

## Hersbach Advies

Lid van Het Nederlands College Belastingadviseurs

FISCAAL EN FINANCIËEL ADVIES & ADMINISTRATIEVE DIENSTVERLENING

HOEKAKKER 44 • 5554 GZ VALKENSWAARD • T.040-2014156

WWW.HERSBACHADVIES.NL

## INHOUD o.a.

Uniform loonbegrip  
komt eraan 2

Bereid u voor op nieuwe wet  
personenvennootschappen 2

Belastingdruk dga's  
gaat omlaag 3

Versoepeling  
deelnemingsvrijstelling 4

Bijrijdersstoel?  
Niet altijd bijtelling 4

Eindejaarstips 5

## Belastingplan 2010: gunstig voor ondernemers

De fiscale plannen van het kabinet die onlangs op Prinsjesdag bekend werden gemaakt, pakken gunstig uit voor ondernemers. Het thema van het Belastingplan 2010 is niet voor niets 'meer en makkelijk ondernemen'.

Het kabinet probeert op allerlei manieren het ondernemen te stimuleren en de crisis aan te pakken door liquiditeitsmaatregelen te nemen. Zo is voorgesteld om ondernemers in de vennootschapsbelasting de keuze te geven hun verliezen uit 2009 en 2010 drie jaar terug te wentelen. Nu geldt nog een termijn van één jaar. In ruil daarvoor wordt dan wel de voorwaartse verliesverrekening ingekort van negen tot zes jaar. Een andere maatregel om de liquiditeit te vergroten is het verlengen van de versnelde afschrijving. Voor investeringen in bedrijfsmiddelen in 2009 konden ondernemers de afschrijvingen al naar voren halen door in twee jaar af te schrijven. Deze maatregel wordt met een jaar verlengd. Ook voor investeringen in 2010 geldt dus dat in twee jaar mag worden afgeschreven, dus maximaal 50% in 2010 en 50% in 2011.



### Mkb-winstvrijstelling

De mkb-winstvrijstelling stelt een vast percentage van de winst van ondernemers in de inkomstenbelasting vrij van belasting. Deze vrijstelling bedraagt nu nog 10,5%, maar wordt in 2010 verhoogd naar 12%. Nu geldt voor deze vrijstelling nog de eis dat voldaan moet zijn aan het urencriterium (1225 uur in de onderneming gewerkt). Deze voorwaarde vervalt. Per 2010 bestaat dus recht op de mkb-winstvrijstelling ongeacht het aantal uren dat aan een onderneming wordt besteed. Startende ondernemers die nu nog hinder ondervinden van dit urencriterium en ondernemers die naast hun onderneming in loondienst werken, profiteren hier

Vervolg op pagina 2

COLLEGE BELASTINGADVISEURS

CB



### Vervolg van voorpagina

volgend jaar van. Let op: het uren-criterium blijft wel gelden voor de startersaftrek, de zelfstandigenaftrek en de fiscale oudedagsreserve.

#### KIA fors verruimd

De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) wordt berekend aan de hand van een percentage van de investering: naarmate de investering hoger is, daalt het percentage. In 2010 wordt de KIA fors verhoogd en loopt deze door tot investeringen van € 300.000 in plaats van € 240.000. Bovendien gaat het maximale percentage van 25 naar 28%. Ook komen zeer zuinige auto's, waaronder elektrische auto's, in 2010 in aanmerking voor de KIA.

#### Versobering zelfstandigenaftrek

Goed nieuws is dat de zelfstandigenaftrek overeind blijft. Keerzijde is wel dat deze versoerd wordt. Per 2010 kan deze aftrekpost alleen nog maar worden verrekend met winstinkomen en niet meer met ander box 1-inkomen, zoals loon uit dienstbetrekking. Als er in een jaar te weinig winst is om de zelfstandigenaftrek mee te kunnen verrekenen, kan de zelfstandigenaftrek in de negen daarop volgende jaren alsnog worden verrekend met winst. In het eerstvolgende jaar dat er voldoende winst is, kan dus niet alleen de zelfstandigenaftrek van dat jaar maar ook de eventueel nog niet verrekende zelfstandigenaftrek uit voorgaande jaren worden afgetrokken van de winst. Let op: de verscherping van de zelfstandigenaftrek geldt *niet* voor startende ondernemers. Zij mogen net als nu gedurende drie jaar de zelfstandigenaftrek verrekenen met ander inkomen. ■

## Bereid u voor op nieuwe wet personenvennootschappen

Drijft u een onderneming in de vorm van een vennootschap onder firma, commanditaire vennootschap of maatschap? Dan heeft u nog even de tijd om u voor te bereiden op de nieuwe wetgeving. Het was in eerste instantie de bedoeling dat deze nieuwe regels per 1 januari 2010 in werking zouden treden, maar dat is

(opnieuw) uitgesteld tot 1 juli 2010. Alle vennoten van een openbare vennootschap worden in de nieuwe regeling hoofdelijk aansprakelijk, behalve de commanditaire vennoot. Deze regeling geldt nu al voor de vennootschap onder firma, maar nog niet voor de huidige openbare maatschap. ■

## Uniform loonbegrip komt eraan



**Er is jarenlang over gesproken en nu lijkt het dan eindelijk te gaan gebeuren. In het wetsvoorstel Uniformering loonbegrip is aangekondigd dat er een uniform loonbegrip komt voor de heffing van loonbelasting/premie volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet.**

Hierdoor zullen de administratieve lasten voor werkgevers enorm dalen en wordt het loonstrookje voor werknemers een stuk overzichtelijker en begrijpelijker. Om tot één loonbegrip te komen moet een aantal verschillen worden weggenomen. Zo vervalt bijvoorbeeld de verplichte inkomensafhankelijke bijdrage Zw. Hiervoor in de plaats komt de Zw werkgeversheffing die geen eigen premiegrens meer kent, maar meeloopt met de premiegrens voor de werk-

nemersverzekeringen. Doordat de inkomensafhankelijke bijdrage Zw vervalt, verdwijnt ook de ingewikkelde teruggave van te veel betaalde inkomensafhankelijke bijdrage Zw bij meerdere dienstbetrekkingen. In volgende uitgaven komen wij terug op de overige maatregelen. U krijgt overigens ruim de tijd om u voor te bereiden. Het uniforme loonbegrip treedt namelijk niet eerder dan per 2011 in werking. ■

## Belastingdruk dga's gaat omlaag

**Vanaf 2010 gaat de dga er fiscaal aanzienlijk op vooruit. In de vorige uitgave kon u al lezen over de notitie waarin een aantal belangrijke versoepelingen voor deze groep werd toegelicht. Deze versoepelingen zijn in het Belastingplan 2010 verder uitgewerkt.**

Belangrijk is de introductie van de doorschuiffaciliteit voor de inkomstenbelasting voor het schenken van aanmerkelijk belang (ab-) aandelen. Nu bestaat deze doorschuiffaciliteit alleen nog voor het erven van ab-aandelen. Keerzijde is wel dat de materiële-ondernemingseis volgend jaar ook gaat gelden voor vererving. De doorschuiffaciliteit is dan niet meer van toepassing op het beleggingsvermogen. Dit betekent dat ter zake van het beleggingsvermogen moet worden afgerekend.

### Betalingsfaciliteit verkoop ab

Het komt regelmatig voor dat ab-aandelen worden verkocht, terwijl de koopprijs schuldig wordt gebleven. De verkoper ontvangt dan geen cash. De belasting die op dat moment verschuldigd is (box 2), kan gespreid worden betaald. Op dit moment geldt die regeling alleen binnen de familiekring. Vanaf 2010 vervalt deze beperking. Dat betekent dat de faciliteit ook mogelijk is bij bedrijfsopvolging buiten de familiesfeer, door bijvoorbeeld een werknemer.

### Versoepeling gebruikelijk loon

De gebruikelijkloonregeling is met ingang van 1 januari 2010 niet langer van toepassing als het gebruikelijk loon niet hoger is dan € 5000 per jaar. Een andere maatregel die niet in het Belastingplan 2010 is opgeno-

men maar die wel verband houdt met de gebruikelijkloonregeling is een tijdelijke goedkeuring (voor de jaren 2009 en 2010) van de staatssecretaris op grond waarvan bij omzetzaleningen als gevolg van de crisis het loon lager mag worden vastgesteld dan de wettelijke grens van € 40.000. Eerder dit jaar gaf de staatssecretaris al aan dat hij met een oplossing zou komen voor bv's die verlies draaien en ook in die situatie loonheffing moeten betalen over een gebruikelijk loon.

### Praktische regeling

De goedkeuring is een praktische regeling met een eenvoudige rekenformule om het gebruikelijk loon voor 2009 en 2010 vast te stellen. Deze formule houdt in dat bij omzetzaleningen het loon in 2009 en 2010 evenredig lager mag worden gesteld ten opzichte van het loon over 2008. Het gebruikelijk loon voor 2009 =  $A \times B/C$ , waarbij A het loon over 2008 is; B de omzet over het eerste kalenderhalfjaar van 2009 en C de omzet over het eerste kalenderhalfjaar van 2008. Voordeel van deze regeling is dat overleg met de inspecteur over het (gebruikelijk) loon in 2009 en 2010 achterwege kan blijven.

### Voorwaarden

Voor de goedkeuring gelden de volgende voorwaarden:

- De rekening-courantschuld of het dividend neemt niet toe als gevolg van het lagere gebruikelijk loon.
- Als de dga feitelijk meer loon heeft genoten dan volgt uit de praktische regeling, geldt dat hogere loon.
- De omzetten in de jaren 2008, 2009 of 2010 mogen niet beïnvloed zijn door bijzondere oorzaken, zoals oprichting, staking, fusie of splitsing.



## Vrijstelling rijksmonument afgeschaft per 2010

De vrijstelling in de overdrachtsbelasting voor de aanschaf van een rijksmonument wordt per 1 januari 2010 afgeschaft. Tot die datum kan nog gebruik worden gemaakt van deze vrijstelling. Dit kan aantrekkelijk zijn, aangezien deze vrijstelling eerder dit jaar is verruimd tot particulieren die een monument aanschaffen (zie ook de vorige uitgave van Fiscaal Actueel).

Hoewel de goedkeuring bedoeld is om het overleg met de inspecteur over het loon over te slaan, kan natuurlijk altijd besloten worden toch naar de inspecteur te stappen met vragen over deze goedkeuring. Dat geldt ook voor situaties die niet (rechtstreeks) onder deze goedkeuring vallen, maar waar wel knelpunten optreden. Overigens is dit beleidsbesluit niet op alle punten in overeenstemming met de 10 aanbevelingen die het CB onlangs publiceerde met het NFB (zie [www.cb.nl](http://www.cb.nl) onder 'netnieuws'). Zo zet het CB vooral vraagtekens bij de eis dat de rekening-courantschuld niet mag toenemen en er dus geen geld uit de bv mag worden opgenomen. Wilt u van de goedkeuring van de staatssecretaris gebruikmaken? Raadpleeg dan uw CB-adviseur.



## Versoepeling deelnemingsvrijstelling

**Onder de huidige wet is het zo dat de 'laagbelaste beleggingsdeelneming' niet onder de deelnemingsvrijstelling valt. Om te bepalen of hier sprake van is geldt een ingewikkelde toets.**

Er is sprake van een laagbelaste beleggingsdeelneming als de dochter-bv in haar land van vestiging is onderworpen aan een belastingheffing van effectief minder dan 10% én haar bezittingen voor meer dan 50% bestaan uit vrije beleggingen. Omdat beide criteria buitengewoon

ingewikkeld zijn, heeft het kabinet besloten om deze per 2010 te laten vervallen. Dat betekent dat het regime van vóór 2007 weer gaat gelden. Dit gebeurt door herintroductie van de 'oogmerktoets'. Dit houdt in dat vanaf volgend jaar weer van belang is om te bepalen wat het oogmerk is waarmee een deelneming wordt gehouden. Hierdoor zal vanaf 2010 weer vaker de deelnemingsvrijstelling van toepassing zijn en dat is goed nieuws voor het Nederlandse bedrijfsleven dat investeert in buitenlandse dochters. ■

## Bijrijdersstoel? Niet altijd bijtelling

**Een bijrijdersstoel in de bestuurderscabine van een bestelauto betekent niet automatisch dat de bestelauto ook voor privé wordt gebruikt.**

Tot voor kort was het vast beleid dat de inspecteur voor een bestelauto die beschikte over een tweede stoel een bijtelling voor privégebruik in aanmerking nam. Rechtspraak heeft hier verandering in gebracht. Een ondernemer die een eenmanszaak had en zich bezighield met het leggen van vloerbedekking kreeg te maken met een controle van de Belastingdienst. De ondernemer had voor de jaren 2001, 2002 en 2003 geen bijtelling voor het privégebruik

van zijn bestelauto van de zaak aangegeven. De inspecteur corrigeerde dit door middel van navorderingsaanslagen. De rechtbank besliste echter dat de ondernemer voldoende had aangetoond dat de bestelauto naar aard en inrichting uitsluitend geschikt was voor goederenvervoer. De ondernemer had voor de rechter een geloofwaardige verklaring afgelegd waarin hij had aangegeven dat

de laadruimte met vaste stellingen was ingericht en dat de afmetingen van de auto waren afgestemd op de rollen vloerbedekking die moesten worden vervoerd. Het feit dat er nog een tweede stoel in de bestuurderscabine aanwezig was, betekende volgens de rechter niet automatisch dat de bestelauto daardoor ook voor privé werd gebruikt. Geen bijtelling dus. ■

### LET OP

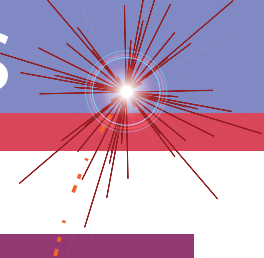


## Melding betalingsonmacht moet schriftelijk

De melding van betalingsonmacht moet binnenkort altijd schriftelijk worden gedaan. De Belastingdienst wil hiermee een einde maken aan de onduidelijkheid of en wanneer er een melding is gedaan. Rechtspraak heeft op dit punt voor verwarring gezorgd. Er komen twee manieren

om te melden. U kunt dit op papier doen of digitaal door middel van het meldingsformulier van de website van de Belastingdienst. De verplichte schriftelijke melding gaat van start zodra het formulier op de website is geplaatst. Raadpleeg uw CB-adviseur hierover. ■





## Doe op tijd aangifte

Het op tijd aangifte doen en betalen van belasting wordt vanaf volgend jaar nog belangrijker. Per 2010 gaan de boetes namelijk omhoog. De maximale verzuimboete voor het niet of niet binnen de termijn betalen van een aangiftebelasting (zoals de loonheffing), wordt verhoogd van € 4.537 tot € 4.920. De maximale verzuimboete voor het niet of niet binnen de termijn doen van aangifte voor een belasting in deze categorie wordt verhoogd van € 113 tot € 123. De maximale verzuimboete voor het niet, niet tijdig of niet volledig doen van aangifte voor een aanslagbelasting (zoals de vennootschapsbelasting) gaat volgend jaar omhoog van € 1134 naar € 4920.

## KIA gaat omhoog: plan uw investeringen

Heeft u investeringsplannen? Beoordeel dan of het verstandig is om die dit jaar nog uit te voeren of te wachten tot volgend jaar. Volgend jaar wordt de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) namelijk fors verhoogd en gaat deze aftrekpost doorlopen tot investeringen van € 300.000 in plaats van € 240.000. Bovendien gaat het percentage omhoog van 25% naar 28%. Bij een investeringsbedrag van € 54.000 tot € 100.000 kan volgend jaar het maximale bedrag aan KIA worden behaald van € 15.120.



## Versnelde afschrijving ook in 2010

Dit jaar maakte het kabinet al een crisismaatregel bekend op grond waarvan ondernemers investeringen in bedrijfsmiddelen in twee jaar (in plaats van de meer gebruikelijke vijf jaar) mochten afschrijven. Deze maatregel is met een jaar verlengd. Ook op investeringen die u in 2010 doet, mag u in twee jaar afschrijven. Dus maximaal 50% in 2010 en 50% in 2011. Deze versnelde afschrijving is overigens ook mogelijk op bedrijfsmiddelen die voor een korte tijd worden verhuurd aan opeenvolgende huurders en op zeer zuinige auto's.

## Stel winst uit naar volgend jaar

Stel de winst – indien mogelijk – uit naar volgend jaar. Vanaf 1 januari 2010 wordt namelijk de mkb-winstvrijstelling verhoogd. Deze vrijstelling stelt een vast percentage van de winst van ib-ondernemers vrij van belasting. Deze vrijstelling bedraagt nu nog 10,5%, maar zal in 2010 12% bedragen! Mogelijkheden om de winst uit te stellen zijn bijvoorbeeld eerder kosten maken, voorzieningen opvoeren, reserveringen voor onderhoudskosten, extra afschrijven.

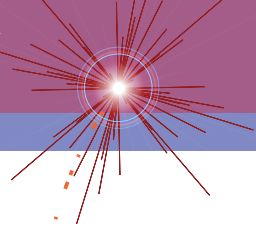
## Dien vóór 2010 verzoek EIA/MIA in

Bent u in uw aangifte vergeten een verzoek in te dienen voor toepassing van de energie-investeringsaftrek (EIA) of de milieu-investeringsaftrek (MIA), terwijl u de investering wel op tijd heeft aangemeld? Dan kunt u alsnog een verzoek tot ambtshalve vermindering indienen, mits u beschikt over een verklaring van SenterNovem. Hierin moet zijn opgenomen dat de investering kan worden aangemerkt als energie-investering dan wel dat er geen negatief advies is gegeven over het aanmerken van de investering als milieu-investering. Om in aanmerking te komen voor de eenmalige ambtshalve vermindering moet u zich wel vóór 1 januari 2010 melden bij de inspecteur.

## Verreken verlies 2009 met winst 2006

Als aan het einde van dit jaar blijkt dat uw bv een verlies heeft gemaakt, dan kunt u gebruikmaken van de crisismaatregel op grond waarvan u het verlies 3 jaar achterwaarts kunt verrekenen in plaats van 1 jaar; dus met de winsten uit 2006, 2007 en 2008. Deze maatregel wordt voorgesteld in het Belastingplan 2010. Kiest u voor deze verruiming dan wordt in ruil daarvoor de termijn voor de voorwaartse verliesverrekening van negen jaar ingekort tot zes jaar. Deze ruime verliesverrekening is tijdelijk en geldt voor de jaren 2009 en 2010.





## Kies voor (zeer) zuinige auto

Bent u van plan een nieuwe auto van de zaak aan te schaffen waarmee u ook privé gaat rijden? Overweegt u dan eens een (zeer) zuinige auto. Dat scheelt aanzienlijk in de winstbijtelling. Voor zeer zuinige auto's – dit zijn auto's met een CO<sup>2</sup>-uitstoot van maximaal 95 g/km (diesel) of maximaal 110 g/km (benzine) – geldt een percentage van 14% en voor zuinige auto's – dit zijn auto's met een CO<sup>2</sup>-uitstoot tussen 110 en 140 g/km (benzine) of tussen 95 en 116 g/km (diesel) – een percentage van 20%. Kiest u in 2010 voor een elektrische auto dan hoeft voor de jaren 2010 en 2011 helemaal geen bijtelling plaats te vinden! Voor zeer zuinige auto's was dit jaar de BPM al afgeschaft; volgend jaar gaat dat ook gebeuren voor de motorrijtuigenbelasting (MRB). Voor zuinige auto's gaat bovendien per 2010 de BPM-korting omhoog van € 500 naar € 700.



## Kies voor de innovatiebox

Bent u bezig met het ontwikkelen van een octrooi? Overweeg dan om in 2010 voor de innovatiebox te kiezen; dit is de vernieuwde versie van de octrooi-box. Alle voordelen uit het octrooi worden dan namelijk tegen een laag tarief in de vennootschapsbelasting belast. Bovendien heeft het kabinet voorgesteld dat de innovatiebox per 2010 wordt verruimd:

- Alle winsten behaald met innovatieve activiteiten vallen straks onder het lage tarief. Dat is nu alleen nog het geval voor winsten tot € 400.000.
- Het tarief gaat omlaag van 10% naar 5%.
- Verliezen op innovatieve activiteiten mogen tegen het normale Vpb-tarief van 25,5% in aftrek worden gebracht.

## Inbreng pand in bv? Maak gebruik van eenmalige vrijstelling



Dga's kunnen in 2010 eenmalig gebruik maken van de mogelijkheid om een pand dat zij aan hun eigen bv verhuren belastingvrij in te brengen in de bv. Normaal gesproken moet de dga over een dergelijke inbreng inkomstenbelasting over de meerwaarde van het pand én overdrachtsbelasting over de werkelijke waarde van het pand betalen. Deze heffingen blijven eenmalig achterwege in 2010. Vraag uw CB-adviseur naar de nadere voorwaarden voor deze vrijstelling.

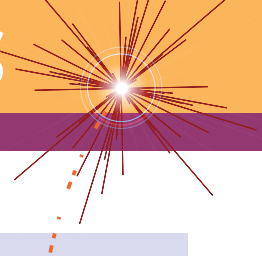
## Dien op tijd aanvraag S&O in

De aanvraag voor de S&O-afdrachtvermindering moet vooraf en uiterlijk één volledige kalendermaand voordat de periode waarop de aanvraag betrekking heeft begint, zijn ingediend. Wilt u in 2010 in aanmerking komen voor de S&O-afdrachtvermindering? Dan moet uw aanvraag dus vóór 1 december 2009 bij SenterNovem binnen zijn!

## Lastenverlichting voor beleggings-bv's

Vanaf 1 januari 2010 is de gebruikelijkloonregeling niet langer van toepassing als het gebruikelijke loon van de dga niet hoger is dan € 5.000 per jaar. In deze gevallen hoeft uw bv geen loonadministratie op te zetten. Een laag gebruikelijk loon kan bijvoorbeeld voorkomen als u de dga bent van een beleggings-bv. U zult in beginsel dan immers nauwelijks werkzaamheden verrichten voor uw vennootschap. Let op: indien u feitelijk wel loon ontvangt moet de bv wel een gewone loonadministratie voeren en loonaangiften doen. De lastenverlichting geldt slechts indien geen loon wordt betaald in situaties waarin het gebruikelijke loon lager is dan € 5.000.

Ga dus goed na wat uw situatie is, en probeer bij twijfel uit te zoeken welk salaris u in het economische verkeer – zonder dat uw positie als aanmerkelijk belanghouder een rol speelt – voor uw werkzaamheden zou ontvangen.



## Versoepeling tbs-regeling

Valt u onder de tbs-regeling omdat u bijvoorbeeld een pand aan uw eigen bv verhuurt? Dan is het goed om te weten dat u volgend jaar te maken krijgt met versoepelingen en verzachting van de belastingdruk. Zo krijgt u volgend jaar recht op toepassing van de herinvesteringsreserve en de kostenequalisatiereserve. Daarnaast wordt de tbs-vrijstelling geïntroduceerd. Dit is een variant op de mkb-winstvrijstelling en geeft een belastingvrijstelling over 12% van het tbs-resultaat.

## Profiteer van verruiming afdrachtvermindering onderwijs

De afdrachtvermindering onderwijs wordt volgend jaar verruimd met een nieuw onderdeel: de afdrachtvermindering voor verhoging van het opleidingsniveau van de werknemer. Neemt u in 2010 een werknemer in dienst die een opleiding start die relevant is voor zijn huidige of een toekomstige functie of een opleiding start waarmee de werknemer een hoger opleidingsniveau behaalt, dan kunt u een afdrachtvermindering van € 500 toepassen, mits u minstens de helft van de kosten voor uw rekening neemt. Profiteer hier volgend jaar van. De regeling is namelijk tijdelijk en geldt alléén voor 2010.

## Profiteer van verhoogde S&O-percentages

In verband met de slechte economische omstandigheden, gelden voor 2009 en 2010 verhoogde percentages voor de S&O-afdrachtvermindering. De afdrachtvermindering bedraagt voor deze jaren 50% (in plaats van 42%) van het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking dat ziet op S&O-werk voor zover het loon niet meer bedraagt dan € 150.000 (in plaats van € 110.000) en 18% (in plaats van 14%) voor het resterende loon. Ook het maximum van € 8.000.000 is verhoogd naar € 14.000.000 per werkgever. Voor het jaar 2010 geldt bovendien een extra verruiming: de loongrens zal dan omhoog gaan van € 150.000 naar € 220.000!

## Levensloop of spaarloon? Kies vóór 1 januari 2010

Vraag uw werknemers om nog dit jaar een (schriftelijke) keuze te maken tussen de spaarloon- of de levensloopregeling. Werknemers kunnen namelijk per kalenderjaar maar van één regeling gebruikmaken en deze keuze moet vóór 1 januari van elk jaar bekend zijn.



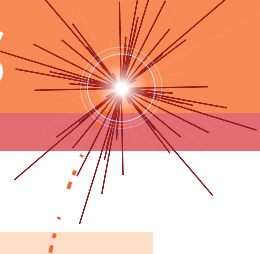
Het is niet mogelijk om gedurende het kalenderjaar te 'switchen'. Dga's kunnen overigens ook gebruikmaken van de levensloopregeling!

## Aangiftetijdvak voor 2010 wijzigen? Stuur formulier tijdig in

Wilt u in 2010 een ander aangiftetijdvak voor de loonheffing? Wilt u bijvoorbeeld per vier weken aangifte doen in plaats van per maand? Vult u dan het formulier 'Wijziging aangiftetijdvak loonheffingen' in en stuur dit vóór 14 december 2009 naar de Belastingdienst. U kunt dit formulier downloaden van de website van de Belastingdienst. Als het formulier vóór 14 december bij de fiscus binnen is, gaat het nieuwe aangiftetijdvak per 1 januari 2010 in. Bent u te laat dan gaat het nieuwe aangiftetijdvak pas per 2011 in.

## Bereid u voor op de werkkostenregeling

Een spectaculaire wijziging voor de loonheffing is het schrappen van een groot aantal regels voor vergoedingen en verstrekkingen. Hiervoor in de plaats komt de 'werkkostenregeling'. Simpel gezegd houdt deze regeling in dat u 1,5% van de fiscale loonsom mag gebruiken voor onbelaste vergoedingen en verstrekkingen. Een stuk eenvoudiger dus! Bovendien hoeft u niet meer per werknemer bij te houden om welke vergoedingen en verstrekkingen het gaat. De werkkostenregeling gaat op zijn vroegst per 1 januari 2011 in. U heeft dus nog een jaar om u voor te bereiden. En dat is zeker nodig, aangezien alle bestaande afspraken met de Belastingdienst over vergoedingen en verstrekkingen per 2011 niet meer geldig zullen zijn.



## Bereid u voor op nieuwe btw-regels

Vanaf 2010 gaan er nieuwe regels gelden voor de 'plaats van dienst'. Nu is het nog zo dat het tarief van het land van de dienstverrichter van toepassing is. Volgend jaar zal een ondernemer die een dienst verricht aan een in een ander EU-land gevestigde btw-ondernemer in principe het btw-tarief van het land van zijn afnemer moeten toepassen.



## Schilderen en stucadoren van woningen ouder dan 2 jaar

Vanaf 15 september 2009 geldt het verlaagde btw-tarief van 6% voor schilderen en stucadoren van woningen ouder dan 2 jaar. Vooruitlopend op een wetswijziging vanaf 1 januari 2010 is het verlaagde tarief voor deze werkzaamheden al van toepassing vanaf 15 september 2009, indien de woning 2 jaar of ouder is, te rekenen vanaf eerste ingebruikneming. Het verlaagde tarief gold voorheen voor woningen vanaf 15 jaar.

## Bereid u voor op listing diensten

Per 1 januari 2010 moeten ondernemers niet alleen opgaaf doen van geleverde goederen aan ondernemers in EU-landen, maar ook van geleverde diensten. Deze listing moet in beginsel maandelijks bij de Belastingdienst worden ingediend, maar naar alle waarschijnlijkheid krijgen ondernemers de mogelijkheid om dit per kwartaal te doen.

## Dien teruggaafverzoek vóór 2010 in

Het terugvragen van btw die u in een ander EU-land heeft betaald, wordt vanaf volgend jaar een stuk gemakkelijker. U kunt dan de in het buitenland betaalde btw digitaal terugvragen bij de Nederlandse Belastingdienst, die het verzoek vervolgens doorstuurt naar de desbetreffende lidstaat. Het is nog maar de vraag of de andere lidstaten op dat moment alles op orde hebben om de verzoeken te verwerken. U doet er verstandig aan om teruggaafverzoeken over 2009 zo veel mogelijk vóór 2010 in te dienen om het risico van aanloopproblemen met de nieuwe procedure te voorkomen.

## Bijna 2010: einde deelnemingsvrijstelling voor kleine belangen

Vaak worden bij een bedrijfsoverdracht aan de bedrijfsoverdrager cumulatief preferente aandelen uitgereikt en verkrijgt de overnemer een relatief klein aantal gewone aandelen. Voor dit soort situaties is het in 2009 nog even opletten! De deelnemingsvrijstelling is vanaf 1 januari 2010 niet meer van toepassing op belangen van minder dan 5%. Op kleine belangen die al voor 1 januari 2007 door de houdstermaatschappijen werden gehouden, kan de houdstermaatschappij nog tot en met 2009 de deelnemingsvrijstelling toepassen. Vaak kan door een aanpassing van het nominale aandelenkapitaal de deelnemingsvrijstelling voor het kleine belang behouden blijven. Hiervoor moet wel via de notaris een procedure tot kapitaalvermindering worden doorlopen.

Is er sprake van een houdstermaatschappij met een belang van minder dan 5% in een andere maatschappij? Laat dan uw CB-adviseur nog dit jaar de gevolgen voor de deelnemingsvrijstelling beoordelen!

## Vragen over de inhoud van Fiscaal Actueel? Raadpleeg uw CB-adviseur.

### Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het CB aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden veelevoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het CB. Fotografie: CB/Stock.

Het College Belastingadviseurs is een actieve beroepsvereniging voor fiscalisten. Het CB staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen.

Redactie: Licent Academy

ISSN: 1568-024X

© College Belastingadviseurs, CB-advies

