

## BELASTINGPLAN 2018 (werkgevers)

### Algemeen

In dit artikel treft u een overzicht aan van de belangrijkste maatregelen uit het belastingplan 2018. De voorgestelde fiscale maatregelen kunnen door de Tweede Kamer worden aangepast. In dit artikel wordt de situatie per 28 september 2016 beschreven.

### Loonheffingen

#### *Toepassing belastingdeel heffingskorting in de loonbelasting*

De loonheffingskorting bestaat uit de volgende heffingskortingen: de algemene heffingskorting, de arbeidskorting, jonggehandicaptenkorting en de alleenstaande ouderenkorting. Deze heffingskortingen bestaan uit een belastingdeel en een premiedeel.

Afhankelijk van het woonland kunnen buitenlandse belastingplichtigen geen recht hebben op het belasting- én premiedeel. In de loonbelasting wordt daar nu geen onderscheid in gemaakt. Het gevolg hiervan is dat in een aantal gevallen een hoger bedrag aan heffingskorting wordt verrekend, dan waarop men recht heeft (het gevolg is dat deze personen na het indienen van hun aangifte inkomstenbelasting een bedrag moeten bij betalen). Vanaf 2019 wordt dit aangepast. Dan moet de werkgever rekening houden met het woonland van de werknemers.

#### *Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl)*

Op 1 januari 2017 is de Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl) in werking getreden. Deze wet bestaat uit drie soorten tegemoetkomingen in de loonkosten voor werkgevers en heeft als doel werkgevers te stimuleren om mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in dienst te nemen of te houden. Dit gebeurt met toepassing van het lage inkomensvoordeel (LIV). Voorts worden werkgevers (deels) gecompenseerd voor de verhoging van het minimumjeugdloon per 1 juli 2017 met het jeugd-lage inkomensvoordeel (jeugd-LIV). In 2018 wordt de regeling uitgebreid met het loonkostenvoordeel (LKV) en jeugd-LIV. De loonkostenvoordelen kunnen op verzoek via de loonaangifte worden aangevraagd. Er gelden specifieke voorwaarden per LKV.

#### *Afkoop van het pensioen in eigen beheer*

Bij afkoop van het pensioen in eigen beheer wordt in 2018 de korting verlaagd van 34,5% tot 25% van de fiscale waarde van de pensioenverplichting per 31 december 2015. Deze korting daalt in 2019 verder naar 19,5%.

#### *Speur- en ontwikkelingswerk*

Werkgevers aan wie een verklaring voor speur- en ontwikkelingswerk (S&O) is afgegeven, moeten per S&O verklaring een mededeling (opgave bestede uren en uitgaven) doen aan de minister van Economische Zaken. Voortaan mogen de mededelingen voor alle S&O verklaringen gezamenlijk worden gedaan.

## Vennootschapsbelasting

### *Verlenging eerste schijf*

De eerste schijf met het 20%-tarief wordt verlengd van € 200.000 tot € 250.000. In 2020 wordt de eerste schijf verder verhoogd tot € 300.000 en in 2021 tot € 350.000.

### *Energie-investeringsaftrek*

De energie-investeringsaftrek (EIA) gaat per 1 januari 2018 met 0,5% omlaag naar 54.5%.

### *Dubbele zakelijkheidstoets*

De renteaftrek op schulden aan een verbonden lichaam is in bepaalde situaties beperkt (de betaalde rente van de ene vennootschap aan de andere vennootschap binnen hetzelfde concern is dan niet aftrekbaar). Deze aftrekbeperking vervalt als de belastingplichtige aannemelijk maakt dat de schuld op zakelijke grondslagen is aangegaan én de lening in feite is aangegaan bij een derde (bijvoorbeeld bij een bank). Dan leent de vennootschap, die de lening is aangegaan bij de bank, het bedrag weer door aan een andere vennootschap binnen het concern.

Met ingang van 2018 moet óók als sprake is van de feitelijke financiering bij een derde, de zakelijke redenen om deze lening aan te gaan aannemelijk worden gemaakt. Als dat niet aannemelijk wordt gemaakt, is de rente niet aftrekbaar.

## BTW

### *Geneesmiddelen*

De Hoge Raad heeft vorig jaar beslist dat bepaalde zonnebrandmiddelen en natriumfluoridehoudende tandpasta's kwalificeren als geneesmiddel. Dit is volgens de overheid niet wenselijk, daarom wordt de wet aangepast. Vanaf 2018 wordt daarom de definitie van geneesmiddel aangepast zodat het weer in overeenstemming is met doel en strekking en de maatschappelijke opvatting over wat een geneesmiddel is. Alleen producten die na goedkeuring van de daartoe bevoegde autoriteiten als geneesmiddel in de handel mogen worden gebracht, vallen met ingang van 1 januari 2018 onder het verlaagde btw-tarief.

### *Nieuwe btw-aansprakelijkheid voor pand- en hypotheekhouders en executanten*

Indien een belastingplichtige bij een gedwongen verkoop van een zaak de btw ter zake van de levering van die zaak niet betaalt, kan de ontvanger vanaf 1 januari 2018 zich verhalen op de pand- of hypotheekhouder of schuldeiser met een executoriaal vonnis (de executant), die de opbrengst hebben ontvangen. Zij zullen dan aansprakelijk kunnen worden gesteld voor de omzetbelasting, die de belastingdienst mis loopt, omdat de verkoper de btw niet kan afdragen. Dit is bijvoorbeeld het geval bij de verkoop van winkelvoorraden aan particulieren.

#### *Afschaffing btw-landbouwregeling*

Op grond van de landbouwregeling blijven momenteel landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers (hierna: landbouwers) buiten de btw en hoeven zij geen btw-administratie bij te houden. De landbouwer is geen btw verschuldigd maar kan de aan hem in rekening gebrachte btw ook niet terugvragen. De afnemer van de landbouwer mag het landbouwforfait (5,4%) in aftrek brengen. Wanneer landbouwers ervoor kiezen geen gebruik te maken van de btw-landbouwregeling worden zij op de gebruikelijke wijze in de btw-heffing betrokken en geldt het landbouwforfait niet.

Door de moderniseringsslag in de landbouw verschillen landbouwers niet meer van andere ondernemers. De landbouwregeling is volgens de overheid achterhaald en wordt daarom afgeschaft. Er komt een overgangsmaatregel.

#### *Voorstel uitbreiding btw-herzieningsregels voor kostbare diensten*

De btw-herzieningsregels worden met ingang van 2018 waarschijnlijk uitgebreid met kostbare diensten (te denken valt dan aan verbouwingen en aankoop van software). Het gevolg hiervan is dat de btw-aftrek niet meteen definitief is, maar een aantal jaren wordt getoetst of de aftrek van btw in het verleden juist is geweest. Dit komt bijvoorbeeld aan de orde als een bedrijf bijvoorbeeld op een gegeven moment btw-vrijgestelde prestaties gaat leveren. Dan moet een deel van de in aftrek gebrachte btw op de kostbare dienst weer worden terugbetaald aan de belastingdienst.

#### *Verplichte btw-verlegging bij communicatiediensten*

Om btw-fraude tegen te gaan is met ingang van 1 september 2017 een verleggingsregeling voor communicatiediensten in het leven geroepen. Deze regeling geldt alleen als de plaats van de dienst in Nederland is gelegen. De btw wordt dan niet door de leverancier gefactureerd. De klant moet dan in de aangifte omzetbelasting de btw aangeven en vervolgens weer als voordruk in mindering brengen op het te betalen bedrag. Als de klant de verlegde btw niet kan aftrekken, betaalt deze de btw zelf aan de belastingdienst.

#### *Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA)*

Handhaving van de Wet DBA voor ZZP'ers en hun opdrachtgevers wordt uitgesteld tot 1 juli 2018. Als er sprake is van kwade opzet door opdrachtgevers, dan wordt er door de belastingdienst wel gehandhaafd.