

Wijzigingen in de belastingheffing met ingang van 1 januari 2009

Op dinsdag 16 december 2008 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het Belastingplan 2009 en het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2009. In dit persbericht geeft het ministerie van Financiën een overzicht van de belangrijkste, cijfermatige wijzigingen in de rijksbelastingen per 1 januari 2009.

De inflatiecorrectie voor 2009 leidt tot een bijstelling van de daarvoor in aanmerking komende bedragen met 1,7%. In de tekst zijn tussen haakjes de bedragen vermeld zoals die gelden voor 2008.

1 Inkomstenbelasting

1.1 Tarieven

1.1.1 Tarief Box 1 (belastbaar inkomen uit werk en woning)

2009

Belastbaar inkomen meer dan	doch niet meer dan	belastingtarief	tarief premie volksverzekeringen	totaal tarief	heffing over totaal van de schijven
<i>Jonger dan 65 jaar</i>					
-	€ 17.878	2,35%	31,15%	33,50%	€ 5.989
€ 17.878	32.127	10,85%	31,15%	42 %	11.973
32.127	54.776	42 %		42 %	21.485
54.776		52 %		52 %	
<i>65 jaar en ouder</i>					
-	€ 17.878	2,35%	13,25%	15,60%	€ 2.788
€ 17.878	32.127	10,85%	13,25%	24,10%	6.222
32.127	54.776	42 %		42 %	15.734
54.776		52 %		52 %	

2008

Belastbaar inkomen meer dan	doch niet meer dan	belastingtarief	tarief premie volksverzekeringen	totaal tarief	heffing over totaal van de schijven
<i>Jonger dan 65 jaar</i>					
-	€ 17.579	2,45%	31,15%	33,60%	€ 5.906
€ 17.579	31.589	10,70%	31,15%	41,85%	11.769
31.589	53.860	42 %		42 %	21.122
53.860		52 %		52 %	
<i>65 jaar en ouder</i>					
-	€ 17.579	2,45%	13,25%	15,70%	€ 2.759
€ 17.579	31.589	10,70%	13,25%	23,95%	6.114
31.589	53.860	42 %		42 %	15.467
53.860		52 %		52 %	

Premiepercentages volksverzekeringen:

AOW 17,90%

ANW 1,10%

AWBZ 12,15%

31,15%

1.1.2 Tarief Box 2 (belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang)

Voor belastingjaar 2009 bedraagt de belasting op het gehele belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang is ongewijzigd en bedraagt 25%.

1.1.3 Tarief Box 3 (belastbaar inkomen uit sparen en beleggen)

De belasting op het belastbare inkomen uit sparen en beleggen is ongewijzigd en bedraagt 30%.

1.2 Heffingskortingen

1.2.1 Bedragen heffingskortingen

Heffingskorting	Jonger dan 65 jaar		65 jaar en ouder	
	2009	2008	2009	2008
Algemene heffingskorting	€ 2.007	€ 2.074	€ 935	€ 970
Arbeidskorting inkomen (lage inkomens)				
• tot 57 jaar	1.504	1.443		
• 57, 58, of 59 jaar	1.762	1.697		
• 60 of 61 jaar	2.018	1.949		
• 62 t/m 64 jaar	2.274	2.201	1.059	1.029
Arbeidskorting inkomen (hoge inkomens)				
• tot 57 jaar	1.480	1.443		
• 57, 58 of 59 jaar	1.738	1.697		
• 60 of 61 jaar	1.994	1.949		
• 62 t/m 64	2.250	2.201	1.048	1.029
Combinatiekorting	-	112	-	54
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	1.765	746	823	350
Alleenstaande-ouderkorting	902	1.459	421	683
Aanvullende alleenstaande-ouderkorting	1.484	1.459	692	683
Jonggehandicaptenkorting	678	666		
Ouderenkorting*			661	486
Alleenstaande ouderenkorting*			410	555
Doorwerkbonus				
• 62 jaar (5%)	2.296	-		
• 63 jaar (7%)	3.214			
• 64 jaar (10%)	4.592			
• 65 jaar (2%)			918	-
• 66 jaar (2%)			918	
• 67 (e.v.) jaar (1%)			459	
Levensloopverlofkorting (per jaar van deelname)	195	191		
Ouderschapsverlofkorting (per verlofjaar)	3,99	3,86		
Korting maatschappelijke beleggingen	1,3%**	1,3%**	1,3%**	1,3%**
Korting directe beleggingen in durfkapitaal en culturele beleggingen	1,3%**	1,3%**	1,3%**	1,3%**

* bedragen gelden voor 2009 indien de Eerste Kamer instemt met de Wetsvoorstel tegemoetkoming chronisch zieken op 23-12-2008

** van de vrijstelling in box 3

1.2.2 Algemene heffingskorting

Iedere belastingplichtige heeft recht op de algemene heffingskorting. Partners hebben ieder zelfstandig recht op deze heffingskorting. Zij kunnen deze korting niet overdragen aan hun partner. Als één van de partners geen of weinig inkomsten heeft en dus zijn eigen heffingskorting niet (helemaal) gebruikt, kan hij onder voorwaarden (een deel van) het bedrag rechtstreeks uitbetaald krijgen door de Belastingdienst. Weinig inkomen houdt hier in: het totaalbedrag van salaris, uitkering of pensioen is lager dan € 5.991 en er is geen ander inkomen. Voorwaarde voor uitbetaling is dat de partner van belastingplichtige voldoende inkomen heeft en voldoende belasting betaalt. Deze overdraagbaarheid van de algemene heffingskorting wordt afgebouwd in 15 jaar tijd met 6,67% per jaar. De afbouw start in 2009. Dit betekent dat er in dit jaar € 1.873 van de algemene heffingskorting overgedragen mag worden aan de partner. De beperking van de overdraagbaarheid geldt niet indien de belastingplichtige waarnaar de korting wordt overgedragen geboren is voor 1-1-1972 of indien er in het huishouden kinderen van 5 jaar of jonger aanwezig zijn. Voor deze groepen blijft de overdraagbaarheid voor 100% gehandhaafd.

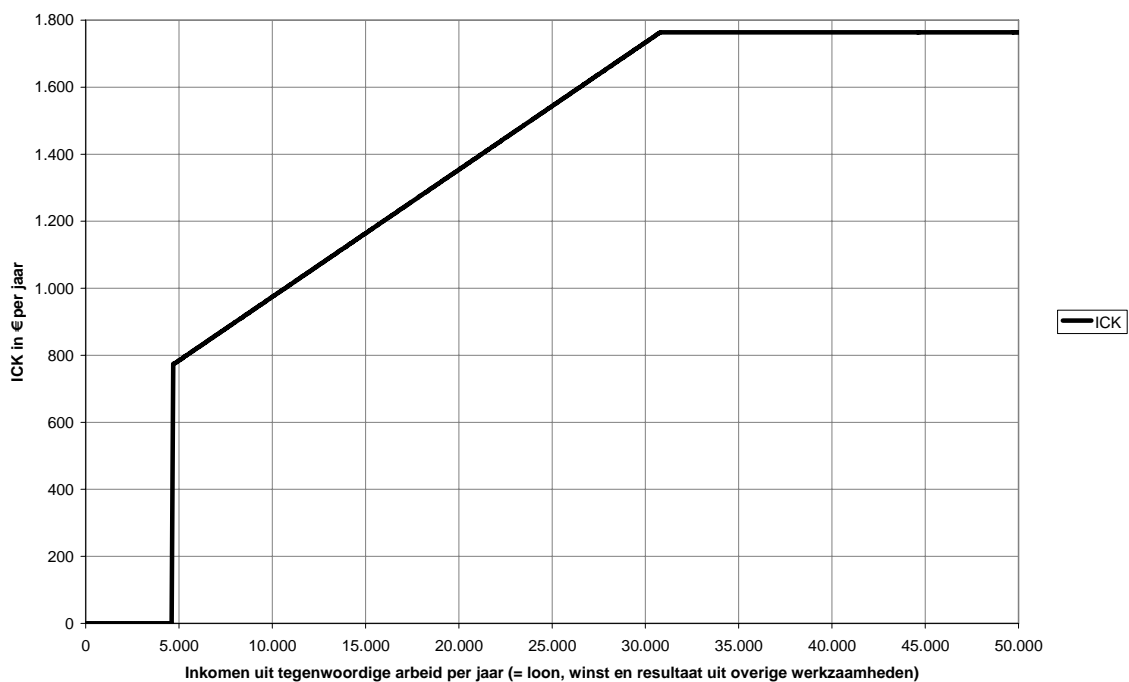
1.2.3 Arbeidskorting

Een belastingplichtige heeft recht op arbeidskorting als hij één van de volgende inkomsten heeft: loon, winst uit onderneming of resultaat uit overige werkzaamheden. Die inkomsten moeten met tegenwoordige arbeid worden genoten. De arbeidskorting is met ingang van 1 januari 2009 inkomensafhankelijker gemaakt en geïntensiveerd. Dit jaar worden de maxima van de arbeidskorting voor 2009 als gevolg van het koopkrachtpakket verhoogd met € 3. De hoogte van arbeidskorting is afhankelijk van het gezamenlijk bedrag van de hiervoor bedoelde inkomsten uit tegenwoordige arbeid (de arbeidskortingsgrondslag) en het maximum van de arbeidskorting. Voor ouderen vanaf 57 jaar geldt een hoger maximum van de arbeidskorting.

1.2.4 De inkomensafhankelijke combinatiekorting

Met ingang van 1 januari 2009 wordt de combinatiekorting afgeschaft. Daarnaast wordt de aanvullende combinatiekorting vervangen door de inkomensafhankelijke combinatiekorting. Door de combinatiekorting af te schaffen wordt het aantal heffingskortingen beperkt en wordt bijgedragen aan de vereenvoudiging van het belastingstelsel.

Opbouw inkomensafhankelijke combinatiekorting 2009



De inkomensafhankelijke combinatiekorting is voor minstverdienende partners en alleenstaande ouders die de zorg hebben voor kinderen onder de 12 jaar. Het basisbedrag van deze heffingskorting is € 770 indien met werken een inkomen van minimaal € 4.619 wordt verdiend of indien er recht bestaat op de zelfstandigenaftrek. Voor elke euro die meer wordt verdiend dan € 4.619 loopt de inkomensafhankelijke combinatiekorting met 3,8 cent op tot maximaal € 1.765. Dit maximale bedrag wordt bereikt bij een inkomen uit werk van € 30.800.

1.2.5 Alleenstaande-ouderkorting

Een belastingplichtige heeft recht op de alleenstaande-ouderkorting als hij in 2009 meer dan zes maanden:

- geen partner heeft;
- een huishouding voert met een kind dat hij in belangrijke mate onderhoudt en dat op hetzelfde woonadres ingeschreven moet staan;
- deze huishouding voert met geen ander dan kinderen die op 1 januari 2009 de leeftijd van 27 jaar niet hebben bereikt.

De hoogte van de alleenstaande-ouderkorting bedraagt € 902 (€ 1.459).

1.2.6 Aanvullende alleenstaande-ouderkorting

Een belastingplichtige heeft recht op de aanvullende alleenstaande-ouderkorting als:

- voor hem de alleenstaande-ouderkorting geldt;
- hij tegenwoordige arbeid verricht;
- een kind tot zijn huishouden behoort dat op 31 december 2008 de leeftijd van 16 jaar niet heeft bereikt en dat gedurende die tijd op hetzelfde woonadres is ingeschreven gedurende een periode van meer dan zes maanden.

De hoogte van de aanvullende alleenstaande-ouderkorting bedraagt 4,3% van de inkomsten met tegenwoordige arbeid genoten als loon, winst of resultaat uit overige werkzaamheden, maar maximaal € 1.484 (€ 1.459).

1.2.7 Jonggehandicaptenkorting

De jonggehandicaptenkorting € 678 (€ 666) geldt voor de belastingplichtige die in het kalenderjaar recht heeft op een uitkering op grond van de Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten (een zogenoemde Wajonguitkering), tenzij voor hem de ouderenkorting geldt. Belastingplichtigen komen ook voor de jonggehandicaptenkorting in aanmerking, indien weliswaar recht bestaat op een Wajonguitkering, maar niet daadwerkelijk een Wajonguitkering wordt ontvangen vanwege het hebben van een andere uitkering of ander inkomen uit arbeid.

1.2.8 Ouderenkorting

Een belastingplichtige heeft recht op de ouderenkorting als hij op 31 december 2009 65 jaar of ouder is en een verzamelinkomen heeft van niet meer dan € 34.282 (€ 32.234). De ouderenkorting bedraagt € 661 (€ 486).

1.2.9 Alleenstaande ouderenkorting

Een belastingplichtige heeft recht op de alleenstaande ouderenkorting als hij recht heeft op een AOW-uitkering voor alleenstaanden. De alleenstaande ouderenkorting bedraagt € 410 (€ 555).

1.2.10 Doorwerkbonus

In 2009 wordt de doorwerkbonus geïntroduceerd. Hiermee worden belastingplichtigen gemotiveerd om vanaf het jaar waarin zij 62 worden, door te blijven werken. Mensen die in een jaar 62 worden en blijven werken, ontvangen deze doorwerkbonus die als heffingskorting via de aanslag inkomstenbelasting wordt toegekend. De doorwerkbonus loopt ook door na de 65-jarige leeftijd. De hoogte van de bonus loopt tot 65 jaar met de leeftijd en met het inkomen uit arbeid op. De bestaande (verhoogde) arbeidskorting voor ouderen blijft naast de doorwerkbonus bestaan. De hoogte van de doorwerkbonus wordt berekend door een leeftijdsafhankelijk percentage (zie tabel) toe te passen op het inkomen uit werk tussen € 8.860 en € 54.776.

1.2.11 Levensloopverlofkorting

Op deze korting heeft men recht bij een reguliere opname van levenslooptegoed. De levensloopverlofkorting is gelijk aan het bedrag van het opgenomen levenslooptegoed, maar ten hoogste € 195 (€ 191) per jaar waarin is gestort in de levensloopregeling. Bedragen aan levensloopverlofkorting die in voorafgaande jaren al zijn genoten worden in mindering gebracht.

1.2.12 Ouderschapsverlofkorting

De ouderschapsverlofkorting biedt financiële ondersteuning voor werknemers die gebruik maken van hun wettelijk recht op ouderschapsverlof. Het wettelijke recht op ouderschapsverlof wordt met ingang van 1 januari 2009 uitgebreid van 13 naar 26 weken. Door deze uitbreiding wordt het maximale bedrag van de ouderschapsverlofkorting ook hoger. De ouderschapsverlofkorting wordt op dit moment alleen toegepast als de ouder in dat jaar inlegt in de levensloopregeling. Vanuit het oogpunt van vereenvoudiging wordt deze koppeling van de ouderschapsverlofkorting aan de levensloopregeling losgelaten per 1 januari 2009. De ouderschapsverlofkorting komt daarmee volledig los te staan van de levensloopregeling.

De ouderschapsverlofkorting geldt voor de belastingplichtige die in 2009 gebruik maakt van zijn wettelijke recht op ouderschapsverlof. De korting wordt berekend door het aantal uren ouderschapsverlof in het kalenderjaar te vermenigvuldigen met een bedrag van 50% van het bruto minimumuurloon per opgenomen verlofuur en bedraagt voor 2009 €3,99 per verlofuur. De korting bedraagt niet meer dan de terugval in het belastbare loon in 2009 ten opzichte van 2008.

1.2.13 Korting voor maatschappelijke beleggingen

Deze korting geldt voor de belastingplichtige die belegt in maatschappelijke beleggingen (groene beleggingen en sociaal-ethische beleggingen). De korting bedraagt 1,3% van het bedrag dat daarvoor gemiddeld is vrijgesteld op grond van de bepalingen in box 3.

1.2.14 Korting voor directe beleggingen in durfkapitaal en culturele beleggingen

Deze korting geldt voor de belastingplichtige die belegt in direct durfkapitaal en in culturele beleggingen. De korting bedraagt 1,3% van het bedrag dat daarvoor gemiddeld is vrijgesteld op grond van de bepalingen in box 3.

1.3 Aanslaggrens voor de inkomstenbelasting

De aanslaggrens voor de inkomstenbelasting wordt in 2009 € 43 (€ 42). Als het verschil tussen de verschuldigde inkomstenbelasting en het saldo van de gezamenlijke voorheffingen en de voorlopige teruggaven meer bedraagt dan € 43 (€ 42) volgt een aanslag.

1.4 Teruggaafgrens loonbelasting en premie volksverzekeringen (T-biljet)

De grens voor teruggaaf op verzoek, op grond van teveel ingehouden loonbelasting en premie volksverzekering over het belastingjaar 2009 is € 14 (€ 13). Naast de voorheffingen moeten ook in aanmerking worden genomen de voorlopige teruggaven (gezamenlijk genoemd: voorheffingssaldo). Als dit voorheffingssaldo de verschuldigde belasting niet of met niet meer dan € 14 (€ 14) overtreft, dan volgt geen aanslag.

1.5 Reisaftrek

Voor het regelmatig woon-werkverkeer met het openbaar vervoer kan de reisaftrek van toepassing zijn. Voor deze aftrek gelden een aantal voorwaarden:

- De belastingplichtige moet beschikken over een openbaarvervoerverklaring of een reisverklaring.
- De per openbaar vervoer afgelegde enkele reisafstand moet meer dan 10 kilometer bedragen.
- De belastingplichtige moet regelmatig (doorgaans minimaal één keer per week of minimaal 40 dagen in 2009) tussen zijn woning en zijn werkplek heen en weer reizen per openbaar vervoer.

Reiskosten openbaar vervoer

Enkele reisafstand woon-werkverkeer in km		aftrekbedrag in 2009	aftrekbedrag in 2008
meer dan	niet meer dan		
0	10	-	-
10	15	€ 417	€ 410
15	20	557	547
20	30	933	917
30	40	1.156	1.136
40	50	1.508	1.482
50	60	1.678	1.649
60	70	1.862	1.830
70	80	1.925	1.892
80	-	1.951	1.918

Voor de belastingplichtige die op drie, twee of één dag per week naar dezelfde plaats van werkzaamheden reist per openbaar vervoer bedraagt het aftrekbedrag indien de reisafstand niet meer bedraagt dan 90 kilometer: driekwart, de helft respectievelijk een kwart van het in de tabel aangegeven bedrag. Als de enkele reisafstand groter is dan 90 kilometer: € 0,22 (€ 0,21) per kilometer vermenigvuldigd met het aantal dagen waarop wordt gereisd, maar maximaal € 1.951 (€ 1.918).

1.6 Eigenwoningforfait

Het forfaitpercentage van de WOZ-waarde van de eigen woning bedraagt:

2009

Als de WOZ-waarde meer is dan	maar niet meer dan	bedraagt het forfaitpercentage
-	€ 12.500	nihil
€ 12.500	25.000	0,20%
25.000	50.000	0,30%
50.000	75.000	0,40%
75.000	en hoger	0,55%

En is daarmee in alle gevallen gelijk aan 2008.

Vanaf 1 januari 2009 vervalt de bovengrens van het eigenwoningforfait. In 2008 was deze bovengrens € 9.300.

1.7 Buitengewone uitgaven

In 2009 vervalt de fiscale buitengewone uitgavenregeling. Hiervoor in de plaats krijgen chronisch zieken en gehandicapten jaarlijks automatisch een tegemoetkoming. Die is bedoeld als compensatie voor de extra kosten die zij hebben door hun gezondheidsproblemen en die niet op een andere manier worden vergoed. Verder vindt er generieke inkomenscompensatie plaats voor arbeidsongeschikten en ouderen. Daarnaast wordt er korting verleend op de eigen bijdragen AWBZ (Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten) en Wmo (Wet maatschappelijke ondersteuning). Ook wordt er een nieuwe fiscale regeling ingevoerd waarin specifieke zorgkosten voor aftrek in aanmerking komen (zie 1.8).

1.8 Regeling uitgaven voor specifieke zorgkosten

De nieuwe fiscale regeling (regeling uitgaven voor specifieke zorgkosten) is onderdeel van het Wetsvoorstel tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten. De Eerste Kamer stemt op dinsdag 23 december 2008 over dit wetsvoorstel. Op woensdag 24 december wordt dit eindejaarspersbericht opnieuw uitgebracht met in paragraaf 1.8 de uitleg over de nieuwe regeling uitgaven voor specifieke zorgkosten.

1.9 Aftrek levensonderhoud voor kinderen

Uitgaven voor kosten van levensonderhoud voor kinderen jonger dan 30 jaar zijn aftrekbaar als voor het kind geen recht bestaat op kinderbijslag ingevolge de AKW en het kind geen recht heeft op studiefinanciering of een met AKW of studiefinanciering vergelijkbare regeling. Als de kosten in belangrijke mate drukken op de belastingplichtige, komen deze voor aftrek in aanmerking tot een bedrag van:

- a. € 290 (€ 285) per kalenderkwartaal indien het kind jonger is dan 6 jaar;
- b. € 350 (€ 345) per kalenderkwartaal indien het kind 6 jaar of ouder, maar jonger dan 12 jaar is;
- c. € 410 (€ 405) per kalenderkwartaal indien het kind 12 jaar of ouder, maar jonger dan 18 jaar is;
- d. € 350 (€ 345) per kalenderkwartaal indien het kind 18 jaar of ouder is.

De kosten van het onderhoud van een kind worden geacht in belangrijke mate op de belastingplichtige te drukken, indien de op de belastingplichtige drukkende bijdrage in de kosten van het onderhoud van het kind tenminste € 410 (€ 400) per kwartaal belooft.

Het bedrag vermeld onder d. wordt verhoogd tot € 700 (€ 690) indien de kosten van het levensonderhoud grotendeels (voor meer dan 50%) op de belastingplichtige drukken en de kosten van de belastingplichtige voor het kind tenminste € 700 (€ 690) bedroegen. Indien het kind niet tot het huishouden van de belastingplichtige behoort, wordt het bedrag onder d. vermeld verhoogd tot € 1.050 (€ 1.035) indien deze kosten geheel (100%) of nagenoeg geheel (90% of meer) op de belastingplichtige drukken en de kosten van belastingplichtige voor het kind tenminste € 1.050 (€ 1.035) bedroegen.

Als belastingplichtige het gehele jaar een fiscale partner heeft of een deel van het jaar een partner heeft maar wel kiest voor het gehele jaar fiscaal partnerschap en beiden doen uitgaven voor levensonderhoud voor een kind jonger dan 30 jaar worden deze uitgaven samengevoegd. Als belastingplichtige een deel van het jaar een fiscale partner heeft en niet heeft gekozen voor het gehele jaar fiscaal partnerschap dan wordt het in aanmerking te nemen wettelijk bedrag gesteld op de helft als beiden uitgaven voor levensonderhoud van een kind in aanmerking nemen.

Er bestaat geen aanspraak op aftrek uitgaven levensonderhoud als het recht op kinderbijslag is uitgesloten op grond van de Wet beperking export uitkeringen.

1.10 Weekenduitgaven gehandicapten

Als de belastingplichtige een ernstig gehandicapt kind, broer of zus van 27 jaar of ouder die doorgaans in een AWBZ-instelling verblijft thuis verzorgt, heeft hij recht op een aftrekpost. Ook een mentor als bedoeld in het Burgerlijk Wetboek kan voor de aftrek in aanmerking komen. De volgende bedragen komen voor aftrek in aanmerking:

- € 9 (€ 9) per dag van verzorging van de gehandicapte door de belastingplichtige;
- € 0,19 (€ 0,20) per kilometer voor het vervoer van de gehandicapte per auto door de belastingplichtige over de reisafstand tussen de plaats waar de gehandicapte doorgaans verblijft en de plaats waar de belastingplichtige doorgaans verblijft.

Als belastingplichtige een deel van het jaar een fiscale partner heeft en niet heeft gekozen voor het gehele jaar fiscaal partnerschap dan wordt het in aanmerking te nemen bedrag gesteld op de helft als beiden weekenduitgaven gehandicapten in aanmerking nemen. Uitgaven die in aanmerking zijn genomen als weekenduitgaven voor gehandicapten kunnen niet tevens in aanmerking worden genomen als uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen.

1.11 Scholingsuitgaven

Scholingsuitgaven zijn uitgaven voor het door belastingplichtige zelf volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning. Voor de aftrek van de uitgaven geldt een drempel van € 500 en een maximum van € 15.000. Als belastingplichtige recht heeft op aftrek van de vaste bedragen in het kader van de wet studiefinanciering wordt het maximum daarmee verhoogd.

Ook uitgaven van de belastingplichtige voor het volgen van een procedure Erkenning Verworven Competenties, waarvoor een verklaring is afgegeven door een instantie die is aangeduid bij ministeriële regeling, vallen onder de scholingsuitgaven.

1.12 Kapitaalverzekering eigen woning en spaarrekening of beleggingsrecht eigen woning

Het rentevoordeel begrepen in de uitkeringen uit een kapitaalverzekering eigen woning en een spaarrekening eigen woning tezamen is onbelast als de uitkering niet meer bedraagt dan:

- € 33.500 (€32.900) bij 15 tot en met 19 jaar premiebetaling;
- € 147.500 (€ 145.000) bij 20 jaar of meer premiebetaling. De totale vrijstelling kan nooit meer bedragen dan € 147.500 (€ 145.000) per belastingplichtige gedurende zijn leven.

1.13 Kamerverhuurvrijstelling

De vrijstelling voor kamerverhuur bedraagt in 2009 € 4.144 (€ 4.065).

1.14 Giftenaftrek

Voor giften die niet in de vorm van periodieke uitkeringen zijn gedaan (de zogenaamde andere giften) geldt een drempel van € 60 of als dat meer is 1% van het verzamelinkomen (vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek). Tevens geldt voor deze giften een maximum van 10% van dat inkomen. Bij partners geldt dat zij hun "andere giften" en hun verzamelinkomens moeten samenvoegen. Giften die de vorm hebben van het afzien van een vergoeding van kosten voor vervoer per auto, anders dan per taxi, worden in aanmerking genomen voor € 0,19 (€ 0,20) per kilometer.

Giften zijn aftrekbaar als zij zijn gedaan aan een kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of algemeen nut beogende instelling. Aftrek is alleen mogelijk als de bedoelde instellingen door de Belastingdienst als algemeen nut beogende instelling (ANBI) zijn aangemerkt. Vereist wordt dat de instelling is gevestigd in lidstaten van de EU, de Nederlandse Antillen, Aruba of een aangewezen mogendheid. De lijst met aangewezen instellingen is te vinden op www.belastingdienst.nl.

Onder voorwaarden zijn giften in de vorm van periodieke uitkeringen volledig aftrekbaar.

1.15 Aftrek van bepaalde gemengde kosten

De kosten die ten laste van de winst kunnen worden gebracht in verband met het gebruik van een privéauto voor de onderneming bedragen voor 2009 € 0,19 (€ 0.19) per kilometer.

1.16 Waardering onderhanden werk en onderhanden opdrachten

Bij de bepaling van de winst uit onderneming is bij de waardering onderhanden werk en onderhanden opdrachten voortaan het zogenoemde constante deel van de algemene kosten geactiveerd en moet voortschrijdend winst worden genomen.

1.17 Afschrijving bedrijfsmiddelen

Bedrijven kunnen investeringen die in het kalenderjaar 2009 plaatsvinden in 2 jaar afschrijven, dus maximaal 50 procent in 2009 en 50 procent in 2010. De willekeurige afschrijving is een tijdelijke maatregel, in het kader van de economische crisis, die geldt voor nieuwe bedrijfsmiddelen. Een aantal bedrijfsmiddelen zijn uitgezonderd. De belangrijkste uitzonderingen zijn: gebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, dieren, immateriële activa (waaronder software), bromfietsen, motorrijwielen en personenauto's. Taxi's en zeer zuinige personenauto's mogen echter wel willekeurig worden afgeschreven. Een personenauto geldt als zeer zuinig als de CO₂-uitstoot niet meer bedraagt dan 95 gram per kilometer bij dieselmotoren, of niet meer dan 110 gram per kilometer bij andere personenauto's.

Uitgesloten zijn ook bedrijfsmiddelen die hoofdzakelijk bestemd zijn voor ter beschikking stelling aan derden. Willekeurige afschrijving is mogelijk zodra (in het kalenderjaar 2009) een investeringsverplichting is aangegaan of voortbrengingskosten zijn gemaakt. Het bedrag van de willekeurige afschrijving kan echter niet hoger zijn dan het bedrag dat ter zake van de investeringsverplichting is betaald dan wel het bedrag van de gemaakte voortbrengingskosten. Het bedrijfsmiddel moet vóór 1 januari 2012 door de belastingplichtige in gebruik zijn genomen.

1.18 Afschrijving gebouwen

Bij de bepaling van de winst uit onderneming is de normale jaarlijkse afschrijving op gebouwen beperkt. Deze beperking houdt in dat de boekwaarde van een gebouw niet mag dalen beneden de zogenoemde bodemwaarde. Voor gebouwen die worden verhuurd aan derden (gebouw ter belegging) wordt de WOZ-waarde als bodemwaarde gehanteerd. Voor gebouwen in eigen gebruik wordt 50% van de WOZ-waarde als bodemgrens gehanteerd. Met betrekking tot een gebouw dat reeds vóór 1 januari 2007 tot het ondernemingsvermogen of resultaatsvermogen behoorde en waarop nog niet gedurende tenminste drie jaren is afgeschreven, gaat het nieuwe regime dat is ingevoerd per 2009 pas in het boekjaar dat volgt op het boekjaar waarin die drie jaren zijn geëindigd.

1.19 Willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen

Bij de bepaling van de winst uit onderneming vindt met ingang van 1 januari 2009 de beperking afschrijving gebouwen geen toepassing voor gebouwen die kwalificeren als milieubedrijfsmiddel. De boekwaarde voor een gebouw dat kwalificeert als milieubedrijfsmiddel mag dalen beneden de bodemwaarde.

1.20 Investeringsaftrek

De belastingplichtige die investeert in bedrijfsmiddelen kan (naast de afschrijvingen) een deel van het investeringsbedrag van de winst aftrekken, de zogenoemde investeringsaftrek. Deze aftrek kan de vorm hebben van kleinschaligheidsinvesteringsaftrek, van energie-investeringsaftrek en van milieu-investeringsaftrek.

1.20.1 Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

De belastingplichtige die in een kalenderjaar investeert in bedrijfsmiddelen, kan een aangewezen percentage van het investeringsbedrag van de winst over dat jaar aftrekken. Bij een investeringsbedrag in een kalenderjaar van:

2009

meer dan	maar niet meer dan	bedraagt het percentage
	€ 2.200	0
€ 2.200	37.000	25
37.000	71.000	21
71.000	104.000	12
104.000	138.000	8
138.000	172.000	5
172.000	205.000	2
205.000	240.000	1
240.000		0

2008

meer dan	maar niet meer dan	bedraagt het percentage
	€ 2.100	0
€ 2.100	36.000	25
36.000	70.000	21
70.000	102.000	12
102.000	135.000	8
135.000	169.000	5
169.000	201.000	2
201.000	236.000	1
236.000		0

Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband samengenomen.

1.20.2 Energie-investeringsaftrek

Voor ondernemers die investeren in bedrijfsmiddelen met betrekking waartoe is verklaard dat sprake is van energie-investeringen (investeringen die in het belang zijn van een doelmatig gebruik van energie) geldt de energie-investeringsaftrek. Hieronder kunnen tevens worden begrepen de kosten van een advies dat (mede) op die investering betrekking heeft ter zake van energiebesparende maatregelen in gebouwen of bij processen.

De energie-investeringsaftrek bedraagt 44% (44%) bij een bedrag aan energie-investeringen in een kalenderjaar van meer dan € 2.200 (€ 2.100). Als bedrag aan energie-investeringen wordt ten hoogste in aanmerking genomen € 113.000.000 (€ 111.000.000). Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband samengenomen.

Investeringen kunnen voor zowel de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek als de energie-investeringsaftrek in aanmerking komen.

1.20.3 Milieu-investeringsaftrek

Voor ondernemers die investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen als milieu-investeringen (investeringen in het belang van de bescherming van het Nederlandse milieu) geldt de milieu-investeringsaftrek. Hieronder kunnen tevens worden begrepen de kosten van een milieuaadvies.

Bij een bedrag aan milieu-investeringen in een kalenderjaar van meer dan € 2.200 (€ 2.100) bedraagt de milieu-investeringsaftrek:

- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie I: 40%
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie II: 30%
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie III: 15%

De milieu-investeringsaftrek is van toepassing naast de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. Heeft de ondernemer gekozen voor de energie-investeringsaftrek, dan komt de investering niet tevens in aanmerking voor de milieu-investeringsaftrek.

1.20.4 Desinvesteringsbijtelling

Een ondernemer die in een jaar bedrijfsmiddelen van de hand doet (desinvesteert) waarin hij binnen vijf jaar daarvoor heeft geïnvesteerd, moet, als hij met die desinvestering een bepaalde drempel overschrijdt, een bedrag aan de winst toevoegen gelijk aan het destijds genoten investeringsaftrekpercentage over het bedrag van de desinvestering. Daarbij kan de desinvesteringsbijtelling niet hoger zijn dan de destijds genoten investeringsaftrek. De desinvesteringsdrempel is voor 2009 vastgesteld op € 2.200 (€ 2.100).

1.21 Ondernemersaftrek

De ondernemersaftrek is het gezamenlijke bedrag van:

- de zelfstandigenaftrek;
- de aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk;
- de meewerkaftrek;
- de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid;
- de stakingsaftrek.

1.21.1 Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek geldt voor de ondernemer die aan het urencriterium voldoet.

Voor de ondernemer die bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt bedraagt:

Bij een winst in 2009 van

Meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de zelfstandigenaftrek
-	€ 13.695	€ 9.251
€ 13.695	15.890	8.600
15.890	18.080	7.953
18.080	51.765	7.087
51.765	53.955	6.470
53.955	56.150	5.785
56.150	58.340	5.106
58.340	-	4.488

Bij een winst in 2008 van

Meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de zelfstandigenaftrek
-	€ 13.465	€ 9.096
€ 13.465	15.620	8.456
15.620	17.775	7.820
17.775	50.895	6.968
50.895	53.050	6.361
53.050	55.210	5.688
55.210	57.360	5.020
57.360	-	4.412

Indien de ondernemer in een of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was en bij hem in die periode niet meer dan tweemaal zelfstandigenaftrek is toegepast, wordt de zelfstandigenaftrek verhoogd met € 2.070 (€ 2.035) (startersaftrek). De zelfstandigenaftrek voor de ondernemer die bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt bedraagt met ingang van 1 januari 2009 50% van de zelfstandigenaftrek voor de ondernemer die bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt.

1.21.2 Aftrek speur- en ontwikkelingswerk

De aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk geldt voor de ondernemer die aan het urencriterium voldoet en die in het kalenderjaar ten minste 500 uur (500 uur) besteedt aan werk dat bij een S&O-verklaring is aangemerkt als speur- en ontwikkelingswerk. De aftrek bedraagt € 11.806 (€ 11.608).

Indien de ondernemer in een of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was en bij hem in die periode niet meer dan tweemaal de aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk is toegepast, wordt de aftrek speur- en ontwikkelingswerk verhoogd met € 5.904 (€ 5.805).

1.21.3 Meewerkaftrek

De meewerkaftrek geldt voor de ondernemer die aan het urencriterium voldoet en van wie de partner zonder enige vergoeding arbeid verricht in een onderneming waaruit de belastingplichtige als ondernemer winst geniet.

Bij arbeid van de partner die gedurende het kalenderjaar een aantal uren in beslag neemt

gelijk aan of meer dan	maar minder dan	bedraagt de meewerkaftrek
525	875	1,25% van de winst
875	1.225	2 % van de winst
1.225	1.750	3 % van de winst
1.750		4 % van de winst

1.21.4 Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid is met ingang van 1 januari 2007 voor de ondernemer die een onderneming vanuit een arbeidsongeschiktheidsuitkering start en niet aan het urencriterium voldoet maar wel aan een verlaagd urencriterium van 800 uur. De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid bedraagt € 12.000, € 8.000 en € 4.000 voor het eerste, tweede, respectievelijk derde jaar. De aftrek kan niet hoger zijn dan de genoten winst.

1.21.5 Stakingsaftrek

De stakingsaftrek geldt voor de ondernemer die in het kalenderjaar winst behaalt met of bij het staken van één of meer gehele ondernemingen waaruit hij als ondernemer winst geniet en bedraagt € 3.630 eenmaal per leven.

1.22 MKB-winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling geldt voor de ondernemer die aan het urencriterium voldoet. De vrijstelling bedraagt in 2009 10,5% van de winst nadat deze is verminderd met de ondernemingsaftrek.

1.23 Oudedagsreserve

De ondernemer die aan het urencriterium voldoet en die bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt, kan bij het bepalen van de in een kalenderjaar genoten winst over dat jaar toevoegen aan de oudedagsreserve. Dit betekent dat hij elk jaar een bepaald bedrag als aftrekpost ten laste van de winst mag brengen. De toevoeging aan de oudedagsreserve over een kalenderjaar bedraagt 12% van de winst, maar niet meer dan € 11.590 (€ 11.396).

Deze toevoeging wordt verminderd met de ten laste van de winst gekomen pensioenpremies. De toevoeging bedraagt ten hoogste het bedrag waarmee het ondernemingsvermogen bij het einde van het kalenderjaar de oudedagsreserve bij het begin van het kalenderjaar te boven gaat.

1.24 Belastingbedragen bij verschillende winstniveaus

Te betalen belasting bij verschillende winstniveaus, 2009
(alleenstaande voltijdondernemer zonder kinderen, jonger dan 65 jaar)

Winst uit onderneming	€ 10.000	€ 20.000	€ 30.000	€ 40.000	€ 50.000	€ 80.000	€ 100.000
Zelfstandigenaftrek	9.251	7.087	7.087	7.087	7.087	4.488	4.488
MKB vrijstelling	79	1.356	2.406	3.456	4.506	7.929	10.029
Belastbare winst	670	11.557	20.507	29.457	38.407	67.583	85.483
Inkomstenbelasting voor heffingskorting	225	3.872	7.093	10.852	14.611	28.146	37.454
Algemene heffingskorting	2.007	2.007	2.007	2.007	2.007	2.007	2.007
Arbeidskorting	295	1.504	1.504	1.504	1.480	1.480	1.480
Te betalen inkomstenbelasting	-	361	3.582	7.341	11.124	24.659	33.967
Winst na belasting	10.000	19.639	26.418	32.659	38.876	55.341	66.033

2 Loonbelasting

2.1 Spaarloon of levensloopregeling

Spaarloon

Het bedrag dat de werknemer maximaal mag sparen bedraagt € 613 per jaar. De werknemer mag slechts bij één werkgever deelnemen aan de spaarloonregeling.

Als een werknemer bij een werkgever wil sparen via de spaarloonregeling, dan moet worden voldaan aan de volgende twee voorwaarden:

1. De werknemer was reeds op 1 januari 2009 bij die werkgever in dienst.
2. Die werkgever past ten aanzien van die werknemer reeds sinds 1 januari 2009 de algemene heffingskorting toe.

Als een werknemer na de eerste dag van het kalenderjaar bij een werkgever in dienst treedt, kan hij dat jaar dus niet van de spaarloonregeling van die werkgever gebruik maken.

In de inkomstenbelasting geldt voor het jaar 2009 een vrijstelling in box 3 van maximaal € 17.025 (€ 17.025) voor geblokkeerde spaartegoeden in het kader van een spaarloonregeling.

Levensloopregeling

Met de levensloopregeling kunnen werknemers sparen om in de toekomst een periode van onbetaald verlof te financieren. De levensloopregeling kan worden gebruikt voor elke vorm van verlof, zoals zorgverlof, sabbatical, ouderschapsverlof en educatief verlof. Het spaarsaldo of de verzekeringsuitkering mag ook gebruikt worden om eerder met pensioen te gaan. De huidige verloopspaarregeling mag worden omgezet in de levensloopregeling. Er kan jaarlijks maximaal 12% van het loon gespaard worden. Inleg is uitsluitend toegestaan indien het spaarsaldo dan wel de waarde van de verzekering aan het begin van het jaar niet hoger is dan het bedrag dat nodig is voor een periode van extra (volledig doorbetaald) verlof van 2,1 jaar (absoluut maximum). Was men op 31 december 2005 51 jaar of ouder, maar nog geen 56 jaar, dan geldt er een speciale regeling. Deze werknemers mogen dan meer sparen dan 12% van het brutoloon. Zo kan men in een kortere periode toch een behoorlijk levenslooptegoed opbouwen. Ook in dit geval geldt het hiervoor genoemde absolute maximum. Bij deze toets wordt echter niet uitgegaan van het saldo dan wel de waarde aan het begin van het jaar, maar van het saldo dan wel de waarde die na de storting resulteert.

Werknemers hebben bij opname uit de levensloopregeling recht op de levensloopverlofkorting. Bij de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen wordt deze extra heffingskorting door de werkgever verrekend. De levensloopverlofkorting is gelijk aan het opgenomen bedrag uit de levensloopregeling met een maximum van € 195 (€ 191) per gespaard kalenderjaar.

De werknemer kan jaarlijks kiezen aan welke regeling hij wil deelnemen: spaarloon of levensloop. In hetzelfde jaar in beide regelingen geld inleggen is niet mogelijk.

2.2 Pensioenregelingen

Alle pensioenregelingen moeten in beginsel vanaf 1 januari 2006 voldoen aan de fiscale kaders zoals deze gelden na de invoering van de Wet aanpassing fiscale behandeling VUT/prepensioen en introductie levensloopregeling (Wet VPL). Het uitgangspunt van deze wet is dat een werknemer pas op 65-jarige leeftijd stopt met werken. De werknemer mag wel eerder met pensioen gaan dan bij 65 jaar, maar het (in dat geval over minder jaren opgebouwde) pensioen moet dan actuariael herrekend worden. Dit betekent dat het pensioen wordt verdeeld over een groter aantal jaren, waardoor de werknemer lagere pensioenuitkeringen krijgt. Voor werknemers die 55 jaar of ouder zijn op 31 december 2004 maakt de wet een uitzondering. Voor hen geldt dat bepaalde (op 31 december 2004 bestaande) VUT- en prepensioenregelingen mogelijk blijven.

2.3 Reiskostenvergoeding

De maximale belastingvrije vergoeding van zakelijke kilometers is € 0,19 (€ 0,19) per kilometer, ongeacht het vervoermiddel. Dit betekent dat de werkgever elke zakelijke kilometer, ook elke kilometer voor woon-werkverkeer, tot maximaal € 0,19 (€ 0,19) belastingvrij kan vergoeden.

Als een werknemer met het openbaar vervoer reist, kan de werkgever kiezen: er kan maximaal € 0,19 (€ 0,19) per kilometer belastingvrij worden vergoed, maar ook de werkelijke reiskosten mogen belastingvrij worden vergoed. De werkgever moet de vergoede plaatsbewijzen bewaren.

2.4 Auto van de zaak

Vanaf 1 januari 2009 zijn er drie tarieven voor de bijtelling auto van de zaak:

1. 14% voor zeer zuinige auto's met een CO₂-uitstoot van maximaal:
 - 95 gram per kilometer bij een auto die op diesel rijdt
 - 110 gram per kilometer bij een auto die niet op diesel rijdt
2. 20% (nieuwe categorie met ingang van 1 januari 2009) voor zuinige auto's met een CO₂-uitstoot van meer dan:
 - 95 en maximaal 116 gram per kilometer bij een auto die op diesel rijdt
 - 110 en maximaal 140 gram per kilometer bij een auto die niet op diesel rijdt
3. 25% voor alle andere auto's.

Bij excessief privégebruik kan het zijn dat u van een hogere werkelijke waarde moet uitgaan.

Als een werknemer niet meer dan 500 kilometer per kalenderjaar privé rijdt en dit kan bewijzen, is er geen bijtelling. De werknemer kan daartoe een verklaring aanvragen bij de Belastingdienst. Het aanvraagformulier dat hij daarvoor moet gebruiken, is te downloaden via www.belastingdienst.nl.

Voor bestelauto's geldt daarnaast nog het volgende:

- Er hoeft geen bijtelling plaats te vinden als de werknemer de bestelauto niet kan gebruiken buiten werktijd, bijvoorbeeld omdat de werknemer de bestelauto plaatst op een afgesloten bedrijfsterrein. De werkgever kan ook een schriftelijk verbod op privégebruik opleggen aan de werknemer. Hierbij is vereist dat hij controle uitoefent op de naleving van het verbod en een passende sanctie oplegt als het verbod wordt overtreden.
- Bij bestelauto's die door de aard van het werk doorlopend afwisselend worden gebruikt door twee of meer werknemers kan het privé-gebruik moeilijk vast te stellen zijn. Het privé-gebruik wordt dan door middel van eindheffing bij de werkgever belast. Deze eindheffing bedraagt € 300 (€ 300) per bestelauto op jaarbasis.

2.5 Telefoon en internet

De vergoedingen en verstrekkingen van telefoon en internet zijn onbelast als de werknemer de internet- of telefoonaansluiting voor meer dan 10% zakelijk gebruikt. Dit geldt ook voor een tweede telefoonaansluiting en voor mobiele telefoons. Hoewel je met een smartphone en blackberry meer kan doen dan alleen bellen, zijn dit voor deze regeling ook mobiele telefoons. De pocketpc's en mininotebooks vallen hier *niet* onder.

2.6 Zakelijke maaltijden

Alle meer dan bijkomstig zakelijke maaltijden kunnen onbelast worden vergoed of verstrekt.

2.7 Maaltijden in bedrijfskantines

Voor een maaltijd in een bedrijfskantine gelden de volgende normbedragen:

	2009	2008
Warme maaltijd	€ 4,00	€ 3,90
Koffiemaaltijd/Lunch	2,10	2,05
Ontbijt	2,10	2,05

2.8 Consumpties tijdens werktijd

De vrijgestelde vergoeding voor consumpties tijdens werktijd (maaltijden vallen hier niet onder) bedraagt maximaal € 2,75 (€ 2,75) per week of € 0,55 (€ 0,55) per dag.

2.9 Personeelsleningen

Er is in 2009 geen sprake van een te belasten rentevoordeel als de werknemer ten minste 4,9% (5,3%) rente betaalt over het geleende bedrag.

2.10 Vrijwilligers

De vergoeding die een vrijwilliger ontvangt, wordt niet als loon beschouwd als deze niet meer bedraagt dan € 1.500 (€ 1.500) per jaar en € 150 (€ 150) per maand.

Het gaat erom of de beloning in redelijke mate overeenstemt met (de aard van) het werk. Bij een beloning die kan worden aangemerkt als een marktconforme beloning, is er geen sprake van `vrijwilligerswerk`. Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is namelijk dat een vergoeding niet in verhouding staat tot het tijdsbeslag en de aard van het verrichte werk.

2.11 Dienstverlening aan huis

De regeling dienstverlening aan huis geldt voor particulieren die voor minder dan vier dagen in de week dezelfde persoon 'inhuren' voor persoonlijke diensten (klusjes in of aan huis, tuin e.d.). Ook het verlenen van zorg (eventueel via persoonsgebonden budget) of alfhulpverlening valt onder de regeling voor dienstverlening aan huis.

In die gevallen hoeft de particuliere opdrachtgever geen loonbelasting in te houden of premies werknemersverzekeringen in te houden of zelf te betalen. De particuliere dienstverlener moet zijn verdiensten wel in zijn aangifte inkomstenbelasting vermelden (als resultaat uit overige werkzaamheid) en is verder mogelijk inkomensafhankelijke bijdrage ZVW verschuldigd.

2.12 Artiesten- en beroepssportersregeling

De artiesten- en beroepssportersregeling geldt voor:

- in Nederland wonende artiesten die in Nederland optreden;
- in het buitenland wonende artiest of beroepssporter die in Nederland optreedt, al dan niet in een gezelschap of sportploeg, tenzij de artiest woont in een land waarmee de Staat der Nederlanden een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, of op de Nederlandse Antillen of Aruba;
- een buitenlands artiestengezelschap of sportploeg. Dat is een gezelschap waarvan 70% of meer van de leden in het buitenland woont. Als vervolgens blijkt dat tenminste 70% van de leden woont in een land waarmee de Staat der Nederlanden een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, of woont op de Nederlandse Antillen of op Aruba, geldt de regeling niet. Voor de conclusie dat sprake is van een buitenlands gezelschap, waarvoor regeling of wel of niet van toepassing is, mag de opdrachtgever gebruik maken van een tweetal vereenvoudigde bewijsmethoden.

2.13 Bedrijfsfitness

De verstrekking of vergoeding van bedrijfsfitness is onbelast als voldaan is aan de volgende voorwaarden:

- De deelname staat open voor 90% of meer van alle werknemers (of 90% of meer van alle werknemers met dezelfde arbeidsplaats als die niet is gelegen in de woning van een van deze werknemers).
- De plaats van de bedrijfsfitness voldoet aan de voorwaarden. Er zijn voor de plaats van de fitness nu de volgende drie mogelijkheden:
- De fitness vindt plaats in een vestiging van het bedrijf of de instelling.
- De fitness vindt plaats in een fitnesscentrum dat voor alle werknemers van het bedrijf of de instelling is aangewezen.
- Er is een overeenkomst met een fitnessbedrijf op grond waarvan alle werknemers van het bedrijf of de instelling kunnen fitnessen in elke vestiging van dat fitnessbedrijf.

Als het bedrijf of de instelling meer dan een vestiging heeft, gelden de twee laatstgenoemde mogelijkheden per vestiging.

Als de fitness niet aan deze voorwaarden voldoet, dan moet een vergoeding of verstrekking daarvan volgens de algemene regels voor loon in natura worden behandeld.

De vergoeding of verstrekking is belast als alleen een grootaandeelhouder en zijn eventuele partner gebruikmaken van de bedrijfsfitness. Een grootaandeelhouder is iemand die, al dan niet samen met zijn partner en zijn bloed- of aanverwanten in de rechte lijn, direct of indirect aandeelhouder is voor minstens eenderde gedeelte van het geplaatste aandelenkapitaal.

2.14 Geschenkenregeling

De werkgever mag 20% eindheffing toepassen over geschenken in natura aan een werknemer, voor zover de waarde in het economische verkeer niet meer is dan € 70 (€ 70) per kalenderjaar.

2.15 Fietsregeling

De werkgever kan eens per drie jaren de aanschafkosten van een fiets van de werknemer tot een bedrag van € 749 (€ 749) onbelast vergoeden als de werknemer voor woon-werkverkeer gebruik maakt van de fiets.

De werkgever mag voor met de fiets samenhangende zaken in 2009 maximaal € 82 (€ 82) onbelast aan zijn werknemer vergoeden en verstrekken. Het maximum van € 82 per kalenderjaar geldt voor vergoedingen en verstrekkingen samen.

2.16 Vakantiebonnen

Regelmatig bij de betaling van het loon verstrekte vakantiebonnen, vakantietoeslagbonnen of van daarmee overeenkomende aanspraken (hierna: vakantiebonnen) die voortvloeien uit een reeds op 31 december 1996 bestaande of aansluitend naar strekking ter zake ongewijzigd voortgezette publiekrechtelijke regeling of collectieve arbeidsovereenkomst, worden in 2009 op grond van een overgangsregeling gewaardeerd op 97,5% van de nominale waarde. Met ingang van 1 januari 2010 zal de structurele regeling voor de fiscale behandeling van vakantiebonnen ingaan. In 2009 zal een besluit worden genomen over de vormgeving daarvan.

3 Afdrachtvermindering loonbelasting

3.1 Afdrachtvermindering onderwijs

De afdrachtvermindering onderwijs is de verzamelnaam van acht verschillende categorieën afdrachtvermindering die gerelateerd zijn aan onderwijs. Voor elke afdrachtvermindering gelden eigen voorwaarden om ervoor in aanmerking te komen. De categorieën zijn:

- de beroepsbegeleidende leerweg (BBL) tot een bedrag van max. € 2.655 (€ 2.566);
- assistenten in opleiding of onderzoekers in opleiding tot een bedrag van max. € 2.655 (€ 2.566);
- overig promotieonderzoek tot een bedrag van max. € 2.655 (€ 2.566);
- duale hbo-opleiding tot een bedrag van max. € 2.655 (€ 2.566);
- scholing tot startkwalificatieniveau tot een bedrag van max. € 3.186 (€ 3.079);
- leerwerktraject vmbo tot max. € 2.655 (€ 2.566);
- stage in het kader van de beroepsopleidende leerweg (BOL) tot een bedrag van max. € 1.275 (€ 1.232);
- procedure erkenning verworven competenties (EVC) voor een bedrag van € 319 (€ 308).

Het toetsloon voor 2009 is € 23.034 (€ 21.142).

Procedure Erkenning verworven competenties

Met een procedure Erkenning verworven competenties (EVC) kan een werknemer laten vaststellen welke competenties hij door werkervaring al heeft en welke aanvullende opleidingen hij eventueel nodig heeft. In aanvulling op de bestaande fiscale maatregelen kan een werkgever met ingang van 1 januari 2009 een EVC-procedure belastingvrij vergoeden of verstrekken aan zijn werknemer. Na deze uitbreiding is de fiscale behandeling van EVC-procedures als volgt. Indien de werknemer de kosten van de procedure voor zijn rekening neemt, zijn de kosten voor hem aftrekbaar binnen de regeling voor scholingsuitgaven. De werknemer kan dan tot het bedrag van de kosten zijn spaarloon deblokkeren. Als de werkgever de kosten van de EVC-procedure voor zijn rekening neemt, is de vergoeding of verstrekking onbelast en kan de werkgever de afdrachtvermindering EVC claimen.

3.2 Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk

De definitie van speur- en ontwikkelingswerk (S&O) wordt in 2009 verruimd. Onder speur- en ontwikkelingswerk gaan ook werkzaamheden vallen gericht op het op technisch nieuwe wijze laten samenwerken of integreren van bestaande programmatuur die binnen de eigen onderneming is ontwikkeld en wordt toegepast.

Voor de toepassing van de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) is een S&O-verklaring van SenterNovem noodzakelijk. Binnen een kalenderjaar mag de werkgever voor maximaal drie perioden van minstens drie kalendermaanden en maximaal zes kalendermaanden een aanvraag indienen. Een verklaring voor een heel kalenderjaar wordt alleen onder bepaalde voorwaarden afgegeven.

De afdrachtvermindering S&O bedraagt voor 2009 42% van het S&O-loon als dit loon in totaal niet meer bedraagt dan € 110.000 en 14% over het resterende S&O-loon. Het S&O-loon wordt bepaald door het verwachte aantal S&O-uren te vermenigvuldigen met het gemiddelde S&O-uurloon.

Met ingang van 1 januari 2009 wordt het S&O-uurloon op een nieuwe manier berekend. De uitvoeringsinstantie van de afdrachtvermindering S&O, SenterNovem, berekent het voor 2009 te hanteren S&O-uurloon op basis van de gegevens fiscale lonen en verloonde uren zoals opgenomen in de polisadministratie van het UWV die zijn ontleend aan de aangiften loonheffingen die betrekking hebben op 2007. De S&O-inhoudingsplichtige moet om de berekening voor 2009 door SenterNovem mogelijk te maken de burgerservicenummers (BSN's) van de medewerkers die in 2007 speur- en ontwikkelingswerk hebben verricht doorgeven. Indien de verloonde uren niet uit de polisadministratie blijken, kan SenterNovem ook die gegevens bij de inhoudingsplichtige opvragen.

Indien in het S&O-referentiejaar (voor 2009 is dat het jaar 2007) geen speur- en ontwikkelingswerk is verricht waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven, zal overeenkomstig de huidige systematiek een forfaitair uurloon gelden. Dit forfaitaire uurloon bedraagt € 29.

Voor starters geldt een hoger percentage van 60% voor de afdrachtvermindering. De afdrachtvermindering S&O bedraagt per inhoudingsplichtige maximaal € 8.000.000.

In bepaalde gevallen geldt een meldingsplicht als het verwachte aantal S&O-uren waarvan de S&O-verklaring uitgaat hoger is dan het aantal daadwerkelijk gerealiseerde S&O-uren. Het maximale aantal (correctie)mededelingen is met ingang van 1 januari 2008 teruggebracht van drie per kalenderjaar naar één per kalenderjaar. In samenhang daarmee wordt ook nog slechts éénmaal per kalenderjaar een correctie S&O-verklaring afgegeven.

De afdrachtvermindering S&O kan, samen met de andere afdrachtverminderingen, nooit meer zijn dan de te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen.

4 Rechten van successie, van schenking en overgang

4.1 Vrijstellingen successierecht

Echtgenoten	€ 532.570 (€523.667)
Jonge kinderen	€ 4.556 (€ 4.479) per jaar beneden 23 jaar met een minimum van € 10.323 (€ 10.150)
Oudere kinderen	€ 10.323 (€ 10.150) voor kinderen ouder dan 23 jaar, mits de verkrijging niet meer bedraagt dan € 27.309 (€ 26.852)
Invalide kinderen	€ 4.556 (€4.479) per jaar beneden 23 jaar met een minimum van € 13.658 (€13.429). € 10.323 (€ 10.150) voor kinderen ouder dan 23 jaar
Ouders	€ 45.513 (€ 44.752)
Andere bloedverwanten in de rechte lijn	Drempel* € 10.323 (€ 10.150)
Kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen	Volledig vrijgesteld indien en voor zover aan de verkrijging niet een opdracht is verbonden die aan de verkrijging het karakter ontnemt van te zijn geschied in het algemeen belang.
Alle andere gevallen	€ 1.976 (€ 1.942)

* onder drempel wordt hier verstaan een vrijstelling die in beginsel vervalt als de verkrijging het maximum van de vrijstelling te boven gaat.

Ongehuwd samenwonenden

Voor de ongehuwd samenwonende die na zijn 18e jaar tenminste 6 maanden met de erflater tot diens overlijden een gemeenschappelijke huishouding heeft gevoerd en die voldoet aan de verdere eisen genoemd in noot 2, onderdeel a, bij de hierna in onderdeel 4.3 opgenomen tarieftabel voor het successie- en schenkingsrecht, geldt een vrijstelling van € 532.570 (€ 523.667).

Voor ongehuwd samenwonenden die na hun 22e jaar tenminste vijf jaren met erflater tot diens overlijden hebben samengewoond, geldt:

- Een vrijstelling € 532.570 (€ 523.667) indien sprake is van een zogenoemde tweerelatie (zie hiervoor noot 2, onderdeel b, bij de hierna opgenomen tabel 4.3 Tarief successie en schenking).
- Een vrijstelling van € 266.288 (€ 261.836) indien sprake is van een zogenoemde meerrelatie (zie hiervoor noot 2, onderdeel c, bij tabel 4.3 Tarief successie en schenking).

Heeft de samenleving vier, drie of twee jaar geduurd, dan bedraagt in beide hiervoor genoemde gevallen de vrijstelling volgens onderstaande tabel respectievelijk:

Samenleving	2009	2008
Vier jaar	€ 213.026	€ 209.465
Drie jaar	159.769	157.098
Twee jaar	106.510	104.729

Op de vrijstellingen van echtgenoten, de ongehuwd samenwonenden bedoeld in noot 2 bij de hierna in onderdeel 4.3 opgenomen tarieftabel voor het successie- en schenkingsrecht, kinderen tot 23 jaar en ouders worden eventuele pensioenrechten in mindering gebracht (bij echtgenoten en ongehuwd samenwonenden voor de helft). Deze vermindering is echter aan een maximum gebonden. De vrijstelling voor echtgenoten en de genoemde ongehuwd samenwonenden (tweerelaties) kan nooit minder bedragen dan € 152.166 (€ 149.622) en voor de meerrelatie nooit minder dan € 76.089 (€ 74.817).

4.2 Vrijstellingen schenkingsrecht

Schenkeningen door ouders aan kinderen	<ul style="list-style-type: none"> Per kalenderjaar € 4.556 (€ 4.479) Eenmalig € 22.760 (€ 22.379) voor kinderen tussen 18 en 35 jaar mits in de aangifte op de vrijstelling een beroep wordt gedaan
Kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen	Volledig vrijgesteld indien en voor zover aan de verkrijging niet een opdracht is verbonden die aan de verkrijging het karakter ontnemt van te zijn geschied in het algemeen belang
Alle andere gevallen	Drempel* per kalenderjaar € 2.734 (€ 2.688)

* onder drempel wordt hier verstaan een vrijstelling die in beginsel vervalt als de verkrijging het maximum van de vrijstelling te boven gaat.

4.3 Tarief successie en schenking

2009

Verkrijging tussen	En	I. Echtgenoot, kinderen en afstammelingen in tweede of verdere graad 1) of een verkrijger als hierna onder 2) vermeld		II. Broers, zusters, bloedverwanten in de rechte opgaande lijn		III. Andere verkrijging	
		a	b	a	b	a	b
0	€ 22.763	0	5%	0	26%	0	41%
€ 22.763	45.519	€ 1.138	8%	€ 5.819	30%	€ 9.332	45%
45.519	91.026	2.958	12%	12.744	35%	19.572	50%
91.026	182.042	8.418	15%	28.671	39%	42.325	54%
182.042	364.073	22.070	19%	64.167	44%	91.473	59%
364.073	910.163	56.655	23%	144.260	48%	198.871	63%
910.163	en hoger	182.255	27%	406.383	53%	542.907	68%

2008

Verkrijging tussen	En	I. Echtgenoot, kinderen en afstammelingen in tweede of verdere graad 1) of een verkrijger als hierna onder 2) vermeld		II. Broers, zusters, bloedverwanten in de rechte opgaande lijn		III. Andere verkrijging	
		a	b	a	b	a	b
0	€ 22.382	0	5%	0	26%	0	41%
€ 22.382	44.758	€ 1.119	8%	€ 5.818	30%	€ 9.176	45%
44.758	89.504	2.909	12%	12.531	35%	19.245	50%
89.504	178.999	8.278	15%	28.192	39%	41.618	54%
178.999	357.987	21.702	19%	63.095	44%	89.945	59%
357.987	894.948	55.709	23%	141.849	48%	195.547	63%
894.948	en hoger	179.210	27%	399.590	53%	533.832	68%

a belasting over het in kolom (1) genoemde bedrag.

b heffingspercentage over het gedeelte van de (belaste) verkrijging, dat ligt tussen de bedragen van kolom (1) en kolom (2).

1) Voor afstammelingen in de tweede of verdere graad bedraagt de belasting het ingevolge deze kolom verschuldigde, vermeerderd met 60% daarvan.

- 2) Onder verkrijger in tariefgroep I wordt met ingang van 1 januari 2002 verstaan een verkrijger - niet zijnde een echtgenoot; die:
- a)
tot het tijdstip van het overlijden of de schenking samen met de erflater of de schenker een als duurzaam bedoelde gemeenschappelijke huishouding heeft gevoerd, welke huishouding in geval van overlijden reeds zes maanden heeft geduurd en in geval van schenking reeds twee jaar heeft geduurd, waarbij slechts in aanmerking wordt genomen een periode na het bereiken van de 18-jarige leeftijd. Het voeren van een gemeenschappelijke huishouding als bedoeld in dit letteronderdeel wordt slechts aangenomen indien de verkrijger en de erflater of de schenker volgens de basisadministratie persoonsgegevens of een daarmee naar aard en strekking overeenkomende administratie buiten Nederland op hetzelfde woonadres staan ingeschreven en een wederzijdse zorgverplichting zijn aangegaan, vastgelegd in een notarieel samenlevingscontract. Dit letteronderdeel is niet van toepassing op bloedverwanten in de rechte lijn van de erflater of schenker en op verkrijgers die gedurende de laatste vijf kalenderjaren voorafgaand aan het kalenderjaar van overlijden onderscheidenlijk van schenking, voor de heffing van de inkomstenbelasting hadden kunnen kwalificeren als partner van de erflater of schenker, doch zulks hebben nagelaten. De in dit letteronderdeel bedoelde verkrijger dient als enige persoon te voldoen aan de in dit onderdeel gestelde eisen; of
- b)
tot het tijdstip van het overlijden of de schenking samen met de erflater of de schenker na hun 22e jaar gedurende een aaneengesloten periode van tenminste vijf jaren en met geen ander dan met één of meer kinderen jonger dan 27 jaar van één van hen of van hen beiden een gemeenschappelijke huishouding heeft gevoerd. Met een kind wordt gelijkgesteld een pleegkind, waaronder voor de toepassing van dit lid wordt verstaan een kind dat door de verkrijger en de erflater of de schenker als een eigen kind is onderhouden en opgevoed; dan wel
- c)
tot het tijdstip van het overlijden of de schenking samen met de erflater of de schenker na hun 22e jaar anders dan bedoeld onder letter a gedurende een aaneengesloten periode van tenminste vijf jaren een gemeenschappelijke huishouding heeft gevoerd.

4.4 Vrijstelling sportorganisaties in de Successiewet

Vanaf 1 januari 2009 worden sportorganisaties vrijgesteld voor de successiewet. De vrijstelling zorgt ervoor dat landelijke sportorganisaties en de bij hen aangesloten amateur sportverenigingen en -stichtingen geen belasting meer hoeven te betalen wanneer de schenking of het legaat meer bedraagt dan de algemene successievrijstelling van € 1.976 of de schenkingsvrijstelling met een drempel van € 2.688.

Voorwaarden om als landelijke sportorganisatie aangewezen te zijn:

- nationaal representatief zijn voor de door deze sportorganisatie behartigde sport;
- als de vertegenwoordiger van de sport erkend zijn door een organisatie die internationaal geacht wordt deze sport te representeren;
- voorts regels hebben gesteld voor de bij hen aangesloten sportverenigingen en -stichtingen met betrekking tot de te verlenen of te erkennen vaardigheidsonderscheidingen en voor de bevoegdheid van (bege)leiders, alsmede voor de kwaliteit van de daartoe in te stellen proeven en examens.

Ook landelijke sportorganisaties in de vorm van sportbonden die thans gewoon lid zijn van de NOC*NSF kunnen worden aangewezen.

5 Belastingen op milieugrondslag

5.1 Vliegbelasting

De tarieven van de vliegbelasting blijven per 1 januari 2009 onveranderd, namelijk € 11,25 voor bestemmingen tot 2500 kilometer van de luchthaven van vertrek en € 45 voor verder gelegen bestemmingen. De wettelijke grens voor toepassing van het lage tarief wordt versoepeld voor EU-landen en derde landen met bestemmingen aan beide zijden van de 2500 kilometergrens. Daarmee geldt het tarief van € 11,25 ook voor alle verder gelegen bestemmingen in Algerije, de Azoren, de Canarische Eilanden, Madeira, Marokko, Noorwegen, de Russische Republiek ten westen van de Oeral, Tunesië en Turkije. In de praktijk geldt deze versoepeling al vanaf de invoeringsdatum van de vliegbelasting op 1 juli 2008 (op basis van een goedkeurende regeling).

5.2 Verpakkingenbelasting

Per 1 januari 2009 worden een aantal vereenvoudigingen doorgevoerd in de verpakkingenbelasting, te weten:

- Halvering van het aantal tarieven, doordat het onderscheid primair-secundair/tertiair vervalt.
- Introductie van een nieuw algemeen tarief. Belastingplichtigen kunnen hiervan gebruik maken indien het ze niet lukt om in de administratie een uitsplitsing naar verpakkingsmaterialen op te nemen.
- Aanpassing van de definitie van verpakkingen. Logistieke hulpmiddelen (bijv. pallets, grote kratten en vaten) én verpakkingen die in het spraakgebruik meestal niet als verpakkingen zullen worden aangemerkt, worden niet meer worden belast.
- Introductie van een forfait voor verpakkingen van geïmporteerde producten. Met behulp van het forfait wordt de hoeveelheid verpakkingen vastgesteld.
- Introductie van de mogelijkheid om in de uitvoering maatwerkafspraken te maken met groepen van belastingplichtigen ter vereenvoudiging van de heffing.
- Componenten die in verpakkingen worden verwerkt hoeven niet meer apart te worden opgegeven.
- Aanpassing van de concerndefinitie zodat de meeste franchisenemers niet meer door de verpakkingenbelasting zullen worden geraakt.
- Verschuiven van de belastingheffing bij loonverpakkers naar de opdrachtgever.

Daarnaast worden ook nog de volgende wijzigingen doorgevoerd om knelpunten op te lossen:

- Introductie van een teruggaaf voor indirecte export.
- Schrappen van de uitzondering voor verkooppuntverpakkingen.
- Verlaging van het tarief voor biokunststof naar het tarief voor papier/karton.

Deze wijzigingen per 1 januari 2009 hebben geleid tot een aanpassing van de tarieven. De tarieven, per kilo verpakkingsmateriaal, zijn in 2009 als volgt:

Materiaalsoort	Tarief per kg verpakking
Aluminium	€ 0,8766
Kunststof	0,4339
Overige metalen	0,1461
Biokunststof	0,0733
Papier en karton	0,0733
Glas	0,0662
Hout	0,0194
Andere materiaalsoorten	0,1619
Algemeen tarief indien geen uitsplitsing mogelijk is *)	0,5000

*) Het algemene tarief kan lager uitvallen indien de belastingplichtige aannemelijk kan maken dat er geen hoogbelaste materialen worden gebruikt.

5.3 Belasting op grondwater

per m³ (exclusief btw)

	2009	2008
Basistarief	€ 0,1915	€ 0,1883
Vermindering infiltratie	0,1604	0,1577
Onttrekkingen met behulp van een OEDI-inrichting	0,0619	0,0609

5.4 Belasting op leidingwater

per m³ (exclusief btw)

	2009	2008
Leidingwater tot een maximum van 300 m ³	€ 0,154	€ 0,151

5.5 Belasting op afvalstoffen

per 1.000 kg (exclusief btw)

Voor sorteren van:	2009	2008
Afvalstoffen	€ 89,71	€ 88,21
Afvalstoffen laag tarief	14,81	14,56

5.6 Belasting op kolen

per 1.000 kg (exclusief btw)

	2009	2008
Kolen	€ 13,17	€ 12,95

5.7 Energiebelasting

Op 1 januari 2009 worden alle tarieven (met uitzondering van de belastingvermindering) geïndexeerd.

Daarnaast treedt op 1 januari 2009 de compensatieregeling via de energiebelasting in werking die de nadelige effecten van de invoering van het capaciteitstarief ondervangt. Het capaciteitstarief is een vast transporttarief per jaar dat is gebaseerd op de doorlaatwaarde van de elektriciteitsaansluiting van een kleinverbruiker. Het capaciteitstarief voor kleinverbruikers wordt op 1 januari ingevoerd, tegelijkertijd komt het variabele transporttarief per kWh voor kleinverbruikers te vervallen. De compensatieregeling is budgettair neutraal en bestaat uit een verhoging van de eerste en tweede schijf van het energiebelastingtarief voor elektriciteit en een verhoging van de belastingvermindering in de energiebelasting.

Ten slotte wordt per 1 januari 2009 de energiebelasting op halfzware olie, gasolie en LPG boven een bepaald verbruik verhoogd.

De tarieven voor de energiebelasting op aardgas en elektriciteit (exclusief btw) zijn als volgt:

	2009		2008
<i>Aardgas (m³)</i>			
0 - 5.000	€ 0,1580		€ 0,1554
5.000 - 170.000	0,1385		0,1362
170.000 - 1 mln.	0,0384		0,0378
1 mln. - 10 mln.	0,0122		0,0120
Boven 10 mln. niet-zakelijk	0,0114		0,0112
Boven 10 mln. zakelijk	0,0080		0,0079
<i>Elektriciteit (kWh)</i>			
0 - 10.000	0,1085	per 1-1-08	0,0727
		per 1-7-08	0,0752
10.000 - 50.000	0,0398		0,0375
50.000 - 10 mln.	0,0106		0,0104
Boven 10 mln. niet-zakelijk	0,0010		0,0010
Boven 10 mln. zakelijk	0,0005		0,0005

Op de belasting, die aan de hand van deze tarieven is berekend, wordt vervolgens een belastingvermindering van € 318,62 (€ 199 in 2008) per elektriciteitsaansluiting toegepast.

De tarieven voor de energiebelasting op halfzware olie, gasolie en LPG, voor zover deze worden gebruikt anders dan voor het aandrijven van motorrijtuigen op de weg of van pleziervaartuigen dan wel voor de voortstuwing van luchtvaartuigen (exclusief btw) zijn als volgt:

	per	2009		2008
<i>Halfzware olie</i>				
0 - 159.000	1.000 liter	€169,03		€ 166,20
Boven 159.000	1.000 liter	76,48	per 1-1-08	15,70
			per 1-7-08	45,45
<i>Gasolie</i>				
0 - 153.000	1.000 liter	170,43		167,58
Boven 153.000	1.000 liter	77,11	per 1-1-08	15,82
			per 1-7-08	45,82
<i>LPG</i>				
0 - 119.000	1.000 kg	201,78		198,41
Boven 119.000	1.000 kg	91,38	per 1-1-08	18,88
			per 1-7-08	54,37
<i>Aardgas t.b.v. CNG vulstation</i>	Per m ³	€ 0,0310		€ 0,0305

6 Autobelastingen

6.1 Verschuiving BPM naar MRB

Per 1 januari 2009 wordt, als volgende stap naar de kilometerbeprijzing, de BPM (aanschafbelasting) bij aankoop van een nieuwe personenauto (of bestelauto) verlaagd en ter compensatie de MRB (motorrijtuigenbelasting) verhoogd. Dit vindt budgettair neutraal plaats. De tarieven van de BPM dalen hierdoor met 5% en de tarieven van MRB stijgen (bovenop de inflatiecorrectie) met ongeveer 6% .

Gevolg is dat het BPM-tarief voor auto's wordt verlaagd van 42,3% naar 40,0% van de netto catalogusprijs. Tevens wordt de standaardkorting voor benzineauto's verlaagd van € 1.442 naar € 1288. De standaardtoeslag voor dieselauto's wordt verhoogd van € 307 naar € 366.

De BPM voor motorrijwielen wijzigt niet en bedraagt 9,6% bij een netto catalogusprijs tot € 2.133 en 19,4% minus € 210 bij een netto catalogusprijs vanaf € 2.133.

De verhoging van de MRB met ongeveer 6% geldt voor personenauto's, bestelauto's van particulieren en motorrijwielen. Daarnaast worden de tarieven van de MRB aangepast aan de inflatie. De inflatiecorrectie voor 2009 is 1,7%.

Voor een gemiddelde benzinepersonenauto (ongeveer 1.000 kg) stijgt de MRB met ongeveer € 16. Voor de gemiddelde dieselpersonenauto (ongeveer 1.250 kg) stijgt de MRB met ongeveer € 60.

6.2 Bonusmalusregeling en CO₂-toeslag BPM

Voor 2009 zijn er geen wijzigingen in de bonus- en malusbedragen in de BPM die zijn gekoppeld aan het energielabel van personenauto's. De bedragen zijn als volgt:

Energielabel	A	B	C	D	E	F	G
Bonus (belastingverlaging)	€ 1.400	€ 700	–				
BPM korting voor hybride auto's	€ 5.000	€ 2.500					
Malus (belastingverhoging)			–	€ 400	€ 800	€ 1.200	€ 1.600

De totale BPM-korting voor een hybride auto met een A-label komt dan uit op € 6.400.

De totale BPM-korting voor een hybride auto met een B-label komt dan uit op € 3.200.

De per 1 februari 2008 ingevoerde CO₂-toeslag in de BPM voor zeer onzuinige auto's wordt gewijzigd. De grens voor de CO₂-toeslag wordt voor benzineauto's verlaagd naar 205 g/km (232 g/km in 2008) en voor dieselauto's naar 170 g/km (192 g/km in 2008). Het tarief van de CO₂-toeslag is € 125 (€110 in 2008) voor iedere gram CO₂ die de auto per kilometer meer uitstoot dan deze grens.

6.3 Vrijstelling BPM voor zeer zuinige auto's

Per 1 januari 2009 geldt een vrijstelling van BPM voor zeer zuinige auto's. Dit geldt voor dieselauto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 95 gram per kilometer of andere auto's met een maximale CO₂-uitstoot van 110 gram per kilometer, ongeacht de hoogte van de catalogusprijs.

6.4 BPM-bonus voor dieselauto's met affabriekroetfilter

Per 1 januari 2009 wordt er voor dieselpersonenauto's en dieselbestelauto's met een uitstoot van ten hoogste 5 milligram fijnstof een BPM-bonus van € 600 ingevoerd. De huidige fijnstofdifferentiatie voor dieselpersonenauto's in de BPM komt te vervallen.

6.5 Halvering MRB-tarief voor zeer zuinige auto's

Het tarief van de MRB voor zeer zuinige auto's wordt nog verder verlaagd. Het halve tarief MRB wordt per 1 april 2009 gereduceerd tot een kwarttarief. Dit geldt voor dieselauto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 95 gram per kilometer of andere auto's met een maximale CO₂-uitstoot van 110 gram per kilometer.

6.6 Verlaging MRB-tarief voor aardgasauto's

Het MRB-tarief voor aardgasauto's wordt per 1 april 2009 verlaagd tot het niveau van benzineauto's. Voor een auto met een gewicht van 1.300 kg scheelt dit circa € 60 per kwartaal.

6.7 MRB-tarief voor oudere vrachtauto's

Oudere vrachtauto's zijn vervuilerder voor het milieu dan nieuwe vrachtauto's. Met inachtneming van het beginsel 'de vervuiler betaalt' wordt de MRB voor Euro-0, I en II vrachtwagens met 90%, 75% respectievelijk 60% verhoogd. Daarnaast vindt de reguliere indexering van 1,7% plaats. Deze maatregel zal naar verwachting per 1 april 2009 bij Koninklijk Besluit in werking treden.

6.8 Eurovignet

De tarieven van de belasting zware motorrijtuigen (eurovignet; van toepassing op vrachtauto's met een toegelaten maximum massa van 12.000 kg of meer) worden per 1 januari 2009 niet gewijzigd.

Tarief voor vrachtauto's:

Aantal assen	tijdvak	Niet-EURO	EURO I	EURO II en schoner
3 of minder	Jaar	€ 960	€ 850	€ 750
4 of meer	Jaar	1.550	1.400	1.250
3 of minder	één maand	96	85	75
4 of meer	één maand	155	140	125
3 of minder	één week	26	23	20
4 of meer	één week	41	37	33
	één dag	8	8	8

7 Vennootschapsbelasting

1 Tarieven

7.1.1 Tarieven 2008

Met terugwerkende kracht worden de tarieven vennootschapsbelasting voor het jaar 2008 verlaagd. De tarieven worden bij een winst van:

meer dan	niet meer dan	bedraagt het percentage
-	€ 275.000	20,0
€ 275.000		25,5

De oorspronkelijke tarieven vennootschapsbelasting in 2008 waren bij een winst van :

meer dan	maar niet meer dan	bedraagt het percentage
-	€ 40.000	20,0
€ 40.000	200.000	23,0
200.000		25,5

7.1.2 Tarieven 2009

In de Najaarsnota wordt een tariefverlaging voor 2009 aangekondigd. Het parlement moet deze verlaging nog goedkeuren. De tarieven vennootschapsbelasting zullen dan als volgt zijn bij een winst van:

meer dan	niet meer dan	bedraagt het percentage
-	€ 200.000	20,0
€ 200.000		25,5

7.2 Beperking aftrek stock appreciation rights

Per 1 januari 2009 wordt de aftrekbeperking voor aandelenopties in de vennootschapsbelasting uitgebreid. Voortaan zijn ook stock appreciation rights niet meer aftrekbaar, voor zover deze zijn toegekend aan werknemers met een jaarloon boven € 500.000.

7.3 Versoepeling regime beleggingsinstellingen

De eisen voor beleggingsinstellingen zijn versoepeld omdat beleggingsinstellingen hun vastgoed steeds vaker houden via dochtervennootschappen. Onder beleggen wordt nu mede verstaan de financiering van vastgoeddochters en de verstrekking van garanties ten behoeve deze dochters.

7.4 Willekeurige afschrijving

Bedrijven kunnen investeringen die in het kalenderjaar 2009 plaatsvinden in 2 jaar afschrijven, dus maximaal 50 procent in 2009 en 50 procent in 2010. De willekeurige afschrijving is een tijdelijke maatregel, in het kader van de economische crisis, die geldt voor nieuwe bedrijfsmiddelen. Een aantal bedrijfsmiddelen zijn uitgezonderd. De belangrijkste uitzonderingen zijn: gebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, dieren, immateriële activa (waaronder software), bromfietsen, motorrijwielen en personenauto's. Taxi's en zeer zuinige personenauto's mogen echter wel willekeurig worden afgeschreven. Een personenauto geldt als zeer zuinig als de CO₂-uitstoot niet meer bedraagt dan 95 gram per kilometer bij dieselmotoren, of niet meer dan 110 gram per kilometer bij andere personenauto's.

Uitgesloten zijn ook bedrijfsmiddelen die hoofdzakelijk bestemd zijn voor ter beschikking stelling aan derden. Willekeurige afschrijving is mogelijk zodra (in het kalenderjaar 2009) een investeringsverplichting is aangegaan of voortbrengingskosten zijn gemaakt. Het bedrag van de willekeurige afschrijving kan echter niet hoger zijn dan het bedrag dat ter zake van de investeringsverplichting is betaald dan wel het bedrag van de gemaakte voortbrengingskosten. Het bedrijfsmiddel moet vóór 1 januari 2012 door de belastingplichtige in gebruik zijn genomen.

8 Toeslagen

In dit hoofdstuk zijn wijzigingen opgenomen in het kindgebonden budget, de zorgtoeslag, de kinderopvangtoeslag en de huurtoeslag. De bedragen en wijzigingen in deze toeslagen zijn afkomstig van andere ministeries. De Belastingdienst zorgt echter voor de uitvoering en uitbetaling. Vanaf januari 2009 kan er op www.toeslagen.nl voor de verschillende toeslagen een proefberekening worden gemaakt op basis van individuele gegevens.

8.1 Kindgebonden budget

Met ingang van 1 januari 2009 wordt het kindgebonden budget ingevoerd. Het kindgebonden budget vervangt de kindertoeslag. Gezinnen met kinderen jonger dan 18 jaar hebben mogelijk recht op een kindgebonden budget van het ministerie voor Jeugd en Gezin. Het kindgebonden budget is afhankelijk van het inkomen en het aantal kinderen. Voor gezinnen met een verzamelinkomen tot € 29.914 is het kindgebonden budget maximaal, vanaf dit inkomen wordt het kindgebonden budget met 6,5 cent per euro aan inkomen verminderd.

Bedrag kindgebonden budget 2009

Aantal kinderen	Inkomen tot € 29.914	Geen recht meer vanaf inkomen:
1 kind	€ 1.011	€ 45.110
2 kinderen	1.322	49.895
3 kinderen	1.505	52.710
4 kinderen	1.611	54.340
5 kinderen (*)	1.662	55.125

(*) Voor 6e en volgende kinderen € 51 extra per kind

Voorbeelden

Een gezin met 3 kinderen en een inkomen van € 19.000 zal in 2009 een kindgebonden budget krijgen van € 1.505 (in 2008 kindertoeslag van € 994).

Een gezin met 2 kinderen en een inkomen van € 45.000 krijgt in de basis € 1.322. Aangezien hun inkomen boven de inkomensgrens ligt wordt dit bedrag vermindert met $(€ 45.000 - € 29.914) * 6,5\% = € 980$. Het kindgebonden budget voor 2009 bedraagt voor dit gezin € 341 (in 2008 kindertoeslag van € 127).

Gezinnen die in 2008 kindertoeslag hebben gekregen, ontvangen automatisch het kindgebonden budget. Behalve als men daar volgens de bij de Belastingdienst bekendstaande gegevens geen recht meer op heeft. In beide gevallen wordt men hierover geïnformeerd. Gezinnen die nu geen kindertoeslag hebben, maar in 2009 wel recht hebben op het kindgebonden budget krijgen hierover eveneens bericht.

8.2 Kinderopvangtoeslag

Gezinnen met kinderen kunnen een bijdrage in de kosten van kinderopvang krijgen via de kinderopvangtoeslag van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen. De hoogte van de kinderopvangtoeslag wordt vastgesteld op basis van (ondermeer) het verzamelinkomen, de werkelijke kinderopvanguren, de betaalde uurprijs en het aantal kinderen dat van opvang gebruik maakt. De maximale uurprijs is € 6,10 in 2009. De kinderopvangtoeslag voor het eerste kind bedraagt 96,5% van de opvangkosten voor gezinnen met een verzamelinkomen tot € 17.553, dit loopt af naar 33,3% voor huishoudens met een verzamelinkomen boven de € 113.015. Voor het tweede en volgende kind bedraagt de kinderopvangtoeslag 97,5% van de opvangkosten voor gezinnen met een verzamelinkomen tot € 17.553, dit loopt af naar 85,0% voor gezinnen met een verzamelinkomen boven de € 162.935.

Tabel kinderopvangtoeslag 2009

Toetsingsinkomen				Toetsingsinkomen (vervolg)			
(gezamenlijk) inkomen		Toeslag kinderopvang		(gezamenlijk) inkomen		Toeslag kinderopvang	
Van	Tot	eerste kind	tweede en volgende kind	Van	Tot	eerste kind	tweede en volgende kind
Lager dan	€ 17.553	95,50%	96,50%	€ 76.231	€ 78.857	58,10%	92,70%
€ 17.554	€ 18.721	95,00%	96,50%	€ 78.858	€ 81.486	57,30%	92,50%
€ 18.772	€ 19.889	94,30%	96,50%	€ 81.487	€ 84.113	55,40%	92,30%
€ 19.890	€ 21.058	93,80%	96,40%	€ 84.114	€ 86.741	53,80%	92,10%
€ 21.059	€ 22.226	93,30%	96,40%	€ 86.742	€ 89.368	51,60%	91,90%
€ 22.227	€ 23.394	92,80%	96,40%	€ 89.369	€ 91.996	49,70%	91,80%
€ 23.395	€ 24.563	92,10%	96,40%	€ 91.997	€ 94.623	47,90%	91,60%
€ 24.564	€ 25.730	91,60%	96,40%	€ 94.624	€ 97.250	45,90%	91,40%
€ 25.731	€ 26.987	91,00%	96,30%	€ 97.251	€ 99.878	44,10%	91,20%
€ 26.988	€ 28.243	90,50%	96,20%	€ 99.879	€ 102.505	42,20%	91,00%
€ 28.244	€ 29.500	89,80%	96,10%	€ 102.506	€ 105.133	40,40%	90,80%
€ 29.502	€ 30.757	89,30%	96,00%	€ 105.134	€ 107.760	38,50%	90,70%
€ 30.758	€ 32.014	88,60%	96,00%	€ 107.761	€ 110.387	36,50%	90,40%
€ 32.015	€ 33.271	88,00%	95,90%	€ 110.388	€ 113.015	34,70%	90,20%
€ 33.272	€ 34.527	87,50%	95,80%	€ 113.016	€ 115.642	33,30%	89,90%
€ 34.528	€ 35.784	86,80%	95,70%	€ 115.643	€ 118.270	33,30%	89,70%
€ 35.785	€ 37.040	86,30%	95,60%	€ 118.271	€ 120.897	33,30%	89,40%
€ 37.042	€ 38.298	85,70%	95,50%	€ 120.898	€ 123.524	33,30%	89,10%
€ 38.299	€ 39.554	85,00%	95,40%	€ 123.526	€ 126.152	33,30%	88,90%
€ 39.555	€ 40.811	84,50%	95,30%	€ 126.153	€ 128.779	33,30%	88,60%
€ 40.812	€ 42.068	83,90%	95,30%	€ 128.780	€ 131.407	33,30%	88,40%
€ 42.069	€ 43.324	83,40%	95,20%	€ 131.408	€ 134.034	33,30%	88,10%
€ 43.326	€ 44.697	82,60%	95,10%	€ 134.035	€ 136.661	33,30%	87,90%
€ 44.698	€ 47.324	81,40%	94,90%	€ 136.663	€ 139.289	33,30%	87,60%
€ 47.325	€ 49.951	79,90%	94,70%	€ 139.290	€ 141.916	33,30%	87,30%
€ 49.953	€ 52.580	77,90%	94,50%	€ 141.917	€ 144.544	33,30%	87,10%
€ 52.581	€ 55.207	76,10%	94,30%	€ 144.545	€ 147.171	33,30%	86,80%
€ 55.208	€ 57.835	74,20%	94,20%	€ 147.172	€ 149.798	33,30%	86,60%
€ 57.836	€ 60.462	72,30%	94,00%	€ 149.799	€ 152.426	33,30%	86,30%
€ 60.463	€ 63.091	70,50%	93,80%	€ 152.427	€ 155.053	33,30%	86,00%
€ 63.092	€ 65.718	68,50%	93,60%	€ 155.053	€ 157.681	33,30%	85,80%
€ 65.719	€ 68.347	66,70%	93,40%	€ 157.682	€ 160.308	33,30%	85,50%
€ 68.346	€ 70.974	64,80%	93,20%	€ 160.309	€ 162.935	33,30%	85,30%
€ 70.975	€ 73.603	63,00%	93,00%	€ 162.936	en hoger	33,30%	85,00%
€ 73.604	€ 76.230	61,00%	92,90%				

8.3 Huurtoeslag

Gezinnen met een laag inkomen en een huurhuis kunnen in aanmerking komen voor de huurtoeslag van het ministerie van Wonen, Wijken en Integratie. De hoogte van de huurtoeslag is afhankelijk van het inkomen, de leeftijd, de huurprijs en de huishoudsituatie.

- De huurprijs mag niet lager zijn dan € 201,23 en niet hoger dan € 631,73. Is iedereen in het huishouden jonger dan 23 jaar, dan mag de huur niet hoger zijn dan € 348,99. In verband met de jaarlijkse huurverhoging veranderen de huurgrenzen per 1 juli 2009.
- Het inkomen van een alleenstaande jonger dan 65 jaar mag niet hoger zijn dan € 20.975. Bij een meerpersoonshuishouden mag het gezamenlijke inkomen niet hoger zijn dan € 28.475.
- Het inkomen van een alleenstaande van 65 jaar of ouder mag niet hoger zijn dan € 19.800. Bij een meerpersoonshuishouden mag het gezamenlijke inkomen niet hoger zijn dan € 27.075.

8.4 Zorgtoeslag

Gezinnen kunnen recht hebben op de zorgtoeslag van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. De zorgtoeslag biedt een inkomensafhankelijke compensatie voor de nominale basispremie op grond van de zorgverzekeringswet. De zorgtoeslag wordt berekend op basis van de huishoudsituatie (alleenstaand of samenwonend), het verzamelinkomen en de gemiddelde nominale basispremie voor de zorgverzekeringswet (€ 1.209).

- Voor alleenstaanden bedraagt de maximale zorgtoeslag € 692. Bij een verzamelinkomen van € 32.502 of meer is er geen recht meer op de zorgtoeslag.
- Voor samenwonenden/gehuwden bedraagt de maximale zorgtoeslag € 1.461. Bij een verzamelinkomen van € 47.880 of meer is er geen recht meer op de zorgtoeslag.

9 Overige

9.1 Bieraccijns

Met ingang van 1 januari 2009 wordt het accijnstarief op bier verhoogd. Dit betekent een verhoging met circa 2,3 cent per pijpje pils van 0,3 liter. Overigens zal er naast de verhoging van de pilsenerbieren een evenredige accijnsverhoging plaatsvinden op de overige bieren. Een uitzondering geldt voor tafelbieren met een laag alcoholgehalte. Deze categorie zal niet worden verhoogd.

9.2 Indexering accijns voor minerale oliën, zoals benzine en diesel

Met ingang van 1 januari 2009 worden de accijnstarieven voor minerale oliën verhoogd als gevolg van de jaarlijkse indexering. De indexeringsfactor voor 2009 is 1,7%. Omgerekend naar liters dan wel kilogrammen (voor zware stookolie en LPG) bedragen de accijnsverhogingen 1,30 eurocent voor gelode benzine, 1,17 eurocent voor ongelode benzine, 0,69 eurocent voor laagzwavelige dieselolie, 0,71 eurocent voor andere dieselolie, 0,06 eurocent voor zware stookolie, 0,21 eurocent voor LPG, 0,36 eurocent voor halfzware olie en gasolie die zijn bestemd voor de voortstuwing van luchtvaartuigen en 0,13 eurocent voor halfzware olie en gasolie die zijn bestemd voor ander gebruik dan voor het aandrijven van motorrijtuigen op de weg of van pleziervoertuigen of voor de voortstuwing van luchtvaartuigen.

9.3 Elektronische aangifte accijns- en verbruiksbelastinggoederen

Ondernemers moeten vanaf 2009 elektronisch aangifte doen voor accijns- en verbruiksbelastinggoederen. Daarvoor kan men inloggen op het [beveiligde gedeelte](#) van de website van de Belastingdienst. De invoering verloopt gefaseerd voor periodieke aangevers en dag- en weekaangevers. Periodieke aangevers moeten vanaf 1 januari 2009 elektronisch aangifte doen. Dag- en weekaangevers moeten vanaf 1 april 2009 elektronische aangifte doen.

9.4 Aanpassing BTW-vrijstelling medische diensten

Met ingang van 1 juli 2009 wordt de BTW-vrijstelling voor medische diensten gewijzigd. Voor (para)medische beroepsbeoefenaars geldt dan dat zij van omzetbelasting (BTW) worden vrijgesteld indien zij voor de door hen verleende zorg een opleiding hebben voltooid in de zin van de Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg en ook overigens aan de deskundigheidseisen van die wet voldoen. In andere gevallen worden dergelijke beroepsbeoefenaars met ingang van 1 juli 2009 van omzetbelasting vrijgesteld indien hun beroep is vermeld in een door de minister van Volksgezondheid Welzijn en Sport bij te houden register en hun beroepsopleiding en beroepsuitoefening voldoen aan door deze minister te stellen eisen.

9.5 Afschaffing medeondertekening bij toeslagen

Voor ontvangers en aanvragers van toeslagen wordt het eenvoudiger om wijzigingen door te geven aan de Belastingdienst/Toeslagen. Opgaven van wijzigingen in omstandigheden, die van belang zijn voor de beoordeling van de aanspraak of voor de bepaling van de hoogte van de tegemoetkoming, hoeven voortaan niet meer door de aanvrager en de partner en eventueel door de medebewoner(s) gezamenlijk te worden ondertekend.

9.6 Nieuw boetebeleid Belastingdienst

Met ingang van de eerste aangifte over 2009 verandert het boetebeleid bij de loonbelasting en per 1 april bij de omzetbelasting (btw):

- Een bedrijf dat te laat aangifte loonbelasting of btw doet, maar niet meer dan zeven dagen te laat, krijgt geen boete.
- Een bedrijf dat de verschuldigde loonbelasting of btw te laat afdraagt aan de Belastingdienst, maar wel binnen maximaal zeven werkdagen, krijgt geen boete meer. Voorwaarde is hierbij dat de ondernemer de voorgaande keer wel op tijd heeft betaald.
- Het boetebedrag van een verzuimboete (niet/te laat aangifte doen of niet/te laat belasting betalen) wordt in principe niet verhoogd ongeacht het aantal keren dat er al eerder een verzuimboete is opgelegd.