

Paul van Doorn

van Maaren van Baal & Haanstra

administratie- en belastingconsulenten

INHOUD o.a.

Juridische kosten bij ontslag aftrekbaar? 3

Nieuwe standpunten inzake herinvesteringsreserve 4

Looncodes van de auto gewijzigd 6

Te veel betaalde basispremie WIA terug te ontvangen 7

Afschrijvingsbeperking en samenwerkingsverbanden 8

COLLEGE BELASTINGADVISEURS

CB

IB-aangifte 2006: extra controle op hypotheekrenteaftrek

Binnenkort valt de (uitnodiging tot het doen van) aangifte inkomstenbelasting weer in de bus. Ieder jaar besteedt de Belastingdienst extra aandacht aan één onderdeel van de aangifte. Voor de aangifte 2006 is het controletema de zogenoemde bijleenregeling.

Sinds 2004 hebben huiseigenaren die een nieuwe, duurdere woning kopen te maken met de bijleenregeling. Wat houdt deze regeling in? Als een huiseigenaar de winst (netto overwaarde) van zijn verkochte woning niet (helemaal) gebruikt voor de aankoop van zijn nieuwe woning, wordt de hypotheekrenteaftrek beperkt. De Belastingdienst wil hiermee voorkomen dat huiseigenaren de winst van de oude woning besteden aan bijvoorbeeld een boot of een nieuwe auto, en de nieuwe woning vervolgens helemaal financieren met een lening. De bijleenregeling bepaalt dat alleen de rente mag worden afgetrokken over de financiering van de koopsom van de nieuwe woning (inclusief aankoopkosten en eventuele verbouwingskosten), verminderd met de winst van de oude woning.

Voorbeeld

Mirjam verkoopt haar woning voor € 250.000 en lost daarbij een lening af van € 200.000. De overwaarde van haar oude



huis bedraagt € 50.000. Zij koopt een nieuwe woning van € 300.000. Als ze voor dit hele bedrag een nieuwe lening afsluit,

Vervolg op pagina 2

Vervolg van voorpagina

is de rente over € 50.000 niet meer aftrekbaar. De wetgever wil immers dat

Bijeenregeling kan de hypotheekrenteaf trek beperken

zij de winst die zij heeft behaald bij de verkoop van de oude woning steekt in haar nieuwe woning. Alleen de rente over een lening van € 250.000 is dus aftrekbaar.

Vóór 1 april

Nieuw dit jaar is dat de aangifte die wordt ingediend via internet met de DigiD-inlogcode moet worden

ondertekend. Deze code kan worden aangevraagd via www.digid.nl. De aangifte van de inkomstenbelasting over 2006 moet uiterlijk 1 april 2007 door de Belastingdienst zijn ontvangen, tenzij u uitstel hebt gekregen. Levert u de aangifte op tijd in, dan moet u in principe voor 1 juli bericht krijgen over uw voorlopige aanslag. ■

Maak gebruik van de EIA en de MIA

Bent u van plan te investeren in bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van een doelmatig gebruik van energie of de bescherming van het Nederlandse milieu? De kans is dan groot dat u in aanmerking komt voor de energie- of milieu-investeringsaftrek.

Om in aanmerking te komen voor de extra aftrekpost, moet het bedrijfsmiddel voorkomen op de Energie- of Milieulijst. Onlangs zijn de voor 2007 geldende lijsten gepubliceerd. Daarbij is een aantal zaken gewijzigd ten opzichte van 2006. Zo is de Energielijst aangevuld met 17 nieuwe bedrijfsmiddelen, zoals een energiezuinige professionele koelkast, energie tussenmeter, systemen voor het benutten van afvalwarmte en energiezuinige technieken voor tuinbouwkassen. Daarnaast zijn de beschrijvingen van 21 bedrijfsmiddelen op de Energielijst aangepast aan de techniek. Hierna vindt u de hoofdlijnen van de fiscale faciliteiten.

EIA

Voor ondernemers die investeren in nog niet eerder gebruikte bedrijfsmiddelen op de Energielijst geldt de energie-investeringsaftrek (EIA). Hieronder vallen ook de kosten van een advies dat (mede) op die investering betrekking heeft op energiebesparende maatregelen in gebouwen of bij processen. De EIA bedraagt 44% bij een bedrag aan energie-investeringen in een kalenderjaar van meer dan € 2.100. Als bedrag aan energie-investeringen wordt maximaal € 110.000.000 in aanmerking genomen. Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband bij elkaar geteld.

MIA

Naast de EIA kunt u ook voor de milieu-investeringsaftrek (MIA) en de willekeurige afschrijving milieu-investeringen in aanmerking komen. De MIA is een fiscale faciliteit voor investeringen in niet eerder gebruikte bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu. Hieronder kunnen ook de kosten van een milieuadvies vallen. De willekeurige afschrijving geldt ook voor milieubedrijfsmiddelen en houdt in dat u zelf kunt bepalen hoeveel en wanneer u afschrijft. Dit kan een rente- en liquiditeitsvoordeel opleveren! Nieuw is dat in 2007 voor de MIA en de willekeurige afschrijving – gezien de samenloop tussen de twee regelingen – slechts één gezamenlijke lijst geldt.



Geen uitstel

Bent u van plan om in 2007 te investeren in milieubedrijfsmiddelen of energiebesparende bedrijfsmiddelen? Stel deze investeringen dan niet onnodig lang uit. Hiermee voorkomt u het risico dat het budget 'op' raakt, zoals ook in oktober 2006 is gebeurd. Let ook op de termijn: binnen drie maanden na het aangaan van de investeringsverplichting moet u melding maken bij het bureau IRWA te Breda. Raadpleeg uw CB-adviseur voor meer informatie. ■

Juridische kosten bij ontslag aftrekbaar?

Advocaatkosten die een werknemer moet maken als hij zijn ontslag wil aanvechten, moeten voor hem weer aftrekbaar worden. Dat meent de advocaat-generaal van de Hoge Raad. Het is afwachten of de Hoge Raad zijn advies volgt, maar vaak gebeurt dit wel.

Tot 2001 was het voor werknemers mogelijk de kosten van een advocaat die hen bijstond in een ontslagprocedure in mindering te brengen op hun inkomsten (dit gold ook voor andere 'beroepskosten'). In dat geval betaalden zij minder inkomstenbelasting. Maar bij de herziening van het belastingstelsel in 2001 is deze aftrekpost in de inkomstenbelasting geschrapt. Wel is voor de werkgever de mogelijkheid blijven bestaan deze kosten belastingvrij te vergoeden. Besluit de werkgever de kosten niet te vergoeden, dan kan de werknemer ze niet aftrekken. Dat vindt de advocaat-generaal onredelijk.



werknemer maakt voor een procedure waarin diezelfde werkgever als wederpartij optreedt, niet snel vergoedt. In een dergelijke situatie zou het goed zijn als de werknemer de kosten mag aftrekken in de inkomstenbelasting. Anders, zo redeneert de advocaat-generaal, discrimineert de Wet inkomstenbelasting de werknemer die deze kosten zelf heeft moeten maken. Hij geeft de Hoge Raad het advies de kostenaftrek toe te staan. Het gaat dan specifiek om de kosten van de advocaat en niet om de bijkomende kosten zoals telefoonkosten, porti en reiskosten. Als de Hoge Raad het advies volgt, is het nog onduidelijk hoe de praktische uitwerking zal zijn in de aangifte inkomstenbelasting. Waarschijnlijk zal de werknemer de gemaakte kosten als negatief loon moeten opvoeren. ■

Belastingvrije vergoeding

De advocaat-generaal redeneert dat een werkgever in de meeste gevallen de kosten voor rechtsbijstand die de

**Wet IB werkt
discriminerend**

TIP



Betaal uw belastingschulden op tijd

Door de hoge stand van de heffings- en invorderingsrente is het raadzaam uw belastingschulden snel te betalen. De Belastingdienst rekent namelijk op dit moment 4,7% rente als hij nog geld van u tegoed heeft. In de omgekeerde situatie is het wel aantrekkelijk om belastinggeld dat u terugkrijgt pas na afloop van het jaar te ontvangen, in plaats van maandelijks via een voorlopige teruggave. De Belastingdienst vergoedt nu immers ook 4,7% rente en dat is meer dan u op menig spaarrekening ontvangt. Kunt u de teruggave (bijvoorbeeld in verband met de eigen woning) nog even missen, dan kunt u overwegen om te 'sparen' bij de Belastingdienst. ■



Nieuwe standpunten inzake herinvesteringsreserve

Onlangs publiceerde de minister van Financiën een omvangrijk verzamelbesluit over de herinvesteringsreserve (HIR). Hierin is een aantal nieuwe standpunten opgenomen, onder meer over de volgorde van afboeking van de HIR.

Verkoopt u een bedrijfsmiddel met winst? Dan kunt u de belastingheffing daarover uitstellen door gebruik te maken van een HIR. Een belangrijke voorwaarde is dat u het voornemen heeft om te gaan herinvesteren. U moet uiterlijk herinvesteren in het derde jaar na het jaar waarin u het bedrijfsmiddel heeft verkocht.

Volgorde afboeking

De minister gaat in het besluit onder meer in op de volgorde van afboeking in het geval u keuze hebt uit verschillende (in meerdere jaren gevormde) HIR's. Wanneer u in een jaar investeert in een bedrijfsmiddel, en er in de afgelopen drie jaren meerdere HIR's zijn gevormd die nog niet (geheel) zijn aan-

gewend, dan mag u kiezen welke HIR u wilt aanwenden voor afboeking op het bedrijfsmiddel waarin u investeert. Hoewel de driejaarstermijn normaal gesproken aanleiding geeft een HIR uit het oudste jaar het eerst aan te wenden, schrijft de wet dit niet voor. Er is dus geen sprake van een fifo-methode (first-in-first-out). Binnen de driejaarstermijn kan een HIR in stand blijven zolang er een voornemen is tot herinvestering in een bedrijfsmiddel waarop de HIR kan worden afgeboekt.

Verbetering

In het besluit geeft de minister aan dat een herinvesteringsreserve onder omstandigheden ook kan worden afgeboekt op de verbetering van een bestaand bedrijfsmiddel. Als er sprake is van een verbetering van een bedrijfsmiddel waarop in meer dan tien jaar wordt afgeschreven, moet het verbeterde bedrijfsmiddel het vervreemde en het toen nog niet verbeterde bedrijfsmiddel economisch vervangen. Dat wil zeggen dezelfde functie vervullen in het bedrijf.

Fiscale eenheid

Het voornemen tot vervanging van het vervreemde bedrijfsmiddel is, voor bedrijfsmiddelen waarop niet of langer dan 10 jaar wordt afgeschreven, dus een belangrijke eis voor vorming van een HIR. De minister benadrukt dit in het besluit nog eens aan de hand van een situatie waarin een fiscale eenheid wordt aangegaan. Stel een bv behaalt een boekwinst bij de verkoop van een pand. Bij het ingaan van het volgende boekjaar gaat deze bv als dochter deel uitmaken van een fiscale eenheid. De moederverenootschap van de fiscale eenheid heeft het voornemen om in

Controleer de voorlopige aanslag op tijd

Binnenkort ontvangt u van de Belastingdienst de voorlopige aanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 2007. Controleer deze! Bij de berekening hiervan heeft de Belastingdienst namelijk geen rekening gehouden met het verlaagde tarief voor inkomsten uit aanmerkelijk belang (22% over de eerste € 250.000) en de nieuwe mkb-winstvrijstelling. Daardoor is het mogelijk dat u een te hoge voorlopige aanslag 2007 krijgt. In dat geval kunt u binnen een termijn van zes weken bezwaar aantekenen tegen deze voorlopige aanslag. ■

het volgende boekjaar de boekwinst te herinvesteren in een andere dochter-bv die tot de fiscale eenheid behoort. In deze situatie kan de bv die het bedrijfs-

Afboeken op bestaand bedrijfsmiddel is toegestaan

middel verkoopt geen HIR vormen, omdat zij niet meer het voornemen tot vervanging heeft. Het bestuur van de bv weet namelijk al voor de aanvang van de fiscale eenheid dat een bij de dochter-bv gevormde HIR zal worden afgeboekt in de moeder-bv, die – door een andere dochter-bv – de vervangende investering zal gaan doen.

Wilt u meer weten over de werking van de herinvesteringsreserve? Neem dan contact op met uw CB-adviseur. ■



Loonheffingsperikelen bij stagiairs

Bij het werken met stagiairs is de arbeidsverhouding van belang voor de vraag of u loon- en premieheffing moet afdragen. Onder voorwaarden kunt u loonheffing achterwege laten, zo blijkt uit een recent besluit.

Als er een stagiair bij u in het bedrijf werkzaam is, is sprake van één van de volgende drie situaties:

- een 'echte' dienstbetrekking;
- een fictieve dienstbetrekking; of
- geen (fictieve) dienstbetrekking.

Echte dienstbetrekking

Er is sprake van een echte dienstbetrekking als de stagiair voor de uren die hij maakt een normale beloning ontvangt.

In dat geval moet de stageverlener als inhoudingsplichtige loonheffingen inhouden. Dat geldt ook voor de premie Zorgverzekeringswet (Zvw), premie Werkloosheidwet (WW), premie Ziektewet (ZW), premie Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA) en premie Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten (Wajong). Als sprake is van een echte dienstbetrekking moet u tijdig een eerstedagsmelding doen van de stagiair.

**Geen dienstbetrekking?
Geen loonheffing!**

Fictieve dienstbetrekking

Bij een fictieve dienstbetrekking krijgt de stagiair een vorm van beloning naast de 'training on the job'. In dat geval moet u loonheffingen en premie Zvw inhouden, geen premie WW, wel premie ZW, geen premie WIA, maar wel weer premie Wajong. Opletten dus. Denk er ook aan een tijdige eerstedagsmelding te doen van de stagiair.

Geen dienstbetrekking

Er is geen sprake van een (fictieve) dienstbetrekking als de stagiair alleen een vergoeding van de werkelijk gemaakte kosten ontvangt ten behoeve van de 'training on the job'. In deze situatie ontvangt de stagiair dus geen loon, waarbij u ook geen loonbelasting en premies hoeft in te houden.

Ten goede komen

Sommige stagiairs moeten de stagevergoeding die zij bij u ontvangen afgeven aan (het stagefonds van) hun school. De vergoeding komt dan niet aan de stagiair ten goede. In dat geval kunt u belasting- en premieheffing achterwege laten.

Hier zijn wel de volgende voorwaarden aan verbonden:

- u maakt de stagevergoeding rechtstreeks over aan het stagefonds of de school zelf;
- het stagefonds of de school geeft de stagevergoeding niet meteen of indirect door aan de stagiair, maar besteedt de stagevergoeding voor algemene schoolse activiteiten die niet specifiek ten goede komen aan de stagiairs (zoals bijvoorbeeld een schoolfeest, theatervoorstellingen voor de gehele school en andere projecten voor de gehele school);
- u administreert binnen twee maanden na afloop van ieder jaar, onder vermelding van het besluit van 15 december 2006, CCP 2006/1461M, de naam, het adres en het BSN/sofinummer van de stagiair, de naam en het adres van de school of het stagefonds waaraan de stagevergoeding is overgemaakt en het bedrag van de stagevergoeding dat is overgemaakt;
- de school of het stagefonds administreert zowel de stagevergoedingen als de besteding daarvan. ■

LET OP



Nieuw: het burgerservicenummer (BSN)

Het burgerservicenummer vervangt langzamerhand het sofinummer. Het nummer is dan ook gelijk aan het sofinummer, maar zal in de toekomst veel breder worden toegepast. Het sofinummer wijzigt automatisch in een BSN. U hoeft daar niets voor te doen. Niet alle overheidsinstanties en andere organisaties schakelen tegelijkertijd over op het BSN. UWV en de Belastingdienst werken echter al wel met het BSN. ■



Looncodes van de auto gewijzigd

Vanaf 1 januari 2007 gelden gewijzigde looncodes als het gaat om het achterwege laten van de bijtelling voor de auto van de zaak.

Stelt u een personen- of bestelauto aan uw werknemer ter beschikking? Dan is het u bekend dat u in beginsel 22% van de waarde van de auto bij het loon van de werknemer moet tellen. Maar als de werknemer niet meer dan 500 kilometer privé rijdt met deze auto, hoeft u niets bij te tellen. Dit moet u wel met een speciale code vermelden in de aangiften loonheffingen.

Wijzigingen

Vanaf 1 januari 2007 gelden hierbij de volgende wijzigingen:

- code 2: de omschrijving luidt nu 'werknemer heeft verklaring geen privégebruik auto Belastingdienst'. De Belastingdienst gaat overigens streng controleren op privégebruik.
- code 3: de omschrijving is nu 'ander bewijs personen- en bestelauto'.
- code 4: deze code is vervallen.
- code 5: dit is een nieuwe code met als omschrijving 'doorlopend afwisselend gebruik bestelauto'.

U moet deze code vermelden bij werknemers voor wie u eindheffing toepast omdat twee of meer werknemers een bestelauto door de aard van het werk doorlopend afwisselend gebruiken en het voor u moeilijk is om de regeling voor privégebruik individueel toe te passen.

Code 5 is nieuw voor afwisselend gebruik bestelauto

Niet gewijzigd

Code 1 (afpraak via werkgever met Belastingdienst) blijft ongewijzigd. Deze code is van toepassing als u onder bepaalde voorwaarden met (een groep van) uw werknemers een afspraak maakt en als u dit heeft afgestemd met de Belastingdienst. Die afspraak kan bijvoorbeeld zijn dat privégebruik van de auto niet is toegestaan en dat u daarop daadwerkelijk toezicht houdt. De werknemer hoeft dan geen rittenadministratie bij te houden, maar kan de vastgelegde en nageleefde afspraak als bewijsmiddel gebruiken ter voorkoming



van een bijtelling voor privégebruik. Voor vragen neemt u contact op met uw CB-adviseur.

LET OP



Verzamel gegevens nieuwe werknemer

Vanaf begin van dit jaar is de loonbelastingverklaring komen te vervallen. Dat betekent echter niet dat u de gegevens van de werknemer niet meer nodig hebt. Denk bijvoorbeeld aan uw verplichting van de eerstedagsmelding. Het is nu zo geregeld dat de nieuwe werknemer zelf een schriftelijke verklaring aan u moet geven voordat hij bij u gaat werken. Hiervoor kan hij eventueel een standaardformulier gebruiken dat te downloaden is van de website van de Belastingdienst. Dus geen loonbelastingverklaring meer, maar een ander formulier daarvoor in de plaats. U hebt de volgende gegevens nodig: naam en voorletters, geboortedatum, BSN/sofinummer, adres, postcode en woonplaats, woonland.

Verruiming zelfstandigen- en startersaftrek

Vanaf begin van dit jaar kunnen meer ondernemers een beroep doen op de zelfstandigenaftrek en de extra verhoging voor startende ondernemers. Valt u in de verruimde doelgroep?

De ondernemer in de inkomstenbelasting is vast en zeker bekend met de zelfstandigenaftrek. Als hij aan het zogenoemde uren criterium voldoet (hij besteedt ten minste 1.225 uur aan zijn onderneming) heeft hij recht op deze aftrekpost. De aftrek is afhankelijk van de behaalde winst en bedraagt in het jaar 2007 tussen de € 9.028 en € 4.379. Sinds 1 januari 2007 is de zelfstandigenaftrek ook toe te passen door de ondernemer die bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar heeft

bereikt. Voor hem bedraagt de aftrekpost de helft van de zelfstandigenaftrek die geldt voor de ondernemer die aan het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt.

Nieuw: startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

Arbeidsongeschikte ondernemer

Voor een persoon die een arbeidsongeschiktheidsuitkering heeft en vanaf 2007 een onderneming start, geldt nu een verruiming. De ondernemer mag aan een verlaagd uren criterium van 800 uur voldoen om in aanmerking te komen voor de speciale startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid. Deze aftrekpost

bedraagt € 12.000, € 8.000 en € 4.000 voor respectievelijk het eerste, tweede en derde jaar. De aftrek kan niet hoger zijn dan de genoten winst. Daarnaast gelden de standaardregels voor de startersaftrek: de ondernemer mag in een of meer van de voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer zijn geweest en in die periode niet meer dan tweemaal zelfstandigenaftrek hebben toegepast. ■

Te veel betaalde basispremie WIA terug te ontvangen

Was u in 2006 eigenrisicodragers voor de regeling Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA)? Dan kunt u een deel van de premie terugkrijgen. Daar moet u echter wel wat voor doen!

Als u vorig jaar eigenrisicodragers voor de WGA was, dan heeft u in 2006 te veel premie betaald. U betaalde namelijk de volledige basispremie WAO/WIA, dus ook het WGA-deel daarvan. En dat terwijl u het WGA-deel niet had hoeven te betalen. U kunt dit te veel betaalde bedrag (WGA-component in de basispremie: 0,09% van de loonsom) terugkrijgen. Voorwaarde is dat u per 1 januari 2007 nog steeds eigenrisicodragers voor de WGA bent. Om de premie terug te krijgen past u in uw aangiften loonheffingen over 2007 steeds een korting van 0,09% toe op de basispremie WAO/WIA.

Eigenrisicodragerschap

Overigens kunt u per 1 juli 2007 er opnieuw voor kiezen om 'uit het publieke bestel' te stappen en eigenrisicodragers te worden voor de WGA. U kunt uw risico op gedeeltelijk arbeidsongeschikte werknemers dan onderbrengen bij een verzekeraar, in plaats van het risico bij het UWV te verzekeren. De aanvraag moet uiterlijk 1 april bij de Belastingdienst binnen zijn. Let er wel op dat u als eigenrisicodragers met ingang van 1 januari 2007 aan al uw werknemers die op na 1 januari 2007 in de WGA komen, maximaal 10 jaar de WGA-uitkering moet betalen (dit was vier jaar). ■

LET OP



Kinderkorting wordt kindertoeslag

Ouders met inwonende kinderen krijgen onder voorwaarden een heffingskorting op de te betalen belasting: de kinderkorting. Deze wordt vanaf 1 januari 2008 omgezet in een kindertoeslag die de Belastingdienst maandelijks op de bankrekening van de ouders gaat storten. Dit is onlangs door het kabinet voorgesteld. De ouder die recht heeft op kinderbijslag heeft straks ook recht op de toeslag. Hierbij geldt als voorwaarde dat tot het huishouden van de ouder een of meer kinderen jonger dan 18 jaar behoren. Voor kinderen tussen de 16 en 18 jaar bestaat alleen recht op de toeslag als de ouder het kind in belangrijke mate onderhoudt. ■





Afschrijvingsbeperking en samenwerkingsverbanden

Zoals u waarschijnlijk bekend is, zijn de afschrijvingsmogelijkheden op bedrijfspanden sinds begin van dit jaar beperkt. Deze wijziging kan negatieve gevolgen hebben voor samenwerkingsverbanden zoals de vof of de maatschap als er sprake is van buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen.

Bij de bepaling van de winst uit onderneming is per 1 januari 2007 de normale jaarlijkse afschrijving op gebouwen beperkt. Deze beperking houdt in dat de boekwaarde van een gebouw niet mag dalen beneden de zogenoemde bodemwaarde. Deze bodemwaarde is afhankelijk van het gebruik van het gebouw. Voor gebouwen die worden verhuurd aan anderen (een pand ter belegging) wordt de woz-waarde als bodemwaarde gehanteerd. Dient het gebouw voor eigen gebruik, dan wordt 50% van de woz-waarde als bodemgrens gehanteerd. Overigens geldt er een overgangsregeling. Voor een gebouw dat al vóór 1 januari 2007 tot het ondernemingsvermogen behoorde en waarop nog niet gedurende ten minste drie jaren is afgeschreven, gaat het nieuwe regime pas in, in het boekjaar dat volgt op het boekjaar waarin die drie jaren zijn geëindigd.

Firma

Heeft u samen met andere firmanten een maatschap, vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap? Dan kan de afschrijvingsbeperking nog wel eens onverwachte consequenties hebben. Het gaat dan om de situatie waarin sprake is van buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen. Als één van de firmanten een bedrijfspand bezit waar de firma wel gebruik van maakt maar dat hij niet heeft ingebracht in de firma, zal er vaak sprake zijn van buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen.

Belegging

Als een gebouw tot het buitenvennootschappelijke ondernemingsvermogen behoort van een firmant in zo'n personenvennootschap, kan onder omstandigheden sprake zijn van een gebouw ter belegging. Dat is bijvoorbeeld het geval als er vier of meer firmanten zijn die ieder een gelijk winst-aandeel (dus 25% bij vier firmanten) hebben. Het gebouw wordt dan hoofdzakelijk (ten minste 70%) ter beschikking gesteld aan anderen (bij vier firmanten immers voor 75%). Er is dan sprake van een beleggingspand en in dat geval geldt dus een bodemwaarde van 100% van de woz-waarde in plaats van 50% van de woz-waarde.

Inbrengen

Heeft u te maken met zo'n situatie waarin het bedrijfspand wel eens als gebouw ter belegging kan worden aangemerkt, dan is het raadzaam na te gaan of het mogelijk is de situatie zo te wijzigen dat er toch sprake is van een gebouw in eigen gebruik. U kunt bijvoorbeeld denken aan het inbrengen van het gebouw in de maatschap of vof. Een andere oplossing kan de verandering van de winstverdeling zijn. In ieder geval doet u er verstandig aan, om dat met uw CB-adviseur te bespreken.



Beschikking

De woz-beschikkingen worden binnenkort weer verstuurd door de gemeente. Controleer goed of u het met de vastgestelde waarde van uw bedrijfspand eens bent. Nu de woz-waarde ook van belang is voor de afschrijving, loont het zeker de moeite bezwaar aan te tekenen als u van mening bent dat de waarde te hoog is vastgesteld. Uiteraard is uw CB-adviseur u ook daarbij graag van dienst.

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 veeelvoudigd 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 fiscale en juridische uitgevers

ISSN: 1568-024X

© College Belastingadviseurs, CB-advies

