

**KOELEMAN**

accountants & belastingadviseurs

# **Fiscale actualiteiten 2017 / 2018**

**Hans Zwagemaker**

# Het koffertje



	2018	2017
Inkomsten	€ 284,5	€ 253,5
Uitgaven	<u>€ 276,7</u>	<u>€ 262,1</u>
overschot	€ 7,8	tekort € 8,6
Staatsschuld	€ 416	€ 466,4
per heden	€ 476	
= 54,4% bbp 2018, in 2008: 45% (in miljarden)		

“De Nederlandse economie blijft groeien, ondersteund door een toename van de binnenlandse consumptie, de uitvoer, de overheidsbestedingen en de investeringen.

De bedrijfsinvesteringen stijgen door de toegenomen productie en het groeiende producentenvertrouwen. De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt zijn positiever dan eerder werd voorspeld. De werkloosheid daalt snel doordat het aantal banen toeneemt”.

# MILJOENENNOTA 2018

IN MILJARDEN EURO

**TOTAAL IN MILJARDEN**  
**INKOMSTEN € 284,5**

**TOTAAL IN MILJARDEN**  
**UITGAVEN € 276,7**

INKOMSTEN € 284,5 MILJARD  
UITGAVEN € 276,7 MILJARD  
OVERSCHOT € 7,8 MILJARD

Ministerie van Financiën

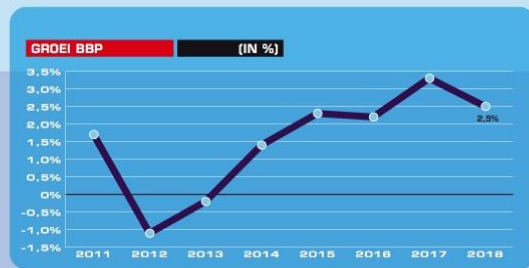
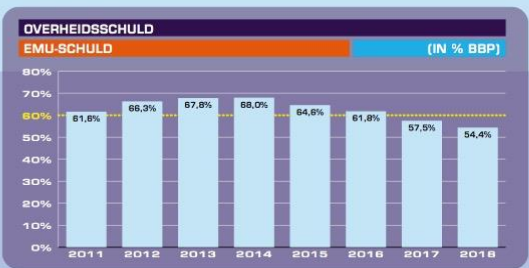
- € 52,8 Omzetbelasting (btw)
- € 11,9 Accijnzen (alcohol, brandstof en tabak)
- € 5,3 Overdrachts- en assurantiebelasting
- € 5,2 Belastingen op milieugrondslag
- € 4,1 Motorrijtuigenbelasting
- € 3,4 Invoerrechten
- € 1,8 Belasting op personenauto's en motorrijwielen (BPM)
- € 1,7 Verhuurderheffing
- € 0,5 bankbelasting
- € 0,4 Overig



**€ 2,0**  
GASBATEN



www.rijksoverheid.nl/prinsjesdag



# Miljoenennota 2018

---

## Indirect 87,2 mrd. (80,7)

▪ Omzetbelasting	52,8
▪ Accijnzen	11,9
▪ OVB/ass. tax	5,3
▪ Milieuheffingen	5,2
▪ MRB	4,1
▪ Invoerrechten	3,4
▪ BPM	1,8
▪ Verhuurdersheffing	1,7
▪ Bankbelasting	0,5
▪ Overig	0,4

## Direct 83,1 mrd. (80,1)

▪ LB - IB	55,4
▪ VPB	21,8
▪ Div. Belasting	3,2
▪ Schenk- en erf	1,9
▪ Overig	0,7

<b>Werkn.verz</b>	<b>65,1 (58,7)</b>
<b>Volks- verzekeringen</b>	<b>47,1 (41)</b>
<b>Gasbaten</b>	<b>2,0 (2,6)</b>

## Belastingplan 2018

Vier wetsvoorstellen

- Belastingplan 2018
- Overige fiscale maatregelen 2018
- Wet afschaffing van de btw-landbouwregeling
- Wet inhoudingsplicht houdstercoöperatie en uitbreiding inhoudingsvrijstelling

## Vertrouwen in de toekomst

Regeerakkoord 2017 – 2021

VVD, CDA, D66 en ChristenUnie

10 oktober 2017

## Tarief IB – LB

<b>Belastbaar inkomen</b>	<b>tot AOW</b>	<b>boven AOW</b>
<i>1e schijf</i> nihil tot € 20.142	36,55% (36,55%)	18,65% (18,65%)
<i>2de schijf</i> van € 20.143 t/m € 33.994	40,85% (40,80%)	22,95% (22,90%)
<i>3de schijf</i> van € 33.995 t/m € 68.507	40,85% (40,80%)	40,85% (40,80%)
<i>4de schijf</i> vanaf € 68.508 (was € 67.072)	51,95% (52,00%)	51,95% (52,00%)

Heffingskorting + € 11 naar € 2.265 / AOW+ € 1.157; afbouw > nihil bij € 67.500  
Arbeidskorting + € 26 naar € 3.249; afbouw vanaf € 32.270 met 3,6%  
Ouderenkorting fractioneel omhoog tot € 1.418 bij inkomen tot € 36.363

## Rutte III / Tarief IB box 1 / LB

---

### Tarief IB – LB per 2019:

Twee tariefschijven in box 1: sociale vlaktaks

Belastbaar inkomen

tot € 68.600      36,93%

€ 68.600 'bevroren'

boven € 68.600    49,50%

Volksverzekeringen

Lastenverlichting € 6 miljard in 2021

Meer BTW, minder IB + beperking tarief aftrekposten

Alle (?) aftrekposten per 2023 naar tariefschijf 1: 36,93%  
in 4 jaar, vanaf 2020, met 3% afbouw per jaar

## Rutte III / Aftrekposten IB box 1

---

### Aftrekposten per 2023 >> tariefschijf 1

- Alle aftrekposten naar 36,93%
- In 4 jaar, vanaf 2020, met 3% afbouwen
- Alle aftrekposten
  - Regeerakkoord noemt expliciet eigenwoningrente en zelfstandigenaftrek
  - Geldt dit ook voor dotatie OR, MKB-winstvrijstelling en PGA zoals alimentatie, giften etc.
  - Aanpassen alimentatie, giftenaftrek



# Eigenwoningrente

- **Loan to value** - maximaal waarde woning - niet verder verlaagd
  - Betere toetreding starters op de woningmarkt
  - Een nieuwe bubbel op de woningmarkt is in zicht
- **Renteaftrekbepierking**
  - Per **2014**: 0,5% per jaar, van 52% naar 38% in 28 jaar
  - Per **2020**: Versneld, in 4 stappen van 3% per jaar naar 36,93% in 2023
  - Eigen woning naar box 3 ?
  - Eigen woning naar ondernemingsvermogen ?

## Eigenwoningforfait

- EW-forfait: 2020 van 0,70% > 0,6% WOZ-waarde
  - Miljonairstoeslag 2,35% vanaf € 1.060.000 gehandhaafd
- Wet Hillen: afgebouwd in 30 (was 20) jaar **per 2019**
  - Verplichte aflossing EW-lening sinds 01-01-2013
  - Onbetrouwbare overheid? “Grenst aan onbehoorlijk bestuur”
    - Direct al versoepeld: van 20 naar 30 jaar.
    - En over 4 jaar ?
  - Geen herstel opname EW-lening mét renteaftrek

## Rutte III / Aftrekposten IB box 1

---

Restschuld-renteaftrekregeling vervalt per ultimo 2017  
Restschuld > ontstaan ná 28-10-2012 + vóór 01-01-2018

### Kapitaalverzekering eigen woning

- Belastingvrije uitkering € 36.800 resp. € 162.000 (pp) mits 15 / 20 jaar premie / aflossen EW-schuld
- Tijdklem KVEW vervallen per 1-4-2017
- Check uw kapitaalverzekering! Doen of niet doen?

# AB-tarief omhoog

- Van 25% naar 27,3% (2020) en 28,5% (2021)
  - Dividend uitkeren: balanstest en uitkeringstoets
  - PEB: toch maar wel uitfaseren?
- Motivering: globaal evenwicht ivm lager VPB-tarief
  - Aanvechtbaar: 43,75% (bij 25% VPB): 8,25% verschil IB
  - Bij 21% VPB : 40,75% verschil tov IB 49,5% = 8,75%
- Geen forfaitair rendement in box 2!
  - “Het oneindige uitstel van belastingheffing voor DGA’s”
  - Stop uw spaargeld in een BV
  - Of nog liever: in een open fonds voor gemene rekening

2018: S = 1,30%, B = 5,38%

ss Snel: nader 0,36%?

## Box 3 in 2017 / 2018

# Basis fictief rendement

- Vermogensmix spaargeld / beleggingen
- Rendement spaargeld 5-jarig gemiddelde
- Rendement beleggingen laatste jaar 1/15 deel
- Herijking jaarlijks: 2017 vaststelling voor 2018
- Tarief blijft 30%

Vermogen	Jaarlijkse herijking	Heffing 2017
Spaargeld	5-jaars gemiddelde	1,63%
Beleggingen	meetkundig, laatste jaar 1/15	5,39%
1 <sup>e</sup> klas tot € 100.000: € 25.000 vrij 67% S, 33% B > 2,87 = 0,86 -/- 28%		
2 <sup>e</sup> klas tot € 1 mln. 21% S, 79% B > 4,70 = 1,41 + 17%		
3 <sup>e</sup> klas > € 1 mln. 100% B > 5,39 = 1,61 + 35%		

### Box 3

- Vrijstelling van € 25.225 naar € 30.000 p.p.
- Forfaitair rendement spaardeel: gemiddelde afgelopen jaar (ipv gemiddelde afgelopen 5 jaar)
- Er wordt een wetsvoorstel heffing obv werkelijk rendement uitgewerkt

# Box 3 in 2017 / 2018

---

## Box 3 vermijden

- Aflossen hypotheek eigen woning
  - Let op KEW vrijstelling (2 x € 162.500)
- Liquide middelen in BV (+hypotheek eigen woning)
  - Let op risico arbeidsongeschiktheid
  - Forfaitaire heffing in box 2?
- Overbedelingschuld aflossen?
  - Let op bij oude gevallen van vóór 2001
    - Rente tot 2001 bij uitkering belast in box 1, geen aftrek bij senior
    - Voortijdige aflossing = schenking
    - Oude rente niet aflossen + blooteigendomswaarde!
- Schenk 1x / veel keer een jubelton!

# Rutte III / Toeslagen

---

## Kinderen-toeslagen

- Kinderbijslag, kinderopvangtoeslag en kindgebonden budget gaan omhoog

## Kinderopvang

- Rechtstreekse financiering: van overheid naar instelling (niet meer via ouders)

## Huurtoeslag

- Afbouwgrens wordt versoepeld / omgebouwd naar geleidelijke afbouw
- Vanaf 2019 stijging eigen bijdrage gekoppeld aan huurprijsontwikkeling



## 40% ZZP-ers betaalt geen belasting!

- Onderzoek CBS van 849.000 IB-aangiften zzp-ers 2014
  - Circa 4 op de 10 betaalt geen inkomstenbelasting
- Tot € 24.000 winst belastingvrij door fiscale ondernemersfaciliteiten
- Netto € 28.228: hogere inkomensafhankelijke toeslagen
- Werknemer: € 24.000 loon >> netto € 20.885
- Loonkosten werkgever > € 31.000
- Europese Commissie waarschuwt voor onstuimige groei zzp'ers; thans > 1,2 miljoen
- Ondermijnen solidariteit in sociale stelsel

# ZZP-ers

---



Werknemer < 65 jaar

Salaris € 100.000

IB 2017

1<sup>e</sup> schijf tot € 19.982 = € 7.303

2<sup>e</sup> schijf tot € 33.791 = € 5.633

3<sup>e</sup> schijf tot € 67.072 = € 13.578

4<sup>e</sup> schijf tot € 100.000 = € 17.122

Totaal € 43.636

Heffingskorting € nihil

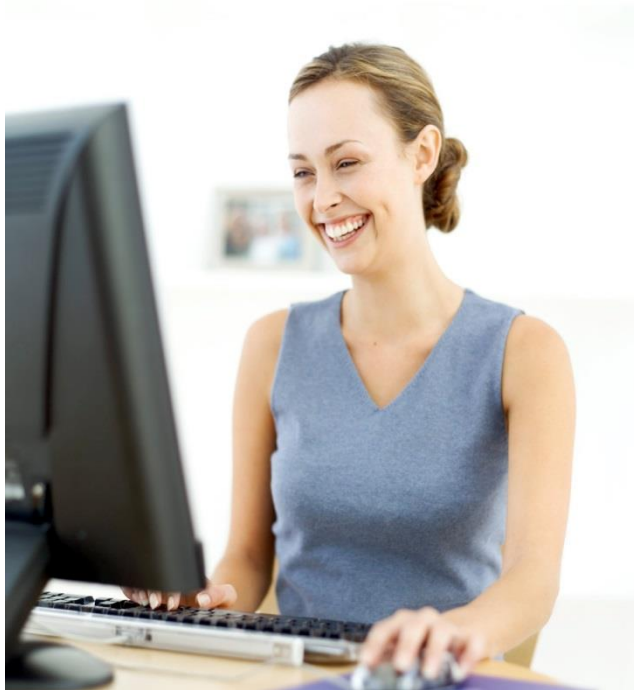
Arbeidskorting € 791

€ 791

Verschuldigd € 42.845

# ZZP-ers

---



IB-ondernemer / starter < 65

Winst € 100.000

IB 2017:

Zelfstandigenaftrek	€ 7.280
Zelfstandigenaftrek starter	€ 2.123
Meewerkaftrek	PM
Toevoeging OR 9,8% max	€ 8.946
MKB-winstvrijstelling 14%	<u>€ 11.431</u>
Grondslag	€ 70.220

IB 2017 tax = € 28.150

Alg. heffingskorting € nihil

Verschuldigd € 28.150

# ZZP-ers

---

## Verskil belastingdruk salaris / winst

- Verschil bijna € 14.700 = circa 35%!
  - Cash in the hand / PM latente belasting OR
- Iedereen wil ondernemer worden
  - Verschil belastingdruk / ondernemersfaciliteiten



# ZZP-ers: opdrachtgeversverklaring

- DBA wordt vervangen / de facto niet ingevoerd (?)
- Verschil in behandeling verschillende categorieën zzp-ers
- ‘Onderkant van de markt’
- ZZP-er met een uurtarief tussen € 15 en € 18
  - Corresponderend met loonkosten tot 125% wettelijk minimumloon of laagste loonschalen in CAO
  - + verrichten van reguliere bedrijfsactiviteiten, óf
  - + langer dan 3 maanden voor dezelfde opdrachtgever
  - >> Dienstbetrekking, arbeidsrechtelijk én fiscaal

# ZZP-ers: opdrachtgeversverklaring

- DBA wordt vervangen
  - Verschil in behandeling verschillende categorieën zzp-ers
  - ‘Bovenkant van de markt’
  - ZZP-er met een uurtarief boven € 75
    - + verrichten van **NIET** reguliere bedrijfsactiviteiten, óf
    - + korter dan 1 jaar voor dezelfde opdrachtgever
- >> Opt out voor loonheffing/werknemersverzekering

# ZZP-ers: opdrachtgeversverklaring

- Zelfstandigen boven het lage tarief  
(uurtarief tussen € 18 en € 75)
  - >> Opdrachtgeversverklaring (alsnog BGL?)
- Webmodule, in te vullen door opdrachtgever
  - Vragen over de aard werkzaamheden
  - Gezagsverhouding, minder formeel, meer materieel
- Zekerheid – vrijwaring vooraf loon- / premieheffing – mits correct ingevuld
- Huidig handhavingsmoratorium (tot 1-7-2018) afgebouwd + een jaar ingroeitijd / terughoudend handhavingsbeleid

## Rutte III / Loonbelasting

---

### Payrolling

- Wetswijziging:
  - Soepel arbeidsrechtelijk regime uitzendovereenkomst vervalt +
  - Werknemers moeten qua primaire en secundaire arbeidsvoorwaarden gelijk behandeld worden met werknemers bij inlener
- Minder mogelijkheden voor payrolling

### 30% regeling

- Looptijd van 8 terug naar 5 jaar (per 2019?)
- Evaluatie: hoogste extraterritoriale kosten in beginjaren

### Vrijwilligersvergoeding

- Belastingvrije vergoeding van € 1.500 naar € 1.700



# Rutte III / Loonbelasting

---

## WW/WGA

- MKB-werkgevers < 25 werknemers: verplichte loondoorbetaling bij ziekte van twee naar één jaar
- WW-premie koppelen aan type arbeidscontract
  - Kort contract >> hogere premie
- WGA-premiedifferentiatie verkort van tien naar vijf jaar
  - Verkorting risicoperiode werkgevers inzake arbeidsongeschiktheid werknemers

## Vaderschaps- / adoptieverlof

- Kraamverlof partners van twee naar vijf dagen
  - Loon volledig doorbetaald
- Aanvullend verlof 5 weken per 1-7-2020: 70% loon UWV
- Adoptieverlof naar 6 weken

## Ontslagrecht / - vergoeding

- Ontslagrecht versoepeld bij samenloop ontslaggronden
  - Afzonderlijke gronden = onvoldoende voor ontslag / bij beoordeling ontslaggronden tesamen wél reden voor ontslag. Voortaan: kan voorzetting arbeidsovereenkomst van werkgever worden verlangd?
- Extra ontslagvergoeding van 50% transitievergoeding
  - > in totaal 1,5 transitievergoeding
- Vergoeding wordt 1/3 maandsalaris per jaar dienstverband
  - Ook voor dienstbetrekking > 10 jaar
- Recht op transitievergoeding ontstaat vanaf dag één
  - Thans pas na twee jaar
- Tijdelijke contracten
  - Van tijdelijk naar vast na 3 jaar (thans 2)
  - Bij opvolgende contracten na tussenperiode van 6 maanden 'de teller op nul'

### Naar een nieuw pensioenstelsel

- Problemen door lage rente en stijgende levensverwachting

### Herziening baseren op rapporten SER

- Persoonlijk pensioenvermogen + collectieve risicodeling
- Verplichtstelling, collectieve uitvoering, risicodeling en fiscale ondersteuning gehandhaafd
- Doorsneesystematiek vervalt
  - Leeftijdsonafhankelijke pensioenpremie verplicht
  - Degressieve opbouw
  - Herverdeling (doorsnee) vervalt
- Uitwerking met / door sociale partners
- Beoogde invoering per 2020

## Uitfasering PEB / adviesbevoegd?

- Vanaf 01-07-2017 geen PEB meer toegestaan
  - Verdere dotatie in eigen beheer verboden
  - Effect op gebruikelijk loon?
- DGA kan afkopen in 2017, 2018 of 2019
  - Niets doen: behoud dividendklem
  - Aanspraak fiscaal geruisloos afstempelen + afkoop
    - Korting in 2017: 34,5%, in 2018: 25% en in 2019: 19,5%
    - Geen revisierente
  - Aanspraak fiscaal geruisloos afstempelen + ODV
- Onder water?
  - Geen uitstel van betaling / Tijdstip afdracht LB
  - Schenkingsaspecten

## BP 2018 – VPB ondernemers

---

### ~~VPB-tarief 20 % / 25%~~

- ~~■ 1<sup>e</sup> tariefschijf met 20% van € 200.000 naar € 250.000~~
- ~~■ Per 2020 naar € 300.000, per 2021 naar € 350.000~~
- ~~■ Schuiven: kosten naar voren, opbrengst naar achter~~
- ~~■ Verbreken fiscale eenheid?~~

### EIA van 55% naar 54,5%

- Energie-investeringen vervroegen

# VPB-tarief verlaagd tot 21%

- Per 2019: 25% > 24%, per 2020 > 22,5%, 2021 > 21%
- Per 2019: 20% > 19%, per 2020 > 17,5%, 2012 > 16%
- Verlenging 20% tariefopstap gaat niet door
- Blijft in 2018: 20% over € 200.000
- Schuiven: kosten naar voren, opbrengst naar achter
- HIR: vormen in 2018, vrijval in 2021
- Verbreken fiscale eenheid?

## Tarief innovatiebox van 5% naar 7%

- R&D minder aantrekkelijk in NL

# Renteaftrek- earnings-stripping

- Anti Tax Avoidance Directive (ATAD)
  - Medio 2016 door Econfin Raad aangenomen
  - Diverse maatregelen tegen belastingontwijking
- Renteaftrekbeperking
  - Per 2019 nettorente (betaald minus ontvangen) boven 30% ebitda niet aftrekbaar (wat is rente?)
  - Geen groepsescape: ook derdenrente (belang € 650 mln)
    - Door ATAD wel toegestaan / vooruit en terugwenteling?
  - MKB-drempel € 1 mln. (oorspronkelijk € 3 mln!)
  - Enkele specifieke renteaftrekbeperkingen vallen weg, art. 10a Vpb niet

# Grondslagverbreding

## 1. Beperking afschrijving gebouwen

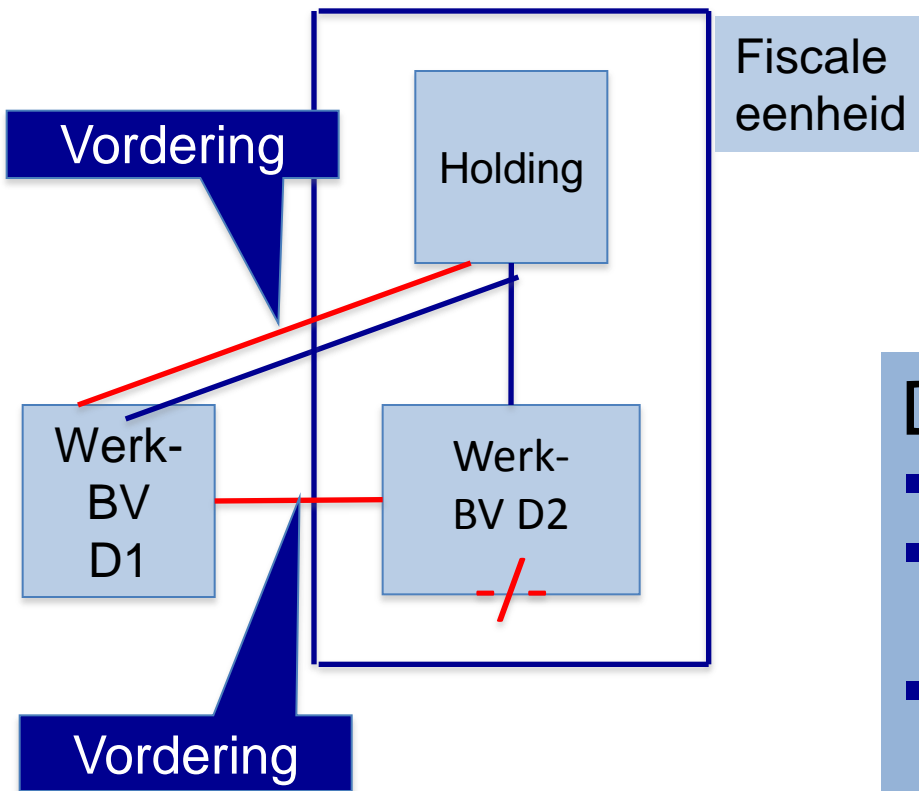
- Thans: beleggingspand tot op WOZ-waarde en eigen gebruik tot op 50% WOZ-waarde
- Per 2019: beide categorieën tot op WOZ-waarde
  - Overgangsregeling?
  - Niet voor ondernemers in Inkomstenbelasting

## 2. Voorwaartse verliesverrekening beperkt

- Van 9 naar 6 jaar
- Carry back blijft 1 jaar
- Termijnen AB-verliesverrekening ook beperkt?



## Dubbele verliesneming aanpakken

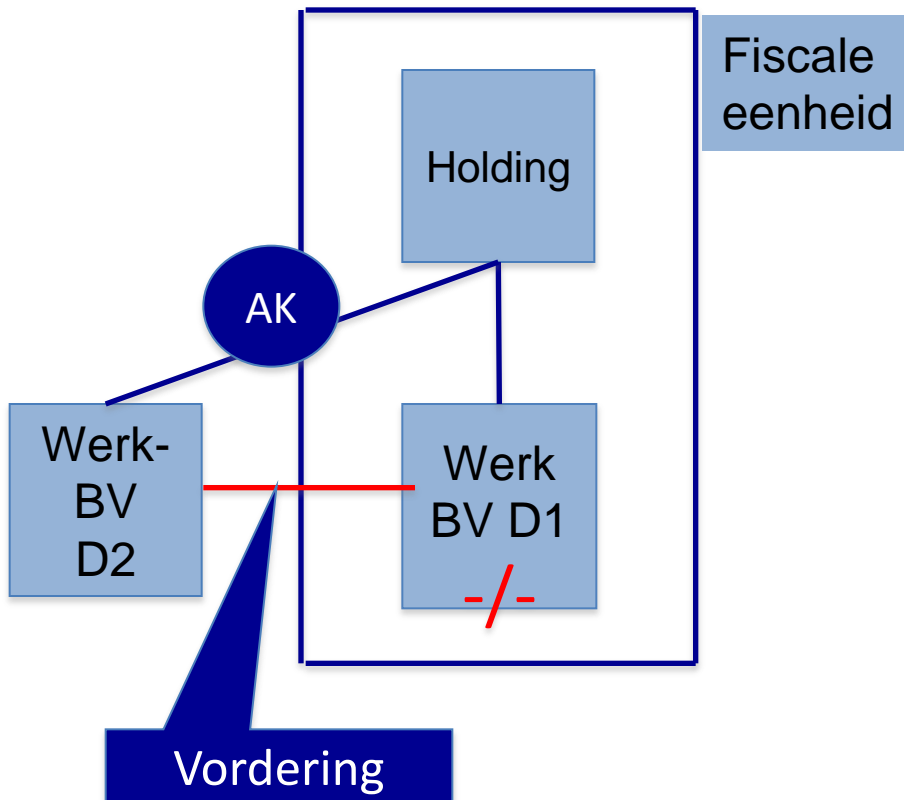


Holding: lening aan D1  
Doorgeleend aan D2 in  
FE met holding

### D2 lijdt verlies

- Verrekenen in FE (1X)
- Vordering van D1 op D2 afwaarderen
- Vordering Holding op D1 afwaarderen (2X)

## Dubbele verliesneming aanpakken



### Verlies D1

Te verrekenen in fiscale eenheid Holding + D1 (1x)

D2 volgestort met AK  
Verstrekt lening aan D1  
Afwaarderen

Bij liquidatie D2 verlies in Holding (2 x)

## BP 2018: Dividendbelasting

---

# NL een belastingparadijs?

Van de US-Fortune 500 –  
companies heeft 48% een of  
meer bv's in NL

- Ontwijken jaarlijks .....
- \$ 90 miljard US tax



Juni 2017: Parlementaire ondervraging (olv Henk Nijboer)

1. Doorsluizen van kapitaal via in NL gevestigde ondernemingen met niet /nauwelijks reële economische betekenis
2. Wegsluizen particuliere vermogen naar buitenlandse doelvennootschappen

## Nederland als doorsluisland (info TJNL)

- NL op papier grootste investeerder ter wereld
  - DBI-voorraad ult. 2011 inkomend € 2.390 mld, en uitgaand € 2.958 mld
  - 80/90% via brievenbusfirma's
- In 2010 € 153 miljard (in) en € 125 miljard (uit)
- 20.000 brievenbusmijen bij 132 trustkantoren
- Jaarlijkse doorsluis geraamd op 12 duizend miljard euro (14 x BNI NL van 856,4 mld in 2016)

# BP 2018: Dividendbelasting

---

## Dividend bel NL - VS

- Belastingverdrag 5%
- Coöperatie tussen NL tussenholding en USA Inc.?

### Coöperatie:

- Uitkeringen van winst aan leden: geen div bel!
- Reparatie: art 1.7 Div bel. per **2012**:
- Hoofddoel of een van de hoofddoelen is ontgaan div.bel. / buitenlandse belasting bij een ander + kunstmatige constructie
  - + lidmaatschapsrecht behoort niet tot onderneming van lid

Toch veelal oppotten in NL ter vermijding US-tax

# Houdstercoöperatie: inhoudingsplicht en –vrijstelling >> aanscherping

Inhoudingsplicht houdstercoöperatie (art 1.7 div. bel. nieuw)

- Houdstercoöperatie: definitie = coöperatie waarvan de feitelijke werkzaamheid *hoofdzakelijk* ( $\geq 70\%$ ) bestaat uit houden van deelnemingen of direct / indirect financieren van met haar verbonden lichamen of natuurlijke personen;
- Houdstercoöperatie is inhoudingsplichtig voor zover er sprake is van kwalificerende lidmaatschapsrechten = recht dat betrekking heeft op ten minste 5% van de jaarwinst van een coöperatie, dan wel op ten minste 5% van liquidatie-uitkering van die coöperatie

# BP 2018: Dividendbelasting

---

## Inhoudingsvrijstelling: versoepeling

Inhoudingsvrijstelling voor dividend dat bij ontvangende partij onder de deelnemingsvrijstelling valt.

Vrijstelling ook binnen Europese Unie en EER

- **Uitbreiding** tot derdenlanden mits NL met dat land een belastingverdrag heeft gesloten met dividendbepaling
- **Tenzij misbruik** = als aandelen in de in Nederland gevestigde bv of houdstercoöperatie worden gehouden met als hoofddoel om heffing van dividendbelasting bij een ander te ontgaan én sprake is van een kunstmatige constructie of transactie

NL gaat zwarte lijst met  
niet-coöperatieve jurisdicties opstellen

Alles voor een goed en aantrekkelijk fiscaal vestigingsklimaat

## Inhoudingsvrijstelling voor TH

Aandelen in NL-vennootschap of houdstercoöperatie  
gehouden door schakelende tussenhoudster (TH)

### Substancevereisten (cfm. BEPS - OECD)

- Ten minste de helft van de statutaire en beslissingsbevoegde bestuursleden woont of is feitelijk gevestigd in de staat waarin TH is gevestigd +
- Zij beschikken over de benodigde professionele kennis om taken naar behoren uit te voeren: besluitvorming en afhandeling transacties +
- TH beschikt over gekwalificeerd personeel +
- Bestuursbesluiten worden genomen in de staat waar TH is gevestigd +
- Belangrijkste bankrekeningen TH in staat van vestiging +
- Boekhouding TH gevoerd in de staat van vestiging +
- TH heeft loonkosten als vergoeding voor schakelfunctie van  $\geq$  € 100.000 +
- TH heeft ten minste 24 maanden in staat van vestiging een kantoor waar schakelfunctie daadwerkelijk wordt uitgeoefend



## Rutte III / Dividendbelasting

---

# Dividendbelasting afschaffen per 2020

- NL aantrekkelijker voor internationals / multinationals
  - Mits htl economische activiteiten en werkgelegenheid
  - Geen brievenbusmaatschappijen
- Geen vrijstelling bij misbruik + dividenden naar low tax jurisdictions
  - Hoe scheiden we het kaf van het koren?
  - Definitie low tax jurisdiction?
  - Alleen voor passieve companies in low tax jurisdictions?
  - Ontgaansstructuren > tussenschuiven active company
- Kosten geraamd op € 1,4 miljard
  - Veel politieke tegenstand
  - Stond in geen enkel verkiezingsprogramma !? Democratisch?
  - VVD-wens + VNO/ NCW

# Dividendbelasting afschaffen per 2020

- Consequentie:

FBI mag niet meer direct beleggen in vastgoed

- Voorkomen dat die belegging voor buitenlandse aandeelhouders belastingvrij kan plaatsvinden
- FBI kan buitenlandse bronheffing niet meer kwijt
  - Doorgeven aan particuliere beleggers (art. 11a Div bel)
  - Bij rechtstreekse belegging verrekenen tot nihil: ordinary credit
- Veel FBI's in vastgoedland, ook beursgenoteerd

# Invoering bronbelasting per 2020

- Op uitgaande royalties
- Op uitgaande rentebetalingen
- Uitsluitend naar low tax jurisdictions
  
- Afscheid van een van de kroonjuwelen van NL-belastingstelsel
- Gericht tegen doorstroom-/ brievenbusmaatschappijen
- Ontgaansmogelijkheden + verdragsbepalingen kunnen bronheffing dwarsbomen

# Laag BTW-tarief: van 6% naar 9%

- Geen EU-bezwaren
- In België 6%, in Duitsland 7% op eerste levensbehoeften
- Opbrengst >> verlaging IB-tarief
  - Belasting op arbeid omlaag, op consumptie omhoog!
- De 'boodschappenboete' = selectief winkelen in Regeerakkoord
- Het zuur vs het zoet: IB-lastenverlaging

# BTW-landbouwregeling

---

## Afschaffen per 01-01-2018

(art. 27 lid 1 Wet OB: agrarische prestaties + landbouwforfait 5,4% aftrekgerechtigde afnemer; keuzeregime)

**Reden:** gedateerd / geen wezenlijk verschil tussen landbouwers (+ veehouders, tuin- en bosbouwers) en andere ondernemers

### Consequenties:

- Landbouwers (+) moeten BTW voldoen over prestaties
- BTW op de aan hen verrichte prestaties terug te vragen
- Enkele posten uit tabel I bij de Wet OB 1968 vervallen

## Overgangsrecht per 01-01-2018

- Herziening BTW op investeringsgoederen vóór 01-01-2018 in gebruik genomen
  - In eerste belastingtijdvak van 2018.
  - Herziening / aftrek inééns (!) voor resterende herzieningsperiode
- Aftrek BTW voorbelasting op goederen/diensten vóór 1 januari 2018 aangeschaft, nog niet in gebruik genomen
  - Aftrek in het eerste belastingtijdvak van 2018
  - Conform gewijzigde bestemming door afschaffing landbouwregeling

# Omzetbelasting

- Aanscherping definitie geneesmiddelen
  - Verlaagde btw-tarief voor geneesmiddelen als in de Geneesmiddelenwet (handelsvergunning of vrijstelling)
    - >> Tandpasta (fluoride) en zonnebrandcrème (UV) > 21%
- Aanpassing nultarief zeeschepen op volle zee
  - Passagiersvervoer, bevoorrading, diensten, etc.
  - Wettekst nultarief ontoereikend volgens Europese Commissie: alleen als het schip ook daadwerkelijk wordt gebruikt voor de vaart op volle zee (12 mijlszone; vgl. Teso Texel / visserij)
  - **Uitstel tot 2019**

# Afschaffen inkeerregeling per 2018

- Binnen 2 jaar na opzettelijke / grofschuldige overtreding toch een vergrijpboete
- Idem bij het niet verstrekken van info binnen die termijn
- Niet alleen zwartsparenders, ook ondernemers
  - Binnen 2 jaar herstel foutieve aangifte LB / OB
- Inkeer blijft wel een strafverminderende omstandigheid
- Inkeer vóór 2018: huidige inkeerregeling van toepassing
- TK nader: Alleen voor verzwegen inkomsten sparen en beleggen in buitenland opgekomen



# Bodemrecht

- Bodemrecht fiscus: mededelingsplicht aangescherpt
- Pandhouders / andere 3den die bodemrecht willen neutraliseren moeten dat tijdig melden bij Belastingdienst
- Ook de belastingschuldige zelf
- Sanctie: betalingsplicht pandhouders / 3den

## Pand- / hypotheekhouders

- Verleggingsregeling BTW, tenzij verkoop aan particulier/niet BTW-ondernemer
- Per 2018: pandhouder, hypotheekhouder of executant aansprakelijk te stellen voor niet betaalde BTW
- Binnen – en buiten faillissement (behoudens executant)
- TK nader: Alleen als pandhouder, hypotheekhouder of executant weet of behoort te weten dat BTW niet volledig door belastingschuldige is voldaan / niet volledig zal worden voldaan

## Auto en mobiliteit

- Overgangsregeling 25% bijtelling akkoord
  - Rb Den Haag sept. 2017 ECLI:NL:RBDHA:2017:10564
- Afschrijvingstabel BPM niet meer verplicht
  - BPM berekenen obv werkelijke waarde
  - Bij import door ondernemers en particulieren
    - Geïmporteerde auto's + geopteerd voor ondernemersvrijstelling+ verkoop binnen 5 jaar
    - Ombouw van bestel- tot personenauto met BPM heffing
- Catalogusprijs auto's verplicht openbaar
  - Bekendmaking niet alleen aan wederverkopers maar publiekelijk bekend (websites)
  - Bijtelling privégebruik auto / procedure catalogusprijs.

## De auto (van de zaak)

---

# Leaserijder betaalt teveel voor privé

- Basis bijtelling privégebruik = cat.prijs incl. BTW en BPM
- Definitie catalogusprijs = “de in Nederland door de fabrikant of importeur aan wederverkopers kenbaar gemaakte prijs welke naar zijn inzicht bij verkoop aan de uiteindelijke afnemer valt te berekenen”.
- Adviesprijs: brutoprijs, óf nettoprijs, na aftrek kortingen?
- Stichting [www.Bijtelling-retour.nl](http://www.Bijtelling-retour.nl): autowaarde = nettoprijs
- Vereniging van Zakelijke Rijders ([www.vzr.nl](http://www.vzr.nl)): 750.000 automobilisten betalen te veel belasting!
- Hoge Raad (4-11-2016, nr. 15/05955, Fida 20166259)  
Actiemodel ≠ geen afzonderlijke categorie met eigen cat.prijs

## Mobiliteit /milieu

- BPM-teruggaaf op taxi's afgeschaft
- CO-2 heffing voor energieproducenten
- Kilometerheffing voor vracht verkeer
- Per 2031 alle nieuwe auto's emissieloos
  - Fiscale stimulering gefaseerd afgebouwd
- Tabaksaccijns verhoogd: een rookvrije generatie

# EINDE

Bedankt voor uw aandacht

