



RSM. Nederland

Highlights Prinsjesdag 2011
Belastingplan 2012

Highlights Prinsjesdag 2011

Belastingplan 2012

Op Prinsjesdag heeft het kabinet de voorstellen voor fiscale wijzigingen voor het komende jaar bekend gemaakt. Hieronder geven wij - op hoofdlijnen - een overzicht van de meest belangwekkende en interessante wijzigingen per 1 januari 2012 (en soms per 1 januari 2013). De voorstellen betreffen deels een bestendiging van eerder ingevoerde (tijdelijke) maatregelen. De voorstellen moeten nog worden goedgekeurd door de Tweede en de Eerste Kamer en kunnen dus nog (aanzienlijk) wijzigen. Onderstaand overzicht dient dus uitsluitend een informatief doel. Deze fiscale actualiteiten zijn gebaseerd op de stand van de wetsvoorstellen per 27 oktober 2011.

Het totale aantal rijksbelastingen wordt teruggebracht van 22 naar 15. Per 1 januari 2012 zullen de afvalstoffenbelasting en de grondwaterbelasting worden afgeschaft. Per 1 januari 2013 zullen worden afgeschaft: de belasting op pruim- en snuiftabak, de belasting op alcoholvrije dranken, de belasting op leidingwater, de verpakkingenbelasting en het Eurovignet.

RSM Nederland
1 november 2011

Koopkrachtmaatregelen

Tarief en heffingskortingen

Het gecombineerde tarief voor de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen blijft ongeveer gelijk. De tariefschijven komen door een indexering iets hoger te liggen, waardoor de totale belastingdruk marginaal daalt.

Voor 2012 bedraagt het tarief in Box 1:

Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan	maar niet meer dan	Gecombineerd tarief belastbaar inkomen uit werk en woning
-	€ 18.945	33,10%
€ 18.945	€ 33.863	41,95%
€ 33.863	€ 56.491	42%
€ 56.491	-	52%

Het tarief in Box 2 en 3 blijft gelijk.

Diverse heffingskortingen worden aangepast en deels verhoogd:

- Normaliter wordt de algemene heffingskorting uit de inkomstenbelasting (€ 2.033 per jaar) niet uitbetaald aan de minstverdienende partner. Er geldt wel een uitzondering voor gezinnen met kinderen tot 6 jaar en voor belastingplichtigen geboren voor 1 januari 1972. Deze uitzondering wordt in drie stappen afgebouwd in de jaren 2012 tot en met 2014. Dit betekent dat de partner zonder inkomen minder mogelijkheden heeft om de heffingskorting te laten uitbetalen. Indien beide partners voldoende inkomen hebben dan kan de heffingskorting uiteraard wel worden verzilverd.
- De inkomensafhankelijke combinatiekorting voor partners met het laagste inkomen, waarbij het jongste kind jonger dan 12 jaar is, wordt verhoogd.
- Met betrekking tot het inkomensafhankelijke deel van de alleenstaande-ouderkorting blijft de leeftijdsgrens van het jongste kind op jonger dan 16 jaar gehandhaafd. Met betrekking tot het niet-inkomensafhankelijke deel van de alleenstaande-ouderkorting wordt de leeftijdsgrens van het jongste kind van jonger dan 27 jaar verlaagd naar jonger dan 12 jaar. Het recht op het niet-inkomensafhankelijke deel van de alleenstaande-ouderkorting wordt voortaan toegekend op basis van de leeftijd van het jongste kind.

- Belastingplichtigen van 57 jaar en ouder die arbeidsinkomen genieten, hebben vanaf 2012 geen recht meer op de verhoogde arbeidskorting. Er komt in 2013 een nieuwe werkbonus van maximaal € 3.000 voor werkende 62-plussers. De werkbonus sluit qua vormgeving en wetgeving aan bij de huidige arbeidskorting voor ouderen in de loon- en inkomstenbelasting. In verband hiermee worden de opbouwpercentages van de doorwerkbonus in 2012 aangepast en wordt de doorwerkbonus per 1 januari 2013 geheel afgeschaft.
- De levensloopkorting vervalt per 2012.

Aanpassing diverse kindregelingen

- De vrijstelling van het spaargeld van kinderen in box 3 wordt afgeschaft (de kindertoeslag bedraagt voor 2011 nog € 2.779 per minderjarig kind).
- Bij de aftrek van weekenduitgaven voor gehandicapten wordt de leeftijdsgrens van 27 jaar en ouder verruimd naar 21 jaar en ouder. Zodoende kan eerder een aftrek worden geclaimd.
- De aftrek van levensonderhoud voor kinderen waarvoor geen kinderbijslag of studiefinanciering wordt genoten, wordt versoerd door een verlaging van de leeftijdsgrens van 30 jaar naar 21 jaar.

Uitbreidingen van de 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 geveer de gift herroept, moet hij het eerder in aftrek gebrachte bedrag tot zijn inkomen uit werk en woning rekenen.
- Er komt een multiplier in de giftenaftrek in zowel de inkomstenbelasting als in 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 IB en de Vpb 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.

Verruiming scholingsuitgaven

Om scholing extra te stimuleren wordt de drempel voor aftrek van scholingsuitgaven in box I verlaagd naar € 250.

Inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet

De financiering van de zorgverzekeringswet bestaat uit twee delen, de nominale premie (die iedereen van 18 jaar en ouder verschuldigd is) en een inkomensafhankelijke bijdrage die door de werkgever wordt vergoed.

- Het kabinet heeft de normpremie voor het basispakket verhoogd. Iedere zorgverzekeraar heeft de vrijheid om een eigen premie vast te stellen. Uw zorgverzekeraar informeert u over de verschuldigde premie voor 2012. Daarnaast wordt de eigen bijdrage verhoogd.
- De inkomensafhankelijke bijdrage wordt verlaagd van 7,75% tot 7,1% (het verlaagde tarief voor onder andere dga's gaat van 5,65% naar 5%). De inkomensgrens wordt gelijktijdig verhoogd van € 33.427 naar maximaal € 50.056. Dit betekent dat voor lagere inkomens de bijdrage wordt verlaagd (en daarmee ook minder loonkosten voor de werkgever), maar voor de hogere lonen stijgt de bijdrage (en de kosten voor de werkgever) met maximaal € 1.000 tot € 3.500 per jaar.

Stimulering ondernemerschap

Evenals vorig jaar heeft het ondernemerschap de aandacht van het kabinet. Een deel van de stimuleringsmaatregelen die vorig jaar al zijn ingevoerd kunnen ook nog in 2012 worden toegepast. Dit jaar hebben de wijzigingen vooral betrekking op een verdere administratieve lastenverlichting.

Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek die nu acht schijven heeft, wordt omgezet in een vaste basisaftrek van € 7.280. Dit bedrag wordt niet geïndexeerd. Tevens is aangekondigd dat de regering een verkenning gaat doen naar de invoering van een winstbox waarbij de winst uit onderneming kan worden belast tegen een afzonderlijk tarief.

Afdrachtvermindering loonheffingen

De afdrachtvermindering is een loonkostensubsidie voor werkgevers. Hiervoor komen een aantal verruimingen en administratieve lastenverlichtingen.

- Bepaalde varianten van de afdrachtvermindering onderwijs worden voortaan ook toegekend aan inhoudingsplichtigen die een persoon in dienst nemen die elders in de EU of in de EER een opleiding volgt die vergelijkbaar is met de Nederlandse voor de afdrachtvermindering onderwijs kwalificerende opleiding. Het gaat om de beroepsbegeleidende leerweg (bbl), beroepsopleidende leerweg (bol) en werkend-leren op hbo-niveau.
- De loongrens in de eerste schijf van de S&O-afdrachtvermindering (voor innovatieve werkzaamheden) wordt incidenteel verlaagd van € 150.000 naar € 110.000 en het plafond wordt gehandhaafd op € 14 mln. Bij ministeriële regeling zal een verlaging van het percentage in de 1e schijf van 45% naar 42% worden opgenomen. Hierdoor kan eerder in aanmerking worden gekomen voor de vermindering.
- De toepassing van de afdrachtvermindering onderwijs voor de beroepsbegeleidende leerweg (bbl) wordt verduidelijkt in de situatie dat de inhoudingsplichtige niet tevens het erkende leerbedrijf is waar de bbl-deelnemer zijn praktijkervaring opdoet. In dat geval kan de

inhoudingsplichtige alleen gebruik maken van de afdrachtvermindering onderwijs voor bbl als er een overeenkomst van opdracht bestaat tussen de inhoudingsplichtige en het erkende leerbedrijf waarin onder meer is vastgelegd dat het voordeel van de afdrachtvermindering toekomt aan het leerbedrijf.

Stimulering cultureel ondernemerschap

- De winstdrempel voor de vrijstelling in de vennootschapsbelasting voor ANBI's en SSBI's wordt verdubbeld tot € 15.000 op jaarbasis of € 75.000 over het jaar zelf en de vier voorafgaande jaren tezamen. Voor de berekening van de drempel wordt aangesloten bij de regels voor fiscale winstberekening. De fondswerversaftrek en de bestedingsreserve blijven hierbij buiten beschouwing. Is in enig jaar verlies geleden dan wordt de winst voor dat jaar op nihil gesteld. De eis vervalt dat het algemeen of sociaal belang op de voorgrond moet staan. ANBI's en SBBI's en andere stichtingen en verenigingen die via (cultureel) ondernemerschap hun eigen inkomsten genereren worden op deze wijze niet meer geconfronteerd met de administratieve en financiële lasten die samenhangen met het doen van aangifte.
- Culturele instellingen krijgen de mogelijkheid te kiezen voor een integrale belastingplicht. In dat geval kunnen gedeeltelijk belastingplichtige culturele stichtingen en verenigingen de winsten uit het ondernemingsgedeelte salderen met de exploitatietekorten uit het niet-ondernemingsdeel. Het verzoek voor integrale belastingplicht moet bij de inspecteur worden ingediend en hij beslist bij een voor bezwaar vatbare

beschikking. De optie geldt voor een periode van minimaal 10 jaar of een veelvoud daarvan. Ook buitenlandse lichamen die zijn aangemerkt als culturele instelling kunnen opteren voor integrale belastingplicht.

- Het vormen van een (her)bestedingsreserve wordt verruimd. De verruiming geldt voor culturele instellingen en voor verenigingen en stichtingen die een sociaal belang behartigen en de winst hoofdzakelijk realiseren door de inzet van vrijwilligers. Dotaties aan de bestedingsreserve leiden tot uitstel van vennootschapsbelasting en als de reserve volledig wordt aangewend, kan zelfs sprake zijn van afstel van belastingheffing.

Vennootschapsbelasting en internationaal

Verliescompensatie

2011 is het laatste jaar dat de fiscaal compensabele verliezen van voor 2002 nog kunnen worden gecompenseerd met fiscale winsten. De per 31 december 2011 nog resterende fiscale verliezen komen te vervallen.

Renteaftrekbeperking overnames

Er komt een renteaftrekbeperking (inclusief kosten en valutaresultaten) voor overnameholdings die andere vennootschappen overnemen en vervolgens met de andere vennootschap een fiscale eenheid aangaan. Middels de fiscale eenheid kan gerealiseerd worden dat de rentelasten van de overnameholding fiscaal gecompenseerd kunnen worden met de positieve resultaten van de overgenomen vennootschap. Door de voorgestelde beperking kunnen de rentekosten van overnameschulden in principe slechts worden verrekend met de eigen winst van

de overname holding en dus niet met de winst van de overgenomen vennootschap. Tot een bedrag van € 1 mln is de overnamerente wel aftrekbaar. Daarnaast blijft de rente voor de overnameholding effectief aftrekbaar met de winsten van de overgenomen onderneming als er sprake is van reële financierings-verhoudingen. Daar is sprake van bij een eigen/vreemd vermogen verhouding van 1:2. De maatregel geldt voor acquisities ná 1 januari 2012. Deze renteaftrekbeperking is ook van toepassing bij bepaalde juridische fusies of splitsingen, waarmee hetzelfde resultaat als een fiscale eenheid bereikt kan worden.

Buitenlandse vennootschap met belang in Nederlandse vennootschap

Een buitenlandse vennootschap die ten minste 5% van de aandelen houdt in een Nederlandse vennootschap, kan onder omstandigheden onderworpen zijn aan Nederlandse vennootschapsbelasting. Dit is het geval indien de (in) directe aandeelhouder geen onderneming drijft en het belang in de Nederlandse vennootschap niet kan worden toegerekend aan deze onderneming. Vanaf 2012 wordt als additionele voorwaarde gesteld dat het belang in de Nederlandse vennootschap wordt gehouden met als voornaamste doel(en) om Nederlandse belasting bij een ander te ontgaan.

Wijziging behandeling buitenlandse filialen

Verliezen van buitenlandse filialen (een zogeheten vaste inrichting) kunnen nu nog afgetrokken worden van Nederlandse winsten van een vennootschap. De resultaten van het buitenlandse filiaal mogen het Nederlandse resultaat in principe niet meer beïnvloeden. Hierdoor zijn bijvoorbeeld de gemaakte verliezen in het buitenland niet meer aftrekbaar. Het resultaat van het buitenlandse filiaal wordt echter nog wel meegenomen in de

Nederlandse belastinggrondslag indien het om een zogenaamde "passieve buitenlandse beleggingsonderneming" gaat. Een stakingsverlies bij het sluiten van een buitenlands filiaal kan nog wel onder omstandigheden in de Nederlandse aangifte worden meegenomen. Met deze maatregelen worden buitenlandse filialen min of meer hetzelfde behandeld als buitenlandse dochtermaatschappijen.

Extra R&D faciliteit

Er komt een R&D faciliteit die een fiscale tegemoetkoming zal zijn voor de investeringen van ondernemers buiten de loonsfeer. Werkgevers kunnen namelijk al gebruik maken van de eerder genoemde afdrachtvermindering S&O. Daarbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan investeringen in machines die nodig zijn voor R&D. De exacte maatregel moet nog worden uitgewerkt en zal van kracht zijn op 1 januari 2012. Er zijn op dit moment al innovatie stimuleringsmaatregelen in de loonsfeer en in de vennootschapsbelasting (innovatiebox).

Coöperatie soms ook inhoudingsplichtig voor dividendbelasting

Momenteel hoeft een coöperatie geen dividendbelasting in te houden op winstuitdelingen. Hier komt verandering in voor zover het lidmaatschapsrecht niet kan worden toegerekend tot het vermogen van de onderneming van het desbetreffende lid. Daarnaast moet het belang in de coöperatie worden gehouden met als voornaamste doel de heffing van Nederlandse dividendbelasting of buitenlandse belasting te voorkomen. Deze maatregel ziet met name op beleggingsstructuren waarin een Nederlandse coöperatie wordt tussenschoven om de (buitenlandse) belastingdruk te reduceren.

Wijziging van de 30% regeling

Voor werknemers met een specifieke schaarse deskundigheid die naar het buitenland worden uitgezonden of vanuit het buitenland worden geworven, geldt een tegemoetkoming voor kosten van verblijf buiten het land van herkomst (30% regeling). Vanaf 1 januari 2012 wordt "deskundigheid" ingevuld door een salarismaximum van € 50.619. De 30% regeling (geldig voor een periode van 10 jaar) wordt gekort met eerdere perioden van verblijf of tewerkstelling in Nederland. De toetsingperiode hiervoor zal worden verlengd naar 25 jaar. Grensarbeiders die binnen een straal van 150 km van de Nederlandse grens wonen, komen niet meer in aanmerking voor een 30% regeling. Bestaande 30% beschikkingen worden in ieder geval geëerbiedigd tot het reguliere toetsingsmoment 5 jaar ná het afgeven van de oorspronkelijke 30% regeling.

Aftrek fictieve kosten vrijwilligers

De regeling van de aftrek van fictieve kosten van vrijwilligers voor lichamen waarbij een algemeen maatschappelijk of sociaal belang op de voorgrond staat, wordt aangepast. Voor de begrippen "behartigen van een algemeen maatschappelijk of sociaal belang" wordt voortaan aangesloten bij het begrip ANBI. De voorwaarde van het sociaal belang wordt in die zin versoepeld dat geen kwantitatieve eis meer wordt gesteld aan de mate waarin het sociaal belang behartigd moet worden.

Fondswervende instellingen

Voor de toepassing van de faciliteit voor fondswervende instellingen worden de inzet van vrijwilligers en de kenbaarheid van de fondswervende activiteiten uitdrukkelijk als voorwaarden in de Wet Vpb opgenomen. Hierbij speelt een tweetal factoren een belangrijke rol: (a) de kenbaarheid ten aanzien van de bestemming van de opbrengst - voor ten minste 90% voor het goede doel - en (b) de vrijgevigheid bij de afnemers of kopers van de diensten of producten. De activiteiten moeten bovendien ten minste in belangrijke mate met behulp van vrijwilligers worden verricht. De opbrengst van de fondswervende activiteiten moet (nagenoeg) uitsluitend worden uitgekeerd aan een ANBI ingevolge de statuten of een separate overeenkomst. Een fondswervende instelling wordt voor het deel van de winst dat niet wordt uitgekeerd, maar dat ter beschikking blijft van de eigen onderneming, in de Vpb-heffing betrokken.

Stimulering woningmarkt

Een deel van de stimuleringsmaatregelen die vorig jaar al zijn ingevoerd gelden ook in 2012 (met name de verruimde renteaftrek voor dubbele woonlasten en de herleving van de renteaftrek na afloop van een tijdelijke verhuur van de niet verkochte eigen woning).

- Al eerder was bekend gemaakt dat het tarief van de overdrachtsbelasting voor de overdracht van woningen met ingang van 15 juni 2011 is verlaagd van 6% naar 2%. Deze maatregel wordt nu wettelijk vastgelegd, maar vervalt weer per 1 juli 2012. Deze versoepeling geldt overigens niet voor bedrijfspanden.
- Voor woningen en overige (bedrijfs)panden die relatief kort na elkaar geleverd worden (dat wil zeggen binnen maximaal zes maanden), kan bij de tweede levering de afgedragen overdrachtsbelasting over de voorgaande overdracht worden verrekend. Dit betekent dat bij de tweede overdracht aanzienlijk minder overdrachtsbelasting verschuldigd is (feitelijk alleen over de meerwaarde). Voor verkrijgingen van woningen die in 2011 met heffing van overdrachtsbelasting 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.
- De drempel in de persoonsgebonden aftrek van uitgaven voor monumentenpanden vervalt.
- 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.
- De mogelijkheid tot aftrek van de eigenaarslasten en afschrijvingen van monumentenpanden vervalt in het geheel vanaf 1 januari 2012.
- Duurzaam verpachte woningen mogen in box 3 en voor de schenk- en erfbelasting met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2011 worden gewaardeerd op een lagere waarde dan de WOZ-waarde. Voor de waardering wordt voortaan aangesloten bij de reeds bestaande

tabel ten behoeve van de waardering van verhuurde woningen die onder de huurbescherming vallen. Als voorwaarde voor de afwijkende waardering geldt dat de pachtovereenkomst voor ten minste 12 jaar moet zijn aangegaan.

- De uitstelfaciliteit voor erfbelasting verschuldigd bij de verkrijging van de blote eigendom van een eigen woning wordt verrijkt en verruimd. Dit is bijvoorbeeld van toepassing als de kinderen de blote eigendom van de woning uit de erfenis verkrijgen en de langstlevende echtgenoot het vruchtgebruik. De middelentoets geldt voortaan voor degene die de beschikking heeft over de goederen uit de nalatenschap: de langstlevende ouder, en de eigen woning wordt volledig uitgezonderd van de vermogenstoets.

Pensioen en oudedagsvoorzieningen

De levensloopregeling en de spaarloonregeling in de loonbelasting worden vervangen door een vitaliteitsregeling in de inkomstenbelasting. Dit leidt mede tot een administratieve lastenverlichting voor werkgevers.

Vitaliteitspakket

- Op grond van het vitaliteitspakket verdwijnen de verhoogde arbeidskorting voor ouderen, de doorwerkbonus, de spaarloonregeling en de levensloopregeling. Daarvoor in de plaats komen een werkbonus en een mogelijkheid tot 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 1 en wordt pas belasting geheven bij de opname van het tegoed (vergelijkbaar met de lijfrenteaftrek). Het (forfaitaire) rendement over het opgebouwde tegoed wordt niet belast in box 3. Het maximaal fiscaal gefacilieerd op te bouwen vermogen bedraagt in totaal € 20.000 (bruto). Daarnaast geldt er een jaarlijkse aftrekbare maximuminleg van € 5.000. Al na vier jaar kan zodoende de faciliteit maximaal zijn benut 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 de 61-jarige leeftijd 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.

- 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 al deelnemen aan de levensloopregeling. Alleen personen die eerder al deelnamen aan de levensloopregeling, dan wel in 2011 niet deelnemen aan de spaarloonregeling (bijvoorbeeld dga's) kunnen nog aan deze voorwaarde voldoen door gedurende 2011 nog voldoende te storten op de levensloopregeling. Vanaf 2013 blijft de levensloopregeling alleen gelden voor deelnemers die voor 1 januari 2013 minimaal € 3.000 hebben gespaard in het kader van de levensloopregeling. 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.
- De spaarloonregeling wordt per 2012 afgeschaft. De opgebouwde rechten worden geëerbiedigd. Het opgebouwde vermogen kan in 2012 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 3 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.

Vrijwillige voortzetting pensioen na uitdiensttreding

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 faciliteit geldt.

De maximale looptijd wordt verruimd van 3 naar 10 jaar na ontslag. 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.

Diversen tegemoetkomingen inkomstenbelasting

Doorschuiwing terbeschikkingstelling bij echtscheiding

Bij in algemene gemeenschap van goederen gehuwde echtgenoten tot wiens huwelijksgemeenschap een vermogensbestanddeel behoort dat ter beschikking wordt gesteld aan een vennootschap waarin de belastingplichtige of een met hem verbonden persoon een aanmerkelijk belang (a.b.) heeft (bijvoorbeeld het verhuren van het bedrijfspand aan de BV), wordt dit vermogensbestanddeel vanaf 1 januari 2011 aan beide echtgenoten voor de helft toegerekend. Dat vermogensbestanddeel kan geruisloos worden doorgeschoven als één van beide echtgenoten de terbeschikkingstelling (tbs) na een scheiding voortzet. In de Wet IB 2001 wordt expliciet vastgelegd dat de tbs zonder tussentijdse afrekening kan worden voortgezet als het vermogensbestanddeel wordt toegerekend aan een echtgenoot die een a.b. heeft in de vennootschap waaraan het vermogensbestanddeel ter beschikking wordt gesteld. De voortzettende ex-echtgenoot is gebonden aan de boekwaarde die zijn ex-echtgenoot direct voorafgaande aan de verdeling van de huwelijksgemeenschap aan zijn deel van het vermogensbestanddeel toekende. Ook fiscale reserves en voorzieningen mogen geruisloos worden doorgeschoven. Belastingplichtigen kunnen er ook voor kiezen om bij de verdeling van de huwelijksgemeenschap toch af te rekenen.

De regelingen inzake de omzetting van afgewaardeerde schuldvorderingen zijn ook van toepassing als een door de ex-echtgenoot afgewaardeerde ter beschikking gestelde schuldvordering aan de belastingplichtige wordt toebedeeld.

Schulden en vorderingen uit nalatenschappen

Vorderingen en schulden en bloot eigendom/vruchtgebruiksituaties die voortvloeien uit het wettelijk erfrecht worden in de Wet IB 2001 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 erflater goederen nalaat aan zijn langstlevende partner, en kinderen van de erflater of van die langstlevende partner enkel een niet opeisbare vordering op die partner of een bloot eigendom krijgen.

Loonbelasting

Net als in 2011, moet ook voor 2012 wederom de keuze gemaakt worden of de werkgever overgaat op de werkkostenregeling, dan wel dat deze overgang wordt uitgesteld tot uiterlijk 2014. De laatste maanden van 2011 kunnen benut worden om deze overweging (opnieuw) te maken.

Vereenvoudiging gegevensverkeer met inhoudingsplichtigen/werkgevers

De wet- en regelgeving met betrekking tot het gegevensverkeer tussen inhoudingsplichtigen en de Belastingdienst wordt vereenvoudigd.

- De noodzaak voor een eenduidige loonaangifte is vervallen. De mogelijkheid voor zogeheten "loon-over"-werkgevers om aan te sluiten bij de bestaande loonadministratiepraktijk krijgt een structureel karakter. De inhoudingsplichtige kan bij correcties op het loon met terugwerkende kracht binnen een kalenderjaar de gebruikelijk door hem gevolgde verwerkingwijze blijven volgen. Het loon mag worden toegerekend aan het tijdvak of de tijdvakken waarop dat loon betrekking heeft en wordt geacht in het tijdvak of die tijdvakken waaraan het wordt toegerekend, te zijn genoten.
- De huidige tijdelijke regeling voor de uitvraag van jaarloongegevens wordt vereenvoudigd. Bij ministeriële regeling wordt vastgelegd welke gegevens de inspecteur alsnog kan uitvragen.
- Bij toepassing van een vereenvoudigde ABC-levering in de omzetbelasting wordt voortaan afgezien van de heffing van btw terzake van de nummerverving. Als de vereenvoudigde ABC-regeling van toepassing is en de Nederlandse ondernemer onder zijn Nederlandse btw-identificatienummer een intracommunautaire verwerving in een andere lidstaat verricht, is geen sprake van een nummerverving in Nederland.

- Met ingang van 2012 zullen de EIA/MIA/VAMIL-meldingen (verruimde investeringsaftrek voor energiebesparende en milieu investeringen) volledig digitaal plaatsvinden. Daarmee wordt de gehele aanvraag van deze regelingen ondergebracht in het E-loket van het AgentschapNL.
- Teruggaven inkomstenbelasting, BTW, premies volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet en toeslagen worden voortaan alleen nog uitbetaald op een bankrekening die op naam staat van de belanghebbende. Voor alle uitbetalingen - met uitzondering van teruggaven btw - moet éénzelfde bankrekeningnummer worden gebruikt.

De auto

Bijtelling loon- en inkomstenbelasting

- Tot 1 juli 2012 blijven de huidige CO2-grenzen voor het 14%-bijtellingspercentage en het 20%-bijtellingspercentage van toepassing. Deze grenzen worden jaarlijks per 1 januari neerwaarts bijgesteld (in 2012 per 1 juli). De CO2-grenzen voor benzine en diesel groeien langzaam naar elkaar toe tot gelijke waarden in 2015:

Bijtelling LB/IB afhankelijk van CO2-uitstoot 2011-2015 (in gr/km):

Benzine	2012, 1 januari	2012, 1 juli	2013	2014	2015
14%-bijtelling	< 111	< 103	< 96	< 89	< 83
20%-bijtelling	111-140	103-132	96-124	89-117	83-110
25%-bijtelling	> 140	> 132	> 124	> 117	> 110

- Auto's houden een verlaagd bijtellingspercentage voor een periode van 60 maanden (de gebruikelijke leaseperiode), rekenend vanaf het moment dat de auto voor het eerst op kenteken is gesteld. Aan het eind van een periode wordt bekeken of de auto tegen de dan geldende CO2-grenzen opnieuw voor een verlaagd bijtellingspercentage in aanmerking komt.
- Voor auto's waarvan het kenteken voor 1 juli 2012 voor de eerste maal op naam is gesteld en die auto al voor 1 juli 2012 en ook daarna aan dezelfde belastingplichtige ter beschikking staat, blijft de verlaging van de bijtelling van voor de aanscherping van de CO2-uitstootgrenzen op 1 juli 2012 van toepassing. Ook als het kenteken van een auto al voor 1 juli 2012 op naam van de eigenaar

staat en de auto op of na 1 juli 2012 voor het eerst aan de belastingplichtige ter beschikking staat, blijft de verlaging van de bijtelling behouden zoals die geldt op 30 juni 2012. Indien het kenteken van een auto die voor het eerst op naam is gesteld voor 1 juli 2012, op of na 1 juli 2012 op naam van een nieuwe eigenaar wordt gesteld, wordt ervan uitgegaan dat de auto vanaf de dag dat het kenteken voor het eerst op naam is gesteld onder de regeling viel zoals die geldt voor auto's waarvan het kenteken voor het eerst op naam is gesteld na 30 juni 2012. Een eigendomsoverdracht van een auto die aan een belastingplichtige ter beschikking staat, heeft geen gevolgen voor de verlaging van de bijtelling zolang die auto aan de betreffende belastingplichtige ter beschikking staat.

- Voor personenauto's met een CO2-uitstoot van niet meer dan 50 gr/km die in de periode 1 januari 2012 tot en met 2015 worden aangeschaft, geldt gedurende een periode van 60 maanden een bijtellingspercentage van nihil.
- Voor auto's waarvan het kenteken vóór 1 januari 2012 voor het eerst op naam is gesteld en die een CO2-uitstoot hebben van 0 gr/km is tot 1 januari 2017 een bijtelling van 0% van toepassing.

BTW-correctie privégebruik

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. Deze regeling is eerder in werking getreden, maar wordt nu in de wet opgenomen. 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. Goedgekeurd zal worden dat in deze situatie het forfait van 2,7% van de catalogusprijs (incl. btw en BPM) mag worden toegepast.

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.

Invoering belastingrente

Met ingang van 2012 wordt de heffingsrente vervangen door een belastingrente. De belastingplichtige moet wel rente vergoeden, maar ontvangt alleen in bepaalde situaties een vergoeding van rente (bijvoorbeeld als de inspecteur langer dan 13 weken, of in sommige gevallen 8 weken, nodig heeft voor de afhandeling van een aangifte of een verzoek tot teruggave). De periode waarover de rente verschuldigd is vangt aan op 1 juli volgende op het desbetreffende belastingjaar. Het blijft belangrijk om de verschuldigde belasting op de voorlopige aanslagen goed in te schatten. Over een bijbetaling op de definitieve aanslag is immers belastingrente verschuldigd. De invorderingsrente (bijvoorbeeld in het geval van een betalingsregeling) blijft ongewijzigd.

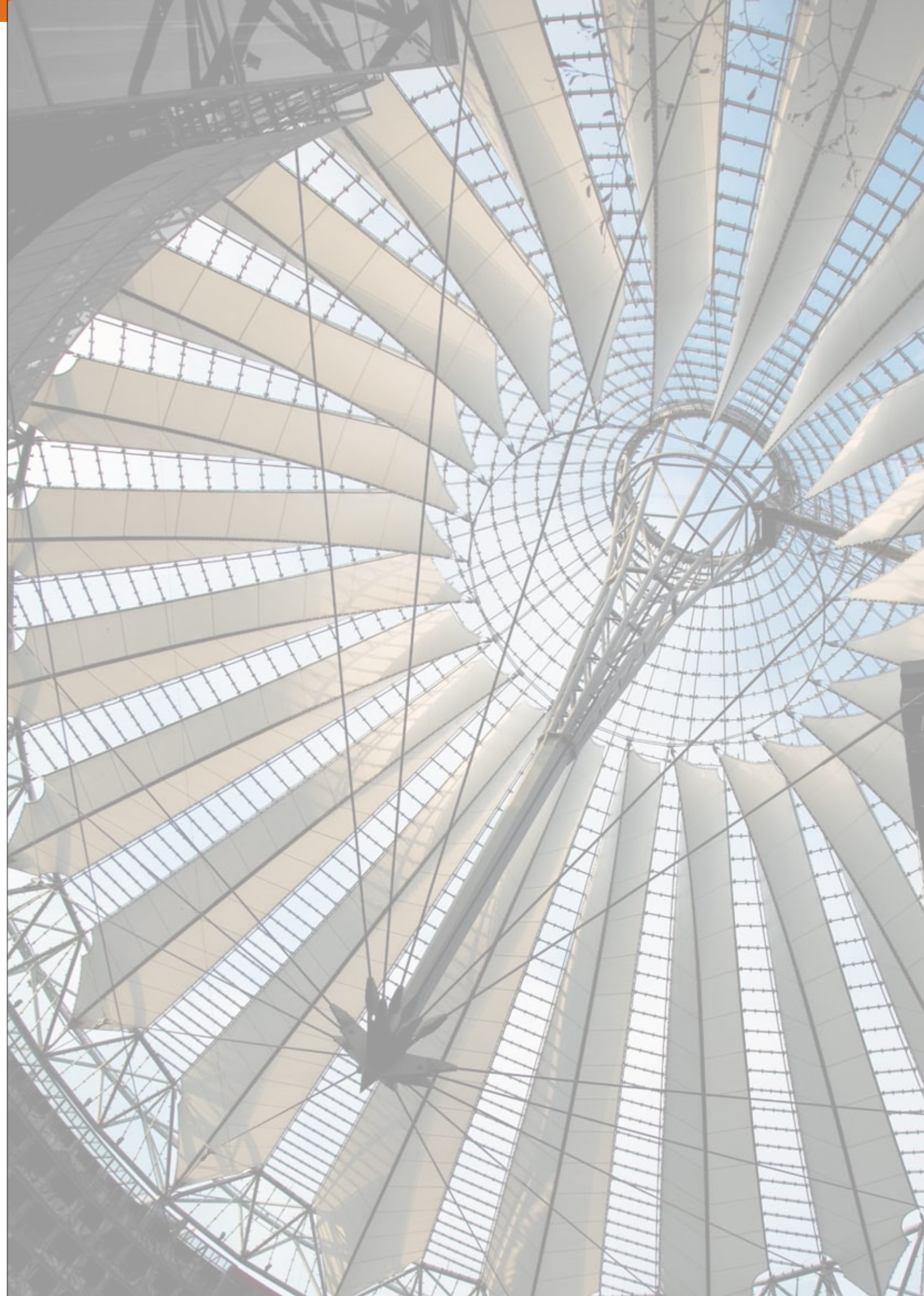
Tot slot

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 in eerste instantie gedacht aan de volgende vier gevallen: de verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto, de verklaring "geen privégebruik auto", zogenoemde Edelweissituaties en suppleties van BTW. Er komt een algemene bepaling op grond waarvan de 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.

Toeslagen

De maximale boete voor het niet of niet-tijdig verstrekken van gegevens en inlichtingen voor de beoordeling van de aanspraak op of de bepaling van de hoogte van toeslagen door zowel de belanghebbende, zijn partner en medebewoners, als door derden wordt verhoogd naar € 4.920. Daarnaast wordt het mogelijk gemaakt om per overtreding een boete op te leggen tot maximaal 100% van het terug te vorderen bedrag als het aan opzet of grove schuld van de belanghebbende, zijn partner of een medebewoner te wijten is dat er geen, onvolledige of onjuiste gegevens zijn verstrekt. Voor die situaties vervalt het absoluut maximum. Voor derden geldt per overtreding een boete van maximaal € 19.000 (cijfers 2011).





Meer informatie?

Wilt u vrijblijvend meer informatie? Raadpleeg dan uw eigen contactpersoon bij RSM Niehe Lancée Kooij, RSM Wehrens, Mennen & de Vries of RSM Tempelman of stuur een e-mail naar info@rsmnl.nl.

E info@rsmnl.nl

W www.rsmnederland.nl

© Legal Copyright Text

RSM Nederland is een onafhankelijk lid van RSM International, een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants en financieel juridische advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. RSM International bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon.

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