



Ministerie van Financiën

# Wijzigingen in de belastingheffing met ingang van 1 januari 2014

Eindejaarspersbericht belastingen Mi  
Ministerie van Financiën Eindejaarspe  
bericht belastingen Ministerie van Fin  
Financiën Eindejaarspersbericht belas  
gen Ministerie van Financiën Eindejaa  
persbericht belastingen Ministerie va  
Financiën Eindejaarspersbericht belas  
belastingen Ministerie van Financiën  
Eindejaarspersbericht belastingen Mi

## o

### Inleiding

Op 18 december 2013 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het Belastingplan 2014, Overige fiscale maatregelen 2014, de Wet aanpak fraude en fiscaliteit en de Wet wijziging percentages belasting- en invorderingsrente.

In dit bericht geeft het ministerie van Financiën een overzicht van de belangrijkste cijfermatige wijzigingen in de rijksbelastingen per 1 januari 2014.

De inflatiecorrectie voor 2014 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 2013. Veel bedragen die in eerdere jaren wel werden gecorrigeerd voor inflatie zijn niet aangepast per 1 januari 2014.

## o.1

### Hoofdstukindeling

Hoofdstuk 1	Inkomstenbelasting
Hoofdstuk 2	Loonbelasting
Hoofdstuk 3	Afdrachtvermindering loonbelasting
Hoofdstuk 4	Schenk- en erfbelasting
Hoofdstuk 5	Belastingen op milieugrondslag
Hoofdstuk 6	Autobelastingen
Hoofdstuk 7	Vennootschapsbelasting
Hoofdstuk 8	Btw en accijns
Hoofdstuk 9	Overige

## o.2

### Wijziging AOW-leeftijd

In 2013 is de AOW-leeftijd verhoogd van 65 jaar naar 65 jaar en 1 maand. Die leeftijd wordt de komende jaren verder verhoogd. In 2014 is de AOW-leeftijd 65 jaar en 2 maanden. Diverse fiscale faciliteiten die gelden voor 65+-ers, zoals heffingskortingen en zorgkosten, groeien mee met deze leeftijd. In dit bericht wordt in dat geval aangegeven dat de AOW-leeftijd moet zijn bereikt.

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Inkomstenbelasting</b>	<b>5</b>
1.1	Tarieven	5
1.2	Heffingskortingen	7
1.3	Aanslaggrens voor de inkomstenbelasting	10
1.4	Teruggaafgrens loonbelasting en premie volksverzekeringen	10
1.5	Reisaftrek	10
1.6	Eigen woning	11
1.7	Regeling specifieke zorgkosten	13
1.8	Aftrek levensonderhoud voor kinderen	14
1.9	Weekenduitgaven gehandicapten	15
1.10	Scholingsuitgaven	15
1.11	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen	15
1.12	Giftenaftrek	16
1.13	Aftrek uitgaven monumentenpanden	16
1.14	Verliezen op beleggingen in durfkapitaal	16
1.15	Willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen (Vamil)	17
1.16	Investeringsaftrek	17
1.17	Research en Development Aftrek (RDA)	18
1.18	Oudedagsreserve	19
1.19	Ondernemersaftrek	19
1.20	MKB-winstvrijstelling	20
1.21	Extra lijfrentepremieaftrek bij stakende ondernemers	20
1.22	Box 2	21
1.23	Box 3	21
<b>2</b>	<b>Loonbelasting</b>	<b>23</b>
2.1	Stamrechtvrijstelling	23
2.2	Bijtelling auto van de zaak	24
2.3	Reiskostenvergoeding	24
2.4	Werkkostenregeling	24
2.5	Bestaande regeling vrije vergoedingen en verstrekkingen	25
<b>3</b>	<b>Afdrachtvermindering loonbelasting</b>	<b>26</b>
3.1	Afdrachtvermindering onderwijs	26
3.2	Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk	26
<b>4</b>	<b>Schenk- en erfbelasting</b>	<b>27</b>
4.1	Tarieven schenk- en erfbelasting	27
4.2	Vrijstellingen schenkbelasting	27
4.3	Vrijstellingen erfbelasting	28
4.4	Ondernemingsvermogen	28

<b>5</b>	<b>Belastingen op milieugrondslag</b>	<b>29</b>
5.1	Tarieven	29
<b>6</b>	<b>Autobelastingen</b>	<b>31</b>
6.1	Tarieven BPM	31
6.2	Faciliteit Euro-6 dieselpersonenauto's	32
6.3	Tarieven MRB	32
6.4	Vrijstelling zeer zuinige auto's in MRB	32
6.5	Vrijstelling oldtimers in MRB	32
<b>7</b>	<b>Vennootschapsbelasting</b>	<b>33</b>
7.1	Tarieven	33
7.2	Antimisbruikmaatregel afgezonderd particulier vermogen	33
7.3	Fiscale beleggingsinstelling	33
<b>8</b>	<b>Btw en accijns</b>	<b>34</b>
8.1	Btw	34
8.2	Accijnzen	34
<b>9</b>	<b>Overige</b>	<b>36</b>
9.1	Overdrachtsbelasting	36
9.2	Toeslagen	36
9.3	Overige fraudemaatregelen	37

## 1.1 Tarieven

### 1.1.1 Tarief box 1 (belastbaar inkomen uit werk en woning)

2014						
Belastbaar inkomen meer dan	maar niet meer dan	belastingtarief	tarief premie volksverzekeringen	totaal tarief	heffing over totaal van de schijven	
<b>Jonger dan AOW-leeftijd</b>						
-	€ 19.645	5,1%	31,15%	36,25%	€ 7.121	
€ 19.645	33.363	10,85%	31,15%	42%	€ 12.882	
33.363	56.531	42%		42%	€ 22.612	
56.531		52%**		52%**		
<b>AOW-leeftijd en ouder</b>						
<i>Geboren vanaf 1 januari 1946*</i>						
-	€ 19.645	5,1%	13,25%	18,35%	€ 3.604	
€ 19.645	33.363	10,85%	13,25%	24,1%	€ 6.910	
33.363	56.531	42%		42%	€ 16.640	
56.531		52%		52%**		
<i>Geboren vóór 1 januari 1946</i>						
-	€ 19.645	5,1%	13,25%	18,35%	€ 3.604	
€ 19.645	33.555	10,85%	13,25%	24,1%	€ 6.956	
33.555	56.531	42%		42%	€ 16.605	
56.531		52%		52%**		
2013						
Belastbaar inkomen meer dan	maar niet meer dan	belastingtarief	tarief premie volksverzekeringen	totaal tarief	heffing over totaal van de schijven	
<b>Jonger dan AOW-leeftijd</b>						
-	€ 19.645	5,85%	31,15%	37%	€ 7.268	
€ 19.645	33.363	10,85%	31,15%	42%	€ 13.029	
33.363	55.991	42%		42%	€ 22.532	
55.991		52%		52%		
<b>AOW-leeftijd en ouder</b>						
<i>Geboren vanaf 1 januari 1946*</i>						
-	€ 19.645	5,85%	13,25%	19,1%	€ 3.752	
€ 19.645	33.363	10,85%	13,25%	24,1%	€ 7.058	
33.363	55.991	42%		42%	€ 16.561	
55.991		52%		52%		
<i>Geboren vóór 1 januari 1946</i>						
-	€ 19.645	5,85%	13,25%	19,1%	€ 3.752	
€ 19.645	33.555	10,85%	13,25%	24,1%	€ 7.104	
33.555	55.991	42%		42%	€ 16.527	
55.991		52%		52%		

Premiepercentages volksverzekeringen	
AOW	17,90%
ANW	0,60%
AWBZ	12,65%
	31,15%

\* inclusief houdbaarheidsbijdrage

De houdbaarheidsbijdrage is ingevoerd per 1 januari 2011. Door deze maatregel wordt de tweede tariefschijf jaarlijks nog maar met 75% van de inflatiecorrectie aangepast, waardoor mensen sneller in de derde tariefschijf vallen.

De regeling geldt voor mensen die geboren zijn vanaf 1 januari 1946.

\*\* tariefsaanpassing aftrek kosten eigen woning

De aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning zijn in het jaar 2014 aftrekbaar tegen een tarief van ten hoogste 51,5% ([zie ook hierna onderdeel 1.6.2 over hypotheekrente](#)).

### 1.1.2 **Tarief box 2 (belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang)**

Het tarief voor de belasting op het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang bedraagt 25%. Alleen in 2014 geldt er een verlaagd tarief van 22% voor zover het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang niet hoger is dan € 250.000. Over het meerdere is het reguliere tarief van 25% van toepassing.

### 1.1.3 **Tarief box 3 (belastbaar inkomen uit sparen en beleggen)**

Het tarief van de belasting op het belastbare inkomen uit sparen en beleggen bedraagt 30% en is niet gewijzigd. Het forfaitaire rendement is ongewijzigd en bedraagt 4% van de grondslag sparen en beleggen. Het tarief komt dan per saldo neer op 1,2% belasting over de grondslag sparen en beleggen.

## 1.2 Heffingskortingen

### 1.2.1 Bedragen heffingskortingen

heffingskorting	jonger dan AOW-leeftijd		AOW-leeftijd en ouder	
	2014	2013	2014	2013
Maximale algemene heffingskorting lagere inkomens	€ 2.103	€ 2.001	€ 1.065	€ 1.034
Maximale algemene heffingskorting hogere inkomens	1.366		693	
Maximale arbeidskorting lagere inkomens	2.097	1.723	1.062	890
Maximale arbeidskorting hogere inkomens	367	550	186	284
Maximale werkbonus	1.119	1.100		
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	2.133	2.133	1.080	1.101
Ouderschapsverlofkorting (per verlofjaar)	4,29	4,24		
Alleenstaande-ouderkorting	947	947	480	489
Maximale aanvulling op de alleenstaande-ouderkorting	1.319	1.319	668	681
Jonggehandicaptenkorting	708	708		
Ouderenkorting			1.032	1.032
Ouderenkorting bij een inkomen boven € 35.450			150	150
Alleenstaande ouderenkorting			429	429
Korting groene beleggingen	0,7%*	0,7%*	0,7%*	0,7%*
Tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen	121	182		
Levensloopverlofkorting (per jaar van deelname tot 2012)	205	205		

\* van de vrijstelling in box 3

### 1.2.2 Algemene heffingskorting

Iedere belastingplichtige heeft recht op de algemene heffingskorting. Vanaf 1 januari 2014 is de algemene heffingskorting inkomensafhankelijk gemaakt. Dat betekent dat vanaf een inkomen van € 19.645 de algemene heffingskorting lager wordt naarmate het belastbare inkomen uit werk en woning stijgt. De algemene heffingskorting kan - ongeacht de hoogte van het belastbare inkomen uit werk en woning - evenwel niet lager worden dan € 1.366 (vanaf de AOW-gerechtigde leeftijd € 693).

Partners hebben allebei recht op deze heffingskorting. Als een 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. Voorwaarde voor uitbetaling is dat de partner van de belastingplichtige voldoende inkomen heeft en daarbij voldoende belasting betaalt. Deze uitbetaling van de algemene heffingskorting aan de minstverdienende partner wordt afgebouwd in 15 jaar tijd met 6,67% per jaar. De afbouw is gestart in 2009. Dit betekent dat er in 2014 ten hoogste 60% of € 1.262 van de algemene heffingskorting wordt uitbetaald aan de minstverdienende partner. Deze afbouw geldt niet voor de belastingplichtige die geboren is voor 1 januari 1963.

### 1.2.3

#### **Arbeidskorting**

Een belastingplichtige heeft recht op arbeidskorting als hij een of meer van de volgende inkomsten heeft: loon, winst uit onderneming of resultaat uit overige werkzaamheden. Die inkomsten moeten met tegenwoordige arbeid worden genoten. Zie voor de nieuwe maximumbedragen van de arbeidskorting voor 2014 de [overzichtstabel](#). De hoogte van de arbeidskorting is afhankelijk van het gezamenlijk bedrag van de hiervoor bedoelde inkomsten uit tegenwoordige arbeid (het *arbeidsinkomen*) en het maximum van de arbeidskorting. Met ingang van 2014 wordt de arbeidskorting voor hogere inkomens in drie stappen verder afgebouwd, uiteindelijk tot nihil.

### 1.2.4

#### **Werkbonus**

Een belastingplichtige met *arbeidsinkomen* heeft recht op de werkbonus als hij bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 60 jaar heeft bereikt maar nog niet de leeftijd van 64 jaar. De opbouw van de werkbonus begint bij 90% van het wettelijk minimumloon en bedraagt maximaal € 1.119 (€ 1.100). Dit maximum wordt bereikt bij een inkomen vanaf 100% van het wettelijk minimumloon en loopt door tot 120% van het wettelijk minimumloon. Boven 120% van het wettelijk minimumloon wordt de werkbonus lineair afgebouwd tot nihil bij 175% van het wettelijk minimumloon.

### 1.2.5

#### **Inkomensafhankelijke combinatiekorting**

De inkomensafhankelijke combinatiekorting geldt voor minstverdienende partners en alleenstaande ouders die de zorg hebben voor kinderen onder de 12 jaar. Het basisbedrag van deze heffingskorting is € 1.024 (€ 1.024) indien met werken een *arbeidsinkomen* van minimaal € 4.814 (€ 4.814) wordt verdiend of indien er recht bestaat op de zelfstandigenaftrek. Voor elke euro die meer wordt verdiend dan € 4.814 (€ 4.814) loopt de inkomensafhankelijke combinatiekorting met 4% (4%) op tot maximaal € 2.133 (€ 2.133). Dit maximale bedrag wordt bereikt bij een *arbeidsinkomen* van € 32.539 (€ 32.539).

### 1.2.6

#### **Ouderschapsverlofkorting**

De ouderschapsverlofkorting geldt voor de belastingplichtige die in 2014 gebruikmaakt 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 brutominimumuurloon per opgenomen verlofuur en bedraagt voor 2014 € 4,29 (€ 4,24) per verlofuur. De korting bedraagt niet meer dan de terughal in het belastbare loon in 2014 ten opzichte van 2013.

### 1.2.7

#### **Alleenstaande-ouderkorting**

Een belastingplichtige heeft recht op de alleenstaande-ouderkorting als hij in 2014 meer dan zes maanden:

- geen partner heeft;
- een huishouding voert met een kind dat hij/zij in belangrijke mate onderhoudt en dat op hetzelfde woonadres ingeschreven staat;
- deze huishouding uitsluitend voert met kinderen waarvan minimaal één kind op 1 januari 2014 de leeftijd van 18 jaar nog niet heeft bereikt.

De hoogte van de alleenstaande-ouderkorting bedraagt € 947 (€ 947). Dit bedrag wordt vermeerderd met 4,3% van het *arbeidsinkomen*, maar maximaal met € 1.319 (€ 1.319) indien het kind bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 16 jaar niet heeft bereikt.



- 1.2.8 Jonggehandicaptenkorting**  
De jonggehandicaptenkorting bedraagt € 708 (€ 708) en geldt voor de belastingplichtige die in het kalenderjaar recht heeft op een uitkering op grond van de Wet werk en arbeidsomstandigheden jonggehandicaptentoeslag (een zogenoemde Wajonguitkering), tenzij voor hem de ouderenkorting geldt. Belastingplichtigen komen ook voor de jonggehandicaptentoeslag 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.
- 1.2.9 Ouderenkorting**  
Een belastingplichtige heeft recht op de ouderenkorting als hij op 31 december 2014 de AOW-leeftijd heeft bereikt en een verzamelinkomen heeft van niet meer dan € 35.450 (€ 35.450). De ouderenkorting bedraagt € 1.032 (€ 1.032). De ouderenkorting bedraagt € 150 bij een inkomen boven € 35.450.
- 1.2.10 Alleenstaande ouderenkorting**  
Een belastingplichtige heeft recht op de alleenstaande ouderenkorting als hij recht heeft op een AOW-uitkering voor alleenstaanden. De alleenstaande ouderenkorting bedraagt € 429 (€ 429).
- 1.2.11 Korting voor groene beleggingen**  
De korting bedraagt 0,7% (0,7%) van het bedrag dat daarvoor is vrijgesteld op grond van de bepalingen in box 3. Een groene belegging is een belegging in een groen fonds. Een groen fonds is een fonds dat zich hoofdzakelijk bezighoudt met het direct of indirect verstrekken van kredieten ten behoeve van projecten in het belang van de bescherming van het milieu, waaronder natuur en bos, of het direct of indirect beleggen van vermogen in dergelijke projecten.
- 1.2.12 Tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen**  
De tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen geldt voor de belastingplichtige die de AOW-leeftijd nog niet heeft bereikt en die een uitkering geniet ingevolge een pensioenregeling of een regeling voor vervroegde uittreding waarop de inkomensafhankelijke bijdrage voor de ZVW wordt ingehouden. De heffingskorting bedraagt in 2014 0,67% (1%) van deze uitkeringen met in 2014 een maximum van € 121 (€ 182).
- 1.2.13 Levensloopverlofkorting**  
De levensloopregeling is afgeschaft per 1 januari 2012. De levensloopverlofkorting vervalt daardoor ook. De in het verleden opgebouwde levensloopverlofkorting blijft intact voor deelnemers die op 31 december 2011 een saldo op hun levensloopregeling hebben staan. Deelnemers aan de levensloopregeling die op 31 december 2011 een saldo van minimaal € 3.000 hebben staan, kunnen met de levensloopregeling doorgaan. Bij een nieuwe inleg wordt geen levensloopverlofkorting meer opgebouwd.
- De levensloopverlofkorting is gelijk aan het bedrag van het opgenomen levenslooptegoed, maar ten hoogste € 205 (€ 205) per jaar waarin is gestort in de levensloopregeling. Bedragen aan levensloopverlofkorting die in voorafgaande jaren al zijn genoten worden in mindering gebracht.

### 1.3 Aanslaggrens voor de inkomstenbelasting

De aanslaggrens voor de inkomstenbelasting is in 2014 € 45 (€ 45). Alleen als het verschil tussen de verschuldigde inkomstenbelasting en het saldo van de gezamenlijke voorheffingen en de voorlopige teruggaven meer bedraagt dan € 45 (€ 45) volgt een aanslag.

### 1.4 Teruggaafgrens loonbelasting en premie volksverzekeringen

De grens voor teruggaaf op verzoek, op grond van te veel ingehouden loonbelasting en premie volksverzekering over het belastingjaar 2014 is € 14 (€ 14). 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 geldt 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 2014) tussen zijn woning en zijn werkplek heen en weer reizen per openbaar vervoer.

Reiskosten openbaar vervoer			
Enkele reisafstand woon-werkverkeer in km		aftrekbedrag in 2014	aftrekbedrag in 2013
meer dan	niet meer dan		
0	10	-	-
10	15	€ 436	€ 436
15	20	582	582
20	30	974	974
30	40	1.207	1.207
40	50	1.574	1.574
50	60	1.751	1.751
60	70	1.943	1.943
70	80	2.008	2.008
80	-	2.036	2.036

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 belooft dan 90 kilometer: drie kwart, de helft respectievelijk een kwart van het in de tabel aangegeven bedrag. Als de enkele reisafstand groter is dan 90 kilometer: € 0,23 (€ 0,23) per kilometer vermenigvuldigd met het aantal dagen waarop wordt gereisd, maar maximaal € 2.036 (€ 2.036).

## 1.6 Eigen woning

### 1.6.1 Hypotheekrenteaftrek

Met ingang van 1 januari 2013 geldt de hypotheekrenteaftrek alleen voor leningen met een ten minste annuïtair aflossingsschema waarbij de lening in ten hoogste 360 maanden volledig wordt afgelost. Voor sommige schulden geldt een informatieverplichting. Wel is voorzien in eerbiediging van bestaande leningen. Voor mensen die op 31 december 2012 een eigen woning en een eigenwoningschuld hadden en enkele specifiek in de wet omschreven gevallen blijft de hypotheekrente aftrekbaar ook al wordt op de betreffende lening niet afgelost. Dit geldt ook indien zij in of na 2013 deze lening oversluiten.

### 1.6.2 Tariefsaanpassing aftrek kosten eigen woning

Met ingang van 2014 wordt het tarief waartegen de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning in de vierde belastingschijf kunnen worden afgetrokken elk jaar met 0,5%-punt verlaagd totdat het aftrektarief 38% bedraagt. Het tarief zal echter niet verlaagd worden tot onder het tarief van de derde belastingschijf. In 2014 bedraagt het tarief voor de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning daarom 51,5% voor zover de aftrek plaats zou vinden tegen het tarief van de vierde schijf.

### 1.6.3 Eigenwoningforfait

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

2014			
Als de WOZ-waarde meer is dan	maar niet meer dan	bedraagt het forfaitpercentage	
-	€ 12.500	nihil	
€ 12.500	25.000	0,25%	
25.000	50.000	0,40%	
50.000	75.000	0,55%	
75.000	1.040.000	0,70%	
1.040.000	-	€ 7.350 vermeerderd met 1,80% van de eigenwoningwaarde voor zover deze uitgaat boven € 1.040.000	

2013			
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	0,35%	
50.000	75.000	0,45%	
75.000	1.040.000	0,60%	
1.040.000	-	€ 6.360 vermeerderd met 1,55% van de eigenwoningwaarde voor zover deze uitgaat boven € 1.040.000	

Bij tijdelijke verhuur wordt het eigenwoningforfait berekend over het hele kalenderjaar en is 70% van de huurinkomsten belast.

#### 1.6.4 **Kapitaalverzekering eigen woning en spaarrekening of beleggingsrecht eigen woning**

Per 1 januari 2013 is het regime voor de kapitaalverzekering eigen woning (KEW), het beleggingsrecht eigen woning (BEW) en de spaarrekening eigen woning (SEW) vervallen, voor mensen die geen bestaande eigenwoningschuld hebben of wel over een bestaande eigenwoningschuld beschikken maar – kort gezegd – op 31 maart 2013 niet over een KEW, BEW of SEW beschikken. Voor bestaande gevallen blijft het fiscale regime voor de KEW, BEW en SEW bestaan. In die gevallen kan het gegarandeerde kapitaal of bij het ontbreken daarvan de inleg van de kapitaalverzekering eigen woning, de beleggingsrekening eigen woning en de spaarrekening eigen woning evenwel niet meer verhoogd worden (tenzij de verhoging van de inleg voortvloeit uit het op 31 maart 2013 bestaande contract).

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

- € 36.300 (€ 35.700) bij 15 tot en met 19 jaar premiebetaling;
- € 160.000 (€ 157.000) bij 20 jaar of langer premiebetaling.

De totale vrijstelling kan nooit meer bedragen dan € 160.000 (€ 157.000) per belastingplichtige gedurende zijn leven.

#### 1.6.5 **Kamerverhuurvrijstelling**

De vrijstelling voor kamerverhuur bedraagt € 4.748 (€ 4.536).

#### 1.6.6 **Verhuisregeling hypotheekrenteaftrek**

De maximale termijn voor behoud van hypotheekrenteaftrek ter zake van de te koop staande eigen woning is drie jaar na afloop van het jaar waarin de woning te koop is komen te staan. Die termijn geldt tot en met 2014. Dit betekent dat als de woning in 2011 te koop is gezet, voor die woning nog recht op hypotheekrenteaftrek bestaat in 2014. Na 2014 wordt de maximale termijn weer op twee jaar gebracht. Voor woningen die in 2012 of later te koop zijn gezet, geldt weer een termijn van twee jaar na afloop van het jaar waarin de woning te koop en leeg is komen te staan. Voor woningen die in 2014 te koop worden gezet, geldt dus renteaftrek tot en met (uiterlijk) 2016.

De maximale termijn voor het verkrijgen van hypotheekrenteaftrek voor de nog leegstaande toekomstige eigen woning (bijvoorbeeld een woning in aanbouw) is ook drie jaar. Ook dat geldt tot en met het belastingjaar 2014. Dit betekent dat voor een woning die reeds in 2011 is aangekocht om als eigen woning te gaan dienen of vanaf 2011 in aanbouw was en die de belastingplichtige pas in 2014 als eigen woning gaat gebruiken, ook in 2014 recht op hypotheekrenteaftrek bestaat. Voor woningen die in 2012 of later zijn gekocht of waarvan de aanbouw in 2012 of later is gestart, geldt dus weer een termijn van twee jaar na afloop van het jaar waarin de woning aangekocht of begonnen is met de bouw.

#### 1.6.7 **Herleven hypotheekrenteaftrek voormalige eigen woning na tijdelijke verhuur**

Sinds 1 januari 2010 kan de hypotheekrenteaftrek voor de te koop staande voormalige eigen woning herleven na een periode van tijdelijke verhuur. De hypotheekrente kan na de verhuurperiode nog worden afgetrokken tot maximaal de resterende termijn van de verhuisregeling (zie onderdeel 1.6.6). Dat de hypotheekrenteaftrek kan herleven na tijdelijke verhuur van de voormalige eigen woning geldt tot en met het jaar 2014. Dat betekent dat de tijdelijke verhuur uiterlijk in 2014 moet zijn beëindigd om nog recht te kunnen hebben op de uit de verhuisregeling voortvloeiende resterende termijn van hypotheekrenteaftrek op die woning. Tijdens de verhuur is er geen recht op renteaftrek.

### 1.6.8 **Aftrek rente financiering restschuld**

Met ingang van 29 oktober 2012 kunt u ook aftrek krijgen van rente die u betaalt op een schuld die u heeft als gevolg van een restschuld die is ontstaan in de periode van 29 oktober 2012 tot en met 31 december 2017. Een restschuld ontstaat indien op het moment van verkoop de verkoopprijs van de woning lager ligt dan de op de woning rustende eigenwoningschuld. Deze aftrek kunt u ook krijgen indien u na de verkoop geen eigen woning meer heeft (bijvoorbeeld omdat u gaat huren). De aftrek geldt voor een periode van maximaal 10 jaar na het moment van het ontstaan van de restschuld.

### 1.7 **Regeling specifieke zorgkosten**

Binnen de regeling uitgaven voor specifieke zorgkosten komen de volgende kosten voor aftrek in aanmerking, mits deze kosten voortkomen uit ziekte of invaliditeit:

- genees- en heelkundige hulp, met uitzondering van ooglasersbehandelingen;
- vervoer;
- medicijnen verstrekt op voorschrift van een arts;
- overige hulpmiddelen, met uitzondering van visuele hulpmiddelen ter ondersteuning van het gezichtsvermogen;
- extra gezinshulp;
- dieetkosten (voor zover opgenomen in dieetkostentabel; sinds 2010 mag de dieetverklaring ook door een diëtist zijn afgegeven);
- extra kleding en beddengoed;
- reiskosten ziekenbezoek (bij reizen per auto, anders dan per taxi, € 0,19 per kilometer).

Onder genees- en heelkundige hulp wordt verstaan:

- een behandeling door een arts,
- een behandeling door een paramedicus op voorschrift en onder begeleiding van een arts of
- een behandeling door een bij ministeriële regeling aan te wijzen paramedicus.

De volgende posten zijn met ingang van 1 januari 2014 niet meer aftrekbaar als specifieke zorgkosten:

- scootmobielen
- rolstoelen
- aanpassingen aan, in of om een woning.

De regeling uitgaven voor specifieke zorgkosten kent een vermenigvuldigingsfactor voor de hiervoor genoemde aftrekposten met uitzondering van de uitgaven voor genees- en heelkundige hulp. De vermenigvuldigingsfactor is van toepassing wanneer het drempelinkomen niet meer bedraagt dan € 33.555 (€ 33.555). De vermenigvuldigingsfactor bedraagt 2,13 voor personen die de AOW-leeftijd hebben bereikt. Voor personen die de AOW-leeftijd nog niet hebben bereikt, is de vermenigvuldigingsfactor 1,40. Dit verschil hangt samen met het feit dat personen die de AOW-leeftijd nog niet hebben bereikt een hogere belastingteruggaaf krijgen vanwege een hoger marginaal tarief dan personen die de AOW-leeftijd wel hebben bereikt.

Uitgaven voor specifieke zorgkosten komen slechts voor aftrek in aanmerking voor zover deze boven bepaalde inkomensdrempels komen.

De drempels zijn als volgt voor 2014 en 2013:

drempelinkomen van	drempelinkomen tot	drempel
-	€ 7.457	€ 125
€ 7.457	€ 39.618	1,65% van het drempelinkomen
€ 39.618 of meer		1,65% van € 39.618 vermeerderd met 5,75% van het bedrag dat hoger is dan € 39.618

## 1.8 Aftrek levensonderhoud voor kinderen

Deze aftrek geldt voor uitgaven voor levensonderhoud van kinderen jonger dan 21 jaar.

De uitgaven zijn aftrekbaar als voor het kind geen recht bestaat op kinderbijslag ingevolge de Algemene Kinderbijslagwet (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 € 205 (€ 295) per kalenderkwartaal indien het kind jonger is dan 6 jaar;
- b € 250 (€ 355) per kalenderkwartaal indien het kind 6 jaar of ouder, maar jonger dan 12 jaar is;
- c € 290 (€ 415) per kalenderkwartaal indien het kind 12 jaar of ouder, maar jonger dan 18 jaar is;
- d € 250 (€ 355) 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 € 416 (€ 408) per kwartaal belooft.

Het bedrag vermeld onder d wordt verhoogd tot € 500 (€ 710) indien de kosten van het levensonderhoud grotendeels (voor meer dan 50%) op de belastingplichtige drukken en de kosten van de belastingplichtige voor het kind ten minste € 500 (€ 710) bedroegen.

Indien het kind niet tot het huishouden van de belastingplichtige behoort, wordt het bedrag onder d vermeld verhoogd tot € 750 (€ 1.065) indien deze kosten geheel (100%) of nagenoeg geheel (90% of meer) op de belastingplichtige drukken en de kosten van belastingplichtige voor het kind ten minste € 750 (€ 1.065) bedroegen.

Als de 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 21 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.

## 1.9 Weekenduitgaven gehandicapten

Als de belastingplichtige een ernstig gehandicapt kind, broer of zus van 21 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:

- € 10 (€ 10) per dag van verzorging van de gehandicapte door de belastingplichtige;
- € 0,19 (€ 0,19) 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.

## 1.10 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 € 250 en een maximum van € 15.000. Alleen de werkelijk gemaakte kosten kunnen in aftrek worden gebracht.

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.

## 1.11 Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Premies voor lijfrenten en bedragen betaald voor een lijfrenteverzekering, lijfrentespaarrekening of lijfrentebeleggingsrecht die dienen ter compensatie van een pensioentekort zijn onder bepaalde voorwaarden aftrekbaar. Indien is voldaan aan de voorwaarden, gelden voor de hoogte van de premieaftrek de volgende regels:

- Betaalde bedragen zijn aftrekbaar voor zover belastingplichtige een pensioentekort heeft en de AOW-leeftijd nog niet heeft bereikt. De hoogte van het aftrekbaar bedrag moet bepaald worden aan de hand van de jaarruimte en/of reserveringsruimte. Bij de berekening van de jaarruimte zijn het inkomen en de pensioenaangroei van het voorafgaande kalenderjaar bepalend;
- De jaarruimte bedraagt maximaal € 25.181 (€ 27.618). De reserveringsruimte bedraagt in het jaar van aftrek ten hoogste 15,5% van de premiegrondslag met een maximum van € 6.989 (€ 6.989). Voor belastingplichtigen die bij het begin van het kalenderjaar een leeftijd hebben bereikt van 55 jaar en 2 maanden, wordt het maximumbedrag van € 6.989 verhoogd tot € 13.802 (13.802).

Premies voor een arbeidsongeschiktheidsverzekering en premies van lijfrenten voor meerderjarige invalide (klein)kinderen zijn niet gebonden aan een maximaal aftrekbedrag.

De maximale premiegrondslag is € 162.457 (€ 162.457). De in te bouwen AOW-franchise bij de berekening van de jaarruimte is € 11.829 (€ 11.829). Voor tijdelijke oudedagslijfrenten is het maximale bedrag van de jaaruitkering in € 20.953 (€ 20.953).

Er is een fiscaalverzachtende afkoopregeling voor lijfrenteverzekeringen met een waarde in het economische verkeer van maximaal € 4.242 (€ 4.242). De afkoop van een dergelijke 'kleine lijfrente' wordt alleen in de heffing van loon- en inkomstenbelasting betrokken. De berekening van de revisierente – die normaliter verschuldigd is – blijft hierbij achterwege.

### **1.12 Giftenaftrek**

Giften zijn aftrekbaar als zij zijn gedaan aan een algemeen nut beogende instelling (ANBI). Aftrek is alleen mogelijk als de bedoelde instellingen door de Belastingdienst als 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](http://www.belastingdienst.nl).

Periodieke giften zijn volledig aftrekbaar, zonder drempel en plafond. Deze giften moeten wel in een bij de notaris opgemaakte akte of, nieuw per 2014, in een onderhandse akte van schenking die voldoet aan bepaalde voorwaarden zijn vastgelegd voor een periode van ten minste 5 jaar.

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 andere 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 (€ 0,19) per kilometer. Het afzien van een kostenvergoeding, bijvoorbeeld door een vrijwilliger, kan onder voorwaarden worden aangemerkt als aftrekbaar gift.

Een gift aan een ANBI die is aangemerkt als culturele instelling kan ook in 2014 in aanmerking worden genomen voor 1,25 keer het bedrag van de gedane gift. Deze extra aftrek wordt toegepast over maximaal € 5.000 van de aan culturele instellingen gedane giften. Meer informatie: [daargeefjeom.nl](http://daargeefjeom.nl)

### **1.13 Aftrek uitgaven monumentenpanden**

Onderhoudskosten voor monumenten zijn (na aftrek van eventuele subsidies) voor 80% aftrekbaar. Er wordt geen onderscheid gemaakt tussen monumenten die als eigen woning worden belast in box 1 en monumenten die als overig vermogen worden belast in box 3.

### **1.14 Verliezen op beleggingen in durfkapitaal**

Tot 1 januari 2011 gold persoonsgebonden aftrek voor verliezen op directe beleggingen in durfkapitaal. Een bedrag dat door de schuldeiser binnen 8 jaar na het verstrekken van de geldlening aan een beginnende ondernemer niet meer voor verwezenlijking vatbaar is en dat wordt afgeschreven, kon tot een bedrag van € 46.984 per beginnende ondernemer waaraan is geleend, in aanmerking worden genomen als persoonsgebonden aftrekpost.



Deze persoonsgebonden aftrekpost is vanaf 1 januari 2011 vervallen, maar voor leningen die voor 1 januari 2011 zijn verstrekt blijft de aftrek mogelijk. Indien een nagekomen terugbetaling komt op een afgeschreven lening en daarvoor aftrek is toegestaan, wordt – ook nog na 1 januari 2011 – de persoonsgebonden aftrek in zoverre teruggenomen.

### 1.15 Willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen (Vamil)

De Vamil biedt de mogelijkheid de investeringskosten willekeurig af te schrijven en geldt voor ondernemers die investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen op de Milieulijst (investerings in het belang van de bescherming van het Nederlandse milieu).

De Vamil kan worden toegepast op 75% van de aanschaffings- en voortbrengingskosten, verminderd met de restwaarde. De overige 25% volgt het reguliere afschrijffregime. In totaal kan voor niet meer dan € 25 miljoen aan investeringen willekeurig worden afgeschreven.

### 1.16 Investeringsaftrek

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

#### 1.16.1 Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)

De KIA is bedoeld om investeringen van een beperkte omvang te bevorderen. Zuinige personenauto's komen vanaf 2014 niet meer in aanmerking voor de KIA. De belastingplichtige die in een kalenderjaar investeert in bedrijfsmiddelen, kan een bedrag dat volgt uit de tabel van de winst over dat jaar aftrekken.

Bij een investeringsbedrag in een kalenderjaar van:

2014 en 2013			
	meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek
	–	€ 2.300	0
	€ 2.300	55.248	28% van het investeringsbedrag
	55.248	102.311	€ 15.470
	102.311	306.931	€ 15.470 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat de € 102.311 te boven gaat
	306.931	-	0

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

#### 1.16.2 Energie-investeringsaftrek (EIA)

De EIA geldt voor ondernemers die investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen op de Energielijst (investerings die in het belang zijn van een doelmatig gebruik van energie). Hieronder kunnen voor energiebesparende maatregelen in gebouwen of bij processen tevens worden begrepen de kosten van een advies dat (mede) op die investering betrekking heeft.

Het percentage voor de EIA bedraagt 41,5 (41,5%). De EIA is van toepassing op investeringen waarvan het investeringsbedrag hoger is dan € 2.500 (€ 2.300). Als bedrag aan energie-investeringen wordt ten hoogste in aanmerking genomen € 118.000.000. Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband samen genomen.

Investeringen kunnen voor zowel de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) als de EIA in aanmerking komen. Heeft de ondernemer gekozen voor de EIA, dan komt de investering niet tevens in aanmerking voor de milieu-investeringsaftrek (MIA).

#### 1.16.3 **Milieu-investeringsaftrek (MIA)**

De MIA geldt voor ondernemers die investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen op de Milieulijst (investeringen in het belang van de bescherming van het Nederlandse milieu). Hieronder kunnen tevens worden begrepen de kosten van een milieuvadvis.

De MIA bedraagt in 2014 (en 2013):

- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie I 36%;
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie II 27%, en;
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie III 13,5%.

De MIA is van toepassing op investeringen waarvan het investeringsbedrag hoger is dan € 2.500 (€ 2.300). In totaal kan voor niet meer dan € 25 miljoen aan investeringen in aanmerking worden genomen.

Investeringen kunnen voor zowel de KIA als de MIA in aanmerking komen. Heeft de ondernemer gekozen voor de EIA, dan komt de investering niet tevens in aanmerking voor de MIA.

#### 1.16.4 **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 2014 vastgesteld op € 2.300 (€ 2.300).

#### 1.17 **Research en Development Aftrek (RDA)**

De RDA moet het voor ondernemers nog aantrekkelijker maken speur- en ontwikkelingswerk (S&O) uit te voeren. Voor de S&O-werkzaamheden die ondernemers verrichten in hun eigen onderneming krijgen zij reeds de aftrek speur- en ontwikkelingswerk. De loonkosten van eventuele werknemers die S&O verrichten worden gefacilieerd via de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk. De RDA is gericht op de S&O-uitgaven van ondernemers die niet zien op arbeid, bijvoorbeeld investeringen in apparatuur en materialen. De RDA wordt als extra aftrekpost in aanmerking genomen bij de fiscale winstbepaling. De aftrek bedraagt 60% (54%) van de door Agentschap NL vastgestelde kosten en uitgaven die direct toerekenbaar zijn aan S&O dat is erkend in een S&O-verklaring.

## 1.18 Oudedagsreserve

De ondernemer die aan het urencriterium voldoet en die bij de aanvang van het kalenderjaar de AOW-leeftijd 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 10,9 % (12%) van de winst, maar niet meer dan € 9.542 (€ 9.542).

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.

## 1.19 Ondernemersaftrek

De ondernemersaftrek is het gezamenlijke bedrag van:

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

### 1.19.1 Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek geldt voor de ondernemer die aan het urencriterium voldoet en bij begin van het kalenderjaar de AOW-leeftijd nog niet heeft bereikt. Met ingang van 1 januari 2012 is de zelfstandigenaftrek een vast bedrag. Het is nu niet meer afhankelijk van de hoogte van de winst. De zelfstandigenaftrek bedraagt € 7.280 (€ 7.280).

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 € 2.123 (€ 2.123) (startersaftrek). De zelfstandigenaftrek voor de ondernemer die bij het begin van het kalenderjaar de AOW-leeftijd heeft bereikt bedraagt 50% van de zelfstandigenaftrek.

De zelfstandigenaftrek voor niet-starters kan niet verrekend worden met ander box 1-inkomen, zoals loon of een VUT-uitkering. Als dit tot gevolg heeft dat (een deel van) de zelfstandigenaftrek niet kan worden gerealiseerd, wordt de niet gerealiseerde zelfstandigenaftrek maximaal negen jaar voortgewenteld om in een toekomstig jaar alsnog te verrekenen met de winst.

### 1.19.2 Aftrek speur- en ontwikkelingswerk

De aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) geldt voor de ondernemer die aan het urencriterium voldoet en die in het kalenderjaar ten minste 500 uur besteedt aan werk dat door Agentschap NL bij een S&O-verklaring is aangemerkt als S&O. De S&O aftrek bedraagt € 12.310 (€ 12.310).

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 € 6.157 (€ 6.157) (aanvullende S&O-aftrek starters).

### 1.19.3 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

### 1.19.4 Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid is 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.

### 1.19.5 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.

## 1.20 MKB-winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling bedraagt 14% van de winst na toepassing van de ondernemersaftrek. De MKB-winstvrijstelling stelt een vast percentage van de winst vrij van belasting.

## 1.21 Extra lijfrentepremieaftrek bij stakende ondernemers

De extra ruimte aan lijfrentepremieaftrek bij ondernemers die hun onderneming of een gedeelte van hun onderneming staken bedraagt maximaal:

Bij	2014	2013
<ul style="list-style-type: none"><li>overdrachten door ondernemers die ten hoogste 5 jaar jonger zijn dan de AOW-leeftijd (2014: ouder dan 60 jaar en 2 maanden)</li><li>overdrachten door ondernemer die 45% of meer arbeidsongeschikt is</li><li>het staken van de onderneming door overlijden</li></ul>	€ 443.059	€ 443.059
<ul style="list-style-type: none"><li>overdrachten door ondernemers met een leeftijd tussen de 15 en 5 jaar lager dan de AOW-leeftijd (2014: een leeftijd tussen de 50 jaar en 2 maanden en 60 jaar en 2 maanden)</li><li>overdrachten door ondernemers indien de lijfrente-uitkeringen direct ingaan</li></ul>	221.537	221.537
In de overige gevallen	110.774	110.774

## 1.22 **Box 2**

### 1.22.1 **Antimisbruikmaatregel afgezonderd particulier vermogen in box 2**

Het ontlopen van box 2-heffing door middel van een afgezonderd particulier vermogen (bijvoorbeeld een trust) die onder de zogenoemde 'toerekeningsstop' van het APV-regime gaat vallen, wordt tegengegaan. Ten eerste door expliciet te bepalen dat er sprake is van een belaste vervreemding van een aanmerkelijk belang wanneer de aandelen niet langer aan de inbrenger of diens erfgenamen worden toegerekend. Ten tweede door een maatregel te nemen die geconstrueerde verliesneming tegengaat.

## 1.23 **Box 3**

### 1.23.1 **Eén peildatum**

Vanaf 2011 wordt de rendementsgrondslag gepeild op 1 januari van het kalenderjaar.

### 1.23.2 **Heffingvrij vermogen**

Bij de berekening van het voordeel uit sparen en beleggen heeft een belastingplichtige recht op een heffingvrij vermogen van € 21.139 (€ 21.139). De gezamenlijke grondslag sparen en beleggen van partners (zijnde de gezamenlijke rendementsgrondslag voor zover die meer bedraagt dan het gezamenlijke heffingvrije vermogen) kan tussen partners in elke gewenste verhouding worden toebedeeld.

### 1.23.3 **Ouderentoeslag**

Het heffingvrije vermogen kan onder voorwaarden worden verhoogd met de ouderentoeslag. Om in aanmerking te komen voor de ouderentoeslag moet men op 31 december 2013 de AOW-leeftijd hebben bereikt. De hoogte van de ouderentoeslag wordt als volgt berekend:

Bij een inkomen uit werk en woning (vóór inachtneming van de persoonsgebonden aftrek) van:

2014 en 2013			
	Meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de ouderentoeslag
	-	€ 14.302	€ 27.984
	€ 14.302	19.895	13.992
	19.895	-	Nihil

Om in aanmerking te komen voor de ouderentoeslag mag de grondslag sparen en beleggen (zijnde de rendementsgrondslag voor zover die meer bedraagt dan het heffingvrije vermogen) voor toepassing van de ouderentoeslag niet meer bedragen dan € 279.708 (€ 279.708).

Als de belastingplichtige het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft dan mag de gezamenlijke rendementsgrondslag (na aftrek van het heffingvrije vermogen) niet meer bedragen dan € 559.416 (€ 559.416) om in aanmerking te komen voor de ouderentoeslag.

### 1.23.4 **Vrijstelling groene beleggingen**

Van de vermogensrendementsheffing zijn vrijgesteld groene beleggingen tot een gezamenlijk maximum van € 56.420 (€ 56.420). Groene beleggingen zijn beleggingen in fiscaal erkende groene fondsen. Indien de belastingplichtige het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft dan geldt een gezamenlijke vrijstelling voor groene beleggingen van € 112.840 (€ 112.840).

**1.23.5** **Vrijstelling spaarloonregeling**

De spaarloonregeling is vervallen per 1 januari 2012. Er geldt een overgangsregeling.

**1.23.6** **Vrijstelling voor een uitvaartverzekering**

De vrijstelling voor een uitvaartverzekering of een andere overlijdensrisicoverzekering in box 3 bedraagt € 6.859 (€ 6.859). Deze vrijstelling geldt ook voor de bankspaarvariant, waarbij mensen op een geblokkeerde bankrekening genoemd bedrag kunnen sparen voor de uitvaart.

**1.23.7** **Kapitaaluitkering uit levensverzekering; overgangsrecht**

Voor op 14 september 1999 al bestaande kapitaalverzekeringen kan onder voorwaarden een vrijstelling van maximaal € 123.428 van toepassing zijn. Indien de belastingplichtige het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft, dan geldt een gezamenlijke vrijstelling van € 246.856.

**1.23.8** **Schulden**

Voor de berekening van het voordeel uit sparen en beleggen worden schulden in aanmerking genomen voor zover de gezamenlijke waarde meer bedraagt dan € 2.900 (€ 2.900). Als de belastingplichtige het hele jaar dezelfde partner heeft, geldt een schuldendrempel van € 5.800 (€ 5.800) voor de belastingplichtige en diens partner samen.

**1.23.9** **Vrijstelling contant geld**

Er geldt een vrijstelling voor contant geld en vergelijkbare vermogensrechten (zoals een chipkaart en cadeaubonnen) van € 512 (€ 512) per belastingplichtige en dus € 1.024 (€ 1.024) voor partners.

## 2 Loonbelasting

### 2.1 Stamrechtvrijstelling

Per 1 januari 2014 vervalt de stamrechtvrijstelling voor nieuwe gevallen.

Voor op 31 december 2013 bestaande aanspraken geldt overgangsrecht.

Van een op 31 december 2013 bestaande aanspraak is in ieder geval sprake indien aan de volgende drie voorwaarden is voldaan:

- 1 De aard en de omvang van de vrijgestelde stamrechaanspraak is op 31 december 2013 voldoende bepaald of bepaalbaar.
- 2 Vóór 1 januari 2014 dient een vaststellingsovereenkomst te zijn getekend, waaruit het stamrecht blijkt dat aan de wettelijke vereisten voldoet.
- 3 De ontslagdatum dient op 31 december 2013 vast te staan. Het feitelijke ontslag hoeft niet per se in 2013 te zijn gelegen. Wel moet het aangezegd zijn vóór 1 januari 2014 en moet het binnen een korte termijn worden uitgevoerd. Van een korte termijn is in ieder geval sprake als het gaat om de wettelijke opzegtermijn.

Vanaf 1 januari 2014 kan de waarde van de op 31 december 2013 bestaande stamrecht-aanspraak ook geheel of gedeeltelijk op een eerder moment worden uitgekeerd dan het geval zou zijn bij toepassing van de tot 1 januari 2014 geldende voorwaarden.

In het jaar 2014 geldt aanvullend de 80%-regeling. De 80%-regeling houdt in dat bij een volledige aanwending ineens van de aanspraak slechts 80% van de waarde van de aanspraak belast wordt. Om van de 80%-regeling gebruik te kunnen maken, geldt als voorwaarde dat het geld ter financiering van de aanspraak voor 15 november 2013 door de werkgever is overgemaakt naar de aanbieder.

## 2.2 Bijtelling auto van de zaak

Voor personenauto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 0 gram per kilometer die in de periode 1 januari 2014 tot en met 31 december 2015 worden aangeschaft, geldt gedurende 60 maanden een bijtelling van tenminste 4%. Indien de CO<sub>2</sub>-uitstoot hoger is dan 0 gram per kilometer, maar niet hoger is dan 50 gram per kilometer geldt gedurende 60 maanden een 7%-bijtelling.

In de tabel hieronder zijn de CO<sub>2</sub>-schijfgrenzen per 1 januari 2014 en per 1 januari 2015 opgenomen.

Bijtelling afhankelijk van CO <sub>2</sub> -uitstoot (in gr/km)		
	1 januari 2014	1 januari 2015
<b>Alle brandstoffen m.u.v. diesel</b>		
4% bijtelling	0	0
7% bijtelling	1–50	1–50
14% bijtelling	51–88	51–82
20% bijtelling	89–117	83–110
25% bijtelling	>117	>110
<b>Diesel</b>		
4% bijtelling	0	0
7% bijtelling	1–50	1–50
14% bijtelling	51–85	51–82
20% bijtelling	86–111	83–110
25% bijtelling	>111	>110

## 2.3 Reiskostenvergoeding

De maximale belastingvrije vergoeding van zakelijke kilometers is € 0,19 per kilometer, ongeacht het vervoermiddel. Als een werknemer met het openbaar vervoer reist, kan de werkgever kiezen: er kan maximaal € 0,19 per kilometer belastingvrij worden vergoed, maar in plaats daarvan mogen ook de werkelijke reiskosten belastingvrij worden vergoed. Deze maximale belastingvrije vergoeding geldt zowel voor werkgevers die de werkkostenregeling (WKR) toepassen als voor werkgevers die het regime van vrije vergoedingen en verstrekkingen toepassen.

## 2.4 Werkkostenregeling

In de WKR kan, naast een aantal gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen, maximaal 1,5% van het bij de werknemer te belasten belaste loon (de 'vrije ruimte') dat onder art.20a, 20b, 26 en 26b Wet LB 1964 valt, worden besteed aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor werknemers. Over het bedrag boven de vrije ruimte (en afgezien van de gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen) moet de werkgever loonbelasting betalen in de vorm van een (gebruteerde) eindheffing van 80%. De datum waarop de WKR voor alle werkgevers gaat gelden is een jaar opgeschoven en is gesteld op 1 januari 2015.

De waarde van voorzieningen zoals die gelden onder de WKR zijn geïndexeerd. Voor een maaltijd in een bedrijfskantine geldt als normbedrag € 3,15 per maaltijd. Voor huisvesting en inwoning geldt als normbedrag € 5,35 per dag.



Voor meer informatie over toepassing van de werkkostenregeling zie:

[www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/personeel\\_en\\_loon/loon/gerichte\\_vrijstellingen\\_nihilwaarderingen\\_en\\_normbedragen\\_werkkostenregeling/gerichte\\_vrijstellingen\\_nihilwaarderingen\\_en\\_normbedragen\\_werkkostenregeling](http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/personeel_en_loon/loon/gerichte_vrijstellingen_nihilwaarderingen_en_normbedragen_werkkostenregeling/gerichte_vrijstellingen_nihilwaarderingen_en_normbedragen_werkkostenregeling)

## 2.5 Bestaande regeling vrije vergoedingen en verstrekkingen

Indien niet wordt gekozen voor de werkkostenregeling, is de regeling over vrije vergoedingen en verstrekkingen van toepassing:

### 2.5.1 Maaltijden in bedrijfskantines

Voor een maaltijd in een bedrijfskantine gelden de volgende normbedragen:

	2014
Warme maaltijd	€ 4,60
Koffiemaaltijd/Lunch	2,40
Ontbijt	2,40

### 2.5.2 Consumpties tijdens werktijd

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

### 2.5.3 Personeelsleningen

Er is in 2014 geen sprake van een te belasten rentevoordeel als de werknemer ten minste 4% rente betaalt over het geleende bedrag.

### 2.5.4 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 per kalenderjaar.

### 2.5.5 Fietsregeling

De werkgever kan eens per drie jaren de aanschafkosten van een fiets van de werknemer tot een bedrag van € 749 onbelast vergoeden als de werknemer voor woon-werkverkeer gebruik maakt van de fiets. De werkgever mag voor met de fiets samenhangende zaken in 2014 maximaal € 82 onbelast aan zijn werknemer vergoeden of verstrekken. Het maximum van € 82 per kalenderjaar geldt voor vergoedingen en verstrekkingen samen.

## 3 Afdrachtvermindering loonbelasting

### 3.1 Afdrachtvermindering onderwijs

De afdrachtvermindering onderwijs wordt met ingang van 1 januari 2014 afgeschaft. Vanaf dat moment zal een nieuwe, vervangende subsidieregeling gaan gelden. Deze regeling zal vallen onder het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.

De afdrachtvermindering onderwijs was bedoeld om leerwerktrajecten en de bijbehorende leerwerkplaatsen te stimuleren. Voor werkgevers was het mogelijk om op grond van deze regeling aanspraak te maken op een fiscale tegemoetkoming in de kosten van begeleiding. Leerwerktrajecten moeten vanuit onderwijsdoelstellingen wel aan een bepaalde kwaliteit voldoen. Voor de Belastingdienst bleek dit niet goed controleerbaar.

### 3.2 Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk

Werkgevers kunnen een afdrachtvermindering van loonbelasting krijgen voor werknemers die (gekwalificeerd) speur- en ontwikkelingswerk (S&O) verrichten. Per 1 januari 2014 wordt deze regeling op enkele punten aangepast.

#### Aanpassing parameters eerste schijf

Het percentage van de eerste schijf voor niet-starters bedraagt in 2014 35%. Voor starters blijft het percentage in de eerste schijf 50%. Het percentage voor de eerste schijf is vanaf 2014 van toepassing op de S&O-loonsom voor zover dit loon in totaal niet meer bedraagt dan € 250.000. Het percentage over de resterende S&O-loonsom (tweede schijf) blijft 14%. De maximale afdrachtvermindering S&O blijft € 14 miljoen.

Parameters S&O-afdachtvermindering		
	2013	2014
Tarief eerste schijf	38%	35%
Tarief eerste schijf starters	50%	50%
Loongrens eerste schijf	€ 200.000	€ 250.000
Tarief tweede schijf	14%	14%
Plafond	€ 14 mln.	€ 14 mln.

#### Verruiming verrekeningsmogelijkheden afdachtvermindering S&O

Per 1 januari 2014 worden de verrekeningsmogelijkheden voor de afdachtvermindering S&O verruimd. Tot 2014 kan een werkgever het bedrag van de afdachtvermindering S&O alleen verrekenen met de tijdvakken die vallen binnen de periode van de S&O-verklaring. Vanaf 1 januari 2014 mag de werkgever het restant verrekenen met alle tijdvakken in het kalenderjaar waarin de periode valt waarop de S&O-verklaring betrekking heeft.

#### S&O-periode voor alle werkgevers verlengd naar twaalf maanden per kalenderjaar

Per 1 januari 2014 mag een werkgever een S&O-verklaring aanvragen voor maximaal twaalf maanden per kalenderjaar. Dit was voor een deel van de werkgevers tot nu toe maximaal zes maanden. De periode van twaalf maanden gold eerder alleen voor werkgevers met een onderzoek- of ontwikkelafdeling.

## 4 Schenk- en erfbelasting

### 4.1 Tarieven schenk- en erfbelasting

Tarieven schenk- en erfbelasting 2014			
Deel van de belaste verkrijging	Tariefgroep 1 (partners en kinderen)	Tariefgroep 1A (kleinkinderen)	Tariefgroep 2 (overige verkrijgers)
€ 0 – € 117.214	10%	18%	30%
€ 117.214 – hoger	20%	36%	40%

Tarieven schenk- en erfbelasting 2013			
Deel van de belaste verkrijging	Tariefgroep 1 (partners en kinderen)	Tariefgroep 1A (kleinkinderen)	Tariefgroep 2 (overige verkrijgers)
€ 0 – € 118.254	10%	18%	30%
€ 118.254 – hoger	20%	36%	40%

### 4.2 Vrijstellingen schenkbelasting

Vrijstellingen schenkbelasting		
	2014	2013
Kinderen	€ 5.229	€ 5.141
Kinderen 18 – 40 jaar (eenmalig)	25.096	24.676
of		
Kinderen 18 – 40 jaar (eenmalig) indien schenking wordt aangewend voor de eigen woning of voor een studie	52.281	51.407
Overige verkrijgers	2.092	2.057

Er is een overgangsregeling. Als vóór 1 januari 2010 gebruik gemaakt is van de eenmalige verhoogde vrijstelling, mag het aanvullende bedrag voor de eigen woning nog vrijgesteld worden geschonken. De extra verhoogde vrijstelling voor de eigen woning geldt ook als niet een bedrag maar een woning wordt geschonken.

#### 4.2.1 Tijdelijk verruimde vrijstelling voor de eigen woning

Van 1 oktober 2013 tot 1 januari 2015 is de vrijstelling van de schenkbelasting tijdelijk verruimd:

- De hoogte van de vrijstelling wordt verruimd tot € 100.000.
- De schenking mag ook worden verkregen van een familielid of van een derde.
- De ontvanger hoeft niet meer tussen de 18 en 40 jaar te zijn.
- De schenking mag ook gebruikt worden voor de aflossing van een restschuld.
- Voor toepassing van de vrijstelling moeten zowel schenking als besteding plaatsvinden vóór 1 januari 2015.

### 4.3 Vrijstellingen erfbelasting

Vrijstellingen erfbelasting		
	2014	2013
partners	€ 627.367	€ 616.880
kinderen en kleinkinderen	19.868	19.535
bepaalde zieke en gehandicapte kinderen	59.601	58.604
ouders	47.053	46.266
overige verkrijgers	2.092	2.057

De vrijstelling geldt ook als meer wordt verkregen dan het bedrag van de vrijstelling. Als een partner in 2014 bijvoorbeeld € 727.367 uit de nalatenschap van een erflater verkrijgt, is de vrijstelling van € 627.367 van toepassing en wordt slechts een verkrijging van € 100.000 in de heffing betrokken.

### 4.4 Ondernemingsvermogen

Een verkrijging van ondernemingsvermogen is tot een waarde van € 1.045.611 (€ 1.028.132) van de objectieve onderneming voor 100% vrijgesteld. Voor ondernemingen die meer waard zijn dan die € 1.045.611 (€ 1.028.132) geldt voor het meerdere een vrijstelling van 83%. Als een deel van een objectieve onderneming wordt verkregen, wordt de 100% vrijstelling naar rato toegepast. Voor belasting, die eventueel nog verschuldigd is over het niet vrijgestelde deel, kan 10 jaar uitstel van betaling worden verkregen.

## 5 Belastingen op milieugrondslag

### 5.1 Tarieven

De tarieven van de belasting op leidingwater, de kolenbelasting en de energiebelasting worden verhoogd als gevolg van de jaarlijkse indexering. De indexatiefactor voor 2014 is 1,7 %. Er wordt geen indexering toegepast op het vaste energiebelastingtarief voor aardgas dat via een CNG-vulstation wordt afgeleverd. Dat vaste tarief wordt namelijk de komende twee jaar elk jaar verhoogd met ruim 3 eurocent per kubieke meter aardgas.

#### 5.1.1 Belasting op leidingwater

Het tarief van de leidingwaterbelasting, per kubieke meter, bedraagt:

	vanaf 1 juli 2014	tot 1 juli 2014	2013
<b>Leidingwater (tot 300 kubieke meter)</b>	€ 0,33	€ 0,33	€ 0,165
300 – 50.000 kubieke meter	0,40		
50.000 – 250.000 kubieke meter	0,36		
250.000 – 1.250.000 kubieke meter	0,26		
Meer dan 1.250.000 kubieke meter	0,05		

#### 5.1.2 Afvalstoffenbelasting

Met ingang van 1 april 2014 wordt de afvalstoffenbelasting geherintroduceerd met een tarief van € 17 per 1000 kilogram stortafval.

#### 5.1.3 Belasting op kolen

Het tarief van de kolenbelasting, per 1000 kilogram, bedraagt:

	2014	2013
Kolen	€ 14,27	€ 14,03

#### 5.1.4 Energiebelasting

De tarieven voor de energiebelasting bedragen voor aardgas per kubieke meter en voor elektriciteit per kilowattuur (kWh):

	2014	2013
<b>Aardgas (kubieke meter)</b>		
0 – 170.000	€ 0,1894	€ 0,1862
170.000 – 1 mln.	0,0446	0,0439
1 mln. – 10 mln.	0,0163	0,0160
Boven 10 mln.	0,0117	0,0115
T.b.v. CNG-vulstation*	0,1280	0,0959

\* Een rechtstreeks op het distributienet van aardgas aangesloten inrichting waar uitsluitend aardgas wordt samengeperst tot CNG, dat wordt afgeleverd aan motorrijtuigen.

	2014	2013
<b>Elektriciteit (kWh)</b>		
0 – 10.000	€ 0,1185	€ 0,1165
10.000 – 50.000	0,0431	0,0424
50.000 – 10 mln.	0,0115	0,0113
Boven 10 mln. niet-zakelijk	0,0010	0,0010
Boven 10 mln. zakelijk	0,0005	0,0005

Op de energiebelasting op elektriciteit, die aan de hand van deze tarieven is berekend, wordt vervolgens per elektriciteitsaansluiting met verblijfsfunctie (bijvoorbeeld een aansluiting in een eengezinswoning) een belastingvermindering van € 318,62 per verbruiksperiode van twaalf maanden toegepast. Voor elektriciteitsaansluitingen zonder verblijfsfunctie geldt een belastingvermindering van € 119,62.

#### 5.1.5 Opslag duurzame energie

Naast de energiebelasting wordt sinds 1 januari 2013 een opslag duurzame energie (ODE) geheven. Deze bedraagt voor aardgas per kubieke meter en voor elektriciteit per kilowattuur (kWh):

	2014	2013
<b>Aardgas (kubieke meter)</b>		
0 – 170.000	€ 0,0046	€ 0,0023
170.000 – 1 mln.	0,0017	0,0009
1 mln. – 10 mln.	0,0005	0,0003
Boven 10 mln.	0,0004	0,0002

	2014	2013
<b>Elektriciteit (kWh)</b>		
0 – 10.000	€ 0,0023	€ 0,0011
10.000 – 50.000	0,0027	0,0014
50.000 – 10 mln.	0,0007	0,0004
Boven 10 mln. niet-zakelijk	0,000034	0,000017
Boven 10 mln. zakelijk	0,000034	0,000017

## 6 Autobelastingen

### 6.1 Tarieven BPM

De komende jaren groeien de CO<sub>2</sub>-grenzen voor benzine en diesel langzaam naar elkaar toe. Vanaf 2015 wordt er geen onderscheid meer gemaakt en gelden in de BPM voor benzine- en dieselauto's dezelfde CO<sub>2</sub>-grenzen en CO<sub>2</sub>-tarieven.

In de onderstaande tabel zijn de tarieven van de BPM per 1 januari 2014 opgenomen. Deze tarieven zijn al aangepast aan de inflatie (1,7%).

#### Tabellen tarieven BPM 2014

Tarieven benzineauto's (inclusief aardgas en lpg)				
Bij een CO <sub>2</sub> -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto die wordt aangedreven anders dan door een motor met compressieontsteking, het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO <sub>2</sub> -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO <sub>2</sub> -uitstoot te boven gaat		
I	II	III	IV	
–	88	0	0	
88 gram/km	124	0	€ 105	
124 gram/km	182	€ 3.780	€ 126	
182 gram/km	203	€ 11.088	€ 237	
203 gram/km	–	€ 16.065	€ 474	

Tarieven dieselauto's				
Bij een CO <sub>2</sub> -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto die wordt aangedreven door een motor met een compressieontsteking het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO <sub>2</sub> -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO <sub>2</sub> -uitstoot te boven gaat		
I	II	III	IV	
–	85	0	0	
85 gram/km	120	0	€ 105	
120 gram/km	175	€ 3.675	€ 126	
175 gram/km	197	€ 10.605	€ 237	
197 gram/km	–	€ 15.819	€ 474	

#### Dieseltoeslag

De toeslag voor personenauto's met een dieselmotor is € 72,93 per gram CO<sub>2</sub>-uitstoot boven de 70 gram CO<sub>2</sub>-uitstoot per kilometer.

## 6.2 **Faciliteit Euro-6 dieselpersonenauto's**

Nederland maakt gebruik van de mogelijkheid om Euro-6 dieselpersonenauto's fiscaal te stimuleren. Deze stimulering hield in dat in 2013 voor een Euro-6 dieselpersonenauto een korting op de BPM geldt van € 500. Vanaf 2014 vervalt deze stimulering.

## 6.3 **Tarieven MRB**

De tarieven van de motorrijtuigenbelasting (MRB) worden aangepast aan de inflatie. De inflatiecorrectie voor 2014 is 1,7%.

## 6.4 **Vrijstelling zeer zuinige auto's in MRB**

De vrijstelling in de motorrijtuigenbelasting (MRB) voor zeer zuinige auto's vervalt per 1 januari 2014 voor zowel nieuwe als bestaande personenauto's. Vanaf 2014 zal de MRB hierdoor alleen nog op gewicht gebaseerd zijn. Tot 1 januari 2014 gelden de huidige CO<sub>2</sub>-grenzen voor de vrijstelling in de MRB voor zeer zuinige auto's (benzine 110 gr/km, diesel 95 gr/km).

Personenauto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van niet meer dan 50 gr/km zullen tot en met 2015 worden vrijgesteld. Deze vrijstelling is bedoeld om de ontwikkeling, aanschaf en gebruik van de nieuwe generatie zeer zuinige auto's te stimuleren. In de praktijk betreft het voornamelijk (semi)elektrische auto's.

## 6.5 **Vrijstelling oldtimers in MRB**

Vanaf 1 januari 2014 zijn alle motorrijtuigen van 40 jaar en ouder vrijgesteld van motorrijtuigenbelasting (MRB). Daarnaast komt er een overgangsregeling voor personen- en bestelauto's rijdend op benzine, alsmede motorrijwielen, bussen en vrachtauto's, die op 1 januari 2014 26 jaar of ouder zijn maar nog geen 40 jaar. Personen- en bestelauto's niet rijdend op benzine zoals bijvoorbeeld diesel- en LPG-auto's komen niet in aanmerking voor de overgangsregeling. De beperking van 'uitsluitend op benzine rijden' geldt niet voor vrachtauto en autobus.

### 6.5.1 **De overgangsregeling voor oldtimers**

Motorrijtuigen die onder de overgangsregeling vallen, komen in aanmerking voor een kwarttarief. Het kwarttarief geldt voor een heel kalenderjaar met een maximum van € 120. Voorwaarde is wel dat er in de maanden januari, februari en december geen gebruik wordt gemaakt van de openbare weg. Als de overgangsregeling wordt toegepast voor een voertuig en er toch mee wordt gereden of als het voertuig toch wordt geparkeerd op de openbare weg in januari, februari en december is de houder van het voertuig alsnog de normale MRB verschuldigd voor het gehele kalenderjaar plus een forse verzuimboete.

De houder van het voertuig kan jaarlijks kiezen voor de toepassing van de overgangsregeling voor het komend kalenderjaar. De aanvraag en de betaling moeten gedaan zijn vóór 1 januari.

De overgangsregeling treedt al op 1 januari 2014 in werking. Om in 2014 gebruik te kunnen maken van deze regeling ontvangt de houder van het voertuig daarom eind 2013/begin 2014 een brief en krijgt hij tot 1 maart 2014 de tijd om een keuze te maken en te betalen. Ook mag er in de maanden januari en februari 2014 gewoon gebruik van de openbare weg worden gemaakt.



# 7 Vennootschapsbelasting

## 7.1 Tarieven

De tarieven 2014 en 2013 zijn gelijk.  
Bij een belastbaar bedrag van:

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

## 7.2 Antimisbruikmaatregel afgezonderd particulier vermogen

Het ontlopen van een renteaftrekbeperking door middel van een afgezonderd particulier vermogen (bijvoorbeeld een trust) die onder de zogenoemde 'toerekeningsstop' van het APV-regime valt, wordt tegengegaan.

## 7.3 Fiscale beleggingsinstelling

Vastgoedbeleggingsinstellingen mogen ook ondersteunende werkzaamheden bij de verhuur van vastgoed verrichten, mits deze werkzaamheden worden ondergebracht in een belaste dochtervennootschap.

## 8 Btw en accijns

### 8.1 Btw

#### 8.1.1 Btw integratielevering

Met ingang van 1 januari 2014 vervalt de zogenoemde integratielevering. Wanneer een ondernemer zelf een goed vervaardigt en dit goed vervolgens gaat gebruiken voor prestaties die deels of geheel van btw zijn vrijgesteld, dan werd dit tot 2014 aangemerkt als een met btw belaste integratielevering. De btw werd vervolgens geheven over de waarde van dat vervaardigde goed. Nu deze integratielevering is afgeschaft, betekent dit geen heffing van btw meer in die gevallen. Daarnaast vervalt daarmee ook het integrale recht op aftrek van btw op de kosten die met die vervaardiging van het goed gemoeid zijn.

#### 8.1.2 Verlaagd btw-tarief op arbeidskosten bij renovatie en herstel van woningen

Het verlaagde btw-tarief voor arbeidskosten bij renovatie en herstel van woningen die ouder zijn dan twee jaar is verlengd tot en met 31 december 2014.

Het verlaagde btw-tarief voor het aanbrengen van op energiebesparing gericht isolatiemateriaal aan vloeren, muren en daken van woningen die ouder zijn dan twee jaar wordt met ingang van 1 januari 2014 als volgt gewijzigd:

- het verlaagde btw-tarief mag worden toegepast op de arbeidscomponent van het aanbrengen van (isolatie)glas;
- het verlaagde btw-tarief mag niet langer worden toegepast op de bij de isolatiewerkzaamheid gebruikte (isolatie)materialen.

### 8.2 Accijnzen

#### 8.2.1 Alcoholaccijns

Met ingang van 1 januari 2014 worden de accijnstarieven van alle alcoholhoudende producten verhoogd met 5,75%.

Met ingang van 1 januari 2014 bedraagt de accijns per fles van 0,75 liter:

	2014	2013
Wijn tot 8,5% alcohol	€ 0,33	€ 0,31
Wijn van 8,5 – 15% alcohol	0,67	0,63
Wijn met meer dan 15% alcohol	0,97	0,92
Mousserende wijn en champagne tot 8,5% alcohol	0,36	0,34
Mousserende wijn en champagne met meer dan 8,5% alcohol	1,90	1,80
Tussenproducten tot 15% alcohol	0,79	0,75
Tussenproducten zoals port en sherry met meer dan 15% alcohol	1,12	1,06
Mousserende tussenproducten, ongeacht alcoholpercentage	1,90	1,80

Ook de accijns op bier wijzigt met ingang van 1 januari 2014. Het accijnstarief bedraagt dan voor 'standaard' pils € 0,38 per liter.

### 8.2.2 Tabaksaccijns

Per 1 januari 2014 is er geen wijziging in het accijnstarief van tabaksproducten.

Per 1 april 2014 vindt de jaarlijkse aanpassing plaats van de tarieven van de tabaksaccijns. Dit gebeurt op basis van de wijziging in het gemiddelde prijspeil van sigaretten en shag.

### 8.2.3 Accijns van LPG, LNG en minerale oliën

De accijns van LPG wordt met ingang van 1 januari 2014 verhoogd met 7 cent per liter.

Voor vloeibaar gemaakt aardgas, vloeibaar gemaakt methaan en vloeibaar gemaakt biogas (hierna gezamenlijk LNG genoemd) dat wordt belast naar het accijnstarief van LPG komt er een tijdelijke teruggaafregeling. Dit betreft voor de jaren 2014 tot en met 2018 een vast bedrag van € 125 per 1000 kg zonder toepassing van de jaarlijkse inflatiecorrectie.

De gebruikers van LNG genieten tijdelijk dit voordeel omdat het gebruik van LNG positieve economische gevolgen heeft voor investeringen, werkgelegenheid en innovatie. De teruggaaf hoeft niet door elke gebruiker apart te worden aangevraagd, maar door de ondernemer die de accijns over het LNG afdraagt. Die kan de teruggaaf in mindering brengen op de verkoopprijs.

Het accijnstarief van diesel wordt met ingang van 1 januari 2014 verhoogd met bijna 4 cent per liter als gevolg van de jaarlijkse indexering en een extra verhoging van 3 cent per liter.

De accijnstarieven van andere minerale oliën worden met ingang van 1 januari 2014 verhoogd als gevolg van de jaarlijkse indexering. De indexatiefactor voor 2014 is 1,7%.

De accijnstarieven voor de meest gebruikte brandstoffen zijn in 2014 als volgt, waarbij het tarief is vermeld per liter (alleen LPG per kg):

	2014	2013
Benzine	€ 0,76	€ 0,75
Kerosine	0,48	0,44
Diesel	0,48	0,44
LPG/LNG	0,32	0,18

Voor accijnstarieven van andere producten en voor de terug te ontvangen bedragen aan accijns in verband met bepaalde verzoeken om teruggaaf wordt verwezen naar [www.douane.nl](http://www.douane.nl).

**9.1 Overdrachtsbelasting**

Met ingang van 1 januari 2014 is elke verkrijging van een belang in een onroerende zaak door middel van een personenvennootschap zoals een CV of een maatschap (deze heeft geen rechtspersoonlijkheid) volledig belast met overdrachtsbelasting. Er geldt een uitzondering voor beleggingsfondsen en fondsen voor collectieve belegging in effecten zoals bedoeld in de Wet op het financieel toezicht. Verrijking van een participatie in dergelijke fondsen wordt volledig belast wanneer een derde belang of meer wordt verkregen.

**9.2 Toeslagen**

**9.2.1 Nieuwe bedragen**

De bedragen en wijzigingen in het kindgebonden budget, de zorgtoeslag, de kinderopvangtoeslag en de huurtoeslag zijn afkomstig van andere ministeries. De Belastingdienst zorgt voor de uitvoering en uitbetaling. Op [www.toeslagen.nl](http://www.toeslagen.nl) kan voor de verschillende toeslagen een proefberekening worden gemaakt op basis van individuele gegevens.

**9.2.2 Verhoging boetes toeslagen**

De boeten voor misbruik en oneigenlijk gebruik van toeslagen worden met ingang van 1 januari 2014 niet gewijzigd. De vastgestelde boetebedragen zijn:

Verzuimboete lichte overtreding	Per 1 januari 2014
Boetemaximum	€ 4.920
Standaardboete	1e overtreding: waarschuwing
	2e en volgende overtreding: € 344 (7% van het boetemaximum)

Vergrijpboete zware overtreding	Per 1 januari 2014
Boetemaximum	100% van het bedrag dat van de belanghebbende in verband met het beboetbare feit wordt teruggevorderd (150% bij recidive)
Standaardboete bij grove schuld	25% en bij recidive 75% van terug te vorderen bedrag
Standaardboete bij opzet	50% en bij recidive 150% van terug te vorderen bedrag

Vanaf 1 januari 2014 geldt een ruimer overtreddersbegrip voor toeslagen. Naast plegers en medeplegers, kunnen ook medeplichtigen, ‘doen plegers’ en uitlokkers worden beboet. De boete aan een medeplichtige wordt vastgesteld op tweederde van de in de tabel genoemde maxima. De doen pleger en de uitlokker kunnen de maximale boete opgelegd krijgen.

### 9.2.3

#### Fraudemaatregelen toeslagen

- De termijn om te beslissen op een nieuwe aanvraag wordt verlengd van 8 naar 13 weken. Deze termijn kan met nogmaals 13 weken verlengd worden.
- Er wordt geen voorschot verleend als de Belastingdienst onvoldoende informatie heeft over de aanvrager.
- Er wordt geen voorschot verleend aan iemand die in de 5 jaar vóór de aanvraag strafrechtelijk is veroordeeld of aan wie een vergrijpboete is opgelegd. Hetzelfde geldt bij strafrechtelijke veroordeling en vergrijpboeten van de partner of de medebewoner.
- Er wordt geen voorschot verleend bij aanvragen met terugwerkende kracht.
- Er wordt geen voorschot verleend indien de belanghebbende, zijn partner of een medebewoner niet of niet tijdig aangifte inkomstenbelasting heeft gedaan.
- Bij gerede twijfel aan woon- of verblijfplaats (vertrokken onbekend waarheen of adres in onderzoek) wordt de uitbetaling van een voorschot stopgezet.
- Bij stop-en-betaalacties (ANPR-acties) kan een auto ook van de weg worden gehaald voor openstaande toeslagschulden.
- Indien een derde kan beschikken over de bankrekening waarop een toeslag is ontvangen is die derde hoofdelijk aansprakelijk voor een terug te vorderen bedrag.

### 9.3

#### Overige fraudemaatregelen

- Net als bij toeslagen wordt ook voor fiscale boetes het overtreddersbegrip verruimd. Naast plegers en medeplegers, kunnen ook medeplichtigen, 'doen plegers' en uitlokkers worden beboet.
- Iemand kan een vergrijpboete krijgen als hij opzettelijk onjuiste of onvolledige gegevens of inlichtingen verstrekt om een hogere (voorlopige) teruggaaf of lagere te betalen (voorlopige) aanslag te kunnen krijgen.
- De inspecteur kan afzien van het opleggen van een voorlopige aanslag:
  - bij twijfel over of het ontbreken van het adresgegevens;
  - bij strafrechtelijke veroordeling of vergrijpboete;
  - als de belastingplichtige niet of niet tijdig zijn aangifte inkomstenbelasting gedaan heeft.
- Het opzettelijk niet betalen van een aangiftebelasting wordt strafbaar.
- Met ingang van 1 december 2013 is het gebruik van één bankrekeningnummer verplicht voor de uitbetaling van toeslagen, de teruggaaf van inkomstenbelasting en omzetbelasting. Er is een aantal uitzonderingen, waaronder voor de kinderopvangtoeslag voor kinderopvanginstellingen die een convenant hebben gesloten met de Belastingdienst.