

HET Register

Vakblad van het Register Belastingadviseurs

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS

april 2020 | nummer 2



Themanummer:

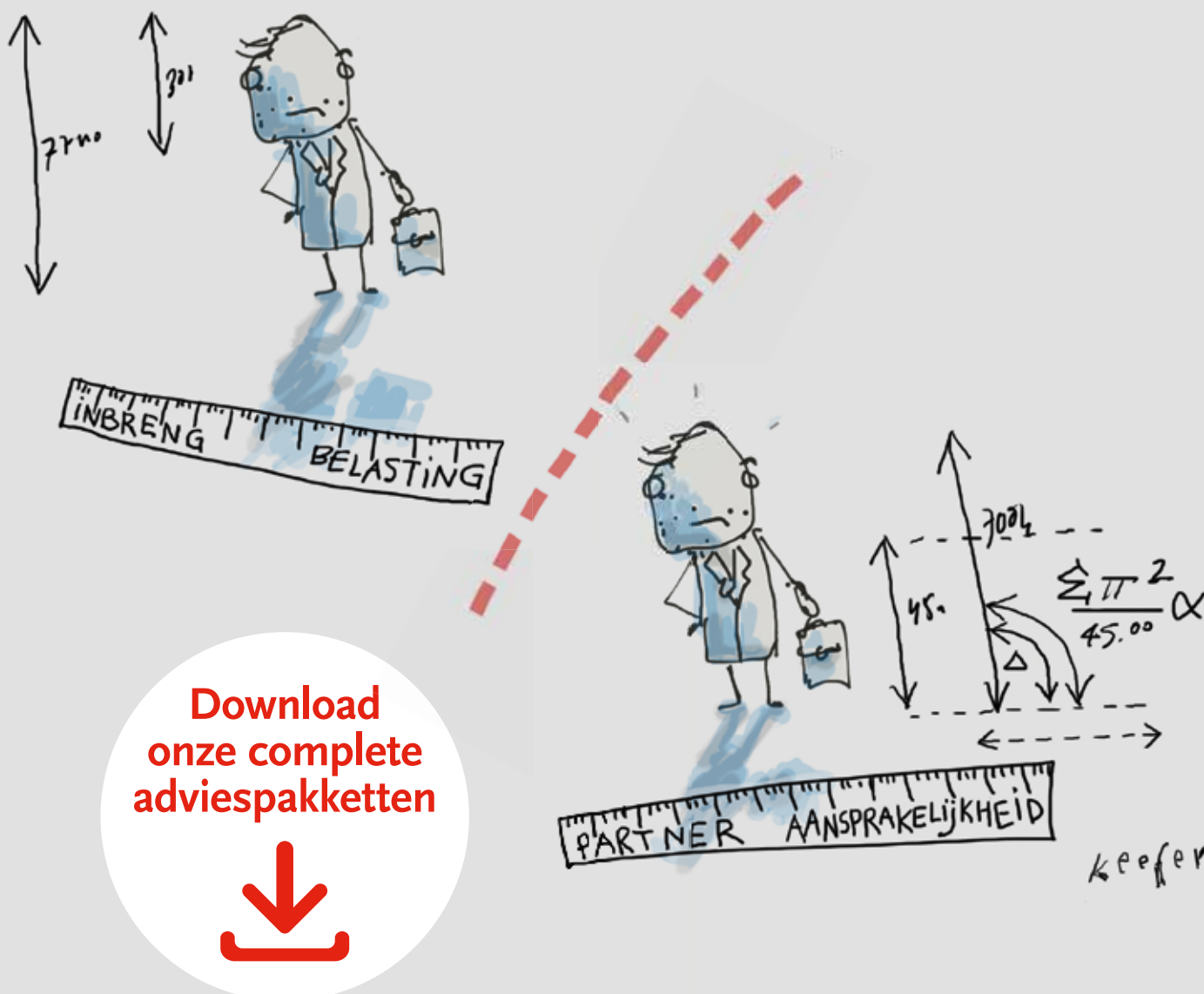
Internationale belastingzaken

Leo Stevens: 'Als je het geloof van de mensen verliest ben je als overheid weg'

CFE-voorzitter Piergiorgio Valente: 'De CFE is trots op haar uitstekende werkrelatie met de EU'

De belastingadviseur in Europa

Eenmanszaak of BV?



Adviseer uw klanten proactief over de juiste rechtsvormkeuze met de gratis adviespakketten van Sdu!

Ervaar zelf hoe Sdu het werk van u als adviseur ondersteunt en hoe we complexe regelgeving direct behapbaar maken met de content en oplossingen uit onze online platforms.

Powered by: Fiscaal en meer, NDFR en Taxvice

Download nu de gratis inhoudelijke hulpmiddelen via
www.taxence.nl/adviespakket

Sdu

Colofon

Het Register is een uitgave van het Register Belastingadviseurs (RB), World Trade Center Den Haag Prinses Beatrixlaan 544 2595 BM Den Haag Toren C, verdieping 9 Tel.: (088) 010 77 77

Het Register verschijnt zes keer per jaar en vormt een belangrijke informatiebron voor de leden van het Register Belastingadviseurs. Leden en relaties van het RB ontvangen Het Register uit hoofde van hun lidmaatschap/betrokkenheid bij het RB. Informatie over (het lidmaatschap van) het RB vindt u op www.rb.nl; informatie over het opzeggen van het lidmaatschap vindt u op www.rb.nl/lidmaatschap-opzeggen.

Redactieraad

Mr. S.F.J.J. (Sylvester) Schenk RB (hoofd-redacteur)
Prof. mr. dr. G.J.M.E. (Guido) de Bont
Mr. E.E.J.C. (Eli) Hendriks RB
Mr. dr. M.J. (Mascha) Hoogeveen
Mr. W.J.M. (Wil) Vennix RB

Eindredactie

Mr. Sandra van den Nieuwenhof
www.sandravandennieuwenhof.nl
E-mail: contact@sandravandennieuwenhof.nl

Uitgever

Register Belastingadviseurs
E-mail: communicatie@rb.nl

Rubriek Jurisprudentie en Wetgeving
Fiscaal up to Date, Dordrecht

Advertenties

Elma Media B.V.
Rob Stavenuiter
Tel.: 0226-331638
E-mail: r.stavenuiter@elma.nl

Elfde jaargang, oplage 7500

Vormgeving

Twinmedia BV, Joke Boer

© Register Belastingadviseurs

Niets uit deze uitgave mag worden gereproduceerd door middel van boekdruk, foto-offset, fotokopie, microfilm of welke andere methode dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het Register Belastingadviseurs.

'Het Register' bevat informatie die met de meeste zorgvuldigheid is samengesteld. Het Register Belastingadviseurs en de bij deze uitgave betrokken redactie en medewerkers aanvaarden geen aansprakelijkheid voor mogelijke gevolgen die zouden kunnen voortvloeien uit het gebruik van de in deze uitgave opgenomen informatie.

Citeertitel: Het Register 2020/nr.

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■



www.rb.nl/het-register



6 'Als je het geloof van de mensen verliest ben je als overheid weg' Een interview met prof. dr. Leo Stevens

28 'De CFE is trots op haar uitstekende werkrelatie met de EU' Aan het woord: CFE-voorzitter Piergiorgio Valente

De redactie – Themanummer 'internationale belastingzaken'

■ 4

Kort en Bondig

■ 5

De belastingadviseur in Europa

Kim van Os LL.M. RB

■ 12

Zeg maar nee, dan krijg je er twee

Mr. S.F.J.J. (Sylvester) Schenk RB

■ 17

Werken in de internationale adviespraktijk

Mr. Susanne Schorel - Willems RB

■ 18

Jurisprudentie en wetgeving

■ 23

'Europese regelgeving raakt ook het mkb'

Een gesprek met afgevaardigden van de NOB, NVAB en het RB over het belang van deelnemen in de CFE

■ 33

CFE committees: Het is zinvol dat wij als Register Belastingadviseurs meepraten

mr. drs. W.K.M. (Willem) Faassen RB en Paul Cramer RB

■ 36

Btw-expert Paul Cramer: 'Het is nog nooit zo leuk geweest op btw-gebied'

Het kantoor

■ 38

Het Verenigingsnieuws

■ 41

Themanummer 'internationale belastingzaken'

Wie regelmatig RB-plaza bezoekt en de posts van leden leest zal gemerkt hebben dat de belangstelling voor internationale belastingzaken de laatste jaren sterk stijgt. Leden stellen vakinhoudelijke vragen aan collega's en zijn op zoek naar internationale experts in netwerken bij andere leden. Een willekeurige greep na vijf minuten zoeken op RB-plaza:

'Ik ben op zoek naar een adviseur in Duitsland die kennis heeft over de belastingheffing met betrekking tot stichtingen of non-profitorganisaties in Duitsland.'

'Ik ben op zoek naar een adviseur die kennis heeft van het belastingrecht in België en met name de btw.'

'Een klant van ons overweegt om naar Frankrijk te emigreren. Heeft iemand ervaring met het Franse belastingstelsel of ken je iemand die dat heeft?'

'Voor een klant ben ik op zoek naar een accountantskantoor of loonbureau die de verloning kan doen in België. Kan iemand mij een kantoor aanbevelen?'

'Ervaring met terugvragen accijns Duitsland? Een cliënt heeft een VOF welke onder andere zelfgemaakte likeur verkoopt en woont in Nederland tegen de grens van Duitsland.'

Vermeldenswaardig is dat er meestal bevredigende antwoorden of oplossingen volgen. Verder schatten we in dat tussen de 500 en 1.000 leden van oudsher al in aanraking komen met internationale belastingzaken. Daarbij gaat het niet alleen om leden die werkzaam zijn in de grensstreek, maar ook om leden die bedrijfsfiscalist zijn bij een groot bedrijf of werkzaam zijn bij gespecialiseerde bureaus op middelen, bijvoorbeeld btw, of op marktsegmenten, zoals bijvoorbeeld piloten of de glastuinbouw. Voldoende aanleiding voor de redactie van Het Register om een themanummer 'internationale belastingzaken' te maken. In dit themanummer komt onder meer uitgebreid de CFE aan bod, een Europese koepelorganisatie van verenigingen van belastingadviseurs. Het Register Belastingadviseurs was één van de oprichters in 1959 en dus vanaf het begin actief en betrokken. Ook wordt aandacht geschonken aan de vraag hoe onze collega's in andere Europese landen gereguleerd zijn: helemaal niet zoals in Nederland of volledig zoals in Duitsland? Of zoals in het Verenigd Koninkrijk dat er ergens tussenin zit? Dit is nuttig om te weten als je met hen gaat samenwerken.

Erelid prof. dr. Leo Stevens

Een prominente plaats in deze editie komt toe aan ons erelid prof. dr. Leo Stevens, die met een ontzagwekkende inzet weer een unieke prestatie heeft geleverd door het Fiscale Handboek Inkomstenbelasting 2001 te actualiseren. Binnenkort verschijnt de derde druk, die voor onze leden met een zeer aantrekkelijk aanbod beschikbaar komt.

Veel leesplezier!

Mr. drs. Fons Overwater RB

Bestuursvoorzitter / waarnemend hoofdredacteur



Kort & Bondig

Hoge Raad start op 15 april 2020 met digitaal procederen bij de belastingkamer

Met ingang van 15 april 2020 wordt het mogelijk om bij de belastingkamer van de Hoge Raad digitaal te procederen in zaken waarin cassatieberoep wordt ingesteld tegen uitspraken van rechtbanken, gerechtshoven, de Centrale Raad van Beroep, het College van Beroep voor het bedrijfsleven en van Caribische gerechten die zijn gedaan op of na die datum.

Het digitaal procederen in belastingzaken wordt verplicht voor beroepsmatige rechtsbijstandsverleners, vertegenwoordigers van bestuursorganen en nietnatuurlijke personen. Voor natuurlijke personen en 'kleine verenigingen' die niet worden vertegenwoordigd door een derde die beroepsmatig rechtsbijstand verleent, is die verplichting er niet en kan op vrijwillige basis digitaal worden geprocedeerd.

Partijen die in cassatie digitaal procederen kunnen in deze zaken onder meer hun beroepsschrift digitaal indienen, 24/7 het digitale dossier inzien en stukken uploaden en downloaden. De ontvangst van stukken wordt meteen bevestigd en zodra er iets wijzigt in het digitale dossier wordt automatisch een melding verstuurd via e-mail. Toegang tot het webportaal is mogelijk op drie manieren: via DigiD voor natuurlijke personen, via de Advocatenpas en gemachtigdenpas voor advocaten en hun kantoormedewerkers en via eHerkenning (minimaal niveau 3) voor anderen.

■ De Rechtspraak, 2 maart 2020

Benoeming directeur-generaal Fiscale Zaken bij Financiën

Drs. J.K. (Jasper) Wesseling wordt directeur-generaal Fiscale Zaken bij het ministerie van Financiën. De minister-raad heeft ingestemd met de voordracht op voorstel van minister Knops van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. De benoeming gaat in per 1 april 2020.

Als directeur-generaal Fiscale Zaken wordt Wesseling verantwoordelijk voor het beleid van het belastingstelsel en douanewetgeving. Ook is de directeur-generaal Fiscale Zaken opdrachtgever van de Belastingdienst. Wesseling is sinds oktober 2017 directeur Algemene Fiscale Politiek tevens plaatsvervangend directeur-generaal Fiscale Zaken bij het ministerie van Financiën. Daarvoor was hij onder andere directeur Innovatie en Kennis tevens plaatsvervangend directeur-generaal Bedrijfsleven en directeur Ruimtelijk-Economisch Beleid bij het ministerie van Economische Zaken.

Jasper Wesseling studeerde economie aan de Universiteit van Amsterdam, de Erasmus Universiteit en Southwestern University in Georgetown USA.

Deze benoeming is tot stand gekomen via de procedure voor de topmanagementgroep van de Algemene Bestuursdienst.

■ Nieuwsbericht ministerie van Financiën, 27 maart 2020

Scenario's coronacrisis: recessie onvermijdelijk, oploop staatsschuld blijft te dragen

Het Centraal Planbureau (CPB) schetst in vier scenario's de economische impact van het coronavirus in 2020 en 2021. De scenario's hanteren verschillende uitgangspunten voor de duur van de contactbeperkingen en de diepte van de economische doorwerking. In alle scenario's resulteert een recessie, het bbp krimpt in 2020 met 1,2% tot 7,7%. In het lichtste scenario veert de economie al in het derde kwartaal van 2020 weer op, in het zwaarste scenario ontstaan er ook problemen in de financiële sector en verslechtert het buitenlandbeeld verder. In dat scenario zal er ook in 2021 een krimp van het bbp van 2,7% optreden. In drie van de vier scenario's is de neergang dieper dan in de crisis van 2008/2009.

Pieter Hasekamp, directeur CPB: "Corona is in de eerste plaats een gezondheidscrisis. De maatregelen om de verspreiding van het virus in te dammen zijn noodzakelijk, maar het is duidelijk dat ze diep ingrijpen in de economie. Tegelijkertijd is nog veel onzeker. We weten nog niet hoelang de huidige maatregelen van kracht moeten blijven, en ook de precieze doorwerking op de economie kennen we niet, omdat dit soort maatregelen nog niet eerder zijn vertoond. Naarmate de contactbeperkingen langer duren en dieper ingrijpen, neemt de kans op problemen in het financiële systeem toe en zal de recessie ook in andere landen dieper worden, waardoor het herstel weer verder vertraagt."

■ Persbericht CPB, 26 maart 2020



afbeelding: CPB



Leo Stevens:

'Als je het geloof van de mensen verliest ben je als overheid weg'

Binnenkort verschijnt een nieuwe druk van het Handboek Inkomstenbelasting 2001 van Leo Stevens, erelid van het Register Belastingadviseurs. Geloofwaardigheid en vertrouwen zijn sleutelwoorden voor deze bevlogen fiscalist. Zijn pleidooi voor een eerlijk, effectief, efficiënt en zo eenvoudig mogelijk belastingstelsel klinkt consistent in zijn werk door. Opgegroeid in een ondernemersgezin, draagt hij het mkb en daarmee ook zijn adviseurs een warm hart toe. Fons Overwater en Sandra van den Nieuwenhof spraken met hem over onder andere de aanleiding voor de derde druk en zijn actuele inzichten. 'De belastingdienst heeft de belastingadviseur keihard nodig.'

Tekst: Sandra van den Nieuwenhof | Foto's: Raphaël Drent

Nog dit voorjaar komt de derde druk uit van het Handboek Inkomstenbelasting 2001, waarin Leo Stevens de beleidsmatige ontwikkelingen beschrijft en analyseert die geleid hebben tot de totstandkoming van de Wet Inkomstenbelasting 2001. Een fiscaal handboek moet de alledaagse nuttigheid overstijgen en een voedingsbodem zijn voor professionele verdieping, aldus de auteur. Stevens stond zelf aan de wieg van de belastingherziening in 2001. Hij werkte als adviseur van Gerrit Zalm en Willem Vermeend aan het nieuwe stelsel. In 2014 verscheen de tweede druk. Hij wilde destijds het 100-jarig bestaan van de inkomstenbelasting en het einde van zijn werkzaamheden bij Wolters Kluwer markeren met een volledig bijgewerkte versie van zijn Handboek Inkomstenbelasting 2001. En dan nu, in 2020, ziet de derde druk het levenslicht.

Waarom komt er nu een derde druk?

'In deze tijd heeft de samenleving ten eerste veel behoefte aan het opfrissen van het collectief geheugen. We moeten niet alleen weten hoe de huidige regels zijn,

maar ook hoe ze tot stand zijn gekomen. Waarom zijn regels veranderd? Welke krachten lagen daaraan ten grondslag? Zie het maar een beetje als een monument en maatschappelijk erfgoed dat we willen bewaren. De samenleving moet de kans hebben om terug te kijken naar hoe systemen en verhoudingen zich hebben kunnen ontwikkelen tot de huidige stand van zaken. Daar komt bij dat nagenoeg niemand meer zich kan veroorloven om in de beschrijving daarvan geld en tijd te stoppen. Op universiteiten worden zulke handboeken niet meer geschreven, want dat is veel te kostbaar. De mensen hebben daar de handen vol aan colleges geven over hoe het nu is, maar de weidse blik ontbreekt. Tegelijkertijd is het nodig ons belastingstelsel aan te passen aan de uitdagingen van de nieuwe tijdsgeschiedenis. Dan is het goed om lessen te kunnen trekken uit het verleden en zijn constructieve suggesties behulpzaam. Een handboek als tijdsbeeld is daarbij nuttig.'

Welke actie is nu nodig?

'We moeten het vertrouwen dringend versterken. Dit speelt niet alleen in de fiscaliteit een rol. Maar als er iets



**Prof. dr. L.G.M. (Leo) Stevens,
erelid van het Register Belastingadviseurs**

1944	geboren te Belfeld
1968	doctoraal fiscale economie Universiteit van Tilburg
1980	gepromoveerd op proefschrift Belasting naar draagkracht
1983 - 2014	coördinerend redacteur Wolters Kluwer
1986 - 2006	hoogleraar fiscale economie Erasmus Universiteit
2004 - 2007	voorzitter Ondernemersklankbord Regeldruk
2008	Willem Drees Lezing, Naar een solidaire participatiemaatschappij
2008 - 2018	kroonlid SER
2011 - 2012	voorzitter Commissie Horizontaal Toezicht Belastingdienst
2007 - heden	columnist Financieel Dagblad
1981 - heden	lid redactie Weekblad voor Fiscaal Recht

is wat door vertrouwen wordt bepaald, dan is het ons belastingstelsel. We moeten erop kunnen rekenen dat iedereen de regels nakomt die we hebben gemaakt om de samenleving overeind te houden. En van de overheid mogen we verlangen dat die de wet- en regelgeving op een rechtsstatelijke wijze uitvoert. Betrouwbaarheid, integriteit, rechtvaardigheid en empathie moeten weer vanzelfsprekend zijn. Deze deugden zijn de laatste tijd onder te grote druk komen te staan. Via wetgeving zijn

te veel elementen toegevoegd die de geloofwaardigheid van de overheid ter discussie stellen, zoals de vermogensrendementsheffing. Spaargeld leverde steeds minder rente op, maar de overheid bleef belasting heffen alsof voor iedereen vier procent normaal was.

Inkomensafhankelijke heffingskortingen camouflerden dat het effectieve tarief hoger was dan werd gesuggereerd en in de crisisheffing werd op botte manier dubbele belasting geheven. Dat alles maakt de overheid ongeloofwaardig. De burger voelt zich bedrogen en daarmee gaat de positieve boodschap verloren die we aan belastingen moeten toekennen: het is een bijdrage om samen nuttige voorzieningen tot stand te brengen. En dan zijn er nog de verbijsterende ontsporingen bij de toekenning van de toeslagen en andere schrijnende zorgvuldigheidsgebreken die het vertrouwen van de burger in de overheid op de proef stellen. Als je het geloof van de mensen verliest ben je als overheid weg.'

Fiscale erfgoed

Verandert er veel in de derde druk?

'Ik schat dat er zeker twintig procent gewijzigd is. Ik heb het niet durven checken omdat ik dan ook terecht kom bij de hoeveelheid werk die ik erin gestopt heb. Dat zijn zeker meer 2000 uren. Ik heb het geschreven in een periode die niet makkelijk was. Mijn vrouw was ernstig ziek, leed aan kanker maar knapte door immunotherapieën heel goed op. We kwamen van een uitzichtloze situatie terecht in een flow waarin het toch de goede kant leek op te gaan. Beiden pakten we onze eigen en gezamenlijke passies weer op. Ik ben toen binnen de mogelijkheden weer de wetswijzigingen en rechtspraak in het vervangende concept gaan verwerken.

Ik voel me ook schatplichtig aan Hofstra, de schrijver van het Handboek Inkomstenbelasting 1964 en voormalig minister van Financiën. Een fiscalist van formaat. Zijn fiscale erfgoed moeten we koesteren en er zorgvuldig mee omgaan. Systeeminzicht is de basis van gedegen vakmanschap. De belastingadviseur moet vertrouwd zijn met de samenhangen en verbindende leerstukken en in staat zijn de actuele problemen in dat kader te analyseren en op te lossen. Kennis op almanakkenniveau is lang niet altijd toereikend. Het is goed om vertrouwd te zijn met historische ontwikkelingen. Die komen in de vakliteratuur steeds minder aan de orde. Verbindende elementen verdwijnen na verloop van tijd. Ik probeer met een helicopterview te kijken naar de samenhang in de regelingen.'

Bent u tot nieuwe inzichten gekomen sinds 2014?

'Zeker, vooral het besef dat het nodig is de belastingdienst ervan te doordringen dat hij de belastingadviseur keihard nodig heeft. Belastingadviseurs worden regelmatig weggezet als de bedenkers van allerlei belastingontwijkende constructies, waarbij gemakshalve vergeten wordt dat ook de fiscale beleidsmakers zelf regelmatig de grenzen opzoeken en soms overschrijden. De reputatie van de belastingadviseur die eigenlijk het

stelsel in belangrijke mate overeind houdt, staat onder grote druk. Bij een dergelijk vertrouwensverlies ontstaat onwenselijke polarisatie. En daar is niemand mee geïnd. Belangrijk is dat we terugkeren naar elkaar respecterende werkelaties. Nuttige inbreng van belastingadviesorganisaties op wetsvoorstellen wordt veel te weinig op waarde geschat. De uitvoerbaarheid wordt stelselmatig onderschat. Fiscale wetgeving heeft op veel punten een bedenkelijk hapsnapkarakter gekregen. Dat doet afbreuk aan het respect voor de wet. Te vaak zie je hoe de rechterlijke macht zich bij de rechtsvinding in allerlei bochten moet wringen en seinen afgeeft aan de wetgever dat aanpassingen wenselijk zijn.’

U bent één van de bedenkers van de belastingherziening in 2001. Hoe kijkt u daar nu op terug?

‘Ik kijk met heel veel plezier terug naar de totstandkoming van die wet. Maar zoals met alles in het leven: je moet wat tot stand is gebracht wel onderhouden en aanpassen aan zich wijzigende omstandigheden. Het gevoel voor zorgvuldigheid is verzwakt. Dat ging heel anders bij de voorbereiding op een nieuw belastingstelsel voor de 21^e eeuw. Toen namen twee grote partijen, de VVD en de PvdA, het voortouw. Zij hadden fiscale beleidsmakers die inhoudelijk deskundig waren en elkaar vertrouwden. Willem Vermeend en Gerrit Zalm hebben mij gevraagd samen met hen de blauwdruk te maken voor de Wet IB 2001. In een verkenningsrapport werd dit concept tot onderwerp van de komende verkiezingen gemaakt. Zoiets is tegenwoordig bijna niet meer mogelijk. De versplintering heeft tot gevolg dat een kleine partij - en dat zijn ze nu bijna allemaal - zich niet meer kan veroorloven om een breed genuanceerd beeld te creëren want dan komen er problemen met de achterban. Die wil dat niet. Kleine partijen hebben geen belang om afwegingen te maken in de volle breedte. Electoraal is het profijtlijker zich op een specifiek belang met een eigen belangengroep te richten en te scoren met lawaaimakerij over incidenten. Ze missen de maatschappelijk gewenste brede expertise. Het is dan lastig om een stevig draagvlak te krijgen voor noodzakelijke aanpassingen.’

Komt er nog een echt grote belastingherziening?

‘Niet op de manier zoals het nu aangepakt wordt met het Belastingplan 2020. Dat is veel te fragmentarisch. We moeten de onderlinge samenhang bekijken. Maar urgenter is de uitwassen, de geloofwaardigheidskorten en knelpunten op te lossen. En laten we bekijken hoe we een en ander kunnen stroomlijnen, zonder marketingjargon, waarin nieuwe wetten worden ingevoerd met namen die het tegengestelde zijn van wat er bereikt wordt, zoals de Wet Arbeidsmarkt in Balans. Of de presentatie van het tweetariefensysteem dat niet uit twee tarieven maar tenminste uit drie tarieven bestaat. Het AOW-tarief telt ook mee. Daarnaast zijn er nog de inkomensafhankelijke heffingskortingen, die heel veel tariefhobbels opleveren en wordt tegelijkertijd het aftrek-tarief voor grondslagverminderende posten stapsgewijze verlaagd.’

Pamflet

Op welke punten ontbreekt het aan de geloofwaardigheid van ons belastingstelsel? Waar zitten de tekortkomingen?

‘Er zijn voorbeelden genoeg. Ik noemde al de vermogensrendementsheffing. Dat geldt ook voor de niet-aftrekbaarheid van hoge beroepskosten, waardoor een hoge ontslaguitkering voluit wordt belast, maar de daarvoor gemaakte advocaatkosten niet aftrekbaar zijn. Daarnaast zijn er allerlei inkomensafhankelijke kortingen, zoals de heffings-, arbeids- en combinatiekorting, die scheve effecten opleveren en waardoor het voor de burger niet meer in te schatten is wat het effect is als hij bijvoorbeeld meer gaat werken. Bij de nieuwe druk verschijnt ook een begeleidend boekje, waarin ik de verbetermogelijkheden uitwerk. Dit boekje heb ik geschreven als een soort pamflet. Het bepleit een nieuwe fiscale dynamiek voor de mkb-ondernemer. Dit pamflet kan nuttig zijn voor de politieke partijen die nu hun verkiezingsprogramma's weer gaan schrijven. Tegen de politiek zou ik ook willen zeggen: we hebben grote kennisplatforms zoals het RB; maak gebruik van hun kennis.’

Waar komt uw betrokkenheid bij de mkb-ondernemer vandaan?

‘Ik ben opgevoed in een sfeer van het kleine ondernemerschap. Mijn vader was kleermaker en ik heb gezien welke zorgen mijn ouders vroeger hadden om hun bedrijf zo netjes mogelijk draaiende te houden. Ik heb altijd een bepaalde passie gehad voor ondernemers die op deze manier aan de samenleving bouwen. Nog steeds is de mkb-ondernemer de ruggengraat van onze samenleving. De overheid moet investeren in deze ondernemers en hun ondernemingsklimaat verbeteren. Zij zijn van nature geneigd maatschappelijk verantwoord te ondernemen, want zij zijn tot in hun vezels betrokken bij de samenleving. De mkb-ondernemer is van nature meer geneigd om zich te voegen naar het maatschappelijke fatsoen. Hij maakt deel uit van het verenigingsleven en komt zijn klanten, leveranciers en medewerkers ook tegen in de supermarkt, op het voetbalveld en het schoolplein. De multinational mist die maatschappelijke binding en loyaliteit. Voor een kleine rendementsverbetering verplaatst die zijn activiteiten naar een ander land. Ik pleit daarom voor een herwaardering voor de mkb-ondernemer en daarmee ook de mkb-belastingadviseur. En dat is niets nieuws, dat was altijd al mijn passie.’

Hoe kijkt u terug op uw loopbaan?

‘Op het doceren aan de universiteit kijk ik met veel voldoening terug. Ik ben trouwens mijn doceeractiviteiten begonnen bij de Federatie Belastingadviseurs die mij het vertrouwen gaven. Al in de jaren zeventig kon ik daar als broekie mijn ideeën spuien. Na afsluiting van mijn universitaire carrière kreeg ik onverwacht in 2008 de eervolle uitnodiging om als kroonlid van de SER actief te blijven. Dat heb ik tien jaar gedaan. Dit was een heerlijke

'Het beroep van de belastingadviseur moet niet verambtelijken'

omgeving om met mensen, die een grote deskundigheid in huis hadden en die bereid waren om in een open sfeer samen te werken, over brede maatschappelijke vraagstukken te adviseren. Dat was anders dan wat op de universiteit gebeurde. Daar zat iedereen te zeer opgesloten in zijn eigen koker met eigen scorelijsten. Publicaties in internationale toptijdschriften waren belangrijker dan bijdragen die het actuele maatschappelijke debat konden voeden. Bij de SER kreeg ik het gevoel bezig te zijn met een leven lang leren. Ik kreeg van veel verschillende kanten interessante informatie en inzichten aangereikt. En ik leerde hoe je met maatschappelijke problemen moet omgaan. De totstandkomingsprocessen van de SER-adviezen waren uitermate boeiend.'

Waakhond

Hoe kijkt u aan tegen de wettelijke regulering van het vak van belastingadviseur in navolging van andere Europese landen?

'Ik ben daar geen voorstander van. De huidige situatie voldoet naar mijn mening prima. De belastingadviseur kan zich onderscheiden door zich aan te sluiten bij een professionele organisatie met eigen gedrags- of tuchtreghels. Veel zaken kunnen in dat kader worden georganiseerd: het bieden van rechtsbescherming aan cliënten, toezicht houden op en het eventuele corrigeren van het gedrag van leden die de maatschappelijke waardigheid van hun functie onvoldoende in acht nemen, en het op het gewenste niveau houden van de vakkennis. Het beroep van de belastingadviseur moet niet 'verambtelijken'. Als het beroep van belastingadviseur in Nederland wettelijk geregeld wordt, loopt de belastingadviseur in het spoor van de accountant die aanvankelijk blij was met de kwalificatie van de waakhond van de maatschappij. Hij werd echter in zijn controlerende functie steeds meer het verlengstuk van de overheid. De professionele onafhankelijkheid komt dan al snel onder druk te staan. Kijk ook naar de banken. Zij moesten als poortwachters van het betaalverkeer in die hoedanigheid toezicht houden en witwaspraktijken melden. Ze krijgen nu voor de gesignaleerde tekortkomingen de ene na de andere boete, terwijl de overheid zelf aan de bestrijding van witwaspraktijken amper fatsoenlijk aandacht heeft besteed. Ik vind wel dat de belastingadviseur een ketenpartner moet worden van de Belastingdienst. Beide partijen moeten in gecoördineerd overleg - met behoud van elkaars eigen verantwoordelijkheid - tot afstemming van elkaars werkprocessen komen. Dat kan een aantrekkelijke maatschappelijke meerwaarde opleveren. Beroepsorganisaties moeten dat belang weten waar te maken. Dat kan de maatschappelijke erkenning van georganiseerde belastingadviseurs intrinsiek verbeteren zonder dit te formaliseren of wettelijk te reguleren.'



Wat vindt u van een Europese harmonisatie van de vennootschapsbelasting?

'Dat is één van de belangrijkste zaken die er moeten komen, maar er moet dan ook een variant in zitten waar de adviseur van een klein bedrijf ook mee uit de voeten kan. Dus niet alleen specifiek iets voor de grote multinationals. Dit soort processen hebben echter van nature een stroperig karakter.'

Balans

Denkt u al aan stoppen met werken?

'Onlangs is mijn vrouw overleden. Ik probeer mijn leven weer in balans te krijgen. Nu is het een heel drukke periode met de afronding van het boek en de dingen die erbij komen kijken. Maar werken en rouwen moeten hun plek krijgen. Ik heb altijd een duidelijke werkdiscipline gehad. Structuur geeft houvast in het leven. Mijn columns in het Financieel Dagblad, redacteurswerk en diverse maatschappelijke activiteiten geven voldoening en zin aan het leven. Dat maakt mij, ondanks het grote persoonlijke verlies, tot een bevoorrecht mens. Ik zal zien wat de toekomst brengt.'

Wat wilt u ten slotte nog kwijt aan de lezers van Het Register, de mkb-belastingadviseurs?

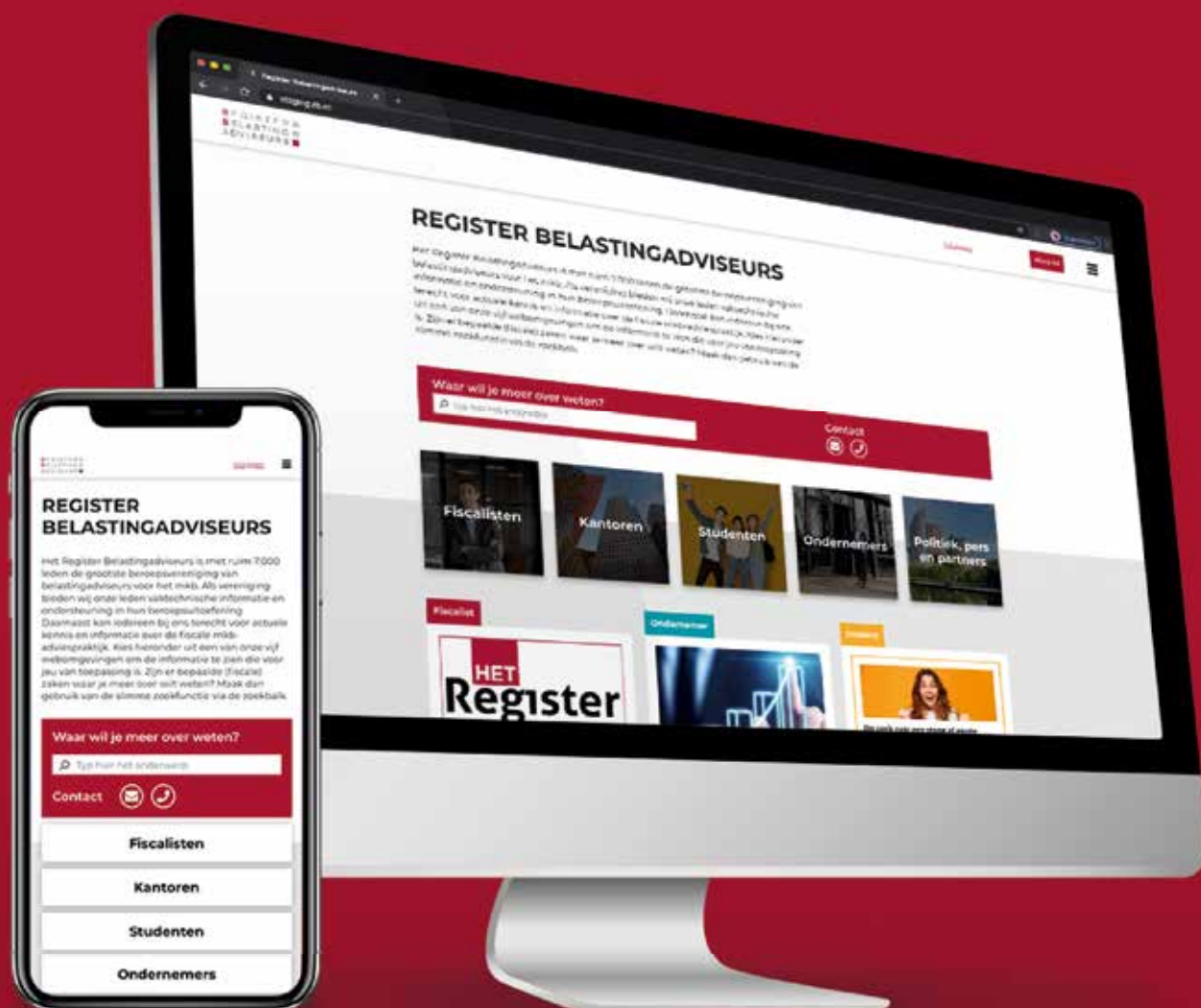
'Het is erg belangrijk dat je je realiseert dat je niet alleen bezig bent met de techniek van de belastingen, maar vooral beroepsbeoefenaar bent binnen een interessante gedragswetenschap. De belastingadviseur moet hoog gekwalificeerd zijn. Gedegen kennis en beroepsvaardigheden zijn daarbij heel belangrijk. Het is essentieel daarin stevig te blijven investeren. Maar bij die kennis en vaardigheden horen ook de communicatie met de klant en eigenlijk ook een belangrijke opvoedingstaak. Het is een uitdaging je klant op een deugdelijke manier door alle klappen van de techniek heen te manoeuvreren. Dat is de grote maatschappelijke waarde van je beroep. Die moet je koesteren.' <<<

RB.nl

Jouw persoonlijke
fiscale kennisplatform

REGISTER
BELASTING
ADVISEURS

Binnenkort online!



De belastingadviseur in Europa

Moet het beroep van de belastingadviseur wettelijk worden beschermd of niet? Het is een terugkerende discussie die de gemoederen bezighoudt. Ook die van het Register Belastingadviseurs (RB). Tijd dus voor een kijkje over de grens. Hoe kijkt men hier in het buitenland tegenaan?



Kim van Os
LL.M. RB
Bureau
Vaktechniek

In het Strategisch plan 2019|2022¹ is te lezen dat het Register Belastingadviseurs (RB) op dit moment geen aanleiding ziet om ons beroep te reguleren. Voor zover een adviseur lid is van een beroepsvereniging zoals het RB, is er al sprake van regulering via de reglementen van die beroepsvereniging. Bovendien zijn er belastingadviseurs die ook accountant zijn of samenwerken met accountants, waardoor ze deels onder de wettelijke regelingen voor accountants vallen. Ten slotte kan een adviseur vrijwillig deelnemen aan Horizontaal Toezicht, waardoor hij extra compliance regels moet naleven. Voldoende regulering dus, zou je denken. De maatschappij en de regering zijn het op dit punt met ons eens.² In dit artikel ga ik in op de positie van de belastingadviseur in Nederland en enkele andere landen binnen Europa.

De belastingadviseur in Nederland



Nederland kent naar schatting 18.000 belastingadviseurs.³ Maar: iedereen die denkt iets van de fiscaliteit af te weten, mag zich belastingadviseur noemen. Zo kent de Belastingdienst ruim 40.000 dienstverleners die gebruik maken van de zogenaamde Becon-uitstelregeling. Belastingadviseur is geen beschermde titel. Ook stelt de Nederlandse wetgeving geen nadere eisen aan het beroep belastingadviseur. Dit in tegenstelling tot een aantal andere beroepsgroepen. Meer dan 100 beroepstitels zijn wettelijk beschermd. Zo moeten advocaten zich houden aan de Advocatenwet en vormen zij samen de Nederlandse orde van advocaten. Ook 'accountant' is een beschermde titel. Het beroep van de accountant wordt wettelijk ingekaderd door de Wet op het accountantsberoep. Accountants zijn lid van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants. De Wet op het notarisambt reguleert het beroep notaris. Alle Nederlandse notarissen zijn lid van de Koninklijke Notariële

le Beroepsorganisatie. Denk ten slotte ook aan deurwaarders, architecten, beëdigde tolken en medische beroepen.

Werkzaamheden

Kenmerk van deze gereguleerde beroepsgroepen is dat er een aantal handelingen aan hen zijn voorbehouden. Denk hierbij aan vertegenwoordiging in rechtszaken anders dan voor de belastingrechter (voorbehouden aan de advocaat), het uitvoeren van verplichte audits (voorbehouden aan de accountant) of het verlijden van akten (voorbehouden aan de notaris). Een belastingadviseur mag deze werkzaamheden alleen verrichten als hij daarnaast advocaat, accountant of notaris is met de bijbehorende beroepsrechten en -plichten. Alle werkzaamheden die onder de noemer belastingadvies vallen of met belastingadvies te maken hebben (denk aan vertegenwoordiging richting de Belastingdienst of het indienen van aangiften), mag de Nederlandse belastingadviseur wel uitoefenen.

Beroepsorganisaties

Twee derde van de 18.000 Nederlandse belastingadviseurs is lid van één van de twee grootste beroepsorganisaties voor fiscalisten. Het Register Belastingadviseurs telt ruim 7.000 leden.⁴ 5.200 adviseurs zijn lid van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs.⁵ De beroepsorganisaties zorgen voor marktregulering van het beroep belastingadviseur door leden te verplichten zich te houden aan verschillende reglementen. Zo moeten leden van het RB hun beroep volgens het Reglement Beroepsuitoefening op een eerlijke, zorgvuldige en behoorlijke wijze uitoefenen. Ook moeten zij zich houden aan wet- en regelgeving en zich onthouden van alles wat in strijd is met de eer en waardigheid van het beroep.⁶ RB-leden hebben op grond van het PE-reglement een verplichting om jaarlijks 40 PE-punten te halen.⁷ Klachten over RB-leden worden volgens het Reglement Tucht-rechtspraak beoordeeld door de Raad van Tucht.⁸



De belastingadviseur in Europa

Elders in Europa doen ze het anders. De Confédération Fiscale Européenne (CFE)⁹ heeft in 2013 in het European Professional Affairs Handbook for Tax Advisers¹⁰ omschreven welke positie de belastingadviseur heeft in verschillende landen binnen Europa. In Letland, Rusland en Zwitserland heeft de belastingadviseur een soortgelijke positie als in Nederland. Belastingadviseur is ook daar een niet-gereguleerd beroep met de vrijwillige mogelijkheid om aan te sluiten bij een private beroepsorganisatie. Deze private beroepsorganisatie zorgt voor marktregulering. Duitsland, België, Frankrijk, Portugal en het Verenigd Koninkrijk kennen andere stelsels.

De belastingadviseur in Duitsland



Belastingadviseurs zijn bij onze Oosterburen onderworpen aan het zogenoemde Steuerberatungsgesetz¹¹, de Wet op het belastingadvies. Deze wet reguleert

het beroep onder andere op het gebied van de opleidingseisen, welke werkzaamheden de belastingadviseur mag uitvoeren, lidmaatschap bij een Steuerberaterkammer en de PE-verplichting.

Opleidingseisen

In Duitsland zijn er twee manieren om belastingadviseur te worden. De eerste is om een vierjarige universitaire studie te volgen op het gebied van economie of

rechten en daarna twee jaar praktijkervaring op te doen. Een kortere universitaire opleiding en daarna drie jaar praktijkervaring volstaat ook. Een tweede weg is om, afhankelijk van de inhoud van de functie, zes of acht jaar ervaring binnen het fiscale werkveld op te doen. Voor beide wegen geldt dat de kandidaat-belastingadviseur een slotexamen moet afleggen. Alleen kandidaat-belastingadviseurs die voor dit slotexamen slagen, mogen zich belastingadviseur noemen.

Werkzaamheden

Een Duitse belastingadviseur mag de Duitse burger adviseren over en vertegenwoordigen in al zijn belastingzaken, inclusief pensioenen en sociale verzekeringen. Hij mag dit ook als het gaat om belastingaangelegenheden in strafzaken bij de rechter. Daarnaast mag hij aanvullend adviseren over andere rechtsgebieden dan het belastingrecht, maar alleen als deze advisering samenhangt met zijn fiscale dossier. Hij mag niet adviseren over of vertegenwoordigen in zaken die alleen maar gaan over een ander rechtsgebied dan het belastingrecht. De Duitse belastingadviseur mag geen verplichte audits uitvoeren.

Steuerberaterkammer

Alle Duitse belastingadviseurs moeten lid zijn van een zogenoemde regionale Steuerberaterkammer, een Kamer van belastingadviseurs. De regionale Steuerberaterkammers vallen onder de landelijke Bundessteuerberaterkammer.¹² De Bundessteuerberaterkammer is, net als de Nederlandse orde van advocaten, een overheidslichaam. De Kamers zijn onder andere verantwoordelijk

voor gedragscodes, opleidingen en het geven van advies over nieuwe fiscale wet- en regelgeving.

PE-verplichting

De Duitse belastingadviseurs hebben een wettelijke PE-verplichting. De omvang en inhoud van de PE-verplichting is niet wettelijk vastgelegd. Dit wordt aan de professionele beoordeling van de belastingadviseur zelf overgelaten.

Beroepsorganisaties

Duitsland kent een tweetal beroepsorganisaties. Deze beroepsorganisaties houden zich bijvoorbeeld bezig met het ontwikkelen van gedragscodes, permanente educatie en het verstrekken van technische informatie. Lidmaatschap van de beroepsorganisaties is vrijwillig.

Andere landen met soortgelijke systemen

In Griekenland, Oostenrijk, Polen, Roemenië, Slowakije en Tsjechië heeft de belastingadviseur een soortgelijke positie.

De belastingadviseur in België



Bij onze zuiderburen mag iedereen belastingadvies geven, maar mag niet iedereen zich belastingadviseur noemen. De titel 'Belastingconsulent', 'Conseil

Fiscal' of 'Steuerberater' is wettelijk beschermd. Belgische belastingconsulenten moeten zich houden aan de Wet betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.¹³ Deze wet reguleert de titel belastingconsulent onder andere op gebied van de opleidingseisen, welke werkzaamheden de belastingconsulent mag uitvoeren, lidmaatschap bij het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten en de PE-verplichting.

Opleidingseisen

Belastingadviseurs die de titel belastingconsulent hebben, zijn in het bezit van een masterdiploma of een bachelordiploma in een economische of juridische richting. Ook moeten zij een praktijkstage lopen of minimaal zeven jaar relevante praktijkervaring opdoen. Ten slotte moet de belastingconsulent een toelatingsexamen afleggen.

Werkzaamheden

Zoals gezegd mag iedereen in België belastingadvies geven, inclusief over pensioenen en sociale verzekeringen. Ook mag iedereen adviseren op andere juridische gebieden dan het belastingrecht. Voor een aantal andere activiteiten is wel een beschermde beroepstitel nodig. Dit is bijvoorbeeld het geval bij vertegenwoordiging van burgers in rechtszaken, ook als dit belastingzaken zijn. Ook accountantswerkzaamheden mogen alleen worden uitgevoerd door mensen met een beschermde titel. Ten slotte is het afnemen van verplichte of vrijwillige audits zonder benodigde titel verboden.

Instituut van de accountants en de belastingconsulenten

Belastingconsulenten zijn verplicht lid van het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten.¹⁴ Dit is een overheidslichaam dat zich onder andere bezighoudt met het aanstellen van belastingconsulenten, het ontwikkelen van gedragscodes en het afnemen van het vereiste toelatingsexamen. Ook is het Instituut verantwoordelijk voor het toezicht op de belastingconsulenten en de daarbij behorende tuchtzaken. Het Instituut is onderdeel van de Hoge Raad voor economische beroepen. Dit orgaan adviseert onder andere over wetgeving op het gebied van het beroep belastingconsulent en over de door het Instituut opgestelde gedragscodes.

PE-verplichting

De Belgische belastingconsulenten hebben een wettelijke PE-verplichting. Deze verplichting is door het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten verder uitgewerkt in de Norm permanente vorming.¹⁵ De belastingconsulenten zijn verplicht zich aan deze normen te houden.

Beroepsorganisaties

België kent geen beroepsorganisaties voor belastingadviseurs.

Andere landen met soortgelijke systemen

In Kroatië heeft de belastingadviseur een soortgelijke positie.

De belastingadviseur in Frankrijk



In Frankrijk mogen alleen advocaten belastingadvies geven. Accountants mogen zich bezighouden met belastingzaken als zij ook de boekhouding van een

klant doen en de fiscale werkzaamheden in aanvulling daarop gebeuren. Hetzelfde geldt voor auditors en notarissen. Een 'avocat spécialiste en droit fiscal et droit douanier' is een advocaat die zich heeft gespecialiseerd in het fiscale recht. Deze specialisatie is geen vereiste voor het zijn mogen geven van belastingadvies. Alle Franse advocaten mogen zich bezighouden met belastingadvies. Franse advocaten moeten zich houden aan de Loi n° 71-1130 du 31 décembre 1971 portant réforme de certaines professions judiciaires et juridiques, de Wet tot hervorming van bepaalde gerechtelijke en juridische beroepen.¹⁶

Opleidingseisen

Volgens deze wet moeten advocaten een meertertitel in de rechten hebben. Vervolgens moeten zij een aanvullende opleiding volgen van 18 maanden. Praktijkstages zijn onderdeel van deze opleiding. Om toegang te krijgen tot de opleiding, moeten de kandidaat-advocaten een toelatingsexamen doen. Ook moet de kandidaat-advocaat aan het eind van de opleiding een slotexamen af-

leggen. Na de opleiding moet vier jaar praktijkervaring worden opgedaan.

Werkzaamheden

Een Franse advocaat mag een belastingplichtige adviseren en representeren in al zijn belastingzaken, inclusief pensioenen en sociale verzekeringen. De advocaat mag een belastingplichtige ook representeren als het gaat om belastingaangelegenheden in strafzaken bij de (hoogste) rechter. Hij mag daarnaast adviseren over andere rechtsgebieden dan het belastingrecht. De Franse advocaat mag geen verplichte audits uitvoeren.

Barreaux d'avocats

Franse advocaten moeten zich verplicht aansluiten bij een regionale barreaux d'avocats. Alle regionale barreaux vallen onder het landelijke Conseil national des barreaux.¹⁷ Dit is een overheidslichaam dat zich onder andere bezighoudt met het aanstellen van advocaten en het tuchtrecht.

PE-verplichting

De Franse advocaat heeft een wettelijke PE-verplichting. Jaarlijks moet een advocaat minimaal 20 uur besteden aan PE. De inhoud van de PE-verplichting is niet wettelijk vastgelegd. Dit wordt aan de professionele beoordeling van de advocaat zelf overgelaten.

Beroepsorganisaties

Frankrijk kent verschillende privaatrechtelijke beroepsorganisaties voor advocaten. Voor fiscaal advocaten is dit het Institut des Avocats Conseils Fiscaux.¹⁸ De beroepsorganisaties houden zich onder andere bezig met permanente educatie en het ontwikkelen van technische informatie.

De belastingadviseur in Portugal



De Portugese belastingadviseur bestaat niet: in Portugal is de belastingadviseur geen aparte beroepsgroep. In Portugal is het beroep of de titel be-

lastingadviseur als zodanig dan ook niet gereguleerd. Werkzaamheden met betrekking tot belastingadvies worden door advocaten, accountants en auditors uitgevoerd. Deze beroepsgroepen zijn wel wettelijk gereguleerd.

Opleidingseisen

Portugese belastingadviseurs moeten, afhankelijk onder welke gereguleerde beroepsgroep zij vallen, een universitaire studie afronden op het gebied van rechten of economie. Hierna volgt een drie- of vierjarige beroepsopleiding. Ook moet met succes een toelatingsexamen worden gemaakt.

Werkzaamheden

Advies over complexe belastingwetgeving, de sociale verzekeringen en vertegenwoordiging voor de (belasting)

rechter mag alleen door advocaten uitgevoerd. Gaat het om het doen van aangiften, dan komen de Portugese accountants in beeld. Vertegenwoordiging richting de Belastingdienst kan worden gedaan door zowel advocaten, accountants als auditors. Alle drie de beroepsgroepen

In Frankrijk mogen alleen advocaten belastingadvies geven

mogen adviseren over minder complexe belastingwetgeving, inclusief de sociale verzekeringen. Pensioenadvies mag in Portugal door iedereen worden gegeven.

Orde van advocaten/accountants/auditors

Zowel advocaten, accountants als auditors zijn in Portugal verplicht zich aan te sluiten bij de bij hun beroepsgroep horende Orde. Deze Ordes houden zich onder andere bezig met het afnemen van het toelatingsexamen en (toezicht op) de gedragscodes.

PE-verplichting

Portugese advocaten, accountants en auditors hebben allen een gedetailleerde PE-verplichting die wordt gereguleerd vanuit hun Orde.

Beroepsorganisaties

Portugal kent een privaatrechtelijke beroepsorganisatie voor professionals die zich bezighouden met belastingadvies. Lidmaatschap van de zogenoemde Associação Portuguesa de Consultores Fiscais (APCF) is op vrijwillige basis. De APCF houdt zich onder andere bezig met bemiddeling tussen professionals en de Portugese Belastingdienst, lobbyactiviteiten en het meedenken met gedragscodes.

Andere landen met soortgelijke systemen

In Finland, Italië, Malta, Luxemburg, Oekraïne en Spanje valt een groot deel van de belastingadviseurs ook onder een andere gereguleerde beroepsgroep, zoals advocaten of accountants. Het beroep belastingadviseur zelf is niet gereguleerd. Een verschil met Portugal is dat belastingadviseur in deze landen wel een aparte beroepsgroep is.

De belastingadviseur in het Verenigd Koninkrijk



In het Verenigd Koninkrijk is de titel of het beroep belastingadviseur niet wettelijk beschermd. Iedereen mag belastingadvies geven. Wel kent het

VK twee grote beroepsorganisaties waarbij een belastingadviseur zich kan aansluiten: het Chartered Institute of Taxation (CIOT)¹⁹ en de Tax Faculty of the Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)²⁰. Dit zijn privaatrechtelijke beroepsorganisa-

Bij onze zuiderburen mag iedereen belastingadvies geven, maar mag niet iedereen zich belastingadviseur noemen

ties ingesteld door de overheid. De overheid houdt toezicht op de beroepsorganisaties. Als een belastingadviseur lid is van één van de beroepsorganisaties, mag hij de bijbehorende titel van de beroepsorganisatie gebruiken. De belastingadviseur is niet verplicht zich bij een van deze beroepsorganisaties aan te sluiten. Als een belastingadviseur geen lid is van de CIOT of de ICAEW, vindt er direct en verscherpt overheidstoezicht plaats op de adviseur.

Opleidingseisen

Er zijn geen wettelijke opleidingseisen om belastingadvies te mogen geven. Om lid te worden van het CIOT of de ICAEW moet een aspirant-lid drie jaar relevante werkervaring hebben en met succes een toelatingsexamen afleggen.

Werkzaamheden

Iedereen in het Verenigd Koninkrijk mag advies geven op elk juridisch gebied. Alleen advisering op het gebied van pensioenen is verboden. Overigens vindt advisering op gebieden buiten het fiscale terrein door belastingadviseurs meestal niet plaats door een gebrek aan kennis. Iedereen mag burgers vertegenwoordigen in rechtszaken, tenzij deze zaken bij de Supreme Court worden gevoerd. Alleen vertegenwoordiging in strafzaken is niet aan iedereen voorbehouden. Ten slotte mag iedereen verplichte audits uitvoeren.

PE-verplichting

Het Verenigd Koninkrijk kent geen wettelijke PE-verplichting voor belastingadviseurs. Leden van zowel het CIOT als de ICAEW hebben vanuit deze beroepsorganisaties een PE-verplichting. De omvang en inhoud van de PE-verplichting wordt aan de professionele beoordeling van de belastingadviseur zelf overgelaten.

Beroepsorganisaties

Het CIOT en de ICAEW houden zich onder andere bezig met het ontwikkelen van gedragscodes voor de beroepsgroep en de bijbehorende tuchtzaken.

Andere landen met soortgelijke systemen

In Ierland heeft de belastingadviseur een soortgelijke positie.

Tot slot

Binnen Europa is het beroep belastingadviseur in diverse gradaties gereguleerd. Er zijn verschillende smaken te onderscheiden:

- wettelijke regulering van het beroep en/of de titel belastingadviseur zelf;
- wettelijke regulering via andere beroepsgroepen;
- regulering via vrijwillig lidmaatschap van een beroepsorganisaties, waarbij overheidstoezicht is op de beroepsorganisatie; en
- regulering via vrijwillig lidmaatschap van een beroepsorganisaties, waarbij geen overheidstoezicht is op de beroepsorganisatie.

In een vervolgartikel in Het Register zal het bestuur van het RB nader ingaan op recente ontwikkelingen op het gebied van regulering en de visie van het RB op dit punt. <<<

Noten

- 1 <https://www.rb.nl/storage/app/media/Samenvatting%20strategisch%20plan.pdf>.
- 2 *Kamerstukken I* 2019/20, 35 303, E, p. 1 en 2.
- 3 Confédération Fiscale Européenne Professional Affairs Committee, *European Professional Affairs Handbook for Tax Advisers*, Brussel: Confédération Fiscale Européenne 2013.
- 4 <https://www.rb.nl/over-ons>.
- 5 <https://www.nob.net/nob>.
- 6 Artikel 1, lid 1 van het Reglement Beroepsuitoefening RB.
- 7 Artikel 5 van het Reglement Permanente Educatie.
- 8 Artikel 6 van het Reglement Tuchtrechtspraak RB.
- 9 De CFE is een vereniging voor Europese belastingadviseurs. Het RB is bij de CFE aangesloten.
- 10 http://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2018/05/CFE-European-Professional-Affairs-Handbook-for-Tax-Advisers_2nd-edition_2013.pdf.
- 11 <https://www.gesetze-im-internet.de/stberg/>.
- 12 <https://www.bstbk.de/de/>.
- 13 http://www.ejustice.just.fgov.be/cgi_loi/change_lg.pl?language=nl&la=N&cn=1999042236&table_name=wet.
- 14 <https://www.iec-iab.be/nl/Pages/Default.aspx>.
- 15 <https://www.iec-iab.be/nl/leden/Vorming/normV/Documents/2014/Norm%2003092012.pdf>.
- 16 <https://www.legifrance.gouv.fr/affichTexte.do?cidTexte=JORFTEXT000000508793&fastPos=6&fastReqId=1593432460&categorieLien=cid&oldAction=rechTexte>.
- 17 <https://www.cnb.avocat.fr/en>.
- 18 <http://www.iacf.fr/>.
- 19 <https://www.tax.org.uk/homepage>.
- 20 <https://www.icaew.com/technical/tax/tax-faculty>.

Zeg maar nee, dan krijg je er twee

Mr. S.F.J.J. (Sylvester)

Schenk RB

Hoofdredacteur Het Register

en directeur fiscale zaken

Register Belastingadviseurs

Bart de Graaff. Achttien jaar geleden overleden inmiddels, maar nog steeds bekend van de slogan ‘Zeg maar nee, dan krijg je er twee ... Toevallig!’ Je weet nu ongetwijfeld waar ik heen wil, want de link naar de staatssecretaris(sen) van Financiën is snel gelegd. Voormalig Staatssecretaris Snel trad enige tijd geleden af. De Tweede Kamer zei weliswaar geen nee tegen hem, maar Menno Snel hield de eer aan zichzelf. Hij werd opgevolgd door het duo Vijlbrief (Fiscaliteit en Belastingdienst) en Van Huffelen (Toeslagen en Douane). Betrokkenen werden op 29 januari door de koning beëdigd. Dat levert altijd weer van die foto’s op waarvan je weet dat het betreffende moment voor de Majesteit dagelijks werk is (*‘Nog iets bijzonders op kantoor gedaan vandaag, Alex?’ ‘Mwah, kweenie.’*) terwijl voor de in jacquet of stemmige japon gestoken nieuwe bewindspersoon de beëdiging een hoogtepunt in zijn of haar leven is, waarvan een ingelijste RVD-foto ongetwijfeld nog lang gekoesterd zal worden.

Maar is de nu gekozen oplossing een adequaat antwoord op de zonder twijfel grote uitdagingen waar de Rijksbelastingdienst zich voor gesteld ziet? Met de koning zou ik zeggen: *‘Kweenie.’* En het grappige is dat die twijfel – weliswaar vaak in combinatie met begrip voor de nu gekozen oplossing – breed gedeeld wordt.

Om te beginnen met de eerste vraag: is de nu gekozen oplossing een blijvertje – een trouwaille zelfs – of is het een verlegenheidsoplossing voor de vlug? Immers, op 17 maart 2021 zijn er al Kamerverkiezingen, daarna zijn we vast nog wel even demissionair en dan zou het zomaar afgelopen kunnen zijn. Dan is er op zijn best nog even wachtgeld – tegenwoordig een garantie voor ellende zoals u weet – maar dan zijn Vijlbrief en Van Huffelen hun Europese topbaan respectievelijk directiefunctie bij het Amsterdamse GVB wel kwijt. Een blijvertje of een vluggertje? Niemand die het weet.

Dan de verdeling van de werkzaamheden. Is de gezette knip tussen enerzijds fiscaliteit en belastingdienst en anderzijds toeslagen en douane een logische? Bij het RB was in ieder geval de eerste reactie dat we ons hart vasthouden voor de benodigde afstemming tussen belastingheffing enerzijds en toeslagen anderzijds. En wat hebben toeslagen en douane met elkaar te maken? Niet zoveel lijkt me. De vraag van Hans Röben of *‘twee staatssecretarissen wel genoeg zijn?’* (www.taxlive.nl) was dan ook volledig terecht. Waarom geen drie? Het kabinet Cals kende ooit een staatssecretaris voor de landmacht, een voor de marine en een voor de luchtmacht. Het kan dus blijkbaar wel. En op een recente receptie opperde een topambtenaar (toegeven: we hadden beiden een glaasje witte wijn in de hand) de suggestie om de knip niet op staatssecretarieel niveau, maar op directoraat-generaal niveau te zetten. Met daarboven één fiscaal inhoudelijke zwaargewicht als staatssecretaris. Had ook gekund.

Mijn persoonlijke voorkeur gaat echter uit naar een Belastingminister. Een minister van Belastingen dus. Of een minister *voor* Belastingen. Een minister zonder portefeuille, die inwoont op Financiën. Staat wat lager in de Haagse pikorde, maar de zwaarte van de problematiek rechtvaardigt een ministerschap beslist. Al is juist voor een Belastingminister de aanduiding zonder portefeuille wat pijnlijk.

Of juist heel treffend natuurlijk. <<<



Werken in de internationale adviespraktijk

Werken in de internationale (mkb-)praktijk is uitdagend, boeiend en afwisselend. De ontwikkelingen in het internationale belastingrecht gaan razendsnel en veel bijkomende aspecten spelen een rol, zoals taal en cultuurverschillen. Susanne Schorel-Willems, internationaal belastingsspecialist bij Schipper Accountants B.V. geeft een inkijk in haar veelzijdige en soms veeleisende werk.



**mr. Susanne
Schorel - Willems
RB**

Ik ben Susanne Schorel - Willems en ik ben werk bij Schipper Accountants B.V. als internationaal belastingsspecialist. Schipper Accountants B.V. is werkzaam in de mkb-praktijk en heeft 10 kantoren in Zeeland, Noord-Brabant en Zuid-Holland. Als internationaal specialist adviseer ik klanten van al onze kantoren wanneer er internationale situaties spelen. Mijn advies kan gaan over de aankoop van een vakantiewoning in het buitenland, over (r)emigratie of immigratie, maar ook over internationale consequenties voor bedrijven. Zo kan ik op één dag bezig zijn met de aankoop van een vakantiewoning in Spanje, het openen van een nieuwe vestiging in Australië en advies inzake een emigratie naar Canada met alle fiscale gevolgen voor de betrokken personen, maar ook de door hen gedreven ondernemingen/gehouden entiteiten. Dit maakt het werk erg afwisselend en uitdagend.

Opleiding

Ik heb fiscaal recht gestudeerd aan de Erasmus Universiteit in Rotterdam. Er is geen officiële internationale opleiding, maar ik kon wel een internationaal accent aan mijn studie toevoegen, dit heb ik dan ook gedaan. Internationaal belastingadvies is dus echt iets wat men in de praktijk moet leren. Ik was als student al werkzaam in de internationale fusie- en overnamepraktijk. Dit is weer een specialisme binnen het internationale belastingrecht, maar toch is dit voor mij wel een goede start geweest. Internationale fiscale advisering wijkt in zodanige mate af van advisering binnen de nationale praktijk dat ik de start best lastig vond, ook door de omschakeling naar het Engels.

Nadat ik een aantal jaar werkzaam ben geweest binnen de internationale fiscale praktijk, heb ik een kleine uitstap gemaakt door te gaan werken als Company Lawyer bij een trustkantoor. Hoewel ik daar niet meer adviseerde over de belastinggevolgen bij het opzetten van een

structuur, was de betrokkenheid bij de uitvoering wel erg groot. Hierdoor heb ik veel ervaring kunnen opdoen die ik nog steeds regelmatig kan gebruiken binnen de internationale fiscale advisering.

Internationale advisering

Omdat voor goed internationaal advies eerst de nationale gevolgen (in meerdere landen) bekend moeten zijn, moet je als internationaal adviseur ook op de hoogte blijven van de wijzigingen in de Nederlandse wetgeving, en idealiter ook van de hoofdlijnen van heffingen in andere landen. Wanneer iemand overweegt een Spaanse vakantiewoning te kopen, is vaak de eerste vraag of deze aankoop in privé, via een Nederlandse entiteit of via een Spaanse entiteit het beste gedaan kan worden. Om hier een goed antwoord op te kunnen geven, moet je als adviseur tevens in hoofdlijnen op de hoogte zijn van het buitenlandse belastingrecht. Uiteraard is het belangrijk om dit altijd nog te controleren door een buitenlandse adviseur in te schakelen. Niet alleen de Nederlandse fiscale regels ontwikkelen zich snel, maar dit gebeurt bijna in elke jurisdictie. Daarnaast is het belangrijk om klanten te adviseren over zaken waar zij mogelijk nog niet over nagedacht hebben. Bijvoorbeeld dat een Spaanse bank maar een lening wil verstrekken voor een bepaald deel van de waarde van een onroerende zaak in Spanje.

Hoewel de stappen bij internationale advisering vrijwel altijd hetzelfde zijn (eerst de heffing onder het nationale recht vaststellen, om vervolgens te beoordelen of verdragen dan wel richtlijnen deze heffingsbevoegdheden beperken, daarna beoordelen of het multilateraal instrument nog invloed heft), is de internationale praktijk geen eenvoudige praktijk. Ten eerste de hoeveelheid aan jurisdicties die ik in de praktijk tegen kom, maar daarnaast ook dat de studie fiscaal recht volledig in het Nederlands is. De start is lastig omdat je na de studie dus niet direct de Engelstalige terminologie beheerst. Hoe-



wel in veel landen momenteel zonder problemen Engelstalig gecommuniceerd kan worden, zijn er zeker nog verschillen te ontdekken in de kwaliteit van het Engels. Daarnaast merk je dat er in andere landen in sommige gevallen een andere vorm van dienstverlening is. Niet elk land is even proactief of volledig in het advies. Het is belangrijk om dit niet te vergeten tijdens de advisering of communicatie met andere landen. Ook kan de nationale belastingheffing in andere landen erg afwijken. Bij advisering van Nederlandse bedrijven die een onderneming willen starten in de Verenigde Staten is bijvoorbeeld belangrijk dat de handelswijze van de Amerikaanse belastingdienst niet te vergelijken is met de handelswijze van de Nederlandse Belastingdienst. Simpel gezegd, in de V.S. is er eigenlijk bijna geen enkele mogelijkheid tot overleg met de Amerikaanse belastingdienst.

Bijscholing

Wanneer je eenmaal werkzaam bent in de internationale praktijk, is bijscholing door middel van cursussen zeker mogelijk. Zo heb ik diverse trainingen gehad over specifieke internationale onderwerpen zoals de richtlijn inzake advisering over grensoverschrijdende constructies ('Mandatory Disclosure Directive'). Daarnaast heb ik maandelijks internationaal vaktechnisch overleg waar kennis en casussen worden besproken. Verder probeer ik op de hoogte te blijven van alle ontwikkelingen en jurisprudentie door middel van verschillende nieuwsbrieven uit verschillende landen. Een uitspraak van het Europe-

Niet alleen de Nederlandse fiscale regels ontwikkelen zich snel, maar dit gebeurt bijna in elke jurisdictie

se Hof van Justitie in een Deense zaak, kan namelijk zo- maar ook gevolgen hebben voor de Nederlandse praktijk.

Internationaal netwerk

Omdat Schipper Accountants B.V. zelf enkel Nederlandse vestigingen heeft, zijn we aangesloten bij het Geneva Group International (GGI) netwerk. Bij dit netwerk zijn soortgelijke kantoren in 88 verschillende landen aangesloten. Hierdoor kunnen we niet alleen adviseren inzake de Nederlandse fiscale gevolgen, maar kunnen we voor onze klanten ook de buitenlandse fiscale gevolgen in kaart brengen of gebruik maken van de kennis van de buitenlandse adviseurs. Om te zorgen dat kennis binnen dit netwerk gedeeld kan worden zijn er regelmatig congressen waar internationale belastingadviseurs uit verschillende landen samenkomen. Tijdens deze congressen hebben we de mogelijkheid om informatie uit te wisselen over bijvoorbeeld nieuwe fiscale nationale wetgeving, maar ook over de implementatie van richtlijnen in de diverse jurisdicties. Dit heeft altijd meerwaarde voor de praktijk, omdat juist tijdens deze bijeenkomsten



De internationale praktijk is uitdagend, soms veeleisend, maar ontzettend afwisselend en leuk

de mogelijke ‘cultuur’ verschillen goed besproken kunnen worden.

Taal

Omdat sprake is van internationale situaties waar we eigenlijk altijd werken met andere landen, gaat een groot deel van de correspondentie in het Engels. Dit kan zijn omdat een buitenlander/buitenlandse entiteit naar Nederland wil komen, maar de taal (nog) niet beheerst, maar ook omdat we contact moeten leggen met een van de buitenlandse adviseurs. Kenmerkend in de mkb-praktijk is dat klanten de Engelse taal niet altijd beheersen, waardoor we soms tevens moeten bijspringen als een soort tolk of tussenpersoon.

Onduidelijkheden

Op Europees/internationaal gebied bestaat nog best veel onbekend terrein. Landen moeten op veel vlakken gaan samenwerken, wat helaas nog niet echt goed geregeld is. Daarnaast is er veel maatschappelijke kritiek over internationaal fiscaal advies. Zelfs binnen een groep van fiscalisten is belastingbesparing door gebruik te maken van nationale regels volledig geaccepteerd, terwijl grensoverschrijdende constructies vaak als kunstmatig en agressief worden beschouwd. Toen ik begon in de internationale praktijk was het speelveld daadwerkelijk heel anders dan het nu is. Er was geen/beperkte informatie-uitwisseling tussen landen en er was een aantal ‘standaard’ structuren waardoor het betalen van belasting langdurig kon worden uitgesteld. Dit is in de huidige werkomgeving bijna onvoorstelbaar.

Maatschappelijke ontwikkelingen

Landen zijn in strijd om de positie op de internationale markt, bijvoorbeeld door een verlaging van tarieven, maar tevens wil elk land wel voldoende belastinginkomsten. Dit zorgt soms voor spanningen die extra tot uitdrukking komen bij de internationale belastingen. Mede door de huidige opvattingen, en de stappen die zijn genomen als gevolg hiervan, zoals bijvoorbeeld alle plannen die voortvloeien uit BEPS (Base Erosion Profit Shifting), heeft internationale advisering nog een extra laag gekregen. Nadat ik heb vastgesteld wat de mogelijkheden zijn, ga ik met klanten in overleg over de gevolgen, fiscaal, maar mogelijk ook maatschappelijk of op andere vlakken. Ook bij klanten merk je een duidelijke wijziging in de wens. Uiteraard is het betalen van zo min mogelijk belasting gewenst, maar dit alleen als dit niet zal leiden tot een beschadiging van het imago. Meermaals heb ik gesprekken gehad waar klanten uitdrukkelijk niet kozen voor de internationaal meest voordelige route uit angst voor de negatieve consequenties die het kan hebben voor het imago. Helaas is deze angst in de huidige omstandigheden volledig begrijpelijk. Internationale fiscale advisering is ingewikkeld en echt een vak apart. Ik kan me daarom ook erg storen aan berichtgeving in de media waar multinationals beschuldigd worden van belastingontduiking en illegale zaken, terwijl er niets fout gaat. Ook in de politiek en door enkele maatschappelijke organisaties worden soms onbegrijpelijke standpunten ingenomen inzake internationale belastingen. Nederland heeft een tijd bekend gestaan als belastingparadijs, mede vanwege de deelnemingsvrijstelling, geen bronheffing op rente en royalty's en het grote verdragen netwerk van Nederland. Om dit imago af te schudden implementeert Nederland momenteel alle richtlijnen in de meest strikte zin, met soms bizarre gevolgen. Een voorbeeld: overtreding van de meldingsplicht voor grensoverschrijdende constructies wordt in het Verenigd Koninkrijk beboet met € 5.000 per overtreding. In Nederland kan deze boete € 830.000 per overtreding bedragen, of zelfs 4 jaar gevangenisstraf opleveren. En dat terwijl beide nationale wetgevingen zijn gebaseerd op dezelfde Europese richtlijn waarin is opgenomen dat het nationale recht moet voorzien in een afschrikwekkende boete. Het is dus niet heel vreemd dat klanten (en adviseurs) steeds voorzichtiger worden. De huidige omstandigheden hebben altijd een invloed op het werk. Zo merk ik dat elke keer rond één van de deadlines inzake de Brexit, er een stijging was aan vragen rondom het Verenigd Koninkrijk, of verzoeken van het Verenigd Koninkrijk en bedrijven om advies inzake een verhuizing naar Nederland. Hierdoor is het werk eigenlijk altijd afwisselend en uitdagend, en zijn ook de normale ontwikkelingen belangrijk voor de praktijk. Ook de melding als gevolg van de Mandatory Disclosure Directive is momenteel voor internationaal adviseurs een belangrijk onderwerp. Zelfs in de mkb-praktijk blijkt deze meldplicht vaak van toepassing. Denk bijvoorbeeld aan een dga die gaat verhuizen naar het buitenland. Juist mkb-adviseurs staan er niet bij stil dat er

een melding gedaan moet worden, omdat het gevoel heerst dat dit alleen voor de grote multinationals zou gelden. Bovendien heeft de richtlijn terugwerkende kracht, en moet dus niet alleen het huidige advies, maar alle internationale adviezen die voldoen aan de wezensmerken vanaf 25 juni 2018 gemeld worden. Dit kan echter pas vanaf 1 juli, waardoor het lastig is om alle adviezen in kaart te brengen en te onthouden.

Tijd

In de internationale praktijk is ook tijd een belangrijke factor. Niet alleen omdat er tijdsverschil zit tussen de landen wat tot enorme vertragingen kan leiden, maar ook omdat spoed in sommige landen anders wordt geïnterpreteerd. Tijdens mijn dagelijkse werkzaamheden ben ik me daarom extra bewust van tijdzones. Als ik op één dag contact wil hebben met Australië en de V.S., zal ik mijn dag altijd beginnen met Australië. Tenslotte begint de Amerikaanse werkdag pas rond 15.00 uur 's middags Nederlandse tijd. Ook moet rekening worden gehouden met vertragingen die ontstaan als gevolg van internationale structuren. Hoewel een Nederlandse entiteit in korte tijd kan worden opgericht, blijkt dit toch altijd meer tijd te kosten als er een buitenlandse notaris bij betrokken moet zijn voor legalisatie van documenten, omdat ook de identiteit van de notaris officieel moet worden bekrachtigd door een rechtbank van het betrokken land. Zelfs als dit proces is doorlopen, merk ik in de huidige omstandigheden dat bijvoorbeeld het openen van een bankrekening voor een Nederlandse entiteit met buitenlandse aandeelhouders maanden kan duren. Belofte als 'oprichten van een entiteit in één dag' zijn in de internationale praktijk dus ook niet zomaar te maken.

Internationaal advies in de mkb-praktijk

Omdat ik vaak werk met klanten die zich (permanent dan wel tijdelijk) in het buitenland bevinden, gaat veel advisering schriftelijk (meestal digitaal) dan wel via telefoon. Ik heb gemerkt dat dat binnen een mkb-kantoor ook nog wel eens vergeten wordt. Bij het oprichten van een nieuwe Nederlandse entiteit met als doel importeren en exporteren van goederen, stelde de betrokken accountant een meeting voor, want dat is gebruikelijk in de praktijk. Helaas zijn we niet naar het buitenland gevlogen voor deze bespreking, maar hebben we dit uiteindelijk telefonisch gedaan.

Veel van de klanten in de mkb-praktijk hebben niet altijd door dat ze grensoverschrijdend aan het ondernemen zijn. Een boer die ook een klein stukje land in België heeft, ziet zichzelf echt niet als 'internationaal ondernemer'. Vaak merk ik in de praktijk dat de gevolgen juist voor die klanten het grootste zijn. Zo wordt er in deze situaties niet stilgestaan bij mogelijke verplichtingen tot het doen van aangifte in België. Echter, in de situatie andersom kan een Belgische boer mogelijk ineens aanspraak maken op Nederlandse subsidies of fiscale faciliteiten wat ook vaak wordt vergeten. Hierdoor kan ik tijdens mijn werk ongeveer net zo vaak goed

nieuws (bijv. een te ontvangen subsidie, of een teruggave van dubbele heffing) als slecht nieuws (bijv. verschuldigde belasting in het buitenland) brengen.

Internationaal advies binnen een mkb-kantoor als Schipper Accountants B.V. richt zich niet alleen op vennootschapsbelasting, maar ook inkomstenbelasting, dividendbelasting, btw en sociale zekerheid komen aan bod.

Daarnaast kan de verplaatsing van de feitelijke leiding van een vennootschap (bijvoorbeeld door verhuizing van de dga) ineens leiden tot een controleplicht voor een Nederlandse groep in het buitenland. Dit maakt de werkzaamheden als internationaal belastingadviseur ontzettend leuk, maar zeker ook uitdagend. Het is zeker een gebied waar altijd iets te leren is. Samenwerking met de betrokken nationale adviseurs of accountants is ook erg belangrijk, omdat in veel gevallen zij de eerste signaleringsfunctie hebben. Ik geef regelmatig presentaties en verspreid interne en externe nieuwsbrieven om te zorgen dat ook mijn collega's en onze klanten op de hoogte zijn van de belangrijkste zaken en ontwikkelingen. Inmiddels heeft Schipper Accountants B.V. ook een België-desk, speciaal opgericht voor alle vragen die verband houden met grensactiviteiten tussen Nederland en België. Door deze specialistische kennis binnen het internationale fiscale advies te bundelen, kunnen we onze klanten in deze regio nog beter adviseren.

Door de huidige mogelijkheden zijn de grenzen voor ondernemers vervaagd. Steeds vaker word ik benaderd door klanten met een vraag over heffing in een jurisdictie omdat zij dit van collega ondernemers gehoord hebben. Een kleine wijziging in feiten kan zeker op internationaal gebied grote gevolgen hebben, denk bijvoorbeeld aan de vaststelling van de woonplaats van een individu, zodat veel zaken continu in acht moeten worden genomen.

Conclusie

Internationaal belastingadvies is volgens mij niet iets wat een nationaal adviseur naast zijn of haar gewone werkzaamheden kan doen of zou moeten willen doen. In de huidige omstandigheden spelen er te veel zaken, op verschillende niveaus en gaat de ontwikkeling zo snel dat opgedane kennis en ervaring snel weer achterhaald is. Daarnaast is er in die gevallen vaak te weinig aandacht voor alle gevolgen en is de kans groot dat er zaken (fiscaal of niet fiscaal) over het hoofd worden gezien. Zeker in internationale situaties kunnen de risico's erg groot zijn. Ik vind het ontzettend leuk als ik een klant (en daarmee vaak ook een collega) kan helpen door te ontzorgen, maar vooral door waarde toe te voegen omdat ik beter in staat ben om alle consequenties te overzien.

De internationale praktijk is uitdagend, soms veeleisend, maar ontzettend afwisselend en leuk. Ik heb veel contact met veel verschillende soorten mensen, Nederlands en buitenlands, en ook kan ik veel bedrijven adviseren. Het werk gaat niet altijd over heel grote vragen, maar soms hebben kleine zaken toch hele grote gevolgen. Juist het schakelen tussen alle regelgeving bijv. nationaal, internationaal, Europees, verdrag, MLI, maakt het werk interessant. <<<

Slim verzekeren?

Beroepsaansprakelijkheidsverzekering voor de RB belastingadviseur.



Voor wie bestemd?

De verzekering is ontwikkeld voor de register belastingadviseur. RB-leden profiteren van een aantrekkelijke premie en bovendien een jaar gratis inloop-dekking. Nevenwerkzaamheden kunt u (vaak kosteloos) meeverzekeren. Denk aan dekking voor juridisch advies (voorwaarde WO Rechten). Neem contact op voor andere bijzondere werkzaamheden.

Efficiente combinatie.

De verzekering is een slimme combinatie van beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De beroepsaansprakelijkheidsverzekering biedt dekking voor financiële schade die uw opdrachtgever loopt door een fout in uw advisering. De bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering (AVB) biedt dekking voor materiële en letselschade aan derden.



Stel uw verzekering samen en bereken uw premie op www.rb.covermij.nl

cover rb 010 - 333 1151 rb@covermij.nl

Covermij BV werkt met een team van specialisten in beroepsaansprakelijkheid gericht op specifieke beroepsgroepen.



Dirkzwager zoekt talent!



Ben jij, als ervaren tax professional, toe aan een nieuwe stap in je carrière?

Wil jij aan de slag in een organisatie waar ambitieuze, gemotiveerde juristen en fiscalisten dienstverlening op hoog niveau leveren? In een mooie omgeving en in een prettig werkklimaat?

Dirkzwager is op zoek naar een know-how medewerker en naar gevorderde belastingadviseurs en aangiftemedewerkers! Wij hebben jou veel te bieden, jij ons ook?
Kijk op www.werkenbijdirkzwager.nl

Maak kennis met **Dirkzwager**
legal & tax

Jurisprudentie en wetgeving

Inkomstenbelasting

- Door aflossingseis geen renteaftrek voor economisch woningeigenaar bij echtscheiding 23
- Advocaatkosten aftrekbaar ook zonder verkrijging alimentatie 24
- Pensioen in eigen beheer afgekocht door aflossing rekening-courant dga 24
- 30%-regeling voor Jordaanse die na studie in Nederland hier ging werken 24
- Heffingskorting voor in Zweden verblijvend pensionado-echtpaar 25

Erf- en schenkbelasting

- Rectificatie schenking op zichzelf onvoldoende voor streep door de aanslag 25

Formeel recht

- Advocaat moet informatie verstrekken over storting op derdenrekening 26

Waardering onroerende zaken

- Hoge Raad legt begrip aanhorigheid bij bedrijfsgebouw ruim uit 26

Vennootschapsbelasting

- Beroepsvereniging voldeed niet aan tweede winstgrens bij vrijstelling Vpb 27

Inkomstenbelasting

2020/10 Door aflossingseis geen renteaftrek voor economisch woningeigenaar bij echtscheiding

Echtelieden die gezamenlijk een woning bezitten en gaan scheiden, lopen vaak tegen problemen aan met betrekking tot de aftrek van de hypotheekrente. Zeker als een van de twee in de voormalige echtelijke woning blijft wonen en 100% van de kosten voor zijn of haar rekening neemt terwijl de ander nog voor 50% eigenaar is van de woning. De zittende partner kan de kosten aftrekken van de andere 50% van de hypotheekschuld als hij/zij ten aanzien van dat deel de economische eigendom heeft, maar dan moeten de aflossingseisen die de Wet IB 2001 sinds 2013 aan eigenwoningschulden stelt wel in de gaten worden gehouden. Dat volgt uit de volgende procedure.

In algehele gemeenschap gehuwde echtelieden kochten in 1997 een woning waarvan zij ieder voor 50% juridisch eigenaar waren. De man verliet de woning in 2013. De vrouw bleef in de woning wonen. In augustus 2016 werd de echtscheiding uitgesproken. In het convenant werd de woning aan de vrouw toebedeeld onder betaling van een uitkoopbedrag aan de man. Alle lasten en de waardeverandering van de woning kwamen vanaf 1 januari 2014 voor rekening en risico van de vrouw. In januari 2017 verkreeg zij de woning volledig in eigendom. In haar aangifte inkomstenbelasting 2016 rekende zij de woning voor 100% toe als eigen woning in box 1, maar de inspecteur stond de aftrek maar voor 50% toe. Omdat de vrouw en de man in 2016 geen fiscale partners meer waren, was de vrouw afzonderlijk ten aanzien van de onverdeelde helft van de woning in de heffing betrokken. De vrouw ging in beroep en stelde dat de woning voor 100% aan haar moest worden toegerekend, omdat voor de 50% van haar ex-partner niet moest worden uitgegaan van de juridische eigendom van de woning, maar van de economische eigendom die zij sinds 1 januari 2014 had. Rechtbank Den Haag verklaarde haar beroep gegrond. De inspecteur ging in hoger beroep.

Hof Den Haag ging eerst in op de vraag of sprake was van een economische eigendom en vervolgens op de aflossingseis. Het hof besliste

dat de verbintenis tot het toerekenen van de lasten van de gehele woning aan de vrouw vanaf 1 januari 2014 werking had gekregen, gelet op (1) de tekst van de overeenkomst, (2) de bedoeling van partijen, (3) het feit dat de verkoop van de woning aan een derde nooit een serieuze optie was geweest, (4) de vrouw en haar ex-partner al vanaf 1 januari 2014 naar het beding hadden gehandeld en (5) de vrouw vanaf 1 januari 2014 daadwerkelijk alle lasten had voldaan. Dit gold ook voor de lasten van de woning. Dit betekende dat de waardeverandering na 1 januari 2014 geheel aan de vrouw toekwam, mits voor 1 januari 2017 bleek dat zij op haar naam de woning kon overnemen. De 50% van de woning was op 19 januari 2017 door de vrouw van haar ex-partner overgenomen. In december 2016 was al duidelijk dat zij het belang van haar ex kon overnemen, maar het was niet mogelijk geweest de formaliteiten in die maand af te ronden. De vrouw had volgens het hof per 1 januari 2014 het 50%-belang van de man in het economisch eigendom van de woning verworven en zij was in 2016 dan ook economisch eigenaar van de gehele woning. Volgens het hof kwalificeerde daardoor de gehele woning voor de vrouw als eigen woning in de zin van artikel 3.111 Wet IB 2001. Dat betekende echter nog niet dat zij recht had op 100% van de hypotheekrenteaftrek. De aflossingseis van artikel 3.119a, lid 1, Wet IB 2001 gold niet voor de aflossingsvrije hypotheek die op 1 januari 2013 al bestond. De gehele hypotheekschuld ultimo 2016 was echter een aflossingsvrije hypotheek. De helft daarvan kwalificeerde als eigenwoningschuld omdat die vóór 1 januari 2013 was afgesloten en daarom niet hoefde te voldoen aan de aflossingseis. In 2016 was echter ook de rente over het deel van de hypotheekschuld dat in 2016 toekwam aan de man in aftrek gebracht. Omdat op 1 januari 2014 het 50%-belang van de man in het economisch eigendom van de woning was verworven moest met ingang van 1 januari 2014 een (voor nieuwe) schuld worden toegerekend voor de verwerving van het aandeel van de man in het economische eigendom van de woning. Dit deel van de schuld was opgekomen na 1 januari 2013 en voor dit deel moest wel worden voldaan aan de aflossingseis van artikel 3.119a Wet IB 2001. Voor dit deel van de hypotheekschuld was niet voldaan aan de wettelijke vereisten zodat de hypotheekrente over dit deel van de schuld niet in aftrek kwam in box 1, maar een box 3-schuld was. Het hof verklaarde het hoger beroep van de inspecteur gegrond.

■ Hof Den Haag 17 december 2019, nr. 19/00427, ECLI:NL:GHDHA:2019:3402

2020/II Advocaatkosten aftrekbaar ook zonder verkrijging alimentatie

Kosten voor het verwerven van een bron van inkomen zijn niet aftrekbaar maar kosten tot verwerving van inkomsten uit een bron zijn dat wel. Daarom zijn advocaatkosten die worden gemaakt om alimentatie van een voormalige partner te krijgen wel aftrekbaar. Dan wordt er wel van uitgegaan dat die alimentatie ook daadwerkelijk wordt verkregen. In de volgende procedure was er uiteindelijk geen recht op alimentatie ontstaan. Het was dan ook de vraag of de advocaatkosten wel aftrekbaar waren omdat er geen bron van inkomen was ontstaan.

Een man voerde in 2016 procedures tegen zijn voormalige echtgenote om partneralimentatie van haar te verkrijgen. Op 22 februari 2018 kwamen zij in een convenant overeen dat zij over en weer geen partneralimentatie hoefden te betalen. De man had echter wel advocaatkosten gemaakt om alimentatie te verkrijgen en trok in zijn aangifte inkomstenbelasting 2016 de advocaatkosten af. Als de procedure was gelukt en als er daadwerkelijk alimentatie was ontvangen, waren de kosten aftrekbaar maar volgens de inspecteur waren de kosten van een mislukte poging tot het verkrijgen van partneralimentatie niet aftrekbaar. De man ging in beroep.

Rechtbank Zeeland-West-Brabant besliste dat kosten die zijn gemaakt om partneralimentatie te verwerven aftrekbaar zijn, ook als die poging is mislukt, mits op het moment dat de kosten zijn gemaakt redelijkerwijs te verwachten was dat die alimentatie zal worden toegekend. De Rechtbank verwees naar een arrest van de Hoge Raad van 21 oktober 1959 waarin weliswaar is beslist dat de proceskosten die zijn gemaakt in verband met een mislukte poging tot verhoging van de alimentatie niet aftrekbaar zijn. De Rechtbank kwam echter tot een andere beslissing. De Hoge Raad besliste namelijk een paar jaar later op 30 mei 1962 dat de proceskosten van een mislukte poging tot verwerving van loon wél aftrekbaar zijn. Het zou volgens de Rechtbank in strijd zijn met het systeem van de inkomstenbelasting om de aftrekbaarheid van kosten die in een bepaald jaar zijn betaald te laten afhangen van een nog lopende procedure wellicht vele jaren later. De Rechtbank besliste dat de man met de verstrekte draagkrachtberekening aannemelijk had gemaakt dat redelijkerwijs was te verwachten dat hij alimentatie zou verkrijgen. De Rechtbank rekende van de totale advocaatkosten van € 25.972 de helft in goede justitie (€ 12.986) toe aan de man en verklaarde zijn beroep gegrond.

■ Rechtbank Zeeland-West-Brabant 12 december 2019, nr. 19/344, ECLI:NL:RBZWB:2019:5615

2020/12 Pensioen in eigen beheer afgekocht door aflossing rekening-courant dga

In artikel 19b Wet loonbelasting is een sanctiebepaling opgenomen voor handelingen die ervoor zorgen dat een pensioenregeling niet langer als zuivere pensioenregeling in de zin van de Wet loonbelasting kan worden aangemerkt. De sanctie houdt in dat de gehele aanspraak op het onmiddellijk aan de gewraakte handeling voorafgaande moment als loon uit vroegere dienstbetrekking wordt aangemerkt. In de volgende procedure werd de pensioen-

voorziening die een directeur-grotaandeelhouder (dga) bij zijn bv had bij de dga belast omdat de dga ervoor had gezorgd dat het pensioen niet meer kon worden uitgekeerd.

De bv had in 2001 een pensioenregeling getroffen voor de dga en had daarvoor een C-polis afgesloten bij een verzekeringsmaatschappij. In 2014 nam de bv de waarde van de pensioenverzekering over van de verzekeringsmaatschappij en ontving daarvoor een bedrag van € 68.056. De bv gebruikte het geld om een deel van de rekening-courantvordering van de dga op de bv af te lossen. Het eigen vermogen van de bv was ultimo 2013 negatief en behalve in 2012 had de bv steeds verlies gemaakt. In november 2016 vroeg de dga aan de inspecteur om de pensioenvoorziening te mogen afwaarderen. De pensioenverplichting was volgens hem door de slechte financiële positie van de bv niet voor verwezenlijking vatbaar. De inspecteur was het daar niet mee eens en legde aan de dga een navorderingsaanslag inkomstenbelasting 2014 op en belaste € 68.056 aan inkomsten uit afkoop van een pensioenaanspraak. De dga ging in beroep.

Rechtbank Noord-Holland besliste dat de vermogenspositie van de bv op het moment van het overnemen van de pensioenverzekering van de verzekeringsmaatschappij zodanig slecht was dat de pensioenverplichting niet meer volledig werd gedekt. De bezittingen van de bv hadden op het moment van de overname een veel lagere waarde dan de verplichtingen en het eigen vermogen was vanaf 2011 steeds negatiever geworden. Een deel van de liquide middelen die de bv bij de pensioenoverdracht had verkregen, had door de bestaande schuldeisers van de bv opgeëist kunnen worden. De dga had ten aanzien van zijn pensioenaanspraak namelijk geen voorrang boven concurrente schuldeisers. Dit betekende dat direct bij de overdracht een onderdekking van de pensioenverzekering was ontstaan. Die onderdekking en het feit dat de bv de liquide middelen die zij bij de overname had verkregen, deels had gebruikt voor de aflossing van de rekening-courantvordering van de dga hadden er volgens de rechtbank toe geleid dat de aanspraak (gedeeltelijk) was afgekocht. De inspecteur had terecht beslist dat sprake was van een verboden handeling in de zin van artikel 19b Wet loonbelasting. De rechtbank verklaarde het beroep van de dga ongegrond.

■ Rechtbank Noord-Holland 17 oktober 2019, nr. 18/3188, ECLI:NL:RBNHO:2019:10067

2020/13 30%-regeling voor Jordaanse die na studie in Nederland hier ging werken

Om van de 30%-regeling gebruik te kunnen maken moet aan een flink aantal voorwaarden worden voldaan. Eén daarvan is dat de werknemer door de werkgever uit een ander land moet zijn aangekomen of dat de werknemer uit een ander land naar de werkgever is gezonden. Hof Amsterdam besliste dat een Jordaanse vrouw die in Nederland had gestudeerd, en na haar studie in Nederland ging werken, kon worden aangemerkt als een ingekomen werknemer voor de 30%-regeling. Het enkele verblijf in Nederland voor het volgen gedurende ongeveer anderhalf jaar van een studie is volgens het hof geen duurzame band met Nederland.

De vrouw was geboren in Jordanië en had de Jordaanse nationaliteit. Zij kwam op 18 april 2014 voor een studie naar Nederland en kreeg daarvoor een verblijfstitel voor bepaalde tijd, die liep tot 30 september 2015. In september 2015 studeerde de vrouw af en maakte zij gebruik van de regeling “zoekjaar afgestudeerden” om een baan te vinden in Nederland. Zij kreeg een tweede verblijfstitel “regulier bepaalde tijd” die recht gaf op verblijf in Nederland tot 18 september 2016. Op 26 april 2016 trad zij in dienst bij een werkgever op een arbeidscontract voor onbepaalde tijd. Daarop kreeg zij een derde verblijfstitel die recht gaf op verblijf met ingang van 26 mei 2016 en arbeid als kennismigrant. De derde verblijfstitel was geldig tot uiterlijk 19 mei 2021. In december 2016 diende zij een verzoek in om toepassing van de 30%-regeling. De inspecteur vond echter dat de vrouw geen ingekomen werknemer was omdat zij bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst in Nederland woonde. Rechtbank Noord-Holland was dat met de inspecteur eens. Bij hof Amsterdam had de vrouw wel succes.

Het hof besliste dat de vrouw vóór het aangaan van de arbeidsovereenkomst in een positie was waarbij zij ervan moest uitgaan dat zij niet gedurende langere tijd legaal in Nederland mocht blijven. Dit belemmerde tot op zekere hoogte het ontstaan van een duurzame band van persoonlijke aard tussen de vrouw en Nederland, maar verhinderde dat op zichzelf niet. Het verblijf in Nederland voor het volgen gedurende ongeveer anderhalf jaar van een studie en het vervolgens zoeken naar een baan was in de situatie met het vooruitzicht op een aflopend verblijfsrecht in Nederland echter onvoldoende om van een duurzame band te kunnen spreken. Dat de vrouw in Nederland een bankrekening had, enige tijd een woning had gedeeld en vanaf haar aankomst in Nederland tot het aangaan van de arbeidsovereenkomst niet naar Jordanië was geweest, betekende niet dat zij een duurzame band van persoonlijke aard had met Nederland. Het hof besliste dat de vrouw daarom recht had op de 30%-regeling.

■ Hof Amsterdam 29 oktober 2019, nr. 18/00624, ECLI:NL:GHAMS:2019:4616

2020/14 Heffingskorting voor in Zweden verblijvend pensionado-echtpaar

De vraag waar iemand fiscaal woont, wordt op grond van artikel 4 Awr naar de omstandigheden beoordeeld. Een natuurlijk persoon kan een dubbele woonplaats hebben, dus tegelijkertijd inwoner zijn van Nederland en van een buitenlandse staat. Bij de bepaling van de woonplaats gaat het erom dat aan de hand van alle in aanmerking komende omstandigheden wordt bepaald of sprake is van een duurzame band van persoonlijke aard met Nederland of met het andere land. In de volgende procedure besliste het hof dat de in Zweden wonende pensionado een voldoende sterke duurzame band had met Nederland en daarom in Nederland en niet in Zweden binnenlands belastingplichtig was. Hierdoor had hij recht op de heffingskorting. De staatssecretaris was tegen de uitspraak in cassatie gegaan. In een onderschrift bij de uitspraak heeft hij echter aangegeven dat hij de beslissing van het hof feitelijk en niet onbegrijpelijk vindt.

Het echtpaar in kwestie verbleef sinds hun pensionering ongeveer negen maanden per jaar in Zweden en de rest van het jaar in Ne-

derland. Als ze in Nederland waren, verbleven ze in hun stacaravan op een camping en bezochten onder meer familie en vrienden. In Zweden hadden zij een huis dat ze in 2007 hadden gekocht als vakantiewoning. De man nam in zijn aangifte inkomstenbelasting 2015 zijn AOW en andere pensioenuitkeringen op en maakte aanspraak op de heffingskorting. De inspecteur stelde dat het echtpaar in Zweden woonde en verleende daarom de heffingskorting niet.

Hof Den Bosch vond dat het echtpaar in 2015 een duurzame band van persoonlijke aard had met Nederland. Hun verblijf in Nederland bestond niet alleen uit korte verblijven voor bezoek van familie en vrienden, maar zij verbleven ook een aantal keren een maand tot anderhalve maand in Nederland. Naast persoonlijke banden met familie en vrienden, had het echtpaar ook andere banden met Nederland, zoals het bezoek aan arts en kapper. Het echtpaar was volgens het hof in 2015 (ook) aan te merken als inwoner van Nederland. Op basis van het belastingverdrag met Zweden werd het echtpaar echter geacht inwoner te zijn van Zweden, de staat waar zij gewoonlijk verbleven. Nederland mocht alleen belasting heffen over de AOW-uitkering. Het heffingsrecht over de overige inkomsten kwam toe aan Zweden. Het hof verklaarde het hoger beroep van het echtpaar gegrond.

■ Hof Den Bosch 19 september 2019, nr. 18/00353 en nr. 18/00354, ECLI:NL:GHSHE:2019:3791 en Ministerie van Financiën 16 december 2019, nr. 2019-0000209192

Erf- en schenkbelasting

2020/15 Rectificatie schenking op zichzelf onvoldoende voor streep door de aanslag

Een goedbedoelde schenking van een oudtante aan haar neef was in de volgende procedure niet volgens de fiscale regels uitgevoerd. De schenking van de oudtante viel daardoor onbedoeld niet onder de hoge schenkingsvrijstelling. Om die reden had een rectificatie van de akte van schenking plaatsgevonden. De Hoge Raad heeft beslist dat de akte van rectificatie van een schenking op zich geen reden is om de aanslag schenkbelasting te verminderen.

Een neef kocht in 2015 de woning van zijn oudtante. De woning was € 325.000 waard maar de neef mocht de woning kopen voor € 225.000. De neef wendde zich daarna tot een belastingadviseur en kreeg daar het advies om eerst € 100.000 van zijn oudtante te lenen. Zijn oudtante zou dan vervolgens dit bedrag moeten kwijtschelden waarna de eenmalige hoge schenkingsvrijstelling kon worden geclaimd. Omdat zijn oudtante niet nog een keer naar de notaris wilde, zag de neef van het advies af. De neef deed aangifte van de schenking van € 100.000 maar de inspecteur verleende de geclaimde vrijstelling niet en legde een aanslag schenkbelasting op € 27.409. De neef en zijn oudtante schrokken hier zo van dat ze alsnog naar de notaris gingen om de schenking van € 100.000 om te zetten in een lening. Eind 2017 schold de oudtante de lening kwijt. De neef ging in beroep tegen de aanslag schenkbelasting en stelde dat ten aanzien van de schenkbelasting sprake was van dwaling. Hof Arnhem-Leeuwarden besliste dat de neef en zijn oudtante alleen een beroep konden doen op wederzijdse dwaling als zij

vermoedelijke zekerheid hadden over het tarief van de schenkbelasting. Dat was volgens het hof niet het geval en dus was volgens het hof geen sprake van een verschoonbare dwaling. De neef ging in cassatie.

De Hoge Raad besliste dat vernietiging van een schenkingsovereenkomst op grond van wederzijdse dwaling in de zin van artikel 6:228, lid 1, letter c, BW leidt tot vermindering van de aanslag schenkbelasting op grond van artikel 53, lid 1, SW, tenzij het beroep op vernietiging alleen is voorgewend. Degene die zich op de vernietiging beroept, moet voldoende argumenten geven voor de gestelde dwaling. Het is aan de inspecteur om aannemelijk te maken dat de vernietiging van de schenkingsovereenkomst was voorgewend. De Hoge Raad verwees de zaak naar hof Den Bosch. Bij dat hof moet de neef de gelegenheid krijgen om aan te geven of hij met toepassing van artikel 53, lid 1, SW vermindering verzoekt. Zo ja, dan moet de inspecteur de gelegenheid krijgen om aannemelijk te maken dat het verzoek om vermindering beruiste op een oorzaak die alleen maar was voorgewend.

■ Hoge Raad 10 januari 2020, nr. 19/01199, ECLI:NL:HR:2020:1

Formeel recht

2020/16 Advocaat moet informatie verstrekken over storting op derdenrekening

De belangrijkste gebruikers van zogenoemde derdenrekeningen zijn notarissen, advocaten en deurwaarders. Het hebben van een derdenrekening is verplicht voor notarissen en gerechtsdeurwaarders. Voor advocaten ligt het iets anders. Zij moeten de ontvangst en uitkering van derdengelden in beginsel laten lopen via een Stichting Derdengelden, maar deze stichting is met ingang van 1 januari 2017 alleen verplicht voor advocaten die er gebruik van maken.

Hof Den Bosch besliste onlangs dat een advocaat openheid van zaken moest geven over het bedrag van € 436.000 dat zijn cliënte ultimo 2009 op zijn derdenrekening had gestort. De storting was het saldo van haar Luxemburgse bankrekening en hij had de vrouw in procedures hierover bijgestaan. In mei 2016 vroeg de Belastingdienst om informatie over de overboekingen, maar de vrouw gaf geen informatie en haar advocaat weigerde na overleg met de deken van de Orde van Advocaten ook om inzage te geven in de derdengeldenrekening. De Belastingdienst spande een kort geding aan tegen de vrouw en haar advocaat. De voorzieningenrechter van Rechtbank Limburg besliste dat de vrouw op straffe van een dwangsom van € 5.000 per dag met een maximum van € 600.000, binnen twee weken de informatie moest verstrekken. De Rechtbank vond echter wel dat de advocaat zich terecht beriep op zijn verschoningsrecht en geheimhoudingsplicht. De Belastingdienst ging in hoger beroep en stelde dat de positie van een advocaat niet anders was dan de positie van een bank, die vanzelfsprekend verplicht is openheid van zaken te geven.

Het hof besliste dat de advocaat zich niet kon beroepen op het verschoningsrecht. Het hof was het met de Belastingdienst eens dat de advocaat ten aanzien van het gestorte bedrag onvoldoende had toegelicht dat en waarom sprake was van informatie die hem in de hoedanigheid van vertrouwensman was toevertrouwd en die geheim moest blijven.

De Belastingdienst had aannemelijk gemaakt dat de advocaat het geld voor onbepaalde tijd bewaarde en dat het geld niet functioneel was voor de zaak. Het hof veroordeelde de advocaat tot het verstrekken van informatie over de stortingen afkomstig van de Luxemburgse rekening en de saldi op 1 januari van ieder belastingjaar en verbond daaraan een dwangsom van € 5.000 per dag met een maximum van € 200.000.

■ Hof Den Bosch 7 januari 2020, nr. 200.254.676/01, ECLI:NL:GHSHE:2020:13

Waardering onroerende zaken

2020/17 Hoge Raad legt begrip aanhorigheid bij bedrijfsgebouw ruim uit

Op grond van de Wet IB 2001 kan op een gebouw dat in eigen gebruik is, worden afgeschreven tot op 50% van de WOZ-waarde. De onderdelen van een gebouw, de daarbij behorende ondergrond en aanhorigheden worden daarbij als één bedrijfsmiddel beschouwd. In de praktijk was er onduidelijkheid over het antwoord op de vraag hoe in dit kader met aanhorigheden moest worden omgegaan. Een agrarisch echtpaar voerde over dit vraagstuk een procedure. Tot het ondernemingsvermogen van hun agrarisch bedrijf behoorden grond, een woning, schuur, loods, jongveeststal, ligboxenstal, mestsilo, strooiselhok, twee stierenstallen, erfverharding en plaat/sleufsilo's. Zij schreven in 2014 af op het strooiselhok, de erfverharding en de plaat/sleufsilo. De inspecteur weigerde de afschrijving omdat de bodemwaarde van artikel 3.30a Wet IB 2001 was bereikt. De bouwwerken waren volgens de inspecteur aanhorigheden van de bedrijfsgebouwen.

De Hoge Raad besliste dat een bouwwerk een aanhorigheid van een gebouw is in de zin van artikel 3.30a, lid 2, Wet IB 2001, als het bouwwerk behoort bij dat gebouw, daarbij in gebruik is en daaraan dienstbaar is. Uit de wetsgeschiedenis van artikel 3.30a, lid 2, Wet IB 2001 volgt dat de wetgever in die bepaling het begrip "aanhorigheden" wilde gebruiken op dezelfde manier als waarop dat begrip elders in de fiscale wetgeving wordt toegepast. De Hoge Raad was het niet met het echtpaar eens dat beslissend moet zijn of het bouwwerk onmiddellijk en uitsluitend dienstbaar is aan een gebouw. Dat een bouwwerk geen onderdeel is van een gebouw, sluit volgens de Hoge Raad niet uit dat dit bouwwerk een aanhorigheid van dat gebouw is in de zin van artikel 3.30a, lid 2, Wet IB 2001. De Hoge Raad verklaarde het beroep in cassatie van het echtpaar ongegrond.

■ Hoge Raad 17 januari 2020, nr. 19/02762, ECLI:NL:HR:2020:65 en nr. 19/02763, ECLI:NL:HR:2020:64

Vennootschapsbelasting

2020/18 Beroepsvereniging voldeed niet aan tweede winstgrens bij vrijstelling Vpb

Op grond van artikel 6 Wet Vpb geldt er een vrijstelling van vennootschapsbelasting voor stichtingen, verenigingen en vergelijkbare organisaties die een onderneming drijven als de fiscale winst in een jaar niet hoger is dan € 15.000 of als de fiscale winst in een jaar hoger is dan € 15.000, maar samen met de fiscale winsten in de daaraan voorafgaande vier jaren niet hoger is dan € 75.000. De keuze voor deze regeling moet worden gemaakt voor een periode van vijf jaar. In de volgende procedure gaat het om de uitleg van de toepassing van de tweede winstgrens in het geval een nieuwe stichting of vereniging nog geen vijf jaar bestaat. De tweede winstgrens ziet op een periode van vijf boekjaren maar als de stichting of vereniging nog geen vijf jaar bestaat kan die tweede winstgrens niet worden toegepast.

De beroepsvereniging voor Stylisten was in 2010 opgericht en had zowel belaste als onbelaste activiteiten voor de vennootschapsbelasting. In 2010 was haar belastbare winst € 9.884, in 2011 € 28.433 en in 2012 € 31.414. De inspecteur legde over 2012 een navorderingsaanslag vennootschapsbelasting op, omdat de vrijstelling van artikel 6 Wet Vpb volgens hem niet van toepassing was. Hij leidde uit een besluit van 19 september 2018 (nr. 2018-155144) af dat niet was voldaan aan de voorwaarden van de tweede winstgrens in artikel 6, lid 1, Wet Vpb, omdat de beroepsvereni-

ging nog geen vijf jaar bestond. Een redelijke wetstoepassing brengt volgens het besluit mee dat het winstplafond van € 75.000 wordt herrekend naar rato van het aantal jaren dat de vereniging daadwerkelijk bestaat. Omdat de beroepsvereniging drie jaar bestond, was het winstplafond volgens de inspecteur € 45.000. De beroepsvereniging ging in beroep en stelde dat in 2012 werd voldaan aan de tweede winstgrens omdat de winst over een periode van maximaal vijf jaar niet meer was dan € 75.000.

Hof Arnhem-Leeuwarden besliste dat de beroepsvereniging niet voldeed aan de in artikel 6, lid 1, Wet Vpb opgenomen voorwaarden voor toepassing van de vrijstelling van vennootschapsbelasting. Uit de wetsgeschiedenis bij dat artikel kan volgens het hof niet worden opgemaakt dat de tweede winstgrens van € 75.000 ook geldt als het lichaam korter dan vijf jaar geleden is opgericht. Als een lichaam nog geen vijf jaar bestaat kan zij volgens het hof dus niet voldoen aan de tweede winstgrens omdat nog niet kon worden vastgesteld of zij gemiddeld niet meer dan € 15.000 winst heeft behaald. Ook biedt de pro rata-benadering uit het besluit van 19 september 2018 in dit geval geen uitkomst omdat de naar rato berekende tweede winstgrens van € 45.000 door de beroepsvereniging werd overschreden. Het hof besliste dat de beroepsvereniging in 2012 niet voldeed aan de voorwaarden van artikel 6, lid 1, Wet Vpb en ook niet aan de voorwaarden van de pro rata-benadering. De navorderingsaanslag was daarom terecht opgelegd. Het hof verklaarde het hoger beroep van de inspecteur gegrond.

■ Hof Arnhem-Leeuwarden 21 januari 2020, nr. 18/01080, ECLI:NL:GHARL:2020:467

Wetgeving

De stand van zaken

Per 2 maart 2020

■ Wetsvoorstel + MvT TK

■ Verslag TK

■ Nota n.a.v. verslag TK

■ Eindverslag TK

■ Aangenomen TK

■ Wetsvoorstel EK

■ Voorlopig verslag EK

■ Memorie van Antwoord EK

■ Eindverslag EK

■ Aangenomen EK

■ Staatsblad

■ Datum inwerkingtreding

Wbm i.v.m. beperking emissies kolencentrales 31 362

Implementatiewet UBO-register 35 179

Wet vliegbelasting 35 205

Wet minimum CO2-prijs elektriciteitsopwekking 35 216

Bij KB

Bij KB

Bij KB

1-1-2020



CFE-voorzitter Piergiorgio Valente:

'De CFE is trots op haar uitstekende werkrelatie met de EU'



CFE Tax Advisers Europe (CFE) vierde vorig jaar haar zestigjarig bestaan. De CFE is een verbond van Europese belastingadviseurs en is gevestigd in Brussel. Het Register Belastingadviseurs is vanaf het prille begin actief in deze koepelorganisatie. Hoog tijd voor een uitgebreid interview met CFE-voorzitter Piergiorgio Valente.

CFE Tax Advisers Europe (CFE) telt leden uit 33 nationale organisaties in 26 Europese landen, die meer dan 200.000 belastingadviseurs vertegenwoordigen. Piergiorgio Valente is sinds 2017 voorzitter van de CFE.

Welke toegevoegde waarde heeft de CFE voor de aangesloten organisaties?

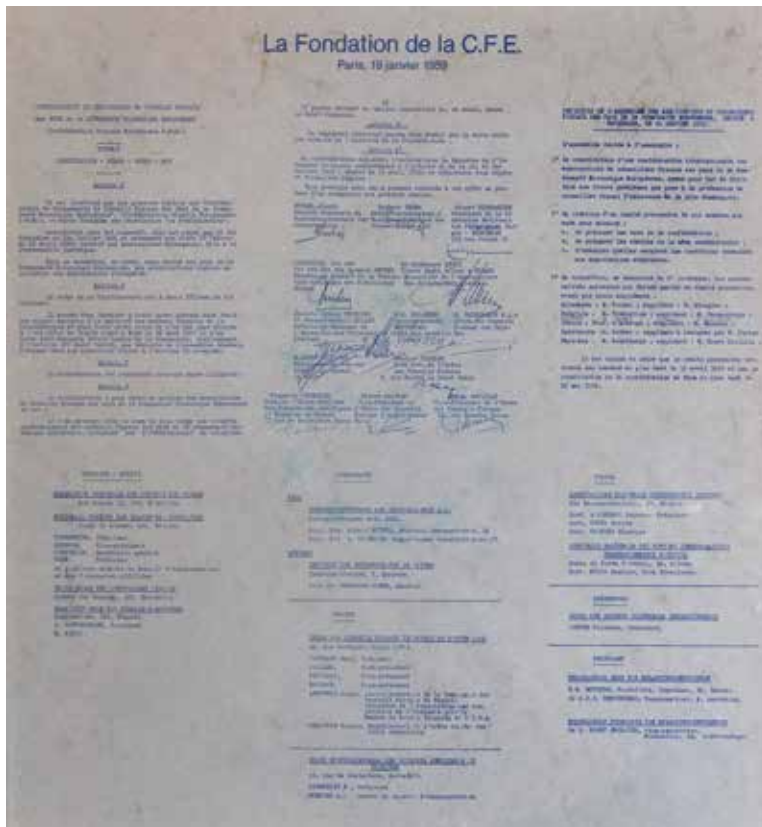
'De CFE is de meest representatieve stem van de belastingadviseurs op internationaal en EU-niveau; CFE-vertegenwoordigers hebben zitting in verschillende organen binnen de EU, de OESO, de VN et cetera. We zijn als organisatie onmisbaar doordat we bij de betreffende internationale fora met één stem namens de belastingadviseurs spreken. De bij de CFE aangesloten organisaties krijgen ter zake doende en efficiënte informatie over alle belastinggerelateerde ontwikkelingen, met name op het gebied van fiscaal beleid en onderwerpen op het vlak van de beroepswetgeving. En bovendien heeft de CFE zich ontwikkeld tot een gelaagde organisatie met werkgroepen en workflows die zich bezighouden met de meest nijpende kwesties van de huidige belastingwereld. In aanvulling op het Fiscal Committee en het Professional Affairs Committee heeft de CFE een Tax Technology Committee en een New Tax Professionals Committee ingesteld, die ten doel hebben zich te buigen over het fundamentele vraagstuk van de invloed van digitalisering op de belastingstelsels, de belastingadviespraktijk en de belastingdiensten.

De CFE Academy is een project dat steeds meer aan belang wint door deelnemers die belastingtechnische ken-

nis willen verspreiden en delen een studieplatform te bieden. Momenteel zijn we bezig met de herziening van ons Europees Register van Belastingadviseurs, dat beoogt de zichtbaarheid van belastingadviseurs te vergroten en hun expertise wereldwijd te bevorderen via het door de CFE gesteunde Global Tax Advisers Platform. Ik raad de lezers aan om dit en de CFE-website goed in de gaten te houden vanwege alle nieuwe, opwindende projecten waarmee we nu bezig zijn.

Verder heeft de CFE het bijdragen aan een meer inclusief en gecoördineerd fiscaal en professioneel kader hoog in het vaandel staan. De CFE is – samen met de Asia-Oceania Tax Consultants' Association ('AOTCA') en de West African Union of Tax Institutes ('WAUTI') – een van de oprichters van het Global Tax Advisers Platform (GTAP), dat meer dan 750.000 belastingadviseurs in Europa, Azië en Afrika vertegenwoordigt. Het GTAP heeft als voornaamste doelstelling de belangen van belastingbetalers en belastingadviseurs te behartigen door te zorgen voor een eerlijke en efficiënte werking van het mondiale fiscale kader, inclusief de erkenning van de rechten en belangen van belastingplichtigen, en de rol van fiscalisten.

'Ik ben ervan overtuigd dat de toekomst van een land wordt bepaald door de kwaliteit van het menselijk kapitaal'



Oprichtingsakte CFE, foto: Raphaël Drent

Verschillende organisaties hebben zich er al bij aangesloten als waarnemer en diverse andere hebben te kennen gegeven zich op korte termijn te willen aansluiten. Dit zal ertoe leiden dat belastingadviseurs beter zijn vertegenwoordigd en hun stem ook meer kunnen laten horen.

Toekomstige generatie fiscale leiders

We zijn er trots op een pan-Europees netwerk van nieuwe, jonge fiscale professionals te hebben opgezet. Het New Tax Professionals Ad Hoc Committee beoogt jonge belastingadviseurs bij CFE Tax Advisers Europe te vertegenwoordigen en inspireren, opdat ze een beter begrip krijgen van de werkwijze van de diverse aangesloten organisaties en vraagstukken die relevant zijn bij jurisdicties die specifiek van belang zijn voor New Tax Professionals, en het bouwen van een internationaal netwerk voor de toekomstige generatie fiscale leiders. Het is bedoeld als forum voor het delen van kennis, informatie en ervaringen tussen de meer algemene afgevaardigden binnen de CFE en het New Tax Professionals Committee, waardoor ook onze jongere collega's profijt zullen hebben van de CFE. We hebben het New Tax Professionals Committee ertoe aangespoord ons te helpen uitdragen hoe belangrijk de CFE is, waarmee de huidige leiders van de CFE ook meer zicht krijgen op de toekomstige fiscale leiders.

De ECJ Task Force van de CFE brengt de meest gerenommeerde Europese fiscale academici en beroepsbeoefenaren bijeen, die geregeld de meeste recente en be-

langrijkste belastingvonnissen van de EU-rechtbanken evalueren en analyseren en daarmee een onontbeerlijke bron van kennis zijn voor onze leden.

Tot slot wordt de CFE alom gezien als Europees leider op het gebied van fiscale kennis, waar de bij ons aangesloten organisaties en alle relevante belanghebbenden garen bij spinnen.'

Wat is de toegevoegde waarde voor de leden van het Register Belastingadviseurs?

'Wie bij ons is aangesloten geniet verschillende voordelen, dus ook de leden van het Register Belastingadviseurs. Naast de mogelijkheid om samen te werken met de meest gerenommeerde fiscalisten van Europa, en ideeën uit te wisselen en te netwerken, biedt de CFE uiteraard nog veel meer. Het lidmaatschap biedt de mogelijkheid om de allernieuwste inzichten te bespreken met vakgenoten uit het hele continent en daarbuiten, en in alle rust gezamenlijk belangwekkende projecten te bespreken. Fiscaal beleid is een complex onderwerp dat in hoge mate intellectuele inspanning en expertise vergt. Bij de CFE koesteren we deze waarden en bieden we alle afgevaardigden die er belangstelling voor hebben de ruimte om hun weg te vinden in onze organisatie. Ik moedig alle leden aan om proactief te zijn en nauw samen te werken met de voorzitters van de Committees, de CFE Board en onze medewerkers in Brussel.'

Impuls

Wat is het belangrijkste wapenfeit van de CFE van de afgelopen 60 jaar?

'Het is heel moeilijk om er één ding uit te pikken als het belangrijkste, gezien de breedte en de reikwijdte van de CFE-activiteiten, niet alleen in kwantiteit maar voornamelijk in kwaliteit. Dit werk is onmisbaar en onze gezamenlijke inspanningen zijn uitgemond in talloze verklaringen die al onze stakeholders ten goede komen, onze leden evenzeer als internationale organen.

De CFE is trots op haar uitstekende werkrelatie met de EU en internationale instellingen. We hebben regelmatig besprekingen met de Europese Commissie en de OESO. De CFE wordt dan ook beschouwd als een belangrijke en effectieve stem waar in kringen van de Europese Commissie, de OESO en andere instellingen steeds beter naar wordt geluisterd. Onze opiniestatementen kennen een ruime verspreiding en we laten geen gelegenheid voorbijgaan om onze mening over welk fiscaal vraagstuk dan ook kenbaar te maken, hetzij Europees hetzij van meer algemeen internationaal belang.

Onlangs hebben we de oprichting van het Global Tax Advisers Platform (GTAP) een flinke impuls gegeven, om brancheverenigingen van organisaties van belastingadviseurs overal ter wereld bijeen te brengen. Het GTAP heeft ten doel fiscalisten op vrijwillige basis in één enkel orgaan bijeen te brengen teneinde invloed te kunnen

uitoefenen op het mondiale debat over fiscaal beleid. We hebben daartoe gezamenlijke adviezen over kwesties van internationaal belang uitgebracht die steeds meer gewicht krijgen naarmate meer van dergelijke brancheverenigingen uit de hele wereld zich aansluiten bij het GTAP.’

Hoe heeft de CFE haar 60-jarig jubileum gevierd?

‘We zijn er trots op dat ons 60-jarig jubileum werd gevierd onder beschermheerschap van het Europees Parlement, volgens ons zeer bijzonder aangezien het bevestigt hoe speciaal de relatie tussen de CFE en de Europese instellingen is. David Sassoli, de voorzitter van het parlement, stuurde ons bovendien een persoonlijke boodschap waarin hij de CFE feliciteert met wat ze allemaal heeft bereikt. Verder vierde CFE Tax Advisers Europe haar 60-jarig jubileum met een reeks evenementen, waaronder een algemene vergadering, het oprichtingscongres van de Global Tax Advisers Platform en vergaderingen van de technische comités die drie dagen lang plaatsvonden in Turijn (Italië), van 2 tot 5 oktober 2019.

De Italiaanse organisaties die lid zijn van de CFE traden op als gastheer van de evenementen. Het was ons ook een bijzonder voorrecht om Pascal Saint-Amans, directeur van het Centre for Tax Policy and Administration van de OESO, als gast te mogen begroeten. Hij hield een toespraak voor de algemene vergadering waarin hij de jarenlange samenwerking tussen de CFE en de OESO onderstreepte. Pascal Saint-Amans verklaarde dat de CFE al een actieve bijdrage levert aan de werkzaamheden van de OESO sinds de oprichting ervan in 1959 – slechts enkele jaren voor de publicatie van Het OESO-Modelverdrag 1963. De Directeur Belastingen van de OESO juichte de recente bijdragen van de CFE aan de publieke raadplegingen van de OESO toe en presenteerde de komende OESO-agenda inzake de fiscale uitdagingen van de digitale economie. Als vertegenwoordiger van de Europese Commissie bedankte Bert Zuijndendorp, hoofd Company Taxation Initiatives van DG TAXUD, de CFE voor de bijdrage die ze door de jaren heen aan de werkzaamheden op het gebied van fiscaal beleid van de Europese Commissie heeft geleverd, en hij besprak de belangrijke rol die stakeholders spelen bij de initiatieven die de EU op het gebied van belastingheffing ontplooit. Tevens liet Bert Zuijndendorp zijn gedachten gaan over de synergie van de werkzaamheden van de OESO en de EU.

Het waren al met al enkele zeer geslaagde dagen in Turijn, waarop het 60-jarig jubileum werd gevierd op een manier die aansloot bij de status die de CFE in de internationale gemeenschap geniet.

Verder hebben we twee publicaties uitgebracht: het CFE-jubileumboek en het liber amicorum ter gelegenheid van het 60-jarig jubileum van CFE Tax Advisers Europe, waarin bijdragen zijn opgenomen van leden en vrienden van de CFE, toonaangevende academici en auteurs van aanzien.’

Welke organisaties die nog geen lid van de CFE zijn, zou u er graag bij willen hebben?

‘De CFE is onafgebroken bezig met het beoordelen van nieuwe aanvragen voor het lidmaatschap van organisaties die aan de voorgeschreven vereisten voldoen. De afgelopen jaren konden we veel nieuwe organisaties als lid verwelkomen, waaronder organisaties uit Nederland, Kroatië, Slovenië, Servië, Montenegro en San Marino, en we zien reikhalzend uit naar nog meer nieuwe leden.

De CFE baseert haar uitbreidingsbeleid op zorgvuldig afgewogen geografische en overige overwegingen, en biedt de best mogelijke omgeving waarin onze leden ten volle kunnen profiteren van hun CFE-lidmaatschap, als dé stem van de Europese belastingadviseurs.’

Haken en ogen

Europa is als één geheel te beschouwen, maar ziet u veel verschillende belangen tussen de aangesloten landen?

‘De discussies bij de CFE lijken soms op de discussies die op EU-niveau gevoerd worden; verschillende landen en leden houden er niet noodzakelijkerwijs dezelfde mening op na. Bij de CFE zien we dat als een pluspunt, niet als een minpunt. Iedereen heeft de kans om zijn mening naar voren te brengen, en in feite moedigen we onze leden aan tot een zo groot mogelijke betrokkenheid. Per slot van rekening wil de CFE in haar opiniestatements en technische publicaties de algemene opvatting van haar gevarieerde ledenbestand weergeven. Europa heeft niet voor niets als motto ‘eenheid in verscheidenheid’, en dat geldt ook zeker voor de CFE.’

Missie CFE Tax Advisers Europe (Confédération Fiscale Européenne)

- **Behartigen van de professionele belangen van belastingadviseurs** en waarborgen van de kwaliteit van de fiscale dienstenverlening van belastingadviseurs.
- **Uitwisselen van informatie over nationale belastingwetgevingen** en bijdragen aan de coördinatie en ontwikkeling van de belastingwetgeving in Europa.
- **Onderhouden van betrekkingen met autoriteiten op nationaal en internationaal vlak** en de ervaring en kennis van de bij ons aangesloten belastingadviseurs op elk fiscaal en fiscaalrechtelijk gebied delen met de autoriteiten van de Europese Unie.
- **Voorlichting van het publiek** over de dienstverlening van belastingadviseurs.
- **Streven naar het creëren van de best mogelijke omstandigheden waarin belastingadviseurs hun beroep kunnen uitoefenen.**
- **Bevorderen van de coördinatie van nationale wetgevingen die het beroep regelen** en streven naar bescherming van de nationale beroepstitels van alle belastingadviseurs in Europa.

www.taxadviserseurope.org

Voor welke uitdagingen staat de CFE in de nabije toekomst?

‘We onderkennen de uitdagingen waarvoor de CFE en de belastingadviespraktijk worden gesteld. Echter, we moeten altijd voor ogen houden dat belastingadviseurs particulieren, het mkb en ondernemingen in alle soorten en maten zo goed mogelijk helpen bij hun complexe fiscale aangelegenheden. Door ingewikkelde belastingstelsels goed te laten functioneren leveren belastingadviseurs een bijdrage aan de bestrijding van belastingontwijking en belastingontduiking en aan het herwinnen van vertrouwen in het belastingstelsel. Om onzekerheden zoveel mogelijk uit te bannen, ondersteunen we het vereenvoudigen van fiscale wetten en opstellen van hoogwaardige belastingwetgeving als middel om de bronnen van fiscale onzekerheid weg te nemen en te komen tot een transparanter belastingstelsel. We zijn al geruime tijd voorstander van het handhaven van de rechten en plich-

Ik ben ervan overtuigd dat de toekomst van een land wordt bepaald door de kwaliteit van het menselijk kapitaal. Daarom is mijn aanstelling als hoogleraar aan de Link Campus University in Rome, waar ik Tax & Financial Planning en EU Tax Policy & Transfer Pricing Methodologies doceer, een bron van constante inspiratie. Wie jongeren helpt hun eigen waarde en die van anderen te ontdekken, hun instincten te volgen, zichzelf te geven, talent en genialiteit te onderkennen en zich in te stellen op het overschrijden van grenzen en het overwinnen van obstakels, is een leermeester voor anderen en staat zelf zeker ook zijn mannetje.’

Hoe vaak bent u in Brussel?

‘Bij de CFE proberen we digitale technologie in te zetten om kosten te besparen. De Board houdt het grootste deel van het jaar inmiddels conference calls in plaats van fysieke vergaderingen, wat een grote kostenbesparing oplevert. Ook gebruiken we steeds vaker technologie zoals Zoom en houden we virtuele bijeenkomsten. Uiteraard ga ik voor belangrijke vergaderingen nog wel naar Brussel en ook leg ik klantenbezoeken af en ben ik aanwezig op overleg bij EU-instellingen.’

Wat zijn uw ambities voor de CFE?

‘Het 60-jarig jubileum van de CFE valt samen met een belangrijk keerpunt in de geschiedenis van de internationale belastingstelsels. Onder druk van nieuwe technologieën schudt de digitalisatie van de wereldeconomie de bestaande kaders flink op.

Bedrijven worden steeds meer via online platforms gerund, en hebben vrijwel overal economisch bereik zonder echt fysiek aanwezig te hoeven zijn. Immateriële zaken staan hoger in aanzien dan materiële zaken.

Data hebben een ongeëvenaard potentieel voor waardecreatie geschapen. Dergelijke ontwikkelingen creëren veel mogelijkheden voor belastingplichtigen, maar leveren tegelijk ook uitdagingen op.

We blijven werken aan het bevorderen van de rechten van belastingplichtigen en we streven ernaar het reeds door de CFE verrichte werk te concretiseren in bindende handvesten voor belastingplichtigen.

Daarnaast zorgt de klimaattransitie vanuit het oogpunt van fiscaal beleid voor unieke uitdagingen. Het potentieel van de Europese Green Deal en het verband met de EU-doelstellingen inzake duurzame ontwikkeling maken de komende tijd deel uit van de CFE-strategie in Europa en daarbuiten.’

Waar bent u het meest trots op?

‘Het universum van de mens krijgt zijn adem van geestkracht. En bij geestkracht draait het allemaal om balans. Mijn gezin is de zetel van de ultieme balans: waar ruimte en tijd samenkomen, waar geboorte en dood versmelten in de relatieve oneindigheid van het universum, ergens in het chaotische en breekbare voortschrijden van de eeuwigheid. Daar ben ik trots op. Wees altijd bereid om kennis als gift te ontvangen, onderzoek als middel te zien en geestkracht als doeleinde te accepteren.’ <<<

‘Het 60-jarig jubileum van de CFE valt samen met een belangrijk keerpunt in de geschiedenis van de internationale belastingstelsels’

ten van belastingplichtigen door het instellen van bindende wettelijke instrumenten, zoals een handvest voor belastingplichtigen. Er zitten de nodige haken en ogen aan de eenvormige aanpak in verband met de regulering van de belastingadviesbranche. We zijn altijd bereid om deel te nemen aan een publiek debat over het verbeteren van good governance op belastinggebied, een duurzamer fiscaal kader, grotere fiscale zekerheid en bindende instrumenten ter bescherming van de rechten van belastingplichtigen, als middel om de uitdagingen waarvoor we worden gesteld aan te gaan.’

Eigenaar

Hoe combineert u uw voorzitterschap van de CFE met uw werk als managing partner van de adviesbureaus Valente Associati GEB Partners en Crowe Valente en hoogleraar?

‘Kort gezegd: door mijn werk zeer gestructureerd en methodologisch te benaderen. Ik maak mijn collega’s ‘eigenaar’ bij alle projecten waarbij we betrokken zijn, waardoor iedereen kan deelnemen aan de projecten en zijn beste beentje voor kan zetten. Met zo’n aanpak van empowerment kun je vrijwel overal gemakkelijker tijd voor vrijmaken, zoals academische activiteiten en advieswerk. Ook teamwork is van groot belang, en je moet daarnaast altijd betrokken blijven en klaarstaan om op een constructieve manier in actie te komen, of het nu is voor mijn studenten, collega’s, werknemers of de CFE.

Willem Faassen, bestuurslid Register
Belastingadviseurs:

'Europese regelgeving raakt ook het mkb'

Drie beroepsorganisaties van belastingsspecialisten - de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB), de Nederlandse Vereniging van Advocaten-Belastingkundigen (NVAB) en het Register Belastingadviseurs (RB) - zijn lid van de CFE. Waarom vinden zij het belangrijk om deel uit te maken van de CFE? Wat brengt de CFE hen en wat voegen ze zelf toe? Het Register sprak met hun vertegenwoordigers in de CFE: Henk Koller (NOB), Paul Kraan (NVAB) en Willem Faassen (RB).

Door Sandra van den Nieuwenhof | foto's Raphaël Drent

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) en het Register Belastingadviseurs (RB) hoeven geen introductie maar de Nederlandse Vereniging van Advocaten-Belastingkundigen (NVAB) is wellicht wat minder bekend. Waar staat deze organisatie voor? NVAB-bestuurslid Paul Kraan licht toe: 'We zijn een beroepsvereniging voor de fiscale advocatuur. Onze leden zijn merendeels advocaten gespecialiseerd in fiscale procedures, het fiscale straf- en boeterecht en het invoeringsrecht. Ze besteden minimaal 500 uur per jaar aan belastingrecht en bezitten aantoonbaar deskundigheid op dat gebied; de meesten hebben dan ook fiscaal recht gestudeerd. Wij zijn een kleine vereniging met ongeveer 200 leden. Velen zijn ook lid van de NOB.'

Waarom is het belangrijk om lid te zijn van het CFE?

Henk Koller, directeur van de NOB, afgevaardigde in de CFE General Assembly, lid van het Professional Affairs Committee én voormalig voorzitter van de CFE: 'Mee-doen aan de CFE brengt ons ingangen in Europese organisaties. Wij willen graag meepraten over welk geluid er afgegeven wordt aan de Europese Unie. Een voorbeeld is het wel of niet reguleren van ons beroep. Als de Europese Unie dat zou willen, zijn wij daar niet blij mee. Via de CFE kunnen wij onze mening hierover laten horen.'

Kraan, binnen de CFE actief als lid van de General Assembly en de Fiscal Committee (direct taxes sub-

committee): 'Wij zitten in een iets andere positie. We zijn pas drie jaar geleden aangesloten. De directe aanleiding voor ons was dat er vanuit Brussel steeds meer richtlijnen op het gebied van formeel recht kwamen. Bijvoorbeeld de regelgeving dat vanaf komende zomer vooraf moet worden gerapporteerd over bepaalde constructies. Hier zullen zeker procedures uit voortkomen. Die komen dan terecht bij de formeel specialisten die bij ons aangesloten zijn. Daarnaast wordt het steeds belangrijker om de ontwikkelingen in Europa op de voet te volgen.'

Ver-van-mijn-bedshow

Willem Faassen, lid van het RB-bestuur en lid van de CFE Tax Technology Committee en de New Tax Professionals Committee: 'Het is belangrijk om te weten wat er in Brussel speelt en om mee te praten. Het Register Belastingadviseurs is er voor het mkb en de regelingen vanuit Brussel zijn doorgaans meer op multinationals gericht. Deze zijn niet altijd uitvoerbaar op mkb-niveau. De CFE kan misschien voor RB-leden wel de ver-van-mijn-bedshow lijken maar dat is het niet. Europese regelgeving wordt vertaald op nationaal niveau en raakt ook het mkb, van Den Helder tot Maastricht. Veel regels zijn geënt op het tegengaan van witwassen, maar de regelgeving draaft soms door en zet de positie van de belastingadviseur en zijn relatie met de klant onder druk. Daarom is het van levensbelang dat wij ook onze stem laten horen.'



Paul Kraan: 'Gelijkluidende rechtsbeginselen die gelden in heel Europa vinden wij heel belangrijk'



Henk Koller: 'In de afgelopen jaren zijn er tientallen position papers over fiscale onderwerpen tot stand gekomen'

Zijn er nog andere redenen dan het vertegenwoordigen van de achterban en Nederlandse belangen?

Faassen: 'De CFE kan ook bepaalde onderwerpen onderzoeken in de deelnemende landen, bijvoorbeeld de erfbelasting of de rechtszekerheid en rechtsbescherming van belastingplichtigen. Hoe is dit geregeld in de diverse landen?'

Koller: 'Veel regelingen zijn gericht op antimisbruik en het voorkomen van belastingontwijking. De overheid wil daar meer grip op maar we moeten daarbij niet de rechtsbescherming van belastingplichtigen uit het oog verliezen.'

Faassen: 'Bij het uitwisselen van digitale gegevens en informatie wordt het recht op privacy wordt soms bedreigd.'

Kramer: 'Bepaalde minimumstandaarden en gelijkluidende rechtsbeginselen die gelden in heel Europa vinden wij heel belangrijk.'

Zitten de NOB, NVAB en het RB op één lijn binnen de CFE?

Faassen: 'Nederland heeft één stem in de CFE. Wij moeten onze standpunten met elkaar afstemmen. Wij kunnen elkaar meestal vinden maar soms denken wij verschillend over een onderwerp. Bij verschil van mening geeft de NOB de doorslag; haar leden hebben immers veel internationale ondernemingen als klanten.'

Dichtgetimmerd

Wat voegen de NOB, NVAB en het RB toe aan de CFE?

Faassen: 'Ik draai zelf pas een jaar mee. Wij laten het Nederlandse geluid horen. Wij in Nederland vinden bijvoorbeeld dat niet alles geregeld hoeft te worden. Als je de Europese Unie haar gang laat gaan, wordt alles dichtgetimmerd. Ook laten wij bijvoorbeeld zien op welke manier er bij ons aangifte gedaan kan worden. Wij kennen in Nederland de vooringevulde aangifte voor particulieren. Wij zijn daar al heel ver mee, daar kunnen andere landen misschien van leren. Overigens is een land als Slovenië nog een stap verder. Daar stuurt de belastingdienst op basis van de gegevens die ze hebben een aanslag naar de burgers. Ze kunnen bezwaar indienen als ze het er niet mee eens zijn.'

Kraan: 'Onze organisatie is, zoals al gezegd, nog maar kort aangesloten. Wij wilden graag actief worden om onze standpunten en visie over het formele recht uit te wisselen met de andere deelnemers. Daarnaast leveren wij ook input aan. Vorig jaar heb ik samen met een afgevaardigde van de NOB een hoofdstuk geschreven over de rechten van belastingplichtigen voor het boek dat ter gelegenheid van het zestigjarig bestaan van de CFE uitkwam. Ook geven we onze mening over Europese fiscale wetgeving.'

Koller vult aan: 'De CFE kan de expertise van de NVAB

goed gebruiken. Specialisten op het gebied van formeel recht zijn dun vertegenwoordigd. De NOB was vanaf het begin heel actief in de CFE, ook toen we het in het begin nog niet zo serieus namen. We hebben regelmatig bestuursleden geleverd zoals nu bijvoorbeeld onze oud-secretaris Wim Gohres. Hij zit in de Executive Board van de CFE en is voorzitter van de Professional Affairs Committee. Wij dragen daarnaast bij aan het debat. En we dragen met 5400 leden ook financieel een behoorlijk steentje bij. De kosten voor het lidmaatschap worden met een ingewikkelde formule bepaald en hangen af van de grootte van het land en het aantal aangesloten leden.'

Meer smoel

Koller: 'Ik ben al lang betrokken bij de CFE, ik ben onder andere drie jaar voorzitter geweest. Er is veel veranderd sinds de oprichting zestig jaar geleden. De CFE begon vanuit Duitsland. Andere landen zagen het eerder als een soort hobby. Ook binnen de NOB werd er wat lacherig over gedaan. Landen zoals Duitsland waar het beroep van de belastingadviseur wettelijk geregeld is en eerder een ambtelijk karakter heeft, hebben een andere agenda dan bijvoorbeeld Nederland met meer commerciële beroepsorganisaties. De laatste twintig jaar is de sfeer transparanter en is de CFE voor het Europese parlement een belangrijke koepelorganisatie. DE CFE heeft meer smoel gekregen.

De huidige voorzitter Piergiorgio Valente is mijn opvolger. Hij is een zeer ambitieuze voorzitter, en dan geldt 'wie schrijft die blijft'. Als je er veel tijd in steekt, heb je ook veel invloed. Ik vond het voorzitterschap heel boeiend om te doen. Je hebt te maken met 26 verschillende landen met onderlinge verschillen in beroepsculturen. Die diversiteit kan lastig zijn maar maakt het ook heel interessant. Ik stak er niet zo veel tijd in als de huidige voorzitter. Ik heb wel gezorgd voor het professionaliseren van de contacten met Europese instellingen. En ik heb mensen op het kantoor in Brussel aangenomen die inhoudelijk deskundig zijn. Dat was een vooruitgang.'

Is het ingewikkeld om tot een gezamenlijk standpunt te komen met 26 deelnemende landen?

Koller: 'Als we het onderling niet eens worden, komt er geen CFE-standpunt. In de afgelopen jaren zijn er tientallen position papers over fiscale onderwerpen tot stand gekomen.'

Faassen: 'Over fiscaaltechnische onderwerpen worden we het makkelijk eens.'

Wordt er in Brussel geluisterd naar de standpunten van de CFE?

Koller: 'Er wordt beperkt geluisterd.'

Faassen: 'Wij hebben als CFE vaak standpunten waar de politiek vervolgens mee aan de haal gaat. Je kunt het succes van de CFE niet afmeten aan of er al dan niet naar geluisterd wordt. Het is goed om te weten dat bij de Europese Unie bij fiscale wetgeving landen een veto-recht hebben. Elk land kan zijn veto uitspreken, voor fiscale wetgeving is unanimiteit vereist.'



Willem Faassen: 'De politiek gaat vaak aan de haal met CFE-standpunten'

Koller: 'De CFE doet doorgaans geen politieke uitspraken over wetgeving. Het gaat vaak over de kwaliteit van de wetten, over te objectiveren criteria, bijvoorbeeld over wel of geen terugwerkende kracht. Juist omdat het ingewikkeld is, wordt het terrein waarover uitspraken gedaan worden beperkter. Het gaat vooral om rechtsstatelijke zaken.'

Koller: 'Invloed is lastig meetbaar maar het kan belangrijk zijn om een paar landen te beïnvloeden vanwege dat vetorecht. Dit vetorecht staat de laatste tijd overigens ook onder druk. Er klinken geluiden om de unanimiteitseis te laten vallen.'

Welke toekomstige CFE-ontwikkelingen zijn interessant om te volgen?

Koller: 'Het is aardig om te realiseren of en hoe belangrijk de CFE als organisatie in het Europese spel blijft. Er zijn ook andere organisaties zoals Accountancy Europe. De vraag is of de CFE wel zelfstandig moet blijven of op moet gaan in een grote organisatie zoals Accountancy Europe en daarbinnen functioneren als de sector belastingadviseurs.

Een andere discussie binnen de CFE gaat over het al dan niet streven naar een wereldwijde organisatie. De NOB is daar geen voorstander van want lang niet alle landen kunnen daar een behoorlijke bijdrage aan leveren. Zo hebben de Verenigde Staten geen enkele organisatie van belastingadviseurs. Laten we ons maar beperken tot Europa en terughoudend zijn met zulke ambitieuze plannen.' <<<

CFE committees

Het is zinvol dat wij als Register Belastingadviseurs meepraten



mr. drs. W.K.M. (Willem) Faassen RB
RB Bestuurslid

Binnen CFE Tax Advisers Europe opereren een aantal werkgroepen (committees):

- Fiscal Committee (Direct Taxes Subcommittee and Indirect Taxes Subcommittee)
- Professional Affairs Committee
- Tax Technology Committee
- New Tax Professionals Committee

Bestuurslid Willem Faassen en voormalig bestuurslid Paul Cramer lichten twee werkgroepen eruit waarin zij zelf actief zijn.



Paul Cramer RB

Tax Technology Committee

Het Tax Technology Committee (TTC) is een nieuwe werkgroep, opgericht tijdens de CFE-bijeenkomst in januari 2019 in Brussel. Het voorzitterschap is in handen van CFE-veteraan Ian Hayes, tevens bestuurslid van de CFE. Het TTC heeft in 2019 haar positie en rol bepaald binnen de CFE organisatie precieze rol. Zij heeft een duidelijke visie uitgesproken:

‘Het TTC verzekert en bewaakt de rechten van belastingplichtigen en belastingadviseurs. Het TTC is van mening dat belastingadviseurs een belangrijke en actieve rol moeten hebben in het digitaliseren van fiscale systemen en wetgeving. Om dit doel te bereiken onderhoudt het TTC belangrijke contacten met haar deelnemers – zoals het Register Belastingadviseurs – met fiscale autoriteiten, met software ontwikkelaars en met de Europese Unie en de Organisatie voor Europese Samenwerking en Ontwikkeling (OESO).’

Btw-fraude

In 2019 heeft een drietal vergaderingen plaatsgevonden. In januari en juni in Brussel en in oktober in Turijn. Daarnaast vinden enkele malen per jaar – hoe kan het ook anders bij een technologie werkgroep – digitale vergaderingen plaats. Tijdens deze bijeenkomsten wordt gesproken over de onderwerpen die samenhangen met de hiervoor genoemde

missie. Zo is er in december 2019 door het Nederlandse bedrijf Summittto een presentatie gehouden over hoe met behulp van blockchain btw-fraude kan worden tegengegaan. En als het gaat om fraude zijn getallen altijd enigszins arbitrair, maar dat de btw-fraude in de Europese Unie vele tientallen miljarden euro's belooft, betwijfelt niemand. Daarnaast is uitgebreid gediscussieerd over de vraag hoe moet worden omgegaan met het privacy aspect als het gaat om digitalisering. Hoeveel informatie moeten burgers en bedrijven blootgeven? En dat overigens de digitale aangifteprocessen grote verschillen vertonen is duidelijk geworden. Zo vertelden onze Spaanse collega's dat bedrijven met een omzet van méér dan 6 miljoen euro per jaar elke paar dagen hun btw-gegevens digitaal moeten uploaden naar de Spaanse fiscus. En Italiaanse bedrijven moeten straks hun verkoopfacturen vóór verzending uploaden naar de Italiaanse fiscus zodat wanneer de ontvanger van de factuur vooraf trek claimt, deze vooraf trek kan worden gecontroleerd aan de hand van de verkoopfactuur. Ook Polen heeft een systeem waarbij auditfiles periodiek moeten worden geupload. Als je dus denkt dat Nederland wel één van de meest gedigitaliseerde landen is, dan heb je het mis!

Vetorecht

Het is goed dat het Register Belastingadviseurs, overigens samen met de NOB en de Nederlandse Vereniging van Advocaten-Belastingkundigen, bij de CFE is vertegenwoordigd. Het geeft ons de mogelijkheid mee te denken, mee te praten én mee te beslissen over wetgeving die door de Europese Unie of OESO wordt voorbereid. Heeft dat altijd effect: helaas niet. En ja, soms praten we over EU-wetsvoorstellen waarvan je op je Hollandse klompen aanvoelt dat ze het niet gaan halen omdat ten aanzien van fiscale EU-wetgeving landen nog steeds een vetorecht hebben. Tijdens één van die discussies liet een lid van de Engelse delegatie zich ontvallen: ‘mister chairman this proposal is like asking a turkey to vote for Christmas.’ Hoe onderkoeld kan het zijn?

Het TTC is een nieuwe werkgroep in een wereld die zoekende is als het gaat om digitalisering en fiscaliteit. Het is zinvol dat wij als Register Belastingadviseurs daarover meepraten. Want vroeg of laat raakt de Europese wetgeving ons én onze klanten in het mkb! <<<

Vroeg of laat raakt de Europese wetgeving ons én onze klanten in het mkb

Indirect Fiscal Committee

Het Indirect Fiscal Committee (IFC) bestaat uit btw-specialisten die de beroepsorganisaties van belastingadviseurs die lid zijn van de CFE vertegenwoordigen. Het IFC houdt zich voornamelijk bezig met wet- en regelgeving alsmede de toepassing daarvan in de lidstaten van de Europese Unie inzake de btw. Voorzitter is de alom gerespecteerde Engelsman Jeremy Woolf (Pump Court Tax Chambers uit London); het vicevoorzitterschap wordt ingenomen door NOB-collega Trudy Perié (Loyens & Loeff Amsterdam).

Opinion Statements

Het IFC is een actieve groep btw-specialisten die niet alleen tijdens de periodieke vergaderingen (veelal drie keer per jaar) overleggen over fiscaaltechnische onderwerpen maar ook als netwerk opereert waarbij de leden gezamenlijk opinies schrijven die worden gepubliceerd. Deze 'Opinion Statements' worden door het in Brussel gevestigde bureau van de CFE gepubliceerd. Opinies worden hoofdzakelijk afgegeven naar aanleiding van uitspraken van het Europese Hof van Justitie die naar de mening van het IFC vragen om een kanttekening of opvolging in wetgeving of beleid. In een enkel geval reageren wij op (beleid)standpunten van lokale belastingdiensten als de impact daarvan ondernemers in meerdere lidstaten aangaat.

Vertegenwoordiging VAT Expert Group en VAT Forum

Btw binnen de Europese Unie (EU) kent al vele jaren een goed georganiseerde overlegstructuur. Vanuit de koepel van belastingadviseurs vertegenwoordigen Jeremy Woolf en Trudy Perié het IFC in de VAT Expert Group. Aleksandra Heinzer (Slovenië) en Christian Armand (België) zijn de vertegenwoordigers in het VAT Forum. Binnen het VAT Forum worden voornamelijk knelpunten in beleid en uitvoering met een grote administratieve impact aan de orde gesteld. In de VAT Expert Group wordt inmiddels voornamelijk 'meegedacht' over de voorstellen van de Europese Commissie (EC) tot modernisering en vereenvoudiging van het btw-stelsel. Dit onderwerp staat doorlopend op de agenda van het IFC.

Harmonisering en modernisering van het EU btw-systeem

Binnen de EU is het btw-stelsel geharmoniseerd. In beginsel is ons huidige stelsel nog steeds gebaseerd op de in 1993 geïntroduceerde (tijdelijke) overgangsregeling met de voor velen van jullie bekende intra-EU problematiek. Dit stelsel is toe aan een meer robuust en fraudebestendiger systeem waarbij nadrukkelijk wordt gekeken naar de mogelijkheden van de hedendaagse technologie. Al vele jaren wordt het EU btw-gat gerapporteerd; een 'slordige' € 150 tot € 180 miljard, waarvan € 50 miljard wordt toegeschreven aan btw-fraude. Het is duidelijk dat dit systeem dient te worden gewijzigd, waarbij implementatie van het bestemmingsland-beginsel het uitgangspunt is. Dit beginsel past het beste

bij een verbruiksbelasting omdat daarmee de belasting wordt geheven van het land waar consumptie ook zal plaats vinden. Het is echter noodzakelijk dat de administratieve lasten worden beperkt. Denk maar aan registraties in andere lidstaten dan die waar de ondernemer gevestigd is met additionele lokale aangifte- en andere rapportageverplichtingen. Maar ook allerlei ingewikkelde regelingen met drempelbepalingen, zoals bij de regeling Afstandsverkopen B2C, moeten worden vervangen.

Het in 2015 ingevoerde MOSS-systeem (mini one stop shop) staat centraal bij de invoering van het nieuwe systeem. Dit systeem wordt fasegewijs uitgebreid (OSS) en zorgt er voor dat een ondernemer voor al zijn EU-prestaties in het eigen land (van vestiging of identificatie) btw-aangifte kan doen. Vooral nog echter alleen voor de verschuldigde btw.

Het is noodzakelijk dat de administratieve lasten worden beperkt

De voorbelasting in andere EU-lidstaten zal nog steeds door de procedure voor het terugvragen van buitenlandse btw moeten worden geclaimd. Binnen OSS zal de belastingdienst van het vestigingsland van de ondernemer zorgen voor communicatie en afdracht van de verschillende btw-bedragen aan de collega belastingdiensten van de andere lidstaten.

De stappen binnen dit proces kom je als belastingadviseur tegen. Met ingang van 1 januari 2021 wordt OSS van toepassing op alle B2C EU-diensten waar een ondernemer btw verschuldigd is in de lidstaten van zijn afnemer. De regeling Afstandsverkopen, B2C EU-leveringen, verdwijnt. Voortaan is de ondernemer altijd btw verschuldigd in de lidstaat van de consument onder OSS.

Voor afstandsverkopen van buiten de EU, B2C non-EU leveringen, wordt een meer ingrijpende systeemwijziging doorgevoerd. Thans is het systeem zo ingericht dat de leveringen door non-EU leveranciers 'out of scope' zijn (vóór invoer van de goederen) en de btw verschuldigd wordt ter zake van de invoer van deze goederen (tenzij vrijstellingen). In het nieuwe systeem wordt ter zake van de invoer niet langer btw verschuldigd maar wordt bij wijze van fictie binnen de transactieketen btw verschuldigd door de marktplaats bij wie de transactie tot stand is gekomen.

In 2025 staat een Europese uitwerking voor kleine ondernemers op de rol.

Door onze actieve participatie binnen het IFC behartigt het Register Belastingadviseurs de belangen van het Nederlandse mkb als het gaat om de heffing van btw. <<<



Btw-expert Paul Cramer:

'Het is nog nooit zo leuk geweest op btw-gebied'

Voormalig bestuurslid van het Register Belastingadviseurs Paul Cramer helpt bedrijven en non profit-instellingen met alle vraagstukken rondom de omzetbelasting (btw), in binnen- en buitenland. Hij werkt met verschillende internationale samenwerkingsverbanden. Het Register sprak met deze gedreven btw-specialist over zijn werk en wat hem zo aanspreekt in de btw-praktijk. 'Ik mag meekijken in de keukens van veel bedrijven.'

Door Sandra van den Nieuwenhof | Foto's: Raphaël Drent

‘Het btw-specialisme geeft mij de perfecte gelegenheid om in de keukens van veel bedrijven te mogen meekijken. Wat doen ze en hoe doen ze dat? We komen met bedrijven in contact die gave dingen doen en waarvan ik regelmatig denk: ‘ik wou dat ik dat had bedacht.’ We hebben bijvoorbeeld contact met een Nederlands bedrijf dat voetbalvelden aanlegt in stadions over de hele wereld. Dat zijn grasspecialisten die voortdurend bezig zijn met de vraag hoe ze het meest fantastische gras kunnen maken. Supergaaf om te horen hoe ze dat doen en hoe ze dat van Nederland naar de wereld hebben gebracht. Ik kan dan ook plaatsvervangend trots zijn op zo’n bedrijf. En zo mag ik ook de adviseur zijn van een projectontwikkelaar die bezig is met zonnepanelen op land, daken en water. Dat zijn nieuwe ontwikkelingen. Het is mooi om daarbij betrokken te zijn.’

Aan het woord is btw-expert Paul Cramer (57) in het kantoor van Less Grey en VAT4U in Alkmaar. Zijn enthousiasme voor zijn vak klinkt onmiskenbaar door in zijn verhalen. ‘Btw-specialisten zijn in de fiscale wereld een bijzondere groep adviseurs. Als btw-specialist kijk je meer transactiegericht naar de activiteiten van een bedrijf. Er is in Nederland een aanzienlijk aantal btw-specialisten actief zowel bij de belastingdienst als bij de advieswereld. Deze mensen hebben een andere kijk op fiscaliteit, en daar hoor ik ook bij. Tenminste, zo ervaar ik het. Je moet intrinsiek willen weten hoe een transactie in elkaar zit. Dat is het allerleukste van mijn vak: je moet voortdurend begrijpen hoe een bedrijfsmodel in elkaar zit. Wat doen ze, waarom doen ze dat zo en hoe zit een transactie in elkaar? En past zo’n transactie comfortabel in het wettelijk systeem of niet? Dat is in het algemeen vaak wel duidelijk maar soms is het ook gewoon puzzelen en gaat het om doelstelling en ratio van de wettelijke bepalingen. Ik praat met klanten ook over ondernemerszaken. We hebben allemaal onze ups en downs. Het gaat niet alleen over fiscaliteit maar ook over hoe je zaken doet. Ik doe dat vanuit verschillende rollen die binnen de btw worden onderkend: mijn adviseursrol, de teruggave-rol en de compliance-rol.’

Ondergeschoven kindje

Less Grey biedt een breed pakket diensten aan. ‘Het is onder andere onze missie om een maximale teruggaaf van buitenlandse btw te bewerkstelligen op een efficiënte en zo eenvoudig mogelijke manier. Grensoverschrijdende compliance is te vaak nog een onderschoven kindje. Je zult als Nederlandse mkb-ondernemer maar opeens bericht krijgen dat je bijvoorbeeld in Spanje geregistreerd moet staan en dat je daar btw-aangifte moet doen. Hoe doe je dat? Daar hebben wij dan een antwoord op, ongeacht of die vraag speelt in Spanje, Polen, Zweden of Griekenland. Ik kan het niet allemaal honderd procent zelf weten en daarom heb ik het zo georganiseerd dat ik internationaal samenwerk met btw-specialisten die het lokaal uitstekend weten, zodat we die kennis met elkaar kunnen aanbieden. Het is voor bedrijven

zelf niet te doen of heel kostbaar. Ze worden doorverwezen naar lokale btw-specialisten. In zuidelijke landen zoals Spanje en Italië is er minder btw-expertise dan bijvoorbeeld in ons land of Duitsland of Frankrijk. In zuidelijke landen zijn ze inmiddels wel een aardig eind op weg maar daar kijken ze toch op een andere manier aan tegen het systeem. In het kader van de fraudebestrijding hebben een vijftal landen bovendien extra verplichtingen opgelegd op het gebied van aanvullende rapportages en het overleggen van inkoop- en/of verkoopfacturen. Ga er dan maar aan staan als Nederlands bedrijf! Dergelijke verplichtingen kennen we in Nederland niet.’

Andere adviseurs kunnen ook gebruik maken van de expertise van Cramer en zijn achterban. ‘Voor accountants, belastingadviseurs, advocaten en notarissen treden wij op als hun specialist bij het ondersteunen van hun cliënten.’

Cramer heeft op verschillende plaatsen zijn ervaring en kennis opgedaan, en zowel bij de belastingdienst als in de advieswereld gewerkt. ‘Ik heb niet gestudeerd aan een universiteit om fiscalist te worden. Ik ben één van die btw-specialisten die geen academische titel heeft. Ik begon in 1983 bij de belastingdienst in een administratieve functie. In 1987 startte ik met de controleursopleiding die de fiscus toen had. Dat was een driejarige full-time opleiding waarbij je alleen maar aan het studeren was. Daar ben ik opgeleid tot omzetbelastingcontroleur. Het was een vrij brede opleiding. De fiscaaltechnische kant van de opleiding boeide mij zeer. Ik had misschien



‘Btw-specialisten zijn in de fiscale wereld een bijzondere groep adviseurs’



'Sinds juli 2010 werkt de Europese Commissie in kleine stapjes toe naar een modern, fraudebestendig en solide btw-systeem'

zes controles gedaan bij de belastingdienst toen ze in de gaten kregen dat mijn fiscaaltechnische kant goed onderlegd was. Ik zat al vrij snel, binnen drie maanden, in een fiscaaltechnische functie op kantoor. Ik kwam in 1990 op die fiscaaltechnische stoel terecht bij de fiscus en drie jaar later vertrok ik naar de advieswereld. Globaal heb ik tien jaar bij de belastingdienst gewerkt en vervolgens tien jaar in de advieswereld bij Ernst & Young. Daar heb ik geleerd om het fiscaaltechnische vak toe te passen in de advieswereld. Dat was een jas die mij prima paste. Ik kwam ook op een kantoor terecht waar enkele gerenommeerde btw-specialisten zaten. Dat was voor mij de perfecte omgeving om me als belastingadviseur en btw-specialist door te ontwikkelen.

Waar ik bij de belastingdienst hoofdzakelijk nationaal werd opgeleid, heb ik bij Ernst & Young voornamelijk leren werken met Europese richtlijnen. In 2003 stapte ik over naar TNT. Daar werd ik bedrijfsfiscalist in de veronderstelling dat dit de volgende stap in mijn carrière zou worden. Ik kwam er al binnen een jaar achter dat ik geen bedrijfsfiscalist maar adviseur ben en moet blijven. Sinds 2005 ben ik zelfstandig btw-specialist.'

Fraudebestendig

Cramer was eerder vijf jaar bestuurslid van het Register Belastingadviseurs (RB) en is nu namens het RB actief binnen de Europese koepelorganisatie CFE. 'Nu ik geen bestuurslid meer ben, kan ik volledig vaktechnisch invulling geven aan mijn lidmaatschap van de Indirect Tax Committee van de CFE. Daar kan ik mijn vaktechnische kennis goed kwijt omdat in die commissie de btw-specialisten van verschillende beroepsorganisaties samen komen die allemaal in het veld actief zijn. We signaleren aan de ene kant problemen en bespreken met elkaar mogelijke oplossingen. Aan de andere kant delen we ook ervaringen van de verschillende lidstaten om ervan te leren. Ook is de commissie vertegenwoordigd in twee overlegorganen in Brussel, de VAT Expert Group en het VAT Forum. Hierin hebben wij de mogelijkheid om onze

stem te laten klinken. Het is de bedoeling om het btw-systeem te moderniseren en fraudebestendig te maken. Het is hartstikke mooi om als btw-specialist betrokken te zijn bij deze ontwikkelingen voor de toekomst.'

De vraag of er nu interessante ontwikkelingen op btw-gebied spelen, lijkt overbodig. 'Het is nog nooit zo leuk geweest op btw-gebied, als je naar de nabije toekomst kijkt. Het boeiende in deze periode is dat de Europese Commissie bezig is om het btw-systeem te vereenvoudigen, te moderniseren en fraudebestendigheid te maken. Er worden nu nieuwe systematische voorstellen gelanceerd om daartoe te kunnen komen. Sinds juli 2010 werkt de Europese Commissie in kleine stapjes toe naar een modern, fraudebestendig en solide btw-systeem. Modern wil in dit geval zeker ook zeggen: met behulp van moderne technologieën.'

Erkenning

Op de vraag wanneer dit proces is afgerond, antwoordt hij: 'Daar wordt verschillend over gedacht. Ik denk zo ongeveer in de periode 2030-2035. Het is natuurlijk een heel ingewikkeld proces met al die verschillende landen, die alles met elkaar moeten afstemmen om tot Europese richtlijnen te komen. De btw is nog steeds een nationale belasting en valt onder de auspiciën van een lidstaat. Zo'n richtlijn is een spoorboekje dat kaders geeft voor de lidstaten waarbinnen de btw is ontwikkeld. Er staan ook bepalingen in die de lidstaten zelf kunnen invullen. De richtlijn waar we nu mee werken stamt uit 2006. De eerste richtlijn werd ingevoerd in de jaren zestig van de vorige eeuw. Nu zie je dat we vanaf 2010 op onderdelen stapjes aan het maken zijn naar het nieuwe systeem.'

Zonder al te diep op allerlei technische aspecten in te gaan licht Cramer een voorbeeld toe.

'Een belangrijke stap is het onderscheid tussen transacties tussen bedrijven onderling en transacties tussen bedrijven en consumenten, B2B en B2C. Dat onderscheid zie je nu steeds meer terug in de uitwerking naar het definitieve systeem. Ook is het onderscheid tussen diensten en producten van belang. In 2015 is het zogenaamde mini-one-stop-shopsysteem geïntroduceerd. Daarin zijn de grensoverschrijdende btw-aangiften georganiseerd en zijn afspraken tussen de lidstaten tot stand gekomen dat zij voor elkaar de btw collecteren. Voor B2C-diensten is nu al de vereenvoudiging doorgevoerd dat een bedrijf in één lidstaat de btw-aangifte doet voor de verschuldigde btw in meer staten. We willen naar een systeem toe waarbij je geregistreerd bent in de lidstaat waar je gevestigd bent en dat je in die lidstaat de btw-aangifte doet voor alle transacties binnen de EU.'

Zijn eigen toekomstplannen en ambities heeft hij helder voor ogen: 'Ik ga nog zeker tien jaar door. Ik wil heel graag de erkenning blijven zien dat we voor de Nederlandse bedrijven alle btw-vragen over rechten en verplichtingen kunnen vertalen naar concrete acties en duidelijkheid.' <<<

De Belastingdienst: wederzijds respect en begrip!

Een vreemde titel voor een artikel in een verenigingsblad voor belastingadviseurs. Toch vraag ik mij als bestuurder van het Register Belastingadviseurs af hoe het zo ver heeft kunnen komen dat een dienst van de overheid zo veel negativiteit over zichzelf heeft afgeroepen.

Zo maar een paar krantenkoppen van afgelopen maanden: 'Beerput van ellende', 'De Belastingdienst: een zieke reus', 'Geheime zwarte lijst Belastingdienst over frauderende burgers'. Voordat ik deze bijdrage tot een politieke bijdrage maak, wil ik graag inzoomen op de relatie die wij als belastingadviseurs hebben met de Belastingdienst.

Als eerste wil ik iets kwijt over de kwaliteit van de medewerkers bij de Belastingdienst. Deze is grosso modo gedurende de afgelopen jaren niet veranderd. Natuurlijk, er is veel ervaring tegelijk weggegaan waar nieuw bloed voor in de plaats is gekomen; jammer, maar onvermijdelijk. Aan de voordeur is de Belastingdienst echter nog steeds net zo kritisch, en stelt hij dezelfde eisen aan zijn mensen als in het verleden. Het is wel lastig dat we tegenwoordig steeds meer te maken krijgen met computers, die voor een steeds groter deel de medewerkers van de Belastingdienst aansturen. En dat terwijl wij als belastingadviseurs gewend zijn in goed overleg en inhoudelijk te communiceren. Maar daar kunnen de betreffende medewerkers natuurlijk weinig aan doen.

Aversie

Als tweede borduur ik voort op de afsluiting bij het vorige punt. Juist de computer - en specifiek het gebruik van data - bepalen nu aanslag en afwikkeling van de diverse belastingsoorten bij de Belastingdienst. En ondanks de wil een en ander goed in te richten, ervaren wij als belastingadviseurs juist het tegenovergestelde. Dat maakt dat er bij steeds meer adviseurs een aversie groeit tegen deze werkwijze. Zo kreeg ik bijvoorbeeld laatst nog het verzoek van de Belastingdienst om een digitale aangifte graag per post naar hen toe te zenden.

Wetende dat de Belastingdienst zich in kwaliteit en kunde nog steeds kan rekenen bij de top van de wereld, is het juist de komende jaren van belang in de uitvoering vereenvoudiging door te voeren, zodat de medewerkers bij de Belastingdienst weer daadwerkelijk de dialoog met de advieswereld kunnen opzoeken.

Onmisbaar

Van jou als lid wil ik op dit moment vragen je optimaal in te zetten op een goede en professionele houding naar de Belastingdienst. Ik vraag je begrip te tonen voor het feit dat de medewerkers van de Belastingdienst zich moeten houden aan de werkwijze van de dienst. Ook vraag ik om respect voor het feit dat



Martin Hommersom LLM RB, bestuurslid Register Belastingadviseurs

deze medewerkers er mede voor zorgen dat de overheid dagelijks circa één miljard incasseert, waarmee ze aan haar verplichtingen kan voldoen. In dat systeem is ook het werk van een belastingadviseur onmisbaar. Een belastingadviseur die zijn werk naar eer en geweten verricht, en daarbij de belangen van zijn cliënt zorgvuldig afweegt, is een waardevolle schakel in het hele systeem van belastingheffing in Nederland. Uiteraard hebben we in het kader van onze beroepsuitoefening een reglement dat de eer en waardigheid regelt, maar daarin staat niet vermeld hoe wij ons gedragen richting medewerkers van de Belastingdienst.

Ondanks dat de Belastingdienst door alle negatieve berichtgeving nu ook met zichzelf worstelt, wil ik meegeven dat nagenoeg alle medewerkers van de Belastingdienst dagelijks gewoon bezig zijn met het uitvoeren van hun (wettelijke) taak, zonder aanzien des persoons.

De boodschap waarmee ik wil afsluiten is de volgende: respect geven is respect ontvangen!

Martin Hommersom LLM RB,
bestuurslid Register Belastingadviseurs

**Save the date!
RB-dag 2020**

De nieuwe RB

Vaardigheden voor de toekomst

Donderdag 1 oktober 2020

NBC Nieuwegein



De RB-dag en de Algemene Ledenvergadering (ALV) niet meer op één dag.

In verband met het coronavirus is het niet mogelijk om de RB-dag op de eerder genoemde datum van 12 juni 2020 te organiseren. De ALV organiseren we wel op die datum. Hierover volgt snel meer informatie.

De nieuwe RB. Vaardigheden voor de toekomst.

Als de toekomst onzeker is en fiscale regelingen volop in beweging zijn, kijken bestuurders en ondernemers steeds meer naar vertrouwde adviseurs. Wanneer het beroep op de belastingadviseur en de behoefte aan duiding groeit, dan draait het niet meer alleen om fiscale kennis. Ook kennis van omgaan met dilemma's, sociale vaardigheden en technologie zijn belangrijk. Tijdens de RB-dag spreken we met vooraanstaande belastingadviseurs en experts van buiten over het brede palet van vaardigheden van de RB. Wat maakt de RB de partner van het mkb, nu en in de toekomst?

Bestuurslid Studiekring Utrecht Ricardo Dinmohamed over sprekers: ‘Smaakmakers en studiespecialisten’

Binnen het Register Belastingadviseurs (RB) zijn verspreid over het land diverse studiekringen actief. In een serie artikelen komen de besturen van de verschillende studiekringen aan het woord. In deze aflevering is het bestuur van Studiekring Utrecht aan de beurt.

Bestuurslid Herman Oost: ‘We organiseren negen bijeenkomsten per jaar. In januari is er elk jaar een bijeenkomst met als onderwerp de inkomstenbelasting, waarbij we een aanloop nemen naar de aangifteperiode. Op deze avond zijn ook belastingassistenten welkom.’

Collega-bestuurslid Bert Moll: ‘In ons bestand zitten ongeveer 300 deelnemers. Geen leden want we zijn een stichting, geen vereniging. Gemiddeld zijn er 100 tot 150 personen aanwezig bij een bijeenkomst. De deelnemers komen voornamelijk uit de provincie Utrecht, maar sommigen komen uit Noord-Brabant en de Veluwe.’ Over de inhoud van de avonden zegt Oost: ‘Het zijn doorgaans verdiepingsavonden met fiscale onderwerpen. Soms hebben we een bekende spreker, zoals het Tweede Kamerlid Pieter Omtzigt. Hij kwam de discussie toelichten rondom de behandeling van de elektrische auto.’

Bestuurslid Ricardo Dinmohamed vult aan: ‘Het duurde wel twee en een half jaar om hem naar ons te halen. Bekende politici hebben een overvolle agenda. En daarnaast houden ze nog een slag om de arm omdat er altijd een debat in Den Haag tussen kan komen.’

FIOD

Studiekring Utrecht organiseert regelmatig avonden met een bijzonder karakter. Oost: ‘We hadden een keer een avond met een advocatenkantoor dat gespecialiseerd is in fraudeprocedures. Zij lieten ons zien hoe de FIOD de druk kan opvoeren en hoe je daar als belastingadviseur op kan reageren. Een acteur speelde daarbij de rol van een FIOD-ambtenaar.’

Moll: ‘We organiseerden ook een avond met een FIOD-ambtenaar over de organisatie van de FIOD en hoe de FIOD omgaat met belastingadviseurs. Maar meestal houden we echte fiscaal inhoudelijke studiebijeenkomsten. En sommige gasten kunnen hun verhaal heel goed brengen zoals oud-notaris Bernard Schols die ook in theaters optreedt.’

Dinmohamed: ‘We zoeken de afwisseling tussen smaakmakers en studiespecialisten.’ Het bestuur heeft er geen moeite mee om elk jaar een boeiend programma samen te stellen. Moll: ‘Ricardo stuurt ons een lijst

met onderwerpen plus het programma van de afgelopen vijf jaar om herhalingen te voorkomen.’

Dinmohamed: ‘We halen ook ideeën bij de deelnemers op. Dan vragen we tijdens bijeenkomsten of ze interessante onderwerpen of sprekers op een bierviltje willen schrijven.’

Het bestuur komt negen keer per jaar bij elkaar. Voorafgaand aan de door hen georganiseerde bijeenkomsten eten en overleggen ze met elkaar. Moll: ‘Op deze manier kost het niet veel extra tijd om bestuurslid te zijn: je hoeft slechts negen avonden per jaar te blokken in je agenda.’

Sfeervol

De bijeenkomsten starten om 19.30 en zijn afgelopen om 21.45 uur. Dat het de deelnemers vooral om de inhoud gaat, blijkt uit het feit dat er na afloop niemand blijft hangen. Oost: ‘Bij de eerste avond in het seizoen in september bieden we een gratis diner aan. Dan komen er slechts dertig mensen eten en zitten er naderhand toch 130 mensen in de zaal, dat is opmerkelijk.’ Op de vraag waarin deze studiekring onderscheidend is, antwoordt Moll: ‘De locatie. Restaurant De Engel in het Oude Dorp in Houten is een sfeervolle locatie en we steunen op deze manier een lokale ondernemer.’



Bestuursleden Ricardo Dinmohamed (l) en Bert Moll

- Studiekring Utrecht
- Aantal deelnemers: 300
- Opgericht in 2005
- Gebied: provincie Utrecht (+deel Noord-Brabant, Veluwe)
- Aantal bijeenkomsten: 9 per jaar, waarvan in januari jaarlijks een bijeenkomst over de (aangifte) inkomstenbelasting
- Waar: restaurant De Engel, Houten (Oude Dorp)
- Bestuur: Ciel Vos (voorzitter), Ricardo Dinmohamed, Bert Moll, Tineke Mulder, Herman Oost

Duurzame avond bij studiekring Utrecht

Duurzaamheid en de fiscale aspecten ervan was het thema van drie prominente sprekers op een bijeenkomst van Studiekring Utrecht

Na het welkomstwoord van kringvoorzitter Ciel Vos werd het spits afgebeten door mr. Annemarie Costeris. Mevrouw Costeris is werkzaam bij de NVDE (Nederlandse Vereniging Duurzame Energie), met 6000 aangesloten bedrijven (gezamenlijke omzet meer dan 41 miljard euro en in totaal ruim 250.000 werknemers) een meer dan serieuze speler in deze tak van sport. Zij was de afgelopen anderhalf jaar nauw betrokken geweest bij de besprekingen rondom het Klimaatakkoord - de bekende zes 'tafels' - waarin de verschillende sectoren binnen de economie toezeggingen deden rondom de vermindering van hun CO₂ uitstoot. 'Ik zeg altijd ja op alles', zo vertelde Costeris, 'want alles is nodig'. Nederland behaalt erg lage cijfers waar het betreft duurzame energie. Met het opwekken van elektriciteit gaat het nog wel (daar is ook nog veel van onderweg), maar met duurzame warmte en duurzame motorbrandstoffen staan we nog maar aan het begin. Ook gaf ze aan dat de kosten van de energietransitie vaak als enorm hoog worden bestempeld, maar dat deze kosten bezien op de totaliteit van de uitgaven van de overheid relatief bescheiden zijn. En daarnaast zorgt de transitie voor erg veel werkgelegenheid. Voor iedere baan die verdwijnt in de fossiele sector zouden er in de duurzame sector maar liefst zeven voor in de plaats kunnen komen. Niet zo somber dus, niet te veel zeuren over geld, maar vooral ook kijken naar de kansen die de sector biedt.

Marathon

De tweede inleider was Jeroen Pels, hoofd Private Banking bij Triodos Bank en - net als de eerste inleider - nauw betrokken bij de onderhandelingen over het Klimaatakkoord. Het thema van zijn inleiding was de financiering van de (uiteeraard duurzaam) gebouwde omgeving. Duurzaam bouwen, duurzaam verbouwen en duurzaam herbouwen is volgens Pels niet

zozeer het trekken van een sprintje, maar moet eerder vergeleken worden met het lopen van een marathon. De hele keten (bouwers, beleggers, makelaars, overheid) dient naar zijn mening betrokken te zijn bij dit fenomeen. En misschien nog wel het belangrijkste: het niet verduurzamen van de woningvoorraad is pas echt een

**Annemarie Costeris:
'De transitie zorgt
voor erg veel
werkgelegenheid'**

risico, een veel groter risico dan die verduurzaming financieren. Dat bracht hem bij een voorstel voor een nieuwe bepaling in het burgerlijk wetboek, en in het verlengde daarvan de fiscaliteit. Pels stelt in dat kader de invoering voor; van een nieuwe -semi zakenrechtelijke - vorm van financiering; het 'Gebouw Gebonden Financieren' (GGF). Het gaat daarbij om een lening die - behalve aan de debiteur - ook verbonden is ('vastzit', aldus Pels) aan de woning en die bij verkoop - afgezien van aflossing - overgaat op de koper. GGF voldoet naar zijn mening aan alle kenmerken van de eigen woningschuld (EWS, art. 3.119a Wet IB 2001), maar vooralsnog stelt Financiën zich op het standpunt dat op zo'n GGF lening betaalde rente niet aftrekbaar is. Wellicht zal een en ander uitgeprocedeerd moeten gaan worden.

Spelen met tarieven

De laatste inleiding betrof die van de aan ABN AMRO verbonden fiscalist en bedrijfseconoom Masha Bril, die zeer

nadrukkelijk stelde op persoonlijke titel te spreken. Bril is zeer bedreven met excel. Hij beloofde de fiscalisten dat ze bij hem aan hun cijfermatige trekken zouden komen. Het onderwerp van zijn lezing betrof de 'Fiscale aspecten verduurzamen eigen woning (art. 3.111 IB2001)'. In wezen, zo stelde Bril, zijn voor de eigen woning maar drie (setjes) belastingen echt relevant; de overdrachts- dan wel de omzetbelasting, de schenk- resp. de erfbelasting en natuurlijk de inkomstenbelasting. De rest (denk aan de gemeentebelastingen) is klein bier. En door te spelen met tarieven (met name in de energiebelasting, waarbij het tarief op gas sterk zou moeten stijgen en dat voor elektriciteit juist zou moeten dalen) zou verduurzaming van de eigen woning al snel uitkunnen. Waarbij de stelregel was dat iedere vorm van verduurzaming waar geen stekker aan te pas komt, een no-brainer is, terwijl andere vormen van verduurzaming (denk vooral aan de warmtepomp) in ieder geval wat rendement betreft minder gunstig zijn. Kortom; een duurzame avond met een zilveren fiscaal randje.



Mr. S.F.J.J. (Sylvester) Schenk RB
Hoofdredacteur Het Register en directeur fiscale zaken Register Belastingadviseurs

Opzettelijk onjuist doen van belastingaangifte voor een ander: wel of niet strafbaar?

Tot voor kort was onduidelijk of een ander dan de aangifteplichtige, zoals een belastingadviseur, als pleger strafrechtelijk veroordeeld kan worden voor het opzettelijk onjuist dan wel onvolledig doen van een belastingaangifte (artikel 69, lid 2, AWR). Dat de meningen hierover verdeeld zijn blijkt wel uit het feit dat zelfs de raadsheren van Hof Amsterdam deze vraag verschillend beantwoorden.

In de zaak van 1 februari 2019 werd een belastingconsulent door het Openbaar Ministerie vervolgd voor het opzettelijk onjuist doen van aangiften voor zijn klanten¹. Hij zou over een periode van een aantal jaren op grote schaal voor klanten te hoge bedragen aan persoonsgebonden aftrek hebben opgevoerd. De opgevoerde bedragen waren geschat, konden niet worden onderbouwd met bonnen of waren door zijn klanten in het geheel niet gemaakt. De belastingconsulent verweerde zich onder meer met de stelling dat het opzettelijk onjuist doen van aangifte een kwaliteitsdelict is. Volgens de belastingconsulent kan alleen de aangifteplichtige² worden veroordeeld als pleger van het opzettelijk onjuist doen van een belastingaangifte.

Hof Amsterdam was het daar niet mee eens en veroordeelde de belastingconsulent tot een deels voorwaardelijke gevangenisstraf van 14 maanden³. Volgens het Hof richt de strafbepaling van artikel 69, lid 2, AWR zich niet enkel tot de aangifteplichtige maar kunnen ook andere, zoals de belastingadviseur, veroordeeld worden als pleger van het onjuist doen van aangiften.

In een op 21 februari 2020 gepubliceerd arrest van 18 juni 2018 spreekt Hof Amsterdam een verdachte vrij van het opzettelijk onjuist doen van aangifte, omdat zijn echtgenote de aangifteplichtige was en niet de verdachte zelf.⁴ Het Hof overweegt *“dat de strafbepaling zich richt tot de aangifteplichtige en dat anderen slechts als deelnemer aan het door de aangifteplichtige begane delict kunnen worden aangemerkt.”* Twee niet met elkaar te rijmen oordelen van hetzelfde Hof.

Cassatie

Het Openbaar Ministerie is tegen laatstgenoemd oordeel in cassatie gegaan en heeft de Hoge Raad de vraag gesteld of het opzettelijk onjuist of onvolledig doen van een aangifte een kwaliteitsdelict is. Op 28 januari 2020 beantwoordt de Hoge Raad deze vraag bevestigend⁵. De belastingadviseur die aangifte doet namens de cliënt die daartoe is uitgenodigd, kan dus niet als pleger van het opzettelijk onjuist doen van die aangifte worden veroordeeld.

Maar kan hieruit ook worden afgeleid dat een belastingadviseur niet zelfstandig kan worden bestraft voor het opzettelijk onjuist doen van een belastingaangifte van de cliënt? Het antwoord daarop luidt ontkennend, omdat de wet diverse mogelijkheden biedt om anderen dan de pleger strafrechtelijk aansprakelijk te stellen voor zijn betrokkenheid, zoals de medepleger, de doen pleger, de uitlokker, de medeplichtige en – in geval de overtreding

is begaan door een rechtspersoon – de opdrachtgever of de feitelijke leidinggever. Dit heeft de Hoge Raad in voornoemd arrest – ten overvloede – ook expliciet benoemd.

Zou vervolging evenmin kunnen plaatsvinden voor één van de deelnemingsvarianten, dan hoeft het Openbaar Ministerie nog niet met lege handen te staan. Onder omstandigheden kan een onjuiste aangifte ook worden aangemerkt als een vals geschrift in de zin van art. 225, lid 2, Sr.⁶ Het Hof gaf het Openbaar Ministerie dan ook het volgende ‘advies’:

“Het hof merkt over de strafrechtelijke aansprakelijkheid ter zake van het handelen van de verdachte op dat valsheid in geschrift niet aan de verdachte ten laste is gelegd.”⁷

Foute tenlastelegging

Kortom: dat de belastingadviseur nog als pleger van het opzettelijk onjuist doen van een aangifte op grond van art. 69, lid 2, AWR strafrechtelijk ter verantwoording kan worden geroepen, ligt na het arrest van de Hoge Raad niet voor de hand. Wat betekent dit voor de belastingconsulent die is veroordeeld tot een voorwaardelijke gevangenisstraf van 14 maanden? Dat hij de dans ontspringt door een foute tenlastelegging nu zijn veroordeling – voor zover hij aangiften heeft gedaan namens uitgenodigde belastingplichtigen – geen stand kan houden.

1 Hof Amsterdam 1 februari 2019 ECLI:NL:GHAMS:2019:275.

2 Dat wil zeggen degene die is uitgenodigd tot het doen van aangifte conform artikel 8 AWR.

3 Waarvan 4 maanden voorwaardelijk met een proeftijd van 2 jaar.

4 Hof Amsterdam 15 juni 2018, ECLI:NL:GHAMS:2018:5173.

5 HR 28 januari 2020, ECLI:NL:HR:2020:121.

6 Zo bevestigt de Hoge Raad in r.o. 2.5 van zijn arrest van 28 januari 2020 (ECLI:NL:HR:2020:121).

7 Hof Amsterdam 15 juni 2018, ECLI:NL:GHAMS:2018:5173.

Door:
mr. Percy J. Draijer
De Bont Advocaten



Model onder de aandacht: Pandrecht op roerende zaken (2)



Het RB heeft samen met Bol Juristen een databank met juridische modelovereenkomsten ontwikkeld, toegespitst op het privaatrecht. RB-leden kunnen de juridische modellen gebruiken in de fiscale adviespraktijk. In elk nummer van Het Register lichten we een model toe of behandelen we een actualiteit of een voor je adviespraktijk interessant aspect uit een model.

In de vorige editie is een recente uitspraak behandeld over het vestigen van een pandrecht op vorderingen. Omdat het pandrecht één van de meest voorkomende vormen van zekerheid is, zullen we in deze en de komende edities een aantal aspecten van het pandrecht onder de loep nemen. In deze bijdrage beperken we ons tot de vestiging van een pandrecht op roerende zaken.

Het pandrecht op roerende zaken kan worden gevestigd op een 'goed' in de zin van artikel 3:1 van het Burgerlijk Wetboek dat vatbaar is voor overdracht of verpanding. Denk aan een inventaris, machines, voorraden, aandelen en vorderingen.

Pandrecht vestigen

Het pandrecht op roerende zaken komt tot stand als aan alle formele vestigingsvereisten is voldaan¹:

- er moet een geldige titel zijn, en
- de pandgever moet beschikkingsbevoegd zijn, en
- er moet een vestigingshandeling worden verricht.²

Voor een uitleg van deze drie vereisten verwijs ik naar de toelichting bij de verschillende modelpandaktes.

Vestiging openbaar pandrecht

Tenzij de wet bijzondere vestigingsvereisten voorschrijft, wordt een openbaar pandrecht op roerende zaken, ook wel vuistpand genoemd, gevestigd door de verpande zaak in het bezit van de pandhouder te brengen. De pandhouder moet hierbij 'als een goed huisvader' voor de zaken zorgen.

Bezitloos pand op roerende zaken

Bij een bezitloos pandrecht op roerende zaken blijft de zaak in het bezit van de pandgever. Een bezitloos pandrecht kan op twee manieren worden gevestigd.

Ten eerste wordt een bezitloos pandrecht gevestigd door een onderhandse pandakte op te maken en te laten registreren³ bij de Belastingdienst. Een onderhandse pandakte moet zo nauwkeurig mogelijk beschrijven op welke roerende zaken het pandrecht wordt gevestigd.

De Belastingdienst voegt als bewijs van registratie een sticker toe op de laatste pagina van de akte. Hierop staat vermeld: plaats, datum en registratienummer. Het is belangrijk om de geregistreerde akte goed te bewaren. De Belastingdienst bewaart namelijk geen exemplaar!

Het kan wenselijk zijn om in aanvulling op de pandakte periodiek

nieuwe pandlijsten op te maken en te registreren. Bijvoorbeeld indien slechts een gedeelte van de totale voorraad onder het pandrecht valt. Of indien machines zich door een verhuizing van pandgever op een andere locatie bevinden.

Ten tweede kan een bezitloos pandrecht worden gevestigd door het opmaken van een notariële pandakte. Het pandrecht komt dan tot stand op het moment dat de notaris de pandakte passeert. Er zijn in dat geval geen aanvullende vestigingshandelingen nodig.

Tweede of volgende pandrecht in rang

Voor het vestigen van een pandrecht dient onderzocht te worden of een eerste pandrecht kan worden gevestigd. Heeft de pandgever mogelijk al een eerste pandrecht verstrekt aan bijvoorbeeld de bank? Of is in de algemene voorwaarden van een leverancier een verpandingsverbod opgenomen? In een van onze volgende bijdragen zullen we hier verder op in gaan.

Voor de rangorde tussen de verschillende pandrechten is in beginsel het tijdstip van vestiging⁴ bepalend: een ouder pandrecht gaat in beginsel voor een later gevestigd pandrecht (prioriteitsbeginsel).

¹ Zie artikel 3:98 jo. 3:84 lid 1 BW

² De vestigingsformaliteiten voor het recht van pand zijn apart in de wet opgenomen. Vuistpandrecht is geregeld in artikel 3:236 lid 1 BW, bezitloos pandrecht in artikel 3:237 lid 1 BW, openbaar pandrecht in artikel 3:236 lid 2 jo. 3:94 BW en stilpandrecht in artikel 3:239 lid 1 BW.

³ Het hoeft daarbij niet te gaan om origineel getekende stukken, maar het kunnen ook kopieën zijn van getekende pandakten (HR 29 juni 2001, nr. C99/296HR – LJN:AB2435).

⁴ De datum van registratie van de pandakte of notariële akte.

Door:
mr. Joyce de Graaff
Bol Juristen



Je vindt de juridische modellenbank op RB-plaza. Bij korte vragen over het gebruik van of de behoefte aan uitleg over de juridische modellen kun je gratis gebruikmaken van de Juridische Helpdesk van Bol Juristen. Zij zijn bereikbaar per e-mail via juristen@boljuristen.nl of telefonisch op 088-1211211.

VRAAG

Vervolg btw-correctie voor privégebruik auto en de nieuwe kleineondernemersregeling

In de vorige 'Vragen op RB-plaza' heb ik aandacht besteed aan de invloed van de btw-correctie voor privégebruik van een auto op de omzetgrens van de nieuwe kleineondernemersregeling in de btw. Daaruit kwamen een aantal knelpunten naar voren. Zo was niet duidelijk welke omzet meegenomen moest worden voor de bepaling of de omzetgrens in enig jaar eventueel werd overschreden. Ook werd melding gemaakt van de toezegging van de Belastingdienst dat bij toepassing van de forfaitaire berekening van de correctie voor privégebruik er geen invloed was op de omzetgrens. Een ondernemer die van de forfaitaire berekening gebruik maakte, zou dus nooit door deze correctie boven de omzetgrens uitkomen.

ANTWOORD

Belastingdienst geeft nadere toelichting

Niet alleen leden lezen Het Register blijkbaar, want naar aanleiding van het vorige artikel heeft de Belastingdienst contact opgenomen over het standpunt dat werd ingenomen. De reden hiervoor was dat het standpunt van de Belastingdienst anders is dan verwoord in het artikel. De Belastingdienst is namelijk van mening dat met het privégebruik van de auto geen rekening hoeft te worden gehouden bij de toets of de omzetgrens in enig jaar wordt overschreden. Het maakt daarbij dus niet uit of gebruik wordt gemaakt van de forfaitaire regeling of van een correctie op basis het werkelijke gebruik.

Bij de toets of de omzetgrens al dan niet wordt overschreden hoeft een ondernemer geen rekening te houden met privégebruik. Dat geldt dus ook als er sprake is van andere fictieve diensten en leveringen die daarmee verband houden. Het onttrekken van een computer aan de onderneming om deze voortaan volledig privé te gebruiken telt dus eveneens niet mee. De informatie op de website van de Belastingdienst is inmiddels ook volledig in lijn met dit standpunt gebracht.

Conclusies

Elke nieuwe regeling kan in de praktijk tot vragen leiden. Gelukkig is de Belastingdienst vaak bereid in overleg te treden om onduidelijkheden toe te lichten. Soms leidt dat tot een eensluidend standpunt van belastingplichtige en de Belastingdienst, soms echter ook niet en moet er uiteindelijk een rechter aan te pas komen. In dit geval is de onduidelijkheid weg genomen en kan de praktijk prima uit te voeren met dit uiteindelijke standpunt van de Belastingdienst.

In deze rubriek worden veelgestelde vragen op RB-plaza behandeld. Als RB-lid kun je op RB-plaza discussiëren met andere leden over je fiscale praktijk. Leden helpen leden. Je bereikt RB-plaza door in te loggen op je account. Daarnaast is er de helpdesk van Bureau Vaktechniek. Onze fiscalisten helpen je met name door collegiaal te overleggen, te 'klankborden' en eventueel door te verwijzen naar specialisten.

Drs. Peter Goossens RB
Bureau Vaktechniek



Ook het RB voelt de gevolgen van het coronavirus

Als gevolg van de maatregelen van het kabinet om het coronavirus te bestrijden, zijn half maart de eerste bijeenkomsten geannuleerd, namelijk de fysieke sessies van de eerste LSB. Dit waren helaas niet de laatste bijeenkomsten. Op het moment van accorderen van dit blad is alles tot 1 juni al uit de planning gehaald. We gaan proberen om alle bijeenkomsten opnieuw in te plannen. Fysiek in het najaar, of online, wellicht zelfs al in het voorjaar. Jullie krijgen hierover bericht wanneer er meer bekend is. Wil je weten welke cursussen allemaal nog gepland staan? Kijk voor een actueel overzicht op onze website.

Proeftuin webinar loopt ten einde

Vorig jaar september startten we met de proeftuin LSB webinars. Dit initiatief kwam voort uit het tekort in bezoekersplekken. Want ook al werden de LSB's op verschillende locaties door het land gegeven, met plek voor 300-450 man per bijeenkomst, er waren nog steeds heel veel leden die geen plek konden bemachtigen. Meer locaties toevoegen was voor de sprekers niet haalbaar, dus was dit (zo hopen wij) een goed alternatief.

Met een proefperiode van een jaar, lopen we tegen het einde van de proeftuin aan. Elk webinar wordt geëvalueerd en op basis van de antwoorden kijken wij of we webinars in het aanbod houden. Heb jij dus nog geen webinar gevolgd? Kijk dan snel in het cursusaanbod of je zo'n online bijeenkomst kunt volgen. Wij zijn namelijk ontzettend benieuwd naar je mening!

Landelijke studiebijeenkomsten

Sessie 1 van de LSB's kreeg een valse start en helaas is ook sessie 2 vertraagd door het coronavirus. De webinars voor sessie 1 zijn inmiddels (bijna) afgelopen en ook sessie 2 heeft inmiddels webinars gepland. De fysieke bijeenkomsten zullen in het najaar te volgen zijn. Sta je nog niet ingeschreven voor sessie 2? Ga snel naar de website en plan of je live meekijkt of later terugkijkt. Moet je het tweede deel van sessie 1 nog terugkijken? Wees dan snel, want deze staat nog maar eventjes online!

Sessie 1:

- Fiscale aansprakelijkheid in het mkb – Arie van Eijnden
- Omzetbelasting en onroerend goed – Redmar Wolf

Sessie 2:

- Inkomstenbelasting – Chris Dijkstra
- Boekje Raaijmakers – Jacques Raaijmakers

Op zoek naar handouts?

Is het registratieproces niet helemaal goed verlopen en vind je geen handouts terug in je orderhistorie? Geen probleem! Deze vind je ook terug op RB-plaza, op de LSB-pagina.

PE-tip: wacht niet te lang met reserveren!

Elk jaar is het weer een uitdaging om een goede jaarplanning te maken voor het aantal te volgen cursussen. Dit jaar wordt die uitdaging nog groter door het verschuiven of annuleren van cursussen in verband met het coronavirus. We zijn hard op zoek naar alternatieve mogelijkheden om onze cursussen toch aan te kunnen bieden.

Zo hopen we je ook dit voorjaar te kunnen blijven ondersteunen in het opkrikken van je kennis. Er zal regelmatig een update te vinden zijn op de website dus bekijk die dan ook regelmatig. En alles na 1 juni gaat (voor zover bekend bij het accorderen van deze editie) nog steeds door, dus kijk ook daar wat je opties zijn.



Even voorstellen: Kevin den Hartog



Wie zijn de Jong RB-leden en wat houdt hen bezig? In deze rubriek maak je kennis met een van de Jong RB-leden.

Wat is je naam?

'Kevin den Hartog AA RB.'

Wat heb je gestudeerd?

'In 2011 heb ik de HBO opleiding Accountancy afgerond, en ben daarna begonnen met de post-HBO opleiding AA en praktijkstage. Deze heb ik eind 2015 afgerond. De opleiding AA-belastingaccountant van het RB ben ik gestart in 2012 om na deze af-

gerond te hebben te starten met de opleiding AA-Register Belastingadviseur. Dit diploma heb ik in de zomer van 2016 in ontvangst mogen nemen.'

Waar werk je en hoe lang al?

'Ik werk sinds de zomer van 2011 bij Alfa Accountants & Adviseurs, dus bijna 9 jaar alweer!'

Waarom ben je lid van het RB?

'In onze samenstellingspraktijk hebben we veel te maken met fiscale vraagstukken. Om hier goed op in te spelen heb ik er destijds voor gekozen om de opleiding tot Register Belastingadviseur te volgen. Het is nu belangrijk om deze kennis verder te vergroten en bij te houden, een lidmaatschap bij het RB is daarvoor onmisbaar.'

Uitgebreid cursusaanbod

Wat vind je het grootste voordeel van je lidmaatschap?

'Het uitgebreide cursusaanbod is voor mij een belangrijk voordeel. Zelf vind ik het fijn om naar een fysieke bijeenkomst te gaan en met gelijkgestemden een fiscaal onderwerp verder uit te diepen.'

Hoe vind je het om belastingadviseur te zijn? En waarom?

'Ik ben AA-accountant, en ben binnen ons kantoor werkzaam als klantbeheerder. Wanneer er fiscale of juridische zaken spelen bij één van mijn klanten, schakel ik altijd met een belastingadviseur of jurist. We trekken dan verder samen op.'

Waar hoop je over 10 jaar te staan in je carrière?

'Ik hoop me in de komende 10 jaar verder te ontwikkelen en veel verschillende praktijkervaringen op te doen.'

Wil je ook een plekje in deze rubriek? Stuur een mail naar jong@rb.nl

Jong RB is een professioneel netwerk voor jonge leden (tot en met 35 jaar) van het Register Belastingadviseurs. Er worden jaarlijks diverse bijeenkomsten georganiseerd waarbij het accent ligt op de fiscale actualiteit en je persoonlijke ontwikkeling. Ook is er volop gelegenheid om te netwerken met andere jonge belastingadviseurs.

Verslag Jong RB-bijeenkomst loonheffingen

Afgelopen maandag 24 februari kwamen bijna honderd Jong RB-leden bij elkaar in Vianen voor een verdiepende bijeenkomst over loonheffingen. Sprekers Ton Mertens en Jacques Raaijmakers bespraken met ons verschillende casussen voor zowel de dga als de werknemer.

Premieplicht voor de dga

In het eerste gedeelte ging Ton Mertens, onafhankelijk belastingadviseur en als docent verbonden aan de Universiteit van Amsterdam en de Universiteit Leiden, voornamelijk in op de (fictieve) dienstbetrekking van de dga. Hij zoomde daarbij samen met de aanwezigen nog eens grondig in op de premieplicht voor de dga. Zo kwam bijvoorbeeld naar voren dat in de regeling 'aanwijzing dga 2016'

alleen bepalingen zijn opgenomen over welke personen niet verzekerd zijn, maar er is niets geregeld over wie wel verzekerd zijn.

Gebruikelijkheidstoets binnen de werkkostenregeling

In het tweede gedeelte praatte Jacques Raaijmakers, directeur van Raaijmakers Belastingadvies en Educatie, ons bij over de varia aan beloningen die momenteel aan werknemers worden verstrekt. Hierbij werd er voornamelijk aandacht besteed aan de gebruikelijkheidstoets binnen de werkkostenregeling. Net als bij de managementovereenkomsten in de dga-casussen, werd benadrukt dat de gemaakte afspraken ten aanzien van de beloning leidend zijn.

Bespreken casussen voor herhaling vatbaar

Nieuw aan deze bijeenkomst was de tijd die was ingepland voor het behandelen van casussen. Beide onderdelen werden afgesloten met een aantal casusposities, waarbij we in kleine groepjes uiteen gingen en de tijd kregen om te puzzelen en te analyseren. Vervolgens werd onderling gediscussieerd over de mogelijke uitwerkingen. Een echte toevoeging als je het mij vraagt: de besproken theorie wordt op die manier levendiger en de kennis neem je mee naar huis. Voor herhaling vatbaar!

*Tim Bolink,
lid van de jongerencommissie*

Boeken

De eenzijdige regeling (5e druk)

Auteur: mr. A.H. Boekhoudt**Uitgever:** Wolters Kluwer**ISBN:** 978 90 13 15495 5**Prijs:** € 87,16

Praktisch nut	9
Wetenschappelijk niveau	8
Actualiteit	9
Leesbaarheid	7
Presentatie	7
Prijs-kwaliteitverhouding	8
Bedoeld voor	adviseurs



Nederland staat in de internationale fiscale praktijk onder andere bekend vanwege het grote verdragen netwerk. Maar in die situatie waarin toch geen belastingverdrag van toepassing is, biedt de eenzijdige Nederlandse regeling toch nog soelaas in het voorkomen van dubbele belastingheffing.

Het boek behandelt het Besluit ter voorkoming van dubbele belasting 2001. Het boek behandelt de regelgeving tot in detail, mede door gebruik te maken van praktische voorbeelden. Het boek gaat ook in op de positie van ontwikkelingslanden en hoe de wetgever probeert om misbruik te voorkomen. Deze druk gaat in tegenstelling tot de eerdere versies minder in op de parlementaire geschiedenis, maar probeert juist de context van de regelgeving te schetsen.

Ondanks het specifieke onderwerp, is het boek vanwege de vele details ook voor adviseurs die veel grensoverschrijdend werken soms lastig leesbaar. De opbouw van de hoofdstukken, met verwijzingen naar jurisprudentie en literatuur aan het einde van elke paragraaf verhoogt de leesbaarheid wel weer. Hiermee wordt het boek ook erg praktisch voor een meer ervaren adviseur omdat jurisprudentie en naslagwerk overzichtelijk per paragraaf terug te vinden zijn.

Het boek heeft zeker een grote meerwaarde voor adviseurs die met deze regelgeving te maken krijgen.

Door het detailniveau en de opbouw is dit boek zowel voor de beginnende als ervaren adviseur een aanrader, hoewel een beginnend adviseur wat kan verdwalen in de vele details die zijn opgenomen.

Eindoordeel: ■ ■ ■ ■ ■

Door: mr. Susanne Schorel-Willems RB
en mr. Sebastian van Wijk RB

Ontwerp voor een beter belastingstelsel

Auteurs: onder redactie van Sijbren Cossen en Bas Jacobs**Uitgever:** ESB**ISBN:** 978 90 826379 3 9**Prijs:** downloaden via website ESB

Praktisch nut	7
Wetenschappelijk niveau	9
Actualiteit	9
Leesbaarheid	8
Presentatie	8
Prijs-kwaliteitverhouding	10
Bedoeld voor	specialist



In deze bundel geven vooraanstaande wetenschappers hun visie op een hervorming van ons belastingstelsel. De volgende thema's komen aan bod: kapitaalinkomen, winst, arbeidsinkomen, consumptie en milieu & mobiliteit. Alle voorstellen houden de belastingdruk constant en zijn geen pleidooi voor een grotere publieke sector, meer inkomenshervreiding of sterker overheidspaternalisme.

Gerritsen en Zoutman trappen af met een pleidooi voor een box-3 heffing op basis van werkelijk rendement. Een belasting op werkelijk rendement is wenselijk op basis van drie economische overheidsfuncties, namelijk het bevorderen van een rechtvaardige verdeling van middelen, allocatieve doelmatigheid en macro-economische stabilisatie. Van Ewijk en Lejour zien de lage rente als een kans om de fiscale behandeling van de eigen woning te hervormen. In het hoofdstuk winst wordt onder meer gepleit voor hervorming van de vennootschapsbelasting door beperking van renteaftrek en in de btw zou een brede grondslag en een uniform tarief het uitgangspunt moeten zijn.

In het voorwoord schrijft Menno Snel (toen nog staatssecretaris van Financiën) dat de bundel voor hem en zijn opvolgers een mooie inspiratiebron zal zijn. Helaas hebben zij daarbij niet de vrijheid van het blanco vel. De praktische uitvoerbaarheid, de politieke haalbaarheid en de mogelijk grote herverdelingseffecten beperken de mogelijkheden, schrijft hij. Het eerste en laatste vinden wij valide argumenten. De politieke haalbaarheid niet. Aan goede ideeën geen gebrek. Maar aan de politieke moed om dat om te zetten in wetgeving, ontbreekt het vooralsnog. De politiek is de bottleneck in dit proces.

Eindoordeel: ■ ■ ■ ■ ■

Door: mr. Marco Dijkstra RB en
mr. Marcel van Galen RB

In de boekenrubriek geven ervaren vakmensen op persoonlijke titel hun mening over recent verschenen (fiscale) boeken:

- Twee beoordelaars recenseren een boek.
- Zij kennen cijfers toe voor bijvoorbeeld leesbaarheid, actualiteit en niveau.

De recensenten geven een eindoordeel:

Aanrader	■ ■ ■ ■ ■
Goed	■ ■ ■ ■ ■
Redelijk	■ ■ ■
Matig	■ ■
Afrader	■

The background is a solid dark blue. Scattered across the page are several red, spherical particles with a spiky, textured surface, resembling the COVID-19 virus. These particles are of varying sizes and are positioned in the corners and along the edges of the frame.

Nextens

Fiscaal partner van professionals

COVID-19

Het COVID-19 virus heeft fiscaal gezien grote impact op bedrijven. De Nextens – FiscaalTotaal Kennisbank biedt actuele informatie en expertise op de speciale COVID-19 themapagina. Wilt u ook fiscaal up to date blijven over de gevolgen van de Coronacrisis?

**Neem een proefabonnement
op Nextens - FiscaalTotaal.**

www.nextens.nl/fiscaaltotaal

Op zoek naar fiscaal talent?

Het RB helpt! Plaats je stage- en startersvacatures op [Tax-jobs.nl](https://tax-jobs.nl) óf zoek in onze database vol jonge talenten die graag voor je aan de slag gaan!

TAX-
JOBS
.NL

