

LAATSTE AANGIFTE

Aandachtspunten voor de loonheffing

Inhoudingsplichtigen moeten uiterlijk 31 januari hun aangifte loonheffingen over het laatste tijdvak van 2017 hebben ingediend. Enkele aandachtspunten.

Lage-inkomensvoordeel

Nieuw in 2017 was het lage-inkomensvoordeel (LIV), een tegemoetkoming voor werkgevers die werknemers hebben tewerkgesteld met een gemiddeld uurloon van ca. 100 tot 125% van het wettelijk minimumloon. Bij een gemiddeld uurloon tussen € 9,66 en € 10,63 bedraagt de tegemoetkoming per verloond uur € 1,01 (met een maximum van € 2.000 per werknemer). Bij een gemiddeld uurloon tussen € 10,63 en € 12,08 is de tegemoetkoming per verloond uur € 0,51 (met een maximum van € 1.000 per werknemer). Om voor de tegemoetkoming in aanmerking te komen, mag de werknemer de AOW-gerechtigde leeftijd nog niet hebben bereikt en moet een werknemer minimaal 1.248 verloonde uren hebben. Let op: dit aantal uren is een harde eis, geldt per inhoudingsplichtige en niet naar rato indien een werknemer halverwege het kalenderjaar in/uit dienst gaat.

BZ-ADVIES

Om voor de tegemoetkoming in aanmerking te komen, hoeft een inhoudingsplichtige niets te doen, behalve correct de loonaangifte te doen. Wel is het zaak met de laatste aangifte goed na te gaan of alles juist is aangegeven, de loonbedragen en verloonde uren correct zijn, zodat u alvast het recht op het lage-inkomensvoordeel kunt vaststellen en straks in maart de proefberekening van het UWV kunt controleren.

Loonkostenvoordelen

Nieuw volgend jaar zijn de loonkostenvoordelen. Deze komen in de plaats van de huidige premiekortingen (de premiekorting marginale arbeid verdwijnt). Past een werk-

gever nu premiekorting toe, en is er op 31 december 2017 nog looptijd over, dan wordt dit op grond van overgangsrecht omgezet in een loonkostenvoordeel. Hiervoor moet in de laatste aangifte over 2017 worden aangegeven welke werknemer dit betreft en het bedrag aan premiekorting.

BZ-ADVIES

Heeft een werkgever over 2017 of voorgaande jaren nog recht op premiekorting, dan kan dit tot vijf jaar nadien worden geclaimd. Om te profiteren van het overgangsrecht moet dit echter zo snel mogelijk worden gedaan. Uiterlijk voor 1 mei 2018.

Dga

Dga's van innovatieve start-ups, d.w.z. een onderneming in het bezit van een S&O-verklaring voor starters, mogen in 2017 een gebruikelijk loon toepassen van minimaal 108% van het wettelijk minimumloon. Voorwaarde is wel dat men na toepassing van het verlaagde gebruikelijk loon niet boven het de-minimisplafond voor staatssteun komt (ZIE: BZ ADVIES 2017, NR. 1, LAGER GEBRUIKELIJK LOON VOOR INNOVATIEVE START-UP). Controleer voor de laatste aangifte of er aan alle voorwaarden wordt voldaan.

Werkkosten Voor een holdingstructuur is het van belang om goed na te gaan of alle mogelijkheden van de werkkostenregeling optimaal zijn benut, denk aan de concernregeling waarbij onder voorwaarden de vrije ruimte van de verschillende concernonderdelen kan worden opgeteld en extra ruimte bij een onderdeel benut kan worden door het andere. Houd hierbij het in 2016 aangescherpte gebruikelijkheids criterium in het oog.

→ Een aantal aandachtspunten is hier genoemd. Andere terugkerende zaken moeten natuurlijk niet vergeten worden, zoals nacalculatie vaste reiskostenvergoedingen, nabetalingen, controle aangiften, enz.

LAATSTE AANGIFTE

Aandachtspunten voor de btw-aangifte

In januari doet u de laatste btw-aangifte over 2017. Enkele zaken vragen hierbij om extra aandacht: oninbare debiteuren, privégebruik auto, BUA en herziening van btw.

Oninbare debiteuren

Vanaf 1 januari 2017 is de btw op oninbare debiteuren

terug te vragen als de factuur één jaar na het opeisbaar worden nog niet betaald is. Als op de factuur geen betalingsstermijn is vermeld, dan geldt de wettelijke betalings-