

Nextens
Connect

Welkom op
Nextens Connect

Meer impact, meer kansen

1

Fiscale eenheid Vpb

Moeder A Holding B.V. heeft vier dochters.
Samen een FE voor de Vpb.

Eén van de dochters koopt voor € 3.000.000 alle aandelen in C B.V.

Transactie eind 2015.

Per 1 januari 2016 voegt A B.V. ook C B.V. in haar fiscale eenheid.

Nextens
Connect

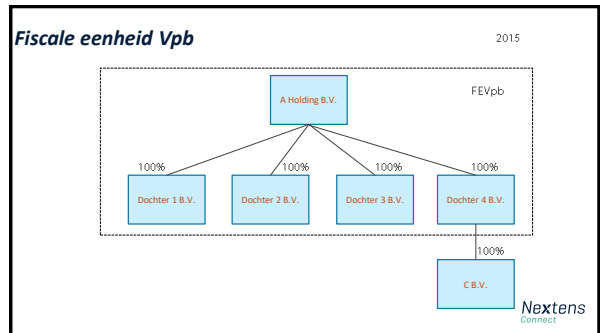
4

Fiscaal anders?

mr. Dennis Heijmink RB

Nextens
Connect

2

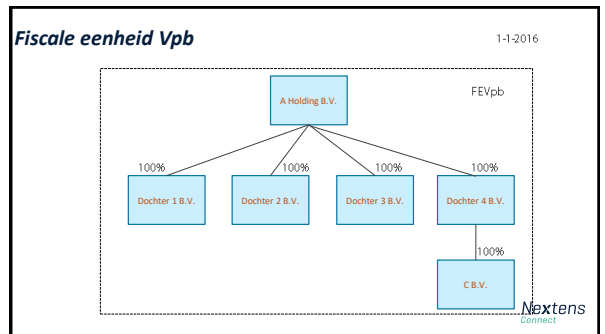


5

Fiscale eenheid Vpb

Nextens
Connect

3




6

Fiscale eenheid Vpb

C BV verricht dezelfde diensten als de A-groep:
security testing en development

C BV verricht daarnaast hosting activiteiten.


In 2016 overdracht alle activiteiten C B.V. - inclusief de daarbij betrokken personeelsleden en de daartoe behorende contracten en materiële vaste activa – aan de betreffende vennootschappen in de A-groep.



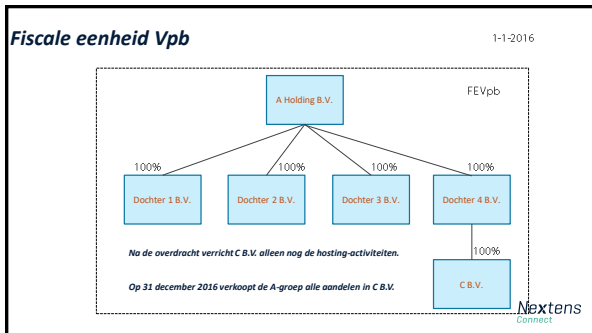
7

Fiscale eenheid Vpb

Aankoopprijs aandelen [C B.V.]	€ 3.000.000
Af: eigen vermogen aankoop 31-08-2015	-/- € 750.000
Goodwill en stille reserves	€ 2.250.000
Verkoopprijs aandelen [C B.V.]	€ 325.000
Af: eigen vermogen 31-01-2016	-/- € 19.000
	-/- € 385.000
Correctie artikel Tiel, lid 3, Wet Vpb	€ 1.844.342



10




8

Fiscale eenheid Vpb

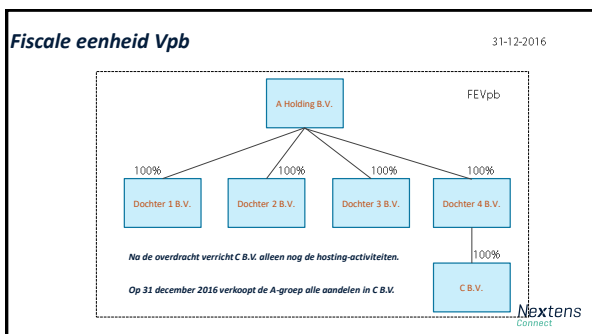
Inspecteur: je hebt feitelijke stille reserves binnen de FE overgedragen.
Ik reken de overgedragen reserves tot de fiscale winst.

Rechtbank:
De sanctie is op grond van 15ai lid 3 letter a Wet Vpb niet van toepassing:

Naar het oordeel van de rechtbank heeft de overdracht (...) plaatsgevonden in het kader van een bij de aard en omvang van [C B.V.] en de [A] Groep passende normale bedrijfsuitoefening.



11



9

Fiscale eenheid Vpb

Hoger beroep bij Hof Den Haag.

Inspecteur:
Het is voor [C B.V.] niet normaal om meer dan incidenteel bedrijfsactiviteiten (zelfs 80% van totaal) over te dragen, en incidentele overdrachten vallen niet onder de uitzondering.



12

Fiscale eenheid Vpb

Hof Den Haag, 27-09-2023, nr. BK-22/00787 ECLI:NL:GHDHA:2023:2110

Het is op de weg van belanghebbende feiten en omstandigheden aan te dragen die het oordeel rechtvaardigen dat aan de voorwaarden voor toepassing van de uitzondering is voldaan.

Daar doen ze dan ook enorm hun best voor, maar ze slagen niet...

Hof: uitzondering niet van toepassing. Inspecteur heeft terecht gecorrigeerd.

Nextens
Connect

13

DGA Salaris

Gebruikelijk loon...

HOOGSTE VAN:
het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking.

Of het hoogste salaris binnen de 'groep'

Of € 56.000

Tenzij...

Nextens
Connect

16

Fiscale eenheid Vpb

AG Wattel 30 augustus 2024; ECLI:NL:PHR:2024:857:

De wetgever wilde "normale expansie" ontzien

"ook gewenst geachte verschuivingen met het oog op de taakverdeling der werkzaamheden binnen de fiscale eenheid".

De wet biedt mogelijkheden, maar belanghebbende heeft volgens AG niet aangetoond dat de taakverdeling binnen de groep aannemelijk was. AG: cassatie ongegrond.

Hoge Raad zal het laatste woord spreken...

Nextens
Connect

14

DGA Salaris

Het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking lager is dan het loon volgens hoofdregel.

Nextens
Connect

17

Fiscale eenheid Vpb?

"Een fiscale eenheid Vpb is altijd handig. Doen we standaard"

Waarom is dat dan handig?

Wat als iedere vennootschap zelfstandig is?

Waar staan die fiscale voordelen dan?

-
- Fiscaal anders
-
- Com municeer!

Nextens
Connect

15

DGA Salaris

Het DGA-salaris van € 56.000?

DGA-salaris is 70% van de managementfee?

Als de winst meer dan € 200.000 bedraagt kom je met een salaris van € 60.000 echt niet weg!

Nextens
Connect

18

DGA Salaris

Het DGA-salaris van € 56.000?

DGA-salaris is 70% van de managementfee?

Als de winst managementfee van € 80.000 bedraagt kom je met een salaris van € 60.000 recht niet weg!

ONZIN

Nextens
Connect

19

Loon DGA

Rechtbank 7 februari 2017 - ECLI:NL:RBZWB:2017:863
"Op de inspecteur rust de last om aannemelijk te maken dat het gebruikelijk loon te laag is vastgesteld."

Hiertoe stelt de inspecteur primair dat het gebruikelijk loon moet worden bepaald volgens de afroommethode.

Er zijn namelijk, gelet op het specifieke karakter van de onderneming, het gevoerde bedrijfsbeleid en het leiding geven aan deze activiteiten binnen het concern, geen comparabele dienstbetrekkingen beschikbaar.

Nextens
Connect

22

Loon DGA

DGA in loondienst bij Holding. Holding voert directie over twee deelnemingen. Er zijn twintig medewerkers bij de deelnemingen in loondienst.

Managementfee was jaarlijks € 300.000.

Loon volgens DGA ongeveer € 95.000.

Nextens
Connect

20

Loon DGA

Rechtbank 7 februari 2017 - ECLI:NL:RBZWB:2017:863
"De enkele stelling dat sprake is van een onderneming met een specifiek karakter en een verwijzing naar het gevoerde bedrijfsbeleid acht de rechtbank onvoldoende."

Dit brengt de rechtbank tot het oordeel dat de inspecteur niet aannemelijk heeft gemaakt dat de vergelijkingsmethode in casu niet zou kunnen worden toegepast.

Aan een beoordeling van de vraag of de afroommethode correct is toegepast, kan daarom niet worden toegekomen."

Nextens
Connect

23

Loon DGA

Inspecteur past afroommethode toe. Salaris moet ongeveer € 175.000 bedragen.

Hoge Raad van 17 september 2004, nr. 38378
ECLI:NL:HR:2004:AN8666

Is afroommethode een juiste conclusie?

Nextens
Connect

21

Loon DGA

Rechtbank 7 februari 2017 - ECLI:NL:RBZWB:2017:863
"Nu de inspecteur geen gemotiveerd standpunt heeft ingenomen over toepassing van de vergelijkingsmethode ter bepaling van een hoger loon dan aangegeven, heeft de inspecteur niet aannemelijk gemaakt dat het gebruikelijk loon hoger had moeten worden vastgesteld dan in de aangiften."


De aanslagen gaan van tafel!

Nextens
Connect

24

Stappenplan loon DGA

1. Stel de functie vast
2. Beoordeel vergelijkbaar salaris
3. Zoek vergelijkbare vacatures
4. Bespreek het salaris met je DGA



Nextens
Connect

25

Vergrijpboete mogelijk?


Willem geeft het inkomen uit PGB niet aan.

Anton betaalt bijna geen belasting.

De inspecteur ontdekt de verzwegen inkomsten. Hij vordert de inkomstenbelasting na.

Bij de navorderingsaanslag legt de inspecteur een vergrijpboete op.

De inspecteur verwijt Anton grove schuld.



Nextens
Connect

28

Gebruikelijk loon?

“Een gebruikelijk loon van minimaal € 56.000 is verplicht”

Waarom moet het salaris zo hoog zijn?

Wat als ik een salaris van € 36.000 afspreek?

Waar staan de regels over een gebruikelijk loon?

- Fiscaal anders
- Communiceer!



Nextens
Connect

26


Vergrijpboete mogelijk?

Hoge Raad 28 februari 2020 ECLI:NL:HR:2020:254

Had Anton een adviseur die hij voor voldoende deskundig mocht houden en aan wiens zorgvuldige taakvervulling hij niet behoefde te twijfelen?

Willem heeft een administratiekantoor en verzorgt al meer dan 25 jaar de aangifte van Anton.

Dit naar tevredenheid van Willem en de belastingdienst. Hij heeft immers nooit vragen of afwijkingen gehad.



Nextens
Connect

29



Vergrijpboete mogelijk?

Anton ontvangt inkomsten uit persoonsgebonden budget (PGB). Afgelopen jaar was dat ongeveer € 60.000. Anton heeft amper ander inkomen.

Hij heeft aan Willem al meer dan 25 jaar een goede belastingadviseur.

Ook dit jaar mag Willem de aangifte verzorgen.

“Ik zal wel flink bij moeten betalen”, aldus Anton als hij de overzichten met het PGB-inkomen aan Willem verstrekt.

Nextens
Connect


27

Vergrijpboete mogelijk?

Hoge Raad 28 februari 2020 ECLI:NL:HR:2020:254

Uitgangspunt is dat indien een belastingplichtige zich laat bijstaan door een adviseur er geen aanleiding is voor het stellen van de algemene eis dat de belastingplichtige zich ter voorkoming van fouten ook zelf in de inhoudelijke aspecten van op hem toepasselijke belastingregelingen verdiept.

(HR 13 februari 2009, ECLI:NL:HR:2009:BH2586)



Nextens
Connect

30

Vergrijpboete mogelijk?

Hoge Raad 28 februari 2020 ECLI:NL:HR:2020:254

Voorwaarde is wel dat je alle voor de aangifte benodigde informatie aan de adviseur verstrekt.

Dat had Anton keurig gedaan.




31

Voorwaardelijke opzet?

Inspecteur stuurt een brief naar Marlies:

Niet per definitie kan worden aangenomen dat de door haar verrichte werkzaamheden niet een bron van inkomen zijn.

Verschildt per individueel geval. Als Marlies cijfers opstuurt, dan wil hij het wel beoordelen.





34

Vergrijpboete mogelijk?

Hoge Raad 28 februari 2020 ECLI:NL:HR:2020:254

Het enkele feit dat Anton wist dat de inkomsten uit de PGB's belastbaar waren, brengt nog niet mee dat belanghebbende heeft moeten opmerken dat de inkomsten in de door de adviseur opgemaakte aangiften afwaken van de door belanghebbende verstrekte informatie.

De vergrijpboete wordt vernietigd.


32

Voorwaardelijke opzet?

Marlies stuurt niets op.

Marlies geeft niets aan.

Procedure nummer	Beroep	Verdagsnummer	Verplichtbaar inkomen op naam en voorzijde	Vergrijpboete	Leefpensioen
0000020	Verordeningssanctie 2009	[aangiftenummer] 48.87	€ 15.208	€ 212	€ 60
0000031	Verordeningssanctie 2009 -	[aangiftenummer] 49.07	€ 22.786	€ 2.449	€ 589
0000033	Aanleg 0310	[aangiftenummer] 44.06	€ 23.270	€ 1.260	€ 319
0000035	Aanleg 0311	[aangiftenummer] 44.10.01	€ 20.328	€ 2.404	€ 304



35

Voorwaardelijke opzet?

Marlies is distributeur van parfums en cosmetica.

Onderdeel van multilevel marketingprogramma.

Marlies stuurt een brief naar de inspecteur:
"Ik merk de inkomsten die ik met mijn distributie niet aan als een bron van inkomen. Ik zie in de rechtspraak dat het immers nooit een bron van inkomen is."




33


Voorwaardelijke opzet?

Het gerechtshof laat de aanslagen en boetes in stand.
(Gerechtshof 'S-Hertogenbosch 19 januari 2018; ECLI:NL:GHSHE:2018:201)

Marlies heeft inkomen niet aangegeven.

De inspecteur heeft in zijn brief laten weten dat je per individueel geval moet beoordelen of er een bron is.

Onder deze omstandigheden is het aan voorwaardelijk opzet van belanghebbende te wijten dat door de te lage aangiften te weinig belasting is geheven.



36

Voorwaardelijke opzet?

HR 14 februari 2020, ECLI:NL:HR:2020:270

Motivering van Hof is niet juist.
Marlies moet de kans dat ze te weinig belasting betaalt bewust hebben aanvaard.

Dat de inspecteur het standpunt van Marlies niet deelt, wil niet zeggen dat ze dan te weinig belasting betaalt.

"De juistheid van de opvatting van de inspecteur is immers niet gegeven."



37

Dit is Alex.

Alex is succesvol.

Alex heeft geld.

Alex houdt van fiscale grenzen.




40

Voorwaardelijke opzet?


HR 14 februari 2020, ECLI:NL:HR:2020:270

Hoge Raad verwijst naar Hof Arnhem-Leeuwarden.

Hof Arnhem-Leeuwarden 12 januari 2021, ECLI:NL:GHARL:2021:240.

Conclusie: inspecteur heeft (voorwaardelijke) opzet niet bewezen.

De boetes gaan van tafel.



38


Lenen van BV

Alex heeft in zijn holding voldoende liquiditeiten.
Een bevriende ondernemer (zakenrelatie) heeft in 2018 € 1.000.000 nodig.

Hij ontvangt op dat moment amper rente. Excessief lenen is nog geen wet(svoorstel).

Alex komt met hem overeen een lening te verstrekken:

Hoofdsom:	€ 1.000.000
Rente:	7%
Looptijd:	5 jaar
Zekerheden:	geen




41

Een boete!

"Zij mag wel blij zijn dat de boete niet hoger is!"

Waarom is er een boete opgelegd?
Wat als jouw klant nu helemaal geen snars van belastingen begrijpt?
Waar staan de regels over boetes?

Fiscaal anders
Com municeer!



39

Lenen van BV

Alex sluit een overeenkomst van geldlening met zijn Holding.


Hoofdsom:	€ 1.000.000
Rente:	2% (na 1 jaar verlaagd naar 1%)
Looptijd:	vijf jaar
Zekerheden:	Positieve / negatieve hypotheekverklaring

Op verzoek van Alex betaalt zijn holding de lening van € 1.000.000 uit aan de BV van zijn zakenrelatie.



42

Lenen van BV



1% rente

Nextens
Connect

43

Lenen van BV

Rechtbank Gelderland 7 juni 2024 ECLI:NL:RBGEL:2024:6105

HR 5 februari 1997: geen vergelijking met financiële instelling, maar met particuliere belegger.

Voor belanghebbende was de staatsobligatie het uitgangspunt. Rente was toen negatief.

Rente op kapitaalmarkt volgens rechtbank ook negatief en dus een opslag van 2% en later 1% zakelijk.

Alex betaalde uiteindelijk weer terug, dus hij was ook feitelijk een solide debiteur.

Nextens
Connect

46

Lenen van BV

Inspecteur: de BV heeft feitelijk de lening aan de zakenrelatie verstrekt.

Winst moet gecorrigeerd worden op basis van de rente van 7%.

En anders moet de rente tussen de Holding en Alex 7% bedragen en betreft het verschil een verkapte winstuitdeling.

Nextens
Connect

44

Lenen van BV

“Zakelijke rente moet minimaal 5% zijn”

Waarom zou dat zo zijn?

Wat als ik een lagere rente hanteer?

Waar staat dat het zo moet zijn?

- Fiscaal anders
- Com muneer!

Nextens
Connect

47

Lenen van BV

Rechtbank Gelderland 7 juni 2024 ECLI:NL:RBGEL:2024:6105

Geen feiten of omstandigheden dat de Holding rechtstreeks met de zakenrelatie een contract is aangegaan.

Civielrechtelijk overeenkomst met Alex. Alex met zakenrelatie.

Geen reden om te herkwalficeren.

Inspecteur heeft zijn stelling, in het licht van de gemotiveerde betwisting, niet onderbouwd.

De holding mag zelf weten hoe zij haar geld investeert

(HR 11 november 2011, ECLI:NL:HR:2011:BU3685)

Nextens
Connect

45

Nextens
Connect

Bedankt voor je aandacht

www.fiscaallanders.com

48