

Deze hand-out betreft de sheets van een lezing die is verzorgd ten behoeve van het BRA Eindejaar seminar Fiscale kringen op 10 december 2015.

Gezien de aard betreft dit geen volledige behandeling van het Nederlandse fiscale stelsel. De sheets kunnen niet zelfstandig worden gelezen zonder de context van de lezing te kennen. Aan deze hand-out kunnen derhalve geen rechten worden ontleend.

Voor eventuele vragen over fusies en splitsingen kunt u zich richten tot ons kantoor.

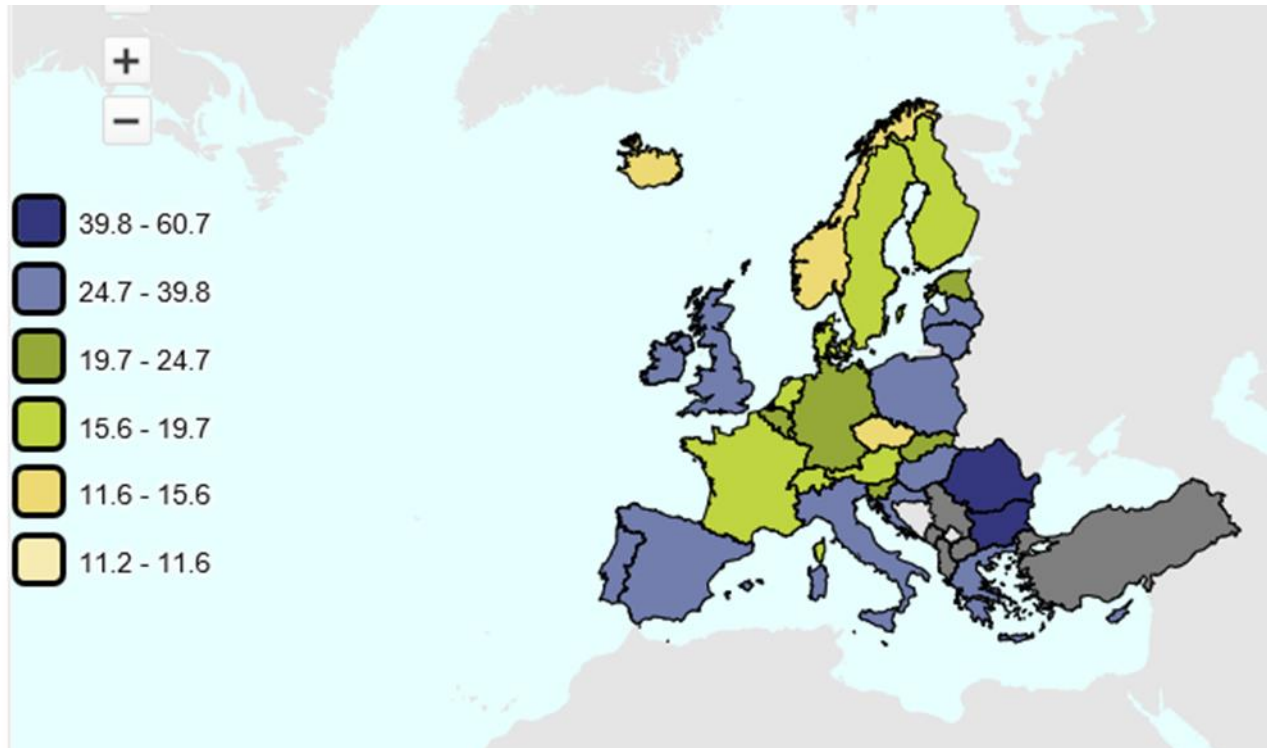
T 070 3115411

Info@delissenmartens.nl

Onderwerpen

- Algemeen, waar staan wij met het Nederlandse fiscale stelsel
 - De ondernemer en dga in het bijzonder
- Regeling aanwijzing dga, verzekeringsplicht
- Ontwikkelingen pensioen in eigen beheer, incl. afkoopproblematiek
- Emigratie dga
- Aanpassing fiscale eenheid
- Deelnemingsvrijstelling

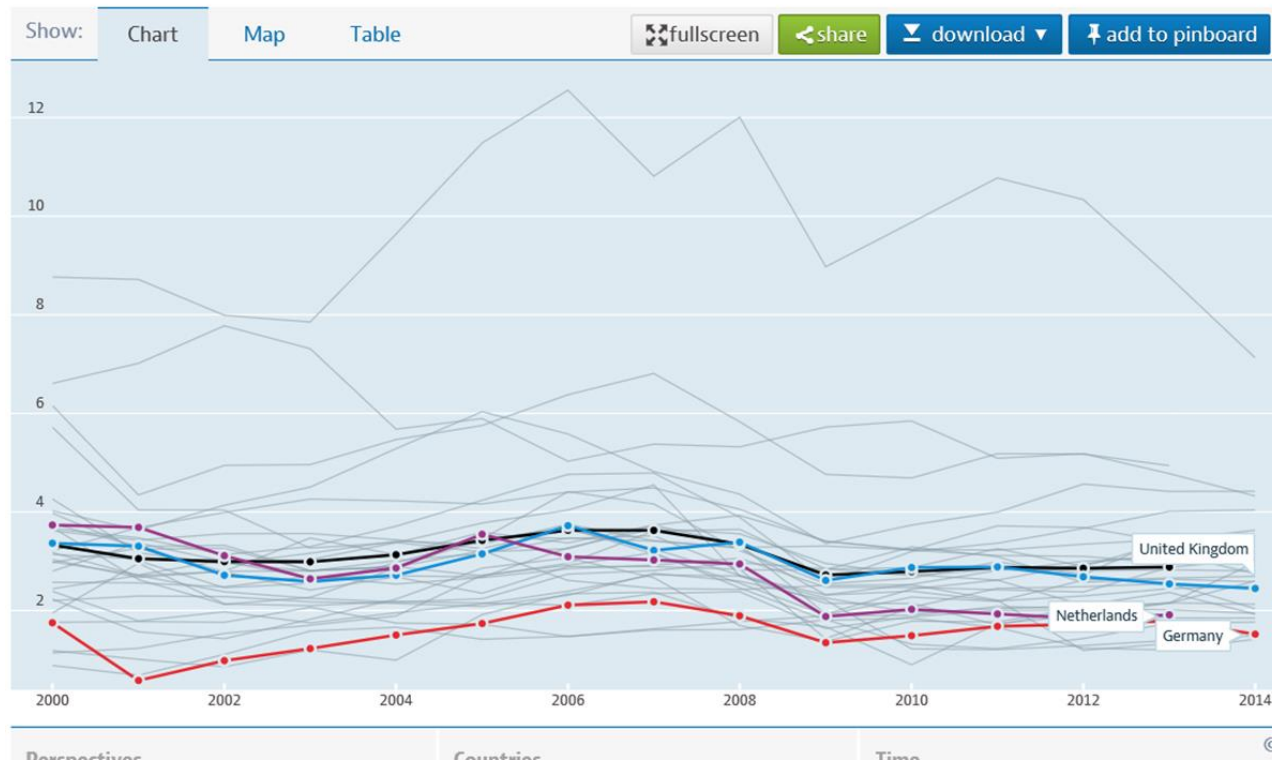
Waar staan wij, Armoederisico



Waar staan wij: Vpb als %GDP

Tax on corporate profits Total, % of GDP, 2000 - 2014

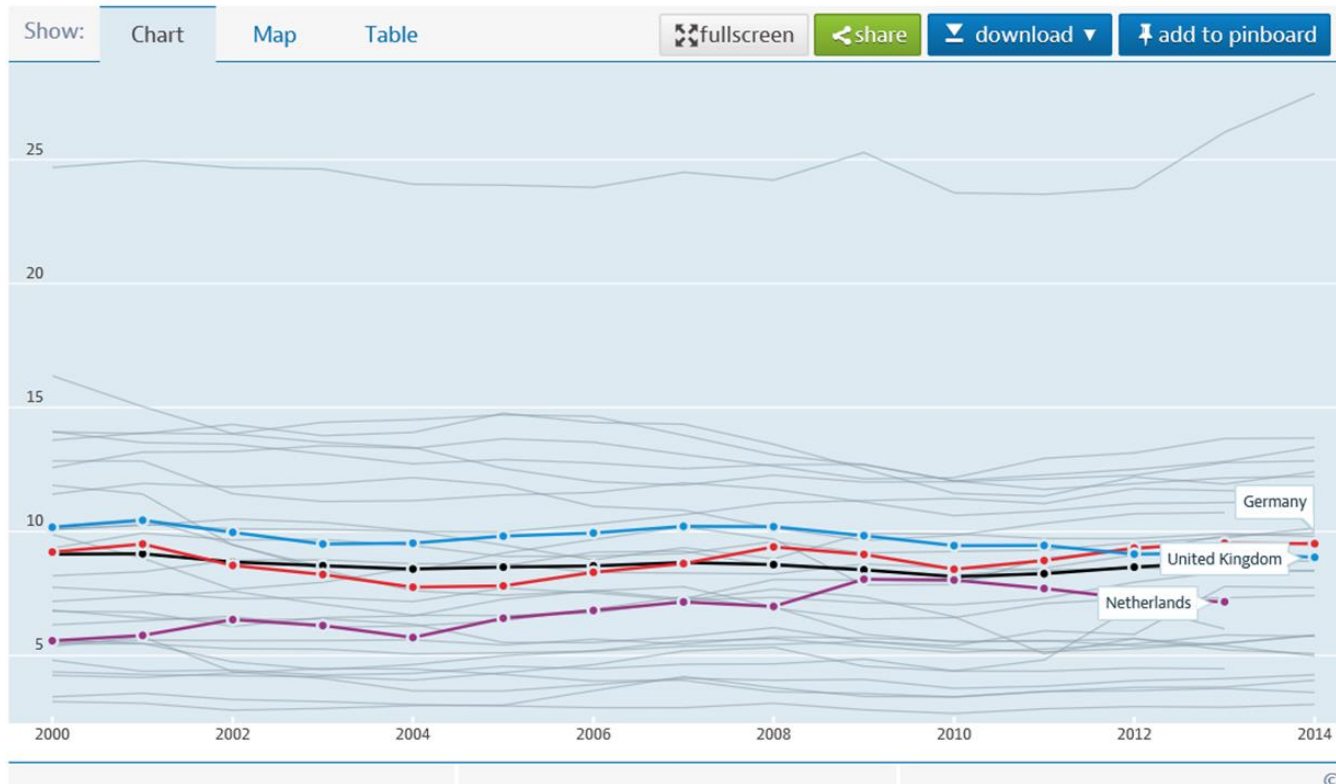
Source: Revenue Statistics: Comparative tables



Waar staan wij: IB als %GDP

Tax on personal income Total, % of GDP, 2000 – 2014

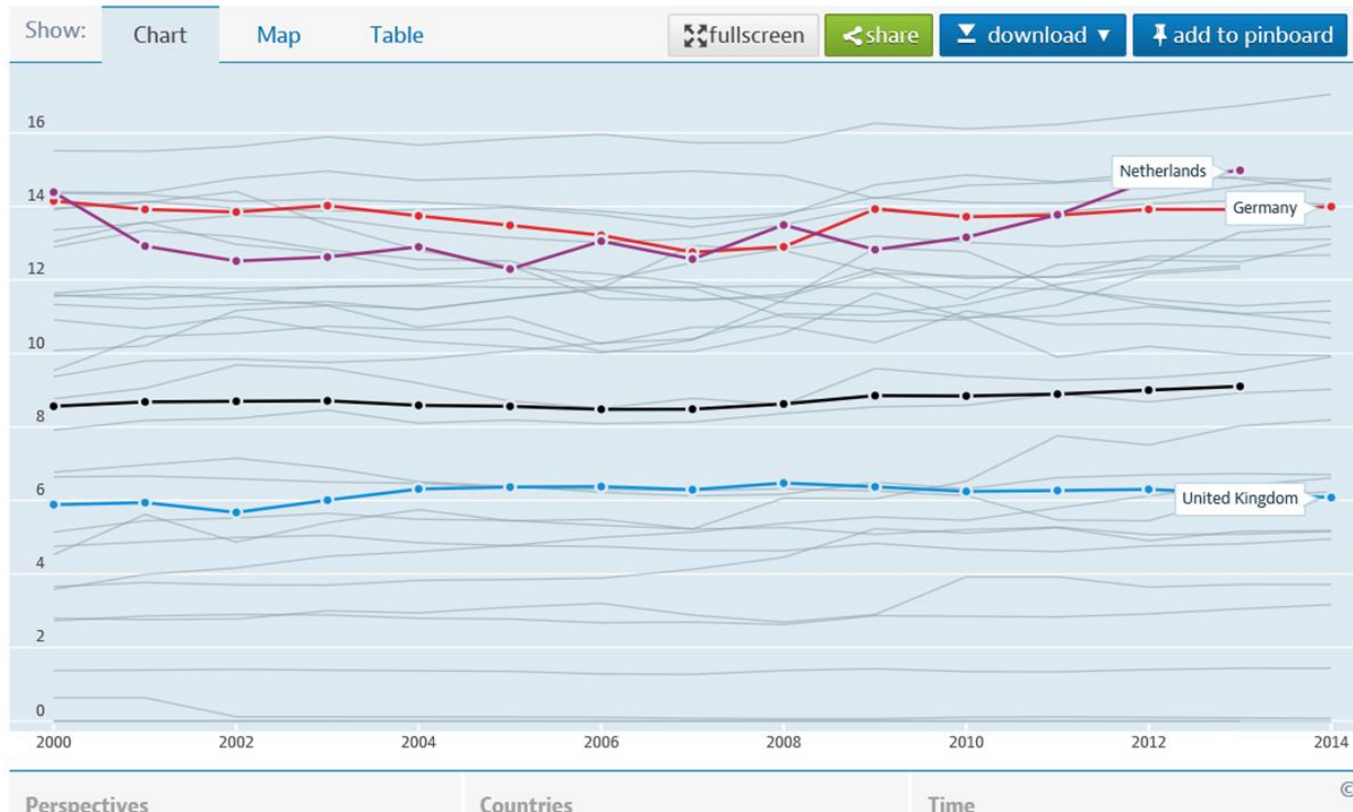
Source: Revenue Statistics: Comparative tables



Waar staan wij: SV als %GDP

Social security contributions Total, % of GDP, 2000 – 2014

Source: Revenue Statistics: Comparative tables



Waar staan wij

- Belastingherziening?
- Verschuiving naar indirecte belastingen?
- Verlaging belastingdruk kapitaalinkomen?
- BEPS-problematiek

Novelle Belastingplan

- Arbeidskorting wordt trager afgebouwd. Werkenden met inkomen van ca € 35.000 tot € 125.000 ondervinden hierdoor lagere lasten
- € 100 miljoen extra voor ouderenkorting
- In 2016 wordt heffingvrije vermogen met € 3000 verhoogd
- Dekking: tarief in tweede en derde schijf worden in 2016 en 2017 met resp. 0,2% en 0,3% minder verlaagd
- Duurzaamheid
 - € 100 miljoen voor energiebesparende maatregelen
 - Er komen concrete varianten voor uitfaseren kolencentrales
- Per 2017 € 100 extra voor kinderopvangtoeslag
- Vanaf 2019 verschuiving van IB naar Gemeentelijk belastinggebied

Voor uw agenda: noteren!

- Einde eerste tariefschijf van € 19.822 naar € 19.922 per 1-1-2016
- Tarief eerste tariefschijf van 8,35% naar 8,40%
- Einde tweede tariefschijf van € 33.589 naar € 33.715 per 1-1-2016
- Tarief tweede tariefschijf van 13,85% naar 12,05%
- Tarief derde tariefschijf van 42% naar 40,20%
- Einde tweede tariefschijf van € 33.857 naar € 34.027 per 1-1-2016 (ouderen)

- MAAR: Op grond van Novelle minder verlaging in 2016 en 2017

Regeling aanwijzing directeur groot aandeelhouder

- Hoge Raad lijkt puur formele benadering te kiezen
 - Een bestuurder van een bv is per definitie in dienstbetrekking werkzaam, is immers formeel ondergeschikt aan algemene vergadering
 - En de gewone dienstbetrekking van de vrouw, vader, kinderen
- Geen verzekeringsplicht indien voldaan aan de voorwaarden van de Regeling Aanwijzing DGA
 - Bestuurder!
 - Voldoen aan zeggenschapsverhoudingen

Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder

- Regeling aanwijzing directeur-grootaandeelhouder lijkt in alle gevallen bepalend te worden
- Wijziging per 1 januari 2016
- Strikte grammaticale interpretatie
- Kernbegrippen
 - Bestuurder: ondernemingsrechtelijke duiding. Als de bestuurder een rechtspersoon is de natuurlijke persoon die de werkzaamheden feitelijk verricht
 - Echtgenoot: de persoon die met de bestuurder is gehuwd of op grond van de Ziektewet daarmee gelijk wordt gesteld. Huwelijksvermogensrechtelijke regime niet van belang
 - Vennootschap: een NV of BV

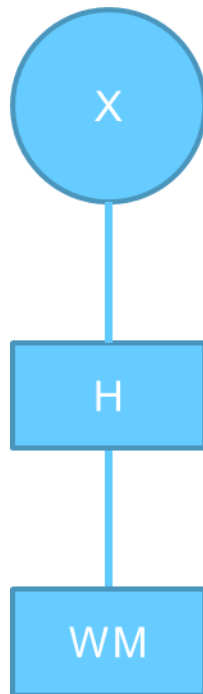
Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder

- Voorbeeld: Hof Den Bosch 20 juni 2013, DE SAMENVATTING:
- Geen werknemersverzekeringsplicht voor twee directeur-grootaandeelhouders, die aandelen bezitten in en statutair directeur zijn van een holding en die in loondienst werkzaam zijn bij belanghebbende, een 95%-dochtervennootschap van de holding

Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder

- En nu de uitspraak zelf:
- 4.8. Het Hof is van oordeel dat deze bepalingen, in hun onderlinge samenhang bezien, meebrengen dat de heer [A] NIET als directeur-grootaandeelhouder kan worden aangemerkt. De heer [A] is immers geen statutair bestuurder van belanghebbende en kan bovendien niet direct stemmen uitbrengen in de algemene vergadering van belanghebbende.
- 4.9. *Voor het geval dat 's Hof's lezing van de in 4.7 aangehaalde bepalingen onjuist is*, oordeelt het Hof als volgt. Het Hof gaat er voor dat geval veronderstellenderwijs van uit dat de heer [A] ingevolge artikel 2, lid 1, aanhef en onderdeel c, van de Regeling, kwalificeert als directeur-grootaandeelhouder.
- **CONCLUSIE: WEL VERZEKERD**

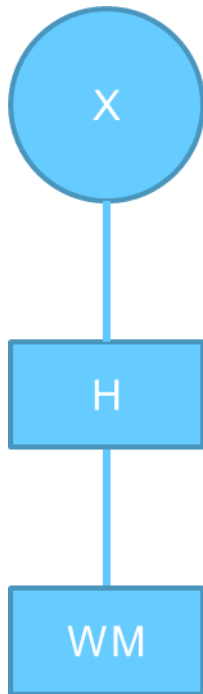
Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder



X Bestuurder → Niet verzekerd

X Bestuurder → Niet verzekerd

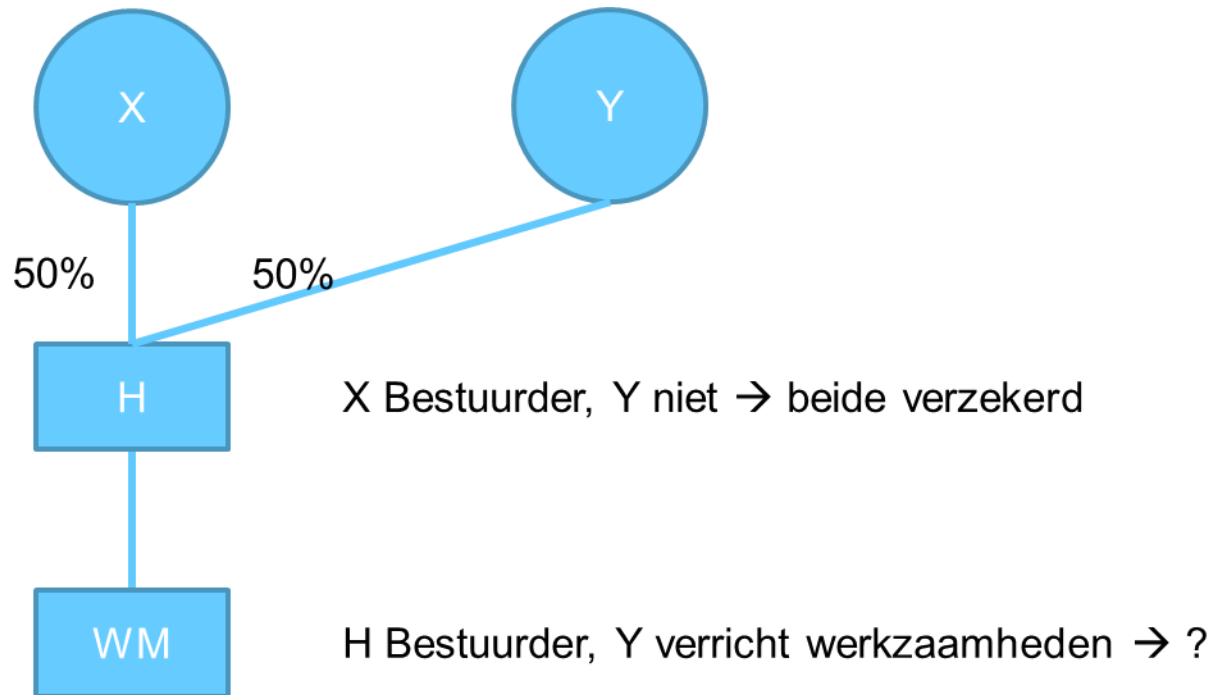
Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder



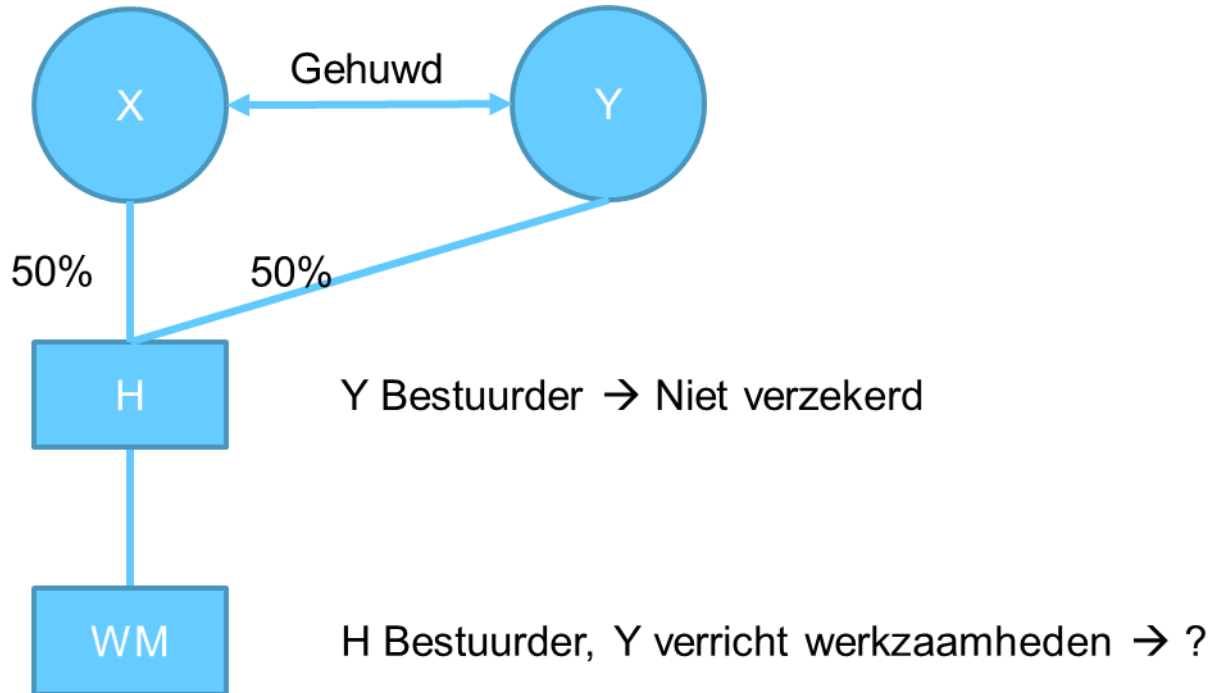
X Bestuurder → Niet verzekerd

H Bestuurder, X verricht werkzaamheden → ?

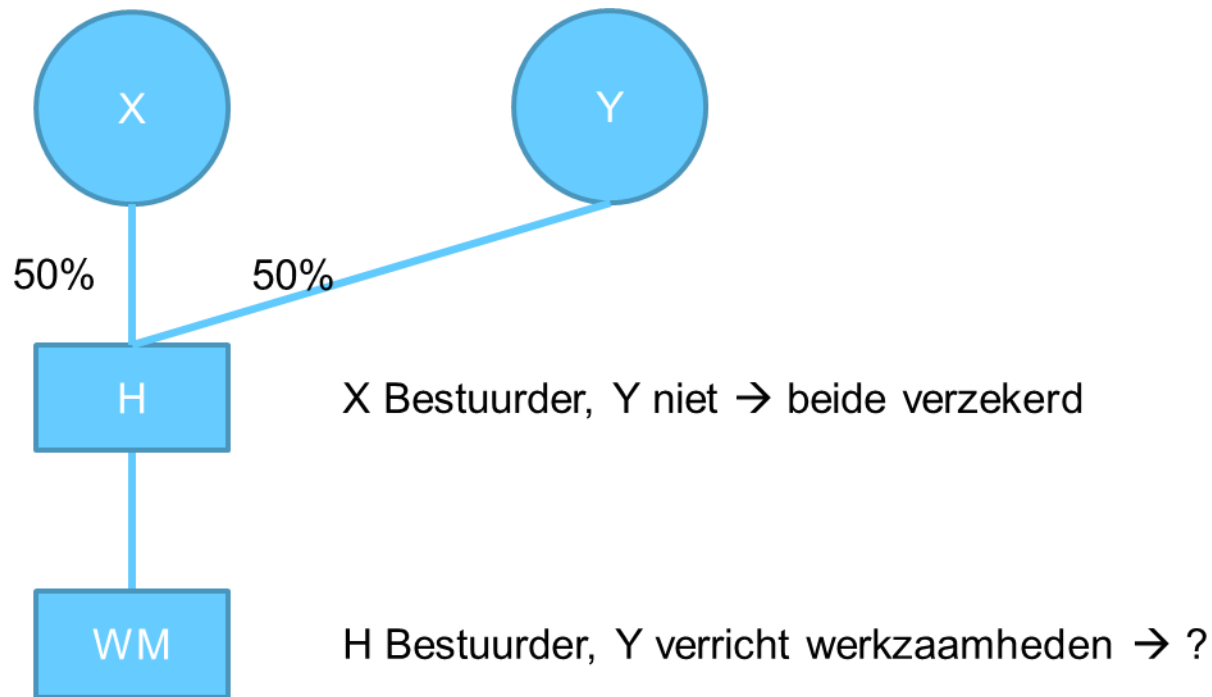
Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder



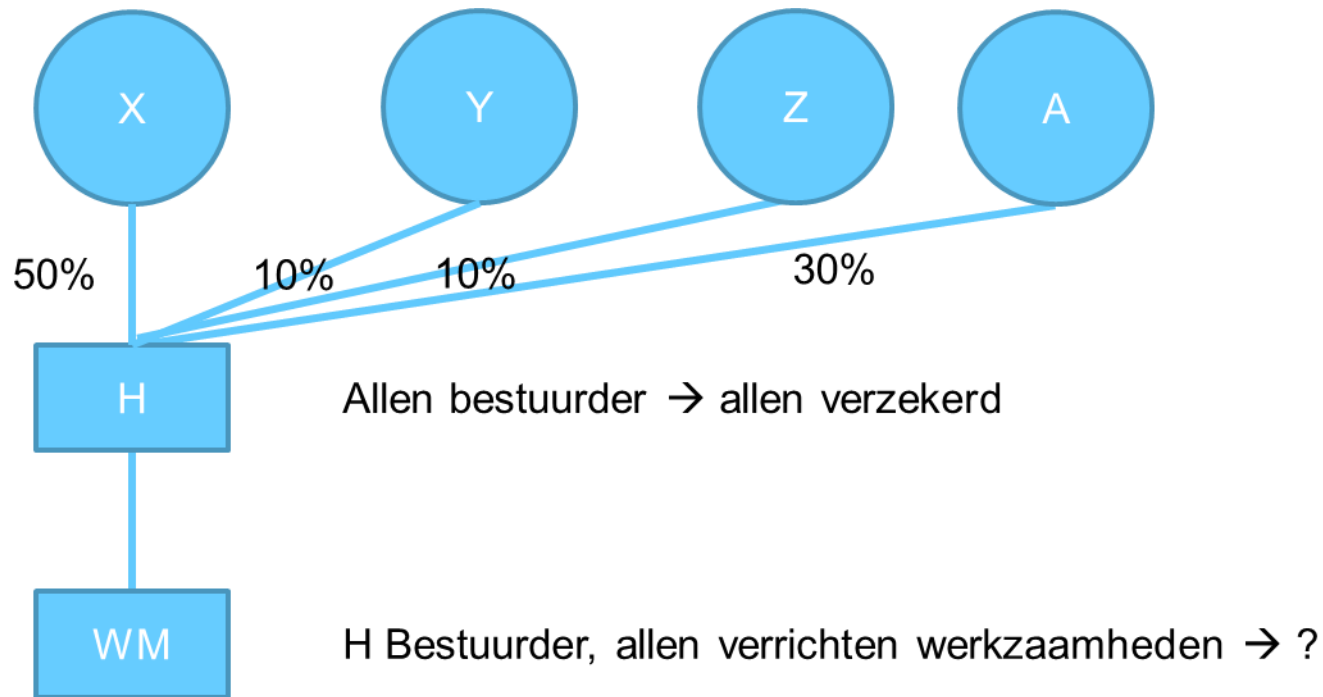
Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder



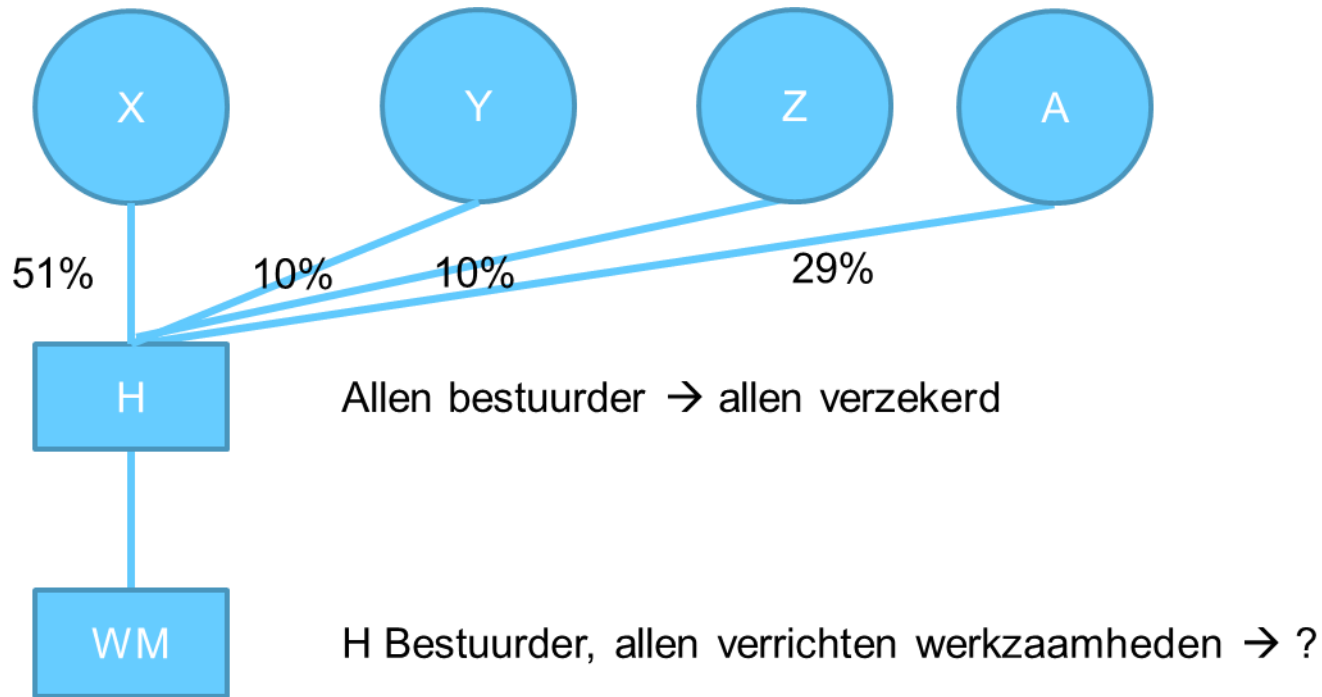
Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder



Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder

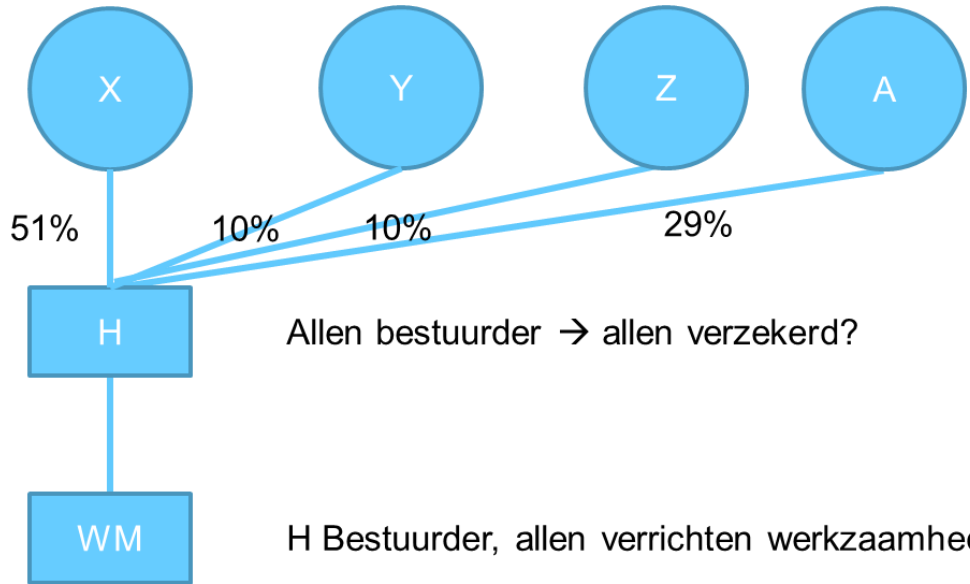


Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder



Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder

En nu is A de voormalig 100% eigenaar die nog drie jaar meewerkt voor soepele overgang



Allen bestuurder → allen verzekerd?

H Bestuurder, allen verrichten werkzaamheden → ?

Regeling aanwijzing directeur grootaandeelhouder

- Toepassing doorbetaaldloonregeling
- In de Loonbelasting
- In de werknemersverzekeringen

Pensioen eigen beheer

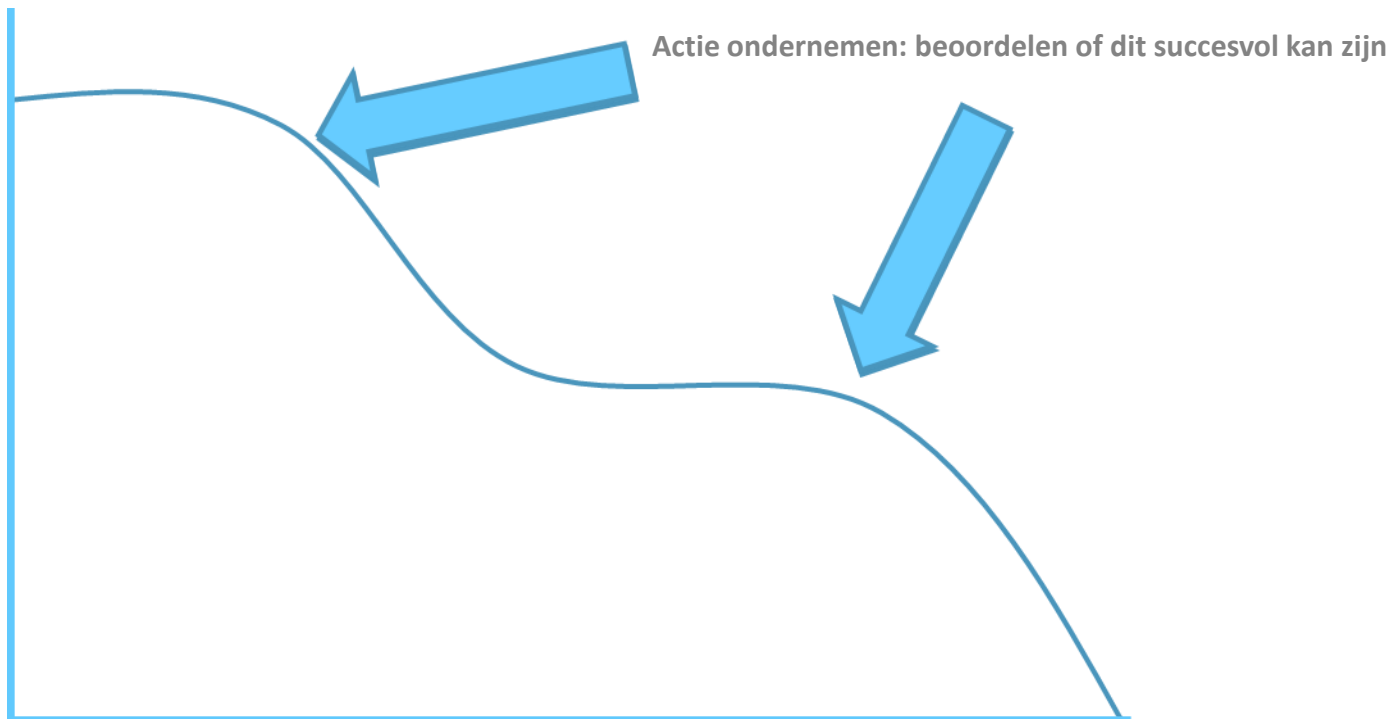
- Probleem van de onderdekking
- Diverse oplossingsvarianten genoemd
 - Volledige afschaffing
 - Omvormen in Oudedagsbestemmingsreserve of Pensioensparen eigen beheer

	OBR	Oudedagssparen
Eenvoudiger?	Nee	Nee
Uitvoerbaar en begrijpelijk?	Nee/Ja	Ja
Beëindiging ingewikkelde regelgeving	Nee/Ja	Ja
Beschikbaar voor onderneming	Ja	Ja
Regeling voor nabestaanden	Ja	Ja
Budgettair haalbaar	Ja	Ja

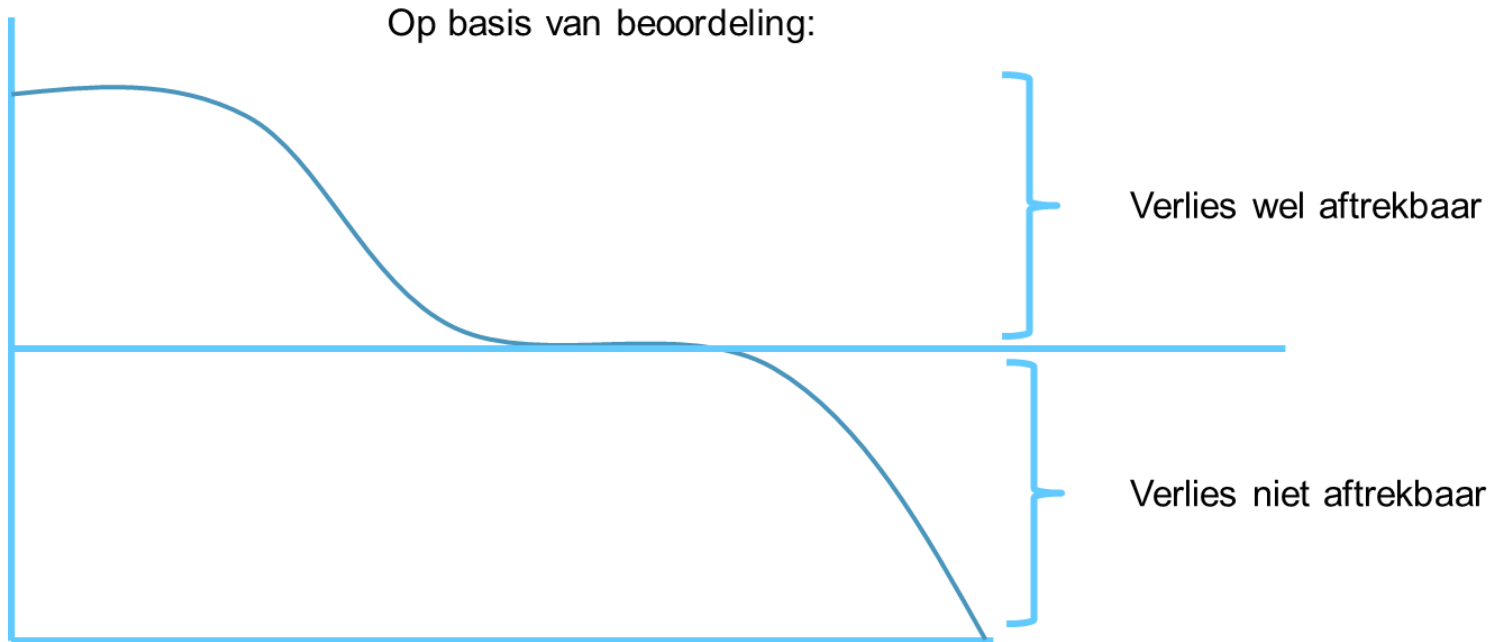
Vorderingen op de dga

- Toetsen op zakelijkheid
- Criteria uit Unilever-arrest:
 - schijnlening
 - zo nauw-criterium
 - bodemloze put
- Tegenwoordig ook ODR. Let op: in literatuur wordt daarbij gesproken over onzakelijke leningen. Dat is onjuist: het gaat om leningen die ook fiscaal worden erkend, maar waarop een onzakelijk debiteurenrisico rust. Alleen afwaarderingen volgen de kapitaalsfeer
- Leningen kan tijdens looptijd een ODR lening worden, of het omgekeerde kan is onduidelijk
 - Tijdens looptijd condities en hardheid toetsen, vastleggen in dossier!

Vorderingen op de dga



Vorderingen op de dga



Vordering op de dga

- LET UITERAARD OP CONSEQUENTIES VOOR PENSIOEN

Vorderingen op de dga

- Vordering is (deels) (definitief?) oninbaar: HOE VERDER?
- Consequenties van een afwaardering bij de BV:
 - voor de BV
 - voor de dga
- Consequenties van een kwijtschelding:
 - voor de BV
 - voor de dga

Aanmerkelijkbelanghouder emigreert

	Huidige regeling				Voorgestelde regeling						
	Neder-land	Land K			Nederland			Land K			
Tarief K		7,5%	25%	30%	7,5%	25%	30%	7,5%	25%	30%	
CA 2016	2.500.000				2.500.000	2.500.000	2.500.000				
Belasting 2017	750.000	375.000	1.250.000	1.500.000	750.000	750.000	750.000	375.000	1.250.000	1.500.000	
Verrekening 2017	nvt	375.000	750.000	750.000				nvt	-375.000	-750.000	-750.000
Feitelijke heffing K in 2017	nvt	0	500.000	750.000				0	500.000	750.000	
Beeindiging uitstel 25% -/- NL div. bel. en IB -/- buitenl. Bel.	0	0	0	0	1.250.000 -750.000 0	1.250.000 -750.000 -500.000	1.250.000 -750.000 -750.000				
Kwijtschelding CA 2017	750.000				750.000	750.000	750.000				
Rest CA	1.750.000				1.250.000	1.750.000	1.750.000				
Kwijtschelding CA 2026	1.750.000										
Restant CA	0										
Vervreemding 2036	0	375.000	750.000	1.500.000				375.000	1.250.000	1.500.000	
Vermindering CA 2036					-375.000	-1.250.000	-1.500.000				
Rest CA waarvoor uitstel eindigt					900.000	500.000	250.000				
Totale feitelijke heffing in Nederland en K (totaaltelling grijs resp. blauw gemarkeerd)	750.000	375.000	1.250.000	2.250.000	2.125.000	1.250.000	1.000.000	375.000	1.250.000	2.250.000	

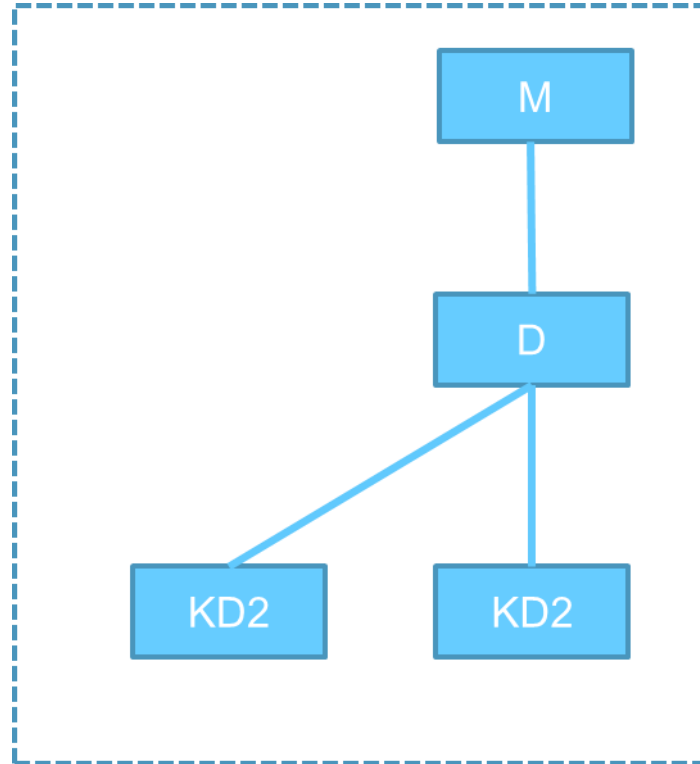
Aanmerkelijkbelanghouder emigreert

	Nu	Straks		
Tarief buitenland		7,5	25	30
Totale feitelijke heffing in Nederland	750.000	2.125.000	1.250.000	1.000.000

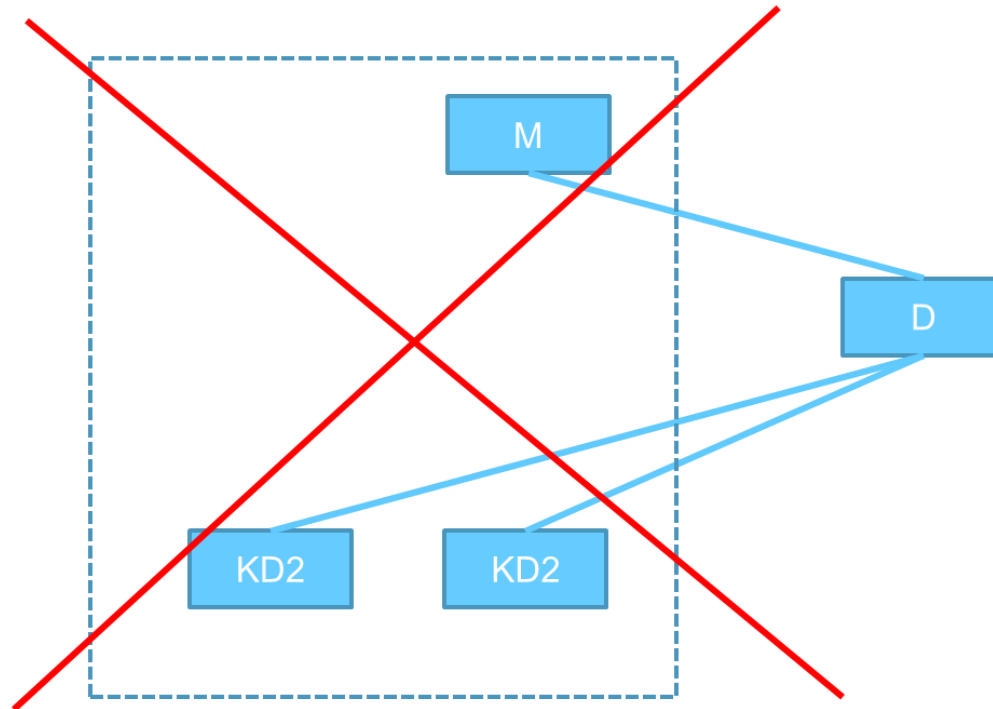
Aanmerkelijkbelanghouder emigreert

→ Alles in dossier vastleggen!

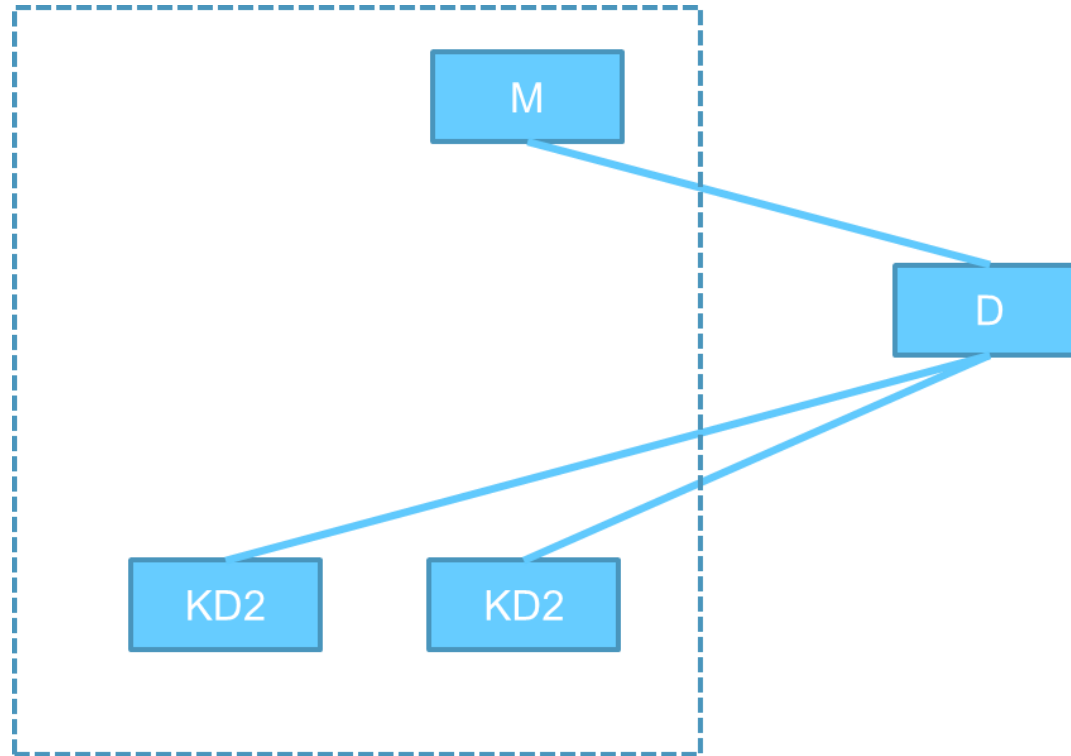
Fiscale eenheid



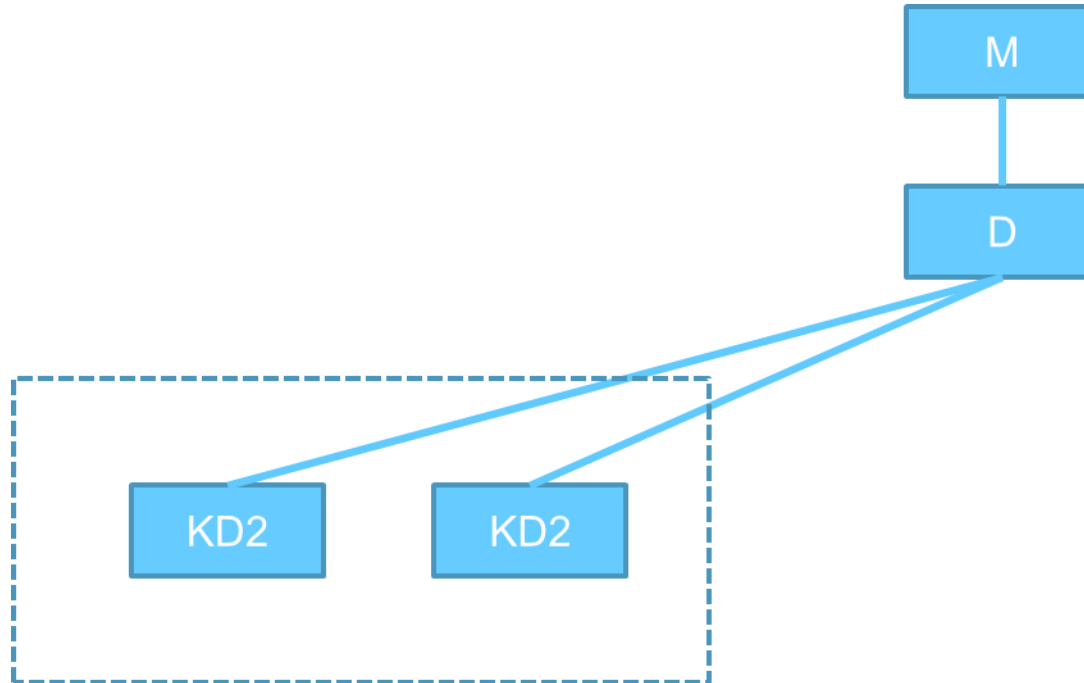
Fiscale eenheid



Fiscale eenheid straks



Fiscale eenheid straks



Fiscale eenheid straks

