



## Wijzigingen Belastingplan 2011 en Overige Fiscale Maatregelen 2011

Het nieuwe kabinet heeft nota's van wijzigingen ingediend bij de wetsvoorstellen Belastingplan 2011 en Overige fiscale maatregelen 2011. Taxperience heeft de belangrijkste wijzigingen voor u onder elkaar gezet.

## Wijzigingen Belastingplan 2011

### **Tariefsverlaging Vpb en geruisloze terugkeer uit BV**

De structurele tariefsverlaging voor de vennootschapsbelasting naar 20% heeft gevolgen voor de regeling voor een geruisloze terugkeer uit de BV. Deze regeling houdt kort gezegd in dat indien een BV wordt geliquideerd en de onderneming van die BV als IB-onderneming door de aandeelhouders van die BV wordt voortgezet, de stakingswinst niet in de vennootschapsbelasting wordt betrokken en de aandeelhouders niet in de inkomstenbelasting worden betrokken voor een eventueel vervreemdingsvoordeel uit aanmerkelijk belang. Daar staat tegenover dat er in de winstfeer in de inkomstenbelasting een terugkeerreserve wordt gevormd.

Dit vergt herrekening van een vennootschapsbelastingclaim en aanmerkelijkbelang-claim naar een box 1 claim voor de inkomstenbelasting. Nu het MKB-tarief voor de Vpb structureel 20% wordt voor de eerste € 200.000, geldt dit percentage ook als uitgangspunt voor de geruisloze terugkeerregeling. Deze wijziging leidt tot aanpassing van diverse tariefspercentages en verhoudingsgetallen.

### **Handel in lege vennootschappen**

De formele vaststelling en verrekening van een verlies over een deel van een boekjaar bij beschikking blijkt aanzienlijke uitvoeringsproblemen met zich mee te brengen. Daarom wordt een verlies over een deel van het boekjaar waarin de belangwijziging plaatsvindt voortaan rechtstreeks toegerekend aan het voorafgaande dan wel volgende boekjaar.

Omdat dit net als bij een formele terugwenteling van een verlies bij beschikking niet tot het vergoeding van heffingsrente moet leiden, wordt tevens bepaald dat deze toerekening gevolgd door een vermindering van een aanslag niet leidt tot heffingsrente. Als er geen voorafgaand boekjaar is, wordt het verlies niet in aanmerking genomen. Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen als de belangwijziging plaatsvindt in het jaar waarin de vennootschap is opgericht. De spiegelbeeldige situatie kan zich voordoen als spoedig na de belangwijziging de belastingplicht eindigt en er daardoor geen volgend boekjaar meer volgt.

### **Btw-tariefwijziging voor renovatie en herstel van woningen**

Ter voorkoming van onduidelijkheid over het toe te passen tarief in de omzetbelasting ter zake van renovatie en herstel van woningen, is nu expliciet bepaald dat het tijdstip waarop het belastbare feit zich voordoet, bepalend is.

## Wijzigingen overige Fiscale Maatregelen 2011

### **Aanpassing middelingsregeling**

De middelingsregeling is bedoeld voor belastingplichtigen met (sterk) fluctuerende inkomens. Door de progressie in het tarief kan een belastingplichtige waarvan de hoogte van het inkomen per jaar (sterk) wisselt, meer belasting verschuldigd zijn dan in het geval deze inkomens gelijkmatig over de jaren verdeeld zouden zijn genoten. Op grond van de middelingsregeling kunnen belastingplichtigen verzoeken het belastbare inkomen gelijkmatig te verdelen over drie achtereenvolgende jaren. Op dit moment kunnen volgens de tekst van de middelingsregeling alleen binnenlandse en buitenlandse belastingplichtigen die voor alle jaren van het middelingstijdvak hebben gekozen voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige een verzoek indienen voor middeling.

Het Gerechtshof 's Hertogenbosch heeft onlangs geoordeeld dat ook buitenlandse belastingplichtigen die hun wereldinkomen geheel of nagenoeg geheel in Nederland verdienen, maar niet (voor alle jaren) hebben gekozen voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige, recht hebben op toepassing van de middelingsregeling. Daarom wordt de middelingsregeling nu in overeenstemming gebracht met deze uitspraak.

Buitenlandse belastingplichtigen van wie het wereldinkomen, na toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, geheel of nagenoeg geheel (= ten minste 90%) is onderworpen aan de Nederlandse loon- of inkomstenbelasting worden voortaan als binnenlandse belastingplichtigen beschouwd. Deze buitenlandse belastingplichtigen kunnen dan in aanmerking komen voor de middelingsregeling. Daarbij is vereist dat in alle jaren van het middelingstijdvak waarin niet gekozen wordt voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige voldaan wordt aan de voorwaarde dat ten minste 90% van het wereldinkomen in Nederland aan de loon of inkomstenbelasting is onderworpen.

### **Premiepensioeninstelling**

Een zogeheten premiepensioeninstelling (een PPI) kwalificeert voor de loonbelasting voortaan als een toegelaten pensioenaanbieder.

### **Overgangsrecht bij verruiming van de innovatiebox**

Bij de verruiming van de innovatiebox is bij een gebroken boekjaar het overgangsrecht voor de vennootschapsbelasting van toepassing op het gebroken boekjaar 2010/2011

Bron: [www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)