

BELASTINGPLAN EN OVERIGE FISCALE MAATREGELEN 2017

Op Prinsjesdag zijn het Belastingplan 2017 en de Overige fiscale maatregelen 2017 aangeboden aan de Eerste en Tweede Kamer. Graag zetten we de belangrijkste punten voor u op een rij. Het is de bedoeling dat de voorgestelde maatregelen per 1 januari 2017 in werking zullen treden, tenzij anders vermeld.

ONDERNEMINGEN

Nieuwe tarieven inkomstenbelasting

Voor belastingplichtigen die zijn geboren op 1 januari 1946 of later zijn de volgende tarieven in box 1 van de inkomstenbelasting (exclusief premies volksverzekeringen) voorgesteld:

Tarief inkomstenbelasting 2017			
	<i>Bel.ink. meer dan (€)</i>	<i>maar niet meer dan (€)</i>	<i>Tarief (%)</i>
1 ^e schijf	-	19.982	8,90
2 ^e schijf	19.982	33.791	13,15
3 ^e schijf	33.791	67.072	40,80
4 ^e schijf	67.072	-	52,00

Verlenging eerste schijf vennootschapsbelasting in 2018

Het kabinet wil met ingang van 2018 de eerste schijf van de vennootschapsbelasting (tarief 20%) verlengen van € 200.000 naar € 250.000. In 2020 wordt de eerste schijf verder verlengd naar € 300.000 en in 2021 naar € 350.000. Het tarief vennootschapsbelasting in de tweede schijf blijft 25%.

Overnamerenteaftrek beperkt

De huidige wet kent een aftrekbeperking ten aanzien van de rente over bovenmatige schulden ter financiering van bepaalde overnames van maatschappijen die tot dezelfde fiscale eenheid gaan behoren. Naarmate dit voegingstijdstip verder weg ligt, wordt een groter deel van de overnameschuld als bovenmatig beschouwd. De renteaftrekbeperking wordt verder aangescherpt om oneigenlijke ontsnappingsmogelijkheden tegen te gaan. Zo wil het kabinet voorkomen dat door de overgenomen vennootschap steeds onder een nieuwe overnameholding te hangen, de termijn voor de afbouw van de maximale niet-bovenmatige financiering telkens opnieuw begint.

Verder stelt het kabinet voor om het eerbiedigende overgangrecht niet meer van toepassing te laten zijn in de specifieke situatie dat een overnameholding op of na 1 januari 2017 in een nieuwe fiscale eenheid met een andere moeder wordt opgenomen.

Berekening toerekenbare winst

Renten op overnameschulden zijn slechts aftrekbaar tot een bedrag dat gelijk is aan de winst van de fiscale eenheid van het jaar, in beginsel berekend zonder toepassing van de overnamerenteaftrekbeperking, verminderd met het deel van die winst dat toerekenbaar is aan die andere maatschappijen en vermeerderd met de overnamerenten. Daarbij zal door het belastingplan 2017 het deel van de winst van de fiscale eenheid dat toerekenbaar is aan de andere maatschappijen worden verhoogd met het bedrag aan renten en kosten ter zake van overnameschulden dat bij het bepalen van dat deel van de winst in aanmerking is genomen.

Verbondenheid voor antiwinstdrainage

Ook de renteaftrekbeperking bij bepaalde zogeheten besmette rechtshandelingen (antiwinstdrainagemaatregel) wordt aangepast. Deze maatregel treedt in werking als een verbonden lichaam een besmette rechtshandeling verricht. Een besmette rechtshandeling is bijvoorbeeld een winstuitdeling aan een verbonden lichaam indien deze winstuitdeling verband houdt met een schuld aan een (ander) verbonden lichaam. Nu zijn lichamen onder meer verbonden als het ene lichaam een belang van minstens een derde in de ander heeft. Deze verbondenheid wordt uitgebreid: een lichaam is ook met een ander lichaam verbonden als het een belang heeft in dat andere lichaam en samen met een of meer andere lichamen, die met dat lichaam een samenwerkende groep vormen, voor minimaal een derde gedeelte belang heeft in het andere lichaam.

Fusies en splitsingen bij toepassing innovatiebox

Door een wetswijziging zal de faciliteit van de bedrijfsfusie ook zijn toe te passen door middel van een door de inspecteur afgegeven beschikking als een BV, die in het kader van een bedrijfsfusie zijn gehele onderneming of een zelfstandig deel van een onderneming overdraagt, de innovatiebox toepast.

In de bij die beschikking gestelde voorwaarden voor de fiscale begeleiding van de bedrijfsfusie wordt de samenloop met de innovatiebox zodanig geregeld dat bij overdracht van een activum waarop de innovatiebox is toegepast, de overnemer die toepassing van de innovatiebox ongewijzigd overneemt. Door een wetswijziging zal de faciliteit van de juridische (af)splitsing eveneens zijn toe te passen met behulp van een door de inspecteur afgegeven beschikking als een BV, die na een splitsing blijft bestaan, de innovatiebox toepast. In deze beschikking kan de inspecteur nadere voorwaarden stellen.

Nexusbenadering in innovatiebox

De voorwaarden voor het toepassen van de innovatiebox worden verscherpt door de invoering van de zogeheten nexusbenadering. De nexusbenadering houdt grofweg gezegd in dat een deel van de voordelen uit immateriële activa niet in aanmerking komt voor de innovatiebox als de BV speur- en ontwikkelingswerk uitbesteedt binnen de groep van vennootschappen. De zogeheten kwalificerende voordelen, waarop men de innovatiebox mag toepassen, worden in beginsel berekend door de kwalificerende uitgaven van dat jaar te vermenigvuldigen met 1,3 en vervolgens te delen door de totale uitgaven voor een kwalificerend immaterieel activum. Uitgaven voor uitbestedingen aan verbonden lichamen zijn geen kwalificerende uitgaven. De kwalificerende uitgaven worden hoogstens op het bedrag van de totale uitgaven gesteld. Deze aanscherping zal gelden voor boekjaren die op of na 1 januari 2017 beginnen.

Gebruikelijk loon innovatieve DGA

In het Belastingplan 2017 wordt voorgesteld om vanaf 2017 het belastbare loon van directeuren-grotoaandeelhouders (DGA's) van innovatieve start-ups voor de toepassing van de gebruikelijkloonregeling vast te stellen op het wettelijke minimumloon. Het zal hier gaan om DGA's van bedrijven die speur- en ontwikkelingswerk verrichten en voor de toepassing van de S&O-afrachtvermindering worden aangemerkt als starter.

Inhoudingsvrijstelling dividendbelasting

Onder voorwaarden zal een inhoudingsvrijstelling gaan gelden voor de dividendbelasting met betrekking tot opbrengsten die worden ontvangen door lichamen die (deels) niet zijn onderworpen aan

de vennootschapsbelasting en daarmee vergelijkbare buitenlandse lichamen. Deze nieuwe inhoudingsvrijstelling geldt (onder meer) niet als een vrijgestelde beleggingsinstelling de opbrengstgerechtigde is.

Meer tijd voor opteren belastingplicht stichtingen en verenigingen

Stichtingen en verenigingen met beperkt winstgevende ondernemingsactiviteiten zijn in beginsel vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Omdat het soms voor hen voordeliger kan zijn om toch belastingplichtig te zijn, kunnen zij opteren voor belastingplicht. Nu moeten zij daartoe een verzoek indienen binnen zes maanden na het einde van het betreffende jaar. Deze termijn wordt aangepast: men zal het verzoek uiterlijk gelijktijdig met het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting moeten doen.

WERKGEVERS

Aanpassing regeling S&O-verklaring

Er worden twee vereenvoudigingen doorgevoerd voor de S&O-regeling. Om te beginnen wordt voor de bepaling van het gemiddelde uurloon voor de S&O-regeling het eindheffingsloon uitgesloten. Ten tweede wordt de boete die kan worden opgelegd als niet tijdig mededeling is gedaan van de werkelijk bestede S&O uren, kosten en uitgaven, gemaximeerd op € 2.500 voor die gevallen waarin slechts sprake is van een administratieve fout. Dan geldt ook een lichtere procedure. Alleen bij grove nalatigheid of fraude blijven de huidige boeteregeling en hogere maximumboete gelden.

Afschaffing fictieve dienstbetrekking commissarissen

De afschaffing van de fictieve dienstbetrekking voor commissarissen wordt per 1 januari 2017 doorgevoerd. Voor commissarissen die geen ondernemer zijn, blijft het desgewenst mogelijk om onder de loonbelasting te vallen. Zij kunnen samen met de inhoudingsplichtige gebruikmaken van de opting-in regeling.

EIGEN WONING

Met betrekking tot de eigen woning wordt een aantal beleidsbesluiten gecodificeerd.

Besluit vruchtgebruik

Per 2017 wordt in de wet opgenomen (vanaf 3.119a wet IB 2001) dat:

- een schuld waarvan de belastingplichtige op grond van een krachtens erfrecht verkregen recht van vruchtgebruik gehouden is de kosten of lasten te dragen – mits aan overige voorwaarden is voldaan (waaronder de aflossingseis) – als eigenwoningschuld wordt aangemerkt, zodat recht bestaat op renteaftrek.
- de zogenoemde restschuldberegeling van toepassing is – mits aan de overige voorwaarden is voldaan – op de vruchtgebruiker;
- als de vruchtgebruiker op het moment van overlijden van de erflater diens partner was:
 - blijft het aflossingsschema van de erflater van toepassing op de schuld waar het krachtens erfrecht gevestigde vruchtgebruik betrekking op heeft en;
 - kwalificeert de schuld voor de vruchtgebruiker als een bestaande eigenwoningschuld, waarvoor dus geen aflossingseis geldt.

Besluit tijdsklemmen

Een van de voorwaarden om een vrijstelling te kunnen benutten bij het tot uitkering komen van een kapitaalverzekering eigen woning, een spaarrekening eigen woning, een beleggingsrekening eigen woning of een beleggingsrecht eigen woning, is dat tenminste 15 of 20 jaar jaarlijks premie moet zijn voldaan (*de tijdsklem*). In sommige situaties kan niet aan deze termijn worden voldaan. In de wet worden derhalve de uitzonderingssituaties uit het besluit van 17 december 2014 opgenomen en uitgebreid. Er kan daardoor vervroegd worden afgekocht:

- bij beëindiging partnerschap belastingplichtige;
- bij schuldhulpverlening;
- bij verkoop van de woning als op dat moment nog steeds of opnieuw een eigen woning ter beschikking staat;
- indien de lasten van de eigen woning - binnen afzienbare tijd – niet meer kunnen worden voldaan.

Verlenging aanslagtermijn schenking eigen woning

Op grond van het Belastingplan 2016 mag iedereen tussen 18 en 40 jaar eenmalig een schenking van maximaal € 100.000 vrijgesteld (per schenker) ontvangen, al dan niet verspreid over drie achtereenvolgende kalenderjaren. Op grond van de ervaringen met de regeling uit 2013/2014 wordt de termijn voor het opleggen van een aanslag te kort gevonden. De termijn voor het opleggen van een

aanslag wordt om die reden met twee jaar verlengd tot vijf jaar. *Let op: de toepassing van de verhoogde vrijstelling in wordt beïnvloed als in een voorgaand jaar al een eenmalig verhoogde vrijstelling is toegepast.*

FINANCIËLE PLANNING

Beleggen via flits-vbi minder aantrekkelijk

Onder de huidige regeling kan enerzijds de belastingdruk op box 2-vermogen worden beperkt door vermogen waarop een aanmerkelijk belang (ab)-claim rust onder te brengen in een vrijgestelde beleggingsinstelling (vbi). Anderzijds kan box 3-heffing worden ontgaan door vermogen tijdelijk in box 2 te plaatsen, door te beleggen in een zogenoemde flits-vbi. In dit kader stelt het kabinet de volgende maatregelen voor (ook voor vermogen dat in een vergelijkbaar buitenlands beleggingslichaam wordt ondergebracht):

- indien een lichaam waarin de belastingplichtige een ab heeft de vbi-status verkrijgt, dient voortaan in box 2 te worden afgerekend over de positieve ab-claim;
- het box 3-vermogen dat wordt ondergebracht in een vbi waarin de belastingplichtige een ab heeft, wordt belast in box 2, maar ook in box 3 als dit vermogen binnen 18 maanden weer terugkomt naar box 3. Er komt wel een tegenbewijsregel zodat geen dubbele belastingheffing plaatsvindt, welke inhoudt dat de belastingplichtige aannemelijk moet kunnen maken dat er een zakelijke reden was om het vermogen binnen achttien maanden weer terug te halen naar box 3.
- het percentage van het forfaitaire rendement uit een vbi wordt automatisch gekoppeld aan het voor dat jaar geldende percentage van de hoogste schijf in box 3.

Om anticipatie op deze maatregelen te voorkomen, wordt voorgesteld deze maatregelen met terugwerkende kracht tot en met 20 september 2016, 15.15 uur in werking te laten treden.

Toerekeningsstop alleen voor actieve APV

De toerekeningsstop in de regeling voor afgezonderde particulieren vermogens (APV's) is bedoeld om dubbele belastingheffing te voorkomen. In de praktijk wordt deze bepaling echter steeds meer als route gebruikt om toerekening aan de inbrenger van vermogen te voorkomen, terwijl in het buitenland effectief geen (winst)belasting is geheven. Het kabinet wil de toerekeningsstop om die

reden alleen laten gelden voor APV's voor zover die een reële, actieve onderneming drijven. Het op relatief eenvoudige wijze opzoeken van de toerekeningsstop via een passieve APV die als houdstermaatschappij fungeert, biedt straks dus geen soelaas meer. Daarnaast worden in het Besluit ter voorkoming van dubbele belasting aanvullende voorkomingsregelingen opgenomen om bij de Nederlandse belastingheffing van de inbrenger rekening te houden met de daadwerkelijk in het buitenland betaalde belasting.

Reparatie BOF-arrest klein indirect belang

Een indirect aanmerkelijk belang van een erfflater of schenker dat bij hem geen aanmerkelijk belang vormt (het belang is dus kleiner dan 5%), kan volgens de Hoge Raad onder omstandigheden toch kwalificeren voor de bedrijfsopvolgingsfaciliteit (BOF) in de Successiewet. Dit is bijvoorbeeld het geval als het houden van dat belang past binnen de ondernemingsactiviteiten van de holding en het belang op grond van de regels van vermogensetikettering wordt gezien als een bedrijfsmiddel. Hierdoor worden naast ondernemingsvermogen dus ook beleggingsvermogen onder het bereik van de BOF en de doorschuifregelingen in de Wet inkomstenbelasting gebracht. Om deze gevolgen te repareren wil het kabinet in de wet opnemen dat indirecte belangen van 5% of minder in beginsel, net als directe belangen van 5% of minder, niet onder de BOF vallen. In de Wet inkomstenbelasting worden indirecte belangen uitgesloten als ondernemingsvermogen voor de doorschuifregelingen en wordt met betrekking tot die belangen dus niet toegekomen aan de toepassing van de leer van de vermogensetikettering.

De gevolgen van het arrest worden gerepareerd met terugwerkende kracht tot en met het tijdstip waarop deze wijzigingen bij persbericht bekend zijn gemaakt, te weten tot en met 1 juli 2016, 0.00 uur.

Nieuwe heffingssystematiek in box 3

Onder de huidige regeling wordt de belasting in box 3 van de inkomstenbelasting berekend aan de hand van een vast forfaitair rendement van 4%. Vanaf 2017 wordt het forfaitaire rendement gebaseerd op de gemiddelde verdeling van het box 3-vermogen over spaargeld en beleggingen (de vermogensmix) in combinatie met een in het verleden in de markt gerealiseerd rendement op beide componenten. Het

vermogen van elke belastingplichtige wordt verdeeld over drie schijven. Per schijf geldt een gemiddelde vermogensmix die gebaseerd is op de feitelijke gegevens uit alle belastingaangiften over het kalenderjaar 2012. De vermogensmix zal achteraf worden geëvalueerd om te beoordelen of deze nog aansluit bij de realiteit of aanpassing behoeft. Vervolgens wordt op basis van werkelijk gerealiseerde markttrendementen in het verleden een gemiddeld rendement toegerekend aan het spaardeel (1,63%) en het beleggingsdeel (5,5%) in de vermogensmix. Na vermenigvuldiging met het tarief van 30 komt men uit op het te betalen belasting in box 3. Voor buitenlandse belastingplichtigen met een bepaald box 3-vermogen in Nederland zal hetzelfde forfaitaire rendement worden toegepast als voor binnenlandse belastingplichtigen met een even groot box 3-vermogen.

Heffingsvrij vermogen stijgt naar € 25.000

Het heffingsvrije vermogen van € 24.437 (bedrag 2016) gaat met ingang van 1 januari 2017 omhoog naar € 25.000 per persoon. Fiscale partners mogen net als nu kiezen hoe zij het gezamenlijke box 3-vermogen na aftrek van tweemaal het heffingsvrije vermogen onderling verdelen. Als men geen keuze maakt, wordt bij beide partners automatisch de helft van de grondslag in aanmerking genomen. Anders dan nu, kan de verdeling van de grondslag vanaf 2017 wel invloed hebben op de belastingdruk in box 3, namelijk wanneer een schijfgrens wordt overschreden.

OMZETBELASTING

Sneller vrijstelling van overdrachtsbelasting

Volgens het Hof van Justitie van de EU kan een terrein als bouwterrein in de zin van de Btw-richtlijn worden aangemerkt, wanneer uit een beoordeling van alle omstandigheden, mits ondersteund door objectieve gegevens, blijkt dat op de datum van levering het betrokken terrein daadwerkelijk bestemd was om te worden bebouwd. Daarbij speelt ook de intentie van de partijen een belangrijke rol. Het begrip terrein wordt in de Wet op de omzetbelasting beperkter uitgelegd. Voorgesteld wordt om btw-ondernemers op grond van het arrest van het Europese Hof de mogelijkheid te bieden rechtstreeks een beroep te doen op de ruimere definitie van een bouwterrein in de Btw-richtlijn. In dat geval wordt in verband met de levering van het

bouwterreinen btw in rekening gebracht en is de samenloopvrijstelling van overdrachtsbelasting van rechtswege van toepassing.

Btw-teruggaaf sneller en eenvoudiger

Het kabinet wil de teruggaafmogelijkheid van de al op aangifte voldane btw en milieubelasting bij oninbare vorderingen vereenvoudigen. Anders dan onder de huidige regeling verkrijgt de ondernemer uiterlijk één jaar na het opeisbaar worden van zijn vordering recht op teruggaaf. Daarnaast hoeft niet langer een separaat teruggaafverzoek te worden ingediend, maar kan het bedrag van de teruggaaf in mindering worden gebracht op de periodieke aangifte voor de btw of milieubelasting. Betaalt de ondernemer een vordering die eerder als oninbaar is aangemerkt op een later tijdstip alsnog? Dan moet de eerder op de aangifte in mindering gebrachte btw of milieubelasting opnieuw op aangifte worden voldaan. De voorgestelde teruggaafregeling geldt overigens ook als een vordering wordt overgedragen aan een andere onderneming, zoals een factormaatschappij.

Voor de afnemer wordt de termijn waarna bij niet-betaling de eerder in aftrek gebrachte btw moet worden gecorrigeerd, teruggebracht van twee naar één jaar. Dit is in lijn met de termijn van één jaar waarna recht op teruggaaf ontstaat bij de ondernemer die het goed of de dienst heeft geleverd.

FISCALE PENSIOENMAATREGELEN

Afschaffing pensioen in eigen beheer

Naast het Belastingplan 2017 heeft de regering op Prinsjesdag een belangrijk wetsvoorstel ingediend dat een einde maakt aan het 'pensioen in eigen beheer'. Met ingang van 2017 is het voor een directeur-groootaandeelhouder ('DGA') niet meer mogelijk pensioen in eigen beheer op te bouwen.

Ook mag binnen een bestaande regeling geen toevoeging aan de pensioenvoorziening meer plaatsvinden, behoudens eventuele indexatie van de verplichting. Naar schatting hebben 140.000 DGA's een dergelijke regeling.

Drie mogelijkheden

De DGA met een bestaande pensioenregeling in eigen beheer krijgt drie mogelijkheden. De bestaande regeling kan blijven bestaan, het pensioen kan worden afgekocht of de bestaande pensioenvoorziening kan worden omgezet in een zogeheten Oudedagsverplichting (ODV). Blijft de

regeling in stand, dan wordt de pensioenvoorziening 'bevroren', en blijven de regels zoals die voorheen golden van kracht: op de overeengekomen datum gaan de uitkeringen in en daarop wordt loonheffing ingehouden.

Het ongewijzigd laten van een bestaande pensioenvoorziening in eigen beheer zorgt in de praktijk veelal voor beperkingen. Vaak is het verschil tussen de fiscale waarde en de 'commerciële' waarde van de voorziening zo groot, dat daardoor de mogelijkheid om uit de vennootschap dividend uit te keren beperkt is. Het wetsvoorstel biedt een gunstige regeling om daar van af te komen.

Afkopen of omzetten in ODV

Wie gebruik maakt van de regeling voor afkoop van de pensioenregeling of omzetting in een Oudedagsverplichting, hoeft geen loon- en inkomstenbelasting te betalen over het verschil tussen de commerciële en de fiscale waarde. Ook betaalt hij niet de 'revisierente', die normaal gesproken wel verschuldigd zou zijn. De ODV is een soort spaarrekening bij de eigen BV. De DGA betaalt geen belasting over het tegoed, maar wel over de uitkeringen. Bij gehele afkoop betaalt de DGA direct inkomstenbelasting over de afkoopwaarde, verminderd met een korting. In 2017 bedraagt de korting 34,5%.

Belangrijk verschil is dus dat een DGA bij afkoop weliswaar eerder belasting betaalt, maar in beginsel wel over een veel lager bedrag.

Of afkoop of omzetting voordeliger is, hangt af van een aantal factoren, waaronder leeftijd en vermogen in box 3. Omzetting heeft bovendien een liquiditeitsvoordeel: er hoeft niet direct te worden afgerekend.

Toestemming partner

Uiteraard gelden voorwaarden voor gebruikmaking van de afkoop- of omzettingfaciliteit. De wetgever vindt het bijvoorbeeld belangrijk dat de belangen van de partner niet uit het oog worden verloren. De partner zou immers (indirect) aanspraken kunnen verliezen, bijvoorbeeld doordat hij of zij geen ouderdomspensioen meer ontvangt. Daarom is het verplicht dat de partner schriftelijk akkoord gaat met afkoop of omzetting en eventueel compensatie krijgt voor het verlies van aanspraken.

Overige fiscale pensioenmaatregelen

Het wetsvoorstel bevat nog een aantal maatregelen die niet zien op pensioen in eigen beheer. Zo is het in de toekomst niet meer noodzakelijk een pensioen actuariael te herrekenen wanneer dit ingaat voor het bereiken van de 67-jarige leeftijd, namelijk op de eerste dag van de maand waarin men 67 wordt. Dit scheelt administratieve lasten voor pensioenuitvoerders. De eis dat een pensioenuitkering niet mag uitgaan boven 100% van het laatstverdiende pensioengevend loon, die in de praktijk nauwelijks nut heeft, vervalt. Ook de eis dat pensioen alleen later dan de pensioenleeftijd mag ingaan als men in de tussentijd in dienst blijft, vervalt. Hierdoor zijn werknemers vrijer in de keuze van de ingangsdatum van het pensioen, zolang het pensioen maar ingaat uiterlijk vijf jaar nadat men de pensioengerechtigde leeftijd heeft bereikt. Tot slot maakt het kabinet het weer mogelijk een nabestaandenoverbruggingspensioen voor half-
wezen op te bouwen.

INTERNATIONAAL

Teruggaaf dividendbelasting

Niet-ingezeten natuurlijke personen en niet-ingezeten lichamen die aandelen in Nederlandse vennootschappen houden kunnen onder voorwaarden verzoeken om een teruggaaf van ingehouden Nederlandse dividendbelasting.

De nieuwe maatregel geldt niet alleen voor particuliere aandeelhouders, maar in beginsel ook voor rechtspersonen zoals de besloten vennootschap. De belangrijkste voorwaarde voor teruggave is dat de effectieve belastingdruk lager zou zijn geweest als de belegger in Nederland zou wonen of het lichaam in Nederland gevestigd zou zijn.

Voor beleggers van buiten de EU/EER geldt verder dat zij hun aandelen moeten aanhouden met het oog op een normaal beleggingsrendement. Daarnaast dienen zij in een land te wonen waarmee Nederland op basis van een verdrag informatie kan uitwisselen. De teruggaafregeling is niet van toepassing als de Nederlandse dividendbelasting - op basis van een verdrag - volledig verrekenbaar is in het land van de aandeelhouder.

De Belastingdienst verleent geen teruggaaf van dividendbelasting als de natuurlijke persoon of het

lichaam niet de uiteindelijke gerechtigde tot de opbrengst is.

Heffingsrecht over bestuurdersvergoeding

Belastingverdragen wijzen het heffingsrecht over beloningen van bestuurders en commissarissen van een vennootschap in de regel toe aan het land waar die vennootschap is gevestigd. Daarom wil het kabinet vastleggen dat Nederland de vergoeding voor buitenlands belastingplichtige bestuurders en commissarissen van in Nederland gevestigde vennootschappen volgens nationaal recht kan belasten, ongeacht of sprake is van winst uit onderneming, loon uit dienstbetrekking of resultaat uit overige werkzaamheden. Zo stelt het kabinet zeker dat Nederland het in verdragen aan Nederland toegewezen heffingsrecht op beloningen van bestuurders en commissarissen in alle gevallen kan benutten.

Intrekking Spaarrenterichtlijn

Met terugwerkende kracht tot 1 januari 2016 wordt de Nederlandse wet aangepast aan het intrekken van de Europese spaarrenterichtlijn. Als gevolg van deze aanpassing zal onder meer de Oostenrijkse bronbelasting op rente in beginsel geen voorheffing meer vormen voor de inkomstenbelasting. Echter op basis van overgangsrecht blijft de regeling zoals die luidde op 31 december 2015 voorlopig nog gelden ten aanzien van bronbelasting die is geheven over rentebetalingen die na 31 december 2015 zijn gedaan. Bij algemene maatregel van bestuur kunnen ook bronheffingen van enkele landen buiten de EU worden aangewezen als voorheffing. Bovendien moet bij wijze van overgangsrecht ook na 31 december 2015 worden voldaan aan verplichtingen op grond van de spaarrenterichtlijn die vóór 1 januari 2016 zijn ontstaan.

OVERIGEN

Einde aftrek onderhoud monumenten

De regeling die particuliere eigenaren van rijksmonumenten in staat stelt kosten van onderhoud fiscaal in aftrek te brengen, wordt per 2017 beëindigd. Het vrijvallende bedrag van € 32 miljoen per jaar wordt in 2017 en 2018 gebruikt voor een overgangsregeling. Eigenaren van rijksmonumenten die reeds onomkeerbare financiële verplichtingen zijn aangegaan worden tegemoetgekomen met deze niet-fiscale overgangsregeling. Vanaf 2019 zal hetzelfde

jaarlijkse bedrag structureel worden ingezet binnen een herijkt financieringsstelsel voor monumentenzorg.

Einde aftrek scholingsuitgaven

De kostenaftrek voor opleiding of studie gericht op een (toekomstig) beroep zonder recht op studiefinanciering, wordt stopgezet vanaf 2018. Via de niet-fiscale uitgavenregeling die hiervoor in de plaats moet komen, zal van 2018 tot 2022 jaarlijks € 90,8 miljoen en daarna structureel € 112 miljoen worden ingezet in de vorm van scholingsvouchers. De doelgroep voor deze regeling zal bestaan uit mensen die minder snel geneigd zijn scholing te volgen en waarbij het maatschappelijk belang van scholingsdeelname groot is.

TOT SLOT

Het bovenstaande geeft op hoofdpunten een samenvatting van de aangekondigde maatregelen in het Belastingplan 2017 en de Overige fiscale maatregelen 2017. Voor de volledigheid wijzen we u op het feit dat de maatregelen nog behandeld zullen worden in de Eerste en Tweede Kamer, waaruit nog wijzigingen kunnen voortvloeien.

Indien u vragen hebt of nadere toelichting wenst, zijn wij uiteraard graag beschikbaar.

*Bruggink & Van der Velden
Advocaten Belastingadviseurs BV*

September 2016