

PRINSJESDAGSPECIAL BELASTINGPLAN 2016



In deze Prinsjesdagspecial staan de belangrijkste voorstellen uit het Belastingplan 2016 en aanvullende wetsvoorstellen voor u op een rij. De belangrijkste wijzigingen, als het gaat om de verlaging van de belastingheffing in box 1 en de aanpassingen in de systematiek in box 3, kende u waarschijnlijk al vanuit de media. De wetsvoorstellen bevatten echter ook een aantal andere opvallende onderwerpen. Wat dacht u van het vervallen van de 10-jaarstermijn voor DGA's die emigreren en het vervallen van het emigratielek? Of de aanscherping van het gebruikelijkheids criterium in de WKR? Daarnaast wordt in de overdrachtsbelasting de sale-and-lease-back constructie via erfpacht (dan toch) onmogelijk gemaakt. Voor de (middel)grote internationaal gevestigde ondernemingen, tot slot, worden de regels voor transfer pricing documentatie aangescherpt.

De special is verdeeld in de volgende onderwerpen:

- maatregelen voor ondernemingen
- maatregelen voor werkgevers en werknemers
- maatregelen voor de auto
- maatregelen voor de eigen woning
- maatregelen voor financiële planning
- maatregelen verbetering fiscaal procesrecht
- overige maatregelen.

De voorgestelde maatregelen zullen per 1 januari 2016 in werking treden, tenzij anders vermeld.

1. MAATREGELLEN VOOR ONDERNEMINGEN

Aanscherping transfer pricing documentatieverplichting multinationals

Internationaal gevestigde ondernemingen met een groepsomzet van meer dan € 50 miljoen zullen te maken krijgen met nieuwe gestandaardiseerde documentatieverplichtingen over de verrekenprijzen die zij hanteren binnen het concern. Daarbij moet worden gedacht aan een groepsdossier ('master file') en een lokaal dossier ('local file'). De verplichting tot het opstellen van zo'n rapport geldt voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2016.

Daarnaast zullen de grote internationaal gevestigde ondernemingen met een groepsomzet van meer dan € 750 miljoen te maken krijgen met een landenrapport waaruit de per land betaalde belasting blijkt ('country-by-country report'),

De verplichtingen gelden niet alleen voor het concernhoofd maar ook voor Nederlandse dochters van buitenlandse concerns. Op niet-naleving van deze verplichting komen nieuwe sancties zoals het opleggen van een boete van maximaal € 20.250 of in extreme gevallen zelfs strafrechtelijke vervolging.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Het hebben van een transfer pricing documentatie is niet alleen verplicht voor grote multinationals. Elke internationaal actieve onderneming is gehouden een dergelijke documentatie te hebben.

Aanpassing constructies met hybride leningen

Vergoedingen en betalingen, evenals vervangingen van zulke bedragen, die een moedermaatschappij ontvangt van een deelneming zullen niet meer vallen onder de deelnemingsvrijstelling of -verrekening als de deelneming deze vergoedingen en betalingen kan aftrekken van haar winstbelasting. Op deze manier wil men (internationale) mismatches in belastinggrondslag herstellen. Als zulke vergoedingen en betalingen zijn inbegrepen in de prijs van de verworven deelneming, zijn ze ook belast bij de moedermaatschappij als de dochter ze kon aftrekken.

Beperking deelnemingsverrekening

De deelnemingsverrekening wordt uitgesloten voor vergoedingen en betalingen van een laagbelaste beleggingsdeelneming voor zover zij aftrekbaar zijn voor die deelneming. Voor de deelnemingsverrekening is de werkelijk verschuldigde belasting bij de deelneming niet van belang.

Graag uw aandacht voor het volgende!

De vergoedingen en betalingen die op grond van deze nieuwe regeling niet vallen onder de deelnemingsvrijstelling en –verrekening, vallen evenmin onder de regels van de compartimentering bij een sfeerovergang. Tevens voorziet het wetsvoorstel niet in een overgangsregeling, zodat het van belang is bestaande structuren voor 1 januari 2016 aan te passen.

Aanscherping substance-eisen buitenlandse aandeelhouder

Als een buitenlands lichaam een aanmerkelijk belang (minstens 5%) houdt in een Nederlands lichaam, zijn de dividenden en vervreemdingsvoordelen uit dat Nederlandse lichaam onder voorwaarden belast met vennootschapsbelasting. Deze belastbaarheid doet zich voor als het buitenlandse lichaam het aanmerkelijk belang houdt met als (een van de) voornaamste doel(en) het ontgaan van Nederlandse inkomsten- of dividendbelasting. Nu geldt deze regeling niet als het belang behoort tot het ondernemingsvermogen van dat lichaam. Maar vanaf 2016 moet men in alle gevallen toetsen of het belang wordt gehouden met als (een van de) hoofddoel(en) het ontgaan van belastingheffing. Bovendien moet men toetsen of de structuur is opgezet op grond van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen. Bij zakelijkheid is de bepaling niet van toepassing.

De zakelijkheid zal worden vastgesteld aan de hand van de zogeheten substance-eisen. Als het buitenlandse lichaam zelf of via een tussenholding een materiële onderneming drijft en het aanmerkelijk belang ook functioneel tot het ondernemingsvermogen is te rekenen, is er niets aan de hand.

Aanscherping substance-eisen houdsterstructuur met coöperatie

In beginsel hoeft een coöperatie alleen dividendbelasting in te houden als zij wordt gebruikt om de heffing van dividendbelasting bij een ander te ontgaan. Nu blijft deze inhoudingsplicht achterwege als de lidmaatschapsrechten behoren tot het ondernemingsvermogen, maar dit onderscheid komt te vervallen. Vanaf 2016 moet men in alle gevallen toetsen of het belang wordt gehouden met als (een van de) hoofddoel(en) het ontgaan van dividendbelasting. Bovendien moet men toetsen of de

structuur is opgezet op grond van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen. Bij zakelijkheid is de bepaling niet van toepassing, bijvoorbeeld omdat de coöperatie een zelfstandige en reële economische betekenis heeft.

Implementatie standaardrapportage (Common Reporting Standards)

De OESO heeft een wereldwijde standaard ontwikkeld voor de identificatie van en rapportage over rekeningen van buitenlandse rekeninghouders. Deze zogeheten Common Reporting Standard (CRS) dient om internationale belastingontduiking en belastingfraude aan te pakken. Op grond van Europese wet- en regelgeving moet Nederland aan haar financiële instellingen dezelfde identificatie- en rapportagestandaard opleggen als voortvloeit uit de CRS. Het kabinet zal de regels van de CRS opnemen in de wetgeving met betrekking tot het internationaal verlenen van bijstand bij de heffing van belastingen. Deze regels zullen ook gelden voor de BES-eilanden.

Step-up dividendbelasting bij juridische fusie over de grens

Wie deelneemt aan een grensoverschrijdende juridische fusie of juridische splitsing, moet vanaf 1 januari 2016 rekening houden met een zogeheten step-up bepaling. Deze bepaling houdt grofweg gezegd het volgende in. De aandeelhouders moeten de fiscale waarde van het gestorte kapitaal op de nieuwe aandelen, die zij kregen ter vervanging van de aandelen in het weggefuseerde of gesplitste lichaam, stellen op de waarde in het economische verkeer van het vermogen dat door de fusie of splitsing is overgegaan. Zo voorkomt de wetgever dat Nederland een dividendbelastingclaim vestigt op bestaande buitenlandse winstreserves. Deze bepaling treedt niet in werking voor zover het vermogen dat is overgegaan bestaat uit aandelen in een Nederlandse vennootschap.

Stichtingen en verenigingen kunnen Vpb niet met een CV ontlopen

Op basis van rechtspraak drijft een commanditaire vennoot geen onderneming via zijn commanditair belang in een besloten commanditaire vennootschap (cv) als dat belang niet is toe te rekenen aan zijn onderneming. De commanditaire vennoot zou daarom geen vennootschapsbelasting hoeven te betalen. En de besloten cv is zelf evenmin onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Om dit belastinglek te dichten zal een voordeel uit het commanditaire belang anders dan als effectenbezit bij houder daarvan hoe dan ook worden belast.

21% btw over kweekvloeistof

Eerder dit jaar oordeelde de Hoge Raad dat de levering van kweekvloeistof voor paddo's onder het verlaagd btw-tarief valt. Door een aantekening toe te voegen aan de tabel met laagbelaste goederen wil de wetgever ervoor zorgen dat pootgoed, land- en tuinbouwzaden onder het normale tarief vallen als deze mede zijn te gebruiken voor het kweken van planten en schimmels die kwalificeren als verdovende middelen en dergelijke.

Minder geneesmiddelen onder 6% btw

Het kabinet wil een nieuwe voorwaarde stellen aan geneesmiddelen die vallen onder het lage btw-tarief van 6%. Een geneesmiddel zal alleen nog onder het verlaagd tarief vallen als daarvoor een handelsvergunning in het kader van de Geneesmiddelenwet is afgegeven. Als de Geneesmiddelenwet stelt dat een handelsvergunning niet verplicht is voor een bepaalde categorie geneesmiddelen, mag de ondernemer ook het verlaagde tarief toepassen op de levering van deze geneesmiddelen. Effectief betekent dit een btw-verhoging voor de niet-kwalificerende geneesmiddelen.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Het begrip 'geneesmiddel' is nu nog wat onduidelijk. Sommige producten bevinden zich op de grens van het al dan niet kwalificeren als geneesmiddel, bijvoorbeeld spierbalsem en littekengel. De rechter geeft de inspecteur niet altijd gelijk in deze discussie.

2. MAATREGELEN VOOR DE WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Verlaging tarieven inkomstenbelasting

De belangrijkste pijler van de voorgestelde belastingverlaging is de verlaging van de tarieven in box 1 in de 2^e en 3^e schijf. Daarnaast wordt de 3^e schijf verlengd zodat het toptarief pas vanaf € 66.421 van toepassing wordt.

Voor belastingplichtigen die zijn geboren op 1 januari 1946 of later (derhalve nu jonger dan 70) gaan hoogstwaarschijnlijk de volgende tarieven in box 1 van de inkomstenbelasting gelden:

Tarief inkomstenbelasting / premies volksverzekeringen 2016

Tarief inkomstenbelasting / premies volksverzekeringen 2016			
	Bel. ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2016 (%)
1 ^e schijf	-	19.922	36,55
2 ^e schijf	19.922	33.715	40,15
3 ^e schijf	33.715	66.421	40,15
4 ^e schijf	66.421	-	52,00

Integratie RDA en S&O

Door integratie van de S&O-afrachtvermindering en de RDA, is er per 2016 een fiscale regeling minder en bestaat de S&O-afrachtvermindering uit één grondslag voor alle S&O-kosten. Er vindt dan ook een aanpassing plaats in de verschillende voordeelpercentages, het starterspercentage en de grens tussen de eerste en tweede schijf. Het huidige plafond vervalt, waardoor er geen maximum meer is voor de in aanmerking te nemen afdrachtvermindering op de verschuldigde loonbelasting en premie volksverzekeringen. Ter versobering van de geïntegreerde regeling zullen twee soorten werkzaamheden niet langer kwalificeren voor de afdrachtvermindering. De voorgestelde tarieven en tariefschijven zijn als volgt:

S&O-afrachtvermindering		
Jaar	2015	2016
1 ^e schijf	35%	32%
1 ^e schijf starter	50%	40%
Grens 1 ^e schijf	€ 250.000	€ 350.000
2 ^e schijf	14%	16%
Plafond	€ 14 mln	vervallen

Graag uw aandacht voor het volgende!

De bedragen die onder de huidige RDA-regeling nog niet zijn opgevoerd (nog openstaande S&O-uitgaven), kunnen in de nieuwe regeling worden opgevoerd bij de S&O-aanvraag. Dit moet dan in dezelfde periode gebeuren als op de huidige RDA-beschikking staat, en jaarlijks een evenredig deel. De integratie van de RDA in de S&O-aftochtvermindering houdt in dat deze tegemoetkoming vanaf 2016 alleen in de loonsfeer beschikbaar zal zijn.

Inkomensafhankelijke opbouw arbeidskorting in tabel bijzondere beloningen

Op grond van het Belastingplan 2015 is voor het jaar 2015 de inkomensafhankelijke *afbouw* van de arbeidskorting in de tabel bijzondere beloningen verwerkt. Met ingang van 2016 zal dit ook gebeuren met de inkomensafhankelijke *opbouw* van de arbeidskorting. Voor werknemers met een inkomen tot ongeveer € 20.000 betekent dit dat zij het deel van de arbeidskorting toegekend voor bijzondere beloningen, direct kunnen realiseren in de loonbelasting.

Aanscherping gebruikelijkheids criterium in de werkkostenregeling

Ter verbetering van de bestrijding van misbruik van de WKR wordt het gebruikelijkheids criterium in de werkkostenregeling aangepast. Het door de werkgever *aankijken* van een vergoeding of verstrekking van een bepaalde omvang als eindheffingsbestanddeel moet gebruikelijk zijn, en niet de omvang van de vergoedingen of verstrekkingen als zodanig. Het moet dus gebruikelijk zijn dat de werkgever de verschuldigde heffingen over de vergoeding of verstrekking via eindheffing voor zijn rekening neemt. Het is volgens de toelichting bijvoorbeeld niet gebruikelijk dat een werkgever het maandloon, vakantiegeld of een hoge bonus van een werknemer aankijft als eindheffingsbestanddeel. De bedoeling van deze aanscherping is om te zorgen dat de bonus niet meer onder deze eindheffing kan vallen. Onduidelijk is of de huidige doelmatigheidsmarge van € 2.400 per werknemer in de uitvoeringspraktijk blijft bestaan.

Omvorming bestaande premiekortingen specifieke werknemers

Op basis van het wetsvoorstel tegemoetkomingen loondomein komt er voor werkgevers een nieuw systeem met tegemoetkomingen in de vorm van loonkostenvoordelen bij het in dienst nemen van oudere uitkerings-

gerechtigden en arbeidsgehandicapte werknemers (LKV's). Dit zou in werking moeten treden op 1 januari 2018. Daarnaast regelt dit voorstel de invoering van een loonkostenvoordeel voor werkgevers die werknemers in dienst hebben met een relatief laag loon (LIV's) per 1 januari 2017. Het moet dan gaan om substantiële banen van ten minste 1.248 uur op jaarbasis.

Huidige en nieuwe tegemoetkomingen		
Doelgroep	Huidige premiekorting	Nieuwe maximum tegemoetkoming
100 – 110% WML (LIV)	-	€ 2.000
110 – 120% WML (LIV)	-	€ 1.000
Ouderen 56+	€ 7.000	€ 6.000
Arbeidsgehandicapten	€ 7.000	€ 6.000
Banenafpraak	divers	€ 2.000

Graag uw aandacht voor het volgende!

In het overgangsjaar (2017) lijkt samenloop tussen de huidige premiekortingen en het LIV mogelijk te zijn. In 2017 kan de werkgever beide tegemoetkomingen ontvangen voor een werknemer die kwalificeert voor een premiekorting en het LIV.

3. MAATREGELEN VOOR DE AUTO

Einde optie jaar-mrb ineens te betalen

Vanaf 1 juli 2016 zal het niet meer mogelijk zijn om de motorrijtuigenbelasting (mrb) voor een heel jaar in één keer te betalen. Deze mogelijkheid tot jaarbetaling is een uitzondering op het standaardproces. Vanaf 1 juli 2016 zal men per tijdvak van drie maanden vooruit kunnen betalen. Ook is en blijft het mogelijk om de mrb maandelijks te laten afschrijven.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Deze wijziging heeft geen gevolgen voor gedane jaarbetalingen tot en met 30 juni 2016. Jaarbetalingen die tot en met 30 juni 2016 zijn gedaan, blijven geldig voor de resterende duur van de betaalde periode.

4. MAATREGELEN VOOR DE EIGEN WONING

Vereenvoudiging informatieplicht hypotheek bij de eigen BV

Belastingplichtigen die hun hypotheekschuld niet bij de bank of een andere aangewezen administratieplichtige hebben ondergebracht, hoeven vanaf 2016 geen apart formulier meer in te vullen. Er wordt in de aangifte naar gevraagd. Het aangifteproces wordt verder vergemakkelijkt door de eerder opgegeven gegevens voor in te vullen in de aangifte van het jaar erop.

Sanctie niet voldoen aan aflossingseis wordt verzacht

Belastingplichtigen moeten sinds 1 januari 2013 annuïtair aflossen op hun eigenwoningsschuld. In bepaalde gevallen, zoals betalingsachterstanden of onbedoelde fouten mag worden afgeweken. Maar indien die aflossingsachterstand niet op tijd wordt ingehaald gaat de schuld over naar box 3 en kwalificeert definitief niet meer als eigenwoningsschuld. Met terugwerkende kracht tot 1 januari 2013 wordt die sanctie ten aanzien van de aflossingseis verzacht. Als de bestaande of nieuwe schuld weer aan de eisen voldoet is hij weer aan te merken als eigenwoningsschuld. De overgang naar box 3 is derhalve niet meer permanent maar tijdelijk.

Wijziging vrijstelling polis eigen woning I

Voor de zogenoemde Brede Herwaarderingspolis, kapitaalverzekering eigen woning (KEW), spaarrekening eigen woning (SEW), en beleggingsrecht eigen woning (BEW) geldt een vrijstelling per belastingplichtige. Om bij fiscaal partnerschap een dubbele vrijstelling te benutten moesten beide partners als begunstigde in de polis opgenomen zijn. Dat bleek vaak niet het geval. Om de vrijstelling gemakkelijker te kunnen benutten is dat met ingang van 1 januari 2016 mogelijk met een verzoek bij het indienen van de aangifte.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Ook voor gevallen vóór 1 januari 2016 kan een verzoek ingediend worden. Dit wordt bij besluit geregeld.

Het kan van belang zijn in de polis na te gaan of aan de noodzakelijke voorwaarden wordt voldaan om de dubbele vrijstelling te kunnen benutten. Is dat niet het geval, dan is het wenselijk bij de aangifte 2016 alsnog het verzoek daartoe te doen.

Wijziging vrijstelling polis eigen woning II

De zogenoemde imputatieregeling die bedoeld is om –ongeacht het aantal uitkeringen– een maximale vrijstelling voor een Brede Herwaarderingspolis toe te passen, is aangepast om een lek te repareren waardoor in bepaalde gevallen bij een SEW en een BEW een vrijstelling is te benutten zonder dat dit in aftrek kwam op de maximale vrijstelling.

Rekening houden met tegengestelde belangen WOZ waarde

De WOZ waarde wordt in steeds meer regelingen als uitgangspunt genomen. Hierdoor krijgen ook anderen belang bij de WOZ waarde, dan degene die de beschikking ontvangt. Een voorbeeld daarvan is de aanpassing het woningwaarderingssysteem waardoor de maximale huurprijs mede bepaald wordt door de WOZ waarde van de woning. De wet WOZ wordt zo gewijzigd dat bij een bezwaar rekening gehouden wordt met belangen van huurder en verhuurder.

5. MAATREGELEN VOOR FINANCIËLE PLANNING

Vanaf 2017 nieuwe heffingssystematiek in box 3

Onder de huidige regeling wordt in box 3 van de inkomstenbelasting gerekend met een vast forfaitair rendement van 4%. Vanaf 2017 wordt het forfaitaire rendement gebaseerd op de gemiddelde verdeling van het box 3-vermogen over spaargeld en beleggingen (de vermogensmix) in combinatie met een in het verleden in de markt gerealiseerd rendement op beide componenten. Het vermogen van elke belastingplichtige wordt verdeeld over drie schijven. Per schijf geldt een gemiddelde vermogensmix die gebaseerd is op de feitelijke gegevens uit alle belastingaangiften over het kalenderjaar 2012. De vermogensmix zal achteraf worden geëvalueerd om te beoordelen of deze nog aansluit bij de realiteit of

aanpassing behoeft. Vervolgens wordt op basis van werkelijk gerealiseerde marktrendementen in het verleden een gemiddeld rendement toegerekend aan het spaardeel (1,63%) en het beleggingsdeel (5,5%) in de vermogensmix. Na vermenigvuldiging met het tarief van 30% komt men uit op de te betalen inkomstenbelasting in box 3.

Raming forfaitaire rendement in 2017

In onderstaande tabel ziet u het forfaitaire rendement per schijf (marginaal en per persoon) conform de raming in 2017

Schijf	Box 3 vermogen (€)	Rendement
1 ^e	0 – 100.000	2,9% ¹
2 ^e	100.000 – 1.000.000	4,7% ²
3 ^e	1.000.000 of meer	5,5% ³

¹ 67% x 1,63% + 33% x 5,5%

² 21% x 1,63% + 79% x 5,5%

³ 0% x 1,63% + 100% x 5,5%.

Genoemd bedrag in de 1^e schijf is vóór toepassing van het heffingsvrij vermogen van € 25.000 per persoon.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Dit houdt in dat bij een belast vermogen tot (afgerond) € 230.000 per persoon men effectief een daling van de Box 3-heffing zal ervaren. Bij een belast vermogen dat hoger ligt volgt een toename van deze belastingheffing.

Heffingsvrije vermogen stijgt naar € 25.000

Het heffingsvrije vermogen van € 21.330 (bedrag in 2015) gaat met ingang van 1 januari 2017 omhoog naar € 25.000 per persoon. Fiscale partners mogen net als nu kiezen hoe zij onderling het gezamenlijke box 3-vermogen verdelen na aftrek van tweemaal het heffingsvrije vermogen van € 25.000 (in 2017). Als geen keuze kan worden gemaakt, wordt bij beide partners automatisch de helft van de grondslag in aanmerking genomen. Anders dan nu, kan de verdeling van de grondslag vanaf 2017

wel invloed hebben op de belastingdruk in box 3, namelijk wanneer een schijfgrens wordt overschreden.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Een 50:50-toerekening is altijd voordelig voor de belastingdruk in box 3 als partners met de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen een schijfgrens overschrijden.

Tot € 100.000 belastingvrij schenken voor de eigen woning

De vrijstelling voor eenmalige schenkingen –van ouders aan kinderen tussen 18 en 40 jaar– voor de eigen woning wordt definitief verhoogd en verruimd. Eerder ontvangen grote schenkingen voor de eigen woning worden hierop in mindering gebracht. Vanaf 1 januari 2017 mag iedereen tussen 18 en 40 jaar een schenking van maximaal € 100.000 voor de eigen woning vrij van schenkbelasting ontvangen van een familielid of van een derde.

Graag uw aandacht voor het volgende!

In 2016 geldt nog steeds een eenmalige verhoogde vrijstelling voor schenkingen van ouders aan kinderen tussen 18 en 40 jaar. Wel stijgt de vrijstelling in 2016 van € 52.000 naar € 53.016.

Fiscale emigratie aanmerkelijkbelanghouder aan banden gelegd

Wie minstens 5% van de aandelen heeft in een vennootschap, krijgt bij emigratie een conserverende aanslag over de waardegroei van het bezit in de periode dat hij in Nederland woonde. Onder de huidige regeling hoeft de emigrant de aanslag alleen te voldoen bij verkoop van de aandelen of uitkering van minimaal 90% van alle winstreserves in de vennootschap. Anders dan nu, wordt de conserverende aanslag niet meer kwijtgescholden na tien jaar verblijf in het buitenland. De aanslag blijft vanaf 2016 voor onbepaalde tijd openstaan. Daarnaast moet bij winstuitkeringen eerder belasting worden betaald.

Graag uw aandacht voor het volgende!

De voorgestelde maatregelen gaan alleen gelden voor nieuwe gevallen en zullen van toepassing zijn op emigraties na 15 september 2015.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Bovenstaande maatregelen zijn ook van toepassing in andere gevallen waarbij een conserverende aanslag over inkomen uit aanmerkelijk belang wordt opgelegd. Denk aan een schenking of vererving van aanmerkelijkbelangaandelen aan een natuurlijk persoon die niet in Nederland woont

Erfpachtleaseconstructie wordt minder aantrekkelijk

In de praktijk wordt als financieringsstructuur of voor de vervreemding van beleggingsvastgoed vaak gebruik gemaakt van de zogenoemde erfpachtlease in plaats van een 'sale-and-leaseback'. Voor de overdrachtsbelasting kan namelijk, door het gebruik van de rechtsfiguur erfpachtlease, heffing worden vermeden die bij een 'sale-and-leaseback' wel verschuldigd zou zijn. Deze economische vergelijkbare gevallen worden voortaan fiscaal gelijk behandeld. Het is dan ook niet meer mogelijk om de grondslag waarover in geval van verkoop met gelijktijdige vestiging van een erfdiensbaarheid, een recht van erfpacht of een recht van opstal te verminderen met de gekapitaliseerde waarde van de erfpacht canon of retributie. Voor overdrachten van vastgoed binnen concern wordt een vergelijkbare regeling getroffen.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Wil men toch nog een overdracht van vastgoed zonder overdrachtsbelasting kunnen doen, dan lijkt het wenselijk dit nog voor 1 januari 2016 te formaliseren.

Uitgaven buitenlandse monumentenpanden aftrekbaar

Met ingang van 1 januari 2016 is ook aftrek van uitgaven voor monumentenpanden toegestaan voor monumentenpanden die op het grondgebied van een andere EU-lidstaat of EER-staat is gelegen. Hierbij geldt onder meer de eis dat het monumentenpand een element vormt van het Nederlands cultureel erfgoed.

Uitzondering op partnerbegrip

Twee personen die worden gehuisvest in een opvanghuis met een kind van een van beiden, worden niet langer als partner aangemerkt voor de toeslagen én de inkomstenbelasting. Er wordt op dit punt een uitzonde-

ring gemaakt op het partnerbegrip, omdat het een groep kwetsbare personen betreft die geen zeggenschap heeft over de specifieke woning waarin zij worden geplaatst.

Afkoop lijfrente zonder toepassing minimumwaarderingsregel

Bij afkoop van een lijfrente in de opbouwfase wordt uitgegaan van de minimumwaarderingsregel. De voor de belastingheffing in box 1 in aanmerking te nemen waarde wordt dan minimaal gesteld op het totaal van de eerder voor de aanspraak betaalde premies en andere bedragen. Wanneer de waarde van de lijfrente aanzienlijk lager is dan het bedrag van de in aftrek gebrachte premies, kan de verschuldigde belasting het door de verzekering uitgekeerde bedrag overstijgen. Om die reden wordt vanaf 1 januari 2016 ook in de inkomstenbelasting niet langer gewerkt met de minimumwaarderingsregel.

Graag uw aandacht voor het volgende!

In gevallen waar de termijn voor ambtshalve vermindering nog niet is verlopen, kan vooruitlopend op de aanpassing van de wet, een tegemoetkoming worden verleend voor afkopen die zijn gedaan vóór 1 januari 2016.

Kinderalimentatieverplichting uitgezonderd van box 3

Met de invoering van de Wet hervorming kindregelingen (WHK) is de aftrek van uitgaven voor levensonderhoud van kinderen per 1 januari 2015 komen te vervallen. Als gevolg hiervan valt een kinderalimentatieverplichting niet langer onder de uitsluiting in box 3 van verplichtingen, die kunnen leiden tot uitgaven die geclaimd kunnen worden als persoonsgebonden aftrekpost. Hierdoor wordt het recht op kinderalimentatie niet, maar de verplichting wel in Box 3 in aanmerking genomen. Om deze mismatch te herstellen wordt daarom bepaald dat verplichtingen aan bloed- of aanverwanten in de rechte lijn of in de tweede graad van de zijlijn die rechtstreeks uit het familierecht voortvloeien vanaf 2017 zijn uitgezonderd van box 3.

6. MAATREGELEN VERBETERING FISCAAL PROCESRECHT

Vereenvoudiging massaal bezwaar

De massaal bezwaarprocedure wordt eenvoudiger en doeltreffender gemaakt zodat deze vaker benut zal worden. De procedure wordt sneller doordat de Tweede Kamer alleen nog wordt geïnformeerd. Publicatie en de invoering van een bezwaarformulier of webmodule maken het eenvoudiger bezwaar in te dienen. De massaal bezwaarprocedure kan nog sneller worden doorlopen door een prejudiciële vraag te stellen. Ongeacht hoe de rechtsvraag wordt beantwoord doet de inspecteur collectief uitspraak op bezwaar. Belastingplichtigen kunnen niet meer om een individuele uitspraak vragen.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Heeft een belastingplichtige ook op andere punten bezwaar gemaakt dan worden die direct individueel afgehandeld.

Prejudiciële vraag

Een fiscale prejudiciële procedure wordt ingevoerd. De belastingrechter kan op verzoek van een partij of ambtshalve een rechtsvraag gaan voorleggen aan de Hoge Raad ter beantwoording bij wijze van prejudiciële beslissing. De rechtsvraag moet potentieel in een groot aantal vergelijkbare zaken kunnen spelen. De belastingrechter kan andere lopende procedures, waarbij dezelfde rechtsvraag speelt, in afwachting van het antwoord aanhouden. De Hoge Raad beslist of de vraag zich inderdaad voor een prejudiciële beslissing leent.

Schorsende werking hoger beroep bij toeslagen

Voor toeslagen is momenteel geen schorsende werking van hoger beroep, waar dit voor sociale zekerheid en belastingrecht wel zo is. Dit heeft tot gevolg dat de Belastingdienst vaak moet uitbetalen en later weer terugvorderen met alle problemen van dien. Ter vereenvoudiging van de uitvoering wordt de schorsende werking van hoger beroep nu ingevoerd.

Aanscherping aansprakelijkheid bij handel in HIR-lichamen

Voor verkopers van vennootschappen die (latente) belastingclaims voor herinvesteringsreserves en stille reserves bevatten, wordt de disculpatiemogelijkheid beperkt. Indien binnen zes maanden na de aandelenoverdracht de activa waarop de herinvesteringsreserve of stille reserve ziet wordt vervreemd, ligt het aansprakelijkheidsrisico voor de hierover niet-voldane vennootschapsbelasting voortaan bij de verkoper van de aandelen. Die zal dat risico moeten uitsluiten door zekerheden van de koper te vragen.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Dit houdt niet in dat bij een verkoop van die activa na zes maanden er geen aansprakelijkheid meer is voor de verkoper. Deze heeft dan echter de mogelijkheid te bewijzen dat het niet betalen van de belastingsschuld in redelijkheid niet aan hem te wijten is.

7. OVERIGE MAATREGELEN

Verlaging tarief energiebelasting lokale energiecoöperaties

Het tarief in de energiebelasting voor lokaal duurzaam opgewekte elektriciteit wordt verder verlaagd. Per 1 januari 2016 wordt de korting aangepast van 7,5 cent per kWh naar 9,0 cent per kWh.

Teruggaafregeling voor aardgas

Voor aardgas dat is geleverd voor gebruik als brandstof voor vaartuigen op communautaire wateren, waaronder de visserij, wordt een teruggaafregeling voorgesteld. Het gaat dan om alle wateren die toegankelijk zijn voor alle voor de commerciële zeescheepvaart geschikte zeeschepen, dus niet de binnenwateren.

Graag uw aandacht voor het volgende!

Pleziervaartuigen kunnen geen gebruik maken van deze teruggaafregeling.