



OOT OF THE BOX

MAGAZINE

OotB goes international

met onder andere BSR, stedentrip en kantoren
over internationale aspecten van fiscaliteit

MR. RPC Adema

over de noodzaak van een
nieuwe
tegemoetkomingsregeling
voor buitenlandse
bronbelasting

Voor alle soggers
onder ons: de grote
GFE Groningenquiz
(met kans op een
vette prijs!)



INHOUDSOPGAVE

PAGINA

Voorwoord Anne van der Kooi	4
Voorwoord Puck Wilmink	5
Kantorendag	7
Buitenlandse Studiereis	9
Stedentrip 2018	13
De Grote GFE Groningenquiz	15
Mr. Adema over buitenlandse bronbelasting	19
De horlogehandleiding	22
Mr. Grooten over een erfbelasting Unie	26
Groningse studenten ervaren Carrouselfraude	31
Lustrum kerstdiner & kersttrui borrel	34
Activiteitenkalender 2018	35

Dentons.

Always the law firm of the future.

Boekel is samen gegaan met Dentons, het grootste kantoor ter wereld. Dentons is door Acritas* erkend als wereldtop binnen de internationale advocatuur.

Meer dan 8.800 advocaten, notarissen en fiscalisten staan voor u klaar in meer dan 73 landen.

大成 DENTONS

[dentons.com](https://www.dentons.com)

© 2018 Dentons. Dentons is een wereldwijde aanbieder van juridische diensten aan cliënten over de hele wereld door middel van aangesloten kantoren en deelnemingen. Kijk op [dentons.com](https://www.dentons.com) onder Legal Notices.

*Acritas Global Elite Law Firm Brand Index 2013-2017.

VOORWOORD ANNE VAN DER KOOI

Beste leden,

Op dinsdagavond 15 mei heeft mijn bestuur het stokje overgedragen aan bestuur van 't Klooster. Ondanks dit feit is mij de eer nog eenmaal ten deel gevallen om een voorwoord te schrijven en het laatste halfjaar met jullie te bespreken. Voordat ik hiermee begin wil ik graag een groot woord van dank uitspreken aan alle leden die hebben bijgedragen aan dit geweldige jaar. Natuurlijk aan alle actieve leden voor de organisatie van de evenementen en de rest van alle leden voor hun deelname aan deze activiteiten. Dankzij jullie allemaal kunnen we op een geslaagd jaar terugkijken.

Het is alweer een tijdje geleden dat de vorige editie van Out of the Box is uitgekomen. Na de uitgifte hebben er talloze evenementen van de vereniging plaatsgevonden waaronder ons paradepaardje de Kantorendag. Een groter contrast met de temperaturen op dit moment bestaat er niet, maar het evenement vond plaats midden in de besneeuwde bossen in het NH Sparrenhorst te Nunspeet. Voor het eerst is er dit jaar een spetterende *aftermovie* gemaakt en ik raad je aan om deze op onze site te bekijken om een goede indruk van de dag te krijgen!

Zoals net al is aangegeven dook de temperatuur in de vorige editie nog geregeld onder het vriespunt, maar op het moment van schrijven is menig GFE'er al met een zongebruind kleurtje op het terras gespot. Een goede grondslag hiervoor is midden februari gelegd in Tanzania. Met een groep van 24 fiscale vuurpijlen hebben we de hoofdstad Dar es Salaam bezocht, waar we een kantoor en de ambassade hebben aangedaan en als hoogtepunt op safari zijn geweest. De schoonheid van de Afrikaanse natuur is niet in woorden uit te drukken en daarvoor raad ik je aan om de foto's op de website te bekijken. Als kers op de taart zijn we aan het einde van de week naar Zanzibar vertrokken om nog even volledig op te laden voordat we weer aan de slag konden in Nederland. Het schijnt dat er van veel rust 's nachts niet is gekomen, maar dat dit lang en breed is ingehaald op het strand.

Het volgende evenement vond dit jaar plaats in het Noordlease stadion, namelijk de Taxeer your Career. Het thema dit jaar luidde 'Carrouselfraude: draai een dagje mee in de btw'. De dag begon met een plenair gedeelte waar verschillende sprekers uit de praktijk en literatuur

de totstandkoming en de problemen omtrent de carrouselfraude hebben belicht. Aansluitend op het plenaire gedeelte vond de lunch plaats waar de studenten kennis konden maken met de deelnemende kantoren. Dit jaar deden Accon AVM, Deloitte, Baker Tilly Berk en nieuwkomer de Jong & Laan mee aan het evenement. Na de driegangenlunch hebben deze kantoren een interactieve workshop gegeven en vervolgens hebben we met z'n allen de dag afgesloten onder het genot van een (non) alcoholische versnapering. Heb jij al gezien wat de commissie heeft gedaan met de tribune van het Noordlease stadion? Neem dan snel een kijkje op ons Instagram account @groningerfe en vergeet direct niet op volgen te drukken!

Het laatste evenement voor ons als bestuur werd dit jaar voor de tweede keer georganiseerd, namelijk de stedentrip. In een recordtijd van minder dan 12 uur waren alle plekken al vol. De gave locatie Praag en de goede ervaringen van vorig jaar zullen hier zeker aan hebben bijgedragen. Hoewel het erg afzien was tijdens de busreis van 10 uur, woog het wel op tegen de schoonheid en de goedkope alcoholprijzen van de stad. Hoe de reis er precies uit heeft gezien, lees je verderop in het magazine.

Zoals gezegd zit het er voor mij en mijn bestuur alweer op. Nogmaals wil ik graag van de gelegenheid gebruik maken om iedereen te bedanken voor het fantastische jaar!

Veel leesplezier toegewenst bij het lezen van de achtste editie van de Out of the Box.

Namens het 36e bestuur der Groninger Fiscale Eenheid,

Anne van der Kooi (Voorzitter)

Anne van der Kooi	Voorzitter
Quinten van Schajik	Commissaris Extern / Vice-voorzitter
Marthe van Driel	Commissaris Intern
Tristan Gelders	Secretaris / LOF afgevaardigde
Hilde Atsma	Fiscus



VOORWOORD PUCK WILMINK

Vážený čtenáři,

Het is niet helemaal toevallig dat de openingswoorden van het voorwoord van de achtste editie van Out of the Box dit keer in het Tsjechisch zijn. Zoals bekend zijn we dit jaar met onze jaarlijkse stedentrip naar de hoofdstad van Tsjechië, Praag, afgereisd. In dit nummer van Out of the Box wordt aandacht aan deze stedentrip door middel van een uitgebreid verslag. Dat we elk jaar als GFE een buitenlandse bestemming kiezen is natuurlijk niet alleen maar omdat het spannend is om over de grenzen te gaan; fiscaliteit is nou eenmaal iets wat steeds meer internationale aspecten kent. Mooie illustratie daarvan is het artikel in deze Out of the Box van mevrouw Grooten over Europees successierecht.

Exotischer, maar daarom fiscaal niet minder interessant was uiteraard de studiereis naar Zanzibar en Tanzania. Het verhaal daarover vind je ook in dit nummer.

Afgelopen maart organiseerde de GFE in 'onze' Euroborg het Taxeer Your Career evenement onder dagvoorzitterschap van oud-hoogleraar Bart van Zadelhoff. Dus ook in Groningen zit de GFE niet stil.

Getuige de moeite die de redactie zich heeft getroost met de Grote GFE Groningenquiz in dit nummer, waarmee een megavette prijs te verdienen valt! Kortom, als je tijdens de voorbereiding van de tentamens wilt soggen, werp je dan op deze quiz; niet alleen scherpt het de geest, maar mocht je in de prijzen vallen, dan heeft het soggen toch gerendeerd.

Dan rest mij nu nog jullie allen succes te wensen met de komende tentamens. Moge jullie daarna genieten van een stressvrije en zonrijke vakantie opdat een ieder in september weer fris en fruitig op de borrel in de Wolthoorn aanwezig is!

Puck Wilmink
Voorzitter MSF

Deze editie van Out of the Box is tot stand gekomen onder toezien oog van:

Puck Wilmink
Berend Nijhuis
Kelly Smit
Julian Hartman
Thabo Makatini

Voorzitter
Commissaris Extern – fiscus
Commissaris Activiteit-redactie
Secretaris – redactie
Algemeen



V.l.n.r.: Kelly Smit, Puck Wilmink, Julian Hartman, Berend Nijhuis & Thabo Makatini



FOTO: ALTIN KAFIRA

TWEE WERELDEN, ÉÉN AMBITIE.

Ambitie is het pad naar succes.

Tijdens de Houthoff Masterclass op 27, 28 en 29 juni 2018 komen de twee werelden van Nationale Opera & Ballet en haar hoofdsponsor Houthoff samen in een ambitie. Vakmanschap, leiderschap, ondernemerschap en teamspirit staan centraal. Daarnaast staat alles in het teken van het echte werk, van de eerste tot de laatste minuut. Samen met onze kantoorgenoten werk je aan een pittige casus en ontmoet je een cliënt van

Houthoff die jij ook daadwerkelijk van advies voorziet. Je ervaart de persoonlijke no-nonsense sfeer en het sterke teamgevoel. Kortom, deze Masterclass is een unieke kans voor jou om te ervaren hoe wij een extra stap zetten voor onze cliënten en werknemers. Dat noemen we bij Houthoff *Going Beyond*.

Meld je vóór 21 mei aan via werkenbijhouthoff.com.

HOUTHOFF
MASTERCLASS
27-29 juni 2018

KANTORENDAG

DOOR MARIJN VAN DIJK

Op vrijdag 8 december 2017 vond het mooiste evenement van de GFE weer plaats, de kantorendag. Een groep van 60 studenten is voor dag en dauw opgestaan om samen met Danny de buschauffeur naar het mooie Nunspeet te reizen voor de Kantorendag 2017.



De dag werd afgetrapt met een welkomstwoord van niemand minder dan ondergetekende. Hierna begon voor de studenten het belangrijkste onderdeel van de dag, de individuele gesprekken. Zowel van de kant van de studenten als van de kantoren hebben wij als commissie veel positieve verhalen gehoord over de gevoerde gesprekken. Er schijnen zelfs enkele stages uit voort gekomen te zijn!

Tijdens de individuele gesprekken werd een drietal workshops door het etiquette bureau verzorgd. De eerste workshop ging over de etiquette tijdens het dineren. Tijdens de tweede workshop werd ons geleerd wat de invloed kledingkeuze op onze gesprekspartners kan hebben. De derde workshop werd verzorgd door de lieflijke Anne-Marie van Leggelo, bekend van RTL 4, en had als onderwerp zakelijke etiquette.

Rond het middaguur werden wij uitgenodigd om in het restaurant plaats te nemen voor de lunch. Er werd ons door het NH Sparrenhorst een drie gangen lunch geserveerd, welke samen met de deelnemende kantoren werd genuttigd. De lunch was de uitgelezen gelegenheid om in gesprek te gaan met medewerkers van diverse kantoren of met medestudenten.

Na de uitgebreide lunch was het tijd voor de workshops. Elk kantoor organiseerde een workshop over een zelf gekozen onderwerp, wat meestal het eigen kantoor betrof. Rond 18 uur, en na een pittige dag vol met gesprekken en workshops konden we dan eindelijk beginnen met het belangrijkste onderdeel van de dag, de borrel! Het bier stroomde rijkelijk en de gesprekken liepen uiteen van toekomstmogelijkheden bij verscheiden kantoren tot de plannen voor de avond.



Danny heeft ons in de avond na een lange busreis waarin we enkele sneeuwstormen hebben getrotseerd weer veilig, en met gevulde maagjes van de plaatselijke Mac weer veilig afgezet in Groningen. Voor sommige was dit het einde van een lange, leerzame en vooral plezierige dag. Voor een enkeling echter het begin van een nog langere avond!

Voor wie nog een keer wil genieten van deze dag, hier de link naar de aftermovie!
www.youtube.com/watch?v=X1lkPsvwAqw



BSR GOES BIG FIVE

DOOR ROB BEUKEMA

Op 10 februari was het eindelijk zover. Na maandenlange voorbereidingen door de commissie gingen we met 24 GFE'ers richting Afrika! Voor de mensen die vanuit Groningen moesten komen betekende dit een reis die om 5:40 begon op het Hoofdstation. Na de treinreis moest er nog enige tijd gedood worden op Schiphol. In het vliegtuig werden er al gezellig enkele alcoholische versnaperingen genuttigd om te proosten op een fantastische week!

Via een overstap in Istanbul kwamen we aan op Julius Nyerere International Airport, Tanzania. De barrière van hitte midden in de nacht was voor velen toch eventjes wennen. Omdat het voor velen de eerste keer op het warme continent was, stond menigeen versteld van de krakkemikkigheden van de luchthaven. Na een uiterst lange tocht door douaneformaliteiten konden we in het busje van onze gids Allen stappen richting onze verblijfplaats. Ondanks dat het pikkedonker was, waren er nog genoeg Tanzanianen druk in de weer. Tijdens de eerste autorit van de week bleek al dat verkeersregels ver te zoeken waren. Hartverzakkingen van bijna-botsingen kwamen minstens 1x per 10 minuten voor. Na een rit waarin iedereen kapot was van de vlucht kwamen we eindelijk aan op het park van Highland Villas. Gelukkig bleek het echt te bestaan en waren wij als commissie niet in een Afrikaanse oplichtingspraktijk getrapt.



Op de aankomstdag had iedereen de tijd om bij te komen van de reis. Iedereen deed inkopen bij een supermarkt om de hoek en ging met een borrel bij het zwembad chillen. Om de week goed te beginnen hebben we 's avonds bij de chicksvilla een groepsbarbecue georganiseerd. Nadat Allen met een paar vrienden en wat Konyagi (lokaal destillaat) langskwam werd het feestje goed in gang gezet.



Maandag stond de city tour op het programma. Met z'n allen in de bus van Allen gingen we eerst naar het Tanzanian National Museum. Hier kregen we een show waarin dansstijlen van verschillende stammen aan bod kwamen, uiteraard op live Afrikaanse muziek. Op een gegeven moment werden GFE'ers één voor één uit het publiek gepakt en werden ze in de kledij gehesen die de dansers eerst zelf aanhadden. Uiteindelijk stond de hele groep te dansen en waren wij het vermaak van de locals, die zelfs video's van onze iets-minder-soepele heupen filmde.

Na dit opwarmertje kregen we een tour door de woonwijk van Allen. Huizen gemaakt van golfplaten waren geen uitzondering. Ondanks



dat dit nogal armoedig oogde, was dit een doorsnee wijk van Dar es Salaam. Door de hitte was iedereen snel vermoeid. Gelukkig was het tijd voor een lunch met een prachtig uitzicht op de stadsbaai. Iedereen kon even bijkomen met een koud biertje.

Eenmaal aangekomen bij de villa's kon iedereen nog even zwemmen en chillen voordat we naar een sushirestaurant/cocktailbar gingen. Het eten was daar heerlijk en 's avonds werd de dag afgesloten op een rooftopbar.

Dinsdag stonden de kantoorbezoeken op het programma. Vanwege de verkeersdrukte zijn we die ochtend vroeg vertrokken. Dat bleek geen overbodigheid aangezien we toch aardig wat minuutjes in de file hebben doorgebracht. Gelukkig kwamen we op tijd aan bij Mazars. Hier hebben we een presentatie over het Tanzaniaanse belastingstelsel gekregen. Wat opviel was dat het systeem erg veel op het Nederlandse systeem lijkt. Na de presentatie kregen we de gelegenheid om vragen te stellen. De meeste vragen hadden te maken met de uitvoerbaarheid voor de Tanzanianen. In Dar es Salaam zijn immers duizenden straatverkopers, die zich in onze ogen heus niet aan alle regeltjes houden. Toch wisten de medewerkers van Mazars ons te verzekeren dat óók de micro-ondernemers over het algemeen hun belastingzaken op orde hebben.

Na een korte lunch gingen we richting de Nederlandse ambassade. Hier kregen wij uitleg over wat de ambassade in Tanzania allemaal doet. Ook hier mochten we alles vragen wat we wilden weten. Onderwerpen als het homohuwelijk en het klimaatprobleem werden besproken. Er werd ons verteld dat het lastig was om de Nederlandse agendapunten door te drukken, aangezien de Tanzanianen erg conservatief zijn op veel vlakken. Toch goed

om te zien dat Nederland de wereld probeert te verbeteren door de dialoog aan te gaan met landen waarin andere normen en waarden gelden dan bij ons. Nadat we weggingen bij de ambassade was het tijd voor drankjes in de zon.



Een kleine groep ging richting een school gebouwd door de Young Woman Christian Association, om daar meegebrachte pennen, schriften en speelgoed aan de kinderen te overhandigen. We gingen langs elk klaslokaal en werden door de kinderen toegezongen. Ze waren ons erg dankbaar voor alle spullen!

In de avond ging iedereen vroeg naar bed, want men moest er ook erg vroeg weer uit. Woensdag was namelijk safaridag! In 4 jeeps zijn wij naar het Mikumi National Park vertrokken. Een uurtje of 6 later kwamen we aan. Voordat we echt het park inreden, zagen we al een paar bavianen langs de weg. Bij binnenkomst van het park keek iedereen zijn ogen uit. Olifanten, giraffen en zebra's waren in overvloed aanwezig! De gidsen legden uit dat wij geluk hadden, het park was erg groen. De dieren hadden genoeg te eten en verscholeden zich daardoor minder. Uiteraard probeerden we de big 4 te spotten. Helaas zat de big 5 er sowieso niet in, want de neushoorn is uitgestorven in dit park. Na een tijdje dieren

proberen te spotten, hebben we wel een leeuw gezien! In het park hebben we geluncht, om vervolgens onze lange weg terug naar de villa's in te zetten.



Donderdagochtend zeiden we vaarwel tegen onze villa's, en gingen we met de boot naar Zanzibar! Eenmaal aangekomen in het hostel, besloten we naar het mooiste strand van het eiland te gaan. Daar hebben we de hele dag genoten van het uitzicht en van het weer. 's Avonds na het eten zijn we pas teruggegaan naar Stone Town, de grootste stad van Zanzibar, waar ons hostel was.

Op de vrijdag zijn wij met 2 boten op snorkeltocht gegaan. Hierbij hebben we de hemelsblauwe zee van dichtbij kunnen aanschouwen. Het koraal met alle clownvissen (Nemo's) erin was prachtig! Na 2 stops zijn we naar Prison Island geweest. Op dit eiland werden alle slaven vroeger opgesloten en verhandeld. Verder waren er nog reuzenschildpadden te zien, deze zijn echt gigantisch!

's Avonds werd afgesloten met een cocktailparty en gezamenlijk diner. De BSR was bijna afgelopen en op deze nacht heeft

iedereen zijn/haar laatste beetje energie opgemaakt met een paar dansjes. Een knallend einde van een goede week!

Zaterdag hadden we nog een halve dag om te chillen, en werden we aan het eind van de middag door Allen opgehaald van de boot. In een draaiend restaurant op 21 hoog konden we nog één keer Dar es Salaam vanaf boven aanschouwen. Uiteindelijk vervolgden we onze weg richting het vliegveld om weer terug naar Nederland te gaan. Iedereen was kapot, maar voldaan.

HAKUNA MATATA



In alle facetten van het belastingrecht spelen internationale elementen een grote rol. Of het nou de omzetbelasting, inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting of loonbelasting is, weinig belastingen zijn enkel een nationale aangelegenheid. Des te interessanter is deze editie van 'out-of-the-box', die ziet op internationale belastingheffing, waarschijnlijk voor studenten. Dat internationale belastingheffing meer is dan enkel de heffing van vennootschapsbelasting is mij eigenlijk pas duidelijk geworden na het afronden van mijn studie fiscaal recht. Op dat moment ben ik werkzaam geworden bij Loyens & Loeff op de Employment & Benefits praktijk. Deze praktijk adviseert, samen met onze arbeidsrechtcollega's, over een tal van zaken in de relatie werknemer – werkgever. Niet alleen is het voor ondernemingen essentieel om te voldoen aan hun eigen nationaalrechtelijke verplichtingen, ook de belangen van de werknemers spelen een grote rol. Immers, niets is zo demotiverend voor een werknemer als een onverwachts (hoge) belastingaanslag.

Een collega van mij zegt altijd dat verplichtingen van werknemer en werkgever eigenlijk al beginnen bij de grens. Stel, een buitenlandse bestuurder, een Argentijn, is aangeworven door een Nederlandse onderneming om werkzaamheden voor hen te gaan verrichten. Het eerste wat zal moeten gebeuren is dat de bestuurder in het bezit moet zijn van een verblijfsvergunning en tewerkstellingsvergunning. Welke vergunningen precies vereist zijn, zal weer afhankelijk zijn van de duur van zijn verblijf in Nederland, evenals van de soort werkzaamheden die hij zal verrichten. Mochten de werkgever en werknemer met het voorgaande geen, of onvoldoende, rekening hebben gehouden, dan zal op Schiphol de teleurstelling groot zijn als direct een vlucht terug moet worden geboekt door de bestuurder omdat hij het land niet in mag.

Eenmaal het vliegveld af doen zich gelijk de eerste fiscale vraagstukken voor. De onderneming heeft namelijk voor de bestuurder een mooi appartement gehuurd, een auto van de zaak klaargezet en gelijk het eerste home leave ticket terug geboekt. Zijn deze verstrekkingen nu aan te merken als loon? Het antwoord daarop is volmondig 'ja'. Sinds de wijziging van de definitie van 'loon' in 2011 wordt namelijk *"al hetgeen uit een dienstbetrekking of een vroegere dienstbetrekking wordt genoten, daaronder mede begrepen hetgeen wordt vergoed of verstrekt in het kader van de dienstbetrekking"*. Pas nadat is vastgesteld dat iets

kwalificeert als loon, kan gekeken worden of hier ook een gerichte vrijstelling op van toepassing is. Daarbij kan bijvoorbeeld aan een vrijstelling voor 'extraterritoriale kosten' worden gedacht, die dan weer niet kan worden gebruikt als door de bestuurder ook een 30%-regeling is aangevraagd. Dit is een gunstige fiscale regeling voor, kortgezegd, vanuit het buitenland afkomstige werknemers die naar Nederland toe komen om hier werkzaamheden te verrichten en die meer dan een bepaald salaris verdienen.

Naast de bovengenoemde verstrekkingen ontvangt de bestuurder vanzelfsprekend ook een keurig salaris. De salarisadministratie van de onderneming zal zich inmiddels dan ook al druk aan het afvragen zijn of op de vergoedingen ook loonbelasting moet worden ingehouden. Waarschijnlijk kwalificeert de onderneming als 'werkgever' en de bestuurder als 'werknemer' in de zin van de wet op de loonbelasting 1964, dus je zou zeggen van wel. Het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 bepaalt echter dat een werkgever enkel hoeft in te houden voor zover het heffingsrecht aan Nederland is toegewezen. Nu het een bestuurder van een Nederlandse onderneming betreft, is deze vraag redelijk snel beantwoord. Immers, heffingsbevoegd over het salaris is het land waar de onderneming is gevestigd.

Mijn ruimte voor een bijdrage in deze editie 'out-of-thebox' is helaas beperkt tot één pagina, anders had ik graag de vele andere loonbelasting, inkomstenbelasting en sociale zekerheid issues voor deze bestuurder toegelicht. Mocht je nou meer willen weten over de Employment & Benefits praktijk van Loyens & Loeff, of ons kantoor in het algemeen, stuur dan vooral even een mailtje naar Jelmer.Post@loyensloeff.com of neem contact op met onze recruiter Nicole Moshage (Nicole.Moshage@loyensloeff.com).

Jelmer Post
Tax Adviser
Jelmer.Post@loyensloeff.com



STEDENTRIP 2018

DOOR MAAIKE VAN DAM

De stedentrip 2018, super mooi! Alweer het derde (tevens laatste) evenement dat we mochten organiseren als Activiteitencommissie. Op 11 mei 2018 begon de reis naar Praag meer dan goed. 41 studenten uit verschillende jaren waren al vroeg (kwart voor zes!!) aanwezig op het centraal station van Groningen om een fantastisch weekend tegemoet te gaan. Er werd al vroeg genoten van het bier dat in overvloed aanwezig was in de bus. De toon was snel gezet! Willem, onze buschauffeur, mocht natuurlijk niet ontbreken, dus toen we in Duitsland aankwamen klom hij achter het stuur en was hij weer van de partij. Hoewel de eerste uren de helft van de groep wilde bijslapen, werd de rust al vlug doorbroken en de reis



daarna goed ingeluid met de GFE Boulevard, een hoogtepunt van de heenreis, met onmisbare roddels en weetjes.

Veel eerder dan verwacht kwamen we aan in Praag. Hierdoor was er nog genoeg vrije tijd en kon Praag alvast worden verkend. Diezelfde avond was het tijd voor het diner: onbeperkt pizza en pasta in het centrum van de stad. En voordat we er erg in hadden stonden de eerste biertjes alweer op tafel. Na het heerlijke diner, dat een uitstekende bodem legde voor de rest van de avond, werd er een poging gedaan om Ubers te bestellen voor de hele groep. Lopen was een optie, maar toch was dit voor sommigen wat ver. De heenreis is immers altijd een andere ervaring dan de terugreis, laten we maar zeggen. Karlovy Lázně stond op de planning voor deze eerste avond. De Karlovy Lázně discotheek is met maar liefst vijf verdiepingen de grootste discotheek in



Centraal Europa. Dit was een avond om niet meer te vergeten, elke verdieping had een eigen muziekstijl of zelfs temperatuur. Kortom: voor ieder wat wils!

Voor sommigen een lange, voor anderen een korte nacht slapen en toen was het alweer zaterdag. Een drukke dag op de planning. Het



ontbijt, verzorgd door het hostel, was vrij uitgebreid. Een beetje beweging was niet verkeerd – dachten we – dus stond er een looptour gepland voor de vroege zaterdagmiddag. De belangrijkste bezienswaardigheden en historische plaatsen kwamen aan bod. De route die we volgden was de ‘Royal Coronation Route’, eeuwenlang gevolgd door de Boheemse koningen. De Astronomische Klok, het Oude stadsplein en de St.- Nikolaaskerk mochten we allemaal bekijken. De stop, die wat langer duurde dan gepland, werd goed gevuld met de nodige drankjes en maaltijden. Van een broodje ham en avocado tot een bord risotto of spaghetti, het kon allemaal. De looptour eindigde op de wereldberoemde Karelsbrug, één van Europa’s oudste middeleeuwse bruggen.

Hoewel Willem niet van de partij was bij de looptour, was hij er wel bij zaterdagavond: er stond namelijk een heuse Boat Party op de planning. De pre-party in de Kraftwerkbar betekende maar een ding voor iedereen: genoeg drank, want onbeperkt drinken! 2,5 uur later was het tijd voor de boottocht zelf. Volgens mij was het een stukje lopen, maar toen we op de boot belandden waren we nog niet uitgefeest. Deze nacht moesten we natuurlijk ook zorgen dat we onze naam zouden waarmaken, dus gingen we met z’n allen lekker los in de stad.

Een paar uur later – althans voor de meesten van ons – moesten we de bus weer in voor de terugreis. Het weekend was veel te snel gegaan. De brakheid sloeg al snel toe en hier en daar werd een dutje gedaan. Na de eerste helft van de rit werden natuurlijk de nodige biertjes (en sterk, door ene L) genuttigd.

Moe maar voldaan kwamen we zondagavond weer veilig en (bijna) heelhuids aan in

Groningen.

Ik wil iedereen bedanken voor het supermooie weekend, mijn commissie (Brigitte, Cody, Floortje en Ingmar) voor de inzet en vooral voor het gezellige en leerzame jaar. Jullie zijn toppers!



DE GROTE GFE GRONINGENQUIZ



Vraag 1

Wat is de oorspronkelijke naam van de Martinitoren?

V. Sint Maartenstoren

W. D'Olle Grieze

B. Strikvraag, de Martinitoren heeft altijd zo geheten

Vraag 2

Hoe komt de Martinitoren aan zijn bijnaam?

U. De bouwmeester van de toren was een oude, grijze man

O. Omdat op die plek voorheen een grijze toren had gestaan

I. Met een bepaalde lichtval licht de steen van de toren op in een mooie kleur grijs

Vraag 3

Welke jaartallen horen bij de brand en aansluitende herbouw van dit gebouw?

O. 1846 en 1850

I. 1906 en 1909

A. 1906 en 1907



Vraag 4

Waarom is deze foto (genomen voor de UB) weinig relevant voor menig student?

N. Ondanks het rookverbod wordt er toch gerookt

G. Studenten die naar de UB komen, roken niet

M. Roken mag ook in de UB

Vraag 5

Wie stelde geld beschikbaar voor de bouw van het huidige Groninger Museum?

T. De Gasunie

S. De Rijksoverheid

R. Oud-studenten

Vraag 6

Wat is -tot april 2018- de best bezochte expositie in het Groninger Museum?

S. Rodin

T. David Bowie

R. Ilja Repin





Vraag 7

Welke faculteit is gevestigd in dit gebouw?

- P. Rechten
- S. Theologie
- R. Letteren

Vraag 8

Welke lekkernij zie je hier?

- I. Bitterbal
- A. Bamischijf
- E. Eierbal



Vraag 9

Wat was het winnende ontwerp voor de bouw van het Groninger stadhuis in 1775?

N

G

D



Vraag 10

Dit logo maakt deel uit van het fietsstad-project. Door wie is dit project opgezet?

- E. Een speciale, onafhankelijke verkeersveiligheidscommissie
- D. De Gemeente Groningen
- G. Een groep bezorgde ouders



Vraag 11

In 1710 stortte de toren van de Akerk in. Wat was hiervan de oorzaak?

- E. Het spelen van een stuk van Johan Sebastian Bach op het kerkorgel
- A. Storm
- I. Bouwvalligheid

Vraag 12

Wat was het oorspronkelijke doel van het Goudkantoor?

- D. Een waarborgbureau voor gouden voorwerpen
- G. Een belastingkantoor
- E. VVV-kantoor





Vraag 13

Hoe noemden de oude Grieken de godheid die op het gebouw achter Puck is afgebeeld?

- N. Hermes
- L. Atlas
- S. Mercurius

Vraag 14

Waar in Groningen is deze print te vinden?

- K. Zernike Complex
- L. VVV kantoor
- N. Groninger Museum



Vraag 15

Wat was de betekenis van de Groote Griet voor Bommen Berend?

- N. De naam van de herberg waar de soldaten tijdens het beleg van Groningen vaak kwamen
- F. De naam van de echtgenote van Bommen Berend
- D. De naam van een kanon dat gebruikt is tijdens het beleg van Groningen



Vraag 16

Wat is de voornaam van onze barman in de Wolthoorn?

- Z. Gijs
- W. Theo
- V. Maarten

Vraag 17

Het oorspronkelijke beroep van de stichter van de Hooghoudt distilleerderij was...

- A. Bierbrouwer
- E. Bakker
- I. Herbergier



Vraag 18

Waar leidt deze trap naar toe?

- L. De Tapperij
- K. Het Vaatje
- N. De kelder van Albertus



Vraag 19

Waarom heet de Echte Groninger Koek Knol's koek?

- IJ. Naam van de bakker
- IJ. Naam van de vrouw van de bakker
- IJ. Naam van de dochter van de bakker



Heb je alle antwoorden gevonden?

Bij iedere vraag geeft het juiste antwoord de juiste letter. Met alle letters moet je een woord vormen, maar let op: de letters zijn nog gehusseld en staan dus nog niet in de juiste volgorde. We hebben je alvast op weg geholpen door twee letters te geven. Heb je de quiz opgelost en het woord gevonden, mail deze dan voor **7 juli 2018** naar msf@gfe.nl en win een Gronings speciaalbierpakket, langsgebracht door een commissielid naar keuze (mits binnen redelijke fietsafstand, +- 3 km vanaf de Grote Markt). Als er meerdere correcte antwoorden worden toegestuurd, wordt een winnaar gekozen.

					E								E					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

De noodzaak van een nieuwe tegemoetkomingsregeling voor buitenlandse bronbelasting op het niveau van een fiscale beleggingsinstelling of haar beleggers

Mr. R.P.C. Adema

De afgelopen maanden is er veel te doen geweest over de voorgenomen afschaffing van de dividendbelasting. In deze bijdrage kijk ik voorlopig nog even niet met weemoed terug op mijn (innige) relatie met de dividendbelasting, maar vraag ik aandacht voor de onbedoelde nadelige uitwerking van de voorgenomen afschaffing van de dividendbelasting op fiscale beleggingsinstellingen (FBI's).

Het FBI-regime

Veel kleine particuliere en institutionele beleggers beleggen indirect via een beleggingsinstelling. Een dergelijke collectieve belegging biedt een aantal voordelen ten opzichte van een individuele directe belegging, zoals betere mogelijkheden tot het spreiden van risico's, het delen van kosten en de toegang tot professioneel vermogensbeheer.

De heffing van vennootschapsbelasting zou deze voordelen echter tenietdoen, indien een beleggingsinstelling over de beleggingsresultaten 25% vennootschapsbelasting is verschuldigd. In dat geval leidt de collectieve belegging namelijk tot een hogere belastingheffing dan een rechtstreekse belegging (in bijvoorbeeld box 3).

Om die reden heeft de wetgever in het verleden een bijzonder regime geïntroduceerd: het FBI-regime. In een notendop, dient dit regime te bereiken dat:

- het beleggen door middel van een FBI niet tot dubbele belasting leidt (i.e. effectief alleen heffing op het niveau van de belegger); en
- de belastingheffing voor een indirecte belegging via een FBI niet meer of minder gunstig is dan een directe belegging.

Onder het FBI-regime blijven de door een FBI behaalde voordelen effectief onbelast. Dit wordt bereikt door het op verzoek buiten de winst houden van vermogenswinsten op beleggingen en het op de winst toepassen van een vennootschapsbelastingtarief van 0%.

De noodzaak van een nieuwe tegemoetkomingsregeling voor buitenlandse bronbelasting

In het kader van geografische risicospreiding beleggen FBI's doorgaans niet alleen in Nederland, maar ook elders. De door deze buitenlandse beleggingen gegenereerde dividenden en interest zijn vaak onderworpen aan een bronbelasting. Bij een directe belegging kunnen beleggers deze bronbelasting verrekenen met de verschuldigde Nederlandse inkomsten- of vennootschapsbelasting. Als gevolg van het bijzondere tarief van 0% kan een FBI dit niet.

Bij de introductie van het FBI-regime heeft de wetgever ervoor gekozen om de buitenlandse bronbelasting niet te laten verrekenen door de beleggers van een FBI alsof zij direct hadden belegd, maar voor een tegemoetkoming op het



niveau van de FBI. Momenteel heeft deze tegemoetkoming de vorm van een afdrachtvermindering voor de dividendbelasting. Kort gezegd, houdt deze regeling in dat deze buitenlandse bronbelasting in mindering mag worden gebracht op de Nederlandse dividendbelasting die zij aan de belastingdienst moet afdragen als gevolg van een dividenduitkering aan haar beleggers.

Als de dividendbelasting wordt afgeschaft werkt dit tegemoetkomingsmechanisme voor buitenlandse bronbelasting niet meer. De inhouding van buitenlandse bronbelasting leidt dan tot een hogere belastingdruk dan bij een directe belegging.

Om de neutraliteit tussen direct beleggen en indirect beleggen via een FBI in stand te houden is het wenselijk dat de wetgever met flankerende maatregelen komt voor de verrekening van buitenlandse bronbelasting, indien de dividendbelasting te zijner tijd wordt afgeschaft. Dit hoeft niet ingewikkeld te zijn. Men kan er bijvoorbeeld voor kiezen om de buitenlandse bronbelasting te laten verrekenen alsof beleggers direct hebben belegd. Ook andere maatregelen op het niveau van de FBI zijn denkbaar.



Mr. R.P.C. Adema is verbonden aan de Rijksuniversiteit Groningen als docent voor onder andere het vak Internationaal- en Europeesbelastingrecht. Daarnaast doceert hij diverse andere vakken en is hij werkzaam in de praktijk.



INNOVEREN EN WAARDEREN

Niet iedereen heeft het: twee goed ontwikkelde hersenhelften. Waardoor je kunt innoveren én waarderen. Bij Mazars vinden we die combinatie belangrijk. Want daardoor ontstaan onverwachte inzichten en nieuwe kansen. Wij brengen

u niet alleen op de hoogte, maar ook op ideeën. En dat vinden onze klanten heel waardevol. Praat eens met de recruiters bij Mazars, tel. 088 277 15 50. Of kijk voor meer informatie op mazars.nl. Mazars. **Verandert kennis in kansen**

HORLOGEHANDLEIDING

DOOR NINO JOUBY & NICK VAN DER VEEN

Zoals John Mayer al zei “A man’s got two shots for jewelry: a wedding ring and a watch”. Aangezien iedere fiscalist een keer – of meerdere keren - een mooi horloge in zijn carrière zal aanschaffen leek het ons een goed idee om hierover een korte handleiding te schrijven. Allereerst zullen wij beginnen met een korte geschiedenis van het quartz horloge en het mechanische horloge. Vervolgens zullen wij vijf modellen uitlichten waarvan wij menen dat je daar zeker geen modderfiguur mee zal slaan op de vrijdagmiddagborrel. Aangezien het salaris stijgt gedurende je loopbaan zullen de te bespreken modellen tevens in prijs (exponentieel) toenemen. Wij zullen beginnen bij de student-stagiaire en eindigen bij managing partner.

Quartz

Het was Seiko dat in 1969 het eerste quartzhorloge op de markt bracht. Door dit type uurwerk was het mogelijk om een maandelijkse afwijking van vijf seconden te hebben. Dit was een groot verschil met de mechanische horloges die op dat moment op de markt waren, de *high-end* horloges hadden een dagelijkse afwijking van +/- 3 seconden. Het kloppend hart van het horloge was een door batterijen gevoede quartz oscillator en is afgebeeld op de foto hiernaast. Ondanks de revolutionaire techniek duurde het nog enkele jaren voordat men quartz ging gebruiken op grote schaal en het waren vooral de digitale horloges die voor een opmars hebben gezorgd. Het grootste voordeel van een horloge met een quartzuurwerk is de grote nauwkeurigheid, het



minimale onderhoud en de (relatief) lage aanschafprijs.

Mechanisch

Wanneer het eerste polshorloge precies gemeengoed werd is veel over gediscussieerd. Zo zou in 1810 de koningin van Napels – Caroline Murat



– van Abraham Louis Breguet het eerste polshorloge hebben gekregen. Doch bestaan er ook voldoende aanknopingspunten dat het eerste polshorloge teruggaat tot de 16^e eeuw, namelijk toen Elizabeth I er eentje ontving in 1571 van Robert Dudley. Pas vanaf de eerste wereldoorlog kwam het horloge in opkomst bij de heren. Dit had er voornamelijk mee te maken dat het gemakkelijker was om de tijd te kunnen aflezen van je pols dan iedere keer een zakhorloge tevoorschijn te toveren. Dit was cruciaal omdat de ondersteunende artillerie in perfecte synchronisatie moest zijn met de tijd die de soldaten doorkregen om vorderingen te maken op het front. Aan het eind van de oorlog mochten de soldaten hun gekregen horloge houden waardoor de populariteit begon toe te nemen. Bij een automatisch horloge – ook wel mechanisch genoemd – is er geen elektronica aanwezig. Het uurwerk is volledig afhankelijk van mechanische onderdelen om de tijd bij te houden. Binnen de mechanische horloges zijn er twee soorten uurwerken te vinden: de handopwinder en de automaat. De handopwinder moet iedere 24 uur worden opgewonden om de veren op spanning te zetten. Bij een automaat is er een rotor bevestigd die draait bij iedere beweging die het horloge maakt. Op deze manier wordt het horloge door het dragen “opgeladen”. Een

mechanisch uurwerk zal nooit zo accuraat lopen als een quartz uurwerk. Zelfs de meest geavanceerde uurwerken van Patek Philippe of A. Lange & Söhne zullen niet 100% accuraat zijn. Ondanks de minder vergaande nauwkeurigheid en het extra onderhoud wat een mechanisch horloge met zich meebrengt gaat onze voorkeur wel uit naar dit soort uurwerken. Dit vanwege de extra historie, handwerk en charme die het met zich meebrengt.

Seiko SARB035 (€400)



De portemonnee van een student is – zelfs met de ruime toelage van DUO – helaas niet onuitputtelijk. Toch is het van belang om ook als student-stagiair ervoor te zorgen dat je een geschikt uurwerk om je pols hebt. Niet alleen omdat je dan al kan oefenen met *billable* zijn, maar ook omdat je op deze manier een mooie twist kan geven aan het donkerblauwe pak. Onze voorkeur gaat daarom uit naar de Seiko SARB035, met een mooi Japans (inhouse) uurwerk. Dit uurwerk zal misschien niet zo accuraat lopen als de klokjes die hierna komen, maar het zal in ieder geval vaker de tijd goed hebben dan de NS over de treinverbinding tussen Hogeveen en Groningen heeft. Daarnaast heeft dit klokje een gangreserve van 55 uur. Dat betekent dat je hem met een gerust

hart een dag (of twee) op het nachtkastje kan laten liggen als je aan het bijkomen bent van een GFE-borrel.

Meistersinger No.03 (€1.500)



Wanneer je je op de Grote Markt in Groningen begeeft, valt je oog direct op het indrukwekkendste gebouw van de oostwand: de Martinitoren. Sinds jaar en dag vertelt deze klok de precieze tijd aan de Groningers, maar het weten van de exacte tijd werd pas van belang tijdens de industriële revolutie. Hiervoor hadden de uurwerken van de kerkklokken één enkele wijzer, waardoor men ongeveer wist hoe laat het op de dag was. Omdat in de moderne tijd iedereen opgejaagd wordt door een tekort aan tijd, is Meistersinger opgericht. Door het terugbrengen van de enkele wijzer, straalt deze Meistersinger No.03 niet alleen klasse maar ook rust uit. Het perfecte horloge om je hoofd koel te houden tijdens *the rat race*.



Jaeger-LeCoultre Reverso (€5.600)



Stel je voor, het is 1930, je bent een Britse officier gestationeerd in India, en je wilt een potje polo spelen. Nadat je meerdere horloges hebt gesloopt tijdens deze ruige sport vraag je aan een van je vriendjes die connecties in Zwitserland heeft om hier een oplossing voor te bedenken. Uit deze uitdaging is de Jaeger-LeCoultre Reverso ontstaan. Door het omflippen van het horloge wordt het glas beschermd door de stalen achterkant. Nu zal je door de 80 uur die je op kantoor doorbrengt weinig tijd hebben om polo te spelen, maar de Reverso levert goede borrelpraat op en je kan in ieder geval je klokje beschermen wanneer de vrijdagmiddagborrel uit de hand begint te lopen.

IWC Portugieser (€8.000)

Bradley Cooper, Lewis Hamilton, Xabi Alonso en Humberto Tan. Wat maakt deze mannen zo speciaal? Waarom hebben zij de absolute beste van hun kunnen behaald en jij nog niet? Juist, zij zijn alle vier heren met *impeccable style* en weten dit te tonen door niet alleen hun kledij, maar des te meer door hun accessoires. Zij weten alle vier dat om het beste uit je look te halen het van het uiterste belang is om ook een elegant horloge om je pols te hebben hangen. De IWC Portugieser is een perfecte keuze om deze elegantie aan je stijl toe te voegen. Met dit horloge breng ook jij het absoluut beste uit jezelf om zo die laatste sprongen naar de top te maken.



Patek Philippe Calatrava (€15.000)



De jaren dertig bracht niet alleen veel euforie in de Verenigde Staten vanwege de afschaffing van de drooglegging, het bracht ook misschien wel het mooiste horloge ooit uit. De naam van het horloge stamt af van de Orde van Calatrava welke bekend stonden om de verdediging van hun fort tegen de Moren in 1158. Kortom, met deze historie in het achterhoofd ben jij als partner iedere potentiële *hostile takeover* volledig de baas. Het design is geïnspireerd op de principes van Bauhaus: vorm volgt functie. Dit resulteert in een duidelijk leesbare wijzerplaat en een strakke horlogekast. Hierdoor is de Calatrava volledig gericht op datgene waar het in de fiscale wereld om draait: tijd.

als A. Lange und Söhne is dat zij bekend staan om de verfijnde afwerking van elk (maar dan ook echt elk) van de 345 onderdeeljes die in het uurwerk zitten. Dat lijkt me toch een lekkerder gevoel dan de Patek Philippe die in de andere *corner office* zit.



A. Lange und Söhne 1815 Annual Calendar (€30.000)

Ik hoor je denken: “1815? Dat komt me bekend voor”, en dat kan helemaal kloppen. €18,15 was namelijk de prijs van de contributie voor het lidmaatschap van de GFE tot twee jaar geleden. Na een lange weg waarbij je familie, vrienden en je grote liefde links hebt laten liggen, heb je nu verdiend om iets om je pols te hebben waar niet alleen jij lol van gaat hebben, maar ook je *Söhne und Kleinsöhne*. Het mooie aan een merk



Een Erfbelasting Unie?

Mr. W. Grooten

Als een Nederlander gaat emigreren naar een andere lidstaat van de Europese Unie (hierna: EU), loopt hij bij zijn onverhoopt overlijden nog tien jaar tegen de heffing van Nederlandse erfbelasting aan,¹ terwijl het nieuwe woonland in dat geval meestal ook erfbelasting wil heffen. Zit er in het vermogen van de Nederlandse erflater dan ook nog een vakantiewoning in weer een andere lidstaat, dan kan het zomaar gebeuren dat er bij het overlijden van de bewuste Nederlander drie EU-landen in de rij staan om op grond van hun nationale belastingstelsel erfbelasting te innen.² En deze situatie is tegenwoordig niet ongebruikelijk. EU-onderdanen bewegen zich steeds meer door de EU heen en grensoverschrijdende erfbelastingssituaties doen zich zodoende steeds vaker voor.

Heffing door meerdere lidstaten in een situatie als hiervoor is vanzelfsprekend ongewenst. Maar wat is de oplossing bij een conflict van heffingsbevoegdheden waarbij meerdere landen willen heffen op grond van hun heffingsbeginselen? Allereerst kunnen landen verdragen met elkaar sluiten waarin de desbetreffende heffingsbevoegdheid wordt geregeld. Hiernaast kan een land zelf regelgeving ter voorkoming van dubbele belastingheffing opstellen, zoals Nederland het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001

heeft.³ Maar deze middelen zijn niet verplicht en daardoor ook niet sluitend.

Een Europese Successiewet zou uitkomst kunnen bieden. Als de erfbelasting in de EU geharmoniseerd zou worden, is het in elke situatie duidelijk welk land mag heffen. Dit zou zorgen voor meer gelijkheid binnen een economisch en sociaal geïntegreerde EU. Het zou de EU-burger de vrijheid geven om te wonen waar hij of zij wenst, zonder geconfronteerd te worden met een dubbele belastingheffing op een toch al verdrietig moment van overlijden. Lidstaten moeten hiervoor wel (weer) een deel van hun soevereiniteit opgeven, iets wat vaak gevoelig ligt bij de verschillende landen. Hiernaast heeft een deel van de EU-lidstaten de heffing van erfbelasting afgeschaft of aanzienlijk verlaagd. Ook in Nederland zijn er geluiden dat de erfbelasting (in zijn huidige vorm) niet langer gewenst is.⁴ Gezien deze ontwikkelingen, voert een Europese Successiewet vermoedelijk te ver.

Dit doet de vraag opkomen of Europese inmenging wel de oplossing is. In 2011 was de Europese Commissie van mening dat grensoverschrijdende successierechtelijke problemen door middel van een aantal aanbevelingen konden worden weggenomen door de lidstaten zelf.⁵ Door het rapport van de expert group van de Europese commissie in 2015 is het inmiddels duidelijk dat dit niet is gelukt: de lidstaten hebben nagenoeg geen actie ondernomen naar aanleiding van de

¹ Artikel 3 lid 1 Successiewet 1956.

² EU-lidstaten zijn bij het opstellen van hun eigen belastingwetten wel beperkt door de EU-vrijheden die niet in het geding mogen komen. Artikel 3 lid 1 Successiewet 1956 is niet in strijd met het Europese recht, zie HvJ EG 23 februari 2006, C-513/03, ECLI:EU:C:2006:131 (Van Hilten - van der Heijden).

³ Zie artikel 47 tot en met 50 Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 voor de voorkoming van dubbele erfbelasting.

⁴ Zie voor de toekomst van de erfbelasting ook F. Sonneveldt, 'Is de toekomst van de Successiewet 1956 te destilleren uit het recente verleden?', *NTFR Beschouwingen* 2017/4.

⁵ Aanbeveling van de Commissie van 15 december 2011 betreffende voorkoming voor dubbele belasting van nalatenschappen, (2011/856/EU), ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2011/856/oj> (hierna: de Aanbeveling).

Aanbeveling.⁶ Volgens de expert group zou Europese wetgeving voor de erfbelasting die slechts één lidstaat als heffingsbevoegd bij een nalatenschap aanwijst, de beste volgende stap zijn ('one inheritance - one inheritance tax'). Net als bij de Europese Erfrechtverordening, waarin is opgenomen welk nationale erfrecht van toepassing is op een nalatenschap waar verschillende lidstaten bij betrokken zijn,⁷ zou dan moeten worden aangesloten bij het recht van de lidstaat waar de erflater op het moment van overlijden zijn gewone verblijfplaats had. Is dit niet haalbaar, dan staan er nog een aantal minder ingrijpende voorstellen in het rapport, waaronder het omzetten van de genoemde Aanbeveling in een verordening.⁸ Bij de Europese Commissie is het inmiddels wel duidelijk dat er op het gebied van grensoverschrijdende erfbelastingssituaties een probleem speelt en dat Europese inmenging door middel van een vorm van EU-wetgeving gewenst is. Of de lidstaten er zelf ook zo over denken en op welke manier dit zou moeten worden vormgegeven, is echter nog onduidelijk. Wordt vervolgd dus.



Mr. W. Grooten is verbonden aan de Rijksuniversiteit Groningen als docent voor onder andere het vak Successiewet, Erfrecht en Relatievermogensrecht.

⁶Report of expert group, *Ways to tackle inheritance cross-border tax obstacles facing individuals within the EU*, EU publications 2016, ISBN (paper) 978-92-79-53663-2, DOI 10.2778/83982, catalogue number KP-04-15-905-EN-C (hierna: het rapport).

⁷ Verordening (EU) nr. 650/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2012 betreffende de bevoegdheid, het toepasselijke recht, de erkenning en de tenuitvoerlegging van beslissingen en de aanvaarding en de tenuitvoerlegging van authentieke akten op het gebied van erfopvolging, alsmede betreffende de instelling van een Europese erfrechtverklaring, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2012/650/oj>, in werking getreden op 21 augustus 2015.

⁸ Zie voor een uitgebreide verhandeling van dit onderwerp ook F. Sonneveldt, 'Ultimum remedium ter bestrijding van grensoverschrijdende erfbelastingproblematiek binnen de Europese Unie', *WPNR* 2016/7121.





LEER MEER OVER DE ONLANGS GEEVALUEERDE EN GEWIJZIGDE 30%-REGELING

Expertblog geschreven door Richard Nieuwmeijer, Belastingadviseur bij [KroeseWevers](#) en tevens oud-lid van de Groninger Fiscale Eenheid (GFE).

“De Nederlandse overheid staat bekend in Europa voor het internationaal 'shoppen' van agentschappen en multinationals, middels het aanbieden van een fiscale gunstige behandeling”. “Denk hierbij aan de royale vermindering van 30% (de zogenaamde 30%-regeling) van belastingen voor buitenlandse werknemers die voor Nederland kiezen.”

Bovengenoemde passage was te lezen in de Italiaanse krant ‘Il Fatto Quotidiano’ op 3 maart 2018. De krant publiceerde het stuk kort nadat bekend was geworden dat het Europese Geneesmiddelenbureau (EMA) niet naar Milaan zou komen, maar naar de Amsterdamse Zuidas.

Ruim 50.000 expats maken in Nederland gebruik van de 30%-regeling. Volgens de Algemene Rekenkamer is jaarlijks zo’n 700 miljoen euro (2016) gemoeid met de regeling. En deze cijfers zijn al jaren stijgende. “Kan Amsterdam de honderden expats van het EMA er wel bij hebben?”, vraagt de Volkskrant zich hardop af. “Expats verstoren de woningmarkt”, aldus verschillende politici. Reden voor Kamerleden Arnold Merkies (SP) en Rik Grashoff (GroenLinks) om op 31 mei 2016 een motie in te dienen om de 30%-regeling te heroverwegen. Een meerderheid van de Tweede Kamer stemde in met de motie. Inmiddels is de 30%-regeling geëvalueerd. Het nieuwe kabinet heeft de evaluatie meegenomen in de formatie. Wat wordt door de wetgever beoogd met de 30%-regeling? Is het kabinet gevoelig voor de vele kritieken op de 30%-regeling? Welke maatregelen neemt het kabinet naar aanleiding van de evaluatie? Dit en meer wordt in dit artikel behandeld.

De 30%-regeling

Strekking

Experts uit het buitenland die in Nederland komen werken maken extra kosten. Denk bijvoorbeeld aan kosten voor dubbele huisvesting en kosten vanwege het hogere prijspeil in Nederland. De wet op de Loonbelasting 1964 heeft twee mogelijkheden om deze zogenoemde ‘extraterritoriale kosten (ETK)’ te vergoeden:

- de werkelijke kosten worden onbelast vergoed, of
- (2) 30% van het brutoloon wordt onbelast vergoed (30%-regeling).

Bij de eerste optie moeten de daadwerkelijke kosten aannemelijk worden gemaakt met facturen en bonnetjes. Bij de tweede optie

hoeft geen nader bewijs geleverd te worden, maar moet er wel sprake zijn van een door de Belastingdienst afgegeven beschikking inzake de 30%-regeling. De daadwerkelijk gemaakte kosten zijn bij de 30%-regeling in beginsel niet van belang: voldoet een werknemer aan de vereisten van de 30%-regeling? Dan kan gedurende de looptijd van de regeling 30% van het brutoloon onbelast worden vergoed.

Voorbeeld

Een Nederlands IT-bedrijf werft een zeer kundige 'rising-star' IT-specialist uit India. Werkgever en werknemer komen overeen dat de IT-specialist een brutosalaris van € 100.000 en een jaarlijkse bonus van € 150.000 ontvangt. Partijen dienen een verzoek in voor toepassing van de 30%-regeling. Met de vereiste beschikking van de Belastingdienst kan 30% van het brutoloon (€ 250.000) – dat is € 75.000 - onbelast worden vergoed.

Doel

Bij de totstandkoming van de 30%-regeling zijn een drietal doelen geformuleerd: (1) het aantrekken van werknemers uit het buitenland met een specifieke deskundigheid die in Nederland niet of schaars aanwezig is; (2) een bijdrage leveren aan het aantrekkelijk en competitief houden van het Nederlandse vestigingsklimaat, en; (3) het verminderen van de administratieve lasten voor werkgevers en werknemers.

Voorwaarden 30%-regeling

- Sprake van een 'ingekomen werknemer'
- Sprake van een specifieke deskundigheid (salarisnorm van > € 37.296 in 2018)
- Geldige beschikking van de Belastingdienst
- Werknemer heeft 16 van de afgelopen 24 maanden op meer dan 150-km van de

Nederlandse grens gewoond
(zogenoemde 150km-grens).

Soortgelijke regelingen over de grens

Kijken we over de grenzen, dan zien we vergelijkbare regelingen als de 30%-regeling in het buitenland. Frankrijk, Zweden en Italië kennen een vergelijkbare regeling. België kent een belastingvrijstelling voor bepaalde inkomsten van werknemers met een specifieke deskundigheid. Duitsland daarentegen kent geen soortgelijke regeling.

Vestigingsklimaat Nederland

Het aantrekkelijk en competitief houden van het Nederlandse vestigingsklimaat staat volop in de (politieke) schijnwerpers. Afschaffing dividendbelasting, een lager VPB-tarief, de Innovatiebox voor R&D, maar ook de 30%-regeling: het zijn allemaal fiscale regelingen om de Nederlandse concurrentiekracht te versterken. Ook zijn het allemaal controversiële regelingen die 'hot' zijn in zowel nationale- als internationale media en politiek.

Onder andere de SP, PvdA en GroenLinks namen in hun verkiezingsprogramma op om de 30%-regeling geheel af te schaffen. D66 was iets milder: een herziening van de regeling om zo € 500 miljoen euro te besparen. CU wilde juist de 30%-regeling beperken tot maximaal de Balkenende-norm en een looptijd van vijf jaar. Regeringspartij VVD, fervent voorstander van een aantrekkelijk vestigingsklimaat, pleitte om geen wijzigingen in de regelingen aan te brengen.

Evaluatie

Gedurende de formatie heeft de onderzoekscommissie het rapport 'Evaluatie 30%-regeling' aangeboden aan de destijds formerende partijen. Belangrijkste conclusies uit het rapport zijn: (1) de 30%-regeling is een effectieve en



efficiënte regeling die haar doel treft, en;
(2) afschaffing van de regeling zal leiden tot een nadelig economisch effect.

In het rapport worden de volgende aanbevelingen gedaan:

- de looptijd van de regeling verkorten van acht naar vijf of zes jaar;
- het vergroten van de 150-km grens, en;
- het verlagen van het percentage van '30%' voor inkomens boven de € 100.000.

Kabinetsreactie op evaluatie 30%-regeling

Op 20 april 2018 heeft het Kabinet een reactie gegeven op de evaluatie van de 30%-regeling. Het kabinet heeft aangekondigd dat de looptijd van de 30%-regeling met ingang van 1 januari 2019 wordt verkort van acht naar vijf jaar. De overige aanbevelingen uit het rapport legt het Kabinet naast zich neer. Volgens het Kabinet leidt het vergroten van de 150-km grens en het verlagen van het 30%-forfait ertoe dat de doelstellingen van de regeling in het gedrang komen.

Een ander gevolg van de verkorting van de looptijd is overigens dat de periode waarin de keuze voor de partiële buitenlandse belastingplicht kan worden gemaakt, ook wordt ingekort. Bij partiële buitenlandse belastingplicht wordt een werknemer voor een deel van de inkomstenbelasting (box 2 en 3) beschouwd als een buitenlands belastingplichtige.

Gevolgen wijziging 30%-regeling voor bestaande regelingen

Bijzonder is dat bij het verkorten van de looptijd de verkorting ook geldt voor bestaande 30%-regelingen. De verwachting is dat het Kabinet hiervoor overgangsrecht zal creëren. Werkgevers en werknemers die momenteel gebruik maken van de 30%-regeling zijn dus verplicht om de resterende looptijd van de regeling per 1 januari 2019 opnieuw vast te stellen in lijn met de dan geldende wet- en regelgeving.

Contact

Heb je vragen over dit artikel? Neem dan contact op Richard Nieuwmeijer via richard.nieuwmeijer@kroesewevers.nl / 0031 (0)630131311.

**KROESE
WEVERS**

Groningse studenten ervaren een dag Carrouselfraude

DOOR LEONARD BOLT

Op 9 maart 2018 was het voor de Groningse fiscaal-talenten tijd om aan te treden op het evenement *Taxeer Your Career* ("TYC"), volgens menigeen onbetwist het mooiste evenement van het Hoge Noorden: boordevol inhoudelijke kennis, een geweld aan *soft skills* en baanperspectieven en bovenal lekker dicht bij huis. Deze 3e editie van TYC vond plaats in de Euroborg en had als onderwerp: "Carrouselfraude, draai een dagje mee in de BTW". Hiermee waande de commissie, bestaande uit Marc Blankenstein (voorzitter), Quincy Franca (secretaris), Chantalle Veenstra (fiscus), Leon Schellevis (commissaris locatie) en Ellen van 't Klooster (commissaris extern), zich absoluut tussen de groten der aarde qua ambitie.

Toch keek een enkeling aarzelend voor zich uit op de vroege ochtend. Zit mijn pak wel goed? Wat is het vroeg! Wat is BTW eigenlijk?! (is dat wat je bij het vak OB krijgt...?) Maar na de warme doch heldere woorden van dagvoorzitter Bart van Zadelhoff leek iedereen goedgemutst op het puntje van de stoel te gaan zitten, klaar voor de *masterclasses*. Alex Solomons trapte af met een algemene inleiding over de Carrouselfraude en zijn visie erop vanuit de FIOD en Belastingdienst. De omvang van deze afschuwelijke praktijk greep iedereen meteen bij de keel. Vervolgens deelde René van der Paardt mee wat enkele conclusies vanuit de wetenschap waren - en hij besloot met een anekdote over schimmige figuren die ondanks hun twijfelachtige intenties wel een factuur ontvingen voor het ingeroepen advies. Als laatste nam Van Zadelhoff zelf nog het woord om een extra toelichting te geven

vanuit de adviespraktijk. Tot slot was er een plenaire discussie met een veelzijdig karakter.

Na een heerlijke lunch, waarbij men doorrouleerde (*what's in a name?*) langs de aanwezige kantoren, was het tijd om deze mensen beter te leren kennen. Accon avm, Deloitte, De Jong en Laan, en Baker Tilly Berk hebben de studenten zowel enkele praktijkvaardigheden bijgebracht, als van veel vermaak voorzien. Bovendien liep dit gedeelte van de dag ontzettend soepel over in de borrel, net zo soepel als hoe de biertjes ogenblikkelijk naar binnen gleden bij de keeltjes van de dorstige jongelui. Dit was toch meer hun terrein, daar waar de Carrouselfraude een hoop opschudding had veroorzaakt. Zo eindigde een intensieve doch spraakmakende dag en wist elke student: geen achtbaan zou kunnen tippen aan de avontuurlijke rit van vandaag.



ADVERTORIAL

'THE PEREIRA WAY'

Milot van Doesburg (1991) studeerde internationaal en Europees fiscaal recht aan de Universiteit van Amsterdam. Sinds juli 2017 werkt ze als junior adviseur bij Pereira in Den Haag. Ze adviseert cliënten over de volle breedte van het fiscale recht. 'Geen dag is hier hetzelfde.'

Hoe ben je bij Pereira terechtgekomen?

'Ik heb bewust gekozen voor dit kantoor. Ik ging met Pereira op business course naar Lapland en kreeg een positieve indruk van de organisatiecultuur en de mensen. Ik liep vervolgens een aantal dagen mee bij Pereira en dat bevestigde mijn goede indruk. Mensen gaan hier open en informeel met elkaar om. Je maakt hier echt deel uit van een team, ook met partners en seniors. Ik vond het daarnaast aantrekkelijk dat ik me hier op uiteenlopende thema's in het fiscaal recht kan ontwikkelen.'

Zou dat elders niet gekund hebben?

'Ik denk dat Pereira daar uitzonderlijk in is. Bij veel andere, vooral grote kantoren zie je dat adviseurs werken in een strakke, gelaagde managementstructuur. Ze specialiseren zich op bepaalde thema's, BTW bijvoorbeeld, of VPB. Cliënten vragen via een inhouse tax manager zekerheid over een specifieke casus. Bij Pereira is dat anders. Als adviseur sta je met een klein team, met korte interne lijnen, dicht bij cliënten, vaak zijn dat familiebedrijven. Wij nemen hen alle fiscaliteit uit handen en leveren maatwerk. Ook als junior werk ik op die manier en ben ik direct betrokken bij cliënten.'

Met wat voor soort vragen komen cliënten bij jou?

'Het kan gaan om technische vragen. Bijvoorbeeld: Is de antimisbruikbepaling in de dividendbelasting van toepassing in deze grensoverschrijdende casus? Of: Heb ik recht op btw-aftrek? Maar ik krijg ook vragen over de structurering van investeringen vanuit het privé- of zakelijk vermogen, waarbij rekening gehouden moet worden met de overgang

van vermogen naar de toekomstige generatie. Ik ben breed inzetbaar en verdiep mij in een diversiteit aan fiscale thema's. En dan met creativiteit tot de beste oplossing komen. Hartstikke leuk en uitdagend! Geen dag is hier hetzelfde.'

Hoe vind je het dat Pereira veel familiebedrijven in het cliëntenbestand heeft?

'Bij familiebedrijven zijn zakelijk en privé vaak sterk verweven en is de emotionele betrokkenheid van cliënten doorgaans groot. Het brengt met zich mee dat mensen mij soms hele persoonlijke dingen vertellen. Ik vind het bijzonder dat ik dat vertrouwen krijg; het versterkt mijn verantwoordelijkheid. Bovendien is dit type cliënten niet per se geïnteresseerd in de fiscale techniek, zoals dat bijvoorbeeld wel geldt voor, zeg, een tax manager bij een grote multinational. Eerder wil ons soort cliënten weten of het vanuit fiscaal oogpunt een goed idee is om een bepaalde investering te doen. Als 'trusted advisor' word ik onderdeel van het proces waarin cliënten commerciële beslissingen nemen. Uiteraard moet de fiscale analyse ook dan perfect zijn. Maar al met al is het werken met familiebedrijven een heel interessant aspect van mijn werk.'

Jij bent lid van het BEPS-team van Pereira. Wat doet dat team en wat is jouw rol daarin?

'Zoals bekend is Europa ingehaakt op de maatregelen van de OESO tegen *Base Erosion and Profit Shifting*. Veel van deze maatregelen, die belastingontwijking moeten tegengaan, zullen waarschijnlijk in 2019 van kracht worden. Wij hebben veel cliënten die een basis hebben in Nederland en ook actief zijn in het buitenland. Zij krijgen straks met allerlei nieuwe, strenge regels te maken. Als BEPS-team houden we de ontwikkelingen op dit gebied bij en bekijken we nauwlettend de impact van deze regels voor cliënten. Daarnaast informeren we collega's en kijken we, anticiperend op de invoering van de maatregelen, met hen mee bij hun advisering. In het BEPS-team werk ik samen met een senior - en een ervaren adviseur, maar ben ik het eerste aanspreekpunt. Recent hebben we hier een externe deskundige uitgenodigd, die het hele kantoor over

de meest recente BEPS ontwikkelingen heeft bijgepraat. Gemiddeld werk ik wekelijks één dag voor het team. Mijn andere werkdagen besteed ik aan advieswerk.'

Pereira heeft veel te maken met bedrijven die ook buiten Nederland actief zijn. Wat doe je als een client een vraag heeft over bijvoorbeeld fiscale wetgeving in Frankrijk?

'Dan win ik advies in bij een Frans advocaten- of fiscaal advieskantoor. Veel grote kantoren hebben eigen vestigingen in het buitenland. Pereira adviseert alleen over Nederlandse wetgeving en is onafhankelijk. Binnen ons buitenlandse (informele) netwerk zoeken we naar de beste adviseur voor het desbetreffende project. Zelf heb ik, sinds ik hier begonnen ben, te maken gehad met een Zwitsers en een Frans advocatenkantoor, waar we betrekkelijk intensief mee samenwerken.'

Je werkt nog geen jaar bij Pereira, maar lijkt al heel autonoom te opereren. Klopt die indruk?

'Helemaal. Ik heb veel verantwoordelijkheid en werk heel zelfstandig. Maar ik kan altijd bij collega's terecht met vragen of voor overleg. Kennis delen hoort hier bij de bedrijfscultuur. Het is een onderdeel van wat we 'the Pereira way' noemen. Ik krijg hier al met al volop ruimte om me te ontwikkelen, zowel op vaktechnisch gebied als op persoonlijk vlak, én ik weet dat ik altijd de back up heb van mijn (meer ervaren) collega's. Dat is een hele fijne combinatie.'

PEREIRA
TAX CONSULTANTS & CIVIL-LAW NOTARY



Milot van Doesburg, junior adviseur bij Pereira



LUSTRUM KERSTDINER & KERSTTRUI BORREL

DOOR PUCK WILMINK

Op donderdag 21 december jongstleden werd ter ere van het GFE lustrum in de Louis XV genoten van een welverzorgd kerstdiner. Onder genot van een wijntje, biertje of andere non-alcoholische versnapering werd genoten van een 3-gangendiner en uiteraard het gezelschap van mede-GFE'ers. Nadat de inwendige mens was verzorgd, vertrok de groep richting Café de Wolthoorn om aldaar aan de beroemde, jaarlijkse kersttrui borrel te beginnen. Alle foute en minder foute kersttruien waren van stal gehaald om te etaleren aan onze medestudenten. Op de borrel werd eveneens de zevende editie van Out of the Box uitgegeven onder toezicht van de Media- en Studiefaciliteitencommissie, waar menig student al gauw – onder het genot van een wijntje of een biertje – aan het lezen en puzzelen sloeg. Mocht je deze editie gemist hebben, dan is deze uiteraard terug te vinden op de website van de GFE (www.gfe.nl). Nadat de Out of the Box was uitgereikt, werd er lustig op los geborreld en gesnackt, ondanks onze volle magen van het eerdere kerstdiner. Uiteraard werden de aanwezigen nog toegesproken door het bestuur en werd aan ons allen fijne feestdagen toegewenst, waarna een ieder zijn eigen weg ging (waaronder in kerstoutfit de stad in of mooi op tijd naar huis om fris en fruitig aan de feesttafel te kunnen zitten). Al met al een zeer geslaagde en vooral gezellige avond! Aanwezigen, bedankt voor jullie komst (jullie maken of breken immers de borrel) en voor degenen die er niet waren; graag tot volgend jaar!



KALENDER 2018

20 september	Nieuwe ledendag met aansluitend borrel
5 t/m 7 oktober	Algemeen ledenweekend
11 oktober	BSR bekendmakingsborrel
16 november	Kantorendagborrel
20 t/m 23 november	Tax Tour
7 december	Kantorendag
12 december	HALV
14 t/m 15 december	Brusselreis
21 december	Kersttruiborrel





OUT OF THE BOX MAGAZINE

GFE Groningen

Oude Kijk in 't Jatstraat 26

9712 EK Groningen

Bezoekadres:

Activiteitencentrum 'De Holm'

Folkingestraat 9B, 9711 JS Groningen

Bezoek uitsluitend mogelijk op afspraak.

E-mailadres: info@gfe.nl

G R O N I N G E R F I S C A L E E E N H E I D