



Eindejaarstips 2007 – Vennootschappen

Hieronder treft u een korte beschrijving aan van een aantal wijzigingen op fiscaal vlak die voor u als ondernemer in een vennootschap van belang kunnen zijn. Gezien het grote aantal wijzigingen hebben wij voor u de belangrijkste geselecteerd en hierbij kort samengevat. Ook treft u een aantal tips ter verbetering van de belastingpositie van uw vennootschap aan.

1. wijzigingen na 1 januari 2008 die voor uw vennootschap van belang kunnen zijn:

Belastingplicht woningcorporaties

Bij de invoering van de belastingplicht voor het commerciële deel van de activiteiten van woningcorporaties is tussen de belastingdienst en de woningcorporaties een vaststellingsovereenkomst (VSO) gesloten, waarin afspraken zijn gemaakt over de uitwerking per 1 januari 2006 van de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting (Vpb) inzake hun commerciële activiteiten.

Daarnaast geldt met ingang van 1 januari 2008 voor woningcorporaties een algemene belastingplicht voor al hun activiteiten (dus niet alleen hun commerciële). Deze laat de gemaakte afspraken en uitgangspunten uit de VSO echter onverlet.

Verlaging vpb - druk

De vpb - druk is verlaagd, enerzijds door verlenging van de belastingschijven, en anderzijds door verlaging van het tarief in de eerste twee ('MKB') schijven.

De eerste schijf is fors verlengd: van € 25.000 naar € 40.000, het tarief over deze verlengde schijf blijft 20%. Ook de tweede schijf is fors verlengd: van € 60.000 naar € 200.000, waarbij het tarief ook nog iets is verlaagd van 23,5% naar 23%. In de laatste belastingschijf, derhalve voortaan vanaf € 200.000 (hiervoor: € 60.000) geldt het ("normale") 25,5% tarief.

Verplicht startkapitaal BV

Het minimum startkapitaal van € 18.000 voor het oprichten van een nieuwe BV blijft voorlopig nog even verplicht. Afschaffing wordt niet eerder verwacht dan per 1 juli 2008 of zelfs 1 januari 2009.

Invoering vrijgestelde beleggingsinstelling

Per 1 augustus 2007 is de vrijgestelde beleggingsinstelling (vbi) ingevoerd. De vbi is vrijgesteld van vennootschaps- en dividendbelasting, en is bedoeld om het fiscale vestigingsklimaat te bevorderen. Wel gelden hiervoor stringente voorwaarden, bijvoorbeeld: in principe alleen mogelijk voor NV of fonds voor gemene rekening, met minimaal twee aandeelhouders c.q. belanghebbenden; daarnaast gelden specifieke beleggingseisen.

Versoepeling dividendbelasting

De vrijstelling van de dividendbelasting bij inkoop van eigen aandelen door beursgenoteerde ondernemingen is versoepeld. Een inkoop waarvoor regulier dividendbelasting wordt ingehouden, wordt niet meer meegeteld bij de beoordeling of het wettelijke maximum is overschreden. De sanctie bij overschrijding van dit maximum betreft alleen het bedrag van de overschrijding.

Daarnaast kunnen per 1 januari 2008 niet alleen in Nederland gevestigde vennootschappen, maar ook Nederlandse vaste inrichtingen van in het buitenland gevestigde vennootschappen als een fiscale beleggingsinstelling gelden (specifieke voorwaarden). Deze beleggingsinstellingen hoeven de ingehouden dividendbelasting niet meer terug te geven, maar komen in aanmerking voor een afdrachtvermindering.

Invoering verpakkingenbelasting

Producenten (en importeurs) dienen per 1 januari 2008 over verpakkingen (zoals glas, metaal, kunststof, hout en papier) een belasting te betalen. De belasting wordt berekend over het gewicht van de verpakking, gemeten in kilogrammen. Het tarief verschilt per verpakkingsmateriaal. Op het belastingbedrag is in sommige gevallen een belastingvermindering mogelijk.

Tariefswijziging BPM en MRB

Voor milieuvriendelijke auto's wordt de komende vijf jaar de BPM met jaarlijks 5% verlaagd en de MRB (naast bestelauto's, dus ook voor personenauto's) met zo'n 7,2% verhoogd. Voor auto's met een elektromotor, dan wel rijdend op waterstof, is het nultarief voor de BPM verlengd tot en met 1 juli 2013 (zou per 2008 vervallen).

Voor milieuvriendelijke auto's is de BPM daarentegen verhoogd. Voor zeer onzuinige auto's met ingebruikneming van na 1 februari 2008, geldt daarnaast nog een CO² - toeslag.

Onroerende zaken in een BV/NV

De belasting op de overdracht van het juridisch belang in vennootschappen met onroerende zaken als belangrijkste bezitting (dwz tenminste 70%) wordt wel ontweken door extra kasgeld in de BV in te brengen tegen uitgifte van aandelen.

Omdat deze nieuwe aandelen meestal in vrijwel geen enkele (economische) relatie staan tot de (oorspronkelijke) onroerende zaken, is besloten om deze ontwijking per 1 januari 2008 wettelijk te bestrijden.

Voortaan wordt het belang in de rechtspersoon niet meer juridisch, maar economisch bepaald. Dit betekent dat voor de heffing van overdrachtsbelasting niet meer het formele criterium van het procentuele aandeel in het kapitaal telt, maar het belang dat de verkrijger verkrijgt in een vastgoedvennootschap.

Op deze manier wordt bereikt dat heffing van overdrachtsbelasting niet langer kan worden voorkomen door uitgifte van verschillende soorten aandelen. Toch creëert de wetgever met dit vage criterium enige onduidelijkheid. Raadpleeg voor plannings- en voorkomingsmogelijkheden omtrent de overdrachtsbelasting uw adviseur.

Blackberry en smartphone kwalificeren als telefoon

De staatssecretaris van Financiën heeft onlangs beslist dat Blackberry's en andere smartphones als mobiele telefoon beschouwd mogen worden. Ook dergelijke toestellen (zoals voor GSM - toestellen) mogen werkgevers onbelast vergoeden of verstrekken bij ten minste 10% zakelijk gebruik ervan.

Tot voor kort zouden dergelijke apparaten nog als computer kunnen gelden. Voor onbelaste verstrekking daarvan is meer dan 90% zakelijk gebruik vereist.

2. enige tips:

Beëindig de fiscale eenheid

De verlaging van de vpb - druk per 1 januari 2008 maakt het aantrekkelijk om een fiscale eenheid te beëindigen om zo de eerste schijf met een tarief van 20% maximaal te benutten. Een fiscale eenheid van drie BV's met een winst van in totaal € 120.000 kan worden verknipt tot drie zelfstandige BV's met elk een winst van € 40.000. Dat betekent dat geen 25,5% belasting is verschuldigd, maar dankzij de gunstige eerste tariefschijf slechts 20%: een voordeel van 6.600 euro in 2008 en alle volgende jaren.

Vraag uw adviseur of het mogelijk is om de fiscale eenheid dit jaar nog zonder problemen te beëindigen.

Maak gebruik van de herinvesteringsreserve

Heeft uw BV in 2007 een bedrijfsmiddel met winst verkocht? Gaat u dan na of u gebruik kunt maken van de herinvesteringsreserve, waardoor belastingheffing over de boekwinst achterwege blijft. Voorwaarde is dat u binnen drie jaar na het vormen van de reserve tot herinvestering overgaat.

Kies voor de octrooibox

Bent u bezig met het ontwikkelen van een octrooi? Behaalt u meer inkomsten uit de royalty's dan u in het verleden kosten hebt gemaakt voor het ontwikkelen van het octrooi? Sinds 1 januari 2007 is het mogelijk te kiezen voor toepassing van de zogenoemde 'octrooibox'. Dan kunt u op het 'overschot' aan inkomsten een vpb - tarief van slechts 10% toepassen.

Zet een groepslening om in kapitaal

Per 2007 is de vooruitwenteling van onverrekenende fiscale verliezen beperkt tot negen jaar. Het kan daarom voordelig zijn om eventuele bestaande groepsleningen om te zetten in aandelenkapitaal. Dit beperkt de rentelast van de vennootschap, zodat het fiscale resultaat verbetert. Hierdoor kunnen vooruit gewentelde fiscale verliezen sneller (en definitief) worden verrekend met fiscale winsten en 'verdamping' van de verliezen worden voorkomen. De kapitaalsbelasting is al per 2006 afgeschaft en vormt dus geen belemmering meer voor omzetting.

Geen octrooi, wel S&O - verklaring: octrooibox

Per 1 januari 2008 wordt toepassing van de octrooibox uitgebreid tot immateriële activa waarvoor geen octrooi is verleend, maar welke wel zijn voortgekomen uit een Speur- en Ontwikkelingsproject, waarvoor door het Ministerie van Economische Zaken een S&O - verklaring is afgegeven.