



BELASTINGADVISEURS

Van Veen & Van Dijk

## *Administratieve en Fiscale dienstverlening*

*Bezoekadres*  
Oeverzeggelaan 2, Vleuten  
*Postadres*  
Postbus 229, 3454 ZL De Meern

Tel: 030 - 2410775  
Fax: 030 - 6585947  
E-mail: [info@aavv.nl](mailto:info@aavv.nl)  
Internet: [www.aavv.nl](http://www.aavv.nl)

## INHOUD o.a.

|                                                             |   |
|-------------------------------------------------------------|---|
| Afdrachtvermindering bij deeltijders? Let op deeltijdfactor | 3 |
| Wijzigingen in 2008                                         | 4 |
| Werkruimte-regeling blijft ongewijzigd                      | 5 |
| Geen afdracht van btw op factuur aan particulier            | 7 |
| Advies: Voorkom bestuurdersaansprakelijkheid                | 8 |

## Dga is geen btw-ondernemer meer

In oktober 2007 besliste het Europese Hof van Justitie dat de directeur-groootaandeelhouder (dga) geen ondernemer is voor de btw. De staatssecretaris reageerde onlangs in een besluit op deze beslissing.

Het Hof Amsterdam stelde aan het Europese Hof van Justitie de vraag of een dga btw-ondernemer is. In 2002 had de Hoge Raad voor de aandeelhouder met een belang van ten minste 50% beslist, dat dit inderdaad het geval is. Maar op 18 oktober 2007 besliste het Europese Hof dat geen sprake is van btw-ondernemerschap als een dga, ter uitvoering van een arbeidsovereenkomst met zijn bv, in naam en voor rekening van die bv alle werkzaamheden van die bv verricht. In



zaamheden die hij aan zijn bv verricht geen btw meer verschuldigd. De dga heeft ook geen recht meer op aftrek van voorbelasting voor aan hem geleverde goederen of verrichte diensten. Dat betekent dat bij het einde van het ondernemerschap sprake kan zijn van een btw-correctie over goederen waarvoor eerder recht op aftrek van voorbelasting bestond. De goederen die eerst in de dga-onderneming zaten, gaan nu (fictief) over naar privé. Dat leidt volgens de staatssecretaris tot een eenmalige eindafrekening, die in sommige gevallen kan worden voorkomen.

### Voorkom eindafrekening met doorleveren aan de bv

een recent besluit gaf de staatssecretaris van Financiën aan wat volgens hem de gevolgen zijn van de beëindiging van het btw-ondernemerschap voor de dga.

### Gevolgen

Vanaf 18 oktober 2007 is de dga over de vergoeding die hij ontvangt voor werk-

### Eindafrekening

De eenmalige eindafrekening mag van de staatssecretaris worden berekend per 1 januari 2008, in plaats van 18 oktober 2007.

Vervolg op pagina 2

### Vervolg van voorpagina

De verschuldigde btw kan de dga dan ook voldoen over het laatste belasting-tijdvak van 2007. Hierbij mag hij het bedrag berekenen volgens de herzieningsmethode.

Een voorbeeld. Stel dat de dga op 1 januari 2006 een woning heeft aangeschaft en in gebruik genomen voor € 500.000, waarbij hij € 80.000 voorbelasting in aftrek heeft gebracht. Op 18 oktober 2007 is er sprake van een onttrekking die belast is met btw. De verschuldigde btw is dan 8 jaar/10 jaar van € 80.000 = € 64.000. Op het verleden van vóór 18 oktober 2007 zal niet worden teruggekomen.

### Standpunt staatssecretaris is voor discussie vatbaar

### Doorleveringsfaciliteit

De staatssecretaris geeft een mogelijkheid om te ontkomen aan de bovenstaande eenmalige eindafrekening. Goederen die bedrijfsmatig worden gebruikt, kan de dga leveren aan zijn bv. Als deze levering plaatsvindt voor 1 april 2008, blijft btw-heffing achterwege. De vennootschap treedt voor deze goederen dan in de plaats van de dga. Dit betekent onder andere dat de bv in het vervolg btw moet afdragen over het privégebruik van die goederen en bij doorverkoop btw in rekening moet brengen. Voordat u hiertoe besluit, is het verstandig ook de gevolgen voor andere belastingen te onderzoeken. Bij doorlevering van een woon-werkpand is de vennootschap bijvoorbeeld 6% overdrachtsbelasting verschuldigd.

### Vragenbrief

U hoeft geen schriftelijke melding te doen aan de belastinginspecteur van de verbreking van/ontvoeging uit de



fiscale eenheid waarvoor een beschikking is afgegeven. De Belastingdienst voert de nodige aanpassingen in haar administratie door nadat zij u een vragenbrief heeft gestuurd. Mocht u in het eerste kwartaal van 2008 geen vragenbrief ontvangen, dan moet u de Belastingdienst zelf op de hoogte brengen van de gewijzigde situatie als u niet langer aangemerkt kan worden als btw-ondernemer. Houd dit dus in de gaten.

### Wijziging tenaamstelling bestelauto leidt tot bijtelling

#### Commentaar

Over de juistheid van de visie van de staatssecretaris kan worden gediscussieerd. Je zou kunnen zeggen dat de dga na het arrest van het Hof van

Justitie nooit btw-ondernemer is geweest en hij daarom geen btw voor een fictieve levering verschuldigd kan zijn. De eindafrekening zou dus onterecht zijn en niet aan de orde komen. Wilt

### Dien suppletie-aangifte in en maak bezwaar tegen naheffing

u afwijken van het besluit dan kunt u uw laatste aangifte conform het besluit inleveren, en vervolgens binnen zes weken bezwaar maken tegen uw eigen aangifte. Houd dan wel rekening met de mogelijkheid van een gerechtelijke procedure. Zeer waarschijnlijk zal er binnenkort een proefprocedure worden gestart. Het laatste woord is hier duidelijk nog niet over gezegd en wij houden u op de hoogte.

### Wijzig tenaamstelling van bestelauto's die op naam staan van de dga

Alleen btw-ondernemers kunnen van de ondernemersregeling voor bestelauto's gebruik maken. De dga kan dat dus niet meer vanaf 18 oktober 2007. Om gebruik te kunnen blijven maken van de vrijstelling BPM en het lage MRB-tarief, moet de dga de bestelauto op naam van de vennootschap stellen binnen twee maanden nadat de Belastingdienst schriftelijk heeft laten weten dat de dga geen btw-ondernemer meer is, en in andere gevallen uiterlijk vóór 1 juli 2009. Let op: na de wijziging van de tenaamstelling moet de dga die met de bestelauto meer dan 500 privé-km rijdt de reguliere bijtelling aangeven (25% van de cataloguswaarde).

Al met al is het behoorlijk ingewikkelde materie. Uiteraard kunt u voor meer informatie en advies contact opnemen met uw CB-adviseur. ■

# Afdrachtvermindering bij deeltijders? Let op deeltijdfactor

**Afdrachtverminderingen zijn interessant om toe te passen. Door de korting hoeft u minder loonheffing af te dragen. Het is wel van belang dat u de afdracht-korting niet te ruim toepast, anders kan u dat een (hoge) boete opleveren, zo bevestigde de rechter onlangs.**

Onder voorwaarden kunt u gebruikmaken van een vermindering van de belasting- en premieafdracht voor verschillende groepen werknemers of voor bepaalde kosten die u maakt. U hoeft dan minder loonbelasting/premie volksverzekeringen en eindheffing af te dragen dan u heeft aangegeven. Op dit moment bestaan er drie afdrachtverminderingen: voor onderwijs, speur- en ontwikkelingswerk en zeevaart. De belangrijkste doelen van deze afdrachtverminderingen zijn het stimuleren van de werkgelegenheid en het bevorderen van onderwijs en onderzoek.

## Deeltijdfactor

Om de hoogte van de toe te passen afdrachtvermindering te bepalen is allereerst van belang om een eventuele deeltijdfactor vast te stellen. In de wet wordt uitgegaan van

een fulltime werkweek van 36 uur. Als een werknemer 16 uur per week werkzaam is, moet zijn loon voor toepassing van deze wetgeving vermenigvuldigd worden met 16/36. Maar let op, als een werknemer 40 uur per week werkt is er geen sprake van 40/36.

## Rechtszaak

Wat was er aan de hand? Een werkgever had 70 'deeltijders' in dienst. Hij paste voor hen afdrachtverminderingen toe, maar hield bij de berekeningen ten onrechte

geen rekening met de deeltijdfactor. De inspecteur legde een naheffingsaanslag op met een 25%-vergrijpboete. Zowel bij de rechtbank als bij het Hof kreeg de inspecteur gelijk. De rechter

hield de hoge boete ook in stand. Er was namelijk sprake van grove schuld aan de zijde van de werkgever. Hij maakte op grote schaal gebruik van de afdrachtverminderingen, en daarom kon van hem worden verwacht dat hij zich inhoudelijk had verdiept in de regelingen. Hij kon zich ook niet verschuilen achter zijn adviseur, zo oordeelde het Hof. Laat u geen afdrachtverminderingen liggen? Vraag uw CB-adviseur naar de mogelijkheden.

**In de wet wordt uitgegaan van een fulltime werkweek**

## Administreer uw werknemers

**Na een recente wetswijziging is het nu nog belangrijker dat u het BSN van uw werknemer heeft én dat u op tijd de eerstedagsmelding doet.**

De fiscus kan het anoniementarief (52%) sinds 1 januari 2008 ook toepassen in situaties waarin geen of een onjuist BSN (burgerservicenummer; 'opvolger' van het sofinummer) is afgegeven en in gevallen waarin het de werknemer wettelijk niet is toegestaan in Nederland arbeid te verrichten. Deze uitbreiding van de toepassing van het anoniementarief vond de wetgever nodig, omdat in

de praktijk bleek dat de Belastingdienst bij het ontbreken van het (juiste) BSN de identiteit van de werknemer niet of alleen met veel moeite kon vaststellen. Dit had tot gevolg dat een juiste controle van aangiften problematisch werd.

## Zesmaandenfictie

Vanaf begin van dit jaar kunt u ook te maken krijgen met de zesmaandenfictie. Dit betekent dat als de belastinginspecteur constateert dat een werknemer niet in de loonadministratie is opgenomen, hij ervan uitgaat dat deze werknemer al sinds zes maanden in



dienst is. Met alle gevolgen en naheffingsaanslagen van dien. Het is vervolgens aan de werkgever om te bewijzen dat de werknemer niet sinds een half jaar in dienst is. Met deze maatregel wil de wetgever zwart werk en illegale tewerkstelling tegengaan.

# Wijzigingen in 2008

**In de vorige uitgave van Fiscaal Actueel kon u lezen over de belastingplannen van het kabinet. Tijdens de Kamerbehandeling zijn niet alle plannen er (ongeschonden) doorheen gekomen. Een overzicht.**

Allereerst is de meewerkaftrek niet afgeschaft. Bent u een ondernemer met een eenmanszaak en helpt uw partner kosteloos mee in het bedrijf? Dan kunt u ook dit jaar gebruikmaken van deze extra aftrekpost. Ten tweede is de beëindiging van de inhoudingsplicht van een bv met als enige werknemer de directeur-grotoaandeelhouder met een jaar uitgesteld. De bv moet dus nog steeds loonheffing inhouden op het salaris van de dga.

## Vennootschapsbelasting

Daarnaast is de octrooibox opengesteld voor de mkb-ondernemer die speur- en ontwikkelingswerk verricht. Voordelen uit immateriële activa waarvoor geen octrooi is verleend maar die wel zijn voortgekomen uit een speur- en ontwikkelingsproject, kunnen op verzoek worden belast naar een tarief van 10%. Bovendien is per 1 januari de anti-misbruikbepaling inzake renteaftrek in de vennootschapsbelasting aangescherpt. Voortaan mag de fiscus aantonen dat bij een concern-transactie geen sprake is van zakelijke overwegingen, ook als in het buitenland 10% of meer belasting wordt betaald door de ontvanger. De binnen het concern betaalde rente is in dat geval niet aftrekbaar. Voor gewone zakelijke transacties is de rente aftrekbaar gebleven.

## Eigenwoningforfait

Ook in de sfeer van de hoge inkomens is het een en ander gewijzigd. Allereerst de verhoging van het eigenwoning-

forfait. Oorspronkelijk was voorgesteld om per 1 januari 2009 het maximum van € 9.300 te laten vervallen en een extra bijtelling in te voeren voor woningen met een waarde die uitgaat boven € 1 miljoen. Dit percentage bedraagt nu nog 0,55%, maar zou in 2009 worden verhoogd naar 2,35%. De Tweede Kamer heeft bepaald dat de verhoging van het percentage van het eigenwoningforfait gefaseerd zal worden ingevoerd. Het percentage zal in zeven gelijke stappen in de jaren 2010 tot en met 2016 worden uitgesmeerd.

**Anti-misbruikbepaling voor renteaftrek is aangescherpt. Meer discussie over renteaftrek verwacht**

## Pensioen

In het oorspronkelijke Belastingplan was voorgesteld om de aftrek van pensioenpremies te beperken voor inkomens die boven de grens van

€ 185.000 uitkomen. Na de behandeling in de Tweede Kamer is het voorstel komen te vervallen, maar de staatssecretaris van Financiën heeft inmiddels al alternatieven aangekondigd. Zo overweegt hij de mogelijkheid om hoge (onbelaste) pensioenopbouw over het verleden te beperken. Denk hierbij aan de inhaal of inkoop van dienstjaren of backservice. Ook is er een maatregel in voorbereiding die ertoe leidt dat excessieve beloningen met een extra werkgeversheffing worden getroffen. Tot slot richt hij zich op belastingheffing over zogenoemde carried interest. Dit is een beloningsvorm waarbij niet het progressieve belastingtarief wordt toegepast maar een daarvan afwijkend (eventueel een vlak) belastingtarief. Als deze maatregelen aan de gestelde criteria voldoen, zal de staatssecretaris ze in een wetsvoorstel opnemen en dit in het eerste kwartaal van 2008 bij de Raad van State indienen.

# LET OP

## Aangifte ib 2007: extra controle op box 3

Vóór 1 april 2008 moeten bijna 9 miljoen mensen aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over het jaar 2007 doen. Wie voor 1 april de aangifte indient, krijgt voor 1 juli bericht. Het aangifteprogramma inkomstenbelasting 2007 is nu beschikbaar op de website van de Belastingdienst. Heeft u een tweede woning, spaartegoed of beleggingen? Besteed dan extra aandacht aan uw aangifte. Dat doet de belastinginspecteur namelijk ook. Bij de controle van de aangifte over het jaar 2007 wordt namelijk extra gelet op box 3.





## Werkruimteregeling blijft ongewijzigd

**Onlangs bleek uit een evaluatierapport dat het ministerie van Financiën niet van plan is de 'strengere' werkruimteregeling aan te passen. Hierdoor komen nog maar weinig ondernemers, dga's en werknemers in aanmerking voor kostenafrek of een belastingvrije vergoeding voor de werkruimte thuis.**

Een grote groep ondernemers werkt vanuit huis. Maar sinds de wijziging van de werkruimteregeling per 1 januari 2005 kan nog maar in een klein aantal gevallen kostenafrek voor de werkruimte worden geclaimd. Dat komt voornamelijk door het strenge zelfstandigheidscriterium.

### Twee criteria

Hoe werkt de huidige regeling voor de werkruimte thuis? Een werkruimte wordt 'fiscaal' pas als werkruimte aangemerkt als 'de werkruimte een naar verkeersopvatting zelfstandig gedeelte van de woning vormt en intensief

wordt gebruikt voor de verwerving van inkomen'. Er zijn dus twee belangrijke criteria. Het zelfstandigheidscriterium en het inkomenscriterium. Het zelfstandigheidscriterium houdt in dat de werkruimte thuis een zodanige zelfstandigheid moet bezitten dat de ruimte duidelijk te onderscheiden is door uiterlijke kenmerken. Denkt u hierbij aan een eigen opgang of ingang, eigen sanitair of andere voorzieningen in de werkruimte. Kort gezegd komt het erop neer dat de werkruimte als zodanig verhuurd moet kunnen worden aan derden. Een zolder- of studeerkamer voldoet dus niet.

### Strengere voorwaarden voor werkruimte

#### Inkomenscriterium

Naast de vereiste zelfstandigheid moet u in de werkruimte natuurlijk ook echt 'werken'. In de wet is dit neergelegd in het zogenoemde 'inkomenscriterium'. Dit houdt in dat u een substantieel deel van uw inkomen in de werkruimte moet verdienen. Hierbij worden twee situaties onderscheiden:

- u heeft zowel thuis als elders een werkruimte. In dat geval moet u ten minste 70% van uw inkomsten in de werkruimte thuis verdienen;
- u heeft alleen thuis een werkruimte. In dat geval moet u ten minste 70% van uw inkomsten in of vanuit de werkruimte thuis verdienen én ten minste 30% van het inkomen in de werkruimte thuis verdienen. ■

## Hoger gebruikelijk loon

Het 'gebruikelijk loon' van de directeur-groothouder wordt in 2008 ten minste gesteld op € 40.000 (vorig jaar was dit nog € 39.000). De gebruikelijkloonregeling houdt in dat u als werknemer van een bv waarin u meer dan 5% van de aandelen bezit, een loon moet ontvangen dat voor soortgelijke dienstbetrekkingen gebruikelijk is. Dit kan tot veel discussie leiden met de Belastingdienst. Daarom is in de wet alvast bepaald dat een gebruikelijk loon voor een dga in beginsel € 40.000 is. Maar als blijkt dat dit bedrag lager is dan wat gebruikelijk is in een vergelijkbare 'normale' dienstbetrekking, kan de belastinginspecteur stellen dat het loon hoger moet zijn. Voor vragen over het gebruikelijk loon kunt u terecht bij uw CB-adviseur. ■

## TIP



### Meer belastingvrije invoer

Vanaf 1 december 2008 mogen reizigers vanuit landen buiten de Europese Unie meer goederen vrij van accijns of btw invoeren. Het plafond voor de belastingvrije invoer naar één van de landen van de Europese Unie gaat omhoog van € 175 naar € 430 voor passagiers in vliegtuigen en schepen. Wie over land de EU binnen komt mag voor € 300 belastingvrij de Europese Unie invoeren. Het huidige drempelbedrag werd 15 jaar geleden vastgesteld en wijzigt dus binnenkort. ■





## Voor navordering blijft nieuw feit nodig

**‘De man van drie miljoen’ hoeft over de periode 1998 tot en met 2010 geen belasting te betalen over zijn pensioen, nu ook de Hoge Raad heeft besloten dat de Belastingdienst niet mocht navorderen. Het ‘nieuwe feit’ ontbrak namelijk. We leggen dit uit.**

Als de inspecteur een aanslag op een te laag bedrag vaststelt, kan hij dit later corrigeren door een navorderingsaanslag op te leggen. Maar dit kan alleen als sprake is een ‘nieuw feit’. Dit is een feit of omstandigheid waar de inspecteur pas ná het vaststellen van de aanslag achter is gekomen en waarvan hij niet eerder op de hoogte kon zijn. Het belang van een nieuw feit kwam in de spraakmakende zaak van ‘de man van drie miljoen’ begin 2007 naar voren.

### Man van drie miljoen

In deze zaak had een man per ongeluk bij het invullen van zijn elektronische aangifte inkomstenbelasting € 3.419.635 als aftrekbare hypotheekrente opgegeven in plaats van € 3.419. Door de automatische verwerking van de aangifte bij de Belastingdienst werd de fout niet opgemerkt en werd de aanslag conform de aangifte opgelegd. De man kreeg een nihilaanslag en een openstaand verrekenbaar verlies van ongeveer € 3 miljoen. Pas later kwam de inspecteur er achter dat er een grote fout was gemaakt. Hij legde alsnog een navorderingsaanslag op. Het Hof oordeelde echter dat hiervoor het benodigde nieuwe feit ontbrak. De keuze voor het automatisch verwerken van grote aantallen belastingaangiftes kwam dus voor



rekening van de Belastingdienst. Door verrekening van het vastgestelde verlies over de jaren 1998 tot en met 2010 hoeft de man over deze jaren geen inkomstenbelasting te betalen.

### Hoge Raad

Deze zaak leidde tot nogal wat commotie. De indruk werd gewekt dat wie zijn belastingaangifte expres verkeerd invult, daar een hoop geld mee kan verdienen! Dat is niet het geval. De Belastingdienst heeft namelijk geen nieuw feit nodig als de belastingplichtige te kwader trouw is en bijvoorbeeld opzettelijk zijn aangifte onjuist invult. Navordering is in dat geval zonder meer mogelijk. De Hoge Raad boog zich onlangs over de zaak van de man en liet weten dat hij de voorwaarden voor het opleggen van een navorderingsaanslag niet versoepelt. Zo’n aanpassing heeft een rechtspolitiek karakter en is daarmee de verantwoordelijkheid van de wetgever. De eis van het nieuwe feit blijft dus voorlopig onverminderd gelden. ■

**Man had verrekenbaar verlies van 3 miljoen euro**

## Meer korting voor producten uit eigen bedrijf

**De totale korting op producten uit eigen bedrijf die u uw personeelsleden belastingvrij kan geven, is begin van dit jaar verhoogd.**

U kunt onder voorwaarden aan uw werknemer een belastingvrije korting of vergoeding geven bij de aankoop van producten uit eigen bedrijf. Vereist is dan dat:

- de producten niet branchevreemd zijn;

- de korting of vergoeding per product maximaal 20% bedraagt van de waarde van dat product in het economische verkeer;
- de korting of vergoeding in 2008 niet meer dan € 500 bedraagt.

### Verhoging

De maximale vrijstelling van € 500 wordt verhoogd met het vrijstellingsbedrag dat de werknemer in 2007 en

2006 niet heeft gebruikt. In 2008 mag u de maximale vrijstelling van € 500 dus verhogen voor zover de onbelaste korting of vergoeding die u in 2007 en 2006 gaf, minder is geweest dan twee maal € 475 (het bedrag dat in die jaren gold). Als uw werknemer in 2006 € 100 korting of vergoeding heeft gekregen en in 2007 € 300, dan is het maximale vrijstellingsbedrag in 2008 dus € 375 + € 175 + € 500 = € 1.050. ■



## Geen afdracht van btw op factuur aan particulier

**Vermeldt u btw op een factuur, dan zegt de wet dat u deze btw verschuldigd bent aan de inspecteur. Maar onlangs maakte de Hoge Raad een uitzondering. Als de btw per vergissing op de factuur is vermeld, hoeft deze soms niet te worden voldaan.**

Het ging in de zaak bij de Hoge Raad om een stichting die in gastouderopvang bemiddelde. De stichting had op de facturen die zij aan particulieren stuurde ten onrechte btw vermeld. De stichting had de gefactureerde btw echter niet afgedra-



gen. Op grond van de wetsbepaling die erop neer komt dat het vermelden van btw op een factuur leidt tot het verschuldigd worden van btw, had de inspecteur een naheffingsaanslag opgelegd. Het Hof en uiteindelijk ook de Hoge Raad vernietigden deze naheffingsaanslag.

### Geen betekenis

Volgens de Hoge Raad was niet onder alle omstandigheden een bedrag dat bij vergissing als btw op een factuur was vermeld als belasting op toegevoegde waarde te beschouwen. Dit was namelijk niet het geval als die factuur verder geen betekenis kon hebben binnen het btw-stelsel. In de zaak van de stichting was dit het geval. De op de factuur vermelde btw vond plaats buiten het systeem van de omzetbelasting, waaraan voor de btw-heffing geen zelfstandige betekenis kan worden toegekend. De stichting trad namelijk niet op als ondernemer en was voor btw-doeleinden dus aan te merken als particulier. Het op de factuur als btw vermelde bedrag was dus niet verschuldigd. De Hoge Raad kwam tot het oordeel dat de inspecteur de naheffingsaanslag ten onrechte had opgelegd. ■

## Komt u in aanmerking voor investeringsaftrek?



Onlangs zijn de bedrijfsmiddelenlijsten 2008 voor de energie-investeringsaftrek (EIA), milieu-investeringsaftrek (MIA) en willekeurige afschrijving (VAMIL) gepubliceerd. Gaat u eens goed na of u ook in aanmerking komt voor de EIA, de MIA of de VAMIL. Op [www.senternovem.nl](http://www.senternovem.nl) kunt u bekijken voor welke bedrijfsmiddelen u extra aftrek kunt krijgen. Aangezien de aftrekpercentages hoog zijn (44% voor de EIA en de MIA oplopend tot 60%) is dit zeker de moeite waard. Wist u trouwens dat de EIA en MIA tussen 28 november 2007 en 1 januari 2008 tijdelijk waren stopgezet, wegens overschrijding van het budget. Dat komt vaker voor, dus wees er tijdig bij! ■



## Verzoek om middeling

Als u een sterk wisselend belastbaar inkomen heeft in een aaneengesloten periode van drie jaren, dan kunt u dat inkomen middelen. Daarmee kan een tariefsvoordeel worden bereikt. Het

verzoek tot middeling moet worden ingediend binnen 36 maanden nadat de laatste aanslag inkomstenbelasting over de drie jaren van het herkomstjaar onherroepelijk is komen

vast te staan. Het verschil tussen de werkelijk betaalde belasting en de belasting na middeling wordt teruggegeven als die belasting groter is dan € 545. ■





# Voorkom bestuurdersaansprakelijkheid

**Als bestuurder wilt u uiteraard voorkomen dat de Belastingdienst u aansprakelijk stelt voor de niet betaalde belastingen van uw bv. U verkleint het risico al behoorlijk als u tijdig de betalingsonmacht meldt.**

Bestuurders van (onder meer) een nv of bv kunnen op grond van de bestuurdersaansprakelijkheid persoonlijk aansprakelijk worden gesteld voor de belastingsschulden van hun onderneming. Hierbij speelt de melding van de betalingsonmacht een grote rol. Het is van groot belang om bij de ontvanger van de Belastingdienst en/of het bedrijfspensioenfonds 'onverwijld' te melden dat uw onderneming de belastingen en premies niet kan betalen. Dit betekent dat u de melding moet indienen binnen twee weken nadat de belastingen of premies betaald hadden moeten zijn.



## Bewijslast bij inspecteur

Binnen twee maanden nadat u de melding heeft verstuurd, beoordeelt de Belastingdienst uw melding. U ontvangt daarover schriftelijk bericht. De Belastingdienst kan u om extra informatie vragen. Het gaat daarbij om de administratieve gegevens waarop uw melding is gebaseerd. Als uw gegevens niet juist zijn, is de melding niet rechtsgeldig. Als de melding wel voldoet aan de voorwaarden is het aan de Belastingdienst om te bewijzen dat sprake is geweest van kennelijk onbehoorlijk bestuur, voordat ze u aansprakelijk kan stellen.

## Bewijslast bij bestuurder

Een niet-rechtsgeldige melding, een te late melding of geen melding heeft tot gevolg dat de Belastingdienst u als bestuurder aansprakelijk acht voor het niet betalen van de belastingen en premies. Deze aansprakelijkheid berust op het vermoeden dat het niet betalen het gevolg is van aan u te wijten kennelijk onbehoorlijk bestuur. U kunt dit vermoeden van onbehoorlijk bestuur alleen weerleggen als u kunt aantonen dat het niet aan u te wijten is dat er geen of een te late melding van de betalingsonmacht is gedaan. De bewijslast ligt

dus bij u en daarmee bevindt u zich in een zeer lastig parket.

## Geldigheid

Hoe lang blijft de melding geldig? Uw melding heeft betrekking op belastingen of premies over een bepaald tijdvak. Als de financiële situatie niet verbetert, kan uw onderneming waarschijnlijk de belastingen of premies over het volgende tijdvak ook niet betalen. In dat geval hoeft u dit niet opnieuw te melden. Maar de melding is niet meer geldig zodra uw onderneming over een tijdvak de belastingen en premies wel weer op tijd betaalt. Als uw onderneming daarna weer betalingsproblemen heeft, moet u dit weer opnieuw melden.

## Kopieën

U kunt melding maken met behulp van een formulier dat u hiervoor kunt downloaden van de internetpagina van de Belastingdienst. Het is raadzaam om voor uw eigen administratie een kopie te bewaren. En let op, als u heeft gemeld dat uw onderneming niet kan betalen, betekent dit niet dat uw onderneming de belastingen en premies niet meer hoeft te betalen. Een melding geldt niet automatisch als een verzoek om uitstel van betaling of een verzoek om kwijtschelding. U moet hiervoor dus nog apart een verzoek indienen bij de Belastingdienst. Raadpleeg uw CB-adviseur voor meer informatie over hoe aansprakelijkheden te voorkomen.

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

### Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het CB 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 veeelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het CB. Fotografie: CB/Stock.

Het College Belastingadviseurs is een actieve beroepsvereniging voor fiscalisten. Het CB staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen.

Redactie: Licent Academy

ISSN: 1568-024X

© College Belastingadviseurs, CB-advies

