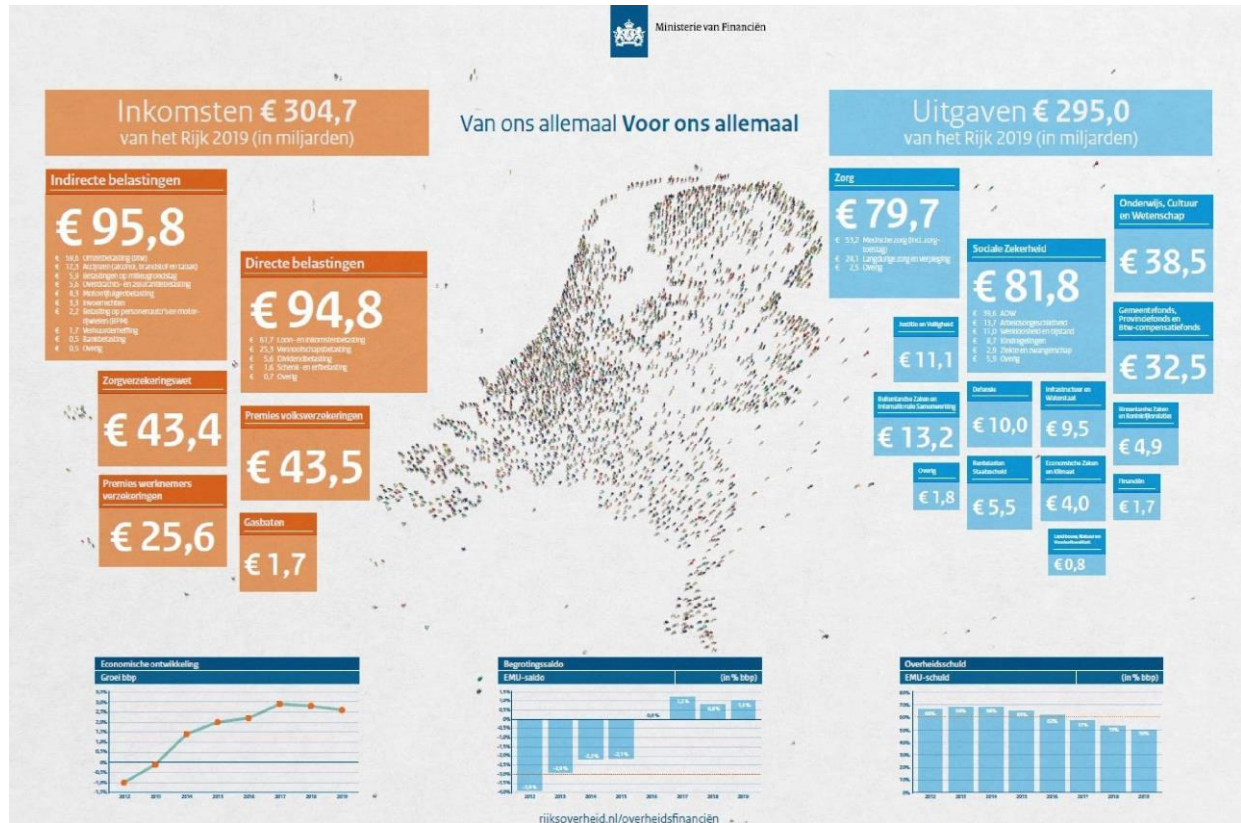


# Samenvatting Belastingplan/Miljoenennota 2019



In deze samenvatting vindt u een eerste, snel overzicht van de maatregelen zoals die zijn benoemd in het Belastingplan 2019 en de daarbij behorende zes wetsvoorstellen: Wet bronbelasting 2020; de Fiscale vergroeningsmaatregelen 2019; de Overige fiscale maatregelen 2019; Wet implementatie artikel 1 richtlijn elektronische handel; Wet modernisering kleineondernemersregeling; Wet aanpassing kansspelbelasting voor sportwedenschappen.

Deze samenvatting is bestemd voor de adviseur. De tekstuele samenvatting kunt u gebruiken met de presentatie die via visuals en grafieken een overzicht geeft.

*SRA besteedt de uiterste zorg aan de betrouwbaarheid en actualiteit van de weergegeven informatie. Toch kunnen er ondanks deze zorgvuldigheid, onjuistheden of onvolledigheden insluipen. SRA is niet aansprakelijk voor evidente fouten of onjuistheden. Uiteraard zullen we een fout of onjuistheid zo snel mogelijk herstellen.*

**Let op!** De ingangsdatum van deze (wets)wijzigingen is nog niet definitief. Inwerkingtreding is afhankelijk van goedkeuring door de Tweede en Eerste Kamer of afkondiging van de [Algemene Maatregel van Bestuur \(AMvB\)](#) of ministeriële regeling én publicatie in het Staatsblad of de [Staatscourant](#).

## Inleiding

Het eerste pakket Belastingplan van het kabinet Rutte 111 bestaat met name uit plannen die het kabinet al in het regeerakkoord 'Vertrouwen in de toekomst' heeft aangekondigd. Het betreft plannen die de [lasten op arbeid verlagen, belastingontwijking en -ontduiking tegengaan](#), en [goed zijn voor het Nederlandse vestigingsklimaat](#). Daarnaast zet het kabinet in op een [groener en beter uitvoerbaar belastingstelsel](#). Deze prioriteiten vormen het fundament van het fiscale kabinetsbeleid en vinden hun uitwerking in het pakket Belastingplan 2019.

De economie draait momenteel op volle toeren en de werkgelegenheid is de afgelopen jaren toegenomen. Nederlanders moeten de positieve effecten hiervan kunnen voelen in hun portemonnee. Het kabinet verlaagt daarom de lasten op arbeid. Lagere belastingen op arbeid maken (meer) werken aantrekkelijker, omdat mensen netto meer overhouden. Het kabinet introduceert een sociale [vlaktaks met een basistarief en een toptarief voor de hogere inkomens](#). Dit systeem is ook gunstiger voor huishoudens met slechts één werkende partner in vergelijking met het huidige systeem. Het kabinet [verhoogt de algemene heffingskorting](#) zodat ook mensen met een laag inkomen profiteren van de economische groei. Door de combinatie van de maatregelen in dit pakket Belastingplan 2019 stijgt de koopkracht voor alle groepen, vooral voor werkenden met een middeninkomen. Het kabinet betaalt de verlaging van de lasten op arbeid gedeeltelijk door [andere belastingen te verhogen](#) en het [verlagen van het tarief waartegen sommige aftrekposten](#) in aanmerking worden genomen. Dit geldt bijvoorbeeld voor de [hypotheekrenteaftrek](#) en de [ondernemersaftrek](#).

Het kabinet verschuift de lasten op arbeid naar lasten op consumptie door het [verlaagde btw-tarief van 6% te verhogen naar 9%](#). Dit heeft tot gevolg dat bijvoorbeeld boodschappen en consumpties duurder worden. Toch is deze schuif verstandig. Een belasting op consumptie, zoals de omzetbelasting, verstoort keuzes van Nederlanders minder dan een belasting op arbeid. In het algemeen geldt dat des te minder belastingen keuzes van consumenten verstoren, des te hoger de economische groei zal zijn.

Het belastingstelsel zou zo min mogelijk moeten sturen in de keuze van de rechtsvorm van een onderneming. Zonder nadere maatregelen zou de [verlaging van de vennootschapsbelasting](#) (Vpb) echter de keuze voor de rechtsvorm beïnvloeden. Om die reden [stijgt het belastingtarief dat ondernemers over de uitkering van winst uit hun vennootschap betalen](#). Per saldo gaan vrijwel alle ondernemers erop vooruit tijdens deze kabinetsperiode.

Zonder vrijwilligers zouden aardig wat Nederlandse sportvelden er minder netjes bij liggen, zouden veel verpleeghuizen minder gezellig zijn en zou menig museum minder bezoekers trekken. Daar zet het kabinet graag iets extra's tegenover. De [maximale vergoeding die vrijwilligers belastingvrij mogen ontvangen gaat daarom omhoog met € 200 per jaar](#).

### *Maatregelen augustusbesluitvorming (bedrijven)*

Tijdens de augustusbesluitvorming heeft het kabinet een aantal nieuwe maatregelen genomen, onder meer om het mkb tegemoet te komen. Zo wordt het box-2 tarief minder verhoogd dan in het Regeerakkoord voorzien, namelijk naar 26,25% in 2020 en 26,9% in 2021. Daarmee komt het Box-2 tarief in 2021 1,6% lager uit dan eerder was beoogd.

Daarnaast wordt per 2020 een reservering getroffen van € 100 mln. structureel om de lasten op arbeid voor het MKB te verlichten. Ook verlaagt het kabinet de verhuurderheffing met structureel 100 miljoen in het kader van de woningmarktambities van woningbouwcorporaties. Het kabinet heeft ook besloten bestaande publiek-private infrastructuurprojecten te vrijwaren van de gevolgen van ATAD.

[Om het inkomstenkader te sluiten en de aanvullende intensiveringen te dekken zijn twee maatregelen genomen die bij bedrijven neerslaan](#). Het hoge vpb-tarief wordt minder verlaagd dan beoogd in het Regeerakkoord. In 2021 komt het hoge vpb tarief daarom niet uit op 21% maar op 22,25%. Het lage tarief blijft ongewoond, en daalt zoals beoogd in het Regeerakkoord.

[Daarnaast heeft het kabinet ervoor gekozen om met de zogeheten rekening courant \(RC\) maatregel, lenen van de eigen bv door dga's te beperken en belastinguitstel in box-2 tegen te gaan. Met deze maatregel worden deze schulden belast in box-2 voor zover ze meer bedragen dan € 500.000.](#)

## Samenstelling pakket Belastingplan 2019

Het pakket Belastingplan bestaat dit jaar uit zeven wetsvoorstellen. In het wetsvoorstel Belastingplan 2019 zijn maatregelen opgenomen die vanaf 1 januari 2019 budgettair effect hebben, zoals maatregelen die raken aan de koopkracht van burgers.

De andere zes wetsvoorstellen uit het pakket Belastingplan 2019 zijn:

- het wetsvoorstel Wet bronbelasting 2020;
- het wetsvoorstel Fiscale vergroeningsmaatregelen 2019;
- het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2019;
- het wetsvoorstel Wet implementatie artikel 1 richtlijn elektronische handel;
- het wetsvoorstel Wet modernisering kleineondernemersregeling; en
- het wetsvoorstel Wet aanpassing kansspelbelasting voor sportwedenschappen.

### Wet bronbelasting 2020

In het wetsvoorstel Wet bronbelasting 2020 is een aantal met elkaar samenhangende maatregelen opgenomen. Zo zijn in genoemd wetsvoorstel zowel [de invoering van de bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties](#), [de afschaffing van de dividendbelasting en een tariefsverlaging in de Vpb](#) opgenomen. Verder worden wezenlijke grondslagmaatregelen in de Vpb voorgesteld.

### Fiscale vergroeningsmaatregelen

Het wetsvoorstel Fiscale vergroeningsmaatregelen 2019 bevat een aantal wijzigingen in de milieubelastingen, zoals een [verhoging van het tarief van de eerste schijf in de energiebelasting voor aardgas](#), een [verlaging van het tarief van de eerste schijf voor elektriciteit](#) en een [verhoging in de afvalstoffenbelasting voor het storten en verbranden van afvalstoffen](#). Verder bevat het wetsvoorstel een [heffingsvermindering voor de verduurzaming van huurwoningen](#). Ook wordt - om een financiële prikkel te introduceren bij de aanschaf van milieuvriendelijke auto's - voorgesteld [de teruggaafregeling in de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 voor taxi's en openbaar vervoer af te schaffen](#). De milieudifferentiatie in de Wet belasting zware motorrijtuigen (Wet BZM) wordt geactualiseerd als gevolg waarvan de [meer vervuilende zware motorrijtuigen uit binnen- en buitenland meer belasting](#) gaan betalen. Verder worden [de energie-investeringsaftrek \(EIA\)](#), [de milieu-investeringsaftrek \(MIA\)](#) en [de willekeurige afschrijving op milieubedrijfsmiddelen \(Vamil\)](#) voor een nieuwe periode van vijf jaar gecontinueerd.

### Overige fiscale maatregelen

In het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2019 zijn maatregelen opgenomen die geen budgettaire gevolgen hebben, noodzakelijk zijn ten behoeve van het onderhoud van het fiscale stelsel en andere maatregelen die meer technisch van aard zijn.

### Artikel 1 Richtlijn Elektronische handel

In het wetsvoorstel Wet implementatie artikel 1 richtlijn elektronische handel vindt implementatie plaats van een gedeelte van de EU-richtlijn elektronische handel. Dit leidt tot de [modernisering en vereenvoudiging van de heffing en inning van de btw op grensoverschrijdende internetverkopen aan particulieren](#).

### Modernisering Kleineondernemersregeling

In het wetsvoorstel Wet modernisering kleineondernemersregeling wordt voorgesteld om de huidige kleineondernemersregeling in de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB 1968) te moderniseren door de [introductie van een facultatieve omzetgerelateerde vrijstellingsregeling van omzetbelasting](#).

### Aanpassing Kansspelbelasting sportwedenschappen

In het wetsvoorstel Wet aanpassing kansspelbelasting voor sportwedenschappen wordt geregeld dat wedenschappen, ongeacht of deze op het land of op afstand worden aangeboden, [fiscaal gelijk worden behandeld](#).

# BELASTINGPLAN

## Inkomensbeleid

Het regeerakkoord bevat een pakket maatregelen in box 1 van de inkomstenbelasting dat per saldo bijdraagt aan de verbetering van de koopkracht voor alle groepen en het lonender maakt om (meer) te werken. In het onderhavige wetsvoorstel gaat het onder andere om:

- het invoeren van een tweeschijvenstelsel;
- het verhogen van de maximale algemene heffingskorting;
- het verhogen van de maximale arbeidskorting;
- de versnelde afbouw van het aftrektarief waartegen aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning in aanmerking worden genomen;
- de afbouw van het aftrektarief voor een aantal andere grondslagverminderende posten;
- het anders vormgeven van de inkomensafhankelijke combinatiekorting.

Tabel 4: Overzicht IB-parameters voor mensen jonger dan de AOW-leeftijd

	2018	2019	2020	2021
Schijf 1	36,55%	36,65%	37,05%	37,05%
Schijf 2	40,85%	38,10%	37,80%	37,05%
Schijf 3	40,85%	38,10%	37,80%	37,05%
Schijf 4	51,95%	51,75%	50,50%	49,50%
Grens schijf 1	€ 20.142	€ 20.384	€ 20.751	€ 21.167
Grens schijf 2	€ 33.994	€ 34.300	€ 34.764	€ 35.286
Grens schijf 3	€ 68.507	€ 68.507	€ 68.507	€ 68.507
AHK: maximaal	€ 2.265	€ 2.477	€ 2.642	€ 2.753
AHK: afbouw in 2 <sup>e</sup> en 3 <sup>e</sup> schijf	4,683%	5,147%	5,537%	5,820%
Arbeidskorting: maximaal	€ 3.249	€ 3.399	€ 3.706	€ 3.941
Arbeidskorting: afbouwpunt	€ 33.112	€ 34.060	€ 35.208	€ 36.344
Arbeidskorting: afbouwpercentage	-3,60%	-6,00%	-6,00%	-6,00%
IACK: maximaal	€ 2.801	€ 2.835	€ 2.875	€ 2.921
IACK: inkomensgrens	€ 4.934	€ 4.993	€ 5.062	€ 5.142
IACK: opbouwpercentage	6,159%	11,450%	11,450%	11,450%
Jonggehandicaptenkorting	€ 728	€ 737	€ 749	€ 761

## Beschrijving voorstel/regeling

Het koopkrachtpakket bestaat uit de volgende maatregelen:

- een extra verhoging van de maximale algemene heffingskorting van € 44 in 2019 en € 13 in 2020. In 2021 wordt dit bedrag met € 49 minder verhoogd, waardoor per saldo de maximale algemene heffingskorting structureel € 8 hoger uitkomt;
- aanpassing van de tarieven in de loon- en inkomstenbelasting, waardoor het gecombineerde tarief in de huidige eerste schijf 36,65% bedraagt in 2019 en 37,05% vanaf 2020. Het gecombineerde tarief van de huidige tweede en derde schijf bedraagt 38,10% in 2019, 37,80% in 2020 en 37,05% vanaf 2021.

De beschreven aanpassingen van tarieven en bedragen inclusief de indexeringen uit de later te verschijnen bijstellingsregeling, en de aanpassingen in de toeslagen worden door de Belastingdienst verwerkt in de systemen voor de (eerste) voorlopige aanslag voor 2019, de definitieve aanslag voor 2019 en de voorschotbeschikkingen en definitieve beschikkingen voor toeslagen. De aanpassingen worden ook verwerkt in de software voor de loonheffingen. Alle aanpassingen betreffen mutaties van bestaande parameters.

#### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per 1 januari 2019. De Belastingdienst start eind 2018 al met het verzenden van de eerste voorlopige aanslag 2019 en de voorschotbeschikking toeslagen 2019. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet. Inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers ontvangen uiterlijk 22 november de definitieve tabellen en (reken)voorschriften waarin de nieuwe cijfers zijn verwerkt, zodat ze deze in hun systemen kunnen opnemen.

### **Invoeren tweeschijvenstelsel en bevriezen en na 2021 verminderen beleidsmatige verhoging beginpunt hoogste tariefschijf**

#### **Beschrijving voorstel/regeling**

Er komt een tweeschijvenstelsel met een basistarief van 36,95% en een toptarief van 49,5%. Net zoals in de huidige situatie betalen aow-gerechtigden geen aow-premie waardoor voor deze groep drie schijven blijven bestaan. De maatregel wordt stapsgewijs ingevoerd, te beginnen in 2019 waarbij in 2021 het tweeschijvenstelsel van toepassing is. Daarnaast wordt het eindpunt van de huidige derde schijf (de eerste schijf in de nieuwe tariefstructuur) gedurende de kabinetsperiode bevroren op niveau 2018. Dat betekent dat deze schijf eindigt op circa € 68.500. Ook wordt de beleidsmatige verhoging van het beginpunt van de hoogste tariefschijf na 2021 uit het basispad beperkt.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

### **Tariefmaatregel grondslagverminderende posten**

#### **Beschrijving voorstel/regeling**

Voorgesteld wordt met ingang van 1 januari 2020 het maximale tarief waartegen aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning in aanmerking worden genomen versneld af te bouwen. Voor een aantal andere grondslagverminderende posten (binnen de winstsfeer en de persoonsgebonden aftrek) gaat vanaf 2020 eenzelfde tariefmaatregel gelden met eenzelfde afbouwtraject. Voor wat betreft de MKB-winstvrijstelling en de tbs-vrijstelling geldt dat de tariefmaatregel alleen van toepassing is indien het gezamenlijke bedrag van de met de ondernemersaftrek verminderde winst, onderscheidenlijk het gezamenlijke bedrag van het resultaat uit werkzaamheden, positief is. Per 2023 wordt het basistarief van 36,95% bereikt.

In totaal zijn er in 2020 naar verwachting bijna 1 miljoen belastingplichtigen voor wie het aftrektarief wordt beperkt. Het grootste gedeelte van deze groep heeft alleen aftrekbare kosten eigen woning: circa 660.000 personen. Voor hen verandert door de nieuwe maatregel alleen de snelheid waarmee het aftrektarief wordt beperkt. Daarnaast zijn er circa 215.000 personen voor wie de maatregel niet alleen ziet op de aftrekbare kosten eigen woning, maar ook op een of meer andere aftrekposten. Tot slot is er een groep van circa 105.000 personen voor wie de tariefbeperking geheel nieuw is: zij hebben geen aftrekbare kosten eigen woning, maar wel een andere aftrekpost waarvan het aftrektarief wordt beperkt.

De Belastingdienst verwacht extra bezwaarschriften voor een beperkte groep als gevolg van deze maatregel.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2020.

## **Verlagen eigenwoningforfait**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Het percentage van het eigenwoningforfait (EWF) dat geldt bij een eigenwoningwaarde tussen € 75.000 en € 1.060.000 wordt in de jaren 2020, 2021 en 2023 stapsgewijs verlaagd met 0,05%-punt per jaar. De percentages bij een eigenwoningwaarde van € 75.000 of minder worden met respectievelijk 0,02%-punt (waarde € 12.500 - € 25.000), 0,03%-punt (waarde € 25.000 - € 50.000) en 0,04%-punt (waarde € 50.000 - € 75.000) per jaar verlaagd.

Het percentage dat geldt voor woningen die onder de uitzendregeling vallen bij een eigenwoningwaarde tot € 1.060.000, wordt verlaagd met 0,08%-punt per jaar.

De uiteindelijke percentages van het EWF die na de genoemde verlaging in de betreffende belastingjaren van toepassing zijn, hangen mede af van de ontwikkeling van de woning- en huurprijzen de komende jaren.

In de systemen waarmee de berekeningen van de aanslagen voor de inkomstenbelasting worden gemaakt is het EWF-percentage niet apart ingebouwd. De wijziging kan daarom niet in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen worden verwerkt. Het percentage is wel opgenomen in de online aangifteprogramma's die belastingplichtigen kunnen gebruiken voor het aanvragen van een voorlopige aanslag, dan wel voor het doen van aangifte. Indien zij een nieuwe aanvraag, wijziging of definitieve aangifte doen, wordt het gewijzigde percentage daarin toegepast.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2020.

## **Verhogen maximum algemene heffingskorting en arbeidskorting verhogen en sneller afbouwen**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Het voorstel regelt dat:

1. het maximale bedrag van de algemene heffingskorting in 3 stappen wordt verhoogd: met € 140 in 2019, daarbovenop € 103 in 2020 en nog eens € 107 in 2021 (totale verhoging € 350). De afbouw begint nog steeds bij het einde van de eerste schijf en eindigt bij het einde van de derde schijf;
2. het maximum van het tweede opbouwtraject van de arbeidskorting wordt verhoogd met ca. € 180 en de arbeidskorting steiler wordt afgebouwd.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Maximale arbeidskorting bij afbouwpunt verhogen**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Het huidige vlakke maximum van de arbeidskorting wordt vervangen door een derde opbouwtraject. Het nieuwe maximum ligt ca. € 365 hoger en wordt bereikt bij het beginpunt van de afbouw van de arbeidskorting.

De regeling heeft voor de inkomensgroep tussen de ongeveer € 20.000 en € 32.000 impact op de hoogte van de aanslag.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2020.

## **IACK vanaf 0 euro en verhoogd opbouwpercentage**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

De berekening van de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) verandert. De vaste voet bij het drempelinkomen verdwijnt, maar de IACK bouwt vanaf dat punt wel steiler op (met 11,45% in plaats van 6,159%). Uiteindelijk blijft de maximale totale IACK onveranderd.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Correctie box 2-tarief**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Vanwege de verlaging van de tarieven in de vennootschapsbelasting wordt het tarief in box 2 gecorrigeerd van 25% naar 26,9% per 2021. Dit gebeurt in twee stappen: met ingang van 2020 wordt het tarief met 1,25%-punt gecorrigeerd naar 26,25%, en in 2021 wordt het tarief met 0,65%-punt nogmaals gecorrigeerd naar 26,9%.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2020 en 1 januari 2021.

## **Toepassing heffingskortingen in de inkomstenbelasting voor buitenlandse belastingplichtigen**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen die inwoner zijn van de Europese Economische Ruimte (EER), BES of Zwitserland (hierna: landenkring) hebben op basis van EU-recht in de inkomstenbelasting recht op het belastingdeel van de arbeidskorting en de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK). In verband met bepalingen in (Nederlandse) belastingverdragen die discriminatie van vaste inrichtingen verbieden, wordt dit ook geregeld voor de betreffende buitenlandse belastingplichtigen die een onderneming drijven met een vaste inrichting in Nederland. Dit geldt niet voor de overige niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen.

Tot nog toe werd deze groep op basis van een ruimere toepassing van EU-recht dit deel van de kortingen wel toegekend. De groep die per 2019 het belastingdeel van de kortingen verliest, belooft ongeveer 11.000 personen. Er is samenhang met de maatregel uit het Belastingplan 2018 waardoor vanaf 2019 in de loonbelasting voor buitenlandse belastingplichtigen van buiten de landenkring geen recht meer bestaat op het belastingdeel van de heffingskortingen en voor buitenlandse belastingplichtigen van uit de landenkring alleen nog op het belastingdeel van de arbeidskorting. De impact van die maatregel is reeds getoetst en wordt hier niet nogmaals in beeld gebracht. De genoemde groep van 11.000 personen wordt rechtstreeks benaderd met een brief.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **ZW-uitkering telt niet langer mee voor hoogte arbeidskorting en IACK voor zieken zonder werk**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Uitkeringsgerechtigden met een werkloosheidsuitkering (WW) die ziek worden en een uitkering Ziekewet (ZW) ontvangen hebben recht op arbeidskorting en eventueel inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK). Als gevolg daarvan treedt in de regel een substantiële netto inkomensstijging op. Mensen die een ZW-uitkering genieten en geen werk hebben, ervaren juist in de regel juist een substantiële netto-inkomensdaling als zij zich beter melden.

Om dit te voorkomen wordt voorgesteld deze en vergelijkbare groepen ter zake van de ZW-uitkering niet langer recht te geven op de arbeidskorting en eventueel IACK. De maatregel gaat in per 1 januari 2020 en geldt alleen voor nieuwe ZW-uitkeringsgerechtigden zonder dienstbetrekking. Wel houden vrijwillig verzekerden voor de ZW ter zake van de ZW-uitkering recht op de arbeidskorting en eventueel IACK.

Er is aanvullend toezicht nodig bij werkgevers met als bijzonder aandachtspunt de toepassing van het overgangsrecht. Dit is als foutgevoelig te kenmerken, wat bij een boekenonderzoek zichtbaar kan worden.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2020.

### **Conserverende aanslag lijfrente en pensioen**

#### **Beschrijving voorstel/regeling**

Het voorstel betreft de codificatie van antwoorden van de Hoge Raad van 14 juli 2017 inzake de conserverende aanslag die bij emigratie wordt opgelegd ter zake van pensioen- en lijfrenteaanspraken. [Zie HR 14 juli 2017, nr. 17/01256, ECLI:NL:HR:2017:1324.]

Reeds opgelegde conserverende aanslagen worden niet opengebroken. De jurisprudentie wordt reeds toegepast door de Belastingdienst.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

### **Verkorten maximale looptijd 30%-regeling**

#### **Beschrijving voorstel/regeling**

De 30%-regeling biedt werkgevers de mogelijkheid om aan werknemers die tijdelijk buiten het land van herkomst werken onder voorwaarden een forfaitaire onbelaste vergoeding te geven in plaats van een vergoeding van de werkelijke extra(territoriale) kosten van die werknemers. Werkgevers mogen de 30%-regeling voor ingekomen werknemers maximaal acht jaar toepassen.

Het voorstel verkort per 2019 de maximale looptijd van de 30%-regeling voor ingekomen werknemers naar maximaal vijf jaar. De wijziging geldt voor zowel nieuwe als bestaande gevallen. De bestaande overgangsregeling voor werknemers waarvoor op 31 december 2011 (maximale looptijd 10 jaar) de 30%-regeling wordt toegepast, wordt beëindigd.

Er wordt een uitzondering gemaakt ten aanzien van de schoolgelden voor internationale scholen voor het schooljaar 2018/2019. Deze schoolgelden kunnen ook na de verkorting van de looptijd van de 30%-regeling onbelast worden vergoed of verstrekt, mits deze schoolgelden binnen de oorspronkelijke looptijd worden vergoed of verstrekt. Het voorstel heeft tot gevolg dat ook de periode dat gekozen kan worden voor behandeling als partieel buitenlands belastingplichtige voor de inkomstenbelasting per 2019 maximaal 5 jaar bedraagt. Ten slotte wordt per 2019 ook voor de mogelijkheid om de werkelijke extraterritoriale kosten onbelast te vergoeden in de praktijk uitgegaan van een maximumperiode van vijf jaar.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.



## **Verhogen maxima vrijwilligersregeling**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Organisaties hoeven voor personen die bij hen als vrijwilliger werkzaam zijn, geen belasting en premies in te houden over de vergoedingen en verstrekkingen die de vrijwilliger ontvangt als deze in totaal maximaal € 150 per maand en € 1.500 per kalenderjaar bedragen. Deze plafonds worden per 1 januari 2019 verhoogd tot € 170 per maand en € 1.700 per kalenderjaar.

Deze aanpassing geldt ook voor de Werkloosheidswet, de Wet op de Arbeidsongeschiktheidsverzekering en de Ziektewet. Daartoe zijn ook wijzigingen opgenomen in de Verzamelwet SZW 2019.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Verhogen verlaagde btw-tarief**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Voorgesteld wordt om met ingang van 1 januari 2019 het verlaagde btw-tarief te verhogen van 6% naar 9%. Burgers en bedrijven krijgen direct of indirect te maken met de verhoging van het verlaagde btw-tarief. Ondernemers die in de bedrijfsvoering te maken hebben met het verlaagde btw-tarief moeten de administratie (boekhoudprogramma's, factureringsprogramma, e.d.) aanpassen, zodat zij het nieuwe btw-tarief van 9% correct kunnen toepassen en afdragen.

De verhoging van het verlaagde btw-tarief werkt mogelijk btw-carrouselfraude in de hand: het loont nu meer om in een keten een ploffer te gebruiken. Op voorhand is echter niet in te schatten hoe groot het risico zal zijn.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Verruimen Nederlandse btw-sportvrijstelling**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Het Hof van Justitie van de EU heeft in een arrest uit 2013 (Bridport and West Dorset Golf Club), geoordeeld dat de btw-sportvrijstelling niet is beperkt tot sportgerelateerde prestaties door niet-winstbeogende sportorganisaties aan leden. Deze uitspraak noodzaakt tot aanpassing van de btw-sportvrijstelling in de Nederlandse wetgeving.

De btw-sportvrijstelling moet worden verruimd zodat deze ook van toepassing is op sportgerelateerde prestaties door niet-winstbeogende sportorganisaties aan niet-leden. Deze aanpassing heeft onder andere tot gevolg dat de ter beschikkingstelling van sportaccommodaties aan derden door een nietwinstbeogende instelling onder de btw-sportvrijstelling komt te vallen.

Het Hof van Justitie van de EU heeft in een ander arrest uit 2017 (Bridge Union) het begrip 'sport' nader ingevuld door te oordelen dat de sportvrijstelling slechts ziet op activiteiten die worden gekenmerkt door een niet te verwaarlozen lichamelijke component. Dit arrest vereist geen tekstuele wijzigingen in de Wet OB 1968. Wel zal deze invulling van het begrip 'sport' worden opgenomen in de toelichting bij de wijziging die is ingegeven door arrest Bridport and West Dorset Golf Club.

De maatregel raakt gemeenten en sportverenigingen/-stichtingen. In de huidige situatie is de ter beschikkingstelling van sportaccommodaties btw-belast (6%) en heeft de gemeente c.q. sportstichting recht op aftrek van voorbelasting. Na invoering van de maatregel kwalificeert de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties door niet-winstbeogende instellingen voortaan als een btw-vrijgestelde prestatie zonder een recht op aftrek van voorbelasting .

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Aanpassing van de regeling belastingrente voor de inkomstenbelasting**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Het voorstel is om de praktijk die de Belastingdienst voor de belastingjaren 2014 tot en met 2017 heeft toegepast in de wet vast te leggen om bij aangiften inkomstenbelasting die in de maand april zijn gedaan en dus tijdig zijn ingediend, geen belastingrente in rekening te brengen. Deze maatregel is een formalisering van de praktijk sinds het belastingjaar 2014.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Aanpassing van de regeling belastingrente voor de erfbelasting**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Voorgesteld wordt om voor aanslagen erfbelasting geen belastingrente in rekening te brengen als de (voorlopige) aanslag erfbelasting wordt vastgesteld overeenkomstig een tijdig ingediend verzoek om een voorlopige aanslag of een tijdig ingediende aangifte.

Bij beleidsbesluit [zie: Besluit van 19 maart 2018, nr. 2018-25029. ] is goedgekeurd dat tijdelijk geen belastingrente in rekening wordt gebracht bij aanslagen erfbelasting voor overlijdens vanaf 1 januari 2017. Op dit moment (augustus 2018) is nog niet bepaald wanneer de goedkeuring in het beleidsbesluit wordt ingetrokken. Indien de goedkeuring op 1 januari 2019 nog niet is ingetrokken, is deze vanaf dat moment alleen nog noodzakelijk voor gevallen waarin niet tijdig aangifte (of een tijdig verzoek) wordt gedaan of wordt afgeweken van de aangifte.

De ervaring leert dat belastingplichtigen het niet begrijpen dat zij bij een tijdig ingediende aangifte (of een tijdig ingediend verzoek) waarvan de aanslag conform aangifte wordt opgelegd toch rente in rekening gebracht krijgen. Zij ervaren dit als onredelijk. Dit veroorzaakt bezwaarschriften, waar de Belastingdienst met de huidige regelgeving niet aan tegemoet kan komen. De voorgestelde wijziging lost dit op en vergemakkelijkt de dienstverlening.

### **Invoeringsmoment**

Het voorstel is uitvoerbaar per: 1 januari 2019. Indien het besluit op dat moment nog niet is ingetrokken, verliest dat zijn belang voor de categorie belastingplichtigen die de aangifte of het verzoek om een voorlopige aanslag erfbelasting tijdig heeft ingediend.

## **Compensatie (ex-)ondernemers Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004**

### **Beschrijving regeling**

Naar aanleiding van een motie van de Tweede Kamer wordt voorgesteld om te voorzien in een compensatieregeling voor (ex-)ondernemers die in de berekeningsjaren 2014-2016 te maken hebben gehad met terugvordering van toeslagen als gevolg van een zogenoemd papieren inkomen. Dit papieren inkomen was ontstaan na omzetting van een renteloze lening op grond van gemeentelijke bijstandverlening zelfstandigen (Bbz 2004) naar een bedrag om niet.

Met de regeling kan een compensatie voor teruggevorderde toeslagen worden aangevraagd. De compensatie wordt berekend door het papieren inkomen buiten beschouwing te laten van het toetsingsinkomen.

Het betreft een beperkte groep ondernemers. De Belastingdienst beschikt niet over gegevens van potentieel belanghebbenden. Ondernemers die het betreft kunnen een schriftelijk verzoek tot compensatie bij de Belastingdienst indienen onder overlegging van de Bbz-beschikking van de omzetting van de renteloze lening in een bedrag om niet en de jaaropgave. In een aantal gemeenten zijn ondernemers gecompenseerd via de bijzondere bijstand. De compensatieregeling houdt hier geen rekening mee. Gemeenten die gecompenseerd hebben, kunnen bij de Belastingdienst een verzoek om informatie doen als zij de compensatie willen terugvorderen.

Aanvragers moeten een beschikking en een jaaropgave van de gemeente overleggen waarmee hun renteloze Bbz-lening is omgezet in een bedrag om niet. Bij twijfel over de echtheid en juistheid wordt de beschikking bij de betreffende gemeente geverifieerd.

**Invoeringsmoment**

1 januari 2019. Aanvragen kunnen tot uiterlijk 31 december 2019 worden gedaan.

**Structureel verlagen tarieven algemene bestedingsbelasting Saba en Sint Eustatius**

**Beschrijving voorstel/regeling**

In 2011 is een tijdelijk verlaagd tarief ingevoerd voor de algemene bestedingsbelasting (ABB) van 2% voor Saba en Sint Eustatius. Die verlaging wordt nu definitief.

**Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

**Aanpassing vaste boekenprijs**

**Beschrijving voorstel/regeling**

De Wet op de vaste boekenprijs verplicht uitgevers en importeurs van boeken in de Nederlandse en Friese taal en van bladmuziekuitgaven een vaste prijs te hanteren voor hun uitgaven. Het toezicht op de naleving van de Wet op de vaste boekenprijs ligt bij het Commissariaat voor de Media. Bij de vaststelling van de huidige vaste boekenprijs is geen rekening gehouden met de verhoging van het verlaagde btw-tarief. Om te voorkomen dat de verhoging van het verlaagde btw-tarief bij de ondernemers gaat drukken, wordt in de Wet op de vaste boekenprijs een extra mogelijkheid voor prijswijzigingen opgenomen, zodat de uitgevers en importeurs in staat zijn om hun boekenprijzen te verhogen conform de btw-verhoging.

**Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

# WET BRONBELASTING

## Afschaffen dividendbelasting

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om de dividendbelasting af te schaffen.

Niet alleen grote bedrijven en multinationals krijgen met de afschaffing van de dividendbelasting te maken, maar ook kleine(re) bv's met een directeur-grotaandeelhouder als dividend wordt uitgekeerd. Grotere ondernemingen (met grote belangen) zullen gebruik maken van adviseurs. Voor de kleinere ondernemingen bestaat de voorbereidende fase van de afschaffing uit informatieverstrekking die voornamelijk via de website zal plaatsvinden. In de overgangssituatie wordt nog vijf jaar ondersteuning geboden voor de verwerking van oude jaren.

### Invoeringsmoment

1 januari 2020.

## Invoeren bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties in misbruiksituaties

### Beschrijving voorstel/regeling

Er wordt voorgesteld een bronbelasting in te voeren op dividenuitkeringen door een in Nederland gevestigde vennootschap (of coöperatie) aan een (vaste inrichting van een) buitenlandse aandeelhouder in een laagbelastende jurisdictie (LTJ). Deze bronbelasting moet ook worden betaald in misbruiksituaties (het tussenschuiven van een 'kunstmatige' tussenhoudster en hybride structuren). De doelgroep bestaat uit alle vennootschappen in Nederland die deel uitmaken van internationaal opererende concerns (en dus niet alleen uit vennootschappen met een beperkte aanwezigheid in Nederland).

Met de bronbelasting wordt een nieuw belastingmiddel geïntroduceerd. Dit heeft een grote impact op de systemen van de Belastingdienst. Bijzonder punt van aandacht is de samenloop met de modernisering van het systeemlandschap voor de invordering. Inpasbaar is een variant waarbij:

- in 2021 aangiftes en betalingen kunnen worden ontvangen ;
- vanaf 2022 naheffingsaanslagen kunnen worden opgelegd en teruggaven kunnen worden verleend.

De bronbelasting moet oneigenlijke structuren via LTJs en in misbruiksituaties tegengaan. De verwachting is dat er veel behoefte zal zijn aan vooroverleg om latere discussie over de belastingplicht te voorkomen. Omdat het verzamelen van relevante informatie ingewikkeld is, is het toezicht op deze belasting complex.

### Invoeringsmoment

1 januari 2020.

## Tariefsverlaging in de vennootschapsbelasting (incl. flankerende maatregelen)

### Beschrijving voorstel/regeling

De tarieven van de vennootschapsbelasting worden verlaagd. Het lage tarief gaat in 2019 met 1%-punt omlaag, in 2020 met 1,5%-punt en in 2021 daarbovenop nog eens met 1,5%-punt. Het hoge tarief gaat in 2019 met 0,7%-punt omlaag, in 2020 met 0,4%-punt en in 2021 daarbovenop nog eens met 1,65%-punt. Daarmee komen de tarieven in 2021 op 16% in de eerste tariefschijf en op 22,25% in de tweede tariefschijf.

De wijzigingen in de tarieven werken door naar:

- artikel 3.54a, derde lid, Wet **1B** 2001;
- artikel 4.34, vijfde lid, Wet **1B** 2001;
- artikel 12be Wet Vpb 1969; en
- artikel 14c Wet Vpb 1969.

Door de tariefverlaging zullen belastingplichtigen mogelijk winstneming op voordelen proberen uit te stellen. De Belastingdienst houdt hierop toezicht in de overgangsperiode.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

### **Afschaffen specifieke renteaftrekbeperkingen in verband met invoeren earningsstrippingmaatregel (vervallen art. 131 Wet Vpb 1969)**

#### **Beschrijving voorstel/regeling**

Artikel 131 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) bepaalt dat als de financiering van deelnemingen met bovenmatig veel vreemd vermogen plaatsvindt dat dan de rente ter zake van die financiering in beginsel niet aftrekbaar is voor zover deze een bedrag van € 750.000 per jaar te boven gaat. Als gevolg van de implementatie van ATAD wordt voorgesteld om artikel 131 Wet Vpb te laten vervallen per 1 januari 2019. Ook komt de verwijzing naar dit artikel in artikel 10a Wet Vpb te vervallen.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

### **Afschaffen specifieke renteaftrekbeperkingen in verband met invoeren earningsstrippingmaatregel (vervallen art. 15ad, opnemen overgangsbepaling art. 34h en redactionele maatregelen Wet Vpb 1969)**

#### **Beschrijving voorstel/regeling**

Artikel 15ad van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) maximeert de renteaftrek op overnameschulden van overnameholdings binnen een fiscale eenheid. De kern van de bepaling is dat rente betaald op een schuld die door de overnameholding is aangegaan voor de verwerving van een verworven deelneming (overnameschuld) beperkt in aftrek kan komen van de winst van de fiscale eenheid. De rente is in beginsel slechts aftrekbaar tot het bedrag van de 'eigen winst' van die overnameholding binnen fiscale eenheid.

Met de inwerkingtreding van ATAD wordt voorgesteld om art. 15ad Wet Vpb per 1 januari 2019 af te schaffen. In verband met het voorstel tot het laten vervallen van dit artikel wordt een overgangsbepaling opgenomen: artikel 34h Wet Vpb. Artikel 34h Wet Vpb regelt dat een bedrag aan rente dat is overgebracht naar het volgende jaar op basis van artikel 15ad Wet Vpb, voor de toepassing van het voorgestelde artikel 15b Wet Vpb (earningsstrippingmaatregel), in het eerste jaar waarin dit artikel wordt toegepast, wordt toegevoegd aan het saldo aan renten, bedoeld in artikel 15b, tweede lid, Wet Vpb. Ook komen de verwijzingen in artikelen 10a en 15ah Wet Vpb te vervallen.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Afschaffen specifieke renteaftrekbeperkingen in verband met invoeren earningsstrippingmaatregel (vervallen artikel 20, lid 4 Wet Vpb 1969)**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

De Nederlandse winstbepaling is geënt op de totaalwinstgedachte. In deze gedachte wordt niet meer (en ook niet minder) belast dan de totale winst (i.e. eindvermogen minus beginvermogen) van een onderneming die gedurende haar gehele bestaan is opgekomen. Een logisch gevolg van deze benadering is dat verliezen uit het ene jaar gecompenseerd kunnen worden met winsten uit een ander jaar (en vice versa).

Als gevolg van het Bosal-arrest [HvJ 18 september 2003, zaak C-168/01], is de verliesverrekening van een belastingplichtige die als houdster- of financieringsmaatschappij fungeert beperkt op grond van artikel 20, lid 4 van de Wet op vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb). Dit artikel bepaalt dat een verlies alleen verrekenbaar is met winsten van jaren waarin aan twee vereisten wordt voldaan. De eerste eis is dat de feitelijke werkzaamheden van de belastingplichtige (nagenoeg) dezelfde zijn als in het verliesjaar (de 'werkzaamhedeneis'). De tweede eis is dat het saldo van de vorderingen op en schulden aan verbonden lichamen niet uitgaat boven dat saldo aan het einde van het jaar waarin het verlies is geleden (de 'vorderingeneis').

Voorgesteld wordt om met de introductie van ATAD de houdsterverliesregeling van artikel 20, lid 4 Wet Vpb af te schaffen per 1 januari 2019. Ook wordt een overgangsbepaling opgenomen.

Het huidige artikel 20, lid 4 Wet Vpb is goed handhaafbaar, waardoor weinig capaciteit wordt ingezet op de handhaving van deze maatregel. Als gevolg van de overgangsbepaling blijft de komende negen jaren de mogelijkheid van verrekening van een (oud) art. 20, lid 4-verlies mogelijk. Net als nu kan er, door het overgangsrecht, discussie ontstaan of een oud houdsterverlies verrekend kan worden met een latere winst alhoewel dit zal uitfaseren totdat alle verliezen verdampt zijn.

Het overgangsrecht zal daarom tot extra toezichtsactiviteiten leiden. Bij art. 20, lid 4 Wet Vpb zal bij daadwerkelijke verrekening van oude houdsterverliezen getoetst moeten worden of er niet met de gewone winsten wordt verrekend. In de beginjaren van de overgangsperiode zal de Belastingdienst extra handhavingcapaciteit moeten inzetten.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Afschaffen fiscale aftrek op vergoeding aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Voorgesteld wordt om artikel 29a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) te laten vervallen. Dit artikel bepaalt dat enkele specifieke kapitaalinstrumenten van banken en vermogensbestanddelen van verzekeraars fiscaal worden aangemerkt als geldlening. Als gevolg hiervan komt de vergoeding op deze instrumenten in aftrek.

Deze maatregel raakt slechts enkele banken en verzekeraars.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019

## **Fiscale beleggingsinstellingen**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Met de maatregel is het fiscale beleggingsinstellingen (fbi's) niet langer toegestaan direct te beleggen in Nederlands vastgoed. Dit geldt nu ook al voor vrijgestelde beleggingsinstellingen (vbi's). Met de maatregel wordt beoogd bij de afschaffing van de dividendbelasting te voorkomen dat in situaties waarin buitenlandse aandeelhouders beleggen in een fbi met Nederlands vastgoed een onbelaste weglek van de daarmee behaalde winsten optreedt, terwijl Nederland internationaal het heffingsrecht heeft over in Nederland gelegen vastgoed en het inkomen daaruit.

Bij invoering kan discussie ontstaan over de waarde van de onroerende zaken. Dit zal dan aan de orde komen in vooroverleg.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2020.

## **Versoberen voorwaartse verliesverrekening in de vennootschapsbelasting en box 2**

#### **Beschrijving voorstel/regeling**

De verliesverrekening voor de vennootschapsbelasting en box 2 in de inkomstenbelasting wordt aangepast door de termijn voor carry forward te verkorten van negen tot zes jaar. Deze wijziging kan er in samenhang met de verplichte volgorde van verliesverrekening -(De verrekening van verliezen vindt plaats in de volgorde waarin de verliezen zijn ontstaan)-, toe leiden dat een 'jonger' verlies (geleden in 2019 of 2020) eerder verdampt dan een 'ouder' verlies (geleden in 2017 of 2018). Om dit effect weg te nemen, wordt het volgende overgangsrecht voorgesteld:

- een verlies geleden in 2019 wordt verrekend vóór verliezen geleden in 2017 en 2018;
- een verlies geleden in 2020 wordt verrekend vóór een verlies geleden in 2018.

De systemen voor de vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting moeten worden aangepast. De aanpassingen voor het overgangsrecht zijn in de systemen voor de inkomstenbelasting complexer. Aanpassing kan gerealiseerd worden voor de definitieve aangifte inkomstenbelasting 2019. De toelichting op de voorlopige aangifte inkomstenbelasting 2019 kan echter niet meer aangepast worden.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Beperking afschrijving gebouwen in de vennootschapsbelasting**

#### **Beschrijving voorstel/regeling**

Sinds 2007 mag een ondernemer (inkomstenbelasting (ib)/vennootschapsbelasting (Vpb)) een gebouw in eigen gebruik afschrijven tot 50% van de WOZ-waarde en een gebouw ter belegging slechts tot de WOZ-waarde. Het voorstel bepaalt dat op alle gebouwen voor de Vpb-winstbepaling tot maximaal de WOZ-waarde mag worden afgeschreven. Hierdoor gelden in de Vpb voortaan dezelfde afschrijvingsregels voor gebouwen in eigen gebruik als voor gebouwen ter belegging.

De maatregel kan bij ondernemers tot een verminderde liquiditeit leiden.

Het onderscheid tussen gebouwen in eigen gebruik en gebouwen ter belegging is niet langer relevant voor hoogte van de toegestane afschrijving. Dit verbetert de handhaafbaarheid.

De Belastingdienst moet toezicht blijven uitoefenen op:

- daling van de boekwaarde beneden de bodemwaarde;
- toepassing van de werktuigenvrijstelling (is iets wel of geen gebouw);
- afwaarderingen naar lagere bedrijfswaarde; en
- het vormen van voorzieningen groot onderhoud.

De maatregel raakt alleen de Vpb, waardoor een verschil in afschrijving op gebouwen in eigen gebruik ontstaat tussen Vpb- en IS-ondernemers. Dit kan bijvoorbeeld leiden tot situaties waarin een bedrijfspand in privé wordt aangeschaft en vervolgens aan de bv wordt verhuurd.

#### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Flankerende maatregelen ATAD 1 (antimisbruikbepaling)**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Flankerend aan de implementatie van de voorgestelde earningsstrippingmaatregel, artikel 15b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb), wordt een nieuw artikel 15ba Wet Vpb ingevoegd om de handel in rentelichamen tegen te gaan. Dit artikel regelt dat de saldi aan renten die op grond van de earningsstrippingmaatregel in een jaar in aftrek zijn beperkt en worden voortgewenteld naar een volgend jaar, bij het bepalen van de winst van dat volgend jaar van aftrek worden uitgesloten als het uiteindelijke belang in de belastingplichtige in belangrijke mate is gewijzigd (hierna ook: belangrijke belangenwijziging.) Hiermee wordt beoogd de handel in lichamen met niet (volledig) in aftrek gekomen saldi aan renten tegen te gaan.

Bij de opzet van de bepaling is aangesloten bij de huidige systematiek waarmee de handel in verlieslichamen wordt tegengegaan (artikel 20a Wet Vpb). Zo is in het tweede lid van artikel 15ba Wet Vpb geregeld dat artikel 20a, tweede tot en met achtste lid, tiende lid, onderdelen a, ben c, en elfde lid, Wet Vpb van overeenkomstige toepassing zijn. Hierdoor zijn de uitzonderingen die in artikel 20a Wet Vpb zijn opgenomen op de hoofdregel dat verliezen niet voorwaarts verrekenbaar zijn bij een belangrijke belangenwijziging ook van toepassing op artikel 15ba Wet Vpb. Het derde lid bepaalt dat het saldo aan renten en de gecorrigeerde winst vóór en na het tijdstip van de belangrijke belangenwijziging afzonderlijk worden bepaald.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2020.

## **Flankerende maatregelen ATAD 1 (samenloop fiscale eenheid)**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

De inwerkingtreding van de earningsstrippingmaatregel per 1 januari 2019 heeft samenloop met de fiscale eenheid tot gevolg. Deze samenloop wordt geregeld in:

- artikel 15, veertiende lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb): regelt onder meer dat voor de voortwenteling van een saldo aan renten als bedoeld in artikel 15b, vijfde lid, Wet Vpb nadere regels kunnen worden gegeven tot verzekering van de heffing en invordering van belasting als sprake is van een fiscale eenheid; en
- de artikelen 15aha en 15ahb van de Wet Vpb: stellen regels voor voeging in en ontvoeging uit een fiscale eenheid als sprake is van voortgewentelde saldi aan renten. Hierbij is zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij de reeds geldende systematiek voor de verrekening van verliezen over het voegings- en ontvoegingstijdstip heen (de artikelen 15ae en 15af Wet Vpb).

Deze maatregel leidt in voorkomende gevallen tot discussie met belastingplichtigen over open normen als de toerekening van EBITDA en de antimisbruikbepaling van 15aha, derde lid en 15ahb, derde lid Wet Vpb.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Flankerende maatregelen ATAD 1 (samenloop splitsingen, fusies, bestuurlijke herindelingen of herschikkingen)**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

De bepalingen over splitsingen, fusies, bestuurlijke herindelingen of herschikkingen worden aangevuld voor situaties waarin aanspraken bestaan op voortgewentelde rente op grond van de earningsstrippingmaatregel. Splitsingen, fusies, bestuurlijke herindelingen of herschikkingen kunnen in beginsel plaatsvinden zonder dat de behaalde winst in aanmerking behoeft te worden genomen.



Hierop gelden echter uitzonderingen als recht bestaat op een van de in de Wet Vennootschapsbelasting 1969 opgesomde aanspraken. Aan deze opgesomde aanspraken wordt voortgewentelde rente op grond van de earningsstrippingmaatregel toegevoegd. Door deze toevoeging kunnen, ingeval van het bestaan van voortgewentelde rente, nadere voorwaarden worden gesteld om de winst behaald met of bij de overdracht geheel of ten dele buiten aanmerking te laten. De beleidsbesluiten voor bedrijfsfusie, juridische splitsing en juridische fusie zullen hierop worden aangepast.

**Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

**Verlagen verhuurderheffing met 0,03%-punt**

**Beschrijving voorstel/regeling**

Het tarief van de verhuurderheffing wordt per 1 januari 2019 verlaagd met 0,03% van 0,591% in 2018 naar 0,561% in 2019.

**Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

# FISCALE VERGROENINGSMAATREGELEN

## Horizonbepaling EIA en MIA/Vamil

### Beschrijving voorstel/regeling

Aan de Energie-Investeringsaftrek (EIA), de Milieuinvesteringsaftrek (MIA) en Willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil) is een horizonbepaling gekoppeld. Dit betekent dat aan de hand van een evaluatie dient te worden bepaald of de regelingen gecontinueerd of afgeschaft worden. Zonder wettelijke verlenging lopen deze regelingen af per 1 januari 2019.

Op basis van de recent afgeronde evaluaties van de EIA en MINVAMIL wordt voorgesteld om alle regelingen te continueren na 1 januari 2019. De huidige wettelijke bepalingen veranderen niet, maar worden enkel verlengd voor een periode van vijf jaar. De nieuwe vervaldatum wordt 1 januari 2024.

### Invoeringsmoment

1 januari 2019.

## Aanpassing tarief Energieinvesteringaftrek

### Beschrijving voorstel/regeling

Naar aanleiding van de bevindingen in de recente evaluatie van de Energie-investeringsaftrek (EIA) wordt voorgesteld om het aftrekpercentage van de EIA aan te passen van 54,5% naar 45%.

### Invoeringsmoment

1 januari 2019.

## Forfaitaire bijtelling ter beschikking gestelde fiets van de zaak

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel regelt vanaf 1 januari 2020 een forfaitaire vaststelling van de waarde van het privévoordeel van de fiets van de zaak. Op dit moment zijn in de fiscale wetgeving geen specifieke bepalingen opgenomen over de wijze waarop de waarde (in het economische verkeer) van dat privévoordeel moet worden bepaald. In de praktijk wordt het ontbreken van een eenvoudige methode om de waarde van dit privévoordeel te bepalen gezien als een belemmering om een fiets van de zaak ter beschikking te stellen. De voorgestelde waardering vormt een vereenvoudiging van de huidige waarderingmethode.

Het privévoordeel van de fiets wordt gesteld op 7% van de waarde (consumentenadviesprijs) van de fiets.

### Invoeringsmoment

1 januari 2020.

## Afschaffen teruggaafregeling in de Wet BPM 1992 voor taxi's en openbaar vervoer

### Beschrijving voorstel/regeling

De mogelijkheid om bpm terug te vragen voor personenauto's die geheel of nagenoeg geheel worden ingezet voor het verrichten van openbaar vervoer of taxivervoer wordt afgeschaft.

Ook na de afschaffing van deze teruggaaf zal de driejaarstermijn blijven gelden. Een ondernemer die binnen drie jaar na de teruggaaf niet meer aan de voorwaarden voor de teruggaaf bpm voldoet, moet hierdoor een deel van de terugontvangen bpm terugbetalen aan de Belastingdienst.

Naast de taxiondernemers raakt deze maatregel ook ondernemers die het zogenoemde contractvervoer of doelgroepenvervoer verzorgen.

**Invoeringsmoment**

1 januari 2020.

**Versterking milieudifferentiatie belasting zware motorrijtuigen (Eurovignet)****Beschrijving voorstel/regeling**

In de Wet belasting zware motorrijtuigen (bzm) worden de tarieven aangepast als gevolg van een wijziging van het Eurovignetverdrag. Er komen afzonderlijke tarieven voor alle EURO-klassen.

- Voorde tarieven tot en met EURO IV gaan de maximumtarieven van de Eurovignetrichtlijn gelden.
- Tot 1 januari 2020 geldt voor EURO V en VI en schoner het huidige tarief voor EURO II en schoner.

Voor deze twee groepen geldt dus tot die datum geen tariefsverhoging.

- Vanaf 1 januari 2020 wordt het tarief voor EURO V iets verhoogd, het tarief voor EURO VI en schoner blijft op het huidige niveau.

De inwerkingtreding van deze aanpassing gebeurt bij koninklijk besluit en is afhankelijk van het moment waarop de ratificatie van het protocol tot wijziging van het Eurovignetverdrag is afgerond.

**Invoeringsmoment**

1 juli 2019

**Aanpassing Wet uitwerking Autobrief II****Beschrijving voorstel/regeling**

Wijziging van de Wet op de motorrijtuigenbelasting (MRB) per 1 januari 2019 waardoor de mrb-toeslag voor vervuilende dieselauto's niet in werking treedt op 1 januari 2019 maar op een nader te bepalen tijdstip (bij koninklijk besluit te bepalen).

Reden is dat de noodzakelijke automatisering niet op tijd gereed is.

**Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

**Schuif van elektriciteit naar aardgas****Beschrijving voorstel/regeling**

De energiebelastingtarieven van de eerste schijf voor aardgas (0-170.000 m<sup>3</sup>), van het zogenoemde blokverwarmingstarief en van de eerste schijf van de verlaagde aardgastarieven voor de glastuinbouw worden verhoogd. Het energiebelastingtarief van de eerste schijf voor elektriciteit (0-10.000 kWh) wordt verlaagd.

**Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

**Verlagen belastingvermindering energiebelasting****Beschrijving voorstel/regeling**

De belastingvermindering in de energiebelasting wordt per 1 januari 2019 met € 51 verlaagd van € 308,54 naar € 257,54.

**Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Verhogen tarief afvalstoffenbelasting**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

In de afvalstoffenbelasting (ASB) wordt het tarief voor het storten en het tarief voor het verbranden van afvalstoffen verhoogd per 1 januari 2019. Het tarief voor storten en verbranden blijft daarbij uniform. Ook wordt via een wijziging van het Belastingplan 2018 het tarief voor de overbrenging van afvalstoffen op hetzelfde niveau gebracht.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2019.

## **Verminderen van de verhuurderheffing voor verduurzaming van huurwoningen**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Er wordt een nieuwe heffingsvermindering geïntroduceerd voor de verduurzaming van de bestaande woningvoorraad. Deze is afhankelijk van de mate van verduurzaming en bedraagt tussen de € 3.000 en € 10.000 per woning.

Belastingplichtigen dienen de heffingsvermindering aan te vragen bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Na beschikking door de RVO kunnen belastingplichtigen de vermindering opgeven bij de jaarlijkse aangifte voor de verhuurderheffing.

### **Invoeringsmoment**

Invoeringsdatum wordt bepaald bij koninklijk besluit, streven is 1 januari 2019.

## OVERIGE FISCALE MAATREGELLEN

### Technische aanpassingen fiscale begrenzingsen verplichte beroeps- en Bedrijfstakpensioenregelingen

#### Beschrijving voorstel/regeling

De volgende maatregelen uit het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2019 hebben geen impact op de Belastingdienst.

•Dein **artikel 3.18**, vijfde lid, onderdeel a, van de Wet inkomstenbelasting 2001 opgenomen delegatiebevoegdheid ziet in strijd met de bedoeling van de wetgever alleen op artikel 18a, zevende lid, onderdeel a, tweede volzin, van de Wet loonbelasting 1964. Dit moet eerste en tweede volzin zijn. Dit wordt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2015 aangepast.

•Dein **artikel 3.18**, vijfde lid, onderdeel d, van de Wet inkomstenbelasting 2001 opgenomen delegatiebevoegdheid wordt met ingang van 1 januari 2019 aangepast. Dit gebeurt in het licht van de aanpassing bij eindejaarsbesluit van artikel 11d van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 ten behoeve van de maatregel ter zake van de verlaging van het pensioengevend inkomen als gevolg van zwangerschap of bevalling.

#### Invoeringsmoment

1 januari 2019.

### Verlenging geldigheidsduur vrijstelling pleegvergoedingen

#### Beschrijving voorstel/regeling

De horizonbepaling die ziet op de vrijstelling van pleegvergoedingen wordt met een jaar verlengd tot 1-1-2020. Met de vrijstelling wordt voorkomen dat bij het bieden van pleegzorg aan meer dan drie kinderen een onderzoek zou moeten worden ingesteld of er sprake is van een bron van inkomen.

#### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

### Verwerken van kentekengegevens in het kader van de motorrijtuigenbelasting

#### Beschrijving voorstel/regeling

De maatregel voorziet in een wijziging van de Wet op de motorrijtuigenbelasting (Wet MRB) en de bijbehorende AMvB voor het gebruik door de inspecteur van een technisch hulpmiddel, bijvoorbeeld een camera, voor het toezicht op en de handhaving van de wet MRB en het vastleggen en verwerken van kentekengegevens.

Onder kentekengegevens wordt verstaan: het kenteken, de locatie, de datum en het tijdstip van vastlegging van de foto-opname van een motorrijtuig.

De doelgroep van de controle MRB betreft de houders van kentekens die gebruik maken van de schorsingsregeling, de handelaarsregeling of de oldtimerregeling.

Het vastleggen en verwerken van kentekengegevens vindt enkel plaats voor het toezicht op en de handhaving van de Wet MRB. Elk motorrijtuig kan potentieel van belang zijn voor de motorrijtuigenbelastingheffing. Op het moment van vastleggen kan nog niet worden vastgesteld of bepaalde fiscale faciliteiten (terecht) zijn toegepast voor het betreffende motorrijtuig.

#### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019. Indien de testfase van de koppeling met de politiesystemen niet op 1 januari 2019 is afgerond, worden de beelden van de politiecamera's zo snel mogelijk na 1 januari 2019 in gebruik genomen. Beelden van de eigen camera's worden na afronding van het aanbestedingstraject in gebruik genomen.

## **Vier invorderingsmaatregelen tegen verhaalsconstructies**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Naar aanleiding van het uitlekken van de Panama Papers is op 17 januari 2017 een brief inzake de aanpak van belastingontwijking en -ontduiking naar de Tweede Kamer verzonden. Daarin wordt een aantal wettelijke maatregelen aangekondigd op het gebied van formeel recht en invordering. In dat kader voorziet het voorstel in vier invorderingsmaatregelen, die gezamenlijk tot doel hebben om verhaalsconstructies aan te pakken. Het gaat om:

- de introductie van een aansprakelijkheid van begunstigen;
- de uitbreiding van de aansprakelijkheid van erfgenamen;
- de invoering van een informatieplicht voor potentieel aansprakelijken; en
- een alternatieve wijze van bekendmaking van aanslagen aan rechtspersonen die (vermoedelijk) zijn opgehouden te bestaan.

De maatregelen hebben naar verwachting geen impact voor de gemiddelde erfgenaam of Begunstigde. Zij worden voorgesteld met het oog op kunstmatige situaties waarbij gebruik wordt gemaakt van buitenlandse vennootschappen en kerstboomconstructies.

### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

## **Overtredersbegrip in de fiscaliteit**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

De uitbreiding per 1 januari 2014 van het overtrederbegrip in de AWR met de doenpleger, de uitlokker en de medeplichtige vervalt op grond van een horizonbepaling met ingang van 1 januari 2019. Die dient ertoe om de effectiviteit van de uitbreiding te evalueren.

Er is nog weinig ervaring opgedaan met de uitbreiding omdat het in de praktijk enige tijd duurt voordat een overtreding wordt geconstateerd die tot het opleggen van een bestuurlijke boete leidt. Voorgesteld wordt om de in de horizonbepaling opgenomen vervaldatum vijf jaar op te schuiven en dus te vervangen door 1 januari 2024.

Kwaadwillende juridische adviseurs kunnen vijf jaar langer worden beboet indien zij meehelpen aan belastingontduiking en/of belastingontwijking (inclusief toeslagen) door hun cliënten.

De mogelijkheid om doenplegers, uitlokkers en medeplichtigen te beboeten blijft langer bestaan. De bepaling is belangrijk om professionele betrokkenen bij belastingontwijking en belastingontduiking aan te kunnen pakken. De verwachting is dat hier ook een preventieve werking van uitgaat.

### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2019.

## **Aanpassing afvalstoffenbelasting bij verwijdering buiten Nederland**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

In het Belastingplan 2018 is de herinvoering van de heffing van afvalstoffenbelasting bij verwijdering van afvalstoffen buiten Nederland opgenomen. De belasting wordt daarbij in beginsel berekend over het gewicht van de naar het buitenland overgebrachte afvalstoffen, tegen het op het moment van overbrenging geldende tarief. Het gewicht moet blijken uit een op aanvraag van belastingplichtige afgegeven beschikking van de Minister van Infrastructuur en Waterstaat (IenW). Over de naar het buitenland ter verwijdering overgebrachte afvalstoffen zal niet meer belasting worden geheven dan bij een vergelijkbare verwerking in Nederland verschuldigd zou zijn. Het betreffende artikel 23 van Wet belastingen op milieugrondslag is nog niet in werking getreden, de beoogde ingangsdatum is 1 januari 2019.

Voorgesteld wordt om de Wet belastingen op milieugrondslag op een aantal punten te wijzigen. Dit heeft gevolgen voor zowel de Belastingdienst als de Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT).

De volgende wijzigingen worden aangebracht in de regeling.

- Zodra belastingplichtige constateert dat gegevens in de aanvraag onjuist of onvolledig zijn, meldt hij dit onverwijld aan de Minister van lenW. Indien na afgifte van de beschikking blijkt dat een of meer gegevens in de beschikking onjuist of onvolledig zijn, trekt de Minister van lenW de beschikking in en geeft hij ambtshalve een beschikking af die met terugwerkende kracht de ingetrokken beschikking vervangt. De Minister van lenW geeft eveneens ambtshalve een beschikking af indien de aanvraag niet binnen de gestelde termijn is ontvangen.
- De delegatiegrondslag wordt aangevuld met regels omtrent de wijze waarop belastingplichtige gehouden is zijn administratie te voeren, de wijze waarop door belastingplichtige wordt gemeld dat gegevens in de aanvraag onjuist of onvolledig zijn en het afgeven van de beschikking door de Minister van lenW. Ook wordt opgenomen dat de Minister van lenW bij besluit aanwijst wie wordt belast met het toezicht op de naleving van de gestelde regels over de wijze waarop belastingplichtige zijn administratie moet voeren. Bij overtreding van die regels kan de Minister van lenW een last onder dwangsom opleggen.
- De Minister van lenW verstrekt gegevens uit de beschikking aan de Belastingdienst ten behoeve van de belastingheffing.
- Voor de gehele periode van overbrenging wordt het laagste tarief toegepast dat gedurende deze periode op enig moment geldt.

Ondernemers die afvalstoffen ter verwijdering overbrengen naar andere landen met toepassing van een zogenoemde EVOA-vergunning (Europese Verordening Overbrenging Afvalstoffen) worden door de voorstellen geraakt.

### **Invoeringsmoment**

De inwerkingtreding vindt plaats op een bij koninklijk besluit vast te stellen tijdstip. Invoering is voor de Belastingdienst mogelijk per 1 januari 2019. Het voorstel is uitvoerbaar, mits de inwerkingtreding niet eerder plaatsvindt dan dat de ILT gereed is om de betreffende beschikkingen af te geven en in te trekken.

# Wetsvoorstel implementatie artikel 1 richtlijn elektronische handel

## Beschrijving voorstel/regeling

Sinds 1 januari 2015 moeten ondernemers die digitale diensten (telecommunicatie , radio/televisie/ omroep en elektronische diensten) aan consumenten in andere lidstaten verrichten de btw daarover afdragen in de lidstaat van de consument. De ondernemer kan de buitenlandse btw met behulp van het zogenoemde éénloket-systeem (mini-one-stop-shop, MOSS) afdragen bij zijn eigen belastingdienst. De Belastingdienst maakt deze btw vervolgens over naar de belastingdienst van de lidstaat van de consument.

Op 5 december 2017 heeft de Ecofin het zogenoemde btw e-commerce pakket aangenomen. Een deel van deze richtlijn moet met ingang van 1 januari 2019 worden geïmplementeerd. Het gaat daarbij vooral om de vereenvoudiging voor ondernemers bij het verrichten van de grensoverschrijdende digitale diensten aan consumenten. Concreet worden de volgende maatregelen geïmplementeerd.

1. Kleine ondernemers die in één EU-lidstaat zijn gevestigd zullen voor hun digitale diensten voortaan de btw in de eigen lidstaat verschuldigd zijn voor zover de grensoverschrijdende omzet van deze diensten onder een jaarlijkse drempel van € 10.000 blijft. De ondernemers kunnen er ook voor kiezen om de btw in de lidstaat van de consument te blijven voldoen. Deze keuze geldt voor minimaal twee kalenderjaren.
2. Voor ondernemers gelden bij grensoverschrijdende digitale diensten in het geval van het gebruik van de MOSS voortaan de factuurregels van de lidstaat van registratie.
3. Als de totale omzet voor de digitale diensten minder dan € 100.000 bedraagt, is voor de vaststelling van de plaats van de consument één bewijsstuk voldoende. Dit in tegenstelling tot het huidige vereiste van twee bewijsstukken.
4. De MOSS toestaan voor niet-EU-ondernemers die wel in een lidstaat geregistreerd zijn voor de btw.

Het aantal geregistreerde MOSS-ondernemers bedraagt thans circa 1.400. Hiervan hebben een kleine 1.000 ondernemers een MOSS-omzet die lager is dan € 10.000. Een deel van deze groep zal na invoering opteren voor het niet doen van een MOSS-melding. Om te waarborgen dat de ondernemer voldoende tijd heeft om een keuze te maken, moet de Belastingdienst tijdig voor 1 oktober over de invoering per 2019 richting de MOSS-ondernemers communiceren. Deze communicatie zal mede plaats vinden middels een informatiebrief.

## Invoeringsmoment

1 januari 2019.



## **Wetsvoorstel Modernisering kleineondernemersregeling**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

De kleineondernemersregeling (KOR) in de Wet op de omzetbelasting 1968 wordt gemoderniseerd door de huidige regeling (degressieve vermindering met voorwaardelijke optie ontheffing van administratieve verplichtingen) te vervangen door een facultatieve omzetgerelateerde vrijstellingsregeling (hierna: nieuwe KOR) met een omzetgrens van € 20.000.

De nieuwe KOR wordt ook opengesteld voor rechtspersonen . Indien een ondernemer onder de omzetgrens blijft en ervoor kiest om de nieuwe KOR toe te passen, is hij geen btw verschuldigd en kan hij geen btw in aftrek brengen. Tevens is deze ondernemer vrijgesteld van het doen van aangifte en de daarbij behorende administratieve verplichtingen.

Er wordt een herzieningsdrempel van € 500 geïntroduceerd om te voorkomen dat de ondernemers gedwongen worden om de in het jaar van aanschaf genoten teruggaaf van btw op investeringsgoederen te herzien op het moment dat geopteerd wordt voor de nieuwe KOR of bij beëindiging van toepassing van de nieuwe KOR de niet in aftrek gebrachte btw op investeringsgoederen te herzien.

### **Invoeringsmoment**

1 januari 2020.

## **Wetsvoorstel Aanpassing kansspelbelasting voor sportweddenschappen**

### **Beschrijving voorstel/regeling**

Bij de Eerste Kamer is het wetsvoorstel Kansspelen op afstand (KOA) aanhangig dat bestaat uit een wijziging van de Wet op de kansspelen (Wok) en de Wet op de kansspelbelasting (KSB). De bedoeling is kansspelen op afstand (online kansspelen) te legaliseren. Dit zijn voor de KSB [zie Art. 2, tweede lid, Wet KSB] kansspelen die op afstand met elektronische communicatiemiddelen worden georganiseerd en waaraan door de speler wordt deelgenomen zonder fysiek contact met de aanbieder of derden die voor deelname aan die kansspelen ruimte en middelen ter beschikking stellen. De overige spelen zijn landgebonden kansspelen. De aanbieders van kansspelen op afstand die van de Kansspelautoriteit een vergunning hebben verkregen, worden op grond van de wet KSB belastingplichtig over het bruto spelresultaat (BSR). De wet KOA wordt (inclusief de gewijzigde wet KSB) naar verwachting per 1 juli 2020 daadwerkelijk toegepast.

In verband met EU-verplichtingen betreffende het onderdeel sportweddenschappen ligt nu voor een afzonderlijk wetsvoorstel tot aanpassing van de wet KSB voor sportweddenschappen en promotionele kansspelen. Deze toets ziet op dat afzonderlijke voorstel.

In het voorstel wordt het volgende geregeld:

- een fiscaal gelijke behandeling van de aanbieders van op afstand aangeboden kansspelen en van landgebonden (sport)weddenschappen. Hiertoe wordt voor de laatstgenoemde categorie de aanbieder belastingplichtig gemaakt over het BSR. Nu is dit nog de speler, met een vrijstelling voor prijzen die niet hoger zijn dan € 449;
- promotionele kansspelen worden niet als kansspelen op afstand aangemerkt maar blijven landgebonden kansspelen. Bij dit soort kansspelen is er sprake van een negatief BSR omdat er geen inzetten mogen worden gevraagd aan de deelnemers. Om KSB te kunnen blijven heffen bij promotionele kansspelen is een uitzondering op de definitie van een kansspel op afstand voor promotionele kansspelen noodzakelijk.

Voor alle duidelijkheid zij vermeld dat kansspelen in besloten kring niet onder de KSB vallen, zoals bijvoorbeeld voetbalpoules en bingo in de familie- of vriendenkring.

- Nu worden de deelnemers aan landgebonden weddenschappen nog geconfronteerd met de inhouding van kansspelbelasting bij prijzen boven de € 449. Daarbij wordt de inleg als onderdeel van de prijs belast. Straks is alleen de vergunninghouder (aanbieder) belastingplichtig. Die is nu nog de inhoudingsplichtige.
- Het BSR als nieuwe belastinggrondslag heeft tot gevolg dat de prijzenvrijstelling geen rol meer speelt. Daardoor vervalt voor de aanbieder de plicht bij de toepassing van deze vrijstelling na te gaan of de prijzen uit weddenschappen voor dezelfde schuldenaar bij elkaar moeten worden opgeteld (art. 4, tweede lid Wet KSB).

**Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per: 1 juli 2020, of zoveel later als het wetsvoorstel KOA bij koninklijk besluit van kracht