



Bezoekadres Lange Voorhout 58
Postadres 2514 EG Den Haag
Postbus 16228
2500 BE Den Haag

Telefoon (070) 310 86 66
Telefax (070) 310 86 79
E-mail info@actal.nl

Aan de Staatssecretaris van Financiën
De heer mr. drs. J.C. de Jager
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

| Datum | Uw kenmerk | Ons kenmerk | Bijlage(n) |
|------------|---|----------------------|------------|
| 27-08-2009 | | SvE/RH/2009/2010/116 | |
| Onderwerp | Belastingplan 2010, inclusief OFM, FOW en FVW | | |

Geachte heer De Jager,

Op 21 augustus 2009 heeft het Ministerie van Financiën het concept Belastingplan 2010 inclusief de Overige Fiscale Maatregelen 2010, de Fiscale Onderhoudswet 2010 en de Fiscale vereenvoudigingswet, de Wet ter vereenvoudiging van het loonbegrip en de Wet ter afschaffing van de vliegbelasting (hierna: Belastingplan 2010) aan ons gezonden. Wij hebben ambtelijk vernomen dat er sindsdien nog een aantal wijzigingen is doorgevoerd. Wij brengen advies uit over de versie van het Belastingplan 2010 van 21 augustus 2010 en de berekeningen die op 27 augustus 2009 aan ons ter beschikking zijn gesteld.

Met het Belastingplan 2010 beoogt het kabinet het fiscale beleid te concentreren rond de speerpunten bevordering innovatief ondernemerschap, vergroening en vereenvoudiging.

Wij hebben de gevolgen voor de administratieve lasten voor het bedrijfsleven en voor burgers van het Belastingplan 2010 getoetst op de volgende hoofdpunten:

1. Zijn de te verwachten administratieve lasten gekwantificeerd en is de berekening daarvan voldoende onderbouwd?
2. Is er voldoende aandacht besteed aan alternatieven, die mogelijk zorgen voor minder administratieve lasten voor het bedrijfsleven en voor burgers?
3. Is er binnen het doel van het Belastingplan gekozen voor het minst belastende alternatief?
4. Is gekozen voor een uitvoering en toezicht met minimale administratieve lasten?

In beeld brengen administratieve lasten

Het Belastingplan 2010 heeft belangrijke gevolgen voor de administratieve lasten van burgers en bedrijven. Diverse maatregelen in het plan zijn genomen met als doel de regeldruk voor burgers en bedrijven te verlagen. Het Belastingplan vormt in deze zin een belangrijke verdere stap voor een regelluwer fiscaal klimaat.

Wij stellen vast dat het Belastingplan 2010 substantieel en in positieve zin bijdraagt aan de kabinetsdoelstelling om de administratieve lasten voor het bedrijfsleven en de burger met 25% te verminderen. Zo laat u met de invoering van de werkkostenregeling vele nadere verplichtingen tot het bijhouden van gegevens op werknemersniveau vervallen. Hiermee realiseert u een grote structurele vermindering van de administratieve lasten van € 150 miljoen per jaar.



In totaal levert het Belastingplan 2010 volgens u het volgende beeld op voor de administratieve lasten. Een structurele reductie voor de administratieve lasten van bedrijven van per saldo €155 miljoen per jaar. Een structurele afname voor de administratieve lasten van burgers van per saldo 775.500 duizend uur. Met de Wet ter vereenvoudiging van het loonbegrip maakt u de weg vrij voor een potentiële administratieve lastenreductie voor werkgevers die kan oplopen tot € 380 mln. per jaar.

Op een aantal specifieke voorgenomen maatregelen gaan wij in het navolgende nader in.

Kleine banen

In het aanvullend beleidsakkoord is opgenomen dat het kabinet inzet op het verminderen van de lasten van kleine baantjes. Ook bij geringe werkzaamheden en verdiensten moeten op dit moment loonheffing en premies werknemersverzekeringen worden voldaan. De betrokken personen maken echter veelal geen gebruik van uitkeringen in het kader van de werknemersverzekeringen en vragen zelf vaak de ingehouden loonheffing terug. Het voorstel was aanvankelijk dat werkzaamheden van geringe omvang buiten de loonheffing en premieheffing werknemersverzekeringen gehouden zouden kunnen worden. De administratieve lasten voor de werkgever dalen daarmee. De inkomsten moeten dan nog wel in de aangifte inkomstenbelasting worden opgegeven. Dat zouden de mensen met de kleine banen dus zelf moeten doen. Daar staat tegenover dat deze mensen niet meer hun teveel betaalde premies en loonheffing hoeven terug te vragen. Hiermee zou een bijdrage worden geleverd om de administratieve lasten voor de kleine banen te beperken.

Het Belastingplan 2010 stelt voor om slechts een zeer beperkte groep mensen (werknemer jonger dan 23 jaar en loon lager dan voor leeftijd geldende loongrens) met een kleine baan vrij te stellen van de inhoudings- en verzekeringsplicht. Deze groep wordt verder niet vrijgesteld van de loonheffing, hoewel het tarief voor deze kleine banen op 0% wordt gesteld. Hierdoor blijft de loonaangifteplicht voor deze kleine banen in stand. Wij constateren dat hierdoor niet alle mogelijke administratieve lastenverlichting wordt gehaald.

Wij adviseren u in de toelichting bij deze maatregel aan te geven waarom niet is gekozen voor de alternatieve invulling zoals verwoord in het aanvullend beleidsakkoord. Verder adviseren wij u om aan te geven wat de gevolgen zouden zijn als voor kleine banen dezelfde regeling zou gelden als voor huishoudelijk werk, zoals met het Belastingplan 2007 geïntroduceerd, en welke andere werknemers in kleine banen in de toekomst alsnog van de loonheffing en inhoudings- en verzekeringsplicht kunnen worden vrijgesteld.

Verpakkingenbelasting

Een belangrijke verzwaring van de administratieve lasten voor het bedrijfsleven van het Belastingplan 2008 hing samen met de Verpakkingenbelasting. Wij zien het verhogen van de drempel van 15.000 kg naar 50.000 kg als een goede stap om de administratieve lasten van de verpakkingenbelasting te beperken. De reductie die u inboekt voor de voorgestelde verhoging van de drempel baseert u op het beeld zoals weergegeven in het Belastingplan 2008. Dat beeld is van oorsprong niet volledig en ziet alleen op het doen van de aangifte. Wij wezen u in ons advies over het Belastingplan 2008 op het feit dat bij de eerdere berekening van de administratieve lasten het bijhouden en bewaren van de administratie van het geïmporteerde dan wel geproduceerde verpakkingsmateriaal niet is meegenomen. Deze administratieve lasten moeten wel worden meegenomen daar de administratieve verplichtingen van de AWR ook voor de vastleggingen van de belasting van toepassing zijn.

Wij adviseren u alsnog inzicht te geven in de administratieve lasten ten aanzien van het voeren van een AWR-conforme administratie voor de verpakkingenbelasting.

Uniform loonbegrip

Met de 'Wijziging van een aantal wetten ter uniformering van het loonbegrip' stelt u de invoering voor van een uniform loonbegrip voor de heffing van loonbelasting/premie volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet. Wij zien de door u voorgestelde uniformering als een zeer belangrijke stap op weg naar verdere substantiële administratieve lastenverlichting en ondersteunen het belang van deze vereenvoudiging.

Wij ondersteunen ook de potentiële administratieve lasteninschatting zoals door u verwoord in de Nota van Toelichting. Om de potentiële administratieve lastenverlichting op termijn te kunnen verzilveren moeten steeds meer (kleine) werkgevers hun loonadministratie zelf gaan voeren. Hoewel de uniformering van het loonbegrip de loon- en premieheffing duidelijk vereenvoudigt, blijft een andere sterk complicerende factor voor het zelf doen van de loonadministratie voor de ondernemers bestaan. Het gaat om de voorgeschreven VCR-methodiek (Voortschrijdend Cumulatief Rekenen), een rekenmethode voor de berekening (met terugwerkende kracht) van verschuldigde sv-premies. Door het afschaffen van het VCR, dus door alleen te kijken naar het loon per loonaangiftemoment, wordt de loonadministratie en de loonaangifte verder vereenvoudigd en wordt een substantiële drempel weggenomen om de loonadministratie en loonaangifte als kleine werkgever zelf te doen.

Om de potentiële administratieve lastenverlichting dichterbij te brengen adviseren wij u te overwegen om de systematiek van het VCR bij de premieheffing af te schaffen.

Alternatieven en keuze

In een aantal gevallen geeft uw departement in de toelichting aan dat bepaalde keuzes zijn gemaakt om toename van de administratieve lasten te voorkomen. Wij constateren dat u daarmee aandacht besteedt aan alternatieven om de administratieve lasten te beperken. Toch zien wij, naast de eerder genoemde alternatieven voor de maatregel aangaande de kleine banen en het laten vervallen van het VCR bij de premieheffing, nog een ander mogelijk minder belastend alternatief binnen het doel van de voorgestelde maatregelen op het gebied van het waarderen van onroerende zaken in box3. Voor deze waardering stelt u een grondslag voor die wordt bepaald door de WOZ-waarde en de huuropbrengsten van het verhuurde pand.

Om de administratieve lasten te beperken adviseren wij u na te gaan of een vaste procentuele vermindering van de WOZ-waarde van verhuurde panden een minder belastend alternatief vormt om het beoogde doel van deze maatregel te bereiken.

Eindoordeel

Alles overwegende komen wij tot het volgende eindoordeel over het Belastingplan 2010:

Wij adviseren u het Belastingplan 2010 in te dienen, nadat met het vorenstaande rekening is gehouden.

Gegeven het feit dat de onderhavige wetsvoorstellen nog grote wijzigingen kunnen ondergaan, worden wij graag geïnformeerd indien er na ons advies nog aanpassingen in de wetsvoorstellen hebben plaatsgevonden met grote effecten voor de administratieve lasten. Wij behouden ons het recht voor alsnog te adviseren over deze later nog doorgevoerde wijzigingen.

Hoogachtend,



Dr. S.R.A. van Eijck
Collegevoorzitter