

Nieuwe regels BTW-correctie privégebruik auto van de zaak

Met ingang van 1 juli 2011 zijn de regels voor de BTW-correctie privégebruik (bestel)auto van de zaak gewijzigd. Dit betekent dat over de eerste helft van 2011 de oude regels nog worden toegepast en over de tweede helft van 2011 de nieuwe regels. Vanaf 1 januari 2012 gelden alleen nog de nieuwe regels. Deze nieuwe regels zijn te danken aan een recente uitspraak van de Rechtbank Haarlem.

De nieuwe regels voor de BTW-correctie voor het privégebruik van een (bestel)auto van de zaak zijn onder het nieuwe systeem voor werknemers en ondernemers/natuurlijke personen hetzelfde. De volgende methodiek geldt hierbij:

- de BTW op de kosten met betrekking tot de auto kan in beginsel volledig worden afgetrokken;
- indien de ondernemer geen vergoeding voor privégebruik van zijn personeel vraagt, is aan het einde van het jaar BTW verschuldigd over het daadwerkelijke privégebruik;
- woon-werkverkeer wordt voor de BTW aangemerkt als privégebruik (let op, dit is anders dan nu het geval is);
- ondernemers kunnen er ook voor kiezen een forfaitaire correctie toe te passen, zijnde 2,7% van de catalogusprijs (is de prijs inclusief BPM en BTW), aldus hoeft er geen kilometeradministratie te worden bijgehouden;
- er zullen maatregelen getroffen worden om de nu veelal "te lage" vergoedingen voor privégebruik aan werknemers tegen te gaan.

Daadwerkelijk privégebruik

Onder het nieuwe systeem is het uitgangspunt dat er 19% BTW verschuldigd is over de feitelijke, met BTW belaste uitgaven voor het werkelijk privégebruik, voor zover de BTW op die uitgaven in eerste instantie volledig (of gedeeltelijk) is afgetrokken (privégebruik wordt belast als fictieve dienst). Woon-werkverkeer wordt weer als privé-kilometers aangemerkt (de sinds 1 januari 2008 bestaande goedkeuring dat deze kilometers als zakelijke kilometers kunnen worden aangemerkt is dus vervallen). In het nieuwe systeem moet de ondernemer/werkgever daarom

auto als het feitelijk privégebruik per werknemer bijhouden. In zijn besluit stelt de staatssecretaris met betrekking tot dit laatste dat dit dient te geschieden door middel van een sluitende kilometeradministratie. De wet stelt dat de ondernemer de kosten van de auto en het (privé-)gebruik van de werknemer moet kunnen onderbouwen met alle beschikbare bewijsmiddelen en dat het voldoende is dat het gestelde zakelijke (en dus mutatis mutandis privé-) gebruik aannemelijk gemaakt kan worden.

Een voorbeeld bij toepassing werkelijk privégebruik

Stel, er is een auto ter beschikking gesteld die gekocht is met een catalogus waarde van € 30.000, waarvan € 3.700 BTW. De jaarlijkse kosten van gebruik, onderhoud ed. zijn € 5.950, waarvan € 950 BTW. De aanschaf BTW is volledig afgetrokken. De auto wordt privé gebruikt en er wordt een kilometeradministratie bijgehouden waaruit jaarlijks blijkt dat 25% privé gereden wordt en dat het woon-werkverkeer 15% is (dit zijn nu ook privé-kilometers). Gedurende 5 jaar wordt jaarlijks (in de laatste aangifte van het jaar) voor privégebruik aangegeven: € 26.300 (€ 30.000 -/- € 3.700) / 5 = € 5.260 + € 5.000 = € 10.260 en hiervan 40% (is het privégebruik) is € 4.104. Hierover 19% BTW is € 807. Vanaf jaar 6 is alleen nog BTW verschuldigd over de jaarlijkse kosten en dit is alsdan in ons voorbeeld 40% van € 5.000 = € 2.000 x 19% = € 380.

Forfaitaire bijtelling

In plaats van een correctie op basis van de werkelijk kilometers, en dus in plaats van het bijhouden van een kilometeradministratie, heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat ook gekozen kan worden voor een forfaitaire bijtelling. Het privégebruik wordt dan vastgesteld op 2,7% van de catalogusprijs van de auto.

Een voorbeeld bij keuze forfaitaire bijtelling

Stel, er is een auto ter beschikking gesteld met een catalogus waarde van € 30.000. De aanschaf BTW is volledig afgetrokken. De auto wordt privé gebruikt en er wordt geen kilometeradministratie bijgehouden. Voor het privégebruik wordt dan jaarlijks 2,7% x € 30.000 = € 810 BTW betaald. Deze BTW wordt aangegeven op de laatste aangifte van het jaar. Voor 2011

wordt deze regeling toegepast vanaf 1 juli 2011 tot en met 31 december 2011, dus de correctie is dan $184/365 \times € 810 = € 408$. De BTW voor de periode 1 januari 2011 tot en met 30 juni 2011 wordt aangegeven op basis van de oude regels.

Voor de praktijk lijkt de forfaitaire regeling wel zo makkelijk. Anders moeten de kosten per auto en het privégebruik per werknemer worden bijgehouden. Overigens gaan degenen die momenteel een auto van de zaak hebben, met een bijtelling van 25%, er op vooruit.

Een rekenvoorbeeld: oude BTW correctie versus nieuwe forfaitaire bijtelling

Stel, er is een auto ter beschikking gesteld met een cataloguswaarde van € 50.000, waarvoor in de inkomstenbelasting een bijtelling van 25% geldt, oftewel € 12.500.

Op grond van de regels tot 1 juli 2011 moest in de aangifte omzetbelasting over het laatste belastingtijdvak 12% van € 12.500 = € 1.500 als verschuldigde omzetbelasting worden aangegeven. Volgens de nieuwe forfaitaire bijtelling is de verschuldigde omzetbelasting 2,7% van € 50.000 = € 1.350. Op jaarbasis is het voordeel € 150.

Ook voor de bestelauto verklaring geen privégebruik

Als de werkgever en de werknemer gezamenlijk een verklaring opstellen, waarin staat dat de werknemer geen privékilometers rijdt met de bestelauto van de zaak, hoeft de werknemer vanaf 1 januari 2012 geen rittenadministratie bij te houden.



Van Boetzelaerlaan 36, 3828 NS Amersfoort
Postbus 1530, 3800 BM Amersfoort
Tel. 033 - 4643030, Fax 033 - 4650556
mbovee@vorwerk.nl, www.vorwerk.nl

Nieuws & Co

Belastingplan 2012

Het pakket Belastingplan 2012 c.a. bestaat uit vijf wetsvoorstellen: Belastingplan 2012, Geefwet, Wet uitwerking autobrief, Wet toepassing dwangsomregeling toeslagen en Overige fiscale maatregelen 2012. In deze nieuwsbrief gaan wij in op een aantal maatregelen uit het Belastingplan 2012.

Vaste basisaftrek vervangt de zelfstandigenaftrek

Het kabinet streeft naar één algemene ondernemersfaciliteit in de inkomstenbelasting. De eerste stap daartoe is dat de bestaande zelfstandigenaftrek met acht schijven wordt omgezet in een vaste basisaftrek van € 7.280. Dit bedrag wordt niet meer jaarlijks geïndexeerd.

Langer pensioenopbouw mogelijk

Vanaf 2012 kunnen (ex-)werknemers gedurende tien jaar na ontslag fiscaal vriendelijk pensioen opbouwen in plaats van de huidige drie jaar. De in beginsel vrijwillige voortzetting wordt van drie naar tien jaar verlengd, als de voormalige werknemer tijdens deze periode winst uit onderneming geniet. Het betreft dus een aantrekkelijke regeling voor zzp'ers.

Dotatieplafond oudedagsreserve omlaag

De financiering voor voornoemde langere pensioenopbouw wordt gevonden in een verlaging van het absolute maximumbedrag aan dotatie aan de fiscale oudedagsreserve (FOR). Nu kan de ondernemer nog

12% van de winst aan de FOR toevoegen met een maximum van € 11.882. Dit plafond gaat vanaf 2012 omlaag naar € 9.382.

Nieuw is de zogenoemde "vitaliteitspaarregeling"

De arbeidskorting voor ouderen, de doorwerkbonus, de spaarloonregeling en de levensloopregeling verdwijnen en worden per 2012 afgebouwd. In de plaats voor deze regelingen wil het kabinet per 2013 de 'vitaliteitspaarregeling' invoeren. Het opgebouwde saldo in de levensloopregeling kan desgewenst fiscaal geruisloos worden omgezet in vitaliteitsparen. Vitaliteitsparen is -kort gezegd- een fiscaal gefaciliteerde vorm van sparen tot € 20.000 (bruto) met een jaarlijks aftrekbare maximuminleg van € 5.000. De deelnemers kunnen jaarlijks maximaal € 20.000 opnemen en daarna opnieuw sparen tot het maximum weer is bereikt. Op 14 september is in een brief aan de Tweede Kamer over het pensioenakkoord toegezegd dat de vitaliteitspaarregeling bestedingsvrij wordt. Met andere woorden, de deelnemer kan deze dus bijvoorbeeld ook gebruiken om eerder te stoppen met werken. Maar vanaf het jaar waarin een deelnemer op 1 januari 62 jaar oud is, mag hij per jaar maximaal € 10.000 opnemen.

Uitgave september 2011

Zoals u de afgelopen maanden gemerkt heeft zijn wij druk bezig geweest met het verder verbeteren van onze dienstverlening. Bij deze willen wij u hartelijk danken voor uw uitgebreide en oprechte aandacht aan dit gehouden klanttevredenheidsonderzoek. Wij hopen met de resultaten van dit onderzoek de kwaliteit van onze diensten aan u op korte termijn te kunnen verbeteren. Nogmaals onze dank voor uw medewerking!

Wij zijn verheugd met de komst van Ilva Kemper als assistent-accountant bij Vorwerk & Co. Ilva volgt de duale accountancy opleiding op de HEAO te Zwolle. Zij werkt 2 tot 3 dagen in de week en zij is te bereiken op het e-mailadres ikemper@vorwerk.nl.

Vorwerk & Co
ACCOUNTANTS EN BELASTINGADVISEURS

Vorwerk & Co
ACCOUNTANTS EN BELASTINGADVISEURS



Belastingrente vervangt heffingsrentezaak

Met ingang van 2013 wordt de heffingsrente vervangen door de belastingrente. De inspecteur brengt 'belastingrente' in rekening als het opleggen van een belastingaanslag (IB of Vpb) door toedoen van de belastingplichtige te lang op zich laat wachten; de inspecteur vergoedt belastingrente als hij er te lang over doet een belastingaanslag vast te stellen, indien deze aanslag overeenkomt met de ingediende aangifte of een ingediend (herzienings)verzoek. Daarnaast betaalt de belastingplichtige invorderingsrente als een belastingaanslag te laat wordt betaald dan wel volgt er een vergoeding voor de belastingplichtige wanneer de inspecteur te laat uitbetaalt. Het tijdvak waarover rente wordt berekend, vangt aan op 1 juli na afloop van het belastingjaar. Bij een gebroken boekjaar begint de termijn te lopen vanaf de eerste dag van de zevende maand na afloop van het boekjaar. Als de inspecteur meer dan dertien weken nodig heeft om de aanslag op te leggen, eindigt de belastingrentetermijn negentien weken na het indienen van de aangifte.

Voorbeeld

De heer Klaassen dient zijn aangifte inkomstenbelasting 2012 in op 6 juni 2013. Op 29 mei 2014 ontvangt hij de definitieve aanslag. De belastingrente begint te lopen vanaf 1 juli 2013. Omdat de belastingdienst langer dan dertien weken heeft gedaan over het opleggen van de aanslag, eindigt de belastingrentetermijn negentien weken na 6 juni 2013.

100% boete mogelijk bij niet nakomen informatieverplichting

De belasting- of inhoudingsplichtige kan worden verplicht uit eigen beweging de inspecteur van onjuistheden of onvolledigheden mededeling te doen zodra hij daarmee bekend is of wordt. Op het niet nakomen van deze verplichting staat de sanctie van een vergrijpboete van maximaal 100%. Het kabinet denkt hierbij onder andere aan de verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto en aan de suppleties omzetbelasting.

Einde van de spaarloon- en levensloopregeling

Werknemers kunnen vanaf 1 januari 2012 niet meer inleggen in de spaarloonregeling. Het spaarloonsaldo kan in 2013 in beginsel zonder fiscale gevolgen worden opgenomen. Als het tegoed op de spaarloonrekening blijft staan en de spaarders zich overigens houden aan de voorwaarden van de spaarloonregeling, blijft de vrijstelling voor spaarloon in box 3 gelden. Ook de levensloopregeling wordt in 2012 afgeschaft. Er komt wel een overgangsregeling. De levensloopregeling wordt vanaf 2012 opgehouden voor deelnemers

die op 31 december 2011 een positief saldo op hun levensloopregeling hebben staan. Vanaf 2013 blijft de levensloopregeling alleen gelden voor deelnemers die vóór 1 januari 2013 58 jaar zijn.

Werkbonus vervangt arbeidskorting ouderen en doorwerkbonus

Vanaf 2013 introduceert het kabinet een werkbonus om oudere werknemers te stimuleren langer door te werken. Werknemers hebben vanaf 62 jaar recht op de bonus. Deze bedraagt maximaal € 3.000 per jaar. Mensen die doorwerken tot hun 65e, ontvangen in totaal maximaal drie keer dit bedrag. De werkbonus is hetzelfde vormgegeven als de arbeidskorting. De arbeidskorting voor ouderen vervalt in 2012, de doorwerkbonus wordt volgend jaar lager en verdwijnt in 2013.

Ingangsdatum AOW naar verjaardag

In de huidige AOW gaat de uitkering in op de eerste dag van de maand waarin je 65 jaar wordt. Op 8 juli jl. is een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend om de AOW-ingangsdatum te verschuiven naar de dag waarop je 65 jaar wordt. En dat met ingang van 1 januari 2012.

Per 2012 wijzigt de vakantiewetgeving ingrijpend

Per 1 januari 2012 treedt de nieuwe wettelijke regeling inzake vakantieaanspraken in werking. De vervaltermijn (verjaring) bij niet-tijdig opnemen van de (wettelijke) vakantieaanspraken wordt verkort tot 6 maanden (nu nog 5 jaar). Wel dient de werknemer daadwerkelijk de mogelijkheid te hebben gehad om van dat recht gebruik te maken. Indien een dienstverband wordt beëindigd met een werknemer die door ziekte geen gebruik heeft kunnen maken van zijn vakantieaanspraak, ontvangt deze werknemer een financiële vergoeding.

Daarnaast hebben alle werknemers recht op de minimale vakantieaanspraak van 20 dagen per jaar, ook de zieke werknemers.

Tip: Voer een nauwkeurig verlofregistratiesysteem in. Dit is een absolute noodzaak gezien het verschil tussen oude en nieuwe rechten en wettelijke en bovenwettelijke vakantiedagen.

Viertal veranderingen in de 30%-regeling

De 30%-regeling voor ingekomen of uitgezonden werknemers wordt op vier punten aangepast. Ten eerste wordt het vereiste inzake schaarse specifieke deskundigheid van de ingekomen werknemer voortaan óók ingevuld met een salarismax: € 50.619 (jaar 2011). Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd. Ten tweede wordt de 'kortingsregeling' voor toepassing van de 30%-regeling wegens eerder verblijf in Nederland aangepast. Dit houdt in dat de maximale periode van 10-jaar voor de 30%-regeling vaker niet gehaald zal worden. Ten derde kunnen werknemers die 150 km over de grens met Nederland in het buitenland woonachtig zijn, de 30%-regeling niet meer toepassen. Zij worden verondersteld dat zij voor hun woon-werkverkeer kunnen gaan 'forenzen' en slechts marginaal extraterritoriale kosten

Meer mogelijkheden tot gedeeltelijk vroegpensioen en deeltijdwerk

Vanaf 7 september 2011 is het makkelijker geworden om vanaf 60 jaar gedeeltelijk met pensioen te gaan en gedeeltelijk te blijven doorwerken. De tot die datum geldende voorwaarde dat de mate van vermindering van het inkomen uit economische activiteiten overeen moet komen met het gedeelte waarvoor het pensioen vervoegd ingaat geldt dan niet meer.

(met name woonlasten) zullen hebben. Ten slotte kunnen jonge buitenlandse promovendi (jonger dan 30 jaar bij promoveren) de 30%-regeling ook toepassen als zij binnen één jaar na hun promotie in Nederland worden tewerkgesteld. Verblijf in Nederland vóór de promotie leidt niet langer tot een korting van de maximale toepassingsduur van de 30%-regeling. Bovendien geldt voor hen een lagere salarismax (€ 26.605, jaar 2011).

Beperking renteaftrek overnameholdings boven € 1 miljoen

In de vennootschapsbelasting komt per 1 januari 2012 een beperking van de excessieve renteaftrek door overnameholdings. De overnamerente wordt beperkt voor overnames die op of na 1 januari 2012 plaatsvinden. De aftrekbeperking geldt alleen bij een renteaftrek van meer van € 1 miljoen (waarbij de rente boven de € 1 miljoen niet aftrekbaar is). Ook blijft de aftrek in stand voor zover na de overname sprake is van een gezonde financiering. Door deze drempel blijven mkb ondernemingen zo veel mogelijk buiten schot.

Afschaffing contributie Kamer van Koophandel per 2013

De jaarlijkse heffing van de Kamer van Koophandel (KvK) verdwijnt per 2013.

De eis van deeltijdpensioen met evenredige vermindering van arbeidsinkomsten blijft wel gelden voor pensioering voor het 60^e levensjaar. Wordt aan deze voorwaarde niet voldaan, dan kwalificeert de pensioenregeling in fiscale zin niet meer als zuivere pensioenregeling en wordt de hele pensioenaanspraak op de vervroegde ingangsdatum belast. De fiscale facilitering van pensioenen (pensioenpremie nu aftrekbaar en pensioenuitkering pas later belast) gaat uit van de gedachte dat een ouderdomspensioen een inkomensvoorziening is die is bedoeld om verlies van arbeidsinkomsten op te vangen. Een vervroegde pensioering betekent overigens wel een (beduidend) lagere pensioenuitkering gedurende de rest van het leven.



Overdrachtsbelasting tijdelijk 2%

Om een impuls aan de woningmarkt te geven heeft het kabinet tijdelijk de overdrachtsbelasting van 6 % naar 2 % verlaagd. Per beleidsbesluit was al geregeld dat de verlaging met terugwerkende kracht ingaat op 15 juni 2011. De verlaging duurt één jaar en loopt tot en met 30 juni 2012. De tijdelijke maatregel is nu ook in het belastingplan opgenomen. De verlaging van de overdrachtsbelasting is van toepassing op alle woningen. Voor bedrijfspanden met een gedeeltelijke woonfunctie, mag de verlaging voor het woondeel worden toegepast. Voor een woning met een waarde van 2,5 ton betekent dit een verlaging van de overdrachtsbelasting van € 15.000 naar € 5.000.

Een aantal overige maatregelen 2012

Buiten de in deze nieuwsbrief wat uitgebreider besproken maatregelen, willen wij de hierna volgende maatregelen nog kort aanstippen. Mocht u naar aanleiding hiervan wat uitgebreidere informatie willen ontvangen neem dan contact met ons op.

- In de vennootschapsbelasting komt per 1 januari 2012 een objectvrijstelling voor vaste inrichtingen, waarbij zowel positieve als negatieve resultaten van de buitenlandse vaste inrichting uit de wereldwinst worden geëlimineerd.
- Wijziging van de herbestedingsreserve, waardoor organisaties met een algemeen maatschappelijk en sociaal belang (zoals toneelgezelschappen, orkesten, maar ook scouting en amateursportverenigingen) sneller gebruik kunnen maken van deze faciliteit. Kinderopvanginstellingen zijn door de wijzigingen uitgesloten van de herbestedingsreserve. De termijn van reserveren wordt verruimd van drie naar vijf jaar.
- Er komt een nieuwe fiscale regeling om innovatie te stimuleren: de Research & Development aftrek (RDA). De RDA heeft tot doel om directe kosten van R&D –niet zijnde loonkosten- te verlagen.
- De mogelijkheid om de kinderopvangtoeslag met terugwerkende kracht te kunnen ontvangen vervalt.
- Diverse maatregelen met betrekking tot de kindregelingen, zoals de afschaffing kindertoeslag heffingsvrije vermogen box 3.
- Het aantal belastingen wordt teruggebracht van 22 naar 15. De afvalstoffenbelasting, de grondwaterbelasting, de verbruiksbelasting van pruim- en snuiftabak, de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken, de belasting op leidingwater de verpakkingenbelasting en het eurovignet worden afgeschaft. De eerste twee heffingen verdwijnen per 1 januari 2012, de rest per 1 januari 2013.

