

13 mogelijkheden om deze crisis fiscaal financieel te verlichten

INLEIDING

De economische crisis en het COVID-19 virus hakt er enorm hard in bij de bevolking. De consumptieve bestedingen nemen met een sneltreinvaart af. De ondernemingen, de banenmotor, ondervinden direct financiële gevolgen en kunnen het steeds slechter aan. Om enige financiële verlichting te brengen voor die bedrijven die nog winstbelasting moeten afdragen, dat zullen er steeds minder worden, hebben wij het onderstaande opgenomen. Wij gaan in op enkele mogelijkheden om binnen de grenzen van de wet en jurisprudentie de af te dragen belasting te kunnen verminderen.

1. Verzoek Ontvanger / Inspecteur der Belastingen

Het is voor velen een must om de ontvanger vanwege de economische crisis en de grote invloed van COVID-19 te verzoeken een bestaande betalingsregeling en de lopende verplichtingen voor de loonbelasting, premieheffing, omzetbelasting en winstbelasting voor een periode van 3 tot 6 maanden te bevriezen en tevens te verzoeken geen invorderingsrente voor deze periode in rekening te brengen. U kunt de inspecteur vragen om geen verzuimboete op te leggen vanwege het voor 3 tot 6 maanden achterwege laten van de afdracht van de voornoemde lopende verplichtingen.

Daarnaast kunt u een verzoek indienen om de voorlopige aanslag winstbelasting te verlagen en zo mogelijk op nihil te stellen. U kunt ook nog eens gedetailleerd nagaan of u uw jaarrekening kan beïnvloeden.

In dat verband beginnen wij aan de **debetzijde** van de balans.

2. Debiteuren

Als een vordering niet volwaardig blijkt, moet zij worden afgewaardeerd. Goed koopmansgebruik gebiedt vorderingen te waarderen naar het subjectief en redelijk oordeel van de ondernemer, met inachtneming van alle omstandigheden die de waardering op de balansdatum beïnvloeden, voor zover deze hem bekend zijn tot het moment waarop de aanslag onherroepelijk vaststaat.

Dubieuze debiteuren mogen individueel - per vordering - worden gewaardeerd.

Bij grote aantallen vorderingen mag men ook op basis van ervaringscijfers voor de debiteurenportefeuille als geheel een correctie toepassen voor onvolwaardigheid (collectieve waardering). Een combinatie van deze twee benaderingen is ook geoorloofd.

In de praktijk wordt vaak op basis van de overschrijding van de betalingstermijn een vaste afwaardering toegepast. Bijvoorbeeld bij 0-3 maanden 25%, bij 3-6 maanden 50%, bij 6-9 maanden 75% en bij meer dan 9 maanden 100%. Periodiek moet dan worden vastgesteld in hoeverre de gehanteerde percentages nog een getrouw beeld geven van de realiteit.

3. Teruggaaf omzetbelasting

Als vaststaat dat de debiteur niet zal betalen, moet de ondernemer (tijdig) een verzoek om teruggaaf van de in de vordering begrepen omzetbelasting indienen.

4. Voorraden

Over voorraden kan niet worden afgeschreven. Daarbij kan slechts afwaardering plaatsvinden op eventuele lagere marktwaarde.

5. Voorziening onderhanden werk

Verliezen op onderhanden werken kunnen worden ondergebracht in een voorziening. Voor het vaststellen van de hoogte van een dergelijke voorziening mogen ons inziens ook indirecte kosten worden meegenomen. De fiscus stelde zich op het standpunt dat slechts een verlies in aanmerking kan worden genomen als het project als geheel tot een verlies zal leiden. Dus geen voorziening bij slechts een lagere winst. De Hoge Raad volgt dit standpunt.

6. Afwaardering wegens lagere bedrijfswaarde onroerend goed

In de huidige vastgoedmarkt is het zinvol om te bekijken of afwaardering tot lagere bedrijfswaarde mogelijk is. Voor onroerend goed in eigen gebruik gelden andere criteria dan voor panden bestemd voor de verhuur. Voor panden in eigen gebruik is een lagere marktwaarde op zichzelf onvoldoende reden om tot afwaardering over te kunnen gaan. Als het pand 'going concern' nog een waarde heeft die ten minste gelijk is aan de boekwaarde, kan niet worden afgewaardeerd. Alleen in geval van onder rentabiliteit van de onderneming die in het pand wordt gedreven, is het mogelijk een lagere bedrijfswaarde aannemelijk te maken. U zou in dat geval kunnen overwegen het verlies te forceren door overdracht tegen marktwaarde aan een groepsvennootschap buiten fiscale eenheid. Beleggingspanden mogen worden afgewaardeerd als de marktwaarde verhoogd met de overdrachtskosten lager is dan de boekwaarde.

Creditzijde van de balans

7. Voorziening leegstand

Een vastgoedbelegger kan geen voorziening vormen voor leegstandrisico als het risico zich nog niet heeft gemanifesteerd. Hetzelfde geldt als de leegstand reeds is opgetreden. In dat geval kan mogelijk wel afwaardering op lagere bedrijfswaarde plaatsvinden. Dit zou kunnen als het in de lijn der verwachting ligt dat de leegstand langdurig zal zijn. Een dergelijke omstandigheid zal overigens ook tot uitdrukking komen in de marktwaarde. In de jurisprudentie is uitgemaakt dat bij verhuurd onroerend goed de bedrijfswaarde gelijk is aan de marktwaarde vermeerderd met overdrachtskosten waaronder overdrachtsbelasting.

8. Voorziening onderhoudskosten

Het doel van een onderhoudsvoorziening is het periodieke onderhoud gelijkmatig toe te rekenen aan de jaren van economische veroorzaking. Om de dotaties te maximaliseren is het raadzaam om de begroting jaarlijks aan te passen aan de inflatie. De desbetreffende stijging van de kosten kan over de resterende jaren worden uitgesmeerd.

9. Reorganisatie voorziening

Reorganisaties houden in de regel een afrekening met het verleden in. Zodra de noodzaak daartoe vaststaat, moet voor het bedrag van de geschatte uitgaven een voorziening worden gevormd. Goed koopmansgebruik schrijft voor dat verliezen worden genomen zodra ze kunnen worden vastgesteld. Denkbare uitgaven zijn:

- ontslagvergoedingen personeel;
- outplacement;
- kosten juridisch advies;
- afkoop leasecontracten auto's personeel;
- afkoop huurcontracten;
- afkoop leasecontracten bedrijfsmiddelen;
- bijzondere afschrijving bedrijfsmiddelen (lagere bedrijfswaarde);
- kosten ontmantelen van installaties.

10. Voorziening procedures

Als er tegen de onderneming een juridische procedure is aangespannen, mag (of moet) een voorziening worden gevormd voor de schadevergoeding waartoe de onderneming naar verwachting zal worden veroordeeld. Ook de geschatte hiermee gemoeide interne kosten alsmede die van juridische bijstand mogen in deze voorziening worden opgenomen. Vergeet ook niet de wettelijke rente. Het voorgaande geldt ook als de procedure nog niet feitelijk is aangespannen, maar het wel zeer waarschijnlijk is dat dit zal gebeuren.

11. Voorziening loonbelasting/omzetbelasting

Indien als gevolg van een BAB onderzoek loonbelasting of omzetbelasting is verschuldigd over een of meer oude jaren kan hiervoor een voorziening worden gevormd in het jaar waarop deze belasting betrekking heeft. Als de aangifte winstbelasting voor het desbetreffende jaar reeds onherroepelijk vaststaat, kan de voorziening in het oudste, nog openstaande jaar worden verwerkt. De boete kan hierin worden meegenomen, zij het dat de boete niet aftrekbaar is.

12. Bijzonder tarief bij afvloeiing werknemers

Indien de ondernemer door de crisis afscheid van zijn werknemers moet nemen, geldt een bijzonder belastingtarief op de afkoopsom.

13. Onroerendezaakbelasting gebouwen

Het is sowieso goed om kritisch naar de hoogte van de OZB aanslagen te kijken. U kon tegen de OZB aanslag 2014 bezwaar maken en als u dit niet hebt gedaan kunt u tegen de OZB aanslag 2019 bezwaar maken. De belasting wordt geheven naar de waarde in het economische verkeer. Dit is de prijs die de meest biedende koper zou betalen na de beste voorbereiding. Voor niet-woningen geldt als heffingsmaatstaf de hoogste van de marktwaarde en de gecorrigeerde vervangingswaarde. Zeker bij industriële complexen, ziekenhuizen en dergelijke kan het de moeite lonen om kritisch te kijken naar de aan de desbetreffende aanslag ten grondslag liggende waardering. Beleggingspanden worden veelal volgens de huurkapitalisatiemethode gewaardeerd.

Indien u meer wilt weten of vragen/opmerkingen heeft over de inhoud van dit memo kunt u uiteraard contact opnemen met één van de belastingadviseurs van MMO Dutch Caribbean.



Jasper Muns | Muns@mmotax.com
T: +5999 788-4000
M: +5999 511-3472
S: muns@mmotax.com



Enrico van der Meij | Meij@mmotax.com
T: +5999 788-4000
M: +5999 562-2488
S: meij@mmotax.com



Donna O'Niel | Oniel@mmotax.com
T: +5999 788-4000
S: oniel@mmotax.com



Harley Offerman | Offerman@mmotax.com
T: +5999 788-4000
S: offerman@mmotax.com



Johnathan Montesant | Montesant@mmotax.com
T: +5999 788-4000
S: montesant@mmotax.com



Rina Schotborg | Schotborg@mmotax.com
T: +5999 788-4000
S: schotborg@mmotax.com



Stephanie Zimmerman | Zimmerman@mmotax.com
T: +5999 788-4000
S: zimmerman@mmotax.com



Nohemy Gregorio | Gregorio@mmotax.com
T: +5999 788-4000
S: gregorio@mmotax.com



Sharon Eliazer | Eliazer@mmotax.com
T: +5999 788-4000
S: eliazer@mmotax.com



Sanderina Ignacio | Ignacio@mmotax.com
T: +5999 788-4000
S: ignacio@mmotax.com



Margrietlaan 10 | Willemstad | Curaçao
Office: +5999 788-4000 | Fax: +5999 736-2646
INFO@MMOTAX.COM | WWW.MMOTAX.COM