

## Algemeen

- *Het kabinet heeft op Prinsjesdag traditiegetrouw de begroting en de fiscale wetsvoorstellen voor het komende jaar ingediend bij het parlement*
- *In deze placemat is een samenvatting opgenomen van de belangrijkste fiscale maatregelen*
- *Naast de belastingplannen welke op Prinsjesdag bekend zijn gemaakt, hebben wij ook de belangrijkste aangekondigde maatregelen opgenomen welke vanaf 1 januari 2019 in werking zullen treden.*

## INKOMSTENBELASTING

### Wijzigingen tarief box 1

- De tarieven en het inkomen van de vier schijven van box 1 wijzigen naar respectievelijk:
 

|          |            |        |
|----------|------------|--------|
| -        | - € 20.384 | 36,65% |
| € 20.384 | - € 34.300 | 38,10% |
| € 34.300 | - € 68.507 | 38,10% |
| € 68.507 | -          | 51,75% |
- De inkomstenbelastingtarieven vanaf 2021 worden beperkt tot twee schijven. Een basistarief van 36,93% en een toptarief van 49,50% voor inkomen boven € 68.507.

### Wijzigingen tarief box 2

Het box 2-tarief gaat gefaseerd omhoog van 25% naar 26,25% in 2020 en 26,9% in 2021. Dit is een kleinere stijging dan aangegeven in het Belastingplan 2018.

### Wijzigingen tarief box 3 voor 2019

In de vermogensschijf tot en met € 71.650 bedraagt het rendement 1,94%. Van € 71.651 tot en met € 989.736 is dit 4,45%. Boven de € 989.736 bedraagt het 5,60%. Het heffingsvrije vermogen wordt € 30.360.

### Wijzigingen algemene heffingskorting

De algemene heffingskorting wordt vanaf 2019 stapsgewijs verhoogd en zal in 2021 uiteindelijk circa € 350 hoger zijn dan nu.

### Wijzigingen arbeidskorting

De maximale arbeidskorting wordt in de komende jaren stapsgewijs verhoogd met circa € 365. Deze verhoging zal in 2021 in zijn geheel zijn doorgevoerd (tot een verwacht max. van € 3.945).

## Wijzigingen ouderenkorting

De maximale ouderenkorting zal worden verhoogd met € 178 naar € 1.596. Ook wordt een afbouwpercentage van 15% geïntroduceerd.

## Wijzigingen IACK

De opbouw van de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) wordt gelijkmatiger, de maximale IACK blijft gelijk waardoor de maximale IACK al bij een lager inkomen wordt bereikt.

## Wijzigingen eigenwoningforfait

Het eigenwoningforfait voor woningen van meer dan € 75.000 wordt verlaagd naar 0,65%. Tot en met 2023 wordt het eigenwoningforfait stapsgewijs verlaagd naar 0,45%. Het eigenwoningforfait voor woningen van meer dan € 1.060.000 blijft 2,35%.

## Wijzigingen belastingvoordeel hypotheekrenteaftrek

Het maximale belastingvoordeel op de hypotheekrenteaftrek wordt verder afgebouwd tot 49%. Dit belastingvoordeel wordt vanaf 2020 versneld afgebouwd in vier stappen van drie procentpunt naar 37,05% in 2023.

## Wijzigingen aftrekposten

Voor de volgende grondslagverminderende posten gaat vanaf 2020 dezelfde tariefmaatregel (de afbouw naar 37,05%) gelden als voor aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning:

- Ondernemersaftrek;
- MKB-winstvrijstelling;
- Terbeschikkingstellingsvrijstelling;
- Persoonsgebonden aftrek.

De tariefmaatregel is alleen van toepassing op belastingplichtigen die zonder dergelijke aftrekposten een belastbaar inkomen zouden hebben in de hoogste schijf.

**Actie:** Doorrekenen financiële planning door versobering hypotheekaftrek en andere aftrekposten.

## Wijzigingen monumentenpanden

Vanaf 2019 alleen nog subsidie voor onderhoud van monumentenpanden in plaats van aftrek.

## INKOMSTEN- EN VENNOOTSCHAPSBELASTING

### Wijzigingen verliesverrekening

De voorwaartse verliesverrekening in box 2 wordt beperkt van negen tot zes jaar. De achterwaartse verliesverrekening blijft één jaar. Verliezen geleden vóór 2019 blijven negen jaar verrekenbaar.

## Voorstel rekening-courantmaatregel dga's

Het excessief lenen van de eigen vennootschap wordt ontmoedigd door de voorgestelde rekening-courantmaatregel.

- Als de totale som van schulden van de ab-houder aan zijn eigen vennootschap meer dan € 500.000 bedraagt, wordt dat meerdere als inkomen uit aanmerkelijk belang in aanmerking genomen.
- Voorstel: inwerkingtreding op 1 januari 2022.
- Voor bestaande eigenwoningsschulden aan de eigen vennootschap wordt een overgangsmaatregel getroffen.

In 2019 bestaat nog de mogelijkheid om tegen het huidige box 2-tarief van 25% een dividenduitkering te doen die vervolgens kan worden gebruikt voor de aflossing van de schuld aan de vennootschap. Maatregel is voornamelijk niet nader uitgewerkt en nader overgangsrecht is niet bekend.

**Actie:** klanten informeren bij RC-positie DGA.

## Fiscale vergroeningsmaatregelen

- De energie-investeringsaftrek (EIA), de willekeurige afschrijving milieu-investeringen (VAMIL) en de milieu-investeringsaftrek (MIA) blijven bestaan.
- Het aftrekpercentage van de EIA wordt verlaagd van 54,50% tot 45%.

**Actie:** nagaan of investeringen naar voren kunnen worden gehaald.

## VENNOOTSCHAPSBELASTING

### Wijzigingen tarief vennootschapsbelasting

De tarieven van de vennootschapsbelasting worden per 2019 in drie jaarlijkse stappen verlaagd. De komende jaren bedragen de tarieven over de belastbare winst:

|      | Tot € 200.000 | Boven € 200.000 |
|------|---------------|-----------------|
| 2018 | 20%           | 25%             |
| 2019 | 19%           | 24,3%           |
| 2020 | 17,5%         | 23,9%           |
| 2021 | 16%           | 22,25%          |

**Actie:** nagaan of tariefsplanning mogelijk is.

## Innovatiebox

De winst die een BV behaalt met een zelf ontwikkeld product, dienst of productieproces waaraan WBSO ten grondslag ligt, is door toepassing van de innovatiebox effectief belast tegen 7% vennootschapsbelasting. Een belastingplichtige die tot een groep behoort waarvan de geconsolideerde omzet meer dan € 50M per jaar bedraagt, moet tevens in bezit zijn van octrooien en/of programmatuur. Door de ingezette tariefsverlaging in de vpb, zullen innovatieve winsten in verhouding tot normale winst zwaarder belast gaan worden.

## Fiscale eenheid

Omtrent de fiscale eenheid ligt een wetsvoorstel klaar. Dit wetsvoorstel is nog niet aangenomen. Met terugwerkende kracht tot 25 oktober 2017 zijn de volgende regelingen óók van toepassing ondanks dat sprake is van een fiscale eenheid:

- de renteaftrekbeperkingen bij besmette transacties
- de renteaftrekbeperking voor deelnemingsrente
- de beperking van de deelnemingsvrijstelling voor beleggingsdeelnemingen
- de verliesverrekening in gevallen waarin het belang in de verliesgevende vennootschap in belangrijke mate wordt gewijzigd.

Er is een coulanceregeling voor leningen die al op 25 oktober 2017 bestonden. Daarnaast is toegezegd dat de aftrekbeperkingen alleen van toepassing zijn ingeval de rente meer dan € 100.000 bedraagt.

## Wijzigingen afschrijving gebouwen eigen gebruik

Bedrijven mogen voortaan nog slechts afschrijven op een gebouw in eigen gebruik tot een boekwaarde is bereikt van 100% van de WOZ-waarde (dit was 50% van de WOZ-waarde). Afschrijven op gebouwen wordt hiermee dus drastisch ingeperkt. Voor ondernemingen die bij natuurlijke personen worden belast in de inkomstenbelasting blijft het nog steeds mogelijk om af te schrijven tot 50% van de WOZ-waarde.

**Actie:** kritisch kijken naar de WOZ-waarde. Optimalisatie 2018.

## LOONBELASTING

### Wijzigingen 30%-regeling

De maximale looptijd van de 30%-regeling wordt verlaagd van acht tot vijf jaar. Deze nieuwe termijn geldt ook voor werknemers die al gebruikmaken van de 30%-regeling. Geen sprake van overgangsregeling, behoudens voor de onbelaste vergoeding van internationale schoolgelden voor schooljaar 2018/19.

**Actie:** Nagaan huidige toepassing 30%-regelingen, informeren werknemers en bezien optimalisatie (vervroegde bonus, maandelijkse betaling van vakantiegeld etc.), bezien impact op box 2 en box 3 heffing.

### Wijzigingen vrijwilligersvergoeding

De maximale onbelaste vergoeding aan vrijwilligers wordt m.i.v. 2019 met € 200 verhoogd naar € 1.700 per kalenderjaar en per maand met € 20 van € 150 naar € 170.

### Fiets van de zaak

Per 2020 komt er een nieuwe fiscale regeling voor de fiets van de zaak. Deze moet het aantrekkelijker maken om een (elektrische) fiets aan werknemers ter beschikking te stellen. Deze regeling geldt alleen als de fiets eigendom blijft van de werkgever.

## OMZETBELASTING

### Wijzigingen tarief btw

Het verlaagde btw-tarief gaat omhoog van 6% naar 9%. Er komt geen aanvullende wetgeving voor overgangssituaties rondom de tariefwijziging.

**Actie:**

- Aanpassing boekhoudsoftware en ERP systemen (zoals SAP);
- Aanpassing van de (consumenten)prijzen;
- Rekening houden met de tariefsverhoging in offertes voor prestaties die in 2019 of daarna worden verricht indien en voor zover niet wordt vooruitbetaald in 2018.

### Wijzigingen KOR

De kleine ondernemersregeling (KOR) wordt mogelijk per 1 januari 2020 gemoderniseerd. Er komt een facultatieve omzet gerelateerde vrijstellingsregeling (OVOB) voor alle ondernemers, ongeacht de rechtsvorm. Bij een jaaromzet onder € 20.000 kun je opteren voor de regeling en ben je bevrijd van je administratieplicht.

### Wijzigingen sportvrijstelling

De btw-sportvrijstelling wordt verruimd. De vrijstelling voor sportbeoefeningsdiensten verricht door niet-winstbeogende instellingen aan hun leden, gaat ook gelden voor niet-leden. Belaste exploitatie van sportaccommodatie kan alleen nog door winstbeogende instellingen.

### Implementatie btw-e-commercerichtlijn

Bij grensoverschrijdende digitale diensten worden de factureringsregels van het land van de dienstverrichter van toepassing. Ondernemers die voor minder dan € 10.000 per jaar digitale diensten verkopen aan particulieren in andere lidstaten hebben de keuze om de btw van hun eigen land berekenen. Blijft deze jaaromzet verder beneden de € 100.000 dan is slechts een bewijsstuk nodig om aan te tonen waar de afnemer woont.

## INTERNATIONAAL

### Wijzigingen earningstrippingregeling

Er wordt een nieuwe renteaftrekbeperking ingevoerd in de vorm van een earningstrippingregeling waardoor overtollige rentelasten (het saldo van rentelasten en rentebaten) slechts aftrekbaar zijn tot 30% van de gecorrigeerde Nederlandse fiscale winst (EBITDA). De regeling bevat een franchise van € 1.000.000.

**Actie:** Voor grote ondernemingen in kaart brengen rentepositie.

## Wijzigingen CFC-regels

Als een Nederlands belastingplichtige een belang heeft van ten minste 50% in een laagbelaste dochtervennootschap (een controlled foreign company: CFC) zullen nieuwe CFC-regels van toepassing zijn. Bepaalde inkomensbestanddelen van de CFC zullen dan als inkomsten worden belast bij de Nederlands belastingplichtige.

## Wijzigingen houdsterverlies

Afschaffing beperking van de verrekening van houdsterverliezen.

## Wijzigingen exitheffing

Als de zetel van een onderneming vanaf 2019 naar het buitenland wordt verplaatst, dient een eventuele Nederlandse exitheffing in de vennootschapsbelasting in vijf jaarlijkse betalingen te worden voldaan.

## VOORSTEL WET BRONBELASTING 2020

### Afschaffen dividendbelasting

- De dividendbelasting wordt per 2020 afgeschaft. Voor dividenden naar landen met een laag winstbelastingtarief (< 7%) en in misbruiksituaties blijft een bronheffing op dividenden bestaan.
- Per 2021 komt er een nieuwe bronbelasting op uitgaande royalty's en rentebetalingen naar landen met een laag winstbelastingtarief en in misbruiksituaties.

## OVERIG

### Wijzigingen auto

- Voorgestelde verhoging van de MRB voor dieselauto's vanaf 2019 gaat niet door.
- Bij nieuwe nul emissie auto's (2019) bedraagt de bijtelling over het gedeelte onder de € 50.000 4% en over het meerdere 22%. Voor de overige auto's geldt een bijtelling van 22%.

**Actie:** nul emissie auto's uiterlijk 31-12-2018 te naam gesteld.

### Wet DBA

De implementatieperiode is verlengd tot 1 januari 2020. Tot die tijd hoeven opdrachtgevers en opdrachtnemers niet te vrezen voor naheffingen en boetes, tenzij sprake is van 'evidente kwaadwillendheid'.

© Govers Accountants en Adviseurs De inhoud van deze placemat is uitsluitend voor informatieve doeleinden opgesteld en bevat geen concreet advies.