

PRINSJESDAG 2017

INZAKE

DATUM

20 September 2017

ONZE REFERENTIE

DEVS

UW REFERENTIE

Geachte relatie,

Zoals u weet is Herreveld Van Sprundel & Partners sinds 1 september 2017 een feit; net op tijd voor het fiscale hoogtepunt van het jaar. Wij vinden het dan ook gepast om u met deze brief te informeren over de hoofdlijnen van het Belastingplan van het demissionaire kabinet Rutte II. Uiteraard lichten we de gevolgen van Prinsjesdag voor u en uw onderneming graag nader toe in een persoonlijk gesprek.

Veel nieuws bevatten de fiscale plannen niet. Grote dossiers zoals de herziening van de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting worden aan het nieuwe kabinet overgelaten. Of een dergelijke herziening de komende kabinetsperiode gaat lukken, is met het oog op de politieke gevoeligheid van deze dossiers onzes inziens zeer de vraag.

We hebben hieronder drie hoofdthema's opgetekend; (i) de gevolgen voor u; (ii) de gevolgen voor uw onderneming en (iii) specifieke (internationale) ontwikkelingen.

De gevolgen voor de ondernemer

Met ingang van 1 januari 2017 is de vermogensrendementsheffing in box 3 herzien. Bij de vaststelling van het forfaitaire rendement wordt een onderscheid gemaakt tussen rendementsklasse I (bestaande uit spaargeld) en rendementsklasse II (bestaande uit beleggingen zoals aandelen, obligaties, onroerende zaken en andere vermogenstitels). Het forfaitaire rendement voor 2018 komt voor sparen uit op 1,30% (2017: 1,63%) en voor beleggen op 5,38% (2017: 5,39%).

| Vermogen van meer dan | Tot het bedrag van | Toerekening klasse I | Toerekening klasse II | Rendement 2018 |
|-----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| € 0 | € 100.000 | 67% | 33% | 2,65% |
| € 100.000 | € 1.000.000 | 21% | 79% | 4,52% |
| € 1.000.000 | --- | 0% | 100% | 5,38% |

In 2018 is de hypotheekrente in de vierde schijf nog maar tegen maximaal 49,5% aftrekbaar (52% - 2,5%). Daarnaast zijn – net als ieder jaar – de kortingen en tariefschalen voor het grootste deel licht verhoogd.

Een belangrijke wijziging is dat vanaf 1 januari 2018 een huwelijk standaard een beperkte huwelijksgemeenschap zal zijn en de algemene gemeenschap van goederen niet meer het uitgangspunt zal zijn.

De gevolgen voor uw onderneming

Tarieven en ontwikkelingen in de vennootschapsbelasting

De schijven voor de vennootschapsbelasting worden verlengd. Dit was al opgenomen in het Belastingplan 2017. Hierdoor daalt het effectieve belastingtarief. Nu geldt voor winsten tot EUR 200.000 nog een tarief van 20% en voor de jaren 2018, 2020 respectievelijk 2021 worden de tariefschijven verlengd naar EUR 250.000, EUR 300.000 respectievelijk EUR 350.000. De daaropvolgende schijf blijft een tarief van 25% houden. Mogelijk dat de tarieven in de toekomst gezien de internationale trends echt verder naar beneden gaan.

In mei 2017 heeft de minister van Economische Zaken een evaluatie van fiscale ondernemersregelingen naar de Tweede Kamer gestuurd. Hierbij zijn de diverse aftrekken, de willekeurige afschrijving starters, fiscale oudedagsreserve en MKB-winstvrijstelling doorgelicht. Het urencriterium speelt hierbij een belangrijke rol. Helaas meldt het Belastingplan 2018 hier nauwelijks iets over. Welke kant zal de nieuwe regering opgaan?

In de vennootschapsbelasting zijn nog reparaties doorgevoerd om bijvoorbeeld dubbele verliesneming in de fiscale eenheid aan te passen en eveneens wordt de liquidatieverliesregeling aangescherpt. Dit zijn behoorlijk technische aanpassingen die voor de meeste ondernemingen niet zullen spelen.

Ontwikkelingen in de omzetbelasting

Met ingang van 1 januari 2018 vervalt de landbouwregeling in de omzetbelasting. Landbouwers moeten dan omzetbelasting in rekening brengen over hun (ondernemings)activiteiten. Verder is voor de toepassing van het verlaagde omzetbelastingtarief een definitie voor geneesmiddelen voorgesteld.

Specifieke (internationale) ontwikkelingen

Belastingplicht van Coöperaties

Eerder dit jaar heeft het Ministerie van Financiën via internetconsultatie een conceptwetgeving omtrent de inhoudingsplicht van houdstercoöperaties gelanceerd. Coöperaties werden volgens het Ministerie te veel gebruikt voor fiscale doeleinden en internationale structureringen. Kapitaalvennootschappen zoals een besloten vennootschap of naamloze vennootschap zijn immers op in beginsel onderworpen aan dividendbelasting, terwijl een coöperatie – mits goed gestructureerd – dat niet is. Hoofddoel van het wetsvoorstel is om een coöperatie gelijk te stellen met kapitaalvennootschappen.

Om ervoor te zorgen dat het reële coöperatieve bedrijfsleven zo veel mogelijk buiten de inhoudingsplicht blijft, geldt de inhoudingsplicht alleen voor houdstercoöperaties. Een houdstercoöperatie is een entiteit waarvan de feitelijke werkzaamheden voor 70% of meer bestaan uit het houden van deelnemingen of het direct of indirect financieren van met haar verbonden lichamen of natuurlijke personen.

Daarnaast is in het wetsvoorstel een uitbreiding van de inhoudingsvrijstelling opgenomen voor dividenduitkeringen naar derde landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten dat een dividendbepaling kent (dat is

in vrijwel alle verdragen het geval). Tegelijkertijd worden de antimisbruikbepalingen in de dividendbelasting en vennootschapsbelasting aangescherpt om ongewenste internationale belastingplanning te bemoeilijken. Belastingplichtigen krijgen drie maanden de tijd om aan de twee nieuwe *substance* voorwaarden te voldoen (loonkostencriterium en de eigen kantooruimte). Beoogd is dat de wijzigingen met ingang van 1 januari 2018 in werking treden.

Afschaffing inkeerregeling

De inkeerregeling zal per 1 januari 2018 komen te vervallen. Op basis van deze regeling kunnen verzwegen vermogen en inkomsten worden gewit, oorspronkelijk zonder boete, maar de regeling is aanzienlijk verscherpt en op dit moment geldt een boete van 60% van het verschuldigde belastingbedrag. In afgelopen vijftien jaar heeft de inkeerregeling ongeveer 2 miljard euro opgebracht. De regering is van mening dat de pakkans door de verhevigde internationale inlichtingenuitwisseling zo groot is, dat inkeerders geen verlaagde boete meer verdienen, er zit weinig vrijwilligs meer aan als je weet dat je ooit toch tegen de lamp loopt. Het is overigens maar zeer de vraag of dit juist is en of het voorstel mensenrechten-proof is.

Niet in het Belastingplan, maar wel relevant

EU anti-belastingontgaansrichtlijn

In 2016 heeft de Raad van Ministers de zogenaamde EU anti-belastingontgaansrichtlijn (ATAD) aangenomen. Hiermee moet agressieve belastingontwijking door internationale bedrijven vanaf 2019 worden tegengegaan. Ook voor deze wetsvoorstellen is een internetconsultatie geweest welke op 21 augustus 2017 sloot. In het Belastingplan 2018 is hier niets over opgenomen, maar deze maatregelen zijn dermate groot dat we die graag met u bespreken in een persoonlijk gesprek.

Moties tegen belastingontwijking

De Tweede Kamer heeft in januari 2017 een aantal moties aangenomen die waren ingediend bij het debat over belastingontwijking. In een van deze moties wordt een grondslagverbreding en evenwichtigere fiscale behandeling van eigen en vreemd vermogen bepleit. Ook hier wordt in het Belastingplan 2018 niets over vermeld.

Invoering UBO-register

Een UBO is de natuurlijke persoon die de uiteindelijke eigenaar is van of de zeggenschap heeft over een onderneming of rechtspersoon. Een natuurlijk persoon kwalificeert in ieder geval als UBO als hij (al dan niet indirect) meer dan 25% eigendom of zeggenschap heeft. Lidstaten van de Europese Unie zijn verplicht om achterliggende eigenaren/belanghebbenden van ondernemingen en rechtspersonen te registreren in een zogenaamd UBO-register. Nederland moet ook een UBO-register invoeren. Zogenaamde UBO verklaringen zijn al jarenlang gebruikelijk in de markt. Echter, het is de vraag hoe Nederland met het UBO-register zal omgaan. In december 2017 wordt een nieuw wetsvoorstel verwacht. In de praktijk wordt er veel gesproken over gebruik van een fonds voor gemene rekening, een stichting of een commanditaire vennootschap om buiten de scope van de UBO-regels te blijven. Wij achten dit prematuur; de regels zijn nog niet geformuleerd waardoor de werkingssfeer in Nederland onduidelijk is. Daarnaast kan de wetgever vrij eenvoudig inspelen op dergelijke planning. Graag praten we u hierover bij.

Tot slot

Buiten de voornoemde punten zijn er nog diverse ontwikkelingen in, onder andere, de toeslagen en zorgverzekeringswet, de schenk- en erfbelasting, de milieuheffingen, invordering en belastingheffing van motorrijtuigen. Graag spreken we deze ontwikkelingen, uw zorgen en onze verwachtingen met u door. De bekendgemaakte plannen zijn weinig verrassend te noemen. Het is dan ook de verwachting dat een nieuwe regering op termijn essentiële wetswijzigingen zal proberen in te voeren.

Indien u nog vragen heeft, dan vernemen wij dat uiteraard graag.

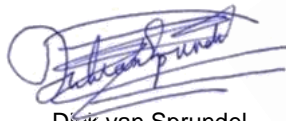
Met vriendelijke groet,

Herreveld Van Sprundel & Partners B.V.

Belastingadviseurs



Frank Herreveld



Dick van Sprundel



Joyce van Vliet



Mark Weterings