

Aan cliënten en relaties van onze kantoren

*Datum* 23 september 2008  
*Onderwerp* Nieuwsbrief n.a.v. miljoenennota 2009

L.s.,

Bijgevoegd treft u onze nieuwsbrief aan. Deze nieuwsbrief is opgesteld naar aanleiding van de miljoenennota 2009. Deze nieuwsbrief bestaat uit een aantal hoofdstukken, die worden uitgewerkt in praktische toepassingen en regelingen.

In deze nieuwsbrief komen de volgende onderwerpen aan de orde:

Inleiding	2
<a href="#">Auto (van de zaak)</a>	3
<a href="#">BV</a>	5
<a href="#">Pensioenen en lijfrenten</a>	6
<a href="#">Ondernemer en firmant</a>	7
<a href="#">(Vermogende) particulier</a>	8
<a href="#">Werkgever en werknemer</a>	10
<a href="#">Directeur-groootaandeelhouder</a>	11
<a href="#">Diversen</a>	12

**Uiteraard is het ook mogelijk deze nieuwsbrief voortaan per e-mail te ontvangen. Wilt u van deze mogelijkheid gebruik maken, fax dan dit blad terug aan ons secretariaat onder vermelding van uw e-mail-adres.**

Deze nieuwsbrief beslaat 13 pagina's.

## **Inleiding**

Op dinsdag 16 september 2008 is door het kabinet de Miljoenennota 2009 aangeboden aan het parlement. Tevens is het Belastingplan en het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen ingediend. De speerpunten van het Belastingplan 2009 zijn:

- bevordering van innovatief ondernemerschap;
- vergroening;
- vereenvoudiging en
- bevordering van de arbeidsparticipatie.

De aangekondigde fiscale maatregelen zijn nog niet definitief en kunnen daarom veranderen. Bij de parlementaire behandeling in de komende weken krijgen de meeste voorstellen haar definitieve beslag. De meeste voorgestelde maatregelen gaan in op 1 januari 2009. Speciale aandacht gaat hierbij uit naar de wijziging van het tarief vennootschapsbelasting dat per 1 januari 2008 is aangepast.

In deze nieuwsbrief van uw SRA-Adviseur zijn de fiscale maatregelen voor u als MKB-ondernemer uitgelicht. Hierna volgt een overzicht van de belangrijkste voorstellen:

- tijdelijke verlaging vpb-tarieven met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2008;
- verhoging van de MKB-winstvrijstelling;
- voorstellen voor lastenverlichting, bijvoorbeeld voor de VAR, afschaffing van de eerstedagsmelding en correctieberichten over het lopende jaar;
- aanschaffing van energiezuinige auto gunstiger.

Bijgaand leest u er meer over. Wilt u informatie over uw specifieke situatie: neem dan contact op met uw SRA-Adviseur.

## **Auto (van de zaak)**

### **Bijtelling voor privégebruik auto van de zaak**

De bijtelling voor privégebruik auto van de zaak komt aan de orde wanneer een auto van de zaak ook voor privédoeleinden ter beschikking staat of wordt gesteld en met die auto op jaarbasis meer dan 500 privé-kilometers wordt afgelegd. De waarde van een auto die 15 jaar of jonger is, is gelijk aan de catalogusprijs van het desbetreffende merk en type in het jaar waarin deze is uitgebracht, inclusief BTW en BPM. Voor een ter beschikking gestelde auto die langer dan 15 jaar geleden in gebruik is genomen, geldt niet de catalogusprijs, maar de waarde in het economische verkeer.

Volgens de hoofdregel bedraagt de bijtelling op jaarbasis ten minste 25% van de waarde van de auto. Maar voor zeer zuinige auto's geldt een lagere bijtelling van 14%.

### *Nieuw*

Het kabinet wil het gebruik van zuinige auto's verder stimuleren. Daarom wordt in 2009 een nieuwe tussencategorie met een bijtelling van 20% geïntroduceerd. Die categorie geldt voor dieselauto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot tussen de 96 en 116 gram per kilometer en voor auto's met een andere motor (benzine, elektro, benzine en elektro, LPG en aardgas) met een CO<sub>2</sub>-uitstoot tussen de 111 en 140 gram per kilometer. De bewijslast dat sprake is van een (zeer) lage uitstoot ligt bij de ondernemer, de resultaatgenieter, de werkgever of de werknemer. Wanneer de inspecteur kan aantonen dat de waarde van het privégebruik hoger is dan het bedrag van de bijtelling, moet die hogere waarde in de heffing worden betrokken. Ook in die situatie geldt een vermindering met 5% en 11% van die hogere waarde als het een zuinige respectievelijk een zeer zuinige auto betreft.

### **Milieumaatregelen in BPM en MRB**

Om het milieu in Nederland te verbeteren, wordt vanaf 2011 voor vrachtauto's en vanaf 2012 voor personenauto's stapsgewijs een kilometerheffing ingevoerd. In 2016 moet deze heffing volledig zijn ingevoerd. Deze komt in de plaats van de bestaande Belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM), de Motorrijtuigenbelasting (MRB) en de Belasting zware motorrijtuigen (BZM). Op de BZM wordt in deze nieuwsbrief niet verder ingegaan. Deze wetten moeten uiteindelijk in 2018 zijn herzien. Vooruitlopend op de implementatie daarvan worden in het Belastingplan 2009 onderstaande fiscale maatregelen (2.2.1 t/m 2.2.7) voorgesteld.

De BPM-korting (bonus) voor zeer zuinige auto's (label A) en de BPM-toeslag (malus) voor zeer onzuinige auto's (label G) blijven in 2009 gehandhaafd. In 2010 komt deze bonusmalusregeling in relatie tot het energielabel en CO<sub>2</sub>-toeslag te vervallen.

### **Verschuiving BPM naar MRB tussen 2009 en 2013**

Zoals gezegd, wordt - met het oog op de invoering van de kilometerheffing - de BPM al vanaf 2008 in 5 jaar met jaarlijks 5% van het niveau van 2007 verlaagd en wordt tegelijkertijd in diezelfde periode de MRB verhoogd, de zogenoemde vluchtheuvelvariant. Tussen 2013 en 2018 wordt de resterende BPM in 6 gelijke stappen van 12,5% tot nihil afgebouwd.

Door de verschuiving van de BPM naar de MRB in de periode 2009 tot en met 2013 wordt de MRB voor personen- en bestelauto's van particulieren verhoogd.

### **Ombouw BPM van catalogusprijs naar absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot**

De BPM wordt berekend over de netto catalogusprijs (catalogusprijs zonder de omzetbelasting) van een personenauto, bestelauto of motor. In de periode 2009 tot en met 2013 wordt de huidige BPM gefaseerd omgezet van een catalogusprijsgrondslag naar een CO<sub>2</sub>-grondslag. Een BPM op CO<sub>2</sub>-basis past volgens het kabinet beter bij de gedachte dat de vervuiler betaalt. Om autofabrikanten, importeurs en leasemaatschappijen tegemoet te komen, wordt vanaf 1 januari 2010 het element catalogusprijs verkleind en het element CO<sub>2</sub> vergroot. Vanaf 2013 wordt er dan alleen nog geheven op basis van de absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot.

Door de verschuiving van de BPM naar de MRB wordt in 2009 het percentage van de netto catalogusprijs in de BPM verlaagd van 42,3% naar 40%. De vaste benzinekorting wordt verlaagd van € 1.442 naar € 1.364 en de vaste dieseltoeslag van € 307 naar € 290.

De BPM op absolute CO<sub>2</sub>-basis gaat alleen gelden voor personenauto's. Voor bestelauto's van particulieren, kampeerauto's en motoren zijn er geen of onvoldoende CO<sub>2</sub>-gegevens beschikbaar, zodat voor deze voertuigen de catalogusprijs als grondslag blijft gehandhaafd.

Verder wordt in 2009 een BPM-vrijstelling voor zeer zuinige auto's ingevoerd. Onder een zeer zuinige auto wordt verstaan een benzineauto met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van niet meer dan 110 gram per kilometer en een dieselauto met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van niet meer dan 95 gram per kilometer. Dit criterium geldt trouwens ook voor de MRB en de bijtelling privégebruik auto van de zaak. De meeste auto's met een A-label zullen onder de BPM-vrijstelling vallen. De vrijstelling geldt echter niet voor auto's die vóór 1 januari 2009 voor het eerst in gebruik zijn genomen.

De budgetderving in 2009 als gevolg van de wijzigingen in de BPM en de MRB wordt gecompenseerd door de CO<sub>2</sub>-toeslag in de BPM voor zeer onzuinige personenauto's te verhogen van € 110 naar € 125 per gram per kilometer, voor zover een bepaalde CO<sub>2</sub>-grens wordt overschreden. Voor benzineauto's wordt per 1 januari 2009 de CO<sub>2</sub>-grens verlaagd van 232 naar 212 gram per kilometer en voor dieselauto's van 192 naar 176 gram per kilometer.

Om de aanschaf van zuinige auto's te stimuleren, wordt vanaf 2010 een progressief BPM-tarief op basis van de absolute CO<sub>2</sub>-uitstoot ingevoerd. Het progressieve stelsel bestaat uit 3 schijven met elk een eigen tarief. De catalogusgrondslag in de BPM wordt in datzelfde jaar verlaagd van 40% naar 27,4%. De benzinekorting bedraagt € 1.364 en de dieseltoeslag € 1.000. Verder zal de huidige fijnstofgrondslag naast de CO<sub>2</sub>-grondslag in de BPM de komende jaren blijven bestaan.

#### ***Verlaging MRB-tarief voor personenauto's***

Om de aanschaf van zeer zuinige auto's te stimuleren, was het MRB-tarief al per 1 februari 2008 voor dieselauto's (CO<sub>2</sub>-uitstoot maximaal 95 gram per kilometer) en andere auto's (CO<sub>2</sub>-uitstoot maximaal 110 gram per kilometer) gehalveerd. Met ingang van 1 april 2009 wordt dit tarief verminderd tot een kwarttarief.

#### ***Verlaging MRB-tarief voor personen- en bestelauto's op aardgas***

Verder wil het kabinet het gebruik van aardgasauto's bevorderen door het MRB-tarief te verlagen tot het niveau van benzineauto's. Het huidige MRB-tarief voor aardgasauto's is gelijk aan dat van lpg-auto's met een G3-installatie.

#### ***Verhoging MRB-tarief motoren***

Voor motoren gelden nu lagere tarieven in de BPM en de MRB dan voor personenauto's, omdat men motoren als minder luxe ziet. Naar verwachting zullen motoren niet onder de toekomstige kilometerheffing vallen. De BPM en de MRB blijven derhalve na de volledige invoering van de kilometerheffing in 2016 bestaan. Om te voorkomen dat het houden van een motor ten opzichte van een auto goedkoper wordt, is voorgesteld de MRB voor motoren te verhogen met eenzelfde percentage als voor personenauto's.

#### ***Verhoging MRB-tarief voor oude vrachtauto's***

De MRB voor vrachtauto's wordt gedifferentieerd naar de Europees genormeerde milieuklassen, zodat de MRB voor oudere, vervuilende vrachtauto's wordt verhoogd.

#### ***Vrijstelling waterstof***

Om de verdere ontwikkeling van het gebruik van waterstof als brandstof te stimuleren en daarmee een bijdrage te leveren aan de vergroening van de mobiliteit, is voorgesteld het gebruik van waterstof vrij te stellen.

[Terug naar inhoudsopgave.](#)

**BV**

### **Verlaging VPB-tarieven**

In het Belastingplan 2009 is voorgesteld de Vpb-tarieven over 2008 met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2008 aan te passen. Dit houdt verband met het uitblijven van de invoering van het renteboxregime. Het MKB-tarief in de vennootschapsbelasting wordt verlaagd tot 20% voor winsten tot € 250.000. De winst vanaf € 250.000 wordt belast tegen 25,5%. De huidige tweede schijf van 23% komt te vervallen. De tariefverlaging geldt vooralsnog alleen voor het jaar 2008. Eventueel kan een aanpassing in het voorgestelde renteboxregime er toe leiden dat het incidentele karakter van de tariefsverlaging een permanent karakter krijgt. Hier kan echter pas uitsluitel over worden gegeven nadat de Europese Commissie zich heeft uitgesproken.

### **Aanpassing beleggingsbegrip**

Beleggingsinstellingen houden het vastgoed steeds vaker via dochtervennootschappen (indirect vastgoed). In de praktijk blijken de eisen die aan beleggingsinstellingen worden gesteld, niet goed bij deze ontwikkeling aan te sluiten. Het beleggingsbegrip wordt daarom op twee onderdelen uitgebreid. Zo wordt onder beleggen door een beleggingsinstelling ook verstaan het verstrekken van garanties ten behoeve van een met de beleggingsinstelling verbonden dochtermaatschappij en het uitlenen van bij derden (bijvoorbeeld een bank) aangetrokken gelden aan een verbonden dochtermaatschappij. Ook zullen de financieringseisen worden uitgebreid. Voor de toepassing van de financieringslimiet wordt zowel de van derden ingeleende gelden (voor zover die worden doorgeleend) als de vordering die bij het doorlenen ontstaat op de verbonden lichamen buiten beschouwing gelaten. Voor de toepassing van de financieringslimiet maakt het hiernaast niet uit of een beleggingsinstelling direct of indirect vastgoed houdt.

### **Flexibilisering budgetsysteem MIA, IEA en VAMIL**

De milieu- en investeringsaftrek (MIA) en de energie-investeringsaftrek (EIA) zijn in 2006 en 2007 tijdelijk buiten toepassing gesteld vanwege een (dreigende) budgetoverschrijding. Hetzelfde is in 2007 gebeurd ten aanzien van de faciliteit voor de versnelde afschrijving milieubedrijfsmiddelen (VAMIL). Dit biedt geen zekerheid voor belastingplichtigen die gebruik willen maken van deze regelingen. Daarom worden de wijze waarop en de voorwaarden waaronder de willekeurige afschrijving en de investeringsaftrek om budgettaire redenen kunnen worden aangepast, gewijzigd. Door de wijziging wordt een meerjarig evenwicht bereikt tussen het gebruik van de regelingen en de bedragen die ervoor zijn uitgetrokken. De aftrekpercentages (voor de MIA en de EIA) en eventuele aftopping van de afschrijving (voor de VAMIL) worden vóór het begin van elk jaar, aan de hand van een meerjarig beeld, vastgesteld. Alleen in het geval dat zich een zeer omvangrijke budgetoverschrijding dreigt voor te doen, kan tussentijdse sluiting nog aan de orde komen.

[Terug naar inhoudsopgave.](#)

## **Pensioenen en lijfrenten**

### **Lijfrenten**

Voor lijfrenten zijn een aantal aanpassingen en vereenvoudigingen voorgesteld zoals de mogelijkheid om een kleine lijfrente af te kopen zonder revisierente. Met lijfrente wordt hier ook bedoeld: de lijfrenteverzekering, de -spaarrekening en het -beleggingsrecht.

### **Splitsing**

Wanneer lijfrentepremies niet in aftrek zijn gebracht of de betaalde premies de aftrekruijnte hebben overschreden, moeten onder het huidige regime de lijfrentecontracten worden gesplitst in een box 1- en een box 3-polis. Dit heeft tot gevolg dat latere uitkeringen voor een deel onderworpen zijn aan loonheffing (box 1-deel) en voor een deel niet (box 3-deel). In de praktijk levert dit nogal wat administratieve problemen op en daarom is voorgesteld om vanaf 1 januari 2009 fiscaal de vorm van het lijfrentecontract te volgen en niet meer te splitsen. Lijfrentetermijnen van contracten met een box 1-vorm worden dan altijd volledig belast in box 1, ook voor zover de betaalde premies niet als uitgave voor inkomensvoorziening in aanmerking zijn genomen (of konden worden genomen).

### **Saldomethode**

Daarnaast wordt de saldomethode beperkt toegestaan. Deze methode houdt in dat uitkeringen pas worden belast vanaf het moment dat het uitkeringsbedrag hoger is dan de in totaal betaalde premies. De saldomethode wordt toegestaan voor zover de niet-afgetrokken premiebetalingen maximaal € 2.269 per jaar bedragen. Voor de niet-afgetrokken premies in de jaren tot en met 2008 zal er ook een overgangsregeling worden opgenomen.

### **Voorbeeld**

Een belastingplichtige heeft een lijfrente afgesloten waarvoor de jaarlijkse premie € 5.000 bedraagt. Door een inkomensdaling neemt de aftrekruijnte op enig moment af tot € 2.000 per jaar. Als we ervan uitgaan dat de belastingplichtige daarna wel 10 jaar lang de premie van € 5.000 blijft betalen, heeft hij in totaal € 30.000 (10 jaar x (€ 5.000 - € 2.000)) aan betaalde premies niet in aftrek gebracht. De belastingheffing over de termijnen verloopt dan als volgt.

Eerst wordt het saldo voor toepassing van de saldomethode bepaald. Van de jaarlijks niet-afgetrokken premie van € 3.000 mag hij € 2.269 per jaar in aanmerking nemen voor de saldomethode. Wanneer de lijfrente tot uitkering komt, is de eerste € 22.690 (10 jaar x € 2.269) aan uitkeringen niet belast in box 1. Stel dat de uitkeringstermijnen € 2.000 bedragen. De eerste 11 uitkeringstermijnen (11 x € 2.000 = € 22.000) zijn niet belast in box 1, evenals € 690 van de 12<sup>o</sup> uitkeringstermijn. Het restantbedrag van de 12<sup>o</sup> uitkeringstermijn (€ 1.310) is wel belast in box 1 en vanaf de 13<sup>o</sup> uitkeringstermijn vallen de uitkeringen volledig onder de heffing van box 1.

### **Afkopen**

Het wordt mogelijk lijfrentekapitalen met een waarde van maximaal € 4.000 op 'fiscaalverzachtende' wijze af te kopen. De uitkering wordt als termijn van lijfrente aangemerkt en is belast in box 1. Het voordeel is echter dat de afkoop niet als negatieve uitgave voor inkomensvoorziening in aanmerking wordt genomen. U bent dus geen revisierente verschuldigd. Wanneer er meerdere lijfrentes bij eenzelfde verzekeraar zijn afgesloten, tellen deze als één lijfrente.

### **Verhoging maximumpremiegrondslag derde pijler**

In 2008 is de maximumpremiegrondslag in de derde pijler - het lijfrenteregime - verlaagd, dit in verband met de invoering van het banksparen. Met name ondernemers en zelfstandigen worden hierdoor belemmerd in hun pensioenopbouw. Vergeleken met de tweede pijler - het arbeidspensioen - is dit ongunstig, omdat daar geen maximale grondslag geldt. Het kabinet acht de ongunstige behandeling van ondernemers en zelfstandigen niet wenselijk en daarom wordt per 1 januari 2009 de maximumpremiegrondslag in de derde pijler verhoogd naar € 153.221.

### **Overige maatregelen**

Op afkoopsommen van lijfrenten en bepaalde andere periodieke uitkeringen wordt per 1 januari 2009 loonbelasting ingehouden. Op diezelfde datum vervalt ook de afrekenverplichting bij emigratie die geldt voor bepaalde polissen die zijn afgesloten vóór 14 september 1999 en onder het overgangsrecht van de Wet IB 2001 vallen. Voor aanslagen die op 16 september 2008 nog niet vaststonden, heeft deze wijziging terugwerkende kracht tot en met die datum. Met deze wijziging wordt de wetgeving in lijn gebracht met het Europese recht.

[Terug naar inhoudsopgave.](#)

## **Ondernemer en firmant**

### **Aanpassing starters-, zelfstandigenaftrek en MKB-winstvrijstelling**

Het kabinet denkt na over herinrichting van de ondernemersfaciliteiten en de rol van het urencriterium. In een notitie die bij het Belastingplan 2009 is gevoegd, worden verschillende voorstellen gedaan. In afwachting van een eventuele gehele omzetting van de zelfstandigenaftrek in de MKB-winstvrijstelling wordt in 2009 binnen de ondernemersfaciliteiten meer nadruk gelegd op de MKB-winstvrijstelling, in plaats van de zelfstandigenaftrek. De MKB-winstvrijstelling wordt verhoogd van 10% naar 10,7%. In 2009 geeft de MKB-winstvrijstelling recht op een vrijstelling van 10,7% van de winst - na vermindering met de ondernemersaftrek - voor ondernemers die voldoen aan het urencriterium. De MKB-winstvrijstelling heeft ook invloed op een eventueel verlies: in dat geval is 10,7% van het ondernemingsverlies vrijgesteld en dus niet aftrekbaar voor de inkomstenbelasting. Om de fiscale faciliteiten beter toe te snijden op startende ondernemers wordt in 2009 de startersaftrek verhoogd van € 2.035 naar € 2.190.

### **Automatische verlenging VAR**

De beschikkingen verklaring arbeidsrelatie (VAR) worden voortaan automatisch verstrekt wanneer zich gedurende enkele jaren geen wijziging heeft voorgedaan. Voorwaarden voor de automatische verlenging van de VAR-beschikking zijn dat:

- drie jaren achtereenvolgens een verzoek is ingediend voor hetzelfde soort werkzaamheden;
- al die verzoeken hebben geleid tot dezelfde soort VAR-beschikking; en
- die beschikkingen daarna niet zijn herzien.

Doordat in september 2008 reeds een begin is gemaakt met het verzenden van de VAR-beschikkingen voor 2009, is het niet meer mogelijk de wijziging door te voeren per 1 januari 2009 en dus gebeurt dit met ingang van 1 januari 2010.

### **Uitbreiding digitale mogelijkheden voor ondernemer**

Vanaf 1 januari 2009 kunnen de volgende handelingen ook digitaal gebeuren:

- het aanbrengen van een wijziging van de voorlopige aanslag en teruggaaf;
- het schatten van het inkomen voor het komende belastingjaar;
- het aanvragen van een VAR-verklaring.

### **Verruiming definitie speur- en ontwikkelingswerk**

Ter bevordering van innovatief ondernemerschap wordt de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (WBSO) in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie Volksverzekeringen (WVA) en de aftrek speur- en ontwikkelingswerk in de Wet IB 2001 geïntensiveerd. Dit geschiedt door een verruiming van de definitie van speur- en ontwikkelingswerk. De verruiming geldt voor technische nieuwe programmatuur waarbij gebruik wordt gemaakt van al bestaande componenten.

[Terug naar inhoudsopgave.](#)

## (Vermogende) particulier

### Aanpassing tarieven

Per 1 januari 2009 wordt het inkomstenbelastingtarief in de 1<sup>e</sup> schijf verlaagd van 2,45% naar 2,35%. Het tarief in de 2<sup>e</sup> schijf wordt verhoogd van 10,70% naar 10,85%.

### Doorwerkbonus voor ouderen

De doorwerkbonus wordt per 1 januari 2009 ingevoerd. Ouderen die blijven doorwerken in de leeftijd van 62 tot 67 jaar kunnen in aanmerking komen voor een (heffings)korting op de te betalen inkomstenbelasting. De hoogte van de bonus is afhankelijk van de leeftijd van de belastingplichtige en het inkomen uit tegenwoordige arbeid. Zo krijgt een belastingplichtige die in een jaar 62 wordt en blijft doorwerken over dat kalenderjaar, een doorwerkbonus van 5% van het inkomen. Voor de doorwerkbonus geldt wel een drempelinkomen. Zo moeten de inkomsten boven € 8.860 uitkomen. Hierbij wordt de bonus berekend over het gedeelte van de inkomsten dat dit bedrag te boven gaat. Verder is de doorwerkbonus gemaximeerd. Het deel van het inkomen dat het bedrag van het einde van de derde schijf (2009: € 54.776) te boven gaat, blijft buiten beschouwing bij de berekening van de bonus. In de volgende tabel zijn de percentages en het maximale bedrag aan doorwerkbonus per leeftijdscategorie voor het jaar 2009 weergegeven.

Leeftijd:	62	63	64	65	66	67 (e.v.)
Bonuspercentage	5%	7%	10%	2%	2%	1%
Maximaal:	€ 2.296	€ 3.214	€ 4.592	€ 918	€ 918	€ 459

### Voorbeeld

Een persoon van 62 jaar geniet in een kalender een inkomen uit tegenwoordige arbeid van € 55.000. In 2009 bedraagt de doorwerkbonus maximaal € 2.296 (5% van (€ 54.776 – € 8.860)).

### Houdbaarheidsbijdrage

Ouderen vanaf 65 jaar betalen op dit moment geen AOW-premie. Het kabinet stelt voor dat ze wel gaan bijdragen aan de kosten van hun eigen AOW. Van mensen die 65 jaar of ouder zijn en geboren na 31 december 1945 wordt een houdbaarheidsbijdrage naar draagkracht gevraagd. Vanaf 2011 moeten deze ouderen met een inkomen hoger dan de grens tussen de tweede en derde schijf een bijdrage leveren. Deze bijdrage is gelijk aan het verschil tussen het tarief tweede schijf en het tarief derde schijf toegepast op het deel van het inkomen dat vanaf 2011 extra in de derde schijf valt.

### Heffingskortingen

De volgende heffingskortingen worden verlaagd per 1 januari 2009:

- de combinatiekorting wordt verlaagd van € 112 naar € 44;
- de alleenstaande ouderkorting wordt verlaagd van € 1.459 naar € 644;
- de ouderenkorting gaat omlaag van € 486 naar € 476;
- de alleenstaande ouderenkorting gaat omlaag van € 555 naar € 535;
- de algemene heffingskorting wordt verlaagd van € 2.074 naar € 2.007.

Verder zal vanaf 1 januari 2009 het recht op ouderschapsverlof worden uitgebreid van 13 naar 26 weken. Deze uitbreiding zorgt tevens voor een verhoging van het maximale bedrag van de ouderschapsverlofkorting. Vanaf diezelfde datum wordt ook de ouderschapsverlofkorting losgekoppeld van de levensloopregeling;

Tot slot wordt met ingang van 1 januari 2009 de inkomensafhankelijke aanvullende combinatiekorting (IACK) geïntroduceerd. De IACK maakt werken aantrekkelijker voor alleenstaanden en minstverdienende partners met kinderen (zie Belastingplan 2008). De maximaal te ontvangen IACK bedraagt in 2009 € 1.764.



#### **Gelijktrekking autokostenvergoeding**

Een gift in de vorm van het afzien van een vergoeding van kosten voor vervoer per auto maakt onderdeel uit van de persoonsgebonden aftrekpost voor giften. Om de hoogte van deze vergoeding in overeenstemming te brengen met vergelijkbare vergoedingen in de Wet IB 2001 en de Wet LB 1964, wordt het bedrag van de vergoeding verlaagd van €0,20 naar €0,19 per kilometer. Dit bedrag zal niet meer worden gecorrigeerd voor inflatie.

#### **Kinderopvang**

In 2009 treden geen wijzigingen op met betrekking tot de kinderopvang. Wel heeft het kabinet tot 2011 hiervoor meer geld uitgetrokken. Om de kinderopvang ook in de toekomst betaalbaar en toegankelijk te houden, heeft het kabinet tijdens het voorjaarsoverleg 2008 de volgende maatregelen voorgesteld:

- verlaging van het maximum uurtarief voor gastouderopvang door grootouders;
- aanpassing van het maximum uurtarief voor gastouderopvang door professionele gastouders (niet zijnde grootouders). Dat zijn getrainde gastouders die extra voorzieningen voor kinderen hebben (invoering zo mogelijk vanaf 2010);
- handhaving van het huidige uurtarief van ongeveer €6 voor de kinderdagverblijven;
- verhoging van de ouderbijdrage voor de kinderopvang door de kinderopvangtoeslag afhankelijk te maken van het inkomen van de meestverdienende partner.

#### **Afschaffing medeondertekening bij toeslagen**

De aanvrager en ontvanger van toeslagen worden verlost van de verplichte medeondertekening van de toeslagpartner en eventuele medebewoners. Dit betekent dat de aanvragen nu makkelijker en sneller kunnen worden ingediend.

#### **Moment van doorwerking wijzigingen in persoonlijke situatie**

Wijzigingen in de toeslagen die optreden na de eerste dag van de maand werken door vanaf de eerstvolgende maand en niet direct vanaf de dag van wijziging.

#### **Uitstel toepassing Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen**

De Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen is in het leven geroepen om burgers doeltreffende rechtsmiddelen te bieden tegen het niet tijdig beslissen door de overheid. Deze wet treedt naar verwachting op 1 januari 2009 in werking. Deze wordt echter pas over drie jaar van toepassing op de beslistermijnen in de AWIR. Dat komt omdat de Belastingdienst/Toeslagen op dit moment een aantal wettelijke beslistermijnen in de AWIR niet haalt. Vanaf 1 januari 2009 gaat de dienst Toeslagen waarschijnlijk met nieuwe automatiseringssystemen werken, zodat de wettelijke beslistermijnen mogelijk wel worden gehaald. Aangezien deze systemen eerst stabiel moeten werken, is aanpassing van de in de AWIR genoemde termijnen nu ongewenst.

[Terug naar inhoudsopgave.](#)

## **Werkgever en werknemer**

### **Verlaging van werkgeversdeel WW-premie**

De WW-premie voor werkgevers wordt verlaagd in 2009. Hierdoor zien werkgevers een aanzienlijke besparing tegemoet.

### **Afschaffing WW-premie voor werknemers**

Het afschaffen van de WW-premie voor werknemers leidt niet alleen tot een substantiële lastenverlichting op arbeid, maar betekent ook een vereenvoudiging van de loonadministratie en de loonaangifte voor werkgevers.

### **Afschaffing eerstedagsmelding**

Het melden van nieuwe werknemers wordt versimpeld, doordat de eerstedagsmelding (EDM) wordt afgeschaft. Daarbij geldt wel dat de inspecteur de bevoegdheid krijgt om maximaal een 5-jarige EDM-verplichting op te leggen. Dit geldt alleen in geval van bijzondere risico's op fraude of illegale tewerkstelling.

### **Belastingvrije vergoeding voor EVC-procedure**

U kunt uw werknemer een ervaringscertificaat geven met een procedure ter Erkenning van Verworven Competenties (EVC). Deze stelt vast welke bekwaamheden een werknemer heeft opgedaan door bijvoorbeeld werkervaring. Hiermee wordt de arbeidspotentie van de werknemer binnen uw bedrijf of toekomstige werkgever verhoogd. Vanaf 1 januari 2009 kunt u als werkgever een EVC-procedure belastingvrij vergoeden of verstrekken. Als een werknemer de kosten van zo'n procedure voor zijn rekening neemt, vormen deze kosten in de IB-sfeer aftrekbare scholingsuitgaven. Tot het bedrag van deze kosten kan eventueel spaarloon worden gedeblokkeerd. Wanneer de werkgever die kosten betaalt, is de vergoeding of verstrekking voor de werknemer onbelast en kan de werkgever de afdrachtvermindering EVC aanvragen. Worden de kosten voor de EVC-procedure niet door de werkgever betaald, dan is de toepassing van de afdrachtvermindering uitgesloten.

### **Loon in, loon over**

Volgens de hoofdregel wordt loon toegerekend aan de periode waarin het aan de werknemer is betaald (loon in). Voor de jaren 2006 tot en met 2008 was/is het voor u als werkgever mogelijk om later uitbetaald loon toe te rekenen aan een loontijdvak dat al verstreken is (loon over). Voorgesteld zijn de twee volgende regelingen. De eerste regeling is structureel en houdt het volgende in. Een in januari van het nieuwe jaar gedane inhouding op het loon dat de werknemer met betrekking tot het voorgaande jaar toekomt, mag de inhoudingsplichtige opnemen in de laatste aangifte over het oude jaar. De inhouding wordt berekend volgens de tarieven van het oude jaar. De tweede regeling wordt voor 2009 nog een keer verlengd en vervalt per 1 januari 2010. Loonbetalingen binnen het kalenderjaar mogen worden toegerekend aan de verstreken loontijdvakken waarop zij betrekking hebben, zo nodig door middel van het indienen van correctieberichten.

### **Afschaffing correctieberichten over lopend jaar**

Wanneer een onjuiste of onvolledige aangifte loonheffingen is gedaan, is de inhoudingsplichtige verplicht een correctiebericht met de juiste gegevens in te dienen. Door de vele correctieberichten wordt de loonaangifteketen te ingewikkeld en te zwaar belast. Daarom wordt voorgesteld een correctiebericht dat betrekking heeft op een tijdvak van een lopend kalenderjaar vanaf 1 januari 2010 af te schaffen. Anders gezegd, vanaf die datum moeten fouten in de aangifte over een tijdvak in een lopend kalenderjaar worden hersteld in de eerstvolgende aangifte met betrekking tot dat jaar. Op die wijze worden lonen, inhoudingen en afdrachten in totaal juist verantwoord. Eventueel misbruik door de werkgever kan de inspecteur bestraffen met naheffingsaanslagen en boetes. De correctieverplichting voor fouten in aangiften loonheffingen over verstreken kalenderjaren blijft wel bestaan. Vanaf 1 januari 2010 hoeven dergelijke correctieberichten niet meer gelijktijdig met een aangifte te worden ingediend,

waardoor de aan een correctiebericht verbonden financiële gevolgen ook niet meer worden gesaldeerd met die aangifte.

#### **Voortzetting tijdelijke regeling uitvraag jaarloongegevens**

Een aantal werkgevers was verplicht jaarloongegevens over 2006 en 2007 die onbruikbaar waren of verloren waren gegaan opnieuw aan de Belastingdienst te verstrekken. Deze verplichting was gebaseerd op een tijdelijke regeling die tot 2009 liep. In de ministeriële regeling wordt voorgesteld een bepaling op te nemen die het mogelijk blijft maken in bijzondere gevallen in 2009 de jaarloongegevens over 2008 uit te vragen.

#### **Codificatie fiscale behandeling WGA-lasten**

Voor werkgevers vormen de lasten voor werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten (WGA-lasten) kosten. Werkgevers die eigenrisicodrager zijn, mogen een deel van hun WGA-lasten verhalen op hun werknemers. Werkgevers die geen eigenrisicodrager zijn, mogen maximaal 50% van de gedifferentieerde WGA-premie verhalen op het netto loon van de werknemers. Bij verhaal ontvangt de werknemer minder netto loon dan zonder verhaal het geval zou zijn geweest. Bij de invoering van de Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA) is men er van uitgegaan dat de verhaalsmogelijkheid een zaak van werkgever en werknemer is waar de overheid buiten staat. Werkgever en werknemer kunnen afspraken maken over de verhaalsmogelijkheden. Dat leidt echter niet tot het splitsen van een WGA-last in een werkgevers- en werknemersdeel. Beoogd gevolg daarvan is dat de werknemer het op hem verhaalde bedrag uit zijn netto loon moet betalen. Volgens jurisprudentie van de rechtbank komt de verhaalde WGA-premie echter als negatief loon in aftrek op het bruto loon (Rechtbank Haarlem 6 mei 2008, nr. AWB 07/3458, V-N 2008/38.2.6). Tegen deze uitspraak is door de inspecteur hoger beroep ingesteld. In het Belastingplan 2009 wordt voorgesteld dat de WGA-lasten die de werkgever op zijn werknemer verhaalt niet op het loon in mindering mogen worden gebracht.

#### **Uitbreiding fictieve onderworpenheid van in niet-verdragsland werkzame werknemers**

In de AWR is een bepaling opgenomen voor werknemers die werkzaam zijn binnen een gebied van een Mogendheid waarmee Nederland geen verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten en die dat loon niet heeft onderworpen aan een belasting naar het inkomen. Wanneer deze werknemer daar langer dan 3 aaneengesloten maanden werkzaam is en er sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking tot een werkgever binnen het Rijk, wordt dit loon (bij fictie) geacht te zijn onderworpen aan een belasting die vanwege een andere Mogendheid wordt geheven. Daardoor is voor dat loon het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 van toepassing. De werking van de bepaling wordt zodanig uitgebreid dat deze ook geldt voor werkgevers die zijn gevestigd in een andere EU-lidstaat.

[Terug naar inhoudsopgave.](#)

### **Directeur-groootaandeelhouder**

#### **Loonheffing van dga**

Doordat het loon van de dga niet per 1 januari 2009 uit de loonheffing wordt gehaald, blijft het in aanmerking komen voor de afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk (WBSO). De administratieve lasten voor de dga worden verlicht met het voorstel tot invoering van de volgende aanpassingen in 2009 en 2010:

- vereenvoudigde loonaangifte (2010);
- systeem waarbij maandaangiften met ongewijzigde gegevens eerder kunnen worden ingediend (2010);
- eenvoudiger betalingssysteem, waarbij het betalingskenmerk gelijk blijft (2010);
- verhoging van de grens voor kwartaalaangifte omzetbelasting van € 7.000 naar € 15.000 (2009).

#### **Doorbetaaldloonregeling**

In het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2009 is een vereenvoudiging van de doorbetaaldloonregeling opgenomen. Deze regeling geldt voor dga's die voor verschillende groepsmaatschappijen binnen het concern werkzaam zijn. Onder bepaalde voorwaarden mag de eerste werkgever loonbelasting inhouden op het totale loon. Eén van de voorwaarden is dat op verzoek van de (beide)

werkgevers en de werknemer een beschikking is afgegeven. Het voorstel is deze eis voor dga's te laten vervallen.

## **Diversen**

### **Afblazen verhoging algemeen BTW-tarief**

Het kabinet ziet af van de verhoging van het algemene BTW-tarief. De verhoging van 19% naar 20% met ingang van 1 januari 2009 was in de Miljoenennota 2008 aangekondigd, maar nog niet in het wetsvoorstel Belastingplan 2008 opgenomen.

### **BTW-vrijstelling medische diensten beperkt**

De Wet op de omzetbelasting kent een vrijstelling voor medische diensten. Deze vrijstelling mag volgens jurisprudentie\* alleen betrekking hebben op gezondheidskundige verzorging die - gelet op de beroepsopleiding van de zorgverleners - voldoende kwaliteitsniveau heeft. Medische diensten zijn daarom vanaf 1 januari 2009 alleen vrijgesteld van omzetbelasting indien wordt voldaan aan de volgende eisen:

- de betreffende werkzaamheden worden uitgevoerd door beoefenaren van een (para)medisch beroep;
- deze beoefenaren hebben een op dit beroep gerichte opleiding voltooid waarvoor regels zijn gesteld in de Wet beroepen in de individuele gezondheidszorg (BIG) en
- deze gezondheidskundige verzorging behoort tot het gebied van deskundigheid van dit beroep en vormt onderdeel van de bedoelde opleiding.

Vanaf 2009 zijn medische diensten dus alleen vrijgesteld van omzetbelasting wanneer de aanbieders voor deze werkzaamheden een gerichte opleiding hebben voltooid waarvoor de (examen)eisen zijn neergelegd in de Wet BIG. Andere diensten, zoals chiropraxie, acupunctuur en homeopathie, die zij in het kader van de gezondheidskundige verzorging van de mens verrichten, zullen dus belast zijn.

\* Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen

### **Vrijstelling sportorganisaties in successiewet**

Voorgesteld is om vanaf 1 januari 2009 een vrijstelling op te nemen voor het successierecht, het schenkingsrecht en het recht van overgang voor verkrijgingen door sportinstellingen. Het moet dan gaan om een vereniging of stichting die:

- sportbeoefening bij die vereniging of stichting ten doel heeft;
- is aangesloten bij een aangewezen landelijke sportorganisatie en
- gevestigd is in een lidstaat van de EU, de Nederlandse Antillen of Aruba.

Onder sport wordt verstaan een lichamelijke bezigheid met spel- en wedstrijdelement waarbij conditie en vaardigheid zijn vereist danwel worden bevorderd. Hieronder vallen ook denksporten als schaken en dammen. Belangrijk is dat er geen opdracht aan de verkrijging verbonden mag zijn waardoor het karakter van 'te zijn geschied in het belang van de sportbeoefening' ontnomen wordt.

### **Vliegbelasting**

Het lage tarief van € 11,25 wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2008 ook van toepassing op bestemmingen die op een vliegafstand van maximaal 3.500 kilometer van de luchthaven van vertrek liggen en die bestemming gelegen is:

- in een lidstaat van de EU of
- in een land waarin ook minimaal één luchthaven is gelegen op een vliegafstand van ten hoogste 2.500 kilometer.

Bestemmingen zoals Madeira en de Canarische Eilanden en verder gelegen bestemmingen in Marokko, Turkije en de Russische Federatie vallen hierdoor ook onder het lage tarief.

### **Verpakkingbelasting**

Er zijn er verschillende wijzigingen voorgesteld om de verpakkingbelasting te vereenvoudigen:

- Een delegatiebevoegdheid wordt gecreëerd om afspraken met bedrijfssectoren of branches te kunnen maken.
- Voor belastingplichtigen die producten invoeren en zonder toevoeging van extra verpakkingen in Nederland ter beschikking stellen, wordt een forfait geïntroduceerd om de hoeveelheid verpakkingen vast te stellen.
- De definitie van verpakkingen wordt aangepast, zodat logistieke hulpmiddelen en verpakkingen die hoofdzakelijk geen verpakkingsfunctie hebben niet meer onder de belasting vallen.
- De definitie van concern en importeur wordt gewijzigd.
- Het onderscheid tussen primaire en secundaire/tertiaire verpakkingen vervalt, waardoor het aantal tarieven sterk zal verminderen.
- Het tarief voor biokunststof wordt verlaagd naar het niveau van het tarief voor papier/karton.
- Componenten van en elementen in de verpakking hoeven niet meer apart te worden geadministreerd.
- Voor indirecte export komt er een vermindering en de heffing bij loonverpakkers wordt verlegd naar de opdrachtgever.
- De behandeling van verkooppuntverpakkingen wijzigt: de ondernemer die voor het eerst een 'gevulde' verkooppuntverpakking in Nederland ter beschikking stelt wordt belastingplichtig.

Om de genoemde aanpassingen budgettair op te kunnen vangen, worden de tarieven van de verpakkingenbelasting ook aangepast. De wijzigingen zullen op verschillende tijdstippen in werking treden.

### **Reparatie Wet op de accijns**

Ingekochte wijn die wordt vervoerd door een transportbedrijf vanuit een EU-lidstaat, gaat onder de accijnsheffing vallen. Ongeacht of dit voor eigen gebruik of voor verbruik door anderen bestemd is. Deze wetwijziging is het gevolg van jurisprudentie van de Hoge Raad. In deze uitspraak had een natuurlijke persoon (geen ondernemer) wijn voor eigen gebruik vanuit een EU-lidstaat naar Nederland laten vervoeren. Volgens de Hoge Raad blijft de wijn in Nederland buiten de accijnsheffing, omdat het voor eigen gebruik is bestemd.

[Terug naar inhoudsopgave.](#)

#### *Disclaimer*

*Bij het vervaardigen van deze nieuwsbrief is de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. Desondanks bestaat altijd de mogelijkheid dat bepaalde informatie na verloop van tijd achterhaald is of niet meer (geheel) juist of volledig is. De Kok accountants en adviseurs is dan ook niet aansprakelijk voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van de informatie zoals deze in deze nieuwsbrief is opgenomen. Op grond van de in deze nieuwsbrief opgenomen informatie dienen derhalve geen acties te worden ondernomen zonder voorafgaand deskundig advies.*

© De Kok accountants en adviseurs 2008