

Eindjaarschecklist

Particulier

Vanwege de gewijzigde systematiek levert het missen van de peildatum per 1-1-2011 1,8% op. In 2011 is het vermogen per 1/1 bepalend en niet het gemiddeld van 1/1 en 31/12.

☒ Koop een plezierjacht of ander duurzaam consumptiegoed bij voorkeur vóór 1 januari. Dit met het oog op de peildatum van box 3.

☒ Verstrek een zogenaamde Agaathlening aan een startende ondernemer (kind), bij voorkeur vóór 1 januari (peildatum box 3).

☒ Betaal privé-belastingsschulden vóór 1 januari.

☒ Vervroegen giften; combineren giften twee jaar ter vermijding van de drempel.

☒ Vervangen gewone giften door lijfrentegiften.

☒ Voorlopige teruggaaf

☒ Indienen T-biljet 2005 vóór 1 januari 2011. Denk ook aan zevenjaarsperiode ambtshalve vermindering.

☒ Inspelen op gewijzigd fiscaal partnerbegrip

☒ Aflossen hypotheek ter vermijding eigenwoningforfait, eventueel opnieuw bekijken in verband met afschaffen aftopping in 2010 en verhogen forfait voor WOZ-waarde > 1 miljoen

☒ Vooruitbetaling hypotheekrente tot 1 juli van het volgende jaar.

☒ Betaling/afrek boeterente eigenwoninglening.

Schenking aan kinderen. Denk ook aan effect op box 3.

IB-ondernemer

☒ Verhoging ondernemingsvermogen met oog op dotatie OR

☒ Intentieverklaring oprichting BV vóór 1 januari.

☒ Timing investeringen met oog op investeringsaftrek.

☒ Timing desinvesteringen met oog op desinvesteringsbijtelling.

☒ Timing verkoop onderneming, na 31 december i.v.m. heffingsrente en peildatum box 3.

☒ Beloning meewerkende echtgenoot

☒ Beloning meewerkende partner en kinderen.

☒ Als men volgend jaar met tegenbewijsregeling wil beginnen, voorbereidingen treffen voor km-administratie met ingang van 1 januari a.s.

☒ Sturen kleine ondernemersregeling OB door middel van eindejaarsinvesteringen

DGA

☒ Renteloze personeelshypotheek dga weer rentedragend maken

☒ Aanpassen pensioenfinancieringsovereenkomst aan eisen van MvF 3 juli 2008, nr. CPP2008/447M

☒ Salaris verhogen in december met oog op backservice pensioen

- ☒ Salaris december storten op levensloprekening
- ☒ Indien dividend, na 31 december i.v.m. heffingsrente en peildatum box 3.
- ☒ Indien "uitdividenden" rekening courant, na 31 december i.v.m. heffingsrente en peildatum box 3.
- ☒ Opnieuw bekijken auto van de zaak of privé.
- ☒ Als men volgend jaar met tegenbewijsregeling wil beginnen, voorbereidingen treffen voor km-administratie met ingang van 1 januari a.s.
- ☒ Timing verkoop aandelen, na 31 december i.v.m. heffingsrente en peildatum box 3.
- ☒ Opheffen fiscale eenheid i.v.m. tariefopstapje
- ☒ Intentieverklaring ruisende terugkeer
- ☒ Schenking ab-aandelen
- ☒ Geruisloze inbreng TBS-pand in BV
- ☒ Forceren ab-verlies

Ondernemingen, algemeen

- ☒ Investeringsvoor 1-1-2011 kwalificeren nog voor tijdelijke vervroegde afschrijvingsmogelijkheid (2009, 2010 en 2011)
- ☒ Onbelaste uitbetaling vergoeding woonwerkverkeer, vervangen bonus/tantième door vergoeding woonwerkverkeer, ook voor dga die in privé auto rijdt
- ☒ Benutten milieu-investeringsaftrek vóór 1 januari
- ☒ Benutten energie-investeringsaftrek vóór 1 januari
- ☒ Deelnemingsvrijstelling kleiner dan 5%-pakketten
- ☒ Thincap-regeling, omzetten intragroep vreemd vermogen in eigen vermogen
- ☒ Thincap-regeling, aangaan fiscale eenheid
- ☒ Uitstellen verkoop onroerende zaak i.v.m. herzieningsregeling BTW