



Sluit 2011 fiscaal voordelig af

HELMOND - *Het einde van het jaar is weer in zicht. **We Concern** heeft voor u als ondernemer eindejaarstips opgesteld die u nog enig belastingvoordeel kunnen opleveren. U treft ze hieronder puntsgewijs aan met een speciaal gedeelte voor de omzetbelasting.*

Willekeurige afschrijving

1. Heeft u investeringsplannen? Benut dan in 2011 de tijdelijke mogelijkheid van willekeurige afschrijvingen. Investeringsplannen in 2011 kunt u (net als in 2009 en 2010) naar uw eigen idee afschrijven. In het investeringsjaar schrijft u maximaal 50 procent af. Van deze crisisafschrijving zijn bepaalde investeringen uitgezonderd, waaronder gebouwen. De crisisafschrijving is in 2011 voor het laatst. De tijdelijke mogelijkheid geldt niet meer voor investeringen in 2012 en verder.

2. Heeft u in 2011 geïnvesteerd en zijn deze investeringen nog niet in gebruik genomen? Betaal dan uiterlijk op 31 december 2011 een deel van het investeringsbedrag. U krijgt anders (nog) geen investeringsaftrek 2011. Hetzelfde geldt voor de willekeurige afschrijvingen.

3. Heeft u een groot investeringsproject dat in delen kan worden aanbesteed? Overweeg dan de investeringen over meer jaren te verdelen. Door verdeling van de investeringen krijgt u in veel gevallen een hoger bedrag aan investeringsaftrek.

Benut de herinvesteringsreserve

Heeft u in 2008 een herinvesteringsreserve gevormd en nog niet geherinvesteerd? Investeer dan nog vóór 1 januari 2012 in nieuwe bedrijfsmiddelen. Het aangaan van een koopovereenkomst voor het vervangende bedrijfsmiddel in 2011 is hiervoor voldoende. Door tijdige herinvesteringsplanning voorkomt u belastingheffing over de herinvesteringsreserve in 2011.

Voorkom desinvesteringsbijtelling

Heeft u een bedrijfsmiddel met investeringsaftrek aangeschaft in 2007 en bent u van plan dit te verkopen of in te ruilen? Stel de verkoop dan uit tot na 31 december 2011. Zo voorkomt u in 2011 een desinvesteringsbijtelling.

Benut de MKB-winstvrijstelling

Bent u parttime-ondernemer of ondernemer met daarnaast een baan in loondienst? Dan heeft u sinds 2010 recht op de MKB-winstvrijstelling van 12%. Hiervoor geldt niet het 'uren criterium'. De vrijstelling zorgt ervoor dat u (in het gunstigste geval) ruim 6 procent minder belasting over uw winst betaalt.

Benut nog dit jaar de zelfstandigenaftrek

Vanaf 2012 wordt de zelfstandigenaftrek een vast basisbedrag van ongeveer 7.280 euro. Op dit moment is de hoogte van de aftrek nog afhankelijk van de omvang van de winst. Controleer daarom of u uw winst kunt optimaliseren om maximaal te profiteren van de aftrek. Denk daarbij aan het naar voren halen van kosten door bijvoorbeeld het vervroegen van geplande investeringen.



Benut de S&O aftrek indien u daar recht op heeft

Als zelfstandig ondernemer heeft u onder voorwaarden recht op toepassing van de S&O-aftrek (speur- en ontwikkelingswerk). U moet dan minimaal 1.225 uren aan uw onderneming besteden en op jaarbasis meer dan 500 uren spenderen aan S&O-werk (waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven). Vanaf 2012 geeft de S&O-verklaring bovendien toegang tot de nieuwe Research & Development-aftrek!

Aftrek voor innovatie: R&D-aftrek

De overheid stimuleert bedrijven te investeren in Research & Development (R&D). Per 1 januari 2012 komt er daarom een derde fiscale faciliteit bij: de R&D-aftrek (RDA). Deze extra fiscale aftrek geldt voor kosten of uitgaven (investeringen) die direct toerekenbaar zijn aan speur- en ontwikkelingswerk, met uitzondering van loonkosten. De hoogte van de RDA wordt bepaald door de grondslag - bestaande uit de R&D-kosten (niet-loonkosten) en R&D-investeringen - te vermenigvuldigen met een RDA-percentage. Zowel grondslag als percentage zullen nog definitief worden ingevuld. Het RDA-percentage voor 2012 wordt thans voorzien op 40%. Dit vertaalt zich - uitgaande van een marginaal tarief in de vennootschapsbelasting van 25% - in een netto voordeel van 10% in 2012. Met de RDA creëert Nederland een sterk en compleet pakket van fiscale maatregelen om R&D-activiteiten van bedrijven in Nederland te stimuleren: de R&D-loonkosten via de S&O-afdrachtvermindering, de overige R&D-kosten en -investeringen via de RDA en de innovatiewinsten via de innovatiebox.

Fiscale oudedagsreserve(FOR)

Ook in 2011 kunt u gebruik maken van de fiscale faciliteit. De FOR nog eens in het kort:

Een ondernemer bouwt een fiscale oudedagsreserve (FOR) op door jaarlijks een deel van zijn winst aan de FOR toe te voegen. Deze toevoeging betekent uitstel van belastingbetaling. In de toekomst moet er over de bedragen die buiten de belastingheffing zijn gehouden, alsnog belasting worden betaald.

Toevoeging aan de oudedagsreserve is niet verplicht. Voorwaarde voor het opbouwen van een FOR is dat de ondernemer aan het begin van het jaar jonger is dan 65 jaar en voldoet aan het uren criterium. Met dit laatste wordt bedoeld dat de ondernemer per jaar minimaal 1225 uren in zijn zaak werkt.

Een eventuele afname van de FOR betekent dat de afname in principe weer wordt toegevoegd aan de winst van dat jaar. Daar kunnen dan wel weer aftrekposten tegenoverstaan, bijvoorbeeld als de ondernemer voor dat bedrag een lijfrente heeft gekocht.

Maximale toevoeging aan de FOR

De toevoeging aan de FOR mag maximaal 12% van de winst zijn die de ondernemer in Nederland heeft behaald, maar door de toevoeging mag de oudedagsreserve niet uitkomen boven het ondernemingsvermogen. In een jaar met verlies mag hij niets aan de oudedagsreserve toevoegen.

Bovendien is er een bovengrens: de maximale toevoeging bedraagt in 2011: € 11.882. In 2012 wordt de maximale toevoeging een stuk lager: € 9.382.

Beoordeel uw voorraad en vorderingen

Vorderingen

Zijn er vorderingen op de balans waarvan u betwijfelt of deze ooit volledig betaald zullen worden, dan kunt u deze vordering afwaarderen en hiermee een liquiditeitsvoordeel behalen.

Vorraden

Beoordeel de waarde van uw incurante voorraden. Een forse afwaardering hiervan kan u liquiditeitsvoordeel opleveren.



OMZETBELASTING

Vergeet uw btw over 2011 in andere EU-lidstaat niet terug te vragen

Vanaf 1 januari 2010 kunnen Nederlandse ondernemers via een elektronisch portaal bij de de btw terugvragen die ze in een ander EU-land hebben betaald. De Nederlandse Belastingdienst stuurt dit verzoek door aan het land van teruggaaf. De sluitingsdatum om btw terug te vragen voor het jaar 2011 is 30 september 2012.

Vraag teruggave btw voor dubieuze debiteuren

Als u over 2011 dubieuze debiteuren heeft die niet meer zullen betalen, kunt u bij de inspecteur een verzoek indienen voor teruggave van de met betrekking tot die debiteuren door u afgedragen btw.

(BTW) privégebruik auto

De wettelijke regeling voor de omzetbelasting is per 1 juli 2011 drastisch gewijzigd. Voor de correctie geldt dat u dit moet aangeven bij de laatste aangifte van het jaar. Over 2011 dient u het eerste halfjaar conform de oude regeling aan te geven. Waarbij wij aanraden om tegen dit bedrag bezwaar in te dienen binnen zes weken nadat u de aanslag betaald heeft. Over het tweede halfjaar zijn er afhankelijk van de omstandigheden meerdere mogelijkheden. De staatssecretaris stelt in ieder geval onder alle omstandigheden akkoord te zijn met een aangifte van 2,7% over de cataloguswaarde. Per belastingplichtige moet bekeken worden welke methode het gunstigste is.

Let op dat u de KOR niet mis loopt

Ook in 2011 kunt u gebruik maken van de KOR. De KOR nog eens in het kort:

Ondernemingen van kleine omvang hebben recht op een speciale tegemoetkoming waardoor ze minder btw hoeven te betalen. Daarnaast kan de kleine ondernemer ontheffing van de administratie- en factureringsplicht krijgen. De vermindering van de af te dragen btw en de eventuele ontheffing van de administratie- en factureringsplicht vormen samen de kleineondernemersregeling (KOR).

De KOR geldt alleen voor natuurlijke personen (zoals de eenmanszaak, vennootschap onder firma of maatschap) die in Nederland gevestigd zijn.

Hoewel de tegemoetkoming niet van toepassing is voor vennootschappen, vormt de bv in oprichting een uitzondering. De rechtbank besliste dat een bv in oprichting door natuurlijke personen als een soort vennootschap onder firma moet worden gezien. Door deze uitspraak bestaat er in de oprichtingsfase van een bv wel recht op de regeling. Dus als iemand een bedrijf omzet in een bv is er een zogenoemde voorperiode waarin sprake is van een bv in oprichting. Tijdens die voorperiode kan de ondernemer de vermindering toepassen.

Voorwaarden

De ondernemer mag zichzelf een 'kleine ondernemer' noemen, wanneer hij per jaar niet meer dan € 1.883 aan BTW moet afdragen. Dit is het verschil tussen de verschuldigde BTW en de betaalde voorbelasting. Om aanspraak te kunnen maken op de kleineondernemersregeling moet er een duidelijke en overzichtelijke boekhouding zijn.

De kleineondernemersregeling is niet afhankelijk van de omzet. Hierdoor kunnen ook de iets grotere ondernemingen de KOR toepassen. Door investeringen te spreiden, kan de ondernemer ervoor zorgen dat hij wellicht toch aanspraak kan maken op de kleineondernemersregeling.



Tips voor de KOR:

- Begint of beëindigt een ondernemer zijn bedrijf in de loop van een boek- of kalenderjaar, dan mag hij toch de volledige vermindering voor kleine ondernemers toepassen!
- Als een eenmanszaak wordt omgezet in een vennootschap onder firma kan dat als gevolg hebben dat er sprake is van twee verschillende ondernemers. In het jaar van zo'n omzetting kan, als ook aan de andere voorwaarden wordt voldaan, zowel de eenmanszaak als de firma de kleine ondernemersregeling toepassen.
- Let op: Wanneer de ondernemer zijn inkopen (voor een deel) uit het buitenland betreft, wees er dan op bedacht dat hierdoor de kleineondernemersregeling aan de neus van de ondernemer voorbij kan gaan.

Berekening KOR

Welke btw krijgt de ondernemer terug van de Belastingdienst?

Af te dragen btw (€)	Tegemoetkoming (€)
Minder of gelijk aan € 1.345	Minder of gelijk aan € 1.345
Meer dan € 1345, minder dan € 1.883	2,5 x (€ 1.883 minus de af te dragen btw)
Meer dan € 1883	Geen tegemoetkoming