

A close-up photograph of several chess pieces on a chessboard. In the foreground, four black pieces are visible: a pawn, a knight, a king, and another pawn. In the background, several white pieces are out of focus. The lighting is warm and directional, creating soft shadows.

Prinsjesdag 2019

Dirkzwager
legal & tax

Prinsjesdag 2019

Op dinsdag 17 september, Prinsjesdag 2019, is het Belastingplan 2020 bekend gemaakt. In deze bijdrage worden de belangrijkste maatregelen uit het Belastingplan 2020 en andere verwachte regelgeving besproken. Vanwege de onderlinge samenhang zijn tevens de Europese maatregelen, die in de Nederlandse wet dienen te worden geïmplementeerd als gevolg van de Anti-Tax Avoidance Directive deel 2 ('**ATAD2**') en Mandatory Disclosure Directive (DAC6), opgenomen.

Het wetgevingspakket in het Belastingplan 2020 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. Overdrachtsbelasting / Verhuurderheffing**
- 7. 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)

Aanpassing verlaging tarieven vennootschapsbelasting

Het standaardtarief in de vennootschapsbelasting voor winsten boven de EUR 200.000 wordt pas per 2021 verlaagd naar 21,7%. Dit betekent een minder snelle daling van het standaardtarief. De verwachting was namelijk dat het standaardtarief in 2020 22,55% zou bedragen en in 2021 20,5%. De daling van het tarief voor de eerste EUR 200.000 winst blijft ongemoeid (van 19% in 2019 naar 16,5% % in 2020 en 15% % in 2021).

Substance-eisen

Bepaalde antimisbruikbepalingen zijn in de huidige regelgeving niet van toepassing als aan de substance-eisen wordt voldaan. Het enkel voldoen aan de substance-eisen zal vanaf 2020 niet langer voldoende zijn. De Belastingdienst kan nog steeds aannemelijk maken dat er sprake is van misbruik, waardoor bepaalde antimisbruikbepalingen alsnog van toepassing worden. Daarnaast zullen in de gehele belastingwetgeving dezelfde substance-eisen worden gesteld. Deze worden aangescherpt met een loonsomeis van minimaal EUR 100.000 voor relevante werkzaamheden en de eis van een kantoorruimte die gedurende ten minste 24 maanden ter beschikking staat.

Anti-misbruikbepaling handel in rentelichamen

Per 1 januari 2020 wordt er een antimisbruikbepaling ingevoerd om de handel in rentelichamen tegen te gaan. Rentelichamen zijn lichamen met aanspraak op aftrek van rente die in voorgaande jaren op basis van de earningstrippingregeling nog niet in aanmerking genomen mocht worden (voortgewentelde rente).

Indien aannemelijk is dat in vergelijking met het begin van het oudste jaar waarvan een saldo aan renten nog niet volledig in aftrek is gekomen, het uiteindelijke belang in de belastingplichtige in belangrijke mate (meer dan 30%) is gewijzigd, worden de saldi aan renten die zijn ontstaan vóór het tijdstip waarop de wijziging heeft plaatsgevonden, niet meer in aanmerking genomen bij het bepalen van de winst na het tijdstip van de bedoelde wijziging.

Het saldo aan renten dat in het jaar waarin de wijziging heeft plaatsgevonden, is ontstaan na het tijdstip van die wijziging, wordt in dat jaar niet in aanmerking genomen bij het bepalen van de winst genoten vóór het tijdstip van die wijziging.

Beschikking earningstrippingregeling

Het bedrag van de (nog) niet-aftrekbare rente onder de earningstrippingregeling wordt bij beschikking vastgesteld. De Belastingdienst krijgt de mogelijkheid om de beschikking achteraf te herzien. Hierbij wordt aangesloten bij de regels voor de fiscale verliezen.

Minimum-kapitaalregel voor banken en verzekeraars

Per 1 januari 2020 wordt een minimumkapitaalregel ingevoerd voor banken en verzekeraars. Deze regel is bedoeld om een meer gelijke behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen te bewerkstelligen.

De minimumkapitaalregel beperkt de aftrekbaarheid van de rentelasten ter zake van geldleningen indien sprake is van een tekort aan eigen vermogen. Een tekort aan eigen vermogen wordt bij banken en verzekeraars op verschillende wijze bepaald.

1. Vennootschapsbelasting (2)

Belastingrente/betalingskorting vennootschapsbelasting

Indien er geen sprake is van uitstel en het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar, dient de aangifte vóór 1 juni na afloop van het boekjaar te zijn ingediend. Indien de aanslag vennootschapsbelasting overeenkomstig de ingediende aangifte wordt opgelegd, is mogelijk alsnog belastingrente verschuldigd. Per 1 januari 2020 wordt geen belastingrente in rekening gebracht indien de aangifte vóór 1 juni na afloop van het boekjaar is ingediend en de aanslag vennootschapsbelasting overeenkomstig de ingediende aangifte wordt opgelegd.

Met ingang van 2021 wordt de betalingskorting voor de vennootschapsbelasting afgeschaft. De betalingskorting werd verleend bij het ineens betalen van een voorlopige aanslag in het jaar waarop deze aanslag zag.

Uitsluiting aftrek dwangsommen

Een bestuursrechtelijke dwangsom is, met ingang van 2020, niet langer aftrekbaar van de winst. Buitenlandse dwangsommen die hiermee vergelijkbaar zijn worden ook van aftrek uitgesloten. De kosten en lasten die verband houden met de bestuursrechtelijke dwangsom zijn vanaf 2020 evenmin aftrekbaar. Deze aftrekbeperking geldt enkel voor bestuursrechtelijke dwangsommen. Privaatrechtelijke dwangsommen blijven wel aftrekbaar. De aftrekbeperking voor bestuursrechtelijke dwangsommen geldt eveneens voor ondernemers in de inkomstenbelasting.

Aanpassing tonnage regime

De Europese Commissie heeft goedgekeurd dat drie eerdere aanpassingen in de tonnageregeling tot 31 december 2028 mogen worden voortgezet:

- een verlaagde belastinggrondslag (winst) op basis van tonnage voor grote schepen van meer dan 50.000 nettoton;
- een verlaagde belastinggrondslag voor scheepsmanagementbedrijven; en
- de toepassing van de tonnageregeling op schepen die kabels leggen, schepen die pijpen leggen, onderzoeksschepen en kraanschepen.

Om voor de goedkeuring in aanmerking te komen, wordt met ingang van 1 januari 2020 wel een aantal strengere wijzigingen ingevoerd ten aanzien van:

- de vlagvoorwaarden voor scheepsmanagementbedrijven;
- de eis dat tenminste één schip in de vloot bij aanvang van het tonnageregime onder de vlag van de EU of EER vaart; en
- het opleggen van een winstplafond van maximum van 50% van de jaarwinst voor inkomsten van activiteiten die als nevenactiviteiten voor zeevervoer worden beschouwd.

Verruiming vrijstelling voor overheidsondernemingen

Overheidsbedrijven zijn sinds 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor overheidsbedrijven gelden verschillende vrijstellingen.

De vrijstelling voor interne activiteiten en de quasi-inbestedingsvrijstelling worden uitgebreid met terugwerkende kracht naar 1 januari 2016. Dit is al eerder goedgekeurd in een besluit van 19 juli 2019. Voor deze vrijstellingen is onder andere vereist dat de activiteiten plaatsvinden binnen de 'eigen kring'.

1. Vennootschapsbelasting (3)

Met de uitbreidingen wordt nu bereikt dat de ‘eigen kring’ van een overheidsorganisatie meer dan één publiekrechtelijke rechtspersoon kan bevatten.

Aanpassing onderwijsvrijstelling

De bekostigingseis voor toepassing van de vrijstelling voor onderwijs en onderzoek wordt versoepeld. Dit is al eerder goedgekeurd bij het besluit van 19 juli 2019. Met deze wijziging wordt bereikt dat ook verplichte ouderbijdragen voor toelating tot een internationale afdeling van een kwalificerende school, gelden als toegelaten financieringsmiddel voor de bekostigingseis.

Aanpassing innovatiebox

Momenteel worden inkomsten die onder de innovatiebox vallen (innovatieboxvoordelen) effectief belast tegen een tarief van 7% in de vennootschapsbelasting. Het effectieve tarief voor innovatieboxvoordelen wordt per 2021 verhoogd naar 9%.

Vaste inrichting

Het Nederlandse vaste inrichting begrip gaat aansluiten bij het begrip vaste inrichting in het van toepassing zijnde belastingverdrag. Is er geen sprake van een belastingverdrag, dan wordt aangesloten bij het meest recente OESO-modelverdrag. Hetzelfde geldt voor het begrip vaste vertegenwoordiger. Doordat aangesloten wordt bij het van toepassing zijnde belastingverdrag, zal over het algemeen eerder sprake zijn van een vaste inrichting in Nederland.

Liquidatieverliesregeling / stakingsverliesregeling

Met ingang van 1 januari 2021 zal de aftrekbaarheid van liquidatieverliezen en stakingsverliezen worden beperkt.

Om een uitholling van de Nederlandse belastinggrondslag te beperken die plaatsvindt door middel van de aftrek van liquidatieverliezen, zijn de volgende maatregelen voorgesteld:

- beperking van de liquidatieverliesregeling tot liquidaties van dochters waarin de moeder een kwalificerend belang van meer dan 25% houdt (materiële beperking);
- beperking van de liquidatieverliesregeling tot liquidaties van dochters die zijn gevestigd in de EU/EER (territoriale beperking); en
- beperking van de mogelijkheid tot langdurig uitstel van het aftrekmoment van een liquidatieverlies (temporele beperking).

In niet-EU/EER situaties en voor deelnemingen van 25 % of minder, blijft een liquidatieverlies aftrekbaar tot maximaal een bedrag van EUR 1.000.000.

Voor stakingsverliezen van vaste inrichtingen zullen vergelijkbare maatregelen inwerking treden.

2. Bronbelastingen (1)

Aanscherping anti-misbruikbepaling dividendbelasting

De antimisbruikbepalingen in de dividendbelasting worden vanaf 1 januari 2020 aangescherpt naar aanleiding van enkele uitspraken van het Europese Hof van Justitie van 26 februari 2019.

De voorwaarden waaraan een tussenhoudster met een schakelfunctie dan wel een gecontroleerd lichaam dient te voldoen om te kunnen spreken van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen (relevante substance vereisten), zullen niet langer als 'safe-harbour' fungeren. Door de voorgestelde wijziging kan in situaties waarin is voldaan aan de relevante substance-eisen door de Belastingdienst mogelijk alsnog aannemelijk worden gemaakt dat sprake is van misbruik.

Invoering bronbelasting rente en royalty's

Met ingang van 1 januari 2021 wordt een conditionele bronbelasting op interest en royalty betalingen (dit betreft ook geïmputeerde rente/royalty betalingen) ingevoerd.

De bronbelasting ziet op interest- en royaltybetalingen door in Nederland gevestigde lichamen (ook een Nederlandse vaste inrichting valt hieronder) aan gelieerde lichamen die zijn gevestigd in laagbelastende jurisdicties, die zullen worden aangewezen bij ministeriële regeling:

1. zonder winstbelasting of met een statutair tarief lager dan 9%; of
2. op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden.

Het tarief van de conditionele bronbelasting bedraagt het standaard Vpb-tarief (in 2021 21,7%). De bronbelasting geldt ook indien de betaling niet aftrekbaar is.

De bronbelasting wordt geheven in gelieerde verhoudingen.

Van gelieerdheid is sprake bij een zogenoemd kwalificerend belang (zelfstandig of als onderdeel van een samenwerkende groep) van (i) de voordeelgerechtigde in het betalende lichaam; (ii) het betalende lichaam in de voordeelgerechtigde; of (iii) een derde in zowel het betalende lichaam als in de voordeelgerechtigde. Van een kwalificerend belang is sprake als er direct of indirect beslissende invloed kan worden uitgeoefend. Er is in ieder geval sprake van een kwalificerend belang, indien het belang meer dan 50% van de statutaire stemrechten vertegenwoordigt.

Er geldt ook een anti-misbruikregeling voor situaties waarin niet rechtstreeks wordt betaald aan een lichaam gevestigd in een laagbelastende jurisdictie, maar via een tussenschakel. Er is sprake van misbruik indien de tussenschakel is gerechtigd tot de voordelen met als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van bronbelasting bij een ander te ontgaan en er sprake is van een kunstmatige constructie of transactie.

Daarnaast is de bronbelasting ook van toepassing in specifieke misbruiksituaties.

2. Bronbelastingen (2)

Indien aan de 'relevante' substance vereisten wordt voldaan, zal in beginsel geen sprake zijn misbruik. De Belastingdienst zal echter wel de mogelijkheid behouden tegenbewijs te leveren, zodat alsnog sprake kan zijn van misbruik (dit is ook het geval bij de dividendbelasting).

Als Nederland een belastingverdrag heeft met een jurisdictie zoals hierboven genoemd, geldt een driejaarstermijn. Dit betekent dat betalingen aan in verdragsstaten gevestigde gelieerde lichamen niet eerder aan de heffing van de bronbelasting zullen worden onderworpen dan nadat drie kalenderjaren zijn verstreken na de eerste aanwijzing. Het is de intentie om in die periode het betreffende belastingverdrag te heronderhandelen.

3. Inkomstenbelasting (1)

BOX 1

Tarief (gedeeltelijk al opgenomen in Belastingplan 2019)

De invoering van maximaal twee tariefschijven is met één jaar vervroegd. Vanaf 1 januari 2020 geldt voor een belastbaar inkomen in box 1 tot EUR 68.507 een tarief van 37,35% (inclusief premieheffing). Daarboven geldt een tarief van 49,50%.

Heffingskorting en toeslagen

De algemene heffingskorting wordt in twee jaar met kleine stappen verhoogd. Als koopkrachtmateelregel wordt ook de zorgtoeslag voor 2020 verhoogd.

In verband met de beoogde verkleining van het fiscale verschil tussen werknemers en zelfstandigen (zzp-ers) wordt de arbeidskorting voor werknemers en zelfstandigen met ingang van 2020 in drie stappen verhoogd.

Aftrekposten in box 1 (al opgenomen in Belastingplan 2019)

Voor belastingplichtigen met een inkomen in de hoogste tariefschijf wordt het belastingtarief waartegen aftrekposten (aangewezen grondslag verminderende posten) in de aangifte in aanmerking kunnen worden genomen, geleidelijk verlaagd.

Voor de eigen woning was de maatregel al langer van toepassing. Met ingang van 1 januari 2020 vallen onder deze aftrekposten ook de ondernemersaftrek (zelfstandigenaftrek, aftrek voor speur- & ontwikkelingswerk, meewerkaftrek, startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid en stakingsaftrek), de MKB-vrijstelling, de terbeschikkingstellingsvrijstelling en de persoonsgebonden aftrek. Voor het jaar 2020 is het tarief vastgesteld op 46%. In 2023 bedraagt het tarief circa 37%.

Verlaging zelfstandigenaftrek

In combinatie met de verhoging van de arbeidskorting wordt de zelfstandigenaftrek voor ondernemers in gelijkmatige stappen in negen jaar verlaagd van EUR 7.720 naar EUR 5.000 in 2028.

Bijtelling fiets van de ondernemer (al opgenomen in Belastingplan 2019)

Met ingang van 1 januari 2020 wordt in de inkomstenbelasting een forfaitaire bijtelling ingevoerd voor het privégebruik van een tot het ondernemingsvermogen behorende fiets. De bijtelling is hetzelfde als in de loonbelasting.

Eigen woning (al opgenomen in Belastingplan 2019)

Het eigenwoningforfait voor woningen met een eigenwoningwaarde van meer dan EUR 75.000 maar niet meer dan EUR 1.080.000 van thans 0,65%, wordt voor 2020 met 0,05%-punt verlaagd tot 0,60%. Tot en met 2023 zal jaarlijks een verlaging plaatsvinden met 0,05%-punt tot 0,45%.

De aftrek wegens geen of geringe woningschuld wordt sinds 2019 met 3 1/3% verlaagd. De aftrek voor 2020 bedraagt 93 1/3%.

Persoonsgebonden aftrekposten

De aftrek voor scholingsuitgaven wordt afgeschaft. In de plaats komt een subsidieregeling voor leren en ontwikkeling (STAP-budget). De ingangsdatum is nog niet bekend.

3. Inkomstenbelasting (2)

BOX 2

Tarief (al opgenomen in belastingplan 2019)

Het voorgenomen besluit om de verlaging van het standaardtarief voor de vennootschapsbelasting voor 2020 niet door te laten gaan, is tot nu toe geen aanleiding geweest de verhoging van het box 2-tarief terug te draaien of te verminderen. Het box 2 tarief wordt met ingang van 1 januari 2020 verhoogd van 25% naar 26,25%. Voor 2021 zal het tarief 26,9% bedragen. Er geldt geen overgangsregeling.

Het gecombineerde tarief van vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting bedraagt voor het jaar 2020 38,42% (2019: 39,25%) bij een belastbare winst in uw BV tot EUR 200.000 en 44,49% (2019: 43,75%) bij een belastbare winst boven EUR 200.000. Voor 2021 zijn deze percentages respectievelijk 37,87% en 42,76%.

Uitkering van winstreserves en/of de realisatie van aanwezige meerwaarde in de aandelen van uw BV kan onder omstandigheden fiscaal aantrekkelijk zijn.

Excessief lenen door DGA bij eigen vennootschap (verwacht)

Aanmerkelijkbelanghouders (ab-houders) die bovenmatig geld lenen bij hun eigen vennootschap moeten vanaf 2022 belasting betalen over leningen die uitstijgen boven EUR 500.000. Eigenwoningschulden aan de eigen BV vallen hier niet onder.

De maatregel treedt op 1 januari 2022 in werking. Het wetsvoorstel wordt in het 4^e kwartaal van 2019 verwacht.

BOX 3

Tarief

Het heffingsvrij-vermogen in box 3 wordt met ingang van 1 januari 2020 verhoogd naar EUR 30.846 (2019: EUR 30.360) en voor fiscale partners naar EUR 61.692 (2019: EUR 60.720). De forfaitaire rendementspercentages zijn voor 2020 als volgt vastgesteld.

Bij een belastbare vermogen van:

0 tot EUR 72.797	: 1,80% (2019: 1,94%)
EUR 72.797 tot EUR 1.005.572	: 4,22% (2019: 4,45%)
Meer dan EUR 1.005.572	: 5,33% (2019: 5,60%)

Het huidige tarief van 30% blijft nog ongewijzigd (zie hierna Aanpassing vrijstellingen en rendementspercentages box 3).

Saldolijfrenten (vóór 2001)

Op 31 december 2020 vervalt de overgangsregeling voor saldolijfrenten. Er moet in box 1 worden afgerekend over het rendement waarna de lijfrente naar box 3 gaat. Voor bepaalde saldolijfrenten (kwalificerende lijfrenten/oudedagsvoorzieningen) wordt de overgangsregeling gehandhaafd.

3. Inkomstenbelasting (3)

Aanpassing vrijstellingen en rendementspercentages box 3 (verwacht)

Onlangs is een wetswijziging aangekondigd waarmee spaargeld tot een bedrag van circa EUR 440.000 zal zijn vrijgesteld in box 3. Voor fiscale partners geldt een dubbele vrijstelling. Het huidige bedrag aan heffingsvrijevermogen van circa EUR 30.000 komt te vervallen als het vermogen per saldo meer bedraagt dan EUR 30.000.

Box 3-vermogen dat niet onder de definitie spaargeld valt wordt volgens de bestaande rendementspercentages belast. Schulden komen niet langer in aftrek bij het bepalen van de grondslag. Er mag een fictieve rente in aanmerking worden genomen die echter lager ligt dan het fictieve rendement op beleggingen. Onder schulden vallen onder andere de financiering van een tweede woning, verhuurd vastgoed en andersoortige bezittingen, maar ook (notariële) schuldigerkenningen aan uw kinderen.

Het tarief in box 3 zal worden verhoogd van 30% naar 33%. De nieuwe maatregel moet ingaan op 1 januari 2022. Een wetsvoorstel wordt verwacht vóór de zomer van 2020. De maatregel kan leiden tot een aantasting van het rendement op uw box 3-vermogen waardoor mogelijk andere keuzes gemaakt moeten worden.

4. Loonbelasting / sociale verzekeringen (1)

Wijzigingen werkkostenregeling

De werkkostenregeling is een verzamelnaam voor alle regels rondom de (on)belastbaarheid van vergoedingen en verstrekkingen. In het Belastingplan 2020 zijn vijf wijzigingen opgenomen ten aanzien van deze regels.

1. De wet op de Loonbelasting kent een aantal elementen die, onder voorwaarden, is vrijgesteld. Deze lijst met vrijstellingen zal worden uitgebreid met de verklaring omtrent gedrag (VOG).
2. Naast de vrijgestelde loonelementen mag een werkgever loonelementen (onder voorwaarden) aanwijzen als eindheffingsbestanddelen. Daarmee verschuift de belastingheffing van de werknemer naar de werkgever. Tot een bedrag van 1,2% van de totale loonsom blijven deze eindheffingsbestanddelen ook voor de werkgever belastingvrij. Dit is de zogenoemde “vrije ruimte”. Met ingang van 1 januari 2020 wordt deze vrije ruimte verruimd. Er komt een tweeschijvenstelsel in de berekening van de vrije ruimte.
 - 1,7% van de loonsom tot EUR 400.000; en
 - 1,2% van de resterende loonsom van alle medewerkers samen.

Door deze vormgeving is de verruiming voor (kleine) MKB bedrijven relatief het grootst.

3. De waarde voor producten uit eigen bedrijf wordt nu gesteld op de prijs die de werkgever aan derden in rekening brengt. Vanaf 1 januari 2020 zal deze waarde worden gesteld op de waarde in het economische verkeer. Hiermee wordt de waardering van branche-eigen producten gelijkgesteld met de waardering zoals deze voor de gerichte vrijstelling van producten uit eigen bedrijf geldt.

4. Bij overschrijding van de vrije ruimte zal de werkgever een eindheffing van 80% moeten betalen. Het tijdstip van de betaling van eindheffing wordt gewijzigd. Vanaf 2020 dient de eindheffing te worden aangegeven in de aangifte over het tweede aangiftetijdvak van het volgende kalenderjaar. Praktisch gezien vindt de betaling plaats in maart (loonaangifte over februari).
5. De werkkostenregeling heeft een aantal loonelementen aangewezen als verplicht loon, waardoor deze elementen niet aangewezen kunnen worden als eindheffingsbestanddelen. Aan dit rijtje zal vanaf 2020 de (buitenlandse) bestuursrechtelijke dwangsommen worden toegevoegd. Dit geldt voor strafbeschikkingen en dwangsommen die zijn verbeurd na 31 december 2019.

Fiets van de zaak

Vanaf 2020 wordt voor de werknemer een bijtelling van 7% van de consumentenadviesprijs van de fiets van de zaak geïntroduceerd in verband met het privégebruik. Een werknemer wordt al geacht de fiets privé te gebruiken wanneer de fiets voor woon-werkverkeer wordt gebruikt. Bij een fiets van de zaak vervalt de onbelaste reiskostenvergoeding voor zover de fiets wordt gebruikt voor het woon-werkverkeer. Een eigen bijdrage van de werknemer voor de fiets komt in mindering op de bijtelling, maar niet verder dan tot nihil.

Bijtelling emissievrije auto's

In 2020 wijzigt de bijtelling voor emissievrije auto's. Over de eerste EUR 45.000 van de cataloguswaarde geldt een bijtelling van 8%. Over het meerdere van de cataloguswaarde geldt een bijtelling van 22%.

4. Loonbelasting / sociale verzekeringen (2)

Verduidelijking begrip vaste inrichting

Een buitenlandse werkgever wordt in Nederland een inhoudingsplichtige voor de loonheffing wanneer hij (o.a.) een vaste inrichting in Nederland heeft. Vanaf 1 januari 2020 wordt ter verduidelijking voor de uitleg van het begrip vaste inrichting verwezen naar de vennootschapsbelasting. Zie hiervoor de wijzigingen in de vennootschapsbelasting.

Indexatie Vrijwilligersregeling

Er wordt een indexatie voor de vrijwilligersregeling ingevoerd. De indexatie wordt echter afgerond op EUR 100, waardoor er in 2020 nog geen verhoging van het vrijgestelde bedrag (EUR 1.700) zal plaatsvinden.

Wijziging WW-sectorpremie

Door invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans zal de sectorpremie voor de WW worden gewijzigd naar een premie die afhankelijk is van de aard van het arbeidscontract. Er zullen 2 verschillende premies komen. Een hoge premie bij tijdelijke contracten en een lagere premie (5% punten lager) bij vaste contracten. De hoogte van de premies is nu nog niet bekend.

AOW leeftijd

De AOW leeftijd in 2020 blijft gelijk aan die in 2019 (66 jaar en 4 maanden).

Extra aanvraagmoment WBSO

Met ingang van 2020 komen er vier aanvraagmomenten voor een S&O-verklaring in plaats van de huidige drie aanvraagmomenten. Daarnaast wordt de indieningstermijn verruimd. Momenteel dient de aanvraag één maand voor ingang project ingediend te zijn. Indiening mag vanaf volgend jaar nog op de laatste dag voor aanvang van de periode waarin het S&O-werk gaat plaatsvinden. Uitzondering hierop is het S&O-werk dat aanvangt op 1 januari. Hiervoor geldt dat de aanvraag uiterlijk 20 december moet zijn ingediend.

5. Omzetbelasting

Harmonisering regeling voorraad op afroep

Er komt een geharmoniseerde regeling voor goederen die een ondernemer naar een andere lidstaat overbrengt om ze daar later op afroep van zijn klant te leveren. Toepassing van de regeling voorkomt btw-registratie in de lidstaat van de klant.

Verduidelijking toepassing btw-nultarief bij ketentransacties

Ketentransacties zijn opeenvolgende leveringen tussen ondernemers van dezelfde goederen, waarbij slechts één intracommunautaire vervoersbeweging plaatsvindt. De nieuwe regeling voor ketentransacties verduidelijkt in welke schakel het nultarief voor de intracommunautaire levering moet worden toegepast als één van de partijen in de keten het vervoer regelt.

Bewijs grensoverschrijdend EU-vervoer

Om het btw-nultarief voor intracommunautaire leveringen toe te kunnen passen moet het bewijs worden geleverd dat de goederen daadwerkelijk naar een andere lidstaat zijn verzonden of vervoerd. Er wordt naast de bestaande nationale regels voorzien in een Europese bewijsregeling.

Leveren en uitlenen digitale publicaties van 21% naar 9% btw

Het verlaagde btw-tarief van 9% wordt vanaf 1 januari 2020 van toepassing op het leveren of uitlenen van e-publicaties (digitale boeken, kranten, tijdschriften en leermiddelen voor het onderwijs). Het verlaagde btw-tarief gaat onder voorwaarden ook gelden voor de betaalde toegang tot nieuwswebsites van bijvoorbeeld kranten en tijdschriften.

Aanpassing kleineondernemersregeling in de btw

De kleine ondernemersregeling (KOR) wordt per 1 januari 2020 aangepast door invoering van een facultatieve omzetgerelateerde vrijstellingsregeling met een omzetgrens van EUR 20.000.

6. Overdrachtsbelasting / verhuurderheffing

Verhoging algemene tarief overdrachtsbelasting

Het algemene tarief van 6% geldt voor de verkrijging van onroerende zaken (met uitzondering van woningen) en voor de verkrijging van aandelen in onroerendezaakrechtspersonen (met uitzondering van woningen). Het algemene tarief wordt per 2021 verhoogd van 6% naar 7%.

Het verlaagde tarief van 2% voor de verkrijging van woningen (alsmede voor de verkrijging van aandelen in onroerendezaakrechtspersonen met woningen) wordt niet gewijzigd.

Daarnaast zal het kabinet onderzoek doen naar een tegemoetkoming voor starters op de woningmarkt. Twee mogelijkheden zijn denkbaar:

- een 0%-overdrachtsbelastingtarief; of
- een deel van de eigenwoningschuld in box 1 blijft de eerste jaren aflossingsvrij.

Verhuurderheffing

Twee voorwaardelijke kortingsmaatregelen worden opgenomen om de sociale woningbouw te stimuleren.

- Ten eerste een structurele heffingsvermindering van maximaal EUR 25.000 per gerealiseerde sociale huurwoning met een huurprijs beneden de eerste aftoppingsgrens (EUR 607) in een aangewezen schaarstegebied.
- Ten tweede een tijdelijke vrijstelling voor gerealiseerde tijdelijke woningen (maximaal 15 jaar) die gerealiseerd worden in de periode 2020 – 2024.

7. Overige maatregelen (1)

ATAD2

Het gebruik van hybride mismatches tussen zowel de EU-lidstaten onderling als tussen de EU-lidstaten en derde staten zal met ingang van 1 januari 2020 worden bestreden. Deze maatregelen komen voort uit de Europese richtlijn 'ATAD2'.

Hybride mismatches zijn situaties waarin een belastingvoordeel wordt behaald door gebruik te maken van de verschillen tussen vennootschapsbelastingstelsels in verschillende jurisdicties, meer in het bijzonder door gebruik te maken van verschillen in de fiscale behandeling (kwalificatie) van lichamen, instrumenten of vaste inrichtingen.

In het kort kunnen verschillen tussen vennootschapsbelastingstelsels er toe leiden dat een vergoeding of betaling aftrekbaar is, maar de corresponderende opbrengst nergens wordt belast (aftrek zonder betrekking in de heffing), dan wel dat één en dezelfde vergoeding of betaling meerdere malen aftrekbaar is (dubbele aftrek).

De maatregelen zijn erop gericht een eventueel voordeel door deze verschillen weg te nemen.

Invoering mandatory disclosure regels

Vanaf 1 juli 2020 (met terugwerkende kracht tot en met 25 juni 2018) is er een verplichting om over bepaalde grensoverschrijdende advisering gegevens te verstrekken aan de Belastingdienst. Intermediairs (zoals belastingadviseurs) en in sommige gevallen belastingplichtigen zelf, worden verplicht om mogelijk agressieve fiscale constructies aan de belastingautoriteiten te melden als zij bij dergelijke constructies betrokken zijn.

De verplichting geldt uitsluitend voor grensoverschrijdende situaties, dat wil zeggen situaties in meer dan één EU-lidstaat of een EU-lidstaat en een derde land.

Er komt geen definitie van 'agressieve fiscale constructies'. In plaats daarvan is een lijst voorgesteld van kenmerken en elementen van transacties (zogenoemde hallmarks) die een sterke aanwijzing voor belastingontwijking of misbruik vormen. Als aan één of meer van die kenmerken wordt voldaan, moet de constructie worden gemeld.

De voorgestelde wetgeving ziet kort gezegd op alle belastingen behalve de omzetbelasting, invoerrechten en accijnzen.

7. Overige maatregelen (2)

Erfbelasting

Er zal geen belastingrente (4%) worden berekend als het verzoek om een voorlopige aanslag of de aangifte erfbelasting door de Belastingdienst is ontvangen binnen de van toepassing zijnde aangiftetermijn.

Inkeerregeling

Er kan geen boetevrije inkeer plaatsvinden voor inkomen uit box 2 (aanmerkelijk belang). Het onderscheid tussen inkomen opgekomen uit het binnen- en buitenland is opgeheven.

Contact



Robert de Vries

Belastingadviseur - Partner

Robert de Vries is belastingadviseur en partner, sinds 2018 verbonden aan 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 en internationaal belastingrecht. Hij is gespecialiseerd in 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. Hij heeft daarnaast specifieke kennis van het Duits belastingrecht.

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 (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

Maak kennis met **Dirkzwager**
legal & tax