

A close-up photograph of several black chess pieces on a light-colored board. The pieces include a king, a queen, a rook, and a pawn. The background is blurred, showing more pieces and the green and white squares of the board. The lighting is warm and directional, creating soft shadows.

Prinsjesdag 2018

Prinsjesdag 2018

Op dinsdag 18 september, Prinsjesdag 2018, is het Belastingplan 2019 bekend gemaakt. In deze bijdrage worden de belangrijkste maatregelen uit het belastingplan besproken. Het Belastingplan 2019 bevat een groot aantal maatregelen uit het regeerakkoord en daarnaast zijn de Europese maatregelen die in de Nederlandse wet dienen te worden geïmplementeerd als gevolg van de Anti-Tax Avoidance Directive deel 1 ('**ATAD1**') opgenomen.

Het wetgevingspakket in het Belastingplan 2019 dient nog te worden goedgekeurd door het Nederlandse Parlement (Eerste en Tweede Kamer) en kan dus nog aan verandering onderhevig zijn.

Wij hebben de maatregelen in deze bijdrage over de volgende onderwerpen verdeeld:

1. Vennootschapsbelasting

2. Bronbelastingen

3. Inkomstenbelasting

4. Loonbelasting

5. Omzetbelasting

6. Overige maatregelen

Indien u naar aanleiding van één of meerdere maatregelen vragen heeft of als u meer gedetailleerde informatie wenst, dan kunt u contact opnemen met uw vaste contactpersoon bij Dirkzwager. Indien u geen vaste contactpersoon heeft, dan vindt u op de laatste pagina's van dit document de contactgegevens van onze fiscale specialisten.

1. Vennootschapsbelasting (1)

Tarief

Het tarief voor de vennootschapsbelasting wordt stapsgewijs verlaagd naar 16% (voor winsten tot en met 200.000 euro) en 22,25% (voor winsten van meer dan € 200.000. De tarieven in 2019 worden 19% en 24,3% en de tarieven in 2020 worden 17,5% en 23,9%.

Het kan voor belastingplichtigen interessant zijn om (fiscale) winstneming uit te stellen of kosten eerder te nemen (door middel van optimalisatie voorzieningen).

Fiscale beleggingsinstellingen

- Vanaf 2020 mogen Fiscale beleggingsinstellingen (FBI's) niet meer (direct) beleggen in vastgoed dat gelegen is in Nederland; en
- Vanwege de afschaffing van de dividendbelasting vervalt vanaf 2020 ook de afdrachtvermindering voor FBI's in de dividendbelasting.

Verkortingsverliesverrekeningstermijn

De termijn voor het voorwaarts verrekenen van verliezen wordt verkort van negen naar zes jaar. De zes-jaarstermijn zal gelden voor verliezen geleden in boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019. Voor verliezen geleden in de boekjaren daarvoor, blijft de termijn van negen jaar van toepassing.

Wat betreft de volgorde van verrekening, zal een verlies geleden in 2019 worden verrekend vóór verliezen geleden in 2017 en 2018, en een verlies geleden in 2020 vóór een verlies geleden in 2018.

Beperking afschrijving gebouwen voor vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2019 mag voor de vennootschapsbelasting een gebouw in eigen gebruik nog slechts worden afgeschreven tot 100% van de WOZ-waarde, in plaats van tot 50% van de WOZ-waarde. Dit is een aanzienlijke beperking van de afschrijving op gebouwen in eigen gebruik.

Aanvullend Tier 1-kapitaal Banken & Verzekeraars

De fiscale aftrekbaarheid van de vergoeding van aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten (converteerbare obligaties) voor banken en verzekeraars komt te vervallen per 1 januari 2019.

Aan de hand van de inhoudelijke vormgeving van het kapitaalinstrument zal in het vervolg op basis van de fiscale wet- en regelgeving moeten worden bepaald of sprake is van vreemd vermogen of eigen vermogen. Indien er sprake is van vreemd vermogen, dan zal de vergoeding in beginsel aftrekbaar zijn.

Earningsstrippingregeling

Er wordt per 1 januari 2019 een nieuwe rente-aftrekbeperking ingevoerd in de vorm van een earningsstrippingregeling waardoor overtollige rentelasten (het saldo van rentelasten en rentebaten) slechts aftrekbaar zijn tot 30% van de gecorrigeerde Nederlandse fiscale winst (EBITDA). De regeling bevat een franchise van 1.000.000 euro aan overtollige rentelasten waarop deze regeling niet wordt toegepast. De toetsing dient op het niveau van de belastingplichtige plaats te vinden, waarbij de vermogensstructuur van de groep niet van belang is.

Indien in een jaar een overschot aan rentelasten niet aftrekbaar is, kan dit overschot onbeperkt worden doorgeschoven naar volgende jaren en in die jaren mogelijk als aftrekbare last worden genomen.

Rente-aftrekbeperkingen Overnameholdings en Bovenmatige Deelnemingsrente

De renteaftrekbeperkingen bij overnameholdings en bovenmatige deelnemingsrente komen met ingang van 2019 te vervallen. Dit houdt verband met de introductie van de hierboven genoemde earningsstrippingregeling.

1. Vennootschapsbelasting (2)

Afschaffing houdsterverliesregeling

De beperking van verrekening van verliezen voor houdster- en financieringsmaatschappijen wordt met ingang van 2019 afgeschaft. Dit houdt ook verband met de introductie van de hierboven genoemde earningsstrippingregeling.

Exitheffing

Als door zetelverplaatsing, overbrenging van vermogensbestanddelen of overbrenging van een onderneming naar het buitenland een exitheffing in de vennootschapsbelasting is verschuldigd, dan dient de belastingschuld vanaf 1 januari 2019 direct of in vijf jaarlijkse termijnen te worden voldaan.

CFC-regels

Voor Nederlandse vennootschappen die een belang hebben van ten minste 50% in een buitenlandse dochtervennootschap of vaste inrichting met een laag statutair winstbelastingtarief van minder dan 7 % (een controlled foreign company: CFC) zullen nieuwe CFC-regels van toepassing zijn. Inkomensbestanddelen van de CFC - zoals dividend, interest, financial lease en royalty's - worden dan als inkomsten belast bij de Nederlandse vennootschap.

Een uitzondering is voorgesteld voor CFC's waarvan het inkomen doorgaans hoofdzakelijk (minimaal 70%) bestaat uit andere dan de zojuist genoemde inkomenscategorieën.

Daarnaast is een uitzondering opgenomen voor lichamen met een wezenlijke economische activiteit. Voor de beoordeling of sprake is van een wezenlijke economische activiteit wordt aangesloten bij de substance-vereisten. Hiervoor moet onder andere worden voldaan aan het loonkostencriterium van € 100.000 en de eis van het ter beschikking hebben van een kantoorruimte voor een periode van ten minste 24 maanden.

2. Bronbelastingen

Dividendbelasting

De dividendbelasting wordt per 2020 afgeschaft. Tegelijkertijd wordt er een conditionele bronbelasting ingevoerd op dividenden in misbruiksituaties in concernrelaties. De bronbelasting is van toepassing op dividenden betaald aan aandeelhouders gevestigd in landen die op de Europese zwarte lijst staan of in landen met een tarief onder de 7% en als aan de overige voorwaarden voor deze heffing wordt voldaan (objectieve en subjectieve toets).

Het tarief van deze bronbelasting is gelijk aan het hoogste vpb-tarief en bedraagt 23,9% (vanaf 2021: 22,25%).

Rente en royalty's

Per 2021 wordt er een conditionele bronbelasting geïntroduceerd op uitgaande royalty's en interestbetalingen naar landen met een laag winstbelastingtarief en in misbruiksituaties. Het tarief van deze bronbelasting is gelijk aan het hoogste vpb-tarief van 22,25% in 2021.

De bronbelasting moet worden ingehouden en afgedragen door de uitkerende vennootschap.

3. Inkomstenbelasting

Tarief box 1

De heffing van inkomstenbelasting wordt geleidelijk beperkt tot twee tariefschijven. Voor 2019 geldt in de huidige eerste schijf een tarief van 36,65% (inclusief premies) en 38,10% in de tweede en derde schijf. Het huidige toptarief van 51,95% gaat in 2019 naar 51,75% en in 2020 naar 50,50%. In 2021 gelden twee tariefschijven: een basistarief van 37,05% en een toptarief van 49,5% voor inkomen boven 68.507 euro. Het beginbedrag van de hoogste tariefschijf van 68.507 euro wordt tot en met 2021 niet geïndexeerd.

Hypotheekrenteaftrek

Het fiscale voordeel van de hypotheekrenteaftrek wordt vanaf 2020 versneld afgebouwd in vier stappen van (telkens) 3% naar een tarief van 37,05% in 2023. Dit kan aanleiding zijn de mogelijkheden tot het oversluiten van de hypotheek (aftrek boeterente en kosten), het vooruitbetalen van hypotheekrente voor een half jaar of het vervroegd aflossen van de hypotheek eens nader te onderzoeken.

Eigenwoningforfait

Het eigenwoningforfait voor woningen met een eigenwoningwaarde van meer dan 75.000 euro maar niet meer dan 1.060.000 euro van thans 0,70% wordt vanaf 2020 verlaagd. Deze verlaging vindt plaats in drie stappen van telkens 0,05%-punt, te starten in 2020 en vervolgens in 2021 en 2023. Het verhoogde forfait voor woningen boven 1.060.000 euro blijft in stand.

Tarief box 2

Het box 2-tarief gaat gefaseerd omhoog van 25% naar 26,26% in 2020 en 26,9% in 2021. Er is geen overgangsregeling opgenomen voor bestaande winstreserves of aanwezige meerwaarde op 31 december 2019 respectievelijk 31 december 2020. Uitkering van winstreserves en/of de realisatie van aanwezige meerwaarde in de aandelen van uw BV in 2019 kan onder omstandigheden fiscaal aantrekkelijk zijn.

Onder de huidige wetgeving kunnen verliezen uit aanmerkelijk belang gedurende een termijn van negen kalenderjaren voorwaarts (carry-forward) worden verrekend met inkomen uit aanmerkelijk belang. Voor verliezen uit aanmerkelijk belang die ontstaan vanaf 1 januari 2019 wordt de verrekentermijn verkort tot zes kalenderjaren. Voor op 31 december 2018 bestaande verliezen blijft de termijn gehandhaafd op negen jaren. De termijn van achterwaartse verrekening van één kalenderjaar blijft ongewijzigd. Er is overgangsrecht opgenomen om te voorkomen dat jonger verlies eerder verdampt dan ouder verlies. Verrekening van jonger verlies (bijvoorbeeld 2019) gaat voor op verrekening van ouder verlies (bijvoorbeeld 2018).

Schuldverhoudingen DGA

Als de totale som van schulden van de ab-houder aan zijn eigen vennootschap meer dan € 500.000 bedraagt, wordt dat meerdere als inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) in aanmerking genomen. Deze maatregel treedt op 1 januari 2022 in werking. In 2018 en 2019 bestaat nog de mogelijkheid om tegen het huidige box 2-tarief van 25% een dividenduitkering te doen die vervolgens kan worden gebruikt voor de aflossing van de schuld aan de vennootschap. Het is dan ook van belang om tijdig een inventarisatie te maken van de schuldverhoudingen. Voor bestaande eigenwoningschulden (box 1) aan de eigen vennootschap wordt een overgangsmaatregel getroffen.

3. Inkomstenbelasting (2)

Conserverende aanslag ter zake van pensioen bij emigratie

Naar aanleiding van een arrest van de Hoge Raad wordt voorgesteld dat conserverende aanslagen ter zake van pensioenrechten en lijfrenteaanspraken niet kunnen worden opgelegd voor zover deze zien op:

- uitgaven voor lijfrenteaanspraken die zijn gedaan in de periode vóór 1 januari 1992 of in de periode van 1 januari 2001 tot en met 15 juli 2009;
- aanspraken en bijdragen ingevolge een pensioenregeling die vóór 16 juli 2009 niet tot het loon zijn gerekend.

Conserverende aanslagen mogen wel betrekking hebben op pensioenrechten en lijfrenteaanspraken die zijn opgebouwd na 15 juli 2009.

MKB-winstvrijstelling & ondernemingsaftrek

Het maximale tarief waartegen de MKB-winstvrijstelling en ondernemingsaftrek aftrekbaar zijn, wordt gefaseerd beperkt op dezelfde wijze als voor de hypotheekrente is geregeld. Met ingang van 1 januari 2023 zijn die aftrekposten dan nog aftrekbaar tegen het tarief van de eerste schijf van 37,05%.

Terbeschikkingstellingsvrijstelling

Het maximale tarief waartegen de terbeschikkingstellingsvrijstelling aftrekbaar is, wordt gefaseerd beperkt, gelijk aan het aftrektarief van de andere aftrekposten. Met ingang van 1 januari 2023 zijn die aftrekposten dan nog aftrekbaar tegen het tarief van de eerste schijf van 37,05%.

Investeringsregelingen voor milieu en energie

De energie-investeringsaftrek (EIA), milieu-investeringsaftrek (MIA) en de willekeurige afschrijving milieu-investeringen (VAMIL) blijven de komende vijf jaren gehandhaafd. Wel wordt het aftrekpercentage voor de EIA verlaagd van 54,5% naar 45%.

Algemene heffingskorting

De algemene heffingskorting wordt vanaf volgend jaar stapsgewijs verhoogd en zal in 2021 uiteindelijk € 358 hoger zijn dan nu.

Arbeidskorting

De maximale arbeidskorting wordt in de komende jaren verhoogd met € 365 en zal in 2021 geheel zijn doorgevoerd. De arbeidskorting wordt bereikt bij een inkomen van circa € 36.000. De maximale arbeidskorting wordt daarboven met een percentage van 6% afgebouwd, waardoor de arbeidskorting bij een inkomen van meer dan € 100.000 op nihil uitkomt.

Ouderenkorting

De ouderenkorting zal worden verhoogd met € 227 euro. Tegelijkertijd zal er een geleidelijke inkomensafhankelijke afbouw worden geïntroduceerd in plaats van de huidige harde afbouwgrens. De alleenstaande ouderenkorting wordt verhoogd met € 20.

Rendementspercentages box 3

Het forfaitaire rendement van beleggingen voor box 3 is gesteld op 5,60% (2018: 5,38%). Het forfaitaire rendement voor spaargelden zal 0,13% (2018: 0,36%) bedragen.

4. Loonbelasting

30%-regeling

De maximale looptijd van de 30%-regeling wordt verkort van acht tot vijf jaar. Er is geen overgangsrecht van toepassing, waardoor deze nieuwe termijn ook gaat gelden voor bestaande gevallen. Voor internationale schoolgelden is overgangsrecht opgenomen. Internationale schoolgelden voor het schooljaar 2018/2019 kunnen ook na de verkorting van de looptijd onbelast worden vergoed. Voorwaarde is dat dit plaatsvindt voor het einde van de oorspronkelijke looptijd van de 30%-regeling.

Heffingskorting Buitenlands Belastingplichtigen

De heffingskorting voor buitenlands belastingplichtigen wordt in overeenstemming gebracht met het EU-recht. Niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen die inwoner zijn van een andere lidstaat van de Europese Unie, Liechtenstein, Noorwegen, IJsland, Zwitserland en de BES-eilanden hebben recht op de heffingskortingen over het belastingdeel van de arbeidskorting en de inkomensafhankelijke combinatiekorting. Dit wordt in de wet opgenomen.

Vrijwilligersvergoeding

De maximale onbelaste vergoeding aan vrijwilligers wordt verhoogd naar € 170 (2018: € 150) per maand met een maximum van € 1.700 (2018: € 1.500) per kalenderjaar.

Fiets van de zaak

Vanaf 2020 komt er een nieuwe fiscale regeling voor de fiets van de zaak. Er wordt voor de werknemer een bijtelling van 7% van de nieuwwaarde van de fiets geïntroduceerd. Deze regeling moet het aantrekkelijker maken om een (elektrische) fiets aan werknemers ter beschikking te stellen.

5. Omzetbelasting

Aanpassing tarief btw

Het lage btw-tarief gaat met 3% punt omhoog van 6% naar 9%.

Kleine ondernemersregeling

De kleine ondernemersregeling (KOR) wordt per 1 januari 2020 aangepast. Een facultatieve omzetgerelateerde vrijstellingsregeling (OVOB) wordt voor alle ondernemers geïntroduceerd.

Sportvrijstelling

De btw-sportvrijstelling wordt verruimd. De vrijstelling voor sportbeoefeningsdiensten verricht door niet-winstbeogende instellingen aan hun leden, gaat ook gelden voor niet-leden. Belaste exploitatie van sportaccommodatie kan alleen nog door een winst-beogende instelling, zonder onderscheid tussen leden en niet-leden.

6. Overige maatregelen

Verhuurderheffing

De verhuurderheffing voor corporaties wordt vanaf 2019 verlaagd met 0,03% punt.

Daarnaast wordt een heffingsvermindering geïntroduceerd voor de verduurzaming van huurwoningen. Verhuurders die verhuurderheffing verschuldigd zijn en verbeteringen in de energieprestatie van bestaande huurwoningen realiseren, kunnen in aanmerking komen voor een heffingsvermindering.

Belastingrente

Er wordt wettelijk vastgelegd dat er geen belastingrente in rekening wordt gebracht indien de aangifte inkomstenbelasting is ingediend voor 1 mei en de aanslag conform die aangifte wordt vastgesteld.

Voor de erfbelasting gaat gelden dat er geen belastingrente in rekening wordt gebracht, indien tijdig (binnen negen maanden) aangifte of een verzoek om een aanslag wordt gedaan en de aanslag conform de aangifte of het verzoek wordt vastgesteld.

Invorderingswet

In de Invorderingswet is een viertal maatregelen opgenomen ter verbetering van de inning en verhaalbaarheid van belastingen. Met deze maatregelen probeert het kabinet zowel repressief als preventief constructies aan te pakken die in de praktijk worden toegepast om die inning en verhaalbaarheid van belastingen te ontlopen. Het betreft een aansprakelijkheidstelling van begunstigden (in brede zin) en een uitbreiding van verhaalsmogelijkheden op erfgenamen. Aan de aansprakelijkheidstelling van begunstigden zijn specifieke voorwaarden verbonden.

Contact



Robert de Vries

Belastingadviseur - Partner

Robert de Vries is belastingadviseur en partner bij Dirkzwager. Zijn cliënten bestaan uit (beursgenoteerde) Nederlandse en buitenlandse multinationals en grote familiebedrijven. Hij heeft meer dan 25 jaar ervaring in de advisering op het gebied van vennootschapsbelasting, fusies en overnames, bedrijfsreorganisaties, tax governance, fiscale eenheidsproblematiek en renteaftrek.

Telefoon: 026 353 84 99

Mobiel: 06 5162 74 55

E-mailadres: r.devries@dirkzwager.nl



Cuno Wittrock

Belastingadviseur - Partner

Cuno Wittrock is belastingadviseur en partner, sinds 2018 verbonden aan Dirkzwager. Hij is gespecialiseerd in vennootschapsbelasting en adviseert bij herstructurerings, werknemersparticipaties en concernfinancieringen.

Telefoon: 026 353 84 78

Mobiel: 06 1296 24 74

E-mailadres: wittrock@dirkzwager.nl



Gerton Rademaker

Belastingadviseur - Partner

Gerton Rademaker is belastingadviseur en partner, sinds 2018 verbonden aan Dirkzwager. Hij is gespecialiseerd in vastgoed en adviseert vastgoedfondsen, ontwikkelaars, gemeentes en woningcorporaties over btw en overdrachtsbelasting.

Gerton publiceert met enige regelmaat op het gebied van vastgoed, btw en overdrachtsbelasting en is auteur van de 'Vastgoedmarkt Almanak Fiscaal'.

Telefoon: 026 353 84 95

Mobiel: 06 2247 07 33

E-mailadres: g.rademaker@dirkzwager.nl



René Sueters

Belastingadviseur - Associate partner

René Sueters is belastingadviseur en associate partner bij Dirkzwager. Hij is gespecialiseerd in loonbelasting en sociale verzekeringen, waaronder het begeleiden van looncontroles en belastingcontroles, kostenvergoedingsystemen en expats. Hij adviseert grote en middelgrote werkgevers. Voorheen heeft hij ruim 12 jaar bij de Belastingdienst gewerkt.

Telefoon: 026 353 84 92

Mobiel: 06 5391 57 86

E-mailadres: sueters@dirkzwager.nl



Lex van Noordenburg

Belastingadviseur - Associate partner

Lex van Noordenburg is belastingadviseur en associate partner bij Dirkzwager. Hij is gespecialiseerd in het fiscaal adviseren van grote en middelgrote bedrijven, grote (familie)ondernemingen (waaronder hun aandeelhouders), en van overheidslichamen en instellingen.

Telefoon: 026 353 84 98

Mobiel: 06 2222 02 63

E-mailadres: vannoordenburg@dirkzwager.nl

Vestiging Arnhem
Postbus 111
6800 AC Arnhem
Velperweg 1
6824 BZ Arnhem

Vestiging Nijmegen
Postbus 55
6500 AB Nijmegen
Van Schaeck Mathonsingel 4
6512 AN Nijmegen

T +31 (0)88 24 24 100
F +31 (0)88 24 24 111
E info@dirkzwager.nl
I www.dirkzwager.nl