



Jaargang 2007 | Uitgave december

## Geachte lezer,

Voor u ligt de laatste uitgave van onze nieuwsbrief in 2007. Wij willen u hiermee graag informeren over een aantal nieuwe ontwikkelingen die voor u van belang kunnen zijn.

Mocht u meer informatie wensen inzake één of meerdere van de in deze uitgave opgenomen artikelen, neemt u dan gerust contact met ons op. U vindt onze adresgegevens op de achterzijde van deze nieuwsbrief. Wij wensen u veel leesplezier en goede zaken!

Prettige kerstdagen en een voorspoedig 2008 toegewenst.

Met vriendelijke groet,  
Drs. H.E.J. (Harrie) Vliegen RA

Deze nieuwsbrief, evenals de voorgaande, is ook digitaal te downloaden via onze website [www.vaenc.nl](http://www.vaenc.nl)



## Uw btw terugvragen van niet betalende cliënten

### Heeft u in 2007 dubieuze debiteuren gehad?

Als u weet dat zij niet meer zullen betalen, kunt u bij de inspecteur een verzoek indienen voor teruggave van de btw die u afgedragen heeft voor die debiteuren. Hierbij moeten wel bewijsstukken toegevoegd worden waaruit blijkt dat uw factuur niet inbaar is.

Doe het verzoek bij de laatste aangifte van het jaar, of direct na het vaststellen



van de jaarrekening. De Belastingdienst kan het verzoek om teruggaaf weigeren indien u het te laat indient. •

## Directeur-grotaandeehouder (DGA) let op! U bent wellicht geen btw-ondernemer!

Het Europese Hof van Justitie heeft op 18 oktober 2007 uitgesproken, dat een DGA in ieder geval geen btw-ondernemer is, als:

- hij of zij 100% van de aandelen in een vennootschap heeft;
- hij of zij van de vennootschap een vast salaris en vakantiegeld krijgt;
- hij of zij werkt voor rekening en onder verantwoordelijkheid van de vennootschap.

Uit de uitspraak volgt dat ook als hij of zij minder dan 100% van de aandelen bezit er geen sprake van btw-ondernemerschap is.

De DGA is wel btw-ondernemer als hij buiten zijn dienstbetrekking activiteiten tegen vergoeding verricht, zoals de verhuur van een onroerende zaak.

**Vervolg artikel op pagina 2**

## Vervolg artikel van pagina 1

De gevolgen van de uitspraak zijn groot:

1. DGA's hebben niet langer recht op aftrek van voorbelasting, bijv. inzake het woon-werk pand. Het is nog onduidelijk of en zo ja hoe de afgetrokken btw moet worden terugbetaald.
2. Het factureren met btw aan de vennootschap van de DGA is niet meer nodig.
3. DGA's kunnen niet langer deel uitmaken van een fiscale eenheid voor btw-doeleinden.
4. De berekening van de correctie voor het privégebruik van een auto van de zaak verandert.

Naar verwachting zal de staatssecretaris van Financiën een beleidsmaatregel publiceren. In afwachting daarvan is het verstandig met ons te overleggen. •

## Giften voor goede doelen; wat is een ANBI?

**Schenken aan een goed doel heeft diverse fiscale voordelen, zoals de vrijstelling van schenkings- en successierechten. Vanaf 1 januari 2008 moet een 'goeddoelinstelling' echter officieel worden aangemerkt als Algemeen nut beogende instelling (ANBI) en gelden er ook nieuwe regels voor deze instellingen, zodat de instelling kan profiteren van de fiscale voordelen.**

### Welke instellingen kunnen aangemerkt worden als een ANBI?

Dat zijn kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of algemeen nut beogende instellingen. Om als een ANBI aangewezen te kunnen worden, moeten het doel en de feitelijke werkzaamheden van de instelling een algemeen belang dienen. Verder mag een ANBI geen winstoogmerk hebben. Een instelling mag dus geen particulier of

individueel belang dienen. Onder andere sportverenigingen, personeelsverenigingen en commerciële instellingen zijn geen ANBI. Een voorwaarde is ondermeer dat zij vooraf een beschikking hebben aangevraagd bij de Belastingdienst waarmee ze als ANBI worden aangemerkt. Het is van belang dat een dergelijke 'goeddoelinstelling' deze beschikking tijdig krijgt, aangezien de aanwijzing niet met terugwerkende kracht van toepassing is.

### Belangrijk voor de ondernemer!

Vanaf 1 januari 2008 kunt u in de aangifte inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting alleen gebruikmaken van de giftenaftrek als de instelling een dergelijke beschikking heeft. Als u voor giftenaftrek in aanmerking wilt blijven komen moet de gift dus plaatsvinden aan een aangewezen ANBI. •

## Belastingvrij bedrijfsfitness: waar moet u op letten?

**'Een gezonde geest in een gezond lichaam'. Een eeuwenoude, maar nog steeds actuele uitspraak. Bewegen is gezond; het verkleint de kans op hart- en vaatziekten en het maakt ons productiever op ons werk.**

Vandaar dat steeds meer werkgevers bedrijfsfitness aanmoedigen bij hun werknemers. De overheid helpt u een handje door bedrijfsfitness, onder bepaalde voorwaarden, belastingvrij te maken.

Belastingvrij bedrijfsfitness houdt in dat uw werknemers geen loonbelasting en premies over het fitnessen hoeven af te dragen. Sporten is voor hen dus aanzienlijk goedkoper én aantrekkelijker. Uiteraard zijn hier wel een aantal voorwaarden aan verbonden:

- Minimaal 90% van uw werknemers (van de betreffende vestiging) moeten deel kunnen nemen aan de bedrijfsfitness.
- Bedrijfsfitness moet plaatsvinden op de werkplek of op een vaste door de werkgever aangewezen locatie (niet in de woning van een werknemer).
- Bedrijfsfitness moet bestaan uit conditie- of krachttraining onder deskundig toezicht. Fitnessen zonder toezicht levert dus geen fiscaal voordeel op.
- Bedrijfsfitness moet door de werkgever worden georganiseerd of door hem worden uitbesteed.
- Een directeur-groootaandeelhouder mag alleen van belastingvrij bedrijfsfitness gebruikmaken als de andere werknemers dat ook mogen. Als de



DGA alleen (of met partner) gebruik maakt van bedrijfsfitness kan dit niet belastingvrij. •

# Personeel inlenen?

**De groei van de economie veroorzaakt een groot aantal vacatures. Om deze plaatsen op te vullen nemen veel ondernemers graag hun toevlucht tot uitzendbureaus, in binnen- en buitenland. Dat kan gemakkelijk want sinds 1 mei kunnen mensen uit OEM-landen (voormalige Oostbloklanden) zonder tewerkstellingsvergunning in Nederland aan de slag (met uitzondering van inwoners van Roemenië en Bulgarije die de vergunning nog wel nodig hebben).**

Een Nederlandse werkgever kan er voor kiezen om deze personen op de eigen loonlijst te zetten. De buitenlandse werknemers zijn dan zowel belasting- als premieplichtig in Nederland. Een andere mogelijkheid om als ondernemer (inlener) aan personeel te komen is gebruikmaken van een uitzendbureau (uitlener). Dit kan via een Nederlands uitzendbureau of via een uitzendbureau elders in Europa.

## Via een Nederlands uitzendbureau

Indien een Nederlandse onderneming personeel inleent via een in Nederland gevestigd uitzendbureau, dan zijn deze

werknemers in Nederland belasting- en premieplichtig, vergelijkbaar met het eigen personeel. Om de zogenaamde inlenersaansprakelijkheid op dit punt zoveel mogelijk te beperken, wordt gebruikgemaakt van geblokkeerde bankrekeningen, de zogenaamde G-rekeningen. De inlener stort een deel van de vergoeding op deze rekeningen. De loonheffing wordt dan vervolgens weer vanaf deze rekeningen betaald. Als zaken bij de uitlener niet goed gaan, of de uitlener gaat failliet, dan kan de inlener aansprakelijk worden gesteld.

## Via een buitenlands uitzendbureau

Bij personeel dat via een buitenlands bureau wordt ingeleend, wordt de belasting- en premieplicht anders vastgesteld. Ten eerste wordt bepaald bij wie de werknemer in dienst is en of er sprake is van zogenaamd materieel werkgeverschap (zij geeft aan welke opdrachten de werknemer moet uitvoeren en op welke wijze). Het uitzendbureau vervult vaak een formele rol. Het zorgt ervoor dat de werknemers ondergebracht worden bij opdrachtgevers en dat het loon wordt

uitbetaald aan de werknemers. Het uitzendbureau loopt een beperkt risico.

Wanneer er op een gegeven moment geen opdrachten meer zijn, zal de uitbetaling van loon zich beperken tot een aantal dagen. Onder andere hierdoor wordt het uitzendbureau als een formele werkgever aangeduid; de ondernemer wordt gezien als een materiële werkgever. Verder is het zo dat de vergoeding wordt betaald door de in Nederland gevestigde werkgever. Omdat de Nederlandse ondernemer materieel werkgever is, zijn de werknemers in Nederland belastingplichtig.

Dit alles leidt er toe dat het uitzendbureau nu ook een loonadministratie voor Nederland moet verzorgen. De werknemer moet wel, voordat deze werkzaam is in Nederland, in het land van herkomst een zogenaamde E101-verklaring aanvragen. Hiermee is hij er dan van verzekerd, dat geen dubbele premieplicht optreedt. Deze verklaring is voor één jaar geldig en kan verlengd worden. •

## Uitstel van beëindiging inhoudingsplicht directeuren-grotoaandeelhouders

**Eerder kondigde de overheid aan dat met ingang van 2008 bv's die één of meerdere DGA's op de loonlijst hebben staan niet langer inhoudingsplichtig voor de loonbelasting zijn (hun loon zou alleen in de inkomstenbelasting worden verantwoord). Dit wordt nu uitgesteld.**

Deze nieuwe regel is gericht op directeuren-grotoaandeelhouders die:

- alleen of samen met anderen directeur-grotoaandeelhouder zijn van hun bv;
- niet verzekerd zijn voor de werknemersverzekeringen.

Vanuit de praktijk is veel commentaar gekomen op deze verplichte beëindiging op 1 januari 2008 van de inhoudingsplicht. Na overleg tussen het Ministerie van Financiën en de Vaste Commissie voor Financiën van de Tweede Kamer, MKB Nederland, VNO-NCW en koepelorganisaties van belastingconsulenten en accountants, is besloten de bij amendement tot stand gekomen maatregel uit te stellen tot 1 januari 2009.

### Betekenis voor de bv

De inhoudingsplicht voor de loonheffingen blijft in 2008 dus bestaan. Van degenen

die het formulier Opgaaf beëindiging inhoudingsplicht naar de Belastingdienst hebben gestuurd wordt dit niet in behandeling genomen. De Belastingdienst zal uitnodigingen voor het doen van aangifte loonheffingen 2008 doen uitgaan.

### Betekenis voor de DGA

De vennootschap houdt in 2008 loonheffingen in op het salaris van de directeur-grotoaandeelhouder. De DGA's die in oktober 2007 een brief met een schattingsformulier hebben ontvangen van de Belastingdienst hoeven dat formulier niet in te leveren. •

# Schenken van aandelen in ondernemende vennootschap

**De afgelopen jaren is het schenken van ondernemingsvermogen fiscaal veel aantrekkelijker geworden door een geleidelijk verhoogde vrijstelling voor het schenkingsrecht.**

Momenteel bedraagt deze vrijstelling maar liefst 75% van het geschonken ondernemingsvermogen. Deze vrijstelling geldt ook als het ondernemingsvermogen zich in een bv bevindt. Degene die deze aandelen schenkt moet dan wel minstens 5% van de aandelen in deze bv in bezit hebben. Als de bv verschillende soorten aandelen heeft is het voldoende om 5% van een van de soorten te hebben.

Maar wat als de aandelen van de bv eigendom zijn van een houdstermaatschappij? Kan de aandeelhouder van deze houdstermaatschappij dan met toepassing van de vrijstelling ook aandelen in de houdstermaatschappij schenken als hij (via de houdster) maar minimaal een aandelenbelang van 5% houdt? In dat geval is goedgekeurd dat aan de beleidseis voldaan wordt.

## Voorbeeld

Een schenker heeft 100% van de aandelen in een houdstermaatschappij. De houdstermaatschappij heeft ten minste

5% van de aandelen in de werkmaatschappij die een onderneming drijft. De goedkeuring is dan van toepassing. •



## Vanaf 1 januari is DigiD verplicht

**In het afgelopen jaar was het mogelijk om de elektronische handtekening te gebruiken voor het doen van aangifte inkomstenbelasting per diskette en/of het aanvragen van zorg-, huur- of kindertoeslag.**

Vanaf 1 januari 2008 moet echter overal de DigiD-code worden gebruikt (DigiD staat voor 'digitale identiteit'). Het is een strikt persoonlijke combinatie van een gebruikersnaam en een wachtwoord.

Deze inlogcode kunt u gebruiken om snel informatie uit te wisselen met overheidsinstellingen. De DigiD-code is aan te vragen op [www.digid.nl](http://www.digid.nl) •

## Nieuwe VAR aanvragen

Als u met freelancers werkt, is het goed duidelijkheid te hebben over het soort arbeidsrelatie. De Belastingdienst kan aan de freelancer een Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) verstrekken. Een VAR kan bepalend zijn voor de vraag of u over de vergoeding van de freelancer loonbelasting en sociale premies moet inhouden en afdragen. Alleen als het een VAR-DGA of VAR-winst uit onderneming is, hoeft u met zekerheid geen loonbelasting en premies af te dragen. Hierbij gelden wel de voorwaarden dat de gepresenteerde feiten juist moeten zijn en dat de VAR

alleen kan gelden voor de daarin omschreven werkzaamheden. Ook moet u een exemplaar van de VAR in uw administratie bewaren.

Een 'Verklaring Arbeidsrelatie' is geldig tot het einde van het jaar van afgifte. Het is dus raadzaam dat uw freelancer vóór 31 december een nieuwe VAR 2008 aanvraagt bij de Belastingdienst. Als een opdracht vóór 1 november 2007 aangenomen is en als die doorloopt tot na 1 januari 2008, dan blijft de huidige VAR nog gelden. •



**Voor meer informatie kunt u contact met ons opnemen**

accountants • consultants  
**Vliegen** 

Vliegen Accountants  
& Consultants B.V.  
St. Odgerusstraat 3  
6045 ET Roermond (NL)  
T: +31(0)475 33 46 94  
F: +31(0)475 33 76 51  
E: [info@vaenc.nl](mailto:info@vaenc.nl)  
W: [www.vaenc.nl](http://www.vaenc.nl)

Deze nieuwsvoorziening is met grote zorg samengesteld. Voor eventuele onvolkomenheden kunnen wij geen aansprakelijkheid aanvaarden. Druk- en zetfouten voorbehouden.