



Belastingplan 2010

INHOUDSOPGAVE

1. INLEIDING

2. INKOMSTENBELASTING

2.1. Voor de IB-ondernemer	1
2.1.1. Aanpassing zelfstandigenaftrek	1
2.1.2. Afschaffen urencriterium MKB-winstvrijstelling	1
2.1.3. Verhogen MKB-winstvrijstelling	1
2.1.4. Verlenging willekeurige afschrijving	2
2.1.5. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) verruimd	2
2.1.6. Uitbreiding faciliteiten voor energie- en milieu-investeringen	2
2.1.7. Bijtelling privé-gebruik auto	3
2.2. Directeur-grotaandeelhouder (DGA)	3
2.2.1. Doorschuifregeling bij schenken van aanmerkelijkbelangaandelen	3
2.2.2. Aanpassing doorschuiffaciliteit vererven van aanmerkelijkbelangaandelen	3
2.2.3. Aanpassing betalingsfaciliteit overdracht aanmerkelijkbelangaandelen	4
2.2.4. Invoering eenmalige geruisloze inbreng TBS-pand in B.V./N.V.	4
2.2.5. Openstellen herinvesterings- en kostenegalisatie reserve voor TBS-regeling	4
2.2.6. Invoering terbeschikkingstellingsvrijstelling	5
2.2.7. Uitbreiding betalingsfaciliteit TBS-regeling	5
2.3. De eigen woning	5
2.3.1. Hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur	5
2.3.2. Bijleenregeling eigen woning	5
2.3.2.1. Uitbreiden renteaftrek meegefinancierde kosten	6
2.3.2.2. Afschaffen goedkoperwonenregeling	6
2.3.2.3. Eigenwoningreserve van 5 naar 3 jaar	6
2.4. Overige IB-wijzigingen	6
2.4.1. Samenloop levensloopverlof en doorwerkbonus	6
2.4.2. Persoonsgebondenaftrek en schulden box 3	6
2.4.3. Successierechtschulden in box 3	6
2.4.4. Meer vooringevulde posten aangifte inkomstenbelasting	7
2.4.5. Startdatum heffingsrente inkomstenbelasting	7

3. VENNOOTSCHAPSBELASTING

3.1. Voor de Vpb-ondernemer	7
3.1.1. Keuzeregeling verliesverrekening in de vennootschapsbelasting	7
3.1.2. Van octroobox naar innovatiebox	7
3.1.3. Verlenging willekeurige afschrijving	8
3.1.4. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) verruimd	8
3.1.5. Uitbreiding faciliteiten voor energie- en milieu-investeringen	8
3.1.6. Versoepeling pensioen in eigen beheer	9
3.1.7. Startdatum heffingsrente voor de vennootschapsbelasting	9

4. LOONBELASTING	
4.1. Versoepeling gebruikelijkloonregeling	9
4.2. Vrijstelling kleine banen	10
4.3. Werkkostenregeling	10
4.4. Uitbreiding faciliteiten voor speur- en ontwikkelingswerk	11
4.5. Uitbreiding afdrachtvermindering onderwijs	11
4.6. Bijtelling voor privé-gebruik auto	11
4.7. Uniformering loonbegrip	11
5. OMZETBELASTING	
5.1. Verlaging tarief schilderen en stukadoors	12
5.2. Verlaging tarief schoonmaakwerkzaamheden binnen woning	12
5.3. Verlaging tarief digitale informatie op fysieke dragers	12
5.4. Aanpassing omzetbelastingvrijstelling beroepsonderwijs	12
5.5. Nieuwe regels plaats van dienst	12
5.6. Nieuwe procedure teruggaafverzoeken buitenlandse omzetbelasting	13
6. SUCCESSIEWET	
6.1. Heffingsrente successierechtschulden	13
7. ALGEMENE WET RIJKSBELASTINGEN	
7.1. Uitbreiding mogelijkheid tot navordering	13
8. DIVERSEN	
8.1. Schriftelijke melding betalingsonmacht	14
8.2. Wijziging boetebeleid	14

BELASTINGPLAN 2010

1. INLEIDING

Op dinsdag 15 september 2009 is door het kabinet tegelijkertijd met de Miljoenennota 2009 het Belastingplan 2010 aangeboden. Deze nieuwsbrief bevat een overzicht van diverse voorgestelde fiscale maatregelen die voor, op of na 1 januari 2010 ingaan. De belangrijkste onderwerpen worden hierin behandeld en voorzien van enige toelichting. De aangekondigde fiscale maatregelen zijn nog niet definitief en kunnen daarom veranderen. Bij de verdere parlementaire behandeling zullen de meeste voorstellen haar definitieve beslag krijgen. Naar verwachting gaan de meeste voorgestelde maatregelen in op 1 januari 2010.

2. INKOMSTENBELASTING

2.1. Voor de IB-ondernemer

2.1.1. Aanpassing zelfstandigenaftrek

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

Om het starten van een onderneming vanuit een dienstbetrekking te blijven stimuleren en te ondersteunen mogen starters net als nu gedurende 3 jaar de zelfstandigenaftrek wel verrekenen met ander inkomen.

2.1.2. Afschaffen urencriterium MKB-winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling stelt een vast percentage van de winst vrij van belasting. Hiervoor geldt nu nog de voorwaarde dat wordt voldaan aan het urencriterium, een ondernemer moet minimaal 1.225 uur ondernemen, om voor de vrijstelling in aanmerking te komen. Deze voorwaarde vervalt. Voortaan bestaat dus ook recht op de MKB-winstvrijstelling ongeacht het aantal uren dat aan een onderneming wordt besteed.

Ondernemers die naast hun baan een onderneming hebben en deeltijdondernemers kunnen daardoor ook gebruik maken van de MKB-winstvrijstelling. Door het afschaffen van het urencriterium wordt het aantrekkelijker om een onderneming te starten in deeltijd of naast een baan.

2.1.3. Verhogen MKB-winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling regelt dat een bepaald percentage van de winst voor ondernemers in de inkomstenbelasting vrij is van inkomstenbelasting. Dit percentage wordt verhoogd van 10,5% naar 12% en verlaagt de marginale belastingdruk op de behaalde winst.

2.1.4. Verlenging willekeurige afschrijving

Reeds eind 2008 werd de Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001 gewijzigd. Thans kunnen bedrijfsmiddelen waarvan de investeringsverplichting is aangegaan in 2009 of 2010 en in gebruik zijn genomen voor 1 januari 2012 in 2 jaar worden afgeschreven. De afschrijving per jaar bedraagt dus maximaal 50%. Diverse bedrijfsmiddelen zijn uitgesloten van deze regeling, waaronder gebouwen, woonschepen, bromfietsen, motorrijwielen, personenauto's (behoudens de zeer zuinige, waarvoor een bijtelling van 14% geldt), immateriële activa (waaronder software), dieren, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, bedrijfsmiddelen die hoofdzakelijk aan derden ter beschikking worden gesteld en bedrijfsmiddelen die reeds uit andere hoofde willekeurig kunnen worden afgeschreven. Ook moet er sprake zijn van nieuwe bedrijfsmiddelen, dus geen tweedehands. Indien het bedrijfsmiddel niet voor 1 januari 2012 in gebruik is genomen, wordt de willekeurige afschrijving over 2009 en 2010 teruggenomen in 2011. De willekeurige afschrijving wordt ook teruggenomen indien de bestemming van het bedrijfsmiddel wijzigt voor 1 januari 2012. Willekeurige afschrijving is al mogelijk vanaf het moment dat de investeringsverplichting is aangegaan ondanks dat het bedrijfsmiddel nog niet in gebruik is genomen. In dat geval is de willekeurige afschrijving beperkt tot maximaal het betaalde bedrag.

Deze tijdelijke willekeurige afschrijving die in 2009 is ingevoerd, wordt met 1 jaar verlengd. Dit betekent dat ook investeringen die gedaan zijn in 2010 in 2 jaar kunnen worden afgeschreven. (maximaal 50% in 2010 en maximaal 50% in 2011).

2.1.5. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) verruimd

In 2010 wordt de KIA fors verhoogd. De KIA is bedoeld om investeringen van een beperkte omvang te bevorderen en is hierdoor vooral gericht op het midden- en kleinbedrijf. De regeling geldt zowel voor IB-ondernemers als voor ondernemers die hun onderneming in BV-vorm drijven. Er bestaat recht op KIA vanaf investeringen van € 2.200. In de huidige situatie is een investeringsbedrag van € 240.000 het maximum voor het verkrijgen van de aftrek. Met de verruiming loopt de KIA voortaan door tot een investeringsbedrag van € 300.000.

Het maximumpercentage gaat bovendien van 25% naar 28%. Vanaf 2010 komen ook zeer zuinige auto's, zoals de elektrische auto, voor KIA in aanmerking.

2.1.6. Uitbreiding faciliteiten voor milieu- en energie-investeringen

De budgetten van de energie-investeringsaftrek en de milieu-investeringsaftrek worden structureel verhoogd. Investeringen in duurzame en milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen worden zodoende nog meer gestimuleerd. De energie-investeringsaftrek (EIA) is bedoeld voor ondernemers die willen investeren in energiebesparende technieken en de toepassing van duurzame energie in hun onderneming. Dergelijke investeringen leveren dubbel voordeel op voor ondernemers. Niet alleen wordt bespaard op energiekosten, de ondernemer betaalt ook minder inkomsten- of vennootschapsbelasting doordat een belastingaftrek mogelijk is van bijvoorbeeld 44% van het investeringsbedrag in een duurzaam bedrijfsmiddel met een minimum van € 2.200 en maximum van € 115.000.000 in 2010.

2.1.7. Bijtelling privé-gebruik auto

De bijtelling voor privé-gebruik auto van de zaak komt aan de orde als een auto van de zaak ook voor privé-doeleinden ter beschikking staat en met die auto op jaarbasis meer dan 500 privékilometers wordt gereden. Nu ligt de fiscale bijtelling voor de schoonste categorie auto's op 14%. Om het gebruik van elektrische auto's te stimuleren wordt de bijtelling voor een elektrische auto de eerste 2 jaar verlaagd naar *nihil*. Na 2 jaar bedraagt de bijtelling 7%.

2.2. Directeur-grotaandeelhouder (DGA)

2.2.1. Doorschuifregeling bij schenken van aanmerkelijkbelangaandelen

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

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

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

2.2.2. Aanpassing doorschuiffaciliteit vererven van aanmerkelijkbelangaandelen

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

2.2.3. Aanpassing betalingsfaciliteit overdracht aanmerkelijkbelang aandelen

Als inkomstenbelasting verschuldigd is ter zake van de verkoop of schenking van aandelen binnen de familiekring, kan gedurende 10 jaar uitstel van betaling worden verkregen. Deze uitstelfaciliteit wordt op een drietal punten aangepast. De faciliteit is vanaf 1 januari 2010 niet meer beperkt tot de familiekring. Ook voor een bedrijfsopvolging, bijvoorbeeld bij verkoop aan een werknemer, kan de faciliteit gebruikt worden. Omdat er een faciliteit komt voor het schenken van AB-aandelen van een B.V. die voldoet aan de materiële ondernemingstoets zal de betalingsfaciliteit straks beperkt worden tot de situatie waarin AB-aandelen zijn verkocht en waarbij de koopsom schuldig is gebleven. Er bestaat een betalingsfaciliteit bij schenking van AB-aandelen van een B.V. indien en voor zover de B.V. niet voldoet aan de materiele ondernemingstoets.

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

2.2.4 Invoering eenmalige geruisloze inbreng TBS-pand in B.V./N.V.

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

2.2.5. Openstellen herinvesterings- en kostenegalisatiereserve voor TBS-regeling

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

2.2.6. Invoering terbeschikkingstellingsvrijstelling

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

2.2.7. Uitbreiding betalingsfaciliteit TBS-regeling

Als een terbeschikkingstelling wordt beëindigd zonder dat de ter beschikking gestelde zaak wordt vervreemd dan is over het verschil tussen de boekwaarde en de waarde in het economische verkeer inkomstenbelasting verschuldigd. Op grond van de bestaande regeling in de Invorderingswet kan gedurende een periode van ten hoogste 10 jaar jaren uitstel van betaling worden verkregen. De vermogenstoets die momenteel van toepassing is zal komen te vervallen. Dit betekent dat de DGA niet meer hoeft aan te tonen dat hij/zij over genoeg middelen beschikt om de verschuldigde inkomstenbelasting te voldoen. Daarnaast zal de faciliteit verder worden uitgebreid tot de gevallen waarin de ter beschikking gestelde zaak is vervreemd tegen het schuldig blijven van de koopsom of is geschonken. Ook in die gevallen kan uitstel van betaling worden verkregen.

2.3. De eigen woning

2.3.1 Hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur

Vanwege de huidige economische situatie is het voor huiseigenaren soms moeilijker hun woning te verkopen. Een mogelijke optie voor de eigenaar zou zijn om de woning tijdelijk te verhuren. Hierdoor gaat de woning wel over naar het box 3-regime en kan de hypotheekrente niet meer voor aftrek in aanmerking komen. Het kabinet komt de huiseigenaren die hun te koop staande woning tijdelijk willen verhuren tegemoet. Een tijdelijke maatregel zorgt er voor dat na de verhuurperiode van de te koop staande voormalige eigen woning weer aanspraak kan worden gemaakt op hypotheekrenteaftrek. Voorwaarde hiervoor is dat wanneer niet zou zijn overgegaan tot tijdelijke verhuur de hypotheekrenteaftrek nog mogelijk zou zijn geweest.

De maatregel geldt alleen als de verhuur aanvangt op of na 1 januari 2010. Onder voorwaarden geldt de regeling ook voor tijdelijke verhuur aangevangen in 2008 of 2009. Per 1 januari 2012 geldt weer de huidige regeling.

2.3.2. Bijleenregeling eigen woning

2.3.2.1. Uitbreiden renteaftrek meegefinancierde kosten

Starters op de woningmarkt mogen de rente aftrekken over de lening die is aangegaan om bepaalde kosten te betalen die samenhangen met de hypotheek, zoals afsluitprovisie, notariskosten en taxatiekosten. Doorstromers (dat zijn kopers die een andere woning zoeken en een lege woning achterlaten voor een ander) mochten de rente over deze kosten niet meer aftrekken. Die ongelijkheid vervalt nu door ook doorstromers renteaftrek te geven over een lening voor de kosten voor de hypotheek.

2.3.2.2. Afschaffen goedkoperwonenregeling

De goedkoperwonenregeling is een uitzondering op de bijleenregeling die geldt bij verhuizen naar een goedkoper huis. Bij verhuizen geldt als hoofdregel dat voor het nieuwe huis geen renteaftrek mogelijk is tot het bedrag van de overwaarde die is behaald bij de verkoop van het oude huis. Die regel gold niet bij verhuizing naar een goedkoper huis. In de uitvoering is deze regeling dermate complex gebleken dat is besloten om voortaan ook bij verhuizing naar een goedkopere woning de hoofdregel te volgen.

2.3.2.3. Eigenwoningreserve van 5 naar 3 jaar

De eigenwoningreserve ontstaat uit de overwaarde als de (oude) woning wordt verkocht en de verkoopopbrengst meer is dan de eigenwoningsschuld van die (oude) woning. De vijfjaarstermijn houdt in dat de eigenwoningreserve tot 5 jaar na de verkoop van de woning fiscaal relevant blijft. Deze termijn wordt verkort naar 3 jaar.

2.4. Overige IB-wijzigingen

2.4.1. Samenloop levensloopverlof en doorwerkbonus

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

2.4.2. Persoongebondenaf trek en schulden box 3

Door de Hoge Raad is op 27 februari 2009 geoordeeld dat de verplichting tot het doen van periodieke giften als schuld is aan te merken in box 3. Dit gat in de wet wordt gerepareerd. Een lijfrente verplichting kan niet langer in zowel box 1 als in box 3 in aftrek worden gebracht. Hetzelfde geldt ten aanzien van alimentatieverplichtingen, voor persoonsgebonden aftrekposten en voor uitgaven voor onderhoudsverplichtingen. Met ingang van 30 december 2009 kunnen dergelijke verplichtingen niet meer als schuld in box 3 worden opgenomen.

2.4.3. Successierechtschulden in box 3

Successierechtschulden en –vorderingen moeten voortaan in box 3 worden opgenomen. Het opnemen in box 3 van schulden die samenhangen met de bedrijfsopvolgingsfaciliteit, waarvoor een betalingsfaciliteit is toegestaan, is niet toegestaan.

2.4.4. Meer vooringevulde posten aangifte inkomstenbelasting

Dit jaar heeft een proef plaatsgevonden met de vooringevulde aangifte. De belastingdienst werkt aan het voorinvullen van meer posten van de aangifte. Om dit mogelijk te maken, worden onder andere de volgende maatregelen voorgesteld:

- Het inkomen in box 3 van de inkomstenbelasting (sparen en beleggen) wordt nu nog aan de hand van 2 peildata, per 1 januari en 31 december, vastgesteld. Per 2011 wordt nog slechts 1 peildatum gehanteerd: 1 januari van het kalenderjaar;
- Voor de periode van het eigenwoningforfait wordt aangesloten op de Gemeentelijke Basisadministratie. Daardoor kan de vooringevulde aangifte ook gebruikt gaan worden in verhuisjaren;
- Bij tijdelijke verhuur van de eigen woning wordt voortaan het eigenwoningforfait over het gehele jaar berekend. Dit maakt voorinvulling van het eigenwoningforfait bij tijdelijke verhuur mogelijk. Ter compensatie wordt 70% in plaats van 75% van de huurinkomsten belast.

2.4.5. Startdatum heffingsrente inkomstenbelasting

De startdatum voor het berekenen van heffingsrente bij de inkomstenbelasting wordt weer teruggebracht naar 1 januari van het jaar volgend op het belastingjaar.

3. VENNOOTSCHAPSBELASTING

3.1. Voor de Vpb-ondernemer

3.1.1. Keuzeregeling verliesverrekening in de vennootschapsbelasting

Belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting kunnen ervoor **kiezen** om de achterwaartse verliesverrekening (carry back) van 1 jaar te verlengen met 2 extra jaren. In ruil hiervoor wordt de huidige voorwaartse verliesverrekening van 9 jaar ingekort naar 6 jaar. Deze maatregel gaat alleen gelden voor belastingjaren 2009 en 2010.

3.1.2. Van octroibox naar innovatiebox

De mogelijkheden voor innovatieve ondernemers worden verruimd door het uitbreiden van de octroibox. De octroibox is zodanig hervormd dat deze ook een nieuwe naam krijgt: de innovatiebox.

Het gaat om de volgende verruimingen:

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

3.1.3. Verlenging willekeurige afschrijving

Reeds eind 2008 werd de Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001 gewijzigd. Thans kunnen bedrijfsmiddelen waarvan de investeringsverplichting is aangegaan in 2009 of 2010 en in gebruik zijn genomen voor 1 januari 2012 in 2 jaar worden afgeschreven. De afschrijving per jaar bedraagt dus maximaal 50%. Diverse bedrijfsmiddelen zijn uitgesloten van deze regeling, waaronder gebouwen, woonschepen, bromfietsen, motorrijwielen, personenauto's (behoudens de zeer zuinige, waarvoor een bijtelling van 14% geldt), immateriële activa (waaronder software), dieren, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, bedrijfsmiddelen die hoofdzakelijk aan derden ter beschikking worden gesteld en bedrijfsmiddelen die reeds uit andere hoofde willekeurig kunnen worden afgeschreven. Ook moet er sprake zijn van nieuwe bedrijfsmiddelen, dus geen tweedehands. Indien het bedrijfsmiddel niet voor 1 januari 2012 in gebruik is genomen, wordt de willekeurige afschrijving over 2009 en 2010 teruggenomen in 2011. De willekeurige afschrijving wordt ook teruggenomen indien de bestemming van het bedrijfsmiddel wijzigt voor 1 januari 2012. Willekeurige afschrijving is al mogelijk vanaf het moment dat de investeringsverplichting is aangegaan ondanks dat het bedrijfsmiddel nog niet in gebruik is genomen. In dat geval is de willekeurige afschrijving beperkt tot maximaal het betaalde bedrag.

Deze tijdelijke willekeurige afschrijving die in 2009 is ingevoerd, wordt met 1 jaar verlengd. Dit betekent dat ook investeringen die gedaan zijn in 2010 in 2 jaar kunnen worden afgeschreven. (maximaal 50% in 2010 en maximaal 50% in 2011).

3.1.4. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) verruimd

In 2010 wordt de KIA fors verhoogd. De KIA is bedoeld om investeringen van een beperkte omvang te bevorderen en is hierdoor vooral gericht op het midden- en kleinbedrijf. De regeling geldt zowel voor IB-ondernemers als voor ondernemers die hun onderneming in BV-vorm drijven. Er bestaat recht op KIA vanaf investeringen van € 2.200. In de huidige situatie is een investeringsbedrag van € 240.000 het maximum voor het verkrijgen van de aftrek. Met de verruiming loopt de KIA voortaan door tot een investeringsbedrag van € 300.000.

Het maximumpercentage gaat bovendien van 25% naar 28%. Vanaf 2010 komen ook zeer zuinige auto's, zoals de elektrische auto, voor KIA in aanmerking.

3.1.5. Uitbreiding faciliteiten voor milieu- en energie-investeringen

De budgetten van de energie-investeringsaftrek en de milieu-investeringsaftrek worden structureel verhoogd. Investeringen in duurzame en milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen worden zodoende nog meer gestimuleerd. De energie-investeringsaftrek (EIA) is bedoeld voor ondernemers die willen investeren in energiebesparende technieken en de toepassing van duurzame energie in hun onderneming. Dergelijke investeringen leveren dubbel voordeel op voor ondernemers. Niet alleen wordt bespaard op energiekosten, de ondernemer betaalt ook minder inkomsten- of vennootschapsbelasting doordat een belastingaftrek mogelijk is van bijvoorbeeld 44% van het investeringsbedrag in een duurzaam bedrijfsmiddel met een minimum van € 2.200 en maximum van € 115.000.000 in 2010.

3.1.6. Versoepeling pensioen in eigen beheer

Een van de voordelen van het opbouwen van pensioen in eigen beheer is dat het vermogen gebruikt kan worden om de eigen onderneming te financieren. Het pensioen hoeft niet afgestort te worden bij een verzekeringsmaatschappij, waardoor er geen gelden aan de onderneming onttrokken hoeven te worden. Aan de pensioenopbouw in eigen beheer wordt een aantal voorwaarden gesteld. Als onderdeel van de voorwaarden om pensioen in eigen beheer op te kunnen bouwen wordt vereist dat het lichaam waarin het pensioen wordt opgebouwd in Nederland gevestigd moet zijn. Daarnaast moet het lichaam de opgebouwde pensioenverplichting tot het binnenlands ondernemingsvermogen rekenen, het lichaam moet de pensioenvoorziening in haar Nederlandse aangifte vennootschapsbelasting opnemen. Beide voorwaarden worden versoepeld. Ook lichamen die gevestigd zijn in een andere lidstaat van de Europese Unie, of een bij ministeriele regeling aangewezen andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte mogen als pensioenverzekeraar optreden. Voor deze lichamen zullen dezelfde Nederlandse regels van toepassing zijn als voor de binnenlandse lichamen waar pensioen wordt opgebouwd in eigen beheer. Deze versoepeling zal ook gelden voor stamrechtlichamen.

3.1.7. Startdatum heffingsrente voor de vennootschapsbelasting

De startdatum voor het berekenen van heffingsrente bij de vennootschapsbelasting wordt weer teruggebracht naar 1 januari van het jaar volgend op het belastingjaar.

4. LOONBELASTING

4.1. Versoepeling gebruikelijkloonregeling

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

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

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

In verband met de economische crisis is door de Staatssecretaris van Financiën goedgekeurd dat in 2009 en 2010 het gebruikelijk loon op een andere dan gangbare wijze kan worden berekend. Dit gaat dan aan de hand van de volgende formules:

Gebruikelijk loon 2009 = $A \times B/C$

Gebruikelijk loon 2010 = $A \times D/C$

A = het gebruikelijk loon over 2008

B = de omzet over het eerste kalenderhalfjaar van 2009

C = de omzet over het eerste kalenderhalfjaar van 2008

D = de omzet over het eerste kalenderhalfjaar van 2010

Om het gebruikelijke loon over het eerste kalenderhalfjaar van 2010 vast te stellen, mag bij gebreke aan omzetgegevens aangesloten worden bij het niveau van 2009.

Deze regeling geldt niet indien het lagere gebruikelijk loon tot gevolg heeft dat de rekening-courantschuld of het dividend toeneemt. Voorts geldt deze regeling niet voor zover de omzet in de genoemde jaren is beïnvloed door bijzondere omstandigheden, zoals oprichting, fusie, splitsing en bijzondere resultaten. Wel toegestaan is dat het gebruikelijk loon van de DGA hierdoor lager uitkomt dan € 40.000 of minder bedraagt dan het loon van de meest verdienende werknemer.

4.2. Vrijstelling kleine banen

Van een kleine baan is sprake indien de werknemer jonger is dan 23 jaar en minder verdient dan de voor die leeftijd bepaalde loongrens. Kleine banen van jongeren worden per 1 januari 2010 vrijgesteld van premieheffing voor de werknemersverzekeringen en van de inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet. Per 1 januari 2011 wordt ook de loonheffing op 0% gezet. De werkgeverslasten voor kleine banen worden hiermee sterk verminderd en voor de jongeren zelf betekent dit dat er op termijn geen Tj-biljet meer hoeft te worden ingevuld om de teveel betaalde loonheffing terug te krijgen.

4.3. Werkkostenregeling

Op dit moment zijn er 29 categorieën vergoedingen en verstrekkingen waarvoor allemaal aparte regels gelden. De meeste vergoedingen en verstrekkingen komen te vervallen. Daarvoor in de plaats komt per 1 januari 2011 een "werkkostenregeling" die een forfaitair karakter heeft. Er zal een forfaitaire vrijstelling gaan gelden van 1,4% van de fiscale loonsom. Daarbij tellen de eindheffingsbestanddelen niet mee. Dit betekent dat een werkgever 1,4% van het loon onbelast mag vergoeden en verstrekken aan zijn werknemer. Naast het forfait komt er een beperkt aantal gerichte vrijstellingen voor reiskosten, tijdelijke verblijfskosten, cursussen, studiekosten, extraterritoriale kosten en verhuiskosten in het kader van bedrijfsverplaatsing.

Als overgangsmaatregel kunnen werkgevers per kalenderjaar nog 3 jaren (2011, 2012 en 2013) kiezen voor het oude of het nieuwe regime. Het is niet alleen zo dat werkgevers later kunnen "instappen". Ze kunnen desgewenst ook weer "uitstappen" en teruggaan naar het oude systeem. Het keuzeregime houdt op met ingang van 2014.

Als het totale bedrag aan vergoedingen en verstrekkingen hoger is dan de forfaitaire vergoeding en de gerichte vrijstellingen tezamen dan komt de belasting over het meerdere voor rekening van de werkgever. Hiervoor geldt een eindheffingstarief van 80%.

4.4. Uitbreiding faciliteiten voor speur- en ontwikkelingswerk

De afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) kan worden verkregen door werkgevers die werknemers in dienst hebben die speur- en ontwikkelingswerk verrichten. Om in aanmerking te komen voor de S&O-afdrachtvermindering, moet de werkgever in het bezit zijn van een S&O-verklaring. In de huidige situatie kan de S&O-inhoudingsplichtige een afdrachtvermindering van 50% toepassen op het totale S&O-loon tot de grens van € 150.000. Voor het meerdere geldt een afdrachtvermindering van 18%. Voor het jaar 2010 wordt de grens van € 150.000 tijdelijk verhoogd tot € 220.000, waardoor een S&O-inhoudingsplichtige over een groter deel van het S&O-loon het verhoogde percentage afdrachtvermindering kan toepassen.

4.5. Uitbreiding afdrachtvermindering onderwijs

Vanaf 2010 kan de afdrachtvermindering onderwijs ook worden toegepast voor verhoging van het opleidingsniveau van de werknemer. Deze afdrachtvermindering kan worden toegepast wanneer een werknemer in 2010 aanvangt met een opleiding die relevant is voor zijn huidige functie bij de inhoudingsplichtige en het een opleiding betreft waarmee de werknemer een hoger opleidingsniveau behaalt dan waar hij bij aanvang van de opleiding over beschikt. De werkgever kan in dit geval een afdrachtvermindering toepassen van € 500. Deze tijdelijke maatregel vervalt al weer per 1 januari 2011.

4.6. Bijtelling voor privé-gebruik auto

De bijtelling voor privé-gebruik auto van de zaak komt aan de orde als een auto van de zaak ook voor privé-doeleinden ter beschikking staat en met die auto op jaarbasis meer dan 500 privékilometers wordt gereden. Nu ligt de fiscale bijtelling voor de schoonste categorie auto's op 14%. Om het gebruik van elektrische auto's te stimuleren wordt de bijtelling voor een elektrische auto de eerste 2 jaar verlaagd naar *nihil*. Na 2 jaar bedraagt de bijtelling 7%.

4.7. Uniformering loonbegrip

Het loonstrookje wordt voor zowel de werkgever als werknemer eenvoudiger. Er komt 1 loonbegrip voor loonbelasting/premies volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet. Nu worden nog verschillende definities en berekeningen gehanteerd.

De wijzigingen treden niet eerder in dan in 2011 of 2012, zodat bedrijven en de Belastingdienst ruim de tijd hebben voor de invoering. Om tot een uniform loonbegrip te komen, moeten de zogenoemde discoördinatiepunten tussen de diverse loonbegrippen worden afgeschaft. De volgende regelingen worden voorgesteld:

- Het werknemersdeel WW-premie wordt helemaal afgeschaft en komt dus ook niet meer voor in de loonadministratie;
- Geen verschil meer tussen de loonheffing en premieheffing over inleg en opname van levenslooptegoed;
- Bijtelling privé-gebruik auto ook laten meetellen voor de premies werknemersverzekeringen;
- De verplichte inkomensafhankelijke bijdrage ZVW komt te vervallen. Daarvoor in de plaats komt de ZVW werkgeversheffing die een eigen premiegrens meer kent maar meeloopt met de premiegrens voor de werknemersverzekeringen;

- De franchise WW wordt afgeschaft. Voor de WW-premie hoeven hierdoor geen aparte gegevens meer bijgehouden te worden.

5. OMZETBELASTING

5.1. Verlaging tarief schilderen en stukadoeren

Voor schilders en stukadoeren gold al het verlaagde tarief van 6%, maar deze regeling wordt verruimd. Dit tarief gaat namelijk ook gelden voor het schilderen en stukadoeren van woningen van 2 jaar en ouder, wat voorheen 15 jaar en ouder was. Deze versoepeling is al op 15 september 2009 in werking getreden. Per 1 juli 2009 is het 6%-tarief al van toepassing verklaard voor isolatiewerkzaamheden aan woningen van 2 jaar en ouder.

5.2. Verlaging tarief schoonmaakwerkzaamheden binnen woning

Ondernemers die schoonmaakwerkzaamheden binnen woningen verrichten gaan per 1 januari 2010 het verlaagde BTW-tarief van 6% betalen.

5.3. Verlaging tarief digitale informatie op fysieke dragers

Steeds meer lesmateriaal verschijnt in digitale vorm. Vanaf 2010 gaat het 6% tarief gelden voor alle andere dan papieren dragers waarop de inhoud van een boek is aangebracht. Daarnaast zal het verlaagde tarief van toepassing zijn op digitale educatieve informatie die is aangebracht op fysieke dragers en die gebruikt worden voor informatieoverdracht in het onderwijs. Educatieve content die wordt gedownload valt niet onder dit verlaagde tarief.

5.4. Aanpassing omzetbelastingvrijstelling beroepsonderwijs

Over het algemeen is beroepsonderwijs vrijgesteld van omzetbelasting. Voor sommige soorten van onderwijs bestaat er de mogelijkheid om al dan niet te kiezen voor het leveren van omzetbelastingvrijgesteld onderwijs. Vanaf 2010 wordt de omzetbelastingvrijstelling gekoppeld aan de voorwaarde dat de beroepsopleidingen worden verstrekt door daartoe erkende instellingen. Voor het niet wettelijk erkende beroepsonderwijs zal de vrijstelling gaan gelden voor:

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

De keuzemogelijkheid om al dan niet belast te presteren zal komen te vervallen.

5.5. Nieuwe regels plaats van dienst

Bij internationale dienstverlening moet bepaald worden waar de dienst belastbaar is. Dit is van belang om vast te stellen welk land heffingsbevoegd is voor de omzetbelasting. Op grond van de huidige wetgeving is een dienst belastbaar in het LAND waar de DIENSTVERRICHTER woont danwel gevestigd is. Op deze hoofdregel bestaan vervolgens tal van uitzonderingen.

De regels om de plaats van dienst te bepalen zullen met ingang van 1 januari 2010 worden gewijzigd en vereenvoudigd. Het doel van de wijziging is dat men wil dat de omzetbelasting wordt geheven op de plaats van verbruik waardoor concurrentievervalsing door tariefverschillen tussen lidstaten wordt voorkomen.

De nieuwe regeling voor het vaststellen van de plaats van dienst kent 2 hoofdregels:

1. Een hoofdregel voor diensten die worden verricht aan andere omzetbelastingondernemers;
2. Een hoofdregel voor diensten die worden verricht aan niet-ondernemers.

Door deze nieuwe hoofdregel zijn de diensten tussen omzetbelastingondernemers voortaan belast in het LAND waar de AFNEMER is gevestigd.

Voor diensten die worden verricht aan niet-ondernemers blijft de regel van toepassing dat deze belast zijn in het LAND waar de DIENSTVERRICHTER is gevestigd. In 2010 blijven er uitzonderingen gelden op de hoofdregels.

5.6. Nieuwe procedure teruggaafverzoeken buitenlandse omzetbelasting

Per 1 januari 2010 zal de procedure voor teruggaafverzoeken van buitenlandse omzetbelasting sterk worden vereenvoudigd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- het verzoek wordt elektronisch in plaats van schriftelijk ingediend;
- bij het verzoek hoeft u geen originele facturen mee te sturen;
- het verzoek wordt ingediend in de eigen lidstaat via een portaalsite;
- de Nederlandse Belastingdienst regelt de afhandeling met andere lidstaten, hierdoor is een zogenaamde “verklaring hoedanigheid” niet langer nodig;
- het verzoek moet uiterlijk 30 september van het jaar volgend op het jaar van teruggaaf worden ingediend, u heeft dus 3 maanden langer de tijd;
- de drempelbedragen zijn in alle EU-landen gelijk (€ 400 per kwartaal en € 50 per jaar);
- de lidstaat van teruggaaf moet binnen 4 maanden beslissen op het verzoek, indien meer informatie wordt opgevraagd kan dit worden verlengd naar 8 maanden;
- de betaling moet binnen 10 werkdagen na verstrijken van de periode van 4 maanden plaatsvinden. Bij te late betaling heeft de ondernemer recht op rente.

6. SUCCESSIEWET

6.1. Heffingsrente successierechtschulden

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

7. ALGEMENE WET RIJKSBELASTINGEN

7.1. Uitbreiding mogelijkheid tot navordering

Bij fouten in de aangifte of fouten als gevolg van de geautomatiseerde verwerking van de aangifte kan navordering volgen. Indien de belastingplichtige in alle redelijkheid kon menen dat de aanslag, hoewel onjuist, op goede gronden tot een te laag bedrag is vastgesteld of achterwege gebleven, dan is geen sprake van een onjuistheid op grond waarvan navordering mogelijk is. Navordering is enkel mogelijk gedurende een periode van 2 jaren na het opleggen van een belastingaanslag dan wel het nemen van het besluit geen aanslag op te leggen. Indien een aanslag voor een onjuist

bedrag is vastgesteld als gevolg van een verwijtbaar onjuist inzicht van de inspecteur in de feiten of het recht dan kan op grond van de nieuwe regeling niet worden nageheven.

Ook geldt er een 30 procentgrens waarbij de onjuiste vaststelling in elk geval redelijkerwijs kenbaar is. Met andere woorden indien de geheven belasting ten minste 30% minder is dan de wettelijk verschuldigde belasting dan is de onjuiste vaststelling van de aanslag voldoende duidelijk.

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

8. DIVERSEN

8.1. Schriftelijke melding betalingsonmacht

Indien een bestuurder van een lichaam niet tijdig melding heeft gedaan van betalingsonmacht, kunnen onbetaald gebleven belastingschulden worden verhaald op de bestuurder van het lichaam. Een melding betalingsonmacht is vormvrij onder de bestaande regelgeving. Een melding mag dus ook telefonisch plaatsvinden.

Per 1 januari 2010 wordt het verplicht om de melding van betalingsonmacht schriftelijk te melden, dit kan een papieren melding zijn maar ook digitale melding.

8.2. Wijziging boetebeleid

Verzuimboeten vervullen een belangrijke rol bij de bereidheid van belastingplichtigen om hun wettelijke verplichtingen na te komen. Om deze bereidheid te vergroten, wordt in het Belastingplan 2010 voorgesteld om de regels voor verzuimboeten scherper te stellen. Dit houdt in dat de verzuimboete bij niet nakomen van de aangifteplicht wordt verhoogd.

Voorts wordt een nieuwe boete geïntroduceerd: een verzuimboete bij het niet (tijdig) betalen van een aanslagbelasting zoals de inkomsten- en vennootschapsbelasting. Daar staat tegenover dat het niet nakomen van verschillende bijkomende verplichtingen niet mee strafbaar zijn maar nog alleen beboet zullen worden.

Tot slot worden de bedragen van de verzuimboeten voortaan elke 5 jaar geïndexeerd, welke indexatie voor de eerste keer plaatsvindt per 1 januari 2010.