

DE VOOR HET OCW-VELD RELEVANTE BELASTINGREGELINGEN 2006

Elk jaar stelt het parlement de belastingmaatregelen voor het volgende jaar vast. In dit overzicht worden de mede voor het OCW-veld relevante belastingregelingen voor 2006 beschreven. Het gaat met name om de faciliteiten voor scholing, voor duale leerwegen, de regeling rond stage-vergoedingen, de faciliteit voor R&D, de regelingen met betrekking tot schenkingen, tot de kosten van tijdelijk aangestelde buitenlandse werknemers met schaarse kwaliteiten, levensloopregeling / ouderschapsverlof, reizen met de eigen auto, cultureel beleggen, investeren in en exploiteren van films en de regeling met betrekking tot monumenten.

Voor meer informatie kunt u terecht bij C. de Geest, c.degeest@minocw.nl.

a) Kennisvermeerdering

Particulieren, vm. studenten

Belastingplichtigen kunnen de kosten van een op de verwerving van inkomen gerichte opleiding tot € 15.000 aftrekken van de belasting. De eerste € 500 moet men zelf betalen.

Dit maximum geldt niet voor maximaal vier jaar voor voltijd-studenten tot 30 jaar die geen recht op studiefinanciering (meer) hebben (omdat ze te lang studeren of een niet-erkende opleiding volgen).

Verder kunnen studenten met recht op studiefinanciering hun scholingsuitgaven aftrekken tot maximaal de studiefinancieringsnormen wanneer deze uitgaven lager zijn dan tweemaal deze normen, minus de ontvangen beurs. Hogere scholingsuitgaven zijn aftrekbaar voor zover deze boven de dubbele norm-aftrek uitgaan, minus de ontvangen beurs.

Studenten waarbij de verstrekte prestatiebeurs definitief niet wordt omgezet in een gift, kunnen na afloop van de studie de scholingskosten over die periode alsnog in één keer aftrekken.

Ten slotte kunnen ouders van studenten tot 30 jaar zonder recht op studiefinanciering kosten van levensonderhoud aftrekken. Wanneer de kosten meer dan € 386 per kwartaal bedragen, kan € 330 per kwartaal worden afgetrokken. De aftrek bedraagt € 660 per kwartaal wanneer meer dan 50% van de kosten op de belastingplichtige drukt en hoger is dan € 660. En de aftrek bedraagt € 990 per kwartaal indien het studeren kind uitwonend is en de kosten voor 90% of meer op de belastingplichtige drukken en hoger zijn dan € 990.

Werkgevers

Werkgevers mogen hun werknemers belastingvrije vergoedingen geven voor door de werknemer betaalde scholingsuitgaven, bijvoorbeeld wanneer zijn studielening definitief niet is omgezet in een gift. Dit is niet mogelijk wanneer de werknemer gebruik maakt van zijn recht op studiefinanciering en zijn studiekosten binnen de studiefinancieringsnormen blijven. De vergoeding moet zijn verstrekt of toegezegd vóór het einde van het jaar waarin de studiekosten worden gemaakt. Gratificaties bij afronding van de opleiding behoren -wel- tot het loon.

Voorts ontvangen werkgevers met werknemers die een duale opleiding volgen (vmbo-ers, bbl-ers en de MKB-route in het hbo) een korting op de loonbelasting van € 2.500 voor werknemers die maximaal € 20.882 verdienen. En werkgevers die voormalig werklozen in dienst hebben die aan roc's via een duaal traject worden geschoold tot startkwalificatieniveau 1 of 2 ontvangen een korting van € 1.500.

Voor leerlingen die voor een stage een beloning ontvangen moet loonbelasting worden afgedragen. Dat hoeft niet wanneer de school de stagevergoeding ontvangt en deze niet doorgeeft aan de stagiair.

Wanneer sprake is van een stage op basis van een arbeidsovereenkomst, zijn de leerlingen verzekerd voor alle werknemersverzekeringen. Bestaat geen arbeidsovereenkomst, dan is de leerling alleen verzekerd voor de WAO ('Wajong'). Krijgt de leerling in dat geval wél loon, dan is hij ook verzekerd voor de ZW en de ZFW.

Ten slotte kunnen werkgevers voor hun werknemers die direct betrokken zijn bij speur- en ontwikkelingswerk 42% van de loonsom tot € 110.000 in mindering brengen op de afdracht loonbelasting. Over hogere loonsommen kan 14% in mindering worden gebracht.

Technostarters ontvangen een S&O-afdrachtvermindering van 60%.

b) Schenkingen

Giften aan culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen kunnen aftrekbaar zijn voor de Inkomsten- en Vennootschapsbelasting.

De ontvangende instellingen hoeven geen schenkingsrecht af te dragen.

c) Arbeidsparticipatie

- Werknemers

Werknemers vanaf 57 jaar ontvangen een verhoogde arbeidskorting. Het extra loopt op tot € 738 voor 62-jarigen en ouder.

Buitenlanders met een deskundigheid die in Nederland niet of schaars aanwezig is komen in aanmerking voor de regeling voor extraterritoriale kosten. Deze regeling komt erop neer dat de extra kosten die deze werknemers in redelijkheid maken, omdat zij voor hun werk tijdelijk in Nederland verblijven belastingvrij kunnen worden vergoed. Daarbij kan de werkgever voor bepaalde groepen extraterritoriale werknemers gebruik maken van de 30%-regeling. Deze regeling komt erop neer dat 30% van het bruto salaris belastingvrij betaald kan worden. Voor extraterritoriale kosten kan ook een vaste vergoeding worden gegeven.

De volgende kosten kunnen worden aangemerkt als extraterritoriaal:

- kosten voor aanvraag of omzetting van officiële papieren, zoals verblijfsvergunningen, medische keuringen en vaccinaties;
- kosten van taalcursussen -ook voor de gezinsleden-;
- extra uitgaven van een werknemer, omdat het prijspeil in Nederland hoger is dan in het land van herkomst;
- huisvestingskosten van een werknemer die in zijn land van herkomst blijft wonen;

- kosten van een kennismakingsreis, veelal met het gezin en van reizen naar het land van herkomst voor bijvoorbeeld familiebezoek of gezinshereniging;
- normale huisvestingskosten voor zover deze uitgaan boven 18% van het loon;
- kosten voor opslag van het deel van de inboedel dat niet meeverhuist.

Géén extraterritoriale kosten zijn onder meer:

- kosten voor een tewerkstellingsvergunning;
- kosten van verhuizing, waaronder de kosten voor de tijdelijke opslag van de boedel in afwachting van de definitieve huisvesting in Nederland.

Maar de werkgever kan deze kosten wél -genormeerd- belastingvrij vergoeden.

Een en ander geldt ook voor de premieheffing werknemersverzekeringen.

Ten slotte mag met vrijwilligerswerk € 1500 per jaar (€ 150 per maand) belastingvrij verdiend worden. Daarbij is een vergoeding tot hoogstens de kosten waarvoor deze wordt gegeven belastingvrij. Een hogere vergoeding kan belastingvrij zijn wanneer de organisatie de vergoeding jaarlijks aan de inspecteur doorgeeft met het formulier 'Opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde'.

- *Werkgevers*

Werkgevers kunnen hun werknemers voor zakelijke reizen met de eigen auto en voor woonwerk-verkeer met eigen en openbaar vervoer, inclusief parkeren een belastingvrij bedrag van € 0,19 per km geven. Voor woonwerkverkeer met het openbaar vervoer kunnen in plaats hiervan ook de werkelijke kosten belastingvrij vergoed worden.

Wanneer ten slotte een Nederlandse artiest een Verklaring arbeidsrelatie (VAR) overlegt aan zijn opdrachtgever, houdt deze geen loonheffing in en draagt geen premies werknemersverzekeringen af.

d) Spaarloonregeling / levensloopregeling

De werknemer kan jaarlijks kiezen of hij deelneemt aan de spaarloonregeling of aan de levensloopregeling.

De spaarloonregeling staat open voor een werknemer bij de werkgever waar hij op 1 januari 2006 in dienst is en die zijn algemene heffingskorting in de loonbelasting verrekent. De inleg bedraagt maximaal € 613. De werkgever moet over de inleg 25% belasting afdragen ('eindheffing').

Over een geblokkeerd spaarloontegoed van minder dan € 17.025 wordt geen vermogensrendementsheffing geheven.

In de levensloopregeling kan maximaal 12% van het loon belastingvrij gespaard worden. Werknemers tussen 51 jaar en 56 jaar mogen meer sparen. Ook mag de huidige verloopspaarregeling worden omgezet in de levensloopregeling.

De levensloopregeling kan worden gebruikt om eerder met pensioen te gaan, maar ook voor elke vorm van verlof, zoals zorgverlof, sabbatical, ouderschapsverlof en educatief verlof.

In 2006 kan de keuze tussen deelnemen aan de spaarloonregeling of aan de levensloopregeling het hele jaar gemaakt worden. Maar als men in 2006 heeft ingelegd in

de spaarloonregeling, kan men die keuze uiterlijk tot 1 juli herzien. De stortingen in de spaarloonregeling die in 2006 tot die datum hebben plaatsgevonden moeten in dat geval vóór 1 juli teruggestort worden naar de werkgever. De werkgever moet vervolgens deze bedragen ook vóór 1 juli als loon aan de werknemer uitbetalen.

Bij opname van levenslooptegoed ontvangt men de levensloopverlofkorting. Deze eenmalige heffingskorting bedraagt maximaal € 185 per jaar waarin is gestort in de levensloopregeling.

En bij opname van levenslooptegoed in het kader van ouderschapsverlof wordt een levensloopverlofkorting ontvangen. Althans wanneer tegelijk ook in de levensloopregeling wordt gestort. Deze heffingskorting bedraagt het aantal uren ouderschapsverlof in het kalenderjaar vermenigvuldigd met 50% van het bruto minimumuurloon per verlof uur. Hij bedraagt maximaal de terugval in het belastbare loon in 2006 ten opzichte van 2005.

De werkgever heeft voor zijn ouderschapsverlofgangers tot 31 december 2006 recht op de afdrachtvermindering ouderschapsverlof voor loon dat wordt doorbetaald op grond van een ouderschapsverlofregeling die op 31 december 2005 bestond.

e) Cultureel beleggen / investeren in films

Beleggen in durfkapitaal, waaronder culturele projecten die opbrengst genereren is tot € 52.579 vrijgesteld van de vermogensrendementsheffing. Bovendien geldt een belastingvrijstelling voor arbeidsinkomen van 1,3% van het vrijgestelde bedrag. Meer informatie is opgenomen in de door het ministerie van OCW uitgegeven brochure 'Cultureel schenken, nalaten en beleggen' van augustus 2004.

En belastingplichtigen die als commanditaire vennoot investeren in een film hebben onder voorwaarden recht op een filminvesteringsaftrek (FIA) die z.s.m. 55% zal bedragen. Zij kunnen ook willekeurig afschrijven. Commanditaire vennoten die voor de FIA in aanmerking komen kunnen het bedrag dat zij als verlies mogen opgeven met 30% verhogen. Toekenning is afhankelijk van het beschikbare budget. Indien wordt gedesinvesteerd, geldt een desinvesteringsbijtelling.

Ook wordt z.s.m. een filmexploitatievrijstelling geïntroduceerd. Zodat een deel van de omzet niet tot de winst gerekend wordt. Deze vrijstelling bedraagt maximaal 55% van het bedrag waarover de FIA is berekend.

f) Monumenten

Voor eigen monumentenwoningen kunnen alle kosten, lasten en afschrijvingen worden afgetrokken, echter verminderd met 1,1% van de waarde van de woning. Daarbij wordt de afschrijving over de woning (ex. grond) gesteld op 15% van het bruto eigenwoningforfait. Hierbij wordt € 1.000.000,- als maximale eigenwoningwaarde in aanmerking genomen.

Bij overige monumentenwoningen zijn de onderhoudskosten aftrekbaar, verminderd met een drempel van 4% van de waarde van de woning.

Vrijgesteld van vennootschapsbelasting zijn instellingen werkzaam in het belang van de volkshuisvesting of van rijksmonumenten / hersteloperaties voor rijksmo-

numenten met een culturele bestemming door restaurerende instellingen conform Besluit rijkssubsidiëring restauratie monumenten 1997.

Ten slotte bestaat voor monumentaal vastgoed een vrijstelling van overdrachtsbelasting.