

# NIEUWSBRIEF NEDERLAND-BELGIË

Uitgave van BDO Adviesgroep Nederland-België

## FORMATEUR BOEZEMT ANGST IN - TERECHT?

PAGINA 1

## VERLAGING OVERDRACHTSBELASTING

PAGINA 2

## HEFFINGSVRIJ VERMOGEN

PAGINA 2



## INHOUD

- ▶ Formateur Di Rupo boezemt angst in- terecht?
- ▶ Tariefsverlaging: Nederlandse overdrachtsbelasting naar 2%
- ▶ Heffingsvrij vermogen slechts pro rata toegekend?
- ▶ Heffing Nederlandse dividend-belasting van Belgische BOX III belastingplichtigen in strijd met EU-recht

### FORMATEUR DI RUPO BOEZEMT ANGST IN- TERECHT?

De Staatskas in België heeft -net als in vele andere landen- een tekort. Formateur Elio Di Rupo heeft al een plan in de vorm van een formateursnota klaarliggen om de kas te vullen. Beleggers en vermogenden zijn het mikpunt om de kas te spekken. Vooraleerst zullen uiteraard nog wetswijzigingen door het Belgische Parlement moeten worden aangenomen, dus de voorstellen zijn nog lang geen wet. Wel kan dit een signaal zijn, of iets om rekening mee te houden. Een greep uit een aantal gedachten van Di Rupo zijn hieronder opgesomd. Voor de particulieren heeft Di Rupo het volgende in petto:

- De roerende voorheffing op intresten van obligaties, kasbons, staatsbons en termijnrekeningen op wordt verhoogd van 15% naar 20%;
- De roerende voorheffing op dividenden wordt 25%. De mogelijkheid om de roerende voorheffing te beperken tot 15% als men een dividendstrip kan overhandigen naast de dividendcoupon, vervalt;
- Ook intresten uit spaarboekjes zullen

onderhevig worden aan 15% roerende voorheffing. De vrijstelling tot maximaal € 1.770 kan men dan enkel via de aangifte te gelde maken;

- Gerealiseerde speculatieve meerwaarden of winsten op aandelen en andere effecten wordt belast. Wanneer men aandelen of effecten koopt en binnen 1 jaar verkoopt, wordt de winst of de gerealiseerde meerwaarde belast tegen 50%. Indien men na 1 jaar doch binnen 8 jaar de aandelen of effecten verkoopt, zal men tussen de 50% en 25% belasting over de meerwaarden gaan betalen;
- Zeer vermogenden zullen een tijdelijke crisisbijdrage van 0,5% van het vermogen moeten leveren als zij een vermogen hebben van € 1.250.000 of meer. Dat komt neer op bedragen van € 6.250 per jaar of meer, uiteraard afhankelijk van het vermogen. Hiervan is de waarde van de eigen woning en het ondernemingsvermogen uitgezonderd;
- Zelfstandigen zullen voortaan over maximaal € 100.000 aan sociale bijdragen moeten gaan betalen;

- Belasting op (grote) bedrijfswagens naar rato van CO2 uitstoot;
- Invoering vliegtuigtaks op first class en businessclass tickets;
- De beurstaks op beursverrichtingen wordt verhoogd;

Zoals gezegd is de formateursnota nog lang geen wet. Wel kan men al wel anticiperen. Alvast nu verkopen/ meerwaarden realiseren om de eventuele belastingheffing over die meerwaarden te vermijden.

Ook in vennootschapsland ontspringt met de dans niet, als de plannen het mochten halen. Hieronder de maatregelen voor de heffing van vennootschapsbelasting:

- Aanscherping van de voorwaarden voor de deelnemingsvrijstelling (bezitsduur van minstens 2 jaar, thans nog 1 jaar);
- Aanpassing van de voorwaarden van de deelnemingsvrijstelling op gerealiseerde meerwaarden van aandelen (2 jaarsbezit, minstens 10% aandelenbezit dan wel € 2,5 miljoen aan waarde of meer);
- Beperking van de notionele interestaftrek (fictieve renteaftrek op het eigen vermogen), te weten tot 3%, waarbij bovendien de voorwaarden worden aangescherpt;

Tot slot. Het bovengenoemde plan is nog lang geen wet. Vooralsnog een schot voor de boeg. Of het een haalbare kaart is, is maar de vraag. Niettemin bent u gewaarschuwd. Meer vragen? Neem contact op met uw BDO adviseur. Hij of zij kan u nader informeren.

### TARIEFSVERLAGING: NEDERLANDSE OVERDRACHTSBELASTING NAAR 2%

Met ingang van 15 juni 2011 is de overdrachtsbelasting ter zake de verkrijging van woningen verlaagd naar 2%. De maatregel geldt tot 30 juni 2012. U kunt dus nog tot die tijd profiteren van deze tijdelijke maatregel. Bijvoorbeeld indien u een Nederlandse (vakantie)woning wil kopen of wilt verkopen. Ook het schenken van Nederlandse onroerende zaken kan aantrekkelijk zijn.

Sinds 2010 is namelijk het recht van overgang afgeschaft. Als inwoner van België betaal je dan geen Nederlandse schenkbelasting; alleen de 2% overdrachtsbelasting. Ook voor Nederlanders geldt dit, mits men maar langer dan 10 jaar buiten Nederland woont. Ook kan men kiezen om de blote eigendom te schenken, dus het (vrucht) gebruik voor te behouden. Nadien groeit de blote eigendom na overlijden dan onbelast aan naar volle eigendom. Nederlanders moeten echter wel de 10 jaarstermijn goed in acht nemen: anders wordt de woning als fictief legaat aangemerkt en valt woning "in de prijzen" bij de Nederlandse fiscus.

Het kan dus lucratief zijn om nu de woning al te schenken. In dat geval zijn er geen schenkingsrechten verschuldigd in België en evenmin in Nederland. Uw BDO adviseur informeert graag verder en helpt u graag met uw vermogensplanning.

### HEFFINGSVRIJ VERMOGEN SLECHTS PRO RATA TOEGEKEND?

Onlangs heeft de Advocaat-Generaal een conclusie uitgevaardigd inzake een inwonster van België met een onroerende zaak in Nederland.

De vrouw bezat samen met haar fiscale partner (zoon) een tweede woning in Nederland. De tweede woning is krachtens het verdrag tussen Nederland en België ter heffing aan Nederland toegewezen. Nederland heft over tweede woningen een vermogensrendementsheffing (box III per saldo 1,2% inkomstenbelasting) over de waarde van de woning. Er geldt een vrijstelling, die wordt verdubbeld voor fiscale partners (zo'n ruime € 40.000 in dat geval). De vrouw wenste echter deze vrijstelling geheel in aanmerking te nemen hetgeen de inspecteur niet toestond. De vrouw had immers niet 90% of meer van haar inkomen in Nederland verdient (Schumacker criterium uit de rechtspraak van het Europese Hof van Justitie), waardoor zij slechts een deel van de vermogensvrije voet kreeg (naar rato van het totale vermogen). Voor de rechtbank en het gerechtshof kreeg zij nul op het rekest.

In de aanloop naar de procedure voor de Hoge Raad, oordeelde Advocaat-Generaal dat de Hoge Raad al eerder heeft uitgemaakt dat de box III heffing een heffing naar inkomen is, en dat de vermogensvrije voet een persoonlijke tegemoetkoming is in verband met fiscale draagkracht. Uit die hoofde voldoet de vrouw niet aan het criterium dat zij ten minste 90% van het inkomen in Nederland heeft verdiend, en daarmee krijgt zij slechts een deel van de vermogensvrije voet toebedeeld volgens de zogenoemde pro rata regeling.

Het oordeel is nu aan de Hoge Raad. Die zal naar verwachting van de redactie, de conclusie van de Advocaat-Generaal overnemen. Nederland kent dus slechts een klein deel van de vermogensvrije voet toe aan de buitenlandse huiseigenaren van Nederlandse tweede woningen of panden.

### HEFFING NEDERLANDSE DIVIDEND-BELASTING VAN BELGISCHE BOX III BELASTINGPLICHTIGEN IN STRIJD MET EU-RECHT

Rechtbank Breda heeft onlangs BDO en haar cliënt in het gelijk gesteld in een procedure

waarin de heffing van Nederlandse dividendbelasting van een Belgische Box III belastingplichtige centraal stond. De rechtbank heeft geoordeeld dat de heffing van Nederlandse dividendbelasting van Belgische belastingplichtigen in strijd is met EU-recht.

De casus was als volgt: Belanghebbende heeft de Nederlandse nationaliteit en was in 2007 woonachtig in België. Zij heeft over 2007 als buitenlands belastingplichtige aangifte inkomstenbelasting gedaan en hierbij niet geopteerd voor behandeling als binnenlands belastingplichtige in de zin van artikel 2.5 Wet inkomstenbelasting 2001.

Belanghebbende heeft een minderheidsbelang van 2.1% (geen aanmerkelijk belang) in een naar Nederlands recht opgerichte en in Nederland gevestigde vennootschap. In 2007 zijn dividenduitkeringen gedaan door deze vennootschap aan belanghebbende. Op deze uitkeringen is 15% dividendbelasting ingehouden. Ter zake van deze dividenden is in België 25% aan personenbelasting verschuldigd over het netto dividend. De in Nederland ingehouden dividendbelasting is daarmee niet verrekend.

Een binnenlands belastingplichtige kan de Nederlandse ingehouden dividendbelasting altijd verrekenen met de belasting verschuldigd over het verzamelinkomen, dan wel terugkrijgen wanneer de dividendbelasting geen betrekking heeft op enig bestanddeel van het verzamelinkomen.

De vraag die aan rechtbank Breda is voorgelegd is als volgt: Is de inhouding van dividendbelasting in strijd met het EU-recht nu belanghebbende die dividendbelasting niet kan verrekenen, terwijl binnenlands belastingplichtigen in alle omstandigheden de dividendbelasting wel kunnen verrekenen.

De rechtbank heeft geoordeeld dat deze ongelijke behandeling van gelijke gevallen, zowel de binnenlandse als de buitenlandse belastingplichtigen hebben een portfolio aandelenpakket in een in Nederland gevestigde vennootschap, inderdaad in strijd is met de vrijheid van kapitaalverkeer zoals door BDO betoogt. De rechtbank acht geen rechtvaardiging voor deze discriminatie aanwezig. Echter, de rechtbank is wel van oordeel dat niet van de bronstaat verwacht kan worden dat zij deze ongeoorloofde discriminatie volledig wegneemt. Dit ligt tevens op de weg van de woonstaat, in casu België.

Derhalve is de rechtbank van oordeel dat belanghebbende recht heeft op teruggaaf van belasting voor zover zij ter zake van de aandelen en het inkomen daaruit per saldo ongunstiger wordt behandeld dan een binnenlands belastingplichtige.

Een binnenlandsbelastingplichtige betaalt in box III 30% belasting over een fictief rendement van 4%. Hieruit volgt dat een buitenlands belastingplichtige welke een rendement behaalt van meer dan 8%, bij een dividendbelasting van 15%, de dividendbelasting over dit meerdere terugkrijgt.

Bovengenoemde uitspraak kan voor veel buitenlands belastingplichtigen leiden tot teruggaaf van in Nederland betaalde dividendbelasting, mits zij tijdig bezwaar aantekenen tegen de aangifte dividendbelasting. Wij adviseren dan ook ter behoud van rechten bezwaar aan te tekenen. Inmiddels hebben wij vernomen dat de belastingdienst in hoger beroep gaat. Wij houden u uiteraard op de hoogte. Voor meer informatie over Europeesrechtelijke onderwerpen kunt u contact opnemen met Niek de Haan. U kunt zich ook kosteloos abonneren op de nieuwsbrief van de BDO Vakgroep EU-recht via [EU-recht@bdo.nl](mailto:EU-recht@bdo.nl).

## 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](mailto: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.