**Kort verslag online 5e ontbijtsessie 5 juli 2024 met Hans Prikken/Michiel Opgenoort en de deelnemende accountants**

1. **Opening**

Kort voorstelrondje deelnemers volgt. De deelnemende accountants zijn in het algemeen werkzaam bij een klein accountantskantoor in het mkb (waaronder éénpitters) en zijn verantwoordelijk voor de fiscale aangiften. Ook aanwezig is een accountant in business.

1. **Input knelpunten t.b.v. Beconoverleg deelnemers**

Er zijn de volgende knelpunten/vragen ingebracht

* 1. In het geval uitstel voor indienen van aangifte IB 2022 op 1 juli 2023 is verlopen, wanneer krijg je dan een herinnering van de Belastingdienst? Een accountant is daar nieuwsgierig naar.
  2. Het overzicht coronaschulden is niet altijd duidelijk. Er is behoefte aan een actueel overzicht en duidelijkheid over waarvan de betaling precies is afgeboekt. Zo kunnen financieel dienstverleners ondernemers met kwetsbare posities/ schulden beter helpen (relatie met punt 3c hierna)
  3. Bij verzoek aan Belastingdienst om LH-nummer of btw-nummer af te voeren, wordt door accountant om een schriftelijke bevestiging gevraagd. Die wordt door Belastingdienst niet gegeven, wat irritant is. Vaak wordt dan voor de zekerheid toch maar een nihil-aangifte ingediend. Kan dat niet beter?
  4. Het zou mooi zijn als het digitale formulier werkelijk rendement box 3 beschikbaar komt binnen de aangiftesoftware van de accountant/FD-er. Dat sluit beter aan op de interne processen. Is dit ook de bedoeling en wanneer kunnen de FD-ers daar naar verwachting gebruik van maken?

Deze vragen zullen worden ingebracht in het Beconoverleg.

1. **Fiscale dossiers**
2. ***Stand van zaken box 3 Belastingdienst***

*6 juni-arresten in het kort*

* nog steeds in strijd met EVRM als werkelijk rendement lager ligt;
* geldt voor jaren vanaf 2017 (Overbruggingswet en Wet rechtsherstel box 3 vanaf 2023);
* bewijslast van lager rendement ligt bij belastingplichtige;
* heffingsvrij vermogen (€ 57.000 per partner) telt niet mee bij bepaling of werkelijk rendement lager ligt;
* ongerealiseerde waardestijgingen tellen mee voor bepaling werkelijk rendement en kosten komen niet in aftrek;
* geen recht op rentevergoeding over box 3-teruggaven;
* spaarders in box 3 (belastingplichtigen met alleen banktegoeden) hebben ook recht op rechtsherstel conform 6-juni-arresten (Kamerbrief van 19 juni 2024).

*14 juni-arresten in het kort*

* ongerealiseerde waardestijging woning in box 3 is op basis van WOZ-waarde aan het begin en aan het einde van het jaar;
* over de vraag of/in hoeverre eigen gebruik (genot) kan worden belast is geen uitspraak gedaan.

*Wat is nog niet duidelijk?*

* Genietingsmoment van het werkelijk rendement?
* Welke waardestijging (of -daling) hanteren bij tussentijdse verkoop woning?
* Belasting over genot woning? Onduidelijk bij gedeeltelijke verhuur
* Mogen verbeteringskosten op onroerende zaken worden ‘geactiveerd’?

Er is op meer punten onduidelijkheid. Samen met de andere koepels heeft de NBA dit gecommuniceerd richting Belastingdienst in de hoop dat er wat mee gedaan wordt.

*Box 3, wat nu?*

* Definitieve aanslagen vanaf 2021 worden nog aangehouden, indien ‘overige bezittingen’;
* Definitieve aanslagen aan ‘box 3 spaarders’ worden gewoon opgelegd, ook voor 2023;
* Arresten 6 juni gelden voor definitieve aanslagen inkomstenbelasting die op die datum nog niet onherroepelijk vaststaan, dus die korter dan 6 weken voor 6 juni zijn opgelegd;
* Is bezwaar indienen tegen aanslag IB 2023 zinvol? In principe niet, omdat Belastingdienst rechtsherstel heeft beloofd. Wel bestaat er een kleine kans dat er nieuwe jurisprudentie komt, waarin bijvoorbeeld wordt geoordeeld dat de ophoging van het forfait van 0,01% naar 0,92% in strijd is met Europees recht/rechtszekerheidsbeginsel; iedere accountant moet zelf de afweging maken om in dit soort gevallen (zijn/haar cliënt te adviseren) al dan geen bezwaar aan te tekenen (zie ook <https://community.nba.nl/group/62df9d4db2155809ae2a90ba>)
* De Belastingdienst is bezig met de ontwikkeling van een digitaal formulier waarin het werkelijk rendement straks kan worden aangegeven. Dit zal ook nog worden getest door de koepelorganisaties (waaronder de NBA), voordat het live gaat. Het zou mooi zijn als dit formulier straks ook beschikbaar komt in het eigen aangiftepakket van de accountant/fiscale dienstverlener (zie ook knelpunt/vraag 4 hiervoor);
* Actie accountant: Laat aangiftecliënten documenten verzamelen ter bepaling van het werkelijk rendement als dat zin heeft.

*Wetsvoorstel werkelijk rendement box 3 vanaf 2027 of 2028*

* Wetsvoorstel is inmiddels bekend en voor advies naar Raad van State gestuurd;
* Opvallend daar is dat voor woningen in box 3 in eigen gebruik geldt dan zowel het indirecte rendement (waardestijging) wordt belast als het directe rendement (het genot) tegen een vastgoedbijtelling van 2,65% van de WOZ. De kosten zijn (uiteraard) aftrekbaar).

1. ***Stand van zaken afloop handhavingsmoratorium loonheffingen per 1 januari 2025 en overleg met Belastingdienst hierover***

*Voortgangsbrief werken met en als zelfstandige(n) 16 dec. 2022*

|  |
| --- |
| **Drie lijnen kabinet** |
| 1. *Gelijker speelveld creëren* Afbouw zelfstandigenaftrek, verplichte AOV-verzekering ligt ter consultatie); 2. *Verduidelijking arbeidsrelatie in Wetvoorstel (WVAR, ingang beoogd per 2026).*  Aangepaste versie internetconsultatie is naar Raad van State; indicatie ‘kernactiviteiten is geschrapt, waardoor de ‘inbedding in de organisatie’ minder van belang is. Exacte teksten aangepast wetsvoorstel zijn nog niet bekend; zou eenvoudiger moeten worden volgens Minister SZW 3. *Verbetering van handhaving op schijnzelfstandigheid*  * Handhavingsplannen arbeidsrelaties Belastingdienst d.d. 24 maart 2023 en 12 januari 2024 die per 1 januari 2025 ingaan; * Belastingdienst huurt zelf ook schijnzelfstandigen in: streven naar volledige afbouw per 1 januari 2025; * Beperkte waarde modelovereenkomsten, omdat de feiten kunnen afwijken van hetgeen op papier is afgesproken |

*Concretisering van de actieve samenwerking Belastingdienst met de markt*

* marktteam Belastingdienst = 8 FTE;
* gericht op eigen verantwoordelijkheid (Belastingdienst is niet hoeder van de arbeidsmarkt);
* met elkaar verkennen van duidelijke situaties van (schijn)zelfstandigheid
* streven naar voorspelbaar toezicht Belastingdienst

*Rol NBA in mogelijke samenwerking met Belastingdienst?*

* Streven naar samenwerking m.b.t. (1) inhuur binnen eigen sector en (2) handvatten controlepraktijk
* Rol NBA (3) samen met andere koepels optrekken, binnen Beconoverleg: ontwikkeling gezamenlijke FAQ’s, beoordelingsprocessen en software/ poortwachtersrol .

Willen we dit en willen de andere koepels dat ook? En zijn er alternatieve oplossingen?

De NBA heeft al verkennende gesprekken hierover met de Belastingdienst gevoerd, maar nog niet met de andere koepelorganisaties. Komende week eerste gesprekken met koepels.

*Inbreng deelnemers ontbijtsessie*

Een aantal deelnemers vindt het belangrijk dat de overheid met een duidelijke norm komt. Als accountants moeten we niet in de positie komen dat we zelf het ‘grijze gebied’ moeten invullen. Door een eenduidige norm vast te stellen ontstaat er in ieder geval een gelijk speelveld voor alle FD-ers.

Ook intern binnen de Belastingdienst is een eenduidige norm wenselijk om willekeur te voorkomen als het gaat om toezicht? De ene inspecteur is strenger dan de andere bij een boekencontrole, wat bijvoorbeeld tot hogere naheffingsaanslagen kan leiden. Aan de andere kant; het gezamenlijk ontwikkelen van processen/software biedt ook kansen.

Goede dossiervorming is belangrijk, zodat vastligt hoe tot de beoordeling wel/geen dienstbetrekking is gekomen. Wordt vervolgd.

1. **Rondvraag**

Zie punt 2c knelpunten.

1. **Volgende ontbijtsessie**

De volgende ontbijtsessie: vrijdag 13 september, zelfde tijd.

Zet in je agenda, alle accountants welkom!