

Tekst: mr. P.G.M.J. Theunissen

Op 24 mei is het wetsvoorstel "Wet werken aan winst" aan de Tweede Kamer toegezonden. Volgens dit wetsvoorstel zal de belastingheffing op winsten met ingang van 2007 worden verlaagd. Dit geldt niet alleen voor de vennootschapsbelasting, doch ook voor de inkomstenbelasting, zodat ook zelfstandige ondernemers hier voordeel bij hebben.



Mr P.G.M.J. Theunissen  
Bongers, Posthumus & Verboord  
Vestiging Geleen  
Telefoon 046 - 423 00 23  
Vestiging Roermond  
Telefoon 0475 - 31 04 50

# Belastingheffing mkb-winst omlaag?

**E**r worden echter ook een aantal maatregelen voorgesteld die tot een hogere belastingheffing kunnen leiden. Of de belastingheffing met ingang van 2007 daadwerkelijk lager uitvalt, hangt af van de mate waarin een ondernemer te maken krijgt met de maatregelen die tot een hogere belastingheffing kunnen leiden. Dit kan dus per ondernemer verschillen.

Overigens dient rekening gehouden te worden met eventuele amendementen naar aanleiding van de kamerbehandeling. Hierna worden de belangrijkste wijzigingsvoorstellen voor de mkb-ondernemer toegelicht.

## Verlaging tarief vennootschapsbelasting

Het huidige tarief (2006) voor de vennootschapsbelasting bedraagt 25,5% voor winsten tot en met € 22.689 en 29,6% over het meerdere. Voor 2007 wordt de volgende tariefstructuur voorgesteld: 20% voor winsten tot en met € 25.000, 23,5% voor winsten tussen € 25.000 en € 60.000 en 25,5% voor winsten boven de € 60.000.

Ter compensatie voor de tariefsverlaging in de vennootschapsbelasting, wordt de winst van de zelfstandige ondernemer en vennoten in een maatschap/VOF voor 10% vrijgesteld. Dit heeft tot gevolg dat het hoogste tarief in de inkomstenbelasting van 52% over slechts 90% van de winst verschuldigd is. Hierdoor wordt het effectieve toptarief verlaagd tot 46,8%.

## Beperking verliesverrekening

Volgens de huidige wet kunnen verliezen met winsten van de voorafgaande drie jaren worden verrekend (carry-back) en onbeperkt met toekomstige winsten (carry-forward). De carry-backregeling wordt voor de vennootschapsbelasting beperkt van 3 tot 1 jaar, terwijl de carry-forwardregeling, zowel voor de vennootschapsbelasting, alsook voor ondernemingswinst welke belastbaar is voor de inkomstenbelasting beperkt wordt tot 9 jaar. Deze beperkingen gelden in beginsel ook voor verliezen van vóór 2007. Voor nog niet verrekenende verlie-

zen uit 2002 of eerder geldt een overgangsregeling, die er op neer komt dat deze verliezen tot en met 2011 verrekenbaar zijn.

## Beperking afschrijving op gebouwen

De afschrijvingsmogelijkheden van vastgoed zal worden beperkt. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen beleggingspanden en bedrijfsgebouwen. Voor beleggingspanden zal de afschrijving worden beperkt tot de WOZ-waarde. Slechts indien en voorzover de boekwaarde van de onroerende zaak (inclusief grond) hoger is dan de WOZ-waarde, is afschrijving mogelijk.

Voor bedrijfsgebouwen zal afschrijving mogelijk zijn tot 50% van de WOZ-waarde. Zodra de boekwaarde, inclusief de waarde van de grond door afschrijving lager is dan 50% van de WOZ-waarde, kan er niet verder worden afgeschreven. Er wordt overigens een langere afschrijvingstermijn voorgesteld voor andere bedrijfsmiddelen, waaronder goodwill

## Waardering onderhanden werk

Op basis van de rechtspraak mogen bepaalde kosten (het constante gedeelte van de algemene kosten) geëlimineerd worden bij de waardering van onderhanden werk op balansdatum, hetgeen gevolgen heeft voor de fiscale winst. Deze mogelijkheid wordt afgeschaft. Bovendien moet het onderhanden werk op balansdatum worden gewaardeerd op het gedeelte van de overeengekomen vergoeding voor het hele werk, dat aan het onderhanden werk kan worden toegerekend. Hierdoor is het niet langer mogelijk de winstneming op een project uit te stellen, totdat het hele project is opgeleverd.

## Overige wijzigingen

Verlaging van de dividendbelasting van 25% naar 15%. Daar het aanmerkelijk belangtarief op 25% gehandhaafd blijft, zal de tariefverlaging in de dividendbelasting in binnenlandse verhoudingen van weinig of geen betekenis zijn. Er worden faciliteiten in het leven geroepen voor financieringsactiviteiten van internationaal opererende concerns en voor de inkomsten uit hoofde van een octrooi of patent.