

Prettige feestdagen en een gelukkig 2008

In dit nummer

- 1 Smartphone en Blackberry: onbelast te vergoeden!
- 2 Is een Stichting Administratiekantoor wat voor u?
- 2 Premie zorgverzekering
- 3 Gewijzigde afschrijvingsbepalingen op bedrijfsmiddelen: ga tijdig herrekenen
- 3 Pachtwet gewijzigd
- 4 Conserverende aanslag: strijdigheid met EU-recht niet achteraf te repareren
- 4 Pensioenregeling
- 5 Octrooiabox geaccepteerd
- 6 Bedrijfsopvolgingsfaciliteiten in de Successiewet
- 7 Wist u dat
- 8 Adresinformatie
- 8 De DGA is geen ondernemer meer voor de BTW: voordeel of nadeel?

**ZAKEN AANPAKKEN
NIET WEGCIJFEREN**



**Mr. A.C.J. (Angelique)
van de Gevel - Oome**
Vestiging Waalwijk

Smartphone en Blackberry: onbelast te vergoeden!

Bij een belastingcontrole worden de kostenvergoedingen, die een werkgever aan de werknemers verstrekt, in de regel met argusogen gezien en beoordeeld. De fiscus wil voorkomen dat (te belasten) loon in de vorm van kostenvergoedingen (onbelast) wordt uitgekeerd aan de werknemers.

In de loop der jaren is een uitgebreide regelgeving verschenen, waarin wordt aangegeven welke kosten voor een onbelaste vergoeding in aanmerking komen. Sinds 1 januari van dit jaar is de wet 'Paarse Krokodil' van toepassing. Op grond hiervan mogen de kosten van telefoon en internet onbelast door de werkgever worden vergoed. Voorwaarde is wel dat er sprake moet zijn van een zakelijk gebruik van meer dan 10%. Er vindt overigens geen heffing plaats over de privé-besparing van de werknemer. Bij een computer ligt het percentage aanzienlijk hoger; daar geldt dat een vergoeding pas onbelast kan plaatsvinden bij een zakelijk gebruik vanaf 90%.

Hoe nu om te gaan met een Smartphone of een Blackberry

Vallen deze apparaten onder de categorie 'telefoon en internet' of moeten zij gerekend worden tot de categorie 'computers en dergelijke apparatuur'. In de praktijk geeft dit aanleiding tot diverse discussies. Volgens de Belastingdienst vallen deze apparaten onder het regime van de computer. Onbelaste vergoeding kan plaatsvinden bij een zakelijk gebruik van meer dan 90%.

Onlangs heeft Staatssecretaris van Financiën Jan Kees de Jager (zelf afkomstig uit de IT-branche) in een beleidsbesluit verduidelijkt welk regime van toepassing is. De Smartphone en Blackberry vallen onder de categorie

communicatiemiddelen. Het beeldscherm en de invoermogelijkheden bij deze apparaten zijn te beperkt voor een langdurig gebruik als bij een computer. Overigens vallen pocket-PC's en mininotebooks niet onder het regime van de communicatiemiddelen. In de praktijk betekent dit dat de werkgevers de Smartphone of Blackberry onbelast kunnen vergoeden of ter beschikking kunnen stellen. Voorwaarde is dan wel dat de werknemer het apparaat voor meer dan 10% zakelijk gebruikt.

Bewaarplicht

De Blackberry is onlangs in het nieuws geweest in het kader van de zogenaamde fiscale bewaarplicht. Bedrijven hebben de plicht om boeken en andere gegevensdragers, die op de onderneming betrekking hebben, gedurende een periode van 7 jaar te bewaren. Vaak wordt in dit kader gedacht aan de papierenadministratie. De Belastingdienst wees onlangs op het feit dat de bewaarplicht ook geldt voor zakelijke e-mails. Bovendien verlangt de Belastingdienst dat de gegevens centraal worden opgeslagen, zodat een effectieve controle mogelijk is. De Belastingdienst is bang voor grote problemen. "Vrijwel geen enkel bedrijf voldoet aan de bewaarregels", aldus de fiscus. Om deze problemen voor te zijn, zoekt de Belastingdienst naar een brede oplossing. Wij houden u op de hoogte van de uitkomsten van dit onderzoek.



Mr. M.A.G.M. (Marcel) van Hattum
DGA Desk / Vestiging Dongen

Is een Stichting Administratiekantoor wat voor u?

Als u (directeur-groot)aandeelhouder (DGA) bent van een BV, dan kunt u overwegen om de aandelen te certificeren door middel van het oprichten van een Stichting Administratiekantoor (de STAK).

De STAK wordt enig aandeelhouder doordat de 'oude' aandeelhouder zijn aandelen ruilt voor certificaten. Door de certificering, wordt het financieel-economisch belang bij de aandelen gescheiden van de zeggenschap. Het recht op dividend komt namelijk bij de certificaathouders, terwijl het stemrecht op de aandelen wordt uitgeoefend door het bestuur van de stichting.

Het bestuur van de STAK bestaat doorgaans uit de DGA en een of meer anderen. Als de BV dividend uitkeert, dan wordt dit doorgegeven aan de certificaathouders.

Certificering kan onder andere de volgende voordelen hebben:

- Er kan worden voorkomen dat na overlijden van de DGA de zeggenschap over de onderneming versnipperd over de erven, doordat van te voren een bestuur wordt benoemd.
- Een belangentegenstelling tussen de erven die liever dividend zien en erven die de onderneming voortzetten, kan op voorhand worden geregeld.
- Voorkomen wordt dat door conflicten of besluiteloosheid bij de erfgenamen een vacuüm ontstaat waardoor klanten en werknemers kunnen weglopen.

- Bij schenking van aandelen in het familiebedrijf aan kinderen, terwijl het niet de bedoeling is dat de kinderen zeggenschap krijgen, kan certificering ook een oplossing bieden.
- De 100%-certificaathouder hoeft zijn belang niet te publiceren bij de Kamer van Koophandel.

Uiteraard zijn er spelregels die in acht moeten worden genomen. Als de certificering namelijk niet volgens bepaalde voorwaarden plaatsvindt, dan kan dit leiden tot belastingheffing.



Premie zorgverzekering



Mr. A.P.M. (Adri) van Eldijk
Vestiging 's-Hertogenbosch

Per 1 januari 2008 worden er weer diverse wetten veranderd. Een van de veranderingen is dat de aftrek van ziektekosten aanmerkelijk wijzigt.

Zowel de standaardpremie als de inkomensafhankelijke bijdrage voor uw zorgverzekering zijn per 1 januari 2008 niet langer aftrekbaar.

De drempel om voor aftrek in aanmerking te komen daalt van 11,5% van het verzamelinkomen naar 1,65%. Desondanks is de verwachting dat nog maar weinig mensen van de aftrek kunnen profiteren.

Per 1 januari 2009 wordt de gehele buitengewone lastenregeling geschrapt. Er wordt dan van uit gegaan dat iedereen tenminste recht heeft op het basispakket aan zorg.



**Mr. J.A. (Jeroen)
Crombach**
Vestiging Tilburg

Gewijzigde afschrijvingsbepalingen op bedrijfsmiddelen: ga tijdig herrekenen

Met ingang van 2007 is de fiscale afschrijving op onroerend goed, goodwill en overige bedrijfsmiddelen beperkt.

In dit artikel bespreken we de maximale fiscale afschrijving op bedrijfsmiddelen.

De jaarlijkse fiscale afschrijving op bedrijfsmiddelen bedraagt maximaal 20% van de aanschaffingskosten. Als er geen rekening wordt gehouden met de restwaarde, dan bedraagt de afschrijvingstermijn dus minimaal vijf jaar. De afschrijvingsbeperking heeft gevolgen voor ondernemers die investeren of hebben geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen die voorheen in minder dan vijf jaar mochten worden afgeschreven, zoals bijvoorbeeld computers.

Voorbeeld:

Stel dat u op 1 januari 2005 een aantal computers heeft gekocht voor een bedrag van € 30.000. Tot en met 2006 was het gebruikelijk om deze in drie jaar af te schrijven. In 2005 en 2006 is jaarlijks € 10.000 afgeschreven. De boekwaarde bedraagt per 31 december 2006 nog € 10.000. Met ingang van 2007 moet er nog drie jaar worden afgeschreven. De minimumtermijn bedraagt immers vijf jaar en er zijn twee jaar verstreken. Dat betekent dat de jaarlijkse afschrijving nog slechts € 3.333 bedraagt (boekwaarde € 10.000 verdeeld over drie jaren).

In dit voorbeeld kan in 2007 dus € 6.667 minder worden afgeschreven dan voorheen, waardoor u meer belasting verschuldigd bent. Bij een inkomstenbelastingtarief (MKB-winstvrijstelling) van 46,8% scheelt dit € 3.120.

Doorgaans zijn de gevolgen van de afschrijvingsbeperking op bedrijfsmiddelen minder ingrijpend dan de gevolgen van de afschrijvingsbeperkingen op onroerend goed en goodwill. Bovendien is het nog steeds mogelijk om af te waarden naar lagere bedrijfswaarde. Desondanks is het te adviseren om de gevolgen tijdig te berekenen, zodat er eventueel een hogere voorlopige aanslag kan worden aangevraagd ter beperking van heffingsrente.



Mr. F.C.H.M. (Frans) Willems
Vestiging Tilburg

Pachtwet gewijzigd

Op 1 september 2007 is de Pachtwet gewijzigd. Eigenaren van landbouwgrond zijn steeds minder geneigd hun grond te verpachten vanwege de strikte wettelijke bescherming van de pachter. Hierdoor loopt het pachtareaal in Nederland sterk terug, wat niet goed is voor de agrarische sector.

Door de Pachtwet op een aantal punten te flexibiliseren, is geprobeerd de belangen van verpachters en pachters beter aan te laten sluiten op de wensen in de praktijk. In dit artikel wordt één belangrijke wijziging nader belicht.



Geliberaliseerde pacht

Bij de voorlaatste wijziging van de Pachtwet in 1995 was de éénmalige pacht (van jaar tot jaar) geïntroduceerd. Een verpachter kon met dit instrument zijn land verpachten zonder dat allerlei beschermende bepalingen van de Pachtwet van toepassing waren. Er was echter één probleem: de maximale duur om van jaar tot jaar te verpachten was 12 jaar. Dus zou deze vorm van pacht vanaf 2007 niet langer mogelijk zijn. Daarom is nu een nieuwe vorm van pacht voor landbouwgrond in de wet opgenomen: de geliberaliseerde pacht.

Stel, u bezit enkele hectares landbouwgrond (zonder boerderij) en u wilt deze verpachten aan een pachter. U wilt zoveel mogelijk uw vrijheid behouden en u wilt niet gebonden zijn aan de wettelijke normen ten aanzien van de hoogte van de pachtprijs. Vanaf 1 september jl. kunt u dan een pachtovereenkomst sluiten voor een periode van 6 jaar of korter. U onderhandelt met de potentiële pachter over de hoogte van de pachtsom. Bereikt u overeenstemming, dan moet u de pacht schriftelijk vastleggen door een pachtovereenkomst te laten opstellen. Deze overeenkomst moet binnen 2 maanden ter goedkeuring naar de grondkamer gestuurd worden.

Dit laatste is belangrijk. Laat u de goedkeuring immers achterwege, dan bepaalt de wet dat de overeenkomst voor onbepaalde tijd is aangegaan en dat opzegging door partijen niet mogelijk is. Bovendien heeft de verpachter geen rechtsgrond om betaling van de pachtprijs te vorderen.

Bij geliberaliseerde pacht kan de pachter ook geen aanspraak maken op de rechten die een pachter heeft bij reguliere pacht. Dus geen voorkeursrecht bij verkoop van de grond, geen continuatierecht en geen recht om kinderen in de plaats te stellen. Als de duur van de pachtovereenkomst is verstreken, kunt u weer een nieuwe overeenkomst aangaan voor 6 jaar of korter.

Onze verwachting is dat deze vorm van pacht populair zal worden onder verpachters. Het is dan wel van belang dat de wettelijke voorschriften nauwkeurig worden nageleefd.



Mr. M.C.A. (Marc) Lichtenberg
NL-BE Desk / Vestiging Tilburg

Conserverende aanslag: strijdigheid met EU-recht niet achteraf te repareren

Op de vraag of het een EU-lidstaat vrij staat, om aan een emigrerende aanmerkelijk-belang aandeelhouder een conserverende aanslag op te leggen ter behoud van fiscale claims is wederom een belangrijke uitspraak gedaan.

Uit de uitspraak van het Europese Hof van Justitie d.d. 7 september 2006 kon reeds worden afgeleid, dat het Nederlandse stelsel van conserverende aanslagen vanaf 11 maart 2004 niet in strijd was met het EU-recht. Met name bestond echter nog onzekerheid over de fiscale houdbaarheid van conserverende aanslagen van vóór 11 maart 2004.

Inmiddels heeft het Gerechtshof Arnhem, bijna een jaar na dato, in deze procedure een einduitspraak gedaan. Het Hof

heeft daarbij beslist, dat de conserverende aanslag, die was opgelegd in 1999, moet worden vernietigd. Volgens het Hof is het niet voldoende dat de elementen van de conserverende aanslag die in strijd zijn met het EU-recht, zijn hersteld. Deze elementen waren: de zekerheidsstelling voor de belastingclaim en vermindering van de aanslag bij waardedaling van de aanmerkelijk-belang aandelen.

De einduitspraak van het Hof betekent echter nog niet dat de discussie definitief voorbij is. De Staatssecretaris heeft inmiddels beroep in cassatie bij de Hoge Raad ingesteld. Daarnaast lopen er nog verschillende procedures met betrekking tot de vraag of het opleggen van een conserverende aanslag in overeenstemming is met het van toepassing zijnde belastingverdrag. De uitkomst van de onderhavige procedure zal hiervoor zeker van belang zijn. Wij houden u op de hoogte!



R.O. (Robert) Heida
Pensioendesk / Vestiging Waalwijk

Pensioenregeling

Stel u wilt als werkgever een pensioenregeling opzetten voor uw personeel. Uit welke vormen van pensioen kunt u dan kiezen?

De keuze van het pensioen is, binnen de wettelijke kaders, vrij. In hoofdlijnen bestaan er de volgende pensioensoorten.

- Eindloonregeling;
- Middelloonregeling;
- Beschikbare premieregeling;
- Individuele polis

Eindloonregeling

Eindloonregeling houdt in dat het pensioen wordt berekend aan de hand van het laatst verdiende salaris van de werknemer. Het op te bouwen pensioen bedraagt maximaal 2% van het pensioengevende salaris. Het pensioengevende salaris is het salaris na aftrek van een franchise, te weten de AOW die de werknemer later gaat ontvangen.

Met andere woorden, stel dat het pensioengevende salaris van de werknemer € 20.000 per jaar is en hij 30 jaar bij de werkgever in dienst blijft, dan zal zijn pensioen op pensioendatum € 12.000 (€ 20.000 x 30 jaar x 2%) bedragen. De premie die de werkgever zal betalen, wordt gebaseerd op dit pensioen.

Krijgt deze werknemer in jaar 20 een opslag van € 5.000, dan wordt ook zijn

pensioen aangepast aan dit salaris. Omdat het een eindloonregeling betreft, zal zijn pensioen € 25.000 x 30 jaar x 2% = € 15.000 gaan bedragen. Maar de werkgever heeft over de eerste 20 jaar premie betaald voor een pensioen van € 12.000. Daarom zal de werkgever een inhaalpremie moeten betalen om de pensioenopbouw over het verleden aan te passen aan het nieuwe salaris. Dit noemen we de backservice.

Middelloonregeling

Middelloonregeling houdt in dat het pensioen wordt berekend over gemiddeld salaris van de werknemer. Bij deze regeling bedraagt het opbouwpercentage maximaal 2,25%.

Ook hierbij een kort rekenvoorbeeld. Bij een pensioengevend salaris van € 20.000 zal het pensioen na 30 jaar € 13.500 (€ 20.000 x 30 jaar x 2,25%) bedragen. Als de werknemer in jaar 20 een opslag krijgt van € 5.000, dan wordt de pensioenopbouw uit het verleden voor de werknemer niet gecompenseerd. De pensioenopbouw wordt dan € 20.000 x 2,25% x 20 jaar + € 25.000 x 2,25% x 10 jaar = € 14.625. Bij deze

regeling is er geen sprake van een backservice en is daarom, in het algemeen, voor de werkgever voordeliger dan de eindloonregeling.

Beschikbare premieregeling

Beschikbare premieregeling houdt in dat de werkgever jaarlijks een premie voor het pensioen van de werknemer ter beschikking stelt. Deze premie wordt 'gespaard' als kapitaal tot de pensioendatum. Van het op de pensioendatum aanwezige kapitaal wordt een pensioen 'gekocht'. Met andere woorden: de werknemer weet pas op zijn pensioendatum hoe hoog zijn pensioenuitkeringen worden. De uitkomst van deze regeling is min of meer vergelijkbaar met de uitkomst van de middelloonregeling. Voor de beschikbare premieregeling zijn allerlei tabellen vastgesteld, waaruit kan worden afgelezen welk percentage van het pensioengevende salaris als premie ter beschikking gesteld mag worden.

Individuele polissen

Ook kan aan de werknemer een individuele pensioentoezegging worden gedaan. In dat geval krijgt de werknemer een eigen polis. Het pensioen in de vorm van een C-polis, een lijfrentepolis op naam van de werknemer, is niet



Mr. P.M. (Pieter) Spooren

Vestiging Tilburg

Octrooibox geaccepteerd

Onlangs is de Europese Unie akkoord gegaan met de octrooibox. Men is tot de conclusie gekomen dat de Nederlandse octrooibox een niet-schadelijke belastingmaatregel betreft. Niets staat daarom het gebruik van de octrooibox meer in de weg.

Wat is de octrooibox?

Ter bevordering van de innovatie is per 1 januari 2007 als onderdeel van de wet 'Werken aan winst' de octrooibox ingevoerd. Deze octrooibox geldt alleen voor ondernemingen die onder de vennootschapsbelasting vallen. In de inkomstenbelasting bestaat een andere regeling, te weten de aftrek S&O (Speur- en Ontwikkelingswerk).

Belastingplichtigen die immateriële activa ontwikkelen, bijvoorbeeld een uitvinding of een technische toepassing, en daarvoor octrooi hebben gekregen, kunnen van de octrooibox gebruik maken. De opbrengsten uit deze zelfontwikkelde activa zijn belast tegen een effectief vennootschapsbelastingtarief van 10%. Aan toepassing van de octrooibox zijn wel enkele nadere voorwaarden verbonden:

- Aangezien de octrooibox is bedoeld ter stimulering van nieuwe innovatie geldt dat het immaterieel actief moet zijn ontwikkeld na 31 december 2006.
- Vereist is dat aan de belastingplichtige daadwerkelijk een octrooi is verleend dat onderdeel uitmaakt van het immaterieel actief.
- Het octrooi mag opgaan in een meer omvattend immaterieel actief, echter de te verwachten voordelen moeten voor minimaal 30% hun oorzaak vinden in het octrooi.

Hoe werkt de octrooibox?

Ongeacht of voor de octrooibox is gekozen, geldt dat de belastingplichtige de voortbrengingskosten van een zelf ontwikkeld immaterieel actief in het jaar van voortbrenging direct ten laste van het resultaat mag brengen. De opbrengsten en kosten komen pas in de octrooibox voor zover de voortbrengingskosten zijn ingelopen tegen het reguliere tarief (in 2007 maximaal 25,5%). Dit om te voorkomen dat een verlies bij tegenvallende resultaten slechts aftrekbaar is tegen 10%.

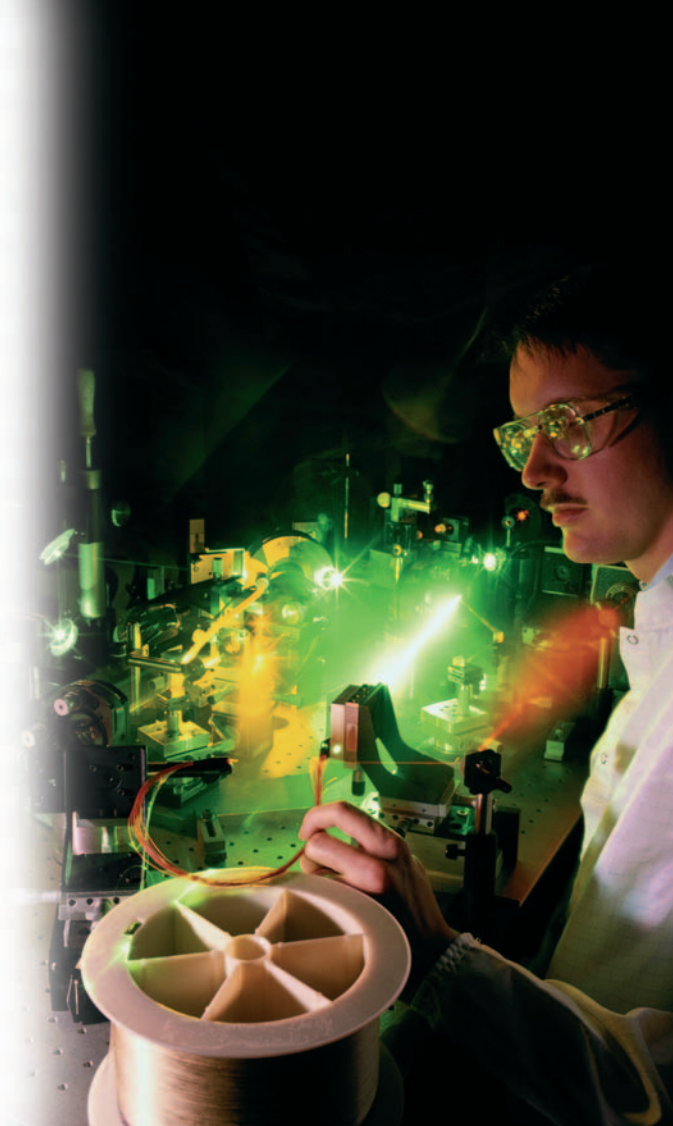
Nadat de voortbrengingskosten zijn ingelopen, vallen alle opbrengsten die aan het immaterieel actief zijn toe te rekenen, verminderd met de toerekenbare kosten in de box. Het lagere tarief van 10% is gelimiteerd tot maximaal vier maal het totaal van de gemaakte voortbrengingskosten. De Belastingdienst stelt jaarlijks deze boxruimte bij beschikking vast.

Voorbeeld:

De totale voortbrengingskosten van een zelf ontwikkeld actief waarvoor octrooi is verkregen, zijn in 2008 € 20.000. In 2009 is de opbrengst € 25.000 en in 2010 tot en met 2012 € 35.000.

Uitwerking:

De voortbrengingskosten van € 20.000 kunnen rechtstreeks ten laste van het gewone resultaat worden gebracht in 2008. De totale boxruimte is maximaal 4 x de voortbrengingskosten van € 20.000 = € 80.000. In 2009 worden eerst de voortbrengingskosten ingelopen. Vervolgens resteert er € 5.000 welk bedrag in de octrooibox kan vallen. De opbrengsten uit 2010 en 2011 vallen geheel in de octrooibox. In 2012 resteert aan ruimte € 80.000 -/ € 75.000 = € 5.000. Van de € 35.000 opbrengst in 2012 valt € 5.000 in de octrooibox. Het restant van € 30.000 is belast tegen het normale tarief, tenzij er weer boxruimte is als gevolg van nieuwe vindingen.



meer mogelijk. Wel een zogenaamde B-polis. Dit is een lijfrentepolis op naam van de werkgever ten behoeve van de werknemer. Bij deze polis wordt jaarlijks een lijfrentepremie afgestort door de werkgever. Voor het lijfrentekapitaal wordt op pensioendatum een pensioen aangekocht. Voor deze regeling zijn geen aparte tabellen zoals bij de beschikbare premiereregeling, maar de hoogte van het pensioen moet uiteraard wel binnen de wettelijke kaders blijven. Over het algemeen zijn deze polissen duurder dan een collectieve pensioenregeling voor meerdere werknemers. Bovendien kunnen bij een collectieve pensioenregeling nieuwe werknemers eenvoudig worden opgenomen in de regeling, terwijl bij B-polissen er voor iedere nieuwe werknemer een aparte nieuwe polis zal moeten worden opgemaakt.

Bij de bovenstaande regelingen kan van de werknemer een eigen bijdrage worden gevraagd variërend van 0% tot 100%.

Overleg met uw adviseur bij het opzetten van een pensioenregeling en de keuze daarvan.



Mr. W.H.T. (Wim) Aalders

Vermogensplanning Desk / Vestiging Gemert

Bedrijfsopvolgingsfaciliteiten in de Successiewet

De komende jaren zullen veel ondernemingen worden overgedragen aan een opvolger of zal door het overlijden van een ondernemer de onderneming door een opvolger worden voortgezet.

Als een onderneming door een erfenis of door schenking in uw bezit komt, moet daarover successie- of schenkingsrecht worden betaald. Als de onderneming wordt voortgezet zijn er mogelijk géén liquiditeiten aanwezig om die rechten te betalen. Als er sprake is van bedrijfsopvolging kunt u, echter onder voorwaarden, in aanmerking komen voor speciale regelingen, namelijk een voorwaardelijke vrijstelling van successie- of schenkingsrecht en uitstel van betaling. Dit geldt voor zowel een onderneming in de inkomstenbelastingssfeer als in het geval van een directeur-grotaandeelhouder. Er mag echter géén sprake zijn van een beleggingsmaatschappij, dan gelden deze faciliteiten niet. Er moet sprake zijn van een reële onderneming.

Hoe werkt de vrijstelling in de praktijk?

Als door overlijden een onderneming in uw bezit komt, dient u de onderneming gedurende tenminste vijf jaar voort te zetten of de aandelen in de onderneming gedurende tenminste vijf jaar in uw bezit te houden. Als door schenking een onderneming in uw bezit komt, worden nog de volgende aanvullende voorwaarden gesteld:

- De schenker moet tenminste, voorafgaand aan de schenking, de onderneming vijf jaar zelf hebben gedreven of bij schenking van aandelen tenminste vijf jaar een aanmerkelijk belang hebben gehad.
- De schenker moet op het moment van schenking tenminste 55 jaar zijn of voor meer dan 45% arbeidsongeschikt zijn verklaard.

Let wel op: als u door middel van schenking aanmerkelijk belangaandelen krijgt, zal de schenker ook nog 25% inkomstenbelasting moeten betalen. Hij is dit verschuldigd over de waarde in het economisch verkeer, verminderd met zijn verkrijgingsprijs van de aandelen.

Als u aan bovengenoemde voorwaarden voldoet, krijgt u bij een schenking of nalatenschap inzake het ondernemingsvermogen een voorwaardelijke vrijstelling van successie of schenkingsrecht over 75% van de waarde van het ondernemingsvermogen. De in begin-



sel verschuldigde belasting over 75% van de waarde van het ondernemingsvermogen wordt opgelegd door middel van een zgn. conserverende aanslag. Deze aanslag behoeft u op het moment van het opleggen van de aanslag niet te betalen. Als u na vijf jaar nog steeds voldoet aan de gestelde voorwaarden zal de aanslag vervolgens geheel komen te vervallen. Als u binnen deze vijf jaar niet meer voldoet aan de voorwaarden zult u de aanslag alsnog moeten voldoen.

Normaal gesproken moet u het ondernemingsvermogen voor de Successiewet (zowel bij erven als schenken) waarderen op basis van voortzetting (dit betekent de waarde van de onderneming als geheel inclusief de goodwill) echter met als minimum de liquidatiewaarde van de onderneming. Als er sprake is van onderrentabiliteit van de onderneming (dit komt heel veel voor, o.a. bij agrarische ondernemingen) zal de voortzettingswaarde lager zijn dan de liquidatiewaarde van de onderneming (dit is de waarde van de afzonderlijke vermogensbestanddelen). In dat geval moet u toch uitgaan van de liquidatiewaarde van het ondernemingsvermogen. Echter het verschil is, als voldaan wordt aan de voorwaarden, ook voorwaardelijk vrijgesteld. Ook voor dit bedrag wordt dan een (tweede) conserverende aanslag opgelegd.

Voor de verschuldigde belasting die resteert nadat er een conserverende aanslag is opgelegd (over 25% van het ondernemingsvermogen), kan tien jaar uitstel van betaling verkregen worden. Na afloop van deze tien jaren moet de belasting betaald worden inclusief invorderingsrente over de periode van uitstel van betaling.

Daar er in de praktijk naar aanleiding van de bedrijfsopvolgingsregeling nog veel vragen bestonden, heeft de Staatssecretaris van Financiën door middel van besluiten e.e.a. verduidelijkt. Tevens is in het laatste besluit van 10 oktober 2007 ook nog nieuw beleid opgenomen.

Zo is er een specifieke regeling voor houdsterstructuren (holding en werkmaatschappij). Als de holding zelf géén onderneming drijft en de werkmaatschappij wel, kan toch van de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten worden gebruik gemaakt m.b.t. de verkregen aandelen in de holding. In bovengenoemd besluit staat nu dat de regeling ook geldt als de erflater/schenker tot het tijdstip van de vererving of schenking middellijk tenminste 5% van het nominaal geplaatste kapitaal bezat in de werkmaatschappij.

Verder is in bovengenoemd besluit geregeld dat de voortzettingseis van vijf jaar niet geldt voor het aandeel in een personenvennootschap dat een bedrijfsopvolger reeds zelf bezat. Dit aandeel kan de bedrijfsopvolger gedurende de vijfjaarsperiode zonder problemen aan een derde overdragen.

De nieuwe verduidelijkingen en goedkeuringen uit het besluit van oktober 2007 gelden met terugwerkende kracht tot 1 januari 2002. Voor deze onderdelen kunnen zelfs onherroepelijk vaststaande aanslagen worden verminderd.

Conclusie

Als u een onderneming heeft of een aanmerkelijk belang (middellijk of onmiddellijk) kan bij schenking of vererving gebruik worden gemaakt van de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten. Door middel van deze faciliteiten kan een enorm bedrag aan schenkingsrecht of successierechten worden bespaard. Om hiervan zo optimaal mogelijk gebruik te maken dient dit ook goed geregeld te zijn in uw testament (denk bijvoorbeeld ook aan de positie van de andere kinderen) en in uw bedrijfsstructuur. Daar dit maatwerk vereist, verwijzen wij u naar uw adviseur.



••• voor het MKB de jaren 2007 en 2008 goed zullen zijn?

Onderzoek wijst uit dat het Nederlandse midden- en kleinbedrijf harder zal groeien dan het grootbedrijf. De verwachting is dat het MKB zal groeien met respectievelijk 3,5% en 3,25%. Het grootbedrijf zal daar respectievelijk 1% en 0,25% op achterblijven.

De winst zal voor het MKB nog harder groeien dan de omzet, 8% in 2007 en 7,75% in 2008. Dit vooral door een goede kostenbeheersing en stijgende arbeidsproductiviteit. Alle sectoren profiteren hiervan op één na, de detailhandel.

••• De Jager de renteaftrek bij interne leningen wil beperken?

Voor bedrijven die een lening afsluiten bij een groepsonderneming wordt het moeilijker om de betaalde rente af te trekken van de vennootschapsbelasting. Staatssecretaris De Jager van Financiën stelt dat voor in een aanpassing van het belastingplan.

Een bedrijf dat intern geld leende voor bijvoorbeeld een overname, mocht tot op heden de rentekosten daarvan aftrekken wanneer het ging om een zakelijke transactie of indien de uitlener minimaal 10% belasting betaalde over de ontvangen rente. Dit wordt in het belastingplan beperkt. Dit zal leiden tot verslechtering van ons fiscale vestigingsklimaat in Nederland.

••• er bij de 1e kamer een voorstel ligt voor de invoering van de nieuwe wet Personenvennootschappen?

De begrippen Vennootschap onder Firma en Maatschap zijn dan verleden tijd. De oude wetgeving op het gebied van deze rechtsvormen komt na ruim 150 jaar te vervallen. Er komen nieuwe begrippen als Openbare Vennootschap, al dan niet met rechtspersoonlijkheid, en Stille Vennootschap. De wijzigingen zullen met name voor personen die tot op heden ondernemen via een Maatschap het grootst zijn. Tot op heden ondernemen voornamelijk agrariërs en vrije beroepsbeoefenaars (advocaten, artsen en accountants) via de rechtsvorm Maatschap.

••• het EG-Hof van Justitie van mening is dat een DGA niet altijd BTW-ondernemer is?

Deze uitspraak kan grote gevolgen hebben voor de positie van een DGA in Nederland. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het recht op aftrek van voorbelasting en de hoofdelijke aansprakelijkheid. Welke gevolgen het precies zal gaan hebben voor de DGA wordt in de komende tijd duidelijk.

••• werknemers vooral gemotiveerd worden door een financiële bonus?

Volgens onderzoek motiveert een bonus in geld bijna de helft van de werknemers (47%) het meest. Dit was het antwoord op de vraag: Wat motiveert jou het meest?

Bijna 22% van de respondenten gaf aan extra gemotiveerd te raken als er sprake is van doorgroeimogelijkheden binnen een organisatie. Ook het uitspreken van waardering blijkt voor veel werknemers (21%) belangrijk te zijn. Veel minder vaak worden werknemers gestimuleerd door een bonus in de vorm van vrije dagen (5%), een bonus in de vorm van cadeaus (2%) of een personeelsuitje (2%).

••• per 1 januari 2008 (alweer) veel wetten en regels gewijzigd worden?

Naast de jaarlijkse wijzigingen die met Prinsjesdag geïntroduceerd worden, zijn er nog meer in het oog springende wijzigingen. Wijzigingen van Prinsjesdag zijn o.a. verdere verlaging van de vennootschapsbelasting, zelfstandigenaftrek voor 65-plussers en vervallen van de meewerkaftrek. Daarnaast komen er diverse 'milieueffingen'. Te denken valt aan een verpakkingsbelasting, vertrekbelasting bij luchthavens en verhoging voor het privé-gebruik van de auto van de zaak.

••• u het oprichtingskapitaal bij een besloten vennootschap (op dit moment €18.000) niet direct na oprichting uit de onderneming kunt halen?

De rechtbank in Maastricht heeft dit onlangs besloten. Een besloten vennootschap was failliet gegaan en de curator had ontdekt dat de oprichter direct na oprichting van de besloten vennootschap het kapitaal eruit had gehaald. De curator vond dat de oprichter dit bedrag terug moest storten en de rechter is het met hem eens.

••• de motor een aantrekkelijk alternatief is voor de auto van de zaak?

De per 1 januari 2008 ingaande nieuwe fiscale regels hebben tot gevolg dat de motor een aantrekkelijk alternatief wordt voor de auto van de zaak. Dit komt omdat voor een motor van de zaak andere regels gelden. Belangrijk is vooral het gebrek aan forfaitaire bijtelling. Naast de fiscale voordelen kan er met een motor bovendien tijdwinst worden geboekt: motorrijders kunnen files bijvoorbeeld eenvoudigweg voorbijrijden. Voor veel werknemers zal bij de aanschaf van een motor ook de fun-factor een rol spelen. Nadelen zijn er echter ook. Zo zal de werknemer die in pak aan zijn werkdag begint niet kreukvrij op kantoor verschijnen. Bovendien heeft een motorrijder meer last van de weersomstandigheden dan een automobilist.

Bij het samenstellen van deze Aktuele Informatie hebben wij de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. Onze wetgeving is echter regelmatig aan verandering onderhevig, terwijl het civiele en fiscale recht enorm gecompliceerd zijn. Wij kunnen daarom geen enkele verantwoordelijkheid aanvaarden voor de gevolgen van de acties die u onderneemt naar aanleiding van in deze uitgave opgenomen artikelen. Raadpleeg dus altijd eerst even uw vaste contactpersoon.

Aktuele Informatie is een periodieke uitgave van HLB Van Daal & Partners N.V.

Vestigingen:

Dongen: Lage Ham 10, 5102 AC Dongen
Postbus 250, 5100 AG Dongen
T (0162) 32 20 00
F (0162) 31 77 17
E dongen@hlab-van-daal.nl

Drunen: James Wattlaan 15
5151 DP Drunen
Postbus 179, 5150 AD Drunen
T (0416) 37 55 00
F (0416) 37 81 23
E drunen@hlab-van-daal.nl

Gemert: Dommel 57, 5422 VH Gemert
Postbus 92, 5420 AB Gemert
T (0492) 36 12 48
F (0492) 36 38 55
E gemert@hlab-van-daal.nl

's-Hertogenbosch: Pettelaarpark 100
5216 PR 's-Hertogenbosch
Postbus 150
5201 AD 's-Hertogenbosch
T (073) 549 44 10
F (073) 549 57 17
E denbosch@hlab-van-daal.nl

Oss: Hertogin Johannasingel 40
5345 AJ Oss
T (0412) 63 20 70
F (0412) 62 41 20
E oss@hlab-van-daal.nl

Schijndel: Bunderstraat 22a
5481 KD Schijndel
T (073) 549 25 72
F (073) 547 87 10
E schijndel@hlab-van-daal.nl

Tilburg: Zuiderkruisweg 1,
5015 TB Tilburg
Postbus 588, 5000 AN Tilburg
T (013) 467 75 33
F (013) 468 39 87
E tilburg@hlab-van-daal.nl

Waalwijk: Prof. Asserweg 8
5144 NC Waalwijk
Postbus 460, 5140 AL Waalwijk
T (0416) 33 05 05
F (0416) 33 83 84
E waalwijk@hlab-van-daal.nl

Agri-Business Groep: T (0492) 36 12 48
F (0492) 36 38 55
E agribusiness@hlab-van-daal.nl

Internet: www.hlab-van-daal.nl

Lay-out: Tilia cordata, Spijkenisse



Mr. J.J. (Jos) Philips
BTW Desk / Vestiging Drunen

De directeur-groootaandeelhouder is geen ondernemer meer voor de BTW: voordeel of nadeel?

Het Europese Hof heeft in oktober een uitspraak gedaan over de BTW-positie van een directeur-groootaandeelhouder (DGA). Het Hof heeft hierin aangegeven dat een DGA die in loondienst is van zijn eigen BV helemaal niet als ondernemer voor de BTW aangemerkt moet worden. Dit terwijl in Nederland de DGA juist vanaf 2002, op grond van een uitspraak van de Hoge Raad, wel als ondernemer werd aangemerkt.

Heeft u als DGA nu voor- of nadeel van de nieuwe situatie? Het zal u niet verbazen dat er weer een dubbel antwoord komt. De een doet zijn voordeel ermee terwijl de ander een nadeel op zich af ziet komen.

Voordeel

Het belangrijkste voordeel is dat een DGA niet meer kan worden opgenomen in een zgn. fiscale eenheid voor de BTW. Deze fiscale eenheid bracht met zich mee dat er onderling niet gefactureerd hoefde te worden. De BV's en de DGA werden samen als een en dezelfde belastingplichtige gezien. Nu volgens het Hof de DGA geen ondernemer meer is, kan hij of zij ook niet meer worden opgenomen in een fiscale eenheid. Dit brengt met zich mee dat de DGA ook niet meer per definitie aansprakelijk is voor alle BTW-schulden van de BV's.

Deze aansprakelijkheid mag niet onderschat worden: bij een mogelijk faillissement vallen namelijk vaak schulden vrij aangezien deze niet betaald zullen gaan worden. Dit betreft vaak schulden aan leveranciers van goederen. De BTW op die geleverde goederen was door de later gefailleerde BV echter vrijwel altijd al in aftrek gebracht en terug ontvangen. De Belastingdienst deed dan zijn best om deze BTW alsnog in privé bij de DGA te gaan verhalen.

Met de uitspraak van het Hof is deze aansprakelijkheid komen te vervallen.

Nadeel

De DGA die een eigen woning liet bouwen, heeft vaak de BTW op de hele woning teruggekregen. De reden was dat de DGA ondernemer was en de woning voor een gedeelte (denk aan een werkkamer) zakelijk ging gebruiken.



Deze opzet lijkt voor de toekomst moeilijk geworden. De DGA is namelijk geen ondernemer meer voor de BTW. Althans zo lijkt het te zijn. Bij nader inzien kunnen verschillende uitspraken van het Hof gecombineerd worden en kan wellicht worden gesteld dat een DGA nog steeds wel als BTW-ondernemer wordt aangemerkt als hij zijn werkkamer gaat verhuren aan de BV. Zekerheid hierover hebben we echter niet.

We weten wel dat de DGA op dit moment een beroep mag doen op de regeling die hem het beste uitkomt. Je kunt namelijk als burger wel een beroep doen op uitspraken van het Europese Hof, maar het Europese Hof kan aan burgers geen verplichtingen opleggen; dat kan alleen de Nederlandse wetgever doen. De DGA met de teruggekregen BTW zal dan zo lang mogelijk als ondernemer aangemerkt willen worden. Dat wil zeggen totdat de Nederlandse overheid de wet verandert. De DGA die het BTW-ondernemerschap eerder als last ziet, doet direct een beroep op de uitspraak van het Hof en is daardoor geen ondernemer meer voor de BTW.

Wij houden u op de hoogte.