

Prinsjesdag 2014 en het belastingplan 2015



Overheidslichamen vpb-plichtig

Per 1 januari 2015 zijn overheidslichamen met economische activiteiten in beginsel belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (vpb). Deze overheidsondernemingen worden gelijkgesteld met private ondernemingen. De vpb-plicht zal gelden voor het boekjaar dat op of na 1 januari 2016 begint. Voor sommige activiteiten blijft een vpb-vrijstelling gelden.

Teruggaaf BTW op rekeningnummer derde

Per 1 januari 2015 vervalt de tenaamstellingsverplichting uit de wet. Dit betekent dat u voor de teruggaaf van BTW weer de bankrekening van een derde kunt gebruiken. De bankrekening voor de terugbetaling hoeft niet langer op naam van de rechthebbende te staan. De tenaamstellingsverplichting geldt dan uitsluitend nog voor de inkomstenbelasting en toeslagen.

Let op!

Ondanks dat de wettelijke aanpassing pas per 1 januari 2015 plaatsvindt, is in de praktijk nu al goedgekeurd dat u voor BTW teruggaaf onder voorwaarden het bankrekeningnummer van een derde gebruikt.

Inhoud

Wijzigingen voor de ondernemer

Overheidslichamen vpb-plichtig
Teruggaaf BTW op rekeningnummer derde

Verlaagd btw-tarief voor arbeidskosten bouw verlengd

Medische vrijstelling in de BTW

Einde aftrek buitenlandse geldboetes

Budget S&O afdrachtvermindering omhoog

Contractonderzoek door publieke kennisinstellingen uit de S&O-afdrachtvermindering

RDA onder de loep

Pensioenmaatregel voor de ZZP'er

Wijzigingen voor de werkgever en werknemer

Werkkostenregeling per 1 januari 2015 een feit

Vijf aanpassingen aan de WKR

Gebruikelijk loonregeling wordt aangepast

Herintroductie 80%-regeling levensloop

Overige aanpassingen

Tariefsverhoging

Afbouw algemene heffingskorting verhoogd

Arbeidskorting verhoogd

Ouderentoeslag box 3 wordt afgeschaft

Verhuisregeling hypotheekrenteaf trek permanent versoepeld

Periode rente-aftrek restschuld woning verlengd

Versnelde invordering toeslagen

Afkoop nettolijfrente

Introductie tijdsevenredige heffingskorting

Leidingwaterbelasting vereenvoudigd

■ Verlaagd btw-tarief voor arbeidskosten bouw verlengd

U kunt als bouwondernemer langer gebruik maken van het verlaagde btw-tarief op de arbeidskosten bij de renovatie en het herstel van woningen. Het verlaagde tarief van 6% voor woningen ouder dan twee jaar wordt namelijk verlengd tot 1 juli 2015



■ Medische vrijstelling in de BTW

Voor de toepassing van de btw-vrijstelling voor het verplegen en verzorgen van in een inrichting opgenomen personen (ziekenhuizen en andere verpleeg- en verzorgingsinstellingen) verdwijnt per 1 januari 2015 de voorwaarde dat met die prestaties geen winst wordt beoogd. Dit geldt eveneens voor de met deze prestaties nauw samenhangende handelingen, waaronder begrepen het verstrekken van spijzen en dranken, geneesmiddelen en verbandmiddelen aan die personen. Dit betekent dat op het moment dat aanbieders van medisch specialistische zorg winst beogen, de btw-vrijstelling van toepassing is.



■ Einde aftrek buitenlandse geldboetes

Buitenlandse boetes zijn per 1 januari 2015 niet langer aftrekbaar van de winst. Hierdoor verdwijnt het onderscheid tussen binnenlandse en buitenlandse boetes. Alle geldboetes zijn dan in principe uitgesloten voor de aftrek van de winst.



Ook in de loonbelasting sfeer wordt een wijziging doorgevoerd. Hierdoor kunnen buitenlandse boete niet meer als eindheffingsbestanddeel worden aangewezen om zodoende niet bij de werknemer tot belastingheffing te leiden.

■ Budget S&O afdrachtvermindering omhoog

Het beschikbare budget voor de afdrachtsvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) bedraagt in 2015 € 794 miljoen. De Tarieven voor de S&O-afdrachtvermindering blijven ongewijzigd.

■ Contractonderzoek door publieke kennisinstellingen uit de S&O-afdrachtvermindering

Publieke kennisinstellingen die geen onderneming zijn, komen in aanmerking voor S&O-afdrachtvermindering als zij S&O verrichten in opdracht en voor rekening van een onderneming of een samenwerkingsverband van ondernemingen. De kennisinstelling die S&O-afdrachtvermindering ontvangt, dient dit voordeel weer

door te geven aan de opdrachtgever. Per 1 januari 2015 is besloten om het contractonderzoek door publieke kennisinstellingen uit de S&O-afdrachtvermindering te halen.

■ RDA onder de loep

Het voornemen is om met ingang van 1 januari 2016 de RDA samen te voegen met de S&O-afdrachtvermindering tot één geïntegreerde regeling in de sfeer van de loonheffing. Voor 2015 kunt u op de gewone voet een beroep blijven doen op de RDA. Het percentage van de RDA in 2015 is vooralsnog op 60% gezet. Dit komt overeen met een nettovoordeel van 15% bij een belastingtarief van 25%.



Het RDA-percentage kan op basis van de ontwikkelingen in 2014 nog worden bijgesteld. Eind 2014 wordt het definitieve RDA-percentage voor 2015 bij ministeriële regeling vastgesteld. In 2015 bedraagt het RDA-budget € 238.

■ Pensioenmaatregel voor de ZZP'er

U krijgt als zelfstandige zonder personeel (zzp'er) de mogelijkheid om de derdepijlerpensioen eerder op te nemen. Zo kunt u voorzien in uw inkomen bij arbeidsongeschiktheid zonder dat revisierente is verschuldigd.



■ **Werkkostenregeling per 1 januari 2015 een feit**

Alle werkgevers zijn per 1 januari 2015 verplicht over te stappen op de werkkostenregeling (WKR). De WKR wordt per 1 januari 2015 nog wel op enige punten vereenvoudigd. Daarnaast daalt de vrije ruimte van de WKR van 1,5% naar 1,2% van de fiscale loonsom.



■ **Vijf aanpassingen aan de WKR**

De WKR zal op de volgende onderdelen vereenvoudigd worden:

Beperkte introductie noodzakelijkheids criterium

Tot en met 2018 geldt het noodzakelijkheids criterium alleen voor gereedschappen en communicatie- en computerapparatuur.



De werkgever bepaalt welke voorzieningen voldoen aan het noodzakelijkheids criterium. De voorzieningen moeten wel voldoen aan de redelijkheidstoets. Alleen als de werknemer ook bestuurder of commissaris van de

organisatie is, moet hij zelf aantonen dat een voorziening aan het criterium voldoet.

Introductie jaarlijkse afrekenstematiek

Werkgevers hoeven per 2015 nog maar één keer per jaar vast te stellen wat hun verschuldigde eindheffing in het kader van de WKR is.

Invoering concernregeling

Met de concernregeling wordt er een collectieve vrije ruimte gecreëerd waaruit alle aangewezen vergoedingen en verstrekkingen van de verschillende werkgevers uit het concern belastingvrij kunnen plaatsvinden.



Vrijstelling voor branche-eigen producten in de WKR

De bestaande personeelskorting voor branche-eigen producten zal nagenoeg gecontinueerd worden in de vorm van een gerichte vrijstelling.

Wegnemen van onderscheid tussen vergoedingen en verstrekkingen (inclusief terbeschikkingstellingen)

Het bovenstaande zal gerealiseerd worden door invoering van een gerichte vrijstelling voor een aantal werkplekgerelateerde voorzieningen waarvoor nu een nihilwaardering geldt.

■ **Gebruikelijk loonregeling wordt aangepast**

Verlaging doelmatigheidsmarge

De doelmatigheidsmarge voor de DGA wordt per 1 januari 2016 verlaagd van 30% naar 25%. De DGA gaat hierdoor meer loonheffing betalen. Voor 2015 geldt een overgangsrege-

ling. Deze overgangsregeling houdt in dat het loon van de DGA in 2015 op 75/70e van het loon in 2013 wordt vastgesteld, als dit loon in 2013 tenminste hoger was dan € 43.000. Dit bedrag was het gebruikelijk loon voor 2013. Als aannemelijk is dat het loon in 2015 op grond van de gebruikelijkloonregeling op een hoger of lager bedrag moet worden gesteld, geldt het bovenstaande niet.



Loon uit meest vergelijkbare dienstbetrekking

Als gevolg van vele praktijkdiscussies wordt voor de gebruikelijk loonregeling het begrip 'soortgelijke dienstbetrekking' vervangen door het begrip 'meest vergelijkbare dienstbetrekking'.

Verdere vereenvoudiging gebruikelijk loon regeling

De hoofdregel voor gebruikelijk loon wordt zodanig aangepast en bedraagt ten minste het hoogste van:

- 75% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking, of;
- het hoogste loon van de overige werknemers van de vennootschap, of;
- € 44.000.



Er is een tegenbewijsregeling. De inhoudingsplichtige heeft de mogelijk-

heid om aannemelijk te maken dat het in aanmerking te nemen loon op een lager bedrag moet worden gesteld. Dit kan als aannemelijk is dat het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking lager is. Voor zover het loon met deze tegenbewijsmogelijkheid niet onder de € 44.000 zakt, mag de inhoudingsplichtige rekening houden met de doelmatigheidsmarge.

Geen aparte regeling voor startups

Ondanks een klemmend verzoek vanuit de praktijk komt er geen aparte gebruikelijkloonregeling voor innovatieve, technologische starters, oftewel startups. Wel kunnen startups in overleg met de Belastingdienst een lager loon afspreken, als het gebruikelijk loon tot financiële problemen leidt.



Herintroductie 80%-regeling levensloop

Per 1 januari 2015 wordt voor één jaar weer de 80%-regeling voor opname van al het overgebleven levenslooptegoed ingevoerd. Deze 80%-regeling gold ook in 2013. U kunt als werkgever in 2015 dus opnieuw 20% van het opgenomen levenslooptegoed onbelast uitbetalen als de werknemer zijn volledige tegoed in één keer opneemt. De 80%-regeling heeft wel een maximum, namelijk het tegoed inclusief rente dat op 31 december 2013 in de levensloopspaarpot zat.



Overige wijzigingen

Tariefsverhoging inkomstenbelasting

Het tarief in de eerste schijf van de inkomstenbelasting wordt met ingang van 1 januari 2015 verhoogd van 36,25% naar 36,5%. Het tarief zal per 1 januari 2016 verder worden verhoogd naar 36,56%.



Afbouw algemene heffingskorting verhoogd

Het afbouwpercentage van de algemene heffingskorting wordt verhoogd met 0,32%-punt. In 2015 komt het afbouwpercentage daarmee op 2,32% en voor 2016 en later op 3,32%.

Arbeidskorting verhoogd

Per 1 januari 2015 wordt de afbouwgrens van de arbeidskorting verhoogd van € 41.300 naar circa € 49.900 in 2015, naar circa € 50.300 in 2016 en naar circa € 51.100 in 2017. Het einde van het afbouwtraject ligt in 2015 bij een inkomen van circa € 100.800, in 2016 bij € 112.200 en in 2017 bij € 117.500. Hiervoor is in totaal € 500 miljoen uitgetrokken.



Ouderentoeslag box 3 wordt afgeschaft

Per 1 januari 2016 wordt de ouderentoeslag in box 3 afgeschaft. Daarnaast gaat de ouderenkorting in datzelfde jaar omlaag met € 83.

Verhuisregeling hypotheekrenteaftrek permanent versoepeld

Indien u uw voormalige of toekomstige woning te koop heeft staan, heeft u recht op de verhuisregeling. De termijn van de verhuisregeling in de hypotheekrenteaftrek gaat permanent van 2 jaar naar 3 jaar. Daarnaast wordt de tijdelijke regeling herleving van de hypotheekrenteaftrek na verhuur van een voormalige eigen woning permanent.



Periode rente-aftrek restschuld woning verlengd

U kunt de rente over de restschuld die overblijft na de verkoop van uw woning langer in aftrek brengen. De periode waarin rente op een restschuld aftrekbaar is, wordt namelijk verlengd van 10 naar 15 jaar.



■ Versnelde invordering toeslagen

De belastingdienst heeft straks de bevoegdheid tot versnelde invordering als het gaat om de inning van een bedrag van een terugvordering van een toeslag, de daarbij verschuldigde rente of het bedrag van een bestuurlijke boete in de toeslagensfeer. Versnelde invordering kan alleen worden toegepast in bijzondere situaties zoals faillissement, (behoudens tegenbewijs) vertrek naar het buitenland of als er andere gegronde redenen zijn om te vrezen dat toeslagschulden niet worden voldaan. Met de toepassing van versnelde invordering kan de Belastingdienst/Toeslagen direct na het nemen van een beschikking tot terugvordering of een boetebeschikking executoriale maatregelen treffen.



■ Afkoop nettolijfrente

Om te voorkomen dat de fiscale faciliteit van de nettolijfrente ten onrechte wordt gebruikt als vrijstelling in box 3, wordt bij (gedeeltelijke) afkoop van de nettolijfrente, alsnog een bedrag in box 3 in aanmerking genomen. Dit bedrag is een forfaitaire benadering van het genoten box 3-voordeel, waarbij een tegenbewijsregeling geldt om te voorkomen dat deze forfaitaire benadering onevenredig ruw uitwerkt.



Tevens wordt met het oog op het in de uitvoeringspraktijk gewenste onderscheid tussen nettolijfrente en nettopensioen een afzonderlijke box 3-vrijstelling voor nettopensioen opgenomen.

■ Introductie tijdsevenredige heffingskorting

Per 1 januari 2016 wordt een tijdsevenredige heffingskorting geïntroduceerd voor binnenlandse en kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen. In 2015 wordt de gehele heffingskorting aan deze belastingplichtigen toegekend als zij slechts een deel van het jaar belastingplichtig zijn. Deze maatregel hangt samen met het vervallen van de keuzeregeling



■ Leidingwaterbelasting vereenvoudigd

Met terugwerkende kracht tot 1 juli 2014 wordt het heffingsplafond van 300 m³ gehandhaafd en de invoering van de degressieve tarievenstructuur ongedaan gemaakt. Met het oog op het voorkomen van administratieve lasten voor de sector en uitvoeringskosten voor de Belastingdienst is, vooruitlopend op aanpassing van de wet, in een goedkeurend beleidsbesluit geregeld dat de wettekst zoals deze luidde op 30 juni 2014 voor het gehele jaar kan worden toegepast.



Ondanks de uiterst zorgvuldige wijze waarop onze berichtgeving tot stand komt, kan er natuurlijk altijd iets misgaan. De redactie, de uitgever en de verspreider sluiten bij deze aansprakelijkheid uit ter zake van eventuele onjuiste berichtgeving. Voor toelichting kunt u altijd contact met ons opnemen.