

W06.10.0423/III

WIJ  BEATRIX, BIJ DE GRATIE GODS,
KONINGIN DER NEDERLANDEN,
PRINSES VAN ORANJE-NASSAU,
ENZ. ENZ. ENZ.

Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2011)

VOORSTEL VAN WET

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo wij in overweging genomen hebben, dat het voor het jaar 2011 wenselijk is fiscale maatregelen te treffen in het kader van inkomensbeleid, constructie- en fraudebestrijding, (innovatief) ondernemerschap, de woningmarkt alsmede vergroening en mobiliteit;

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

Artikel I

De Wet inkomstenbelasting 2001 wordt als volgt gewijzigd:

A. In **artikel 2.10** wordt de tarieftabel vervangen door:

Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare inkomen uit werk en woning dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat
--	--------------------	---

I	II	III	IV
-	€ 18 628	-	1,85%
€ 18 628	€ 33 436	€ 344	10,75%
€ 33 436	€ 55 694	€ 1 935	42%
€ 55 694	-	€ 11 283	52%

B. In **artikel 2.10a** wordt de tarieftabel vervangen door:

Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare inkomen uit werk en woning dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat
--	--------------------	---

I	II	III	IV
-	€ 18 628	-	1,85%
€ 18 628	€ 33 485	€ 344	10,75%
€ 33 485	€ 55 694	€ 1 941	42%
€ 55 694	-	€ 11 268	52%

C. Artikel 3.111 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid, eerste volzin, wordt “voorafgaande twee jaren” vervangen door: voorafgaande drie jaren.
2. In het derde lid wordt “daaropvolgende twee jaren” vervangen door: daaropvolgende drie jaren.

D. Aan artikel 3.123a worden vier leden toegevoegd, luidende:

4. Voor de toepassing van de vorige leden worden de in een kalenderjaar op de voordelen uit eigen woning drukkende aftrekbare kosten naar evenredigheid toegerekend aan de tijdvakken waarop deze kosten betrekking hebben. De eerste volzin is niet van toepassing op afsluitprovisies die niet meer belopen dan het maximum, bedoeld in artikel 3.120, zevende lid.
5. Indien door of vanwege een inhoudingsplichtige in de zin van de wet op de loonbelasting 1964 van de belastingplichtige of zijn *partner* dan wel door of vanwege een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap als bedoeld in artikel 10a, zevende lid, van die wet aan de belastingplichtige of zijn partner een geldlening is verstrekt, daaronder begrepen een gedeelte van een geldlening, en de belastingplichtige of zijn partner daardoor een rentevoordeel geniet dat niet tot het loon gerekend is, maar dat als aftrekbare kosten in de zin van de artikelen 3.120 tot en met 3.123 in aanmerking zou worden genomen indien het wel tot het loon gerekend zou zijn, wordt de waarde van dit rentevoordeel voor de toepassing van de vorige leden in aanmerking genomen als op de voordelen uit eigen woning drukkende aftrekbare kosten.
6. Het vijfde lid is van overeenkomstige toepassing op aan een geldlening als bedoeld in het vijfde lid verbonden kosten.
7. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld met betrekking tot de vaststelling van de waarde van het rentevoordeel en de waarde van het voordeel van de aan de geldlening verbonden kosten, bedoeld in het vijfde en zesde lid.

E. Het in **artikel 8.10**, tweede lid, genoemde bedrag wordt verhoogd met € 15.

F. Artikel 8.11 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het in het tweede lid, tweede volzin, onderdeel b, laatstgenoemde bedrag wordt verhoogd met € 15.
2. Het in het tweede lid, tweede volzin, onderdeel c, laatstgenoemde bedrag wordt verlaagd met € 40.

3. De in het derde lid, onderdelen a tot en met c, genoemde bedragen worden verhoogd met € 15.

G. Het in **artikel 8.15**, derde lid, eerste volzin, genoemde bedrag wordt verlaagd met € 20.

H. Het in **artikel 8.17**, tweede lid, genoemde bedrag wordt verhoogd met € 70.

Artikel II

In de Wet inkomstenbelasting 2001 wordt **artikel 3.20** met ingang van 1 juli 2011 als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid, onderdeel a, wordt "95" vervangen door: 89.
2. In het tweede lid, onderdeel b, wordt "95" vervangen door "89" en wordt "116" vervangen door: 109.
3. In het derde lid, onderdeel a, wordt "110" vervangen door: 103.
4. In het derde lid, onderdeel b, wordt "110" vervangen door "103" en wordt "140" vervangen door: 126.

Artikel III

De Wet inkomstenbelasting 2001 wordt met ingang van 1 januari 2012 als volgt gewijzigd:

A. In **artikel 2.10** wordt de tarieftabel vervangen door:

Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare inkomen uit werk en woning dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat	
I	II	III	IV
-	€ 18 628	-	2,00%
€ 18 628	€ 33 436	€ 372	10,80%
€ 33 436	€ 55 694	€ 1 971	42%
€ 55 694	-	€ 11 319	52%

B. In **artikel 2.10a** wordt de tarieftabel vervangen door:

Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare inkomen uit werk en woning dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat
--	--------------------	---

I	II	III	IV
-	€ 18 628	-	2,00%
€ 18 628	€ 33 485	€ 372	10,80%
€ 33 485	€ 55 694	€ 1 976	42%
€ 55 694	-	€ 11 303	52%

C. Het in **artikel 8.10**, tweede lid, genoemde bedrag wordt verlaagd met € 14.

Artikel IV

In de Wet inkomstenbelasting 2001 wordt **artikel 3.111** met ingang van 1 januari 2013 als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid, eerste volzin, wordt "voorafgaande drie jaren" vervangen door: voorafgaande twee jaren.
2. In het derde lid wordt "daaropvolgende drie jaren" vervangen door: daaropvolgende twee jaren.

Artikel V

De Wet op de loonbelasting 1964 wordt als volgt gewijzigd:

A. In **artikel 20a**, eerste lid, wordt de tarieftabel vervangen door:

Bij een belastbaar loon van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare loon dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat
--------------------------------------	--------------------	---

I	II	III	IV
-	€ 18 628	-	1,85%
€ 18 628	€ 33 436	€ 344	10,75%
€ 33 436	€ 55 694	€ 1 935	42%
€ 55 694	-	€ 11 283	52%

B. In **artikel 20b**, eerste lid, wordt de tarieftabel vervangen door:

Bij een belastbaar loon van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare loon dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat
--------------------------------------	--------------------	---

I	II	III	IV
-	€ 18 628	-	1,85%
€ 18 628	€ 33 485	€ 344	10,75%
€ 33 485	€ 55 694	€ 1 941	42%
€ 55 694	-	€ 11 268	52%

C. Het in **artikel 22**, tweede lid, genoemde bedrag wordt verhoogd met € 15.

D. **Artikel 22a** wordt als volgt gewijzigd:

1. Het in het tweede lid, onderdeel b, laatstgenoemde bedrag wordt verhoogd met € 15.
2. Het in het tweede lid, onderdeel c, laatstgenoemde bedrag wordt verlaagd met € 40.
3. De in het derde lid, onderdelen a tot en met c, genoemde bedragen worden verhoogd met € 15.

E. Het in **artikel 22b**, tweede lid, genoemde bedrag wordt verhoogd met € 70.

F. **Artikel 31a**, tweede lid, onderdeel c, komt te luiden:

c. onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden ter vervulling van de dienstbetrekking, daaronder mede begrepen de inschrijving in een beroepsregister, alsmede outplacement;

Artikel VI

In de Wet op de loonbelasting 1964 wordt **artikel 13bis** met ingang van 1 juli 2011 als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid, onderdeel a, wordt "95" vervangen door: 89.
2. In het tweede lid, onderdeel b, wordt "95" vervangen door "89" en wordt "116" vervangen door: 109.
3. In het derde lid, onderdeel a, wordt "110" vervangen door: 103.
4. In het derde lid, onderdeel b, wordt "110" vervangen door "103" en wordt "140" vervangen door: 126.

Artikel VII

De Wet op de loonbelasting 1964 wordt met ingang van 1 januari 2012 als volgt gewijzigd:

A. In **artikel 20a**, eerste lid, wordt de tarieftabel vervangen door:

I	II	III	IV
-	€ 18 628	-	2,00%
€ 18 628	€ 33 436	€ 372	10,80%
€ 33 436	€ 55 694	€ 1 971	42%
€ 55 694	-	€ 11 319	52%

B. In **artikel 20b**, eerste lid, wordt de tarieftabel vervangen door:

Bij een belastbaar loon van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare loon dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat
---	--------------------	--

I	II	III	IV
-	€ 18 628	-	2,00%
€ 18 628	€ 33 485	€ 372	10,80%
€ 33 485	€ 55 694	€ 1 976	42%
€ 55 694	-	€ 11 303	52%

C. Het in **artikel 22**, tweede lid, genoemde bedrag wordt verlaagd met € 14.

Artikel VIII

Voor de toepassing van artikel 3.20, tweede en derde lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001 en artikel 13bis, tweede en derde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 blijven met betrekking tot auto's die volgens het kentekenbewijs een datum van eerste toelating hebben van voor 1 juli 2011, de tot 1 juli 2011 voor deze auto's geldende begrenzingen van toepassing.

Artikel IX

De Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen wordt als volgt gewijzigd:

A. **Artikel 23** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het derde lid wordt "28 percent" telkens vervangen door "31 percent" en wordt "€ 110 000" vervangen door: € 150 000.
2. In het vijfde lid wordt "€ 8 000 000" telkens vervangen door: € 8 500 000.
3. In het zevende lid wordt "het in het derde lid vermelde percentage van 28" vervangen door: het in het derde lid vermelde percentage van 31.

B. In **artikel 29** wordt "percentage van 28" telkens vervangen door: percentage van 31.

Artikel X

De Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt als volgt gewijzigd:

A. In **artikel 20a**, eerste lid, wordt "zijn met ingang van het jaar waarin de wijziging heeft plaatsgevonden, verliezen van daaraan voorafgaande jaren" vervangen door "zijn de verliezen geleden voor het tijdstip waarop de wijziging heeft plaatsgevonden". Voorts worden twee volzinnen toegevoegd, luidende: De vóór het tijdstip van de in de eerste volzin bedoelde wijziging genoten belastbare winst van het jaar waarin die wijziging heeft plaatsgevonden en de na dat tijdstip in dat jaar genoten belastbare winst, worden voor de toepassing van dit artikel beide berekend als ware het de belastbare winst van een jaar. Indien de in de tweede volzin bedoelde berekening leidt tot een negatief bedrag, wordt dit aangemerkt als een verlies als bedoeld in artikel 20, eerste lid.

B. In **artikel 22** komt de tabel te luiden:

Bij een belastbaar bedrag of een belastbaar Nederlands bedrag van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van het belastbare bedrag, of het gedeelte van het belastbare Nederlandse bedrag, dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat	
I	II	III	IV
-	€ 200 000	-	20%
€ 200 000	-	€ 40 000	25%

C. In **artikel 23c**, vijfde lid, wordt "74,5" vervangen door: 75.

Artikel XI

De Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 wordt als volgt gewijzigd:

A. **Artikel 9**, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. De tabellen worden vervangen door de volgende tabellen:

Bij een CO ₂ -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto die wordt aangedreven anders dan door een motor met compressieontsteking, het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO ₂ - uitstoot dat de in kolom I vermelde CO ₂ -uitstoot te boven gaat	
I	II	III	IV

-	110	0	0
110 gram/km	180	0	€ 61
180 gram/km	270	€ 4 270	€ 202
270 gram/km	-	€ 22 450	€ 471

Bij een CO₂-uitstoot van meer dan maar niet meer dan bedraagt de belasting voor een personenauto die wordt aangedreven door een motor met een compressieontsteking het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO₂-uitstoot dat de in kolom I vermelde CO₂-uitstoot te boven gaat

I	II	III	IV
-	95	0	0
95 gram/km	155	0	€ 61
155 gram/km	232	€ 3 660	€ 202
232 gram/km	-	€ 19 214	€ 471

2. De voorlaatste volzin komt te luiden:

Het bedrag van de belasting op grond van de tabel wordt verhoogd met 19,0 percent van de netto catalogusprijs en:

- verminderd met € 824;
- in geval van een personenauto waarvan de CO₂-uitstoot met aardgas als brandstof is gemeten, verminderd met € 1 324; of
- in geval van een personenauto die wordt aangedreven door een motor met een compressieontsteking vermeerderd met € 1 526.

B. In **artikel 9a**, eerste lid, wordt "€ 750" vervangen door: € 500.

C. **Artikel 9b** komt te luiden:

Artikel 9b

1. Voor een personenauto die wordt aangedreven door een motor met compressieontsteking wordt het bedrag aan belasting, bedoeld in artikel 9, eerste lid, verminderd met € 1 500, indien de personenauto voldoet aan de grenswaarden, genoemd in tabel 2 van bijlage I van Verordening (EG) nr. 715/2007 van het Europees parlement en de Raad van de Europese Gemeenschappen van 20 juni 2007 betreffende de typegoedkeuring van motorvoertuigen met betrekking tot emissies van lichte personen en bedrijfsvoertuigen (Euro 5 en Euro 6) en de toegang tot reparatie- en onderhoudsinformatie (PBEG L 171).

2. Een wijziging van de in het eerste lid genoemde verordening gaat voor de toepassing van het eerste lid gelden met ingang van de dag waarop aan de betrokken wijziging van de verordening uitvoering moet zijn gegeven, tenzij bij ministeriële regeling, die in de Staatscourant wordt bekendgemaakt, een ander tijdstip wordt vastgesteld.

3. Bij ministeriële regeling worden nadere regels gesteld ter uitvoering van dit artikel.

D. In **artikel 9c** vervalt het derde lid onder vernummering van het vierde lid tot derde lid.

E. In **artikel 10**, eerste lid, wordt "na toepassing van artikel 9a, artikel 9b en artikel 9c, derde lid" vervangen door: na toepassing van artikel 9a en artikel 9b.

F. Na **artikel 16a** wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 16b

1. De artikelen 10.1 en 10.2 van de Wet inkomstenbelasting 2001 zijn van overeenkomstige toepassing op de in de artikel 9, eerste lid, in de vierde kolom van de tabellen vermelde bedragen.

2. Bij ministeriële regeling worden, na toepassing van het eerste lid, de in artikel 9, eerste lid, in de derde kolom van de tabellen vermelde bedragen dienovereenkomstig aangepast.

Artikel XII

De Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 wordt met ingang van 1 juli 2011 als volgt gewijzigd:

A. In **artikel 9**, eerste lid, worden de tabellen vervangen door de volgende tabellen:

Bij een CO ₂ -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto die wordt aangedreven anders dan door een motor met compressieontsteking, het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO ₂ -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO ₂ -uitstoot te boven gaat
--	--------------------	--

I	II	III	IV
-	103	0	0
110 gram/km	169	0	€ 49
180 gram/km	253	€ 3 234	€ 162
270 gram/km	-	€ 16 842	€ 378

Bij een CO ₂ -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto die wordt aangedreven door een motor met een compressieontsteking het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO ₂ -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO ₂ -uitstoot te boven gaat
--	--------------------	--

I	II	III	IV
-	89	0	0
95 gram/km	145	0	€ 49
155 gram/km	217	€ 2 744	€ 162
232 gram/km	-	€ 14 408	€ 378

B. In **artikel 9c**, tweede lid, wordt "110 gram per kilometer" vervangen door "103 gram per kilometer" en wordt "95 gram per kilometer" vervangen door: "89 gram per kilometer".

Artikel XIII

De Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 wordt met ingang van 1 januari 2012 als volgt gewijzigd:

A. Artikel 9, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. De tabellen worden vervangen door de volgende tabellen:

Bij een CO ₂ -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto die wordt aangedreven anders dan door een motor met compressieontsteking, het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO ₂ -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO ₂ -uitstoot te boven gaat
--	--------------------	--

I	II	III	IV
-	103	0	0
110 gram/km	169	0	€ 76
180 gram/km	253	€ 5 016	€ 229
270 gram/km	-	€ 24 252	€ 535

Bij een CO ₂ -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto die wordt aangedreven door een motor met een compressieontsteking het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO ₂ -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO ₂ -uitstoot te boven gaat
--	--------------------	--

I	II	III	IV
-	89	0	0
95 gram/km	145	0	€ 76
155 gram/km	217	€ 4 256	€ 229
232 gram/km	-	€ 20 744	€ 535

2. De voorlaatste volzin komt te luiden:

Het bedrag van de belasting op grond van de tabel wordt verhoogd met 11,1 percent van de netto catalogusprijs en:

- verminderd met € 450;
- in geval van een personenauto waarvan de CO₂-uitstoot met aardgas als brandstof is gemeten, verminderd met € 950; of
- in geval van een personenauto die wordt aangedreven door een motor met een compressieontsteking vermeerderd met € 1 900.

B. In **artikel 9b**, eerste lid, wordt "€ 1 500" vervangen door: € 1 000.

Artikel XIV

De Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 wordt met ingang van 1 januari 2013 als volgt gewijzigd:

A. Artikel 9, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

- De in kolom IV van de tabellen na het bedrag van nihil genoemde bedragen worden verhoogd met € 43, € 127 respectievelijk € 295. Voorts worden de in kolom III vermelde bedragen dienovereenkomstig aangepast.

2. De voorlaatste zin komt te luiden:

Het bedrag van de belasting op grond van de tabel wordt:

- a. in geval van een personenauto waarvan de CO₂-uitstoot met aardgas als brandstof is gemeten, verminderd met € 500; of
- b. in geval van een personenauto die wordt aangedreven door een motor met een compressieontsteking met een CO₂-uitstoot van meer dan 89 gram per kilometer, vermeerderd met € 2 400.

B. In **artikel 9b**, eerste lid, wordt “€ 1 000” vervangen door € 500.

C. In **artikel 9c** vervalt de aanduiding “1.” voor het eerste lid. Voorts vervallen het tweede en derde lid.

Artikel XV

In de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 vervalt **artikel 9b** met ingang van 1 januari 2014.

Artikel XVI

1. Artikel 16a, eerste en tweede lid, van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 is van overeenkomstige toepassing op de verlagingen van het belastingbedrag in de artikelen 9a en 9b van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 ingevolge de artikelen XI, onderdelen B en C.

2. Artikel XI, onderdelen B en C, vindt geen toepassing ten aanzien van personenauto's die vóór 1 januari 2011 voor het eerst in gebruik zijn genomen.

Artikel XVII

1. Artikel 16b van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 vindt bij het begin van het kalenderjaar 2011 geen toepassing op de in artikel XI, onderdeel A, genoemde bedragen in de tabellen van artikel 9, eerste lid, van die wet.

2. Op 1 januari 2012 is artikel 16b van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 van overeenkomstige toepassing op de in artikel XIII, onderdeel A, genoemde bedragen in de tabellen van artikel 9, eerste lid, van die wet.

Artikel XVIII

In de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 wordt in **artikel 25** “€ 17,65” vervangen door: € 18,83.

Artikel XIX

Artikel 81a van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 vindt bij het begin van het kalenderjaar 2011 geen toepassing op het in artikel 25 van die wet genoemde bedrag.

Artikel XX

1. Het in **artikel 25** van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 genoemde bedrag wordt met ingang van 1 januari 2012 verhoogd met zes percent van dat bedrag.
2. Het eerste lid vindt toepassing nadat artikel 81a van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 bij het begin van het kalenderjaar 2012 is toegepast.

Artikel XXI

1. Het in **artikel 25** van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 genoemde bedrag wordt met ingang van 1 januari 2013 verhoogd met twaalf percent van dat bedrag.
2. Het eerste lid vindt toepassing nadat artikel 81a van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 bij het begin van het kalenderjaar 2013 is toegepast.

Artikel XXII

Aan **Tabel I, onderdeel b**, van de Wet op de omzetbelasting 1968 wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van post 20 door een puntkomma, een post toegevoegd, luidende:

21. renovatie en herstel van woningen na meer dan twee jaren na het tijdstip van eerste ingebruikneming, met uitzondering van materialen die een deel vertegenwoordigen van de waarde van deze diensten;

Artikel XXIII

Tabel I, onderdeel b, post 21, van de Wet op de omzetbelasting 1968 vervalt, onder vervanging van de puntkomma aan het slot van post 20 door een punt, met ingang van 1 juli 2011.

Artikel XXIV

In de Wet op belastingen van rechtsverkeer wordt **artikel 4** als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid, onderdeel a, komt te luiden:
 - a. aandelen in lichamen met een in aandelen verdeeld kapitaal, waarvan de bezittingen op het tijdstip van de verkrijging of op enig tijdstip in het daaraan voorafgaande jaar grotendeels bestaan of hebben bestaan uit onroerende zaken en tegelijkertijd ten minste 30% van de bezittingen bestaat of heeft bestaan uit in Nederland gelegen onroerende zaken, mits de onroerende zaken, als geheel genomen, op dat tijdstip geheel of hoofdzakelijk dienstbaar zijn of waren aan het verkrijgen, vervreemden of exploiteren van die onroerende zaken;
2. In het tweede lid vervalt "in Nederland gelegen".
3. Het vierde lid komt te luiden:
4. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel a:

a. heeft, wanneer een lichaam, al dan niet tezamen met een tot hetzelfde concern als gedefinieerd krachtens artikel 15, eerste lid, onderdeel h, behorend lichaam, of met een natuurlijk persoon die, al dan niet tezamen met zijn echtgenoot of zijn bloed- en aanverwanten in de rechte linie, een geheel of nagenoeg geheel belang heeft in het lichaam, voor ten minste een derde gedeelte een belang bezit of heeft bezeten in een ander lichaam, bij het bepalen van zijn bezittingen naar evenredigheid toerekening plaats van de bezittingen en schulden van het andere lichaam;

b. worden, na toepassing van de toerekening uit onderdeel a, vorderingen van het lichaam op de verkrijger of op met het lichaam of de verkrijger verbonden lichamen en verbonden natuurlijke personen als bedoeld in het derde, zesde, zevende of achtste lid van dit artikel, niet tot de bezittingen gerekend, tenzij aannemelijk wordt gemaakt dat deze vorderingen voortvloeien of voortvloeiden uit een bij de aard en omvang van het lichaam en de verkrijger, of daarmee verbonden lichamen of natuurlijke personen, passende normale bedrijfsuitoefening;

c. worden, na toepassing van de toerekening uit onderdeel a, bezittingen van het lichaam, andere dan onroerende zaken en de vorderingen bedoeld in onderdeel b, bij aanwezigheid van schulden van het lichaam aan de verkrijger of aan met het lichaam of de verkrijger verbonden lichamen of verbonden natuurlijke personen als bedoeld in het derde, zesde, zevende of achtste lid van dit artikel, geacht te zijn gefinancierd door die schulden en worden die bezittingen in zoverre niet in aanmerking genomen, tenzij aannemelijk wordt gemaakt dat deze bezittingen voortvloeien of voortvloeiden uit een bij de aard en omvang van het lichaam en de verkrijger, of daarmee verbonden lichamen of natuurlijke personen, passende normale bedrijfsuitoefening.

4. Het vijfde lid, onderdeel b, komt te luiden:

b. worden de volgende verkrijgingen beschouwd als te hebben plaatsgehad ingevolge dezelfde of een samenhangende overeenkomst:

1°. verkrijgingen binnen een tijdsverloop van twee jaren door dezelfde verkrijger als bedoeld in het derde lid, onderdeel a, zijn echtgenoot, zijn bloed- en aanverwanten in de rechte linie en door een lichaam waarin hij, al dan niet tezamen met zijn echtgenoot en zijn bloed- en aanverwanten in de rechte linie, een geheel of nagenoeg geheel belang heeft;

2°. verkrijgingen binnen een tijdsverloop van twee jaren door dezelfde verkrijger als bedoeld in het derde lid, onderdeel b, en door een tot hetzelfde concern als gedefinieerd krachtens artikel 15, eerste lid, onderdeel h, behorend lichaam;.

5. Na het tiende lid wordt een lid toegevoegd, luidende:

11. Onder aandelen als bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, en het derde lid worden mede verstaan rechten uit bestaande aandelen.

Artikel XXV

In afwijking van **artikel 13**, eerste lid, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer geldt het volgende:

In geval van verkrijging van een woning binnen twaalf maanden, na een vorige verkrijging in 2011 van dezelfde woning door een ander, wordt de waarde vermindert met het bedrag waarover ter zake van de vorige verkrijging was verschuldigd hetzij overdrachtsbelasting welke niet in mindering heeft gestrekt van schenk- of erfbelasting, hetzij omzetbelasting welke in het geheel niet op grond van artikel 15 van de Wet op de omzetbelasting 1968 in aftrek kon worden gebracht.

Artikel XXVI

De Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen wordt als volgt gewijzigd:

A. In **artikel 1**, eerste lid, wordt "ten behoeve van de nakoming van verplichtingen die voortvloeien uit richtlijnen van de Raad van de Europese Unie en uit andere regelingen van internationaal en interregionaal recht" vervangen door: tot uitvoering van richtlijnen van de Raad van de Europese Unie en andere regelingen van internationaal en interregionaal recht.

B. In **artikel 8** wordt, onder vernummering van het derde lid tot vierde lid, na het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:

3. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden administratieplichtigen aangewezen die gehouden zijn eigener beweging bij of krachtens algemene maatregel van bestuur aan te wijzen gegevens en inlichtingen te verstrekken aan onze Minister met het oog op de uitvoering van richtlijnen van de Raad van de Europese Unie of van andere regelingen van internationaal en interregionaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen.

C. **Artikel 13** komt te luiden:

Artikel 13

1. Onze Minister verstrekt geen inlichtingen indien de verstrekking daarvan niet strekt tot uitvoering van richtlijnen van de Raad van de Europese Unie of van andere regelingen van internationaal en interregionaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen, alsmede renten daarover en bestuursrechtelijke sancties en boeten die daarmee verband houden.

2. Onze Minister behoeft geen inlichtingen te verstrekken indien:

- a. de openbare orde van de Nederlandse staat zich daartegen verzet;
- b. die inlichtingen in Nederland krachtens wettelijke bepalingen of op grond van de administratieve praktijk niet zouden kunnen worden verkregen voor de heffing van een in artikel 1 bedoelde belasting, alsmede voor de renten daarover of bestuursrechtelijke sancties of boeten die daarmee verband houden;
- c. aannemelijk is dat de bevoegde autoriteit in de eigen staat niet eerst de gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van de door haar gevraagde inlichtingen heeft benut, die zij in de gegeven situatie had kunnen benutten zonder het beoogde resultaat in gevaar te brengen;
- d. de bevoegde autoriteit voor wie de inlichtingen zouden zijn bestemd, niet bevoegd of in staat is Onze Minister soortgelijke inlichtingen te verstrekken;
- e. daarmee een commercieel, een industrieel of een beroepsgeheim zou worden onthuld;
- f. de verstrekking strijdig zou zijn met algemeen aanvaarde beginselen van belastingheffing of overige begrenzingen die voortvloeien uit de van toepassing zijnde bepalingen van internationaal en interregionaal recht.

3. Dit artikel vindt geen toepassing ten aanzien van de inlichtingen, bedoeld in artikel 6a.

Artikel XXVII

Het Belastingplan 2009 wordt als volgt gewijzigd:

- A. **Artikel XV** vervalt.
- B. **Artikel XVI** vervalt.
- C. **Artikel XVII** vervalt.
- D. **Artikel XX** vervalt.

Artikel XXVIII

Het Belastingplan 2010 wordt als volgt gewijzigd:

- A. In **artikel II** wordt "1 januari 2012" vervangen door: 1 januari 2013.
- B. In **artikel IV** wordt "1 januari 2011" vervangen door: 1 januari 2012
- C. **Artikel XIII** vervalt.
- D. **Artikel XIV** vervalt.
- E. **Artikel XV** vervalt.
- F. In **artikel XXXIX**, eerste lid, onderdeel d, wordt "1 januari 2011" vervangen door: 1 januari 2012.

Artikel XXIX

1. De accijns op sigaretten wordt met ingang van 1 maart 2011 zodanig verhoogd dat de totale accijns voor de meest gevraagde prijsklasse sigaretten € 11,68 per 1000 stuks hoger zal liggen dan het accijnsbedrag voor deze prijsklasse op 28 februari 2011. Indien met ingang van 1 maart 2011 het aldus berekende accijnsbedrag lager is dan het bedrag dat overeenkomt met 57 percent van de kleinhandelsprijs van de meest gevraagde prijsklasse van sigaretten, berekend per 1000 stuks, geldt het laatstbedoelde bedrag.
2. De accijns op rooktabak wordt met ingang van 1 maart 2011 zodanig verhoogd dat de totale accijns voor de meest gevraagde prijsklasse rooktabak € 4,93 per kilogram hoger zal liggen dan het accijnsbedrag voor deze prijsklasse op 28 februari 2011.
3. Bij ministeriële regeling worden met ingang van 1 maart 2011 de tarieven van de accijns, bedoeld in artikel 35, eerste lid, onderdelen b en c, van de Wet op de accijns gewijzigd. De wijziging geschiedt zodanig dat voor sigaretten en rooktabak van de meest gevraagde prijsklasse het specifieke gedeelte van de accijns 50% bedraagt van de som van de totale accijns en de omzetbelasting. Daarbij dient het bedrag van de totale accijns gelijk te blijven aan het bedrag van de totale accijns dat na de verhoging van de accijns verschuldigd zou zijn zonder de wijziging. De wijziging van de bedragen die in artikel 35, eerste lid, onderdelen b en c, zijn opgenomen als de ten minste te betalen accijns voor 1000 stuks sigaretten respectievelijk 1 kilogram rooktabak, geschiedt zodanig dat deze accijns na de wijziging van de tarieven gelijk is aan het

totale bedrag van de accijns voor 1000 stuks sigaretten respectievelijk 1 kilogram rooktabak van de meest gevraagde prijsklasse. Bij de wijziging vindt afronding plaats van het procentuele gedeelte van de accijns op honderdsten van een percent.

Artikel XXX

Indien het bij koninklijke boodschap van 6 juni 2007 ingediende voorstel van wet tot aanpassing van de wetgeving aan en invoering van titel 7.13 (vennootschap) van het Burgerlijk Wetboek (Invoeringswet titel 7.13 Burgerlijk Wetboek) (31 065) tot wet is of wordt verheven en eerder in werking is getreden of treedt dan artikel XXIV van deze wet in werking treedt, wordt artikel XXIV van deze wet als volgt gewijzigd:

1. In het in onderdeel 1 opgenomen artikel 4, eerste lid, onderdeel a, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer wordt "aandelen in lichamen met een in aandelen verdeeld kapitaal" vervangen door: aandelen in een rechtspersoon.
2. Onderdeel 3 komt te luiden:
3. Het vierde lid komt te luiden:
4. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel a:
 - a. heeft, wanneer een rechtspersoon, al dan niet tezamen met een tot hetzelfde concern als gedefinieerd krachtens artikel 15, eerste lid, onderdeel h, behorend lichaam, of met een natuurlijk persoon die, al dan niet tezamen met zijn echtgenoot of zijn bloed- en aanverwanten in de rechte linie, een geheel of nagenoeg geheel belang heeft in de rechtspersoon, voor ten minste een derde gedeelte een belang bezit of heeft bezeten in een andere rechtspersoon, waaronder niet mede begrepen de openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid, bij het bepalen van zijn bezittingen naar evenredigheid toerekening plaats van de bezittingen en schulden van de andere rechtspersoon, waaronder niet mede begrepen de openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid;
 - b. worden, na toepassing van de toerekening uit onderdeel a, vorderingen van de rechtspersoon op de verkrijger of op met de rechtspersoon of de verkrijger verbonden lichamen en verbonden natuurlijke personen als bedoeld in het derde, zesde, zevende of achtste lid van dit artikel, niet tot de bezittingen gerekend, tenzij aannemelijk wordt gemaakt dat deze vorderingen voortvloeien of voortvloeiden uit een bij de aard en omvang van de rechtspersoon en de verkrijger, of daarmee verbonden lichamen of natuurlijke personen, passende normale bedrijfsuitoefening;
 - c. worden, na toepassing van de toerekening uit onderdeel a, bezittingen van de rechtspersoon, andere dan onroerende zaken en de vorderingen bedoeld in onderdeel b, bij aanwezigheid van schulden van de rechtspersoon aan de verkrijger of aan met de rechtspersoon of de verkrijger verbonden lichamen of verbonden natuurlijke personen als bedoeld in het derde, zesde, zevende of achtste lid van dit artikel, geacht te zijn gefinancierd door die schulden en worden die bezittingen in zoverre niet in aanmerking genomen, tenzij aannemelijk wordt gemaakt dat deze bezittingen voortvloeien of voortvloeiden uit een bij de aard en omvang van de rechtspersoon en de verkrijger, of daarmee verbonden lichamen of natuurlijke personen, passende normale bedrijfsuitoefening.

Artikel XXXI

Indien het bij koninklijke boodschap van 6 juni 2007 ingediende voorstel van wet tot aanpassing van de wetgeving aan en invoering van titel 7.13 (vennootschap) van het Burgerlijk Wetboek (Invoeringswet titel 7.13 Burgerlijk Wetboek) (31 065) tot wet is of

wordt verheven en later in werking treedt dan artikel XXIV van deze wet in werking treedt, komt hoofdstuk 4 (Ministerie van Financiën), artikel 5, onderdeel B, onder 3, van die wet als volgt te luiden:

3. Het vierde lid komt te luiden:

4. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel a:

a. heeft, wanneer een rechtspersoon, al dan niet tezamen met een tot hetzelfde concern als gedefinieerd krachtens artikel 15, eerste lid, onderdeel h, behorend lichaam, of met een natuurlijk persoon die, al dan niet tezamen met zijn echtgenoot of zijn bloed- en aanverwanten in de rechte linie, een geheel of nagenoeg geheel belang heeft in de rechtspersoon, voor ten minste een derde gedeelte een belang bezit of heeft bezeten in een andere rechtspersoon, waaronder niet mede begrepen de openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid, bij het bepalen van zijn bezittingen naar evenredigheid toerekening plaats van de bezittingen en schulden van de andere rechtspersoon, waaronder niet mede begrepen de openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid;

b. worden, na toepassing van de toerekening uit onderdeel a, vorderingen van de rechtspersoon op de verkrijger of op met de rechtspersoon of de verkrijger verbonden lichamen en verbonden natuurlijke personen als bedoeld in het derde, zesde, zevende of achtste lid van dit artikel, niet tot de bezittingen gerekend, tenzij aannemelijk wordt gemaakt dat deze vorderingen voortvloeien of voortvloeiden uit een bij de aard en omvang van de rechtspersoon en de verkrijger, of daarmee verbonden lichamen of natuurlijke personen, passende normale bedrijfsuitoefening;

c. worden, na toepassing van de toerekening uit onderdeel a, bezittingen van de rechtspersoon, andere dan onroerende zaken en de vorderingen bedoeld in onderdeel b, bij aanwezigheid van schulden van de rechtspersoon aan de verkrijger of aan met de rechtspersoon of de verkrijger verbonden lichamen of verbonden natuurlijke personen als bedoeld in het derde, zesde, zevende of achtste lid van dit artikel, geacht te zijn gefinancierd door die schulden en worden die bezittingen in zoverre niet in aanmerking genomen, tenzij aannemelijk wordt gemaakt dat deze bezittingen voortvloeien of voortvloeiden uit een bij de aard en omvang van de rechtspersoon en de verkrijger, of daarmee verbonden lichamen of natuurlijke, personen passende normale bedrijfsuitoefening.

Artikel XXXII

Indien het bij koninklijke boodschap van 29 oktober 2009 ingediende voorstel van wet tot vaststelling van de Wet Belastingwet BES (Belastingwet BES) (32 189), tot wet is of wordt verheven en in werking is getreden of treedt, wordt die wet als volgt gewijzigd:

A. Aan **artikel 8.87** wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. Onverminderd de verplichtingen, bedoeld in het eerste tot en met vierde lid, zijn de bij of krachtens de belastingwet aan te wijzen administratieplichtigen gehouden de bij of krachtens de belastingwet aan te wijzen gegevens en inlichtingen waarvan de kennisneming voor de heffing van de belasting van belang kan zijn eigener beweging te verstrekken aan de inspecteur volgens bij of krachtens de belastingwet te stellen regels.

B. In artikel **8.124**, eerste lid, wordt "tot nakoming van verplichtingen die voortvloeien uit" vervangen door: tot uitvoering van.

C. **Artikel 8.129**, derde lid, komt te luiden:

3. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden administratieplichtigen aangewezen die gehouden zijn eigener beweging bij of krachtens algemene maatregel van bestuur aan te wijzen gegevens en inlichtingen te verstrekken aan onze Minister met het oog op de uitvoering van regelingen van internationaal en interregionaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing en invordering van belastingen.

D. **Artikel 8.134** komt te luiden:

Artikel 8.134 Begrenzungen verlenen bijstand

1. Onze Minister verstrekt geen inlichtingen indien de verstrekking daarvan niet strekt tot uitvoering van regelingen van internationaal en interregionaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen, alsmede renten daarover en bestuursrechtelijke sancties en boeten die daarmee verband houden.
2. Onze Minister behoeft geen inlichtingen te verstrekken indien:
 - a. de openbare orde van de BES eilanden zich daartegen verzet;
 - b. die inlichtingen op de BES eilanden krachtens wettelijke bepalingen of op grond van de administratieve praktijk niet zouden kunnen worden verkregen voor de heffing en invordering belastingen, alsmede voor de renten daarover of bestuursrechtelijke sancties of boeten die daarmee verband houden;
 - c. aannemelijk is dat de bevoegde autoriteit in de eigen staat niet eerst de gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van de door haar gevraagde inlichtingen heeft benut, die zij in de gegeven situatie had kunnen benutten zonder het beoogde resultaat in gevaar te brengen;
 - d. de bevoegde autoriteit voor wie de inlichtingen zouden zijn bestemd, niet bevoegd of in staat is Onze Minister soortgelijke inlichtingen te verstrekken;
 - e. daarmee een commercieel, een industrieel of een beroepsgeheim zou worden onthuld;
 - f. de verstrekking strijdig zou zijn met algemeen aanvaarde beginselen van belastingheffing of overige begrenzingen die voortvloeien uit de van toepassing zijnde bepalingen van internationaal en interregionaal recht.

Artikel XXXIII

Ingeval de samenloop van wetten die in 2010 in het Staatsblad zijn of worden gepubliceerd en wijzigingen aanbrengen in één of meer belastingwetten, niet of niet juist is geregeld, of indien als gevolg van die samenloop onjuistheden ontstaan in de aanduiding van artikelen, artikelonderdelen, verwijzingen en dergelijke in de desbetreffende wetten, kunnen die wetten op dit punt bij ministeriële regeling worden gewijzigd.

Artikel XXXIV

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 2011, met dien verstande dat:
 - a. artikel I, onderdelen A, B, F, G en H, eerst toepassing vindt nadat artikel 10.1 van de Wet inkomstenbelasting 2001 bij het begin van het kalenderjaar 2011 is toegepast;
 - b. artikel V, onderdelen A en B, eerst toepassing vindt nadat artikel 20a, tweede lid, onderscheidenlijk artikel 20b, tweede lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 bij het begin van het kalenderjaar 2011 is toegepast;
 - c. artikel V, onderdelen D en E, eerst toepassing vindt nadat artikel 22d van de Wet op de loonbelasting 1964 bij het begin van het kalenderjaar 2011 is toegepast.
2. Artikel XXII werkt terug tot en met 1 oktober 2010.
3. In afwijking van het eerste lid treden de artikelen XXVII en XXVIII, onderdelen C, D en E, in werking met ingang van 31 december 2010.

Artikel XXXV

Deze wet wordt aangehaald als: Belastingplan 2011.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Minister van Financiën,

Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2011)

Memorie van toelichting

Inhoudsopgave

I. ALGEMEEN	22
1. Inleiding en samenvatting.....	22
2. Bestrijding constructies en fraude	24
2.1. Reparatie constructies onroerende zaaklichamen	24
2.2. Reparatie constructies winstvennootschappen	25
2.3. Reparatie aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	25
2.4. Automatische gegevensuitwisseling	26
3. (Innovatief) ondernemerschap	26
3.1. Stimulering speur- en ontwikkelingswerk	26
3.2. Verlaging tarief vennootschapsbelasting.....	27
3.3. Tijdelijke verruiming verliesverrekening in de vennootschapsbelasting.....	27
3.4. Verlengen tijdelijke willekeurige afschrijving	27
4. Maatregelen ter tijdelijke ondersteuning woningmarkt	28
4.1. Achtergrond.....	28
4.2. Tijdelijke verlenging termijn verhuisregeling.....	28
4.3. Herleving hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur	28
4.4. Tijdelijke verlenging termijn doorverkoop woningen.....	28
4.5. Tijdelijke verlaging btw-tarief arbeidskosten renovatie woningen	28
5. Vergroening en mobiliteit.....	28
5.1. Algemeen	28
5.2. Stilzetten afbouw BPM.....	29
5.3. BPM en MRB voor motoren	30
5.4. Aanpassing zuinigheidsgrenzen BPM en bijtelling	30
5.5. Faciliteit Euro-6 dieselpersonenauto's	34
5.6. Motorrijtuigenbelasting bij autobussen.....	34
6. Koopkrachtpakket 2011	34
7. Verruiming werkkostenregeling	35
8. Verhoging tabaksaccijns	36
9. EU-aspecten	36
10. Budgettaire aspecten	36
11. Uitvoeringskosten Belastingdienst	37
12. Gevolgen voor bedrijfsleven en burger	37
II. ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING.....	43

I. ALGEMEEN

1. Inleiding en samenvatting

Tot en met de jaren 20 van de vorige eeuw kon de Belastingdienst op grond van de toen geldende Invorderingswet soldaten inlegeren bij weigerachtige belastingplichtigen. De nalatige belastingplichtige diende de ingelegerde krijgsman een nachtleger (slaapplaats), voeding en een plaats bij de haard te geven alsmede dagelijks vijftig cent.¹ Heden ten dage bedient de fiscale wetgever en uitvoerder zich van andere instrumenten om belastingontwijking en -ontduiking te voorkomen. Dit belastingplan is in de eerste plaats gericht op constructie- en fraudebestrijding. Het gaat hierbij om constructies waarmee de belastingheffing wordt ontweken en fraude waarmee de belastingen (strafbaar) ontdoken worden. Het kabinet acht het wenselijk hiertegen maatregelen te treffen. De budgettaire opbrengst van de maatregelen gericht op constructie- en fraudebestrijding wordt mede ingezet ten behoeve van (innovatief) ondernemerschap en ter tijdelijke ondersteuning van de woningmarkt. De voorstellen ten behoeve van de woningmarkt komen mede tegemoet aan de motie van de leden Weekers en Blanksma-van den Heuvel.² Het Belastingplan 2011 bevat voorts maatregelen in verband met het stilzetten van de voorbereiding van de invoering van kilometerbeprijzing, een aanscherping van de CO₂-grenzen in de bijtelling en de BPM en maatregelen ten behoeve van de koopkracht. Het fiscale pakket Belastingplan 2011, dat bestaat uit het Belastingplan 2011 en Overige fiscale maatregelen 2011 is dit jaar beleidsarmer dan in andere jaren door de demissionaire status van het kabinet.

Hierna wordt kort ingegaan op de hoofdonderwerpen van het fiscale pakket Belastingplan 2011.

Bestrijding constructies en fraude

In de sfeer van de overdrachtsbelasting, de vennootschapsbelasting, loonbelasting en inkomstenbelasting doen zich constructies ter ontwijking van belastingheffing voor. Het kabinet wil deze constructies tegengaan.

In de sfeer van de overdrachtsbelasting gaat het om constructies met rechtspersonen waarin onroerende zaken zijn ondergebracht. Alleen als het bezit van een lichaam voor 70% of meer bestaat uit in Nederland gelegen onroerende zaken, is sprake van een zogenaamde onroerende zaaklichaam waarover overdrachtsbelasting is verschuldigd. De meeste constructies zien op verwatering van dit bezit om zo overdrachtbelasting te ontwijken. In dit wetsvoorstel zijn maatregelen opgenomen om de belastingontwijking door deze constructies te voorkomen.

In de antimisbruikbepaling over de handel in vennootschappen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna: Wet Vpb 1969) blijkt een lacune te bestaan. Deze antimisbruikbepaling is onder meer gericht tegen de situatie dat een lege vennootschap die voorheen winst heeft behaald, wordt gekocht door een koper die daar verliesgevende activiteiten inbrengt. De bepaling werkt echter niet tegen de verrekening van winst en verlies binnen hetzelfde jaar. Hiervan blijkt in de praktijk in toenemende mate gebruik te worden gemaakt. Het kabinet acht het wenselijk om de antimisbruikbepaling op dit punt aan te scherpen.

Dit wetsvoorstel bevat twee maatregelen waarmee een ongewenste uitwerking van de zogenoemde regeling Hillen (aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld) wordt weggenomen. De eerste maatregel betreft het voorkomen van het vanwege vooruit- of achterafbetalen van rente op de eigenwoningschuld verkrijgen van de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld. De tweede maatregel betreft het voorkomen dat men sneller en tot een groter bedrag in aanmerking komt voor de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld vanwege het rentevoordeel van personeelsleningen voor de eigen woning.

Daarnaast stelt het kabinet een maatregel voor in het kader van fraudebestrijding. Het gaat om een uitbreiding van de grondslag voor automatische gegevensuitwisseling met de uitwisseling van bijvoorbeeld gegevens over spaartegoeden, effectenbezit en verzekeringsproducten. Een aantal verdragspartners van Nederland heeft reeds te kennen gegeven bereid te zijn tot wederkerige

¹ Zie hiervoor "Op gelijke voet. De geschiedenis van de *Belastingdienst*" van Tom Pfeil, Kluwer, 2009.

² Kamerstukken II 2009/10, 32 295, nr. 3.

automatische verstrekking van dergelijke gegevens. Automatische gegevensuitwisseling is een effectiever middel in de strijd tegen zwartsparen en andere vormen van belastingfraude dan de traditionele gegevensuitwisseling.

Naast de aanpak via wettelijke maatregelen is de Belastingdienst in de toezichtsfeer actief om fraude bij de toepassing van de bestaande wet- en regelgeving te bestrijden en te voorkomen. In dit verband kunnen onder meer worden genoemd de acties, gericht op de aanpak van onbekende buitenlandse bankrekeningen, de acties, gericht op de fiscaliteit en witwassen rondom vastgoed en de acties gericht op de naleving van autogerelateerde belastingen.

(Innovatief) ondernemerschap en woningmarkt

Het kabinet acht het wenselijk dat innovatief ondernemerschap ook in 2011 extra wordt gestimuleerd, waarbij de nadruk wordt gelegd op het midden- en kleinbedrijf. In dit kader wordt de voor 2009 geconstateerde budgetoverschrijding bij de afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk (een loonkostensubsidie) gedekt uit het belastingplan en niet door een verlaging van de percentages. Voorts worden met betrekking tot deze afdrachtvermindering per 2011 de loongrenzen en het verhoogde percentage van de eerste schijf en het plafond verhoogd. Tevens worden extra middelen gereserveerd voor voorziene budgetoverschrijdingen.

Het kabinet maakt de tijdelijk verlengde schijf van het MKB-tarief in de vennootschapsbelasting (20% tot een winst van € 200 000) structureel. Tevens wordt het algemene Vpb-tarief van 25,5% naar 25% verlaagd.

Het kabinet wenst de liquiditeitspositie van bedrijven te versterken door de verruimde mogelijkheden voor achterwaartse verliesverrekening en de tijdelijke willekeurige afschrijvingen met een jaar te verlengen en de verruimde mogelijkheid om de btw per kwartaal aan te geven, structureel te maken. De laatste maatregel zal overigens via een beleidsbesluit worden geregeld, maar budgettair worden gedekt binnen het Belastingplan 2011.

Daarnaast wordt een aantal maatregelen getroffen ter verdere tijdelijke ondersteuning van de woningmarkt. Daarmee wordt mede tegemoet gekomen aan de motie van de leden Weekers en Blanksma-van den Heuvel³. Deze maatregelen zien op een verruiming van de termijnen voor het behoud van de hypotheekrenteaftrek bij verhuizing en een verlenging van de maatregel voor herleving van de hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur. De termijn van zes maanden in de overdrachtsbelasting voor de doorverkoop van woningen wordt tijdelijk verlengd van zes naar twaalf maanden. Verder wordt het btw-tarief voor de renovatie van woningen tijdelijk verlaagd van 19% naar 6%.

Vergroening en mobiliteit

Het project Anders Betalen voor Mobiliteit is controversieel verklaard. De hieruit voortvloeiende wetgevingsprocessen zijn stilgezet. Een onderdeel van dit project betreft de afbouw van de BPM onder gelijktijdige verhoging van de motorrijtuigenbelasting, vooruitlopend op de introductie van de kilometerbeprijzing. Deze afbouw van de BPM, die tot 2013 al in de wetgeving was vastgelegd, wordt stilgezet. De buiten het project Anders Betalen voor Mobiliteit per 1 januari 2010 in gang gezette ombouw van de BPM van een belasting gebaseerd op de catalogusprijs naar een belasting gebaseerd op absolute CO₂-uitstoot vindt wel doorgang. Daarbij wordt in de tariefstelling vanaf 2011 echter wel rekening gehouden met het stilzetten van de afbouw van de BPM. Voorts worden de CO₂-uitstootgrenzen voor de BPM en de bijtelling per 1 juli 2011 aangescherpt. Voor de MRB worden de uitstootgrenzen vooralsnog niet gewijzigd, de huidige bezitters van zeer zuinige auto's zullen de vrijstelling behouden.

Overige wijzigingen

In dit belastingplan zijn zoals gebruikelijk wijzigingen van heffingskortingen en tarieven opgenomen. Deze wijzigingen komen tot uitdrukking in het standaardkoopkrachtbeeld. In de begroting van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid wordt het standaardkoopkrachtbeeld voor 2011 weergegeven. Het onderhavige belastingplan bevat tevens een verruiming van de werkkostenregeling voor vakliteratuur, de kosten van inschrijving in beroepsregisters en werkkleding met een logo. Voorts wordt in verband met het aanvullend beleidsakkoord⁴ een verhoging van de tabaksaccijns voorgesteld.

Indeling fiscaal pakket Belastingplan 2011

³ Kamerstukken II 2009/10, 32 395, nr. 3.

⁴ Kamerstukken 2008/2009, 31 070, nr. 24.

Het fiscale pakket Belastingplan 2011 bestaat uit het Belastingplan 2011 en Overige fiscale maatregelen 2011. Het Belastingplan 2011 bevat, zoals gebruikelijk, maatregelen die primair betrekking hebben op het budgettaire en koopkrachtbeeld voor het komende jaar. De maatregelen die niet in het Belastingplan 2011 thuishoren, maar waarvoor inwerkingtreding op 1 januari 2011 wel wenselijk is, zijn opgenomen in Overige fiscale maatregelen 2011.

Het fiscale pakket Belastingplan 2011 bevat geen Fiscale onderhoudswet. Dit is niet nodig in verband met het op 7 juni 2010 ingediende het wetsvoorstel tot wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Fiscale verzamelwet 2010) (32 401). Met dit wetsvoorstel is het kabinet tegemoet gekomen aan de wens van de Eerste en Tweede Kamer naar een meer gespreide indiening van fiscale wetsvoorstellen.

2. Bestrijding constructies en fraude

2.1. Reparatie constructies onroerende zaaklichamen

Algemeen

Overdrachtsbelasting is verschuldigd ter zake van de verkrijging van in Nederland gelegen onroerende zaken, van beperkte rechten daarop alsmede van de economische eigendom daarvan. Onder voorwaarden wordt ook de verkrijging van aandelen in een zogeheten onroerende zaaklichaam (hierna: OZL) belast. Dit om te voorkomen dat via het tussenschuiven van een rechtspersoon de heffing van overdrachtsbelasting wordt ontgaan. Voorts wordt door deze meer economische benadering het in wezen gelijke ook fiscaal gelijk behandeld. De samenstelling van de bezittingen van een lichaam is echter relatief eenvoudig 'maakbaar'. Hierdoor kan de heffing van overdrachtsbelasting ter zake van de verkrijging van aandelen in een OZL op eenvoudige wijze worden ontlopen. Dit geldt met name voor de eis dat de bezittingen van een OZL hoofdzakelijk (dat wil zeggen voor 70% of meer) moeten bestaan uit onroerende zaken. Dit criterium vormt in het zicht van een verkoop van de aandelen in een lichaam, een welhaast natuurlijke prikkel om voor meer dan 30% overige bezittingen, al dan niet geforceerd of kunstmatig, te verwerven. Hierbij is van belang dat de exploitatie van onroerende zaken toch al de nodige overige (niet onroerende) bezittingen met zich meebrengt. Hierbij kan worden gedacht aan liquide middelen die nodig zijn om een ongestoorde bedrijfsuitoefening te waarborgen, of beleggingen die worden aangehouden ter financiering van verwacht groot onderhoud. Ook het reserveren van gemaakte winsten, in plaats van het uitkeren ervan, kan tot verwatering van de bezittingen leiden. Het kabinet stelt diverse maatregelen voor waarmee de bovenstaande constructies in de overdrachtsbelasting bestreden worden. Deze worden hieronder verder toegelicht.

Van 70% naar 50%

Het kabinet stelt voor het 'hoofdzakelijkheids criterium' (> 70%) te vervangen door het 'grotendeels criterium' (> 50%). Zodoende wordt voortaan reeds aan de bezitser voldaan indien de bezittingen van het lichaam voor meer dan de helft bestaat uit onroerende zaken. Deze uitbreiding van de belastinggrondslag past beter bij het uitgangspunt dat economisch gelijke gevallen, fiscaal gelijk behandeld dienen te worden. De criteria voor de doeleis, op grond waarvan de onroerende zaken geheel of hoofdzakelijk dienstbaar moeten zijn aan het verkrijgen, vervreemden of exploiteren van die onroerende zaken, blijven onveranderd.

Kunstmatig gecreëerde bezittingen

Een ander punt is de kunstmatige creatie van niet uit de normale bedrijfsuitoefening voortvloeiende onroerende bezittingen, zoals vorderingen op verbonden lichamen of verbonden natuurlijke personen. Via deze kunstmatig gecreëerde bezittingen en de daaruit voortvloeiende verwatering van de onroerende bezittingen, kan de bezitser worden ontlopen. Om dit tegen te gaan, stelt het kabinet voor bezittingen waarvan is gebleken dat ze in de praktijk veelal 'gecreëerd' worden om de OZL-status te ontlopen, voor de bepaling of aan de bezitser wordt voldaan, niet langer mee te tellen.

Buitenlandse onroerende zaken

Onroerende zaken die niet in Nederland zijn gelegen, tellen onder de huidige regelgeving niet mee voor de bezitser. Het gevolg daarvan is onder meer dat lichamen die alleen in Nederlandse onroerende zaken handelen in een slechtere concurrentiepositie kunnen verkeren dan lichamen die tevens in buitenlandse onroerende zaken handelen. Dit is ongewenst. Het kabinet stelt daarom voor om voor de bezitser niet langer onderscheid te maken tussen in Nederland en in het buitenland gelegen onroerende zaken.

Overige maatregelen

Het toerekeningsvoorschrift bij OZL's wordt aangepast. Hierdoor worden de bezittingen en schulden van een lichaam waarin een ander lichaam een derde belang of meer heeft, in meer gevallen aan dit andere lichaam toegerekend. Hiermee wordt voorkomen dat de heffing van overdrachtsbelasting ontweken wordt.

Voorts worden verkrijgingen ingevolge een samenhangende overeenkomst uitgebreider gedefinieerd. Niet alleen verkrijgingen door dezelfde verkrijger binnen een periode van twee jaren worden beschouwd als verkrijgingen ingevolge een samenhangende overeenkomst. Ook verkrijgingen door een 'nauw verwante groep' worden beschouwd als te hebben plaatsgehad ingevolge een samenhangende overeenkomst. Dit om te voorkomen dat door spreiding van de aankoop van aandelen in een OZL een deel van de aandelen ongewenst buiten de heffing blijft.

Ten slotte wordt ook de verkrijging van rechten uit bestaande aandelen expliciet onder de heffing van overdrachtsbelasting gebracht. Door met name het wetsvoorstel Flexibilisering BV-recht en de bijbehorende invoeringswet⁵ wordt het, meer dan voorheen, mogelijk om via deze weg een belang in een OZL te verkrijgen. Zo kunnen bijvoorbeeld aandelen zonder winstrecht alsnog een, al dan niet volledig, recht op de winst krijgen. Gesteld zou kunnen worden dat een dergelijke wijziging van de aandeelhoudersrechten uit een bestaand aandeel geen verkrijging van aandelen vormt. Voorgesteld wordt daarom het belastbaar feit ter zake van de verkrijging van aandelen in een OZL nader te preciseren op dit gebied. Naast de verkrijging van aandelen die een 'belang' in het OZL hebben, wordt ook de verkrijging van een 'belang' als gevolg van wijziging van aandeelhoudersrechten in bestaande aandelen onder de gestelde voorwaarden een belastbaar feit voor de heffing van overdrachtsbelasting. Deze aanpassing is nu al van belang en zal na inwerkingtreding van de eerdergenoemde wetsvoorstellen in belang toenemen.

2.2. Reparatie constructies winstvennootschappen

De Wet Vpb 1969 bevat een bepaling tegen handel in lege vennootschappen met een compensabel verlies. De koper van een dergelijke vennootschap zou daar winstgevende activiteiten kunnen inbrengen en daardoor jarenlang belastingvrijdom kunnen genieten. Dit wordt voorkomen door de bepaling dat verliezen van jaren vóór het jaar van aandelenoverdracht niet meer voorwaarts verrekenend kunnen worden. De bepaling is ook gericht tegen de omgekeerde situatie: een lege vennootschap die voorheen winst heeft behaald wordt gekocht door een koper die daar verliesgevende activiteiten inbrengt. De bepaling werkt echter niet tegen de verrekening van winst en verlies binnen hetzelfde jaar. Van die lacune blijkt in de praktijk in toenemende mate gebruik te worden gemaakt. Een voorbeeld is een vennootschap die haar onderneming verkoopt en daarbij stille reserves en goodwill realiseert. In hetzelfde jaar worden de aandelen verkocht aan een koper die in de vennootschap een aftrekpost creëert, bijvoorbeeld door versnelde afschrijving. Dit lek wordt gedicht door de bepaling uit te breiden tot verrekening van winst en verlies binnen hetzelfde jaar.

2.3. Reparatie aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld

Binnen de huidige regeling van de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld (regeling Hillen) is het mogelijk om door middel van vooruitbetaling of achterafbetaling van rente op de eigenwoningschuld onder omstandigheden in aanmerking te komen voor de genoemde aftrek. In de praktijk is gebleken dat van deze niet beoogde uitwerking gebruik wordt gemaakt. Dit wetsvoorstel bevat een maatregel waarmee deze ongewenste uitwerking wordt voorkomen.

Voor het rentevoordeel van personeelsleningen voor de eigen woning geldt een nihilwaardering voor de loonbelasting. De reden hiervoor is dat het in de loonbelasting betrekken van het rentevoordeel vervolgens leidt tot eenzelfde bedrag aan renteaftrek binnen de eigenwoningregeling in de inkomstenbelasting. Bijtellen heeft dan weinig nut. In bepaalde situaties ligt dit echter anders. Voor zover het eigenwoningforfait hoger is dan de aftrekbare rente voor de eigen woning, bestaat namelijk recht op een aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld. Dit betekent bijvoorbeeld dat als de eigenwoningschuld is afgelost, er per saldo geen bijtelling van het eigenwoningforfait plaatsvindt. Door de nihilwaardering van het rentevoordeel van personeelsleningen voor de eigen woning in de loonbelasting komt een belastingplichtige sneller en tot een groter bedrag in aanmerking voor de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld. Dit leidt tot een ongelijke behandeling ten opzichte van belastingplichtigen zonder personeelsleningen. Daarnaast wordt in de praktijk gebruik gemaakt van deze onbedoelde samenloop. Er wordt

⁵ Kamerstukken II 2009/10, 31 058 en 32 426

bijvoorbeeld aan directeur-grotaandeelhouders geadviseerd om een lening met een nihilrente af te spreken met hun bv. Met de voorgestelde wijzigingen wordt de ongelijke behandeling opgeheven en wordt ook dit oneigenlijke gebruik voorkomen.

2.4. Automatische gegevensuitwisseling

Nederland is een groot voorstander van automatische uitwisseling van (bank-) gegevens tussen landen. Automatische gegevensuitwisseling is een effectiever middel in de strijd tegen zwartsparen en andere vormen van belastingfraude dan de traditionele gegevensuitwisseling. Bij de traditionele gegevensuitwisseling moet in individuele gevallen een afzonderlijk verzoek worden gedaan. Nederland heeft zich daarom een pleitbezorger van automatische gegevensuitwisseling getoond in onder meer de G20 en in de OESO-discussie over de afschaffing van het fiscale bankgeheim. Vanzelfsprekend wil Nederland zelf ook voldoen aan de standaarden die het van andere landen verwacht. Daarom is de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIB) nogmaals tegen het licht gehouden. Deze wet biedt de grondslag voor de gegevensverstrekking door Nederland. De nadere toetsing van deze wet heeft geleid tot een beperkt aantal wijzigingen van meer technische aard. Daarnaast stelt het kabinet ook een wijziging voor ter verbetering van de automatische gegevensverstrekking door Nederland aan andere landen. Deze wijzigingen passen bij het pakket maatregelen gericht op constructie- en fraudebestrijding in het Belastingplan 2011 en zijn daarom opgenomen in dit wetsvoorstel. Daarmee is tevens een spoedige inwerkingtreding mogelijk, hetgeen wenselijk is gelet op het Nederlandse belang om het instrument van de automatische gegevensuitwisseling breed te kunnen inzetten tegen zwartsparen en andere vormen van belastingfraude.

3. (Innovatief) ondernemerschap

3.1. Stimulering speur- en ontwikkelingswerk

Het kabinet heeft bij zijn aantreden aangekondigd in het kader van het bevorderen van innovatief ondernemerschap de WBSO te intensiveren.⁶ De WBSO is de verzamelnaam voor de faciliteit afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA) en de aftrek speur- en ontwikkelingswerk in de Wet IB 2001. In 2009 heeft de eerste tranche van de intensivering van de WBSO plaatsgevonden, waarbij de definitie van speur- en ontwikkelingswerk is verruimd. Verder zijn in 2009 in het kader van de economische crisis in het Fiscaal stimuleringspakket en in het Belastingplan 2010 maatregelen getroffen om direct liquiditeitsvoordeel aan het bedrijfsleven te verstrekken. Voor de jaren 2009 en 2010 is tijdelijk extra geld beschikbaar gesteld voor intensivering van de afdrachtvermindering S&O.

De WBSO is een succesvolle regeling waar bedrijven en ondernemers veelvuldig gebruik van maken. In 2009 is er zelfs zoveel gebruik gemaakt van de S&O-afdrachtvermindering dat sprake is van een overschrijding van het budget. Deze overschrijding zal conform de wettelijke bepaling moeten worden verrekend in 2011. Het kabinet kiest ervoor om deze incidentele overschrijding van € 95 mln te dekken binnen de ruimte van het onderhavige belastingplan. Daarnaast is in 2009 het gebruik van de IB-faciliteit door de verruiming van de definitie van speur- en ontwikkelingswerk fors toegenomen. Ondanks een verviervoudiging van het gebruik is deze regeling binnen het budget gebleven.

Per 2011 vervallen de incidentele maatregelen zoals genomen in het kader van de economische crisis. Dit betekent dat de faciliteiten voor de S&O-afdrachtvermindering weer op het niveau van voor de economische crisis zullen komen (niveau 2008, zie tabel 1). Het kabinet vindt dit niet wenselijk en acht het van belang dat innovatief ondernemerschap ook in 2011 extra wordt gestimuleerd. Het kabinet wil hierbij met name het midden- en kleinbedrijf ondersteunen. Er wordt daarom een aantal structurele maatregelen voorgesteld binnen de S&O-afdrachtvermindering waarbij tevens gedeeltelijk invulling wordt gegeven aan het beleidsprogramma.⁷ In dit wetsvoorstel wordt per 2011 de loongrens in de eerste schijf structureel verhoogd van € 110 000 naar € 150 000. Hierdoor kan de S&O-inhoudingsplichtige over een groter deel van het S&O-loon het verhoogde percentage van de eerste schijf toepassen. Verder zal het percentage in de eerste schijf worden verhoogd met 3%. Hierdoor stijgt het verhoogde percentage van de eerste schijf van 42%

⁶ Kamerstukken II 2006/07, 31 070, nr. 1.

⁷ Samen werken samen leven, Beleidsprogramma Kabinet Balkenende IV 2007–2011, Kamerstukken II 2006–07, 31 070, nr. 1.

(in 2008) naar 45% (per 2011). De faciliteit van de S&O-af trek zal per 2011 worden gehandhaafd op € 12 031 (waarbij inflatiecorrectie nog moet worden toegepast). Tot slot wordt het plafond structureel verhoogd van € 8 mln. (in 2008) naar € 8,5 mln. (per 2011). Hiermee wordt gevolg gegeven aan de toezegging van de Minister van Economische Zaken, mede namens de Staatssecretaris van Financiën, bij brief van 15 oktober 2007.⁸ In tabelvorm zien de wijzigingen er als volgt uit:

Tabel 1: maatregelen S&O afdrachtvermindering 2011

	2 0 0 8	2 0 0 9	2 0 1 0	
L o o n g r e n s	1 1 0 0 0 0	1 5 0 0 0 0	2 2 0 0 0 0	1 5 0
P l a f o n d	8 m l n .	1 4 m l n .	1 4 m l n .	
1 ^e s c h i j f	4 2 %	5 0 %	5 0 %	
2 ^e s c h i j f	1 4 %	1 8 %	1 8 %	

Bovenstaande wijzigingen voor 2011 en volgende jaren kosten € 63 mln. Daarnaast vindt er met ingang van 2011 een structurele verhoging van het budget plaats van € 170 mln. Deze verhoging dient om het veelvuldige gebruik van de regeling en de te verwachten overschrijding van het budget in 2010 en 2011 zoveel mogelijk op te vangen. Hierdoor kan vooralsnog de faciliteit van de S&O-afdrachtvermindering, voor de in aanmerking komende bedrijven, op het niveau zoals voorgesteld in onderhavig belastingplan worden gehandhaafd. Resumerend wordt voor 2011 een bedrag van € 328 mln geïntensiveerd in de S&O-afdrachtvermindering en structureel vanaf 2012 € 233 mln.

3.2. Verlaging tarief vennootschapsbelasting

Zoals is vermeld in de memorie van toelichting op het Belastingplan 2010⁹ en de brief van 5 december 2009¹⁰, heeft de Europese Commissie twijfels bij de overeenstemming van een optionele rentebox met het verbod op staatssteun, en levert een verplichte rentebox risico's voor het vestigingsklimaat in Nederland op. Daarom wordt voorgesteld om de voor de optionele rentebox gereserveerde gelden structureel op een andere wijze in te zetten voor het bedrijfsleven. De tijdelijk voor de jaren 2009 en 2010 verlengde eerste schijf van het MKB-tarief in de vennootschapsbelasting wordt structureel gemaakt. Tevens wordt in het kader van generieke lastenmaatregelen het algemene tarief in 2011 verlaagd van 25,5% naar 25%. Dit betekent dat het vennootschapsbelastingtarief 20% blijft bedragen voor een belastbare winst tot € 200 000 en 25% voor het meerdere.

3.3. Tijdelijke verruiming verliesverrekening in de vennootschapsbelasting

Het kabinet verlengt de tijdelijke mogelijkheid tot verruiming van de achterwaartse verliesverrekening in de vennootschapsbelasting, die gold voor de belastingjaren 2009 en 2010, met een jaar zodat die ook gaat gelden voor het belastingjaar 2011. Belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting kunnen ervoor kiezen om de huidige achterwaartse verliesverrekening van één jaar te verlengen met twee extra jaren. In ruil hiervoor wordt dan de huidige voorwaartse verliesverrekening van negen jaar ingekort tot zes jaar. Voor de extra verrekeningsjaren geldt een plafond van maximaal € 10 miljoen per jaar.

3.4. Verlengen tijdelijke willekeurige afschrijving

Het kabinet heeft besloten de zogenoemde tijdelijke willekeurige afschrijving met een jaar te verlengen. Om de liquiditeits- en financieringspositie van bedrijven die voor vervanging- of uitbreidingsinvesteringen staan te verbeteren, heeft het kabinet voor 2009 een tijdelijke willekeurige afschrijving ingevoerd voor investeringen in het belang van de bevordering van de economische ontwikkeling. Vorig jaar is deze maatregel reeds met een jaar verlengd. Om ook ondernemingen die in 2011 investeringen verrichten de mogelijkheid te geven deze versneld af te schrijven en daarmee het bedrijfsleven een extra liquiditeitsimpuls te geven, heeft het kabinet besloten om deze maatregel wederom met een jaar te verlengen. Hiertoe zal binnenkort de Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001 worden aangepast.

⁸ Kamerstukken II 2007/08, 31 200 XIII, nr. 11, blz. 1.

⁹ Kamerstukken II 2009/10, 32 128, nr. 3.

¹⁰ Kamerstukken II 2009/10, 31 369, nr. 9.

4. Maatregelen ter tijdelijke ondersteuning woningmarkt

4.1. Achtergrond

Het kabinet stelt een pakket tijdelijke maatregelen ter ondersteuning van de woningmarkt voor. Daarmee wordt mede uitvoering gegeven aan de motie van de leden Weekers en Blanksma-van den Heuvel.¹¹ In deze motie wordt om een aantal maatregelen verzocht vanwege de omzetsdaling in de bouwsector en prijsdaling van koopwoningen en de gevolgen daarvan voor de economie en werkgelegenheid. De voorstellen beogen de woningmarkt een impuls te geven. Naast de in de motie genoemde fiscale maatregelen, zijn in dit wetsvoorstel twee aanvullende wijzigingen opgenomen. Het totale pakket maatregelen wordt hierna toegelicht.

4.2. Tijdelijke verlenging termijn verhuisregeling

De maximale termijn voor het behoud van hypotheekrenteaftrek bij verkoop van de voormalige eigen woning wordt met een jaar verlengd. De termijn is thans twee jaar en wordt dan drie jaar. In de hiervoor aangehaalde motie van de leden Weekers en Blanksma-van den Heuvel wordt om deze termijnverlenging gevraagd. In aanvulling daarop verlengt het kabinet ook de maximale termijn voor het verkrijgen van hypotheekrenteaftrek voor de nog leegstaande toekomstige eigen woning en de toekomstige eigen woning die in aanbouw is, van twee jaar tot drie jaar. De verlenging van deze termijnen geldt voor de duur van twee jaar. Per 1 januari 2013 gaat voor beide situaties de huidige termijn weer gelden.

4.3. Herleving hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur

De regeling voor herleving van de hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur kent een tijdelijk karakter voor de duur van twee jaar en vervalt ingevolge het Belastingplan 2010 per 1 januari 2012. Het kabinet stelt voor de looptijd met een jaar te verlengen. Hierdoor is de regeling ook in 2012 nog van toepassing en vervalt de regeling pas per 1 januari 2013. Hiermee wordt nu reeds duidelijkheid gegeven ten behoeve van de woningmarkt.

4.4. Tijdelijke verlenging termijn doorverkoop woningen

In de overdrachtsbelasting wordt de termijn van zes maanden voor de doorverkoop van onroerende zaken, voor woningen tijdelijk verruimd naar twaalf maanden. Dit naar aanleiding van het verzoek om verlenging van deze termijn in de hiervoor aangehaalde motie van de leden Weekers en Blanksma-van den Heuvel. De voorgestelde regeling houdt, eenvoudig gezegd, in dat als een woning in het kalenderjaar 2011 wordt verkregen, bij een opvolgende verkrijging van deze woning binnen twaalf maanden slechts over de meerwaarde overdrachtsbelasting is verschuldigd.

4.5. Tijdelijke verlaging btw-tarief arbeidskosten renovatie woningen

Het kabinet stelt voor het btw-tarief te verlagen van 19% naar 6% voor renovatie en herstel van woningen ouder dan twee jaar. Hiermee geeft het invulling aan de hiervoor aangehaalde motie van de leden Weekers en Blanksma-van den Heuvel. Om uitsteleffecten te voorkomen keurt het kabinet vooruitlopend op de in dit wetsvoorstel opgenomen wetswijziging goed dat het verlaagde btw-tarief op desbetreffende diensten al met ingang van 1 oktober 2010 kan worden toegepast. Deze goedkeuring zal worden opgenomen in een beleidsbesluit. De maatregel vervalt per 1 juli 2011.

5. Vergroening en mobiliteit

5.1. Algemeen

In dit belastingplan wordt de in gang gezette afbouw van de BPM¹² naar de MRB stilgelegd in verband met het controversieel verklaard zijn van het project Anders Betalen voor Mobiliteit. Tevens wordt in dit belastingplan de fiscale stimulering van (zeer) zuinige personenauto's aangepast omdat de huidige zuinigheidsgrenzen niet meer voldoende uitdagend zijn terwijl tegelijkertijd de budgettaire houdbaarheid niet uit het oog mag worden verloren. Deze aanpassing

¹¹ Kamerstukken II 2009/10, 32 395, nr. 3.

¹² Belasting van personenauto's en motorrijwielen.

heeft overigens geen gevolgen voor het bestaande wagenpark. Gelet op de demissionaire status van dit kabinet worden eerder aangekondigde beleidsvoornemens niet in dit belastingplan uitgewerkt. Zo wordt de in het Belastingplan 2010 aangekondigde differentiatie van de motorrijtuigenbelasting (MRB) voor dieselauto's op basis van het al dan niet aanwezig zijn van een affabriekroetfilter (fijn stof uitstoot ten hoogste 5 mg/km) niet in dit belastingplan opgenomen. Het voorgaande wordt hierna toegelicht.

5.2. Stilzetten afbouw BPM

Aanleiding

De afbouw van de BPM en de daarmee gepaard gaande gelijktijdige en evenredige verhoging van de MRB (de zogenoemde vluchtheuvel) is tot en met het jaar 2013 wettelijk vastgelegd in het Belastingplan 2009. Hierbij is uitgegaan van het destijds voorziene schema van de ingroei van de kilometerbeprijzing.¹³ Voor de komende drie jaar betreft het een verschuiving van de BPM naar de MRB van twee stappen van telkens € 185 mln en een derde stap van € 480 mln. Op 11 maart 2010 heeft de Tweede Kamer het project Anders Betalen voor Mobiliteit (ABvM) controversieel verklaard. De minister van Verkeer en Waterstaat heeft de Tweede Kamer vervolgens per brief geïnformeerd over de consequenties daarvan. Strekking van die brief¹⁴ was dat alleen die activiteiten doorgang vinden die een nieuw kabinet de keuzevrijheid laten om het project ABvM definitief te stoppen, dan wel zonder onnodige vertraging te laten doorstarten. In het verlengde hiervan staat een voortzetting van de afbouw van de BPM en de daaraan gekoppelde verhoging van de MRB ter discussie. Daarbij komt dat ook het maatschappelijk draagvlak voor deze zogenoemde vluchtheuvel drastisch is verminderd. In dat licht acht dit demissionaire kabinet het wenselijk om de afbouw van de BPM en de daaraan gekoppelde verhoging van de MRB met ingang van 1 januari 2011 stil te zetten. Een nieuw kabinet heeft daarmee ook op dit punt een keuzevrijheid. Aangezien de afbouw van de BPM met de bijbehorende verhoging van de MRB reeds wettelijk is vastgelegd tot en met het jaar 2013, vereist de stilzetting daarvan wetswijziging. Het onderhavige belastingplan voorziet daarin.

Realisering stilzetten afbouw BPM

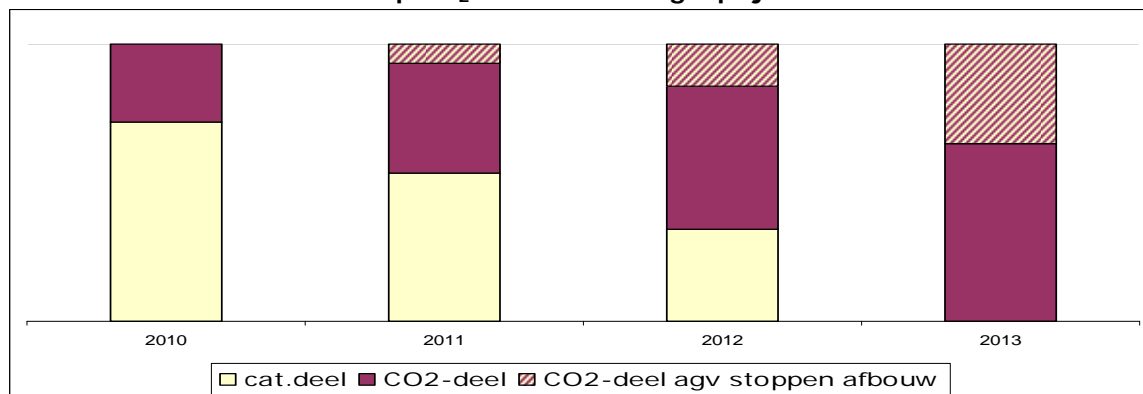
Sinds 1 januari 2010 is de BPM-grondslag deels gebaseerd op de absolute CO₂-uitstoot.¹⁵ Hiermee is de eerste stap gezet van de eveneens in het Belastingplan 2009 wettelijk vastgelegde ombouw van de BPM van een heffing op basis van catalogusprijs naar een heffing op basis van absolute CO₂-uitstoot. De hiervoor genoemde stilzetting van de afbouw van de BPM krijgt vorm door verhoging van de CO₂-afhankelijke tarieven in de BPM. Hierdoor zal in 2011 en 2012 het relatieve aandeel van het CO₂-gerelateerde deel van de BPM groter zijn dan oorspronkelijk voorzien in het Belastingplan 2009. Hiermee wordt aan de ombouw van de grondslag zelf niet getornd, de BPM zal vanaf 2013 uitsluitend zijn gebaseerd op de absolute CO₂-uitstoot. Deze omzetting van de BPM naar een op CO₂ gebaseerde grondslag was (macro) budgettair neutraal opgezet. Het onderhavige belastingplan brengt daarin geen wijziging. In grafiek 1 wordt de wijziging schematisch weergegeven. Het gearceerde bovenste deel van de BPM zou oorspronkelijk naar de MRB worden overgebracht, maar zal nu worden opgevangen door verhoging van de CO₂-afhankelijke tarieven.

¹³ Brief van 30 mei 2008, Kamerstukken II 2007/08, 31 305, nr. 35.

¹⁴ Brief van 17 maart 2010, Kamerstukken II 2009/10, 31 305, nr. 170.

¹⁵ Van 1 februari 2008 tot en met 31 december 2009 werd voor zeer onzuinige auto's de BPM ook al mede berekend op basis van de absolute CO₂-uitstoot, de zogenoemde "slurptax."

Grafiek 1 Schematisch verloop CO₂-deel en catalogusprijsdeel in de BPM* 2010-2013



* BPM exclusief kortingen/toeslagen

Naast de hiervoor beschreven aanpassing van de tarieven door het stilzetten van de afbouw van de BPM, worden de CO₂-tarieven vanaf 1 januari 2011 jaarlijks aangepast voor de inflatie. De ombouw van de BPM-grondslag naar absolute CO₂-uitstoot heeft alleen betrekking op personenauto's. Voor bestelauto's, kampeerauto's enzovoort blijft de catalogusprijs als grondslag gelden. Ook hiervoor wordt de afbouw van de BPM echter stilgezet. Voor deze auto's blijft daardoor het huidige BPM-tarief gelden.

5.3. BPM en MRB voor motoren

In de zogenoemde vergroeningsbrief 2008¹⁶ is gemeld dat de BPM voor motoren niet zou worden afgebouwd, maar dat de MRB voor deze voertuigen wel jaarlijks zou worden verhoogd. Een motor veroorzaakt in verhouding tot auto's aanzienlijke externe kosten, bijvoorbeeld op het vlak van milieuverontreiniging. De vaststelling van de verhoging van de MRB voor motoren vond plaats met behulp van een rekenregel die was opgenomen in het Belastingplan 2009. Deze rekenregel heeft zijn belang verloren door het stilzetten van de afbouw van de BPM voor personenauto's. De hiervoor beschreven verhoging van de MRB voor motoren wordt via het onderhavige belastingplan tot en met 2013 vastgezet op 6% voor de jaren 2011 en 2012 en 12% voor 2013 (exclusief inflatiecorrectie). Materieel wordt hiermee dezelfde situatie bereikt als beoogd in het Belastingplan 2009.

5.4. Aanpassing zuinigheidsgrenzen BPM en bijtelling

Inleiding

Met ingang van 1 januari 2008 is de eerste stap gezet met verschillende fiscale regelingen om de aanschaf en het gebruik van (zeer) zuinige personenauto's te stimuleren. In het Belastingplan 2009 en in het Belastingplan 2010 zijn deze maatregelen uitgebreid. Voor zeer zuinige personenauto's bestaan thans verschillende faciliteiten. Zo geldt er een vrijstelling van de BPM, een nihil tarief in de MRB, 14% bijtelling¹⁷ voor privégebruik auto van de zaak, mogelijk kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (maximaal 28%), willekeurige afschrijving en milieu-investeringsaftrek. Een zeer zuinige personenauto wordt thans gedefinieerd als een dieselauto¹⁸ met een CO₂-uitstoot niet hoger dan 95 gram per kilometer en andere auto's met een CO₂-uitstoot niet hoger dan 110 gram per kilometer. Voorts geldt een bijtelling voor privégebruik auto van de zaak van 20% voor zuinige auto's. De definitie van zuinige auto's is voor dieselauto's een CO₂-uitstoot van hoger dan 95 gram per kilometer maar niet hoger dan 116 gram per kilometer en andere auto's met een CO₂-uitstoot van hoger dan 110 gram per kilometer maar niet hoger dan 140 gram per kilometer. Daarnaast geldt voor personenauto's zonder emissie tijdens het rijden, bijvoorbeeld elektrische auto's, tot en met 2014 geen bijtelling.

In de memorie van toelichting van het Belastingplan 2009 is aangekondigd dat mede aan de hand van de gerealiseerde daling van de CO₂-uitstoot van nieuw verkochte auto's zal worden bekeken of de tarieven in de BPM bijstelling behoeven.¹⁹ Bij de behandeling van het Belastingplan 2010 is een

¹⁶ Kamerstukken II 2007/08, 31 492, nr. 1

¹⁷ Hierna wordt omwille van de leesbaarheid alleen gesproken over "bijtelling" (wat ziet op de situatie dat een auto mede voor privédoeleinden ter beschikking is gesteld aan een werknemer). Hiermee wordt echter tevens onttrekking (wat ziet op een door de ondernemer zelf mede voor privédoeleinden gebruikte auto van de zaak) bedoeld.

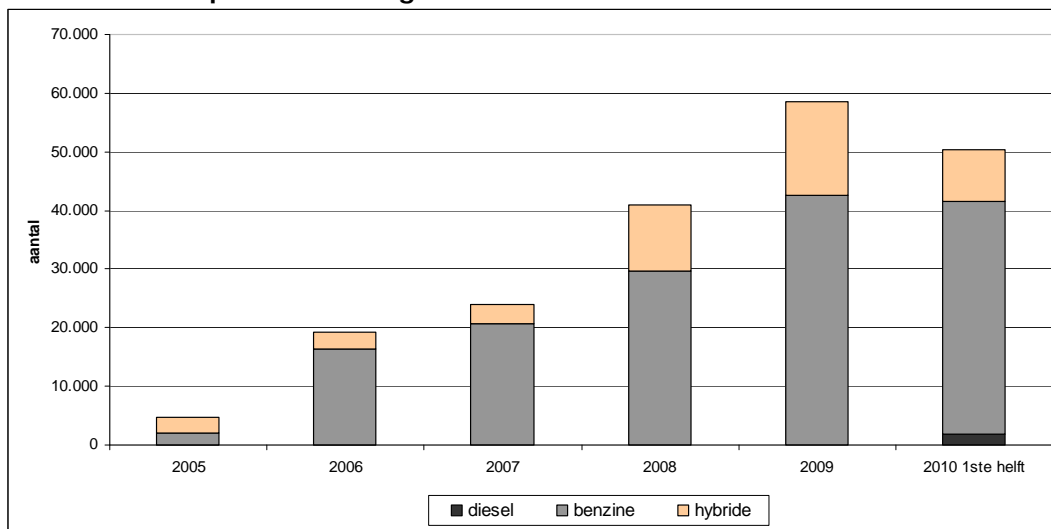
¹⁸ Voor de BPM ook aardgasauto's.

¹⁹ Kamerstukken II 2008/09, 31 704, nr. 3, blz. 18.

periodieke herziening van de definitie van zeer zuinige personenauto's toegezegd.²⁰ Met het oog hierop zouden de ontwikkelingen op het vlak van nulmissieauto's en zeer zuinige personenauto's goed worden gevolgd. Dit omvat mede de op de markt komende elektrische auto's met een zogenaemde "range extender", die deels elektrisch deels conventioneel zijn en de plug-in hybrides.

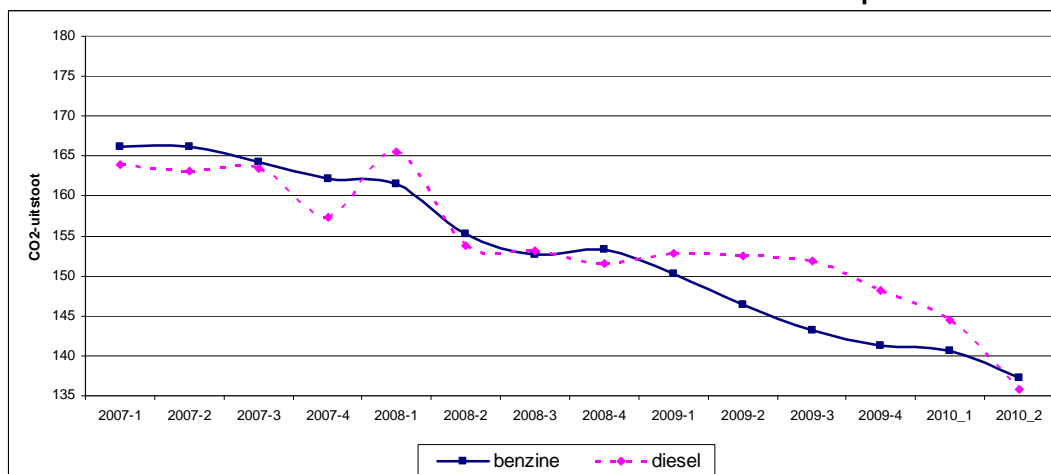
Het aantal zeer zuinige auto's is in Nederland toegenomen van een paar duizend in 2005 tot een kleine 200 000 op 1 juli 2010. Sinds 2007 is het aantal hard gegroeid. Zoals grafiek 2 laat zien, zijn er in 2007 24 000 nieuwe zeer zuinige personenauto's verkocht. In 2008 ging het om 41 000 auto's op een totaal van 500 000. In 2009 betrof het 58 000 zeer zuinige auto's terwijl de verkopen van nieuwe auto's fors zijn teruggelopen (geheel 2009: 388 000). In de eerste helft van 2010 zijn er al ruim 50 000 zeer zuinige auto's verkocht, waaronder voor het eerst een substantieel aantal diesels. Dit is 19% van de verkopen in de eerste helft van 2010 (270 000).

Grafiek 2 verkopen zeer zuinig auto's



Ook het aantal aangeboden modellen dat als zeer zuinig wordt aangemerkt, neemt snel toe. Per 1 januari 2010 zijn dat er 14 in verschillende uitvoeringen. De groei in de verkopen van zeer zuinige modellen is groter dan verwacht. Daarbij spelen naast de fiscale maatregelen ook de economische situatie en de autonome daling van de CO₂-uitstoot van nieuwe personenauto's een rol. Niet alleen als gevolg van de toename van het aantal verkochte zeer zuinige auto's, maar ook door het over het algemeen zuiniger worden van auto's, is de gemiddelde CO₂-uitstoot van nieuwverkochte auto's in de afgelopen jaren sterk gedaald: van 165 gram per kilometer in het eerste kwartaal van 2007 tot 137 gram per kilometer in het tweede kwartaal van 2010, een daling van 17% (zie grafiek 3).

Grafiek 3 Gemiddelde CO2-uitstoot van nieuw verkochte auto's per kwartaal



Voorgestelde aanpak

²⁰ Kamerstukken II 2009/10, 32 128, nr. 3, blz. 17.

Indien de definitie van (zeer) zuinige personenauto's ongewijzigd zou blijven, zou dat leiden tot een afnemende stimulans om een nog zuiniger auto aan te schaffen en te gebruiken. Er zijn inmiddels auto's verkrijgbaar met een CO₂-uitstoot die substantieel lager is dan de CO₂-uitstootgrens (110 respectievelijk 95 g/km) om als zeer zuinige auto te worden aangemerkt. Naar verwachting volgen er meer modellen en uitvoeringen in de loop van dit jaar en in 2011. Het gaat daarbij ook om (deels) elektrische auto's.

Gelet op het vorenstaande is het noodzakelijk om over te gaan tot aanscherping van de definitie van (zeer) zuinige auto's over te gaan. De huidige definitie is niet meer voldoende uitdagend. Uit een oogpunt van eenvoud en helderheid is er alles voor te zeggen om te streven naar dezelfde definitie voor alle fiscale regelingen, met name de BPM-vrijstelling, de MRB-vrijstelling en de verlaagde bijtelling. Vanuit dat oogpunt is het wenselijk dat voor alle regelingen eenzelfde aanscherping op dezelfde datum ingaat. Een ander aandachtspunt is echter dat belanghebbenden van te voren willen weten waar zij aan toe zijn, waarop zij kunnen rekenen en voor hoe lang. Deze onzekerheid speelt thans vooral bij de MRB. Dit leidt tot de volgende aanpak.

De eerste incidentele aanscherping van de CO₂-uitstootgrenzen vindt plaats per 1 juli 2011. Deze aanscherping geldt uitsluitend voor de BPM en de bijtelling en niet voor de MRB. Er is voor deze datum gekozen, enerzijds om op relatief korte termijn bijsturing te realiseren en anderzijds om autokopers, berijders en de autobranche een adequate voorbereidingstijd te geven (dit in verband met bestellingen, catalogi en automatisering). De aanscherping houdt in dat vanaf 1 juli 2011 dieselauto's met niet meer dan 89 gram per kilometer en overige auto's met niet meer dan 103 gram per kilometer CO₂-uitstoot worden aangemerkt als zeer zuinige auto's. Dit heeft dus gevolgen voor zowel de BPM als voor de bijtelling. Vanaf 1 juli 2011 worden voorts als zuinige auto's voor de 20% bijtelling aangemerkt dieselauto's met een CO₂-uitstoot van meer dan 89 gram per kilometer maar niet meer dan 109 gram per kilometer en andere auto's met een CO₂-uitstoot van meer dan 103 gram per kilometer maar niet meer dan 126 gram per kilometer.

Deze aanpassing heeft voor de verschillende middelen²¹ de volgende effecten. Voor de BPM betekent de aanscherping dat vanaf 1 juli 2011 ook nieuwe CO₂-uitstootgrenzen gelden voor de drie tariefschijven gebaseerd op de CO₂-uitstoot. In de tariefstructuur van de BPM is reeds rekening gehouden met een autonome daling van de CO₂-uitstoot van nieuwe personenauto's van 2,8% per jaar. Derhalve wordt de tariefstructuur gecorrigeerd voor de aanscherping van de CO₂-uitstootgrenzen waardoor de tarieven lager uitkomen. De tarieven op de absolute CO₂-uitstoot bedragen € 49, € 162 respectievelijk € 378 voor de drie schijven voor de tweede helft van 2011. Voorts zal de vrijstelling voor zeer zuinige auto's in de BPM niet langer van toepassing zijn op de dieseltoeslag (zie hierna). De tijdelijke bonus voor auto's met een CO₂-uitstoot van niet meer dan 120 gram per kilometer voor zowel benzine- als dieselauto's blijft overigens voor het gehele jaar 2011 gehandhaafd.

In tabel 2 zijn de tarieven van de BPM voor de jaren 2010, eerste helft 2011 en de tweede helft 2011 opgenomen.

²¹ Voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek wordt aangesloten bij de definitie van zeer zuinige auto's zoals deze voor de bijtelling geldt. Dit betekent dat vanaf 1 juli 2011 dieselauto's met niet meer dan 89 gram per kilometer en overige auto's met niet meer dan 103 gram per kilometer CO₂-uitstoot worden aangemerkt als zeer zuinige auto's. Voor de VAMIL en de milieu-investeringsaftrek zijn de in aanmerking komende bedrijfsmiddelen opgenomen in de ministeriele aanwijzingsregeling. Deze zal in lijn met het voorgaande worden aangepast.

Tabel 2 Tarieven BPM 2010 en 2011

	2010	2011 eerste half	2011 tweede half
basispercentage BPM (in % catalogusprijs)	27,4%	19,0%	19,0%
benzinekorting (in €)	-1 288	-824	- 824
dieseltoeslag (in €)	1 076	1 526	1 526
<i>CO₂-grenzen benzine</i>			
eerste schijf (gr/km)	110	110	103
tweede schijf (gr/km)	180	180	169
derde schijf (gr/km)	270	270	253
<i>CO₂-grenzen diesel²²</i>			
eerste schijf (gr/km)	95	95	89
tweede schijf (gr/km)	155	155	145
derde schijf (gr/km)	232	232	217
tarief eerste schijf euro per gr/km (in €)	34	61	49
tarief tweede schijf euro per gr/km (in €)	126	202	162
tarief derde schijf euro per gr/km (in €)	288	471	378

Voor de bijtelling privégebruik auto van de zaak betekent de aanscherping dat de nieuwe CO₂-uitstootgrenzen gelden voor auto's die op of na 1 juli 2011 voor het eerst op kenteken zijn gesteld. Voor auto's die vóór 1 juli 2011 voor het eerst op kenteken zijn gesteld, blijft de bestaande reeds eerder wettelijk vastgelegde bijtelling van kracht. Overigens zal nog worden gezien wat deze aanscherping betekent voor het vierjaarlijks aanpassingsmechanisme²³ in de bijtelling; dit met het oog op het voorkomen van 'dubbel' corrigeren over de periode tot 1 juli 2011. Voor de MRB-vrijstelling gebeurt er vooralsnog niets. De MRB-vrijstelling blijft van toepassing voor elke dieselauto met een CO₂-uitstoot van ten hoogste 95 gram per kilometer en voor elke andere auto met een CO₂-uitstoot van ten hoogste 110 gram per kilometer.

Onderzoek naar periodieke bijtelling

In het verlengde van de aanscherping met ingang van 1 juli 2011 zal onderzocht worden op welke wijze de stimuleringsmaatregelen in de BPM, de MRB en hoe de verlaagde bijtelling ook in de verdere toekomst een stimulans kan blijven om te kiezen voor de zuinigste auto en hoe deze stimuleringsmaatregelen budgettair houdbaar kunnen blijven. Hierbij wordt gestreefd naar gelijke maatregelen voor de BPM, de MRB en de bijtelling. Zoals hiervoor al aangegeven, bestaat een dergelijke periodieke bijstellingsbepaling van de CO₂-uitstootgrenzen al in de bijtelling. Bezien dient te worden met welke regelmaat CO₂-uitstootgrenzen moeten worden aangepast en op basis van welke grondslag. Daarbij zal ook worden gekeken op welke wijze toepassing van stimuleringsmaatregelen zoals de verlaagde bijtelling en de MRB-vrijstelling op grond van de 'oude' CO₂-uitstootgrenzen na bijstelling van de CO₂-uitstootgrenzen in de tijd begrensd kan worden. Een gedachte hierbij kan zijn om voor een zeer zuinige auto een MRB-vrijstelling voor 3 jaar te verlenen. Een andere gedachte kan zijn dat voor auto's die niet meer voldoen aan de nieuwe CO₂-uitstootgrenzen in de MRB, de MRB-vrijstelling weliswaar vervalt maar dat deze auto's niet in één keer in het reguliere tarief vallen maar terugvallen op het halftarief MRB. Een ander aspect in dit onderzoek is de dieseltoeslag in de BPM en in de MRB. Deze dieseltoeslag dient ter compensatie voor het accijnsverschil met benzine.²⁴ Voor zeer zuinige dieselauto's is als gevolg van de vrijstelling in de BPM en in de MRB geen dieseltoeslag verschuldigd. Dit heeft tot effect dat het verschil in BPM (en in de MRB) tussen een dieselauto die onder de vrijstelling voor zeer zuinige auto's valt en een dieselauto die (net) niet onder de vrijstelling valt, zeer groot wordt. Hiervoor is aandacht gevraagd bij de behandeling van het Belastingplan 2010. In 2011 scheelt dit bij dieselauto's alleen al door de dieseltoeslag € 1 526 aan BPM, nog los van het voordeel van de MRB-

²² Deze schijven gelden ook voor aardgasauto's.

²³ Artikel 10.7a Wet IB 2001 voorziet in een vierjaarlijkse bijtelling van de CO₂-uitstootgrenzen aan de hand van de ontwikkeling van de gemiddelde CO₂-uitstoot van nieuwe benzine- respectievelijk dieselauto's. De vierjaarlijkse bijtelling conform artikel 10.7 Wet IB 2001 leidt tot bijtelling per 1 januari 2013. De bijgestelde CO₂-uitstootgrenzen gelden niet voor de auto's die voor die datum voor het eerst op kenteken zijn gesteld zodat het tot die datum geldende voordeel behouden blijft voor auto's die voor die datum voor het eerst op kenteken zijn gesteld.

²⁴ Op dit moment bedragen de accijns op benzine en diesel 71,4 eurocent per liter respectievelijk 42,1 eurocent per liter.

vrijstelling. Een gevolg is een substantiële budgettaire derving. Een beperking van deze effecten is wenselijk. Dit aspect wordt daarom meegenomen in het eerdergenoemde onderzoek naar de wijze waarop de stimuleringsmaatregelen voldoende uitdagend en budgettair houdbaar blijven. Dit onderzoek zal komend jaar plaatsvinden.

5.5. Faciliteit Euro-6 dieselpersonenauto's

Vanaf 1 januari 2011 moet elke nieuwe dieselpersonenauto zijn voorzien van een affabriekroetfilter op grond van de dan geldende Euro-5 norm.²⁵ Nederland maakt gebruik van de mogelijkheid om vanaf 1 januari 2011 Euro-6 dieselpersonenauto's fiscaal te stimuleren. Dit is inclusief budgettaire dekking al geregeld in het Belastingplan 2010, maar gaat dus op hetzelfde moment in als de maatregelen in het Belastingplan 2011. De stimulering mag blijven bestaan totdat de Euro-6 norm verplicht wordt (per 1 september 2015). Deze stimulering houdt in dat vanaf 1 januari 2011 voor een Euro-6 dieselpersonenauto een korting op de BPM geldt van € 1500. Deze korting wordt in de tijd verminderd naarmate het tijdstip nadert waarop de Euro-6-norm verplicht wordt. Met ingang van 1 januari 2012 geldt nog een korting van € 1000 en vanaf 1 januari 2013 een korting van € 500.

5.6. Motorrijtuigenbelasting bij autobussen

De motorrijtuigenbelasting wordt voor personenauto's, bestelauto's, motorrijwielen, en sinds 1 juli 1997 ook voor vrachtauto's, geheven ter zake van het houden van het motorrijtuig. Voor autobussen wordt de belasting echter nog steeds geheven ter zake van het rijden op de weg met een autobus. Deze situatie is uit oogpunt van het streven naar vermindering van administratieve lasten en doelmatigheid van de belastingheffing niet wenselijk. Het kabinet is daarom voornemens om ook voor autobussen de heffing te gaan baseren op houderschap. Om echter de betrokken ondernemers de ruimte te bieden voor eventuele aanpassingen in de bedrijfsvoering en mede met het oog op de benodigde wijziging van de geautomatiseerde systemen van de Belastingdienst, zal deze wijziging worden opgenomen in het Belastingplan 2012 en ingaan per 1 januari 2012.

6. Koopkrachtpakket 2011

De hoogte van een aantal heffingskortingen en tarieven wordt aangepast in het kader van het streven naar een evenwichtig koopkrachtbeeld. Daarbij wordt het uitgangspunt gehanteerd dat de sterkste schouders de zwaarste lasten dragen. Tabel 3 geeft een overzicht van de belangrijkste heffingskortingen, schijven en tarieven voor 2011. Hierin zijn de veranderingen opgenomen die voortvloeien uit het Belastingplan 2011 alsmede uit eerdere belastingplannen. De tabel bevat alleen de mutaties van fiscale maatregelen van het koopkrachtpakket. Niet-fiscale onderdelen van het koopkrachtpakket worden in andere regelgeving opgenomen. De begroting van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bevat een integraal beeld van alle koopkrachtmaatregelen die worden genomen om een evenwichtig koopkrachtbeeld tot stand te brengen.

Tabel 3 Overzicht heffingskortingen, schijven en tarieven 2010-2012 (€)

H e f f i n g s k o r t i n g e n	s t a n d	m u t a t
	2 0 1 0	2 0 1 1
A l g e m e n e h e f f i n g s k o r t i n g	1 . 9 8 7	- / - (B P + € 1 2 0 1 1) g e e n i n d e x e
A r b e i d s k o r t i n g m a x i m a a l	1 . 4 8 9	+ € (B P + i n d e x e + € (B P 2 0

²⁵ Verordening (EG) Nr. 715/2007 van het Europees Parlement en de Raad van 20 juni 2007 betreffende de typegoedkeuring van motorvoertuigen met betrekking tot emissies van lichte personen en bedrijfsvoertuigen (Euro 5 en Euro 6) en de toegang tot reparatie- en onderhoudsinformatie, Pb EU L 171 van 29 juni 2007, blz. 1.

afbouw arbeidskorting voor hoge inkomens	5 6	+	€
		(B P	
		+	i n d e x e
		- / -	
Ouderenkorting	6 8 4	(B P 2 C	i n d e x
		+	€ 7
		2 0 1 1)	
Alleensstaande ouderenkorting	4 1 8	i n d e x	
Inkomensafh. combinatiekorting basis	7 7 5	i n d e x	
Inkomensafh. combinatiekorting maximum	1 . 8 5 9	i n d e x	
Alleensstaande - ouderkorting	9 4 5	i n d e x	
		- / -	
		(B P 2 C	
Aanvullende alleensstaande - ouderkorting	1 . 5 1 3	i n d e x	
Jonggehandicaptenkorting	6 9 1	i n d e x	
Levensloopverlofkorting	1 9 9	i n d e x	
Schrijven en grenzen			
Grens eerste schijf	1 8 . 2 1 8	i n d e x	
		+	€
		(B P 2 C	
Grens tweede schijf geboren voor 1 - 1 - 1 9 4 6	3 2 . 7 3 8	i n d e x	
		+	€
		(B P 2 C	
Grens tweede schijf geboren 1 - 1 - 1 9 4 6 of later	3 2 . 7 3 8	7 5 %	i n d e x e
		(B P	
		+	
		(B P 2 C	
Grens derde schijf	5 4 . 3 6 7	i n d e x	
		+	€
		(B P 2 C	
Tarieven (totaal I B / L B en volksverzekeringen)			(m u t a
			b e t r e f
			t a r i e v
Tarieff eerste schijf < 6 5 jaar	3 3 , 4 5 %	- / -	
		(B P 2 C	
Tarieff eerste schijf 6 5 jaar en ouder	1 5 , 5 5 %	- / -	
		(B P 2 C	
Tarieff tweede schijf < 6 5 jaar	4 1 , 9 5 %	- / -	
		(B P 2 C	
Tarieff tweede schijf 6 5 jaar en ouder	2 4 , 0 5 %	- / -	
		(B P 2 C	

7. Verruiming werkkostenregeling

Op de internetconsultatie van de per 1 januari 2011 in te voeren Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011 (URLB 2011) zijn veel reacties ontvangen (62) die met name zien op de werkkostenregeling. De internetconsultatie heeft een positieve bijdrage geleverd aan het verkrijgen van een breder

beeld van de effecten van de werkkostenregeling. Dit heeft geleid tot een aantal verbeteringen van de URLB 2011. Daarnaast hebben bepaalde groepen aangegeven dat zij door de forfaitaire benadering minder mogelijkheden krijgen voor belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen. Het gaat met name over werkkleding met een bedrijfslogo, over vakliteratuur en kosten van inschrijving in een beroepsregister. Gelet op de brede roep uit de praktijk en mede op verzoek van VNO-NCW en MKB-Nederland is besloten de werkkostenregeling op deze punten te verruimen. In de eerste plaats brengt het kabinet vergoedingen of verstrekkingen ter zake of in de vorm van vakliteratuur en kosten van inschrijving in een beroepsregister onder een gerichte vrijstelling. In de tweede plaats gaat een nihilwaardering gelden voor ter beschikking gestelde werkkleding met een logo van ten minste 70 cm². Dit voorstel is niet in dit Belastingplan opgenomen, maar zal voor het einde van het jaar worden opgenomen in de recent vastgestelde Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011. Het gevolg van beide verruiming is dat dergelijke verstrekkingen niet langer ten laste van de vrije ruimte van de werkkostenregeling komen. Deze verruiming hebben wel tot gevolg dat de te realiseren administratieve lastenreductie van de werkkostenregeling minder wordt.

8. Verhoging tabaksaccijns

Het kabinet heeft in het aanvullend beleidsakkoord²⁶ onder meer een besparing van € 3,2 miljard verondersteld. Omdat deze besparing niet in de veronderstelde mate is opgetreden kiest het kabinet voor een alternatieve invulling. Er is onder andere gekozen voor een verhoging van de accijns op sigaretten en rooktabak (shag) met ingang van 1 maart 2011 met respectievelijk € 11,68 per 1000 stuks sigaretten en € 4,93 per 1000 gram shag. Per pakje sigaretten van 19 stuks leidt dit tot een accijnsverhoging van 22,2 cent. Op basis van deze accijnsverhoging mag een prijsverhoging van iets meer dan 26 cent inclusief btw worden verondersteld. Voor shag betekent dit een accijnsverhoging van 22,2 cent per pakje van 45 gram, met een veronderstelde prijsverhoging inclusief btw, van eveneens iets meer dan 26 cent. Tevens wordt de zogenoemde minimumaccijns, zijnde het absolute bedrag dat ten minste per 1000 sigaretten of 1000 gram shag wordt geheven, met ingang van 1 maart 2011 zodanig verhoogd dat deze te allen tijde gelijk is aan het bedrag dat als accijns wordt geheven op de meest gevraagde prijsklasse. De aanpassing van de tarieven vindt plaats bij ministeriële regeling. De accijnsverhoging treedt in werking met ingang van 1 maart 2011. Zo blijft een periode van ten minste twee maanden bestaan tussen de publicatiedatum van de nieuwe accijnstarieven en de daadwerkelijke ingangsdatum van deze tarieven. Deze (gebruikelijke) termijn is noodzakelijk zodat de sector de accijnsverhoging kan verwerken.

9. EU-aspecten

Het wetsvoorstel bevat geen EU-aspecten.

10. Budgettaire aspecten

In tabel 4 is het totale budgettaire beeld van het fiscale pakket Belastingplan 2011 weergegeven.

Tabel 4 Budgettair beeld fiscale pakket Belastingplan 2011 (€ mln, -/- = lastenverlichting)

Onderwerp	2011	2012	2013	structureel
<i>Constructie- en fraudebestrijding</i>				
Reparatie constructies onroerende zaaklichamen	150	150	150	150
Reparatie constructies winstvennootschappen	100	100	100	100
Automatische gegevensuitwisseling	0	0	0	0
Reparatie aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld	14	14	14	14
<i>(Innovatief) ondernemerschap</i>				
Dekking overschrijding WBSO	-95	0	0	0
Structurele intensivering WBSO	-233	-233	-233	-233
Structureel maken verlengde schijf MKB-tarief Vpb	-270	-270	-270	-270
Verlagen algemeen tarief Vpb	-210	-210	-210	-210
Carry back en willekeurige afschrijving	-270	0	0	0

²⁶ Kamerstukken 2008/2009, 31 070, nr. 24.

<i>Maatregelen ter tijdelijke ondersteuning woningmarkt</i>				
Tijdelijke verlenging verhuysregeling	-3	-5	0	0
Tijdelijke verlaging btw-tarief renovatie woningen	-98	0	0	0
Tijdelijke verlenging termijn doorverkoop woningen	-40	0	0	0
<i>Overige maatregelen</i>				
Verruiming werkkostenregeling	-186	-186	-186	-186
Vergroening en mobiliteit	0	0	0	0
Verhoging tabaksaccijns	167	200	200	200
Koopkrachtpakket	-1.676	-1.181	-1.181	-1.181
Totaal Belastingplan 2011	-2.650	-1.621	-1.616	-1.616
Totaal OFM 2011	-2	39	53	53
Totaal Fiscale verzamelwet 2010	-43	-52	-52	-50
Totaal	-2.695	-1.634	-1.615	-1.613
<i>Dekking</i>				
Onderuitputting EIA	141	5	0	0
Lastenkader	2.361	1.624	1.624	1.624
Niet doorgaan rentebox	360	360	360	360
<i>Reservering</i>				
Uniformering loonbegrip	0	-155	-169	-171
Saldo	167	200	200	200

Toelichting budgettaire tabel

De fiscale maatregelen zijn van invloed op het totale lastenbeeld dat wordt beschreven in de Miljoenennota 2011. Het totaal van de maatregelen aan de lastenkant zoals gepresenteerd in de Miljoenennota 2011 leidt tot een lastenverzwaring van € 0,2 mld die geheel zijn toe te schrijven aan de verhoging van de tabaksaccijns als gevolg van de alternatieve invulling van de ingeboekte besparing van € 3,2 mld uit het aanvullende beleidsakkoord. Dit is ook te zien in tabel 4. In het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2011 treft u de onderverdeling van de hier gepresenteerde totale budgettaire effecten. De mogelijkheid om de btw per kwartaal aan te geven wordt structureel gemaakt. Zoals vermeld in de memorie van toelichting op de Fiscale verzamelwet 2010²⁷ (FV 2010) wordt de dekking van deze maatregel (€ 50 mln structureel) binnen het Fiscale pakket Belastingplan 2011 opgenomen. Het vrijgeven van het spaarloon wordt eveneens bij de FV 2010 verantwoord. De diverse fiscale maatregelen zelf leiden tot een lastenverlichting van € 2,7 mld in 2011. Deze worden gedekt via onderuitputting van de bij het aanvullend beleidsakkoord afgesproken intensivering in de EIA, het niet doorgaan van de rentebox en het sluitende lastenkader. Gezien het belang dat het kabinet hecht aan een voorspoedige invoering van de Wet uniformering loonbegrip wordt vanaf 2012 een reservering opgenomen van € 0,2 mld.²⁸

11. Uitvoeringskosten Belastingdienst

De maatregelen die zijn opgenomen in het Belastingplan 2011 zijn uitvoerbaar en handhaafbaar door de Belastingdienst. De financiële gevolgen van de in deze wet opgenomen maatregelen zijn gering en worden binnen de begroting van de Belastingdienst opgevangen.

12. Gevolgen voor bedrijfsleven en burger

In deze paragraaf worden de gevolgen voor de administratieve lasten voor burgers en bedrijfsleven voor zover relevant per maatregel toegelicht en waar van toepassing gekwantificeerd. Het wetsvoorstel leidt per saldo structureel tot een reductie van administratieve lasten voor bedrijven

²⁷ Kamerstukken II, 2009/2010, 32 401, nr. 3.

²⁸ Zie hiervoor de brief van de minister van Financiën mede namens de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, kamerstukken II 2009/2010, 32 131, nr. 9.

van € 1,3 mln. Voor 2011 treedt vanwege de tijdelijke stimuleringsmaatregelen een stijging op met € 3,0 mln. Voor burgers hebben de voorstellen slechts een marginaal effect (+ 33 uren).

Reparatie constructies onroerende zaaklichamen

Het voorstel leidt per saldo niet tot extra administratieve lasten. Door deze maatregelen zullen bedrijven weliswaar eerder in de heffing van de overdrachtsbelasting worden betrokken waarvoor administratieve lasten gemaakt dienen te worden, maar de administratieve lasten die gemoeid zijn met het creëren van constructies, die overigens strikt genomen niet als AL worden gekwalificeerd, zullen tot het verleden behoren.

Reparatie aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld

Door de maatregelen omtrent het beperken van het voordeel van de Wet Hillen via laagrentende of nihilrentende personeelsleningen kunnen belastingplichtigen die deze leningen hebben met een extra berekening bij de IB-aangifte geconfronteerd worden. Dit slaat nagenoeg geheel neer bij bedrijven (DGA's). De extra administratieve lasten bedragen circa € 0,1 mln. Voor burgers betreft het totaal slechts 33 uur.

Automatische gegevensuitwisseling

In dit wetsvoorstel is een wijziging van de WIB opgenomen ter verbetering van de automatische verstrekking van (bank-)gegevens door Nederland aan andere landen. De voorstellen leiden tot een verlaging van de administratieve lasten met € 1,4 mln. Voornaamste onderdeel hiervan is dat banken geen bestandsvergelijkingen meer hoeven te doen waarmee niet-ingezetenen uitgezonderd werden van de renseignering. Ter beperking van lastenverzwaring voor de Nederlandse banken die thans nog niet jaarlijks de gegevens over niet-ingezetenen aanleveren aan de Belastingdienst, zal in overleg met de banken voor de uitvoering van de automatische renseignering zoveel mogelijk worden aangesloten bij de reeds bestaande binnenlandse renseigneringen en de renseignering onder de Europese Spaarrenterichtlijn.

Tijdelijke verruiming verliesverrekening in de vennootschapsbelasting

Belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting die gebruik willen maken van de mogelijkheid van verlengde achterwaartse verliesverrekening moeten dit melden in de aangifte van het jaar waarin het verlies geleden is. Dit betekent een tijdelijke toename van de administratieve lasten in 2011 die geschat worden op € 1,5 mln.

Tijdelijke verlenging termijn verhuisregeling/herleving hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur

De in dit wetsvoorstel opgenomen maatregelen ter tijdelijke ondersteuning van de woningmarkt zien op verruiming van de termijnen in de reeds bestaande verhuisregeling in de

hypotheekrenteaftrek. Daarnaast wordt de toepassing van maatregel voor herleving van de hypotheekrenteaftrek na tijdelijke verhuur met een jaar verlengd. Aangezien het hier een verlenging betreft van reeds geldende regelingen zal geen toename van administratieve lasten ontstaan.

Tijdelijke verlaging btw-tarief arbeidskosten renovatie woningen

In beginsel maakt het voor de administratieve lasten niet uit of het algemene dan wel het verlaagde btw-tarief van toepassing is. Dat uitgangspunt verandert, indien het algemene en het verlaagde btw-tarief naast elkaar wordt gehanteerd. Het tijdelijke verlaagde btw-tarief voor renovatie en herstel van woningen levert een toename van administratieve lasten op voor ondernemers, aangezien het verlaagde btw-tarief alleen van toepassing is op de arbeidskosten en niet op het materiaal. Aangezien het een tijdelijke maatregel betreft slaan de extra administratieve lasten voor bedrijven neer in 2010 (€ 1,4 mln) en 2011 (€ 2,8 mln).

Verruiming werkkostenregeling

De maatregelen in de werkkostenregeling worden genomen als gevolg van de internetconsultatie van de nieuwe uitvoeringsregeling loonbelasting. Hieruit blijkt dat de regeling rondom de grote van logo's op werkkleding een werkbaar handvat biedt voor de praktijk. Mede naar aanleiding van verzoeken van VNO en MKB wordt daarom voorgesteld deze te handhaven. Tevens wordt als gevolg van de internetconsultatie en op verzoek van VNO-NCW en MKB-Nederland voorgesteld de kosten van vakliteratuur die thuis ontvangen wordt hetzelfde te behandelen als vakliteratuur welke op het werk ontvangen wordt. Keerzijde van deze vanuit de praktijk gevraagde wijzigingen, die via het Belastingplan 2011 en de Uitvoeringsregeling Loonbelasting 2011 worden geregeld, is dat de hiermee samenhangende verlaging van de administratieve lasten als gevolg van de introductie van de werkkostenregeling € 13 mln minder wordt. De voor 2011 voorziene AL-reductie van € 124 mln bedraagt dan € 111 mln. Overigens wordt bij de logo's op werkkleding nog wel een forse administratieve lastenreductie van circa € 8 mln bereikt doordat bedrijven deze niet meer per werknemer hoeven bij te houden.

Vaste verandermomenten

De maatregelen in dit wetsvoorstel houden de vaste verandermomenten van 1 januari en 1 juli aan. Uitzondering hierop betreft de tijdige verlaging van het btw-tarief van 19% naar 6% bij onderhoud of herstel van woningen van 2 jaar en ouder. Deze maatregel wordt per 1 oktober 2010 ingevoerd zodat bouwbedrijven en klanten vrijwel direct na indiening van dit wetsvoorstel hiervan kunnen profiteren. Tevens worden de tabaksaccijnzen per 1 maart verhoogd. Om budgettaire redenen is het noodzakelijk dat deze maatregel zo spoedig mogelijk genomen wordt. Aangezien invoering van de maatregel 2 maanden vergt (nieuwe accijnzegels etc) is voor 1 maart gekozen.

Reactie advies Actal

Actal heeft positief geadviseerd over het fiscale pakket Belastingplan 2011. Conform toegezegd bij de behandeling Belastingplan 2010 wordt dit advies integraal als bijlage meegezonden met het wetsvoorstel. Actal adviseert specifiek nog op het punt van de jaarloonuitvraag. Hierover het volgende:

In de Wet op de loonbelasting 1964 is een tijdelijke basis gecreëerd voor de jaarloonuitvraag. In het wetsvoorstel OFM 2011 wordt voorgesteld om deze tijdelijke regeling met drie jaar te verlengen. Actal adviseert om deze termijn te verlengen met slechts één jaar en voor afloop van dat jaar te evalueren of de stabiliteit van de loonaangifteketen van voldoende niveau is om de afnemende processen te bedienen.

De afgelopen jaren zijn grote inspanningen geleverd om de loonaangifteketen op orde te krijgen. Dat heeft zijn vruchten afgeworpen; inmiddels is de fase van werkende keten bereikt en wordt toegewerkt naar de status van stabiele keten. Het kabinet hoopt begin 2011 te kunnen constateren dat ook deze mijlpaal is bereikt. Op dit moment werken echter nog niet alle processen in de loonaangifteketen voor 100%. Dit heeft te maken met de complexiteit van de keten. Jaarlijks worden ca. 7 miljoen loonaangiften verwerkt, betrekking hebbend op meer dan 20 miljoen inkomstenverhoudingen, met per inkomstenverhouding en per aangiftetijdvak ca. 100 gegevens. Ondanks deze volumes is het gelukt om de kwaliteit van de loonaangiften zodanig te verbeteren, dat de jaarloonuitvraag is gedaald van ca. 108.000 gevallen over 2006 tot ca. 12.000 over 2009. De verwachting is dat dit aantal verder naar beneden kan worden gebracht tot een groep van ca. 10.000 inhoudingsplichtigen, die jaarlijks in samenstelling wisselt. De resterende jaarloonuitvraag wordt met name veroorzaakt door inhoudingsplichtigen die onjuiste, onvolledige of onbruikbare gegevens via de loonaangifte verstrekken.

De praktijk leert dat restproblematiek in massale processen veelal lastig en niet binnen een kort tijdsbestek valt op te lossen. De verlenging van de mogelijkheid tot jaarloonuitvraag met drie jaar wordt noodzakelijk geacht om deze restproblematiek goed en volledig in beeld te krijgen. Er zal in de evaluatie naar voren moeten komen in welke gevallen en waarom gebruik is gemaakt van de bevoegdheid van de uitvraag van jaarloongegevens. Tevens zal aan de hand van de evaluatie worden bezien of er ook op een andere wijze de mogelijkheid bestaat de gegevensstroom naar de Belastingdienst te verbeteren. De bedoeling is om de evaluatie medio 2013 af te ronden, zodat een eventuele aanpassing van de tijdelijke regeling mee kan worden genomen in het Belastingplanpakket voor 2014.

Bijlage Actal advies



Bezoekadres Lange Voorhout 58
Postadres 2514 EG Den Haag
Postbus 16228
2500 BE Den Haag

Telefoon (070) 310 86 66
Telefax (070) 310 86 79
E-mail info@actal.nl

Aan de Minister van Financiën
De heer mr. drs. J.C. de Jager
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Datum	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Bijlage(n)
19-08-2010		SvE/RH/2010/151	
Onderwerp	Belastingplan 2011, inclusief OFM		

Geachte heer De Jager,

Op 5 augustus 2010 heeft het Ministerie van Financiën het concept Belastingplan 2011 inclusief de Overige Fiscale Maatregelen 2011 (hierna: Belastingplan 2011) aan ons gezonden.

Met het Belastingplan 2011 neemt het kabinet maatregelen gericht op de bestrijding van belastingconstructies en fraude, het stimuleren van (innovatief) ondernemerschap en ter tijdelijke ondersteuning van de woningmarkt.

Wij hebben de gevolgen voor de administratieve lasten voor het bedrijfsleven en voor burgers van het Belastingplan 2011 getoetst op de volgende hoofdpunten:

1. Zijn de te verwachten administratieve lasten gekwantificeerd en is de berekening daarvan voldoende onderbouwd?
2. Is er voldoende aandacht besteed aan alternatieven, die mogelijk zorgen voor minder administratieve lasten voor het bedrijfsleven en voor burgers?
3. Is er binnen het doel van het Belastingplan gekozen voor het minst belastende alternatief?
4. Is gekozen voor een uitvoering en toezicht met minimale administratieve lasten?

In beeld brengen administratieve lasten

Het Belastingplan 2011 heeft gevolgen voor de administratieve lasten van burgers en bedrijven. U heeft deze effecten in beeld gebracht en voldoende onderbouwd. In totaal levert het Belastingplan 2011 volgens u het volgende beeld op voor de administratieve lasten. Een structurele reductie voor de administratieve lasten voor bedrijven van per saldo € 3 miljoen per jaar. Voor 2011 treedt, vanwege de tijdelijke stimuleringsmaatregelen, een stijging op met € 1,5 mln. Voor de administratieve lasten van burgers hebben de wetsvoorstellen nagenoeg geen effecten (+ 33 uren).

Alternatieven en keuze

In een aantal gevallen geeft uw departement in de toelichting aan dat bepaalde keuzes, waaronder de ingangstermijnen van bepaalde maatregelen, zijn gemaakt om toename van de administratieve lasten te voorkomen. Wij constateren dat u daarmee aandacht besteedt aan alternatieven om de administratieve lasten te beperken.

Voortzetting tijdelijke regeling uitvraag jaarloongegevens

Sinds 2005 is het voor de Belastingdienst noodzakelijk gebleken om jaarloongegevens bij een aantal werkgevers dubbel uit te vragen. Hiervoor is de afgelopen jaren steeds een tijdelijke basis gecreëerd in de Wet op de loonbelasting 1964. Doelstelling is om de loonaangifteketen dusdanig te verbeteren dat dubbele uitvraag van loongegevens niet meer nodig is. In dit Belastingplan creëert u opnieuw een tijdelijke basis voor deze dubbele uitvraag van 3 jaar. Het zonder meer verlengen met deze termijn draagt volgens ons niet bij aan voldoende urgentie om de loonaangifteketen op een zo kort mogelijke termijn te vervolmaken. Wij adviseren u slechts voor één jaar de dubbele uitvraag toe te staan en voor de afloop van dat jaar te evalueren of de stabiliteit van de loonaangifteketen van voldoende niveau is om de afnemende processen afdoende te kunnen bedienen.

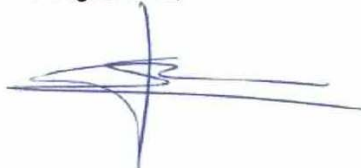
Eindoordeel

Alles overwegende komen wij tot het volgende eindoordeel over het Belastingplan 2011:

Wij adviseren u het Belastingplan 2011 in te dienen.

Gegeven het feit dat de onderhavige wetsvoorstellen nog grote wijzigingen kunnen ondergaan, worden wij graag geïnformeerd indien er na ons advies nog aanpassingen in de wetsvoorstellen hebben plaatsgevonden met grote effecten voor de administratieve lasten. Wij behouden ons het recht voor alsnog te adviseren over deze later nog doorgevoerde wijzigingen.

Hoogachtend,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Dr. S.R.A. van Eijck". The signature is stylized and somewhat abstract, with a prominent vertical stroke and several horizontal and diagonal strokes.

Dr. S.R.A van Eijck
Collegevoorzitter

II. ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING