Fiscaal Actueel

Uitgave van het Register Belastingadviseurs

03

Blaauw Belastingadvies
uw deskundige partner in fiscale zaken

Nijverheidsweg Noord 60-19, 3812 PM Amersfoort ~ T: 033-4800 565
F: 033-4800 566 ~ E: info@blaauwadvies.nl ~ I: www.blaauwadvies.nl

Klantennieuwsbrief met actuele en praktische artikelen, speciaal voor klanten van leden van het RB.

nummer 3 **2014**

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Werkkostenregeling per 1 januari 2015 aangepast

De werkkostenregeling is sinds 2011 van kracht en is mede daardoor nog enigszins nieuw en onbekend. De onbekendheid is groter omdat er tot en met 2014 nog voor gekozen kon worden om de werkkostenregeling nog niet toe te passen.

In dat geval worden de emolumenten op de oude, bekende wijze belast met loonbelasting. Onlangs is duidelijk geworden dat de werkkostenregeling in principe vanaf 1 januari 2015 verplicht moet worden toegepast.

De werkkostenregeling regelt de belastingheffing van veel secundaire arbeidsvoorwaarden. De regeling gaat uit van een aantal vrijstellingen of specifieke regels voor bepaalde emolumenten, zoals de auto van de zaak. Verder speelt de "vrije ruimte" een belangrijke rol. Deze vrije ruimte is gebaseerd op de loonsom van een onderneming. Voor zover de waarde van de secundaire arbeidsvoorwaarden hoger is dan het bedrag van de vrije ruimte, moet de werkgever een eindheffing van 80% loonbelasting betalen.

"Vrije ruimte wordt verlaagd tot 1,2%"

Uit een brief van de staatssecretaris van Financiën van 3 juli 2014 aan de Tweede Kamer blijkt dat de werkkostenregeling in principe vanaf 1 januari 2015 verplicht moet worden toegepast. Het percentage van de vrije ruimte zal worden verlaagd van 1,5% tot 1,2%. Verder is het de bedoeling dat de regeling op diverse onderdelen wordt gewijzigd. Zo wordt gedacht aan:

- beperkte introductie van het noodzakelijkheidscriterium;
- introductie van een jaarlijkse afrekensystematiek;
- concernregeling;
- vrijstelling voor branche-eigen producten;
- het wegnemen van het onderscheid tussen vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen.

Neemt u voor meer informatie contact op met uw RB-adviseur.

Kort nieuws

in een snelle scan op de hoogte

Einde export kinderbijslag en kindgebonden budget

Onlangs is de Eerste Kamer akkoord gegaan met een wetsvoorstel van minister Asscher om de export van kinderbijslag en kindgebonden budget vanaf 1 januari 2015 te stoppen. Het kabinet vindt dat dit soort regelingen niet is bedoeld voor kinderen in het buitenland.

Geen proceskostenvergoeding bij niet-professionele bijstand

De Hoge Raad heeft onlangs geoordeeld dat een minderjarig kind geen recht heeft op een proceskostenvergoeding als de partner van haar moeder de rechtsbijstand verleent. Vanwege de familierelatie en de gezamenlijke huishouding wordt aangenomen dat de rechtsbijstand niet op zakelijke basis is verleend.

Mogelijke aanpassingen van het belastingstelsel

Eerder vertelde minister Dijsselbloem dat er wordt nagedacht over een herziening van het belastingstelsel. Staatssecretaris Wiebes gaf destijds aan dat het nu geen tijd is om het belastingstelsel drastisch te hervormen. In een recente brief zinspeelt hij nu toch op aanpassingen van het huidige belastingstelsel.

In principe ook btw-vrijstelling voor zzp'ers in de zorg

In eerdere nummers van Fiscaal Actueel is gewezen op de onzekerheid over de btw-positie van zzp'ers in de zorg. De fiscus stelde zich op het standpunt dat de diensten van zzp'ers belast zijn met btw, terwijl in de praktijk werd verdedigd dat de btw-vrijstelling voor medische diensten van toepassing is. Hierover is nu eindelijk meer duidelijkheid.

In twee arresten van 13 juni 2014 heeft de Hoge Raad bevestigd dat de diensten van zzp'ers in de zorg als vrijgestelde medische handelingen kunnen worden beschouwd. In deze arresten ging het echter om zzp'ers die hun diensten zonder bemiddeling of tussenkomst van een derde aanboden. Daarom kan de discussie voortduren voor zzp'ers wiens diensten via een zorgbemiddelingsbureau of een medisch uitzendbureau worden verricht. De arresten van 13 juni 2014 bieden ruimte voor de stelling dat in die gevallen sprake is van het ter beschikking stellen van arbeid of het uitlenen van personeel, en dus in beginsel van btw-belaste dienstverlening. Echter, ook in die gevallen is verdedigbaar dat de btw-vrijstelling voor medische diensten wordt toegepast. Zolang de Hoge Raad zich hier nog niet over heeft uitgesproken, moet echter rekening worden gehouden met een afwijkend standpunt van de fiscus.

Repeterende schenking: ineens belast

Particulieren verrichten regelmatig schenkingen, bijvoorbeeld via een schuldigerkenning uit vrijgevigheid. Hiermee blijven de liquiditeiten beschikbaar bij de schenker. In de praktijk worden vaak meerdere schuldigerkenningen in één (notariële) akte uitgevoerd. Op voorgelegde vragen had een kantoor van de Belastingdienst aangegeven dat dit in verschillende jaren tot afzonderlijke schenkingen leidt. De Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie (KNB) heeft onlangs gevraagd of dit een landelijk standpunt is. De Belastingdienst heeft de KNB hierop laten weten dat dit standpunt onjuist is. Bij samenhangende schenkingen moeten die schenkingen namelijk in onderling verband worden gezien en worden terugkerende prestaties als één schenking gezien welke in één keer wordt belast. Hierdoor kan dus meer belasting verschuldigd zijn. Afhankelijk van de voorwaarden die aan de schenking zijn verbonden, kan de schenker de schenking wellicht herroepen.

Privérit ondanks zakelijk belang

Een werknemer met een auto van de zaak krijgt hier in principe een bijtelling voor, tenzij hij de auto niet voor privédoeleinden gebruikt. Het is niet altijd duidelijk of een rit als zakelijk of als privé moet worden aangemerkt. De Hoge Raad heeft hier onlangs over geoordeeld.

Een directeur-grootaandeelhouder (dga) reed een auto van de zaak. De Belastingdienst stelde een boekenonderzoek in naar het privégebruik van de auto en merkte op dat de dga op enig moment op en neer naar Oostenrijk was gereisd, waar de dga een zakelijke afspraak had. Hij nam zijn gezin mee naar Oostenrijk en combineerde zijn zakelijke afspraak met een vakantie met zijn gezin. De Belastingdienst stelde dat deze autorit niet zakelijk was maar een privékarakter had. Als dat het geval was, zou de dga voor het hele jaar worden geconfronteerd met een bijtelling omdat hij dan namelijk op kalenderjaarbasis meer dan 500 kilometer privé had gereden.

De Hoge Raad oordeelde dat de rit naar Oostenrijk naast een zakelijk doel ook een privé doel had, zonder dat één van beide het hoofddoel was. Om als zakelijk te worden aangemerkt, was essentieel dat de rit door iemand die niet een dienstbetrekking als de dga had maar in vergelijkbare levensomstandigheden verkeerde, niet een dergelijke rit zou hebben gemaakt. Omdat tegenwoordig veel mensen naar Oostenrijk rijden voor het doorbrengen van een vakantie, bestempelt de Hoge Raad de rit als privé en wordt de dga voor het hele jaar geconfronteerd met een bijtelling van de auto.

> ***“Heel jaar geconfronteerd met bijtelling”***

Einde tijdelijke verhuurregeling

Eind 2014 eindigt de tijdelijke verhuurregeling voor de voormalige eigen woning. Dit heeft mogelijk gevolgen voor uw hypotheekrenteaftrek.

Staat uw vorige eigen woning leeg te koop, dan heeft u voor deze woning tot drie jaar na het jaar van verhuizing recht op hypotheekrenteaftrek (verhuisregeling). Verhuurt u de woning tijdelijk in afwachting van verkoop, dan gaat de woning met bijbehorende schuld naar box 3 en heeft u geen recht op hypotheekrenteaftrek. Eindigt die tijdelijke verhuur vóór 31 december 2014 en binnen de genoemde drie jaar, dan herleeft de hypotheekrenteaftrek. Is de woning op 31 december 2014 echter nog verhuurd, dan vervalt de hypotheekrenteaftrek voor deze woning definitief. Voor uw nieuwe woning moet u dan rekening houden met een eigenwoningreserve (overwaarde van de vorige woning), vanaf het begin van de (laatste) tijdelijke verhuur. De eigenwoningreserve verlaagt het bedrag van de maximale schuld van de nieuwe woning waarvoor u hypotheekrenteaftrek kunt krijgen. Ook wordt de termijn van drie jaar van de verhuisregeling per 1 januari 2015 verkort tot twee jaar. Bent u vóór 1 januari 2013 verhuisd, dan heeft u vanaf 1 januari 2015 geen recht meer op hypotheekrenteaftrek voor uw vorige woning.

Kort nieuws

in een snelle scan op de hoogte

Voorlopig geen aanpassing bedrijfsopvolgingsregeling

Staatssecretaris Wiebes heeft aangegeven dat hij wil onderzoeken of de bedrijfsopvolgingsregeling wellicht aanpassing behoeft. Na hevige commotie heeft hij aangegeven dat de regeling in de huidige kabinetsperiode niet zal worden aangepast. Mogelijk gaat het onderzoek naar de regeling wel door.

Crisisheffing 2013 niet in strijd met EVRM

In 2013 werd crisisheffing geheven van werkgevers met personeel dat in 2012 meer dan € 150.000 aan loon ontving. De regeling staat ter discussie. In enkele procedures heeft Rechtbank Den Haag inmiddels geoordeeld dat de heffing niet in strijd is met Europese regels. Er worden op dit punt nog meer procedures gevoerd.

Verhuurderheffing

Verhuurders die meer dan tien sociale huurwoningen verhuren, betalen een verhuurderheffing over de waarde van de huurwoningen. Het betreft huurwoningen met een huur van maximaal € 699,48 per maand (2014). Voor de verhuurderheffing 2014 moeten de aangifte en de betaling vóór 1 oktober 2014 door de Belastingdienst zijn ontvangen.

Beslistermijn toekenning toeslagen langer

De beslistermijn voor de definitieve toekenning van toeslagen wijzigt waarschijnlijk per 1 januari 2015. Mogelijk ontvangt u hierdoor uw toeslag later, bijvoorbeeld als u voor het eerst een toeslag aanvraagt of als uw voorschot over het berekeningsjaar (het jaar waarop de toeslag betrekking heeft) te laag was.

Nu moet de Belastingdienst de definitieve toekenning vaststellen binnen negen maanden na het indienen van de laatste relevante aangifte, of binnen twee maanden na het vaststellen van de aanslag inkomstenbelasting als dat eerder is. Door deze regels ontvangt u de toeslag meestal uiterlijk binnen een jaar na afloop van het berekeningsjaar. De beslistermijn wordt vanaf 2015 echter gewijzigd in zes maanden na het opleggen van de aanslag inkomstenbelasting. Hierdoor kan de beslistermijn oplopen tot ruim vier jaar na afloop van het berekeningsjaar. De staatssecretaris zegt dat de Belastingdienst de definitieve toekenning echter ook blijft baseren op gegevens uit de aangifte, zodat de toeslagen in de praktijk niet later worden uitbetaald. Dat wordt echter niet in de wet voorgeschreven.

> *“Beslistermijn kan oplopen tot ruim vier jaar”*

Let op dat de Belastingdienst de definitieve toekenning tijdig vaststelt. Na de definitieve toekenning mag de Belastingdienst terugvorderen tot maximaal vijf jaar na het berekeningsjaar, als dat om een andere reden is dan een wijziging van uw inkomen.

Bijtelling auto aan verandering onderhevig?

Bij werknemers met een auto van de zaak, moet bij de loonberekening rekening worden gehouden met de bijtelling voor het privégebruik, tenzij de auto (aantoonbaar) alleen zakelijk wordt gebruikt.

De bijtelling is afhankelijk van de cataloguswaarde (inclusief btw en bpm) en de CO2-uitstoot. Onlangs heeft Rechtbank Gelderland geoordeeld in een zaak over de bijtelling voor het privégebruik van een auto waaraan diverse aanpassingen waren aangebracht waardoor de CO2-uitstoot wijzigde.

Voor de bijtelling vanwege het privégebruik wordt aangeknoopt bij de cataloguswaarde en de CO2-uitstoot. Deze worden geregistreerd door de Rijksdienst voor het Wegverkeer (RDW) en zijn te raadplegen via www.rdw.nl. De geregistreerde CO2-uitstoot is gebaseerd op de voor de auto afgegeven (Europese) typegoedkeuring. Onlangs heeft Rechtbank Gelderland geoordeeld dat een latere modificatie die werd gevolgd door een gewijzigde typegoedkeuring ook gevolgen had voor de hoogte van de bijtelling. In de casus werd een auto zodanig gemodificeerd dat de CO2-uitstoot lager werd ten opzichte van de eerste registratie. De lagere uitstoot werd ook gevolgd door de RDW. De Rechtbank was daarom van mening dat de bijtelling voor het privégebruik lager moest worden vastgesteld. In plaats van 14% werd de bijtelling 0% van de cataloguswaarde. Wordt een nieuwe auto nadat deze op kenteken is gezet, aangepast, zonder dat dit leidt tot een nieuwe typegoedkeuring, dan blijft de oorspronkelijke CO2-uitstoot bepalend voor het privégebruik. Het maakt dan niet uit of de CO2-uitstoot aanzienlijk hoger wordt door de aanpassing. Het aanpassen van het motormanagementsysteem (chip-tuning) of het plaatsen van brede banden blijft dus zonder gevolgen.

Wijzig uw pensioenovereenkomst op tijd

Als u in 2014 pensioen opbouwt bij uw eigen bv, dan heeft u eind 2013 waarschijnlijk een nieuwe pensioenovereenkomst ondertekend vanwege gewijzigde pensioenwetgeving. Als u ook in 2015 pensioen wilt opbouwen, dan moet uw pensioenovereenkomst waarschijnlijk opnieuw worden aangepast en wel vóór 1 januari 2015 zodat wordt voldaan aan nieuwe regelgeving die dan in werking treedt. Zo wordt het maximale opbouwpercentage verlaagd van 1,9% naar 1,657% voor eindloonregelingen en van 2,15% naar 1,875% voor middelloonregelingen. Ook wordt het inkomen waarover pensioen mag worden opgebouwd gemaximeerd op € 100.000 zodat over het meerdere niet langer pensioen kan worden opgebouwd. Is uw pensioen al ingegaan of is de opbouw van uw pensioen voor 1 januari 2015 gestaakt, dan hoeft de pensioenovereenkomst niet te worden aangepast.

Heffing excessieve ontslagvergoeding geoorloofd

Onlangs heeft de Hoge Raad geoordeeld in een zaak over de eindheffing over excessieve ontslagvergoedingen. De belastingplichtige had gesteld dat deze verboden terugwerkende kracht had en daardoor in strijd met Europees recht was.

De eindheffing over excessieve ontslagvergoedingen is een extra heffing van loonbelasting die een werkgever sinds 1 januari 2009 moet betalen als hij zijn (ex-)werknemer een te hoge ontslagvergoeding betaalt. Tot de ontslagvergoeding wordt ook het loon gerekend dat de werknemer in het jaar voor het jaar van ontslag heeft ontvangen. In 2009 kon daardoor belasting worden geheven over loon dat was uitbetaald in 2008; loon dat dus vóór de invoering van de wet was uitbetaald. In de procedure bij de Hoge Raad was in geschil of sprake was van belastingheffing met terugwerkende kracht die in strijd is met Europees recht. De Hoge Raad heeft geoordeeld dat deze vorm van terugwerkende kracht van belastingheffing is toegestaan, tenzij de belastingheffing voor de inhoudingsplichtige een buitensporige last is. Dat de werkgever in dit geval ruim € 800.000 extra loonbelasting moest betalen, was volgens de Hoge Raad geen buitensporige last.

Kort nieuws

in een snelle scan op de hoogte

Geen bedrijfsopvolgingsregeling voor niet-ondernemingsvermogen

In 2013 oordeelde de Hoge Raad dat de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956 niet geldt als het niet gaat om een verkrijging van ondernemingsvermogen. Onlangs oordeelde het EHRM (Europees Hof voor de Rechten van de Mens) hetzelfde in een andere zaak omdat de bedrijfsopvolgingsregeling een legitiem doel heeft: het oplossen van problemen bij bedrijfsopvolging.

Geen aftrek eigen bijdrage zonder bijtelling

Een werknemer betaalde een eigen bijdrage voor een auto van de zaak. Hij reed niet privé met de auto en had daarom geen bijtelling maar wilde de eigen bijdrage wel in aftrek brengen. Hof Arnhem-Leeuwarden oordeelde dat aftrek alleen mogelijk is als er wél een bijtelling is.

Hoge schenkingsvrijstelling 2014

Tot 1 januari 2015 geldt de verruimde eenmalig verhoogde vrijstelling. Het bedrag van de vrijstelling is verhoogd tot € 100.000 en de ontvanger hoeft niet een kind binnen bepaalde leeftijdsgrenzen te zijn. Het bedrag moet voor specifieke doelen worden gebruikt, bijvoorbeeld voor de aankoop van een eigen woning.

Aflossen of toch maar niet

In verband met de lage rentevergoedingen op spaartegoeden kiezen steeds meer mensen ervoor om een deel van hun hypotheekschuld af te lossen. Dit heeft diverse voordelen maar ook nadelen.

Een voordeel is dat door het aflossen van de hypotheekschuld met spaargeld vaak belasting in Box 3 wordt bespaard. De aflossing leidt verder tot lagere netto-maandlasten voor de eigen woning. Een nadeel kan zijn dat het geld hierdoor vast komt te zitten in de eigen woning en pas bij verkoop van de woning beschikbaar komt. Veel belastingplichtigen hebben naast de hypotheek in het verleden ook een levens- of spaarverzekering afgesloten. In plaats van het direct aflossen van een hypotheek kan dan overwogen worden om een extra storting te doen in deze levens- of spaarverzekering. Het gevolg hiervan is dat de uitkering op een later tijdstip hoger wordt, dan wel dat de maandelijkse premie daalt. Het rendement op deze levens- en spaarverzekeringen zal veelal hoger liggen dan bij een spaartegoed, terwijl de opgebouwde waarde meestal tot het moment van uitkering niet belast zal worden, dit in tegenstelling tot de spaarrekeningen. Extra stortingen zijn vaak wel aan fiscale regels gebonden. Het is dan ook raadzaam alleen extra stortingen te doen in overleg met uw adviseur.

Leegstaand pand? Btw voor verhuurder aftrekbaar!

De verhuur van een kantoor of bedrijfspand is in principe vrijgesteld van btw, tenzij de verhuurder en de huurder samen kiezen voor btw-belaste verhuur, mits de huurder die btw kan aftrekken. Dan kan de verhuurder alle btw op de aanschaf en het beheer van het pand aftrekken. Hij moet de huurder wel btw in rekening brengen, maar die kan deze btw aftrekken. De vraag is of de verhuurder de btw bij een leegstaand pand kan aftrekken. Tot voor kort stelde de Belastingdienst dat de btw bij leegstand niet aftrekbaar was. De Hoge Raad heeft echter op 13 juni 2014 geoordeeld dat de btw ook bij leegstand aftrekbaar is, mits de verhuurder het voornemen heeft het pand voor btw-belaste prestaties te gebruiken.

Einde pensioen in eigen beheer?

Momenteel mag een directeur-grootaandeelhouder (dga) onder voorwaarden pensioen opbouwen bij zijn eigen vennootschap in plaats van bij een pensioenfonds of een professionele verzekeraar. Deze vorm van pensioenopbouw heet pensioen in eigen beheer.

In een recente brief aan de Tweede Kamer heeft staatssecretaris Wiebes wijzigingen met betrekking tot pensioen in eigen beheer aangekondigd. In zijn brief aan de Tweede Kamer concludeert de staatssecretaris dat de regelgeving voor pensioen in eigen beheer erg ingewikkeld is. Dit leidt in de praktijk tot problemen bij dividenduitkeringen en echtscheidingen. Binnen de bestaande wet- en regelgeving ziet de staatssecretaris geen oplossingen voor deze problemen. Daarom overweegt de staatssecretaris om het pensioen in eigen beheer af te schaffen en in plaats daarvan een pensioenreserve te introduceren. Deze pensioenreserve houdt in dat de vennootschap jaarlijks over een bepaald percentage van het loon van de dga geen vennootschapsbelasting hoeft te betalen. In plaats daarvan wordt dit bedrag toegevoegd aan een fiscale reserve waarover de vennootschap op de pensioeningangsdatum van de dga alsnog belasting moet betalen, tenzij de vennootschap op dat moment een lijfrente koopt voor de dga. De staatssecretaris gaat zijn plannen de komende tijd verder uitwerken. Wat er gaat gebeuren met de in eigen beheer opgebouwde pensioenrechten en wanneer de nieuwe regeling in werking zal treden is nog onduidelijk.

> ***“Regels voor pensioen in eigen beheer erg ingewikkeld”***

Tijdig verbouwen en onderhouden eigen woning

Door het kabinet zijn al eerder een aantal tijdelijke maatregelen genomen om de bouwsector te stimuleren. Een van de maatregelen die is genomen, betreft de verlaging van het btw-tarief op verbouwingen en onderhoud van woningen die ouder zijn dan twee jaar.

Normaal zou op deze werkzaamheden het algemene omzetbelastingtarief van 21% van toepassing zijn. Met ingang van 1 maart 2013 worden deze werkzaamheden echter tijdelijk belast tegen het lage omzetbelastingtarief van 6%. De regeling eindigt echter op 31 december 2014. Heeft u dus nog verbouw- of onderhoudsplannen, dan moet op korte termijn een start worden gemaakt met de verbouwing of het onderhoud. De tijdelijke regeling is namelijk alleen van toepassing als de werkzaamheden nog voor 1 januari 2015 worden afgerond. Het verlaagde omzetbelastingtarief is overigens ook van toepassing op tuinaanleg en op tuinonderhoud. De regeling kan dit jaar nog extra aantrekkelijk worden gemaakt als de kosten van verbouwing of onderhoud worden betaald middels een schenking voor de eigen woning, waarvoor tot eind van dit jaar eveneens nog een ruime vrijstelling geldt.

Herinvesteringsreserve

Drijft u een onderneming, dan kunt u een herinvesteringsreserve vormen voor de boekwinst bij verkoop van een bedrijfsmiddel. De reserve kunt u afboeken op de aanschafkosten van een nieuw bedrijfsmiddel waardoor u niet direct belasting hoeft te betalen over de boekwinst.

Onlangs heeft de Hoge Raad beslist over juridische constructies bij zogenoemde herinvesteringslichamen. Daarbij is ook beslist over meer algemene aspecten van de herinvesteringsreserve.

1. De keuze voor een herinvesteringsreserve moet uiterlijk blijken op de balans aan het eind van het jaar waarin het bedrijfsmiddel is verkocht. De herinvesteringsreserve wordt dan geacht te zijn gevormd op het moment van verkoop van het bedrijfsmiddel.
2. U mag de aanschafkosten van een bedrijfsmiddel al op de fiscale balans activeren bij het sluiten van de koopovereenkomst, waarbij u dan ook een investeringsverplichting vermeldt. Hierdoor kunt u een herinvesteringsreserve eerder afboeken in verband met de herinvesteringstermijn van drie jaar.
3. Fiscaal kennen we de ruilarresten. De werking lijkt op die van een herinvesteringsreserve, maar de herinvesteringsreserve kent specifieke regels. Komt u in aanmerking voor een herinvesteringsreserve, dan kunt u niet kiezen voor toepassing van de ruilarresten. U bent gebonden aan de voorwaarden van de herinvesteringsreserve.
4. Verkoopt u aandelen in een dochtermaatschappij van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting waardoor u te maken krijgt met de regeling tegen de handel in herinvesteringslichamen? Dan is de vrijval van de herinvesteringsreserve van de dochtermaatschappij nog fiscale winst van de moedermaatschappij.

> *“Door herinvesteringsreserve niet direct belasting over boekwinst”*

Colofon

Ontwerp & vormgeving: Twin Media bv, Miranda van Agthoven (ontwerp), Joke Boer (vormgeving)
Fotografie: RB/Stock. ISSN: 1568-024X © Register Belastingadviseurs

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het Register Belastingadviseurs (RB) aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het RB. Het RB is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging voor fiscalisten en staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen.

REGISTER BELASTING ADVISEURS