

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2018

In deze Prinsjesdagspecial staan de belangrijkste voorstellen uit het Belastingplan 2018 en aanvullende wetsvoorstellen voor u op rij. De special is verdeeld in de volgende onderwerpen:

- maatregelen ondernemingen;
- maatregelen werkgever;
- maatregelen internationale situaties;
- maatregelen btw & accijnzen;
- maatregelen auto & mobiliteit;
- maatregelen particulieren;
- overige maatregelen.

De voorgestelde maatregelen zullen per 1 januari 2018 in werking treden, tenzij anders vermeld. Volledigheidshalve merken wij op dat het Belastingplan 2018 is opgesteld door het demissionaire kabinet. De te treffen maatregelen zijn derhalve beperkt. Naar verwachting zullen ingrijpendere maatregelen volgen op het moment dat een nieuw kabinet is gevormd. Uiteraard zullen wij u te zijner tijd nader over informeren.

MAATREGELEN ONDERNEMINGEN

Nieuwe tarieven IB/PVV

Per 1 januari 2018 hebben ondernemers die via een eenmanszaak, vof of maatschap hun onderneming drijven naar verwachting te maken met de volgende tarieven in box 1 voor de inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen (IB/PVV).

Tarieven box 1 ondernemer jonger dan de AOW-gerechtigde leeftijd

Begin schijf	Einde schijf	Percentage IB/PVV
€ 0	€ 20.142	36,55%
€ 20.143	€ 33.994	40,85%
€ 33.995	€ 68.507	40,85%
€ 68.508	-	51,95%

Tarieven box 1 ondernemer AOW-gerechtigde leeftijd of ouder, geboren na 1 januari 1946

Begin schijf	Einde schijf	Percentage IB/PVV
€ 0	€ 20.142	18,65%
€ 20.143	€ 33.994	22,95%
€ 33.995	€ 68.507	40,85%
€ 68.508	-	51,95%

Tarieven box 1 ondernemer AOW-gerechtigde leeftijd of ouder, geboren vóór 1 januari 1946

Begin schijf	Einde schijf	Percentage IB/PVV
€ 0	€ 20.142	18,65%
€ 20.143	€ 34.404	22,95%
€ 34.405	€ 68.507	40,85%
€ 68.508	-	51,95%

Een negatief inkomen uit eigen woning is effectief aftrekbaar tegen maximaal 49,45%.

Verruiming eerste schijf Vpb

De eerste schijf van de vennootschapsbelasting (tarief 20%) wordt op 1 januari 2018 verruimd van € 200.000 naar € 250.000. Over het meerdere betalen vennootschapsbelastingplichtige lichamen in principe 25% vennootschapsbelasting.

EIA daalt naar 54,5%

De energie-investeringsaftrek (EIA) bedraagt sinds 1 juli 2017 55%. De EIA zal per 1 januari 2018 dalen met 0,5 procentpunt naar 54,5%. Deze verlaging kan een reden zijn om een energie-investering niet uit te stellen tot 2018, maar al te doen in 2017.

Zakelijkheid besmette rechtshandeling

In beginsel kan een B.V. geen rente aftrekken over geld dat zij heeft geleend van een verbonden lichaam om daarmee een besmette rechtshandeling, zoals het doen van een winstuitdeling aan een verbonden lichaam, te financieren. Een manier om deze renteaftrekbeperking te ontlopen is door aannemelijk te maken dat zowel het aangaan van de schuld als de besmette rechtshandeling voor meer dan 50% heeft plaatsgevonden uit zakelijke overwegingen. Volgens de Hoge Raad voldoet een B.V. automatisch aan deze voorwaarde als de schuld aan het verbonden lichaam feitelijk is verschuldigd aan een derde. Vanaf 1 januari 2018 moet ook in dat geval de zakelijkheid van de rechtshandeling worden getoetst.

Aanpak dubbel verlies

Stel een holding vormt samen met een dochtermaatschappij (D1) een fiscale eenheid (FE). Binnen de FE zijn de verliezen van D1 binnen bepaalde grenzen te verrekenen met de winsten van de holding. Daarnaast heeft de holding een dochtermaatschappij (D2) buiten de FE. D2 heeft een vordering op D1, die door de verliezen van D1 in waarde daalt. Als

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2018

de holding D2 liquideert, belandt het afwaarderingsverlies op de vordering op D1 in het verlies uit de liquidatie van D2. Dubbele verliesneming dus. Per 1 januari 2018 wordt deze dubbele verliesneming aangepakt.

Liquideer daarom nog dit jaar dochtermaatschappijen buiten de FE met afgewaardeerde Vorderingen op dochtermaatschappijen in de FE.

Einde dubbele afwaardering

Een holding kan geld uitlenen aan een dochtermaatschappij (D1) buiten de fiscale eenheid (FE), die het geld vervolgens weer uitleent aan een dochtermaatschappij (D2) die in dezelfde FE zit als de holding. Komt D2 in financiële problemen, dan kan de FE haar verliezen benutten voor verrekening. Daarnaast zal de vordering van D1 op D2 in waarde dalen en dit kan weer de waarde van de vordering van de holding op D1 doen dalen. Vanaf 1 januari 2018 kan de holding deze 'dubbele afwaardering' niet meer nemen.

Geestructureerd liquidatieverlies

Voor- en nadelen van deelnemingen worden bij de moedermaatschappij niet in aanmerking genomen. Een uitzondering hierop vormt de liquidatieverliesregeling. Deze realiseert dat de deelnemingsvrijstelling geen toepassing vindt op een verlies op een deelneming die is geliquideerd. Dit liquidatieverlies wordt vastgesteld op het opgeofferde bedrag minus de liquidatieuitkeringen uit de deelneming. De liquidatieverliesregeling wordt naar aanleiding van een gerechtelijke uitspraak over een geconstrueerd liquidatieverlies gewijzigd. Voorgesteld wordt de wijze waarop het opgeofferde bedrag voor de ontvoegde dochtermaatschappij op het tijdstip van die ontvoeging wordt vastgesteld, aan te passen.

FBI en dividendbelasting

In de Fiscale vereenvoudigingswet (Fvw) 2017 staat voor de dividendbelasting een inhoudingsvrijstelling (die nog niet is ingegaan) voor opbrengsten die worden uitgekeerd aan lichamen die (gedeeltelijk) niet onder de vennootschapsbelasting vallen (plus voor vergelijkbare buitenlandse lichamen). Via de inhoudingsvrijstelling hoeft de inhoudingsplichtige bij de dividenduitkering of opbrengsten uit winstbewijzen of bepaalde hybride leningen geen dividendbelasting in te houden. Deze inhoudingsvrijstelling past echter niet in de systematiek van de afdrachtvermindering voor de fiscale beleggingsinstelling (FBI). De FBI

kan gebruik maken van het nultarief voor de vennootschapsbelasting.

De FBI heeft ook recht op afdrachtvermindering van de dividendbelasting. Hiervoor is het noodzakelijk dat er dividendbelasting op de opbrengst wordt ingehouden. Bij toepassing van een inhoudingsvrijstelling gebeurt dat echter niet. De FBI wordt daarom als inhoudingsplichtige alsnog uitgesloten van de toepassing van de inhoudingsvrijstelling voor opbrengsten die worden uitgekeerd aan (deels) vrijgestelde lichamen.

Dit betekent dus dat de FBI dividendbelasting moet inhouden. Deze dividendbelasting kan door lichamen die (deels) niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen wel worden teruggevraagd.

MAATREGELEN WERKGEVER

Heffingskorting buitenlandse werkgever

Onder de huidige wetgeving zijn de via de loonheffing verleende heffingskortingen voor een groep buitenlands belastingplichtigen hoger dan de heffingskortingen waarop zij in de inkomstenbelasting recht op hebben. Het te veel verrekenende bedrag moeten zij dan via de inkomstenbelasting terugbetalen. Daarom wordt voorgesteld om via de loonheffing bij buitenlands belastingplichtigen:

- die wonen in de EU/EER/Zwitserland/BES-eilanden, alleen rekening te houden met het belastingdeel van de arbeidskorting;
- die woonachtig zijn buiten de EU/EER/Zwitserland/BES-eilanden helemaal geen rekening te houden met heffingskortingen.

Deze aanpassingen treden pas in werking met ingang van 2019.

Bij de voorgestelde wijziging wordt geen onderscheid gemaakt tussen kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen en niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen. Kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen moeten via de inkomstenbelasting het belastingdeel van andere heffingskortingen waar zij recht op hebben (bijv. algemene heffingskorting, alleenstaande ouderkorting) geldend maken.

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2018

Mededeling S&O-verklaring gezamenlijk

Een inhoudingsplichtige moet op grond van de huidige Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA) per afgegeven S&O-verklaring een mededeling aan de Minister van Economische Zaken doen. De mededeling betreft uitsluitend het in het betreffende kalenderjaar aan speur- en ontwikkelingswerk (S&O) bestede uren en gerealiseerde kosten en uitgaven. Het kabinet stelt voor dat een inhoudingsplichtige geen mededeling meer hoeft te doen per S&O-verklaring afzonderlijk. De mededelingen over alle in een kalenderjaar afgegeven S&O-verklaringen kunnen gezamenlijk worden gedaan.

In de mededeling mogen geen uren, kosten en uitgaven worden meegenomen die eerder zijn gemaakt dan in de periode waarvoor de S&O-verklaring is afgegeven.

Niet-uitvoerende bestuurders

Op dit moment zijn niet-uitvoerende bestuurders van een beursgenoteerde vennootschap fictief in dienstbetrekking volgens de Wet op de loonbelasting 1964. Het kabinet stelt voor dit af te schaffen. Dit heeft tot gevolg dat de beursgenoteerde vennootschap waar de niet-uitvoerende bestuurder werkt, deze bestuurder niet meer hoeft op te nemen in de loonadministratie.

Voor andere bestuurders wijzigt er overigens niets ten aanzien van de Wet op de loonbelasting:

- Niet-uitvoerende bestuurders van een niet-beursgenoteerde vennootschap blijven buiten de loonbelasting.
- Uitvoerende bestuurders van een beursgenoteerde vennootschap of niet-beursgenoteerde vennootschap blijven onder de loonbelasting vallen.

De niet-uitvoerende bestuurder moet zelf na afloop van het kalenderjaar aangifte doen voor de inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet.

Niet uitvoerende bestuursleden zijn – kort gezegd – bestuursleden met een adviserende en toezichthoudende taak richting het dagelijks bestuur. Uitvoerende bestuursleden vormen over het algemeen het dagelijks bestuur van de vennootschap. Of sprake is van uitvoerende en/of niet-uitvoerende bestuurders

volgt uit de statuten van de vennootschap en is terug te vinden in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel.

SVB en alleenstaande ouderenkorting

Op grond van de huidige regels kan bij de inhouding van loonbelasting en premie volksverzekeringen de alleenstaande ouderenkorting alleen worden toegepast als de alleenstaande oudere een AOW-uitkering ontvangt en de standaardloonheffingskorting toepast op de uitkering van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De voorgestelde wijziging regelt dat de SVB de alleenstaande ouderenkorting ook mag toepassen op de Aanvullende Inkomensvoorziening Ouderen bij alleenstaande ouderen die geen AOW-uitkering ontvangen omdat zij niet minimaal één kalenderjaar verzekerd waren voor de AOW. De alleenstaande moet dan wel de standaardloonheffingskorting laten toepassen door de SVB.

Deze alleenstaande ouderen hoeven dan geen aangifte inkomstenbelasting meer te doen om de alleenstaande ouderenkorting te gelde te maken.

Rekenregel excessieve vertrekvergoeding

Als het toetsloon van een werknemer op jaarbasis meer is dan € 540.000 (cijfer 2017), moet de inhoudingsplichtige bij het einde van diens dienstbetrekking bepalen of sprake is van een excessieve vertrekvergoeding. Als dat zo is, is de werkgever pseudo-eindheffing verschuldigd. Met behulp van een rekenregel wordt vastgesteld of sprake is van een excessieve vertrekvergoeding. Op de rekenregel geldt een uitzondering voor bepaalde aandelenoptierechten van de werknemer op aandelen in de werkgever. Deze uitzondering ziet op vóór het kalenderjaar dat voorafgaat aan het kalenderjaar waarin de dienstbetrekking met de werknemer is beëindigd:

- onvoorwaardelijk toegekende aandelenoptierechten;
- onvoorwaardelijk geworden voorwaardelijk toegekende aandelenoptierechten.

Omdat de uitzondering ten aanzien van de laatste variant niet voldoende in de wet tot uitdrukking is gebracht, wordt de wettekst op dit punt verduidelijkt.

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2018

MAATREGELEN INTERNATIONAAL

Negeren fiscale eenheid vennootschapsbelasting voor berekening voorkomingswinst

Bij het berekenen van de voorkomingswinst (winst waarover een tegemoetkoming ter voorkoming van dubbele belasting moet worden verleend) houdt de Belastingdienst geen rekening met royaltyvergoedingen die binnen een fiscale eenheid vennootschapsbelasting ('FE') worden betaald. Een buitenlandse vaste inrichting ('VI') trekt zo'n royalty soms wel af. Nederland stelt dan meer winst vrij dan in het buitenland wordt belast. Vanaf 1 januari 2018 worden bij alle interne gebruiksvergoedingen binnen een FE de voorkomingswinst vastgesteld alsof er geen FE is.

Deze bepaling beïnvloedt onder andere de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten.

'Parent surrogate filing' mag

'Parent surrogate filing' wordt tijdelijk toegestaan bij de 'country-by-country reporting'. Bij 'parent surrogate filing' verstrekt de parent company' (de uiteindelijke moeder entiteit) het landenrapport aan de Belastingdienst van het land waar zij is gevestigd. Het desbetreffende land zal vervolgens het landenrapport uitwisselen met Nederland. In deze situatie zijn Nederlandse groepsentiteiten onder nadere voorwaarden niet langer verplicht om het landenrapport te verstrekken aan de inspecteur.

Deze regeling vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot het eerste verslagjaar van de multinationale groep dat begint op of na 1 januari 2016.

Nieuwe dividendbelastingplicht

Vanaf 1 januari 2018 moeten houdstercoöperaties in principe dividendbelasting inhouden op uitbetaalde renten op inleggelden. Inleggelden zijn gebruikelijk om het eigen vermogen van de coöperatie te vormen. Inleggelden zijn niet vergelijkbaar met het aandelenkapitaal bij een BV of NV, eerder met contributiegelden bij een vereniging.

Een houdstercoöperatie is een coöperatie waarvan de feitelijke werkzaamheden voor 70% of meer bestaan uit het houden van deelnemingen of het (in)direct financieren

van verbonden lichamen of verbonden natuurlijke personen. De inhoudingsplicht geldt in het algemeen voor alle vergoedingen voor kapitaalverstrekkingen aan een houdstermaatschappij door leden als zodanig.

De houdstercoöperatie hoeft geen dividendbelasting in te houden op een gehele of gedeeltelijke teruggaaf van inleggelden.

Uitbreiding inhoudingsvrijstelling

Een B.V. die dividend uitkeert aan een aandeelhouder mag de inhouding van dividendbelasting onder meer achterwege laten als het dividend bij die aandeelhouder onder de deelnemingsvrijstelling of deelnemingsverrekening valt. Daarbij geldt nu nog onder andere de voorwaarde dat die aandeelhouder is gevestigd in een lidstaat van de EU of EER. Per 1 januari 2018 geldt deze inhoudingsvrijstelling in beginsel ook als de aandeelhouder is gevestigd in een andere staat waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten.

Dit belastingverdrag moet wel een dividendbepaling bevatten.

Antimisbruik inhoudingsvrijstelling

De inhoudingsvrijstelling van de dividendbelasting is niet van toepassing in het geval van misbruik. Simpelweg gezegd gaat de fiscus ervan uit dat sprake is van misbruik als men aandelen in een Nederlandse vennootschap of houdstercoöperatie houdt met als (een van de) hoofddoel(en) het ontgaan van dividendbelasting bij een ander. Bovendien moet sprake zijn van een kunstmatige constructie of transactie. Als de dividendclaim zonder tussenkomst van het Nederlandse lichaam niet hoger zou zijn, is geen sprake van het ontgaan van dividendbelasting bij een ander.

De antimisbruikregeling betreft zowel kapitaalvennootschappen als houdstercoöperaties.

Antiwitwasinlichtingen

Onlangs heeft het kabinet een wetsvoorstel ingediend om belastingautoriteiten toegang te geven tot antiwitwasinlichtingen bij een belastingplichtige. Dit ziet met name op de gegevens die financiële instellingen moeten aanleveren. Deze vertaling van Europese regelgeving geldt alleen tussen de lidstaten van de EU. Onder de nieuwe wetsvoorstellen wordt dit recht nu uitgebreid tot rechtsgebieden buiten de EU.

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2018

MAATREGELEN BTW & ACCIJNS

Aanscherping definitie geneesmiddel

Door een uitspraak van de Hoge Raad van 11 november 2016 vallen ook producten, zoals tandpasta en zonnebrandmiddel onder het verlaagd 6% btw-tarief voor geneesmiddelen. Als gevolg hiervan worden ook andere producten in onder meer de cosmetische sfeer belast met het verlaagde btw-tarief voor geneesmiddelen. Denk bijvoorbeeld aan zelfzorgmiddelen zoals middelen tegen acne, blaasontsteking, brandend maagzuur, keelpijn, verkoudheid en verstopte neus. Omdat de uitspraak van de Hoge Raad de uitvoering en handhaving van het verlaagde tarief door de Belastingdienst aanzienlijk heeft gecompliceerd, wil het kabinet de definitie van geneesmiddelen aanscherpen. Dit wordt bereikt door de definitie van een geneesmiddel in overeenstemming te brengen met de op basis van de Geneesmiddelenwet als geneesmiddel erkende en geregistreerde producten met een (voorwaardelijke) handelsvergunning of expliciete vrijstelling daarvan. Het verschil tussen een reguliere en een voorwaardelijke vergunning is overigens alleen dat de vergunninghouder de aanvullende opdracht heeft om nog aanvullende studies te doen op het gebied van veiligheid of werkzaamheid.

Nieuwe btw-aansprakelijkheidsbepaling

Pand- of hypotheekhouders kunnen zowel binnen als buiten een faillissement een zaak verkopen en tot uitwinning overgaan. Executanten, die beschikken over een executoriale titel, kunnen eveneens een zaak door een gerechtsdeurwaarder laten verkopen en zich op de opbrengst verhalen. De opbrengst mogen zij afboeken op de openstaande vordering. De opbrengst van een verkochte zaak omvat echter ook het gedeelte van het door de koper betaalde bedrag, dat betrekking heeft op de ter zake van de levering verschuldigde btw. Omdat de ondernemer, die al failliet is, of in betalingsproblemen verkeert, meestal niet in staat is de verschuldigde btw te betalen, blijft de fiscus achter met een onverhaalbare btw-schuld. Daarom wil het kabinet pand- of hypotheekhouders en executanten, die zich hebben verhaald op het door de koper betaalde bedrag aansprakelijk stellen voor het bedrag dat ter zake van de levering aan btw is verschuldigd. De plicht tot het betalen van de omzetbelasting blijft rusten op de verko-

per, alleen bij niet-betalen kan de Belastingdienst de koper aanspreken. Het betreft hier situaties waarin de verleggingsregeling niet van toepassing is.

Volledigheidshalve merken wij op dat de nieuwe aansprakelijkheidsbepaling niet zal gelden voor executanten binnen een faillissement. Binnen faillissement gaat het uitsluitend om pand- en hypotheekhouders. Denk hierbij aan leeg(verkoop) van resterende producten, waaronder voorraden.

Einde landbouwregeling per 2018

Zoals aangekondigd in september 2016 door het ministerie van Economische Zaken worden de btw-landbouwregeling en het landbouwforfait per 1 januari 2018 afgeschaft. Daarnaast vervalt ook het verlaagd tarief voor goederen en diensten die (nagenoeg) uitsluitend aan landbouwers worden geleverd. Voor landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers (hierna landbouwers) gaan met ingang van 1 januari 2018 de normale btw-regels gelden. Dat betekent dat alle landbouwers een btw-administratie moeten gaan bijhouden en periodiek aangifte moeten gaan doen. Wel hebben zij straks recht op btw-af trek.

Voor bepaalde herzieningsgevallen is voorzien in een overgangsregeling.

MAATREGELEN AUTO & MOBILITEIT

Afschrijvingstabel niet meer verplicht

Voor de berekening van de belasting op personenauto's en motorrijwielen (BPM) kan de afschrijving vanaf 1 januari 2018 ook worden bepaald aan de hand van de werkelijke waarde. Parallelimporteurs, ondernemers maar ook particulieren mogen dus – als dat voor hen gunstiger is – van de forfaitaire afschrijvingstabel afwijken. Het demissionair kabinet stelt dit voor naar aanleiding van een arrest van de Hoge Raad uit 2016 en een uitspraak van het Hof Den Haag van begin dit jaar. In het HR-arrest ging het om een geïmporteerde bestelauto waarvoor bij eerste registratie in Nederland was geopteerd voor de ondernemersvrijstelling, en waarbij de auto binnen vijf jaar werd verkocht. In de hofuitspraak werd een bestelauto omgebouwd tot een personenauto waardoor verschuldigdheid van BPM ontstond. In beide situaties was sprake van het op een later moment verschuldigd worden van de BPM dan het moment van eerste registratie. In beide gevallen mocht de

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2018

belastingplichtige afwijken van de forfaitaire afschrijvingstabel en de afschrijving baseren op de werkelijke waarde van de auto.

De voorgestelde wetswijziging breidt niet alleen de afschrijvingsmogelijkheden uit, maar kan ook leiden tot een lagere BPM-druk.

Weggebruik met geschorst motorrijtuig

Is het kenteken van een motorrijtuig geschorst? Dan is men geen motorrijtuigenbelasting (MRB) verschuldigd, zolang met dat motorrijtuig geen gebruik wordt gemaakt van de weg. Maakt men toch gebruik van de weg, dan eindigt de schorsing van rechtswege en herleeft de MRB-plicht. De Belastingdienst mag dan naheffen. De Wegenverkeerswet 1994 laat de schorsing echter van rechtswege eindigen bij aanvang van een gebruik van de weg. Hierdoor zou onduidelijkheid kunnen ontstaan. In de Wet MRB 1994 wordt daarom expliciet opgenomen dat de MRB in dergelijke situaties nageheven kan worden.

Projecten voor hinderbeperking

Bijna alle in het kader van het project 'Anders betalen voor mobiliteit' of van het programma 'Beter Benutten' aangewezen mobiliteitsprojecten zijn gestopt of stoppen uiterlijk op 31 december 2017. De vrijstelling voor op basis van deze mobiliteitsprojecten genoten voordelen kan volgens het kabinet dus per 1 januari 2018 vervallen.

MAATREGELEN PARTICULIEREN

Vervallen tijdsklemmen

Een uitkering uit een kapitaalverzekering eigen woning was onbelast als tenminste 15 of 20 jaar (de tijdsklemmen) premies waren voldaan. Dit gold ook voor de later ingevoerde spaarrekening eigen woning en het beleggingsrecht eigen woning. De voorwaarde dat tenminste 15 of 20 jaar bedragen moesten zijn ingelegd zijn vorig jaar al afgeschaft. Die afschaffing gold officieel niet voor kapitaalverzekeringen afgesloten voor 1 januari 2001. Hiervoor kwam een goedkeurend besluit. Met de wetswijziging wordt dit goedkeurende besluit voor tijdsklemmen nu formeel in wetgeving omgezet. Voorts zijn enkele redactionele aanpassingen doorgevoerd.

Het einde van de inkeerregeling

De inkeerregeling houdt in dat iemand binnen een bepaalde termijn bij de Belastingdienst

kan melden dat de aangifte onjuist of onvolledig was en daarmee een boete kan ontlopen. Deze regeling wordt afgeschaft.

Dit houdt in dat er toch een boete kan worden opgelegd als iemand uit eigen beweging meldt dat er aangifte gedaan had moeten worden of dat de aangifte onjuist of onvolledig was. In ernstige gevallen is zelfs strafrechtelijke vervolging mogelijk.

Inkeer blijft wel een strafverminderende omstandigheid. De op te leggen boete zal lager zijn dan wanneer de inspecteur op een andere manier ontdekt dat er te weinig belasting is geheven.

De huidige inkeerregeling blijft van toepassing voor aangiften die vóór 1 januari 2018 zijn gedaan of hadden moeten worden gedaan. Alsmede voor inlichtingen en gegevens die vóór 1 januari 2018 zijn verstrekt of hadden moeten worden verstrekt.

Navorderingsmogelijkheid van schenken en erfbelasting wordt uitgebreid

Voor navordering van schenk- en erfbelasting is in beginsel een nieuw feit vereist. Hierbij geldt een navorderingstermijn van 5 of 12 jaar.

Navordering is echter ook mogelijk (hiervoor is geen nieuw feit vereist en de hiervoor genoemde navorderingstermijnen gelden dan niet) als van een verkrijger een te laag bedrag aan schenk- of erfbelasting is geheven vanwege het feit dat een aan een andere verkrijger opgelegde aanslag wordt verminderd. Het kabinet wil (direct) in de Successiewet 1956 regelen dat navordering ook kan wanneer vanwege een vermindering van een belastingaanslag een navorderingsaanslag aan dezelfde verkrijger moet worden opgelegd. Dit speelt bijvoorbeeld als in verband met een vermindering van een 'gewone' aanslag en een conserverende navorderingsaanslag (voor de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR)) moet worden opgelegd.

Verdeling vermogen bij gehuwden

Het aangaan of wijzigen van huwelijkse voorwaarden kan een vermogensverschuiving tot gevolg hebben. In wetgeving wordt nu vastgelegd wanneer er dan sprake is van een schenking voor de schenkbelasting. Voor de erfbelasting worden soortgelijke bepalingen opgenomen.

De hoofdregel wordt dat het aangaan of het wijzigen van huwelijkse voorwaarden alleen

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2018

tot heffing van schenkbelasting kan leiden voor zover:

- het aandeel van de minstvermogende in het totale vermogen hoger wordt dan 50% of
- het aandeel van de meestvermogende in het totale vermogen toeneemt.

Er is onder meer geen sprake van een belaste schenking bij een vermogensverschuiving als gevolg van het aangaan van een huwelijk waarbij de echtgenoten kiezen voor een gehele huwelijksgemeenschap met gelijke aandelen. Goederen die zijn verkregen onder een uitsluitingsclausule worden buiten beschouwing gelaten, omdat de overdracht van dergelijk vermogen civielrechtelijk niet mogelijk is.

Indien een huwelijk, geregistreerd partnerschap of notarieel samenlevingscontract wordt gesloten met als voornaamste doel het ontgaan van schenk/ en erfbelasting, geldt de hoofdregel niet. Iedere vermogensverschuiving wordt dan als belaste verkrijging aangemerkt.

De regelgeving zal ook gelden voor een geregistreerd partnerschap en eveneens voor ongehuwd samenwonenden die een samenlevingscontract met een wederzijdse zorgplicht opstellen of wijzigen.

Overigens staat deze wetgeving los van de aanpassingen in het huwelijksvermogensrecht die ook per 1 januari 2018 in werking treden.

Giften aan culturele instellingen

Op grond van de huidige wetgeving vervalt per 1 januari 2018 de multiplier in de giftenaftrek voor giften aan culturele instellingen. De multiplier verhoogt het bedrag van de giften aan culturele instellingen. In de inkomstenbelasting is de verhoging 25%, met een maximum van € 1.250. In de vennootschapsbelasting is de multiplier 50%, met een maximum van € 2.500.

De Tweede Kamer heeft besloten dat evaluaties van de giftenaftrek 'controversieel' zijn. Conclusies worden voorbehouden aan het volgende kabinet. Daarom stelt het huidige kabinet voor om de geldigheidsduur van de regeling van de multiplier met een jaar te verlengen tot 1 januari 2019.

Aanslagtermijnen voor de schenkbelasting

Er komt een bijzondere regeling voor de termijn waarbinnen de inspecteur een aanslag of navorderingsaanslag schenkbelasting kan opleggen als de aangifte schenkbelasting niet-tijdig is gedaan.

Wanneer een aangifte voor de schenkbelasting wordt gedaan na 30 april van het jaar volgend op het jaar waarin de schenking heeft plaatsgevonden start de aanslagtermijn (drie jaar) pas na de dag van het doen van de aangifte. De navorderingstermijn start dan eveneens op die dag.

Deze bepaling zal gaan gelden voor alle aanslagen schenkbelasting die vanaf 1 januari 2018 worden vastgesteld, dus ook voor schenkingen die voor de inwerkingtreding van deze wet hebben plaatsgevonden.

OVERIGE MAATREGELEN

Herinvoering 10%-regeling toeslagen

Voor het recht op toeslagen is de hoogte van het inkomen van belang van de toeslaggerechtigde en de toeslagpartner. Na het einde van de partnerrelatie kan het voorkomen dat het inkomen van de vertrekkende partner stijgt. De achterblijvende partner heeft daardoor recht op minder toeslag. Voorgesteld wordt de achterblijvende partner een mogelijkheid te geven na het beëindigen van de partnerrelatie de inkomensstijging van de voormalige partner buiten beschouwing te kunnen laten. Voorwaarde is dat het totale toetsingsinkomen ten minste 10% lager wordt. Er wordt dan geen rekening gehouden met loon, winst en resultaat genoten na het einde van de partnerrelatie door de vertrekkende partner.

Uitbreiding stadsverwarmingsregeling

De stadsverwarmingsregeling houdt in dat een verlaagd tarief energiebelasting van toepassing is voor aardgas dat wordt gebruikt voor een installatie voor stadsverwarming waarbij grotendeels gebruik gemaakt wordt van restwarmte. Voorgesteld wordt om de stadsverwarmingsregeling uit te breiden naar alle installaties voor stadsverwarming die grotendeels gebruik maken van aardwarmte of warmte opgewekt met vaste of vloeibare biomassa. Doel is dat het verlaagde tarief energiebelasting ook van toepassing wordt op aardgas dat wordt verbruikt in hulpketels die

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2018

deel uitmaken van deze stadsverwarmingsinstallaties.

TOT SLOT

Het bovenstaande geeft op hoofdpunten een samenvatting van de aangekondigde maatregelen in het Belastingplan 2018 en de Overige fiscale maatregelen 2018. 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 2017