

# GEVOEL VOOR CIJFERS PASSIE VOOR KLANTEN

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

Welkom bij  
Stand van zaken na  
Prinsiesdag



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

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

# Roerige tijden

## “Beleidsarme tijden”



### Regeerakkoord en gedoogakkoord



### Belastingplan 2011

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



## Regeer- gedoogakkoord - 1



- Er komt een nieuwe, geïntegreerde ondernemersfaciliteit, gericht op het bevorderen van winstgevend ondernemerschap.
- Het vestigingsklimaat zal worden verbeterd door een grondslagverbreding in de Vpb in combinatie met generieke en specifieke tariefverlaging.
- De verlaging van subsidies wordt gecompenseerd door een lastenverlaging via de Vpb en WBSO.
- De administratieve lasten en de regeldruk voor bedrijven moeten in 2012 ten opzichte van 2010 met 10% zijn afgenomen. Het gaat hierbij onder meer om uniformering van het loonbegrip, aanpak van de loonsomheffing, verkorting van de winstaangifte en vereenvoudiging van de regelgeving inzake BV's.
- De fiscale stimulering van de aanschaf en het leasen van milieuvriendelijke auto's wordt voortgezet

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

## Regeer- gedoogakkoord - 2



- De fiscale bijdrage aan de pensioenopbouw via het Witteveenkader wordt in 2013 beperkt in verband met de verhoging van de pensioengerechtigde leeftijd. De richtleeftijd wordt verhoogd naar 66 jaar en de maximale jaarlijkse opbouwpercentages worden aangepast.
- Podiumkunsten (niet circussen en bioscopen) en kunst en verzamelvoorwerpen worden onder het BTW-tarief van 19% gebracht.
- De heffingskortingen van 1,3% in box III komen te vervallen. Het betreft de heffingskortingen voor groen beleggen, sociaal-ethisch beleggen, cultureel beleggen en beleggingen in durfkapitaal. Ook vervalt de persoonsgebonden aftrekpost voor durfkapitaal en de (nog niet ingevoerde) tijdelijke vrijstelling voor MKB-beleggingen.
- De ingangleeftijd van de doorwerkbonus wordt 1 jaar later. Deze doorwerkbonus geldt voor oudere werknemers met een inkomen vanaf € 9.041, loopt geleidelijk op en is leeftijdsafhankelijk.
- De aftrek voor levensonderhoud van kinderen wordt beperkt tot kinderen tot 21 jaar.

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

- De giftenaftrek wordt beperkt tot giften aan ANBI's en er komt een renseigneringsplicht voor de instelling die de gift heeft ontvangen.
- Bij de alleenstaande (aanvullende) ouderkorting wordt de leeftijdsgrens voor het jongste kind naar 12 jaar (27) verlaagd.
- De assurantiebelaasting wordt met 2% verhoogd.
- Voor kostwinnergezinnen met jonge kinderen (tot en met 5 jaar) en gezinnen met een niet-werkende partner die is geboren voor 1 januari 1972 is de volledige algemene heffingskorting overdraagbaar. Dit wordt in 13 jaar versoerd: de uitzondering voor gezinnen met jonge kinderen komt geheel te vervallen. De leeftijdsgrens voor niet-werkende partners schuift op naar 1 januari 1963.
- De spaarloon- en levensloopregeling worden geïntegreerd in een nieuwe vitaliteitsregeling.
- Er wordt een differentiatie aangebracht in de heffings- en invorderingsrente van 1,5% tussen de te betalen en de te ontvangen heffings- en invorderingsrente.

# Werkkosten- regeling

## Werkkostenvergoeding



- Werkkostenvergoeding totaal vrijgesteld
  - Niet toewijzen aan werknemers
  - Maximaal 1,4% van de loonsom
  - Meerdere in een keer belast
  - 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)

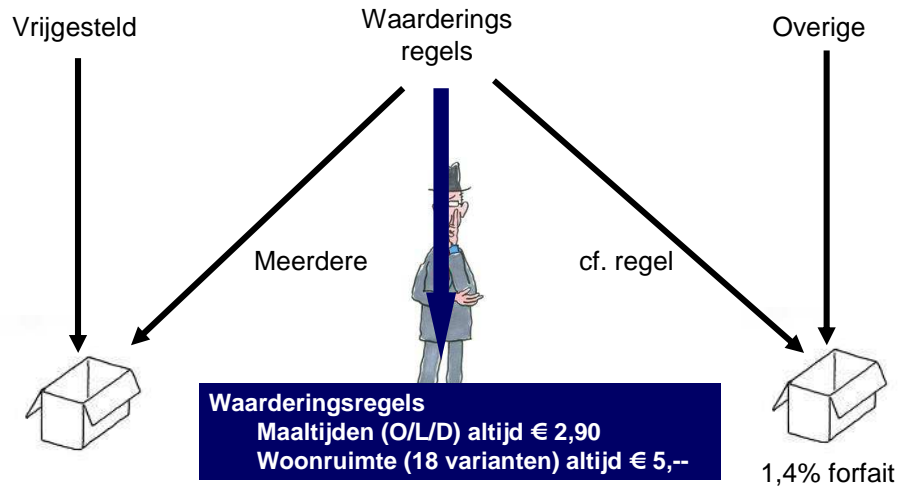
## 80% klopt niet



Resultaat	100.000	100.000
Personeels feest	18.000	
Resultaat voor VpB	82.000	100.000
VpB	16.400	20.000
Resultaat na VpB	65.600	80.000
Netto dividend in prive	49.200	60.000
Kosten prive		10.000
Netto in prive	49.200	50.000

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

## Verdelen



## 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%)

## 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~~

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

## 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

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

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.



- *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

- Overdrachtsbelasting is verschuldigd ter zake van de verkrijging van in Nederland gelegen onroerende zaken, van beperkte rechten daarop alsmede van de economische eigendom daarvan.
- Onder voorwaarden ook verkrijging van aandelen in een zogeheten onroerende zaaklichaam (OZL)
  - Bezittingen van OZL hoofdzakelijk (meer dan 70%) bestaan uit onroerende zaken.
  - Streven: meer dan 30% overige bezittingen (richting verkoop)
    - Liquide middelen
    - Vorderingen e.d.



## Onroerende zaak lichaam

### Aanpassingen

- Verlaging bezittingentoets van Hoofdzakelijk (70%) naar grotendeels (50%)
- Kunstmatig gecreëerde bezittingen
  - zoals vorderingen op verbonden lichamen of verbonden natuurlijke personen, tellen niet meer mee voor toetsing
- Buitenlandse onroerende zaken tellen mee
  - Van de 50% ligt 30% in NI dus 20% in buitenland
  - Concurrentie voordeel met buitenlandse 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)
  - Voor lopende gevallen (start 2008/2009)
- 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.

# Ondernemingen

## Verlaging tarieven

Boekjaar	Opstapje		Heffing bij		
	€ 22.689	Restant	100.000	200.000	
2004	29 %	34,5 %	33.252	67.752	(=33,9%)
2005	27 %	31,5 %	30.479	61.979	(=31,0%)
2006	25,5 %	29,6 %	28.669	58.269	(=29,1%)
2007	€ 25.000	€ 35.000			
	20 %	23,5 %	25,5 %	23.425	48.925 (=24,4%)
2008	€ 40.000	€ 160.000			
	20 %	23 %	25,5 %	21.800	44.800 (=22,4%)
	€ 275.000				
	20 %	25,5 %	20.000	40.000	(=20,0%)
2009/2010	€ 200.000				
	20 %	25,5%	20.000	40.000	(=20,0%)



## 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%

## Verliesverrekening

- Uitbreiding beperkingen:
  - Bij overdracht aandelen van meer dan 30% in essentie einde verliesverrekeningsmogelijkheden (voor- of achterwaarts)
  - Belangrijke uitzonderingen, bijvoorbeeld (onder voorwaarden) indien onderneming wordt gecontinueerd
    - Indien beperking van toepassing geldt die thans alleen voor verliezen uit voorafgaande jaren met latere jaren
    - Wordt voor verliezen voorafgaande aan overdrachtsdatum (hoe gedefinieerd?)
- Verruiming achterwaartse verrekening ook in 2011

## Willekeurige afschrijving

- Ook in 2011 toepassing willekeurige afschrijving als onderdeel crisispakket



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

# Innovatiebox


- Doel: stimuleren economie
- Methode: verlaagd tarief vennootschapsbelasting (5%)
  - over winst behaald met innovatieve immateriële activa door belastingplichtige zelf ontwikkeld.
- Twee aanknopingspunten:
  - een verleend octrooi
  - voortgekomen uit werkzaamheden waarvoor een S&O verklaring is afgegeven.



- “ontwikkeling”, wellicht nooit af, maar toch op enig moment commercieel inzetbaar.
- De eerste winsten zijn niet direct belast tegen het lage tarief; immers de voortbrengingskosten zijn tegen het normale tarief afgetrokken
- De voortbrengingskosten moeten worden overstegen; pas daarna lage tarief
- Ergo: de voortbrengings (-ontwikkel-) kosten vormen de “boxdrempel”
- Inhaalregeling = ingroeieregeling

## Voorbeeld

Jaar	Voortbr.		Resultaat		Winst
	kosten	baten	normaal tarief	drempel	verlaagd tarief
1	200		-200		0
2	250		-250		0
3	50		-50	500	0
4		75	75	425	0
5		200	200	225	0
6		300	225	0	75
7		200	0	0	200
T	500	775	0		275



www.govers.nl


## Systeem innovatiebox; winstfase

- Na overstijging van drempel wordt de innovatiewinst herrekend tot een dusdanig bedrag dat deze “mee kan lopen” in de normale winstberekening bedrag.
- Formule:
- Innovatiewinst x 5/H

H= hoogste Vpb tarief => 25,5% in 2010

## Herrekening

Resultaat		1.000	
Toebehorend aan innovatie		350	
		<hr/>	
Gewoon resultaat			650
Omgerekend	$5/25,5 * 350 =$		69
			<hr/>
Totaal fiscaal resultaat			719



## Wat, hoe en wanneer

- Degelijke projectadministratie
- Toerekening kosten (integrale kostprijs)
- Toerekening resultaat aan IVA (in belangrijke mate)
  - Nog wel onduidelijkheden
  - Goed onderbouwd verhaal geeft voorsprong
  - Bij uitstek geschikt voor Horizontaal Toezicht

- 2007 Octrooibox
  - Maximale boxruimte: 4 x voortbrengingskosten
- 2008: Octrooien + S&O
  - Maximale boxruimte: 4x voortbrengingskosten
  - S&O : ook absolute grens: maximaal 400K
- 2010: Octrooien + S&O
  - Tarief 10% → 5%
  - Boxruimte onbeperkt, geen plafond

- Innovatiebox pas mogelijk met ingang van jaar waarin octrooi is verleend
- Indien octrooi pas later verkregen wordt, wordt rekening gehouden met daaraan voorafgaand verkregen voordelen.
  - mogen in mindering worden gebracht op relevante voortbrengingskosten (boxdrempel)

# BTW

## Reisbureau regeling

### Huidige “Reisbureau”regeling

- Bij reizen (één of meerdaags) is alleen vervoer en verblijf in Nederland belast met 6%
  - Eventueel aparte zaken belast met 19%
- Ook eten en drinken e.d. vallen in regeling.
- Provisie van in buitenland gelegen zaken (bungalows, hotels, tenten e.d. is belast met 0%



## BTW: Reisbureau regeling

- 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

1971:  
coördinatie  
verlofregelingen



## 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



De mini

## 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 dat hotelkamers inhuurt
  - Conferentiebedrijf dat 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



**Wanneer** verschuldigd

- Conform de normale BTW

**Overgangsrecht**

- Reeds aftrek inkoop voor 1-4-2012:
  - kosten lopen niet mee in reisregeling
- Aanvang voor 1-4 ← → terugkomst na 1-4
  - Datum terugkomst bepalend

# Kleine zaken

Ongehuwd samenwonenden zijn vanaf 1 januari 2011 fiscaal partner als ze al op 1 januari 2011 op hetzelfde woonadres staan ingeschreven in de GBA en pas in de loop van 2011 een notarieel samenlevingscontract afsluiten.

- Bij de schenk- en erfbelasting is als aanvullende voorwaarde gesteld dat u in het samenlevingscontract een wederzijdse zorgplicht opneemt.
- Kortom stemt niet geheel overeen, derhalve nadere afstemming:
  - Geen wijzigingen beoogd
  - Verpleeghuissituaties toegestaan

## Dividendnota

- Dividendnota ook elektronisch
- Afschaffen verplichting tot uitreiking
  - Alleen handhaven als dividendbelasting moet worden ingehouden
  - Voor dga geen dividendnota

## Loonheffing

- Loon in, Loon over in 2011 eveneens van toepassing
- IOAW en IOAZ vrijstelling premie arbeidsinschakeling en vergoeding vrijwilligerswerk
- Tijdelijke regeling jaarloonuitvraag verlengd tot 2015

- Afschaffing schenkbelasting Koninklijk Huis
- Verlaagd tarief energiebelasting voor glastuinbouw wordt afgeschaft tenzij goedkeuring staatssteun
- Verduidelijking belastingplichtige grondwaterbelasting
- AWIR:
  - Herziening toeslagen in voordeel belastingplichtige
  - Dwangsomregeling toeslagen
- Assurantiebelasting:
  - niet langer verplichte vertegenwoordiger
  - Let op regeerakkoord + 2%

## Eindejaar Tips

- **Maak bezwaar tegen ambtshalve vermindering voorlopige aanslagen**
  - Bezwaar tegen VA middels ambtshalve vermindering dus te weinig rente.
  - Mocht u over de jaren tot en met 2009 een ambtshalve vermindering in plaats van een nadere voorlopige aanslag hebben ontvangen met een terug te geven bedrag, maak dan binnen zes weken na dagtekening van deze vermindering bezwaar tegen de omvang van de berekende rentevergoeding.
- **Deadlines – termijnen**
  - T-biljet 2005 voor 31 december 2010 (bedrag is € 14)

- **Hoge WOZ**
  - Vanaf 1 januari 2010 WOZ boven € 1.000.000 zwaarder belast.
    - Aanpassen/Aflossen hypotheek ? !
    - Denk aan kleine eigenwoningsschuld
- **De WOZ-waarde wordt vanaf dit jaar ook gebruikt voor de schenk- en erfbelasting**
  - Maak bezwaar tegen een volgens u te hoge WOZ-waarde, ook al gaat het om een kleine waardevermindering. Maar let wel: op het moment dat u bezwaar maakt, mag de WOZ-beschikking nog niet definitief vaststaan.
  - Door de economische en financiële crisis dalen de verkoopprijzen van woningen. Dergelijke dalingen zullen normaliter ook tot uitdrukking moeten komen in de WOZ-waarde op de peildatum 1 januari 2010. Controleer dus uw WOZ-beschikking 2011.

- **Schenking (klein)kinderen en derden (2008)**

- Aan kinderen **€ 5.000**
  - Eenmalige (18-35) € 24.000 (ook partner)
  - Extra eenmalig € 26.000 (eigen woning)
- Aan kleinkinderen **€ 2.000**
  - Ook aan derden

- **BTW-voordeel bij facturering aan begin van de maand**

- Facturen versturen begin van de (volgende) maand.
- BTW binnen één maand na het eind van de factureringsmaand moet zijn betaald.

- **Vanaf 1 januari slechts één peildatum voor box 3**

- In 2010 moet u uw inkomen uit sparen en beleggen in box 3 berekenen op het gemiddelde van de rendementsgrondslag (saldo van uw bezittingen en schulden) op 1 januari en 31 december van het kalenderjaar.
- Maar per 1 januari 2011 blijft nog maar één peildatum bestaan, en wel 1 januari van elk kalenderjaar. Voor 2011 hoeft u uw bezittingen en schulden dan alleen nog op de peildatum 1 januari 2011 vast te stellen.

- **Aansprakelijk bij onjuiste melding**
  - Door een tijdige en correcte melding betalingsonmacht kan een bestuurder voorkomen dat hij persoonlijk aansprakelijk gesteld wordt voor onder andere de schulden loonheffingen en omzetbelastingenschulden van de rechtspersoon.
- **Vraag ander aangiftetijdvak loonheffingen 2011 vóór 15 december aan**
  - Wilt u als werkgever met ingang van 1 januari 2011 een ander aangiftetijdvak voor uw aangifte loonheffingen, dan moet u dit vóór 15 december 2010 bij de Belastingdienst aanvragen.
    - (4 weken ← → maand)

- **Het wordt steeds leuker**
  - Indien inspecteur niet tijdig beslist kunt u een dwangsom opleggen.
  - Speciaal formulier:
    - Binnen 2 weken beslissen anders dwangsom
  - Een horizontaal toezicht convenant:
    - Sneller beschikkingen (zoals innovatiebox)
    - Snelle definitieve aanslagen
    - Minder (nauwelijks) controles



# Onze website



Maar volg ons ook op 

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



Dank voor uw aandacht.

Vragen?.....



..... anders tot bij de borrel

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