

FISCALE EINDEJAARSTIPS VOOR U EN UW CLIËNT [1/27]

Met het jaareinde in zicht, is dit een mooi moment om na te gaan of u op fiscaal gebied nog actie moet ondernemen. Sommige zaken kunnen niet wachten tot 2020, maar andere zaken vragen juist om uitstel tot in het nieuwe jaar. In ieder geval zijn er diverse veranderingen die om aandacht vragen. Welke dat zijn, leest u in deze eindejaarstips.

Inhoud

ALLE ONDERNEMERS	3	29. Deponeer jaarrekening op tijd	8
1. Gooi oude administratie weg.....	3	30. Koop nog vóór 1 januari 2020 uw PEB af.....	9
2. Vorm nog snel een voorziening	3	31. Zet PEB nog in 2019 om in oudedagsverplichting	9
3. Begin vóór 2020 met herinvesteren	3	32. Hevel vorderingen en belastingschulden over naar B.V.9	
4. Verkoop ‘nieuw’ bedrijfsmiddel in 2020	3	33. Rond vereffening af in 2019.....	10
5. Behoud KIA voor 2019	4	34. Geef uw kind vóór 2020 een baan bij uw B.V.	10
6. Doe aanbetaling op nog ongebruikt bedrijfsmiddel.....	4	35. Regel kwijtschelding vóór 2020	10
7. Los familieschuld voor bedrijfsmiddel af.....	4	36. Trek u pas na 2019 terug uit VBI.....	10
8. Snel WBSO 2020 aanvragen!.....	4	37. Vraag vóór 1 januari 2020 ontvoeging aan.....	11
9. Voorkom bestuurlijke dwangsom.....	4	38. Lever vóór 1 januari 2020 het landenrapport over 2018 aan.....	11
10. Voorkom strafbeschikking.....	5	39. Geef in 2017 verzwegen dividend op.....	11
11. Wacht met Brede Weersverzekering.....	5	BTW EN OVERDRACHTSBELASTING	11
12. Sluit na 2019 verzuimverzekering af.....	5	40. Geef btw-correctie auto op in 4 ^e kwartaal 2019.....	11
13. Controleer of u een vaste inrichting heeft	5	41. Vraag snel te veel afgedragen btw terug.....	11
14. Dien vóór 1 januari 2020 spontaan aangifte in.....	5	42. Geef BUA-correctie op in laatste slotaangifte 2019.....	12
IB-ONDERNEMER	5	43. Reik vóór 28 januari 2020 90%-verklaring uit.....	12
15. Doteer nog snel aan oudedagsreserve	5	44. Factureer vóór 1 januari 2020	12
16. Eis vergeten investeringsaftrek op	6	45. Dga, begin in 2020 met werkzaamheden voor werk-B.V.	12
17. Voldoe aan urencriterium.....	6	46. Vraag btw over 2018 terug	13
18. Werk in uw werkruimte.....	6	47. Dring aan op verklaring afnemer intracommunautaire levering.....	13
19. Wacht tot 1 januari 2020 met toekennen vergoeding voor uw partner	6	48. Achterhaal tijdig juist btw-identificatienummer	13
20. Voorkom verdamping verlies uit 2010	7	49. Wacht met overbrengen voorraad op afroep.....	13
21. Schiet op met uw verhuizing	7	50. Laat intracommunautair vervoer in 2020 plaatsvinden	14
VENNOOTSCHAPPEN EN DGA'S	7	51. Geef u op voor MOSS-regeling.....	14
22. Dien aangifte 2018-2019 snel in.....	7	52. Pas communicatiemiddelen voor eenmanszaak aan nieuw btw-id aan	14
23. Keer vóór 2020 dividend uit.....	7	WERKGEVER	14
24. Los schuld aan dga af na 1 januari 2020.....	8	53. Administraties moeten op elkaar aansluiten.....	14
25. Laat verliezen B.V. niet verloren gaan.....	8	54. Houd eindejaarsborrel... ..	15
26. Benut vóór 2020 ab-belastingkorting.....	8	55. Of houd een nieuwjaarsborrel	15
27. Richt tussenhoudstervennootschap op	8		
28. Vorm Kommanditgesellschaft om	8		

FISCALE EINDEJAARSTIPS VOOR U EN UW CLIËNT [2/27]

56. Ken uw werknemers nog in 2019 een bonus toe.....	15	ESTATE PLANNING/PRIVÉ.....	21
57. Stel na 2019 fiets ter beschikking.....	15	83. Vraag nog dit jaar om teruggaaf over 2014.....	21
58. Laat uw werknemer bij u Kerstinkopen doen.....	15	84. Doe nog vóór 1 januari 2020 een schenking.....	21
59. Richt vóór 2020 een personeelsfonds op.....	16	85. Onderhoud woning kind moet vóór 2020 klaar zijn.....	22
60. Houd personeelsfeestje 2020 op de zaak.....	16	86. Vul verhoogde vrijstelling aan.....	22
61. Pas de concernregeling over 2019 toe.....	16	87. Doe vóór 1 maart 2020 aangifte schenkbelasting.....	22
62. Check of de sectorindeling voor 2020 klopt.....	16	88. Ga flink aan de slag met uw studie.....	22
63. Check datum pensionering.....	17	89. Koop alimentatieverplichting nog dit jaar af.....	23
64. Rond afsluiting loonadministratie 2019 af.....	17	90. Doneer dit jaar aan culturele instelling.....	23
65. Check vóór jaarwisseling administratie van uitzendkrachten.....	17	91. Betaal uw alimentatie vóór 1 januari 2020.....	23
66. Verhoog uw vrijwilligersvergoeding in 2020.....	17	92. Sluit vóór 2020 samenlevingscontract.....	23
67. Volg aanwijzingen Belastingdienst op.....	18	93. Vergeet niet om in 2019 periodiek te verrekenen.....	24
68. Vergoed VOG na 31 december 2019.....	18	94. Betaal nog in 2019 lijfrentepremie.....	24
69. Tijdelijk contract opzeggen vóór 1 december 2019.....	18	95. Verlaag eigen bijdrage Wlz.....	24
70. Let op de wijzigingen in het ontslagrecht.....	18	96. Verlaag uw spaargeld vóór 1 januari 2020.....	24
71. Wijzig vóór 14 december 2019 uw aangiftetijdvak.....	19	97. Los snel kleine schulden af.....	25
72. Verleg vóór 1 januari 2020 inhoudingsplicht binnen concern.....	19	98. Doe nog in 2019 grote uitgaven.....	25
73. Regel snel een A1-verklaring.....	19	99. Betaal belastingaanslagen vóór 2020.....	25
74. Verleng werkvergunningen.....	19	100. Wacht met verkoop groene belegging.....	25
75. Vergoed nog dit jaar een dwangsom.....	19	101. Geef in 2017 verzwegen vermogen op.....	25
AUTO.....	20	102. Dien vóór 1 november 2019 uw verzoek om een voorlopige aanslag in.....	26
76. Koop in 2019 een waterstofauto van de zaak.....	20	EIGEN WONING.....	26
77. Vraag naar gebruik van bedrijfsauto.....	20	103. Betaal hypotheekrente vooruit.....	26
78. Houd in autobranche autogebruik bij.....	20	104. Verkoop eigen woning na 1 januari 2020.....	26
79. Laat werknemer snel zijn boeten betalen.....	20	105. Los hypotheek in 2019 af.....	26
80. Zeg vóór 2020 leasecontract auto werknemer op.....	21	106. Laat hypotheek vóór 1 januari 2020 in box 3 vallen.....	27
81. Wacht met aanschaf benzineauto met compressieontsteking.....	21	107. Ga nu schuld voor verbouwing aan.....	27
82. Koop vóór 2020 zware dieselbestelauto.....	21	108. Stel verhuur eigen woning uit tot na 2019.....	27

FISCALE EINDEJAARSTIPS VOOR U EN UW CLIËNT [5/27]

handeling te laten overgaan, heeft u nu dus een extra reden om deze handeling tijdig te verrichten.

Tip

Privaatrechtelijk dwangsommen blijven nog wel aftrekbaar.

10. Voorkom strafbeschikking

Als u bij strafbeschikking een geldboete krijgt opgelegd, kunt u deze nu nog aftrekken van de fiscale winst. Vanaf 1 januari 2020 zullen naar verwachting bij strafbeschikking opgelegde geldboeten niet aftrekbaar zijn in de inkomsten- en vennootschapsbelasting.

Let op!

Voor geldboeten bij strafbeschikkingen geldt dat het aftrekverbod voor het eerst van toepassing is op strafbeschikkingen die zijn uitgevaardigd na 31 december 2019.

11. Wacht met Brede Weersverzekering

Bent u een agrarisch ondernemer en wilt u alvast een Brede weersverzekering afsluiten? Misschien is het beter om daar mee te wachten tot na 31 december 2019. Sluit u die verzekering eerder af, dan betaalt u daarover 21% assurantiebelasting. Maar het is de bedoeling dat de Brede Weersverzekering vanaf 1 januari 2020 is vrijgesteld van assurantiebelasting.

12. Sluit na 2019 verzuimverzekering af

Onder de huidige wet- en regelgeving vindt nog een heffing van assurantiebelasting plaats als u een verzuimverzekering of een verzekering voor verzuim of eigenrisicodragerschap voor de WGA of Ziektewet afsluit. Het Belastingplan 2020 bevat een voorstel om vanaf 1 januari 2020 deze verzekeringen vrij te stellen van assurantiebelasting.

13. Controleer of u een vaste inrichting heeft

Momenteel kennen diverse Nederlandse belastingwetten hun eigen uitleg van het begrip vaste inrichting. Als dit begrip afwijkt van het begrip volgens het belastingverdrag dat van toepassing is, riskeert de Belastingdienst het mislopen van belastinginkomsten. Daarom is voorgesteld om bij de definitie van vaste

inrichting in de inkomstenbelasting, loonbelasting en vennootschapsbelasting per 1 januari 2020 te verwijzen naar het desbetreffende belastingverdrag. Wilt u zeker weten dat u geen vaste inrichting in Nederland krijgt en daardoor tegen Nederlandse heffing aanloopt? Check dan het belastingverdrag. Wellicht kunt u vervolgens de omstandigheden zo aanpassen dat u toch geen vaste inrichting in Nederland heeft.

Let op!

Bij niet-verdragssituaties moet u in principe aansluiten bij de meest recente versie van het OESO-modelverdrag.

14. Dien vóór 1 januari 2020 spontaan aangifte in

Als u nu een aangifte indient zonder dat de inspecteur u daartoe heeft uitgenodigd, kan hij de verschillende wettelijke correctie- en sanctiebevoegdheden niet meer toepassen. Daarom stelt de regering voor om de wet zo te wijzigen, dat de inspecteur die bevoegdheden wel krijgt. De fiscus kan dan kwaadwillenden aanpakken die een spontane aangifte indienen.

Tip

De regeling zal voorlopig alleen gelden voor aanslagbelastingen zoals de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting.

IB-ONDERNEMER

15. Doteer nog snel aan oudedagsreserve

In 2020 wordt het tweeschijvenstelsel ingevoerd. Het laagste tarief van inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen (IB/PVV) stijgt dan naar 37,35%. Het hoogste tarief daalt van 51,75% naar 49,5%. Fiscale winstneming uitstellen kan dus voordelig zijn. Dit kan door het doteren aan de oudedagsreserve (OR). Wie aan de OR kan doteren, doet dit in principe voor 9,44% van de winst, maar maximaal € 8.999 (cijfers 2019).

Let op!

Om te kunnen doteren aan de oudedagsreserve moet een ondernemer in

FISCALE EINDEJAARSTIPS VOOR U EN UW CLIËNT [18/27]

kalenderjaar rekenkundig afronden op een veelvoud van € 100.

Let op!

Alleen algemeen nut beogende instellingen, sportorganisaties of andere lichamen die niet zijn onderworpen aan vennootschapsbelasting of van vennootschapsbelasting zijn vrijgesteld, mogen de vrijwilligersregeling toepassen.

67. Volg aanwijzingen Belastingdienst op

In 2020 gaat de Belastingdienst scherper controleren op de uitvoering van de Wet DBA. Kwaadwillende opdrachtgevers konden al rekenen op boetes als zij ten onrechte een opdrachtnemer niet als werknemer hadden opgegeven. Maar ook als u niet kwaadwillend bent, maar aanwijzingen van de Belastingdienst op dit gebied niet binnen een redelijke termijn hebt opgevolgd, kan de Belastingdienst handhavingsmaatregelen nemen.

68. Vergoed VOG na 31 december 2019

Moet uw werknemer een verklaring omtrent gedrag (VOG) overleggen en wilt u hem bijstaan in de kosten? Vergoed dan de kosten van deze aanvraag op zijn vroegst op 1 januari 2020. In dat geval valt de vergoeding namelijk onder een gerichte vrijstelling en hoeft u geen loonbelasting te berekenen.

69. Tijdelijk contract opzeggen vóór 1 december 2019

Zijn er in uw onderneming tijdelijke arbeidsovereenkomsten die aflopen op 31 december 2019? Laat dan vóór 1 december 2019 aan de werknemer schriftelijk weten of de tijdelijke arbeidsovereenkomst wordt verlengd of niet. Deze zogeheten aanzegverplichting geldt voor tijdelijke contracten van minimaal zes maanden. Als u niet of te laat aanzegt, kan de werknemer een schadevergoeding eisen van maximaal een bruto maandsalaris.

Tip

Door de aanzegging per e-mail met ontvangstbevestiging te versturen kunt u bewijzen dat u de aanzegging tijdig heeft gedaan. Maar andere bewijsmiddelen zijn

ook toegestaan, bijvoorbeeld een aangetekende brief.

70. Let op de wijzigingen in het ontslagrecht

Per 1 januari 2020 wijzigt het ontslagrecht met de inwerkingtreding van de Wet arbeidsmarkt in balans. Een belangrijke versoepeling betreft de introductie van een cumulatiegrond. Als meerdere ontslagredenen een rol spelen, die ieder op zichzelf gezien echter te zwak zijn om tot ontslag over te gaan, kan de rechter de afweging maken of ontslag op basis van de cumulatiegrond gerechtvaardigd is. Nu is ontslag alleen mogelijk als er sprake is van een goed onderbouwde ontslaggrond. Tegenover deze versoepeling staat echter een hogere transitievergoeding (50%) voor de werknemer die op basis van de cumulatiegrond wordt ontslagen. Andere belangrijke wijzigingen hebben betrekking op de berekening van de transitievergoeding:

- ook transitievergoeding bij kort dienstverband: nu moet een werknemer eerst twee jaar bij u in dienst zijn geweest om aanspraak te maken op een transitievergoeding. Vanaf 1 januari 2020 geldt de transitievergoeding vanaf dag één en zal de standaard ontslagvergoeding een derde van het maandsalaris bedragen, voor elk jaar dienstverband.
- lagere transitievergoeding bij lang dienstverband: nu geldt bij een lang dienstverband een hogere transitievergoeding (half maandsalaris per jaar) voor de jaren dat het dienstverband langer heeft geduurd dan tien jaar. Die hogere transitievergoeding komt te vervallen: per jaar geldt een transitievergoeding van een derde maandsalaris, ongeacht de duur van het dienstverband.
- de overgangsregeling voor oudere werknemers komt te vervallen: nu geldt nog een overgangsregeling waarbij oudere werknemers aanspraak kunnen maken op een transitievergoeding van een maandsalaris per jaar voor de jaren waarin zij ouder dan 50 jaar waren bij een dienstverband van meer dan tien jaar, tenzij