

Inhoud:

- Niet alleen postbusnummer op factuur.
- 40% van de zzp-ers betaalt geen belasting!
- Wet DBA: uitstel tot 1 juli 2018.
- Wie erft, mijn tweede vrouw of mijn kinderen?
- Hypotheekrente: een verplichte aftrekpost.
- Inkeerregeling vervalt per 1 januari 2018.
- Vrijkomende lijfrentes: uitkering verplicht?
- Regel uw vervanging als ondernemer.
- Klopt de statutaire doelstelling van uw BV nog?
- Een fout of een vergissing, van 75 miljoen.
- Levert slordige rittenstaat boete op?
- Meer duidelijkheid over aanpak belastingcontroles.
- Intern stuk over bestelauto openbaar.
- Winst uitstellen naar 2018 voordelig.

Niet alleen postbusnummer op factuur

Het komt wel eens voor dat op een factuur het postbusnummer van de leverancier of de afnemer staat. Dit kan tot problemen met de fiscus leiden.

Factuurvereisten. Zowel een inkoop- als een verkoopfactuur moet aan de factuurvereisten voldoen. Op een factuur moet onder meer de volledige naam en het adres van de leverancier en de afnemer staan en de factuur moet een uniek volgnummer en factuurdatum hebben. Daarnaast moet op een factuur een duidelijke omschrijving staan van de geleverde goederen of verrichte diensten. Van belang is dat het bedrag (exclusief btw) waarvoor de goederen geleverd zijn of waarvoor de dienst verricht wordt, op de factuur staat. Het toegepast btw-tarief en het btw-bedrag moet afzonderlijk worden vermeld. Als niet aan de factuurvereisten is voldaan, kunnen er fiscale sancties worden opgelegd.

Niet alleen postbusnummer. Het komt wel eens voor dat op een factuur alleen het postbusnummer van de leverancier of de afnemer vermeld staat. Hiermee wordt niet aan de factuurvereisten voldaan. Het is van groot belang dat op een factuur het volledige feitelijke vestigingsadres van zowel de afnemer als de leverancier wordt vermeld.

Onjuiste verkoopfactuur. Indien u als leverancier alleen een postbusadres heeft vermeld op de verkoopfactuur, dan is er niet voldaan aan de factuurvereisten. Als de Belastingdienst dit ontdekt, dan kunt u een boete opgelegd krijgen. Deze boete kan oplopen tot € 5.278.

Onjuiste inkoopfactuur. Ook voor u als afnemer brengt het risico's met zich mee als er geen juiste inkoopfactuur in uw administratie aanwezig is. Indien u als afnemer beschikt over een inkoopfactuur waarop alleen een postbusnummer staat vermeld, dan kan u het recht op vooraf trek van btw in principe worden geweigerd door de Belastingdienst. Als het echter slechts om een licht gebrek op de inkoopfactuur, zoals het vermelden van een postbusadres in plaats van het vestigingsadres, dan zal de Belastingdienst de aftrek van voorbelasting niet mogen weigeren. Als de inkoopfactuur echtere meerdere gebreken bevat, zal de Belastingdienst hier eerder toe overgaan.

40% van de zzp-ers betaalt geen belasting

Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) heeft de belastingaangiften van zzp-ers over 2014 geanalyseerd en daaruit blijkt dat zo'n 4 op de 10 zzp-ers geen inkomstenbelasting betaalt. Een zzp-er kan de eerste € 24.000 aan inkomen (winst) belastingvrij incasseren dankzij fiscale ondernemersfaciliteiten als de zelfstandigenaftrek en de MKB-winstvrijstelling. Die aftrekposten verlagen het belastbaar inkomen en dat werkt weer gunstig door in de inkomensafhankelijke toeslagen, waardoor de zzp-er bijvoorbeeld meer zorgtoeslag krijgt.

Nederland telde in 2014 zo'n 849.000 zzp'ers voor wie het ondernemerschap hun enige of belangrijkste bron van inkomen was. Daarvan bleven ruim 314.000 zelfstandigen buiten de heffing van inkomstenbelasting. Dat komt met name door de fiscale ondernemersfaciliteiten: een zzp-er kan dankzij die gunstregelingen de eerste € 24.000 aan inkomen belastingvrij genieten. Het CBS heeft met een analyse van de belastingaangiften van zzp'ers over 2014 voor het eerst vastgesteld hoeveel zelfstandigen niet bijdragen aan de loon- en inkomstenbelasting, de AOW, het nabestaandenpensioen ANW en de langdurige zorg voor gehandicapten of bejaarden (WLZ). Dat blijkt bijna 40% te zijn! De sterke groei van het aantal zzp-ers in ons land – thans boven de 1 miljoen geraamd – kan de solidariteit in ons sociaal stelsel ondermijnen, zo vrezen vele critici. Een zzp-er heeft wel recht op AOW, maar draagt daar minder aan bij dankzij de fiscale aftrekposten voor zelfstandigen. En dat wordt niet gecompenseerd doordat zzp-ers meer aan andere belastingen betalen. Integendeel. Een zzp-er met een bruto inkomen (winst) van € 24.000 houdt daar € 28.228 aan besteedbaar inkomen aan over. Dat is meer dan zijn bruto inkomen: het lage inkomen werkt door op de inkomensafhankelijke toeslagen, waardoor de zzp-er meer zorg- en andere toeslagen ontvangt. Een werknemer met een brutoloon van € 24.000 houdt daar netto beduidend minder besteedbaar inkomen aan over, te weten € 20.885. Een verschil van ruim € 7.300 met een zzp-er. Dat verschil wordt nog indringender als bedacht wordt dat een werkgever voor een brutoloon van € 24.000 – door sociale lasten en dergelijke – op zo'n € 36.000 aan loonkosten moet rekenen. Dat maakt voor een werkgever-opdrachtgever financieel wel erg veel aantrekkelijker om een zzp-er in te zetten in plaats van een werknemer in vaste dienst te nemen, en dat verstoort het evenwicht op de arbeidsmarkt.

Wet DBA: uitstel tot 1 juli 2018

De handhaving van de wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties – met modelovereenkomsten ter vervanging van de VAR-verklaringen – is opnieuw opgeschort, tot 1 juli 2018. Demissionair staatssecretaris Wiebes van Financiën heeft de handhaving uitgesteld omdat de verdere uitwerking van het DBA-dossier afhankelijk is van de keuzes die het nieuwe kabinet moet gaan maken. Tijdens de – verlengde – implementatieperiode krijgen zzp-ers en hun opdrachtgevers bij mankementen in hun onderlinge arbeidsrelatie geen naheffing of boete. Dit geldt niet voor 'kwaadwillenden': voor hen is de handhaving op 1 mei 2017 ingegaan.

De wet DBA voorziet in een 'soepele invoering' van een nieuw regime voor opdrachtgevers om zekerheid te verkrijgen voor het al dan niet moeten inhouden van loonheffing bij contracten met zzp-ers. De wet DBA is in werking getreden op 1 mei 2016, per die datum zijn de VAR-verklaringen vervallen. Om opdrachtgevers en –nemers de tijd te geven om hun arbeidsrelatie aan te passen aan de nieuwe wetgeving is vervolgens een implementatieperiode ingevoerd, tot 1 mei 2017. In deze periode is de DBA-wet niet repressief gehandhaafd: zzp-ers en hun opdrachtgevers die bezig waren om hun arbeidsrelatie aan te passen aan de nieuwe wetgeving zodanig dat er volgens een modelovereenkomst werd gewerkt, zijn gevrijwaard van naheffingen met boete. Financiën heeft deze implementatieperiode verlengd tot 1 januari 2018, en nu nogmaals tot 1 juli 2018. De vrijwaring voor naheffingen met boete geldt niet voor 'kwaadwillenden': Financiën heeft de verlengde implementatietermijn benut voor een herijking van de criteria van de dienstbetrekking, met name de criteria 'vrije vervanging' en 'gezagsverhouding'. Dit rapport is onlangs verschenen. Die rapportage kan worden meegenomen in de onderhandelingen bij de vorming van een nieuw kabinet: de verdere uitwerking van het DBA-dossier is voorbehouden aan het nieuwe kabinet. Om opdrachtgevers en –nemers voldoende tijd te geven om hun arbeidsrelatie aan te passen, heeft staatssecretaris Wiebes de handhaving van de Wet DBA nogmaals opgeschort tot – in ieder geval – 1 juli 2018.

Wie erft, mijn tweede vrouw of mijn kinderen

Als u getrouwd bent en u komt te overlijden zonder dat u een testament heeft opgesteld, zijn de regels van de wettelijke verdeling van toepassing. Dat betekent dat uw gehele nalatenschap toegedeeld wordt aan uw nieuwe echtgenote, en dat de kinderen uit uw eerste huwelijk een vordering krijgen op hun stiefmoeder, tot het bedrag van hun erfdeel, een kindsdeel. Die vordering is normaliter pas opeisbaar als uw nieuwe echtgenote komt te overlijden.

De toedeling van uw gehele nalatenschap aan uw nieuwe echtgenote heeft tot gevolg dat zij als uw weduwe al uw bezittingen te gelde kan maken, zonder toestemming van uw kinderen, en dat zij de opbrengst daarvan naar eigen goeddunken kan spenderen. Uw kinderen lopen daardoor het risico dat de vordering die zij bij uw overlijden op hun stiefmoeder hebben verkregen – tot het bedrag van hun erfdeel – oninbaar blijkt te zijn.

Als u dat niet ziet zitten moet u een testament opstellen en daarin de wettelijke verdeling terzijde stellen. U kunt uw kinderen als erfgenaam aanwijzen, desgewenst voor een gelijk deel, en uw nieuwe echtgenoot ontrenten.

Als u uw nieuwe echtgenoot niet tekort wilt doen kun u haar het recht van vruchtgebruik van de echtelijke woning toekennen, tot de datum van haar overlijden. Voorts kunt u haar een of meer legaten toekennen, om haar in staat te stellen om na uw overlijden op dezelfde financiële voet voort te blijven leven. Overlegt u het met uw notaris. Daar moet u toch naar toe om een testament op te stellen. Vergeet u niet om in uw testament een bepaling op te nemen dat alle beschikkingen – legaten – voor uw nieuwe echtgenote komen te vervallen op de dag dat een van uw beiden een verzoek tot echtscheiding indient (via een advocaat) bij de rechtbank. Zo voorkomt u dat zij nog iets van u verkrijgt terwijl bij uw overlijden de echtscheidingsprocedure nog loopt.

Hypotheekrente: een verplichte aftrekpost

Per 1 januari 2014 is aftrek van de eigenwoningrente tegen het toptarief van 52% aangepast: die aftrek wordt elk jaar met een half procent verlaagd tot in 2041 een aftrek tegen een tarief van 38% is bereikt. Deze tariefsaanpassing kan tot gevolg hebben dat er een bijtelling in plaats van een aftrekpost voor de eigen woning ontstaat. Daarbij gaat het om een huiseigenaar met iets meer eigenwoningrente dan het eigenwoningforfait. Deze schadepost is te voorkomen door de rente dan maar niet af te trekken. Minister Blok, de minister van Wonen, heeft dat in 2014 de Tweede Kamer zo meegedeeld, maar staatssecretaris Wiebes van Financiën denkt daar anders over. Volgens hem is aftrek verplicht; het niet-aftrekken vindt hij in strijd met het systeem van de wet.

Dat het aangeven van inkomsten voor de Belastingdienst verplicht is, zal niemand verbazen. Dat het aftrekken van kosten evengoed verplicht is wekt wél verbazing. De aftrek van een kostenpost wordt alom gezien als een belastingbesparende gunst: levert de aftrek geen voordeel op, dan blijft die achterwege. Staatssecretaris Wiebes van Financiën denkt daar anders over, zo blijkt uit zijn antwoord op vragen vanuit de Tweede Kamer.

Hij stelt dat aftrek verplicht is, het niet-aftrekken is in strijd met het wettelijk systeem, en dat moet gecorrigeerd worden, zo nodig met een boete. Dit opmerkelijk standpunt betreft de aftrek van eigenwoningrente, bij een huiseigenaar waarbij de aftrekbare rente net iets hoger is dan het eigenwoningforfait, die de rente tegen het toptarief in aftrek kan brengen. Een voorbeeld ter verduidelijking. Stel de eigenwoningbezitter heeft in 2017 een eigenwoningforfait van € 1.950 en aftrekbare eigenwoningrente van € 2.000. De huiseigenaar kan de aftrek opvoeren tegen 52%. Dat geeft hem recht op een belastingkorting van $52\% \times (\text{€ } 2.000 - \text{€ } 1.950) = \text{€ } 26$. Door de tariefsaanpassing voor de renteaftrek vindt een verhoging plaats van de belasting, van $2\% \times \text{€ } 2.000 = \text{€ } 40$. De huiseigenaar moet derhalve $\text{€ } 40 - \text{€ } 26 = \text{€ } 14$ aan inkomstenbelasting betalen vanwege de eigenwoning. Het gaat niet om de € 14 – voorbeelden met een groter verschil zijn voorhanden – maar om het wisselend standpunt van de verantwoordelijke bewindslieden in deze kwestie. Minister Blok, in 2014 verantwoordelijk in deze zaak, heeft de Tweede Kamer indertijd meegedeeld dat een huiseigenaar dit gevolg kan vermijden door de rente niet af te trekken. Maar volgens staatssecretaris Wiebes van Financiën kan dat echt niet. De aftrek is een verplicht nummer. De Algemene Wet inzake rijksbelastingen verplicht tot een juiste en volledige aangifte en daarmee tot een renteaftrek in de geschetste situatie.

Inkeerregeling vervalft per 1 januari 2018

De inkeerregeling wordt per 1 januari 2018 afgeschaft. Demissionair staatssecretaris Wiebes van Financiën heeft dat onlangs de Tweede Kamer meegedeeld: de maatregel wordt meegenomen in het Belastingplan 2018. Volgens de staatssecretaris is de regeling voor een boetevrije inkeer niet meer nodig nu door de intensivering van de uitwisseling van gegevens met buitenlandse autoriteiten "de kans dat belastingplichtigen met verzwegen vermogen tegen de lamp lopen almaar groter wordt".

De inkeerregeling biedt belastingplichtigen met zwart geld, met in het buitenland verborgen vermogen de mogelijkheid om boetevrij schoon schip te maken met de Belastingdienst. Zij kunnen boetevrij inkeren als zij binnen twee jaar na de foute aangifte de inspecteur alsnog juist en volledig informeren en hem de voor navordering vereiste gegevens 'uitdrukkelijk kenbaar maken'. Is die tweejaarstermijn verstreken, dan is bij inkeer een vergrijpboete verschuldigd als er sprake is van opzet of grove schuld van de belastingplichtige: sinds 1 juli 2016 is die boete maximaal 120% van de alsnog verschuldigde belasting. Spoort de inspecteur het verzwegen vermogen zelf op, dan kan de boete oplopen tot 300%. Deze boete is ingevoerd per 1 januari 2010, bij eerder klopjachten van de fiscus.

Met het afschaffen van de inkeerregeling wordt het reguliere boeteregime ook van toepassing op de belastingplichtigen die kort na hun vergrijp, binnen twee jaar tot inkeer komen en alsnog een juiste aangifte doen. De Belastingdienst kan dan direct een vergrijpboete opleggen als sprake is van opzet of grove schuld van de belastingplichtige. Staatssecretaris Wiebes biedt inkeerders nog wel enig perspectief: het alsnog verstrekken van juiste en volledige inlichtingen blijft gelden als een strafverminderende omstandigheid.

Vrijkomende lijfrentes: uitkering verplicht?

Jaren geleden heb ik meerdere lijfrentepolissen afgesloten, voor mijn oude dag. Die polissen expireren dit jaar en begin volgend jaar. Ben ik verplicht om direct na het vrijkomen van de polis een keuze te maken wat ik met de uitkering wil doen?

U heeft nog ruimschoots de tijd om te kiezen wat u met de vrijkomende lijfrentes wil gaan doen: een direct ingaande uitkering bedingen, of de polis omzetten in een andere uitgestelde lijfrente. De wet kent wel een termijn waarbinnen u die keuze moet maken, zowel voor verzekerde als voor bancaire lijfrentes. De termijn eindigt op 31 december van het kalenderjaar volgend op het jaar waarin de polis expireert. Voor uw polissen die dit jaar zijn uitgelopen, moet u uiterlijk op 31 december 2018 beslissen wat u met de uitkering gaat doen. Voor de polissen die in 2018 expireren is dat 31 december 2019. Als de lijfrente vrijkomt door overlijden, wordt de termijn met een jaar verlengd en eindigt die op 31 december van het tweede kalenderjaar volgend op het jaar van overlijden. Als binnen de wettelijke termijn geen besluit is genomen, fingeert de belastingwet een afkoop van de polis. Naast inkomstenbelasting – tot maximaal 52% – is dan ook 20% revisierente verschuldigd. De heffing kan derhalve oplopen tot maar liefst 72%! De Hoge Raad heeft beslist dat die belastingheffing moet plaatsvinden in het jaar waarin de termijn wordt overschreden, en niet in het jaar van expiratie van de polis. Naast deze wettelijke termijn moet u ook rekening houden met de in de wet genoemde termijnen voor bestedingen. Zo moet een lijfrente-uitkering uiterlijk vijf jaar na de AOW-gerechtigde leeftijd aanvangen. Bedenk ook dat uw lijfrentepolis na expiratie 'stilstaat' en de lijfrente niet meer rendeert. Ook dat kan een goede reden zijn om de beslissing niet al te ver voor u uit te schuiven.

Regel uw vervanging als ondernemer

Ieder mens is kwetsbaar, ook ondernemers. Als ondernemer moet u het voortbestaan van uw onderneming maximaal waarborgen. Wat hebt u geregeld voor het geval u – onverhoopt- de onderneming niet langer kunt besturen? Een goede bedrijfsvoering vraagt om een goede ondernemer, iemand die beslissingen durft te nemen. Als ondernemer moet u regelen wie die beslisser is binnen uw onderneming als u dat – tijdelijk of definitief – niet meer kunt zijn. U kunt het regelen in uw levenstestament, en in uw gewone testament door een executeur met ruime bevoegdheden (afwikkelingsbewind) te benoemen. Heeft u een BV, dan kunt u de continuïteit waarborgen met een stichting administratiekantoor (stak) die in werking treedt als u niet meer als ondernemer binnen de BV kunt fungeren.

Klopt de statutaire doelstelling van uw BV nog?

Gaat u, DGA namens uw BV regelmatig transacties aan die niet of nauwelijks passen binnen de statutaire doelstelling van uw BV? Laat die doelstelling dan aanpassen, bij de notaris. Voor transacties en/of werkzaamheden die u namens de BV verricht en die niet onder de statutaire doelstelling zijn te rangschikken, bent u als bestuurder in privé aansprakelijk als het fout gaat. Waarom zou u dat risico lopen?

Een fout of een vergissing, van 75 miljoen

Vergissen is menselijk, en fouten maken ook. Niemand is daar vrij van. Waar het om gaat is wie er voor die fouten moet opdraaien. Bij de Belastingdienst worden ook fouten gemaakt. En vergissingen. Dat onderscheid is van belang wie er voor moet opdraaien. Een recente uitspraak illustreert dat.

Anna en Line Papier kregen ieder een schenking van € 37.713.473 van hun welgestelde moeder. Zij dienden keurig een aangifte schenkbelasting in, en bij die aangifte voegden zij een berekening van de verschuldigde belasting. Per zus € 7.530.117. De heffingsmedewerker van de Belastingdienst was kennelijk overdonderd door zoveel gulheid: hij voerde in het geautomatiseerde systeem een schenking in van € 37.713 per zus. Het systeem produceerde de bijbehorende aanslag schenkbelasting van € 3.268, met daarop de mededeling "Deze definitieve aanslag is vastgesteld overeenkomstig de aangifte".

Een vergissing van ruim € 7,5 miljoen per zus! In hun voordeel? De zussen waren nog in dubio of zij deze blunder bij de Belastingdienst moesten melden – zij hadden toch een berekening van de verschuldigde belasting met de aangifte meegezonden? – toen de inspecteur zijn vergissing ontdekte en beide zussen een navorderingsaanslag presenteerde: per persoon te betalen € 7.539.117. De zussen verzetten zich tegen die navorderingsaanslag: zij gingen in beroep bij Hof Amsterdam. Dat Hof moest beslissen of navordering in deze bijzondere casus was toegestaan.

De Algemene wet inzake rijksbelastingen regelt de bevoegdheid tot navordering. De inspecteur kan de ten onrechte niet geheven belasting navorderen als hij een 'nieuw feit' heeft. Een feit dat de inspecteur bij het vaststellen van de aanslag bekend was, of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn, kan geen grond voor navordering opleveren. In de berechte zaak schitterde het nieuwe feit door afwezigheid.

De belastingwet staat navordering ook toe – altijd, ook als er geen nieuw feit is – als de belastingplichtige te kwader trouw is. Dat was in deze zaak overduidelijk niet het geval. De laatste mogelijkheid voor navordering werd de zussen wél fataal. Navordering is – sinds 2010 – altijd toegestaan, ook zonder nieuw feit, als er te weinig belasting is geheven omdat de aanslag door een fout van de Belastingdienst tot een te laag bedrag is vastgesteld én dit 'de belastingplichtige redelijkerwijs kenbaar is'. Dat 'kenbaar zijn' is in de wet nader ingevuld: als de te weinig geheven belasting ten minste 30% van de werkelijk verschuldigde belasting bedraagt, is per definitie voldaan aan dit kenbaarheidsvereiste.

Het Hof besliste dat navordering op deze grond was toegestaan. De aanslag was te laag door een misslag – letterlijk: een intoetsfout – van de Belastingdienst. Een vergissing waardoor een discrepantie was ontstaan tussen wat de ambtenaar wilde, namelijk de aanslag vaststellen conform de aangifte, en wat daadwerkelijk in het aanslagbiljet was vastgelegd. Zo'n vergissing kan worden nagevorderd. Een fout niet: als de aanslag te laag is vastgesteld door een beoordelingsfout van de kant van de inspecteur, komt die fout voor zijn rekening.

Levert slordige rittenstaat boete op?

Als u onder de bijtelling voor de auto van de zaak uit wilt komen, is een sluitende rittenstaat vrijwel altijd noodzakelijk. Wat besliste de rechter hierover?

Heet hangijzer. Om onder de bijtelling voor de auto van de zaak uit te komen, is een sluitende rittenadministratie welhaast onvermijdelijk, maar niet wettelijk voorgeschreven. Wat als die rittenstaat niet deugt? Kunt u dan alleen een naheffing verwachten of ook een forse boete?

Naheffing plus forse boete. Een BV ontving een forse naheffing van bijna € 75.000 met een boete van bijna € 65.000 vanwege het niet aangeven van de door de DGA gebruikte auto van de zaak. De DGA vocht de naheffing en de boete aan tot bij de Hoge Raad. De DGA kon in dit geval niet bewijzen dat de auto door hem

niet meer dan 500 kilometer privé was gebruikt. De rittenadministratie voldeed niet aan de fiscale eisen. Dit is weliswaar niet wettelijk vereist, maar dan zal op een andere wijze bewezen moeten worden dat de auto niet meer dan 500 kilometer privé is gebruikt. Hierin slaagde de DGA echter niet. De naheffing bleef dan ook in stand.

Geen boete. Volgens de rechters was een boete echter niet op zijn plaats. De rechters waren net als de inspecteur van mening dat de rittenadministratie slordig was, maar dit betekent nog niet dat er sprake was van opzet of grove schuld. Bovendien is een rittenadministratie niet wettelijk vereist en zou het in principe zelfs mogelijk zijn dat er niet meer dan 500 privékilometers met de auto waren gereden.

Wat kunt u hiermee? Het bijhouden van een goede rittenadministratie volgens de voorschriften van de fiscus is geen sinecure, alle technische hulpmiddelen die daarvoor heden ten dage aanwezig zijn ten spijt. Een fout is dan ook zo gemaakt en het is geruststellend te weten dat er dan niet automatisch een boete kan volgen. Dan kan alleen als de inspecteur hard kan maken dat er sprake is van opzet of grove schuld, hetgeen in de regel niet mee zal vallen. Dat u slordig bent met uw rittenstaat, is dus voldoende. **Let op.** Uiteraard blijft rechtvereind dat iemand die bewust sjoemelt door bijv. een privérit als zakelijk aan te merken, nog steeds een forse boete kan verwachten. Maar dat is dan ook terecht!

Meer duidelijkheid over aanpak belastingcontroles

Geen enkele ondernemer zit te springen om een belastingcontrole. Het kost tijd en dus geld en een controle is sowieso nooit 'leuk'. Onlangs is het Handboek Controle van de Belastingdienst openbaar gemaakt. Heeft u daar wat aan?

Handboek Controle openbaar. Onlangs is het Handboek Controle van de Belastingdienst openbaar gemaakt. Het Handboek steunt op de al eerder openbaar gemaakt. Het Handboek steunt op de al eerder openbaar gemaakte 'Controle Aanpak Belastingdienst'. Dit handboek is natuurlijk primair gericht op de controlemedewerkers van de Belastingdienst, maar het is uiteraard voor u als ondernemer ook interessant om te weten hoe de Belastingdienst bij het voorbereiden en uitvoeren van een belastingcontrole te werk moet gaan.

Belastingcontrole

Controle aangifte en/of boekhouding. Volgens het handboek is een belastingcontrole kort gezegd: een controle waarmee een controlemedewerker het object van onderzoek (meestal een belastingaangifte), toetst of evalueert aan de hand van criteria (normen) en waarover hij zich een oordeel vormt dat een gebruiker een bepaalde mate van zekerheid geeft.

Gegevens voldoende betrouwbaar? In gewone mensentaal betekent dit dat een controlemedewerker uw aangifte of uw boekhouding toetst aan de regelgeving en beoordeelt of de gegevens in deze aangifte of boekhouding voldoende betrouwbaar zijn om als basis voor het opleggen van een aanslag te dienen. Het handboek beschrijft hoe de controle moet verlopen.

Gelijke monniken... Iedere controlemedewerker moet zich houden aan de richtlijnen van het Handboek Controle. Het handboek geldt voor alle medewerkers bij alle vormen van controle. Een controlemedewerker mag daarvan alleen na overleg met zijn leidinggevende afwijken en moet dit gemotiveerd in het controledossier vastleggen.

Wat heeft u daaraan?

Met het handboek wil de Belastingdienst zorgen voor kwalitatief betere controles, maar ook voor eenheid van beleid en uitvoering. Dit is belangrijk voor de Belastingdienst, maar ook u als ondernemer kunt daar baat bij hebben.

Goed voorbereid. Een goed voorbereide en goed uitgevoerde controle zal normaal gesproken sneller en veel prettiger verlopen. Dit voorkomt frustraties bij beide partijen en bovendien kunnen u en uw medewerkers hierdoor waarschijnlijk weer sneller verder met de normale werkzaamheden.

Standaardisering. Verder is het wel zo prettig om te weten dat u niet anders wordt behandeld dan uw concurrenten. Door de standaardisering heeft u net zo veel, of net zo weinig, ‘overlast’ van een controle als uw concurrent. Hoe prettig een controle verloopt, kan alles te maken hebben met de manier waarop u de controlemedewerker tegemoet treedt.

Niet eindeloos. Standaardisering betekent ook dat de controle niet ineens eindeloos gaat duren als een controlemedewerker onverhoopt voor langere tijd uitvalt. Door de standaard manier van werken, kan een andere controleur de draad oppakken waar zijn voorganger was gebleven.

De rol van uw adviseur

Voor u als ondernemer is het onmogelijk om het handboek en de controleaanpak op uw duimpje te kennen en de Belastingdienst (of de rechter) te wijzen op afwijkingen in uw nadeel. Het is dus belangrijk om bij een belastingcontrole tijdig uw adviseur in te schakelen.

Intern stuk over bestelauto openbaar

Er is een aantal categorieën bestelauto's waarvoor de forfaitaire bijtelling voor privégebruik niet geldt. Een intern stuk van de fiscus hierover is nu openbaar.

Goederenvervoer. Voor een bestelauto geldt in principe dezelfde bijtelling voor privégebruik die we kennen voor gewone personenauto's. Er geldt onder andere een uitzondering voor de bestelauto die ‘naar aard en inrichting uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen’. Dit begrip is door de rechtspraak de laatste jaren steeds verder uitgebreid.

Vier categorieën. Er zijn vier soorten bestelauto's die door hun aard en inrichting uitgezonderd zijn van de forfaitaire bijtelling:

1. De bestelauto waarvan de bijrijdersstoel is verwijderd en ook de bevestigingspunten zijn weggeslepen/dichtgelast.
2. De bestelauto waarbij het vloeroppervlak van de laadruimte 90% of meer bedraagt van het totale vloeroppervlak. Tevens moet de laadruimte ook 90% of meer van de totale inhoud zijn.
3. De bestelauto die zo groot is dat hij niet meer in een parkeergarage kan, waarbij er vaste stellingen in de laadruimte zitten en waarbij de bijrijdersstoel functioneel is aan het laden en lossen.
4. De bestelauto die vies en stoffig is waarbij ook de bijrijdersstoel functioneel is aan het laden en lossen.

Let op. Hoe groot precies een auto moet zijn om te groot te zijn of hoe vies, zal van geval tot geval bekeken moeten worden. Pleeg in geval van twijfel vooroverleg met de Belastingdienst. U kunt ook uit voorzorg een sluitende kilometeradministratie bijhouden of een verklaring ‘uitsluitend zakelijk gebruik’ aanvragen.

Winst uitstellen naar 2018 voordelig?

De eerste tariefschijf voor de vennootschapsbelasting wordt in 2018 verlengd. Hierdoor kan het aantrekkelijk zijn om de winst van dit jaar deels uit te stellen.

Langer lager tarief. De eerste schijf van de vennootschapsbelasting wordt met ingang van 2018 verlengd. De grens wordt verhoogd van € 200.000 naar € 250.000. Dit betekent dat u pas bij een winst boven deze verhoogde grens 25% vennootschapsbelasting bent verschuldigd. Tot die grens geldt er een tarief van 20%.

Winst uitstellen, wanneer voordeliger? De vraag is of deze verlenging van de tariefschijf het aantrekkelijk maakt om winst in 2017 uit te stellen naar 2018. Alleen als uw BV meer dan € 200.000 winst maakt én het naar verwachting lukt om de winst in 2018 onder de € 250.000 te houden, heeft het zin om winst te verschuiven naar 2018. Dit kan dan een voordeel van maximaal € 50.000 x 5% = € 2.500 opleveren.

Hoe dan? Met ingang van 2020 gaat de grens voor de eerste tariefschijf zelfs naar € 300.000. Uitstel van winst naar 2020 en later kan dus extra aantrekkelijk zijn. Winst uitstellen is op verschillende manier mogelijk. Het is afhankelijk van uw concrete situatie welke optie haalbaar is.

- **Voorziening vormen.** Denk allereerst aan het vormen van een voorziening. Daarmee kunnen toekomstige kosten naar voren worden gehaald, bijvoorbeeld in de vorm van een onderhouds- of garantievoorziening. De oorzaak van deze kosten moet dan wel in het heden liggen.
- **Kosten naar voren halen.** Daarnaast kunt u kijken of u kosten naar voren kunt halen. Moeten er begin 2018 enkele grote uitgaven plaatsvinden? Dan is het wellicht zinvol om deze eind 2017 te doen. Uiteraard moet het dan wel gaan om kosten die niet geactiveerd hoeven te worden (investeringen).
- **Afwaarderen.** Verder is het wellicht mogelijk om een vast activum (pand, machine, inventaris) af te waarderen. Dit is toegestaan als de boekwaarde hoger is dan de werkelijke waarde/bedrijfswaarde. Afwaardering leidt tot een verlies en dus tot een lagere winst. Bij latere verkoop ontstaat dan uiteraard wel een hogere boekwinst.

Disclaimer:

Bij de samenstelling van deze uitgave is naar uiterste betrouwbaarheid en zorgvuldigheid gestreefd.

De mogelijkheid bestaat dat sommige informatie na verloop van tijd verouderd of niet meer juist is.

Accountants- en Administratiekantoor Redu kan geen aansprakelijkheid aanvaarden voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van informatie in deze uitgave.