

Bepaal uw fiscale koers

Belastingplan 2016



Voorwoord



Het Belastingplan 2016 is na veel politieke ophef en moeizaam verlopen onderhandelingen aangepast en op 22 december door de Eerste Kamer aangenomen.

Na de aanname van het Belastingplan door de Tweede Kamer op 18 november leek het kabinet niet te kunnen rekenen op een meerderheid in de Eerste Kamer, zelfs niet met steun van oppositiepartij CDA. Er is uiteindelijk een novelle aan te pas gekomen om de steun van oppositiepartij D66 in de Eerste Kamer te krijgen om zodoende een meerderheid van stemmen te behalen. Door de novelle wordt nu de arbeidskorting trager afgebouwd en er komt meer beschikbaar voor de ouderenkorting. Verder wordt het heffingsvrije vermogen in box 3 al in 2016 met 3.000 euro verhoogd.

Naast de maatregelen die zijn opgenomen in de Novelle heeft het kabinet aangegeven nog een aantal andere maatregelen te nemen. Zo maakt het in 2016 100 miljoen euro vrij om huiseigenaren te stimuleren energiebesparende maatregelen te nemen. Ook intensificeert het kabinet de kinderopvangtoeslag per 2017 structureel met 100 miljoen euro extra. Een andere, opvallende belofte is dat het kabinet vóór de zomer van 2016 met een voorontwerp voor een wetsvoorstel zal komen waardoor gemeentes meer ruimte krijgen om belasting te heffen. Op deze manier wil het kabinet vanaf 2019 een verschuiving realiseren van vier miljard euro van de inkomstenbelasting naar gemeentelijke belastingen. Een verschuiving op termijn dus. Met het oog op de verkiezingen in 2017 vragen wij ons af hoe de politieke keuzes rond de hervorming van het belastingstelsel zich de komende jaren zullen

ontwikkelen. Dat zal mede bepalen hoe reëel dit plan is.

Ook in 2016 zullen wij ons blijven mengen in het debat over de hervorming van het Nederlandse belastingstelsel. Daarnaast houden we u op de hoogte van de ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op uw fiscale koers. Deze publicatie is een geheel geactualiseerde versie van onze inmiddels traditionele 'Prinsjesdagspecial' waarin alle veranderingen en de later ingediende wetsvoorstellen zijn meegenomen. We hebben in de publicatie ook veranderingen opgenomen die formeel geen deel uitmaken van het Belastingplan, maar die wel voor u van belang kunnen zijn. De maatregelen die op 22 december 2015 nog niet zijn aangenomen door de Eerste Kamer zijn aangegeven met een asterisk.

De nadruk bij onze publicatie ligt op wat de maatregelen voor u betekenen en welke actie u kunt ondernemen. Per maatregel kunt u aan de hand van de iconen in één oogopslag zien wat de impact is.

Amsterdam, 22 december 2015

Sytso Boonstra
Voorzitter van PricewaterhouseCoopers
Belastingadviseurs N.V.

Per maatregel kunt u aan de hand van iconen in één oogopslag zien wat de impact is.



Structuur

Deze wijziging kan er toe leiden dat u processen of structuren anders in wilt richten.



Administratie

Deze wijziging moet worden doorgevoerd in uw administratie.



Financiën

Deze wijziging kan financiële impact hebben voor u of uw onderneming.



Beleid

Een beleidswijziging die geen aanpassing vergt van u of uw onderneming.

Jaarlijks vindt een inflatiecorrectie plaats van bedragen genoemd in diverse bepalingen van de loon- en inkomstenbelasting. Onze publicatie is verschenen voor de bekendmaking van het inflatiecorrectiebesluit. Het kan daarom zijn dat enige bedragen nog beperkt wijzigen.



Onderneming



Veel ondernemingen hebben het afgelopen jaar geprofiteerd van een aantrekkelijke vraag uit binnen- en buitenland. De verbetering van de prijsconcurrentiepositie door de lage koers van de euro en dalende productiekosten dragen hier deels aan bij. Daarnaast nemen de industriële productie en de bedrijfsinvesteringen al enige tijd toe en is de stemming onder producenten positief. Volgens het CPB zal het herstel in het bedrijfsleven in 2016 verder doorzetten. Voor 2015 en 2016 voorspelt het CPB een productiestijging van respectievelijk 2,8 procent en 2,7 procent. Ook de bedrijfsinvesteringen trekken in deze periode verder aan.

-  Structuur
-  Administratie
-  Financiën
-  Beleid

'Fiscale eenheid via buitenland' wettelijk mogelijk gemaakt*



Actie: Controleer of het wetsvoorstel van invloed is op uw verzoek of op uw fiscale eenheid. Het wordt in de wet mogelijk gemaakt om een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting aan te gaan tussen Nederlandse vennootschappen die met elkaar zijn verbonden via een EU (tussen)schakel. Deze mogelijkheid bestond in de praktijk al nadat de staatssecretaris dit eind vorig jaar via besluit mogelijk had gemaakt, dit naar aanleiding van jurisprudentie van het Hof van Justitie van de Europese Unie. Het wetsvoorstel sluit nauw aan bij dit besluit, maar verduidelijkt sommige voorwaarden en bevat ook extra maatregelen waaronder anti-misbruikmaatregelen. Deze maatregelen gaan onbedoelde effecten van de 'fiscale eenheid via het buitenland' tegen en voorkomen dat bij een fiscale eenheid een verlies twee keer tot uitdrukking kan komen. Het wetsvoorstel zorgt ervoor dat de Nederlandse wet in lijn komt met Europees recht.

Nog te bepalen – geen einddatum

Deelnemingsvrijstelling en -verrekening aangepast vanwege Moeder-dochterrichtlijn



Actie: Inventariseer of u nog aanspraak maakt op de deelnemingsvrijstelling.

De deelnemingsvrijstelling en -verrekening zullen niet meer worden toegepast op voordelen uit een deelneming waar ook ter wereld als die vergoedingen of betalingen bij de deelneming in aftrek kunnen worden gebracht voor een winstbelasting. Nederland implementeert hiermee de aanpassingen in de Europese Moeder-dochterrichtlijn. Voor zover de hiervoor genoemde vergoedingen en betalingen worden afgeboekt op de kostprijs van de deelneming, moeten deze bovendien tot de winst worden gerekend. Vóór de aangifte vennootschapsbelasting kan worden ingediend, moet dus worden onderzocht of de deelneming in het buitenland de mogelijkheid tot aftrek heeft.

1 januari 2016 – geen einddatum



Buitenlandse ab-regeling aangepast vanwege Moeder-dochterrichtlijn



Actie: Inventariseer uw 'substance'

Bij een buitenlandse entiteit met een aanmerkelijk belang (ab) in een Nederlandse vennootschap (buitenlandse ab-regeling) moet worden getoetst of het belang wordt gehouden met als hoofddoel – of één van de hoofddoelen – belastingheffing te ontgaan. Daarnaast moet worden getoetst of er sprake is van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen. Indien er geen sprake is van geldige zakelijke redenen én de structuur is opgezet met als een hoofddoel belastingheffing te ontgaan, is de ab-houder buitenlands belastingplichtig. Anders is de ab-houder niet belastingplichtig. Nederland implementeert met deze aanscherping de aanpassingen in de Europese Moeder-dochterrichtlijn. Daarbij is er voor gekozen om deze aanpassing ook in andere dan EU/EER situaties toe te passen (een wereldwijde benadering).

Van geldige zakelijke redenen is sprake als de vennootschap die het aanmerkelijke belang houdt, voldoende 'substance' heeft. In ieder

geval is er sprake van geldige zakelijke redenen:

- als het belang wordt gehouden door een ab-houder die een onderneming drijft en het belang aan die onderneming is toe te rekenen;
- als de ab-houder een tophoudster is; of
- als de ab-houder een schakelfunctie vervult en over voldoende 'substance' beschikt.

Dit laatste houdt een wijziging in ten opzichte van de huidige regeling, waarbij geen substance-eisen worden gesteld aan de schakelende tussenhoudster. Het huidige onderscheid tussen beleggingsstructuren en ondernemingsstructuren vervalt.

Deze wetswijziging kan gevolgen hebben voor bestaande Advance Tax Rulings (ATRs) over de regeling voor het buitenlandse ab-regeling. Als op 1 januari 2016 niet is voldaan aan de nieuwe vereisten, dan vervalt de ATR. Onder strikte voorwaarden kunnen belastingplichtigen echter tot 1 april 2016 de tijd krijgen om alsnog te voldoen. De ATR kan dan in stand blijven. Voordelen in de periode tussen 1 januari 2016 en het tijdstip waarop aan de substance-eisen is voldaan, vallen overigens wel onder de nieuwe regelgeving.

1 januari 2016 – geen einddatum

Inhoudingsplicht dividendbelasting voor coöperatie uitgebreid



Actie: Beoordeel of uw coöperatie hieronder valt

Een coöperatie wordt inhoudingsplichtig voor de dividendbelasting als het hoofddoel of een van de hoofddoelen van de coöperatie-structuur het ontgaan van belastingheffing is, én deze structuur niet is opgezet op grond van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen. Van geldige zakelijke redenen kan sprake zijn als een coöperatie een materiële onderneming drijft, een reële coöperatie. Dit is bijvoorbeeld het geval als de coöperatie mensen op de loonlijst heeft staan en beschikt over een kantoorruimte. Verder kan er sprake zijn van geldige zakelijke redenen wanneer het lidmaatschapsrecht in de coöperatie behoort tot het ondernemingsvermogen van dat lid. Dergelijke redenen kunnen ook aanwezig zijn als het lid van de coöperatie een schakelfunctie vervult. Dit lid moet dan wel voldoen aan de Nederlandse substance-eisen die worden gesteld aan een Nederlandse houdstervenootschap. Daarnaast wordt een bepaling opgenomen om te voorkomen dat een coöperatie in een

structuur wordt gevoegd om daarmee een bestaande Nederlandse dividendbelastingclaim ongedaan te maken. Laatstgenoemde bepaling geldt niet als er sprake is van een reële coöperatie.

Deze wetswijziging kan gevolgen hebben voor bestaande Advance Tax Rulings (ATRs) over de inhoudingsplicht van een coöperatie. Als op 1 januari 2016 niet is voldaan aan de nieuwe vereisten, dan vervalt de ATR. Onder strikte voorwaarden kunnen belastingplichtigen echter tot 1 april 2016 de tijd krijgen om alsnog te voldoen. De ATR kan dan in stand blijven. Voordelen in de periode tussen 1 januari 2016 en het tijdstip waarop aan de substance-eisen is voldaan, vallen overigens wel onder de nieuwe regelgeving.

1 januari 2016 – geen einddatum

Documentatieverplichtingen voor transfer pricing vernieuwd



Actie: Breng uw administratie en documentatie in lijn met nieuwe vereisten

Belastingplichtigen moeten de volgende documenten aan de Belastingdienst verstrekken of in hun administratie opnemen.

- Landenrapport ('country-by-country report')

Multinationale groepen met een in Nederland gevestigde moedermaatschappij en met een geconsolideerde omzet van ten minste 750 miljoen euro worden verplicht de inspecteur jaarlijks een landenrapport te verstrekken. Dat overzicht bevat per land een aantal voorgeschreven indicatoren zoals omzet, winst, betaalde belasting en werknemers. In uitzonderingsgevallen kunnen ook Nederlandse groepsmaatschappijen van multinationale groepen waarvan de uiteindelijke moedermaatschappij niet in Nederland is gevestigd, verplicht zijn het landenrapport aan te leveren.

- Groepsdossier ('master file')

Het groepsdossier geeft een overzicht van de onderneming van de multinationale groep, inclusief de aard van haar bedrijfsactiviteiten, haar algehele verrekenprijsgedraglijn en haar wereldwijde allocatie van inkomen en economische activiteiten. Dit groepsdossier is verplicht voor groepen met een geconsolideerde omzet van ten minste 50 miljoen euro.

- Lokaal dossier ('local file')

Het lokale dossier bevat informatie die relevant is voor de verrekenprijsanalyse met betrekking tot intercompany transacties waarbij de Nederlandse belastingplichtige betrokken is. Ook dit lokale dossier is verplicht voor groepen met een geconsolideerde omzet van ten minste 50 miljoen euro.

Eind december 2015 volgen nadere regels over de vorm en inhoud van het landenrapport, het groepsdossier en het lokale dossier.

Het niet-nakomen van de voorgestelde documentatieverplichtingen kan leiden tot bestuurlijke of strafrechtelijke sancties en/of omkering van de bewijslast.

1 januari 2016 – geen einddatum

Step-up dividendbelasting bij grensoverschrijdende fusie en splitsing ingevoerd



Actie: Geen actie nodig

Voor grensoverschrijdende fusies en splitsingen gaat een step-upregeling gelden. Daardoor ontstaat op winstreserves van de buitenlandse verdwijnende of splitsende vennootschap geen Nederlandse dividendbelastingclaim.

Slechts het gestorte kapitaal op de aandelen die bestonden vóór de fusie of splitsing, wordt nu aangemerkt als fiscaal erkend kapitaal van de uitgereikte of toegekende aandelen. Voor een grensoverschrijdende aandelenruil kent de huidige regeling echter een step-up, waardoor geen Nederlandse dividendbelastingclaim op buitenlandse winstreserves ontstaat.

Deze step-upregeling wordt nu uitgebreid tot grensoverschrijdende fusies en splitsingen: een buitenlandse vennootschap fuseert 'weg' in een Nederlandse vennootschap of een buitenlandse vennootschap splitst in een Nederlandse vennootschap. Dan geldt als fiscaal erkend kapitaal de waarde in het economische verkeer van de aandelen in de vennootschap op het moment van fusie of splitsing. Dit is anders voor zover het vermogen van de fuserende of splitsende vennootschap bestaat uit aandelen in een in Nederland gevestigde vennootschap. Als de fusie of splitsing in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing dan geldt de step-up niet. Dit laatste geldt al langer voor de splitsing en aandelenruil.

1 januari 2016 – geen einddatum



Voordelen uit commanditair belang belastbaar



Actie: Inventariseer of belastingplicht ontstaat. Voordelen uit een commanditair belang in een besloten commanditaire vennootschap worden belastbaar bij stichtingen, verenigingen en overheidsondernemingen. Deze maatregel voorkomt dat ondernemingswinsten van dergelijke lichamen onbelast blijven door de onderneming onder te brengen in een commanditaire vennootschap.

1 januari 2016 – geen einddatum

Reorganisatievrijstelling overheidsondernemingen ingevoerd



Actie: Geen actie nodig

De winst als gevolg van een reorganisatie van overheidsondernemingen wordt vrijgesteld. Ook overheidsondernemingen reorganiseren soms. Zo kunnen gemeenten worden samengevoegd of taken worden overgeheveld. Hierdoor kunnen – net als in het ‘gewone’ bedrijfsleven – direct belastbare reorganisatiewinsten ontstaan. Nu wordt – net als voor het ‘gewone’ bedrijfsleven – ook een reorganisatievrijstelling voor bestuurlijke herindelingen of herschikkingen van overheidsondernemingen in de wet opgenomen.

1 januari 2016 – geen einddatum

Nederland implementeert ‘Common Reporting Standard’



Actie: Bereid uw onderneming voor om de benodigde gegevens te verzamelen

Financiële instellingen worden verplicht om bepaalde financiële gegevens te verzamelen en te verstrekken aan de belastingdienst. De belastingdienst zal deze gegevens vervolgens automatisch gaan uitwisselen met de belastingdiensten van andere lidstaten, waar de gegevens van belang voor zijn. De gegevens die moeten worden verstrekt zijn bijvoorbeeld gegevens over de te rapporteren persoon of entiteit en gegevens over zijn of haar rekening, zoals het saldo. De uitwisseling van de gegevens heeft tot doel om inzichtelijk te maken in welke landen bepaalde personen belastingplichtig zijn. Deze wetswijziging bevat de verplichte implementatie van de EU richtlijn betreffende de Common Reporting Standard. Hiermee verplicht de EU haar lidstaten te voldoen aan de gegevensuitwisseling zoals die wordt voorgeschreven door de OESO.

1 januari 2016 – geen einddatum



Werkgever/werknemer



De Nederlandse arbeidsmarkt heeft in de eerste drie kwartalen van 2015 een verder herstel laten zien. De verwachte groei van de productie in het bedrijfsleven zal de komende tijd bijdragen aan een verdere stijging van de arbeidsproductiviteit en de werkgelegenheid. Omdat ook het arbeidsaanbod blijft toenemen, daalt de werkloosheid de komende tijd langzaam. Volgens het kabinet zullen de aangenomen maatregelen die zijn gericht op lastenverlichtingen voor werkgevers en werknemers de werkgelegenheid stimuleren. Het is echter de vraag of lastenverlichtingen echt tot een structurele stijging van de werkgelegenheid zullen leiden.

-  Structuur
-  Administratie
-  Financiën
-  Beleid

Gebruikelijkheids criterium werkkostenregeling aangescherpt



Actie: Herbeoordeel uw proces voor het aanwijzen van vergoedingen/verstrekkingen

Het gebruikelijkheids criterium wordt aangescherpt om het voor de Belastingdienst eenvoudiger te maken om tariefarbitrage te bestrijden. Het door u als werkgever aanwijzen van vergoedingen of verstrekkingen van een bepaalde omvang als eindheffingsbestanddeel moet als zodanig gebruikelijk zijn (en niet de omvang van de vergoeding of verstrekking als zodanig).

Bij de toets of is voldaan aan het gebruikelijkheids criterium speelt een aantal factoren een rol. Zo zal de aard van de vergoeding of verstrekking van belang zijn. Daarnaast speelt de hoogte van de vergoeding of de waarde van een verstrekking een belangrijke rol bij de beoordeling. In dit kader kan ook worden gekeken naar alle aangewezen vergoedingen en verstrekkingen van een werknemer samen in een jaar.

De tot op heden gehanteerde safe haven van 2.400 euro per werknemer blijft bestaan. Deze doelmatigheidsgrens zal de belastingdienst ook na de aanscherping hanteren. De exacte verhouding met de aanscherping en in welke context dit bedrag kan worden gehanteerd is niet verduidelijkt.

1 januari 2016 – geen einddatum

Aanpassing loonheffing bijzondere beloningen



Actie: Geen actie nodig

Op 1 januari 2016 wordt de mogelijkheid afgeschaft om een bijzondere beloning toe te voegen aan het overige tijdvakloon waarin de betaling plaatsvindt. Daardoor ontstaat een betere aansluiting tussen de loonbelasting en de inkomstenbelasting. Per 1 januari 2016 wordt ook de inkomensafhankelijke opbouw in de rekenformule van de arbeidskorting in de tabel bijzondere beloningen verwerkt. Dit heeft gevolgen voor veel werknemers met een inkomen tot circa 20.000 euro, van wie het loon deels wordt belast volgens de tabel bijzondere beloningen. Zij hoeven hierdoor niet langer aangifte inkomstenbelasting te doen om dit deel van de arbeidskorting te kunnen benutten.

1 januari 2016 – geen einddatum



Loonkostensubsidie voor specifieke groepen gefaseerd ingevoerd



Actie: Beoordeel of u gebruik kunt maken van de tegemoetkomingen

Vanaf 2017 komt u onder voorwaarden in aanmerking voor een loonkostensubsidie voor uw werknemers met een doelgroepverklaring, of voor werknemers met een relatief laag inkomen (tot maximaal 120 procent van het minimumloon).

Het lage-inkomensvoordeel (LIV), dat per 1 januari 2017 wordt ingevoerd, bedraagt voor u als werkgever maximaal 2.000 euro per jaar (tot 110 procent van het minimumloon) of 1.000 euro (tot 120 procent van het minimumloon) per werknemer.

Het loonkostenvoordeel (LKV), dat per 1 januari 2018 wordt ingevoerd, heeft betrekking op werknemers met een doelgroepverklaring (oudere uitkeringsgerechtigden/werknemers met een arbeidsbeperking). U ontvangt voor deze werknemers gedurende ten hoogste drie jaar een bedrag van maximaal 6.000 euro per werknemer op jaarbasis. Het huidige regime van een premiekorting voor deze werknemers op de verschuldigde premies voor werknemersverzekeringen vervalt.

De tegemoetkomingen (LKV en LIV) worden vastgesteld op basis van de verloonde uren in de loonaangiften over het kalenderjaar. De peildatum is 1 mei van het daaropvolgende kalenderjaar. De beschikking wordt afgegeven vóór 1 augustus. De Belastingdienst betaalt de tegemoetkoming vervolgens binnen zes weken.

Om meer bekendheid te geven aan de nieuwe regeling komt met ingang van januari 2016 een online regelhulp beschikbaar. Het doel van de regelhulp is helder inzicht geven aan ondernemers welke regels van toepassing zullen zijn. Het geeft als resultaat een lijst met instrumenten (premierekorting, LKV of LIV) die op de werknemer van toepassing zijn.

De premievrijstelling voor marginale arbeid zal worden afgeschaft wanneer de regeling voor het LKV in werking treedt.





1 januari 2017 / 1 januari 2018 – geen einddatum



DGA



Familiebedrijven spelen een belangrijke rol in de Nederlandse economie. Ze vertegenwoordigen bijna 70 procent van alle Nederlandse bedrijven en houden de helft van de beroepsbevolking aan het werk. Mede door de vergrijzing krijgt een groot aantal familiebedrijven in de komende jaren te maken met bedrijfsopvolging. Versobering van de bedrijfsopvolgingsregelingen, zoals eerder geopperd door staatssecretaris Wiebes, zal sterk negatieve gevolgen hebben voor de continuïteit van familiebedrijven en daarmee voor de Nederlandse economie. Wij adviseren dan ook om de huidige regelingen in stand te houden.

-  Structuurwijziging
-  Administratieve wijziging
-  Financiële wijziging
-  Beleidswijziging

Maatregelen tegen emigrerende dgs's aangescerpt



Actie: Heroverweeg emigratieplannen

De wetgever treedt op tegen emigrerende directeuren-grotoaandeelhouder (dga's) die de aanmerkelijkbelangheffing (ab-heffing) in box 2 van de inkomstenbelasting willen ontgaan.

Een emigrerende dga die ook zijn vennootschap verplaatst naar het buitenland, kan – op basis van de huidige wetgeving – na tien jaar verlost zijn van de ab-heffing. De wetgever vindt dit ongewenst en treft hiertegen de volgende maatregelen:

- Er vindt geen kwijtschelding meer plaats van de conserverende aanslag na verloop van tien jaar na emigratie. De conserverende aanslag blijft dus onbeperkt in de tijd in stand.
- Iedere winstuitdeling leidt direct tot (gedeeltelijke) invordering van de conserverende aanslag ter grootte van 25 procent van de winstuitdeling. Tot deze aanpassing kon een dga na zijn emigratie de vennootschap tot 90 procent van de reserves laten uitkeren zonder dat dit leidde tot invordering van de conserverende aanslag.
- Na verplaatsing van een vennootschap naar het buitenland wordt deze, onder

voorwaarden, nog geacht in Nederland te zijn gevestigd zolang de conserverende aanslag nog niet volledig is voldaan (vestigingsplaatsfictie). Hierdoor kan Nederland ook na de verplaatsing van de vennootschap nog inkomstenbelasting heffen over dividenden.

- Om dubbele belasting te voorkomen wordt de conserverende aanslag niet ingevorderd voor zover over een dividenduitkering in Nederland of in het buitenland feitelijk belasting wordt geheven.
- Als een belastingverdrag voor de verkrijgingsprijs van aanmerkelijkbelang-aandelen geen 'step up' (op basis van het zogeheten aanmerkelijkbelangvoorbehoud) bevat en het verdragsland bij vervreemding heft, verleent Nederland eenzijdig een voorkoming zodat geen dubbele belasting optreedt.
- Er is tot slot een aanvullende maatregel gekomen om een toch nog bestaand emigratielek bij aanmerkelijkbelanghouders te dichten. De maatregel houdt in dat bij vervreemding van, of bij uitdeling op, nieuw uitgegeven aandelen of winstbewijzen, die direct of indirect een verband hebben met de waardeangroei van een aanmerkelijk belang gedurende de periode dat de aanmerkelijkbelanghouder belastingplichtig was in Nederland, de uitstel van betaling (pro rata) vervalt.

Deze wijzigingen met betrekking tot de conserverende aanslag zijn van toepassing op emigraties die plaatsvinden vanaf het tijdstip van publicatie van het Belastingplan 2016 (15 september 2015 om 15.15 uur). Voor emigraties die al hebben plaatsgevonden, blijft de eerdere regelgeving van toepassing.

15 september 2015 om 15.15 uur – geen einddatum



Particulier



De consumentenbestedingen nemen sinds september 2014 weer toe. Het consumentenvertrouwen toont een duidelijk herstel. De particuliere consumptie zal in 2016 worden gestimuleerd door een groei van de reële lonen en door de voorgestelde lastenverlichtingen die in 2016 worden doorgevoerd. Deze lastenverlichtingen bestaan onder meer uit een verhoging van de arbeidskorting, de ouderenkorting en de inkomensafhankelijke combinatiekorting, lagere tarieven in de tweede en derde schijf en een langere derde schijf in de inkomstenbelasting en aanpassingen in diverse toeslagen. Stijgende pensioenpremies en oplopende inflatie zorgen ervoor dat de koopkracht in 2016 minder hard groeit dan de consumptie.

-  Structuur
-  Administratie
-  Financiën
-  Beleid

Box 3-heffing verandert ingrijpend



Actie: Geen actie nodig

Het fictief rendement op box 3-vermogen wordt vanaf 1 januari 2017 berekend aan de hand van oplopende forfaitaire percentages:

- 2,9 procent voor vermogen van 25.000 tot 100.000 euro.
- 4,7 procent voor vermogen van 100.000 euro tot 1.000.000 euro.
- 5,5 procent voor vermogen van meer dan 1.000.000 euro.

Het fictief rendement op vermogen bedraagt nu nog vier procent (belast tegen 30 procent), resulterend in een effectieve heffing van 1,2 procent over het vermogen.

Het heffingsvrije vermogen per persoon bedraagt vanaf 1 januari 2017 25.000 euro (nu: 21.330 euro).

Fiscale partners kunnen het gezamenlijke box 3-vermogen (na aftrek van het heffingsvrije vermogen van 50.000 euro) onderling aan elkaar toerekenen. Vanwege het oplopende fictieve rendement kan deze toerekening nu invloed hebben op de belastingdruk in box 3.

Jaarlijks zullen de percentages worden vastgesteld aan de hand van relevante marktinformatie over rente- en beleggingsresultaten. Deze methodiek beoogt de box 3-heffing meer in lijn te brengen met de werkelijk behaalde rendementen. De vermogensmix wordt drie jaar na inwerking-treding geëvalueerd en vervolgens iedere vijf jaar.

Vooruitlopend op bovenstaande wijzigingen gaat het heffingsvrije vermogen voor box 3 per 1 januari 2016 met 3.000 euro omhoog tot 24.437 euro.

1 januari 2016 / 1 januari 2017 – geen einddatum

Wijzigingen tweede en derde tariefschijf loon- en inkomstenbelasting



Actie: Geen actie nodig

Het gecombineerde heffingsstarief van de loon- en inkomstenbelasting en de premie volksverzekeringen voor het inkomen dat valt in de tweede en derde schijf van de tarief-tabel, gaat in 2016 omlaag met 1,60 procent. De gecombineerde tarieven komen hiermee uit op 40,40 procent. De schijflengte van de derde tariefschijf neemt toe met 8.836 euro.

Per 1 januari 2016 bedragen de gecombineerde heffingsstarieven in box 1:

Inkomen vanaf	tot	%
	€ 19.922	36,55
€ 19.922	€ 34.027	40,40
€ 34.027	€ 66.421	40,40
€ 66.421		52

Voor belastingplichtigen met een AOW-gerechtigde leeftijd geldt in de eerste twee schijven een verlaagd heffingsstarief. Zij betalen geen premie voor de AOW. De tarieven in de tweede en derde tariefschijf zullen overigens de komende jaren stapsgewijs stijgen.

1 januari 2016 – geen einddatum

Algemene heffingskorting verder afgebouwd



Actie: Geen actie nodig

De door u verschuldigde inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen worden verminderd met onder meer de algemene heffingskorting. De hoogte van deze belastingkorting neemt af naarmate uw inkomen hoger is. Het afbouwpercentage voor de algemene heffingskorting neemt in 2016 toe naar 4,796 procent. De algemene heffingskorting komt in 2016 uit op een bedrag van maximaal 2.242 euro en minimaal nul euro.

1 januari 2016 – geen einddatum

Maximale arbeidskorting gaat omhoog



Actie: Geen actie nodig

Als u arbeidsinkomen ontvangt, hebt u veelal recht op een vermindering van de verschuldigde inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen in de vorm van de arbeidskorting. Uw werkgever houdt hiermee vaak rekening bij de inhoudingen op uw salaris. Vanaf een bepaald inkomensniveau neemt de hoogte van de arbeidskorting evenredig af naarmate uw inkomen stijgt. Deze afbouw grens wordt voor 2016 verlaagd naar 34.015 euro, het maximale bedrag aan arbeidskorting neemt toe. Voor 2016 komt de arbeidskorting hierdoor uit op een bedrag van maximaal 3.103 euro en minimaal nul euro. Gemiddeld genomen zullen werknemers – de hogere inkomens uitgezonderd – meer arbeidskorting genieten.

Per 1 januari 2017 wordt de afbouw van de arbeidskorting over het inkomen van werkenden vanaf circa 35.000 euro tot 125.000 euro aangepast en verloopt de afbouw in een trager tempo (wordt 3,6 procent in plaats van 4 procent).

1 januari 2016 – geen einddatum

Verhoging inkomensafhankelijke combinatiekorting



Actie: Geen actie nodig

Als u een inkomen uit arbeid of recht op zelfstandigenaftrek hebt en daarnaast een kind dat nog geen twaalf jaar is, hebt u mogelijk recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting. Het maximumbedrag van de inkomensafhankelijke combinatiekorting stijgt per 1 januari 2016 met 617 euro naar 2.769 euro per jaar. Het opbouwpercentage van de korting stijgt in 2016 van vier procent naar 6,159 procent. Het percentage begint op te lopen bij een arbeidsinkomen van 4.881 euro, waarbij de korting 1.039 euro bedraagt, en loopt op tot het maximum bij inkomens van 32.970 euro.

1 januari 2016 – geen einddatum

Ouderenkorting omhoog



Actie: Geen actie nodig

Om de koopkracht van gepensioneerden in 2016 te repareren wordt de ouderenkorting met 222 euro verhoogd. Dit geldt voor inkomens tot circa 35.800 euro. In het Belastingplan 2015 was voor 2016 nog een verlaging voorzien van 83 euro. In 2016 bedraagt de maximale ouderenkorting 1.187 euro (in 2015: 1.042 euro). Vanaf 1 januari 2017 stelt het kabinet structureel 200 miljoen euro extra beschikbaar voor de ouderenkorting. Hierdoor bedraagt de thans voorziene ouderenkorting in 2017 maximaal 1.094 euro.

1 januari 2016 – geen einddatum



Forfaitair rendement vbi omhoog



Actie: Geen actie nodig

Het forfaitaire voordeel uit een aanmerkelijk belang in een vrijgestelde beleggingsinstelling (vbi) gaat omhoog van 4 procent naar 5,5 procent van de waarde in het economische verkeer van de aandelen of winstbewijzen aan het begin van het jaar. Deze maatregel maakt het voor beleggers in box 3 minder aantrekkelijk om over te stappen naar beleggen via een vrijgestelde beleggingsinstellingen (vbi).

1 januari 2017 – geen einddatum

Kinderalimentatie geen box 3-schuld meer



Actie: Kinderalimentatieverplichting niet meer opnemen als box 3-schuld

Verplichtingen aan bepaalde bloed- of aanverwanten die rechtstreeks uit het familierecht voortvloeien, gelden niet langer als box 3-schulden. Het recht op kinderalimentatie was eerder al uitgezonderd in box 3, maar vanaf 1 januari 2015 kwam de verplichting weer in aanmerking als box 3-schuld. Deze onbalans wordt nu opgeheven, zodat de verplichting tot kinderalimentatie evenals het recht daarop niet meer in box 3 valt.

1 januari 2017 – geen einddatum

Partnerbegrip beperkt in opvangsituaties



Actie: Geen actie nodig

Personen in een opvangsituatie die als toeslag- en fiscale partners kwalificeren omdat zij op één adres staan ingeschreven, worden onder voorwaarden door de Belastingdienst niet als partners aangemerkt. Dit geldt vanaf het moment dat zij op het adres van de opvanginstelling staan ingeschreven totdat zij zich laten uitschrijven. Als één van beiden verhuist, wordt het partnerschap opnieuw bekeken.

1 januari 2015 - geen einddatum



Stiefkind op verzoek geen fiscale (toeslag)partner



Actie: Geen actie nodig

Op gezamenlijk verzoek van een stiefkind (jonger dan 27 jaar) en zijn stiefouder wordt het stiefkind niet als toeslag- en fiscale partner van de stiefouder aangemerkt.

Het gaat om een situatie waarin het stiefkind na een echtscheiding tussen zijn ouder en stiefouder, bij zijn stiefouder blijft wonen. Dit verzoek blijft gelden totdat beiden aan het begin van het kalenderjaar 27 jaar of ouder zijn. Het is niet mogelijk om in een volgend jaar op dit verzoek terug te komen.

Een dergelijke regeling geldt al voor een kind. Voortaan wordt een kind en stiefkind voor het partnerbegrip hetzelfde behandeld.

1 januari 2016 – geen einddatum

Kinderopvangtoeslag en kinderbijslag verhoogd



Actie: Geen actie nodig

De kinderopvangtoeslag gaat voor bijna alle ouders per 1 januari 2016 met 5,8 procent omhoog. Voor ouders met een laag inkomen geldt een maximaal toeslagpercentage van 93 procent (eerste kind) en 94 procent (tweede en volgende kind). Het minimale toeslagpercentage bedraagt vanaf 2016

respectievelijk 23,8 procent (eerste kind) en 64 procent (tweede en volgende kind). Voor een gezin met een modaal inkomen betekent dit dat als twee kinderen drie hele dagen naar de opvang gaan, de toeslag met ruim 100 euro per maand stijgt. Gaan de kinderen twee hele dagen naar de opvang, dan stijgt de toeslag met ongeveer 70 euro per maand. Vanaf 2017 zal er ook nog een nadere structurele intensivering van de kinderopvangtoeslag van 200 miljoen euro worden doorgevoerd.

Het budget voor de kinderbijslag wordt verhoogd met 100 miljoen euro. De exacte invulling van deze maatregel wordt in de loop van 2016 bekendgemaakt.

1 januari 2016 – geen einddatum

Diverse toeslagen en het kindgebonden budget gewijzigd



Actie: Geen actie nodig

De maximale zorgtoeslag op jaarbasis neemt toe met ongeveer 70 euro voor eenpersoonshuishoudens en 140 euro voor meerpersoonshuishoudens. Deze stijging compenseert grotendeels de hogere nominale premie die in 2016 verschuldigd zal zijn.

De aangekondigde bezuiniging op de huurtoeslag wordt voorsnog uitgesteld. Voor huishoudens die recht hebben op huurtoeslag, wordt in 2016 geen of een zeer gering positief inkomenseffect verwacht.

Tot slot wordt het kindgebonden budget verhoogd. Het bedrag voor tweede kinderen wordt eenmalig in 2016 verhoogd met 33 euro (tot 824 euro per jaar). Het bedrag voor het derde en ieder volgend kind wordt structureel verhoogd tot 283 euro per kind per jaar.

1 januari 2016 – geen einddatum

Schorsende werking hoger beroep bij toeslagen ingevoerd



Actie: Geen actie nodig

Het instellen van hoger beroep krijgt een schorsende werking voor uitbetalingen van toeslagen. Na een rechterlijke uitspraak moet de Belastingdienst nu nog uitvoering geven aan die uitspraak, ook als ze zelf in hoger beroep gaat. De nieuwe regel moet voorkomen dat de Belastingdienst uitbetalingen moet terugvorderen als ze later gelijk krijgt van de rechter.

1 januari 2016 – geen einddatum

Afkoop lijfrente soms gunstiger behandeld



Actie: Controleer bij afkoop van een lijfrente de som van de betaalde premies

Bij afkoop van een lijfrente wordt het uitgekeerde bedrag belast in plaats van de in het verleden in aftrek gebrachte premies.

Premies die zijn gestort voor een lijfrente-verzekering, lijfrentebeleggingsrecht of lijfrentespaarrekening ter compensatie van een pensioentekort, kwalificeren als een aftrekpost voor de belastingheffing in box 1. De (latere) uitkeringen zijn belast in box 1. Bij afkoop van zo'n lijfrente kan het voorkomen (bijvoorbeeld bij een woekerpolis) dat het uitgekeerde bedrag lager is dan de in aftrek gebrachte premie. Momenteel is dan toch het totaal van de in aftrek gebrachte premie belast en niet de werkelijke uitkering. Dat kan ertoe leiden dat meer belasting is verschuldigd dan daadwerkelijk aan afkoopsom wordt ontvangen. Om dit te voorkomen wordt de zogenoemde minimumwaardingsregel afgeschaft zodat de feitelijke afkoopsom wordt belast en niet meer dan dat.

Vooruitlopend op de aanpassing van de wet wordt er nu geregeld dat in bepaalde gevallen waar de termijn voor ambtshalve vermindering nog niet is verlopen, een tegemoetkoming kan worden verleend voor afkopen die zijn gedaan vóór 1 januari 2016.

1 januari 2016 – geen einddatum

Eigen woning



Het herstel van de woningmarkt heeft in het afgelopen jaar flink doorgezet. Dit is voor een groot deel te danken aan de lage hypotheekrente. In de eerste elf maanden van 2015 steeg het aantal verkochte woningen volgens het Kadaster met 22 procent ten opzichte van een jaar eerder. Ook de huizenprijzen zitten al langere tijd in de lift. Door het prijsherstel staan steeds minder woningen 'onder water'. De verhoging van de vrijstelling van de schenkbelasting zal vanaf 2017 een stimulerend effect op de woningmarkt hebben.

-  Structuur
-  Administratie
-  Financiën
-  Beleid

Schenkingsvrijstelling eigen woning ruimer



Actie: Neem de nieuwe regels mee bij uw schenkingsplanning

Een schenking voor de eigen woning wordt vrijgesteld tot 100.000 euro. De ontvanger van de schenking moet tussen de achttien en veertig jaar oud zijn en de vrijstelling geldt éénmalig in de relatie tussen schenker en ontvanger. De verhoogde schenkingsvrijstelling voor de eigen woning kan – na het éénmalig claimen – vervolgens over drie achtereenvolgende kalenderjaren worden uitgespreid. De vrijstelling is van toepassing zowel binnen als buiten de familiesfeer.

De verhoogde vrijstelling voor een eigenwoningsschenking tot 100.000 euro geldt ook voor een schenking ter aflossing van een oude restschuld van vóór 29 oktober 2012. De eigen woning kan ook buiten Nederland zijn gelegen.

Als u in 2015 of 2016 gebruik gaat maken van de vrijstelling voor een eigenwoningsschenking door uw ouders, dan is een belastingvrije aanvulling in 2017 of 2018 nog mogelijk tot maximaal 100.000 euro, verminderd met het vrijstellingsbedrag dat in het jaar van de aanvulling (2017 of 2018) geldt. Dit is ongeacht of de vrijstelling in 2015 of 2016 volledig is benut.

Tot 2017 mogen alleen ouders eenmalig een belastingvrije schenking (2015: 52.752 euro en 2016: 53.016 euro) doen aan een eigen kind als die wordt besteed aan een eigen woning of bepaalde studie of opleiding.

1 januari 2017 – geen einddatum

Hypotheekrenteaftrek weer mogelijk na inhalen aflossingsachterstand



Actie: Onderzoek of u hypotheekrente weer kunt aftrekken

Alleen als u uw lening voor de eigen woning minimaal annuïtair aflost, is – sinds 2013 – de rente op de lening aftrekbaar voor de inkomstenbelasting in box 1. Als u langdurig (meer dan een jaar) niet aan dit aflossingsvereiste voldoet, is renteaftrek niet meer mogelijk. De bestaande lening, of een nieuwe opvolgende lening tot dezelfde omvang, ging tot nog toe definitief over naar box 3.

Deze 'straf' wordt nu met terugwerkende kracht verzacht. Zodra u de aflossingsachterstand hebt ingehaald, verhuist de bestaande of nieuwe lening weer naar box 1 en is renteaftrek vanaf dat moment weer mogelijk.

De terugkeer van de lening naar box 1 vindt plaats op het moment dat u de aflossingsachterstand hebt ingehaald, dus niet pas vanaf 1 januari van het opvolgende kalenderjaar.

1 januari 2013 – geen einddatum



Dubbele partnervrijstelling KEW versoepeld



Actie: Geen actie nodig

De voorwaarden van brede herwaarderingskapitaalverzekeringen, kapitaalverzekeringen eigen woning (KEW), gedeblokkeerde spaarrekeningen eigen woning (SEW) en gedeblokkeerde beleggingsrechten eigen woning (BEW) hoeven geen dubbele begunstiging meer te bevatten.

Als er sprake was van een dubbele begunstiging, zodat beide fiscale partners over en weer gerechtigd waren tot de uitkering of het vermogen, konden beide partijen een beroep doen op de eenmalige vrijstelling. Omdat veel polissen en regelingen uit een periode stamden toen dit vereiste nog niet gold, ontbrak deze dubbele begunstiging vaak. Om voor de vrijstelling in aanmerking te komen, was aanpassing van de voorwaarden noodzakelijk zodat de begunstiging zowel bij leven als bij overlijden gold. Dit kon doorgaans zonder fiscale gevolgen.

Deze aanpassing is niet meer nodig. Fiscale partners kunnen bij het indienen van de aangifte een gezamenlijk verzoek doen om ieder de helft van de uitkering of het vermogen toegerekend te krijgen. Op een afgekochte KEW kan ook de dubbele partnervrijstelling van toepassing zijn.

Daarnaast worden verschillende regelingen onder de oude wetgeving beter aangesloten op de bestaande wetgeving. De bedoeling hiervan is dat in alle gevallen waarin voor een uitkering een beroep wordt gedaan op de eenmalige vrijstelling, het bedrag van de nog resterende vrijstelling wordt verminderd (imputatie). Per saldo kunt u de eenmalige vrijstelling dus slechts eenmaal benutten.

1 januari 2016 – geen einddatum

Voorstel uitbreiding hoorrecht bij bezwaarprocedure ingetrokken



Actie: Geen actie nodig

De tegengestelde belangenmaatregel inzake WOZ-waarde is ingetrokken. De staatssecretaris streeft ernaar volgend jaar met een nieuw voorstel te komen. In het nu ingetrokken voorstel kregen alle belanghebbenden de gelegenheid om gehoord te worden bij de behandeling van bezwaarschriften tegen de WOZ waarde

geen begindatum – geen einddatum

Informatieplicht eigenwoningschuld soepeler



Actie: Geen actie nodig

De informatieplicht voor een eigenwoningschuld aan de eigen vennootschap of aan een particulier (zoals een familielid) wordt versoepeld.

Als u een eigenwoningschuld bij een eigen vennootschap of een particulier aangaat of wijzigt, moet u volgens de huidige wetgeving aan de Belastingdienst bepaalde informatie over deze schuld geven via een modelformulier (te downloaden via www.belastingdienst.nl). Levert u deze informatie niet tijdig aan, dan kunt u de hypotheekrente (tijdelijk) niet aftrekken. In de aangifte inkomstenbelasting moet u jaarlijks informatie over deze eigenwoningschulden invullen.

Voortaan is het voldoende als u de informatie die betrekking heeft op 2016 (en later) verstrekt bij het indienen van de aangifte inkomstenbelasting 2016 (en later) en hoeft u geen apart modelformulier meer in te vullen bij het aangaan of wijzigen van de schuld. Door het doen van de aangifte inkomstenbelasting en het claimen van renteaftrek voor de financiering van de eigen woning, hebt u voldaan aan de informatieplicht.

1 januari 2016 – geen einddatum

Stimulering energiebesparende maatregelen



Actie: Kies het gunstigste moment voor uw energiebesparende investeringen

In 2016 stelt het kabinet 100 miljoen euro extra beschikbaar om huiseigenaren te stimuleren energiebesparende maatregelen te treffen. Deze maatregel komt bovenop andere stimuleringsmaatregelen zoals het Nationaal Energiebespaarfonds (NEF).

datum onbekend

Vastgoed



Het beleggingsvolume in commercieel vastgoed neemt sinds de tweede helft van 2013 weer toe. In het eerste kwartaal van 2015 bleef het beleggingsvolume volgens ING nog iets achter, mede door een kleiner aandeel grote transacties. In het tweede en derde kwartaal trok echter het volume weer aan. Naast groeiende interesse van Nederlandse partijen, is ook de belangstelling vanuit het buitenland groot. Er is echter nog steeds sprake van aanzienlijke overcapaciteit voor vooral kantoor- en winkelpanden. Kantoren en winkels, maar ook logistieke objecten, die niet voldoen aan de moderne eisen zijn weinig in trek.

-  Structuur
-  Administratie
-  Financiën
-  Beleid

Bij erfpachtlease geen vermindering heffingsmaatstaf meer



Actie: Beoordeel voorgenomen erfpachtlease-transacties op gevolgen

Bij een erfpachtlease wordt vastgoed verkocht met gelijktijdige vestiging van een erfdienstbaarheid, een recht van erfpacht of een recht van opstal. De koper wordt dan bloot eigenaar en tevens erfverpachter.

Voor de heffing van overdrachtsbelasting wordt de maatstaf van heffing niet langer verminderd met de gekapitaliseerde waarde van de erfpachtcanon of -retributie. Hiermee vindt gelijkstelling plaats met een gewone sale-and-lease-back-transactie: de verkoop van vastgoed met gelijktijdige huurovereenkomst, waarbij de koper volledig eigenaar wordt en tevens verhuurder. In dat geval vindt geen vermindering van de maatstaf van heffing plaats. De aanpassing ziet ook op het recht van ondererfpacht en het recht van onderopstal. Ook geldt het voor gevallen waarin door middel van een interne reorganisatie een erfpachtlease is ontstaan en nog geen drie jaar zijn verstreken.

1 januari 2016 - geen einddatum

Aftrek uitgaven EU-monumentenpanden gecodificeerd



Actie: Geen actie nodig

De aftrek van uitgaven voor monumentenpanden in Nederland, staat ook open voor eigenaren van monumentenpanden in een andere EU-lidstaat of een andere EER-staat. Het monumentenpand moet een onderdeel vormen van het Nederlandse cultureel erfgoed. De staatssecretaris had daarvoor eerder een goedkeuring gegeven. Deze regeling wordt per 1 januari 2016 gecodificeerd en heeft terugwerkende kracht tot en met 18 december 2014. Een dergelijk monument kan onder voorwaarden ook onder de Natuurschoonwet 1928 worden gerangschikt.

1 januari 2016 – geen einddatum



Innovatie en investeringen



Nederland behoort volgens het Innovation Union Scoreboard 2015 van de Europese Commissie tot de groep 'innovatie volgers'. Ons land blijft vooral achter op de dimensie 'investering door bedrijven'. Het Rathenau Instituut becijferde dat het bedrijfsleven de R&D investeringen met vier miljard euro per jaar moet opvoeren om aan het officiële streefcijfer van 2,5 procent van het bruto binnenlands product te komen. In de Miljoenennota heeft het kabinet 50 miljoen euro extra gereserveerd per 2017 voor stimulering van start-ups en het mkb. Het laten opgaan van de RDA in de WBSO zorgt daarnaast voor een betere facilitering van innovatie-investeringen.

-  Structuur
-  Administratie
-  Financiën
-  Beleid

RDA komt door samenvoegen met WBSO 'above the line'



Actie: Geen actie nodig

De Research & Developmentaftrek (RDA) komt te vervallen en wordt geïntegreerd in de WBSO. De periodieke WBSO-aanvraag voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) zal, naast de loonkosten, worden uitgebreid naar overige S&O-kosten en -uitgaven. De begrippen kosten en uitgaven uit de huidige RDA-regeling blijven ongewijzigd. De verrekening zal net als bij de huidige WBSO-regeling plaatsvinden door een afdrachtvermindering in de loonheffing. De integratie zal leiden tot een vereenvoudigde aanvraag- en afhandelingsprocedure.

Voor de eerste 350.000 euro aan S&O-kosten (loon- en overige kosten en uitgaven) zal het voordeel 32 procent bedragen (40 procent voor starters). Voor S&O-kosten boven de 350.000 euro bedraagt het voordeel 16 procent. Het huidige plafond vervalt. Het voordeel wordt verrekend met de afdracht van loonheffing door de belastingplichtige, met een maximum van de totaal verschuldigde loonheffing. In plaats van het opvoeren van de werkelijke kosten en uitgaven kan jaarlijks worden gekozen om naast de loonkosten een forfaitair bedrag aan kosten en uitgaven per S&O-uur op te voeren.

Dit bedraagt tien euro voor de eerste 1.800 S&O-uren per jaar en vier euro per S&O-uur voor het meerdere.

Door de verrekening met de afdracht van loonheffing kunnen ondernemingen die geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn, toch direct de voordelen behalen. Ook komen de voordelen tot uitdrukking in de winst voor belastingen ('above the line'), hetgeen in voorkomende gevallen de graadmeter is voor investeringsbeslissingen. Een inhoudingsplichtige concernvennootschap met een niet-verzilverbare S&O-afdrachtvermindering kan deze overigens niet laten verzilveren door een andere inhoudingsplichtige concernvennootschap.

1 januari 2016 – geen einddatum

Energie-investeringsaftrek flink omhoog



Actie: Kies het gunstigste moment voor uw energie-investering.

Het percentage van de energie-investeringsaftrek (EIA) gaat per 1 januari 2016 omhoog van 41,5 procent naar 58 procent. Daardoor wordt het aantrekkelijker om in energie-besparende bedrijfsmiddelen te investeren. Het budget van de EIA gaat met 60 miljoen euro omhoog tot 161 miljoen euro. Inventariseer tijdig of het voordelig is om bepaalde kosten nog in 2015 te maken of juist uit te stellen tot 2016.

1 januari 2016 – geen einddatum



Overig



Prejudiciële vragen mogelijk in fiscale procedures



Actie: Geen actie nodig

In fiscale procedures krijgt de rechter de mogelijkheid om een prejudiciële vraag te stellen aan de Hoge Raad. De rechter kan hierdoor de mening van de Hoge Raad over een rechtsvraag al meenemen in zijn uitspraak. Er zal deels worden aangesloten bij de regeling in civiele zaken, waar die mogelijkheid al langer bestaat. De voorgestelde prejudiciële procedure komt grotendeels overeen met de fiscale cassatieprocedure.

1 januari 2016 – geen einddatum

Massaalbezwaarprocedure vereenvoudigd



Actie: Geen actie nodig

De massaalbezwaarprocedure wordt op onderdelen verbeterd. Bezwaarschriften die zijn ingediend voordat de aanwijzing als massaal bezwaar er was, kunnen worden toegevoegd aan de procedure. Ook zal een aanwijzing tot massaal bezwaar niet meer aan de Tweede Kamer worden voorgelegd. Daarnaast worden de aanwijzing en de collectieve uitspraak op bezwaar gepubliceerd op de website van de Belastingdienst. Verder wordt een vergoeding overeengekomen voor de uit te procederen zaken. Deze wordt ook betaald als de belastingplichtige de procedure verliest. Daarnaast kunnen de in het kader van de procedure beantwoorde rechtsvragen niet opnieuw worden voorgelegd en wordt een proceskostenvergoeding in beroep na een massaalbezwaarprocedure uitgesloten.

1 januari 2016 – geen einddatum

Verkoper eerder aansprakelijk bij leeghalen bv



Actie: Vraag zekerheid van de koper voor belastingsschulden

Een verkopende aandeelhouder is onder voorwaarden aansprakelijk voor de vennootschapsbelasting over de in de vennootschap aanwezige stille en fiscale reserves. Het gaat dan om een aandeelhouder die minstens een derde belang heeft in een vennootschap waarvan de bezittingen voor 30 procent of meer uit beleggingen bestaan. Deze aansprakelijkheidsmaatregel blijkt in de praktijk niet goed te werken. De verkoper kan vrij makkelijk voldoen aan de voorwaarden die de Hoge Raad heeft geformuleerd om met succes de aansprakelijkheid te kunnen bestrijden (disculpatiemogelijkheid). Deze mogelijkheid wordt nu ingeperkt en geldt niet voor de aansprakelijkheid voor vennootschapsbelasting die is verschuldigd over de herinvesteringsreserve of een (stille) reserve die samenhangt met activa die binnen zes maanden na de aandelenoverdracht worden vervaemd. Deze regeling heeft terugwerkende kracht tot en met 15 september 2015 om 15.15 uur.

15 september 2015 om 15.15 uur – geen einddatum

-  Structuur
-  Administratie
-  Financiën
-  Beleid

Enorme stijging verbruiksbelasting alcoholvrije dranken



Actie: Geen actie nodig

Het verschil in het tarief van de verbruiksbelastingen tussen laagbelaste vruchtensappen, groentesappen en mineraalwater enerzijds en hoogbelaste limonades anderzijds verdwijnt. Op al deze dranken wordt één tarief van toepassing, dat hoger is dan het huidige (hoge) tarief voor limonade, namelijk 8,83 euro per 100 liter. Hiermee wordt de verbruiksbelasting op sap en water bijna verdubbeld. De accijns op bier, dat valt onder het laagste tarief van de bieraccijns, wordt opgetrokken naar eerdergenoemd nieuwe tarief van de verbruiksbelasting om te voorkomen dat bepaalde soorten bier lager belast zijn dan frisdrank.

1 januari 2016 – geen einddatum

Accijns op rooktabak fors omhoog



Actie: Geen actie nodig

Het minimumbedrag aan accijns op rooktabak gaat per 1 april 2016 met 13,51 euro per kilogram omhoog en bedraagt dan minimaal 99,25 euro per kilogram.

1 april 2016 - geen einddatum

Energiebelasting op gas en elektriciteit omhoog



Actie: Geen actie nodig

Het tarief van de eerste schijf in de energiebelasting voor aardgas gaat met 5,104 cent per kubieke meter omhoog. Voor de glastuinbouw gaat het tarief voor de eerste schijf omhoog met 0,820 cent per kubieke meter.

Het tarief van de eerste schijf in de energiebelasting voor elektriciteit gaat omlaag met 1,953 cent per kWh.

1 januari 2016 – geen einddatum

Vrijstelling kolenbelasting voor opwekken elektriciteit ingevoerd



Actie: Beoordeel of u in aanmerking komt voor de vrijstelling

Voor de invoer en uitslag van kolen die in installaties worden gebruikt als brandstof voor het opwekken van elektriciteit, wordt de vrijstelling van kolenbelasting opnieuw geïntroduceerd. Op deze vrijstelling is vanuit fiscaal perspectief geen harde rendementseis van toepassing, dit in tegenstelling tot de vrijstelling zoals die van toepassing was vóór 2013. Het kabinet zal overigens scenario's uitwerken voor het op termijn sluiten van kolencentrales.

1 januari 2016 – geen einddatum



Contactgegevens

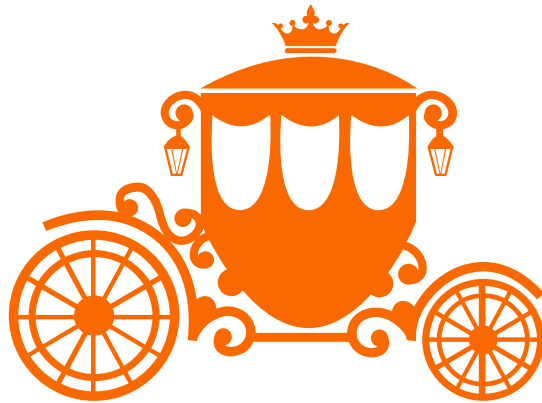
Wilt u op de hoogte blijven van de laatste ontwikkelingen? Ga dan naar www.pwc.nl

Mocht u vragen hebben naar aanleiding van deze publicatie of wilt u een persoonlijk gesprek over wat de maatregelen voor u betekenen, neem dan contact op met uw PwC-belastingadviseur of met het Knowledge Centre Tax & HRS.

Knowledge Centre Tax & HRS

+31 (0) 88 792 43 51

knowledge.centre.taxhrs@nl.pwc.com



www.pwc.nl

Bij PwC willen we een bijdrage leveren aan het vertrouwen in de maatschappij en het oplossen van belangrijke problemen. Wij zijn een netwerk van firma's in 157 landen met meer dan 208.000 mensen. Bij PwC in Nederland werken ruim 4.400 mensen met elkaar samen. Wij zien het als onze taak om kwaliteit te leveren op het gebied van assurance-, belasting- en adviesdiensten. Vertel ons wat voor u belangrijk is. Meer informatie over ons vindt u op www.pwc.nl.

PwC verwijst naar de Nederlandse firma en kan soms naar het PwC-netwerk verwijzen. Elke aangesloten firma is een afzonderlijke juridische entiteit. Kijk op www.pwc.com/structure voor meer informatie.

De inhoud van deze publicatie is uitsluitend voor informatieve doeleinden opgesteld en bevat geen professioneel advies en mag dan ook niet als een substituuat daarvoor worden beschouwd. PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. aanvaardt derhalve geen aansprakelijkheid voor gevolgen die kunnen optreden indien op basis van de inhoud van deze publicatie al of niet wordt gehandeld dan wel anderszins besluiten worden genomen".

©2015 PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284). Alle rechten voorbehouden. PwC verwijst naar de Nederlandse firma en kan soms naar het PwC-netwerk verwijzen. Elke aangesloten firma is een afzonderlijke juridische entiteit. Kijk op www.pwc.com/structure voor meer informatie.

