



Afnemer failliet?

Wanneer u een dienst verricht of goed levert aan uw cliënt is het gebruikelijk dat u gelijk een factuur stuurt voor de geleverde werkzaamheden. De omzetbelasting die u op deze factuur in rekening brengt moet u over die periode afdragen aan de belastingdienst. Maar wat als uw afnemer niet betaalt omdat hij niet kan betalen of failliet gaat?

In deze situatie komt de belastingdienst u onder voorwaarden tegemoet. Allereerst moet het gaan om een vordering waarvan blijkt dat deze niet meer ingevorderd kan worden. Dit kan omdat betaling al geruime tijd is uitgebleven dan wel omdat er sprake is van faillissement. U dient een schriftelijk verzoek in te dienen bij de belastingdienst. Daarbij moet u dit verzoek onderbouwen door bewijzen waaruit blijkt dat de afnemer de openstaande nota niet meer zal betalen.

Zorg er echter voor dat u niet te laat bent met het verzoek om teruggave van de omzetbelasting. Recent is door de Hoge Raad vastgelegd wanneer een verzoek te laat is ingediend. Volgens de rechter kan de omzetbelasting uiterlijk worden teruggevorderd in het eerste tijdvak eindigend nadat de betaling van de vordering niet meer bij de rechter kan worden gevorderd. Dit is bijvoorbeeld na de slotbetaling en afwikkeling van het faillissement. Doet u uw verzoek op een later tijdstip dan zal u de omzetbelasting niet terugkrijgen.

Wacht dus niet te lang met het terugvragen van de omzetbelasting indien er sprake is van een faillissement van uw afnemer. Als u vorderingen heeft waarover u twijfelt kunt u contact met ons opnemen. Indien gewenst kunnen wij de teruggaaf voor u bij de belastingdienst aanvragen.

Onduidelijkheid is duur

Voor elke werknemer die u in dienst heeft moet u voldoen aan diverse administratieve vereisten. Heeft u deze niet in uw dossier dan kan er door de belastingdienst het anoniementarief over het loon worden (na)geheven.

Het anoniementarief houdt in dat over het loon 52% belasting ingehouden wordt. Heeft u met minder belasting rekening gehouden dan wordt het verschil bij u als werkgever verhaald. Dit kan oplopen zeker als de inspecteur stelt dat er sprake is van opzet en een boete in rekening brengt.

Wat zijn nu de administratieve verplichtingen? Vóór de eerste werkdag moet u in het bezit zijn van een getekende loonbelastingverklaring en een document waaruit de naam en adres gegevens van de werknemer blijkt. Daarnaast moet u een kopie van het identiteitsbewijs in uw dossier hebben. Let hierbij op dat er ook een kopie van de achterkant van het identiteitsbewijs wordt gekopieerd. Heeft u dit niet gedaan dan kan de inspecteur stellen dat u niet voldoet aan de voorwaarden. Ook moet u als werkgever controleren of de gegevens die de werknemer aanlevert redelijkerwijs correct zijn.



Zelfstandigenaftrek

Wilt u als ondernemer aanspraak maken op de zelfstandigenaftrek dan dient u jaarlijks meer dan 1225 uur voor uw onderneming werkzaam te zijn. Deze uren moeten daarnaast meer dan de helft bedragen van het totaal op jaarbasis aantal gewerkte uren. Als startende ondernemer hoeft u niet te voldoen aan de hier genoemde tweede eis met betrekking tot het totaal aantal gewerkte uren.

Als de inspecteur twijfelt over het gemaakte aantal uren voor uw onderneming dan zal hij u verzoeken om een specificatie waaruit blijkt waarom u denkt aanspraak te kunnen maken op de zelfstandigenaftrek. U kunt uw uren bijhouden in uw agenda dan wel in een urenoverzicht in bijvoorbeeld Excel.

Recent is door de rechter van het Hof in Amsterdam beslist dat de specificatie niet te algemeen mag zijn. Belangrijk is dat de verschillende werkzaamheden gedetailleerd zijn uitgewerkt met daarbij een duidelijke omschrijving van de werkzaamheden. In deze casus had een ondernemer met een juridisch adviesbureau wekelijks een vast aantal uren geregistreerd voor de werkzaamheden van "uren schrijven, belasting en facturering". Dit is door de rechter geweigerd, omdat dit werkzaamheden zijn die in tijdsduur verschillen.

Let er dus op dat u uw gemaakte uren kunt onderbouwen. Wij zijn u graag behulpzaam bij een model voor de vastlegging van de uren.

Ontwikkelingen ter beschikkingstelling

Als u als directeur-grotaandeelhouder een pand verhuurt aan uw eigen vennootschap dan valt dit onder de ter beschikking stellingsregeling (tbs) van de inkomstenbelasting. Alle huurinkomsten en kosten zijn belast in Box 1.

Bij de Hoge Raad lagen enkele vragen met betrekking tot deze regeling. Eén van de belangrijkste vragen is wanneer de ter beschikkingstelling aanvangt.

In het geval een directeur-grotaandeelhouder een stuk grond in privé aankoopt om hier een pand op te bouwen, die door de vennootschap gebruikt gaat worden, dan was de aanvangsdatum van het tbs volgens de inspecteur de datum dat de vennootschap het pand in gebruik neemt.

De kosten die gemaakt worden in de bouwfase zouden daarmee niet aftrekbaar zijn. Hierover is door een belastingplichtige geprocedeerd.

Door de Hoge Raad is nu beslist dat de tbs regeling aanvangt op het moment dat de aankoop (van de grond) plaatsvindt en op dat moment ook duidelijk is dat de onroerende zaak door de vennootschap gebruikt zal worden.