Fiscaal Actueel 2

Fiscaal Actueel nr 2 - 2007

Paul van Doorn
van Maaren van Baal & Haanstra
administratie- en belastingconsulenten

INHOUD o.a.

Ruimere mogelijkheden voor bedrijfsfitness 2

Betaling belasting: geen aanslag, geen voordeel 3

Suppletie-aangifte btw was bezwaarschrift 5

Extra controle privégebruik auto 6

Advies: Fiscaalvriendelijk stoppen met ondernemen 8

COLLEGE BELASTINGADVISEURS CB

Terugbetaling studievergoeding na ontslag

Het komt regelmatig voor dat werknemers bij ontslag een vergoeding voor studiekosten moeten terugbetalen aan de – voormalige – werkgever. Daarbij wordt vaak met de nieuwe werkgever afgesproken dat hij de terug te betalen vergoeding van studiekosten direct of indirect voor zijn rekening neemt. Hoe zit het in dat geval met de belastingheffing?

Onder voorwaarden kan een werkgever vergoedingen en verstrekkingen in verband met een studie of een opleiding die een werknemer volgt met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning, belastingvrij verstrekken. Een werkgever kent een studiekostenvergoeding toe in het jaar waarin de werknemer de uitgaven doet. In veel gevallen is daar de bepaling aan gekoppeld dat als de werknemer binnen bepaalde tijd na, of tijdens de opleiding uit dienst gaat, de kosten (deels) moeten worden terugbetaald.

Terugbetaling door werknemer

Als een werknemer een eerder vrijgestelde studiekostenvergoeding zelf terugbetaalt aan zijn ex-werkgever is geen sprake van negatief loon. U hoeft als werkgever dus niets te doen. In die situatie kan de werknemer het terugbetaalde bedrag in het jaar van terugbetaling als scholingsuitgaven in zijn aangifte inkomstenbelasting in aftrek brengen.

Vergoeding door nieuwe werkgever

Vaak neemt de nieuwe werkgever de terugbetaling van de studiekosten op zich. Ook deze vergoeding kan onder voorwaarden vallen onder de belastingvrije studiekostenvergoeding. Hierbij geldt als eis dat de werkgever de vergoeding betaalt of onvoorwaardelijk toezegt in het kalenderjaar waarin de werknemer terugbetaalt aan zijn oude werkgever. In de praktijk hoeft dit

Vervolg op pagina 2

Vervolg van voorpagina

overigens niet via de werknemer te verlopen. Als de nieuwe werkgever de terugbetalingsverplichting van de werknemer overneemt en rechtstreeks aan de exwerkgever betaalt, heeft deze betaling voor de werknemer geen enkel gevolg voor de loon- en inkomstenbelasting.

Later jaar

Als de nieuwe werkgever pas een vergoeding toezegt na afloop van het jaar waarin de werknemer terugbetaalt aan zijn oude werkgever, valt dit niet onder de belastingvrije studiekostenvergoedingen. Voor de werknemer vormde de terugbetaling in het desbetreffende jaar aftrekbare scholingsuitgaven. In een later jaar is daarom geen sprake van uitgaven die op de werknemer drukken en is een vrije vergoeding niet mogelijk.

Terugbetaling door nieuwe werkgever kan belastingvrij

Ruimere mogelijkheden voor bedrijfsfitness

Sporten is goed voor lichaam en geest. Werkgevers kunnen intensieve beweging van hun werknemers mede daarom belastingvrij stimuleren met behulp van de bedrijfsfitnessregeling. De mogelijkheden hiertoe zijn onlangs uitgebreid.

De regeling voor een belastingvrije vergoeding of verstrekking van bedrijfsfitness bestaat al langer. Deze faciliteit was echter niet erg aantrekkelijk voor werkgevers, omdat één van de voorwaarden luidde dat werknemers onder werktijd moesten sporten. Maar begin dit jaar verviel deze eis en onlangs is de regeling – met terugwerkende kracht tot 1 januari 2007 – verder versoepeld.

Fitnessketen

De minister heeft onlangs bepaald dat als de werkgever een overeenkomst aangaat met een fitnessketen met verschillende vestigingen, zijn werknemers bij iedere vestiging van die keten kunnen trainen. Dit kan praktisch zijn voor een bedrijf in Rotterdam, waarvan de werknemers ook in Den Haag en Delft wonen. Als de werkgever een bedrijfsfitnesscontract sluit met een fitnessschool die zowel in Rotterdam als in Den Haag en Delft een vestiging heeft, dan kunnen alle werknemers in de buurt van hun huis hun work-outs doen.

Intern

Natuurlijk mag de werkgever ook nog ‘gewoon’ een contract met de fitnessschool in de buurt afsluiten. De medewerkers kunnen na het werk nog even belastingvrij op de loopband staan, maar zijn wel gebonden aan die ene fitnessschool. Daarnaast blijft het mogelijk een deel van het bedrijfspand om te bouwen tot work-outruimte. In dat geval is het voordeel dat de werknemers hebben, niet belast. Overigens moet de regeling openstaan voor nagenoeg alle werknemers.

TIP

Kiezen voor opting-in

Heeft u een freelancer voor u werken? Overweeg dan eens er samen voor te kiezen de arbeidsverhouding als dienstbetrekking te beschouwen (‘opting-in’). In dat geval houdt u ook loonbelasting/premie volksverzekeringen in en kan de ‘pseudo-werknemer’ meedoen met bijvoorbeeld de spaarloonregeling en pensioenregelingen binnen uw bedrijf. Verder kunt u belastingvrije vergoedingen verstrekken. De freelancer kan een verzoek voor opting-in indienen bij de inspecteur. Dat verzoek moet dan mede worden ondertekend door u. Denk eraan dat ook in de situatie van opting-in een eerstedagsmelding moet worden gedaan. Een verzoek opting-in kan met name van belang zijn voor een freelancer met een VAR-ROW.

Betaling belasting: geen aanslag, geen voordeel

De Hoge Raad oordeelde onlangs dat een spontane betaling van een belastingschuld het box 3-vermogen niet vermindert.

In box 3 wordt een forfaitaire belasting geheven over uw vermogen: 1,2% over de waarde van de bezittingen minus de waarde van uw schulden. In de wet is echter een uitzondering gemaakt voor belastingschulden; deze verminderen het box 3-vermogen niet.
Een recent arrest van de Hoge Raad behandelde een zaak van een man die aan het einde van 2001 een geschat bedrag aan verschuldigde inkomstenbelasting op een rekening van de Belastingdienst had gestort, onder vermelding van 'Schatting IB schuld 2001'. De voorlopige aanslag inkomstenbelasting was toen nog niet opgelegd, maar de man ging ervan uit dat zijn spontane betaling van circa € 200.000 leidde tot een vermindering van zijn rendementsgrondslag (in dat jaar rond de € 700.000). De inspecteur, het Hof en de Hoge Raad dachten daar echter anders over.

Belastingschulden verminderen rendements-grondslag niet

Wetsgeschiedenis

De Hoge Raad verwees in zijn arrest naar de wetsgeschiedenis van de bepaling in de Wet IB 2001 die regelt dat belastingschulden geen schulden in box 3 zijn.
Deze bepaling is opgenomen omdat het ten eerste in belangrijke mate de administratieve lasten en uitvoeringslasten voor zowel de burgers als de Belastingdienst beperkt. Daarnaast voorkomt de bepaling ingewikkelde herberekeningen van oude belastingschulden en beperkt het risico's van procedures. Ten derde zou zonder zo'n maatregel het bepalen van de omvang van de rendementsgrondslag onnodig moeilijk worden. De spontane betaling van de belastingschuld kon daarom – net als een belastingschuld – niet in mindering worden gebracht op het vermogen in box 3.

Goedkeuring

Overigens heeft de staatssecretaris in januari 2005 al eens aangegeven dat als u vóór 1 oktober een schriftelijk verzoek doet om een (nadere) voorlopige aanslag, u er redelijkerwijs vanuit kunt gaan dat de voorlopige aanslag nog in het lopende kalenderjaar wordt opgelegd. Als de inspecteur te lang doet over het opleggen van de aanslag, keurt de staatssecretaris goed dat de desbetreffende belastingschuld per 31 december van dat jaar als betaald kan worden beschouwd bij de berekening van de rendementsgrondslag in box 3. In dat geval komt de belastingschuld dus wel in mindering op de bezittingen.

Verzoek om teruggaaf te veel betaalde loonheffingen

Heeft u in 2006 te veel loonheffingen betaald? Dan krijgt u dit te veel betaalde bedrag pas later dit jaar van de Belastingdienst terug. Tenzij u een verzoek indient.

Het kan voorkomen dat u over de aangiftetijdvakken van 2006 in totaal meer loonheffingen heeft betaald dan u volgens uw aangiften over 2006 verschuldigd bent.

Hiervan is sprake in de volgende situaties:
- u heeft – per ongeluk – een hoger bedrag aan loonheffingen betaald;
- u heeft correcties over 2006 ingediend bij een aangifte over 2006 waardoor het totaal van de aangifte en de correcties negatief werd;
- u heeft in 2007 een aparte correctie over een tijdvak in 2006 ingediend waardoor u een bedrag terugkrijgt van de Belastingdienst.

Versnelde teruggaaf

In deze gevallen krijgt u het te veel betaalde bedrag terug van de Belastingdienst, maar pas later dit jaar. Wilt u een versnelde uitbetaling van de teruggaaf, dan kunt u een verzoek indienen bij de Belastingdienst. U kunt dit verzoek doen voor alle gevallen waarin u over 2006 te veel loonheffingen heeft betaald. Vermeld in het verzoek ten minste uw naam en loonheffingnummer en geef ook aan hoeveel u te veel heeft betaald. Neem een overzicht op van de bedragen die u voor de betreffende tijdvakken heeft betaald en aangegeven. Uw CB-adviseur kan u daarbij van dienst zijn.

Maak gebruik van de kleine ondernemersregeling

Onlangs heeft de minister van Financiën een omvangrijk besluit over de kleine ondernemersregeling in de btw geactualiseerd.

Als u de kleine ondernemersregeling (kor) kunt toepassen, betekent dit dat u minder btw aan de Belastingdienst hoeft af te dragen. In sommige gevallen hoeft u zelfs helemaal geen btw meer af te dragen. In dat geval kunt u ontheffing aanvragen voor de administratieve verplichtingen voor de btw. Als ondernemer komt u in aanmerking voor deze regeling als:

- u voldoet aan uw administratieve verplichtingen voor de btw, en
- u in een jaar, na aftrek van voorbelasting, minder dan € 1.883 aan btw hoeft af te dragen, en
- uw onderneming een eenmanszaak is of een personenvennootschap (dus geen bv of nv).

Vermindering

Bent u na aftrek van voorbelasting minder dan € 1.345 aan btw verschuldigd, dan kan betaling van btw geheel achterwege blijven. Bij een verschuldigd bedrag van meer dan € 1.345 maar minder dan € 1.883, bedraagt de vermindering van de af te dragen btw: 2 x (€ 1.883 minus het verschuldigde btw-bedrag). Moet u bijvoorbeeld na aftrek van voorbelasting op jaarbasis € 1.400 btw afdragen, dan krijgt u met een beroep op de kleine ondernemersregeling een korting van 2 x (€ 1.883 -/- € 1.400) = € 1.207,50. De totaal af te dragen btw bedraagt dan € 1.400 -/- € 1.207,50 = € 192,50.

Krijg korting met de kor

Berekening

In beginsel moet de ondernemer het bedrag van de voorbelasting bepalen aan de hand van de aan de ondernemer uitgereikte facturen. Maar in het onlangs gepubliceerde besluit keurt de minister goed dat de ondernemer die gebruikmaakt van de regeling, de voorbelasting ook mag bepalen aan de hand van de door hem verrichte betalingen. Houd er rekening mee dat u gebonden bent aan een eenmaal gemaakte keuze. Dit betekent dat u niet de ene keer het bedrag van de voorbelasting aan de hand van de verrichte betalingen mag bepalen en dan weer aan de hand van de aan u uitgereikte facturen.

Renteaftrek na echtscheiding

Een echtscheiding is geen prettige aangelegenheid. Maar wist u dat een scheiding ook effect kan hebben op uw recht op hypotheekrenteaftrek?

Ieder jaar opnieuw mogen fiscale partners de hypotheekrenteaftrek op de voor hen meest gunstige wijze onderling verdelen. Meestal trekt de meestverdienende partner (hoogste tariefschijf) de rente af, omdat daarbij het meeste voordeel te behalen valt.
Met ingang van 1 januari 2001 kunnen belastingbetalers de rente op een eigenwoningschuld nog maar maximaal dertig jaar in aftrek brengen. Tijdens het huwelijk zou daarom eigenlijk moeten worden bijgehouden wie van de echtgenoten welk deel van de rente in aftrek heeft gebracht, omdat dat van belang is voor de 30-jaarstermijn.

Voorbeeld

Anton en Bridget kopen een eigen woning. De koopprijs bedraagt € 300.000, helemaal gefinancierd met een hypotheekschuld. Na tien jaar gaan Anton en Bridget uit elkaar. De woning is dan € 400.000 waard. De

Suppletie-aangifte btw was bezwaarschrift

Met een suppletie-aangifte kan een correctie op een eerdere aangifte worden doorgegeven. Maar deze 'aanvulling' moet wel binnen de bezwaartermijn binnenkomen. De suppletie-aangifte kan namelijk niet gezien worden als een reguliere aangifte.

Onlangs oordeelde het Gerechtshof Den Bosch in een zaak over de suppletie-aangifte btw die een ondernemer drie maanden na afloop van het jaar had ingediend. De ondernemer was er bij het opstellen van de jaarrekening in maart 2002 achter gekomen dat hij in de maanden januari, februari en maart van 2001 te veel btw had aangegeven en afgedragen. In de suppletie-aangifte verzocht de ondernemer om teruggaaf van dit bedrag. De inspecteur merkte de suppletie-aangifte aan als een bezwaarschrift en verklaarde het vervolgens niet-ontvankelijk. Hij nam het niet in behandeling omdat het bezwaar te laat was ingediend. De zaak kwam voor de rechter.

Afzonderlijk bezwaar

Volgens het Hof is een suppletie-aangifte geen reguliere aangifte. Omdat in de wet al de mogelijkheid bestaat om bezwaar te maken tegen het bedrag aan btw dat op aangifte is voldaan, zou zo'n 'dertiende aangifte' inbreuk maken op het gesloten stelsel waarvoor de wetgever heeft gekozen. De suppletie-aangifte moet ook volgens de rechter worden gezien als een bezwaarschrift. Vervolgens oordeelde het Hof dat tegen elk tijdvak (januari t/m maart 2001) afzonderlijk bezwaar had moeten worden gemaakt. De wet biedt geen mogelijkheden om tegen de gezamenlijke btw-aangiften van het jaar in één keer tegelijk bezwaar te maken. Dus zag de rechter de suppletie-aangifte als bezwaren tegen de aangiften van januari, februari en maart. Maar deze waren volgens het Hof te laat ingediend. De rechter vond niet dat het een omstandigheid betrof waardoor sprake zou zijn van een verschoonbare termijnoverschrijding. Omdat de suppletie-aangifte niet in de wet is geregeld, is er ook geen reden tot rechtsbescherming. De ondernemer kreeg zijn te veel betaalde btw dus niet terug met de ingediende suppletie-aangifte.

Kamervragen

Inmiddels zijn Kamervragen gesteld over deze hofuitspraak. Een Tweede Kamerlid wil antwoorden op de volgende vragen:

- Betekent deze uitspraak dat een aanvullende aangifte in praktische zin niet wordt aanvaard als een aangifte?
- Is een aanvullende aangifte in strijd met het door de wetgever in de Algemene wet inzake rijksbelastingen gekozen stelsel?
- Wat is de status van het door de minister in 2002 aangekondigde onderzoek naar de vraag of de suppletie-aangifte wettelijk geregeld dient te worden?

De minister heeft de vragen nog niet beantwoord. Overigens is wel hoger beroep aangetekend tegen de uitspraak. Wij houden u op de hoogte. ■

woning wordt toebedeeld aan Anton. Als Anton gedurende de huwelijkse periode altijd de rente heeft afgetrokken (bijvoorbeeld omdat hij meer verdiende), kan Anton dit na de scheiding nog twintig jaar blijven doen. Zijn partner Bridget heeft dan nog de volle 30-jaarstermijn. Als Anton gedurende de huwelijkse periode de helft van de rente heeft afgetrokken, resteert voor € 150.000 nog een periode van twintig jaar. Voor het andere deel geldt een nieuwe periode van dertig jaar. Hetzelfde geldt dan voor Bridget. Aan een echtscheiding zitten naast emotionele kanten ook financiële kanten. Vraag uw CB-adviseur om fiscale begeleiding. ■

Doorbetaaldloonregeling geldt nog tot 2008

Onlangs maakte de minister een overgangsregeling bekend met betrekking tot de zogenoemde doorbetaaldloonregeling die geldt voor de directeur-grootaandeelhouder.

Een directeur-grootaandeelhouder (dga) verricht vaak via zijn zogenoemde holdingmaatschappij ook werkzaamheden voor werkmaatschappijen binnen zijn concern. Daarbij komt het in de praktijk regelmatig voor dat de eigen holdingmaatschappij het loon van de dga voor de loonheffing verantwoordt en dat de werkmaatschappij de premies werknemersverzekeringen betaalt. De werkmaatschappij betaalt het loon dan door aan de houdstermaatschappij.

Werknemersverzekeringen

Dit doorbetalen is sinds 1 januari 2006 voor de loonheffingen niet meer toegestaan als een dga slechts bij een van de vennootschappen verzekerd is voor de werknemersverzekeringen. Doorbetalen van loon is nog wel toegestaan als de aanmerkelijkbelanghouder bij alle vennootschappen verzekerd is voor de werknemersverzekeringen of bij geen van de vennootschappen verzekerd is. Maar in de praktijk blijkt het lastig aan deze nieuwe situatie te wennen.
Met ingang van 2008 wordt de situatie nog gecompliceerder. In het belastingplan 2007 is opgenomen dat de bv van de directeur-grootaandeelhouder per 1 januari 2008 niet meer als inhoudingsplichtige wordt aangemerkt voor de loonbelasting, maar dat het loon van de dga in de inkomstenbelasting moet worden verantwoord. Deze twee omstandigheden hebben geleid tot een overgangsregeling.

Overgangsregeling

De overgangsregeling is getroffen voor de gevallen waarbij het doorbetalen van loon al vóór 2006 plaatsvond. In die situatie is toepassing van de regeling in 2006 en 2007 alsnog toegestaan. Voorwaarde is wel dat de totaal verschuldigde loonheffingen gelijk zijn aan de situatie waarin er geen toepassing zou zijn van de doorbetaaldloonregeling.

Extra controle privégebruik auto

De Belastingdienst houdt dit jaar door het hele land mobiele controleacties op onterecht privégebruik van auto's van de zaak. Hiervoor staat de Belastingdienst bijvoorbeeld bij festivals, bouwmarkten en de grensovergangen in de vakantieperiode.

De controles van de Belastingdienst worden uitgevoerd met camera-auto's die zijn uitgerust met een computersysteem dat automatisch nummerplaten scant en herkent. Nadat de foto van het kenteken door de computer is geregistreerd, worden de kentekengegevens vergeleken met de 'verklaringen geen privégebruik auto van de zaak' die bij de Belastingdienst in de computer staan. De werknemer die ondanks zo'n verklaring toch voor privédoeleinden gebruikmaakt van een auto van de zaak kan een brief verwachten waarin om uitleg wordt gevraagd. Als een werknemer een 'verklaring geen privégebruik' bij de Belastingdienst heeft ingediend, hoeft de werkgever namelijk niet de bijtelling van 22% van de catalogusprijs van de auto toe te passen op de loonstrook.

Belastingdienst staat bij woningboulevards en bouwmarkten

Privékilometers

De werknemer kan een 'verklaring geen privégebruik' indienen als hij per jaar minder dan 500 privékilometers met de auto van de zaak rijdt. Wordt hij met zijn auto van de zaak op tweede Pinksterdag bij een woningboulevard geflitst, dan zal hij inzicht moeten geven in de rittenregistratie. Hiermee kan hij aantonen dat de werknemer toch onder de 500 privékilometers blijft. Kan hij dit niet aantonen, dan legt de Belastingdienst een naheffing en mogelijk een boete op. Wanneer de 'verklaring geen privégebruik' door de werknemer zelf (op tijd) wordt ingetrokken dan wordt dit bedrag niet verhoogd met een boete. De naheffing wordt in principe aan de werknemer opgelegd en niet aan de werkgever.

Boete bij ontduiking minimumloon

Werkgevers die hun werknemers minder betalen dan het minimumloon kunnen bij controle door de Arbeidsinspectie voortaan meteen een boete opgelegd krijgen.

Onlangs ging de Eerste Kamer akkoord met een wetsvoorstel dat de directe boeteoplegging door de Arbeidsinspectie mogelijk maakt. Tot nu toe moest een onderbetaalde werknemer de hoogte van zijn loon zelf aan de kaak stellen en kon hij daarbij kiezen: of rechtstreeks naar de rechter stappen om een procedure te beginnen tegen zijn werkgever, of eerst een klacht bij de Arbeidsinspectie indienen en daarna, wanneer de onderbetaling voortduurde, een procedure aanspannen. Het wekt geen verbazing dat maar heel weinig werknemers dit deden.

Dwangsom

Deze mogelijkheden staan nog steeds open, maar nu kan ook de Arbeidsinspectie ingrijpen. Als een onderbetaling wordt geconstateerd van meer dan 5%, kan de inspectie een boete opleggen van maximaal € 6.700 per werknemer bij wie onderbetaling plaatsvindt. Bij een herhaling binnen twee jaar na de eerste constatering kan de boete met 50% worden verhoogd. Als de werkgever geen gegevens kan tonen over het loon, de gewerkte uren en de aard van de arbeidsrelatie, zal altijd de maximale boete worden opgelegd. Daarnaast krijgt de dienst de bevoegdheid de werkgever een dwangsom op te leggen om hem te verplichten alsnog het minimumloon uit te betalen.

Fout in concurrentiebeding voor risico werkgever

Een rechter houdt vaak rekening met de bedoeling van partijen als er een fout staat in het arbeidscontract. Is duidelijk iets anders bedoeld, dan sluit de rechter meestal aan bij die intentie. Maar uit een recente zaak blijkt dat dit niet geldt bij een fout in het concurrentiebeding.

In deze zaak was de werkgever in het concurrentiebeding van de werknemer het essentiële woordje 'niet' vergeten. Voor de rechter gaf de werkgever toe dat er een kennelijke verschrijving in het contract zat. Hij voerde echter aan dat de rechter niet naar de taalkundige aspecten van de overeenkomst moest kijken, maar vooral naar de bedoelingen van partijen. De rechter ging hier echter niet in mee. Hij gaf aan dat het concurrentiebeding zo'n inbreuk maakte op de vrijheid van de werknemer om na een eerder dienstverband werkzaam te zijn op de manier die hij graag wilde, dat het beding alleen schriftelijk en persoonlijk met de werknemer kon worden aangegaan. De – ter bescherming van de werknemer in de wet opgenomen – eis van schriftelijkheid, betekent volgens de rechter ook dat de inhoud van de tekst bepalend is voor de reikwijdte van het beding. Aanvulling door de rechter van onvolledige teksten in het nadeel van de werknemer moet in zo'n geval niet mogelijk zijn. Het ontbreken van het cruciale woordje 'niet' moest dan ook helemaal voor rekening van de werkgever blijven, die de tekst zelf had opgesteld. De boete die de werkgever van de werknemer eiste vanwege het niet nakomen van het beding, kwam te vervallen.

LET OP

Wie krijgt de schuld?

De Hoge Raad heeft onlangs geoordeeld dat als de belastingplichtige gebruikmaakt van een belastingadviseur, het niet mogelijk is de opzet of grove schuld van de adviseur toe te rekenen aan die belastingplichtige. Maar dit kan anders zijn als de belastingplichtige onvoldoende zorg in acht heeft genomen bij de keuze van een adviseur en in de samenwerking met die adviseur. Na dit arrest kunt u er dus niet zomaar vanuit gaan dat opzet of grove schuld van een adviseur voor u niet kan leiden tot een vergrijpboete.

Fiscaalvriendelijk stoppen met ondernemen

In de inkomstenbelasting zijn enkele bepalingen opgenomen die het staken van de onderneming fiscaalvriendelijk laten verlopen voor de stakende ondernemer. Bent u van plan binnenkort te stoppen met ondernemen, maak dan gebruik van de stakingsfaciliteiten.

Een ondernemer die zijn gehele bedrijf staakt, komt in de eerste plaats in aanmerking voor de zogenoemde stakingsaftrek. Deze aftrekpost bedraagt € 3.630 en kan de ondernemer slechts éénmaal in zijn leven toepassen, ook als in het jaar van staking niet aan het urencriterium wordt voldaan (zie verder).

Geruisloos doorschuiven

Een andere faciliteit waarvan gebruik kan worden gemaakt bij staking, is de geruisloze doorschuiving. Deze mogelijkheid is interessant als de onderneming wordt overgedragen aan een andere ondernemer, kinderen, de fiscale partner of een werknemer, met name bij hogere stakingswinsten. Door toepassing van deze mogelijkheid wordt de onderneming geacht niet gestaakt te zijn, zodat de ondernemer die zijn bedrijf overdraagt geen stakingswinst behaalt. De onderneming kan geruisloos worden doorgeschoven aan een ondernemer waarmee ten minste 36 maanden een samenwerkingsverband was of aan een werknemer die ten minste 36 maanden in dienst was bij de stakende ondernemer (dit kunnen familieleden zijn, maar dat hoeft niet). Het gevolg van toepassing van de faciliteit van de geruisloze doorschuiving is dat de overnemende partij bij het bepalen van de winst in de plaats treedt van de overdragende partij. De Belastingdienst behoudt op deze manier zijn claim op de aanwezige meerwaarden, doordat de opvolger verder gaat met de fiscale boekwaarden van zijn voorganger.

Mkb-winstvrijstelling

De mkb-winstvrijstelling is sinds afgelopen 1 januari in het leven geroepen en kan ook worden toegepast bij staking. De faciliteit houdt een vrijstelling in van 10% van de gemaakte winst. In feite komt dit neer op een belastingtarief over de stakingswinst van maximaal 46,8%. Een vereiste voor de vrijstelling is dat aan het urencriterium moet worden voldaan. Voor stakende ondernemers is het goed denkbaar dat zij in het jaar van staking niet 1.225 uur in hun onderneming hebben gewerkt. Nu is het in de wet bepaald dat als in drie van de vijf jaren die aan de staking voorafgingen wel aan het urencriterium is voldaan, toch recht bestaat op de mkb-winstvrijstelling.

Lijfrente

Tot slot bestaat in de inkomstenbelasting de mogelijkheid om voor de behaalde stakingswinst een lijfrente te bedingen. De hoogte van deze stakingslijfrente is afhankelijk van de leeftijd van de ondernemer, de mate van arbeidsongeschiktheid van de ondernemer en de reden van staken (door overlijden of niet). Er kan maximaal voor € 411.698 (2007) aan lijfrente

worden bedongen. Het voordeel is dat de belastingheffing pas plaatsvindt op het moment dat de lijfrentetermijnen worden uitgekeerd. Belastingheffing wordt dus uitgesteld. In praktijk is het stakingsmoment overigens ook het moment waarop gewoonlijk voor de aanwezige FOR-stand een lijfrente wordt bedongen.

Bent u van plan dit jaar uw onderneming te staken? Neem dan contact op met uw CB-adviseur om de mogelijkheden te bespreken voor een fiscaalvriendelijke staking.

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 fiscale en juridische uitgevers

ISSN: 1568-024X

© College Belastingadviseurs, CB-advies