

## De bv blijvend onder de loep

De overheid gaat strenger controleren op misbruik van bv's. Niet alleen bij de oprichting van een nieuwe bv, maar ook bij veranderingen aan de situatie ervan zal screening gaan plaatsvinden. Dit zal gedaan worden door een speciale dienst van het ministerie van Veiligheid en Justitie (V&J).

De strengere controle bij de oprichting van een bv gaat in vanaf de tweede helft van 2011. Het ministerie van V&J gaat bij oprichting screenen of u als oprichter een crimineel verleden heeft of dat u in het verleden failliet bent gegaan. De aanvraag voor die screening kan de notaris indienen bij de Dienst Justis. Dit is een speciale screeningsautoriteit van het ministerie van V&J.

### Gaten

De Dienst Justis zal een uitgebreide check uitvoeren op de achtergrond van de bestuurders en het bestuurlijke netwerk van de

bv. Dat gebeurt niet alleen bij de oprichting van een nieuwe bv, maar ook als u naar de notaris moet om wijzigingen door te geven. In plaats van een eenmalige controle, blijft de overheid een bv dus in de gaten houden. Hiermee wil het ministerie misbruik en fraude met rechtspersonen verder terugdringen. De Dienst Justis gebruikt bij de controle allerlei verschillende bronnen. Bij een vermoeden van misbruik zal de dienst het Openbaar Ministerie, de Belastingdienst, de politie of de Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst waarschuwen. Deze diensten zullen dan verder onderzoek gaan doen.

## BTW-suppletie voor 1 april indienen

Tijdens de periode van de jaarafsluiting is het goed mogelijk dat u ontdekt dat u in het afgelopen jaar te weinig BTW heeft afgedragen aan de Belastingdienst. U moet dat corrigeren door middel van een suppletieaangifte BTW. Het is verstandig om daar niet te lang mee te wachten. Als u namelijk vóór 1 april aanstaande deze suppletieaangifte doet, brengt de fiscus geen heffingsrente in rekening. U kunt nog wel een verzuimboete opgelegd krijgen. Maar als u helemaal niet corrigeert loopt u het risico op een vergrijpboete, die naar alle waarschijnlijkheid een stuk hoger zal zijn.

Wilt u meer weten over de BTW-suppletieaangifte? Blader dan door naar de checklist op pagina 4 en 5 van dit nummer.

## Heffingsrente nog niet gewijzigd

U ziet heffingsrente op een belastingaanslag terug als deze aanslag betrekking heeft op een tijdvak dat al is afgelopen. Krijgt uw bedrijf belasting terug? Dan krijgt u daarnaast heffingsrente vergoed over die teruggaaf. Andersom moet u juist heffingsrente betalen aan de Belastingdienst als u nog belasting verschuldigd bent. De hoogte van de heffingsrente in het tweede kwartaal van 2011 (van 1 april tot 1 juli) blijft ongewijzigd: 2,5%. Dit percentage is al sinds het vierde kwartaal van 2009 niet meer veranderd.

Hetzelfde percentage geldt ook voor de invorderingsrente, waarmee u te maken krijgt als u een aanslag te laat betaalt. In zo'n geval loopt u ook risico op een boete van de fiscus.

## Thincapregeling blijft ook Voor mkb gewoon gelden

Sommige internationale concerns kunnen misbruik maken van het feit dat enkele groepsmaatschappijen in landen met een laag belastingtarief zijn gevestigd. Het gebeurde regelmatig dat dit soort concerns door te schuiven met schulden ervoor konden zorgen dat hun Nederlandse bedrijven hoge rentekosten hadden, waardoor ze minder belasting hoefden te betalen. De Belastingdienst treedt hier tegen op, omdat de hoge rentekosten onzakelijk zijn.

### Drempel

Eén instrument in de gereedschapskist van de fiscus om dit soort constructies tegen te gaan is de thincapregeling. Globaal gezegd houdt dit in dat een bedrijf dat gefinancierd is met te veel vreemd vermogen de rente op het bovenma-

tige vreemde vermogen niet in aftrek mag brengen. Vreemd vermogen is in principe bovenmatig als het meer bedraagt dan drie maal het fiscale eigen vermogen plus een drempel van €500.000. Sommige bedrijven in het mkb die deel uitmaken van een groep krijgen ook met de thincapregeling te maken. Ook als er helemaal geen sprake is van een groepsmaatschappij die in het buitenland is gevestigd. Een bedrijf begon daarom onlangs een rechtszaak. Ook vond het bedrijf dat het oneerlijk was dat rente aan groepsmaatschappijen anders behandeld wordt dat rente aan natuurlijke personen. De Hoge Raad heeft onlangs laten weten dat de thincapregeling gewoon mag blijven bestaan en niet strijdig is met Europese regels. Ook het mkb zal er rekening mee moeten blijven houden.

## Langer pensioen via oude baas

Sommige werknemers dromen ervan om voor zichzelf te beginnen, bijvoorbeeld als zelfstandige zonder personeel (zzp'er). Dat betekent wel een grote verandering: zo moeten ze zelf denken aan verzekeringen tegen arbeidsongeschiktheid en ook moeten ze hun pensioen zelf gaan regelen. Een nieuwe zzp'er kan in principe nog drie jaar pensioen sparen via het pensioenfonds van zijn oude werkgever. Door het fiscale voordeel is dat vaak een stuk goedkoper dan instappen in een nieuwe pensioenregeling. Staatssecretaris Weekers van Financiën wil dat zzp'ers vanaf 2012 tien jaar kunnen blijven sparen in het pensioenfonds van de oude werkgever. Veel zzp'ers blijken nu nauwelijks aan hun pensioen te denken.

## Aangiftesoftware 2010 beschikbaar

Om aangifte vennootschapsbelasting (VPB) of aangifte inkomstenbelasting (IB) met winst uit onderneming te doen, heeft u verschillende opties. Eén van die opties is om gebruik te maken van de aangiftesoftware van de Belastingdienst. Onlangs zijn de aangifteprogramma's die u hiervoor nodig heeft voor de aangifte 2010 verschenen op de website van de fiscus. Om ze te downloaden moet u inloggen op het beveiligde deel van deze website. Voor dit beveiligde gedeelte voor ondernemers heeft u wel een inlogcode nodig.

Doet u aangifte VPB voor een gebroken boekjaar? Dan kunt u beter nog even wachten met het downloaden van het aangifteprogramma. Zie hiervoor de achterpagina van dit nummer.

## Melding betalingsonmacht bij tijdelijke geldproblemen

Een bedrijf dat niet in staat is om belasting of premies sociale verzekeringen te betalen aan de Belastingdienst, moet daarvan op tijd melding doen. Een bestuurder van de bv moet in zo'n geval melding van betalingsonmacht doen bij de Ontvanger van de Belastingdienst. Gebeurt dit niet, dan houdt de fiscus de bestuurders persoonlijk aansprakelijk voor de schulden.

### Vermoeden

De melding moet uiterlijk twee weken nadat de belasting of de premies verschuldigd waren zijn gedaan. Bij een tijdige melding zijn bestuurders alleen aansprakelijk bij onbehoorlijk bestuur. Een melding van betalingsonmacht kunt u schriftelijk, telefonisch of mondeling doen. Schriftelijk is meestal de beste optie: u heeft dan meteen bewijs voor in uw administratie. On-

langs wees de Hoge Raad een arrest over betalingsonmacht. Volgens ons hoogste rechtsorgaan is het niet zo dat u alleen melding van betalingsonmacht mag doen als het bedrijf niet genoeg geldmiddelen heeft om de schuld te voldoen. Het kan ook dat die middelen wel aanwezig zijn, maar voor andere verplichtingen moeten worden gebruikt. In dat geval is er sprake van tijdelijke betalingsmoeilikheden en kunt u nog wel een redelijk vermoeden hebben dat u uiteindelijk wel gewoon aan de verplichtingen kunt voldoen.

Als de Belastingdienst al op een andere wijze dan een melding betalingsonmacht op de hoogte is van betalingsmoeilikheden, hoeft een bestuurder de melding in principe niet te doen.

# De fiscale kant van de prijsvraag

Misschien dat de directie van uw bedrijf er wel eens aan denkt om een prijsvraag te organiseren als marketingstunt. Allemaal leuk en aardig, maar dat soort acties hebben wel fiscale gevolgen. U kunt namelijk te maken krijgen met kansspelbelasting. Dat geldt ook als iemand in uw bedrijf bijvoorbeeld een voetbalpoule organiseert.

Kansspelbelasting is verschuldigd over prijzen in spelen waarin de winnaar wordt bepaald door toeval (zoals een loterij, maar ook een voetbalpoule) en over prijzen bij prijsvragen. Daarbij geldt wel dat de organisator deelname aan het spel of de prijsvraag moet openstellen voor een groep mensen. Een kleine groep vrienden die onderling een spel of besloten poule organiseren krijgt niet te maken met de kansspelbelasting. Maar als er in uw bedrijf een voetbalpoule wordt georganiseerd voor alle werknemers, dan komt deze belasting wel weer om de hoek kijken. Het tarief bedraagt 29%. Als uw bedrijf

een kansspel of prijsvraag organiseert bent u als organisator in principe verantwoordelijk voor het inhouden en afdragen van kansspelbelasting. Daarbij mag u wel rekening houden met een vrijstelling. Voor prijzen die € 454 of minder waard zijn, is geen kansspelbelasting verschuldigd. Dat is overigens een vrijstelling die geldt per prijs, niet per persoon. Als dus meerdere mensen dezelfde prijs moeten delen, is de vrijstelling maar één keer van toepassing.

## Kansspelautomaten

Bij een prijsvraag zal het vaak voorkomen dat de gewonnen prijs geen

geldbedrag is. In dat geval moet u de belasting berekenen over de waarde van de prijs in het economisch verkeer. Om de aangifte kansspelbelasting te regelen, kunt u een aangiftebijlet downloaden op de website van de Belastingdienst. De prijs is nadat kansspelbelasting is betaald bij de ontvanger ervan niet meer belast in box 1 van de inkomstenbelasting. Eventueel moet de winnaar wel belasting betalen in box 3. Voor uitbaters van kansspelautomaten zijn de regels overigens net iets anders: zij betalen kansspelbelasting over de bruto-opbrengst.

U kunt besluiten om de kansspelbelasting zelf voor uw rekening te nemen, waardoor de nettoprijs voor de winnaar hoger is. Dan geldt dat u 40,85% over de gewonnen prijs moet afdragen aan de fiscus in plaats van 29%.

## Geen fiscale stimulering voor Investeren in mkb

Voor startende en snel groeiende bedrijven is het vaak moeilijk om genoeg eigen vermogen aan te trekken. Daarom moeten ze het vooral hebben van vreemd vermogen. Om het aantrekken van eigen vermogen voor het mkb te stimuleren bestonden er plannen om te investeren in kleinere bedrijven fiscaal aantrekkelijker te maken.

### Achtergesteld

Maar staatssecretaris Weekers van Financiën geeft aan geen mogelijkheden te zien om deze maatregel in te voeren. Dat heeft onder meer te maken met Europese staatssteunregels, die zulke maatregelen aan banden leggen. Weekers wijst

wel op enkele mogelijke alternatieven. Zo heeft het ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie de zogenoemde groeifaciliteit. Met deze regeling kunnen banken en participatiemaatschappijen een gedeeltelijke staatsgarantie krijgen als ze investeren in groeiende bedrijven. Het gaat dan om achtergesteld vreemd vermogen. Ditzelfde ministerie wil ook met een innovatiefonds komen, waaruit het onder meer garanties en leningen wil financieren. Geld uit dit fonds zal uiteindelijk moeten worden terugbetaald. Maar een fiscale stimuleringsmaatregel om te investeren in mkb-bedrijven extra aantrekkelijk te maken lijkt er dus niet in te zitten.

## Controle IND op kenniswerk

Voor werknemers die niet uit de Europese Economische ruimte (met uitzondering van Bulgarije en Roemenië) komen, moet u een tewerkstellingsvergunning aanvragen. Tenzij u gebruikmaakt van de kennis-migrantenregeling. De werknemers zullen dan wel een jaarsalaris van minstens € 50.919 (€ 37.121 als ze jonger dan 30 jaar zijn) moeten ontvangen. De Immigratie- en Naturalisatiedienst gaat vanaf nu extra streng controleren of bedrijven geen misbruik maken van de regeling door werknemers express te veel te betalen om zo de tewerkstellingsvergunning te omzeilen.

Ontvangt u onze e-mailnieuwsbrief nog niet? Meld u aan via [www.checklistadministratie.nl/email](http://www.checklistadministratie.nl/email).

# Binnen de aangiftetermijn kunt u de BTW-a

## De fiscus beschouwt een suppletie als ee

### ✓ 1. Aangiftetermijn

De Belastingdienst bepaalt of u per maand, per kwartaal of per jaar aangifte moet doen. Dit hangt vooral af van het bedrag aan BTW dat u aan de fiscus moet afdragen. Is dat meer dan € 15.000 per kwartaal, dan moet u in principe per maand aangifte doen. Is het lager? Dan mag u per kwartaal een aangifte indienen. Veel bedrijven die meer dan € 15.000 per kwartaal aan BTW afdragen hebben van de fiscus de mogelijkheid gekregen om toch per kwartaal aangifte te doen. Dit was oorspronkelijk een crisismaatregel, maar is nu een permanente regel. U heeft bericht gekregen van de fiscus als u ervoor in aanmerking komt. Mocht u per jaar minder dan € 1.883 aan BTW afdragen, dan kunt u de fiscus verzoeken of u in het vervolg een jaaraangifte mag doen. Bij een maand- of kwartaalaangifte moet u uiterlijk aangifte doen op de laatste dag van de maand die volgt op het kwartaal of de maand waarover u de aangifte verzorgt. Dus de BTW-aangifte over maart moet u uiterlijk op 30 april geregeld hebben. Een jaaraangifte moet bij de Belastingdienst binnen zijn vóór 1 april van het volgende jaar. Als uw aangifte te laat binnen is bij de fiscus ontvangt u een naheffingsaanslag met mogelijk een boete.

✓ Ook als u in een bepaalde periode geen BTW heeft betaald of ontvangen moet u aangifte doen. U dient dan een zogenoemde nihil-aangifte in.

### ✓ 2. Fouten

Als blijkt dat u te veel of te weinig BTW heeft afgedragen, moet u de BTW-aangifte corrigeren. Dit heet ook wel 'vrijwillige verbetering'. U kunt dat doen door middel van een

correctie, een zogenoemde suppletieaangifte. Zo'n suppletie kunt u specifiek indienen om de BTW in een bepaald aangiftetijdvak te corrigeren. Maar het komt vaak voor dat u pas achter fouten komt bij de jaarafsluiting van de boekhouding. Dan zult u alsnog moeten corrigeren. In zo'n geval kunt u een suppletie indienen voor een heel jaar. Dat is wel zo handig, bijvoorbeeld als u niet precies kunt achterhalen in welk tijdvak de fout is gemaakt.

✓ Een suppletieaangifte is vormvrij en is geen wettelijke aangifte. U kunt de suppletie daarom ook schriftelijk per brief indienen. Op de website van de Belastingdienst kunt u ook een formulier vinden om de suppletie te kunnen verzorgen. Het maakt dus niet uit hoe u het doet, als u het maar doet.

### ✓ 3. Traject

De fiscus zal de vrijwillige verbetering aanmerken als een bezwaar tegen de eerder ingediende aangifte(n). Een suppletie moet dan ook voldoen aan de vereisten van een bezwaar. Eén van de vereisten van een bezwaar is dat het binnen zes weken bij de Belastingdienst binnen moeten zijn, wil er sprake zijn van een geldig bezwaar. In veel gevallen zult u de suppletie niet binnen zes weken kunnen indienen, omdat u de fout pas op een later moment ontdekt. De fiscus zou het bezwaar dan niet verder in behandeling hoeven nemen, omdat u te laat bent met het indienen van een bezwaar tegen uw aangifte. De staatssecretaris van Financiën heeft echter besloten dat de inspecteur een suppletie ambtshalve in behandeling moet nemen. De inspecteur zal uw verzoek dus toch

De BTW is een belastingvorm die bedrieglijk eenvoudig lijkt. In werkelijkheid is het één van de lastigste vormen van belasting die er bestaan. Aan u de schone taak om regelmatig een kloppende BTW-aangifte in te dienen bij de Belastingdienst. Afhankelijk van de hoogte van de af te dragen BTW



moeten beoordelen en moeten bepalen of hij het met uw correctie eens is. Nadeel hiervan is dat u niet in beroep kunt gaan tegen de beslissing van de inspecteur. Een voorwaarde is wel dat u het verzoek moet indienen binnen vijf kalenderjaren na het einde van het belastingjaar.

✓ Het heeft de voorkeur om de suppletie binnen zes weken nadat de aangifte is verstuurd in te dienen. Als u zich namelijk aan deze termijn houdt, heeft u de mogelijkheid om beroep aan te tekenen tegen de uitspraak van de fiscus op het bezwaar. U bent dan niet gebonden aan de wil van de inspecteur.

# Aangifte zonder consequenties corrigeren

## En bezwaar tegen de ingediende aangifte

doet u per maand, per kwartaal of per jaar aangifte. Maar het is niet ondenkbaar dat u er na het indienen van de aangifte achter komt dat u te veel of juist te weinig BTW heeft aangegeven. U kunt zo'n fout corrigeren door middel van een suppletieaangifte BTW. Daarvoor gelden wel allerlei spelregels.

# Checklist

## Aangifte BTW

### voorwaarden


#### 4. Negatieve suppletie

Heeft u te veel BTW aangegeven of te weinig BTW teruggevraagd, dan is er sprake van een negatieve suppletieaangifte. U zou dan een bedrag van de fiscus terug moeten krijgen. Is de suppletie buiten de bezwaartermijn ingediend, dan kan de inspecteur u ambtshalve teruggaaf verlenen als hij het eens is met uw suppletie. De inspecteur zal u over deze teruggaaf ook heffingsrente vergoeden. De fiscus vergoedt u heffingsrente vanaf drie maanden na het jaar waarop het verzoek ziet tot de ontvangst van de teruggaafbeslissing van de inspecteur. Voor een verzoek over 2010 rekent de fiscus dus rente vanaf 1 april 2011 tot het

moment van de teruggaaf. Bent u het niet eens met de teruggaaf, dan heeft u geen mogelijkheid om naar de rechter toe te gaan. Er staat immers geen beroep open tegen de teruggaaf. U kunt de berekening van de heffingsrente wel voorleggen aan de rechter.

#### 5. Positieve suppletie

Het kan ook zo zijn dat u te weinig BTW heeft afgedragen of te veel BTW heeft teruggevraagd. U bent dan dus nog geld schuldig aan de fiscus. Ter correctie moet u dan eerst een suppletie indienen. De Belastingdienst zal naar aanleiding van deze suppletie een naheffingsaanslag opleggen. Als u het niet eens bent met de hoogte van deze naheffingsaanslag kunt u er bezwaar tegen maken. U moet binnen zes weken bezwaar aantekenen. De fiscus rekent wel heffingsrente over het te weinig betaalde bedrag aan BTW. U kunt deze heffingsrente voorkomen door uw suppletie voor 1 april bij de fiscus in te dienen. U krijgt dan mogelijk nog wel een verzuimboete. Stuur u geen suppletie naar de Belastingdienst, terwijl dit wel nodig is, dan kunt u zelfs een vergrijpboete krijgen. Dat kost u normaal gesproken een stuk meer!

 U moet altijd een suppletie indienen als u een fout ontdekt in de BTW-afdracht over het afgelopen jaar. Houd de datum van 1 april dan goed in de gaten: indienen voor die datum voorkomt dat u veel heffingsrente kwijt bent.

#### 6. Verzuimboete

Heeft u te weinig BTW afgedragen of te veel BTW teruggevraagd, dan kan de fiscus u een verzuimboete opleggen. De Belastingdienst zal in de volgende gevallen geen verzuimboete opleggen:

- u dient op tijd de suppletieaangifte in;
- het BTW-bedrag van de suppletieaangifte bedraagt minder dan € 20.000;
- het BTW-bedrag van de suppletieaangifte bedraagt minder dan 10% van het totale BTW-bedrag in het tijdvak;
- als er sprake is van afwezigheid van alle schuld (AVAS);
- bij een pleitbaar standpunt.

#### 7. Tijdige suppletieaangifte

Binnen de aangiftetermijn kunt u de BTW-aangifte zonder consequenties corrigeren. U dient dan een aanvullende aangifte in en maakt het desbetreffende bedrag aan de fiscus over. De Belastingdienst kan dan geen verzuimboete opleggen.

#### 8. AVAS

De inspecteur zal een verzuimboete achterwege laten als er sprake is van afwezigheid van alle schuld (AVAS). U moet dit bij het indienen van de suppletieaangifte aangeven en onderbouwen. De fiscus zal niet snel uitgaan van AVAS. Het niet-betalen van de BTW moet dan niet aan u te wijten zijn. Een voorbeeld hiervan is als u de bank opdracht geeft om de BTW te betalen, maar de bank verzuimt dit. U kunt dan een beroep op AVAS doen.

#### 9. Pleitbaar standpunt

Een pleitbaar standpunt is een bijzondere vorm van AVAS. In het geval van een pleitbaar standpunt kunt u goede argumenten aandragen waarom u de BTW niet hoeft te betalen. U mag echter niet te lichtvaardig te werk gaan. Een pleitbaar standpunt doet zich bijvoorbeeld voor bij een verschil van inzicht over toepassing van een bepaalde wet of tegenstrijdige jurisprudentie. U moet dan wel met duidelijk argumenten komen om het standpunt te kunnen onderbouwen.

## Belastingdienst gaat werknemers opbellen over hun leaseauto

Werknemers met een auto van de zaak zullen het waarschijnlijk net zo goed weten als u: als ze meer dan 500 privékilometers rijden in hun auto van de zaak, krijgen ze te maken met een loonbijtelling. Rijden ze maximaal dit aantal, dan moeten ze al hun privékilometers bijhouden. Ze kunnen een Verklaring geen privégebruik auto aanvragen bij de Belastingdienst. Dat geeft u de zekerheid dat u geen bijtelling hoeft te doen bij de betreffende werknemer. Rijdt de werknemer dan toch te veel privé, dan krijgt hij zelf een naheffingsaanslag in de bus. De Belastingdienst speurt actief naar werknemers die zeggen nauwelijks privé in hun auto van de zaak te rijden, maar die in werkelijkheid toch flink wat kilometers maken. Zo gaat de fiscus nu mensen die in 2010 of 2011 een Verklaring geen privégebruik hebben

aangevraagd opbellen, als hun auto wordt gesignaleerd op onverwachte plaatsen.

### Camerabeelden

Dan gaat het om plaatsen die waarschijnlijk niets met de werkzaamheden van de werknemer te maken hebben. De Belastingdienst gebruikt hiervoor onder meer camerabeelden en gegevens over verkeersboetes. Volgens de fiscus is het telefoontje bedoeld als service. Veel werknemers zouden niet beseffen dat ze fouten maken met hun rittenregistratie en worden dan achteraf opgeschrikt door de naheffing.



Maak werknemers met een Verklaring geen privégebruik auto duidelijk dat ze hun rittenadministratie goed bijhouden. De fiscus houdt ze goed in de gaten!

## Salderen vergoeding reiskosten 2011

U mag werknemers een belastingvrije reiskostenvergoeding van maximaal € 0,19 per kilometer geven. Het is onder voorwaarden mogelijk dat u die vergoeding variabel maakt. Dan geeft u bijvoorbeeld voor woonwerkverkeer een lagere vergoeding en voor overig zakelijk verkeer een hogere vergoeding. In dat geval moet u de totale reiskostenvergoeding aan het eind van het jaar salderen. Een eventueel bovenmatig saldo had u dan in de eerste loonaangifte van 2011 moeten verwerken. Vanaf volgend jaar is dat anders als u dit jaar bent overgestapt op de werkloosheidsregeling: een bovenmatige vergoeding moet u dan in de laatste loonaangifte van 2011 aangeven. Stapt u pas per 2012 over, dan geldt voor de bovenmatige vergoeding uit 2011 nog de oude regel.

## Let op eisen aan bezwaarschrift!

Als u het niet eens bent met een beslissing van de Belastingdienst, kunt u een bezwaarschrift indienen. Aan zo'n bezwaar zitten wel bepaalde eisen. Allereerst moet natuurlijk uw naam en adres erop staan. Ook een dagtekening en een omschrijving van het besluit waar u bezwaar tegen maakt mag niet ontbreken. Tenslotte moet u uw bezwaar motiveren. Als uw bezwaar niet aan deze eisen voldoet, hoeft de fiscus deze niet in behandeling te nemen. Voldoet het bezwaarschrift wel aan deze eisen, dan is de Belastingdienst verplicht dit in behandeling te nemen. Zelfs als u bijvoorbeeld in het bezwaarschrift vermeldt dat er nog een nadere, uitgebreidere motivatie volgt en dat die nadere motivatie er nooit van komt.

## MKB-exportversneller voor hulp bij financiering export

Exporteren kan nieuwe markten openen voor uw bedrijf en groeimogelijkheden bieden. Maar het kan ook grote risico's opleveren. Veel bedrijven in het mkb beginnen er daarom niet aan. Voor andere bedrijven geldt dat ze geen financiering bij de bank kunnen lospeuteren vanwege de grote risico's. Dit soort bedrijven (met een omzet tot € 50 miljoen) kunnen eventueel gebruikmaken van de MKB-exportversneller. Deze faciliteit is eigenlijk een kredietverzekering voor export. Het biedt u de mogelijkheid om buitenlandse afnemers op krediet te laten betalen. Dit kan uw bedrijf in het buitenland net een voorsprong geven op de concurrentie. Maar het geven van leverancierskrediet is niet zonder risico, zeker niet in het buitenland. Bovendien is het kostbaar. Wellicht kan uw bank

u helpen met het financieren ervan. Vaak wil de bank dan wel zekerheid.

### Aanvaardbaar

De MKB-exportversneller levert die zekerheid dan in de vorm van een kredietverzekering. Atradius, de organisatie die de faciliteit namens de overheid uitvoert, moet het risico dan wel aanvaardbaar vinden. Als dat zo is, kunnen uw afnemers gespreid over meerdere jaren betalen, terwijl u uiterlijk bij levering het geld ontvangt. Sinds begin 2011 is de aanvraagprocedure versneld en ondersteunen banken bedrijven nu beter bij de aanvraag.



Voor de aanvraag kunt u terecht op [www.atradiusdutchstate-business.nl](http://www.atradiusdutchstate-business.nl). Klik daar in het menu op 'Producten' en dan 'MKB-exportversneller'.

# Fiscus eist foutloze loonaangifte

Soms is het nodig om aangiften loonheffingen die u al lang en breed heeft ingediend bij de Belastingdienst alsnog te wijzigen. Het kan bijvoorbeeld gebeuren dat u een foutje heeft gemaakt bij de opgave van het salaris van een werknemer. In zo'n geval moet u dat foutje rechtzetten van de fiscus, net als bij een foute BTW-aangifte (zie pagina 4 en 5). Een foute loonaangifte kunt u op verschillende manieren herstellen. De manier die u moet toepassen is afhankelijk van de fout die u heeft gemaakt en van het moment waarop u de fout ontdekt. Uiteraard moet u bij het herstellen van een eerdere loonaangifte rekening houden met de nodige regels.

**A**lle informatie uit uw loonaangiften komt terecht in de polisadministratie van UWV. Dat is een gigantische database met daarin onder meer loongegevens van alle werknemers in Nederland. Allerlei instanties gebruiken de gegevens uit de polisadministratie. Het is daarom van belang dat die informatie correct is. Dat is één van de redenen dat u een foute loonaangifte achteraf moet corrigeren.

## Overschreven

In een loonaangifte moet u heel veel informatie aanleveren. Dat betekent ook dat u heel wat fouten kunt maken. In principe moet u vrijwel alle soorten fouten zo snel mogelijk corrigeren, ook als ze geen invloed hebben op het te betalen bedrag aan loonheffingen. Het kan bijvoorbeeld ook gaan om een fout in het BurgerServiceNummer van een werknemer. Alleen fouten in adresgegevens van werknemers hoeft u niet direct te herstellen. Uiteraard moet u het adres in de eerstvolgende aangifte wel goed aangeven als u hier een fout in ontdekt. Als u een fout ontdekt in een loonaangifte terwijl de uiterste aangiftdatum voor de betreffende aangifte (één maand na het verstrijken van het loontijdvak) nog niet is verstreken, dan is de procedure het eenvoudigst. In dat geval kunt u namelijk gewoon de gehele aangifte opnieuw indienen. De oude aangifte wordt dan automatisch overschreven. Een alternatief is het verzenden van een aanvullende aangifte, met daarin alleen de gecorrigeerde gegevens. Uw loonaangiftesoftware moet dit dan wel ondersteunen.

Is de uiterste aangiftdatum al verstreken als u de fout ontdekt? Dan werkt het corrigeren van fouten weer anders. In zo'n situatie is het niet mogelijk om de eerder ingediende aangifte opnieuw in te dienen. U krijgt in dat geval te maken met correctieberichten. Daarvan bestaan twee soorten: een correctie samen met een nieuwe loonaangifte en een los correctiebericht.

## Opnieuw

De eerste variant gebruikt u als u een fout moet herstellen voor in loonaangifte waarvan de aangiftetermijn al verstreken is, terwijl het betreffende kalenderjaar nog niet verstreken is. Uit hoeveel gegevens zo'n correctie bestaat hangt af van het soort fout dat u gemaakt heeft. Een loonaangifte bestaat uit een collectief deel (hierin staan werkgeversgegevens en totaalbedragen) en een nominatief deel (hierin staan gegevens over individuele werknemers). Heeft u een fout gemaakt in het collectieve deel, dan hoeft u alleen dit deel te corrigeren. Bij fouten in de werknemersgegevens moet u beide delen van de aangifte opnieuw indienen. Bij de werknemersgegevens hoeft u dan wel alleen de informatie in te vullen over werknemers waarvoor u een fout wilt corrigeren. Overigens geldt dan wel dat u voor die werknemers alle informatie opnieuw moet invullen, dus niet alleen de foutieve informatie. Moet u een loonaangifte uit een eerder kalenderjaar corrigeren? Dan moet u een los correctiebericht indienen. Zo'n bericht verzendt u los van een loonaangifte naar de Belastingdienst.



Heeft u een financiële fout gemaakt in een loonaangifte, bijvoorbeeld een verkeerd salarisbedrag of een vergeten afdrachtvermindering? In dat geval moet u opletten. Als u deze fout corrigeert kan dat namelijk van invloed zijn op daaropvolgende loonaangiften. Dat komt omdat sommige bedragen voor de werknemersverzekeringen in de loonaangifte cumulatief worden berekend. Als een correctie invloed heeft op meerdere loontijdvakken, zult u alle loonaangiften voor die loontijdvakken ook moeten corrigeren. Mocht u overigens ook in de correctie een fout hebben gemaakt, dan kunt u die niet intrekken. U moet dan weer een nieuwe correctie indienen.

## Forfait werkkosten straks omhoog

De Belastingdienst is druk bezig met de invoering van het uniforme loonbegrip. Het is de bedoeling dat de grondslag voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen, de premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (ZVW) gelijk wordt. Dit zorgt niet alleen voor een eenvoudigere loonaangifte, ook moet het loonstrookje voor werknemers straks een stuk duidelijker zijn. De invoering van een uniform loonbegrip heeft ook gevolgen voor de nieuwe werkkostenregeling. Het werkkostenforfait, een bedrag dat u belastingvrij aan werknemers mag vergoeden of verstrekken, gaat van 1,4% naar 1,5% van de totale fiscale loonsom.

De verhoging is nodig omdat u straks de ZVW-bijdrage niet meer aan de werknemer hoeft te vergoeden, waardoor het totale fiscale loon ook lager uitvalt.

Checklist Administratie is een praktische nieuwsbrief voor financials werkzaam in het midden- en kleinbedrijf.

### Checklist Administratie is een uitgave van:

Checklist Publishing B.V. tel. (078) 699 96 99  
Postbus 543 fax (078) 648 98 12  
3300 AM Dordrecht info@checklist.nl

### Abonnementen

Abonnementsprijs: € 169 voor 22 nummers per jaar plus e-mailnieuwsbrieven.  
Lossé nummers € 12. Alle prijzen zijn excl. BTW.

(Proef-)abonnementen kunnen ieder moment ingaan, maar slechts worden beëindigd indien uiterlijk twee maanden voor het einde van de abonnementsperiode schriftelijk is opgezegd. Zonder of bij niet-tijdige opzegging wordt het abonnement automatisch met een periode van een jaar verlengd.

De abonnementenadministratie van Checklist wordt verzorgd door:  
Publicount, Postbus 28000, 3003 KA Rotterdam  
tel. (010) 466 18 95, fax (010) 243 90 69

© Checklist Publishing B.V. 2011 ISSN 1574-1303

Niets uit deze uitgave mag, noch geheel, noch gedeeltelijk, worden overgenomen en/of vermenigvuldigd zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Hoewel aan de totstandkoming van deze uitgave de uiterste zorg is besteed, aanvaarden de auteur(s), redacteur(en) en uitgever geen aansprakelijkheid voor eventuele fouten en onvolkomenheden, noch voor de gevolgen hiervan.

## Aankoop van een deelneming

De deelnemingsvrijstelling in de vennootschapsbelasting (VPB) is een belangrijke faciliteit in het belastingstelsel. Als uw bedrijf meer dan 5% van een andere vennootschap in handen heeft, is deze andere vennootschap een deelneming. Dat betekent dat alle resultaten die u op deze deelneming behaalt zijn vrijgesteld van VPB. Het idee is dat de deelneming zelf al belasting heeft betaald. Meer hierover kunt u lezen in Checklist Administratie van 15 juni 2010. Eén van de gevolgen van de deelnemingsvrijstelling is dat aankoopkosten voor een deelneming niet aftrekbaar zijn van de fiscale winst.

### Onmogelijk

U kunt dan denken aan kosten die u moet maken voor adviseurs of notarissen. Een recente rechtszaak ging over de aftrekbaarheid van aankoopkosten. Een bedrijf kocht alle aandelen van een dochter-bv

op. Die dochter-bv werd direct daarna opgenomen in een fiscale eenheid. Volgens het bedrijf waren de aankoopkosten nu gewoon aftrekbaar, omdat zowel het bedrijf als haar dochter direct na de aankoop in een fiscale eenheid zaten. De deelnemingsvrijstelling was dus niet van toepassing. De rechtbank in Den Haag dacht daar anders over. Volgens de rechters kon de aankoop van de dochter-bv en de voeging ervan in een fiscale eenheid niet op één moment samen vallen. Daardoor was de dochter-bv, zij het heel kort, een deelneming geweest waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing was. De Hoge Raad was het hier uiteindelijk mee eens. De aankoopkosten waren onderdeel van de kostprijs van de deelneming en moesten worden geactiveerd. Na de voeging in de fiscale eenheid verdwenen deze geactiveerde kosten van de geconsolideerde balans.

## Gebroken boekjaar? Wacht met aangifte!

Heeft uw bv een gebroken boekjaar en doet u aangifte vennootschapsbelasting (VPB) met het aangifteprogramma van de Belastingdienst? Dan kunt u beter nog even wachten met het indienen van uw VPB-aangifte over 2010. In het aangifteprogramma van de fiscus blijkt namelijk een foutje geslopen. Dat kwam doordat bepaalde noodzakelijke wijzigingen door veranderde percentages voor de energie-investeringsaftrek en de milieu-investeringsaftrek niet meer op tijd konden worden meegenomen door de programmeurs. Vanaf 21 maart 2011 komt er een nieuwe, verbeterde versie beschikbaar op de website van de Belastingdienst.