Administratie & Advies ZOETERMEER

1990 30 JAAR 2020

Inhoud

Tips voor de ondernemer

- Samenwerken in een maatschap
- Dien tijdig suppletieaangifte in
- Binnenkort SSEB-subsidie aanvragen voor schone bouw
- Einde nadert voor versoepeld saneringsbeleid
- Subsidie voor uitstootvrije vrachtauto - wees er snel bij!
- Voorkom een faillissement met de WHOA

Tips voor de DGA

- Beperk de stand van je rekening-courant
- Leg afspraken met je bv vast
- Eindelijk digitaal je bv oprichten
- Tijdig melden intentieovereenkomst vastgoed-aandelentransactie

Tips voor werkgevers en werknemers

- Vergoedingsbedragen binnenlandse dienstreizen gewijzigd
- Benut de loonkostensubsidies
- Spreek opzegtermijn goed af!
- Voorkom vervallen wettelijke vakantiedagen

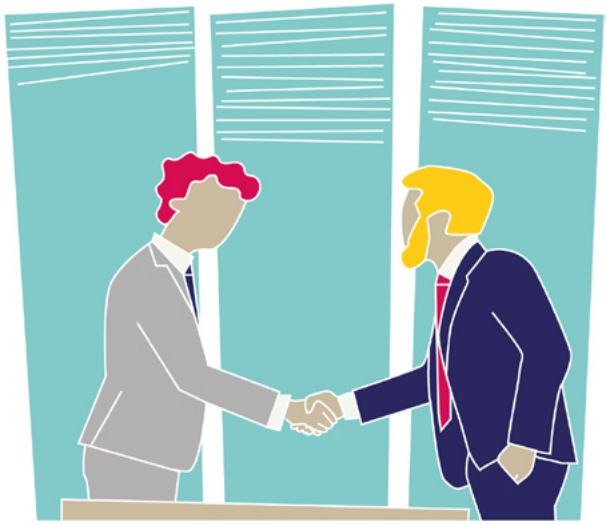
Tips voor elke belastingbetaler

- Definitieve box-3-rendementspercentages 2023
- Laat je WOZ-beschikking controleren
- Dien tijdig schenkingsaangifte 2023 in
- Benut middelingsregeling bij wisselend inkomen

ONDERNEMER

Samenwerken in een maatschap

Wanneer je wilt samenwerken met andere zelfstandige ondernemers, is het belangrijk om de juiste samenwerkingsvorm te kiezen. Je hebt de keuze uit verschillende rechtsvormen, zoals een bv, een vennootschap onder firma of een maatschap. Een 'maatschap' kan interessant zijn wanneer je wilt gaan samenwerken met andere ondernemers die een zelfstandig beroep uitoefenen, zoals advocaten, tandartsen, fysiotherapeuten, accountants en logopedisten. Een voordeel van een maatschap is dat iedereen zijn eigen beroep kan blijven uitoefenen en toch kan samenwerken. Daarnaast is het oprichten van een maatschap ook relatief eenvoudig. Je hebt er ook geen notaris voor nodig (zoals bijvoorbeeld wel het geval is bij een bv). Maar er kleven ook nadelen aan een maatschap. Zo kan de aansprakelijkheid een nadeel vormen. Naast de maatschap kunnen namelijk ook de individuele maten zelf aansprakelijk worden gehouden.



TIP

Overweeg je om te gaan samenwerken in de vorm van een maatschap? Maak dan zeer duidelijke afspraken met de andere toekomstige maten over de gewenste samenwerking. Dit kan spanningen en onduidelijkheden in de toekomst voor een groot deel voorkomen.

ONDERNEMER

Dien tijdig suppletie-aangifte in

Een suppletieaangifte moet je indienen, zodra duidelijk is dat er te weinig of te veel btw is betaald. Heb je te weinig btw betaald? Dan ben je belastingrente verschuldigd vanaf de eerste dag na afloop van het kalender- of boekjaar waarop die btw betrekking heeft. Dit kun je voorkomen door de suppletieaangifte in te dienen binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar. Er wordt dan namelijk geen belastingrente berekend, mits de suppletie een vrijwillige verbetering is. Bedragen tot € 1.000 mag je verrekenen in de eerstvolgende btw-aangifte. Daarvoor hoef je dus geen suppletieaangifte te doen. Let wel, een suppletieaangifte kun je alleen digitaal indienen.

TIP
Sinds 1 januari 2024 bedraagt de belastingrente 7,5%. Heb je te weinig btw betaald over 2023? Zorg er dan voor dat je de suppletieaangifte uiterlijk 31 maart 2024 hebt ingediend, anders ga je vanaf 1 april 2024 belastingrente betalen.
Wil je dat de suppletie geldt als een vrijwillige verbetering, dan is het sowieso zaak om zo snel mogelijk een suppletie-aangifte in te dienen, zodra je weet dat je onderneming te weinig btw heeft betaald.

ONDERNEMER

Binnenkort SSEB-subsidie aanvragen voor schone bouw

Vanaf 5 maart 2024 opent het aanvraagloket voor de Subsidieregeling schoon en emissieloos bouwmaterieel (**SSEB**). Deze subsidie is bedoeld voor in Nederland gevestigde bouwbedrijven die bouwmaterieel hebben of bedrijven die bouwmateriaal verhuren. Er zijn binnen deze subsidieregeling vier categorieën te onderscheiden. De SSEB Retrofit is een subsidie voor de ombouwkosten voor het emissiearm of emissieloos laten maken van bestaande bouwwerktuigen. SSEB Aanschaf is in beginsel bedoeld voor de koop of lease van een nieuw bouwvoertuig of bouwmachine, die (vrijwel) geen stikstof uitstoot (emissiearm of emissieloos). Daarnaast is er de Innovatiesubsidie voor het (door)ontwikkelen van nieuwe emissieloze technieken (inclusief oplossingen omtrent laden op de bouwplaats), zodat deze nog gedurende de looptijd van de regeling in de praktijk toegepast kunnen worden. Tot slot is er de haalbaarheidssubsidie voor een haalbaarheidsonderzoek dat leidt tot een project experimentele ontwikkeling naar innovaties van emissieloze bouwmachines en de laadinfrastructuur die daarvoor nodig is.
Het subsidiebedrag bedraagt voor het mkb maximaal 50% (andere bedrijven 30%) van de netto investeringskosten.
Het aanvraagloket van de SSEB-subsidie is open tot en met 31 oktober 2024.

ONDERNEMER

Einde nadert voor versoepeld saneringsbeleid

Op 1 april 2024 komt er een einde aan het soepele saneringsbeleid van de Belastingdienst voor de invordering van belastingschulden. Dit beleid houdt onder andere in dat de Belastingdienst genoegen neemt met hetzelfde uitkeringspercentage dat aan concurrente schuldeisers toekomt (100% in plaats van 200%). Voor schuldeisers wordt het daardoor aantrekkelijker om deel te nemen aan een akkoord. Levensvatbare bedrijven krijgen zo een betere kans om te blijven bestaan.
Heb je betalingsachterstand opgelopen, zorg er dan voor dat je inzicht krijgt in de financiële situatie van je onderneming, zodat je weet waar je aan toe bent. Neem contact op met de Ontvanger van de Belastingdienst en speel open kaart. Nu de Belastingdienst nog met minder genoegen neemt, zijn je overige schuldeisers mogelijk eerder bereid tot het sluiten van een akkoord.



ONDERNEMER

Subsidie voor uitstootvrije vrachtauto - wees er snel bij!

Overweeg je om een elektrische vrachtauto aan te schaffen? Weet dan dat je hiervoor de Aanschafsubsidie Zero-Emissie Trucks (**AanZET**) kunt krijgen. Het aanvraagloket opent op 26 maart a.s. om 9.00 uur. De subsidie is bedoeld voor de aankoop of (financial) lease van een nieuwe uitstootvrije vrachtauto. Een vrachtauto is nieuw als de datum eerste inschrijving, de datum eerste toelating én de datum tenaamstelling op naam van de aanvrager van de subsidie gelijk zijn volgens de vermelding in het kentekenregister van de RDW. Daarnaast moet je aan de volgende voorwaarden voldoen:

- de vrachtauto moet voertuigklasse N3 of N2 zijn en minimaal 4.250 kilogram wegen;
- de vrachtauto is elektrisch aangedreven. Brandstofcodes E en W komen in aanmerking;
- de batterij mag geen lood bevatten.

De subsidie is een percentage van de verkoopprijs. Dit is de prijs van het uitstootvrije vrachtautochassis, inclusief af-fabriek opties zoals die op de overeenkomst staan, exclusief btw. Het percentage is afhankelijk van het type vrachtauto en de grootte van je bedrijf. Voor middelgrote ondernemingen varieert het subsidiepercentage tussen 12% (maximale subsidie € 14.700) en 21% (maximale subsidie € 83.200). Bij kleine en non-profitorganisaties varieert het subsidiepercentage tussen 14,8% (maximale subsidie € 18.000) en 29% (maximale subsidie € 115.200). In het geval van lease moet de leasemaatschappij de subsidie aanvragen. Na de aanvraag krijg je binnen 13 weken bericht of de subsidie aan jou wordt verleend. Vervolgens wordt een voorschot van 90% van het subsidiebedrag aan je uitbetaald. Daarna moet je binnen 15 maanden na de subsidieverlening de definitieve subsidievaststelling aanvragen. Daarbij geef je het kenteken door, nadat de vrachtauto op kenteken is gezet. Als bijlage stuur je de gespecificeerde betalingsfactuur mee. Voldoet de geleverde vrachtauto aan de voorwaarden, dan wordt ook de laatste 10% aan je uitbetaald.

Attentiepunten

Voor een geslaagde aanvraag zijn de volgende punten van belang:

- Vanaf 2024 kan per onderneming per werkdag slechts voor één uitstootvrije vrachtauto subsidie worden aangevraagd;
- Op het moment dat je de subsidie aanvraagt, is de koop- of (financial) leaseovereenkomst van de vrachtauto nog niet definitief. Je kunt in de overeenkomst een bepaling laten opnemen dat dit pas het geval is, zodra je de subsidieaanvraag hebt ingediend of jouw subsidieaanvraag positief is beoordeeld.
- Als de vrachtauto niet leverbaar is binnen 12 maanden, kan je termijnverlenging aanvragen, mits je de vertraging kunt aantonen met een schriftelijke onderbouwing van de producent;
- De vrachtauto moet 4 jaar achter elkaar op naam van de subsidieontvanger blijven staan, tenzij je de vrachtwagen binnen de termijn vervangt door een nieuwe uitstootvrije vrachtauto;
- Om een aanvraag te kunnen indienen moet je beschikken over eHerkenning. Doe je niet zelf de aanvraag? Zorg er dan voor dat de adviseur die de aanvraag namens jou doet, daartoe is gemachtigd.
- Het is verstandig om voorafgaand aan de aanvraag eerst de **Checklist AanZET** door te nemen. Daarin vind je de stappen die nodig zijn om je aanvraag goed voor te bereiden.

TIP

Vorig jaar was de subsidiepot op de openingsdag al leeg! Dit jaar kan per onderneming per werkdag voor slechts 1 uitstootvrije vrachtauto subsidie worden aangevraagd. Dit maakt de kans groter dat op de openingsdag de subsidiepot niet meteen leeg zal zijn. Toch raden we je aan om op 26 maart a.s. om 9.00 uur klaar te zitten om de subsidieaanvraag in te dienen.



ONDERNEMER

Voorkom een faillissement met de WHOA

Verkeert je bedrijf in zwaar weer en dreigt het failliet te gaan? Zorg er in dat geval voor dat er afspraken worden gemaakt met schuldeisers en laat die goedkeuren door een rechter. Met behulp van de Wet Homologatie Onderhands Akkoord (WHOA) kan een regeling worden getroffen zonder dat alle schuldeisers akkoord zijn. Zodra een akkoord is aangeboden, kan de rechtbank worden verzocht om een afkoelingsperiode. Tijdens deze periode kunnen schuldeisers bijvoorbeeld geen beslag leggen op bezittingen uit het bedrijfsvermogen. Verder mag de bank geen schulden verrekenen met het saldo op de bankrekening. Hier zal de rechter eerst toestemming voor moeten geven.

Akkoord goedkeuren

Kom je er niet uit met je schuldeisers, dan kan de rechtbank alsnog een akkoord goedkeuren (homologeren). Dit akkoord geldt dan automatisch voor alle betrokken schuldeisers en aandeelhouders, dus ook voor schuldeisers die niet instemmen met het akkoord. Om een akkoord van de rechtbank te krijgen, moet aan verschillende voorwaarden worden voldaan. Zo moet jouw bedrijf de schulden niet meer kunnen betalen, terwijl het in principe wel winstgevend is. Verder moet het onderhands akkoord voor de schuldeisers gunstiger uitpakken dan een faillissement van het bedrijf. Van cruciaal belang is dat voldoende schuldeisers vóór het akkoord stemmen.

TIP

Laat je bij dit juridische traject begeleiden door een deskundige.

DGA

Beperk de stand van je rekening-courant

De Belastingdienst controleert regelmatig de zakelijkheid van een rekening-courant bij de eigen bv. Jouw aangifte voor de inkomstenbelasting en die van je bv voor de vennootschapsbelasting worden daarbij beoordeeld in onderlinge samenhang. De rekening-courantverhouding met je bv kan als onzakelijk worden aangemerkt als niet aannemelijk is dat je de schuld aan je bv ooit aflost. Er heeft dan een definitieve vermogensverschuiving plaatsgehad van de bv naar jou, waarvan jij en jouw bv zich bewust waren. De rekening-courant vormt dan een verkapte winstuitdeling, waarover je box-2-belasting verschuldigd bent. Laat de rekening-courant dus niet te hoog oplopen.

DGA

Leg afspraken met je bv vast

Je moet de afspraken die je met je bv maakt schriftelijk vastleggen. Denk bijvoorbeeld aan een arbeidsovereenkomst, een studieovereenkomst of een leenovereenkomst. In dit laatste geval zorg ervoor dat de voorwaarden in de leenovereenkomst zakelijk zijn. Leg daarin de afspraken over rente , aflossing en zekerheden vast. Zorg ook dat een aflossingsschema is opgenomen. Is je lening van je bv onzakelijk, dan kan je een afwaardering op die lening niet ten laste van je inkomen brengen.



DGA

Eindelijk digitaal je bv oprichten

Sinds 1 januari 2024 is het mogelijk om volledig digitaal een bv op te richten. De bv wordt opgericht met een digitale notariële akte die je ondertekent met een digitale handtekening. Je hoeft als oprichter daarvoor niet meer fysiek voor een notaris te verschijnen; je kunt dit doen via een digitale audio-videoverbinding. De identificatie vindt plaats via een identificatiemiddel. De volledig digitale oprichting van je bv is alleen mogelijk als de betreffende notaris is aangesloten op een speciaal door de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie (KNB) beheerd ‘centraal passeerplatform’. Hierop verschijn je online voor de notaris via een audio-videoverbinding. Ook de identificatie en de digitale ondertekening vinden via dit systeem plaats. De digitale akte wordt via een digitale volmacht gepasseerd, waarna de oprichtingsakte door de KNB wordt bewaard.

DGA

Tijdig melden intentieovereenkomst vastgoedaandelentransactie

Koop je een nieuwe onroerende zaak? Dan ben je bij de levering 21% btw verschuldigd. Koop je een bestaande onroerende zaak? Dan ben je 10,4% overdrachtsbelasting (OVB) verschuldigd. Bij aankoop van een nieuwe onroerende zaak betaal je dus geen OVB en bij aankoop van een bestaande onroerende zaak geen btw. Dit wordt de samenloopvrijstelling genoemd. Deze regeling wordt ook ingezet bij de aankoop van nieuwe onroerende zaken via een aandelentransactie. Bij een dergelijke transactie worden de aandelen in een vastgoed-bv met daarin een nieuwe onroerende zaak gekocht in plaats van de onroerende zaak zelf. Er is dan geen btw verschuldigd én geen OVB. Vanaf 1 januari 2025 komt hierin verandering. Dan ben je alleen geen btw én geen OVB verschuldigd bij nieuwe onroerende zaken die gedurende 2 jaar na de verkrijging van de aandelen voor 90% of meer voor belaste prestaties worden gebruikt (bijvoorbeeld supermarkten). Koop je de aandelen van een bv met een nieuwe onroerende zaak die voor minder dan 90% voor btw-belaste prestaties worden gebruikt (bijvoorbeeld vrijgestelde verhuur van woningen of zorgvastgoed), dan betaal je bij de verkrijging van de aandelen 4% OVB.

Uitzondering tijdige intentieovereenkomst

Voor projecten waarbij er vóór Prinsjesdag 2023 om 15:15 uur een intentieovereenkomst was getekend én waarbij de levering van de aandelen vóór 1 januari 2030 zal plaatsvinden, geldt een uitzondering. Alleen voor deze projecten geldt de aanpassing niet en blijven de oude regels gelden. Een belangrijke voorwaarde daarbij is dat de beoogde verkrijger de intentieovereenkomst binnen 3 maanden na 1 januari 2024 (31 maart 2024) moet melden bij de Belastingdienst. Uit deze intentieovereenkomst moet blijken of er sprake is van een reëel verkoopvoornemen. Op het moment van de latere aandelenoverdracht wordt beoordeeld of de transactie aansluit bij het eerdere voornemen. De inspecteur geeft daarvoor dan een voor bezwaar vatbare beschikking af.

WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Vergoedingsbedragen binnenlandse dienstreizen gewijzigd

De vergoedingsbedragen voor verblijfskosten voor binnenlandse dienstreizen zijn per 1 januari 2024 gewijzigd. De verblijfskostenvergoedingen van ambtenaren op dienstreis zijn geregeld in de cao Rijk. Ben je als werkgever níet gebonden aan de cao Rijk? Dan kan je deze vergoedingen toch onder dezelfde voorwaarden en met dezelfde fiscale gevolgen toekennen aan jouw werknemers. Mits deze werknemers vanuit kostenoogpunt in gelijke omstandigheden verkeren als ambtenaren op dienstreis. Je kunt een deel van de vergoeding voor binnenlandse dienstreizen aanwijzen als gericht vrijgesteld eindheffingsbestanddeel.



Maakt de werknemer een binnenlandse dienstreis? Dan mag je, naast de reiskostenvergoeding, ook een gericht vrijgestelde vergoeding voor noodzakelijke verblijfskosten geven. De dienstreis moet dan wel aan de volgende twee voorwaarden voldoen: 1) de dienstreis duurt ten minste 4 uur; én 2) de bestemming ligt in een andere gemeente of minstens 1 kilometer van de eigen werklocatie vandaan.

Vergoedingen

De werknemer kan in 2024 de volgende vergoedingen krijgen voor de kosten van verblijf:

Kleine uitgaven overdag	**€ 6,64**	Geen aanvullende voorwaarden
Kleine uitgaven 's avonds	**€ 19,82**	Aansluitend op overnachting vanwege de dienstreis
Logies	**€ 142,10**	Per overnachting
Ontbijt	**€ 13,88**	Na overnachting vanwege dienstreis
Lunch	**€ 20,32**	Binnen de dienstreis tussen 12.00 en 14.00 uur
Avondmaaltijd	**€ 30,74**	Binnen de dienstreis tussen 18.00 en 21.00 uur

Behalve voor de kleine uitgaven overdag en in de avond geldt als voorwaarde voor de vergoeding dat de werknemer daarvoor kosten heeft gemaakt in een gelegenheid die daarvoor bedoeld is. Vergoed je meer dan deze bedragen? Dan kan je het bovenmatige deel van de vergoeding tot het loon van de werknemer rekenen of aanwijzen als eindheffingsloon.

WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Benut de loonkostensubsidies

Uit onderzoek van het UWV blijkt dat werkgevers onvoldoende gebruikmaken van de loonkostenvoordelen. Het gaat hierbij om een tegemoetkoming in de loonkosten voor ouderen en mensen met een arbeidsbeperking. Hierdoor worden mogelijkheden onbenut gelaten, maar er worden ook onnodig (loon)kosten gemaakt. Zeker in een tijd van krapte op de arbeidsmarkt is het belangrijk om de mogelijkheden (zoals deze loonkostensubsidies) goed in beeld te hebben. De loonkostenvoordelen (LKV) zijn bedoeld om de mensen die (volgens de overheid) een zwakkere positie hebben op de arbeidsmarkt te ondersteunen bij het vinden van een baan. Voor het verkrijgen van de LKV is een van de voorwaarden dat de werknemer binnen een termijn van drie maanden een doelgroepverklaring aanvraagt bij het UWV of bij zijn/haar gemeente. Als de werknemer deze verklaring te laat aanvraagt, kan er geen beroep meer worden gedaan op de LKV!



Administratieve vastlegging

Om ervoor te zorgen dat de werknemer de doelgroepverklaring gaat aanvragen, kan deze afspraak ook worden opgenomen in de arbeidsovereenkomst. Daarnaast is het ook van belang dat in de administratie duidelijk is dat er sprake is van een werknemer met een LKV. Een ziekmelding moet zo snel mogelijk worden doorgegeven aan het UWV. Aangezien niet of te laat ziekmelden gevolgen kan hebben voor de WGA-premie, is het dus van belang om dit goed te bewaken.

WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Spreek opzegtermijn goed af!

Adviseurs en rechters constateren regelmatig dat tussen werkgever en werknemer de opzegtermijn niet correct is geformuleerd. Of dat in tijdelijke contracten de tussentijdse opzegmogelijkheid ontbreekt. In ontslagsituaties op basis van een vaststellingsovereenkomst of via de rechter leidt dat regelmatig tot onaangename verrassingen voor de werkgever. Denk aan de situatie waarin het tijdelijke arbeidscontract moet worden uitgediend en niet tussentijds kan worden beëindigd – althans niet met recht op WW. Jij als werkgever moet dan dus het loon tot de einddatum doorbetalen. Kent de cao geen regeling voor de opzegtermijnen, formuleer dan geen onjuiste termijnen in of bij de arbeidsovereenkomst. Ook de beëindiging van een arbeidscontract voor onbepaalde tijd kan een onaangename verrassing opleveren.

Langere opzegtermijn

Bij een onjuiste formulering en/of afwijking van de wettelijke systematiek kan dan een langere opzegtermijn gelden dan nodig, met daardoor mogelijk een hogere ontslagvergoeding. Denk bijvoorbeeld aan de formulering ‘zowel voor de werkgever als de werknemer geldt een opzegtermijn van 2 maanden’. Tenzij de eventuele cao zo’n formulering toelaat, is de opzegtermijn in zo’n geval alleen rechtsgeldig als de termijn voor de werkgever minimaal het dubbele is van die voor de werknemer. En hoe wenselijk is het dat een werknemer 2 maanden opzegtermijn heeft? In die tijd neemt de motivatie van de werknemer vaak snel af. Waarschijnlijk wil je de werknemer daarom liefst zo snel mogelijk uit dienst hebben, om verdere onrust of schade te voorkomen. Ook het langer loon doorbetalen is daarbij zeker niet aanlokkelijk.

Cao of niet?

Over het algemeen zijn in cao’s de opzegtermijn en ook de tussentijdse opzegmogelijkheid geformuleerd. Bovendien wordt daarin ook vaak verwezen naar de wettelijke termijnen, die dan doorwerken in de individuele arbeidsovereenkomsten. Als werkgever hoef je hier dan verder niets te doen. Val je niet onder een cao, dan moet je de opzegtermijnen (correct) opnemen in de individuele arbeidsovereenkomsten of het daar integraal deel van uitmakende personeelshandboek of arbeidsvoorwaardenreglement. Dat geldt ook voor de tussentijdse opzegmogelijkheid. Tenzij andere termijnen wenselijk zijn, volstaat het hierbij om te verwijzen naar de wettelijke termijnen of om deze te kopiëren.

WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Voorkom vervallen wettelijke vakantiedagen

Wettelijke vakantiedagen over een kalenderjaar vervallen als deze niet binnen de eerste 6 maanden van het daarop volgende jaar zijn opgenomen. Zo vervallen de wettelijke vakantiedagen over het jaar 2023, als jouw werknemers die dagen niet opnemen vóór 1 juli 2024. De Europese rechter heeft echter beslist dat de wettelijke vakantiedagen níet vervallen als je jouw werknemers niet duidelijk en tijdig hebt geïnformeerd over de vervaltermijn van hun vakantiedagen. Je moet jouw werknemers stimuleren en ook in staat stellen om de wettelijke vakantiedagen op te nemen. Doe je dit niet (goed), dan behouden je werknemers de wettelijke vakantiedagen en kunnen zij later bij uitdiensttreding om uitbetaling van die dagen verzoeken.

TIP

Zijn er werknemers in je bedrijf die nog vakantiedagen van het kalenderjaar 2023 niet hebben opgenomen? Informeer deze werknemers dan over de datum waarop die dagen vervallen én stel hen in staat om die dagen vóór 1 juli 2024 op te nemen. Zonder vervulling van deze voorwaarden kan er dus nog steeds een stuwmeer aan niet opgenomen vakantiedagen ontstaan.





BELASTINGBETALER

Definitieve box-3-rendementspercentages 2023

De definitieve forfaitaire rendementspercentages 2023 voor de categorieën 'bank- en spaartegoeden' en 'schulden' zijn vastgesteld op 0,92% respectievelijk 2,46%. Deze percentages waren voorlopig vastgesteld op 0,36% respectievelijk 2,57%. Het forfaitaire rendementspercentage over 2023 voor de 'overige bezittingen' was al definitief vastgesteld op 6,17%. Het grote verschil tussen het voorlopige rendementspercentage voor 'bank- en spaartegoeden' over 2023 (0,36%) en het definitieve percentage (0,92%), kan aanleiding zijn om actie te ondernemen. Bij de vaststelling van de voorlopige aanslag IB 2023 is namelijk met het lage voorlopige percentage rekening gehouden. Heb je bank- en spaartegoeden die fors boven het heffingvrije vermogen (€ 57.000 per belastingplichtige / € 114.000 fiscale partners) uitkomen, laat dan controleren of het nodig is om een nadere voorlopige aanslag aan te vragen. Zo voorkom je dat je belastingrente moet betalen over de bij te betalen inkomstenbelasting.

BELASTINGBETALER

Laat je WOZ-beschikking controleren

Binnenkort valt de WOZ-beschikking 2024 op je (digitale) deurmat. De WOZ-waarde 2024 betreft de waarde van de woning (of het gebouw) op de waardepeildatum 1 januari 2023. Het verdient aanbeveling deze beschikking te (laten) controleren vanwege het grote belang. De WOZ-waarde is immers niet alleen relevant voor de gemeentelijke heffingen, maar ook voor andere belastingen, zoals de inkomstenbelasting en de schenk- en erfbelasting. Ben je het niet eens met de vastgestelde waarde in de WOZ-beschikking, dan moet je binnen 6 weken na de dagtekening van de beschikking daartegen bezwaar aantekenen bij jouw gemeente. Is deze termijn verstreken en heb je geen bezwaar gemaakt? Dan zit je weer een jaar vast aan de vastgestelde waarde voor de gemeentelijke heffingen, maar ook voor de andere belastingen.

LET OP

Je kunt geen bezwaar aantekenen bij de Belastingdienst!



BELASTINGBETALER

Dien tijdig schenkings-aangifte 2023 in

Heb je van je ouders een eenmalig vrijgestelde schenking ontvangen? Dan moet je – anders dan de woorden wellicht doen vermoeden – hiervoor wel een schenkingsaangifte indienen. Deze eenmalige vrijstelling kun je namelijk alleen benutten als je in de schenkingsaangifte hebt verzocht om toepassing van de vrijstelling. De schenkingsaangifte moet je uiterlijk vóór 1 maart 2024 hebben ingediend. Je logt hiervoor in met je DigiD op MijnBelastingdienst.

De eenmalig vrijgestelde schenkingen in 2023 zijn:
- een vrij te besteden schenking van € 28.947; of
- een extra verhoogde schenking van € 60.298 voor een dure studie; of
- een extra verhoogde schenking voor de eigen woning van € 28.947 (Deze vrijstelling is per 1 januari 2024 vervallen).

LET OP

Heb je van je ouders in 2023 een niet eenmalig vrijgestelde schenking gehad van meer dan € 6.035? Dan ben je over het meerdere schenkbelasting verschuldigd. Ook dan moet je uiterlijk vóór 1 maart 2024 een schenkingsaangifte indienen.

BELASTINGBETALER

Benut middelingsregeling bij wisselend inkomen

De middelingsregeling is sinds vorig jaar afgeschaft. Maar je kunt deze regeling nog wel benutten als je tot en met 2024 met inkomensschommelingen te maken hebt. Die wisselende inkomsten kunnen in het ene jaar zwaar belast zijn en in het andere jaar juist niet. De middelingsregeling matigt de belastingheffing over deze inkomsten door de inkomsten gelijkmatig over de jaren te verdelen. Je telt de belastbare inkomens van drie aaneengesloten jaren op en deelt het totaal door drie. Over dit gemiddelde inkomen herreken je per jaar de verschuldigde inkomstenbelasting. Als je over de drie jaren meer dan € 545 minder belasting verschuldigd bent dan zonder de middeling, kun je deze belasting terugvragen bij de Belastingdienst. De teruggaaf heeft geen invloed op de toeslagen die je al hebt gehad.

Heb je bijvoorbeeld in 2021, 2022 en 2023 een sterk wisselend inkomen gehad? Dan is het verstandig om te (laten) berekenen of toepassing van de middelingsregeling jou een belastingvoordeel oplevert. Situaties waarin de middelingsregeling voordelig kan zijn, zijn:
- bij sterk wisselende winst uit je onderneming;
- na je afstuderen als je een vaste baan hebt gekregen;
- als je een ontslagvergoeding (‘gouden handdruk’) hebt ontvangen;
- je in de afgelopen jaren bent gestart of gestopt met werken;
- als je minder bent gaan werken of onbetaald verlof hebt opgenomen.

Berekening meesturen niet nodig

Je hoeft geen berekening mee te sturen bij je middelingsverzoek. Wel moet je aangeven over welke drie aaneengesloten kalenderjaren de middeling moet plaatsvinden. De overige gegevens die nodig zijn voor het herberekenen van de belasting in het kader van middeling zijn bij de Belastingdienst bekend. Het is wel verstandig om de middelingsberekening voor jezelf te (laten) maken. Zo kun je controleren of de berekening van de Belastingdienst klopt.

LET OP

Je kunt een verzoek om toepassing van de middelingsregeling doen, zodra de aanslagen over de betreffende jaren definitief zijn.

In deze uitgave is de stand van zaken in wet- en regelgeving verwerkt tot en met 6 februari 2024. Hoewel ten aanzien van de inhoud de uiterste zorg is nagestreefd, kan niet volledig worden ingestaan voor eventuele (druk)fouten en onvolledigheden. De redactie, de uitgever en de verspreider sluiten bij deze de aansprakelijkheid hiervoor uit. Voor een toelichting kun je altijd contact met ons opnemen.