

RB Prinsjesdagspecial 2017

"Dat Prinsjesdag dit jaar plaatsvindt in een tijd van kabinetsvorming betekent dat terughoudendheid geboden is bij het indienen van nieuwe voorstellen. Dat ontslaat de regering niet van de plicht te doen wat in het landsbelang is. Bijsturing is altijd nodig om in te kunnen spelen op actuele ontwikkelingen", aldus de Koning in zijn troonrede.

Op de derde dinsdag van september 2017 werden de Miljoenennota, de Rijksbegroting en het Belastingpakket voor 2018 aangeboden aan de Tweede Kamer.

Het Belastingpakket met fiscale maatregelen voor 2018 bestaat uit de volgende vier wetsvoorstellen:

1. Belastingplan 2018 (Kamerstuk 34785)
2. Overige fiscale maatregelen 2018 (Kamerstuk 34786)
3. Wetsvoorstel inhoudingsplicht houdstercoöperaties (Kamerstuk 34788)
4. Wet afschaffing btw- landbouvvrijstelling (Kamerstuk 34787)

RB Prinsjesdagspecial 2017

BELASTINGPLAN 2018

In het Belastingplan 2018 staan uitsluitend maatregelen waarvan het onontkoombaar is dat ze per 1 januari 2018 ingaan. Het is een optelsom van jurisprudentie, Europese regelgeving en eerder aangekondigde maatregelen.

1. Heffingskortingen, schijven en tarieven IB, LB en PVV 2018

Heffingskortingen 2018	
Maximum algemene heffingskorting onder AOW-leeftijd	€ 2.265
Maximum algemene heffingskorting boven AOW-leeftijd	€ 1.157
Afbouwpercentage algemene heffingskorting	4,683%
Minimum algemene heffingskorting	€ 0
Maximum arbeidskorting	€ 3.249
Afbouwpercentage arbeidskorting	3,6%
Minimum arbeidskorting	€ 0
Opbouwpercentage arbeidskorting	28,067%
Maximum inkomensafhankelijke combinatiekorting	€ 2.801
Jonggehandicaptenkorting	€ 728
Ouderenkorting (lagere inkomens)	€ 1.418
Ouderenkorting (hogere inkomens)	€ 72
Alleenstaande ouderenkorting	€ 423
Schijfgrenzen 2018	
Einde eerste schijf	€ 20.142
Einde tweede schijf geboren voor 1 januari 1946	€ 34.404
Einde tweede schijf geboren na 1 januari 1946	€ 33.994
Einde derde schijf	€ 68.507
Gecombineerde tarieven IB/LB en PVV	
Tarief eerste schijf onder AOW-leeftijd	36,55%
Tarief eerste schijf boven AOW-leeftijd	18,65%
Tarief tweede schijf onder AOW-leeftijd	40,85%
Tarief tweede schijf boven AOW-leeftijd	22,95%
Tarief derde schijf	40,85%
Tarief vierde schijf	51,95%

2. Verlaging percentage energie-investeringsaftrek

Bij de behandeling van het Belastingplan 2017 was een amendement aangenomen op grond waarvan het percentage van de energie-investeringsaftrek (EIA) per 1 januari 2018 met 0,5 procentpunt wordt verlaagd.

3. Herinvoering 10%-regeling in Awir

De zogenoemde 10%-regeling zoals die ook al tot 1 januari 2012 in de Awir was opgenomen, wordt opnieuw ingevoerd ter voorkoming van het meetellen van inkomensstijgingen van de ex-partner of ex-medebewoner na verbreking van het partner- of medebewonerschap. Op grond van de 10%-regeling kan een belanghebbende de Belastingdienst/Toeslagen verzoeken om bij de berekening van het toetsingsinkomen van de voormalige partner of medebewoner de inkomensstijging na diens vertrek deels buiten beschouwing te laten. In dat geval wordt het over de periode van partner- of medebewonerschap genoten loon van de partner of medebewoner tijdsevenredig herleid tot een jaarinkomen en worden winst uit een onderneming die na de beëindiging van het partnerschap is gestart en belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden die na beëindiging van het partnerschap zijn gestart, buiten beschouwing gelaten. De regeling kan alleen worden toegepast als het toetsingsinkomen daardoor ten minste 10% lager wordt.

4. Reparatie dubbele zakelijkheidstoets bij uiteindelijke derdenfinanciering

Artikel 10a Wet Vpb beperkt de aftrekbaarheid van rente op schulden aan een verbonden lichaam, voor zover die schulden verband houden met een zogenoemde besmette

RB Prinsjesdagspecial 2017

rechtshandeling. De beperking vindt geen toepassing als de belastingplichtige aannemelijk maakt dat aan de schuld én aan de daarmee verband houdende rechtshandeling in overwegende mate zakelijke overwegingen ten grondslag liggen ("dubbele zakelijkheidstoets"). De Hoge Raad besliste in een arrest van 21 april 2017 dat aan de dubbele zakelijkheidstoets is voldaan als een belastingplichtige aannemelijk maakt dat een schuld die is aangegaan met een verbonden lichaam in feite is verschuldigd aan een derde ("indirecte derdenlening"). Dit arrest wordt in die zin gerepareerd dat de belastingplichtige voortaan ook bij een indirecte derdenlening de zakelijkheid van de rechtshandeling afzonderlijk aannemelijk moet maken.

5. Voorkoming dubbele verliesneming

De regeling die dubbele verliesneming bij vorderingen via top- of tussenmaatschappijen voorkomt, wordt uitgebreid. Verliezen op schuldvorderingen door een fiscale eenheid op lichamen die niet tot de fiscale eenheid behoren, maar wel op enig moment met de belastingplichtige verbonden zijn geweest, kunnen 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. Hierdoor kan hetzelfde verlies niet meer dubbel in aanmerking worden genomen. Namelijk binnen fiscale eenheid en door afwaarderingen van vorderingen op niet-verbonden lichamen die niet tot de fiscale eenheid behoren.

Een soortgelijke regeling wordt voorgesteld met betrekking tot de liquidatieverliesregeling. De aanpassing betreft de situatie waarin sprake is van een liquidatie van een niet tot de fiscale eenheid behorend lichaam dat op enig moment met de belastingplichtige verbonden is geweest. Heeft dat lichaam een schuldvordering op een maatschappij waarmee de belastingplichtige in een fiscale eenheid is of was gevoegd, en is de schuldvordering in waarde gedaald als gevolg van verliezen van die maatschappij? In dat geval kan de belastingplichtige het liquidatieverlies slechts in aftrek brengen voor zover hij aannemelijk maakt dat het voor het geliquideerde lichaam opgeofferde bedrag uitgaat boven het verlies dat door de tot de fiscale eenheid behorende maatschappij tijdens de fiscale eenheid is geleden. Hierdoor kan hetzelfde verlies niet meer dubbel in aanmerking worden genomen. Namelijk binnen fiscale eenheid en door liquidatieverlies te nemen.

6. Tijdelijke tariefsverhoging kansspelbelasting

Het huidige tarief van 29% voor de kansspelbelasting wordt tijdelijk verhoogd tot 30,1% ter dekking van de derving die optreedt door het uitstel van de inwerkingtreding van de maatregelen uit het wetsvoorstel inzake kansspelen op afstand. Het tarief wordt teruggebracht naar 29% zodra zes kalendermaanden zijn verstreken vanaf het tijdstip van inwerkingtreding van de maatregelen uit dat wetsvoorstel.

7. Aanscherping verlaagde btw-tarief voor geneesmiddelen

De toepassing van het verlaagde btw-tarief voor geneesmiddelen wordt per 1 januari 2018 aangescherpt door opname van de voorwaarde van een handelsvergunning zoals bedoeld in de Geneesmiddelenwet. Producten waarvoor een (parallel)handelsvergunning is afgegeven, worden ingeschreven in de Geneesmiddeleninformatiebank. Wanneer zij hierin staan geregistreerd, geldt het verlaagde btw-tarief. Het verlaagde btw-tarief voor geneesmiddelen geldt hierdoor niet meer voor cosmetische, reinigende en verzorgende producten en andere farmaceutische producten die verhandeld worden met een vergunning als medische hulpmiddelen.

8. Aanscherping btw-nultarief ter zake van zeeschepen

Voor de toepassing van het btw-nultarief ter zake van de levering en bevoorrading van, alsmede een groot aantal diensten aan zeeschepen is voortaan vereist dat die zeeschepen daadwerkelijk worden gebruikt voor de vaart op volle zee (dat wil zeggen buiten de territoriale 12-mijlszone). Dit moet door de afnemende ondernemer kunnen worden aangetoond aan de hand van de verhouding tussen de afgelegde afstanden op volle zee en de totaal afgelegde afstanden van het schip gedurende een jaar. Voor al in gebruik genomen schepen kan de afnemende ondernemer ervoor kiezen uit te gaan van de verhouding tussen het aantal met het schip gemaakte reizen over volle zee en het totaal aantal reizen in die periode. Om in

RB Prinsjesdagspecial 2017

aanmerking te komen voor het nultarief is voldoende dat het schip nagenoeg geheel (ten minste 90%) wordt gebruikt voor de vaart op volle zee.

9. Vormgeving tariefbepalingen luchtvaartuigen

Er is een nieuwe opbouw voorgesteld voor de vrijstelling van btw voor de levering van goederen voor de bevoorrading van de luchtvaartuigen die worden gebruikt door luchtvaartmaatschappijen die zich hoofdzakelijk toeleggen op het betaalde internationale vervoer. Hetzelfde geldt voor de vrijstelling voor onder meer de levering, de verbouwing, de reparatie en de bevrachting van bedoelde luchtvaartuigen, de levering, de reparatie en het onderhoud van de voorwerpen die met die luchtvaartuigen vast verbonden zijn en voor bepaalde andere diensten die voor de rechtstreekse behoeften van deze luchtvaartuigen en hun lading worden verricht. Deze aanpassingen brengen de opbouw van deze bepalingen meer in overeenstemming met die van de tariefbepalingen voor zeeschepen en hebben geen materiële gevolgen.

10. Toepassing werkelijke waarde bestelauto's voor BPM

Naar aanleiding van een arrest van de Hoge Raad van 13 mei 2016 en een uitspraak van Hof Den Haag van 27 januari 2017 mag in bepaalde gevallen voor de BPM worden uitgegaan van de werkelijke waardevermindering (bijvoorbeeld aan de hand van een koerslijst of bij een schadeauto aan de hand van een taxatierapport) in plaats van de forfaitaire afschrijvingstabel. Afschrijving op basis van de tabel is niet meer dwingend voorgeschreven voor (a) bestelauto's waarvoor niet langer wordt voldaan aan de voorwaarden voor de ondernemersvrijstelling en (b) ombouw van een bestelauto tot een personenauto waardoor BPM verschuldigd wordt.

11. Heffing afvalstoffenbelasting bij verwijdering buiten Nederland

De heffing van afvalstoffenbelasting bij verwijdering van afvalstoffen buiten Nederland wordt op een bij Koninklijk Besluit vast te stellen tijdstip heringevoerd, waarbij diverse wijzigingen worden aangebracht. In de nieuwe opzet is het belastbare feit het overbrengen van afvalstoffen uit Nederland om deze in het buitenland te laten verwijderen (storten of verbranden), met toepassing van een zogenoemde EVOA-vergunning (Europese Verordening Overbrenging Afvalstoffen). Afvalstoffen waarvan uit boeken en bescheiden blijkt dat zij eerder in de zin van de EVOA naar Nederland zijn overgebracht, zijn van de grondslag uitgezonderd. Het tarief wordt gelijk aan het binnenlandse tarief voor storten of verbranden. De belasting wordt berekend over het gewicht van de overgebrachte afvalstoffen.

12. Tijdelijke verhoging tarieven energiebelasting

De energiebelastingtarieven voor aardgas en elektriciteit, het zogenoemde blokverwarmingstarief en de verlaagde aardgastarieven voor de glastuinbouw worden verhoogd per 1 januari 2018 en verlaagd per 1 januari 2020.

13. Uitbreiding stadsverwarmingsregeling

De stadsverwarmingsregeling wordt uitgebreid naar installaties voor stadsverwarming die grotendeels gebruik maken van aardwarmte of warmte opgewekt met vaste of vloeibare biomassa. Hierdoor wordt het degressieve tarief van de energiebelasting van toepassing op het aardgas dat wordt verbruikt in de hulpketels die deel uitmaken van deze installaties.

14. Aansprakelijkheidsbepaling pand- en hypotheekhouders en executanten

Er komt een nieuwe aansprakelijkheidsbepaling voor pand- en hypotheekhouders en executanten om de inning van btw veilig te stellen die verschuldigd is bij leveringen van een verpande of verhypothekerde zaak of van een zaak waarop beslag is gelegd. Deze leveringen worden voortaan materieel hetzelfde behandeld als de leveringen die onder de verleggingsregeling vallen. De aansprakelijkheidsbepaling bepaalt dat de pandhouder, de hypotheekhouder en de executant die zich verhalen op de opbrengst van een zaak, aansprakelijk zijn voor het bedrag dat met betrekking tot de levering van die zaak aan btw is verschuldigd. De plicht tot het betalen van de btw blijft rusten op de belastingschuldige wiens zaken worden geleverd. Als de belastingschuldige niet betaalt, mag de Belastingdienst voortaan de pand- of hypotheekhouder of executant die zich heeft verhaald op het door de koper

RB Prinsjesdagspecial 2017

betaalde bedrag aansprakelijk stellen voor het bedrag aan niet-betaalde btw. De nieuwe aansprakelijkheidsbepaling is zowel van toepassing op leveringen die binnen faillissement als op leveringen die buiten faillissement worden gedaan. Voor executanten geldt, anders dan voor pand- en hypotheekhouders, dat de gelegde beslagen vervallen zodra het faillissement wordt uitgesproken. De aansprakelijkheidsbepaling geldt dus niet voor executanten binnen een faillissement. Binnen faillissement betreft het uitsluitend pand- en hypotheekhouders.

15. Tarief algemene bestedingsbelasting BES

De toepassing van de lagere tarieven van de algemene bestedingsbelasting (ABB) die van toepassing zijn in de openbare lichamen Saba en Sint Eustatius, wordt verlengd tot 1 januari 2019.

Ministerie van Financiën 19-9-2017, nr. 2017-0000180476

RB Prinsjesdagspecial 2017

OVERIGE FISCALE MAATREGELLEN 2018

In het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2018 staan maatregelen die geen of nauwelijks gevolgen hebben voor het budgettaire en koopkrachtbeleid voor 2018. De maatregelen treden in werking met ingang van 1 januari 2018, tenzij anders vermeld.

Inkomstenbelasting

- *Partnerbegrip*
 Kinderen tot 27 jaar voor wie een pleegzorgvergoeding wordt verstrekt of in het verleden werd verstrekt, worden op verzoek niet als partner aangemerkt voor de IB en voor de toeslagen. Dit geldt ook voor kinderen tot 27 jaar voor wie de verzorgende ouder in enig jaar kinderbijslag heeft ontvangen, maar die niet (meer) kwalificeren als pleegkind (en ook geen eigen kind van de verzorgende ouder zijn).
- *Mobiliteitsprojecten*
 De vrijstelling voor op grond van aangewezen mobiliteitsprojecten genoten voordelen vervalt met ingang van 1 januari 2018 en wordt vervangen door een vrijstelling voor voordelen die worden genoten op grond van projecten gericht op hinderbeperking tijdens grootschalige wegwerkzaamheden.
- *Vrijstelling gemeentelijke tegemoetkomingen kinderopvang*
 Sinds 1 januari 2005 zijn gemeenten verantwoordelijk voor de financiering van kinderopvang op grond van een sociaal-medische indicatie (SMI). Deze tegemoetkoming voor kinderopvang wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2005 onder de vrijstelling gebracht. De tegemoetkoming voor kinderopvang die gemeenten aan bepaalde ouders kunnen bieden in aanvulling op de kinderopvangtoeslag tot maximaal 100% van de kosten van kinderopvang, het zogenoemde koa-kopje, wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2013 opnieuw onder de vrijstelling gebracht.
- *Verlenging geldigheidsduur vrijstelling pleegzorgvergoedingen*
 De geldigheidsduur van de vrijstelling voor pleegzorgvergoedingen wordt met een jaar verlengd tot 1 januari 2019. In de loop van 2018 wordt bekeken of de vrijstelling structureel kan worden gemaakt.
- *Verlenging geldigheidsduur multiplier giftenaftrek*
 De geldigheidsduur van de multiplier giftenaftrek in de IB en de Vpb wordt met een jaar verlengd tot 1 januari 2019. In verband met staatssteunaspecten wordt deze verlenging ter goedkeuring voorgelegd aan de Europese Commissie.
- *Vervallen tijdsklemmen Brede Herwaarderingskapitaalverzekering gecodificeerd*
 In een besluit van 15 mei 2017 is vooruitlopend op wetgeving met ingang van 1 april 2017 goedgekeurd dat een belastingplichtige niet meer minimaal 15 of 20 jaar jaarlijks premie voor een Brede Herwaarderingskapitaalverzekering moet hebben betaald om voor de uitkeringsvrijstelling in aanmerking te kunnen komen. Deze goedkeuring wordt met ingang van 1 januari 2018 gecodificeerd. Op een uitkering van een Brede Herwaarderingskapitaalverzekering geldt dan ongeacht de termijn van premiebetaling steeds een maximumvrijstelling van in totaal € 123.428.

Loonbelasting

- *Fictieve dienstbetrekking niet-uitvoerende bestuurders beursgenoteerde vennootschap*
 De fictieve dienstbetrekking voor niet-uitvoerende bestuurders van een beursgenoteerde vennootschap wordt afgeschaft. Een uitvoerende bestuurder van een beursgenoteerde vennootschap en een uitvoerende bestuurder van een niet-beursgenoteerde vennootschap blijven onder de LB vallen. Het onderscheid tussen uitvoerende en niet-uitvoerende bestuurders blijkt uit het Handelsregister.
- *Toepasbaarheid alleenstaande ouderenkorting uitgebreid*
 De SVB kan de alleenstaande ouderenkorting bij de inhouding van LB en PVV ook toepassen op de Aanvullende Inkomensvoorziening Ouderen bij circa 2.000 alleenstaande ouderen die geen AOW-uitkering ontvangen omdat zij niet minimaal een kalenderjaar verzekerd zijn geweest voor de AOW. Deze maatregel verkleint het aantal alleenstaande

RB Prinsjesdagspecial 2017

ouderen dat aangifte IB moet doen om de alleenstaande ouderenkorting te gelde te maken.

- *Pseudo-eindheffing over excessieve vertrekvergoedingen*
 Als het toetsloon van een werknemer meer bedraagt dan € 540.000 (2017) dan moet de werkgever bij einde van de dienstbetrekking beoordelen of sprake is van een excessieve vertrekvergoeding. Hierover is de werkgever een eindheffing verschuldigd van 75%. Of sprake is van een excessieve vertrekvergoeding wordt vastgesteld op basis van een rekenregel. Op deze rekenregel geldt een uitzondering voor bepaalde aandelenoptierechten die zijn verkregen vóór het kalenderjaar voorafgaande aan het kalenderjaar waarin de dienstbetrekking met de werknemer is beëindigd. Deze uitzondering op de rekenregel wordt beperkt tot aandelenoptierechten als bedoeld in artikel 10a Wet LB die (a) onvoorwaardelijk zijn toegekend in een eerder jaar dan het kalenderjaar voorafgaande aan het kalenderjaar waarin de dienstbetrekking met die werknemer is beëindigd of (b) voorwaardelijk zijn toegekend en onvoorwaardelijk zijn geworden in een eerder jaar dan het kalenderjaar voorafgaande aan het kalenderjaar waarin de dienstbetrekking met die werknemer is beëindigd.
- *Beperking toepassing heffingskortingen buitenlandse belastingplichtigen*
 Vanaf 2019 wordt in de loonbelasting voor alle buitenlandse belastingplichtigen alleen nog maar het belastingdeel van de heffingskortingen toegepast waarop niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen uit het betreffende land in de IB recht hebben. Bij buitenlandse belastingplichtigen woonachtig in de EU, de EER, Zwitserland of op de BES-eilanden wordt vanaf 2019 in de loonbelasting enkel van de arbeidskorting het belastingdeel toegepast en bij buitenlandse belastingplichtigen uit derde landen wordt van geen enkele heffingskorting het belastingdeel toegepast. Kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen moeten via de IB het belastingdeel van de algemene heffingskorting, jong-gehandicaptenkorting, ouderenkorting en alleenstaande ouderenkorting geldend maken. Zij kunnen desgewenst wel verzoeken om een voorlopige aanslag IB om zo het belastingdeel van deze heffingskortingen gedurende het belastingjaar te ontvangen, in plaats van na afloop van het betreffende jaar.

Wet vermindering afdracht LB en PVV

- *Mededeling S&O-verklaring*
 Sinds 2016 is het 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. Vanaf 2018 hoeft de vereiste mededeling aan de Minister van Economische zaken niet meer per afzonderlijke S&O-verklaring te worden gedaan, maar kan die mededeling gezamenlijk worden gedaan voor alle in een kalenderjaar afgegeven S&O-verklaringen.

Vennootschapsbelasting

- *Aanpassing liquidatieverliesregeling*
 De bepaling in de liquidatieverliesregeling die ziet op de liquidatie van tussenhoudsters wordt aangepast. De aanpassing ziet op de situatie dat een dochtervennootschap (tussenhoudster) uit een fiscale eenheid vennootschapsbelasting wordt ontvoegd en vervolgens wordt geliquideerd. Voortaan wordt bij de vaststelling van het voor die dochtermaatschappij opgeofferde bedrag rekening gehouden met de waarde in het economische verkeer van een deelneming van die dochtermaatschappij als die lager is dan de voor die deelneming gehanteerde boekwaarde. Hiermee moet worden voorkomen dat dat verliezen van kleindochtervennootschappen via de liquidatie van de tussenhoudster alvast kunnen worden genomen.
- *Berekening voorkomingswinst bij interne gebruiksvergoedingen binnen f.e.*
 De Hoge Raad besliste op 3 juni 2016 dat bij de bepaling van de winst van een vaste inrichting in bepaalde gevallen geen rekening moet worden gehouden met interne royaltyvergoedingen tussen twee vennootschappen binnen een f.e., waarbij de vergoeding toerekenbaar is aan een vaste inrichting van een van die vennootschappen. In die gevallen kan een fiscaal voordeel worden behaald. De berekening van de

RB Prinsjesdagspecial 2017

voorkomingswinst wordt in verband hiermee aangepast. Bij alle interne gebruiksvergoedingen binnen een f.e. wordt de voorkomingswinst vastgesteld alsof de f.e. niet bestaat.

- *CbC-reporting bij niet-tijdige implementatie door andere landen*
 De OESO heeft richtlijnen gegeven voor de situatie waarin landen de modelwetgeving voor country-by-country reporting (CbC-wetgeving) niet tijdig hebben geïmplementeerd voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2016. Om te voorkomen dat groepsentiteiten van een multinationale groep (tijdelijk) terugvallen op de verplichting om het landenrapport te verstrekken aan de Belastingdiensten van de landen waarin de groepsentiteiten zijn gevestigd (local filing), kunnen landen toestaan dat het landenrapport toch wordt ingediend door de uiteindelijke moederentiteit in het land waarin zij fiscaal gevestigd is ("voluntary filing" of "parent surrogate filing"). Dit is vooruitlopend op de implementatie van de CbC-wetgeving in het land waar de uiteindelijke moederentiteit gevestigd is. Nederland zal "voluntary filing" of "parent surrogate filing" tijdelijk toestaan. Hierdoor zal op Nederlandse groepsentiteiten niet langer de verplichting rusten om het landenrapport te verstrekken aan de inspecteur.

Dividendbelasting

- *Inhoudingsvrijstelling niet voor FBI*
 De fiscale beleggingsinstelling (FBI) wordt uitgesloten van de toepassing van de (nog in werking te treden) inhoudingsvrijstelling voor opbrengsten die worden uitgekeerd aan (deels) vrijgestelde lichamen. De wijziging treedt in werking bij Koninklijk Besluit.

Kansspelbelasting

- *Maand- of kwartaalaangifte kansspelbelasting*
 Inhoudingsplichtigen voor de kansspelbelasting kunnen voortaan onder voorwaarden per maand of per kwartaal aangifte doen.

Erf- en schenkbelasting

- *Verdeling huwelijksvermogensgemeenschap*
 Echtgenoten kunnen door het aangaan of wijzigen van huwelijkse voorwaarden een ander aandeel dan een gelijk aandeel in de huwelijksgemeenschap afspreken, of kiezen voor een andere huwelijksgemeenschap. Het kabinet acht het wenselijk om duidelijker in de wetgeving vast te leggen in welke gevallen het aangaan of wijzigingen van huwelijkse voorwaarden leidt tot verschuldigd zijn van schenk- of (na overlijden) tot erfbelasting. Het voorstel houdt in dat voor echtgenoten die vanaf 2018 trouwen in een beperkte huwelijksgemeenschap met gelijke delen of kiezen voor een algehele huwelijksgemeenschap met gelijke aandelen geen sprake is van schenkbelasting (tenzij sprake is van een nephuwelijk). Schenkbelasting is wel verschuldigd 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. De schenking wordt op het moment van aangaan of wijziging van de huwelijkse voorwaarde en naar de waarde van dat moment in de schenkbelasting betrokken. Het voorstel geldt ook voor geregistreerd partners en ongehuwd samenwonenden die een notarieel samenlevingscontract hebben.
- *Navordering van schenk- en erfbelasting*
 Navordering van schenk- en erfbelasting wordt ook mogelijk als in verband met een vermindering van een aanslag een navorderingsaanslag aan dezelfde verkrijger moet worden opgelegd, bijvoorbeeld als in verband met een vermindering van een "gewone" aanslag een conserverende navorderingsaanslag voor de bedrijfsopvolgingsregeling moet worden opgelegd. Deze maatregel gaat in met onmiddellijke werking.
- *Aanslagtermijn schenkbelasting*
 De aanslagtermijnen voor de schenkbelasting gaan in na de dag van het doen van aangifte wanneer meer dan vier maanden na afloop van het kalenderjaar waarin de schenking heeft plaatsgevonden, aangifte van die schenking wordt gedaan. Deze maatregel gaat in met onmiddellijke werking.

RB Prinsjesdagspecial 2017

Registratiewet

- *Elektronische aanlevering testamenten*
 De wijzigingen in de Registratiewet 1970 bestaan uit een drietal maatregelen. De eerste maatregel geeft de Belastingdienst via een digitale voorziening toegang tot testamenten of vergelijkbare akten in de gevallen waarin het overlijden van de erflater plaatsvindt nadat het testament of een andere akte al is overgebracht naar de algemene bewaarplaats voor notariële akten. De tweede maatregel regelt dat in die gevallen een elektronische kopie van de akte wordt geregistreerd in plaats van een elektronisch afschrift. De derde maatregel houdt in dat de Belastingdienst langs elektronische weg eventuele aan de notariële akte gehechte stukken (annexen) ontvangt. De maatregelen treden in werking als de ondersteunende geautomatiseerde processen en infrastructuur gereed zijn. Dit is naar verwachting in de loop van 2018.

Accijnzen

- *Toegang inspecteur*
 De bevoegdheid van de inspecteur voor het uitvoeren van onderzoek wordt uitgebreid tot alle gebouwen (met uitzondering van woningen) en alle grond waartoe op basis van de AWR toegang moet worden verleend.

BPM

- *Catalogusprijs publiek kenbaar*
 De fabrikant of importeur wordt verplicht de catalogusprijs van een (bijzondere) personenauto, bestelauto of motorrijwiel publiekelijk kenbaar te maken in plaats van alleen aan wederverkopers. De manier van publiekelijk kenbaar maken is vormvrij, maar moet wel zodanig plaatsvinden dat de catalogusprijs vervolgens voor iedereen kenbaar is. Daarbij kan worden gedacht aan bekendmaking via de website van de importeur of fabrikant.

MRB

- *Massa rijklaar*
 Voor de grondslag van de berekening van de MRB wordt niet langer gebruik gemaakt van de "eigen massa" van het motorrijtuig, maar van de "massa rijklaar" zoals opgenomen in het kentekenregister. Deze wijziging treedt in werking per Koninklijk Besluit. De aanpassing is zodanig vormgegeven dat er geen gevolgen zijn voor de hoogte van de verschuldigde MRB.
- *Schorsen en naheffen*
 In de Wet MRB is geregeld dat naheffing van de MRB mogelijk is ter zake van een geschorst motorrijtuig dat wordt gebruikt op de weg, maar de Wegenverkeerswet 1994 laat de schorsing van rechtswege eindigen bij aanvang van een gebruik van de weg. Daarom wordt de Wet MRB dusdanig aangepast dat er geen onduidelijkheid meer bestaat dat de MRB in dergelijke situaties kan worden nageheven.

Energiebelasting

- *Teruggaaf energiebelasting*
 De Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm) kent op verzoek een teruggaaf van energiebelasting met betrekking tot elektriciteit die is geleverd ten behoeve van zakelijk verbruik voor zover het zakelijke verbruik hoger is dan 10.000.000 kWh per verbruiksperiode van twaalf maanden per aansluiting. Een voorwaarde is dat de verbruiker verplichtingen op zich heeft genomen door middel van gemaakte afspraken, zoals het zogenoemde MEE-convenant (Meerjarenafpraak Energie-efficiëntie ETS-ondernemingen). In verband met een addendum op het MEE-convenant worden de voorwaarden zodanig aangepast dat de teruggaaf energiebelasting afhankelijk blijft van de voortgangsverklaring die volgt uit het MEE-convenant zoals dat luidde op 2 oktober 2009. De wijziging werkt terug tot en met 20 april 2017 (de datum van inwerkingtreding van het addendum).

RB Prinsjesdagspecial 2017

Invordering

- *Vereenvoudiging derdenbeslag*
 De mogelijkheid van de Belastingdienst om vereenvoudigd derdenbeslag te leggen wordt per 1 januari 2019 uitgebreid tot eenieder op wie de belastingschuldige een geldvordering heeft of uit een bestaande rechtsverhouding zal verkrijgen. Te denken valt daarbij onder meer aan betaaldienstverleners bij wie de belastingschuldige een of meer rekeningen houdt, verzekeraars bij wie de belastingschuldige een verzekeringspolis houdt en opdrachtgevers van belastingschuldigen die een onderneming drijven. De vordering onder deze derden wordt zoveel mogelijk gedaan volgens de regels die nu al gelden voor het doen van een loonvordering en met inachtneming van de regels en waarborgen die voor executoriale beslagen gelden. De maatregel is ook van toepassing op belastingschulden die zijn ontstaan voor 1 januari 2019.
- *Vervallen schorsende werking fiscaal verzet*
 De schorsende werking van het fiscaal verzet tegen de tenuitvoerlegging van een dwangbevel vervalt.
- *Uitbreiding mededelingsplicht bodemzaak*
 Pandhouders en andere derden die het voornemen hebben handelingen te verrichten of te laten verrichten die tot gevolg hebben dat een bodemzaak niet langer als bodemzaak kwalificeert, moeten dit melden aan de Belastingdienst. Deze mededelingsplicht gaat ook gelden voor de belastingschuldige. Als de belastingschuldige de mededeling niet heeft gedaan ontstaat eenzelfde betalingsplicht voor pandhouders of andere derden die zij nu ook hebben in het geval zij zelf de mededeling niet hadden gedaan. Deze betalingsplicht geldt niet voor zover de pandhouder of overige derde aannemelijk maakt dat de opbrengst van de bodemzaken direct noch indirect bij hem is terecht gekomen.

Toegang tot de anti-witwasinlichtingen

- De Belastingdienst verkrijgt desgevraagd toegang tot de antiwitwasinlichtingen voor de controle van de CRS-gegevens (Common Reporting Standard-gegevens) die de Belastingdienst moet verstrekken aan derde landen. Om de Belastingdienst ook een effectieve controlemogelijkheid te geven ten aanzien van de CRS-gegevens die afkomstig zijn van de financiële instellingen van de BES-eilanden, wordt in de Belastingwet BES toegang tot antiwitwasinlichtingen geregeld voor de controle van die CRS-gegevens.

AWR

- *Afschaffing inkeerregeling*
 De inkeerregeling wordt afgeschaft. Ook aan de overtreder die zich uiterlijk twee jaar na het opzettelijk of grofschuldig indienen van een onjuiste of onvolledige aangifte meldt bij de inspecteur, zal een vergrijpboete worden opgelegd. Dit geldt tevens voor degene die op grond van de Awir gegevens of inlichtingen moet verstrekken en deze opzettelijk of grofschuldig niet, of niet binnen de daartoe gestelde termijn, heeft verstrekt en dat meldt bij de Belastingdienst/Toeslagen. De maatregel heeft tevens tot gevolg dat de overtreder in bepaalde gevallen (Protocol AAFD) voor strafrechtelijke vervolging in aanmerking kan komen. Inkeer blijft wel een strafverminderende omstandigheid. Ook is overgangsrecht opgenomen. De huidige inkeerregeling blijft van toepassing voor aangiften die vóór 1 januari 2018 zijn gedaan of hadden moeten zijn gedaan en met betrekking tot inlichtingen, gegevens of aanwijzingen die vóór 1 januari 2018 zijn verstrekt of hadden moeten zijn verstrekt. Voor de in de Awir opgenomen inkeerregeling geldt dat deze van toepassing blijft met betrekking tot inlichtingen en gegevens die vóór 1 januari 2018 zijn of hadden moeten zijn verstrekt.

Belastingwet BES

Onroerende zaken - niet zijnde zelfstandige woningen - van sociaal-culturele instellingen, charitatieve of culturele instellingen, van doelen voor de behartiging van het algemeen nut of een sociaal belang of van organisaties van werkgevers en werknemers, worden vrijgesteld van vastgoedbelasting. Deze vrijstelling geldt alleen voor zover deze instellingen niet in concurrentie treden met commerciële bedrijven.

Ministerie van Financiën 19-9-2017, nr. 2017-0000180484

RB Prinsjesdagspecial 2017

WETSVOORSTEL INHOUDINGSPLICHT HOUDSTERCOÖPERATIES

Het wetsvoorstel Wet inhoudingsplicht houdstercoöperatie en uitbreiding inhoudingsvrijstelling bevat de volgende maatregelen voor de dividendbelasting:

1. Uitbreiding van de groep belastingplichtigen met gerechtigden tot de opbrengst uit hoofde van kwalificerende lidmaatschapsrechten in houdstercoöperaties die in Nederland zijn gevestigd.
2. Uitbreiding van de inhoudingsvrijstelling richting derde landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten dat voorziet in een dividendbepaling.
3. Wijziging en aanscherping van de huidige nationale antimisbruikbepalingen in de dividend- en vennootschapsbelasting.

Ad 1. Inhoudingsplicht houdstercoöperaties

Voorgesteld wordt de groep belastingplichtigen voor de dividendbelasting uit te breiden met gerechtigden tot de opbrengst uit hoofde van kwalificerende lidmaatschapsrechten in Nederland gevestigde houdstercoöperaties. Een houdstercoöperatie wordt gedefinieerd als een coöperatie waarvan de feitelijke werkzaamheid hoofdzakelijk (70%) bestaat uit het houden van deelnemingen of het direct of indirect financieren van met haar verbonden lichamen of natuurlijke personen. Hiervoor wordt gekeken of de feitelijke werkzaamheid in het aan de dividenduitkering voorafgaande jaar doorgaans aan de grens van 70% voldoet. De term "doorgaans" houdt in dat in het jaar voorafgaand aan de dividenduitkering gedurende een korte periode, of gedurende een beperkt aantal korte perioden, kan worden afgeweken van de grens van 70%. De houdstercoöperatie wordt alleen inhoudingsplichtig voor zover sprake is van kwalificerende lidmaatschapsrechten. Daarvan is pas sprake als het lidmaatschapsrecht betrekking heeft op ten minste 5% van de jaarwinst van een coöperatie dan wel op ten minste 5% van wat bij liquidatie van die coöperatie wordt uitgekeerd. Bij de beoordeling of sprake is van een kwalificerend lidmaatschapsrecht, worden de lidmaatschapsrechten van een lid en de met dat lid verbonden natuurlijke personen en verbonden lichamen gezamenlijk in aanmerking genomen.

Ad 2. Uitbreiding van de inhoudingsvrijstelling

In verband met de uitbreiding van de inhoudingsplicht richting derde landen, wordt een inhoudingsvrijstelling ingevoerd. De uitbreiding van de inhoudingsvrijstelling geldt in deze gevallen alleen als er sprake is van een met Nederland gesloten verdrag ter voorkoming van dubbele belasting en richting een openbaar lichaam binnen het Koninkrijk waarvoor Nederland (het in Europa gelegen deel van het Koninkrijk) een regeling ter voorkoming van dubbele belasting heeft getroffen. In dat verdrag of die regeling moet een dividendbepaling zijn opgenomen. Daarnaast wordt in de wet voorzien in een adequate regeling voor de bestrijding van misbruik.

Ad 3. Wijziging en aanscherping antimisbruikbepalingen

De inhoudingsvrijstelling is niet van toepassing als sprake is van misbruik. Van misbruik is sprake als de aandelen in de in Nederland gevestigde vennootschap of houdstercoöperatie worden gehouden met als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van dividendbelasting bij een ander te ontgaan (subjectieve toets). Tevens moet er sprake zijn van een kunstmatige constructie of transactie (objectieve toets). Als de situatie zonder tussenkomst van de belastingplichtige niet zou leiden tot een hogere Nederlandse dividendbelastingclaim, zal er geen sprake zijn van het ontgaan van dividendbelasting bij een ander. Deze toetsing vindt steeds plaats op het moment van uitkering. Als er wel sprake is van het ontgaan van dividendbelasting bij een ander, dan moet vervolgens worden beoordeeld of er sprake is van een kunstmatige constructie of transactie. Een constructie wordt als kunstmatig beschouwd voor zover zij niet is opgezet op grond van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen. Van geldige zakelijke redenen is sprake als deze worden weerspiegeld in de substance van het lichaam dat het belang in het Nederlandse lichaam onmiddellijk houdt. Van substance is bijvoorbeeld sprake als het lichaam dat het belang houdt een materiële onderneming drijft, dat wil zeggen een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid die met

RB Prinsjesdagspecial 2017

een winstoogmerk deelneemt aan het economische verkeer en het belang in dat Nederlandse lichaam functioneel tot zijn ondernemingsvermogen kan worden gerekend.

Als de aandeelhouder die het belang onmiddellijk houdt zelf geen materiële onderneming uitoefent, kan ook nog steeds sprake zijn van geldige zakelijke redenen als die aandeelhouder bijvoorbeeld een schakelfunctie vervult (de zogenoemde schakelende tussenhoudster) en beschikt over relevante substance. De wijze waarop beoordeeld wordt of sprake is van een schakelfunctie wijzigt niet ten opzichte van het huidige beleid. Van een schakelfunctie is sprake als de tussenhoudster een relatie legt tussen de bedrijfsmatige activiteiten of hoofdkantooractiviteiten van de moedermaatschappij en de activiteiten van haar kleindochtermaatschappij(en). De term "relevant" is nieuw. Voor de aanwezigheid van relevante substance moet in elk geval ook worden voldaan aan een tweetal aanvullende nieuwe eisen: (a) het loonkostencriterium van € 100.000 en (2) het vereiste van een eigen kantoorruimte. Als wordt voldaan aan deze criteria, wil dit zeggen dat zowel de constructie (het houden van aandelen/lidmaatschapsrechten) als de transactie (bijvoorbeeld de winstuitdeling of vervreemding) niet kunstmatig is en er dus sprake is van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen.

Overgangsrecht van drie maanden voor nieuwe substancevoorwaarden

Het wetsvoorstel voorziet slechts in beperkt overgangsrecht omdat belastingplichtigen met de aankondiging, het schriftelijk overleg hierover en de internetconsultatie voldoende tijd en inzicht in de maatregelen hebben gekregen. Het wetsvoorstel heeft echter ook tot gevolg dat de relevante lopende rulings hun geldigheid verliezen op basis van de in de advance tax ruling (ATR) opgenomen bepaling dat de ATR vervalt bij een relevante wetswijziging. Nieuwe rulings kunnen pas na de beoogde inwerkingtreding van 1 januari 2018 worden afgegeven. Daarom vindt het kabinet het - bij nader inzien - redelijk om belastingplichtigen drie maanden de tijd te geven om te kunnen voldoen aan de twee nieuwe substancevoorwaarden, te weten het loonkostencriterium en de eigen kantoorruimte. Om dit te bewerkstelligen, treden de wijzigingen in de ministeriële regelingen waarmee nadere regels worden gegeven om te bepalen of er sprake is van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen alleen ten aanzien van de reeds bestaande substancevoorwaarden in werking met ingang van 1 januari 2018. De wijzigingen in de ministeriële regelingen ten aanzien van de twee nieuwe substancevoorwaarden zullen pas in werking treden met ingang van 1 april 2018. Belastingplichtigen waarvan de ATR per 1 januari 2018 door de in het wetsvoorstel opgenomen wijzigingen komt te vervallen, maar die wel voldoen aan de tot dan reeds bestaande substancevoorwaarden, kunnen er dus tot 1 april 2018 van uitgaan dat zij voor de toepassing van de inhoudingsvrijstelling voldoen aan de daarvoor gestelde substancevoorwaarden.

Ministerie van Financiën 19-9-2017, nr. 2017-0000180496

RB Prinsjesdagspecial 2017

WETSVOORSTEL AFSCHAFFING BTW- LANDBOUWVRIJSTELLING

Het wetsvoorstel Wet afschaffing van de btw-landbouwregeling heeft tot doel om de landbouwregeling in de omzetbelasting per 1 januari 2018 af te schaffen. Hierdoor moeten landbouwers vanaf 1 januari 2018, net als andere ondernemers, over hun prestaties btw voldoen en kunnen zij btw over de aan hen verrichte prestaties terugvragen.

De landbouwer die tot 1 januari 2018 onder de landbouwregeling viel en btw in rekening gebracht heeft gekregen in verband met de aanschaf van goederen en diensten in eerdere jaren, kon 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 investeringsgoederen die vóór 1 januari 2018 in gebruik zijn genomen en goederen en diensten (inclusief investeringsgoederen) die op 1 januari 2018 nog niet in gebruik zijn genomen. Hiervoor zijn de volgende regelingen getroffen:

1. Volgens de bestaande herzieningsregels is het voor investeringsgoederen die vóór 1 januari 2018 in gebruik zijn genomen niet mogelijk om de aftrek in één keer te herzien, maar wordt de herziening over een aantal jaren gespreid. In het wetsvoorstel wordt echter bepaald dat - onder voorwaarden - deze herziening in één keer kan plaatsvinden voor de resterende herzieningsperiode in het eerste belastingtijdvak van 2018.
2. 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 bepaald dat de aftrek van de btw op de aanschaf van deze goederen en diensten in het eerste tijdvak van 2018 plaatsvindt overeenkomstig de (als gevolg van de afschaffing van de landbouwregeling gewijzigde) bestemming van deze goederen en diensten.

Ministerie van Financiën 19-9-2017, nr. 2017-0000180490