

Strakkere regels belastingterugbetaling, toeslagenbetaling en cessie vorderingen op de fiscus

Ellen Timmer

Voor iedereen die te maken heeft met belastingterugbetaling en toeslagenbetaling is het van belang om te weten dat er met ingang van 1 december 2013 en 1 januari 2014 wijzigingen zijn opgetreden. Hierbij is bijvoorbeeld cessie omzetbelastingvorderingen de facto onmogelijk geworden. Dit artikel geeft in het kort de nieuwe regels weer.

Terugbetalingen door de Belastingdienst inzake inkomstenbelasting en omzetbelasting kunnen vanaf 1 december 2013 behoudens beperkte uitzonderingen alleen plaatsvinden op een bankrekening die op naam staat van de belastingschuldige. Een gelijksoortige regel geldt voor betalingen door de Belastingdienst op grond van inkomensafhankelijke regelingen waarop de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) van toepassing is, bijvoorbeeld huurtoeslag en zorgtoeslag. Die uitzonderingen zijn opgenomen

in de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 (URIW 1990) en de Uitvoeringsregeling Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (UR Awir). Bij een fiscale eenheid omzetbelasting mag door de fiscus betaald worden op een bankrekening van een lid van die fiscale eenheid. De hiervoor genoemde beperkingen gelden niet voor andere soorten belastingen. Dit betekent dat het bijvoorbeeld nog steeds is toegestaan om een terugbetaling vennootschapsbelasting te laten plaatsvinden op een andere

bankrekening dan die van de belasting-schuldige.

Aansprakelijkheid van degene die over de bankrekening kan beschikken

Op 1 januari 2014 treedt een nieuwe aansprakelijkheidsbepaling in werking. Deze houdt in dat degene die kan beschikken over een bankrekeningnummer waarop inkomstenbelasting of omzetbelasting is uitbetaald, hoofdelijk aansprakelijk is voor de inkomstenbelasting en de omzetbelasting die een belastingschuldige is verschuldigd voor zover het bedrag aan verschuldigde belasting is betaald op die bankrekening. Een gelijksoortige regeling geldt voor

Schema betaling en cessie vorderingen Belastingdienst

	Type vordering op de Belastingdienst			
	inkomstenbelasting	omzetbelasting	overige rijksbelastingen	betalingen op grond van inkomensafhankelijke regelingen
1. Verplichte betaling op bankrekening belastingschuldige/belanghebbende?	ja	ja, én op de rekening van een ander lid van de fiscale eenheid omzetbelasting	nee	ja
2. Gelden er uitzonderingen op 1?	ja, op grond van URIW 1990 /UR Awir	ja, op grond van URIW 1990 /UR Awir	niet van toepassing	ja, op grond van URIW 1990 /UR Awir
3. Is degene die kan beschikken over de bankrekening waarop betaling wordt ontvangen aansprakelijk?	ja	ja	nee	ja
4. Kan de vordering op de Belastingdienst worden gecedeerd?	nee	ja, let er wel op dat de fiscus verrekeningsbevoegdheid behoudt als geen toestemming is gegeven [*]	ja, let er wel op dat de fiscus verrekeningsbevoegdheid behoudt als geen toestemming is gegeven	nee
5. Zijn er uitzonderingen op 4?	ja, bij cessie aan financiële ondernemingen als bedoeld in artikel 1:1 Wft	niet van toepassing	niet van toepassing	nee

[*] en dat er geen uitzondering is op de onder 1 genoemde regel zodat cessie van een OB-vordering de facto niet mogelijk is

inkomensafhankelijke regelingen. Let op, deze aansprakelijkheid geldt ook als het op grond van de uitzonderingsregeling (URIW 1990/UR Awir) is toegestaan om op de rekening van een derde te betalen. Het is dus de vraag of het wel interessant is om van de uitzonderingsregeling gebruik te maken.

Cessie van vorderingen op de Belastingdienst

Voor de cessie van belastingvorderingen op de Belastingdienst gelden de gewone hoofdregels inzake cessie (akte en mededeling aan de Belastingdienst). Als gevolg van die cessie gaat de vordering over in het vermogen van de verkrijger. Maar als de fiscus geen toestemming voor de cessie heeft gegeven, behoudt de fiscus het recht om te verrekenen met schulden van degenen die de vordering heeft overgedragen. Met ingang van 1 januari 2014 is cessie en verpanding van vorderingen op de Belastingdienst die betrekking hebben op inkomstenbelasting niet meer toegestaan. Er geldt slechts een uitzondering voor cessie en verpanding aan een financiële onderneming als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht. Cessie van vorderingen omzetbelasting op de fiscus is niet verboden, maar omdat er geen uitzondering is gemaakt op de 'eenbankrekening'-regel die in het begin is beschreven, heeft de verkrijger van zo'n vordering niets aan cessie. De Belastingdienst zal namelijk nog steeds aan de belastingschuldige of aan een lid van de fiscale eenheid omzetbelasting betalen. Cessie en verpanding van tegemoetkomingen op grond van inkomensafhankelijke regelingen is volledig verboden. **An**



Ellen Timmer, advocaat ondernemingsrecht, Pellicaan Advocaten.

RJ-Uitingen



De Raad voor de Jaarverslaggeving heeft in december 2013 vijf RJ-Uitingen uitgebracht en op 10 januari 2014 verscheen RJ-Uiting 2014-1: 'Pensioenvoorziening directeuren-grotaandeelhouder'. Een korte toelichting op deze nieuwe RJ-Uitingen.

RJ-Uiting 2013-14: 'Richtlijn 655 Zorginstellingen (herzien 2013)'

RJ-Uiting 2013-14 betreft een gewijzigde Richtlijn 655 Zorginstellingen die is aangepast naar aanleiding van wijzigingen per 1 januari 2013 in de Regeling verslaggeving WTZi en de regelgeving van de Nederlandse Zorgautoriteit.

RJ-Uiting 2013-15: 'Richtlijn 290 Financiële Instrumenten (2013)'

RJ-Uiting 2013-15 bevat de aangepaste Richtlijn 290 Financiële instrumenten (2013). De Raad voor de Jaarverslaggeving heeft besloten dat bepaalde aspecten van hedge-accounting en embedded derivaten binnen RJ 290 Financiële instrumenten verduidelijking en/of wijziging behoeven. Deze verduidelijkingen en wijzigingen betreffen voornamelijk:

1. de bepaling van ineffectiviteit bij toepassing van kostprijs-hedge-accounting;
2. het scheiden van embedded derivaten bij kostprijswaardering; en
3. de toelichting van liquiditeitsinformatie rondom hedge-accounting.

Ad 1. Ineffectiviteit bij kostprijs-hedge-accounting
Dit betreft een aanpassing van hoofdstuk 290, inhoudend dat bij kostprijs-hedge-accounting ineffectiviteit alleen in de winst-en-verliesrekening wordt verwerkt indien en voor zover dit (cumulatief) een verlies betreft. Tevens is een kwantitatieve ineffectiviteitsmeting slechts noodzakelijk indien blijkt dat de kritische kenmerken van het hedge-instrument en de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn of zijn geweest en er dus geen sprake is van een volledig effectieve hedge. Ook is besloten dat in

de toelichting informatie wordt opgenomen inzake ineffectiviteit (zie Ad 3).

Ad 2. Embedded derivaten

Embedded derivaten moeten gescheiden worden van het basiscontract, ongeacht de gekozen waarderingsgrondslag van derivaten, indien wordt voldaan aan de daarvoor geldende criteria. Tevens is besloten om de vrijstelling voor het scheiden van embedded derivaten voor middelgrote rechtspersonen te laten vervallen.

Ad 3. Toelichting van liquiditeits- en kasstroomrisico's uit hoofde van hedgerelaties

Bepaalde hedgerelaties zijn niet of nauwelijks ineffectief volgens de regels van hedge-accounting. Toch kunnen er in hedgerelaties significante liquiditeitsrisico's besloten liggen, bijvoorbeeld het renterisico van een lening die met een renteswap wordt afgedekt waarbij in de swapovereenkomst een afspraak is gemaakt om onderpand te storten wanneer de waarde van de swap negatief is. Derhalve is besloten om een specifieke toelichting over dergelijke risico's op te nemen. Ook bij de algemene toelichting inzake rente- en kasstroomrisico wordt specifiek het effect van rentederivaten betrokken.

Ook is verduidelijkt dat de keuze van de waarderingsgrondslag voor de subcategorie derivaten waarvoor hedge-accounting wordt toegepast gemaakt kan worden per afzonderlijke hedge-strategie, zodat het bijvoorbeeld mogelijk is om voor valutaderivaten reële-waarde-hedge-accounting toe te passen en voor rentederivaten kostprijs-hedge-accounting.

Lees verder op de volgende pagina...