

# Wijzigingen in de belastingheffing met ingang van 1 januari 2007

Op dinsdag 12 december 2006 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het Belastingplan 2007 en het wetsvoorstel Paarse Krokodil.

In dit persbericht geeft het ministerie van Financiën een overzicht van de belangrijkste wijzigingen in de rijksbelastingen per 1 januari 2007.

De inflatiecorrectie voor 2007 leidt tot een bijstelling van de daarvoor in aanmerking komende bedragen met 1,6%. In de tekst zijn tussen haakjes de bedragen vermeld zoals die gelden voor 2006.

## 1 Inkomstenbelasting

### 1.1 Tarieven

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

2007

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>					
-	€ 17.319	2,50%	31,15%	33,65%	€ 5.827
€ 17.319	31.122	10,25%	31,15%	41,40%	11.541
31.122	53.064	42 %		42 %	20.756
53.064		52 %		52 %	
<i>65 jaar en ouder</i>					
-	€ 17.319	2,50%	13,25%	15,75%	€ 2.727
€ 17.319	31.122	10,25%	13,25%	23,50%	5.970
31.122	53.064	42 %		42 %	15.185
53.064		52 %		52 %	

2006

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>					
-	€ 17.046	2,45%	31,70%	34,15%	€ 5.821
€ 17.046	30.631	9,75%	31,70%	41,45%	11.451
30.631	52.228	42 %		42 %	20.521
52.228		52 %		52 %	
<i>65 jaar en ouder</i>					
-	€ 17.046	2,45%	13,80%	16,25%	€ 2.769
€ 17.046	30.631	9,75%	13,80%	23,55%	5.968
30.631	52.228	42 %		42 %	15.038
52.228		52 %		52 %	

Premiepercentages volksverzekeringen:

AOW 17,90%  
 ANW 1,25%  
 AWBZ 12,00%  
 31,15%

#### 1.1.2 Tarief Box 2 (belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang)

Voor belastingjaar 2007 bedraagt de belasting op het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang 22% voor zover dat inkomen lager is of gelijk aan € 250.000. Voor het meerdere geldt het reguliere tarief van 25%. Het betreft een tijdelijke maatregel: de 'extra' tariefschijf van 22% geldt alleen voor belastingjaar 2007. Vanaf belastingjaar 2008 geldt dus weer één vast tarief van 25%.

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

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

## 1.2 Heffingskortingen

### 1.2.1 Bedragen heffingskortingen

Heffingskorting	Jonger dan 65 jaar		65 jaar en ouder	
	2007	2006	2007	2006
Algemene heffingskorting	€ 2.043	€ 1.990	€ 957	€ 948
Arbeidskorting (maximaal)				
• tot 57 jaar	1.392	1.357		
• 57, 58 of 59 jaar	1.642	1.604		
• 60 of 61 jaar	1.890	1.849		
• 62 jaar of ouder	2.138	2.095	1.001	998
Kinderkorting				
• inkomen ≤ € 28.978	939	924	440	441
• € 28.978 < inkomen < € 45.309	939-0*	924- 0*	440-0**	441-0**
Combinatiekorting	149	146	71	70
Aanvullende combinatiekorting	700	608	329	290
Alleenstaande-ouderkorting	1.437	1.414	673	674
Aanvullende alleenstaande ouderkorting (maximaal)	1.437	1.414	673	674
Jonggehandicaptenkorting	656	645		
Ouderenkorting			380	374
Alleenstaande ouderenkorting			571	562
Levensloopverlofkorting (per jaar van deelname)	188	185		
Ouderschapsverlofkorting (per verlofjaar)	3,76	3,68		
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%***

\* € 939 - 5,75% van (het gezamenlijke verzamelinkomen minus € 28.978)

\*\* € 440 - 2,691% van (het gezamenlijke verzamelinkomen minus € 28.978)

\*\*\* 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 bepaalde 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 ongeveer € 6.000 en er is geen ander inkomen. Voorwaarde voor uitbetaling is dat de partner van belastingplichtige voldoende inkomen heeft en voldoende belasting betaalt.

### 1.2.3 Arbeidskorting

Een belastingplichtige heeft recht op arbeidskorting als hij één van de volgende soorten inkomsten heeft: loon of salaris, winst uit onderneming of resultaat uit overige werkzaamheden. Het moet gaan om inkomsten uit tegenwoordige arbeid.

De hoogte van de arbeidskorting is afhankelijk van het gezamenlijk bedrag van de hiervoor bedoelde inkomsten uit tegenwoordige arbeid (de arbeidskortingsgrondslag). Voor ouderen vanaf 57 jaar geldt een hogere arbeidskorting.

### 1.2.4 Kinderkorting

De hoogte van de kinderkorting hangt af van het gezamenlijke inkomen van de belastingplichtige en zijn partner.

Een belastingplichtige heeft recht op kinderkorting als aan de onderstaande voorwaarden wordt

voldaan;

- er behoort in 2007 meer dan zes maanden een kind tot het huishouden van de belastingplichtige en dit kind is op 31 december 2006 jonger dan 18 jaar en
- dit kind is tijdens die periode op het woonadres van belastingplichtige of dat van zijn partner ingeschreven en wordt door één van beide in belangrijke mate onderhouden en
- het gezamenlijke verzamelinkomen van de belastingplichtige en zijn partner is niet hoger dan € 45.309 (€ 44.591) .

Wanneer het verzamelinkomen van de belastingplichtige en zijn partner samen maximaal € 28.978

(€ 28.521) is, bedraagt de kinderkorting € 939 (€ 924). Is dit gezamenlijk verzamelinkomen hoger dan € 28.978 (€ 28.521), dan neemt het bedrag van € 939 (€ 924) af met 5,75% van het bedrag boven € 28.978 (€ 28.521), waardoor de kinderkorting geleidelijk afneemt tot nihil. Vanaf een gezamenlijk verzamelinkomen van € 45.309 (€ 44.591) komt men niet meer in aanmerking voor kinderkorting.

### **1.2.5 Combinatiekorting**

Een belastingplichtige heeft recht op de combinatiekorting als:

- hij inkomen uit tegenwoordige arbeid heeft waarvoor meer dan € 4.475 (€ 4.405) wordt ontvangen, of de belastingplichtige komt in aanmerking voor de zelfstandigenaftrek voor ondernemers en
- er behoort in 2007 gedurende tenminste 6 maanden een kind tot zijn huishouding dat op 31 december 2006 jonger is dan 12 jaar en
- tijdens die periode is dit kind op hetzelfde woonadres ingeschreven als de belastingplichtige.

Als beide ouders aan de voorwaarden voldoen, hebben ze allebei recht op deze korting.

### **1.2.6 Aanvullende combinatiekorting**

De minstverdienende partner die recht heeft op de combinatiekorting, heeft ook recht op de aanvullende combinatiekorting. Deze heffingskorting geldt eveneens voor de werkende alleenstaande ouder die recht heeft op de combinatiekorting.

### **1.2.7 Alleenstaande-ouderkorting**

Een belastingplichtige heeft recht op de alleenstaande-ouderkorting als hij in 2007 meer dan zes maanden:

- geen partner heeft en
- een huishouding voert met een kind dat hij in belangrijke mate onderhoudt en dat op hetzelfde woonadres ingeschreven moet staan en
- deze huishouding voert met geen ander dan kinderen die op 31 december 2006 de leeftijd van 27 jaar niet hebben bereikt.

### **1.2.8 Aanvullende alleenstaande-ouderkorting**

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

- recht heeft op de alleenstaande-ouderkorting en
- tegenwoordige arbeid verricht en
- tot zijn huishouden behoort gedurende een periode van meer dan zes maanden een kind dat op 31 december 2006 de leeftijd van 16 jaar niet heeft bereikt en dat gedurende die tijd op hetzelfde woonadres is ingeschreven.

De hoogte van de aanvullende alleenstaande-ouderkorting bedraagt 4,3% van de inkomsten uit werkzaamheden buiten de huishouding, maar maximaal € 1.437 (€ 1.414).

### **1.2.9 Jonggehandicaptenkorting**

De jonggehandicaptenkorting 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. Men komt ook voor de jonggehandicaptenkorting in aanmerking, als 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.

### **1.2.10 Ouderenkorting**

Een belastingplichtige heeft recht op de ouderenkorting als hij op 31 december 2007 65 jaar of

ouder is en een verzamelinkomen heeft van niet meer dan € 31.757 (€ 31.256).

#### **1.2.11 Alleenstaande ouderenkorting**

Een belastingplichtige heeft recht op de alleenstaande ouderenkorting als hij recht heeft op een AOW-uitkering voor alleenstaanden.

#### **1.2.12 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 € 188 (€ 185) per jaar waarin is gestort in de levensloopregeling. Bedragen aan levensloopverlofkorting die in voorafgaande jaren al zijn genoten worden in mindering gebracht.

#### **1.2.13 Ouderschapsverlofkorting**

De ouderschapsverlofkorting geldt voor de belastingplichtige die in 2007 gebruik maakt van zijn wettelijke recht op ouderschapsverlof en deelneemt aan de levensloopregeling. 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 verlof uur. De korting bedraagt niet meer dan de terugval in het belastbare loon in 2007 ten opzichte van 2006.

#### **1.2.14 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.

#### **1.2.15 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 2007 € 42 (€ 41). Als het verschil tussen de verschuldigde inkomstenbelasting en het saldo van de gezamenlijke voorheffingen en de voorlopige teruggaven meer bedraagt dan € 42 (€ 41) 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 2007 is € 13 (€ 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 € 13 (€ 13) overtreft, dan volgt geen aanslag.

### **1.5 Verruiming termijn indienen T-biljet**

De termijn voor het indienen van een verzoek om teruggaaf (T-biljet) is in september 2006 wettelijk verruimd van drie jaren naar vijf jaren. Hiervoor geldt de algemene teruggaafgrens van € 13. De grens van € 454 die als voorwaarde gold bij T-biljetten die ná drie jaren maar binnen vijf jaren na afloop van het belastingjaar werden ingediend, is daarmee vervallen.

Deze wijziging werkt terug tot en met het belastingjaar 2001.

### **1.6 Reisaf trek**

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

- de belastingplichtige moet beschikken over een openbaar-vervoerverklaring of een reisverklaring en
- de per openbaar vervoer afgelegde enkele reisafstand moet meer dan 10 kilometer bedragen en
- de belastingplichtige moet regelmatig (doorgaans minimaal één keer per week of minimaal 40 dagen in 2007) tussen zijn woning en zijn werkplek heen en weer reizen per openbaar vervoer.

## Reiskosten openbaar vervoer

Enkele reisafstand woon-werkverkeer in km		aftrekbedrag in 2007	aftrekbedrag in 2006
meer dan	niet meer dan		
0	10		-
10	15	€ 403	€ 396
15	20	538	529
20	30	903	888
30	40	1.119	1.101
40	50	1.460	1.437
50	60	1.624	1.598
60	70	1.802	1.773
70	80	1.864	1.834
80	-	1.889	1.859

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: € 0,21 (€ 0,21) per kilometer vermenigvuldigd met het aantal dagen waarop wordt gereisd, maar maximaal € 1.889 (€ 1.859).

### 1.7 Zeedagenaftrek

Met ingang van 1 januari 2007 vervalt de zeedagenaftrek. Door het vervallen van de zeedagenaftrek blijft de reisaf trek als enige aftrekpost over bij het belastbaar loon. Daarom vervalt het begrip "werknemersaftrek" en de bijbehorende bepaling.

### 1.8 Eigenwoningforfait

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

2007

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%

2006

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	en hoger	0,60%

Het berekende eigenwoningforfait kan niet hoger zijn dan € 9.150 (€ 8.900).

#### *Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningsschuld*

Deze aftrek wordt verleend als het saldo van eigenwoningforfait minus de aftrekbare kosten zoals hypotheekrente positief is. De aftrek is gelijk aan het verschil tussen het eigenwoningforfait en de aftrekbare kosten.

Door deze aftrek kan de bijtelling van het eigenwoningforfait nooit leiden tot een positief inkomensbestanddeel in box 1. De regeling beoogt een positieve prikkel te geven aan de financiering van de eigen woning uit eigen middelen.

### 1.9 Bijtelling privé-gebruik auto

De bijtelling voor het privé-gebruik van de (bestel)auto door de werknemer is met ingang van 1 januari 2006 niet langer in de inkomstenbelasting belast, maar in de loonbelasting. De

ondernemer en de resultaatgenieter moeten wel in de inkomstenbelasting hun privé-gebruik van de auto blijven bijtellen.

### 1.10 Buitengewone uitgaven

Per 1 januari 2006 is het nieuwe zorgstelsel ingevoerd. Naar aanleiding daarvan is ook de aftrek buitengewone uitgaven per 1 januari 2006 aangepast. De regels zijn in 2007 als volgt aangepast: De betaalde of ingehouden inkomensafhankelijke bijdragen en de aan de ziektekostenverzekeraar betaalde aanvullende premies zorgverzekeringswet (ZVW) zijn aftrekbaar als buitengewone uitgaven.

In een kalenderjaar betaalde premies voor een zorgverzekering als bedoeld in de Zorgverzekeringswet, zijn aftrekbaar als buitengewone uitgaven voor het bedrag van de voor dat jaar geldende standaardpremie, verminderd met de in het kalenderjaar ontvangen of ten gunste van de belastingplichtige verrekenende zorgtoeslag (het voorschot daaronder begrepen) en vermeerderd met de in het kalenderjaar terugbetaalde of verrekenende zorgtoeslag (het voorschot daaronder begrepen). In verband hiermee zijn de bedragen van de drempel buitengewone uitgaven aangepast.

Deze regels werken terug tot 1 januari 2006.

#### 1.10.1 Drempels buitengewone uitgaven

De kosten voor ziekte, invaliditeit en dergelijke komen voor aftrek in aanmerking voor zover zij meer bedragen dan een bepaalde drempel. Het gaat dan om kosten van belastingplichtige zelf, zijn fiscale partner en zijn kinderen jonger dan 27 jaar en tot het huishouden van belastingplichtige behorende ernstig gehandicapte personen van 27 jaar of ouder en van tot zijn huishouding behorende zorgafhankelijke ouders, broers of zusters.

De drempels zijn als volgt voor 2007

Verzamelinkomen van	Verzamelinkomen tot	Drempel
- € 6.896 of meer	€ 6.896	€ 793 11,5% van het verzamelinkomen

De drempels zijn als volgt voor 2006

Verzamelinkomen van	Verzamelinkomen tot	Drempel
- € 6.783 of meer	€ 6.783	€ 780 11,5% van het verzamelinkomen

Als de belastingplichtige het hele jaar een partner heeft gehad, moeten de verzamelinkomens van de belastingplichtige en zijn partner worden samengevoegd en worden de in de tabel genoemde bedragen verdubbeld.

#### 1.10.2 Kleding en beddengoed

Het bedrag voor extra uitgaven voor kleding en beddengoed die als uitgaven ter zake van ziekte en invaliditeit worden aangemerkt bedraagt € 300 (€ 310). Indien wordt aangetoond dat deze extra uitgaven meer bedragen dan € 600 (€ 620) wordt het bedrag van € 300 (€ 310) verhoogd tot € 750 (€ 775).

#### 1.10.3 Reiskosten ziekenbezoek

Het bedrag voor uitgaven ter zake van reizen in verband met het regelmatig bezoeken van wegens ziekte of invaliditeit langer dan een maand verpleegde personen met wie de bezoeker bij de aanvang van de ziekte of invaliditeit een gezamenlijke huishouding voerde, is gesteld op € 0,20 (€ 0,19). Voorwaarde is dat de enkele reisafstand meer is dan 10 kilometer.

#### 1.10.4 Uitgaven wegens arbeidsongeschiktheid

Deze uitgaven worden in aanmerking genomen indien de belastingplichtige die hiervoor in aanmerking komt bij het begin van het kalenderjaar jonger is dan 65 jaar. Het in aanmerking te nemen bedrag wordt gesteld op € 808 (€ 795).

#### 1.10.5 Uitgaven wegens chronische ziekte

Voor de vaste aftrek van € 808 (€ 795) voor uitgaven wegens chronische ziekte komt men in

aanmerking indien in het kalenderjaar per persoon voor een bedrag van meer dan € 320 (€ 314) aan bepaalde specifieke ziektekosten werkelijk wordt betaald. Tot deze specifieke ziektekosten behoren geneesmiddelen, dieetkosten, eigen bijdrage AWBZ voor verzorging en verpleging, kosten van hulpmiddelen, extra kosten van vervoer en van gezinshulp en extra uitgaven voor kleding en beddengoed.

Indien het verzamelinkomen vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek lager is dan € 30.631 (€ 30.357), wordt het werkelijke bedrag van deze specifieke ziektekosten verhoogd met een vermenigvuldigingsfactor van 113% (65%). Dit betekent dat 213% (165%) van deze specifieke kosten in aftrek kunnen worden gebracht. Hierdoor kunnen personen met specifieke uitgaven eerder de drempel buitengewone uitgaven overschrijden en daardoor in aanmerking komen voor aftrek wegens buitengewone uitgaven. De toepassing van de vermenigvuldigingsfactor telt niet mee voor het behalen van het minimale bedrag € 320 (€ 314) aan specifieke uitgaven dat recht geeft op het chronisch zieken forfait.

#### **1.10.6 Uitgaven wegens chronische ziekte van kinderen**

Ouders/verzorgers van chronisch zieke kinderen kunnen per chronisch ziek kind in aanmerking komen voor een vaste aftrek van € 808 (€ 795). Aan deze aftrek worden de zelfde eisen gesteld als aan die van de hiervoor genoemde uitgaven wegens chronische ziekte. Indien beide ouders/verzorgers uitgaven voor chronische ziekte van kinderen in aanmerking nemen, nemen ze deze ieder voor de helft.

#### **1.10.7 Uitgaven wegens ouderdom**

Uitgaven ter zake van ouderdom worden in aanmerking genomen indien de belastingplichtige bij het begin van het kalenderjaar 65 jaar of ouder is. Het in aanmerking te nemen bedrag is gesteld op € 808 (€ 795).

#### **1.11 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. € 270 per kalenderkwartaal indien het kind jonger is dan 6 jaar
- b. € 330 per kalenderkwartaal indien het kind 6 jaar of ouder, maar jonger dan 12 jaar is
- c. € 399 per kalenderkwartaal indien het kind 12 jaar of ouder, maar jonger dan 18 jaar is
- d. € 330 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 € 393 (€ 386) per kwartaal belooft.

Het bedrag vermeld onder d. wordt verhoogd tot € 660 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 € 660 bedroegen.

Indien het kind niet tot het huishouden van de belastingplichtige behoort, wordt het bedrag onder d. vermeld verhoogd tot € 990 indien deze kosten geheel (100%) of nagenoeg geheel (90% of meer) op de belastingplichtige drukken en de kosten van belastingplichtige voor het kind tenminste € 990 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.

### **1.12 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
- € 0,20 (€ 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.

### **1.13 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.

Met ingang van belastingjaar 2007 wordt de aftrek van scholingsuitgaven uitgebreid met uitgaven voor procedures in het kader van Erkenning Verworven Competenties, waarvoor een verklaring is afgegeven door een instantie die is aangeduid bij ministeriële regeling. Daardoor kunnen belastingplichtigen uitgaven voor deze zogenoemde EVC-procedures in aftrek brengen (uiteraard slechts voor zover deze uitgaven samen met andere scholingsuitgaven de drempel overschrijden).

### **1.14 Kapitaalverzekering eigen woning**

Voor de uitkering uit een kapitaalverzekering eigen woning (box 1) kunnen de volgende vrijstellingen van toepassing zijn:

- bij 15 tot en met 19 jaar premiebetaling: maximaal € 32.500 (€ 31.900)
- bij 20 jaar of meer premiebetaling: maximaal € 143.000 (€ 140.500).

De totale vrijstelling kan nooit meer bedragen dan € 143.000 (€ 140.500) per belastingplichtige gedurende zijn leven.

### **1.15 Uitgaven voor inkomensvoorzieningen: lijfrente en andere premies**

Premies voor lijfrenten zijn onder bepaalde voorwaarden aftrekbaar. Indien is voldaan aan de voorwaarden voor lijfrentepremie-aftrek, gelden vervolgens voor de hoogte van de premie-aftrek de volgende regels:

- premies zijn aftrekbaar voor zover de belastingplichtige een pensioentekort heeft en jonger is dan 65 jaar. De hoogte van het aftrekbaar bedrag moet bepaald worden aan de hand van de jaarruimte of reserveringsruimte. Bij de berekening van de jaarruimte zijn het inkomen en de pensioenaangroei van het voorafgaande kalenderjaar bepalend
- de jaarruimte bedraagt maximaal € 25.663 (€ 25.258)
- de reserveringsruimte bedraagt in het jaar van aftrek ten hoogste 17% van de premiegrondslag met een maximum van € 6.492 (€ 6.389). Voor de belastingplichtige die op 1 januari 2007 de leeftijd van 55 jaar heeft bereikt, wordt het maximumbedrag van € 6.492 (€ 6.389) verhoogd tot € 12.823 (€ 12.621).

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

De maximale premiegrondslag bij de berekening van de jaarruimte is € 150.957 (€ 148.579). De in te bouwen AOW-franchise bij de berekening van de jaarruimte is € 10.990 (€ 10.816). Voor tijdelijke oudedagslijfrenten is het maximaal bedrag van de jaaruitkering € 19.468 (€ 19.161).

In verband met de invoering van de Wet Vut/prepensioen/levensloop zijn premies voor overbruggingslijfrenten met ingang van 2006 niet meer aftrekbaar. Voor aftrek van premies voor tijdelijk oudedagslijfrenten is de eis gesteld dat de termijnen niet eerder ingaan dan het jaar waarin de belastingplichtige 65 jaar wordt.

#### **1.16 Kamerverhuurvrijstelling**

De vrijstelling voor kamerverhuur bedraagt in 2007 € 4.010 (€ 3.902).

#### **1.17 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. Onder voorwaarden zijn giften in de vorm van periodieke uitkeringen volledig aftrekbaar. 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 € 0,20 (€ 0,19) per kilometer.

#### **1.18 Aftrek van bepaalde gemengde kosten**

De kosten die ten laste van de winst kunnen worden gebracht in verband met het gebruik van een privé auto voor de onderneming bedragen voor 2007 € 0,19 per kilometer.

#### **1.19 Winstvrijstelling voor aan eindloonheffing onderworpen bedragen**

Bij de bepaling van de winst uit onderneming worden bedragen waarover in de loonbelasting al eindheffing heeft plaats gevonden niet meer in aanmerking genomen.

#### **1.20 Waardering onderhanden werk en onderhanden opdrachten**

Bij de bepaling van de winst uit onderneming wordt met ingang van 1 januari 2007 bij de waardering onderhanden werk en onderhanden opdrachten voortaan het zogenoemde constante deel van de algemene kosten geactiveerd en voortschrijdend winst worden genomen. De nieuwe waarderingsregel is effectief aan het einde van het eerste boekjaar dat op of na 1 januari 2007 eindigt. Als het boekjaar het kalenderjaar is, is dat 31 december 2007.

#### **1.21 Afschrijving bedrijfsmiddelen**

Bij de bepaling van de winst uit onderneming wordt met ingang van 1 januari 2007 het afschrijvingspercentage van goodwill gesteld op maximaal 10% en voor andere bedrijfsmiddelen wordt het afschrijvingspercentage gesteld op 20% op jaarbasis.

#### **1.22 Beperking afschrijving gebouwen**

Bij de bepaling van de winst uit onderneming wordt 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 pas in in het boekjaar dat volgt op het boekjaar waarin die drie jaren zijn geëindigd.

#### **1.23 Willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen**

Bij de bepaling van de winst uit onderneming vindt met ingang van 1 januari 2007 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.

#### **1.24 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, van milieu-investeringsaftrek en van filminvesteringsaftrek.

### 1.24.1 Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

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

Per 1 januari 2007 is de tabel vastgesteld zoals aangegeven onder Tabel A. Om redenen van wetstechnische aard kon de indexering van de bedragen van de tabel per 1 januari 2007 niet correct worden toegepast waardoor de meeste bedragen te laag zijn vastgesteld. Deze bedragen zullen daarom in de loop van 2007 met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2007 nog worden aangepast zoals aangegeven onder tabel B. De aftrekpercentages zijn in de tabellen A en B gelijk.

Tabel A		Tabel B		Tabel A + B
meer dan	maar niet meer dan	meer dan	maar niet meer dan	bedraagt het percentage
	€ 2.100		€ 2.100	0
€ 2.100	35.000	€ 2.100	35.000	25
35.000	68.000	35.000	68.000	21
68.000	99.000	68.000	100.000	12
99.000	132.000	100.000	133.000	8
132.000	164.000	133.000	166.000	5
164.000	197.000	166.000	198.000	2
197.000	230.000	198.000	232.000	1
230.000	263.000	232.000		0
263.000	295.000			0
295.000				0

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

### 1.24.2 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 € 2.100 (€ 2.100). Als bedrag aan energie-investeringen wordt ten hoogste in aanmerking genomen € 110.000.000 (€ 108.000.000). Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband samengenomen.

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

### 1.24.3 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 milieu-advies.

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

- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie I: 60%
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie II: 50%
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie III: 40%
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie IV: 30%
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie V: 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.

#### 1.24.4 Filminvesteringsaftrek en overige filmstimulering

In het Belastingplan 2006 is aangekondigd dat de filminvesteringsaftrek wordt verhoogd van 47% naar 55%. Ook wordt een filmexploitatievrijstelling geïntroduceerd. Als gevolg hiervan hoeft een deel van de omzet niet tot de winst gerekend te worden. Deze vrijstelling bedraagt maximaal 55% van het bedrag waarover filminvesteringsaftrek is berekend. Nieuw is de mogelijkheid voor commanditaire vennoten die in aanmerking komen voor filminvesteringsaftrek dat het bedrag dat zij als verlies mogen opgeven met 30% mag worden verhoogd. Zij kunnen ook willekeurig afschrijven. In verband met de goedkeuring door Brussel zijn deze maatregelen op 8 april 2006 in werking getreden. Deze maatregelen zijn van toepassing tot 1 juli 2007.

#### 1.24.5 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 2007 vastgesteld op € 2.100 (€ 2.100).

#### 1.25 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.

##### 1.25.1 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 2007 van

Meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de zelfstandigenaftrek
-	€ 13.360	€ 9.028
€ 13.360	15.500	8.393
15.500	17.640	7.761
17.640	50.515	6.916
50.515	52.655	6.313
52.655	54.795	5.645
54.795	56.930	4.982
56.930	-	4.379

Bij een winst in 2006 van

Meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de zelfstandigenaftrek
-	€ 13.150	€ 8.885
€ 13.150	15.255	8.260
15.255	17.360	7.638
17.360	49.720	6.807
49.720	51.825	6.213
51.825	53.935	5.556
53.935	56.030	4.903
56.030	-	4.310

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 zelfstandigenaftrek is toegepast, wordt de zelfstandigenaftrek verhoogd met € 2.019 (€ 1.987) (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 2007 50% van de zelfstandigenaftrek voor de ondernemer die bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt.

#### **1.25.2 Aftrek speur- en ontwikkelingswerk**

De aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk geldt voor de ondernemer die aan het uren criterium 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 € 11.436 (€ 11.255).

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 € 5.719 (€ 5.628).

#### **1.25.3 Meewerkaftrek**

De meewerkaftrek geldt voor de ondernemer die aan het uren criterium 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

#### **1.25.4 Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid**

De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid geldt met ingang van 1 januari 2007 voor de ondernemer die een onderneming vanuit een arbeidsongeschiktheidsuitkering start en niet aan het uren criterium voldoet maar wel aan een verlaagd uren criterium van 800 uur.

De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid bedraagt € 12 000, € 8000 en € 4000 voor het eerste, tweede, respectievelijk derde jaar. De aftrek kan niet hoger zijn dan de genoten winst.

#### **1.25.5 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.

#### **1.26 MKB-Vrijstelling**

De MKB-vrijstelling geldt met ingang van 1 januari 2007 voor de ondernemer die aan het uren criterium voldoet. De vrijstelling bedraagt 10% van de winst nadat deze is verminderd met de ondernemingsaftrek.

#### **1.27 Oudedagsreserve**

De ondernemer die aan het uren criterium 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 € 11.227 (€ 11.050).

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.

#### **1.28 Verrekening verliezen na geruisloze terugkeer uit de BV**

Verrekening van verliezen die resteren na geruisloze terugkeer uit de NV of BV door aandeelhouders die de onderneming voortzetten wordt beperkt tot 24/46 deel van die verliezen.

### 1.29 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	2007	2006
<ul style="list-style-type: none"><li>• overdrachten door ondernemers van 60 jaar of ouder</li><li>• overdrachten door invalide ondernemers</li><li>• het staken van de onderneming door overlijden</li></ul>	€ 411.698	€ 405.214
<ul style="list-style-type: none"><li>• overdrachten door ondernemers van 50 tot 60 jaar</li><li>• overdrachten door ondernemers indien de lijfrente-uitkeringen direct ingaan</li></ul>	205.854	202.612
In de overige gevallen	102.932	101.311

Bij de berekening van de ruimte voor de lijfrentepremieaftrek is het inkomen en de pensioenaangroei van het voorafgaande kalenderjaar bepalend. Ondernemers mogen in het jaar dat zij (een deel van) hun onderneming staken op verzoek daarvan afwijken en bij de berekening van de lijfrentepremieaftrek er voor kiezen om de gegevens van het kalenderjaar zelf te gebruiken. In het opvolgende kalenderjaar, waarin weer uitgegaan moet worden van de gegevens van het voorafgaande kalenderjaar, mag de stakingwinst niet nogmaals bij de berekening van de ruimte voor de lijfrentepremieaftrek in aanmerking worden genomen.

### 1.30 Beperking verliesrekening

Voor het verlies uit werk en woning blijft de achterwaartse verliesverrekening van 3 jaar gehandhaafd. Voor het verlies uit aanmerkelijk belang wordt de achterwaartse verliesverrekening beperkt tot 1 jaar (was 3 jaar). De voorwaartse verliesverrekening voor het verlies uit werk en woning en het verlies uit aanmerkelijk belang wordt 9 jaar, voor ondernemingsverliezen en het verlies uit aanmerkelijk belang was deze onbeperkt.

Overgangsrecht: Tot en met 2011 kunnen alle nog niet verrekenende verliezen worden verrekend.

### 1.31 Box 3

#### 1.31.1 Heffingvrij vermogen

Bij de berekening van het voordeel uit sparen en beleggen heeft een belastingplichtige recht op een heffingvrij vermogen van € 20.014 (€ 19.698). Het heffingvrije vermogen kan onder voorwaarden worden overgedragen aan de partner.

#### 1.31.2 Toeslag heffingvrij vermogen minderjarige kinderen

Het heffingvrije vermogen kan worden verhoogd met de toeslag heffingvrij vermogen minderjarige kinderen indien de belastingplichtige als ouder op 31 december 2007 het gezag uitoefent over een minderjarig kind. De toeslag heffingvrij vermogen minderjarige kinderen bedraagt € 2.674 (€ 2.631) per minderjarig kind. Indien de belastingplichtige een partner heeft, wordt deze toeslag bij de oudste partner in aanmerking genomen, tenzij zij gezamenlijk anders verzoeken.

#### 1.31.3 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 2007 65 jaar of ouder zijn. De hoogte van de ouderentoeslag wordt als volgt berekend:

Bij een inkomen uit werk en woning (vóór inachtneming van de uitgaven voor kinderopvang en de persoonsgebonden aftrek) van

2007

meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de ouderentoeslag
-	€ 13.540	€ 26.494
€ 13.540	18.836	13.247
18.836	-	nihil

2006

meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de ouderentoeslag
-	€ 13.326	€ 26.076
€ 13.326	18.539	13.038
18.539	-	nihil

Om in aanmerking te komen voor de ouderentoeslag mag de gemiddelde rendementsgrondslag (na aftrek van het heffingvrije vermogen) niet meer bedragen dan € 264.848 (€ 260.677).

Als men het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft dan mag de gezamenlijke gemiddelde rendementsgrondslag (na aftrek van het heffingvrije vermogen) niet meer bedragen dan € 529.696 (€ 521.354) om in aanmerking te komen voor de ouderentoeslag. De ouderentoeslag kan onder voorwaarden worden overgedragen aan de partner.

#### **1.31.4 Vrijstelling maatschappelijke beleggingen**

Van de vermogensrendementsheffing zijn vrijgesteld maatschappelijke beleggingen tot een gezamenlijk maximum van € 53.421 (€ 52.579).

Maatschappelijke beleggingen zijn beleggingen in fiscaal erkende groene of sociaal-ethische fondsen.

De vrijstelling voor maatschappelijke beleggingen kan onder voorwaarden worden overgedragen aan de partner.

#### **1.31.5 Vrijstelling beleggingen in durfkapitaal**

Van de vermogensrendementsheffing zijn vrijgesteld beleggingen in durfkapitaal tot een gezamenlijk maximum van € 53.421 (€ 52.579).

Beleggingen in durfkapitaal zijn beleggingen in fiscaal erkende durfkapitaalfondsen (indirecte beleggingen) en bepaalde leningen aan startende ondernemers (directe beleggingen). De culturele beleggingen worden ook tot de beleggingen in durfkapitaal gerekend.

De vrijstelling voor beleggingen in durfkapitaal kan onder voorwaarden worden overgedragen aan de partner.

#### **1.31.6 Vrijstelling voor een uitvaartverzekering**

De vrijstelling voor een uitvaartverzekering of een andere overlijdensrisicoverzekering in box 3 bedraagt € 6.492 (€ 6.389).

#### **1.31.7 Kapitaaluitkering uit levensverzekering; overgangsrecht**

Voor op 14 september 1999 bestaande kapitaalverzekeringen kan onder voorwaarden een vrijstelling van maximaal € 123.428 van toepassing zijn. Dit bedrag is gelijk aan het bedrag in 2005. Deze vrijstelling kan onder voorwaarden worden overgedragen aan de partner.

#### **1.31.8 Schulden**

Voor de berekening van het voordeel uit sparen en beleggen worden schulden in aanmerking genomen voor zover de gezamenlijke waarde meer bedraagt dan € 2.800 (€ 2.700).

Als de belastingplichtige heel 2007 een partner had, kan op beider verzoek een schuldendrempel van € 5.600 (€ 5.400) in aanmerking worden genomen voor de belastingplichtige en diens partner samen. De belastingplichtige en zijn partner mogen dit bedrag onderling toedelen, maar zij mogen geen hogere drempel in aanmerking nemen dan het deel van de schulden dat zij aan zichzelf toerekenen. Als geen verzoek wordt gedaan, dan is de drempel € 5.600 (€ 5.400) per partner.

## **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:

- de werknemer was reeds op 1 januari 2007 bij die werkgever in dienst en
- die werkgever past ten aanzien van die werknemer reeds sinds 1 januari 2007 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 2007 een vrijstelling in box 3 van maximaal € 17.025 (€ 17.025) voor geblokkeerde spaartegoeden in het kader van een spaarloonregeling.

#### *Levensloopregeling*

Op 1 januari 2006 is de levensloopregeling ingevoerd. 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 verlofspaarregeling 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). Is 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.

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 actuarieel herrekend worden. Dat betekent dat het pensioen wordt verdeeld over een groter aantal jaren, waardoor de werknemer lagere pensioenuitkeringen krijgt. Voor werknemers die op 31 december 2004 55 jaar of ouder zijn, maakt de wet een uitzondering. Voor hen geldt dat bepaalde (op 31 december 2004 bestaande) VUT- en prepensioenregelingen mogelijk blijven.

Voor het jaar 2006 is een overgangsregeling getroffen voor regelingen die niet tijdig zijn aangepast aan de Wet VPL. Deze overgangsregeling bestaat niet meer in het jaar 2007.

### **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

De bijtelling voor privé-gebruik auto is de waarde van het privé-gebruik van een ter beschikking gestelde personen- of bestelauto, verminderd met de eigen bijdrage van de werknemer voor het privé-gebruik. De waarde van het privé-gebruik is per kalenderjaar 22% van de catalogusprijs van de auto, inclusief BPM en omzetbelasting.

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](http://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 privé-gebruik 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

Met ingang van 1 januari 2007 zijn de vergoedingen en verstrekkingen van telefoon en internet onbelast als de werknemer de internet- of telefoonaansluiting voor meer dan 10% zakelijk gebruikt. Dit geldt ook voor een tweede telefoonaansluiting.

## 2.6 Zakelijke maaltijden

Met ingang van 1 januari 2007 vervalt de zogenoemde 80-maaltijdenregeling. 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:

	2007	2006
Warme maaltijd	€ 3,80	€ 3,80
Koffiemaaltijd/Lunch	2,00	2,00
Ontbijt	2,00	2,00

## 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 2007 geen sprake van een te belasten rentevoordeel als de werknemer ten minste 4,7% (3,5%) 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

Met ingang van 1 januari 2007 wordt de regeling dienstverlening aan huis ingevoerd. Deze regeling komt in de plaats van de huidige huishoudhulpregeling. Daarnaast zal per die datum de

zogenoemde "witte werksterregeling" komen te vervallen.

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 alfahulpverlening valt onder de nieuwe 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 (ABSR) vervalt voor:

- binnenlandse beroepssporters (met ingang van 1 januari 2007),
- buitenlandse beroepssporters en artiesten die inwoner zijn van dan wel gevestigd zijn in een land waarmee de Staat der Nederlanden een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, de Nederlandse Antillen of Aruba (met ingang van 1 januari 2007)
- gezelschappen waarvan meer dan 70% van de leden woont in een land waarmee de Staat der Nederlanden een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, de Nederlandse Antillen of Aruba (met ingang van 1 januari 2007), en
- situaties waarin het optreden of de sportbeoefening plaatsvindt "krachtens andere grond" (met terugwerkende kracht tot en met 9 mei 2006).

De ABSR blijft van toepassing voor de binnenlandse artiesten, de hiervoor niet genoemde buitenlandse beroepssporters en voor de hiervoor niet genoemde buitenlandse gezelschappen.

Dit heeft onder meer tot gevolg dat de binnenlandse sporters die onder de ABSR vielen (en dus niet in dienstbetrekking waren), met ingang van 1 januari 2007 niet meer onderworpen zijn aan de loonbelasting maar alleen nog aan de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen (resultaat uit overige werkzaamheden of winst uit onderneming) en de heffing van inkomensafhankelijke bijdrage ZVW.

### **2.13 Bedrijfsfitness**

Onder bepaalde voorwaarden is de vergoeding of verstrekking van bedrijfsfitness onbelast. Vanaf 1 januari 2007 is de vergoeding of verstrekking onbelast als de bedrijfsfitness plaatsvindt op de werkplek of op een vaste locatie die u heeft aangewezen. De vaste locatie moet gelden voor alle werknemers met dezelfde arbeidsplaats. De minister heeft op dinsdag 12 december 2006 desgevraagd aan de Eerste Kamer een verruiming toegezegd van de voorwaarde over de plaats van de fitness. De reikwijdte daarvan wordt bekend gemaakt als de verruimde regeling is vastgesteld (naar verwachting in januari 2007).

Per 1 januari 2007 vervalt de voorwaarde dat de fitness voor 90% of meer onder werktijd moet plaatsvinden. De voorwaarde dat de deelname moet openstaan voor 90% of meer van alle werknemers (of voor 90% of meer van alle werknemers van een bepaalde vestiging van het bedrijf), blijft van kracht.

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**

Met ingang van 1 januari 2007 mag de werkgever 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. In 2006 was het maximum nog € 35 (voor één geschenk per jaar), met een eindheffing van 15%.

### **2.15 Fietsregeling**

Vanaf 1 januari 2007 kan de werkgever 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. In 2006 gold dat dan € 68 moest worden belast. Deze belastingheffing komt nu te vervallen.

Vanaf 1 januari 2007 mag de werkgever voor met de fiets samenhangende zaken maximaal € 82 per kalenderjaar onbelast aan zijn werknemer vergoeden en verstrekken. Het maximum van € 82 per kalenderjaar geldt voor vergoedingen en verstrekkingen samen.

### **3 Afdrachtvermindering loonbelasting**

#### **3.1 Afdrachtvermindering onderwijs**

De afdrachtvermindering onderwijs bedraagt € 2.500 (€ 2.500). Het toetsloon voor 2007 is € 21.422 (€ 20.882).

##### *scholing tot startkwalificatieniveau*

Er bestaat recht op een afdrachtvermindering wanneer een voormalig werkloze werknemer in dienst is die aangewezen scholing volgt die er op gericht is de werknemer op startkwalificatieniveau te brengen. Deze afdrachtvermindering is met terugwerkende kracht tot 1 januari 2006 verhoogd van € 1.500 naar € 3.000.

##### *stageplaatsen*

De afdrachtvermindering onderwijs voor stageplaatsen mag ook toegepast worden voor stagiairs van een beroepsopleiding in de beroepsopleidende leerweg op mbo-niveau 1 of 2. Deze afdrachtvermindering bedraagt € 1.200 en het loon hoeft niet getoetst te worden aan het toetsloon.

##### *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. Als de werkgever de kosten vergoedt, is dat belast loon. Vanaf 1 januari 2007 heeft de werkgever per werknemer die een erkende EVC-procedure volgt, recht op € 300 afdrachtvermindering onderwijs per procedure. De werkgever hoeft geen rekening te houden met het toetsloon of deeltijdfactor.

#### **3.2 Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk**

De voorwaarden voor het aanvragen van de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) worden is 1 januari 2006 gewijzigd. De uitvoering van de regeling is bijna geheel aan SenterNovem overgedragen.

Voor de afdrachtvermindering S&O blijft een S&O-verklaring van SenterNovem noodzakelijk. De periode waarvoor SenterNovem een S&O-verklaring afgeeft, wordt korter. 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 nog onder bepaalde voorwaarden afgegeven.

De afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) voor 2007 bedraagt 42% x (het verwachte aantal S&O-uren vermenigvuldigd met het gemiddeld uurloon, maar maximaal € 110.000).

Over het bedrag boven € 110.000 geldt een afdrachtvermindering van 14%. Voor starters geldt een hoger percentage voor afdrachtvermindering. De S&O-afdrachtvermindering bedraagt per inhoudingsplichtige maximaal € 8.000.000.

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

## 4 Rechten van successie, van schenking en overgang

### 4.1 Vrijstellingen successierecht

Echtgenoten	€ 515.928 (€ 507.803)
Jonge kinderen	€ 4.412 (€ 4.342) per jaar beneden 23 jaar met een minimum van € 10.000 (€ 8.680)
Oudere kinderen	€ 10.000 (€ 8.680) voor kinderen ouder dan 23 jaar, mits de verkrijging niet meer bedraagt dan € 26.455 (€ 26.038)
Invalide kinderen	€ 4.412 (€ 4.342) per jaar beneden 23 jaar met een minimum van € 13.230 (€ 13.021). € 10.000 (€ 8.680) voor kinderen ouder dan 23 jaar
Ouders	€ 44.090 (€ 43.395)
Andere bloedverwanten in de rechte lijn	Drempel* € 10.000 (€ 8.680)
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	€ 1.913 (€ 1.882)

\* 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 € 515.928 (€ 507.803).

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

- een vrijstelling € 515.928 (€ 507.803) 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 € 257.966 (€ 253.903) 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	2007	2006
vier jaar	€ 206.369	€ 203.119
drie jaar	154.776	152.338
Twee jaar	103.181	101.556

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 € 147.410 (€ 145.088) en voor de meerrelatie nooit minder dan € 73.711 (€ 72.550).

## 4.2 Vrijstellingen schenkingsrecht

Schenken door ouders aan kinderen	<ul style="list-style-type: none"> <li>Per kalenderjaar € 4.412 (€ 4.342)</li> <li>Eenmalig € 22.048 (€ 21.700) voor kinderen tussen 18 en 35 jaar mits in de aangifte op de vrijstelling een beroep wordt gedaan</li> </ul>
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 € 2.648 (€ 2.606)

\* 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

2007

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	€ 22.051	0	5%	0	26%	0	41%
€ 22.051	44.096	€ 1.102	8%	€ 5.733	30%	€ 9.040	45%
44.096	88.181	2.865	12%	12.346	35%	18.960	50%
88.181	176.353	8.155	15%	27.775	39%	41.002	54%
176.353	352.696	21.380	19%	62.162	44%	88.614	59%
352.696	881.722	54.885	23%	139.752	48%	192.656	63%
881.722	en hoger	176.560	27%	393.684	53%	525.942	68%

2006

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	€ 21.703	0	5%	0	26%	0	41%
€ 21.703	43.401	€ 1.085	8%	€ 5.642	30%	€ 8.898	45%
43.401	86.792	2.820	12%	12.151	35%	18.662	50%
86.792	173.575	8.026	15%	27.337	39%	40.357	54%
173.575	347.141	21.043	19%	61.182	44%	87.219	59%
347.141	867.836	54.020	23%	137.551	48%	189.622	63%
867.836	en hoger	173.779	27%	387.484	53%	517.659	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 verstaan een verkrijger - niet zijnde een echtgenoot; die:

a)

(met ingang van 1 januari 2002) 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.

## 5 Belastingen op milieugrondslag

### 5.1 Belasting op grondwater

per m<sup>3</sup> (exclusief btw)

	2007	2006
Basistarief	€ 0,1855	€ 0,1826
Vermindering infiltratie	0,1554	0,1530
Onttrekkingen met behulp van een OEDI-inrichting	0,0600	0,0591

### 5.2 Belasting op leidingwater

per m<sup>3</sup> (exclusief btw)

	2007	2006
Leidingwater tot een maximum van 300 m <sup>3</sup>	€ 0,1490	€ 0,1470

### 5.3 Belasting op afvalstoffen

per 1.000 kg (exclusief btw)

Voor storten van:	2007	2006
Afvalstoffen	€ 86,91	€ 85,54
Afvalstoffen laag tarief	14,34	14,11

### 5.4 Belasting op brandstoffen

per 1.000 kg (exclusief btw)

	2007	2006
Kolen	€ 12,76	€ 12,56
Alternatief, gecombineerd tarief	per GJ 0,2182 per kg CO <sub>2</sub> 2,7010	per GJ 0,2148 per kg CO <sub>2</sub> 2,6585

### 5.5 Energiebelasting

De tarieven voor elektriciteit en aardgas worden met ingang van 1 januari 2007 - naast de gebruikelijke inflatiecorrectie - in de schijven vanaf 5 000 tot 1 miljoen m<sup>3</sup> respectievelijk 10 000 tot 10 miljoen kWh extra verhoogd, zoals aangekondigd in het Belastingplan 2005. Deze verhoging maakt deel uit van een pakket aan fiscale maatregelen om in 2007 de financiering van een verdere verlaging van de tarieven in de vennootschapsbelasting mogelijk te maken.

(exclusief btw)

	2007	2006
<i>Aardgas (m<sup>3</sup>)</i>		
0 - 5.000	€ 0,1531	€ 0,1507
5.000 - 170.000	0,1342	0,1238
170.000 - 1 mln.	0,0372	0,0340
1 mln. - 10 mln.	0,0118	0,0116
Boven 10 mln. niet-zakelijk	0,0110	0,0108
Boven 10 mln. zakelijk	0,0078	0,0077
<i>Elektriciteit (kWh)</i>		
0 - 10.000	0,0716	0,0705
10.000 - 50.000	0,0369	0,0343
50.000 - 10 mln.	0,0102	0,0094
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 € 199 (€ 197) per elektriciteitsaansluiting toegepast.

Per 1 januari 2007 wordt in de energiebelasting een vast tarief van € 0,03 geïntroduceerd voor aardgas dat gebruikt wordt in motorrijtuigen. Dit vaste tarief is alleen van toepassing op aardgas dat wordt samengeperst tot CNG in een CNG-vulstation, waarbij dat vulstation rechtstreeks op

het distributienet van aardgas is aangesloten. In alle andere gevallen zijn de tarieven voor aardgas zoals deze in bovenstaande tabel zijn weergegeven van kracht.

Halfzware olie, gasolie en vloeibaar gemaakt petroleumgas (LPG), voor zover deze worden gebruikt anders dan als motorbrandstof voor het wegverkeer, en hoogovengas, cokesovengas, kolen- en raffinaderijgas, en KV-gas.

	per	2007	2006
<i>Halfzware olie</i>			
0 - 159.000	1.000 liter	€ 163,74	€ 161,16
Boven 159.000	1.000 liter	15,46	15,22
<i>Gasolie</i>			
0 - 153.000	1.000 liter	165,10	162,50
Boven 153.000	1.000 liter	15,58	15,33
<i>LPG</i>			
0 - 119.000	1.000 kg	195,48	192,40
Boven 119.000	1.000 kg	18,60	18,31
<i>Hoogovengas, cokesovengas, kolen- en raffinaderijgas</i>	1.000 GJ	129,14	127,11
<i>KV- gas</i>	1.000 GJ	510,02	501,99

## **6 Autobelastingen**

### **6.1 Teruggaaf van BPM bij export**

Vanaf 1 februari wordt een algemene teruggaaf van BPM verleend bij export van een personenauto, bestelauto of motor naar een ander EU-land of een EER-land (IJsland, Lichtenstein of Noorwegen).

Eerst moet de volledige BPM worden voldaan waarna bij beëindiging van het gebruik in Nederland een teruggaaf plaatsvindt. Het bedrag van de teruggaaf wordt verminderd met een bedrag voor de leeftijd van de auto. Dit gebeurt aan de hand van een forfaitaire tabel.

De regeling geldt voor auto's en motoren waarvoor de BPM verschuldigd is geworden na 15 oktober 2006 en die naar een ander land worden overgebracht na 31 januari 2007.

### **6.2 Vrijstelling van BPM en motorrijtuigenbelasting voor buitenlands kenteken**

De maximale periode voor vrijstelling van BPM voor voertuigen met een buitenlands kenteken die in Nederland worden gebruikt door een Nederlands ingezetene wordt per 1 februari 2007 verruimd van twee dagen naar twee weken per voertuig per jaar. De vrijstelling gaat ook gelden voor de motorrijtuigenbelasting. Vóór het gebruik van het voertuig in Nederland moet elektronisch een beroep op de vrijstelling worden gedaan.

### **6.3 BPM-teruggaaf bestelauto ondernemers omgezet in vrijstelling**

Vanaf 1 januari 2007 wordt de teruggaafregeling voor bestelauto's van ondernemers omgezet in een vrijstelling. Deze vrijstelling wordt automatisch verleend indien blijkt dat degene op wiens naam het kenteken van een bestelauto wordt gezet bij de Belastingdienst bekend is als ondernemer voor de omzetbelasting. Een verzoek is niet meer nodig. Wel krijgt de houder een melding van de Belastingdienst onder welke voorwaarden hij als ondernemer in aanmerking komt voor de vrijstelling. Voldoet hij daar niet aan, dan moet hij alsnog de BPM op aangifte betalen.

### **6.4 BPM-heffing bestelauto rechtstreeks van koper**

In samenhang met de rechtstreekse BPM-vrijstelling voor bestelauto's van ondernemers verandert de aangifteprocedure voor alle bestelauto's. Vanaf 1 januari 2007 moet bij eerste registratie van een bestelauto in Nederland de BPM rechtstreeks bij de Belastingdienst worden aangegeven en betaald door degene op wiens naam het kenteken wordt geregistreerd. Dat moet binnen een maand gebeuren. Kopers van een nieuw te registreren bestelauto betalen dus vanaf 1 januari 2007 aan de autohandelaar de prijs exclusief BPM. De auto-importeur moet bij de kentekenaanvraag nog wel het BPM-bedrag doorgeven aan de Dienst Wegverkeer (RDW), maar hoeft de BPM niet meer op aangifte te betalen.

### **6.5 Vervallen vermeerdering motorrijtuigenbelasting voor aanhangwagens**

Per 1 januari 2007 vervalt de vermeerdering van motorrijtuigenbelasting voor personenauto's, bestelauto's en autobussen met een aanhangwagen. Voor zover de vermeerdering voor het komende jaar al is betaald wordt deze teruggegeven, waarbij een minimumdrempel geldt van € 5.

### **6.6 Vervallen enkele vrijstellingen in de motorrijtuigenbelasting**

Per 1 januari 2007 vervallen enkele vrijstellingen in de motorrijtuigenbelasting waarvan maar zeer beperkt gebruik wordt gemaakt. Dit zijn de vrijstelling voor bibliotheekwagens, schooltandartswagens, voertuigen van keuringsdiensten en voertuigen voor het vervoeren van dode dieren. De betrokken sectoren worden budgettair gecompenseerd.

### **6.7 Indexering tarieven motorrijtuigenbelasting**

De tarieven van de motorrijtuigenbelasting worden sinds 1 januari 2004 jaarlijks aangepast aan de inflatie. In dat verband worden met ingang van 1 januari 2007 de tarieven met 1,6% verhoogd. Voor een gemiddelde benzinepersonenauto (ongeveer 1.000 kg) stijgt de motorrijtuigenbelasting met ongeveer € 3 per jaar. Voor de gemiddelde dieselpersonenauto (ongeveer 1.250 kg) leidt deze aanpassing tot een jaarlijkse verhoging van ongeveer € 11.

### 6.8 Indexering tarieven accijns motorbrandstoffen

De tarieven van de accijns op motorbrandstoffen (benzine en diesel) worden aangepast aan de inflatie. Voor diesel leidt deze aanpassing tot een accijnsverhoging van 0,58 eurocent per liter en voor benzine (euroloodvrij) tot een verhoging van 1,07 eurocent per liter.

### 6.9 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 2007 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

### 6.10 Teruggaaf belasting zware motorrijtuigen gecombineerd vervoer

De regeling voor teruggaaf van belasting zware motorrijtuigen voor gecombineerd vervoer wordt per 1 januari 2007 administratief vereenvoudigd. Voortaan hoeven de gedetailleerde bescheiden ter onderbouwing van het verzoek niet meer met het verzoek te worden meegestuurd. Het volstaat dat deze bescheiden worden bewaard in de administratie van de vervoerder.

## 7 Vennootschapsbelasting

### 7.1 Tarieven

Tarieven vennootschapsbelasting in 2007 bij een winst:

meer dan	maar niet meer dan	bedraagt het percentage
	€ 25.000	20,0
€ 25.000	€ 60.000	23,5
€ 60.000		25,5

### 7.2 Beperking verliesverrekening

De voorwaartse verliesverrekening wordt beperkt tot 9 jaar (was onbeperkt mogelijk). De achterwaartse verliesverrekening wordt beperkt tot 1 jaar (was 3 jaar).

Overgangsrecht: tot en met 2011 kunnen alle nog niet verrekenende verliezen worden verrekend.

### 7.3 Octrooibox

Voordelen uit immateriële activa waarvoor door de belastingplichtige (zelf) een octrooi is verkregen, kunnen op verzoek worden belast naar een tarief van 10%. Dit geldt ook voor kwekersrechten. De octrooibox is ter goedkeuring voorgelegd aan de Europese Commissie. De datum van inwerkingtreding is dus nog niet bekend.

### 7.4 Rentebox

Het saldo van ontvangen en betaalde rente op groepsleningen wordt op verzoek belast naar een tarief van 5%. De rentebox is ter goedkeuring voorgelegd aan de Europese Commissie. De datum van inwerkingtreding is dus nog niet bekend.

### 7.5 Fiscale afschrijving op vastgoed

De fiscale afschrijving op vastgoed wordt versoerd. Voortaan kunnen ondernemingen hun bedrijfspand afschrijven tot 50 % van de WOZ-waarde. Op beleggingsvastgoed mag nog maar worden afgeschreven tot 100 % van de WOZ-waarde.

### 7.6 Afschrijving goodwill en overige bedrijfsmiddelen

De fiscale afschrijving op goodwill en overige bedrijfsmiddelen wordt gemaximeerd. De afschrijving op goodwill bedraagt op jaarbasis ten hoogste 10% van de aanschaffingskosten. Voor de overige bedrijfsmiddelen geldt een maximum van 20%.

### 7.7 Waardering onderhanden werk en onderhanden opdrachten

Bij onderhanden werk mag de winstneming niet meer worden uitgesteld tot de oplevering van het werk, maar moet voortschrijdend winst worden genomen. Hetzelfde geldt voor onderhanden opdrachten.

### 7.8 Hybride leningen

Bij hybride leningen moet worden vastgesteld of er in fiscale zin sprake is van eigen vermogen of van vreemd vermogen. In de wet was daarvoor een nadere invulling gegeven. Deze komt te vervallen. Voor de vraag wat eigen of vreemd vermogen is, zal worden teruggegrepen op de jurisprudentie.

### 7.9 Wijziging behandeling opties

Door ondernemingen verstrekte (optierechten op) eigen aandelen zijn niet meer aftrekbaar. Er is overgangsrecht voor situaties waarin aan werknemers aandelenoptierechten zijn toegekend vóór 24 mei 2006 en het tijdstip van aftrek is gelegen na de inwerkingtreding van dit wetsvoorstel maar vóór 2010.

### 7.10 Kunstmatige renteaftrek

De maatregelen tegen kunstmatige renteaftrek bij verbonden lichamen zijn samengevoegd en vereenvoudigd.

### **7.11 Aanpassingen deelnemingsvrijstelling**

De deelnemingsvrijstelling wordt gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Verkoopkosten vallen voortaan ook onder de deelnemingsvrijstelling,
- Het is niet langer mogelijk om de deelnemingsvrijstelling toe te passen op een belang van minder dan 5%. Wordt een deelneming echter meer dan een jaar gehouden, dan geldt de deelnemingsvrijstelling nog drie jaar indien het belang onder de 5% komt,
- De eis dat een buitenlandse deelneming niet als belegging mag worden gehouden, komt te vervallen,
- Een belang van 5% of meer in een passieve dochter (grotendeels beleggen of passief financieren) is alleen een deelneming als de dochter voldoet aan de onderworpenheidseis.

## **8 Overig**

### **8.1 Sofinummer wordt burgerservicenummer**

In 2007 verandert het sofinummer in het burgerservicenummer (BSN). Het BSN is hetzelfde nummer als het sofinummer. Alleen de naam verandert. Invoering van het BSN zal naar verwachting in het eerste kwartaal van 2007 plaatsvinden.

### **8.2 Verlaagd btw-tarief voor medische hulpmiddelen**

De toepassing van het verlaagde btw-tarief voor medische hulpmiddelen wordt uitgebreid met de volgende hulpmiddelen:

- hulpmiddelen die specifiek zijn ontworpen voor het overnemen van de fixatiefunctie van een niet of slecht functionerende hand
- hulpmiddelen voor het uittrekken van therapeutisch elastische kousen
- computermuis-software voor tremorpatiënten
- leespenningen en andere hulpmiddelen die ten behoeve van dyslectici tekst omzetten in spraak
- oorapparaten voor stotteraars
- meetapparatuur voor de zelfdiagnose van de stollingstijd van bloed
- medicijnvernevelaars
- apparaat dat zelf medicinale zuurstof maakt en tegelijk (kort) opslaat
- trolley voor een zuurstofcilinder
- teksttelefoons voor doven die spraak omzetten in tekst

### **8.3 Aanpassing btw-vrijstelling thuiszorg aan Wet maatschappelijke ondersteuning**

De wettelijke btw-vrijstelling voor thuiszorg wordt geactualiseerd en aangepast aan de (met ingang van 1-1-2007) in werking tredende Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo). Er is geen inhoudelijke wijziging mee beoogd.

### **8.4 Btw-aanpassingen aan Europese jurisprudentie**

De btw wordt aangepast naar aanleiding van Europese jurisprudentie. Een ondernemer heeft daardoor vanaf 1 januari 2007 een recht op aftrek van de btw die hij heeft betaald bij aankoop van goederen voor zijn onderneming, voorzover hij die goederen tevens privé gebruikt. Over de kosten van het privé-gebruik moet de ondernemer btw gaan betalen.

### **8.5 Btw-regels lompenhandel**

Per 1 januari 2007 geldt een verleggingsregeling voor de btw bij levering van schroot en afvalstoffen. De zogenaamde lompenregeling komt hiermee te vervallen.

### **8.6 Wijzigingen dividendbelasting**

- Het tarief van de dividendbelasting gaat omlaag van 25% naar 15%.
- In andere EU-lidstaten gevestigde vrijgestelde lichamen, zoals pensioenfondsen, krijgen recht op teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting.
- Nederlandse vennootschappen hoeven voortaan geen dividendbelasting meer in te houden als het dividend wordt uitbetaald aan een in een andere EU-lidstaat gevestigde vennootschap die voor ten minste 5% (was 20%) deelneemt in de Nederlandse vennootschap.

### **8.7 Jaarlijkse waardering onroerende zaken**

Vanaf 1 januari 2007 gaan gemeenten de WOZ-waarde van onroerende zaken jaarlijks vaststellen. De waardepeildatum ligt nog wel twee jaar voor het kalenderjaar waarvoor die waarde zal worden gebruikt. In het kalenderjaar 2007 zal dus de waarde volgens de waardepeildatum 1 januari 2005 gebruikt worden. Vanaf 1 januari 2008 zal de periode tussen het gebruik van de WOZ-waarde en de waardepeildatum van een onroerende zaak nog maar 1 jaar bedragen. Dit betekent dat voor het kalenderjaar 2008 de waarde naar de waardepeildatum 1 januari 2007 geldt.

## **8.8 Vrijstelling overdrachtsbelasting cultuurgrond**

Met ingang van 1 januari 2007 is er één vrijstelling voor alle cultuurgrond. Daardoor zijn 5 specifieke vrijstellingen voor verkrijgingen van landbouwgrond vervallen. Voorwaarde van deze nieuwe vrijstelling is wel dat de grond na aankoop nog 10 jaar als zodanig in een landbouwbedrijf wordt gebruikt. Indien de grond -binnen de 10 jaarstermijn- gebruikt wordt om bijvoorbeeld op te gaan bouwen dan vervalt de eerder verkregen vrijstelling. De vrijstelling vervalt niet indien de grond een natuurbestemming krijgt.