

Nieuwsbrief Bedrijfsleven

Afgelopen dinsdag is het Belastingplan 2018 gepresenteerd. Het plan bevat relatief weinig inhoudelijke wijzigingen. Dat is logisch omdat er nog geen nieuw kabinet is. Belangrijke fiscale veranderingen worden meestal tijdens de kabinetsformatie op hoofdlijnen overeengekomen. De komende maanden verwachten wij daarom nog wel de nodige voorstellen. Voor het bedrijfsleven is van belang dat de Europese richtlijnen ATAD 1 en 2 ingevoerd gaan worden. Deze behelzen onder andere de introductie van een nieuwe rentaftrekbeperking (earningstrippingregels) en een regeling voor laagbelaste buitenlandse maatschappijen die te veel financierings- en beleggingsactiviteiten hebben. Die laatste regeling is in feite een aanscherping van de deelnemingsvrijstelling. Daardoor kan het nodig zijn de fiscale structuur de komende maanden tegen het licht te houden.

Verruiming vrijstelling dividendbelasting

Voor het bedrijfsleven zijn vooral de reeds aangekondigde aanpassingen in de dividendbelasting van belang. Er gaat een verruiming van de inhoudingsvrijstelling gelden voor dividenden betaald aan niet-EU landen. Dit geldt alleen - kort gezegd - in ondernemingsstructuren, waarbij geen ontgaansmotief aanwezig is en er voldoende substance is. De regeling voor (houdster)coöperaties wordt hiermee in lijn gebracht. Zie ook deze [link](#) naar onze eerder verzonden nieuwsbrief.



Buitenlandse belastingplicht aanmerkelijk belang

Om de regels over de buitenlandse belastingplicht aan te laten sluiten op de inhoudingsvrijstelling voor de dividendbelasting, zal tegelijk de buitenlandse belastingplicht voor lichamen met een aanmerkelijk belang worden aangepast.

Lening en rechtshandeling moeten dus beide getoetst worden op de zakelijkheid. Dit is onder omstandigheden een forse aanscherping van de mogelijkheid tot aftrek van rente op onder meer bankleningen waarbij andere groepsvennootschappen betrokken zijn (bijvoorbeeld ingeval van doorlening of wellicht zelfs bij garanties door groepsvennootschappen).

Aanpassing renteaftrekbeperking artikel 10a Wet Vpb 1969

De Hoge Raad heeft beslist dat als de aankoop van een dochtervennootschap uiteindelijk gefinancierd is bij derden (geen verbonden lichaam) de renteaftrek niet op grond van artikel 10a Wet Vpb 1969 kan worden beperkt. Het kabinet acht dit onwenselijk om budgettaire redenen. Ook als geld uiteindelijk van derden wordt ingeleend moet bij een artikel 10a Wet Vpb 1969 lening worden getoetst of de rechtshandeling zakelijk is.

Afgewaardeerde vorderingen en liquidatie verliezen

Nu is het soms mogelijk om het verlies op een vordering twee keer in aftrek te brengen. Dat doet zich bijvoorbeeld voor indien een moeder- of dochtervennootschap binnen de fiscale eenheid een vordering heeft op een dochtervennootschap buiten de fiscale eenheid die op haar beurt weer een vordering heeft op een (andere) dochtervennootschap die behoort tot de fiscale eenheid. In de wet zal worden bepaald dat bij een fiscale

eenheid de afwaardering van een vordering op een lichaam dat op enig moment verbonden is geweest niet in aftrek kan worden gebracht voor zover de afwaardering verband houdt met verliezen geleden door een gevoegde maatschappij.

Ook zal het opgeofferde bedrag van een deelneming (dus niet gevoegde dochtermaatschappij) verlaagd worden voor zover de waardedaling verband houdt met de waardedaling van een vordering van het ontbonden lichaam op een met de belastingplichtige gevoegde dochtervennootschap waarvan de verliezen reeds binnen de fiscale eenheid zijn verrekend.

Tot slot geldt nu dat het opgeofferde bedrag van een deelneming in een dochtervennootschap die uit de fiscale eenheid wordt ontvoegd wordt gesteld op het eigen vermogen van de dochter minus de fiscale reserves. Er wordt voorgesteld dat bij de berekening van het eigen vermogen van de dochter, een deelneming van de dochter moet worden gewaardeerd op de boekwaarde of als dat lager is de werkelijke waarde.



Afschaffing van de inkeerregeling

Het is al enige tijd een trend dat de sancties voor belastingplichtigen die niet (volledig) compliant zijn worden verzwagd. In die trend past het voorstel dat de inkeerregeling komt te vervallen. Nu geldt nog de regel dat

als de belastingplichtige binnen twee jaren een onjuiste of onvolledige aangifte vrijwillig verbetert er geen vergrijpboete kan worden opgelegd. Deze regeling vervalt per 1 januari 2018. Als wordt overwogen om in te keren is het dus beter om dat nog voor het einde van het jaar te doen. Daarna zal een vrijwillige inkeer slechts een matigend effect hebben op de hoogte van de boete.

Indien u nog vragen heeft, nodigen wij u van harte uit contact met ons op te nemen.



Stan Stevens

s.stevens@hvkstevens.com

+31 (0) 20 76 30 912



Wilbert van Vliet

w.vanvliet@hvkstevens.com

+31 (0) 20 76 30 905



Christiaan van Pelt

c.vanpelt@hvkstevens.com

+31 (0) 20 76 30 915