

Maatregelen regeerakkoord, motie Zijlstra/Samsom, aanvullend pakket en koopkrachtpakket en Begrotingsafspraken 2014:

Algemeen

Inkomensbeleid	<ul style="list-style-type: none"> <li>- evenwichtig verdeeld moeten worden</li> <li>- verruiming en afbouw algemene heffingskorting en arbeidskorting</li> <li>- eerste schijf in de loon- en inkomstenbelasting → In 2014 wordt het tarief verlaagd met 0,75 procentpunt en in 2015 en 2016 weer gedeeltelijk verhoogd.</li> <li>- terugsluis van de btw-verhoging + vergroeningsmaatregelen</li> </ul>
Budgettaire aspecten	
EU-aspecten	
Uitvoeringskosten Belastingdienst	
Gevolgen voor bedrijfsleven en burger	

Thema's

Aanpassing algemene heffingskorting;	<p>“In artikel 8.10, tweede lid, wordt “€ 1962” vervangen door: € 2103, verminderd met 2% van het gedeelte van het belastbare inkomen uit werk en woning dat meer bedraagt dan € 19 645, met dien verstande dat de vermindering ten hoogste € 737 bedraagt.”</p> <p>respectievelijk € 737 in 2014 en € 1.106 vanaf 2016 ten opzichte van het maximum van de algemene heffingskorting.</p>
Aanpassing arbeidskorting;	kabinet wil in economisch moeilijke tijden werken voor belastingplichtigen met een laag en middeninkomen lonender maken. Hiertoe wordt de arbeidskorting in vier stappen verhoogd met

	<p>in totaal € 836 (in 2014 met € 374, in 2015 met € 103, in 2016 met € 229 en in 2017 met € 130).</p> <p>Voorbeeld: Bij een inkomen van € 30.000 bedragen de arbeidskorting en algemene heffingskorting tezamen in 2013 € 3.724, ondanks de afbouw van de algemene heffingskorting bedraagt het totaal van deze kortingen in 2017 € 4.440.</p>
Aanpassing tarief eerste schijf in de loon- en inkomstenbelasting;	<p>verlichting van lasten op arbeid</p> <p>- In 2014 wordt het tarief verlaagd met 0,75 procentpunt en in 2015 en 2016 weer gedeeltelijk verhoogd.</p>
Afdrachtvermindering onderwijs	<p>leerwerkplaatsen te stimuleren</p> <p>te duur, kanttekeningen geplaatst bij de effectiviteit en doelmatigheid van de afdrachtvermindering onderwijs</p> <p>vervangen per 1 januari 2014 door een beter te richten en budgettair beter beheersbaar te houden subsidieregeling op de begroting van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW).</p>
Begunstiging lokaal duurzaam opgewekte energie	<p>Het reguliere tarief van de energiebelasting voor het elektriciteitsverbruik tot 10.000 kWh bedraagt in 2013 11,65 cent/kWh.</p> <p>De belastingkorting ter begunstiging van lokaal duurzaam opgewekte energie bedraagt 7,5 cent/kWh (excl. BTW). Deze korting is gebaseerd op een kosteneffectief stimuleringsniveau voor duurzame elektriciteit plus een waardering voor de lokale duurzame opwekking van duurzame energie. Het verlaagde belastingtarief tot 10.000 kWh bedraagt dan 4,15 cent/kWh op basis van het tarief in 2013. De regeling wordt als belastinguitgaaf aangemerkt.</p> <p>Uitgangspunt is dat het aantal deelnemers jaarlijks zal groeien met zo'n 25.000 deelnemers, en dat per deelnemer voor gemiddeld zo'n 3.000 kWh elektriciteit per jaar het verlaagde tarief toegepast zal kunnen worden. Op deze basis zal de lokale duurzame opwekking van elektriciteit jaarlijks toenemen met 75 miljoen kWh. De regeling zal na vier jaar worden geëvalueerd op basis van het gebruik. Daarbij zal ook worden bezien op welke wijze een horizonbepaling voor deze regeling kan worden vormgegeven. De budgettaire derving zal jaarlijks worden gemonitord. Mocht aanleiding bestaan de regeling substantieel te beperken of te beëindigen, dan zal een passende overgangsvoorziening worden getroffen.</p>
Accijns van alcoholhoudende producten en tabak	<p>BIER: Volgens de wijziging van de artikel 7, eerste lid, WA zijn de bieraccijnstarieven verhoogd met 5,75%. Dit leidt voor een flesje bier (pils) van 0,30 liter tot een accijnsverhoging van € 0,006</p>

	<p>cent (artikel XX, onderdeel A, Belastingplan 2014).</p> <p>WIJN: Volgens de wijziging van artikel 10 WA zijn de tarieven van de wijnaccijns verhoogd met 5,75%. Dit leidt voor een gebruikelijke fles wijn van 0,75 liter tot een accijnsverhoging van ongeveer € 0,04 (artikel XX, onderdeel B, Belastingplan 2014).</p> <p>LIKEUR: Volgens de wijziging van artikel 11d WA zijn elk van de tarieven van de accijns van tussenproducten (likeuren) verhoogd met 5,75% (artikel XX, onderdeel C, Belastingplan 2014).</p> <p>GEDISTILLEERD: Ingevolge de wijziging van artikel 13 WA is het tarief van de accijns van overige alcoholhoudende producten (gedistilleerd) verhoogd met 5,75%. Dit heeft geleid voor een fles gedistilleerd van één liter met een alcoholpercentage van 40% tot een accijnsverhoging van € 0,37 (artikel XX, onderdeel D, Belastingplan 2014)</p> <p>TABAK: (2015) Als gevolg van deze wijziging van artikel 35 WA wordt de accijns van sigaretten en van rooktabak (shag) met ingang van 1 januari 2015 verhoogd. Deze verhoging bedraagt € 0,09 voor zowel een pakje sigaretten van 19 stuks als een pakje shag van 40 gram (artikel XXI Belastingplan 2014).</p>
Accijns van diesel en LPG	<p>DIESEL In artikel 27, eerste lid, onderdeel b, WA is het accijnstarief van halfzware olie en gasolie op grond van artikel 27a WA verhoogd met toepassing van de tabelcorrectiefactor van 1,7% en vervolgens verhoogd met € 0,03 per liter (€ 30 / 1.000 liter). Deze laatste verhoging vloeit voort uit het regeerakkoord (artikel XX, onderdeel E, Belastingplan 2014)</p> <p>LPG: Met ingang van 1 januari 2014 wordt het tarief met de derde stap verhoogd tot € 322,17 (artikel XXVA Wet uitwerking autobrief juncto artikel XXXI, onderdeel A, Belastingplan 2014). 14 cent</p>
Accijns van alcoholvrije dranken	<p>In de Wet op de verbruiksbelastingen van alcoholvrije dranken en van enkele andere producten wordt artikel 10, eerste lid, als volgt gewijzigd:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. In onderdeel a wordt “€ 4,13” vervangen door: € 5,70.</li> <li>2. In onderdeel b wordt “€ 5,50” vervangen door: € 7,59.</li> </ol> <p>“De belasting bedraagt per hectoliter bij een temperatuur van 20°C voor:</p>

	<p>a. vruchtesap, groentesap en mineraalwater € 4,13;</p> <p>b. limonade € 5,50.”</p>
Motorrijtuigenbelasting voor oldtimers	<p>groei van 40% in vijf jaar. Van deze groep rijden vooral jonge oldtimers relatief veel kilometers, wat erop duidt dat deze niet alleen voor recreatief verkeer, maar vooral voor dagelijks verkeer worden gebruikt.</p> <p>het mobiel historisch erfgoed wordt ontzien en de mogelijkheid blijft bestaan om met behoud van de vrijstelling MRB een aantal keren per jaar dit erfgoed te gebruiken.</p> <p>Vanaf 1 januari 2014 geldt een vrijstelling van MRB voor alle motorrijtuigen van 40 jaar en ouder. Daarnaast komt er een overgangsregeling voor personen- en bestelauto's rijdend op benzine, motorrijwielen, bussen en vrachtauto's die op 1 januari 2014 26 jaar of ouder zijn maar nog geen 40 jaar. Deze voertuigen komen in aanmerking voor een kwarttarief in de MRB over het gehele kalenderjaar met een maximum van € 120 onder de voorwaarde dat er in de maanden januari, februari en december niet van de openbare weg gebruik wordt gemaakt. Om tot een eenvoudige en praktisch uitvoerbare regeling te komen benadert de Belastingdienst jaarlijks in het vierde kwartaal de houder van een in aanmerking komend voertuig met de vraag of hij vóór 1 januari van het komend kalenderjaar kiest voor de overgangsregeling. Indien de houder vervolgens vóór aanvang van het kalenderjaar het begunstigde tarief met een maximum van € 120 onder vermelding van het betalingskenmerk voldoet, geldt voor hem het begunstigde tarief. Om bij de inwerkingtreding op 1 januari 2014 de houder voldoende gelegenheid te bieden een keuze te maken zodat hij ook in 2014 gebruik kan maken van de overgangsregeling, zal de houder tijdig een brief ontvangen en krijgt hij, in afwijking van de reguliere procedure waarbij de betaling bij de aanvang van het tijdvak betaald moet zijn, tot 1 maart 2014 de tijd om te kiezen voor de overgangsregeling, waarbij in de maanden januari en februari 2014 gewoon gebruik van de weg kan worden gemaakt.</p>
Beperking fiscale innovatieregelingen	<p>In 2014 wordt de taakstelling (€ 93 mio) ingevuld door het budget van de regeling Research en Development Aftrek (RDA) (ook wel genoemd de aanvullende aftrek S&amp;O) met € 138 miljoen terug te brengen. De overige € 30 miljoen taakstelling wordt gerealiseerd door een structurele korting op de energie-investeringsaftrek (EIA), milieuinvesteringaftrek (MIA) en de willekeurige afschrijving milieuinvesteringen (Vamil) van € 10 miljoen per regeling.</p>

<p>Fiscale simulering vrijval stamrechten - beëindiging fiscale facilitering voor nieuwe gevallen;</p>	<p>Ontklemming komt in dit geval neer op het laten vervallen van de eis dat alle op 1 januari 2014 bestaande, onder de stamrechtvrijstelling vallende, stamrechten in periodieke termijnen moeten worden uitgekeerd. Deze bestaande stamrechten kunnen daardoor, zonder heffing van revisierente, ineens worden uitgekeerd.  80% in de heffing box I.</p>
<p>Geen inflatiecorrectie inkomstenbelasting/loonbelasting 2014</p>	<p>De inflatiecorrectie in de loon- en inkomstenbelasting blijft op grond van het aanvullend pakket – net als in 2013 – achterwege.  € 20.000 en € 40.000 € 19 en voor personen met een inkomen van € 60.000 en € 80.000 € 114.</p>
<p>Verlengen looptijd werkgeversheffing hoge lonen</p>	<p>De pseudo-eindheffing voor hoog loon, een heffing van 16% over het loon van een werknemer voor zover dat loon een bedrag van € 150.000 overstijgt, wordt op grond van het aanvullend pakket met één jaar verlengd. Dat betekent dat werkgevers ook in het jaar 2014 de pseudo-eindheffing voor hoog loon moeten afdragen. Deze heffing is voor het jaar 2013 ingevoerd en wordt berekend over het loon waarover in het kalenderjaar 2012 loonbelasting is geheven. Analoog wordt de pseudo- eindheffing voor hoog loon voor het jaar 2014 berekend over het loon waarover in het kalenderjaar 2013 loonbelasting is geheven.</p>
<p>Afschaffen integratieheffing BTW</p>	<p>doel het verschil in btw-heffing te neutraliseren tussen een zelf vervaardigd product en een soortgelijk product indien dat van een andere ondernemer zou worden gekocht</p> <p>kosten voor de inzet van eigen personeel bij de vervaardiging van de woning, de waarde van de ingebrachte kavel grond waarop de woning wordt gebouwd of de waarde van een leeg kantoorpand dat wordt omgevormd tot nieuwe woningen. Deze heffing kan zich onder meer voordoen indien een ondernemer nieuwe woningen gaat verhuren, die hij zelf heeft vervaardigd of heeft laten vervaardigen op eigen grond.</p> <p>De integratieheffing wordt door ondernemers als een drempel ervaren bij de ombouw van oude leegstaande kantoren in te verhuren nieuwe woningen en weerhoudt hen ook om voor de verkoop gebouwde nieuwbouwwoningen, in afwachting van de verkoop ervan, te verhuren. Om dit knelpunt op de woningmarkt weg te nemen, wordt de integratieheffing afgeschaft.</p>
<p>Verruimen vrijstelling schenkbelasting</p>	<p>De eenmalig verhoogde vrijstelling in de schenkbelasting voor schenkingen van ouders aan kinderen tussen de 18 en 40 jaar voor schenkingen die verband houden met de eigen woning</p>

	<p>wordt op grond van het aanvullend pakket verruimd. In de Successiewet 1956 is een eenmalig verhoogde vrijstelling van € 51.407 opgenomen voor schenkingen van ouders aan kinderen tussen 18 en 40 jaar, mits de schenking verband houdt met de verwerving of verbouwing van een eigen woning, de afkoop van rechten van erfpacht, opstal of beklemming met betrekking tot die woning dan wel voor de aflossing van de eigenwoningschuld van het kind. In de eerste plaats wordt de hoogte van de vrijstelling tijdelijk (namelijk van 1 oktober 2013 tot 1 januari 2015) verruimd van het huidige bedrag van de vrijstelling van € 51.407 tot € 100.000.</p> <p>Ook: bestemd voor de aflossing van een restschuld</p>
Diverse aanpassingen EIA, MIA en Vamil	
Herziening keuzeregeling buitenlandse belastingplichtigen	<p>In het verlengde van twee beleidsbesluiten wordt de keuzeregeling voor buitenlandse belastingplichtigen vervangen door de regeling voor kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen. Hiermee wordt de wetgeving zodanig aangepast dat enkele (mogelijke) strijdigheden met het Europese recht worden weggenomen.</p>
Omzetbelasting en overdrachtsbelasting	<p>drempelbedrag voor energie- investeringen te verhogen naar € 2.500. Een verhoging van de drempel naar € 2.500 per investering leidt tot een daling van het aantal aanvragen met 19%, terwijl het gemelde investeringsbedrag met slechts 0,3% zal dalen. Om de EIA zo veel mogelijk analoog te houden aan de MIA/Vamil, wordt ook het drempelbedrag voor de MIA en Vamil verhoogd naar € 2.500. Het effect van deze laatste wijziging zal overigens niet substantieel zijn, aangezien milieuinvesteringen in de regel een aanzienlijk hoger investeringsbedrag kennen.</p> <p>Horizonbepaling en integratie MIA en Vamil</p>
Motorrijtuigenbelasting en buitenlandse kentekens	<p>Fictie voorgesteld ter zake van de verschuldigdheid van de belasting en de aanvang van de belastingplicht, namelijk de datum waarop de houder zich heeft ingeschreven of had moeten inschrijven in de GBA.</p> <p>effectief mits mogelijkheden tot naheffing van de MRB worden uitgebreid. Daartoe wordt voorgesteld naheffing mogelijk te maken vanaf de datum van aanvang van de belastingplicht in plaats van de maximaal twaalf maanden zoals nu in de wet is geregeld. Daarnaast wordt het mogelijk een verzuimboete op te leggen.</p>
Bestrijding van fraude en constructies	<p>1. Terugdringen van het gebruik in Nederland door ingezetenen van Nederland van (bestel)auto's met een buitenlands kenteken, waarvoor ten onrechte geen</p>

	<p>motorrijtuigenbelasting (MRB) wordt betaald.</p> <p>2. Bestrijding van constructies door gebruikmaking van het regime voor afgezonderde particuliere vermogens (APV's) in de sfeer van het aanmerkelijk belang en van de renteaftrekbepijking gericht tegen winstdrainage in de vennootschapsbelasting (OFM 2014).</p>
Terugdringen administratieve lasten en de uitvoeringskosten	<ul style="list-style-type: none"> <li>- afschaffing van de afdrachtvermindering onderwijs</li> <li>- vervangen keuzeregeling voor buitenlands belastingplichtigen door eenvoudiger regeling voor kwalificerende buitenlands belastingplichtigen</li> <li>- introductie van mogelijkheid om bij periodieke giften gebruik te maken van een onderhandse akte in plaats van een notariële akte</li> <li>- vrijstelling in de verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken voor de eerste 12.000 liter.</li> </ul>
Toestaan van het gebruikmaken van een onderhandse akte bij periodieke giften;	niet notarieel behoeft te worden vastgelegd, biedt meer flexibiliteit voor de belastingplichtige en de instelling of vereniging en zal in voorkomende gevallen leiden tot een besparing op de notariskosten en op administratieve lasten
Toestaan van het gebruik van de waarde in het economisch verkeer voor de waardering van serviceflats in de Successiewet 1956 (SW 1956)	de WOZ-waarde van deze woningen in bepaalde gevallen aanzienlijk hoger kan zijn dan de waarde in het economische verkeer (WEV)
Uitbreiding van de weigerings- of intrekingsgronden van de status van algemeen nut beogende instelling (ANBI-status) naar misdrijven waardoor de algemene veiligheid van personen of goederen in gevaar wordt gebracht	<p>Bij deze misdrijven gaat het om serieuze vergrijpen die niet passen bij de ANBI-status.</p> <p>Overigens brengt een redelijke wetstoepassing mee dat de ANBI-status ook niet zal worden ontnomen als de ANBI zelf niet betrokken is bij de strafbare feiten en zich distantieert van de persoon of personen in kwestie die is, onderscheidenlijk zijn, veroordeeld. Het moet de ANBI voor statusverlies immers wel aan te rekenen zijn dat mensen of goederen in gevaar zijn gebracht.</p>
Verruiming leidingwaterbelasting	Het tarief van de leidingwaterbelasting is verhoogd van € 0,0165 naar € 0,033 en tegelijkertijd is de maximumgrens van 300 kubieke meter vervallen. Hierdoor is ook over het waterverbruik

	<p>boven de 300 m<sup>3</sup> leidingwaterbelasting verschuldigd. De maatregel slaat neer bij zowel huishoudens als bedrijven. Voorts wordt gedurende 2014 het regime van de leidingwaterbelasting toegerust met de degressief vijfschijventarief.</p> <p>Voor het verbruik boven de 300 m<sup>3</sup> worden de tarieven in een degressieve lijn als volgt vastgesteld:</p> <p>voor 300 tot 100.000 m<sup>3</sup> met € 0,200 per m<sup>3</sup>,  100.000 tot 500.000 m<sup>3</sup> op € 0,180 per m<sup>3</sup> en  voor 500.000 tot 2,5 miljoen m<sup>3</sup> op € 0,130 per m<sup>3</sup>.</p> <p>Verbruik boven de 2,5 miljoen m<sup>3</sup> per jaar valt in de laatste, vijfde, tariefschijf met € 0,025 per m<sup>3</sup> (artikel XXIIID Belastingplan 2014).</p>
Herinvoering afvalstoffenbelasting	<p>De per 1 januari 2012 afgeschafte afvalstoffenbelasting wordt heringevoerd per 1 april 2014. De herinvoering van de afvalstoffenbelasting slaat voornamelijk neer bij bedrijven. Bij deze herinvoering wordt de afvalstoffenbelasting zoals deze tot 2012 werd geheven, op een aantal punten aangepast. Voornaamste wijziging is dat één tarief zal gelden van € 51. Vóór de afschaffing van de afvalstoffenbelasting golden twee tarieven voor storten. Eén voor afval dat alleen gestort kon worden en één tarief voor afval dat gestort werd maar ook verbrand kon worden. Herinvoering met één tarief vereenvoudigt de regeling aanmerkelijk en leidt tot min-der uitvoeringskosten voor de Belastingdienst en lagere administratieve lasten voor de stort-plaatsen en de transportsector.</p>
Afschaffing van het versturen van een kennisgeving-vooraf naar degene die de inlichtingen heeft verstrekt bij de verstrekking van die inlichtingen op verzoek of spontaan aan een andere staat;	<p>Bij de verstrekking van inlichtingen op verzoek of spontaan wordt voorafgaand aan de verstrekking een kennisgeving verstuurd naar degene die de inlichtingen heeft verstrekt (de zogenoemde kennisgeving-vooraf). Ingeval degene van wie de inlichtingen afkomstig zijn zich niet met de uitwisseling kan verenigen, heeft hij dan tien dagen de tijd om bezwaar te maken en de voorzieningenrechter te vragen om de uitwisseling op te schorten. Gedurende die tien dagen worden de inlichtingen nog niet verstrekt tenzij er dringende redenen zijn om dat al wel te doen.</p> <p>in alle landen waarmee Nederland inlichtingen uitwisselt voldoende waarborgen bestaan waardoor de geheimhouding van de uitgewisselde gegevens verzekerd</p>
Aanscherping van het regime voor afgezonderde particuliere vermogens (APV-	



<p>regime) om te voorkomen dat dit regime wordt gebruikt om te ontkomen aan belastingheffing in box II of een renteaftrekbepanking in de vennootschapsbelasting.</p>	
<p>Directeur-grotaandeehouder in de vrijgestelde beleggingsinstelling.</p>	<p>Vanwege wijzigingen in de Wet op het financieel toezicht (Wft) met ingang van 22 juli 2013 zouden de mogelijkheden om gebruik te maken van het regime van de vrijgestelde beleggingsinstelling in de vennootschapsbelasting door directeur-grotaandeehouders onbedoeld kunnen worden beperkt. Teneinde mogelijke onduidelijkheid op dit punt te voorkomen, is in dit wetsvoorstel een bepaling opgenomen waarmee de beoogde continuïteit wordt gewaarborgd en voornoemde beperking wordt voorkomen.</p>