

RSM Nederland

Fiscale Eindejaarsspecial

2010

Fiscale eindejaarsactualiteiten 2010

In deze uitgave geven wij - op hoofdlijnen - een overzicht van de meest belangwekkende en interessante wijzigingen per 1 januari 2011, alsmede een aantal aandachtspunten voor het einde van het jaar.

Een aantal van de onderstaande actualiteiten is nog gebaseerd op wetsvoorstellen. Het is derhalve mogelijk dat er nog wijzigingen kunnen optreden. Onderstaand overzicht dient dus uitsluitend een informatief doel. Het is raadzaam om bij uw RSM contactpersoon te informeren naar de meest actuele stand van de wetgeving.

Verder heeft het nieuwe kabinet Rutte in het Regeer- en gedoogakkoord volop plannen voor wetswijzigingen aangekondigd. Deze plannen moeten gedurende de komende jaren grotendeels nog omgezet worden in wetsvoorstellen.

De ondernemer en de directeur-grotaandeelhouder met zijn BV

1. Verlaging van het vennootschapsbelastingtarief

Het vennootschapsbelastingtarief voor belastbare winsten boven € 200.000 wordt verlaagd met 0,5% tot 25%. Het tarief voor belastbare winsten tot € 200.000 blijft vastgesteld op 20%. Hiermee komt het 23%-tarief, dat we een aantal jaren hebben gekend, definitief te vervallen.

Voor 2011 bedraagt het vpb-tarief:

Belastbaar bedrag	Vpb-tarief
vanaf € 200.000	25%
tot € 200.000	20%

2. Voorlopige aanslagen inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting

Nu het einde van het boekjaar nadert en wellicht de omvang van de winst al beter ingeschat kan worden, kan het moment aangebroken zijn om de voorlopige aanslagen nogmaals te (laten) beoordelen en eventueel een verzoek tot aanpassing in te dienen. Met ingang van 1 januari 2010 wordt de heffingsrente voor inkomsten- en vennootschapsbelasting berekend vanaf het einde van het belasting- respectievelijk boekjaar. Overigens bedraagt de heffings- en invorderingsrente over zowel het derde als het vierde kwartaal van 2010 2,5%. De percentages voor 2011 worden later bekend gemaakt.

Het kabinet Rutte heeft al laten weten voornemens te zijn om in de toekomst minder rente te gaan vergoeden dan u als belastingplichtige moet gaan betalen.

3. Compenseer sneller uw fiscale verliezen

De tijdelijke uitbreiding van de achterwaartse verliesverrekening wordt met één jaar verlengd tot en met 2011. Normaliter mag een BV haar fiscale verliezen slechts één jaar terugwentelen. Evenals voor de jaren 2009 en 2010 kan nu ook voor 2011 een fiscaal verlies zelfs drie jaar worden teruggewenteld. Deze maatregel biedt de mogelijkheid om de vennootschapsbelasting over de voorbije jaren alsnog terug te krijgen door de

verliezen uit de jaren 2009 tot en met 2011 te verrekenen met de eerdere jaren. Met elk van de extra winstjaren (lees: 2006, 2007 en 2008) kan maximaal € 10.000.000 verlies worden verrekend. Indien voor deze verruiming van de achterwaartse verliesverrekening wordt gekozen, wordt de voorwaartse verliesverrekening wel verkort van negen naar zes jaar. De keuze om van deze mogelijkheid gebruik te maken kan in de aangifte vennootschapsbelasting worden gemaakt.

Verder willen wij u er nog op wijzen dat "oude" verliezen uit de periode voor 2002, nog uitsluitend in 2011 gecompenseerd kunnen worden. Daarna verdampen deze verliezen.

4. Aangifte omzetbelasting

Alle ondernemers mogen vanaf 2011 definitief aangifte omzetbelasting per kwartaal gaan doen. Behalve een aanzienlijke lastenverlichting (er hoeft immers nog maar vier keer per jaar aangifte gedaan te worden in plaats van twaalf keer), wordt een aanmerkelijk liquiditeitsvoordeel behaald. De omzetbelasting hoeft immers pas na afloop van het kwartaal te worden afgedragen. Ondernemers die omvangrijke investeringen doen (zoals investeringen in onroerende zaken of wagenpark), moeten echter wel langer wachten op uitbetaling van de voorafrek. U kunt wel voor een geheel kalenderjaar opteren voor een maandaangifte, zodat u de restitutie eerder ontvangt.

5. Gecombineerde woon-/werkpanden

Als gevolg van de jurisprudentie is het sinds een aantal jaren mogelijk om als omzetbelastingondernemer de voorbelasting op de bouwkosten, alsmede op het onderhoud op het gehele gecombineerde woon/werkpand direct in aftrek te brengen. Vervolgens is gedurende een periode van 10 jaar omzetbelasting verschuldigd over een fictieve verhuur aan privé. Hierdoor kan een aanzienlijk liquiditeitsvoordeel worden behaald.

Met ingang van 1 januari 2011 wordt de wetgeving op dit punt gewijzigd. Vanaf dat moment komt nog slechts uitsluitend de omzetbelasting die toerekenbaar is aan het zakelijke gedeelte van het gecombineerde pand voor voorafrek in aanmerking. De verplichting om een fictieve

verhuurdienst in aanmerking te nemen geldt straks nog indien en voor zover de verhouding zakelijk en privégebruik van het gecombineerde woon-/werkpand wijzigt ten opzichte van de bij ingebruikneming ingeschatte verhouding.

Voor gecombineerde woon-/werkpanden waarvoor al voor 1 januari 2011 vooraftek is genoten en die uiterlijk 31 december 2010 in gebruik zijn genomen, blijft de oude regeling gelden.

6. Investeren in 2010 of 2011?

Ondernemers kunnen er in de aangifte voor kiezen om investeringen in bepaalde bedrijfsmiddelen die in 2011 plaatsvinden, in twee jaar af te schrijven (in het eerste jaar maximaal 50%). Een soortgelijke regeling bestond ook al voor de jaren 2009 en 2010. Deze tijdelijke willekeurige afschrijving is van toepassing op bestelauto's, vrachtauto's, computers, machines en installaties en zeer zuinige personenauto's. Startende ondernemers mogen de investeringen zelfs volledig versneld afschrijven.

Behalve voor de kleinschaligheids-investeringsaftrek, komt u wellicht ook in aanmerking voor de energie-investeringsaftrek of de milieu-investeringsaftrek. Uw RSM-adviseur kan u hierover nader informeren. Het zorgvuldig plannen van investeringen kan u een belastingvoordeel opleveren.

7. Herbeoordelen van het loon directeur-grotoaandeelhouder (dga)

Een dga moet in beginsel een fiscaal loon genieten van ten minste 70% van een loon dat gebruikelijk is (met in principe een minimum van € 41.000 per jaar). Voor vennootschappen waarvoor maar beperkte werkzaamheden worden verricht en waarbij een gebruikelijke vergoeding voor de geringe arbeid minder dan € 5.000 per jaar bedraagt (bijvoorbeeld voor voormalige houdstervennootschappen, pensioen- en stamrecht-BV's), hoeft met ingang van 2010 geen loon meer in aanmerking genomen te worden.

De tijdelijke versoepeling als gevolg van de economische crisis voor de jaren 2009 en 2010 om - vanwege een aanzienlijke omzetzaling - minder loon in aanmerking te nemen wordt wel beëindigd.

Een goed moment om weer eens uw beloningspakket te (laten) beoordelen. De gebruikelijk loon regeling geldt eveneens voor de partner van de directeur groot aandeelhouder, indien hij/zij werkzaamheden voor de BV verricht.

8. Lenen van uw BV

De marktrente is momenteel historisch laag. Wellicht een goed moment om uw leenovereenkomst er op na te zien of de rente die u aan uw BV verschuldigd bent, kan worden aangepast en mogelijk kan worden verlaagd. U mag als werknemer geld lenen van uw BV, waarbij het rentevoordeel boven de 2,5% (cijfer 2010) onbelast blijft.

Onder de nieuwe werkkostenregeling komt deze regeling - in beginsel per 1 januari 2011 - te vervallen, maar omdat de marktrente momenteel laag is, kan het toch zinvol zijn uw financieringsstructuur te (laten) beoordelen. Met name een herfinanciering van uw woning bij uw BV kan interessant zijn, ondanks dat de mogelijkheid om gebruik te maken van de aftrek wegens geen of een geringe eigen woningschuld (ook wel bekend als de Wet Hillen) in de situatie van lenen bij de werkgever komt te vervallen.

9. Toerekening van tbs-inkomen tussen partners

Met ingang van 2011 wijzigen de regels voor het toerekenen van tbs-inkomen tussen in gemeenschap van goederen gehuwde echtgenoten. Dit is bijvoorbeeld het geval bij verhuren van een bedrijfspand aan uw BV. Het inkomen wordt gelijkelijk over beide in gemeenschap van goederen gehuwde echtgenoten verdeeld. Tot en met 2010 kan het ter beschikking gestelde vermogensbestanddeel ook worden toegerekend aan de partner die het bestuur voert over dit vermogensbestanddeel.

10. Eigen bijdrage voor gebruik auto van de zaak nog vóór 31 december betalen

Over de cataloguswaarde van de auto van de zaak wordt jaarlijks 25% (soms 20% of 14%) bij uw inkomen opgeteld. Een eigen bijdrage die u aan de BV betaalt, komt in mindering op deze bijtelling. De af te dragen loonheffingen worden verminderd door de eigen bijdrage in de loonadministratie te verwerken.

In 2010 heeft de rechter bepaald dat een (extra) eigen bijdrage die een werknemer aan de werkgever betaalt voor een te "dure" auto (een bovennorm bijdrage) alleen op de bijtelling in mindering kan komen, voor zover deze betrekking heeft op het privégebruik. Het betalen van een eigen bijdrage vraagt derhalve de nodige zorgvuldigheid.

11. De innovatiebox

U kunt er voor kiezen een zelfontwikkeld immaterieel vast activum in uw BV onder te brengen in de innovatiebox. Winsten die behaald worden met innovatieve activiteiten worden in de zogenaamde innovatiebox belast tegen een effectieve vennootschapsbelastingdruk van 5% (in de plaats van het 20 of het 25%-tarief). De mogelijkheden om de winsten onder te brengen in de gunstige innovatiebox, worden per 2011 uitgebreid met de periode tussen de aanvraag en de toekenning van een octrooi. Hierdoor kan meer winst aan de gunstige innovatiebox worden toegerekend. Deze versoepeling is met name van belang als de aanvraag en de toekenning van een octrooi niet in hetzelfde boekjaar vallen.

12. Meld tijdig eventuele betalingsonmacht

Mocht u vennootschap onverhoopt de loonheffing en/of de omzetbelasting niet tijdig kunnen afdragen, meld dit dan tijdig (dat wil zeggen binnen twee weken na het einde van de betalingstermijn) bij de Belastingdienst. Dit ter voorkoming van het risico om in privé hoofdelijk aansprakelijk te worden gesteld voor belastingschulden van de BV. Het voorgaande geldt ook bij tijdelijke betalingsonmacht. Het melden van betalingsonmacht in het kader van de beperking van de bestuurdersaansprakelijkheid kan uitsluitend schriftelijk plaatsvinden.

13. Tijdig indienen suppletie-aangifte omzetbelasting

Uit de jaarafsluiting kan blijken dat het saldo van de verschuldigde of te vorderen omzetbelasting op de balans per 31 december 2010 niet helemaal overeenkomt met de omzetbelasting die in de periodieke aangiften is aangegeven. Verschillen kunt u vrijwillig zonder heffingsrente verbeteren door vóór 1 april 2011 een suppletieaangifte in te dienen.

14. Verbeter uw debiteurenbeheer

Om uw klanten te stimuleren tijdig te betalen, kunt u een korting geven bij eerdere betaling. Maar stort het kortingsbedrag pas als het hele factuurbedrag vervroegd is betaald en verwerk de creditnota ook in uw omzetbelastingaangifte. Is de betalingstermijn verlopen, wacht dan niet te lang met een herinnering of aanmaning. U voorkomt hiermee onduidelijkheden.

Wanneer u desondanks te maken heeft met dubieuze debiteuren die u niet (meer) kunnen betalen, dan kunt u bij de Belastingdienst een verzoek indienen om teruggaaf van de omzetbelasting op deze oninbare vorderingen. Het verzoek dient u te doen binnen een maand na het tijdvak waarin de oninbaarheid duidelijk is geworden.

De particulier en de stimulering van de woningmarkt

15. Aflossen eigen woning schuld?

De rente die u betaalt op een eigen woningschuld is in beginsel aftrekbaar in box 1. Is deze rente echter lager dan het in aanmerking te nemen eigenwoningforfait, dan worden de inkomsten uit eigen woning op nihil gesteld (Wet Hillen). Alsdan is er van effectieve renteaftrek geen sprake meer en kan het voordelig zijn om de eigen woningschuld af te lossen. Dit heeft als bijkomend voordeel dat uw box 3 vermogen afneemt met het bedrag van de aflossing zodat de vermogensrendementsheffing eveneens afneemt.

16. Verlaging van omzetbelasting op onderhoud en verbeteringen van de woning

De omzetbelasting over arbeidskosten voor onderhoud en verbetering aan woningen is tijdelijk verlaagd naar 6%. Deze maatregel geldt alleen voor onderhoud en verbetering aan uw woning die worden opgeleverd in de periode van 1 oktober 2010 tot 1 juli 2011. Het is dus van belang om het onderhoud goed te plannen. Heeft u al (deel)facturen ontvangen voor onderhoud, waarvoor nog

19% omzetbelasting in rekening is gebracht en het onderhoud wordt na 1 oktober 2010 opgeleverd, dan moet de aannemer het verschil van 13% in de eindfactuur corrigeren en aan u restitueren. Anderzijds is het wel van belang om het onderhoud en verbetering aan woningen uiterlijk 1 juli 2011 op te leveren. Het loont de moeite om de facturen hierop na te zien.

Zowel het schilderen en stukadoren van huizen ouder dan twee jaar, als schoonmaakwerkzaamheden in huis, blijven onder het lage BTW-tarief van 6% vallen. Dit geldt ook voor de materiaalkosten.

17. Verlenging periode van tijdelijk hypotheekrente-aftrek voor twee eigen woningen

In principe kan maar voor één eigen woning hypotheekrente in aftrek worden gebracht. Ingeval van een echtscheiding of een verhuizing kan tijdelijk wel voor twee woningen een renteaftrek in aanmerking worden genomen. Bij verhuizingen geldt deze extra faciliteit voor zowel de (voormalige) eigen woning die te koop staat, maar nog niet verkocht is, als voor de nieuwe woning (al dan niet in aanbouw) en wordt de periode waarvoor deze dubbele aftrek geldt, tijdelijk verlengd van twee naar maximaal drie jaar. Na 2012 wordt deze termijn weer teruggebracht tot twee jaar.

18. Herleven hypotheekrente-aftrek na een periode van tijdelijke verhuur van de voormalige eigen woning

Als u naar een andere koopwoning verhuist maar het oude huis is nog niet verkocht, dan heeft u tot nu toe twee mogelijkheden:

- de woning tijdens de verkoopperiode leeg laten staan en de (hypotheek)rente in aftrek te brengen gedurende in totaal nog maximaal vier kalenderjaren (tijdelijke maatregel);
- de woning verhuren, waardoor de (hypotheek)renteaftrek vervalft. De woning en de schuld verhuizen op dat moment van box 1 naar box 3. Bovendien is de bijleenregeling van toepassing.

Voor woningen die voor een relatief korte periode verhuurd worden, kan na het beëindigen van de huur de renteaftrek tijdelijk wel herleven. Kortom, de woning keert terug naar box 1.

Deze maatregel is vooral een tegemoetkoming aan particulieren die te maken hebben met dubbele woonlasten omdat de voormalige eigen woning nog niet is verkocht. Deze regeling geldt voor 2010 tot en met 2012.

19. Vermindering van overdrachtsbelasting ingeval van een spoedige doorlevering van woningen

Voor woningen die binnen maximaal zes maanden na elkaar geleverd worden, is bij de tweede overdracht aanzienlijk minder overdrachtsbelasting verschuldigd (feitelijk alleen over de meerwaarde). Voor leveringen die voor de eerste keer in 2011 plaatsvinden, wordt de termijn verlengd van zes maanden naar één jaar. Voor nieuw aangeschafte woningen, die onverhoopt toch weer moeten worden verkocht, kan zodoende de overdrachtsbelasting aanzienlijk worden beperkt. Het voordeel is hierbij in principe voor de koper en kan uiteraard in de onderhandelingen over de vraagprijs worden meegenomen. Deze tijdelijke regeling geldt alleen voor 2011. Vraag uw RSM contactpersoon naar de exacte voorwaarden.

20. De WOZ beschikking voor 2011

Bezwaar maken tegen de WOZ beschikking had geen effect als de beoogde verlaging procentueel en in euro's relatief laag was. Dit was een gevolg van de zogenaamde Fierensmarge. Onlangs heeft de rechter deze doelmatigheidsregeling onverbindend verklaard, zodat het eerder zinvol wordt om bezwaar te maken tegen de WOZ beschikking die u begin 2011 ontvangt. Zeker omdat de WOZ-waarde voor woningen ook geldt voor de schenk- en erfbelasting. Het bezwaarschrift moet dan wel binnen zes weken worden ingediend.

21. De auto

Ook voor 2011 zijn weer diverse maatregelen die betrekking hebben op de aanschaf en het houden van een auto voorgesteld.

De fiscale faciliteiten voor zeer zuinige auto's zijn dermate populair gebleken dat deze worden gecontinueerd. De voordelen zijn een lage bijtelling voor het privégebruik van 14%, een vrijstelling voor motorrijtuigenbelasting en een vrijstelling voor de BPM.

Voor elektrische auto's hoeft in 2010 en 2011 geen bijtelling in aanmerking genomen te worden, terwijl in 2012, 2013 en 2014 voor dergelijke auto's de bijtelling 7% van de cataloguswaarde zal bedragen.

Enerzijds wordt de afbouw van de BPM, die eerder al is gestart, stopgezet. Deze maatregel is in samenhang met het voornemen van het nieuwe kabinet om de kilometerheffing niet in te voeren. Aan de andere kant wordt de eerder ingezette ombouw van de BPM naar de motorrijtuigenbelasting wel voortgezet. De motorrijtuigenbelasting voor motoren wordt in 2011 en 2012 verhoogd.

22. Schenken aan uw kinderen en kleinkinderen

Per 1 januari 2010 is de erf- en schenkbelasting in de Successiewet ingevoerd. Weliswaar zijn de tarieven voor de schenkbelasting in sommige gevallen verhoogd ten opzichte van het schenkingsrecht dat tot en met 2009 werd gehanteerd, maar nog altijd kan optimaal gebruik worden gemaakt van de vrijstellingen voor het schenkrecht van € 5.000 per kind en € 2.000 voor ieder kleinkind.

Voor kinderen tussen 18 en 35 jaar geldt een eenmalige verhoogde vrijstelling van € 24.000, die zelfs nog verhoogd wordt tot € 50.000 per kind voor schenkingen ten behoeve van een (dure) studie of een woning (aanschaf, verbetering, onderhoud of aflossing van de hypotheek).

Indien u voor 2010 al gebruik had gemaakt van de toenmalige verhoogde vrijstelling, dan kunt u alsnog de resterende ruimte benutten (uiteraard alleen zolang uw kinderen nog jonger dan 35 jaar zijn).

23. Testamentscan

Het kan raadzaam zijn uw testament en/of huwelijksgoederenregime nog eens kritisch te (laten) beoordelen. Dit is mede van belang vanwege de ingrijpende wijzigingen in de Successiewet per 1 januari 2010. Maar ook veranderingen in uw persoonlijke situatie kunnen een reden zijn. Het partnerbegrip in de gewijzigde Successiewet wordt per 2011 aangepast, zodat met name voor samenwoners het testament moet worden aangepast. Uw RSM-adviseur kan deze scan voor u uitvoeren.

De werkgever en

de werknemer

24. De werkkostenregeling

De zogenaamde werkkostenregeling wordt ingevoerd en raakt elke werkgever. Alle vergoedingen en verstrekkingen worden immers in principe tot het loonbegrip gerekend, zodat hierover loonheffingen verschuldigd zijn. Afdracht van loonheffingen kan voorkomen worden door een deel van de betaling aan de werknemers als intermediaire kosten aan te merken. Voor het overige kan een deel van het loon aangewezen worden als een gerichte vrijstelling of als loon in natura met een nihil of een lage waardering. Tot slot kan nog gebruik worden gemaakt van de forfaitaire ruimte van 1,4%, zodat hierover geen loonheffingen verschuldigd zijn.

De keuze om over te gaan op de nieuwe werkkostenregeling dient begin 2011 gemaakt te zijn, maar uiterlijk bij het indienen van de eerste loonaangifte van 2011 (dus in de loop van februari 2011). Voor de jaren 2011 tot en met 2013 kan nog gebruik worden gemaakt van het huidige systeem van vrije vergoedingen en verstrekkingen in de loonbelasting. Hierdoor heeft u als werkgever meer tijd om uw administratie aan te passen aan de nieuwe wetgeving. Hierbij kunt u denken aan het (eventueel) wijzigen van arbeidsvoorwaarden, alsmede het aanpassen van uw financiële administratie (grootboekrekeningen). De verschillende vergoedingen en verstrekkingen moeten expliciet worden aangewezen en vastgelegd in uw administratie. Uw RSM-adviseur kan u behulpzaam zijn bij het maken van de keuze om al dan niet al in 2011 over te gaan, alsmede bij het aanpassen van uw financiële en personeelsadministratie.

25. Vraag freelancers om een nieuwe VAR

Over de vergoeding die u aan freelancers en ZZP-ers betaalt, hoeft u in een aantal gevallen geen loonheffingen in te houden en af te dragen. Wij raden altijd aan om de loonheffing uitsluitend achterwege te laten zodra u over een juiste en geldige VAR-verklaring beschikt. De VAR-verklaring is één jaar geldig. Vraag aan de personen die u inleent een nieuwe verklaring voor 2011. Let er

hierbij op dat de werkzaamheden die worden verricht, moeten overeenkomen met de werkzaamheden die in de VAR staan beschreven en dat er sprake is van een zogenaamde VAR - winst uit onderneming, dan wel een VAR - directeur-grootaandeelhouder.

26. Uitbreiding S&O-aftrek

De afdrachtsvermindering voor het speur- en ontwikkelingswerk wordt definitief uitgebreid. Enerzijds wordt het plafond voor het hoge tarief verhoogd naar € 220.000 en anderzijds worden de percentages van de afdrachtsvermindering voor S&O-loon tot € 220.000 verhoogd tot 50% en 18% over het meerdere. In totaal kan in 2011 € 14 miljoen per inhoudingsplichtige in aanmerking worden genomen. Werkgevers die een deel van het personeel inzetten op zogenaamd "speur- en ontwikkelingswerk", kunnen zodoende een korting krijgen op de af te dragen loonheffingen. Deze werknemers kunnen de ingehouden loonheffing wel op de normale wijze verrekenen met de verschuldigde inkomstenbelasting.

27. Wijzigingen in de Zorgverzekeringswet

De inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet, die door de werkgever wordt vergoed en waarover loonbelasting verschuldigd is, wordt aanzienlijk verhoogd van 7,05% naar 7,75% (het lage tarief wordt verhoogd van 4,95% naar 5,65%). Inmiddels blijken ook de zorgverzekeraars de nominale premies te verhogen. De rekenpremie wordt namelijk verhoogd van € 983 tot € 1.088 per jaar. Ter compensatie van de hogere zorgkosten gaat het tarief in de eerste schijf van de loon- en inkomstenbelasting met 0,45% omlaag en worden de tariefschijven verlengd.

28. Grensoverschrijdende sociale zekerheid

Op 1 mei 2010 is de nieuwe Europese verordening voor de vaststelling waar iemand sociaal verzekerd en premieplichtig is, in werking getreden. Dit betekent dat werknemers die grensoverschrijdend gelijktijdig in twee of meer landen werken, uitsluitend nog in één land verzekerd en premieplichtig zijn. De premie wordt - anders dan voorheen het geval kon zijn - wel over het arbeidsinkomen uit beide landen berekend.

Regionaal betrokken, wereldwijd bekend

RSM! Niehe Lancée
www.rsmniehelancee.nl

RSM! Kooij + Partners
www.rsm-kp.nl

RSM! Wehrens, Mennen & de Vries
www.rsm-wmv.nl

RSM Nederland is een samenwerkingsverband tussen RSM Niehe Lancée met kantoren in Alkmaar, Amsterdam en Haarlem, RSM Wehrens, Mennen & de Vries met kantoren in Eindhoven, Heerlen, Maastricht, Roermond en Venlo en RSM Kooij + Partners te Utrecht.

Bij de samenstelling van deze uitgave is naar uiterste betrouwbaarheid en zorgvuldigheid gestreefd. Onze organisatie kan niet aansprakelijk worden gesteld voor eventuele onjuistheden en de gevolgen hiervan. Deze fiscale actualiteiten zijn gebaseerd op de stand van de wetsvoorstellen per 15 november 2010.