

**OKTOBER  
2013**



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



## MILJOENENNOTA

### Belastingplan 2014

Zoals de laatste jaren gebruikelijk is, bestaat ook het Belastingplan 2014 uit meerdere wetsvoorstellen. Dit jaar gaat het om de volgende wetsvoorstellen:

- het eigenlijke Belastingplan 2014;
- het wetsvoorstel aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit;
- het wetsvoorstel wijziging percentage belasting- en invorderingsrente;
- het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2014.

Het wetsvoorstel Belastingplan 2014 bevat de maatregelen die betrekking hebben op het budgettaire en koopkrachtbeeld van het komende jaar. Het wetsvoorstel Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit is bedoeld ter verbetering van de bestrijding van fraude met toeslagen en in de fiscaliteit. In het wetsvoorstel Wet wijziging percentage belasting- en invorderingsrente is de al uit het regeerakkoord bekende wijziging van de belasting- en invorderingsrente opgenomen.

Daarnaast is er een wetsvoorstel met de overige maatregelen waarvan het wenselijk is dat zij uiterlijk op 1 januari 2014 in werking treden.

Het pakket wetsvoorstellen omvat de volgende maatregelen:

- aanpassing algemene heffingskorting, inclusief de afbouw van de algemene heffingskorting voor hogere inkomens naar nihil;
- aanpassing van de arbeidskorting;
- afschaffing afdrachtvermindering onderwijs;
- begunstiging lokaal duurzaam opgewekte energie;



- verhoging van de accijns op alcoholhoudende producten;
- verhoging van de accijns op tabaksproducten;
- verhoging van de accijns op diesel en LPG;
- herziening van de vrijstelling motorrijtuigenbelasting voor oldtimers;
- beperking fiscale innovatieregelingen;
- wijziging percentages belasting- en invorderingsrente;
- fiscale stimulering van de vrijval van bestaande stamrechten;
- vervallen van de stamrechtvrijstelling in de loonbelasting;
- het achterwege laten inflatiecorrectie in de loon- en inkomstenbelasting in 2014;
- verlengen van de werkgeversheffing hoge lonen;
- afschaffen van de integratieheffing in de btw;
- verruimen van de vrijstelling in de schenkbelasting.

### Verhoging accijns LPG, diesel en alcohol

De accijnstarieven van diesel en LPG worden verhoogd. Voor diesel is de verhoging naast de jaarlijkse inflatiecorrectie 3 cent per liter. Voor LPG is de verhoging 7 cent per liter. In verband met de verhoging van de accijns van LPG komt er een tijdelijke en gedeeltelijke teruggaaf van accijns voor LNG. LNG valt onder het accijnstarief van LPG. Voor de jaren 2014 tot en met 2018 is er een gedeeltelijke teruggaaf van accijns van € 125 per 1.000 kg. De accijnsverhoging op sigaretten en rooktabak wordt uitgesteld tot 1 januari 2015. De opbrengst van de accijnsverhogingen per 1 januari 2013 voor tabaksproducten valt flink tegen. De in het regeerakkoord opgenomen accijnsverhoging van 14% voor bier, wijn en tussenproducten en van 5% voor sterke drank wordt vanwege de bestaande verschillen met de buurlanden vervangen door een verhoging van 5,75% voor alle alcoholhoudende dranken.



### Fiscale innovatieregelingen

In het regeerakkoord is een beperking van de fiscale innovatieregelingen opgenomen.

In 2014 wordt het budget van de Research en Development Aftrek (RDA) met € 138 miljoen teruggebracht tot € 302 miljoen.

De eerste schijf van de afdrachtvermindering S&O wordt verlengd van € 200.000 naar € 250.000. Het tarief in de eerste schijf wordt verlaagd van 38% naar 35%. Het beschikbare budget voor de afdrachtvermindering bedraagt in 2014 € 756 miljoen.

De regeling wordt in die zin gewijzigd dat het voor alle inhoudingsplichtigen mogelijk wordt om een S&O-verklaring voor een periode langer dan 6 maanden tot een maximum van een kalenderjaar aan te vragen. Daarnaast mag met ingang van 2014 een toegekende S&O-afdrachtvermindering verrekend worden in andere aangiftetijdvakken, zolang deze eindigen in het kalenderjaar waarop de S&O-verklaring betrekking heeft.

### Afschaffing integratieheffing btw

De integratieheffing is een correctie op de btw-heffing bij in eigen beheer vervaardigde goederen die gebruikt gaan worden voor vrijgestelde prestaties. Voorgesteld wordt om de integratieheffing af te schaffen. Dat moet de ombouw van leegstaande kantoren in te verhuren nieuwe woningen en de verhuur van voor de verkoop gebouwde nieuwbouwwoningen stimuleren.

### **Drempelbedragen investeringsaftrek**

Het drempelbedrag voor energie-investeringen en voor milieu-investeringen wordt verhoogd naar € 2.500 per investering. Aan de EIA, de MIA en de Vamil wordt een horizonbepaling gekoppeld. Dat houdt in dat voor 1 januari 2019 een evaluatie van de regelingen gehouden moet worden. Bij een positieve uitkomst kan besloten worden de regelingen te continueren. Anders worden de regelingen beëindigd.

### **Maatregelen werkgevers**

#### **Stamrechten**

De eis dat onder de vrijstelling vallende stamrechten in periodieke termijnen moeten worden uitgekeerd vervalt per 1 januari 2014. Bestaande stamrechten kunnen zonder heffing van revisierente ineens worden uitgekeerd. De uitkering ineens is belast in box 1. Bij uitkering in 2014 wordt 80% van de uitkering in de heffing betrokken. Per 1 januari 2014 wordt de stamrechtvrijstelling in de loonbelasting voor nieuwe gevallen afgeschaft. Gouden handdrukken worden vanaf 1 januari 2014 volledig belast in het jaar van ontvangst. Door gebruik te maken van de middelingsregeling kan wellicht enige matiging van de belastingdruk worden bereikt.



#### **Werkgeversheffing hoge lonen**

De eenmalige werkgeversheffing voor hoge lonen van 16% over het deel van het loon van een werknemer boven € 150.000 wordt ook in het jaar 2014 toegepast. De heffing in 2014 heeft betrekking op loon waarover in het kalenderjaar 2013 loonbelasting is geheven.

#### **Afdrachtvermindering onderwijs**

In het regeerakkoord is al aangekondigd dat de afdrachtvermindering onderwijs zal worden afgeschaft en vervangen door een subsidieregeling. De afdrachtvermindering onderwijs vervalt per 1 januari 2014. Op dat moment moet de nieuwe subsidieregeling van kracht worden.

### **Verruiming eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling**

De eenmalig verhoogde vrijstelling in de schenkbelasting voor schenkingen van ouders aan kinderen tussen de 18 en 40 jaar voor schenkingen die verband houden met de eigen woning wordt verruimd. De vrijstelling wordt van 1 oktober 2013 tot 1 januari 2015 verhoogd van € 51.407 tot € 100.000. In diezelfde periode vervalt de eis dat de schenking moet zijn gedaan door een ouder aan een kind tussen 18 en 40 jaar. De vrijstelling geldt dus voor iedere schenking, ongeacht leeftijd of familieband.

De voorwaarde dat het geschonken bedrag wordt aangewend voor de eigen woning blijft wel bestaan. Ook een schenking voor de aflossing van een restschuld valt onder de vrijstelling. Deze laatste aanpassing is structureel en geldt dus ook na 1 januari 2015.

### **Bepaling toetsingsinkomen na overlijden**

Wanneer een toeslaggerechtigde is overleden, kan op verzoek het inkomen van de overledene van het berekeningsjaar vóór het overlijdensjaar als toetsingsinkomen worden gehanteerd. Deze optie is een aanvulling op de bestaande regeling waarin het inkomen in het jaar van overlijden tijdsevenredig wordt herleid. Herleiding

#### **Miljoenennota**

Belastingplan 2014	2	MRB en buitenlandse kentekens	5
Verhoging accijns LPG, diesel en alcohol	2	Keuzeregeling buitenlandse belastingplichtigen	5
Fiscale innovatieregelingen	2	Uitbreiding integriteitsbepaling ANBI	5
Afschaffing integratieheffing btw	2	Overige heffingen	5
Drempelbedragen investeringsaftrek	3	Doelvermogens en beleggingsinstellingen	6
Maatregelen werkgevers	3	Wijziging percentages belasting- en invorderingsrente	6
Verruiming eenmalig verhoogde schenkingsvrijstelling	3	Wetsvoorstel aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit	6
Bepaling toetsingsinkomen na overlijden	3		
Aanpassingen loon- en inkomstenbelasting	4	<b>Varia</b>	
Overige fiscale maatregelen	4	Afwijken van VAR toegestaan	7
MRB oldtimers	5		



kan ongunstig uitvallen waardoor de erfgenamen met een terugvordering van betaalde toeslagen worden geconfronteerd.

Voor toeslaggerechtigden met een partner blijft sinds 1 januari 2012 herleiding van het inkomen achterwege. De nu voorgestelde keuzeregeling geldt voor toeslaggerechtigden zonder partner en kan worden toegepast op berekeningsjaren vanaf 1 januari 2011.

## Aanpassingen loon- en inkomstenbelasting

### Algemene heffingskorting

Het maximum van de algemene heffingskorting wordt per 1 januari 2014 verhoogd met € 138 naar € 2.100. Na aftrek van de in het Belastingplan 2012 geregelde verlaging per 1 januari 2014 van € 39 stijgt de heffingskorting dus met € 99. Voor inkomens vanaf het begin van de tweede tariefschijf in de loon- en inkomstenbelasting (€ 19.645) wordt de algemene heffingskorting verminderd met het toenemen van het inkomen tot aan het einde van de derde tariefschijf (2013: € 55.991, 2014 € 56.531) met 2% van het inkomen in box 1. In 2015 bedraagt de afbouw 2,1% en loopt deze door tot nihil. Vanaf 2016 is de afbouw 3,05%. In 2014 bedraagt de algemene heffingskorting voor inkomens vanaf de vierde tariefschijf € 1.363. In 2015 bedraagt de algemene heffingskorting vanaf een inkomen van circa € 120.000 nihil.



### Arbeidskorting

De arbeidskorting wordt verhoogd om werken lonender te maken. Het maximum van de arbeidskorting gaat met ingang van 1 januari 2014 van € 1.723 naar € 2.097. Voor de volgende jaren is een verdere verhoging van het maximum van de arbeidskorting voorzien.

Voor hogere inkomens wordt de arbeidskorting in drie stappen verder afgebouwd tot uiteindelijk nihil. In 2017 bestaat bij een inkomen vanaf € 110.000 geen recht meer op arbeidskorting.

### Inflatiecorrectie

De inflatiecorrectie in de loon- en inkomstenbelasting vindt, net als in 2013, niet plaats.

## Overige fiscale maatregelen

Het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2014 bevat een aantal maatregelen die weinig of geen gevolgen hebben voor het budgettaire en koopkrachtbeeld voor 2014. Het kabinet vindt inwerkingtreding per 1 januari 2014 wel wenselijk. Het wetsvoorstel bevat onder meer de volgende maatregelen.

### 1. Onderhandse akte periodieke giften

Periodieke giften aan ANBI's of aan verenigingen met ten minste 25 leden moeten nu zijn vastgelegd in een notariële akte om aftrekbaar te zijn in de inkomstenbelasting. Straks volstaat een onderhandse akte van schenking. Dat biedt meer flexibiliteit en leidt tot een besparing op notariskosten en administratieve lasten.

### 2. Waardering serviceflats

Woningen worden met ingang van 1 januari 2010 voor de Successiewet gewaardeerd op de WOZ-waarde. De WOZ-waarde van serviceflats is in bepaalde gevallen aanzienlijk hoger dan de waarde in het economische verkeer vanwege de persoonlijke verplichting om servicekosten te betalen voor diensten die geen betrekking hebben op de woning zelf. Met deze verplichting wordt geen rekening gehouden bij de bepaling van de WOZ-waarde. Gebruikmaking



van de WOZ-waarde voor serviceflats kan tot gevolg hebben dat de erfgenamen worden aangeslagen voor een hoger bedrag dan de waarde van de erfenis. Na een eerdere goedkeuring in beleidsbesluiten wordt nu in de wet opgenomen dat de waarde in het economische verkeer mag worden gehanteerd als deze in belangrijke mate afwijkt van de WOZ-waarde van de serviceflat.

### 3. Huwelijksvermogensrecht

Per 1 januari 2012 is het huwelijksvermogensrecht gewijzigd. Sinds die datum kan de hoogte van een vergoedingsvordering tussen echtgenoten afhankelijk zijn van de waardeontwikkeling van een goed dat een echtgenoot met geld van de andere echtgenoot heeft verkregen of ter zake waarvan een schuld met dat geld is afgelost. De echtgenoot die recht heeft op vergoeding heeft geen fiscaal belang bij het onderliggende goed.

### 4. Nadere partnercriteria

#### a. Verduidelijking partnerbegrip

In aanvulling op het basispartnerbegrip van de AWR zijn in de Wet IB 2001 en de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) nadere partnercriteria voor de inkomstenbelasting respectievelijk voor de toeslagen opgenomen. Deze bepalingen worden nu aangepast zodat alleen meerderjarige partner kunnen worden. De maatregel wordt ingevoerd met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2012. Mensen die onbedoeld partner zijn geworden van een minderjarige kunnen hierdoor alsnog aanspraak maken op inkomensafhankelijke regelingen zonder dat de minderjarige kwalificeert als



partner.

**b. Partners met uitgesloten familierelatie**  
Een ouder met een partner heeft slechts aanspraak op kinderopvangtoeslag indien die partner arbeid verricht. Voor de aanspraak op kinderopvangtoeslag geldt de aan de partner gestelde eis van het verrichten van arbeid niet voor personen die een uitgezonderde familierelatie hebben. Daartoe behoren bloed- en aanverwanten van de ouder in de rechte lijn of in de tweede graad van de zijlijn. Het toetsingsinkomen van een dergelijke partner telt wel mee bij de bepaling van de draagkracht en is dus van invloed op de hoogte van de kinderopvangtoeslag.

### **MRB oldtimers**

De huidige vrijstelling van motorrijtuigenbelasting (MRB) voor auto's en motoren ouder dan 30 jaar wordt vervangen door een vrijstelling voor alle motorrijtuigen van 40 jaar en ouder. Er komt een overgangsregeling voor personen- en bestelauto's op benzine en voor motoren, bussen en vrachtauto's die op 1 januari 2014 26 jaar of ouder zijn. Voor deze voertuigen geldt een zogenaamd kwarttarief in de MRB over het kalenderjaar met een maximum van € 120. In de maanden december, januari en februari mogen de voertuigen niet op de openbare weg komen. Personen- en bestelauto's op diesel of LPG van 26 jaar en ouder komen niet in aanmerking voor de overgangsregeling.

### **MRB en buitenlandse kentekens**

Het gebruik van een motorrijtuig met een buitenlands kenteken door een ingezetene van Nederland zonder betaling van Motorrijtuigenbelasting (MRB) is de laatste jaren sterk toegenomen. Dat moet bestreden worden door de invoering van een woonplaatsvermoeden voor de MRB. Een natuurlijk persoon die is ingeschreven in de GBA of die zich had moeten inschrijven in de GBA wordt geacht ingezetene van Nederland te zijn. Er komt een mogelijkheid voor het

leveren van tegenbewijs. De datum waarop de houder van een motorrijtuig zich heeft ingeschreven of had moeten inschrijven in de GBA geldt als aanvang voor de belastingplicht. Naheffing van MRB wordt mogelijk vanaf de datum van aanvang van de belastingplicht in plaats van voor een periode van maximaal twaalf maanden zoals nu in de wet is geregeld. De controles op de weg zullen worden uitgebreid.

### **Keuzeregeling buitenlandse belastingplichtigen**

Buitenlandse belastingplichtigen kunnen kiezen voor toepassing van de regels van de Wet IB 2001 voor binnenlandse belastingplichtigen. In plaats daarvan komt er een nieuwe regeling voor buitenlandse belastingplichtigen die hun inkomen geheel of nagenoeg geheel in Nederland verdienen. Op grond van Europese regelgeving hebben zij recht op een gelijke behandeling als binnenlandse belastingplichtigen. De nieuwe regeling geeft kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen recht op dezelfde aftrekposten en heffingskortingen als binnenlandse belastingplichtigen. Voor zover deze belastingplichtigen hun aftrekposten in hun woonland kunnen effectueren, hebben zij in Nederland geen recht op de aftrekposten. De nieuwe regeling treedt per 1 januari 2015 in werking om de overgang van de bestaande keuzeregeling zo geruisloos mogelijk te laten verlopen.

### **Uitbreiding integriteitsbepaling ANBI**

Op grond van de integriteitsbepaling kan de ANBI-status worden geweigerd of ontnomen als de instelling, een bestuurder of een gezichtsbepalend persoon is veroordeeld wegens aanzetten tot haat, aanzetten tot geweld of gebruik van geweld. De integriteitsbepaling wordt uitgebreid met de veroordeling voor het opzettelijk plegen van een misdrijf waardoor de algemene veiligheid van personen of goederen in gevaar wordt gebracht. Dergelijke vergrijpen passen niet bij de ANBI-status. De strafbare feiten moeten

zijn gepleegd in de hoedanigheid van bestuurder, feitelijk leidinggevende of gezichtsbepalend persoon van de instelling. De ANBI-status vervalt niet als de ANBI zelf niet is betrokken bij de strafbare feiten en zich distantieert van de veroordeelde persoon.

### **Overige heffingen**

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

De mogelijkheid tot teruggaaf van accijns voor minerale olie, die wordt gebruikt voor de opwekking van elektriciteit, wordt verruimd. De betreffende installatie moet straks een vermogen hebben van minimaal 60 kilowatt in plaats van minimaal 1 megawatt.

#### **Verbruiksbelasting**

Er komt een vrijstelling van verbruiksbelasting tot een hoeveelheid van 12.000 liter per kalenderjaar voor vruchten- of groentesap. Door de voorgestelde regeling hoeven de meeste zelfpersers geen vergunning aan te vragen en geen verbruiksbelasting te betalen. Hierdoor worden de betreffende ondernemers en de Belastingdienst niet geconfronteerd met administratieve lasten.

#### **Belasting op leidingwater**

Het Belastingplan 2012 omvatte ondermeer de afschaffing van de belasting op leidingwater per 1 januari 2013. In het Begrotingsakkoord 2013 is de afschaffing uitgesteld. Nu wordt voorgesteld deze belasting te vereenvoudigen. Een beperkt deel van de belasting wordt opgebracht door kleine waterleveranciers zoals recreatieparken en andere ondernemers die leidingwater leveren via een beperkt aantal aansluitingen. Voorgesteld wordt om niet langer belasting te heffen voor afzonderlijke watervoorzieningen, tenzij de leverancier via 1.000 of meer aansluitingen leidingwater levert.

#### **Internationale bijstandsverlening belastingen**

In de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIB) is de verstrekking van inlichtingen aan een andere staat



geregeld. Verstrekking van inlichtingen kan gebeuren op verzoek van de andere staat, op automatische basis of spontaan. Bij de verstrekking van inlichtingen op verzoek of spontaan wordt voorafgaand aan de verstrekking een kennisgeving verstuurd naar degene die de inlichtingen heeft verstrekt.

Degene van wie de inlichtingen afkomstig zijn kan bezwaar maken en de voorzieningenrechter vragen om de uitwisseling op te schorten. De kennisgeving-vooraf wordt afgeschaft. Ook de verplichte publicatie in de Staatscourant bij de automatische inlichtingenuitwisseling van de aanwijzing van de gevallen waarin deze plaats zal vinden en van de voorwaarden waaronder vervalft.

## Doelvermogens en beleggingsinstellingen

### Aanpak constructies APV's

Met ingang van 1 januari 2010 is het regime voor doelvermogens in werking getreden. Het gaat om afgezonderde vermogens waarmee meer dan bijkomstig een particulier belang wordt gediend. Hoofregel is dat de bezittingen en schulden, opbrengsten en uitgaven van een APV fiscaal worden toegerekend aan de inbrenger van de vermogensbestanddelen en na zijn overlijden aan diens erfgenamen. Afhankelijk van de aard vallen deze in box 1, box 2 of box 3. Het APV-regime wordt gebruikt om aan de heffing over inkomen uit aanmerkelijk belang te ontkomen. Ook wordt het APV-regime gebruikt om onder de werking van de renteaftrekbeperking in de vennootschapsbelasting uit te komen.

#### a. Ontlopen AB-heffing

In dit wetsvoorstel wordt geregeld dat het niet langer toerekenen van tot een APV behorende aandelen of winstbewijzen aan de belastingplichtige leidt tot een belaste (fictieve) vervreemding, ongeacht of de belastingplichtige een aanmerkelijk belang blijft behouden in de vennootschap. Het voorstel bevat een maatregel die geconstreerde verliesneming onaantrekkelijk maakt. Indien de (fictieve) vervreemding om fiscale redenen heeft plaatsgevonden, mag het vervreemdingsverlies pas in aanmerking worden genomen als het APV de aandelen heeft vervreemd aan een derde of bij overlijden van de voormalige aanmerkelijkbelanghouder, maar uiterlijk na 10 jaar.

#### b. Ontlopen renteaftrekbeperking

Bij een naar Nederlandse begrippen reële belastingheffing van een APV vindt geen toerekening aan de inbrenger of zijn erfgenamen plaats. Om te voorkomen dat deze regeling wordt gebruikt om de renteaftrekbeperking in de vennootschapsbelasting te ontlopen bevat het wetsvoorstel een maatregel om de zogenaamde toerekeningsstop uit te sluiten.

### Fiscale beleggingsinstelling

Voor fiscale beleggingsinstellingen geldt een 0%-tarief voor de vennootschapsbelasting. Doel en feitelijke werkzaamheid van de beleggingsinstelling moeten bestaan uit het beleggen van vermogen. Vastgoedbeleggingsinstellingen willen echter in toenemende mate bijkomstige diensten als schoonmaak of catering aanbieden. Daarom wordt toegestaan dat een fiscale beleggingsinstelling bijkomstige werkzaamheden, die rechtstreeks samenhangen met het beleggen in vastgoed, onderbrengt in een belaste dochtervennootschap.

## Wijziging percentages belasting- en invorderingsrente

Per 1 januari 2013 is de heffingsrente vervangen door de belastingrente en is de regeling van de invorderingsrente gewijzigd. Voor het rentepercentage wordt aangesloten bij de wettelijke rente

voor niet-handelstransacties. In het regeerakkoord is afgesproken om een ondergrens van 4% in te voeren. Voor de vennootschapsbelasting wordt in afwijking van de overige belastingen aangesloten bij de wettelijke rente voor handelstransacties met een ondergrens van 8%. In dit wetsvoorstel zijn deze maatregelen uitgewerkt. De gewijzigde rentepercentages gelden zowel voor te vergoeden als voor in rekening te brengen belasting- en invorderingsrente.

Sinds de invoering van de belastingrente begint de berekening van rente bij de inkomsten- en de vennootschapsbelasting niet meer op de dag na het einde van het belastingtijdvak maar zes maanden later. Voor de belastingen die op aangifte worden betaald zoals de loon- en omzetbelasting geldt de periode van zes maanden niet. Daarom geldt voor deze belastingen het (lagere) tarief van de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. Voor de inkomstenbelasting is het niet mogelijk om onderscheid te maken tussen particulieren en ondernemers. Daarom geldt voor beide groepen de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. De wijzigingen treden per 1 januari 2014 in werking, zij het dat de gewijzigde rentepercentages pas vanaf 1 april 2014 worden gehanteerd. Voor zover een renteperiode is gelegen voor 1 april 2014 wordt aangesloten bij de huidige wettelijke rente voor niet-handelstransacties.

## Wetsvoorstel aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit

Het kabinet stelt een aantal maatregelen voor ter bestrijding van fraude met belastingen en toeslagen. Eerder is al de



verplichting ingevoerd om één bankrekeningnummer te gebruiken en is het boetebeleid aangescherpt. De nu voorgestelde maatregelen kunnen worden ingedeeld in drie categorieën:

1. verbetering van toezicht en handhaving;
2. aanpassing van het boete- en strafrecht; en
3. versterking van de invorderingspositie.

Ad 1. De wettelijke beslistermijn voor de verlening van een voorschot wordt verlengd van 8 naar 13 weken, met de mogelijkheid van verlenging met nog eens 13 weken. De verlengde termijn is nodig voor aanvragen met een verhoogd frauderisico. De verlengde termijn geeft de Belastingdienst de mogelijkheid informatie op te vragen bij derden of bij de aanvrager zelf. Een aanvraag van een voorschot op een toeslag door iemand van wie gegevens ontbreken, zal worden afgewezen. Naar verwachting zal het in de meeste gevallen gaan om mensen die sinds kort in Nederland werken of wonen. Bij twijfel over iemands adres kan de Belastingdienst aanvragen niet in behandeling nemen, lopende betalingen stoppen, voorlopige teruggaven en voorschotten op toeslagen verminderen en definitieve teruggaven en toekenningen niet uitbetalen. Daarmee wordt voorkomen dat geld ten onrechte wordt uitbetaald en niet meer terug te halen is. Het materiële recht op een toeslag of een belastingteruggaaf blijft onaangetast. Wanneer de twijfel over het adres is weggenomen, wordt de uitbetaling hervat en worden nieuwe beschikkingen gegeven. Als de twijfel na vijf jaar niet weggenomen is, vervalt het recht op uitbetaling.

Er wordt geen voorschot betaald aan een aanvrager aan wie in de afgelopen vijf jaar een bestuurlijke vergrijpboete op basis van de Awir of de AWR is opgelegd of die voor een dergelijk vergrijp strafrechtelijk is veroordeeld. Deze maatregel treedt pas later in werking. Tenslotte stelt het kabinet voor om vanaf 1 april na het berekeningsjaar

niet langer met terugwerkende kracht een voorschot toe te kennen.

Ad 2. Het overtredersbegrip wordt uitgebreid met andere personen die deelnemen aan het begaan van een overtreding. Het gaat dan om het doen plegen, uitlokken en medeplegen. Een belastingplichtige die een aangiftebelasting wel juist aangeeft, maar niet betaalt, kan op dit moment niet strafrechtelijk vervolgd worden voor belastingfraude. Het kabinet stelt voor om de strafrechtelijke bepalingen in de AWR aan te vullen.

Ad 3. De kring van personen op wie bestuursrechtelijk verhaal door middel van een aansprakelijkstelling mogelijk is, wordt uitgebreid naar iedere derde die kan beschikken over een bankrekening waarop een te hoog bedrag of ten onterechte een bedrag aan toeslag is uitbetaald. Een tweede uitbreiding betreft de aansprakelijkheid van de medebewoner voor uitbetaalde huurtoeslag. Verder stelt het kabinet voor de maatregel van één bankrekeningnummer op twee punten te wijzigen. Er komt een cessie- en verpandingsverbod voor teruggaven in de inkomstenbelasting. Voor de toeslagen geldt al een cessie- en verpandingsverbod. Er komt een uitzondering op het verplichte gebruik van een bankrekeningnummer voor schuldhulpverlening. De zogenaamde automatische nummerplaat herkenning zal ook worden ingezet voor de invordering van onterecht toegekende toeslagen. Voorwaarde is dat voor de onbetaald gebleven terugvordering een dwangbevel is betekend.

Voor niet-gecertificeerde uitzendondernemingen wordt de verplichting ingevoerd om een depot aan te houden bij de ontvanger. Inleners van personeel van een niet-gecertificeerde uitzendonderneming worden verplicht om 35% van het factuurbedrag voor de

uitlening van personeel te storten op de vrijwaringsrekening van de ontvanger in het depot van de uitzendonderneming. Doet zij dat niet, dan kan een verzuimboete van ten hoogste € 4.920 worden opgelegd. Daarnaast kan de inlener die niet aan zijn stortingsplicht voldoet aansprakelijk worden gesteld voor onbetaalde loonbelasting, sociale verzekeringspremies en omzetbelasting van de uitlener.

## VARIA

### Afwijken van VAR toegestaan

Bij het regelen van aanslagen inkomstenbelasting is de Belastingdienst niet gebonden aan een eerder afgegeven VAR-WUO (Verklaring Arbeidsrelatie-winst uit onderneming). De Belastingdienst mag het door de belastingplichtige gestelde ondernemerschap ten tijde van de behandeling van de aangifte opnieuw beoordelen. Dat is de uitkomst van een procedure bij de rechtbank Den Haag. De rechtbank stond toe dat de Belastingdienst een uitspraak van Hof Den Haag over de afgifte van een VAR aan deze belastingplichtige in een later jaar als aanleiding nam om diens ondernemerschap ter discussie te stellen. Het hof was van oordeel dat de Belastingdienst terecht een VAR-ROW (VAR-resultaat overige werkzaamheden) had afgegeven in plaats van de gevraagde VAR-WUO.

De rechtbank was van oordeel dat de belastingplichtige er niet in was geslaagd om aannemelijk te maken dat zijn activiteiten moesten worden aangemerkt als het drijven van een onderneming.



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](mailto:info@akkeraccountants.nl)