

Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Fiscale verzamelwet 2013)

Memorie van toelichting

Inhoudsopgave

I. ALGEMEEN.....	2
1. Inleiding.....	2
2. Toelichting op enkele wijzigingen	2
2.1. Loonbelasting - werkbonus	2
2.2. Omzetbelasting	3
2.2.1. Verlaagd tarief isolatie, renovatie en herstel woningen.....	3
2.2.2. Kantineregeling	3
3. Budgettaire gevolgen en overige aspecten	4
II. ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

I. ALGEMEEN

1. Inleiding

Met ingang van 2010 is op verzoek van de Tweede en de Eerste Kamer der Staten-Generaal jaarlijks een tussentijds wetsvoorstel met fiscale maatregelen ingediend. Het doel hiervan was een meer over het jaar heen gespreide behandeling van fiscale wetsvoorstellen. Dit jaar wordt in dit kader het onderhavige wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2013 ingediend. Net als in 2012 wordt dit wetsvoorstel op een dusdanig tijdstip ingediend dat de kans wordt vergroot dat de Tweede Kamer de behandeling voor het zomerreces kan afronden.¹

Het onderhavige wetsvoorstel wijzigt verschillende belastingwetten (met inbegrip van enkele belastingwetten die gelden in Caribisch Nederland), zowel op het gebied van directe als indirecte belastingen. Daarnaast wijzigt dit wetsvoorstel enkele andere wetten op fiscaal terrein.

Het wetsvoorstel bevat technische en redactionele wijzigingen. Zo wordt in dit wetsvoorstel van de gelegenheid gebruikgemaakt om de verwijzingen in de fiscale wetgeving naar Europese wetgeving aan te passen aan de terminologie die is vastgesteld in het kader van het Verdrag van Lissabon.

Van de gelegenheid wordt gebruikgemaakt om de ook in de Integrale visie op de woningmarkt² aangekondigde maatregel tot tijdelijke verlaging van het btw-tarief voor renovatie- en herstelwerkzaamheden aan woningen met dit voorstel wettelijk vast te leggen. Op deze werkzaamheden, met uitzondering van materialen die een deel vertegenwoordigen van de waarde van de geleverde diensten, zal het verlaagde btw-tarief van 6% van toepassing zijn.

Een deel van de maatregelen wordt toegelicht in het algemeen deel van deze memorie. Voor een (nadere) toelichting op de afzonderlijke maatregelen wordt verwezen naar de artikelsgewijze toelichting bij dit wetsvoorstel.

2. Toelichting op enkele wijzigingen

2.1. Loonbelasting - werkbonus

Zoals tijdens de behandeling van het Belastingplan 2013 is aangekondigd³ wordt de per 1 januari 2013 in de Wet inkomstenbelasting 2001 opgenomen werkbonus per 1 januari 2014 eveneens opgenomen in de Wet op de loonbelasting 1964. Hierdoor kan deze heffingskorting vanaf 1 januari 2014 door de werkgever worden toegepast. Op die wijze ontvangen de daartoe gerechtigde werknemers de werkbonus automatisch maandelijks via hun loonstrookje, in plaats van na afloop van het jaar of maandelijks van de Belastingdienst via de voorlopige aanslag.

¹ Zie Handelingen I 2011/12, nr. 12, item 8, blz. 58.

² Kamerstukken II 2012/13, 32 847, nr. 42.

³ Zie bijvoorbeeld Kamerstukken II 2012/13, 33 402, nr. 14, blz. 60.

2.2. Omzetbelasting

2.2.1. Verlaagd tarief isolatie, renovatie en herstel woningen

In de hiervoor genoemde Integrale visie op de woningmarkt is voorzien in het voor een periode van één jaar verlagen van het btw-tarief van 21% naar 6% voor de renovatie en het herstel van woningen. Het verlaagde btw-tarief geldt uitsluitend voor de in de kosten besloten arbeidscomponent en derhalve niet voor de daarin vervatte materiaalkosten. Voorts is het verlaagde btw-tarief alleen dan van toepassing indien de prestatie betrekking heeft op woningen die na meer dan twee jaar na het tijdstip van eerste ingebruikneming worden gerenoveerd of hersteld. Om uitsteleffecten te voorkomen is reeds eerder bij beleidsbesluit⁴ goedgekeurd dat vooruitlopend op de in dit wetsvoorstel opgenomen wetswijziging het verlaagde btw-tarief al met ingang van 1 maart 2013 kan worden toegepast. De maatregel vervalt per 1 maart 2014. Voor het aanbrengen van op energiebesparing gericht isolatiemateriaal in woningen geldt reeds structureel het verlaagde tarief, met dien verstande dat daarvan zijn uitgezonderd het aanbrengen van glas en materialen die een beduidend deel vertegenwoordigen van deze diensten. In samenhang met de voorziene toepassing van het verlaagde tarief voor renovatie en herstel van woningen wordt voorgesteld om het aanbrengen van glas, voor zover het betreft de component arbeid daarvan, ook structureel onder het verlaagde tarief voor isolatiewerkzaamheden te brengen (waarvan het thans is uitgezonderd). Met ingang van 1 januari 2014 wordt, ten behoeve van een consistente toepassing van het verlaagde tarief voor het aanbrengen van op energiebesparing gericht isolatiemateriaal, de toepassing van het verlaagde tarief voor die werkzaamheden ten algemene beperkt tot de component arbeid.

2.2.2. Kantineregeling

In de Wet op de omzetbelasting 1968 is voorzien in een vrijstelling voor leveringen en diensten voor fondswervende activiteiten door organisaties die voor hun primaire activiteiten zijn vrijgesteld van de heffing van btw. Voor sportverenigingen wordt in dit kader voorzien in een vrijstelling voor diensten tot € 31.765 per jaar. Het onderhavige wijzigingsvoorstel bevat een verhoging van deze grens tot € 50.000. In de praktijk gaat het hierbij vooral om sponsorbijdragen door ondernemers waartegenover de sportvereniging reclame maakt. De verhoging van de fondswervingsgrens voor diensten draagt bij aan een vermindering van de administratieve lasten van sportverenigingen. Sportverenigingen hoeven namelijk in minder gevallen dan nu het geval is btw-aangifte te doen. Tegelijk met de verhoging van de fondswervingsgrens wordt de huidige kantineregeling voor sportverenigingen⁵ ingetrokken. Deze intrekking is het gevolg van overleg met de georganiseerde sportwereld en hangt samen met de praktische problemen die de sportwereld ondervond met de kantineregeling en het feit dat ingevolge nieuwe jurisprudentie⁶ kantineverstrekkingen veelal dienen te worden aangemerkt als leveringen, waarvoor de wettelijke vrijstelling reeds in een hoge grens van € 68.067 voorziet. De toepassing van deze vrijstellingsgrens op grond van de kantineregeling voor deze verstrekkingen is daardoor niet meer nodig. Ook wordt bij ministeriële

⁴ Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 28 februari 2013, nr. BLKB/2013/305M (Stcrt. 2013, 5941).

⁵ Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 20 december 2012, nr. BLKB 2012/1982M (Stcrt. 2012, 26808).

⁶ HvJ EU 10 maart 2011, nrs. C-497/09, C-499/09, C-501/09 en C-502/09 (Manfred Bog en anderen).

regeling het beleid gecodificeerd dat de vrijstelling voor leveringen en diensten voor fondswervende activiteiten niet geldt voor kantineverstrekkingen die geen relatie hebben met de primaire vrijgestelde activiteiten van de betrokken ondernemers (bijvoorbeeld een bruiloft in de persoonlijke sfeer van een individueel lid).

3. Budgettaire gevolgen en overige aspecten

Het onder het verlaagde btw-tarief brengen van renovatie- en herstelwerkzaamheden aan woningen voor een periode van een jaar leidt in 2013 tot een budgettaire derving van € 208 miljoen en in 2014 tot een budgettaire derving van € 32 miljoen. De overige maatregelen in dit wetsvoorstel hebben geen budgettaire gevolgen.

De maatregelen in dit wetsvoorstel zijn uitvoerbaar en handhaafbaar door de Belastingdienst. De uitvoeringskosten die verband houden met het (tijdelijk) onder het verlaagde btw-tarief brengen van renovatie- en herstelwerkzaamheden aan woningen bedragen (incidenteel) € 0,5 miljoen. De gevolgen voor de uitvoeringskosten van de Belastingdienst van de overige in dit wetsvoorstel opgenomen maatregelen zijn verwaarloosbaar.

Het tijdelijk verlaagde btw-tarief voor renovatie en herstel van woningen levert een tijdelijke toename van administratieve lasten op voor ondernemers, aangezien het verlaagde btw-tarief alleen van toepassing is op de arbeidskosten en niet op het materiaal. De hieraan verbonden incidentele administratieve lasten bedragen circa € 5 miljoen. Daarvan heeft circa € 4 miljoen betrekking op 2013 en circa € 1 miljoen op 2014.

De verhoging van de vrijstelling voor diensten van fondswervende activiteiten door sportverenigingen leidt tot een geringe vermindering van de administratieve lasten met € 0,15 miljoen.

De wijzigingen treden in beginsel op 1 januari 2014 in werking. Voor een aantal bepalingen, zoals de hiervoor genoemde tijdelijke verlaging van het btw-tarief voor renovatie- en herstelwerkzaamheden aan woningen, is inwerkingtreding met terugwerkende kracht gewenst. Een enkele bepaling treedt later dan 1 januari 2014 in werking. Waar dat het geval is, wordt dat in het vervolg van deze memorie nader toegelicht.