

eindejaarstips:

Willem van Kasteren en Carola van Vilsteren

drs. W.H. van Kasteren is zelfstandig belastingadviseur (willem@wvk-advies) en mr. C. van Vilsteren is btw-adviseur bij Van Vilsteren btw-advies in Heelsum

Het einde van het jaar nadert. Hoogste tijd dus voor enkele fiscale eindejaarstips waar u (nog dit jaar) zakelijk uw voordeel mee kunt doen.

Vpb-plicht overheidsbedrijven

Met ingang van 2016 wordt de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsbedrijven ingevoerd. U zult uw organisatie hierop voor moeten bereiden. Zowel financieel als administratief. Nu de nieuwe wetgeving binnen veel organisaties zorgt voor een belast en een onbelast deel, is het zaak dat de financiële administratie hierop ingericht is.

Gebruikelijkheids criterium

De werkkostenregeling wordt per 2016 aangescherpt. Wil men een vergoeding of verstrekking onderbrengen in de vrije ruimte van 1,2 procent van de fiscale loonsom, dan is het noodzakelijk om te voldoen aan het zogenaamde gebruikelijkheids criterium. Dit houdt in dat de vergoeding of verstrekking niet in belangrijke mate (30%) hoger mag zijn dan in voor het overige overeenkomstige omstandigheden gebruikelijk is. Met ingang van volgend jaar wordt daaraan toegevoegd dat het ook gebruikelijk moet zijn de vergoeding of verstrekking in de vrije ruimte op te nemen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan hoge bonussen of het reguliere salaris.

Verliesverrekening

Verliezen kunnen worden verrekend met het voorgaande belastingjaar en de negen komende jaren. Dit betekent dat oude verliezen op termijn verdampen. Wilt u dit voorkomen dan is het zaak uw fiscale resultaat goed te plannen. Bijvoorbeeld door het uitstellen van een grote uitgave tot volgend jaar. Of het niet opnemen van een voorziening. De winst die daardoor ontstaat kan er vervolgens voor zorgen dat u het oude verlies nog wel tijdig kunt verrekenen. En zodoende verdamping voorkomt.

Fiscale eenheid

Het opnemen van een vennootschap in de fiscale eenheid vennootschapsbelasting kan het beste plaatsvinden per balansdatum. In de meeste gevallen dus per 1 januari. Dit voorkomt veel administratieve rompslomp. Een verzoek tot voeging kent maximaal drie maanden terugwerkende kracht. Zodoende is het raadzaam reeds nu te overwegen of er vennootschappen zijn die in de fiscale eenheid moeten worden opgenomen.

Verbreken fiscale eenheid

Anderzijds is het ook in bepaalde situaties gewenst om een fiscale eenheid juist te verbreken. Zodoende wordt een vennootschap weer zelfstandig belastingplichtig. Om een fiscale eenheid op verzoek te verbreken dient u voor het einde van dit jaar een verzoek te richten tot de fiscus. U kunt dan de fiscale eenheid met ingang van 2015 beëindigen. Terugwerkende kracht kan aan dit verzoek niet worden verleend.

Redenen voor ontvoeging kunnen zijn:

- u wilt voor beide vennootschappen aanspraak maken op het lage vennootschapsbelastingtarief van 20 procent;
- u wilt profiteren van meer kleinschaligheidsinvesteringsaftrek en kunt zo de investeringen splitsen over verschillende belastingplichtigen;
- u wenst de hoofdelijke aansprakelijkheid voor de vennootschapsbelasting niet langer te dragen;
- u wenst niet langer dat loonbelasting en omzetbelasting van de gevoegde maatschappijen met elkaar kunnen worden verrekend.

Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

Plan uw investeringen en houd hierbij rekening met de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. Dit is een extra belastingkorting die kan oplopen tot 28 procent van het geïnvesteerde bedrag. U moet echter wel rekening houden met een minimaal (2.300 euro) en een maximaal (309.693 euro) investeringsbedrag. Daarnaast neemt het relatieve belastingvoordeel af naarmate er meer geïnvesteerd wordt. Door uw investeringen goed te plannen, bijvoorbeeld door uitstel naar begin 2016, kunt u mogelijk aanspraak maken op een hoger fiscaal voordeel.

Laatste btw-aangifte

De laatste btw-aangifte voor 2015 komt er weer aan. In deze aangifte moet u rekening houden met de volgende afrekeningen:

1. privégebruik door de ondernemer of zijn personeel (vraag 1d op btw-aangifte);
2. fictieve dienstauto (vraag 1d op btw-aangifte);
3. BUA-correctie (vraag 5b op btw-aangifte);
4. herziening van voorbelasting (vraag 5b op btw-aangifte).



Privégebruik

Als een ondernemer goederen en diensten voor privédoeleinden van zichzelf of zijn personeel onttrekt aan zijn bedrijf is sprake van privégebruik door de ondernemer. Deze zogenaamde fictieve dienst doet zich voor als:

- voor een bedrijfsgoed btw-af trek is genoten; en
- het bedrijfsgoed door de ondernemer voor privédoeleinden wordt gebruikt; en
- waarvoor geen vergoeding wordt betaald.

Als wel een vergoeding wordt betaald is de ondernemer hierover btw verschuldigd in het tijdvak waarin de vergoeding wordt betaald.

Auto van de zaak

Als een ondernemer of werknemer de auto van de zaak voor privédoeleinden mag gebruiken, wordt dat aangemerkt als een dienst. Het woon-werkverkeer wordt voor de btw aangemerkt als privégebruik. Van belang is of een eigen bijdrage wordt betaald en of de verhouding tussen zakelijk gebruik en privégebruik blijkt uit de administratie. Als de verhouding tussen zakelijk en privé niet blijkt uit de administratie mag een forfaitaire methode worden toegepast om de btw te berekenen. De verschuldigde btw bedraagt dan 2,7 procent (of 1,5 procent na afloop van het vierde jaar volgend op het jaar van ingebruikname) van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm). Als wel een kilometeradministratie aanwezig is, is van belang of er een eigen bijdrage wordt betaald en zo ja, hoe hoog die is. Over de normale waarde is de ondernemer btw verschuldigd. Nog steeds moet bezwaar gemaakt worden tegen de btw heffing vanwege het privégebruik van de auto.

Uitsluiting aftrek omzetbelasting

Het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting (BUA) is bedoeld om de btw-af trek te corrigeren als goederen en diensten ook voor privédoeleinden worden gebruikt, zoals relatiegeschenken of het bezoeken van een skybox. In het BUA is een drempelbedrag opgenomen waardoor aftrek op grond van het BUA pas uitgesloten wordt indien de bevoordeling per persoon (per zakelijke relatie of per personeelslid) meer bedraagt dan 227 euro (exclusief btw) per jaar.

Herziening van voorbelasting

Als de ondernemer zijn goederen verwacht (bestemming) te gaan gebruiken voor belaste handelingen, dan kan de ondernemer de btw volledig in aftrek brengen. Als de ondernemer de goederen daarna gaat gebruiken, moet de ondernemer beoordelen of hij de goederen daadwerkelijk gaat gebruiken zoals hij heeft verwacht. Als dat afwijkt, dan moet de ondernemer een gedeelte van de btw terugbetalen aan de Belastingdienst. Dit wordt herziening genoemd en vindt plaats in de aangifte over het laatste belastingtijdvak van het boekjaar. Voor roerende zaken is de herzieningstermijn vijf jaar en voor onroerende zaken tien jaar. Aan elk jaar moet een gedeelte van de btw worden toegerekend die bij de aanschaf in aftrek is gebracht.

De BUA-correcties nemen een belangrijke plaats in de laatste aangifte van het jaar. Gebruikt u een BUA-rekenmodel dan is het mogelijk om in korte tijd een BUA-berekening te maken, waardoor bepaald kan worden of een correctie gemaakt moet worden in verband met personeelsverstrekkingen. Let verder goed op met de herzieningstermijnen van investeringsgoederen en onroerende zaken. <