

Inhoudsopgave:

- ~ Special pakket Belastingplan 2018
- ~ De belangrijkste wijzigingen op een rijtje
- ~ Ondernemers
- ~ Particulieren

- ~ Autobelastingen
- ~ Overige maatregelen
- ~
- ~
- ~

Special pakket Belastingplan 2018

In het Belastingplan 2018 staan voorstellen voor het wijzigen van de belastingregels die in 2018 moeten ingaan. Het Belastingplan wordt jaarlijks met Prinsjesdag aangeboden aan het parlement.

Bij het Belastingplan biedt het kabinet ook een aantal wetsvoorstellen aan de Tweede Kamer aan. Dat zijn voorstellen om de maatregelen uit het Belastingplan uit te voeren. Wetsvoorstellen en Belastingplan vormen samen het pakket Belastingplan 2018.

De belangrijkste wijzigingen op een rijtje

Overzicht heffingskortingen, schijven en tarieven loon- en inkomstenbelasting en premie voor de volksverzekeringen

Heffingskortingen	2017	2018
Maximum algemene heffingskorting onder AOW-leeftijd	€ 2.254	€ 2.265
Maximum algemene heffingskorting boven AOW-leeftijd	€ 1.151	€ 1.157
Afbouwpercentage algemene heffingskorting	4,787%	4,683%
Minimum algemene heffingskorting	€ 0	€ 0
Maximum arbeidskorting	€ 3.223	€ 3.249
Afbouwpercentage arbeidskorting	3,6%	3,6%
Minimum arbeidskorting	€ 0	€ 0
Opbouwpercentage arbeidskorting	28,317%	28,067%
Maximum inkomensafhankelijke combinatiekorting	€ 2.778	€ 2.801
Jonggehandicaptenkorting	€ 722	€ 728
Ouderenkorting (lagere inkomens)	€ 1.292	€ 1.418
Ouderenkorting (hogere inkomens)	€ 71	€ 72
Alleenstaande-ouderenkorting	€ 438	€ 423

Schijfgrenzen	2017	2018
Einde eerste schijf	€ 19.982	€ 20.142
Einde tweede schijf geboren voor 1 januari 1946	€ 34.130	€ 34.404
Einde tweede schijf geboren na 1 januari 1946	€ 33.791	€ 33.994
Einde derde schijf	€ 67.072	€ 68.507
Gecombineerde tarieven inkomstenbelasting/loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen	2017	2018
Tarief eerste schijf onder AOW-leeftijd	36,55%	36,55%
Tarief eerste schijf boven AOW-leeftijd	18,65%	18,65%
Tarief tweede schijf onder AOW-leeftijd	40,80%	40,85%
Tarief tweede schijf boven AOW-leeftijd	22,90%	22,95%
Tarief derde schijf	40,80%	40,85%
Tarief vierde schijf	52,00%	51,95%

Ondernemers

Afvalstoffenbelasting op storten of verbranden afval buiten Nederland

Afvalbedrijven gaan betalen voor Nederlands afval dat buiten Nederland wordt gestort of verbrand. Het tarief is hetzelfde als het binnenlandse tarief voor storten of verbranden. Het gaat om afvalstoffen die naar het buitenland worden overgebracht met toepassing van een EVOA-vergunning. De heffing geldt niet als het afval uit een ander land komt en niet in Nederland is bewerkt of gemengd. De belasting wordt berekend over het gewicht van de afvalstoffen. De Inspectie voor Leefomgeving en Transport (ILT) beoordeelt het gewicht en de verwerkingswijze. De Belastingdienst controleert de aangifte, is verantwoordelijk voor de inning en het boetebeleid. De heffing gaat in op een bij koninklijk besluit vast te stellen tijdstip. Dit gebeurt nadat de uitvoeringsaspecten verder zijn ingevuld.

Btw-landbouwregeling afgeschaft

Land- en tuinbouwers, boshouders en veehouders gaan per 1 januari 2018 btw betalen over al hun goederen en diensten. Op die datum vervalt de btw-landbouwregeling. Ook vervalt daarmee het verlaagde btw-tarief voor een aantal producten die vooral aan landbouwers worden geleverd. Daartegenover staat landbouwers de btw kunnen terugvragen voor geleverde goederen en diensten. De btw-landbouwregeling is onaantrekkelijk voor landbouwers die veel investeren. Bovendien verschillen landbouwers niet meer wezenlijk van andere ondernemers, door de modernisering van de sector. Om die reden komt de regeling te vervallen. De maatregel werd in september 2016 door het ministerie van Economische Zaken bekendgemaakt.

Aansprakelijkheidsregeling voor pandhouders, hypotheekhouders en executanten

Er komt een nieuwe aansprakelijkheidsregeling voor pandhouders, hypotheekhouders en executanten. De maatregel bepaalt dat zij aansprakelijk zijn voor de omzetbelasting, die de ondernemer is verschuldigd als gevolg van een gedwongen verkoop aan een niet-ondernemer. Het gaat hier om aan hem toebehorende zaken waar een pand-, hypotheek- of executierecht op rust. Bij verkoop van zaken van een bedrijf dat financiële problemen heeft, geldt in bepaalde gevallen een verleggingsregeling. Dit betekent dat de koper de verschuldigde omzetbelasting betaalt, in plaats van de verkoper. Is de verleggingsregeling niet van toepassing? Dan mag de Belastingdienst straks ook de pandhouder, hypotheekhouder of executant aansprakelijk stellen voor de niet-betaalde omzetbelasting. Nu kan de Belastingdienst de omzetbelastingsschuld vaak op niemand verhalen. Dit komt doordat de ondernemer (bijna) failliet is. De nieuwe maatregel zorgt dus voor een hogere belastingopbrengst.

Particulieren

Vervallen schorsende werking verzet

De 'schorsende werking van het verzet' vervalt per 1 januari 2018. Wanneer iemand een belastingsschuld niet betaalt, kan de Belastingdienst met dwanginvordering een dwangbevel uitvaardigen. Als de belastingsschuld dan nog steeds niet wordt betaald, kan de Belastingdienst bijvoorbeeld besluiten om in beslag genomen zaken openbaar te verkopen. Bent u het hier niet mee eens? Dan kunt u hiertegen in verzet gaan bij de burgerlijke rechter. De tenuitvoerlegging van het dwangbevel wordt dan automatisch uitgesteld totdat de rechter uitspraak heeft gedaan.

In de praktijk wordt de schorsende werking van verzet vooral gebruikt om een dwangbevel te vertragen. In de afgelopen 12 jaar heeft de rechter het verzet in 14 van de 868 zaken (gedeeltelijk) gegrond verklaard. Dit is minder dan 2% van de gevallen. De procedure zorgt voor extra kosten voor de Belastingdienst. Denk aan advocaatkosten en kosten om de executieverkoop te annuleren. Ook vertraagt het de inning van de belastingsschuld.

Beperking heffingskortingen buitenlandse belastingplichtigen

Woont u niet in Nederland en heeft u inkomsten waarop Nederlandse loonbelasting wordt ingehouden? Dan zal uw werkgever vanaf 1 januari 2019 maandelijks meer loonbelasting inhouden. Vanaf dan krijgt u via de loonbelasting namelijk minder of geen heffingskortingen.

Mensen die kwalificerende buitenlandse belastingplichtige zijn, kunnen gebruikmaken van alle heffingskortingen. Zij zullen dat voortaan moeten realiseren via de inkomstenbelasting. Hiervoor moeten zij aangifte inkomstenbelasting doen.

Door de nieuwe regel voorkomt de overheid dat buitenlandse belastingplichtigen die niet voldoen aan de voorwaarden voor een kwalificerende buitenlandse belastingplicht achteraf via de inkomstenbelasting geld terug moeten betalen.

Inkeerregeling verdwijnt

De inkeerregeling verdwijnt. Heeft u opzettelijk vermogen verzwegen, maar geeft u dit alsnog aan bij de Belastingdienst? Dan krijgt u vanaf 1 januari 2018 een boete tot 120% van de verschuldigde vermogensbelasting. Nu kunt u nog binnen twee jaar zonder boete opbiechten. Komt de Belastingdienst er zelf achter dat u verzwegen vermogen heeft? Dan krijgt u een boete van 300%.

Hypotheekrenteaftrek 2018

De maximale hypotheek is volgend jaar 100% van de waarde van de woning. Het maximale tarief voor de hypotheekrenteaftrek wordt verder verlaagd van 50% naar 49,5%. De effecten hiervan werken de komende jaren door op de woningmarkt.

Ook in 2018 extra giftenaftrek

Met ingang van 1 januari 2012 geldt een verhoogde giftenaftrek in zowel de inkomstenbelasting als de vennootschapsbelasting voor giften aan culturele instellingen (multiplier giftenaftrek). Het doel van de multiplier giftenaftrek is om giften aan culturele instellingen (tijdelijk) extra te stimuleren. Deze regeling zou per 31 december 2017, maar wordt nu met een jaar verlengd.

Als particulier mag u in uw aangifte inkomstenbelasting 1,25 keer het bedrag van de gift aftrekken. Ondernemingen die onder de vennootschapsbelasting vallen, mogen 1,5 keer het bedrag van de gift aftrekken in de aangifte vennootschapsbelasting.

Toeslagen: 10%-regeling

De 10%-regeling voor gescheiden partners komt weer terug. De regeling geldt als uw ex-partner na vertrek meer is gaan verdienen. De Belastingdienst berekent het recht op toeslag aan de hand van uw beide jaarinkomens over een heel jaar, ook als uw partner halverwege het jaar vertrekt. Stijgt het inkomen van uw ex-partner na de vertrekdatum? Dan kan uw toeslag dus lager uitvallen. Op basis van de 10%-regeling kan deze inkomensstijging buiten beschouwing worden gelaten.

Tip!

Laat uw adviseur bij de Belastingdienst/Toeslagen een verzoek indienen om de regeling toe te passen. Voorwaarde is dat het toetsingsinkomen ten minste 10% lager wordt vastgesteld.

Autobelastingen

BPM bij verkoop bestelauto

Met ingang van 1 januari 2018 mag voor de berekening van de verschuldigde BPM bij de verkoop van een gebruikte bestelauto, in plaats van de forfaitaire afschrijvingstabel worden uitgegaan van de werkelijke waardevermindering. De thans voorgeschreven afschrijvingsmethodiek bij de bestelauto van een ondernemer is namelijk strijdig met het Europese recht, bepaalde ons hoogste rechtscollege, de Hoge Raad.

In de berechte zaak ging het om een gebruikte bestelauto die door een ondernemer vanuit Duitsland werd geïmporteerd naar Nederland. Ten aanzien van de bestelauto werd de BPM-vrijstelling voor ondernemers toegepast. De bestelauto werd vervolgens binnen vijf jaar na eerste ingebruikneming verkocht aan een particulier. Hierdoor voldeed de ondernemer niet meer aan alle voorwaarden en was hij alsnog een bedrag aan (BPM) verschuldigd, verminderd met een afschrijving. Op basis van de Wet BPM moet die vermindering worden bepaald aan de hand van de forfaitaire afschrijvingstabel. De ondernemer was echter van mening dat de vermindering ook kon worden bepaald aan de hand van de werkelijke waardevermindering van de bestelauto. De Hoge Raad heeft geoordeeld dat op het moment van het verschuldigd worden van de BPM de wetgeving buiten toepassing moet blijven indien en voor zover de toepassing ervan leidt tot een heffing die hoger is dan het bedrag aan BPM dat is begrepen in de waarde van vergelijkbare bestelauto's die zich op het moment van het verschuldigd worden van de belasting in het binnenland bevinden. U mag er daarom voor kiezen het verschuldigde bedrag aan BPM te berekenen naar de werkelijke waarde van de bestelauto op het moment waarop niet langer aan de vrijstellingsvoorwaarden wordt voldaan.

Catalogusprijs auto voortaan voor iedereen publiekelijk kenbaar

De catalogusprijs van een auto, bestelauto of motorrijwiel (motorrijtuig) wordt met ingang van 1 januari 2018 publiekelijk kenbaar gemaakt. De catalogusprijs dient op dit moment conform de Wet BPM door de fabrikant of importeur alleen aan wederverkopers kenbaar gemaakt te worden. Hierdoor is de catalogusprijs of een wijziging van de catalogusprijs niet altijd voor een ieder kenbaar. Dit heeft geleid tot klachten. De (wijziging van de) catalogusprijs is in meerdere situaties relevant. Zo is het de grondslag voor het berekenen van de verschuldigde BPM bij de registratie van een bestelauto, bijzondere personenauto of motorrijwiel. Bij de eerste registratie van gebruikte voertuigen in Nederland is de catalogusprijs relevant voor het bepalen van de afschrijving voor de berekening van de verschuldigde BPM. Tevens is de catalogusprijs relevant voor de bijtelling voor privégebruik van een auto van de zaak. Met deze wijziging wordt de fabrikant of importeur verplicht de geldende catalogusprijs, waaronder dus wijzigingen van de catalogusprijs, publiekelijk kenbaar te maken. De fabrikant of de door de fabrikant aangewezen importeur voor Nederland is hiervoor verantwoordelijk. De wijze van publiekelijk kenbaar maken is vormvrij, maar dient wel zodanig plaats te vinden dat de catalogusprijs vervolgens voor iedereen kenbaar is. Daarbij kan worden gedacht aan bekendmaking via de website van de importeur of fabrikant. Deze maatregel leidt tot grotere transparantie over de catalogusprijs en dus tot een meer gelijk speelveld voor alle belastingplichtigen. Tevens maakt deze wijziging het voor de belastingplichtige eenvoudiger een correcte BPM-aangifte te doen of een correcte bijtelling te hanteren inzake de loon- en inkomstenbelasting en vereenvoudigt het de controle door de Belastingdienst. Over deze maatregel heeft overleg plaatsgevonden met RAI Vereniging, Bovag en VNA Lease.

Overige maatregelen

Btw-tarief voor geneesmiddelen

Er komt een eenduidige en heldere definitie voor geneesmiddelen die onder het verlaagde btw-tarief van 6% vallen. Onder het verlaagde btw-tarief vallen geregistreerde geneesmiddelen (ook homeopathisch), met een handelsvergunning. Producten die niet als geneesmiddel zijn erkend, vallen in het normale btw-tarief van 21%. Denk hierbij aan tandpasta en shampoo.

Extra uitgaven 2018

- Het kabinet maakt € 425 miljoen vrij om de koopkracht van kwetsbare groepen te verbeteren. Hierdoor gaan naast werkenden, ook de meeste mensen met een uitkering en gepensioneerden erop vooruit.
- Er gaat, zoals eerder bekendgemaakt, € 435 miljoen extra naar de kwaliteit van de verpleeghuiszorg. Deze investeringen lopen op tot structureel ruim € 2 miljard.
- Het kabinet investeert € 270 miljoen extra in de verbetering van en nieuwe afspraken over de arbeidsvoorwaarden primair onderwijs. Dit wordt via een nota van wijziging toegevoegd aan de begroting voor 2018. Daarnaast wordt er incidenteel € 223 miljoen extra uitgetrokken voor het hogere aantal leerlingen en studenten.
- Er komen extra middelen voor digitale veiligheid en de aanpak van terrorisme. Het kabinet investeert € 116 miljoen extra in de veiligheid van Nederland. Hiervan is € 30 miljoen beschikbaar voor het afpakken van crimineel vermogen.
- Het kabinet reserveert voor de komende jaren incidenteel € 75 miljoen extra om – indien nodig – de continuïteit van de Belastingdienst te kunnen borgen.
- Om het toezicht door de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA) te verbeteren wordt incidenteel € 25 miljoen extra gereserveerd.



COLOFON

Bij het samenstellen van deze nieuwsbrief is de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. De juistheid en volledigheid van de nieuwsbrief kan echter niet worden gegarandeerd. De samenstellers en de uitgever accepteren dan ook geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die het directe of indirecte gevolg is van handelingen en/of beslissingen die gebaseerd zijn op deze nieuwsbrief.

Wijze Raad Actueel is een uitgave van:

BelastingRaadgevers, in samenwerking met Fiscanet

Redactie: Felix Peppelenbosch en Lilian Bergmans

Opmaak: YourSite

JAARGANG 3 | NUMMER 4 | SEPTEMBER 2017