

ABAB info

Doe er uw voordeel mee

ABAB
ACCOUNTANTS EN ADVISEURS



ABAB info oktober / november 2011

- » Belastingplan 2012
- » Subsidiemogelijkheden 2012
- » Publicatievrijstelling micro-ondernemingen

Risico's bij niet tijdig deponeren van de jaarrekening

Bestuurders van besloten vennootschappen (bv's), naamloze vennootschappen (nv's), coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen zijn verplicht uiterlijk 13 maanden na afloop van het boekjaar de jaarrekening te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Deze publicatieplicht geldt tevens voor commerciële verenigingen en stichtingen. De termijn van 13 maanden is alleen toegestaan, nadat de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA) of ledenvergadering (tijdig!) uitstel heeft gegeven ten aanzien van de wettelijke eis om de jaarrekening binnen 5 maanden op te maken.

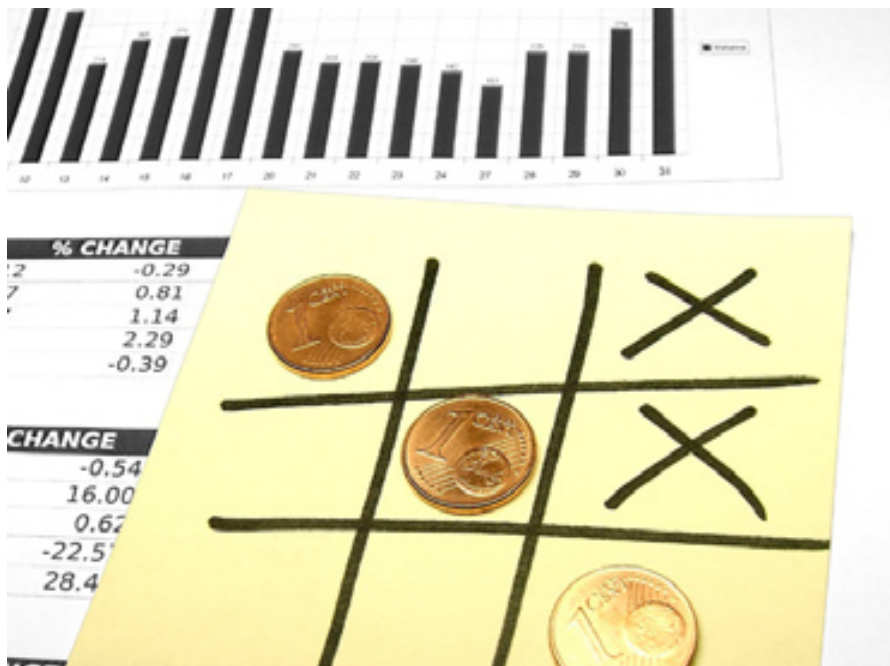
Uit onderzoek van het Financieele Dagblad in samenwerking met Graydon Nederland BV is gebleken dat 38,5% van bovenstaande ondernemingen de jaarrekening over 2009 niet tijdig heeft gedeponerd. De bestuurders dienen zich bewust te zijn van de risico's, die verbonden zijn aan het te laat deponeren.

De belangrijkste risico's worden hierna genoemd:

- Het niet tijdig deponeren van de jaarstukken levert een strafrechtelijke overtreding op in de zin van artikel 1 sub 4 van de Wet op de Economische Delicten. Het Openbaar Ministerie heeft daardoor de mogelijkheid om de betreffende onderneming te dagvaarden. De maximale sanctie die door de rechter aan deze overtreding verbonden kan worden is een geldboete van € 19.000. Het Openbaar Ministerie heeft, zo blijkt uit het onderzoek, vorig jaar 156 ondernemingen gedagvaard.
- Wanneer de curator bij een faillissement vaststelt dat er niet of te laat is gedeponerd, kan dit worden aangemerkt als onbehoorlijke taakvervulling door de bestuurder. Dit kan leiden tot een persoonlijke aansprakelijkstelling van de bestuurder met alle gevolgen van dien.

Wat dient er gedeponerd te worden?

Afhankelijk van de grootte van de onderneming moeten er meer of minder gegevens gedeponerd worden. De ondernemingen worden ingedeeld in de klasse klein, middelgroot of groot. Om een onderneming in een klasse onder te brengen, moet de jaarrekening twee achtereenvolgende boekjaren voldoen aan minimaal twee van de drie onderstaande eisen.



Eisen voor boekjaren vanaf 1 januari 2007			
	Klein	Middelgroot	Groot
Activa	< € 4,4 mln	> € 4,4 mln < € 17,5 mln	> € 17,5 mln
Netto-omzet	< € 8,8 mln	> € 8,8 mln < € 35 mln	> € 35 mln
Gemiddeld aantal medewerkers	< 50	> 50 < 250	> 250

Welke onderdelen van de jaarrekening moeten worden gedeponerd?

In de onderstaande tabel staat welke onderdelen van de jaarrekening gedeponerd moeten worden, afhankelijk van de bedrijfsgrootte. U moet op de te deponeren stukken altijd 'voorlopige jaarrekening' of 'datum van vaststelling' vermelden.

Let op!
Onderschat de risico's voor te laat deponeren dus niet en raadpleeg voor de te deponeren gegevens tijdig uw accountant!

Soort gegevens	Klein	Middel	Groot
Verkorte balans	×		
Enigszins vereenvoudigde balans		×	
Uitgebreide balans			×
Vereenvoudigde winst- en verliesrekening		×	
Uitgebreide winst- en verliesrekening			×
Beperkte toelichting	×		
Uitgebreide toelichting		×	×
Jaarverslag		×	×
Overige gegevens:			
• controleverklaring		×	×
• statutaire regeling en voorstel omtrent winstbestemming of verwerking verlies		×	×
• lijst met bijzondere rechten inzake zeggenschap in de rechts persoon			×
• opgave van aantal winstbewijzen en dergelijke		×	×
• opgave van belangrijke gebeurtenissen na het einde van het boekjaar		×	×
• opgave van nevenvestigingen, hun namen en de landen waar ze gevestigd zijn			×

Publicatievrijstelling micro-ondernemingen

In het voorjaar van 2011 zijn de Europese lidstaten het eens geworden over maatregelen in het kader van het terugbrengen van de administratieve lasten van micro-ondernemingen. Binnen de Europese Unie (EU) loopt deze discussie al enige tijd. Het definitieve voorstel is minder vergaand dan eerdere plannen, met name voor wat betreft de mate van vrijstelling als ook de grootte-criteria voor micro-ondernemingen.

Wat wordt er vrijgesteld?

Jaarverslaggeving is in de EU geregeld in de 4e en 7e richtlijn. Deze EU-richtlijnen zijn in Nederland ondergebracht in boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek. Onder andere de bv's vallen onder titel 9 BW2. In een eerder voorstel wetgeving van de EU was het de bedoeling om micro-ondernemingen vrij te stellen van de verplichtingen voortvloeiende uit deze richtlijnen. Dat is niet haalbaar gebleken. In het nieuwe voorstel is het mogelijk dat de micro-ondernemingen gebruik mogen maken van aanvullende vrijstellingen boven de vrijstellingen die momenteel opgenomen zijn in de regelgeving. Iedere lidstaat heeft de mogelijkheid om de volgende extra vrijstellingen te verlenen:

- voor het toerekenings- of matchingsbeginsel;
- voor vrijwel alle toelichtingen;
- voor het opmaken van het jaarverslag/directieverslag;
- voor het publiceren van de jaarrekening.

De verplichting om een jaarrekening op te stellen is gehandhaafd.

Wat is een micro-onderneming?

Een micro-onderneming is een onderneming die voldoet aan de volgende eisen:

	Eerder voorstel	Huidig voorstel
Omzet	< 1.000.000	< 500.000
Balanstotaal	< 500.000	< 250.000
Medewerkers	< 10	< 10

Zoals blijkt uit deze opstelling zijn de criteria aanmerkelijk teruggebracht. De verwachting is dat maar een beperkt aantal kleinere ondernemingen gebruik zal kunnen maken van de vrijstelling als deze ingevoerd kan worden.

Wanneer is invoering te verwachten?

Dit voorstel gaat naar het Europees parlement en volgt de normale wetgevende weg. De Nederlandse overheid zal vervolgens de EU-regeling moeten implementeren in titel 9 BW2.

Vraag MIA/VAMIL aan!

Is uw bedrijf gecertificeerd volgens Milieukeur of Europees Ecolabel of bent u bezig met certificering? En wilt u gaan investeren? Dan kunt u waarschijnlijk gebruikmaken van de fiscale voordelen van de MIA/VAMIL-regeling.

De MIA/VAMIL-regeling is een fiscale stimuleringsmaatregel van de overheid om investeringen in milieuvriendelijke en duurzame bedrijfsmiddelen te stimuleren. De MIA is een extra aftrekpost, waarmee u de winst kunt verlagen. Met de VAMIL-regeling kunt u een investering willekeurig afschrijven.

Wanneer uw bedrijf gecertificeerd is volgens Milieukeur of Europees Ecolabel én de geplande investering voldoet aan de eisen van het certificaat, dan kunt u gebruikmaken van deze regeling. Dit levert u naast de gewone investeringsaftrek een extra fiscaal voordeel op van 27% MIA en 75% VAMIL.

De fiscale regelingen zijn van toepassing op een bedrijfsmiddel, dat is opgenomen in de milieulijst. Voor gecertificeerde bedrijven zijn er echter ook generieke codes. Hierdoor kan MIA/VAMIL van toepassing zijn op een complete energiezuinige productielijn, duurzame gebouwen, waterbesparende maatregelen of investeringen ten behoeve van het hergebruik van afvalstoffen.

Nog bezig met certificeren?

Zelfs als u nog bezig bent met het certificeringstraject kunt u gebruikmaken van deze regeling. Wanneer de investering aantoonbaar noodzakelijk is voor het behalen van het certificaat, bijvoorbeeld vanwege de energie- of waterbesparingseisen, komen deze kosten in aanmerking voor de regeling.

Meer informatie?

Wilt u meer informatie over de MIA/VAMIL-regeling voor Milieukeur en Europees Ecolabel? Neem dan contact op met de adviseurs van Subsidiefocus via telefoonnummer 073-6465475 of stuur een e-mail naar info@subsidiefocus.nl.

Subsidiemogelijkheden 2012

Op Prinsjesdag zijn het beleid en de begroting van het ministerie van Economische zaken, Landbouw en Innovatie (het ministerie van EL&I) gepubliceerd. In dit artikel hebben wij het belangrijkste subsidienieuws uit deze

begroting voor u samengevat.

Het ministerie van EL&I zet sterk in op het innovatievermogen van het Nederlandse bedrijfsleven. Eén van de belangrijkste maatregelen is dat het kabinet per 1 januari 2012 een belastingsaftrek invoert voor de kosten, die bedrijven maken voor onderzoek en ontwikkeling van nieuwe producten. Verder komt er een innovatiefonds van € 500 miljoen dat risicokapitaal en innovatieleningen verschaft aan mkb-bedrijven. Ook de garantieregeling voor ondernemingsfinanciering wordt verlengd en het budget van het Borgstellingskrediet MKB (BMKB) wordt verhoogd tot € 1 miljard. Bij het BMKB staat de overheid garant voor een deel van de lening. De bank is hierdoor eerder bereid een lening te verstrekken.

Naast een sterk innovatievermogen, zet het ministerie van EL&I zich ook in voor een doelmatige en duurzame energievoorziening. Het ministerie richt zich verder op het sluiten van 'green deals', waarmee nieuwe vooruitstrevende initiatieven op het gebied van verduurzaming worden ondersteund. Het onderzoeksgeld voor energie zal gericht in worden gezet om bij te dragen aan een gedragen onderzoeksagenda voor de Nederlandse energiesector om zo de aansluiting bij de markt te versterken. De budgetten op de begroting zullen worden ingezet in thematische programma's. Daarnaast is er aandacht voor elektrisch rijden. Ook de regeling Stimulering Duurzame Energie (SDE+) zal in 2012 wederom in vier fases worden opengesteld.

Ook zet het ministerie van EL&I in op een sterke internationale concurrentiepositie. Voor beginnende bedrijven zal hiervoor een starterspakket worden ontwikkeld. De focus zal komen te liggen op het advies- en begeleidingstraject; de financiële bijdrage zal worden beperkt. De regeling Package4Growth zal worden omgevormd naar een investeringsfaciliteit.

Heeft u vragen over bovengenoemde ontwikkelingen of regelingen? Neem dan contact op met de adviseurs van Subsidiefocus via telefoonnummer 073-6465475 of stuur een e-mail naar info@subsidiefocus.nl.

Belastingplan 2012

Jaarlijks wordt op Prinsjesdag bekendgemaakt welke fiscale maatregelen het kabinet voor het komende jaar wil nemen. Die maatregelen liggen vast in het jaarlijkse Belastingplan. Dit jaar omvat het Belastingplan vijf wetsvoorstellen, namelijk het eigenlijke Belastingplan 2012, de Overige Fiscale Maatregelen 2012, de Geefwet, de Wet Uitwerking Autobrief en de Wet Toepassing Dwangsomregeling Toeslagen. Het Belastingplan 2012 bevat de maatregelen die betrekking hebben op het budgettaire en het koopkrachtbeleid voor het komende jaar. Andere fiscale maatregelen die niet in het Belastingplan 2012 passen, maar die wel op 1 januari 2012 in werking moeten treden, zijn opgenomen in Overige Fiscale Maatregelen 2012.

Veel van de in het fiscale pakket Belastingplan 2012 opgenomen maatregelen waren al eerder aangekondigd, onder meer in de Autobrief die de staatssecretaris van Financiën in juni naar de Tweede Kamer stuurde. Opmerkelijk in dit Belastingplan is dat nogal wat aangekondigde maatregelen per 1 januari 2013 van kracht worden.

Afschaffen diverse kleine belastingen

Eén van de maatregelen die het kabinet treft in het Belastingplan 2012 is het afschaffen van enkele kleinere belastingen. Het gaat om de volgende belastingen:

- de afvalstoffenbelasting;
- de grondwaterbelasting;
- de belasting op pruim- en snuiftabak;
- de belasting op alcoholvrije dranken;
- de belasting op leidingwater;
- de verpakkingenbelasting;
- het Eurovignet.

Vennootschapsbelasting

In de vennootschapsbelasting worden onder meer de volgende wijzigingen voorgesteld:

- de invoering van een beperking in de renteaftrek voor zogenaamde overnameholdings;
- de invoering van een objectvrijstelling voor vaste inrichtingen in het buitenland;
- de omvorming van de herbestedingsreserve in een bestedingsreserve;
- de invoering van een R&D-aftrek.

Overnameholdings

Voor overnames van Nederlandse bedrijven na 1 januari 2012 gaat een beperking gelden voor de aftrek van rente van schulden die samenhangen met de overname. De regeling is gericht op overnames, waarbij de veelal buitenlandse koper een Nederlandse holding opricht als moedermaatschappij van de overgenomen bv. Deze holding blijft de koopsom schuldig. Deze overnameholding gaat met de bv een fiscale eenheid aan en kan zo de rente ten laste van de winst van het overgenomen bedrijf brengen. Bedraagt de rente over deze schuld echter meer dan € 1 miljoen, dan is het meerdere boven dat bedrag niet aftrekbaar van de winst.

Vaste inrichtingen

De winsten en verliezen van vaste inrichtingen worden direct verrekend met de Nederlandse winst van de moedermaatschappij. Voor winsten geldt vaak een aftrek elders belast. Met name buitenlandse verliezen hebben dus invloed op de Nederlandse winst. Het kabinet wil dat voorkomen door de invoering van een zogenaamde objectvrijstelling. Die houdt in dat het resultaat van een buitenlandse vaste inrichting niet behoort tot de winst van het Nederlandse bedrijf. Het is niet van belang of de winst van de vaste inrichting ter plekke al dan niet belast wordt. Er geldt een uitzondering op de objectvrijstelling voor verliezen die bij staking van de activiteit of bij overdracht daarvan aan een derde definitief zijn geworden. Deze verliezen komen wel in mindering op de Nederlandse winst. De objectvrijstelling geldt niet voor passieve vaste inrichtingen (beleggingen) in landen met een gunstig belastingklimaat.

Bestedingsreserve

Instellingen die een algemeen maatschappelijk of sociaal belang dienen kunnen sinds 2001 een herbestedingsreserve vormen. Deze reserve is bedoeld om belastingheffing over overschotten van het lichaam te voorkomen die zijn bedoeld om in een later jaar investeringen te kunnen doen. De regeling wordt in de praktijk niet op de gewenste wijze toegepast en wordt daarom gewijzigd. Duidelijk wordt omschreven welke instellingen de regeling mogen toepassen. De investeringstermijn van drie jaar wordt verlengd tot vijf jaar.

R&D-aftrek

Er komt een R&D-aftrek die is bedoeld om andere directe kosten van research and development (R&D) dan loonkosten te verlagen. Voor de loonkosten kan al gebruikgemaakt worden van de afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk. Het budget bedraagt

€ 250 miljoen in 2012 en € 500 miljoen in latere jaren. De tekst van deze regeling is nog niet bekend; deze wordt bij nota van wijziging aan dit wetsvoorstel toegevoegd.

IB-ondernemers

Omvorming zelfstandigenaftrek

De huidige zelfstandigenaftrek kent een schijventarief. Naarmate de winst van een ondernemer hoger is, daalt het bedrag van de zelfstandigenaftrek. Het kabinet vindt echter dat ondernemers de ambitie moeten hebben om te groeien. Die ambitie wordt niet gestimuleerd door de huidige zelfstandigenaftrek. Daarom wordt de zelfstandigenaftrek omgezet in een vast bedrag, ongeacht de hoogte van de winst. Het bedrag van de zelfstandigenaftrek wordt € 7.280. In afwijking van de huidige bedragen van de zelfstandigenaftrek wordt het vaste bedrag niet jaarlijks geïndexeerd.

Beperking plafond oudedagsreserve

Ondernemers zonder pensioenregeling kunnen ten laste van de winst een oudedagsreserve vormen. De toevoeging aan deze reserve kent twee plafonds, namelijk 12% van de winst van de ondernemer en een absoluut bedrag van € 11.882 (2011). Dit bedrag wordt verlaagd met € 2.500 tot € 9.382 in verband met de financiering van de verlenging van de vrijwillige voortzetting van een pensioenregeling.

Werkgever en werknemer

Afschaffing levensloop- en spaarregeling

Het kabinet heeft al eerder aangekondigd dat het de bestaande spaarregelingen voor medewerkers wil afschaffen en omvormen tot een zogenaamde vitaliteitsregeling. De levensloop- en spaarregeling gelden voor medewerkers en worden afgeschaft met ingang van 1 januari 2012. Er komt een overgangsregeling om de tegoeden van de spaarloonregeling in box 3 vrijgesteld te houden tot het einde van de blokkeringstermijn van vier jaar. De levensloopregeling kan geruisloos worden omgezet in de vitaliteitsregeling. Er geldt een overgangsregeling voor mensen die op 31 december 2011 een positief saldo op hun levenslooptrekening hebben. Volgens het Belastingplan geldt voor medewerkers die op 1 januari 2013 58 jaar of ouder zijn een uitgebreide overgangsregeling. Zij kunnen hun levensloopregeling in stand houden en daar zelfs nog aan toevoegen in de komende jaren.

NB Volgens het definitieve Pensioenakkoord zal de overgangsregeling gelden voor iedereen die op 31 december 2011 tenminste € 3.000 op zijn levenslooprekening heeft staan.

Vervanging arbeidskorting ouderen en doorwerkbonus door werkbonus

De huidige aanvullende arbeidskorting in de inkomstenbelasting voor oudere medewerkers vervalt met ingang van 1 januari 2012. De doorwerkbonus voor oudere medewerkers vervalt per 1 januari 2013. Voor 61, 62 en 63 jarigen (op 1 januari 2012) wordt het percentage van de doorwerkbonus voor 2012 verlaagd van respectievelijk 5, 7 en 10% naar 1,5, 6 en 8,5%. Deze regelingen worden per 1 januari 2013 vervangen door de werkbonus. De werkbonus is een aanvulling op de arbeidskorting in de loonbelasting en geldt voor medewerkers van 62 jaar en ouder. De werkbonus bedraagt maximaal € 3.000. Het maximum wordt bereikt bij een arbeidsinkomen van 108% van het wettelijk minimumloon.

NB Volgens het definitieve Pensioenakkoord zal de werkbonus ook gelden voor medewerkers van 61 jaar. Het maximum daalt naar € 2.350 per jaar.

Aanpassing 30%-regeling

Voor uit het buitenland afkomstige medewerkers die beschikken over een in Nederland schaarse deskundigheid kan op verzoek de 30%-regeling worden toegepast. De extra kosten van verblijf buiten het land van herkomst die belastingvrij kunnen worden vergoed worden volgens deze regeling gesteld op 30% van de totale arbeidsvergoeding. De specifieke deskundigheid moet voortaan tot uiting komen door een salarisniveau van € 50.619 (2011). Voor jonge buitenlanders

die in Nederland promoveren of die binnen een jaar na hun promotie naar Nederland komen, geldt een lager salarisniveau van € 26.605.

Afdrachtverminderingen

De afdrachtvermindering onderwijs gaat ook gelden voor werkgevers die iemand in dienst nemen die elders in de EU of de Europese Economische Ruimte (EER) een opleiding volgt. De opleiding moet vergelijkbaar zijn met een Nederlandse opleiding die kwalificeert voor toepassing van de afdrachtvermindering voor de beroepsbegeleidende of de beroepsopleidende leerweg of voor werkend leren op hbo-niveau.

De S&O-afdrachtvermindering kent twee tariefschijven. In de eerste schijf geldt een hoog percentage; in de tweede schijf een laag percentage. De eerste schijf wordt voor het jaar 2012 verlaagd naar € 110.000. Het tarief in de eerste schijf zakt van 50% naar 42%. Het tarief in de tweede schijf wordt 14% in 2012 (18% in 2011). Voor starters geldt in de eerste schijf een tarief van 60%. Het plafond van de regeling ligt bij € 14 miljoen (2011: idem).

Particulier

Aftrek levensonderhoud

Aftrek van de kosten van levensonderhoud van kinderen is onder voorwaarden mogelijk. De regeling geldt nu voor kinderen tot 30 jaar. De leeftijdsgrens wordt straks 21 jaar.

De leeftijdsgrens voor de weekend-uitgaven voor gehandicapten wordt in verband hiermee verruimd door verlaging van de leeftijdsgrens voor aftrek van 27 naar 21 jaar.

Alleenstaande ouderkorting

Alleenstaanden met kinderen hebben onder voorwaarden recht op de alleenstaande ouderkorting. Deze bestaat uit een inkomensafhankelijk deel en een niet inkomensafhankelijk deel. De leeftijdsgrens voor het niet-inkomensafhankelijke deel wordt verlaagd van 27 naar 18 jaar. De leeftijd van het jongste kind is voortaan bepalend. De leeftijdsgrens voor het inkomensafhankelijke deel blijft 16 jaar. Een eerder aangekondigde verlaging tot 12 jaar is van de baan.

Kindertoeslag box 3

De kindertoeslag op het heffingvrije vermogen in box 3 vervalt per 1 januari 2012.

Werkenden

Vitaliteitssparen

In 2013 moet er een nieuwe spaarfaciliteit komen voor iedereen die inkomsten uit arbeid verdient. De regeling geldt dus niet alleen voor medewerkers, maar ook voor ondernemers. Anders dan de spaarloon- en de levensloopregeling kent de vitaliteits-spaarregeling geen bestedingsdoel. De jaarlijkse inleg is aftrekbaar tot een bedrag van € 5.000; het maximale vermogen dat gefaciliteerd kan worden opgebouwd is € 20.000. Opname uit het tegoed is belast in box 1. Het tegoed is niet belast in box 3. Vanaf 62-jarige leeftijd geldt een opnamebeperking om te voorkomen dat de regeling wordt gebruikt voor vervroegde voltijdspensionering. Het op te nemen bedrag is dan niet groter dan € 10.000 per jaar. Voor de 65e verjaardag moet het gehele tegoed zijn opgenomen. De spaarregeling moet worden uitgevoerd door een bank of een verzekeringsmaatschappij.

Aftrekdrempel scholing

Uitgaven voor scholing zijn aftrekbaar indien zij hoger zijn dan een drempelbedrag. Dat bedrag wordt verlaagd van € 500 naar € 250. De verlaging van de drempel moet scholing stimuleren.

Uitbreiding vrijwillige voortzetting pensioenregeling

Mensen die na ontslag uit dienstbetrekking hun pensioenregeling willen voortzetten, kunnen momenteel gedurende een periode van drie jaar gebruik maken van een fiscale faciliteit. Deze regeling wordt verruimd tot een periode van 10 jaar na ontslag. Die termijn voor voortzetting is gelijk aan de termijn die de Pensioenwet daarvoor hanteert. Het pensioengevend loon wordt na het derde jaar gemaximeerd op het actuele inkomen maar niet meer dan het laatstverdiende salaris voor ontslag.



Belastingrente

De bestaande regeling van heffings- en invorderingsrente wordt met ingang van 1 januari 2013 gewijzigd. Belangrijkste wijziging is dat de renteberekening en -vergoeding in de inkomsten- en vennootschapsbelasting niet meer begint op 1 januari van het jaar dat volgt op het jaar waarop de aanslag betrekking heeft, maar op 1 juli. De term heffingsrente wordt vervangen door belastingrente. De Belastingdienst zal alleen nog maar rente vergoeden bij het te laat uitbetalen van een teruggaaf of bij het te laat opleggen van een negatieve aanslag.

Vennootschapsbelasting

Aftrek fictieve kosten vrijwilligers

De regeling van de aftrek van fictieve kosten van vrijwilligers voor instellingen, die een algemeen maatschappelijk of sociaal belang dienen, wordt aangepast. In de praktijk is vaak de vraag of er sprake is van het een algemeen maatschappelijk of sociaal belang. Ook de voorwaarde dat de regeling alleen van toepassing is als er geen sprake is van ernstige concurrentievervalsing leidt tot discussie. Ten aanzien van het maatschappelijk of sociaal belang wordt aangesloten bij het begrip Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI). Voor een sociaal belang geldt niet langer een bepaalde mate waarin het sociaal belang behartigd moet worden. De bewijslast van een ernstige concurrentievervalsing ligt niet meer bij de inspecteur, maar kan zo nodig in een ministeriële regeling worden uitgewerkt.

Fondswervende instellingen

Fondswervende instellingen kunnen de opbrengsten van hun fondswervende activiteiten ten laste van de winst brengen als zij deze uitkeren aan het goede doel. Ook een goede doelinstelling die zelf fondswervende activiteiten verricht, kan deze faciliteit benutten. De faciliteit kent een aantal voorwaarden.

De wettekst wordt in overeenstemming gebracht met de oorspronkelijke doelstelling van de faciliteit. De inzet van vrijwilligers en de kenbaarheid van fondswervende activiteiten worden als essentiële kenmerken van fondswerving uitdrukkelijk als voorwaarden in de wet opgenomen.

Eén bankrekeningnummer

Ter voorkoming van fraude en ter vermindering van betalingsfouten worden teruggaven van inkomstenbelasting, omzetbelasting, premies volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet alleen nog

maar gedaan op een bankrekening die op naam staat van de belanghebbende. Verder wordt gebruikgemaakt van één bankrekeningnummer voor deze betalingen, met uitzondering van teruggaven omzetbelasting. Betalen aan de Belastingdienst blijft mogelijk vanaf elk gewenst rekeningnummer, ongeacht of de rekening op naam van de belanghebbende staat. De invoeringsdatum van het verplicht gebruik van één bankrekening op naam van de belanghebbende is naar verwachting 1 juli 2012.

Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen

Verhoging boetes

De boetes voor de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) worden verhoogd. De maximale boete voor het niet of niet tijdig verstrekken van gegevens en inlichtingen voor de belanghebbende, zijn partner en medebewoners, en voor derden wordt verhoogd van € 1.500 naar € 4.920. Dit komt overeen met de boete die de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) kent voor dergelijke feiten.

Daarnaast wordt voorgesteld om per overtreding een boete op te leggen van maximaal 100% van het terug te vorderen bedrag in geval van opzet of grove schuld, zonder een absoluut maximum. Voor derden wordt per overtreding als maximumboete voorgesteld een boete van de vierde categorie (maximaal € 19.000 op basis van de cijfers 2011). Ook de boetes in de Awir worden voortaan automatisch geïndexeerd.

Verruimen aanvraagtermijnen

Een aanvraag voor een tegemoetkoming moet nu nog worden gedaan vóór 1 april van het jaar volgend op het jaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft. De termijn van de aanvraag wordt verlengd tot 1 september als de belanghebbende, zijn partner of een medebewoner uitstel heeft voor het doen van de aangifte inkomstenbelasting tot na 1 april. De datum van 1 september sluit aan bij de standaard verlengingstermijn van belastingplichtigen die uitstel hebben voor het doen van aangifte inkomstenbelasting.

De verruiming van de aanvraagtermijn geldt niet voor de kinderopvangtoeslag. In het kader van beperking van fraude is het niet meer mogelijk om deze toeslag met terugwerkende kracht te ontvangen, bijvoorbeeld door na afloop van het jaar een aanvraag in te dienen.

Inkomstenbelasting

Aanpassing partnerbegrip

Het partnerbegrip is in 2011 gewijzigd. Ongehuwd samenwonenden die kinderen in hun gezin hebben uit een andere relatie (samengestelde gezinnen) kunnen ten opzichte van andere gezinnen met kinderen voordelen hebben als zij niet aan de bestaande partnercriteria voldoen op het gebied van de kindgerelateerde toeslagen en de inkomensafhankelijke combinatiekorting. De partnercriteria worden aangepast, waardoor ongehuwd samenwonenden als partners worden aangemerkt indien zij samen met een kind van één van hen op hetzelfde adres staan ingeschreven. Er geldt een tegenbewijsregeling voor de situatie waarin geen sprake is van samenwonen maar van (onder)huur.

Doorschuiving terbeschikkingstelling bij echtscheiding

De terbeschikkingstellingsregeling van box 1 is van toepassing als iemand een vermogensbestanddeel ter beschikking stelt aan een vennootschap waarin hij of een met hem verbonden persoon een aanmerkelijk belang heeft. Wanneer het vermogensbestanddeel behoort tot de huwelijks-goederengemeenschap van personen die in algemene gemeenschap van goederen zijn gehuwd, dan wordt het vermogensbestanddeel aan beide echtgenoten voor de helft toegerekend. Het is de bedoeling van de wetgever dat het vermogensbestanddeel geruisloos kan worden doorgeschoven wanneer één van beiden na een echtscheiding de terbeschikkingstelling voortzet. Die bedoeling wordt nu expliciet in de wet opgenomen.

De regeling van de omzetting van afgewaardeerde vorderingen die onder de terbeschikkingstellingsregeling vallen is ook van toepassing als een door de ex-echtgenoot afgewaardeerde vordering bij echtscheiding aan de ander wordt toebedeeld. Door de nieuwe bepaling is duidelijk dat de terbeschikkingstelling zonder tussentijdse afrekening kan worden voortgezet als het vermogensbestanddeel wordt toegerekend aan een echtgenoot die een aanmerkelijk belang behoudt in de vennootschap waaraan het vermogensbestanddeel ter beschikking wordt gesteld. Desgewenst kan bij de verdeling van de huwelijks-gemeenschap worden afgerekend.

Waardering verpachte woningen

Op grond van een beleidsbesluit van het ministerie van Financiën mogen verpachte woningen voor de schenk- en erfbelasting en voor box 3 van de inkomstenbelasting worden gewaardeerd als verhuurde woningen. Dat leidt tot een

lagere waarde dan de WOZ-waarde. Deze regeling wordt nu in de wet vastgelegd. Als voorwaarde voor de lagere waardering van verpachte woningen geldt dat de pacht-overeenkomst een oorspronkelijke looptijd van 12 jaar of langer moet hebben, omdat alleen bij duurzaam verpachte woningen sprake is van een waardedrukkend effect door de verpachting.

Specifieke zorgkosten

Uitgaven voor genees- en heelkundige hulp zijn volgens vaste jurisprudentie alleen aftrekbaar als de behandeling is uitgevoerd door een arts of op voorschrift en onder begeleiding van een arts door een paramedicus is uitgevoerd. Deze eisen worden nu in de wet opgenomen. Voor bepaalde behandelingen van paramedici is verwijzing door een arts niet nodig. Voor die gevallen geldt voor aftrekbaarheid van de kosten uiteraard niet de eis van doorverwijzing door een arts.

Autobrief

In de zogenaamde Autobrief die het kabinet op 1 juni 2011 naar de Tweede Kamer heeft gestuurd, zijn de kabinetsvoornemens gepresenteerd met betrekking tot de stimulering van zuinige auto's in de belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM), de motorrijtuigenbelasting (MRB) en de bijtelling in de loon- en inkomstenbelasting. Het wetsvoorstel uitwerking autobrief bevat de concretisering van deze voornemens.

Bijtelling privégebruik auto

De schijfgrenzen zoals die voor de BPM gaan gelden, bepalen ook het bijtellingspercentage voor de auto van de zaak. De huidige percentages voor zeer zuinige en zuinige auto's (14% respectievelijk 20%) blijven gelden. Het verloop door de jaren heen staat in de volgende tabel.

Bijtelling auto	2011	2012 1 jan	2012 1 juli	2013	2014	2015
Benzine CO2-uitstoot in gram per kilometer						
14% bijtelling	< 111	< 111	< 103	< 96	< 89	< 86
20% bijtelling	11-140	111-140	103-132	96-124	89-117	83-110
25% bijtelling	> 140	> 140	> 132	> 124	> 117	> 110
Diesel CO2-uitstoot in gram per kilometer						
14% bijtelling	< 96	< 96	< 92	< 89	< 86	< 83
20% bijtelling	96-116	96-116	92-114	89-112	86-111	83-110
25% bijtelling	> 116	> 116	> 114	> 112	> 111	> 110

De periode waarbinnen een verlaagde bijtelling van toepassing is, wordt met ingang van 1 juli 2012 beperkt. Nu gelden aanpassingen van de zuinigheidsgrenzen alleen voor auto's waarvan het kenteken na het moment van aanpassing voor het eerst te naam wordt gesteld. Straks geldt de aanvankelijke verlaagde bijtelling na aanpassing alleen voor zover de auto door dezelfde eigenaar ter beschikking wordt gesteld, met een maximum duur van 60 maanden na een aanscherping van de zuinigheidsgrenzen.

Bijtelling bestelauto

Om een bijtelling voor privégebruik van een door de werkgever ter beschikking gestelde bestelauto te voorkomen kan een rittenregistratie noodzakelijk zijn. Als alternatief wordt per 1 januari 2012 de mogelijkheid van een verklaring geen privégebruik van de medewerker of de IB-ondernemer ingevoerd. Een rittenregistratie is dan niet noodzakelijk. Het alternatief van een bijtelling die afhankelijk is van het aantal gereden privékilometers volgens een geautomatiseerde rittenregistratie

kan nog niet gerealiseerd worden. De voorbereidingen voor een pilot zijn in volle gang.

Btw-heffing privégebruik auto van de zaak

Het privégebruik, inclusief woon-werkverkeer, door een ondernemer zelf en door zijn medewerkers van een auto geldt, als de auto kosteloos in gebruik wordt gegeven, vanaf 1 juli 2011 als een fictieve dienst. Wanneer een auto niet kosteloos maar tegen een lagere waarde dan de normale waarde in gebruik wordt gegeven, wordt de grondslag voor de btw-heffing gecorrigeerd door deze te verhogen naar de normale waarde. Ook dan mag in plaats van btw-heffing over de normale waarde het forfait van 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM) toegepast worden.



