

Prinsjesdag 2011



Onze beroepsorganisatie (te weten het Register Belastingadviseurs) heeft voor publicatie een uitvoerige samenvatting vrijgegeven van de op Prinsjesdag voorgestelde wetswijzigingen voor het jaar 2012. Wij geven hieronder enkele opvallende punten uit deze uitvoerige samenvatting in licht aangepaste vorm weer. Tevens vindt u hier de volledige versie van de samenvatting van de beroepsorganisatie.

A. Inkomstenbelasting

Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek die nu acht schijven heeft, wordt omgezet in een vaste basisaftrek van € 7.280. Dit bedrag wordt niet geïndexeerd.

Vitaliteitssparen

Voor 2013 wordt in de inkomstenbelasting een nieuwe spaarfaciliteit ingevoerd voor (binnenlands) belastingplichtigen die arbeidsinkomen genieten.

Vitaliteitssparen stelt deelnemers in staat om fiscaal voordelig te sparen in de vorm van:

- (a) de spaarrekening;
- (b) de spaarverzekering of;
- (c) het spaarrecht van deelneming, die vergelijkbaar zijn met de spaarvormen onder de huidige levensloopregeling.

Bij vitaliteitssparen zijn de stortingen fiscaal aftrekbaar in box I, en wordt pas belasting geheven bij de opname van het tegoed. Het (forfaitaire) rendement over het opgebouwde tegoed wordt niet belast in box III. Het maximaal fiscaal gefacilieerd op te bouwen vermogen bedraagt in totaal € 20.000 (bruto). Daarnaast geldt er een jaarlijkse aftrekbare maximuminleg van € 5.000.

Anders dan bij de levensloopregeling is de aanwending van een vitaliteitsspaartegoed niet beperkt tot bepaalde doelen en is de opgebouwde voorziening in beginsel vrij opneembaar. Tot en met 61 jaar is er ook geen beperking met betrekking tot het op te nemen bedrag. Vanaf het jaar dat een deelnemer op 1 januari 62 jaar oud is, geldt een beperking van het maximaal jaarlijks op te nemen bedrag van € 10.000.

Afschaffing levensloopregeling per 2012

De levensloopregeling wordt per 2012 afgeschaft. Er komt overgangsrecht dat opgebouwde rechten in de levensloopregeling zoveel mogelijk eerbiedigt.

De levensloopregeling wordt vanaf 2012 nog opgehouden voor deelnemers die op 31 december 2011 een positief saldo op hun levensloopregeling hebben staan.

Vanaf 2013 blijft de levensloopregeling alleen gelden voor deelnemers die voor 1 januari 2013 de leeftijd van 58 jaar hebben bereikt. Deze deelnemers kunnen hun levenslooptegoed in 2013 geruisloos omzetten in vitaliteitssparen. Daarmee vervalt de mogelijkheid aan levensloop deel te nemen. Naast de levensloopregeling kan niet gelijktijdig worden deelgenomen aan vitaliteitssparen.

Afschaffing spaarloonregeling per 2012

De spaarloonregeling wordt per 2012 afgeschaft. De opgebouwde rechten worden geëerbiedigd. Het opgebouwde vermogen kan in 2013 in beginsel zonder fiscale gevolgen worden opgenomen, maar de deelnemers die hun tegoed laten staan en zich aan de voorwaarden van de spaarloonregeling houden, kunnen op grond van de overgangsregeling gebruik blijven maken van de vrijstelling voor spaarloon in box III. In dat geval wordt het tegoed jaarlijks gedeeltelijk vrijgegeven.

Ook blijven de huidige deblokkeringsmogelijkheden bestaan. In 2016 zal de spaarloonregeling uitgewerkt zijn. Dan zal ook de overgangsbepaling vervallen.



KRC Accountants & Adviseurs

Rondweg 13

8091 XA Wezep

T:038 - 444 62 44

E: info@krcaccountants.nl



ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Verlaging drempel aftrek scholingsuitgaven

Om scholing extra te stimuleren wordt de drempel voor aftrek van scholingsuitgaven in box I verlaagd naar € 250. Al hetgeen boven een bedrag van € 250 wordt uitgegeven aan scholingsuitgaven komt dus onder voorwaarden voor aftrek in box 1 in aanmerking.

Verruiming partnercriteria voor samengestelde gezinnen

Aan de bestaande criteria vanaf 2011 voor de aanwezigheid van een fiscaal partnerschap, wordt een nieuw criterium toegevoegd op grond waarvan ongehuwd samenwonenden ook als fiscale partners worden aangemerkt als zij samen met een minderjarig kind van een van beiden op hetzelfde adres in de gemeentelijke basisadministratie staan ingeschreven.

Hiermee wordt voorkomen dat ongehuwd samenwonenden die kinderen in hun gezin hebben uit een andere relatie, de zogenoemde "samengestelde gezinnen", een groot voordeel genieten ten opzichte van andere gezinnen met kinderen als niet aan één van de bestaande partnercriteria wordt voldaan.

Defiscalisering vorderingen en schulden krachtens erfrecht

Vorderingen en schulden en bloot eigendom / vruchtgebruiksituaties die voortvloeien uit het wettelijk erfrecht worden voor de inkomstenbelasting fiscaal genegeerd.

Deze defiscalisering wordt uitgebreid naar gevallen waarbij weliswaar niet het wettelijk erfrecht is gevolgd, maar waar op grond van een testament of van een verdeling van de nalatenschap een situatie ontstaat die materieel voldoende vergelijkbaar is met het wettelijk erfrecht. Daaronder vallen:

- (1) (partiële) verdelingen van een nalatenschap,
- (2) (keuze)legaten tegen inbreng van de waarde waarbij de inbreng wordt schuldig gebleven,
- (3) bij testament ontstane onderbedelingsvorderingen van een kind en
- (4) legitieme vorderingen van een onterfd kind.

De defiscalisering blijft beperkt tot vorderingen / schulden of genotsrechten in gevallen waarin de overledene goederen nalaat aan zijn langstlevende partner, en kinderen van de overledene of van die langstlevende partner enkel een niet opeisbare vordering op die partner of een bloot eigendom krijgen.

B. Formeel

Vergrijpboete na verzuimboete bij nieuwe bezwaren

Voortaan kunnen vergrijpboeten na een verzuimboete worden opgelegd als sprake is van feiten en omstandigheden die later bekend zijn geworden (nieuwe bezwaren).

De regeling gaat alleen gelden voor achteraf gebleken ontoereikende verzuimboeten. Als bezwaren kunnen worden aangemerkt verklaringen van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige of van derden en boeken, bescheiden en andere gegevensdragers of de inhoud daarvan. Deze bezwaren zijn nieuw als zij bekend worden na het opleggen van de verzuimboete of ten tijde van het opleggen van de verzuimboete niet zijn onderzocht.

In totaal wordt geen hogere boete opgelegd dan zou zijn opgelegd als alle relevante feiten op een eerder moment bekend waren geweest en op dat moment al een vergrijpboete was opgelegd. De eerder opgelegde verzuimboete wordt verrekend met de later alsnog opgelegde vergrijpboete.

De regeling zal naar verwachting met name worden toegepast bij de boeten wegens het (gedeeltelijk) niet of niet-tijdig betalen van een aangiftebelasting. In andere gevallen wijkt de delictomschrijving bij verzuim- en vergrijpboeten af, zodat minder snel sprake is van hetzelfde feit, of kent de wet geen vergrijpboete voor hetzelfde feit.

Voor deze maatregel geldt geen overgangsrecht. Degene die vóór de inwerkingtreding van dit wetsvoorstel een vergrijp heeft begaan, waarvoor op grond van de huidige wetgeving een vergrijpboete kan worden opgelegd, en een verzuimboete opgelegd heeft gekregen, kan straks alsnog een vergrijpboete opgelegd krijgen.



ACCOUNTANTS & ADVISEURS

KRC Accountants & Adviseurs

Rondweg 13

8091 XA Wezep

T:038 - 444 62 44

E: info@krcaccountants.nl

Actieve informatieverplichting

De belastingplichtige wordt verplicht uit eigen beweging onjuistheden of onvolledigheden aan de inspecteur te melden zodra dat hem bekend is of wordt. Daarbij wordt onder andere gedacht aan de volgende drie gevallen: de verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto, de verklaring "geen privégebruik auto" en suppleties van BTW.

In plaats van het treffen van een afzonderlijke regeling voor elk van deze gevallen wordt wettelijk geregeld dat een belastingplichtige of inhoudingsplichtige in bepaalde gevallen kan worden verplicht uit eigen beweging de inspecteur van onjuistheden of onvolledigheden mededeling te doen zodra hij met die onjuistheden of onvolledigheden bekend is of wordt, en wanneer en hoe de belastingplichtige deze mededeling moet doen.

Het niet-nakomen van de informatieverplichting of van de voorschriften kan worden beboet met een vergrijpboete van maximaal 100% van het bedrag aan belasting dat als gevolg van het niet-nakomen van de informatieverplichting niet is of niet zou zijn geheven.

C. Geefwet

ANBI¹-status ook bij commerciële activiteiten

De uitoefening van commerciële activiteiten staat in beginsel niet meer in de weg aan het verkrijgen of behouden van de ANBI-status. Er komt een beleidsbesluit waarin een ruimhartiger beleid wordt voorgeschreven met betrekking tot commerciële activiteiten van ANBI's. Vereist blijft wel dat de instelling (nagenoeg) uitsluitend het algemeen nut moet beogen.

Verruiming giftenaftrek vennootschapsbelasting

Hetgeen u aan giften in mindering op de winst mag brengen voor de vennootschapsbelasting wijzigt als volgt:

- a. De drempel van € 227 vervalt.
- b. Het totale bedrag dat per jaar als aftrekbare gift kan worden aangemerkt, wordt verhoogd van maximaal 10% van de winst naar maximaal 50%, waarbij het totaal aan aftrekbare giften per jaar niet meer mag bedragen dan € 100.000.
- c. De aftrek van giften aan algemeen nut beogende instellingen die als culturele instelling (een ANBI die zich voor meer dan 90% op cultuur richt) zijn aangemerkt, wordt verder gestimuleerd door het introduceren van een verhoging van 50%.

Verruiming vrijwilligersregeling loonbelasting

Er is in de loonbelasting sprake van een zogenaamde vrijwilligersregeling. Hierdoor kan onder voorwaarden zonder heffing van loonheffingen een bedrag aan een vrijwilliger worden verstrekt.

De kring van instellingen waarvoor de vrijwilligersregeling geldt, wordt verruimd voor de vrijwilligers van een ANBI die een vergoeding ontvangen van maximaal € 150 per maand en € 1.500 per kalenderjaar en die niet in dienstbetrekking zijn bij die ANBI. Hierdoor kunnen ook ANBI's die wel aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen voor hun vrijwilligers gebruik maken van de faciliteit. ANBI's die niet vennootschapsbelasting behoeven te voldoen of vrijgesteld zijn, kwamen al in aanmerking voor de faciliteit.

Bij giften die bestaan uit het afzien van een vergoeding voor daadwerkelijk gemaakte kosten, geldt dat sprake moet zijn van kosten die naar algemeen aanvaarde maatschappelijke opvattingen behoren te worden vergoed, zoals reiskosten. Ook als de vrijwilliger geen vergoedingsregeling heeft getroffen met de ANBI kunnen dergelijke daadwerkelijk gemaakte kosten in aftrek worden gebracht. Bij het afzien van een vergoeding voor autokosten per auto (anders dan per taxi) wordt een gift in aanmerking genomen tot € 0,19 per kilometer. Er is een anticumulatieregeling opgenomen waardoor het bedrag van de aftrek van de werkelijke kosten moet worden verminderd met de forfaitaire kostenvergoeding.

¹ ANBI is de afkorting voor algemeen nut beogende instelling.



KRC

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Introductie negatieve giftenaftrek

Er komt een negatieve persoonsgebonden aftrekpost voor giften die onder een ontbindende voorwaarde worden gedaan en na verloop van tijd worden herroepen of ontbonden. In het jaar dat de gever de gift herroept, moet hij het eerder in aftrek gebrachte bedrag tot zijn inkomen uit werk en woning rekenen.

Multiplifier giftenaftrek, aanpassing aftrek uitgaven monumentenpanden

- a. Er komt een multiplier in de giftenaftrek in zowel voor de inkomstenbelasting als voor de vennootschapsbelasting voor giften aan culturele instellingen. Hierdoor mogen giften aan een dergelijke ANBI in de inkomstenbelasting onbegrensd en in de vennootschapsbelasting tot een gezamenlijk bedrag van maximaal € 5.000 worden vermenigvuldigd met een factor 1,5. In verband met staatssteunaspecten wordt de multiplier in de giftenaftrek ter goedkeuring voorgelegd aan de Europese Commissie. De multipliers in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting vervallen vijf jaar na de inwerkingtreding. Instellingen die als culturele instelling zijn aangemerkt, worden op de door de Belastingdienst gepubliceerde ANBI-lijst van een herkenningsteken voorzien. De inspecteur beslist op een verzoek tot aanmerking als culturele instelling bij voor bezwaar vatbare beschikking.
- b. De drempel in de persoonsgebonden aftrek van uitgaven voor monumentenpanden vervalt.
- c. Nog slechts 80% van de onderhoudskosten van monumentenpanden is vanaf 2012 aftrekbaar. Onderhoudskosten waarvoor een subsidie wordt verstrekt, kunnen niet in aftrek worden gebracht. De beperking van de aftrek van onderhoudskosten geldt zowel voor monumenten die als eigen woning kwalificeren als voor monumenten die onder de vermogensrendementsheffing vallen. Er is voor de jaren 2012 en 2013 een overgangsregeling getroffen voor onderhoudskosten waartoe voor 1 januari 2012 al onherroepelijke verplichtingen zijn aangegaan en waarvan de betaling plaatsvindt in 2012 of 2013. Dit moet met rekeningen aangetoond kunnen worden.
- d. De mogelijkheid tot aftrek van de eigenaarlasten en afschrijvingen van monumentenpanden vervalt in het geheel vanaf 1 januari 2012.

D. Auto

Bijtelling LB/IB bestelauto's

- De verklaring dat een bestelauto uitsluitend zakelijk wordt gebruikt, wordt met ingang van 1 januari 2012 ingevoerd. Met deze (gezamenlijke) verklaring kan worden aangegeven dat met de bestelauto niet privé wordt gereden. De Belastingdienst zal hiervoor een digitaal formulier ter beschikking stellen. De ondernemer kan de rittenregistratie achterwege laten als hij van de inspecteur een ontvangstbevestiging van de verklaring heeft ontvangen.

Btw-heffing privégebruik auto van de zaak

- Een auto die kosteloos in gebruik wordt gegeven voor privédoeleinden, waaronder woon-werkverkeer, is vanaf 1 juli 2011 voor de btw belast als een fictieve dienst naar het werkelijke privégebruik. De voor de fictieve dienst verschuldigde btw kan worden berekend via een forfait, dat op jaarbasis 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM) bedraagt.
- Met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2011 wordt ook een regeling opgenomen voor de gevallen waarin een auto niet kosteloos in gebruik is genomen, maar tegen een lagere vergoeding dan de zogenoemde normale waarde. In dat geval wordt de grondslag voor de btw-heffing verhoogd naar de normale waarde. In een beleidsbesluit zal worden goedgekeurd dat in deze situatie het forfait van 2,7% van de catalogusprijs (incl. btw en BPM) mag worden toegepast.

E. Diversen

Uitbreiding vrijwillige voortzetting pensioenregeling

Voor (ex-)werknemers die na ontslag hun pensioenregeling vrijwillig voortzetten, geldt momenteel een fiscale regeling waardoor voor een periode van maximaal 3 jaar na ontslag ook voor deze vrijwillige opbouw van pensioen een facilitering geldt. De maximale looptijd wordt verruimd van 3 naar 10 jaar na ontslag. Deze wijziging wordt in het eindejaarsbesluit van het ministerie van Financiën aangebracht. Ter dekking van de verlenging van de maximumtermijn van de fiscale faciliteit voor vrijwillige voortzetting wordt het maximum van de jaarlijkse dotatie aan de fiscale oudedagsreserve verlaagd met € 2.500 tot € 9.382.



KRC Accountants & Adviseurs

Rondweg 13

8091 XA Wezep

T:038 - 444 62 44

E: info@krcaccountants.nl