

Vennootschapsbelasting

De laatste jaren zijn binnen de vennootschapsbelasting (vpb) diverse gunstige regelingen en grondslagverbredende maatregelen ingevoerd. Vanaf 2010 gelden weer nieuwe verruimingen. Benut u alle voordelen al?

Verlaging VPB-tarief

Het tarief van de vpb is in 2008 met terugwerkende kracht verlaagd. Bij een winst tot € 275.000 bedraagt het tarief 20%. Voor het deel van de belastbare winst dat meer is dan € 275.000 bedraagt het tarief 25,5%. Deze lijn heeft zich ook in de jaren 2009 en 2010 voortgezet. In 2009 en 2010 blijft het tarief 20% bij een winst tot € 200.000. Voor het meerdere bedraagt het tarief 25,5%.

Dividendbelasting

De dividendbelasting bedraagt 15%. Bent u directeur-groootaandeelhouder van een holding-BV die een fiscale eenheid vormt met één of meer dochtervennootschappen, dan kunt u overwegen om deze fiscale eenheid te beëindigen. De dividendbelasting zal per BV lager zijn dan over het totaal van de BV's. In 2010 wordt het weer mogelijk om de ingehouden dividendbelasting te verrekenen met de vpb van de ontvangende vennootschap.

Octrooibox heet voortaan innovatiebox

De octrooibox heet per 1 januari 2010 'innovatiebox'. Het tarief voor de vpb voor innovatieve activiteiten is verlaagd van 10% naar 5%. Verliezen op innovatieve activiteiten zijn voortaan aftrekbaar tegen het normale tarief van 25,5%. Ook immateriële activa, waarvoor geen octrooi is verleend maar die zijn voortgekomen uit een speuren ontwikkelingsproject (S&O-project), komen in aanmerking voor het gunstige tarief. Voorwaarde is wel dat Senternovem een S&O-verklaring heeft afgegeven. Met ingang van 2010 is ook het plafond geschrapt (in 2009 nog € 400.000). Onder voorwaarden kan de innovatiebox ook worden toegepast als S&O-werk wordt uitbesteed.

Deelnemingsvrijstelling

Deelnemingsvrijstelling voorkomt een dubbele heffing van winstbelasting binnen een concern en maakt daarmee een fiscaal optimale concernopbouw mogelijk. De regels voor deze vrijstelling zijn beter op elkaar afgestemd, versoepeld en op enkele punten aangescherpt, maar blijven ingewikkeld.

Laagbelaste beleggingsdeelneming

De deelnemingsvrijstelling is niet van toepassing op deelnemingen die als belegging worden gehouden. Tot nu toe moest voor toepassing van de deelnemingsvrijstelling worden gekeken of de bezittingen van de (klein)dochtervennootschappen niet voor meer dan de helft uit beleggingen bestonden (de bezittingentoets), dan wel of de dochtervennootschap was onderworpen aan een winstbelasting van ten minste 10% (de onderworpenheidstoets).

Voor de toepassing van de deelnemingsvrijstelling geldt vanaf 2010 een oogmerktoets. Er moet worden gekeken of de deelneming niet als belegging wordt gehouden. Het moet bijvoorbeeld gaan om een deelneming in een actieve onderneming. Een deelneming in een vennootschap waarvan de balans bestaat uit bijvoorbeeld liquide middelen, obligaties, effecten en schuldvorderingen, wordt gezien als belegging.

Renteaftrekbeperkingen

De regelingen voor renteaftrekbeperkingen zijn geïntegreerd en gestroomlijnd met diverse maatregelen op het gebied van hybride leningen en specifieke renteaftrekbeperkingen.

Hybride leningen

De definities voor hybride leningen zijn vervallen. Een lening functioneert feitelijk als eigen vermogen als de vergoeding afhankelijk is van de winst, de schuld achtergesteld is bij alle concurrente schuldeisers, én de schuld geen vaste looptijd heeft en slechts opeisbaar is bij faillissement, surseance van betaling of liquidatie van de debiteur.

Specifieke renteaftrekbeperkingen

De rente bij constructies waarbij op gekunstelde wijze rentelasten worden gecreëerd is niet meer aftrekbaar. Bijvoorbeeld bij dividenduitkeringen, teruggaven van aandelenkapitaal of kapitaalstortingen die schuldig worden gebleven of gefinancierd worden met een lening van een groepsmaatschappij. Deze wijziging vraagt om een kritische beoordeling van de financieringsstructuur van uw BV. Vraag uw adviseur naar de uitzonderingen en overleg welke maatregelen u moet treffen om een renteaftrekbeperking te vermijden.

De anti-misbruikbepaling voor renteaftrek is aangescherpt. Ondanks het feit dat in het buitenland 10% of meer belasting wordt betaald door de ontvanger, mag de fiscus voortaan aantonen dat er geen sprake is van zakelijke overwegingen. Slaagt de fiscus hierin dan is de binnen het concern betaalde rente niet aftrekbaar. De rente voor gewone zakelijke transacties blijft wel aftrekbaar.

Vennootschapsbelasting

Kostenaftrek aandelen

Heeft u een BV en verstrekt u uw werknemers opties op (uit te geven) eigen aandelen, dan kunt u de kosten hiervoor niet meer aftrekken. Er is dan sprake van aandeelhouderslasten in plaats van ondernemingskosten. Voor aandelenoptierechten die vóór 24 mei 2006 zijn toegekend aan werknemers geldt een overgangsregeling indien het tijdstip van aftrek ligt na 1 januari 2007, maar vóór 2010.

'Stock appreciation rights'

Met ingang van 1 januari 2009 is de aftrekbeperking voor aandelenopties in de vpb uitgebreid. Voortaan zijn 'stock appreciation rights' niet meer aftrekbaar, voor zover toegekend aan werknemers met een jaarloon boven de € 500.000.

Verliesverrekening

De mogelijkheid tot terugwenteling van verliezen van één jaar wordt op verzoek verlengd tot drie jaar. Een verlies van 2009 of 2010 mag verrekend worden met de winst behaald in 2006 en 2007 met een maximum van 10 miljoen euro per jaar. In ruil hiervoor wordt de huidige voorwaartse verliesverrekening van negen jaar ingekort tot zes jaar.

Afschrijving vastgoed

Afschrijving is nog slechts toegestaan indien en voor zover de boekwaarde van een gebouw hoger is dan de bodemwaarde. De bodemwaarde is gelijk aan de WOZ-waarde als een gebouw voor tenminste 70% ter beschikking gesteld of verhuurd wordt aan een derde. Is een gebouw in eigen gebruik, dan is de bodemwaarde 50% van de WOZ-waarde. Hebt u een gebouw dat al voor 1 januari 2007 tot uw ondernemings- of resultaatvermogen behoorde en waarop u nog geen drie jaar heeft afgeschreven, vraag dan uw SRA-Adviseur naar de overgangsregeling.

Met ingang van 1 januari 2009 is de beperkte afschrijving op gebouwen niet van toepassing op gebouwen die kwalificeren als milieubedrijfsmiddel. Op gebouwen die onder de VAMIL vallen, zoals groenlabelkassen en duurzame stallen, mag worden afgeschreven tot de restwaarde in plaats van de bodemwaarde.

Afschrijvingsbeperkingen

Voor alle bedrijfsmiddelen geldt een minimale afschrijvingsduur van vijf jaar. Per boekjaar mag u maximaal 20% van de aanschaffings- of voortbrengingskosten afschrijven. Voor goodwill is de afschrijvingstermijn op tenminste tien jaar gesteld: de maximale afschrijving bedraagt 10% van de aanschaffingskosten. Voortbrengingskosten van immateriële activa (zoals software en auteursrechten) mogen vanaf 1 januari 2007 ineens ten laste van de winst worden gebracht.

Willekeurige afschrijving bedrijfsmiddelen

Investeringen die in het kalenderjaar 2009 of 2010 plaatsvinden mogen in twee jaar worden afgeschreven (50% per jaar). De willekeurige afschrijving is een tijdelijke maatregel, in verband met de economische crisis. Een aantal bedrijfsmiddelen is uitgezonderd:

- Gebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, dieren, immateriële activa (zoals software), bromfietsen, motorrijwielen en personenauto's. Op taxi's en zeer zuinige personenauto's mag echter wel willekeurig worden afgeschreven.
- Bedrijfsmiddelen die hoofdzakelijk bestemd zijn voor terbeschikkingstelling aan derden. Er mag echter wel willekeurig worden afgeschreven op bedrijfsmiddelen die vaak tijdelijk (kortstondig) worden verhuurd, zoals speciaal gereedschap, hoogwerkers, bestelauto's en aanhangwagens.

Willekeurige afschrijving is mogelijk zodra (in het kalenderjaar 2009 of 2010) een investeringsverplichting is aangegaan of voortbrengingskosten zijn gemaakt. Het bedrag van de willekeurige afschrijving kan echter niet hoger zijn dan het bedrag dat voor de investeringsverplichting is betaald dan wel het bedrag van de gemaakte voortbrengingskosten. Bij investeringen in 2010 moet het bedrijfsmiddel vóór 1 januari 2013 in gebruik zijn genomen (2009: ingebruikname vóór 1 januari 2012).

Waardering onderhanden werk

De fiscale waardering voor onderhanden werk is aangepast. Uw BV moet op het onderhanden werk voortschrijdend winst nemen. Dat gebeurt door een verplichte waardering op het gedeelte van de overeengekomen vergoeding voor het aangenomen werk dat is toe te rekenen aan het onderhanden werk. Hetzelfde geldt voor onderhanden opdrachten.

Aanpassingen vpb

Staatssecretaris De Jager van Financiën is in 2009 een consultatie gestart omdat hij plannen heeft om de Wet op de Vennootschapsbelasting aan te passen. Vanwege de val van het kabinet is nu onzeker of op korte termijn een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend wordt, met hierin een renteaftrekbeperking voor overnameholdings en een beperking van het verrekenen van verliezen voor buitenlandse filialen.

Als ondernemer wilt u zo min mogelijk belasting betalen. Het kabinet heeft diverse maatregelen ingevoerd die u op korte en lange termijn verlichting kunnen geven. Raadpleeg uw adviseur bij De Keijzer Nipius & Co voor een fiscale planning.