

## Accountantskantoor Van Middelkoop

### Beste relatie,

Met deze nieuwsbrief informeren wij u over actualiteiten en ontwikkelingen die voor u van belang kunnen zijn.

Neem voor meer informatie gerust contact met ons op. We beoordelen dan samen of actie gewenst is.

Veel leesplezier en alvast goede zaken toegewenst.

Met ondernemende groet,

Arjen van Middelkoop AA

TIPS VOOR DE ONDERNEMER

## FOR afstorten of niet?



**Vanaf 2023 kan niet langer ten laste van de winst een bedrag aan de fiscale oudedagsreserve (FOR) worden toegevoegd.**

Over een in de afgelopen jaren gevormde FOR zult u op enig moment inkomstenbelasting moeten betalen, in ieder geval als u stopt met uw onderneming. U kunt de belastingheffing spreiden over meerdere jaren. Dat kan door voor het bedrag van de opgebouwde oudedagsreserve een (bancaire) lijfrente aan te kopen bij een bank of een verzekeringsmaatschappij. Het gestorte bedrag is aftrekbaar tot maximaal het bedrag van uw FOR. De FOR neemt af met hetzelfde bedrag. De heffing ineens bij staking is van de baan. In plaats daarvan betaalt u jaarlijks belasting over de ontvangen uitkeringen. Aankoop van een (bancaire) lijfrente is niet altijd de beste oplossing. Laat

u daarom vooraf adviseren door een deskundige. Besluit u tot aankoop, dan moet u natuurlijk wel voldoende liquide middelen hebben om het bedrag van de oudedagsreserve te kunnen afstorten. U kunt (een deel van) de reserve nog tot **1 juli 2024** afstorten op een lijfrente met aftrek in 2023. •

TIPS VOOR DE ONDERNEMER

## Tijdig stakingslijfrentepremie betalen voor aftrek in 2023

**Heeft u uw onderneming in 2023 gestaakt en wilt u voor dat jaar de stakingslijfrentepremieaftrek claimen? Zorg er dan voor dat u de premie uiterlijk vóór 1 juli 2024 hebt betaald.**

U mag de stakingslijfrentepremie dan in mindering brengen op het inkomen in het stakingsjaar. De aftrek is wel gemaximeerd. De hoogte hangt onder meer af van uw leeftijd op het stakingsmoment, de mate van eventuele arbeidsongeschiktheid, de ingangsdatum van de lijfrenteuitkeringen en van de bedragen die u in eerdere jaren als lijfrentepremie hebt afgetrokken. •

TIPS VOOR DE ONDERNEMER

## Verblijfskosten eigen rijders 2024

Bent u een transportondernemer (eigen rijder) die meerdaagse - of op meer dagen internationale - ritten maakt en geeft u de winst aan in de inkomstenbelasting? U kunt er dan onder voorwaarden voor kiezen om voor uw verblijfskosten een vast bedrag per gereden dag in aftrek te brengen van de winst.

Dit bedrag is voor 2024 vastgesteld op € 48 per gereden dag (in 2023: € 45). U hoeft dan geen bewijsstukken van de verblijfskosten te bewaren. Kiest u ervoor om de werkelijke verblijfskosten af te trekken? Dan moet u wel bewijsstukken bewaren om te kunnen aantonen dat de werkelijke verblijfskosten hoger zijn dan het vaste bedrag per gereden dag. •

TIPS VOOR DE ONDERNEMER

## TEK terugbetalen?

Heeft u gebruikgemaakt van de Tegemoetkoming Energiekosten energie-intensief mkb (TEK-regeling)? Dan is de kans groot dat u te veel tegemoetkoming heeft ontvangen en dat u die (deels) moet terugbetalen.

Dit komt doordat de definitieve modelprijzen aanzienlijk lager zijn dan de gemiddelde energieprijzen, waarmee de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) het voorschot heeft berekend. Die definitieve modelprijzen 2023 zijn vastgesteld op € 1,36 per m<sup>3</sup> voor gas en € 0,36 per kWh voor elektriciteit. De RVO heeft alle aanvragers een bericht gestuurd om een vaststellingsverzoek in te dienen. U heeft hiervoor tot en met **31 mei 2024** de tijd. U ontvangt daarna een beschikking met de definitieve tegemoetkoming. Als u te veel voorschot heeft ontvangen, biedt de RVO ruime terugbetalingsmogelijkheden. •

TIPS VOOR DE DGA

## Belastingrente vennootschapsbelasting voorkomen

Moet uw bv over 2023 vennootschapsbelasting betalen? Zorg er dan voor dat u **vóór 1 mei 2024** een verzoek indient om uitreiking van een voorlopige aanslag of een herziening van een al opgelegde aanslag. Zo voorkomt u dat uw bv achteraf veel belastingrente moet betalen.

De belastingrente is per 1 januari 2024 verhoogd van 8% naar 10%. Is het verzoek binnen vier maanden na afloop van het belastingjaar

ingediend en komt de (aanvullende) voorlopige aanslag overeen met het bedrag waar u (of uw adviseur) om heeft verzocht? Dan hoeft uw bv geen belastingrente te betalen. Dient u geen verzoek in voor een (nadere) voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2023, dan wordt er in beginsel vanaf 1 juli 2024 belastingrente berekend over de te betalen aanslag. Ook voor eerdere jaren kan het van belang zijn om te verzoeken om een (aanvullende) voorlopige aanslag. •

TIPS VOOR DE ONDERNEMER

## Samenwerken in maatschapsverband?

Wanneer u wilt samenwerken met andere zelfstandige ondernemers, is het belangrijk om de juiste samenwerkingsvorm te kiezen. U heeft de keuze uit verschillende rechtsvormen, zoals een bv, een vennootschap onder firma of een maatschap.

Een 'maatschap' kan interessant zijn wanneer u 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. U heeft er 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

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

TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

## Nieuwe rapportageplicht werkgebonden personenmobiliteit

**Heeft u 100 of meer werknemers? Houd er dan rekening mee dat u vanaf 1 juli 2024 jaarlijks de gegevens van de zakelijke kilometers en de woon-werkkilometers van uw werknemers moet verzamelen en rapporteren via een digitaal formulier aan de RVO. Heeft u minder dan 100 werknemers, dan bent u niet verplicht om deze gegevens te rapporteren maar u kunt er wel voor kiezen om dat te doen.**

Op het formulier worden de kilometers per vervoermiddel en per brandstoftype gerapporteerd, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen woon-werkverkeer en zakelijk verkeer. Na het invoeren van deze gegevens berekent het systeem de CO<sup>2</sup>-uitstoot voor zowel het woon-werkverkeer als de zakelijke mobiliteit. Zodra het formulier is ingediend, genereert het systeem een rapport met een samenvatting van de gegevens en de berekende CO<sup>2</sup>-uitstoot.

De gegevens over de tweede helft van 2024 moet u uiterlijk 30 juni 2025 indienen bij de RVO. In de handreiking 'Gegevensverzameling werkgebonden personenmobiliteit' vindt u welke gegevens dit precies betreffen. Hierin staan ook tips over hoe u de gegevens verzamelt.

### Tellen oproep- en uitzendkrachten mee?

Onder 'werknemer' wordt in dit verband verstaan iemand die op 1 januari in dienst is met een contract dat 20 of meer uren betaald werk per maand garandeert. Bij oproepkrachten zal het aantal te werken uren doorgaans niet gegarandeerd zijn. Werknemers met afroepcontracten (nul uren) of deeltijdcontracten voor minder dan 20 uur per maand tellen dus voor de registratieplicht niet mee. Werknemers die op de peildatum (1 januari van het rapportagejaar) zijn ingehuurd van een uitzend-

detacherings- of payrollbureau zijn geen werknemer van uw bedrijf. U hoeft als inlener niet over hen te rapporteren. Vrijwilligers zijn geen werknemers, dus ook over hen hoeft u niet te rapporteren. Werknemers die in het buitenland wonen maar in de Nederlandse vestiging werken, tellen wel mee. Aandeelhouders en hun partners zijn, voor zover ze niet op de loonlijst staan, ook geen werknemers.

### Zakelijke mobiliteit

Een opvallend punt is dat zakelijke mobiliteit - waarbij gebruik gemaakt wordt van voertuigen met grijze kentekens of speciaal aangepaste voertuigen - niet onder de rapportageplicht valt. Denk in dit kader aan bestelbusjes, vrachtwagens of serviceauto's. Voor de elektrische fiets moet echter wel worden gerapporteerd.



### Tip

*Het is verstandig om u tijdig voor te bereiden mocht u aan deze verplichting moeten voldoen. Informeer bijvoorbeeld uw werknemers en maak alvast een opzet om de benodigde gegevens te kunnen verzamelen en bij te houden, zodat het invullen van de rapportage vlot verloopt.*

TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

## Controleer opname wettelijke vakantiedagen 2023

**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 uw werknemers die dagen niet opnemen **vóór 1 juli 2024**. De Europese rechter heeft echter beslist dat de wettelijke vakantiedagen **niet** vervallen als u uw werknemers niet duidelijk en tijdig hebt geïnformeerd over de vervaltermijn van hun vakantiedagen. U moet uw werknemers stimuleren en ook in staat stellen om de wettelijke vakantiedagen op te nemen. Doet u dit niet (goed),

dan behouden uw werknemers de wettelijke vakantiedagen en kunnen zij later bij uitdiensttreding om uitbetaling van die dagen verzoeken.

### Tip

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

OVERIGE TIPS

## Samenwoners en fiscaal partnerschap vragen om actie

U kunt voor de schenk- en erfbelasting maar met één andere persoon fiscaal partner zijn. Naast gehuwden en geregistreerden kunt u ook als samenwoners fiscaal partner van elkaar zijn.

Dat bent u in elk geval als u een notarieel samenlevingscontract met wederzijdse zorgplicht hebt of langer dan 5 jaar samenwoont. Daarnaast moeten u en uw partner gezamenlijk staan ingeschreven op hetzelfde adres in de gemeentelijke basisadministratie (GBA). Woont u korter dan 5 jaar samen? Dan kunnen u en uw partner fiscaal partner van elkaar zijn door een notarieel samenlevingscontract met wederzijdse zorgplicht te laten opmaken en u beiden in te schrijven op hetzelfde adres in de GBA. U wordt dan voor de erfbelasting fiscaal partner van elkaar, zodra het samenlevingscontract 6 maanden heeft bestaan én u en uw partner ten minste 6 maanden gezamenlijk stonden ingeschreven in de GBA. Voor de schenkbelasting is die termijn zelfs 2 jaar. Bent u eenmaal fiscaal partner van elkaar, dan heeft de langstlevende partner bij overlijden recht op de partnervrijstelling van



maximaal € 795.156 (in 2024) en op indeling in tariefgroep 1 (tarief: 10% / 20%). Bent u geen fiscaal partners van elkaar? In dat geval bedraagt de vrijstelling € 2.658 en is het tarief voor de erfbelasting 30% of 40%, afhankelijk van de hoogte van uw erfdeel.

### Benoem elkaar tot erfgenaam in een testament!

Hebben u en uw partner geen testament, waarin u elkaar tot erfgenaam benoemt? Dan doet u er verstandig aan om dit alsnog te regelen. Ook als u al vele jaren samenwoont. U hebt immers niets aan de ruime vrijstelling en gunstige tarieven als u niet van elkaar erft! In tegenstelling tot gehuwden (geregistreerden) bent u als samenwoners namelijk niet automatisch erfgenaam van elkaar. Dat bent u pas als u elkaar daartoe in een testament hebt benoemd. •

OVERIGE TIPS

## Salderingsregeling zonnepanelen toch niet op de schop

De salderingsregeling voor zonnepaneelhouders gaat (voorlopig) toch niet op de schop. De Tweede Kamer had al ingestemd met het wetsvoorstel 'Afbouw salderingsregeling voor kleinverbruikers', maar de Eerste Kamer heeft dit wetsvoorstel verworpen.

De bestaande salderingsregeling blijft voorlopig dus bestaan. Dat wil zeggen dat u de opgewekte stroom die u aan het stroomnet teruggeeft volledig mag blijven aftrekken van uw eigen stroomverbruik. Vanaf 2025 zou u nog slechts 64% van de teruggeleverde stroom kunnen salderen met de verbruikte stroom. Dit percentage zou aflopen tot en met 2030 tot 28%. Voor de niet-gesaldeerde teruggeleverde stroom, zou u dan een redelijke vergoeding ontvangen. Salderen zou vanaf 2031 niet meer mogelijk zijn. Nu dit allemaal niet doorgaat, is het even afwachten waar een nieuw kabinet mee gaat komen. Het is nog onduidelijk of, en wanneer er een aangepast wetsvoorstel komt ter vervanging van de bestaande salderingsregeling voor zonnepanelen. •

## Contactgegevens

Accountantskantoor  
**Van Middelkoop**

Kantooradres Arkerpoort 16-b - 3861 PS Nijkerk  
Telefoon (033) 247 01 23 - KvK 32141704  
info@accountantskantoorvanmiddelkoop.nl  
www.accountantskantoorvanmiddelkoop.nl

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants  
**NBA**

**Extendum**  
Voorsprong voor accountants