

## FISCALE EINDEJAARS- TIPS

Een **fiscale eenheid** kan worden aangegaan als een moeder-vennootschap ten minste 95% van de aandelen in een dochtermaatschappij bezit. De vennootschapsbelasting (verder: Vpb) wordt dan geheven alsof beide vennootschappen één vennootschap zijn. Voordeel hiervan is dat een toekomstig verlies van de ene vennootschap verrekend kan worden met de toekomstige winsten van de andere vennootschap. Een ander voordeel is dat belastingheffing over transacties tussen de tot de fiscale eenheid behorende vennootschappen achterwege blijft. Voorts bestaat de mogelijkheid om binnen de fiscale eenheid over te gaan tot reorganisatie zonder belastingheffing. Indien aan alle voorwaarden voldaan wordt, kan de fiscale eenheid per moment van aanvraag ingaan. Indien u voornemens bent om voor 1 januari 2007 (nagevoeg) alle aandelen te verwerven in een vennootschap, dan kunt u nog voor die datum een fiscale eenheid aangaan.

De **investeringsaftrek** in de Wet op de inkomstenbelasting 2001 (verder: de Wet IB 2001) is van toepassing per onderneming en niet per ondernemer. Dit heeft voor samenwerkingsverbanden zoals een VOF nadelige gevolgen omdat de grenzen van de verschillende schijven sneller worden overschreden. Plan uw investeringen daarom tijdig en onderzoek of het voor u voordelig is om dit jaar nog investeringen te doen. Als de investeringen een bedrag van € 229.000 (bedrag 2006) overschrijden, komt u helemaal niet in aanmerking voor investeringsaftrek. De aftrek kan geclaimd worden op het moment van betaling, ook al wordt het bedrijfsmiddel pas later in gebruik genomen.

Een **desinvesteringbijtelling** voorkomt u door een bedrijfsmiddel waarvoor u investeringsaftrek heeft genoten, tenminste binnen vijf jaar na aanschaf niet te vervreemden. Het kan in dit verband wenselijk zijn om een desinvestering uit te stellen tot januari 2007.

De **herinvesteringreserve** is onder de Wet IB 2001 de opvolger van de vervangingsreserve. Indien u in 2006 een bedrijfsmiddel met winst heeft verkocht, kunt u daarvoor een herinvesteringreserve in het leven roepen. De termijn waarbinnen u moet herinvesteren is drie jaar na het jaar van verkoop.

Een **bewaartermijn** van zeven jaar geldt in het algemeen voor het bewaren van de ondernemingsadministratie. Dit betekent dat de administratie over de jaren tot en met 1999 na 1 januari 2007 kan worden vernietigd. Uitzondering op de termijn van zeven jaar is de bewaarplicht ten aanzien van de gegevens die betrekking hebben op onroerende zaken; voor de omzetbelasting dienen deze gegevens tien jaar bewaard te worden. Dit betekent dat het deel van de administratie dat ziet op het jaar 1996 en voorgaande jaren na 1 januari 2007 kan worden vernietigd.

Als u **freelance werkzaamheden** verricht, wordt u ondernemer voor de inkomstenbelasting als u voldoet aan de criteria voor het ondernemerschap. Het kan zijn dat u in feite in dienst bent bij een werkgever. In dat geval zal de Belastingdienst u niet als ondernemer beschouwen. Als er geen sprake is van ondernemerschap noch van een dienstbetrekking, kunnen uw inkomsten op twee manieren worden belast: via een winststelsel of via het loonbelastingstelsel. Per werkzaamheid of opdracht bepaalt u welk stelsel u toepast. Let op dat u bij toepassing van het loonbelastingstelsel niet als 'gewone' werknemer wordt beschouwd.



Indien u van plan bent om te zijner tijd uw **onderneming over te dragen** aan een medeondernemer of werknemer, verdient het aanbeveling om voor het einde van het jaar een VOF of een maatschap aan te gaan. In dat geval kunt u in 2010 de onderneming belastingvrij overdragen.

Een **directeur/groot aandeelhouder (DGA)** wordt in beginsel beschouwd als ondernemer voor de omzetbelasting op grond van het arrest van de Hoge Raad van 26 april 2002. Dit betekent dat een DGA zich dient te laten registreren als BTW ondernemer en periodiek BTW aangiften en afdrachten dient te verrichten over de door hem ontvangen vergoedingen. Een oplossing om dit te vermijden, is onder meer het aangaan van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. U dient er echter wel rekening mee te houden dat u in dat geval hoofdelijk aansprakelijk wordt voor de BTW schulden van de fiscale eenheid. Als alternatief kan gedacht worden aan het certificeren van de aandelen.

Een **dubbele aftrek van de hypotheekrente** kunt u genieten, indien u een nieuw huis heeft gekocht en uw oude huis nog niet heeft verkocht of nog niet woont in het nieuwe huis, omdat er bijvoorbeeld nog verbouwingen gepland zijn. Hiervoor moet u redelijkerwijs kunnen aantonen dat uw oude huis slechts bestemd is voor de verkoop. Indien de nieuwe woning nog leeg staat, dient u aannemelijk te maken dat deze woning in de komende twee jaar door u als eigen woning zal worden gebruikt.

Het privé gebruik van een **auto van de zaak** wordt vanaf 1 januari 2006 niet meer in aanmerking genomen in de inkomstenbelasting, maar in de loonbelasting. 22% van de fiscale waarde van de auto, verminderd met een eventuele eigen bijdrage van de werknemer wegens privé gebruik, zal bij het belastbare loon worden opgeteld. De rittenadministratie voor de gereden kilometers met een auto van de zaak blijft ook in 2007 van belang om te kunnen aantonen dat minder dan 500 kilometers in privé is gereden. Een werknemer die minder dan 500 km privé in een auto van de werkgever rijdt, kan belastingheffing voorkomen door vooraf een 'verklaring geen privé gebruik' te overhandigen aan de Belastingdienst. De werkgever hoeft dan geen loonbelasting meer in te houden over het privé gebruik van de auto van de zaak. Een bestelauto die buiten werktijd niet kan of mag worden gebruikt, valt per 1 januari 2006 niet meer onder de auto-

kostenfictie. Bij afwisselend gebruik door twee of meer werknemers vanwege de aard van het werk, zal het privé gebruik belast worden door middel van een eindheffing van € 300 bij de werkgever. Deze tegemoetkoming is in het leven geroepen omdat het in dat geval lastig is vast te stellen of en aan wie de bestelauto ter beschikking is gesteld.

Voor wat betreft de **BTW** geldt dat een werkgever in beginsel eerst alle BTW van de auto in voorafrek kan brengen. In de laatste aangifte moet een correctie plaatsvinden voor het privé gebruik. Met terugwerkende kracht tot 1 januari 2006 heeft de staatssecretaris besloten dat de BTW correctie bij doorlopend wisselend gebruikte bestelauto's berekend moet worden op 12% van 10% van de catalogusprijs. Let wel, de BTW correctie voor een bestelauto die niet doorlopend wisselend door twee of meer werknemers wordt gebruikt, is 12% van 25% van de catalogusprijs.

Inzake aan werknemers **ter beschikking gestelde telefoons** heeft de Rechtbank te Breda onlangs een uitspraak gedaan. De Rechtbank heeft beslist dat in het geval de eigendom van telefoons bij de werkgever blijft, geen sprake kan zijn van een vergoeding of verstrekking. De forfaitaire waarderingsregels uit de loonbelasting zijn niet van toepassing. Voor de berekening van het ontvangen belastbare loon in natura moet uitgegaan worden van de besparingswaarde; dit zijn de werkelijke kosten van de privé gesprekken.

**Dividenduitkeringen uitstellen** kan u een voordeel in box 3 opleveren. Dividenden die zijn ontvangen door de DGA, vallen, na in box 2 te zijn belast (25%), in het box 3 vermogen. Over het belastbare box 3 vermogen is jaarlijks effectief 1,2% inkomstenbelasting verschuldigd. Indien u de dividenduitkering niet in 2006 laat plaatsvinden, maar uitstelt, kan het bedrag ook niet worden meegenomen in de rendementsgrondslag voor box 3 van 31 december 2006 en van 1 januari 2007.

**Belastingsschulden** worden niet in aanmerking genomen bij de berekening van het box 3 vermogen. Als u een aanslag hebt ontvangen en deze pas in het volgende jaar betaalt, behoort uw banksaldo wel en de te betalen belasting niet tot de grondslag van de heffing van box 3. Door voor 1 januari 2007 de aanslag te betalen, wordt het box 3 vermogen verminderd. Op die manier wordt ook een belastingbesparing van 1,2% gerealiseerd.

Indien u voor 1 oktober 2006 (of drie maanden voor de datum van emigratie of overlijden) om een voorlopige aanslag heeft gevraagd en er nog geen hebt ontvangen, kan het verschuldigde bedrag ook in mindering komen op de bezittingen. De bezittingen mogen maximaal tot nihil worden verminderd. De voorlopige aanslag moet wel binnen de gestelde termijn(en) worden voldaan.

**Jaarlijkse schenking** aan uw kinderen en/of kleinkinderen kan leiden tot besparing van schenkingsrecht en successierecht. Door de schenking vermindert uw vermogen en wordt de nalatenschap kleiner, waardoor er later minder successierechten over de nalatenschap zijn verschuldigd.

**Schenking aan kinderen** kan tot een maximumbedrag belastingvrij plaatsvinden (in 2006 maximaal € 4.342). Wordt er meer geschonken, dan is over het meerdere schenkingsrecht verschuldigd. Hetgeen meer geschonken wordt dan de vrijstelling wordt maximaal belast tegen 27%. Aan kinderen tussen de 18 en 35 jaar kan eenmalig een bedrag van € 21.700 belastingvrij worden geschonken (bedrag 2006). De aangifte schenkingsrecht, waarin een beroep wordt gedaan op deze eenmalige vrijstelling, moet binnen twee maanden na het einde van het kalenderjaar worden ingediend.

December 2006

**Schenking aan kleinkinderen** kan ook tot een maximumbedrag belastingvrij plaats vinden (in 2006 maximaal € 2.582). De regel dat schenkingen die zijn gedaan binnen 24 maanden moeten worden samengeteld, is met ingang van 2006 komen te vervallen. Nu kan ook jaarlijks aan kleinkinderen (en anderen) het genoemde maximumbedrag belastingvrij worden geschenken. De schenking aan kleinkinderen wordt belast met maximaal 43,2% schenkingsrecht.

**Schenking onder schuldigerkenning** is een mogelijkheid als u successierechten wilt besparen en geen afstand wilt doen van uw vermogen. Hiervoor is een notariële akte verplicht en dient over het bedrag dat schuldigerkend is jaarlijks een reële rente te worden vergoed. De schuld die u heeft, vermindert het box 3 vermogen, zodat u een besparing van inkomstenbelasting realiseert. Daarentegen wordt het box 3 vermogen verhoogd bij de persoon aan wie geschenken wordt. Indien de schenking onder schuldigerkenning plaatsvindt aan de kinderen, levert dit een besparing van belasting op voor zover de kinderen hun heffingsvrije vermogen van box 3 nog niet hebben benut.

## WETS- WIJZIGINGEN 2007

De belangrijkste wetsvoorstellen met betrekking tot de wijzigingen met ingang van 2007 (Werken aan Winst, Belastingplan 2007 en Paarse Krokodil) zijn inmiddels aangenomen door de Tweede Kamer. Het wetsvoorstel Werken aan Winst is inmiddels aangenomen door de Eerste Kamer. De overige wetsvoorstellen zijn nog in behandeling.

In de juni nieuwsbrief ter gelegenheid van ons 15-jarig jubileum zijn de wetsvoorstellen 'Werken aan Winst' en 'Paarse Krokodil' al uitvoerig besproken. Afgezien van de tarieven zullen wij op deze plaats alleen de wijzigingen en nieuwe ontwikkelingen weergeven. De juni nieuwsbrief is te vinden op onze website [www.strik-law.nl](http://www.strik-law.nl), onder 'NIEUWS'.

### Werken aan Winst

Het **tarief van de vennootschapsbelasting** gaat omlaag van 29,6% (in 2006) naar 25,5% (in 2007). Daarnaast wordt het mkb tarief in de vennootschapsbelasting in de eerste schijf (voor winsten tot € 25.000) verlaagd naar 20% en in de tweede schijf (voor winsten tussen de € 25.000 en € 60.000) naar 23,5%. In 2006 bedraagt het mkb tarief 25,5% over de eerste € 22.689.

Ook de **winstbelasting voor zelfstandige ondernemers** wordt verlaagd. Het inkomen van ondernemers die inkomstenbelasting betalen, wordt voor 10% vrijgesteld. Het effect hiervan is dat het midden- en kleinbedrijf en het grootbedrijf in gelijke mate lastenverlichting krijgen. De mkb winstvrijstelling van 10% betekent dat de ondernemer over zijn winst maximaal 46,8% inkomstenbelasting betaalt in plaats van 52%. De mkb winstvrijstelling geldt ook voor de ondernemer die in het startingsjaar niet, maar in drie van de vijf voorafgaande jaren wel heeft voldaan aan het uren criterium.

De **dividendbelasting** op uitbetaalde dividenden wordt verlaagd van 25% naar 15%. Daarnaast hoeft een Nederlandse vennootschap geen dividendbelasting meer in te houden als het dividend wordt uitbetaald aan een in een andere EU lidstaat gevestigde vennootschap die voor ten minste 5% (2006 20%) deelneemt in de Nederlandse vennootschap.

De in te voeren **octrooibox** wordt uitgebreid met een ingreepregeling. Hierdoor worden de behaalde voordelen pas belast als zij het bedrag van de voortbrengingskosten hebben overschreden.

De in te voeren **rentebox** is niet van toepassing op valutaresultaten. Verder kunnen onder bepaalde voorwaarden niet-verbonden lichamen worden aangemerkt als verbonden en andersom.

**Onderhanden werken** en onderhanden opdrachten moeten per 1 januari 2007 gewaardeerd worden op basis van het daaraan toe te rekenen deel van de overeengekomen vergoeding, de directe kosten en het constante deel van de algemene kosten. Het is fiscaal niet meer toegestaan de winstneming uit te stellen tot het moment van de oplevering van het werk.

De **deelnemingsvrijstelling** in de vennootschapsbelasting zal van toepassing zijn op deelnemingen waarin een belang van minimaal 5% wordt gehouden; ook als deze in het buitenland zijn gevestigd. Daalt na een jaar het gehouden belang tot onder de 5%, dan zal de deelnemingsvrijstelling nog drie volgende jaren van toepassing zijn. De deelnemingsvrijstelling geldt niet voor beleggingsdeelnemingen, als deze onderworpen zijn aan een belastingtarief van minder dan 10%. Bij een beleggingsdeelneming bestaan de geconsolideerde bezittingen van haar en haar deelnemingen grotendeels uit vrije (niet-bedrijfsgebonden) beleggingen. Als de beleggingsdeelneming laagbelast wordt (er wordt over de winst minder dan 10% buitenlandse belasting geheven), geldt er een verrekeningsstelsel voor de winsten en verliezen van die deelneming. Onroerende zaken worden in principe ook gezien als belegging, maar voor vastgoeddeelnemingen waar, geconsolideerd, voor tenminste 90% is belegd in vastgoed, blijft de deelnemingsvrijstelling van kracht. De deelnemingsvrijstelling geldt ook voor een aandeel in een zogenoemde 'open commanditaire vennootschap'.

De bepalingen ten aanzien van de **renteafrekbepaling** worden gewijzigd. Zo wordt onder meer de enkele jaren geleden ingevoerde wetgeving ten aanzien van de hybride leningen weer afgeschaft. De oude jurisprudentie inzake de zogenoemde 'deelnemerschapleningen' (winstafhankelijke rente, geen vaste looptijd en achterstelling ten opzichte van andere crediteuren) is (en blijft) weer van kracht. Een lening die feitelijk functioneert als eigen vermogen zal ook voor de thincapregeling als eigen vermogen worden aangemerkt. Rentten en waardeverminderingen op langlopende leningen van gelieerde lichamen zijn niet meer aftrekbaar als hier geen of een te lage vergoeding tegenover staat. Bestaat er daarentegen een direct verband tussen een schuld en een uiteindelijk externe financiering, dan blijft de rente op die schuld aftrekbaar. Ook zonder overwegend zakelijke overwegingen blijft rente die ziet op schuldgebleven dividenduitkeringen, terugbetaald kapitaal of kapitaalstortingen aftrekbaar, mits de rente redelijk belast is bij de ontvanger.

**Vergoedingen** in de vorm van ((personeels)opties op) aandelen, winstbewijzen etc zijn niet meer aftrekbaar.

### Belastingplan 2007

Het gecombineerde **box 1 tarief** inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen zal per 1 januari 2007 voor de eerste schijf 33,65% (in 2006 34,15%) bedragen en voor de tweede schijf 41,40% (in 2006 41,45%). Voor de derde en de vierde schijf blijft het enkelvoudige tarief van 42%, respectievelijk 52% gehandhaafd.

Het **box 2 inkomstenbelastingtarief** blijft 25%, maar voor de eerste € 250.000 aan inkomsten uit aanmerkelijk belang zal dit alleen voor het jaar 2007 worden verlaagd tot 22%.

De **heffingskortingen** worden verhoogd. De algemene heffingskorting gaat van € 1.990 (bedrag 2006) naar € 2.043, de arbeidskorting gaat van maximaal € 1.357 (bedrag 2006) naar maximaal € 1.392 (voor personen jonger dan 57 jaar) en de aanvullende combinatiekorting gaat van € 608 (bedrag 2006) naar € 700.

Er komt een **zelfstandigenaftrek voor 65 plussers**. Deze bedraagt de helft van de zelfstandigenaftrek voor ondernemers jonger dan 65 jaar.

Er wordt een **startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid** ingevoerd voor ondernemers die vanuit een arbeidsongeschiktheidsuitkering beginnen en niet aan de ver-

eiste 1225 of meer werkzame uren per jaar komen, maar wel minimaal 800 uur werkzaam zijn. De aftrek bedraagt € 12.000 voor het eerste jaar, € 8.000 voor het tweede en € 4.000 voor het derde jaar. De aftrek kan niet hoger zijn dan de genoten winst.

Het wordt minder aantrekkelijk om een onder de terbeschikkingstellingsregeling in box 1 **afgewaardeerde schuldvordering** (die naar verwachting weer in waarde zal stijgen) te vervreemden aan verbonden vennootschappen of personen die profiteren van een lager belastingtarief. Bij bepaalde vervreemdingen of sfeerovergangen wordt de afwaardering teruggenomen.

De **regeling 'dienstverlening aan huis'** vervangt per 1 januari 2007 de 'witte werkster' regeling. Op grond van de nieuwe regeling kunnen particulieren maximaal drie dagen per week persoonlijke diensten laten verrichten zonder hiervoor loonheffing te hoeven inhouden en afdragen.

Er zal een volledige **BPM** verschuldigd zijn door Nederlandse ingezetenen die in Nederland gebruikmaken van een buitenlandse lease- of huurauto. Voor voertuigen met een ingebruiknameditatum of registratiedatum van na 15 oktober 2006 wordt een terugaafregeling van BPM ingevoerd bij export naar een EU of EER land. De terugaaf wordt berekend aan de hand van een afschrijvingspercentage dat van de gebruiksduur afhankelijk is en zal ook gelden voor motorvoertuigen met een Nederlands kenteken. De vrijstelling wegens kortstondig gebruik wordt twee weken. De geplande datum van inwerkingtreding van de nieuwe regeling voor buitenlandse lease- of huurauto's is 1 februari 2007.

De volledige aankoop **BTW** is aftrekbaar voor een ondernemer die tot het ondernemingsvermogen behorende goederen ook privé gebruikt (bijvoorbeeld een vakantiehuiseje). Wel zal hij vervolgens dit privé gebruik steeds in zijn BTW aangifte moeten opnemen. Vroeger werd bij dit zogenoemde 'gemengd gebruik' uitgegaan van een eenmalig percentage voor het privé gebruik. Over dit percentage van de aankoop BTW was dan geen terugaaf mogelijk, waar tegenover stond dat later geen BTW meer hoefde te worden afgedragen over het privé gebruik.

Diverse vrijstellingen van het successierecht op **erfenissen van ((over)groot)ouders** aan ((achter)klein)kinderen worden verhoogd van € 8.680 (bedrag 2006) naar € 10.000.

**Buitenlandse beroepssporters, artiesten en gezelschappen** die in Nederland optreden, blijven vanaf 1 januari 2007 vrijgesteld van Nederlandse belasting. Voorwaarde is wel dat het land waar de sporter, artiest of het gezelschap woont een belastingverdrag met Nederland heeft. Is er geen verdrag, dan blijft Nederland heffen.

**Binnenlandse beroepssporters** worden vrijgesteld van loonbelasting. Zij moeten hun inkomsten opgeven in hun aangifte inkomstenbelasting.

De **aangifte inkomstenbelasting 2006** (in te dienen in de loop van 2007) kan in principe alleen nog maar worden ingediend met een zogenoemde (elektronische) DigiD. Voor belastingplichtigen die gebruik maken van een intermediair is afgesproken dat hun aangiften ook nog ondertekend kunnen worden met de oude pincode.

Met ingang van 1 januari 2008 worden vennootschappen waar alleen een of meer **DGA's** werkzaam zijn, vrijgesteld van de aangifteplicht voor de loonbelasting. Het loon wordt dan volgens de regels van de loonbelasting vastgesteld en uitsluitend belast in de inkomstenbelasting.

### Paarse Krokodil

De mogelijkheid om de motorrijtuigenbelasting (**MRB**) voor vrachtauto's per automatische maandincasso te voldoen, wordt ingevoerd per 1 januari 2008.

## Overig

Per 1 januari 2007 wordt een **wettelijke werkgeversbijdrage kinderopvang** ingevoerd. Vanaf deze datum is elke werkgever wettelijk verplicht een bijdrage kinderopvang te betalen.

De **wettelijke rente** voor niet-handelstransacties gaat per 1 januari 2007 van 4% naar 6%. De wettelijke rente is verschuldigd als vergoeding voor vertragingsschade bij een verbintenis tot betaling van geldschulden.

De overgangsregeling in het kader van de **Wet aanpassing fiscale behandeling VUT/prepensioen en introductie levensloopregeling** (Wet VPL) eindigt op 31 december 2006. Als de (VUT/pre)pensioenregeling dan nog niet is aangepast conform deze wet, wordt de waarde van alle opgebouwde aanspraken van pensioenregelingen ineens belast als loon.

## AANDACHTS- PUNTEN

De **conceptjaarrekening** over 2006 verdient nu reeds uw aandacht. Met het einde van het kalenderjaar wordt in het algemeen ook het boekjaar afgesloten. Het is aan te raden om de conceptjaarrekening door te nemen met uw belastingadviseur. Hij kan u dan wijzen op de mogelijkheden om fiscale aftrekposten en faciliteiten ten volle te benutten. Daarnaast kunt u in het boekjaar 2006 een voorziening treffen voor toekomstige uitgaven. Met het lagere tarief voor de vennootschapsbelasting en de verlaging van de winstbelasting voor zelfstandige ondernemers verdient de conceptjaarrekening meer aandacht dan voorheen.

**Boxhoppen** is het verschijnsel dat er een (tijdelijke) verschuiving van vermogensbestanddelen tussen box 1, 2 of 3 plaatsvindt. Voorkom dit boxhoppen omdat dit fiscale gevolgen heeft. Een vermogensbestanddeel dat een periode van maximaal drie aaneengesloten maanden deel heeft uitgemaakt van box 1 of 2 en zowel daarvoor als daarna deel heeft uitgemaakt van box 3, wordt tevens in box 3 in aanmerking genomen als in die periode een peildatum (1 januari) voor box 3 ligt. Deze regeling geldt ook indien het vermogensbestanddeel voor een periode van meer dan drie maanden maar minder dan zes maanden in box 1 of box 2 heeft gezeten en daarvoor en daarna in box 3. In dat geval is het echter mogelijk om heffing af te wenden indien aangetoond kan worden dat uit zakelijke overwegingen is gehandeld.

Een DGA dient ook in 2007 een  **fictief salaris** in aanmerking te nemen. In 2006 is de hoogte minimaal € 39.000. Indien de DGA een lager salaris dan het fictieve salaris in aanmerking wil nemen, zal hij de reden hiervoor aannemelijk moeten maken. Zijn er naast de DGA nog andere personen in dienst van de BV dan wordt het fictief salaris minimaal gesteld op 70% van het loon van de best betaalde medewerker met als minimum € 39.000.

Een **T-biljet** kan aangevraagd worden indien u inkom-

sten heeft genoten gedurende een gedeelte van een jaar of uit deeltijdwerk. U kunt aanspraak maken op een teruggaaf van belasting als er meer dan € 13 teveel aan loon-, dividend- of kansspelbelasting is ingehouden. Een T-biljet dient binnen vijf jaar na afloop van het betreffende kalenderjaar ingediend te zijn.

Door middel van een **VT-biljet** 2007 kunt u een voorlopige teruggaaf aanvragen in verband met aftrekposten. U ontvangt dan maandelijks een bedrag van de Belastingdienst op uw rekening. Indien u in 2006 reeds een voorlopige teruggave heeft gehad, hoeft u over 2007 niets meer in te dienen aangezien de Belastingdienst voor reeds bekende belastingplichtigen op eigen initiatief een voorlopige teruggave verzorgt. Het verdient aanbeveling om wijzigingen in uw situatie in dat verband op een zo kort mogelijke termijn door te geven aan de Belastingdienst, zodat dit verwerkt kan worden in de berekening van de voorlopige teruggaaf.

**Buitengewone uitgaven**, zoals bijvoorbeeld ziektekosten, kunnen worden afgetrokken van het inkomen indien het drempelbedrag wordt overschreden. Het kan daarom raadzaam zijn om nu nog uitgaven voor ziektekosten te doen, zoals de vervroegde aanschaf van een bril of vervroegde betaling van facturen die niet voor vergoeding door uw verzekeraar in aanmerking komen, zodat u daardoor de drempel overschrijdt.

Indien u **giften** doet aan bepaalde in Nederland of in het buitenland gevestigde instellingen, kunt u onder voorwaarden in 2006 tot 10% van uw verzamelinkomen in aftrek brengen. De giften dienen zowel € 60 als 1% van het verzamelinkomen te boven te gaan. In dit verband is een planning van de giften aan te bevelen, zodat u de drempel overschrijdt. Een gift in de vorm van een lijfrente is eveneens mogelijk. Deze lijfrente moet zijn neergelegd in een notariële akte en de looptijd van de lijfrente dient tenminste vijf jaar te zijn. In dit geval geldt overigens de genoemde drempel niet.

**Verlies op een lening in durfkapitaal** kan aftrekbaar zijn. Als minimaal een jaar na verstrekking van een lening aan een beginnende ondernemer blijkt dat deze waarschijnlijk niet afgelost zal worden, kan het verlies op deze lening tot een bedrag van maximaal € 46.984 (bedrag 2006) worden afgetrokken als persoonsgebonden aftrek. Het verlies dat wordt geleden op de lening in durfkapitaal wordt aftrekbaar op het moment van kwijtschelden (binnen de eerste acht jaar na verstrekking), dan wel op het moment dat de Belastingdienst de beschikking afgeeft waarbij de oninbaarheid van de vordering wordt vastgesteld.

Bij de **jaarafsluiting** voor de BTW verdient het aanbeveling te controleren of de in 2006 gedane aangiften aansluiten bij de transacties. U kunt daarbij verschillende BTW aspecten nog eens nazien en eventuele verschillen suppleren middels een aanvullende aangifte. De eventueel te suppleren BTW dient u voor 1 april 2007 met een afzonderlijke brief aan te geven en apart af te dragen. U kunt deze suppletie dus niet meenemen in de laatste aangifte over 2006. De betaalde buitenlandse BTW in 2006 kunt u tot 1 juli 2007 terugvragen in het land waar de BTW is berekend en betaald. In dit verband

dient u wel bewijsstukken, zoals de originele facturen, te overleggen.

Bij **afstandverkopen** dient u tot een drempelbedrag (dat per EU lidstaat varieert) Nederlandse BTW in rekening te brengen. Indien het bedrag van de afstandsverkopen deze drempel overschrijdt, dient u zich in het land waar de goederen aankomen te laten registreren en aldaar de BTW af te dragen.

**Herziening van de BTW** kan plaatsvinden indien u een bedrijfspand binnen tien jaar na ingebruikneming verkoopt. De situatie kan ontstaan dat u een deel van de in verband met de bouw teruggevorderde BTW dient terug te betalen wegens de herziening. In een dergelijk geval verdient het aanbeveling het pand pas na tien jaar te verkopen om zo de herziening van de BTW te vermijden.

De **kleine ondernemersregeling** is van toepassing op ondernemers wiens verschuldigde BTW in een jaar na aftrek van voorbelasting minder bedraagt dan € 1.884 (bedrag 2006). Op grond van deze regeling hoeft (een deel van) de verschuldigde BTW niet afgedragen te worden. In de inkomstenbelastingfeer wordt deze korting aangemerkt als winst uit onderneming.

**BTW op oninbare vorderingen** kan teruggevraagd worden. Indien u debiteuren heeft waarvan vaststaat dat deze niet zullen betalen en u aan hen BTW in rekening heeft gebracht, dan is het mogelijk de BTW op oninbare debiteuren terug te vorderen in een verzoek aan de Belastingdienst.

Bij het **verhuren** van een pand waaraan u veel onderhoud moet verrichten, kan opteren voor een belaste levering voor de BTW aantrekkelijk zijn. Let op dat niet kan worden teruggekomen op de keuze voor belaste verhuur. Ook bij een nieuwe verhuurder loopt de belaste verhuur gewoon door.

Indien u een onroerende zaak heeft verkocht waarbij geopteerd is voor een **belaste levering** voor de BTW, dient u ervoor te zorgen dat u binnen vier weken na afloop van het boekjaar volgend op het boekjaar van levering, een verklaring van de koper heeft dat die het pand al dan niet voor meer dan 90% voor belaste activiteiten heeft gebruikt in de eerste twee boekjaren jaar na levering. Voor bepaalde ondernemers geldt 70%. Gelet op de hoofdelijke aansprakelijkheid voor de verkoper verdient het aanbeveling om de koper op de plicht tot het afgeven van een dergelijke verklaring tijdig te attenderen.

Als geopteerd is voor een **belaste verhuur** voor de BTW dient de huurder binnen vier weken na afloop van het desbetreffende boekjaar aan de Belastingdienst en aan de verhuurder een verklaring af te geven indien hij niet aan het 90% (of 70%) criterium van BTW belaste activiteiten voldoet.

De factuur dient het **BTW identificatienummer** van de afnemer te vermelden om de uitreiking van een factuur waarop geen BTW wordt berekend, te rechtvaardigen. Dit is van belang indien leveringen worden verricht of diensten worden verleend aan buitenlandse ondernemers die in de EU zijn gevestigd.

## NOTARIAAT

Per 1 januari 2006 bestaat er een algehele vrijstelling voor een verkrijging krachtens schenking en erfrecht door algemeen nut beogende instellingen (voorheen 8%). In verband hiermee is ook het voordeel dat ontstaat bij verkrijging vrij van recht afgeschaft.

De **oude wetgeving** bij een verkrijging vrij van recht was als volgt. Door het per 1 januari vervallen artikel 5 lid 8 van de Successiewet werd, ingeval een verkrijging uit een nalatenschap of krachtens schenking vrij van recht werd verkregen (het successie- dan wel schenkingsrecht wordt door de nalatenschap of schenker en niet door de verkrijger voldaan), het voordeel dat de

verkrijger daardoor geniet, voor de eenvoud, gesteld op 1x het successie- of schenkingsrecht, waarover tezamen met het verkregen bedrag de verschuldigde belasting werd berekend.

De **nieuwe wetgeving** zal zo'n verkrijging anders belasten. Het eigenlijke voordeel van de hiervoor bedoelde verkrijging ligt dan hoger. De voor hem betaalde belasting is ook weer een voordeel waarover hij belasting moet betalen; en over die belasting is weer belasting verschuldigd enz., zodat een, alleen met hogere wiskunde, te bepalen oneindige reeks ontstaat. Het gevolg is dat wanneer bijvoorbeeld in een testament een bedrag vrij

van recht is gelegateerd, thans het successierecht fors hoger kan uitvallen.

### Voorbeeld

Een verkrijging krachtens erfrecht, vrij van recht van € 60.000 door een niet-verwant, werd onder de oude wetgeving belast met € 39.082 (successierecht wordt berekend over € 86.055). Onder de nieuwe wetgeving is € 54.070 verschuldigd (successierecht wordt berekend over € 112.188).

Oude testamenten dienen aan de nieuwe wetgeving te worden aangepast.

## CIVIEL

Onlangs heeft het Hof Amsterdam (Ondernemingskamer) een uitspraak gedaan over de positie van de **minderheidsaandeelhouder** van een BV. In de betreffende zaak handelde het om drie aandeelhouders van wie er één de absolute meerderheid in het aandelenkapitaal hield. Deze meerderheidsaandeelhouder was bovendien vertegenwoordigd in het bestuur van de vennootschap en de minderheidsaandeelhouders niet. De meerderheidsaandeelhouder maakte misbruik van de omstandigheid dat hij zowel feitelijk bestuurder als crediteur van de vennootschap was door slechts zijn eigen belangen na te streven.

Volgens het Hof van Amsterdam moet het bestuur in een dergelijke situatie voorkomen dat er een vermenging van belangen plaatsvindt en voorkomen dat de belangen van deze minderheidsaandeelhouders (die niet in het bestuur zitten) worden geschaad. Daarom moet het bestuur in dergelijke gevallen de minderheidsaandeelhouders informatie verstrekken over mogelijke vermenging van belangen. Doet het bestuur dat niet, dan moet desnoods een onafhankelijke derde als bestuurder worden benoemd.

De ministerraad heeft ingestemd met een voorstel van voormalig minister Donner inhoudende een verlaging van de administratieve lasten met betrekking tot **jaarrekeningverplichtingen** van bedrijven. Het geldende regime houdt in dat rechtspersonen zijn onderverdeeld aan de hand van de grootte van de onderneming in drie categorieën, te weten kleine, middelgrote en grote rechtspersonen. De grootte van de onderneming wordt gemeten aan de hand van de waarde van de activa, de netto omzet en het aantal werknemers. Voor kleine en middelgrote ondernemingen gelden uitzonderingen van de jaarrekeningverplichtingen zoals bijvoorbeeld dat een sterk vereenvoudigde balans volstaat. Voor kleine ondernemingen zijn de uitzonderingen op de jaarrekeningverplichtingen uitgebreider dan voor middelgrote ondernemingen. De bovengenoemde wijziging heeft tot gevolg dat de grensbedragen van de drie categorieën worden verhoogd waardoor er meer rechtspersonen onder de categorie kleine of middelgrote ondernemingen vallen. Voor kleine ondernemingen zijn de huidige grensbedragen voor de activa en de netto omzet € 3.650.000 en € 7.300.000. Het voorstel van Donner houdt in dat deze grensbedragen worden verhoogd naar respectievelijk € 4.400.000 en € 8.800.000. Voor middelgrote ondernemingen zijn de huidige grensbedragen voor de activa en de netto omzet € 14.600.000 en € 29.200.000. Het voorstel van Donner houdt in dat deze grensbedragen worden verhoogd naar respectievelijk € 17.500.000 en € 35.000.000. Met deze verhogingen van ongeveer twintig procent zullen meer kleine en middelgrote ondernemingen een beroep kunnen doen op de wettelijk vastgelegde uitzonderingen op de jaarrekeningverplichtingen.

**Concernfinanciering** is inmiddels dagelijkse praktijk: door de moedermaatschappij wordt met de bank voor de hele groep een financiering gesloten, waarbij alle groepsvennootschappen zich tegenover de bank hoofdelijk (dat wil zeggen ieder voor het geheel) aansprakelijk verklaren voor de totale schuld. Wanneer de bank vervolgens een of meer groepsvennootschappen aanspreekt op terugbetaling van het gehele concernkrediet, is het de vraag in hoeverre de overige (niet aangesproken) groepsvennootschappen moeten bijdragen in de schuld

(regresrecht). In beginsel geldt dat iedere groepsvennootschap moet bijdragen naar rato, indien en voor zover een deel van de financiering ten gunste van haar is gekomen. Zolang de overige groepsvennootschappen voldoende verhaal bieden en binnen het groepsconcern blijven, is dit geen probleem voor de aangesproken vennootschap.

Bij overnames van een groepsonderdeel wordt dit anders. Dan zal in de overnameovereenkomst en met de bank geregeld moeten worden dat de afgescheiden vennootschappen niet langer onder de concernfinanciering vallen. Dit is echter niet het enige. Om te voorkomen dat de aangesproken groepsvennootschap(en) alsnog regres nemen op de afgescheiden dochters/zusters, moet bij het aangaan van de financiering afstand worden gedaan van de regresrechten tegenover deze afgescheiden vennootschappen. Wordt dit niet op voorhand geregeld, dan blijft voor de overnemende partij het risico bestaan dat de overgenomen vennootschappen alsnog naar rato moeten bijdragen in de schuld. Dit moet een belangrijk onderdeel zijn van een due diligence onderzoek in het kader van een overname.

Het afgelopen jaar heeft het Hof Den Haag beslist dat **bekeuringen** voor (snelheids)overtredingen die een werknemer tijdens de uitvoering van zijn werkzaamheden krijgt opgelegd, niet op de werknemer kunnen worden verhaald. Voorwaarden zijn dat de werknemer de bekeuring krijgt opgelegd als hij in een auto van de zaak rijdt en als het gaat om een geringe overtreding. Het Hof beschouwt een overtreding van de maximumsnelheid tot 10 kilometer per uur als een geringe overtreding, mits er geen sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid.

Er ligt een wetsvoorstel dat de bestaande **verplichte procesvertegenwoordiging** in civiele zaken door een procureur moet afschaffen. Volgens de huidige wetgeving heeft een advocaat die procedeert in een ander arrondissement dan waar hij staat ingeschreven, de verplichting om gebruik te maken van de diensten van een in dat andere arrondissement ingeschreven procureur, voorzover het niet gaat om kantonzaken. Het afschaffen van verplichte procesvertegenwoordiging verlaagt niet alleen de proceskosten van partijen, maar vereenvoudigt ook de procesvoering.

Momenteel ligt er een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer om een toezichthouder (de **Consumenten Autoriteit**) te introduceren op het gebied van consumentenbescherming. Dit wetsvoorstel vloeit voort uit Europese regelgeving en dient als aanvulling op de huidige consumenten beschermende bepalingen. Uit onderzoek door de Stichting De Ombudsman en de Consumentenbond (2001-2003) is gebleken dat veel consumenten klagen over misleiding. Ook bestaan er veel klachten over algemene voorwaarden, incasso en garantie. Veelal betreft het inbreuken waardoor tal van consumenten getroffen worden. Dergelijke inbreuken kunnen de markt ontregelen doordat er sprake is van concurrentievervalsing (malafide aanbieders halen omzet weg bij eerlijke aanbieders) of doordat consumenten geen weloverwogen keuze kunnen maken (misleiding).

Het doel van de introductie van een toezichthouder is om er voor te zorgen dat er minder sprake is van concurrentievervalsing, consumenten betere keuzes kunnen maken en meer vertrouwen krijgen in de markt. Dit zou moeten leiden tot een beter functioneren van de markt en tot economische groei. De Consumenten Autoriteit moet

generiek toezicht houden. Dat wil zeggen dat zij niet aan een of meer specifieke sectoren verbonden is (zoals de AFM en de OPTA). Op grond van het wetsvoorstel blijven de bestaande specifieke toezichthouders bestaan naast de Consumenten Autoriteit. Het wetsvoorstel bevat geen nieuwe bepalingen op het gebied van consumentenrecht. De verantwoordelijkheid voor het zorgvuldig handelen in consumentenzaken blijft dus bij de consument en leverancier. De Consumenten Autoriteit zal alleen optreden indien de collectieve belangen van consumenten worden geschonden en het systeem van civielrechtelijke handhaving niet effectief blijkt te functioneren.

Op 1 september 2006 is een wetsvoorstel aangekondigd waardoor **grensoverschrijdende fusies** van kapitaalvennootschappen worden vergemakkelijkt (bijvoorbeeld een fusie van een Nederlandse BV met een Duitse GmbH). Dit wetsvoorstel vloeit voort uit Europese regelgeving. Tot nu toe wordt bij grensoverschrijdende samenwerking over het algemeen gekozen voor afzonderlijke overdracht van activa en passiva. Dit is bewerkelijk, tijdrovend en duur. Een andere mogelijkheid is de overname door een buitenlandse vennootschap van de aandelen van de Nederlandse vennootschap (aandelenfusie). De gekochte onderneming wordt dan een dochteronderneming. Momenteel kunnen twee Nederlandse vennootschappen fuseren tot één nieuwe vennootschap (juridische fusie). Op grond van het wetsvoorstel moet dit ook het mogelijk worden wanneer twee vennootschappen van verschillende (Europese) nationaliteit willen samengaan. Er ontstaat dan één nieuwe vennootschap, waarbij alle rechten en verplichtingen van de fuserende vennootschappen samenvloeien. Hierbij kan men denken aan de rechten en verplichtingen van werknemers, uit financieringen, met afnemers, etc. Wanneer het wetsvoorstel van kracht wordt, zal dit grote gevolgen kunnen hebben voor samenwerking van Europese ondernemingen.

De lidstaten van de EU hebben recentelijk een akkoord bereikt over de Europese **dienstenrichtlijn**, ook wel bekend als de Bolkestein richtlijn. De richtlijn heeft als doel het makkelijker maken van het aanbieden van diensten over de grens. Dit kan worden bereikt door het wegnemen van belemmeringen als vergunningen, dubbele belastingen, discriminerende bepalingen en administratieve regels. Ten opzichte van het oorspronkelijke voorstel uit 2004, heeft het Europese Parlement de richtlijn sterk gewijzigd. In de richtlijn is bijvoorbeeld opgenomen dat lidstaten die op basis van overwegingen van publieke veiligheid, gezondheid of milieubescherming drempels opwerpen voor het vrije dienstenverkeer, deze vooraf ter goedkeuring moeten voorleggen aan de Europese Commissie. Daarnaast hebben de lidstaten ingestemd met de regel dat de wet van het land waar een dienst wordt aangeboden van toepassing zal zijn en dat alle bestaande en nieuwe nationale beroepsregels doorgestuurd zullen worden naar Brussel om te laten controleren of deze niet in strijd zijn met de nieuwe afspraken. De richtlijn heeft niet op alle diensten betrekking. Diensten van algemeen economisch belang, zoals elektriciteit en postdiensten, vallen alleen onder de richtlijn als zij geliberaliseerd zijn en de Staat er geen monopolie meer op heeft. Wat lidstaten als een dienst van algemeen economisch belang beschouwen, mogen ze zelf bepalen. Diensten als de uitzendsector, de gezondheidszorg, de beveiligingsdiensten, de banksector en de vervoersdiensten hebben de lidstaten, uit nationale veiligheidsoverwegingen, sowieso uitgesloten. De dienstenrichtlijn zal uiterlijk begin 2010 ingaan.

Dit is een publicatie van Strik Advocaten en Belastingadviseurs.

Hoewel bij deze uitgave de uiterste zorg is nagestreefd, kan voor eventuele (druk)fouten en onvolledigheden niet worden ingestaan en aanvaarden auteur(s), redacteur(en) en uitgever deswege geen aansprakelijkheid.

Verdere informatie over de onderwerpen in deze uitgave kan verkregen worden bij Strik Advocaten en Belastingadviseurs.