



## TIPS VOOR ONDERNEMINGEN EN BV'S

### Veel Europese klanten? Stap over op e-factureren

Vanaf 1 januari 2013 treedt de gewijzigde Europese richtlijn factureringsregels in werking. Door het harmoniseren van de regels in de verschillende Europese lidstaten wordt het voor ondernemers makkelijker om in heel Europa elektronische facturen te sturen. De voordelen zijn vooral gelegen in de lagere kosten van de administratieve verwerking van e-facturen.

Nu kent ieder land nog eigen regels en zijn in sommige landen e-facturen nog niet toegestaan.

Sinds begin 2009 mogen ondernemers in Nederland elkaar al elektronisch factureren. Vanaf 1 januari 2013 wordt het in alle lidstaten van de Europese Unie wettelijk toegestaan om (grensoverschrijdend) e-facturen te sturen. De regels waaraan e-facturen moeten voldoen, gelden nu binnen Nederland ook al. Zo mag de factuur niet te veranderen zijn (integriteit) en moet deze afkomstig zijn van de verzender (authenticiteit). De e-factuur moet dus origineel zijn, goed leesbaar en niet te vervalsen. Bovendien moet de factuur voorzien zijn van echtheidskenmerken, zoals bijvoorbeeld een elektronische handtekening.

### Voorkom verliesverdamping

Vanaf 2007 is de verliescompensatieregeling voor ondernemers ingeperkt. U kunt verliezen nog gedurende negen jaren voorwaarts verrekenen met winsten in de toekomst. Vanaf 2013 verdampen de uit 2003 nog resterende verliezen.

Verrekening van verliezen met oudere winsten (carry-back) is in de vennootschapsbelasting met een jaar mogelijk, voor IB-ondernemers geldt een terugwentelingsmogelijkheid van 3 jaar.

#### ▪ TIP

Zoek naar mogelijkheden om uw ondernemingsresultaten zo te sturen dat u een verliesverdamping kunt voorkomen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de activering van kosten of vrijval van fiscale voorzieningen. Hebt u bedrijfsmiddelen met een stille reserve, overweeg dan de mogelijkheid om deze stille reserve te realiseren, bijvoorbeeld door verkoop aan een gelieerde (rechts)persoon.

### Vraag tijdig innovatiesubsidies aan

Ook in 2013 kunt u genieten van de voordelen van de R&D-faciliteiten, te weten de WBSO, de innovatiebox en de Research & Development Aftrek (RDA).



Voor deze faciliteiten dient vooraf (tijdig) een aanvraag te worden ingediend. Bent u van plan te investeren in onderzoek en ontwikkeling, neem dan in een vroeg stadium contact op met uw adviseur.

Voor IB-ondernemers bestaat daarnaast onder voorwaarden recht op toepassing van de S&O-aftrek. U moet dan minimaal 1.225 uur aan uw onderneming besteden én op jaarbasis meer dan 500 uur aan S&O-werk, waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven. Voor 2012 bedraagt de S&O-aftrek € 12.310. Bent u een startende ondernemer, dan is € 18.467 aftrekbaar.

### Profiteer optimaal van de investeringsaftrek

Hoe hoger uw investeringsbedrag in bedrijfsmiddelen, des te lager het bedrag van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA). Het kan voor u dan ook gunstiger zijn bedrijfsinvesteringen over meerdere kalenderjaren te spreiden. U kunt zodoende per kalenderjaar profiteren van een zo hoog mogelijke aftrek. Ook voorkomt u dat de investeringsaftrek verloren gaat door overschrijding van het maximuminvesteringsbedrag van € 306.931 in 2012.

#### ➤ LET OP

Het totale investeringsbedrag dient minimaal € 2.300 (en € 450 per investering) te bedragen. De aftrek voor 2012 bedraagt maximaal € 15.470 bij een totale investering tussen € 55.248 en € 102.311. Is het totale investeringsbedrag in 2012 hoger dan € 102.311, dan bedraagt de aftrek € 15.470 verminderd met 7,56% over het meerdere. Bij een investeringsbedrag van € 306.931 of meer, rest dan geen KIA meer.

Niet alle bedrijfsmiddelen komen in aanmerking voor de investeringsaftrek. Onder meer effecten, goodwill, gronden, woonhuizen, dieren, vaartuigen voor representatie en personenauto's zijn uitgesloten van aftrek. Een zeer zuinige auto en een nulemissieauto komen wel in aanmerking voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. Voor een elektrische auto kunt u aanvullend gebruikmaken van de milieu-investeringsaftrek.

Wilt u de investeringsaftrek toepassen, dan moet u hierom verzoeken in de aangifte inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting. U hebt alleen recht op de milieu- of energie-investeringsaftrek als het desbetreffende bedrijfsmiddel tijdig is aangemeld bij Agentschap NL.

### Stel desinvesteringen uit

Voor bedrijfsmiddelen waarvoor u bij aanschaf investeringsaftrek heeft genoten, geldt een zogenoemde 'desinvesteringsbijtelling' als u deze bedrijfsmiddelen vervreemdt binnen vijf jaar na aanvang van het kalenderjaar waarin de aanschaf



heeft plaatsgevonden. Van vervreemding is niet alleen sprake bij verkoop, maar ook bijvoorbeeld bij ruil, schenking of inbreng in een BV. Als percentage van de desinvesteringsbijtelling geldt het percentage dat eerder bij de investering gold. Om een desinvesteringsbijtelling te voorkomen, is het in bepaalde gevallen raadzaam de desinvestering uit te stellen tot 2013.

#### Laat herinvesteringsreservetermijn niet verlopen

Wees alert als uw onderneming of BV een herinvesteringsreserve heeft gevormd doordat er de afgelopen drie jaar een bedrijfsmiddel boven de boekwaarde is verkocht. Met deze herinvesteringsreserve kunt u de belastingheffing over uw boekwinst uitstellen en uw liquiditeitspositie verbeteren.

Zorg er echter wel voor dat uw onderneming of BV de herinvesteringsreserve tijdig benut voor nieuwe investeringen. Doet uw onderneming of BV dit niet binnen drie jaar, dan valt de reserve vrij ten gunste van het fiscale resultaat. Binnen deze termijn moet de ondernemer of de directie van de BV wel steeds een herinvesteringsvoornemen hebben. Bij bijzondere omstandigheden kunt u met de Belastingdienst overleggen over een termijnverlenging.

#### ▪ TIP

Ga na of er aan het einde van het boekjaar nog een herinvesteringsvoornemen aanwezig is en leg dit als directie(lid) van de BV jaarlijks vast in een schriftelijk besluit voor het einde van het boekjaar. Dreigt u voor een in 2009 gevormde herinvesteringsreserve uit de termijn van drie jaar te raken en kunt u aannemelijk maken dat dit veroorzaakt wordt door omstandigheden buiten uw wil (denk bijvoorbeeld aan een bank die niet meewerkt aan de financiering of de gemeente die dwarsligt bij de afgifte van een bouwvergunning), overleg dan tijdig met de Belastingdienst over eventuele verlenging van de termijn.

