

## Regeerakkoord 2017–2021 gepresenteerd: de fiscale hoofdlijnen op een rij

*Het regeerakkoord 2017-2021 is gepresenteerd. Het Nederlandse belastingstelsel wordt hervormd. Zo heeft het nieuwe kabinet onder meer aangekondigd dat de dividendbelasting zal worden afgeschaft, dat een bronbelasting wordt ingevoerd op uitgaande rente- en royaltybetalingen naar laagbelaste jurisdicties, dat het statutaire vennootschapsbelastingtarief wordt verlaagd en dat het inkomstenbelastingstelsel wordt veranderd in een tweeschijvenstelsel. Opvallend is voorts dat de box 3 heffing werkelijk rendement gaat belasten. Verder gaat gelden dat de box 2 heffing wordt verhoogd naar 28,5%. Tegenover de lastenverlichting voor het bedrijfsleven staat de maatregel dat er nauwelijks meer kan worden afgeschreven op vastgoed in eigen gebruik. Een lastenverzwaring is verder dat de carry forward in de vennootschapsbelasting wordt beperkt tot zes (in plaats van negen) jaar.*

### De fiscale onderwerpen

Hieronder treft u een opsomming van de fiscale hoofdlijnen van het akkoord:

- › De lasten voor burgers worden in 2021 per saldo met ruim 6 miljard euro verlaagd (inclusief circa 1 miljard euro via inkomensmaatregelen aan de uitgavenzijde), vooral door de invoering van een tweeschijvenstelsel met een basistarief van 36,93% en een toptarief van 49,5%, een verhoging van de algemene heffingskorting en een per saldo verhoging van de arbeidskorting.
- › De ruimte om de belastingen op inkomen nog verder te verlagen wordt gevonden door een verhoging van het lage BTW tarief van 6% naar 9%, verdere vergroening van het belastingstelsel en door aftrekposten, waaronder de hypotheekrenteaftrek en de zelfstandigenaftrek, vanaf 2020 in 4 jaarlijkse stappen van 3%-punt te verlagen naar het basistarief. De opbrengst van de versnelde afbouw van de hypotheekrenteaftrek wordt volledig gebruikt om de eigenwoningbezitters te compenseren door verlaging van het eigenwoningforfait. De regeling 'geen of beperkte eigen woningschuld' wordt de komende 30 jaar stapsgewijs afgebouwd.
- › In de vermogensrendementsheffing (box 3) wordt sneller aangesloten op het werkelijk rendement van spaartegoeden en het heffingsvrije vermogen wordt verhoogd van

25.225 euro naar 30.000 euro (60.000 euro voor paren). In deze kabinetsperiode zal een stelsel van vermogensrendementsheffing op basis van werkelijk rendement worden uitgewerkt.



- › Met het oog op het fiscaal vestigingsklimaat gaat het kabinet belastingontwijking bestrijden en worden de grondslagen voor de belasting op bedrijven verbreed. De opbrengst daarvan wordt benut om de tarieven in de vennootschapsbelasting, ook met het oog op de ontwikkelingen in de landen om ons heen, te verlagen. De statutaire tarieven in de vennootschapsbelasting gaan in stappen van 20% en 25% naar 16% en 21% per 2021. Om een sterke aanzuigende werking naar de BV te voorkomen en om een globaal evenwicht te houden in belastingdruk wordt het box 2 tarief in stappen verhoogd van 25% naar 28,5% in 2021.
- › Om belastingontwijking aan te pakken pleit het kabinet daarnaast voor het opstellen van een zogenaamde zwarte lijst met niet-coöperatieve jurisdicties op het gebied van

belastingen en een verplichting voor multinationals om per EU-land en per land op de zwarte lijst te rapporteren over hun activiteiten.

- › De dividendbelasting wordt afgeschaft. Wel komt er een bronheffing op dividenden in misbruiksituaties en bij uitkeringen naar landen met zeer lage belastingen (low tax jurisdictions). Tegelijkertijd wordt, om brievenbusconstructies tegente gaan, een bronbelasting op rente en royalty's ingevoerd op uitgaande financiële stromen naar low tax jurisdictions. Financiering met eigen vermogen wordt ook aantrekkelijker door de aftrekbaarheid van vreemd vermogen te beperken, onder meer door de generieke renteaftrekbeperking in de vorm van een earnings stripping-maatregel uit de Anti-Tax Avoidance Richtlijn (ATAD). Rente is niet langer aftrekbaar voor zover het saldo van verschuldigde en ontvangen (groeps- en derden)rente meer bedraagt dan maximaal 30% van het brutobedrijfsresultaat (EBITDA). Gekozen is voor een drempel van € 1 miljoen rente. Hiertegenover staat dat enkele bestaande specifieke renteaftrekbeperkingen worden afgeschaft.
- › Momenteel is een verlies in de vennootschapsbelasting verrekenbaar met de winst van het voorafgaande jaar (carry back) of de negen jaren daarna (carry forward). De carry forward wordt beperkt tot zes jaar.
- › Het effectief tarief voor de innovatiebox wordt verhoogd van 5% naar 7%.
- › De stapsgewijze verlenging van de eerste schijf in de vennootschapsbelasting van 200.000 euro naar 350.000 euro (vanaf 2018, vastgelegd in Belastingplan 2017) wordt teruggedraaid waardoor de schijfgrens ook na 2017 200.000 euro bedraagt.
- › Directe beleggingen in vastgoed door beleggingsinstellingen

zijn niet meer toegestaan in verband met het afschaffen van de dividendbelasting.

- › De Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (DBA) wordt vervangen. Een nieuwe wet moet enerzijds (de inhuurder van) echte zelfstandigen zekerheid bieden dat er geen sprake is van een dienstbetrekking en anderzijds schijnzelfstandigheid (vooral aan de onderkant van de arbeidsmarkt) voorkomen.
- › De looptijd van de 30%-regeling wordt verkort van acht naar vijf jaar.
- › De onbelaste vrijwilligersvergoeding wordt met 200 euro verhoogd naar 1.700 euro.
- › Het regelgevend kader voor de trustsector wordt strenger en het instrumentarium van de toezichthouder (De Nederlandsche Bank) wordt uitgebreid.
- › Naar aanleiding van de 'Panama Papers' wordt de informatiepositie en de opsporingscapaciteit van de Belastingdienst versterkt en komt er meer transparantie.
- › Milieuvriendelijk gedrag wordt geprijsd, onder meer door aanpassingen in de energiebelasting.

Zoals u hierboven kunt zien, gaat het belastingstelsel in Nederland enkele grote veranderingen doormaken. Indien u naar aanleiding van bovenstaande fiscale hoofdlijnen uit het regeerakkoord vragen heeft over uw (toekomstige) fiscale positie, neem dan gerust contact op met ons.



Stan Stevens  
[s.stevens@hvkstevens.com](mailto:s.stevens@hvkstevens.com)  
+31 (0) 20 76 30 912



Wilbert van Vliet  
[w.vanvliet@hvkstevens.com](mailto:w.vanvliet@hvkstevens.com)  
+31 (0) 20 76 30 905