

Update BP 2010

Op 22 december 2009 is het Belastingpakket 2010, bestaande uit het Belastingplan 2010, de wetsvoorstellen Overige Fiscale Maatregelen 2010, Fiscale Onderhoudswet 2010, Fiscale Vereenvoudigingswet 2010 en de Wet afschaffing vliegbelasting, door de Eerste Kamer aanvaard. Hieronder een overzicht van enkele wijzigingen.

Vennootschapsbelasting

Belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting kunnen voor de belastingjaren 2009 en 2010 naar keuze de achterwaartse verliesverrekening van één jaar tijdelijk verlengen met twee extra verrekeningsjaren. De termijn van de voorwaartse verliesverrekening wordt dan wel ingekort tot zes jaar en per extra verrekeningsjaar mag maximaal € 10 miljoen worden teruggewenteld.

De octrooibox wordt een innovatiebox en is van toepassing op alle innovatieve activiteiten vermeld in de vennootschapsbelasting. Het effectieve tarief bedraagt met ingang van 1 januari 2010 5%. Verliezen uit de innovatiebox kunnen volledig in aanmerking worden genomen.

Met ingang van 2010 wordt de heffingsrente berekend vanaf de eerste dag na het einde van het belastingjaar in plaats van vanaf het midden van het belastingtijdvak. Dit laatste geldt ook voor de inkomstenbelasting.

Dga – verbetering fiscale positie

De mogelijkheid om bij schenking van een aanmerkelijk belang uitstel van betaling voor de belastingschuld te krijgen is vervallen. Het blijft wel mogelijk om de belastingschuld in tien jaarlijkse termijnen te betalen in geval van verkoop van aanmerkelijk-belangaandelen tegen schuldkerkenning van de verkoopprijs. Deze invorderingsfaciliteit wordt vanaf 2010 versoepeld doordat de verkoop niet langer binnen de familiekring hoeft plaats te vinden.

Indien een terbeschikkingstelling eindigt kan de terbeschikkingsteller met ingang van 1 januari 2010 tien jaar rentedragend uitstel van betaling krijgen voor de verschuldigde IB als hij over voldoende middelen beschikt om de belasting te betalen en als de tbs-zaak wordt geschonken of wordt vervreemd tegen schuldkerkenning van de overdrachtsprijs. In de gebruikelijkloonregeling wordt vanaf 1 januari 2010 een aantal wijzigingen aangebracht. Allereerst wordt de werking van de gebruikelijkloonregeling uitgebreid door ook de partner van de aanmerkelijkbelanghouder onder de regeling te brengen. Verder is de gebruikelijkloonregeling vanaf 2010 uitdrukkelijk van toepassing per lichaam waarvoor arbeid wordt verricht. Als echter gebruik wordt gemaakt van de doorbetaaldloonregeling, blijft het in concernverhoudingen mogelijk bij één lichaam het loon te verantwoorden dat gebruikelijk is voor alle arbeid binnen het concern. De gebruikelijkloonregeling wordt voorts niet meer toegepast als het gebruikelijke loon € 5.000 of lager is. Deze grens zal bij concernstructuren (bijvoorbeeld een dga met een holding-bv die belangen heeft in een of meer dochtervennootschappen) niet per bv worden getoetst.

Eigen woning

De bijleenregeling is op een drietal onderdelen aangepast. Indien de kosten van het afsluiten van een lening voor de eigen woning worden bijgeleend, gaat het extra geleende bedrag tot de eigenwoningschuld behoren, zodat daarover renteaftrek kan worden verkregen. De zogenoemde goedkoperwonenregeling is afgeschaft, waardoor bij goedkoper gaan wonen ook de maximale schuld waarover renteaftrek mogelijk is, afneemt. Een overgangsmaatregel geldt voor degenen die voor 1 oktober 2009 een nieuwe woning hebben gekocht, maar hun oude woning op 31 december 2009 nog niet hebben verkocht en geleverd. Ten slotte is de termijn waarna een eigenwoningreserve uiterlijk vervalt, ingekort van vijf naar drie jaar.

Overige maatregelen

Erfbelasting

Vorderingen en schulden met betrekking tot de erfbelasting kunnen met ingang van 1 januari 2010 worden opgenomen in de rendementsgrondslag van box 3. Ook vorderingen en schulden inzake een buitenlandse erfbelasting worden in aanmerking genomen. De uitzondering geldt dus niet voor de schenkbelasting.

Over vorderingen en schulden van de erfbelasting wordt vanaf acht maanden na overlijden heffingsrente berekend. Er wordt geen heffingsrente in rekening gebracht over de schenkbelasting.

Uitsluiting persoonsgebonden aftrekposten in box 3

Verplichtingen uit hoofde van schenking van lijfrentetermijnen en alimentatie die in box 1 als persoonsgebonden aftrek in aanmerking kunnen worden genomen, kunnen vanaf 30 december 2009 niet meer in box 3 als schuld worden opgevoerd.

Uitbreiding afdrachtvermindering onderwijs

Per 2010 kan de werkgever een afdrachtvermindering voor verhoging van het opleidingsniveau van de werknemer claimen, mits de opleiding aanvangt in 2010, relevant is voor de huidige of een toekomstige functie bij de inhoudingsplichtige en de werknemer daarmee een hoger opleidingsniveau behaalt dan waarover hij bij aanvang van de opleiding beschikt. Deze maatregel heeft een tijdelijk karakter van één jaar.

Verzuimboetes

De verzuimboete voor het niet of niet-tijdig doen van onder andere aangiften inkomsten- en vennootschapsbelasting is verhoogd tot maximaal € 4.920. Tevens is een nieuwe ver-

zuimboete van maximaal € 4.920 geïntroduceerd wegens het (gedeeltelijk) niet (tijdig) betalen van onder andere een aanslag inkomsten- of vennootschapsbelasting.

Vrijstelling voor MKB-beleggingen

Er geldt een vrijstelling voor beleggingen in aandelen in startende of doorgroeende MKB-ondernemingen en in aandelen van een aangewezen MKB-beleggingsfonds in box 3. Naast de box 3-vrijstelling geniet een belegger in dat geval een eenmalige heffingskorting van 7,5% van het geïnvesteerde bedrag tot een maximum van € 2.813. Bij vervreemding van de aandelen binnen drie tot vier jaar na de investering is de belegger een toeslag van 7,5% van de verkoopwaarde verschuldigd. De faciliteiten hebben een looptijd van maximaal vijf jaar. De regeling treedt pas in werking na goedkeuring van de Europese Commissie.

Btw

Keuzemogelijkheid quasiberoepsopleidingen

De in Belastingplan 2010 opgenomen Nederlandse keuze-mogelijkheid om zogenaamde quasiberoepsopleidingen (computercursussen, managementcursussen, enzovoort) met btw te mogen aanbieden, wordt met ingang van 1 januari 2010 ingetrokken. Door de vele commotie hierover is de ingangsdatum uitgesteld tot 1 juli 2010. Daarnaast is met de brancheorganisaties en VNO-NCW besloten tot een overgangsregeling tot 1 januari 2011. Zo blijkt onder andere dat er volstreekte onduidelijkheid bestaat over de gang van zaken rondom het register. Verwacht wordt dat de brancheorganisaties binnenkort met een nadere uitleg komen. Voor zover bekend zal de inschrijving in het register per instelling gelden en niet per opleiding. Ook zal de overgangsregeling alleen gelden voor beroepsopleidingen waarvoor contracten zijn afgesloten vóór 1 juli 2010. Deze beroepsopleidingen moeten uiterlijk 1 januari 2011 zijn aangepast aan de nieuwe regeling.

Isolatiwerkzaamheden

Het aanbrengen constructieonderdelen zoals ramen, deuren en kozijnen inclusief isolatieglas valt met ingang van 1 januari 2010 niet langer onder het verlaagde tarief. Het verlaagde tarief gaat alleen gelden op het aanbrengen van isolatiemateriaal aan vloeren, muren en daken, zoals glaswol en steenwol. ■

Er is geen probleem...

We leven – zoals dat heet – in 'interessante tijden'. Als gevolg daarvan doet inmiddels ook voor de Nederlandse staatsschuld de fameuze uitspraak van Ronald Reagan opgeld dat 'the deficit's big enough to look after itself'. Over de destijds beruchte eurocriteria hoor je niemand meer, terwijl het Nederlandse begrotingstekort voor 2010 naar verwachting zal uitkomen op 5,5% en in Griekenland het tekort inmiddels is opgelopen tot 12%.

Weet u nog wat het Euroverdrag tot een aanvaardbaar tekort bestempelde? Maar dat alles is volstrekt geen probleem meer. Want wie de politiek een beetje volgt weet dat er geen probleem meer is dat niet opgelost kan worden met de invoering van een nieuwe belasting. 'Voorbeelden?' zegt u. Hoeveel had u er gehad willen hebben? De gemeente Borger-Odoorn voert een bladtax in (een opslag van € 4 op de gemeentelijke reinigingsheffing) om boombladeren op te ruimen. Minister Klink denkt over een heffing op kroketten in de strijd tegen dikke billen. Camiel Eurlings gaat uw kilometers 'beprijzen' (= belasten) en Mariëtte Hamer pleit voor een Hamerheffing van 60% op alle Balkenende-plus inkomens. De EU vindt een nieuwe eigen heffing een prima idee, en ook de provincies slijpen de messen in de strijd voor een ingezetenenbelasting, die de op termijn te derven opcenten in de motorrijtuigenbelasting moet gaan goedmaken. In de strijd tegen speculanten wordt de Tobin-tax (of iets dat daar veel van weg heeft) weer van stal gehaald en banken mogen als het aan Gordon Brown ligt een verhoging in de vennootschapsbelasting tegemoet zien. Van eigen makelij is de kopvoddentax van ons aller Geert. Vanzelfsprekend heeft deze opsomming volstrekt niet de pretentie om ook maar in de verste verten compleet te zijn. Wat echter wel duidelijk is, is dat de kwaliteit van dit soort veelal overhaast ingevoerde wetgeving doorgaans ver onder de maat is. De bijleenregeling is een monsterlijk gedrocht, de vliegtax kostte Schiphol goudgeld en is dan ook al weer afgeschoten en de verpakkingenbelasting is de bekende olifant die een muis heeft gebaard. Kan dat nu niet anders? Natuurlijk, vooraf even nadenken voordat weer een nieuw fiscaal wapen van stal wordt gehaald kan nooit kwaad. En om dat te bevorderen zou het een prima idee zijn om – net zoals in de abortuswetgeving – in een grondwettelijke bepaling een verplichte bedenktijd op te nemen daar waar het om fiscale wetgeving gaat. Dat zou de belastingplichtige veel fiscale ellende besparen. ■

