

Fiscaal pakket 2009 ingediend bij de Tweede Kamer

Staatssecretaris De Jager en Minister Bos van Financiën hebben op Prinsjesdag het fiscaal pakket 2009 ingediend bij de Tweede Kamer. Het fiscaal pakket 2009 bestaat uit twee wetsvoorstellen: het Belastingplan 2009 en de Overige fiscale maatregelen 2009 (OFM). Tenzij anders vermeld, is de ingangsdatum 1 januari 2009. De meer technische aspecten die minder haast hebben, worden opgenomen in een separaat onderhoudswetsvoorstel.

Fiscaal bestuursrecht

- Meer digitalisering

Het wordt vanaf 1 januari 2009 mogelijk een wijziging van de voorlopige aanslag en teruggaaf digitaal aan te brengen en ook de schatting van het inkomen voor het komende belastingjaar digitaal te doen.

- Horizontaal toezicht

De Belastingdienst zet sterk in op horizontaal toezicht, waarbij afspraken worden gemaakt met overheden, individuele grote ondernemingen en brancheorganisaties. Dit gebeurt in de vorm van certificering en het afsluiten van handhavingconvenanten.

Het aantal uren voor thematische acties (zoals vastgoed, loonheffingen en illegale arbeid) wordt opgevoerd.

- Basisregistratie inkomen

De invoering van de basisregistratie inkomen is voorzien in 2009. Verder biedt de Belastingdienst in 2009 als service voor burgers die digitaal aangifte doen, de mogelijkheid gegevens voor in te laten vullen in de aangifte inkomstenbelasting. In de aangifte over 2008 kunnen onder meer de NAW-gegevens, de loongegevens, de WOZ-gegevens, diverse heffingskortingen en het bedrag van de voorlopige teruggaaf worden vooringevuld.

- Belastingtelefoon

De Belastingdienst investeert in de jaren 2009 tot en met 2011 in de Belastingtelefoon om de telefonische bereikbaarheid te verbeteren en te kunnen garanderen.

Inkomstenbelasting

- Automatische verlening VAR

Een beschikking verklaring arbeidsrelatie (VAR) moet thans elk jaar opnieuw worden aangevraagd. Ter vermindering van de administratieve lasten zullen VAR-beschikkingen voortaan automatisch worden verstrekt wanneer zich gedurende drie jaren geen wijziging heeft voorgedaan. Deze maatregel gaat in per 1 januari 2010.

- Gelijktrekken autokostenvergoedingen

Een gift in de vorm van het afzien van een vergoeding van kosten voor vervoer per auto maakt onderdeel uit van de persoonsgebonden aftrekpost voor giften. Om de hoogte van deze vergoeding in overeenstemming te brengen met op andere plaatsen in de Wet IB 2001 en de Wet LB 1964 opgenomen vergelijkbare vergoedingen, wordt het bedrag van de vergoeding verlaagd van € 0,20 naar € 0,19 per kilometer.

- Verhoging MKB-winstvrijstelling (van 10% tot 10,7%)

Het kabinet denkt verder na over het afschaffen van het urencriterium voor de MKB-winstvrijstelling. Ondernemingen worden namelijk vaak gestart in deeltijd of naast een dienstbetrekking.

- Verhoging inkomensafhankelijke aanvullende combinatiekorting

Op grond van het Belastingplan 2008 wordt de inkomensafhankelijke aanvullende combinatiekorting (IACK) per 1 januari 2009 geïntroduceerd. De IACK beoogt meer werken voor alleenstaanden en minst verdienende partners met kinderen aantrekkelijker te maken. De korting is groter naarmate de minst verdienende partner meer verdient.

- Verhoging maximale ouderschapsverlofkorting en ont koppeling van levensloopregeling

Het wettelijk recht op ouderschapsverlof wordt met ingang van 1 januari 2009 uitgebreid van 13 naar 26 weken. Door de uitbreiding van het wettelijk recht op ouderschapsverlof wordt het maximale bedrag van de ouderschapsverlofkorting ook hoger. Vanuit het oogpunt van vereenvoudiging wordt de koppeling van de ouderschapsverlofkorting aan de levensloopregeling losgelaten per 1 januari 2009.

- Op langere termijn omzetting van zelfstandigenaftrek in de MKB-winstvrijstelling

De zelfstandigenaftrek neemt af bij toenemende winst. De MKB-winstvrijstelling is daarentegen gericht op groei. Deze is immers een vast percentage van de winst. Eventuele toekomstige omzetting gebeurt eventueel pas na consultatie van het bedrijfsleven en de advieswereld.

De bedragen van de zelfstandigenaftrek blijven in 2009 nominaal constant.

- Verhoging van de startersaftrek

- Uitbreiding faciliteiten speur- en ontwikkelingswerk

In het Beleidsprogramma Kabinet Balkenende IV 2007-2011, is onder andere aangekondigd de faciliteiten voor speur- en ontwikkelingswerk (WBSO) uit te breiden. In 2009 vindt de eerste tranche van deze intensivering plaats. Per 1 januari 2009 wordt de definitie van speur- en ontwikkelingswerk verruimd. De verruiming zal zien op ontwikkeling van technische nieuwe programmatuur waarbij gebruik wordt gemaakt van al bestaande componenten.

- Introductie doorwerkbonus

Ouderen zullen met een (fiscale) doorwerkbonus worden gemotiveerd om vanaf het jaar waarin zij 62 jaar worden door te blijven werken. Ook voor 65-plussers is er een doorwerkbonus. De doorwerkbonus wordt vormgegeven als een korting op de te betalen belasting (heffingskorting) voor ouderen die werken.

De hoogte van de bonus loopt met de leeftijd en met het inkomen uit arbeid op. Deze bonus geldt voor alle ouderen en gaat in met ingang van 1 januari 2009.

Teneinde een minimum aan arbeidsparticipatie te garanderen wordt de bonus berekend over het gedeelte van de inkomsten uit tegenwoordige arbeid dat de € 8867 (2009) te boven gaat. Verder blijft het deel van het inkomen dat het bedrag van het einde van de derde schijf (€ 54 776 in 2009) te boven gaat buiten beschouwing bij de berekening van de hoogte van de bonus.

De doorwerkbonus zal als heffingskorting via de aanslag inkomstenbelasting worden toegekend. De bestaande (verhoogde) arbeidskorting voor ouderen blijft naast de doorwerkbonus bestaan. De doorwerkbonus bedraagt maximaal € 4591.

- Invoering houdbaarheidsbijdrage

Naast de hierboven genoemde bonus voor doorwerken wordt van ouderen een houdbaarheidsbijdrage naar draagkracht gevraagd. Deze houdbaarheidsbijdrage verbreedt het draagvlak voor de financiering van de oudedagsvoorziening. Deze bijdrage wordt ingebed in de schijvenstructuur van de loon- en inkomstenbelasting en premie voor de volksverzekeringen. De bovengrens van de tweede schijf in de inkomstenbelasting wordt met ingang van 2011 niet meer volledig maar nog maar voor 75% van de op basis van de tabelcorrectiefactor berekende mutatie geïndexeerd.

Van mensen die 65 jaar of ouder zijn en geboren zijn na 31 december 1945, met een inkomen dat hoger is dan de

grens tussen de tweede en derde schijf (in 2009 € 32 127) wordt vanaf 2011 een bijdrage gevraagd. De bijdrage is gelijk aan het verschil tussen het tarief tweede schijf en het tarief derde schijf toegepast op het deel van het inkomen dat vanaf 2011 extra in de derde schijf valt.

- Arbeidskorting

Met ingang van 1 januari 2009 wordt de arbeidskorting inkomensafhankelijker gemaakt. Dit was reeds aangekondigd in het Belastingplan 2008.

- Lijfrenten

In de lijfrentesfeer vindt een aantal vereenvoudigingen plaats op het terrein van splitsing van lijfrenten, afkoop van kleine lijfrenten en inhouding van loonbelasting op afkoopsommen. Daarnaast vervalt de afrekenverplichting bij emigratie voor saldolijfrenten. Verder wordt de maximumpremiegrondslag in de derde pijler verhoogd, waardoor de aftrekmogelijkheden in de derde pijler worden teruggebracht naar het niveau van 2007. De maximumpremiegrondslag bedraagt per 1 januari 2009 € 153 221.

Afkoop kleine lijfrenten

Voor kleine lijfrentekapitalen wordt een afkoopmogelijkheid geïntroduceerd. Hierbij gaat het om - vaak premievrij gemaakte - lijfrente verzekeringen met een (relatief) beperkte waarde. Het Belastingplan 2009 voorziet in een fiscaal verzachtende afkoopregelingen voor lijfrentecontracten waarvan de waarde niet meer bedraagt dan € 4000 (jaarlijks te indexeren met de tabelcorrectiefactor).

Inhouding loonbelasting of afkoopsommen

Per 1 januari 2009 wordt de onderworpenheid aan de inhouding van loonbelasting uitgebreid naar afkoopsommen van lijfrenten en afkoopsommen van bepaalde andere periodieke uitkeringen (het gaat daarbij om periodieke uitkeringen ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval).

Vervallen afrekenverplichting saldolijfrenten bij emigratie

De afrekenverplichting bij emigratie voor zogenoemde saldolijfrenten en soortgelijke periodieke uitkeringen vervalt. Deze afrekenverplichting geldt voor bepaalde polissen die zijn afgesloten voor 14 september 1999 en die onder het overgangsrecht van de Wet IB 2001 vallen.

- Verdwijnen huidige regeling voor buitengewone uitgaven; Regeling chronisch zieken en gehandicapten

De huidige regeling voor buitengewone uitgaven verdwijnt (dit was al eerder geregeld, zie Belastingplan 2008, artikel II, onderdeel H). Daarvoor in de plaats komt het kabinet met een nieuwe regeling voor compensatie van hoge zorgkosten door chronisch zieken en gehandicapten.

Het ouderen- en arbeidsongeschiktenforfait bij de belastingopgaaf vervalt. Ter compensatie krijgen ouderen gemiddeld € 150 per jaar en arbeidsongeschikten gemiddeld € 225.

Vennootschapsbelasting

- Verlaging VPB-tarieven vanwege uitblijven rentebox

Het uitblijven van een beschikking van de Commissie over de optionele rentebox is aanleiding om het voor 2008 voor de optionele rentebox gereserveerde bedrag op andere wijze toe te laten komen aan het bedrijfsleven. Daarbij is gekozen voor een verlaging van het MKB-tarief in de vennootschapsbelasting tot 20% voor winsten tot een bedrag van € 250 000. De huidige tweede schijf van 23% komt te vervallen. De tariefverlaging geldt alleen voor het jaar 2008!

Loonbelasting

- Loonheffing van directeur-groootaandeelhouder

Eerder was aangekondigd dat de directeur-groootaandeelhouder (dga) per 1 januari 2009 niet uit de loonheffing wordt gehaald. De wetwijzigingen die per 1 januari 2009 op dit punt zouden plaatsvinden, worden met het wetsvoorstel OFM teruggenomen.

Er is een alternatief pakket maatregelen samengesteld. Het gaat om de volgende maatregelen:

- een vereenvoudigde loonaangifte voor dga's;

- de mogelijkheid om maandaangiften met ongewijzigde gegevens eerder in te dienen (er kan dan ineens voor verschillende maanden tegelijk aangifte worden gedaan zodat de aangifte niet elke maand opnieuw afzonderlijk moet worden ingevuld en ingediend);

- een eenvoudiger betalingssysteem waarbij niet telkens een nieuw kenmerk hoeft te worden ingevuld;

- een verhoging van de grens voor de kwartaalaangifte omzetbelasting van € 7000 naar € 15000.

De verhoging van de grens voor de kwartaalaangifte omzetbelasting zal per 1 januari 2009 plaatsvinden. Voor de eerste drie maatregelen wordt gestreefd naar invoering per 1 januari 2010.

- Wijziging m.b.t. doorbetaaldloonregeling

De doorbetaaldloonregeling geldt voor werknemers die vanwege een dienstbetrekking bij een werkgever ook werkzaam zijn voor een andere werkgever, zoals bij dga's die voor verschillende groepsmaatschappijen werken. Onder bepaalde voorwaarden mag de eerste werkgever loonbelasting inhouden op het totale loon. Eén van de voorwaarden is dat op verzoek van beide werkgevers en de werknemer een beschikking is afgegeven. Dit vereiste zal voor dga's vervallen.

- Belastingvrije vergoeding voor EVC-procedures

Met ingang van 1 januari 2009 kan een werkgever een EVC-procedure belastingvrij vergoeden of verstrekken. Een procedure ter erkenning van verworven competenties (EVC) stelt vast welke competenties iemand heeft opgedaan door bijvoorbeeld werkervaring en resulteert in een ervaringscertificaat.

- Loon in, loon over

Bij loon over gaat het om twee regelingen, waarvan de eerste regeling structureel wordt gemaakt. Deze regeling houdt in dat de inhoudingsplichtige een in de maand januari van het nieuwe jaar gedane inhouding op loon dat de werknemer met betrekking tot het voorgaande jaar toekomt, mag opnemen in de laatste aangifte over het oude jaar.

De tweede regeling wordt voor 2009 nog een keer verlengd en komt te vervallen per 1 januari 2010. Deze regeling houdt in dat de inhoudingsplichtige binnen het kalenderjaar loonbetalingen mag toerekenen aan de verstreken loontijdvakken waarop zij betrekking hebben, zo nodig door middel van het indienen van correctieberichten. Deze regeling komt te vervallen vanwege het grote aantal correctieberichten dat op basis hiervan wordt ingediend. Het is de bedoeling dat per 1 januari 2010 een eenduidige aangiftesystematiek wordt ingevoerd. Daarom wordt deze overgangsregeling voor het jaar 2009 nog een keer verlengd.

- Afschaffing correctieberichten over het lopende jaar

Vanaf 1 januari 2010 moeten fouten in een aangifte loonheffingen over een tijdvak in een lopend kalenderjaar worden hersteld in de eerstvolgende aangifte met betrekking tot dat jaar.

De correctieverplichting voor fouten in aangiften loonheffingen over verstreken kalenderjaren blijft bestaan om ervoor te zorgen dat ook voor die jaren de juiste loongegevens worden vastgelegd.

- Voortzetting tijdelijke regeling uitvraag jaarloongegevens

Voor de jaren 2006 en 2007 is het noodzakelijk gebleken alsnog jaarloongegevens bij een aantal werkgevers uit te vragen. Dit is gebeurd op grond van een tweetal regelingen die gelden voor jaarloongegevens over 2006 en 2007. Met ingang van het kalenderjaar 2009 kan, voor gegevens over het jaar 2008, geen gebruik meer worden gemaakt van die bevoegdheid. Omdat vooralsnog ervan moet worden uitgegaan dat in bijzondere gevallen uitvraag nodig blijft, wordt door een wijziging in de Wet LB 1964 een tijdelijke basis gecreëerd voor de benodigde uitvraag.

- Codificatie fiscale behandeling WGA-lasten

Vastgelegd wordt dat de lasten voor de werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten (WGA-lasten) die de werkgever op zijn werknemer verhaalt niet op het loon in mindering mogen worden gebracht.

- Afschaffing eerstedagsmelding

De eerstedagsmelding (EDM) wordt afgeschaft. Daarbij geldt wel dat de inspecteur de bevoegdheid krijgt om maximaal een vijfjarige EDM-verplichting op te leggen. Dit betreft thans nog een vooraankondiging van een maatregel.

- Concrete stappen richting loonsomheffing

De mogelijk te nemen stappen zijn beschreven in een brief van 3 juli 2008 aan de Tweede Kamer. De Tweede Kamer wordt in het voorjaar 2009 geïnformeerd over de uitkomsten van het onderzoek.

Voorkoming dubbele belasting

- Uitbreiding fictieve onderworpenheid van in niet-verdragsland werkzame werknemers

In de AWR is een bepaling opgenomen voor werknemers die werkzaam zijn binnen het gebied van een Mogendheid waarmee Nederland geen verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten en die dat loon niet heeft onderworpen aan een belasting naar het inkomen. Wanneer een dergelijke werknemer daar gedurende ten minste drie aaneengesloten maanden werkt en sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking tot een binnen het Rijk gevestigde werkgever, wordt dit loon (bij fictie) geacht te zijn onderworpen aan een belasting die vanwege een andere Mogendheid wordt geheven. Het gevolg daarvan is dat ter zake van dat loon het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing is.

De hiervoor genoemde voorwaarde dat sprake moet zijn van een werkgever die binnen het Rijk is gevestigd, kan beperkend werken ten aanzien van werknemers die in privaatrechtelijke dienstbetrekking staan tot werkgevers die zijn gevestigd in een van de (andere) EU-lidstaten. Deze bepaling wordt dan ook uitgebreid tot werkgevers die zijn gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Unie.

Omzetbelasting

- Aanpassing btw-vrijstelling medische diensten

Het Belastingplan 2009 bevat een herijking van de medische vrijstelling in de Wet OB 1968. Als gevolg van deze herijking komen enkele thans vrijgestelde diensten van beroepsbeoefenaren in de zin van de Wet BIG, waarvoor de opleidingseisen niet vastliggen in het bepaalde bij of krachtens de Wet BIG, met ingang van 1 januari 2009 onder de heffing van de omzetbelasting te vallen. Zo zijn de werkzaamheden van osteopaten, pedagogen en chiropractoren met ingang van 1 januari 2009 niet langer vrijgesteld van omzetbelasting. Vanaf die datum worden handelingen die met bedoelde werkzaamheden overeenkomen in de heffing van omzetbelasting betrokken als zij worden uitgevoerd door artsen of andere beroepsbeoefenaren in de zin van de Wet BIG. Tevens wordt met de onderhavige herijking van de medische vrijstelling de positie van de niet-BIG psychologen herzien.

Successiewet

- Herziening Successiewet

In 2009 wordt gestart met het wetgevingstraject. De herziening omvat onder andere vereenvoudiging van de tariefstructuur, stroomlijning van verschillende vrijstellingen en vereenvoudiging van de bedrijfsopvolgingsregeling.

- Vrijstelling sportorganisaties

Het kabinet neemt in de Successiewet 1956 een vrijstelling op voor het recht van successie, het recht van overgang en het recht van schenking voor verkrijgingen door een vereniging of stichting die sportbeoefening bij die vereniging of stichting ten doel heeft, en die is aangesloten bij een door de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) - in overeenstemming met de minister van Financiën - aangewezen landelijke sportorganisatie. De door de minister van VWS aangewezen landelijke sportorganisatie die voldoet aan de bij ministeriële regeling gestelde voorwaarden en is gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie, de Nederlandse Antillen of Aruba, komt zelf ook in aanmerking voor de voorgestelde vrijstellingen in de Successiewet 1956.

Ook denksporten, zoals schaken en dammen met spel- en wedstrijdelement worden tot sport gerekend.

- **Maatregelen BPM en MRB**

Het Belastingplan 2009 bevat een aantal fiscale maatregelen op het gebied van mobiliteit en vergroening. Het gaat om de volgende maatregelen:

- de verschuiving van BPM naar MRB in de periode 2009 tot en met 2013;
- de ombouw van de BPM-grondslag van catalogusprijs naar CO₂-uitstoot in de periode 2009 tot en met 2013;
- de verlaging van het MRB-tarief voor zeer zuinige auto's;

In het Belastingplan 2008 is de eerste stap gezet om de aanschaf van zeer zuinige personenauto's te stimuleren. Hiertoe is het tarief van de motorrijtuigenbelasting voor deze auto's gehalveerd en de bijtelling privé-gebruik van zeer zuinige auto's verlaagd. Het kabinet brengt een verdere stimulering voor zeer zuinige auto's aan door het halve tarief MRB voor deze auto's te reduceren tot een kwarttarief.

- de verlaging van het MRB-tarief voor aardgasauto's tot het niveau voor benzineauto's;
- de verhoging van het MRB-tarief voor motoren;
- de verhoging van het MRB-tarief voor Euro-0, I en II vrachtwagens;
- de verdere differentiatie bijtelling auto van de zaak;

In het Belastingplan 2008 is een eerste stap gezet in de differentiatie van de bijtelling en onttrekking voor de auto van de zaak. Daarbij werd voor zeer zuinige auto's van de zaak de fiscale bijtelling en de in aanmerking te nemen onttrekking flink verlaagd naar 14% van de catalogusprijs van de auto in plaats van de in beginsel geldende 25% van de catalogusprijs van de auto. Voor veel rijders van een auto van de zaak is de stap naar een zeer zuinige auto echter nog te groot. Om ook deze autorijders te stimuleren tot de keuze voor een zuinigere auto, introduceert het kabinet in het Belastingplan 2009 een extra categorie.

De bijtelling of onttrekking van auto's in deze nieuwe categorie bedraagt 20% en geldt bij auto's die niet op diesel rijden met een CO₂-uitstoot tussen de 111 en 140 gram per kilometer en bij auto's die wel op diesel rijden met een CO₂-uitstoot tussen de 96 en 116 gram per kilometer. Bij een nog lagere CO₂-uitstoot blijft een bijtelling of onttrekking van 14% gelden.

- de fiscale vrijstelling van het gebruik van waterstof als brandstof.

Bijlage:

Belasting- en premietarieven 2008-2009

Tarieven loon- en inkomstenheffing	2008	2009
AOW-premie eerste en tweede schijf (niet voor 65-plussers)	17,90	17,90
ANW-premie eerste en tweede schijf	1,10	1,10
AWBZ-premie eerste en tweede schijf	12,15	12,15
Belastingtarief eerste schijf	2,45	2,35
Belastingtarief tweede schijf	10,70	10,85
Belastingtarief derde schijf	42,00	42,00
Belastingtarief vierde schijf	52,00	52,00
Lengte eerste belastingschijf	€ 17579	€ 17878
Lengte tweede belastingschijf	€ 14010	€ 14249
Lengte derde belastingschijf	€ 22271	€ 22649
Algemene heffingskorting	€ 2074	€ 2007
Algemene heffingskorting 65-plus	€ 970	€ 935

Rubrieken: ALG

T