

NIEUWSBRIEF NEDERLAND-BELGIË

Uitgave van BDO Adviesgroep Nederland-België

VOORKOMING DUBBELE BELASTINGHEFFING

WIJZIGING REGELS FISCALE EENHEID

AOW EN DE KOB



VOORKOMING DUBBELE BELASTINGHEFFING OVER RENTE VAN EIGEN BV - EEN LES VAN HET HOF DEN BOSCH

Het Hof Den Bosch heeft onlangs in een procedure aangegeven hoe de voorkoming van dubbele belastingheffing moet worden berekend. Het betrof een in België wonend echtpaar dat gezamenlijk alle aandelen in een Belgische NV heeft. De NV heeft op haar beurt 60% van de aandelen in een Nederlandse BV in bezit. De man genoot uit de BV een salaris van ruim € 147.000, dat in Nederland progressief mag worden belast.

Directiebeloningen mogen immers ongeacht waar de werkzaamheden worden uitgeoefend in Nederland worden belast, als het een directiebeloning betreft voor een Nederlandse BV. Daarnaast had de man een rentedragende vordering op de BV. De rente op deze vordering bedroeg ruim € 92.000. Deze rente wordt naar Nederlandse maatstaven progressief belast, omdat sprake is van een zogenoemd resultaat uit overige werkzaamheden. De inkomsten (rente) uit een vordering op de eigen BV wordt immers

door de Wet op de inkomstenbelasting 2001 gezien als een werkzaamheid. Echter, onder de werking van het verdrag tussen Nederland en België is de heffing beperkt tot 10%. De man gaf in zijn aangifte de rente aan en belaste dat tegen 10%.

De inspecteur was het hier niet mee eens en betrok de rente in de progressieve heffing van inkomstenbelasting. Wel berekende hij een aftrek ter voorkoming van dubbele belastingheffing, waarbij de rente pro rata over de totale belastingdruk deels werd vrijgesteld (90% van de rente). Door de rente en het salaris bij elkaar op te tellen en progressief te belasten, wordt de gemiddelde belastingdruk hoger. Weliswaar wordt een (gedeeltelijke) vrijstelling voor de rente verleend, maar wordt het salaris tegen een gemiddeld hoger tarief belast. De man was duurder uit. Het Hof Den Bosch stelde de inspecteur in het gelijk. Nederland heeft immers op grond van het verdrag een onbeperkt recht op heffing over de arbeidsinkomsten uit de BV, omdat die ter heffing aan Nederland zijn toegewezen.

INHOUD

- ▶ Voorkoming dubbele belastingheffing over rente van eigen BV - een les van het Hof Den Bosch
- ▶ EU Commissie vraagt Nederland om regels fiscale eenheid te wijzigen
- ▶ AOW en de Koopkrachttegemeentaking Oudere Belastingplichtigen (KOB)

VOOR VRIJ ONDERNEMEN

Indien overigens ter zake van het aandelenbezit in een BV bij emigratie een conserverende aanslag is opgelegd en de termijn van 10 jaar is nog niet verstreken, dan mag de rente op de vordering zelfs tegen 52% worden belast. Vraag uw BDO-adviseur zekerheidshalve naar de gevolgen bij grensoverschrijdende vorderingen.

EU COMMISSIE VRAAGT NEDERLAND OM REGELS FISCALE EENHEID TE WIJZIGEN

Recentelijk heeft de Europese Commissie Nederland officieel verzocht om zijn regime voor de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting te wijzigen.

Een fiscale eenheid houdt in dat vennootschapsbelasting wordt geheven van twee of meerdere in Nederland gevestigde vennootschappen tezamen; die dienen dus gezamenlijk één aangifte vennootschapsbelasting in alsof er één belastingplichtige is. Zodoende kunnen zij dus onderlinge winsten en verliezen verrekenen in dezelfde aangifte. Ook kan in principe een buitenlandse vennootschap die feitelijk in Nederland is gevestigd (en haar werkelijke leiding in Nederland heeft), ook een fiscale eenheid vormen met een in Nederland gevestigde vennootschap.

Verder wordt de eis gesteld dat de ene vennootschap ten minste 95% van de aandelen in bezit moet hebben van een andere in Nederland gevestigde vennootschap. Twee zustervennootschappen die in Nederland zijn gevestigd kunnen naar de letter van de wet niet verzoeken om een fiscale eenheid, als zij dezelfde buitenlandse moedermaatschappij hebben. Wanneer dus een Belgische moedermaatschappij de aandelen in twee Nederlandse dochtervennootschappen rechtstreeks in bezit heeft, kunnen die Nederlandse vennootschappen geen fiscale eenheid aangaan. Volgens de Europese Commissie is dit in strijd met EU-recht (inbreuk op de vrijheid van vestiging). Nederland is nu verzocht om een gegronde reden voor deze inbreuk.

Al eerder heeft het Europese Hof zich uitgesproken in de Papillon-zaak. Deze zaak wijkt af van de bovengenoemde situatie van de twee zustervennootschappen. In de Papillon-zaak werd gesteld dat een Franse moedermaatschappij die

via een niet-Franse vennootschap in een andere EU-Lidstaat, een Franse kleindochtermaatschappij houdt, ook een fiscale eenheid naar Frans recht moet kunnen vormen met haar Franse kleindochtermaatschappij. Daarmee lijkt dus een fiscale eenheid in zicht voor twee Nederlandse zustervennootschappen, ook al is hun aandeelhouder/moedermaatschappij in een andere EU-Lidstaat gevestigd.

Ook in de Nederlandse rechtspraak lijkt in een vergelijkbaar geval, de Papillon-zaak, te zijn bevestigd. De rechtbank te Haarlem oordeelde onlangs dat een Nederlandse moedermaatschappij die via Duitse tussenhoudsters een middellijk belang in een Nederlandse vennootschap (kleindochtermaatschappij) houdt, ook een fiscale eenheid naar Nederlands recht moeten kunnen vormen met die kleindochtermaatschappij. Mogelijk biedt dat dus ook perspectief voor een fiscale eenheid tussen twee zustervennootschappen.

Nederland is nu aan zet naar aanleiding van het verzoek van de Europese Commissie. Mocht zij geen gegronde redenen kunnen aanvoeren, dan zal de Europese Commissie een zogenoemde inbreukprocedure kunnen opstarten bij het Europese Hof van Justitie, om Nederland te dwingen de wet te wijzigen. Wij houden u op de hoogte. Mocht u met het oog op het voorgaande een aanvraag voor een fiscale eenheid willen indienen, vraag uw BDO-adviseur dan om raad.

AOW EN DE KOOPKRACHTTEGEMOETKOMING OUDERE BELASTINGPLICHTIGEN (KOB)

Gepensioneerden die hun pensioen in het buitenland genieten, krijgen ook uitkeringen op basis van de Algemene Ouderdomswet (AOW), mits zij in Nederland hebben gewoond en/of gewerkt. De AOW is echter gewijzigd, in die zin naar beneden bijgesteld. Als compensatie krijgen de ouderen een KOB-toeslag. Dit is de Koopkrachttegemoetkoming Oudere Belastingplichtigen.

Het vervelende is, dat deze tegemoetkoming alleen geldt voor personen die 90% of meer van hun wereldinkomen uit Nederland krijgen. Personen die dus in Nederland hebben gewoond

en/of gewerkt, maar tevens bijvoorbeeld ook in België hebben gewerkt en daardoor ook Belgisch (overheids)pensioen genieten, kunnen deze KOB-toeslag mislopen. Indien zij aldus meer dan 10% van het totale wereldinkomen niet uit Nederland ontvangen, krijgen ze geen KOB. Vooralsnog impliceert dit een terugval van een zo'n € 400 op jaarbasis.

In het voorkomende geval, kan het zinvol zijn een bezwaarschrift in te dienen. In het arrest Schumacker van het Europese Hof van Justitie is geoordeeld dat iemand die 90% of meer van zijn wereldinkomen verdient in een andere Lidstaat van de EU, dezelfde fiscale aftrekken en faciliteiten voor zijn persoonlijke en gezinssituatie ter beschikking moet staan als inwoners van die andere EU-Lidstaat. Weliswaar is voor personen die buiten Nederland wonen en minder dan 90% van het wereldinkomen uit Nederland ontvangen het Schumacker arrest in beginsel niet van toepassing. Het doel en de strekking zijn echter hetzelfde: bescherming van EU-onderdanen tegen ongelijke behandeling.

Of de rechter dan wel het Europese Hof van Justitie zover gaat is de vraag. Het woord is aan de rechtspraak, omdat dit ongetwijfeld zal worden aangevochten. Wij houden u op de hoogte. Vraag uw BDO-adviseur om fiscale bijstand, mocht u overwegen een bezwaarschrift in te dienen.

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.

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.

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.