

# flant *info*

Flantinfo is het driemaandelijks informatiebulletin van flantua-verheij  
15e jaargang, nr. 2 - juli 2003

## HUURWAARDEFORFAIT

*Regelmatig is de toepassing van het huurwaardeforfait oorzaak van verschil van mening tussen de inspecteur en belastingplichtige. Het Hof Den Bosch kreeg te oordelen over het volgende geval.*

### Beleggingsobject

Een echtpaar betreft een woning die gedurende anderhalf jaar ingrijpend wordt verbouwd. Na afronding van de verbouwing wordt de woning in verband met uitzending naar het buitenland gemeubileerd verhuurd. Tijdens de verbouwing bewoont het gezin slechts één van de drie verdiepingen. In de aangifte inkomstenbelasting passen zij slechts voor eenderde gedeelte van de woning het huurwaardeforfait toe. Bovendien hebben zij een imposant bedrag aan onderhoudskosten afgetrokken. Deze aftrek was gebaseerd op de gedachte dat het huis was aangekocht als beleggingsobject (gelet op de latere verhuur). De inspecteur ging tot correctie over.

### Oordeel Hof

Het Hof is snel klaar met deze zaak. Zij overweegt: 'Dat van het huis de verschillende vertrekken beurtelings werden opgeknapt, waardoor (naar het Hof begrijpt: gemiddeld genomen) daadwerkelijk slechts éénderde van het

huis als woning gebruikt is, staat er niet aan in de weg dat het gehele huis aan belanghebbende en zijn gezin als hoofdverblijf ter beschikking stond.'

Dit kan anders zijn bij een huis in aanbouw waarin bijvoorbeeld elementaire voorzieningen als een keuken en toilet ontbreken.

### Diplomatenclausule

Ook de aankoop als beleggingsobject acht het Hof niet aannemelijk, gelet op het feit dat het echtpaar op dat adres in de gemeentelijke basisadministratie stond ingeschreven en de woning die zij daarvoor bewoonden hebben verkocht. Overigens bevatte het huurcontract een zogenaamde diplomatenclausule, waardoor de huurbeschermingsregels niet van toepassing zijn. Dit maakt de stelling dat de woning uitsluitend als beleggingsobject is gekocht ook wel erg wankel.

### Wet IB 2001

Vanaf 2001 is de aftrek van onderhoudskosten niet meer mogelijk omdat een beleggingsobject vrijwel altijd in box III valt. In box III wordt niet gekeken naar werkelijk kosten. De belasting wordt geheven over een fictief rendement van 4% van de netto vermogenswaarde. ■

## In dit nummer:

- *Huurwaardeforfait*
- *Inkoop van dienstjaren*
- *Lichtvaardige navorderingsaanslag*
- *Zo oordeelt de rechter*
- *Berekening pensioentekort*
- *Foutenleer*
- *Belgische grensarbeiders*
- *BTW en E-commerce*
- *Loondoorbetaling bij ziekte*
- *Overlijden in zicht van huwelijk*
- *Besluit BTW correctie*
- *Boekhouden waar en wanneer u maar wilt*
- *Melding ongebruikelijke transacties*



**Culemborg**Belle van Zuylenlaan 1  
4105 JX Culemborg  
tel 0345 - 470970  
fax 0345 - 470989  
[culemborg@flantua-verheij.nl](mailto:culemborg@flantua-verheij.nl)**Houten/Schalkwijk**Postbus 10,  
3998 ZR Schalkwijk  
tel 030 - 6011688  
fax 030 - 6012358  
Provincialeweg 69  
[schalkwijk@flantua-verheij.nl](mailto:schalkwijk@flantua-verheij.nl)**Nieuwegein**Postbus 375,  
3430 AJ Nieuwegein  
tel 030 - 6085858  
fax 030 - 6085888  
Kortestede 57  
[nieuwwegein@flantua-verheij.nl](mailto:nieuwegein@flantua-verheij.nl)**Utrecht**Postbus 8041,  
3503 RA Utrecht  
tel 030 - 2881001  
fax 030 - 2893311  
Livingstonelaan 752  
[utrecht@flantua-verheij.nl](mailto:utrecht@flantua-verheij.nl)**Woerden/Kamerik**De Kapberg 1,  
3471 DC Kamerik  
tel 0348 - 401610  
fax 0348 - 402704  
[kamerik@flantua-verheij.nl](mailto:kamerik@flantua-verheij.nl)INKOOP VAN DIENSTJAREN 

*Als iemand diverse dienstverbanden achter de rug heeft kan het voorkomen dat niet tijdens ieder dienstverband pensioen is opgebouwd. Het is fiscaal toegestaan om deze ontbrekende pensioenjaren bij de huidige werkgever in te kopen. In collectieve regelingen is het gebruikelijk dat de werknemer de volledige inkoop van het pensioen zelf betaalt.*

**Eigen beheer**

Een dga (directeur/groot-aandeelhouder) bouwt veelal in eigen beheer pensioenaanspraken op. De besloten vennootschap waarin hij (minstens 10% van de) aandelen heeft, treedt dan op als pensioenverzekeraar. Ook in die situatie is het wenselijk dat de pensioengerechtigde ontbrekende dienstjaren kan inkopen. Een beletsel is dan de regel dat het werknemersdeel van de pensioenpremie niet hoger mag zijn het werkgeversdeel. Deze bepaling is in de regeling voor het eigen beheer pensioen opgenomen omdat een dergelijke verdeling ook in collectieve regelingen gebruikelijk is. Bovendien wordt hiermee voorkomen dat de pensioengrondslag kunstmatig wordt verhoogd door het werkgeversdeel van de premie om te zetten in gewoon loon onder gelijktijdige verhoging van het werknemersdeel van de premie.

**Goedkeuring**

De staatssecretaris heeft een versoepeling aangebracht. Hij keurt goed dat een dga bij opbouw van pensioenaanspraken in eigen beheer de premie terzake van de inkoop van pensioen volledig voor zijn rekening neemt. De premie wordt dan ingehouden op zijn salaris. Voorwaarde is wel dat het pensioengevend loon niet is of wordt verhoogd in verband met deze inkoop van pensioen.

**Aanvullende eisen**

Ten aanzien van aanmerkelijk belanghouders geldt dat het loon ook na aftrek van de voor de inkoop ingehouden premie moet voldoen aan de regels voor het 'gebruikelijk loon' (de zogenaamde WAZ-norm). Bovendien sluit de goedkeuring van de staatssecretaris niet uit dat er onder omstandigheden sprake is van een winstuitdeling in de inkomsten- en vennootschapsbelasting.

De versoepeling geldt uitsluitend bij de inkoop van pensioen (dienstjaren bij eerdere werkgevers) en niet bij de inhaal van pensioen (eerdere dienstjaren bij dezelfde werkgever).

LICHTVAARDIGE NAVORDERING 

Soms heeft het handelen van de belastingdienst trekjes van een wandeling van een olifant door een porseleinkast. Er wordt met een kanon geschoten op een vlieg. Met het indienen van een bezwaarschrift kan niet altijd worden volstaan. Soms moet ook een voorlopige voorziening worden gevraagd. Een voorbeeld uit de praktijk, dat erg in de belangstelling staat, maakt dit duidelijk.

**Luxemburgse bankrekening**

De houders van Luxemburgse bankrekeningen staan de laatste tijd al behoorlijk onder druk. De Belgische fiscus heeft haar Nederlandse collega getipt over ongeveer tienduizend van dergelijke rekeninghouders. Het onderhavige geval gaat over een belastingplichtige die waarschijnlijk ook slachtoffer is van die actie. De fiscus nam hem flink te grazen. De fiscus beschikte kennelijk over aanwijzingen dat belastingplichtige eind 1994 bij de Kredietbank Luxemburg over een banksaldo van € 36.292 beschikte. Volgens de fiscus zou de rekening al vóór 1990 zijn geopend. De inspecteur heeft navorderingsaanslagen inkomsten- en vermogensbelasting over de jaren 1990 t/m 2000 inclusief heffingsrente en boete. De belastingplichtige moest € 232.698 betalen op de aanslagen.

**Gang naar voorzieningenrechter**

Het indienen van bezwaar is in gevallen als de onderhavige niet voldoende om de invorderingsmaatregelen te stoppen. Bovendien leed

de belastingplichtige hier nog extra schade. Zijn bankier had er lucht van gekregen dat de fiscus navorderingsaanslagen had opgelegd. De bank wilde hem geen krediet meer geven, met alle vervelende gevolgen van dien. Er moest daarom snel ingegrepen worden. De belastingplichtige had een spoedeisend belang: zijn bedrijfsvoering kwam in gevaar. Vandaar de gang naar de voorzieningenrechter voor het voeren van een procedure die voorheen wel 'kort geding' werd genoemd.

**Belanghebbende gered**

De rechter oordeelde dat er sprake was van een lichtvaardig genomen besluit van de fiscus en wijst de vordering van belastingplichtige toe. De opschorting en onthouding van invorderingsmaatregelen blijven van kracht gedurende de bezwaarfase. Tijdens de zitting bleek dat de inspecteur zijn zaakjes niet goed voor elkaar had. Hij kon belangrijke stellingen niet onderbouwen. Zijn stelling dat de bankrekening in 1990 of eerder zou zijn geopend, bleek niet meer dan een aanneme. Evenmin kon de inspecteur voorrekenen hoe hij tot de hoogte van de aanslagen was gekomen. De navorderingsaanslagen waren kennelijk uitsluitend en alleen opgelegd tot behoud van rechten. De fiscus wilde tijd winnen, zodat er in de bezwaarfase nog het nodige onderzoek kon gedaan. Dit schoot de rechter in het verkeerde keelgat. Hij floot de fiscus terug. ■

# ZO OORDEELT DE RECHTER

Het Europees Hof van Justitie heeft onlangs een arrest gewezen dat nogal wat opschudding heeft veroorzaakt in de omzetbelastingwereld. Wij willen u het arrest daarom niet onthouden.

## Solozangers

De Duitse impresario Hoffmann organiseerde de wereldtournee van drie grote, buiten Duitsland gevestigde solozangers die samen hebben opgetreden.

In Duitsland werden twee concerten georganiseerd. De bevoegde culturele autoriteiten hebben schriftelijk verklaard dat die door Hoffmann georganiseerde Duitse concerten gelijkwaardig zijn aan die welke op grond van Duitse regelgeving zijn vrijgesteld van omzetbelasting. Hoffmann heeft op grond hiervan geen OB op de gages ingehouden en evenmin OB afgedragen.

De Duitse fiscus achtte zich echter niet gebonden aan deze verklaringen en nam een afwijkend standpunt in: Hoffmann had wel omzetbelasting moeten afdragen. Het geschil liep hoog op. Het Duitse gerechtshof veroordeelde Hoffmann wegens belastingfraude en stuurde hem zelfs de cel in. Volgens het Duitse gerechtshof kon het optreden van de solisten niet worden aangemerkt als een activiteit van een culturele instelling, waarvoor er geen vrijstelling van omzetbelasting van toepassing was.

## Het Europese Hof van Justitie

Het Duitse Bundesgerichtshof (vergelijkbaar met onze Hoge Raad) heeft naar aanleiding van deze casus een aantal vragen gesteld aan het Europese Hof van Justitie over de uitleg van het begrip 'instelling'.

Het Europese Hof geeft aan dat de fiscale neutraliteit zich ertegen verzet om individuele artiesten anders te behandelen dan culturele groepen. Hoewel de regeling spreekt van culturele 'instellingen', mogen solisten die individueel optreden niet worden uitgesloten. Een dergelijke uitsluiting zou een ongerechtvaardigde discriminatie van solisten ten opzicht van instelling impliceren. Volgens het Europese Hof hebben de Duitse rechters de regeling derhalve onjuist geïnterpreteerd. Uiteraard kan de vrijstelling wel aan nadere voorwaarden worden gebonden.

## Relevantie voor Nederlandse regeling

In de Nederlandse regelgeving zijn ook vrijstellingen van omzetbelasting opgenomen voor prestaties van sociaal culturele instellingen. Het Europese Hof heeft duidelijk gemaakt dat naast de daar genoemde instellingen tevens natuurlijke personen aanspraak hebben op een vrijstelling. Aan de vrijstelling kunnen per land verschillende voorwaarden worden gekoppeld. Ook Nederland heeft voorwaarden gesteld. Zo bepaalt de Nederlandse wet dat de vrijstelling van toepassing is op 'leveringen en diensten van sociale of culturele aard, mits de ondernemer geen winst beoogt en niet een ernstige versterking van concurrentieverhoudingen optreedt ten opzichte van ondernemers die winst beogen'. Door deze voorwaarde zal een belangrijk deel van de solisten geen aanspraak op de vrijstelling van omzetbelasting kunnen maken, ondanks de antwoorden van het Europese Hof. ■

# BEREKENEN PENSIOEN-TEKORT

Zoals u wellicht bekend is kunnen lijfrentepremies uitsluitend nog ten laste van het belastbare inkomen worden gebracht als er sprake is van een pensioentekort. Eén van de elementen die in de berekening van het pensioentekort moet worden ingebouwd is 7,5 maal de aangroei van de pensioenaanspraken in het betreffende jaar. Die aangroei wordt ook wel 'factor A' genoemd.

In de praktijk zijn verzekeringsmaatschappijen vaak erg laat met het aanleveren van de factor A. Hierdoor hebben betrokkenen te weinig tijd om een eventueel pensioentekort te laten berekenen en een beslissing te nemen over de aankoop van een lijfrente.

## Gegevens voorafgaande jaar

In overleg met pensioenuitvoerders en -verzekeraars is besloten dat in de toekomst het pensioentekort berekend zal worden op basis van de gegevens van het kalenderjaar dat voorafgaat aan het jaar van de aftrek. De factor A dient door de pensioenverzekeraar binnen tien maanden in het kalenderjaar waarop de aftrek betrekking heeft te worden verstrekt. Hiertoe wordt een wetsvoorstel ingediend. Vooruitlopend hierop wordt goedgekeurd dat voor de berekening van het pensioentekort voor het jaar 2003 de inkomensgegevens van het jaar 2002 worden gebruikt. Natuurlijk mogen de gegevens van 2003 ook worden gebruikt.

## Verkortings terugwentelings-termijn

In 2003 zal vanwege het keuzeregime de terugwentelingstermijn zes maanden bedragen. Vanaf 2004 zal dit drie maanden zijn. Dit betekent dat vanaf dan de lijfrentepremies voor 1 april van het daaropvolgende jaar voldaan moeten zijn om tot aftrek in het gewenste jaar te kunnen leiden. ■





# FOUTENLEER

*De zogenaamde foutenleer kan voor de belastingdienst goede mogelijkheden bieden om zaken die in het verleden zijn misgegaan weer recht te zetten. Onlangs nog kwam de toepassing hiervan naar voren in een Hofzaak en een zaak bij de Hoge Raad.*

## **Niet aangegeven goodwill**

De Hofzaak ging over een directeur van een accountants en belastingadviesmaatschap. Hij is per 1 januari 1998 een nieuwe maatschap aangegaan en heeft daarbij een behoorlijke goodwill (f 205.000) gerealiseerd. Deze goodwill was evenwel niet in zijn fiscale aangifte van 1997 verantwoord. De man weigerde mee te werken aan herstel van de fout in het jaar 1997, waarschijnlijk omdat de navorderingstermijn van vijf jaren verlopen was. Hij dacht er op handige wijze onderuit te komen. Het Hof besliste echter dat de foutenleer kon worden toegepast: herstel van de fout was mogelijk is in het oudste nog openstaande jaar. De correctie vond plaats in 1998.

## **Koopoptie**

In de zaak die aan de Hoge Raad is voorgelegd ging het om iemand die (sinds 1973) een detailhandel exploiteerde. Hij huurt de winkel voor tien jaar, met recht op verlenging voor nog eens tien jaar. Na afloop van deze termijn had hij het recht om het pand te kopen (koopoptie). Deze huurovereenkomst heeft steeds tot zijn verplichte ondernemingsvermogen behoord.

## **Standpunt fiscus**

Per 1 januari 1976 ging hij de BV in (maar zonder de koopoptie, die hield hij in privé). Vele jaren later, in 1992, verkoopt hij de koopoptie aan zijn BV en de BV oefent die koopoptie uit. Toen kwam de fiscus om de hoek kijken. Zij stelde zich op het standpunt dat het voordeel dat gerealiseerd werd bij de overdracht van de koopoptie aan de BV belast is. Het is namelijk

tot het verplichte ondernemingsvermogen van de man blijven behoren, ook al is de rest van de onderneming al gestaakt (overgedragen aan de BV). Het Hof was het hiermee eens, maar de Hoge Raad niet.

## **Creatieve oplossing**

In principe moeten activa die niet worden overgedragen bij staking van de onderneming naar het privé-vermogen worden overgebracht, tenzij sprake is van uit de ondernemingsfeer stammende onzekerheden omtrent de afwikkeling van dat activum. Hiervan was in dit geval geen sprake, zodat koopoptie in 1976 tot de stakingswinst gerekend had moeten worden. Nu dit niet gebeurd is, is er sprake van een fout die hersteld dient te worden. De Hoge Raad geeft hiervoor een creatieve oplossing. In het jaar van herstel van de fout wordt tot de winst gerekend het in dat jaar bestaande verschil tussen de waarde in het economisch verkeer en de boekwaarde van de optie.

## **Redelijke tegemoetkoming**

Deze methode kan tot een hogere belastingheffing leiden dan bij een juiste afwikkeling het geval zou zijn geweest, bijvoorbeeld omdat de waarde in het economisch verkeer van de koopoptie inmiddels is toegenomen. Dit is niet zo gek, gezien de ontwikkelingen op de onroerend-goedmarkt in de loop der jaren. In dat geval dient de inspecteur hiervoor een redelijke tegemoetkoming te bieden (bijvoorbeeld een belastingkorting). De zaak is terugverwezen naar het hof om dit verder uit te zoeken. ■

---

## BELGISCHE GRENsarBEIDERS

Sinds de inwerkingtreding van het nieuwe Nederlands-Belgische belastingverdrag is de grensarbeidersregeling afgeschaft. Grensarbeiders bleven belastingplichtig in de woonstaat, maar waren premieplichtig in de werkstaat. Onder de werking van de grensarbeidersregeling had het doorgaans geen nut om een beroep te doen op de eveneens openstaande faciliteit van de 30%-regeling. Dit is een belastingvrije vergoeding van 30% voor (veronderstelde) extraterritoriale kosten. Deze vergoeding was onder de werking van de grensarbeidersregeling gewoon in België voor de inkomstenbelasting belast, terwijl zij in Nederland doorgaans niet leidde tot een daling van het inkomen onder het premiemaximum.

## **Belastingplichtig in Nederland**

Vanaf begin dit jaar heeft het toepassen van de 30%-regeling wel nut. De grensarbeiders zijn vanaf dan in Nederland belastingplichtig. De belastingvrije vergoeding kunnen ze dan ook daadwerkelijk belastingvrij in hun zak steken. Ook de Belgische methode van voorkoming van dubbele belasting gooit niet wezenlijk roet in het eten.

## **Tot 1 juli 2003 de tijd**

Veel grensarbeiders hebben verzuimd om tijdig een verzoek om toepassing van de regeling in te dienen. Omdat pas eind december 2002 is komen vast te staan dat het verdrag per 1 januari 2003 zou ingaan is dit niet zozeer aan hen te wijten. Daarom werd hen nog tot 1 juli 2003 de tijd gegeven, om een verzoek bij de belastingdienst (kantoor buitenland te Heerlen) in te dienen. De daarop af te geven beschikking werkt dan terug tot het begin het jaar. Uiteraard moet wel aan de overige voorwaarden van de 30%-regeling worden voldaan, zoals het beschikken over bijzondere deskundigheid.

## **Loonkostensubsidie?**

Opmerking verdient nog dat de grensarbeiders nauwelijks met extraterritoriale kosten te maken hebben, omdat ze in het algemeen dagelijks braaf heen en weer pendelen. De 30%-regeling heeft dan niet zozeer het karakter van een vergoeding van onkosten. De regeling heeft meer weg van een loonkostensubsidie. ■



In 2002 heeft de EG een richtlijn vastgesteld met als doel de BTW-heffing over elektronische handel (zoals het downloaden van muziek en software) te harmoniseren. De richtlijn gaat per 1 juli 2003 in werking en moet ook in de Nederlandse wetgeving verwerkt worden. Daarvoor ligt al een wetsvoorstel klaar.

Bij de richtlijn is een uitgebreide lijst gevoegd met voorbeelden van transacties die als elektronische handel worden aangemerkt. Overigens is deze lijst louter illustratief en niet limitatief van aard. Zo zal het Europese Hof van Justitie toch uiteindelijk weer de contouren moeten aangeven bij problemen over de toepassing van de lijst. Onder elektronische handel vallen in ieder geval niet de fysieke levering van elektronische gegevensdragers, zoals CD's.

## **Belast in land van consumptie**

Onder de werking van de nieuwe richtlijn zullen elektronisch geleverde diensten voortaan worden belast in het land van consumptie en niet – zoals thans veelal het geval is – in het land van herkomst. In BTW-technische termen heet het dat de plaats van dienst voortaan gelegen is in het land waar de afnemer gevestigd is. Overigens sloot de Nederlandse regeling hier al bij aan.

## **Aanbieders uit derde landen**

Ook wordt er wat gedaan aan het voorkomen van concurrentievervalsingen tussen Europese aanbieders en aanbieders uit derde landen. De invoer van elektronische diensten wordt momenteel namelijk niet belast met BTW en de uitvoer wel. Dit gaat veranderen. Aanbieders uit derde landen moeten voortaan BTW gaan betalen over hun EU omzet aan particuliere afnemers en andere niet ondernemers in de Europese Unie. Voor deze omzet geldt het BTW-tarief van de lidstaat van de afnemer. De export van elektronische diensten van EU-aanbieders naar afnemers uit derde landen is daarentegen niet meer belast met Europese BTW.

Overigens krijgen aanbieders die denken 'ik zit lekker ver weg en jullie pakken me toch niet' te maken met bestaande procedures van internationale administratieve bijstand. Aan de bevoegde autoriteiten in het land van vestiging wordt dan hulp gevraagd.

Elektronische diensten die door EU-aanbieders worden verricht aan particulieren en niet ondernemers in de EU worden belast met het BTW-tarief van de lidstaat van de aanbieder.

## **BTW verlegd**

Ingeval een elektronische dienst wordt verleend aan een EU-ondernemer in een andere lidstaat, wordt de BTW verlegd en geheven van de ondernemer tegen het BTW-tarief van de lidstaat waar hij is gevestigd. Deze verlegging van de heffing naar de afnemer van de prestatie geldt zowel voor de EU-aanbieders als voor aanbieders uit derde landen.

## **Registratie in één lidstaat**

Voor aanbieders uit derde landen geldt een bijzondere regeling voor het nakomen van hun BTW-verplichtingen. Zij hebben de mogelijkheid om zich in één van de EU-lidstaten te laten registreren en vervolgens in deze EU-lidstaat BTW te betalen en melding te doen van hun gehele EU-omzet, tegen de BTW tarieven van de lidstaten waar de omzet is behaald. Deze lidstaat moet daarna de BTW-opbrengst verdelen over de lidstaten van verbruik.

## **Verificatie BTW-identificatienummers**

Om de BTW-verleggingsregeling juist te kunnen toepassen moet een ondernemer in staat zijn de status van zijn afnemer te bepalen: is het een ondernemer of niet? Deze informatie wordt in eerste instantie door de afnemer zelf verstrekt. In de intracommunautaire goederenhandel is deze procedure reeds bekend. Bij de levering van goederen is immers één van de voorwaarden voor een terechte toepassing van het nultarief dat de leverancier beschikt over het BTW-identificatienummer van de afnemer. Bij de belastingdienst kan het door de afnemer opgegeven nummer schriftelijk, telefonisch of per fax worden gecontroleerd op juistheid. Deze verificatiemogelijkheid zal na inwerkingtreding van het wetsvoorstel tevens langs elektronische weg kunnen plaatsvinden en ook voor niet EU-ondernemers openstaan.

## **Elektronische aangifte en listing**

Ook de overige communicatie, zoals de BTW-aangifte, de opgave intracommunautaire leveringen ('listing'), het aan- of afmelden als belastingplichtig ondernemer, dan wel wijzigingen in de belastingplicht zal voortaan ook langs elektronische weg kunnen plaatsvinden. De belastingdienst zal hiervoor de nodige voorzieningen treffen.

## **Evaluatie**

Binnen drie jaar wordt de werking van de richtlijn onderzocht en worden zo mogelijk in Europees verband wijzigingen aangebracht die de werking ervan kunnen verbeteren. ■



*In oktober 2002 werd een wetsvoorstel ingediend tot verlenging van de loondoorbetaling bij ziekte van één naar twee jaar. Sommigen zagen hierin een poging van de wetgever om de instroom in de WAO te beperken. Immers, hoe langer werknemers in de Ziektewet lopen, hoe lager de instroom in de WAO. Het is een grote opsteker voor alle werkgevers dat dit wetsvoorstel in februari van dit jaar weer is ingetrokken. Zieke werknemers kunnen in principe na één jaar 'gewoon' de WAO in.*

## Reïntegratieprikkel of financieringsmaatregel?

Natuurlijk is het zaak dat een zieke werknemer indien mogelijk zo snel mogelijk weer aan de slag gaat. Ook prikkels in de vorm van wettelijke regelingen, die we de afgelopen jaren in grote getale voorbij hebben zien komen, kunnen erg nuttig zijn. Het voorstel werd verkocht met het argument dat de verlenging van de loondoorbetaling de prikkel voor werkgevers versterkt om al zo vroeg mogelijk in het eerste ziektejaar effectief te werken aan herstel. In werkelijkheid leek er in het voorstel in de verste verte geen reïntegratieprikkel waarneembaar, maar had zij meer weg van een financieringsmaatregel. De hoge kosten van arbeidsongeschiktheid worden voor een groter deel afgewenteld op de werkgever. Weliswaar kunnen dan de premies omlaag maar zijn risico zou bijna onaanvaardbaar hoger worden.

## Sancties Poortwachter

De sancties van de Wet Verbetering Poortwachter moeten voldoende zijn. Op grond van deze Wet moeten betrokken partijen aantonen dat zij voldoende inspanningen hebben geleverd om de zieke werknemer weer aan het werk te helpen. Als de werkgever in gebreke blijft, wordt de loonbetalings-

periode verlengd. De duur van deze verlenging hangt af van de aard en ernst van het gebrek. Onlangs zijn hiervoor richtlijnen gepubliceerd. Bij een verzuim van de lichtste categorie bedraagt de loondoorbetalingsperiode maximaal vier maanden. Hiervan is bijvoorbeeld sprake als de werkgever onvoldoende optreedt tegen een werknemer die niet goed meewerkt. Als er sprake is van een ernstiger verzuim, loopt de verlenging van loondoorbetalingsverplichting op naar respectievelijk zes, negen of twaalf maanden. Het UWV kan opnieuw een loondoorbetalingsperiode vaststellen als de werkgever ook een tweede keer in gebreke blijft. Die periode wordt afgesteld op de tijd die nodig is voor het herstellen van het verzuim met een minimum van twee maanden.

## Discussie

De maatregelen die moeten leiden tot terugdringen van ziekteverzuim en arbeidsongeschiktheid zullen ook in de toekomst nog veel aandacht vragen. Hoewel het omstreden wetsvoorstel is ingetrokken, is de discussie nog niet gesloten. Dat er nieuwe voorstellen zullen komen, lijkt zeker. De vraag is wanneer wij het volgende wetsvoorstel kunnen bespreken. ■

# OVERLIJDEN IN ZICHT VAN HUWELIJK

Als iemand overlijdt die op het punt staat te trouwen is dat voor de aanstaande echtgenote een erg droevige zaak. De juridische gevolgen kunnen daar nog een schepje bovenop doen, vooral als er nog geen testament is gemaakt. De aanstaande echtgenote krijgt helemaal niets, omdat zij nog geen erfgenaam is.

## Afstand doen van erfenis

Regelmatig komt het voor dat de wettige erfgenamen met de hand over het hart strijken en afstand doen van de erfenis ten gunste van de aanstaande echtgenote. Als je op deze gebaren van goede wil het successie en schenkingsrecht loslaat wordt lijkt de fiscus dergelijke handelingen af te willen straffen. In de eerste plaats erven de wettige erfgenamen en worden daarbij doorgaans pittig belast. Vervolgens doen zij een schenking aan de aanstaande echtgenote die zo mogelijk nog pittiger wordt belast. Uiteindelijk kan het zijn dat zo'n driekwart van de nalatenschap naar de fiscus gaat voordat het vermogen van de nalatenschap bij de beoogde echtgenote terecht komt.

## Tegemoetkoming

De staatssecretaris heeft ingezien dat dit niet de bedoeling van de wetgever kan zijn geweest. Hij heeft besloten in dergelijke situaties geen successierecht te heffen, maar alleen schenkingsrecht. Dubbele heffing wordt zodoende voorkomen. Het schenkingsrecht wordt bovendien gematigd. Het wordt gesteld

op het bedrag dat aan successierecht verschuldigd zou zijn geweest indien zij door erflater tot enig erfgenaam zou zijn benoemd. Hier mag het tarief geldend voor een echtgenoot worden toegepast maar niet de vrijstellingen gelden voor een echtgenoot. Als de partners tot het tijdstip van overlijden gedurende een bepaalde periode hebben samengewoond kan wel een beroep worden gedaan op de geldende vrijstellingen voor samenwoners.

De tegemoetkoming geldt niet als de periode tussen overlijden en de het tijdstip van het voorgenomen huwelijk (of geregistreerd partnerschap) langer is dan zes maanden. ■



U bent als BTW-plichtig ondernemer gehouden een omvangrijke reeks administratieve verplichtingen in acht te nemen. Een door u uitgereikte factuur moet aan allerlei voorwaarden voldoen. Als niet aan de eisen wordt voldaan, kan uw afnemer de in rekening gebrachte BTW niet verrekenen: uw factuur is voor hem een waardedocument. Deze factuur geeft hem, voorzover hij zelf BTW-plichtig is, recht op teruggave van de daarop vermelde omzetbelasting. Er kan veel misgaan bij het factureren, in die zin dat er ten onrechte c.q. teveel omzetbelasting wordt gefactureerd. Een paar voorbeelden:

- er wordt door een niet-ondernemer omzetbelasting in rekening gebracht;
- er is een fiscale eenheid voor de omzetbelasting en er wordt terzake van een interne levering of dienst omzetbelasting in rekening gebracht;
- het verkeerde tarief is toegepast;
- de betreffende levering of dienst is vrijgesteld van omzetbelasting;
- het betreft een levering of dienst waarbij de BTW is verlegd naar de afnemer (bijvoorbeeld een hoofdaannemer schakelt een onderaannemer in bij de uitvoering van een werk);
- het betreft de overgang van een geheel of gedeelte van een algemeenheid van goederen (over de verkoop van een gehele of zelfstandig gedeelte van een onderneming is geen omzetbelasting verschuldigd);

#### **Van rechtswege verschuldigd**

Omdat de BTW een fraudegevoelig terrein is heeft de wetgever een heel fors uitgangspunt

geformuleerd: ten onrechte in rekening gebrachte omzetbelasting wordt van rechtswege verschuldigd. In principe heeft de afnemer geen recht op aftrek van voorbelasting. Slimmeriken die denken onder de BTW afdracht uit te kunnen komen, terwijl hun afnemer de voorbelasting wel kan terugclaimen, komen van een koude kermis thuis. Uiteraard werkt dit uitgangspunt soms te grof en is er een tegemoetkomende regeling. Deze regeling is onlangs opgepoetst, mede naar aanleiding van belangwekkende jurisprudentie van het Europese Hof van Justitie.

#### **Afnemer niet buiten schot**

Uitgangspunt is dat in eerste instantie degene die de factuur heeft uitgereikt, wordt aangesproken. Als bij deze niets te halen is, komt de afnemer in beeld. Deze blijft echter buiten schot als hem niet kan worden verweten dat hij niet de nodige zorgvuldigheid heeft betracht. Heeft hij wel verwijtbaar – bijvoorbeeld te kwader trouw – gehandeld, dan komt zijn recht op aftrek van voorbelasting alsnog te vervallen.

#### **Gevolgen terugdraaien**

Verder is een regeling opgenomen waardoor de gevolgen van het ten onrechte in rekening brengen van omzetbelasting kunnen worden teruggedraaid. De leverancier dient aan te tonen dat de factuur tijdig is teruggenomen, zodat zij niet meer gebruikt kan worden voor aftrek of kan aantonen dat de afnemer de eerder in aftrek gebrachte belasting op aangifte heeft voldaan. De leverancier dient, behoudens bij terugname voor het einde van de maand van uitrekenen, een ondertekende ver-

klaring van de afnemer terzake bij zijn administratie te bewaren. Let wel, bij valse facturen kan de zaak niet worden teruggedraaid. De ten onrechte in rekening gebrachte omzetbelasting dient aan de afnemer te worden terugbetaald. Als aan alle voorwaarden is voldaan zal de inspecteur op verzoek ambtshalve teruggave verlenen. De herziening of correctie van de factuur en het verzoek tot ambtshalve vermindering dienen binnen de vijfjaarstermijn plaats te vinden.

#### **Juridisch houdbaar?**

De ambtshalve ondernomen actie van de inspecteur kan niet worden afgedwongen: een belastingplichtige heeft er geen recht op. Bovendien staan er geen rechtsmiddelen open tegen deze ambtshalve ondernomen acties: de belastingplichtige kan niet in bezwaar en beroep. Het is daarom nog maar de vraag of dit juridisch in de haak is. Wellicht zullen belastingplichtigen toch hun weg naar de (Europese) rechter zoeken. ■

## BOEKHOUDEN WAAR EN WANNEER U MAAR WILT

Flantua-verheij biedt haar cliënten de mogelijkheid zelf on-line hun administratie in te voeren. Deze werkwijze heeft vele voordelen. Een belangrijk voordeel is dat efficiënter gewerkt kan worden. Zo hoeven we minder vaak langs te komen, hoeft u geen back-up meer aan te leveren, hebben we geen versie conflicten meer bij het teruglezen van uw back-up en hebben we direct de beschikking over uw cijfers.

#### **Wat is on-line boekhouden eigenlijk?**

On-line boekhouden is een manier van werken met software, zonder dat u de software daadwerkelijk op uw eigen computer installeert. U hoeft dus geen software aan te schaffen en heeft u dus ook geen dure onderhoudsovereenkomst met de softwareleverancier. In plaats daarvan maakt u gebruik van de door ons aangeschafte software. Wij hebben die geïnstalleerd op krachtige servers. Wanneer u van deze software gebruikt wenst te maken, legt u verbinding met deze servers. De beveiligde verbinding die u met de servers

dient te maken om te kunnen werken wordt opgezet over uw huidige internet verbinding. Het enige dat u dus nodig heeft om gebruik te kunnen maken van on-line boekhouden is een relatief eenvoudige computer, voorzien van een willekeurige (analoge, ISDN, kabel modem, ADSL, DSL, GPRS, enz.) internetverbinding.

#### **Voordelen**

Buiten de besparing op de aanschaf en het onderhoud van de software heeft u ook geen zorgen over het installeren van de software, het updaten van de software, het maken van back-ups, enz. U kunt uw boekhouding bijwerken vanaf de zaak (indien van toepassing: ook vanaf meerdere vestigingen) of vanuit huis. We beschikken direct over de door u ingevoerde cijfers. Wij kunnen direct verder werken met de door u gemaakte boekingen. We kunnen deze te allen tijde controleren zonder dat er eerst een back-up van uw administratie bij ons gebracht en op ons systeem teruggelezen dient te worden.

Inmiddels hebben diverse relaties kennis gemaakt met deze gemakkelijke manier van werken. Wij krijgen veel enthousiaste reacties. Als u denkt dat dit mogelijk ook interessant voor u is en u nader geïnformeerd wil worden over de details, kunt u contact opnemen met de heer P.J.S. Bijleveld (030 608 58 58). Hij zal u graag verder helpen. ■

# MELDING ONGEBRUIKELIJKE TRANSACTIES

De Wet Melding ongebruikelijke transacties (afgekort: de wet MOT) wordt door een aparte algemene maatregel van bestuur uitgebreid tot een aantal vrije beroepsbeoefenaren.

Denkt u hierbij aan onafhankelijke juridische adviseurs, advocaten, notarissen, belastingadviseurs, openbare accountants, bedrijfs-economische adviseurs en bemiddelaars in onroerende zaken. Het gaat enerzijds om situaties waarin melding altijd verplicht is en anderzijds om situaties waarin melding verplicht is indien naar de beoordeling van de betrokken beroepsbeoefenaar sprake is van een van de hieronder genoemde situaties.



## **Beperking tot genoemde werkzaamheden**

Voor de juridische beroepsbeoefenaren gaat het om werkzaamheden voorzover zij betrekking hebben op het geven van advies, het verlenen van bijstand bij het aan- of verkopen van onroerende zaken, het beheren van geld, effecten, munten, muntbiljetten, edele metalen, edelstenen, het oprichten of beheren van vennootschappen, rechtspersonen of soortgelijke lichamen of het aan- of verkopen dan wel overnemen van ondernemingen. De meldplicht geldt eveneens als de beroepsbeoefenaren optreden in naam en voor rekening van een cliënt bij een financiële transactie of een transactie met een onroerende zaak.

Voor de financiële dienstverleners geldt de meldingsplicht voorzover zij belastingadvies verstrekken, belastingaangiften verzorgen, alsmede indien zij werkzaamheden verrichten die verband houden met het samenstellen, beoordelen of controleren van de jaarrekening of het voeren van administraties.

Voor makelaars gaat het om het optreden als tussenpersoon bij het aan- of verkopen van onroerende zaken en rechten waaraan de onroerende zaken zijn onderworpen.

Uitgesloten zijn in alle gevallen werkzaamheden die verband houden met het bepalen van de rechtspositie van een cliënt, diens vertegenwoordiging in rechte, het geven van advies voor, tijdens en na een rechtsgeding, of het geven van advies over het instellen of vermijden van een rechtsgeding.

## **Melding verplicht**

Melding is verplicht ten aanzien van transacties die in verband met het witwassen van gelden. De melding moet niet alleen aan het speciale meldpunt, maar ook aan politie of justitie worden gedaan.

Melding is ook verplicht bij transacties boven € 15.000 betaald in contanten (met cheques aan toonder of soortgelijke betaalmiddelen) aan of door tussenkomst van de beroepsbeoefenaar.

## **Melding onder omstandigheden verplicht**

Als er naar het subjectieve oordeel van de betrokken beroepsbeoefenaar sprake is van transacties waarbij aanleiding is om te veronderstellen dat ze verband kunnen houden met het witwassen van gelden dient melding eveneens plaats te vinden. Hetzelfde geldt als de cliënt van de beroepsbeoefenaar een voorkeur heeft voor transacties onder het genoemde grensbedrag, waarbij er aanleiding is te veronderstellen dat deze daarmee melding wil voorkomen.

## **Wet identificatie bij dienstverlening**

Per 1 juni 2003 treedt overigens niet alleen de meldingsplicht op grond van de Wet MOT in werking. Tevens wordt de identificatieplicht op grond van de Wet identificatie bij dienstverlening geïntroduceerd. Die identificatieplicht is misschien niet zo opvallend als de meldingsplicht ongebruikelijke transactie, maar brengt voor onze branche wel veel extra werk met zich. Wij zullen u hierover nog nader berichten. ■