



Belangrijkste wijzigingen belastingen 2019

Van ons allemaal **Voor ons allemaal**



Belangrijkste wijzigingen belastingen 2019

Inleiding

Op 18 december 2018 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het Belastingplan 2019. De wet kan niet eerder in werking treden dan nadat de Koning deze heeft goedgekeurd en de wet ook is gepubliceerd. Vooruitlopend op de goedkeuring door de Koning en de publicatie van de wet geeft het ministerie van Financiën in dit bericht een overzicht van de belangrijkste wijzigingen in de belastingen per 1 januari 2019.

De inflatiecorrectie voor 2019 leidt tot een bijstelling van de daarvoor in aanmerking komende bedragen met 1,2 procent. Wijzigingen die enkel veroorzaakt worden door de inflatiecorrectie worden alleen weergegeven in de bijlage. De overige wijzigingen worden toegelicht in hoofdstuk 1 tot en met 6.

Hoofdstukindeling

Hoofdstuk 1	Inkomsten- en loonbelasting
Hoofdstuk 2	Belastingen op milieugrondslag
Hoofdstuk 3	Autobelastingen
Hoofdstuk 4	Vennootschapsbelasting
Hoofdstuk 5	Btw en accijns
Hoofdstuk 6	Overig
Bijlage	Beleidsinformatie met belastingtarieven 2016-2019

Aanvullende informatie

Dit document geeft een overzicht van de belangrijkste wijzigingen in de belastingen. Meer informatie over de voorwaarden en uitvoering van belastingregels vindt u op www.belastingdienst.nl. Meer informatie over de achtergrond van belastingwetgeving vindt u op www.rijksoverheid.nl/belastingplan.

1. Inkomsten- en loonbelasting

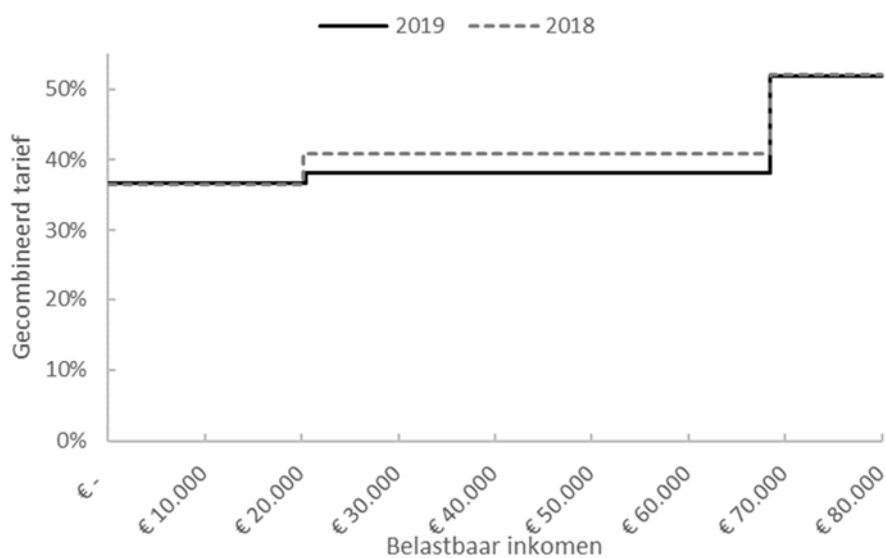
1.1. Tarieven

1.1.1. **Tarief box 1 (belastbaar inkomen uit werk en woning)**

De grootste wijziging in de gecombineerde tarieven (inkomstenbelasting plus premie voor de volksverzekeringen) betreft het tarief in de huidige tweede en derde schijf. Dit tarief daalt in 2019 naar 38,10%, een daling van 2,75 procentpunt ten opzichte van 2018. Daarnaast stijgt het tarief in de huidige eerste schijf met 0,10 procentpunt naar 36,65% en daalt het tarief in de huidige vierde schijf met 0,20 procentpunt naar 51,75%.

Verder bevriest het kabinet het beginpunt van de hoogste tariefschijf. Terwijl andere schijfgrenzen in 2019 geïndexeerd worden met de tabelcorrectiefactor van 1,2%, blijft het beginpunt van de hoogste tariefschijf gelijk aan het niveau van 2018 (€ 68.507). Figuur 1 geeft de gecombineerde tarieven en schijfgrenzen weer voor belastingplichtigen jonger dan de AOW-leeftijd in 2018 en 2019.

Figuur 1 – tarieven en schijfgrenzen voor belastingplichtigen jonger dan de AOW-leeftijd



Omdat de premiepercentages voor de volksverzekeringen niet wijzigen in 2019, zijn de veranderingen van het gecombineerde tarief voor AOW'ers gelijk aan die voor belastingplichtigen jonger dan de AOW-leeftijd. Een volledig overzicht van de schijfgrenzen en belastingtarieven vindt u in de bijlage.

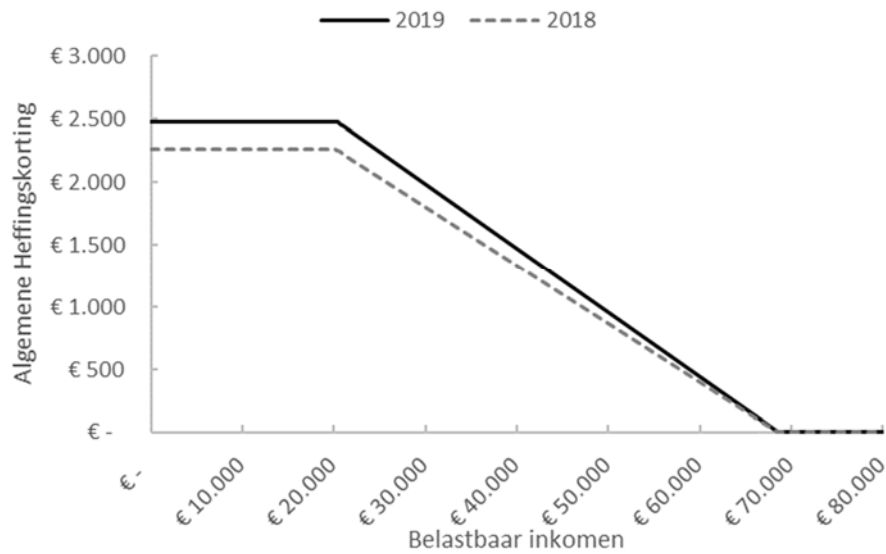
1.2. Heffingskortingen

In bijlage I vindt u het volledige overzicht van parameters die de heffingskortingen beschrijven. Hieronder lichten we de belangrijkste veranderingen ten opzichte van 2018 verder toe.

1.2.1. **Algemene heffingskorting**

De algemene heffingskorting (AHK) stijgt in 2019 met € 212 tot € 2477 voor inkomens tot aan het eindpunt van de eerste tariefschijf. De AHK bouwt af tussen het eindpunt van de eerste tariefschijf en het eindpunt van de derde tariefschijf. Dit betekent dat ook inkomens tussen € 20.384 en € 68.507 profiteren van de verhoging van de AHK, zij het in steeds mindere mate. Figuur 2 geeft dit grafisch weer.

Figuur 2 – vormgeving van de algemene heffingskorting voor belastingplichtigen jonger dan de AOW-leeftijd

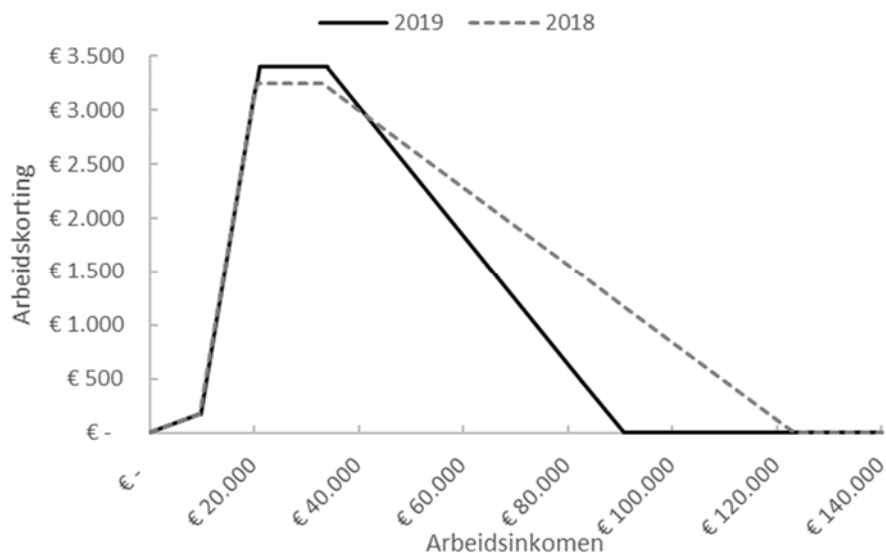


AOW-gerechtigden hebben geen recht op de volledige algemene heffingskorting, omdat zij geen AOW-premie betalen. Voor hen stijgt de maximale algemene heffingskorting met € 111.

1.2.2. Arbeidskorting

De maximale arbeidskorting stijgt in 2019 met € 150 tot € 3399. Daarnaast bouwt de arbeidskorting in 2019 sneller af. Per saldo profiteren werkenden met een inkomen tussen circa € 10.000 en € 41.000 hiervan, terwijl werkenden met een inkomen van meer dan € 41.000 in 2019 recht hebben op een lagere arbeidskorting. Figuur 3 geeft de ontwikkelingen grafisch weer.

Figuur 3 – vormgeving van de arbeidskorting voor belastingplichtigen jonger dan de AOW-leeftijd

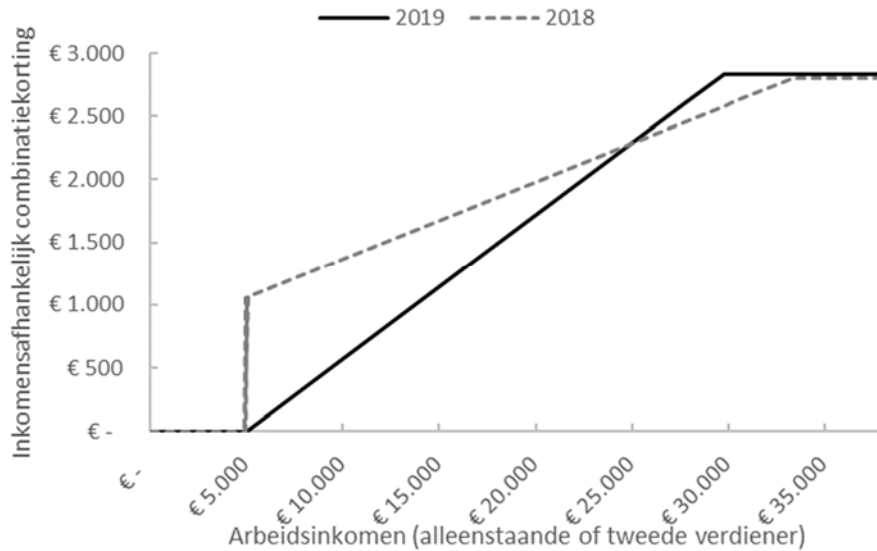


1.2.3. Inkomensafhankelijke combinatiekorting

In 2019 verdwijnt het basisbedrag van de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK). In 2018 hadden (werkende) minstverdienende partners en alleenstaanden met kinderen jonger dan 12 jaar nog recht op een basisbedrag van ruim € 1000 bij een inkomen van bijna € 5000. Vanaf 2019 bouwt de IACK bij dit inkomen

op vanaf nihil met een opbouwpercentage van 11,45%. Als gevolg van het hogere opbouwpercentage wordt de maximale korting (€ 2835 in 2019) iets eerder bereikt dan in 2018. Figuur 4 geeft de aanpassingen grafisch weer.

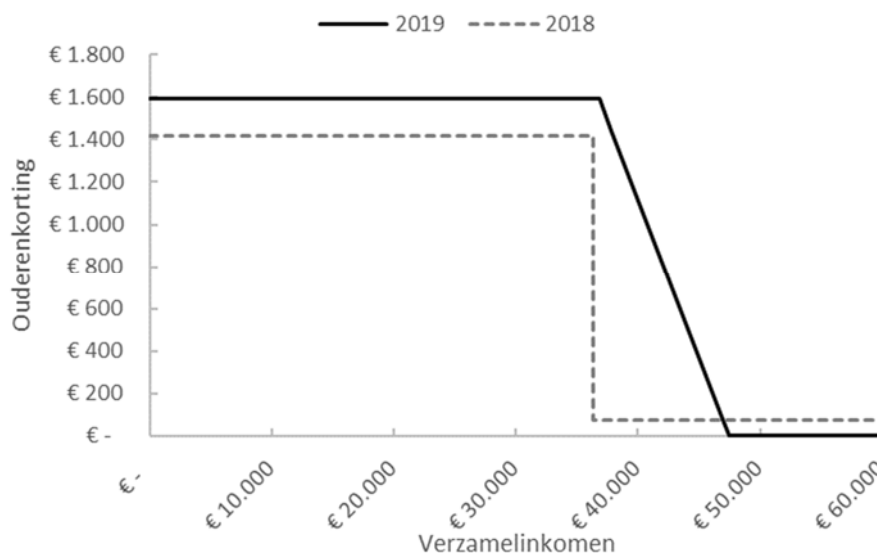
Figuur 4 – vormgeving van de inkomensafhankelijk combinatiekorting voor belastingplichtigen jonger dan de AOW-leeftijd



1.2.4. Ouderenkorting

In 2019 gaat de maximale ouderenkorting met € 178 omhoog naar € 1.596. Daarnaast verdwijnt de zogenaamde 'harde afbouw' van de ouderenkorting. In 2018 daalde de ouderenkorting met ruim € 1.300 zodra het inkomen boven de grens van ruim € 36.000 uitkwam. In 2019 gaat de ouderenkorting vanaf ruim € 36.000 geleidelijk afbouwen tot nihil, met een afbouwpercentage van 15%. De veranderingen zijn weergegeven in figuur 5.

Figuur 5 – vormgeving van de ouderenkorting voor belastingplichtigen ouder dan de AOW-leeftijd



1.2.5. Uitbetaalbaarheid heffingskortingen

Als de minstverdienende partner de AHK, de arbeidskorting en de IACK niet (volledig) tegen de eigen verschuldigde inkomstenbelasting en premie voor de volksverzekeringen kan verzilveren, worden deze kortingen (deels) aan hem uitbetaald, mits de meestverdienende partner voldoende belasting betaalt. De

uitbetaalbaarheid van de AHK wordt sinds 2013 met 6 2/3 procentpunt per jaar afgebouwd, tot 0% in 2023. Vanaf 2019 wordt de mate van uitbetaalbaarheid van de arbeidskorting en de IACK in lijn gebracht met die van de AHK. De uitbetaalbaarheid van deze drie heffingskortingen bedraagt daarmee per 1 januari 2019 26 2/3%.

1.3. Eigen woning

1.3.1. *Tariefsaanpassing aftrek kosten eigen woning*

In 2019 wordt het tarief waartegen de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning in de vierde belastingschijf kunnen worden afgetrokken met 0,5 procentpunt verlaagd ten opzichte van 2018. In 2019 bedraagt het tarief voor de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning daarom 49% voor zover de aftrek plaats zou vinden tegen het tarief van de vierde schijf.

1.3.2. *Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld*

Met ingang van 1 januari 2019 wordt de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld (zogenoemde "Hillen-regeling") beperkt. Deze aftrek wordt over 30 jaar uitgefaseerd. De aftrek wordt jaarlijks met 3 1/3 procentpunt verlaagd. In 2019 kan 96 2/3% van het verschil tussen de voordelen uit eigen woning en de op deze voordelen drukkende aftrekbare kosten in aftrek worden gebracht.

1.3.3. *Eigenwoningforfait (EWF)*

Voor woningen met een waarde tussen de € 75.000 en € 1.080.000 daalt het eigenwoningforfaitpercentage naar 0,65%. In 2018 was dit percentage nog 0,70% en liep deze schijf tot € 1.060.000. Het eigenwoningforfaitpercentage is gekoppeld aan de prijsontwikkelingen op de woningmarkt. Doordat de prijzen van koopwoningen sneller zijn gestegen dan de huren daalt het EWF-percentage voor 2019.

1.4. Fiscale aftrek rijksmonumenten

Met ingang van 1 januari 2019 vervalt de fiscale aftrek van uitgaven voor monumentenpanden. Deze aftrek wordt vervangen door een subsidieregeling. Dat houdt in dat particuliere eigenaren van rijksmonumenten met een woonfunctie waaraan in 2019 onderhoudswerkzaamheden worden verricht subsidie kunnen aanvragen op basis van het Besluit vaststelling beleidsregels instandhoudingssubsidie woonhuisrijksmonumenten.

1.5. Vrijstelling pleegvergoedingen

Met ingang van 1 januari 2019 wordt de vrijstelling voor pleegvergoedingen structureel. Dit betreft een vrijstelling voor de vergoedingen die pleegouders ontvangen voor de verzorging en opvoeding van pleegkinderen. De horizonbepaling die voor deze vrijstelling gold komt per 1 januari 2019 te vervallen.

1.6. Vrijwilligersregeling

Met ingang van 1 januari 2019 worden de maxima van de vrijwilligersregeling verhoogd. Vrijwilligers kunnen op dit moment een onbelaste vrijwilligersvergoeding krijgen van maximaal € 150 per maand en € 1500 per kalenderjaar. Deze bedragen worden verhoogd naar € 170 respectievelijk € 1700. De door de Belastingdienst gehanteerde uurvergoeding van maximaal € 4,50 om te beoordelen of sprake is van vrijwilligerswerk wordt verhoogd naar € 5.

1.7. 30%-regeling

Met ingang van 1 januari 2019 wordt de looptijd van de 30%-regeling voor werknemers die vanuit het buitenland tijdelijk in Nederland werken verkort van maximaal acht naar maximaal vijf jaar. Ook de periode die gekozen kan worden voor behandeling als partieel buitenlands belastingplichtige voor de inkomstenbelasting bedraagt daardoor met ingang van 1 januari 2019 maximaal vijf jaar. Hetzelfde geldt voor de mogelijkheid om de werkelijke extraterritoriale kosten onbelast te vergoeden. Voor bestaande gevallen gelden deze wijzigingen pas met ingang van 1 januari 2021.

1.8. Heffingskortingen voor niet-inwoners

1.8.1. Gevolgen voor inkomstenbelasting

Met ingang van 1 januari 2019 ontvangen buitenlandse belastingplichtigen van buiten de zogenoemde landenkring¹ niet langer het belastingdeel van de arbeidskorting en de inkomensafhankelijke combinatiekorting.

1.8.2. Gevolgen voor loonbelasting

Met ingang van 1 januari 2019 ontvangen buitenlandse belastingplichtigen het belastingdeel van de meeste heffingskortingen niet meer via de loonbelasting. Dit betekent dat zij vanaf 2019 netto minder uitbetaald krijgen. De buitenlandse belastingplichtigen die daar recht op hebben, dat zijn in hoofdzaak de zogenoemde kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen, ontvangen deze heffingskortingen nog wel via de inkomstenbelasting.

1.9. Begrenzing milieukorting op de bijtelling emissievrije auto's

De bijtelling is een forfaitaire waarderingswijze van het privévoordeel dat een ondernemer, resultaatgenieter of werknemer heeft van de auto van de zaak. Voor emissievrije auto's geldt een milieukorting op de bijtelling. Vanaf 2019 wordt deze milieukorting begrensd tot het deel van de catalogusprijs tot en met € 50.000, resulterend in een maximale korting van € 9000. Op het deel van de catalogusprijs boven € 50.000 is het algemene bijtellingspercentage zonder korting van toepassing.

1.10. Pensioenopbouw tijdens zwangerschaps- en bevallingsverlof voor zelfstandige beroepsbeoefenaren

Per 2019 mag een zelfstandige beroepsbeoefenaar die verplicht deelneemt aan een beroeps- of bedrijfstakpensioenfonds ook fiscaal gefaciliteerd pensioen opbouwen over een periode van afwezigheid wegens zwangerschap of bevalling die overeenkomt met de wettelijke periode van zwangerschaps- en bevallingsverlof voor vrouwelijke werknemers.

2. Belasting op milieugrondslag

2.1. Energiebelasting

2.1.1. Verhoging energiebelasting op gas, verlaging energiebelasting op elektriciteit

Per 1 januari 2019 wordt het tarief van de energiebelasting voor aardgas in de eerste schijf (0 – 170.000 m³) verhoogd met 3 cent per m³ en wordt het tarief voor elektriciteit in de eerste schijf (0 – 10.000 kWh) verlaagd met 0,72 cent per kWh. In het verlengde daarvan wordt het zogenoemde blokverwarmingstarief voor aardgas, dat gelijk is aan het reguliere tarief in de eerste schijf, eveneens verhoogd met 3 cent per m³. Het verlaagde tarief voor glastuinbouw in de eerste schijf voor aardgas wordt evenredig verhoogd met 0,482 cent per m³.

2.1.2. Verlaging belastingvermindering energiebelasting

De belastingvermindering in de energiebelasting wordt per 1 januari 2019 verlaagd van € 308,54 naar € 257,54. De belastingvermindering is een vast bedrag dat per aansluiting in mindering wordt gebracht op de voor de levering van elektriciteit verschuldigde energiebelasting.

¹ Onder de landenkring vallen de andere lidstaten van de Europese Unie, de staten die partij zijn bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, Zwitserland en de BES-eilanden.

2.2. Verhoging tarief afvalstoffenbelasting

Het tarief voor het storten en verbranden van afvalstoffen gaat per 1 januari 2019 omhoog van € 13,21 naar € 32,12 per 1.000 kilogram. Per 1 januari 2019 treedt de heffing in werking van afvalstoffenbelasting bij overbrenging van afvalstoffen uit Nederland om deze buiten Nederland te storten of verbranden. Het tarief voor deze heffing wordt eveneens € 32,12 per 1.000 kilogram.

3. Autobelastingen

Voor het onderwerp 'begrenzing milieukorting op de bijtelling emissievrije auto's', zie paragraaf 1.9.

3.1. Aanpassing Eurovignet

Het Eurovignet is een gemeenschappelijk gebruiksrecht voor vrachtwagens van 12 ton of meer die gebruik maken van bepaalde snel- en hoofdwegen in de actief heffende lidstaten (Denemarken, Luxemburg, Nederland en Zweden). In Nederland wordt het Eurovignet geheven in de vorm van de belasting zware motorrijtuigen (BZM). Als gevolg van een wijziging van het Eurovignetverdrag worden de tarieven aangepast en zullen de meer vervuilende vrachtwagens uit binnen- en buitenland meer belasting gaan betalen. Voor de schoonste vrachtwagens blijft het huidige tarief van toepassing. De inwerkingtreding van deze aanpassing gebeurt bij koninklijk besluit en is afhankelijk van het moment waarop de ratificatie van het protocol tot wijziging van het Eurovignetverdrag is afgerond in de lidstaten van het Eurovignetverdrag. Naar (huidige) verwachting zullen de nieuwe tarieven per 1 juli 2019 in werking treden.

4. Vennootschapsbelasting

4.1. Tarieven en grondslag vennootschapsbelasting

4.1.1. Tarieven

Vanaf 2019 gaat het tarief van de vennootschapsbelasting stapsgewijs omlaag. In 2019 wordt het tarief van de eerste tariefschijf (voor het deel van de winst tot en met € 200.000) verlaagd van 20% naar 19%. Het tarief van de tweede tariefschijf (voor het deel van de winst boven € 200.000) blijft 25% in 2019.

4.1.2. Versoberen voorwaartse verliesverrekening

Het aantal jaren dat verliezen in de vennootschapsbelasting voorwaarts kunnen worden verrekend, wordt vanaf 2019 beperkt van 9 tot 6 jaar. Verliezen uit 2018 kunnen nog 9 jaar worden verrekend tot en met uiterlijk 2027. Verliezen uit 2019 kunnen nog maar tot en met uiterlijk 2025 worden verrekend.

4.1.3. Beperking afschrijven gebouwen

De afschrijving op gebouwen in eigen gebruik in de vennootschapsbelasting wordt beperkt. Vanaf 2019 mag nog maar worden afgeschreven tot 100% van de WOZ-waarde (voorheen 50% van de WOZ-waarde). Voor bedrijven die gebouwen ter belegging hebben gold deze afschrijvingsbeperking tot 100% van de WOZ-waarde al.

Is een gebouw voor 1 januari 2019 in gebruik genomen en is op dat gebouw vóór die datum nog niet over drie volledige boekjaren afgeschreven? Dan mag nog gedurende het restant van die periode volgens de oude regels worden afgeschreven.

De beperking van de afschrijving op gebouwen in eigen gebruik tot 100% van de WOZ-waarde geldt niet voor belastingplichtigen in de inkomstenbelasting.

4.2. CFC-maatregel

De aanvullende *Controlled Foreign Company* (CFC)-maatregel is een antimisbruikbepaling die moet voorkomen dat bedrijven belasting ontwijken door winst te verschuiven naar een CFC in een laagbelastend land. De aanvullende CFC-maatregel is vanaf 1 januari 2019 van toepassing en betreft de winst van de CFC die geen wezenlijke economische activiteit uitoefent in de heffing bij de Nederlandse belastingplichtige. Van een laagbelastend land is sprake als een land geen winstbelasting heeft of een winstbelasting tegen een tarief van minder dan 9%, of als een land op de lijst van de Europese Unie van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden staat.

4.3. Afschaffen fiscale aftrek vergoeding aanvullend tier-1 kapitaal

De vergoeding die banken en verzekeraars betalen over converteerbare obligaties (CoCo's) is per 1 januari 2019 niet langer fiscaal aftrekbaar van de winst. CoCo's zijn obligaties die verliezen absorberen wanneer het kapitaal van een bank of verzekeraar onder een bepaald niveau zakt. Door het afschaffen van de maatregel wordt tegemoetgekomen aan de staatssteunbezwaren van de Europese Commissie. Daarnaast past het besluit binnen het kabinetsbeleid voor een gezonde financiële sector, waarbij banken en verzekeraars worden gestimuleerd om meer eigen vermogen aan te houden ten opzichte van de schulden die zij hebben.

4.4. Generieke renteaftrekbeperking

Met ingang van 1 januari 2019 implementeert Nederland de eerste Europese richtlijn antibelastingontwijking. Onderdeel hiervan is een generieke renteaftrekbeperking; de zogenoemde *earningsstrippingmaatregel*. Voor zover de rente van een bedrijf per saldo hoger is dan 30% van het fiscale brutobedrijfsresultaat (de zogenoemde EBITDA) is de per saldo verschuldigde rente niet langer aftrekbaar van de winst. Indien dat bedrag lager is dan € 1 miljoen, is rente tot € 1 miljoen aftrekbaar, waarmee het midden- en kleinbedrijf wordt ontzien. Deze aftrekbeperking is generiek van toepassing op alle per saldo verschuldigde rente. Dit staat in contrast met de huidige benadering van specifieke renteaftrekbeperkingen die gericht zijn tegen bepaalde omschreven situaties van bovenmatige renteaftrek. Met de invoering van de generieke renteaftrekbeperking komen enkele specifieke renteaftrekbeperkingen te vervallen.

5. Btw en accijns

5.1. Verhoging verlaagd btw-tarief

Het verlaagde btw-tarief wordt verhoogd van 6% naar 9%. Dit raakt bijvoorbeeld voedings- en geneesmiddelen en een aantal arbeidsintensieve diensten.

5.2. Btw-sportvrijstelling

De Nederlandse btw-sportvrijstelling wordt verruimd als gevolg van jurisprudentie van het Hof van Justitie van de Europese Unie. Deze verruiming leidt er sneller dan voorheen toe dat geen btw meer wordt berekend over sportdiensten en de btw op kosten voor bijvoorbeeld sportaccommodaties niet meer in aftrek kan worden gebracht. Tegelijkertijd zal het Ministerie van VWS per 1 januari 2019 de bouw, het onderhoud en de instandhouding van sportaccommodaties stimuleren door middel van een subsidieregeling voor sportinstellingen en een specifieke uitkering voor gemeenten.

5.3. Btw-behandeling van vouchers

Met ingang van 1 januari 2019 gelden er nieuwe regels voor de btw-behandeling van vouchers. Het betreft de implementatie van de EU-voucherrichtlijn uit 2016. Deze richtlijn geeft een aantal specifieke regels voor de btw-heffing over transacties waarbij wordt betaald met een voucher, zoals een telefoonkaart, een hotel- of restaurantbon of een VVV-bon.

Door de nieuwe regels wordt de btw in alle lidstaten van de EU voortaan op dezelfde wijze geheven. Voor sommige vouchers, zoals de boekenbon, gebeurt dat al op het moment van uitgifte van de voucher en bij

andere vouchers, zoals bij veel cadeaubonnen, pas bij het gebruik/de inwisseling ervan. Door de nieuwe regels komt er een eind aan onduidelijke situaties, bijvoorbeeld wanneer een voucher wordt uitgegeven in een andere lidstaat dan waarin hij wordt ingewisseld. Door de ongelijke regels in de verschillende lidstaten kan dat nu in bepaalde situaties leiden tot dubbele dan wel geen heffing van btw. Met de nieuwe bepalingen van de voucherrichtlijn moeten deze onvolkomenheden tot het verleden behoren.

5.4. Tabaksaccijns

De accijns van tabaksproducten gaat vanaf 1 januari 2019 omhoog:

- Sigaren: van 6% naar 7% van de kleinhandelsprijs.
- Sigaretten: per 1000 stuks van € 173,10 naar € 175,20 plus 5% van de kleinhandelsprijs (ongewijzigd) met een minimum van € 191,28 (was € 188,99). Hierdoor wordt een pakje van 20 sigaretten 6 cent duurder (accijns + btw).
- Rooktabak (shag): van € 106,65 naar € 108,94 per kilogram. Hierdoor wordt een pakje shag van 40 gram 11 cent duurder (accijns + btw).

5.5. Teruggaafregeling accijns voor LNG

Gedurende de periode 2014 tot en met 2018 kon voor vloeibaar gemaakt aardgas (LNG) een deel van de accijns (€ 125 per 1000 kg) worden teruggevraagd. De teruggaafregeling eindigt op 31 december 2018 en wordt niet verlengd. Voor verkopen van LNG in 2019 kan geen teruggaaf meer worden gevraagd. Voor LNG dat in 2018 is uitgeslagen tot verbruik kan nog tot eind maart 2019 teruggaaf worden gevraagd.

6. Overig

6.1. Compensatieregeling BBZ

(Ex) ondernemers die van de gemeente een lening in het kader van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 hebben gekregen die naderhand is omgezet in een gift, worden gecompenseerd voor de nadelige gevolgen die dat kan hebben gehad voor hun recht op toeslagen over de jaren 2014, 2015 en 2016. Zij kunnen zich wenden tot de Belastingdienst/Toeslagen met het verzoek hun toeslagrecht voor het betreffende jaar opnieuw toe te kennen. De site van de Belastingdienst bevat hierover nadere informatie.

6.2. Belastingrente en tijdig indienen aangifte IB en erfbelasting

Bij belastingplichtigen die tijdig, dat wil zeggen voor 1 mei na afloop van het belastingjaar, een correcte aangifte inkomstenbelasting indienen, wordt vanaf 2019 geen belastingrente in rekening gebracht. Deze reeds langer bestaande praktijk is vanaf dat moment ook in de wet opgenomen. Ook voor belastingplichtigen in de sfeer van de erfbelasting gaat gelden dat voor belastingaanslagen ter zake van overlijdens vanaf 2019 geen belastingrente in rekening wordt gebracht als zij tijdig, dat wil zeggen binnen 8 maanden na het overlijden, een correcte aangifte erfbelasting indienen.

6.3. Aanpak verhaalsconstructies

De Belastingdienst wordt bij de belastinginning geconfronteerd met zogenoemde verhaalsconstructies die opgezet worden om belastingbetaling te ontlopen. In 2019 treden vier invorderingsmaatregelen in werking waarmee verhaalsconstructies worden aangepakt. Twee van de invorderingsmaatregelen zien op het wegnemen van formele drempels voor de Belastingdienst. Met de twee andere maatregelen krijgt de Belastingdienst meer mogelijkheden om de belastingschuld te verhalen op degene die voordeel heeft gehad van de verhaalsconstructie.

6.4. Termijn verzoek uitnodiging tot doen van aangifte voor teruggaaf omzetbelasting

Een teruggaaf van omzetbelasting kan worden verzocht via een aangifte. Als een belastingplichtige geen uitnodiging tot het doen van aangifte heeft ontvangen, kan de belastingplichtige de inspecteur verzoeken om hiertoe alsnog te worden uitgenodigd. Op dit moment geldt voor dit verzoek geen termijn. Per 1 januari 2019 wordt daarom geregeld dat de belastingplichtige de inspecteur binnen zes maanden na afloop van het kalenderjaar waarin het recht op teruggaaf is ontstaan om een uitnodiging tot het doen van aangifte moet verzoeken.

6.5. Verduidelijking van het begrip ‘gezag’

In het regeerakkoord zijn maatregelen aangekondigd die de Wet DBA (deregulering beoordeling arbeidsrelaties) moeten vervangen. Onderdeel van de maatregelen is de verduidelijking van het begrip ‘gezag’ in een arbeidsrelatie. Gezag is een van de criteria op basis waarvan wordt bepaald of buiten dienstbetrekking kan worden gewerkt. Deze verduidelijking is gepubliceerd in een bijlage bij het handboek loonheffingen. Daarbij gaan we in op elementen die relevant zijn voor de beoordeling van een gezagsverhouding en geven we zo goed mogelijk inzicht in hoeverre een element bijdraagt aan de vaststelling van een gezagsverhouding.

Bijlage: beleidsinformatie met belastingtarieven 2016-2019*

Schijven / tarieven IB/PVV

	2016	2017	2018	2019
Bovengrens 1e schijf box 1	19.922	19.982	20.142	20.384
Bovengrens 2e schijf box 1 geboren op / na 1-1-1946	33.715	33.791	33.994	34.300
Bovengrens 2e schijf box 1 geboren voor 1-1-1946	34.027	34.130	34.404	34.817
Bovengrens 3e schijf box 1	66.421	67.072	68.507	68.507
Belastingtarief 1e schijf box 1	8,40%	8,90%	8,90%	9,00%
Belastingtarief 2e schijf box 1	12,25%	13,15%	13,20%	10,45%
Belastingtarief 3e schijf box 1	40,40%	40,80%	40,85%	38,10%
Belastingtarief 4e schijf box 1	52,00%	52,00%	51,95%	51,75%
Maximumaftrekpercentage hypotheekrenteaftrek	50,50%	50,00%	49,50%	49,00%
Tarief AOW - premie	17,90%	17,90%	17,90%	17,90%
Tarief AWBZ/WLZ - premie	9,65%	9,65%	9,65%	9,65%
Tarief ANW - premie	0,60%	0,10%	0,10%	0,10%
Gecombineerd tarief 1e schijf	36,55%	36,55%	36,55%	36,65%
idem boven AOW-leeftijd 1e schijf	18,65%	18,65%	18,65%	18,75%
Gecombineerd tarief 2e schijf	40,40%	40,80%	40,85%	38,10%
idem boven AOW-leeftijd 2e schijf	22,50%	22,90%	22,95%	20,20%
Tarief box 2	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%
Tarief box 3	30,00%	30,00%	30,00%	30,00%
Drempel schulden per volwassene box 3	3.000	3.000	3.000	3.100
Heffingvrij vermogen box 3	24.437	25.000	30.000	30.360
Bovengrens grondslag 1e schijf box 3	-	75.000	70.800	71.650
Bovengrens grondslag 2e schijf box 3	-	975.000	978.000	989.736
Forfaitair rendement 1e schijf box 3	4,00%	2,87%	2,02%	1,94%
Forfaitair rendement 2e schijf box 3	4,00%	4,60%	4,33%	4,45%
Forfaitair rendement 3e schijf box 3	4,00%	5,39%	5,38%	5,60%
Dividendbelasting (voorheffing IB)	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%

Heffingskortingen

	2016	2017	2018	2019
Algemene heffingskorting				
Algemene heffingskorting maximum	2.242	2.254	2.265	2.477
idem boven AOW-leeftijd	1.145	1.151	1.157	1.268
Start afbouw vanaf inkomen	19.922	19.982	20.142	20.384
Algemene heffingskorting nul bij inkomen	66.417	67.068	68.507	68.507
Afbouwpercentage	4,822%	4,787%	4,683%	5,147%

* Dit is een informatief overzicht van belastingtarieven e.d. Hieraan kunnen geen rechten worden ontleend.

idem boven AOW-leeftijd	2,460%	2,443%	2,389%	2,633%
Percentage uitbetaalbare heffingskorting	46,67%	40%	33,33%	26,67%
Arbeidskorting				
Arbeidskorting maximum 1e opbouwtraject	164	165	167	170
idem boven AOW-leeftijd	84	86	86	88
Maximum 1e opbouw bereikt bij inkomen	9.147	9.309	9.468	9.694
Percentage 1e opbouwtraject	1,793%	1,772%	1,764%	1,754%
idem boven AOW-leeftijd	0,915%	0,904%	0,901%	0,898%
Arbeidskorting maximum 2e opbouwtraject	3.103	3.223	3.249	3.399
idem boven AOW-leeftijd	1.585	1.645	1.659	1.740
Maximale arbeidskorting behaald bij inkomen	19.758	20.108	20.450	20.940
Percentage 2e opbouwtraject	27,698%	28,317%	28,064%	28,712%
idem boven AOW-leeftijd	14,133%	14,449%	14,320%	14,689%
Start afbouw vanaf inkomen	34.015	32.444	33.112	34.060
Arbeidskorting nul bij inkomen	111.590	121.972	123.362	90.710
Afbouwpercentage	4,0%	3,6%	3,6%	6,0%
idem boven AOW-leeftijd	2,041%	1,837%	1,837%	3,069%
(Alleenstaande) ouderenkorting				
Inkomensgrens ouderenkorting	35.949	36.057	36.346	36.783
Ouderenkorting onder inkomensgrens	1.187	1.292	1.418	1.596
Ouderenkorting boven inkomensgrens (na afbouw)	70	71	72	0
Ouderenkorting nul bij inkomen	-	-	-	47.423
Ouderenkorting afbouwpercentage	-	-	-	15%
Alleenstaande ouderenkorting (geen inkomensgrens)	436	438	423	429
Inkomensafhankelijke combinatiekorting				
Inkomensdrempel combinatiekorting	4.881	4.895	4.934	4.993
Combinatiekorting basis bij inkomensdrempel	1.039	1.043	1.052	0
Maximum combinatiekorting	2.769	2.778	2.801	2.835
Maximum combinatiekorting bereikt bij inkomen	32.970	33.065	33.331	29.753
Opbouwpercentage na inkomensdrempel	6,159%	6,159%	6,159%	11,45%
Overige heffingskortingen				
Jonggehandicaptenkorting	719	722	728	737
Korting voor groen beleggen (% van vrijstelling)	0,7%	0,7%	0,7%	0,7%
Werkbonus (alleen nog voor bestaande gevallen vanaf 2014)				
Maximale werkbonus (tussen 100% en 120% WML)	1.119	1.119	-	-
Opbouw in % van inkomen boven 90% WML	58,100%	58,100%	-	-
Afbouw in % van inkomen boven 120% WML	10,567%	10,567%	-	-

Ondernemersfaciliteiten IB

	2016	2017	2018	2019
Zelfstandigenaftrek	7.280	7.280	7.280	7.280
Extra zelfstandigenaftrek voor starters	2.123	2.123	2.123	2.123
Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid (maximum)	12.000	12.000	12.000	12.000
Fiscale oudedagsreserve maximum / percentage	8.774 / 9,8%	8.946 / 9,8%	8.775 / 9,44%	8.999 / 9,44%
Aftrek voor speur en ontwikkeling (S&O)	12.484	12.522	12.623	12.775
Extra S&O-aftrek voor starters	6.245	6.264	6.315	6.391
Stakingsaftrek	3.630	3.630	3.630	3.630
MKB-winstvrijstelling	14%	14%	14%	14%

Investeringsaftrek

	2016	2017	2018	2019
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)	28%	28%	28%	28%
KIA opbouw als investering tussen	2.300 - 56.024	2.300 - 56.192	2.300 - 56.642	2.300 - 57.321
KIA maximum	15.687	15.734	15.863	16.051
KIA afbouw als investering hoger dan	103.748	104.059	104.891	106.150
KIA afbouwpercentage	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
KIA nul als investering hoger dan	311.242	312.176	314.673	318.449
Energie-investeringsaftrek (EIA)	58,0%	55,0%	54,5%	45,0%
Milieu-investeringsaftrek (MIA) maximumpercentage	36%	36%	36%	36%
Milieu-investeringsaftrek (MIA) middenpercentage	27%	27%	27%	27%
Milieu-investeringsaftrek (MIA) minimumpercentage	13,5%	13,5%	13,5%	13,5%

Aftrek specifieke zorgkosten

	2016	2017	2018	2019
Verzamelinkomen	7.563	7.586	7.647	7.739
Drempel (in % van inkomen onder/boven ink.grens)	1,65% / 5,75%	1,65% / 5,75%	1,65% / 5,75%	1,65% / 5,75%
Inkomensgrens voor drempelpercentage	40.175	40.296	40.619	41.107
Minimale drempel per volwassene per jaar	128	129	131	133
Verhogingspercentage tot ze schijf onder/boven AOW-ift	40% / 113%	40% / 113%	40% / 113%	40% / 113%

WVA S&O-afdrachtvermindering

	2016	2017	2018	2019
Loongrens speur- en ontwikkelingswerk (S&O)	350.000	350.000	350.000	350.000
Percentage eerste schijf (onder loongrens)	32%	32%	32%	32%
idem voor starters	40%	40%	40%	40%
Percentage tweede schijf (boven loongrens)	16%	16%	14%	16%
Hoog forfait in € per S&O-uur	10	10	10	10
Laag forfait in € per S&O-uur	4	4	4	4

Diversen IB/LB

	2016	2017	2018	2019
Eigenwoningforfait WOZ € 75.000 tot grens	0,75%	0,75%	0,70%	0,65%
Grens WOZ-waarde eigenwoningforfait	1.050.000	1.060.000	1.060.000	1.080.000
Eigenwoningforfait vanaf grens	2,35%	2,35%	2,35%	2,35%
Algemeen bijtellingspercentage voor privégebruik auto*	25%	22%	22%	22%
Verlaagde bijtelling voor nulemissieauto's**	4%	4%	4%	4%
Maximum onbelaste vergoeding zakelijke km. (eurocent)	19	19	19	19
Maximum vergoeding vrijwilligers per jaar/maand	1.500 / 150	1.500 / 150	1.500 / 150	1.700 / 170
Vrijstelling voor groene beleggingen box 3	57.213	57.385	57.845	58.540

* Bij auto's met een datum eerste toelating vóór 2017 geldt een algemeen bijtellingspercentage van 25%

** Bij zuinige auto's met een datum eerste toelating vóór 2017 kan door overgangsrecht een verlaagde bijtelling gelden.

Schijven / tarieven Vpb

	2016	2017	2018	2019
Bovengrens schijf 1	200.000	200.000	200.000	200.000
Vpb-tarief 1e schijf	20%	20%	20%	19%
Vpb-tarief 2e schijf	25%	25%	25%	25%

Schenk- en erfbelasting

	2016	2017	2018	2019
Vrijstelling erfbelasting partner	636.180	638.089	643.194	650.913
Vrijstelling erfbelasting invalide kind	60.439	60.621	61.106	61.840
Vrijstelling erfbelasting (klein)kinderen	20.148	20.209	20.371	20.616
Vrijstelling erfbelasting ouder	47.715	47.859	48.242	48.821
Vrijstelling schenkbelasting voor kinderen	5.304	5.320	5.363	5.428
idem voor kinderen 18-40 jaar eenmalig	25.449	25.526	25.731	26.040
idem voor studie kinderen 18-40 jaar eenmalig	53.016	53.176	53.602	54.246
idem voor woning verkrijger 18-40 jaar eenmalig	-	100.000	100.800	102.010
Vrijstelling schenk- en erfbelasting overige gevallen	2.122	2.129	2.147	2.173

Tarieven schenk- en erfbelasting 2019

Tariefgroep	I	IA	II
	partners en kinderen	kleinkinderen	overige verkrijgers
Belaste verkrijging			
€ 0 - € 124.727	10%	18%	30%
€ 124.727 en hoger	20%	36%	40%

Omzetbelasting

	2016	2017	2018	2019
Algemeen tarief	21%	21%	21%	21%
Verlaagd tarief	6%	6%	6%	9%

Milieubelastingen

	2016	2017	2018	2019
Energiebelasting				
Aardgas in € per m³ (excl. btw en excl. ODE)				
0 - 170.000	0,25168	0,25244	0,26001	0,29313
170.000 - 1 mln.	0,06954	0,06215	0,06464	0,06542
1 mln - 10 mln.	0,02537	0,02265	0,02355	0,02383
Boven 10 mln.	0,01212	0,01216	0,01265	0,01280
Indien gebruikt als autobrandstof via CNG vulstations	0,16080	0,16128	0,16257	0,16452
Elektriciteit in € per kWh (excl. btw en excl. ODE)				
0 - 10.000	0,10070	0,10130	0,10458	0,09863
10.000 - 50.000	0,04996	0,04901	0,05274	0,05337
50.000 - 10 mln.	0,01331	0,01305	0,01404	0,01421
10 mln.-> niet-zakelijk verbruik	0,00107	0,00107	0,00116	0,00117
10 mln.-> zakelijk verbruik	0,00053	0,00053	0,00057	0,00058
Belastingvermindering EB per aansluiting (€ per jaar)	310,81	308,54	308,54	257,54
Kolenbelasting (€ per ton)	14,47	14,51	14,63	14,81
Leidingwaterbelasting tot 300 m³ (€ per m³)	0,335	0,336	0,339	0,343
Afvalstoffenbelasting (€ per ton)	13,07	13,11	13,21	32,12

Tabaksaccijns

	2016	2017	2018	2019
Sigaretten (per 1000 stuks, excl. btw, tarieven per 1 april)				
Minimum accijnsbedrag	181,58	181,59	188,99	191,28
Ad valorem accijns	0,830%	5%	5%	5%
Specifieke accijns	179,07	166,46	173,10	175,20
Rooktabak (per kg, excl. btw, tarieven per 1 april)				
Minimum accijnsbedrag	99,25	-	-	-
Ad valorem accijns	4,60%	-	-	-
Specifieke accijns	78,68	99,25	106,65	108,94

Alcoholaccijns en frisdrankbelasting

	2016	2017	2018	2019
Accijnstarief in € per 100 liter				
Bier (Plato 0-7%)	8,83	8,83	8,83	8,83
Bier (Plato 7-11%)	28,49	28,49	28,49	28,49
Bier (Plato 11-15%)	37,96	37,96	37,96	37,96
Bier (Plato 15+ %)	47,48	47,48	47,48	47,48
Wijn (niet meer dan 8,5% alcohol)	44,18	44,24	44,24	44,24
Wijn (meer dan 8,5% alcohol)	88,36	88,30	88,30	88,30
Gedistilleerd (per volumeprocent alcohol)	16,86	16,86	16,86	16,86
Limonade	8,83	8,83	8,83	8,83
Vruchtensap, groentesap, mineraalwater	8,83	8,83	8,83	8,83

Brandstofaccijns

	2016	2017	2018	2019
Accijnstarief in € per liter, excl. btw en excl. voorraadheffing				
Benzine (Euro loodvrij)	0,76990	0,77221	0,77839	0,78773
Diesel	0,48450	0,48592	0,48981	0,49569
LPG (1 liter = 0,54 kg)	0,18162	0,18217	0,18363	0,18583

MRB

	2016	2017	2018	2019
Tarief in € per kwartaal, excl. opcenten				
Personenauto benzine 900 kg	50,71	49,49	49,89	50,49
Personenauto benzine per 100 kg boven 900 kg	13,64	13,31	13,42	13,58
Personenauto diesel 900 kg	168,27	167,40	168,74	170,77
Personenauto diesel per 100 kg boven 900 kg	26,38	26,09	26,30	26,61

BPM*

	2016	2017	2018	2019
CO ₂ -bovengrens onderste schijf	79	76	73	71
CO ₂ -bovengrens 1e schijf	106	102	98	95
CO ₂ -bovengrens 2e schijf	155	150	144	139
CO ₂ -bovengrens 3e schijf	174	168	162	156
CO ₂ -grens dieseltoeslag vanaf	67	65	63	61
Vaste voet bij CO ₂ -uitstoot > 0 g/km	175	353	356	360
Tarief onderste schijf	6	2	2	2
Tarief 1e schijf (€ per g/km CO ₂ -uitstoot)	69	66	63	60
Tarief 2e schijf (€ per g/km CO ₂ -uitstoot)	124	145	139	131
Tarief 3e schijf (€ per g/km CO ₂ -uitstoot)	239	238	229	215
Tarief 4e schijf (€ per g/km CO ₂ -uitstoot)	478	475	458	429
Tarief dieseltoeslag	86,43	86,69	87,38	88,43

* Voor plug-in hybride personenauto's gelden vanaf 01-01-2017 afzonderlijke tarieven.

Overig

	2016	2017	2018	2019
Kansspelbelasting	29%	29%	30,1%	30,1%
Assurantiebelasting	21%	21%	21%	21%
Overdrachtsbelasting woningen	2%	2%	2%	2%
Overdrachtsbelasting niet-woningen	6%	6%	6%	6%
Bankbelasting kortlopende schulden	0,044%	0,044%	0,044%	0,044%
Bankbelasting langlopende schulden	0,022%	0,022%	0,022%	0,022%
Bankbelasting drempelbedrag	20 miljard	20 miljard	20,9 miljard	20,9 miljard

