

RB-special Prinsjesdag

2018

Fiscale
wetsvoorstellen
ingediend

RB Prinsjesdagspecial 2018

‘Om vol vertrouwen naar de toekomst te kunnen kijken, moeten we daarom juist nu ons fundament versterken, en reserves aanleggen. Zo werkt het kabinet aan een sterker Nederland van ons allemaal, voor ons allemaal. Voor nu, en in de toekomst’, aldus Wopke Hoekstra, Minister van Financiën.

Op de derde dinsdag van september 2018 werden de Miljoennota, de Rijksbegroting en het Belastingpakket voor 2019 aangeboden aan de Tweede kamer.

Het Belastingpakket met fiscale maatregelen voor 2019 bestaat uit de volgende zeven wetsvoorstellen:

1. Belastingplan 2019 (Kamerstuk 35026).
2. Overige fiscale maatregelen 2019 (Kamerstuk 35027).
3. Wet bronbelasting 2020 (Kamerstuk 35028).
4. Fiscale vergoeringsmaatregelen 2019 (Kamerstuk 35029).
5. Implementatie richtlijn elektronische handel (Kamerstuk 35032).
6. Wet modernisering kleineondernemersregeling (Kamerstuk 35033).
7. Kansspelbelasting sportweddenschappen (Kamerstuk 35031).

Tegelijk met deze wetsvoorstellen werd ook het implementatiewetsvoorstel EU-Richtlijn tegen belastingontwijking (ATAD1) ingediend (Kamerstuk 35030).

RB Prinsjesdagspecial 2018

BELASTINGPLAN 2019

In het Belastingplan 2019 (Kamerstuk 35026) staan maatregelen die tenzij anders aangegeven, op 1 januari 2019 ingaan. Aan het Belastingplan 2019 ontleen wij het volgende.

1. Invoeren tweeschijvenstelsel

De tarieven in de tweede en derde schijf van het huidige stelsel worden stapsgewijs gelijkgetrokken met het nieuwe tarief in de eerste schijf (basistarief). Door de invoering van het tweeschijvenstelsel ontstaat een meer proportionele heffing van IB en PVV, een zogenoemde sociale vlaktaks, met een gezamenlijk basistarief voor het inkomen tot € 68.507 en een toptarief voor het inkomen vanaf € 68.507. In 2021 is het gezamenlijke basistarief 37,05%. Het nieuwe toptarief komt dan uit op 49,5%. In 2019 wordt het tarief van de huidige eerste schijf 36,65% en de tweede en derde schijf 38,10%. Het tarief in de vierde schijf daalt naar 51,75%.

2. Bevrozen en in de toekomst minder verhogen beginpunt hoogste tariefschijf

Het beginpunt van de hoogste tariefschijf wordt als volgt gewijzigd.

| Jaar | Beleidsmatige verhoging basispad | Verwachte indexatie basispad* | Beginpunt hoogste tariefschijf basispad* | Maatregelen Belastingplan 2019 | Totale verhoging na BP 2019 | Beginpunt hoogste tariefschijf na BP 2019* |
|---------------|----------------------------------|-------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------------|--|
| 2018 | | | € 68.507 | | | € 68.507 |
| 2019 | € 898 | € 964 | € 70.369 | € -1.862 | € 0 | € 68.507 |
| 2020 | € 898 | € 1.273 | € 72.540 | € -2.171 | € 0 | € 68.507 |
| 2021 | € 898 | € 1.459 | € 74.897 | € -2.357 | € 0 | € 68.507 |
| 2022 | € 893 | | € 75.790 | € -893 | € 0 | € 68.507 |
| 2023 | € 893 | | € 76.683 | € -893 | € 0 | € 68.507 |
| 2024 | € 893 | | € 77.576 | € -893 | € 0 | € 68.507 |
| 2025 | € 893 | | € 78.469 | € -134 | € 759 | € 69.266 |
| 2026 | € 888 | | € 79.357 | € 0 | € 888 | € 70.154 |
| 2027 | € 888 | | € 80.245 | € 0 | € 888 | € 71.042 |
| 2028 | € 883 | | € 81.128 | € 0 | € 883 | € 71.925 |
| 2029 | € 878 | | € 82.006 | € 0 | € 878 | € 72.803 |
| 2030 | € 863 | | € 82.869 | € 0 | € 863 | € 73.666 |
| 2031 | € 822 | | € 83.691 | € 0 | € 822 | € 74.488 |
| Totaal | € 11.488 | € 3.696 | | € -9.203 | € 5.981 | |

3. Tariefmaatregel grondslagverminderende posten

Met ingang van 1 januari 2020 wordt het tarief waartegen aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning in aanmerking worden genomen versneld afgebouwd. Deze tariefmaatregel gaat ook gelden voor de:

- Ondernemersaftrek, bestaande uit de zelfstandigenaftrek, de aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk, de meewerkaftrek, de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid en de stakingsaftrek.
- mkb-winstvrijstelling, mits het gezamenlijke bedrag van de met de ondernemersaftrek verminderde winst positief is.
- Terbeschikkingstellingsvrijstelling, mits het gezamenlijke bedrag van het resultaat uit werkzaamheden positief is.
- Persoonsgebonden aftrek, op dit moment bestaande uit de uitgaven voor onderhoudsverplichtingen, uitgaven voor specifieke zorgkosten, weekenduitgaven voor gehandicapten, scholingsuitgaven, uitgaven voor monumentenpanden, aftrekbare giften, het restant persoonsgebonden aftrek van voorgaande jaren en (op grond van overgangsrecht) verliezen op beleggingen in durfkapitaal.
- Het belastingtarief waartegen deze aftrekbare kosten in aanmerking worden genomen wordt afgebouwd met 3%-punt per jaar (2,95%-punt voor 2023). Per 2023 wordt het beoogde aftrektarief van 37,05% bereikt. De tariefmaatregel is alleen van toepassing op belastingplichtigen die, als geen rekening zou worden gehouden met de hiervoor genoemde posten, een belastbaar inkomen uit werk en woning hebben of zouden hebben dat wordt belast in de hoogste schijf (in 2020 een inkomen van meer dan € 68.507).

Ontwikkeling beperken aftrektarief 2019 tot en met 2023:

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------|-------|-------|-------|--------|
| Maximaal aftrektarief aftrekbare kosten eigen woning | 49,0% | 46,0% | 43,0% | 40,0% | 37,05% |
| Maximaal aftrektarief andere grondslagverminderde posten | 51,75% | 46,0% | 43,0% | 40,0% | 37,05% |

RB Prinsjesdagspecial 2018

4. Verlaging percentage eigenwoningforfait

- De verlaging van het (basis)percentage van het eigenwoningforfait voor woningen met een eigenwoningwaarde van meer dan € 75.000 maar niet meer dan € 1.060.000 vindt plaats in drie stappen van elk 0,05%-punt in de jaren 2020, 2021 en 2023. De percentages voor woningen met een eigenwoningwaarde van € 75.000 of minder worden in die jaren verhoudingsgewijs verlaagd, op basis van:
 - Factor 0,4 voor woningen met een eigenwoningwaarde tussen € 12.500 en € 25.000.
 - Factor 0,6 voor woningen met een eigenwoningwaarde tussen € 25.000 en € 50.000.
 - Factor 0,8 voor woningen met een eigenwoningwaarde tussen € 50.000 en € 75.000.
- Het percentage van 1,15% voor woningen die onder de uitzendregeling vallen wordt verlaagd met 0,08%-punt per jaar in de jaren 2020, 2021 en 2023.
- De verlaging van het percentage van het eigenwoningforfait geldt niet voor de bijtelling privégebruik woning voor tot het ondernemingsvermogen behorende woningen.

5. Versobering voorwaartse verliesverrekening box 2

- De voorwaartse verliesverrekeningsperiode in box 2 wordt verkort van negen naar zes jaar. Verliezen uit aanmerkelijk belang (a.b.) die ontstaan in 2019 of latere jaren mogen alleen nog met de inkomens uit a.b. van de zes daaropvolgende jaren worden verrekend. Voor verliezen uit a.b. die zijn ontstaan in 2018 of eerdere jaren blijft gelden dat deze zijn te verrekenen met de inkomens uit a.b. van het voorafgaande jaar en de negen volgende kalenderjaren. Een verlies ontstaan in 2018 is dus uiterlijk verrekenbaar met de winst van 2027.
- Door de wijziging van de termijn voor voorwaartse verliesverrekening bestaat de mogelijkheid dat een "jonger" verlies (geleden in 2019 of 2020) eerder verdampt dan een "ouder" verlies (geleden in 2017 of 2018). Daarom is het volgend overgangsrecht opgenomen:
 - Het verlies geleden in 2019 wordt verrekend vóór verliezen die geleden zijn in 2017 en 2018.
 - Het verlies geleden in 2020 wordt verrekend vóór een verlies dat geleden is in 2018.

6. Verhoging maximum algemene heffingskorting

Het maximum van de algemene heffingskorting wordt in 2019, 2020 en 2021 geleidelijk verhoogd met in totaal € 358.

7. Arbeidskorting en inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK)

- Het maximum van de arbeidskorting wordt verhoogd, de arbeidskorting zal over een langer inkomenstraject oplopen en wordt steiler afgebouwd. Bovendien wordt voorgesteld het huidige vlakke maximum van de arbeidskorting te vervangen door een derde opbouwtraject met een extra opbouw van maximaal € 365. De verwachte maximale arbeidskorting bedraagt € 3.945 in 2021 en wordt bereikt bij een inkomen van ongeveer € 36.000. De arbeidskorting wordt vanaf dat bedrag met een percentage van 6% afgebouwd, waardoor de arbeidskorting bij een inkomen van iets meer dan € 100.000 op nihil uitkomt.
- De opbouw van de IACK zal gelijkmatiger plaatsvinden. De opbouw verloopt vanaf het drempelinkomen geleidelijk vanaf nihil in plaats van vanaf een vast bedrag. Het opbouwpercentage stijgt naar 11,45%, maar de maximale IACK blijft gelijk, waardoor de maximale IACK al bij een lager inkomen wordt bereikt.

RB Prinsjesdagspecial 2018

| IB voor mensen < AOW-leeftijd | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|----------|----------|----------|
| Schijf 1 | 36,65% | 37,05% | 37,05% |
| Schijf 2 | 38,10% | 37,80% | 37,05% |
| Schijf 3 | 38,10% | 37,80% | 37,05% |
| Schijf 4 | 51,75% | 50,50% | 49,50% |
| Grens schijf 1 | € 20.384 | € 20.751 | € 21.167 |
| Grens schijf 2 | € 34.300 | € 34.764 | € 35.286 |
| Grens schijf 3 | € 68.507 | € 68.507 | € 68.507 |
| AHK: maximaal | € 2.477 | € 2.642 | € 2.753 |
| AHK: afbouw in 2e en 3e schijf | 5,147% | 5,537% | 5,820% |
| Arbeidskorting: maximaal | € 3.399 | € 3.706 | € 3.941 |
| Arbeidskorting: afbouwpunt | € 34.060 | € 35.208 | € 36.344 |
| Arbeidskorting: afbouwpercentage | -6,00% | -6,00% | -6,00% |
| IACK: maximaal | € 2.835 | € 2.875 | € 2.921 |
| IACK: inkomensgrens | € 4.993 | € 5.062 | € 5.142 |
| IACK: opbouwpercentage | 11,450% | 11,450% | 11,450% |
| Jonggehandicapten-korting | € 737 | € 749 | € 761 |

| IB voor AOW-gerechtigden | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|
| Schijf 1 | 18,75% | 19,15% | 19,15% |
| Schijf 2 | 20,20% | 19,90% | 19,15% |
| Schijf 3 | 38,10% | 37,80% | 37,05% |
| Schijf 4 | 51,75% | 50,50% | 49,50% |
| Grens schijf 1 | € 20.384 | € 20.751 | € 21.167 |
| Grens schijf 2 (geboren vanaf 1946) | € 34.300 | € 34.764 | € 35.286 |
| Grens schijf 2 (geboren voor 1946) | € 34.817 | € 35.444 | € 36.153 |
| Grens schijf 3 | € 68.507 | € 68.507 | € 68.507 |
| AHK: maximaal | € 1.268 | € 1.366 | € 1.423 |
| AHK: afbouw in 2e en 3e schijf | 2,635% | 2,865% | 3,010% |
| Arbeidskorting: maximaal | € 1.745 | € 1.916 | € 2.037 |
| Arbeidskorting: afbouwpunt | € 34.060 | € 35.208 | € 36.344 |
| Arbeidskorting: afbouwpercentage | -3,080% | -3,102% | -3,101% |
| Ouderenkorting: maximaal | € 1.596 | € 1.619 | € 1.645 |
| Ouderenkorting: afbouwpunt | € 36.783 | € 37.298 | € 37.895 |
| Ouderenkorting: afbouw-percentage | -15% | -15% | -15% |
| Alleenstaande ouderenkorting | € 429 | € 436 | € 443 |

8. Correctie box II-tarief

Vanwege de wijziging van de Vpb-tarieven wordt het tarief in box II gecorrigeerd van 25% naar 26,9% per 2021. Dit gebeurt in twee stappen: met ingang van 2020 wordt het tarief met 1,25%-punt verhoogd naar 26,25% en met ingang van 2021 wordt het tarief met 0,65%-punt verder verhoogd naar 26,9%.

9. Toepassing heffingskortingen in de IB voor buitenlandse belastingplichtigen

Niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen die inwoner zijn van een andere lidstaat van de EU, een staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, Zwitserland of de BES-eilanden, krijgen recht op het belastingdeel van de arbeidskorting en van de IACK. Het recht op het belastingdeel van de arbeidskorting en van de IACK gaat ook gelden voor buitenlandse belastingplichtigen die een onderneming drijven met behulp van een vaste inrichting in Nederland en aanspraak kunnen maken op toepassing van een bepaling in een regeling ter voorkoming van dubbele belasting die discriminatie van vaste inrichtingen verbiedt.

10. ZW-uitkering voor arbeidskorting en IACK voor zieken zonder werk

Met ingang van 2020 telt voor nieuwe ZW-uitkeringsgerechtigden zonder werk de ZW-uitkering niet mee als inkomen dat bepalend is voor de hoogte van de arbeidskorting en de IACK. Er wordt een knip aangebracht tussen zieken mét werk en zieken zonder werk. De ZW-uitkering die vrijwillig verzekerden ontvangen, telt wel mee voor de hoogte van de arbeidskorting en de IACK. Hetzelfde geldt voor personen met een fictieve dienstbetrekking. Voor mensen die op 31 december 2019 al recht hadden op een ZW-uitkering en van wie die ZW-uitkering doorloopt in 2020 en eventueel ook daarna, blijft ook die ZW-uitkering meetellen voor de hoogte van de arbeidskorting en de IACK.

RB Prinsjesdagspecial 2018

11. Grondslag conserverende aanslag lijfrente en pensioen

De Hoge Raad heeft op 14 juli 2017 beslist dat de conserverende aanslag voor pensioenen en lijfrenten in strijd is met de goede verdragstrouw voor zover de conserverende aanslag ziet op:

- a. Uitgaven voor lijfrente-aanspraken die zijn gedaan in de periode vóór 1 januari 1992 of in de periode van 1 januari 2001 tot en met 15 juli 2009;
- b. Aanspraken en bijdragen vanwege een pensioenregeling die vóór 16 juli 2009 niet tot het loon zijn gerekend.

Deze beslissing van de Hoge Raad wordt gecodificeerd. Dit leidt tot compartimentering van de grondslag die bij conserverende aanslag in de heffing wordt betrokken indien in deze grondslag ook uitgaven voor lijfrente-aanspraken of niet tot het loon gerekende aanspraken en bijdragen vanwege een pensioenregeling zijn opgenomen die betrekking hebben op de betreffende perioden en er sprake is van een exclusieve woonstaathetffing.

12. Verkorting maximale looptijd 30%-regeling

- De maximale looptijd van de 30%-regeling voor ingekomen werknemers wordt voor zowel nieuwe als bestaande gevallen met drie jaar verkort van maximaal acht jaar tot maximaal vijf jaar. Voor een werknemer waarvoor op de beschikking 30%-regeling een einddatum staat in de periode 1 januari 2019 tot en met 1 januari 2022 betekent dit dat de 30%-regeling door de verkorting van de looptijd vanaf 1 januari 2019 niet langer mag worden toegepast. Voor een werknemer met een beschikking met een einddatum na 1 januari 2022 geldt dat de looptijd feitelijk met drie jaar wordt verkort.
- De verkorting van de maximale looptijd van de 30%-regeling voor ingekomen werknemers werkt door naar de keuzeregeling voor partiële buitenlandse belastingplicht in de IB, omdat het keuzerecht alleen kan worden toegepast gedurende de looptijd van de 30%-regeling.
- Overgangsrecht is opgenomen met betrekking tot schoolgelden voor internationale scholen. Schoolgelden voor internationale scholen voor het schooljaar 2018/2019 kunnen ook na de verkorting van de looptijd van de 30%-regeling onbelast worden vergoed of verstrekt, mits deze schoolgelden binnen de oorspronkelijke looptijd worden vergoed of verstrekt.

13. Verhoging maxima vrijwilligersregeling

Het plafond van de vrijwilligersregeling wordt verhoogd tot € 170 per maand en € 1.700 per kalenderjaar.

14. Verhoging verlaagde btw-tarief

- Het verlaagde btw-tarief wordt verhoogd van 6% naar 9%.
- Aanvullende wetgeving door middel van overgangsrecht wordt niet opgenomen. In de praktijk betekent dit dat ondernemers voor het vaststellen van het btw-tarief dat van toepassing is, kunnen aansluiten bij het reguliere moment van verschuldigheid. Dit moment volgt rechtstreeks uit de Wet OB en wijkt niet af van de wijze waarop een ondernemer normaal gesproken zijn administratie voor de btw voert.

15. Verruiming btw-sportvrijstelling

- De sportvrijstelling in de btw wordt gewijzigd. Vrijgesteld van btw worden de diensten die nauw samenhangen met de beoefening van sport of met lichamelijke opvoeding en die door instellingen worden verricht voor personen die aan sport of lichamelijke opvoeding doen, met uitzondering van:
 - Het verlenen van toegang tot wedstrijden, demonstraties en dergelijke.
 - Het ter beschikking stellen van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen die op grond van objectieve kenmerken niet geschikt zijn voor sportbeoefening.
 De vrijstelling is alleen van toepassing als de ondernemer geen winst beoogt.
- Er zijn overgangsbepalingen opgenomen voor (1) de situatie die zich kan voordoen bij de bouw van een onroerende zaak waarvan is beoogd dat deze zal worden gebruikt voor diensten die zijn belast met btw, maar die als gevolg van de verruiming van de sportvrijstelling met ingang van 1 januari 2019 zullen vallen onder de sportvrijstelling, (2) de situatie die zich kan voordoen bij de ingebruikname van een onroerende zaak na 1 januari 2019 waarvan is beoogd dat deze zal worden gebruikt voor diensten die zijn belast met btw, maar met ingang van 1 januari 2019 zullen vallen onder de sportvrijstelling en (3) de situatie van gewijzigd gebruik nadat de (on)roerende zaak in gebruik is genomen.
- Het onderhoud en de instandhouding van sportaccommodaties wordt gestimuleerd door middel van de inwerkingtreding van de Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties voor sportverenigingen en een specifieke uitkering voor gemeenten.

RB Prinsjesdagspecial 2018

16. Aanpassing van de regeling belastingrente voor de IB en de erfbelasting

- Met ingang van het belastingjaar 2014 is het einde van de aangiftetermijn voor de IB verschoven van 1 april naar 1 mei na afloop van het belastingjaar. In lijn met de huidige praktijk wordt vastgelegd dat geen belastingrente in rekening wordt gebracht indien de (voorlopige of definitieve) aanslag IB is vastgesteld overeenkomstig de ingediende aangifte die is ontvangen vóór de eerste dag van de vijfde maand na afloop van het tijdvak waarover de belasting wordt geheven.
- Aan degene die tijdig een verzoek om een voorlopige aanslag erfbelasting doet of tijdig aangifte erfbelasting doet, wordt geen belastingrente in rekening gebracht als de (voorlopige of definitieve) aanslag erfbelasting wordt vastgesteld overeenkomstig het ingediende verzoek, onderscheidenlijk overeenkomstig de ingediende aangifte.

17. Compensatie (ex-)ondernemers bijstandverlening zelfstandigen

Belanghebbenden die een toeslag moesten terugbetalen omdat de lening die zij op grond van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 van de gemeente ontvingen in de berekeningsjaren 2014, 2015 of 2016 werd omgezet in een "bedrag om niet", worden gecompenseerd. De betreffende belanghebbenden kunnen zich richten tot de Belastingdienst/Toeslagen. Hun toeslagrecht over het betreffende berekeningsjaar wordt dan op verzoek (opnieuw) toegekend op basis van een toetsingsinkomen waarbij het inkomensbestanddeel dat voortvloeit uit de omzetting van de bijstandslening in een bedrag om niet, buiten beschouwing wordt gelaten. In een toelichtende brief op deze maatregel laat de staatssecretaris nog weten dat ondernemers die voor deze regeling in aanmerking komen, zich nu al bij de Belastingdienst/Toeslagen kunnen melden met het verzoek en de daarbij behorende bewijsstukken. Lopende invorderingsmaatregelen of betalingsregelingen zullen dan worden aangehouden.

18. Structurele verlaging ABB-tarieven Saba en Sint Eustatius

Op de bovenwinden (Saba en Sint Eustatius) zijn de tarieven van de algemene bestedingsbelasting (ABB) tijdelijk lager dan de tarieven die van toepassing zijn op Bonaire. De toepassing van deze lagere tarieven wordt structureel vastgelegd.

Ministerie van Financiën 18-9-2018, nr. 2018-0000147139

RB Prinsjesdagspecial 2018

OVERIGE FISCALE MAATREGELLEN 2019

In het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2019 (OFM 2019; Kamerstuk 35027) staan maatregelen die geen of nauwelijks gevolgen hebben voor het budgettaire en koopkrachtbeleid voor 2019, maar het is wel wenselijk dat deze maatregelen per 1 januari 2019 in werking treden. Dit wetsvoorstel bevat het volgende:

1. Verlenging geldigheidsduur vrijstelling pleegvergoedingen

Op grond van de in de Wet IB 2001 opgenomen horizonbepaling vervalt de per 2013 ingevoerde vrijstelling van pleegvergoedingen met ingang van 1 januari 2019. Nu is voorgesteld de in de horizonbepaling opgenomen vervaldatum voor de vrijstelling van pleegvergoedingen te verschuiven naar 1 januari 2020. Als uit de lopende evaluatie blijkt dat de vrijstelling structureel kan worden, zal dit via een nota van wijziging alsnog worden bewerkstelligd.

2. Aanpassing Wet MRB in verband met verwerking kentekengegevens

In verband met de op 25 mei 2018 in werking getreden AVG en de ANPR-arresten van de Hoge Raad wordt in een nieuw artikel 77a in de Wet MRB expliciet geregeld dat de Belastingdienst bevoegd is om op of aan de weg van een motorrijtuig met behulp van een technisch hulpmiddel kentekengegevens te verwerken ten behoeve van het toezicht op en de handhaving van de Wet MRB. De Belastingdienst zal voor het verwerken (vastleggen) gebruikmaken van camera's van de politie met ANPR-technologie. Deze verwerking vindt alleen plaats voor het toezicht op en de handhaving van de Wet MRB, zoals de controle op de toepassing van de schorsing, de handelaarsregeling en de overgangsregeling voor oldtimers. De kentekengegevens die niet relevant zijn (geen treffers) worden in beginsel binnen 24 uur vernietigd en alle kentekengegevens worden uiterlijk binnen zeven dagen na vastlegging uit het technische systeem verwijderd. De regels over het gebruik van een technisch hulpmiddel en de eisen die aan een technisch hulpmiddel worden gesteld, worden in een algemene maatregel van bestuur opgenomen. De Belastingdienst zal periodiek een cameraplan opstellen waarin de plaatsing (locaties) en de reikwijdte (hoeveelheid) van de technische hulpmiddelen zijn uitgewerkt.

3. Invorderingsvoorstellen ter bestrijding van verhaalsconstructies

In het kader van de bestrijding van internationale fiscale constructies kondigde het vorige kabinet een aantal maatregelen aan om de belastinginning veilig te stellen. Deze voorstellen zijn nu verder uitgewerkt. De voorgestelde (a) aansprakelijkheid van begunstigden en (b) uitbreiding van de aansprakelijkheid van erfgenamen vervuimen de mogelijkheden tot aansprakelijkstelling van derden bij wie het vermogen van de belastingschuldige is terechtgekomen. De twee regelingen treden in werking met terugwerkende kracht tot en met 18 september 2018, 15.15 uur. De (c) alternatieve wijze van bekendmaking van een aanslag en de (d) uitbreiding van de informatieverplichting beogen formele drempels bij aansprakelijkstelling weg te nemen.

a. Aansprakelijkheid van begunstigden

De begunstigde van een onverplichte handeling is voortaan op grond van artikel 33a Invorderingswet aansprakelijk als is voldaan aan de volgende drie (cumulatieve) vereisten:

- De handeling die leidt tot begunstiging is onverplicht verricht.
- De Belastingdienst is door die handeling benadeeld in zijn verhaalsmogelijkheden.
- De belastingschuldige en de begunstigde wisten of behoorden te weten dat van het verrichten van de handeling benadeling van de Belastingdienst het gevolg zou zijn (wetenschap van benadeling). Deze aansprakelijkheidsregeling bevat een wettelijk vermoeden van wetenschap van benadeling vergelijkbaar met de vormgeving van de actio pauliana in het burgerlijk recht.

Er geldt een wettelijk vermoeden van de bij het derde vereiste genoemde wetenschap van benadeling bij zowel de belastingschuldige als de begunstigde, als de ontvanger aannemelijk maakt dat:

- er sprake is van een verhaalconstructie.
- de onverplichte handeling die tot benadeling van de ontvanger heeft geleid, is verricht in of na het tijdvak waarin, dan wel op of na het tijdstip waarop, de belastingschuld materieel is ontstaan, en
- er sprake is van een kwalificerende gelieerdheid bij de betrokken personen.

De aansprakelijkheid van begunstigden zal voortaan plaatsvinden bij voor bezwaar vatbare beschikking. Van een "verhaalconstructie" is sprake als een of meer van de handelingen die tot benadeling van de ontvanger hebben geleid in overwegende mate zijn verricht met als doel om de ontvanger te benadelen. Bij algemene maatregel van bestuur zullen regels worden gesteld die bepalen bij welke combinatie van omstandigheden in elk geval aannemelijk is dat sprake is van een verhaalconstructie.

b. Uitbreiding verhaalsmogelijkheden op erfgenamen

Erfgenamen die een erfenis zuiver aanvaardden, kunnen met hun hele privévermogen aansprakelijk worden gehouden voor de schulden van de erflater. In de invorderingswet 1990 is echter voor bepaalde

RB Prinsjesdagspecial 2018

belastingsschulden een begrenzing aangebracht voor deze aansprakelijkheid om zo erfgenamen tegen negatieve financiële gevolgen te beschermen. De begrenzing geldt voor navorderings- en naheffingsaanslagen en aansprakelijkheidsschulden die zijn opgekomen na het overlijden van de belastingsschuldige. Op dit moment kan de Belastingdienst in die gevallen de erfgenaam niet op zijn hele vermogen aanspreken, maar maximaal op het bedrag dat hij als erfenis heeft ontvangen.

De Belastingdienst signaleert dat schuldenaren hun vermogen kort voor overlijden schenken aan hun erfgenamen. Door deze schenking is de erfenis soms gering of nihil, waardoor het aansprakelijk houden van de erfgenamen geen zin heeft. Om deze vorm van belastingontwijking aan te pakken wordt nu voorgesteld om het maximumbedrag waarvoor erfgenamen aansprakelijk zijn te verhogen met het bedrag van schenkingen die de erfgenaam van de erflater heeft ontvangen, kort (180 dagen) voor diens overlijden. De uitbreiding geldt niet voor schenkingen die zijn vrijgesteld van schenkbelasting of gevallen waarin de schenkbelasting is kwijtgescholden.

c. Alternatieve wijze van bekendmaking aanslag

De Belastingdienst maakt een belastingaanslag bekend door verzending of uitreiking van het aanslagbiljet aan de belastingsschuldige. Bekendmaking van een aanslag aan een rechtspersoon die niet langer bestaat is niet zonder meer mogelijk. Dat betekent dat de betalingstermijn niet gaat lopen en dat de belastingsschuldige niet in gebreke is met het voldoen van de schuld. Gevolg daarvan is weer dat de Belastingdienst geen dwanginvorderingsmaatregelen kan nemen, zoals het aansprakelijk stellen van een derde. Nu moet de Belastingdienst in dit soort situaties nog de vereffening met tussenkomst van de rechter laten heropenen om alsnog een belastingaanslag bekend te kunnen maken. In het buitenland is dat soms zelfs niet eens mogelijk. Dit frustreert of vertraagt de invordering van belastingsschulden.

Daarom komt er nu een alternatieve wijze van bekendmaken van belastingaanslagen aan (vermoedelijk) niet langer bestaande rechtspersonen. Voortaan kan het aanslagbiljet worden uitgereikt of verzonden aan het parket van een ambtenaar van het Openbaar Ministerie bij de Rechtbank binnen het rechtsgebied waarin de laatst bekende vestigingsplaats van de rechtspersoon is gelegen of bij Rechtbank Den Haag. Hiermee is de bekendmaking van de belastingaanslag voor de toepassing van de Invorderingswet voltooid. Vanaf het moment van deze alternatieve wijze van bekendmaken van de belastingaanslag treden de rechtsgevolgen in, en beginnen onder meer de termijnen, zoals de bezwaartermijn en de betalingstermijn van de belastingaanslag, te lopen.

d. Uitbreiding informatieverplichtingen

Als de Belastingdienst een derde aansprakelijk stelt voor een belastingsschuld, moet dit besluit goed worden gemotiveerd. Daarvoor gebruikt de Belastingdienst onder meer gegevens die hij opvraagt bij de belastingsschuldige of bij specifieke derden, zoals banken of andere administratieplichtigen. De belastingsschuldige en de aansprakelijk gestelde zijn wettelijk verplicht aan de Belastingdienst desgevraagd gegevens te verstrekken die voor de invordering van hun belasting- of aansprakelijkheidsschuld van belang kunnen zijn.

De Belastingdienst signaleert dat de bestaande informatieverplichtingen soms niet genoeg informatie opleveren om een aansprakelijkstelling voldoende te onderbouwen. Daarom worden nu de informatieverplichtingen ten behoeve van de invordering uitgebreid met de specifieke groepen van personen waarvoor de Invorderingswet aansprakelijkheidsbepalingen heeft (zoals de inlener, de bestuurder en de aanmerkelijkbelanghouder). De uitbreiding van de informatieplicht geldt uitsluitend voor zover de gevraagde informatie van belang kan zijn voor de vaststelling en de invordering van toekomstige aansprakelijkheidsschulden van de potentieel aansprakelijke. Bij het uitoefenen van deze bevoegdheid moet de Belastingdienst opereren binnen de grenzen van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur, waaronder het motiveringsbeginsel, het zorgvuldigheidsbeginsel en het proportionaliteitsbeginsel. Voor het niet-voldoen aan deze verruimde informatieplicht gelden dezelfde sancties als voor het niet-voldoen aan de bestaande informatieplicht, namelijk een hechtenis van maximaal zes maanden of een geldboete van de derde categorie (2018 maximaal € 8.300).

4. Technische wijzigingen

a. Fiscale begrenzingen beroeps- en bedrijfstakpensioenregelingen

Met betrekking tot de fiscaal gefaciliteerde pensioenopbouw van zelfstandige beroepsbeoefenaren in verplichte beroeps- en bedrijfstakpensioenregelingen wordt voorgesteld om twee delegatiebepalingen aan te passen. De eerste wijziging betreft het herstel van een omissie, waarmee de delegatiegrondslag voor de toepassing van de deeltijdfactor op de AOW-inbouw kloppend wordt gemaakt. De tweede wijziging hangt samen met de toezegging om mogelijk te maken dat een periode van afwezigheid wegens zwangerschap of bevalling fiscaal

RB Prinsjesdagspecial 2018

geen gevolgen hoeft te hebben voor de pensioenopbouw van zelfstandige beroepsbeoefenaren in een verplichte beroeps- of bedrijfstakpensioenregeling.

b. Overtredersbegrip in de fiscaliteit

Ingevolge de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit is in de AWR en de Awir het overtredeersbegrip in de fiscaliteit en voor de toeslagen uitgebreid met de doen pleger, de uitlokker en de medeplichtige. Deze mogelijkheid vervalt op grond van de in de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit opgenomen horizonbepaling met ingang 1 januari 2019. De horizonbepaling was bedoeld om de uitbreiding van het overtredeersbegrip vijf jaar na inwerkingtreding met het oog op de effectiviteit te evalueren. De Belastingdienst heeft nog te weinig gebruik kunnen maken van het uitgebreide overtredeersbegrip om de effectiviteit ervan te bepalen en te evalueren. Om die reden, en omdat de uitbreiding van het overtredeersbegrip grote meerwaarde heeft voor de fiscale handhavingspraktijk, schuift de vervaldatum op naar 1 januari 2024.

c. Aanpassing afvalstoffenbelasting bij verwijdering buiten Nederland

De Wbm wordt op een aantal technische punten aangepast. Dit betreft allereerst de delegatiegrondslag in de Wbm, die nog op enkele punten moest worden aangevuld. Daarnaast is de rol van de minister van Infrastructuur en Waterstaat specifiek geformuleerd en is de Wbm aangevuld voor de situatie dat de door de kennisgever bij zijn aanvraag verstrekte gegevens niet juist of niet volledig zijn. Verder is voorgesteld dat de in het Belastingplan 2018 opgenomen wettelijke regeling zodanig wordt vereenvoudigd dat voor alle afvalstoffen die met dezelfde EVOA-vergunning buiten Nederland worden gebracht, ook hetzelfde tarief van toepassing is.

d. Naamswijzigingen voor departementen en aanduidingen bewindspersonen

Met de aantreding van het kabinet Rutte III zijn diverse naamswijzigingen voor departementen en aanduidingen van bewindspersonen doorgevoerd. Daarnaast is een aantal beleidsterreinen verschoven naar een ander departement. Om de wetgeving hiermee in lijn te brengen wordt de aanduiding van de bewindspersonen in diverse wetten aangepast.

Ministerie van Financiën 18-9-2017, nr. 2018-0000147227

RB Prinsjesdagspecial 2018

WETSVOORSTEL WET BRONBELASTING 2020

Het wetsvoorstel Wet bronbelasting 2020 (Kamerstuk 35028) omvat de afschaffing van de dividendbelasting en de direct daarmee samenhangende invoering van een bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties. Voor de daarmee samenhangende conditionele bronbelastingen op interest en royalty's zal in 2019 een wetsvoorstel worden ingediend met een inwerkingtredingsdatum van 2021. Daarnaast bevat het pakket een verlaging van het tarief in de Vpb naar uiteindelijk 22,25% - en een mkb-tarief van 16% - in 2021 in combinatie met een aantal maatregelen die de Vpb-grondslag verbreden. Het wetsvoorstel bevat de volgende maatregelen:

1. Afschaffing dividendbelasting per 1 januari 2020

De Wet dividendbelasting wordt per 1 januari 2020 ingetrokken.

2. Bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties en bij misbruik

Per 2020, gelijktijdig met de afschaffing van de dividendbelasting, wordt een conditionele bronbelasting op dividend ingevoerd van 23,9% per 1 januari 2020 en 22,25% per 2021. Voorgesteld wordt om de bronbelasting alleen van toepassing te laten zijn op rechtstreekse betalingen (dividenduitkeringen) aan gelieerde lichamen. Er is sprake van gelieerdheid als het dividendontvangende lichaam een kwalificerend belang heeft in het dividenduitkerende lichaam. Er is een kwalificerend belang als er direct of indirect een zodanige invloed op de besluitvorming kan plaatsvinden, dat daarmee de activiteiten van de gelieerde vennootschap kunnen worden bepaald. Daarvan is in ieder geval sprake als het belang meer dan 50% van de statutaire stemrechten vertegenwoordigt. Daarnaast is er ook sprake van gelieerdheid als een derde een kwalificerend belang heeft in zowel het dividendontvangende als het dividenduitkerende lichaam. Als het dividendontvangende lichaam behoort tot een samenwerkende groep en die groep gezamenlijk een kwalificerend belang heeft in het dividenduitkerende lichaam is er ook sprake van gelieerdheid. Voor de uitleg en de reikwijdte van het begrip samenwerkende groep wordt aangesloten bij het dienovereenkomstige begrip in de Vpb.

Onder laagbelastende jurisdictie wordt verstaan een staat die lichamen niet, of naar een tarief van minder dan 7% onderwerpt aan een belasting naar de winst of een staat die is opgenomen op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden. Bij de tariefseis gaat het om het algemeen geldende statutaire tarief. Niet noodzakelijk is dat de winstbelasting op het hoogste niveau in een staat wordt geheven, een winstbelasting geheven door een lagere overheid kwalificeert ook. Jaarlijks zal een uitputtende lijst worden gepubliceerd met op grond van deze criteria aangewezen staten.

De bronbelasting is ook verschuldigd bij misbruiksituaties. Van misbruik is sprake bij een kunstmatige constructie of transactie (objectieve toets) en het belang van de inhoudingsplichtige wordt gehouden met als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van belasting bij een ander te ontgaan (subjectieve toets). Beide toetsen worden in onderlinge samenhang toegepast en vinden steeds plaats op het moment van uitkering van het dividend (doorlopende toetsing).

3. Tariefsverlaging Vpb naar uiteindelijk 22,25% en MKB-tarief van 16% in 2021

In combinatie met een verbreding van de grondslag (zie 4 hieronder) wordt het Vpb-tarief stapsgewijs verlaagd naar 16% in de eerste schijf (voor winsten tot en met € 200.000) en 22,5% in de tweede schijf (voor winsten vanaf € 200.000) in 2021. Dit gebeurt in drie jaarlijkse stappen: met ingang van 2019 worden de tarieven verlaagd naar respectievelijk 19% (eerste schijf) en 24,3% (tweede schijf), per 2020 worden de tarieven verder verlaagd naar respectievelijk 17,5% en 23,9% en in 2021 naar respectievelijk 16% en 22,25%.

4. Grondslagmaatregelen in de Vpb

- De belangrijkste grondslagverbredende maatregel is de earningstrippingmaatregel uit het implementatiewetsvoorstel ATAD1. Die maatregel beperkt de aftrekbaarheid van het saldo aan rente tot 30% van de fiscale EBITDA (brutobedrijfsresultaat). Tegelijkertijd worden de aftrekbeperkingen voor bovenmatige deelnemingsrente, de aftrekbeperking voor bovenmatige overnamerente en de beperking van de verrekening van verliezen voor houdster- en financieringsmaatschappijen (houdsterverliezen) afgeschaft.
- Het kabinet had op 29 juni 2018 aangekondigd om de aftrekbaarheid van de vergoeding over aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten te laten vervallen. Hierdoor zal de vergoeding over aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten niet meer aftrekbaar zijn bij de fiscale winstbepaling.
- Met het afschaffen van de dividendbelasting vervalt in 2020 automatisch ook de afdrachtvermindering door fbi's in de dividendbelasting. Ook mogen in verband met de afschaffing van de dividendbelasting fbi's vanaf 2020 niet meer direct beleggen in Nederlands vastgoed.

RB Prinsjesdagspecial 2018

- De voorwaartse verrekening van verliezen in de Vpb wordt beperkt van negen naar zes jaar (voor het eerst voor verliezen geleden in 2019). Verliezen die zijn geleden in 2019 kunnen uiterlijk tot en met 2025 worden verrekend. Voor nog niet verrekende verliezen die vóór 2019 zijn geleden, geldt volgens de huidige regels van voorwaartse verliesverrekening een termijn van maximaal negen jaar. Een verlies uit 2018 kan worden verrekend met winsten tot en met uiterlijk 2027, een verlies uit 2017 mag uiterlijk in 2026 worden verrekend en een verlies uit 2016 uiterlijk in 2025, etc. Daarbij wordt uitgegaan van een boekjaar dat gelijk is aan een kalenderjaar. Is er sprake van gebroken boekjaren dan geldt dat voor de verliesverrekening de afzonderlijke jaren moeten worden bezien en dat de beperking van de verliesverrekeningstermijn geldt vanaf het boekjaar dat aanvangt in 2019. Er is begunstigend overgangsrecht opgenomen om tijdelijk negatieve effecten van de beperking van de verliesverrekeningstermijn in samenhang met de verplichte volgorde van verliesverrekening te voorkomen.
- De afschrijving op gebouwen in eigen gebruik in de Vpb wordt beperkt. Vanaf 2019 is het voor belastingplichtigen in de Vpb alleen nog mogelijk om op een gebouw af te schrijven als de boekwaarde van het gebouw hoger is dan 100% van de WOZ-waarde van dat gebouw. Voor gebouwen in eigen gebruik gaat daarmee binnen de Vpb dezelfde regel gelden als voor gebouwen die worden verhuurd aan derden (gebouwen ter belegging).

5. Flankerende maatregelen Vpb-tariefsverlaging

- Vanwege de tariefsaanpassing in de Vpb en in de IB worden de percentages in de regeling voor een geruisloze terugkeer uit een NV of een BV naar een IB-onderneming ook aangepast.
- De Vpb-tariefsverlaging werkt door naar de regels voor het belasten van voordelen uit hoofde van een aanvankelijk voor de innovatiebox kwalificerend immaterieel activum dat achteraf gezien niet kwalificeert voor de innovatiebox. Om te zorgen dat op dat moment de juiste winst in de heffing wordt betrokken, worden de betreffende regels voor de innovatiebox aangepast.

6. Flankerende maatregelen ATAD1

- Er komt een antimisbruikbepaling om handel tegen te gaan in lichamen met aanspraak op voortgewentelde rente uit voorgaande jaren op basis van de earningsstrippingmaatregel. Deze bepaling houdt in dat ingeval het belang in een belastingplichtige in belangrijke mate (dat wil zeggen voor meer dan 30%) is gewijzigd, de voortgewentelde rente die voorafgaande aan die belangenwijziging is ontstaan, in beginsel niet meer in aanmerking kan worden genomen. Er bestaan uitzonderingen om reële gevallen waarin geen oneigenlijk gebruik is beoogd te ontzien. De maatregel treedt in werking op 1 januari 2020, omdat deze niet eerder kan worden verwerkt in de systemen van de Belastingdienst.
- De voortgewentelde rente van vóór het voegingstijdstip in een fiscale eenheid (f.e.) van een gevoegde maatschappij kan alleen in aftrek komen bij de f.e. als hiervoor bij de f.e. ruimte bestaat en als hiervoor bij deze gevoegde maatschappij ruimte zou bestaan, indien zij geen deel zou hebben uitgemaakt van de f.e. Voor ontvoeging geldt omgekeerd dat voortgewentelde rente van de f.e. door een ontvoegde dochtermaatschappij kan worden meegenomen, als aannemelijk wordt gemaakt dat de voortgewentelde rente van de f.e. bij deze ontvoegde dochtermaatschappij zou zijn ontstaan, indien zij geen deel zou hebben uitgemaakt van de f.e.
- Splitsingen, fusies, bestuurlijke herindelingen of herschikkingen kunnen in beginsel plaatsvinden zonder dat de behaalde winst in aanmerking hoeft te worden genomen. Hierop gelden echter uitzonderingen als recht bestaat op één van de in de Wet Vpb opgesomde aanspraken. Aan deze opgesomde aanspraken wordt voortgewentelde rente op grond van de earningsstrippingmaatregel toegevoegd. Door deze toevoeging kunnen, ingeval van het bestaan van voortgewentelde rente, nadere voorwaarden worden gesteld om de winst behaald met, of bij de overdracht geheel of ten dele buiten aanmerking te laten. De beleidsbesluiten voor bedrijfsfusie, juridische splitsing en juridische fusie zullen hierop worden aangepast.
- Voor het verlagen van het tarief van de verhuurderheffing wordt structureel € 100 mln uitgetrokken. *Ministerie van Financiën 18-9-2018, nr. 2018-0000147160*

RB Prinsjesdagspecial 2018

FISCALE VERGROENINGSMATREGELEN 2019

Het wetsvoorstel met fiscale vergroeningsmaatregelen (Kamerstuk 35029) is bedoeld om maatregelen te treffen die zijn gericht op het beperken van de CO₂-uitstoot. Het gaat om de volgende maatregelen:

1. EIA, MIA en Vamil

Voorgesteld wordt om de horizonbepalingen, op basis waarvan de energie-investeringsaftrek (EIA), de milieu-investeringsaftrek (MIA) en de willekeurige afschrijving op milieubedrijfsmiddelen (Vamil) per 1 januari 2019 zouden vervallen, met vijf jaar te verschuiven tot 1 januari 2024. Met betrekking tot de EIA wordt daarnaast voorgesteld om het aftrekpercentage te verlagen van 54,5% tot 45%. Daarnaast wordt voorgesteld om een delegatiebepaling aan te passen, waardoor de minister van Economische Zaken en Klimaat eerstverantwoordelijk wordt voor de Uitvoeringsregeling EIA 2001 waarin de Energielijst is opgenomen.

2. Forfaitaire bijtelling ter beschikking gestelde fiets van de zaak

Het kabinet wil het fietsgebruik stimuleren. Werkgevers hebben al fiscale mogelijkheden om hun werknemers te stimuleren voor het woon-werkverkeer de fiets te nemen. Voor de terbeschikkingstelling van een fiets van de zaak is niet wettelijk geregeld welk bedrag bij het loon moet worden geteld voor het door de werknemer genoten privévoordeel.

Gelet op het voorgaande gaat vanaf 1 januari 2020 voor een fiets van de zaak een forfaitaire bijtelling gelden van 7% van de consumentenadviesprijs. De bijtelling is in ieder geval van toepassing als de fiets voor (een deel van) het woon-werkverkeer ter beschikking staat. Dit betreft zowel de situatie dat de hele woon-werkafstand met de fiets van de zaak wordt afgelegd als die waarin maar een deel daarvan met de fiets van de zaak wordt afgelegd. Er wordt geen onderscheid gemaakt tussen de verschillende soorten fietsen. Voor de bepaling van de waarde van de onttrekking met betrekking tot een tot het ondernemingsvermogen behorende fiets die aan een ondernemer mede voor privédoeleinden ter beschikking staat en de resultaatgenieter geldt een vergelijkbare regeling. De nieuwe forfaitaire regeling in de IB en LB beïnvloedt de bestaande btw-regels voor een ter beschikking gestelde fiets van de zaak niet. Een btw-ondernemer heeft in beginsel recht op aftrek van btw op goederen of diensten die hij voor btw-belaste doeleinden bestemt. Bij privégebruik daarvan moet een correctie plaatsvinden. Voor de btw geldt woon-werkverkeer ook als privégebruik. Voor de fiets die een btw-ondernemer koopt en aan de werknemer verstrekt of ter beschikking stelt, geldt een afwijkende regeling. Goedgekeurd is dat als de inkoopprijs van de aan de werknemer verstrekte fiets na aftrek van de eigen bijdrage van de werknemer hoger is dan € 749 inclusief btw, de aftrek van btw is uitgesloten voor het bedrag dat uitkomt boven € 749. Tot die grens komt de btw volledig voor aftrek in aanmerking (mits de ondernemer volledig aftrekgerechtigd is). Buiten deze goedkeuring gelden de normale wettelijke regels.

3. Afschaffen teruggaafregeling BPM voor taxi's en openbaar vervoer

In het kader van het voornemen om milieuvervuilend gedrag zwaarder te belasten, wordt de teruggaafregeling in de Wet BPM voor taxi's en openbaar vervoer met ingang van 1 januari 2020 afgeschaft. De vrijstelling van MRB voor taxi's en openbaar vervoer wordt niet afgeschaft. Ook worden de overige vergelijkbare bijzondere regelingen voor andere groepen voertuigen ongemoeid gelaten. Met het afschaffen van de teruggaafregeling voor taxi's en openbaar vervoer komt ook het goedkeurend beleid van de Belastingdienst voor bepaalde vrijwilligersvervoersprojecten te vervallen. Voor de teruggaven waarvoor de aanspraak op teruggaaf van belasting uiterlijk 31 december 2019 is ontstaan, wordt de bestaande teruggaafmogelijkheid gerespecteerd. Op die aanvragen verleende teruggaven is het bestaande recht nog drie jaar lang van toepassing.

4. Versterking milieudifferentiatie belasting zware motorrijtuigen (Eurovignet)

De milieudifferentiatie in de Wet BZM wordt geactualiseerd. Hierdoor zullen de meer vervuilende zware vrachtauto's uit binnen- en buitenland meer belasting gaan betalen. Voor de schoonste vrachtauto's blijft het huidige tarief van toepassing. Over deze maatregel is overeenstemming bereikt met de zogenoemde Eurovignet-landen. De nieuwe tarieven zullen naar verwachting per 1 juli 2019 in werking treden, waarbij voor EURO V het tarief pas per 1 januari 2020 wordt verhoogd. Wanneer echter op 31 mei 2019 de ratificatieprocedure nog niet is afgerond in alle vijf de verdragslanden, treden de nieuwe tarieven op zijn vroegst in werking per 1 januari 2020. In dat geval treedt ook voor de klasse EURO V direct het verhoogde tarief in werking.

RB Prinsjesdagspecial 2018

5. Aanpassing Wet uitwerking Autobrief II

De Wet uitwerking Autobrief II voorziet met ingang van 1 januari 2019 in een fijnstoftoeslag in de Wet MRB. Deze toeslag geldt voor dieselauto's met een fijnstofuitstoot van meer dan 5 mg per km. Op 16 april 2018 is de Tweede Kamer per brief geïnformeerd dat de hiervoor noodzakelijke automatisering bij de Belastingdienst naar verwachting pas per 1 januari 2020 gereed zal zijn. De Wet uitwerking Autobrief II wordt zodanig aangepast dat deze toeslag geldt met ingang van een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip.

6. Schuif van elektriciteit naar aardgas

Er komt een schuif in de eerste schijf van de energiebelasting van elektriciteit naar aardgas. Dit betekent dat het tarief van de eerste schijf in de energiebelasting voor aardgas wordt verhoogd en het tarief van de eerste schijf voor elektriciteit wordt verlaagd. Met ingang van 1 januari 2019 wordt het reguliere tarief van de eerste schijf in de energiebelasting voor aardgas verhoogd met 3 cent per m³ en wordt het tarief voor de glastuinbouw in de eerste schijf voor aardgas verhoogd met 0,482 cent per m³. Het tarief van de eerste schijf voor elektriciteit wordt verlaagd met 0,72 cent per kWh.

7. Verlaging belastingvermindering energiebelasting

De belastingvermindering in de energiebelasting wordt met € 51 verlaagd van € 308,54 naar € 257,54. De belastingvermindering is een vast bedrag dat per aansluiting in mindering wordt gebracht op de voor de levering van elektriciteit verschuldigde energiebelasting.

8. Verhoging tarief afvalstoffenbelasting

Het tarief in de afvalstoffenbelasting voor het storten en verbranden van afvalstoffen wordt met ingang van 1 januari 2019 verhoogd van € 13,21 naar € 31,39 per 1.000 kg. De maatregel past binnen de ambitie van het kabinet om de transitie naar een circulaire economie te versnellen.

9. Vermindering verhuurderheffing voor verduurzaming van huurwoningen

Er komt een heffingsvermindering voor verduurzaming van huurwoningen. Verhuurders die verhuurderheffing verschuldigd zijn, kunnen in aanmerking komen voor heffingsvermindering als zij verbeteringen realiseren in de energieprestatie van bestaande huurwoningen met minimaal drie Energie-Indexklassen waarbij na renovatie een Energie-Index van maximaal 1,4 (label B of beter) resulteert. De regeling treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip.

Ministerie van Financiën 18-9-2018, nr. 2018-0000147153

RB Prinsjesdagspecial 2018

WET IMPLEMENTATIE ARTIKEL 1 RICHTLIJN ELEKTRONISCHE HANDEL

Op 5 december 2017 heeft de Raad van de EU een richtlijn vastgesteld voor bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkoop van goederen. Deze EU-Richtlijn elektronische handel is met name gericht op de modernisering en vereenvoudiging van de heffing en inning van de btw op grensoverschrijdende internetverkoop aan particulieren. Een klein deel van deze richtlijn moet met ingang van 1 januari 2019 worden geïmplementeerd.

Met het Belastingpakket 2019 is het wetsvoorstel Wet implementatie artikel 1 richtlijn elektronische handel (Kamerstuk 35032) naar de Tweede Kamer gestuurd. Hieraan ontleen wij het volgende:

- Ondernemers die in maar één lidstaat zijn gevestigd, zijn voor de verkoop van grensoverschrijdende digitale diensten aan consumenten binnen de EU voortaan de btw verschuldigd in de eigen lidstaat naar het daar geldende tarief. Dit geldt echter alleen voor zover de totale grensoverschrijdende omzet van de ondernemer voor deze diensten onder een jaarlijkse drempel van € 10.000 blijft. Overigens kunnen de ondernemers met een grensoverschrijdende omzet van minder dan € 10.000 er ook voor kiezen om toch btw in de lidstaat van de consument te blijven voldoen.
- De vaststelling van de woonplaats van de consument wordt vereenvoudigd. Wanneer een ondernemer jaarlijks voor niet meer dan € 100.000 aan digitale diensten aan consumenten in andere landen levert, gaat met ingang van 1 januari 2019 gelden dat één bewijsstuk van een derde betrokkene bij die dienst voldoende is voor het vaststellen van de woonplaats van de consument. Te denken valt aan het factuuradres, het IP-adres, bankgegevens of telefoongegevens.
- Het mini One-Stop Shop System (MOSS) kan ook worden toegepast voor digitale diensten die voor consumenten in de EU worden verricht door ondernemers die niet in de EU gevestigd zijn, noch hier een vaste inrichting hebben. De niet in de EU gevestigde ondernemers kunnen voor de heffing van de voor deze dienstverrichtingen in de EU verschuldigde btw kiezen voor één bepaalde lidstaat als lidstaat van identificatie, waar zij zich registreren voor het MOSS. Via het MOSS in die lidstaat kunnen zij dan de btw aangeven en betalen voor alle lidstaten waar zij elektronische diensten, telecommunicatiediensten en radio- en televisieomroepdiensten verrichten voor andere dan ondernemers. Zij kunnen de factureringsregels toepassen van de lidstaat waarin zij zich voor het MOSS hebben geïdentificeerd.
Ministerie van Financiën 18-9-2018, nr. 2018-0000147242

RB Prinsjesdagspecial 2018

WET MODERNISERING KLEINE ONDERNEMERSREGELING

Het Wetsvoorstel Wet modernisering kleine ondernemersregeling (Kamerstuk 35033) bevat maatregelen om de huidige kleine ondernemersregeling (KOR) in de Wet OB te moderniseren door de introductie per 1 januari 2020 van een facultatieve omzetgerelateerde vrijstellingsregeling van btw met een omzetgrens van € 20.000 (nieuwe KOR). Het gaat daarbij om de omzet die een in Nederland gevestigde ondernemer behaalt met goederenleveringen en diensten die belastbaar zijn in Nederland, ongeacht het van toepassing zijnde tarief en ongeacht of de heffing is verlegd naar zijn afnemer. Aan het wetsvoorstel ontleen wij het volgende.

1. Rechtsvormneutraal

De nieuwe KOR kan, in tegenstelling tot de huidige KOR, ook door niet-natuurlijke personen worden toegepast.

2. Omzetgrens van € 20.000 per kalenderjaar

De omzetgrens van € 20.000 geldt ook als het eerste kalenderjaar feitelijk korter is, bijvoorbeeld één maand, omdat de ondernemer pas in december met zijn onderneming is gestart. De volledige in Nederland belaste omzet van de ondernemer moet worden meegeteld, ongeacht welk btw-tarief van toepassing is en of de heffing van btw is verlegd naar zijn afnemer. Enkele specifiek in de wettekst genoemde btw-vrijgestelde prestaties moeten worden meegeteld. Het gaat daarbij onder andere om de levering en verhuur van onroerende goederen en financiële diensten op het gebied van betaalverkeer, de handel in effecten, kredietverlening en verzekeringen. Verder wordt tot de omzet gerekend de vergoedingen ter zake van de uitvoer van goederen uit de EU of plaatsen onder de regeling douane-entrepot in het kader van menslievend, liefdadig of opvoedkundig werk buiten de EU, waarvoor op verzoek teruggaaf van btw wordt verleend. Ook wordt omzet meegerekend waarvoor aan natuurlijke personen (andere dan ondernemers) onder voorwaarden een ontheffing wordt verleend van btw omdat deze goederen worden uitgevoerd uit de EU. Bij leveringen van goederen waar de btw wordt betaald over de winstmarge (zoals de reisbureauregeling en de margeregeling voor gebruikte goederen), wordt alleen de winstmarge meegerekend als omzet voor toepassing van de nieuwe KOR.

3. Aangifte- en administratieve verplichtingen

Ondernemers die voor de nieuwe KOR kiezen, zijn ontheven van het doen van btw-aangifte, voor zover zij geen btw zijn verschuldigd. Ook zijn zij ontheven van de daarbij horende administratieve verplichtingen van de Wet OB voor de door hen verrichte leveringen en diensten in Nederland en van de administratieve verplichtingen voor intracommunautaire leveringen, zoals een btw-aangifte en listing. Wel blijft een aangifte- en administratieplicht bestaan voor btw op ingekochte goederen en diensten, wanneer de nieuwe KOR-ondernemer verantwoordelijk is voor de voldoening van deze btw (bijvoorbeeld omdat de verplichte verleggingsregeling van toepassing is of hij btw verschuldigd is vanwege een IC-verwerving in Nederland).

4. Herziening bij sfeerovergang

In de ministeriële regeling wordt opgenomen dat bij een sfeerovergang herziening achterwege blijft beneden een grensbedrag van € 500. Hiermee wordt beoogd te voorkomen dat kleine ondernemers worden gedwongen om de in het jaar van aanschaf genoten teruggaaf van btw te herzien als op een later moment wordt geopteerd voor de nieuwe KOR.

5. Geen optie btw-belaste verhuur

Ondernemers die kiezen voor toepassing van de nieuwe KOR en de daarmee samenhangende ontheffing kunnen niet opteren voor btw-belaste verhuur van onroerende zaken als bedoeld in artikel 11, lid 1, letter b, onder 5, Wet OB.

Ministerie van Financiën 18-9-2018, nr. 2018-0000147243

RB Prinsjesdagspecial 2018

WETSVOORSTEL AANPASSING KSB VOOR SPORTWEDDENSCHAPPEN

Het wetsvoorstel Wet aanpassing kansspelbelasting voor sportweddenschappen (Kamerstuk 35031) is bedoeld om aanbieders van landgebonden sportweddenschappen en aanbieders van via internet gespeelde sportweddenschappen voor de kansspelbelasting (KSB) gelijk te behandelen. Daarmee wordt voorkomen dat er sprake is van onrechtmatige staatssteun.

Op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip (volgens de huidige planning een half jaar na de datum van inwerkingtreding van de Wet inzake kansspelen op afstand) worden aanbieders van landgebonden en aanbieders van op afstand aangeboden sportweddenschappen fiscaal gelijk behandeld door ook de aanbieders van landgebonden sportweddenschappen belastingplichtig te maken in plaats van de speler, met als belastinggrondslag het brutospelresultaat in plaats van de prijs. Het brutospelresultaat is het verschil tussen de van spelers ontvangen inzetten en de aan spelers beschikbaar gestelde prijzen. Het voorgestelde belastingtarief bedraagt 29%, zowel voor landgebonden kansspelen als voor kansspelen op afstand.

Het belastingplichtig worden van aanbieders van landgebonden sportweddenschappen heeft gevolgen voor de huidige vergunninghouders van landgebonden sportweddenschappen. Het effectieve belastingtarief als percentage van het brutospelresultaat was voor deze aanbieders in 2016 gemiddeld 5% (als gevolg van de prijzenvrijstelling van € 449) en zal na inwerkingtreding van dit wetsvoorstel oplopen tot 29%. Voor aanbieders van landgebonden bingo hebben de maatregelen uit het wetsvoorstel geen consequenties aangezien zij al belastingplichtig zijn over het brutospelresultaat. Verder zijn in Nederland wonende of gevestigde gerechtigden tot de prijzen van binnenlandse en buitenlandse kansspelen in de vorm van sportweddenschappen niet meer belastingplichtig tenzij de aanbieder van het buitenlandse landgebonden kansspel buiten de EU of EER woont of is gevestigd. Tot slot worden in het wetsvoorstel promotionele kansspelen niet aangemerkt als een kansspel op afstand. Hoewel een promotioneel kansspel via elektronische communicatiemiddelen en zonder fysiek contact kan worden aangeboden (kansspel op afstand), wordt het kansspel voor toepassing van de Wet KSB behandeld alsof het een landgebonden kansspel is. Dat betekent dat de prijs, net zoals bij landgebonden promotionele kansspelen, de grondslag blijft voor promotionele kansspelen op afstand.

Ministerie van Financiën 18-9-2018, nr. 2018-0000147258

RB Prinsjesdagspecial 2018

IMPLEMENTATIE EU-RICHTLIJN TEGEN BELASTINGONTWIJKING (ATAD1)

Los van het Pakket Belastingplan 2019 is op Prinsjesdag het Implementatiewetsvoorstel ATAD1 (Kamerstuk 35030) naar de Tweede Kamer gestuurd. Dit wetsvoorstel strekt tot implementatie van de laatstelijk gerectificeerde EU-richtlijn tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken die rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (ATAD1). Het wetsvoorstel bevat wijzigingen van de Wet vennootschapsbelasting (Vpb) die per 1 januari 2019 in werking treden en effect hebben voor boekjaren die aanvangen op of na die datum. De maatregelen met betrekking tot de Invorderingswet treden ook in werking per 1 januari 2019, maar zijn voor het eerst van toepassing met betrekking tot belastingsschulden waarvoor op of na 1 januari 2019 uitstel van betaling is verleend.

De maatregelen uit ATAD1 komen bovenop en deels in de plaats van de verschillende antimisbruikmaatregelen die Nederland al heeft in de Vpb. De maatregelen ter implementatie van ATAD1 komen neer op de introductie van twee nieuwe regelingen, te weten

1. Een regeling voor zogenoemde gecontroleerde buitenlandse entiteiten ("controlled foreign companies"- CFC).
2. Een regeling op het gebied van de beperking van renteaftrek (earningsstripping).

Verder wordt naar aanleiding van ATAD1 de bestaande exitheffing op enkele punten aangepast. ATAD1 stelt met betrekking tot de betaling van de exitheffing regels die op onderdelen afwijken van de huidige Nederlandse regeling. Doordat ATAD1 alleen betrekking heeft op belastingplichtigen die zijn onderworpen aan de Vpb, wordt de huidige uitstelregeling gesplitst. Voor de IB wordt de huidige uitstelregeling gehandhaafd. Voor de Vpb wordt de bestaande exitheffing aangepast zodat deze voorziet in een verplichte eindafrekening bij grensoverschrijdende verplaatsing van ondernemingsactiviteiten in combinatie met een verplichte step-up in de lidstaat van binnenkomst.

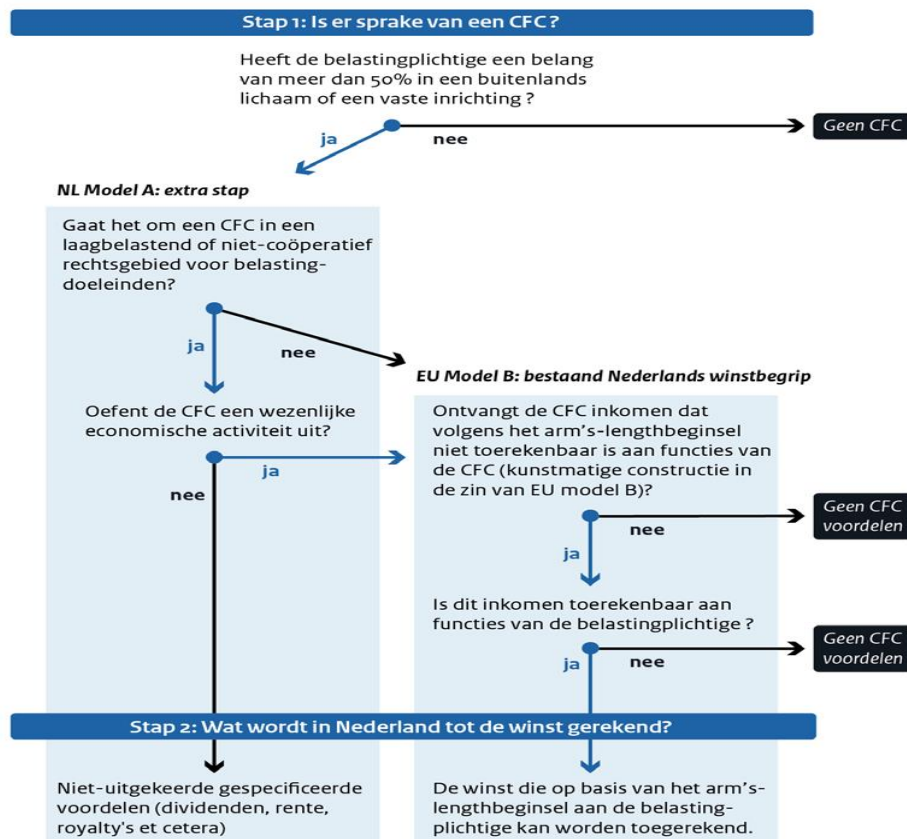
ATAD1 bevat ook een maatregel die gericht is tegen het gebruik van hybride entiteiten en instrumenten. Deze maatregel is aangepast bij een wijzigingsvoorstel op ATAD1, dat is uitgemond in de tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD2). Voor de hybridemismatchmaatregelen van ATAD2 volgt een apart implementatietraject waarvoor nog in 2018 een conceptwetsvoorstel voor internetconsultatie wordt aangeboden.

Ad 1. Aanvullende CFC-regeling

De CFC-maatregel is gericht tegen het verschuiven van winsten naar buitenlandse laagbelaste gecontroleerde lichamen of vaste inrichtingen. Het voorstel regelt dat categorieën van voordelen (dividend, rente, royalty's, etc.) onder voorwaarden tot de winst moeten worden gerekend. ATAD1 geeft daarvoor twee varianten (model A en model B). In het wetsvoorstel is gekozen voor een aanvullende CFC-maatregel die is gebaseerd op model A.

De aanvullende CFC-regeling volgens model A komt bovenop het bestaande instrumentarium in de Wet Vpb en leidt tot de in het volgende figuur opgenomen Nederlandse CFC-belastingheffing:

RB Prinsjesdagspecial 2018



Ad 2. Earningsstrippingmaatregel

De earningsstrippingmaatregel die in het implementatiewetsvoorstel is opgenomen, gaat verder dan de in ATAD1 opgenomen minimumstandaard, omdat Nederland niet alleen wil optreden tegen grondslaguitholling, maar ook en vooral een meer gelijke fiscale behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen bij alle belastingplichtigen in de Vpb wenst.

De earningsstrippingmaatregel beperkt de aftrekbaarheid van de per saldo verschuldigde rente op derden- en concernleningen. Dit is het verschil tussen de rentelasten en rentebaten ter zake van geldleningen en daarmee vergelijkbare overeenkomsten (saldo aan renten). Wanneer het bedrag aan aftrekbare rentelasten van de belastingplichtige hoger is dan het bedrag van de belastbare rentebaten, wordt de aftrekbaarheid van het saldo aan renten beperkt tot maximaal 30% van de EBITDA van de belastingplichtige of tot maximaal € 1 mln, indien dat hoger is dan 30% van de EBITDA. Voor de bepaling van de EBITDA wordt de naar fiscale maatstaven bepaalde winst van de belastingplichtige als uitgangspunt genomen, waardoor vrijgestelde inkomsten niet worden meegerekend. De in ATAD1 opgenomen groepsuitzondering die ATAD1 toestaat en de in ATAD1 opgenomen uitzondering voor op zichzelf staande entiteiten, zijn niet opgenomen in de earningsstrippingmaatregel.

Toepassing van de hoofdregel van de earningsstrippingmaatregel kan leiden tot een niet-aftrekbaar saldo aan renten. Daarvoor is in het implementatievoorstel voorzien in een regeling om het in een jaar niet voor aftrek in aanmerking komende saldo aan renten onbeperkt voort te wentelen.

Bij de implementatie is niet voorzien in de mogelijkheid om financiële ondernemingen uit te zonderen van de toepassing van de earningsstrippingmaatregel, omdat dit op het niveau van de fiscale eenheid niet nodig lijkt. Binnen de ruimte van de uitzonderingsmogelijkheid die ATAD1 biedt, is wel besloten om bestaande Publiek-Private Samenwerking (PPS)-projecten die verband houden met openbare infrastructurele projecten uit te zonderen van de earningsstrippingmaatregel. Het gaat hierbij om projecten die verband houden met algemene openbare infrastructuur zoals wegen, tunnels, bruggen en sluizen. De uitzondering voor bestaande PPS-projecten zal worden uitgewerkt in een nota van wijziging.

Ministerie van Financiën 18-9-2018, nr. 2018-0000147380

RB Prinsjesdagspecial 2018

MILJOENENNOTA [ALG IB INT VPB]

Aan de Miljoenennota 2019 ontleen wij de volgende fiscale punten die niet eerder zijn genoemd bij de andere de op Prinsjesdag 2018 ingediende fiscale wetsvoorstellen:

- Het box II-tarief wordt verlaagd ten opzichte van het afgesproken pad in het Regeerakkoord. Dat leidt tot een lastenverlichting voor directeur-grotaandeelhouders (dga's). Het kabinet gaat schuldverhoudingen van dga's met hun eigen BV boven de € 500.000 belasten in box 2.
- Het kabinet wil het Nederlandse verdragennetwerk minder vatbaar maken voor oneigenlijk gebruik door middel van het zogenoemde Multilateraal Verdrag. Daarom neemt Nederland aantoonbaar meer antimisbruikbepalingen op dan veel andere landen. Het kabinet versterkt het zelfreinigend vermogen van de sector, door belastingadviseurs te verplichten om potentieel agressieve belastingstructuren te melden bij de Belastingdienst en vergrijpboeten te openbaren.
- Het maximale tarief waartegen huizenbezitters kosten mogen aftrekken wordt versneld afgebouwd. De afbouw gaat per 2020 van jaarlijks 0,5 procentpunt naar jaarlijks 3 procentpunt, totdat per 2023 het basistarief van 36,95 procent is bereikt. Tegelijkertijd verlaagt het kabinet het eigenwoningforfait als compensatie. De aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld (Hillen-regeling) wordt vanaf 2019 in 30 jaar uitgefaseerd. In 2019 wordt de eigenwoningregeling geëvalueerd. Hierin zal worden stilgestaan bij de complexiteit, doelmatigheid en doeltreffendheid van de regeling en de transactie- en uitvoeringskosten die deze met zich meebrengt voor huiseigenaren, banken en de Belastingdienst.

Miljoenennota 18-9-2018