

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

## INHOUD o.a.

Aanstaande echtgenoot kan gebruikmaken van laag tarief 2

Doorbetaaldloonregeling voor dga ook nog na 2008 4

Via de bank sparen voor pensioen of hypotheekaflossing 6

Mooie beloften van de Belastingdienst 7

Advies: Pas de herinvesteringsreserve toe 8

COLLEGE BELASTINGADVISEURS

CB

## Het bv-recht wordt eenvoudiger

**Onlangs is een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend dat ondernemers in een bv meer vrijheid moet geven. Bovendien wordt de oprichting van een bv eenvoudiger.**

Doel van het voorstel is vereenvoudiging en flexibilisering van het bv-recht. Er moet meer vrijheid komen voor ondernemers om de onderneming naar eigen inzicht en wensen vorm te geven met voldoende waarborgen voor de belangen van andere partijen (in het bijzonder minderheidsaandeelhouders en crediteuren). De grotere vrijheid die ondernemers krijgen, blijkt vooral uit de ruimere mogelijkheden om in de statuten af te wijken van bepalingen in de wet. Voorbeelden daarvan zijn de mogelijkheid dat iedere aandeelhouder zijn eigen bestuurder benoemt, de uitgifte van stemrechtloze aandelen en meer gelegenheid om besluitvorming buiten de algemene vergadering te laten plaatsvinden.

### Afschaffing minimumkapitaal

Een andere wijziging in het bv-recht is de afschaffing van de eis van een minimumstartkapitaal van € 18.000. Ondernemers kunnen in het nieuwe systeem zelf kiezen welk bedrag zij bij de oprichting van de bv inbrengen. Hiermee wordt de oprichting van de bv eenvoudiger. Bovendien worden



ook de verplichte blokkeringsregeling, de bankverklaring en de accountantsverklaring bij inbreng in natura afgeschaft. Voor kleinere en startende ondernemers wordt het dan gemakkelijker om te kiezen voor een rechtsvorm met beperkte aansprakelijkheid.

### Kritische noot

Het Kabinet heeft grootse plannen, maar het is de vraag of het wetsvoorstel ook daadwerkelijk zal leiden tot vereenvoudiging. Afspraken die nu vaak in onderhandse aandeelhoudersovereenkomsten worden vastgelegd, kunnen straks ook in de statuten worden opgenomen. Daarvoor is dan, anders dan nu, de

Vervolg op pagina 2

### Vervolg van voorpagina

tussenkoms van de notaris vereist. Ook het voordeel van de afschaffing van het minimumkapitaal en de bank- en inbrengverklaring moet niet worden overschat. Er is namelijk een

'uitkeringstest' voorgesteld op grond waarvan bepaald moet worden of een bestuurder had kunnen instemmen met het uitkeringsbesluit van de algemene vergadering van aandeelhouders. Een negatieve uitslag van deze uitkeringstest leidt tot hoof-

### Straks geen minimum-startkapitaal meer nodig

delijke aansprakelijkheid van de bestuurders. ■

## Aanstaande echtgenoot kan gebruikmaken van laag tarief

**Het belastingtarief dat moet worden betaald over schenkingen en erfenissen kan snel oplopen. Het tarief is afhankelijk van de hoogte van de verkrijging en de relatie tussen de verkrijger en de schenker of overledene. Onlangs publiceerde de staatssecretaris een besluit over het tarief in de successiewet.**

Voor het tarief en de vrijstelling van het successie- of schenkingsrecht wordt aangesloten bij de familieband op het moment van schenking of overlijden. Hierdoor wordt een verkrijging door een aanstaande of een ex-echtgenoot in beginsel belast met het hoge tarief van tariefgroep III (41-68%). Dit geldt ook voor een verkrijging door een aanstaande of ex-partner waarmee een samenlevingscontract is afgesloten. De staatssecretaris vindt dat dit in een aantal situaties onrechtvaardig uitpakt. Hiervan is bijvoorbeeld sprake als het verkregene direct samenhangt met de afspraken die zijn gemaakt bij de (echt)scheiding of als

iemand vlak voor zijn huwelijksdatum overlijdt.

### Goedkeuring

Daarom verleent de staatssecretaris een tegemoetkoming in het schenkings- of het successierecht bij een verkrijging door de aanstaande echtgenoot, ex-echtgenoot, aanstaande partner of ex-partner. De tegemoetkoming houdt in dat het verschuldigde schenkings- of successierecht wordt gematigd. Het schenkings- of successierecht wordt berekend naar het tarief van tariefgroep I (5-27%) in plaats van tariefgroep III. Deze goedkeuring geldt alleen voor het tarief en niet voor de vrijstelling.

### Herziening successiewet

Overigens heeft de staatssecretaris van Financiën onlangs aangegeven de mogelijkheden te willen bekijken voor een herziening van de huidige successiewet. Aanleiding voor deze uitspraak is een rapport van eind 2006 waarin onderzoek is gedaan naar de successiewetgeving in acht EU-lidstaten. Tussen deze EU-lidstaten bestaan wat betreft de heffingsgrondslag en tarieven aanzienlijke verschillen. Enkele Europese landen (Zweden, Portugal en Rusland) schaffen bovendien recent de schenkings- en successierechten af. Zo'n vaart zal het in Nederland niet lopen, maar wellicht is een verlaging van de tarieven haalbaar. De staatssecretaris heeft benadrukt dat dit echter niet de hoogste prioriteit heeft. Mochten de tarieven toch omlaag gaan dan zal dit 'budgettair neutraal' verlopen. Dat betekent dat het geld weer ergens anders vandaan wordt gehaald. ■



## Toch naheffing, ondanks Verklaring geen privégebruik

De Verklaring geen privégebruik is voor de werknemer met een auto van de zaak alleen nuttig als hij van plan is het hele jaar niet voor privédoeleinden in de auto te rijden. Gaat hij namelijk de auto toch ook privé rijden en laat hij de verklaring intrekken, dan kan hij een naheffingsaanslag verwachten over de periode dat de verklaring wél gold. Dit blijkt uit een recente uitspraak.

# Inhoudingsplichtigen zijn de dupe van fout Belastingdienst

**Het zal u niet ontgaan zijn. Het is de overheid niet gelukt de koppeling van de loongegevens over het jaar 2006 tot stand te brengen. Inhoudingsplichtigen zijn hiervan de dupe.**

Wat is er misgegaan? De bij het UWV beschikbare gegevens zijn door technische oorzaken niet bruikbaar voor de Belastingdienst. Uiteindelijk komt de Belastingdienst weer bij u als inhou-

**Geen compensatie voor hogere kosten**

dingsplichtige werkgever terecht en zal in de loop van het derde kwartaal van 2007 een aantal loongegevens

over 2006 opnieuw opvragen. Doet u dat niet, dan bestaat de kans dat de toeslagen van uw medewerkers niet definitief worden vastgesteld of dat de door u betaalde premies werknemersverzekeringen en vergoedingen voor inkomensafhankelijke bijdragen Zorgverzekeringswet (Zvw-bijdragen) niet correct worden vastgesteld.

## Kosten

De inhoudingsplichtige moet dus de problemen van de Belastingdienst oplossen en hiervoor kosten maken. Zijn het niet de uren die zij zelf moeten besteden aan de loongegevens, dan zijn het wel de uren die zij moeten betalen voor het extra werk dat hun adviseur heeft. Bovendien is er nieuwe software ontwikkeld die het mogelijk maakt alsnog de gegevens over 2006 aan te leveren. Een aardige kosten-

post, waar de werkgever geen vergoeding voor ontvangt. Wel excuses van de Belastingdienst, maar helaas geen compensatie.

## Brief

De problemen hebben vooral gevolgen voor de definitieve toekenning van toeslagen en de terugbetaling van Zvw-bijdragen en premies werknemersverzekeringen. Het streven van de Belastingdienst is om in de loop van het vierde kwartaal van 2007 de definitieve toeslagen toe te kennen en de Zvw-bijdragen en de premies werknemersverzekeringen terug te betalen aan de rechthebbenden. Inhoudingsplichtigen hebben medio augustus hierover een brief ontvangen met het verzoek de gegevens tussen 3 september en 1 oktober 2007 aan te leveren. ■

Zoals bekend moet u als werkgever sinds 1 januari 2006 22% van de cataloguswaarde van de auto bij het loon tellen, tenzij de werknemer een Verklaring geen privégebruik kan overleggen. Deze verklaring geeft de Belastingdienst op verzoek af, als uw werknemer in een kalenderjaar minder dan 500 km privé rijdt met zijn auto van de zaak.

## Intrekken

In de zaak die onlangs speelde voor de Rechtbank Arnhem, ging het om een werknemer die op 30 januari 2006 de inspecteur verzocht een Verklaring geen privégebruik af te geven. Deze ontving

hij op 3 februari. Vervolgens verzocht de man de verklaring per 2 maart weer in te trekken. Door een functiewijziging per 1 maart zou de werknemer namelijk meer en onregelmatiger gebruik gaan maken van zijn leaseauto. Hierdoor zou het bijhouden van de kilometeradministratie bijna ondoenlijk voor hem worden. Bovendien had hij zijn eigen auto verkocht en was hij van plan per 1 maart meer dan 500 km privé te rijden.

## Naheffingsaanslag

De inspecteur trok de verklaring in, maar legde tegelijkertijd een naheffingsaanslag aan de werknemer op voor privégebruik in de maanden januari en

februari. En hoewel het duidelijk was dat de werknemer de auto in die maanden niet voor privédoeleinden had gebruikt, liet de rechter de naheffingsaanslag in stand. Vaststond dat de (zelfde) auto het hele jaar 2006 aan de werknemer ter beschikking was gesteld. Daarbij stond ook vast dat hij met de auto in 2006 meer dan 500 privékilometers had gereden. Daarom ging de rechter ervan uit dat de werknemer het hele jaar voordeel heeft gehad van zijn terbeschikkinggestelde auto en dat de autokostenbijtelling over het hele jaar moest worden toegepast. ■

# Doorbetaaldloonregeling voor dga ook nog vanaf 2008

In de vorige editie van **Fiscaal Actueel** las u al dat u de zogenoemde doorbetaaldloonregeling ook in 2006 en 2007 mag toepassen. Onlangs werd duidelijk dat er een wetswijziging komt waardoor de regeling ook vanaf 2008 nog kan worden toegepast. Ondanks dat de holding-bv van de directeur-groootaandeelhouder vanaf dat moment niet langer inhoudingsplichtig is.

Begin van dit jaar publiceerde de staatssecretaris nog enkele goedkeuringen voor een in de praktijk gegroeide maar wettelijk niet meer mogelijke situatie. Het betreft de situatie dat de eigen holding-bv het loon van de directeur-groootaandeelhouder (dga) voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen (en met ingang van 2006 ook voor de inkomensafhankelijke bijdrage

Zorgverzekeringswet) afdraagt en dat de werk-bv de premies werknemersverzekeringen betaalt. Die praktijk van de zogenoemde doorbetaaldloonregeling kan op grond van de goedkeuringen voor de jaren 2006 en 2007 worden voortgezet.

## Niet langer inhoudingsplicht

Per 1 januari 2008 ontstaat een nieuwe situatie omdat de eigen holding-bv dan niet meer inhoudingsplichtig is.

**Bv van de dga in 2008 niet meer inhoudingsplichtig**

Toepassing van de doorbetaaldloonregeling is dan eigenlijk uitgesloten. Dit kan ertoe leiden dat deze holding-structuren moeten worden gewijzigd

door aanpassing van managementovereenkomsten, arbeidsovereenkomsten en pensioenovereenkomsten. Met de goedkeuringen wilde de toenmalige minister van Financiën de praktijk daarvan de tijd te geven. Maar omdat het volgens de huidige minister niet wenselijk is dat dergelijke structuren gewijzigd moeten worden, bereidt hij een wetswijziging voor, op grond waarvan de doorbetaaldloonregeling met ingang van 2008 nog steeds kan worden toegepast. Daarbij staat voorop dat de doorbetaaldloonregeling is bedoeld als een praktische regeling die niet tot gevolg kan hebben dat heffingsrechten verloren gaan. Dat geldt uiteraard ook voor de premies werknemersverzekeringen. Wilt u meer weten over de doorbetaaldloonregeling en de mogelijkheden, raadpleeg dan uw CB-adviseur. ■

## TIP



### Goeddoelorganisatie? Registreer tijdig!

Is uw organisatie een zogenoemde goeddoelorganisatie? Meld u dan aan bij de Belastingdienst! Vanaf volgend jaar is het namelijk van belang dat u als goeddoelorganisatie een beschikking van de Belastingdienst heeft dat u bent aangewezen als algemeen nut beogende instelling (ANBI). Per 1 januari 2008 kunnen organisaties die voor het algemeen nut werken alleen gebruikmaken van de daarvoor bestemde fiscale voordelen als zij in het bezit zijn van een beschikking van de Belastingdienst.

Over schenkingen en erfrechtelijke verkrijgingen is dan geen schenkings- of successierecht verschuldigd. Ook als de instelling een uitkering doet in het algemeen belang hoeft daarover geen schenkingsrecht te worden betaald.

Particulieren kunnen vanaf 2008 alleen giftenaftrek krijgen voor giften aan instellingen die door de Belastingdienst zijn aangemerkt als ANBI. Dit geldt ook voor bedrijven in de vennootschapsbelasting. Vraag uw CB-adviseur om meer informatie. ■







## Alleen ondersteunende werkzaamheden? Geen zelfstandigenaftrek

**Een meewerkende echtgenoot in een man-vrouwfirma heeft niet zonder meer recht op zelfstandigenaftrek. Dat blijkt ook uit recente rechtspraak.**

Onlangs speelde een zaak voor de rechtbank waarin het draaide om een echtpaar dat sinds 1991 een tandtechnisch laboratorium dreef in de vorm van een vof. De man was tandtechnicus en beschikte over de vereiste diploma's. Hij maakte de protheses en frames. De vrouw bracht deze naar een vaste groep tandartsen, deed de facturering, verzorgde de dagelijkse administratie en maakte gipsafdrukken. De vrouw bracht op haar winstaandeel over 2001 en 2002 de zelfstandigenaftrek in mindering. Daarmee gaf ze impliciet aan te voldoen aan het urencriterium en dat zij dus minstens 1.225 uur aan de onderneming had besteed. Met de inspecteur ontstond discussie over of de door haar gewerkte uren mochten meetellen voor het urencriterium. Volgens de inspecteur niet, omdat er sprake was van ondersteunende werkzaamheden. De vrouw kreeg navorderingsaanslagen inkomstenbelasting 2001 en 2002 opgelegd waartegen zij in beroep ging.

### Ondersteunend karakter

De rechtbank stelde vast dat de hoofdactiviteiten van de onderneming bestonden uit het verrichten van technische werkzaamheden, namelijk vervaardiging en reparaties van gebitsprotheses en frames. Van de werkzaamheden die de vrouw had

opgenoemd, kon alleen het maken van gipsafdrukken tot deze hoofdwerkzaamheden worden gerekend. De stelling van de vrouw dat zij de leiding had van de onderneming en opdrachten binnenhaalde, werd niet onderbouwd door het urenoverzicht. Het feit dat de door de vrouw verrichte werkzaamheden van evident belang

**Meewerkende echtgenote voldeed niet aan urencriterium**

waren voor de exploitatie van de onderneming deed volgens de rechtbank niet af aan het ondersteunende karakter ervan. Omdat de vrouw niet slaagde in haar bewijs dat haar werkzaamheden niet hoofdzakelijk van ondersteunende aard waren, was de zelfstandigenaftrek terecht geweigerd door de inspecteur.

### Ondersteunen

Let op: de uren van uw meewerkende echtgenoot tellen niet mee voor het urencriterium als deze hoofdzakelijk (70%) van ondersteunende aard zijn en het ongebruikelijk is dat deze werkzaamheden in een samenwerkingsverband worden verricht. Bij ondersteunende werkzaamheden moet u denken aan werkzaamheden die niet als hoofdactiviteit van de onderneming kunnen worden aangemerkt. De bewijslast op dit punt is vaak erg lastig. Uw CB-adviseur kan u hierbij van dienst zijn. ■

## Pinnen bij de benzinepomp

Als u of uw werknemers bij een tankstation benzine tanken voor uw zakelijk gebruik, kan vermelding van uw naam en uw adres op het bonnetje achterwege blijven. Voor de aftrek van de btw die u als ondernemer hebt betaald, geldt als voorwaarde dat uw naam en adres als afnemer traceerbaar zijn door de wijze van betalen. U bent bijvoorbeeld te traceren als u de transactie pint of als u met een creditcard of tankpas betaalt. Houd er rekening mee dat contante betalingen aan de pomp dus niet tot aftrek van voorbelasting kunnen leiden. Uiteraard is het ook van belang dat u het bonnetje van het tankstation goed bewaard. ■





## Via de bank sparen voor pensioen of hypotheekaflossing

Onlangs is in de Tweede Kamer een wetsvoorstel aangenomen dat het mogelijk maakt om met belastingvoordeel via bankproducten te sparen voor de oude dag en de aflossing van de hypotheek. Als ook de Eerste Kamer het wetsvoorstel aanneemt, kunt u dus niet langer alleen fiscaal vriendelijk sparen via verzekeraars, maar ook via banken.

Het doel van het wetsvoorstel is om de consument meer keuzemogelijkheden te bieden voor het sparen voor een huis en een pensioen. Bovendien moet de nieuwe wet ook leiden tot meer concurrentie, zodat consumenten kunnen profiteren van lagere kosten en betere informatie. De initiatiefnemers van het voorstel willen regelen dat fiscale ondersteuning wordt geboden aan sparen via een geblokkeerde spaarrekening of beleggingsrecht voor latere uitkeringen.



### Sparen voor eigenwoning

De huidige mogelijkheid om via een kapitaalverzekering eigen woning (KEW) te sparen voor de aflossing van de eigenwoningsschuld, wordt uitgebreid om via een geblokkeerde spaarrekening voor die aflossing te sparen. De KEW-vrijstelling gaat tevens voor de spaarrekening eigen woning (SEW) gelden.

### Pensioenopbouw

Behalve sparen voor de aflossing van uw eigenwoningsschuld, komt er ook een nieuwe mogelijkheid om via stortingen op een geblokkeerde spaarrekening of beleggingsrecht een kapitaal op te bouwen waarvoor op een later tijdstip een recht op periodieke uitkering (lijfrente) kan worden aangekocht. Dit kapitaal kan ook gedurende een aantal jaren in termijnen worden uitgekeerd door de bank of beleggingsinstelling waar het goed of de beleggingen worden aangehouden. U spaart dus voor uw oude dag. Banksparen voor pensioenopbouw is vooral gunstig voor de zelfstandig ondernemer, de zzp-er, freelancers en werknemers in loondienst met een pensioengat.

## TIP

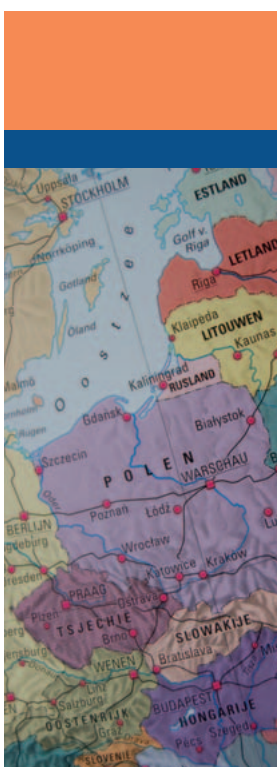


### Vrij verkeer van werknemers uit MOE-landen

Vanaf 1 mei 2007 zijn de grenzen open voor werknemers uit Polen en andere landen uit Midden- en Oost-Europa die op 1 mei 2004 tot de Europese Unie zijn toegetreden. Dit betekent dat u voor werknemers uit Polen, Slowakije, Hongarije, Tsjechië, Slovenië, Estland, Letland en Litouwen voortaan geen tewerkstellingsvergunning meer hoeft aan te vragen. ■

### Kritische noot

De uitbreiding van de wet met de mogelijkheid van banksparen gaan ten koste van de maximale mogelijkheden van lijfrenteopbouw. Met name voor zelfstandigen is dit nadelig. Zij kunnen ook al niet levensloopsparen. Ook wordt verzekeren duurder: de assurantiebelasting wordt verhoogd met 0,5% naar 7,5%. ■



# Mooie beloften van de Belastingdienst

**Onlangs verscheen het 'Plan van aanpak vereenvoudigingsoperatie Belastingdienst'. Daarin zijn duidelijke verbeterpunten, met daarbij de datum van verwachte realisatie aangegeven. Als alle goede voornemens werkelijkheid worden, staan ondernemers een aantal positieve veranderingen te wachten.**

Het Kabinet wil op korte termijn een aantal maatregelen nemen die een oplossing bieden voor irritatiepunten, knelpunten en wensen van burgers en bedrijfsleven. Eén van deze verbeterpunten is het versnellen van verschillende processen. Zo wil de Belastingdienst een verzoek om een Verklaring Arbeidsrelatie sneller afhandelen. Het is de bedoeling vanaf 1 oktober aanstaande de afgiftetermijn te verkorten naar een week. Ook moet het toekennen van omzetbelasting- en loonheffingnummers aan nieuwe ondernemers

vanaf het derde kwartaal van dit jaar binnen vijf werkdagen geregeld zijn. Nu duurt dat vaak enkele weken.

## Loonaangifte

Met betrekking tot de loonaangifte staan ook enkele wijzigingen gepland. De Belastingdienst gaat vanaf dit jaar proberen de modelloonaangifte voor het volgende jaar al op 1 oktober vast te stellen en te publiceren. Zo kunnen werkgevers met zekerheid in december hun loonadministratie voor het volgende jaar aanpassen. Bovendien wordt het aantal rubrieken in de loonaangifte vanaf 1 oktober aanstaande teruggebracht.

## Digitale diensten

Om het bedrijfsleven beter van dienst te zijn, wil de Belastingdienst de informatie op haar website verbeteren en beter toegankelijk maken. Het is de bedoeling om vanaf de eerste helft van 2008 de ondernemer via het persoon-

**Bezwaarschriften straks ook digitaal in te dienen**

lijke domein meer diensten aan te bieden. Zo wordt het mogelijk gemaakt om wijzigingen via het persoonlijke domein door te geven, uitstel voor het doen van aangifte te vragen, bezwaarschriften in te dienen en suppletieaangifte voor de omzetbelasting te doen.

## Vooringevulde aangifte

Op dit moment wordt onderzocht of het mogelijk is om vanaf 2008 de vooringevulde aangifte in te gaan voeren. Een beslissing hierover wordt in september genomen. Bepaalde gegevens in de aangifte inkomstenbelasting zullen al van tevoren ingevuld zijn. Denk hierbij aan de al bekende loongegevens en woz-waarde van de eigen woning. U hoeft deze gegevens dan alleen op hun juistheid te controleren. ■

## Afschaffing van de gedifferentieerde WAO-premie

**Vanaf 1 januari 2008 gaan alle werkgevers die verzekerd zijn bij het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) waarschijnlijk een gelijke premie betalen voor de lopende WAO-uitkeringen.**

Op dit moment hangt de hoogte van de WAO-premie voor een werkgever nog af van het aantal (oud-)werknemers dat in de WAO is gekomen. Deze regeling heet de Pemba-regeling. Maar waarschijnlijk zullen er met ingang van 1 januari 2008 geen gedifferentieerde premies voor de WAO meer zijn. Alle werkgevers die verzekerd zijn bij het UWV, zijn dan vanaf 2008 een uniforme premie voor de WAO verschuldigd. Zowel de individuele premiedifferentiatie voor de grote werkgevers als de branchegewijze premiedifferentiatie voor de kleine werkgevers wordt afgeschaft. Heeft u een lager WAO-risico dan gemiddeld, dan kan de afschaffing van de gedifferentieerde premie voor u nadelig uitpakken. Is uw WAO-risico hoger dan

het gemiddelde, dan gaat uw totale premie omlaag. Daarnaast komt er waarschijnlijk ook geen premiedifferentiatie voor volledig en duurzaam arbeidsongeschikten in de WIA (Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen), de opvolger van de WAO. Deze plannen staan in een wetsvoorstel dat onlangs is ingediend in de Tweede Kamer.

## Eigenrisicodrager

Het wetsvoorstel regelt ook dat het niet langer mogelijk is om eigenrisicodrager te worden voor de WAO. De toegang tot de WAO zelf is per 29 december 2005 afgesloten; het gaat hier dus om het eigenrisicodragerschap voor de oude lopende gevallen. Tegelijk met het afschaffen van de mogelijkheid om eigenrisicodrager WAO te worden, wordt in dit wetsvoorstel geregeld dat er ook geen eigenrisicodragerschap mogelijk wordt voor de IVA (Inkomensverzekering voor Volledig en duurzaam Arbeidsongeschikten). ■





# Pas de herinvesteringsreserve toe

**Heeft u dit jaar een bedrijfsmiddel met winst verkocht? Gaat u eens na of u gebruik kunt maken van de herinvesteringsreserve. Belastingheffing over de boekwinst blijft dan onder voorwaarden achterwege.**

De herinvesteringsreserve is een soort voorziening die voortvloeit uit de wens de continuïteit van de onderneming niet in gevaar te brengen. Bij het vervreemden van een bedrijfsmiddel kan de behaalde boekwinst (opbrengst minus boekwaarde minus verkoopkosten) worden toegevoegd aan een herinvesteringsreserve. U hoeft dan over de boekwinst geen belasting te betalen. Als vervolgens een ander bedrijfsmiddel wordt aangekocht, kan de reserve worden afgeboekt op de aanschaffkosten van het nieuwe bedrijfsmiddel. Dit verlaagt de boekwaarde.

## Voorwaarden

Voorwaarde voor het vormen van een reserve is dat u op de balansdatum het voornemen heeft om tot herinvestering van de opbrengst van het vervreemde bedrijfsmiddel over te gaan (herinvesteringsvoornemen). Bovendien moet de herinvestering in het nieuwe bedrijfsmiddel uiterlijk plaatsvinden in het jaar van vervreemding of in de daaropvolgende drie jaren. Bij het vormen van een herinvesteringsreserve kan onderscheid worden gemaakt tussen bedrijfsmiddelen met een afschrijvingstermijn van maximaal tien jaar (niet-duurzame bedrijfsmiddelen) en bedrijfsmiddelen waarop niet wordt afgeschreven of die een afschrijvingstermijn van langer dan tien jaar hebben (duurzame bedrijfsmiddelen).

## Niet-duurzame bedrijfsmiddelen

Voor niet-duurzame bedrijfsmiddelen (denk aan computers, inventaris etc.) geldt dat de gevormde herinvesteringsreserve alleen kan worden afgeboekt op de aanschaffings- of voortbrengingskosten van elk volgend niet-duurzaam bedrijfsmiddel. Voor het vormen van een herinvesteringsreserve ter

zake van de vervreemding van een duurzaam bedrijfsmiddel (denk aan een pand) is vereist dat het vervangende duurzame bedrijfsmiddel economisch dezelfde functie vervult als het vervreemde duurzame bedrijfsmiddel. Hiermee wordt voorkomen dat de belastingheffing te lang wordt uitgesteld. De ten aanzien van de verkoop van het duurzame bedrijfsmiddel gevormde herinvesteringsreserve kan ook worden afgeboekt op de aanschaf van een niet-duurzaam bedrijfsmiddel.

## Boekwaarde

Bij het afboeken van de herinvesteringsreserve moet u rekening houden met de zogenoemde boekwaarde-eis. De boekwaarde van het nieuwe bedrijfsmiddel mag door de afboeking van de herinvesteringsreserve niet lager zijn dan de boekwaarde van het oude bedrijfsmiddel.

## Afschrijving

Onder de nieuwe afschrijvingsregels die gelden sinds begin van dit jaar is het nog steeds mogelijk om de boekwinst die is behaald bij verkoop van een pand, aan een herinvesteringsreserve toe te voegen. Maar doordat minder afgeschreven kan worden, zullen de te vormen herinvesteringsreserves in de toekomst lager worden. De afboeking van een herinvesteringsreserve op een vervangend pand wordt niet gezien als een afschrijving. Dit kan ertoe leiden dat de boekwaarde van een gebouw onder de zogenoemde bodemwaarde komt te liggen, waardoor al direct na de afboeking niet meer kan worden afgeschreven.

## Tot slot

Als u gebruik wilt maken van de herinvesteringsreserve, zorg dan dat u uw herinvesteringsvoornemen kunt aantonen. U kunt uw herinvesteringsvoornemen bijvoorbeeld vastleggen in een directiebesluit, aangevuld met vastleggingen van concrete stappen die u heeft ondernomen om de herinvestering gestalte te geven. Laat u hierover voorlichten door uw CB-adviseur. ■

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 veelevoudigd 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

