

Fiscaal Actueel 2

UITGAVE VAN HET REGISTER BELASTINGADVISEURS

TWEDE KWARTAAL 2011 - NUMMER 2

Paul van Doorn
van Maaren van Baal & Haanstra
administratie- en belastingconsulenten



Inhoud o.a.

Wanneer is een beroepsschrift tijdig ingediend?	3
Gebruikelijk loon gold zowel in holding- als werk-bv	4
Door werkgever betaalde verkeersboete was loon	5
Problemen met teruggaaf buitenlandse btw	6
Advies: Maak gebruik van de g-rekening laag tarief	8

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS

Fiscaal vriendelijk in- en doorlenen van de bv



Leent u geld van uw bv om dit tegen een hoger rentetarief op een privéspaarrekening te zetten? Dan is het voordeel dat u behaalt niet belast tegen het hoge tarief in box 1. Dit besliste de hoogste belastingrechter onlangs.

In de zaak waarin de Hoge Raad moest oordelen ging het om een directeur-grootaandeelhouder (dga) die bijna € 1 miljoen van zijn eigen bv had geleend tegen een zakelijke rente van gemiddeld 2,5% (de bv kon bij de bank dezelfde rente krijgen als zij nu aan haar dga vroeg). De dga zette

het bedrag op zijn eigen internetspaarrekening tegen een rentevergoeding van gemiddeld 3,6%. De inspecteur wilde het verschil (1,1%) belasten als resultaat uit een werkzaamheid in box 1. De dga ging hiertegen in beroep, maar kreeg geen gelijk van het Gerechtshof in Den Haag. Deze rechter vond dat de dga door zijn zeggenschap in de bv privé een voordeel behaalde door activiteiten die verder gingen dan normaal, actief vermogensbeheer. Met andere woorden, er was geen sprake van beleggen, maar van werkzaamheden. Het resultaat uit deze werkzaamheden moest worden belast tegen het progressieve tarief in box 1. De dga

Vervolg op pagina 2

Vervolg van voorpagina

procedeerde verder om een uitspraak van de Hoge Raad te krijgen.

Rendabel maken van vermogen

Wil er sprake zijn van resultaat uit overige werkzaamheden, dan moet de belastinginspecteur aannemelijk maken dat de werkzaamheden ervoor zorgen dat sprake is van het rendabel maken van vermogen op een manier die verder gaat dan normaal beleggen. Zou namelijk sprake zijn van 'gewoon' beleggen, dan is het vermogen belast in box 3. Bij het beoordelen van de werkzaamheden wordt ook bekeken of daarvoor bijzondere kennis nodig is. Is dat het geval, dan wordt eerder aangenomen dat sprake is van werkzaamheden die verder gaan dan normaal, actief vermogensbeheer.

.....
*'Fiscaal vriendelijk
sparen met lening
van de bv'*
.....

Normaal vermogensbeheer

De Hoge Raad oordeelde dat het uitzetten van geld op een spaarrekening onder normaal, actief vermogensbeheer valt. Hierbij maakt het niet uit of dat geld is geleend, zelfs niet dat het geld is geleend bij de bv waarover de dga volledige zeggenschap heeft. De kennis van rentetarieven op spaarrekeningen is volgens de Hoge Raad niet aan te merken als een bijzondere vorm van kennis. Daarom was het rentevoordeel niet belast als resultaat uit een werkzaamheid. Omdat het Hof had geoordeeld dat (ook) geen sprake was van loon uit dienstbetrekking, besliste de Hoge Raad dat het rentevoordeel niet behoorde tot het inkomen uit werk en woning in box 1. Aangezien bij de dga bovendien de schuld aan de bv en het tegoed op zijn spaarrekening tegen elkaar wegvielen in box 3, bleef het voordeel dus helemaal onbelast. ■

Ook bij voldoende geld kan sprake zijn van betalingsonmacht

Als een bv voldoende liquide middelen heeft om de verschuldigde belasting te betalen, maar in verband met andere verplichtingen dat geld niet daarvoor gebruikt, is ook sprake van betalingsonmacht die moet worden gemeld bij de Belastingdienst. Ook in zo'n situatie moet de bestuurder dus letten op bestuurdersaansprakelijkheid.

Als een bv niet in staat is de verschuldigde belastingen of premies te betalen, moet deze betalingsonmacht tijdig aan de ontvanger van de Belastingdienst worden gemeld. Iedere bestuurder is bevoegd om namens de bv melding te maken. Als de betalingsonmacht correct en tijdig is gemeld (dat wil zeggen schriftelijk binnen twee weken nadat de belastingen of premies moeten zijn betaald), kan de bestuurder alleen nog aansprakelijk worden gesteld als sprake is van aan hem te wijten 'kennelijk onbehoorlijk bestuur'. De ontvanger van de Belastingdienst moet dit aannemelijk zien te maken.

onbehoorlijk bestuur'. Slaagt hij in deze zware bewijslast, dan wordt hij niet aansprakelijk gesteld voor de belastingschulden van de bv.

Betalingsonmacht

Onlangs besliste de Hoge Raad dat niet alleen sprake is van betalingsonmacht als een bv blijvend niet in staat is de belasting te betalen. Ook als het gaat om een periode van tijdelijke betalingsmoeilijkheden kan sprake zijn van betalingsonmacht, namelijk als de bv nog een redelijke verwachting kan hebben dat het op een later moment aan haar verplichtingen zal kunnen

.....
*'Maak tijdig melding om
bestuurdersaansprakelijkheid
te voorkomen'*
.....

Geen juiste melding

Als geen (juiste) melding van betalingsonmacht is gedaan, is elk van de bestuurders aansprakelijk en wordt vermoed dat de niet-betaling aan de bestuurder(s) is te wijten. Deze regeling staat ook wel bekend als het 'bewijsvermoeden'. De bestuurder heeft echter de mogelijkheid om aannemelijk te maken dat het niet aan hem is te wijten dat het lichaam niet aan zijn meldingsplicht heeft voldaan. Als hij daarin slaagt, mag hij vervolgens nog weerleggen dat de niet-betaling kwam door, door hem gevoerd 'kennelijk

voldoen. Zelfs als de bv wel over voldoende liquide middelen beschikt om de schuld te betalen, maar in verband met andere verplichtingen het geld niet gebruikt om die belastingschulden te betalen, kan sprake zijn van (tijdelijke) betalingsonmacht. Ook in dat geval moet de ontvanger dus tijdig worden geïnformeerd. Let hierop als u bijvoorbeeld om bedrijfseconomische redenen op een moment ervoor kiest de belastingschulden nog even niet te betalen. Dit zou in het ergste geval kunnen leiden tot aansprakelijkstelling van de bestuurder. ■



Wanneer is een beroepschrift tijdig ingediend?

Onlangs sprak de Hoge Raad zich uit over het wel of niet tijdig indienen van een beroepschrift. De rechter gaf aan dat een leesbare poststempel als uitgangspunt kan worden genomen voor de dag dat het beroepschrift op de post is gedaan.

Bent u het niet eens met de uitspraak op het bezwaarschrift van de inspecteur? Dan kan beroep worden aangekend bij de rechter. Een beroepschrift moet binnen zes weken na de dagtekening van de uitspraak op het bezwaar bij de rechtbank zijn ingediend. Als het beroepschrift per post wordt verzonden, moet het vóór het einde van deze beroepstermijn van zes weken ter post zijn bezorgd. Bovendien moet het beroepschrift niet later dan één week na afloop van de beroepstermijn door de rechtbank zijn ontvangen. Onlangs boog de Hoge Raad zich over dit laatste vereiste.



Terpostbezorging

Het beroepschrift in deze zaak werd in de week na het verlopen van de beroepstermijn door de rechtbank ontvangen. De rechtbank onderzocht daarom of het wel voor het einde van de beroepstermijn ter post was bezorgd. Terpostbezorging vindt plaats op het moment

waarop een poststuk in de brievenbus wordt gegooid of op het moment waar-

*‘Let op bezwaar- en
beroepstermijnen!
Te laat?
Kans verkeken’*

op het op een postkantoor wordt aangeboden. Nu is dat moeilijk na te gaan, dus de rechter keek naar de datum op de poststempel. Deze gaf aan dat het beroepschrift te laat ter post was bezorgd en daarom niet-ontvankelijk was en niet door de rechter in behandeling hoefde te worden genomen.

Poststempel

De Hoge Raad ging mee in deze redenering. Het feit dat een poststuk op een bepaalde datum door het postvervoersbedrijf is afgestempeld, sluit niet uit dat dit stuk op een eerdere datum ter post is bezorgd. Maar de datumstempel van het postvervoersbedrijf is vaak het enige vaststaande gegeven over het tijdstip van terpostbezorging. Om deze reden moet volgens de Hoge Raad een leesbare poststempel als bewijsrechtelijk uitgangspunt worden genomen. Er wordt dan van uitgegaan dat terpostbezorging plaatsvond op de dag waarop het poststuk is afgestempeld. Als de belastingplichtige kan bewijzen dat het poststuk vóór dat moment ter post is bezorgd, dan is dat moment bepalend. De belastingplichtige in deze zaak kreeg dat bewijs niet voor elkaar en het beroepschrift was dus terecht niet in behandeling genomen.

De bezwaar- en beroepstermijnen moeten nauwlettend in de gaten gehouden worden. Het is dan ook raadzaam uw RB-adviseur ruim binnen de termijn te informeren. ■

Eigenwoningschuld op twee namen? Twee keer aftrek afsluitprovisie

Dankzij de recente ontwikkelingen rondom aanscherping van criteria voor het verstrekken van hypotheeklen, wordt het voor kopers (met name starters) steeds moeilijker een woning te kopen. Dit komt de vastzittende woningmarkt niet ten goede. Komt het dan toch zover, dan is er voor partners onlangs een versoepeling gekomen in de aftrek van de afsluitprovisie. Die aftrek geldt namelijk sinds kort per persoon en niet per woning. Bij het aangaan van een hypotheek om een eigen woning te kopen, moet u meestal afsluitprovisie betalen. Deze kunt u aftrekken als onderdeel van de kosten van de eigen woning. De aftrek bedraagt eenmalig hoogstens 1,5% van het bedrag van de schuld die u bent aangegaan en heeft een maximum van € 3.630. Het restant wordt gelijkmatig over de looptijd verdeeld en ieder jaar kunt u dan nog een gelijk deel in aftrek brengen. Lange tijd hanteerde de Belastingdienst het beleid dat het maximum van € 3.630 per woning gold. Inmiddels is de fiscus van gedachten veranderd. Het maximum geldt voortaan per persoon. Wilt u weten welke kosten nog meer aftrekbaar zijn bij de aankoop van een nieuwe woning? Raadpleeg dan uw RB-adviseur. ■



Splits de arbeids- en materiaalkosten gemakkelijker

Zoals u in de vorige aflevering van Fiscaal Actueel hebt kunnen lezen, vallen diensten die bestaan uit de renovatie en het herstel van woningen tijdelijk onder het btw-tarief van 6%. Dit lage tarief geldt niet voor zover de vergoeding ziet op materialen. Hebt u als aannemer moeite om na te gaan wat de werkelijke verhouding tussen arbeid en materialen is geweest? Dan mag u sinds kort – onder voorwaarden – een forfaitaire verdeling toepassen. De Belastingdienst heeft een lijst gemaakt met de verde-



ling die kan worden gehanteerd bij verschillende soorten werkzaamheden. U kunt er bijvoorbeeld ook gebruik van maken bij het opstellen van een offerte en de bijbehorende factuur. ■

Gebruikelijk loon gold zowel in holding- als werk-bv

De hoogte van het loon van de directeur-grotaandeelhouder (dga) is een regelmatige terugkerende discussie. De belastinginspecteur zet altijd hoog in, terwijl de dga vindt dat het minder moet zijn. De gebruikelijkloonregeling is dan ook een bron van fiscale geschillen.

Onlangs moest Hof Den Haag tweemaal het gebruikelijk loon van de dga bepalen. Zowel voor de holding-bv als voor de werk-bv.

Holding

Wat was er aan de hand? Het ging om een holding-bv die 50% van de aandelen in een werk-bv had, een bouw- en aannemingsbedrijf. De holding stelde haar dga van 2001 tot en met 2005 als directeur ter beschikking aan het bouwbedrijf. De holding ontving daarvoor een managementvergoeding van de werk-bv. De dga kreeg van de holding een loon van gemiddeld € 52.000 uitbetaald, maar dat vond de inspecteur te weinig. Hij verhoogde het fiscale loon en legde de holding naheffingsaanslagen loonheffingen op. Volgens de inspecteur had de dga twee dienstbetrekkingen: één bij de holding-bv en één bij de werk-bv. De holding ging in beroep.



Managementvergoeding

De rechter ging ook uit van twee dienstbetrekkingen en paste tweemaal het gebruikelijk loon toe. Ten aanzien van de dienstbetrekking van de dga bij de holding (met een beperkte omvang van tien uren per jaar), keek de rechter naar de kwaliteit en het belang van de werkzaamheden en het gewicht van de

te nemen beslissingen. Het Hof stelde aan de hand daarvan het gebruikelijk loon voor de werkzaamheden van de dga bij de holding op € 20.000. Daarna keek de rechter ook naar de tweede dienstbetrekking; die met de werk-bv. Daarover oordeelde het Hof dat de inspecteur bij de dienstbetrekking bij de werk-bv terecht niet de afroommethode had toegepast, maar het

‘Onderbouw het loon uit de bv en stem het af met de inspecteur’

gebruikelijk loon voor de werkzaamheden bij het bouwbedrijf had berekend door de managementvergoeding te verminderen met een redelijke marge en een aantal kosten (zoals pensioenkosten). Het Hof ging akkoord met deze berekening. Het gebruikelijk loon voor de werkzaamheden bij de werk-bv werd gesteld op gemiddeld € 59.000 per jaar. Opgeteld was het gebruikelijk loon van de dga in totaal dus € 79.000 per jaar, € 27.000 meer dan aangegeven. ■

Ondernemer moet uitsluitingsregel uren criterium bewijzen

Werkt uw fiscale partner mee in uw onderneming, dan is het van groot belang de uren die de partner maakt goed bij te houden. De Hoge Raad gaf onlangs aan dat het bij twijfel aan de partner is om de gemaakte uren en werkzaamheden te bewijzen.

Ondernemers die voldoen aan het uren criterium, komen (onder meer) in aanmerking voor de zelfstandigenaftrek in de inkomstenbelasting. Het uren criterium houdt in het kort in, dat u minstens 1225 uren per jaar besteedt aan werkzaamheden die winst uit onderneming genereren. Werkt u met uw partner in een samenwerkingsverband, zoals een vennootschap onder firma (vof) of maatschap, dan geldt een bijzondere regeling. Als de werkzaamheden voor 70% of meer van ondersteunende aard zijn (zoals administratief werk) en het samenwerkingsverband ongebruikelijk is (zouden onafhankelijke derden ook deze samenwerking zijn aangegaan?), tellen deze werkzaamheden niet mee

voor het uren criterium. Deze uitsluitingsregel stond onlangs centraal in een zaak voor de Hoge Raad.

‘Houd de uren goed bij’

Administratie

Het ging in deze zaak om de vraag bij wie de bewijslast voor de uitsluitingsregel ligt: bij de inspecteur of bij de belastingplichtige? Uit de wetsgeschiedenis bleek dat een belastingplichtige aannemelijk moet maken of hij recht heeft op een fiscale faciliteit. Aangezien het uren criterium bij de zelfstandigenaftrek een rol speelt en bij de uitsluitingsregel bij samenwerkingsverbanden ook, moet de belastingplichtige bewijzen dat de werkzaamheden meetellen voor het uren criterium. Het is dus van groot belang om de uren en de werkzaamheden die de partner maakt goed bij te houden. Dit vergoot de kans dat u aannemelijk kunt maken dat het om uren gaat die meetellen voor toepassing van zelfstandigenaftrek. ■

Door werkgever betaalde verkeersboete was loon

Een door de werkgever betaalde verkeersboete die niet was teruggevraagd van de werknemer moest tot zijn belastbaar loon worden gerekend, zo oordeelde de rechter onlangs.

De overtreding (46 km/uur te hard rijden) was niet veroorzaakt door een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking.

In deze zaak draaide het om een directeur-groottaandeelhouder (dga) die in Zwitserland onderweg was van de ene zakelijke afspraak naar de volgende, toen hij werd aangehouden. Hij reed namelijk op met een snelheid van 126 km/uur op een weg waar hij maar 80 km/uur mocht

rijden. De boete van € 3500 betaalde de man met de creditcard van de zaak. De bv verhaalde deze boete vervolgens niet op zijn dga. Nadat de inspecteur hierachter kwam tijdens een boekenonderzoek, legde hij een naheffingsaanslag loonbelasting/premie volksverzekeringen op. Hiertegen ging de bv in beroep.

‘Bekeuring was niet belastingvrij te vergoeden’

Verhaal

De rechter refereerde aan een uitspraak van de Hoge Raad uit 2008 waarin is beslist dat een werkgever een verkeersboete voor een kleine overtreding die een werknemer onder werktijd heeft begaan, in beginsel kan verhalen op deze werkne-

mer. Dat had de bv in deze zaak dus ook zeker kunnen doen. Het argument dat de overtreding was gemaakt ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking en daarom onbelast vergoed kon worden, hield geen stand bij de rechter. Deze vond dat de werknemer ook andere keuzes (dan te hard rijden) had kunnen maken om zich wel aan de maximumsnelheid te houden. Hij had bijvoorbeeld eerder weg kunnen gaan of kunnen bellen dat hij later zou aankomen. De boete was dan ook niet belastingvrij te vergoeden en was terecht tot het loon gerekend. ■





ZZP'er kan straks langer pensioen opbouwen

Vanaf 2012 kunnen zelfstandigen zonder personeel (ZZP'ers) langer fiscaal vriendelijk gebruikmaken van de mogelijkheid om pensioen op te bouwen in de pensioenregeling van het bedrijf, waar ze daarvoor in dienst waren. Nu zijn de pensioenpremies maar drie jaar aftrekbaar. Dit wordt tien jaar.



Volgens de Pensioenwet (die sinds 2007 geldt) kan een werknemer onder voorwaarden zijn pensioenregeling na zijn laatste dienstbetrekking vrijwillig voortzetten. Dit kan in beginsel drie jaar. De periode wordt echter verlengd naar tien jaar, als de voormalige werknemer tijdens deze periode winst uit onderneming geniet.

Deze regeling is dus aantrekkelijk voor ZZP'ers. Op dit moment loopt de fiscale regeling echter niet gelijk met de regeling in de Pensioenwet en is de premie maar drie jaar na de voortzetting aftrekbaar. De staatssecretaris vindt dit onredelijk en is bereid de fiscale faciliteiten bij vrijwillige voortzetting te verlengen van drie naar tien jaar. De staatssecretaris wil deze maatregel opnemen in het Belastingplan 2012, liet hij onlangs in antwoord op Kamervragen weten. Het is de bedoeling dat ondernemers vanaf 2012 gebruik kunnen maken van de uitbreiding van de fiscale faciliteit bij vrijwillige voortzetting. ■

Problemen met teruggaaf buitenlandse btw

De teruggave van buitenlandse btw gaat erg moeizaam, moest ook de staatssecretaris van Financiën onlangs toegeven. Door technische problemen en door communicatieproblemen tussen de systemen in de verschillende landen, is de afhandeling heel erg vertraagd.

Sinds 1 januari 2010 moet een verzoek om teruggaaf van buitenlandse btw worden ingediend bij de Belastingdienst in de eigen lidstaat. Deze stuurt dit verzoek dan door naar de inspecteur in het land waar de omzetbelasting is betaald. Dit nieuwe systeem voor de teruggaaf van in het buitenland betaalde btw werkt echter allerm minst soepel. Hierdoor hebben duizenden ondernemers de buitenlandse omzetbelasting die zij in 2009 hebben betaald, heel laat of zelfs

‘Coulancerente voor ondernemers die nog zitten te wachten op btw-teruggaaf’

nog helemaal niet teruggekregen. De staatssecretaris van Financiën heeft aangegeven dat de Belastingdienst een kleine tegemoetkoming wil doen.

Coulancerente

De staatssecretaris heeft in antwoord op Kamervragen laten weten dat de Belastingdienst coulancerente gaat uitbetalen aan ondernemers die lang op de teruggaaf van de buitenlandse btw hebben moeten wachten. Hoeveel ondernemers de coulancerente gaan krijgen, is afhankelijk van de termijn waarover de rente wordt uitbetaald. Deze termijn is momenteel nog niet bekend en evenmin de hoogte van de rente. Komt u hiervoor in aanmerking, dan ontvangt u een brief van de inspecteur. Als u in financiële problemen bent geraakt door de vertraagde teruggaaf van buitenlandse btw, dan

kunt u met de Belastingdienst afspraken maken over uitstel van betaling voor uw openstaande belastingschulden. Uiteraard kan uw RB-adviseur u hierbij van dienst zijn. ■





Op weg naar één loonbegrip

Het streven om te komen tot een loonbegrip voor de loonheffingen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet bestaat al langer. De huidige staatssecretaris van Financiën heeft het wetsvoorstel onlangs weer opgepakt en wil per 1 januari 2013 een uniform loonbegrip.



Met de uniformering van het loonbegrip gaat bijvoorbeeld het privégebruik van de auto ook tot het premieloon behoren, net zoals het overige loon in natura. Op dit moment behoort het privégebruik van de auto van de zaak wel tot het loon voor de loonbelasting/premie volksver-

zekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet, maar niet tot het loon voor de premies werknemersverzekeringen. Deze uitzondering wordt rechtgetrokken.

Werkkostenregeling

Als de loonbegrippen gelijk worden getrokken, zal de vrije ruimte van de werkkostenregeling met 0,1 procent-

*‘Vrije ruimte
werkkostenregeling
straks naar 1,5%’*

punt stijgen naar 1,5% van het totale fiscaal loon. Als de Wet Uniformering Loonbegrip in werking treedt, dalen de fiscale lonen namelijk doordat de werkgevers geen belaste vergoedingen voor de op het loon in te houden inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet meer hoeven te betalen. De huidige heffing van de inkomensafhankelijke bijdrage bij de werknemer met de bijbehorende verplichte (belaste) werkgeversvergoeding komt te vervallen en wordt vervangen door een werkgeversheffing. Hierdoor zou de vrije ruimte in de werkkostenregeling smaller worden. Om dit te voorkomen wordt het percentage voor die vrije ruimte verhoogd tot 1,5%. ■

Houd de voorlopige aanslag Vpb op peil

Bedrijven die vennootschapsbelasting betalen, zijn niet meer verplicht om binnen zeven maanden na afloop van het boekjaar de belastbare winst te schatten. De verplichting is met ingang van 1 januari 2011 afgeschaft. Het is echter nog wel van belang uw voorlopige aanslag op peil te houden, zodat deze aansluit bij de definitieve aanslag. Voorziet u dat de voorlopige aanslag niet juist is, bijvoorbeeld als u in 2011 hogere of lagere belastbare winsten verwacht dan op de voorlopige aanslag staat? Dan is het zaak om de Belastingdienst dit te laten weten, zodat de voorlopige aanslag kan worden aangepast. Gebeurt dit niet en moet de bv vervolgens na afloop van het jaar alsnog vennootschapsbelasting betalen, dan zal de Belastingdienst heffingsrente in rekening brengen. Blijkt dat op grote schaal slecht wordt ingeschat, dan zal dit waarschijnlijk tot strengere maatregelen van de inspecteur leiden. Uiteraard kan uw RB-adviseur u van dienst zijn bij het op peil houden van de voorlopige aanslag. ■

tip



Zelftest voor internetondernemers

Ondernemers die internet gebruiken als verkoopkanaal blijken vaak onvoldoende op de hoogte van de voorwaarden die gesteld worden door de Belastingdienst. Als zij zaken doen met consumenten gelden er ook wettelijke bepalingen die kopers

beschermen. Denk aan elektronisch factureren, digitale administratie en het wettelijk verplicht vermelden van btw- en Kamer van Koophandelnummer. Er zijn bijvoorbeeld ook regels op het gebied van informatie over vestigingsadres en klachtenafhandeling.

Door vijf vragen te beantwoorden kunt u er nu gemakkelijk achterkomen of uw website voldoet, of moet worden aangepast. De test en informatie zijn te vinden op www.belastingdienst.nl/internetondernemers. ■



Maak gebruik van de g-rekening

Om aansprakelijkheid voor de belastingschulden van onderaannemers en uitleners te voorkomen, is de g-rekening in het leven geroepen. Hoewel hier in de praktijk niet altijd gebruik van wordt gemaakt, kan het toch veel voordeel bieden. Zeker in economisch minder goede tijden, waarin de uitlener of onderaannemer onverwacht failliet kan gaan.

Als u personeel inleent van bijvoorbeeld een uitzendbureau (de uitlener), blijft de uitzendkracht in dienstbetrekking bij de uitlener, ook al werkt hij onder uw leiding of toezicht. Over het loon dat de werknemer krijgt voor de werkzaamheden die hij voor u doet, moet de uitlener loonheffingen berekenen en betalen. Doet de uitlener dat niet – bijvoorbeeld door faillissement – dan stelt de Belastingdienst u hoofdelijk aansprakelijk voor deze loonheffingen. Dit gebeurt op grond van de inleners-aansprakelijkheid.

Ketenaansprakelijkheid

Zo'n zelfde soort aansprakelijkheidsrisico loopt u bij het uitbesteden van werk. Het gaat dan om de ketenaansprakelijkheid. Bent u aannemer in een keten (hoofdaannemer, onderaannemer, onderonder-aannemer) en besteedt u werk uit aan een onderaannemer, dan kan de Belastingdienst u aansprakelijk stellen voor de betaling van de loonheffingen of btw van uw onderaannemer of diens onderaannemer(s).

Risico beperken

Het risico om aansprakelijk gesteld te worden voor de niet-betaalde belasting-

schulden van een ander kunt u op verschillende manieren beperken. U kunt bijvoorbeeld de uitlener of onderaannemer een verklaring betalingsgedrag vragen. Dan weet u hoe op dat moment zijn betalingsgedrag bij de Belastingdienst is. Met zo'n verklaring beperkt u echter niet uw aansprakelijkheid. De enige manier om de aansprakelijkheid echt te voorkomen, is gebruik te maken van een g-rekening.

G-rekening

Het bedrijf waarvan u personeel inleent (de uitlener), of uw onderaannemer kan een overeenkomst sluiten met de Belastingdienst en een bank om een geblokkeerde rekening, een g-rekening, bij een bank te openen. Om uw aansprakelijkheid voor de loonheffingen en btw te beperken, kunt u een gedeelte van de factuur van uw uitlener of onderaannemer op deze g-rekening storten. De Belastingdienst gaat er dan van uit dat deze storting bedoeld is voor de loonheffingen en btw die uw uitlener of onderaannemer moet betalen. U moet dat bedrag dus goed inschatten, de uitlener of onderaannemer houdt dat natuurlijk graag voor zichzelf. Voor dat bedrag kunt u niet aansprakelijk worden

gesteld door de Belastingdienst. De uitlener of onderaannemer gebruikt zijn g-rekening om zijn eigen aangifte loonheffingen te betalen of om door te storten naar een g-rekening van een uitlener of onderaannemer van hemzelf.

Depotstelsel

Overigens wordt het huidige g-rekeningsysteem hoogstwaarschijnlijk in 2014 vervangen door een systeem van rechtstreekse stortingen (depotstelsel). Onderaannemers, uitleners en aannemers kunnen een depot aanhouden op een vrijwaringsrekening van de Belastingdienst/Centrale Administratie. Het deel loonheffingen en btw van de factuur die de onderaannemer of uitlener naar de aannemer of inlener stuurt, kan op het depot ten name van de onderaannemer of uitlener worden gestort. De onderaannemer of uitlener kan het tegoed van zijn depot daarna gebruiken voor betalingen van loonheffing, btw en sociale verzekeringpremies of doorboeken naar het depot van een ander. Na inwerkingtreding van het depotstelsel zal het g-rekeningenstelsel nog tot 1 januari 2015 in werking zijn.

Wilt u meer informatie over het voorkomen van aansprakelijkheid, dan kunt u zich richten tot uw RB-adviseur. ■

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 vervaelvoudigd 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.

Redactie: Licent Academy

ISSN: 1568-024X

© Register Belastingadviseurs

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS