



ABAB info

Doe er uw voordeel mee

ABAB

ACCOUNTANTS - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

ABAB info maart 2011

- » Verdeling arbeid en materiaal bij renovatie woning
- » Advertentiefraude
- » Werkkostenregeling

Verdeling arbeid en materiaal bij renovatie woning

Om de woningmarkt een impuls te geven heeft de Staatssecretaris van Financiën bepaald dat per 1 oktober 2009 de arbeid bij de renovatie van een woning tegen het tarief van 6% mag worden gefactureerd. Dit heeft tot gevolg dat de arbeids- en materiaalkosten tegen verschillende tarieven voor de omzetbelasting worden gefactureerd. In de praktijk is nu gebleken dat veel aannemers problemen ondervinden bij het aanbrengen van een juiste splitsing van de kosten.

De Belastingdienst heeft onlangs afspraken gemaakt over een vereenvoudiging van de tijdige maatregel rond het lage btw-tarief op arbeid bij verbouwing of renovatie. Voor tal van werkzaamheden geldt er vanaf 2 februari 2011 een vaste verdeling arbeid-materiaal. Met deze forfaitaire benadering is het voor zowel de bouwers als de consument direct duidelijk voor welk deel van de totaalfactuur het lage btw-tarief van toepassing is. Het tijdelijk verlaagde btw-tarief geldt bij renovatie en herstel van particuliere woningen ouder dan twee jaar na ingebruikneming.

Deze forfaitaire verdeling kan ook worden gehanteerd als in de offerte geen verdeling arbeid en materialen is gemaakt en bij de facturering voor het geheel van de renovatiewerkzaamheden een prijs wordt berekend.

Het lage tarief geldt nog tot 1 juli 2011. U dient wel op te letten dat op die datum de werkzaamheden waarop het tarief van 6% kan worden toegepast moeten zijn afgerond.

Geen afrekening over de ondergrond bij bouw windturbine

In de jaren 2009 en 2010 zijn er een aantal procedures geweest tussen ondernemers die een windturbine hebben gebouwd en de Belastingdienst. Ter discussie stond de vraag of de exploitatie van een windturbine moet worden aangemerkt als belaste winst uit onderneming of beleggingsvermogen in box 3.

De rechter oordeelde dat er sprake was van belaste winst uit onderneming en ging zelfs nog verder. De rechter oordeelde dat vóór de bouw van een windturbine de



ondergrond wordt onttrokken aan het ondernemingsvermogen en er belasting verschuldigd is over de meerwaarde van de ondergrond. Voor de waardering van de grond werd hierbij al rekening gehouden met de toekomstige opbrengsten.

Deze rechtspraak kan fiscaal zeer nadelig uitpakken voor ondernemers die willen investeren in duurzame energieproductie. Naar aanleiding van de uitspraken van de rechter heeft ABAB in samenspraak met andere agrarische adviesorganisaties contact gezocht met het Ministerie van Financiën. Het kan immers niet de bedoeling zijn dat de bouw van windturbines wordt geremd door de toepassing van de fiscale regelgeving. Dit terwijl het kabinetsbeleid is gericht op een verdere toename van een duurzame energievoorziening.

Goedkeuring Staatssecretaris

De Staatssecretaris van Financiën heeft naar aanleiding van de rechtspraak en de reacties daarop van onder andere ABAB onlangs een goedkeurend besluit gepubliceerd.

In het besluit geeft de Staatssecretaris van Financiën aan dat de exploitatie van een windturbine weliswaar als een aparte onderneming aangemerkt kan worden, maar dat afrekening met de Belastingdienst achterwege mag blijven op het moment dat de investering in een windturbine plaatsvindt. Technisch wordt dit bereikt door de ondergrond van de windturbine tot de bestaande onderneming te blijven rekenen. Eerst bij verkoop of staking van deze onderneming komt afrekening aan de orde.

Gebruik maken van de goedkeuring?

De goedkeuring van de Staatssecretaris van Financiën is vrijwillig. Wanneer het in uw situatie beter uitkomt om geen gebruik te maken van de goedkeuring mag u ervoor kiezen af te rekenen over de fiscale meerwaarde. Dit kan bijvoorbeeld aan de orde zijn wanneer er verrekenbare verliezen zijn die dreigen verloren te gaan. Aangezien iedere situatie anders is, adviseren wij u vóór uw situatie te (laten) beoordelen.

Advertentiefraude

Als ABAB merken we dat ondernemers nog steeds worden geconfronteerd met malafide advertentiebedrijven. Deze bedrijven gaan meestal op dezelfde manier te werk. U krijgt een telefoontje waarin aangegeven wordt dat door uw bedrijf al geruime tijd gratis geadverteerd wordt op hun website. Vervolgens wordt gevraagd of u deze advertentie automatisch wilt 'verlengen' naar een betaald abonnement. Waarschijnlijk kunt u zich niet herinneren ooit opdracht voor een advertentie te hebben gegeven en wilt u zeer zeker niet betalen voor een abonnement.

Als u niet wilt verlengen, dan hoeft u alleen maar even de fax die zij naar u sturen te ondertekenen en te retourneren. U ontvangt inderdaad een fax, maar vergeet niet op de kleine lettertjes te letten. Er staat inderdaad met grote letters 'geen automatische verlenging', maar in de kleine lettertjes staat dat door ondertekening van de fax een overeenkomst tot stand komt. U merkt dat pas als de factuur op de mat valt.

Meestal betreft het een overeenkomst voor een bepaalde termijn (voor één of meerdere jaren) en voor een fors bedrag per maand. En dat voor slechts een vermelding van uw bedrijfsnaam op een obscure website, die voor u geen enkele commerciële waarde heeft.

Enkele tips

Wij adviseren u dan ook om nooit in te gaan op telefonische aanbiedingen. Vraag altijd of men het aanbod op de mail of de fax wil zetten. Neem uitgebreid de tijd om stukken te lezen, voordat u ondertekent. Betaal in elk geval niet de factuur en reageer daar adequaat en schriftelijk op.

Heeft u vragen over dit onderwerp? Wij zijn graag bereid u daarbij behulpzaam te zijn.

Ondernemen in zwaar weer: waar staat u over één jaar?

De economische crisis is in veel sectoren nog goed voelbaar. Er zijn bedrijven in zwaar weer terecht gekomen. Voor sommige ondernemingen kan hierdoor het voortbestaan onder druk komen. Dit heeft gevolgen voor de jaarrekening. Een zogenoemde continuïteitsparagraaf moet dan in de jaarrekening worden opgenomen. In de continuïteitsparagraaf wordt een oordeel uitgesproken over de voortzetting van de activiteiten. In feite gaat het hierbij om de voorspelling dat de onderneming op eigen kracht kan overleven, zonder dat de belanghebbenden een grotere inspanning moeten leveren dan waartoe zij momenteel verplicht zijn. Conclusie kan zijn dat voortzetting van de activiteiten niet mogelijk is of aan ernstige onzekerheid onderhevig is. Dit wordt dan uiteengezet in de jaarrekening. De invloed hiervan op het vermogen en het resultaat moet worden weergegeven.

Bij ernstige onzekerheid over de continuïteit hoort een toelichting in de jaarrekening. Hierbij kan een liquiditeitsplanning op basis van ongewijzigd beleid hulp bieden. Deze laat zien waar de onderneming over een jaar staat als de huidige ontwikkelingen doorzetten. Een liquiditeitsplanning is ook een belangrijk uitgangspunt bij het aanvragen of verruimen van kredietfaciliteiten. Met de informatie uit Mijn ABAB, de persoonlijke website voor ABAB-klanten, kan uw adviseur uw liquiditeitsplanning met u doornemen.

Werkkostenregeling

De afgelopen tijd is er in diverse media veel aandacht besteed aan de werkkostenregeling. Ook wij zijn al goed voorbereid op deze nieuwe regeling, die vanaf 1 januari 2011 van kracht is. Het is een nieuwe regeling van de Belastingdienst om het ondernemers gemakkelijker te maken. Alle werkgevers in Nederland, dus ook u, krijgen er mee te maken.

Fiets van de zaak, werkkleding en kilometervergoedingen zijn voorbeelden van vergoedingen die u wellicht aan uw medewerkers verstrekt. Op dit moment zijn er maar liefst 29 vergoedingsregelingen, waarvoor allemaal aparte regels gelden en waar u zich dus ook aan moet houden. In de nieuwe werkkostenregeling zijn deze regels sterk vereenvoudigd. Toch is het niet altijd financieel interessant om op de nieuwe regeling over te stappen.

Het is dan ook verstandig om tijdig te bepalen of het voor u interessant is om in 2011 op de nieuwe regeling over te stappen. Wij helpen u hier graag bij. Wanneer blijkt dat u door de nieuwe regeling meer belasting moet betalen, kunt u gedurende drie jaar (2011, 2012 en 2013) gebruikmaken van een overgangsregeling. Deze overgangsregeling gebruikt u om uw vergoedingen aan te passen of net iets anders in te richten. Afhankelijk van uw individuele situatie zijn er tal van mogelijkheden om slim in te spelen op de nieuwe regelgeving.

Wilt u meer informatie over de werkkostenregeling, dan kunt u contact opnemen met Wesley van 't Wout via telefoonnummer 0413-336547 of e-mail wesley.vt.wout@abab.nl of Pascal Heijnen via telefoonnummer 076-5438043 of e-mail pascal.heijnen@abab.nl. Tevens vindt u op onze website abab.nl uitgebreide informatie over de werkkostenregeling.

Garantievoorziening

Veel bedrijven geven een garantie aan hun afnemers op geleverde producten. Producten kunnen niet aan de met de afnemer overeengekomen kwaliteitsnormen voldoen. U kunt dan in de toekomst geconfronteerd worden met kosten ter dekking van reparatie of vervanging van deze producten. Voor deze toekomstige kosten kunt u een voorziening vormen. De hoogte van de voorziening is meestal gebaseerd op een ervaringspercentage van de omzet. Deze voorziening wordt gevormd voor juridische en feitelijke verplichtingen. Ook met coulancevergoedingen mag rekening worden gehouden.

Wilt u informatie over hoe u een garantievoorziening kunt vormen of wilt u ondersteuning bij de bepaling van de omvang van de garantievoorziening? Neemt u dan contact met ons op.

Betalingsproblemen? Krijg uitstel van de Belastingdienst

Wanneer u als ondernemer betalingsproblemen heeft, kunt u onder omstandigheden uitstel van betaling voor uw belastingschulden krijgen.

Uitstel voor elke belastingschuld

In principe kunt u voor elke belastingschuld om uitstel vragen. Wel moet u eerst

onderzoeken of u uw belastingschulden op een andere manier kunt betalen. De Belastingdienst vindt namelijk dat het verlenen van uitstel concurrentieverstorend werkt ten opzichte van ondernemers die hun belastingen wel op tijd betalen. Uitstel wordt alleen verleend aan bedrijven die voldoende zekerheid kunnen stellen. Is uw onderneming failliet, dan kunt u geen uitstel van betaling krijgen. Bij surseance van betaling kan aan de bewindvoerder uitstel worden verleend voor een belastingschuld die is ontstaan vóór de surseance.

Uitsteltermijn

Het uitstel geldt voor maximaal twaalf maanden en u moet zekerheid stellen voor de totale omvang van de openstaande schuld. Bij een zekerheidsstelling moet worden gedacht aan een bankgarantie, een hypotheekrecht of een verpanding. De zekerheid moet gelijk zijn aan het bedrag waarvoor uitstel wordt gevraagd.

Let op!

Zorg ervoor dat uw verzoek bij de Belastingdienst binnen is voordat de betalingstermijn afloopt. Zo voorkomt u dat u een aanmaning ontvangt waarvoor u kosten moet betalen.

Melding van betalingsonmacht

Bent u bestuurder van bijvoorbeeld een bv en kan uw bv haar belasting niet betalen, dan moet u dat schriftelijk melden binnen twee weken na het verstrijken van de betalingstermijn. Doet u een verzoek om uitstel, dan merkt de Belastingdienst dit verzoek aan als een schriftelijke melding van betalingsonmacht. Dat is echter alleen het geval als het verzoek inzicht geeft in de oorzaak en omstandigheden van de betalingsproblemen. Bij een niet tijdige melding van betalingsonmacht riskeert u als bestuurder dat u hoofdelijk aansprakelijk gesteld wordt voor de belasting die uw bv niet heeft voldaan.

Bij eenmanszaken, vennootschappen onder firma, commanditaire vennootschappen en maatschappen is elke belastingplichtige, vennoot of maat verplicht om naast een verzoek om uitstel van betaling voor ondernemers, ook een verzoek om uitstel van betaling voor particulieren aan te vragen.

Let op!

De Belastingdienst zal na het verstrijken van de oorspronkelijke betalingstermijn rente in rekening brengen. Hoe langer het uitstel, hoe meer rente is verschuldigd!

Zekerheid over arbeidsongeschiktheidsrisico van medewerkers

U kunt als werkgever eigenrisicodragers worden voor de WGA (regeling Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten). Het arbeidsongeschiktheidsrisico van uw medewerkers wordt dan door uzelf gedragen. Dit risico kan vervolgens eventueel (deels) worden verzekerd bij een particuliere verzekeraar. Waar moet u op letten en wanneer moet uw aanvraag voor eigenrisicodragerschap bij de Belastingdienst binnen zijn?

Eigenrisicodragerschap

Hoofdreël is dat als uw medewerker ziek wordt, het UWV de uitkering betaalt. Als werkgever betaalt u hiervoor verzekeringspremies, maar 50% van de gedifferentieerde WGA-premie mag u verhalen op uw medewerkers. Als u dit doet, moet u de premie inhouden op het nettoloon. Wanneer het risico van arbeidsongeschiktheid in uw bedrijf laag is, kan het gunstiger zijn om eigenrisicodragers te worden voor de WGA. U betaalt dan geen gedifferentieerde WGA-premie, maar op het moment dat een medewerker recht heeft op een uitkering, betaalt u deze uitkering gedurende de eerste tien jaar zelf.

Re-integratie

Bij het nemen van het eigen risico bent u gedurende de eerste 104 weken van arbeidsongeschiktheid zelf verantwoordelijk voor de re-integratie van de medewerker. Vanaf de start van de WGA-uitkering blijft u vervolgens nog tien jaar verantwoordelijk voor die re-integratie. U draagt dus in totaal in principe maximaal twaalf jaar de kosten van re-integratie.

Particulier verzekeren

Het risico van uitkeringen aan uw arbeidsongeschikte (ex-)medewerker kunt u eventueel particulier verzekeren. Dit heeft uiteraard alleen zin als de kosten van de verzekeringspremies lager uitvallen dan de premies die u aan het UWV betaalt. Dit kan voor de WGA bijvoorbeeld het geval zijn als u tussen 2001 en 2005 geen of een lage WAO-instroom had. Maar ook als u vanaf 2006 nog geen instroom in de WGA heeft gehad en geen langdurig zieke medewerkers heeft.

Dien uw aanvraag op tijd in

Er zijn twee momenten in het jaar waarop het eigenrisicodragerschap kan beginnen: 1 januari of 1 juli. Uw aanvraag voor het eigenrisicodragerschap moet tenminste dertien weken vóór de beoogde ingangs-

datum (dus voor 2 oktober of voor 1 april) binnen zijn bij de Belastingdienst. Er zijn twee voorwaarden verbonden aan het eigenrisicodragerschap:

- u heeft een garantieverklaring van een erkende kredietinstelling of een erkende verzekeraar;
- u bent in de drie jaar voor de beoogde ingangsdatum niet al eerder eigenrisicodragers voor de WGA geweest.

Complexe regelgeving

De regelgeving rondom het eigenrisicodragerschap is zéér complex. Laat u goed adviseren voordat u besluit om het eigenrisicodragerschap op u te nemen.

Buitenlandse auto van de zaak aantrekkelijker

Wanneer u een in het buitenland geregistreerde auto in Nederland gebruikt, dan bent u voor aanvang van het gebruik in Nederland BPM verschuldigd. Tot voor kort moest u eerst de volledige BPM betalen en werd – op verzoek – een gedeelte van de BPM teruggegeven zodra de auto weer buiten Nederland was gebracht. U moest dus een fors bedrag voorschieten. Aan deze manier van heffing en teruggave is nu een einde gekomen. De regels zijn versoepeld, waardoor het aantrekkelijker wordt om een auto in het buitenland te leasen of te huren.

BPM-verzoek bij aangifte

Heeft u in een ander land een auto gehuurd of geleased, dan is het voortaan mogelijk om bij de aangifte BPM, voor aanvang van het gebruik in Nederland, ook direct een verzoek om teruggaaf in te dienen. Aangifte en teruggaaf worden dus tegelijkertijd met elkaar verrekend.

U hoeft alleen nog het daadwerkelijke saldo te betalen. Blijkt achteraf dat er een onjuist bedrag aan BPM is teruggegeven, dan kan alsnog een correctie volgen.

Uitspraak van het Europese Hof

De regels zijn versoepeld naar aanleiding van een uitspraak van het Europese Hof van Justitie. Volgens deze uitspraak moet Nederland bij de berekening van de verschuldigde belasting voor een in een andere lidstaat geregistreerd en gehuurd voertuig, rekening houden met de gebruiksduur van het Nederlandse wegennet. Een aanpassing in het systeem van betalen en terug-ontvangen van BPM was dus noodzakelijk.

Voorwaarden

Om van deze regeling gebruik te kunnen maken, moet aan de volgende voorwaarden worden voldaan:

- uit een huur- of leaseovereenkomst moet blijken dat er sprake is van een zakelijk overeengekomen gebruik tussen het verhuurbedrijf of de lease-maatschappij en u als automobilist;
- de huur- of leasetermijn bedraagt maximaal drie jaar, dit geldt ook voor de gebruiksperiode in Nederland;
- een verlenging van de duur van de huur- of leaseovereenkomst moet ten minste twee weken vóór de ingangsdatum schriftelijk worden gemeld aan de belastinginspecteur. In dat geval wordt de BPM over de verlengde periode nageheven zonder boete. U moet wel rekening houden met de maximale termijn van drie jaar;
- het motorrijtuig is geregistreerd in een andere lidstaat van de Europese Unie of een staat die partij is binnen de Europese Economische Ruimte (IJsland, Noorwegen of Liechtenstein).



Flexibele bv komt eraan

Sneller en eenvoudiger een bv oprichten en meer vrijheid om uw bedrijf naar uw eigen wensen in te richten. Het behoort straks allemaal tot de mogelijkheden. Om ervoor te zorgen dat de bv-vorm aantrekkelijk blijft voor ondernemers, zijn er plannen om het bv-recht te vereenvoudigen en te flexibiliseren.

Eenvoudiger een bv oprichten

Het minimaal te plaatsen aandelenkapitaal van € 18.000 bij de oprichting van een bv wordt afgeschaft. Ook hoeft bij inbreng in geld geen bankverklaring meer te worden overgelegd en vervalt de verplichte accountantsverklaring bij inbreng in natura (bijvoorbeeld inbreng van een onderneming). De verplichting om een beschrijving van de inbreng in natura op te stellen, blijft wel gehandhaafd.

Verklaring van geen bezwaar

U hoeft straks geen verklaring van geen bezwaar meer aan te vragen bij de oprichting (en statutenwijziging) van een besloten vennootschap (bv) of naamloze vennootschap (nv). Daarvoor in de plaats komt een nieuw systeem van doorlopende controle van rechtspersonen.

Akte van oprichting en statuten

In de akte van oprichting van een bv wordt het bedrag van het geplaatste kapitaal en het gestorte deel daarvan vermeld. Zijn er verschillende soorten aandelen, dan moet het geplaatste en gestorte kapitaal worden uitgesplitst per soort. Het geplaatste kapitaal hoeft niet volgestort te zijn. In de statuten is het niet langer verplicht om het maatschappelijk kapitaal op te nemen. Het aantal aandelen hoeft ook niet langer te worden vastgelegd. De statuten vermelden alleen nog het nominale bedrag van elke soort aandelen.

Meer inrichtingsvrijheid

U krijgt meer vrijheid bij de inrichting van uw bv. Zo wordt het bijvoorbeeld mogelijk om stemrechtloze en winstrechtloze aandelen uit te geven. Aan bepaalde aandelen kunnen verplichtingen worden verbonden.

Betere crediteurenbescherming

Om schuldeisers voldoende te beschermen, wordt de aansprakelijkheid van het bestuur en van de aandeelhouders vergroot. Dividenduitkeringen zijn alleen mogelijk als het eigen vermogen van de bv groter is dan de wettelijke reserves of de reserves die volgens de statuten moeten worden aangehouden. Het bestuur moet goedkeuring verlenen aan de dividenduitkering. Er moet een uitkeringstest worden uitgevoerd. De bv mag geen

dividend uitkeren als blijkt dat zij haar schulden niet kan blijven betalen. Gebeurt dit toch, dan kunnen bestuurders en aandeelhouders aansprakelijk worden gesteld.

Afschaffing blokkeringsregeling

De verplichte blokkeringsregeling wordt afgeschaft. Nu is het nog zo dat als een aandeelhouder zijn aandelen wil verkopen, hij de goedkeuring nodig heeft van zijn mede-aandeelhouders of dat hij zijn aandelen eerst aan hen moet aanbieden. Straks is deze beperking een keuze.

Inkoop van eigen aandelen

Tot slot wordt het makkelijker om eigen aandelen in te kopen. De beperking van de verkrijging van eigen aandelen tot maximaal de helft van het geplaatste kapitaal wordt afgeschaft. Alle aandelen, op één na, mogen worden ingekocht. Ook de regels voor afstempeling van aandelenkapitaal of intrekking van aandelen worden versoepeld.

Is beleggen in durfkapitaal nog wel aantrekkelijk?

Wie een startende ondernemer financieel steunt met een lening, kan rekenen op een aantal aantrekkelijke fiscale faciliteiten. Het kabinet legt de faciliteiten voor beleggingen in durfkapitaal echter steeds meer aan banden.

Onder durfkapitaal wordt verstaan:

- geregistreerde achtergestelde leningen aan startende ondernemers (directe beleggingen);
- leningen aan en beleggingen in erkende participatiemaatschappijen (indirecte beleggingen);
- beleggingen in erkende cultuurfondsen.

Vrijstelling in box 3

Durfkapitaal is dus geld dat u uitleent aan een startende ondernemer of belegt in bepaalde participatiemaatschappijen of cultuurfondsen. Onder voorwaarden kunt u hiervoor een vrijstelling krijgen in box 3. De vrijstelling bedraagt maximaal € 55.476. Heeft u het hele jaar dezelfde fiscale partner, dan geldt een gezamenlijke vrijstelling van € 110.952.

Heffingskorting aan banden

Voor de achtergestelde lening aan een startende ondernemer en voor culturele beleggingen gold in 2010 nog een extra heffingskorting van 1,3% van het bedrag dat is vrijgesteld in box 3. Deze korting wordt de komende jaren afgebouwd.



Dit jaar is de korting 1% om vervolgens stapsgewijs op nul uit te komen met ingang van 2014.

Verlies niet meer aftrekbaar

Ook de persoonsgebonden aftrekpost voor een verlies op de achtergestelde lening aan een startende ondernemer is komen te vervallen. Een verlies is dus niet meer aftrekbaar. Er geldt een uitzondering voor leningen die vóór 1 januari 2011 zijn verstrekt. Deze verliezen blijven wel aftrekbaar.

Wel of geen durfkapitaal

Startende ondernemers zijn blij met een extra steuntje in de rug. Zeker als zij geen krediet kunnen krijgen van de bank. Voor u als gelduitlener zijn er nog steeds fiscale voordelen te behalen, maar deze worden wel minder.

Let op!

Een durfkapitaallening moet dienen ter financiering van het verplichte ondernemingsvermogen van de beginnende ondernemer. U mag de lening niet financieren met geleend geld.

Daarnaast moet u samen met de ondernemer een leenovereenkomst opstellen waarin onder meer staat dat het gaat om een achtergestelde lening en een lening in durfkapitaal. Het minimaal uit te lenen bedrag is € 2.269 en u mag geen (ondernemings)partner van de starter zijn.

Een andere voorwaarde is dat u de leenovereenkomst binnen vier weken laat registreren bij de Belastingdienst.

Pas op met de verkrijging van aandelen in een onroerendgoed-bv

Als u onroerend goed koopt, is veelal overdrachtsbelasting verschuldigd. Die bedraagt 6% van de waarde van het onroerend goed. In het verleden werd de overdrachtsbelasting omzeild door onroerend goed onder te brengen in een bv. Vervolgens zouden de aandelen in die bv kunnen worden verkocht, zonder de heffing van overdrachtsbelasting. Het onroerend goed zelf wordt immers niet verkocht, maar blijft eigendom van de bv. Maar via het aandelenbelang kon wel het economische belang bij dat onroerend goed worden verkocht. Om zo'n eenvoudige ontgaansmogelijkheid te voorkomen, bevat de overdrachtsbelasting een anti-misbruikbepaling.

Kort gesteld komt het er op neer dat als aandelen in een onroerendgoed-bv worden verkocht, toch overdrachtsbelasting wordt geheven. Die bedraagt dan 6% van de waarde van het onroerend goed, ook als die waarde hoger is dan de waarde van de aandelen. Het tussenschuiven van een bv heeft daardoor geen zin meer.

Deze anti-misbruikbepaling was alleen onder strikte voorwaarden van toepassing. Ten eerste moesten de bezittingen van de bv voor 70% of meer bestaan uit in Nederland gelegen onroerend goed. Bovendien kwam de heffing van overdrachtsbelasting alleen aan de orde als, kort gesteld, men tenminste 1/3 deel van de aandelen verkreeg. Op allerlei manieren werd er in de praktijk voor gezorgd dat

niet aan die voorwaarden werd voldaan. Daardoor kon de heffing van overdrachtsbelasting toch achterwege blijven. Om die reden is sinds 1 januari 2011 sneller sprake van een onroerendgoed-bv.

Wanneer is er een onroerendgoed-bv?

Eén van de voorwaarden om een bv als onroerendgoed-bv aan te merken was dat de bezittingen voor tenminste 70% uit in Nederland gelegen onroerend goed moesten bestaan. Sinds 1 januari 2011 geldt echter een lager criterium. Als de bezittingen voor tenminste 50% uit onroerend goed bestaan, komt men in de gevarezone. Het maakt daarbij niet uit of het in Nederland gelegen onroerend goed is of buitenlands onroerend goed. Wel ligt er een beperking. Onroerend goed dat wordt gebruikt voor een echte onderneming (denk aan het gebouw bij een bv die een hotel exploiteert) is in eerste aanleg niet van belang. Het gaat eigenlijk om onroerend goed dat als belegging wordt aangehouden.

Kunstmatig gecreëerde bezittingen

In de praktijk werd de bezitseris (voorheen 70% thans 50%) nog weleens omzeild door de balans "op te pompen". Bijvoorbeeld door een lening aan te gaan, kon het bank-saldo aan de actiefzijde van de balans worden verhoogd. Daardoor werd minder snel aan de bezitseris voldaan. Weliswaar is de bezitseris nu verlaagd, maar men achtte het toch nodig om ook iets aan deze oppomconstructies te doen. Om die reden worden gecreëerde activa, zoals gecreëerde vorderingen op verbonden lichamen of natuurlijke personen genegeerd als de toetsing aan het 50%-percentage plaatsvindt. Het gaat dan om vorderingen die eigenlijk niet voortvloeien uit de normale bedrijfsuitoefening van het lichaam. Dergelijke bezittingen worden onder de

nieuwe wetgeving buiten beschouwing gelaten voor de toets aan de bezitseris.

Overige maatregelen

De wetgever heeft per 1 januari 2011 nog diverse andere wijzigingen doorgevoerd om mogelijk misbruik te voorkomen. Het gaat bijvoorbeeld om maatregelen die voorkomen dat de eigendom bij een onroerend goed wordt gesplitst over verschillende bv's, maar ook tezamen beoordelen van afzonderlijke transacties die in de loop van de tijd plaatsvinden. Die maatregelen zijn allemaal zeer technisch van aard en bespreken wij om die reden hier niet.

Tot slot

Door alle maatregelen is er eerder dan voorheen sprake van een onroerendgoed-bv. Voordat aandelen worden gekocht in een bv met daarin onroerend goed, is het verstandig om samen met uw ABAB-contactpersoon te onderzoeken of de koop tot overdrachtsbelastingheffing leidt. Ook bij het aanpassen van de statuten waar het de aandeelhoudersrechten betreft, kan overdrachtsbelasting aan de orde komen. In al die gevallen is overleg dan ook verstandig.

Tips nieuwsbrief 1ste kwartaal 2011

Betaal lijfrentepremie op tijd

Heeft u een lijfrenteverzekering, dan zijn de door u betaalde premies aftrekbaar in de aangifte inkomstenbelasting, mits u een aantoonbaar pensioentekort heeft. Wilt u de premie nog in de aangifte over 2010 in aftrek brengen, dan moet deze premie vóór 1 april 2011 betaald zijn. Er is dus een terugwenteling mogelijk voor betaalde premies in de eerste drie maanden van 2011. Vanaf het belastingjaar 2011 vervalt deze mogelijkheid. Dat betekent dat u voor aftrek in de aangifte inkomstenbelasting 2011 de lijfrentepremie ook dit jaar moet betalen. Aftrek is anders niet mogelijk.

Geen belasting voor DSB-spaarders met tegoed

Oud DSB-spaarders hoeven geen belasting te betalen over het spaargeld dat zij nog tegoed hebben van DSB voor zover geen uitkering onder het depositogarantiestelsel te verwachten is. Bezittingen en schulden worden in box 3 in aanmerking genomen voor de waarde in het economisch verkeer. Voor de bepaling van de waarde is het voor de Belastingdienst belangrijk om te weten of de rekeninghouder (een deel van) zijn geld zal krijgen, op welk moment hij een eventuele uitkering zal krijgen en hoe groot die uitkering zal zijn. Aangezien de



curatoren voorzien dat de kans op een uitkering gering is, worden zowel op 1 januari 2010 als op 31 december 2010 de DSB-vorderingen op nihil gesteld. Dit geldt voor alle vorderingen uit (spaar) rekeningen bij DSB waarop het deposito-garantiestelsel niet van toepassing is.

Belastingdienst gaat bellen bij bezwaar

De Belastingdienst wil bezwaarschriften van belastingplichtigen sneller gaan verwerken. In alle belastingregio's worden de komende tijd speciale teams ingericht die de bezwaren sneller kunnen afwikkelen. Ook wordt er vaker dan voorheen telefonisch contact gezocht met de indiener van het bezwaar. Onduidelijkheden komen zo eerder aan het licht en wederzijdse vragen kunnen sneller worden beantwoord.

Btw-nummers controleren

Levert u diensten of goederen aan een buitenlandse ondernemer binnen de Europese Unie, dan moet u er zeker van zijn dat het btw-nummer van uw zakelijke klant klopt. U heeft dit nummer bijvoorbeeld nodig voor uw ICP-opgave. Wilt u het btw-nummer controleren, dan kunt u dit doen via de Belastingtelefoon. Dit kan echter maar voor maximaal 5 nummers per telefoongesprek. Wilt u een groot aantal btw-nummers in één keer laten checken, dan kan dit via www.btw-nummer-controle.nl.

Digitale vraagbaak over AOV-verzekeringen

Vanaf nu kunnen zelfstandige ondernemers alle nodige informatie over arbeidsongeschiktheidsverzekeringen vinden op www.verzekerenvoorzelfstandigen.nl. De website is een initiatief van het Verbond van Verzekeraars met de Kamer van Koophandel, het Platform Zelfstandige Ondernemers en FNV Zelfstandigen. U kunt hier antwoord krijgen op vragen zoals: hoe werkt de AOV, welke vorm is handig en is het wel of niet noodzakelijk om een verzekering af te sluiten?

Inbeslagname administratie bij onderbetaling

De Arbeidsinspectie mag binnenkort, bij een vermoeden van onderbetaling, de

administratie van een werkgever in beslag nemen. De inspectiedienst controleert onder andere of werkgevers minimaal het wettelijk minimumloon en het verplichte vakantiegeld betalen. Op dit moment mag de inspectie bij een vermoeden van onderbetaling wel de administratie van werkgevers inzien en kopiëren, maar niet in beslag nemen.

Kleinebanenregeling ook in 2011

De kleinebanenregeling is met een jaar verlengd en geldt dus ook in 2011. Werkgevers hoeven geen premies werknemersverzekeringen te betalen voor medewerkers jonger dan 23 jaar die minder verdienen dan ongeveer de helft van het wettelijk minimumloon. De inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet wordt in dat geval van nul gezet. U hoeft als werkgever eveneens geen vergoeding voor de inkomensafhankelijke bijdrage te geven. Loonheffing moet u wél gewoon inhouden.

Standaard vijf jaar voor ambtshalve vermindering of teruggaaf

Bent u het niet eens met uw belastingaanslag, maar bent u te laat met het indienen van een bezwaarschrift, dan kunt u de Belastingdienst schriftelijk verzoeken om een ambtshalve vermindering. Tot voor kort kon dit voor sommige belastingmiddelen tot zeven jaar na het einde van het jaar van de aanslag. Deze termijn is gewijzigd. Vanaf 2011 is de termijn voor een ambtshalve vermindering of teruggaaf voor alle belastingen vijf jaar geworden. Let op: voor toekenning van een ambtshalve vermindering gelden wel nadere voorwaarden. Het kan dus zijn dat de Belastingdienst uw verzoek niet honoreert.

De fiscus betaalt mee aan energiezuinige bedrijfsmiddelen

Investeeft uw bedrijf in energiebesparing of in bedrijfsmiddelen die duurzame energie opwekken, dan kunt u via de Energie-investeringsaftrek (EIA) fiscale steun ontvangen van de overheid. Het beschikbare budget voor 2011 is € 151 miljoen. Ten opzichte van de regeling van 2010 zijn er enkele wijzigingen. Het percentage voor de EIA is verlaagd van 44 naar 41,5 en de energielijst is per 1 januari



2011 vernieuwd. Er staat een aantal nieuwe technieken op de energielijst, terwijl enkele bestaande technieken zijn afgevoerd. De complete energielijst staat op de website van Agentschap NL: www.nlenergieenklimaat.nl.

Nieuwe nummers bij inschrijving Kamer van Koophandel

De Kamer van Koophandel is in december gestart met de uitgifte van het Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatie Nummer (RSIN). Dit nummer vervangt het fiscale nummer van de Belastingdienst voor niet-natuurlijke personen en heeft exact dezelfde nummermerken. Voor startende samenwerkingsverbanden en rechtspersonen betekent dit dat zij zich voortaan alleen nog hoeven in te schrijven bij de Kamer van Koophandel en niet meer apart bij de Belastingdienst. Aan de hand van het RSIN bepaalt de Belastingdienst over het algemeen binnen vijf werkdagen de benodigde fiscale nummers.

Hoewel bij de samenstelling van deze nieuwsbrief de uiterste zorg is nagestreefd, wordt geen aansprakelijkheid aanvaard voor onvolledigheden of onjuistheden. Vanwege het brede en algemene kader van deze nieuwsbrief, is deze niet bedoeld als enige vorm van professioneel advies en derhalve niet zondermeer geschikt voor het nemen van financiële beslissingen. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact met ons op te nemen.

ABAB

ACCOUNTANTS - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN