

PRINSJESDAG 2018

DATUM
19 september 2018

ONZE REFERENTIE
-

UW REFERENTIE
-

INZAKE **Overzicht Belastingplan 2019**

Geachte relatie,

Daags na onze eerste verjaardag is het weer tijd voor het fiscale hoogtepunt van het jaar; Prinsjesdag 2018. Graag informeren wij u met deze brief over de hoofdlijnen van het Belastingplan 2019, alsmede andere relevante ontwikkelingen op fiscaal terrein. Uiteraard lichten wij de gevolgen voor u en uw onderneming graag nader toe in een persoonlijk gesprek.

De fiscale plannen bevatten niet veel nieuws, maar betreffen voor het overgrote deel de implementatie van de afspraken die in het regeerakkoord zijn gemaakt. De punten die wat ons betreft het meest relevant voor u en uw onderneming zijn treft u hieronder aan. Wij hebben deze maatregelen opgetekend in drie hoofdthema's; (i) de gevolgen voor u; (ii) de gevolgen voor uw onderneming en (iii) specifieke (internationale) ontwikkelingen. Naast deze punten bevat het Belastingplan nog een veelheid aan ontwikkelingen op het gebied van, onder andere, loon- en inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, omzetbelasting en kansspelbelasting, autobelastingen, milieubelastingen en verhuurderheffing en op het gebied van formeel belastingrecht. In aanvulling op de in dit schrijven genoemde punten, spreken we ook deze aanvullende ontwikkelingen graag met u door.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mocht u nog vragen hebben, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Herreveld Van Sprundel & Partners B.V.

Advocaten en belastingadviseurs

Frank Herreveld

Dick van Sprundel

Joyce van Vliet

Mark Weterings

1 De gevolgen voor de ondernemer

1.1 Nieuw tariefstelsel box 1

In 2020 wil het kabinet op een tweeschijvenstelsel uitkomen in box 1, met een basistarief van 37,05% over het inkomen tot EUR 68.507, en 49,5% over het meerdere. Om dat te bereiken worden de huidige tarieven stapsgewijs aangepast. In 2019 resulteert dat in de volgende schijfgrenzen en bijbehorende tarieven:

Schijf	Tot een bedrag van	Tarief
Eerste schijf (onder AOW leeftijd)	EUR 20.384	36,65%
Eerste schijf (boven AOW leeftijd)	„	18,75%
Tweede schijf (onder AOW leeftijd)	EUR 34.300 ¹	38,10%
Tweede schijf (boven AOW leeftijd)	„	20,20%
Derde schijf	EUR 68.507	38,10%
Vierde schijf	n.v.t.	51,75%

1.2 Verhoging box 2-tarief

Zoals reeds aangekondigd in het regeerakkoord wenst het kabinet een mogelijke aanzuigende werking naar het onderbrengen van een onderneming in een vennootschap door de verlaging van het tarief in de vennootschapsbelasting te voorkomen. Daartoe zal het box 2 tarief worden aangepast, maar met de aanpassingen vallen lager uit dan het percentage van uiteindelijk 28,5% in 2021 zoals aangekondigd in het regeerakkoord. De tarieven zijn als volgt:

Jaar	Box 2 tarief
2019	25%
2020	26,25%
2021	26,9%

1.3 Maximering aftrekposten

Verder is aangekondigd dat het maximale tarief waartegen aftrekposten in box 1 in aanmerking kunnen worden genomen wordt afgebouwd. Dat gebeurt in jaarlijkse stappen van 3 procentpunt, met ingang van 2020. Uiteindelijk wordt zo in 2023 het basistarief van 37,05% bereikt.

De reeds in gang gezette afbouw van de hypotheekrenteaftrek zal versneld worden uitgevoerd ten opzichte van de eerdere plannen. Dit leidt, schematisch, tot het volgende:

¹ Voor mensen geboren vóór 1 januari 1946 geldt een schijfgrens van EUR 34.817.

Jaar	Hypotheekrenteaftrek	Overige aftrekposten
2018	49,50%	51,95%
2019	49,00%	51,75%
2020	46,00%	46,00%
2021	43,00%	43,00%
2022	40,00%	40,00%
2023	37,05%	37,05%

2 Gevolgen voor de onderneming

2.1 Afschaffing dividendbelasting

Het zal niemand de afgelopen periode zijn ontgaan. Het hete hangijzer van het Belastingplan is uiteraard de afschaffing van de dividendbelasting. De afschaffing van de dividendbelasting staat gepland voor 1 januari 2020.

2.2 Introductie bronheffingen

2.2.1 Dividendbelasting op uitkeringen naar 'low tax jurisdictions'

In tandem met de afschaffing van de dividendbelasting, wordt een bronheffing op dividenden 'geïntroduceerd' op dividenden die binnen concernverband door een in Nederland gevestigde entiteit worden uitgekeerd aan een entiteit die is gevestigd in een jurisdictie met een laag statutair tarief², of indien er sprake is van misbruik. Hier dient het concernverband te worden gelezen zoals te doen gebruikelijk in de Wet op de vennootschapsbelasting. De regeling zal voor het grootste deel overeenkomen met de huidige dividendbelasting, hoewel er enkele afwijkingen zijn (onder andere in de grondslag).

2.2.2 Bronbelasting op rente en royalty's

Per 1 januari 2021 zal een gelijksoortige bronbelasting op rente en royalty's worden geïntroduceerd. Het wetsvoorstel daarvoor wordt echter pas in 2019 verwacht.

2.3 Tariefsverlaging vennootschapsbelasting

Zoals reeds in het regeerakkoord was aangekondigd, worden de tarieven in de vennootschapsbelasting stapsgewijs afgebouwd tot, uiteindelijk, 16% over het belastbaar bedrag tot en met EUR 200.000 en 22,25% over het belastbare bedrag vanaf EUR 200.000. Dit is evenwel een lagere vermindering dan was aangegeven in het regeerakkoord; toen was het voornemen het toptarief af te bouwen tot uiteindelijk 21%.

² Dit betreft staten waar de winst niet, of tegen een tarief van minder dan 7% wordt belast, evenals landen die op de EU lijst van niet-coöperatieve landen staan.

De gefaseerde afbouw kan als volgt worden weergegeven:

Jaar	Belastbaar bedrag t/m EUR 200.000	Belastbaar bedrag > EUR 200.000
2018	20,00%	25,00%
2019	19,00%	24,30%
2020	17,50%	23,90%
2021	16,00%	22,25%

2.4 Implementatie Anti-Tax Avoidance Directive 1 (ATAD1)

De implementatie van de ATAD1 in de Nederlandse wet op de vennootschapsbelasting wordt vormgegeven door het invoeren van een tweetal regelingen; de zogeheten 'earningsstrippingmaatregel' enerzijds, en de zogeheten '*controlled foreign companies*'-regeling ("CFC") anderzijds.

2.4.1 Earningsstrippingbepaling

Dit betreft een nieuwe renteaftrekbepaling die per 1 januari 2019 in werking treedt en ziet op het verschil tussen de rentelasten en rentebaten op de financiering binnen de groep. Het betreft hier zowel financieringen van derden, als van gelieerde entiteiten. Het rentesaldo is slechts aftrekbaar tot maximaal 30% van de *earnings before interest, taxes, depreciation and amortisation* (EBITDA) van de belastingplichtige. Er geldt een drempel van EUR 1.000.000, tot welk bedrag de rente niet in aftrek wordt beperkt.

Nederland heeft geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om een zogeheten *group escape* in te voeren, zodat de maatregel per belastingplichtige moet worden toegepast (dus indien er een fiscale eenheid is, dan wordt de regel op het niveau van de fiscale eenheid toegepast).

2.4.2 Tegengaan handel 'rentelichamen'

Doordat op grond van de earningsstrippingclause niet gebruikte rente 'voortgewenteld' kan worden (zodat deze rente in opvolgende jaren gebruikt kan worden), wordt door het kabinet een regeling voorgesteld waarmee handel in entiteiten met een dergelijk aanspraak wordt tegengegaan. Kort gezegd vertoont de regeling grote gelijkenissen met de bepalingen tegen de handel in verlieslichamen en resulteert een wijziging 'in belangrijke mate' (meer dan 30%) van een belang in een belastingplichtige in beginsel in het niet langer in aanmerking kunnen nemen van de voortgewentelde rente. Deze bepaling wordt per 1 januari 2020 van kracht.

2.4.3 CFC-regeling

Om het schuiven met winsten naar laag belaste dochterondernemingen tegen te gaan wordt per 1 januari 2019 een CFC-regeling ingevoegd. Kort gezegd gaat er een aanvullende regeling gelden voor entiteiten in de eerder genoemde '*low tax jurisdictions*' waarin meer dan 50% van de aandelen wordt gehouden. Voor bepaalde vormen van inkomen geldt een toerekening aan de moedermaatschappij, waarbij een uitzondering geldt indien de CFC een 'wezenlijke economische activiteit' uitoefent. Of dat zo is wordt bepaald aan de hand van specifieke *substance* vereisten.

2.4.4 Exit heffingen

Tot slot wordt per 1 januari 2019 een aanpassing in de huidige Nederlandse exit heffing ingevoerd. Het betreft een verkorting van de termijn waarvoor uitstel van invordering van de exit heffing kan worden verkregen van 10 jaar naar vijf jaar. Daarnaast kan zekerheidsstelling slechts nog worden gevraagd indien er gegronde vrees is dat de belastingschuld niet kan worden geïnd. Indien een belastingplichtige voordelen krijgt uit vermogensbestanddelen waarop de exit heffing betrekking heeft, dan zal de belastingschuld direct moeten worden betaald.

2.5 Beperking afschrijving op gebouwen in eigen gebruik

Zoals reeds aangekondigd met het regeerakkoord zal de afschrijving op gebouwen in eigen gebruik per 1 januari 2019 beperkt worden tot 100% van de WOZ-waarde. Heden kan nog tot 50% van de WOZ-waarde worden afgeschreven.

2.6 Beperking vastgoedbeleggingen door fiscale beleggingsinstelling

Vanaf 1 januari 2020 zullen fbi's niet langer direct kunnen beleggen in Nederlands vastgoed. Deze maatregel vindt zijn oorsprong in de afschaffing van de dividendbelasting, waardoor bij een directe belegging in Nederlands vastgoed Nederland niet langer zou kunnen heffen over de resultaten van buitenlandse beleggers terzake van dat in Nederland gelegen onroerend goed.

2.7 Beperking voorwaartse verliesverrekening

Conform het regeerakkoord zal, met ingang van 1 januari 2019, de voorwaartse verliesverrekening beperkt worden tot zes jaar (nu negen jaar). Voor verliezen van de jaren tot en met 2018 blijft de 'oude' termijn van negen jaar gelden.

2.8 Verhoging laag btw-tarief

Per 1 januari 2019 wordt het lage btw tarief verhoogd van 6% naar 9%.

3 Specifieke (internationale) ontwikkelingen

3.1 Belasting op rekening-courant schuld dga's

Verstopt in de Miljoenennota is een voornemen van het kabinet te vinden waarin staat dat het kabinet belastinguitstel door directeur-grootaandeelhouders gaat ontmoedigen door rekening-courantverhoudingen van dga's met hun eigen vennootschap boven een saldo van EUR 500.000 te belasten in box 2. Het Belastingplan kent geen concrete voorstellen hieromtrent, maar deze insteek past in het huidige beleid van de belastingdienst ten aanzien van rekening-courantverhoudingen tussen de dga en zijn vennootschap.
