

Persbericht

PERS-2005-148

Den Haag, 15 december 2005

Wijzigingen in de belastingheffing met ingang van 1 januari 2006

Op dinsdag 13 december 2005 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het Belastingplan 2006. In dit persbericht geeft het ministerie van Financiën een overzicht van de belangrijkste wijzigingen in de rijksbelastingen per 1 januari 2006.

De inflatiecorrectie voor 2006 leidt tot een bijstelling van de daarvoor in aanmerking komende bedragen met 0,9%. In de tekst zijn tussen haakjes de bedragen vermeld zoals die gelden voor 2005.

1 Inkomstenbelasting

1.1 Tarieven

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

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 %	

2005

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>					
-	€ 16.893	1,80%	32,60%	34,40%	€ 5.811
€ 16.893	30.357	9,35%	32,60%	41,95%	11.459
30.357	51.762	42 %		42 %	20.449
51.762		52 %		52 %	
<i>65 jaar en ouder</i>					
-	€ 16.893	1,80%	14,70%	16,50%	€ 2.787
€ 16.893	30.357	9,35%	14,70%	24,05%	6.025
30.357	51.762	42 %		42 %	15.015
51.762		52 %		52 %	

Premiepercentages volksverzekeringen:

AOW	17,90%
ANW	1,25%
AWBZ	12,55%
	<u>31,70%</u>

1.1.2 Tarief Box 2 (belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang)

De belasting op het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang bedraagt 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	
	2006	2005	2006	2005
Algemene heffingskorting	€ 1.990	€ 1.894	€ 948	€ 910
Arbeidskorting (maximaal)				
• tot 57 jaar	1.357	1.287		
• 57, 58 of 59 jaar	1.604	1.532		
• 60 of 61 jaar	1.849	1.775		
• 62 jaar of ouder	2.095	2.019	998	969
Kinderkorting				
• inkomen lager dan € 28.521	892		425	
• inkomen € 28.521 - € 44.034	892- 0*		425-0**	
Combinatiekorting	146	228	70	110
Aanvullende combinatiekorting	608	389	290	188
Alleenstaande-ouderkorting	1.414	1.401	674	673
Aanvullende alleenstaande ouderkorting (maximaal)	1.414	1.401	674	673
Jonggehandicaptenkorting	645	639		
Ouderenkorting			374	454
Aanvullende ouderenkorting			-	287
Alleenstaande ouderenkorting			562	-
Levensloopverlofkorting (per jaar van deelname)	185	-		
Ouderschapsverlofkorting (per verlofjaar)	3,68	-		
Korting maatschappelijke beleggingen	1,3%***	1,3%***	1,3%***	1,3%***
Korting beleggingen in direct durfkapitaal	1,3%***	1,3%***	1,3%***	1,3%***

* € 892 - 5,75% van (het gezamenlijke verzamelinkomen minus € 28.521)

** € 425 - 2,74% van (het gezamenlijke verzamelinkomen minus € 28.521)

*** 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 € 5.800 en er is geen ander inkomen. Voorwaarde voor uitkering 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 regeling voor de kinderkorting is vereenvoudigd. Voortaan is er nog maar één kinderkorting. De aanvullende kinderkorting vervalt. 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 2006 meer dan zes maanden een kind tot het huishouden van de belastingplichtige en dit kind is bij aanvang van het kalenderjaar 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 € 44.034 (€ 59.612).

Wanneer het verzamelinkomen van de belastingplichtige en zijn partner samen maximaal € 28.521 is, bedraagt de kinderkorting € 892. Is dit gezamenlijk verzamelinkomen hoger dan € 28.521, dan neemt het bedrag van € 892 af met 5,75% van het bedrag boven € 28.521, waardoor de kinderkorting geleidelijk afneemt tot nihil. Vanaf een gezamenlijk verzamelinkomen van € 44.034 komt men niet meer in aanmerking voor kinderkorting.

Extra verhoging kinderkorting

Het kabinet heeft 9 december 2005 besloten extra geld uit te trekken voor gezinnen met kinderen. De kinderkorting zal daarom worden verhoogd met maximaal € 32. Deze maatregel wordt opgenomen in een wetsvoorstel dat nog ingediend moet worden bij de Tweede Kamer. In de tabel met het overzicht van alle heffingskortingen is deze verhoging daarom nog niet meegenomen.

1.2.5 Combinatiekorting

Een belastingplichtige heeft recht op de combinatiekorting als:

- hij inkomen uit tegenwoordige arbeid heeft waarvoor meer dan € 4.405 (€ 4.366) wordt ontvangen, of de belastingplichtige komt in aanmerking voor de zelfstandigenaftrek voor ondernemers en
- er behoort in 2006 gedurende tenminste 6 maanden een kind tot zijn huishouding dat bij aanvang van het kalenderjaar 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. De aanvullende combinatiekorting is in 2006 verhoogd en bedraagt € 608 (€ 389).

1.2.7 Alleenstaande-ouderkorting

Een belastingplichtige heeft recht op de alleenstaande-ouderkorting als hij in 2006 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 bij aanvang van het kalenderjaar 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 bij aanvang van het kalenderjaar 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 € 1.414 (€ 1.401).

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 Wajong-uitkering 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 2006 65 jaar of ouder is en een verzamelinkomen heeft van niet meer dan € 31.256 (€ 30.728).

1.2.11 Alleenstaande ouderenkorting

De alleenstaande ouderenkorting komt in 2006 in de plaats van de aanvullende ouderenkorting. Voor de alleenstaande ouderenkorting geldt - anders dan voor de aanvullende ouderenkorting het geval was - geen maximum inkomensgrens.

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

1.2.12 Levensloopverlofkorting

In het kader van de invoering van de levensloopregeling, wordt met ingang van 2006 de levensloopverlofkorting geïntroduceerd. 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 € 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

In verband met de introductie van de levensloopregeling en de afschaffing van de afdrachtvermindering betaald ouderschapsverlof, wordt met ingang van 2006 de ouderschapsverlofkorting geïntroduceerd.

De ouderschapsverlofkorting geldt voor de belastingplichtige die in 2006 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 2006 ten opzichte van 2005.

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 beleggingen in durfkapitaal

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 2006 € 41 (€ 40). Als het verschil tussen de verschuldigde inkomstenbelasting en het saldo van de gezamenlijke voorheffingen en de voorlopige teruggaven meer bedraagt dan € 41 (€ 40) 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 2006 is € 13 (€ 13).

Naast de voorheffingen moeten ook in aanmerking worden genomen de voorlopige teruggaven die uitsluitend met het oog op de heffingskorting zijn vastgesteld (gezamenlijk genoemd: voorheffingssaldo). Als dit voorheffingssaldo de verschuldigde belasting niet of met niet meer dan € 13 (€ 13) overtreft, dan volgt geen aanslag.

1.5 Werknemersaftrek

1.5.1 Reisaftrek

Voor het regelmatig woon-werkverkeer met het openbaar vervoer kan de reisaf trek van toepassing zijn. Voor deze aftrek 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 2006) tussen zijn woning en zijn werkplek heen en weer reizen per openbaar vervoer.

Reiskosten openbaar vervoer

Enkele reisafstand woon-werkverkeer in km		af trekbedrag in 2006	af trekbedrag in 2005
meer dan	niet meer dan		
0	10	-	-
10	15	€ 396	€ 392
15	20	529	524
20	30	888	880
30	40	1.101	1.091
40	50	1.437	1.424
50	60	1.598	1.583
60	70	1.773	1.757
70	80	1.834	1.817
80	-	1.859	1.842

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 (€ 0,20) per kilometer vermenigvuldigd met het aantal dagen waarop wordt gereisd, maar maximaal € 1.859 (€ 1.842).

1.5.2 Zeedagenaftrek

Voor de kapitein, scheepsofficier of scheepsgezel van een zeeschip in de zin van de Zeebrievenwet die in verband met zijn werkzaamheden doorgaans tenminste 180 dagen per jaar aan boord van een dergelijk zeeschip of in een buitenlandse haven of havenplaats verblijft, bedraagt de zeedagenaftrek € 4 per zeedag. Daarbij tellen niet mee:

- reizen met een reisduur van 14 dagen of minder, tenzij gedurende de reis een buitenlandse haven is aangedaan die voor de vervoerde zaken of personen het karakter van haven van bestemming of vertrek heeft
- reizen waarbij vertrek en aankomst in een Nederlandse haven op dezelfde dag liggen
- dagen waarbij het schip in een Nederlandse haven ligt.

1.6 Eigenwoningforfait

Het forfaitpercentage van de WOZ-waarde van de eigen woning is niet veranderd ten opzichte van 2005 en bedraagt:

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 € 8.900 (€ 8.750).

Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld

Met ingang van 2005 is er een aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld. 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.

1.7 Bijtelling privé-gebruik auto

De bijtelling voor het privé-gebruik van de (bestel)auto door de werknemer wordt 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.

1.8 Buitengewone uitgaven

Per 1 januari 2006 wordt het nieuwe zorgstelsel ingevoerd. De betaalde of ingehouden inkomensafhankelijke bijdragen en de aan de ziektekostenverzekeraar betaalde aanvullende premies zorgverzekeringswet zijn aftrekbaar als buitengewone uitgaven. De aan de verzekeraar betaalde nominale premies zijn uitgesloten als buitengewone uitgaven. In verband daarmee wordt het bedrag van de drempel voor de buitengewone uitgaven verlaagd.

1.8.1 Drempels buitengewone uitgaven

De drempelberekening voor buitengewone uitgaven wordt met ingang van 2006 op enkele punten aangepast. Het percentage wordt verhoogd van 11,2% naar 11,5% van het verzamelinkomen. Er geldt geen maximumdrempel meer. Ook vinden aanpassingen plaats in verband met de invoering van het nieuwe zorgstelsel.

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 2006

Verzamelinkomen van	Verzamelinkomen tot	Drempel
-	€ 6.783	€ 780
€ 6.783 of meer		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.

In verband met de invoering van het nieuwe zorgstelsel wordt met ingang van 2006 het bedrag van de drempel verlaagd met de op de belastingplichtige drukkende standaardpremies voor de Zorgverzekeringswet (€ 1.015 per persoon) en verhoogd met een herrekenende zorgtoeslag.

1.8.2 Kleding en beddengoed

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

1.8.3 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 € 0,19 (€ 0,18). Voorwaarde is dat de enkele reisafstand meer is dan 10 kilometer.

1.8.4 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 € 795 (€ 787).

1.8.5 Uitgaven wegens chronische ziekte

De regeling voor chronisch zieken wordt met ingang van 2006 verder aangepast. Belastingplichtigen met een inkomen tot € 30.631 komen hierdoor eerder in aanmerking voor de aftrek.

Voor de vaste aftrek van € 795 (€ 787) voor uitgaven wegens chronische ziekte komt men in aanmerking indien in het kalenderjaar per persoon voor een bedrag van meer dan € 314 (€ 311) 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 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 € 314 (€ 311) aan specifieke uitgaven dat recht geeft op het chronisch zieken forfait.

1.8.6 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 € 795 (€ 787). 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.

1.8.7 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 € 795 (€ 787).

1.9 Aftrek levensonderhoud voor kinderen

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

- a. € 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 ten minste € 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.

1.10 Weekenduitgaven gehandicapten

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

- € 9 per dag van verzorging van de gehandicapte door de belastingplichtige
- € 0,19 (€ 0,18) 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 wettelijk bedrag gesteld op de helft als beiden weekenduitgaven gehandicapten in aanmerking nemen. Uitgaven die in aanmerking zijn genomen als weekenduitgaven voor gehandicapten kunnen niet tevens in aanmerking worden genomen als uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen.

1.11 Scholingsuitgaven

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

1.12 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 € 31.900 (€ 31.700)
- bij 20 jaar of meer premiebetaling: maximaal € 140.500 (€ 139.500).

De totale vrijstelling kan nooit meer bedragen dan € 140.500 (€ 139.500) per belastingplichtige gedurende zijn leven.

1.13 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 aftrekbare 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 € 25.258 (€ 25.033)
- de reserveringsruimte bedraagt in het jaar van aftrek ten hoogste 17% van de premiegrondslag met een maximum van € 6.389 (€ 6.332). Voor de belastingplichtige die op 1 januari 2006 de leeftijd van 55 jaar heeft bereikt, wordt het maximumbedrag van € 6.389 (€ 6.332) verhoogd tot € 12.621 (€12.508)

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 € 148.579 (€ 147.253).

De in te bouwen AOW-franchise bij de berekening van de jaarruimte is € 10.816 (€ 10.719).

Voor tijdelijke oudedagslijfrenten is het maximaal bedrag van de jaaruitkering € 19.161 (€ 18.990).

In verband met de invoering van de Wet Vut/prepensioen/levensloop zijn premies voor overbruggingslijfrenten met ingang van 2006 niet meer aftrekbaar. Er geldt een overgangsregeling voor premies die tot en met 2005 zijn afgetrokken. Op grond daarvan kunnen in de toekomst nog wel overbruggingslijfrenten ingaan.

Voor aftrek van premies voor tijdelijk oudedagslijfrenten wordt voortaan de eis gesteld dat de termijnen niet eerder ingaan dan het jaar waarin de belastingplichtige 65 jaar wordt.

Voor buitenlandse belastingplichtigen komt met ingang van 1 januari 2006 de aftrek voor inkomensvoorzieningen te vervallen, tenzij zij hebben gekozen voor de behandeling als binnenlandse belastingplichtigen.

1.14 Kamerverhuurvrijstelling

De vrijstelling voor kamerverhuur bedraagt in 2006 € 3.902 (€ 3.821).

1.15 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 € 0,19 (€ 0,18) per kilometer.

1.16 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 worden verhoogd € 0,18 naar € 0,19 per kilometer.

1.17 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.

1.18 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.

1.18.1 Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

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

Bij een investeringsbedrag in een kalenderjaar van

meer dan	maar niet meer dan	bedraagt het percentage
	€ 2.100	0
€ 2.100	35.000	25
35.000	67.000	22
67.000	98.000	15
98.000	131.000	10
131.000	163.000	6
163.000	195.000	3
195.000	229.000	3
229.000	261.000	0
261.000	293.000	0
293.000		0

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

1.18.2 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 (€ 2.000). Als bedrag aan energie-investeringen wordt ten hoogste in aanmerking genomen € 108.000.000 (€ 107.000.000). Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband samengenomen.

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

1.18.3 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 (€ 2.000) bedraagt de milieu-investeringsaftrek:

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

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

1.18.4 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 melding in Brussel zullen deze maatregelen op een nader te bepalen tijdstip bij Koninklijk Besluit in werking treden.

1.18.5 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 2006 vastgesteld op € 2.100 (€ 2.000).

1.19 Ondernemersaftrek

De ondernemersaftrek is het gezamenlijke bedrag van:

- de zelfstandigenaftrek
- de aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk
- de meewerkaftrek en
- de stakingsaftrek.

1.19.1 Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek geldt voor de ondernemer die aan het uren criterium voldoet en die bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt.

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

Bij een winst in 2005 van

Meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de zelfstandigenaftrek
-	€ 13.030	€ 8.386
€ 13.030	15.115	7.796
15.115	17.205	7.209
17.205	49.275	6.425
49.275	51.360	5.864
51.360	53.450	5.244
53.450	55.530	4.628
55.530	-	4.068

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 € 1.987 (€ 1.969) (startersaftrek).

1.19.2 Aftrek speur- en ontwikkelingswerk

De aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk geldt voor de ondernemer die aan het urencriterium voldoet en die in het kalenderjaar ten minste 500 uur (625 uur) besteedt aan werk dat bij een S&O-verklaring is aangemerkt als speur- en ontwikkelingswerk. De aftrek bedraagt € 11.255 (€ 11.154).

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 € 5.628 (€ 5.577).

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 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 Oudedagsreserve

De ondernemer die aan het urencriterium voldoet en die bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt, kan bij het bepalen van de in een kalenderjaar genoten winst over dat jaar toevoegen aan de oudedagsreserve. Dit betekent dat hij elk jaar een bepaald bedrag als aftrekpost ten laste van de winst mag brengen. De toevoeging aan de oudedagsreserve over een kalenderjaar bedraagt 12% van de winst, maar niet meer dan € 11.050 (€ 10.951).

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.

1.21 Verrekening verliezen na 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 30/50 deel van die verliezen.

1.22 Extra lijfrentepremie-aftrek bij stakende ondernemers

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

Bij	2006	2005
<ul style="list-style-type: none"> • overdrachten door ondernemers van 60 jaar of ouder • overdrachten door invalide ondernemers • het staken van de onderneming door overlijden 	€ 405.214	€ 401.599
<ul style="list-style-type: none"> • overdrachten door ondernemers van 50 tot 60 jaar • overdrachten door ondernemers indien de lijfrente-uitkeringen direct ingaan 	202.612	200.804
In de overige gevallen	101.311	100.407

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.

1.23 Box 3

1.23.1 Heffingvrij vermogen

Bij de berekening van het voordeel uit sparen en beleggen heeft een belastingplichtige recht op een heffingvrij vermogen van € 19.698 (€ 19.522). Het heffingvrije vermogen kan onder voorwaarden worden overgedragen aan de partner.

1.23.2 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 2006 het gezag uitoefent over een minderjarig kind. De toeslag heffingvrij vermogen minderjarige kinderen bedraagt € 2.631 (€ 2.607) per minderjarig kind. Indien de belastingplichtige een partner heeft, wordt deze toeslag bij de oudste partner in aanmerking genomen, tenzij zij gezamenlijk anders verzoeken.

1.23.3 Ouderentoeslag

Het heffingvrije vermogen kan onder voorwaarden worden verhoogd met de ouderentoeslag. 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

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 € 260.677 (€ 258.351).

De ouderentoeslag kan onder voorwaarden worden overgedragen aan de partner.

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 € 521.354 (€ 516.702) om in aanmerking te komen voor de ouderentoeslag.

1.23.4 Vrijstelling maatschappelijke beleggingen

Van de vermogensrendementsheffing zijn vrijgesteld maatschappelijke beleggingen tot een gezamenlijk maximum van € 52.579 (€ 52.110).

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.

1.23.5 Vrijstelling beleggingen in durfkapitaal

Van de vermogensrendementsheffing zijn vrijgesteld beleggingen in durfkapitaal tot een gezamenlijk maximum van € 52.579 (€ 52.110).

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.

1.23.6 Vrijstelling voor een uitvaartverzekering

De vrijstelling voor een uitvaartverzekering of een andere overlijdensrisicoverzekering in box 3 bedraagt € 6.389 (€ 6.332).

1.23.7 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.

1.23.8 Schulden

Voor de berekening van het voordeel uit sparen en beleggen worden schulden in aanmerking genomen voor zover de gezamenlijke waarde meer bedraagt dan € 2.700. Indien de belastingplichtige een partner heeft, moet - ongeacht de toedeling van bezittingen en schulden - een schuldendrempel van € 5.400 in aanmerking worden genomen. Deze bedragen zijn gelijk aan die van 2005.

2 Loonbelasting

2.1 Nieuwe loonaangifte

De nieuwe loonaangifte is er vanaf 1 januari 2006. Deze nieuwe aangifte loonheffingen is een gecombineerde aangifte voor de premies werknemersverzekeringen, de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet en de loonbelasting/premie volksverzekeringen. Werkgevers en accountants- en administratiekantoren zijn bovendien verplicht om de loonaangifte voortaan elektronisch in te dienen. *Voor meer informatie; zie www.loonaangifte2006.nl.*

2.2 Spaarloon of levensloopregeling

Spaarloon

Het bedrag dat de werknemer in 2006 mag sparen bedraagt maximaal € 613. Dit bedrag is gelijk aan het bedrag in 2005. 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 is sinds 1 januari 2006 bij die werkgever in dienst en
- die werkgever past ten aanzien van die werknemer sinds 1 januari 2006 de algemene heffingskorting toe.

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

In de inkomstenbelasting geldt voor het jaar 2006 een vrijstelling in box 3 van maximaal € 17.025 (€ 17.025) voor geblokkeerde spaartegoeden uit een spaarloonregeling.

Levensloopregeling

Op 1 januari 2006 wordt de levensloopregeling ingevoerd. Met de levensloopregeling kunnen werknemers sparen om in de toekomst een periode van onbetaald verlof te financieren. Er kan maximaal 12% van het loon gespaard worden. De levensloopregeling kan worden gebruikt voor elke vorm van verlof, zoals zorgverlof, sabbatical, ouderschapsverlof en educatief verlof. Het spaarsaldo mag ook gebruikt worden om eerder met pensioen te gaan. De huidige verlofspaarregeling mag worden omgezet in de levensloopregeling.

Vanaf 2006 kan de werknemer jaarlijks kiezen aan welke regeling hij wil deelnemen: spaarloon of levensloop. Gelijktijdig in beide regelingen geld inleggen is niet mogelijk. Die keuze hoeft niet vóór 1 januari 2006 gemaakt te worden; dit kan het hele jaar. Als men echter in 2006 een bedrag heeft ingelegd in de spaarloonregeling (en dus feitelijk een keuze heeft gemaakt voor spaarloon) heeft men nog tot 1 juli 2006 de mogelijkheid om die keuze te herzien. De stortingen in de spaarloonregeling die in 2006 tot die datum hebben plaatsgevonden, moeten in dat geval vóór 1 juli door de bank teruggestort worden naar de werkgever. De werkgever moet vervolgens deze bedragen ook vóór 1 juli als loon aan de werknemer uitbetalen.

2.3 Pensioenregelingen

Alle pensioenregelingen moeten 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 werkgever werknemer mag wel eerder met pensioen gaan dan bij 65 jaar, maar het pensioen moet dan actuariael 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 VUT- en prepensioenregelingen mogelijk blijven.

Werkgevers die de pensioenregelingen per 1 januari 2006 nog niet hebben aangepast vallen in 2006 onder een nieuwe overgangsregeling. Zij moeten 52% eindheffing betalen over het verschil tussen de

premie die ze op dat moment betalen en de premie die ze zouden betalen als ze de pensioenregeling hadden aangepast.

2.4 Reiskostenvergoeding

De maximale belastingvrije vergoeding van zakelijke kilometers is € 0,19 (€ 0,18) per kilometer, ongeacht het vervoermiddel. Dit betekent dat de werkgever elke zakelijke kilometer, dus ook elke kilometer voor woon-werkverkeer, tot maximaal € 0,19 (€ 0,18) belastingvrij kan vergoeden. Woon-werkverkeer is ook zakelijk verkeer.

Als een werknemer met het openbaar vervoer reist kan de werkgever kiezen: er kan maximaal € 0,19 (€ 0,18) per kilometer worden vergoed, maar ook de werkelijke reiskosten mogen belastingvrij worden vergoed.

2.5 Auto van de zaak

Vanaf 1 januari 2006 behoort de bijtelling voor het privé-gebruik van de auto van de zaak tot het loon in plaats van een bijtelling in de inkomstenbelasting. De bijtelling voor privé-gebruik 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 een forfaitair percentage van de catalogusprijs van de auto, inclusief BPM en omzetbelasting. Voor het jaar 2006 is dat 22%. De bijtelling geldt per kalenderjaar.

Als een werknemer minder 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.

De overgang van deze bijtelling van de inkomstenbelasting naar de loonheffing kan gevolgen hebben voor de Voorlopige Teruggave.

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 per bestelauto op jaarbasis.

2.6 Telefoonvergoeding

Het normbedrag voor een telefoonabonnement per maand is onveranderd en bedraagt € 20,32. De overige normbedragen voor de telefoon zijn ongewijzigd.

2.7 Zakelijke maaltijden

De normbedragen voor een zakelijke maaltijd zijn niet gewijzigd per 2006.

	2006	2005
Warme maaltijd	€ 3,10	€ 3,10
Koffiemaaltijd/Lunch	1,55	1,55
Ontbijt	1,55	1,55

2.8 Maaltijden in bedrijfskantines

Voor een maaltijd in een bedrijfskantine gelden de volgende normbedragen:

	2006	2005
Warme maaltijd	€ 3,80	€ 3,85
Koffiemaaltijd/Lunch	2,00	2,00
Ontbijt	2,00	2,00

2.9 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.

2.10 Personeelsleningen

Er is in 2005 en 2006 geen sprake van een te belasten rentevoordeel als de werknemer tenminste 3,5% rente betaalt over het geleende bedrag.

2.11 Vrijwilligers

De vergoeding die een vrijwilliger ontvangt, voor zover deze niet meer bedraagt dan € 1.500 (€735) per jaar en € 150 per maand wordt niet als loon beschouwd.

Het gaat er om 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.

3 Afdrachtvermindering loonbelasting

3.1 Afdrachtvermindering lage lonen vervalt

Deze afdrachtvermindering wordt op 1 januari 2006 afgeschaft.

3.2 Afdrachtvermindering onderwijs

De afdrachtvermindering onderwijs bedraagt € 2.500 (€ 2.500). Het toetsloon voor 2006 is € 20.882 (€ 20.791).

Er bestaat recht op een afdrachtvermindering van € 1.500 (€ 1.500) wanneer een voormalig werkloze werknemer in dienst is die aangewezen scholing volgt die er op gericht is de werknemer op startkwalificatieniveau te brengen.

3.3 Afdrachtvermindering betaald ouderschapsverlof vervalt

Met de invoering van de levensloopregeling en de ouderschapsverlofkorting wordt op 1 januari 2006 de afdrachtvermindering betaald ouderschapsverlof afgeschaft. De werknemer houdt wel tot 31 december 2006 recht op de afdrachtvermindering voor loon dat wordt doorbetaald op grond van een regeling die al op 31 december 2005 bestaat.

3.4 Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk

De voorwaarden voor het aanvragen van de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) worden vanaf 1 januari 2006 gewijzigd. Daarbij wordt de uitvoering van de regeling 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 voor aanvragen die gedaan worden vanaf 1 januari 2006. 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 2006 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.

Uit de gepubliceerde uitspraak van 10 maart 2005 van het Europese Hof van Justitie blijkt dat voor de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) geen onderscheid mag worden gemaakt tussen de lidstaten van de Europese Unie. Dit betekent dat de werkgever voor de S&O-afdrachtvermindering met ingang van 10 maart 2005 rekening mag houden met S&O-uren die niet in Nederland zijn verricht, maar wel binnen een lidstaat van de Europese Unie. De uitspraak geeft geen aanleiding om op afrekeningsaangiften en naheffingsaanslagen die op 10 maart 2005 onherroepelijk waren terug te komen.

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 Algehele vrijstelling Algemeen nut beogende instellingen

Met ingang van 1 januari 2006 worden nalatenschappen en schenkingen aan kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen geheel vrijgesteld van het successie- en schenkingsrecht. In 2005 was het tarief 8%.

4.2 Vervallen bijzondere berekening schenking vrij van recht

De bijzondere berekeningswijze van toepassing op de situatie waarbij het verschuldigde successie-respectievelijk schenkingsrecht voor rekening komt van de nalatenschap respectievelijk schenker, is per 1 januari 2006 vervallen. Het nalaten respectievelijk schenken vrij van recht als zodanig is uiteraard nog steeds mogelijk.

4.3 Wijziging samentellingsregeling schenkingsrecht

Per 1 januari 2006 wordt de samentellingsregeling voor schenkingen binnen 24 maanden tussen eenzelfde schenker en eenzelfde begiftigde vervangen door een samentellingsregeling beperkt tot schenkingen binnen één kalenderjaar. Voor schenkingen van ouders aan kinderen geldt al dat schenkingen binnen één kalenderjaar bij elkaar moeten worden opgeteld.

4.4 Vrijstellingen successierecht

Echtgenoten	€ 507.803 (€ 503.273)
Jonge kinderen	€ 4.342 (€ 4.303) per jaar beneden 23 jaar met een minimum van € 8.680 (€ 8.602)
Oudere kinderen	€ 8.680 (€ 8.602) voor kinderen ouder dan 23 jaar, mits de verkrijging niet meer bedraagt dan € 26.038 (€ 25.805)
Invalide kinderen	€ 4.342 (€ 4.303) per jaar beneden 23 jaar met een minimum van € 13.021 (€ 12.904). € 6.680 (€ 8.483) voor kinderen ouder dan 23 jaar
Ouders	€ 43.395 (€ 43.007)
Andere bloedverwanten in de rechte lijn	Drempel* € 8.680 (€ 8.602)
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 (in 2005: belast tegen 8% met een drempelvrijstelling* € 8.602)
Alle andere gevallen	€ 1.882 (€ 1.865)

* 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 opgenomen tabel 4.5 Tarief successie en schenking geldt een vrijstelling van € 507.803 (€ 503.273)

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

- een vrijstelling € 507.803 (€ 503.273) indien sprake is van een zogenoemde tweerelatie (zie hiervoor noot 2, onderdeel b, bij de hierna opgenomen tabel 4.5 Tarief successie en schenking)
- een vrijstelling van € 253.903 (€ 251.638) indien sprake is van een zogenoemde meerrelatie (zie hiervoor noot 2, onderdeel c, bij tabel 4.5 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	2006	2005
vier jaar	€ 203.119	€ 201.307
drie jaar	152.338	150.979
Twee jaar	101.556	100.650

Op de vrijstellingen van echtgenoten, de ongehuwd samenwonenden bedoeld in noot 2 bij tabel 4.5 Tarief successie en schenking hierna, 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 € 145.088 (€ 143.793) en voor de meerrelatie nooit minder dan € 72.550 (€ 71.902).

4.5 Vrijstellingen schenkingsrecht

Schenken door ouders aan kinderen	<ul style="list-style-type: none"> Per kalenderjaar € 4.342 (€ 4.303) Eenmalig € 21.700 (€ 21.506) voor kinderen tussen 18 en 35 jaar mits in de aangifte op de vrijstelling een beroep wordt gedaan
Kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen	Volledig vrijgesteld indien en voor zover aan de verkrijging niet een opdracht is verbonden die aan de verkrijging het karakter ontnemt van te zijn geschied in het algemeen belang (in 2005: belast tegen 8% met een drempel* per periode van twee jaar van € 4.303)
Alle andere gevallen	Drempel* per kalenderjaar € 2.606 (€ 2.582 per 2 jaar)

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

4.6 Tarief successie en schenking

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%

2005

Verkrijging tussen	en	I. Echtgenoot, kinderen en afstammelingen in tweede of verdere graad 1) of een verkrijger als hierna	II. Broers, zusters, bloedverwanten in de rechte opgaande lijn	III. Andere verkrijging uitgezonderd de rechtspersonen die vallen onder het tarief van 8%

(1)	(2)	onder 2) vermeld					
		a	b	a	b	a	b
0	€ 21.509	0	5%	0	26%	0	41%
€ 21.509	43.013	€ 1.075	8%	€ 5.592	30%	€ 8.818	45%
43.013	86.017	2.795	12%	12.043	35%	18.494	50%
86.017	172.026	7.955	15%	27.094	39%	39.996	54%
172.026	344.044	20.856	19%	60.637	44%	86.440	59%
344.044	860.095	53.539	23%	136.324	48%	187.930	63%
860.095	en hoger	172.230	27%	384.028	53%	513.042	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:
 - (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
 - 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
 - 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 m³ (exclusief BTW)

	2006	2005
Basistarief	€ 0,1826	€ 0,1810
Vermindering infiltratie	0,1530	0,1516
Onttrekkingen met behulp van een OEDI-inrichting	0,0591	0,0586

Grondwateronttrekkingen voor beregening- en bevoeiingsdoeleinden worden met ingang van 1 januari 2006 helemaal vrijgesteld van grondwaterbelasting.

5.2 Belasting op leidingwater

per m³ (exclusief BTW)

	2006	2005
Leidingwater tot een maximum van 300 m ³	€ 0,1470	€ 0,1460

5.3 Belasting op afvalstoffen

per 1.000 kg (exclusief BTW)

	2006	2005
Voor storten van:		
Afvalstoffen	€ 85,54	€ 84,78
Afvalstoffen laag tarief	14,11	13,98

5.4 Belasting op brandstoffen

per 1.000 kg (exclusief BTW)

	2006	2005
Kolen	€ 12,56	€ 2,45
Alternatief, gecombineerd tarief	per GJ 0,2148 per kg CO ₂ 2,6585	per GJ 0,2129 per kg CO ₂ 2,6384

5.5 Energiebelasting

De tarieven voor elektriciteit en aardgas worden met ingang van 1 januari 2006 - naast de gebruikelijke inflatiecorrectie - in de schijven vanaf 5 000 tot 1 miljoen m³ 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 2006 de financiering van een verdere verlaging van de tarieven in de vennootschapsbelasting mogelijk te maken.

(exclusief BTW)

	2006	2005
<i>Aardgas (m³)</i>		
0 - 5.000	€ 0,1507	€ 0,1494
5.000 - 170.000	0,1238	0,1019
170.000 - 1 mln	0,0340	0,0311
1 mln - 10 mln	0,0116	0,0115
Boven 10 mln niet-zakelijk	0,0108	0,0107
Boven 10 mln zakelijk	0,0077	0,0076
<i>Elektriciteit (kWh)</i>		
0 - 10.000	0,0705	0,0699
10.000 - 50.000	0,0343	0,0263
50.000 - 10 mln	0,0094	0,0086
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 € 197 (€ 194) per elektriciteitsaansluiting toegepast.

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	2006	2005
<i>Halfzware olie</i>			
0 - 159.000	1.000 liter	€ 161,16	€ 159,72
Boven 159.000	1.000 liter	15,22	15,08
<i>Gasolie</i>			
0 - 153.000	1.000 liter	162,50	161,05
Boven 153.000	1.000 liter	15,33	15,19
<i>LPG</i>			
0 - 119.000	1.000 kg	192,40	190,68
Boven 119.000	1.000 kg	18,31	18,14
<i>Hoogovengas, cokesovengas, kolen- en raffinaderijgas</i>	1.000 GJ	127,11	125,98
<i>KV- gas</i>	1.000 GJ	501,99	497,51

De teruggaafregeling energiebelasting voor onroerende zaken die in hoofdzaak worden gebruikt door bepaalde sociale, charitatieve, culturele of wetenschappelijke instellingen of instellingen voor het algemeen nut wordt uitgebreid naar stichtingen die zich bezighouden met de exploitatie van dorpshuizen en multifunctionele centra.

De teruggaaf is 50% van de energiebelasting.

6 Autobelastingen

6.1 Milieudifferentiatie van de BPM voor personenauto's

- Voor auto's die worden gekocht na 30 juni 2006 wordt in de belasting op de aankoop van auto's (BPM) rekening gehouden met de zuinigheid (de CO₂-uitstoot) van de auto: voor personenauto's die ten opzichte van hun klasse weinig brandstof verbruiken wordt de belasting verlaagd, voor auto's die relatief onzuinig zijn wordt de belasting verhoogd.
- Voor de vraag of een auto wegens zuinigheid een bonus of malus krijgt, is het energielabel van de auto maatgevend. Zo'n label hoort sinds een paar jaar bij alle voor verkoop in ons land tentoongestelde nieuwe personenauto's. De rijksoverheid publiceert aan het begin van elk kalenderjaar per merk, model en uitvoering personenauto het bijbehorende label, onder meer in een brandstofverbruikboekje.
- Voor auto's in zuinigheidsklasse C, voor auto's zonder label en voor bestelauto's (grijze kentekens) geldt geen bonus of malus. Voor sommige hybride personenauto's geldt nog een bijzondere milieudifferentiatie (zie hierna).
- Er zijn zeven labels: A (zuinigste) tot en met G (onzuinigste). Bij die labels horen (voor niet-hybride auto's) de volgende bedragen van bonus (minder BPM) of malus (meer BPM).

Energielabel (niet-hybride auto's)	A	B	C	D	E	F	G
Bonus (belastingverlaging)	€ 1.000	€ 500	–				
Malus (belastingverhoging)			–	€ 135	€ 270	€ 405	€ 540

6.2 Milieudifferentiatie van de BPM voor hybride personenauto's

De belasting (BPM) op de aankoop van hybride personenauto's verandert zowel op 1 januari 2006 als op 1 juli 2006. Een hybride auto kan zowel op brandstof rijden als op elektriciteit.

- Hybride personenauto's met een A-label zijn nu vrij van BPM. Dat verandert per 1 juli 2006; dan wordt BPM verschuldigd, echter alleen voorzover die belasting hoger is dan € 6.000.
- Voor hybride personenauto's met een B-label is nu de volle BPM verschuldigd. Voor zulke auto's waarvan het kenteken na 31 december 2005 te naam wordt gesteld, geldt een gedeeltelijke vrijstelling van BPM; die vrijstelling bedraagt € 3.000.
- Voor een hybride personenauto zonder A- of B-label gelden ook in 2006 dezelfde regels als voor niet-hybride personenauto's.
- De regeling voor hybride auto's geldt niet voor bestelauto's (grijze kentekens).

6.3 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 2006 de tarieven met 0,9% verhoogd. Voor een gemiddelde benzinepersonenauto (ongeveer 1.000 kg) stijgt de motorrijtuigenbelasting met ongeveer € 1,65 per jaar. Voor de gemiddelde dieselpersonenauto (ongeveer 1.250 kg) leidt deze aanpassing tot een jaarlijkse verhoging van ongeveer € 6.

6.4 Geen indexering tarieven accijns motorbrandstoffen

Ook de tarieven van de accijns op motorbrandstoffen (benzine en diesel) worden in beginsel jaarlijks aangepast aan de inflatie. Deze aanpassing blijft echter in 2006 achterwege.

6.5 Fiscale stimulering biobrandstoffen

Met ingang van 1 januari 2006 treedt een tijdelijke stimuleringsregeling voor biobrandstoffen in werking. Voor benzine en dieselolie (voor het wegverkeer) waaraan respectievelijk bio-ethanol en biodiesel is toegevoegd geldt een vermindering van de accijns. Deze vermindering bedraagt ongeveer 1 eurocent per liter voor benzine waaraan 2% bio-ethanol is toegevoegd en 0,6 eurocent per liter voor dieselolie waaraan 2% biodiesel is toegevoegd. Indien minder biobrandstof is toegevoegd wordt de accijnsvermindering naar verhouding verlaagd. Wordt er meer dan 2% biobrandstof toegevoegd, dan leidt dat niet tot een hogere vermindering. Deze stimulering is tijdelijk en eindigt op 31 december 2006. Vanaf 1 januari 2007 zullen de brandstofleveranciers verplicht worden een deel van hun brandstoffen te leveren in de vorm van biobrandstoffen. De staatssecretaris van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu zal hiertoe de noodzakelijke wetgeving voorbereiden.

6.6 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 2006 niet gewijzigd.

Tarief voor vrachtauto's:

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

7 Vennootschapsbelasting

7.1 Tarief vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2006 wordt het tarief van de vennootschapsbelasting verlaagd van 31,5 percent naar 29,6 percent. Per 2007 wordt het tarief verder verlaagd tot 29,1 percent.

Tevens wordt met ingang van 1 januari 2006 het tarief over de eerste € 22.689 in de vennootschapsbelasting verlaagd van 27 naar 25,5 percent. Per 2007 wordt dit tariefopstapje verder verlaagd naar 24,5 percent.

7.2 Gemengde kostenregeling

Belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting die werknemers in dienst hebben, krijgen een aftrekbeperking voor gemengde kosten van deze werknemers. Gemengde kosten zijn kosten die gedeeltelijk ook een privé karakter hebben. Het forfaitaire, bij de winstbepaling niet in aftrek te brengen bedrag wordt gesteld op 0,4% van het belastbare loon van alle werknemers samen, met een minimum van € 4000. Er zijn bedrijven die relatief weinig gemengde kosten maken. Daarom bestaat de mogelijkheid om niet te kiezen voor het forfait, maar om 25% van de werkelijk gemaakte gemengde kosten niet in aftrek te brengen.

7.3 Giftenaftrek

Het maximum voor de giftenaftrek voor ondernemingen in de vennootschapsbelasting gaat omhoog van 6% naar 10% van de winst en is daarmee gelijk geworden aan de drempel in de inkomstenbelasting.

7.4 Afwaarderingsverliezen

De afwaarderingsverliesregeling voor deelnemingen komt te vervallen. De regeling stelde bedrijven in staat om onder bepaalde condities waardeverlies van een dochterbedrijf gedurende vijf jaar na aankoop van deze dochter fiscaal af te trekken. Het betrof een tijdelijke tegemoetkoming (een liquiditeitsvoordeel); vanaf jaar 6 tot en met jaar 10 moest het ten laste van de winst gebrachte bedrag weer aan de winst worden toegevoegd.

7.5 Beperking vrijstelling woningcorporaties

De vrijstelling voor de vennootschapsbelasting van woningcorporaties wordt met ingang van 2006 beperkt tot de activiteiten die een woningcorporatie verricht met betrekking tot sociale huurwoningen. De overige activiteiten van de woningcorporaties vallen niet langer onder de vrijstelling.

8 Overig

8.1 Tariefsverhoging kansspelbelasting

Het algemene tarief van de kansspelbelasting dat van toepassing is op bruto uitgekeerde prijzen wordt van 25% naar 29% verhoogd. Het gebruteerde tarief dat van toepassing is op prijzen die netto worden uitgekeerd (de kansspelbelasting komt dan voor rekening van de organisator van het kansspel) en het tarief voor casinospelen worden daarmee verhoogd van 33 $\frac{1}{3}$ % tot 40,85% (100/71 x 29).

8.2 Heffing- en invorderingsrente

De wettelijke opslag op de heffingsrente en invorderingsrente wordt verlaagd tot 1,50 procentpunt (was 3,00 procentpunt). De heffings- en invorderingsrente komt daardoor voor het eerste kwartaal 2006 uit op 3,5%.

Het tijdvak waarover de heffingsrente wordt berekend voor de inkomstenbelasting wordt vervroegd naar 1 juli van het belastingjaar (tot en met 2005 begint het tijdvak te lopen na afloop van het belastingjaar). Voor de inkomstenbelasting werkt dit dus vanaf 1 juli 2006. Voor de vennootschapsbelasting gold deze regeling al in 2005.

8.3 Accijnsverlaging gedistilleerd

Met ingang van 1 januari 2006 wordt de accijns op gedistilleerde drank verlaagd van € 17,75 per hectoliter per volumepercent alcohol naar € 15,04 per hectoliter per volumepercent alcohol, een verlaging van zo'n 15%. Met deze verlaging wordt de accijns teruggebracht naar het niveau van 31 december 2002. De accijns op een fles jenever van 1 liter ad 35% daalt met € 0,95; inclusief btw leidt dit tot een prijsverlaging van ongeveer € 1,13. Voor een fles whisky van 0,7 liter ad 40% daalt de accijns met € 0,76 en de prijs (inclusief btw) met ongeveer € 0,90.

8.4 Afschaffing kapitaalsbelasting

De kapitaalsbelasting, een belasting op het bijeenbrengen van kapitaal door bedrijven (bijvoorbeeld door aandelenuitgifte), wordt met ingang van 1 januari 2006 afgeschaft. Het tarief van de kapitaalsbelasting bedroeg 0,55%.

8.5 Inkoop eigen aandelen

De vrijstelling in de dividendbelasting voor de inkoop van aandelen wordt verder versoepeld. Eén van de voorwaarden waaronder een aan de beurs genoteerde onderneming gefacilieerde inkoop van aandelen mag plaatsvinden voor de dividendbelasting is dat voorafgaande aan de inkoop vier jaar lang geen uitbreiding van het aandelenkapitaal mag hebben plaatsgevonden. Deze voorwaarde wordt versoepeld. Er mag wel een uitbreiding van kapitaal hebben plaatsgevonden indien deze in overwegende mate is ingegeven door zakelijke overwegingen.

8.6 Vrijstelling overdrachtsbelasting bij bedrijfsoverdracht

De vrijstelling van overdrachtsbelasting bij bedrijfsoverdracht in de familiesfeer wordt uitgebreid naar broers, zussen, pleeg- en stiefbroers en -zussen en hun echtgenoten.

8.7 Vrijstelling overdrachtsbelasting (kabel)netten

Voor (kabel)netten komt een vrijstelling van overdrachtsbelasting. Dat was nodig omdat er anders door een arrest van de Hoge Raad uit 2003 bij verkoop van (kabel)netten overdrachtsbelasting verschuldigd zou zijn.