

kennis en inzicht gerichte adviezen helder resultaat

# nieuws 14 brief

## ■ Fiscale aangelegenheden

juni 2005

### Inhoudsopgave:

#### Fiscale aangelegenheden

- Herziening vennootschapsbelasting 2007
- Afschaffing OZB gebruikersdeel woningen
- Terugbetaling studiekosten aan werkgever
- Renteberekening belastingdienst gewijzigd
- Vrijstelling BPM bij emigratie ook voor auto van werkgever
- Wijziging stamrechtregeling bij ontslag

#### Herziening vennootschapsbelasting 2007

Op 29 april 2005 is de verkenningnota "*werken aan winst*" naar de Tweede Kamer gestuurd. In deze nota zijn voorstellen opgenomen tot wijziging van de vennootschapsbelasting per 2007. Hoewel niet zeker is of en per wanneer alle onderdelen ongewijzigd ingevoerd zullen worden, volgt hier een korte samenvatting van de inhoud van de nota.

#### Tariefsverlaging vennootschapsbelasting

Ter behoud van een aantrekkelijk Nederlands vestigingsklimaat voor buitenlandse investeerders, wordt voorgesteld het tarief van de vennootschapsbelasting te verlagen. Het voorgestelde tarief bedraagt 26,9% (momenteel 31,5%), waarbij over de eerste € 41.000 slechts 20% belasting is verschuldigd (momenteel 27% over de eerste € 22.689).

#### Gedeeltelijke winstvrijstelling voor de inkomstenbelasting

Er wordt voorgesteld dat 5% van de winst wordt vrijgesteld voor de inkomstenbelasting. De huidige fiscale faciliteiten voor ondernemers blijven bestaan.

#### Afschaffen kapitaalsbelasting

De kapitaalsbelasting (0,55%, verschuldigd bij kapitaalstortingen in o.a. NV's en BV's) zal worden afgeschaft, waarschijnlijk al met ingang van 1 januari 2006.

#### Bijzonder tarief voor rentebaten van vennootschappen binnen dezelfde groep

Voor concernfinancieringsactiviteiten wordt een bijzonder tarief van 10% voorgesteld over het saldo van ontvangen en betaalde rente. Deze regeling vervangt de regeling die onlangs op last van de Europese Commissie moest worden beëindigd.

Ter financiële dekking van deze voorstellen, worden de volgende maatregelen voorgesteld:

- Beperking afschrijving op onroerende zaken  
Voorgesteld wordt dat de afschrijving op gebouwen wordt stopgezet, indien de boekwaarde van een gebouw beneden de werkelijke waarde van het gebouw en grond zakt. Deze maatregel geldt niet alleen voor de vennootschapsbelasting, doch ook voor de inkomstenbelasting (bedrijfsgebouwen en aan de eigen BV ter beschikking gestelde gebouwen).
- Beperking verliescompensatie  
Voorgesteld wordt dat verliezen nog maar 1 jaar teruggewenteld kunnen worden (is momenteel 3 jaar) en 8 jaar vooruitgewenteld (momenteel onbeperkt).

#### - Aanpassing regime deelnemingsvrijstelling

- Onder het huidige regime kan de deelnemingsvrijstelling onder voorwaarden ook van toepassing zijn indien sprake is van een belang van kleiner dan 5%. In het voorgestelde regime is deze 5% een absolute grens, zonder uitzonderingen.
- De eis dat een buitenlandse deelneming niet ter belegging mag worden gehouden, komt te vervallen. Hiervoor in de plaats wordt voorgesteld dat een buitenlandse passieve deelneming in het buitenland onderworpen moet zijn aan redelijke belastingheffing. Indien deze heffing te laag is, wordt over de winsten van de buitenlandse deelneming bijgeheven tot het Nederlandse tarief.
- De huidige aftrekmogelijkheid bij liquidatie van een deelneming komt in de voorstellen geheel te vervallen.

#### - Uitbreiding aftrekbeperking van kosten met zakelijk en privé-karakter

Voor kosten met zowel een zakelijk alsook een privé-karakter (zogenaamde gemengde kosten) geldt momenteel o.a. een aftrekbeperking, indien sprake is van een directeur/aandeelhouder. Voorgesteld wordt deze aftrekbeperking van gemengde kosten ook toe te passen bij vennootschappen waarbij geen directeur/aandeelhouder werkzaam is (bijvoorbeeld beurs- en concernvennootschappen).

kennis en inzicht gerichte adviezen helder resultaat

### **Afschaffing OZB gebruikersdeel woningen**

Met als beoogde ingangsdatum 1 januari 2006 is een wetsvoorstel ingediend dat ertoe strekt het gebruikersdeel van de OZB (Onroerende Zaak Belasting) op woningen af te schaffen.

Deze afschaffing geldt voor onroerende zaken die hoofdzakelijk als woning dienen. In dit wetsvoorstel wordt tevens een maximering van het OZB-tarief op bedrijfspanden en het eigenaarsdeel van woningen geregeld, waaraan alle gemeenten gebonden zullen zijn.

### **Terugbetaling studiekosten aan werkgever**

Veelal is in de arbeidsvoorwaarden bepaald dat studiekosten die voor rekening van de werkgever zijn gekomen geheel of gedeeltelijk terugbetaald moeten worden, indien de dienstbetrekking binnen een bepaalde termijn eindigt.

De staatssecretaris heeft onlangs uitsluitel gegeven over de fiscale behandeling van deze terugbetalingen en ook voor de situatie dat een nieuwe werkgever deze terugvordering aan de werknemer vergoedt.

De terugbetaling van studiekosten aan de voormalige werkgever kan in het jaar van betaling aangemerkt worden als scholingsuitgaven.

Deze kosten zijn dus in beginsel aftrekbaar voor de inkomstenbelasting. Een nieuwe werkgever kan voor het bedrag van de terugvordering een onbelaste studiekostenvergoeding geven. Hiervoor geldt wel als voorwaarde dat deze vergoeding in hetzelfde jaar wordt betaald of toegezegd, dan het jaar waarin de werknemer dit terugbetaalt aan de oude werkgever.

Indien de werknemer de terugvordering van zijn oude werkgever krijgt vergoed door zijn nieuwe

werkgever, kan hij de terugvordering natuurlijk niet als studiekosten in zijn aangifte aftrekken.

### **Renteberekening belastingdienst gewijzigd**

De belastingdienst berekent (of vergoedt) rente, indien een aanslag later wordt opgelegd dan een bepaalde peildatum, de zogenaamde heffingsrente. De regels voor deze heffingsrente zijn met ingang van 1 januari 2005 aanzienlijk gewijzigd.

Nabetaling zal veelal tot een aanzienlijk hogere renteberekening leiden. Bij terugbetalingen zal meer rente worden ontvangen.

De heffingsrente geldt voor belastingen die op een aanslag betaald moeten worden, zoals inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. Voor de omzetbelasting en loonbelasting komt heffingsrente aan de orde, indien vastgesteld wordt dat er in het verleden te weinig belasting is betaald, hetgeen door een naheffingsaanslag wordt gecorrigeerd. De heffingsrente wordt samen met de aanslag vastgesteld en het bedrag staat op de aanslag vermeld.

Tot 1 januari 2005 werd heffingsrente berekend vanaf 1 januari volgend op het belastingjaar. Voor een aanslag inkomstenbelasting over het jaar 2004 wordt derhalve rente berekend vanaf 1 januari 2005, de zogenaamde peildatum. Indien de aanslag over 2004 dus 1 juli 2005 wordt opgelegd, is voor een half jaar (1 januari 2005 tot 1 juli 2005) rente verschuldigd. Voor het jaar 2004 bedraagt de heffingsrente 3,5%.

Met ingang van 2005 ligt de peildatum eerder, namelijk per 1 juli van het lopende belastingjaar. Er wordt dus over een periode van een half jaar

juni 2005



Deze nieuwsbrief werd met de grootst mogelijke zorg samengesteld. Niettemin kan geen aansprakelijkheid worden aanvaard voor niet (meer) juiste berichtgeving. Wij adviseren u daarom niet zelfstandig actie te ondernemen op basis van de inhoud van deze nieuwsbrief.

meer rente berekend. Daarnaast is het rentepercentage gewijzigd in 5%. Voor de vennootschapsbelasting geldt deze nieuwe peildatum al voor het jaar 2005. Voor de inkomstenbelasting gaat deze nieuwe peildatum gelden voor tijdvakken vanaf 1 januari 2006. (De nieuwe peildatum geldt niet voor naheffingen omzet- en loonbelasting).

Door dit gewijzigde regime van renteberekening, kan het voordelig zijn de belasting tijdig te betalen en eventueel een voorlopige aanslag aan te vragen ter voorkoming van hoge rentebetalingen. Anderzijds zal bij een teruggave 5% rente worden vergoed.

### **Vrijstelling BPM bij emigratie ook voor auto van werkgever**

Bij emigratie naar Nederland geldt een BPM-vrijstelling voor de uit het buitenland ingevoerde auto, indien de auto tenminste 6 maanden voor de emigratie in bezit is van degene die naar Nederland verhuist. Tevens mag de auto niet binnen een jaar na de verhuizing naar Nederland worden verkocht. Onlangs heeft het EG Hof beslist dat deze vrijstelling ook geldt indien het een auto betreft die geen eigendom is van de emigrant, doch door zijn werkgever aan hem ter beschikking was gesteld.

De zaak lag als volgt:

Vanaf oktober 1996 tot december 1997 stelt de werkgever aan de emigrant een auto ter beschikking. In december 1997 koopt de werknemer deze auto. Op 10 februari 1998 (binnen 6 maanden na aankoop van de auto) verhuist de werknemer naar Nederland.

De douane weigert de BPM-vrijstelling. Het Gerechtshof in Den Bosch verleende de

vrijstelling echter wel. De staatssecretaris is tegen deze uitspraak in cassatie gegaan bij de Hoge Raad. Deze laatste heeft over deze kwestie vragen gesteld aan het EG Hof. Het EG Hof beslist dat nu de emigrant vanaf oktober 1996 de feitelijke macht over de auto heeft, de auto vanaf deze datum in het bezit is van de werknemer, zodat er wel recht op vrijstelling BPM bestaat in deze situatie. De staatssecretaris heeft het beroep bij de Hoge Raad inmiddels ingetrokken.

### **Wijziging stamrechtregeling bij ontslag**

In verband met de afschaffing van de VUT en het prepensioen is ook voorgesteld de stamrechtregeling bij ontslag per 1 januari 2006 af te schaffen. Deze stamrechtregeling kan namelijk in de ogen van de wetgever benut worden om via een omweg toch een prepensioenachtige regeling te realiseren. In een besluit van 26 mei j.l. zijn extra voorwaarden geformuleerd die moeten voorkomen dat een stamrechtregeling als VUT/prepensioen wordt gebruikt. In afwachting van de behandeling in de Tweede Kamer op 30 juni a.s., is dit besluit inmiddels "voorlopig opgeschort". Wordt vervolgd.

#### **vestiging Geleen**

Mauritslaan 97  
6161 HS Geleen  
Postbus 39  
6160 AA Geleen  
T (046) 423 00 23  
F (046) 475 29 50  
E geleen@bpvnl.com

#### **vestiging Roermond**

Minderbroedersingel 4  
6041 KJ Roermond  
Postbus 431  
6040 AK Roermond  
T (0475) 31 04 50  
F (0475) 33 19 11  
E roermond@bpvnl.com  
W www.bpvnl.com