

Prinsjesdag special Inhoud

Het kabinet heeft op Prinsjesdag haar fiscale plannen voor het jaar 2014 bekend gemaakt. De plannen zijn gericht op een solide belastingopbrengst en een fraudebestendig belastingstelsel. Ook zien de gepresenteerde wetwijzigingen toe op het bereiken van een eenvoudiger belastingstelsel. Wij hebben de belangrijkste wijzigingen voor u op een rij gezet.

Heeft u vragen naar aanleiding van deze special? Neem dan direct contact met ons op.



■ Afdrachtvermindering onderwijs wordt subsidieregeling

De afdrachtvermindering onderwijs wordt zoals voorgenomen in het regeerakkoord met ingang van 1 januari 2014 afgeschaft en vervangen door een subsidieregeling voor leerwerktrajecten. Een subsidieregeling met gerichte subsidies

zodat er minder doelgroepen voor de nieuwe subsidie in aanmerking komen dan het geval was bij de afdrachtvermindering. Deze regeling zal vallen onder het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.



Tips voor de ondernemer

Afdrachtvermindering onderwijs wordt subsidieregeling

Beperking zelfstandigenaftrek in 2015

S&O-afdrachtvermindering wordt aantrekkelijker gemaakt

Budget RDA ingekort

De integratieheffing in de btw wordt afgeschaft

Voorgestelde aanpassingen EIA, MIA en Vamil

Btw -vrijstelling personenalarmering beperkt

Btw gevolgen bij koop-/aannemingsovereenkomst

Accijnzen omhoog

Tips voor de werkgever & werknemer

De omstreden werkgeversheffing ook in 2014

Tegemoetkoming bestaande stamrecht

Overige tips

Toch nog vrijstelling voor bepaalde oldtimers in 2014

Schenk tot € 100.000 belastingvrij

Afbouw en aanpassing algemene heffingskorting

Aanpassing en afbouw arbeidskorting

Kleine tariefwijziging in de inkomstenbelasting

Wijziging percentage belasting- en invorderingsrente

Keuzeregeling buitenlandse belastingplichtigen komt ten einde

■ Beperking zelfstandigenaftrek in 2015

Het voorstel om per 1 januari 2015 de ondernemersfaciliteiten te versoberen met € 500 miljoen zal meevalen. De versobering wordt verzacht door de inperking met € 200 miljoen te verlagen. Dit betekent dat er toch nog een versobering zal volgen van de ondernemersfaciliteiten voor een bedrag van € 300 miljoen per 2015.



Hoe zal de versobering gerealiseerd worden? Dit wordt gedaan door de zelfstandigenaftrek te beperken in 2015. Hierdoor komt er volgens het kabinet meer evenwicht in de belastingheffing tussen ondernemers en werknemers.

■ S&O-afrachtvermindering wordt aantrekkelijker gemaakt

Omdat met name kleinere tot middelgrote bedrijven van een schijfverlenging kunnen profiteren zal de eerste schijf worden verlengd van € 200.000 naar € 250.000. Hierdoor is het hoge percentage van de S&O-afrachtvermindering van toepassing op een groter deel van de loonkosten van S&O. Het tarief in de eerste schijf wordt verlaagd van 38% naar 35%.

Let op!

Gezien het feit dat het gebruik van de S&O-afrachtvermindering in 2012 geleid heeft tot een overschrijding van het budget met € 35 miljoen, zal door dekking van die overschrijding in 2014 minder budget beschikbaar zijn.

Het kabinet heeft tevens binnen de S&O-afrachtvermindering twee technische maatregelen (jaaraanvraag en ruimere verrekeningsmogelijkheden) getroffen die het makkelijker moeten maken voor u. Deze nieuwe maatregelen worden hieronder nader toegelicht.

Jaaraanvraag mogelijk

U krijgt als S&O-inhoudingsplichtige de mogelijkheid om een S&O-verklaring voor een periode langer dan 6 maanden, met een maximum van een geheel kalenderjaar, aan te vragen. Momenteel staat de mogelijkheid van een jaaraanvraag alleen open voor S&O-inhoudingsplichtigen die beschikken over een onderzoek- of een ontwikkelafdeling en die tevens in het voorafgaande kalenderjaar een S&O-verklaring ontvangen hebben. Inhoudingsplichtigen die niet aan beide voorwaarden voldoen, kunnen momenteel een S&O-verklaring voor ten hoogste zes kalendermaanden aanvragen.



Ruimere verrekeningsmogelijkheden

De toegekende S&O-afrachtvermindering mag op grond van de thans geldende regelgeving alleen verrekenend worden in de aangiftetijdvakken voor de loonheffingen die eindigen in de periode waarop de S&O-verklaring ziet. Dit kan tot gevolg hebben dat u niet alle toegekende S&O-afrachtvermindering kunt verzilveren, omdat u in de periode van de S&O-beschikking onvoldoende loonkosten hebt.

Om de verzilveringsmogelijkheden zo veel mogelijk te verhogen, wordt toegestaan dat u de S&O-afrachtvermindering – die niet verzilverd kon worden in de periode waarop de S&O-verklaring ziet – kunt verrekenen in andere aangiftetijdvakken die eindigen in het kalenderjaar waarop de S&O-verklaring ziet.

■ Budget RDA ingekort

De Research en Development Aftrek (RDA) is in 2012 geïntroduceerd. Vanaf 2014 was toen structureel in een budget van € 500 miljoen voorzien. Helaas zal dit niet worden gehaald. De fiscale innovatieregelingen in 2014 worden namelijk voor een deel ingevuld door het budget van de RDA te korten met € 138 miljoen. Voorts wordt € 60 miljoen budget van de RDA structureel naar het budget van de S&O-afrachtvermindering overgeheveld. Daarmee resteert in 2014 een RDA-budget van € 302 miljoen. Er is dus in 2014 minder budget beschikbaar dan voorheen werd aangegeven.



RDA-percentage omhoog

Met het beperkte budget in 2014 bestaat ruimte voor een voorlopig percentage van de RDA van circa 60%. (ten opzichte van 54% in 2013). Dit houdt voor u een netto-voordeel in van 15% bij een vennootschapsbelasting-tarief van 25%.

Let op!

het RDA-percentage kan op basis van de ontwikkelingen in 2013 nog worden bijgesteld. Eind 2013 wordt het definitieve RDA-percentage voor 2014 bij ministeriële regeling vastgesteld.

■ De integratieheffing in de btw wordt afgeschaft

De integratieheffing is een correctie op de btw-heffing bij zelfvervaardiging van goederen. Deze heffing heeft tot doel het verschil in btw-heffing te neutraliseren tussen een zelf vervaardigd product en een soortgelijk product indien dat van een andere ondernemer zou worden gekocht.

Met de integratieheffing bent u per saldo alsnog btw verschuldigd over zelf vervaardigde producten, waarover nog geen btw gerekend werd. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om de kosten voor de inzet van eigen personeel bij de vervaardiging van de woning, de waarde van de ingebrachte kavel grond waarop de woning wordt gebouwd of de waarde van een leeg kantoorpand dat wordt omgevormd tot nieuwe woningen.

Wegnemen knelpunt woningmarkt

Het kabinet wil met de afschaffing van de integratieheffing het knelpunt op de woningmarkt wegnemen.



U zou namelijk met de integratieheffing geconfronteerd kunnen worden indien u nieuwe woningen gaat verhuren, die u zelf hebt vervaardigd of hebt laten vervaardigen op eigen grond. Dit zou voor u een drempel

kunnen zijn bij de ombouw van oude leegstaande kantoren in te verhuren nieuwe woningen en bij de verkoop gebouwde nieuwbouwwoningen, in afwachting van de verkoop ervan, te verhuren. Dit zal per 1 januari 2014 geen problemen meer opleveren.

Verlagen administratieve lasten

Ondernemers die doorgaans van btw vrijgestelde prestaties verrichten zoals verhuurders van woningen, ziekenhuizen, banken en verzekeraars en waarbij de btw normaliter niet apart wordt geadministreerd, zullen door afschaffing van de integratieheffing per 1 januari 2014 een verlaging van hun administratieve lasten ervaren. Zij hoeven namelijk niet meer op de levering betrekking hebbende voorbelasting apart te registreren, de waarde van de integratielevering te bepalen en aangifte ervan te doen.

■ Voorgestelde aanpassingen EIA, MIA en Vamil

Investeren in asbestsanering

Bedrijven die investeren in milieubedrijfsmiddelen kunnen in aanmerking komen voor de milieu-investeringsaftrek (MIA). Dit is bijvoorbeeld het geval bij het saneren van asbest, al dan niet in combinatie met het plaatsen van zonnepanelen. Investering in woonhuizen of woonschepen zijn echter uitgezonderd van de investeringsaftrek. Het Belastingplan 2014 staat toe dat bedrijfsmatige verhuurders van woonruimte voor bijvoorbeeld het saneren van asbest, al dan niet in combinatie met het plaatsen van zonnepanelen, de MIA mogen toepassen.



Verhoging minimuminvesteringsbedrag voor EIA, MIA en Vamil

U komt bij kleine investeringen niet meer in aanmerking voor de energienvesteringsaftrek (EIA), milieunvesteringsaftrek (MIA) of willekeurige afschrijving op milieubedrijfsmiddelen (Vamil). Het minimumbedrag van een investering om deze in aanmerking te doen komen voor EIA, MIA en Vamil wordt per 1 januari 2014 namelijk verhoogd van € 450 naar € 2500.

Let op!

Voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) blijft een drempel gelden van € 450.

Integratie MIA en Vamil

Uit onderzoek blijkt dat de MIA en Vamil met betrekking tot de lijst van bedrijfsmiddelen en gebruikers van de regeling naar elkaar toegroeien. In die evaluatierapporten wordt daarom aanbevolen om te onderzoeken of een (procedureel) samengaan of integratie of varianten daarvan tot verdere efficiencyverbetering kunnen leiden. Het kabinet neemt de aanbeveling over om te onderzoeken of de MIA en de Vamil geïntegreerd kunnen worden.

Horizonbepaling EIA, MIA en Vamil

Aan de EIA, MIA en Vamil wordt een horizonbepaling gekoppeld. De invoering van een horizonbepaling houdt in dat na een termijn van circa 5 jaar op basis van een positieve evaluatie besloten moet worden de regeling te continueren of anders te beëindigen.

In het geval van de EIA, MIA en VAMIL betekent dit er vóór 1 januari 2019 een evaluatie gereed moet zijn waaruit moet blijken of de regelingen per die datum doorgezet worden of anders komen te vervallen.

■ Btw -vrijstelling personalarmering beperkt

In de Wet op de omzetbelasting 1968 opgenomen vrijstelling voor leveringen en diensten van sociale of culturele aard geldt onder meer een vrijstelling voor niet-winstbeogende bejaardenoorden en andere instellingen voor bejaardenzorg voor prestaties die er op zijn gericht ouderen zolang mogelijk thuis te laten wonen. Deze vrijstelling strekt zich ook uit tot de door deze instellingen verleende zogenoemde personalarmeringsdiensten. De personalarmeringsdienst houdt in dat daarbij aangesloten personen ingeval van een calamiteit contact kunnen leggen met een alarmcentrale.



Beperking vrijstelling

De vrijstelling voor personalarmeringsdiensten, die door de desbetreffende instellingen mede worden verricht aan anderen dan de bewoners van deze instellingen, zal worden beperkt tot uitsluitend bewoners van de instelling. Volgens het kabinet is dit het gevolg van het feit dat inmiddels is gebleken dat de commerciële aanbieders van de personalarmering concurrentievervalsing als gevolg van een ongelijke btw-behandeling

■ Btw gevolgen bij koop-/ aannemingsovereenkomst

Het arrest van de Hoge Raad van 22 maart 2013 brengt met zich mee dat de handelingen van de aannemer met betrekking tot de overdracht van de grond en de bouw van een appartement voor de heffing van omzetbelasting tezamen als de belaste levering van een onroerende zaak moet worden beschouwd. Hierdoor hoefde de procederende burger geen overdrachtsbelasting te betalen over de volledige verkrijgingprijs van het nieuwe appartement waarover de vorige verkrijger (zijn leverancier) al btw had betaald.

Dit arrest heeft voor de btw tot effect dat bij nieuwbouw van woningen op basis van koop-/aannemingsovereenkomsten waarbij door dezelfde ondernemer eerst grond wordt geleverd én daarna nieuwbouw wordt opgeleverd, sprake is van één met btw belaste levering. Dit betekent dat het niet meer mogelijk is om in dergelijke gevallen de grond (anders dan een bouwterrein) vrij van btw over te dragen.



Let op!

Naar aanleiding van het bovenstaande zal er voor de heffing van overdrachtsbelasting bij de overdracht van grond bij koop-/aannemingsovereenkomsten voor lopende bouwprojecten een overgangsregeling worden getroffen. Dit overgangsrecht wordt in een beleidsbesluit vastgelegd.

■ Accijnzen omhoog

Met ingang van 1 januari 2014 gaan de accijnstarieven van alle alcoholhoudende producten en diesel en LPG omhoog. De in het regeerakkoord opgenomen verhoging van de accijns van tabaksproducten per 1 maart 2014 wordt uitgesteld tot 1 januari 2015.



■ De omstreden werkgeversheffing ook in 2014

Ondanks het groeiende verzet van werkgevers tegen de zogenaamde crisisheffing blijft deze toch bestaan. De heffing van 16% over het loon van een werknemer voor zover dat loon een bedrag van € 150.000 overstijgt, zal namelijk ook in 2014 gaan gelden. Werkgevers zullen dus ook in 2014 de eindheffing moeten afdragen over het hoge loon dat in 2013 is genoten.



■ Tegemoetkoming bestaande stamrecht

Per 1 januari 2014 mogen alle vermogens die onder de stamrechtvrijstelling vallen, in één keer worden uitgekeerd. De eis dat deze stamrechten in periodieke termijnen moeten worden uitgekeerd, komt dus te vervallen. Hierbij is niet van belang of het stemrecht in een stamrecht-bv of bij een bank, beleggingsinstelling of verzekeraar is ondergebracht.

Voordelige heffing

Kiest u voor een uitkering ineens, dan valt deze uitkering geheel in box 1 van de inkomstenbelasting. Echter, over het vrijgekomen vermogen hoeft u in 2014 slechts over 80% van het totale bedrag inkomstenbelasting te betalen. Dit betekent dat slechts 80% van de uitkering in de heffing wordt betrokken.

Let op!

Deze maatregel is niet verplicht, de overheid biedt alleen de mogelijkheid.

Stamrechtvrijstelling voor nieuwe stamrechten afgeschaft



Per 1 januari 2014 wordt de stamrechtvrijstelling voor nieuwe stamrechten afgeschaft. Dit houdt in dat nieuwe ontslagvergoedingen in de heffing worden betrokken, tegen het reguliere tarief in de inkomstenbelasting. Om de pijn van de afschaffing van de stamrechtvrijstelling enigszins te verzachten kunt u gebruikmaken van de middelingsregeling.

■ Toch nog vrijstelling voor bepaalde oldtimers in 2014

Motorrijtuigen van 40 jaar of ouder

Rijdt u in een zogenaamde oldtimer? Dan zou u mogelijk vanaf 1 januari 2014 vrijgesteld zijn van motorrijtuigenbelasting (MRB). Voorwaarde is wel dat uw motorrijtuig 40 jaar of ouder is.



Overgangsregeling

Voor personen- en bestelauto's rijdend op benzine, motorrijwielen, bussen en vrachtauto's die op 1 januari 2014, 26 jaar of ouder zijn maar nog geen 40 jaar geldt een overgangs-

regeling. Deze voertuigen komen in aanmerking voor een kwarttarief in de MRB over het gehele kalenderjaar met een maximum van € 120. Voorwaarde is wel dat er in de maanden januari, februari en december niet van de openbare weg gebruik wordt gemaakt.

Hoe komt u in aanmerking voor de overgangsregeling?

De Belastingdienst zal jaarlijks in het vierde kwartaal de houder van een in aanmerking komend voertuig benaderen met de vraag of hij vóór 1 januari van het komend kalenderjaar kiest voor de overgangsregeling. Indien de houder vervolgens vóór aanvang van het kalenderjaar het begunstigde tarief met een maximum van € 120 onder vermelding van het betalingskenmerk voldoet, geldt voor hem het begunstigde tarief.

Keuze maken voor 2014

U krijgt de ruimte om uw keuze voor de overgangsregeling in 2014 te maken. U zult tijdig een brief ontvangen en u krijgt, in afwijking van de reguliere procedure waarbij de betaling bij de aanvang van het tijdvak betaald moet zijn, tot 1 maart 2014 de tijd om te kiezen voor de overgangsregeling. Hierbij geldt dat u in de maanden januari en februari 2014 gewoon gebruik van de weg kan maken.

Let op!

Personen- en bestelauto's op diesel of LPG van 26 jaar en ouder maar die nog geen 40 jaar oud zijn komen niet in aanmerking voor de overgangsregeling. Dit betekent dat voor deze auto's het volle MRB-tarief verschuldigd is.

■ Schenk tot € 100.000 belastingvrij

In de Successiewet 1956 is een eenmalig verhoogde vrijstelling van € 51.407 opgenomen voor schenkingen van ouders aan kinderen tussen 18 en 40 jaar, mits de schenking verband houdt met de verwerving of verbouwing van een eigen woning, de afkoop van rechten van erfpacht, opstal of beklemming met betrekking tot die woning dan wel voor de aflossing van de eigenwoningsschuld van het kind. Met ingang van 1 oktober 2013 wordt tijdelijk tot 1 januari 2015 de bovengenoemde vrijstelling van de schenkbelasting verruimd. Wat houdt de verruiming in?

- het huidige bedrag van de vrijstelling van € 51.407 wordt tijdelijk verhoogd tot € 100.000.
- de beperking dat de schenking moet zijn gedaan van een ouder aan een kind tussen 18 en 40 jaar vervalt tijdelijk.



Tevens wordt de vrijstelling zodanig permanent verruimd met ingang van 1 oktober 2013 dat ook een schenking die is bestemd voor de aflossing van een restschuld onder de faciliteit wordt gebracht.

Gevolg verruiming

U mag van een familielid of van een derde éénmalig een schenking ontvangen van maximaal € 100.000, vrij van schenkbelasting. Deze moet dan wel gebruikt worden voor de eigen woning of de aflossing van een restschuld.

■ Afbouw en aanpassing algemene heffingskorting

De algemene heffingskorting wordt met ingang van 1 januari 2014 verhoogd en inkomensafhankelijk afgebouwd. In de praktijk betekent dat in 2014 de algemene heffingskorting voor inkomens vanaf het begin van de tweede tariefschijf in de inkomstenbelasting tot het einde van de derde tariefschijf worden afgebouwd. Voor 2015 en verder vervalt de boven grens van de afbouw. Deze maatregel wordt in de jaren 2014 tot en met 2016 gefaseerd ingevoerd, waarbij in 2014 een afbouw van 2% geldt oplopend tot 3,05% vanaf 2016. Het basisbedrag van de algemene heffingskorting wordt als gevolg van deze maatregelen in een periode van vier jaar verder verhoogd met € 157 in totaal.

■ Aanpassing en afbouw arbeidskorting

De arbeidskorting gaat omhoog en wordt meer afhankelijk van het inkomen gemaakt. Het maximum van de arbeidskorting wordt in 2014 eveneens verhoogd. Voor de hogere inkomens wordt de arbeidskorting in drie stappen verder afgebouwd tot nihil, met als resultaat dat men in 2017 vanaf een inkomen van ongeveer € 110.000 geen recht meer heeft op arbeidskorting.

In totaal gaat de maximale arbeidskorting als gevolg van deze maatregelen in een periode van 4 jaar met € 836 omhoog.



■ Kleine tariefswijziging in de inkomstenbelasting

De tarieven van de loon- en inkomstenbelasting blijven in 2014 ongewijzigd. In 2015 wordt het tarief van de eerste schijf met 0,29%-punt verlaagd, en in 2016 volgt een verlaging van 0,06%-punt. De inflatiecorrectie in de loon- en inkomstenbelasting blijft in 2014 achterwege.



■ Wijziging percentage belasting- en invorderingsrente

Op dit moment bedraagt de belastingrente 3% voor alle belastingen en is deze gekoppeld aan de wettelijke rente voor consumenten. Dit gaat veranderen.



Voor het vaststellen van het percentage belasting- en invorderingsrente geldt in beginsel dat wordt aangesloten bij de wettelijke rente voor consumenten. Per 1 januari 2014 wordt hiervoor een ondergrens van 4 % geïntroduceerd. Dit percentage geldt voor de volgende belastingen: de inkomstenbelasting, de erfbelasting, de loonbelasting, de omzetbelasting, de overdrachtsbelasting, de belasting van personenauto's en motorrijwiel, de accijns, de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de in de Wet belastingen op milieugrondslag genoemde belastingen.

Vennootschapsbelasting

Het belastingrentepercentage voor de vennootschapsbelasting vindt aansluiting bij de wettelijke rente voor handelstransacties, met dien verstande dat hierbij een ondergrens van 8% wordt ingevoerd.

Let op!

Formeel gezien zullen de wijzigingen per 1 januari 2014 in werking treden. Maar om nadelige effecten te voorkomen zullen de gewijzigde rentepercentages effectief pas vanaf 1 april 2014 gehanteerd worden. Voor zover een renteperiode is gelegen voor 1 april 2014 wordt aangesloten bij de huidige wettelijke rente voor consumenten.

Keuzeregeling buitenlandse belastingplichtigen komt ten einde

De huidige regeling op grond waarvan buitenlandse belastingplichtigen kunnen kiezen om voor de inkomstenbelasting behandeld te worden als een binnenlandse belastingplichtige is toe aan herziening. De voorgestelde regeling is eenvoudiger dan de huidige regeling.

Onder de nieuwe regeling kan men bijvoorbeeld niet meer kiezen voor een gelijke behandeling met binnenlandse belastingplichtigen.

Vanaf 1 januari 2015 kwalificeert u namelijk wel of niet als buitenlandse belastingplichtige. U heeft daarin geen keuze meer. Kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen zijn in ieder geval inwoners van EUlidstaten, de Europese Economische Ruimte (EER), Zwitserland of de BES-eilanden die 90% of meer van hun inkomen in Nederland verdienen.



Indien u kwalificeert als een buitenlands belastingplichtige dan heeft u in beginsel recht op dezelfde aftrekposten en heffingskortingen als binnenlandse belastingplichtigen. Hierbij worden alleen nog maar de inkomsten uit Nederland belast. Er wordt dus niet meer uitgegaan van het wereldinkomen, gevolgd door een berekening van de voorkoming van dubbele belasting.

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.