



Ministerie van Financiën

Belangrijkste wijzigingen belastingen **2016**

Wijzigingen belastingen Ministerie van
n Financiën Wijzigingen belastingen M
inisterie van Financiën Wijzigingen be
lastingen Ministerie van Financiën Wi
jzigingen belastingen Ministerie van F
inanciën Wijzigingen belastingen Min
isterie van Financiën Wijzigingen bela
stingen Ministerie van Financiën Wijz
igingen belastingen Ministerie van Fir

Inleiding

Op 22 december 2015 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het Belastingplan 2016. De wet treedt officieel in werking op 1 januari 2016, nadat de Koning deze heeft goedgekeurd. Vooruitlopend op de goedkeuring door de Koning geeft het ministerie van Financiën in dit bericht een overzicht van de belangrijkste wijzigingen in de belastingen per 1 januari 2016. In de tekst zijn tussen haakjes de bedragen vermeld zoals die gelden voor 2015.

De inflatiecorrectie voor 2016 leidt tot een bijstelling van de daarvoor in aanmerking komende bedragen met 0,5%.

Hoofdstukindeling

| | |
|-------------|---|
| Hoofdstuk 1 | Inkomstenbelasting |
| Hoofdstuk 2 | Loonbelasting |
| Hoofdstuk 3 | Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk |
| Hoofdstuk 4 | Schenk- en erfbelasting |
| Hoofdstuk 5 | Belastingen op milieugrondslag |
| Hoofdstuk 6 | Autobelastingen |
| Hoofdstuk 7 | Vennootschapsbelasting |
| Hoofdstuk 8 | Btw, accijns en verbruiksbelasting |
| Hoofdstuk 9 | Overig |
| Bijlage | Beleidsinformatie met belastingtarieven 2013-2016 |

Aanvullende informatie

Dit document geeft een overzicht van de belangrijkste wijzigingen in de belastingen. Meer informatie over de voorwaarden en uitvoering van belastingregels vindt u op de site van de Belastingdienst via www.belastingdienst.nl. Hier vindt u onder 'Veranderingen 2016' ook een overzicht met veranderingen in belastingregels per 2016 die voor u als particulier of ondernemer van belang kunnen zijn:

- [Voor particulieren](#)
- [Voor ondernemers](#)

Meer informatie over de achtergrond van regels vindt u op www.rijksoverheid.nl.

Wijzigingen ten opzichte van vorig jaar:

- In de bijlage is een overzicht opgenomen met de belastingtarieven over 2013-2016.
- U wordt niet meer verwezen naar overzichten over voorgaande jaren.
- De kleurstelling van het document is aangepast om de leesbaarheid te vergroten.

Inhoud

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Inkomstenbelasting | 5 |
| 1.1 | Tarieven | 5 |
| 1.2 | Heffingskortingen | 7 |
| 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 | Weekenduitgaven gehandicapten | 11 |
| 1.8 | Scholingsuitgaven | 11 |
| 1.9 | Uitgaven voor inkomensvoorzieningen | 12 |
| 1.10 | Giftenaftrek | 12 |
| 1.11 | Aftrek uitgaven monumentenpanden | 13 |
| 1.12 | Verliezen op beleggingen in durfkapitaal | 13 |
| 1.13 | Willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen (Vamil) | 13 |
| 1.14 | Investeringsaftrek | 13 |
| 1.15 | Research en Development Aftrek (RDA) | 14 |
| 1.16 | Oudedagsreserve | 15 |
| 1.17 | Ondernemersaftrek | 15 |
| 1.18 | MKB-winstvrijstelling | 16 |
| 1.19 | Extra lijfrentepremieaftrek bij stakende ondernemers | 16 |
| 1.20 | Box 2 | 16 |
| 1.21 | Box 3 | 16 |
| 2 | Loonbelasting | 18 |
| 2.1 | Bijtelling auto van de zaak | 18 |
| 2.2 | Reiskostenvergoeding | 18 |
| 2.3 | Werkkostenregeling (WKR) | 18 |
| 2.4 | Rentevoordeel personeelsleningen voor eigen woning belast | 19 |
| 3 | Speur- & Ontwikkelingswerk (S&O) | 20 |
| 3.1 | Integratie RDA en S&O-afdrachtvermindering (WBSO) | 20 |
| 3.2 | Opzet S&O-afdrachtvermindering na integratie | 20 |
| 3.3 | Het forfait in de RDA gaat in gewijzigde vorm over naar de S&O-afdrachtvermindering | 20 |
| 3.4 | Overgangsregeling | 20 |
| 3.5 | Uitvoering | 20 |
| 4 | Schenk- en erfbelasting | 21 |
| 4.1 | Tarieven schenk- en erfbelasting | 21 |
| 4.2 | Vrijstellingen schenkbelasting | 21 |
| 4.3 | Vrijstellingen erfbelasting | 21 |
| 4.4 | Ondernemingsvermogen | 22 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 5 | Belastingen op milieugrondslag | 23 |
| 5.1 | Tarieven | 23 |
| 6 | Autobelastingen | 25 |
| 6.1 | Tarieven BPM | 25 |
| 6.2 | Tarieven MRB | 25 |
| 7 | Vennootschapsbelasting | 27 |
| 7.1 | Implementatie 'country-by-country reporting' en de OESO-standaard voor verrekenprijsdocumentatie | 27 |
| 7.2 | Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen | 27 |
| 7.3 | Invoering anti-mismatchregel in de deelnemingsvrijstelling (implementatie wijzigingen Moeder-dochterrichtlijn) | 27 |
| 7.4 | Aanscherping van de regeling voor het buitenlands aanmerkelijk belang (implementatie wijzigingen Moeder-dochterrichtlijn) | 27 |
| 8 | Btw, accijns en verbruiksbelasting | 28 |
| 8.1 | Omzetbelasting (btw) | 28 |
| 8.2 | Accijnzen | 28 |
| 8.3 | Verbruiksbelasting | 29 |
| 9 | Overige | 30 |
| 9.1 | Overdrachtsbelasting | 30 |
| 9.2 | Toeslagen | 30 |
| | Bijlage Beleidsinformatie met belastingtarieven 2013-2016 | 31 |
| | Schijven / tarieven Inkomstenbelasting | 31 |
| | Heffingskortingen | 32 |
| | Onbelaste vergoedingen/verstrekkingen (LB) | 33 |
| | Specifieke zorgkosten | 33 |
| | Vrijstellingen Box III | 33 |
| | Ondernemersaftrek/vrijstelling | 33 |
| | WVA S&O-afdrachtvermindering | 33 |
| | Diversen IB/LB | 34 |
| | Schijven / tarieven Vennootschapsbelasting | 34 |
| | Schenk- en erfbelasting | 34 |
| | Omzetbelasting | 35 |
| | Overig | 35 |
| | Milieubelastingen | 35 |
| | Tabaksaccijns | 36 |
| | Alcoholaccijns en frisdrankbelasting | 36 |
| | Brandstofaccijns | 36 |
| | MRB | 36 |
| | BPM | 37 |

1 Inkomstenbelasting

1.1 Tarieven

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

| 2016 | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|----------------------------------|---------------|-------------------------------------|--|
| Belastbaar inkomen meer dan | maar niet meer dan | belastingtarief | tarief premie volksverzekeringen | totaal tarief | heffing over totaal van de schijven | |
| Jonger dan AOW-leeftijd | | | | | | |
| - | € 19.922 | 8,40% | 28,15% | 36,55% | € 7.281 | |
| € 19.922 | € 33.715 | 12,25% | 28,15% | 40,40% | € 12.853 | |
| € 33.715 | € 66.421 | 40,40% | | 40,40% | € 26.066 | |
| € 66.421 | | 52%** | | 52%** | | |
| AOW-leeftijd en ouder | | | | | | |
| <i>Geboren vanaf 1 januari 1946*</i> | | | | | | |
| - | € 19.922 | 8,40% | 10,25% | 18,65% | € 3.715 | |
| € 19.922 | € 33.715 | 12,25% | 10,25% | 22,50% | € 6.818 | |
| € 33.715 | € 66.421 | 40,40% | | 40,40% | € 20.031 | |
| € 66.421 | | 52%** | | 52%** | | |
| <i>Geboren vóór 1 januari 1946</i> | | | | | | |
| - | € 19.922 | 8,40% | 10,25% | 18,65% | € 3.715 | |
| € 19.922 | € 34.027 | 12,25% | 10,25% | 22,50% | € 6.888 | |
| € 34.027 | € 66.421 | 40,40% | | 40,40% | € 19.975 | |
| € 66.421 | | 52%** | | 52%** | | |

* 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 2016 aftrekbaar tegen een tarief van ten hoogste 50,5% (zie ook hierna onderdeel 1.5.1 over hypotheekrente).

| 2015 | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------|--|---------------|---|--|
| Belastbaar inkomen meer dan | maar niet meer dan | belastingtarief | tarief premie volks- verzekeringen | totaal tarief | heffing over totaal van de schijven | |
| Jonger dan AOW-leeftijd | | | | | | |
| - | € 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%** | | |
| AOW-leeftijd en ouder | | | | | | |
| 1 januari 1946* | | | | | | |
| - | € 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%** | | |
| 1 januari 1946 | | | | | | |
| - | € 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%** | | |

* 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 2015 aftrekbaar tegen een tarief van ten hoogste 51% (zie ook hierna onderdeel 1.5.1 over hypotheekrente).

Premiepercentages volksverzekeringen

| | |
|-----|--------|
| AOW | 17,90% |
| ANW | 0,60% |
| WLZ | 9,65% |
| | 28,15% |

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

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

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

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

1.2 Heffingskortingen

1.2.1 Bedragen heffingskortingen

| heffingskorting | jonger dan AOW-leeftijd | | AOW-leeftijd en ouder | |
|--|-------------------------|---------|-----------------------|---------|
| | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 |
| Maximale algemene heffingskorting lagere inkomens | € 2.242 | € 2.203 | € 1.145 | € 1.123 |
| Maximale algemene heffingskorting hogere inkomens | € 0 | € 1.342 | € 0 | € 685 |
| Maximale arbeidskorting lagere inkomens | € 3.103 | € 2.220 | € 1.585 | € 1.132 |
| Maximale arbeidskorting hogere inkomens | € 0 | € 184 | € 0 | € 94 |
| Maximale werkbonus | € 1.119 | € 1.119 | | |
| Maximale inkomensafhankelijke combinatiekorting | € 2.769 | € 2.152 | € 1.413 | € 1.097 |
| Jonggehandicaptenkorting | € 719 | € 715 | | |
| Ouderenkorting | | | € 1.187 | € 1.042 |
| Ouderenkorting bij een inkomen boven € 35.949 (€ 35.770) | | | € 70 | € 152 |
| Alleenstaande ouderenkorting | | | € 436 | € 433 |
| Korting groene beleggingen | 0,7%* | 0,7%* | 0,7%* | 0,7%* |
| Tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen | - | € 61 | | |
| Levensloopverlofkorting (per jaar van deelname tot 2012) | € 209 | € 207 | | |

* van de vrijstelling in box 3

1.2.2 Algemene heffingskorting

Vanaf een inkomen van € 19.922 (€ 19.822) wordt de algemene heffingskorting lager naarmate het belastbare inkomen uit werk en woning stijgt. Vanaf dit bedrag wordt de algemene heffingskorting afgebouwd met 4,822% (2,32%). De algemene heffingskorting kan uiteindelijk afbouwen tot nihil. 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 2016 ten hoogste 46 2/3% (53 1/3%) of € 1.047 (€ 1.175) 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 2016 start de afbouw (4% van het deel van het arbeidsinkomen dat hoger is dan het drempelbedrag) van de arbeidskorting bij een inkomen van € 34.015 (€ 49.770). Zie voor de overige bedragen van de arbeidskorting de overzichtstabel.

1.2.4 Werkbonus

De werkbonus is vervallen per 1 januari 2015. Mensen die op 1 januari 2016 62 of ouder zijn, kunnen in aanmerking blijven komen voor deze heffingskorting. Elk jaar schuift de grens een jaar op waardoor er geen 'nieuwe gevallen' meer bij komen. In 2018 zal de werkbonus geheel afgeschaft zijn.

- 1.2.5** **Inkomensafhankelijke combinatiekorting**
Het basisbedrag van deze heffingskorting is € 1.039 (€ 1.033) indien met werken een arbeidsinkomen van minimaal € 4.881 (€ 4.857) wordt verdiend of indien er recht bestaat op de zelfstandigenaftrek. Voor elke euro die meer wordt verdiend dan € 4.881 (€ 4.857) loopt de inkomensafhankelijke combinatiekorting met 6,159% (4%) op tot maximaal € 2.769 (€ 2.152).
- 1.2.6** **Jonggehandicaptenkorting**
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.7** **Ouderenkorting**
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.8** **Alleenstaande ouderenkorting**
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.9** **Korting voor groene beleggingen**
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.10** **Tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen**
De tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen vervalt per 1 januari 2016.
- 1.2.11** **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. Deze deelnemers mogen tot en met 31 december 2021 blijven inleggen, tenzij ze inmiddels gebruik hebben gemaakt van de 80%-regeling.
- De levensloopverlofkorting is gelijk aan het bedrag van het opgenomen levenslooptegoed, maar ten hoogste € 209 (€ 207) per jaar waarin vóór 1 januari 2012 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 zijn niet gewijzigd. De grens voor een teruggaaf op verzoek, voor te veel ingehouden loonbelasting en premie volksverzekering is € 14. De aanslaggrens voor de inkomstenbelasting is € 45.

1.4 Reisaftrek

| Reiskosten openbaar vervoer | | | |
|---|---------------|----------------------|----------------------|
| Enkele reisafstand woon-werkverkeer in km | | aftrekbedrag in 2016 | aftrekbedrag in 2015 |
| meer dan | niet meer dan | | |
| 0 | 10 | - | - |
| 10 | 15 | € 443 | € 440 |
| 15 | 20 | € 591 | € 588 |
| 20 | 30 | € 988 | € 983 |
| 30 | 40 | € 1.225 | € 1.218 |
| 40 | 50 | € 1.597 | € 1.589 |
| 50 | 60 | € 1.776 | € 1.767 |
| 60 | 70 | € 1.971 | € 1.961 |
| 70 | 80 | € 2.038 | € 2.027 |
| 80 | - | € 2.066 | € 2.055 |

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 € 2.066 (€ 2.055).

1.5 Eigen woning

1.5.1 Tariefsaanpassing aftrek kosten eigen woning

In 2016 wordt het tarief waartegen de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning in de vierde belastingschijf kunnen worden afgetrokken met 1,5%-punt (1%) verlaagd. In 2016 bedraagt het tarief voor de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning daarom 50,5% 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:

| 2016 | | |
|-------------------------------|--------------------|--|
| 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 2,35% van de eigenwoningwaarde voor zover deze uitgaat boven € 1.050.000 |

| 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 |

1.5.3 Vereenvoudiging informatieplicht bij eigenwoningschuld anders dan bij aangewezen administratieplichtigen

Er geldt een informatieplicht voor belastingplichtigen met een eigenwoningschuld die is aangegaan anders dan bij een aangewezen administratieplichtige (zoals een bank). Het gaat bijvoorbeeld om een schuld bij een familielid of de 'eigen' bv. Met ingang van 2016 wordt het proces van aanleveren van gegevens over dergelijke schulden vereenvoudigd. Tot 2016 moeten de gegevens via een apart modelformulier worden aangeleverd. Vanaf 2016 worden de gegevens via de aangifte inkomstenbelasting opgevraagd.

1.5.4 Verzachten sanctie bij aflossingsachterstand eigenwoningschuld

Sinds 2013 geldt voor eigenwoningschulden een annuïtaire aflossingseis. In bepaalde gevallen, zoals bij betalingsachterstanden, mag hiervan tijdelijk worden afgeweken. Indien de aflossingsachterstand niet binnen de hiervoor geldende termijnen is ingehaald, gaat de schuld waarvoor de aflossingsachterstand geldt permanent over naar box 3 en is de rente niet meer aftrekbaar. Dit geldt ook voor een eventueel nieuw af te sluiten schuld. De sanctie wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2013 aangepast. De aangepaste sanctie werkt als volgt. Als niet binnen de termijnen voldoende is afgelost, gaat de schuld nog steeds over naar box 3 maar dit is niet langer permanent. Als de schuld weer aan de eisen van een eigenwoningschuld voldoet, gaat de schuld weer naar box 1 en is vanaf dat moment de rente weer aftrekbaar. Ook kan een nieuw af te sluiten schuld gaan kwalificeren als eigenwoningschuld.

1.5.5 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:

- € 36.800 (€ 36.600) bij 15 tot en met 19 jaar premiebetaling/inleg;
- € 162.000 (€ 161.500) bij 20 jaar of langer premiebetaling/inleg.

De totale vrijstelling kan nooit meer bedragen dan € 162.000 (€ 161.500) per belastingplichtige gedurende zijn leven. Indien er sprake is van fiscaal partnerschap kunnen beide partners op verzoek hun vrijstelling benutten voor een uitkering ook als slechts één van beide partners als gerechtigde is aangewezen.

1.5.6 Kamerverhuurvrijstelling

De vrijstelling voor kamerverhuur bedraagt € 5.069 (€ 4.954).

1.6 Regeling specifieke zorgkosten

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

| Drempel 2016 | | |
|--------------------|--------------------|---|
| Drempelinkomen van | Drempelinkomen tot | Drempel |
| - | € 7.563 | € 128 |
| € 7.563 | € 40.175 | 1,65% van het drempelinkomen |
| € 40.175 of meer | | 1,65% van € 40.175 vermeerderd met 5,75% van het bedrag dat hoger is dan € 40.175 |

| 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 |

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 € 34.027 (€ 33.857). 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 Weekenduitgaven gehandicapten

De volgende bedragen komen voor aftrek in aanmerking:

- € 10 (€ 10) per dag van verzorging van de gehandicapte door de belastingplichtige;
- € 0,19 (€ 0,19) 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.

1.8 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 € 250 (€ 250) en een maximum van € 15.000 (€ 15.000). Alleen de werkelijk gemaakte kosten kunnen in aftrek worden gebracht. Voor belastingplichtigen met recht op studiefinanciering geldt dat aftrek voor scholingsuitgaven vanaf het studiejaar 2015/2016 niet meer toegestaan is.

1.9 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 2016 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 2016 ten hoogste 13,8% van de premiegrondslag (maximaal € 12.355) (€ 12.153). 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 € 7.088 (€ 7.052). Voor belastingplichtigen die bij het begin van het kalenderjaar een leeftijd hebben bereikt van 55 jaar en 6 maanden, wordt het maximumbedrag van € 7.088 verhoogd tot € 13.997 (€ 13.927).

De maximale premiegrondslag bestaat uit bepaalde inkomensbestanddelen uit box 1 tot ten hoogste € 101.519 (€ 100.000), verminderd met een franchisebedrag van € 11.996 (€ 11.936).

Voor tijdelijke oudedagslijfrenten is het maximale bedrag van de jaaruitkering € 21.248 (€ 21.142).

De afkoop van een lijfrente met een waarde in het economische verkeer van maximaal € 4.303 (€ 4.281) wordt alleen in de heffing van inkomstenbelasting betrokken. De berekening van de revisierente – die normaliter verschuldigd is bij afkoop – blijft hierbij achterwege.

1.10 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 andere giften een maximum van 10% van dat inkomen. Bij partners geldt dat zij hun andere giften en hun verzamelinkomens moeten samenvoegen.

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 (€ 0,19) per kilometer. Het afzien van een kostenvergoeding, bijvoorbeeld door een vrijwilliger, kan onder voorwaarden worden aangemerkt als aftrekbare gift.

Een gift aan een ANBI die is aangemerkt als culturele instelling kan in aanmerking worden genomen voor 1,25 keer het bedrag van de gedane gift. Deze extra aftrek wordt toegepast over maximaal € 5.000 van de aan culturele instellingen gedane giften.

1.11 Aftrek uitgaven monumentenpanden

Onderhoudskosten voor monumenten zijn (na aftrek van eventuele subsidies) voor 80% aftrekbaar. Er wordt geen onderscheid gemaakt tussen monumenten die als eigen woning worden belast in box 1 en monumenten die als overig vermogen worden belast in box 3.

Kosten voor een monumentenpand dat is gelegen binnen de EU, Liechtenstein, Noorwegen of IJsland zijn onder voorwaarden aftrekbaar. Er is een erkenning van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap nodig dat:

- het monumentenpand een element vormt van het Nederlands cultureel erfgoed, en
- het monumentenpand voor aanwijzing als rijksmonumentenpand in aanmerking zou komen als het op Nederlands grondgebied zou zijn gelegen.

1.12 Verliezen op beleggingen in durfkapitaal

Deze persoonsgebonden aftrekpost is vervallen vanaf 1 januari 2011. Voor leningen die voor 1 januari 2011 zijn verstrekt blijft de aftrek mogelijk. Een bedrag dat door de schuldeiser binnen 8 jaar na het verstrekken van de geldlening aan een beginnende ondernemer niet meer voor verwezenlijking vatbaar is en dat wordt afgeschreven, kon tot een bedrag van € 46.984 per beginnende ondernemer waaraan is geleend, in aanmerking worden genomen als persoonsgebonden aftrekpost.

1.13 Willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen (Vamil)

De Vamil biedt de mogelijkheid de investeringskosten willekeurig af te schrijven en geldt voor ondernemers die investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen op de Milieulijst (investeringen in het belang van de bescherming van het Nederlandse milieu).

De Vamil kan worden toegepast op 75% van de aanschaffings- en voortbrengingskosten, verminderd met de restwaarde. De overige 25% volgt het reguliere afschrijffregime. In totaal kan voor niet meer dan € 25 miljoen aan investeringen willekeurig worden afgeschreven.

1.14 Investeringsaftrek

1.14.1 Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (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:

| 2016 | | |
|-----------|--------------------|--|
| meer dan | maar niet meer dan | bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek |
| – | € 2.300 | 0 |
| € 2.300 | € 56.024 | 28% van het investeringsbedrag |
| € 56.024 | € 103.748 | € 15.687 |
| € 103.748 | € 311.242 | € 15.687 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat de € 103.748 te boven gaat |
| € 311.242 | - | 0 |

Bij een investeringsbedrag in een kalenderjaar van:

| 2015 | | |
|-----------|--------------------|--|
| meer dan | maar niet meer dan | bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek |
| – | € 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 |

1.14.2 **Energie-investeringsaftrek (EIA)**

Het percentage voor de EIA bedraagt 58,0% (41,5%). De EIA is van toepassing op investeringen waarvan het investeringsbedrag hoger is dan € 2.500 (€ 2.500). Als bedrag aan energie-investeringen wordt ten hoogste in aanmerking genomen € 120 miljoen (€ 119 miljoen). Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband samengenomen.

Investeringen kunnen voor zowel de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (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).

1.14.3 **Milieu-investeringsaftrek (MIA)**

De MIA geldt voor ondernemers en bedrijven die investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen op de Milieulijst (investeringen in het belang van de bescherming van het Nederlandse milieu). Hieronder kunnen tevens worden begrepen de kosten van een milieuadvies.

De MIA bedraagt in 2016 (en 2015):

- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie I 36%;
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie II 27%, en;
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie III 13,5%.

De MIA is van toepassing op investeringen waarvan het investeringsbedrag hoger is dan € 2.500 (€ 2.500). In totaal kan voor niet meer dan € 25 miljoen aan investeringen in aanmerking worden genomen.

Investeringen kunnen voor zowel de KIA als de MIA in aanmerking komen. Heeft de ondernemer gekozen voor de EIA, dan komt de investering niet tevens in aanmerking voor de MIA.

1.14.4 **Desinvesteringsbijtelling**

De desinvesteringsdrempel is € 2.300 (€ 2.300).

1.15 **Research en Development Aftrek (RDA)**

De RDA gaat met ingang van 2016 op in de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk. Zie verder [hoofdstuk 3](#) van dit eindejaarsbericht.

1.16 Oudedagsreserve

De toevoeging aan de oudedagsreserve over een kalenderjaar bedraagt 9,8% (9,8%) van de winst, maar niet meer dan € 8.774 (€ 8.631).

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.

1.17 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.

1.17.1 Zelfstandigenaftrek

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

1.17.2 Aftrek speur- en ontwikkelingswerk

De S&O aftrek bedraagt € 12.484 (€ 12.421). 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 € 6.245 (€ 6.213) (aanvullende S&O-aftrek starters).

1.17.3 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 |

1.17.4 Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

1.17.5 Stakingsaftrek

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

1.18 MKB-winstvrijstelling

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

1.19 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 | 2016 | 2015 |
|---|-----------|-----------|
| <ul style="list-style-type: none">overdrachten door ondernemers die ten hoogste 5 jaar jonger zijn dan de AOW-leeftijd (2016: ouder dan 60 jaar en 6 maanden)overdrachten door ondernemer die 45% of meer arbeidsongeschikt ishet staken van de onderneming door overlijden | € 449.283 | € 447.047 |
| <ul style="list-style-type: none">overdrachten door ondernemers met een leeftijd tussen de 15 en 5 jaar lager dan de AOW-leeftijd (2016: een leeftijd tussen de 50 jaar en 6 maanden en 60 jaar en 6 maanden)overdrachten door ondernemers indien de lijfrente-uitkeringen direct ingaan | € 224.649 | € 223.531 |
| In de overige gevallen | € 112.330 | € 111.771 |

1.20 Box 2

Per 15 september 2015 is de regelgeving gewijzigd voor de conserverende aanslag opgelegd bij emigratie van een aanmerkelijk belanghouder. De conserverende aanslag wordt niet langer louter door tijdsverloop kwijtgescholden. Daarnaast wordt de conserverende aanslag in meer situaties geïnd.

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 € 24.437 (€ 21.330).

1.21.2 Ouderentoeslag

De ouderentoeslag vervalt per 1 januari 2016.

1.21.3 Vrijstelling groene beleggingen

Van de vermogensrendementsheffing zijn vrijgesteld groene beleggingen tot een gezamenlijk maximum van € 57.213 (€ 56.928). 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 € 114.426 (€ 113.856).

1.21.4 Vrijstelling spaarloonregeling

De spaarloonregeling is vervallen per 1 januari 2012. Per 1 januari 2016 is de overgangsregeling ook uitgefaseerd. De fictie dat soort aandelen verkregen in het kader van de spaarloonregeling behoren tot de grootst mogelijke soort, zodat deze minder snel in box 2 worden belast, is tevens vervallen.

1.21.5 **Vrijstelling voor een uitvaartverzekering**

De vrijstelling voor een uitvaartverzekering of een andere overlijdensrisicoverzekering in box 3 bedraagt € 6.956 (€ 6.921). De vrijstelling voor de bankspaarvariant, waarbij mensen op een geblokkeerde bankrekening genoemd bedrag kunnen sparen voor de uitvaart, is vervallen per 1 januari 2016.

1.21.6 **Kapitaaluitkering uit levensverzekering; overgangsrecht**

Voor op 14 september 1999 al bestaande kapitaalverzekeringen kan onder voorwaarden een waarde vrijstelling in box 3 van maximaal € 123.428 van toepassing zijn. Indien de belastingplichtige het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft, dan geldt een gezamenlijke vrijstelling van maximaal € 246.856.

Daarnaast geldt bij uitkering van een dergelijke kapitaalverzekering dat de uitkering tot maximaal €123.428 kan zijn vrijgesteld. Indien er sprake is van fiscaal partnerschap kunnen beide partners op verzoek hun vrijstelling benutten voor een uitkering ook als slechts één van beide partners als gerechtigde is aangewezen.

1.21.7 **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 (€ 3.000). Als de belastingplichtige het hele jaar dezelfde partner heeft, geldt een schuldendrempel van € 6.000 (€ 6.000) voor de belastingplichtige en diens partner samen.

1.21.8 **Vrijstelling contant geld**

Er geldt een vrijstelling voor contant geld en vergelijkbare vermogensrechten (zoals cadeau-bonnen) van € 520 (€ 517) per belastingplichtige en dus € 1.040 (€ 1.034) 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 CO₂-uitstoot van de auto kan een werknemer in aanmerking komen voor een milieu-gerelateerde korting op de bijtelling. Met ingang van 2016 wijzigen voor nieuwe auto's zowel de CO₂-uitstootgrenzen als de kortingspercentages.

In de tabellen hieronder zijn opgenomen de CO₂-schijfgrenzen en de bijtelling na milieu-gerelateerde korting per 1 januari 2016 respectievelijk per 1 januari 2015.

| Bijtelling afhankelijk van CO ₂ -uitstoot (in gr/km) | |
|---|--------|
| 2016 | |
| Alle brandstoffen | |
| 4% bijtelling | 0 |
| 15% bijtelling | 1-50 |
| 21% bijtelling | 51-106 |
| 25% bijtelling | >106 |

| | |
|-------------------|--------|
| 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 maximale belastingvrije reiskostenvergoeding is € 0,19 per kilometer. Voor reizen met het openbaar vervoer mogen de werkelijke kosten worden vergoed.

2.3 Werkkostenregeling (WKR)

Het volgende verandert in de werkkostenregeling per 1 januari 2016:

Aanscherpen gebruikelijkheids criterium

In de wet is bepaald dat de werkgever in geval van tegenwoordige arbeid vergoedingen en verstrekkingen als eindheffingsbestanddeel kan aanwijzen. Daarbij geldt als voorwaarde dat deze vergoedingen en verstrekkingen niet in belangrijke mate afwijken van wat in overeenkomstige omstandigheden gebruikelijk is. Dit wordt het gebruikelijkheids criterium genoemd.

Vanaf 1 januari 2016 wordt het gebruikelijkheids criterium verduidelijkt. Het gaat erom dat het (als eindheffingsbestanddeel) aanwijzen van de verstrekking of vergoeding gebruikelijk moet zijn.

Bij de toets of is voldaan aan het gebruikelijkheids criterium, is onder andere de aard van de vergoeding of verstrekking van belang. Het is bijvoorbeeld niet gebruikelijk dat het maandloon van een werknemer wordt aangewezen als eindheffingsbestanddeel. Hetzelfde geldt bijvoorbeeld voor vakantiegeld, hoge bonussen of vergoeding van vermogensschade bij indienst-treding. Het aanwijzen van vergoedingen of verstrekkingen die een relatie hebben met kosten die de werknemer maakt, onderscheidenlijk zonder de verstrekking zou moeten maken, in het kader van de behoorlijke vervulling van zijn dienstbetrekking, zal eerder gebruikelijk zijn dan het aanwijzen van pure beloningsbestanddelen.

Wanneer de omvang van de aangewezen vergoedingen en verstrekkingen ongebruikelijk is, wordt bekeken hoe groot de afwijking is van het gebruikelijke. Volgens het gebruikelijkheids-criterium geldt namelijk dat de omvang van als eindheffingsbestanddeel aangewezen vergoe-dingen en verstrekkingen niet in belangrijke mate groter mag zijn dan de omvang van de vergoedingen en verstrekkingen die in overeenkomstige omstandigheden in de regel als eindheffingsbestanddeel worden aangewezen.

2.4 Rentevoordeel personeelsleningen voor eigen woning belast

Per 1 januari 2016 vervalt de nihilwaardering voor het rentevoordeel van een personeelslening voor de eigen woning. Dit geldt ook voor het voordeel ter zake van de kosten die aan de lening zijn verbonden. Het rentevoordeel en het kostenvoordeel mogen niet aangewezen worden als eindheffingsloon als het gaat om een lening waarvan de rente aftrekbaar is in de inkomsten-belasting. Het rentevoordeel en het kostenvoordeel moeten tot het loon van de werknemer gerekend worden. De werknemer kan het belaste rentevoordeel en het belaste kostenvoordeel in de inkomstenbelasting aftrekken bij de eigenwoningregeling onder de voorwaarden die daarvoor gelden.

3 Speur- & Ontwikkelingswerk (S&O)

3.1 Integratie RDA en S&O-afdrachtvermindering (WBSO)

De kosten en uitgaven voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) die eerst onder de RDA vielen, komen met ingang van 2016 onder het regime van de S&O-afdrachtvermindering.

3.2 Opzet S&O-afdrachtvermindering na integratie

Er gelden twee schijven met een voordeelpercentage van respectievelijk 32 en 16% (35% en 14%), afhankelijk van de totaal gemaakte S&O-kosten. De grens tussen de eerste en de tweede schijf ligt bij € 350.000 (€ 250.000) aan gemaakte kosten. Het verhoogde starterspercentage van de eerste schijf blijft bestaan en gaat van 50 naar 40%. Het plafond vervalt (was € 14 miljoen).

3.3 Het forfait in de RDA gaat in gewijzigde vorm over naar de S&O-afdrachtvermindering

Vanaf 2016 is toepassing niet langer afhankelijk van het aantal S&O-uren in de aanvraag. Bedrijven kunnen kiezen of ze het forfait willen toepassen. Die keuze geldt voor het hele kalenderjaar. Onder de geïntegreerde regeling geldt tot 1800 S&O-uren een forfait van € 10 per uur en daarboven van € 4 per uur. In de RDA was het forfait slechts toepasbaar voor maximaal 1800 S&O-uren op jaarbasis.

Twee soorten werkzaamheden komen niet meer in aanmerking voor de S&O-afdrachtvermindering. Ten eerste een systematisch opgezette analyse van de technische haalbaarheid van het zelf verrichten van het speur- en ontwikkelingswerk. Ten tweede het uitvoeren van technisch onderzoek naar een substantiële wijziging van de productiemethode (bij productieprocessen) dan wel naar een modellering van processen (bij programmatuur).

Verder blijft het mogelijk om aan eigen S&O gerelateerde kosten en uitgaven op te voeren, die worden gemaakt door een ander lichaam. Dat andere lichaam moet wel deel uitmaken van dezelfde fiscale eenheid als de S&O-inhoudingsplichtige.

3.4 Overgangsregeling

S&O-uitgaven van € 1 miljoen of meer moeten verplicht in vijf jaar worden opgevoerd. Voor de zogenoemde nog openstaande S&O-uitgaven uit de huidige RDA geldt een overgangsregeling. Deze kunnen voor de nog resterende kalenderjaren, voor een evenredig deel worden opgevoerd onder de geïntegreerde regeling.

3.5 Uitvoering

RVO.nl zorgt, net als voorheen, voor de uitvoering, het toezicht en de handhaving van de geïntegreerde S&O-afdrachtvermindering.

4 Schenk- en erfbelasting

4.1 Tarieven schenk- en erfbelasting

| Tarieven schenk- en erfbelasting 2016 | | | |
|---------------------------------------|---|-----------------------------------|--|
| Deel van de belaste verkrijging | Tariefgroep 1 (partners en kinderen) | Tariefgroep 1A (kleinkinderen) | Tariefgroep 2 (overige verkrijgers) |
| € 0 – € 121.903 | 10% | 18% | 30% |
| € 121.903 – hoger | 20% | 36% | 40% |

| 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% |

4.2 Vrijstellingen schenkbelasting

| Vrijstellingen schenkbelasting | | |
|--|----------|----------|
| | 2016 | 2015 |
| Kinderen | € 5.304 | € 5.277 |
| Kinderen 18 – 40 jaar (eenmalig) | € 25.449 | € 25.322 |
| of | | |
| Kinderen 18 – 40 jaar (eenmalig) indien schenking wordt aangewend voor de eigen woning of voor een dure studie | € 53.016 | € 52.752 |
| Overige verkrijgers | € 2.122 | € 2.111 |

Per 1 januari 2017 wordt de eenmalige vrijstelling voor de schenking van de eigen woning verruimd naar € 100.000, waarbij deze vrijstelling in drie opeenvolgende jaren kan worden benut.

4.3 Vrijstellingen erfbelasting

| Vrijstellingen erfbelasting | | |
|---|-----------|-----------|
| | 2016 | 2015 |
| Partners | € 636.180 | € 633.014 |
| Kinderen en kleinkinderen | € 20.148 | € 20.047 |
| Bepaalde zieke en gehandicapte kinderen | € 60.439 | € 60.138 |
| Ouders | € 47.715 | € 47.477 |
| Overige verkrijgers | € 2.122 | € 2.111 |

4.4 Ondernemingsvermogen

Een verkrijging van ondernemingsvermogen is tot een waarde van € 1.060.298 (€ 1.055.022) van de objectieve onderneming voor 100% vrijgesteld. Voor ondernemingen die meer waard zijn dan die € 1.060.298 (€ 1.055.022) 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 2016 leidt tot een bijstelling van de daarvoor in aanmerking komende tarieven met 0,5%.

5.1.1 Belasting op leidingwater

Het tarief van de leidingwaterbelasting, per kubieke meter, bedraagt:

| | 2016 | 2015 |
|--|---------|---------|
| Leidingwater (tot 300 m ³) | € 0,335 | € 0,333 |

5.1.2 Afvalstoffenbelasting

Vanaf 1 januari 2016 bedraagt de belasting op afvalstoffen € 13,07 (€ 13) per 1000 kilogram afval. Dit tarief geldt voor afval dat wordt gestort, verbrand of geëxporteerd. Afval dat wordt gerecycled, wordt niet belast. De afvalstoffenbelasting geldt sinds 1 juli 2015 ook voor het afval dat wordt geëxporteerd ter verbranding in het buitenland.

5.1.3 Belasting op kolen

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

| | 2016 | 2015 |
|-------|---------|---------|
| Kolen | € 14,47 | € 14,40 |

Kolen die worden gebruikt in kolencentrales voor de opwekking van elektriciteit zijn vanaf 2016 vrijgesteld van kolenbelasting.

5.1.4 Energiebelasting

De tarieven voor de energiebelasting bedragen voor aardgas per kubieke meter en voor elektriciteit per kilowattuur (kWh):

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------|-----------|----------|
| Aardgas (kubieke meter) | | |
| 0 – 170.000 | € 0,25168 | € 0,1911 |
| 170.000 – 1 mln. | € 0,06954 | € 0,0677 |
| 1 mln. – 10 mln. | € 0,02537 | € 0,0247 |
| Boven 10 mln. | € 0,01212 | € 0,0118 |
| T.b.v. CNG-vulstation* | € 0,16080 | € 0,1600 |

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

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------|-----------|----------|
| Elektriciteit (kWh) | | |
| 0 - 10.000 | € 0,10070 | € 0,1196 |
| 10.000 - 50.000 | € 0,04996 | € 0,0469 |
| 50.000 - 10 mln. | € 0,01331 | € 0,0125 |
| Boven 10 mln. niet-zakelijk | € 0,00107 | € 0,0010 |
| Boven 10 mln. zakelijk | € 0,00053 | € 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 van € 310,81 (€ 311,84 in 2015) per verbruiksperiode van twaalf maanden toegepast.

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 kubieke meter en voor elektriciteit per kilowattuur (kWh):

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------|----------|----------|
| Aardgas (kubieke meter) | | |
| 0 - 170.000 | € 0,0113 | € 0,0074 |
| 170.000 - 1 mln. | € 0,0042 | € 0,0028 |
| 1 mln. - 10 mln. | € 0,0013 | € 0,0008 |
| Boven 10 mln. | € 0,0009 | € 0,0006 |

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Elektriciteit (kWh) | | |
| 0 - 10.000 | € 0,0056 | € 0,0036 |
| 10.000 - 50.000 | € 0,0070 | € 0,0046 |
| 50.000 - 10 mln. | € 0,0019 | € 0,0012 |
| Boven 10 mln. niet-zakelijk | € 0,000084 | € 0,000055 |
| Boven 10 mln. zakelijk | € 0,000084 | € 0,000055 |

6 Autobelastingen

6.1 Tarieven BPM

Vanaf 2016 worden in de BPM voor benzine- en dieselauto's de CO₂-grenzen aangescherpt. De tarieven van de drie hoogste categorieën van CO₂-uitstoot worden verhoogd. De tarieven in de BPM worden ten slotte aangepast aan de inflatie. De inflatiecorrectie voor 2016 is 0,5%.

In de onderstaande tabel zijn de CO₂-grenzen en de tarieven in de BPM per 1 januari 2016 opgenomen.

Tabellen tarieven BPM 2016

| Tarieven | | | |
|--|--------------------|--|-------|
| Bij een CO ₂ -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 ₂ -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO ₂ -uitstoot te boven gaat | |
| I | II | III | IV |
| - | 79 | € 175 | € 6 |
| 79 gram/km | 106 | € 649 | € 69 |
| 106 gram/km | 155 | € 2.512 | € 124 |
| 155 gram/km | 174 | € 8.588 | € 239 |
| 174 gram/km | - | € 13.129 | € 478 |

6.1.1 Dieseltoeslag BPM

De toeslag voor personenauto's met een dieselmotor is € 86,43 (€ 86,00) per gram CO₂-uitstoot boven de 67 gram (70 gram) CO₂-uitstoot per kilometer.

6.2 Tarieven MRB

De tarieven van de motorrijtuigenbelasting (MRB) worden aangepast aan de inflatie. De inflatiecorrectie voor 2016 is 0,5%.

6.2.1 Heffing MRB en provinciale opcenten niet-ingezetenen

Vanaf 1 januari 2016 wordt een niet-ingezetene die onder de heffing van de MRB valt, voor de heffing van de provinciale opcenten geacht te wonen in de provincie met het laagste aantal opcenten. Voorheen werd de provincie met het hoogste aantal opcenten als uitgangspunt genomen.

6.2.2 Jaarbetaling MRB vervalt

De mogelijkheid om de MRB voor een heel jaar in één keer te betalen komt met ingang van 1 juli 2016 te vervallen. Het vervallen van de mogelijkheid tot jaarbetaling leidt ertoe dat de MRB alleen nog per tijdvak van drie maanden vooruit kan worden betaald of maandelijks automatisch wordt afgeschreven. Voor gedane jaarbetalingen tot en met 30 juni 2016 heeft de maatregel geen effect: de tot en met 30 juni 2016 gedane jaarbetalingen blijven voor de resterende duur van de betaalde periode geldig.

6.2.3 *Vrijstelling nulemissievoertuigen in MRB*

De huidige vrijstelling in de MRB voor nulemissievoertuigen wordt gehandhaafd voor 2016. Auto's met een CO₂-uitstoot van niet hoger dan 50 gram per kilometer hebben in 2016 recht op een halftarief in de MRB.

6.2.4 *Auto's dubbele cabine*

Motorrijtuigen met de functie van personenvervoer en met een toegestane maximum massa van meer dan 3.500 kg met een zogenoemde dubbele cabine worden vanaf 1 januari 2016 voor de MRB en de BPM gekwalificeerd als personenauto. Er is sprake van een dubbele cabine ingeval er achter de bestuurder ruimte is voor één rij naast elkaar in de rijrichting zittende personen. Voertuigen met een toegestane maximum massa van meer dan 3.500 kg waarvan de lengte van de voor personenvervoer ingerichte ruimte groter is dan de niet voor personenvervoer ingerichte ruimte, vallen hierdoor voor zowel de BPM als voor de MRB onder de fiscale definitie van het begrip personenauto. Dit betekent dat voor deze voertuigen het MRB-tarief voor personenauto's, ook in bepaalde bestaande gevallen, van toepassing zal worden en dat bij aanschaf van een nieuw voertuig BPM verschuldigd wordt.

7 Vennootschapsbelasting

7.1 Implementatie 'country-by-country reporting' en de OESO-standaard voor verrekenprijsdocumentatie

Multinationals met een omzet van meer dan € 750 miljoen worden verplicht om per land gegevens aan te leveren over onder andere de omzet, de behaalde winst en de verschuldigde belasting. Daarnaast dienen vennootschappen gegevens bij te houden over de gehanteerde verrekenprijzen.

7.2 Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen

Overheidsondernemingen worden belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting, tenzij een vrijstelling van toepassing is.

7.3 Invoering antimismatchregel in de deelnemingsvrijstelling (implementatie wijzigingen Moeder-dochterrichtlijn)

Indien een moedermaatschappij een deelneming heeft in een dochtermaatschappij dan is een betaling door de dochtermaatschappij belast bij de moedermaatschappij voor zover die betaling bij de dochter aftrekbaar is.

7.4 Aanscherping van de regeling voor het buitenlands aanmerkelijk belang (implementatie wijzigingen Moeder-dochterrichtlijn)

Als een buitenlandse vennootschap tussen een Nederlandse en een buitenlandse vennootschap is geschoven om dividendbelasting te ontgaan en er is sprake van een kunstmatige constructie, dan wordt het tussengeschoven lichaam belastingplichtig in Nederland.

Een constructie is kunstmatig als in de structuur boven Nederland geen onderneming zit of als het tussengeschoven lichaam substanceloos is. In de dividendbelasting is een vergelijkbare regeling opgenomen voor de inhoudingsplicht van coöperaties.

8 Btw, accijns en verbruiksbelasting

8.1 Omzetbelasting (btw)

8.1.1 Growkits

Het verlaagde btw-tarief is met ingang van 2016 niet meer van toepassing op de levering van pootgoed of broed voor middelen met een hallucinogene of psychedelische werking.

8.1.2 Opgaaf intracommunautaire leveringen

Met ingang van 2016 is de drempel waarboven per maand een Opgaaf intracommunautaire leveringen moet worden ingediend aangepast van € 100.000 naar € 50.000.

8.2 Accijnzen

8.2.1 Alcoholaccijns

De accijnstarieven voor vrijwel alle alcoholhoudende producten blijven voor 2016 ongewijzigd. Alleen het laagste tarief van de bieraccijns wordt verhoogd van € 7,59 tot € 8,83 per hectoliter zodat dit overeenstemt met het nieuwe uniforme tarief van de verbruiksbelasting van alcohol-vrije dranken.

8.2.2 Tabaksaccijns

Per 1 april 2016 wordt de accijns van rooktabak (o.a. shag) verhoogd met € 13,51 per kilogram (54 cent per pakje van 40 gram). Daarnaast vindt per 1 april 2016 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. Voor 2016 wordt overigens alleen het accijnstarief van sigaretten hieraan aangepast omdat het gemiddelde prijspeil van shag lager was dan in het voorgaande jaar. In dat geval vindt geen aanpassing plaats.

8.2.3 Accijns van LPG, LNG en minerale oliën

De accijnstarieven van alle minerale oliën worden met ingang van 1 januari 2016 verhoogd als gevolg van de jaarlijkse indexering. In tegenstelling tot de afgelopen vier jaar geldt dit ook voor LPG en LNG. De indexatiefactor voor 2016 is 1,005.

De accijnstarieven voor de meest gebruikte brandstoffen zijn in 2016 als volgt, waarbij het tarief is vermeld per liter (alleen LPG/LNG per kg):

| | 2016 | 2015 |
|----------|--------|--------|
| Benzine | € 0,77 | € 0,77 |
| Kerosine | 0,48 | 0,48 |
| Diesel | 0,48 | 0,48 |
| LPG/LNG | 0,34 | 0,33 |

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.

8.3 Verbruiksbelasting

De verbruiksbelasting wordt per 1 januari 2016 verhoogd voor alle alcoholvrije dranken. Er geldt voortaan één tarief van € 8,83 per 100 liter. Zoals hiervoor is genoemd, wordt ook het laagste tarief van de bieraccijns aan dit tarief gelijkgesteld.

In 2015 was er nog een onderscheid. Het tarief voor vruchtensap, groentesap en mineraalwater was € 5,70 per 100 liter en voor limonade € 7,59 per 100 liter.

| | Tariefverhoging per liter |
|--|---------------------------|
| Categorie I | |
| Vruchtensap, groentesap en mineraalwater | 3,1 cent (54%) |
| Categorie II | |
| Limonade | 1,2 cent (16%) |

9 Overige

9.1 Overdrachtsbelasting

Bij de verkrijging van een onroerende zaak waarop een erfdiensbaarheid, een recht van erfpacht of een recht van opstal drukt, mag de waarde voor de berekening van de verschuldigde overdrachtsbelasting worden verminderd. De gekapitaliseerde waarde van de verschuldigde canon mag in mindering worden gebracht op de waarde van de eigendom van de verkregen onroerende zaak. Over die waarde (de maatstaf van heffing) wordt vervolgens overdrachtsbelasting berekend.

Met ingang van 1 januari 2016 mag de bedoelde vermindering van de maatstaf van heffing niet toegepast worden wanneer een onroerende zaak wordt geleverd onder voorbehoud van genoemde zakelijke (gebruiks)rechten ten behoeve van diegene die de onroerende zaak vervreemdt.

9.2 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 kan voor de verschillende toeslagen een proefberekening worden gemaakt op basis van individuele gegevens.

Bijlage Beleidsinformatie met belastingtarieven 2013-2016

Schijven / tarieven Inkomstenbelasting

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|--------|--------|--------|--------|
| Grens 1e schijf | 19.645 | 19.645 | 19.822 | 19.922 |
| Grens 2e schijf geboren op / na 1-1-1946 | 33.363 | 33.363 | 33.589 | 33.715 |
| Grens 2e schijf geboren voor 1-1-1946 | 33.555 | 33.555 | 33.857 | 34.027 |
| Grens 3e schijf | 55.991 | 56.531 | 57.585 | 66.421 |
| Belastingtarief 1e schijf | 5,85% | 5,10% | 8,35% | 8,40% |
| Belastingtarief 2e schijf | 10,85% | 10,85% | 13,85% | 12,25% |
| Belastingtarief 3e schijf | 42,00% | 42,00% | 42,00% | 40,40% |
| Belastingtarief 4e schijf | 52,00% | 52,00% | 52,00% | 52,00% |
| Tarief AOW-premie | 17,90% | 17,90% | 17,90% | 17,90% |
| Tarief AWBZ/WLZ-premie | 12,65% | 12,65% | 9,65% | 9,65% |
| Tarief ANW-premie | 0,60% | 0,60% | 0,60% | 0,60% |
| Gecombineerd tarief 1e schijf | 37,00% | 36,25% | 36,50% | 36,55% |
| idem boven AOW-leeftijd eerste schijf | 19,10% | 18,35% | 18,60% | 18,65% |
| Gecombineerd tarief 2e schijf | 42,00% | 42,00% | 42,00% | 40,40% |
| idem boven AOW-leeftijd tweede schijf | 24,10% | 24,10% | 24,10% | 22,50% |
| Tijdelijk tarief Box 2 tot € 250.000 | nvt | 22,00% | nvt | nvt |
| Tarief Box 2 | 25,00% | 25,00% | 25,00% | 25,00% |
| Tarief Box 3 (over rendement van 4%) | 30,00% | 30,00% | 30,00% | 30,00% |
| Dividendbelasting (voorheffing IB) | 15,00% | 15,00% | 15,00% | 15,00% |

* Tarieven en bedragen gelden vanaf 01-01-2016, tenzij anders vermeld

Heffingskortingen

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|---------|---------|------------|------------|
| Algemene heffingskorting | | | | |
| Algemene heffingskorting maximum | 2.001 | 2.103 | 2.203 | 2.242 |
| idem boven AOW-leeftijd | 1.034 | 1.065 | 1.123 | 1.145 |
| Start afbouw AHK vanaf inkomen | - | 19.645 | 19.822 | 19.922 |
| Einde afbouw AHK bij inkomen | - | 56.495 | 56.934 | 66.417 |
| Algemene heffingskorting hogere inkomens | - | 1.366 | 1.342 | 0 |
| idem boven AOW-leeftijd hogere inkomens | - | 693 | 685 | 0 |
| Arbeidskorting | | | | |
| Arbeidskorting maximum 1e opbouwtraject | 161 | 161 | 163 | 164 |
| Max. 1e opbouw bereikt bij inkomen | 8.816 | 8.913 | 9.010 | 9.147 |
| Arbeidskorting maximum | 1.723 | 2.097 | 2.220 | 3.103 |
| Arbeidskorting maximum vanaf AOW-leeftijd | 890 | 1.063 | 1.132 | 1.585 |
| Max. arbeidskorting behaald bij inkomen | 18.509 | 19.253 | 19.463 | 19.758 |
| Start afbouw AK met 4% vanaf inkomen | 40.248 | 40.721 | 49.770 | 34.015 |
| Arbeidskorting na maximale afbouw | 550 | 367 | 184 | 0 |
| Einde afbouw AK bij inkomen | 69.573 | 83.971 | 100.670 | 111.590 |
| (Alleenstaande) ouderenkorting | | | | |
| Inkomensgrens ouderenkorting | 35.450 | 35.450 | 35.770 | 35.949 |
| Ouderenkorting onder inkomensgrens | 1032 | 1032 | 1.042 | 1.187 |
| Ouderenkorting boven inkomensgrens | 150 | 150 | 152 | 70 |
| Alleenstaande ouderenkorting (geen inkomensgrens) | 429 | 429 | 433 | 436 |
| Tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen (max) | 182 | 121 | 61 | afgeschaft |
| Inkomensafhankelijke combinatiekorting | | | | |
| Inkomensdrempel combinatiekorting | 4.814 | 4.814 | 4.857 | 4.881 |
| Combinatiekorting basis bij inkomensdrempel | 1.024 | 1.024 | 1.033 | 1.039 |
| Opbouwpercentage na inkomensdrempel | 4,000% | 4,000% | 4,000% | 6,159% |
| Maximum combinatiekorting | 2.133 | 2.133 | 2.152 | 2.769 |
| Maximum combinatiekorting bereikt bij inkomen | 32.539 | 32.539 | 32.832 | 32.970 |
| Overige heffingskortingen | | | | |
| Alleenstaande-ouderkorting | 947 | 947 | afgeschaft | afgeschaft |
| Aanvullende alleenstaande-ouderkorting | 1319 | 1319 | afgeschaft | afgeschaft |
| Jonggehandicaptenkorting | 708 | 708 | 715 | 719 |
| Heffingskortingen box 3 (% van vrijstelling) | 0,7% | 0,7% | 0,7% | 0,7% |
| Werkbonus (alleen nog voor bestaande gevallen vanaf 2014) | | | | |
| Max. werkbonus (tussen 100% en 120% WML) | 1100 | 1119 | 1.119 | 1.119 |
| opbouw in % van inkomen boven 90% WML | 57,763% | 58,100% | 58,100% | 58,100% |
| afbouw in % van inkomen boven 120% WML | 10,502% | 10,567% | 10,567% | 10,567% |

Onbelaste vergoedingen/verstrekkingen (LB)

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Max. onbelaste verg. zakelijke km. (eurocent) | 19 | 19 | 19 | 19 |
| Maximum vergoeding vrijwilligers per jaar/maand | 1.500/150 | 1.500/150 | 1.500/150 | 1.500/150 |

Specifieke zorgkosten

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| drempel (in % van inkomen onder/boven ink.grens) | 1,65%/5,75% | 1,65%/5,75% | 1,65%/5,75% | 1,65%/5,75% |
| inkomensgrens voor drempelpercentage | 39.618 | 39.618 | 39.975 | 40.175 |
| Minimale drempel per volwassene per jaar | 125 | 125 | 127 | 128 |
| Vermenigvuldigingsfactor tot 2e schijf vanaf/onder AOW-leeftijd | 113%/40% | 113%/40% | 113%/40% | 113%/40% |

Vrijstellingen Box III

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|--------|--------|--------|------------|
| Heffingvrij vermogen per volwassene | 21.139 | 21.139 | 21.330 | 24.437 |
| Drempel schulden per volwassene | 2.900 | 2.900 | 3.000 | 3.000 |
| Ouderentoeslag (maximaal) bij laag inkomen | 27.984 | 27.984 | 28.236 | afgeschaft |
| Ouderentoeslag (maximaal) bij middeninkomen | 13.992 | 13.992 | 14.118 | afgeschaft |
| Vrijstelling voor maatsch. (vanaf 2013: groene) beleggingen | 56.420 | 56.420 | 56.928 | 57.213 |

Ondernemersaftrek/vrijstelling

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|--------|--------|--------|--------|
| Zelfstandigenaftrek | 7.280 | 7.280 | 7.280 | 7.280 |
| Startersaftrek | 2.123 | 2.123 | 2.123 | 2.123 |
| Aftrek voor speur en ontwikkeling (S&O) | 12.310 | 12.310 | 12.421 | 12.484 |
| idem extra S&O voor starters | 6.157 | 6.157 | 6.213 | 6.245 |
| Stakingsaftrek | 3.630 | 3.630 | 3.630 | 3.630 |
| Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid (maximum) | 12.000 | 12.000 | 12.000 | 12.000 |
| MKB-winstvrijstelling | 14,00% | 14,00% | 14,00% | 14,00% |

WVA S&O-afdrachtvermindering

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-----------|-----------|-----------|------------|
| Loongrens speur- en ontwikkelingswerk (S&O) | 200.000 | 250.000 | 250.000 | 350.000 |
| Plafond | € 14 mln. | € 14 mln. | € 14 mln. | vervallen. |
| Percentage eerste schijf (tot loongrens) | 38% | 35% | 35% | 32% |
| idem voor starters | 50% | 50% | 50% | 40% |
| Percentage tweede schijf (boven loongrens) | 14% | 14% | 14% | 16% |

Diversen IB/LB

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Eigenwoningforfait WOZ € 75.000 tot grens | 0,60% | 0,70% | 0,75% | 0,75% |
| Grens WOZ-waarde eigenwoningforfait | 1.040.000 | 1.040.000 | 1.050.000 | 1.050.000 |
| Eigenwoningforfait vanaf grens | 1,55% | 1,80% | 2,05% | 2,35% |
| Autokostenfictie (prive kilometers per jaar) | | | | |
| <500 | 0% | 0% | 0% | 0% |
| >500 | 25% | 25% | 25% | 25% |
| Idem indien zuinige auto | 20% | 20% | 20% | 21% |
| Idem indien zeer zuinige auto I | 14% | 14% | 14% | - |
| Idem indien zeer zuinige auto II | 0% | 7% | 7% | 15% |
| Idem indien volledig elektrische auto's | 0% | 4% | 4% | 4% |
| grens zuinige auto (benz./diesel) in gr/km CO ₂ (t/m) | 124 /112 | 117/111 | 110 | 106 |
| grens zeer zuinige auto I (benz./diesel) in gr/km CO ₂ (t/m) | 95 / 88 | 88 / 85 | 82 | - |
| grenzen zeer zuinige auto II in gr/km CO ₂ (t/m) | 1 - 50 | 1 - 50 | 1-50 | 1-50 |

Schijven / tarieven Vennootschapsbelasting

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Grens schijf 1 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| VPB-tarief 1e schijf | 20,00% | 20,00% | 20,00% | 20% |
| VPB-tarief 2e schijf | 25,00% | 25,00% | 25,00% | 25% |

Schenk- en erfbelasting

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|---------|---------|---------|---------|
| Vrijstelling erfbelasting partner | 616.880 | 627.367 | 633.014 | 636.180 |
| Vrijstelling erfbelasting kinderen | 19.535 | 19.868 | 20.047 | 20.148 |
| Vrijstelling schenkingsrecht voor kinderen | 5.141 | 5.229 | 5.277 | 5.304 |
| idem voor kinderen éénmalig | 24.676 | 25.096 | 25.322 | 25.449 |
| Idem bij aankoop eigen woning of studie ** | 51.407 | 52.281 | 52.752 | 53016 |

| Tariefgroep | I | IA | II |
|--|------------------------|-----------------|-----------------------|
| Tarieven schenk- en erfbelasting voor 2016 | (partners en kinderen) | (kleinkinderen) | (overige verkrijgers) |
| Belaste verkrijging | | | |
| € 0 - € 121.903 | 10% | 18% | 30% |
| € 121.903 en hoger | 20% | 36% | 40% |

** Er is sprake van een tijdelijke verhoging van de verhoogde eenmalige vrijstelling t.b.v. de eigen woning tot € 100.000 voor de periode 01-10-2013 t/m 31-12-2014.

Omzetbelasting

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-----------------|------|------|------|------|
| algemeen tarief | 21% | 21% | 21% | 21% |
| laag tarief | 6% | 6% | 6% | 6% |

Overig

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Assurantiebelasting | 21,00% | 21,00% | 21,00% | 21,00% |
| Overdrachtsbelasting woningen | 2,00% | 2,00% | 2,00% | 2,00% |
| Overdrachtsbelasting niet-woningen | 6,00% | 6,00% | 6,00% | 6,00% |

Milieubelastingen

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Energiebelasting | | | | |
| Aardgas in € per m³ (excl BTW) | | | | |
| 0-170.000 | 0,1862 | 0,1894 | 0,1911 | 0,25168 |
| 170 000-1 mln | 0,0439 | 0,0446 | 0,0677 | 0,06954 |
| 1 mln-10 mln | 0,0160 | 0,0163 | 0,0247 | 0,02537 |
| Boven 10 mln | 0,0115 | 0,0117 | 0,0118 | 0,01212 |
| Indien gebruikt als autobrandstof via CNG vulstations | 0,0959 | 0,128 | 0,16 | 0,16080 |
| Elektriciteit in € per kWh (excl BTW) | | | | |
| 0-10 000 | 0,1165 | 0,1185 | 0,1196 | 0,10070 |
| 10 000-50 000 | 0,0424 | 0,0431 | 0,0469 | 0,04996 |
| 50 000-10 mln. | 0,0113 | 0,0115 | 0,0125 | 0,01331 |
| 10 mln.-> niet-zakelijk verbruik | 0,0010 | 0,0010 | 0,0010 | 0,00107 |
| 10 mln.-> zakelijk verbruik | 0,0005 | 0,0005 | 0,0005 | 0,00053 |
| Belastingvermindering EB per aansluiting (€ p/j) | 318,62 | 318,62 | 311,84 | 310,81 |
| Kolenbelasting (€ per ton) | 14,03 | 14,27 | 14,40 | 14,47 |
| Leidingwaterbelasting tot 300 m³ (€ per m³) | 0,165 | 0,33 | 0,333 | 0,335 |
| Afvalstoffenbelasting storten (€ per ton) | nvt | 17,00 | 13,00 | 13,07 |
| Afvalstoffenbelasting verbranden (€ per ton) | nvt | 0,00 | 13,00 | 13,07 |

Tabaksaccijns

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|--------|--------|--------|--------|
| Sigaretten (per 1000 stuks, excl BTW, tarieven per 1 april) | | | | |
| minimum accijnsbedrag | 176,11 | 176,75 | 181,53 | 181,58 |
| ad valorem accijnsdeel | 2,36% | 0,95% | 1,09% | 0,83% |
| specifiek accijnsdeel | 169,86 | 173,97 | 178,28 | 179,07 |
| rooktabak (per kg excl BTW, tarieven per 1 april) | | | | |
| minimum accijnsbedrag | 81,76 | 83,07 | 85,74 | 99,25 |
| ad valorem accijnsdeel | 7,19% | 5,03% | 4,60% | 4,60% |
| specifiek accijnsdeel | 72,64 | 75,77 | 78,68 | 78,68 |

Alcoholaccijns en frisdrankbelasting

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Accijnstarief in € per 100 liter | | | | |
| Bier (Plato 7-11%) | 26,94 | 28,49 | 28,49 | 28,49 |
| Bier (Plato 11-15%) | 35,9 | 37,96 | 37,96 | 37,96 |
| Wijn niet mousserend (>8,5% - 15% alcohol) | 83,56 | 88,36 | 88,36 | 88,36 |
| Gedistilleerd (per volumeprocent alcohol) | 15,94 | 16,86 | 16,86 | 16,86 |
| Limonade | 5,5 | 7,59 | 7,59 | 8,83 |
| Vruchtensap, groentesap, mineraalwater | 4,13 | 5,7 | 5,7 | 8,83 |

Brandstofaccijns

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|--------|--------|--------|--------|
| Accijnstarief in € per liter (excl. BTW en excl. Voorraadheffing) | | | | |
| Benzine (euroloodvrij) | 0,7466 | 0,7592 | 0,7661 | 0,7699 |
| Diesel | 0,4403 | 0,4778 | 0,4821 | 0,4845 |
| LPG | 0,1800 | 0,3222 | 0,3347 | 0,3363 |

MRB

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|--------|--------|--------|--------|
| Tarief in € per kwartaal (excl. opcenten) | | | | |
| Personenauto benzine 900 kg | 49,17 | 50,01 | 50,46 | 50,71 |
| Personenauto benzine per 100 kg boven 900 kg | 13,23 | 13,45 | 13,57 | 13,64 |
| Personenauto diesel 900 kg | 163,17 | 165,95 | 167,44 | 168,27 |
| Personenauto diesel per 100 kg boven 900 kg | 25,59 | 26,02 | 26,25 | 26,38 |

BPM

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---------|---------|---------|---------|
| CO ₂ -grenzen onderste schijf benzine, aardgas en lpg | nvt | nvt | 1-82 | 1-79 |
| CO ₂ -grenzen 1e schijf benzine, aardgas en lpg | 96-140 | 89-124 | 83-110 | 80-106 |
| CO ₂ -grenzen 2e schijf benzine, aardgas en lpg | 141-208 | 125-182 | 111-160 | 106-155 |
| CO ₂ -grenzen 3e schijf benzine, aardgas en lpg | 209-229 | 183-203 | 161-180 | 155-174 |
| CO ₂ -grenzen onderste schijf diesel | nvt | nvt | 1-82 | 1-79 |
| CO ₂ -grenzen 1e schijf diesel | 89-131 | 86-120 | 83-110 | 80-106 |
| CO ₂ -grenzen 2e schijf diesel | 132-192 | 121-175 | 111-160 | 106-155 |
| CO ₂ -grenzen 3e schijf diesel | 193-215 | 176-197 | 161-180 | 155-174 |
| CO ₂ -grens dieseltoeslag vanaf | 70 | 70 | 70 | 67 |
| Vaste voet bij CO ₂ -uitstoot > 0 g/km | nvt | nvt | 175 | 175 |
| Tarief onderste schijf | nvt | nvt | 6 | 6 |
| Tarief eerste schijf (€ per g/km CO ₂ -uitstoot) | 125 | 105 | 69 | 69 |
| Tarief tweede schijf (€ per g/km CO ₂ -uitstoot) | 148 | 126 | 112 | 124 |
| Tarief derde schijf (€ per g/km CO ₂ -uitstoot) | 276 | 237 | 217 | 239 |
| Tarief vierde schijf (€ per g/km CO ₂ -uitstoot) | 551 | 474 | 434 | 478 |
| Tarief dieseltoeslag | 56,13 | 72,93 | 86 | 86,43 |



n Financiën Wijzigingen belastingen M
inisterie van Financiën Wijzigingen be
lastingen Ministerie van Financiën Wi
jzigingen belastingen Ministerie van F
inanciën Wijzigingen belastingen Min
isterie van Financiën Wijzigingen bela
stingen Ministerie van Financiën Wijz
igingen belastingen Ministerie van Fir
anciën Wijzigingen belastingen Minis