



## Investerings en lastenverlichting burgers centraal

Nederland houdt zich knap staande in een wereld waar de economische en geopolitieke onrust toeneemt. Na jaren van hoogtij vlakt de economische groei weliswaar af. Maar met groeipercentages van 1,8% dit jaar en 1,5% in 2020 toont de Nederlandse economie zich vooralsnog robuust. Dat staat in de Miljoenennota 2020. De begroting staat er goed voor, met een staatsschuld die naar verwachting daalt tot onder de 50%. Daarmee zijn we steeds beter in staat om toekomstige economische tegenslag op te vangen.

Het kabinet wil doorgaan op het ingeslagen pad. Door te blijven investeren in de samenleving en lasten te verlichten voor burgers. In de Miljoenennota 2020 trekt het kabinet daarom onder andere extra geld uit voor betaalbare woningen, defensie, het versneld afbouwen van de gaswinning in Groningen en voor de jeugdzorg. Extra geld komt er om de lasten van met name werkenden omlaag te brengen. Zij hebben eerder de gevolgen van de economische crisis zwaar gevoeld. Daarom stelt het kabinet hen in deze Miljoenennota voorop.

Het kabinet wil ook iets doen aan de toenemende onzekerheid op de arbeidsmarkt. Het werkt aan een betere balans tussen vast en flexibel werk. Ook wil het de verschillen tussen werknemers en zelfstandigen zonder personeel kleiner maken. Daarom verlaagt het kabinet de zelfstandigenaftrek in stapjes van € 250 naar € 5.000 in 2028. Daar staat voor zelfstandigen tegenover dat zij, net als alle werkenden, profiteren van de hogere arbeidskorting.

Het kabinet houdt verder oog voor de langere termijn. Met het Klimaat- en Pensioenakkoord zijn belangrijke stappen gezet voor een duurzamer Nederland en een pensioenstelsel voor de toekomst. De komende tijd staat de uitwerking hiervan hoog op de agenda. Daarnaast wil het kabinet mogelijkheden onderzoeken om verder te investeren in onder meer innovatie, kennisontwikkeling en infrastructuur. De ministers van Economische Zaken en Klimaat en van Financiën onderzoeken hoe een investeringsfonds kan worden opgericht om het verdienvermogen te versterken en rapporteren hierover begin 2020 aan de Kamer.

### Kerncijfers

Economische groei is verwacht op 1,5% in 2020.

Werkloosheid is verwacht op 3,5% in 2020.

De koopkracht van huishoudens stijgt naar verwachting met 2,1%.

### Belastingplan 2020

Voor u ligt het tweede pakket Belastingplan van het kabinet Rutte III. Het pakket Belastingplan 2020 bestaat onder meer uit maatregelen die betrekking hebben op de fundamenteën van het fiscale kabinetsbeleid, zoals de aanpak van belastingontwijking en –ontduiking, een aantrekkelijk vestigingsklimaat voor reële economische activiteiten en verdere vergroening.

### Koopkracht

Het gaat nog steeds goed met de economie, de werkgelegenheid en de overheidsfinanciën. Een van de speerpunten uit het regeerakkoord is dat burgers hiervan mee profiteren. Het pakket Belastingplan bevat daarom een aantal maatregelen die de koopkracht voor alle inkomensgroepen verbeteren. Onder andere de verhoging van zowel de algemene heffingskorting als de arbeidskorting draagt daar in sterke mate aan bij.

### Samenstelling pakket Belastingplan 2019

Het pakket Belastingplan bestaat dit jaar uit zes wetsvoorstellen. In de wetsvoorstellen vindt u onder andere fiscale maatregelen die uitvoering geven aan de prioriteiten uit de Fiscale beleidsagenda, zoals lagere lasten op arbeid, de aanpak van belastingontwijking en –ontduiking, een aantrekkelijk vestigingsklimaat voor reële economische activiteiten en verdere vergroening.



Het pakket Belastingplan 2020 bestaat uit de volgende zes wetsvoorstellen:

- A. het wetsvoorstel Belastingplan 2020;
- B. het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2020;
- C. het wetsvoorstel Wet fiscale maatregelen Klimaatpakket;
- D. het wetsvoorstel Wet bronbelasting 2021;
- E. het wetsvoorstel Wet afschaffing fiscale aftrek scholingsuitgaven; en
- F. het wetsvoorstel Wet implementatie richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten.

**Leeswijzer**

**Hierna vindt u een summere inhoudelijke samenvatting van de wetsvoorstellen, waarna we vervolgens inzoomen op iedere aparte maatregel per wetsvoorstel.**

## A. Belastingplan 2020

### Maatregelen inkomsten- en vennootschapsbelasting

Het wetsvoorstel Belastingplan 2020 bevat diverse maatregelen om de lasten van burgers te verlichten met als doel de koopkracht van burgers te verbeteren. Het gaat nog steeds goed met de economie, de werkgelegenheid en de overheidsfinanciën en burgers moeten hiervan meeprofiteren. Dat is een van de speerpunten uit het regeerakkoord. In de augustusbesluitvorming heeft het kabinet daarom enkele aanvullende maatregelen genomen om die lasten van burgers verlagen.

Het kabinet stelt voor om **de invoering van het tweeschijvenstelsel te versnellen**. De invoering die aanvankelijk per januari 2021 zou plaatsvinden, wordt in het nieuwe voorstel al per 1 januari 2020 gerealiseerd. Het toptarief komt daardoor in 2020 al uit op 49,5%. Het kabinet houdt daarbij vast aan het uit het Belastingplan 2019 voortvloeiende afbouwtraject van het maximale aftrektarief voor de aangewezen grondslag verminderende posten en dus aan een maximaal aftrektarief in 2020 van 46%.

Ook neemt het kabinet een aantal maatregelen om de koopkracht van met name de lagere inkomensgroepen te verbeteren. In het voorstel wordt **de algemene heffingskorting in twee stappen verhoogd**: met € 78 in 2020 en met € 2 in 2021. Deze verhoging komt bovenop de beleidsmatige verhoging die al in het basispad zat. De verhoging van de algemene heffingskorting verbetert met name de koopkracht van lagere inkomens.

Tegenover de lastenverlichting voor burgers staan **maatregelen die de lasten van bedrijven verzwaren**. Zo wordt **in 2020 het hoge tarief van de vennootschapsbelasting - anders dan eerder beoogd - niet verlaagd**. Daarnaast stelt het kabinet voor om **het hoge tarief van de vennootschapsbelasting in de structurele situatie ten opzichte van de Wet bedrijfsleven 2019 met 1,2%-punt minder te verlagen**. Hierdoor blijft het hoge tarief van de vennootschapsbelasting 25% in 2020 en zal het per 1 januari 2021 worden verlaagd naar 21,7%. De geplande verlaging van het lage tarief van de vennootschapsbelasting wordt niet aangepast en komt dat tarief met ingang van 1 januari 2021 uit op 15%.

Het kabinet is daarnaast voornemens om **per 2021 het effectieve tarief van de innovatiebox te verhogen van 7% naar 9%, de liquidatie- en stakingsverliesregeling aan te passen en de betalingskorting voor de vennootschapsbelasting af te schaffen**.

### Hervormingspakket: verkleinen fiscaal verschil tussen werknemers en zelfstandigen

Naast voorgaande maatregelen stelt het kabinet voor om extra geld uit te trekken om op de kortere termijn een structurele hervorming in te kunnen zetten. Het kabinet sluit daarbij aan bij de ambitie uit het regeerakkoord om de arbeidsmarkt klaar te maken voor de toekomst. Met onder meer de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) zijn hiertoe stappen gezet en het kabinet heeft de Commissie Regulering van werk (Commissie Borstlap) gevraagd om aanbevelingen te doen voor een fundamentele stap naar een toekomstbestendige arbeidsmarkt.

Een van de elementen die daarin een rol zal spelen is het aanzienlijke verschil in de fiscale behandeling tussen werknemers en zelfstandigen. Onder andere dit verschil draagt bij aan oneerlijke concurrentie op arbeidsvoorwaarden en daarmee ook aan schijnzelfstandigheid. Mede als gevolg daarvan is de flexibilisering van de arbeidsmarkt sterk toegenomen maar is ook een steeds groter deel van de werkenden niet of slechter verzekerd voor werkloosheid, ziekte, arbeidsongeschiktheid en de oude dag. Het kabinet is daarom van mening dat **het verschil in fiscale behandeling dient te worden verkleind**, zoals ook in het IBO Zelfstandigen zonder personeel (2015) is aangegeven. Tegelijkertijd wil het kabinet voorkomen dat zelfstandigen financieel in de problemen komen.

Het kabinet stelt daarom een combinatie voor van **het verhogen van de arbeidskorting en een geleidelijke verlaging van de zelfstandigenaftrek**. In het voorstel wordt aan de ene kant de arbeidskorting met ingang van 2020 in drie stappen verhoogd ten opzichte van het basispad. Hiervan profiteren zowel zelfstandigen als werknemers. Aan de andere kant stelt het kabinet voor de zelfstandigenaftrek per 2020 met acht stappen van € 250 en een stap van € 280 te verlagen naar € 5.000 in 2028. Dit betekent dat de zelfstandigenaftrek uitkomt op circa twee derde van het huidige niveau.

Doordat tegenover de afbouw van de zelfstandigenaftrek maatregelen staan die de lasten verlichten (zoals de verhoging van de arbeidskorting) gaan zelfstandigen er tot met 2028 in de meeste gevallen nog steeds cumulatief op vooruit. Voor de jaren 2020 en 2021 zien we dat terug in een positieve koopkrachtontwikkeling voor zelfstandigen.

De structurele ruimte na 2022 (door onder meer de afbouw van de zelfstandigenaftrek) wordt gereserveerd voor het zogenoemde zzp-dossier. Deze reservering loopt na 2022 op tot uiteindelijk € 0,6 miljard structureel (in 2028). De Commissie Borstlap is gevraagd om aanbevelingen te doen voor een fundamentele stap naar een toekomstbestendige arbeidsmarkt. Deze budgettaire reservering kan gebruikt worden voor verdere stappen in het zzp-dossier, bijvoorbeeld in reactie op de Commissie Borstlap.

De koopkracht van huishoudens stijgt het komende jaar naar verwachting 2,1% ten opzichte van 2019. Dit komt deels door een stijging van de lonen en deels door de belastingmaatregelen die het kabinet neemt, zoals de overgang naar een tweeschijvenstelsel in de inkomstenbelasting en de verhoging van de arbeidskorting en de algemene heffingskorting. Of iemand erop vooruitgaat of niet, hangt uiteindelijk mede af van veranderingen in zijn of haar persoonlijke situatie en van de ontwikkelingen van de economie.

#### Overige maatregelen in het wetsvoorstel

In het wetsvoorstel Belastingplan 2020 wordt, om voor banken en verzekeraars het fiscale voordeel van de financiering met vreemd vermogen te beperken, **een minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars** voorgesteld. Daarnaast neemt het kabinet vanaf volgend jaar **het bestaande verschil in btw-behandeling weg tussen het leveren en uitlenen van boeken, kranten en tijdschriften op een fysieke drager of langs elektronische weg**. Voor beide situaties wordt straks het verlaagde btw-tarief toegepast van 9 procent. Elektronisch geleverde boeken, kranten en tijdschriften kunnen hierdoor goedkoper worden. **Het verlaagde btw-tarief geldt ook voor de toegangverlening tot nieuwswebsites van kranten, tijdschriften of journalistieke onderzoekplatforms. Bovendien vallen downloadbare luisterboeken, bladmuziek en leermiddelen voor het onderwijs straks onder het verlaagde btw-tarief.**

Met een aantal maatregelen in het pakket wordt daarnaast uitvoering gegeven aan toezeggingen en moties, zoals **de introductie van een vrijstelling voor de brede weersverzekering, het indexeren van de vrijwilligersregeling en het invoeren van een aftrekuitsluiting met betrekking tot dwangsommen.**

## **B. Overige fiscale maatregelen 2020**

In het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2020 wordt onder meer voorgesteld om de **Belastingdienst de bevoegdheid toe te kennen tot het openbaar maken van vergrijpboeten die zijn opgelegd aan medeplegende beroepsbeoefenaars die belastingontduiking of toeslagfraude faciliteren**. Het kabinet hecht namelijk belang aan een goede voorlichting van het publiek, dat daardoor een beter geïnformeerde keuze voor een adviseur kan maken. Ook wordt ter uitvoering van het regeerakkoord **een keuzeregeling voor elektronisch berichtenverkeer met de Belastingdienst voorgesteld**. Die keuzeregeling maakt het voor belastingplichtigen en toeslaggerechtigden mogelijk om te kiezen hoe ze hun zaken met de Belastingdienst regelen: op papier of digitaal. Het wetsvoorstel bevat verder het voorstel ter implementatie van de **nieuwe WLTP-testmethode in de autogerelateerde belastingen**.

## **C. Wet fiscale maatregelen Klimaatakkoord**

In het wetsvoorstel Wet fiscale maatregelen Klimaatakkoord zijn de fiscale maatregelen opgenomen die voortvloeien uit het Klimaatakkoord en Urgenda. Het kabinet heeft als doel om de uitstoot van broeikasgassen in 2030 in Nederland met 49% terug te dringen. Deze verdere vergroening krijgt onder andere gestalte met de maatregelen die zijn opgenomen in het wetsvoorstel Wet fiscale maatregelen Klimaatakkoord. Het betreft fiscale maatregelen op het terrein van mobiliteit en gebouwde omgeving.



Op het terrein van de mobiliteit past het Klimaatakkoord **de eerdere beëindiging van de stimulering van emissievrije auto's in 2021 aan en wordt de stimulering met stapsgewijze aanpassingen doorgezet tot en met 2025. Hiermee wordt de huidige korting op de bijtelling voor emissievrije auto's ook na 2020 voor nieuwe emissievrije auto's van de zaak gecontinueerd. De korting wordt in stappen afgebouwd tot uiteindelijk nul vanaf 1 januari 2026.** Hiernaast stelt het kabinet voor tegelijkertijd de **zogenoemde cap (het deel van de catalogusprijs waarover de korting op de bijtelling wordt verleend) in 2021 te verlagen tot € 40.000.** De verkoopcijfers van emissievrije voertuigen in 2018 en (tot nu toe) in 2019 zijn (fors) hoger dan in eerste instantie geraamd. Dit is een aanwijzing dat de huidige mate van stimulering hoger is dan noodzakelijk. Om overstimulering te voorkomen en om met de mate van stimulering beter aan te sluiten bij de marktontwikkelingen wordt voorgesteld om **al met ingang van 2020 de korting op de bijtelling te verlagen tot 14%-punt (is thans 18%-punt) en de cap te verlagen tot € 45.000 (is thans € 50.000).**

Het kabinet stelt voor **enkele fiscale voordelen voor emissieloze auto's en Plug-in Hybride Elektrische Voertuigen te verlengen die gelden in de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de motorrijtuigenbelasting (mrb) en het verlaagde mrb-tarief voor bestelauto's van ondernemers geleidelijk te laten oplopen. Daarnaast wordt voorgesteld de accijns op diesel met ingang van 1 januari 2021 en 1 januari 2023 telkens met 1 cent per liter te verhogen.**

Ook wat betreft de gebouwde omgeving vindt een aantal aanpassingen plaats. Het kabinet stelt voor de tarieven van de energiebelasting conform het Klimaatakkoord aan te passen zodat een sterkere prikkel ontstaat om te verduurzamen. **Door aardgas zwaarder te belasten en elektriciteit juist minder,** wordt de overstap van aardgas naar elektrische en meer duurzame warmteopties aantrekkelijker. **Ten aanzien van de opslag duurzame energie stelt het kabinet voor de tarieven zo vast te stellen dat 33% van de lasten neerslaat bij huishoudens, en 67% bij bedrijven.** Het kabinet stelt middelen beschikbaar om in 2020 het belastingdeel van **de energierekening voor een huishouden met een gemiddeld verondersteld verbruik met € 100 te verlagen, in 2021 niet te laten stijgen en de stijging na 2021 te beperken.**

Het kabinet vindt het verder wenselijk om **de overdrachtsbelasting voor niet-woningen te verhogen** met 1%-punt. Het tarief gaat daardoor van 6% naar 7%.

Naar aanleiding van het Urgenda-vonnis wordt **buitenlands afval in de heffing van afvalstoffenbelasting betrokken.** Tevens wordt **in 2020 eenmalig het budget dat beschikbaar is voor de milieu-investeringsaftrek met € 10 miljoen verhoogd ter stimulering van CO2-reducerende circulaire bedrijfsmiddelen.** Aan die maatregel wordt invulling gegeven door de als **bijlage bij de Aanwijzingsregeling willekeurige afschrijving en investeringsaftrek milieu-investeringen 2009 opgenomen Milieulijst tijdelijk uit te breiden** met een aantal circulaire bedrijfsmiddelen.

#### **D. Wet bronbelasting 2021**

Met het wetsvoorstel Wet bronbelasting 2021 wordt **per 2021 een conditionele bronbelasting op rente- en royaltybetalingen naar laag belastende jurisdicties en in misbruiksituaties ingevoerd.** Hiermee wordt voorkomen dat Nederland nog langer wordt gebruikt als toegangspoort voor doorstroomactiviteiten naar laag belastende jurisdicties en wordt het risico van belastingontwijking door het verschuiven van de (Nederlandse) belastinggrondslag naar laag belastende jurisdicties verkleind.



#### **E. Wet afschaffing fiscale aftrek scholingsuitgaven**

In het wetsvoorstel Wet afschaffing fiscale aftrek scholingsuitgaven wordt voorgesteld om de fiscale aftrek voor scholingsuitgaven af te schaffen. In de plaats van deze aftrekpost komt een **vervangende regeling: de subsidieregeling STAP-budget (leer- en ontwikkelbudget voor de stimulators van de arbeidsmarktpositie) voor natuurlijke personen met een band met de Nederlandse arbeidsmarkt**. De conceptregeling zal op korte termijn door de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid naar uw Kamer worden gestuurd. Het doel van dit voorstel is een effectievere en doelmatigere inzet van budgettaire middelen voor (na)scholing.

#### **F. Wet implementatierichtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten**

Het wetsvoorstel Wet implementatie richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten regelt de benodigde aanpassingen waarmee de Richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging intracommunautair handelsverkeer in de wet wordt geïmplementeerd (de zogenoemde quick fixes).

## A.BELASTINGPLAN 2020

### Inkomensbeleid

#### Beschrijving voorstel/regeling

Onder het koopkrachtpakket 2020 vallen de volgende maatregelen.

- Het IB-tarief in de eerste, tweede en derde schijf wordt aangepast in 2020.
- De algemene heffingskorting in de IB wordt in 2020 en 2021 verhoogd.
- De arbeidskorting in de IB wordt in 2020, 2021 en 2022 verhoogd.
- De zelfstandigenaftrek in de IB wordt van 2020 t/m 2028 in stappen verlaagd.
- Het maximeringspercentage voor onder meer de hypotheekrenteaftrek wordt aangepast aan het nieuwe toptarief in de IB.
- De verlaging van het hoge VPB-tarief wordt niet in 2020 maar in 2021 doorgevoerd.
- De zorgtoeslag wordt in 2020 aangepast.

Belastingplichtigen en toeslaggerechtigden hoeven zelf niets te doen. De Belastingdienst communiceert de wijzigingen via de reguliere kanalen (website, Belastingtelefoon, etc). Inhoudingsplichtige werkgevers passen deze toe vanaf 1 januari 2020. Het met één jaar naar voren halen van het tweeschijvenstelsel leidt eenmalig voor het jaar 2020 tot aanvullende complexiteit en klantcontact.

#### Verwerking door de Belastingdienst

De beschreven aanpassingen van tarieven, kortingen en bedragen in de IB 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 2020, de definitieve aanslag voor 2020 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.

De vervroeging van de invoering van het tweeschijvenstelsel kan niet tijdig in de presentatie van de voorlopige aanslag verwerkt worden. Dit leidt tot een suboptimale presentatie op de voorlopige aanslag. Dit kan tot vragen leiden.

De aanpassing van het hoge tarief in de VPB is een aanpassing van een bestaande parameter die tijdig in de aangifte- en aanslagprogrammatuur kan worden verwerkt.

#### Vervolgtraject

Indien de stemmingen over het Belastingplanpakket in de Tweede Kamer uiterlijk 22 november 2019 plaatsvinden, geldt het volgende voor het vervolgtraject:

- in de massaal opgelegde voorlopige aanslagen voor het inkomstenbelastingjaar 2020 kan de Belastingdienst rekening houden met parameterwijzigingen als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject. Deze wijzigingen worden ook meegenomen in de berekening van door burgers zelf aangevraagde voorlopige aanslagen 2020;
- parameterwijzigingen voor de loonbelasting 2020 als gevolg van nota's van wijziging en amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen nog per 1 januari 2020 worden meegenomen in de loonbelastingtabellen 2020.

De voorschotbeschikkingen 2020 voor toeslagen worden berekend met de parameters zoals die bekend zijn op 15 oktober 2019. Uitzondering daarop is de standaardpremie voor de zorgtoeslag die uiterlijk op 13 november 2019 bekend moet zijn. Latere wijzigingen worden wel meegenomen in de berekening van door burgers zelf aangevraagde toeslagvoorschotten.

#### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020. De Belastingdienst start eind 2019 al met het verzenden



van de eerste voorlopige aanslag 2020 en de voorschotbeschikking toeslagen 2020. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet. Inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers ontvangen uiterlijk 22 november 2019 de definitieve tabellen en (reken)voorschriften waarin de nieuwe cijfers zijn verwerkt, zodat ze deze in hun systemen kunnen opnemen.

## Overgangsrecht voor saldolijfrenten van vóór 2001

### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel beperkt de reikwijdte van de bij invoering van de Wet inkomstenbelasting 2001 in het overgangsrecht in de Invoeringswet wet inkomstenbelasting 2001 opgenomen verplichting om op 31 december 2020 fictief af te rekenen ter zake van bepaalde rechten op periodieke uitkeringen en verstrekkingen. Daarmee vervalt de afrekenverplichting voor zogenoemde hybride saldolijfrenten en voor bepaalde buitenlandse pensioenen. De afrekenverplichting blijft in stand voor zogenoemde zuivere saldolijfrenten.

### Voorlopige aanslag IB 2020

Belastingplichtigen die in verband met de expiratie van het overgangsrecht hun voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2020 willen aanpassen, kunnen gebruik maken van de verzamelrubriek bij het onderdeel Pensioenen en andere uitkeringen van het aanvraagprogramma.

De toelichting bij het aanvraagprogramma wordt aangevuld met een bijbehorende instructie.

Bij het opleggen van voorlopige aanslagen is het niet mogelijk een bijzonder tarief van 45% toe te passen. Voor belastingplichtigen met een marginaal tarief in de vierde schijf (tarief 2020: 50,50%) is het gevolg dat zij mogelijk een te hoog bedrag betalen. De aangiftesoftware voor de definitieve aanslag 2020 wordt zo aangepast dat dit bij de definitieve aanslagregeling wordt rechtgezet.

Voor deze werkwijze wordt gekozen, omdat de doorwerking van het overgangsrecht naar de voorlopige aanslagregeling niet tijdig genoeg in beeld is gekomen om deze nog met een aparte rubriek in de voorlopige aanslagregeling te kunnen verwerken.

### Invoeringsmoment

Mogelijk per 1 januari 2020.

## Aanpassen van de werkkostenregeling

### Beschrijving voorstel/regeling

Met het voorstel worden de volgende aanpassingen doorgevoerd in de werkkostenregeling (WKR):

- vergroten vrije ruimte WKR, invoering tweeschijvenstelsel voor de vrije ruimte: 1,7% tot en met € 400.000 loonsom plus 1,2% over resterende loonsom;
- vergoedingen voor de verklaring omtrent gedrag (VOG) komen niet meer ten laste van de vrije ruimte;
- verlenging met een maand van de termijn waarbinnen werkgevers de belastingheffing moeten vaststellen bij de WKR;
- producten uit eigen bedrijf worden altijd gewaardeerd op de waarde economische verkeer.

**Let op!** Voor werkgevers kan de concernregeling onaantrekkelijker worden, omdat door samentelling van de loonsommen eerder de tweede schijf van de vrije ruimte wordt bereikt.

De maatregel leidt naar verwachting tot meer vooroverleg, tot meer discussies met inhoudingsplichtigen en adviseurs, en tot meer (bezwaar)procedures.

### Invoeringsmoment

Mogelijk per 1 januari 2020.

## Indexeren van vrijwilligersregeling

### Beschrijving voorstel/regeling

Met het voorstel worden de huidige maximumbedragen van de vrijwilligersregeling in artikel 2, 6e lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 (wet LB 1964) van € 170 per maand en € 1700 per kalenderjaar, jaarlijks aan het begin van het kalenderjaar geïndexeerd. Het geïndexeerde maximumbedrag per kalenderjaar wordt steeds rekenkundig afgerond op een veelvoud van € 100. Het maximumbedrag per maand is dan steeds een veelvoud van € 10.

Ook wordt voorgesteld om de delegatiegrondslag in artikel 2, zesde lid, Wet LB 1964 te laten vervallen. Deze delegatiegrondslag, waarvan overigens nooit gebruik is gemaakt, heeft definitief zijn belang verloren door een wijziging van de Participatiewet.

Communicatie over deze regeling verloopt via de reguliere kanalen voor de loonheffingen.

### Invoeringsmoment

Mogelijk per 1 januari 2020.

## Aanpassen onderwijsvrijstelling

### Beschrijving voorstel/regeling

Bij de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen (in werking getreden per 1 januari 2016) is een aantal specifieke vrijstellingen voor overheidsondernemingen geïntroduceerd. Een daarvan is de vrijstelling voor onderwijs dat door de overheid wordt bekostigd (hierna: onderwijsvrijstelling).

Basis- en middelbare scholen die door de overheid zijn bekostigd kunnen een internationale afdeling opzetten. Sommige bekostigde scholen met een internationale afdeling zijn onbedoeld belastingplichtig. Een van de voorwaarden om voor de onderwijsvrijstelling in aanmerking te komen, is dat het onderwijs voor minimaal 70% bekostigd moet zijn uit publieke middelen of uit specifiek in de onderwijsvrijstelling nader opgesomde bijdragen (hierna: 70%-bekostigingseis). Aangezien bij deze internationale afdelingen slechts ongeveer de helft van de werkelijke kosten wordt bekostigd vanuit de overheid, is aan bekostigde scholen de mogelijkheid gegeven om een verplichte ouderbijdrage te vragen. In de huidige onderwijsvrijstelling zijn de verplichte ouderbijdragen ten behoeve van internationale afdelingen van bekostigde scholen niet opgenomen in de lijst van financieringsmiddelen die meetellen voor de 70%-bekostigingseis. Om die reden voldoet een aantal scholen met een relatief grote internationale afdeling niet aan de 70%-bekostigingseis. Dit betekent dat de onderwijsvrijstelling bij die scholen niet van toepassing is en er belastingplicht ontstaat.

Voorgesteld wordt om de bestaande onderwijsvrijstelling aan te passen door de verplichte ouderbijdragen (ten behoeve van toelating tot een internationale afdeling van een bekostigde school) alsnog toe te voegen aan de lijst van financieringsmiddelen die meetellen voor de 70%-bekostigingseis. Het wetsvoorstel regelt aldus dat basis- en middelbare scholen die bekostigd internationaal onderwijs aanbieden voor een vrijstelling van Vpb in aanmerking komen.

### Fiscaal intermediair van een school die bekostigd internationaal onderwijs biedt?

De instellingen waarop deze vrijstelling van toepassing is laten zich doorgaans adviseren door fiscaal vertegenwoordigers. Ook wordt vooruitlopend op dit wetsvoorstel via een beleidsbesluit goedkeurend beleid gepubliceerd. Derhalve kan worden volstaan met de communicatie via de reguliere kanalen en de communicatie tijdens de jaarovergang.

### Invoeringsmoment

Met terugwerkende kracht voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016.

## Aanpassen vrijstelling voor interne activiteiten en quasi-inbestedingsvrijstelling

### Beschrijving voorstel/regeling

Met de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen zijn in beginsel alle ondernemingen die direct of indirect worden gedreven door de overheid belastingplichtig geworden voor de vennootschapsbelasting. Hiermee is een gelijk speelveld gecreëerd tussen private ondernemingen enerzijds en publieke ondernemingen anderzijds.

De Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen bevat een aantal vrijstellingen. De zogenoemde vrijstelling voor interne activiteiten en de quasi-inbestedingsvrijstelling zijn bij nader inzien te beperkt vormgegeven.

De vrijstelling voor interne activiteiten en de quasi-inbestedingsvrijstelling zijn op dit moment niet van toepassing indien de taken zijn ondergebracht in publiekrechtelijke rechtspersonen, terwijl de vrijstellingen wel van toepassing zijn als deze overheidslichamen privaatrechtelijk waren opgericht. Gevolg hiervan is dat bijvoorbeeld bij activiteiten verricht tussen de Staat en zelfstandige bestuursorganen met publiekrechtelijke rechtspersoonlijkheid, rechtspersonen met een wettelijke taak die zijn opgericht naar publiek recht of sui generis rechtspersonen mogelijk belastingheffing optreedt bij onderlinge activiteiten, terwijl ingeval die activiteiten waren verricht door privaatrechtelijke overheidslichamen een vrijstelling toepassing zou kunnen vinden.

Voorgesteld wordt om de vrijstelling voor interne activiteiten en de quasi-inbestedingsvrijstelling uit te breiden waardoor dit verschil in behandeling wordt weggenomen.

### Invoeringsmoment

Met terugwerkende kracht voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016.

## Invoeren minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars

### Beschrijving voorstel/regeling

In het regeerakkoord wordt voorgesteld met een specifieke renteaftrekbeperking (de minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars) de fiscale aftrekbaarheid van rente te beperken voor zover het vreemd vermogen van een belastingplichtige meer bedraagt dan 92% van het balanstotaal. Anders gezegd: voor zover bij banken en verzekeraars minder dan 8% eigen vermogen aanwezig is, zijn de rente en kosten (hierna: renten) ter zake van geldleningen naar rato niet aftrekbaar.

Het wetsvoorstel regelt dat voor banken de fiscale aftrekbaarheid van renten wordt beperkt aan de hand van de leverage ratio uit het prudentiële toezicht. Banken zijn verplicht deze leverage ratio te berekenen en te publiceren conform een EU-verordening.

Omdat verzekeraars geen leverage ratio kennen, wordt voor hen een eigen ratio berekend, zijnde de eigenvermogenratio. Deze ratio wordt berekend aan de hand van de verzekeringsgroepbalans, die wordt opgesteld volgens de EU-verordening solvabiliteit II. De maatregel is nodig omdat banken doorgaans per saldo rente ontvangen waardoor zij niet geraakt worden door de earningsstrippingmaatregel.

#### Meer verzoeken tot vooroverleg?

De minimumkapitaalregel treft een beperkte groep goed geïnformeerde belastingplichtigen die vanwege de openbare consultatie van het wetsvoorstel bekend is met de invoering daarvan. Omdat de belastingplichtigen die door de maatregel worden geraakt bekend zijn met de gebruikte terminologie, is de maatregel begrijpelijk voor de betreffende belastingplichtigen. Op onderdelen kunnen volgens de Belastingdienst echter verzoeken om vooroverleg worden verwacht.

### Invoeringsmoment

Een aanpassing van de aangifte is pas realiseerbaar met ingang van boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2020.

## Heffingsvermindering nieuwbouw en vrijstelling tijdelijke woningen in de verhuurderheffing

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om in de Wet maatregelen Woningmarkt 2014 II (verhuurderheffing) de volgende maatregelen te introduceren:

1. een heffingsvermindering voor nieuwbouw van woningen met een huur onder de laagste aftoppingsgrens van de huurtoeslag in regio's waar de druk op de woningmarkt het grootst is; en
2. een tijdelijke vrijstelling voor tijdelijke woningen die worden gerealiseerd in de periode 2020-2024.

Belastingplichtigen dienen de heffingsvermindering aan te vragen bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). De beschikking van de RVO kunnen belastingplichtigen toepassen bij de jaarlijkse aangifte voor de verhuurderheffing. Hetzelfde geldt voor de heffingsvrijstelling. De extra heffingsvermindering kan worden ingevuld bij de huidige vraag rondom de investeringsverklaringen in de aangifte verhuurderheffing.

**Let op!** Bezwaren tegen de RVO-beschikking worden door RVO behandeld.

### Invoeringsmoment

Uitvoerbaar per 1 januari 2020.

## Verlaagd btw-tarief voor elektronische uitgaven

### Beschrijving voorstel/regeling

Met dit voorstel wordt het verlaagde btw-tarief van toepassing op elektronische uitgaven zoals e-books, digitale kranten, maar ook voor langs elektronische weg geleverde audioboeken. Het verlaagde btw-tarief geldt alleen voor elektronische uitgaven indien deze vergelijkbaar zijn met uitgaven op fysieke dragers waarop het verlaagde btw-tarief van toepassing zou zijn. Het is daarbij geen vereiste dat er voor elke elektronische uitgave een wat betreft de inhoud identieke fysieke tegenhanger van dezelfde aanbieder bestaat.

Het verlaagde btw-tarief kan ook van toepassing zijn op langs elektronische weg geleverde digitale educatieve informatie onder voorwaarde dat deze informatie uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs, waarbij dit laatste objectief kenbaar of duidelijk moet zijn.

In aanvulling op de hiervoor genoemde producten wordt met dit voorstel ook geregeld dat het verlenen van toegang tot nieuwswebsites (zoals webpagina's van dagbladen, weekbladen en tijdschriften) onder het toepassingsbereik van het verlaagde btw-tarief wordt gebracht.

Bijkomstige gebruiksmogelijkheden (zoals een zoekfunctie) staan toepassing van het verlaagde btw-tarief niet in de weg. Elektronische uitgaven of nieuwswebsites mogen niet uitsluitend of hoofdzakelijk bestaan uit reclamemateriaal, of uit video-inhoud of beluisterbare muziek.

Op andere elektronische diensten blijft het algemene btw-tarief van toepassing.

De tarieftoepassing is zeer casuïstisch van aard. De verwachting is dat een deel van de ondernemers vooraf zekerheid wil krijgen over de toepassing van het verlaagde btw-tarief. Daarom zullen zij de Belastingdienst om vooroverleg verzoeken.

### Invoeringsmoment

1 januari 2020.

## Aanpassen accijns op tabaksproducten

### Beschrijving voorstel/regeling

De tabaksaccijns wordt in het kader van het Nationaal Preventieakkoord verhoogd met ingang van 1 april 2020. Als gevolg daarvan worden ook de in het Belastingplan 2018 ingevoerde wijzigingen met ingangsdatum 1 januari 2021 aangepast.

Per 1 april 2020 wordt de specifieke accijns van sigaretten verhoogd tot € 219,25 en de minimumaccijns tot € 238,31. De specifieke accijns van rooktabak wordt verhoogd tot € 155,97.

Per 1 januari 2021 wordt de specifieke accijns van sigaretten verhoogd tot € 223,82 en de minimumaccijns tot € 243,25. De specifieke accijns van rooktabak wordt verhoogd tot € 160,91.

Leveranciers van tabaksproducten moeten tijdig nieuwe tabakszegels laten drukken en toepassen vanwege de aanpassing van de tariefcodes op de zegels. Om die reden is tijdige communicatie met fabrikanten en importeurs noodzakelijk. Daarmee is een doorlooptijd van 3 maanden na publicatie in het Staatsblad gemoeid. Conform deze termijn, die ook is vastgelegd in de Wet op de accijns, gaat de voorgestelde wijziging van de tabaksaccijnzen in het kader van het preventieakkoord om die reden per 1 april 2020 in.

### Invoeringsmoment

Mogelijk per 1 april 2020 en per 1 januari 2021.

## Vrijstellingen in de assurantiebelasting voor actieve landbouwers: brede weersverzekering

### Beschrijving voorstel/regeling

De brede weersverzekering bestaat sinds 2010 en is een instrument voor actieve landbouwers om voorheen onverzekerbare weersrisico's af te dekken. Met de vrijstelling van assurantiebelasting wordt beoogd het voor actieve landbouwers aantrekkelijker te maken om een brede weersverzekering af te sluiten.

### Invoeringsmoment

Mits het voorstel wordt goedgekeurd door de Europese Commissie (staatssteun), is invoering mogelijk per 1 januari 2020.

## Vrijstellingen in de assurantiebelasting: verschillende verzekeringen

### Beschrijving voorstel/regeling

Het wetsvoorstel beoogt twee vrijstellingen van assurantiebelasting expliciet in de wet op te nemen. Het gaat om een vrijstelling voor de zogenoemde verzuimverzekeringen en WGA- en Ziektewet eigenrisicodragers verzekeringen.

Met dit voorstel wordt de wet in overeenstemming gebracht met de oorspronkelijke bedoeling van de wetgever en met de huidige praktijk.

### Invoeringsmoment

Mogelijk per 1 januari 2020.

## Rentevergoeding bij te late terugbetaling Belastingwet BES

### Beschrijving voorstel/regeling

Uit hoofde van hoofdstuk 8 van de Belastingwet BES moet de belastingschuldige bij te late betaling invorderingsrente betalen, maar vindt er geen rentevergoeding plaats bij te late betaling door de Belastingdienst Caribisch Nederland (BCN). Voorgesteld wordt voortaan rentevergoeding te geven indien BCN te laat betaalt.

Het voorstel heeft een positief effect voor bedrijfsleven en burger: men ontvangt onder omstandigheden een rentevergoeding indien BCN te laat betaalt.

**Let op!** Om het risico op fraude zoveel mogelijk af te dekken is in de regeling opgenomen dat geen rente wordt vergoed bij verwijtbaarheid van de belastingplichtige.

De wijziging wordt in het reguliere overleg met adviseurs besproken en meegenomen in de voorlichtingsbijeenkomst voor ondernemers.

### Invoeringsmoment

1 januari 2020.

## Grensbedragen voor teruggaaf en terugbetaling BES

### Beschrijving voorstel/regeling

Artikel 41b, eerste lid, onderdeel b, en derde lid, van de Wet inkomstenbelasting BES bevat een bijzondere regeling voor het al dan niet opleggen van een aanslag en het al dan niet verrekenen van voorheffingen voor gevallen waarin loon is belast volgens de tabel voor bijzondere beloningen.

Voorgesteld wordt deze bijzondere regeling te schrappen, waarna de vraag of al dan niet een aanslag wordt opgelegd en of al dan niet voorheffingen worden verrekend, verder wordt beoordeeld op grond van de algemene regeling van artikel 41b, eerste lid, onderdeel a, en tweede lid, van de Wet inkomstenbelasting BES. Daarnaast bevat het voorstel een redactionele verbetering in de algemene regeling.

### Invoeringsmoment

Mogelijk per 1 januari 2020.

## Invoeren aftrekuitsluiting dwangsommen

### Beschrijving voorstel/regeling

Vanaf 1 januari 2020 wordt de niet-aftrekbaarheid van bestuursrechtelijke dwangsommen en vergelijkbare buitenlandse dwangsommen geregeld in de inkomstenbelasting en – via een bestaande schakelbepaling – in de vennootschapsbelasting. Gelijktijdig wordt in de loonbelasting geregeld dat vergoedingen en verstrekkingen ter zake of in de vorm van bestuursrechtelijke dwangsommen en met die dwangsommen vergelijkbare buitenlandse dwangsommen niet aangewezen kunnen worden als eindheffingsbestanddelen.

Verder wordt in de huidige tekst van artikel 3.14, eerste lid, onderdeel c, Wet IB 2001, en diens evenknie in artikel 31, vierde lid, onderdeel c, Wet LB 1964, geregeld dat bij strafbeschikking opgelegde geldboeten niet aftrekbaar zijn in de inkomsten- en vennootschapsbelasting. Vergoedingen of verstrekkingen ter zake of in de vorm van bij strafbeschikking opgelegde geldboeten kunnen niet worden aangewezen als eindheffingsbestanddelen in de loonbelasting.





Voor dwangsommen geldt dat het aftrek- en aanwijsverbod voor het eerst van toepassing is op dwangsommen die na 31 december 2019 verbeuren. Voor geldboeten bij strafbeschikkingen geldt dat het aftrek- en aanwijsverbod voor het eerst van toepassing is op strafbeschikkingen die na 31 december 2019 zijn uitgevaardigd.

De doelgroep bij dit voorstel betreft belastingplichtigen in de inkomsten- en vennootschapsbelasting, en – wat betreft de loonbelasting – inhoudingsplichtigen van wie werknemers een dwangsom verbeuren of een geldboete bij strafbeschikking krijgen opgelegd.

**Let op!** De handhaving zal verlopen via boekenonderzoeken.

**Invoeringsmoment**

Mogelijk per 1 januari 2020.

## B. Overige fiscale maatregelen 2020

### Aanpassen S&O-afdrachtvermindering: delegatiebepaling tijdige aanvraag

#### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt het aantal momenten per jaar waarop een S&O-verklaring (speur- en ontwikkelingswerk) kan worden aangevraagd uit te breiden van drie naar vier. Na drie jaar wordt deze verruiming geëvalueerd, waarbij er met name aandacht is voor de mate van gebruik en de daarmee samenhangende extra uitvoeringskosten voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland.

Werkgevers zullen worden geïnformeerd over de wijziging. De communicatie door de Belastingdienst verloopt via de reguliere kanalen (website, nieuwsbrief en handboek).

#### Invoeringsmoment

Mogelijk per 1 januari 2020.

### Aanpassen S&O-afdrachtvermindering: aanpassen aanvraagtermijn

#### Beschrijving regeling

Met het voorstel wordt geregeld dat een S&O-aanvraag (speur- en ontwikkelingswerk) nog tijdig is ingediend ingeval deze uiterlijk wordt ingediend op de laatste dag voor aanvang van de periode waarin het speur- en ontwikkelingswerk gaat plaatsvinden.

Voorgesteld wordt verder hierop een uitzondering te maken voor aanvragen die betrekking hebben op een periode die start op 1 januari van een kalenderjaar door voor dergelijke aanvragen 20 december van het daaraan voorafgaande kalenderjaar als uiterste aanvraagdatum te laten gelden.

Werkgevers zullen worden geïnformeerd over de wijziging. De communicatie door de Belastingdienst verloopt via de reguliere kanalen (website, nieuwsbrief en handboek).

#### Invoeringsmoment

Mogelijk per 1 januari 2020.

### Openbaar maken van vergrijpboeten opgelegd aan medeplegende beroepsbeoefenaars

#### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt de mogelijkheid om de onherroepelijk geworden vergrijpboete opgelegd aan een medeplegende beroepsbeoefenaar die belastingontduiking of toeslagfraude faciliteert te publiceren op de website van de Belastingdienst. Daarbij wordt ook de plaats waar het vergrijp is begaan gepubliceerd. De maatregel tot publiceren geldt alleen voor het opleggen van boeten die betrekking hebben op een overtreding die is begaan op of na 1 januari 2020.

Het Ministerie verwacht dat het voorstel een afschrikkende werking kan hebben met als mogelijk gevolg dat professionele dienstverleners op termijn minder belastingontduikende constructies adviseren en/of minder vaak foutief toeslagen aanvragen. Tegelijkertijd bestaat het besef dat het voorstel de verhouding tussen Belastingdienst en professionele dienstverleners onder druk kan zetten. Verwacht wordt dat de combinatie met het publiceren van de naam van de adviseur tot extra weerstand leidt.

#### Invoeringsmoment

1 januari 2020.

## Aanpassen inkeerregeling

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt in de sfeer van bestuurlijke beboeting de uitsluiting van de inkeerregeling langs twee lijnen uit te breiden.

1. De uitsluiting van de inkeerregeling wordt uitgebreid met box 2-inkomen.
2. De uitsluiting van de inkeerregeling wordt uitgebreid met inkomen uit sparen en beleggen dat in het binnenland is opgekomen.

Dit geldt zowel voor het toeslagendomein als voor het belastingdomein.

Verder wordt geregeld dat inkeer met betrekking tot box 2- of box 3-inkomen niet leidt tot verval van het recht op strafvervolgung.

Na de laatste beperking van de inkeerregeling per 1 januari 2018 is het aantal inkeerders behoorlijk afgenomen. In 2014 was er een piek van ruim 12.000 inkeerders. In de overige jaren tussen 2013 en 2017 lag het aantal inkeerders tussen de 1000 en 2000. In 2018 is het aantal inkeerders gedaald tot iets onder de 600 en in de eerste zes maanden van 2019 lag het iets onder de 200. Verwacht wordt dat het aantal belastingplichtigen dat inkeert als gevolg van het voorstel verder vermindert. Om dit effect zo veel mogelijk te beperken, is het zaak in de communicatie over het voorstel te benadrukken dat inkeren een boetematigende omstandigheid blijft en dat er nog steeds kan worden ingekeerd bij het centrale inkeerloket.

### Invoeringsmoment

1 januari 2020.

## Aanpassen definitie vaste inrichting in het kader van het MLI

### Beschrijving voorstel/regeling

Deze wetswijziging zorgt voor een definitie van de vaste inrichting in de inkomstenbelasting, de loonbelasting en de vennootschapsbelasting. Met de wetswijziging wordt voortaan een onderscheid gemaakt tussen verdragssituaties en niet-verdragssituaties. In verdragssituaties wordt verwezen naar de definitie van de vaste inrichting in het specifiek van toepassing zijnde belastingverdrag of de specifiek van toepassing zijnde regeling ter voorkoming van dubbele belasting. In niet-verdragssituaties wordt verwezen naar de autonome definitiebepaling in de vennootschapsbelasting.

Door de invulling van het vaste-inrichtingsbegrip in de Nederlandse wetgeving voor verdragssituaties afhankelijk te maken van de definitie die daaraan wordt gegeven in het specifiek van toepassing zijnde belastingverdrag of de specifiek van toepassing zijnde regeling ter voorkoming van dubbele belasting wordt voorkomen dat er op basis van de nationale wet geen sprake is van een vaste inrichting, terwijl het heffingsrecht onder een belastingverdrag wel aan Nederland toekomt.

De doelgroep betreft internationaal opererende bedrijven die in Nederland ondernemen door middel van een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger en Nederlandse bedrijven die in het buitenland ondernemen door middel van een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger.

### Invoeringsmoment

1 januari 2020.

## Aanpassen tonnageregeling

### Beschrijving regeling

Geregeld wordt dat de onderdelen inzake (i) het in tijden reischarter houden van schepen, (ii) het vlagvereiste en (iii) het vervoer van zaken en personen in het internationale verkeer over zee worden aangescherpt. Bij onderdeel iii wordt voor niet-vervoerswerkzaamheden een winstplafond van 50% geïntroduceerd.

### Invoeringsmoment

1 januari 2020.

## Herzien van de earningsstrippingbeschikking

### Beschrijving voorstel/regeling

In dit wetsvoorstel wordt, conform de systematiek voor het verrekenen van verliezen, geregeld dat een beschikking met betrekking tot het voort te wentelen saldo aan renten kan worden herzien als sprake is van een nieuw feit, kwade trouw of een voor de belastingplichtige redelijkerwijs kenbare fout. Ook wordt geregeld dat hiervoor eenzelfde termijn geldt als voor navordering van te weinig geheven belasting geldt. Verder wordt in dit wetsvoorstel geregeld dat een beschikking wordt afgegeven ingeval het voortgewentelde saldo aan renten van een eerder jaar in aftrek komt bij het bepalen van de winst van een jaar.

Dit voorstel draagt bij aan de rechtszekerheid van belastingplichtigen. Belastingplichtigen worden, gezien de aard van de materie, bijgestaan door fiscaal intermediairs. Voor de communicatie over dit onderwerp kan worden volstaan met de activiteiten rond de jaarovergang en de reguliere kanalen van de Belastingdienst.

### Invoeringsmoment

1 januari 2020.

## Aanpassen afvalstoffenbelasting

### Beschrijving voorstel/regeling

Op grond van artikel 23, eerste lid, onderdeel b, van de Wet belastingen op milieugrondslag (hierna: Wbm) wordt afvalstoffenbelasting geheven ter zake van de verwijdering (storten of verbranden) van afvalstoffen binnen de inrichting waarin deze zijn ontstaan. Sinds 2015 wordt afvalstoffenbelasting geheven ter zake van zowel afvalstoffen die aan een inrichting ter storting worden afgegeven als afvalstoffen die aan een inrichting ter verbranding worden afgegeven (artikel 23, eerste lid, onderdeel a, Wbm). Hierdoor wordt geheven over de afvalstoffen die aan een inrichting zijn afgegeven ter verbranding en over de verbrandingsresten die door het verbranden van afvalstoffen binnen de inrichting zijn ontstaan en die binnen die inrichting worden gestort.

In het geval de verbrandingsresten de eigen inrichting hebben verlaten om elders te worden gestort, geldt in beginsel artikel 27, eerste lid, van de Wbm (de zogenoemde in/uit-methode). Zo wordt de belasting ter zake van het gewicht van de verbrandingsresten die de inrichting verlaten in mindering gebracht op de in het tijdvak verschuldigde belasting. Vervolgens wordt de afgifte ter storting van de verbrandingsresten bij de andere inrichting weer belast. Resultaat is dat in die laatste situatie het gewicht van de oorspronkelijke afvalstoffen per saldo één keer in de heffing wordt betrokken.

Bij storten binnen de eigen inrichting is de in/uitmethode echter niet van toepassing. Hierdoor treedt een ongelijkheid op ten opzichte van het storten van verbrandingsresten buiten de eigen inrichting. In de praktijk is deze ongelijkheid voorkomen door bij de heffing ook rekening te houden met het gewicht van de verbrandingsresten als deze binnen de inrichting werden gestort en wel door over die hoeveelheid niet nogmaals afvalstoffenbelasting te heffen.



Met dit voorstel wordt nu expliciet in de Wbm geregeld dat het verwijderen van verbrandingsresten in de eigen inrichting buiten de heffing van afvalstoffenbelasting valt, voor zover die verbrandingsresten zijn ontstaan uit de verbranding van aan die inrichting ter verwijdering afgegeven afvalstoffen ter zake waarvan afvalstoffenbelasting is geheven. In alle andere situaties blijft de verwijdering van verbrandingsresten binnen de inrichting waarin deze zijn ontstaan een belastbaar feit.

#### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

### **Gebruik WOZ-waarden door bestuursorganen**

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

Op grond van een delegatiebepaling in de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) kunnen bestuursorganen worden aangewezen die voor een specifiek omschreven doel bevoegd zijn tot gebruik van het waardegegeven van een onroerende zaak. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om gebruik van de op grond van de Wet WOZ vastgestelde waarde van een onroerende zaak (de WOZ-waarde), het adres waarop de betreffende onroerende zaak is ingeschreven (metakenmerk) en de waardepeildatum van de WOZ-waarde (temporeel kenmerk).

In sommige gevallen is het echter wenselijk dat een bestuursorgaan alleen de temporele of meta-kenmerken kan gebruiken die bij een waardegegeven behoren. Daarom wordt voorgesteld de betreffende delegatiebepaling uit te breiden met een dergelijke beperktere aanwijzingsmogelijkheid.

#### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

### **Gebruik WOZ-waarden door derden**

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

Tot en met 30 september 2016 bevatte de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) een bepaling met een delegatiegrondslag voor het aanwijzen van derden – niet zijnde bestuursorganen – die het waardegegeven van een onroerende zaak die in hoofdzaak tot woning dient, kunnen opvragen en die bevoegd zijn tot gebruik daarvan voor een specifiek omschreven doel. Met dit voorstel wordt deze bepaling heringevoerd met terugwerkende kracht tot en met 1 oktober 2016.

#### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

### **Keuzeregeling elektronisch berichtenverkeer**

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

Het wetsvoorstel betreft een wijziging op de wet Elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst en regelt het wettelijk recht voor burgers om te kunnen kiezen tussen digitale en papieren berichten van de Belastingdienst. Met het wetsvoorstel wordt ook een wettelijke basis gecreëerd voor gegevensuitwisseling tussen Logius en de Belastingdienst ten behoeve van de instelling van een keuze voor digitale of papieren berichten. De implementatie wordt geregeld bij ministeriële regeling. De uitvoeringsconsequenties hiervan, zoals de digitalisering van diverse berichtenstromen, worden apart getoetst.

Burgers kunnen door de wijziging hun voorkeur voor digitaal of papieren berichtenverkeer aangeven en wijzigen, zodat zij de wijze van interactie krijgen die bij hen past. Het keuzerecht voor burgers betreft het verkeer van officiële berichten van de Belastingdienst die gedigitaliseerd zijn. Een burger krijgt alle uitgaande berichten die onder het keuzerecht vallen of digitaal in de Berichtenbox van MijnOverheid, of per post. Het keuzerecht geldt niet voor bedrijven.

#### Inwerkingtreding

Om de keuze voor burgers mogelijk te maken moet de Belastingdienst een keuzeregistratie- en verwerkingssysteem implementeren en voorbereidingen treffen om meer berichtenstromen te digitaliseren. Het tot stand brengen daarvan vergt tijd en het beslag op het IV-portfolio hiervan is aanzienlijk. Daar komt bij dat ook Logius tijd nodig zal hebben om zijn processen en voorzieningen in te richten op de keuzeregeling. Daarom wordt de datum van inwerkingtreding bij koninklijk besluit vastgesteld.

#### Invoeringsmoment

- De inwerkingtreding van een aantal wetsartikelen per 1 januari 2020 verschaft de Belastingdienst en Logius de bevoegdheden om gegevens te verwerken voor het instellen van de standaardwaarde.
- De inwerkingtreding van de wetsartikelen die het keuzerecht verschaffen, wordt bij koninklijk besluit bepaald, opdat daarbij het tempo wordt gevolgd dat de Belastingdienst aankan.
- De uitvoeringsconsequenties van het digitaliseren van de berichtenstromen worden – inclusief de bijbehorende inwerkingtreddingsdata – met de uitvoeringstoets in kaart gebracht.

### Spontane aangifte

#### Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel regelt dat bij spontaan ingediende aangiften bij de aanslagbelastingen dezelfde wettelijke herstel- en sanctiebevoegdheden (omkering bewijslast, vergrijpboete bij primitieve aanslag, navordering wegens kwade trouw) van toepassing zijn als bij aangiften die worden ingediend na een uitnodiging tot het doen van aangifte. Een spontaan ingediende aangifte heeft formeelrechtelijk voortaan dezelfde gevolgen als de aangifte die is gedaan na een daaraan voorafgaande uitnodiging

Ook wordt voorgesteld om de aanslag- en navorderingstermijn met zes maanden te verlengen indien tegen het einde van deze termijnen een verzoek om te worden uitgenodigd tot het doen van aangifte of een spontane aangifte wordt gedaan. Daardoor beschikt de inspecteur over voldoende tijd om de betreffende belastingaanslag vast te stellen. De verlenging van de aanslagtermijn geeft de inspecteur in voorkomende gevallen de mogelijkheid om de juiste aanslag vast te stellen.

Op grond van overgangsrecht gaat het voorstel in voor (kwalificerende) spontane aangiften die betrekking hebben op belastingschulden die geacht worden te zijn ontstaan na afloop van een tijdvak dat op of na 1 januari 2020 is aangevangen, of die zijn ontstaan op een tijdstip dat op of na 1 januari 2020 is gelegen.

#### Invoeringsmoment

Invoering is, met inachtneming van het overgangsrecht, mogelijk op of na 1 januari 2020.

### Aanpassen belastingrente voor de vennootschapsbelasting

#### Beschrijving voorstel/regeling

Met het voorstel wordt geregeld dat bij de vennootschapsbelasting geen belastingrente in rekening wordt gebracht als de aangifte wordt ingediend voor de eerste dag van de zesde maand na het tijdvak waarover de belasting wordt geheven en de belastingaanslag vennootschapsbelasting wordt vastgesteld overeenkomstig de ingediende aangifte. Voor situaties waarin uitstel van aangifte wordt verleend, is de voorgestelde wijziging niet van toepassing.

Dit voorstel ziet bij inwerkingtreding vanaf 1 januari 2020 op belastingaanslagen die betrekking hebben op boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019.
---

#### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.



## Aanpassen belastingrente voor de erfbelasting

### Beschrijving voorstel/regeling

In het Belastingplan 2019 is geregeld dat geen belastingrente wordt gerekend indien sprake is van een tijdige aangifte erfbelasting (ingediend binnen acht maanden na overlijden) waarbij de aanslag overeenkomstig de aangifte wordt vastgesteld. Voor tijdige aangiften ter zake van 'nadere gebeurtenissen', genoemd in artikel 45, tweede lid en derde lid, van de Successiewet 1956 bestaat momenteel geen vergelijkbare regeling.

Naar aanleiding van vragen van de Eerste Kamer wordt de belastingrenteregeling van artikel 30g van de Algemene wet inzake rijksbelastingen aangepast, zodat het tijdvak waarover belastingrente wordt berekend begint te lopen acht maanden na de dag waarop die nadere gebeurtenis plaatsvindt. Bij een tijdige aangifte waarbij de aanslag overeenkomstig de aangifte wordt vastgesteld, wordt ook dan geen belastingrente in rekening gebracht.

De Minister van Financiën verwacht dat dit voorstel positief wordt ontvangen omdat het appelleert aan het rechtsgevoel. In naar schatting ongeveer 250 gevallen per jaar worden er aangiften erfbelasting ingediend ter zake van een 'nadere gebeurtenis'. Een van de 'nadere gebeurtenissen' is de verkrijging ten gevolge van de vervulling van een voorwaarde (ongeveer 200 gevallen per jaar). Deze verkrijgingen kunnen gedetecteerd worden tijdens de aanslagregeling, waardoor de belastingrente op de juiste wijze wordt berekend, rekening houdend met het latere tijdstip.

In ongeveer 50 van de 250 gevallen kan de Belastingdienst echter niet detecteren dat zich een van de 'nadere gebeurtenissen' voordoet. Dit kan ertoe leiden dat een te hoog bedrag aan belastingrente in rekening wordt gebracht. De kans is groot dat bij die 50 gevallen een notaris of een fiscaal dienstverlener is betrokken. Indien zij de Belastingdienst erop wijzen dat er sprake is van een 'bijzondere gebeurtenis' kunnen die aangiften ook voor het opleggen van de aanslag gedetecteerd worden, waardoor een juist bedrag aan belastingrente in rekening wordt gebracht. Voor de resterende niet-gedetecteerde gevallen kan een correctie van belastingrente alleen plaatsvinden als bezwaar wordt aangetekend.

Om het aantal niet-gedetecteerde gevallen zo klein mogelijk te houden, wordt gecommuniceerd dat de wetgeving op dit vlak wijzigt. In een nog op te stellen communicatieplan wordt duidelijk gemaakt waar notarissen en fiscaal dienstverleners zich kunnen melden voor een aparte behandeling, zodat de Belastingdienst hiervan kennis heeft en de belastingrente op de juiste wijze kan berekenen. Bovendien wordt in de toelichting bij het aanslagbiljet voor de belastingrente in het algemeen een verwijzing opgenomen naar de website van de Belastingdienst waar een tekst wordt opgenomen over de belastingrenten specifiek ook over deze bijzondere situaties. Belastingplichtigen kunnen aan de hand daarvan zelf beoordelen of het zinvol is bezwaar te maken tegen in rekening gebrachte belastingrente.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## Implementatie WLTP-testmethode in de autogerelateerde belastingen

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om per 1 juli 2020 de heffingsgrondslag van de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm), de inkomstenbelasting (IB) en de loonbelasting (LH) aan te passen van CO<sub>2</sub>-uitstoot gemeten conform de NEDC-testmethode naar CO<sub>2</sub>-uitstoot gemeten conform de WLTP-testmethode.

Daarnaast worden de tarieven en CO<sub>2</sub>-schijven in de bpm aangepast. Ook voor de motorrijtuigenbelasting (mrb) wordt de heffingsgrondslag gewijzigd naar de WLTP-testmethode. Voor de mrb wordt overgangsrecht opgenomen. Personenauto's die voor de overgang naar de WLTP-testmethode gebruik konden maken van het halftarief voor zuinige auto's, behouden dit halftarief. Voor de mrb wordt de overgang naar de WLTP-testmethode, en dus ook het overgangsrecht, per koninklijk besluit geregeld.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 juli 2020 (bpm/IB/LH) en per koninklijk besluit (mrb).

## Benzineauto met compressieontsteking uitzonderen van dieseltoeslag in de bpm

### Beschrijving voorstel/regeling

In artikel 9 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Wet BPM 1992) is een toeslag opgenomen voor personenauto's en bestelauto's die worden aangedreven door een motor met een compressieontsteking (dieseltoeslag). Beoogd is om met deze toeslag het accijnsvoordeel dat dieselauto's krijgen te compenseren.

Sinds 2019 zijn er echter ook door een motor met compressieontsteking aangedreven *benzineauto's* op de markt. Zonder de voorgestelde maatregel worden deze benzineauto's (onbedoeld) geconfronteerd met de dieseltoeslag in de bpm.

Voorgesteld wordt daarom om per 1 januari 2020 in artikel 9, leden 1, 2, 3 en 13 Wet BPM 1992 het woord "compressieontsteking" te vervangen door "compressieontsteking die zijn kracht kan ontlenen aan diesel".

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## Aanpassen van de fijnstoftoeslag

### Beschrijving voorstel/regeling

Voorgesteld wordt om de fijnstoftoeslag die is opgenomen in de Wet uitwerking Autobrief II, op drie punten aan te vullen.

1. Er wordt een fijnstofnorm opgenomen voor de uitstoot gemeten in mg/kWh. Dieselauto's met een uitstoot van meer dan 10 mg/kWh worden – onder voorwaarden - in de heffing betrokken.
2. De leeftijdsgrens van 1 september 2009 voor dieselpersonenauto's wordt geschrapt.
3. Dieselauto's waarbij het roetfilter is verwijderd, worden in de heffing betrokken.

Door de voorgestelde maatregelen neemt het aantal belastingplichtigen voor de fijnstoftoeslag toe. Potentiële belastingplichtigen worden actief geïnformeerd over de nieuwe regelgeving. De implementatie van de fijnstoftoeslag, inclusief de voorgestelde aanvullende wijzigingen, wordt per 1 januari 2020 door middel van twee tijdelijke robuuste voorzieningen geregeld. De Belastingdienst behandelt om die reden de toeslag als afzonderlijk belastingmiddel.

**Let op!** Dit heeft tot gevolg dat de belastingplichtige voor de motorrijtuigenbelasting (mrb) en de fijnstoftoeslag twee rekeningen ontvangt, of dat tweemaal een automatische incasso plaatsvindt.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## Verstrekken identificerende gegevens door financiële ondernemingen

### Beschrijving voorstel/regeling

In de Invorderingswet 1990 (IW 1990) wordt vastgelegd welke identificerende gegevens van de houder van een bankrekening de Belastingdienst kan opvragen via het Verwijzingsportaal Bankgegevens (VB) voor het koppelen van een betaling aan een door de Belastingdienst in te vorderen bedrag (reconciliatie). Daarmee wordt zeker gesteld dat de Belastingdienst het VB per 1 januari 2020 voor het reconciliatieproces kan inzetten.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## Indienen van jaarrekening bij BCN

### Beschrijving voorstel/regeling

In de praktijk bestond er onduidelijkheid over de vraag of lichamen die op grond van artikel 5.2 van de Belastingwet BES in Nederland zijn gevestigd op grond van artikel 5.10 van die wet ook verplicht zijn om een gewaarmerkt afschrift van de jaarrekening bij de inspecteur in te dienen. De nieuw toegevoegde volzin maakt duidelijk dat ook in die gevallen een afschrift van de jaarrekening bij de inspecteur moet worden ingediend. Daarmee wordt geen inhoudelijke wijziging beoogd.

Belastingdienst Caribisch Nederland (BCN) organiseert een bijeenkomst voor ondernemers voor toelichting op alle fiscale wijzigingen in 2020 waarin ook deze wijziging aan bod komt. Ook wordt het voorstel toegelicht in regulier overleg met adviseurs en op de website.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## Gelijkschakelen bewaarplicht voor administratieplichtigen BES

### Beschrijving voorstel/regeling

In de Belastingwet BES is voor administratieplichtigen een bewaarplicht van zeven jaar opgenomen. In de Douane- en Accijnswet BES (DABES) geldt een termijn van tien jaar. In de praktijk leidt dit verschil tot onduidelijkheid. Voorgesteld wordt om deze termijnen gelijk te schakelen door in de DABES ook zeven jaar op te nemen. Deze voorgestelde wijziging bevat aldus een inkorting van de bewaarplicht van de administratie van tien naar zeven jaar.

Het aanpassen van de bewaarplicht is relevant voor belastingadviseurs en importeurs. De wijziging wordt in de reguliere overleggen met hen besproken. Verder organiseert Belastingdienst Caribisch Nederland een bijeenkomst voor ondernemers voor toelichting op alle fiscale wijzigingen in 2020 waarin ook deze wijziging aan bod komt.
--

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## Aanscherpen criteria 0%-tarief in de ABB voor de categorie 'zeer zuinige auto's'

### Beschrijving voorstel/regeling

De voorgestelde wijzigingen in de artikelen 6.10, 6.19 en 6.19a van de Belastingwet BES zien erop dat het 0%-tarief voor personenauto's in de Algemene Bestedingsbelasting (ABB) alleen nog wordt toegepast op personenauto's die geen CO2 uitstoten. Dit komt in de praktijk het meest voor bij personenauto's die uitsluitend elektrisch worden aangedreven. Reden tot aanpassing is het stimuleren van de schoonste vorm van transport op de BES-eilanden. Hiermee sluit de wetgeving beter aan bij het stelsel van lokale heffingen op Bonaire waarbij de motorrijtuigenbelastingverordening Bonaire 2011 is aangepast aan deze nieuwste ontwikkelingen op het gebied van milieu. Saba en Sint Eustatius kennen geen vergelijkbare lokale regelgeving inzake de motorrijtuigenbelasting, waarmee het aansluiten bij de lokale regelgeving alleen een positief bijkomstig effect qua synchronisatie van de regelgeving oplevert voor Bonaire.

Belastingdienst Caribisch Nederland organiseert een bijeenkomst voor ondernemers voor toelichting op alle fiscale wijzigingen in 2020 waarin ook deze wijziging aan bod komt. De website en brochure worden aangepast en er is berichtgeving in de media. In 2018 zijn er 17 personenauto's onder de bestaande vrijstelling ingevoerd, waarvan vijf elektrische personenauto's. Deze laatste vijf blijven ook onder de nieuwe regelgeving vrijgesteld.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## Invoeren factuurplicht BCN

### Beschrijving voorstel/regeling

De heffing van Algemene Bestedingsbelasting (ABB) over de binnenlandse levering van diensten kent geen factureringsplicht (voor de heffing van ABB bij invoer speelt de factuurplicht als zodanig geen rol). Bij het verrichten van diensten behoeft de ondernemer op Caribisch Nederland de belasting niet op zijn rekening of kassabon te vermelden. Dit geldt ook voor de detailhandel. De levering van goederen door een ondernemer die niet als producent kan worden aangemerkt, valt buiten de heffing.

Het ontbreken van de factureringsplicht levert voor Belastingdienst Caribisch Nederland beperkingen op bij het kunnen uitvoeren van controles, met name bij de inkomstenbelasting en de ABB. Om die reden wordt voorgesteld een factureringsplicht in te voeren voor iedereen die, anders dan in dienstbetrekking, werkzaamheden of diensten voor derden verricht.

Het invoeren van een factureringsplicht voor administratieplichtigen die, anders dan in dienstbetrekking, werkzaamheden of diensten voor derden verrichten, raakt structureel circa 1.000 ondernemers. De maatregel wordt in het regulier overleg met adviseurs besproken en wordt meegenomen in de voorlichtingsbijeenkomst (wetswijzigingen) voor ondernemers. In het eerste jaar van invoering ligt de nadruk op de voorlichting over deze wetswijziging bij de te voeren (starters)gesprekken met belastingplichtigen. Door middel van steekproeven wordt nagegaan of de wetswijziging wordt nageleefd.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.



## Aanpassen foutieve verwijzing art. 13d Vpb

### **Beschrijving voorstel/regeling**

In artikel 13d, vijfde lid, wordt “tiende lid” vervangen door “elfde lid”. Hiermee wordt een redactionele onjuistheid hersteld.

### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## Vervangen van "Onze Minister" door "de inspecteur" in art. 29h Wet Vpb 1969

### **Beschrijving voorstel/regeling**

In artikel 29h, eerste lid, Wet Vpb 1969 wordt “Onze Minister“ vervangen door “de inspecteur”. Hiermee wordt een redactionele onjuistheid hersteld.

### **Invoeringsmoment**

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## C. Wet fiscale maatregelen Klimaatakkoord

### Bijtelling

#### Beschrijving voorstel/regeling

Met dit voorstel wordt de korting op de bijtelling voor het privégebruik van de auto van de zaak zonder CO<sub>2</sub>-uitstoot in de inkomsten- en loonbelasting per 1 januari 2020 stapsgewijs verlaagd.

De doelgroep bij dit voorstel betreft belastingplichtigen in de inkomstenbelasting en inhoudingsplichtigen in de loonbelasting die hun werknemers een auto van de zaak ter beschikking stellen. Bij dit voorstel gaat het om het resultaat van het Klimaatakkoord dat deels afwijkt van de Autobrief. Er zijn situaties waarin gewekte verwachtingen niet uitkomen. Dat kan tot geschillen en procedures leiden.

De regeling komt naast bestaande en nog niet uitgewerkte overgangsregelingen. Dit leidt op korte termijn tot een toename van complexiteit en vergroot het risico op fouten, extra vragen en meer geschillen en procedures. In de eindsituatie neemt de complexiteit af als gevolg van het wegvallen van uitzonderingen.

#### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

### Mrb emissievrije voertuigen en Plug-in Hybride Elektrische Voertuigen

#### Beschrijving voorstel/regeling

Het nihil tarief voor personenauto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 0 g/km in de motorrijtuigenbelasting (mrb) wordt verlengd tot 1 januari 2025. Per 1 januari 2025 wordt het nihil tarief vervangen door een kwart van het reguliere mrb-tarief voor personenauto's. Hetzelfde geldt voor motorrijtuigen die zijn ingericht en bestemd om uitsluitend te worden aangedreven door een elektromotor, mits de elektrische energie uitsluitend door een batterij of door een brandstofcel wordt geleverd, of door een verbrandingsmotor die kan worden gevoed met waterstof.

Voor personenauto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van meer dan 0 g/km, maar niet meer dan 50 g/km, is opgenomen dat de belasting de helft van het reguliere mrb-tarief voor personenauto's bedraagt. Op 1 januari 2025 wordt dit driekwart van het reguliere mrb-tarief voor personenauto's. Vanaf 1 januari 2026 vervallen de afwijkende tarieven voor de hiervoor genoemde personenauto's. Dit betekent dat deze personenauto's onder de reguliere tariefstructuur van de mrb vallen. Ook het (per 1 januari 2025 te introduceren) kwarttarief voor vollelektrische of door waterstof aangedreven voertuigen vervalt.

Vanaf 1 januari 2026 vindt daarnaast niet langer een vermindering plaats van de eigen massa van bepaalde bestelauto's die zijn ingericht en bestemd om mede te worden aangedreven door een elektromotor. Tenslotte wordt per 1 januari 2025 in artikel 23, tweede lid, aanhef, Wet MRB 1994 "benzine" vervangen door "benzine, elektriciteit, waterstof". Hierdoor geldt de in dat tweede lid opgenomen brandstoftoeslag niet voor personenauto's die zijn bestemd om te worden aangedreven door een kracht die uitsluitend wordt ontleend aan benzine, elektriciteit, waterstof, een product dat ingevolge artikel 28 van de Wet op de accijns gelijkwaardig is aan lichte olie, of een combinatie van deze brandstoffen.

#### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2021.



## Bpm emissievrije voertuigen en Plug-in Hybride Elektrische Voertuigen

### Beschrijving voorstel/regeling

In artikel 9c van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Wet BPM 1992) is bepaald dat de belasting tot 1 januari 2021 nihil bedraagt voor een motorrijtuig met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 0 g/km. Deze horizonbepaling wordt verlengd. Het nihiltarief blijft van toepassing tot en met 2024. Per 1 januari 2025 vervalt het nihiltarief alsnog en gaan de betreffende motorrijtuigen onder de reguliere tariefstructuur vallen. Om dit goed te laten verlopen wordt ook een redactionele wijziging doorgevoerd in artikel 9, eerste en tweede lid, Wet BPM 1992.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2021.

## Aanpassing van het mrb-tarief voor bestelauto's

### Beschrijving voorstel/regeling

Voor een bestelauto van een ondernemer worden de bedragen in de 2e en 3e kolom van de tabel in artikel 24b van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 (Wet MRB 1994) in de jaren 2021 tot en met 2024 jaarlijks op 1 januari met een bepaald percentage verhoogd. Op 1 januari 2025 worden de bedragen in de 2e en 3e kolom van de tabel van artikel 24b Wet MRB 1994 met een bepaald percentage verlaagd.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2021.

## Verhogen accijs op diesel

### Beschrijving voorstel/regeling

Deze maatregel voorziet in een verhoging van de accijs voor diesel met ingang van 2021 en 2023. Per 1 januari 2021 en per 1 januari 2023 wordt de accijs verhoogd met € 0,01 per liter.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2021 en per 1 januari 2023.

## Verschuiving energielasting van elektriciteit naar aardgas en verlaging belastingdeel energierekening huishoudens

### Beschrijving voorstel/regeling

Het energielastingtarief van de eerste schijf voor aardgas (0-170.000 m<sup>3</sup>) wordt met 4 cent per m<sup>3</sup> verhoogd per 1 januari 2020 en in de daaropvolgende zes jaar jaarlijks op 1 januari met 1 cent per m<sup>3</sup>. Deze verhogingen werken door naar het zogenoemde blokverwarmingstarief en de eerste schijf van de verlaagde aardgastarieven voor de glastuinbouw.

Verder wordt de belastingvermindering verhoogd per 1 januari 2020, verhoogd per 1 januari 2021 en verlaagd per 1 januari 2026. Ten slotte wordt het energielastingtarief van de eerste schijf voor elektriciteit (0-10.000 kWh) in de jaren 2021 tot en met 2026 jaarlijks per 1 januari verlaagd en per 1 januari 2028 verhoogd. De tariefstructuur (schijfgrenzen) blijft ongewijzigd.

Energieleveranciers, burgers en bedrijven krijgen via de energierekening te maken met de wijziging van de genoemde tarieven en belastingvermindering.
---

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## Opslag Duurzame Energie

### Beschrijving voorstel/regeling

De tarieven voor de opslag duurzame energie op gas en elektriciteit voor het jaar 2020 worden vastgesteld. De tariefstructuur (schijfgrenzen) blijft ongewijzigd.

Energieleveranciers, burgers en bedrijven krijgen via de energierekening te maken met de genoemde tarieven.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## Verhogen van het tarief van de overdrachtsbelasting voor niet-woningen

### Beschrijving voorstel/regeling

Met dit voorstel wordt de overdrachtsbelasting voor niet-woningen verhoogd van 6% naar 7%.

Het onderscheid woning en niet-woning vergt veel capaciteit in de uitvoering bij de Belastingdienst, omdat het begrip 'woning' niet wettelijk is gedefinieerd en niet altijd eenduidig te vatten is. Met dit voorstel neemt het financiële belang bij deze afbakeningenvraagstukken toe, zodat de verwachting is dat het aantal discussies hiermee merkbaar gaat toenemen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2021.

## Buitenlands afval in de heffing van afvalstoffenbelasting betrekken

### Beschrijving voorstel/regeling

Met deze maatregel wordt ook het verbranden en storten van afvalstoffen die uit het buitenland zijn overgebracht, in de heffing van de afvalstoffenbelasting betrokken. Voor deze afvalstoffen geldt het bestaande tarief.

De bedrijven die afvalstoffen verbranden of storten zijn nu al belastingplichtig voor de afvalstoffenbelasting.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2020.

## D. Wet bronbelasting 2021

### Invoering van een bronbelasting op renten en royalty's

#### Beschrijving voorstel/regeling

Er wordt een conditionele bronbelasting op renten en royalty's naar laagbelastende jurisdicties (hierna: LBJ's) en in misbruiksituaties geïntroduceerd (hierna: bronbelasting). Het doel van het voorstel is het voorkomen dat Nederland nog langer wordt gebruikt als toegangspoort naar LBJ's en het verkleinen van het risico van belastingontwijking door het verschuiven van de (Nederlandse) belastinggrondslag naar LBJ's. De bronbelasting wordt geheven in gelieerde verhoudingen.

Bij het voorstel zijn flankerende formeelrechtelijke maatregelen genomen die de bewijspositie van de inspecteur en de verhaalspositie van de ontvanger versterken. De bronbelasting is een aangifte-, afdrachten tijdvakbelasting.

Verder wordt naar aanleiding van jurisprudentie van het Hof van Justitie van de Europese Unie de rol van de substance-eisen bij de toepassing van bestaande antimisbruikbepalingen in de vennootschaps- en dividendbelasting aangepast.

De groep die door de bronbelasting wordt geraakt, is klein en bestaat uit internationaal opererende bedrijven die zich veelal laten bijstaan door adviseurs.

Op de website van de Belastingdienst wordt een aangiftebiljet geplaatst.

Met de bronbelasting wordt een nieuw belastingmiddel geïntroduceerd. Dit heeft een grote impact op de systemen van de Belastingdienst. Inpasbaar is een variant waarbij:

- in 2022 aangiftes en betalingen kunnen worden ontvangen;
- vanaf 2023 naheffingsaanslagen kunnen worden opgelegd en teruggaven kunnen worden verleend.

Om de bronbelasting te kunnen realiseren, wordt gekozen voor het ontwikkelen van een robuuste tijdelijke voorziening.

#### Let op!

De verwachting van de Belastingdienst is dat er veel behoefte zal zijn aan vooroverleg om te beoordelen of sprake is van misbruik. Vooroverleg is onder voorwaarden mogelijk en kan alleen zien op de vraag of de antimisbruikbepaling van toepassing is. Wat betreft de gewijzigde misbruiktoetsen in de vennootschaps- en dividendbelasting zal de Belastingdienst de praktijk nauwlettend volgen en in voorkomende gevallen uitprocederen.

#### Invoeringsmoment

Invoering van de aanpassingen aan de bestaande antimisbruikbepalingen in de vennootschaps- en dividendbelasting is mogelijk per: 1 januari 2020.

Invoering van de bronbelasting is mogelijk per 1 januari 2021.

## E. Afschaffing fiscale aftrek scholingsuitgaven

### Beschrijving voorstel/regeling

De fiscale aftrek van scholingsuitgaven wordt afgeschaft. Inwerkingtreding vindt plaats bij koninklijk besluit op een nog nader te bepalen tijdstip. Er wordt overgangsrecht voorgesteld voor twee situaties:

1. als teruggave of nagekomen betaling ontvangen bedragen na het in aftrek brengen van scholingskosten (negatieve PGA). Voor deze situatie wordt de bestaande systematiek van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) gecontinueerd, waardoor een bijtelling bij het inkomen moet (blijven) plaatsvinden ter grootte van het terugontvangen bedrag;

2. het niet omzetten van een prestatiebeurs in een gift. Het bestaande overgangsrecht in de Wet IB 2001 blijft tot uiterlijk het belastingjaar 2031 in stand met de (forfaitaire) aftrek van scholingsuitgaven voor deze specifieke situatie.

De communicatie rond deze aanpassing wordt gecombineerd met de reeds geplande communicatie over de afbouw van het aftrekpercentage en – waar mogelijk – de communicatie over de voorlopige aanslag, het Belastingplan en de jaarovergang. Afhankelijk van de uitkomsten van onderzoek is er mogelijk een extra communicatiemoment nodig gedurende de zomer (als veel nieuwe opleidingen starten). Ook tijdens de aangiftecampagne wordt aandacht besteed aan het afschaffen van de scholingsuitgaven. Verder worden de scripts voor de Belastingtelefoon aangepast.

Voor burgers met een toeslag werkt het afschaffen van de aftrek voor scholingsuitgaven door in de hoogte van hun toetsingsinkomen en daarmee in de hoogte van de vaststelling van de toeslag. Indien het voorschot van de toeslag is berekend op basis van een toetsingsinkomen waarin nog rekening is gehouden met aftrek voor scholingsuitgaven, kunnen zij een nieuw toetsingsinkomen, zonder deze aftrek, doorgeven. Doen zij dit niet, dan corrigeert de Belastingdienst dit bij de definitieve vaststelling van de toeslag. Dit kan ertoe leiden dat bedragen moeten worden terugbetaald.

De Belastingdienst verwacht dat belastingplichtigen als reactie op de maatregel scholingsuitgaven mogelijk verschuiven naar de beperkte aftrek of 100%-aftrek in de ROW- en winstfeer. In het toezicht zal hieraan daarom extra aandacht besteed worden.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per 1 januari 2021.

## F. Wet implementatie richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten

### Beschrijving voorstel/regeling

Met dit wetsvoorstel worden de volgende maatregelen uit de Richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging intracommunautair handelsverkeer (quick fixes) geïmplementeerd.

1. De overbrenging van goederen naar een voorraad in een andere EU-lidstaat als de koper al wel bekend is, maar de levering nog niet heeft plaatsgevonden, wordt vereenvoudigd. De overbrenging voor deze voorraad op afroep wordt vanaf 1 januari 2020 onder voorwaarden niet als een fictieve intracommunautaire levering aangemerkt.
2. Voor zogenoemde ketentransacties wordt de wetgeving vereenvoudigd door te bepalen aan welke levering binnen de keten het intracommunautair vervoer of de intracommunautaire prestatie moet worden toegeschreven.

Verder wordt in dit wetsvoorstel aangekondigd dat het Uitvoeringsbesluit OB 1968 wordt aangepast in verband met de implementatie van de versterking van de status van het btw-identificatienummer. Daarnaast wordt ingegaan op de wijziging van de uitvoeringsverordening die niet geïmplementeerd hoeft te worden, omdat deze rechtstreekse werking heeft.

Alle ondernemers die grensoverschrijdend binnen de EU handelen, worden door deze maatregel geraakt. Communicatie vanuit de overheid vindt plaats via reguliere kanalen rondom de jaarovergang. Met het oog op aanpassingen voor voorraad op afroep aan de zijde van de ondernemer is tijdige communicatie noodzakelijk.

Let op: gefaseerd invoeringsscenario!

De keten omzetbelasting van de Belastingdienst kent een stapeling van (wetgevende) trajecten. De voor voorraad op afroep noodzakelijke aanpassingen in de ondersteunende systemen vereisen inzet van IV-capaciteit die niet tijdig beschikbaar kan worden gemaakt. Dit heeft tot gevolg dat voorraad op afroep pas volledig realiseerbaar is na afronding van de verwijdering van het burgerservicenummer (BSN) uit het btw-identificatienummer. Op basis van nader onderzoek en afstemming met ketenpartners en raakvlakken wordt het volgende gefaseerde invoeringsscenario gevolgd.

- Per 1 januari 2020 kunnen ondernemers via software de opgaven voorraad op afroep indienen bij de Belastingdienst. De softwareontwikkelaars beschikken over de specificaties.
- De functionaliteit om gegevens uit te wisselen met de andere EU-lidstaten is per 1 januari 2020 nog niet beschikbaar. Dit betekent dat de ontvangen berichten nog niet kunnen worden verwerkt.
- Per 1 april 2020 is oplevering van de gehele IV-functionaliteit voor voorraad op afroep gepland.

Dan kunnen opgaven voorraad op afroep door ondernemers ook via de internetportalen persoonlijk domein ondernemers (PDO) en Mijn Belastingdienst Zakelijk (MBDZ) worden ingestuurd en kunnen berichten met andere lidstaten worden uitgewisseld.

### Invoeringsmoment

Invoering van de wijzigingen is mogelijk per 1 januari 2020, met gedeeltelijke effectuering voorraad op afroep per 1 april 2020.