



## Inleiding

Op 17 december 2014 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het Belastingplan 2015. Dat betekent dat de belastingtarieven wijzigen per 1 januari.

In het eindejaarsbericht van het ministerie van Financiën staan de belangrijkste (cijfermatige) wijzigingen in de rijksbelastingen per 1 januari 2015.

De inflatiecorrectie voor 2015 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 2014. Bedragen die niet wijzigen, zijn dit jaar niet meer opgenomen. Daarvoor wordt verwezen naar het eindejaarsbericht van 2013 dat via een link in de tekst te raadplegen is.

## Hoofdstukindeling

Hoofdstuk 1	Inkomstenbelasting
Hoofdstuk 2	Loonbelasting
Hoofdstuk 3	Afdrachtvermindering loonbelasting
Hoofdstuk 4	Schenk- en erfbelasting
Hoofdstuk 5	Belastingen op milieugrondslag
Hoofdstuk 6	Autobelastingen
Hoofdstuk 7	Vennootschapsbelasting
Hoofdstuk 8	Btw en accijns
Hoofdstuk 9	Overig

## Uw mening over dit overzicht

Het ministerie is benieuwd naar uw mening over dit zogeheten eindejaarsbericht. Daarom een vriendelijk verzoek om mee te werken aan een enquête die bestaat uit maximaal 7 korte vragen. U kunt de enquête invullen via deze [link](#).

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Inkomstenbelasting</b>	<b>5</b>
1.1	Tarieven	5
1.2	Heffingskortingen	6
1.3	Teruggaaf- en aanslaggrens voor de inkomstenbelasting	8
1.4	Reisaftrek	9
1.5	Eigen woning	9
1.6	Regeling specifieke zorgkosten	11
1.7	Aftrek levensonderhoud voor kinderen	11
1.8	Weekenduitgaven gehandicapten	11
1.9	Scholingsuitgaven	12
1.10	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen	12
1.11	Giftenaftrek	12
1.12	Aftrek uitgaven monumentenpanden	12
1.13	Verliezen op beleggingen in durfkapitaal	12
1.14	Willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen (Vamil)	12
1.15	Investeringsaftrek	13
1.16	Research en Development Aftrek (RDA)	14
1.17	Oudedagsreserve	14
1.18	Ondernemersaftrek	14
1.19	MKB-winstvrijstelling	14
1.20	Extra lijfrentepremieaftrek bij stakende ondernemers	15
1.21	Box 3	15
<b>2</b>	<b>Loonbelasting</b>	<b>17</b>
2.1	Bijtelling auto van de zaak	17
2.2	Reiskostenvergoeding	17
2.3	Werkkostenregeling (WKR)	17
2.4	De gebruikelijkloonregeling	19
<b>3</b>	<b>Afdrachtvermindering loonbelasting</b>	<b>20</b>
3.1	Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O)	20
3.2	Parameters S&O afdrachtvermindering	20
<b>4</b>	<b>Schenk- en erfbelasting</b>	<b>21</b>
4.1	Tarieven schenk- en erfbelasting	21
4.2	Vrijstellingen schenkbelasting	21
4.3	Vrijstellingen erfbelasting	22
4.4	Ondernemingsvermogen	22
<b>5</b>	<b>Belastingen op milieugrondslag</b>	<b>23</b>
5.1	Tarieven	23

<b>6</b>	<b>Autobelastingen</b>	<b>25</b>
6.1	Tarieven Belasting voor personenauto's en motorrijwielen (BPM)	25
6.2	Tarieven motorrijtuigenbelasting (MRB)	25
<b>7</b>	<b>Vennootschapsbelasting</b>	<b>26</b>
7.1	Tarieven	26
<b>8</b>	<b>Btw, accijns en verbruiksbelasting</b>	<b>27</b>
8.1	Bruto toegevoegde waarde (btw)	27
8.2	Accijnzen	28
8.3	Verbruiksbelasting	28
<b>9</b>	<b>Overige</b>	<b>29</b>
9.1	Overdrachtsbelasting	29
9.2	Uitstel van betaling voor te betalen aanslag inkomstenbelasting 2014	29
9.3	Toeslagen	29

# 1 Inkomstenbelasting

## 1.1 Tarieven

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

2015					
Belastbaar inkomen meer dan	maar niet meer dan	belastingtarief	tarief premie volksverzekeringen	totaal tarief	heffing over totaal van de schijven
<b>Jonger dan AOW-leeftijd</b>					
-	€ 19.822	8,35%	28,15%	36,50%	€ 7.234
€ 19.822	33.589	13,85%	28,15%	42%	€ 13.016
33.589	57.585	42%		42%	€ 23.094
57.585		52%**		52%**	
<b>AOW-leeftijd en ouder</b>					
<i>Geboren vanaf 1 januari 1946*</i>					
-	€ 19.822	8,35%	10,25%	18,60%	€ 3.686
€ 19.822	33.589	13,85%	10,25%	24,1%	€ 7.004
33.589	57.585	42%		42%	€ 17.082
57.585		52%		52%**	
<i>Geboren vóór 1 januari 1946</i>					
-	€ 19.822	8,35%	10,25%	18,60%	€ 3.686
€ 19.822	33.857	13,85%	10,25%	24,1%	€ 7.068
33.857	57.585	42%		42%	€ 17.034
57.585		52%		52%**	
2014					
Belastbaar inkomen meer dan	maar niet meer dan	belastingtarief	tarief premie volksverzekeringen	totaal tarief	heffing over totaal van de schijven
<b>Jonger dan AOW-leeftijd</b>					
-	€ 19.645	5,1%	31,15%	36,25%	€ 7.120
€ 19.645	33.363	10,85%	31,15%	42%	€ 12.881
33.363	56.531	42%		42%	€ 22.611
56.531		52%**		52%**	
<b>AOW-leeftijd en ouder</b>					
<i>Geboren vanaf 1 januari 1946*</i>					
-	€ 19.645	5,1%	13,25%	18,35%	€ 3.604
€ 19.645	33.363	10,85%	13,25%	24,1%	€ 6.910
33.363	56.531	42%		42%	€ 16.640
56.531		52%		52%**	
<i>Geboren vóór 1 januari 1946</i>					
-	€ 19.645	5,1%	13,25%	18,35%	€ 3.604
€ 19.645	33.555	10,85%	13,25%	24,1%	€ 6.956
33.555	56.531	42%		42%	€ 16.605
56.531		52%		52%**	

Premiepercentages volksverzekeringen	
AOW	17,90%
ANW	0,60%
AWBZ	9,65%
	28,15%

\* inclusief houdbaarheidsbijdrage

De houdbaarheidsbijdrage is ingevoerd per 1 januari 2011. Door deze maatregel wordt de tweede tariefschijf jaarlijks nog maar met 75% van de inflatiecorrectie aangepast, waardoor mensen sneller in de derde tariefschijf vallen. De regeling geldt voor mensen die geboren zijn vanaf 1 januari 1946.

\*\* tariefsaanpassing aftrek kosten eigen woning

De aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning zijn in het jaar 2015 aftrekbaar tegen een tarief van ten hoogste 51% (zie ook hierna onderdeel 1.5.1 over hypotheekrente).

### 1.1.2 **Tarief box 2 (belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang)**

In 2014 gold een verlaagd tarief van 22% voor zover het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang niet hoger was dan € 250.000. Deze tijdelijke verlaging van het belastingtarief vervalt per 1 januari 2015. Het tarief wordt daardoor weer 25% voor het gehele belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang.

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

Het tarief van de belasting op het belastbare inkomen uit sparen en beleggen is niet gewijzigd. Voor het tarief zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.2 **Heffingskortingen**

### 1.2.1 **Bedragen heffingskortingen**

heffingskorting	jonger dan AOW-leeftijd		AOW-leeftijd en ouder	
	2015	2014	2015	2014
Maximale algemene heffingskorting lagere inkomens	€ 2.203	€ 2.103	€ 1.123	€ 1.065
Maximale algemene heffingskorting hogere inkomens	1.342	1.366	685	693
Maximale arbeidskorting lagere inkomens	2.220	2.097	1.132	1.063
Maximale arbeidskorting hogere inkomens	184	367	94	186
Maximale werkbonus	1.119	1.119		
Maximale inkomensafhankelijke combinatiekorting	2.152	2.133	1.097	1.081
Ouderschapsverlofkorting (per verlofjaar)	-	4,29		
Alleenstaande-ouderkorting	-	947		481
Maximale aanvulling op de alleenstaande-ouderkorting	-	1.319		669
Jonggehandicaptenkorting	715	708		
Ouderenkorting			1.042	1.032
Ouderenkorting bij een inkomen boven € 35.770 (€ 35.450)			152	150
Alleenstaande ouderenkorting			433	429
Korting groene beleggingen	0,7%*	0,7%*	0,7%*	0,7%*
Tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen	61	121		
Levensloopverlofkorting (per jaar van deelname tot 2012)	207	205		

\* van de vrijstelling in box 3

### 1.2.2 **Algemene heffingskorting**

Vanaf een inkomen van € 19.822 (€ 19.645) wordt de algemene heffingskorting lager naarmate het belastbare inkomen uit werk en woning stijgt. Vanaf dit bedrag wordt de algemene heffingskorting afgebouwd met 2,32% (2%). De algemene heffingskorting kan - ongeacht de hoogte van het belastbare inkomen uit werk en woning - evenwel niet lager worden dan € 1.342 (vanaf AOW-leeftijd € 685). Zie voor de overige bedragen van de algemene heffingskorting de overzichtstabel.

De uitbetaling van de algemene heffingskorting aan de minstverdienende partner wordt afgebouwd in 15 jaar tijd met 6,67% per jaar. De afbouw is gestart in 2009. Dit betekent dat er in 2015 ten hoogste 53 1/3% (60%) of € 1.175 (€ 1.262) van de algemene heffingskorting wordt uitbetaald aan de minstverdienende partner. Deze afbouw geldt niet voor de belastingplichtige die geboren is voor 1 januari 1963.

### 1.2.3 **Arbeidskorting**

Met ingang van 2014 wordt de arbeidskorting voor hogere inkomens in drie stappen verder afgebouwd, uiteindelijk tot nihil.

Per 1 januari 2015 start de afbouw (4% van het deel van het arbeidsinkomen dat hoger is dan het drempelbedrag) van de arbeidskorting bij een inkomen van € 49.770 (€ 40.721). De arbeidskorting wordt in 2015 niet verder afgebouwd dan tot € 184 (€ 367) voor belastingplichtigen tot de AOW-leeftijd en tot € 94 (€ 186) voor belastingplichtigen vanaf de AOW-leeftijd. Zie voor de overige bedragen van de arbeidskorting de overzichtstabel.

### 1.2.4 **Werkbonus**

De werkbonus vervalt vanaf 1 januari 2015. Dat geldt alleen voor mensen die op dat moment nog 61 jaar moeten worden. Mensen die op 1 januari 2015 61 of ouder zijn, kunnen in aanmerking blijven komen voor deze heffingskorting. De voorgaande jaren was dat al vanaf 60 jaar. Elk jaar schuift de grens een jaar op waardoor er geen "nieuwe gevallen" meer bij komen. De overige voorwaarden zijn gelijk gebleven.

Met 'nieuwe gevallen' wordt bedoeld werknemers die zonder aanpassing van de regelgeving wel recht hadden gehad op de werkbonus als ze de gerechtigde leeftijd zouden hebben bereikt. De uitsluiting geldt dus niet voor mensen die voorheen wel recht zouden hebben gehad als ze arbeidsinkomen hadden gehad, maar doordat ze bijvoorbeeld werkloos waren de werkbonus niet konden toepassen.

Voorbeeld 1) Een werknemer die op 1 januari 2015 60 jaar is had zonder aanpassing van de regelgeving wel recht gehad op de werkbonus, maar door de wetswijziging nu niet.

Voorbeeld 2) Een werknemer die in 2015 62 jaar is en in maart 2015 gaat werken mag de werkbonus – mits voldaan aan de voorwaarden – wel toepassen, ondanks dat hij deze voor het eerst toepast.

### 1.2.5 **Inkomensafhankelijke combinatiekorting**

Het basisbedrag van deze heffingskorting is € 1.033 (€ 1.024) indien met werken een arbeidsinkomen van minimaal € 4.857 (€ 4.814) wordt verdiend of indien er recht bestaat op de zelfstandigenaftrek. Voor elke euro die meer wordt verdiend dan € 4.857 (€ 4.814) loopt de inkomensafhankelijke combinatiekorting met 4% op tot maximaal € 2.152 (€ 2.133).

- 1.2.6 Ouderschapsverlofkorting en alleenstaande-ouderkorting**  
Deze kortingen zijn vervallen per 1 januari 2015 in verband met de hervorming en versoering van de kindregelingen (Wet hervorming kindregelingen).
- 1.2.7 Jonggehandicaptenkorting**  
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.8 Ouderenkorting**  
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.9 Alleenstaande ouderenkorting**  
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.10 Korting voor groene beleggingen**  
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.11 Tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen**  
De tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen geldt voor de belastingplichtige die de AOW-leeftijd nog niet heeft bereikt en die een uitkering geniet ingevolge een pensioenregeling of een regeling voor vervroegde uittreding waarop de inkomensafhankelijke bijdrage voor de ZVW wordt ingehouden. De heffingskorting bedraagt in 2015 0,33% (0,67%) van deze uitkeringen met in 2015 een maximum van € 61 (€ 121).
- 1.2.12 Levensloopverlofkorting**  
De levensloopregeling is afgeschaft per 1 januari 2012. De levensloopverlofkorting vervalt daardoor ook. De in het verleden opgebouwde levensloopverlofkorting blijft intact voor deelnemers die op 31 december 2011 een saldo op hun levensloopregeling hebben staan.
- De levensloopverlofkorting is gelijk aan het bedrag van het opgenomen levenslooptegoed, maar ten hoogste € 207 (€ 205) per jaar waarin is gestort in de levensloopregeling. Bedragen aan levensloopverlofkorting die in voorafgaande jaren al zijn genoten worden in mindering gebracht.
- 1.3 Teruggaaf- en aanslaggrens voor de inkomstenbelasting**  
De grens voor een teruggaaf op verzoek en de grens voor het opleggen van een aanslag wijzigen niet. Voor de grensbedragen zie het [eindejaarsbericht 2013](#).



## 1.4 Reisaftrek

Reiskosten openbaar vervoer			
Enkele reisafstand woon-werkverkeer in km		aftrekbedrag in 2015	aftrekbedrag in 2014
meer dan	niet meer dan		
0	10	-	-
10	15	€ 440	€ 436
15	20	588	582
20	30	983	974
30	40	1.218	1.207
40	50	1.589	1.574
50	60	1.767	1.751
60	70	1.961	1.943
70	80	2.027	2.008
80	-	2.055	2.036

Voor de belastingplichtige die op drie, twee of één dag(en) per week met het openbaar vervoer naar dezelfde plaats van werkzaamheden reist, bedraagt het aftrekbedrag indien de reisafstand niet meer beloopt dan 90 kilometer: drie kwart, de helft respectievelijk een kwart van het in de tabel aangegeven bedrag. Als de enkele reisafstand groter is dan 90 kilometer: € 0,23 (€ 0,23) per kilometer vermenigvuldigd met het aantal dagen waarop wordt gereisd, maar maximaal € 2.055 (€ 2.036).

## 1.5 Eigen woning

### 1.5.1 Tariefsaanpassing aftrek kosten eigen woning

In 2015 wordt het tarief waartegen de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning in de vierde belastingschijf kunnen worden afgetrokken met 1%-punt (0,5%) verlaagd. In 2015 bedraagt het tarief voor de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning daarom 51% voor zover de aftrek plaats zou vinden tegen het tarief van de vierde schijf.

### 1.5.2 Eigenwoningforfait

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

2015		
Als de WOZ-waarde meer is dan	maar niet meer dan	bedraagt het forfaitpercentage
-	€ 12.500	nihil
€ 12.500	25.000	0,30%
25.000	50.000	0,45%
50.000	75.000	0,60%
75.000	1.050.000	0,75%
1.050.000	-	€ 7.875 vermeerderd met 2,05% van de eigenwoningwaarde voor zover deze uitgaat boven € 1.050.000

2014		
Als de WOZ-waarde meer is dan	maar niet meer dan	bedraagt het forfaitpercentage
-	€ 12.500	nihil
€ 12.500	25.000	0,25%
25.000	50.000	0,40%
50.000	75.000	0,55%
75.000	1.040.000	0,70%
1.040.000	-	€ 7.350 vermeerderd met 1,80% van de eigenwoningwaarde voor zover deze uitgaat boven € 1.040.000

### 1.5.3 Kapitaalverzekering eigen woning en spaarrekening of beleggingsrecht eigen woning

Het rentevoordeel begrepen in de uitkeringen uit een kapitaalverzekering eigen woning, een beleggingsrekening eigen woning en een spaarrekening eigen woning tezamen is onbelast als de uitkering niet meer bedraagt dan:

- € 36.600 (€ 36.300) bij 15 tot en met 19 jaar premiebetaling;
- € 161.500 (€ 160.000) bij 20 jaar of langer premiebetaling.

De totale vrijstelling kan nooit meer bedragen dan € 161.500 (€ 160.000) per belastingplichtige gedurende zijn leven.

### 1.5.4 Kamerverhuurvrijstelling

De vrijstelling voor kamerverhuur bedraagt € 4.954 (€ 4.748).

### 1.5.5 Verhuisregeling hypotheekrenteaftrek

De maximale termijn voor behoud van hypotheekrenteaftrek ter zake van de te koop staande eigen woning is wettelijk vastgesteld op drie jaar.

De maximale termijn voor het verkrijgen van hypotheekrenteaftrek voor de nog leegstaande toekomstige eigen woning (bijvoorbeeld een woning in aanbouw) is ook wettelijk vastgesteld op drie jaar.

**1.5.6 Herleven hypotheekrenteaftrek voormalige eigen woning na tijdelijke verhuur**  
 Hypotheekrenteaftrek kan herleven na tijdelijke verhuur van de voormalige eigen woning. Deze tijdelijke regeling was in principe mogelijk tot en met 2014 maar is nu structureel gemaakt per 1 januari 2015.

**1.5.7 Aftrek rente financiering restschuld**  
 De termijn voor renteaftrek voor een restschuld is verlengd van 10 naar 15 jaar.

**1.6 Regeling specifieke zorgkosten**  
 Uitgaven voor specifieke zorgkosten komen slechts voor aftrek in aanmerking voor zover deze boven bepaalde inkomensdrempels komen.

Drempel 2015			
Drempelinkomen van	Drempelinkomen tot		Drempel
-	€ 7.525		€ 127
€ 7.525	€ 39.975	1,65% van het drempelinkomen	
€ 39.975 of meer		1,65% van € 39.975 vermeerderd met 5,75% van het bedrag dat hoger is dan € 39.975	

Drempel 2014			
Drempelinkomen van	Drempelinkomen tot		Drempel
-	€ 7.457		€ 125
€ 7.457	€ 39.618	1,65% van het drempelinkomen	
€ 39.618 of meer		1,65% van € 39.618 vermeerderd met 5,75% van het bedrag dat hoger is dan € 39.618	

De regeling uitgaven voor specifieke zorgkosten kent een vermenigvuldigingsfactor voor de aftrekposten met uitzondering van de uitgaven voor genees- en heelkundige hulp. De vermenigvuldigingsfactor is van toepassing wanneer het drempelinkomen niet meer bedraagt dan € 33.857 (€ 33.555). De vermenigvuldigingsfactor bedraagt 2,13 voor personen die de AOW-leeftijd hebben bereikt. Voor personen die de AOW-leeftijd nog niet hebben bereikt, is de vermenigvuldigingsfactor 1,40.

**1.7 Aftrek levensonderhoud voor kinderen**  
 Deze aftrek is vervallen per 1 januari 2015 in verband met de hervorming en versobering van de kindregelingen (Wet hervorming kindregelingen).

**1.8 Weekenduitgaven gehandicapten**  
 Aftrek voor weekenduitgaven is vanaf 1 januari 2015 ook mogelijk voor weekenduitgaven ten behoeve van een onder curatele gestelde gehandicapte persoon. Daarnaast is de voorwaarde vervallen dat de belastingplichtige zich redelijkerwijs gedwongen heeft kunnen voelen om de uitgaven te voldoen. Dit betekent dat inkomen of vermogen van de gehandicapte niet langer een rol speelt bij de beoordeling van het recht op aftrek. De aftrekbare bedragen zijn niet gewijzigd. Zie hiervoor het [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.9 Scholingsuitgaven

De scholingsuitgaven zijn niet gewijzigd. Voor de bedragen zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.10 Uitgaven voor inkomensvoorzieningen

Indien voldaan is aan de voorwaarden voor aftrek, gelden voor de hoogte van de premieaftrek de volgende regels:

- Betaalde bedragen zijn aftrekbaar voor zover belastingplichtige een pensioentekort heeft en op 1 januari 2015 de AOW-leeftijd nog niet heeft bereikt. De hoogte van het aftrekbare bedrag moet bepaald worden aan de hand van de jaarruimte en/of reserveringsruimte. Bij de berekening van de jaarruimte zijn onder meer het inkomen en de pensioenaangroei van het voorafgaande kalenderjaar bepalend.
- De jaarruimte bedraagt in het jaar 2015 maximaal € 12.153 (€ 25.181). De reserveringsruimte bedraagt de niet-benutte jaarruimte in de aan het kalenderjaar voorafgaande zeven jaar, maar bedraagt in het jaar van aftrek ten hoogste 17% van de premiegrondslag met een maximum van € 7.052 (€ 6.989). Voor belastingplichtigen die bij het begin van het kalenderjaar een leeftijd hebben bereikt van 55 jaar en 3 maanden, wordt het maximumbedrag van € 7.052 verhoogd tot € 13.927 (€ 13.802).

De maximale premiegrondslag bestaat uit bepaalde inkomensbestanddelen uit box 1 tot ten hoogste € 100.000, verminderd met een franchisebedrag van € 11.936 (€ 11.829).

Voor tijdelijke oudedagslijfrenten is het maximale bedrag van de jaaruitkering € 21.142 (€ 20.953).

De afkoop van een lijfrente met een waarde in het economische verkeer van maximaal € 4.281 (€ 4.242) wordt alleen in de heffing van inkomstenbelasting betrokken. De berekening van de revisierente – die normaliter verschuldigd is bij afkoop – blijft hierbij achterwege.

## 1.11 Giftenaftrek

De giftenaftrek is niet gewijzigd. Voor de bedragen zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.12 Aftrek uitgaven monumentenpanden

De aftrek uitgaven monumentenpanden is niet gewijzigd. Voor de bedragen zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.13 Verliezen op beleggingen in durfkapitaal

De aftrek voor verliezen op beleggingen in durfkapitaal is niet gewijzigd. Voor de bedragen zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.14 Willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen (Vamil)

De willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen is niet gewijzigd. Voor de bedragen zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.15 Investeringsaftrek

### 1.15.1 Kleinschaligheidsinvesteringaftrek (KIA)

De belastingplichtige die in een kalenderjaar investeert in bedrijfsmiddelen, kan een bedrag dat volgt uit de tabel van de winst over dat jaar aftrekken.

Bij een investeringsbedrag in een kalenderjaar van:

2015			
meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringaftrek	
–	€ 2.300		0
€ 2.300	55.745	28% van het investeringsbedrag	
55.745	103.231		€ 15.609
103.231	309.693	€ 15.609 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat de € 103.231 te boven gaat	
309.693	-		0

Bij een investeringsbedrag in een kalenderjaar van:

2014			
meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringaftrek	
–	€ 2.300		0
€ 2.300	55.248	28% van het investeringsbedrag	
55.248	102.311		€ 15.470
102.311	306.931	€ 15.470 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat de € 102.311 te boven gaat	
306.931	-		0

### 1.15.2 Energie-investeringsaftrek (EIA)

Het percentage voor de EIA bedraagt 41,5 (41,5%). De EIA is van toepassing op investeringen waarvan het investeringsbedrag hoger is dan € 2.500 (€ 2.300). Als bedrag aan energie-investeringen wordt ten hoogste in aanmerking genomen € 119.000.000 (€ 118.000.000). Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband samengenomen.

Investeringen kunnen voor zowel de kleinschaligheidsinvesteringaftrek (KIA) als de EIA in aanmerking komen. Heeft de ondernemer gekozen voor de EIA, dan komt de investering niet tevens in aanmerking voor de milieu-investeringsaftrek (MIA).

### 1.15.3 Milieu-investeringsaftrek (MIA)

De milieu-investeringsaftrek is niet gewijzigd. Voor de bedragen zie [eindejaarsbericht 2013](#).

### 1.15.4 Desinvesteringsbijtelling

De drempel voor de desinvesteringsbijtelling is niet gewijzigd. Voor de drempel zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.16 Research en Development Aftrek (RDA)

De RDA is niet gewijzigd. Voor de aftrek zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.17 Oudedagsreserve

De toevoeging aan de oudedagsreserve over een kalenderjaar bedraagt 9,8% (10,9%) van de winst, maar niet meer dan € 8.631 (€ 9.542).

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.

## 1.18 Ondernemersaftrek

De ondernemersaftrek is het gezamenlijke bedrag van:

- de zelfstandigenaftrek;
- de aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk;
- de meewerkaftrek;
- de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid en
- de stakingsaftrek.

### 1.18.1 Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek is niet gewijzigd. Voor de aftrek zie [eindejaarsbericht 2013](#).

### 1.18.2 Aftrek speur- en ontwikkelingswerk

De S&O aftrek bedraagt € 12.421 (€ 12.310). Indien de ondernemer in een of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was en bij hem in die periode niet meer dan tweemaal de S&O-aftrek is toegepast, wordt de aftrek speur- en ontwikkelingswerk verhoogd met € 6.213 (€ 6.157) (aanvullende S&O-aftrek starters).

### 1.18.3 Meewerkaftrek

De meewerkaftrek is niet gewijzigd. Voor de aftrek zie [eindejaarsbericht 2013](#).

### 1.18.4 Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid is niet gewijzigd. Voor de aftrek zie [eindejaarsbericht 2013](#).

### 1.18.5 Stakingsaftrek

De stakingsaftrek is niet gewijzigd. Voor de aftrek zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.19 MKB-winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling is niet gewijzigd. Voor de aftrek zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 1.20 Extra lijfrentepremieaftrek bij stakende ondernemers

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

Bij	2015	2014
<ul style="list-style-type: none"> <li>overdrachten door ondernemers die ten hoogste 5 jaar jonger zijn dan de AOW-leeftijd (2015: ouder dan 60 jaar en 3 maanden)</li> <li>overdrachten door ondernemer die 45% of meer arbeidsongeschikt is het staken van de onderneming door overlijden</li> </ul>	€ 447.047	€ 443.059
<ul style="list-style-type: none"> <li>overdrachten door ondernemers met een leeftijd tussen de 15 en 5 jaar lager dan de AOW-leeftijd (2015: een leeftijd tussen de 50 jaar en 3 maanden en 60 jaar en 3 maanden)</li> <li>overdrachten door ondernemers indien de lijfrente-uitkeringen direct ingaan</li> </ul>	223.531	221.537
In de overige gevallen	111.771	110.774

## 1.21 Box 3

### 1.21.1 Heffingvrij vermogen

Bij de berekening van het voordeel uit sparen en beleggen heeft een belastingplichtige recht op een heffingvrij vermogen van € 21.330 (€ 21.139).

### 1.21.2 Ouderentoeslag

Het heffingvrije vermogen kan onder voorwaarden worden verhoogd met de ouderentoeslag. Om in aanmerking te komen voor de ouderentoeslag moet men op 31 december 2014 de AOW-leeftijd hebben bereikt. De hoogte van de ouderentoeslag wordt als volgt berekend:

Bij een inkomen uit werk en woning (vóór inachtneming van de persoonsgebonden aftrek) van:

2015			
Meer dan	maar niet meer dan		bedraagt de ouderentoeslag
-	€ 14.431		€ 28.236
€ 14.431	20.075		14.118
20.075	-		Nihil

2014			
Meer dan	maar niet meer dan		bedraagt de ouderentoeslag
-	€ 14.302		€ 27.984
€ 14.302	19.895		13.992
19.895	-		Nihil

Om in aanmerking te komen voor de ouderentoeslag mag de grondslag sparen en beleggen (zijnde de rendementsgrondslag voor zover die meer bedraagt dan het heffingvrije vermogen) voor toepassing van de ouderentoeslag niet meer bedragen dan € 282.226 (€ 279.708).

Als de belastingplichtige het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft dan mag de gezamenlijke rendementsgrondslag (na aftrek van het heffingvrije vermogen) niet meer bedragen dan € 564.451 (€ 559.416) om in aanmerking te komen voor de ouderentoeslag.

**1.21.3** **Vrijstelling groene beleggingen**

Van de vermogensrendementsheffing zijn vrijgesteld groene beleggingen tot een gezamenlijk maximum van € 56.928 (€ 56.420). Groene beleggingen zijn beleggingen in fiscaal erkende groene fondsen. Indien de belastingplichtige het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft dan geldt een gezamenlijke vrijstelling voor groene beleggingen van € 113.856 (€ 112.840).

**1.21.4** **Vrijstelling voor een uitvaartverzekering**

De vrijstelling voor een uitvaartverzekering of een andere overlijdensrisicoverzekering in box 3 bedraagt € 6.921 (€ 6.859). Deze vrijstelling geldt ook voor de bankspaarvariant, waarbij mensen op een geblokkeerde bankrekening genoemd bedrag kunnen sparen voor de uitvaart.

**1.21.5** **Kapitaaluitkering uit levensverzekering; overgangsrecht**

De vrijstelling voor op 14 september 1999 al bestaande kapitaalverzekeringen is niet gewijzigd. Voor het bedrag zie [eindejaarsbericht 2013](#).

**1.21.6** **Schulden**

Voor de berekening van het voordeel uit sparen en beleggen worden schulden in aanmerking genomen voor zover de gezamenlijke waarde meer bedraagt dan € 3.000 (€ 2.900). Als de belastingplichtige het hele jaar dezelfde partner heeft, geldt een schuldendrempel van € 6.000 (€ 5.800) voor de belastingplichtige en diens partner samen.

**1.21.7** **Vrijstelling contant geld**

Er geldt een vrijstelling voor contant geld en vergelijkbare vermogensrechten (zoals cadeau-bonnen) van € 517 (€ 512) per belastingplichtige en dus € 1.034 (€ 1.024) voor partners.



## 2 Loonbelasting

### 2.1 Bijtelling auto van de zaak

Indien een auto van de zaak voor meer dan 500 kilometer per jaar privé wordt gebruikt, geldt een bijtelling voor dat privégebruik van 25% van de waarde van de auto. Afhankelijk van de CO<sub>2</sub>-uitstoot van de auto kan men in aanmerking komen voor een verlaagde bijtelling. De CO<sub>2</sub>-uitstootgrenzen van de verlaagde bijtellingscategorieën worden met ingang van 2015 – net als voorgaande jaren – aangescherpt. De nieuwe grenzen gelden voor auto's die vanaf 1 januari 2015 voor het eerst op naam worden gesteld.

In de tabel hieronder zijn de CO<sub>2</sub>-schijfgrenzen opgenomen per 1 januari 2015.

Bijtelling afhankelijk van CO <sub>2</sub> -uitstoot (in gr/km)	
2015	
Alle brandstoffen	
4% bijtelling	0
7% bijtelling	1-50
14% bijtelling	51-82
20% bijtelling	83-110
25% bijtelling	>110

### 2.2 Reiskostenvergoeding

De reiskostenvergoeding blijft ongewijzigd voor 2015. Zie [eindejaarsbericht 2013](#).

### 2.3 Werkkostenregeling (WKR)

Het volgende verandert in de werkkostenregeling per 1 januari 2015:

[De werkkostenregeling wordt verplicht voor alle werkgevers en het percentage van de vrije ruimte gaat omlaag van 1,5% naar 1,2% van het bij de werknemers belaste loon](#)

In de WKR kan, naast een aantal gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen, maximaal 1,2% van het bij de werknemer belaste loon (de 'vrije ruimte') worden besteed aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor werknemers. Over het bedrag boven de vrije ruimte (en afgezien van de gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen) moet de werkgever loonbelasting betalen in de vorm van een (gebruteerde) eindheffing van 80%.

[Gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur zijn vrijgesteld als ze voldoen aan het noodzakelijkheids criterium](#)

Per 1 januari 2015 zijn vergoedingen en verstrekkingen (waaronder terbeschikkingstellingen) van gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur gericht vrijgesteld als deze voldoen aan het zogenoemde noodzakelijkheids criterium.

De vrijstelling is in de regel in ieder geval van toepassing als:

- de voorziening naar het oordeel van de werkgever noodzakelijk is voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking,
- de voorziening betaald wordt door de werkgever en de kosten niet doorberekend worden aan de werknemer, en
- de werknemer de voorziening teruggeeft of de restwaarde van de voorziening aan de werkgever betaalt als hij deze niet meer nodig heeft voor de dienstbetrekking.

#### Korting op producten uit eigen bedrijf is onder voorwaarden vrijgesteld

Ook voor korting op producten uit eigen bedrijf geldt vanaf 2015 een gerichte vrijstelling. Als een werkgever aan een werknemer een korting of vergoeding geeft bij de aankoop van producten uit eigen bedrijf, dan is dit onder de volgende voorwaarden gericht vrijgesteld:

- De producten zijn niet branchevreemd.
- De korting of vergoeding is per product maximaal 20% van de waarde in het economische verkeer van dat product.
- De kortingen of vergoedingen bedragen in 2015 samen niet meer dan € 500.
- Kortingen of vergoedingen voor producten uit eigen bedrijf zijn ook vrijgesteld als de dienstbetrekking is geëindigd door pensionering of arbeidsongeschiktheid.

Bij hogere kortingen of vergoedingen dan de hiervoor genoemde maxima geldt de vrijstelling tot deze maxima en kan het meerdere in de vrije ruimte worden ondergebracht.

#### Onderscheid tussen vergoeden, verstrekken en ter beschikking stellen vervalt voor een aantal voorzieningen op de werkplek

Alles wat een werkgever binnen de werkkostenregeling aan een werknemer verstrekt, vergoedt of ter beschikking stelt voor zijn dienstbetrekking, is loon. Maar een aantal voorzieningen is op nihil gewaardeerd. Deze 'nihilwaarderingen' gaan niet ten koste van de vrije ruimte.

Per 1 januari 2015 maakt het voor een aantal voorzieningen niet meer uit of de werkgever deze vergoedt, verstrekt of ter beschikking stelt. Bovendien is de eis vervallen dat de arbovoorziening alleen op de werkplek gebruikt mag worden. In al deze situaties geldt een gerichte vrijstelling die niet ten koste gaat van de vrije ruimte.

Het gaat om de volgende voorzieningen:

- arbovoorzieningen op de werkplek;
- arbovoorzieningen buiten de werkplek (bijvoorbeeld een medische keuring);
- hulpmiddelen die ook buiten de werkplek gebruikt kunnen worden en die de werknemer voor 90% of meer zakelijk gebruikt.

#### De werkgever mag na afloop van het jaar toetsen of de vergoedingen en verstrekkingen binnen de vrije ruimte blijven

Het bepalen en toetsen van de vrije ruimte wordt eenvoudiger. Een werkgever mag na afloop van het jaar toetsen of de vrije ruimte wordt overschreden en er dus eindheffing verschuldigd is, in plaats van dit per aangiftetijdvak te toetsen.

### De eindheffing over het bedrag boven de vrije ruimte mag op concernniveau berekend worden

De eindheffing van de werkkostenregeling wordt tot 2015 per werkgever berekend.

Per 1 januari 2015 mag deze eindheffing ook op concernniveau worden berekend. Binnen het concern kan dan de vrije ruimte van het totale concern worden opgeteld. Hierdoor hoeven concerns waarbij een werknemer voor meer dan één concernonderdeel werkt de vergoedingen en verstrekkingen niet meer per concernonderdeel toe te rekenen.

Deze administratieve vereenvoudiging brengt tevens mee dat dit voordelig kan zijn voor het concern omdat zo de vrije ruimte van alle concernonderdelen volledig benut kan worden. In deze collectieve vrije ruimte kunnen alle door de concernonderdelen aangewezen vergoedingen en verstrekkingen opgenomen worden. Alle vergoedingen en verstrekkingen die de concernonderdelen aanwijzen als eindheffingsloon, kunnen uiteindelijk afgezet worden tegen de totale vrije ruimte van het concern. Het concernonderdeel met het hoogste bij de werknemers belaste loon moet eindheffing betalen over het bedrag dat boven de collectieve vrije ruimte uitkomt. De werkgever moet uiterlijk bij de aangifte over het 1e tijdvak van het volgende kalenderjaar beslissen of hij de concernregeling wil toepassen.

Wanneer is er sprake van een concern?

De concernregeling kan alleen toegepast worden als alle deelnemende concernonderdelen het hele kalenderjaar een concern vormen. Concernonderdelen die tijdens het kalenderjaar deel worden van het concern of uit het concern verdwijnen, vallen dus buiten de concernregeling. Er is sprake van een concern als:

- u een belang van ten minste 95% in een andere werkgever hebt;
- een andere werkgever een belang van ten minste 95% in u heeft;
- een andere werkgever een belang heeft van ten minste 95% in u en daarnaast een belang van ten minste 95% in een derde.

Ook stichtingen die in economisch, juridisch en organisatorisch opzicht nauw verweven zijn, kunnen gebruik maken van de concernregeling. Daarbij geldt als voorwaarden dat het bestuur van een der deelnemende stichtingen een bindende voordracht kan doen bij de benoeming van het bestuur van een andere stichting en dat het vermogen van een deelnemende stichting bij opheffing of faillissement op een van de andere deelnemende stichtingen overgaat.

[Meer informatie](#)

Meer informatie over de werkkostenregeling vindt u op de site van de [belastingdienst](#).

## 2.4 De gebruikelijkloonregeling

De doelmatigheidsmarge van de gebruikelijkloonregeling wordt verlaagd van 30% naar 25%. Verder wordt het criterium 'soortgelijke dienstbetrekking' vervangen door het criterium 'meest vergelijkbare dienstbetrekking'.

Door het criterium 'meest vergelijkbare dienstbetrekking' te hanteren zijn ook vergelijkingen mogelijk met werknemers die niet precies hetzelfde werk doen. Daardoor is het bijvoorbeeld mogelijk om het loon van een orthodontist vast te stellen op basis van het loon van een tandarts in loondienst. Dit is geen 'soortgelijke dienstbetrekking', maar kan wel een 'meest vergelijkbare dienstbetrekking' zijn.

## 3 Afdrachtvermindering loonbelasting

### 3.1 Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O)

Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) voor contractonderzoek vervalt

Publieke instellingen, zoals academische ziekenhuizen en universiteiten, kunnen in aanmerking komen voor de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) als zij in opdracht van bedrijven speur- en ontwikkelingswerk verrichten. Vanaf 1 januari 2015 is dit niet meer mogelijk. U kunt dan alleen nog een beroep doen op de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O) als u een onderneming hebt.

### 3.2 Parameters S&O afdrachtvermindering

De parameters blijven voor 2015 ongewijzigd. Zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 4 Schenk- en erfbelasting

### 4.1 Tarieven schenk- en erfbelasting

Tarieven schenk- en erfbelasting 2015			
Deel van de belaste verkrijging	Tariefgroep 1 (partners en kinderen)	Tariefgroep 1A (kleinkinderen)	Tariefgroep 2 (overige verkrijgers)
€ 0 – € 121.296	10%	18%	30%
€ 121.296 – hoger	20%	36%	40%

Tarieven schenk- en erfbelasting 2014			
Deel van de belaste verkrijging	Tariefgroep 1 (partners en kinderen)	Tariefgroep 1A (kleinkinderen)	Tariefgroep 2 (overige verkrijgers)
€ 0 – € 117.214	10%	18%	30%
€ 117.214 – hoger	20%	36%	40%

### 4.2 Vrijstellingen schenkbelasting

Vrijstellingen schenkbelasting		
	2015	2014
Kinderen	€ 5.277	€ 5.229
Kinderen 18 – 40 jaar (eenmalig)	25.322	25.096
of		
Kinderen 18 – 40 jaar (eenmalig) indien schenking wordt aangewend voor de eigen woning of voor een dure studie	52.752	52.281
Overige verkrijgers	2.111	2.092

#### 4.2.1 Tijdelijk verruimde vrijstelling voor de eigen woning

Per 1 januari 2015 eindigt de tijdelijke verruimde vrijstelling van de schenkbelasting voor de eigen woning.

### 4.3 Vrijstellingen erfbelasting

Vrijstellingen erfbelasting		
	2015	2014
Partners	€ 633.014	€ 627.367
Kinderen en kleinkinderen	20.047	19.868
Bepaalde zieke en gehandicapte kinderen	60.138	59.601
Ouders	47.477	47.053
Overige verkrijgers	2.111	2.092

De vrijstelling geldt ook als meer wordt verkregen dan het bedrag van de vrijstelling. Als een partner in 2015 bijvoorbeeld € 733.014 uit de nalatenschap van een erflater verkrijgt, is de vrijstelling van € 633.014 van toepassing en wordt slechts een verkrijging van € 100.000 in de heffing betrokken.

### 4.4 Ondernemingsvermogen

Een verkrijging van ondernemingsvermogen is tot een waarde van € 1.055.022 (€ 1.045.611) van de objectieve onderneming voor 100% vrijgesteld. Voor ondernemingen die meer waard zijn dan die € 1.055.022 (€ 1.045.611) geldt voor het meerdere een vrijstelling van 83%. Als een deel van een objectieve onderneming wordt verkregen, wordt de 100% vrijstelling naar rato toegepast. Voor belasting, die eventueel nog verschuldigd is over het niet vrijgestelde deel, kan 10 jaar uitstel van betaling worden verkregen.

## 5 Belastingen op milieugrondslag

### 5.1 Tarieven

De inflatiecorrectie voor 2015 leidt tot een bijstelling van de daarvoor in aanmerking komende tarieven met 0,9%. Per 1 januari 2015 wordt er geen indexering toegepast op het vaste energiebelastingtarief voor aardgas dat via een CNG-vulstation wordt afgeleverd. Dat vaste tarief wordt per 1 januari 2015 wel verhoogd met ruim 3 eurocent per kubieke meter (m<sup>3</sup>) aardgas. Het tarief van de afvalstoffenbelasting wordt ook niet geïndexeerd, omdat dit tarief in het Belastingplan 2015 opnieuw is vastgesteld.

#### 5.1.1 Belasting op leidingwater

De veranderingen in de belasting op leidingwater die op 1 juli 2014 zouden ingaan, zijn met terugwerkende kracht ongedaan gemaakt. Daardoor is het heffingsplafond van 300 m<sup>3</sup> gedurende het gehele jaar 2014 gehandhaafd. De voorgenomen degressieve tarievenstructuur per 1 juli 2014 is niet ingevoerd.

Het tarief van de leidingwaterbelasting, per m<sup>3</sup>, bedraagt:

	2015	2014
Leidingwater (tot 300 m <sup>3</sup> )	€ 0,333	€ 0,33

#### 5.1.2 Afvalstoffenbelasting

Vanaf 1 januari 2015 bedraagt de belasting op afvalstoffen € 13 per 1000 kilogram (kg) afval. Dit tarief geldt zowel voor afval dat wordt gestort als afval dat wordt verbrand. Afval dat wordt gerecycled, wordt niet belast. De belasting wordt geheven aan de poort van de stort- en verbrandingsinrichtingen. De afvalstoffenbelasting is geherintroduceerd per 1 april 2014 en gold in 2014 uitsluitend voor stortafval (tarief 2014 € 17 per 1000 kg).

#### 5.1.3 Belasting op kolen

Het tarief van de kolenbelasting, per 1000 kg, bedraagt:

	2015	2014
Kolen	€ 14,40	€ 14,27

#### 5.1.4 Energiebelasting

De tarieven voor de energiebelasting bedragen voor aardgas per m<sup>3</sup> en voor elektriciteit per kilowattuur (kWh):

	2015	2014
<b>Aardgas (m<sup>3</sup>)</b>		
0 – 170.000	€ 0,1911	€ 0,1894
170.000 – 1 mln.	0,0677	0,0446
1 mln. – 10 mln.	0,0247	0,0163
Boven 10 mln.	0,0118	0,0117
T.b.v. CNG-vulstation*	0,1600	0,1280

\* Een rechtstreeks op het distributienet van aardgas aangesloten inrichting waar uitsluitend aardgas wordt samengeperst tot CNG, dat wordt afgeleverd aan motorrijtuigen.

	2015	2014
<b>Elektriciteit (kWh)</b>		
0 - 10.000	€ 0,1196	€ 0,1185
10.000 - 50.000	0,0469	0,0431
50.000 - 10 mln.	0,0125	0,0115
Boven 10 mln. niet-zakelijk	0,0010	0,0010
Boven 10 mln. zakelijk	0,0005	0,0005

Op de energiebelasting op elektriciteit, die aan de hand van deze tarieven is berekend, wordt vervolgens per elektriciteitsaansluiting met verblijfsfunctie (bijvoorbeeld een aansluiting in een eengezinswoning) een belastingvermindering toegepast van € 311,84 (€ 318,62) per verbruiksperiode van twaalf maanden. De belastingvermindering is afgeschaft voor elektriciteitsaansluitingen zonder verblijfsfunctie. In 2014 bedroeg deze belastingvermindering € 119,62.

### 5.1.5 Opslag duurzame energie

Naast de energiebelasting wordt sinds 1 januari 2013 een opslag duurzame energie (ODE) geheven. Deze bedraagt voor aardgas per m<sup>3</sup> en voor elektriciteit per kWh:

	2015	2014
<b>Aardgas (m<sup>3</sup>)</b>		
0 - 170.000	€ 0,0074	€ 0,0046
170.000 - 1 mln.	0,0028	0,0017
1 mln. - 10 mln.	0,0008	0,0005
Boven 10 mln.	0,0006	0,0004

	2015	2014
<b>Elektriciteit (kWh)</b>		
0 - 10.000	€ 0,0036	€ 0,0023
10.000 - 50.000	0,0046	0,0027
50.000 - 10 mln.	0,0012	0,0007
Boven 10 mln. niet-zakelijk	0,000055	0,000034
Boven 10 mln. zakelijk	0,000055	0,000034



## 6 Autobelastingen

### 6.1 Tarieven Belasting voor personenauto's en motorrijwielen (BPM)

Vanaf 2015 gelden in de BPM voor benzine- en dieselauto's dezelfde CO<sub>2</sub>-grenzen en dezelfde tarieven.

In de onderstaande tabel zijn de CO<sub>2</sub>-grenzen en de tarieven in de BPM per 1 januari 2015 opgenomen.

Tabellen tarieven BPM 2015

Tarieven				
Bij een CO <sub>2</sub> -uitstoot van meer dan		maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO <sub>2</sub> -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO <sub>2</sub> -uitstoot te boven gaat	
I	II	III	IV	
	82	€ 175		€ 6
82 gram/km	110	€ 667		€ 69
110 gram/km	160	€ 2.599		€ 112
160 gram/km	180	€ 8.199		€ 217
180 gram/km	–	€ 12.539		€ 434

Nieuw in 2015 is de vaste voet in de BPM, waardoor voor iedere auto ten minste, dus los van de CO<sub>2</sub>-uitstoot € 175 moet worden betaald (in 2014 was er geen vaste voet). Verder is nieuw dat met ingang van 2015 de BPM vanaf een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 1 gr/km begint op te lopen (in 2014 begon de BPM op te lopen vanaf een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 88 gr/km bij benzine-auto's en 85 gr/km bij dieselauto's). Ook zijn er vanaf 2015 geen aparte tarieven en CO<sub>2</sub>-grenzen meer voor diesel- en benzineauto's.

#### 6.1.1 Dieseltoeslag

De toeslag voor personenauto's met een dieselmotor is € 86,00 (was € 72,93) per gram CO<sub>2</sub>-uitstoot boven de 70 gram CO<sub>2</sub>-uitstoot per kilometer.

### 6.2 Tarieven motorrijtuigenbelasting (MRB)

De tarieven van de MRB worden aangepast aan de inflatie. De inflatiecorrectie voor 2015 is 0,9%.

#### 6.2.1 Vrijstelling zeer zuinige personenauto's in MRB

In 2015 zijn alle nulemissie motorrijtuigen en daarnaast alle personenauto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van meer dan 0 gr/km maar niet meer dan 50 gr/km vrijgesteld van motorrijtuigenbelasting.

## 7 Vennootschapsbelasting

### 7.1 **Tarieven**

De tarieven zijn niet gewijzigd in 2015. Voor de tarieven zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 8 Btw, accijns en verbruiksbelasting

### 8.1 Bruto toegevoegde waarde (btw)

#### 8.1.1 *Wijziging plaats van dienst voor telecom-, omroep- en elektronische diensten*

Per 1 januari 2015 veranderen de regels voor telecommunicatie-, omroep- en elektronische diensten (digitale diensten) aan niet-belastingplichtige afnemers. Momenteel zijn dergelijke diensten nog belast met btw in het land van de dienstverrichter. Vanaf 1 januari 2015 zijn deze diensten – net als wanneer deze diensten aan ondernemers worden verricht – belast in het land waar de (niet-belastingplichtige) afnemer woonachtig is.

In het kader van administratieve vereenvoudiging wordt eveneens de zogenoemde ‘mini One Stop Shop-regeling’ geïntroduceerd per 1 januari 2015. Om te voorkomen dat een ondernemer zich in elke EU-lidstaat waar hij digitale diensten levert moet registreren, geeft de mini-One Stop Shop-regeling de ondernemers de mogelijkheid om btw-aangifte te doen in één EU-lidstaat voor alle telecommunicatie-, omroep, en elektronische diensten verricht aan niet-belastingplichtige afnemers.

Meer over de wijziging in digitale diensten is te vinden op de website van de [Belastingdienst](#).

#### 8.1.2 *Verlaagd btw-tarief op arbeidskosten bij renovatie en herstel van woningen*

Het verlaagde btw-tarief voor arbeidskosten bij renovatie en herstel van woningen die ouder zijn dan twee jaar is verlengd tot 1 juli 2015.

#### 8.1.3 *Wijziging btw regels voor zakelijke rechten*

Met ingang van 1 januari 2015 wijzigen de btw regels voor eeuwigdurende zakelijke rechten, zoals het recht van erfpacht, op onroerende zaken. Deze wijziging heeft tot gevolg dat de vestiging of overdracht van zakelijke rechten voor onbepaalde tijd op bouwterreinen of nieuwe gebouwen in beginsel wordt aangemerkt als een belaste btw levering. Daarbij wordt btw geheven over de waarde in het economische verkeer van de zaak waarop het recht betrekking heeft. Deze wijziging heeft onder meer gevolgen voor erfpachttransacties waarbij het recht van erfpacht voor onbepaalde tijd wordt gevestigd.

In verband met deze wijziging wordt overgangsrecht opgenomen. Dit overgangsrecht komt erop neer dat voor overeenkomsten die vóór 1 juli 2015 zijn gesloten tot de vestiging, overdracht, wijziging, afstand en opzegging van rechten op onroerende zaken nog mag worden uitgegaan van een prestatie die is vrijgesteld voor de btw. Daardoor wordt er geen btw maar overdrachtsbelasting geheven. Hierover moeten partijen wel overeenstemming bereiken en zij moeten dit in de koopovereenkomst en akte opnemen. Verder moet de daadwerkelijke vestiging, overdracht, wijziging, afstand of opzegging van die rechten uiterlijk 31 december 2016 juridisch plaatsvinden.

## 8.2 Accijnzen

### 8.2.1 Alcoholaccijns

De accijnstarieven voor alle alcoholhoudende producten blijven voor 2015 ongewijzigd. Zie [eindejaarsbericht 2013](#).

### 8.2.2 Tabaksaccijns

Per 1 januari 2015 worden de accijnstarieven verhoogd met 9 cent per pakje sigaretten van 19 stuks of pakje shag van 40 gram.

Per 1 april 2015 vindt de jaarlijkse aanpassing plaats van de tarieven van de tabaksaccijns. Dit gebeurt op basis van de wijziging in het gemiddelde prijspeil van sigaretten en shag.

### 8.2.3 Accijns van LPG, LNG en minerale oliën

De accijns van LPG en LNG wordt met ingang van 1 januari 2015 verhoogd met 0,7 cent per liter.

De accijnstarieven van andere minerale oliën worden met ingang van 1 januari 2015 verhoogd als gevolg van de jaarlijkse indexering. De indexatiefactor voor 2015 is 0,9%.

De accijnstarieven voor de meest gebruikte brandstoffen zijn in 2015 als volgt, waarbij het tarief is vermeld per liter (alleen LPG per kg):

	2015	2014
Benzine	€ 0,77	€ 0,76
Kerosine	0,48	0,48
Diesel	0,48	0,48
LPG/LNG	0,33	0,32

Voor accijnstarieven van andere producten en voor de terug te ontvangen bedragen aan accijns in verband met bepaalde verzoeken om teruggaaf, zie [www.douane.nl](http://www.douane.nl).

## 8.3 Verbruiksbelasting

De tarieven voor de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken blijven voor 2015 ongewijzigd. Zie [eindejaarsbericht 2013](#).

## 9 Overige

### 9.1 Overdrachtsbelasting

Per 1 januari 2015 lopen twee verlengde termijnen in de overdrachtsbelasting af. Het gaat om de verruimde termijn van 36 maanden bij doorverkoop van een onroerende zaak en om de verruimde termijn van 24 maanden bij samenloop van heffing van omzetbelasting (btw) en overdrachtsbelasting.

#### 9.1.1 *Verruimde termijn bij doorverkoop*

Bij de doorverkoop van een woning of pand binnen zes maanden na een vorige verkrijging is bij deze opvolgende verkrijging slechts overdrachtsbelasting verschuldigd over de meerwaarde. Deze doorverkooptermijn van zes maanden is tijdelijk verruimd naar 36 maanden indien de vorige verkrijging van dezelfde onroerende zaak door een ander heeft plaatsgevonden tussen 31 augustus 2012 en 1 januari 2015. De tijdelijke verruiming van deze termijn loopt af. Per 1 januari 2015 geldt weer een termijn van zes maanden.

#### 9.1.2 *Verruimde termijn bij samenloop met omzetbelasting (btw)*

Bij de verkoop van nieuw zakelijk vastgoed dat al in gebruik is genomen of is verhuurd, is zowel btw als overdrachtsbelasting verschuldigd. In bepaalde gevallen geldt er een vrijstelling van overdrachtsbelasting. Voor deze vrijstelling geldt nog tot 1 januari 2015 een verruimde termijn van 24 maanden indien het tijdstip van de eerste ingebruikneming of de eerdere ingangsdatum van de verhuur is gelegen tussen 31 oktober 2012 en 1 januari 2015. Per 1 januari 2015 geldt een termijn van zes maanden.

### 9.2 Uitstel van betaling voor te betalen aanslag inkomstenbelasting 2014

Mensen die een aanslag inkomstenbelasting over 2014 met een te betalen bedrag ontvangen die een dagtekening heeft vanaf 1 mei 2015 tot en met 30 juni 2016, krijgen automatisch vier maanden extra de tijd om te betalen. Dat is bovenop de standaardbetalingstermijn van zes weken. Mensen hebben dus ruim vijf maanden de tijd om te betalen. Bovendien zullen zij dan niet te maken krijgen met invorderingsrente. Het uitstel van betaling geldt zowel voor voorlopige als voor definitieve aanslagen inkomstenbelasting over 2014. Mensen met een te betalen aanslag kunnen gebruikmaken van deze tegemoetkoming, ongeacht de hoogte van het bedrag.

### 9.3 Toeslagen

De bedragen en wijzigingen in het kindgebonden budget, de zorgtoeslag, de kinderopvangtoeslag en de huurtoeslag zijn afkomstig van andere ministeries. De Belastingdienst zorgt voor de uitvoering en uitbetaling. Op [www.toeslagen.nl](http://www.toeslagen.nl) kan voor de verschillende toeslagen een proefberekening worden gemaakt op basis van individuele gegevens.



Ministerie van Financiën Eindejaarspers  
bericht belastingen Ministerie van Fin  
anciën Eindejaarspersbericht belasting  
gen Ministerie van Financiën Eindejaa  
rsbersbericht belastingen Ministerie v  
an Financiën Eindejaarspersbericht be  
lastingen Ministerie van Financiën Ein  
dejaarspersbericht belastingen Minis  
terie van Financiën Eindejaarspersber