



Nextens

NIEUWJAARSWHITEPAPER

DE BELANGRIJKSTE FISCALE WIJZIGINGEN VOOR 2018

MET PRAKTISCHE TIPS

FISCAALTOTAAL

OVERZICHT VAN DE BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN 2017-2020

Wat zijn de plannen met de belastingen? In het belastingplan 2018 en het regeerakkoord zijn wijzigingen voorgesteld. De redactie van FiscaalTotaal heeft, net als voorgaande jaren, een handig schema opgesteld met de wijzigingen ingedeeld in de categorieën Particulieren, Ondernemingen, Werkgevers, Pensioen en Formeel Belastingrecht. Dit schema wordt voorafgegaan door korte en praktische tips waar u als adviseur in uw adviezen in elk geval rekening mee kunt houden.

- [Particulieren](#)
- [De box 1 tarieven voor 2018](#)
- [De box 3 tarieven voor 2018](#)
- [Ondernemingen](#)
- [Werkgever](#)
- [Pensioen](#)
- [Formeel belastingrecht](#)

PRAKTISCHE TIPS: HOE OM TE GAAN MET DE BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN

Het belastingplan 2018 kent niet veel spectaculaire wijzigingen. Gezien de demissionaire status kon het kabinet op Prinsjesdag geen stevig beleid maken op belastinggebied. Het nieuwe kabinet heeft in het regeerakkoord echter wel een aantal wijzigingen aangekondigd. Helaas is niet altijd duidelijk of en wanneer deze wijzigingen worden doorgevoerd.

Onderstaand een aantal advies- en aandachtspunten voor de verschillende belastingsoorten.

Omzetbelasting

De afschaffing van de landbouwregeling leidt ertoe dat de omzetbelasting op investeringsgoederen die voor 1 januari 2018 in gebruik zijn genomen en waarvoor de herzieningsperiode nog loopt, wordt herzien in de eerste aangifte van 2018. Voor goederen en diensten die voor 1 januari 2018 zijn aangeschaft maar nog niet in gebruik zijn genomen, vindt btw-aftrek plaats in de eerste aangifte van 2018 overeenkomst de bestemming.

Formeel belastingrecht

Door aangifte schenkbelasting binnen de termijn te doen, kan lange onzekerheid over de aanslag worden vermeden.

Keer dit jaar nog in als er verzwegen vermogen uit sparen en beleggen is dat in het buitenland is opgekomen.

Inkomstenbelasting

In 2018 kunnen eigenaren kosten van onderhoud aan hun rijksmonument nog fiscaal in aftrek brengen. Er ligt een wetsvoorstel om dit vanaf 2019 niet meer mogelijk te maken en te vervangen door een subsidieregeling. Pleeg daarom in 2018 nog onderhoud aan het monumentenpand.

Van plan een opleiding te starten? Begin in 2018. Er zijn plannen om de algemene fiscale aftrek voor scholingsuitgaven te vervangen door subsidieregeling.

Vennootschapsbelasting

Beoordeel of ondernemingsverlies uit het verleden nog tijdig kan worden verrekend. Vanaf 2019 zijn verliezen waarschijnlijk nog maar zes jaar in plaats van negen jaar te verrekenen met toekomstige winsten.

Loonbelasting

Van plan een elektrische auto van meer dan € 50.000 te kopen? Doe dit voor het einde van 2018. Vanaf 2019 geldt de 4%-bijtelling voor elektrische auto's nog slechts tot een cataloguswaarde van € 50.000.

Het afkopen van een pensioen in eigen beheer is in 2017 veelal het voordeligst. De korting die wordt verleend daalt in 2018 van 34,5% naar 25% en in 2019 naar 19,5%.

SNEL EN MAKKELIJK OP DE HOOGTE VAN DE BELANGRIJKSTE NIEUWE FISCALITEITEN VOOR 2018?

[Bekijk dan \(gratis\) het nieuwjaarswebinar van Nextens](#)

PARTICULIEREN

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--|---|--|---------------------|
| Tarief eerste schijf | verhoogd naar 8,9% | schijf blijft 8,9% | - | - |
| Tarief tweede schijf | verhoogd naar 13,15% | verhoogd naar 13,2% | - | - |
| Tarief derde schijf | | verlaagd naar 51,95% | - | |
| Eerste schijf voor inkomen tot en met 68.800 euro | - | - | 36,93% | - |
| Hoge tariefschijf voor inkomen boven 68.800 euro | | - | 49,5% | |
| Hypotheekrente-aftrek | maximaal 50% | maximaal 49,5% | maximaal 49% | maximaal 46% |
| Percentage eigen-woningforfait | blijft 2,35% | blijft 2,35% | - | verlaging met 0,15% |
| Vermindering 'Wet Hillen' | - | - | met 1/30e | met 1/30e |
| Tot 2018 ontstane restschulden | kunnen maximaal 15 jaar worden afgetrokken | niet meer aftrekbaar | - | - |
| Vervallen tijdsklemmen | - | kapitaalverzekering eigen woning, spaarrekening eigen woning en beleggingsrekening eigen woning kapitaalverzekering eigen woning, spaarrekening eigen woning en beleggingsrekening eigen woning | - | - |
| Tarief aanmerkelijk belang | blijft 25% | blijft 25% | - | verhoogd naar 27,3% |
| Jongeren onder 27 jaar | - | persoon jonger dan 27 jaar voor wie pleegvergoeding dan wel kinderbijslag is ontvangen: op verzoek geen partner | - | - |
| Pleegzorgvergoeding | - | blijft voorlopig vrijgesteld | - | - |
| Aftrek scholingskosten | - | - | wordt vevangen door individuele leerrekening | - |

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| Verhoogde aftrek voor giften aan culturele instellingen | - | wordt structureel van aard | - | - |
| Het forfaitaire rendement | - | wordt vastgesteld op basis van actuelere rendementen | - | - |
| Vrijgestelde bedrag in box 3 | bedraagt € 25.000 | wordt verhoogd tot € 30.000 | - | - |
| Inkeerregeling | - | afgeschaft ter zake van verzwegen inkomen uit sparen en beleggen dat in het buitenland is opgekomen. Strafvervolgning voor deze verzwegen inkomsten wordt mogelijk bij inkeer. | - | - |
| Voor levenslooptegoeden van 3.000 euro en meer | blijft inleg t/m 2021 mogelijk zonder verdere opbouw levensloopverlofkorting. Vrije besteding mogelijk met toepassing vóór 2012 opgebouwde levensloopverlofkorting. | blijft inleg t/m 2021 mogelijk zonder verdere opbouw levensloopverlofkorting. Vrije besteding mogelijk met toepassing vóór 2012 opgebouwde levensloopverlofkorting. | blijft inleg t/m 2021 mogelijk zonder verdere opbouw levensloopverlofkorting. Vrije besteding mogelijk met toepassing vóór 2012 opgebouwde levensloopverlofkorting. | blijft inleg t/m 2021 mogelijk zonder verdere opbouw levensloopverlofkorting. Vrije besteding mogelijk met toepassing vóór 2012 opgebouwde levensloopverlofkorting. |
| Wet DBA | Belastingdienst voorlichtende rol t.a.v. Wet DBA, nog geen handhaving. Behalve voor fraudegevallen. | vervanging Wet DBA door een nieuwe wet. Er komt een minimumtarief voor zzp'ers, een opt-out mogelijkheid en een opdrachtgeversverklaring via het invullen van een webmodule. | - | - |
| Voordelen i.v.m. wegwerkzaamheden | - | vrijstelling voor voordelen uit aangewezen projecten voor hinderbeperking tijdens grootschalige wegwerkzaamheden | - | - |
| Maximum algemene heffingskorting | 2.254 euro | verhoogd naar 2.265 euro | - | - |
| Maximaal overdraagbare algemene heffingskorting | voor partner geboren ná 31 december 1962 is 902 euro | voor partner geboren ná 31 december 1962 is 754 euro | - | - |
| Afbouw algemene heffingskorting | met 4,787% vanaf begin tweede schijf tot 67.078 euro | met 4,683% vanaf begin tweede schijf tot 68.508 euro | - | - |

| | | | | |
|---|--|---|--|---|
| Maximum arbeidskorting | 3.223 euro | 3.249 euro | - | - |
| Afbouw arbeidskorting en inkomensafhankelijke combinatiekorting | - | - | per 2019 afbouw arbeidskorting en inkomensafhankelijke combinatiekorting | - |
| Werkbonus afgeschaft voor nieuwe gevallen | bestaande niet aangepast aan inflatie. Op 31 december 2016 moet de werknemer 63 jaar of ouder zijn om de werkbonus toe kunnen passen (bestaande gevallen). | - | - | - |
| Maximale inkomensafhankelijke combinatiekorting | 2.778 euro | 2.801 euro | - | - |
| Percentage inkomensafhankelijke combinatiekorting | blijft 6,159% | blijft 6,159% | - | - |
| Ouderenkorting | wordt 1.292 euro tot een inkomen van 36.057 euro en voor belastingplichtigen met een hoger inkomen 71 euro | wordt 1.418 euro tot een inkomen van 36.057 euro en voor belastingplichtigen met een hoger inkomen 72 euro | - | - |
| De maximum uurvergoeding voor de kinderopvangtoeslag | wordt verhoogd naar 5,75 euro voor gastouderopvang (zowel dagopvang als BSO), 7,18 euro voor dagopvang en 6,69 euro voor BSO door een kinderdagverblijf | wordt verhoogd naar 5,91 euro voor gastouderopvang (zowel dagopvang als BSO), 7,45 euro voor dagopvang en 6,95 euro voor BSO door een kinderdagverblijf | - | - |
| Toetsingsinkomen waaronder maximaal kindgebonden budget wordt verkregen | verlaagd naar 20.109 euro. Het afbouwpercentage blijft 6,75%. | verlaagd naar 20.451 euro. Het afbouwpercentage blijft 6,75%. | - | - |
| Het kindgebonden budget wordt voor het eerste kind | verhoogd naar 1.142 euro en voor het tweede kind naar 898 euro | verhoogd naar 1.150 euro en voor het tweede kind naar 900 euro | - | - |
| Verhoging kindgebonden budget alleenstaande ouder | stijgt naar maximaal 3.076 euro | stijgt naar maximaal 3.101 euro | - | - |
| WLTP | CO2-grenzen bijtelling aangescherpt (van WLTP i.p.v. NEDC) | WLPT vanaf 1-9-2018 van toepassing voor alle nieuw verkochte auto's, behalve voor uitlopende series | WLPT vanaf 1-9-2019 op alle auto's van toepassing | - |

| | | | | |
|---|---|--|--|---|
| Bijtelling voor auto's | vanaf 51 gr/km wordt 22%, 1-50 gr/km wordt de bijtelling 17%, voor nulemissie-auto's 4% | vanaf 51 gr/km blijft 22%, voor nulemissie-auto's 4% | beperking 4%-forfait tot de eerste 50.000 euro | - |
| Schijnhuwelijk | - | als een huwelijk primair wordt gesloten om schenk- of erfbelasting te ontgaan, dan is sprake van een 'schijnhuwelijk'. Iedere overgang van vermogen als gevolg van een schijnhuwelijk is een belastbare schenking. 'Schijn-gehuwden' kwalificeren niet als fiscaal partners voor schenken en erfbelasting, zodat voor hen het (lagere) partnertarief niet geldt. | - | - |
| Verlaagd btw-tarief | - | - | gaat per 1 januari 2019 omhoog van 6 naar 9 procent. Het algemene btw-tarief van 21 procent blijft gelijk. | - |
| Inkomensstijging toetsingsinkomen ex-partner buiten beschouwing laten | - | de aanvrager van een toeslag kan een verzoek doen bij de Belastingdienst/Toeslagen om bij de berekening van het toetsingsinkomen van de voormalige partner of medebewoner de inkomensstijging na diens vertrek deels buiten beschouwing te laten als door die inkomensstijging sprake is van een ten minste 10% hoger toetsingsinkomen | - | - |

DE BOX 1 TARIEVEN VOOR 2018 ZIJN:

| Belastbaar inkomen meer dan | Doch niet meer dan | Belastingtarief | Tarief premie volksverzekeringen | Totaal tarief | Heffing over totaal van de schijven in € |
|------------------------------------|--------------------|-----------------|----------------------------------|---------------|--|
| TOT AOW LEEFTIJD | | | | | |
| - | 20.142 | 8,90% | 27,65% | 36,55% | 7.361 |
| 20.413 | 33.994 | 13,2% | 27,65% | 40,85% | 13.019 |
| 33.995 | 68.507 | 40,85% | - | 40,85% | 27.118 |
| 68.507 | - | 51,95% | - | 51,95% | - |
| VANAF AOW LEEFTIJD | | | | | |
| - | 20.142 | 8,90% | 9,75% | 18,65% | 3.756 |
| 20.142 | 33.994 | 13,20% | 9,75% | 22,95% | 6.935 |
| 33.994 | 68.508 | 40,85% | - | 40,85% | 21.034 |
| 68.508 | - | 51,95% | - | 51,95% | - |
| GEBOREN VOOR 1 JANUARI 1946 | | | | | |
| - | 20.142 | 8,90% | 9,75% | 18,65% | 3.756 |
| 20.143 | 34.404 | 13,20% | 9,75% | 22,95% | 7.028 |
| 34.404 | 68.508 | 40,85% | - | 40,85% | 20.959 |
| 68.508 | - | 52% | - | 52% | - |

DE BOX 3 TARIEVEN VOOR 2018 ZIJN:

| Van het gedeelte van de grondslag dat meer bedraagt dan | Maar niet meer dan | Belastingtarief |
|---|--------------------|-----------------|
| 0 | 70.800 | 2,02% |
| 70.801 | 978.000 | 4,33% |
| vanaf 978.001 | - | 5,38% |

ONDERNEMINGEN

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------------|---|--|--|--|
| Einde eerste schijf Vpb | bij 200.000 euro | bij 200.000 euro | - | - |
| Verlaging Vpb tarieven | - | - | met 1%-punt | met 1,5%-punt |
| WLTP | CO2-grenzen bijtelling aangescherpt (van WLTP i.p.v. NEDC) | WLPT vanaf 1-9-2018 van toepassing voor alle nieuw verkochte auto's, behalve voor uitlopende series. | WLPT vanaf 1-9-2019 op alle auto's van toepassing. | - |
| Voorwaartse verliesverrekening | - | - | wordt beperkt tot zes jaar. De achterwaartse verliesverrekening blijft één jaar. | - |
| WOZ-waarde | - | - | Voor alle gebouwen gaat gelden dat daarop niet verder kan worden afgeschreven dan tot 100% van de WOZ-waarde | - |
| Effectief tarief innovatiebox | - | verhoogd naar 7% | - | - |
| De dividendbelasting | - | - | - | wordt gedeeltelijk afgeschaft. Voor dividenden naar landen met zeer lage belastingen en misbruiksituaties blijft deze bronheffing bestaan. |
| Bronbelasting | - | - | - | Er komt een nieuwe bronbelasting op uitgaande royalty- en rentebetalingen naar landen met zeer lage belastingen |
| Bijtelling voor auto's | vanaf 51 gr/km wordt 22%, 1-50 gr/km wordt de bijtelling 17%, voor nulemissie-auto's 4% | vanaf 51 gr/km blijft 22%, voor nulemissieauto's 4% | beperking 4%-forfait tot de eerste 50.000 euro | - |

| | | | | |
|---|---|--|--|---|
| Wet DBA | Belastingdienst voorlichtende rol t.a.v. Wet DBA, nog geen handhaving. Behalve voor fraudegevallen. | vervanging Wet DBA door een nieuwe wet. Er komt een minimumtarief voor zzp'ers, een opt-out mogelijkheid en een opdrachtgeversverklaring via het invullen van een webmodule. | - | - |
| Aftrek beperkt algemene kosten | verhoogd naar 80% voor IB-ondernemers | - | - | - |
| Huurkosten van onzelfstandige werkruimte | in huurwoning niet aftrekbaar | - | - | - |
| Maximumopbouw FOR | 8.946 euro | - | - | - |
| Dotatiepercentage FOR | - | in verband met verhoging pensioenrichtleeftijd wordt dotatiepercentage FOR verlaagd naar 9,44% | - | - |
| Premiepercentage voor bepaling jaarruimte lijfrenteaftrek | - | wordt verlaagd met 0,5% punt tot 13,3% en het vermenigvuldigingsfactor naar 6,27. | - | - |
| Het percentage voor energieinvesteringsaftrek (EIA) | wordt verlaagd naar 55% | wordt verlaagd naar 54,5% | - | - |
| De percentages voor de milieuinvesteringsaftrek | blijft gelijk | - | - | - |
| Aftrek voor giften | - | verhoogde aftrek voor giften aan culturele instellingen wordt structureel van aard | - | - |
| Verhuurdersheffing | naar 0,536% | naar 0,591% | - | - |
| Btw-tarieven zeeschepen en luchtvaartuigen | - | - | tariefsbepalingen omzetbelasting met betrekking tot zeeschepen en luchtvaartuigen worden aangepast | - |

| | | | | |
|--|--|--|---|---|
| Verlenging afbouwtermijn en renteaftrek | beperkt voor overnameschulden bij verbonden lichamen, FE, fusie en splitsingen (voor boekjaren die starten na 31-12-2016) | - | - | - |
| Wijzigingen innovatiebox | BEPS afspraken geïmplementeerd in innovatiebox | - | - | - |
| Loon van dga van innovatieve startup | mag onder voorwaarden voor de toepassing van de gebruikelijkloonregeling worden vastgesteld op het wettelijke minimumloon. | - | - | - |
| Watersportvrijstelling voor BTW | aangepast naar jurisprudentie. | - | - | - |
| Begrip bouwterrein voor BTW | in overeenstemming gebracht met jurisprudentie | - | - | - |
| BTW-landbouwregeling | - | afschaffen | - | - |
| Geneesmiddelen | - | alleen voor geneesmiddelen die volgens de Geneesmiddelenwet over een handelsvergunning beschikken, mag het tarief van 6% worden toegepast. Dit geldt ook voor producten die van deze vergunningsplicht zijn vrijgesteld. | - | - |
| Renteaftrekbeperking van antiwinstdrainage | - | de dubbele zakelijkheidstoets als tegenbewijs voor de antiwinstdrainage renteaftrekbeperking geldt ook voor schulden aan verbonden lichamen die feitelijk verschuldigd zijn aan een derde | - | - |

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| Vestiging in buitenland, aanmerkelijk belang in Nederland | - | een in het buitenland gevestigd lichaam dat een aanmerkelijk belang houdt in een in Nederland gevestigde vennootschap zal voortaan slechts buitenlands vennootschapsbelastingplichtig kunnen zijn als sprake is van het ontgaan van inkomstenbelasting bij een ander | - | - |
| Buitenlandse vennootschapsbelastingplicht | - | volgens de aanmerkelijk belangregeling kan behalve bij kunstmatige constructies ook ontstaan bij kunstmatige transacties. Daarnaast zal nadere invulling worden gegeven aan wanneer sprake is van geldige zakelijke overwerkingen die de economische realiteit weerspiegelen | - | - |
| Afwaardering schuldvordering op verbonden lichaam | - | bij een fiscale eenheid vennootschapsbelasting kan een afwaardering van een schuldvordering op een lichaam dat verbonden is of op enig moment verbonden is geweest niet meer in aanmerking worden genomen voor zover deze verband houdt met verliezen geleden door een gevoegde maatschappij | - | - |

| | | | | |
|--|----|---|---|---|
| Vermindering ter voorkoming van dubbele belasting fiscale eenheid | -- | bij het bepalen van de vermindering ter voorkoming van dubbele belasting bij een fiscale eenheid moet behalve met interne financieringskosten ook rekening worden gehouden met interne financieringskosten zoals royalty-, huur- en leasevergoedingen. De voorkomingswinst wordt berekend alsof er geen fiscale eenheid is. Het gaat om aftrekbaarheid naar Nederlandse fiscale maatstaven. | - | - |
| Voor het bepalen van het opgeofferde bedrag van een uit de fiscale eenheid ontvoegde dochtermaatschappij | - | wordt bij het vaststellen van het eigen vermogen van deze maatschappij ter bepaling van het opgeofferde bedrag, uitgaan van de werkelijke waarde van deze maatschappij, indien deze lager is dan haar fiscale eigen vermogen | - | - |
| Nederlandse groepsentiteit | - | onder bepaalde voorwaarde is toegestaan dat in plaats van de Nederlandse groepsentiteit, de uiteindelijke moederentiteit van een multinationale groep het landenrapport verstrekt bij de belastingautoriteiten van het land waar zij gevestigd is | - | - |

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| In Nederland gevestigde houdstercoöperaties | - | waarvan de feitelijke werkzaamheden in het voorgaande jaar doorgaans voor tenminste 70% bestaan uit houdsterwerkzaamheden, worden inhoudingsplichtig voor de dividendbelasting. Dit ziet op kwalificerende lidmaatschapsrechten die samen met de rechten van verbonden andere leden, aanspraak geven op tenminste 5% van de jaarlijkse winst of uitkeringen bij liquidatie. Inhoudingsplicht blijft ook gelden voor coöperaties (non-houdstercoöperaties) waarvan de lidmaatschapsrechten vergelijkbaar zijn met in aandelen verdeeld kapitaal. | - | - |
| De looptijd van de 30%-regeling | - | - | wordt beperkt tot vijf jaar in plaats van acht jaar | - |
| Fictieve dienstbetrekking | voor commissarissen vervalt | voor niet-uitvoerende bestuurders van een beursgenoteerde vennootschap wordt afgeschaft | - | - |
| Beloningen (wuo/row/loon) | van buitenlandse bestuurders en commissarissen van in Nederland gevestigde vennootschappen in Nederland belast | - | - | - |
| Bedrijfsopvolgingsregeling | bij indirect ab van minder dan 5% niet toepassing (reparatie n.a.v. jurisprudentie) | - | - | - |
| Teruggaafregeling oninbare vorderingen | btw is vereenvoudigd | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Beperkt winstge- vende activiteiten | lichamen met beperkt winstgevende onderne- mingsactiviteiten onder voorwaarden geheel vrijgesteld van Vpb | | | |
| Bijstelling toegang tot innovatiebox | voldoen aan Nexus benadering en de criteria voor kwalificerende immateriële activa | | | |
| Overgangsrecht innovatiebox | loopt tot het laatste boekjaar dat eindigt voor 1-7-2021 voor 'innova- tieactiva' voortgebracht voor 1-7-2016 | | | |
| Inhouding van dividendbelasting | | | dividendbelasting kan achterwege blijven in deelne- mingsverhoudin- gen waarbij de aandeelhouder is gevestigd in een derde land waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten ter voorkoming van dubbele belasting en waarin een dividendbepaling is opgenomen. Aan de andere kant geldt geen inhou- dingsvrijstelling als sprake is van misbruik. | |
| De fiscale beleggingsinstelling | - | - | wordt alsnog als inhoudingsplichti- ge uitgesloten van de toepassing van de inhoudings- vrijstelling in de dividendbelasting voor opbrengsten die worden uitge- keerd aan (deels) vrijgestelde lichamen voor de vennootschapsbe- lasting | - |

WERKGEVER

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|------|------|------|
| Werkbonus | afgeschafte voor nieuwe gevallen. Bestaande niet aangepast aan inflatie. Op 31 december 2014 moet de werknemer 63 jaar of ouder zijn om de werkbonus toe kunnen passen (bestaande gevallen). | - | - | - |
| Arbeidsgehandicapten | als de doelstellingen om arbeidsgehandicapten aan een baan te helpen niet worden gehaald komt er een quotum voor het aannemen van mensen met een arbeidsbeperking | - | - | - |
| Depotstelsel | onder het depotstelsel kan de niet-gecertificeerde uitlener die geen depot aanhoudt een maximale boete van 19.500 euro krijgen | - | - | - |
| Stortingsverplichting depotstelsel | als sprake is van een niet-gecertificeerde uitlener, moet de inlener 35% van de factuur op het depot storten. Voor het niet voldoen aan deze stortingsverplichting is de maximale boete van 7.800 euro. Ook is hoofdelijke aansprakelijkheid mogelijk tot het bedrag dat gestort had moeten worden. | - | - | - |
| Inhoudingsplicht buitenlands concernonderdeel | kan worden verlegd naar concernonderdeel in Nederland | - | - | - |

| | | | | |
|--|---|--|---|---|
| Fictieve dienstbetrekkingen | voor commissarissen wordt afgeschaft | voor niet-uitvoerende bestuurders van een beursgenoteerde vennootschap wordt afgeschaft | - | - |
| Uitzondering op rekenregel voor excessieve vertrekvergoeding voor aandelenoptierechten | - | wordt beperkt tot aandelenoptierechten die onvoorwaardelijk zijn toegekend dan wel onvoorwaardelijk zijn geworden vóór het kalenderjaar voorafgaande aan het jaar waarin de dienstbetrekking met de werknemer is beëindigd | - | - |
| Pseudo-eindheffing | - | wanneer sprake is van een excessieve vertrekvergoeding aan een werknemer, wordt de werkgever geconfronteerd met een pseudo-eindheffing van 75% van de vertrekvergoeding. Of sprake is van een excessieve vertrekvergoeding wordt vastgesteld aan de hand van het toetsloon. Als het toetsloon meer dan € 540.000 is en als de vertrekvergoeding hoger is dan € 540.000, dan is de regeling van toepassing. | - | - |
| Gebruikelijk loon | wordt 45.000 euro | blijft 45.000 euro | - | - |
| WLPT | CO2-grenzen bijtelling aangescherpt (van WLTP i.p.v. NEDC). WLPT vanaf 1-9-2017 voor alle nieuwe auto's die op de markt komen vanaf die datum. | WLPT vanaf 1-9-2018 van toepassing voor alle nieuw verkochte auto's, behalve voor uitlopende series | WLPT vanaf 1-9-2019 op alle auto's van toepassing | - |
| Bijtelling voor auto's | vanaf 51 gr/km wordt 22%, 1-50 gr/km wordt de bijtelling 17%, voor nulemissie-auto's 4% | vanaf 51 gr/km blijft 22%, voor nulemissie-auto's 4% | beperking 4%-forfait tot de eerste 50.000 euro | - |

| | | | | |
|--|---|--|--|---|
| Buitenlandse belastingplichtigen | | | voor buitenlandse belastingplichtigen wordt in de loonbelasting slechts de heffingskorting toegepast waarop niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen in de inkomstenbelasting recht hebben. Kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen kunnen via de inkomstenbelasting de overige heffingskorting waarop zij recht hebben geldend maken. | |
| S&O-inhoudingsplichtigen | | moeten de mededeling van het aantal aan speuren ontwikkelingswerk bestede uren en gemaakte kosten en uitgaven, over alle in een kalenderjaar afgegeven S&O-verklaringen gezamenlijk doen | | |
| Alleenstaande ouderenkorting bij Aanvullende Inkomensvoorziening Ouderen | | de SVB mag de alleenstaande ouderenkorting ook in de loonbelasting toepassen voor alleenstaande ouderen die geen AOW-uitkering, maar de Aanvullende Inkomensvoorziening Ouderen genieten | | |
| Eindheffingsloon | is uitgesloten van loonbegrip berekenen gemiddeld uurloon voor S&O-afdrachtvermindering | - | - | - |
| Mededelingsplicht | niet voldoen aan mededelingsplicht kan leiden tot boete max. € 2.500 | - | - | - |
| WGA-premie | eén premie voor WGA-flex en vast | - | - | - |
| Overstap eigenrisicodragers | na 1-7-2015, dan vallen staartlasten niet meer onder het eigen risico | - | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Overstap naar publiek WGA | dan is de premie o.b.v. schade in plaats van minimumpremie | | | |
| Voor levensloopte-goeden van 3.000 euro en meer | blijft inleg t/m 2021 mogelijk zonder verdere opbouw levensloopverlof-korting. Vrije besteding mogelijk met toepassing vóór 2012 opgebouwde levensloopverlof-korting. | blijft inleg t/m 2021 mogelijk zonder verdere opbouw levensloopverlof-korting. Vrije besteding mogelijk met toepassing vóór 2012 opgebouwde levensloopverlof-korting. | blijft inleg t/m 2021 mogelijk zonder verdere opbouw levensloopverlof-korting. Vrije besteding mogelijk met toepassing vóór 2012 opgebouwde levensloopverlof-korting. | blijft inleg t/m 2021 mogelijk zonder verdere opbouw levensloopverlof-korting. Vrije besteding mogelijk met toepassing vóór 2012 opgebouwde levensloopverlof-korting. |
| Afbouw algemene heffingskorting | met 3,32% vanaf begin tweede schijf tot circa 66.000 euro | met 4,683% vanaf begin tweede schijf tot 68.508 euro | | |
| Afbouw arbeidskorting begint vanaf | 33.900 euro. Vanaf inkomen van 116.900 euro bedraagt de arbeidskorting nihil | ongeveer 32.700 euro. Vanaf inkomen van 123.000 euro bedraagt de arbeidskorting nihil. | | |
| Geen jaarloon-uitvraag Belastingdienst | bij werkgevers (dus over belastingjaar 2016 geen jaarloonuitvraag meer) | - | - | - |
| Premiekorting scholingsbelemmerden | wordt € 2.000 (gelijk aan doelgroep banenafpraak) | - | - | - |
| Loondomein | laatste jaar premiekortingen wet tegemoetkoming loondomein | invoering loonkostenvoordelen (LKV) (wet tegemoetkoming loondomein) | - | - |
| Startups | - | bij werknemers van startups kan opbrengst bij verkoop of uitoefening opties als loon in aanmerking genomen worden. Max. vrijstelling € 12.500 | - | - |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p>In de loonbelasting voor alle buitenlandse belastingplichtigen (zowel kwalificerend als niet-kwalificerend)</p> | | | <p>mag alleen nog maar het belastingdeel van de heffingskortingen worden toegepast waarop niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen uit het betreffende land in de inkomstenbelasting recht hebben. Is de werknemer een kwalificerende buitenlandse belastingplichtige dan kan hij via de inkomstenbelasting het belastingdeel van de algemene heffingskorting, jonggehandicaptenkorting, ouderenkorting en alleenstaande ouderenkorting geldend maken.</p> |
|--|--|--|--|

PENSIOEN

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|--|--|
| AOW-leeftijd | wordt 65 + 9 maanden met aanpassing fiscale faciliteiten | wordt 66 jaar met aanpassing fiscale faciliteiten | 66 + 4 maanden met aanpassing fiscale faciliteiten | - |
| Pensioen fiscaal geruisloos afstempelen van commerciële waarde naar fiscale waarde (geen LB, VPB en reviserende verschuldigd) | is mogelijk | is mogelijk | is mogelijk | is mogelijk |
| Pensioenafspraken PEB afkopen | is mogelijk tegen 43,5% korting op de grondslag | is mogelijk tegen 25% korting op de grondslag | is mogelijk tegen 19,5% korting op de grondslag | - |
| Omzetten pensioenaanspraken PEB in oudedagsverplichting | is mogelijk | is mogelijk | is mogelijk | is mogelijk |
| Pensioenstelsel | | | | het kabinet wil samen met sociale partners naar een vernieuwd pensioenstelsel per 2020 |
| Overbruggingsregeling AOW-verhoging | ja | | | |
| Ingangsdatum pensioen | maximaal 5 jaar na datum ingang AOW | | | |
| Opbouw pensioen in eigen beheer | niet meer mogelijk (31-3-2017 uiterste datum, dan moeten alle formaliteiten zijn geregeld) | | | |

FORMEEL BELASTINGRECHT

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--|--|------|------|
| Aangifte schenking | | wanneer later dan vier maanden na afloop van het kalenderjaar waarin een schenking heeft plaatsgevonden aangifte is gedaan, gaat voortaan de aanslagtermijn pas na de aangifte in | | |
| Inkeerregeling | | inkeerregeling afgeschaft ter zake van verzwegen inkomen uit sparen en beleggen dat in het buitenland is opgekomen. Strafvervolging voor deze verzwegen inkomsten wordt mogelijk bij inkeer. | | |
| Aansprakelijkheidsbepaling pand- en hypotheekhouders en executanten | | er komt een nieuwe aansprakelijkheidsbepaling voor pand- en hypotheekhouders en executanten. Als zij bij levering van een verpanden of verhypothecerde zaak of van een zaak waarop beslag is gelegd zich verhalen op de btw, dan zijn zij daarvoor hoofdelijk aansprakelijk. Voorwaarde is wel dat zij wist of behoorde te weten dat de omzetbelasting niet of niet volledig door de belastingschuldige is voldaan en ook niet of niet volledig door de belastingschuldige zal worden voldaan. | | |
| Depotstelsel | onder het depotstelsel kan de niet-gecertificeerde uitlener die geen depot aanhoudt een maximale boete van 19.500 euro krijgen | | | |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| Stortingsverplichting depotstelsel | als sprake is van een niet-gecertificeerde uitlener, moet de inlener 35% van de factuur op het depot storten. Voor het niet voldoen aan deze stortingsverplichting is de maximale boete van 7.800 euro. Ook is hoofdelijke aansprakelijkheid mogelijk tot het bedrag dat gestort had moeten worden. | | | |
| Tegemoetkoming/voorschot bij toeslagen | is minimaal het bedrag van het verleende voorschot indien vijf jaren zijn verstreken na het berekeningsjaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft | | | |
| Ontvanger preferente schuldeiser | | | verhaal toeslag-schulden door Ontvanger in faillissements- of beslaggevallen vóór andere crediteuren | |
| Invordering bij toeslagen | invorderingsmaatregelen grotendeels van toepassing op toeslagen | | | |
| Voorschot of belastingteruggaaf | hoeft niet te worden toegekend/uitbetaald bij twijfel over of ontbreken van gegevens | | | |
| Verrekeningsmogelijkheid | belastingen en toeslagen kunnen met elkaar worden verrekend | | | |