

‘Onzakelijk toch zalig?’

Programma studiebijeenkomst ‘Zelfstandige Belastingadviseurs ism MFAS’



Onzakelijk toch zalig?


De fiscale positie van geldverstrekker en geldlener, wanneer de geldverstrekking niet (meer) voldoet aan het arm's length principle.

Woensdag 7 oktober 2015, van 15.30 uur tot ca 20.30 uur

Buitenplaats Rhijnauwen (Stayokay), Rhijnauwenselaan 14b, 3981 HH Bunnik

Omschrijving:

Er is inmiddels veel jurisprudentie verschenen over het fiscale karakter van geldleningen, die om de een of andere reden niet voldoen aan het arm's length principle. Ofwel een derde zou die geldlening niet (onder die voorwaarden) verstrekt hebben. Gelukkig wordt men daarbij niet langs de meetlat van de bancaire normen gelegd.

De kaarten van het onzakelijke debiteurenrisico lijken inmiddels redelijk geschud. Menig inspecteur zal de komende jaren fluitend naar zijn werk gaan, met de gedachte dat de zakelijkheid al snel ontbreekt, en de rechter het vonnis al kant en klaar in de tekstverwerker (*Ctrl.Alt* ) heeft zitten. Als het al zo ver komt!

Toch is het niet allemaal kommer en kwel. Voor de geldlener liggen de kaarten toch wat anders dan voor de geldverstrekker. Het is immers aan de fiscus om tijdig vast te stellen dat er iets mis is, en daar ook de juiste consequenties aan te verbinden. De keerzijde van de onzakelijkheid van de geldverstrekking en de daarmee gepaard gaande fiscale herkwalificatie kan voor de geldlener een nieuwe kans in een voorheen als uitzichtloos betitelde situatie betekenen.

Het is aan de belastingadviseur om er voor te zorgen dat de onzakelijkheid buiten beeld is en blijft. Lijkt de onzakelijkheid een feit, is het de kunst voldoende feiten en omstandigheden aan te dragen, die de pil voor de betrokkenen nog (enigszins) kunnen vergulden. Kortom het leerstuk van de onzakelijkheid biedt in alle fases (voor, tijdens en na de geldverstrekking) voldoende mogelijkheden tot advisering, met soms een onverwachte wending en wellicht de mogelijkheid de inspecteur nog terug te fluiten.

De kosten bedragen: € 75,= ex BTW voor de leden van ‘Zelfstandige Belastingadviseurs’, te voldoen na ontvangst van de factuur. Voor niet leden bedragen de kosten € 100,= ex BTW. Niet leden kunnen zich inschrijven via de mail waarmee ze deze uitnodiging ontvangen of door een mail te sturen naar fritsalgje@zelb.nl. Leden kunnen zich inschrijven via de mail waarmee ze deze uitnodiging ontvangen of via de wekelijkse uitnodiging voor het vaktechnisch overleg van Zelfstandige Belastingadviseurs.

De inleiders tijdens deze vaktechnische bijeenkomst zijn:

Drs. Henry Meijer, Na zijn afstuderen als fiscaal econoom aan de Rijksuniversiteit Groningen werkte Henry enkele jaren als wetenschappelijk medewerker bij de vakgroep Belastingrecht van dezelfde universiteit. Van 1985 tot 1994 was hij actief in de nationale en internationale fiscale adviespraktijk, van 1988 tot 1994 bij Ernst & Young, Amsterdam. Sinds 1994 is hij directeur/eigenaar van MFAS bv. In 2010 publiceerde hij het inmiddels uitverkochte boek *Bedrijfsopvolging*, 322 pagina's, in eigen beheer uitgegeven.

De voorzitter is Mr. Frits Algje, ruim 25 jaar werkzaam als (belasting-) adviseur. Tot medio 2001 bij Ernst & Young. Hij heeft zich nadien zelfstandig gevestigd. Naast zijn eigen praktijk, heeft hij Zelfstandige Belastingadviseurs www.zelb.nl en Ondernemende Belastingadviseurs www.onbelasd.nl opgericht. Beide organisaties hebben ten doel het faciliteren van zelfstandig gevestigde belastingadviseurs, in hun beroepsuitoefening. Hij is naast voorzitter ook inleider van het forum over de toekomstige ontwikkelingen.

Omschrijving:

In de jurisprudentie is veelal de geldverstrekker het onderwerp. In de literatuur is zeker na weer een uitspraak van de Hoge Raad veel gespeculeerd of er toch nog een variant zou zijn, waarbij de afwaardering toch ten laste van de fiscale winst zou kunnen komen, ook al was bij het moment van aangaan van de lening duidelijk dat er geen sprake was van handelen als tussen derden.

Inmiddels is met name in de Inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting wel helder hoe de vlag er in de jurisprudentie voor staat. Tenminste als we naar de geldverstrekker kijken. De geldlener is met name in de loonheffing "lijdend voorwerp" in dit leerstuk, als genietter van (fictieve) voordelen al dan niet verhoogd met revisierente. Of een lening in familieverband (die niet op die voorwaarden tussen derden zou worden afgesloten) ook automatisch een schenking inhoudt, is nog maar de vraag.

Naast de positie van de geldverstrekker, wordt nadrukkelijk naar de positie en (on-)mogelijkheden van de geldlener gekeken. Ook komt de positie van de fiscus aan de orde, om (achteraf) orde (?) op zaken te stellen. Mocht dit nagelaten worden, openen zich (wellicht) onverwachte mogelijkheden, om de (fiscale) pijn te verzachten of zelfs om te doen slaan in een onverwachte bonus.

We sluiten af met een forum waarbij de toekomstige ontwikkelingen in ons vak en beroepsuitoefening, centraal staan.

Programma Onzakelijkheid toch zalig?:

15.30 – 16.00: Ontmoeten en groeten met koffie, thee en een streekspecialiteit

16:00 – 16.15: Welkom ZBA. Frits Algje

16.15 – 17.00: De positie van de geldverstrekker, Drs. Henry Meijer

17.00 – 18;00: De positie van de geldlener, Drs. Henry Meijer

18:00 – 18:30: Verder doorpraten met soep en een broodje

18.30 – 19.15: De positie van de fiscus, en de mogelijkheden voor de adviseur, Drs. Henry Meijer

19.15 – 20.00: Forum: Toekomstige ontwikkelingen o.l.v Frits Algje

PE punten

RB: In aanvraag (4)

NOB: Wij zijn van oordeel dat deze cursus voldoet aan de minimum voorwaarden voor onderwijs als gesteld in het PE-reglement van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs en voor 4 uren kan worden ingebracht voor de PE-verplichting van NOB-leden

Voor de liefhebbers:

Na afloop kan in Restaurant Vroeg (op 5 minuten afstand) een diner genuttigd worden. De kosten hiervoor zijn voor eigen rekening. Indien gewenst kan gereserveerd worden.

Niet Leden:

Wilt u inschrijven, dient u aan de criteria qua opleiding en ervaring te voldoen waaraan alle leden van ZBA voldoen en bovendien als zelfstandig belastingadviseur werkzaam te zijn. De criteria zijn: Tenminste een met goed gevolg afgeronde studie fiscaal recht/fiscale economie dan wel een vergelijkbare hbo opleiding met bij behorende RB (vervolg) opleiding, en tenminste ca 8 jaar werkzaam geweest bij een gerenommeerd belastingadviesbureau, en thans als zelfstandig belastingadviseur werkzaam.

Zelfstandige Belastingadviseurs' is de moderne omgeving voor de betere belastingadviseur.

Als zelfstandig gevestigd belastingadviseur houd je veel ballen in de lucht. Je vaktechniek, het informeren van klanten, prospects en je netwerk over nieuwe ontwikkelingen, het ontwikkelen van nieuwe adviesmogelijkheden, het inkopen van vakliteratuur, het volgen van trainingen, marketing & acquisitie, het uitbesteden van werkzaamheden... Om dit allemaal goed te doen in je eentje, valt niet altijd mee. Iedere belastingadviseur heeft zo zijn of haar eigen ideeën en wensen over wat het leven als adviseur plezieriger maakt.

'Zelfstandige Belastingadviseurs' creëert een omgeving waarbinnen de betere belastingadviseur die ideeën en wensen kan realiseren. 'Zelfstandige Belastingadviseurs' gaat uit van de kracht van samenwerking tussen ervaren en kwalitatief goede belastingadviseurs. De verbindende factor van 'Zelfstandige Belastingadviseurs', is de vaktechniek, de passie voor het vak van belastingadviseur, en de (h)erkenning dat je samen sterker staat. 'Zelfstandige Belastingadviseurs' is er van overtuigd dat die samenwerking leidt tot een verrijking van jezelf en je praktijk.

'Zelfstandige Belastingadviseurs' verenigt generalisten en specialisten op het fiscale vakgebied. Als deelnemer aan 'Zelfstandige Belastingadviseurs' kom je in contact met ervaren collega's met (aanvullende) kennis op niveau, voer je vaktechnisch overleg op een gestructureerde basis, houd je je gezamenlijk bezig met doelgroepgerichte marketing en productontwikkeling en kom je eenvoudig in aanraking met gelijkgestemde adviseurs buiten het fiscale vakgebied.

Kader 'Zelfstandige Belastingadviseurs'

Zelfstandige belastingadviseurs werken vanuit hun eigen onderneming samen. Vertrouwen in vakkennis, collegialiteit en geheimhouding over wat ter sprake komt buiten de algemene vaktechniek is cruciaal. Waar interessant worden inkoop afspraken gemaakt, waaraan deel genomen kan worden.

Meer weten?

Kijk eens op www.zelb.nl, of neem contact op met frits algie, 06 10 88 77 53

Haarlem, september 2015