

Inleiding

In deze Prinsjesdagspecial staan de belangrijkste voorstellen uit het Belastingplan 2012 voor u op een rij. De special is verdeeld in de volgende onderwerpen:

- maatregelen voor de ondernemer;
- maatregelen voor de werkgever;
- maatregelen voor de directeur-grotaandeelhouder (DGA);
- maatregelen met betrekking tot de auto;
- maatregelen voor stichtingen en verenigingen;
- overige maatregelen.

De voorgestelde maatregelen zullen per 1 januari 2012 in werking treden, tenzij anders vermeld.

Maatregelen voor de ondernemer

Basisaftrek vervangt zelfstandigenaftrek

Het kabinet streeft naar één algemene ondernemersfaciliteit in de inkomstenbelasting. De eerste stap is de invoering van een vaste basisaftrek van € 7.280 per 1 januari 2012. Dit bedrag loopt niet op bij een hogere winst en wordt niet jaarlijks verhoogd.

Tarief inkomstenbelasting / premie volksverzekeringen 2012

	Inkomen meer dan	Maar niet meer dan	Tarief 2012
1 ^e schijf	-	€ 18.945	33,10 %
2 ^e schijf	€ 18.945	€ 33.863	41,95 %
3 ^e schijf	€ 33.863	€ 56.491	42,00 %
4 ^e schijf	€ 56.491	-	52,00 %

ZZP'er kan langer pensioen opbouwen

Vanaf 2012 kunnen ex-werknemers die ondernemer zijn geworden langer gebruikmaken van de mogelijkheid om fiscaal vriendelijk pensioen op te bouwen in de pensioenregeling van het bedrijf waar ze daarvoor in dienst waren. Nu zijn de pensioenpremies maar drie jaar aftrekbaar; dit wordt tien jaar. Deze termijn sluit aan bij de Pensioenwet. Daarin is geregeld dat een werknemer onder voorwaarden zijn pensioenregeling na zijn laatste dienstbetrekking vrijwillig kan voortzetten. Dit kan nu dus in beginsel slechts drie jaar. De periode wordt echter verlengd

naar tien jaar, als de voormalige werknemer tijdens deze periode winst uit onderneming geniet. Deze regeling is dus met name aantrekkelijk voor zzp'ers.

Minder doteren aan de oudedagsreserve

Een ondernemer kan vanaf 2012 jaarlijks minder doteren aan zijn fiscale oudedagsreserve (FOR). Nu kan de ondernemer nog 12% van de winst aan de FOR toevoegen, met een maximum van € 11.882. Dit dotatieplafond gaat per 2012 omlaag naar € 9.382.

Let op!

Vanaf 2012 moeten ondernemers de EIA- en MIA/VAMIL-meldingen volledig digitaal doen. Daarmee wordt de hele aanvraag van deze regelingen ondergebracht bij het e-loket van het Agentschap NL.

Maatregelen voor de werkgever

Salarisnorm voor 30%-regeling

Voor ingekomen of uitgezonden werknemers, bestaat een bijzondere kostenvergoedingsregeling voor de extra kosten van het verblijf in het buitenland of Nederland. De voor deze 30%-regeling vereiste specifieke deskundigheid die in Nederland schaars of niet aanwezig is, zal worden gekoppeld aan een salarisnorm van € 50.619. Ook gaat gelden dat wie binnen een straal van 150 kilometer van de Nederlandse grens in België of Duitsland woont, straks buiten de boot komt te vallen. Bovendien komt er een aanscherping van de kortingsregeling. Nu is het nog zo dat de looptijd van de 30%-regeling wordt ingekort met eerdere perioden van verblijf of arbeid in Nederland, tenzij deze perioden meer dan tien jaar geleden zijn geëindigd. Perioden van verblijf of tewerkstelling die meer dan vijftien jaar geleden zijn geëindigd, tellen helemaal niet mee. Het kabinet schroeft deze termijn op tot 25 jaar.

Tip!

Voor jonge buitenlandse promovendi worden de mogelijkheden om de 30%-regeling te gebruiken ruimer. Als zij in Nederland promoveerden en in het buitenland woonden, telt de periode van promoveren niet mee bij de toets of iemand 'uit het buitenland is aangeworven'. Ook geldt voor promovendi een lagere salarisnorm van € 26.605 per jaar.

De vitaliteitsspaarregeling

Het kabinet wil in 2013 de levensloop- en spaarloonregeling vervangen door de vitaliteitsspaarregeling. Dit is een regeling in de inkomstenbelasting en dus toegankelijk voor werknemers, ZZP'ers en resultaatgenieters. Met een vitaliteitsspaarregeling kunnen deelnemers fiscaal voordelig sparen: de stortingen zijn fiscaal aftrekbaar in box 1 en pas op het moment van opname van het tegoed moet men belasting betalen. Daarnaast is het opgebouwde tegoed niet belast in box 3. Deelnemers kunnen maximaal € 20.000 (bruto) sparen, met een maximale inleg van € 5.000 per jaar. Deelnemers kunnen jaarlijks maximaal € 20.000 opnemen en daarna opnieuw sparen tot het maximum weer is bereikt. De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft op 14 september jl. in een brief aan de Tweede Kamer over het pensioenakkoord toegezegd dat de vitaliteitsspaarregeling bestedingsvrij wordt. De deelnemer kan deze dus bijvoorbeeld ook gebruiken om eerder te stoppen met werken. Maar vanaf het jaar waarin een deelnemer op 1 januari 62 jaar oud is, mag hij per jaar maximaal € 10.000 opnemen.

Einde spaarloon- en levensloop-regeling

Werknemers kunnen vanaf 1 januari 2012 niet meer inleggen in een spaarloonregeling. Het opgebouwde vermogen kunnen werknemers in 2013 belastingvrij opnemen. Als ze het tegoed laten staan en zich houden aan de voorwaarden van de spaarloonregeling, blijft de vrijstelling voor spaarloon in box 3 gelden. In dat geval valt het tegoed jaarlijks vrij. Ook de levensloopregeling wordt in 2012 afgeschaft. Er komt wel een overgangsregeling. De levensloopregeling wordt vanaf 2012 nog opengehouden voor deelnemers die op 31 december 2011 een positief saldo op hun levensloopregeling hebben staan. Vanaf 2013 blijft de levensloopregeling alleen gelden voor deelnemers die voor 1 januari 2013 58 jaar zijn.

Let op!

De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft op 14 september jl. in een brief aan de Tweede Kamer over het pensioenakkoord toegezegd dat de levensloopregeling blijft openstaan voor werknemers die op 31 december 2012 minstens € 3.000 op hun levenslooptrekening hebben staan.

Vanaf 2012 kunnen zij echter geen levensloopverlofkorting meer opbouwen.

Afdrachtvermindering onderwijs ook voor buitenlandse studenten

Vanaf 2012 kan een werkgever bepaalde varianten van de afdrachtvermindering onderwijs ook toepassen voor werknemers die elders in de EU of in de EER een opleiding volgen. Deze opleiding moet vergelijkbaar zijn met de Nederlandse opleiding die kwalificeert voor de afdrachtvermindering onderwijs. Het gaat om de beroepsbegeleidende leerweg, beroepsopleidende leerweg en werkend-leren op hbo-niveau.

Let op!

De werkgever moet beschikken over een verklaring van de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) waaruit blijkt dat de buitenlandse opleiding qua niveau en kwaliteit vergelijkbaar is met de Nederlandse opleiding.

S&O-afdrachtkorting omlaag

Vanwege budgetoverschrijding in 2011 worden de percentages van de S&O-afdrachtvermindering in 2012 naar beneden bijgesteld in vergelijking met het voorstel uit het vorige Belastingplan. In de tabel ziet u de bedragen en percentages zoals die gelden in 2011, zoals ze waren voorgesteld en zoals ze nu zijn bijgesteld voor 2012.

Jaar	2011	2012 (oud)	2012 (nieuw)
Loongrens (€)	220.000	150.000	110.000
Plafond (€)	14 mln	8,5 mln	14 mln
1 ^e schijf	50%	45%	42%
1 ^e schijf starter	64%	60%	60%
2 ^e schijf	18%	14%	14%

Werkbonus vervangt arbeidskorting ouderen en doorwerkbonus

Vanaf 1 januari 2013 introduceert het kabinet een werkbonus om oudere werknemers te stimuleren langer door te werken. Werknemers hebben vanaf 62 jaar recht op de bonus. Deze bedraagt maximaal € 3000 per jaar. Mensen die doorwerken tot hun 65^e, ontvangen in totaal maximaal drie keer dit bedrag. De werkbonus is dezelfde vormgegeven als de arbeidskorting. De arbeidskor-

ting voor ouderen vervalt in 2012, de doorwerkbonus wordt volgend jaar lager en verdwijnt in 2013.

Drempel voor scholingsuitgaven verlaagd

Het kabinet wil scholing van werknemers stimuleren door voor hen in de inkomstenbelasting de huidige drempel voor de fiscale aftrek van scholingsuitgaven (€ 500) te verlagen naar € 250.

Maatregelen voor de DGA

Geen afrekening bij einde terbeschikkingstelling door scheiding

Sinds 1 januari 2011 geldt een nieuwe regeling voor vermogensbestanddelen die ter beschikking worden gesteld aan de BV van de directeur-groootaandeelhouder (DGA), als deze vermogensbestanddelen behoren tot een huwelijksgemeenschap. In dat geval wordt zo'n vermogensbestanddeel voor de helft aan iedere echtgenoot toegerekend. Als bij een echtscheiding de aandelen in de BV en het vermogensbestanddeel worden toegerekend aan de ene gewezen echtgenoot, dan zou de andere gewezen echtgenoot moeten afrekenen met de fiscus wegens het beëindigen van de terbeschikkingstelling. Om dit te voorkomen wordt een nieuwe doorschuifregeling in het leven geroepen. Bij echtscheiding kan de terbeschikkingstelling dan worden voortgezet zonder tussentijdse afrekening. De voortzettende ex-echtgenoot moet in dat geval de fiscale boekwaarde van de andere ex-echtgenoot overnemen. Ook de fiscale reserves en voorzieningen mogen zonder afrekening worden doorgeschoven. Wel is er een antimisbruikbepaling opgenomen voor ter beschikking gestelde schuldvorderingen die eerder zijn afgewaardeerd door de niet-voortzettende gewezen echtgenoot.

Tip!

Beide ex-echtgenoten kunnen er ook voor kiezen om wel tussentijds af te rekenen. Zij moeten dan een gezamenlijk schriftelijk verzoek indienen bij de inspecteur.

Buitenlands aanmerkelijk belang alleen belast bij misbruik

Een buitenlands lichaam met een zogenaamd aanmerkelijk belang (een belang van

5% of meer) in een Nederlandse vennootschap, moet vennootschapsbelasting betalen over de daaruit behaalde voordelen. Dit geldt alleen als dit aanmerkelijk belang niet behoort tot het ondernemingsvermogen van het buitenlands lichaam. Deze regeling heeft als doel het tegengaan van kunstmatige constructies om inkomsten- of dividendbelasting te ontgaan. Dit doel wordt nu duidelijker in de wet omschreven. De regeling is straks alleen nog maar van toepassing bij dergelijke ontgaansconstructies. Met deze gerichte antimisbruikbepaling zou Nederland ook aan de Europese eisen moeten gaan voldoen. De nieuwe regeling is voor het eerst van toepassing op boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2012.

Coöperaties gaan soms dividendbelasting betalen

Op grond van het Belastingplan 2012 moeten coöperaties voortaan ook dividendbelasting inhouden op uitkeringen gedaan aan hun leden. Dit is het geval als zij direct of indirect aandelen houden met als doel de heffing van Nederlandse dividendbelasting of buitenlandse belasting bij een ander te ontgaan. De belastingplicht geldt dus alleen als om fiscale redenen coöperaties zonder reële betekenis worden tussengeschoven om belasting te ontgaan. De nieuwe regeling is voor het eerst van toepassing op boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2012.

Alleen beperking renteaftrek overnameholdings boven € 1 miljoen

Het kabinet gaat de renteaftrek beperken voor overnameholdings die met groeps- of bankleningen een onderneming overnemen en vervolgens een fiscale eenheid vormen met deze onderneming. Terwijl de renteaftrek in Nederland wordt gerealiseerd, vindt belastingheffing over de renteopbrengst vaak plaats in een land met een laag belastingtarief. Het kabinet wil hier een einde aan maken door renteaftrek alleen toe te staan voor zover de overnameholding eigen winst heeft. De aftrekbeperking vindt geen toepassing tot een bedrag van € 1 miljoen aan rente. Door deze drempel ('franchise') blijven mkb-ondernemingen zo veel mogelijk buiten schot. Er is nog een andere ontsnappingsroute waarbij de aftrek ook in stand blijft, wanneer de fiscale eenheid na de overname niet bovenmatig met vreemd vermogen is

gefinancierd. Bovenmatig betekent in dit geval dat de schulden gemiddeld meer bedragen dan tweemaal het eigen vermogen.

Let op!

De nieuwe regeling is voor het eerst van toepassing op boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2012. Maar de regeling geldt niet voor overnameholdings die voor 1 januari 2012 deel zijn gaan uitmaken van een fiscale eenheid met de overgenomen vennootschap.

Tip!

De franchise en de vreemd vermogenstoets worden onafhankelijk van elkaar toegepast. Is er meer dan € 1 miljoen aan renteaftrek en ook te veel vreemd vermogen, dan geldt de laagste van de twee berekende renteaftrekbeperkingen.

Tip!

Niet-aftrekbare overnamerente mag worden overgebracht naar het volgende jaar. Aftrek van de gestalde overnamerente is in dat jaar mogelijk voor zover de overnameholding voldoende 'eigen' winst heeft.

Objectvrijstelling voor vaste inrichting

Winsten en verliezen van een buitenlands filiaal (een vaste inrichting) zullen niet meer gaan behoren tot de Nederlandse grondslag. Met deze objectvrijstelling wil het kabinet verliesimport beperken. Het maakt onder de nieuwe regeling niet uit of de voordelen al dan niet in het andere land worden belast. Op dit moment is voor de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting op winsten van buitenlandse 'vaste inrichtingen vereist dat deze winsten zijn onderworpen aan een winstbelasting. Deze onderworpenheidseis komt te vervallen indachtig de objectvrijstelling. Eventuele stakingsverliezen van vaste inrichtingen blijven wel verrekenbaar. Door deze aanpassingen sluit de fiscale behandeling van buitenlandse vaste inrichtingen meer aan bij die van deelnemingen.

Let op!

De nieuwe objectvrijstelling geldt niet voor voordelen uit passieve vaste inrichtingen in landen met een gunstig belastingklimaat. Voor positieve voordelen bestaat dan wel recht op verrekening van eventueel betaalde buitenlandse belasting.

Nieuwe faciliteit voor R&D-kosten

Er komt een nieuwe fiscale faciliteit voor research and development (R&D). De exacte invulling van de regeling wordt binnenkort bekendgemaakt. Uit de toelichting in het Belastingplan wordt wel duidelijk dat het kabinet de maatregelen in twee stappen wil invoeren. In 2012 komt er een extra aftrek van exploitatie- en investeringskosten in R&D, de RDA. Vanaf 2013 is er ook geld beschikbaar voor aanvullend innovatiebeleid, de zogeheten innovatie-envelop 2013. Deze envelop voorziet in middelen voor een RDA+, een kenniswerkers-mobiliteitsregeling en een mogelijke verhoging van de S&O-aftrekvermindering. De RDA+ is een extra aftrekpost in de vennootschapsbelasting voor de bijdrage van bedrijven aan privaatspublieke topinstituten (PTI's) op het gebied van innovatie. De maatregelen uit de innovatie-envelop zullen worden meegenomen in het Belastingplan 2013.

Let op!

De RDA en RDA+ gelden niet voor loonkosten. R&D-loonkosten zijn aftrekbaar via de aftrekvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O).

Tip!

Met de nieuwe faciliteiten voor R&D-activiteiten kan het de overweging waard zijn om bepaalde projecten die veel geld gaan kosten, uit te stellen naar volgend jaar.

Soepele herziening ook voor Vpb

Vanaf 1 januari 2012 is het niet meer mogelijk om bezwaar te maken tegen de hoogte van de voorlopige aanslag vennootschapsbelasting. In plaats daarvan kan voor een gewenste wijziging van een voorlopige aanslag gebruik worden gemaakt van een (elektronisch) formulier. Komt de inspecteur niet (volledig) tegemoet aan het verzoek om herziening van de voorlopige aanslag, dan kan men hiertegen weer wel bezwaar maken.

Maatregelen inzake de auto

Bijtelling auto van de zaak

De verschillende percentages in de bijtelling blijven bestaan, maar het Belastingplan 2012 voorziet wel in een stapsgewijze verlaging

van de CO₂-grenzen. Bovendien groeien de benzine- en dieselgrenzen naar elkaar toe. Het plan is om de 14%-bijtelling in 2015 uiteindelijk alleen nog maar toe te laten voor auto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 82 gram per kilometer. Het tarief van 20% zou dan van toepassing worden op auto's met een CO₂-uitstoot van niet meer dan 110 gr/km. Auto's die niet meer dan 50 gram CO₂-uitstoot per kilometer hebben, hebben tot en met 2015 geen bijtelling als de ondernemer deze koopt in de periode van 1 janua-

ri 2012 tot en met 2015. Zie de tabel voor de ontwikkeling van de zuinigheidsgrenzen in de bijtelling in de jaren 2011 - 2015.

Tip!

Voor auto's die al vóór 1 juli 2012 worden geleased, blijft de lage bijtelling gelden voor een periode die gelijk is aan de gebruikelijke leaseperiode.

Ontwikkeling zuinigheidsgrenzen bijtelling, 2011 – 2015 (Bron: Informatieblad Autobrief)

Jaar	2011	1 juli 2012	2013	2014	2015
Benzine					
14% bijtelling	< 111	< 103	< 96	< 89	< 83
20% bijtelling	111-140	103-132	96 - 124	89-117	83-110
Diesel					
14% bijtelling	< 96	< 92	< 89	< 86	< 83
20% bijtelling	96 - 116	92 - 114	89 - 112	86 - 111	83 - 110

Btw-correctie auto naar 2,7%

De btw-correctie voor het privégebruik van de auto van de zaak is niet meer gekoppeld aan de bijtelling in de inkomsten- en loonbelasting. Het Belastingplan 2012 stelt voor de btw-correctie te bepalen op 2,7% van de catalogusprijs inclusief btw en BPM. Dit was al in een tijdelijk besluit geregeld.

Let op!

Als de onderneming een onzakelijk lage vergoeding vraagt voor de terbeschikkingstelling van de auto, wordt de vergoeding voor de btw sinds 1 juli 2011 gesteld op de normale, zakelijke waarde.

Nu ook voor de bestelauto verklaring geen privégebruik

Als de werkgever en de werknemer gezamenlijk een verklaring opstellen, waarin staat dat de werknemer geen privékilometers rijdt met de bestelauto van de zaak, hoeft de werknemer volgens het Belastingplan 2012 vanaf 1 januari 2012 geen rittenadministratie bij te houden.

Nieuwe dieseltoeslag in BPM

In de BPM blijft een vrijstelling bestaan voor de meest zuinige auto's, maar ook hier worden de grenzen scherper gesteld. In 2015 geldt de vrijstelling van de BPM voor auto's die per gereden kilometer minder uitstoten dan 83 gram. In het kader van vereenvoudiging maakt het kabinet ook in de BPM vanaf 2015 geen onderscheid meer tussen de aankoop van een benzine- of dieselauto, afgezien van de dieseltoeslag. Deze dieseltoeslag wordt overigens vervangen door een CO₂-gerelateerde dieseltoeslag.

Vrijstelling MRB voor zuinige auto vervalt

De vrijstelling in de MRB (wegenbelasting) voor zuinige auto's wordt met ingang van 1 januari 2014 afgeschaft voor bestaande en nieuwe auto's. De verlaagde bijtelling voor zuinige en zeer zuinige auto's blijft wel gehandhaafd. En tot en met 2015 hebben auto's die niet meer dan 50 gram CO₂ per kilometer uitstoten in ieder geval nog een vrijstelling in de MRB.

Maatregelen voor stichtingen en verenigingen

Begrip anbi vernieuwd

Veel huidige fiscale faciliteiten zijn gericht op de algemeen nut beogende instelling, de anbi. Zo zijn giften aan een anbi binnen bepaalde grenzen aftrekbaar en kunnen anbi's een gift of erfenis onbelast ontvangen. De zogenaamde 'Geefwet' verfijnt het begrip anbi door duidelijk te maken dat aandelenvennootschappen, coöperaties en vergelijkbare rechtsfiguren met deelnemers geen anbi's kunnen zijn.

Anbi mag commerciëler

Onder de huidige regelgeving mogen instellingen eigenlijk geen commerciële activiteiten verrichten als zij de anbi-status willen verkrijgen of behouden. Onder de Geefwet brengen commerciële activiteiten de anbi-status niet in gevaar zolang de instelling de opbrengsten uit deze activiteiten besteedt aan het algemeen nuttige doel. De instelling moet dan wel nog steeds voor minstens 90% het algemeen nut beogen.

Ruimere vrijstelling in Vpb

Voor instellingen die een algemeen maatschappelijk belang of een sociaal belang behartigen, geldt onder voorwaarden een vrijstelling van vennootschapsbelasting. Deze vrijstelling gaat onder de Geefwet gelden voor stichtingen en verenigingen die een onderneming drijven, ongeacht het doel van hun ondernemingsactiviteiten. Een voorwaarde is dat de winst niet meer bedraagt dan € 15.000 per jaar en dat de winsten van het kalenderjaar en de voorafgaande vier jaren in totaal niet meer bedragen dan € 75.000.

Integrale belastingplicht

In beginsel zijn stichtingen en verenigingen belast voor zover zij een onderneming drijven. Dergelijke stichtingen en verenigingen mogen een exploitatietekort uit onbelaste activiteiten niet aftrekken van eventuele ondernemingsresultaten. De Geefwet geeft stichtingen en verenigingen de mogelijkheid te kiezen voor integrale belastingplicht zodat exploitatietekorten uit onbelaste activiteiten aftrekbaar worden. Een stichting of vereni-

ging is wel voor minstens vijf jaar aan de optie gebonden.

Let op!

Vanaf 2012 zijn ook buitenlandse stichtingen en verenigingen alleen belastingplichtig voor zover zij een onderneming drijven.

Vrijwilligersaftrek anbi aangepast

De huidige aftrek van fictieve vrijwilligerskosten blijft bestaan maar de regeling wordt wel afgestemd op de nieuwe Geefwet. De aftrek geldt nog steeds voor algemeen nut beogende instellingen (anbi's) en lichamen die een sociaal belang behartigen (sbbi's), als zij hun winst hoofdzakelijk (voor minstens 70%) met behulp van vrijwilligers behalen. Als voorwaarde voor de aftrek geldt dat de instelling een administratie bijhoudt, waarin een specificatie van de daadwerkelijk verstrekte beloningen is opgenomen.

Strengere voorwaarden voor fondswerversaftrek

Er komen strengere voorwaarden om in aanmerking te komen voor de faciliteit voor fondswervende instellingen, de fondswerversaftrek. De inzet van vrijwilligers en de kenbaarheid van fondswervende activiteiten worden uitdrukkelijk als voorwaarden in de wet opgenomen. Bij kenbaar fondswervende activiteiten spelen twee factoren een rol: de vrijgevigheid van de koper van de zaak of de afnemer van de dienst en het feit dat deze weet dat de bestemming van de opbrengst voor minimaal 90% naar het goede doel gaat. Uitkeringen aan een anbi zijn alleen aftrekbaar van de winst als deze zijn gedaan binnen zes maanden na afloop van het jaar waarin de gelden zijn ontvangen. De nieuwe regeling is voor het eerst van toepassing op boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2012.

Let op!

De fondswerversaftrek heeft voorrang op de aftrek fictieve vrijwilligerskosten. Door deze samenloopbepaling komt nooit meer dan het hoogste bedrag van de twee regelingen in mindering op de winst. Bovendien kan de aftrek nooit leiden tot een verlies.

Meer aftrek voor BV

Bv's en andere belastingplichtige lichamen mogen nu giften aan anbi's alleen aftrekken voor zover deze giften meer bedragen dan € 227. Bovendien geldt een maximum van 10% van de winst. In de Geefwet is de drempel vervallen. Het normale maximum aan giftenaftrek is verhoogd naar 50% van de winst, maar bedraagt hoogstens € 100.000.

Tip!

Een bv mag haar giftenaftrek verhogen met 50% van het bedrag aan giften aan culturele instellingen. Deze verhoging bedraagt maximaal € 2.500.

Vrijwilligersvergoeding onbelast

Anbi's hoeven geen loonheffingen meer in te houden op hun vergoedingen aan vrijwilligers zolang deze vergoeding niet meer bedraagt dan € 150 per maand en € 1500 per jaar. Deze regeling bestaat al voor onbelaste rechtspersonen en sportorganisaties.

Tip!

Vrijwilligers die vrijwillig afzien van hun vergoeding kunnen dit bedrag als gift aftrekken in hun aangifte inkomstenbelasting. De anbi moet dan wel feitelijk in staat zijn geweest de vergoeding te betalen.

Herroepelijke gift niet voordelig

Men kan in een jaar een herroepelijke schenking doen en deze aftrekken. Als men het volgende jaar de schenking herroept, vormt deze herroeping onder de Geefwet een negatieve giftenaftrek: een bijtelling dus.

Overige maatregelen**Overdrachtsbelasting tijdelijk omlaag**

De tijdelijke verlaging van de overdrachtsbelasting van 6% naar 2% bij de verkrijging van woningen was al bij beleidsbesluit goedgekeurd is nu in het Belastingplan 2012 opgenomen. De maatregel geldt van 15 juni 2011 tot 1 juli 2012.

Let op!

De verlaging van de overdrachtsbelasting geldt niet bij aankoop van een bedrijfsruimte.

Zeven kleine belastingen verdwijnen

De afvalstoffenheffing, grondwaterbelasting, belasting op pruim- en snuiftabak, belasting op alcoholvrije dranken, belasting op leidingwater, verpakkingenbelasting en het eurovignet worden afgeschaft. De eerste twee heffingen verdwijnen per 1 januari 2012, de rest per 1 januari 2013.

Soms vergrijpboete na verzuimboete

De inspecteur krijgt de mogelijkheid om na een verzuimboete ook een vergrijpboete op te leggen als sprake is van nieuwe gegevens die een vergrijpboete rechtvaardigen. Denk aan verklaringen van derden die bekend zijn geworden na het opleggen van de verzuimboete of tijdens het opleggen van de verzuimboete niet zijn onderzocht. Deze voorgestelde regeling zal waarschijnlijk vooral van toepassing zijn bij de boeten wegens het (gedeeltelijk) niet of niet tijdig betalen van een aangiftebelasting, zoals de omzetbelasting en de loonbelasting.

Uitstel van betaling bij verkrijgen blote eigendom woning

In de regeling voor uitstel van betaling bij het verkrijgen van de blote eigendom van een eigen woning zit een toets op de aanwezigheid van beschikbare middelen. Deze wordt gesteld voor de verkrijgende bloot eigenaren of de kinderen. De regeling wordt zo aangepast dat de middelentoets voortaan geldt voor degene die de beschikking heeft over de goederen uit de nalatenschap: de langstlevende ouder.

Belastingrente vanaf 1 juli

Met ingang van 2013 wordt de systematiek van de heffingsrente vervangen door de zogenaamde 'belastingrente'. De berekening van deze belastingrente voor de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting begint dan te lopen vanaf 1 juli na afloop van het tijdvak. Bij een gebroken boekjaar begint de termijn te lopen vanaf de eerste dag van de zevende maand na afloop van dat boekjaar. Als de inspecteur meer dan dertien weken nodig heeft om de aanslag op te leggen, eindigt de belastingrentetermijn negentien weken na het indienen van de aangifte.

Belastingplichtigen die vóór 1 april hun aangifte inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting indienen, krijgen meestal niet meer te maken met belastingrente omdat de (voorlopige) aanslagregeling al voor 1 juli in gang is gezet. Alleen als de Belastingdienst afwijkt van de aangifte of als de aangifte na 1 april is ingediend, zal rente worden berekend.

Let op!

De inspecteur zal alleen belastingrente vergoeden als hij te lang doet over het vaststellen van een aanslag die tot een teruggaaf leidt.

Samengesteld gezin ook onder partnerbegrip

Ongehuwd samenwonenden die staan ingeschreven op hetzelfde adres worden voor de inkomstenbelasting en de toeslagen straks ook aangemerkt als fiscale partners, als op hetzelfde adres ook een minderjarig kind van minstens één van hen staat ingeschreven. Samengestelde gezinnen worden op deze manier gelijkgetrokken met gezinnen, waarvan de ouders wel worden aangemerkt als partner. Voor (onder)huursituaties komt er een tegenbewijsregeling.

100% boete voor niet-verstreckte correctie

De inspecteur kan straks in bepaalde situaties een vergrijpboete opleggen, als een belastingplichtige weet of komt te weten dat eerder door hem verstrekte informatie onjuist of onvolledig is. De boete bedraagt maximaal 100% van de gemiste belasting. Om welke situaties het precies gaat, zal worden uitgewerkt in een algemene maatregel van bestuur.