

Verken uw kansen

Belastingplan 2012
Alle fiscale maatregelen op een rij.



Inhoud

Alle fiscale maatregelen op een rij	3
Ondernemerschap/vennootschapsbelasting.....	3
Dividendbelasting.....	7
DGA/Particulieren.....	8
Werkgevers en werknemers	10
Geefwet: stimulering van goede doelen en cultuur.....	12
Autoregelingen.....	15
Overige maatregelen.....	17

Verken uw kansen

Alle fiscale maatregelen op een rij

Op donderdagavond 15 september 2011 zijn het Belastingplan 2012 en de wetsvoorstellen Overige Fiscale Maatregelen 2012, Geefwet, Wet uitwerking Autobrief en de Wet toepassing dwangsomregeling toeslagen gepubliceerd. Verreweg de meeste voorstellen die hierin zijn opgenomen hebben als beoogde ingangsdatum 1 januari 2012. Daar waar een andere ingangsdatum geldt, wordt dit expliciet aangegeven. De genoemde wetsvoorstellen zijn met aanpassingen op 17 november 2011 door de Tweede Kamer aangenomen. De Eerste Kamer heeft op 20 december 2011 ingestemd met de wetsvoorstellen.

Ondernemerschap/vennootschapsbelasting

Beperking renteaftrek overnameschulden binnen fiscale eenheid

Verken uw kansen

In de vennootschapsbelasting wordt een renteaftrekbeperking ingevoerd bij vennootschappen die een andere vennootschap overnemen (dan wel het belang in een andere vennootschap uitbreiden) en daarmee een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting vormen. Het gaat hierbij om de beperking van de aftrek van rente (inclusief kosten en valutaresultaten) op schulden die verband houden met die overname. De renteaftrekbeperking geldt voor alle rente, zowel verschuldigd aan groepslichamen als aan derden (zoals banken). Binnen een fiscale eenheid kunnen normaliter de opbrengsten en kosten van alle maatschappijen van de fiscale eenheid onderling worden verrekend. Door de beperking kunnen de rentekosten van overnameschulden in principe slechts worden verrekend met de eigen winst van de overnemende vennootschap en dus niet met de winst van de overgenomen vennootschap, ook als deze nadien wordt geliquideerd. Daarbij moet de eigen winst van de overnemende vennootschap worden vastgesteld op basis van de al bestaande winstsplitsingsbepaling. Aldus kan de toepassing van de nieuwe renteaftrekbeperking niet worden ontgaan door de winst van de overnemende vennootschap te verhogen door middel van intercompanytransacties. Tot een bedrag van € 1.000.000 is de overnamerente wel aftrekbaar. Verder wordt de renteaftrekbeperking toegepast op ten hoogste het bedrag van de rente op het bovenmatige deel van de overnameschulden. Daarbij worden in het jaar van de overname overnameschulden geacht bovenmatig te zijn voorzover de overnameprijs is gefinancierd met meer dan 60% vreemd vermogen. Dit percentage wordt vervolgens ieder jaar met 5% verminderd tot 25%. Deze uitzondering staat los van de hiervoor genoemde vrijstelling van € 1.000.000. De rente die uiteindelijk niet aftrekbaar is, wordt doorgeschoven naar het volgende jaar. Het bedrag van deze rente wordt echter niet door de inspecteur bij beschikking vastgesteld. Van belang is dat de renteaftrekbeperking niet geldt voor

aangekochte deelnemingen die voor 15 november 2011 in een fiscale eenheid zijn gevoegd, ook niet als de schuld wordt geherfinancierd en evenmin als de fiscale eenheid wordt verbroken en een aansluitende fiscale eenheid tot stand komt waarvan de overnameholding en de overgenomen vennootschap deel uitmaken. Bij juridische splitsingen en juridische fusies worden vergelijkbare maatregelen getroffen.

Buitenlandse vennootschap met een aanmerkelijk belang in een Nederlandse vennootschap

Een buitenlandse vennootschap, alsmede een naar Nederlands recht opgerichte, maar feitelijk in het buitenland gevestigde vennootschap, die ten minste 5% van de aandelen houdt in een Nederlandse vennootschap, kan onder omstandigheden onderworpen zijn aan Nederlandse vennootschapsbelasting voor zover zij inkomsten uit een dergelijk belang geniet. Daarvoor is vereist dat de aandelen in de Nederlandse vennootschap niet toerekenbaar zijn aan een onderneming. Op grond van het Belastingplan 2012 wordt slechts vennootschapsbelasting geheven in die gevallen waarin het belang in de Nederlandse vennootschap wordt gehouden met als voornaamste doel of een van de voornaamste doelen het ontgaan van de heffing van inkomstenbelasting of dividendbelasting. Wordt alleen dividendbelasting ontgaan, dan blijft de Vpb-heffing beperkt tot 15 procent. Met deze maatregel wordt het anti-ontgaanskarakter van de regeling onderstreept. Overigens blijft gelden dat slechts sprake is van belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang als het aanmerkelijk belang niet toerekenbaar is aan een onderneming. Voor situaties waarin de aandelen in de Nederlandse vennootschap toerekenbaar zijn aan een onderneming, verandert er dus niets.

Introductie objectvrijstelling voor vaste inrichtingen

Onder de huidige Wet op de vennootschapsbelasting zijn verliezen geleden met een buitenlandse vaste inrichting aftrekbaar. Betreft het een winst uit een buitenlandse vaste inrichting, dan is deze winst in beginsel vrijgesteld, tenzij eerder verliezen uit de vaste inrichting zijn opgekomen. Op grond van het Belastingplan 2012 wordt een objectvrijstelling ingevoerd voor resultaten die worden behaald met een buitenlandse vaste inrichting. Dit betekent onder meer dat buitenlandse verliezen niet langer kunnen worden afgetrokken van de Nederlandse winst. Winsten behaald met de vaste inrichting zijn vrijgesteld. De regeling geldt ook voor inkomsten uit buitenlands vastgoed. De objectvrijstelling zal als hoofdregel niet van toepassing zijn als sprake is van een zogeheten 'passieve buitenlandse beleggingsonderneming'. In dat geval zal het voordeel wel in Nederland worden belast, maar zal een verrekeningsstelsel gelden. De buitenlandse belasting die van de vaste inrichting is geheven, kan dan onder voorwaarden worden verrekend met de in Nederland verschuldigde belasting. Negatieve voordelen uit de vaste inrichting worden echter beperkt in aanmerking genomen. Een uitzondering geldt

voor buitenlandse verliezen die definitief zijn. Dat is het geval als de buitenlandse activiteiten definitief worden gestaakt, of als de buitenlandse activiteiten worden verkocht aan een derde. Overigens geldt in dat laatste geval wel als voorwaarde dat die derde niet ook de verliezen kan overnemen en benutten. In samenhang met de invoering van de objectvrijstelling worden enkele andere regelingen aangepast. Zo vervalt de huidige regeling voor vaste inrichtingen die zijn omgezet in een buitenlandse deelneming.

Buitenlandse belastingplicht stichtingen en verenigingen

Buitenlandse lichamen die vergelijkbaar zijn met Nederlandse stichtingen of verenigingen zijn in Nederland belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting voor zover zij Nederlands inkomen genieten. Nederlandse verenigingen en stichtingen en kerkgenootschappen zijn echter slechts belastingplichtig voor zover zij een onderneming drijven. Vanaf 2012 worden ook buitenlandse lichamen die vergelijkbaar zijn met Nederlandse verenigingen of stichtingen of die een kerkgenootschap zijn, slechts in de vennootschapsbelasting betrokken voor zover zij een onderneming drijven.

Introductie Research & Development-aftrek

Om innovatie in Nederland te stimuleren wordt een R&D-aftrek (RDA) geïntroduceerd. Onder de huidige wetgeving bestaat er al in de loonbelasting een faciliteit voor R&D-loonkosten in de vorm van een afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) en in de inkomstenbelasting de aftrek S&O voor IB-ondernemers. De nieuwe faciliteit is een percentage van de niet-loonkosten en investeringen die verband houden met R&D. De omvang van de aan R&D toerekenbare kosten en investeringen wordt vastgesteld door het Agentschap NL en in een RDA-beschikking vastgelegd. Voor de R&D-aftrek is in 2012 een budget beschikbaar van € 250 miljoen. Het budget loopt op tot € 500 miljoen in 2014. Het RDA-percentage wordt voor 2012 voorzien op 40%.

Modernisering vrijstelling zorginstellingen

Zoals aangekondigd in het Belastingplan 2011 wordt de vrijstelling in de vennootschapsbelasting voor zorginstellingen verduidelijkt ten aanzien van de zorg voor bejaarden. Ook worden enkele begrippen in de regeling gemoderniseerd. Met het oog op de ontwikkelingen in de zorg in de afgelopen decennia, zal het kabinet daarnaast een inhoudelijke wijziging van de vrijstelling voor zorginstellingen voorbereiden. Deze zal niet in 2012, maar op een later moment in werking treden.

Aanpassing regeling aftrek fictieve kosten vrijwilligers

Lichamen waarbij een algemeen maatschappelijk belang of een sociaal belang op de voorgrond staat, kunnen onder voorwaarden een beroep doen op de regeling voor aftrek van fictieve kosten van vrijwilligers. Deze regeling wordt op enkele punten aangepast om discussies en onduidelijkheden in de praktijk weg te nemen. Voor de begrippen 'behartigen van een algemeen maatschappelijk of sociaal belang' zal voortaan worden aangesloten bij het ANBI-begrip. Verder wordt de kwantitatieve eis voor de mate van behartiging van sociaal belang afgeschaft en de mogelijkheid opgenomen om bij ministeriële regeling te bepalen wanneer sprake is van ernstige concurrentievervalsing waardoor de regeling niet kan worden toegepast.

Faciliteit voor fondswervende instellingen

In de vennootschapsbelasting bestaat een faciliteit voor fondswervende instellingen ter voorkoming dat opbrengsten uit inzamelingsacties worden belast. De wettekst van de regeling wordt aangepast zodat commerciële winsten, ongeacht de aard van de activiteiten, niet langer geheel buiten de heffing van vennootschapsbelasting kunnen blijven. De inzet van vrijwilligers en de kenbaarheid van fondswervende activiteiten worden daarom uitdrukkelijk als voorwaarden in de wet opgenomen.

Soepele herziening voorlopige aanslag vennootschapsbelasting

Het stelsel van soepele herziening van de voorlopige aanslag wordt uitgebreid naar de vennootschapsbelasting. Deze was eerder per 2010 ingevoerd voor de inkomstenbelasting. Een van de vereenvoudigingen is dat een voorlopige aanslag op verzoek kan worden herzien zonder dat er bezwaar hoeft te worden gemaakt. In het geval dat toch een geschil ontstaat, is er altijd rechtsbescherming. De wijzigingen zullen voor het eerst toepassing vinden met betrekking tot boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2012. Het kabinet heeft het voornemen om ook bij definitieve aanslagen de soepele herzieningsprocedure in te voeren. Daarvan is echter nog geen datum van inwerkingtreding bekend.

Bestedingsreserve

Onder de huidige Wet op de vennootschapsbelasting kan een lichaam met een algemeen maatschappelijk of sociaal belang op de voorgrond onder voorwaarden winst reserveren in een zogeheten herbestedingsreserve. De bedoeling van deze regeling is te voorkomen dat dergelijke instellingen belasting moeten betalen over winsten die nodig zijn voor het doen van investeringen. Op grond van het Belastingplan 2012 wordt duidelijker omschreven welke organisaties en

instellingen in aanmerking komen voor deze regeling, zodat de faciliteit meer wordt toegespitst op de doelgroepen waarvoor deze is bedoeld. Daarnaast wordt de termijn van reserveren verruimd van drie naar vijf jaar en wordt de term herbestedingsreserve veranderd in bestedingsreserve om aan te geven dat de regeling is bedoeld voor nieuwe investeringen (zie ook onder Geefwet).

Dividendbelasting

Soms dividendbelasting voor coöperatie

Op grond van het Belastingplan 2012 worden coöperaties onder omstandigheden inhoudingsplichtig gemaakt voor de dividendbelasting. Het lidmaatschaprecht wordt dan gelijk gesteld met een aandeel (in plaats van met een winstbewijs) wat onder andere van belang is voor verdragstoepassing. Dit is het geval als de coöperatie aandelen houdt met als voornaamste doel of een van de voornaamste doelen om de heffing van dividendbelasting of buitenlandse belasting bij een ander te ontgaan, en bij een lid het lidmaatschapsrecht van die coöperatie niet tot het vermogen van een onderneming behoort. Dit wordt bij elke winstuitdeling getoetst (doorlopende toetsing). Verder geldt dat bij het tussenschuiven van een coöperatie in een bestaande Nederlandse (holding)structuur het lid van de coöperatie in de regel ook belastingplichtig wordt tot het beloop van de op het moment van tussenschuiven aanwezige reserves (winstreserves/stille reserves/fiscale reserves), ook indien het lidmaatschapsrecht tot het ondernemingsvermogen behoort. Het voorgaande betekent dat voor nieuwe en voor bestaande zakelijke situaties de aanpassing geen gevolgen heeft, tenzij het ontgaan van een bestaande Nederlandse dividendbelastingclaim wordt beoogd. Nadrukkelijk wordt opgemerkt dat geen wijziging is beoogd ten opzichte van het huidige uitvoeringsbeleid. Binnen de kaders van dat beleid opgerichte coöperaties worden daarom niet alsnog inhoudingsplichtig.

Verruiming teruggaafregeling dividendbelasting

De werkingssfeer van de teruggaafregeling in de dividendbelasting wordt uitgebreid met bij ministeriële regeling aan te wijzen derde landen waarmee afdoende informatie-uitwisseling bestaat op grond van een bilaterale of multilaterale overeenkomst. Deze uitbreiding van de teruggaafregeling geldt alleen voor passieve oftewel portfolio-investeringen. De verruiming van de teruggaafregeling ziet vooral op in kwalificerende derde landen gevestigde vrijgestelde professionele pensioenfondsen.

DGA/Particulieren

Geruisloze doorschuiving in de terbeschikkingstellingsregeling bij echtscheiding

Als de beëindiging van een gemeenschap van goederen leidt tot een afrekening in de resultaatsfeer door toepassing of beëindiging van de wettelijke 50/50%-toerekening, kan de boekwaarde worden doorgeschoven naar de verkrijgende (ex-)echtgenoot. Dit doet zich voor wanneer bij beëindiging van de huwelijksgemeenschap het vermogensbestanddeel volledig eigendom van een van beide (ex-)echtgenoten wordt, welke echtgenoot ook de terbeschikkingstelling voortzet. Omdat onduidelijk was of de doorschuiffaciliteit voor de volledige 'overgang' kon worden toegepast, wordt expliciet in de wet geregeld dat het gehele vermogensbestanddeel zonder heffing van inkomstenbelasting kan worden doorgeschoven. De belastingplichtige en zijn echtgenoot kunnen er echter ook voor kiezen om af te rekenen. De regeling voor het omzetten of vervreemden van ten laste van het resultaat afgewaardeerde vorderingen voorafgaand aan de boedelverdeling wordt van overeenkomstige toepassing.

Uitbreiding defiscalisering van erfrechtelijke vorderingen/schulden

Voor de toepassing van de inkomstenbelasting worden vorderingen en schulden die voortvloeien uit het wettelijk erfrecht momenteel fiscaal genegeerd. De crediteur hoeft de vordering niet aan te geven in box 3 en de debiteur kan de schuld niet op de heffingsgrondslag voor box 3 in mindering brengen. Onder voorwaarden wordt deze fiscale behandeling uitgebreid tot gevallen waarin op grond van een testament of van een verdeling van de nalatenschap een situatie ontstaat die feitelijk voldoende vergelijkbaar is met het wettelijk erfrecht. Het betreft onder meer partiële verdelingen van een nalatenschap, (keuze)legaten tegen inbreng van de waarde waarbij de inbreng wordt schuldig gebleven, vruchtgebruiktestamenten en vorderingen van de legitieme portie van een onterfd kind. De defiscalisering blijft wel beperkt tot vorderingen/schulden of bloot eigendom/vruchtgebruik in het geval dat de erflater goederen nalaat aan zijn langstlevende partner en de kinderen van de erflater of van die langstlevende partner slechts een niet-opeisbare vordering op die partner of bloot eigendom verkrijgen.

Tijdelijke verlaging tarief overdrachtsbelasting voor woningen

Zoals op 1 juli 2011 in een beleidsbesluit reeds is aangekondigd, wordt het tarief van de overdrachtsbelasting verlaagd van 6% naar 2% voor woningoverdrachten tussen 15 juni 2011 en 1 juli 2012. Bepalend is de datum van de juridische levering bij de notaris. Het doel van deze tijdelijke maatregel is het geven van een forse

impuls aan de stagnerende woningmarkt. Het betreft de verkrijging van onroerende zaken (inclusief o.a. ondergrond, tuin, serre, garage en schuur) die naar hun aard zijn bestemd voor bewoning door particulieren en van rechten waaraan deze woningen zijn onderworpen (vruchtgebruik of erfpacht). De tariefverlaging geldt ook voor de tweede woning, de recreatiewoning, de nieuwe woning in aanbouw en voor de verkrijging van aandelen in onroerendezaaklichamen en rechten van lidmaatschap van verenigingen of coöperaties voor zover deze aandelen en rechten woningen vertegenwoordigen. Dit woningbegrip omvat zowel woningen voor zelfbewoning door de verkrijger als woningen ter belegging.

Wijzigingen in kindregelingen

De heffingskorting voor alleenstaande ouders (het niet-inkomensafhankelijke deel van de alleenstaande ouderkorting) wordt aangescherpt door de leeftijdsgrens van het kind te verlagen van 27 naar 18 jaar. De leeftijd van het jongste kind wordt daarbij doorslaggevend. De leeftijdsgrens van de aanvullende alleenstaande ouderkorting (het inkomensafhankelijke deel van de alleenstaande ouderkorting) blijft gehandhaafd op 16 jaar.

De aftrek uitgaven voor levensonderhoud van kinderen waarvoor geen kinderbijslag of studiefinanciering wordt ontvangen, wordt versoerd. De leeftijdsgrens voor kinderen waarvoor uitgaven in aanmerking kunnen worden genomen, wordt verlaagd van 30 naar 21 jaar. De leeftijdsgrens voor de aftrek weekenduitgaven voor gehandicapten wordt daarentegen versoepeld van 27 jaar of ouder naar 21 jaar of ouder.

Daarnaast wordt de kindertoeslag in de vorm van een verhoging van het heffingvrije vermogen in box 3 afgeschaft. Ook de overdraagbaarheid van de algemene heffingskorting voor gezinnen met kinderen tot 6 jaar en belastingplichtigen geboren voor 1 januari 1972 wordt uiteindelijk in 2014 afgeschaft. In 2012 en 2013 wordt het in aanmerking te nemen percentage van de algemene heffingskorting ieder jaar verlaagd met $13 \frac{1}{3}\%$ (in 2012: $86 \frac{2}{3}\%$ en in 2013: $73 \frac{1}{3}\%$).

Ten slotte wordt de inkomensafhankelijke combinatiekorting verhoogd van € 780 tot € 1.010 en wordt het bijbehorende opbouwpercentage verhoogd van 3,8% tot 4% van het arbeidsinkomen.

Uitbreiding fiscaal partnerbegrip

De zogeheten samengestelde gezinnen - de ongehuwd samenwonenden die samen met een of meer minderjarige kinderen uit een vorige relatie in de GBA op hetzelfde woonadres staan ingeschreven - vallen thans niet onder het fiscaal partnerbegrip. Omdat deze ouders niet als fiscaal partner kwalificeren, kunnen zij

twee keer gebruikmaken van de inkomensafhankelijke combinatiekorting en krijgen zij ook hogere kindgerelateerde toeslagen. Om dit huidige fiscale voordeel ten opzichte van traditionele gezinnen weg te nemen, wordt een nieuw objectief criterium toegevoegd aan de bestaande partnercriteria. Op grond hiervan worden ongehuwd samenwonenden die samen met een minderjarig kind van ten minste een van hen beiden staan ingeschreven op hetzelfde GBA-adres, eveneens als partners aangemerkt. Ter voorkoming van ongewenste effecten wordt een tegenbewijsregeling opgenomen voor (onder)huursituaties.

Werkgevers en werknemers

Wijziging van de 30%-regeling

Voor bepaalde werknemers die naar het buitenland worden uitgezonden of vanuit het buitenland worden geworven, geldt een tegemoetkoming voor kosten van verblijf buiten het land van herkomst (de 30%-regeling). Om deze regeling meer in overeenstemming te brengen met het oorspronkelijk bedoelde gebruik ervan, worden de volgende aanpassingen ingevoerd. Het criterium dat de ingekomen werknemer moet beschikken over een 'specifieke deskundigheid' wordt voortaan ingevuld door een salarismax (€ 35.000) die refereert aan het loon exclusief gericht vrijgestelde vergoedingen. Daarnaast geldt nog steeds de voorwaarde dat die specifieke deskundigheid in Nederland 'niet of schaars' aanwezig moet zijn. Ten tweede zal de toetsperiode voor de kortingsregeling worden verlengd tot 25 jaar, waardoor meer perioden van eerder verblijf of eerdere tewerkstelling in Nederland in mindering komen op de looptijd van maximaal 10 jaar. Een derde maatregel ziet er op dat werknemers uit het buitenlandse grensgebied (binnen een straal van 150 km van de Nederlandse grenzen) niet langer in aanmerking kunnen komen voor de 30%-regeling. De regeling wordt daarentegen opengesteld voor buitenlanders jonger dan 30 jaar die in Nederland zijn gepromoveerd en vervolgens hier worden tewerkgesteld. Voor deze groep werknemers geldt een lagere salarismax (€ 26.605).

Introductie vitaliteitsregeling en geleidelijke afschaffing spaarloon- en levensloopregeling

Om de vitaliteit van deelnemers aan het arbeidsproces te stimuleren, worden een aantal fiscale maatregelen ingevoerd. Zowel de spaarloonregeling als de levensloopregeling worden geleidelijk afgeschaft en vervangen door een nieuwe spaarregeling: de 'vitaliteitsregeling'. Op basis van de spaarloonregeling kunnen werknemers met een deel van hun brutoloon belastingvrij sparen. Vanaf 2012 kan het gespaarde bedrag ineens worden opgenomen. Kiest de belastingplichtige hier niet voor, dan valt het gespaarde bedrag tussen 2012 en 2016 periodiek vrij.

Tot 2016 blijft een spaarloontegoed vrijgesteld in box 3. Per 1 januari 2016 verdwijnt de spaarloonregeling.

Met de levensloopregeling kunnen werknemers een deel van hun brutoloon sparen om daarmee onbetaald verlof in de toekomst te financieren. Deze levensloopregeling wordt per 1 januari 2012 afgeschaft voor nieuwe deelnemers. De levensloopregeling blijft echter vanaf 2012 gehandhaafd voor alle werknemers die per 31 december 2011 een levenslooptegoed van ten minste € 3.000 hebben. Ook bestaat voor deelnemers die op 31 december 2011 € 3000 of meer tegoed in de levensloopregeling hebben, de mogelijkheid om dit tegoed in 2013 fiscaal geruisloos door te storten naar vitaliteitssparen, zelfs als de waarde hoger is dan het maximum dat in vitaliteitssparen fiscaal wordt gefacilieerd (2013: € 20.000). Dit maximum geldt echter wel wanneer deze deelnemers hun levenslooptegoed na 2013 fiscaal geruisloos willen doorstorten. Vanaf 2012 wordt geen levensloopverlofkorting meer opgebouwd maar tot 2012 opgebouwde levensloopverlofkortingsrechten kunnen wel worden verzilverd bij opname van het spaartegoed of bij de omzetting van levensloop in vitaliteitssparen. Werknemers die per eind 2011 minder dan € 3.000 levenslooptegoed hebben, kunnen dit bedrag in 2012 of 2013 voor verlof opnemen dan wel in 2013 onbelast doorstorten naar de nieuwe vitaliteitsregeling. Anders valt het volledige levenslooptegoed eind 2013 na inhouding van belasting vrij, maar met verrekening van de opgebouwde levensloopverlofkorting.

Vanaf 1 januari 2013 kan iedereen (werknemers, zelfstandigen zonder personeel, resultaatgenieters) belastingvrij sparen door middel van de vitaliteitsregeling. De doelstelling van deze nieuwe spaarregeling is om een financiële buffer op te kunnen bouwen voor bijvoorbeeld perioden van inkomensachteruitgang tussen twee banen. Inleg is mogelijk bij banken, verzekeraars en beleggingsinstellingen. De totale inleg is tot een bedrag van € 20.000, waarvan € 5.000 per jaar, in box 1 fiscaal aftrekbaar voor de inkomstenbelasting. Het tegoed mag door renteaangroei wel meer dan € 20.000 komen te bedragen. De besteding van het ingelegde saldo is vrij, maar wordt bij uitkering belast met 42% loonheffing als voorheffing op de inkomstenbelasting. Vanaf de leeftijd van 62 jaar geldt een opnamebeperking van maximaal € 10.000 per jaar. De reden hiervoor is dat het kabinet wil voorkomen dat de vitaliteitsregeling ingezet gaat worden om voltijds eerder te kunnen stoppen met werken. Het tegoed valt uiterlijk voor het bereiken van de (verhoogde) AOW-leeftijd vrij.

De bank, verzekeraar of beleggingsinstelling moet de voorheffing inhouden en afdragen aan de Belastingdienst. Daarnaast rust op deze financiële instellingen de verplichting om het saldo van het gespaarde bedrag per 31 december van het jaar en de stortingen gedurende het jaar te renseignereren. Belastingplichtige kan de eventueel teveel ingehouden voorheffing terugvragen via de aangifte inkomstenbelasting.

Wederom verlenging verhoogd plafond S&O-afdrachtvermindering

In tegenstelling tot hetgeen in het Belastingplan 2011 was aangekondigd, wordt het plafond voor de afdrachtvermindering in de loonbelasting voor speur- en ontwikkelingswerk niet verlaagd naar € 8,5 miljoen, maar blijft het plafond gehandhaafd op € 14 miljoen. Dit plafond houdt in dat per kalenderjaar niet meer dan een vastgesteld bedrag aan S&O-afdrachtvermindering kan plaatsvinden. Daarnaast wordt de loongrens in de eerste schijf incidenteel in 2012 verder verlaagd van € 150.000 (bedrag 2012 volgens Belastingplan 2011) naar € 110.000.

Vereenvoudiging gegevensverkeer tussen inhoudingsplichtigen en Belastingdienst

In het kader van de vereenvoudiging van het gegevensverkeer tussen inhoudingsplichtigen en de Belastingdienst vinden de volgende wijzigingen plaats.

Ten eerste krijgt de loon-over-systematiek een permanent karakter. Er komt met ingang van 2012 een wettelijke basis op grond waarvan het inhoudingsplichtigen is toegestaan om correcties op het loon met terugwerkende kracht binnen het kalenderjaar toe te rekenen aan het tijdvak of de tijdvakken waarop dat loon betrekking heeft.

Ten tweede wordt de huidige praktijk van jaarloonuitvraag gecodificeerd. Er komt per 2012 een wettelijke basis op grond waarvan de Belastingdienst na afloop van een kalenderjaar opgave kan verlangen van bepaalde gegevens ingeval de gegevens, benodigd voor de aanslagregeling inkomstenbelasting, de vaststelling van de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet of de basisregistratie inkomen, onjuist of onvolledig zijn.

Ten slotte komt er een verduidelijking van gegevens die via een correctiebericht kunnen worden uitgevraagd.

De huidige bepaling dat de inspecteur kan verzoeken om wijzigingen via een correctiebericht door te voeren, wordt aangepast. Bij ministeriële regeling zal worden bepaald welke gegevens de inspecteur op deze wijze mag uitvragen. Het zal hier voornamelijk gaan om gegevens die van belang zijn voor de juiste vaststelling van de socialezekerheidsuitkeringen.

Geefwet: stimulering van goede doelen en cultuur

De Geefwet is een omvangrijke verzameling van fiscale maatregelen die het geven aan goede doelen en culturele instellingen beoogt te stimuleren en faciliteren en het ondernemerschap in die sector wil bevorderen. Hierna wordt een beknopt overzicht van de fiscale stimuleringsmaatregelen gegeven.

Stimuleren van ondernemerschap in de ANBI-sector

Het ontplooiën van commerciële activiteiten kan nu leiden tot niet-toekenning of verlies van de ANBI-status. Met het oog op het stimuleren van cultureel ondernemerschap binnen de ANBI-sector zal in de uitvoeringsregeling een ruimhartiger beleid inzake commerciële activiteiten binnen ANBI's worden voorgeschreven. In het concept van de uitvoeringsregeling is opgenomen dat de inkomsten gerealiseerd met commerciële activiteiten (alle activiteiten die worden uitgevoerd om een positief resultaat te behalen voor het algemeen nuttige doel) uiterlijk in het tweede jaar na het jaar waarin deze inkomsten zijn gerealiseerd, moeten worden uitgegeven aan dat doel.

In de vennootschapsbelasting worden o.a. de volgende stimuleringsmaatregelen ingevoerd: voor de vrijstelling van de vennootschapsbelasting wordt de winstdrempel verdubbeld tot € 15.000 op jaarbasis of € 75.000 over het jaar zelf en de vier voorafgaande jaren tezamen; ook zal de vrijstellingsvoorwaarde komen te vervallen dat bij het lichaam het algemeen of sociaal belang op de voorgrond moet staan. Anderzijds mogen NV's en BV's niet meer van de vrijstelling gebruikmaken. Cultureel ondernemerschap wordt nog verder gestimuleerd: culturele instellingen kunnen kiezen voor een integrale belastingplicht waardoor ze de winsten uit het ondernemingsdeel kunnen salderen met de exploitatietekorten uit het niet-ondernemingsdeel.

Fondswervende organisaties die winst maken met ondernemingsactiviteiten (zoals productverkoop) en die winst uitkeren aan goede doelen hoeven nu geen vennootschapsbelasting te betalen over die winst. Dit kan volgens de staatssecretaris leiden tot een onevenredig belastingvoordeel voor ANBI's. De regeling is daarom meer in lijn gebracht met de oorspronkelijke doelstelling door middel van aangescherpte voorwaarden.

Tevens worden de mogelijkheden om een (her)bestedingsreserve te vormen verruimd. De groep van instellingen die hiervan gebruik kan maken, wordt echter beperkt. De uitkomst is dat alleen culturele instellingen en (kleine) vrijwilligersorganisaties onder soepeler voorwaarden winst kunnen doteren aan een (her)bestedingsreserve. Dit kan leiden tot uitstel van de heffing van vennootschapsbelasting of bij volledige aanwending van de reserve zelfs tot afstel van belastingheffing.

Bij amendement is bepaald dat eenmalige giften aan steunstichtingen SBBI's in de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting aftrekbaar zijn. Een steunstichting SBBI is een stichting die speciaal is opgericht om geld in te zamelen ter ondersteuning van een SBBI ten behoeve van bepaalde (nog aan te wijzen) doelen.

Verruiming vrijwilligersregeling loonbelasting

Verder wordt de kring van instellingen waarvoor de vrijwilligersregeling in de loonbelasting kan worden toegepast, verruimd met instellingen die de ANBI-status hebben. De vrijwilligersregeling in de loonbelasting houdt globaal gesproken in dat er tussen de vrijwilliger en de kwalificerende instelling geen dienstbetrekking aanwezig wordt geacht indien de vrijwilliger een vergoeding ontvangt die niet hoger is dan € 150 per maand en € 1.500 per kalenderjaar. Gevolg van deze verruiming is dat ANBI's die wel aan de heffing van vennootschapsbelasting onderworpen zijn, voor hun vrijwilligers gebruik kunnen maken van de faciliteit.

Verruiming giftenaftrek culturele sector

Tot slot wordt voor een periode van vijf jaar een 'multiplier' in de inkomstenbelasting geïntroduceerd om giften aan culturele instellingen te stimuleren. Dit is een extra verhoging van de aftrekpost voor giften aan een culturele ANBI met 25%. Deze aftrek wordt toegepast over maximaal € 5.000 van de aan culturele instellingen gedane giften. Voor de giftenaftrek vennootschapsbelasting bedraagt de extra verhoging van de aftrekpost 50%. Ook in de vennootschapsbelasting geldt dat deze extra aftrek wordt toegepast over maximaal € 5.000 van de aan culturele instellingen gedane giften. In verband met staatssteunaspecten is de multiplier in de giftenaftrek ter goedkeuring voorgelegd aan de Europese Commissie.

Introductie negatieve giftenaftrek

Een gever zal in het jaar van de schenking giftenaftrek claimen in zijn aangifte inkomstenbelasting. Wanneer hij de schenking in een volgend jaar herroept, bevat de huidige regeling geen mogelijkheid om dit in verband met de schenking genoten belastingvoordeel terug te nemen. Op grond van de Geefwet wordt de regeling ingevoerd dat de gever in het jaar dat hij de gift herroept, het eerder in aftrek gebrachte bedrag tot zijn inkomen uit werk en woning moet rekenen.

Afschaffing aftrek vaste lasten monumentenpanden en maximering van aftrek onderhoudskosten rijksmonumenten

Eigenaren van monumentenpanden kunnen momenteel vaste eigenaarslasten in de inkomstenbelasting aftrekken. Deze aftrek en afschrijvingen worden afgeschaft en de aftrek voor kosten voor onderhoud aan een rijksmonumentenpand wordt gemaximeerd tot 80% van de onderhoudskosten. Voor onderhoudskosten waartoe voor 1 januari 2012 reeds onherroepelijke verplichtingen zijn aangegaan, is een overgangsregeling getroffen. Het bedrag dat deze maatregelen zullen opleveren, wordt ingezet voor ondersteuning van cultureel ondernemerschap.

Autoregelingen

Percentages bijtelling en tijdelijke vrijstelling bijtelling zuinige personenauto's

In de Wet uitwerking Autobrief worden de zuinigheidsgrenzen van de verlaagde bijtellingspercentages voor het privégebruik van zuinige en zeer zuinige auto's 'van de zaak' jaarlijks per 1 januari stapsgewijs aangescherpt om te komen tot gelijke grenzen voor benzine- en dieselauto's in 2015. Vanaf dat jaar zal de 14%-bijtelling gelden voor auto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 82 gram per kilometer; deze grens is gelijk aan de vrijstellingsgrens in de BPM. De 20%-bijtelling zal vanaf dan gelden voor auto's met een CO₂-uitstoot van meer dan 82 gram per kilometer maar niet meer dan 110 gram per kilometer, een grens gelijk aan de eerste schijf in de BPM. Voor personenauto's met een CO₂-uitstoot van niet meer dan 50 gram per kilometer, geldt vanaf 1 januari 2012 tot en met 2013 een bijtelling van nihil. Vanaf 2014 geldt voor deze zuinigste categorie een bijtellingspercentage van 7%. De aanscherping geldt voor auto's die na inwerkingtreding voor het eerst op kenteken worden gesteld. Beoogde datum van inwerkingtreding is 1 juli 2012.

Naast aanscherping van de grenzen wordt ook de duur dat de verlaagde bijtelling kan worden toegepast, teruggebracht tot 60 maanden.

Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik als alternatief voor rittenregistratie bij bestelauto's

In de Wet uitwerking Autobrief is een regeling opgenomen om met ingang van 1 januari 2012 de 'Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik' voor bestelauto's te introduceren. De verklaring dient als aanvulling op het huidige systeem waarin tegenbewijs – veelal in de administratief belastende vorm van een rittenregistratie – moet worden geleverd dat op jaarbasis niet meer dan 500 kilometer privé is gereden. Naast een dergelijke verklaring blijven de overige methoden om bewijs te leveren dat de bestelauto niet voor privédoeleinden wordt gebruikt, dus gehandhaafd. De verklaring moet worden ondertekend door de werknemer en werkgever gezamenlijk of door de ondernemer. De rittenadministratie kan pas achterwege worden gelaten als de inspecteur een ontvangstbevestiging van de verklaring heeft gestuurd. Toezicht op de naleving zal plaatsvinden aan de hand van camerawaarnemingen en zal zich naar verluidt concentreren op die momenten en plaatsen waar zakelijk gebruik van een bestelauto minder aannemelijk is.

Toepassing forfaitaire tabel in binnenlandse situaties BPM

In het Belastingplan 2012 is geregeld dat voor gebruikte auto's in binnenlandse situaties verplicht de (rest)BPM moet worden berekend aan de hand van de forfaitaire afschrijvingstabel. Sinds 2007 is het ten aanzien van de import van gebruikte motorrijtuigen, naast de forfaitaire afschrijvingstabel voor de BPM, tevens mogelijk aangifte BPM te doen naar de individuele waarde van het motorrijtuig. Op deze manier kan rekening worden gehouden met de voor die auto geldende individuele afschrijving en worden gewaarborgd dat de BPM voor een motorrijtuig uit een andere lidstaat niet meer bedraagt dan de BPM die nog drukt op een vergelijkbaar motorrijtuig dat vanaf het begin in de BPM-heffing is betrokken. Dit had echter tevens tot gevolg dat de individuele waardebepaling ook voor gebruikte binnenlandse situaties zou kunnen worden berekend, bijvoorbeeld voor de teruggaaf. Hierdoor zou het belastingbedrag van een eenmalige registratiebelasting op een later tijdstip opnieuw ter discussie kunnen worden gesteld.

BPM bij buitenlandse lease-/huurauto's

Voor auto's die vanuit een andere lidstaat langer dan twee weken ter beschikking worden gesteld aan een inwoner van Nederland (huur/lease) is in beginsel het volledige bedrag aan BPM verschuldigd. De BPM kan later deels worden teruggevorderd wanneer het gebruik in Nederland wordt beëindigd. Naar aanleiding van een uitspraak van het Europese Hof van Justitie dient de BPM-heffing reeds vanaf aanvang van het gebruik van de weg in Nederland tijdsevenredig te zijn. Daarom wordt geregeld om in gevallen waarin de gebruiksperiode in Nederland vooraf kenbaar is aan de hand van de huur- of leaseovereenkomst voorgescreven dat direct bij de BPM-aangifte de teruggaaf bij export wordt verrekend. Per saldo wordt dan alleen BPM betaald die betrekking heeft op de gebruiksperiode in Nederland. Dit was reeds toegestaan, maar wordt nu vastgelegd in een wettelijke regeling. De maximale overeengekomen huurperiode voor toepassing van deze regeling is vier jaar. Bij wijziging van de overeengekomen huurperiode, of als niet langer aan de voorwaarden voor verrekening wordt voldaan, zal de verrekenende teruggaaf worden herzien.

Aanpassing aandeel catalogusprijs en aanpassing CO2-schijfgrenzen in de BPM

In de Wet uitwerking autobrief wordt de vergroening van de BPM, te weten een omvorming naar een CO2-uitstoot gerelateerde heffing, voortgezet. De BPM wordt geheven op basis van een percentage van de netto-catalogusprijs en absolute CO2-uitstoot in een progressief schijvenstelsel. De tarieven worden jaarlijks verhoogd onder gelijktijdige verlaging van de grondslag catalogusprijs. Per 2012 wordt het percentage van de catalogusprijs verlaagd van 19% naar 11,1%. Vanaf 2013 zal dit

0% zijn. Daarnaast wordt in het schijvenstelsel een vierde schijf geïntroduceerd en zullen de CO₂-schijfgrenzen jaarlijks per 1 januari neerwaarts worden bijgesteld (in 2012 per 1 juli). In dit traject zullen de CO₂-grenzen voor benzine en diesel langzaam naar elkaar toegroeien tot gelijke waarden in 2015. Voorts wordt de vaste dieseltoeslag met ingang van 1 juli 2012 vervangen door een CO₂-gerelateerde dieseltoeslag.

Wijziging houderschapssystematiek autobussen voor motorrijtuigenbelasting

In het belastingpakket is opgenomen om de motorrijtuigenbelasting op autobussen te heffen conform de regeling voor de overige motorvoertuigen. Voor personenauto's, bestelauto's, motorrijwielen en vrachtauto's wordt de belasting geheven ter zake van het houden van het motorrijtuig. Voor autobussen wordt de belasting geheven ter zake van het rijden op de weg. Door de wijziging is het niet langer mogelijk de belasting voor autobussen te betalen per periode van een halve kalendermaand waarin één of meer keer met de autobus op de weg wordt gereden. De verwachting is daarom dat bij ongewijzigde tarieven gemiddeld per autobus wat meer belasting wordt geheven dan onder de huidige systematiek. Dit wordt gedeeltelijk ondervangen door voor autobussen, net als voor vrachtauto's, de minimale schorsingsperiode waarbij geen belasting is verschuldigd te stellen op één maand. Voor de overige categorieën voertuigen geldt dit pas bij een schorsingsperiode van minimaal drie maanden.

Afschaffing vrijstelling motorrijtuigenbelasting zeer zuinige auto's

In de Wet uitwerking autobrief komt de vrijstelling van de motorrijtuigenbelasting voor zeer zuinige auto's per 1 januari 2014 te vervallen voor zowel nieuwe als bestaande personenauto's. Personenauto's met een CO₂-uitstoot van niet meer dan 50 gr/km zullen echter tot en met 2015 worden vrijgesteld.

Overige maatregelen

Nieuwe renteregeling

In het Belastingplan 2012 is een nieuwe renteregeling opgenomen. Deze renteregeling zal gelden vanaf 1 januari 2013 en heeft zowel een heffings- als een invorderingscomponent. De heffingsrentecomponent wordt voortaan 'belastingrente' genoemd en heeft betrekking op de periode tot aan de vaststelling van de betalingsverplichting of het recht op teruggaaf bij een belastingaanslag. Belastingrente wordt in rekening gebracht als het opleggen van een belastingaanslag met een door de belanghebbende te betalen bedrag door toedoen

van de belanghebbende te lang op zich laat wachten. Belastingrente wordt vergoed als de inspecteur te lang doet over het vaststellen van een belastingaanslag met een te betalen bedrag. De invorderingscomponent blijft 'invorderingsrente' heten en heeft betrekking op het feitelijk te laat betalen aan de Belastingdienst van een belastingaanslag en de daadwerkelijke uitbetaling door de Belastingdienst van een belastingteruggaaf.

Het tijdvak waarover rente wordt berekend, vangt aan op 1 juli na afloop van het belastingjaar. De rente zal voor de vennootschapsbelasting bij een gebroken boekjaar worden berekend vanaf de eerste dag van de zevende maand na afloop van het boekjaar.

Voor de hoogte van het rentepercentage wordt de wettelijke rente gehanteerd zoals deze geldt voor niet-handelstransacties. Het rentepercentage voor het heffen of vergoeden van rente is in de nieuwe renteregeling gelijk.

Afschaffing zeven kleine rijksbelastingen

Het aantal rijksbelastingen wordt verminderd. Daarom worden de afvalstoffenbelasting (verschuldigd door stortplaatshouders voor het storten van afvalstoffen) en de grondwaterbelasting (verschuldigd door met name waterleidingbedrijven) per 1 januari 2012 afgeschaft. Per 1 januari 2013 worden de belasting op pruim- en snuiftabak (een verbruiksbelasting op pruimtabak en snuiftabak), de belasting op alcoholvrije dranken (een verbruiksbelasting op mineraalwater, spuitwater, ander drinkwater, limonade, vruchtensap, groentesap, mengsels van water en vruchtensap en bepaalde concentraten en poeders) en de belasting op leidingwater (geheven over de levering van leidingwater aan verbruikers) afgeschaft. De verpakkingenbelasting (geheven over verpakkingsmaterialen) wordt in principe ook per 1 januari 2013 afgeschaft, maar het kabinet houdt de mogelijkheid open om de afschaffing nog in heroverweging te nemen. Ten slotte is het kabinet voornemens om het Eurovignet (belasting voor het gebruik van de snelweg door vrachtwagens zwaarder dan 12 ton) met ingang van 1 januari 2013 af te schaffen. Dit wordt in het Belastingplan 2013 nader uitgewerkt.

Aanpassingen BES-wetgeving

Sinds 2011 is een nieuw fiscaal stelsel voor Bonaire, Sint Eustatius en Saba in werking getreden. Om enkele belangrijke knelpunten van het nieuwe stelsel weg te nemen of te verzachten, worden met terugwerkende kracht (tot 1 januari dan wel 1 oktober 2011) een aantal maatregelen genomen.

Het gaat hierbij onder meer om:

- aanpassingen in de algemene bestedingsbelasting (waaronder een tariefverlaging voor diensten);
- verhoging van de belastingvrije som, de kindertoeslag en de ouderentoeslag in de inkomstenbelasting en loonbelasting;
- verhoging van de ouderentoeslag;
- verlaging van het gebruikelijk loon in de loonbelasting.

Daarnaast wordt hoger beroep in belastingzaken op de BES-eilanden vanaf 2012 wettelijk geregeld en het belastingprocesrecht op de BES-eilanden vanaf 2012 in overeenstemming gebracht met het belastingprocesrecht in het Europese deel van Nederland.

Enige andere maatregelen met ingang van 1 januari 2012

- **Verplichting tot het aanstellen van een fiscaal vertegenwoordiger voor verzekeringsmaatschappijen van buiten de EU.** Voor verzekeringsmaatschappijen van buiten de Europese Unie wordt opnieuw de verplichting gesteld om een fiscaal vertegenwoordiger in Nederland aan te stellen, die voor de assurantiebelasting als belastingplichtige wordt aangemerkt. Genoemde verplichting was per 2011 komen te vervallen. Als zij zich niet aan deze verplichting houden kan de assurantiebelasting - net zoals vóór 2011 - worden geïnd bij de verzekeringnemer.
- **Vergrijpboete na verzuimboete bij nieuwe bezwaren.** Indien sprake is van nieuwe bezwaren wordt het mogelijk om nadat eerder al een verzuimboete was opgelegd, tevens een vergrijpboete voor hetzelfde feit op te leggen. Het kabinet verwacht dat de regeling met name toepassing zal vinden bij de boeten wegens het (gedeeltelijk) niet of niet tijdig betalen van een aangiftebelasting, zoals de omzetbelasting en de loonbelasting.
- **Maatregelen ter bestrijding van de Edelweissroute.** De Edelweissroute is erop gericht erfbelasting over zwart vermogen van de erflater te ontduiken. Enerzijds wordt de erfgenaam verplicht alsnog een juiste en volledige aangifte te doen, zodra hij ervan kennis neemt dat de aangifte erfbelasting over een bestanddeel van het voorwerp van die belasting dat in het buitenland wordt gehouden of is opgekomen niet, onjuist of onvolledig is gedaan. Anderzijds vervalt de navorderingstermijn in deze gevallen niet.
- **Aanpassing kwijtscheldingsregeling conserverende aanslagen ter zake van pensioen- en lijfrenteanspraken.** De ontvanger is voortaan verplicht om op het moment dat afkoop of een soortgelijke onregelmatige afwikkeling plaatsvindt, te beoordelen of Nederland heffingsbevoegd is ter zake van die handeling. In het geval dat heffingsbevoegdheid ontbreekt, wordt kwijtschelding verleend voor het

gedeelte van de afkoopsom dat niet in Nederland belastbaar is. Daarnaast wordt de regeling verder afgestemd op de vrijverkeersregels van het EU-recht (met name het evenredigheidsbeginsel).

- **Verhoging boetes ter bestrijding misbruik bij toeslagen.** Diverse boetes worden ter bestrijding van misbruik bij toeslagen verhoogd. Zo wordt de maximale boete voor het niet, dan wel niet tijdig verstrekken van gegevens en inlichtingen in het kader van toeslagen voor zowel de belanghebbende, zijn partner en medebewoners, als voor derden van € 1.500 verhoogd naar € 4.920.
- **Uitbreiding reikwijdte afdrachtvermindering onderwijs.** De reikwijdte van de afdrachtvermindering onderwijs wordt uitgebreid door bepaalde varianten van onderwijs ook toe te kennen aan inhoudingsplichtigen die een persoon in dienst nemen die elders in de EU of in de EER een opleiding volgt. Vereist is dat de opleiding vergelijkbaar is met de Nederlandse voor de afdrachtvermindering onderwijs kwalificerende opleiding.
- **Zelfstandigenaftrek.** De zelfstandigenaftrek wordt omgezet in een vaste basisaftrek die onafhankelijk is van de genoten winst. Deze vaste basisaftrek komt in plaats van de huidige degressieve aftrekpost waarvan de omvang is gerelateerd aan de hoogte van de genoten winst. Het bedrag van de vaste basisaftrek bedraagt € 7.280 per jaar.
- **Vrijstelling/teruggaaf accijns binnenlandse commerciële vluchten en vervallen verlaagd accijnstarief voor plezierluchtvaart.** De vrijstelling en teruggaaf van accijns voor binnenlandse commerciële vluchten worden ingevoerd, zoals deze golden vóór 2005. De vrijstelling van accijns dan wel de mogelijkheid tot teruggaaf van accijns voor motorbrandstoffen geldt niet voor de plezierluchtvaart. Hierdoor conformeert Nederland zich weer aan de praktijk van de ons omringende landen. De met deze maatregel gemoeide derving aan accijns zal overigens worden opgevangen door naast het voorgaande, het verlaagde accijnstarief voor halfzware olie en gasolie bestemd voor de voortstuwing van luchtvaartuigen te laten vervallen. Dit heeft tot gevolg dat voor met name de plezierluchtvaart en het testen van niet aan het toestel verbonden motoren het reguliere accijnstarief zal gaan gelden, hetgeen bijna een verdubbeling van de accijns betekent (van ruim 20 naar ruim 40 cent per liter).
- **Verhoging accijnstarief LPG.** Het accijnstarief voor vloeibaar gemaakt petroleumgas wordt in vier jaarlijkse stappen (elk op 1 januari van de komende vier jaar) verhoogd. Per jaar bedraagt de verhoging van het accijnstarief € 25 per 1000 kg.
- **Teruggaaf accijns biobrandstoffen.** De huidige mogelijkheid van een gedeeltelijke teruggaaf van accijns voor het product E85 (benzine met 70 tot 85% bio-ethanol) komt te vervallen en wordt vervangen door een meer generale teruggaafregeling voor biobrandstoffen. Om in aanmerking te komen voor de teruggaaf moet de biobrandstof voldoen aan op Europees niveau vastgestelde duurzaamheidscriteria en wordt de teruggaaf van accijns beperkt tot

motorbrandstoffen die een hoeveelheid biobrandstof bevatten die groter is dan 10% op basis van energie-inhoud. Dit betekent bijvoorbeeld voor motorbrandstoffen die bio-ethanol bevatten dat zich in 1000 liter motorbrandstof minimaal 145 liter bio-ethanol moet bevinden.

- **Verhoging tarief energiebelasting en wijziging belastingplichtige CNG.** Het speciale tarief in de energiebelasting voor gecompriemd aardgas dat wordt geleverd aan een CNG-vulstation en wordt gebruikt als motorbrandstof voor voertuigen wordt in vier jaarlijkse stappen (elk op 1 januari van de komende vier jaar) verhoogd tot € 0,16 per kubieke meter. Daarnaast wordt CNG dat op andere wijze dan via een aansluiting aan een CNG-vulstation wordt afgeleverd, bijvoorbeeld door middel van gasflessen, niet langer geheven van de gebruiker, maar van de leverancier van het aardgas.
- **Afschaffing van de nummerverving bij ABC-transacties.** De nummerverving bij ABC-transacties wordt afgeschaft mits de ondernemer aantoont dat de verwerving is verricht met het oog op de daaropvolgende levering naar een ander lidstaat en de ondernemer voldoet aan de geldende listingverplichting. Een ABC-transactie is een intracommunautaire transactie waarbij drie partijen in drie verschillende lidstaten betrokken zijn en er slechts een vervoersbeweging van A naar C is en waarbij B in Nederland is gevestigd. Als gevolg van de afschaffing hoeft B geen btw meer op aangifte af te dragen.
- **Invoering van een normale waarde voor de btw-heffing over de auto van de zaak.** Met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2011 wordt voor de btw-heffing over de auto van de zaak een normale waarde ingevoerd indien voor het gebruik van die auto een lagere vergoeding in rekening wordt gebracht dan de zogenoemde 'normale waarde'. In dat geval wordt de btw-heffing gecorrigeerd naar die normale waarde, zijnde 2,7% van de cataloguswaarde (incl. btw en BPM). Daardoor zal de totale btw-heffing over het gebruik in alle gevallen uitkomen op 2,7% van de cataloguswaarde.
- **Vitaliteitspakket: werkbonus en verlaging drempel scholingsuitgaven.** In het kader van het vitaliteitspakket wordt in 2012 de arbeidskorting voor ouderen afgeschaft en het percentage van de doorwerkbonus verlaagd. Vanaf 2013 wordt de doorwerkbonus helemaal afgeschaft en wordt een werkbonus ingevoerd. Deze nieuwe heffingskorting geldt voor belastingplichtigen die aan het begin van het kalenderjaar 60 jaar of ouder zijn en arbeidsinkomen genieten. De werkbonus bedraagt maximaal € 2350 per jaar. Daarnaast wordt vanaf 2013 de drempel voor de aftrek van scholingsuitgaven verlaagd tot € 250.

Versie 5.0

20 december 2011

