

# Aangetekend special

Prinsjesdag - 15 september 2009

## Belastingplan 2010

Op Prinsjesdag heeft de regering het Belastingplan 2010 en het wetsvoorstel overige fiscale maatregelen bekendgemaakt. Belangrijke thema's dit jaar zijn het stimuleren van 'het ondernemen' en innovatie. In deze Prinsjesdag special bespreken wij de voor u meest in het oog springende fiscale voorstellen.

Zodra meer duidelijk is over de concretisering van deze plannen, zullen wij u uiteraard informeren. Houd onze uitgaven Aangetekend, aangetekend actueel en de website in de gaten! Geïnteresseerd in het ontvangen van onze (elektronische) nieuwsbrieven? Meld u dan aan via onze website [www.gt.nl](http://www.gt.nl) onder actueel → nieuwsbrieven. Kijk ook eens op crisis en oplossingen voor tips om uw economische situatie te verbeteren.



# Ondernemers

## Verruiming termijn verliesverrekening vennootschapsbelasting

Verliezen van de jaren 2009 en 2010 mogen niet één, maar drie jaar teruggewenteld worden. Een verlies van het jaar 2009 mag u dus alsnog verrekenen met winst uit de jaren 2006 en 2007. Aan deze verruimde verliesverrekeningstermijn zijn wel voorwaarden verbonden: wie kiest voor deze verruiming, moet er wel mee akkoord gaan dat het vooruitwentelen van verliezen wordt beperkt van negen jaar naar zes jaar. Bovendien mag u niet meer dan tien miljoen euro verlies per jaar terugwentelen.

## Versneld afschrijven van investeringen in nieuwe bedrijfsmiddelen

Net als in 2009 mag u ook in het jaar 2010 fiscaal versneld afschrijven op investeringen waarvan u de verplichting aangaat in het jaar 2010. Voorbeeld: een bedrijf investeert in 2010 in een nieuwe vrachtwagen. De investering is 200.000 euro. De vrachtauto wordt in 2010 in gebruik genomen. De restwaarde van de vrachtauto is 30.000 euro. De fiscale afschrijving in 2010 mag dan 85.000 euro bedragen en in 2011 mag nog eens 85.000 euro worden afgeschreven, zodat eind 2011 de vrachtauto fiscaal is afgeschreven tot de restwaarde van 30.000 euro.

## Octrooibox wordt verruimd tot innovatiebox

Bedrijven worden nog meer aangezet tot innovatie. De huidige octrooibox wordt verruimd tot een innovatiebox. Daarbij wordt het vennootschapsbelastingtarief voor winsten die voortkomen uit innovatie verlaagd van tien procent naar vijf procent. Ook de zogenoemde drempel- en plafondbedragen vervallen.

## Verruiming Wet bevordering speuren ontwikkelingswerk (WBSO)

De zogenoemde eerste schijf wordt aanzienlijk verruimd. Thans loopt deze tot 150.000 euro, maar in 2010 wordt dit opgetrokken naar 220.000 euro. Het tarief van de eerste schijf blijft 50 procent. Bij een S&O-loon van 220.000 euro bestaat dan dus recht op 110.000 euro afdrachtvermindering WBSO.

## Verhoging kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)

De KIA wordt in 2010 verhoogd. Hiermee wordt u een extra stimulans aangeboden om te investeren. Investeren tot 300.000 euro in een jaar geven recht op KIA, het oude plafond was 240.000 euro. U kunt het hoogste bedrag aan KIA realiseren als in een jaar de totale investeringen tussen 54.000 euro en 100.000 euro liggen.

## Aanschaf van zeer zuinige auto's

De aanschaf van zeer zuinige auto's door een bedrijf wordt gestimuleerd. Zo kunt u willekeurig afschrijven op zeer zuinige auto's. Tevens kunt u de KIA (zie hiervoor) claimen omdat deze auto's worden aangemerkt als bedrijfsmiddelen in de sfeer van de KIA.

## Verhoging MKB-winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling geeft ondernemers momenteel recht op een aftrek van 10,5 procent van de winst (na vermindering van de ondernemersaftrek). Ter bevordering van het ondernemerschap is voorgesteld om de koppeling met het urencriterium los te laten. Tevens stelt het kabinet voor om per 1 januari 2010 de vrijstelling te verhogen naar 12 procent. Het hoogste inkomstenbelastingtarief op winsten neemt hierdoor af van 46,5 procent naar 45,8 procent. Door het urencriterium los te laten, wordt beoogd om mensen aan te zetten een onderneming te starten naast een baan in loondienst.

## Zelfstandigenaftrek

De regeling van de zelfstandigenaftrek (ZA) wordt gewijzigd. De ZA wordt direct gekoppeld aan het winstinkomen. Verder is nieuw dat u de ZA alleen maar mag verrekenen met uw winstinkomen en dus niet meer met andersoortig box 1-inkomen zoals salaris of een VUT-uitkering. Voor startende ondernemers geldt hierop een uitzondering: zij mogen gedurende de eerste drie jaar de ZA wel verrekenen met andersoortig box 1-inkomen.



---

# Directeur-(groot)aandeelhouder (dga)

## Versoepeling gebruikelijk loon

Als uw bedrijf verlies lijdt, geldt desondanks als hoofdregel dat u als directeur-aandeelhouder een salaris moet opnemen van ten minste 40.000 euro per jaar. Voorgesteld wordt om een lager loon te mogen hanteren als er verlies wordt gemaakt in het bedrijf.

## Geen gebruikelijk loon meer bij geen/geringe werkzaamheden

In de wet wordt opgenomen dat in situaties waarin het gebruikelijk loon lager is dan 5.000 euro per jaar, het gebruikelijk loon op nihil mag worden gesteld.

## Versoepeling van de ter beschikkingstellingsregeling (TBS)

De zogenoemde TBS-regeling wordt op meerdere onderdelen voor u versoepeld:

- een TBS-pand mag in 2010 éénmalig, zonder overdrachtsbelasting en inkomstenbelasting worden overgedragen aan de eigen BV;
- ook voor TBS-inkomen gaat een vrijstelling die soortgelijk is aan de hiervoor genoemde MKB-winstvrijstelling gelden;

- de herinvesteringsreserve (HIR) en de kosten-egaliseringsreserve (KER) mogen voortaan ook worden benut bij het TBS-inkomen.

## Overdracht bedrijf tijdens leven

Met ingang van 2010 wordt het overdragen tijdens leven van aandelen aan de/een bedrijfsopvolger(s), onder voorwaarden, zonder directe afrekening van de zogenoemde aanmerkelijk belangwinst (inkomstenbelasting box 2) toegestaan. De belastingclaim wordt dan dus doorgeschoven naar de opvolger. Een belangrijke voorwaarde hierbij is dat in de BV waarvan u de aandelen overdraagt, een materiële onderneming wordt gedreven. Wilt u beleggingsvermogen overhevelen? Dan moet er in beginsel worden afgerekend met de fiscus.

De uitstel-van-betaling-faciliteit die ziet op schenking van aanmerkelijk belang aandelen, wordt uitgebreid. Zo hoeft uw bedrijfsopvolger niet meer per se een familielid te zijn. Verder wordt ook voorzien in de situatie dat niet de aandeelhouder in privé, maar zijn holding-BV de aandelen van een werkmatschappij-BV schenkt aan de bedrijfsopvolger.

---

# Omzetbelasting

## Laag BTW-tarief uitgebreid

Het lage BTW-tarief gaat gelden voor:

- het schilderen en stukadoeren van huizen die twee jaar of ouder zijn; nu betreft het huizen van vijftien jaar of ouder;
- schoonmaakwerkzaamheden bij particulieren;
- educatieve cd-roms, dvd's en luisterboeken;
- vervoer per tuktuk, motor- en fietstaxi.

## BTW-vrijstelling beroepsonderwijs

De huidige vrijstelling wordt zo aangepast dat deze in lijn is met de Europese regelingen op dit vlak. De vrijstelling gaat dus ook gelden als een beroepsopleiding wordt verzorgd door een erkende instelling welke ingeschreven moet staan in het Register Kort Beroepsonderwijs.

## BTW-vrijstelling jeugdzorg

Deze vrijstelling gaat ook gelden voor de zogenoemde commerciële aanbieders. Nu zijn alleen de niet-winstbeogende instellingen vrijgesteld.

# Werkgever - werknemer

## Vaste kostenvergoeding: 1,5 procent van de loonsom kan belastingvrij als kostenvergoeding uitbetaald worden?

Met ingang van 2011 mag u als werkgever 1,5 procent van de loonsom besteden aan allerlei belastingvrije kostenvergoedingen en verstrekkingen, zoals bedrijfsfitness, werkkleding, kerstpakketten, etc., mits onderbouwd. Naast dit 'budget' blijft het mogelijk om bepaalde specifieke kostensoorten belastingvrij te vergoeden, zoals bijvoorbeeld 0,19 euro voor woon-werkkilometers en verhuiskosten in situaties van bedrijfsverplaatsing.

## Kleine banen

Voor werknemers die jonger dan 23 jaar zijn met een loon dat lager is dan 'de loongrens', gaat per 1 januari 2010 gelden dat zij geen premies werknemersverzekeringen meer verschuldigd zijn. Ook zijn zij geen bijdrage zorgverzekeringswet meer verschuldigd. Vanaf 2011 wordt bovendien de loonheffing voor dergelijke 'kleine banen' op nihil gezet.

Zorgverzekeringswet. Hierdoor moet het loonstrookje aanmerkelijk korter en simpeler worden. Om de vereenvoudiging te bereiken:

- vervalt de verplichte inkomensafhankelijke bijdrage ZVW;
- wordt een ZVW-werkgeversheffing geïntroduceerd die dezelfde premiegrens kent als de premies werknemersverzekeringen;
- wordt het werknemersdeel van de WW-premie afgeschaft;
- wordt de auto van de zaak voor belasting en premies voortaan gelijk behandeld;



## Bijtelling voor privégebruik auto van de zaak

Voor zogenoemde elektrische auto's geldt voor 2010 en 2011 geen bijtelling voor privégebruik. In de jaren 2012 tot en met 2014 is de bijtelling zeven procent.

## Afdrachtvermindering onderwijs verruimd

Alleen in 2010 wordt deze loonkosten-subsidieregeling verruimd en wel voor werknemers die een opleiding volgen waarmee hun opleidingsniveau wordt verhoogd.

## Verhoging WW-premies voor werkgevers

Het werkgeversdeel van de WW-premies wordt in 2010 verhoogd. De loonkosten worden hierdoor dus hoger. Voor deze hogere WW-premies worden de werkgevers op fiscale wijze gecompenseerd.

## Loonbegrip: eindelijk coördinatie?

Het loonbegrip voor fiscale en sociale verzekeringsdoeleinden wordt gecoördineerd. Deze wijziging wordt op zijn vroegst in 2011 van kracht. Vanaf dan geldt één loonbegrip voor de loonbelasting, de werknemersverzekeringen en de

- wordt inleg en opname van de levenslooprekening voortaan gelijk behandeld (NB: inleggen op de levenslooprekening kan dus straks de uitkeringsgrondslag verlagen!)
- wordt de franchise in de WW afgeschaft.

---

# Motorrijtuigenbelasting en belasting voor personenauto's en motorrijwielen

## Afschaffen motorrijtuigenbelasting (MRB) voor zeer zuinige auto's

De MRB voor zeer zuinige auto's wordt afgeschaft. Zeer zuinige auto's zijn personenauto's die een CO<sub>2</sub>-uitstoot hebben van maximaal 95 g/km (diesel) of maximaal 110 g/km (benzine).

## Lagere BPM op aankoop van een zuinige auto

De BPM wordt 700 euro verlaagd bij de aankoop van een zuinige auto; nu is dit 500 euro.

## BPM-vrijstelling voor elektrische auto's

Deze vrijstelling wordt verlengd tot 2018.

## Euro 6-dieselpersonenauto's: lagere BPM vanaf 2011

Vanaf 2011 wordt de BPM bij aankoop van een dergelijke dieselpersonenauto verlaagd. De korting zal in 2011 1.500 euro bedragen. In 2012 is de korting 1.000 euro en in 2013 is de korting nog maar 500 euro.

## BPM wordt omgebouwd naar heffing op basis van CO<sub>2</sub>-uitstoot

In 2010 zal de eerste stap worden gezet. Daarbij gaan de huidige bonusmalus-regeling en de CO<sub>2</sub>-toeslag vervallen. In vier jaar tijd moet de wijziging geheel afgerond zijn, het basispercentage BPM is in 2013 dus nul.

---

## Overige zaken

### Hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur eigen woning

Het tijdelijk verhuren van uw oude eigen woning hoeft niet in de weg te staan voor aftrek van hypotheekrente nadat u die verhuur heeft beëindigd. Dan herleeft namelijk uw mogelijkheid om hypotheekrente af te trekken. Deze regeling gaat in feite met terugwerkende kracht naar 2008 in.

### Vereenvoudiging van de bijeenregeling eigen woning

Deze in de praktijk lastige maatregel wordt op drie punten vereenvoudigd:

- de termijn voor een eigenwoning-reserve wordt ingekort van vijf jaar naar drie jaar;
- de renteaftrek voor meegefinancierde kosten wordt ook toegestaan voor doorstromers en dus niet meer alleen voor starters op de woningmarkt;
- de regeling inzake 'goedkoper wonen' wordt afgeschaft (NB: dit is dus veelal een verslechtering ten opzichte van de huidige situatie!).

### Vrijstelling overdrachtsbelasting voor monumentenpanden

Deze vrijstelling vervalt met ingang van 1 januari 2010. In plaats daarvan komt een subsidieregeling die door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap wordt uitgevoerd.

### Verruiming van de navorderingsmogelijkheden

De fiscus wil voortaan ook kunnen navorderen als bij het opleggen van de aanslag fouten zijn gemaakt, die 'redelijkerwijs kenbaar onjuist' zijn. Bij grote afwijkingen geldt dat in ieder geval nagevorderd kan worden.

### Verruiming van de naheffingsmogelijkheden

Ook hier wil de fiscus zijn bevoegdheden verruimen. In situaties waarin achteraf blijkt dat ten onrechte een teruggaaf is verleend, wordt naheffing mogelijk. De uitkomst van recente rechtspraak op dit punt, wordt hierdoor dus 'gerepareerd'.

### Heffingsrente: berekeningswijze verbeterd

De berekening van heffingsrente riep in de praktijk vele vragen op omdat het systeem eenzijdig in het nadeel van belastingplichtigen werkte. Grant Thornton heeft hierover een procedure bij de Nationale Ombudsman aangekaart en is door de Ombudsman in het gelijk gesteld. Thans wordt daarom voorgesteld om weer terug te keren naar het oude systeem, waarbij heffingsrente wordt berekend per 1 januari (na afloop) in plaats van per 1 juli (van het lopende jaar).

### Uitbreiding voorgevulde aangifte (VIA)

De proef hiermee wordt in 2011 verder uitgebreid.

### Verpakkingenbelasting

De grens voor belastingplicht wordt opgetrokken van 15.000 kilo naar 50.000 kilo. Hierdoor zal het aantal bedrijven dat te maken heeft met deze belasting, naar verwachting afnemen met circa 30 procent.



[www.gt.nl](http://www.gt.nl)

© 2009 Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.  
Grant Thornton Specialist Advisory Services B.V.  
Grant Thornton Detachering B.V.  
Alle rechten voorbehouden.

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V., Grant Thornton Specialist Advisory Services B.V. en Grant Thornton Detachering B.V. zijn lid van Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International). Grant Thornton International en haar leden zijn geen wereldwijde vennootschap. Diensten worden geleverd door de onafhankelijke leden.



#### Alphen aan den Rijn

Raoul Wallenbergplein 29-31  
Postbus 330  
2400 AH Alphen a/d Rijn  
T 0172 - 42 38 70

#### Amsterdam

Joop Geesinkweg 601  
Postbus 71003  
1008 BA Amsterdam  
T 020 - 547 57 57

#### Boskoop

Frankrijklaan 8  
Hazerswoude-Dorp  
Postbus 45, 2770 AA Boskoop  
T 0172 - 23 57 30

#### Gouda

Bleulandweg 1b  
Postbus 65  
2800 AB Gouda  
T 0182 - 53 19 22

#### Leiden

Schipholweg 68d  
Postbus 2154  
2301 CD Leiden  
T 071 - 524 09 09

#### Rijswijk

Laan van Vredenoord 43  
Postbus 1077  
2280 CB Rijswijk  
T 070 - 319 61 00

#### Rotterdam

Van Vollenhovenstraat 3  
Postbus 23278  
3001 KG Rotterdam  
T 010 - 270 51 11

#### Woerden

Vijzelmolenlaan 8  
Postbus 33  
3440 AA Woerden  
T 0348 - 49 66 66