



(FISCALE) UITDAGINGEN TON OOSTENRIJK

Ik loop de laatste weken rond met een wat onbestemd gevoel. Wat zou het zijn? Sinterklaas-spanning? Behoeftte aan kerst-reces? Of toch 'gewoon' iets fiscaals? Uiteraard dat laatste. Tegen het einde van het jaar is het namelijk altijd even opletten. Wat zijn hoognodige actiepunten? Ik noem er zomaar drie.

In onze laatste nieuwsbrieven hebben wij het ook al gemeld: de belastingdienst gaat volgend jaar met hoge(re) rentetarieven rekenen. De rente voor de vennootschapsbelasting wordt gelijkgesteld aan de wettelijke rente voor handelstransacties, met een minimum van 8%! De rente voor de inkomsten-, loon-, overdrachts- en omzetbelasting en de schenk- en erfbelasting wordt gelijkgesteld aan de wettelijke rente voor niet-handelstransacties met een minimum van 4%. Deze percentages zijn aanmerkelijk hoger dan tot nu toe door de belastingdienst werd gehanteerd. In de Memorie van Toelichting bij het wetsvoorstel werd uitsluitend de budgettaire reden aangevoerd voor deze verhoging. Naar mijn idee is in feite sprake van een verkapte belastingheffing.

Wat kunt u nu nog doen om de schade zo veel mogelijk te beperken? Dien voor 23 december a.s. een verzoek in bij de belastingdienst om een (nadere) voorlopige aanslag. U voorkomt daarmee dat over het verschil (tussen de eerder te laag vastgestelde voorlopige aanslag en het uiteindelijk te betalen bedrag) het verhoogde tarief (van ten minste 4% respectievelijk 8%) wordt berekend.

En de tip die elk jaareinde terugkomt: de tijdige vervanging in het kader van de herinvesteringsreserve. Immers, indien de herinvesteringsreserve niet is benut binnen drie jaar na het jaar waarin de reserve is ontstaan, moet deze toegevoegd worden aan de belastbare winst. Maar bij dat benutten zou nog wel eens een addertje onder het gras vandaan kunnen komen. De gangbare praktijk is tot nu toe dat het aangaan van een verplichting (bijvoorbeeld in de vorm van een koopovereenkomst) voldoende is voor een tijdige vervanging. Betaling en levering kan in het daaropvolgende jaar

(dus in het vierde jaar). De Advocaat-Generaal ('de adviseur') van de Hoge Raad heeft echter onlangs geconcludeerd dat een herinvesteringsreserve pas als benut kan worden beschouwd indien er aanschaffings- of voortbrengingskosten voor een aangekocht bedrijfsmiddel op de balans verschijnen. Dit kan volgens de Advocaat-Generaal pas als het economische of volle eigendom van het bedrijfsmiddel wordt verworven. Het aangaan van een verplichting tot het aankopen van een bedrijfsmiddel is niet voldoende om een reeds bestaande herinvesteringsreserve te verminderen. Wanneer u nog voor het jaareinde moet vervangen, zou ik u adviseren om zekerheidshalve tenminste het economische eigendom te verwerven en dat uiterlijk op 31 december 2013 te doen. Eventueel zou een levering met zogenaamde Groninger akte nog uitkomst kunnen bieden.

Ten slotte nog een tip voor de DGA's onder ons. Het tarief in box II van de inkomstenbelasting wordt (voorlopig alleen) in het jaar 2014 verlaagd van 25% naar 22%, met een maximum van € 250.000 (voor fiscale partners geldt een maximum van € 500.000). In het geval u van plan was om dividend uit te laten keren door uw bv, kan het dus verstandig zijn daarmee te wachten tot na 31 december.

In aanvulling op deze fiscale actiepunten voor dit jaar maak ik van de gelegenheid gebruik om u alvast op te roepen voor een paar prikkelende en zinvolle en sportieve uitdagingen voor het komende jaar: de Amsterdam City Swim, om fondsen te werven voor de bestrijding van de spierziekte ALS. Of de Alpe d'Huzes, in de strijd tegen kanker. En voor de wat minder sportievelingen heb ik er ook nog wel één: bestel een doos goede champagne!

Ton Oostenrijk MRE is belastingadviseur bij Rechtstaete.