

FiscaalTotaal – introductie, cases en zoektips

In dit document vindt u achtereenvolgens:

- een **uitleg** over de informatie op FiscaalTotaal voor degenen die deze website nog niet kennen (pagina 1)
- een aantal **cases** waarmee u kunt zien hoe FiscaalTotaal in de praktijk werkt (pagina 3),
- en tot slot een aantal **tips** bij het zoeken die ook nuttig kunnen zijn voor degenen die FiscaalTotaal al gebruiken (pagina 5).

Over FiscaalTotaal

FiscaalTotaal is een complete, actuele fiscale kennisbank met een breed en tegelijkertijd voldoende diepgaand informatieaanbod om fiscale problemen op te lossen. FiscaalTotaal biedt fiscalisten en accountants praktische informatie en tools die ze direct kunnen gebruiken in hun werk. Geen hoogdravende theoretische beschouwingen, maar concreet, to-the-point en actueel.

FiscaalTotaal is gericht op belastingadviseurs en adviserende accountants. De bijeengebrachte informatie heeft daarom betrekking op de belangrijkste belastingen waarmee zij en hun cliënten te maken kunnen krijgen. Dit zijn in elk geval inkomstenbelasting, loonbelasting, vennootschapsbelasting, BTW, schenking- en successierecht en overdrachtsbelasting. Lokale heffingen zijn beperkter opgenomen maar wel voldoende aanwezig om ook hiervan een goed beeld te krijgen. FiscaalTotaal bevat ook informatie over de wetten die bij de belastingheffing en procederen een rol spelen, zoals de Algemene wet inzake rijksbelastingen, Algemene wet bestuursrecht en Invorderingswet.

De redactie van FiscaalTotaal kiest er bewust voor om alleen die informatie op te nemen die essentieel is voor de praktijk en iets toevoegt aan de al aanwezige bronnen. Door een strikte selectie wordt voorkomen dat de gebruiker allerlei overbodige informatie moet doorploegen. Voor onderwerpen als lokale heffingen is de selectie strenger dan voor onze basis. Dit speelt vooral bij jurisprudentie waarvan elke week grote hoeveelheden uitkomen. Wij nemen echter altijd alle relevante arresten van de Hoge Raad over fiscale onderwerpen op en alle besluiten die betrekking hebben op de bovengenoemde belastingen en wetten.

Civielrechtelijke informatie is opgenomen voor zover dit aanvullend is op onze basis: de belastingheffing en aanverwante onderwerpen. FiscaalTotaal bevat civielrechtelijke modellen die in de praktijk handig zijn, maar beoogt niet dé bron voor civielrechtelijke informatie te zijn.

Welke informatie is niet opgenomen?

Er wordt in principe geen aandacht besteed aan milieuheffingen, accijns, douanerechten en zuivere accountancy-onderwerpen zoals het opmaken van jaarrekeningen.

Ondersteuning van uw werkproces

Met behulp van de volgende informatie en tools kunt u uw werkprocessen gemakkelijker en sneller laten verlopen:

- dagelijks fiscaal nieuws (inclusief e-nieuwsbrief),
- digitale Elsevier belastingalmanakken (IB, VPB, BTW, Loon, Formeel Belastingrecht, Pensioen, Schenken & Erven en Sociale Verzekeringen),
- themadossiers over allerlei adviesonderwerpen,
- modellen (templates),
- checklists,
- rekentools,
- samenvattingen uit vakbladen: Belasting_Magazine (met pdf), Fiscaal Advies (met pdf), Fiscaal Tijdschrift Vermogen, Pensioen Magazine, Pensioen & Praktijk (met pdf), VP Bulletin en Weekblad Fiscaal Recht,
- wetteksten,
- fiscale cijfers, ingedeeld naar belastingsoort en categorie,
- fiscaal woordenboek.

Rekentools vernieuwd en beschikbaar voor iPad!

De rekentools op FiscaalTotaal zijn in 2011 vernieuwd en uitgebreid. Veel gebruikte rekentools zijn Auto van de zaak of aanschaf in privé, Van IB naar BV, Goodwillberekening, Optimaal salaris uit de BV, en Beleggen in de BV of uitkeren in privé. De uitkomst van de berekeningen kunt u opslaan als Excel- of pdf-bestand en direct per e-mail versturen, met de mogelijkheid om de naam van uw cliënt en uw eigen gegevens toe te voegen.

Gebruikt u een iPad of andere tablet? Alle rekentools zijn ook beschikbaar via een webapp (www.taxculator.nl).

In 2012 wordt FiscaalTotaal vernieuwd. Nieuwsgierig naar de veranderingen? Kijk dan op <http://optimaal.fiscaaltotaal.nl>.

Vragen? Mail de redactie!

Heeft u inhoudelijke vragen of opmerkingen over FiscaalTotaal, dan kunt u een e-mail sturen aan de redactie. Het e-mailadres is fiscaaltotaal@reedbusiness.nl.

De redactie van FiscaalTotaal werkt op de achtergrond continu aan de verbetering van de zoekresultaten door:

- Auto-complete (auto-aanvullen): als u een zoekterm intypt, ziet u een lijst verschijnen met suggesties. De redactie werkt deze lijst regelmatig bij op basis van de actualiteit om u te helpen met relevante zoektermen en zoekopdrachten.
- Synoniemen: als u bijvoorbeeld zoekt op 'dga', zoekt u automatisch ook op veelvoorkomende synoniemen als 'directeur-groootaandeelhouder' en 'digra'.
- Meervoudsvormen en vervoegingen: deze worden automatisch meegenomen in uw zoekopdracht.

Cases

1. Vinden van jurisprudentie

Een cliënt die een zeilschool exploiteert heeft een conflict met de fiscus over toepassing van het verlaagde BTW-tarief. De inspecteur stelt dat het algemene BTW-tarief van 19% geldt omdat er geen sprake is van 'gelegenheid geven tot sportbeoefening'. Hij beroept zich vooral op het feit dat voor de lessen gebruik wordt gemaakt van openbaar vaarwater. U wilt weten of hier inderdaad het verlaagde BTW-tarief van 6% kan worden toegepast en herinnert zich dat de Hoge Raad zich hierover heeft uitgesproken.

U zoekt op 'zeilschool verlaagd BTW-tarief'. U kunt de lijst met zoekresultaten doorkijken om te zien of er een arrest van de Hoge Raad tussenzit, maar u kunt ook via de filters in de linkerkolom snel naar de arresten van de Hoge Raad (klik onder 'Recht' in de linkerkolom op Jurisprudentie > Hoge instanties > Hoge Raad).

Uit de titel van het arrest nr. 10/02778 (LJN BP8938) blijkt meteen dat de Hoge Raad niet het standpunt van de inspecteur deelt en u opent het artikel om te zien wat in een dergelijk geval beslissend is voor toepassing van het verlaagde BTW-tarief.

2. Vinden van almanak-items

Uw cliënt heeft in 2010 een lening verstrekt aan zijn zoon zodat deze een onderneming kon starten. Deze verstrekking van durfkapitaal was in 2010 interessant maar de cliënt heeft gehoord dat het voordeel al in 2011 is verdwenen. U weet dat er inderdaad enige wijzigingen zijn geweest maar betwijfelt of elk voordeel is verdwenen, en raadpleegt daarom de IB Almanak.

Omdat u niet alleen op *ondernemer* wilt zoeken maar ook op *onderneming*, zoekt u op: 'durfkapitaal lening ondernem*'. Vervolgens filtert u de zoekresultaten door in de linkerkolom te klikken op IB Almanak. Als eerste resultaat krijgt u paragraaf 13.3.2.4 van de IB Almanak 2012 (Beleggingen in durfkapitaal). In de kaders 'Let op 1' en 'Let op 2' leest u welke wijzigingen per 2011 gelden.

3. Vinden van fiscale cijfers

U bent op zoek naar een overzicht van de hoogte van de verschillende heffingskortingen over de afgelopen vijf jaar. Als zoekopdracht vult u in 'heffingskortingen'. In de zoekresultaten vindt u een themadossier over heffingskortingen, maar een makkelijker overzicht is te vinden in de fiscale cijfers. U klikt daarom in de linkerbalk op 'Fiscale Cijfers' (onder de kop 'Almanakken en Cijfers') en vindt in het eerste resultaat het gezochte overzicht.

4. Vinden van een themadossier

In FiscaalTotaal zijn meer dan 40 themadossiers over adviesonderwerpen opgenomen. Deze bestaan uit een toegankelijke tekst met verwijzingen naar relevante informatie elders op FiscaalTotaal en bieden daarom een zeer goede ingang tot de verschillende informatiebronnen.

U bent natuurlijk bekend met de werkkostenregeling die uiterlijk 2014 moet worden toegepast. De regeling lijkt op zich nogal duidelijk (en wordt ook zo voorgesteld door het ministerie van Financiën) en u vraagt zich af waarom er een overgangsregeling is getroffen.

Bij het zoeken op 'werkkostenregeling' vindt u in de lijst met zoekresultaten aan de rechterkant onder meer een themadossier met de titel 'Werkkostenregeling vanaf 2011'. Door dit themadossier te raadplegen komt u er al snel achter waarom er een overgangsregeling is getroffen. In de linkerkolom ziet u door te klikken op de filter 'Themadossiers' (onder de kop 'Sneller werken') dat er nog meer themadossiers zijn waarin de werkkostenregeling wordt genoemd.

5. Vinden van een model (template)

Een cliënt wordt ontslagen en ontvangt een gouden handdruk, maar de werkgever wil niet meewerken aan de aankoop van een stamrecht. Doordat de werkgever het bedrag als loon wil uitbetalen, kan geen gebruik worden gemaakt van de stamrechtvrijstelling. Voor dergelijke gevallen bestaat een goedkeuring (besluit nr. DGB2010/2733M, onderdeel 9.2). U bent op zoek naar een modelverzoek en zoekt op 'stamrechtvrijstelling'. Bovenaan staan twee modellen waarvan het eerste het verzoek is dat u zoekt ('Verzoek om stamrechtvrijstelling voor gouden handdruk als werkgever niet meewerkt'). Als u het gezochte model niet snel kunt terugvinden in de lijst met zoekresultaten, kunt u ook klikken op de filter 'Model' in de linkerkolom (onder de kop 'Sneller werken').

U kunt elk model opslaan als Word-document. De invoervelden voor uw eigen gegevens kunt u desgewenst vooraf invullen. Vult u niets in, dan ziet u in Word een rij puntjes waar u zelf gegevens kunt invullen.

Het besluit DGB2010/2733M kunt u vinden door te zoeken op 'DGB2010/2733M' of, als u dit nummer niet weet, met de zoektermen 'stamrechtvrijstelling geen medewerking werkgever'. Het besluit zal in eerste instantie niet rechts bij de zoekresultaten staan omdat het gepubliceerd is in 2010 en er een voorfiltering plaatsvindt op zoekresultaten uit het huidige en vorige kalenderjaar. Door in de kalender bovenin de linkerkolom de datum aan te passen (bijvoorbeeld 'van: 01-01-2010'), kunt u het besluit alsnog vinden.

Tips voor het gebruik van FiscaalTotaal

Als u zoekt met een of meer zoektermen, krijgt u een lijst met zoekresultaten die is voorgefilterd waardoor u **alleen resultaten uit het lopende en vorige kalenderjaar** ziet. Wilt u informatie zoeken die ouder is, dan kunt u na uw zoekopdracht de datum aanpassen via de kalender in de linkerkolom. Bijvoorbeeld:

- u zoekt het arrest van de Hoge Raad met nr. 43.050 van 26 februari 2010 over de verlengde navorderingstermijn;
- als zoekterm vult u in '43.050';
- bij de zoekresultaten vindt u arresten die verwijzen naar 43.050 maar niet het arrest zelf;
- in de kalender links bovenin vult u bij de eerste datum 26-02-2010 in, vervolgens klikt u op de knop 'Periode toepassen'. Nu staat het gezochte arrest bovenaan bij de zoekresultaten.

Breng uw zoekresultaten snel terug door de filters in de linkerbalk te gebruiken

Via de filtermogelijkheden in de linkerbalk kunt u snel resultaten uitsluiten op basis van kenmerken zoals belastingsoort en informatiesoort. In de linkerkolom vindt u de volgende filters:

- Relevant voor: belastingsoorten;
- Almanakken en Cijfers: alle almanakken en de fiscale cijfers;
- Sneller werken: checklists, modellen (templates), rekentools en themadossiers;
- Recht: besluiten van de staatssecretaris, jurisprudentie (verder te filteren op instantie) en wetten;
- Actueel: nieuws (berichten van de redactie van FiscaalTotaal en overige instanties zoals het ministerie van Financiën) en vakliteratuur.

Gebruik meer dan één term in uw zoekopdracht

Bij gebruik van meer zoektermen zal het zoekresultaat alle documenten tonen waarin alle trefwoorden voorkomen, zowel direct naast elkaar als los van elkaar. U krijgt minder en relevantere resultaten.

Als u bijvoorbeeld informatie zoekt over de aftrekbaarheid van vervoerskosten die samenhangen met ziekte, levert het zoeken op 'vervoerskosten' te veel resultaten op. Door te zoeken op 'vervoerskosten zorg' krijgt u betere resultaten.

Zoek met aanhalingstekens op exacte woordcombinaties

Door een woordcombinatie tussen dubbele aanhalingstekens te zetten zal het zoekresultaat alleen documenten bevatten waarin de ingetypte woordcombinatie voorkomt.

Bijvoorbeeld: u bent succesvol een procedure gestart en wilt informatie over een vergoeding voor de gemaakte kosten:

- Ineffectieve zoekopdracht: werkelijke proceskosten (200 resultaten)
- Effectieve zoekopdracht: "werkelijke proceskosten" (25 resultaten)

Maak uw zoekopdracht algemener

Er is natuurlijk een kans dat over uw specifieke situatie weinig informatie is verschenen, maar er wel voldoende informatie beschikbaar is over de achterliggende problematiek. Neem de tijd om te bepalen waar uw casus precies over gaat (u wilt eigenlijk weten hoe de afschrijving werkt voor een bedrijfsmiddel en een nadere specificatie is niet nodig) en in wat voor vergelijkbare situaties deze ook op zou kunnen gaan. Als u natuurlijk zeker weet dat een bepaalde term moet voorkomen, is het altijd beter hier mee te zoeken.

Het maakt bijvoorbeeld voor de auto van de zaak niet uit welk merk auto ter beschikking is gesteld, dus zoeken op merk heeft alleen zin als u weet dat er eigenlijk maar één of een beperkt aantal resultaten mogelijk is. Bijvoorbeeld de zaak van de advocaat die zijn holding gebruikt om in allerlei dure auto's (Rolls Royce, Bentley etc.) te rijden en tegen een beperking van de BTW-aftrek aanloopt; daar is zoeken op 'bentley aftrek' voldoende om bij de juiste uitspraken terecht te komen.

Gebruik wildcards (* of ?) in uw zoekopdracht

Als u op zoek bent naar informatie over de aftrek van kosten voor een werkruimte thuis en heeft gezocht op 'aftrek werkruimte huur', kunt u de zoekopdracht verbeteren door gebruik te maken van een zogenoemde wildcard (een sterretje of vraagteken). Door te zoeken op 'aftrek werkruimte huur*' wordt namelijk gezocht op meerdere varianten met huur (bijvoorbeeld ook huurwoning en huurderskosten) en vergroot u de kans tot de juiste informatie te komen.

Gebruik suggesties van de auto-completefunctionaliteit in uw zoekopdracht

De redactie voegt op basis van actualiteit en geplaatste zoekopdrachten relevante zoektermen en zoekopdrachten toe die u direct in het zoekveld kunt gebruiken. U weet zeker dat dit treffende zoekwoorden zijn. U hoeft niet exact de suggesties te gebruiken, maar kunt ze ook inzetten in een eigen zoekopdracht.

Bijvoorbeeld: u bent bezig met advisering over de eigen woning. De auto-completefunctionaliteit van FiscaalTotaal geeft u verfijnopties voor uw zoekopdracht als u begint met 'eigen woning'. Vervolgens krijgt u de suggestie 'eigen woning kapitaalverzekering'. Die kunt u weer aanvullen met bijvoorbeeld hypotheekrenteaftrek.

Zoek naar een relevant themadossier of gebruik een ander zoekresultaat om tot de kern te komen

In FiscaalTotaal zijn meer dan veertig themadossiers opgenomen over vaak voorkomende adviesonderwerpen. Deze bieden een goede ingang naar specifieke informatie en besparen u veel zoekwerk. Ook kunt u snel inzicht krijgen in bepaalde problematiek en hiermee tot betere zoekvragen komen.

U hebt bijvoorbeeld een vraag over aftrek van levensonderhoud voor een studerend kind dat een fictief bloot eigendom heeft uit een nalatenschap. U heeft gezocht op 'aftrek studerend kind bloot eigendom' maar vindt in de zoekresultaten op het eerste gezicht niet het antwoord.

Door goed na te gaan waar uw zoekvraag precies over gaat en in wat voor vergelijkbare situaties deze ook op zou kunnen gaan, komt u tot 'studie* aftrek levensonderhoud bloot eigendom'. U vindt het antwoord in het themadossier Persoonsgebonden aftrek.

Controleer of u de juiste notatiewijze gebruikt

In een tijdschrift komt u een verwijzing tegen naar een besluit over de terugwerkende kracht bij ruisende inbreng met de notatie CPP 2008/1626M. U kunt het echter niet (meteen) vinden omdat de notatie CPP 2008/1626M eigenlijk niet correct is; het moet CPP2008/1626M (zonder spatie) zijn. Dit geeft goed weer dat het bij zoeken essentieel is dat de notatiewijze wordt gebruikt van de betreffende site. Onderstaand vindt u de notatiewijze die FiscaalTotaal handhaaft.

Arresten, uitspraken en besluiten van onder meer het Hof van Justitie van de EU, de Hoge Raad, gerechtshoven, rechtbanken en het ministerie van Financiën kunt u vinden bij Nieuws. U kunt zoeken op (rol- of zaak)nummer. Het nummer is exact overgenomen van de officiële bron, dus bijvoorbeeld 42.361 voor een arrest van de Hoge Raad, 06/00320 of 06/3340 voor een uitspraak van een gerechtshof of rechtbank, BLKB2011/2179M voor een besluit van de staatssecretaris van Financiën en C-434/03 voor een arrest van het Hof van Justitie van de EU. U kunt ook zoeken op LJV (landelijk jurisprudentienummer, bijvoorbeeld BB1191). Voor wetsvoorstellen wordt de notitie 2 cijfers-spatie-3 cijfers aangehouden, bijvoorbeeld 32 131.

Tip: zoekt u een uitspraak, typ dan het zaaknummer in zonder toevoegingen als 'AWB', 'BK-' en 'bis'. Zoekt u met een landelijk jurisprudentienummer (LJV), vul dan alleen het nummer in en niet 'LJV'. Voorbeelden:

- niet 'AWB09/5155', maar '09/5155';
- niet: 'BK-09/00737', maar: '09/00737';
- niet: 'LJV BN0909', maar: 'BN0909';
- niet: '43484bis', maar: '43.484'.

Tip: in de LJV-index (<http://ljn.rechtspraak.nl/>) kunt u het LJ-nummer van uitspraken vinden waarvan u alleen een BNB-nummer of V-N nummer kent. Vervolgens kunt met het LJ-nummer (bijvoorbeeld: BJ6943) de uitspraken zoeken in FiscaalTotaal (let op de juiste notatie).

Let bij jurisprudentie op of de uitspraak van de juiste instantie is. Sommige rolnummers zijn niet uniek en zijn door meerdere rechtbanken of hoven gebruikt. Het is verder mogelijk dat oudere uitspraken twee LJ-nummers hebben omdat vroeger voor het instellen van cassatie bij de Hoge Raad nog een schriftelijke uitspraak nodig was die een eigen LJ-nummer kreeg. Een ouder LJ-nummer kan dus betrekking hebben op de mondelinge uitspraak of de schriftelijke. In FiscaalTotaal is natuurlijk maar een van beiden opgenomen; de uitspraak kan dus onder een ander LJ-nummer zijn opgenomen (het rolnummer is wél voor beide uitspraken hetzelfde!)

Bedenk ook dat niet alle jurisprudentie (meteen) wordt vrijgegeven. Als de inspecteur zich beroept op een bepaalde zaak die niet is vrijgegeven, moet hij hierin inzage verlenen.

Snel een wetsartikel vinden

U wilt snel artikel 3.91 uit de Wet inkomstenbelasting 2001 opzoeken om iets te controleren. U kunt zoeken op 'artikel 3.91' of '3.91 inkomstenbelasting'. Als u het gezochte artikel niet (snel) in de lijst met zoekresultaten ziet, kunt u in de linkerkolom filteren op 'Wetten'. Standaard ziet u alleen de versies van het huidige en vorige kalenderjaar; wilt u een ouder jaar dan kunt de kalenderfunctie links bovenin gebruiken.

Snel een jurisprudentie-item vinden

In een tijdschriftartikel komt u een verwijzing naar een arrest tegen (bijvoorbeeld: 42.361 of 06/00320) dat u integraal wilt nalezen. U kunt zoeken op '42.361' of '06/00320' (dit zijn de exacte nummers van de officiële bron). Zoals hierboven al gemeld is, wordt echter niet alle jurisprudentie (direct) vrijgegeven en zijn ook niet alle rolnummers uniek. Ook kan het zijn dat het item ouder is dan het huidige of vorige kalenderjaar, waardoor u na het zoeken de kalender links bovenin moet aanpassen.

Snel een artikel in de almanakken vinden

U weet uit ervaring dat u iets over het indienen van een beroepschrift in de BTW Almanak kunt terugvinden in onderdeel 35.3.1. U kunt dus het beste zoeken op: 35.3.1 BTW. Als u de gezochte paragraaf niet direct bij de zoekresultaten kunt vinden, kunt u op de filter 'BTW Almanak' in de linkerkolom klikken.

Snel een overzicht van relevante cijfers over meerdere jaren

Raadpleeg de fiscale cijfers. De cijfers zijn naar wet ingedeeld in verschillende categorieën, bijvoorbeeld 1.2.3 Belastbare winst uit onderneming.

Zoeken op datum

U kunt op twee manieren op datum zoeken:

1. door een datum in te typen in de zoekbox als dd-mm-jjjj of d-m-jjjj. Voorbeeld: '1 februari 2012' kan worden ingevuld als 01-02-2012 of als 1-2-2012. U kunt in de zoekbox overigens ook '1 februari 2012' invullen. U krijgt dan alle nieuwsberichten en jurisprudentie-items die de opgegeven datum als brondatum/uitspraakdatum hebben en overige items waarin die datum in de tekst voorkomt;
2. door een zoekterm in te typen in de zoekbox en vervolgens het zoekresultaat te filteren met behulp van de kalender links bovenin op de zoekresultatenpagina. In de kalender kunt u een 'datum van' en een 'datum tot' selecteren. De 'datum van' staat standaard ingesteld op 1 januari van het vorige kalenderjaar.

Nieuwsberichten worden gepubliceerd met twee data: de brondatum (de datum waarop een uitspraak is gedaan of een besluit is gepubliceerd) en de publicatiedatum (de datum waarop het bericht op FiscaalTotaal is verschenen). Als u een bericht raadpleegt, ziet u de twee data bovenin staan: de eerste datum is de brondatum en de tweede de publicatiedatum.