

# DECEMBERBRIEF 2017:

## Belastingplannen 2018

<b>Vennootschapsbelasting</b> .....	<b>1</b>
1 Toch geen verlenging tariefschijven vennootschapsbelasting.....	1
2 Extra aftrek culturele giften wordt permanent.....	1
3 Hoger Vpb-tarief voor innovatiebox .....	1
4 Geen aangifte vennootschapsbelasting: kies voor vrijstelling dividendbelasting.....	1
5 Herfinancieren hypotheek bij uw BV.....	1
6 Zorg dat het liquidatieverlies in 2017 aftrekbaar is .....	1
7 Voorkom dat oude verliezen niet meer verrekenbaar zijn.....	1
8 Voorkom bijbetaling vennootschapsbelasting.....	2
9 Minder energie-investeringsaftrek.....	2
10 Herinvesteer op tijd.....	2
11 Spreid uw investeringen voor meer KIA.....	2
12 Pas op voor de desinvesteringsbijtelling .....	2

In deze digitale decemberbrief is de stand van zaken in wet- en regelgeving verwerkt tot **14 december 2017**. Hoewel ten aanzien van de inhoud de uiterste zorg is nagestreefd, kan niet volledig worden ingestaan voor eventuele (druk)fouten en onvolledigheden. Daarvoor wordt geen aansprakelijkheid aanvaard.

## Vennootschapsbelasting

### 1 Toch geen verlenging tariefschijven vennootschapsbelasting

De verlenging van de eerste tariefschijf (20%) van de vennootschapsbelasting (Vpb) van € 200.000 naar € 250.000 gaat volgend jaar niet door. Maar het nieuwe kabinet heeft wel toegezegd dat de Vpb-tarieven vanaf 2019 omlaag gaan. Het 20%-tarief gaat stapsgewijs in drie jaar naar 16% en het 25%-tarief naar 21%. Het is dus interessant om winst uit te stellen, bijvoorbeeld door een voorziening groot onderhoud te vormen of een garantievoorziening. Ook kunt u bepaalde kosten activeren, zoals onderzoeks- en ontwikkelingskosten. Wij beoordelen graag de mogelijkheden die uw BV heeft.

### 2 Extra aftrek culturele giften wordt permanent

Ook bedrijven kunnen gebruikmaken van de multiplier voor de aftrek van giften aan culturele instellingen met een ANBI-status. Culturele giften mogen voor de aftrek in de vennootschapsbelasting tot maximaal € 5.000 met een factor 1,5 worden vermenigvuldigd. Ook deze multiplier zou per 1 januari 2018 vervallen, maar krijgt nu een permanente status.

### 3 Hoger Vpb-tarief voor innovatiebox

Bent u een innovatieve ondernemer? Sinds 2010 kunt u dan gebruikmaken van de innovatiebox. Kort gezegd komt de innovatiebox erop neer dat voordelen uit octrooien of immateriële activa waarvoor S&O-afdrachtvermindering (loonkostensubsidie) is verkregen, effectief tegen 5% Vpb worden belast. Dit tarief gaat omhoog naar effectief 7%.

### 4 Geen aangifte vennootschapsbelasting: kies voor vrijstelling dividendbelasting

Een Nederlandse of buitenlandse rechtspersoon die geen aangifte hoeft te doen voor de vennootschapsbelasting, kan vanaf 2018 kiezen voor toepassing van een vrijstelling voor de dividendbelasting als aan deze rechtspersoon dividend wordt uitgekeerd. De uitkerende vennootschap houdt dan geen dividendbelasting in. Nu kunt u alleen om teruggaaf verzoeken van de dividendbelasting die de uitkerende vennootschap heeft ingehouden.

### 5 Herfinancieren hypotheek bij uw BV

Heeft u in privé een eigenwoningsschuld met een hoge rente en heeft uw BV overtollige liquiditeiten? In dat geval kan het herfinancieren van de bankschuld bij uw eigen BV fiscaal voordelig zijn. Zorg wel dat uw eigenwoninglening op zakelijke afspraken is gebaseerd. Vraag uw adviseur om uit te zoeken of herfinanciering ook voor u voordelig is.

### 6 Zorg dat het liquidatieverlies in 2017 aftrekbaar is

Wordt een deelneming ontbonden, dan ontstaat mogelijk een liquidatieverlies. Een liquidatieverlies is onder voorwaarden aftrekbaar van de winst. Eén daarvan is dat de vereffening voltooid moet zijn. Wilt u het liquidatieverlies nog in 2017 in aftrek brengen, zorg dan dat de vereffening in 2017 is afgerond.

#### Tip

Wilt u in 2018 uw BV liquideren? In dat geval kunt u in een aandeelhoudersbesluit vóór 31 december 2017 vastleggen dat u het boekjaar wilt verlengen tot de liquidatiedatum. U hoeft dan maar één aangifte vennootschapsbelasting te (laten) doen over het boekjaar 2017 tot en met de liquidatiedatum.

### 7 Voorkom dat oude verliezen niet meer verrekenbaar zijn

Heeft u in het verleden verliezen geleden, dan kunt u die verrekenen met winst van het voorafgaande jaar of met de winsten in de negen volgende jaren. Dit betekent dat verliezen uit 2008 na 31 december 2017 niet meer verrekenbaar zijn. Door tijdig actie te ondernemen, kunt u (een deel van) de verliezen wellicht toch nog verrekenen. Dat kan bijvoorbeeld door stille reserves in bedrijfsmiddelen te realiseren. Uw adviseur kan voor u onderzoeken welke mogelijkheden u nog heeft.

*Tip*

Het nieuwe kabinet wil de voorwaartse verliesverrekening terugbrengen van negen tot zes jaar. Het is nog niet duidelijk of en wanneer dit gaat gebeuren, maar u doet er verstandig aan oude verliezen zo veel als mogelijk te verrekenen.

### **8 Voorkom bijbetaling vennootschapsbelasting**

Laat een reële inschatting maken van de verschuldigde vennootschapsbelasting in 2018, zodat u niet een te lage voorlopig aanslag voor de vennootschapsbelasting krijgt opgelegd. Als u na afloop van het jaar vennootschapsbelasting blijkt te moeten bijbetalen, dan loopt u het risico daarover - bij de huidige rentestand - 8% belastingrente in rekening gebracht te krijgen.

### **9 Minder energie-investeringsaftrek**

Het percentage van de energie-investeringsaftrek (EIA) gaat volgend jaar omlaag van 55% naar 54,5%. Investeer daarom nog dit jaar. U kunt de EIA krijgen als u minimaal € 2.500 investeert in een bedrijfsmiddel dat vermeld staat op de Energielijst. Die lijst vindt u op de site RVO.nl. Hier moet u de investering ook aanmelden binnen drie maanden na het aangaan van de investeringsverplichting.

### **10 Herinvesteer op tijd**

Wanneer u nog een herinvesteringsreserve heeft die dit jaar gebruikt moet worden, investeer dan nog in 2017. Dat is het geval als 2017 het derde jaar is na het jaar waarin u de herinvesteringsreserve vormde. Hiermee voorkomt u dat u de reserve aan de belastbare winst moet toevoegen.

### **11 Spreid uw investeringen voor meer KIA**

Voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) is het bovendien zinvol om te bekijken of u bepaalde investeringen nog in 2017 moet doen of dat het juist gunstiger is om deze door te schuiven naar 2018. Het spreiden van investeringen kan u meer KIA opleveren. Investeert u tussen € 2.300 en € 56.192, dan krijgt u hierover 28% KIA. U ontvangt voor een totale investering tussen € 56.192 en € 104.059 een vast bedrag van € 15.734. Voor investeringen van in totaal tussen € 104.059 en € 312.176 neemt dit vaste bedrag geleidelijk af. Boven een investeringsbedrag van € 312.176 krijgt u geen KIA meer. Investeert u meer, dan is het dus altijd voordeliger om de investeringen over 2 jaren te spreiden.

### **12 Pas op voor de desinvesteringsbijtelling**

Heeft u voor uw investeringen investeringsaftrek genoten? Voorkom dan een desinvesteringsbijtelling. U krijgt hiermee te maken als u voor een bedrijfsmiddel investeringsaftrek heeft geclaimd, maar u dit bedrijfsmiddel verkoopt binnen 5 jaar na het begin van het jaar, waarin u de aftrek had geclaimd. Ook als u binnen die termijn een handeling verricht die met verkoop gelijk te stellen is - u brengt bijvoorbeeld een bedrijfsmiddel over naar uw privévermogen - krijgt u met de desinvesteringsbijtelling te maken. Check daarom altijd eerst de investeringsdatum, voordat u tot desinvesteren overgaat. Wellicht moet u dat pas in 2018 doen.