

# FA

# Prinsjesdag 2018



## Een (beknopte) update

31-10-2018 | Door Mark van Graafeiland en Kees van Oostwaard  
beiden werkzaam bij Fiscale Zaken VIVAT

VIVAT

**Voorafgaand aan Prinsjesdag 2018 ging de meeste aandacht uit naar de plannen van het kabinet Rutte III met de dividendbelasting. Die aandacht is daarna niet minder geworden. Inmiddels ligt er een drastisch aangepast wetsvoorstel Wet bronbelasting 2020. Ook hebben de eerste schermutselingen in de Tweede Kamer plaatsgevonden over de op Prinsjesdag gepresenteerde belastingplannen. Tijd dus voor een update.**

### **Afschaffing van de dividendbelasting en introductie van een conditionele bronheffing zijn van de baan**

Op 26 oktober is de Tweede nota van wijziging van het wetsvoorstel Wet bronbelasting 2020<sup>1</sup> naar de Tweede kamer gezonden. Daarbij zijn niet alleen de eerste 6 hoofdstukken van het wetsvoorstel geschrapt, maar ook heeft het wetsvoorstel een nieuwe naam gekregen: Wet bedrijfsleven 2019.

<sup>1</sup> Kamerstukken TK, nr. 35 028

De aanpassingen zijn bondig omschreven in de toelichting bij de nota van wijziging. “De maatregelen die in deze nota van wijziging zijn opgenomen zijn:

1. het niet doorvoeren van de afschaffing van de dividendbelasting;
2. het niet per 1 januari 2020 invoeren van de met het afschaffen van de dividendbelasting onlosmakelijk verbonden bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties;
3. het niet doorvoeren van de vastgoedmaatregel voor fiscale beleggingsinstellingen in de vennootschapsbelasting;
4. een verdere verlaging van het hoge Vpb-tarief naar 20,5% in 2021;
5. een verdere verlaging van het lage Vpb-tarief naar 15% in 2020;
6. een overgangsmaatregel voor de beperking van de afschrijving op gebouwen in de Vennootschapsbelasting.”

Een toelichting over de reden van de wijzigingen ontbreekt in de toelichting. Daarvoor wordt verwezen naar de brief<sup>2</sup> aan de Tweede Kamer van 15 oktober.

<sup>2</sup> Kamerstukken TK, nr.35 000, nr. 72

In die brief wordt herhaald wat het kabinet op 5 oktober al had aangekondigd, namelijk dat het kabinet het pakket vestigingsklimaat wil heroverwegen en dat Nederland voor ondernemers een aantrekkelijk vestigingsland moet zijn.

Nu de dividendbelasting wordt gehandhaafd, vervalt de directe aanleiding voor de tevens voorgestelde maatregel op basis waarvan fiscale beleggingsinstellingen (fbi's) niet meer direct mogen beleggen in Nederlands vastgoed. Over Nederlands vastgoed gehouden door fbi's zal, zoals ook nu het geval is, in principe Nederlandse dividendbelasting worden geheven. Gelet hierop ziet het kabinet af van de voorgestelde aanpassing van het fbi-regime.

De tarieven in de vennootschapsbelasting worden ook gewijzigd, conform de volgende tabel.

Tarieven vennootschapsbelasting		
	Tot en met € 200.000	Boven € 200.000
2019	19%	25%
2020	16,5%	22,55%
2021	15%	20,5%

Naast de hiervoor genoemde zes maatregelen zijn er nog meer aanpassingen, zoals overgangsrecht voor de groep waarvan de 30%-regeling in 2019 of 2020 zou eindigen<sup>3</sup> en verzachting van de rekening-courantmaatregel voor directeur-groootaandeelhouders.

### Commentaar

Uit alle reacties na het bekend worden van deze wijzigingen blijkt wel dat velen in Nederland het niet erg vinden dat het kabinet de maatregelen rondom de dividendbelasting herzielt.

De toelichting op de toch wel plotselinge aanpassing van de plannen wordt zeer

<sup>3</sup> Het plan om de looptijd voor de 30%-regeling met drie jaar in te korten wordt gehandhaafd

summier toegelicht. Naar de ware reden(en) kunnen we helaas slechts gissen.

### Vlaktaks

#### Effect voor eenverdieners en tweeverdieners

Op een vraag van de VVD-fractie naar het verschil in effect van de vlaktaks voor een- en tweeverdieners, antwoordt het kabinet met de volgende tabel.<sup>4</sup>

Effect tweeschijvenstelsel op te betalen belastingen in 2021		
Huishoudinkomen	Eenverdiener	Tweeverdiener (50%-50%)
€ 40.000	- € 617	+ € 200
€ 60.000	- € 1370	- € 470
€ 80.000	- € 1260	- € 1230

Hier tekent het kabinet bij aan dat deze cijfers alleen de effecten van het tweeschijvenstelsel weergeven zonder rekening te houden met de andere maatregelen uit het pakket maatregelen in de inkomstenbelasting.

Puur kijkend naar het effect van de voorgestelde vlaktaks gaan uitsluitend de relatief minder verdienende tweeverdieners er op achteruit.

De leden van de fractie van GroenLinks vragen "of het klopt dat hogere inkomens meer profiteren van de invoering van het tweeschijvenstelsel".

Net als bij de een- en tweeverdieners komt het kabinet met een tabel.<sup>5</sup>

<sup>4</sup> Kamerstukken TK nr. 35 026, nr. 13, pag. 23

<sup>5</sup> Kamerstukken TK nr. 35 026, nr. 13, pag. 26

Mutatie totale belastingen door tweeschijvenstelsel (2021)		
Inkomen	Mutatie belasting en premie volksverzekeringen	Mutatie totaal verschuldigde belasting
€ 10.000	+ € 50	- € 308
€ 100.000	- € 1725	- € 747
€ 1.000.000	- € 22.425	- € 22.425

Ook hieruit blijkt - en dat schrijft het kabinet ook - dat de hogere inkomens in euro's meer profiteren van de invoering van het stelsel met twee schijven.

De invoering van het nieuwe stelsel noopt dan ook tot aanpassing van de heffingskortingen en de toeslagen.

### Commentaar

Door de invoering van het tweeschijvenstelsel komt de belastingheffing er overzichtelijker uit te zien. Het blijkt noodzakelijk te zijn om veel aanvullende maatregelen te nemen om de gevolgen hiervan te dempen (om met name de laagste inkomensgroepen er niet op achteruit te laten gaan). Exacte effecten per persoon zijn afhankelijk van vele persoonlijke factoren, waardoor het voorspellen van die effecten op zijn minst een lastige klus is.

### Eigen woning

De fractie van 50PLUS vraagt nog eens aandacht voor het afschaffen van de zogenoemde Wet Hillen. Nu is de vraag hoe de versnelde afbouw van het aftrektarief voor de aftrekbare kosten eigen woning zich verhoudt tot de (gefaseerde) afschaffing van de Wet Hillen.

Het kabinet is daar kort over. De in 2013 ingevoerde aflossingseis voor (nieuwe) eigenwoningsschulden is voldoende stimulant om de schulden te beperken. En door die aflossingseis zouden te veel belastingplichtigen in aanmerking komen voor de Wet Hillen, waardoor deze budgettair moeilijk te dragen is.<sup>6</sup>

<sup>6</sup> Kamerstukken TK nr. 35 026, nr. 13, pag. 35 e.v.

### Het vervolg

De vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer gaat op 5 november verder met de behandeling van de belastingplannen. Op dat moment zal ook de Nota naar aanleiding van het Verslag van het Belastingplan 2019 worden aangevuld. Dat is noodzakelijk in verband met de wijzigingen als uitvloeisel van het niet doorvoeren van de afschaffing van de dividendbelasting.

Kijkend naar voorgaande jaren ligt de behandeling van de belastingplannen nog op schema om nog tijdig door de Tweede en Eerste Kamer te worden behandeld en aangenomen. Vraag is wel of de drastische aanpassing van het wetsvoorstel Wet bronbelasting 2020 daarbij nog roet in het eten gooit.

FA