

# Eindejaarstips 2011 en Belastingplan 2012

SRA

Mr. Carolien Hagemeyer FFP  
29 november 2011

# Onderwerpen



- Eenvoudig, Solide, fraudebestendig!
- Innovatief ondernemerschap
- Woningen en auto
- Werkkostenregeling
- Partnerbegrip
- Geefwet
- Fraude en belastingontwijking
- Overige

# Afschaffen kleine belastingen



- 2012
  - Afvalstoffenbelasting en
  - Grondwaterbelasting
- 2013
  - Belasting op pruim- en snuiftabak
  - Belasting op alcoholvrije dranken
  - Belasting op leidingwater
  - Verpakkingenbelasting
  - Eurovignet

# Ruimte voor innovatie



- S&O-afdrachtvermindering:

	2010	2011	2012 e.v.
Loongrens	220.000	220.000	110.000
Plafond	14 mln.	14 mln.	14 mln.
1 <sup>e</sup> schijf	50%	50%	42%
2 <sup>e</sup> schijf	18%	16%	14%

- Research & Development aftrek

# IB-ondernemer: hogere winsten lonen

- Zelfstandigenaftrek niet meer winstafhankelijk!
  - Vaste aftrek € 7.280
- Startersaftrek blijft
- MKB-winstvrijstelling blijft 12%

# IB-ondernemer: wat wijzigt er nog meer



- Verlenging vrijwillige voortzetting pensioenregeling
- Melding EIA/MIA/VAMIL digitaal
- Maximum oudedagsreserve € 9.382 ipv € 11.882

# 'tijdelijke willekeurige afschrijving' SRA

- De maatregel wordt niet meer verlengd!
- Dus: alleen nog bij aanschaf van een bedrijfsmiddel in 2011 mag er 50% in 2011 worden afgeschreven (hoeft niet tijdsgelang!!)
- Let op: ingebruikname vóór 2014

# Vitaliteitspakket



- Spaarloonregeling per 1-1-2012 afgeschaft
  - Nu kan het nog!
  - Vrije opname in 2012
- Levensloopregeling per 1-1-2012 afgeschaft
  - Staat vanaf 2012 nog open voor bestaande deelnemers, of omzetten in vitaliteitssparen
- Vitaliteitssparen per 1-1-2013!
  - Maximale opbouw € 20.000, en max € 5.000 p jr

# Tarief vennootschapsbelasting



- Verlaagde Vpb-tarief blijft in 2012
  - winst  $\leq$  € 200.000 tarief 20%
  - winst  $>$  € 200.000 tarief 25%

# Overnameholdings en Vaste inrichting



- Renteaftrekbepierking overnameholdings
  - Drempel: 1 mio!
  
- Bepierking verrekening verlies van vaste inrichtingen

# Tijdelijke verruiming verliesverrekening



- In 2011 laatste kans!  
Keuze om verlies 3 jaar terug en 6 jaar vooruit te verrekenen  
ipv 1 jaar terug en 9 jaar vooruit.
- Plafond: € 10 mln. per jaar

# Overdrachtsbelasting



- Bij aankoop van een woning in 2011 is bij doorverkoop binnen 12 maanden alleen overdrachtsbelasting verschuldigd over de meerwaarde (ipv 6 mnd)
- Tarief 2% ipv 6% tot 1 juli 2012

Dus: Houd de termijnen in de gaten!!

# Tijdelijke verlenging verhuisregeling (tot 1-1-2013)



- Woning te koop: rente aftrekbaar in betreffende jaar en 3 opvolgende kalenderjaren (ipv 2 jr)
- Woning gekocht, leeg of in aan- verbouw: rente aftrekbaar in betreffende en 3 opvolgende kalenderjaren (ipv 2 jr)

# Herleving hyp.renteaf trek na tijdelijke verhuur



- Indien de eigen woning tijdelijk verhuurd wordt, dan herleeft de nu 3-jaarstermijn van renteaftrek na afloop van de verhuur!
- Let op: vervalt op 1 januari 2013!

# Aftrek monumentenpand



- Geen drempel meer
- aftrek 80% van onderhoudskosten
- Afschrijving en eigenaarslasten niet meer aftrekbaar
- Overgangsrecht voor reeds aangegane verplichtingen

# De zuinige koe!



- CO<sub>2</sub> uitstoot leidend bij
  - Inkomstenbelasting
  - Loonheffingen
  - MRB
  - BPM

Maar niet bij Omzetbelasting

# De auto in de IB/LH



2011

Bijtelling	Elektrisch	Diesel	Benzine
0%	Nul-emissie	-	-
14%	-	Max. 95 gr/km CO <sub>2</sub> -uitstoot	Max. 110 gr/km CO <sub>2</sub> -uitstoot
20%	-	Max. 116 gr/km CO <sub>2</sub> -uitstoot	Max. 140 gr/km CO <sub>2</sub> -uitstoot
25%	-	> 116 gr/km CO <sub>2</sub> -uitstoot	> 140 gr/km CO <sub>2</sub> -uitstoot

# Auto in de IB/LH 2012 e.v.



- Per 1 juli grenzen CO<sub>2</sub> omlaag
- Daarna wordt de CO<sub>2</sub> norm jaarlijks naar beneden bijgesteld
  
- Auto te naam gesteld voor 1-7-12
  - Garantie tot verkoop
- Auto tng op 1-7-12 of later
  - Garantie 5jr (60 mnd)

# Auto in de IB/LH 2012 e.v.



- Versnelde afschrijving
- Investeringsaftrek
  
- Vrijstelling MRB voor zeer zuinige auto tot 1-1-14

# Bestelauto en IB/LH



- (Nagenoeg) uitsluitend geschikt voor goederenvervoer?  
Geen forfait!
- Per 1 januari 2012
  - Verklaring UITSLUITEND zakelijk gebruik, dan geen km-administratie nodig

# Auto en omzetbelasting



- BTW-correctie ivm privégebruik

Tot 1 juli 2011	Vanaf 1 juli 2011
BTW-correctie	BTW-dienst
12% x bijtelling IB/LH	Op basis van werkelijke privégebruik óf: 2,7% x cataloguswaarde
$12\% \times 25\% \times \text{€ } 40.000 = \text{€ } 1.200$	$2,7\% \times \text{€ } 40.000 = \text{€ } 1.080$
$12\% \times \text{€ } 300 = \text{€ } 36$	$2,7\% \times \text{€ } 30.000 = \text{€ } 810$
Woon-werkverkeer zakelijk	Woon-werkverkeer privé!

# Werkkostenregeling



- In 2012 keuze:
  - Werkkostenregeling of
  - Oude stelsel onbelaste vergoedingen voor werknemers
- Keuze uiterlijk bij 1<sup>e</sup> aangifte LH in 2012
- In 2012 en 2013 keuze, kan jaarlijks anders! Daarna WKR verplicht

- 1,4% van totale fiscale loonsom (excl eindheffingsbestanddelen) mag onbelast vergoed worden
- Hoeft niet evenredig aan alle werknemers vergoed te worden, wel gebruikelijkheidstoets
- Hogere vergoeding: Eindheffing 80%

- Buiten WKR te vergoeden:

- Voordelen buiten dienstbetrekking (fruitmand)
- Intermediaire kosten (voorgeschoten kosten)
- Verstrekkingen waar werknemer tenminste de factuurwaarde voor betaalt
- Vrijgestelde aanspraken, uitkeringen, verstrekkingen

- Buiten WKR te vergoeden:

Gerichte vrijstellingen, zoals:

- € 0,19 per zakelijk gereden km;
- Vakliteratuur;
- Cursussen etc.;
- Tijdelijke verblijfskosten;
- Maaltijden i.v.m. overwerk;
- Verhuiskosten (onder voorwaarden);
- Extraterritoriale kosten (30% regeling);
- Etc.

# WKR



Wel voor WKR gekozen	Niet voor WKR gekozen
Bestaande afspraken vervallen, m.u.v. gerichte vrijstellingen	Bestaande afspraken blijven
Administratie aanpassen	Administratie onveranderd
Arbeidsvoorwaarden aanpassen?	Arbeidsvoorwaarden onveranderd

# Partnerbegrip



- Miv 2011 standaard partnerbegrip voor alle belastingen; keuze vervalt!
  - Ongehuwd samenwonenden partner indien
    - Gezamenlijk kind of erkend kind of
    - Gezamenlijke eigendom woning of
    - Aangewezen voor pensioenregeling of
    - Notarieel samenlevingscontract (voor erf- en schenkbelasting aanvulling: wederzijdse zorgplicht)

Overgang 2011: indien per 1-1-2011 samen ingeschreven bij GBA en **voor 31-12-2011** samenlevingscontract

# Partnerbegrip



- Aanvulling Successiewet: langer dan 5 jaar samen ingeschreven bij GBA
- Let op: Partnerbegrip voor gehuwden eindigt **niet** meer bij duurzaam gescheiden leven!
- Vanaf 2012: partner in geval van “samengesteld” gezin

# “Sparen bij de fiscus”



- What's in a name:
  - Heffingsrente wordt belastingrente
- Voor IB en Vpb 2012:
  - Rentetermijn vangt na 6 mnd na tijdvak aan
  - Vergoeding
    - Als afdoening meer dan 13 weken vergt
  - Termijn eindigt 6 weken na dagtek.

# Het kind van de rekening



- Aftrek uitgaven levensonderhoud: max 21
- Aftrek weekenduitgaven gehandicapt kind: max 21
- Kindertoeslag box 3 verdwijnt

# Geefwet



- Verruiming giftenaftrek
- IB:
  - Multiplier 1,25 (over max. € 5.000)
- Vpb:
  - Drempel van € 227 vervalt
  - Maximumaftrek 50% ipv 10% vd winst
    - Max. € 100.000
  - Multiplier 1,5 (over max. € 5.000)

# Geefwet: de ondernemende stichting

- Ruimere vrijstelling bijverdiene stichtingen en verenigingen
- Keuzerecht culturele instellingen voor integrale Vpb-plicht
- Verruiming herbestedingsreserve

# Fraude en belastingontwijking



- Zwaardere informatieverplichting:
  - Verklaring “uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto”
  - Verklaring “geen privégebruik”
  - Suppleties omzetbelastingBoete maximaal 100%
- Boete toeslagen “fraude” van € 1.500 naar € 4.920

# Aandachtspunten



- (on)zakelijke leningen
  - Maak goede overeenkomsten met zakelijke voorwaarden
  
- Verliesverrekening
  - Laatste mogelijkheid verrekening verliezen van 2002 en eerder

# Overig



- In 2011 nog maar 1 peildatum in box 3:
  - 1-1-2011
- Aanpassing TBS-regeling bij gemeenschap van goederen
  - Doorschuiven bij echtscheiding

# Overig



- Aanpassingen 30%-regeling
- Bankenbelasting
- Reisbureauregeling btw
  
- Winstbox in de inkomstenbelasting?