

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2016 [1/8]

In deze Prinsjesdagspecial staan de belangrijkste voorstellen uit het Belastingplan 2016 en aanvullende wetsvoorstellen voor u op rij. De special is verdeeld in de volgende onderwerpen:

- tarieven inkomstenbelasting;
- maatregelen voor ondernemingen;
- maatregelen voor de werkgever;
- maatregelen voor de auto;
- maatregelen voor de eigen woning;
- maatregelen voor financiële planning;
- maatregelen voor fiscaal procesrecht.

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

TARIEVEN INKOMSTENBELASTING

Nieuwe tarieven inkomstenbelasting

Voor belastingplichtigen die zijn geboren op 1 januari 1946 of later gelden hoogstwaarschijnlijk de volgende tarieven in box 1 van de inkomstenbelasting:

Tarief inkomstenbelasting / premies
volksverzekeringen 2016

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

MAATREGELEN VOOR ONDERNEMINGEN

Documentatieverplichting multinationals

Multinationals zullen te maken krijgen met nieuwe gestandaardiseerde documentatieverplichtingen over de verrekenprijzen die zij hanteren binnen het concern. Daarbij valt te denken aan een landenrapport ('country-by-country report'), 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.

Let op!

Ondernemingen blijven in beginsel vallen onder al bestaande documentatieverplichtingen als hun omzet onder een bepaald bedrag blijft. De hoogte van dit bedrag verschilt per documentatieverplichting. Zo is een landenrapport pas verplicht als de multinationale groep een omzet van € 750 miljoen of meer behaalt.

Implementatie standaardrapportage

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.

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2016 [2/8]

Deze regels zullen ook gelden voor de BES-eilanden.

MAATREGELEN VOOR DE WERKGEVER

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 versoering van de geïntegreerde regeling zullen twee soorten werkzaamheden niet langer kwalificeren voor de afdrachtvermindering.

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

Tip

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.

Inkomensafhankelijke opbouw arbeidskorting in tabel bijzondere beloningen

Op grond van het Belastingplan 2015 is voor het jaar 2015 de inkomensafhankelijke *opbouw* 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

Ter verbetering van de bestrijding van tariefarbitrage wordt het gebruikelijkheids criterium in de werkkostenregeling aangepast. Het door de werkgever *aankwijzen* 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.

Let op!

Het is bijvoorbeeld niet gebruikelijk dat een werkgever het maandloon, vakantiegeld of een hoge bonus van een werknemer aankwijst als eindheffingsbestanddeel.

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

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2016 [3/8]

van oudere uitkeringsgerechtigden 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 1248 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
Arbidsgehandicapten	€ 7.000	€ 6.000
Banenafpraak	divers	€ 2.000

Tip

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

MAATREGELN 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.

Let op!

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.

Motorrijtuigenbelasting: minder opcenten voor buitenlander

Buitenlandse houders van een auto of ander motorrijtuig worden op grond van de Provinciewet geacht te wonen in de provincie die de hoogste provinciale opcenten heeft als zij zijn onderworpen aan de mrb. De rechter heeft deze bepaling dit jaar onverbindend verklaard omdat zij in strijd is met het Europees recht. Daarom wordt de Provinciewet zo aangepast, dat buitenlandse mrb-plichtigen worden geacht te wonen in de provincie die het laagste aantal opcenten heeft.

MAATREGELN VOOR DE EIGEN WONING

Vereenvoudiging informatieplicht eigenwoningsschuld

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.

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

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2016 [4/8]

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 aflossingseis verzacht. Als de bestaande of nieuwe schuld weer aan de eisen voldoet is hij weer aan te merken als eigenwoningsschuld.

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.

Tip

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

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 van 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.

MAATREGELLEN VOOR FINANCIËLE PLANNING

Conserverende aanslag bij emigratie blijft onbeperkt openstaan

Wie minstens 5% van de aandelen heeft in een vennootschap, krijgt bij emigratie een conserverende aanslag over de waardegroei van het aanmerkelijk belang in de periode dat hij in Nederland woonde. Onder de huidige regeling moet de emigrant de aanslag onder meer voldoen bij vervreemding van de aandelen of uitkering van minimaal 90% van alle winstreserves door de vennootschap waarin het aanmerkelijk belang wordt gehouden. 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 iedere winstuitkering naar rato belasting worden betaald. De voorgestelde maatregelen gaan met terugwerkende kracht gelden vanaf de publicatie van het Belastingplan op Prinsjesdag 2015.

Let op!

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.

Stiefkind jonger dan 27 jaar kwalificeert niet als partner

Een kind jonger dan 27 jaar kan niet kwalificeren als partner van zijn vader of moeder. Deze uitzondering geldt niet voor stiefkinderen jonger dan 27 jaar, omdat de uitzondering uitsluitend geldt voor bloedverwantschap. Om bloed- en aanverwanten in het partnerbegrip hetzelfde te behandelen wordt in de wet opgenomen dat de aanverwant in de eerste graad van de belastingplichtige op verzoek niet als partner kwalificeert, tenzij beiden bij aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar hebben bereikt.

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2016 [5/8]

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 wordt gevestigd, te verminderen met de gekapitaliseerde waarde van de erfpacht canon of retributie.

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 en kan dus voor de belastingheffing bij afkoop van de lagere waarde worden uitgegaan. Het blijft zo dat hierover de progressieve belastingtarieven plus 20% revisierente verschuldigd zijn.

Let op!

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.

Uitgaven buitenlandse monumentenpanden soms 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.

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. Vanaf 1 januari 2017 mag iedereen tussen 18 en 40 jaar eenmalig maximaal € 100.000 vrij van schenkbelasting geschonken krijgen, zowel door een familielid als door een derde. De verruimde vrijstelling geldt als eenmalig voor iedere schenker (per ontvanger). De begiftigde mag van meerdere schenkers belastingvrij geschonken krijgen.

Let op!

In 2016 geldt nog steeds een eenmalige verhoogde vrijstelling voor schenkingen van ouders aan kinderen tussen 18 en 40 jaar voor de eigen woning. Wel stijgt deze vrijstelling in 2016 van € 52.000 naar € 53.016. Vanaf 2017 kan de schenking belastingvrij worden aangevuld tot € 100.000.

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

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2016 [6/8]

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 aanmerking genomen. Daarom zijn 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 uitgezonderd van box 3.

Vanaf 2017 nieuwe heffingssystematiek in box 3

Onder de huidige regeling wordt de belasting in box 3 van de inkomstenbelasting 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 het te betalen belasting in box 3.

Let op!

Voor buitenlandse belastingplichtigen met een bepaald box 3-vermogen in Nederland zal hetzelfde forfaitaire rendement worden toegepast als voor binnenlandse belastingplichtigen met een even groot box 3-vermogen, ook wanneer (zoals meestal het geval is) het belaste vermogen alleen bestaat uit een of meer onroerende zaken.

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
1e	0 – 100.000	2,9% ¹
2e	100.000 – 1 mil.	4,7% ²
3e	1 mil. 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%

Heffingvrije vermogen stijgt naar € 25.000

Het heffingvrije 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 het gezamenlijke box 3-vermogen na aftrek van tweemaal het heffingvrije vermogen van € 25.000 (in 2017), onderling verdelen. 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.

Let op!

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.

Overzicht heffingskortingen 2016

Heffingskortingen	2015 (€)	2016 (€)
Algemene heffingskorting maximaal < AOW-leeftijd	2203	2230

PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2016 [7/8]

Algemene heffingskorting maximaal > AOW-leeftijd	1123	1139
Afbouwpercentage algemene heffingskorting	2,32%	4,796%
Algemene heffingskorting minimaal < AOW-leeftijd	1342	0
Algemene heffingskorting minimaal > AOW-leeftijd	685	0
Arbeidskorting max.	2220	3103
Afbouwpercentage arbeidskorting	4%	4%
Arbeidskorting min.	184	0
Werkbonus max.	1119	1119
Inkomensafhankelijke combinatiekorting max.	2152	2769
Jonggehandicaptenkorting	715	719
Ouderenkorting	1042 / 152	1187/70
Alleenstaande ouderenkorting	433	436

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 in een dergelijke situatie niet meer om een individuele uitspraak vragen.

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

Experimenten

De Belastingdienst zet steeds meer ICT in om de dienstverlening en controle te vereenvoudigen. Experimenteren met heffen en betalen zonder dat een voorafgaande aanslag of boete is opgelegd en verruiming van de mogelijkheden voor verrekenen moet helpen de dienstverlening eenvoudiger te maken.

Tip

De belastingschuldige hoeft niet mee te doen aan een experiment. Hij moet ermee instemmen.

MAATREGELEN VOOR 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 VRAGEN?

Neemt u gerust contact met ons op:

Triple E Tax
 Mr Jaco Stam



PRINSJESDAGSPECIAL - BELASTINGPLAN 2016 [8/8]

E: jacostam@triple-e-tax.nl

T: 06-5585 3088

W: www.triple-e-tax.nl