

RB-Nieuwsbrief Belastingplan 2010

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■

Inhoudsopgave

RB-Nieuwsbrief Belastingplan 2010.....	1
1 Inleiding.....	4
1.1 Belangrijkste wijzigingen.....	4
1.2 Algemene Beschouwingen.....	4
2 Inkomsten- en loonbelasting.....	4
2.1 Bijtelling voor privégebruik auto van de zaak.....	4
3 Inkomstenbelasting.....	4
3.1 Samenloop levensloopverlof en doorwerkbonus.....	4
3.2 Persoonsgebonden aftrek en schulden in box 3.....	4
3.3 Successierechtschulden in box 3.....	4
3.4 Uitbreiding banksparen.....	5
3.5 Directeur-groootaandeelhouder.....	5
3.5.1 Doorschuifregeling bij schenken van aanmerkelijkbelang-aandelen.....	5
3.5.2 Aanpassing doorschuifregeling vererven van aanmerkelijkbelang-aandelen.....	5
3.5.3 Aanpassing betalingsfaciliteit overdracht aanmerkelijkbelang-aandelen.....	5
3.5.4 Invoering eenmalige geruisloze inbreng tbs-pand in de nv of de bv.....	6
3.5.5 Openstellen herinvesterings- en kostenegaliseringsreserve voor tbs-regeling.....	6
3.5.6 Invoering terbeschikkingstellingsvrijstelling.....	6
3.5.7 Uitbreiding betalingsfaciliteit tbs-regeling.....	6
3.6 Versoepeling pensioen in eigen beheer.....	6
3.7 Toerekening inkomen en vermogen tussen partners bij migratie.....	7
3.8 Quasi-legaten en andere uitgestelde giften.....	7
3.9 Herleving dubbele hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur.....	7
3.10 Stimuleren ondernemen.....	7
3.11 Afschaffen urencriterium.....	7
3.12 Verhogen mkb-winstvrijstelling.....	8
3.13 Zelfstandigenaftrek beter richten op winstinkomen.....	8
3.14 Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) met 29% verruimd.....	8
3.15 Uitbreiding faciliteiten voor speur- en ontwikkelingswerk.....	8
3.16 Uitbreiding faciliteiten voor milieu- en energie-investeringen.....	8
3.17 Van octroobox naar innovatiebox.....	9
3.18 Verlengen willekeurige afschrijving.....	9
4 Loonbelasting.....	9
4.1 Versoepeling gebruikelijkloonregeling.....	9
4.2 Loon in, loon over.....	9
4.3 Kleine banen.....	9
5 Vennootschapsbelasting.....	10
5.1 Verruiming verliesverrekening in de vennootschapsbelasting.....	10
6 Omzetbelasting.....	10
6.1 Verlaging tarief schilderen en stukadoors.....	10
6.2 Verlaging tarief schoonmaakwerkzaamheden binnen woning.....	10
6.3 Verlaging tarief digitale informatie op fysieke dragers.....	10
6.4 Aanpassing BTW-vrijstelling beroepsonderwijs.....	10
7 Successiewet.....	11
7.1 Heffingsrente successierechtschulden- en vorderingen.....	11
8 Motorrijtuigenbelasting en Belasting van personenauto's en motorrijwielen.....	11
8.1 Geen motorrijtuigenbelasting voor zeer zuinige auto's.....	11
8.2 Uitbreiding investeringsfaciliteiten voor zeer zuinige auto's.....	11
8.3 Ombouw BPM naar heffing op basis van CO ₂ -uitstoot.....	11
8.4 Hogere BPM-korting van € 700 voor zuinige auto's.....	11
8.5 Verlenging BPM-vrijstelling voor elektrische auto's (nulemissieauto's).....	11
8.6 Het opvoeren van auto's.....	11
9 Algemene Wet Rijksbelastingen.....	12
9.1 Aanpassing navordering.....	12
9.2 Aanpassing naheffing omzetbelasting.....	12
10 Dividendbelasting.....	12
10.1 Uitbreiding inhoudingsvrijstelling dividendbelasting.....	12
11 Diverse.....	13

11.1	Schriftelijke melding betalingsonmacht.....	13
11.2	WOZ-waarde.....	13

1 Inleiding

Op dinsdag 15 september 2009 is door het kabinet tegelijkertijd met de Miljoenennota 2009 het Belastingplan 2010 aangeboden. Deze nieuwsbrief bevat een overzicht van diverse voorgestelde (fiscale) maatregelen die vóór, op of na 1 januari 2010 ingaan. In deze brief wordt in hoofdlijnen aangesloten bij de verschenen Memorie van Toelichting op het Belastingplan 2010 en de Overige fiscale maatregelen 2010. De belangrijkste onderwerpen worden hierin behandeld en voorzien van enige toelichting.

1.1 Belangrijkste wijzigingen

In het Belastingplan 2010 worden de doelstellingen van het kabinet vertaald in fiscale maatregelen. De speerpunten zijn het bevorderen van innovatief ondernemerschap, vergroening en vereenvoudiging.

1.2 Algemene Beschouwingen

De aangekondigde fiscale maatregelen zijn nog niet definitief en kunnen daarom veranderen. Bij de verdere parlementaire behandeling zullen de meeste voorstellen haar definitieve beslag krijgen. Naar verwachting gaan de meeste voorgestelde maatregelen in op 1 januari 2010.

2 Inkomsten- en loonbelasting

2.1 Bijtelling voor privégebruik auto van de zaak

De bijtelling voor privégebruik auto van de zaak komt aan de orde als een auto van de zaak ook voor privédoeleinden ter beschikking staat en met die auto op jaarbasis meer dan 500 privékilometers wordt gereden. Nu ligt de fiscale bijtelling voor de schoonste categorie auto's op 14 procent. Om het gebruik van elektrische auto's te stimuleren wordt de bijtelling voor een elektrische leaseauto de eerste twee jaar verlaagd naar nihil. Na twee jaar bedraagt de bijtelling 7 procent. Door deze maatregel wordt het voor werknemers interessanter om bij de keuze van een auto van de zaak voor een elektrische auto te kiezen. Voor de werkgever geldt dat de brandstofkosten substantieel lager zullen zijn dan bij werknemers die in reguliere personenauto's rijden.

3 Inkomstenbelasting

3.1 Samenloop levensloopverlof en doorwerkbonus

Per 1 januari 2009 is de doorwerkbonus ingevoerd voor ouderen in de leeftijd van 62 jaar tot 67 jaar die blijven doorwerken. Bedoeling hiervan was om het doorwerken in deze leeftijdscategorie te stimuleren. Onbedoeld bijgevolg is dat een samenloop van het levensloopverlof en doorwerkbonus voorkomt. Dit doet zich voor in het geval een werknemer voorafgaand aan het pensioen gebruik gaat maken van het levensloopverlof (wat in feite een vervroegd pensioen is) en in aanmerking komt voor de doorwerkbonus. Om dit gevolg tegen te gaan wordt het loon uit de levensloopvoorziening voor 61-plussers als loon uit vroegere dienstbetrekking aangemerkt en kan de werknemer geen aanspraak meer maken op arbeidsgerelateerde heffingskortingen. Aangezien de doorwerkbonus een arbeidsgerelateerde heffingskorting is kan hier dus ook geen aanspraak op worden gedaan.

3.2 Persoonsgebonden aftrek en schulden in box 3

Door de Hoge Raad is onlangs geoordeeld dat de verplichting tot het doen van periodieke giften als schuld is aan te merken in box 3. Het Kabinet acht het echter niet wenselijk dat wanneer een periodieke gift als persoonsgebonden aftrekpost in aanmerking kan worden genomen, de met deze gift corresponderende verplichting ook invloed heeft op het voordeel uit sparen en beleggen. Het gevolg is dan ook dat per 30 december 2009 geldt dat uitgaven die worden aangemerkt als persoonsgebonden aftrekpost, niet in aanmerking kunnen komen als schuld in box 3.

3.3 Successierechtschulden in box 3

Het Kabinet gaat Successierechtschulden en -vorderingen in box 3 opnemen. Het opnemen in box 3 van schulden die samenhangen met de bedrijfsopvolgingsfaciliteit, waarvoor een betalingsfaciliteit geldt, is niet toegestaan. Er zal geen aanvullende regeling komen voor de bedrijfsopvolgingsfaciliteit.

3.4 Uitbreiden banksparen

Sinds 1 januari 2008 bestaat de mogelijkheid om via een bankspaarvariant fiscaal gefaciliteerd te sparen voor een oudedagsvoorziening in de derde pijler (lijfrenten) en voor de aflossing van de eigenwoningsschuld. Geld wordt dan opzij gezet via een geblokkeerde spaarrekening bij een bank of via een beleggingsrecht bij een beheerder van een beleggingsinstelling. Het kabinet introduceert nu ook een bankspaarvariant voor stamrechten, ontslagvergoedingen en uitvaartproducten. Dit betekent dat voor bijvoorbeeld een ontslagvergoeding of stamrecht de keuzemogelijkheden uitgebreid worden. Naast de keuze voor een verzekeraar of eigen bv kan ook worden gekozen voor de geïntroduceerde bankspaarvariant.

3.5 Directeur-groootaandeelhouder

Voor de vereenvoudiging of verbetering van de fiscale positie van de dga worden de volgende maatregelen ingevoerd:

- Doorschuiffaciliteit bij schenken van aanmerkelijkbelang-aandelen;
- Aanpassing doorschuiffaciliteit vererven van aanmerkelijkbelang-aandelen;
- Aanpassing betalingsfaciliteit overdracht aanmerkelijkbelang-aandelen;
- Eenmalige geruisloze inbreng tbs-pand in de nv of bv;
- Openstellen herinvesteringsreserve en kostenegalisatiereserve voor de tbs-regeling;
- Invoering terbeschikkingstellingsvrijstelling;
- Uitbreiding betalingsfaciliteit tbs-regeling;
- Versoepeling gebruikelijkloonregeling.

3.5.1 Doorschuifregeling bij schenken van aanmerkelijkbelang-aandelen

Indien een dga een aandelenbelang van 5% of meer heeft in een bv of nv, dan is sprake van een 'aanmerkelijk belang'. Alle voordelen uit het aanmerkelijk belang zijn onder aftrek van kosten belast in box 2 tegen een tarief van 25%. Indien de aandelen worden verkocht of geschonken, dan is er aanmerkelijkbelang-heffing verschuldigd over het verschil tussen de opbrengst en het fiscaal opgeofferde bedrag, na aftrek van de kosten. Er wordt een faciliteit ingevoerd in de inkomstenbelasting waarbij aanmerkelijkbelang-aandelen (hierna: ab-aandelen) geschonken kunnen worden zonder dat afgerekend hoeft te worden door de schenker. Voorwaarde hierbij is wel dat de bv waarop de doorschuiffaciliteit wordt toegepast een materiële onderneming drijft. Dit betekent dat de bv meer moet doen dan zich bezighouden met beleggen. De beoordeling of sprake is van het drijven van een onderneming gebeurt op basis van de regels die daarvoor gelden in de inkomstenbelasting. Op het gedeelte van het vermogen van de bv dat als beleggingsvermogen kwalificeert kan de doorschuiffaciliteit niet worden toegepast.

Voorts geldt dat de verkrijger van de aandelen minimaal 36 maanden als bestuurder voor de bv gewerkt moet hebben die met een beroep op de faciliteit fiscaal geruisloos wordt overgedragen.

Indien de aandelen voor een lagere prijs worden overgedragen dan de waarde in het economische verkeer is de nieuwe doorschuifregeling gedeeltelijk van toepassing.

3.5.2 Aanpassing doorschuiffaciliteit vererven van aanmerkelijkbelang-aandelen

De eis dat de bv een materiële onderneming moet drijven om de ab-aandelen fiscaal geruisloos door te kunnen schuiven naar de nabestaanden, wordt momenteel niet gesteld. Vanaf 1 januari 2010 wordt deze eis wel gesteld. Voor zover er beleggingsvermogen aanwezig is, zal afgerekend moeten worden in de inkomstenbelasting over dat gedeelte van het vermogen. Uit praktisch oogpunt is er een drempel ingevoerd. Indien het beleggingsvermogen beneden de drempel blijft van 5% van de waarde van de aandelen, dan kan dat gedeelte van het beleggingsvermogen mee worden overgedragen en is de faciliteit van de geruisloze doorschuiving daar ook op van toepassing. Indien de bv binnen 24 maanden na overlijden van de erflater een dividenduitkering doet aan de aandeelhouders om de (door de erflater) verschuldigde inkomstenbelasting te voldoen, mag de dividenduitkering op verzoek in mindering worden gebracht op de (fiscale) verkrijgingsprijs van de aandelen van de nabestaanden. Er hoeft dan op de dividenduitkering geen dividendbelasting ingehouden te worden.

3.5.3 Aanpassing betalingsfaciliteit overdracht aanmerkelijkbelang-aandelen

Als inkomstenbelasting verschuldigd is ter zake van de verkoop of schenking van aandelen binnen de familiekring, kan gedurende 10 jaren uitstel van betaling worden verkregen. Deze uitstelfaciliteit wordt op een drietal punten aangepast. De faciliteit is vanaf 1 januari 2010 niet meer beperkt tot de

familiekring. Ook voor een bedrijfsopvolging, bijvoorbeeld bij een verkoop aan een werknemer, kan de faciliteit gebruikt worden. Omdat er een faciliteit komt voor het schenken van ab-aandelen van een bv die voldoet aan de materiële ondernemingsgoets zal de betalingsfaciliteit straks beperkt worden tot de situatie waarin ab-aandelen zijn verkocht en waarbij de koopsom schuldig is gebleven. Er bestaat geen betalingsfaciliteit bij schenking van ab-aandelen van een bv indien en voor zover de bv niet voldoet aan de materiële ondernemingstoets.

Indien de dga niet zijn aandelen in de houdstermaatschappij overdraagt maar aandelen in de werkmaatschappij overdraagt voor een lagere prijs dan de waarde in het economische verkeer wordt bij de dga een dividenduitkering geconstateerd. Dit is een regulier voordeel waarop de doorschuifregeling niet kan worden toegepast. Voor de inkomstenbelasting, die verschuldigd is over de dividenduitkering, kan uitstel van betaling worden verkregen.

3.5.4 Invoering eenmalige geruisloze inbreng tbs-pand in de nv of de bv

Indien een pand aan de bv wordt verhuurd waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden dan is per 1 januari 2001 daarop de terbeschikkingstellingsregeling (hierna: tbs-regeling) van toepassing. Zou het pand later aan de bv worden overgedragen, dan is bij de overdracht inkomsten- en overdrachtsbelasting verschuldigd. Om de tbs-regeling te verzachten wordt het gedurende het jaar 2010 mogelijk om het pand zonder heffing van inkomsten- en overdrachtsbelasting over te dragen aan de bv. De faciliteit geldt gedurende één jaar. Als voorwaarde wordt gesteld dat de belastingplichtige na de inbreng tenminste 90% van de aandelen in het totaal geplaatste aandelenkapitaal moet bezitten van de vennootschap waarin de onroerende zaak is ingebracht. De bv waarin het pand wordt ingebracht hoeft overigens geen materiële onderneming te drijven. Het pand kan dus ingebracht worden in een houdstermaatschappij. Het mag overigens ook om een pand gaan, dat pas na 1 januari 2001 ter beschikking is gesteld.

3.5.5 Openstellen herinvesterings- en kostenegalisatiereserve voor tbs-regeling

Indien een tbs-regeling eindigt door bijvoorbeeld de verkoop van het terbeschikkinggestelde vermogensbestanddeel, zal onder de bestaande regelgeving afgerekend moeten worden. In sommige gevallen pakt dit onevenwichtig uit, bijvoorbeeld als een vervangend actief wordt gekocht dat vervolgens weer aan de eigen bv ter beschikking wordt gesteld. Feitelijk is er niets gewijzigd, maar men heeft wel af moeten rekenen over de stille reserves. Vanaf 1 januari 2010 wordt het mogelijk om een herinvesteringsreserve te vormen voor de boekwinst. Het wordt dus eenvoudiger om de onderneming te verhuizen naar een nieuw pand. Daarnaast wordt het vormen van een kostenegalisatiereserve binnen de tbs-regeling ook mogelijk gemaakt.

3.5.6 Invoering terbeschikkingstellingsvrijstelling

Er zal een terbeschikkingstellingsvrijstelling worden ingevoerd, die vergelijkbaar is met de mkb-winstvrijstelling die geldt in de ondernemings sfeer. De terbeschikkingstellingsvrijstelling bedraagt 12% van het resultaat uit overige werkzaamheden. Dit heeft ook tot gevolg dat een negatief resultaat uit terbeschikkingstelling voor 12% niet tot een aftrekbaar verlies kan leiden.

3.5.7 Uitbreiding betalingsfaciliteit tbs-regeling

Als een terbeschikkingstelling wordt beëindigd zonder dat de ter beschikking gestelde zaak wordt vervreemd dan is over het verschil tussen de boekwaarde en de waarde in het economische verkeer inkomstenbelasting verschuldigd. Op grond van een bestaande regeling in de Invorderingswet kan gedurende een periode van ten hoogste tien jaren uitstel van betaling worden verkregen. De vermogenstoets die momenteel van toepassing is zal komen te vervallen. Dit betekent dat de dga niet meer hoeft aan te tonen dat hij niet over voldoende middelen beschikt om de verschuldigde inkomstenbelasting te voldoen. Daarnaast zal de faciliteit verder worden uitgebreid tot de gevallen waarin de ter beschikking gestelde zaak is vervreemd tegen het schuldig blijven van de koopsom of is geschonken. Ook in die gevallen kan uitstel van betaling worden verkregen.

3.6 Versoepeling pensioen in eigen beheer

Eén van de voordelen van het opbouwen van pensioen in eigen beheer is dat het vermogen gebruikt kan worden om de eigen onderneming te financieren. Het pensioen hoeft niet afgestort te worden bij een verzekeringsmaatschappij, waardoor er geen gelden aan de onderneming onttrokken hoeven te

worden. Aan de pensioenopbouw in eigen beheer wordt een aantal voorwaarden gesteld. Als onderdeel van de voorwaarden om pensioen in eigen beheer op te kunnen bouwen wordt vereist dat het lichaam waarin het pensioen wordt opgebouwd in Nederland gevestigd moet zijn. Daarnaast moet het lichaam de opgebouwde pensioenverplichting tot het binnenlandse ondernemingsvermogen rekenen, het lichaam moet de pensioenvoorziening in haar Nederlandse aangifte vennootschapsbelasting opnemen. Beide voorwaarden worden versoepeld. Ook lichamen die gevestigd zijn in een andere lidstaat van de Europese Unie, of in een bij ministeriële regeling aangewezen andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte mogen als pensioenverzekeraar optreden. Voor deze lichamen zullen dezelfde Nederlandse regels van toepassing zijn als voor de binnenlandse lichamen waar pensioen wordt opgebouwd in eigen beheer. Deze versoepeling zal ook gelden voor stamrechtlichamen.

3.7 Toerekening inkomen en vermogen tussen partners bij migratie

Op grond van de bestaande wetgeving is het mogelijk dat in het jaar van aankomst of vertrek aan één van de migrerende partners een aanslag inkomstenbelasting wordt opgelegd enkel voor box 3 vermogen. Voor het jaar van aankomst en vertrek ontbreekt namelijk de toerekeningsmogelijkheid. Vanaf 1 januari 2010 is het mogelijk om in het jaar van aankomst of vertrek het box 3 vermogen onderling toe te rekenen. Voorwaarde is hierbij wel dat de periode van binnenlandse belastingplicht gelijktijdig aanvangt en eindigt.

3.8 Quasi-legaten en andere uitgestelde giften

Momenteel is het mogelijk om een gift te doen en daarvoor giftenaftrek te krijgen terwijl de gift materieel gezien pas op een later moment effect heeft. Dit wordt bereikt als het verschuldigd gebleven bedrag rentedragend is geworden. Vanaf 1 januari 2010 is het niet meer mogelijk om een schuldig gebleven gift in aftrek te brengen op het moment dat die rentedragend is geworden. Daarnaast zal een gift, die bij of na overlijden wordt gedaan niet meer als aftrekbare gift worden aangemerkt, giftenaftrek voor een schenking ter zake des doods is niet langer mogelijk.

3.9 Herleving dubbele hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur

De verkoop van woningen verloopt tegenwoordig niet vlot waardoor eigenaren met een te koop staande voormalige eigen woning hoge kosten voor hun kiezen krijgen. Een mogelijke optie voor de eigenaar zou zijn om de woning tijdelijk te verhuren. Hierdoor gaat de woning wel over naar het box 3 regime en kan de hypotheekrente niet meer voor aftrek in aanmerking komen. Het kabinet komt de huiseigenaren die hun te koop staande woning tijdelijk willen verhuren tegemoet. Een tijdelijke maatregel zorgt ervoor dat na de verhuurperiode van de te koop staande voormalige eigen woning weer aanspraak kan worden gemaakt op hypotheekrenteaftrek. Voorwaarde hiervoor is dat wanneer niet zou zijn overgegaan tot tijdelijke verhuur de hypotheekrenteaftrek nog mogelijk zou zijn geweest. De maatregel geldt alleen als de verhuur aanvangt op of na 1 januari 2010. Onder voorwaarden geldt de regeling ook voor tijdelijke verhuur aangevangen in 2008 of 2009. Per 1 januari 2012 geldt weer de huidige regeling.

3.10 Stimuleren ondernemen

Het kabinet onderkent het belang van ondernemingen voor de Nederlandse economie. Ondernemingen dragen bij aan werkgelegenheid, innovatie en economische groei. Snelgroeiende ondernemingen dragen in het bijzonder bij aan werkgelegenheid en innovatie. Helaas telt Nederland weinig snelgroeiende ondernemingen. Het is daarom van belang om fiscale regelingen voor ondernemerschap beter toe te snijden op de situatie van de startende doorgroeiende ondernemer en de ondernemer met grote ambities ten aanzien van innovatie en groei. Daarbij past dat het accent binnen de ondernemersfaciliteiten meer komt te liggen op de mkb-vrijstelling in plaats van op de zelfstandigenaftrek. Voorts is al bij de behandeling van het Belastingplan 2009 het mogelijk afschaffen van het urencriterium voor de mkb-vrijstelling aan de orde geweest. Met het afschaffen van het urencriterium voor de mkb-vrijstelling wordt het bereik onder de ondernemers groter. Het Kabinet stelt verder voor om investeringen door ondernemers aan te moedigen, te verruimen en te stroomlijnen. Deze maatregelen zullen hierna kort worden toegelicht.

3.11 Afschaffen urencriterium

De mkb-winstvrijstelling is een tegemoetkoming in de vorm van een belastingvrijstelling die oploopt met de winst. Hoe meer winst er wordt gemaakt hoe hoger de vrijstelling. Hiervoor geldt nu nog de voorwaarde dat wordt voldaan aan het urencriterium. Dit betekent dat een ondernemer minimaal 1225

uur moet ondernemen om voor de vrijstelling in aanmerking te komen. Deze voorwaarde vervalft. Voortaan bestaat dus recht op de mkb-winstvrijstelling ongeacht het aantal uren dat aan een onderneming wordt besteed.

Ondernemers die naast hun baan ondernemen ("hybride ondernemers") en deeltijdondernemers (zonder baan ernaast) kunnen daardoor ook gebruik maken van de mkb-winstvrijstelling. Door het afschaffen van het uren criterium wordt het aantrekkelijker om een onderneming te starten in deeltijd of naast een baan. Deze maatregel moet ook de overgang van een uitkering of van een baan naar ondernemerschap makkelijker maken.

3.12 Verhogen mkb-winstvrijstelling

De mkb-winstvrijstelling wordt verhoogd van 10,5% naar 12%. Het verhogen van deze vrijstelling verlaagt de marginale belastingdruk op behaalde winst. Bij een winst na toepassing van de ondernemersaftrek van bijvoorbeeld € 50.000 is vanaf 1 januari 2010 de eerste € 6.000 vrijgesteld (was € 5.250).

3.13 Zelfstandigenaftrek beter richten op winstinkomen

De hoogte van de zelfstandigenaftrek blijft ongewijzigd. Wel treedt een belangrijke wijziging op omdat de zelfstandigenaftrek voortaan hand in hand gaat met winstinkomen. Dit betekent dat de zelfstandigenaftrek alleen wordt verrekend met winstinkomen en niet meer met eventueel ander inkomen zoals loon of een VUT-uitkering. De onverrekende zelfstandigenaftrek kan wel alsnog in de 9 daaropvolgende jaren verrekend worden met winst. Ondernemers die op dit moment de zelfstandigenaftrek verrekenen met ander inkomen ondervinden door deze wijziging een nadeel. Als zij in latere jaren weer winst gaan maken wordt het nadeel (gedurende max. 9 jaar) weer ingelopen.

Om het starten van een onderneming vanuit een dienstbetrekking te blijven stimuleren en te ondersteunen mogen starters net als nu gedurende drie jaar de zelfstandigenaftrek wel verrekenen met ander inkomen.

3.14 Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) met 29% verruimd

De KIA is bedoeld om investeringen van een beperkte omvang te bevorderen en is hierdoor vooral gericht op het midden- en kleinbedrijf. De regeling geldt zowel voor IB-ondernemers als voor ondernemers die hun onderneming in bv vorm drijven. Er bestaat recht op KIA vanaf investeringen van € 2.200. In de huidige situatie is een investeringsbedrag van € 240.000 het maximum voor het verkrijgen van aftrek. Met de verruiming loopt de KIA voortaan door tot een investeringsbedrag van € 300.000.

Twee voorbeelden ter illustratie:

In de nieuwe situatie bedraagt bij een investering van € 50.000 de investeringaftrek € 14.000. In de huidige situatie is de aftrek € 10.500.

Bij een investering van € 250.000 is in de nieuwe situatie een aftrek mogelijk van € 3.780. In de oude situatie is geen aftrek mogelijk.

3.15 Uitbreiding faciliteiten voor speur- en ontwikkelingswerk

De afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) kan worden verkregen door werkgevers die werknemers in dienst hebben die speur- en ontwikkelingswerk verrichten.

Om in aanmerking te komen voor de S&O-afdrachtvermindering, moet de werkgever in het bezit zijn van een S&O-verklaring. In de huidige situatie kan de S&O-inhoudingsplichtige een afdrachtvermindering van 50% toepassen op het totale S&O-loon tot een grens van van € 150.000. Voor het meerdere geldt een afdrachtvermindering van 18%. Voor het jaar 2010 wordt de grens van € 150.000 tijdelijk verhoogd tot € 220.000, waardoor een S&O-inhoudingsplichtige over een groter deel van het S&O-loon het verhoogde percentage afdrachtvermindering kan toepassen.

3.16 Uitbreiding faciliteiten voor milieu- en energie-investeringen

De budgetten van de energie-investeringsaftrek en de milieu-investeringsaftrek worden structureel verhoogd. Investerings in duurzame en milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen worden dan nog meer gestimuleerd. De energie-investeringsaftrek (EIA) is bedoeld voor ondernemers die willen investeren in energiebesparende technieken en de toepassing van duurzame energie in hun onderneming.

Dergelijke investeringen leveren dubbel voordeel op voor ondernemers. Niet alleen wordt bespaard op energiekosten, de ondernemer betaalt ook minder inkomsten- of vennootschapsbelasting doordat een belastingaftrek mogelijk is van bijvoorbeeld 44% van het investeringsbedrag in een duurzaam bedrijfsmiddel met een minimum van €2.200 en maximum van €115.000.000 in 2010.

3.17 Van octrooibox naar innovatiebox

Innovatie levert een belangrijke bijdrage aan de versterking van het concurrentievermogen van Nederland. Om Nederland ook in de toekomst aantrekkelijk te houden voor ondernemingen met innovatieve activiteiten worden de mogelijkheden verruimd voor innovatieve ondernemers om gebruik te maken van de octrooibox. Deze verruiming is van zo een grote aard dat de naam "octrooibox" de lading niet langer dekt. Voortaan zal dan ook worden gesproken van "innovatiebox". Het gaat hierbij om de volgende verruiming:

- De grondslag in de innovatiebox wordt aanzienlijk verruimd. Dit maakt de box aantrekkelijk voor software en bedrijfsgeheimen. Voortaan vallen alle winsten behaald met innovatieve activiteiten onder het lage tarief. In de huidige situatie is het lage tarief alleen mogelijk bij winsten tot €400.000. Dit maakt de box aantrekkelijk voor software en bedrijfsgeheimen;
- Het tarief voor de vennootschapsbelasting voor innovatieve activiteiten wordt verlaagd van 10% naar 5%;
- Verliezen op innovatieve activiteiten worden aftrekbaar tegen het normale tarief van 25,5% in plaats van het verlaagde tarief.

3.18 Verlengen willekeurige afschrijving

Het Kabinet heeft per 1 januari 2009 een tijdelijke regeling willekeurige afschrijving ingevoerd. Deze tijdelijke regeling houdt in dat een ondernemer de mogelijkheid krijgt de in 2009 gedane investeringen in twee jaar af te schrijven. De tijdelijke regeling voor willekeurige afschrijving wordt verlengd met 1 jaar. Dit betekent dat ook investeringen die gedaan worden in 2010 in 2 jaar kunnen worden afgeschreven (maximaal 50% in 2010 en maximaal 50% in 2011).

4 Loonbelasting

4.1 Versoepeling gebruikelijkloonregeling

Op grond van de gebruikelijkloonregeling in de loonbelasting moet een dga een zakelijk salaris genieten van een bv waarin hij een aanmerkelijk belang bezit. Vanaf 1 januari 2010 is de gebruikelijkloonregeling niet meer van toepassing als het gebruikelijk loon niet hoger is dan €5.000. Bij concernstructuren moet voor de gehele structuur beoordeeld worden of voor alle werkzaamheden gezamenlijk de grens van €5.000 niet wordt overschreden.

De versoepeling zorgt voor een lastenverlichting voor dga's die aandelen houden in een bv waar nagenoeg geen activiteiten meer worden uitgeoefend. Er hoeft geen (verplichte) loonadministratie meer te worden gevoerd, indien de beloning niet hoger is dan €5.000.

Momenteel is de gebruikelijkloonregeling enkel van toepassing als iemand arbeid verricht voor een lichaam waarin hij een aanmerkelijk belang heeft. De regeling wordt uitgebreid. De gebruikelijkloonregeling is vanaf 1 januari 2010 ook van toepassing op de fiscale partner van de aanmerkelijkbelanghouder.

4.2 Loon in, loon over

Omdat de eenduidige loonaangifte tot 1 januari 2011 is uitgesteld mag ook in 2010 nog gebruik gemaakt worden van de zogenaamde "loon over"-systematiek. Op grond van deze regeling mag de inhoudingsplichtige loonbetalingen binnen een kalenderjaar toerekenen aan de verstreken loontijdvakken waarop zij betrekking hebben.

4.3 Kleine banen

Omdat het kabinet is gebleken dat de werkgeverslasten voor kleine banen van jongeren onevenredig hoog zijn, zijn er maatregelen genomen om de administratieve lasten van werkgevers te verminderen. Van een kleine baan is sprake indien de werknemer jonger dan 23 jaar is en minder verdient dan de voor die leeftijd bepaalde loongrens. Per 1 januari 2011 zullen de volgende wijzigingen ingaan met betrekking tot kleine banen:

- de verplichte verzekering voor werknemersverzekeringen (ZW, WIA en WW) wordt afgeschaft;
- de loonheffing wordt teruggebracht naar een tarief van 0%;
- de bekostiging van de Zorgverzekeringswet wordt vereenvoudigd;
- de informatieverplichtingen voor werkgevers wordt verminderd.

Per 1 januari 2010 zijn kleine banen van jongeren vrijgesteld van premieheffing voor de werknemersverzekeringen en van de inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekering.

Indien de werknemer de leeftijd heeft bereikt van	maar nog niet de leeftijd van	is dit artikel van toepassing ingeval het loon per maand niet meer bedraagt dan
	18 jaar	€ 275
18 jaar	19 jaar	€ 325
19 jaar	20 jaar	€ 375
20 jaar	21 jaar	€ 425
21 jaar	22 jaar	€ 500
22 jaar	23 jaar	€ 600

5 Vennootschapsbelasting

5.1 Verruiming verliesverrekening in de vennootschapsbelasting

In de vennootschapsbelasting wordt een tijdelijke mogelijkheid tot verruiming van verliesverrekening (carry back) geboden. Dit houdt in dat de mogelijkheid tot terugwenteling van verliezen van één jaar tijdelijk wordt verlengd tot drie jaar. In ruil hiervoor wordt dan de voorwaartse verliesverrekening van negen jaar ingekort tot zes jaar. Deze maatregel gaat alleen gelden voor de belastingjaren 2009 en 2010.

6 Omzetbelasting

6.1 Verlaging tarief schilderen en stukadoren

Voor schilders en stukadoren gold al het verlaagde btw-tarief, maar deze regeling wordt verruimd. Dit tarief gaat namelijk ook gelden voor het schilderen en stukadoren van woningen van 2 jaar en ouder, wat voorheen 15 jaar en ouder was. Per 1 juli 2009 is het verlaagde btw-tarief al van toepassing verklaard voor isolatiewerkzaamheden aan woningen van 2 jaar en ouder.

6.2 Verlaging tarief schoonmaakwerkzaamheden binnen woning

Ondernemers die schoonmaakwerkzaamheden binnen woningen verrichten gaan per 1 januari 2010 het verlaagde BTW-tarief van 6 procent betalen. Achterliggende gedachte is dat professionele bedrijven zo een betere kans krijgen op de particuliere markt en de arbeidsmarkt voor huishoudelijk werk wordt gestimuleerd.

6.3 Verlaging tarief digitale informatie op fysieke dragers

Vanaf 2010 gaat het verlaagde btw-tarief (6%) gelden voor alle andere dan papieren dragers waarop de inhoud van een boek is aangebracht, zoals bijvoorbeeld luisterboeken. Daarnaast zal het verlaagde tarief van toepassing zijn op digitale educatieve informatie die is aangebracht op fysieke dragers en die gebruikt worden voor informatieoverdracht in het onderwijs. Educatieve content die wordt gedownload valt niet onder dit verlaagde tarief omdat de Europese btw-richtlijn dit niet mogelijk maakt.

6.4 Aanpassing BTW-vrijstelling beroepsonderwijs

Over het algemeen is beroepsonderwijs vrijgesteld van BTW. De bestaande Nederlandse regelgeving is niet op alle onderdelen conform de Europese btw-richtlijn. Voor sommige soorten van onderwijs bestaat er de mogelijkheid om al dan niet te kiezen voor het leveren van btw-vrijgesteld onderwijs. Om de Nederlandse regelgeving aan te passen aan de Europese btw-richtlijn wordt de btw-vrijstelling gekoppeld aan de voorwaarde dat de beroepsopleidingen worden verstrekt door daartoe erkende instellingen. Voor het niet wettelijk erkende beroepsonderwijs zal de vrijstelling gaan gelden voor:

- Beroepsopleidingen verleend door instellingen uit het door de betrokken brancheorganisaties op te richten Register Kort Beroepsonderwijs;
- Beroepsopleidingen verleend door de bekostigde instellingen, genoemd in de bijlage van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderwijs (WHW) of bedoeld in de Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB).

De keuzemogelijkheid om al dan niet belast te presteren zal komen te vervallen, waardoor het onderscheid tussen lang- en kortlopend onderwijs daarmee ook vervalft.

7 Successiewet

7.1 Heffingsrente successierechtschulden- en vorderingen

Over de verschuldigde rechten van successie bij overlijden is per 1 januari 2010 heffingsrente verschuldigd. De heffingsrente wordt vanaf 8 maanden na het overlijden van erflater berekend. Er zal geen heffingsrente over de schenkbelasting worden geheven.

8 Motorrijtuigenbelasting en Belasting van personenauto's en motorrijwielen

8.1 Geen motorrijtuigenbelasting voor zeer zuinige auto's

Het tarief van de Motorrijtuigenbelasting (MRB) voor zeer zuinige auto's wordt verlaagd naar nihil. Het Kabinet wil hiermee de keuze voor een zeer zuinige auto vergroten. Onder zeer zuinige auto's worden personenauto's verstaan met een CO₂-uitstoot van maximaal 95 g/km (diesel) of maximaal 110 g/km (benzine). De definitie van zeer zuinige auto's zal periodiek worden herzien. Dit hangt ook af van de ontwikkelingen bij de elektrische auto's.

8.2 Uitbreiding investeringsfaciliteiten voor zeer zuinige auto's

De willekeurige afschrijving zal structureel ook van toepassing zijn op zeer zuinige personenauto's door opname in de VAmil-regeling. Daarnaast zullen zeer zuinige auto's, waaronder elektrische auto's, worden aangemerkt als bedrijfsmiddelen die in aanmerking komen voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek.

8.3 Ombouw BPM naar heffing op basis van CO₂-uitstoot

Om autofabrikanten, importeurs en leasemaatschappijen te stimuleren een innovatieve, zuinige auto aan te schaffen wordt de BPM stapsgewijs omgebouwd naar een heffing op basis van CO₂-uitstoot. Deze beslissing is vorig jaar gevallen. De ombouw zal in vier jaar plaatsvinden. De eerste stap wordt in 2010 gezet. De bonusmalusregeling en de CO₂-toeslag worden per 2010 afgeschaft. Deze twee ingewikkelde regelingen zijn niet meer nodig omdat de BPM volledig wordt gebaseerd op CO₂-uitstoot.

8.4 Hogere BPM-korting van €700 voor zuinige auto's

In het Belastingplan van vorig jaar is, in verband met de BPM-ombouw, een BPM-korting van €500 opgenomen voor zuinige auto's voor de jaren 2010 en 2011. In dit Belastingplan wordt deze korting voor 2010 verhoogd naar €700. Hiermee wordt het verschil in BPM tussen zeer zuinige auto's en zuinige auto's niet te groot. Zuinige auto's zijn benzineauto's met een CO₂-uitstoot tussen 110 en 120 g/km en dieselauto's met een CO₂-uitstoot tussen 95 en 104 g/km.

8.5 Verlenging BPM-vrijstelling voor elektrische auto's (nulemissieauto's)

Het kabinet wil het gebruik van de elektrische auto stimuleren. De BPM-vrijstelling voor elektrische auto's wordt daarom verlengd tot 2018. Zonder deze maatregel zou de vrijstelling per 1 juli 2013 komen te vervallen. De vrijstelling wordt verlengd tot 2018, omdat dan naar verwachting de afbouw van de BPM, in het kader van de kilometerbeprijzing, is voltooid.

8.6 Het opvoeren van auto's

Voor de BPM-heffing, de bijtelling privégebruik auto van de zaak en de MRB-vrijstelling van zeer zuinige auto's is de CO₂-uitstoot van belang. Meestal volgt de CO₂ uitstoot uit de typegoedkeuring. Door op een later moment de motor op te voeren door bijvoorbeeld (chip)tunen zal in veel gevallen de CO₂-uitstoot toenemen. In de wet worden mogelijkheden opgenomen om BPM na te heffen, als

gevolg van het opvoeren van de motor sprake is van een hogere CO₂-uitstoot. Leasemaatschappijen en werkgevers zullen afspraken moeten maken met de werknemers/gebruikers van de ter beschikking gestelde auto van de zaak voor wiens rekening eventuele naheffingen van BPM komen.

9 Algemene Wet Rijksbelastingen

9.1 Aanpassing navordering

Op grond van jurisprudentie was het voor de Belastingdienst al mogelijk om belasting na te vorderen als het aan de belastingplichtige al duidelijk was dat de aanslag voor een onjuist bedrag was vastgesteld. Deze jurisprudentie staat bekend als de schrijf- en tikfoutenjurisprudentie. Deze jurisprudentie is nu in wetgeving vastgelegd. Bij fouten in de aangifte of fouten als gevolg van de geautomatiseerde verwerking van de aangifte kan navordering volgen. Indien de belastingplichtige in alle redelijkheid kon menen dat de aanslag, hoewel onjuist, op goede gronden tot een te laag bedrag is vastgesteld of achterwege gebleven, dan is geen sprake van een onjuistheid op grond waarvan navordering mogelijk is. Navordering op grond van deze nieuwe wettelijke regel is enkel mogelijk gedurende een periode van twee jaren na het opleggen van een belastingaanslag dan wel het nemen van het besluit geen aanslag op te leggen. Indien een aanslag voor een onjuist bedrag is vastgesteld als gevolg van een verwijtbaar onjuist inzicht van de inspecteur in de feiten of het recht dan kan op grond van de nieuwe regeling niet worden nagevorderd.

Indien de geheven belasting ten minste 30% minder is dan de wettelijk verschuldigde belasting dan is de onjuiste vaststelling van de aanslag voldoende duidelijk. Ter illustratie een rekenvoorbeeld. Stel dat de belastingaanslag wordt vastgesteld naar een belastbaar inkomen of bedrag van €28.000. Bij een fictief tarief van 50% wordt €14.000 aan belasting nageheven. Nadien komt de inspecteur erachter dat het belastbaar inkomen of -bedrag niet €28.000, maar €40.000 bedraagt. De uit de belastingwet voortvloeiende belastingschuld is dus €20.000. Als de aanslag als gevolg van een fout te laag is vastgesteld kan de inspecteur navorderen. De te weinig geheven belasting, €6.000, bedraagt 30% van de uit de belastingwet voortvloeiende belastingschuld van €20.000. Indien de te weinig geheven belasting minder dan 30% bedraagt, in het voorbeeld minder dan €6.000, is navordering mogelijk indien de inspecteur aannemelijk maakt dat het de belastingplichtige redelijkerwijs kenbaar was dat de aanslag ten gevolge van een fout onjuist is vastgesteld.

De wijziging van de navorderingsregeling geldt voor belastingaanslagen en beschikkingen die zijn vastgesteld of genomen op of na de datum van inwerkingtreding van de wetswijziging.

9.2 Aanpassing naheffing omzetbelasting

Op het moment dat de Belastingdienst ertoe overgaat om een ambtshalve vermindering te verlenen van omzetbelasting, dan is het niet altijd mogelijk om de omzetbelasting na te heffen op het moment dat later blijkt dat de vermindering ten onrechte heeft plaatsgevonden. Vanaf 1 januari 2010 is het mogelijk om omzetbelasting na te heffen, indien de ambtshalve vermindering heeft plaats gevonden op het uitdrukkelijke verzoek van de belastingplichtige. Naheffing van een ambtshalve vermindering blijft onmogelijk voor de gevallen waarin de Belastingdienst uit eigen initiatief tot vermindering is overgegaan of de Belastingdienst naar aanleiding van het verzoek tot ambtshalve vermindering van de belastingplichtige het verzoek voor toewijzing inhoudelijk beoordeeld heeft.

10 Dividendbelasting

10.1 Uitbreiding inhoudingsvrijstelling dividendbelasting

Op een tweetal punten zal de inhoudingsvrijstelling voor de dividendbelasting worden uitgebreid:

1. De inhouding van dividendbelasting kan achterwege blijven voor dividenduitkeringen aan aandeelhouders in IJsland en Noorwegen. Het moet hier wel gaan om lichamen die minimaal 5% van de aandelen bezitten in het uitkerende lichaam;
2. Bij uitkeringen in EU-situaties komt de rechtsvormeis en de onderworpenheidseis te vervallen. Behoudens voor uitkeringen aan een vrijgestelde beleggingsinstelling of fiscale beleggingsinstelling, daar zal wel dividendbelasting ingehouden moeten worden.

11 Diversen

11.1 Schriftelijke melding betalingsonmacht

Indien een bestuurder van een lichaam niet tijdig melding heeft gedaan van betalingsonmacht, kunnen onbetaald gebleven belastingschulden worden verhaald op de bestuurder van het lichaam. Een melding betalingsonmacht is vormvrij onder de bestaande regelgeving. Een melding mag dus ook telefonisch plaatsvinden. In de praktijk is het niet altijd duidelijk of er tijdig een melding betalingsonmacht heeft plaatsgevonden. Omdat de bewijslast dat de melding tijdig is gedaan op de bestuurder rust kan dit soms tot rechtsonzekerheid voor de bestuurder leiden. Om aan deze onduidelijkheid en onzekerheid een einde te maken is het straks enkel nog mogelijk om een melding betalingsonmacht schriftelijk te doen. Dit kan op papier gebeuren of via een webformulier in het persoonlijke domein voor bedrijven. De wetwijziging treedt in werking op het moment dat het webformulier in het persoonlijke domein gebruiksklaar is.

11.2 WOZ-waarde

Om de vastgoedcriminaliteit te bestrijden wordt het mogelijk voor partijen die beroepshalve betrokken zijn bij de verkoop van een onroerende zaak de WOZ-waarde op te vragen. Men kan bij de partijen denken aan notarissen, hypotheekverstrekkers en verzekeraars.