

Nieuws & Co

Crisismaatregel: BTW per kwartaal in plaats van per maand

Uitgave juni 2009

Hierbij willen wij u op de hoogte brengen van de laatste ontwikkelingen op personeelsgebied binnen Vorwerk & Co accountants en belastingadviseurs. Door de gezonde groei die we doormaken was het de laatste maanden lastig om enkele klanten tijdig van dienst te zijn. Wij zijn dan ook verheugd u te kunnen melden dat we met ingang van 1 juni een nieuwe medewerkster in de persoon van Anja van de Wetering mochten verwelkomen. Anja is gestart als assistent accountant.

Onze registeraccountant Barry Kuitert gaat medio volgend jaar met pensioen. Om hem te vervangen zijn wij een samenwerking aangegaan met de registeraccountant David Janssen. Het is de bedoeling dat David de komende tijd de werkzaamheden van Barry Kuitert gaat overnemen. Aangezien we vanaf 1 juli aanstaande bij ons op kantoor enige extra ruimte kunnen bijhuren zal David zich vanaf dat moment bij ons vestigen op de van Boetzelaerlaan. Deze extra ruimte zal ook de huidige medewerkers een wat ruimere werkplek bezorgen.

Een flink aantal ondernemers verzorgt een BTW-aangifte per maand en draagt dan ook per maand de BTW af. Ondernemers kunnen er nu voor kiezen om de betaling van BTW-afracht uit te stellen en in plaats van maandelijks voortaan per kwartaal hun verschuldigde BTW af te dragen. Zij krijgen namelijk de mogelijkheid om de aangifte per kwartaal te verzorgen. Deze maatregel gaat in per 1 juli 2009. Maandaangevers worden kwartaalaangevers en hoeven de BTW, die zij over de eerste en tweede maand van een kwartaal verschuldigd zijn voortaan pas te betalen op het moment dat zij normaal gesproken de verschuldigde BTW over de derde maand betalen. Dat wil zeggen: uiterlijk aan het eind van de maand volgend op het kwartaal. Deze maatregel leidt tot een enorme liquiditeitsimpuls voor bedrijven (volgens gegevens van de overheid dragen bedrijven in totaal maandelijks ongeveer € 4 miljard af). De Belastingdienst is van plan om eind april 2009 de maandaangevers aan te schrijven met het verzoek om aan te geven of zij voor een kwartaalaangifte in aanmerking willen komen. Het streven is dan dat de mutaties die uit deze aanschrijvingsronde voortvloeien vóór 1 juli 2009 worden verwerkt om hierdoor met ingang van het derde kwartaal 2009 de tijdvakwissel van maand- naar kwartaalaangifte mogelijk te maken.

versoepelen. Heeft uw bv in een bepaald jaar verlies geleden, dan kunt u dit verlies verrekenen met de winst uit het vorige boekjaar of met winsten in de komende negen boekjaren. Voor boekjaar 2009 gelden twee versoepelingen van voorlopige verliesrekening zonder ingediende aangifte. Normaal gesproken kan verliesverrekening niet plaatsvinden voordat de aangifte vennootschapsbelasting is ingediend waaruit het verlies blijkt.

Verzoek

Een schatting van het verlies over het afgelopen jaar – bijvoorbeeld aan de hand van de voorlopige jaarrekening – is nu echter voldoende. De tweede versoepeling betreft verliesverrekening zonder vastgestelde definitieve aanslag. De aanslag over het jaar waarmee u het verlies verrekent, hoeft nog niet definitief te zijn vastgesteld. Er wordt geen voorschot verleend als de aangifte over het verliesjaar al is gedaan en de aanslag over het jaar waarnaar wordt verrekend, zeer binnenkort definitief wordt vastgesteld. Om voor verliesrekening in aanmerking te komen, moet u een onderbouwd en ondertekend verzoek opsturen naar de inspecteur. Wij kunnen u hierbij helpen.

Ruimere verliesverrekening

Om de liquiditeit van ondernemingen een impuls te geven, heeft het kabinet onlangs besloten om de regeling voor de verrekening van verliezen tijdelijk te

Fiscale positie DGA

Op 29 april 2009 stuurde de Staatssecretaris van Financiën de 'Notitie Fiscale positie directeur-groootaandeelhouder' naar de Tweede Kamer. Hij wil de (fiscale) positie van de DGA verbeteren. Een aantal praktijkknelpunten wil hij op korte termijn oplossen.

De notitie besteedt onder andere aandacht aan de navolgende onderwerpen:

Doorschuiffaciliteit IB voor schenken van AB-aandelen

In de inkomstenbelasting komt voor het schenken van AB-aandelen een doorschuiffaciliteit met betrekking tot de verkrijgingsprijs, voor zover de BV een materiële onderneming drijft. Deze faciliteit moet voorkomen dat de overdracht van een bedrijf wordt bemoeilijkt door een belastingclaim bij deze overdracht. Op deze wijze ontstaat voor de inkomstenbelasting een meer gelijke fiscale behandeling tussen schenken en vererven van AB-aandelen. Consequentie is echter wel dat de doorschuiffaciliteit bij vererven dan wordt ingeperkt. Deze zal eveneens slechts gelden voor zover de BV een materiële onderneming drijft. Hierbij zal echter wel een overgangsregeling worden getroffen.

Wijziging faciliteit van betaling bij overdracht van AB-aandelen

De uitstelfaciliteit in de Invorderingswet voor de verschuldigde inkomstenbelasting bij overdracht van AB-aandelen aan een verkrijger binnen de familiekring door schenking of schuldig blijven van de overdrachtprijs wordt op twee onderdelen gewijzigd:

- de beperking tot de familiekring komt te vervallen;
- de uitstelfaciliteit wordt beperkt tot situaties van overdracht van AB-aandelen tegen het schuldig blijven van de overdrachtprijs.

Gebruikelijkloonregeling

Een DGA die werkzaamheden verricht voor zijn BV valt onder de loon- en inkomstenbelasting. Voor de hoogte van het loon wordt uitgegaan van het zogenoemde gebruikelijke loon. De Staatssecretaris stelt voor dat de gebruikelijkloonregeling niet van toepassing is als het gebruikelijke loon niet hoger is dan € 5.000 per jaar. In deze gevallen hoeft er dan geen loonadministratie te worden opgezet.

Begrippen DGA en AB-houder

De diverse wetten (denk hierbij aan de belastingwetten, de Pensioenwet, de wetgeving met betrekking tot de werknemersverzekeringen) gebruiken vaak dezelfde begrippen, die dan evenwel voor elke wet weer net een andere betekenis hebben. Dit geldt ook voor de begrippen DGA en AB-houder. De Staatssecretaris geeft in de notitie aan dat er naar gekeken wordt in hoeverre deze definities te uniformeren zijn. De staatssecretaris geeft hierbij aan dat binnen het kabinet wordt overwogen om ook bij het DGA-begrip voor de werknemersverzekeringen uit te gaan van een toets aan een percentage van het geplaatste aandelenkapitaal (en niet meer de houder van ten minste de helft van de stemrechten in de algemene vergadering van aandeelhouders). Wellicht geldt dan het-

Diverse wijzigingen TBS-regeling

Een DGA die vermogensbestanddelen ter beschikking stelt aan zijn BV wordt daarvoor belast in box 1 van de inkomstenbelasting onder de zogenaamde terbeschikkingstellingsregeling (TBS-regeling). De Staatssecretaris wil deze TBS-regeling op een aantal punten verzachten:

- eenmalig toestaan dat een ter beschikking gesteld pand kan worden ingebracht in de BV zonder heffing van inkomstenbelasting (door middel van doorschuiving van de boekwaarde) en zonder de heffing van overdrachtsbelasting;
- de terbeschikkingsteller krijgt een faciliteit die vergelijkbaar is met de MKB-winstvrijstelling;
- de terbeschikkingsteller krijgt recht op toepassing van de herinvesteringsreserve en de kostenegaliseringsreserve;
- de faciliteit voor uitstel van betaling voor de terbeschikkingstellingsregeling wordt versoepeld. De zogenaamde vermogenstoets vervalt.



Oudere auto van de zaak wordt duurder

Vanaf 2010 moet een oudere auto echt een oldtimer zijn om voor de dagwaarderegeling in aanmerking te komen. De grens wordt namelijk met tien jaar verhoogd. Op dit moment mag u voor de bijtelling van een auto van de zaak die ouder is dan vijftien jaar nog uitgaan van de dagwaarde van de auto. Vanaf 2010 moet een auto minimaal 25 jaar oud zijn om in aanmerking te komen voor de dagwaarderegeling. Voor jongere auto's wordt de cataloguswaarde het uitgangspunt voor de bijtelling. Daarmee wordt een oudere auto van de zaak dus flink duurder. Stel dat u nu in een auto van de zaak rijdt die 16 jaar oud



is en die een dagwaarde van € 10.000 heeft. De oorspronkelijke nieuwwaarde is € 80.000. In de huidige situatie moet u € 2.500 bij uw inkomen optellen (25% van € 10.000). In 2010 wordt dat maar liefst € 20.000 (25% van € 80.000).

Rente gaat weer omlaag

Ook in het tweede kwartaal van 2009 gaat het percentage van de heffings- en invorderingsrente weer omlaag. De staatssecretaris van Financiën heeft de rente die de Belastingdienst in rekening brengt (of vergoedt) per 1 april jongstleden vastgesteld op 3,5%. In het eerste kwartaal van 2009 was het percentage 4,9%. Dat was al een flinke daling ten opzichte van het laatste kwartaal van 2008, toen de rente nog 5,45% bedroeg. Als u te weinig betaalt, moet u heffingsrente betalen aan de fiscus. Als u te veel betaalt, krijgt u heffingsrente vergoed. Invorderingsrente wordt in rekening gebracht door de Belastingdienst als u een aanslag niet op tijd heeft betaald.

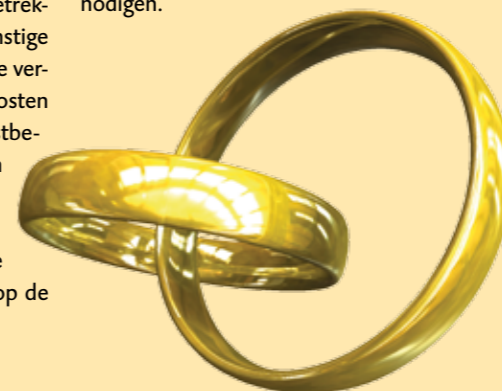
Huwelijk ten bate van onderneming?

In juni 2004 treedt een werknemer, die tevens voor een derde deel aandeelhouder van een bv is, in het huwelijk. De overige aandelen in die bv zijn in handen van de vader van de bruidegom die tevens directeur is. De bruidegom is de beoogde opvolger van zijn vader. Vanwege die opvolging bestaat een deel van de huwelijksgenodigden uit zakelijke relaties van de bv. De bv heeft daarom de kosten van het huwelijksfeest voor de zakelijke relaties van de bv vergoed. De inspecteur is het met die vergoeding niet eens en legt een naheffingsaanslag loonbelasting op over 2004. Nadat het bezwaar is afgewezen, komt de zaak voor Rechtbank Arnhem. De rechtbank is van mening dat de zakelijke relaties op het huwelijksfeest zijn uitgenodigd met het oog op de beoogde bedrijfsopvolging. Naast de overdracht van aandelen moet de zoon 'het gezicht' van de bv gaan vormen. Dit betekent dat de kosten die hieraan toerekenbaar zijn primair verband houden met de dienstbetrekking van de bruidegom en diens toekomstige positie als directeur. De vraag is dan of de vergoeding dient tot een bestrijding van kosten ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking. In beginsel is een huwelijk een gebeurtenis van persoonlijke aard en de kosten daarvan dienen geen zakelijk belang. Er kunnen echter bijzondere omstandigheden zijn die een afwijking op de

hoofregel rechtvaardigen. Bij de beoordeling daarvan houdt de rechtbank ook rekening met de toekomstige functie van de bruidegom als directeur. Omdat het van groot zakelijk belang was dat belangrijke zakenrelaties van de bv in informele sfeer kennis konden maken met de toekomstige directeur en zijn huwelijk hiervoor een goede gelegenheid vormde, is er naar het oordeel van de rechtbank sprake van een bijzondere omstandigheid die de vergoeding van de variabele kosten van de huwelijksfeestiviteiten rechtvaardigt. De naheffingsaanslag wordt vernietigd.

Trouwen op kosten van de zaak

Wilt u trouwen op kosten van de zaak? Dat kan, mits u bijzondere omstandigheden kunt aangeven die een vergoeding van die kosten rechtvaardigen. Hoofregel is immers dat een huwelijk een persoonlijke aangelegenheid is. Hof Arnhem heeft al eerder uitgemaakt dat het niet voldoende is als men zich als leidinggevende verplicht voelt het personeel uit te nodigen.



Fiscaal Bericht, voorjaar 2009

Nieuwe vervroegde afschrijving

Met ingang van 1 januari 2009 geldt een tijdelijke afschrijvingsmaatregel voor bepaalde nieuwe bedrijfsmiddelen. Ondernemers mogen bepaalde bedrijfsmiddelen, waarvoor in het kalenderjaar 2009 investeringsverplichtingen zijn aangegaan, in twee jaar afschrijven: maximaal 50% in 2009 en 50% in 2010. Willekeurige afschrijving is mogelijk zodra (in 2009) een investeringsverplichting is aangegaan of voortbrengingskosten zijn gemaakt. Het bedrag van de willekeurige afschrijving kan niet hoger zijn dan het bedrag dat terzake van de investeringsverplichting is betaald of het bedrag van de gemaakte voortbrengingskosten. Het bedrijfsmiddel moet vóór 1 januari 2012 in gebruik zijn genomen. Dit leidt tot verlaging van de belastbare winst en daarmee tot belastingbesparing. Uw Federatie Belastingadviseur kan u hierover nader informeren.

Boetebeleid herzien

Met ingang van 1 januari 2009 is het fiscale boetebeleid integraal herzien. Wij zetten enkele hoofdpunten op een rij. Als u geen enkel verwijt treft met betrekking tot het feit dat tot oplegging van de boete heeft geleid, kan de Belastingdienst geen boete opleggen. Dat geldt ook als u redelijkerwijs meent juist te hebben gehandeld. Nieuw is verder dat het pleitbare standpunt een ruimere boeteverhinderende werking heeft. De Belastingdienst mag bij een zogenoemd pleitbaar standpunt geen boete opleggen, ook geen verzuimboete. U moet de verdedigbaarheid van het standpunt aantonen met rechtspraak en wet- en regelgeving. Wanneer u het feit, dat aanleiding zou hebben gegeven tot het opleggen van een boete, vrijwillig verbetert, kan de Belastingdienst geen boete opleggen. De Belastingdienst ziet echter niet elke verbetering als een vrijwillige verbetering; zo wordt het in de jaarstukken vermelden van een balansschuld BTW niet als een vrijwillige verbetering aangemerkt. Op grond van het nieuwe beleid kan het in de jaarrekening opnemen van een dergelijke schuld wel tot boetematiging leiden.

Tip

Wanneer de Belastingdienst een boete oplegt, staat deze nog niet vast. Wij adviseren u het niet zelf op te nemen tegen de specialisten van de Belastingdienst. U staat sterker als u zich door gespecialiseerde adviseurs laat bijstaan.



Fiscaal Bericht, voorjaar 2009

Vereenvoudiging rittenregistratie voor bestelauto's

U mag een bijtelling voor het privégebruik van de auto van de zaak achterwege laten bij overtuigend bewijs dat uw werknemer op jaarbasis maximaal 500 kilometer privé rijdt. Werknemers vinden het doorgaans vervelend en tijdrovend om een goede rittenregistratie bij te houden. Dit geldt zeker voor bestuurders van bestelauto's die dagelijks doorgaans veel cliënten bezoeken. Om de administratieve lasten te verlichten, heeft de fiscus de voorwaarden bekendgemaakt waaronder berijders van een bestelauto kunnen volstaan met een 'vereenvoudigde rittenregistratie'.



Wat zijn de wijzigingen?

Werknemers met een bestelauto van de zaak moeten nog steeds een rittenregistratie bijhouden, maar hoeven niet meer alle ritinformatie te vermelden. Zij kunnen volstaan met het noteren van de werktijd en de begin- en eindkilometerstand van de werkdag. Maken zij echter tijdens werk- en lunchtijd wel een privérit, dan moeten zij ook de datum, begin- en eindkilometerstand van de privérit en het vertrek- en aankomstadres vermelden.

Aan de vereenvoudigde rittenadministratie is de voorwaarde verbonden dat u als werkgever een schriftelijke overeenkomst aangaat met iedere werknemer met een bestelauto, waarin het volgende wordt overeengekomen:

- Uw werknemer gebruikt tijdens de werk- en lunchtijd de bestelauto niet voor privédoel-einden;
- Uw werknemer houdt de vereenvoudigde rittenregistratie bij;
- U bewaart als werkgever de informatie over de zakelijke bestemmingen in uw administratie, zoals adresgegevens en de volgorde van bestemming.

Op de site van de Belastingdienst staat een voorbeeldafpraak met betrekking tot het verbod op het privégebruik van een bestelauto.

Afkoop alimentatie aan voormalige samenwoonpartner is niet aftrekbaar

De afkoop van een alimentatieverplichting aan een ex-echtgenoot of een ex-geregistreerde partner is aftrekbaar als persoonsgebonden aftrek. Als samenwoners uit elkaar gaan, kan het voorkomen dat een samenwoner aan zijn voormalige (samenwoon)partner een bedrag betaalt in het kader van een alimentatieverplichting. Ofschoon gehuwden en samenwoners in het algemeen gelijk worden behandeld, geldt dat niet voor de fiscale behandeling van een afkoopsom die betaald wordt aan een voormalige samenwoonpartner. Bij de Hoge Raad speelde een zaak waarbij twee partners vanaf 1989 samenwoonden. Zij hadden eind 1991 een notarieel samenlevingscontract laten opstellen. Op 1 maart 2000 verbraken zij de samenwoonrelatie en kwamen zij overeen dat de man in één bedrag een afkoopsom van € 45.378 zou betalen aan de vrouw. In zijn aangifte inkomstenbelasting 2000 bracht de man die afkoopsom op zijn inkomen in mindering als betaalde alimentatie aan een ex-echtgenoot. De inspecteur accepteerde de afkoopsom niet, omdat de wet niet de mogelijkheid biedt om een afkoopsom die is betaald aan een ex-samenwoner in aftrek te brengen. De Hoge Raad besliste dat de keuze van de wetgever om het verschil in behandeling tussen ex-echtgenoten en ex-samenwoners toe te laten, gerespecteerd moet worden. Ex-samenwoners hebben dus geen recht op aftrek wegens een afkoop uit een alimentatieverplichting. Een geregistreerd partnerschap aangaan, voorafgaand aan het verbreken van een relatie, is te overwegen.

Bij verliesverrekening rekening houden met aandeelhouderswijziging vanaf 1 januari

Als het aandeelhoudersbelang in een BV in belangrijke mate is gewijzigd, zijn de verliezen van de voorgaande jaren met ingang van het jaar waarin de aandeelhouderswijziging heeft plaatsgevonden niet meer voorwaarts te verrekenen. Onlangs procedeerde een BV over de niet door de inspecteur geaccepteerde verliesverrekening, nadat zich een aandeel-

houderswisseling had voorgedaan op 11 december 2002. De BV had op het moment van de aandeelhouderswijziging nog een onverrekenend verlies staan van € 42.924. Na afloop van het jaar 2002 bleek dat de BV een winst had gemaakt van € 50.878. De BV dacht de onverrekenende verliezen te kunnen verrekenen met de in 2002 behaalde winst, maar de inspecteur stelde dat de aandeelhouders in 2002 in belangrijke mate waren gewijzigd en dat de verliezen verloren waren gegaan. De BV stelde dat het aandeelhoudersbelang pas op 11 december 2002 was gewijzigd, zodat het grootste deel van de winst over 2002 was toe te rekenen aan de oude aandeelhouder. De BV ging in beroep. Dat was tevergeefs, want de Hoge Raad hield vast aan de letterlijke tekst van de wet en besliste dat verliesverrekening niet mogelijk was. Dit is een schrijnende beslissing omdat de aandeelhouderswisseling zo laat in het jaar plaatsvond. De gevolgen van de aandeelhouderswijziging op het gebied van de verliesverrekening werken dus terug tot en met 1 januari van het jaar van de wijziging. In het geval van een in belangrijke mate wijzigen van de aandeelhouders kan daarom de verkoop van de aandelen beter worden uitgesteld naar het begin van het volgende boekjaar. In dat geval was de winst verrekenbaar geweest met het verlies.



Heffings- en invorderingsrente 1e kwartaal 2009

Het percentage van de heffings- en invorderingsrente over het 2e kwartaal 2009 is vastgesteld op 3,5% (1e kwartaal 2009: 4,9%).

