



BAKER TILLY  
BERK

## Prinsjesdag 2016

Prinsjesdag 2016. Wat verandert er voor u als ondernemer? Wij hebben alle relevante maatregelen overzichtelijk bij elkaar gezet. Heeft u vragen? Wij zitten klaar om onze wijsheid met u te delen.

### **Let op**

Alle genoemde maatregelen en wijzingen betreffen slechts wetsvoorstellen. De voorstellen zijn pas van toepassing als ze zijn goedgekeurd door de Eerste en Tweede Kamer. Dat is op dit moment nog niet het geval. Mocht u naar aanleiding van deze voorstellen actie willen ondernemen, dan raden wij u aan om dit in overleg met uw adviseur te doen.

*"Nederland heeft de laatste jaren weer vaste grond onder de voeten gekregen. De financieel-economische crisis ligt achter ons. Wij leven in een welvarend en aantrekkelijk land, ook in vergelijking met andere landen, en beschikken over goede voorzieningen, een goede infrastructuur en een sterke rechtsstaat. We hebben heel veel om trots op te zijn en op verder te bouwen."*

Zo luidt de eerste alinea van de troonrede in 2016. Na de balkonscene met het koningspaar en de hoedjesparade op het Binnenhof werden traditiegetrouw de Miljoenennota, de Rijksbegroting en het Belastingpakket voor 2017 aangeboden aan de Tweede Kamer. Het belastingpakket met fiscale maatregelen voor 2017 bestaat uit de volgende onderwerpen:

<b>Belastingplan 2017 .....</b>	<b>4</b>
Beperking verlenging derde schijf LB en IB.....	4
Verhoging algemene heffingskorting .....	4
Beperking verhoging maximale arbeidskorting en wijziging startpunt afbouw.....	4
Verhoging ouderenkorting .....	4
Technische correctie tarieven eerste en tweede schijf LB en IB .....	4
Maatregelen box III-beleggen in vrijgestelde beleggingsinstelling (vbi) .....	5
Beperking reikwijdte toerekeningsstop bij afgezonderd particulier vermogen (APV) .....	5
Innovatiebox .....	6
Teruggaaf dividendbelasting voor niet-ingezetenen .....	7
Heffingvrij vermogen voor buitenlands belastingplichtigen.....	8
Exportheffing afvalstoffenbelasting .....	8
<b>Btw .....</b>	<b>9</b>
Bouwterreinen in de btw .....	9
Wijziging btw-vrijstelling watersportorganisaties .....	9
Vereenvoudiging teruggaafregeling btw en milieuheffingen bij oninbare vorderingen .....	10
Afschaffing btw-landbouwregeling (per 1 januari 2018).....	10
<b>Erf- en schenkbelasting .....</b>	<b>12</b>
Reparatie BOF en doorschuifregeling bij indirecte aandelenbelangen van < 5%.....	12
Verlenging termijn vaststelling aanslag na schenking eigen woning .....	13
<b>Fiscale vereenvoudigingswet 2017 .....</b>	<b>14</b>
Stroomlijnen invordering belastingen en toeslagen .....	14
Inhoudingsvrijstelling dividendbelasting vrijgestelde Vpb-lichamen.....	15
Overige maatregelen .....	15
<b>Inkomstenbelasting 2017 .....</b>	<b>16</b>
Toerekening schulden die deel uitmaken van een gemeenschap met vruchtgebruik.....	16

Heffing beloningen bestuurders en commissarissen .....	16
Intrekking spaarrenterichtlijn.....	16
<b>Loonbelasting .....</b>	<b>17</b>
Aanpassing gebruikelijk loon voor innovatie start-ups .....	17
Verduidelijking in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekering (WVA) en boete bij niet-naleving mededelingsplicht gemaximeerd op € 2.500 .....	17
Afschaffing fictieve dienstbetrekking commissaris.....	18
Afschaffing loonuitvraag.....	18
Uitbreiding mogelijkheid tot verlegging van de inhoudingsplicht voor concernonderdelen .....	18
<b>Pensioen .....</b>	<b>19</b>
Uitfasering pensioen in eigen beheer (PEB).....	19
Overige aspecten .....	21
Overige fiscale pensioenmaatregelen .....	22
Afschaffing 100%-grens.....	22
Afschaffing doorwerkvereiste .....	22
Nabestaandenoverbruggingspensioen voor halfwezen .....	22
Beleggingsondernemingen als toegelaten aanbieder voor lijfrenteproducten .....	23
<b>Toeslagen .....</b>	<b>24</b>
<b>Vennootschapsbelasting .....</b>	<b>25</b>
Verduidelijking quasi-inbestedingsvrijstelling overheidslichamen .....	25
Vpb-plicht SNS-vennootschappen.....	25
Wijziging overnameholdingbepaling en winstdrainage Vpb.....	26
Verlenging eerste tariefschijf Vpb .....	26
Inhoudingsvrijstelling dividendbelasting vrijgestelde Vpb-lichamen.....	27
<b>Overige fiscale maatregelen .....</b>	<b>28</b>
Wet fiscale maatregelen rijksmonumenten en scholing.....	28
Wet tijdelijk verlaagd tarief laadpalen .....	29
<b>Contactgegevens .....</b>	<b>30</b>

In deze Prinsjesdagspecial staan we stil bij de maatregelen in het Belastingpakket 2017. Heeft u vragen hierover? Neemt u dan contact op met één van onze belastingadviseurs.

## Belastingplan 2017

In het Belastingplan 2017 zijn maatregelen opgenomen die per 1 januari 2017 financiële gevolgen hebben, zoals maatregelen die de koopkracht van burgers raken. Daarnaast zijn maatregelen opgenomen die zijn gericht op het tegengaan van belastingontwijking in nationale en internationale verhoudingen. Deze maatregelen treden in werking met ingang van 1 januari 2017, tenzij anders vermeld. Heeft u vragen? Neemt u dan contact op met Martin Akcay. Martin deelt graag zijn eigen wijsheid met u over alle fiscale zaken. De volgende wijzigingen zijn voorgesteld.

### **Beperking verlenging derde schijf LB en IB**

De bovengrens van de derde schijf van de LB en IB zou per 2017 worden verhoogd naar € 67.472. Deze bovengrens wordt met € 400 verlaagd. De derde schijf van de LB en IB eindigt daardoor bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van € 67.072.

### **Verhoging algemene heffingskorting**

De maximale algemene heffingskorting zou per 2017 worden verlaagd naar € 2.206. Deze maximale algemene heffingskorting wordt met € 48 verhoogd en bedraagt daardoor € 2.254.

### **Beperking verhoging maximale arbeidskorting en wijziging startpunt afbouw**

De maximale arbeidskorting zou per 2017 worden verhoogd naar € 3.269. Deze maximale arbeidskorting wordt met € 46 verlaagd en bedraagt daardoor € 3.223. Ook het startpunt van de afbouw van de arbeidskorting wordt aangepast en komt te liggen op € 32.444.

### **Verhoging ouderenkorting**

De ouderenkorting wordt € 1.292 voor pensioengerechtigden met een verzamelinkomen van niet meer dan € 36.057.

### **Technische correctie tarieven eerste en tweede schijf LB en IB**

De tarieven van de eerste en de tweede schijf worden met 0,5%-punt verhoogd, vanwege een gelijktijdige verlaging van de premie voor de Algemene nabestaandenwet met 0,5%-punt.



### **Maatregelen box III-beleggen in vrijgestelde beleggingsinstelling (vbi)**

- In box II moet worden afgerekend over de positieve a.b.-claim als een lichaam waarin de belastingplichtige een a.b. heeft de vbi-status verkrijgt of het box II-vermogen deel gaat uitmaken van een buitenlands beleggingslichaam. Om anticipatie op deze maatregel te voorkomen, treedt deze maatregel in werking met terugwerkende kracht tot en met 20 september 2016, 15.15 uur.
- Box III-vermogen dat wordt ondergebracht in een vbi of in een buitenlands beleggingslichaam waarin de belastingplichtige een a.b. heeft, blijft ook belast in box III als dit vermogen binnen 18 maanden weer terugkomt naar box III. Dit geldt zowel voor particuliere beleggers van wie het belang in een vbi of in een buitenlands beleggingslichaam tijdelijk behoort tot een a.b. in box II, als voor beleggers van wie het a.b. in een vbi of in een buitenlands beleggingslichaam tijdelijk behoort tot het ondernemingsvermogen in box I. Hiermee wordt de zogenoemde flits-vbi tegengegaan. Er geldt een tegenbewijsregel zodat geen dubbele belastingheffing plaatsvindt als de belastingplichtige aannemelijk kan maken dat er een zakelijke reden was om het vermogen binnen 18 maanden weer terug te halen naar box III. Aan de belastingplichtige wordt een meldingsplicht opgelegd, op grond waarvan hij de inspecteur moet meedelen dat binnen 18 maanden vermogen uit een vbi wordt teruggehaald naar box III.
- Het percentage van het forfaitaire rendement uit een vbi wordt automatisch gekoppeld aan het voor dat jaar geldende percentage van de hoogste schijf in box III.

### **Beperking reikwijdte toerekeningsstop bij afgezonderd particulier vermogen (APV)**

- In de APV-regeling is een bepaling opgenomen om dubbele belastingheffing te voorkomen: de toerekeningsstop. Op basis daarvan vindt geen toerekening plaats van vermogensbestanddelen van het APV aan de inbrenger of diens erfgenamen. De toerekeningsstop is alleen nog van toepassing op de bezittingen en schulden alsmede de opbrengsten en uitgaven van het APV, waarvan blijkt dat die behoren tot respectievelijk het vermogen en de winst van een onderneming van dat APV, voor zover blijkt dat de winst uit deze onderneming in de staat of in de staten waarin deze wordt gedreven is onderworpen aan een belasting naar de winst. De hoogte van die belasting naar de winst is hierbij niet van belang. In alle overige gevallen is voortaan toerekening aan de inbrenger of diens erfgenamen de regel.
- Voor de situaties waarin de toerekeningsstop niet van toepassing is, worden in het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 (BvdB) aanvullende voorkomingsregelingen getroffen om bij de Nederlandse belastingheffing van de inbrenger rekening te houden met daadwerkelijk in het buitenland betaalde belasting. Vanaf de inwerkingtreding van de beperking van de reikwijdte van de

toerekeningsstop worden in een (aanzienlijk) aantal gevallen waarin dit voorheen niet het geval was het door een APV genoten inkomen en de gehouden bezittingen, zoals aandelen en winstbewijzen, toegerekend aan de inbrenger of diens erfgenamen. De verkrijgingsprijs van deze aandelen en winstbewijzen wordt in beginsel vastgesteld op de historische verkrijgingsprijs van de inbrenger vóór de inbreng in het APV. Om te voorkomen dat al genoten of belast inkomen dubbel wordt belast of juist onbelast blijft, voorziet het overgangsrecht in enkele correcties op de historische verkrijgingsprijs.

- Om anticipatie te voorkomen, treedt deze maatregel met terugwerkende kracht in werking tot en met 20 september 2016, 15.15 uur.

## Innovatiebox

De overheid stimuleert met de innovatiebox investeringen in innovatie door het bedrijfsleven. Deze fiscale stimuleringsmaatregel verlaagt de vennootschapsbelasting over de winst uit innovaties naar 5%. Doordat er binnen de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) afspraken zijn gemaakt over belastingontwijking, kan de innovatiebox in zijn huidige vorm niet blijven bestaan. Het kabinet heeft een wetsvoorstel gedaan om de regeling aan te passen. Bedrijven die gebruik maken van de innovatiebox doen er verstandig aan te onderzoeken welke consequenties de wijzigingen in de innovatiebox voor hen kunnen gaan hebben.

- **Wetsvoorstel**

Het uitgangspunt is dat de innovatiebox onveranderd toepasbaar blijft voor de meerderheid van belastingplichtigen die op dit moment gebruikmaken van de innovatiebox. Er zijn geen plannen om het tarief van 5% te wijzigen. Het wetsvoorstel bepaalt dat ieder immaterieel activum moet voortvloeien uit speuren en ontwikkelingswerk waarvoor aan de belastingplichtige een S&O-verklaring is afgegeven. De S&O-verklaring wordt centraal gesteld als 'toegangsticket'.

- **Beperkte toegang voor grotere bedrijven**

De toegang tot de innovatiebox wordt beperkt voor bedrijven die gemiddeld over vijf jaar een groepsomzet hebben van meer dan € 50 miljoen per jaar of een omzet hebben uit innovatieve activa van meer dan € 7,5 miljoen per jaar. Deze bedrijven kunnen de innovatiebox in de toekomst alleen nog toepassen, als zij naast de hiervoor genoemde S&O-verklaring ook beschikken over een:

- octrooi of kwekersrecht; of
- programmatuur; of
- vergunning voor het in de handel brengen van een geneesmiddel voor menselijk gebruik of een vergunning voor het in de handel brengen van een geneesmiddel voor dierlijk gebruik.

- **Berekening innovatieboxvoordeel**

Om voor de toepassing van de innovatiebox de voordelen daar te belasten waar de waardecreatie plaatsvindt, wordt de 'nexus approach' geïntroduceerd. Dit komt tot uitdrukking in een vaststellingmethode die uitgaat van de uitgaven voor ontwikkeling op het niveau van de belastingplichtige.

Er wordt een nieuwe formule geïntroduceerd (de 'nexus breuk') om te bepalen

welk deel van het inkomen voor toepassing van de innovatiebox in aanmerking komt onder deze nexus approach. Indien een gedeelte van de uitgaven van een belastingplichtige verband houdt met het uitbesteden van speur- en ontwikkelingswerk aan een verbonden lichaam, komt een navenant deel van de voordelen uit innovatie niet meer in aanmerking voor de innovatiebox.

- **Overgangsrecht**

De verwachting is dat de nieuwe regels van toepassing zijn op boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017. Het conceptwetsvoorstel voorziet in overgangsrecht voor immateriële activa die zijn voortgebracht vóór 30 juni 2016. De bestaande innovatiebox zal in beginsel op deze activa van toepassing blijven. Voor kleine belastingplichtigen met een vaststellingsovereenkomst is een (concept)besluit gepubliceerd op basis waarvan zij, ook na 2016, middels een goedkeurende verklaring van de Belastingdienst de innovatiebox kunnen blijven toepassen op basis van die vaststellingsovereenkomst.

Het overgangsrecht vervalt per 1 juli 2021.

## **Teruggaaf dividendbelasting voor niet-ingezetenen**

Voor een niet-ingezeten natuurlijke persoon en een niet-ingezeten lichaam met Nederlandse aandelen wordt teruggaaf van ingehouden dividendbelasting mogelijk op verzoek. Die teruggaaf is mogelijk voor zover deze dividendbelasting hoger is dan de IB of Vpb die verschuldigd zou zijn als de natuurlijke persoon of het lichaam inwoner van Nederland zou zijn geweest. Een teruggaaf van dividendbelasting wordt niet verleend als de natuurlijke persoon of het lichaam recht heeft op volledige verrekening van de Nederlandse belasting in de woonstaat of vestigingsstaat op grond van een tussen Nederland en die woonstaat of vestigingsstaat gesloten verdrag ter voorkoming van dubbele belasting. Een teruggaaf wordt ook niet verleend als de natuurlijke persoon of het lichaam niet de uiteindelijk gerechtigde is tot de opbrengst. Bij ministeriële regeling worden nadere regels gesteld met betrekking tot het teruggaafverzoek, zoals regels over de inhoud van het verzoek en de termijn waarbinnen het verzoek moet worden gedaan. Ook kunnen nadere regels worden gesteld voor het bepalen van de IB of Vpb die zou zijn verschuldigd als de natuurlijke persoon of het lichaam inwoner zou zijn van Nederland.

### **Heffingvrij vermogen voor buitenlands belastingplichtigen**

Ook bij (niet-kwalificerende) buitenlandse belastingplichtigen met een box III-inkomen wordt het heffingvrije vermogen in aanmerking genomen. Dit betreft een codificatie van een goedkeuring in een besluit van 25 april 2016.

### **Exportheffing afvalstoffenbelasting**

Het tarief van de exportheffing in de afvalstoffenbelasting wordt met terugwerkende kracht tot 1 juli 2015 op nul gezet. De derving wordt vanaf 2017 gedekt door een verhoging van het tarief van de afvalstoffenbelasting voor storten en verbranden van € 13,07 naar € 14,22 per 1.000 kg.



## Btw

Er zijn op Prinsjesdag een beperkt aantal btw-maatregelen aangekondigd. Heeft u vragen over deze btw-maatregelen, neemt u dan contact op met Myrthe Hinskens of één van haar collega btw-adviseurs.

### Bouwterreinen in de btw

Het begrip 'bouwterrein' wordt verruimd naar aanleiding van Europese jurisprudentie. Onder een bouwterrein wordt verstaan 'onbebouwde grond die kennelijk is bestemd om te worden bebouwd met een of meer gebouwen of een gedeelte van een gebouw'.

- Anders dan onder de huidige wetgeving is niet langer vereist dat sprake is van één van de vier opgesomde omstandigheden die moeten zijn uitgevoerd met het oog op de bebouwing. Voldoende is dat op het moment van de levering van de onbebouwde grond de intentie bestaat de grond te bebouwen. Deze intentie moet met objectieve gegevens worden ondersteund.
- Aan de eis dat het bij een bouwterrein moet gaan om onbebouwde grond, wordt ook voldaan als de leverancier grond levert waarop nog een gebouw staat maar waarbij hij zich ertoe heeft verbonden om dit gebouw in het kader van de levering volledig te slopen.
- Voor gevallen waarin sprake is van een verkrijging van een bouwterrein in de zin van de btw, is normaal gesproken de samenloopvrijstelling van overdrachtsbelasting van rechtswege van toepassing. Het goedkeurende besluit van de staatssecretaris van Financiën van 2 juni 2016 zal met de inwerkingtreding van de wetwijziging dan ook vervallen.

We verwachten dat met deze wetwijziging in de praktijk minder discussie zal ontstaan over de reikwijdte van het begrip 'bouwterrein'. Doordat de Nederlandse wetgeving in lijn wordt gebracht met de Europese btw-richtlijn bestaat minder ruimte voor interpretatie verschil en discussie met de Belastingdienst. Daar staat tegenover dat we tevens verwachten dat een perceel (onbebouwde) grond sneller dan onder de huidige wetgeving als een bouwterrein in de zin van de btw zal kwalificeren.

### Wijziging btw-vrijstelling watersportorganisaties

De huidige vrijstelling wordt verruimd en beperkt. Op dit moment zijn de diensten van watersportorganisaties die geen winst beogen vrijgesteld van btw, tenzij de watersportorganisatie medewerkers in dienst heeft.

- De vrijstelling wordt verruimd, omdat de uitzondering voor organisaties die personeel in dienst hebben zal vervallen. Dat betekent dat niet-winstbeogende watersportorganisaties die medewerkers in dienst hebben, in de toekomst onder

de vrijstelling kunnen vallen. Hiervoor is wel van belang dat de watersportorganisatie zich bezig houdt met de beoefening van sport of het bevorderen daarvan.

- De vrijstelling wordt beperkt omdat deze niet meer geldt voor het ter beschikking stellen van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen die gelet op hun objectieve kenmerken niet geschikt zijn voor sportbeoefening.

### **Vereenvoudiging teruggaafregeling btw en milieuheffingen bij oninbare vorderingen**

Het wordt makkelijker om de betaalde btw, energiebelasting, afvalstoffenbelasting en de belasting op leidingwater terug te krijgen bij oninbare vorderingen.

- Net als onder de huidige regels, ontstaat ook in de nieuwe opzet het recht op teruggaaf op het tijdstip dat de oninbaarheid van de vordering kan worden vastgesteld. Anders dan onder de huidige regeling wordt echter verondersteld dat de oninbaarheid van de vordering in ieder geval ontstaat op het moment dat de vordering één jaar nadat deze opeisbaar is geworden, nog niet is betaald.
- Verder hoeft de ondernemer geen apart teruggaafverzoek meer in te dienen, maar mag hij het bedrag in mindering brengen op de periodieke aangifte.
- Er gelden speciale regels als op een later tijdstip alsnog (gedeeltelijk) wordt betaald en als de vordering is overgedragen aan een derde, bijvoorbeeld een factormaatschappij.
- Tegenover de teruggaafmogelijkheid van de debiteur (leverancier), staat een correctie bij de crediteur (afnemer). Hiervoor geldt dat de afnemer de door hem in aftrek gebrachte btw moet terugbetalen als hij de vordering na één jaar nog niet heeft voldaan.
- Er komt geen overgangsrecht, zodat de nieuwe regels onverkort van toepassing zijn op onbetaalde vergoedingen die vóór 1 januari 2017 opeisbaar zijn geworden.

### **Afschaffing btw-landbouwregeling (per 1 januari 2018)**

- In de Miljoenennota is aangekondigd dat de btw-landbouwregeling per 1 januari 2018 wordt afgeschaft. Deze regeling, die oorspronkelijk was bedoeld ter verlichting van de administratieve lasten voor (kleine) agrarische bedrijven, draagt volgens het ministerie van Economische Zaken niet meer bij aan de beleidsdoelen van de agrarische sector. De regeling wordt op dit moment nog slechts door een beperkt aantal agrarische ondernemers (hierna: landbouwregelaars) gebruikt.
- De afschaffing van de btw-landbouwregeling heeft diverse gevolgen voor agrarische ondernemers die deze regeling op dit moment toepassen. Zo moeten ze op een normale manier btw in rekening brengen aan hun afnemers. Afnemers mogen dan niet langer het forfait van 5,4% btw in aftrek brengen op inkopen van landbouwregelaars. Bovendien is vanaf dat moment de btw op inkopen en investeringen aftrekbaar. Mogelijk kan zelfs een deel van de btw op in het



verleden gedane investeringen worden teruggevraagd (via de herzieningsregels).  
Afhankelijk van de omzetgegevens van de landbouwregelaar kan deze vanaf 1 januari 2018 mogelijk de kleine ondernemersregeling inroepen.

- De exacte gevolgen moeten per landbouwregelaar worden vastgesteld.

## Erf- en schenkbelasting

Eén van de maatregelen met betrekking tot erf- en schenkbelasting betreft de BOR. Heeft u vragen hierover, neemt u dan contact met ons op. Collega Mariëlle Schuurman deelt graag haar eigen wijsheid met u over dit onderwerp.

### Reparatie BOF en doorschuifregeling bij indirecte aandelenbelangen van < 5%

Bij vererving en schenking van aanmerkelijkbelangaandelen (ten minste 5% of meer van het geplaatst aandelenkapitaal) is de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) van toepassing voor zover sprake is van ondernemingsvermogen. De BOR bestaat uit een vrijstellings- en uitstelregeling voor de schenk- en erfbelasting en een doorschuifregeling voor de inkomstenbelasting. Als de onderneming wordt gedreven in een (klein)dochtervennootschap kwalificeren die bezittingen en schulden als ondernemingsvermogen indien de erflater/schenker hierin een indirect aanmerkelijkbelang houdt. In een arrest van 22 april 2016 besliste de Hoge Raad dat een indirect belang in een onderneming van een erflater of schenker dat geen indirect aanmerkelijk belang vormt (minder dan 5%), onder omstandigheden kan kwalificeren als ondernemingsvermogen. Hierdoor kan de BOR onbedoeld van toepassing zijn op beleggingsvermogen. Dat vindt de wetgever ongewenst en daarom wordt dit gerepareerd.

Met terugwerkende kracht tot en met de datum van het persbericht van 1 juli 2016, 00.00 uur, waarin dit werd aangekondigd, wordt teruggekeerd naar de werkwijze zoals de Belastingdienst die sinds 2010 hanteerde. Vanaf die datum vallen indirecte belangen van minder dan 5% niet onder de BOF. De reparatie werkt ook door naar de doorschuifregelingen in de IB. Daarnaast wordt ook een technische wijziging aangebracht in artikel 35c, lid 5, van de Successiewet met betrekking tot de voorwaarden waaronder de bezittingen en schulden van een door een holding gehouden belang in een ander lichaam moeten worden toegerekend aan die holding. De tekst van deze bepaling wordt in overeenstemming gebracht met de praktijk waarin de regeling niet naar de letter (maar naar de geest) van de wet wordt toegepast. Hierdoor worden de bezittingen en schulden van de werkmaatschappijen, met inachtneming van de omvang van het belang van de tussenhoudster in de werkmaatschappijen, toegerekend aan de tussenhoudster en vervolgens, met inachtneming van de omvang van het belang van de holding in de tussenhoudster, aan de holding. De tekst van artikel 4.17a, lid 5, van de Wet IB 2001 wordt op eenzelfde wijze aangepast. Deze bepaling vindt op grond van artikel 4.17c, lid 3, van de Wet IB 2001 ook toepassing in geval van schenking.



### **Verlenging termijn vaststelling aanslag na schenking eigen woning**

Vanaf 1 januari 2017 mag iedereen tussen 18 en 40 jaar per schenker eenmalig een schenking van € 100.000 ten behoeve van de eigen woning vrijgesteld ontvangen. Deze vrijstelling is eenmalig, maar het is mogelijk om deze verspreid over drie achtereenvolgende kalenderjaren te benutten. De geschonken bedragen moeten uiterlijk in het tweede kalenderjaar na het kalenderjaar waarin de eerste schenking is gedaan worden aangewend ten behoeve van de eigen woning. Aangezien meestal pas na drie kalenderjaren duidelijk is in hoeverre de vrijstelling feitelijk is benut en hoe de vrijstelling is gebruikt, wordt de termijn voor het opleggen van de aanslag met twee jaar verlengd tot vijf jaar.

## Fiscale vereenvoudigingswet 2017

Het kabinet wil het belang van vereenvoudiging extra onderstrepen en daarom is dit jaar gekozen voor een afzonderlijk vereenvoudigingswetsvoorstel: de Fiscale vereenvoudigingswet 2017. De hierin opgenomen wijzigingen treden in werking met ingang van 1 januari 2017, tenzij anders aangegeven.

### Stroomlijnen invordering belastingen en toeslagen

Er komt per 1 januari 2019 één invorderingsregime voor belastingen en toeslagen. Dit gebeurt door het regime van de Invorderingswet (IW) grotendeels van toepassing te verklaren op toeslagen. De belangrijkste elementen van de voorgenomen wijziging zijn:

- Aanwijzing van de ontvanger als het bevoegd bestuursorgaan voor de invordering en betaling van zowel belastingen als toeslagen.
- De introductie van een debiteurgerichte (in plaats van vorderinggerichte) betalingsregeling voor (in beginsel) burgers. Dit houdt in dat alle schulden bij de Belastingdienst worden samengenomen en behandeld als één schuld. Daarvoor kan een betalingsregeling worden overeengekomen. Die betalingsregeling wordt opgenomen in de Uitvoeringsregeling IW. Het betreft een standaardbetalingsregeling van maximaal 12 maanden en een maatwerkregeling van maximaal 24 maanden, op basis van betalingscapaciteit en rekening houdend met de vermogenspositie.
- Kwijtschelding van een restschuld na afloop van de betalingsregeling voor (in beginsel) burgers.
- Rechtsbescherming via de fiscale rechter ten aanzien van geschillen over uitstel en kwijtschelding van zowel belasting- als toeslagschulden en geschillen over het opschorten of afzien van uitbetalingen.
- Het verrekeningsregime wordt gewijzigd. Openstaande schulden worden gedurende een betalingsregeling niet langer verrekend met lopende voorschotten en voorlopige teruggaven. Nieuw is dat buiten een betalingsregeling om niet alleen een toeslagschuld, maar ook een belastingschuld kan worden verrekend met lopende voorschotten op toeslagen. Deze uitbreiding van de verrekeningsbevoegdheid gaat pas in als de ontvanger de beslagvrije voet vooraf kan toepassen op de verrekening. De voorgenomen wijziging van de berekening van de beslagvrije voet is hiervoor een belangrijke voorwaarde.
- Toeslagschulden worden net als belastingschulden en terug te vorderen socialezekerheidsuitkeringen preferent.

## **Inhoudingsvrijstelling dividendbelasting vrijgestelde Vpb-lichamen**

- Er komt een inhoudingsvrijstelling voor de dividendbelasting voor opbrengsten van aandelen, winstbewijzen en bepaalde hybride leningen, die worden ontvangen door in Nederland gevestigde lichamen die (deels) niet zijn onderworpen aan de Vpb. Voor deze groep opbrengstgerechtigden biedt de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB 1965) van oudsher een teruggaafmogelijkheid van de ingehouden dividendbelasting. Met dit wetsvoorstel wordt onder voorwaarden, naast die bestaande teruggaafmogelijkheid, een inhoudingsvrijstelling voor de dividendbelasting geïntroduceerd
- De inhoudingsvrijstelling geldt ook voor met deze Nederlandse lichamen vergelijkbare buitenlandse lichamen die zijn gevestigd in de EU of EER of in derde landen. In het laatste geval moet Nederland een regeling zijn overeengekomen die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen. De inhoudingsvrijstelling is in zo'n geval alleen van toepassing op opbrengsten uit portfolio-investeringen.
- Aan de inhoudingsvrijstelling zijn nadere voorwaarden verbonden met betrekking tot de opbrengstgerechtigde, de inhoudingsplichtige en het verzoek om vrijstelling.
- De kwalificerende opbrengstgerechtigden en de voorwaarden zijn ontleend aan de teruggaafregeling van artikel 10 van de Wet dividendbelasting.
- De inhoudingsvrijstelling mag niet worden toegepast als de opbrengstgerechtigde een vrijgestelde beleggingsinstelling in de zin van artikel 6a van de Wet Vpb is.
- De huidige teruggaafmogelijkheid blijft ook bestaan.
- De inwerkingtreding vindt plaats bij koninklijk besluit, zodra de technische implementatie van de softwaresystemen bij de Belastingdienst rond is.
- Aan een opbrengstgerechtigde die niet tijdig aan de Belastingdienst meldt dat hij niet meer voldoet aan de voorwaarden van de inhoudingsvrijstelling, kan een verzuimboete van maximaal € 5.278 worden opgelegd. Deze verzuimboete geldt ook als hij bij de aangifte geen of een onjuist of onvolledig overzicht meestuurt van de opbrengsten, waarop de inhoudingsvrijstelling is toegepast.

## **Overige maatregelen**

Boeterente kan voortaan worden aangemerkt als rente van een eigenwoningschuld. Hiermee wordt de goedkeuring uit een besluit van 27 november 2015 gecodificeerd.

De zesmaandentermijn bij opteren voor belastingplicht voor de Vpb wordt ruimer. Voortaan moet het verzoek uiterlijk gelijktijdig met het indienen van de aangifte voor het desbetreffende jaar worden gedaan. Het betreft nog steeds een afzonderlijk verzoek, naast de aangifte.

## Inkomstenbelasting 2017

De volgende maatregelen die op Prinsjesdag 2016 zijn aangekondigd betreffen de inkomstenbelasting. Heeft u vragen? Neem dan contact op met Martin Akcay.

### **Toerekening schulden die deel uitmaken van een algemeenheid met vruchtgebruik**

Voortaan worden alle vermogensbestanddelen die deel uitmaken van een algemeenheid waarop krachtens erfrecht een vruchtgebruik rust of is gevestigd, volledig in aanmerking genomen bij de vruchtgebruiker, en niet (deels) bij de bloot eigenaar.

### **Heffing beloningen bestuurders en commissarissen**

Voor buitenlands belastingplichtige bestuurders en commissarissen van in Nederland gevestigde vennootschappen wordt voorgesteld om nu ook wettelijk vast te leggen dat Nederland inkomstenbelasting kan heffen over de (totale) beloningen, zowel wanneer sprake is van winst uit onderneming, als wanneer sprake is van loon of resultaat uit overige werkzaamheden. Hiermee wordt zeker gesteld dat Nederland in grensoverschrijdende situaties en bij toewijzing van het heffingsrecht aan Nederland in alle gevallen het heffingsrecht op de beloningen van bestuurders en commissarissen kan effectueren. De gegevens van deze bestuurders en commissarissen moeten door de bedrijven worden gerenseigneerd.

### **Intrekking spaarrenterichtlijn**

In 2015 is de internationale gegevensuitwisseling uitgebreid met de automatische uitwisseling van bank- en verzekeringsinformatie (CRS). Een deel van deze informatie-uitwisseling was geregeld in de Europese Spaarrenterichtlijn (ESRR). Door de invoering van CRS is deze richtlijn overbodig geworden en met ingang van 1 januari 2016 ingetrokken.



## Loonbelasting

Wat betreft de loonheffingen zijn de volgende maatregelen, bekendgemaakt op Prinsjesdag 2016, relevant. Heeft u vragen over één van deze maatregelen, neemt u dan contact op met onze loonheffingspecialist Touria El Ouardi. Zij zit klaar om uw vragen te beantwoorden.

### **Aanpassing gebruikelijk loon voor innovatie start-ups**

Het belastbare loon van directeuren-groottaandeelhouders (dga's) van innovatieve start-ups wordt vanaf 2017 voor de toepassing van de gebruikelijkloonregeling gedurende maximaal de eerste drie jaar ten minste gesteld op het wettelijke minimumloon.

Dit wordt mogelijk gemaakt voor dga's van bedrijven die beschikken over een S&O-verklaring voor starters. Als daadwerkelijk een hoger loon door de dga wordt genoten dan het wettelijke minimumloon, wordt dit hogere loon in aanmerking genomen.

De inhoudingsplichtige krijgt de mogelijkheid om aannemelijk te maken dat het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking voor het desbetreffende kalenderjaar lager is dan het wettelijke minimumloon.

De maatregel vervalt per 1 januari 2022, tenzij de maatregel vóór die datum positief wordt geëvalueerd.

### **Verduidelijking in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekering (WVA) en boete bij niet-naleving mededelingsplicht gemaximeerd op € 2.500**

In de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA) wordt wettelijk vastgelegd dat eindheffingsloon is uitgesloten van het loonbegrip dat in het kader van de S&O-afdrachtvermindering wordt gehanteerd voor de berekening van het gemiddelde uurloon. Daarnaast wordt de boete bij niet-naleving van de mededelingsplicht van het aantal over het kalenderjaar bestede S&O-uren en gerealiseerde kosten en uitgaven per S&O-verklaring, gemaximeerd op € 2.500. Ter verduidelijking wordt voorgesteld om in de bepaling een maximumboete op te nemen ter hoogte van dit bedrag. De hoogte van dit bedrag zal eens in de vijf jaar worden geëvalueerd. Daarnaast gaat voor het opleggen van deze boete in de toekomst een lichtere procedure gelden die aansluit bij de procedure voor verzuimboeten in de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Bij fraude of grove nalatigheid kan de huidige zwaardere procedure volgens de Algemene wet bestuursrecht (AWB) nog wel gelden en een hogere boete worden opgelegd.

### **Afschaffing fictieve dienstbetrekking commissaris**

Voorgesteld wordt om de fictieve dienstbetrekking voor commissarissen in de wet op de Loonbelasting 1964 af te schaffen. Dit in navolging op de inwerkingtreding van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties en de toezegging van de staatssecretaris van Financiën de fictieve dienstbetrekking voor commissarissen te zullen afschaffen. Ook zal geen bijdrage Zorgverzekeringswet meer verschuldigd zijn. Wel moet de commissaris die niet als ondernemer werkt, één keer per jaar aan de Belastingdienst doorgeven welke arbeidsbeloning hij of zij heeft ontvangen.

### **Afschaffing loonuitvraag**

Momenteel kan in geval van ontbrekende of onjuiste aangiftegegevens de Belastingdienst de inhoudingsplichtige verzoeken om jaarloongegevens van werknemers te overleggen. Deze jaarloonuitvraag wordt per 1 januari 2017 afgeschaft. Het is dan voor de Belastingdienst niet meer mogelijk om over het belastingjaar 2016 jaarloongegevens van de werknemers op te vragen.

### **Uitbreiding mogelijkheid tot verlegging van de inhoudingsplicht voor concernonderdelen**

De mogelijkheid om de inhoudingsplicht te verleggen naar een Nederlands concernonderdeel wordt uitgebreid door de voorwaarde dat sprake moet zijn van detachering van personeel binnen concernverband te laten vervallen. Dit moet op gezamenlijk verzoek van beide concernonderdelen. Hiermee wordt het dus ook mogelijk om de inhoudingsplicht te verleggen in situaties waarbij geen sprake is van detachering.

## Pensioen

Bent u dga? Lees dan vooral verder. Want de maatregelen die op Prinsjesdag 2016 aangekondigd zijn met betrekking tot pensioen in eigen beheer treffen u. Eind 2013 kwam de staatssecretaris al met een aantal oplossingsrichtingen voor directeuren-groottaandeelhouders (dga's) met een pensioen in eigen beheer. Na verschillende overleggen en aangepaste voorstellen ligt er nu dan een oplossing in de vorm van een wetsvoorstel: de Wet uitfasering pensioen in eigen beheer en overige fiscale pensioenmaatregelen. In dit wetsvoorstel zijn ook nog enkele andere pensioenmaatregelen opgenomen.

Heeft u vragen over pensioen in eigen beheer? Collega Bart Bos zit klaar om u van antwoorden te voorzien.

### Uitfasering pensioen in eigen beheer (PEB)

De mogelijkheid van een fiscaal gefaciliteerde opbouw van het pensioen in eigen beheer (PEB) wordt met ingang van 1 januari 2017 afgeschaft. Vanaf die datum kan niet meer worden gedoteerd aan het PEB. De aanspraken worden nog wel geïndexeerd, als dit is toegezegd. In het wetsvoorstel wordt een aantal opties gegeven aan dga's:

- A. Afstempeling en afkoop (afkoopvariant)
- B. Afstempeling en omzetting in oudedagsverplichting (spaarvariant)
- C. Bevroren PEB

#### Ad A. Afstempeling en afkoop PEB (afkoopvariant)

Bij beëindiging van het PEB wordt de waarde van het commerciële pensioen verlaagd tot de fiscale (balans)waarde ('afstempeling'). Hierover is geen belasting en revisierente verschuldigd. Het pensioen kan vervolgens worden afgekocht, waarbij de eerste drie jaren een (aflopende) korting op de grondslag voor de loonbelasting (LB) wordt gegeven.

- Een eerste stap is het fiscaal geruisloos afstempelen van de pensioenaanspraak naar het niveau van de fiscale (balans)waarde van de pensioenverplichting. Dit is de waarde van de tegenover de pensioenaanspraak staande verplichting op de balans voor de heffing van vennootschapsbelasting (Vpb). Fiscaal geruisloos houdt in dat geen LB, Vpb of revisierente wordt verschuldigd.
- De afgestempelde pensioenaanspraak kan vervolgens met een korting op de grondslag (de fiscale waarde van de pensioenverplichting vóór de afstempeling) worden afgekocht.
- Om te bewerkstelligen dat deze afkoop op een zo kort mogelijke termijn plaatsvindt, geldt de afkoopmogelijkheid slechts gedurende drie jaren, namelijk in 2017, 2018 en 2019.

- Bovendien neemt de korting af per jaar. In 2017 geldt een korting van 34,5%, in 2018 een korting van 25% en in 2019 een korting van 19,5%.
- De afstempeling van de pensioenaanspraak vindt plaats naar de fiscale (balans)waarde van de daar tegenover staande pensioenverplichting op basis van de balanswaarden, zoals die gelden op het moment van afkoop. Feitelijk zijn dat de per 1 januari 2017 'bevroren' balanswaarden, vermeerderd met de actuariële oprenting die daarna eventueel nog heeft plaatsgevonden. Bij de afkoop wordt uitgegaan van die fiscale balanswaarde vóór afstempeling.
- De korting wordt in beginsel ook verleend over die fiscale balanswaarde, maar om anticipatie-effecten te voorkomen, wordt de korting maximaal verleend over de fiscale balanswaarde van de pensioenverplichting, zoals die gold op 31 december 2015. Over de waardevermindering die als gevolg van dotaties, oprenting en indexering na die datum is ontstaan, wordt geen korting op de grondslag verleend. Over dat deel wordt geen revisierente verschuldigd.
- Zodoende zijn er voor de fiscaal gefaciliteerde afkoopmogelijkheid dus twee bedragen nodig. Zowel voor de afstempeling van de pensioenaanspraken als voor de afkoop van die pensioenaanspraken is de fiscale (balans)waarde van de pensioenverplichting ten tijde van de afstempeling nodig. Voor de berekening van de maximale korting op de grondslag is ook de fiscale (balans)waarde van de pensioenverplichting per 31 december 2015 nodig.

#### **Ad B. Afstempeling en omzetting in oudedagsverplichting (spaarvariant)**

Na de (fiscaal geruisloze) afstempeling kan het PEB ook worden omgezet in een oudedagsverplichting zonder verdere opbouw, waarbij de waarde in de onderneming blijft. Dit wordt ook wel de spaarvariant genoemd. Pas in de uitkeringsfase is in de spaarvariant belasting verschuldigd.

- De dga, voor wie een afkoop geen reële optie is, krijgt de mogelijkheid om het PEB fiscaal geruisloos af te stempelen en vervolgens de pensioenaanspraak om te zetten in een aanspraak ingevolge een zogenoemde oudedagsverplichting. Dit is de 'spaarvariant'.
- De omzetting naar een oudedagsverplichting kan tot uiterlijk 31 december 2019.
- Bij omzetting blijft het geld in de onderneming en de dga houdt een aanspraak voor de oude dag. Belastingheffing vindt dan pas plaats in de uitkeringsfase.
- De hoogte van deze reservering ligt vast; er kan dus niet worden gedoneerd aan deze reservering. Het bedrag neemt alleen nog toe door oprenting die wettelijk zal worden voorgeschreven.
- De dga kan de reservering op elk gewenst moment opeisen om extern een lijfrenteproduct te bedingen.
- Wordt er niet gekozen voor een lijfrenteproduct, dan moet de reservering vanaf de AOW-gerechtigde leeftijd door het eigenbeheerlichaam gedurende 20 jaren gelijkmatig worden uitgekeerd aan de dga. Het is mogelijk de uitkeringen in de vijf jaar voor de AOW-gerechtigde leeftijd al te laten ingaan. In dat geval wordt de periode van 20 jaar vermeerderd met het aantal jaren dat de uitkeringen eerder ingaan.

- De dga kan na de fiscaal geruisloze afstempeling en de omzetting in een oudedagsverplichting in een later stadium alsnog besluiten tot afkoop van deze verplichting. Als dat gebeurt in 2018 of in 2019 gelden nog de kortingen voor afkoop van het PEB en is geen revisierente verschuldigd. Ook hier geldt de korting over maximaal de fiscale balanswaarde, zoals die gold op 31 december 2015. Na 2019 zal bij afkoop over de volledige reservering LB en revisierente zijn verschuldigd.

#### **Ad C. Bevriezen PEB**

Als de dga geen gebruik wil maken van de mogelijkheden van een gefaciliteerde afkoop of omzetting naar een oudedagsverplichting, blijft voor hem voor de tot en met 31 december 2016 in eigen beheer opgebouwde aanspraken de huidige regelgeving in de Vpb, LB en inkomstenbelasting gelden. Eventuele verschillen tussen de commerciële en de fiscale waarde blijven bestaan.

#### **Overige aspecten**

- De partner moet uitdrukkelijk instemmen met de door de dga beoogde beëindiging van het PEB.
- De dga moet de Belastingdienst informeren als hij heeft gebruikgemaakt van één van de opties voor een gefaciliteerde beëindiging van het PEB. Bij algemene maatregel van bestuur wordt geregeld welke informatie moet worden aangeleverd en op welke wijze.
- Waardeoverdracht van een extern verzekerd pensioen naar een eigenbeheerlichaam (bij gesplitste polissen) is vanaf 1 januari 2017 niet meer mogelijk. Het terughalen van het extern verzekerde deel is in 2016 nog wel mogelijk. Bij afkoop van het PEB wordt hierover dan geen korting verleend.
- Afkoop is ook mogelijk voor al ingegane pensioenen. De korting vindt dan plaats over maximaal de fiscale balanswaarde, zoals die gold op 31 december 2015.
- Beëindiging van het PEB met gebruikmaking van een gefaciliteerde afkoop leidt niet tot extra inhaalruimte voor de aankoop van een 'derdepijlerproduct' (lijfrente), tenzij sprake is van een pensioentekort.
- Als het PEB wordt beëindigd en de aandelen in het eigenbeheerlichaam zijn niet in handen van de (gewezen) werknemer, is in de regel sprake van bevoordeling van de aandeelhouders door de (gewezen) werknemer. In dat geval is schenkbelasting verschuldigd.

## **Overige fiscale pensioenmaatregelen**

### **Uitkeringen die ingaan per de eerste van de maand**

De tijdelijke goedkeuring dat actuariële herrekening van het ouderdomspensioen achterwege mag blijven voor zover dit betrekking heeft op de periode tussen de eerste dag van de maand en de dag waarop de pensioenrichtleeftijd wordt bereikt. Voorgesteld wordt om deze goedkeuring wettelijk te regelen.

Er komt een soortgelijke regeling voor deelnemingsjarenpensioenen.

Met betrekking tot het partner-, wezen- en nabestaandenoverbruggingspensioen geldt dat dit moet ingaan in de periode tussen de eerste dag van de maand waarin de (gewezen) werknemer overlijdt en de eerste dag van de maand die volgt op de maand waarin de (gewezen) werknemer is overleden.

### **Afschaffing 100%-grens**

Het ouderdomspensioen mag nu niet uitgaan boven 100% van het laatstverdiende pensioengevend loon, tenzij sprake is van één van de acht uitzonderingen. Voor het partnerpensioen en het wezenpensioen gelden van de 100%-grens afgeleide grenzen. Voorgesteld wordt deze grenzen af te schaffen.

### **Afschaffing doorwerkvereiste**

Op grond van het doorwerkvereiste kan een werknemer uitsluitend later met pensioen gaan dan op de pensioeningangsdatum voor zover de werknemer na die reglementaire pensioeningangsdatum in dienstbetrekking werkzaam blijft. Goedgekeurd is dat wordt voldaan aan het doorwerkvereiste als nog werkzaamheden worden verricht als ondernemer of resultaatgenieter. Voorgesteld wordt dit doorwerkvereiste af te schaffen. De enige voorwaarde die blijft gelden, is dat het ouderdomspensioen uiterlijk vijf jaar na het bereiken van de AOW-leeftijd moet ingaan.

### **Nabestaandenoverbruggingspensioenen voor halfwezen**

In verband met de inwerkingtreding van de Wet hervorming kindregelingen per 1 januari 2015 wordt voorgesteld de maximale omvang van het nabestaandenoverbruggingspensioen voor halfwezen vast te stellen op de helft van de maximale omvang van het nabestaandenoverbruggingspensioen voor de volle wees. Daarmee wordt aangesloten bij de verhouding die geldt voor de fiscaal maximale opbouwpercentages voor de opbouw van wezenpensioenen voor volle wezen enerzijds en halfwezen anderzijds.

### **Beleggingsondernemingen als toegelaten aanbieder voor lijfrenteproducten**

Voorgesteld wordt om ook beleggingsondernemingen in de zin van de Wet op het financieel toezicht (Wft) aan te wijzen als toegestane aanbieders van fiscaal gefaciliteerde lijfrenteproducten. Er moet dan wel een geblokkeerde beleggingsrekening worden aangehouden, de rekening moet geïndividualiseerd zijn en de rendementen moeten worden bijgeschreven. De rekening kan uitsluitend worden aangewend voor de aankoop van een oudedags- of nabestaandenlijfrente of om onder voorwaarden te worden uitgekeerd in termijnen.

## Toeslagen

Op Prinsjesdag 2016 is bekendgemaakt dat er een aanpassing komt op de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit.

De Belastingdienst/Toeslagen kan een voorschot achterwege laten als de aanvraag van een toeslag wordt gedaan door een burger die binnen een periode van vijf jaar voorafgaand aan de aanvraag een onherroepelijke vergrijpboete heeft gekregen van de Belastingdienst of een strafrechtelijke sanctie voor een soortgelijk misdrijf. Deze maatregel wordt vormgegeven als een bevoegdheid van de Belastingdienst/Toeslagen en heeft daarmee dezelfde vormgeving als de al wel in werking getreden regeling in de Algemene wet inzake rijksbelastingen, op grond waarvan de inspecteur kan afzien van het opleggen van een voorlopige aanslag als sprake is van een eerder opgelegde vergrijpboete.

Heeft u hier vragen over? Neem dan contact op met één van onze belastingadviseurs.



## Vennootschapsbelasting

Prinsjesdag 2016 brengt een vijftal wijzigingen op de vennootschapsbelasting (vpb-plicht). Heeft u vragen over één van deze maatregelen of de vpb-plicht in het algemeen, neemt u dan contact op met Marco Hoeks, partner belastingadviseur en specialist op het gebied van de vpb-plicht.

### **Verduidelijking quasi-inbestedingsvrijstelling overheidslichamen**

Op basis van de quasi-inbestedingsvrijstelling worden bij privaatrechtelijke overheidslichamen voordelen vrijgesteld die opkomen uit activiteiten verricht voor (1) de publiekrechtelijke rechtspersoon waartoe dat privaatrechtelijke overheidslichaam volledig behoort en (2) andere privaatrechtelijke overheidslichamen die volledig in handen zijn van die publiekrechtelijke rechtspersoon. Op basis van de quasi-inbestedingsvrijstelling kan het resultaat uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen door een privaatrechtelijk overheidslichaam vrijgesteld zijn, terwijl die vermogensbestanddelen door het afnemende overheidslichaam worden gebruikt voor belaste activiteiten en dus resulteren in een aftrekpost op de belastbare winst. Door middel van het overdragen van vermogensbestanddelen tussen de gelieerde overheidslichamen kunnen op deze manier gekunstelde situaties opgezet worden. Om het voorgaande te voorkomen, wordt voorgesteld de quasi-inbestedingsvrijstelling aan te passen. Voorgesteld wordt de quasi-inbestedingsvrijstelling niet van toepassing te laten zijn op het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen die bij de afnemer worden aangewend ten behoeve van belaste (niet-vrijgestelde) activiteiten. Omdat de quasi-inbestedingsvrijstelling het equivalent van de vrijstelling voor interne diensten is, wordt ook deze vrijstelling op gelijke wijze aangepast.

### **Vpb-plicht SNS-vennootschappen**

Met terugwerkende kracht tot respectievelijk 30 september 2015 en 1 januari 2016 wordt wettelijk vastgelegd dat SNS Holding BV en haar dochtermaatschappijen (samen SNS) belastingplichtig waren voor de Vpb.

### **Wijziging overnameholdingbepaling en winstdrainage Vpb**

- De berekeningssystematiek van de overnameholdingbepaling van artikel 15ad van de Wet Vpb wordt aangescherpt voor het geval een overnameschuld door middel van een zogeheten 'debt push-down' wordt verplaatst van het niveau van de overnameholding naar het niveau van de overgenomen vennootschap. De huidige overnameholdingbepaling werkt in dat geval niet goed doordat de rente op de overnameschuld in mindering komt op het aan de overgenomen maatschappij toe te rekenen deel van de winst van de fiscale eenheid (f.e.), waardoor deze, gezien de ratio van de aftrekbeperking, te laag wordt vastgesteld. Daarom wordt geregeld dat de winst weer wordt verhoogd met de daarop in mindering gebrachte rente op overnameschulden.
- De termijn van zeven jaar, waarbinnen de financiering moet worden afgebouwd van maximaal 60% van de verkrijgingsprijs naar maximaal 25% van de verkrijgingsprijs, wordt aangescherpt. Hiermee wordt voorkomen dat een overgenomen maatschappij binnen concernverband (steeds) onder een nieuwe overnameholding wordt gehangen, waardoor de afbouwtermijn van zeven jaar (steeds) opnieuw zou aanvangen.
- Het eerbiedigende overgangsrecht voor overnameholdingstructuren die voor 15 november 2011 tot stand zijn gebracht, is niet meer van toepassing in de specifieke situatie dat een overnameholding op of na 1 januari 2017 in een nieuwe f.e. met een andere moeder wordt opgenomen.
- Voorwaarde voor toepassing van de renteaftrekbeperking is dat de leningen zijn verstrekt door een "verbonden lichaam". Van de vereiste verbondenheid als bedoeld in artikel 10a van de Wet Vpb is ook sprake bij de aanwezigheid van een samenwerkende groep. Of sprake is van een samenwerkende groep is afhankelijk van de feiten en omstandigheden van het individuele geval. Voor het constateren of al dan niet sprake is van een samenwerkende groep is in meer algemene zin met name relevant of de investering in de overgenomen vennootschap en de daarbij behorende vormgeving van de financiering gecoördineerd plaatsvindt. Coördinatie ten aanzien van de vormgeving van de investering en de financiering zal veelal zijn af te leiden uit het geheel aan overeenkomsten waarin partijen de onderlinge afspraken over de investering en financiering hebben vastgelegd.
- De voorgestelde wijzigingen zijn van toepassing voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017.

### **Verlenging eerste tariefschijf Vpb**

De eerste tariefschijf van de Vpb van 20% wordt in 2018 verlengd van € 200.000 naar € 250.000, in 2020 van € 250.000 naar € 300.000 en in 2021 van € 300.000 naar € 350.000.

## **Inhoudingsvrijstelling dividendbelasting vrijgestelde Vpb-lichamen**

- Er komt een inhoudingsvrijstelling voor de dividendbelasting voor opbrengsten van aandelen, winstbewijzen en bepaalde hybride leningen, die worden ontvangen door in Nederland gevestigde lichamen die (deels) niet zijn onderworpen aan de Vpb. Voor deze groep opbrengstgerechtigden biedt de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB 1965) van oudsher een teruggaafmogelijkheid van de ingehouden dividendbelasting. Met dit wetsvoorstel wordt onder voorwaarden, naast die bestaande teruggaafmogelijkheid, een inhoudingsvrijstelling voor de dividendbelasting geïntroduceerd.
- De inhoudingsvrijstelling geldt ook voor met deze Nederlandse lichamen vergelijkbare buitenlandse lichamen die zijn gevestigd in de EU of EER of in derde landen. In het laatste geval moet Nederland een regeling zijn overeengekomen die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen. De inhoudingsvrijstelling is in zo'n geval alleen van toepassing op opbrengsten uit portfolio-investeringen.
- Aan de inhoudingsvrijstelling zijn nadere voorwaarden verbonden met betrekking tot de opbrengstgerechtigde, de inhoudingsplichtige en het verzoek om vrijstelling.
- De kwalificerende opbrengstgerechtigden en de voorwaarden zijn ontleend aan de teruggaafregeling van artikel 10 van de Wet dividendbelasting.
- De inhoudingsvrijstelling mag niet worden toegepast als de opbrengstgerechtigde een vrijgestelde beleggingsinstelling in de zin van artikel 6a van de Wet Vpb is.
- De huidige teruggaafmogelijkheid blijft ook bestaan.
- De inwerkingtreding vindt plaats bij koninklijk besluit, zodra de technische implementatie van de softwaresystemen bij de Belastingdienst rond is.
- Aan een opbrengstgerechtigde die niet tijdig aan de Belastingdienst meldt dat hij niet meer voldoet aan de voorwaarden van de inhoudingsvrijstelling, kan een verzuimboete van maximaal € 5.278 worden opgelegd. Deze verzuimboete geldt ook als hij bij de aangifte geen of een onjuist of onvolledig overzicht meestuurt van de opbrengsten, waarop de inhoudingsvrijstelling is toegepast.

## Overige fiscale maatregelen

Hieronder leest u enkele maatregelen in de categorie 'overig'. Heeft u hier vragen over? Neem dan contact op met Martin Akcay.

### Wet fiscale maatregelen rijksmonumenten en scholing

In het wetsvoorstel Wet fiscale maatregelen rijksmonumenten en scholing worden twee maatregelen voorgesteld. Ten eerste de afschaffing van de aftrek van uitgaven voor onderhoud van monumentenpanden per 1 januari 2017 en ten tweede de afschaffing van de aftrek scholingsuitgaven per 1 januari 2018.

- **Afschaffing aftrek uitgaven voor monumentenpanden**  
De aftrek van uitgaven voor onderhoud van monumentenpanden wordt afgeschaft per 1 januari 2017. Er komt een niet-fiscale overgangsregeling voor de jaren 2017 en 2018; een brief met een uitwerking hiervan wordt in oktober 2016 naar de Tweede Kamer gestuurd. Verder blijft de op 31 december 2016 geldende aftrekregeling van kracht met betrekking tot bedragen die worden ontvangen als teruggave van of nagekomen betaling voor uitgaven voor monumentenpanden die eerder in aanmerking zijn genomen. Dit is bedoeld om de te ruime aftrek ongedaan te maken in het jaar dat de teruggave of nabetaaling wordt ontvangen.
- **Afschaffing aftrek scholingsuitgaven**  
De aftrek van scholingsuitgaven wordt afgeschaft per 1 januari 2018. Er komt een nieuwe niet-fiscale uitgavenregeling ter bevordering van een leven lang leren (de regeling scholingsvouchers). Er komt wel een overgangsregeling voor het studiejaar 2014/2015 en voor uitgaven tot en met dat studiejaar, die vóór 1 juli 2015 zijn gedaan maar niet hebben geleid tot aftrek in verband met een recht op de prestatiebeurs. Verder blijft de op 31 december 2017 geldende aftrekregeling van kracht voor teruggaven van en nagekomen betalingen voor scholingsuitgaven die tot 2018 als persoonsgebonden aftrekpost in aanmerking zijn genomen. Dit is bedoeld om de te ruime aftrek in het jaar dat de teruggave of nabetaaling wordt ontvangen, ongedaan te maken.

### **Wet tijdelijk verlaagd tarief laadpalen**

In het wetsvoorstel Wet tijdelijk verlaagd tarief laadpalen met een zelfstandige aansluiting wordt een tariefsverlaging in de energiebelasting voorgesteld voor elektriciteit die wordt geleverd aan dergelijke laadpalen. Dit gebeurt door voor de eerste 10.000 kWh het tarief van het hogere reguliere tarief van de eerste schijf te verlagen naar het lagere tarief van de tweede schijf. Daarmee geldt voor de eerste 50.000 kWh één en hetzelfde tarief. Het verlaagde tarief zal van toepassing zijn van 2017 tot en met 2020. Deze periode komt overeen met de periode van fiscale stimulering voor elektrisch rijden in de Autobrief II. Voor de tariefverlaging is goedkeuring gevraagd aan de Europese Commissie, omdat deze niet in overeenstemming is met de Richtlijn energiebelastingen. Bovendien wordt verwacht dat de maatregel wordt aangemerkt als staatssteun. De maatregel kan pas in werking treden als de goedkeuring door de Europese Commissie is verleend, zodat de inwerkingtreding van de wet bij koninklijk besluit plaatsvindt, eventueel met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2017. Het verlaagde tarief mag niet worden toegepast als de elektriciteit wordt gebruikt door een onderneming in moeilijkheden.



## Contactgegevens

**Baker Tilly Berk**

Stavorenweg 6

2803 PT Gouda

T +31 (0) 182 56 32 00

[www.bakertillyberk.nl](http://www.bakertillyberk.nl) – Prinsjesdag 2016

An independent member of Baker Tilly International