

Administratiekantoor FIOLET

Dissel 35, 1141 ZM MONNICKENDAM

tel: 0299 654348, fax: 0299 657043

fioletjpf@cs.com, www.fiolet.info

INHOUD o.a.

Krantenbezorger was geen ondernemer	2
Eindejaarslips	3
Borgstelling door ouders gebruikelijk?	
Verlies niet aftrekbaar	6
Ruimere termijn voor toerekening box 3-inkomen	7
Advies:	
Fiscaal verantwoord gul zijn	8

Wat zijn de belastingplannen voor 2008?

De belastingplannen die op Prinsjesdag 2007 bekend zijn gemaakt, zijn niet spectaculair te noemen. Toch krijgt u als ondernemer, dga of werkgever te maken met enkele wijzigingen. Is het niet komend jaar, dan is het wel in 2009. Wat heeft het kabinet zoal voorgesteld?

De ondernemer met een bv zal volgend jaar opnieuw minder vennootschapsbelasting gaan betalen over zijn winst. Dit komt met name doordat de tariefschijven worden verlengd. De eerste schijf (met een tarief van 20%) wordt verlengd van € 25.000 naar € 40.000. Ook de tweede schijf wordt behoorlijk verlengd. Over winst tussen de € 40.000 en € 200.000 betaalt u volgend jaar 23% belasting in plaats van 23,5%. Voor zover de winst meer bedraagt dan € 200.000 wordt deze belast met 25,5%. De tarieven in de inkomstenbelasting zullen nauwelijks wijzigen. De ondernemer in de inkomstenbelasting die hulp krijgt van zijn of haar partner, krijgt te maken met de afschaffing van de meewerkaf trek. Deze ondernemersaftrekpost verdwijnt vanaf 2008.

Dga uit de loonbelasting

De meest in het oog springende wijziging voor de directeur-groootaandeelhouder (dga) is dat zijn vennootschap uit de



loonheffing gaat als er geen andere werknemers in dienst zijn. Vanaf 1 januari 2008 vervalt de inhoudingsplicht voor de loonheffingen als de vennootschap aan de volgende twee voorwaarden voldoet:

- de vennootschap heeft alleen (een) dga('s) in dienst die niet verplicht verzekerd is/zijn voor de werknemersverzekeringen;
- de vennootschap heeft geen andere werknemers in dienst.

Vervolg op pagina 2

Vervolg van voorpagina

Als uw bv niet langer inhoudingsplichtig is, betekent dit dat u uw loon in de aangifte inkomstenbelasting moet verantwoorden. U kunt nog wel gebruik blijven maken van loongerelateerde bepalingen, zoals de levensloopregeling en het opbouwen van pensioen in eigen beheer. Maar uw bv kan zoals het er nu naar uitziet geen beroep meer doen op de eindheffing en de afdrachtskortingen. De vennootschap is immers geen inhoudingsplichtige meer. De peildatum voor het wel of niet in dienst hebben van werknemers ligt ieder jaar op 1 januari.

Bv dga niet langer inhoudingsplichtig

Bijstelling auto van de zaak

Rijdt u in een zuinige auto van de zaak, dan gaat u er volgend jaar op vooruit! Per 1 januari 2008 gaat er namelijk een lager bijtellingspercentage voor zuinige auto's van de zaak gelden. Dit geldt voor zowel de werknemer als de ondernemer die de auto van de zaak privé gebruiken. Het percentage voor deze auto's gaat waarschijnlijk omlaag van 22% naar 14% van de cataloguswaarde van de auto. Rijdt u in een 'gewone' auto dan gaat u erop achteruit: het bijtellingspercentage voor deze auto's gaat namelijk per 2008 omhoog van 22% naar 25%.

Plannen voor 2009

Tijdens Prinsjesdag 2007 zijn ook alvast enkele plannen voor 2009 gepresenteerd. Zo zal het maximum in het eigenwoningforfait (momenteel € 9.150) worden losgelaten. Daarbij komt dan ook nog een extra bijtelling van 2,35% van de eigenwoningwaarde voor zover de waarde van de woning uitgaat boven € 1.000.000. De topinkomens worden nog verder aangepakt; in 2009 wordt de fiscaalvriendelijke pensioenopbouw voor werknemers gemaximeerd tot € 185.000. Gevolg van deze maatregel is dat de omkeerregel (aanspraken vrijgesteld, uitkeringen belast) niet langer van toepassing is op pensioenregelingen waarbij de opbouw het maximum overtreft. Het deel van de

pensioenopbouw waar de omkeerregel niet voor geldt, is belast met loonbelasting. Het kan zijn dat u komend jaar uw pensioenregeling(en) moet aanpassen als gevolg van deze maatregel. Neem hierover contact op met uw CB-adviseur.

Let wel, de kabinetsplannen moeten nog door de Tweede en Eerste Kamer worden goedgekeurd. Het is dus mogelijk dat er wijzingen in de oorspronkelijke voorstellen worden aangenomen. ■

Krantenbezorger was geen ondernemer

Ondernemers hebben ten opzichte van werknemers in loondienst het voordeel dat zij kosten van hun winst kunnen aftrekken. Het is dan ook niet verwonderlijk dat de rechter vaak moet beslissen over de af- of aanwezigheid van ondernemerschap. Zo ook onlangs.

In deze zaak ging het om een man die voor een opdrachtgever de verspreiding van landelijke dagbladen verzorgde. Deze opdrachtgever huurde

hiervoor een opslagloods waar hij de bladen afleverde. De man zorgde vervolgens voor de bezorging en gebruikte daarvoor zijn eigen auto. Voor zijn werkzaamheden ontving hij verschillende vergoedingen die door de opdrachtgever werden vastgesteld. In zijn aangifte stelde de man zich op het standpunt dat hij een onderneming had, en voerde een bedrag van € 5.000 aan kosten op. De inspecteur weigerde dit.

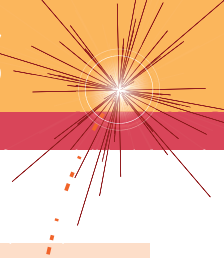
Risico

De zaak kwam voor de rechtbank en de rechter besliste dat de man voor zijn werkzaamheden geen onderneming dreef. Hierbij speelde mee dat



de man slechts één opdrachtgever had, alle vergoedingen door deze opdrachtgever werden vastgesteld en het debiteuren- en voorraadrisico ook bij deze opdrachtgever lag. De rechtbank besliste vervolgens dat de man in dienstbetrekking was en rekende de vergoedingen tot het loon. Hij kon zijn kosten niet in aftrek brengen. ■

Debiteuren- en voorraadrisico ontbrak



Dga, denk aan uw pensioenkeuze!

Als dga is het aan te raden u nog dit jaar te verdiepen in uw bestaande pensioenvoorziening. Voor het einde van het jaar moet u namelijk een belangrijke keuze maken. Wilt u onder de nieuwe Pensioenwet vallen of niet? Een keuze die complex en onomkeerbaar is. Kort gezegd komt de keuze op het volgende neer. U kunt uw pensioen dat is ondergebracht bij een verzekeraar laten vallen onder de beschermende werking van de Pensioenwet. Dit betekent bijvoorbeeld dat bij faillissement van de bv de curator geen mogelijkheden heeft de polis in de afwikkeling van het faillissement te betrekken. Als u op 1 januari 2008 uw pensioentoezegging in eigen beheer houdt, valt u niet onder beschermende werking van de Pensioenwet. Aan de andere kant heeft



u dan ook geen last van de beperkingen van de Pensioenwet. Maak nog dit jaar uw keuze kenbaar aan de verzekeraar en raadpleeg uw CB-adviseur voor meer informatie.

Overtollige liquiditeiten naar box 3

Werp aan het eind van 2007 eens een kritische blik op uw balans. Zijn er overtollige liquide middelen die ook privé in box 3 kunnen worden belegd? Hoogrenderende beleggingen worden immers in box 3 onder de vermogensrendementsheffing aanmerkelijk lager belast dan in box 1 onder de progressieve heffing. Maar het omgekeerde geldt ook: laagrenderende liquiditeiten kunnen beter tot het ondernemingsvermogen worden gerekend.

Maak gebruik van de herinvesteringsreserve

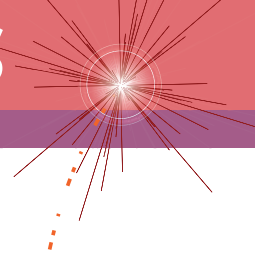
Heeft u in 2007 een bedrijfsmiddel met winst verkocht? Ga dan na of u gebruik kunt maken van de herinvesteringsreserve. Belastingheffing over de boekwinst blijft dan achterwege. Voorwaarde is wel dat u binnen drie jaar na het vormen van de reserve tot herinvestering overgaat. Heeft u een herinvesteringsreserve op uw balans, dan is het raadzaam om na te gaan of u nog dit jaar tot herinvestering moet overgaan. U wilt natuurlijk voorkomen dat de reserve vrijvalt!

Kijk de vennootschapsovereenkomst na

Waarschijnlijk wordt vanaf volgend jaar uw vennootschap onder firma (vof) en maatschap omgedoopt tot openbaar vennootschap; met of zonder rechtspersoonlijkheid. Als u op dit moment een onderneming drijft in de vorm van bijvoorbeeld een vof, dan verandert de vof op de dag van inwerkingtreding van de nieuwe wet automatisch in een openbare vennootschap. Het is wel aan te raden bestaande vennootschapsovereenkomsten tegen het licht van de nieuwe regels te houden. Kijk bijvoorbeeld goed naar de aansprakelijkheidsregels. Maten van een openbare maatschap moeten zich bijvoorbeeld realiseren dat alle maten nu nog aansprakelijk zijn voor een (gelijk) deel van de maatschapsschulden, maar dat onder de nieuwe wet ieder van hen (hoofdelijk) aansprakelijk wordt voor het geheel van de maatschapsschulden. Neem contact op met uw CB-adviseur voor meer informatie.

Financier uw eigen bedrijfsopvolging

Als uw beoogde bedrijfsopvolger zelf niet in staat is de benodigde financiering te verkrijgen, dan kunt u hem daarbij helpen door een deel van de koopsom te financieren. In de praktijk worden daarbij erg hoge rentepercentages gehanteerd. De geldvordering op de bedrijfsvoornemer valt in box 3, zodat de rente onbelast kan worden ontvangen.



Correcties op laatste btw-aangifte

Ga aan het eind van het jaar nog eens na of er in de laatste btw-aangifte over 2007 een aantal correcties gemaakt moet worden. Correcties moeten plaatsvinden voor onder andere:

- privégebruik van de auto van de zaak;
- overig privégebruik, waaronder elektriciteit, gas, water;
- de ten onrechte in aftrek gebrachte omzetbelasting op relatiegeschenken en giften;
- herrekening en/of herziening van de aftrek van voorbelasting op (on)roerende zaken bij gebruik voor btw-belaste en btw-vrijgestelde activiteiten;
- de ten onrechte in aftrek gebrachte voorbelasting op personeelsvoorzieningen (kerstpakketten, kantine etc.).

Veel dga's zijn geen btw-ondernemer meer, door recente Europese rechtspraak. Raadpleeg uw CB-adviseur.

Anticipeer op lagere winstbelasting

De eerste en tweede schijf in de vennootschapsbelasting worden volgend jaar behoorlijk opgerekt. Vanaf volgend jaar betaalt u als ondernemer met een bv over de eerste € 40.000 (in plaats van € 25.000) 20% vennootschapsbelasting. Over de volgende € 160.000 (tot € 200.000) betaalt u 23% en over het restant betaalt u in 2008 25,5%. Anticipeer nu al op deze schijfvergroting en kom dit jaar nog in actie. Vervroeg de kosten en lasten in uw onderneming en stel – indien mogelijk – de winst uit. Kosten kunnen dit jaar nog tegen een hoger tarief in aftrek worden gebracht, terwijl de winst straks tegen een lager tarief wordt belast. Voer dus nog dit jaar alle kosten op die volgens 'goed koopmansgebruik' aan 2007 (en voorgaande jaren) toegerekend kunnen worden. Denk hierbij aan voorzieningen voor bedrijfsrisico's, een afwaardering tot op de lagere bedrijfswaarde van het bedrijfspannd of andere bedrijfsmiddelen.



Blackberry belastingvrij te vergoeden

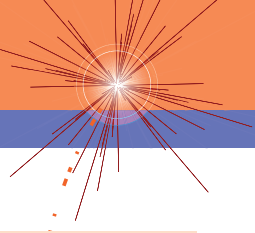
Onlangs maakte de staatssecretaris van Financiën bekend dat u 'smartphones' zoals de Blackberry belastingvrij mag vergoeden of verstrekken als de apparaten meer dan 10% zakelijk worden gebruikt. U hoeft in dat geval de waarde ervan niet meer op te tellen bij het loon van de werknemer.

Gebruik de giftenaftrek

Giften aan in Nederland (of bepaalde in het buitenland) gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke, levensbeschouwelijke of algemeen nut beogende instellingen zijn in box 1 aftrekbaar. Maar er geldt wel een aantal beperkingen. Zo kunt u de giften in aftrek brengen voor zover zij zowel € 60 als 1% van uw onzuivere inkomen te boven gaan. Tevens geldt een maximum van 10% van dat inkomen. Plan zorgvuldig uw giften, maar dusdanig dat de drempel wordt overschreden. Het kan aantrekkelijk zijn om uw giften alvast in 2007 te doen om zo in 2007 boven de drempel uit te komen.

Kruislings verzekeren: geen successierecht

Heeft u levensverzekeringen lopen, bijvoorbeeld in verband met de financiering van uw eigen woning, ga dan na of de uitkering bij overlijden belast wordt met successierecht. De uitkering is vrij als u en uw partner kruislings verzekeren. Dat is het geval als de premies ter zake van de verzekering van het overlijdensrisico van uw partner bent verschuldigd en vice versa. Bovendien moeten de premies niet op grond van uw huwelijksgoederenregime of samenlevingscontract alsnog voor uw rekening komen. Door premiesplitsing is heffing van successierecht te voorkomen. Controleer of u actie moet ondernemen!



Schenk aan schoonzoon of -dochter

Zijn uw kinderen ouder dan 35 jaar en bent u vergeten gebruik te maken van de verhoogde vrijstelling in het schenkingsrecht? Dan kunt u daar alsnog éénmalig van profiteren als uw schoonzoon of schoondochter de leeftijd heeft tussen de 18 en 35 jaar.



Zwangere zelfstandige, vraag een uitkering aan

Naar verwachting krijgen vrouwelijke zelfstandigen vanaf de tweede helft van 2008 recht op een publieke zwangerschaps- en bevallingsvoorziening van zestien weken. De uitkering wordt afhankelijk van uw inkomsten in het voorgaande jaar, maar bedraagt maximaal 100% van het wettelijk minimumloon (op dit moment € 1.317 per maand). Het kabinet maakt de zwangerschapsuitkering voor zelfstandige ondernemsters mogelijk omdat hij bang is dat de ondernemster een te korte periode verlof neemt, wat schadelijk kan zijn voor de gezondheid van moeder en kind. Tevens maakt het kabinet het nadeel tussen een vrouwelijke en mannelijke ondernemer ongedaan.

Levensloop of spaarloon? Kies vóór 1 januari

Vraag uw werknemers om nog dit jaar een (schriftelijke) keuze te maken tussen de spaarloon- of de levensloopregeling. Werknemers kunnen namelijk per kalenderjaar maar van één regeling gebruikmaken en deze keuze moet vóór 1 januari van elk jaar bekend zijn. Het is niet mogelijk om gedurende het kalenderjaar te 'switchen'. Dga's kunnen overigens ook gebruikmaken van de levensloopregeling!

Verstrek een onbelaste personeelslening

Als u aan uw werknemer een renteloze lening verstrekt, dan kan dit onbelast gebeuren. De werknemer moet de lening dan wel gebruiken voor de aanschaf van een eigen woning of voor de aanschaf van zaken die de werkgever ook belastingvrij had kunnen vergoeden, zoals de inrichting van een werkplek thuis. Wordt de lening voor andere doeleinden gebruikt dan is het rentevoordeel in principe bij de werknemer belast als loon op basis van de normrente. Deze normrente bedraagt voor 2007 4,7%. Bij een laagrentende lening is het verschil tussen deze normrente en de berekende rente het bedrag aan loon.

Voor werknemers kan een geldlening van de werkgever een aantrekkelijke beloningsvorm zijn. Zorg ervoor dat u de leningsvoorwaarden wel schriftelijk vastlegt, bijvoorbeeld bij uitdiensttreding.

Stel verplaatsing van het bedrijf uit

Bent u van plan uw bedrijf te verplaatsten naar een andere locatie, wacht hier dan nog mee tot na de jaarwisseling. De verplaatsing levert onder de huidige regels vaak een fiscale staking op waardoor over de fiscale reserves in de onderneming moet worden afgerekend. De toepassing van de herinvesteringsreserve (HIR) biedt in de meeste gevallen ook geen uitkomst omdat de HIR nu nog niet mag worden toegepast bij staking van de oude onderneming en het starten van een nieuwe onderneming, al dan niet op een andere plaats. Alleen als sprake is van zogenoemd 'overheidsingrijpen' mag de HIR naar de nieuwe onderneming worden meegenomen, maar dit komt niet heel vaak voor. Vanaf 1 januari 2008 wordt de regelgeving echter vereenvoudigd. De eis van 'overheidsingrijpen' voor de toepassing van de HIR bij staking van de oude onderneming gevolgd door het starten van een nieuwe onderneming vervalt. Dus vanaf 2008 mag de HIR ook worden toegepast bij een staking van de onderneming zonder 'overheidsingrijpen' op de ene locatie gevolgd door de opstart van een nieuwe onderneming op een andere locatie. Vraag uw CB-adviseur naar de mogelijkheden.

Borgstelling door ouders gebruikelijk? Verlies niet aftrekbaar

Rechtbank Breda gaf onlangs aan dat het niet ongebruikelijk is dat ouders die zich bij de bank borg stellen voor hun kinderen, hiervoor geen vergoeding in rekening brengen. Gratis borgstelling hoeft dan ook opmerkelijk genoeg niet altijd te leiden tot een 'ongebruikelijke terbeschikkingstelling'.

Het gevolg van een ongebruikelijke terbeschikkingstelling is dat de vordelen hieruit in box 1 worden belast. Dat lijkt onaantrekkelijk, aangezien bij een gebruikelijke terbeschikkingstelling van vermogen het lage belastingtarief van box 3 van toepassing is. Maar tegenover belastingheffing in box 1 staat dat de kosten van de terbeschikkingstelling ook tegen het hoge box 1-tarief kunnen worden afgetrokken. In deze zaak stelde een vader zich borg bij de bank voor schulden van een bv waar zijn zoon een aanmerkelijk belang in had. De vader vroeg geen vergoeding voor de borgstelling. In april 2001 werd de vader aangesproken voor schulden van de bv. Hij moest uiteindelijk € 68.067 aan de bank betalen.

Kostenaftrek

Door deze betaling ontstond een regresvordering op de bv. De vader en zijn echtgenote namen deze in hun aangifte inkomstenbelasting 2001 op bij het resultaat uit overige werkzaamheden. Zij waardeerden de vordering per 31 december 2001 af tot nihil. Vervolgens brachten zij ieder de helft van de vordering en de juridische advieskosten als negatief resultaat uit overige werkzaamheden in aftrek wegens het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen in box 1 (tbs-regeling). Zij meenden namelijk dat sprake was van ongebruikelijke terbeschikkingstelling. De inspecteur corrigeerde de aftrek.

Wanneer een ongebruikelijke terbeschikkingstelling?

Toets

De rechter gaf aan dat voor de gebruikelijkheid niet alleen moet worden getoetst of een bepaalde contractuele verhouding (in dit geval de borgstelling) in het algemeen of onder die voorwaarden

gebruikelijk is, maar ook of de overeenkomst maatschappelijk gebruikelijk is in de gegeven familierelatie. Aangezien het verkrijgen van de vordering rechtsreeks voortvloeide uit het Burgerlijk Wetboek en dus was aan te merken als gebruikelijk, moest de gebruikelijkheidstoets zich richten op de borgstelling. Het was aan de vader om aannemelijk te maken dat deze borgstelling ongebruikelijk was. Hierin slaagde hij niet. Als ouders zich borgstellen voor hun kinderen is het gebruikelijk dat dat zonder vergoeding gebeurt, aldus de rechtbank. ■



Hoge Raad: toch geen aftrek juridische kosten bij ontslag

De Hoge Raad oordeelde onlangs dat een werknemer de advocaatkosten die hij in verband met een arbeidsconflict heeft gemaakt niet mag aftrekken in de inkomstenbelasting. De Hoge Raad heeft het eerder afgegeven advies van de advocaat-generaal dus niet opgevolgd (zie Fiscaal Actueel nr. 1 - 2007).

Het ging in deze zaak om een man die een arbeidsconflict met zijn werkgever had en als gevolg daarvan een advocaat had ingeschakeld. Hij bracht de gemaakte advocaatkosten in aftrek op zijn inkomen. Hij vond het namelijk niet juist dat er voor werkgevers wél een mogelijkheid bestaat om de kosten voor rechtsbijstand onbelast te vergoeden.

Besluit de werkgever namelijk om niet tot vergoeding van dergelijke kosten over te gaan – wat in een ontslagprocedure voor de hand ligt – dan is daarmee voor de werknemer de kous af.

Advies

De Hoge Raad bevestigde deze gang van zaken, ondanks het advies dat zijn vaste adviseur had uitgebracht in deze zaak. De Hoge Raad oordeelde dat de huidige wet geen discriminatie



Ruimere termijn voor toerekening box 3-inkomen

De staatssecretaris van Financiën heeft de termijn waarbinnen partners terug kunnen komen op een verdeling van hun box 3-inkomen verruimd.

Echtgenoten en ongehuwd samenwonenden die hebben gekozen voor fiscaal partnerschap, kunnen elk jaar bij de aangifte inkomstenbelasting kiezen hoe zij hun 'gemeenschappelijke inkomensbestanddelen' willen verdelen. Denk hierbij aan de hypotheekrenteaftrek, inkomen uit aanmerkelijk belang, persoonsgebonden aftrekposten en box 3-bestanddelen zoals de bank-, giro- en spaartegoeden. Stel dat u na het indienen van de aangifte erachter komt dat de gekozen verdeling toch niet de meest optimale is, dan kunt u hierop nog terugkomen. Tot voor kort kon dit tot het moment waarop de aanslag van één van de partners onherroepelijk vaststond. Deze termijn is nu verlengd.

Goedkeuring

De staatssecretaris heeft – vooruitlopend op een wetwijziging – een tegemoetkoming bekendgemaakt. Partners kunnen



terugkomen op een eerder gemaakte verdeling totdat de belastingaanslagen van beide partners onherroepelijk vast-

Is één van de aangiften nog niet onherroepelijk? Wijziging mogelijk

staan. Wilt u de verdeling nog wijzigen, dan moet u hiervoor een verzoek bij de inspecteur indienen.

Heeft de wijziging tot gevolg dat de

onherroepelijk vaststaande aanslag van de ene partner te laag is vastgesteld, dan geldt de goedkeuring alleen als die partner instemt met het opleggen van een navorderingsaanslag. Deze tegemoetkoming geldt voor de belastingaanslagen over de kalenderjaren vanaf 2001. Voor de jaren 2005 en daarna geldt dat partners hun gekozen verdeling zelfs nog kunnen wijzigen als de aanslagen van hun beiden onherroepelijk vaststaan. Het verzoek hiervoor moet vóór 1 januari 2008 bij de inspecteur zijn ingediend. ■

Huidige regeling werkt niet discriminerend

oplevert. Volgens de Hoge Raad staat het de wetgever – zonder schending van internationale verdragen – vrij om te kiezen voor een systeem waarin enerzijds werknemers niet meer de mogelijkheid hebben om kosten in aftrek te

brenge en anderzijds werkgevers deze kosten nog wel onbelast kunnen vergoeden. De Hoge Raad ziet ook geen aanleiding om een uitzondering te maken voor kosten van rechtsbijstand bij een arbeidsconflict. In een brief heeft de staatssecretaris overigens na deze uitspraak nog aangegeven niets te voelen voor een wijziging van de wet om de aftrek van dergelijke kosten door de werknemer alsnog mogelijk te maken. Definitief geen aftrek dus! ■





Fiscaal verantwoord gul zijn

Met de feestdagen in zicht krijgt u weer de gelegenheid om relatiegeschenken of cadeaus voor uw werknemers weg te geven. U wilt natuurlijk wel voorkomen dat de ontvanger van uw cadeau hierover belasting moet betalen.

Als u een relatiegeschenk geeft, moet u goed op de fiscale gevolgen letten. De dankbaarheid van de ontvanger van het geschenk wil nogal eens verminderen als hij merkt dat hij achteraf belasting over zijn cadeau moet betalen. Als u namelijk een relatiegeschenk geeft aan een zakenrelatie die niet bij u in dienst is, behoort het relatiegeschenk in principe tot zijn winst uit onderneming of resultaat uit overige werkzaamheden. U kunt echter zelf de inkomstenbelasting van uw zakelijke relatie voor uw rekening nemen, door het verschuldigde belastingbedrag als eindheffing in uw aangifte loonheffingen op te geven. Aan deze maatregel zijn wel een paar voorwaarden verbonden. Zo moet u aan de ontvanger van uw cadeau melden dat u over het cadeau eindheffing heeft toegepast. Daarnaast moet u op verzoek van de inspecteur aannemelijk kunnen maken wie de desbetreffende relatiegeschenken hebben ontvangen.

Kleine verstrekkingen

Bij het berekenen van de eindheffing over relatiegeschenken kunt u gebruikmaken van de regeling voor kleine verstrekkingen. Bedraagt de waarde van het relatiegeschenk inclusief btw min-

der dan € 136, dan mag u een eindheffingstarief van 45% hanteren. Als de waarde € 136 of meer is maar hoogstens € 272, dan past u een tarief van 75% toe. Bij een waarde van meer dan € 272 per jaar hanteert u het normale eindheffingstarief. Een aanvullende voorwaarde voor de toepassing van de regeling van de kleine verstrekkingen is dat de verstrekking van relatiegeschenken gelijktijdig met en voor dezelfde gelegenheid als de verstrekking van de geschenken voor uw werknemers moet plaatsvinden.

Btw over relatiegeschenk

Als u voor een relatie een geschenk heeft gekocht, heeft u daar in de meeste gevallen btw over betaald. In beginsel kunt u deze btw gewoon aftrekken, omdat relatiegeschenken voor de btw als zakelijke lasten tellen. Voor de btw is sprake van een relatiegeschenk als u goederen of diensten gratis, of tegen een te lage vergoeding levert of verricht, vanuit het oogpunt van vrijgevigheid of vanwege het bestaan van zakelijke verhoudingen.

Let wel op de btw-status van de relatie aan wie u een geschenk geeft. De btw over een geschenk aan een relatie die zelf geen (volledig) recht op aftrek van

btw heeft, is in beginsel bij u van aftrek uitgesloten.

Via werknemer

Het is mogelijk om het relatiegeschenk via een werknemer aan te bieden, wellicht omdat de werknemer meer contact heeft met de zakenrelatie dan u. Als u met uw werknemer afsprekt dat hij het geld voor het relatiegeschenk voorschiet, kunt u dit voorschot onbelast aan hem terugbetalen. Handelt uw werknemer op eigen initiatief, dan mag u deze kosten in beginsel als representatiekosten onbelast vergoeden. Uw CB-adviseur kan u meer vertellen over de fiscale gevolgen. ■

Vragen over de inhoud van Fiscaal Actueel? Raadpleeg uw CB-adviseur.

Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het CB aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het CB. Fotografie: CB/Stock.

Het College Belastingadviseurs is een actieve beroepsvereniging voor fiscalisten. Het CB staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen.

Redactie: Licent Academy

ISSN: 1568-024X

© College Belastingadviseurs, CB-advies

