

4  
WERKKOSTENREGELING

5  
AANPASSING DOEL-  
MATIGHEIDSMARGE  
GEBRUIKELIJK LOON

8  
CBS: WOZ-WAARDE  
GEDAALD TOT ONDER  
HET NIVEAU VAN 2007

10  
VERKLARING ARBEIDS-  
RELATIE (VAR) VOOR  
2014 LANGER GELDIG

11  
IN 2014 NOG  
BELASTINGVOORDEEL  
IN BOX 2

12  
DEPONEREN JAAR-  
REKENING MOET STRAKS  
VERPLICHT DIGITAAL

## 1 BELASTINGHERZIENING OP KOMST

Het kabinet wil toe naar een hernieuwd belastingstelsel dat de werkgelegenheid en economische groei bevordert. De ambitie van dit kabinet is om met een stelselherziening 100.000 banen te creëren door de lasten op arbeid met 15 miljard euro te verlichten. De stelselherziening moet het huidige systeem van belastingen en toeslagen ook sterk vereenvoudigen.

Dat staat in de brief 'Keuzes voor een beter belastingstelsel', die staatssecretaris Wiebes (Financiën) op 16 september 2014 naar de Tweede Kamer heeft gestuurd.

Wiebes geeft aan de hand van acht keuzes richting aan een toekomstig belastingstelsel waarin werken meer loont en dat ondernemerschap bevordert. Deze keuzes bieden financiële ruimte om belastinggeld te verschuiven ten behoeve van een verlaging van de lasten op werk.

### *Werk*

Lagere lasten op arbeid maken het voor mensen die nu geen werk hebben aantrekkelijker om de stap te zetten naar een betaalde baan. Voor mensen die al een baan hebben, wordt het profijtelijk om

meer uren te gaan werken. Voor werkgevers geldt dat lagere lasten op arbeid de drempel verlagen om meer mensen in dienst te nemen. Het kabinet ambieert op deze manier 100.000 banen te creëren, bovenop het effect van de herstellende economie.

### *Vereenvoudiging*

Het is nadrukkelijk de bedoeling deze kabinetsperiode een begin te maken met de invoering van herzieningsmaatregelen. Wiebes kondigt in zijn brief de eerste stappen aan om het toeslagen- en belastingstelsel te vereenvoudigen.

Het kabinet werkt aan een voorstel voor rechtstreekse bekostiging van instellingen in de kinderopvang. Hierdoor daalt het aantal ontvangers van een kinderopvangtoeslag met 99 procent.

Daarnaast wil het kabinet het bestaande stelsel van autobelastingen vereenvoudigen, zonder dat het totaal aan lasten wordt verhoogd.

### *Draagvlak*

Wiebes geeft in zijn brief aan dat een stelselherziening onvermijdelijk leidt tot inkomsteneffecten. Het kabinet verwacht op basis van eerdere herzieningen dat 3 tot 5 miljard euro aan financiële ruimte

nodig is voor lastenverlichting waarmee inkomenseffecten kunnen worden gecompenseerd. Zodra deze financiële middelen de komende jaren beschikbaar komen, wil het kabinet deze inzetten als de benodigde smeeroilie voor de stelselherziening.

Omdat een stelselherziening verstrekende gevolgen heeft en tijd vraagt, wil het kabinet breed draagvlak verwerven: „Herzieningen voltrekken zich over kabinetsperiodes heen en vragen daarom een meer robuuste politieke en maatschappelijke welwillendheid.”

## 2 BELASTINGWIJZIGINGEN PER 1-1-2015

Het zogenaamde Belastingplan 2015 staat in het teken van lastenverlichting op arbeid. Voor deze lastenverlichting is een bedrag van 1 miljard euro beschikbaar, dat wordt gebruikt voor een verlaging van het belastingtarief in de 1<sup>e</sup> schijf en een verhoging van de arbeidskorting, waardoor werken meer loont. Hiermee worden lastenverzwaringen die voortvloeien uit eerder genomen kabinetsmaatregelen deels teruggedraaid. Het Belastingplan 2015 dat staatssecre-

taris Eric Wiebes van Financiën op 16 september 2014 naar de Tweede Kamer stuurde, bestaat voornamelijk uit fiscale maatregelen die de lastenverlichting op arbeid vormgeven en uit de fiscale uitwerking van diverse reeds aangekondigde maatregelen. Waar mogelijk wordt ook een eerste aanzet gegeven voor vereenvoudiging van het belastingstelsel.

### **Lastenverlichting op arbeid**

Door de arbeidskorting fors te verhogen zorgt het kabinet ervoor dat werken volgend jaar meer loont. Hiervoor wordt structureel 500 miljoen euro vrijgemaakt. Deze stimulering komt bovenop een verhoging van de arbeidskorting die al was opgenomen in het Belastingplan 2014. In totaal loopt het voordeel voor een werkende op tot ongeveer 500 euro. Het tarief voor de 1<sup>e</sup> schijf van de inkomstenbelasting bedraagt volgend jaar 36,5%. Dat is weliswaar een verhoging met 0,25 procentpunt ten opzichte van 2014, maar een verlaging in vergelijking met het tarief van 36,76% dat aanvankelijk was voorzien voor 2015. Het kabinet heeft 0,5 miljard euro vrijgemaakt om de tariefstijging in de 1<sup>e</sup> schijf te beperken. De tarieven van de overige belasting-schijven blijven ongewijzigd. De algemene heffingskorting wordt volgend jaar iets steiler afgebouwd. Inkomens boven 20.000 euro krijgen hierdoor minder algemene heffingskorting.

### **Verdere ondersteuning woningmarkt**

Het kabinet bevordert de doorstroming op de woningmarkt door de maximale periode voor de aftrek van rente op restschulden te verlengen van 10 naar 15 jaar. Dit vermindert de maandelijkse lasten voor het 'oude' huis en maakt daardoor de aankoop van een ander huis beter mogelijk.

Verder worden twee tijdelijke maatregelen ter ondersteuning van de doorstroming op de woningmarkt permanent gemaakt. De periode waarin huizenbezitters die hun vorige woning nog niet

verkocht hebben gebruik kunnen maken van dubbele aftrek van de hypotheekrente, wordt definitief verlengd van twee naar drie jaar. En het blijft mogelijk om opnieuw hypotheekrenteaftrek te krijgen voor een woning die te koop staat en tijdelijk verhuurd is geweest.

Tot slot wordt het verlaagde btw-tarief van 6% voor renovatie en herstel van woningen met een half jaar verlengd en zal daarmee gelden tot 1 juli 2015. Voor deze maatregelen maakt het kabinet in 2015 ongeveer 150 miljoen euro vrij.

### **3 GOEDKEURING VOOR UITBETALING GEBLOKKEERDE TERUGGAVEN OMZETBELASTING**

Ondernemers die door de invoering van de 'één bankrekeningnummer'-maatregel moeten wachten op de uitbetaling van omzetbelasting, kunnen vanaf 9 september gebruik maken van een goedkeuring. De omzetbelasting kan dan onder voorwaarden worden uitbetaald op een ander bankrekeningnummer dan die van de ondernemer zelf. Staatssecretaris Wiebes van Financiën maakte dat bekend in een besluit.

Sinds 1 december 2013 betaalt de Belastingdienst belastingteruggaven en toeslagen alleen nog uit op een bankrekeningnummer dat op naam staat van de rechthebbende. In de praktijk kon dat voor ondernemers tot onbedoelde problemen leiden bij de uitbetaling van omzetbelasting. Het gaat hierbij met name om bedragen die rechtstreeks aan fiscaal vertegenwoordigers worden uitbetaald of omzetbelasting die aan een gelieerde vennootschap wordt uitbetaald. Wiebes heeft daarom al eerder aangekondigd dat de tenaamstellingsverplichting voor de omzetbelasting komt te vervallen vanaf 1 januari 2015. Ondernemers die nu nog een teruggaaf willen laten uitbetalen op een bankrekening van een ander kunnen tot die tijd, onder voorwaarden, gebruik maken van de goedkeuring.

### **4 WERKKOSTENREGELING**

De werkkostenregeling wordt vanaf 1 januari 2015 op een aantal punten gewijzigd. De werkkostenregeling zorgt voor een administratieve lastenverlichting voor werkgevers.

In de nieuwe werkkostenregeling wordt voor gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur het zogenoemde noodzakelijkheids criterium geïntroduceerd. Als een werknemer gereedschap, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur zonder meer nodig heeft om zijn werk te doen, kan de werkgever deze verstrekken zonder fiscaal rekening te hoeven houden met het privévoordeel van de werknemer. Mede hierdoor vervalt het fiscale onderscheid tussen computers, smartphones en tablets. Voor de zakelijke tablet geldt bovendien niet langer de 'zakelijke gebruikseis' van meer dan 90%.

Ook hoeft een werkgever nog maar één keer per jaar vast te stellen wat zijn verschuldigde belasting voor de werkkostenregeling is. Voorheen moest de werkgever dit per aangiftetijdvak bekijken.

Daarnaast blijft onder de werkkostenregeling de regeling voor de personeelskorting voor producten van het eigen bedrijf bestaan. Tot slot verdwijnt het keuzeregime. Op dit moment kan een werkgever kiezen voor hetzij de werkkostenregeling, hetzij het oude regime voor vergoedingen en verstrekkingen. Vanaf 1 januari 2015 vervalt dat keuzerecht en bestaat alleen nog de werkkostenregeling.

Met de werkkostenregeling kunnen werkgevers hun personeelsleden tot het vastgestelde percentage van 1,2 % van de totale loonsom onbelast van vergoedingen en verstrekkingen laten profiteren. Het gaat bijvoorbeeld om kerstpakketten, etentjes, een fiets en personeelsfeesten.

5

**AANPASSING  
DOELMATIGHEIDSMARGE  
GEBRUIKELIJK LOON**

Voor werknemers die werken voor een BV of NV waarin zij of hun partner directeur-grotaandeelhouder (DGA) zijn, geldt de gebruikelijkloonregeling. Deze regeling bepaalt op welk bedrag het loon van de DGA minimaal gesteld moet worden.

Dit bedrag is gebaseerd op wat in het economische verkeer gebruikelijk is bij vergelijkbare dienstbetrekkingen van gewone werknemers. Als dit bedrag hoger is dan 44.000 euro (bedrag 2014) mag de DGA de doelmatigheidsmarge toepassen. Dit betekent dat de DGA het loon 30% lager mag stellen, maar niet lager dan 44.000 euro. Deze doelmatigheidsmarge van 30% wordt met ingang van 1 januari 2015 verlaagd naar 25%.

Hierdoor wordt het verschil tussen DGA's en andere werknemers kleiner.

6

**MAXIMUMTARIEF  
NAHEFFINGSAANSLAG  
PARKEERBELASTINGEN 2015**

Het maximumbedrag dat per 1 januari 2015 voor een naheffingsaanslag parkeerbelastingen in rekening kan worden gebracht is 59 euro.

Voor 2014 bedraagt het maximumbedrag 58 euro. Dit bedrag groeit jaarlijks mee met het prijsindexcijfer van de gezinsconsumptie.

7

**TIJDELIJK VERRUIMDE  
VRIJSTELLING VOOR SCHENKINGEN  
VOOR DE EIGEN WONING WORDT  
NIET VERLENGD**

De tijdelijk verruimde vrijstelling van maximaal 100.000 euro voor schenkingen voor de eigen woning zal niet worden verlengd.

Dat heeft staatssecretaris Wiebes (Finan-

ciën) aan de Tweede Kamer laten weten. Wiebes geeft aan dat de verruimde vrijstelling een eenmalige crisismaatregel is waarmee is beoogd om extra middelen voor de financiering van een koopwoning of aflossing van een eigenwoningsschuld te genereren. Hiermee is een impuls gegeven aan de woningverkoop in een periode van crisis op de woningmarkt.

Op dit moment vertoont de woningmarkt echter sterke tekenen van herstel. Verlenging van de verruimde vrijstelling zou in deze markt volgens Wiebes verstorend kunnen gaan werken. Per 1 januari 2015 zal de reguliere verhoogde vrijstelling daarom weer gaan gelden voor schenkingen van ouders aan kinderen, waarbij een maximum geldt van 52.752 euro (rekening houdend met de verwachte inflatiecorrectie).

Dat de tijdelijke regeling een groot succes is, blijkt uit het volgende: Het kabinet was uitgegaan van 20.000 schenkingen voor de periode van 1 oktober 2013 tot en met 31 december 2014. Maar de Belastingdienst heeft inmiddels al circa 50.000 aangiftes schenkelasting ontvangen die betrekking hebben op de tijdelijk verruimde vrijstelling.

8

**CBS: WOZ-WAARDE GEDAALD TOT  
ONDER HET NIVEAU VAN 2007**

De gemiddelde WOZ-waarde van woningen op 1 januari 2014 is met ruim 5% gedaald vergeleken met 2013. De gemiddelde woningwaarde bedraagt nu 211.000 euro en ligt daarmee onder het niveau van 2007.

**WOZ-waarde fors gedaald in 2013**

De WOZ-waarde was in 2010 het hoogst, met gemiddeld 242.000 euro per woning. Daarna begon de WOZ-waarde te dalen; in 2013 was met 5,4% de daling het grootst.

**Grote regionale verschillen**

In de provincie Utrecht is de gemiddelde WOZ-waarde met 249.000 euro het hoogst, gevolgd door Noord-Holland en Noord-Brabant met respectievelijk 235.000 euro en 232.000 euro. De provincie Groningen kent de laagste gemiddelde woningwaarde (159.000 euro). De daling van de WOZ-waarde was het sterkst in Friesland met 6,6% en in Zeeland het minst met 1,1%.

Op gemeenteniveau zijn de verschillen nog groter. In Bloemendaal, Laren en Blaricum is de gemiddelde woningwaarde met meer dan 500.000 euro het hoogst en in Heerlen met 123.000 euro het laagst. Van de tien gemeenten met de laagste WOZ-waarde liggen er vijf in de provincie Groningen en drie in Limburg.

**WOZ-waarde volgt de huizenprijs**

De WOZ-waarde volgt de prijsontwikkeling van bestaande koopwoningen met ongeveer een jaar vertraging. Deze vertraging komt doordat woningen die op 1 januari van een jaar aanwezig zijn in de woningvoorraad, worden getaxeerd naar de waarde van 1 januari van het voorgaande jaar. De huizenprijzen waren in 2008 het hoogst, daarna is de daling ingezet. De WOZ-waarde nam in 2009 nog toe en daalde vanaf 2010. De prijzen van bestaande koopwoningen daalden het sterkst in 2012, gevolgd door de grootste daling van de WOZ-waarde een jaar later. Eind augustus berichtte het CBS dat de prijzen van koopwoningen inmiddels al vier maanden achter elkaar stijgen.

De ontwikkelingen van de WOZ-waarde en de huizenprijzen zijn, los van het verschil in peilmoment, niet helemaal gelijk. Dit heeft meerdere redenen. Bij de ontwikkeling van de WOZ-waarde worden alle woningen in de woningvoorraad meegenomen, dus ook huurwoningen. Daarnaast verandert de woningvoorraad door nieuwbouw en sloop, wat over het algemeen een positief effect heeft op de ontwikkeling van de WOZ-waarde.

9

**AANPASSING LEGESTARIEVEN  
AKTEN BURGERLIJKE STAND 2015**

Vanaf 2015 worden de leges voor akten van de burgerlijke stand aangepast.

De nieuwe tarieven per 1 januari 2015 luiden als volgt:

- Voor elk afschrift van een akte van de burgerlijke stand 12,70 euro (bedrag 2014: 12,50 euro)
- Voor elk uittreksel van een akte van geboorte, van huwelijk, van registratie van een partnerschap of van overlijden 12,70 euro (bedrag 2014: 12,50 euro)
- Voor elke verklaring van huwelijksbevoegdheid als bedoeld in artikel 49a van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek 22,60 euro (bedrag 2014: 22,30 euro)
- Voor elke attestatie de vita (verklaring omtrent het gedrag) bedoeld in artikel 19k van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek 12,70 euro (bedrag 2014: 12,50 euro)
- Voor elk meertalig uittreksel uit een akte van de burgerlijke stand 12,70 euro (bedrag 2014: 12,50 euro).

10

**VERKLARING ARBEIDSRELATIE  
(VAR) VOOR 2014 LANGER GELDIG**

In de loop van 2015 gaat de wet- en regelgeving voor de VAR (verklaring arbeidsrelatie) veranderen. Daarom gaat een aantal zaken dit jaar anders.

VAR's die zijn afgegeven voor het jaar

2014 blijven ook in 2015 geldig totdat de nieuwe wet- en regelgeving ingaat. Opdrachtnemers kunnen de VAR voor 2014 dus ook in 2015 blijven gebruiken, zolang zij hetzelfde werk onder dezelfde omstandigheden en voorwaarden blijven doen.

In sommige gevallen moet wel een nieuwe VAR worden aangevraagd. De website van de Belastingdienst vermeldt hierover het volgende:

**“Wanneer wel een nieuwe VAR aanvragen?”**

“Gaat u dit jaar of in 2015 werken onder andere omstandigheden of voorwaarden? Of gaat u andere werkzaamheden uitvoeren dan de huidige werkzaamheden? Dan vraagt u hiervoor gewoon een VAR voor 2014 of voor 2015 aan. Een VAR voor 2014 kunt u heel 2014 aanvragen. Een VAR voor 2015 kunt u vanaf 1 september 2014 en in heel 2015 aanvragen.”

11

**IN 2014 NOG  
BELASTINGVOORDEEL IN BOX 2**

Voor het jaar 2014 is het belastingtarief voor het belastbaar inkomen in box 2 (aanmerkelijk belang) aangepast.

Over een belastbaar inkomen tot en met 250.000 euro bedraagt het belastingtarief tot 31 december 2014 22% in plaats van 25%.

DGA's betalen in 2014 dus minder belasting over dividenduitkeringen. Vanaf 1 januari 2015 bedraagt het box-2-tarief weer 25%. Het is daarom raadzaam om nog dit jaar in plaats van in 2015 extra dividend uit te keren. Dat levert relatief makkelijk een belastingvoordeel van 3% op.

12

**DEPONEREN JAARREKENING MOET  
STRAKS VERPLICHT DIGITAAL**

Ongeveer 820.000 rechtspersonen moeten jaarlijks hun jaarstukken bij de Kamer van Koophandel (KvK) deponeren.

Dat kan nu schriftelijk of digitaal. Minister Kamp (EZ) vindt dat in een tijd waarin bedrijfsadministraties steeds meer gebruik maken van elektronische boekhoudsystemen, van die bedrijven ook verlangd mag worden dat zij de jaarrekening elektronisch naar de Kamer van Koophandel verzenden.

Als het aan Kamp ligt kunnen bedrijven daarom vanaf 2017 alleen nog maar digitaal hun jaarstukken bij de KvK aanleveren.

Dit staat in een conceptwetsvoorstel dat nog bij de Tweede Kamer moet worden ingediend. Volgens dit voorstel deponert nu slechts 4% van de bedrijven de gegevens digitaal, de manier die straks voor de meeste bedrijven verplicht is.

**Colofon**

Bij het samenstellen van deze nieuwsbrief is de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. De juistheid en volledigheid van de nieuwsbrief kan echter niet worden gegarandeerd. De samenstellers en de uitgever accepteren dan ook geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die het directe of indirecte gevolg is van handelingen en/of beslissingen die gebaseerd zijn op deze nieuwsbrief.

**Aan de Orde is een uitgave van:**

Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen

**Hoofdredactie:** NOAB**Redactie:** Fiscanet**Opmaak:** ReproDesign Zutphen**Druk:** Dekkers van Gerwen 's-Hertogenbosch

©NOAB 2014

Postbus 2478

5202 CL 's-Hertogenbosch

Telefoon (073) 614 14 19

info@noab.nl

www.noab.nl