

FISCALE SIGNALLEN

[1/6]

Jaargang 2013, nummer 1

Special Prinsjesdag: belastingpakket 2014

Op Prinsjesdag is naast de Miljoenennota ook het belastingpakket 2014 gepresenteerd. Het belastingpakket bestaat uit vier wetsvoorstellen:

- Belastingplan 2014;
- Overige fiscale maatregelen 2014;
- Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit;
- Wet wijziging percentages belasting- en invorderingsrente.

Een groot deel van dit pakket staat in het teken van de uitvoering van diverse fiscale maatregelen uit het regeerakkoord. Het doel is het op orde brengen van de overheidsfinanciën. Daarnaast is de rode draad van dit pakket: een fraudebestendig belastingstelsel. Het pakket bevat diverse maatregelen rond de aanpak van fraude.

Hierna geven wij een kort overzicht van enkele voorgestelde maatregelen. Veel van deze maatregelen treden in werking op 1 januari 2014.

Ondernemen

Vennootschapsbelasting

- Voor de zogenoemde fiscale beleggingsinstelling (fbi) wordt een verruiming van de toegelaten activiteiten voorgesteld. Een fbi komt in aanmerking voor een 0%-tarief in de vennootschapsbelasting. Een voorwaarde is dat het doel en de feitelijke werkzaamheid van de fbi bestaan uit het beleggen van vermogen. Voor fbi's met verhuurd vastgoed bestaat echter behoefte aan het kunnen aanbieden van bijkomstige activiteiten, zoals het verzorgen van bepaalde facilitaire diensten voor huurders. Het wordt onder voorwaarden mogelijk gemaakt dat de fbi dergelijke bijkomstige activiteiten gaat verrichten als deze activiteiten worden ondergebracht in een belaste dochtervennootschap.

Inkomstenbelasting/Vennootschapsbelasting

- Investerings met een waarde van minder dan € 2.500 per investering komen niet meer in aanmerking voor de energie-investeringsaftrek (EIA) of milieu-investeringsaftrek (MIA). Voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) blijft een drempel gelden van € 450.

- Bedrijven die investeren in milieubedrijfsmiddelen kunnen in aanmerking komen voor de milieu-investeringsaftrek (MIA). Het Belastingplan 2014 staat toe dat de MIA (ook) toepassing kan vinden op kwalificerende investeringen in woonhuizen en woonschepen. Zodoende kunnen ook bedrijfsmatige verhuurders van woonruimte voor bijvoorbeeld het saneren van asbest, al dan niet in combinatie met het plaatsen van zonnepanelen, in aanmerking komen voor de MIA.
- De regeling research- & developmentaftrek (RDA) biedt aan belastingplichtigen die beschikken over een S&O-verklaring een extra aftrek op de winst op basis van kwalificerende innovatieve kosten (niet zijnde loonkosten) en uitgaven. Voor 2013 is het RDA-percentage 54%. Het voorlopige percentage voor 2014 is 60%.

Directeur-groootaandeelhouder / aanmerkelijk belang (ab)

- Als ab-aandelen (box 2) zijn ingebracht in een Afgezonderd Particulier Vermogen (APV, bijvoorbeeld een trust) en deze aandelen niet langer meer kunnen worden toegerekend aan de inbrenger (de toerekeningsstop), is het onder de huidige wetgeving de vraag of dit kan zonder af te rekenen over een eventuele ab-winst op de aandelen. Zekerheidshalve wordt daarom expliciet in de wet opgenomen dat het niet langer (kunnen) toerekenen van tot een APV behorende ab-aandelen leidt tot een (fictieve) vervreemding voor het aanmerkelijk belang en daarmee tot een afrekening over een eventuele ab-winst bij de belastingplichtige. Een eventueel ab-verlies mag echter slechts onder voorwaarden in aanmerking worden genomen.
- De regeling in de vennootschapsbelasting voor vrijgestelde beleggingsinstellingen (vbi's) blijft ongewijzigd (ook nadat de Wet op het financieel toezicht op 22 juli 2013 is gewijzigd). Ab-houders kunnen dus in voorkomende gevallen blijven profiteren van de voordelen van een vbi (geen vennootschapsbelasting).

Particulier

- De eenmalig extra verhoogde vrijstelling in de schenkbelasting voor schenkingen van ouders aan kinderen tussen 18 en 40 jaar in verband met de eigen woning wordt verruimd. De vrijstelling wordt van 1 oktober 2013 tot 1 januari 2015 verhoogd naar € 100.000. Voor dezelfde periode vervalt de beperking dat de schenking moet zijn gedaan door een ouder aan een kind tussen 18 en 40 jaar. Iedereen mag dus van een familielid of van een derde een vrijgestelde schenking van € 100.000 ontvangen, mits deze wordt aangewend voor de eigen woning. Daarbij moet onder andere worden gedacht aan de verwerving of verbouwing van een eigen woning of de aflossing van de eigenwoningschuld of de schenking van een eigen woning. Daarnaast wordt voorgesteld dat zowel de huidige vrijstelling als de tijdelijk verruimde vrijstelling ook gaan gelden voor de aflossing van een zogenoemde restschuld die is ontstaan na de vervreemding van de eigen woning en waarvan de rente aftrekbaar is voor de inkomstenbelasting.

- Op basis van beleid geldt dat voor de waardering van serviceflats voor de Successiewet mag worden afgeweken van de WOZ-waarde voor overlijdens in de jaren 2010 tot en met 2013. Vanaf 1 januari 2014 wordt dit in de wet opgenomen. Aangesloten mag worden bij de waarde in het economische verkeer als deze in belangrijke mate afwijkt van de WOZ-waarde.
- De keuzeregeling voor buitenlandse belastingplichtigen wordt herzien. Nu kunnen bepaalde buitenlandse belastingplichtigen kiezen om voor de toepassing van de inkomstenbelasting behandeld te worden als een binnenlandse belastingplichtige. Deze keuzeregeling gaat vervallen per 1 januari 2015. Onder de nieuwe voorgestelde regeling kunnen buitenlandse belastingplichtigen onder bepaalde voorwaarden voor hun persoonlijke en gezinssituatie hetzelfde worden behandeld als binnenlandse belastingplichtigen (zogenoemde kwalificerende buitenlands belastingplichtigen). Zij hebben recht op dezelfde aftrekposten en heffingskortingen als binnenlandse belastingplichtigen.
- Het tarief in de eerste schijf in de loonbelasting en inkomstenbelasting wordt in een aantal stappen aangepast. Met ingang van 1 januari 2014 verandert het tarief van de eerste schijf per saldo niet. Met ingang van 1 januari 2015 wordt het tarief van de eerste schijf verlaagd met 0,29%-punt en met ingang van 1 januari 2016 verhoogd met 0,06%-punt.
- Het maximum van de algemene heffingskorting wordt op 1 januari 2014 verhoogd naar € 2.100.
- De algemene heffingskorting wordt tegelijkertijd voor inkomens vanaf het begin van de tweede tariefschijf afgebouwd. In 2014 loopt deze afbouw tot een inkomen aan het einde van de derde tariefschijf. De algemene heffingskorting voor inkomens vanaf het begin van de vierde tariefschijf bedraagt hierdoor in 2014 € 1.363.
- Het maximum van de arbeidskorting wordt met ingang van 1 januari 2014 verhoogd tot € 2.097. De arbeidskorting voor hogere inkomens wordt in drie jaar afgebouwd, uiteindelijk tot nihil.

Werkgever-werknemer

- De verplichte overgang van het regime van vrije vergoedingen en verstrekkingen naar de werkkostenregeling wordt met een jaar uitgesteld (naar 1 januari 2015).
- De werkgeversheffing hoge lonen (crisisheffing) wordt met een jaar verlengd. Dit betekent dat werkgevers in 2014 16% verschuldigd zijn over loon van een werknemer in 2013 voor zover dat loon meer bedraagt dan € 150.000.
- Nu is het mogelijk om een ontslagvergoeding onder te brengen in een stamrecht bij een bank, beleggingsinstelling, verzekeraar of stamrecht-bv. Hierdoor hoeft niet direct over deze vergoeding te worden afgerekend, maar pas in de toekomst. Per 1 januari 2014 vervalt deze stamrechtvrijstelling. Hierdoor moet vanaf deze datum over een dergelijke vergoeding direct in box 1 worden afgerekend. Voor al op 31 december 2013 bestaande stamrechten blijven de regels die daarvoor golden van toepassing.

- In 2014 wordt het mogelijk een al bestaand stamrecht uit hoofde van een ontslagvergoeding volledig af te kopen. Hierbij wordt geen revisierente (standaard 20%) geheven over de afkoopwaarde. Deze stamrechten hoeven dus niet meer in periodieke termijnen te worden uitgekeerd. Voor deze regeling is het niet van belang of het stamrecht is ondergebracht bij een bank, beleggingsinstelling, verzekeraar of stamrecht-bv. Als ervoor wordt gekozen om het stamrecht ineens te laten uitkeren, wordt slechts 80% van de uitkering in de heffing betrokken. Na 2014 geldt dit niet meer.
- De afdrachtvermindering onderwijs komt te vervallen. Er zal een nieuwe subsidieregeling van kracht worden. Deze nieuwe regeling heeft (eveneens) tot doel om werkgevers te stimuleren tot het bieden van praktijk- en werkleerplaatsen.
- De eerste schijf van de S&O-afdrachtvermindering zal in 2014 stijgen tot € 250.000. Hierdoor is het hoge percentage van de S&O-afdrachtvermindering van toepassing op een groter deel van de S&O-loonkosten. Het tarief in de eerste schijf daalt wel van 38% naar 35%.
- Bovendien wordt de mogelijkheid verruimd om de S&O-afdrachtvermindering te verrekenen als na afloop van de periode waarop een S&O-verklaring betrekking heeft nog niet het hele bedrag aan S&O-afdrachtvermindering is verrekend.

Mobiliteit

- Voorgesteld wordt om de oldtimervrijstelling in de motorrijtuigenbelasting (MRB) te beperken tot oldtimers die 40 jaar of ouder zijn. Er komt een overgangsregeling.
- Om te voorkomen dat voor auto's met een buitenlands kenteken ten onrechte geen MRB wordt betaald, wordt een woonplaatsvermoeden geïntroduceerd. Iemand wordt geacht voor de MRB ingezetene van Nederland te zijn als hij ingeschreven is in de gemeentelijke basisadministratie of zich daarin had moeten inschrijven. Vanaf dat moment is hij MRB verschuldigd. Tegenbewijs is mogelijk.
- De accijnzen op diesel en lpg worden verhoogd met 3 cent per liter respectievelijk 7 cent per liter.

Vastgoed

- Door een arrest van de Hoge Raad is de behandeling van de verkrijging van participaties in personenvennootschappen (vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid zoals een maatschap of CV) met vastgoed die als een zogenoemd onroerendezaaklichaam (OZL) kwalificeren, gunstiger dan de behandeling van de verkrijging van participaties in personenvennootschappen met vastgoed die niet als OZL kwalificeren. De verkrijging van participaties in personenvennootschappen is in beginsel onderworpen aan overdrachtsbelasting, omdat daarbij rechtstreeks onroerende zaken in (economische) eigendom worden verkregen. De verkrijging van participaties in een OZL is echter pas belast indien sprake is van een belang van een derde of meer.

Voorgesteld wordt dat nog slechts rechtspersonen als OZL kunnen kwalificeren, maar tegelijkertijd en als aanvulling daarop wordt geregeld dat belangen tot een derde gedeelte in niet-rechtspersoonlijkheid bezittende beleggingsfondsen of fondsen voor collectieve belegging in effecten (als bedoeld in de Wft) die vastgoed bezitten, buiten het bereik van de overdrachtsbelasting blijven.

- De btw-integratielevering wordt afgeschaft. Deze heffing doet zich nu nog voor als een ondernemer goederen (meestal onroerende zaken) vervaardigt of laat vervaardigen en deze in gebruik neemt voor van btw vrijgestelde leveringen of diensten. Het is in feite een belaste tussenstap tussen de oplevering van het goed en de ingebruikname van het goed voor vrijgesteld gebruik.
- Door een recent arrest van de Hoge Raad worden koop-/aannemingsovereenkomsten aangemerkt als één -met btw- belaste levering van een nieuwe onroerende zaak als door dezelfde ondernemer eerst de grond wordt geleverd en daarna de nieuwbouw wordt opgeleverd. Daarmee is een einde gekomen aan de mogelijkheid om in dergelijke gevallen de grond (anders dan een bouwterrein) vrij van btw over te dragen. Voor de heffing van al betaalde overdrachtsbelasting bij de overdracht van grond bij lopende bouwprojecten komt een overgangsregeling.

ANBI'S

- Periodieke giften aan ANBI's (en aan verenigingen met ten minste 25 leden) zijn onder voorwaarden geheel aftrekbaar voor de inkomstenbelasting. Een van de voorwaarden is dat de verplichting moet zijn aangegaan bij notariële akte. Voorgesteld wordt om ook toe te staan dat de verplichting wordt aangegaan bij een onderhandse akte.
- In de inkomsten- en vennootschapsbelasting geldt een multiplier voor giften aan culturele instellingen. Deze multiplier houdt in dat het bedrag van deze giften voor de bepaling van de aftrek wordt verhoogd met 25% (IB) respectievelijk 50% (Vpb), maar ten hoogste met € 1.250 (IB) respectievelijk € 2.500 (Vpb). De looptijd van deze tijdelijke regeling wordt met een jaar verlengd en loopt door tot en met 2017.
- Nu kennen wij al enkele gronden waarop de ANBI-status kan worden ingetrokken of geweigerd. Dit is het geval als de ANBI zelf of een bestuurder, een feitelijk leidinggevende of een gezichtsbepalend persoon van de ANBI minder dan vier kalenderjaren geleden onherroepelijk is veroordeeld wegens het aanzetten tot haat of (het gebruik van) geweld. Voorgesteld wordt om deze gronden uit te breiden met de situatie waarin sprake is van een onherroepelijke veroordeling voor het opzettelijk plegen van een misdrijf waardoor de algemene veiligheid van personen of goederen in gevaar worden gebracht.
- Op basis van al eerder bekendgemaakte regelgeving treedt overigens per 1 januari 2014 een publicatieplicht op internet voor ANBI's in werking.

Overig

- Er komt een nieuwe boetebepaling voor het opzettelijk doen van een onjuiste aanvraag voor een voorlopige aanslag of een onjuist verzoek om herziening. Tevens komt er een nieuwe strafbepaling wegens het opzettelijk niet betalen van aangiftebelastingen (zoals de omzetbelasting en loonbelasting).
- Voor de belastingrente voor alle belastingen (behalve de vennootschapsbelasting) en voor de invorderingsrente blijft de wettelijke rente voor niet-handelstransacties gelden. Daarbij wordt wel een ondergrens van 4% ingevoerd. Voor de vennootschapsbelasting wordt het belastingrentepercentage gekoppeld aan de wettelijke rente voor handelstransacties, met een ondergrens van 8%. Zowel voor te vergoeden als voor in rekening te brengen belasting- en invorderingsrente worden deze gewijzigde rentepercentages geïntroduceerd. Deze percentages gaan gelden voor renteperiodes na 31 maart 2014.

Tot slot

Voor meer informatie over voorgaande onderwerpen kunt u uiteraard contact opnemen met Janet Ganzeveld: contact@drjganzeveld.nl

Amsterdam, 19 september 2013

Mr. dr. J. Ganzeveld Fiscaal Juridisch Advies en Informatie B.V.

www.drjganzeveld.nl

Alhoewel de in dit memorandum opgenomen algemene informatie met de grootst mogelijke zorgvuldigheid is samengesteld, aanvaardt Mr. dr. J. Ganzeveld Fiscaal Juridisch Advies en Informatie B.V. geen enkele aansprakelijkheid voor de onvolledigheid of onjuistheid of de gevolgen daarvan. Op grond van deze informatie dient geen actie te worden ondernomen zonder adequate fiscale advisering waarbij de feiten en omstandigheden in de voorgelegde situatie worden onderzocht.