

## **Actiepunten najaar 2017**

### **Inleiding**

Naast de acties die nodig zijn in verband met de Belastingplannen 2018 zijn er jaarlijks terugkerende acties die u voor het einde van het jaar moet ondernemen, maar die u gemakkelijk zou kunnen vergeten. Deze brief bevat een overzicht van deze actiepunten. Daarnaast brengen we tips en attentiepunten onder uw aandacht die samenhangen met regelingen die eindigen of juist beginnen aan het eind van dit jaar. Door tijdig in actie te komen of juist even te wachten tot volgend jaar, kunt u fiscaal voordeel behalen.

### **Actiepunten in de vennootschapsbelasting**

#### **Winst uitstellen**

De tariefschijven van de vennootschapsbelasting wijzigen op 1 januari 2018. De eerste schijf van 20% wordt verlengd van € 200.000 naar € 250.000. Over het meerdere betaalt uw BV 25%. Het is daarom zinvol om te (laten) onderzoeken of er winst kan worden uitgesteld naar 2018. Dat kan bijvoorbeeld door de vorming van een voorziening, bijvoorbeeld een voorziening groot onderhoud of een garantievoorziening of het activeren van bepaalde kosten, zoals onderzoeks- en ontwikkelingskosten.

#### **Herfinancieren hypotheek bij uw BV**

Heeft u in privé een eigenwoningsschuld met een hoge rente en heeft uw BV overtollige liquiditeiten? In dat geval kan het herfinancieren van de bankschuld bij uw eigen BV fiscaal voordelig zijn. Zorg wel dat uw eigenwoninglening op zakelijke afspraken is gebaseerd. Vraag uw adviseur om uit te zoeken of herfinanciering bij uw eigen BV ook voor u voordelig is.

#### **Zorg dat het liquidatieverlies in 2017 aftrekbaar is**

Wordt een deelneming ontbonden, dan ontstaat mogelijk een liquidatieverlies. Een liquidatieverlies is onder voorwaarden aftrekbaar van de winst. Eén daarvan is dat de vereffening voltooid moet zijn. Wilt u het liquidatieverlies nog in 2017 in aftrek brengen, zorg dan dat de vereffening in 2017 is afgerond.

#### **Tip**

Wilt u in 2018 uw BV liquideren? In dat geval kunt u in een aandeelhoudersbesluit vóór 31 december 2017 vastleggen dat u het boekjaar wilt verlengen tot de liquidatiedatum. U hoeft dan maar één aangifte vennootschapsbelasting te (laten) doen over het boekjaar 2017 tot en met de liquidatiedatum.

#### **Wellicht fiscale eenheid beëindigen**

Behoort uw BV tot een fiscale eenheid in de vennootschapsbelasting? In dat geval kan het vanwege de tariefstructuur voordelig zijn om deze te verbreken. Winst boven € 200.000 (in 2018: € 250.000) wordt belast met 25%, daaronder met 20% vennootschapsbelasting. In de fiscale eenheid worden alle winsten en verliezen van de deelnemende vennootschappen samengevoegd en belast bij één vennootschap (de moedervernootschap). Die winst - en dus de vennootschapsbelasting - kan hoger zijn dan wanneer alle BV's zelfstandig worden belast.

#### **Voorkom bijbetaling vennootschapsbelasting**

Laat een reële inschatting maken van de verschuldigde vennootschapsbelasting in 2018, zodat u niet een te lage voorlopige aanslag voor de vennootschapsbelasting krijgt opgelegd. Als u na afloop van het jaar vennootschapsbelasting blijkt te moeten bijbetalen, dan loopt u het risico daarover - bij de huidige rentestand - 8% belastingrente in rekening gebracht te krijgen. Laat ook controleren of u over 2017 voldoende vennootschapsbelasting heeft betaald. Misschien doet uw bedrijf het beter dan u begin 2017 had verwacht en is uw winst waarschijnlijk hoger. Verzoek dan om een aanvullende voorlopige aanslag.

**Voorkom dat oude verliezen niet meer verrekenbaar zijn**

Heeft u in het verleden verliezen geleden, dan kunt u die verrekenen met winsten van het voorafgaande jaar of met de winsten van de negen volgende jaren. Dit betekent dat verliezen uit 2008 na 31 december 2017 niet meer verrekenbaar zijn. Door tijdig actie te ondernemen, kunt u (een deel van) de verliezen wellicht toch nog verrekenen. Dat kan bijvoorbeeld door stille reserves in bedrijfsmiddelen te realiseren. Uw adviseur kan voor u onderzoeken welke mogelijkheden u nog heeft.