



&rechtsteden

Accountants Adviseurs

nieuwsbrief

Oktober 2025

In deze editie:

Prinsjesdag 2025

Omzetbelasting en accijns

Wijzigingen loonbelasting

Tarieven en heffingskortingen

Maatregelen box 3

Vlieg- en energiebelasting



MKB adviseur

voor zicht op uw financiële en fiscale positie

INLEIDING

In deze nieuwsbrief o.a. een samenvatting van het belastingplan 2026 n.a.v. prinsjesdag. De inhoud hiervan spreekt voor zich. Wat echter in deze samenvatting niet wordt vermeld is hetgeen men fiscaal van plan is uit te voeren na 2026; namelijk m.i.v. 2027. Een aantal in het oog springende fiscale maatregelen wil ik u hier niet onthouden, waarbij ik tegelijk opmerk dat het nog maar de vraag is of deze maatregelen ook daadwerkelijk zullen worden uitgevoerd; de uitslag van de verkiezingen van eind oktober kunnen (en zullen) daar waarschijnlijk nog een behoorlijke invloed op kunnen hebben. Of die invloed als positief of negatief zal worden ervaren is sterk afhankelijk van uw politieke voorkeur. Ik zal e.e.a. beschouwen door een ondernemersbril, want daarvoor zijn wij als Drechtsteden Accountants & Adviseurs in eerste instantie "geroepen". De onderbouwing van het eventuele maatschappelijk belang van bepaalde maatregelen ligt bij de politiek, en daar wil ik het dan ook laten.

1. Men wil vanaf 2027 een jaarlijkse pseudo-eindheffing in de loonbelasting invoeren voor werkgevers die aan werknemers nog auto's ter beschikking stellen die op fossiele brandstof rijden. Deze heffing zal 12% over de catalogusprijs van de auto bedragen. Dus voor een auto van bijvoorbeeld € 40.000 worden voor de werkgever de jaarlijks kosten € 4.800 hoger (12% van € 40.000). Dat is dus nogal wat!! Voor auto's die voor 01-01-2027 ter beschikking worden gesteld geldt een overgangsregeling waarbij die tot en met 17-09-2030 worden vrijgesteld van deze heffing. Voor bestelauto's geldt deze pseudo-eindheffing niet. De auto van de ondernemer/dga zal ook door deze pseudo-eindheffing worden getroffen. Bijzonder is weer dat voor de auto van een IB-ondernemer (bijvoorbeeld een eenmanszaak) niets van dit al is opgenomen.

2. De meewerkaftrek voor de meewerkende partner in de IB-onderneming van haar/zijn echtgenoot daalt in 2027 met 75% en in 2030 verdwijnt die helemaal.

3. Stakingsaftrek voor stakende IB-ondernemer daalt in 2027 van € 3.630 naar

€ 908 (ook 75% eraf) en verdwijnt ook in 2030 helemaal.

4. Vanaf 2027 kan men afwijzingen van de ontvanger op verzoeken om betalingsregeling en/of kwijtschelding voorleggen aan de rechter. Tot op heden kan/kon je tegen dit soort afwijzingen alleen bezwaar maken bij de directeur van de belastingdienst, maar wanneer die het afwijst/wees, dan zijn/waren er geen mogelijkheden meer om hier tegenin te gaan. Vanaf 2027 dus bij de onafhankelijke rechter; een terechte verbetering naar mijn mening die de rechtspositie van een belastingplichtige in dit soort – veelal al moeilijk financiële situaties – versterkt.

Veel leesplezier en goede zaken toegewenst voor de rest van dit jaar (en uiteraard ook voor daarna).

Met vriendelijke groet,
Johan Noordermeer

BELASTINGPLAN

Prinsjesdag 2025



Op Prinsjesdag heeft de minister van Financiën het Belastingplan 2026 gepresenteerd aan de Tweede Kamer. Het Belastingplan 2026 bevat voorstellen die gericht zijn op koopkracht, arbeidsmarkt, verduurzaming en vereenvoudiging van fiscale regels. Het kabinet stelt onder meer een verhoging van de arbeidskorting en verlenging van de accijnsverlaging op brandstof voor. Daarnaast worden fiscale regels aangepast, zoals bij erfbelasting en box 3. Ook bevat het plan voorstellen voor vergroening, waaronder een lagere motorrijtuigenbelasting voor emissievrije auto's.

Het Belastingplan wordt na de verkiezingen behandeld in de Tweede Kamer. In december volgt de behandeling in de

Eerste Kamer. Pas na akkoord van beide Kamers zijn de plannen definitief.

Omzetbelasting en accijns

Lage btw op cultuur, media en sport

De voorgenomen verhoging van het lage btw-tarief (9% → 21%) gaat niet door voor cultuur, media en sport. Het kabinet en de Tweede Kamer vinden het belangrijk dat bijvoorbeeld boeken, concerten, tijdschriften en sportactiviteiten betaalbaar blijven.

Dekking via inkomsten- en loonbelasting

Om toch te bezuinigen, wordt de inflatiecorrectie van de inkomsten- en loonbelasting voor 2026 beperkt. Normaal zou de inflatiecorrectie 2,9% bedragen (factor 1,029), maar nu wordt slechts 57% toegepast (factor 1,01653). Daardoor stijgen tariefschijven, heffingskortingen en enkele andere bedragen minder sterk. De beperking raakt onder meer de heffingskortingen, tariefschijven, grenzen voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek en enkele vrijstellingen (zoals groen beleggen). Voor de loonbelasting gelden dezelfde aanpassingen, zodat deze aansluit bij de inkomstenbelasting. Samen met een andere inflatiebeperking uit het Belastingplan 2026 komt de totale inflatiecorrectie voor 2026 uit op 52,8% (factor 1,015312).

Accijnskorting verlengd

De accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en LPG blijven per 1 januari 2026 gelijk aan het niveau van 1 juli 2023. Door niet te indexeren wordt de tijdelijke accijnskorting in 2026 ruimer dan in voorgaande jaren. Het doel is om de kosten van autorijden te verlagen, zonder de minimumbelastingniveaus van de EU-richtlijn energiebelastingen te schenden.

Strengere zuiveluitzondering

De zuiveluitzondering in de verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken wordt aangescherpt. Alleen magere, halfvolle en volle melk, karnemelk en bepaalde sojadranken blijven vrijgesteld. Dranken met toegevoegde smaakstoffen, suiker of aromatisering, zoals chocolade- en frambozenmelk, worden belast. Sojadranken blijven alleen uitgezonderd als het suikergehalte 5% of minder is en het gehalte verzadigd vet 1,1% of minder is. Medici-



nale dranken en zuigelingenvoeding blijven uitgesloten.

Wijzigingen loonbelasting

Fossiele leaseauto's duurder

Vanaf 1 januari 2027 geldt een pseudo-eindheffing van 12% over de waarde van fossiele personenauto's die een werkgever voor privégebruik aan werknemers ter beschikking stelt. Dit stimuleert werkgevers om elektrische auto's aan te bieden. Fossiele auto's die uitsluitend zakelijk worden gebruikt, vallen hier niet onder. De heffing geldt voor M1-voertuigen (max. 9 zitplaatsen), inclusief bijzondere voertuigen zoals kampeerauto's, maar niet voor militair of speciaal materieel. Privégebruik omvat ook woon-werkverkeer. De belasting ligt volledig bij de werkgever; verhalen op de werknemer is niet toegestaan. Voor auto's die vóór 1 januari 2027 beschikbaar zijn gesteld, geldt overgangsrecht tot 17 september 2030. De pseudo-eindheffing wordt berekend per kalendermaand en op basis van de cataloguswaarde (auto ouder dan 25 jaar: marktwaarde).

Verduidelijking fietsregeling

De fietsregeling uit 2020 (7% bijtelling bij privégebruik) zorgde voor onduidelijkheid, vooral bij deel- en hubfietsen. Volgens de wet gold de bijtelling zodra een fiets ook voor woon-werkverkeer beschikbaar was, zelfs als werknemers de fiets alleen voor het laatste stukje vanaf een station gebruikten. Het kabinet stelt nu voor om dit te repareren, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2020. Als een fiets niet of hooguit incidenteel (minder dan 10%) bij de woning van de werknemer of ib-ondernemer wordt gestald, bedraagt de bijtelling voortaan nihil. Met andere woorden: geen belasting verschuldigd, ook niet bij gebruik voor (een deel van) woon-werkverkeer.

Versoberen ETK-regeling

Voor werkgevers bestaat de mogelijkheid om werknemers de extra kosten van tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst in het kader van de dienstbetrekking onbelast te vergoeden. Voor de onbelaste vergoeding van deze extraterritoriale kosten (ETK) zijn er twee regelingen: een forfaitaire regeling (de expatregeling) en een regeling op basis van de werkelijke extra-

territoriale kosten (ETK-regeling). Het kabinet stelt voor om de ETK-regeling te versoberen. Vanaf 1 januari 2026 kunnen de volgende kosten niet langer onbelast worden vergoed:

- extra kosten van levensonderhoud (gas, water, licht, nutsvoorzieningen);
- extra gesprekskosten met het land van herkomst.

De expatregeling blijft grotendeels onaangetast, behalve de eerder aangekondigde verlaging van het forfaitaire percentage van 30 naar 27 per 1 januari 2027.

Tarieven en heffingskortingen



Het pakket Belastingplan 2026 bestaat uit acht wetsvoorstellen met een breed palet aan fiscale maatregelen. De tarieven in de inkomstenbelasting zien er als volgt uit.

Tarieven	2026	2025
Tarief schijf 1	35,70%	35,82%
Tarief schijf 2	37,56%	37,48%
Tarief schijf 3	49,50%	49,50%
Grens schijf 1	€ 38.883	€ 38.441
Grens schijf 2	€ 79.137	€ 76.817

Het kabinet stelt voor om de arbeidskorting te verhogen. Specifiek wordt het tweede knippunt met € 25 verhoogd en het derde knippunt met € 27.

Heffingskortingen	2026	2025
Algemene hk (max)	€ 3.115	€ 3.068
Arbeidskorting (max)	€ 5.712	€ 5.599
IACK (max)	€ 3.032	€ 2.986
Jonggehandicapten	€ 923	€ 909

De zelfstandigenaftrek wordt ruim gehalveerd tot € 1.200. De Mkb-winstvrijstelling blijft 12,7% in 2026.

Ondernemersaftrek	2026	2025
Zelfstandigenaftrek	€ 1.200	€ 2.470
Mkb-winstvrijstelling	12,7%	12,7%

Inflatiecorrectie beperkt

De btw-verhoging op culturele activiteiten is geschrapt. Dit wordt gedekt door de inflatiecorrectie van de inkomsten- en loonbelasting voor 2026 te beperken. Normaal zou de inflatiecorrectie 2,9% bedragen (factor 1,029), maar nu wordt slechts 57% toegepast (factor 1,01653). Daardoor stijgen tariefschijven, heffingskortingen en enkele andere bedragen minder sterk.

Nieuwe samentelbepaling EIA

De energie-investeringsaftrek (EIA) biedt een aftrek van 40% op energiebesparende investeringen, met een wettelijk maximumbedrag van € 151 miljoen per belastingplichtige per jaar. Bij ondernemers die zowel zelfstandig investeren als via een samenwerkingsverband, bestond de kans dat de EIA over meer dan € 151 miljoen werd toegepast. De nieuwe samentelbepaling voorkomt dit door alle energie-investeringen per belastingplichtige samen te tellen.

Maatregelen box 3

Meer belasting voor beleggers, lager heffingsvrij vermogen

De invoering van een nieuw box 3-stelsel (werkelijk rendement) schuift door naar 2028. Om het gat te dichten dat is ontstaan door het uitstel van de hervorming, sleutelt het kabinet tijdelijk aan het huidige systeem. De maatregelen zijn tijdelijk (2026-2027). Twee aanpassingen springen eruit:

1. Hoger forfait voor overige bezittingen

Per 2026 gaat het forfait voor aandelen, obligaties en vastgoed omhoog van 6% naar 7,78%. De reden is dat de oude formule vooral naar huizenprijzen keek en rendementen onderschatte, omdat huuropbrengsten en het voordeel van eigen gebruik ontbraken. Die worden nu toegevoegd. Gevolg is dat beleggers in 'overige bezittingen' nu meer belasting betalen, tenzij zij met de tegenbewijsregeling aantonen dat hun werkelijke rendement lager is.

2. Lager heffingsvrij vermogen

Het heffingsvrije vermogen daalt van

€ 57.684 naar € 51.396 per persoon.
 Zo stijgt het aantal box 3-betalers.

Lek met obligaties gedicht

Door obligaties met aangegroeide rente vlak voor het einde van het jaar te kopen, kon kunstmatig een verlies worden geboekt. Het kabinet grijpt daarom in met een wetswijziging die terugwerkt tot 25 augustus 2025, 16.00 uur. Het totaalrendement blijft hetzelfde, maar het kunstmatig schuiven tussen werkelijke en forfaitaire rendementen levert geen voordeel meer op. Het kabinet past de tegenbewijsregeling in box 3 aan op twee punten:

1. Obligaties en vergelijkbare effecten worden niet meer gewaardeerd tegen de beurskoers zonder rente, maar op de economische waarde inclusief rente.
2. De vrijstelling voor kortlopende termijnen (zoals aangegroeide rente) geldt niet langer in de tegenbewijsregeling, behalve voor banktegoeden (zoals deposito's), omdat die niet overdraagbaar zijn.

Groen beleggen: uitstel afschaffing, per 2027 bijna geen voordeel meer

Groen beleggen krijgt in box 3 nu nog een vrijstelling en heffingskorting. In 2025 bedraagt de vrijstelling € 26.312 (partners € 52.624) en de heffingskorting 0,1% daarvan. Een eerder aangenomen amendement regelde dat deze voordelen per 2027 volledig zouden verdwijnen. De Belastingdienst gaf echter aan dat dit technisch niet uitvoerbaar is. Daarom verschuift de formele afschaffing naar 1 januari 2028. Om te voorkomen dat 2027 nog een volwaardig groenvoordeel oplevert, verlaagt het kabinet de vrijstelling in 2027 tot € 200 (partners € 400). De heffingskorting blijft bestaan, maar is door de lage vrijstelling verwaarloosbaar.

Vlieg- en energiebelasting

Vliegbelasting

Het tarief van de vliegbelasting wordt vanaf 2026 gebaseerd op de eindbestemming van de passagier, niet op de eerste overstapvluchthaven. De belasting kent drie afstandscategorieën:

- € 29,40 voor korte vluchten (EU, Caribisch NL en dichtbijgelegen landen);
- € 47,24 voor middellange vluchten (2.000-5.500 km);
- € 70,86 voor lange vluchten.

Deze progressieve opbouw sluit aan bij het principe 'de vervuiler betaalt'. Langere vluchten veroorzaken meer uitstoot en worden zwaarder belast. In plaats van per vlucht kilometers te berekenen, werkt de wet met vaste landenlijsten. Dit maakt uitvoering en controle eenvoudiger en geeft passagiers meer duidelijkheid. Bijzonder is dat het Caribisch deel van het Koninkrijk onder het lage tarief valt, ondanks de afstand. Dit is om de economische en maatschappelijke verbondenheid te beschermen.

Geen belasting voor transferpassagiers of veelvliegers

Overstappers in Nederland blijven vrijgesteld, om concurrentienadelen voor Schiphol te voorkomen. Ook komt er geen aparte veelvliegersbelasting. Dit is te complex en te privacygevoelig om uit te voeren.

Heffingskorting energiebelasting

De energiebelasting kent een belastingvermindering. Dit is een vast bedrag per jaar dat ongeacht de verbruikte hoeveelheid elektriciteit en aardgas in mindering wordt gebracht op de energierekening. In 2025 is het bedrag € 524,95 (excl. btw). In de praktijk wordt de belastingvermindering ook wel aangeduid als heffingskorting. Voorgesteld wordt om met ingang van 1 januari 2026 de belastingvermindering structureel te verhogen ten opzichte van het basispad. De verhoging in 2026 bedraagt € 9,30. Het verschil ten opzichte van 2025 is per saldo -€ 5,15 in plaats van de verlaging van € 14,45 die in het basispad zat.

Erf- en schenkbelasting



Ruimere aangiftetermijn erfbelasting

De aangiftetermijn voor erfbelasting wordt verlengd van acht naar twintig maanden na overlijden. Dit komt doordat erfgenamen vaak te weinig gegevens hebben

binnen de huidige termijn om een juiste en volledige aangifte te doen. De langere termijn geeft ook meer tijd om bijvoorbeeld een woning uit de nalatenschap te verkopen en de erfbelasting te betalen. Het startmoment voor de belastingrente wordt eveneens verschoven van acht naar twintig maanden.

Geen schenking binnen 180 dagen

Schenken binnen 180 dagen voor overlijden worden nu door de wet fictief als erfenis behandeld. Dit heeft tot gevolg dat zowel aangifteplicht voor de schenkbelasting als aangifteplicht voor de erfbelasting bestaat. De schenkbelasting wordt vervolgens verrekend met de erfbelasting. De voorgestelde maatregel houdt in dat de schenking binnen 180 dagen vóór overlijden niet als schenking wordt aangemerkt, waardoor de verplichting tot het doen van aangifte schenkbelasting vervalt.

Gelijkstelling van biologische kinderen

De Hoge Raad heeft geoordeeld dat de Successiewet op een discriminerende wijze onderscheid maakt tussen biologische kinderen zonder juridische familie-rechtelijke betrekking en juridisch erkende kinderen. Dit onderscheid, dat tot uiting komt in de tariefstelling en vrijstellingen voor erfbelasting, is in strijd met het EVRM. Als biologisch ouderschap (met een test) wordt aangetoond, gelden alle tarieven, vrijstellingen en antimisbruikbepalingen alsof het om een erkend kind gaat.

Ongelijke breukdelen bij een huwelijksgoederengemeenschap

Het voorstel bepaalt dat een ongelijke verdeling van de huwelijksgoederengemeenschap of een verrekenbeding leidt tot schenk- of erfbelasting. Dit geldt als de verdeling afwijkt van een gelijke 50/50-verdeling. Het deel dat een echtgenoot méér krijgt dan bij een gelijke verdeling, wordt belast. Dit geldt bij ontbinding van de gemeenschap door echtscheiding, beëindiging van het partnerschap of overlijden. Voor huwelijkse voorwaarden die vóór 16 september om 16:00 uur zijn gesloten, geldt eerbiedigende werking, tenzij de verdeling later wordt aangepast.



Vennootschapsbelasting

Minimumkapitaalregel

De minimumkapitaalregel beperkt de rentetrek voor banken en verzekeraars om overmatige schuldfinanciering te ontmoedigen. Sinds 2024 geldt een uitzondering voor intern liquiditeitsbeheer, maar deze bleek te ruim. Leningen van natuurlijke personen vielen onbedoeld ook buiten de regeling. Vanaf 1 januari 2026 worden leningen die direct verband houden met leningen van natuurlijke personen wél meegenomen in de minimumkapitaalregel. Hierdoor wordt de regeling weer in lijn gebracht met het oorspronkelijke doel: het beperken van vreemd vermogen op groepsniveau.

Fonds voor gemene rekening

Deze maatregel geldt voor lichamen die tot eind 2024 fiscaal transparant waren. De deelnemers werden toen rechtstreeks belast voor de inkomsten van het fonds. Zij kunnen ervoor kiezen om in 2025 en 2026 géén fonds voor gemene rekening (fgr) te zijn. Die keuze maken ze door zich niet aan te melden als fgr bij de Belastingdienst en geen aangifte vennootschapsbelasting over 2025 te doen. Deze keuze kan tot uiterlijk 28 februari 2026 worden gemaakt.

Wijzigingen autobelastingen

Tariefkorting emissievrije auto's

Door het zware accupakket betalen emissievrije personenauto's zonder korting meer motorrijtuigenbelasting (mrb) dan vergelijkbare benzineauto's. Om deze auto's gelijkjer te belasten in de mrb, heeft het kabinet besloten om de tariefkorting te verhogen van 25% naar 30% in de periode 2026-2028. In 2029 blijft de tariefkorting 25%.

Kwarttarieven mrb

De mrb kent met ingang van 1 januari 2026 nog twee kwarttarieven voor bijzondere categorieën voertuigen, namelijk voor motorrijtuigen die zijn ingericht als werktuig of als werkplaats en motorrijtuigen die worden gehouden door kermis- of circusexploitanten en worden gebruikt voor het vervoer van kermis- of circusbehoefden. Voorgesteld wordt om deze kwarttarieven met ingang van 1 januari 2028 te beëindigen.

Vaste voet emissievrije bijzondere personenauto's en motorrijwielen

Vanaf 2025 ontstond een scheve belastingdruk. Emissievrije kampeerauto's en rolstoelvoertuigen betaalden bpm alsof ze fossiel waren, terwijl reguliere emissievrije auto's slechts een vaste voet van € 667 kennen en bestelauto's nihil. Om dit verschil te herstellen, geldt tot 2030 voor emissievrije bijzondere personenauto's dezelfde vaste voet (€ 667) en voor emissievrije motorrijwielen € 200.

Jaarlijkse bijstelling bpm

Door autonome vergroening van nieuwe conventionele auto's daalt jaarlijks de CO₂-uitstoot. Om de gemiddelde bpm-inkomsten stabiel te houden, worden schijfgrenzen en tarieven van 2026-2028 jaarlijks aangepast. De schijfgrenzen worden iets verlaagd en de tarieven iets verhoogd. Zo blijft de opbrengst per voertuig min of meer gelijk.

Stoppen mrb-teruggaaf vrachtauto's

De complexe teruggaafregeling voor vrachtauto's wordt vanaf 1 juli 2026 afgeschaft. De Wet vrachtwagenheffing verlaagt het mrb-tarief voor vrachtwagens tot nihil of het minimumniveau volgens de Eurovignetrichtlijn. Hierdoor vervalt de noodzaak voor een aparte teruggaafregeling.

Herstel Eurovignet-tarieven

Door een juridische vergissing klopten vijf Eurovignet-tarieven in de Wet belasting zware motorrijtuigen niet. Nederland past de tarieven met terugwerkende kracht aan, zoals afgesproken in het Eurovignet-verdrag. Voor de meeste vrachtwagens gaat het om enkele euro's verschil.

Aanpassingen pensioenregelingen



Pensioenregelingen zonder AOW-franchise

Het overgangsrecht voor pensioenregelingen zonder AOW-franchise wordt verlengd tot 1 januari 2028. Dit geeft bestaande regelingen, zoals bij het Pensioenfonds Kappers, meer tijd om de pensioenopbouw aan te passen aan de fiscale kaders onder de Wet toekomst pensioenen (Wtp). De tijdelijke verruiming van het fiscale kader maakt het mogelijk dat 18-20-jarigen in bestaande regelingen boven de fiscale maxima pensioen opbouwen, zonder dat dit geldt voor nieuwe regelingen. Dit voorkomt dat de pensioenopbouw van jongeren fiscaal bovenmatig wordt.

Technische fiscale knelpunten bij invaren pensioenregelingen

Met de Wet toekomst pensioenen (Wtp) ontstaan knelpunten bij het invaren van bestaande pensioenregelingen. Problemen doen zich voor bij ingegane pre-, overbruggings- en wezenpensioenen, waarbij fiscale overgangsrechten niet volledig aansluiten op bestaande regels. Dit kan leiden tot onverwachte en ongewenste financiële uitkomsten voor deelnemers en kinderen. Vooruitlopend op wetgeving is een goedkeurend beleidsbesluit genomen dat deze knelpunten oplost. Pre-, overbruggings- en wezenpensioenen blijven bij invaren fiscaal gerespecteerd, in lijn met de Pensioenwet, Wvb en IAPW. De regeling geldt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025 en voorkomt ongewenste gevolgen zonder budgettaire impact. Ook ingegane nabestaandenoverbruggingspensioenen worden beschermd. Premiecompensaties die vervallen bij de Wtp worden in de overgang gerespecteerd, zodat partners van overleden werknemers geen onverwachte financiële nadelen ondervinden.

Lucratiefbelangregeling

Managers in private equity en soortgelijke constructies kunnen via een lucratief belang rendementen behalen die niet in verhouding staan tot hun inbreng of risico. Normaal geldt box 1 (arbeidsinkomen, tot 49,5%), maar via de aanmerkelijkbelangvariant kan dit worden omgeleid naar box 2 (in 2026: max. 31%), mits minstens 95% wordt doorgestoten. Het kabinet stelt nu een multipliermaatregel voor. Daardoor

worden voordelen uit een middellijk gehouden lucratief belang in box 2 opgehoogd, zodat de belastingdruk maximaal 36% wordt (gelijk aan box 3).

Daarnaast wordt een gat in de regeling gedicht. Sommige managers kochten vlak voor de exit nét genoeg aandelen om onder de box 2-heffing te vallen, waarna verliezen werden verrekend. Voortaan wordt de waardeinstijging vóór het aanmerkelijk belang alsnog in box 1 belast. Exit-planning is daardoor een stuk minder lucratief. Het kabinet wijst fundamentele hervormingen (alles naar box 1) af zolang belastingverdragen onzekerheid geven en de nieuwe box 3 nog niet vaststaat.

LOONBELASTING

Negatief loon bij bestuurdersaansprakelijkheid?

Een dga moet via zijn vennootschap € 453.476 schadevergoeding betalen vanwege de onrechtmatige verkoop van sportkleding die eigenlijk van een andere partij was. Hij betaalt de helft (€ 226.738) en wil dit bedrag als negatief loon aftrekken van zijn belastbaar inkomen. Daarnaast wil hij zijn fictief loon verlagen van € 75.000 naar € 45.000, omdat zijn vennootschap door de claim financieel wordt belast. De Belastingdienst betwist echter dat sprake is van negatief loon. Ook wil de inspecteur het fictief loon niet verlagen. De dga vermeldde immers zelf in zijn aangifte een bedrag van € 75.000. Zijn vennootschap voerde dit bedrag ook op als loonkosten. Verder beschikt de vennootschap over voldoende eigen vermogen (ruim € 1.300.000) en behaalt zij een positief fiscaal resultaat over 2017 van € 70.000.

Geen verarming

Het hof oordeelt dat er geen sprake is van negatief loon, omdat de dga geen daadwerkelijke verarming ondergaat. Hoewel hij een schadevergoeding van € 226.738 betaalt, compenseert dit bedrag precies de waarde van de ten onrechte verkochte sportkleding. De rechtbank Amsterdam heeft deze waarde vastgesteld op € 453.476. Omdat de opbrengsten van de verkoop gelijkwaardig zijn aan de vergoeding, ontstaat geen verarming. Voor zover

de opbrengsten bij de dga terecht kwamen, staat zijn betaling daar tegenover. Voor zover anderen profiteerden, heeft de dga een regresvordering op die partijen.

Fictief loon

Voor het fictief loon volgt het hof de eigen aangifte van de dga (€ 75.000) en de corresponderende loonkosten bij zijn vennootschap. Omdat er geen sprake is van een daadwerkelijke claim vanwege bestuurdersaansprakelijkheid, slaagt het betoog niet dat het fictief loon moet worden verlaagd. De financiële positie van de vennootschap ondersteunt dit standpunt.

VENNOOTSCHAPSBELASTING

Fiscaal compromis vernietigd



In 2017 verkoopt een dochtermaatschappij een woning met garage aan de zoon van de dga voor € 274.760, terwijl de WOZ-waarde € 398.000 bedraagt. De woning wordt al jaren verhuurd aan dezelfde zoon voor slechts € 1.200 per maand, zonder indexatie. De Belastingdienst beschouwt deze transacties als onzakelijk en wil een correctie van € 639.240 opleggen. Tijdens een hoorgesprek sluiten partijen een compromis op een waarde van € 567.000. De dga verklaart hierbij dat de woning slechts 160 m² groot is, terwijl de werkelijke oppervlakte 255 m² bedraagt.

Compromis

De Belastingdienst erkent het compromis, maar beroept zich op dwaling. De inspecteur baseert zijn instemming op de uitdrukkelijke verklaring van de dga dat de woning 160 m² groot is en vergelijkbaar is met het buurpand. Een luchtfoto toont echter een grote uitbouw en een verbouwde garage, wat de werkelijke oppervlakte op 255 m² brengt.

De inspecteur stelt dat hij het compromis onder juiste informatie nooit zou hebben gesloten. De dga vindt dat de Belastingdienst de werkelijke oppervlakte had kunnen achterhalen via openbare bronnen en zich beter had moeten voorbereiden. Hij stelt dat het compromis geldig is en dat de overeengekomen waarde rekening houdt met de verhuurde staat van de woning.

Dwaling

Het gerechtshof oordeelt dat het compromis geldig tot stand is gekomen, maar terecht vernietigd kan worden wegens dwaling door onjuiste informatie van de dga. De dga heeft tijdens het hoorgesprek bewust onjuiste informatie over de woonoppervlakte en verbouwkosten verstrekt. Het grote verschil in cijfers maakt aannemelijk dat de overeenkomst bij juiste informatie niet zou zijn gesloten.

Onderzoeksplicht

Het hof stelt dat de inspecteur voldoende onderzoek heeft verricht. Hij laat de woning taxeren, bespreekt beschikbare informatie en confronteert de dga met de oppervlakte van 255 m². De dga blijft vasthouden aan zijn onjuiste verklaring. Volgens het hof mag de inspecteur erop vertrouwen dat de dga, als vastgoed-ervaren directeur, de juiste feiten verstrekt.

Winstcorrecties grotendeels terecht

Het hof bevestigt dat zowel de verkoopprijs als de huurprijs onzakelijk zijn. De zakelijke waarde van de woning en garage bedraagt € 914.000 en de zakelijke huurprijs € 3.250 per maand. Wel past het hof een korting van € 94.000 toe op de winstcorrectie vanwege beperkte waardedruk bij verkoop aan de huurder.

INKOMSTENBELASTING

Contributie als gift

De Kennisgroep inkomstenbelasting niet-winst neemt het standpunt in dat contributie aan een vereniging die is aangemerkt als ANBI kan kwalificeren als een aftrekbare gift. Dit geldt alleen als daar geen directe tegenprestatie tegenover staat, of als die tegenprestatie van bijkomstige aard is.



Een gift is een bevoordeling uit vrijgevigheid of een verplichte bijdrage zonder directe tegenprestatie. Contributie kan worden aangemerkt als een verplichte bijdrage die is verschuldigd voor het lidmaatschap van een vereniging. Leden zijn vrij in hun keuze om geen lid te worden of te blijven van de vereniging, in welk geval de contributie niet (meer) is verschuldigd.

De aard van de tegenprestatie bepaalt of de contributie aftrekbaar is.

- *Geen of symbolische tegenprestatie*
Contributie is volledig aftrekbaar. Denk bij een symbolische tegenprestatie aan een tijdschrift of korting op toegang tot natuurgebieden.
- *Meer dan bijkomstige tegenprestatie*
Alleen het deel van de contributie dat niet aan de tegenprestatie is toe te rekenen, is aftrekbaar. Voorbeelden zijn kortingen op verzekeringen, gratis producten of toegang tot evenementen.
- *Niet te splitsen contributie*
Als de contributie niet kan worden gesplitst in een deel voor de tegenprestatie en een deel voor andere doeleinden, geldt de volledige betaling als vergoeding voor de tegenprestatie. In dat geval is geen aftrek mogelijk.

Een lidmaatschap dat 'gratis' wordt verstrekt bij een gift aan de vereniging moet nader worden beoordeeld. Als de tegenprestatie van meer dan bijkomstige aard is, moet de gift worden gesplitst. Alleen het deel zonder tegenprestatie komt in aanmerking voor aftrek.

Te hoge rente familiehypothek

Een man en zijn echtgenote besluiten een woning te kopen, zonder dat zij een financieringsvoorbehoud maken. Omdat zij extra financiering nodig hebben voor de nieuwe woning, sluit de man samen met zijn echtgenote later in het jaar een leningsovereenkomst met zijn schoonvader. Het geleende bedrag zal worden gebruikt voor de aankoop en verbouwing van hun nieuw aangekochte woning. In de overeenkomst wordt een rente van 7,3% afgesproken.

De man claimt in zijn belastingaangifte de rente en afsluitprovisie die hij op de lening heeft betaald. De Belastingdienst staat echter niet de volledige renteaftrek toe. In plaats daarvan beperkt de inspecteur de renteaftrek tot een veel lager percentage van 2,75, omdat de overeengekomen rente onzakelijk hoog zou zijn. Hiertegen gaat de man in (hoger) beroep.

Het hof oordeelt dat de inspecteur de renteaftrek terecht heeft beperkt. De man slaagt er niet in om voldoende aannemelijk te maken dat een niet-verbonden derde onder dezelfde omstandigheden een rente van 7,3% zou hebben gerekend. Vergelijkbare reguliere bancaire hypotheekrentes hebben een rente van 2,15%. Hierop is door de inspecteur nog een opslag van 0,6 procentpunt toegepast vanwege het ontbreken van hypotheekzekerheid. Het beroep van de man wordt ongegrond verklaard, waarmee zijn aftrek definitief blijft gemaximeerd op een rentepercentage van 2,75.

FORMEEL RECHT

Uitsluiting bewijs fiscaal alleen in uitzonderlijke gevallen



Mag bewijsmateriaal dat door de politie is verzameld worden gebruikt voor belastingheffing, ondanks mogelijke onrechtmatigheden bij de verkrijging ervan? De Hoge Raad buigt zich over deze vraag en de vraag of het 'zozeer indruist'-criterium, dat uitsluiting van bewijs in uitzonderlijke gevallen toestaat, hier van toepassing is.

Tijdens een politiecontrole bij een gehuurde bakwagen ontstaat argwaan. De man die bij het voertuig staat, beweert

dat de laadruimte leeg is, maar oogt zenuwachtig. Na herhaaldelijk aandringen opent hij de bakwagen. De laadruimte blijkt vol te staan met dozen. De politie besluit de inhoud te controleren en vindt een enorme hoeveelheid pakjes sigaretten van het merk Marlboro zonder accijnszegels. Ze houden de man aan op verdenking van het overtreden van de accijnswetgeving. De Belastingdienst legt de man een forse naheffingsaanslag op, samen met belastingrente.

De man maakt bezwaar, maar zonder succes. In beroep oordeelt de rechtbank dat de naheffing terecht is. Vervolgens gaat de man in hoger beroep. Het hof beslist dat het bewijsmateriaal, de aange troffen sigaretten, onrechtmatig is verkregen. Volgens het hof heeft de politie onbevoegd gehandeld toen ze de dozen opende. Hierdoor wordt het bewijs uitgesloten en vervalt de grondslag voor de naheffing.

In cassatie is de vraag of het onrechtmatig verkregen bewijs toch mag worden gebruikt voor de belastingheffing. De procureur-generaal concludeert dat dit wel mogelijk is. Immers, slechts in zeer uitzonderlijke gevallen wordt bewijs in belastingzaken uitgesloten. Het handelen van de politie, hoewel onjuist, voldoet niet aan de zware eisen van het 'zozeer indruist'-criterium. Daardoor kan de naheffingsaanslag voor de accijns worden gehandhaafd.

Hoewel bij de totstandkoming van deze uitgave de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, bestaat de mogelijkheid dat bepaalde informatie na verloop van tijd verouderd of niet meer juist is. Dit kan ten gevolge van (aanpassing van de) regelgeving die bekend is geworden na het opmaken van deze uitgave. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact op te nemen met uw adviseur.



drechtsteden

Nieuwland Parc 77
3351 LJ Papendrecht

Tel: 078 - 89 072 89

Fax: 078 - 89 072 88

E-mail: info@drechtstedenaccountants.nl

Web: www.drechtstedenaccountants.nl

Ons adviesteam bestaat uit:

Peter Deege, Monique Strijker, Peter Noordermeer, Johan Noordermeer,
Winfred Broekhuijsen, Mascha van Essen, Ria Kooiman en Jan Jongekrijg