



Meijburg & Co
Belastingadviseurs

Kabinet
presenteert op
Prinsjesdag de
fiscale
maatregelen voor
2018

19 september 2017

www.meijburg.nl



Tax is our business

Belastingpakket 2018: verwacht nieuws, onverwachte reparaties en nog veel in de planning

Het Belastingpakket 2018 is naar alle waarschijnlijkheid het laatste Belastingpakket van dit demissionaire kabinet en bevat daarom niet veel onverwachte majeure wijzigingen. Het Belastingpakket 2018 bevat veel maatregelen die al op stapel stonden en technische aanpassingen. Voor internationale ondernemingen zijn vooral de wijziging van de regels rondom houdstercoöperaties, de inhoudingsvrijstelling in de dividendbelasting en de aanpassing van de buitenlandse belastingplicht in de vennootschapsbelasting relevant. Gelukkig is er wel geld uitgetrokken voor de Belastingdienst. Een goed werkende Belastingdienst is in het belang van de 'BV Nederland'.

Tegen de verwachting in bevat het Belastingpakket 2018 echter ook veel onverwachte reparatiemaatregelen. De wetgever legt zich niet neer bij de uitkomsten van diverse (lopende) procedures en bestrijdt tax planning via huwelijken en het aangaan of wijzigen van huwelijkse voorwaarden of notariële samenlevingsovereenkomsten. In dit memorandum leest u de relevante wijzigingen.

Het is ook interessant om naar de nabije toekomst te kijken. Na de formatie zal het nieuwe kabinet waarschijnlijk met ingrijpendere plannen komen, wellicht zelfs met een belastingherziening. Wij spreken de hoop uit dat eventuele nieuwe plannen ook een oplossing bevatten voor de zzp-problematiek. Op mondiaal en Europees terrein wordt gewerkt aan de Brexit, een aantal douaneverdragen, de implementatie van het multilaterale instrument en het voorstel om ATAD 1 en 2 (onder andere earnings-stripping, CFC en anti-mismatch in verband met hybride entiteiten) om te zetten in nationale wetgeving. De 30%-regeling is onderwerp van discussie. Al deze zaken kunnen grote impact hebben op internationaal opererende bedrijven.

Begin 2018 wordt het wetsvoorstel voor het zogenoemde UBO-register in de Tweede Kamer verwacht. De belangen in vennootschappen (en mogelijk ook die in fondsen voor gemene rekening) van vermogende particulieren en ondernemers zullen in dit UBO-register worden vermeld. Daarnaast komt er ook een centraal aandeelhoudersregister en zullen aandelen aan toonder moeten verdwijnen. Privacy moet steeds vaker wijken ten gunste van het maatschappelijk belang.

Meijburg & Co houdt al deze ontwikkelingen nauwlettend voor u in de gaten en anticipeert hierop. Wanneer er nieuws is, ontvangt u van ons persoonlijk bericht of melden wij het nieuws op onze website..

Inhoud

| | | |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | Vennootschapsbelasting | 5 |
| 1.1 | Voorkomen dubbele verliesnemering bij afwaardering vordering 'buiten' fiscale eenheid maar binnen concern | 5 |
| 1.2 | Dubbele zakelijkheidstoets renteaftrekbepanking 10a bij feitelijke derden financiering | 5 |
| 1.3 | Aanpassing berekening voorkomingswinst bij interne gebruiksvergoedingen binnen fiscale eenheid (Sara Kreek)..... | 6 |
| 1.4 | Aanpassingen liquidatieverliesregeling | 6 |
| 1.5 | Country-by-Country Reporting: voluntary filing van landenrapporten toegestaan | 7 |
| 2 | Inkomsten- en vennootschapsbelasting | 7 |
| 2.1 | EIA met 0,5 procentpunt omlaag naar 54,5% | 7 |
| 2.2 | Multiplier giftenaftrek aan culturele instellingen met een jaar verlengd | 8 |
| 3 | Inkomstenbelasting..... | 8 |
| 3.1 | Vervallen tijdsklemmen voor bepaalde kapitaalverzekeringen in box 3 | 8 |
| 3.2 | Wijziging partnerbegrip pleegkinderen | 8 |
| 3.3 | Vervanging vrijstelling mobiliteitsprojecten | 8 |
| 3.4 | Verlenging vrijstelling pleegzorgvergoeding tot 1 januari 2019 | 9 |
| 4 | Loonheffingen..... | 9 |
| 4.1 | Afschaffen fictieve dienstbetrekking voor niet-uitvoerende bestuurders van een beursgenoteerde vennootschap | 9 |
| 4.2 | Uitbreiding toepasbaarheid alleenstaande-ouderenkorting in de loonheffing | 9 |
| 4.3 | Verduidelijking grondslag pseudo-eindheffing over excessieve vertrekvergoedingen..... | 9 |
| 4.4 | Bepanking toepassing heffingskortingen buitenlandse belastingplichtigen | 10 |
| 4.5 | Wet vermindering afdracht loonbelasting en premies voor de volksverzekeringen..... | 10 |
| 5 | Dividendbelasting..... | 10 |
| 5.1 | Inhoudingsplicht houdstercoöperaties en uitbreiding inhoudingsvrijstelling | 10 |
| 5.2 | Geen inhoudingsvrijstelling voor uitkeringen door fbi's aan niet-onderworpen lichamen | 11 |
| 6 | Btw | 11 |
| 6.1 | Aanpassing btw-nultarief met betrekking tot zeeschepen | 11 |
| 6.2 | Aanscherping btw op geneesmiddelen..... | 12 |
| 6.3 | Nieuwe btw-aansprakelijkheid voor pand- en hypotheekhouders en executanten | 12 |
| 6.4 | Afschaffing btw-landbouwregeling | 12 |
| 7 | Erf- en schenkbelasting..... | 13 |
| 7.1 | Vaker schenkbelasting bij aangaan huwelijk of geregistreerd partnerschap, of aangaan of wijzigen huwelijkse voorwaarden of notariële samenlevingscontracten. Vaker erfbelasting bij uitvoeren huwelijkse voorwaarden of notariële samenlevingscontracten | 13 |

| | | |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 7.2 | Navordering van schenk- en erfbelasting | 14 |
| 7.3 | Aanslagtermijnen voor de schenkbelasting..... | 14 |
| 8 | Formeelrechtelijke wijzigingen..... | 14 |
| 8.1 | Afschaffing inkeerregeling | 14 |
| 8.2 | Derdenbeslag vereenvoudigd | 15 |
| 8.3 | Geen schorsende werking verzet meer..... | 15 |
| 8.4 | Mededelingsplicht bodemzaken uitgebreid | 15 |
| 8.5 | Toegang tot antiwitwasinlichtingen geregeld | 15 |
| 8.6 | Kansspelbelastingaangifte per maand of kwartaal mogelijk..... | 15 |
| 9 | Varia Belastingplan 2018..... | 16 |
| 9.1 | Uitbreiding stadsverwarmingsregeling in de energiebelasting | 16 |
| 9.2 | Kansspelbelasting tijdelijk omhoog naar 30,1% | 16 |
| 9.3 | Belastingwet BES | 16 |
| 9.4 | Overige maatregelen Belastingplan 2018 | 16 |
| 10 | Andere fiscale ontwikkelingen | 17 |
| 10.1 | Verlenging eerste schijf vennootschapsbelasting | 17 |
| 10.2 | Richtlijn ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken (ATAD1)..... | 17 |
| 10.3 | Multilateraal instrument (MLI) tegen internationale belastingontwijking | 17 |
| 10.4 | Implementatie UBO-register | 18 |
| 10.5 | Beperking renteaftrek eigenwoningschuld in hoogste schijf tot 49,5% | 18 |
| 10.6 | Beëindiging regeling restschuld eigen woning | 18 |
| 10.7 | Forfaitaire rendementen box 3..... | 18 |
| 10.8 | Forfaitair voordeel vbi of buitenlandse beleggingsinstelling box 2..... | 18 |
| 10.9 | Uitfaseren van pensioenopbouw in eigen beheer | 19 |
| 10.10 | Pensioenrichtleeftijd gaat vanaf 2018 naar 68 jaar | 19 |
| 10.11 | Afschaffing aftrek scholingsuitgaven en uitgaven monumentenpanden uitgesteld tot 2019 | 19 |
| 10.12 | Handhaving Wet DBA verder uitgesteld tot 1 juli 2018 | 19 |
| 10.13 | Vrijstelling aandelenopties start-ups..... | 19 |
| 10.14 | Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl)..... | 20 |
| 10.15 | Voorstel tot uitbreiding btw-herzieningsregels voor 'kostbare diensten' | 20 |
| 10.16 | Wetsvoorstel btw-behandeling van vouchers | 20 |
| 10.17 | Verplichte btw-verlegging telecommunicatiediensten | 20 |
| 10.18 | Wetsvoorstel terugvordering staatssteun..... | 21 |
| 10.19 | Conceptwetsvoorstel aanpak belastingontduiking..... | 21 |

1 Vennootschapsbelasting

1.1 Voorkomen dubbele verliesneming bij afwaardering vordering 'buiten' fiscale eenheid maar binnen concern

Eind 2016 is een wet in werking getreden tot wijziging van het fiscale eenheidsregime (Papillonwetgeving). Hierbij is voorzien in het voorkomen van dubbele verliesneming in situaties dat sprake is van afwaarderingen van vorderingen op de toen in de wet geïntroduceerde top- of tussenmaatschappij (artikel 15ac, lid 8 Wet Vpb 1969). Deze dubbele verliesneming kan namelijk ontstaan wanneer die afwaardering verband houdt met verliezen van maatschappijen die deel uitmaken van de fiscale eenheid. Tijdens de behandeling van dat wetsvoorstel is door de Tweede Kamer een motie aangenomen (de motie Van Vliet), waarin de regering wordt verzocht om de reikwijdte van deze maatregel uit te breiden, door ook de dubbele verliesneming bij de afwaardering van een vordering buiten fiscale eenheid maar binnen een concern onmogelijk te maken. In de motie wordt wel het uitgangspunt gehanteerd dat afwaardering van fiscale vorderingen ten laste van de fiscale winst mogelijk blijft.

In het onderhavige wetsvoorstel wordt uitvoering gegeven aan genoemde motie. Na de voorgestelde uitbreiding ziet het artikel op alle schuldvorderingen op – binnen of buiten Nederland gevestigde – lichamen die tot hetzelfde concern behoren, of hebben behoord, als de moedermaatschappij van de fiscale eenheid. Als gevolg hiervan kunnen verliezen op schuldvorderingen (of soortgelijke vermogensbestanddelen) van een tot de fiscale eenheid behorende maatschappij op een verbonden lichaam niet (meer) in aftrek worden gebracht voor zover deze verband houden met verliezen die bij een andere maatschappij binnen die fiscale eenheid worden of zijn geleden.

Een soortgelijke regeling ter voorkoming van dubbele verliesneming is opgenomen in de liquidatieverliesregeling, deze wordt ook aangescherpt (zie tevens hierna).

1.2 Dubbele zakelijkheidstoets renteaftrekbeperking 10a bij feitelijke derden financiering

Artikel 10a Wet Vpb 1969 beperkt in beginsel de renteaftrek op schulden aan een verbonden lichaam of verbonden natuurlijk persoon voor zover die verband houden met een zogenoemde besmette rechtshandeling. Deze aftrekbeperking is echter niet van toepassing indien de belastingplichtige aannemelijk maakt dat zowel aan de schuld als aan de daarmee verband houdende rechtshandeling in overwegende mate zakelijke motieven ten grondslag liggen (de dubbele zakelijkheidstoets). Op 21 april 2017 heeft de Hoge Raad een arrest gewezen over deze dubbele zakelijkheidstoets. Volgens de Hoge Raad is daaraan voldaan indien de belastingplichtige aannemelijk maakt dat een schuld die rechtens is aangegaan met een verbonden lichaam in feite is verschuldigd aan een derde. Als gevolg van het arrest hoeft de belastingplichtige dus *niet* ook nog aannemelijk te maken dat aan de *rechtshandeling* zakelijke motieven ten grondslag liggen.

De uitkomst van dit arrest komt volgens de toelichting bij het wetsvoorstel niet overeen met de uitvoeringspraktijk. Daarbij beoordeelde de Belastingdienst de zakelijkheid van de rechtshandeling namelijk afzonderlijk. Het arrest zou tot een budgettaire derving (kunnen) leiden. Daarom wordt voorgesteld om expliciet in de wettekst op te nemen dat, ook als sprake is van feitelijke financiering door een derde, de zakelijkheid van de rechtshandeling aannemelijk moet worden gemaakt.

1.3 Aanpassing berekening voorkomingswinst bij interne gebruiksvergoedingen binnen fiscale eenheid (Sara Kreek)

Op 3 juni 2016 heeft de Hoge Raad beslist dat bij de bepaling van de voorkomingswinst van een vaste inrichting in bepaalde gevallen geen rekening moet worden gehouden met interne royaltyvergoedingen tussen twee vennootschappen binnen een fiscale eenheid, waarbij de vergoeding toerekenbaar is aan een buitenlandse vaste inrichting van een van die vennootschappen. In die gevallen kan namelijk een fiscaal voordeel worden behaald, hetgeen het kabinet onwenselijk vindt.

Een royaltyvergoeding binnen fiscale eenheid is fiscaal onzichtbaar. In de situatie dat een moedermaatschappij een licentie heeft verstrekt aan de dochtermaatschappij vindt daardoor geen aftrek van de vergoeding plaats bij de dochter noch een heffing over diezelfde vergoeding bij de moeder. Het feit dat de betaling is toe te rekenen aan een buitenlandse vaste inrichting doet daar niets aan af.

Om te voorkomen dat over de winst van een vaste inrichting tweemaal belasting wordt geheven, treedt Nederland als land van het hoofdhuis ter zake van de belastingheffing over de winst van de vaste inrichting terug. Hiertoe moet de voorkomingswinst worden vastgesteld, waarbij Nederland in bepaalde gevallen geen rekening houdt met de interne royaltyvergoedingen. Dit omdat interne vergoedingen binnen een fiscale eenheid niet zichtbaar zijn. Concreet betekent dit dat in de geschetste situatie Nederland een vermindering ter voorkoming van dubbele belasting geeft voor de winst van de buitenlandse vaste inrichting zonder de royaltyvergoeding op de vrij te stellen buitenlandse winst in mindering te brengen. In het buitenland kan mogelijkerwijs de gebruiksvergoedingen wél in aftrek worden gebracht van de winst van de vaste inrichting. In dat geval wordt de voorkomingswinst in Nederland feitelijk te hoog vastgesteld, omdat Nederland meer winst vrijstelt dan er in het buitenland wordt belast.

Wanneer sprake is van financieringskosten wordt dit in de huidige Wet Vpb 1969 al sinds jaar en dag voorkomen. Het kabinet stelt naar aanleiding van bovengenoemd arrest voor de reikwijdte van de betreffende bepaling uit te breiden naar alle interne gebruiksvergoedingen binnen een fiscale eenheid, zodat deze bepaling ook gaat gelden voor bijvoorbeeld interne huur-, lease- en royaltyvergoedingen. Daarmee wordt, kort gezegd, bij alle interne gebruiksvergoedingen binnen een fiscale eenheid de voorkomingswinst vastgesteld alsof de fiscale eenheid niet bestaat. Dit betekent dat de in Nederland vrij te stellen vaste inrichtingswinst wordt verminderd met de aan de vaste inrichting toe te rekenen gebruiksvergoeding. De huidige regeling kent een tegenbewijsregeling voor het geval dat de kosten in het andere land niet aftrekbaar zijn. Die tegenbewijsregeling wordt geschrapt.

1.4 Aanpassingen liquidatieverliesregeling

Voorgesteld wordt de liquidatieverliesregeling (artikel 13d Wet Vpb 1969) op twee punten aan te passen.

Aanpassing opgeofferd bedrag bij ontvoeging tussenhoudster met deelneming

Het kabinet stelt voor om bij het vaststellen van het opgeofferde bedrag bij ontvoeging van een dochtermaatschappij in voorkomende gevallen geen rekening (meer) te houden met de fiscale boekwaarde van een door die dochtermaatschappij gehouden deelneming, maar met de waarde in het economische verkeer van die deelneming, indien deze lager is dan de boekwaarde. De aanleiding voor deze wijziging is een uitspraak van Hof Den Bosch van oktober 2016, waarin het Hof in een dergelijke situatie oordeelde dat een aftrek van het liquidatieverlies op grond van de wettekst mogelijk was. Het Hof accepteerde het liquidatieverlies uiteindelijk niet op grond van doel en strekking van de liquidatieverliesregeling, maar riep de wetgever wel op om de regeling aan te passen. De procedure ligt inmiddels voor bij de Hoge Raad. Het kabinet wacht de uitkomst niet af en geeft met genoemde wijziging gehoor aan de oproep van het Hof.

Voorkomen dubbele verliesneming

Sinds december 2016 is een maatregel in de wet opgenomen die beoogt dubbele verliesneming in verband met de liquidatie van tussenmaatschappijen te voorkomen (zie ook hetgeen hiervoor is opgemerkt met betrekking tot het voorkomen van dubbele verliesneming bij de afwaardering van vorderingen). Nu wordt voorgesteld om de reikwijdte van deze bepaling uit te breiden tot verbonden lichamen. Hiermee wordt voorkomen dat dubbele verliesneming kan plaatsvinden via de liquidatieverliesregeling, doordat de belastingplichtige een (al dan niet voormalig) verbonden lichaam liquideert, welk lichaam een schuldvordering heeft gehad op een maatschappij waarmee de belastingplichtige in een fiscale eenheid is of was gevoegd en waarbij de schuldvordering in waarde is gedaald als gevolg van verliezen van die maatschappij.

1.5 Country-by-Country Reporting: voluntary filing van landenrapporten toegestaan

Met terugwerkende kracht tot 1 januari 2016 wordt onder bepaalde voorwaarden toegestaan dat de uiteindelijk moederentiteit een zogenoemde *voluntary filing* van haar landenrapport doet in het land waar zij is gevestigd in situaties waarin dat land niet tijdig de wetgeving voor Country-by-Country Reporting heeft geïmplementeerd. De Nederlandse groepsmaatschappij hoeft dan dus niet het landenrapport in Nederland in te dienen mits is voldaan aan bepaalde stringente voorwaarden. Zo mag er geen melding zijn gedaan van systematische nalatigheid van de moedermaatschappij en moet de Nederlandse groepsmaatschappij hebben voldaan aan de verplichting om te berichten wie de uiteindelijke moedermaatschappij is. Verder moet het land van vestiging van de moedermaatschappij daadwerkelijk de rapporten uitwisselen uiterlijk vijftien maanden na het verslagjaar. Voor het eerste verslagjaar van een multinationale groep geldt een termijn van achttien maanden. Tot slot moet de staat van vestiging de indiening van rapporten verplicht gaan stellen. Dat laatste moet uiterlijk binnen twaalf maanden na het verslagjaar gebeuren.

2 Inkomsten- en vennootschapsbelasting

2.1 EIA met 0,5 procentpunt omlaag naar 54,5%

De energie-investeringsaftrek (EIA) gaat per 1 januari 2018 met 0,5 procentpunt omlaag. De maatregel dient ter dekking van een stimuleringsmaatregel waardoor het voor innovatieve startende ondernemingen gemakkelijker is om aandelenoptierechten uit te geven aan werknemers (zie ook onderdeel 10.13).

2.2 Multiplier giftenaftrek aan culturele instellingen met een jaar verlengd

Met ingang van 1 januari 2012 geldt een verhoogde giftenaftrek in zowel de inkomstenbelasting als de vennootschapsbelasting voor giften aan culturele instellingen (de multiplier giftenaftrek). Het doel van de multiplier giftenaftrek is om giften aan culturele instellingen (tijdelijk) extra te stimuleren. De regeling zou vervallen per 1 januari 2018. Voorgesteld wordt echter om de geldigheidsduur van de regeling van de multiplier giftenaftrek met een jaar te verlengen. In verband met staatssteunaspecten wordt deze verlenging wel ter goedkeuring voorgelegd aan de Europese Commissie.

3 Inkomstenbelasting

3.1 Vervallen tijdsklemmen voor bepaalde kapitaalverzekeringen in box 3

Wie voor 1 april 2017 een vrijstelling wilde genieten voor een uitkering uit een kapitaalverzekering eigen woning (KEW), spaarrekening eigen woning (SEW) of beleggingsrecht eigen woning (BEW) moest hebben voldaan aan de eis dat gedurende ten minste 15 jaar jaarlijks premies waren betaald (vrijstelling 2017 € 36.900), of 20 jaar jaarlijks premies waren betaald (vrijstelling 2017 € 162.500). Die eis van het aantal jaren premiebetaling is komen te vervallen. In een beleidsbesluit was opgenomen dat hetzelfde geldt voor onder het Brede-Herwaarderingsregime vallende kapitaalverzekeringen (afgesloten op of na 1 januari 1992, maar voor 1 januari 2001; hoge vrijstelling maximaal € 95.294, lage vrijstelling maximaal € 28.134, samen maximaal € 123.428). Dit wordt nu in de wet vastgelegd.

3.2 Wijziging partnerbegrip pleegkinderen

In specifieke gevallen is het mogelijk dat een pleegkind jonger dan 27 jaar als partner van de verzorgende ouder wordt aangemerkt. Het betreft bepaalde situaties waarin de verzorgende ouder in enig jaar een pleegvergoeding of kinderbijslag voor het kind heeft ontvangen. Het voorstel voorziet erin dat dergelijke kinderen op verzoek niet als partner worden aangemerkt voor de inkomstenbelasting en toeslagen.

3.3 Vervanging vrijstelling mobiliteitsprojecten

Voorgesteld wordt om de huidige vrijstelling voor voordelen uit aangewezen mobiliteitsprojecten te vervangen door één voor voordelen uit (aangewezen) projecten gericht op hinderbeperking tijdens grootschalige wegwerkzaamheden. De eerstgenoemde projecten eindigen namelijk uiterlijk op 31 december 2017, terwijl wel behoefte bestaat aan een vrijstelling voor de laatstgenoemde projecten.

3.4 Verlenging vrijstelling pleegzorgvergoeding tot 1 januari 2019

Voorgesteld wordt om de geldigheidsduur van de vrijstelling voor pleegzorgvergoedingen te verschuiven van 1 januari 2018 naar 1 januari 2019. De evaluatie van de vrijstelling is, bij gebrek aan de daartoe noodzakelijke onderzoeksresultaten, namelijk met een jaar is uitgesteld. In de loop van 2018 zal worden bezien of de vrijstelling structureel kan worden gemaakt.

4 Loonheffingen

4.1 Afschaffen fictieve dienstbetrekking voor niet-uitvoerende bestuurders van een beursgenoteerde vennootschap

De fictieve dienstbetrekking voor niet-uitvoerende bestuurders zal worden afgeschaft. Per 1 januari 2017 is de fictieve dienstbetrekking van commissarissen reeds wettelijk afgeschaft. Met de voorgestelde wijziging wordt een eind gemaakt aan de ongelijke behandeling die is ontstaan tussen niet-uitvoerende bestuurders van een beursgenoteerde vennootschap en commissarissen, die feitelijk binnen een vennootschap een vergelijkbare toezichthoudende rol vervullen. Er geldt wel een aangifteplicht voor de inkomstenbelasting.

4.2 Uitbreiding toepasbaarheid alleenstaande-ouderenkorting in de loonheffing

Op dit moment is het alleen mogelijk om de alleenstaande-ouderenkorting toe te passen indien de alleenstaande oudere een uitkering ontvangt op grond van de Algemene Ouderdomswet (AOW) én de Sociale Verzekeringsbank (SVB) loonheffingskorting toepast. Voorgesteld wordt om de alleenstaande-ouderenkorting voortaan ook toe te passen op de aanvullende inkomensvoorziening ouderen. De voorgestelde maatregel verkleint het aantal alleenstaande ouderen dat aangifte inkomstenbelasting moet doen om de alleenstaande-ouderenkorting te gelde te maken.

4.3 Verduidelijking grondslag pseudo-eindheffing over excessieve vertrekvergoedingen

Indien een werknemer twee jaar voorafgaand aan het einde van de dienstbetrekking een jaarsalaris heeft dat hoger is dan € 540.000 (2017) en in het lopende jaar een vertrekvergoeding ontvangt van meer dan een jaarsalaris, dan moet de inhoudingsplichtige bij het einde van de dienstbetrekking bepalen of sprake is van een excessieve vertrekvergoeding. Is dat het geval, dan is de inhoudingsplichtige een pseudo-eindheffing verschuldigd van 75%. Bij de berekening van de grondslag voor de excessieve vertrekvergoeding blijven tot en met 2017 buiten aanmerking aandelenopties die zijn toegekend (voorwaardelijk en onvoorwaardelijk) in een eerder jaar dan het kalenderjaar voorafgaand aan het kalenderjaar waarin de dienstbetrekking wordt beëindigd. Voorgesteld wordt om deze uitzondering te beperken door in de wet op te nemen dat deze alleen geldt voor onvoorwaardelijk toegekende aandelenoptierechten en onvoorwaardelijk geworden voorwaardelijk toegekende aandelenoptierechten.

4.4 Beperking toepassing heffingskortingen buitenlandse belastingplichtigen

Met ingang van 1 januari 2019 mag voor werknemers die niet in Nederland wonen maar wel in een ander land van de Europese Unie (EU) of een land van de Europese Economische Ruimte (EER), Zwitserland of op een van de BES-eilanden, bij de berekening van de verschuldigde loonbelasting rekening worden gehouden met de arbeidskorting. Werknemers die niet woonachtig zijn in de genoemde landen komen niet meer voor deze korting in aanmerking.

4.5 Wet vermindering afdracht loonbelasting en premies voor de volksverzekeringen

Voor inhoudingsplichtigen aan wie een verklaring voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) is afgegeven, is het sinds 2016 mogelijk om uren, kosten en uitgaven waarvoor een S&O-verklaring is afgegeven later in het kalenderjaar te maken dan in de periode waarop de S&O-verklaring betrekking heeft. Dit dient echter wel te worden medegedeeld aan de minister van Economische Zaken (EZ). Om te voorkomen dat een inhoudingsplichtige met betrekking tot het aantal aan S&O bestede uren en de gemaakte kosten en uitgaven per S&O-verklaring een mededeling moet doen aan de minister van EZ wordt voorgesteld om de mededeling voor alle S&O-verklaringen gezamenlijk te kunnen doen.

5 Dividendbelasting

5.1 Inhoudingsplicht houdstercoöperaties en uitbreiding inhoudingsvrijstelling

Eerder berichtten wij u reeds over de voorgenomen wijzigingen teneinde het verschil in fiscale behandeling van winstuitdelingen door (houdster)coöperaties (in beginsel niet inhoudingsplichtig voor de dividendbelasting) en bv's/nv's (in beginsel wel inhoudingsplichtig) weg te nemen. Deze wijzigingen beperken zich niet tot uitdelingen door coöperaties: ook de inhoudingsvrijstelling in deelnemingsituaties wordt gewijzigd. Het wetsvoorstel 'Wet inhoudingsplicht houdstercoöperatie en uitbreiding inhoudingsvrijstelling' is nu als onderdeel van het pakket Belastingplan 2018 bij de Tweede Kamer ingediend. De inhoud van het wetsvoorstel ligt in grote lijnen in het verlengde van het op 16 mei 2017 [in consultatie](#) gebrachte conceptwetsvoorstel. Het is de bedoeling dat de wet per 1 januari 2018 in werking treedt.

Het kabinet signaleert dat de coöperatie in toenemende mate in internationale structuren wordt gebruikt en stelt voor om het verschil tussen bv's/nv's en (houdster)coöperaties, mede gezien het staatssteunrisico, op te heffen. Het uitgangspunt daarbij is om binnen de EU/EER en in verdragssituaties geen dividendbelasting te heffen in deelnemingsverhoudingen. Fiscale belemmeringen binnen een ondernemingsstructuur moeten namelijk zoveel mogelijk worden vermeden. Ook geldt als randvoorwaarde dat het reële coöperatieve bedrijfsleven niet wordt geraakt. Het wetsvoorstel bevat drie hoofdonderdelen: de uitbreiding van de inhoudingsplicht voor kwalificerende belangen in houdstercoöperaties, de uitbreiding van de inhoudingsvrijstelling richting derde landen en het in lijn brengen van de huidige nationale antimisbruikbepalingen met de Europeesrechtelijke en verdragsrechtelijke antimisbruikbepalingen. Zie voor meer informatie onze [afzonderlijke berichtgeving](#) hierover.

5.2 Geen inhoudingsvrijstelling voor uitkeringen door fbi's aan niet-onderworpen lichamen

De Fiscale vereenvoudigingswet 2017 introduceerde een – op dit moment nog niet in werking getreden – inhoudingsvrijstelling in de Wet op de dividendbelasting 1965 voor uitkeringen aan bepaalde niet-onderworpen lichamen (zoals pensioenfondsen). Bij invoering is niet onderkend dat deze inhoudingsvrijstelling niet in de systematiek van uitkeringen door fiscale beleggingsinstellingen (fbi's) past. Voor fbi's geldt namelijk een afdrachtvermindering die alleen kan worden toegepast als de fbi dividendbelasting inhoudt. Daarom wordt thans voorgesteld in de wet op te nemen dat de hiervoor genoemde inhoudingsvrijstelling niet geldt voor uitkeringen door fbi's. Zowel de bepalingen inzake de inhoudingsvrijstelling als de beschreven wijziging treden in werking op een nader bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip.

6 Btw

6.1 Aanpassing btw-nultarief met betrekking tot zeeschepen

Op grond van de Btw-richtlijn zijn de levering van schepen die op de volle zee worden gebruikt voor passagiersvervoer tegen betaling, vrachtvervoer, visserij en dergelijke vrijgesteld. De vrijstelling geldt ook voor de bevoorrading van die schepen en de voorwerpen die met de schepen vast verbonden zijn of voor hun exploitatie dienen. Denk aan de verbouwing, reparatie of het onderhoud van de schepen. In Nederland zijn de vrijstellingen vormgegeven door een btw-nultarief. De Europese Commissie heeft Nederland erop gewezen dat de bepaling te ruim is geformuleerd. De vrijstelling is gekoppeld aan zogenoemde zeeschepen, zonder dat daarbij de eis is gesteld dat die zeeschepen ook daadwerkelijk worden gebruikt voor de vaart op volle zee. De maatregel kan onder andere gevolgen hebben voor de veerdiensten op de Waddenzee en commercieel geëxploiteerde jachten, de zogenoemde Commercial Cruising Vessels, voorzover ze niet voor de vaart op volle zee worden gebruikt.

6.2 Aanscherping btw op geneesmiddelen

Geneesmiddelen vallen onder het verlaagde btw-tarief van thans 6%. De Hoge Raad heeft eind 2016 beslist dat bepaalde zonnebrandmiddelen en natriumfluoridehoudende tandpasta kwalificeren als geneesmiddel. Dit levert volgens de regering een ongewenste oprekking op van het begrip geneesmiddel en daarmee een budgettaire derving en complexe afbakenings- en uitvoeringsproblematiek. Via het Belastingplan 2018 wordt daarom de definitie van geneesmiddel aangepast zodat het weer in overeenstemming is met doel en strekking en de maatschappelijke opvatting over wat een geneesmiddel is. Alleen producten die na goedkeuring van de daartoe bevoegde autoriteiten als geneesmiddel in de handel mogen worden gebracht, vallen met ingang van 1 januari 2018 onder het verlaagde btw-tarief. Cosmetische, verzorgende en reinigende producten, waaronder tandpasta en zonnebrandmiddelen, komen met ingang van die datum niet meer in aanmerking voor het verlaagde btw-tarief.

6.3 Nieuwe btw-aansprakelijkheid voor pand- en hypotheekhouders en executanten

Indien een belastingplichtige bij een gedwongen verkoop van een zaak de btw ter zake van de levering van die zaak niet betaalt, kan de ontvanger zich vanaf 1 januari 2018 wenden tot de pand- of hypotheekhouder of executant. Als die zich hebben verhaald op het door de koper betaalde bedrag zullen zij aansprakelijk kunnen worden gesteld voor de omzetbelasting die ter zake van de levering van die zaak verschuldigd is. Daarvoor wordt een nieuwe aansprakelijkheidsbepaling ingevoerd. Deze is bedoeld voor situaties waarbij de thans bestaande verplichte btw-verleggingsregeling geen toepassing kan vinden, zoals bijvoorbeeld bij de verkoop van winkelvoorraden aan particulieren.

6.4 Afschaffing btw-landbouwregeling

Voorgesteld wordt om de landbouwregeling in de omzetbelasting af te schaffen.

Huidige regeling

Op grond van deze regeling blijven momenteel landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers (hierna: landbouwers) buiten de btw en hoeven zij geen btw-administratie bij te houden. De landbouwer is geen btw verschuldigd maar kan de aan hem in rekening gebrachte btw ook niet terugvragen. Om cumulatie van de btw in de bedrijfskolom te voorkomen, kan de aftrekgerechtigde afnemer van de landbouwer een landbouwforfait in aftrek brengen. Dit forfait bedraagt 5,4% van de verkoopprijs van de prestaties verricht door de landbouwer en komt overeen met de gemiddelde btw-voordruk van landbouwers. Wanneer landbouwers ervoor kiezen geen gebruik te maken van de btw-landbouwregeling worden zij op de gebruikelijke wijze in de btw-heffing betrokken en geldt het landbouwforfait niet.

Door de moderniseringsslag in de landbouw verschillen landbouwers naar het oordeel van het kabinet echter niet meer wezenlijk van andere ondernemers en zal het bijhouden van een btw-administratie niet of nauwelijks problemen meer opleveren. Bovendien maakt het niet kunnen terugvragen van btw de regeling onaantrekkelijk voor hen die een relatief hoge voordruk hebben, zoals ondernemers die veel investeren.

Maatregel

Zodoende dienen alle landbouwers vanaf 1 januari 2018, net als andere ondernemers, over hun prestaties btw te voldoen en kunnen zij btw over de aan hen verrichte prestaties terugvragen.

Overgangsrecht

De landbouwer die tot 1 januari 2018 onder de landbouwregeling valt en btw in rekening gebracht krijgt in verband met de aanschaf van goederen en diensten, kan deze btw niet in aftrek brengen. Deze landbouwer valt vanaf 1 januari 2018 onder de toepassing van de algemene btw-regels en zal alsnog in aanmerking willen komen voor de niet genoten aftrek met betrekking tot (A) investeringsgoederen die vóór 1 januari 2018 reeds in gebruik zijn genomen en (B) goederen en diensten (inclusief investeringsgoederen) die op 1 januari 2018 nog niet in gebruik zijn genomen.

- A. Voorgesteld wordt dat – anders dan volgens de bestaande herzieningsregels - deze herziening in één keer moet plaatsvinden voor de resterende herzieningsperiode in het eerste belastingtijdvak van 2018.
- B. Voor alle goederen en diensten die door de landbouwer vóór 1 januari 2018 zijn aangeschaft, maar op 1 januari 2018 nog niet in gebruik zijn genomen, wordt het volgende voorgesteld. De aftrek van de ter zake van de aanschaf van deze goederen en diensten in rekening gebrachte btw vindt in het eerste belastingtijdvak van 2018 plaats overeenkomstig de als gevolg van de afschaffing van de landbouwregeling gewijzigde bestemming van deze goederen en diensten.

7 Erf- en schenkbelasting

7.1 Vaker schenkbelasting bij aangaan huwelijk of geregistreerd partnerschap, of aangaan of wijzigen huwelijkse voorwaarden of notariële samenlevingscontracten. Vaker erfbelasting bij uitvoeren huwelijkse voorwaarden of notariële samenlevingscontracten

Trouwen of gaan samenwonen is een gebeurtenis die in beginsel niet moet leiden tot schenk- of erfbelasting, ondanks het feit dat er een forse vermogensverschuiving van de ene naar de andere partner kan plaatsvinden. Ook het aangaan of wijzigen van huwelijkse voorwaarden of de voorwaarden in een notarieel samenlevingscontract leidt in principe niet tot schenk- of erfbelasting. In twee gevallen stelt de wetgever nu grenzen aan dit belastingvrije trouwen of samenwonen:

1. Wanneer een verschuiving van vermogen plaatsvindt waardoor één van de partijen meer dan 50% krijgt van het totale gezamenlijke vermogen dat in een gemeenschap kan vallen, of wanneer een bestaand recht van 50% of meer wordt uitgebreid, dan wordt voortaan schenkbelasting verschuldigd over het meerdere boven de 50% of over de vermogensvermeerdering.
2. Ingeval dat het huwelijk of een notarieel samenlevingscontract wordt aangegaan met als hoofddoel het ontgaan van schenk- of erfbelasting, wordt elke vermogensverschuiving aangemerkt als een schenking. De bewijslast van dat oogmerk rust overigens op de inspecteur.

7.2 Navordering van schenk- en erfbelasting

Hoofregel is dat navordering van schenk- en erfbelasting mogelijk is als is voldaan aan de daarvoor geldende voorwaarden zoals een zogenoemd nieuw feit. Daarnaast is navordering mogelijk wanneer een te laag bedrag aan schenk- of erfbelasting is geheven doordat een aan een *andere* verkrijger opgelegde aanslag is verminderd. Het kabinet stelt nu voor deze regel uit te breiden met de gevallen waarin een *aan dezelfde* verkrijger opgelegde aanslag is verminderd. Daarbij moet worden gedacht aan gevallen waarin een 'gewone' en een conserverende aanslag zijn opgelegd. De navorderingstermijn gaat in deze gevallen in na de dag waarop de vermindering is verleend. Deze wijziging krijgt onmiddellijke werking waardoor de uitbreiding ook gevolgen heeft voor gevallen waarin de vermindering van de betreffende aanslag voor 1 januari 2018 heeft plaatsgevonden, mits de navorderingstermijn niet is verstreken.

7.3 Aanslagtermijnen voor de schenkbelasting

Kan een aangifte schenkbelasting ook niet-tijdig zijn gedaan als de inspecteur geen termijn heeft gesteld voor het doen van de aangifte? Hierover is in de praktijk discussie ontstaan omdat dit ook gevolgen heeft voor het ingaan van de aanslagtermijn. Voorgesteld wordt te regelen dat de aanslagtermijn voor de schenkbelasting zal ingaan na de dag van het doen van de aangifte, wanneer de aangifte wordt gedaan later dan vier maanden na afloop van het kalenderjaar waarin de schenking heeft plaatsgevonden. Deze aanpassing met betrekking tot de aanslagtermijn geldt voor alle aanslagen schenkbelasting die worden opgelegd op of na 1 januari 2018.

8 Formeelrechtelijke wijzigingen

8.1 Afschaffing inkeerregeling

Zoals al eerder aangekondigd, wordt voorgesteld om de inkeerregeling af te schaffen. Op grond van de inkeerregeling wordt tot 1 januari 2018 bij vrijwillige verbetering voor de aanslagbelastingen, zoals de inkomstenbelasting of de vennootschapsbelasting, de eerste twee jaar geen boete opgelegd en wordt voor de overige jaren de boete gematigd. Deze wijziging betekent dat er geen periode meer zal gelden waarbinnen volledige boetematiging plaatsvindt. De omstandigheid dat een belastingplichtige inkeert zal wel een reden blijven om de boete te matigen maar dat is niet meer wettelijk vastgelegd. De afschaffing van de inkeerregeling werkt ook door naar het strafrecht waardoor een belastingplichtige die vrijwillig verbetert strafrechtelijk zal kunnen worden vervolgd. Verder geldt de wijziging ook voor de Invorderingswet. Aangiften die voor 1 januari 2018 zijn gedaan of hadden moeten zijn gedaan of inlichtingen die voor die datum zijn verstrekt of hadden moeten verstrekt vallen nog onder de oude regeling.

8.2 Derdenbeslag vereenvoudigd

Bij derdenbeslag moet onder voorwaarden de derde het bedrag dat hij aan de belastingschuldige is verschuldigd of dat hij voor deze onder zich heeft aan de ontvanger afdragen. De ontvanger kan met betrekking tot een aantal met name genoemde vorderingen, zoals loon, gebruikmaken van een vereenvoudigde regeling van derdenbeslag. Die vereenvoudigde regeling wordt met ingang van 1 januari 2019 uitgebreid naar alle gevallen waarbij de belastingschuldige een vordering heeft op een derde die voor beslag vatbaar is en zal ook gaan gelden voor toekomstige vorderingen. De ontvanger moet het derdenbeslag wel aan de belastingschuldige aankondigen.

8.3 Geen schorsende werking verzet meer

Als een belastingschuldige het niet eens is met de uitvoering van een dwangbevel, omdat bijvoorbeeld tot verkoop van inbeslaggenomen zaken wordt overgegaan, kan hij in verzet komen bij de burgerlijke rechter. De tenuitvoerlegging wordt dan geschorst. Dit kan echter leiden tot vertraging bij de inning van belastingschulden. Dat is de reden om de schorsende werking van het verzet af te schaffen. Dagvaardingen die voor 1 januari 2018 zijn uitgebracht vallen echter nog onder de oude regeling.

8.4 Mededelingsplicht bodemzaken uitgebreid

Sinds 2013 moeten pandhouders en andere derden die handelingen verrichten waardoor een bodemzaak niet langer als bodemzaak kwalificeert dit aan de belastingdienst mededelen. Die mededelingsplicht wordt nu uitgebreid naar de belastingschuldige zelf.

8.5 Toegang tot antiwitwasinlichtingen geregeld

Op grond van Europese regelgeving wisselen belastingautoriteiten onderling automatisch in het kader van de common reporting standard (CRS) bepaalde financiële gegevens uit. Ter controle van deze gegevens moeten belastingautoriteiten toegang kunnen krijgen tot zogenoemde antiwitwasinlichtingen. Daaronder wordt verstaan de gegevens die financiële instellingen verzamelen bij de uitvoering van hun identificatie- en rapportageverplichtingen in het kader van CRS. In het wetsvoorstel implementatie EU-richtlijn toegang belastingautoriteiten tot antiwitwasinlichtingen wordt geregeld dat de belastingdienst desgevraagd toegang kan krijgen tot die gegevens binnen EU verband. In dit wetsvoorstel wordt dat uitgebreid tot landen buiten de EU waarmee Nederland eveneens automatisch CRS gegevens uitwisselt.

8.6 Kansspelbelastingaangifte per maand of kwartaal mogelijk

Loterijen zijn inhoudingsplichtig en moeten kansspelbelasting inhouden op het tijdstip waarop de prijs ter beschikking is gesteld aan de winnaar van de loterij. Binnen één maand na dat tijdstip moet de belasting worden afgedragen. Voor organisaties die regelmatig kansspelen, bijvoorbeeld loterijen organiseren én die voldoen aan de bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden, wordt nu in de wet vastgelegd dat zij maandelijks of per kwartaal aangifte mogen doen.

9 Varia Belastingplan 2018

9.1 Uitbreiding stadsverwarmingsregeling in de energiebelasting

De energiebelasting kent een fiscaal gunstige regeling voor stadsverwarming die grotendeels (voor meer dan 50%) gebruik maakt van restwarmte. Voorgesteld wordt om de stadsverwarmingsregeling uit te breiden naar installaties voor stadsverwarming die grotendeels gebruik maken van aardwarmte of vaste of vloeibare biomassa, al dan niet in combinatie met restwarmte.

9.2 Kansspelbelasting tijdelijk omhoog naar 30,1%

Voorgesteld wordt om de kansspelbelasting van 29% naar 30,1% te verhogen. De maatregel is tijdelijk. Zodra het wetsvoorstel inzake kansspelen op afstand (KOA) in werking is getreden – dit ligt momenteel bij de Eerste Kamer – zal het tarief binnen zes maanden weer worden verlaagd naar 29%.

9.3 Belastingwet BES

- Voorgesteld wordt de lagere tarieven van de algemene bestedingsbelasting die van toepassing zijn op Saba en Sint-Eustatius met een jaar te verlengen, tot 1 januari 2019.
- Het kabinet stelt voor onroerende zaken van sociaal-culturele, charitatieve of culturele instellingen, van doelen voor de behartiging van het algemeen nut of een sociaal belang of van organisaties van werkgevers en werknemers vrij te stellen van vastgoedbelasting.

9.4 Overige maatregelen Belastingplan 2018

Een aantal maatregelen uit het Belastingplan 2018 hebben wij verder niet inhoudelijk beschreven, het betreft de volgende:

- BPM: geen forfaitaire afschrijving, maar vaker werkelijke afschrijving.
- Ook afvalstoffenheffing bij Nederlands afval dat in het buitenland wordt verwerkt.
- Energiebelasting gedurende 2 jaar omhoog.
- Catalogusprijs van (bijzondere) personenauto's, bestelauto's of motorrijwiel moet publiekelijk bekend gemaakt worden door fabrikant of aangewezen importeur.
- Motorrijtuigenbelasting voortaan berekend over de 'massa rijklaar' in plaats van 'eigen massa'.
- Naheffing motorrijtuigenbelasting wettelijk verankerd bij gebruik van de weg door geschorste auto.

10 Andere fiscale ontwikkelingen

Behalve de in andere onderdelen genoemde fiscale maatregelen uit het Belastingplan 2018 staat nog een aantal andere (fiscale) ontwikkelingen op stapel. Hierna behandelen wij enkele daarvan kort.

10.1 Verlenging eerste schijf vennootschapsbelasting

De eerste schijf van de vennootschapsbelasting van € 200.000 – waarin het 20%-tarief geldt – wordt in 2018 verlengd naar € 250.000, in 2020 naar € 300.000 en in 2021 naar € 350.000. Dit is niet alleen goed voor het MKB, maar maakt bovendien het opbouwen van nettovermogen in de bv aantrekkelijker.

10.2 Richtlijn ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken (ATAD1)

De staatssecretaris van Financiën heeft op 10 juli 2017 een [internetconsultatie](#) gepubliceerd met het oog op de introductie, respectievelijk de wijziging van een aantal maatregelen tegen belastingontwijking. Deze maatregelen zien mede op de introductie van een renteaftrekbepanking en de wijziging van de deelnemingsvrijstelling, en zijn voorgeschreven op grond van de Europese Anti Tax Avoidance Directive (ATAD1). De wijzigingen moeten per 1 januari 2019 worden toegepast. De consultatie is op 21 augustus 2017 beëindigd. Het wetsvoorstel ter implementatie van de richtlijn in Nederland zal – zoals het er nu naar uitziet – in het eerste kwartaal van 2018 ter goedkeuring aan het parlement worden voorgelegd.

10.3 Multilateraal instrument (MLI) tegen internationale belastingontwijking

Op 7 juni 2017 heeft minister Dijsselbloem van Financiën, naast vertegenwoordigers van bijna zeventig andere landen, in Parijs een [multilateraal verdrag](#) ondertekend tegen internationale belastingontwijking (ook wel aangeduid als het multilateraal instrument of MLI) in het kader van BEPS actie 15. In het BEPS-project zijn aanpassingen voorgesteld voor nationale wetgeving en voor belastingverdragen. Veel van de voorstellen voor nationale wetgeving heeft de Europese Unie overgenomen in de zogenoemde Anti Tax Avoidance Directive (ATAD1). De aanpassingen voor belastingverdragen zijn opgenomen in het verdrag dat op 7 juni 2017 is ondertekend. Met de komst van het MLI worden naar verwachting in een keer meer dan veertig Nederlandse belastingverdragen aangepast, waarvoor anders bilaterale onderhandelingen nodig zouden zijn geweest. De ratificatie in Nederland zal – zoals nu wordt voorzien – starten in december 2017, waardoor het MLI op zijn vroegst vanaf 2019 van toepassing zal zijn.

10.4 Implementatie UBO-register

Op 28 april 2017 is de [internetconsultatie](#) van het conceptwetsvoorstel voor de invoering van een UBO-register in Nederland beëindigd. Het wetsvoorstel strekt tot implementatie van de verplichting tot het houden van een centraal register met informatie over uiteindelijke belanghebbenden – ‘ultimate beneficial owners’ (UBO's) – van in Nederland opgerichte vennootschappen en andere juridische entiteiten. Deze verplichting vloeit voort uit de Europese richtlijn 2015/849 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering. Diverse partijen en belangenorganisaties hebben fundamentele kritiek op het conceptwetsvoorstel geleverd. Het echte wetsvoorstel wordt pas begin 2018 verwacht met als streven dat het UBO-register in de zomer van 2018 operationeel is.

10.5 Beperking renteaftrek eigenwoningschuld in hoogste schijf tot 49,5%

Vanaf 2014 wordt het maximale percentage waartegen de rente over de eigenwoningschuld in de hoogste schijf kan worden afgetrokken jaarlijks met 0,5% verlaagd. De renteaftrek voor de eigenwoningschuld bedraagt in 2018 dus maximaal 49,5%.

10.6 Beëindiging regeling restschuld eigen woning

De restschuldregeling is per 29 oktober 2012 als crisismaatregel ingevoerd voor een termijn van vijf jaar en loopt op 31 december 2017 af. De maatregel had tot doel de doorstroming op de woningmarkt te bevorderen. Personen met een zogenoemde onderwaterhypotheek – waarbij de waarde van de eigen woning lager is dan de op die woning rustende schuld – kunnen de rente en kosten op de bij verkoop van die woning resterende schuld nog gedurende maximaal vijftien jaar aftrekken als deze restschuld is ontstaan in de periode van 29 oktober 2012 tot en met 31 december 2017. De doorstroming op de woningmarkt heeft zich inmiddels hersteld. De staatssecretaris van Financiën ziet dan ook geen aanleiding om deze regeling, die geïntroduceerd werd als tijdelijke crisismaatregel, te verlengen.

10.7 Forfaitaire rendementen box 3

Voor het box 3-vermogen tot € 100.000 dat boven de vrijstelling uitkomt, zal in 2018 een forfaitair rendement gelden van 2,65% (2017: 2,87%). Voor het vermogen tussen € 100.000 en € 1.000.000 wordt uitgegaan van een rendement van 4,52% (2017: 4,60%). Voor zover het vermogen meer dan € 1.000.000 bedraagt, wordt een rendement gehanteerd van 5,38% (2017: 5,39%).

10.8 Forfaitair voordeel vbi of buitenlandse beleggingsinstelling box 2

Het forfaitaire voordeel uit een aanmerkelijk belang in een vrijgestelde beleggingsinstelling (vbi) of een buitenlands beleggingslichaam, voor vermindering met de daadwerkelijk in aanmerking genomen reguliere voordelen bedraagt in 2018 5,38% (2017: 5,39%) – hetzelfde als het forfaitaire rendement in de hoogste schijf in box 3 – van de waarde in het economische verkeer van de aandelen of winstbewijzen aan het begin van het kalenderjaar.

10.9 Uitfaseren van pensioenopbouw in eigen beheer

Vanaf 1 juli 2017 is pensioenopbouw in eigen beheer door de directeur-grotaandeelhouder (dga) niet langer mogelijk. Er is een afkoopmogelijkheid ingevoerd, zowel voor ingegane als voor nog niet ingegane pensioenen. Allereerst kan de hogere commerciële waarde van het pensioen fiscaal geruisloos worden afgestempeld naar de lagere fiscale waarde. Loonbelasting, revisierente en vennootschapsbelasting worden niet geheven. De dga heeft vervolgens de keuze om het pensioen in 2017, 2018 of 2019 fiscaal gefaciliteerd af te kopen. In 2017 geldt een korting van 34,5% op de grondslag, in 2018 een korting van 25% en in 2019 een korting van 19,5%. Gerekend vanuit het hoogste belastingtarief (52%) betekent dit een belastingtarief van circa 34% (2017), 39% (2018) of 42% (2019). De afnemende korting is erop gericht dat de dga's zo snel mogelijk 'uitfaseren'.

10.10 Pensioenrichtleeftijd gaat vanaf 2018 naar 68 jaar

De pensioenrichtleeftijd is de 'rekenleeftijd' die wordt gebruikt voor de berekening van de jaarlijkse maximaal toegestane fiscale pensioenopbouw. Deze wordt met ingang van 1 januari 2018 met een vol jaar verhoogd: van 67 naar 68 jaar. Verhoging van de pensioenrichtleeftijd heeft tot gevolg dat de pensioenovereenkomsten met de werknemers voor 1 januari 2018 moeten worden aangepast. Hiervoor is overeenstemming nodig tussen de sociale partners, instemming van de Ondernemingsraad en/of overleg met de individuele werknemer. De verhoging van de pensioenrichtleeftijd heeft diverse effecten voor het pensioen van de werknemer en de organisatie, waaronder een andere kostendekkende premie, een langere periode van kans op vooroverlijden en arbeidsongeschiktheid, langer doorwerken en compensatie in verband met lagere opbouw.

10.11 Afschaffing aftrek scholingsuitgaven en uitgaven monumentenpanden uitgesteld tot 2019

Het wetsvoorstel Wet fiscale maatregelen rijksmonumenten en scholing uit het pakket Belastingplan 2017 wordt met een jaar uitgesteld tot 2019. Het wetsvoorstel regelt de afschaffing van de aftrek van uitgaven voor monumentenpanden en de aftrek van scholingsuitgaven. Hoewel het wetsvoorstel is uitgesteld, gaat het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap wel verder met de nadere uitwerking van vervangende subsidieregelingen voor het onderhoud van rijksmonumenten en de stimulering van scholing, gericht op invoering per 2019. Het nieuwe kabinet moet hier definitieve besluiten over nemen.

10.12 Handhaving Wet DBA verder uitgesteld tot 1 juli 2018

Handhaving van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA) wordt verder uitgesteld tot 1 juli 2018. De Wet DBA wordt wel gehandhaafd in een situatie van 'evidente kwaadwillendheid'.

10.13 Vrijstelling aandelenopties start-ups

Vanaf 2018 is bij werknemers van bepaalde innovatieve starters (start-ups) slechts 75% van het gerealiseerde voordeel ter zake van in het kader van de dienstbetrekking uitgereikte aandelenopties belast. De vrijstelling bedraagt maximaal € 12.500.

10.14 Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl)

Het bestaande systeem van premiekortingsregelingen (opgenomen in de Wet financiering volksverzekeringen) voor oudere en arbeidsgehandicapte werknemers wordt in de Wet tegemoetkoming loondomein (Wtl) omgevormd tot een systeem van loonkostenvoordelen en een lage-inkomensvoordeel. Verder komt de premievrijstelling voor marginale (seizoens)arbeid met ingang van 2018 te vervallen. De Wtl voorziet in een regeling met betrekking tot:

- loonkostenvoordelen (LKV's): een tegemoetkoming aan werkgevers voor het in dienst nemen van oudere uitkeringsgerechtigden, arbeidsgehandicapte werknemers en het herplaatsen van arbeidsgehandicapte werknemers. Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2018;
- een lage-inkomensvoordeel (LIV): een loonkostenvoordeel voor werkgevers die werknemers met een relatief laag loon in dienst hebben. Deze regeling is in werking getreden met ingang van 1 januari 2017.

10.15 Voorstel tot uitbreiding btw-herzieningsregels voor 'kostbare diensten'

De btw-herzieningsregeling wordt met ingang van 1 januari 2018 waarschijnlijk uitgebreid tot verbouwingen van onroerend goed en andere zogenoemde kostbare diensten, zoals software. Het zal dan langer duren voordat btw-af trek hierop definitief is en bij een gebruikswijziging moet eerder afgetrokken btw misschien worden terugbetaald. De nieuwe regels bieden ook uitzicht op een teruggaaf van btw waar die aanvankelijk niet kon worden genoten. Dit volgt uit een conceptvoorstel dat het Ministerie van Financiën op 18 mei 2017 [in consultatie](#) heeft gebracht. De voorgestelde wijziging heeft een flinke impact voor heel veel bedrijven en instellingen, met name als die met btw-vrijstellingen te maken hebben. Omdat investeringen langduriger moeten worden gevolgd, nemen de administratieve lasten toe. De consultatie is op 15 juni 2017 beëindigd.

10.16 Wetsvoorstel btw-behandeling van vouchers

Op 7 juli 2017 is het [wetsvoorstel voor de btw-behandeling van vouchers](#) gepubliceerd. De nieuwe wetgeving is van belang voor iedere retailer met promotie- of loyaliteitsprogramma's en treedt in werking per 1 januari 2019.

10.17 Verplichte btw-verlegging telecommunicatiediensten

Om btw-(carousel)fraude tegen te gaan, geldt met ingang van 1 september 2017 een verleggingsregeling voor telecommunicatiediensten. De verleggingsregeling ziet alleen op de dienstverrichting tussen ondernemers die deze telecommunicatiediensten ook verrichten, zodat de dienstverrichting naar eindgebruikers buiten de reikwijdte van die regeling valt. Onder eindverbruikers worden in deze mede verstaan ondernemers die dergelijke diensten aanschaffen om ze zakelijk binnen de eigen organisatie te verbruiken. De verleggingsregeling geldt alleen als de plaats van de telecommunicatiedienst in Nederland is. Dat is bij dienstverlening tussen ondernemers het geval wanneer de afnemende ondernemer in Nederland is gevestigd of daar zijn gebruikelijke woon- of verblijfsplaats, zetel of vaste inrichting heeft.

10.18 Wetsvoorstel terugvordering staatssteun

Op 4 juli 2017 is het wetsvoorstel Wet terugvordering staatssteun aangeboden bij de Tweede Kamer. De Europese Commissie controleert op grond van artikel 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) of lidstaten de Unierechtelijke staatssteunregels juist toepassen. In dat kader kan de Commissie een lidstaat opdragen de niet overeenkomstig de regels verstrekte staatssteun terug te vorderen. De lidstaat dient die steun dan zonder vertraging en op basis van het nationale recht terug te vorderen. Dit wetsvoorstel voorziet in een sluitende set nationaalrechtelijke grondslagen voor dergelijke terugvorderingen. Het gaat om gevallen waarin de noodzaak van terugvordering door Nederland een gegeven is en de vraag of teruggevorderd moet worden reeds bevestigend is beantwoord in de vorm van een verplichting tot terugvordering. Het wetsvoorstel creëert geen nieuwe situaties waarin moet worden teruggevorderd, maar biedt uitsluitend een regeling ter uitvoering van de verplichting tot terugvordering in situaties waarin al moet worden teruggevorderd. De terugvordering moet het volledige steunbedrag omvatten, dus met inbegrip van rente. Het gaat erom dat het marktvoordeel dat een begunstigde ten opzichte van zijn concurrenten door de staatssteun heeft genoten ongedaan wordt gemaakt en dat de voorheen bestaande marktsituatie wordt hersteld. Afgaand op het afgelopen decennium gaat het voor Nederland om niet meer dan enkele Commissiebesluiten per jaar. De inwerkingtreding van het wetsvoorstel zal bij Koninklijk Besluit worden geregeld.

10.19 Conceptwetsvoorstel aanpak belastingontduiking

Op 20 juli 2017 is de consultatie voor het conceptwetsvoorstel Wet aanpak belastingontduiking geopend. In dit conceptwetsvoorstel wordt een aantal maatregelen voorgesteld om bepaalde invorderingsconstructies te voorkomen. Deze maatregelen zullen het mogelijk maken om een grotere groep van derden aansprakelijk te stellen voor belastingschulden. Daarbij moet worden gedacht aan aansprakelijkstelling van begunstigden van bijvoorbeeld een gift en aan een verruiming van verhaalsmogelijkheden op erfgenamen. Verder wordt voorgesteld om het voor de ontvanger eenvoudiger te maken om niet-betaalde belastingschulden van niet meer bestaande (buitenlandse) rechtspersonen te innen bij voormalige bestuurders, aandeelhouders of vereffenaars. Een deel van deze maatregelen zal met terugwerkende kracht per 20 juli 2017 in werking treden. Tot slot wordt in het consultatiedocument een aantal open vragen gesteld over het voornemen om vergrijpboetes aan deelnemers openbaar te maken. De consultatie eindigt op 28 september 2017.

Meijburg & Co
september 2017

De in dit memorandum opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van dit memorandum de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering na een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.