

# GEVOEL VOOR CIJFERS PASSIE VOOR KLANTEN

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

Welkom bij  
Ontbijtlezing inzake Prinsjesdag



[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

- Roerige tijden
- Werkkostenregeling (aanpassing)
- Onroerende zaken
- Ondernemingen
- BTW (reisbureau regeling)



# Roerige tijden

## “Beleidsarme tijden”

## Recente wijzigingen



- Doorschuiifregelingen voor aanmerkelijk belang
- Aanpassingen tbs-regeling
- Erf- en schenkbelasting
- Diverse crisismaatregelen

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Vooruitblik en dossiers



- Commissie Van Weeghel
- Regeerakkoord en gedoogakkoord
  - Nog niet verwerkt in deze presentatie
- Hypotheekrente-aftrek
- Rente-aftrekbeperkingen Vpb
- Oudedagsvoorzieningen
- Verdergaande vergroening
- Landbouwwijziging → geen aanpassingen



[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Crisis, herstel, bezuinigen



- Er moet bezuinigd worden ...?...!
  - 18 miljard (Miljoenennota vast 3,2 mld)
- Koopkracht mag niet dalen...?...!
  - Alleen accijns stijging doorbelast (0,2 mld)



[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Belastingplan 2011



- Verruiming onroerendezaaklichamen en bepaalde rechten in overdrachtsbelasting
- Uitbreiding beperking verliesverrekening en verlaging tarief Vpb
- Aanpassingen eigenwoningregime: Hillenaftrek bij vooruitbetaalde rente en personeelsleningen, verhuisregeling en tijdelijke verhuur
- Verruiming WBSO

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

# Werkkosten- regeling

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Werkkostenvergoeding

- Thans 29 soorten vergoedingen:
  - consumpties tijdens werktijd,
  - personeelsfeesten en reizen,
  - reiskosten of fietsen,
  - kerstpakketten,
  - laptops
  - cursussen
  - Etc etc



[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Werkkostenvergoeding



- Algemeen forfait
  - 1,4% totale loonsom
  - Alle vergoedingen
  - Gebruikelijkheidstoets
- Gerichte vrijstelling
  - reiskosten,
  - tijdelijke verblijfskosten,
  - cursussen, studiekosten,
  - Extraterritoriale (verhuis)kosten



Boven de  
vrijstelling  
betaald

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Werkkostenvergoeding



- Werkkostenvergoeding totaal vrijgesteld
  - Meerdere in een keer belast
  - Niet toewijzen aan werknemers
  - Tarief 80%
    - Eindheffing 80% = 44,4% gebruteerd (80/180)
- Niet van toepassing op:
  - privégebruik van de auto van de zaak,
  - het genot dienstwoning
  - vergoedingen voor strafrechtelijke gevolgen van criminele activiteiten

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## 80% klopt niet

Resultaat	100.000
Personeels feest	<u>18.000</u>
Resultaat voor VpB	82.000
VpB	<u>16.400</u>
Resultaat na VpB	65.600
Netto dividend in prive	49.200
Kosten prive	<u>          </u>
Netto in prive	49.200

## Vergoedingen

- Bruto loon (en eindheffingsloon)
- Intermediaire kosten
  - Dit zijn kosten die weliswaar enigszins met het personeel samenhangen maar eigenlijk tot de kosten van het bedrijf horen.
- Gerichte vrijstelling
- Algemene forfait (1,4%)

## Gebruikbaarheidstoets

- Bewijslast ligt bij inspecteur.
  - Inspecteur mag werkgever wel om info vragen
- Waarderingsregels
  - Maaltijden (O/L/D) altijd € 2,90
  - Woonruimte (18 varianten) altijd € 5,-- p/dag



## Gerichte vrijstelling

### Gerichte vrijstellingen

- reiskosten (incl. woon-werkverkeer);
- verblijfskosten;
- ~~– bijscholing (cursussen, trainingen e.d.);~~

### Onderhoud van kennis en vaardigheden ter voldoening van de dienstbetrekking

- ~~– Vakliteratuur~~
- ~~– Lidmaatschapskosten beroepsregister~~

## Nihil waardering

- voorzieningen op de werkplek zoals het gebruik van de vaste computer, het kopieerapparaat en de vaste telefoon.
- arbo-voorzieningen
- consumpties op de werkplek (geen maaltijd)
- uniformen en werkkleding
- **Kleding met logo van 70 cm<sup>2</sup>**
- mobiele telefoon, blackberry of smartphone als het zakelijke gebruik meer dan 10% is
- portable computer, notebook of laptop als het zakelijke gebruik 90% of meer is
- ov-jaarkaart en voordeelurenkaart als uw werknemer deze kaart ook voor het werk gebruikt

## Overgangsregeling

Vanaf 2011 zijn de kosten voor personeelsfeesten en reizen per werknemer gelimiteerd op € 454 per jaar. Het meerdere is dan belast..

- keuze voor toepassing van de overgangsregeling blijkt uit administratie.
  - Doet men dus helemaal niets dan zal de overgangsregeling gelden.

## Voorbeeld

- *De uitgaven onder het algemeen forfait van Metaalbedrijf X bedragen € 4.200. Metaalbedrijf X B.V. heeft een loonsom van € 100.000. Dit betekent dat de ruimte in het algemeen forfait € 1.400 bedraagt (namelijk  $1,4\% * € 100.000$ ) Dat betekent dat -als er geen maatregelen genomen worden- een bedrag aan belasting verschuldigd is door het Metaalbedrijf van € 2.240 ( $80\% * (€ 4.200 - /-€ 1.400)$ ) per jaar.
  - Afhankelijk van de concrete feiten kan de lastenverzwaring voor het Metaalbedrijf dan ook maximaal 2,24% van de loonsom zijn.*
- *Stel de aandelen van Metaalbedrijf X worden gehouden door X Beheer B.V.. Bij X Beheer B.V. is alleen de DGA in dienst. De loonsom bij X Beheer B.V. bedraagt € 41.000. De ruimte in het algemeen forfait bedraagt dan ook € 574 ( $1,4\% * € 41.000$ ).
  - Als er géén uitgaven binnen het algemeen forfait zijn gaat in principe deze ruimte verloren.*

## Onroerende zaken

## Overdrachtsbelasting

### Definitie onroerendezaaklichaam

- Verlaging bezittingentoets van 70% naar 50%
- Gecreëerde bezittingen, zoals vorderingen op verbonden lichamen of verbonden natuurlijke personen, tellen niet meer mee voor toetsing
- Ook buitenlandse onroerende zaken tellen mee
- Doeleis 70% (wordt 50%) geldt voor alle onroerende zaken.
- Verkrijging van rechten uit bestaande aandelen (wijziging winstrechtloos naar winstgerechtigde aandelen)
  - Flex-BV wetgeving

## Eigen woning in IB

- Reparatie Hillen-affrek
  - Bij vooruitbetaalde of achteraf betaalde rentekosten ontstaan jaren zonder rente.
    - Reparatie: Toerekening aan tijdvak van verplichting
  - Bij personeelsleningen (exclusief geaccepteerde afsluitprovisies) met te lage rente.
    - Reparatie: Berekening voordeel voor bepaling affrek Hillen.

## Eigen woning

### Overige (crisis) maatregelen

- Tijdelijke verlenging verhuisregeling tot 3 jaar (in 2013 weer 2 jaar)
- Herleving hypotheekrenteaftrek na verhuur ook nog in 2012
- Aftrek monumentenwoning ook voor eigen woning die geen hoofdverblijf is
- Overdrachtsbelasting: verlenging 6-maandsperiode tot 12-maandsperiode

## BTW verlaging!!

- Tijdelijke maatregel
  - 1-10-2010 → 1-7-2011
  - Tijdelijke stimulans bouwsector
- **Alleen** arbeidskosten
- Woningen ouder dan 2 jaar na eerste ingebruikname
- Ruime definitie:



## BTW 6% voor arbeid bij



- Het aanbrengen, vernieuwen of onderhouden van de badkamer, toilet en keuken, een dakterras of een veranda, boilers, geisers, cv-installaties, gaskachels, zonnepanelen en zonneboilers.
- Het (aan)bouwen, vernieuwen en onderhouden van garages, schuren, carports, tuinhuisjes e.d. Het verlaagde tarief op de arbeidskosten geldt alleen wanneer deze zich bevinden op hetzelfde perceel als de woning.
- De renovatie van een bejaardentehuis, aanleunwoning en appartementencomplex. Alleen die ruimten die ter beschikking staan aan de bewoners (waaronder de gemeenschappelijke ruimten zoals de hal, trappenhuis, lift, recreatieruimte) worden als woning aangemerkt.

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)



# Ondernemingen

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Vennootschapsbelasting



- Tarieven 2011 conform plannen.

<u>van</u>	<u>tot</u>	<u>tarief</u>
0	40.000	20,0%
40.000	200.000	23,0%
200.000		25,5%

- Verlaging tarief

Tot € 200.000:	20%
Vanaf € 200.000:	25%

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Willekeurige afschrijving



- Ook in 2011 toepassing willekeurige afschrijving als onderdeel crisispakket

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

- S&O afdrachtvermindering
- Parameters 2008
  - S&O-loonsomgrens: € 110.000
  - Basistarief: 14% van loonsomgrens
  - Verhoogd tarief: 42% tot loonsomgrens
  - Starterstarief: 60% tot loonsomgrens
  - Plafond: € 8 miljoen
- 2009 en 2010 crisispakket dus 2011 terug naar tarieven 2008

## S&O toekomst vast

	2008	2009	2010
Loonsom	110.000	150.000	220.000
Plafond	8 mln	14 mln	14 mln
Starters	60%	64%	64%
1 <sup>e</sup> schijf	42%	50%	50%
2 <sup>e</sup> schijf	14%	18%	18%



## Innovatiebox

- Innovatiebox pas mogelijk met ingang van jaar waarin octrooi is verleend
- Voorstel bevat regeling om tijdens de aanvraagperiode al gebruik te kunnen maken.

# BTW

## Reisbureau regeling

## BTW: Reisbureauregeling



- Huidige regeling vervalt per 1-4-2012
  - 1971 eigen regeling gemaakt
  - 1977 6<sup>e</sup> RL BTW
  - Europese commissie heeft NL nu aangesproken (gelijk 8 andere lidstaten)
  - Inbreuk procedure



[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## De kern:



### Wie valt onder regeling

- “reisbureau” = ieder die reisdiensten pleegt aan te bieden op eigen naam ten opzichte van afnemer
  - Bemiddelaar dus niet
  - Reisbureaus dus vaak niet



[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## De kern:

### Wat valt onder regeling

- Reisdienst aan een reiziger voor zover de ondernemer de goederen/diensten inkoopt die aan reiziger ten goede komen
  - Hoteleigenaar koopt busreizen in
  - Busbedrijf die hotelkamers inhuurt
  - Conferentiebedrijven die busreizen inkoopt
  - Taalinstituut dat taalreizen naar buitenland inkoopt

## De kern:

### Waar wordt prestatie

- Reisdienst: land van vestiging (of vi)
  - Per reis/dienst
  - Per periode (globalisatie) conform verzoek EG
- Overige diensten: normale BTW regels
  - Autovakantie
    - Eigen auto
    - Hof van justitie toch reisdienst (!?)
  - Niet verkoop aan collega's



## De kern:

### Wanneer verschuldigd

- Conform de normale BTW

### Overgangsrecht

- Reeds aftrek inkoop voor 1-4-2012: kosten lopen niet mee
- Aanvang reis voor 1-4 terugkomst na 1-4 dan in de regeling

# MKB Beleggingen Box III

## MKB beleggingen



- Thans
  - Vrijstelling in box III voor MKB-onderneming (emissie) of MKB fonds.
  - Maximaal € 55.145 per bel.pl.)
  - Eenmalige heffingskorting bij verwerving (max. € 2.813)
  - Eventueel terugname heffingskorting

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## MKB beleggingen



- Amendement bij Belastingplan 2010
- Europese commissie heeft goedkeuring verleend per 23 juli 2010
- Nu: wetsvoorstel met detail invulling
- **Nu een onderzoek** naar uitvoerbaarheid en handhaafbaarheid

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## MKB beleggingen



- Aanvullende voorwaarden obv EC
  - Alleen voor bij emissie verworven aandelen
  - Niet beursgenoteerd, tenzij beurs voor kleine en middelgrote ondernemingen (bijv. NYSE Alternext)
  - Geen vennootschappen in moeilijkheden
  - Niet voor scheepsbouw/kolen/staal/ijzer
  - Kapitaal niet voor exportgerelateerde activiteiten
  - € max. 1,5 mio emissie per 12 maanden
  - Ondernemingsplan: ec verantwoorde investering
  - Niet aan voorwaarden voldaan: lumpsumheffing aan Vpb
  - MKB fondsen: kwalificerende aandelen en kasbeheer

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## MKB beleggingen



- Andere wijzigingen:
  - Alleen voor NL en EU lichamen
  - Ook voor middelgrote ondernemingen buiten steungebieden, mits begin- of aanloopkapitaal
  - Verkorting terugname korting tot 4 jaar (is 5 jaar)
  - MKB fondsen voor tenminste 70% (ipv 90%) in aangewezen aandelen
  - Invoering wijzigingen op nader te bepalen tijdstip

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

Vragen.....?

We zien u bij de koffie