

Prinsjesdagontbijt & Bird & Bird

17 september 2014

Agenda

- Welkom & introductie
- Het economisch landschap 2014/2015
- Overzicht fiscale maatregelen Prinsjesdag 2014
 - Bird's eye view:
 - WKR, Energie, Kapitaalbuffers banken, Auto
 - Uitgelicht:
 - Fiscale innovatieregelingen
 - Toekomstig ondernemerschap
 - Vastgoedmarkt
- Andere ontwikkelingen & afsluiting



Het economisch landschap 2014/2015

Het economisch landschap 2015

Broos herstel

- De groei van de wereldeconomie trekt aan (3,75%)
- Verder herstel binnen Eurogebied (1,5% groei)
- Groei in Nederland (1,25%)
- Risico's: geopolitieke spanningen, lage inflatie en groeivertraging China
- Omslagpunt consumptie en koopkracht
- Werkloosheid met 44.000 afgenomen, daalt naar 6,75%
- Woningmarkt stabiliseert: stijging met inflatie, maximale lening lastig, lage rente
- Uitvoer stijgt met 3,75%
- Begrotingstekort daalt naar 2,2%, schuld stijgt!

Fiscale maatregelen Prinsjesdag 2014



Fiscale maatregelen Prinsjesdag 2014

Bird's eye view:

- Werkkostenregeling / Loonbelasting



Werkkostenregeling / Loonbelasting

- Huidig: werkgever mag facultatief werkkostenregeling (WKR) toepassen dan wel "oude systeem" van vrije vergoeding en verstrekkingen
- Per 1 januari 2015: verplicht toepassen WKR
- Algemene kenmerken WKR:
 - Werkgever mag max. 1,5% van het totale fiscale loon (de "vrije ruimte") onbelast besteden aan werknemers;
 - Maar: naast vrije ruimte ook onbelaste vergoedingen e.d. onder de gerichte vrijstellingen;
 - Waarderingsregels voor bepaalde vergoedingen en verstrekkingen (bijv. nihil voor computers, mits zakelijk gebruik 90% of meer, bij gebruik buiten werkplek);
 - Let op: eindheffing van 80% bij overschrijding fiscale ruimte!

Werkkostenregeling / Loonbelasting

Voorgestelde wijzigingen:

- Vrije ruimte wordt verlaagd van 1,5% naar 1,2%
- Aanpassingen voor aantal voorzieningen/verstrekkingen:
Noodzakelijkheids criterium voor computers, mobieltjes e.d.:
 - Huidig: zakelijk gebruik tenminste 90% (computers) of 10% (mobiel)
 - Voorgesteld: onbelast indien noodzakelijk behoorlijke vervulling dienstbetrekking

Werkkostenregeling / Loonbelasting

Voorgestelde wijzigingen:

- Gerichte vrijstelling voor korting op branche producten: 20% WEV, max €500 per werknemer/per jaar
- Gerichte vrijstelling voor werkplek-gerelateerde voorzieningen (nu: nihil waardering)
- Werkkostenregeling kan ook worden toegepast op concernniveau
- Per jaar vaststellen overschrijden jaarruimte i.p.v. zelf gekozen tijdvak

Fiscale maatregelen Prinsjesdag 2014

Bird's eye view:

- Duurzame energie / Energiebelasting



Duurzame energie / Energiebelasting

- Per 1 januari 2014 korting van € 0,075/Kwh voor particuliere kleinverbruikers in een coöperatie of VvE voor lokaal duurzaam opgewekte energie, bijv. zonnepanelen ('postcoderoos-regeling')
- Breder toepassing regeling door geclausuleerd (max. 20%) uitbreiden naar ondernemers waardoor ook bedrijven lid kunnen worden van de coöperatie
- Bird & Bird's energie team adviseert partijen op dit onderwerp. Ontwikkelingen treft u aan op BirdBuzz

Fiscale maatregelen Prinsjesdag 2014

Bird's eye view:

- Bevordering kapitaalbuffers banken en verzekeraars / VpB



Bevordering kapitaalsbuffers zonder fiscale belemmering

- Bevorderen dat banken en verzekeraars hun kapitaalbuffer kunnen verhogen zonder fiscale belemmeringen
- **Voorstel:** Hybride kapitaalinstrumenten (tier 1) behandelen als vreemd vermogen voor verzekeraars
- Door deze aanpassing is de rente op een hybride kapitaalinstrument aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting
- Voorgestelde ingangsdatum: 1 januari 2015
- Gelijk speelveld Nederlandse banken en banken in andere lidstaten waardoor rente aftrekbaar is op tier 1 kapitaal dat geen deel uitmaakt van het aandelenkapitaal of het waarborgkapitaal

Fiscale maatregelen Prinsjesdag 2014

Bird's eye view:

- Fiscale maatregelen auto /
Loonbelasting



Fiscale maatregelen auto / Loonbelasting

- Voor elektrische auto's (auto's met een CO₂-uitstoot van 0 gram/km) blijft de bijtelling in 2015 4%. Geen wijziging ten opzichte van 2014.
- Voor auto's met een CO₂-uitstoot van niet meer dan 50 gram/km blijft de bijtelling in 2015 7%. Geen wijziging ten opzichte van 2014.
- Zowel voor benzine- als voor dieselauto's geldt bij een eerste tenaamstelling vanaf 2015 een bijtelling van 14% als de CO₂-uitstoot niet meer is dan 82 gram/km. Dit was 88 gram/km voor benzineauto's en 85 gram/km voor dieselauto's.
- Zowel voor benzine- als voor dieselauto's geldt bij een eerste tenaamstelling vanaf 2015 een bijtelling van 20% als de CO₂-uitstoot meer is dan 82 gram/km maar max. 110 gram/km. Dit was 117 gram/km voor benzineauto's en 111 gram/km voor dieselauto's.

Fiscale maatregelen auto / Loonbelasting

- Zowel voor benzine- als voor dieselauto's geldt een bijtelling van 25% als de CO₂-uitstoot meer is dan 110 gram/km. Dit was 117 gram/km voor benzineauto's en 111 gram/km voor dieselauto's.
- Er wordt verwacht dat het kabinet binnenkort de zogenaamde Autobrief 2 bij de Tweede Kamer zal aanbieden waarin de bijtellingsdifferentiatie op basis van de CO₂-uitstoot verdwijnt en een bijtellingskorting alleen van kracht blijft voor elektrische voertuigen.

Fiscale maatregelen Prinsjesdag 2014

Uitgelicht:

- Fiscale innovatieregelingen



Fiscale innovatie-instrumentarium

- InnovatieBox, S&O afdrachtsvermindering en RDA
- Besluit 1 september 2014, BLKB2014/1054 in aanvulling op de wet

Tabel 6: Budget van de S&O-afdrachtvermindering in 2015 (€ mln.)

	2015
Budget voor BP 2015 (stand MN 2014) ⁷	640
Schuif van RDA naar S&O-afdrachtvermindering	214
Compensatie overschrijding 2013	-76
Additionele middelen augustusbesluitvorming	16
Beschikbaar budget 2015 (BP2015)	794

Tabel 7: Parameters S&O-afdrachtvermindering

	2014	2015
Tarief eerste schijf	35%	35%
Tarief eerste schijf starters	50%	50%
Loongrens eerste schijf	€ 250.000	€ 250.000
Tarief tweede schijf	14%	14%
Plafond	€ 14 mln.	€ 14 mln.

Tabel 8: Budget van de RDA in 2015 (€ mln.)

	2015
Budget voor BP 2015 (stand MN 2014 ¹²)	449
Structureel van RDA naar S&O-afdrachtvermindering	-214
Compensatie onderschrijding 2013	153
Incidentele dekking huishoudentoeslag 2015	-150
Beschikbaar budget 2015 (BP2015)	238

Innovatiebox – de regels (1)

- Artikel 12b Wet op de Vennootschapsbelasting
- Netto voordelen uit door de belastingplichtige zelf ontwikkelde immateriële activa ter zake waarvan een octrooi of S&O-verklaring is verkregen
- *Effectief tarief van 5%* = slechts 5/25 van de netto voordelen in de heffing betrokken
- *Netto* = de voortbrengingskosten moeten eerst ingelopen worden. Inclusief innovatieverliezen en pre-octrooibaten. Besluit gaat daar op in
- *Optioneel* = keuze bij de aangifte vennootschapsbelasting

Innovatiebox – de regels (2)

- Immaterieel activum:
 - Geen wettelijke definitie, wel in besluit
 - Van belang zijn: separeerbaarheid, identificeerbaar, overdraagbaarheid en herhaalbaarheid
 - Immaterieel activum kan meer omvatten dan octrooi of resultaat van S&O-project
- Verkregen octrooi (ook buitenlands) of ‘voortgevloeid uit’ een S&O-project
- Niet: knowhow en kennis

Innovatiebox winsttoerekening

- Geen regels vastgesteld in wet, nu wel in besluit
 - Uiteindelijk een vraag naar de juiste verrekenprijzen
- R&D als kernfunctie of ondersteunende activiteit?
 - R&D ondersteunend: bijvoorbeeld cost plus
 - R&D kernfunctie: modelberekening op basis van functionele analyse

Gebruikelijkloonregeling

Gebruikelijk loon voor DGA tegen manipuleren

Voorstel:

- Doelmatigheidsmarge van 30% naar 25% (€150 Mio)
 - Overgangsregeling : 75/70 maal loon in 2013 mits hoger dan €43.000 (2013)
- Aanscherping hoofdregel
 - 75% van het loon 'meest vergelijkbare dienstbetrekking', zonder AB
 - Hoogste loon overige werknemers van de vennootschap of verbonden lichamen
 - €44.000
- Start-ups

Fiscale maatregelen Prinsjesdag 2014

Uitgelicht:

- Toekomstig ondernemerschap



Toekomstig ondernemerschap

- De zoekende ondernemer:
 - Werken in loondienst in box 1
 - Winst uit onderneming in box 1 (incl. ZZP-er)
 - BV/DGA winst in Box 2
- Ondernemersfaciliteiten in Box 1
- Uitstel van belasting en laag gebruikelijk loon in Box 2
- De opkomst van de ZZP-er (zelfstandigenaftrek en MKB-vrijstelling)

De opkomst van de ZZP-er

- Stimuleren fiscale ondernemerschap – zelfstandigenaftrek en MKB-vrijstelling
- Conjuncturele ontwikkelingen – ondernemerschap, arbeidsparticipatie en innovatie stimuleren
- Arbeidsrecht en socialezekerheidswetgeving – hoge sociale lasten voor werkgevers (19% in 2014)
- Flexibiliteit, lage loonkosten en administratieve lasten voor werkgever
- Vrijwaring werkgevers aansprakelijkheid op grond van VAR-verklaring
- 800.000 ZZP-ers in 2014 – loopt op tot 1 miljoen

De ondergang van de ZZP-er?

- **Probleem:** de fatsoenlijke en rechtvaardige arbeidsmarkt is uit balans geraakt. Herstel is nodig!
- **Gevolg:** inkomstenbelasting neemt af – aanspraak collectieve voorziening gelijk – druk op werkgevers neemt toe
- **Pakket maatregelen:**
 - Weigeren VAR –Wuo
 - Aanpak schijnconstructies - €100
 - Onderzoek marktpositie ZZP
 - Commissie Van Dijkhuizen - versobering van ondernemingsfaciliteiten
 - Brief Herziening belastingstelsel (Prinsjesdag)
 - Miljoenennota - ruimte voor groei (Prinsjesdag)
 - Aankondiging wetsvoorstel Beschikking geen Loonheffing - nieuwe webmodule VAR (in afwachting)

De nieuwe VAR beschikking

Wat kunnen we verwachten:

- Fikse discussie over fiscale ondernemerschap – dus onzekerheid
- Verantwoordelijkheid en aansprakelijkheid opdrachtgevers
- Typische ZZP branches onder druk
- DGA - constructie
- Horizontaal toezicht om onzekerheid werkgevers weg te nemen
- Maar ook van zZp-er naar zMp-er!

Fiscale maatregelen Prinsjesdag 2014

Uitgelicht:

- Vastgoedmarkt



Vastgoedmarkt maatregelen woningen

1) Aftrek hypotheekrente restschuld

- Moet gaan om een eigen woning die in de periode van 29 oktober 2012 - 31 december 2017 is verkocht
- Opbrengst lager dan bedrag hypotheek
- Rente blijft aftrekbaar voor een periode van 15 jaar (was 10 jaar)
- Tijdelijke regeling

Vastgoedmarkt maatregelen woningen

- 2) Crisismaatregelen eigen woning worden structureel
- Periode waarin het mogelijk is om de hypotheekrente voor twee eigen woningen tegelijk af te trekken wordt definitief verlengd van 2 naar 3 jaar
 - Doet zich voor bij aankoop nieuwe woning terwijl de oude nog verkocht moet worden

Vastgoedmarkt maatregelen woningen

3) Crisismaatregelen eigen woning worden structureel

- Indien de onverkochte voormalige eigen woning lang leeg staat en verhuurd wordt
- In dat geval valt de woning in box 3 zodat de hypotheekrente niet langer in box 1 aftrekbaar is
- Zodra de verhuur stopt kan de hypotheekrente weer in box 1 worden afgetrokken
- Dit dus voor maximaal 3 jaar

Vastgoedmarkt maatregelen woningen

- 4) Het verlaagde BTW tarief voor herstel en renovatie van woningen wordt verlengd met 6 maanden
- Tijdelijke maatregel ter bevordering van de bouw
 - 6% BTW in plaats van 21%
 - Regeling eindigt 1 juli 2015
 - Let op: werkzaamheden moeten zijn afgerond voor dit tijdstip!
 - Vooruitfactureren helpt dus niet

Vastgoedmarkt maatregelen woningen

5) Stapsgewijze verlaging van de maximale hypotheekrente aftrek heeft effect

- Verlaging is in 2014 ingezet met half procent per jaar
- Voor 2015 leidt dit tot een aftrek van 51%
- Aangekondigd effect op personeelsleningen (Kamer vragen)
- Nu is lening van de zaak voor eigen woning nog onbelast
- In de fiscale verzamelwet 2015 komt een voorstel

Vastgoedmarkt maatregelen woningen

- 6) Eind tijdelijke verlenging vrijstelling schenkingsrecht eigen woning
- Gaat om maximaal € 100.000
 - Voor iedereen die een schenking ontvangt van een familielid of derde
 - Welke wordt aangewend voor aanschaf, verbetering eigen woning of aflossen eigen woningschuld
 - Eindigt op 1 januari 2015

Vastgoedmarkt overdrachtsbelasting

- 1) Einde overgangsregeling projectontwikkelaarsresolutie
 - Ontwikkelaar bouwt een kantoor
 - Bij verkoop voordat verhuurd is BTW (vaak teruggaaf) en geen overdrachtsbelasting verschuldigd
 - Verkoop meestal slechts als er verhuurd is
 - Resolutie zegt daarom dat de ontwikkelaar 6 maanden de tijd krijgt om verhuurd pand te verkopen
 - Dit is verlengd naar 24 maanden
 - De eerste verhuur mag hiervoor tot 1 januari 2015 plaatsvinden

Vastgoedmarkt overdrachtsbelasting

- 2) Einde overgangsregeling vermindering overdrachtsbelasting bij doorverkoop binnen 36 maanden
- Indien voor 1 januari 2015 vastgoed is verworven is bij doorverkoop binnen 36 maanden slechts overdrachtsbelasting over de meerwaarde verschuldigd
 - Bij een verwerving op of na 1 januari 2015 wordt deze termijn weer verkort tot 6 maanden

Andere ontwikkelingen



Andere (Internationale) ontwikkelingen

- BEPS (Nederland en internationaal)
 - Challenges of the digital economy (Action 1)
 - Hybrid mismatch arrangements (Action 2)
 - Harmful tax practices (Action 5)
 - Abuse of tax treaties (Action 6)
 - Transfer pricing issues intangibles (Action 8)
 - Transfer pricing documentation and a template for country-by-country reporting (Action 13)
 - Feasibility of developing a multilateral instrument (Action 15)
- Handels oorlog met Rusland
- Toekomstfonds / Dutch Venture Initiative

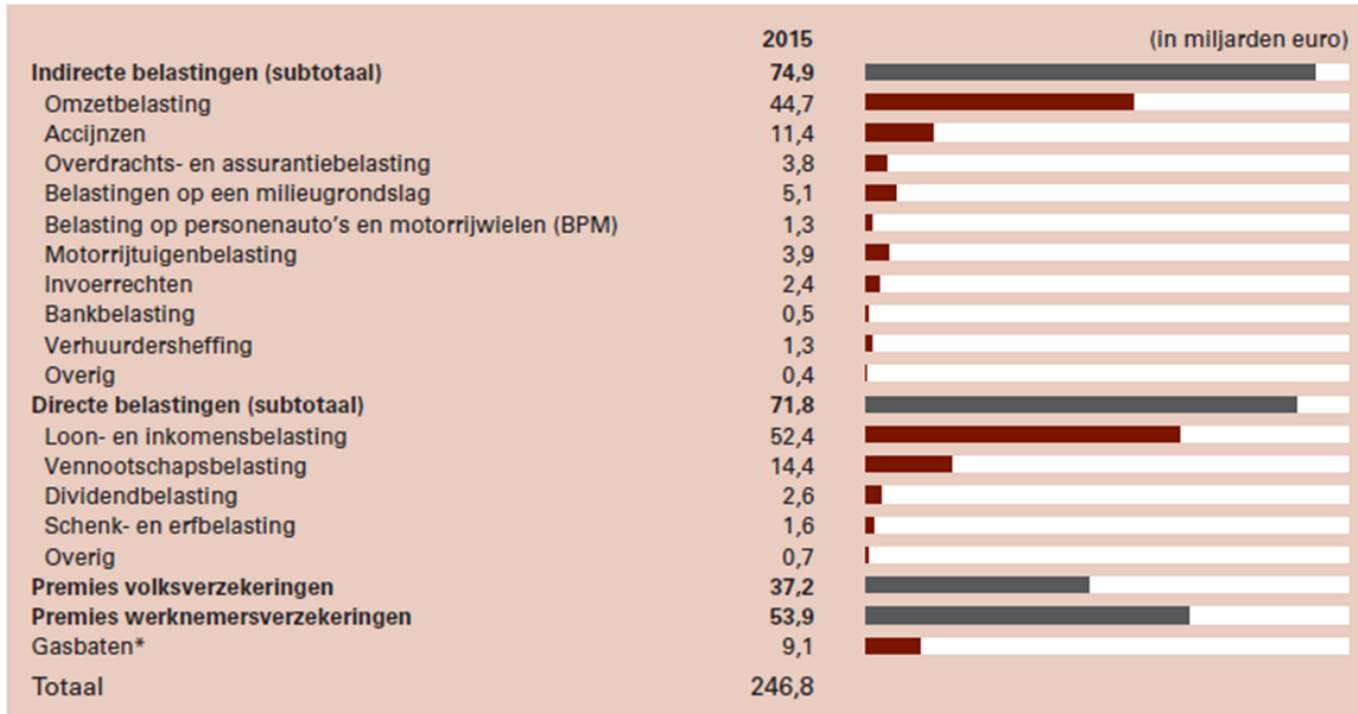


OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project

**Countering Harmful Tax Practices More Effectively,
Taking into Account
Transparency and Substance**

Andere ontwikkelingen & afsluiting

Inkomsten centrale overheid



Aankomende evenementen



30 september 2014



2 & 30 oktober 2014



7 oktober 2014

Thank you **& Bird & Bird**

Bird & Bird is an international legal practice comprising Bird & Bird LLP and its affiliated and associated businesses.

Bird & Bird LLP is a limited liability partnership, registered in England and Wales with registered number OC340318 and is authorised and regulated by the Solicitors Regulation Authority. Its registered office and principal place of business is at 15 Fetter Lane, London EC4A 1JP. A list of members of Bird & Bird LLP and of any non-members who are designated as partners, and of their respective professional qualifications, is open to inspection at that address.

twobirds.com