



## VERANDERING.

Na de algemene beschouwingen in september zullen de maanden oktober en november weer bol staan van de (bijna traditionele) discussies over de fiscale en financiële veranderingen in de komende jaren. In deze nieuwsbrief vindt u alvast een voorproefje van de plannen van het kabinet. Niet alles zal de eindstreep halen en soms zullen voorgenomen veranderingen toch weer anders uit de parlementaire behandeling komen. Wij zullen het op de voet volgen en u adequaat informeren. In november worden er weer twee klantenavonden bij ons op kantoor verzorgd, op 8 november en 10 november. U zult daarvan separaat een uitnodiging ontvangen.



Inmiddels beleven we spannende tijden met de ontwikkeling van de "Euro-crisis". Gaat het de Europese leiders lukken om het vertrouwen in de Euro en daarmee in de financiële wereld te herstellen of gaan we nog een flinke financiële crisis beleven die dan ook zijn weerslag zal hebben op de gewone economie? Voorlopig doen consumenten het heel voorzichtig aan wat wellicht het beste te zien is op de woningmarkt in Nederland. Ondanks de tijdelijke verlaging van de overdrachtsbelasting wil het maar niet vlotten met de verkoop van bestaande woningen. Ook daar zal verandering nodig zijn.

Daamen & van Sluis is permanent aan verandering onderhevig en dan met name gericht op de verbetering van onze dienstverlening aan onze cliënten. In dit nummer maakt u nader kennis met Adwin Beerendonk, onze nieuwe man op de fiscale afdeling. Een belangrijke versterking van het fiscale team.

"Hoge bomen vangen veel wind" en dat hebben wij wel gemerkt de laatste jaren met alle aandacht van onze toezichthouders. Inmiddels hebben zowel SRA als AFM een dikke voldoende gegeven aan de kwaliteitssystemen van ons kantoor op het gebied van accountancy. Ook ons internationale netwerk AGN heeft dit jaar een positief kwaliteitsrapport over ons kantoor uitgebracht. Toch fijn als dat alles weer achter de rug is en we ons weer volledig kunnen concentreren op onze cliënten.

Laat de veranderingen maar komen, wij zijn er klaar voor!  
Veel leesplezier.

Wim van Sluis  
Voorzitter van de Maatschap.

#### INHOUD

- Even Voorstellen, Adwin Beerendonk
- Huidige wet- en regelgeving 2011
- Toekomstige wet- en regelgeving 2012
- Prinsjesdag
- Anticiperen op 2013
- Algemeen voor een DGA
- Attentiepunten
- Goed om te weten



### **ADWIN BEERENDONK, SENIOR BELASTINGADVISEUR**

Sinds 1 augustus is mr. Adwin Beerendonk als senior belastingadviseur in dienst bij Daamen & van Sluis. Hij heeft zijn specialistische kennis en uitgebreide ervaring opgedaan in de algemene fiscale adviespraktijk bij zowel PwC als bij Ernst & Young. Daarnaast heeft hij ook inhoud gegeven aan fiscale functies in het (internationale) bedrijfsleven.

Adwin is een gedreven, betrokken en enthousiaste fiscalist, die het plezier in het vak weet over te brengen op de mensen. Hij weet gemakkelijk de ene na de andere fiscale wet toe te passen. Ongeacht of het vennootschapsbelasting, omzetbelasting, loonbelasting, inkomstenbelasting of een andere belastingwet betreft. Een complexe vraag weet hij te vertalen naar een concreet plan van aanpak om uiteindelijk tot een praktische oplossing te komen, waarbij hij denkt en handelt op een creatieve, niet-traditionele wijze.

#### **Wat zijn je ambities?**

Een inhoudelijke bijdrage leveren aan de kwaliteitsgroei van de fiscale afdeling van Daamen & van Sluis. Investeren in een langdurige cliëntrelatie door een toegevoegde waarde te leveren aan de relaties van Daamen & van Sluis.

## Nieuwe regels BTW-correctie privégebruik auto van de zaak



Met ingang van 1 juli 2011 zijn de regels voor de BTW-correctie privégebruik auto van de zaak gewijzigd. Dit betekent dat over de eerste helft van 2011 de oude regels nog worden toegepast en over de tweede helft van 2011 de nieuwe regels. Vanaf 1 januari 2012 gelden alleen nog de nieuwe regels.

De nieuwe regels voor de BTW-correctie voor het privégebruik van een (bestel)auto van de zaak door personeel (en ondernemers/natuurlijke personen; er is onder het nieuwe systeem geen verschil meer tussen werknemers en ondernemers) zijn indachtig de volgende methodiek:

- de BTW op de kosten met betrekking tot de auto kan in beginsel volledig worden afgetrokken;
- indien de ondernemer geen vergoeding voor privégebruik van zijn personeel vraagt, is aan het einde van het jaar BTW verschuldigd over het daadwerkelijke privé-gebruik;
- woon- werkverkeer wordt voor de BTW aangemerkt als privégebruik (let op, dit is anders dan nu het geval is);
- ondernemers kunnen er voor kiezen een forfaitaire correctie toe te passen, zijnde een percentage van de catalogusprijs (is dus de prijs inclusief BPM en BTW), aldus hoeft er geen kilometeradministratie te worden bijgehouden;
- er zullen maatregelen getroffen worden om te voorkomen dat de heffing van BTW-heffing over het privégebruik kan worden gefrustreerd door lage vergoedingen voor het privégebruik in rekening te brengen.

Onder het nieuwe systeem is het uitgangspunt dat er 19% BTW verschuldigd is over de feitelijke, met BTW belaste uitgaven voor het werkelijk privé-gebruik, voorzover de BTW op die uitgaven in eerste instantie volledig (of gedeeltelijk) is afgetrokken (privégebruik wordt belast als fictieve dienst). Woon-werkverkeer

wordt weer als privé-kilometers aangemerkt (de sinds 1 januari 2008 bestaande goedkeuring dat deze kilometers als zakelijke kilometers kunnen worden aangemerkt is dus vervallen). In het nieuwe systeem moet de ondernemer/werkgever daarom zowel de kosten per auto als het feitelijk privégebruik per werknemer bijhouden. In zijn besluit stelt de staatssecretaris met betrekking tot dit laatste dat dit dient te geschieden door middel van een sluitende kilometeradministratie. Hier geldt een beetje hetzelfde als bij het bewijzen dat niet privé wordt gereden met de auto: deze eis (van de sluitende kilometeradministratie) wordt door de wet niet gesteld. De wet stelt dat de ondernemer de kosten van de auto en het (privé-)gebruik van de werknemer moet kunnen onderbouwen met alle beschikbare bewijsmiddelen en dat het voldoende is dat het gestelde zakelijke (en dus mutatis mutandis privé-) gebruik aannemelijk gemaakt kan worden. Een sluitende kilometeradministratie blijft evenwel een zeer mooi en in de praktijk ook praktisch middel.

In plaats van een correctie op basis van de werkelijk kilometers en dus in plaats van het bijhouden van een kilometeradministratie heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat ook gekozen kan worden voor een forfaitaire bijtelling. Het privégebruik wordt dan vastgesteld op 2,7% van de catalogusprijs van de auto. Stel, er is een auto ter beschikking gesteld met een catalogus waarde van € 30.000. De aanschaf BTW is volledig afgetrokken. De auto wordt privé gebruikt en er wordt geen kilometeradministratie bijgehouden. Voor het privégebruik wordt dan jaarlijks  $2,7\% \times € 30.000 = € 810$  BTW betaald. Deze BTW wordt aangegeven op de laatste aangifte van het jaar. Voor 2011 wordt deze regeling toegepast vanaf 1 juli 2011 tot en met 31 december 2011, dus de correctie is dan  $184/365 \times € 810 = € 408$ . De BTW voor de periode 1 januari 2011 tot en met 30 juni 2011 wordt aangegeven op basis van de oude regels. ■



### 1. OPRICHTINGSAKTE BV AFGESCHAFT

De verplichting om bij het oprichten van een bv langs de notaris te gaan verdwijnt. Op die manier hoeven ondernemers minder kosten te maken bij het oprichten van een bv. Dat zei minister Verhagen van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (EL&I) zaterdag 3 september 2011 in een interview met de Telegraaf.

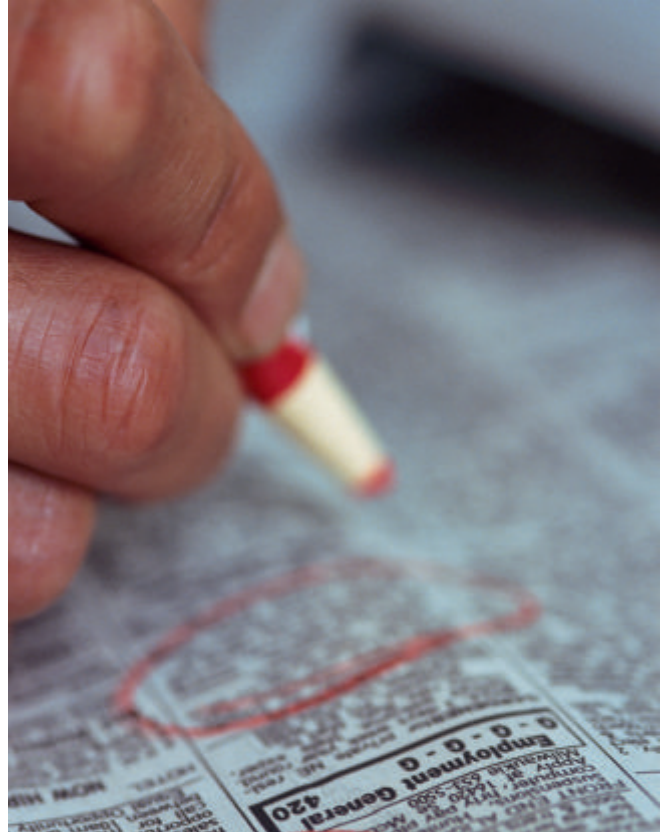
Als ondernemer ben je al snel meer dan duizend euro kwijt aan notariskosten," aldus minister Verhagen. "Door het oprichten van een bv makkelijker en goedkoper te maken geef dit kabinet ondernemers de ruimte om te ondernemen." De ministeries van Veiligheid en Justitie (V&J) en EL&I bereiden een wetswijziging voor om de verplichte notariële akte af te schaffen. Het streven is om dit voorstel komend jaar naar de Tweede Kamer te sturen.

Een bv heeft voordelen ten opzichte van bijvoorbeeld een eenmanszaak. Zo kan een ondernemer met een bv zijn privévermogen beter afschermen van zijn bedrijf. De afschaffing van de verplichting van de notariële akte geldt niet voor een klein aantal ondernemers die een bv met afwijkende statuten wil oprichten.

Naast een notariële akte moeten ondernemers nu ook nog 18.000 euro startkapitaal storten voordat hun bv een feit is. Ook deze verplichting wordt afgeschaft. Een wetsvoorstel daartoe is in behandeling bij de Eerste Kamer. Door de beide maatregelen dalen de administratieve kosten van het oprichten van een bv met 90 procent.

### 2. UITZENDBUREAUS VERPLICHT IN HANDELSREGISTER

Uitzendbureaus moeten vanaf 1 januari 2012 als uitzendbureau in het handelsregister geregistreerd staan. Doen zij dat niet, dan krijgen zij een boete. Die geldt ook voor bedrijven die personeel via hen inhuren. De boete bedraagt de eerste keer € 12.000 per werknemer, bij herhaling € 24.000 per werknemer en bij een derde overtreding € 36.000 per werknemer. Dit staat in een wetsvoorstel dat door minister Kamp van Sociale Zaken en Werkgelegenheid mede namens



staatssecretaris Weekers (Financiën) aan de Tweede Kamer is gestuurd.

De registratieplicht voor uitzendbureaus is erop gericht malafide uitzendbureaus en uitbuiting van werknemers aan te pakken. Bedrijven die personeel via niet-gecertificeerde uitzendbureaus inhuren (inleners) zijn sinds 1 januari 2010 net als het uitzendbureau aansprakelijk voor het betalen van het minimumloon.

De registratieplicht is een aanvulling op het systeem van certificering van de uitzendbranche. Door de registratieplicht wordt duidelijk wie de eigenaar is van een bedrijf en welke activiteiten worden verricht. Als uitzendbureaus bekend zijn, kan de Stichting Normering Arbeid (SNA), eigenaar van het register, bedrijven certificeren. Tot nu toe zijn in Nederland 2.500 uitzendbureaus gecertificeerd.

De Arbeidsinspectie controleert de registratieverplichting van uitzendbureaus en controleert of inleners met geregistreerde uitzendbureaus zaken doen. De Arbeidsinspectie en de Belastingdienst geven verder aan de SNA door welke uitzendbureaus een boete hebben gehad en of er organisaties zijn die hun belastingen niet hebben betaald. De branche kan dan, als blijkt dat zo'n uitzendbureau wel gecertificeerd is maar zich niet aan de regels houdt, maatregelen treffen met als uiterste middel het intrekken van de certificering. ■



## Aanpassingen kinderopvangtoeslag voor 2012

Het Koninklijk Besluit met aanpassingen voor 2012 in de kinderopvangtoeslag en tegemoetkomingen in de kosten van kinderopvang is in het Staatsblad gepubliceerd. De aanpassingen houden voor ouders diverse versoeringen in. Minister Kamp van Sociale Zaken en Werkgelegenheid had op 6 juni 2011 al de contouren daarvan aangegeven. De aanpassingen houden het volgende in:

Het aantal uren waarvoor recht bestaat op kinderopvangtoeslag wordt gekoppeld aan het aantal uren van de minst werkende partner met een maximum per kind van 230 uur per maand voor alle opvangsoorten (dagopvang, buitenschoolse opvang en gastouderopvang) samen. Op dit moment kunnen ouders maximaal 230 uur per maand per opvangsoort declareren. Het percentage uren waarvoor recht op kinderopvangtoeslag bestaat bedraagt 140% van het aantal gewerkte uren van de minst werkende ouder met niet schoolgaande kinderen. De verhoging van 40% is bedoeld om rekening te houden met reistijd van woon-werkverkeer, verplichte pauzes en flexibiliteit in de werktijden. Voor kinderopvang (buitenschoolse opvang) van schoolgaande kinderen bestaat recht op kinderopvangtoeslag gekoppeld aan het gewerkte aantal uren van de minst verdienende partner minus 30%. De korting is ingegeven door het feit dat de

kinderen enige uren per dag op school aanwezig zijn. Zelfstandigen kunnen ook in aanmerking komen voor de kinderopvangtoeslag en moeten dat op vergelijkbare wijze aannemelijk zien te maken als bij de zelfstandigenaftrek (voldoen aan het uren criterium).

De maximum uurprijs voor de verschillende soorten opvang blijft in 2012 gelijk aan dat van 2011. De uurtarieven zijn als volgt:

- Dagopvang € 6,36
- Buitenschoolse opvang € 5,93
- Gastouderopvang € 5,09

De inkomens- en percentagetabellen voor de kinderopvangtoeslag wijzigen per 1 januari 2012. Zo vindt voor 2012 een indexatie van 2,47% plaats van het toetsingsinkomen voor de toekenning van kinderopvangtoeslag. Verder wordt de kinderopvangtoeslag voor het tweede en volgende kind versneld afgebouwd en wordt de ouderbijdrage proportioneel verhoogd. Vanaf 2013 komt een maandelijks vaste eigen bijdrage van € 15 per gezin.

Het besluit treedt op 1 januari 2012 in werking. ■

# Het kabinet heeft op Prinsjesdag zijn fiscale plannen voor



Wij zetten voor u enkele belangrijke zaken op een rij.

## Aftrek levensonderhoud kinderen

Deze aftrekpost wordt beperkt. U kunt slechts voor kinderen jonger dan 21 jaar (was 30 jaar) deze aftrekpost blijven benutten.

## Kindertoeslag heffingsvrij vermogen inkomstenbelasting box 3

De kindertoeslag heffingsvrij vermogen inkomstenbelasting box 3 wordt in 2012 afgeschaft.

## Scholingsuitgaven

De drempel voor de aftrek wordt gehalveerd naar 250 euro, waardoor scholingsuitgaven tot een hoger bedrag aftrekbaar worden.

## Extra giftenaftrek bij giften aan culturele instellingen

U kunt het bedrag van de gift voortaan voor 150 procent van het bedrag in aftrek brengen (multiplier-regeling). Bij een belastingtarief van 52 procent leidt zo'n gift dus tot een situatie waarin de belastingdienst voor 78 procent meebetaalt aan uw gift ten behoeve van een culturele instelling.

## Aftrek onderhoudskosten monumentenpanden

In 2012 wordt de aftrek beperkt tot 80 procent van de gemaakte en op u drukkende kosten. Gaat u verplichtingen aan vóór 1 januari 2012? Dan is onder voorwaarden 100 procent aftrek mogelijk. De aftrek van afschrijving en van de eigenaarslasten vervalt volledig.

## Vrijwillige voortzetting pensioenregeling

Momenteel is het voor een ex-werknemer fiscaal toegestaan dat gedurende 3 jaar de pensioenregeling wordt voortgezet na ontslag. Dat wordt straks 10 jaar zoals dit ook in de Pensioenwet is toegestaan. Gaat een ex-werknemer bijvoorbeeld verder als zelfstandig ondernemer? Dan kan hij/zij zo toch fiscaalvriendelijk een oudedagsvoorziening blijven opbouwen.

## Partnerbegrip bij samengestelde gezinnen

Het onbedoelde voordeel dat samengestelde gezinnen (ongehuwd samenwonenden) konden

behalen omdat niet aan de voorwaarden voor de partnerregeling werd voldaan, wordt gerepareerd.

## Defiscalisering erfrechtelijke vorderingen/schulden

Is uw situatie voldoende vergelijkbaar met het wettelijk erfrecht? Dan mag u deze vorderingen/schulden defiscaliseren.

## Verlaging overdrachtsbelasting

De eerder ingevoerde tijdelijke verlaging van overdrachtsbelasting (6 procent naar 2 procent) op verkrijgingen van woningen is in het Belastingplan 2012 gecodificeerd. De tijdelijke verlaging eindigt op 1 juli 2012.

## Werkbonus

De huidige arbeidskorting vervalt in 2012 en de huidige doorwerkbonus in 2013. Daarvoor in de plaats komt een werkbonus. Werknemers van 62 tot en met 64 jaar die langer doorwerken ontvangen een bonus van 3.000 euro per jaar.

## Vrijwilligersregeling verruimd

De vrijwilligersregeling in de loonbelasting (grensbedragen 150 euro per maand respectievelijk 1.500 euro per jaar) wordt verruimd. Ook een vrijwilliger die werkzaam is voor een zogenoemde ANBI, die wél onder de vennootschapsbelasting valt, kwalificeert desondanks nog steeds voor de vrijstellingsregeling.

## Bestelauto's: geen bijtelling meer?

In 2012 wordt de verklaring Uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto geïntroduceerd. Let op: deze verklaring dekt slechts de situatie waarin geen enkele kilometer privé wordt gereden! Deze mogelijkheid komt naast de reeds bestaande mogelijkheden om bijtelling voor bestelauto's te voorkomen (rittenregistratie, verbod op privégebruik, et cetera).

## Spaarloon/levensloopregeling

Inleg in de spaarloonregeling en in de levensloopregeling is vanaf 1 januari 2012 niet meer mogelijk. Heeft uw werknemer per 1 januari 2013 een resterend spaarloonsaldo? Dan kan hij/zij dit vanaf die datum zonder fiscale heffingen opnemen. Deze regelingen vervallen en worden vervangen door de vitaliteitsregeling. De levensloopregeling kan, bij wijze van overgangsregeling, worden open gehouden mits er op 31 december 2011 een positief saldo op de levenslooptekening staat. Vanaf 1 januari 2013 geldt de levensloopregeling alleen nog voor werknemers die voor 1 januari 2013 58 jaar of ouder zijn.

## Vitaliteitspakket

Er komt een nieuwe regeling die onder meer de spaarloonregeling en de levensloopregeling gaat vervangen. In dat kader worden ook de arbeidskorting voor ouderen en de doorwerkbonus afgeschaft. Het vitaliteitspakket staat open voor iedereen met

# het jaar 2012 bekend gemaakt.

arbeidsinkomen (werknemers, ondernemers en resultaatgenieters). De regeling gaat in per 2013, maximaal kan 20.000 euro worden gespaard en per jaar kan maximaal 5.000 euro worden ingelegd. De inleg is aftrekbaar in box 1, de uitkeringen zijn belastbaar in box 1.

## Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek voor inkomstenbelasting wordt vereenvoudigd. Van 8 schijven verandert deze in een vaste basisaftrek van 7.280 euro.

## WBSO

De eerste schijf wordt in 2012 verlaagd naar 110.000 euro (was in 2011 nog 220.000 euro). Het tarief van de eerste schijf wordt verlaagd van 50 procent (2011) naar 42 procent (2012). Het tarief van de tweede schijf daalt van 18 procent (2011) naar 14 procent (2012).

## Strengere regels voor suppleties omzetbelasting

Suppletie is voortaan verplicht in plaats van op vrijwillige basis. De verplichting geldt zolang de naheffingstermijn loopt. In feite dus gedurende 5 jaar na het jaar waarop de suppletie betrekking heeft. Het door de belastingdienst ontwikkelde digitale formulier voor suppleties wordt verplicht. Als bij het niet nakomen van de informatieverplichting sprake is van grove schuld of opzet, dan wordt een vergrijpboete opgelegd.

## Research & Development aftrek

De overheid wil verder investeren in kennis. Naast de innovatiebox en WBSO overweegt de staatssecretaris een nieuwe faciliteit voor Research & Development in te voeren. De exacte inhoud van de nieuwe faciliteit is nog niet bekend. Wat wel bekend is, is dat de faciliteit niet zal zien op de loonkostencomponent; daarvoor kennen we nu al de S&O afdrachtsvermindering in de loonbelasting.

## Overnameholdings

Investeerders die Nederlandse bedrijven overnemen, gebruiken vaak een Nederlandse overnameholding. Deze overnameholding financiert de overnames veelal met veel vreemd vermogen. De overnameholding heeft in dat geval alleen rentelasten, maar geen winsten om deze rente mee te verrekenen. Door het aangaan van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting tussen de overnameholding en de gekochte vennootschap, kunnen de rentelasten alsnog worden verrekend met de resultaten van de overgenomen onderneming. Deze structuren zijn een doorn in het oog van de staatssecretaris. In dit kader heeft de staatssecretaris de renteaftrek vanaf 2012 beperkt. Heeft u een overname gedaan vóór 2012? Dan blijft deze gevrijwaard van de nieuwe regels. Is de verhouding eigen vermogen/vreemd vermogen slechter dan 1:2? Dan is de rente wegens overnameschulden beperkt aftrekbaar. De

aftrekbeperking geldt niet voor de eerste 1.000.000 euro rentelast per jaar. Door deze franchise worden de 'kleinere' bedrijfsovernames niet geraakt. Niet alleen rente, maar ook valutaresultaten vallen onder deze regeling. Uw vreemd vermogen wordt bij de 1:2-toets in gunstige zin voor 'goodwill' gecorrigeerd gedurende de eerste 10 jaar na datum overname.

## Buitenlandse filialen (vaste inrichtingen)

Heeft uw onderneming buitenlandse filialen? Dan wordt het resultaat hiervan voortaan vrijgesteld van Nederlandse vennootschapsbelasting. Daardoor zijn verliezen van buitenlandse filialen niet meer aftrekbaar. Filialen worden hierdoor op gelijke wijze behandeld als buitenlandse (aandelen)deelnemingen. Stakingsverliezen blijven onder voorwaarden wel fiscaal aftrekbaar.

## Aanmerkelijk belangregeling buitenland

Een buitenlandse houder van een aanmerkelijk belang in een Nederlandse vennootschap (kortweg bij een aandelenbelang in een vennootschap van 5 procent of meer) komt met ingang van 2012 in beginsel alleen nog met Nederlandse heffing in aanraking als sprake is van 'ontgaan van belasting'.

## Verruiming giftenaftrek

De regeling voor giftenaftrek in de vennootschapsbelasting wordt verruimd. De drempel van 227 euro vervalt. U mag giften aftrekken tot maximaal 50 procent van de winst. Echter, er wordt in 2012 wel een absoluut plafond geïntroduceerd van 100.000 euro. Voor giften aan culturele instellingen zijn er extra aftrekmogelijkheden.

## Vrijstellingsgrenzen ANBI

Instellingen die een algemeen maatschappelijk belang of een sociaal belang behartigen zijn onder voorwaarden vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Een van de voorwaarden houdt verband met de hoogte van de behaalde winsten. De winst mag niet meer bedragen dan 7.500 euro per jaar en in het kalenderjaar tezamen met de voorafgaande 4 jaren niet meer dan 37.500 euro.

## Herbestedingsreserve wordt bestedingsreserve

De staatssecretaris vindt dat de huidige, in de wet opgenomen faciliteit van de 'herbestedingsreserve', wordt gebruikt door organisaties waarvoor de faciliteit niet is bedoeld. Op dit moment maken met name kinderopvangorganisaties gebruik van de regeling. De 'herbestedingsreserve' wordt omgevormd tot een 'bestedingsreserve'. Deze bestedingsreserve kan met ingang van 2012 alleen nog maar gebruikt worden door culturele instellingen en (kleine) niet-commerciële stichtingen/verenigingen op het gebied van sport, spel en hobby's. ■



### 1. FISCUS BINNENKORT NIET MEER TE GEBRUIKEN ALS SPAARBANK

De fiscus gaat met ingang van 2013 pas heffingsrente vergoeden vanaf 1 juli na afloop van het belastingjaar waar de rente betrekking op heeft.

Wanneer u na afloop van een belastingtijdvak teveel belasting heeft betaald, dan vergoedt de fiscus heffingsrente over het teveel betaalde bedrag. Op deze manier compenseert de fiscus u voor een eventueel gemis van rente-inkomsten over het teveel betaalde bedrag. Heeft u echter over een belastingtijdvak juist te weinig belasting betaald? In dat geval brengt de fiscus heffingsrente in rekening over het te weinig betaalde bedrag.

Sommige belastingplichtigen betalen met opzet teveel belasting om het later met heffingsrente terug te krijgen. De fiscus fungeert hierdoor als een spaarbank. Om dit tegen te gaan, gaat staatssecretaris van Financiën een nieuw voorstel voor de heffingsrente opnemen in het Belastingplan 2012.

Het komt erop neer dat de fiscus met ingang van 2013 voor de inkomsten- en vennootschapsbelasting pas vanaf 1 juli heffingsrente gaat vergoeden. Dit betekent dus dat de renteberekening verschuift van 1 januari naar 1 juli na afloop van het belastingjaar.



### 2. NIEUWE FACTURERINGSVERPLICHTINGEN VOOR DE BTW PER 1 JANUARI 2013

Per 1 januari 2013 zullen nieuwe factureringsregels gaan gelden voor de btw.

Hoewel deze regels pas over ongeveer anderhalf jaar in werking zullen treden, is het van belang om nu al kennis te nemen van de nieuwe regels, zodat tijdig met de aanpassing van ERP-systemen kan worden begonnen.

In de Nederlandse wet wordt nu expliciet vastgelegd dat een factuur moet voldoen aan factureringsregels van de EU-lidstaat waar de levering of dienst wordt belast. Dit was in Nederland al praktijk. De ondernemer mag echter de factureringsregels van zijn eigen land toepassen als de btw-heffing over zijn prestatie is verlegd naar de afnemer of als de levering of dienst volgens de Europese btw-regels is belast buiten de EU.

Daarnaast komen er enkele extra vermeldingen die op de factuur moeten worden gezet in geval van 'self billing' ('factuur uitgereikt door afnemer'), als de btw is verlegd ('btw verlegd') of bij toepassing van bijzondere regelingen, zoals de reisbureau- en margeregeling.

De regels voor elektronisch factureren (e-invoicing) worden verspoeld. Ondernemers zijn vrij om zelf de technologie te kiezen om de authenticiteit, integriteit en leesbaarheid van de factuur te waarborgen. Afstemming met de inspecteur is niet meer vereist. Momenteel moet men gebruikmaken van een geavanceerde elektronische handtekening, uitwisseling van gegevens via een EDI (Electronic Data Interchange)-systeem of een andere vooraf door de inspecteur geaccordeerde methode. >>

>> Er komt een mogelijkheid om vereenvoudigde facturen uit te reiken voor facturen met een vergoeding die niet hoger is dan € 100 en voor aanvullende documenten op een eerdere factuur, zoals creditnota's. Een vereenvoudigde factuur bevat minder gegevens dan een normale factuur. Bij afstandsverkopen, intracommunautaire leveringen en als diensten belast zijn in een andere lidstaat dan waar de dienstverrichter is gevestigd, mag geen vereenvoudigde factuur worden uitgereikt.

Ten slotte wordt een regeling ingevoerd voor doorlopende intracommunautaire leveringen, bijvoorbeeld leveringen via een pijpleiding. Zij worden geacht elke kalendermaand te zijn voltooid. Op dat moment moet een factuur worden uitgereikt en btw afgedragen. De verplichting om bij vooruitbetalingen een factuur uit te reiken vervalt. Momenteel is men aangewezen op eventuele nationale regelgeving van lidstaten omdat er geen Europese regeling bestaat.

## ALGEMEEN VOOR EEN DGA

### 'DGA SCHAT PERSOONLIJKE FINANCIËLE RISICO'S ONVOLDENDE IN'

Uit onderzoek van Intomart GfK in opdracht van Nationale Nederlanden blijkt dat veel dga's hun persoonlijke financiële risico's niet goed afdekken, omdat ze de risico's te laag inschatten. Daarbij gaat het om zaken als overlijdensrisico, arbeidsongeschiktheid of pensionering.

Van de dga's vindt 42% de kans op arbeidsongeschiktheid of overlijden zo klein dat ze hier geen maatregelen voor nemen. Hierbij rekenen ze sterk op hun eigen bedrijfsreserves en hun privévermogen.

Van de ondervraagde dga's wil 37% voor hun 65ste stoppen met werken. Maar meer dan de helft denkt hiervoor onvoldoende pensioen te hebben opgebouwd. Pensioen wordt door de directeur-groootaandeelhouder respectievelijk opgebouwd bij een verzekeraar (44%), het eigen huis of spaargeld (32%), de pensioen bv (24%) en het eigen bedrijf (24%).

Bijna tweederde van de dga's heeft het privé en zakelijk goed geregeld in geval van een echtscheiding. Zij denken dat de continuïteit van het bedrijf dan

nauwelijks in gevaar komt. Maar echtscheiding onder dga's komt relatief vaak voor. In zo'n geval heeft de partner per direct recht op de helft van het opgebouwde pensioen. De bedrijfscontinuïteit kan hierdoor wel degelijk in gevaar komen.



Bijna twee op de drie dga's gaat er vanuit dat alles goed geregeld is als ze arbeidsongeschikt raken. Ze rekenen grotendeels op hun privévermogen of bedrijfsreserves. Dat verklaart mogelijk waarom slechts 38% een arbeidsongeschiktheidsverzekering heeft. Arbeidsongeschiktheid lijkt hiermee een onderschat risico want 10% van de dga's krijgt te maken met arbeidsongeschiktheid.

Bijna driekwart (71%) van de dga's gaat er van uit dat ze de gevolgen van overlijden voor hun nabestaanden goed hebben geregeld. Slechts vier op de tien ondernemers heeft hiervoor een aparte overlijdensrisicoverzekering afgesloten. Dga's vertrouwen ook hier sterk op eigen of bedrijfsreserves om de gevolgen van overlijden op te kunnen vangen. Slechts 35% durft de stelling aan: 'als ik overlijd komt de continuïteit van mijn bedrijf niet in gevaar'. ■



### 1. THINCAPREGELING GELDT OOK VOOR GRENSOVERSCHRIJDENDE GROEP

Sinds 1 januari 2004 bestaat in de vennootschapbelasting de zogeheten thincapregeling, die bij een teveel aan vreemd vermogen ertoe kan leiden dat een dochtervennootschap niet alle rente van leningen van verbonden lichamen in aftrek kan brengen. De thincapregeling is ook van toepassing op een grensoverschrijdende groep, zo besliste het Hof Den Bosch.

Het Hof stelde vast dat de wetsbepaling weliswaar verwijst naar het Nederlandse groepsbegrip in het Burgerlijk Wetboek, maar dat de wetsgeschiedenis van de thincapregeling en een arrest van de Hoge Raad uit 2011 op een ruimer toepassingsbereik duiden.

De procedure betrof een in Nederland gevestigde bv, waarvan alle aandelen werden gehouden door een Belgische bevak (beleggingsvennootschap met vast kapitaal). De bv had per saldo een zodanige schuld aan de bevak dat volgens de thincapregeling sprake was van een teveel aan vreemd vermogen, zodat niet alle rente aftrekbaar was.

### 2. RENTEAFTREKBEPERKING BIJ RENTEDRAGENDE SCHULDIG GEBLEVEN DIVIDENDUITKERING MOGELIJK

Sinds 1 januari 2004 bestaat in de vennootschapsbelasting de zogeheten thincapregeling, die bij een teveel aan vreemd vermogen ertoe kan leiden dat een dochtervennootschap niet alle rente van leningen van verbonden lichamen in aftrek kan brengen. Deze regeling kan onder omstandigheden ertoe leiden dat een vennootschap niet alle rente van een rentedragend schuldig gebleven dividenduitkering in aftrek kan brengen. Daardoor kan sprake zijn van economische dubbele heffing voor zover de

dividenduitkeringen bij de aandeelhouders wel in de belastingheffing wordt betrokken. In een procedure voor Rechtbank Den Haag had een bv onder meer met dit argument de beperking van de renteaftrek bestreden. De rechtbank maakte uit de wetgeschiedenis van de thincapregeling op dat de wetgever deze economische dubbele heffing had onderkend en dat ook had aanvaard, omdat daarvan een preventieve werking uitgaat, waardoor onderkapitalisatie van vennootschappen wordt ontmoedigd/voorkomen. Uit deze procedure valt een les te trekken. Vennootschappen met een balanspositie waarbij het vreemde vermogen bijna drie maal zo groot is als het eigen vermogen en die toch een dividenduitkering willen doen en deze rentedragend schuldig blijven, doen er goed aan om te (laten) controleren of de renteaftrek wordt beperkt door de verschillende vermogenstoetsen (o.a. de vaste ratiotoets of de concerttoets) uit de thincapregeling. Verder is er een uitsluiting van aftrek van rente verschuldigd aan verbonden lichamen of verbonden personen die verband houdt met bepaalde rechtshandelingen zoals het doen van een dividenduitkering.



### 3. GOUDENHANDDRUKSTAMRECHT BELAST BIJ ONTBINDING BV

De rechter vindt de heffing van inkomstenbelasting over de aanspraak uit een stamrechtovereenkomst bij ontbinding van een bv terecht.

X heeft een gouden handdruk stamrecht bedongen bij de eigen bv. De bv is op 9 december 2003 wegens gebrek aan baten ontbonden en uitgeschreven uit het register van de Kamer van Koophandel (KvK). Het voornemen tot ontbinding is op 10 oktober 2003 door de KvK aan de bv meegedeeld. Bij brief van 21 januari 2010 heeft X bij de KvK bezwaar gemaakt tegen de ontbinding van de bv. Dit bezwaar is afgewezen. De ontbinding kon niet meer ongedaan gemaakt worden.

Als gevolg van de ontbinding van de bv heeft de Belastingdienst de waarde van het stamrecht tot zijn inkomen van het belastingjaar 2003 gerekend.

Rechtbank Arnhem oordeelt dat als er al geen sprake is van afkoop van het goudenhanddrukstamrecht er dan door de ontbinding van de bv in ieder geval geen sprake meer is van een toegelaten verzekeraar. De waarde van het stamrecht dient op het tijdstip van ontbinding van de bv te worden aangemerkt als loon uit vroegere dienstbetrekking. Dit oordeel wordt gevolgd door Hof Arnhem.

De bv is ontbonden door een beschikking van de Kamer van Koophandel en Fabrieken. Die mogelijkheid bestaat indien ten minste twee van de volgende omstandigheden zich voordoen:

- de bv heeft het inschrijfgeld voor het handelsregister niet tijdig betaald;
- er staan gedurende ten minste een jaar geen bestuurders in het register ingeschreven, of, als er wel bestuurders zijn ingeschreven, een bestuurder is overleden dan wel blijkt niet bereikbaar;
- de bv heeft ten minste een jaar niet voldaan aan de publicatieplicht van de jaarstukken;
- de bv heeft al ten minste een jaar geen gevolg gegeven aan de aanmaning tot het doen van aangifte voor de vennootschapsbelasting.

De uitspraak biedt geen aanknopingspunten welke van deze omstandigheden zich hier hebben voorgedaan. Wel maakt het duidelijk dat de gevolgen van het niet naleven van de administratieve verplichtingen zeer ingrijpend kunnen zijn. Omdat het goudenhanddrukstamrecht wordt geacht te zijn afgekocht, is de belastingplichtige over de waarde loonheffing verschuldigd volgens het progressieve tarief en revisierente van in beginsel 20% (dus totaal 72%!).

#### **4. KWIJTSCHELDINGSWINSTVRIJSTELLING ALLEEN VAN TOEPASSING BIJ NOODLIJDENDE SITUATIE**

Rechtbank Haarlem heeft onlangs in een feitelijke procedure beslist dat een 'kortingsvoordeel' van een crediteur bij de debiteur niet valt onder de kwijtscheldingswinstvrijstelling als de debiteur niet in een noodlijdende situatie verkeert. In de betreffende procedure wilde de crediteur (tevens commanditair vennoot) zijn zakelijke betrekkingen met de debiteur (voormalig behorend vennoot) zo snel mogelijk beëindigen en niet de weg bewandelen van de voorgeschreven, langjarige afwikkeling uit de vennootschapsakte. De crediteur nam daarom genoegen met een aanzienlijke korting op zijn geldvorderingen op de cv. De rechtbank stelde aan de hand van de feiten vast dat de onderneming levensvatbaar was en niet in een volgens de wet vereiste noodlijdende situatie verkeerde.



#### **5. NEDERLAND MOET BTW-VOORSCHRIFTEN VOOR VERVULLING COMMISSARIATEN AANPASSEN**

De Europese Commissie heeft Nederland onlangs verzocht de btw-regelgeving met betrekking tot commissarissen aan te passen, omdat de Nederlandse behandeling van leden van de raden van commissarissen niet voldoet aan de EU-richtlijn. Volgens een ministerieel besluit van 5 oktober 2006 kwalificeren personen die niet meer dan vier commissariaten vervullen niet als ondernemer voor de omzetbelasting. Zij hoeven zich niet voor btw-doeleinden te laten registreren, geen btw te betalen over de vergoeding die zij ontvangen en geen btw-aangifte te doen.

Naar de mening van de Europese Commissie kwalificeert de uitoefening van één commissariaat al als een economische activiteit die in de btw-heffing moet worden betrokken. De Nederlandse regeling komt er in de praktijk op neer dat er een btw-vrijstelling is voor diensten van commissarissen met minder dan vier commissariaten.

Als Nederland binnen twee maanden niet in bevredigende mate uitvoering geeft aan het verzoek van de Europese Commissie, kan de Commissie Nederland voor het Hof van Justitie van de Europese Unie dagen. ■



### 1. DIGITALE LEERMODULE OVER EUROPESE BTW-TERUGGAAF

De Europese Commissie heeft een e-learning module online gezet, waarmee ondernemers wegwijs worden gemaakt in het systeem van de Europese btw-teruggaaf. De Engelstalige cursus is gratis te downloaden op de website van de Europese Commissie. Er is ook een elektronische cursus over de btw-richtlijn beschikbaar die speciaal is ontwikkeld voor ondernemers en adviseurs die de grondslagen van de Europese btw-richtlijn willen begrijpen.

### 2. WERKKOSTENREGELING EN GEBRUIK COMPUTER BUITEN DE WERKPLEK

In paragraaf 18.8 van het 'Handboek Loonheffingen 2011' onder 'U maakt gebruik van de werkkostenregeling' staat niets over computers en dergelijke apparatuur (inclusief de bijbehorende apparatuur) die de werknemer ook buiten de werkplek kan gebruiken. Daarom komt de Belastingdienst met een korte uitleg van de regels.

Werkgevers kunnen een werknemer onbelast een computer en dergelijke apparatuur ter beschikking stellen die hij ook buiten de werkplek kan gebruiken als de werknemer aan twee voorwaarden voldoet:

- De werknemer gebruikt de computer en dergelijke apparatuur voor 90% of meer zakelijk.
- De werknemer gebruikt de computer en dergelijke apparatuur (gedeeltelijk) op de werkplek.



Als de werknemer niet aan deze voorwaarden voldoet, is de factuurwaarde van de computer en dergelijke apparatuur (inclusief btw) loon van de werknemer. 'Maar u kunt dit loon ook als eindheffingsloon onderbrengen in uw vrije ruimte,' aldus de Belastingdienst. ■

#### INFO

Fascinatio Boulevard 722  
2909 VA Capelle aan den IJssel  
T: 010 - 458 11 44  
F: 010 - 458 14 49  
E: Info@daasluis.nl  
I: www.daasluis.nl