

FISCALE SIGNALLEN

[1/11]

Jaargang 2010, nummer 2

SPECIAL PRINSJESDAG: BELASTINGPAKKET 2011

Op dinsdag 21 september 2010 presenteerde het demissionaire kabinet de Miljoenennota 2011 en daarbij is ook het belastingpakket voor 2011 aan de Tweede Kamer aangeboden. Het belastingpakket bestaat uit twee wetsvoorstellen:

- Belastingplan 2011;
- Overige fiscale maatregelen 2011.

De focus van het kabinet ligt op het bevorderen van (innovatief) ondernemerschap en de strijd tegen fraude en belastingontwijking. Volgens het kabinet zijn het namelijk de ondernemers die ons uit de crisis helpen, maar tegelijkertijd moet ieder zijn deel betalen. Het motto is 'meer innovatief ondernemen en minder omzeilen van bestaande belastingregels'.

Daarnaast zijn er maatregelen om de woningmarkt te stimuleren en blijft de fiscale stimulering van zeer zuinige auto's doorgaan.

De meeste voorgestelde maatregelen treden in werking op 1 januari 2011.

Ook in het vorige belastingpakket 2010 waren al maatregelen opgenomen die in werking treden op 1 januari 2011. Daarnaast is gedurende het jaar 2010 het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2010 ingediend met maatregelen die ingaande 2011 gaan gelden. Hieraan zullen wij ook aandacht besteden.

Wat betekenen al deze maatregelen voor u? Hierna zetten wij de belangrijkste zaken voor u op een rij. De indeling is als volgt:

- Ondernemen;
- Directeur-grotoaandeelhouder;
- Particulier;
- Werkgever-werknemer;
- Auto;
- Btw;
- Vastgoed;
- Overig.

ONDERNEMEN

Voor de bv en nv zijn de hiernavolgende voorstellen van belang.

Tarief vennootschapsbelasting

Het tarief over een belastbaar bedrag tot €200.000 bedraagt 20%; het zogenoemde MKB-tarief. Dit was een tijdelijke maatregel; deze is nu definitief gemaakt. Het tarief over het belastbare bedrag boven €200.000 gaat van 25,5% naar 25%. Bij een belastbaar bedrag boven €200.000 bedraagt de belasting dus €40.000 plus 25% over het meerdere (het belastbare bedrag boven €200.000).

Verliesverrekening bv's en nv's

De termijn van achterwaartse verliesverrekening wordt, evenals in 2009 en 2010, verlengd van één jaar naar drie jaren. Verliezen in 2011 kunnen worden verrekend met winsten uit 2008, 2009 en 2010. Dit kan een belangrijke verbetering van de liquiditeitspositie betekenen. Maximaal €10 miljoen aan verlies mag per jaar worden verrekend in de extra verrekeningsjaren.

Let op! Tegenover de verruimde termijn van achterwaartse verrekening staat een vermindering van de termijn van voorwaartse verliesverrekening naar maximaal zes jaar in plaats van de gebruikelijke negen jaar.

Innovatiebox

Het kabinet stelt een verruiming van de innovatiebox voor. De verruiming ziet op de situatie dat een octrooi in een later jaar wordt verleend dan het jaar waarin het octrooi is aangevraagd. De aanvrager van het octrooi heeft geen invloed op de duur van die periode. Daarom kunnen winsten behaald met een octrooiactivum in de periode tussen aanvraag en toekenning van het octrooi in de innovatiebox worden meegenomen. Belastingheffing naar het tarief van 5% geschiedt door de winsten in mindering te brengen op de voortbrengingskosten. Daarmee wordt de drempel verlaagd die bestaat uit de totale voortbrengingskosten en kan de vennootschap eerder van het gunstige tarief profiteren.

Rentebbox

De rentebbox gaat niet door. Hierdoor kan de blijvende verlaging van het MKB-tarief in de vennootschapsbelasting worden gefinancierd.

Handel in verliesvennootschappen en winstvennootschappen

Door de inbreng van winstgevendende activiteiten in een vennootschap met compensabele verliezen, zou een koper belastingheffing over deze activiteiten kunnen vermijden. Daarom is in de wet een bepaling opgenomen dat verliezen van een bv of nv niet verrekenbaar zijn bij een wisseling van aandeelhouders van 30% of meer en bij gelijktijdige verandering van activiteiten. De bepaling is zowel van toepassing op de overname van een vennootschap met verrekenbare verliezen als op de overname van een vennootschap met winsten waar dan vervolgens verliesgevendende activiteiten worden ingebracht.

Tot nu toe gold deze maatregel alleen voor de verliezen die waren geleden in de jaren vóór het jaar van aandeelhouderswisseling. Nu valt ook het verlies in het overdrachtsjaar zelf onder de antimisbruikbepaling.

Heffingstijdvak buitenlandse belastingplichtigen

Het voorstel is om het heffingstijdvak van buitenlandse belastingplichtigen gelijk te stellen aan dat van binnenlandse belastingplichtigen. Dat betekent dat buitenlandse belastingplichtigen met een gebroken boekjaar voortaan het aangiftebiljet voor hetzelfde jaar als de binnenlandse belastingplichtigen moeten gaan gebruiken. Stel dat het boekjaar van 1 mei 2009 tot 1 mei 2010 loopt. Een binnenlandse belastingplichtige gebruikt dan nu het aangiftebiljet 2009 en de buitenlandse belastingplichtige het aangiftebiljet 2010. Dit verschil wordt weggenomen voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2012.

Voor zowel de inkomstenbelastingondernemer als de bv en nv geldt de hiernavolgende maatregel.

Willekeurige afschrijving

Ook in 2011 mag een ondernemer versneld afschrijven op bepaalde bedrijfsmiddelen. Dit is ook een maatregel die de liquiditeitspositie bevordert. Sinds 2009 bestaat al de mogelijkheid om aanschaffings- of voortbrengingskosten versneld af te schrijven: maximaal 50% in het jaar waarin de verplichting is aangegaan of de voortbrengingskosten zijn gemaakt. Uitgesloten van de regeling zijn onder andere gebouwen, immateriële activa en niet-tijdelijk aan derden ter beschikking gestelde bedrijfsmiddelen. Deze regeling wordt verlengd en gaat ook gelden voor investeringen in 2011.

Let op! De bedrijfsmiddelen moeten op tijd in gebruik worden genomen, namelijk voor 1 januari 2012 voor investeringen in 2009 en voor 1 januari 2013 voor investeringen in 2010. Voor investeringen in 2011 zal eenzelfde voorwaarde worden gesteld.

DIRECTEUR-GROOTAANDEELHOUDER (DGA)

In het belastingpakket 2011 zijn voor de dga beduidend minder maatregelen opgenomen dan vorig jaar. Enkele maatregelen die ook betrekking kunnen hebben op de dga, bijvoorbeeld als particulier of werknemer, worden bij andere onderdelen van dit memo besproken. In het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2010 dat eerder dit jaar is ingediend, zijn wel maatregelen opgenomen die betrekking hebben op de relatie van de dga met zijn vennootschap. Het betreft de hiernavolgende maatregelen.

Toerekening resultaat uit terbeschikkingstelling tussen gehuwden

Het beleidsstandpunt dat het resultaat uit een terbeschikkingstelling van privévermogensbestanddelen die in een huwelijksgoederengemeenschap vallen, aan beide echtgenoten ieder voor de helft moet worden toegerekend, wordt wettelijk vastgelegd. Dit beleidsstandpunt was verworpen door de Hoge Raad. Het standpunt wordt daarom expliciet opgenomen in de Wet IB 2001 voor een terbeschikkingstelling door de in gemeenschap van goederen gehuwde dga aan zijn 'eigen' bv of aan een 'verbonden' bv.

Verder wordt voor de terbeschikkingstellingsregeling een doorschuiffaciliteit geïntroduceerd voor de overgang krachtens huwelijksvermogensrecht. Het huwen in gemeenschap van goederen levert dus geen afrekenmoment op voor de terbeschikkingstellingsregeling: de helft van de boekwaarde van het ter beschikking gestelde vermogensbestanddeel kan geruisloos worden doorgeschoven naar de echtgenoot. Op verzoek is wel afrekening mogelijk.

Voorbeeld

Een ongehuwde dga verhuurt een pand aan zijn bv. Het resultaat uit het pand (huur en vermogenswinst) wordt belast in box 1. Als de dga huwt in gemeenschap van goederen, dan kan de helft van de boekwaarde van het pand geruisloos worden doorgeschoven naar zijn echtgenoot. Voorts wordt vanaf dat moment de helft van de huur bij zijn echtgenoot belast in box 1.

Er is overgangsrecht opgenomen.

Let op! Opvallend is dat de voorgestelde 50/50%-toerekening niet geldt voor de terbeschikkingstelling aan een verbonden ondernemer-*natuurlijk* persoon.

Aanmerkelijk belang en gemeenschap van goederen

Met ingang van 2010 zijn voor de dga nieuwe doorschuiffaciliteiten voor zijn aanmerkelijkbelangaandelen ingevoerd bij schenking en overlijden. Voor zover de bv een onderneming drijft, kan de aanmerkelijkbelangclaim op verzoek worden doorgeschoven naar de verkrijgers en hoeft er onder voorwaarden niet te worden afgerekend bij de dga-schenker respectievelijk de dga-erflater. Er is ook een doorschuiffaciliteit voor een overgang krachtens huwelijksvermogensrecht, die ook geldt voor aandelen in een beleggings-bv.

Voorgesteld wordt nu om de voorgaande doorschuifregelingen aan te scherpen als een huwelijksgoederengemeenschap wordt ontbonden door het overlijden van de dga. Het aanmerkelijkbelangpakket kan bij de verdeling van de gemeenschap nimmer meer (geheel) geruisloos worden toegeedeeld aan de langstlevende echtgenoot (dus afrekening over 50% bij de erflater/de overleden dga of de erfgenaam). Het kan ook niet geruisloos worden toegeedeeld aan de nalatenschap van de dga als het aandelen in een beleggings-bv betreft (dus afrekening over 50% bij de langstlevende, evenals over de 50% van en bij de overledene zelf).

Let op! Deze voorgestelde wijziging kan een aanzienlijke financiële last op de nalatenschap leggen. Huwelijksgoederenregimes en testamenten van dga's moeten hierop worden beoordeeld.

PARTICULIER

Eigen woning

- De verhuisregeling voor de eigen woning wordt tijdelijk verlengd van twee naar drie jaar. Vanaf 2013 wordt de maximale termijn weer twee jaar. Dat betekent dat men in verband met een (voorgenomen) verhuizing in 2008 of 2009 in dat kalenderjaar en gedurende drie jaar daarna (in plaats van twee jaar) rekening mag houden met dubbele rentelasten voor zowel de oude woning als de nieuwe woning. Hiervan kan sprake zijn als de oude woning nog te koop staat of als men nog in de oude woning woont terwijl de nieuwe woning leegstaat/nog in aanbouw is.
- De tijdelijke regeling waarbij belastingplichtigen na een periode van verhuur van de voormalige eigen woning (gedurende welke deze woning in box 3 valt) weer recht hebben op renteaftrek voor die oude woning onder de verhuisregeling in box 1 voor de restantperiode, wordt met een jaar verlengd tot en met 2012.
- De zogenoemde Hillenregeling van de aftrek op het eigenwoningforfait wegens geen of een geringe eigenwoningschuld wordt aangescherpt om onbedoeld gebruik tegen te gaan. Onder deze regeling wordt het eigenwoningforfait verminderd als deze hoger is dan de aftrekbare rente en kosten en wel voor het verschil. In de praktijk bleek dat onbedoeld gebruik van deze regeling wordt gemaakt door vooruit- of achterafbetaling van rente en in geval van dga-leningen met een nihilrente/personeelsleningen. Dit wordt gerepareerd.
- De regeling voor de aftrek van uitgaven voor het monumentenpand-eigenwoning wordt verruimd. Als eigen woning voor deze regeling kwalificeert nu slechts de eigenwoning-hoofdverblijf of de aangekochte, leegstaande of in aanbouw zijnde woning die binnen twee jaar een eigen woning wordt. Vanaf 2011 kwalificeert ook als eigen woning: de eigen woning die in de verkoop staat, de woning die in het kader van een echtscheiding nog twee jaar wordt aangemerkt als eigen woning, de eigen woning die wordt aangehouden tijdens een verblijf in een AWBZ-instelling en de eigen woning die wordt aangehouden gedurende een tijdelijk verblijf elders.
Let op! Voor monumentenpanden die geen eigen woning zijn en in box 3 vallen, geldt een andere regeling voor aftrekbare uitgaven.

Splitsingsproblematiek bij lijfrenten

Voorgesteld is om een aantal in een besluit neergelegde goedkeuringen op te nemen in de wet. Vaststaat al dat een lijfrente met aftrekbare en niet-aftrekbare premies niet meer hoeft te worden gesplitst in een box 1- en een box 3-gedeelte. Een dergelijke lijfrente valt geheel in box 1. Het systeem is globaal omschreven aldus: uitkeringen en afkoopsommen zijn belast voor zover zij het bedrag overschrijden van de niet-aftrekbare premies tot en met 2009 vermeerderd met de niet-aftrekbare premies vanaf 2010 (voor zover die laatste niet meer bedragen dan €2.269 per jaar; het meerdere komt niet in mindering).

Let op! Vanaf 2010 kan er dus dubbele heffing optreden als de niet-aftrekbare premies meer bedragen dan €2.269 per jaar.

Wijziging partnerbegrip

In het vorige belastingpakket 2010 was al opgenomen dat er vanaf 2011 een algemeen basispartnerbegrip komt en dat het partnerbegrip in de inkomstenbelasting wijzigt. De keuzemogelijkheid in de inkomstenbelasting voor fiscaal partnerschap bij ongehuwd samenwonenden vervalt. Ongehuwd samenwonenden die zijn ingeschreven op hetzelfde adres in de gemeentelijke basisadministratie, zijn vanaf 2011 verplicht partners in de volgende situaties:

- zij hebben een gezamenlijk kind, of
- zij hebben een gezamenlijke eigen woning, of
- zij hebben een gezamenlijke pensioenregeling, en/of
- zij hebben een notarieel samenlevingscontract.

Nu wordt voorgesteld om een uitzondering te maken op de eis dat er een inschrijving op hetzelfde woonadres is, voor situaties waarin een van beiden is opgenomen in een verpleeg- of verzorgingshuis.

Een dergelijke uitzondering gold overigens al voor het partnerbegrip in de Successiewet vanaf 2010. Het partnerbegrip voor de Successiewet zoals dat vanaf 2010 geldt, wordt in beginsel gecontinueerd.

Let op! Gehuwden die (materieel) duurzaam gescheiden leven, zijn nu geen fiscaal partner voor de inkomstenbelasting, maar zijn dat vanaf 2011 wel.

Tarief

Het tarief van de loon- en inkomstenbelasting in de eerste schijf gaat omlaag. De belastingschijven worden verruimd, de arbeidskorting en de ouderenkorting worden verhoogd.

Overig

- Geheven dividendbelasting van minderjarige kinderen volgt voortaan de toerekening van inkomensbestanddelen en de rendementsgrondslag van die kinderen aan hun ouders.
- Geheven dividendbelasting kan voortaan, ook voor zover betrekking hebbend op box 1-inkomen, naar eigen keuze worden toegerekend tussen fiscale partners.
- De korting voor maatschappelijke beleggingen en voor directe beleggingen in durfkapitaal en culturele beleggingen (box 3) mogen in het vervolg worden toegerekend overeenkomstig de toerekening van de gezamenlijke rendementsgrondslag van box 3.
- De ingevoerde, maar nog niet in werking getreden, faciliteiten voor MKB-beleggingen (zijnde aandelen in een MKB-onderneming en in MKB-fondsen) worden 'EU-proof' gemaakt en gewijzigd.

- In het belastingpakket 2010 was al opgenomen dat vanaf 2011 voor box 3 nog slechts één peildatum geldt, namelijk 1 januari van het kalenderjaar.
Let op! Bij overlijden geldt deze peildatum ook, maar bij emigratie en immigratie vindt wel een tijdsgelange herrekening van het aan te geven forfaitaire rendement plaats.
- Sinds 1 januari 2010 kent de Successiewet een eenmalig extra verhoogde schenkingsvrijstelling van €26.000 voor de verwerving van een eigen woning. Deze extra verhoogde vrijstelling geldt voor kinderen tussen 18 en 35 jaar. In het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2010 is voorgesteld om de aanwending van deze verhoging ingaande 2011 uit te breiden naar bijvoorbeeld verbetering en onderhoud van de eigen woning van het kind.
Let op! De minister heeft in een besluit goedgekeurd dat de voorgestelde uitbreidingen van de extra verhoogde vrijstelling terugwerken tot en met 1 januari 2010.

WERKGEVER-WERKNEMER

Speuren en ontwikkelen

De Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk (WBSO) is een fiscale stimuleringsregeling. Door vermindering van de af te dragen loonheffingen over de lonen voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) wil de overheid S&O bevorderen. De tijdelijke verruiming van de regeling in verband met de economische crisis in 2009 en 2010 wordt (deels) voortgezet in 2011. Tot een bedrag aan S&O-loonkosten van €220.000 geldt in 2011 een afdrachtvermindering van 46% op de loonheffing, daarboven geldt een vermindering van 16%. Het plafond is voor 2011 gesteld op €11 miljoen.

In tabelvorm zien de wijzigingen er als volgt uit:

	2008	2009	2010	2011	2012 e.v.
Loongrens	€110.000	€150.000	€220.000	€220.000	€150.000
Plafond	€8 mln	€14 mln	€14 mln	€11 mln	€8,5 mln
1 ^e schijf	42%	50%	50%	46%	45%
2 ^e schijf	14%	18%	18%	16%	14%

Werkkostenregeling

Uit oogpunt van administratieve lastenverlichting wordt met ingang van 1 januari 2011 het huidige systeem van vrije vergoedingen en verstrekkingen vervangen door een vaste vrijstelling van 1,4% van de totale fiscale loonsom van de werkgever. Deze werkkostenregeling kent een overgangsperiode van drie jaren. Gedurende deze periode kan een werkgever jaarlijks ervoor kiezen om wel of niet van deze regeling gebruik te maken. Met de werkkostenregeling kunnen werkgevers hun personeelsleden tot een maximum van 1,4% van de totale loonsom onbelast van vergoedingen en verstrekkingen laten profiteren.

Het gaat dan bijvoorbeeld om kerstpakketten, etentjes, een fiets en personeelsfeesten. Binnen de werkkostenregeling is het niet nodig om de verstrekkingen per werknemer bij te houden, maar kan dat bedrijfsbreed. Als de vergoedingen/verstrekkingen de vrije ruimte van 1,4% overschrijden, dan is het meerdere belast tegen 80% eindheffing.

In het Belastingplan 2011 wordt nu voorgesteld dat vakliteratuur, ook als die thuis wordt ontvangen, is vrijgesteld. Hetzelfde geldt voor de vergoeding van kosten van inschrijving in een beroepsregister. Kleding met een logo van ten minste 70 cm² wordt voor de werkkostenregeling op nihil gewaardeerd en verkleint dus eveneens niet de 1,4% ruimte.

Let op! In het geval een werkgever méér vergoedt/verstrekt dan de ruimte toelaat, zal hij 80% eindheffing moeten betalen. Om te voorkomen dat de ruimte wordt overschreden, moet dan ook vooraf worden bepaald of de vergoedingen en verstrekkingen tot de arbeidsvoorwaarden behoren (belast tegen het tabeltarief) of dat deze onder de werkkostenregeling vallen.

Loon in, loon over en de jaarloonuitvraag

Verder worden twee technische, tijdelijke regelingen verlengd.

- De eenduidige loonaangifte treedt niet in werking op 1 januari 2011. De overgangsregeling met betrekking tot 'loon over' wordt daarom met een jaar verlengd. De overgangsregeling geldt dus ook voor loonbetalingen in 2011. Als een inhoudingsplichtige binnen het kalenderjaar loonbetalingen doet die betrekking hebben op verstreken tijdvakken, mag hij dat loon blijven toerekenen aan die tijdvakken, zo nodig door middel van het indienen van correctieberichten.
- De tijdelijke regeling uitvraag van jaarloongegevens wordt met drie jaren verlengd tot 2015. Hierdoor kan de Belastingdienst tijdig onjuiste, onvolledige of onbruikbare aangiften van ongeveer 10.000 (wisselende) inhoudingsplichtigen over een of meer tijdvakken corrigeren.

AUTO

Zeer zuinige auto's

In 2011 blijven de fiscale voordelen (14% bijtelling, vrijstelling BPM en vrijstelling motorrijtuigenbelasting) voor zeer zuinige auto's ongewijzigd. Het nultarief in de motorrijtuigenbelasting blijft in elk geval tot 2013 bestaan.

Let op!

Het loont dus nog steeds om een zeer zuinige auto aan te schaffen, maar wel gaat het kabinet onderzoeken met welke regelmaat en op basis van welke grondslag de CO₂-uitstootgrenzen moeten worden verscherpt.

BPM

In 2010 is een begin gemaakt met de ombouw van de BPM naar een heffing op basis van CO₂-uitstoot. Dit wordt in 2011 voortgezet en vanaf 2013 is de BPM volledig gebaseerd op CO₂-uitstoot.

De in 2008 gestarte afbouw van de BPM en de daaraan gekoppelde verhoging van de motorrijtuigenbelasting wordt stilgezet in afwachting van een definitief besluit over de kilometerheffing.

Vanaf 1 januari 2011 wordt de aanschaf van dieselpersonenauto's die voldoen aan de Euro-6-norm gestimuleerd door een korting op de BPM (korting 2011: €1.500, 2012: €1.000 en 2013: €500).

Overig

De motorrijtuigenbelasting voor motoren wordt gefaseerd verhoogd. In 2011 en 2012 met 6% en in 2013 met 12%.

Voor bussen zal de heffing vanaf 2012 gaan plaatsvinden op basis van houderschap.

BTW

Kwartaalaangifte

De keuzemogelijkheid om de btw-aangifte per kwartaal te doen in plaats van per maand wordt structureel gemaakt. Voor ondernemers die per saldo btw moeten betalen, levert dit een liquiditeitsvoordeel op.

Renovatie en herstel van woningen

Het btw-tarief op verbouwings- of herstelwerkzaamheden aan woningen ouder dan twee jaar wordt verlaagd van 19% naar 6%. De regeling geldt vanaf 1 oktober 2010 tot 1 juli 2011. De website van de Belastingdienst geeft een lijst met voorbeelden in welke gevallen het verlaagde tarief geldt. De lijst is niet uitputtend. Een nieuwe keuken, een serre en dakkapellen vallen onder de regeling, maar niet de aanleg van de tuin, het leggen van een parket- of laminaatvloer of het plaatsen van een alarm- of airco-installatie.

Let op! De regeling geldt alleen voor arbeidskosten, niet voor materialen.

VASTGOED

Vastgoedlichamen

De vastgoedsector zal vaker worden geconfronteerd met de heffing van overdrachtsbelasting. In het kader van de bestrijding van constructies worden de regels met betrekking tot vastgoedlichamen (VGL) aangescherpt. Van een VGL is sprake als het bezit van het lichaam voor 70% of meer uit in Nederland gelegen onroerende zaken bestaat.

Overdrachtsbelasting is verschuldigd als aandelen in een VGL worden verkregen. De belasting is pas verschuldigd bij verkrijging van een belang van een derde of meer in een VGL. De meeste constructies zien op verwatering van het bezit aan onroerende zaken. Daarom wordt per 1 januari 2011 een nieuwe grens gesteld: het 70%-criterium wordt vervangen door het 50%-criterium.

Verder moeten belangen in andere lichamen in meer gevallen (pro rata) aan het VGL worden toegerekend. Tot nog toe worden alleen belangen van een derde of meer meegenomen in de consolidatie, straks moeten ook belangen van minder dan een derde worden meegeteld voor het 50%-criterium. Namelijk als het VGL tezamen met een concernvennootschap een belang van een derde in het andere lichaam heeft en ook als een persoon die 90% van het belang in een VGL heeft een belang van een derde heeft in het andere lichaam.

Naast de aanpassing van het consolidatievoorschrift waardoor eerder aan de bezitseis wordt voldaan, zijn ook andere maatregelen getroffen om te voorkomen dat het bezit verwaterd. Zo worden kunstmatig gecreëerde bezittingen (vorderingen op de verkrijger en op verbonden lichamen of natuurlijke personen) geëlimineerd, tenzij deze uit de normale bedrijfsuitoefening voortvloeien.

Let op! Buitenlandse onroerende zaken worden ook meegeteld voor het bezitscriterium, waarbij wel geldt dat minimaal 30% van de onroerende zaken in Nederland moet zijn gelegen. De heffingsgrondslag wordt ook tot deze Nederlandse onroerende zaken beperkt.

Let op! De doeleis – de bezittingen zijn geheel of hoofdzakelijk dienstbaar aan het verkrijgen, vervreemden of exploiteren van onroerende zaken – blijft ongewijzigd gelden.

Doorverkoop woningen

In de overdrachtsbelasting wordt de termijn van zes maanden voor de doorverkoop van een woning, tijdelijk verruimd naar twaalf maanden. Bij verkrijging van een woning in 2011 is bij een opvolgende verkrijging binnen twaalf maanden slechts overdrachtsbelasting verschuldigd over de meerwaarde.

Verruiming economische eigendom

Het is nu mogelijk om de economische eigendom van een bestanddeel van een onroerende zaak te verkrijgen zonder heffing van overdrachtsbelasting, namelijk als er geen beperkt recht, zoals het recht van opstal, is gevestigd. De wetgever heeft echter – aldus het kabinet – een ruime definitie van de economische eigendomsverkrijging van beperkte rechten beoogd. De verkrijging in economische eigendom van alleen een beperkt recht, zoals bijvoorbeeld het recht van opstal, dat niet juridisch geformaliseerd is, wordt volgens het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2010 voortaan belast met overdrachtsbelasting.

OVERIG

Accijns

De tabaksaccijns wordt verhoogd met ingang van 1 maart 2011.

Dividendbelasting

De verplichting om een dividendnota uit te reiken vervalt – in navolging van al geldend goedkeurend beleid – voor een aantal situaties. Zo hoeft geen nota te worden uitgereikt als er geen dividendbelasting behoeft te worden ingehouden op grond van bijvoorbeeld een vrijstelling. Als de bv aan haar dga dividend uitkeert, hoeft er ook geen nota te worden uitgereikt.

Verder kan een dividendnota elektronisch worden verstrekt.

Internationale gegevensuitwisseling

De mogelijkheden van de Belastingdienst om gegevens uit te wisselen ‘over de grenzen heen’, zowel binnen als buiten de EU, worden uitgebreid. Hierdoor wordt de pakkans van zogenoemde zwartsparenders vergroot.

TOT SLOT

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

Amsterdam, september 2010

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

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.