

# NIEUWSBRIEF NEDERLAND - BELGIË

Uitgave van BDO Werkgroep Nederland-België

## INNOVATIEBOX - FISCALE STIMULANS

PAGINA 1

## GEEN COMPENSATIE VOOR OPCENTIEMEN

PAGINA 2

## GEEN RECHT OP AAN- VULLENDE TOESLAG

PAGINA 2



### INNOVATIEBOX- EEN INTERESSANTE FISCALE STIMULANS!

Per 1 januari 2010 is de innovatiebox in Nederland in werking getreden. Voorheen was er al vanaf 2007 de octrooi-box, zij het dat de werking en het voordeel daarvan beperkt was.

Al eerder hebben wij u bericht over de innovatiebox. De innovatiebox is gebaseerd op de octrooi-box, maar is een stuk voordeliger geworden, en daarmee erg aantrekkelijk. Een aantal aanzienlijke verbeteringen zijn:

- Het plafond is afgeschaft, waardoor er meer boxruimte ontstaat;
- Het tarief is verlaagd van 10% naar 5%;
- Speur- en ontwikkelingswerkzaamheden staan open voor een ruime toepassing.

De ontwikkelingskosten kunnen in beginsel wel tegen het reguliere tarief van maximaal 25,5% worden afgetrokken, net als verliezen. Nadien moeten de kosten en verliezen wel eerst worden ingelopen, waarna het gunstige lagere tarief

openstaat. Op zichzelf niet zo verwonderlijk, de kosten en lasten worden daarmee aftrekbaar tegen het lagere boxtarief, net als de heffing over de inkomsten uit innovatieve activiteiten.

Om de innovatiebox te kunnen toepassen moet het gaan om zelfontwikkelde immateriële activa waarvoor een octrooi is verleend. Ook voor zelf voortgebrachte immateriële activa waarvoor men een S&O-verklaring heeft ontvangen staat de innovatiebox open. Dit is een activum dat voortkomt uit speur- en ontwikkelingswerk waarvoor een S&O-verklaring is verleend als bedoeld in de Wet Vermindering Afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen. Aangekochte activa kwalificeert niet, tenzij deze opgaat in een groter (zelf voortgebracht) activum.

Indien men een S&O-verklaring heeft verkregen, heeft men in feite een ticket voor de toepassing van de innovatiebox in handen. Het voordeel is dat de plafonds zijn verdwenen. Daarmee is de innovatiebox echt interessant geworden, ook voor de kleinere ondernemers die speur- en ontwikkelingswerk verrichten.

### INHOUD

- ▶ Innovatiebox- een interessante fiscale stimulans!
- ▶ Geen Nederlandse compensatie voor inwoner van België voor opcentiemen
- ▶ Inwoner België geen recht op aanvullende ouderkorting/ toeslag
- ▶ Nederlandse fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting Europa proof.
- ▶ Ten onrechte definitieve jaarafrekening AWBZ en ZVW over 2006 bij Nederbelgen?

## GEEN NEDERLANDSE COMPENSATIE VOOR INWONER VAN BELGIË VOOR OPCENTIEMEN

Onlangs heeft de Nederlandse Hoge Raad uitspraak gedaan inzake een procedure met betrekking tot de betaling van Belgische opcentiemen in relatie tot het nieuwe verdrag ter voorkoming van dubbele belastingheffing tussen Nederland en België.

Het nieuwe verdrag dat per 1 januari 2003 in werking is getreden, leidde tot een afschaffing van de grensarbeidersregeling. Inwoners van België, die werkzaam waren in de Nederlandse grensstreek, werden tot 2003 toch in België belast. Vanaf 1 januari 2003 worden inwoners van België die in Nederland werken belast in Nederland.

In het onderhavige geval had een inwoner van België een Nederlandse aanslag inkomstenbelasting gekregen, maar wenste van de Nederlandse Staat een tegemoetkoming voor de door haar in België betaalde gemeentelijke opcentiemen. Deze opcentiemen zijn in België (mede) verschuldigd over het in Nederland verdiende en belaste inkomen. België verleent echter alleen voor personenbelasting of equivalenten daarvan een voorkoming, en niet voor opcentiemen.

De inwoner stelde dat Nederland uit algemene belastingmiddelen het gemeentefonds financieert en België uit de opcentiemen op de verschuldigde personenbelasting. Daarmee was er sprake van dubbele belasting en meende zij recht te hebben op een voorkoming daarvan. De rechtbank, het Gerechtshof alsmede de Nederlandse Hoge Raad wilden niet aan een compensatie voor de in Nederland werkende inwoner van België. De reden is, dat de dubbele heffing in feite een uitwerking is van twee fiscaal bevoegde jurisdicties. Verder is er geen sprake van dubbele heffing, omdat de Nederlandse loon- en inkomstenbelasting niet is aan te merken als een gemeentelijke heffing.

## INWONER BELGIË GEEN RECHT OP AANVULLENDE OUDERKORTING/ TOESLAG

Een inwoner uit België geniet een Nederlands legaal pensioen (AOW uitkering) en bezit een aantal voor verhuur bestemde onroerende zaken in Nederland. Ter zake van deze onroerende zaken betaalde deze inwoner van België Nederlandse inkomstenbelasting (Box III vermogensrendementsheffing) omdat het verdrag tussen Nederland en België, nu eenmaal de belastingheffing over Nederlandse onroerende zaken aan Nederland toewijst. De AOW is in beginsel aan België ter belastingheffing toegewezen.

De inwoner diende een aangifte in, maar wilde daarbij belastingkortingen claimen, waaronder de ouderenkorting en de aanvullende ouderenkorting, alsmede een extra vrijstelling in Box III (ouderentoeslag). Ze deed daarbij een beroep op het non-discriminatiebeginsel in het Belgisch-Nederlandse verdrag (dat dateerde uit 1970, maar het huidige verdrag bevat overigens eenzelfde bepaling).

De inspecteur weigerde en kende de kortingen en toeslag niet toe. De zaak kwam uiteindelijk tot aan de Hoge Raad. Het non-discriminatieartikel opent voor inwoners uit België de toegang tot dezelfde persoonlijke aftrekken en tegemoetkomingen uit hoofde van de gezinssituatie en/of de burgerlijke staat. Helaas vallen de op(aanvullende) ouderenkorting en de oudertoeslag daar niet onder, aldus de Hoge Raad.

Rest dan nog een beroep op het Europese recht waarbij, indien kan worden aangetoond dat 90% of meer van het inkomen uit Nederland wordt verdiend, er op basis van EU-recht geen verschil in behandeling mag zijn. De aftrekken, respectievelijk toeslag, zouden dan wel moeten worden toegekend, vooropgesteld dat aan de criteria wordt voldaan.

## NEDERLANDSE FISCALE EENHEID VOOR DE VENNOOTSCHAPSBELASTING EUROPA PROOF.

In 2003 heeft de BV verzocht tot het vormen van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met haar in België gevestigde dochter NV. De inspecteur weigerde de toekenning van de fiscale eenheid, en de zaak kwam uiteindelijk voor het Europese Hof van Justitie.

Het Europese Hof van Justitie heeft geoordeeld dat uitsluiting van een buitenlandse vennootschap in de Nederlandse fiscale eenheid in beginsel strijdig is met Europees recht. Het Europese Hof oordeelde eveneens dat gezien het feit dat de dochter niet is onderworpen aan Nederlandse belastingheffing er misbruik mogelijk is (zoals keuze in welk land verliezen vallen). Dat zou dus leiden tot een onevenwichtige heffing. Teneinde de verdeling van heffingsbevoegdheid tussen twee Lidstaten te handhaven, is een verschil in behandeling geoorloofd.

Daarmee lijkt de grensoverschrijdende fiscale eenheid definitief van de baan. De Nederlandse fiscale eenheid is dus in overeenstemming met Europees Recht.

## TEN ONRECHTE DEFINITIEVE JAARAFREKENING AWBZ EN ZVW OVER 2006 BIJ NEDERBELGEN?

Recentelijk vallen bij geëmigreerde Nederbelgen met een recht op een Nederlandse uitkering of een wettelijk pensioen, bijvoorbeeld AOW uit Nederland, de definitieve jaarafrekening voor de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) en de Zorgverzekeringswet (ZVW) over 2006 op de deурmat.

Nederbelgen met een wettelijk pensioen uit Nederland zijn in beginsel belastingplichtig en sociaal verzekerd in België en wel op basis van het inwonerschap in België. Op grond van de EG-Verordening hebben zij echter recht op geneeskundige verzorging overeenkomstig het wettelijke regime van het woonland, maar komen de hieraan verbonden kosten ten laste van Nederland, indien er in het woonland sprake is van een sociale verzekeringsplicht die louter is gebaseerd op het inwonerschap. Het College voor Zorgverzekeringen (CVZ) betaalt daarvoor jaarlijks een vergoeding aan het woonland van de verdragsgerechtigde. De verdragsgerechtigde dient op zijn beurt een inkomensafhankelijke bijdrage aan het CVZ te betalen. Deze wordt berekend over het zogenoemde wereldinkomen.



Nederbelgen met een wettelijk pensioen uit Nederland worden dus als zogenoemde bijdrageplichtigen aangewezen voor de ZVW. De meeste (overheids-)instanties zoals de Sociale Verzekeringsbank (SVB) die belast zijn met de uitvoering en uitbetaling van AOW-uitkeringen, houden rekening met de verschuldigdheid van de inkomensafhankelijke bijdragen, en houden deze als voorheffing al in op de AOW-uitkeringen. Indien daarnaast ook nog een pensioen wordt genoten, dan moet de betreffende pensioenverzekeraar wel rekening houden met de hoogte van het inkomen en de af te dragen inkomensafhankelijke bijdragen.

Indien er te weinig inkomensafhankelijke bijdragen zijn ingehouden, zal het CVZ u daaraan herinneren en wel door middel van het uitreiken van een definitieve jaarafrekening. Nu lijkt de tijd enigszins te hebben stilgestaan voor het CVZ en wel omdat zij nu pas is begonnen met het vaststellen en bekend maken van de definitieve jaarafrekening over 2006.

De vraag rijst nu of in voorkomende gevallen de definitieve jaarrekening over 2006 wel tijdig is opgelegd, ergo of deze wegens termijnoverschrijding vernietigbaar is.

Op grond van de Regeling zorgverzekering dient het CVZ de definitieve jaarafrekening over 2006 op te leggen binnen zes maanden na het tijdstip waarop zowel de aanslag inkomstenbelasting als de beschikking niet in Nederland belastbaar inkomen (NINBI) onherroepelijk zijn geworden. Dit houdt in dat de definitieve jaarafrekening na de dag van dagtekening van de aanslag inkomstenbelasting als zowel de beschikking NINBI, vermeerderd met 6 weken dient te zijn vastgesteld. In de praktijk blijkt overigens dat veel verdragsgerechtigden in Nederland niet meer aangifteplichtig zijn zodat aan hen ook geen aanslag

inkomstenbelasting wordt opgelegd. Wat dan resteert is het vaststellen van het wereldinkomen via een NINBI-beschikking waardoor het verdeelbaar is dat alleen de datum van de NINBI-beschikking leidend is.

De praktijk leert dat de Belastingdienst de NINBI-beschikking vaak al lang geleden heeft opgelegd, bijvoorbeeld eind 2008, waardoor de definitieve jaarafrekening 2006 te laat is opgelegd. Wat zijn nu de (rechts)gevolgen van het niet tijdig opleggen van de definitieve jaarafrekening 2006? De de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen is drie jaar na afloop van het kalenderjaar waarop de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen betrekking hebben.

Vreemd genoeg is dat voor de bijdrageplicht voor de ZVW en AWBZ niet goed geregeld. Indien we hier de jurisprudentie met betrekking tot een te laat opgelegde aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen volgen, zou de aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen vernietigbaar zijn, en daarmee zouden de rechtsgevolgen (lees: betalingsplicht) van de definitieve jaarafrekening over 2006 ongedaan kunnen worden gemaakt. Indien er echter niet tijdig bezwaar wordt aangetekend, zal de definitieve jaarafrekening 2006 op grond van de leer van de formele rechtskracht onherroepelijk komen vast te staan en kan het CVZ deze met succes invorderen.

Aan u dus om in ieder geval tijdig bezwaar te maken. Let wel dat indien er uitstel voor het indienen van de aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen is verleend, het CVZ zich op de verlenging voor de beslistermijn kan beroepen en mogelijk alsnog de aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen (tijdig) kan opleggen en in het kielzog daarvan de definitieve jaarafrekening over 2006. Het blijft overigens

vooralnog de vraag of de jurisprudentie inzake de aanslagregeling voor de inkomstenbelasting in deze mag worden gevolgd. Niet geschoten is in elk geval mis!



## WERKGROEP NEDERLAND-BELGIË

De BDO Werkgroep Nederland-België legt zich toe op de advisering van ondernemers en werknemers die actief zijn over de Nederlands-Belgische grens. De werkgroep bestaat uit zowel Belgische als Nederlandse BDO-belastingadviseurs.

## MEER INFORMATIE

Indien u actie wilt ondernemen naar aanleiding van deze nieuwsbrief, verzoeken wij u zich te wenden tot uw vaste contactpersoon bij BDO. Bij afwezigheid daarvan kunt u contact opnemen met de redactie van de nieuwsbrief, bestaande uit Cees Nijman en Vincent Wanningen. Zij zijn bereikbaar onder telefoonnummer 076 - 571 49 00 of per e-mail: [redactiennb@bdo.nl](mailto:redactiennb@bdo.nl).

VOOR VRIJ ONDERNEMEN

### Colofon

Deze regelmatig verschijnende nieuwsbrief is bedoeld om algemene informatie te verschaffen op het gebied van grensoverschrijdend belastingrecht in Nederland en België. Hoewel de informatie in deze nieuwsbrief zorgvuldig is samengesteld, aanvaarden wij geen aansprakelijkheid voor onjuiste of onvolledige informatie.

**BDO** is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt **BDO** gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en consultancy)

**BDO International** staat voor het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties, BDO Member Firms genaamd, die onder de merknaam 'BDO' actief zijn op het gebied van de professionele dienstverlening.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.