

Aan onze relaties

Datum
2 december 2009

Behandeld door
A.H.W. Bakkers-Wegh

Betreft

Laatste aandachtspunten met betrekking tot het jaar 2009 en nieuwe aandachtspunten met betrekking tot 2010

Geachte cliënt,

Het is weer de tijd voor kerstpakketten en andere eindejaarsgeschenken. Zoals u wellicht weet zijn er regels verbonden aan het verstrekken van dergelijke geschenken aan uw werknemers en relaties, de zogenoemde geschenkenregeling. Ondanks dat deze regeling al sinds 1 januari 2007 ongewijzigd is, willen wij de regeling toch nog eens voor u op een rijtje zetten.

Waar het eindejaar én het nieuwe jaar in zicht komen, is het eveneens goed om een aantal zaken bij u onder de aandacht te brengen.

Geschenken tot € 70

Wanneer u geschenken tot een bedrag van € 70 inclusief BTW per werknemer per kalenderjaar aan uw werknemers verstrekt, kunt u 20% eindheffing toepassen. Deze € 70 betreft het **totaal** in dat kalenderjaar wat u aan uw werknemers bij diverse gelegenheden heeft geschonken. De 20% eindheffing draagt u af via de aangifte loonheffingen en uw werknemers zien hiervan niets terug op de salarisstrook. Geschenken van € 70 kosten u zo € 84.

Geschenken van meer dan € 70

Als de waarde in het economische verkeer van de geschenken in natura meer bedraagt dan € 70 per kalenderjaar per werknemer, dan kunt u voor het meerdere de eindheffing toepassen tegen het gebruteerde tabeltarief. Dit kan voor zover de waarde in het economische verkeer maximaal € 136 per verstrekking is en in totaal maximaal € 272 per kalenderjaar per werknemer bedraagt. Net als bij de geschenken tot € 70 ziet uw werknemer niets terug op de salarisstrook en ook deze afdrachten vinden plaats via de aangifte loonheffingen.

Echter wanneer u van deze regeling gebruik maakt kunnen de kosten van de geschenken van meer dan € 70 enorm oplopen. Deze eindheffing is namelijk afhankelijk van diverse individuele factoren per werknemer waaronder bijvoorbeeld het jaarinkomen. Het percentage kan variëren van 0% tot 108,3%.

Voorbeeld:

U geeft uw werknemer een kerstpakket met een waarde van € 100. U betaalt over € 70 de eindheffing van 20%, dus € 14. Over het restant van € 30 bent u in het meest ongunstige geval 108,3% eindheffing tegen het gebruteerde tabeltarief verschuldigd (€ 32,49). In totaal bent u zo dus maximaal € 46,49 aan eindheffing verschuldigd, waardoor het kerstpakket uiteindelijk € 146,49 kan kosten.

Wanneer u hetzelfde geschenk dat u aan uw eigen werknemers verstrekt ook aan uw zakelijke relaties geeft, dan zijn uw relaties inkomstenbelasting verschuldigd over de waarde van het geschenk. U kunt in dit geval de verschuldigde inkomstenbelasting van uw relaties voor uw rekening nemen. Hiervoor past u een tarief toe van 45%, voor zover de waarde van het geschenk niet meer bedraagt dan € 136. Als de waarde meer is dan € 136 past u over de gehele waarde een tarief toe van 75%. De waarde in het economische verkeer van deze geschenken mag per relatie maximaal € 272 per kalenderjaar zijn. Uw relaties zijn over de geschenken dan verder geen inkomstenbelasting meer verschuldigd.

Wij willen u erop attent maken dat het in bovenstaande geschenkenregeling wel moet gaan om een geschenk in natura of een geschenkbond. Het mag hier **niet** gaan om geld. Geld moet te allen tijde als loon worden gezien en daarom als zodanig binnen de loonstrook worden verloond.

Alternatief:

Een volledig belastingvrij alternatief is het geven van een personeelsfeest of personeelsuitje. Wanneer dit open staat voor ten minste driekwart van uw personeelsbestand, die behoren tot een organisatorische of een functionele eenheid (bijvoorbeeld een afdeling), en het heeft een gezamenlijk programma, zijn er geen fiscale consequenties aan verbonden.

Privé gebruik auto

Het kan zijn dat voor de aan uzelf dan wel aan werknemers ter beschikking gestelde auto('s) een kilometeradministratie wordt bijgehouden, waarmee wordt aangetoond dat het privé gebruik ligt onder de 500 km per jaar. Elke keer opnieuw blijkt dat deze kilometeradministratie volledig moet voldoen aan de hiertoe gestelde eisen. Deze eisen kunt u nalezen op de site van de Belastingdienst (www.belastingdienst.nl) dan wel kunt u deze bij ons opvragen. Voor de ter beschikking gestelde bestelauto's gelden aanvullende regels. Ook hiervoor geldt dat indien u bijtelling voor privé gebruik wilt vermijden, er gehandeld dient te worden conform de hiertoe geldende regels. Worden er met de bestelauto's binnen uw bedrijf privé kilometers gereden, dan verzoeken wij u deze situatie met ons te bespreken, daar er een aantal mogelijkheden zijn hoe hier mee om te gaan.

Wij adviseren u met klem dat u zeker van uw werknemers moet verlangen dat aan u een "verklaring geen privégebruik" afgegeven door de Belastingdienst wordt overlegd en dat u periodiek krijgt aangeleverd de kilometeradministratie conform het voornoemde. Voor de zelfstandig ondernemer dan wel de directeur-groootaandeelhouder geldt dat er ten minste een sluitende kilometeradministratie is die ook voldoet aan het voormelde. Als laatste wijzen wij u er nog op dat dit in het bijzonder ook geldt als in de onderneming een of meerdere bestelauto's aanwezig zijn. Ook indien er een zakelijke dan wel privé personenauto ter beschikking is, gelden de strikte regels voor bewijsvoering omtrent het niet privé gebruiken van deze bestelauto('s).

Met betrekking tot de salarisadministratie willen wij u er op attenderen dat tussentijdse wijzigingen die betrekking hebben op de auto van de zaak zo spoedig mogelijk verwerkt dienen te worden binnen de salarisadministratie. Voor de volledigheid doen wij u hierbij, indien van toepassing, een overzicht toekomen met de huidige bij ons bekende gegevens per werknemer. Wij verzoeken u een extra controle toe te passen en ons eventuele wijzigingen met betrekking tot het jaar 2009 uiterlijk 11 januari 2010 door te geven.

Verruiming afdrachtvermindering onderwijs

De afdrachtvermindering onderwijs wordt in 2010 verruimd met een nieuw onderdeel; “de afdrachtvermindering voor verhoging van het opleidingsniveau van de werknemer”. Heeft u in 2010 een werknemer in dienst die een opleiding start die relevant is voor zijn huidige of een toekomstige functie of een opleiding start waarmee de werknemer een hoger opleidingsniveau haalt, dan kunt u een afdrachtvermindering van € 500 toepassen mits u ten minste de helft van de kosten voor uw rekening neemt. Deze regeling is tijdelijk van kracht en geldt alleen voor 2010. De nieuwe afdrachtkorting kan niet worden toegepast als al een andere afdrachtvermindering van toepassing is (m.u.v. die voor EVC-procedures).

Fiets van de zaak / bedrijfsfitness

Staatssecretaris De Jager heeft laten weten dat ook in het jaar 2010 de fiscaal aantrekkelijke regelingen als “fiets van de zaak” en bedrijfsfitness gewoon blijven gehanteerd.

Premievrijstelling kleinebanenregeling

Kleine banen van werknemers jonger dan 23 jaar, met een loon lager dan de voor die leeftijd geldende loongrens, worden per 1 januari 2010 vrijgesteld van premieheffing voor de werknemersverzekeringen. Ook hoeft u voor deze werknemers geen bijdrage ZVW in te houden en te vergoeden. De werknemers zijn wel verzekerd voor de werknemersverzekeringen en de ZVW, maar er geldt een vrijstelling voor de premie en de bijdrage. De bedoeling is dat met ingang van 2011 ook de loonheffingen voor deze groep op 0% gezet worden.

Onderstaand een tabel waarin de maximumbedragen per leeftijd met betrekking tot bovengenoemde premievrijstellingen worden weergegeven.

Leeftijd en maximumbedrag fiscaal loon kleinebanenregeling (*)

Maximumbedrag fiscaal loon

Leeftijd werknemer	Per maand	Per vier weken	Per week	Per dag
Jonger dan 18 jaar	€ 275,00	€ 253,85	€ 63,46	€ 12,69
18 jaar	€ 325,00	€ 300,00	€ 75,00	€ 15,00
19 jaar	€ 375,00	€ 346,15	€ 86,54	€ 17,31
20 jaar	€ 425,00	€ 392,31	€ 98,08	€ 19,62
21 jaar	€ 500,00	€ 461,54	€ 115,38	€ 23,08
22 jaar	€ 600,00	€ 553,85	€ 138,46	€ 27,69

Tenslotte

Tenslotte willen wij u vragen alle informatie die betrekking heeft op de loonverwerking 2010 ons toe te sturen. Het gaat hier dan bijvoorbeeld om de beschikking WGA gedifferentieerde premie 2010 die u rond het einde van dit jaar van de Belastingdienst ontvangt en nieuwe percentages met betrekking tot uw pensioenregelingen etc.

Mocht u er tevens prijs op stellen dat wij uw pensioennota's voor u controleren, dan ontvangen wij deze correspondentie ook graag.

Met vriendelijke groet,



H. Kreté CB



M.W. van Zwieten-Kreté AA