



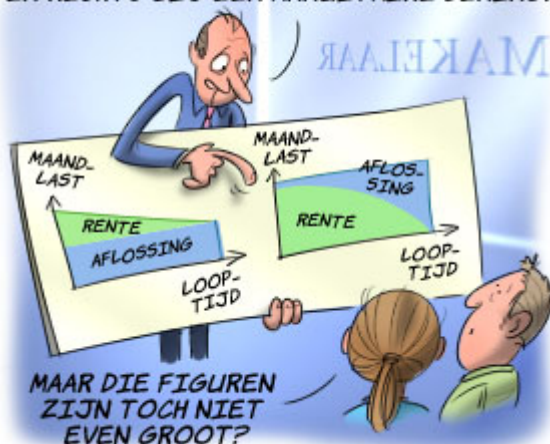
21 september 2012

Inkomstenbelasting

Beperking aftrek eigenwoningrente

Per 1 januari 2013 wordt de aftrek van eigenwoningrente – voor nieuwe leningen – beperkt: de aftrek wordt gekoppeld aan de voorwaarde dat de lening gedurende de looptijd van 30 jaar volledig én ten minste annuïtair zal worden afgelost. Dat moet contractueel worden vastgelegd: het annuïtaire aflossingsschema moet bij het afsluiten van de lening vastliggen. Als er op of na 1 januari 2013 een aflossingsvrije hypotheek wordt afgesloten, kwalificeert die lening niet voor renteaftrek, ook niet als op die lening – vrijwillig, volgens een fictief annuïtair schema – wordt afgelost. Of voldaan is aan de vereiste aflossing wordt jaarlijks op 31 december getoetst, en wel aan de hand van de resterende hoogte van de eigenwoningschuld. Die toets vindt ook plaats bij verkoop van de eigen woning, bij wijziging van de rente en bij het oversluiten van de eigenwoningschuld. Is er onvoldoende afgelost – een aflossingstekort – dan wordt dat gedeelte van de lening niet langer aangemerkt als een eigenwoningschuld, en vervalt daarover de renteaftrek. Hierbij is wel een tegemoetkoming getroffen voor tijdelijke betalingsproblemen, om te voorkomen dat die direct leiden tot het verlies van renteaftrek. De sanctie blijft achterwege als de achterstand in aflossing het volgende jaar wordt ingelopen. Ook komt er een mogelijkheid tot herstel van een aflossingstekort door een onbedoelde fout bij de betaling of door een onjuiste berekening van het aflossingsbedrag. De aflossingseisen gelden per lening. Als een particulier op of na 1 januari 2013 twee leningen aangaat voor zijn woning, en één lening voldoet aan de aflossingseisen en de andere niet, dan geldt voor de eerstgenoemde lening wél renteaftrek en voor de tweede niet.

HET GROENE DEEL IS AFTREKBARE RENTE, LINKS BIJ EEN LINEAIRE AFLOSSING, EN RECHTS BIJ EEN ANNUÏTAIRE LENING.



Kapitaalverzekering eigen woning

De aanpassing van de eigenwoningschuld per 1 januari 2013 heeft tot gevolg dat de vrijstelling van een kapitaalverzekering eigen woning (KEW), een spaarrekening eigen woning (SEW) en een beleggingsrecht eigen woning (BEW) vervalt voor dergelijke rechten die op of na 1 januari 2013 worden aangegaan. De waarde daarvan valt dan in box 3, ook al is contractueel vastgelegd dat de uitkering gebruikt zal / moet worden voor de aflossing van de eigenwoningschuld.

Als de belastingplichtige per 31 december 2012 een onherroepelijke koop- of koop-aannemingsovereenkomst heeft afgesloten voor een (eigen)woning, blijft het mogelijk om een vrijgestelde kapitaalverzekering eigen woning (of SEW of BEW) af te sluiten. Een ultimo 2012 bestaande verzekering kan na 31 december 2012 worden omgezet in een andere vrijgestelde kapitaalverzekering, mits het verzekerde kapitaal of het contractueel over te maken bedrag niet omhoog gaat.

Overgangsrecht

Het wetsvoorstel biedt bestaande eigenwoningschulden een volledige eerbiedigende werking: alle schulden die op 31 december 2012 kwalificeren als eigenwoningschuld vallen onder het overgangsrecht, uitsluitend gedurende de nog resterende looptijd van de 30-jaarstermijn. Deze basisregel kent twee aanvullingen en één beperking:

- Eigenwoningbezitters die in 2012 hun eigen woning hebben verkocht en in 2013 een nieuwe eigen woning aanschaffen, kunnen de eigenwoningschuld net voor de verkoop van hun woning 'meenemen' als per ultimo 2012 bestaande eigenwoningschuld.
- Belastingplichtigen die per 31 december 2012 een onherroepelijke schriftelijke koopovereenkomst of koop-aannemingsovereenkomst voor een eigen woning zijn aangegaan en waarbij die woning pas in 2013 wordt (op)geleverd kunnen de overgangsregeling ook benutten, en wel voor eigenwoningschuld die in 2013 ontstaat door de nakoming van de ultimo 2012 bestaande koopovereenkomst.

Voor belastingplichtigen die op 31 december 2012 over twee eigen woningen beschikken, wordt uitsluitend de eigenwoning-schuld op de overblijvende woning aangemerkt als een bestaande eigenwoningschuld die onder het overgangsrecht valt.

Een 'bestaande eigenwoning-lening' mag worden overgesloten, bij een overstap naar een andere hypotheekverstrekker of bij verhuizing naar een nieuwe woning. Na het oversluiten blijft sprake van een bestaande lening, met een ongekorde renteaftrek. Als bij het oversluiten een bedrag wordt bijgeleend (op of na 1 januari 2013) geldt voor dat meerdere wél de nieuwe regeling: dat gedeelte van de lening moet in 30 jaar volledig en ten minste annuïtair worden afgelost om in aanmerking te komen voor renteaftrek over dat deel van de lening. Ook het oversluiten van een bestaande lening in combinatie met een verhuizing betekent niet dat sprake is van een nieuwe lening. De omvang van de bestaande lening wordt dan wel verlaagd door aflossing op de eigenwoningschuld na 31 december 2012 en de werking van de bijleenregeling.

Scholingsuitgaven: minder aftrek

De aftrek van scholingsuitgaven wordt beperkt tot de noodzakelijke en verplicht gestelde kosten van opleiding of studie. Dat is het les- of cursusgeld, het examengeld of de promotiekosten, plus de door de onderwijsinstelling verplicht gestelde leermiddelen en beschermingsmiddelen. Deze begrippen worden in de wet nader omschreven.

De huidige, ruimere regeling voor de aftrek van studiekosten voor studenten die recht hebben op studiefinanciering komt te vervallen.

Studenten die voor hun opleiding of studie een prestatiebeurs krijgen, kunnen hun scholingsuitgaven in beginsel niet (meer) in aftrek brengen. Wordt de prestatiebeurs achteraf toch niet omgezet in een gift (dat is het geval als niet binnen tien jaar een diploma wordt behaald), dan ontstaat alsnog recht op enige aftrek van scholingsuitgaven.

De standaardstudieperiode wordt beperkt tot een aaneengesloten periode van vijf jaar. Thans is dat nog een periode van 16 kalenderkwartalen vanaf de 18-jarige leeftijd.

Minder bijzondere ziektekosten

De aftrek van bijzondere ziektekosten wordt aangepast aan de recent doorgevoerde maatregelen in de zorg. Uitgaven die niet langer onder de verzekerde zorg vallen, worden uitgesloten van een aftrek als specifieke zorgkosten. Het gaat hierbij om uitgaven voor bepaalde vruchtbaarheidsbehandelingen en diverse hulpmiddelen voor de mobiliteit, zoals de rollator en de kruk. Ook komt er een aftrekbeperking voor de eigen bijdragen uit hoofde van de Zorgverzekeringswet. Bijvoorbeeld de eigen bijdrage bij een verblijf in een instelling voor medisch-specialistische zorg, de eigen bijdrage voor hoortoestellen.

Beroepspensioenregelingen van IB-ondernemers fiscaal begrensd

Ondernemers in de inkomstenbelasting die verplicht deelnemen aan een beroepspensioenregeling, krijgen per 1 januari 2015 te maken met een fiscale begrenzing van hun pensioenopbouw. Het zogenaamde Witteveenkader, het stelsel van normeringen en begrenzingen voor de pensioenopbouw van werknemers en directeurs-groottaandeelhouders, gaat dan ook gelden voor deze IB-ondernemers.

De pensioenopbouw wordt beperkt tot 2,15% van het pensioengevend inkomen (volgens het middelloonstelsel) per jaar, de pensioenrichtleeftijd wordt gekoppeld aan de ontwikkeling van de levensverwachting. De pensioengrondslag wordt gesteld op de winst uit onderneming (met enkele correcties), gelijk aan het winstbegrip voor de opbouw van de oudedagsreserve, een lijfrentevoorziening of de vrijwillig voortgezette pensioenregeling na ontslag. Om de pensioengrondslag eenduidig te kunnen vaststellen wordt voorgesteld om

de winst over een oud jaar te hanteren, te weten de winst uit het kalenderjaar drie jaar voorafgaand aan het jaar van de pensioenopbouw.

Als de IB-ondernemer bij het beroepspensioenfonds naast de verplichte pensioendeelname ook vrijwillig pensioen opbouwt, kan die vrijwillige pensioenopbouw – onder bepaalde voorwaarden - ook fiscaal gefaciliteerd worden. Vereist is dan wel dat de totale pensioenopbouw binnen de grenzen van het Witteveen kader blijft, en dat de vrijwillige pensioenpremies per jaar niet meer bedragen dan 1/3 van de verplichte premies.

De fiscale begrenzing van de pensioenopbouw treft alle ondernemers voor de inkomstenbelasting die verplicht zijn om deel te nemen aan een beroepspensioenregeling. Dat zijn met name vrije beroepers in de gezondheidszorg, ondernemers in het havengebied en ondernemers in diverse andere bedrijfstakken, zoals zelfstandige schilders.

Het voorstel heeft pas effect per 1 januari 2015. Het is nu al opgenomen in het Belastingplan (voor 2013) om de bedrijfspensioenfonds voldoende gelegenheid te geven om de lopende pensioenregelingen vóór 1 januari 2015 aan te passen.

NB.

Als de ondernemer (vanaf 1 januari 2015) een te hoge pensioengrondslag hanteert voor de pensioenopbouw bij het beroepspensioenfonds, wordt uitsluitend de aftrek van de pensioenpremie gecorrigeerd. De latere pensioenuitkeringen niet: die blijven volledig belast, ook al is een deel van de pensioenpremies niet in aftrek gebracht op de winst uit onderneming. De wetgever voorkomt zo een bewerkelijke splitsing van de pensioenaanspraken in een box 1-deel (voor zover premieaftrek is genoten) en een box 3-deel (voor zover geen premieaftrek is genoten).

De forenzentaks

In het Lenteakkoord is voorgesteld om alle reiskostenvergoedingen voor het woon-werkverkeer vanaf 1 januari 2013 te gaan belasten. Dit geldt voor alle vormen van vervoer: per auto, met het openbaar vervoer of op de fiets. Voor ondernemers of werknemers met een auto van de zaak of met een leaseauto worden de woon-werkkilometers vanaf 1 januari 2013 als privékilometers aangemerkt. Deze kilometers gaan meetellen bij de vraag of de bijtelling privégebruik auto moet worden toegepast. Deze regeling gaat gelden voor personen- en bestelauto's.

Deze zeer omstreden forenzentaks is in het Belastingplan 2013 in detail uitgewerkt.

Die uitwerking betreft de volgende onderwerpen.

Definitie woon-werkverkeer

Voor de vraag wat woon-werkverkeer is, wordt aangesloten bij de regeling zoals die voor de omzetbelasting geldt. Die regeling wordt op onderdelen wel aangevuld. Als woon-werkverkeer geldt iedere reis tussen de woon- of verblijfplaats en de vaste werkplaats(en), de plaats waarop de werknemer zijn werkzaamheden volgens de arbeidsovereenkomst moet verrichten. Werkgever en werknemer bepalen samen die vaste werkplek. Zij kunnen hierbij meerdere adressen als vast werkadres aanmerken. Ontbreekt zo'n overeenkomst, dan geldt als woon-werkverkeer het reizen van de woon- of verblijfplaats naar een bedrijfsadres.

Voor ambulante werknemers die regelmatig naar dezelfde klanten reizen en daar werkzaamheden verrichten, is sprake van woon-werkverkeer als dat reizen langer dan een jaar duurt. Maar als het tijdsbeslag van die werkzaamheden gelijk is aan de duur van de arbeidsovereenkomst, is er altijd sprake van woon-werkverkeer. Ook als het korter is dan een jaar. Voor gedetacheerde werknemers die heen en weer reizen tussen de woon- of verblijfplaats en de plaats van de detachering, is sprake van zakelijke



reizen als de detachering niet langer dan een jaar duurt. Voor ondernemers geldt als woon-werkverkeer het reizen tussen de woon- of verblijfplaats en het bedrijfsadres.

Vooruitbetaling reiskostenvergoeding = belast

Als een werkgever een vergoeding of verstrekking voor het woon-werkverkeer aan zijn werknemer(s) vooruit betaalt, wordt die vergoeding geacht te zijn genoten in het loontijdvak waarin het woon-werkverkeer plaatsvindt. Deze maatregel om het inspelen op de nieuwe regeling te voorkomen, geldt voor alle vergoedingen en verstrekkingen die plaatsvinden tussen 18 september 2012, 16.00 uur, tot en met 31 december 2012.

Overgangsrecht

OV-abonnementen, die vóór 25 mei 2012 zijn ingegaan, blijven onbelast voor de resterende looptijd. De ondernemer/werkgever moet de OV-kaart voor 25 mei 2012 hebben aangeschaft; dat de OV-kaart later ingaat is geen bezwaar.

Voor automobilisten met een leaseauto's geldt ook een overgangsregeling, mits het leasecontract is aangegaan vóór 25 mei 2012 én de automobilist zijn leaseauto in 2012 uitsluitend gebruikt voor zakelijke ritten, het woon-werkverkeer en niet meer dan 500 kilometer voor overige privé doeleinden. De overgangsregeling loopt door tot het einde van het leasecontract, maar eindigt uiterlijk op 1 januari 2017. In die periode krijgt de automobilist een lagere bijtelling, te weten 25% van de reguliere bijtelling (dus een kwart van 25%, 20%, of 14% van de cataloguswaarde van de auto). De overgangsregeling vervalt als in de overgangperiode een nieuw leasecontract wordt aangegaan, of als het bestaande contract wordt verlengd.

Het overgangsrecht voor leaserijders is ook van toepassing op ondernemers met een auto van de zaak die op de balans van de onderneming staat. Als overgangstermijn geldt dan de periode dat de auto op de balans van de onderneming blijft staan, maar ook uiterlijk tot 1 januari 2017.

Voor een bestelauto van de zaak waarbij vóór 25 mei 2012 een verklaring uitsluitend zakelijk gebruik is afgegeven, geldt het overgangsrecht alleen als de automobilist die bestelauto uitsluitend gebruikt voor zakelijke en woon-werkverkeerkilometers.

Gevolgen voor toeslagen

Er komt geen compensatie voor de werknemers / belastingplichtigen die door de forenzentaks een lagere toeslag gaan ontvangen, omdat hun fiscale inkomen stijgt doordat de reiskostenvergoeding of verstrekking belastbaar loon gaat vormen.

Verhuurdersheffing tegen scheefwonen

Per 1 januari 2013 wordt een verhuurdersheffing ingevoerd. Deze nieuwe belasting treft partijen die meer dan 10 woningen verhuren. Deze heffing hangt samen met het tegengaan van 'scheefwonen' en richt zich op mensen die gelet op hun inkomen in een te goedkope huurwoning zitten. Om de doorstroming te bevorderen krijgen verhuurders – denk met name aan woningbouwcorporaties – de mogelijkheid om een huurverhoging door te voeren van de inflatie + 5% bij huurders met een huishoudinkomen van € 43.000 of meer per jaar. Bij het Lenteakkoord is de mogelijkheid tot huurverhoging verruimd: bij een huurder met een inkomen van € 33.000 tot € 43.000 mag de huur jaarlijks worden verhoogd met de inflatie + 1% per jaar. Die (extra) huurverhoging wordt afgeroomd met de verhuurdersbelasting. Het criterium voor huurverhoging is het 'huishoudinkomen', te weten alle inkomsten van de huurder én van de overige bewoners van de woonruimte. Het inkomen van inwonende jongeren tot 23 jaar telt niet mee; deze drempel wordt verhoogd tot het wettelijk minimumloon voor volwassenen.

Voor de nieuwe belasting geldt een heffingvrije voet van tien woningen. De heffing geldt niet voor woningen boven de huurtoeslaggrens (die is in 2012 € 664,66) en niet voor woningen die worden verhuurd in het kader van het hotel-, pension-, kamp- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijven.

De grondslag voor de heffing is de totale WOZ-waarde van de huurwoningen, verminderd met tienmaal de gemiddelde WOZ-waarde van die huurwoningen. Voor de WOZ-waarde wordt uitgegaan van de beschikkingen voor het desbetreffende kalenderjaar.

De heffing wordt verschuldigd op 1 januari van elk kalenderjaar.

Het tarief is een afgeleide van de beoogde opbrengst: in 2013 geldt, uitgaande van een opbrengst van € 5 mln, een tarief van € 0,0014% en in 2014 geldt, uitgaande van een opbrengst van € 800 mln, een tarief van € 0,231%. De gemiddelde heffing per woning bedraagt in 2013 € 2 en in 2014 € 356.

De verhuurdersheffing is een aangiftebelasting. De Belastingdienst opent voor deze heffing een digitaal portaal, waarop al zo veel mogelijk benodigde gegevens voor de aangifte klaar staan. De termijn voor het doen van aangifte is ten minste drie maanden. De betalingstermijn is eveneens drie maanden. Voor 2013 worden de aangifte- en de betalingstermijn verlengd tot negen maanden.



Vennootschapsbelasting

Afstempeling van pensioen in eigen beheer

Directeuren-grotoaandeelhouders (DGA) die pensioen in eigen beheer opbouwen, kunnen hun pensioenverplichtingen verminderen – afstempelen – als er in de BV waarin de pensioenverplichtingen zijn ondergebracht te weinig vermogen zit om aan die verplichtingen te kunnen voldoen.

Financiën keurt zo'n afstempeling goed, mits die eenmalig, op de pensioeningangsdatum plaatsvindt. Door deze goedkeuring is het verminderen van de pensioenrechten niet langer een verboden handeling – als aan de voorwaarden voor afstempeling wordt voldaan – en wordt een fictieve afkoop van de volledige pensioenaanspraak met de daarbij behorende belastingheffing voorkomen.

De voorwaarden voor een gefacilieerde afstempeling zijn rigide. Het afstempelen is eenmalig mogelijk, op de pensioeningangsdatum. De DGA moet overtuigend aantonen dat er sprake is van een dekkingsgraad van minder dan 75%. Vereist is dat de onderdekking, het tekort aan vermogen, in de BV een gevolg is van reële beleggings- en ondernemingsverliezen. Een tekort aan dekkingsvermogen dat een gevolg is van (on)middellijke uitdelingen van winst door de BV in de voorgaande jaren, kan niet tot afstempeling leiden. Ook worden er voorwaarden gesteld aan eventuele vorderingen en schulden (in rekening-courant) tussen de BV en de DGA, en met de DGA verbonden personen.

De BV moet de winst die ontstaat door het verminderen van de pensioenverplichtingen – de vrijvalwinst – tot het fiscale resultaat rekenen. Dat (hogere) resultaat zal veelal verrekend kunnen worden met fiscaal compensabele verliezen in de BV.

Voor pensioenuitkeringen die op 1 januari 2013 al zijn ingegaan, geldt een overgangsregeling. Deze pensioenaanspraken kunnen in de jaren 2013 tot en met 2015 ook eenmalig, onder dezelfde voorwaarden, afgestempeld worden.

Fiscale eenheid vennootschapsbelasting: 95% stemrechten vereist

De Wet op de vennootschapsbelasting biedt BV's de mogelijkheid om – onder voorwaarden – een fiscale eenheid aan te gaan. Eén van die voorwaarden is dat de moedermaatschappij de juridische en economische eigendom heeft van ten minste 95% van de aandelen in het nominaal gestorte kapitaal van de dochtermaatschappij.

Met de komst van de flex-BV per 1 oktober 2012 wordt het mogelijk om de winstrechten en stemrechten in een BV over verschillende soorten aandelen te verdelen. Hierdoor kan – extreem gesteld – de situatie ontstaan dat een moedermaatschappij de juridische en economische eigendom bezit van 95% van de aandelen in de dochtermaatschappij, terwijl zij geen enkel stemrecht in die dochtermaatschappij heeft (omdat die zijn

toebedeeld aan aandelen, die vallen onder de 5% die niet in het bezit zijn van de moedermaatschappij). Dat vindt Financiën ongewenst, en daarom wordt voorgesteld om de wet zo te wijzigen dat de moedermaatschappij 95% van de stemrechten in de dochtermaatschappij moet bezitten om een fiscale eenheid te kunnen aangaan.

Thincapregeling afgeschaft

De thincapregeling – de onderkapitalisatieregeling – wordt per 1 januari 2013 afgeschaft. Deze renteaftrekbepanking is aan de orde bij een al te scheve verhouding tussen het eigen en het vreemde vermogen in de BV. Financiën komt (eindelijk) tot de conclusie dat deze renteaftrekbepanking 'niet goed past bij de andere renteaftrekbepanking in de Wet vennootschapsbelasting. En deze regeling treft met name ondernemers in het midden- en kleinbedrijf, terwijl de wetgever de renteaftrekbepanking met name bedoeld heeft voor multinationals'.

Buitenlandse Vpb-plicht voor bestuurdersbeloningen uitgebreid

Een in het buitenland gevestigde vennootschap die bestuurder of commissaris is van een in Nederland gevestigde NV of BV, is in Nederland onderworpen aan de heffing van vennootschapsbelasting over die bestuurders- of commissarisbeloning.

Financiën heeft geconstateerd dat dergelijke bestuurderswerkzaamheden en managementdiensten steeds vaker verricht worden door in België gevestigde vennootschappen, Belgische BVBA's, zonder dat zo'n BVBA formeel bestuurder is van de in Nederland gevestigde NV of BV. Volgens de huidige wettelijke regeling kan de beloning voor die werkzaamheden dan niet in Nederland met vennootschapsbelasting worden belast.

Voorgesteld wordt om dergelijke bestuurders- en commissarissenbeloningen in alle gevallen in de Nederlandse vennootschapsbelasting te betrekken, ook als er geen sprake is van formeel bestuurderschap.

Loonbelasting

Werkkostenregeling

Per 1 januari 2013 wordt de vrije ruimte in de werkkostenregeling met 0,1% verhoogd. De vrije ruimte komt uit op 1,6%. Deze verhoging komt naast de verhoging met eveneens 0,1% op grond van de Wet uniformering loonbegrip.

Strengere regels afdrachtvermindering onderwijs

De spelregels voor de afdrachtvermindering onderwijs worden aangescherpt om onbedoeld gebruik daarvan tegen te gaan.

De afdrachtvermindering geldt uitsluitend bij deelname aan een opleiding waarbij de intentie bestaat om een erkend diploma te halen. Om te voorkomen dat de werknemer enkel wordt ingeschreven voor een studie, en hij die studie niet of niet volledig gaat volgen, moeten de onderwijsinstelling, de werkgever en de leerling-werknemer schriftelijk verklaren dat het de bedoeling is dat de leerling-werknemer een volledige opleiding gaat volgen en dat hij die wil afronden met een erkend diploma. Dit is de zogenaamde programmaverklaring, die de werkgever bij de loonadministratie moet bewaren. Komt de werkgever de daarbij behorende verplichtingen niet na – tot het vaststellen, het tussentijds aanpassen en het bewaren daarvan – dan kan de inspecteur een verzuimboete opleggen van € 2.460 tot maximaal € 4.920.

De omvang van het te volgen opleidingsprogramma wordt bepalend voor de maximale periode waarin de afdrachtvermindering onderwijs kan worden toegepast.

Om werkgevers te stimuleren dat duale werknemers een diploma halen, wordt een aanvullende afdrachtvermindering ingevoerd voor de beroepsbegeleidende leerweg (BBL) en werkend-leren op HBO-niveau. Deze vermindering wordt ook in bestaande gevallen verleend. Het toetsloon voor deze varianten komt te vervallen.

Vanaf 2013 wordt het jaarbedrag van de afdrachtvermindering in één keer in aanmerking genomen, in plaats van de huidige verdeling over de loontijdvakken in het jaar. Als de loonbelasting en premie volksverzekeringen niet toereikend zijn voor de vermindering, wordt het restant in het daaropvolgende loontijdvak in aanmerking genomen.

S&O-afdrachtvermindering: omhoog, omlaag.

De afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk gaat per 1 januari 2013 omhoog: de eerste schijf met het hoge tarief wordt verlengd van € 110.000 naar € 200.000. Daar staat tegenover dat het tarief over die eerste schijf omlaag gaat, naar 38% tegen 42% in 2012. Over de meerdere loonkosten voor S&O-werk wordt een vermindering verleend van 14% (in 2012 ook 14%). Het plafond van de afdrachtvermindering blijft gehandhaafd op € 14 mln.

De margeregeling wordt afgeschaft. Dat heeft tot gevolg dat een ondernemer/werkgever die zijn S&O-uren vooraf te hoog heeft ingeschat, voortaan in alle gevallen bij Agentschap.nl moet melden dat hij minder S&O-uren heeft gerealiseerd. Ook als de afwijking niet meer dan 10% is.

Overdrachtsbelasting

Vermindering OVB bij doorverkoop

Als een onroerende zaak wordt overgedragen binnen een periode van zes maanden na de vorige overdracht, is er slechts overdrachtsbelasting verschuldigd over de meerwaarde bij de tweede overdracht. Deze termijn wordt per 1 januari 2013 tijdelijk verlengd naar 36 maanden, voor woningen en andere onroerende zaken. Financiën heeft goedgekeurd dat deze verlengde termijn al met ingang van 1 september 2012 kan worden toegepast.

Woningbegrip voor 2% OVB-heffing

De overdrachtsbelasting voor woningen is per 1 juli 2012 definitief verminderd tot 2%. Voorgesteld wordt om het woningbegrip voor het verlaagde OVB-tarief per 1 januari 2013 uit te breiden met aanhorigheden van de woning, die op een later tijdstip worden gekocht dan de woning zelf. Denk aan een later bijgekochte garage, een stuk tuin, of een schuur.

Die aanhorigheden mogen een eigen kadastraal nummer hebben; niet vereist is dat de aanhorigheden zich bevinden op hetzelfde kadastrale perceel als de woning.

BPM en Motorrijtuigenbelasting

- De vermindering van BPM voor gebruikte motorrijtuigen wordt vanaf 1 januari 2013 weer uitgedrukt in een percentage van de som van de catalogusprijs (de geadviseerde verkoopprijs) en de BPM.
- Het verzoek om teruggaaf van BPM bij export moet binnen 13 weken na beëindiging van de registratie in Nederland of - voor een niet in Nederland geregistreerd voertuig - binnen 13 weken na de beëindiging van het gebruik in Nederland worden gedaan.
- De minimale termijn waarvoor de MRB voor personenauto's, bestelauto's en motorrijwielen kan worden geschorst wordt verkort van drie maanden tot een maand.
- De belasting zware motorrijtuigen wordt zodanig aangepast dat ook buitenlandse vrachtauto's kunnen worden betrokken in het toezicht via automatische nummerplatherkenning. Naheffing is daardoor niet alleen meer mogelijk door de vrachtauto te laten stoppen.

Invordering

Bodemrecht ontvanger

Het bodemrecht is voor de ontvanger van de belastingen een belangrijk hulpmiddel om belastingschulden te incasseren. Hij kan zich verhalen op (bepaalde) roerende zaken die zich 'op de bodem' van de belastingschuldige bevinden. Dat bodemrecht kan gefrustreerd worden door houders van andere zekerheidsrechten op diezelfde roerende zaken. Daarbij gaat het met name om een houder van een pandrecht en bij financial leaseconstructies.

In het Belastingplan 2013 wordt voorgesteld om een mededelingsplicht in te voeren voor zekerheidshouders van bodemzaken. Die zekerheidshouder wordt wettelijk verplicht om de ontvanger te informeren over het voornemen om zijn zekerheidsrecht op deze zaken te gaan uitoefenen of om handelingen te gaan verrichten waardoor de zaken niet meer als bodemzaken kwalificeren. De ontvanger heeft na deze mededelingen vier weken de tijd om zijn verhaalsrecht op de bodemzaken uit te oefenen, en zo voor te gaan op de andere zekerheidshouders. De maatregel moet ingaan per 1 januari 2013 voor nieuwe belastingschulden en nieuw te vestigen zekerheidsrechten; voor bestaande zekerheidsrechten geldt een overgangstermijn van drie maanden.

Soepeler uitstel van betaling belastingschulden

Het beleid voor het verlenen van uitstel van betaling wordt versoepeld en vereenvoudigd voor ondernemers die te goeder naam bekend staan bij de Belastingdienst.

Kort uitstel van betaling wordt verleend op schriftelijk of telefonisch verzoek, voor maximaal vier maanden na de laatste vervaldag van de oudste aanslag, mits:

- het nog te betalen bedrag op de belastingaanslag(en) niet meer is dan € 12.000,
- er geen belastingaanslagen openstaan waarvoor dwangbevelen zijn betekend,
- er geen sprake is van aangifteverzuim, en
- geen openstaande belastingschulden oninbaar zijn geleden.

Voor betalingsregelingen met een langere looptijd hoeft de ondernemer / belastingschuldige niet meer aan te tonen dat de belastingschuld ontstaan is door de economische crisis.

Diversen

Eerst een verzuimboete, dan een aanslag

De Belastingdienst krijgt per 1 januari 2013 de mogelijkheid om bij te laat ingediende aangiften eerst een verzuimboete op te leggen, en daarna de aanslag. Onder de huidige wettelijke regeling moeten de boete en de aanslag tegelijkertijd worden vastgesteld.

Financiën wil met de ontkoppeling van het opleggen van de verzuimboete en het vaststellen van de aanslag bereiken dat bij het opleggen van de boete aangekondigd kan worden dat die boete gematigd zal worden als de aangifte alsnog binnen een gestelde termijn aangifte wordt ingediend. De verzuimboete wordt uiterlijk bij de aanslag opgelegd.

ANBI's: transparant vanaf 2014

Algemeen Nut Beogende Instellingen moeten met ingang van 1 januari 2014 diverse gegevens op elektronische wijze via internet openbaar gaan maken. Bij ministeriële regeling wordt aangegeven welke gegevens dat zijn, en hoe die gepubliceerd moeten worden. Verplicht te publiceren zijn in ieder geval de naam, adres en contactgegevens van de ANBI, de bestuurssamenstelling, een verkort jaarverslag en de beloningen van de bestuurders en medewerkers, voor zover deze beloningen nog vast te stellen normbedragen te boven gaan. ANBI's moeten ook openheid van zaken gaan geven over hun doelstelling en het beleidsplan om die doelstelling te realiseren.

Woningcorporatie als ANBI

Een woningcorporatie die zich nagenoeg volledig bezighoudt met de verhuur van woningen in de sociale sector, kan aangemerkt worden als een algemeen nut beogende instelling (ANBI). De Hoge Raad heeft dat onlangs beslist. Financiën stelt voor om volkshuisvesting, voor zover dat wordt uitgevoerd door een toegelaten instellingen op de voet van de Woningwet, toe te voegen aan de lijst van doelen die worden aangemerkt als van algemeen nut. Dat gebeurt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2012.

Vergrijpboetes bij toeslagen

Als een belastingplichtige een aanvraag indient voor een toeslag, of om een voorschot op een toeslag vraagt, en daarbij opzettelijk of met grove schuld onjuiste of onvolledige informatie verstrekt, kan hem vanaf 1 januari 2013 een vergrijpboete van maximaal 100% worden opgelegd. Die boete wordt opgelegd bij de definitieve toekenning van de toeslag.

Hogere vergrijpboete bij recidive bij toeslagenfraude

Bij recidive bij toeslagenfraude wordt de vergrijpboete per 1 januari 2013 verhoogd tot maximaal 150% van de ten onrechte uitbetaalde toeslag. Deze hoge boete kan slechts worden opgelegd als er sprake is van een eerdere overtreding van de belanghebbende, zijn partner of medebewoner, en voor die eerdere overtreding een bestuurlijke boete of strafrechtelijke sanctie is opgelegd die onherroepelijk is geworden.

Als de recidivist de opgelegde boete niet binnen de gestelde termijn betaalt, kan die boete bij voorrang verrekend worden met de nog te ontvangen toeslagen.