

Overzicht maatregelen Belastingplan 2010

Hieronder is een kort overzicht gegeven van de belangrijkste in het Belastingplan 2010 en aanverwante wetsvoorstellen opgenomen maatregelen die van belang zijn voor het bedrijfsleven. Er is een onderverdeling gemaakt tussen tijdelijke maatregelen die zijn bedoeld als aanvullende crisismaatregelen, structurele maatregelen die met name zien op het bevorderen van ondernemerschap en maatregelen met het oog op het verminderen van administratieve lasten. Ten slotte wordt een aantal maatregelen genoemd die in het Belastingplan 2010 worden aangekondigd of al eerder zijn aangekondigd.

Aanvullende tijdelijke crisismaatregelen

Het kabinet komt met de volgende aanvullende tijdelijke crisismaatregelen:

1. De mogelijkheid tot achterwaartse verliesverrekening voor BV's/NV's wordt optioneel verruimd van één tot drie jaar. Dit betekent dat verliezen tot en met 2006 kunnen worden teruggewenteld. Indien gebruik wordt gemaakt van de verruimde carry back wordt de voorwaartse verrekening beperkt van negen tot zes jaar. De twee jaar extra carry back wordt gemaximeerd op € 10 miljoen per jaar.
2. De regeling voor willekeurige afschrijving wordt verlengd met één jaar. Dit betekent dat investeringen gedaan in 2010 in twee jaar kunnen worden afgeschreven, 50% in 2010 en 50% in 2011.
3. De afdrachtvermindering onderwijs wordt in 2010 met € 60 miljoen verruimd. Dit krijgt vorm door uitbreiding van de regeling om werknemers op het startkwalificatieniveau te brengen voor reïntegratie- en vervolgbanen en het introduceren van verhogingstrajecten om werknemers op te leiden op hoger niveau.
4. De eerste schijf van de afdrachtvermindering Speur & Ontwikkelingswerk wordt in 2010 verlengd van € 150.000 tot € 220.000. Dit levert in totaal € 60 miljoen aan extra afdrachtvermindering op voor S&O werkzaamheden.
5. Er wordt een garantieregeling voor woningbouwprojecten uitgewerkt. Deze regeling heeft tot doel om te zorgen dat woningbouwprojecten niet stil komen te liggen c.q. eerder van start kunnen gaan. De precieze inhoud en omvang van deze garantieregeling is nog niet duidelijk.
6. Er wordt gewerkt aan een uitvoeringstechnische regeling om de negatieve gevolgen van de inleners- en ketenaansprakelijkheid weg te nemen.
7. Er zal een beleidsbesluit gepubliceerd worden waarin de staatssecretaris tijdelijk goedkeurt dat het gebruikelijk loon van de DGA lager kan worden vastgesteld als de omzet in 2009 en/of 2010 is gedaald.

Met name de eerste twee maatregelen zorgen samen voor een positief liquiditeitseffect voor het bedrijfsleven van meer dan € 2,4 miljard (voor 2010 en 2011 samen), terwijl het budgettaire beslag van deze maatregelen samen op transactiebasis € 470 miljoen is.

Structurele maatregelen

Naast de crisismaatregelen worden de volgende structurele maatregelen genomen.

1. Verruiming van de octrooibox naar een innovatiebox en verlaging van het tarief. Voortaan vallen alle zaken die onder de WBSO-grondslag horen in de innovatiebox. Tevens wordt het tarief van deze box verlaagd van 10% naar 5%. Verliezen op innovatieve activiteiten worden aftrekbaar tegen het normale tarief van 25,5% in plaats van het lage tarief. Dit geheel levert een lastenverlichting op voor het bedrijfsleven van ongeveer € 300 miljoen per jaar.
2. De budgetten van energie-investeringsaftrek en milieu-investeringsaftrek worden structureel verhoogd.
3. Er komen extra middelen beschikbaar voor innovatie. Op de EZ-begroting wordt het WBSO-budget voor 2010 met € 210 miljoen verhoogd tot € 700 miljoen.
4. Het schilderen en stukadoren van woonhuizen ouder dan 15 jaar valt in het lage BTW-tarief. Voorgesteld wordt dat schilder- en stukadoorwerkzaamheden aan woonhuizen ouder dan 2 jaar voortaan structureel onder het lage BTW-tarief vallen.
5. Schoonmaakwerkzaamheden aan huis worden onder het lage BTW-tarief gebracht.
6. Het verlaagde BTW-tarief voor boeken wordt verruimd tot "boeken op alle fysieke dragers". Daar vallen bijvoorbeeld boeken op CD-ROM onder.
7. De tonnagebelasting wordt verlaagd. Dit levert voor de Nederlandse scheepvaart € 6 miljoen op.
8. Voor mobiele werktuigen en werkplaatsen hoeft voor de toepassing van het kwarttarief voor de MRB de aparte rittenadministratie, de zogenaamde 60-dagenkaart, niet meer te worden bijgehouden.
9. De vliegbelasting wordt definitief afgeschaft.
10. Er komt een fiscaal stimuleringspakket voor ondernemerschap. Dit is de invulling van het MKB-instrument en levert een structurele lastenverlichting van € 124 miljoen per jaar op. Deze maatregelen houden het volgende in:
 - a. de huidige bedragen en aflopende staffel van de zelfstandigenaftrek (ZA) blijven in stand.
 - b. De ZA wordt beter gericht op winstinkomen. Dit betekent dat de ZA niet meer verrekend kan worden met niet-winstinkomen zoals loon.
 - c. Niet-verrekenende ZA gaat niet verloren maar kan maximaal negen jaar worden voortgewenteld (conform voorwaartse verliesverrekening).
 - d. Starters mogen de ZA wél nog verrekenen met niet-winstinkomen. Gedurende de eerste drie jaar van het ondernemerschap leidt de ZA tot een regulier verlies dat drie jaar kan worden teruggewenteld.
 - e. Het urencriterium vervalt voor de MKB-winstvrijstelling.
 - f. De MKB-winstvrijstelling wordt verhoogd van 10,5% naar 12%.
 - g. De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) wordt gestroomlijnd en zodanig geïntensiveerd (€ 76 miljoen per jaar) dat bij alle investeringsniveaus voortaan een hogere KIA wordt verkregen.
11. Voor DGA's levert het pakket rondom ondernemerschap een structurele lastenverlichting op van € 30 miljoen per jaar. De maatregelen luiden als volgt:
 - a. In de Successiewet wordt het percentage van de vrijstelling van het ondernemingsvermogen verhoogd van 75% naar 90%. Daarnaast is de tariefstructuur vereenvoudigd en zijn de hoogste tarieven verlaagd.

- b. Naast aanmerkelijkbelanghouders kunnen aandeelhouders met minder dan 5% (zgn fictief-aanmerkelijkbelanghouders) ook gebruik blijven maken van de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten in de Successiewet.
- c. De staatssecretaris zal in een apart wetsvoorstel ter versterking van de fiscale positie van de DGA het mogelijk maken aanmerkelijkbelangaandelen bij leven onbelast te schenken. De fiscale claim die op de verkoper van de aandelen rust, wordt dan doorgeschoven naar de ontvanger van het aandelenpakket.
- d. De betalingsfaciliteit voor die gevallen waarin het aanmerkelijkbelangpakket wordt overgedragen tegen schuldigblijven van de koopsom wordt verruimd. Hierbij gelden geen beperkingen meer met betrekking tot de groep personen aan wie overgedragen wordt.
- e. Eenmalig wordt toegestaan dat een ter beschikking gesteld pand kan worden ingebracht in de BV zonder heffing van inkomstenbelasting (door middel van doorschuiven van de boekwaarde) en zonder de heffing van overdrachtsbelasting.
- f. De terbeschikkingsteller krijgt een faciliteit die vergelijkbaar is met de MKB-winstvrijstelling.
- g. De terbeschikkingsteller krijgt recht op toepassing van de herinvesteringsreserve en de kostenegaliseringsreserve.
- h. De faciliteit voor uitstel van betaling voor de terbeschikkingstellingsregeling zal worden versoepeld. Het vereiste dat de belastingschuldige over onvoldoende middelen beschikt om de belasting te voldoen, de zogenaamde vermogenstoets, vervalt.
- i. De gebruikelijkloonregeling is niet langer van toepassing als het gebruikelijke loon niet hoger is dan € 5000 per jaar. In deze gevallen hoeft er dan geen loonadministratie te worden opgezet.

Maatregelen ter vermindering van administratieve lasten

De staatssecretaris wil verder de administratieve lasten van werkgevers terugdringen met de Fiscale vereenvoudigingswet 2010. De belangrijkste voorstellen uit dit pakket zijn:

1. Het aan elkaar gelijk maken van de verschillende loonbegrippen voor de loonbelasting, de premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet.
2. Het introduceren van een nieuwe forfaitaire systematiek in de loonheffing voor verstrekkingen en vergoedingen aan werknemers.

Beide voorstellen vormen nog onderwerp van intensief overleg met VNO-NCW en MKB-Nederland en het ministerie van Financiën. Daarbij toetsen wij of de voorgenoemde maatregelen daadwerkelijk tot administratieve vereenvoudigingen leiden én dat er vanwege deze maatregelen geen financiële lastenverzwaring of grote herverdelingseffecten voor het bedrijfsleven optreden.

3. Kleine banen van jongeren worden per 2010 vrijgesteld van premieheffing voor de werknemersverzekeringen en van de inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet. Per 2011 wordt ook de loonheffing op nul procent gezet. De werkgeverslasten voor kleine banen worden hiermee verminderd. Van een kleine baan is sprake ingeval de werknemer jonger is dan 23 jaar en het loon lager is dan een voor die leeftijd gestelde loongrens.

4. De drempel voor de Verpakkingenbelasting wordt verhoogd van 15.000 tot 50.000 kg. Dit betekent dat bedrijven die minder dan 50.000 kg aan verpakkingen op de markt brengt voortaan is vrijgesteld van deze belasting.

Maatregelen die al zijn aangekondigd of in het Belastingplan worden aangekondigd

1. De staatssecretaris heeft bekend gemaakt dat binnen drie maanden - waarschijnlijk november 2009 - een wetsvoorstel zal worden ingediend betreffende de beperking van renteaftrek in de vennootschapsbelasting. Het gaat hierbij om de introductie van de verplichte rentebox voor groepsrente en de aftrekbeperking van rente voor de financiering van deelnemingen. Het oogmerk is om de Nederlandse belastinggrondslag robuust te maken met betrekking tot internationale groepsrente. De opbrengst van deze grondslagverbreding wordt teruggesluisd naar het bedrijfsleven in de vennootschapsbelasting.
2. Op het gebied van de omzetbelasting vervalt per 1 juli 2010 de mogelijkheid om voor kortlopend beroepsonderwijs te kiezen voor wel of geen BTW-heffing. Dit keuzerecht, waarover een EC-inbreukprocedure tegen Nederland loopt, wordt vervangen door een in overleg met VNO-NCW, MKB-Nederland en brancheorganisaties tot stand gekomen erkenningsregeling.

| 16 september 2009~~15 september 2009~~