

Nieuwsbrief september 2011



In dit nummer:

**Vast bedrag voor
zelfstandigenaftrek vanaf 2012**

**Wetsvoorstel
personenvennootschappen wordt
ingetrokken**

**Onroerende zaken en privégebruik
na 2011**

**Afschaffing levensloopregeling
per 2012**

**Afschaffings spaarloonregeling
per 2012**

Vitaliteitspakket

**Verlaging drempel aftrek
scholingsuitgaven**

**Uitbreiding reikwijdte
afdrachtvermindering onderwijs**

**Aanpassing afdrachtvermindering
S&O: verlaging loongrens eerste
schijf**

Maatregelen 30%-regeling

Werkkostenregeling

De Geefwet

Vast bedrag voor zelfstandigenaftrek vanaf 2012

Huidige zelfstandigenaftrek

Op de winst die men als ondernemer geniet uit een of meer ondernemingen, mag de zogenoemde ondernemersaftrek in mindering worden gebracht. De MKB-winstvrijstelling komt hier vervolgens op in mindering. Onderdeel van deze ondernemersaftrek is de zelfstandigenaftrek. De zelfstandigenaftrek geldt voor de ondernemer die aan het uren criterium voldoet. Deze ondernemersaftrek is afhankelijk van de hoogte van de winst en van het feit of de ondernemer een starter is.

Zelfstandigenaftrek vanaf 2012

In het Belastingplan 2012 is aangekondigd dat het schijvensysteem van de zelfstandigenaftrek vervangen wordt door een vaste basisaftrek van € 7.280. Het kabinet is namelijk van mening dat winst maken juist beloofd zou moeten worden. Ondernemers moeten voortaan gestimuleerd worden om een succes te maken van hun onderneming.

Wetsvoorstel personenvennootschappen wordt ingetrokken

Minister Opstelten heeft besloten het wetsvoorstel personenvennootschappen, dat al dateert uit 2002, in te trekken. Het wetsvoorstel bood de ondernemer de mogelijkheid om al dan niet te kiezen voor rechtspersoonlijkheid bij een personenvennootschap,

waardoor risicobeperkend ondernemen voor de ondernemer gemakkelijker werd zonder meteen voor een bijvoorbeeld een Besloten Vennootschap te moeten kiezen.

De huidige rechtsvormen van de maatschap, eenmanszaak en vennootschap onder firma blijven gehandhaafd.

Onroerende zaken en privégebruik na 2011

Er zijn de laatste jaren wat wijzigingen geweest op het gebied van de aftrek voorbelasting en onroerende zaken. De laatste wijziging is ingegaan op 1 januari 2011. Deze wijziging heeft tot gevolg dat niet meer alle omzetbelasting in aftrek kan worden gebracht als de verkregen onroerende zaak ook voor privédoeleinden wordt gebruikt.

Ondernemers hebben nog steeds de keuze een onroerende zaak die zowel voor bedrijfs- als privédoeleinden wordt gebruikt voor de omzetbelasting volledig tot hun bedrijfsvermogen te rekenen. Op grond van de nieuwe regels, wordt in deze gevallen een verplichte beperking van de aftrek geïntroduceerd voor het privégebruik.

Bij aanschaf van een woonwinkelpand zal de omzetbelasting die in rekening wordt gebracht slechts voor een deel aftrekbaar zijn. De aftrek zal evenredig moeten zijn aan het gebruik voor bedrijfsdoeleinden.



Afschaffing levensloopregeling per 2012

De levensloopregeling wordt afgeschaft. Vanwege de vergrijzing

en het betaalbaar houden van de sociale zekerheid in het kabinetsbeleid er mede op gericht langer doorwerken te stimuleren. Een regeling die vooral wordt gebruikt voor vroegpensioen staat haaks op die doelstelling.

De levensloopregeling wordt van 2012 nog opgehouden voor deelnemers die op 31 december 2011 een positief saldo op hun levensloopregeling hebben staan. Vanaf 1 januari 2013 blijft de levensloopregeling alleen gelden voor deelnemers die voor 1 januari 2013 de leeftijd van 58 jaar hebben bereikt. Voor de overige deelnemers wordt het opgebouwde spaartegoed in één keer uitbetaald (na inhouding van loonbelasting en verrekening van de levensloopkorting). De deelnemers kunnen ook hun volledige levenslooptegoed geruisloos omzetten in vitaliteitssparen. Het is niet toegestaan tegelijkertijd aan beide regelingen deel te nemen.

Afschaffing spaarloonregeling per 2012

Ter financiering voor het vitaliteitspakket en de tijdelijke verlaging van de overdrachtsbelasting van 6% naar 2% wordt de spaarloonregeling afgeschaft. Daarmee vervalt dus ook de eindheffing van 25% ten laste van de werkgever. In de praktijk ervaren werknemer, werkgever en banken de spaarloonregeling als een administratief omslachtige regeling. Deelnemers aan de spaarloonregeling kunnen in 2013 hun tegoed fiscaal vrijgesteld opnemen of laten staan. In het laatste geval kunnen zij gebruik blijven maken van de vrijstelling voor spaarloon in box 3. In 2016 zal de overgangsregeling komen te vervallen.

Vitaliteitspakket

Vervanging arbeidskorting ouderen en doorwerkbonus door werkbonus.
Met ingang van 1 januari 2013 komt er één werkbonus voor werknemers die aan het begin van het kalenderjaar ouder zijn dan 61 jaar. De werkbonus bedraagt maximaal € 3.000 en is, meer dan onder de huidige regelingen, gericht op oudere werknemers met lage inkomens.

Het kabinet stelt met ingang van 1 januari 2013 een nieuwe spaarfaciliteit voor: het vitaliteitssparen. In tegenstelling tot de huidige regeling is vitaliteitssparen een regeling in de inkomstenbelasting. Deze regeling is voor belastingplichtigen met inkomen uit arbeid en winst uit de onderneming.

Volgens het kabinet is vitaliteitssparen geschikt voor situaties van (tijdelijke) inkomstenachteruitgang. De voorbeelden die worden zijn: zorgverlof, studie, demotie, start van een eigen onderneming of een tijdelijke omzetsdaling bij een zzp'er.

De stortingen op een vitaliteitsrekening zullen fiscaal aftrekbaar zijn in box 1. Er wordt pas belasting geheven bij opname van het tegoed. Dit betreft een heffing door middel van inhouding tegen een vast tarief van 42%. De aftrekpost zal gaan leiden tot het indienen van extra aangiften inkomstenbelasting. Daarnaast wordt het (fortfair) rendement over het opgebouwde tegoed niet belast in box 3.

Het maximaal fiscaal gefaciliteerd op te bouwen vermogen mag in totaal € 20.000 (bruto) bedragen. Naast deze grens zal een jaarlijkse

aftrekbare maximuminleg van € 5.000 gaan gelden.

Er zullen geen beperkingen gelden voor de bestedingsdoelen, zoals bij levensloop- en spaarloonregeling wel het geval is. Tot en met het jaar waarin de deelnemer de 61-jarige leeftijd bereikt, zijn er ook geen beperkingen voor het op te nemen bedrag.

De enige opnamebeperking zal zijn dat vanaf het jaar waarin de deelnemer de 62-jarige leeftijd bereikt, jaarlijks maximaal een bedrag van € 10.000 mag worden opgenomen. De achterliggende gedachte is de bevordering van deeltijdpensioen en de beperking van vroegtijdig voltijdpensioen. De opname van het tegoed moet uiterlijk plaatsvinden voor het bereiken van de 65-jarige leeftijd.

Verlaging drempel aftrek scholingsuitgaven

Ter stimulering van scholing wordt de drempel voor aftrek van scholingsuitgaven in box 1 gehalveerd van € 500 naar € 250.

Uitbreiding reikwijdte afdrachtvermindering onderwijs

De afdrachtvermindering onderwijs is momenteel niet van toepassing indien de opleiding in het buitenland wordt gevolgd. Dit werkt

belemmerend en daarom wordt de regeling met ingang van 1 januari 2012 uitgebreid. De wijziging houdt in dat bepaalde varianten van de afdrachtvermindering onderwijs ook worden toegekend aan inhoudingsplichtigen die een persoon in dienst nemen die elders in de EU of EER een opleiding volgt die vergelijkbaar is met de Nederlandse opleiding die



kwalificeert voor de afdrachtvermindering onderwijs. De inhoudingsplichtige moet beschikken over een verklaring van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW).

Aanpassing afdrachtvermindering S&O: verlaging loongrens eerste schijf

Om budgettechnische redenen wordt de Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk



(WBSO) gewijzigd. De loongrens in de eerste schijf wordt (alleen voor het jaar 2012) verlaagd naar € 110.000 (2011: € 150.000).

Maatregelen 30%-regeling

De 30%-regeling is een fiscale faciliteit voor werknemers die vanuit het buitenland naar Nederland komen en over een specifieke deskundigheid beschikken die schaars is op de Nederlandse arbeidsmarkt. De extra kosten van het verblijf buiten het land van herkomst (extraterritoriale kosten) mogen aan deze ingekomen werknemers onbelast worden vergoed. Deze vergoeding mag echter ook forfaitair worden vastgesteld op 30% van het loon. Aangezien hierdoor slechts 70% van het loon in de heffing wordt betrokken, ontstaat een belastingvoordeel.

Het belastingplan stelt drie belangrijke *wijzigingen* voor met betrekking tot de voorwaarden om in aanmerking te komen voor de 30%-regeling:

1. Het

specifiekedeskundigheids criterium

De belangrijkste voorwaarde is dat de ingekomen werknemer beschikt over een specifieke deskundigheid

die schaars is op de Nederlandse arbeidsmarkt.

Onder de huidige regeling wordt dit getoetst op basis



van feiten en omstandigheden. Van belang zijnde factoren zijn onder andere de opleiding en werkervaring. In de nieuwe regeling wordt een salarisnorm geïntroduceerd: een ingekomen werknemer zal alleen kwalificeren voor de regeling wanneer het fiscaal loon – dus exclusief de onbelaste 30%-vergoeding – ten minste € 50.619 bruto per jaar bedraagt. Deze norm is gekoppeld aan de kennismigrantenregeling voor het verkrijgen van een werkvergunning. Overigen betreft het hier de salarisnorm voor de categorie werknemers van 30 jaar en ouder.

2. Uitbreiding van de kortingsregeling

De 30%-regeling wordt toegekend voor de periode van 10 jaar. Indien een ingekomen werknemer eerder in Nederland heeft verbleven of is tewerkgesteld, worden deze eerste perioden gekort op de toekenningduur. Onder de huidige regeling wordt voor deze kortingsregeling een toetsperiode van 10 jaar gehanteerd. Perioden van verblijf of tewerkstelling die meer dan 10 jaar geleden zijn geëindigd, worden in beginsel niet in aanmerking genomen. In de nieuwe regeling wordt de toetsperiode verlengd tot 25 jaar. De wijziging is voornamelijk van belang voor Nederlanders, omdat zij doorgaans niet langer dan 25 jaar buiten Nederland hebben gewoond en gewerkt.

3. Grensarbeiders uitgesloten van de 30%-regeling

Werknemers die woonachtig zijn binnen een straal van 150 kilometer

van de Nederlandse grens komen niet langer in aanmerking voor de 30%-regeling. Deze nieuwe toets wordt geïntroduceerd om verdringing van Nederlanders op de arbeidsmarkt in de grensstreek tegen te gaan. De uitsluiting van grensarbeiders is van belang voor werknemers uit België en de grensstreek van Duitsland, omdat zij niet langer in aanmerking komen voor de regeling.

Daarnaast wordt het percentage in de eerste schijf in 2012 verlaagd naar 42 (2011: 45). Voor starters is het percentage in de eerste schijf 60. Het maximumbedrag aan S&O-vermindering wordt voor 2012 verhoogd naar € 14 miljoen (2011: € 8,5 miljoen).

Werkkostenregeling

In het Belastingplan 2012 worden geen wijzigingen voorgesteld voor de werkkostenregeling. In het najaar komt een eerste evaluatie. Mogelijk vinden naar aanleiding hiervan nog aanpassingen plaats aan de werkkostenregeling. Deze zullen worden verwerkt in het Belastingplan 2013.

De Geefwet

Voorgesteld wordt om de kring van instellingen waarop de vrijwilligersregeling van toepassing is in de Wet op de loonbelasting 1964 te verruimen. Met ingang van 1 januari 2012 is de vrijwilligersregeling van toepassing op alle algemeen nut beogende instellingen (ANBI's), ook als deze zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting. De vrijwilligers die niet meer dan € 150 per maand en € 1.500 per kalenderjaar ontvangen, zijn niet in dienstbetrekking bij de ANBI.