

NIEUWSBRIEF NEDERLAND-BELGIË

Uitgave van BDO Adviesgroep Nederland-België

REMIGRATIE NAAR NEDERLAND

PAGINA 1

NAHEFFING BPM BELGISCHE HUURAUTO

PAGINA 2

EXITHEFFING VERPLAATSING VENNOOTSCHAP

PAGINA 2



PLAN UW REMIGRATIE NAAR NEDERLAND GOED

Bent u van plan om terug te keren naar Nederland? Zo ja, dan is het zaak om dit nauwkeurig te plannen. Denk aan uw pensioen, uw vermogensplanning, de verhuisboedel-vrijstelling voor uw buitenlandse auto, en niet te vergeten de aandelen in uw eigen vennootschap.

Mocht u namelijk uw buitenlandse woonplaats weer verruilen voor Nederlandse bodem, dan kan het soms te laat zijn. U bent vaak - in ieder geval fiscaal gezien - weer thuis alsof u nooit bent weggeweest. Als u eenmaal fiscaal gezien weer in Nederland woont, dan zijn alle termijnen waarin u nog onbelast kon schenken of onbelast kon verkopen, vergeefs in acht genomen. Denk bijvoorbeeld aan de 10-jaarstermijn voor de Successiewet of de heffing over aanmerkelijk belang aandelen in uw eigen vennootschap. Waar u woont wordt in het verdrag tussen Nederland en België onder meer afgelezen uit de woon- of verblijfplaats: daar waar u een duurzaam tehuis ter beschikking heeft.

De wijziging van woonplaats of het (tijdelijk) aanhouden van meerdere woonplaatsen kan dus fiscale consequenties hebben. Hof Den Bosch heeft recent nog een interessante uitspraak gedaan over vervreemding van aanmerkelijk belang aandelen.

Daarbij had een remigrerende Nederlander net tijdig zijn aandelenbelang verkocht. De zaak speelde onder het oude verdrag, maar is nog steeds actueel. De man was begin jaren '90 van de vorige eeuw van Nederland naar België verhuisd. Hij bezat alle aandelen in de BV. Deze BV wilde hij vlak voor de remigratie naar Nederland verkopen, waarbij diens adviseur wel wilde bemiddelen. De verkoop werd geregeld en de dag nadat de aandelen in de BV in oktober 2001 waren geleverd, schreef hij zich uit in België. Hij schreef zich direct weer in Nederland in.

De Nederlandse fiscus stelde dat hij reeds in juli 2001 een huis met een omgebouwde paardenstal in Nederland had, en daarmee een duurzaam tehuis in Nederland.

INHOUD

- ▶ Plan uw remigratie naar Nederland goed
- ▶ Regeling voor uitgaven Rijksmonumenten strijdig met Europees recht
- ▶ Hof Den Bosch vernietigt in casu naheffingsaanslag BPM voor Belgische huurauto
- ▶ Advocaat-generaal EU Hof over Nederlandse exitheffing bij verplaatsing vennootschap

VOOR VRIJ ONDERNEMEN

De inspecteur stelde dat de woonplaats in juli 2001 dus al in Nederland lag. In dat geval mocht Nederland heffen over de aandelenverkoop, omdat hij al in juli 2001 inwoner was van Nederland, aldus de inspecteur. Uiteindelijk werd de man gered door het feit dat hij ook nog eens twee woningen in België had, auto's met Belgisch kenteken en Belgische bankrekeningen. Daardoor lag de fiscale woonplaats (nog steeds) in België op het moment van verkoop van de (aanmerkelijk belang) aandelen. Daar de man langer dan 5 jaar in België woonde, kon de winst uit aanmerkelijk belang volgens het Hof niet in Nederland worden belast. Onder het huidige verdrag met België geldt overigens een termijn van 10 jaar.

Hoewel dit goed afliep, is een nauwkeurige planning van belang. De praktijk leert dat men vaak snel overgaat tot handelen (verhuizen, gezinsverplaatsing, etc.) bij immigratie. Let op de fiscale consequenties; uw BDO-adviseur weet waar hij op moet letten. Hij of zij kan u bijstaan bij uw immigratie.

REGELING VOOR UITGAVEN RIJKSMONUMENTEN STRIJDIG MET EUROPEES RECHT

De Nederlandse wet kent een regeling voor aftrek ter zake van uitgaven voor onderhoud en herstel van Rijksmonumenten die als eigen woning of als belegging worden aangehouden. Het moet gaan om een pand of gebouw in de zin van de Monumentenwet 1998, waardoor de facto alleen Nederlandse Rijksmonumenten in aanmerking komen voor aftrek van onderhoudskosten. De vraag is of hiermee in strijd wordt gekomen met het EU-recht en dus of ook onderhoudskosten ter zake van in andere EU-lidstaten gelegen monumenten in aftrek zouden kunnen worden gebracht.

Zo ook het geval van een belastingplichtige (man) die in 2004 van Nederland naar België emigreerde. Deze man had een in België gelegen kasteel, dat hij bewoonde. Verder genoot de man in Nederland belast inkomen, wat door het verdrag ter heffing aan Nederland was toegewezen. Door te opteren voor de fictieve binnenlandse belastingplicht in Nederland had de man toegang tot de aftrekken ter zake van de eigen woning. De eigen woning (kasteel) kon tevens als monument worden aangemerkt, omdat het werd beschermd door de Belgische pendant van de Nederlandse Monumentenwet 1998. Derhalve wilde de man dus ook de onderhoudsuitgaven ter zake van de Belgische monumentenwoning (kasteel) in aftrek brengen op zijn in Nederland belaste inkomen als persoonsgebonden aftrek. De inspecteur zag dit anders, want het Belgische kasteel is geen monument in de zin van de Nederlandse Monumentenwet 1998.

De zaak kwam voor de Rechtbank te Breda. De man stelde dat de Nederlandse regeling voor de aftrek van onderhoudskosten van monumentenpanden in strijd is met het Europees recht. De Rechtbank te Breda stelde de man in het gelijk. Het ging om een monument dat, als het in Nederland zou hebben gelegen, onder de Monumentenwet 1998 zou vallen. De zaak kwam voor het Hof Den Bosch, omdat de fiscus beroep aantekende.

Door te stellen dat er strijd is met het vrij verkeer van werknemers, geldt de Schumacker norm, naar aanleiding van een eerdere uitspraak van het Europese Hof van Justitie. Deze norm stelt dat een Lidstaat van de EU aan niet-inwoners dezelfde persoonlijke aftrekken en tegemoetkomingen moet geven als aan de eigen inwoners, mits de niet-inwoners 90% of meer van hun belaste inkomen uit die Lidstaat genereren. Daar de man aantoonde dat minstens 90% van zijn gehele inkomen in Nederland aan de belastingheffing werd onderworpen, kon hij dus een beroep doen op die regel.

Het Hof Den Bosch oordeelde dan ook dat op grond van eerdere jurisprudentie van het Europese Hof van Justitie, de man wel recht had op aftrek van onderhoudskosten. Door de aftrek niet toe te staan, zou immers sprake zijn van een ongelijke behandeling van ingezetenen ten opzichte van niet-ingezetenen. Ook inwoners van Nederland met Nederlands inkomen, die een buitenlandse (tweede) monumentenwoning op het oog hebben, kunnen op basis van deze uitspraak van de regeling gebruik maken.

Heeft u een monumentenwoning of wilt u misschien wel een (tweede) woning dat als monument kwalificeert in het buitenland aanschaffen: doe er uw voordeel mee. Uw BDO-adviseur kan u bijstaan.

HOF DEN BOSCH VERNIETIGT IN CASU NAHEFFINGSAANSLAG BPM VOOR BELGISCHE HUURAUTO

Hof Den Bosch deed recentelijk een uitspraak in een zaak, aangevochten door een inwoner van Nederland die een auto uit België had gehuurd van een Belgische leasemaatschappij. Hij werd tot tweemaal toe gesignaleerd met de auto met Belgische kentekenplaten op de Nederlandse weg. Hij werkte niet in loondienst in België. (Een Belgische werkgever mag namelijk wel een auto met Belgisch kenteken ter beschikking stellen aan de in Nederland wonende werknemer).

Aan de man werd een naheffingsaanslag BPM (Wet belasting personenauto's en motorrijwielen 1992) opgelegd naar de waarde van

de auto met een forse boete. Hij vocht de zaak aan. Intussen had - gedurende deze procedure doch voor de wetswijziging in 2010 - het Europese Hof van Justitie al in een andere zaak beslist dat een tijdsevenredige berekening van de BPM op zijn plaats was. Nederland mocht dus niet zomaar heffen over de hele waarde van de auto, wat de fiscus kennelijk toch volhoudt. Dat de tijdsevenredige berekening naar rato van de duur van het gebruik moeilijk uitvoerbaar is volgens de fiscus, doet niet ter zake. Het Hof Den Bosch vernietigde de (gehele) aanslag.

Mocht u dus tijdelijk als inwoner van Nederland met een auto met Belgische kenteken (willen) rijden, Nederland mag alleen naar rato van de duur van het gebruik in Nederland BPM heffen aldus de nieuwe wetgeving.

ADVOCAAT-GENERAAL EU HOF OVER NEDERLANDSE EXITHEFFING BIJ VERPLAATSING VENNOOTSCHAP

Al eerder berichtten wij u over de Nederlandse exitheffing. Als een Nederlandse vennootschap (stel een BV) wordt verplaatst, dan vindt eindafrekening naar de waarde in het economische verkeer plaats over alle stille reserves en meerwaarden zoals goodwill.

In de zaak National Grid Indus BV gaat het om een Nederlandse vennootschap die naar het Verenigd Koninkrijk wordt verplaatst. Tot het vermogen van de vennootschap behoort een interne concernvordering die in Britse ponden luidt, en waar een niet-gerealiseerde koerswinst in ligt besloten. De inspecteur stelt dat als gevolg van de koersfluctuatie (de Britse pond is hoger geworden ten opzichte van de euro), er een niet-zichtbare koerswinst is, en deze winst wil hij bij vertrek uit Nederland belasten. Belanghebbende is het daar niet mee eens, omdat de eindafrekening in strijd is met het vrije verkeer van vestiging en daarmee met EU-recht. Nu moet er immers belasting worden betaald over een winst die nog niet is behaald en dat werkt belemmerend. Verder is door de verplaatsing uit Nederland, de winst verdampt bij vertrek naar het Verenigd Koninkrijk, waar aldus de Britse pond in de boekhouding wordt gehanteerd. In deze zaak sprak de advocaat-generaal van het EU Hof van Justitie in de aanloop van de procedure zijn conclusie uit.

De Advocaat-generaal meent dat nu op basis van de Nederlandse wet er een eindafrekening is voorgeschreven in dergelijke gevallen, de daadwerkelijke heffing en belastingbetaling moet worden uitgesteld. Tot aan het moment dat er volgens de Nederlandse wet normaliter belasting zou moeten worden betaald (dus als de winst wordt gerealiseerd), hoeft er geen belasting te worden betaald. Dat moment komt

dus zodra de vordering wordt afgelost, aldus de Advocaat-generaal, omdat op dat moment ook in Nederland belasting zou zijn verschuldigd.

Saillant detail hierbij is dat het om een ponden-vordering gaat. Zodra die wordt afgelost, wordt er in het Verenigd Koninkrijk geen koerswinst gemaakt. Belanghebbende wenst dan dus ook geen belasting te betalen. Die vlieger gaat echter aldus de Advocaat-generaal niet op. De heffing zal toch plaatsvinden, en is niet verdwenen. Mocht de pond toch zakken voor de datum van aflossing, dan mag dat verlies ten opzichte van de oude gehanteerde koers, wel worden meegenomen.

Het laatste woord is nu aan het Europese Hof van Justitie. Wij houden u op de hoogte.

ADVIESGROEP NEDERLAND-BELGIË

De BDO Adviesgroep Nederland-België legt zich toe op de advisering van ondernemers en werknemers die actief zijn over de Nederlands-Belgische grens. De adviesgroep 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 Toine van Beers en Vincent Wanningen. Zij zijn bereikbaar onder telefoonnummer 076 - 571 49 00 of per e-mail: redactiennb@bdo.nl.

Colofon

Deze regelmatig verschijnende nieuwsbrief is bedoeld om algemene informatie te verschaffen op het gebied van grensoverschrijdend belastingrecht in Nederland en België. Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt aangeraden niet zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen of een besluit te

nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie kunt u zich wenden tot BDO of een van haar adviseurs. BDO en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

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