueerd.

Steuntje in de rug voor vastgoedmarkt

Staatssecretaris Frans Weekers van Financiën geeft zowel particulieren als ondernemers die (noodgedwongen) hun woning of bedrijfspand moeten doorverkopen fiscaal een steuntje in de rug.

Stagnerende vastgoedmarkt

Vanwege de huidige stagnerende vastgoedmarkt kan onvoldoende gebruik worden gemaakt van de mogelijkheid om bij doorverkoop van een woning of bedrijfspand een vermindering van de overdrachtsbelasting te claimen. Om de gehele vastgoedmarkt tegemoet te komen, heeft staatssecretaris Weekers besloten de termijn waarin deze vermindering geclaimd kan worden, tijdelijk te verlengen van 6 naar 36 maanden. De tijdelijke maatregel is een steuntje in de rug voor bijvoorbeeld particulieren die hun woning door moeten verkopen in geval van scheiding of wanneer zij een bestaande woning hebben gekocht en toch willen doorstromen naar een nieuwbouwwoning. Voor stellen die vlak na aankoop van een woning uit elkaar gaan, betekent dit dat zij nu meer tijd krijgen om tegen gunstigere voorwaarden de woning weer door te verkopen.



Als de woning binnen 36 maanden wordt doorverkocht, hoeft de koper alleen over de meerwaarde en eventueel andere vergoedingen overdrachtsbelasting te betalen.

Gunstig voor kopers nieuwbouwwoningen

Ook mensen die een nieuwbouwwoning willen kopen, maar tegen het schrikbeeld van dubbele woonlasten aanhikken, kunnen profiteren van de verlenging van de doorverkooptermijn. Veel potentiële kopers vrezen de oude woning niet tijdig te kunnen verkopen. Projectontwikkelaars kunnen door de maatregel deze groep makkelijker de garantie bieden dat zij de oude woning zullen kopen als het niet lukt om deze tijdig verkocht te krijgen. Zij zullen zo'n garantie niet snel bieden bij de huidige doorverkooptermijn van 6 maanden, maar wel bij een langere duur. De projectontwikkelaar is dan weliswaar overdrachtsbelasting verschuldigd bij de aankoop, maar bij doorverkoop binnen 36 maanden hoeft dan alleen over de meerwaarde en eventueel andere vergoedingen overdrachtsbelasting te worden betaald. Hierdoor wordt de doorstroming op de woningmarkt bevorderd.

Regeling geldt ook voor bedrijfspanden

Ook bij bedrijfspanden biedt de maatregel

soelaas omdat het marktpartijen de mogelijkheid biedt om onroerend goed aan te kopen, te renoveren en up-to-date te verkopen, zonder dat er 2 keer over de gehele verkoopsom overdrachtsbelasting moet worden betaald. Ook hier geldt dat bij doorverkoop binnen 36 maanden de koper alleen over de meerwaarde en eventueel andere vergoedingen overdrachtsbelasting hoeft te betalen. Daarnaast wordt het met deze maatregel mogelijk het uitwinnen van hypothecaire zekerheid soepeler te laten verlopen. De geldverstrekker die - vaak noodgedwongen - de onroerende zaak zelf overneemt en binnen 36 maanden doorverkoopt, hoeft dan alleen over de meerwaarde de overdrachtsbelasting door te berekenen naar de volgende koper.

Regeling geldt m.i.v. 1 september 2012

De maatregel is opgenomen in het Belastingplan 2013, maar gaat door middel van een goedkeurend beleidsbesluit al in per 1 september 2012 en loopt tot 1 januari 2015. Dit houdt in dat als een woning of bedrijfspand in de periode van 1 september 2012 tot 1 januari 2015 wordt verkregen, bij een opvolgende verkrijging van deze onroerende zaak binnen 36 maanden slechts over de meerwaarde overdrachtsbelasting is verschuldigd.

Colofon

Bij het samenstellen van deze nieuwsbrief is de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. De juistheid en volledigheid van de nieuwsbrief kan echter niet worden gegarandeerd. De samenstellers en de uitgever accepteren dan ook geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die het directe of indirecte gevolg is van handelingen en/of beslissingen die gebaseerd zijn op deze nieuwsbrief.

Aan de Orde is een uitgave van de Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen

Hoofdredactie Mr Ed de Vlam
Redactie Fiscanet
Vormgeving Repro Design, Zutphen
Druk Dekkers van Gerwen, 's-Hertogenbosch



©NOAB
 Postbus 2478
 5202 CL 's-Hertogenbosch
 Telefoon (073) 614 14 19
 Fax (073) 614 01 89
 E-mail noab@noab.nl
 Website www.noab.nl