



acmo

ACCOUNTANTS + BELASTINGADVISEURS



februari 2010

Geachte lezer...

Met deze nieuwsbrief informeren wij u over de nieuwe ontwikkelingen die voor u van belang kunnen zijn. Wilt u hierover meer informatie of wilt u een ander onderwerp bespreken, neem dan contact met ons op. Wij zijn u graag van dienst.

Veel leesplezier en goede zaken toegewenst!

In 2010 eenmalig tbs-pand belastingvrij naar uw bv



Dit jaar bestaat eenmalig de mogelijkheid om een ter beschikking gesteld pand in te brengen in een bv of nv zonder heffing van inkomstenbelasting en overdrachtsbelasting. Doordat sprake is van een 'geruisloze inbreng' wordt de boekwaarde doorgeschoven.

Toen de Wet IB 2001 werd ingevoerd, is de terbeschikkingstellingsregeling (of tbs-regeling) geïntroduceerd. De tbs-regeling houdt in dat de dga die een pand aan zijn bv verhuurt, de opbrengst (na aftrek van kosten) in box 1 tot zijn inkomen moet rekenen. Dit kost maximaal 52 procent aan inkomstenbelasting. Ook verkoopopbrengsten vallen hier onder.

Versoepeling tbs-regeling

Een pand dat vóór 2001 ter beschikking was gesteld aan de bv, is vanaf 1 januari 2001 automatisch in de tbs-regeling terechtgekomen. Als een dga dit pand

wil overdragen aan de 'eigen' bv, leidt deze overdracht tot de heffing van inkomsten- en overdrachtsbelasting. Er is regelmatig aangedrongen op versoepeling van de tbs-regeling. Daarom biedt het kabinet de mogelijkheid om alleen in 2010 een ter beschikking gesteld pand in te brengen in een nv of bv zonder heffing van inkomsten- en overdrachtsbelasting.

Aandelenbezit

Het is geen voorwaarde dat het pand al vóór 2001 ter beschikking is gesteld. Wel geldt dat de dga vóór en na inbreng van het pand in de bv ten minste 90 procent van de aandelen van die bv bezit. Deze faciliteit geldt alleen in 2010. Het is niet noodzakelijk dat de bv waarin het pand wordt ingebracht, een besloten vennootschap is waarin een onderneming wordt gedreven. Het pand mag dus in een holding worden ingebracht. •





Deeltijd-WW verlengd tot april 2010

Minister Donner en Staatssecretaris Klijnsma van Sociale Zaken en Werkgelegenheid hebben in december 2009 aangegeven de deeltijd-WW te willen verlengen tot 1 april 2010. Zolang er nog geld over is, is het mogelijk dat bedrijven tot die datum gebruikmaken van de regeling. In eerste instantie was het de bedoeling dat de deeltijd-WW-regeling 1 januari 2010 zou stoppen.

Met de deeltijd-WW kan worden voorkomen dat werkgevers nu door de crisis vakkrachten moeten ontslaan, terwijl ze die straks bij een aantrekkende vraag door economisch herstel weer hard nodig hebben.

Het gebruik van de deeltijd-WW is de laatste tijd meegevallen. In het begin was de vraag onverwacht groot, maar sinds de aangescherpte criteria van juli 2009 doen bedrijven een minder groot beroep op de regeling. In december waren er 3.800 bedrijven die voor 40.000 werknemers gebruikmaakten van de deeltijd-WW. •

Verrekening zelfstandigenaftrek wijzigt

In 2010 kan de zelfstandigenaftrek alleen nog maar verrekend worden met het winstinkomen. Vorig jaar kon deze aftrek nog verrekend worden met ander inkomen in box 1 (inclusief onder andere periodieke uitkeringen en bijbanen). Tegenover deze beperking staat wel het voordeel van de verhoging van de mkb-winstvrijstelling. Over 12 procent van de winst hoeft in 2010 geen belasting te worden betaald. In 2009 was dat nog 10,5 procent.

Zelfstandigenaftrek is, als onderdeel van de ondernemersaftrek, een extra aftrekpost waardoor uw belastbaar inkomen daalt. Om voor de zelfstandigenaftrek in aanmerking te komen moet u ten minste

aan de volgende voorwaarden voldoen: u bent ondernemer, u drijft uw eigen onderneming, u voldoet aan het zogenoemde uren criterium van de Belastingdienst (u werkt per jaar ten minste 1.225 uur in uw onderneming en u besteedt meer dan de helft van uw werktijd aan de onderneming) en u bent jonger dan 65 jaar.

Het gedeelte dat niet met winstinkomen verrekend kan worden, kan in maximaal negen jaar verrekend worden met winsten uit die jaren.

De beperking geldt niet voor starters. De eerste drie jaar van hun bedrijf mogen zij de zelfstandigenaftrek wel op hun hele inkomen van toepassing laten zijn. •

Duizend Wajong-adviesvouchers beschikbaar voor mkb

Overweegt u een jonggehandicapte een baan aan te bieden, maar wilt u de mogelijkheden eerst goed laten onderzoeken? Dan kunt u vergoeding voor dit onderzoek ontvangen.

Vanaf 15 februari 2010 kunnen mkb-bedrijven een Wajong-adviesvoucher aanvragen bij SenterNovem. Hiermee kan een re-integratiebedrijf voor een werkgever onderzoeken of er mogelijkheden zijn om een jonggehandicapte een baan bij een reguliere werkgever aan te bieden. Het Ministerie van Sociale Zaken vergoedt de kosten van het onderzoek tot een maximum van € 2.500.

Als mkb-bedrijf wordt beschouwd een bedrijf waar minder dan 250 personen werkzaam zijn, waarvan de jaaromzet minder dan 50 miljoen euro bedraagt en/of het balanstotaal maximaal 43 miljoen euro bedraagt.

Als de adviesvoucher is toegekend, kan het bedrijf een overeenkomst sluiten voor



de besteding van de voucher met een hiervoor aangewezen re-integratiebedrijf.

Tot 14 februari 2011 zijn er duizend adviesvouchers beschikbaar. Het gaat hier om een pilot die moet onderzoeken of de adviesvoucher een geschikt middel is om banen voor jonggehandicapten te vinden. •



Meer tijd voor regelen samenlevingscontract



Als samenwoners willen gebruikmaken van de hoge vrijstelling in de nieuwe Successiewet, moeten zij meerderjarig zijn en volgens de Gemeentelijke Basisadministratie (GBA) onafgebroken een gemeenschappelijke huishouding hebben gevoerd. Ook moeten zij een notariële samenlevingsovereenkomst hebben gesloten waarin de wederzijdse zorgplicht wordt opgenomen.

In eerste instantie kon men tot uiterlijk 1 juli 2010 langs de notaris gaan om dit te regelen. Hiervoor is nu echter meer tijd gereserveerd. De uiterste datum om langs de notaris te gaan is nu vastgesteld op 1 januari 2012. Verder is er nog een amendement aangenomen dat ervoor zorgt dat de wederzijdse zorgverplichting middels notarieel samenlevingscontract alleen van belang is in gevallen waarin de samenwoning op het moment van overlijden of schenking nog geen vijf jaar heeft geduurd. •

Nieuwe Successiewet dit jaar van kracht

De Successiewet 1956 is vernieuwd. De eerste opvallende verandering is een verheldering van de naam. De ouderwetse term 'successierecht' wordt vervangen door het veel duidelijker 'erfbelasting'. En zo heet 'schenkingsrecht' voortaan 'schenkbelasting'.

Een ander groot verschil met de oude wet is de vereenvoudigde tarief tabel. Onder de oude wet waren er drie categorieën (met een onderverdeling) en maar liefst 21 tarieven. Nu zijn het slechts drie categorieën en zes tarieven voor de schenk- en erfbelasting 2010.

Deel van de belaste verkrijging	Tariefgroep 1: partners en kinderen	Tariefgroep 1A: kleinkinderen	Tariefgroep 2: broers, zusters, ouders
€ 0 - 118.000	10%	18%	30%
> € 118.000	20%	36%	40%

De nieuwe vrijstellingen van de **erfbelasting** 2010 zijn voor:

Partners*	€ 600.000
Kinderen en kleinkinderen	€ 19.000
Zieke en gehandicapte kinderen	€ 57.000
Ouders	€ 45.000
Overige verkrijgers ('derden')	€ 2.000

De nieuwe vrijstellingen voor de **schenkbelasting** 2010 zijn voor:

Kinderen	€ 5.000
Kinderen 18-35 jaar (eenmalig), of:	€ 24.000
Kinderen 18-35 jaar (eenmalig) indien voor aankoop huis of voor studie	€ 50.000
Overige verkrijgers ('derden')	€ 2.000

* Zie voor het begrip 'partner' ook het artikel 'Meer tijd voor samenlevingscontract' in deze nieuwsbrief.

'Voetvrijstellingen'

Alle vrijstellingen zijn met ingang van 2010 'voetvrijstellingen'. Dat betekent dat de vrijstelling niet vervalt als meer wordt verkregen dan de vrijstelling, zoals bij een drempelvrijstelling wel het geval is. Dit is gunstiger voor de verkrijger. Bij een voetvrijstelling moet er alleen worden betaald over het bedrag dat boven de vrijstelling uitkomt.

Gevolgen nieuwe schenk- en erfbelasting

- Voor de *partner* stijgt de vrijstelling voor erfbelasting naar € 600.000 (in 2009: € 532.570). Het tarief bedraagt maximaal 20% en tot € 118.000 geldt een tarief van 10%.
- Voor *kinderen* bedraagt het tarief maximaal 20%. Voor een schenking of erfenis tot € 118.000 bedraagt het tarief 10%. De vrijstelling voor erfbelasting

- is € 19.000, voor zieke en gehandicapte kinderen geldt een vrijstelling van € 57.000. De vrijstelling voor schenkbelasting is jaarlijks € 5.000. De eenmalig verhoogde vrijstelling van schenkbelasting is € 24.000. Dit bedrag kan worden verhoogd naar € 50.000 als de schenking wordt gebruikt voor de aankoop van een eigen woning of voor een studie.
- Voor *kleinkinderen* is er voor erfbelasting een vrijstelling van € 19.000. Hier zijn ook twee tarieven, waarbij € 118.000 de grens vormt. Tot dit bedrag is het tarief 18%, daarboven is het 36%. Voor schenkbelasting geldt een vrijstelling van € 2.000.
- Voor *overige verkrijgers* ('derden', zoals broers, zusters, ouders, neven, nichten, niet-verwanten) geldt een vrijstelling van € 2.000. Men betaalt 30% over de eerste € 118.000 en 40% over het meerdere. •



Aanbestedingsopdrachten makkelijker voor mkb



Het moet voor het mkb makkelijker worden om overheidsopdrachten te krijgen. De ministerraad heeft ingestemd met het wetsvoorstel Aanbesteden waarmee de lastendruk bij bedrijfsleven en overheid wordt verminderd.

Door minder en heldere regels te stellen bij aanbesteding, krijgen ook kleinere ondernemers een goede en eerlijke kans op overheidsopdrachten. Aanbestedende diensten mogen geen onredelijke eisen aan het bedrijfsleven stellen bij aanbesteden. Zo moeten de eisen die aan de jaaromzet van de deelnemende ondernemer worden gesteld, in verhouding staan tot de opdracht.

Voorbeeld

Een aanbestedende dienst met 120 vestigingen in heel Nederland kan nu de

schoonmaak in één opdracht aanbesteden. Dit betekent dat een kleine onderneming hierop nooit kan inschrijven. Met de nieuwe wet moet de aanbestedende dienst zo'n opdracht in principe zo maken, dat mkb'ers kunnen inschrijven op de locaties *in hun eigen regio*.

Eén formulier

Er komt een einde aan de verschillende formulieren (de eigen verklaring) die aanbestedende diensten gebruiken. De ondernemer hoeft nog maar één keer een formulier in te vullen dat bij elke aanbesteding kan worden gebruikt. Pas

wanneer hij de opdracht krijgt, moet hij de officiële documenten inleveren.

Alle overheidsopdrachten

De nieuwe Aanbestedingswet geldt voor alle overheidsopdrachten (onder en boven de Europese grens). De grens voor het Europees aanbesteden voor bijvoorbeeld bouwopdrachten ligt op 5,1 miljoen euro. Voor leveringen (zoals inkoop kantoorartikelen) en diensten (bijvoorbeeld onderzoeksbureau inhuren) liggen de grenzen voor het Rijk bij € 133.000 en voor andere overheden en diensten op € 206.000. •

Gunstiger bedrijfsopvolgingsregeling

De bedrijfsopvolgingsfaciliteit is naar aanleiding van de nieuwe erf- en schenkbelasting aangepast. Wanneer iemand een bedrijf erft en dit voortzet, betaalt hij tot de waarde van één miljoen euro geen erfbelasting.

Voor ondernemingen die meer waard zijn dan één miljoen euro, geldt voor het deel boven dat miljoen een vrijstelling van 83 procent (was 75 procent over het totaal). Voor de belasting die dan eventueel nog is verschuldigd

(veelal tariefgroep 1 tegen een tarief van 10-20 procent), kan tien jaar uitstel van betaling worden verkregen.

Grenzen vervallen

De leeftijds- en arbeidsongeschiktheidsgrenzen bij schenking van ondernemingsvermogen komen te vervallen. Ter beschikking gesteld vermogen dat samen met aandelen in de bv, waaraan ter beschikking wordt gesteld, wordt overgedragen, komt ook voor de faciliteit in aanmerking. •

Niets uit deze uitgave mag worden overgenomen en/of vermenigvuldigd zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Deze nieuwsvoorziening is met grote zorg samengesteld. Voor eventuele onvolkomenheden kunnen wij geen aansprakelijkheid aanvaarden. Druk- en zetfouten voorbehouden.



acmo

ACCOUNTANTS + BELASTINGADVISEURS

Adres Europa-allee 10 | 8265 VB Kampen
 Telefoon 038 333 333 3 | Fax 038 333 333 1
 E-mail info@acmo.com | Internet www.acmo.com

NOVAA

NEDERLANDSE ORDE VAN
 ACCOUNTANTS-ADMINISTRATIECONSULENTEN

FB

NEDERLANDSE FEDERATIE
 VAN BELASTINGADVISEURS