

**februari
2010**



Van den Akker Accountants B.V.
Noordeinde 23
2761 BN Zevenhuizen ZH

Telefoon: +31 (0) 180 - 63.82.38
TeleFax: +31 (0) 180 - 63.39.13

E-mail: info@akkeraccountants.nl



**VAN DEN AKKER
ACCOUNTANTS B.V.**



ALGEMEEN

Verhoging AOW-leeftijd

De minister van Sociale Zaken heeft het wetsvoorstel om de AOW-leeftijd te verhogen van 65 naar 67 jaar ingediend bij de Tweede Kamer. De verhoging vindt plaats in twee stappen. Mensen die zijn geboren voor 1 januari 1955 blijven op 65-jarige leeftijd recht houden op AOW. Vanaf 2020 tot 2025 ligt de AOW-leeftijd op 66 jaar en daarna op 67 jaar. In de huidige systematiek bouwt iedere ingezetene van Nederland vanaf de leeftijd van 15 jaar in een periode van 50 jaar het recht op een volledig AOW-pensioen op. De opbouw per jaar in de periode tussen 15 en 65 jaar bedraagt 2% van de volledige uitkering. De uitkering wordt verlaagd met 2% voor ieder jaar dat iemand niet verzekerd is geweest. Ondanks de verhoging van de AOW-leeftijd blijft de huidige opbouw-systematiek gelden. De aanvang van de verzekering schuift op naar 17 jaar.

Het wetsvoorstel is niet beperkt tot de AOW, maar heeft ook invloed op de fiscale behandeling van aanvullende pensioenen. Dat gebeurt door met ingang van 1 januari 2020 de maximaal toegestane opbouwpercentages te wijzigen. Nu geldt een maximum opbouw per dienstjaar van 2% voor eindloosregelingen en van 2,25% voor middelloosregelingen. Door de verhoging van de pensioenrichtleeftijd naar 67 jaar ontstaan er twee extra opbouwjaren. Om de pensioenuitkeringen niet te verhogen daalt het opbouwpercentage voor eindloosregelingen naar 1,9. Voor middelloosregelingen wordt het maximale opbouwpercentage 2,15.

Verder wordt de mogelijkheid om via lijfrente te voorzien in aanvullende pensioenen beperkt door de premieruimte te verminderen. Ook dat gebeurt per 1 januari 2020. De premieruimte daalt van 17% naar 15% van de premiegrondslag.

Personen die 42 jaar gewerkt hebben, krijgen straks de keuze om het AOW-pensioen vanaf 65 of 66 jaar te laten

ingaan. Een van de voorwaarden om de AOW eerder te kunnen laten ingaan, is dat men nog werkt op het moment van het bereiken van de leeftijd van 65 of 66 jaar. Wie ervoor kiest zijn AOW eerder te laten ingaan, wordt gekort op de hoogte van de AOW-uitkering voor de rest van zijn leven.

Omdat het niet mogelijk is om voor iedereen het arbeidsverleden vast te stellen, komt er een overgangsregeling. Deze houdt in dat iemand vanaf 2005 tot aan het bereiken van de leeftijd van 65 of 66 jaar een bepaald aantal jaren moet hebben gewerkt. In ieder geval moet deze persoon de laatste 15 jaar voor het ingaan van de AOW-uitkering onafgebroken hebben gewerkt.

Ook in de overige wetgeving moet de AOW-leeftijd worden aangepast. De gevolgen voor de sociale zekerheid en voor andere wet- en regelgeving zijn niet in dit wetsvoorstel opgenomen. Deze zullen op een later tijdstip aan de orde komen.

Aanvullende maatregelen AOW

De voorgenomen maatregelen zijn in een aantal voorontwerpen van wet naar de Tweede Kamer gestuurd, zodat deze betrokken kunnen worden in de behandeling van het wetsvoorstel dat de verhoging van de AOW-leeftijd bevat. De voorontwerpen gaan te zijner tijd voor advies naar de Raad van State en worden daarna als wetsvoorstel ingediend. De voorgenomen maatregelen hebben betrekking op de duurzame inzetbaarheid van werknemers en op zware beroepen. Eerder was al aangekondigd dat werknemers die 30 jaar een zwaar



beroep hebben uitgeoefend minder belastend werk moeten gaan doen bij hun eigen of een andere werkgever. Werkgevers- en werknemersorganisaties kunnen beroepen voordragen als een zwaar beroep. De regering merkt een beroep aan als zwaar. Het aanmelden van een zwaar beroep houdt de verplichting in voor werkgevers en werknemers om een gezamenlijk actieplan op te stellen waarin staat hoe het werk lichter gemaakt kan worden, hoe arbeidsongeschiktheid kan worden verminderd en hoe de duurzame inzetbaarheid van werknemers verbeterd kan worden.

Daarnaast komt er een regeling om werknemers en zelfstandigen met een lang arbeidsverleden de mogelijkheid te bieden om op 65-jarige leeftijd te stoppen en de -lagere- AOW-uitkering dan in te laten gaan. Verder komt er een regeling voor mensen die op latere leeftijd werkloos of gedeeltelijk arbeidsongeschikt raken en daardoor in de bijstand dreigen te komen. De maatregel komt erop neer dat zij niet vlak voor hun pensioen hun spaargeld hoeven op te maken.

INKOMSTENBELASTING

Terbeschikkingstellingsregeling

Het inkomen dat iemand geniet uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen aan de eigen BV of aan de onderneming van een verbonden persoon wordt belast in box 1.

De terbeschikkingstellingsregeling is per 1 januari 2010 versoepeld.

- Een ter beschikking gesteld pand kan in 2010 zonder heffing van inkomstenbelasting en overdrachtsbelasting worden ingebracht in de BV.
- Er geldt een vrijstelling van 12% van het gezamenlijke bedrag van het resultaat uit terbeschikkingstelling.
- De terbeschikkingsteller kan bij vervreemding van het ter beschikking gestelde vermogensbestanddeel de herinvesteringsreserve toepassen op de behaalde boekwinst.
- De terbeschikkingsteller kan een kostenegaliseringsreserve vormen.

Sociaal belangbehartigende instellingen

De bestaande vrijstelling voor amateur-sportinstellingen en niet-commerciële dorpshuizen is vervallen per 1 januari 2010. In plaats daarvan is er een vrijstelling voor sociaal belangbehartigende instellingen (SBBI's). Voorbeelden zijn dorpshuizen, hobbyclubs, personeelsverenigingen, jeugd-groepen en buurtverenigingen. De vrijstelling voor SBBI's geldt zowel voor de schenkbelasting als voor de erfbelasting.

Bedrijfsopvolgingsregeling

Voor het vererven van ondernemingsvermogen kent de wet de bedrijfsopvolgingsregeling. Deze regeling stelt een deel van het verkregen ondernemingsvermogen vrij, op voorwaarde dat de erfgenamen de onderneming voortzetten. De vrijstelling is omhoog gegaan van 75% naar 83%. Verkrijgingen van objectieve ondernemingen met een waarde tot € 1 miljoen zijn voor 100% vrijgesteld. Voor de belasting die is verschuldigd kan gedurende 10 jaar uitstel van betaling worden verkregen.

Recht van overgang

Het recht van overgang is een bijzondere vorm van heffing van successierecht over de waarde van onroerende zaken in Nederland van een overledene die buiten Nederland woont. Het recht van overgang is afgeschaft per 1 januari 2010.



Hoewel bij de totstandkoming van deze uitgave de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, bestaat de mogelijkheid dat bepaalde informatie na verloop van tijd verouderd of niet meer juist is. Dit kan ten gevolge van (aanpassing van de) regelgeving die bekend is geworden na het opmaken van deze uitgave. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact op te nemen met uw adviseur.

Overige aanpassingen

De Successiewet bevat zeer veel ficties met als bedoeling om situaties in de belastingheffing te betrekken die juridisch niet als erfrechtelijke verkrijging gelden, maar dat economisch wel zijn. De bestaande fictiebepalingen zijn aangepast.

De overdracht van een boerenbedrijf tegen de juist lonende exploitatiewaarde wordt nu aangemerkt als een schenking.

Verzekeringsuitkeringen worden belast als de verzekeraar een familielid is.

Vanaf 1 januari 2010 vallen bepaalde ik-opa-testamenten en turbotestamenten onder de heffing van erfbelasting.

| Tarieven | | | |
|-------------------------|-------------|-----|-----|
| Deel van de verkrijging | Tariefgroep | | |
| | 1 | 1A | 2 |
| € 0 tot € 118.000 | 10% | 18% | 30% |
| € 118.000 en meer | 20% | 36% | 40% |

| Vrijgestelde schenking | |
|--|--------------|
| Verkrijgers | Vrijstelling |
| Kinderen | € 5.000 |
| Idem, 18-35 jaar, eenmalig | € 24.000 |
| Idem, 18-35 jaar bij aankoop woning of dure studie | € 50.000 |
| Overigen | € 2.000 |

| Vrijgestelde erfenis | |
|--------------------------------|--------------|
| Verkrijgers | Vrijstelling |
| Partner | € 600.000 |
| (Klein)kinderen | € 19.000 |
| Zieke of gehandicapte kinderen | € 57.000 |
| Ouders | € 45.000 |
| Overigen | € 2.000 |

BOETES

De belastingdienst kan een boete opleggen als er niet of te laat aangifte is



gedaan of als de verschuldigde belasting niet of te laat wordt betaald.

Voortaan worden deze verzuimboetes elke 5 jaar aangepast aan de inflatie. De eerste aanpassing heeft plaatsgehad per 1 januari 2010. De maximale boete voor het niet of te laat doen van de aangifte inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting bedraagt met ingang van 1 januari 2010 € 4.920. Dat was € 1.134. Bij een eerste verzuim in de vennootschapsbelasting bedraagt de boete € 2.460. Voor de inkomstenbelasting is de boete bij een eerste verzuim € 226, bij een tweede verzuim is de boete € 984.

Zwartsparenders

Met ingang van 1 juli 2009 bedraagt de boete voor het niet aangeven van box 3 inkomen maximaal 300% van de verschuldigde belasting. De inkeerregeling (het alsnog aangeven van buitenlandse spaartegoeden) is aangepast. Er kan een boete van 15% van de verschuldigde belasting worden opgelegd voor vermogen dat langer dan twee jaar in het buitenland staat.

Niet aangeven bijtelling auto

Als er ten onrechte geen bijtelling heeft plaatsgevonden voor het privégebruik auto van de zaak kan een boete van maximaal € 4.920 worden opgelegd. In bepaalde gevallen, bijvoorbeeld bij het vervallen van een rittenadministratie, kan een hogere boete worden opgelegd.



fietstaxi. Ook voor (luister)boeken en digitale educatieve informatie op bijvoorbeeld cd-roms en dvd's geldt het verlaagde btw-tarief. Tot dusver gold het verlaagde tarief alleen voor boeken op schrift.

Integratieheffing

De bestaande goedkeuring waardoor woningcorporaties, ziekenhuizen, bejaardenhuizen, gemeentelijke woning-bedrijven, pensioenfondsen en dergelijke instellingen onroerende zaken konden bouwen of op eigen grond laten bouwen zonder toepassing van de integratieheffing is vervallen. Daar staat tegenover dat de btw die in rekening is gebracht over de bouw kan worden teruggevraagd. Er geldt een overgangsregeling van vier jaar voor lopende bouwactiviteiten.

Vrijstelling jeugdzorg

De vrijstelling voor het verlenen van jeugdzorg geldt voortaan ook voor commerciële aanbieders van jeugdzorg.

Vrijstelling beroepsopleiding

Naast het wettelijk geregeld beroepsopleiding geldt de btw-vrijstelling ook voor beroepsopleidingen die worden gegeven door een erkende instelling die is ingeschreven in het Register Kort Beroepsopleiding. Erkenning vindt plaats door een onafhankelijk certificeringsinstituut.

SOCIALE VERZEKERINGEN

De uitkeringen van diverse sociale verzekeringen zijn per 1 januari 2010 omhoog gegaan als gevolg van de halfjaarlijkse aanpassing van het wettelijk minimumloon. De sociale verzekerings-uitkeringen zijn daaraan gekoppeld. Het gaat om de uitkeringen AOW, ANW, WW, WIA, WAO en Wajong. Ook de premiepercentages zijn per 1 januari 2010 aangepast. Werknemers betalen de premies voor de volksverzekeringen. Werkgevers betalen de premies voor de werknemersverzekeringen.



Met ingang van 2010 gelden de volgende premies:

| Premies sociale verzekeringen werknemers | |
|--|--------|
| AOW | 17,90% |
| ANW | 1,10% |
| AWBZ | 12,15% |

| Premies sociale verzekeringen werkgevers | |
|--|-------|
| WAO/WIA-basispremie (Aof) | 5,70% |
| Uniforme WAO-premie (Aok) | 0,07% |
| WGA-rekenpremie (Werkhervattingskas) | 0,59% |
| AWf-premie | 4,20% |
| ZVW-inkomensafhankelijke bijdrage | 7,05% |
| UFO | 0,78% |
| UFO-ERD ZW | 0,72% |
| Sectorpremie gemiddeld | 1,48% |
| Verplichte werkgeversbijdrage kinderopvang | 0,34% |

| Grensbedragen premieberekening | |
|--------------------------------|-------------|
| Max. premieloon per dag | € 186,65 |
| Max. bijdrageloon ZVW per jaar | € 33.189,00 |
| Franchise AWf-premie per dag | € 64,00 |

Minimumloon

Het wettelijk minimumloon bedraagt met ingang van 1 januari 2010 € 1.407,60 per maand. Het wettelijk minimumloon geldt voor werknemers van 23 jaar en ouder. Voor jongere werknemers gelden lagere bedragen.

| Wettelijke minimum(jeugd)lonen per 1 januari 2010 | | | | |
|---|-------|-----------|----------|---------|
| leeftijd | % | per maand | per week | per dag |
| 23 jaar | 100,0 | 1.407,60 | 324,85 | 64,97 |
| 22 jaar | 85,0 | 1.196,45 | 276,10 | 55,22 |
| 21 jaar | 72,5 | 1.020,50 | 235,50 | 47,10 |
| 20 jaar | 61,5 | 865,65 | 199,75 | 39,95 |
| 19 jaar | 52,5 | 739,00 | 170,55 | 34,11 |
| 18 jaar | 45,5 | 640,45 | 147,80 | 29,56 |
| 17 jaar | 39,5 | 556,00 | 128,30 | 25,66 |
| 16 jaar | 34,5 | 485,60 | 112,05 | 22,41 |
| 15 jaar | 30,0 | 422,30 | 97,45 | 19,49 |

SUCCESSIEWET

Per 1 januari 2010 is de gewijzigde Successiewet in werking getreden. De benamingen successierecht voor de belasting bij overlijden en schenkingsrecht voor de belasting bij leven zijn vervangen door erfbelasting en schenkbelasting. Belangrijke wijzigingen zijn de vereenvoudiging van de tariefstructuur en de omzetting van bestaande drempelvrijstellingen in voetvrijstellingen. Dat betekent dat de vrijstelling niet vervalt als de verkrijging meer bedraagt dan het bedrag van de vrijstelling. Alle vrijstellingen zijn nu voetvrijstellingen.

Partnerbegrip

Het partnerbegrip is gewijzigd. Vanaf 1 januari 2010 kwalificeren als partners:

- gehuwden en geregistreerde partners;
- ongehuwden, indien zij voldoen aan de volgende voorwaarden:
 - a) beiden zijn meerderjarig;
 - b) zij voeren een gezamenlijke huishouding volgens de basisadministratie persoonsgegevens;
 - c) er is een wederzijdse zorgplicht, die vastligt in een notariële akte;
 - d) zij zijn geen bloedverwant van elkaar in de rechte lijn;
 - e) er is geen sprake van een meerrelatie.

N.B. Personen die 5 jaar samenwonen hoeven de wederzijdse zorgplicht niet notarieel vast te leggen.
N.B. De eis van geen bloedverwantschap geldt niet bij mantelzorg.

Doorschuiffaciliteiten aanmerkelijk belang

Bij schenking van een aanmerkelijk belang (meer dan 5% van de aandelen in een BV) kan gebruik gemaakt worden van een doorschuifregeling. Bij vererving van een aanmerkelijk belang gold al een doorschuifregeling. Net als de regeling bij schenking geldt deze nu alleen nog voor zover de BV een materiële onderneming drijft. Wanneer aanmerkelijkbelangaandelen worden verkocht en de koper de tegenprestatie schuldig blijft, kan de betalingsregeling worden toegepast. Met ingang van 1 januari 2010 is deze regeling niet langer beperkt tot overdrachten binnen de familiekring.

Eigenwoningforfait

De bijtelling voor eigenaren van een eigen woning (het eigenwoningforfait) bedraagt 0,55% van de WOZ-waarde als deze ligt tussen € 75.000 en € 1.010.000. Is de WOZ-waarde hoger dan € 1.010.000, dan bedraagt de bijtelling € 5.555 plus 0,80% van de waarde boven € 1.010.000. Bij tussentijdse verhuizing wordt voor de periode van het eigenwoningforfait aangesloten bij de gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens. Het eigenwoningforfait wordt ook bij tijdelijke verhuur over het gehele jaar berekend. Daarnaast wordt 70% van de netto huurinkomsten belast.

Bijleenregeling

De bijleenregeling is bedoeld om financiering van een volgende eigen woning met eigen geld in plaats van met geleend geld te stimuleren. De regeling verhindert de aftrek van rente over het verschil tussen de verkoopopbrengst van de woning en de bestaande hypotheekschuld. Voortaan is de rente aftrekbaar voor het deel van de lening dat betrekking heeft op kosten van de lening. Tot nu toe mochten alleen starters op de woningmarkt deze rente aftrekken. De verjaringstermijn voor een eigenwoningreserve is verkort tot 3 jaar. De goedkoperwonenregeling, die toestond dat bij verhuizing naar een



goedkopere eigen woning in uitzondering op de bijleenregeling de oude hypotheekschuld bepalend was voor de aftrek van rente, is vervallen.

Na beëindiging van de tijdelijke verhuur van een voormalige eigen woning kan de hypotheekrente worden afgetrokken tot maximaal twee jaar na het kalenderjaar waarin de woning is verlaten. Daarnaast kan de hypotheekrente voor de huidige eigen woning worden afgetrokken. Deze maatregel geldt voor 2010 en 2011.

Box 3

De bedragen van box 3 zijn eenmalig niet geïndexeerd. Per 30 december 2009 worden aftrekbare periodieke giften en aftrekbare alimentatieverplichtingen niet langer als schuld in box 3 in aanmerking genomen. Partners kunnen voortaan de gezamenlijke grondslag voor sparen en beleggen naar keuze onderling verdelen. Voorheen bestond een keuzemogelijkheid per vermogensbestanddeel. Per 1 januari 2010 is de waarde van alle woningen in box 3 gelijk aan de WOZ-waarde.

LOONBELASTING

Heffingskortingen

Werknemers hebben bij opname uit de levensloopregeling recht op een bijzondere heffingskorting, de levensloopverlofkorting. Deze is gelijk aan het opgenomen bedrag uit de levensloopregeling tot een maximum van € 199 per gespaard kalenderjaar. Werknemers

van 61 jaar en ouder hebben voor hun opname uit de levensloopregeling met ingang van dit jaar geen recht meer op de arbeidskorting, de aanvullende alleenstaande-ouderkorting en de doorwerkbonus.

Auto van de zaak

Vanaf 1 januari 2010 zijn er vijf bijtellingspercentages voor een auto van de zaak:

1. 0% voor auto's zonder CO₂-uitstoot;
2. 14% voor zeer zuinige auto's;
3. 20% voor zuinige auto's;
4. 35% voor auto's van 15 jaar en ouder;
5. 25% voor alle andere auto's.

De grondslag voor de bijtelling is de catalogusprijs van de auto inclusief BPM. Voor auto's van 15 jaar en ouder is de waarde in het economische verkeer de grondslag voor de bijtelling.

Vakantiebonnen

De waarde van volgens de CAO verstrekte vakantiebonnen en daarmee overeenkomende aanspraken wordt met ingang van 1 januari 2010 gesteld op 99% van de nominale waarde.

Pseudo-eindheffing backservice

Met ingang van 1 januari 2010 moet de werkgever over de backservice bij pensioenopbouw op basis van een eindloonstelsel 15% belasting afdragen als het nieuwe pensioengevend loon hoger is dan € 519.000. Het maakt niet uit of de backservice ontstaat door een salarisstijging bij dezelfde werkgever of door een salarissprong bij de overstap naar een nieuwe werkgever.

Kleinebanenregeling

Voor het kalenderjaar 2010 geldt de kleinebanenregeling voor werknemers jonger dan 23 jaar die niet meer dan € 600 per maand verdienen. Voor deze werknemers hoeven geen premies werknemersverzekeringen en geen inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet betaald te worden. Wel moet normaal loonheffing worden ingehouden. Voor jongere werknemers gelden lagere maximumbedragen.



Stamrechtbanksparen

Vanaf 1 januari 2010 kan een ontslagvergoeding in de vorm van een stamrecht niet alleen bij een verzekeraar of een eigen BV worden ondergebracht maar ook bij een bank of een beleggingsinstelling. De ontslagvergoeding moet dan worden gestort op een geblokkeerde spaar- of beleggingsrekening. Bij gebruikmaking van de stamrechtvrijstelling is de ontslagvergoeding vrij van loonbelasting maar zijn de toekomstige uitkeringen uit het stamrecht belast.

Gebruikelijk loon

De gebruikelijkloonregeling is met ingang van 1 januari 2010 niet meer van toepassing als het gebruikelijk loon niet hoger is dan € 5.000 per jaar. In deze gevallen hoeft er alleen dan een loonadministratie te worden gevoerd als de BV feitelijk loon betaalt. Het reguliere gebruikelijk loon bedraagt in 2010 minimaal € 41.000.

Aangifte loonheffingen dga

BV's met één of meer dga's kunnen voortaan eenmaal per jaar aangifte doen voor de loonheffingen. Die aangifte moet in de maand januari gedaan worden. De BV mag geen ander personeel dan de dga(s) in dienst hebben en de dga's mogen niet verzekerd zijn voor de werknemersverzekeringen.

Afdrachtvermindering S&O

De afdrachtvermindering loonbelasting voor werknemers die speur- en ontwikkelingswerk (S&O) verrichten, is voor 2010 verruimd. De afdracht-



vermindering S&O bedraagt 50% van het S&O-loon tot € 220.000 en 18% over het meerdere. Het S&O-loon is het verwachte aantal S&O-uren maal het gemiddelde S&O-uurloon.

Werkkostenregeling

In een brief aan de Tweede Kamer heeft de staatssecretaris van Financiën een uiteenzetting gegeven van de werkkostenregeling. Door de invoering van deze regeling kan per 1 januari 2011 een groot aantal regels over vergoedingen en verstrekkingen in de loonsfeer vervallen.

Volgens de staatssecretaris vervallen de fiets van de zaak en de fitnessregeling niet, maar wordt het veel simpeler om als vrije vergoeding een fiets te verstrekken of bedrijfsfitness aan te bieden. Door de invoering van de werkkostenregeling vervallen de maxima en de voorwaarden van bestaande regelingen. Voor de fiets geldt bijvoorbeeld een maximum van € 749, met als voorwaarden dat deze op minimaal de helft van het aantal werkdagen voor woon-werkverkeer wordt gebruikt en dat de afgelopen twee jaar geen fiets is vergoed of verstrekt. De staatssecretaris benadrukt dat de fiscale behandeling van posten met een vrijwel geheel zakelijk karakter zoals reizen verblijfskosten en scholingskosten niet wijzigt. Ook mobiele telefoons, arbovoorzieningen en laptops blijven bij zakelijk gebruik op nihil gewaardeerd worden.

In de jaren 2011, 2012 en 2013 krijgen werkgevers de mogelijkheid om jaarlijks te kiezen voor de huidige regeling van vergoedingen en verstrekkingen in plaats van de nieuwe werkkostenregeling. Naast outplacementkosten worden alle verhuiskosten en het rentevoordeel van door de werkgever verstrekte hypothecaire leningen van het forfait uitgezonderd. Het forfait zakt naar 1,4% omdat de hiervoor genoemde kosten uit het forfait zijn gehaald. Ter financiering van het keuzeregime voor de jaren 2011, 2012 en 2013 geldt voor bedrijven die geen gebruik maken van de werkkostenregeling een plafond voor personeelsreizen en personeelsfeesten van € 454 per werknemer per jaar.



ONDERNEMINGSWINST

Willekeurige afschrijving

Investeringsmiddelen die in 2010 gedaan worden mogen in twee jaar worden afgeschreven met een maximum van 50% per jaar. Deze willekeurige afschrijving geldt alleen voor nieuwe bedrijfsmiddelen. Uitgezonderd zijn: gebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, dieren, immateriële activa, bromfietsen, motorrijwielen en personenauto's en bedrijfsmiddelen die niet voor eigen gebruik bestemd zijn. Taxi's en zeer zuinige personenauto's mogen wel willekeurig worden afgeschreven. Het bedrijfsmiddel moet vóór 1 januari 2013 in gebruik zijn genomen. Deze maatregel gold al voor investeringen gedaan in 2009. Voor zeeschepen geldt als aanvullende voorwaarde dat pas na 10 jaar voor het tonnageregime kan worden gekozen.

Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)

De KIA is bedoeld om investeringen van een beperkte omvang te bevorderen.

| Investerings | KIA |
|-----------------------------|---|
| tot € 2.200 | € 0 |
| van € 2.200 tot € 54.000 | 28% van het investeringsbedrag |
| van € 54.000 tot € 100.000 | € 15.120 |
| van € 100.000 tot € 300.000 | € 15.120 min 7,56% van het investeringsbedrag boven € 100.000 |
| € 300.000 en meer | € 0 |

MKB-winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling is verhoogd van 10,5% naar 12% van de winst uit onderneming. Voor toepassing van de MKB-winstvrijstelling hoeft niet langer aan het urencriterium te worden voldaan.

Tijdelijke verhoging MIA/VAMIL

De percentages voor de milieu-investeringsaftrek zijn uitsluitend voor het jaar 2010 verhoogd. De oorspronkelijke percentages van 40, 30 en 15 zijn vervangen door 60, 50 en 35.

De gewijzigde percentages zijn alleen van toepassing als de belastingplichtige voldoet aan het goedgekeurde Nederlands nationaal kader voor het tijdelijk verlenen van beperkte steunbedragen. Volgens dit kader kan per onderneming steun worden verleend tot een bedrag van € 500.000. Er mag geen steun worden verleend aan:

- ondernemingen die op 1 juli 2008 in moeilijkheden verkeerden;
- ondernemingen die behoren tot de visserijsector;
- ondernemingen die landbouwproducten produceren.

Ook exportsteun of steun waarbij binnenlandse producten worden bevoordeeld ten opzichte van ingevoerde producten is niet toegestaan. Aan ondernemingen die zich bezighouden met verwerking en afzet van landbouwproducten is steun alleen toegestaan als:

- de steun niet is vastgesteld op basis van prijs en hoeveelheid die door de ondernemer op de markt wordt gebracht, en
- de steun niet geheel of gedeeltelijk aan primaire producenten wordt doorgegeven.

Als de ondernemer niet aan het nationaal kader voldoet gelden de oorspronkelijke percentages.

VENNOOTSCHAPS-BELASTING

Verliesverrekening

Het verlies van een boekjaar kan worden verrekend met de winst van het voor-

gaande jaar of met de winsten van de negen volgende jaren. De achterwaartse verliesverrekening is tijdelijk verruimd tot de drie voorgaande jaren. De keuze voor verruimde achterwaartse verliesverrekening heeft tot gevolg dat de voorwaartse verliesverrekening wordt beperkt tot de zes volgende jaren. Deze maatregel geldt voor de belastingjaren 2009 en 2010.

Versoepeling deelnemingsvrijstelling

De regeling voor laagbelaste beleggingsdeelnemingen is veranderd. Tot nu toe gold als voorwaarde voor de deelnemingsvrijstelling dat de bezittingen van de (klein)dochtervennootschappen niet voor meer dan de helft uit beleggingen bestonden (de bezittingentoets) of dat de dochtervennootschap was onderworpen aan een winstbelasting van ten minste 10% (de onderworpenheidstoets). Met ingang van 1 januari 2010 geldt een oogmerktoets. Dat betekent dat moet worden gekeken of de deelneming als belegging wordt gehouden. Een deelneming in een vennootschap waarvan de balans bestaat uit liquide middelen, obligaties, effecten en vorderingen wordt gezien als een belegging.

Innovatiebox

De octrooiabox is omgevormd tot innovatiebox. De bestaande plafonds voor octrooiactiva en voor activa uit speur- en ontwikkelingswerk zijn geschrapt. Het tarief voor innovatieve activiteiten is verlaagd van 10% naar 5%. Verliezen op innovatieve activiteiten zijn aftrekbaar tegen de reguliere 25,5%.



Inhoudingsvrijstelling dividendbelasting

De inhoudingsvrijstelling en de teruggaafregeling in de dividendbelasting zijn uitgebreid met dividenden die worden uitgekeerd aan aandeelhouders in IJsland en Noorwegen. De inhoudingsvrijstelling geldt voor dividenduitkeringen aan alle rechtspersonen in de EU tenzij deze zijn vrijgesteld van winstbelasting (zoals in Nederland bij de vrijgestelde of fiscale beleggingsinstellingen).

OMZETBELASTING

Plaats van dienst

De nieuwe regeling kent afwijkende hoofdregels voor diensten van bedrijven aan bedrijven (B2B) en voor diensten van bedrijven aan consumenten (B2C). Als nieuwe hoofdregel voor de plaats van B2B-diensten geldt de vestigingsplaats van de afnemer of van een vaste inrichting van de afnemer. Als volgens de nieuwe hoofdregel de plaats van dienst in een andere lidstaat ligt dan de lidstaat waarin de dienstverrichter is gevestigd, wordt de belastingheffing verlegd naar de afnemer. Dit heeft tot gevolg dat veel ondernemers geen btw-aangifte in andere lidstaten hoeven te doen. Door de wijziging van de plaatsbepaling bij grensoverschrijdende B2B-diensten zullen ondernemers minder vaak in andere lidstaten een verzoek om teruggaaf van omzetbelasting hoeven te doen. Een dergelijk verzoek gaat nu via de Nederlandse belastingdienst. Voor diensten door bedrijven aan anderen dan ondernemers blijft de oude hoofdregel bestaan. Dat geldt ook voor grensoverschrijdende B2C-diensten.

Laag tarief

De toepassing van het verlaagde btw-tarief van 6% is uitgebreid met schilderen en stukadoors van huizen van 2 jaar of ouder, schoonmaakwerkzaamheden binnen woningen, het laten aanbrengen van isolatiemateriaal aan dak, muur, en vloer van woningen die ouder zijn dan 2 jaar en het vervoer per tuktuk, motor- en