

Moerdijk, 5 september 2012

Betreft: wetswijzigingen in de loop van 2012

Geachte relatie,

Wij willen u op de hoogte brengen van de diverse fiscale wetswijzigingen die in de loop van 2012 ingaan. Middels dit schrijven geven wij u een overzicht van de belangrijkste wijzigingen.

1. Verhoging btw-tarief van 19% naar 21%

Per 1 oktober 2012 gaat het algemene BTW-tarief omhoog van 19% naar 21%. Het tarief van 21% geldt voor diensten en leveringen die op of na 1 oktober 2012 plaatsvinden. Bepalend is de leveringsdatum en niet de factuurdatum.

Op basis van de btw-wetgeving kan de btw-verhoging verhaald worden op de afnemers. Contractueel overeengekomen afspraken die strijdig zijn met de btw-wetgeving, zoals een afgesproken prijs inclusief btw, zijn nietig. Het is wel de vraag of dit commercieel wenselijk is.

Overgangsregeling bouwsector

Voor de levering van onroerende zaken is er een specifieke overgangsregeling. Deze regeling geldt voor overeenkomsten voor de bouw van onroerende zaken die voor 1 oktober 2012 zijn gesloten waarbij de vergoeding in termijnen wordt betaald.

Bij doorlopende bouwopdrachten geldt dat op termijnen die vervallen voor 1 oktober 2012 het oude tarief van 19% van toepassing is. Voor termijnen die vervallen na 30 september 2012 geldt het 21% tarief. Voor nieuwbouwwoningen geldt een aparte regeling (deze regeling geldt dus niet voor bedrijfspanden). Voor nieuwbouwwoningen die zijn gekocht voor 28 april 2012 maar die na 30 september 2012 worden opgeleverd, is een speciale overgangsregeling getroffen. Deze speciale overgangsregeling houdt in dat het tarief van 19% van toepassing blijft op alle termijnen die voor 1 oktober **2013** vervallen. Voor nieuwbouwwoningen die na 28 april 2012 zijn gekocht, geldt de algemene overgangsregeling: termijnen die zijn vervallen voor 1 oktober 2012 zijn belast tegen 19%, de termijnen die daarna vervallen zijn belast tegen 21%.

De algemene overgangsregeling geldt ook voor overeengekomen verbouwingdiensten aan onroerende zaken (bijvoorbeeld veranderen of plaatsen van een badkamer / keuken, aanbouwen van een serre of het plaatsen van een dakkapel) waarbij de vergoeding in termijnen vervalt. Dit betekent dat het btw-tarief van 19% van toepassing blijft voor termijnen die vervallen voor 1 oktober 2012. Voor de termijnen die na 1 oktober 2012 vervallen geldt het nieuwe algemene tarief van 21%.

Deze overgangsregeling is niet van toepassing op onderhouds- en herstelwerkzaamheden, zoals bijvoorbeeld het vernieuwen van dakbedekking, vervangen van kozijnen en dakgoten. Bij oplevering na 30 september 2012 geldt op alle termijnen het btw-tarief van 21%.

Als in een contract zowel verbouwings- als onderhoudsactiviteiten zijn opgenomen, kan dat contract geheel worden aangemerkt als een verbouwing. De overgangsregeling is dan van toepassing op het gehele contract.

Doorlopende prestaties

Doorlopende prestaties zijn opdrachten die begonnen zijn vóór 1 oktober 2012 en eindigen na deze datum. Bij doorlopende prestaties is geen welomschreven eindresultaat overeengekomen. U moet hierbij denken aan het verlenen van licenties, abonnementen op leveringen van gas, elektriciteit en water en telecommunicatiediensten.

Als het gaat om een periode die eindigt na 30 september 2012, dan moet de afrekenperiode worden gesplitst. Voor het deel van de dienst of de levering die plaatsvindt vóór 1 oktober geldt het oude tarief van 19%. Voor het deel van de prestatie die plaatsvindt na 30 september 2012 geldt het nieuwe tarief van 21%.

Aangifte september 2012 / 3^e kwartaal 2012

Als u in september 2012 factureert tegen het btw-tarief van 21% dan moet deze omzet in de btw-aangifte worden aangegeven in rubriek 1C of 1A van het aangifteformulier omzetbelasting.

Met ingang van 1 oktober 2012 moet het algemene btw-tarief van 21% gewoon weer in rubriek 1A van het aangifteformulier aangegeven worden.

Ondernemers die voor 1 oktober 2012 hebben gefactureerd voor prestaties die na 30 september worden verricht en hierover 19% in rekening hebben gebracht, moeten de resterende 2% op 1 oktober 2012 factureren aan de afnemer en aangeven in de aangifte over oktober 2012 / 4^e kwartaal 2012. Overigens hoeft deze nufacturatie van 2% niet plaats te vinden als de afnemer een particulier is.

BTW-verhoging in financiële administratie

In de financiële administratie boekt u de omzet 6% en 19% op verschillende grootboekrekeningen.

Voor de omzet 21% dient u derhalve een nieuwe grootboekrekening aan te maken. Dit geldt ook voor een nieuw aan te maken balansrekening “af te dragen BTW 21%”.

De btw op inkoopfacturen kan op dezelfde rekening “voorbelasting BTW” geboekt blijven worden.

BTW-verhoging in Unit 4 Multivers

Eind september 2012 stelt Unit4 een wizard ter beschikking om te BTW-verhoging te verwerken in uw financiële administratie (Unit4 Multivers BTW Converter). Als de wizard is uitgevoerd, wordt het nieuwe BTW-tarief direct gehanteerd. U kunt de wizard dus niet voor 1 oktober 2012 uitvoeren.

Als de wizard beschikbaar is, zullen wij contact met u opnemen om deze uit te voeren in uw financiële administratie.

2. Uitleners van personeel

Vanaf 1 juli 2012 zijn alle uitleners van personeel verplicht om in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel te vermelden dat zij arbeidskrachten ter beschikking stellen. Er volgt een boete als u dit niet doet. Dit is geregeld in de Wet Allocatie Arbeidskrachten Door Intermediairs (WAADI).

U bent uitlener als u arbeidskrachten ter beschikking stelt aan een inlener. Dit is het geval als u geld ontvangt omdat u personeel bij een andere werkgever en onder toezicht en onder leiding van deze werkgever laat werken.

U bent geen uitlener bij aanneming van werk, collegiale uitlening en intra-concernuitlening. Onder collegiale uitlening wordt verstaan: het bij wijze van hulpbetoon zonder winstoogmerk ter beschikking stellen van een werknemer aan een ander (de inlener). De werknemer blijft in dienst van de uitlener. Intra-concernuitlening betreft het uitlenen van werknemers van een onderneming tussen verschillende werkmaatschappijen.

Als inlener bent u verplicht te controleren of een uitlener in het Handelsregister van de KvK geregistreerd is. Dit kan via de Waadi check op de website van de KvK (www.kvk.nl). U krijgt een boete als u personeel inhuurt bij een uitlener die niet in het Handelsregister is ingeschreven.

Een inlener heeft verschillende mogelijkheden om zijn inlenersaansprakelijkheid zoveel mogelijk te beperken. De inlenersaansprakelijkheidsregeling maakt de inlener van personeel aansprakelijk voor de loonheffingen en omzetbelasting die zijn uitlener in verband met het uitgeleende personeel moet afdragen. Op de website van de Belastingdienst is een duidelijke folder te downloaden, welke ingaat op deze problematiek (http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/aansprakelijkheid_loonheffing_inlening_personeel_al5281z4fd.pdf). Op verzoek kunnen wij u een exemplaar van deze folder opsturen.

3. Flex-BV

Per 1 oktober 2012 wordt de wetgeving inzake BV's ingrijpend gewijzigd. De wijzigingen betreffen met name minder eisen bij de oprichting van een BV en meer vrijheid om de BV naar eigen wensen in de richten.

Bij de oprichting verdwijnt de eis om minimaal € 18.000 aandelenkapitaal te storten. Vanaf 1 oktober kunt u een BV oprichten voor slechts 1 eurocent. Met het verdwijnen van het minimum aandelenkapitaal verdwijnen ook de nu geldende regels betreffende de verplichte bankverklaring (voor stortingen in geld) en de accountantsverklaring (bij storting anders dan in geld) bij oprichting van een BV.

In de nieuwe wetgeving flex-BV introduceert de wetgever de winstrechtloze en stemrechtloze aandelen. Geeft een aandeel nu nog recht op winst en stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders, met de komst van de flex-BV is dat niet meer zo.

Aandeelhouders van winstrechtloze aandelen hebben wel stemrecht in de algemene vergadering, maar de aandelen geven geen recht op uitkering van dividend. Een mogelijke toepassing is de opvolging in familiebedrijven: vader houdt nog wel de controle binnen het familiebedrijf, maar het financiële voordeel komt geheel toe aan de kinderen.

Aandeelhouders van stemrechtloze aandelen hebben geen stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders, de aandelen moeten wel altijd recht geven op deling in de winst of de reserves van de vennootschap. In de praktijk bestaat die behoefte vooral bij financiers (bijvoorbeeld banken), werknemersparticipaties en bij opvolging in familiebedrijven

Vanaf 1 oktober 2012 is de verplichte blokkeringsregeling afgeschaft. Wilt u nu uw aandelen verkopen dan heeft u toestemming nodig van uw medeaandeelhouders of moet u de aandelen eerst aan hen aanbieden. Vanaf 1 oktober mag u zelf beslissen of u een blokkeringsregeling wilt opnemen in de statuten. Op deze wijze kunt u de overdracht van aandelen statutair wel of niet beperken of kunt u de overdracht voor een bepaalde periode helemaal uitsluiten.

Deze regels gelden voor BV's die opgericht worden na 1 oktober 2012 en bij bestaande BV's als de statuten gewijzigd worden. Als de statuten niet gewijzigd worden, gelden de oude BV-regels.

De algemene vergadering van aandeelhouders stelt een eventuele winstuitkering (dividend) vast. Het bestuur moet vervolgens goedkeuring verlenen aan de uitkering. Het bestuur mag alleen goedkeuring weigeren als het wetenschap heeft of redelijkerwijs voorziet dat de BV na de winstuitkering niet kan doorgaan met het betalen van opeisbare schulden. Als achteraf blijkt dat het bestuur onterecht goedkeuring heeft verleend, dan zijn de bestuurders hoofdelijk aansprakelijk voor het tekort dat door de uitkering is ontstaan (dus niet alleen het bedrag van het dividend). Naast de bestuurder is in de flex-BV ook de ontvanger van de uitkering (= de aandeelhouder) hoofdelijk aansprakelijk. Hij kan verplicht worden de dividenduitkering terug te storten als blijkt dat hij wist dat de dividenduitkering de onderneming in liquiditeitsproblemen zou brengen. Deze uitkeringstoets gaat gelden voor alle BV's, dus ook voor bestaande BV's die hun statuten niet wijzigen.

Ons inziens zijn bovenstaande punten de belangrijkste wijzigingen. Mocht u nader geïnformeerd willen worden over één van bovenstaande of andere onderwerpen, neem dan contact met ons op.

Er op vertrouwend u hiermede van dienst te zijn geweest, verblijven wij.

Met vriendelijke groet,

Accountantskantoor
Goorden & Huysmans
Moerdijk