

GEVOEL VOOR CIJFERS PASSIE VOOR KLANTEN

Aandachtspunten BTW

Waar hebben we aandacht voor:

- Plaats van dienst artikel bij 6d Wet OB
- Privégebruik bij onroerende zaken
- BTW en podiumkunsten
- Tijdelijk verlaagd BTW tarief (eigen) woningen

Algemeen tot en met 2009 (B2B):

- **Hoofregel:** plaats van dienst daar waar dienstverlener woont of gevestigd is.
- Tal van uitzonderingen:
Specifiek genoemde ondernemers/afnemers
Specifiek genoemde diensten

Uitzonderingen vaker van toepassing dan hoofregel

Plaats van dienst Art. 6d



Systeem vanaf 1 januari 2010

Hoofregel (B2B):

plaats van dienst daar waar afnemer woont of gevestigd is.

Uitzondering artikel 6d:

- Diensten en daarmee samenhangende diensten in verband met culturele artistieke sportieve wetenschappelijke educatieve gemakheids- of soortgelijke activiteiten als beurzen en tentoonstellingen incl. diensten van organisatoren van dergelijke activiteiten => daar waar activiteiten daadwerkelijk plaats vinden.

www.govers.nl

Plaats van dienst Art. 6d



Per 1 januari 2011

Het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, gemakheids- of soortgelijke activiteiten als beurzen en tentoonstellingen → daar waar activiteit daadwerkelijk plaats vindt.

Overige culturele artistieke sportieve wetenschappelijke educatieve, gemakheids- of soortgelijke activiteiten als beurzen en tentoonstellingen incl. diensten van organisatoren van dergelijke activiteiten → daar waar afnemer woont of gevestigd is.

www.govers.nl

Plaats van dienst Art. 6d

De uitzondering op de hoofdregel geldt voor die evenementen waarbij tickets worden verkocht zoals sportwedstrijden, tentoonstellingen shows etc.

Bij deelname aan seminars, conferenties, cursussen etc waarbij de deelname vooraf wordt geregeld geldt vanaf aanvang 2011 de hoofdregel.

Privégebruik

HvJ EG 14 juli 2005, nr C/343-03 (Charles Tijmens)

Gemengd gebruik investeringsgoederen door ondernemer:

Keuze:

- Volledig ondernemingsvermogen
- Splitsen
- Volledig privé

Volledige aftrek	→ correctie voor privégebruik
Gedeeltelijke aftrek	→ geen correctie privégebruik
Geen aftrek	→ geen correctie

Let wel:

vermogensetikettering BTW niet noodzakelijk dezelfde als in IB sfeer.

Privégebruik



Door een aanpassing aan de BTW richtlijn van art. 15 lid 1 lid en lid 4 OB: bij aanschaf onroerende zaak voor gemengd gebruik geen keuzemogelijkheid meer.

- Aftrek alleen **voor zover** BTW belast gebruik.
- Geen (jaarlijkse) correctie privégebruik achteraf.

www.govers.nl

Privégebruik



Overgangsregeling voor onroerende zaken in aanbouw (ingebruikname na 1 januari 2011)

- Minimaal 1 termijnnota betaald in 2010
- Keuze als volledig ondernemingsvermogen in 2010
- Jaarlijks corrigeren

www.govers.nl

Vanaf 1 januari 2011 algemene tarief voor:

- Invoer van kunstvoorwerpen voorwerpen voor verzamelingen en antiques
- Levering van kunstvoorwerpen door de maker cq incidentele ondernemer

Vanaf 1 juli 2011 algemene tarief voor:

- Verlenen toegang tot muziek- en toneeluitvoeringen
- Lezingen en optredens door uitvoerende kunstenaars

Overgangsregeling:

(alleen voor podiumkunsten)

- Kaartje gekocht in 2010,
 - voorstelling in 2011 → 6%
- Kaartje gekocht in maart 2011,
 - voorstelling op 1 april 2011 → 6%
- Kaartje gekocht in maart 2011,
 - voorstelling op 1 juli of later → 19%

Tijdelijk verlaagd BTW tarief

Besluit 30 augustus 2010, nr. DV2010-339M

6% BTW enkel op arbeidskosten van renovatie en herstel woningen langer dan 2 jaar in gebruik

- vernieuwen, vergroten, herstel vervanging onderhoud van (delen van) de woning. Ook de nieuwe keuken of CV installatie.
- **NIET:** aanleg tuin, zonwering, gordijnen of vloerbedekking. Weer wel de houten vloer die in bouwkundig opzicht onderdeel wordt van de woning.

www.govers.nl

Tijdelijk verlaagd BTW tarief

- Overheadkosten (voor zover arbeid) mogen naar evenredigheid meetellen
- Arbeidsuren ivm het in eigen beheer vervaardigen van materialen tellen niet mee.
- Oplevering van de werkzaamheden moeten liggen tussen 1-10-2010 en 1-7-2011

Mogelijk wordt deze maatregel nog verlengd.

www.govers.nl

Brief Frans Weekers



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

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. In 2011 nog 1%.
- *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. (nog 30 jaar)

www.govers.nl

Regeer- gedoogakkoord - 3



- 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 assurantebelasting wordt met 2% verhoogd. → 2,2%*
- 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.*

www.govers.nl

Het gerucht ... wat komt er aan ...

- Afschaffen urencriterium, Zelfst. aftrek etc.
- Aanpassen landbouwwijstelling
- FOR / Pensioen in eigen beheer

Verlaging tarieven

De vpb-tarieven blijven sinds 2004 omlaag bijgesteld worden.

Boekjaar	Opstapje		Heffing bij	
	€ 22.689	Restant	100.000	
2004	29 %	34,5 %	33.252	
2005	27 %	31,5 %		
2006	25,5 %	29,6 %		
2007	24,5 %	29,1 %	9,8%	
	€ 25.000	€ 35.000		
2007	20 %	23,5 %	25,5 %	23.425
	€ 40.000	€ 160.000		
2008	20 %	23 %	25,5 %	21.800
	20 % over	<u>275.000</u>	25,5 %	20.000

MKB winstvrijstelling

Sheets najaar 2008

Op termijn moeten de ondernemingsfaciliteiten opgaan in een bredere/hogere MKB-winstvrijstelling (richting 24%)

- Zonder urencriterium



Ontwikkelingen tot nu

- 9,8% verlaging vennootschapsbelasting
- Herstel van rechtsvorm neutraliteit
- leidt tot MKB-winstvrijstelling van 10%

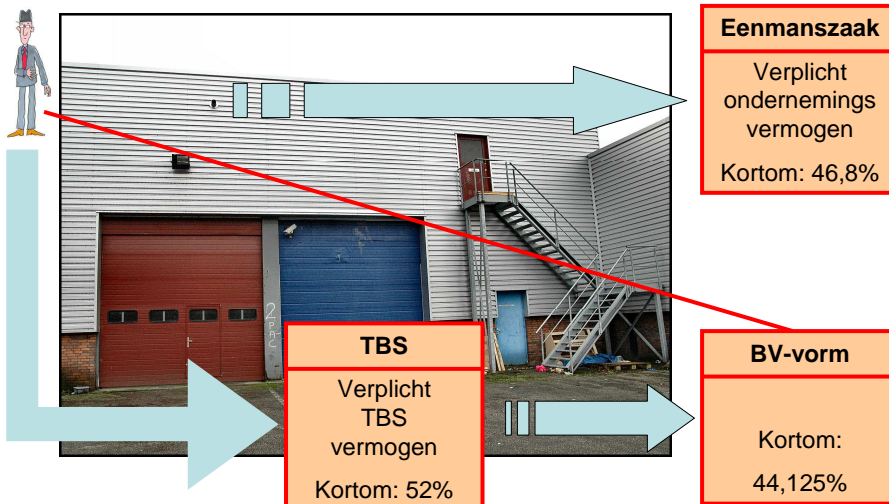
2001

	Eenmanszaak	BV-vorm
Resultaat	1.000	1.000
Mkb vrijstelling		
VpB		350
IB	520	(25%) 162
Netto in prive	480	487
Totale belastingdruk	52 %	51,25 %

2007

	Eenmanszaak	BV-vorm
Resultaat	1.000	1.000
Mkb vrijstelling	100	
VpB		255
IB	468	(25%) 186
Netto in prive	532	558
Totale belastingdruk	46,8 %	44,125 %

TBS – rechtsvorm neutraliteit



Ondertussen

- Aanpassing “Zelfstandigenaftrek”
 - Was:
 - integraal aftrekken in box 1
 - Ook als winst lager is dan zelfstandigenaftrek
 - Aangepast naar:
 - alleen van winst aftrekbaar
 - Meerdere → 9 jaar voorwaarts verrekenen
 - Starters 3 jaar oude regime

2007	Invoering MKB-winst vrijstelling → 10%
2009	Afschaffen urencriterium → 10,5%
2010	Tarief naar 12%

En Wat komt er nu

- Afschaffen:
 - Zelfstandigenaftrek
 - Startersaftrek
 - Urencriterium

- Aanpassen:
 - MKB winstvrijstelling (verhoging)
 - 15%...? 20%...? 24%...?

Landbouwvrijstelling

Verkoopwinst vrijgesteld met uitzondering van:

- Waardeveranderingen welke in de uitoefening van het bedrijf zijn ontstaan.
 - Bijvoorbeeld: ontginning, drainage, erfverharding en andere grondverbeteringen.
 - Uiteraard is van een belaste waardeestijging geen sprake indien de kosten van de grondverbetering zijn geactiveerd als onderdeel van de boekwaarde van de grond.
- Waardeveranderingen welke het gevolg zijn van bestemmingswijziging van de grond.

Landbouwvrijstelling

Afschaffen van de vrijstelling:

- Vaststellen (beschikking) vrijgesteld winst op moment van wetswijziging
- Verkoop aan andere rechtspersoon en derhalve realisatie van vrijgestelde verkoopwinst

Oudedag

- Regeerakkoord 66 jaar
- CDA en VVD 67 jaar
 - Andere partijen mee krijgen
- Dit jaar nog aanpassen naar 66 jaar:
 - Doorwerkbonus aanpassen (met ook 1 jaar)

Pensioen eigen beheer

- Belastingdienst continue scherp op pensioen eigen beheer
- Nu weer procedure inzake uitkering winstreserves

Dividend uitkering

Liquide middelen	618.000	Aandelenkapitaal	18.000
		Winstreserves	200.000
		Pensioenreserve	400.000
	<u>618.000</u>		<u>618.000</u>

Onderneming keert € 200.000 aan dividend

Dividend uitkering

Liquide middelen	418.000	Aandelenkapitaal	18.000
		Winstreserves	0
		Pensioenreserve	400.000
	<u>418.000</u>		<u>418.000</u>

Waarde ec. verkeer van pensioen € 530.000

Dividend uitkering

- Inspecteur stelt nu:
 - Door uitkering dividend aan DGA is er sprake van afzien van pensioen
 - Gehele pensioen voorziening vervalt (afzien van pensioen)
 - Vrijval in VpB en belast in IB (52% + 20% rente)

De spaarloon- en levensloopregeling worden geïntegreerd in een nieuwe vitaliteitsregeling.

- Integratie oudedag, “VUT” en verlof
 - Spaarloon, levensloop etc. etc.
- De FOR:
 - Blijft die bestaan en in welke vorm.
 - Overgang naar de BV
- Pensioen eigen beheer
 - Verdere “aanscherping” regels
 - Terugkeer uit BV (Naar FOR?)