



AgroActualiteiten

December 2018
Jaargang 19, nummer 6

Inhoud

Nog maar drie jaar betalingsrechten	1
Nieuw GLB: klimaat gericht!	2
Wijziging enkele uitrijperiodes	2
Nu subsidie Jonge landbouwers	3
Fosfaatrechten: nuka's en fokstieren	4
Eindejaarstips	4 t/m 12

Meer informatie en/of advies

Via **AgroActualiteiten** houden wij u op de hoogte van allerlei ontwikkelingen die mogelijk belangrijk kunnen zijn voor uw bedrijfsvoering.

Mocht deze informatie aanleiding geven om tot actie over te gaan? Overweeg dan altijd of extra advies gewenst of misschien zelfs noodzakelijk is.

Op de achterzijde van deze nieuwsbrief treft u onze contactgegevens aan.

Tot uw dienst.

De redactie

Nog maar drie jaar betalingsrechten

Het huidige systeem van betalingsrechten (GLB) blijft hoogstwaarschijnlijk t/m 2021 bestaan. Hierna komen de betalingsrechten vrijwel zeker te vervallen. U kunt uw betalingsrechten daardoor nog maximaal drie jaar benutten.

Nieuw GLB

Het nieuwe GLB is gepland voor de periode van 2021 t/m 2027. Maar voordat het nieuwe GLB in kan gaan, moet in 'Brussel' overeenstemming zijn over:

- De Meerjarenbegroting (MFK).
- De EU-verordeningen in het kader van het GLB.

De standpunten tussen de lidstaten liggen op bepaalde onderdelen nog ver uit elkaar. Er is daardoor nog veel discussie over de begroting en de inhoud van de EU-verordeningen. Mede om deze redenen is de algemene verwachting, dat het nieuwe GLB met één jaar wordt uitgesteld en daardoor pas vanaf 2022 ingaat. Ook de verkiezingen van het Europees Parlement in 2019 spelen hierbij een rol.

Vervallen betalingsrechten

Volgens de huidige voorstellen hoeft Nederland in het nieuwe GLB de betalingsrechten niet in stand te houden. Minister Schouten heeft aangegeven dat zij van deze mogelijkheid gebruik wil maken. Dit betekent dat uw betalingsrechten vrijwel zeker vervallen, zodra het nieuwe GLB van start gaat (2022).

Benutten betalingsrechten

U kunt uw betalingsrechten daardoor nog maximaal drie jaar benutten.

Nieuw systeem

In het nieuwe GLB kunt u uw bedrijfstoelage ontvangen op basis van de subsidiabele grond die u op 15 mei in gebruik heeft. Daarnaast komen nieuwe mogelijkheden om steun te ontvangen. Zie hiervoor het artikel 'Nieuw GLB: klimaatgericht!'.

Lager budget 2021

De 'Meerjarenbegroting' gaat we! in per 2021, ook als het nieuwe GLB wordt uitgesteld. De verwachting is dat het GLB-budget voor Nederland wordt verlaagd. Dit betekent dat de waarde van de betalingsrechten in 2021 lager zal worden.

U kunt uw betalingsrechten nog drie jaar benutten. Daarna komt er een nieuw systeem. Wilt u de gevolgen voor uw bedrijf inschatten? U kunt hiervoor bij ons terecht!

Uitbetaling bedrijfstoelage 2018

Vanaf 1 december 2018 kunt u de uitbetaling van uw bedrijfstoelage verwachten. Afhankelijk van de benodigde controles ontvangt u eerst uw basispremie en wellicht later uw vergroeningspremie en/of toeslag Jonge landbouwers. RVO streeft ernaar om uiterlijk 31 december 95% van de basispremie te hebben uitbetaald.

De basispremie bedraagt in 2018 gemiddeld € 267,34. De vergroeningspremie is dit jaar 43,188% van de basispremie. Uw bedrijfstoelage wordt gekort met een Europese budgetkorting. Deze bedraagt 1,411917% van het bedrag boven de € 2.000.

Benutten korting fosfaatrechten

Wilt u fosfaatrechten verleen? Dan kunt u, net als bij verkoop, de 10%-korting zelf benutten in het jaar dat u de rechten verleest. Bij de 'heenlease' moet u dan op het overdrachtsformulier aangeven dat de leaser 90% van de verleaste rechten kan benutten.

Wijzigingen Meststoffenwet

Naast de aanpassingen t.a.v. de uitrijperiodes dierlijke mest zijn voor het jaar 2019 diverse wijzigingen van de 'Meststoffenwet' aangekondigd. Laat u goed informeren t.a.v.:

- De aangepaste stikstofgebruiksnormen.
- Regels omtrent de toegestane periodes voor graslandvernietiging en verplichte 'scheurmonsters'.
- Een verplicht vanggewas na mais op zand- en lössgrond.

Uitrijperiode stroprijke mest 2019

Zoals hiernaast is aangegeven mag u vanaf 2019 vaste stroprijke mest op grasland op klei- en veengrond ook in december en januari uitrijden. Deze wijziging gaat in per 1 januari 2019. Dit zou betekenen dat in januari 2019 het uitrijden van deze mest is toegestaan. RVO geeft echter aan dat dit pas vanaf 1 december 2019 geldt. Wilt u in januari stroprijke mest uitrijden? Informeer dan eerst naar de laatste stand van zaken!

Nieuw GLB: klimaatgericht!

Binnen het nieuwe GLB is het uitgangspunt dat u meer steun kunt krijgen voor gerichte maatregelen op het gebied van 'klimaat en milieu'. Het budget dat hiervoor nodig is, gaat ten koste van uw directe inkomenssteun.

Lager bedrag directe inkomenssteun

De basispremie (directe inkomenssteun) is vanaf 2019 voor alle bedrijven gelijk (circa € 265 per betalingsrecht). In het nieuwe GLB zal dit bedrag worden verlaagd. De hoogte van deze 'basisinkomenssteun' is nog niet bekend, maar zal duidelijk lager zijn dan de huidige € 265. Deze daling valt wellicht wel mee, echter ook de vergroeningspremie (circa € 115 per ha) komt te vervallen.

Vergelijkbare eisen

Om deze basisinkomenssteun te kunnen ontvangen, moet u aan vergelijkbare eisen voldoen als nu: de randvoorwaarden én een aangepaste vorm van de vergroeningseisen. U ontvangt straks i.p.v. € 380 per ha een veel lager bedrag, terwijl u aan vergelijkbare voorwaarden moet voldoen. Deze terugval kunt u deels compenseren door deel te nemen aan 'ecoregelingen'.

Ecoregelingen

Met ecoregelingen kunt u extra steun ontvangen voor het vrijwillig toepassen van maatregelen op het gebied van o.a. klimaat, milieu, biodiversiteit en duurzaamheid. Dit zijn bovenwettelijke maatregelen waarvoor u extra kosten moet maken.

Extra steun ook extra inkomen?

De extra steun is daardoor niet allemaal extra inkomen. Wel kunt u kiezen voor maatregelen die het beste op uw bedrijf passen. Zijn de extra kosten t.o.v. de steun beperkt, dan kunt u daarmee voordeel behalen.

Met het nieuwe GLB krijgt u waarschijnlijk minder steun, terwijl u er meer voor moet doen. Wilt u meer informatie over de mogelijke gevolgen van het nieuwe GLB? Informeer dan bij uw adviseur.

Wijziging enkele uitrijperiodes

Vanaf 2019 worden de uitrijperiodes voor drijfmest op bouwland en voor vaste mest op grasland aangepast.

Wijziging drijfmest op bouwland

U kunt vanaf 2019 drijfmest op bouwland uitrijden van 16 februari t/m 15 september (was 1 februari t/m 31 augustus). Dit geldt voor *alle grondsoorten*. Rijdt u na 1 augustus drijfmest uit? Dan moet u uiterlijk 15 september winterkoolzaad of een groenbemester inzaaien of in het najaar bloembollen planten.

Wijziging vaste mest op grasland

De uitrijperiode voor vaste *stroprijke* mest op grasland op *klei- en veengrond* wordt vanaf 1 december t/m 15 september (was 1 februari t/m 15 september).

Uitrijperiodes voorjaar

Vanaf 16 februari mag *drijfmest* worden uitgereden op bouw- en grasland.

Vanaf 1 februari mag *vaste mest* worden uitgereden op bouw- en grasland.

In de maand januari mag *vaste mest* worden uitgereden op:

- Bouwland op kleigrond.
- Bouwland op zand-/lössgrond, voorafgaand aan de aanplant van bomen.
- Grasland klei- en veengrond, indien het vaste stroprijke mest betreft (voor januari 2019 zie opmerking in kantlijn).

Houd in 2019 rekening met de gewijzigde uitrijperiodes mest.

Nu subsidie Jonge landbouwers

Bent u Jonge landbouwer? Dan kunt u t/m 8 februari 2019 (17.00 u) deze subsidie aanvragen. Uw investering moet wel op de investeringslijst staan.

Definitie Jonge landbouwer en subsidiebedrag

De definitie 'Jonge landbouwer' is niet gewijzigd t.o.v. de vorige openstellingen. Zie hiervoor onze vorige editie (oktober). Ook is de berekening van het subsidiebedrag niet veranderd.

Investeringslijst

De subsidie wordt door iedere provincie afzonderlijk opengesteld. Ook wordt per provincie bepaald welke investeringscategorieën worden opengesteld. Op de investeringslijst staan diverse praktische fysieke investeringen. Dit biedt zeker kansen voor u als Jonge landbouwer. U kunt voor meerdere investeringen (uit maximaal drie investeringscategorieën) subsidie aanvragen.

Categorieën en puntenaantal

In tabel 1 staat de volledige lijst met investeringscategorieën met een verkorte omschrijving. De toekenning van de subsidie vindt plaats op basis van het puntenaantal. Hoe meer punten, hoe eerder u in aanmerking komt. Bij meerdere investeringen geldt het gemiddelde puntenaantal.

Tabel 1 Investeringslijst¹

Cat.	Investeringscategorie	Punten
1	Zonnepanelen en zonnecollectoren	6
2	Windmolen	4
3	Kleine windturbine	6
4	Systemen voor precisielandbouw	8
5	Mechanische mestscheidingsinstallatie	6
6	Machine voor niet kerende grondbewerking en mechanische onkruidbestrijding	9
7	Machine voor spitten en zaaën of poten/planten tegelijk	9
8	Voorzieningen voor weidegang	7
9	Koematras, waterbed	8
10	Varkensvriendelijke vloeren	8
11	Open watervoorzieningen voor pluimvee	6
12	Pad cooling in stallen voor veehouderij	8
13	Temperatuurregulatie door warmtewisselaar, warmtepomp of aardwarmtesysteem	7
14	Waterbeheervoorzieningen (erfafspoeling, afvalwater)	6
15	Spuitmachine met restvloeistofreductie in de akkerbouw, bloembollen-, boom-, fruit- of vollegrondsteelt	9
16	Emissiearme vloeren melkveehouderij	9
17	Biobed of biofilter	5
18	Fijnstof reducerende maatregelen pluimveestallen	8
19	Geautomatiseerd systeem afvoer bovenmatig strooisel	6
20	Gecombineerd luchtwassysteem in de veehouderij	5
21	Omgekeerde osmose spuiwater biologische luchtwasser	6
22	Potafdekinstallatie boom-, vaste planten- of sierteelt	5
23	Elektrische voertuigen voor landbouwactiviteiten	6
24	Automatische ruwvoersystemen voor herkauwers	7
25	Technieken om bodemverdichting tegen te gaan	8
26	Systemen om productierisico's te verkleinen (fruitteelt en glastuinbouw)	6
27	Emissiearme stalsystemen voor de varkenshouderij	9

¹ De volgende provincies hebben bepaalde categorieën niet opengesteld:
Friesland: cat. 2, Flevoland, Utrecht, Zeeland en Zuid-Holland: cat. 27, Drenthe en Groningen: cat. 2 en 27, Noord-Brabant: cat. 5, 7, 9, 10, 11, 17 en 26.

**Heeft u interesse in de subsidie Jonge landbouwer?
Wij kunnen nagaan of u aan alle voorwaarden voldoet.**

Subsidiebedrag en correctie

De subsidie Jonge landbouwers bedraagt maximaal 30%. Het subsidiebedrag bedraagt maximaal € 20.000 en moet minimaal € 10.000 zijn. Het maximale subsidiepercentage geldt als alleen Jonge landbouwers bedrijfshoofd zijn. Zijn ook niet-Jonge landbouwers bedrijfshoofd dan wordt het subsidiebedrag gecorrigeerd voor het percentage EV van de Jonge landbouwer of verminderd met 20% per niet-Jonge landbouwer. De 2e optie is vaak het gunstigst. In dat geval geldt het voorbeeld: vraagt een Jonge landbouwer, die in maatschap zit met zijn vader, subsidie aan, dan wordt de subsidie gekort met 20%. De subsidie is dan feitelijk 24% (30% x 80%).

Geen sleepvoet vanaf 2019

Minister Schouten heeft aangegeven dat het gebruik van een sleepvoetmachine, die nu nog op grasland op klei en veen is toegestaan, vanaf 2019 wordt verboden. Goede alternatieven zijn nog niet beschikbaar. Er wordt wel gedacht aan o.a. een systeem waarbij de sleepvoet is toegestaan als de mest wordt verdund met water (2 delen mest en 1 deel water). De borging van dit systeem is echter nog niet uitgewerkt. Zoals het er nu voorstaat is alleen de zodenbemester of sleufkouter nog toegestaan. Ook de pulsetrack-bemester voldoet. Echter dit systeem is nieuw en op dit moment zeer beperkt beschikbaar.

Agenda

Uiterlijk 31 december

- Aanmelden fosfaatverrekening
- Afsluiten VVO's
- Melden overdracht fosfaatrechten of dierrechten

Op 31 december

- Vaststellen voorraden meststoffen, bij BEX ook voer en bij stalbalans voer en dieren

Uiterlijk 31 januari 2019

- Indienen 'aanvullende gegevens'
- Aanvragen derogatievergunning
- Opstellen bemestingsplan
- Nieuwe derogatiemonsters

Uiterlijk 8 februari 2019 (17.00 u)

- Aanvraag subsidie Jonge landbouwers

Fosfaatrechten: nuka's en fokstieren

Onlangs heeft RVO bekendgemaakt hoe u om moet gaan met nuchtere kalveren en fokstieren tot één jaar in het kader van de fosfaatrechten. Dit is o.a. afhankelijk of u een melkveebedrijf of een zoogkoeienhouderij heeft.

Melkveebedrijf

Heeft u een melkveebedrijf? Dan heeft u voor al uw nuchtere kalveren t/m 14 dagen fosfaatrechten nodig. Ook als het een stierkalf betreft, dat wordt afgevoerd naar de vleeskalverenhouderij. Is het kalf bestemd voor de vleeskalveren- of stierenhouderij? Dan kan het kalf vanaf 15 dagen worden omgezet naar een vleeskalf of startkalf.

Fokstieren

U heeft voor fokstieren voor de melkveehouderij tot 1 jaar fosfaatrechten nodig. Vanaf 1 jaar valt de fokstier onder de diercategorie 'fokstieren (104)' en heeft u voor het dier geen fosfaatrechten meer nodig.

Zoogkoeienhouderij

Voor een (nuchter) kalf van een zoogkoe heeft u alleen fosfaatrechten nodig als het kalf uiteindelijk een zoogkoe (of eventueel een melk-/kalkoe) wordt. Voor nuchtere kalveren, die bestemd zijn om vleeskalf of vleesstier te worden, heeft u vanaf de geboorte geen fosfaatrechten nodig. Het al dan niet afkalven is een belangrijk controlemiddel.

Fokstieren

Voor fokstieren voor de zoogkoeienhouderij heeft u geen fosfaatrechten nodig. Ook niet tot een leeftijd van 1 jaar.

Houd met uw planning fosfaatrechten 2018 rekening met deze standpunten van RVO. Schakel zo nodig hulp in voor uw planning.

Eindejaarstips

Het einde van het jaar 2018 komt in een rap tempo in zicht. Voor de 'Meststoffenwet' zijn dan verschillende zaken van belang. Hieronder zijn enkele eindejaarstips opgenomen die ook voor u van belang kunnen zijn.

Eindejaarstips en aandachtspunten begin 2019

- Maak een inschatting van uw fosfaatproductie 2018. Bepaal vervolgens of u aan uw mestverwerkingsplicht voldoet. Moet u nog mest (laten) verwerken? Sluit dan zo nodig uiterlijk 31 december VVO's af.
- Maak een planning van uw forfaitaire fosfaatproductie melkvee. Heeft u nog fosfaatrechten nodig? U kunt deze t/m 31 december kopen/leasen.
- Bepaal op 31 december uw eindvoorraad van alle meststoffen. Geef deze uiterlijk 31 januari 2019 door aan RVO. Denk ook aan uw aantallen staldieren en voervorraden. Past u de BEX toe? Zorg dan ook voor een plattegrond van uw kuilen.
- Wilt u gebruikmaken van de fosfaatverrekening (bouwland)? U kunt zich t/m 31 december melden bij RVO.
- In januari 2019 kunt u derogatie voor 2019 aanvragen. Zijn uw derogatiemonsters genomen voor 1 februari 2015? Dan moet u uiterlijk 31 januari 2019 nieuwe grondmonsters nemen. Dit kan nu al! Zorg ervoor dat uw bemestingsplan uiterlijk 31 januari is opgesteld.

Sluit het huidige jaar goed af en bereidt u voor op het nieuwe jaar. Uw adviseur kan hiervoor nuttige tips geven.

A2C-Accountants aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor schade van welke aard ook als gevolg van beslissingen en of handelingen gebaseerd op de informatie uit AgroActualiteiten. Raadpleeg altijd eerst uw vaste contactpersoon als u tot actie overgaat.

Over ons

A2C-Accountants
Uw financiële huisarts die van alle markten thuis is!

Onze kantoren / adviseurs

A2C-Accountants
Derpsestraat 1
5751 KA DEURNE
Tel.: 0493 - 322 900

Eindejaarstips 2018

Tips voor de BV/IB-ondernemer

1. Denk aan de investeringsaftrek

Heeft u nieuwe bedrijfsmiddelen aangeschaft of bent u van plan dit te doen? U kunt hiervoor onder voorwaarden in aanmerking komen voor een extra aftrekpost, de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. Om in 2018 in aanmerking te komen voor de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek moet u een bedrag tussen € 2.301 en € 314.673 investeren in bedrijfsmiddelen voor uw onderneming.

Tip

Heeft u in 2018 grote investeringen gedaan en dreigt u het maximumbedrag van € 314.673 te overschrijden? Kijk dan of u uw investering uit kunt stellen tot 2019. Zo voorkomt u dat uw recht op investeringsaftrek vervalt.

2. Pas de energie-investeringsaftrek toe

Ook kunt u in aanmerking komen voor een aftrek van 54,5% als u investeert in nieuwe bedrijfsmiddelen die voorkomen op de [Energijlijst 2018](#). Het minimale investeringsbedrag is € 2.500 per bedrijfsmiddel. Het totale maximuminvesteringsbedrag is € 121.000.000.

Let op!

Meld uw investering op tijd. U moet binnen drie maanden na het geven van de opdracht tot levering een melding doen op mijn.rvo.nl.

3. Milieuvriendelijk geïnvesteerd? Pas de MIA en de VAMIL toe

Indien u milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen heeft aangeschaft voor uw onderneming kunt u mogelijk een beroep doen op de milieu-investeringsaftrek (MIA) en de willekeurige afschrijving milieu-investeringen (VAMIL). Controleer eerst of uw nieuwe bedrijfsmiddelen op de Milieulijst voorkomen. Op deze lijst staan namelijk alle bedrijfsmiddelen die in aanmerking komen voor MIA en/of VAMIL.

De MIA biedt u de mogelijkheid om maximaal 36% van uw investeringsbedrag in mindering te brengen op uw fiscale winst. Het percentage van de aftrek is afhankelijk van de milieueffecten en de gangbaarheid van het bedrijfsmiddel.

Met de VAMIL kunt u een investering op een willekeurig moment afschrijven. Door op een zelf te bepalen moment af te schrijven kan een rente- en liquiditeitsvoordeel optreden.

Let op!

Ook voor deze regelingen moet u uw investering melden bij RVO.nl binnen drie maanden nadat u de investeringsverplichting bent aangegaan. Bent u te laat dan komt u niet meer in aanmerking voor de aftrek.

4. Laat uw herinvesteringsreserve niet vrijvallen

Heeft u een herinvesteringsreserve gevormd? Ga dan na of de herinvesteringsstermijn van drie jaar in 2018 verloopt. Indien u tegen het einde van de termijn zit dan moet u een herinvestering doen anders valt de herinvesteringsreserve vrij in de winst en bent u hierover belasting verschuldigd.

Tip

Gaat u het dit jaar niet meer redden om een herinvestering te doen? Ga dan na of u in aanmerking komt voor verlenging van de termijn voor het aanhouden van een herinvesteringsreserve. De Belastingdienst is hiertoe in zeer uitzonderlijke gevallen bereid.

5. Bedrijfsmiddel wel of niet verkopen

Bent u van plan om uw bedrijfsmiddelen te verkopen? Breng dan in kaart wanneer uw deze bedrijfsmiddelen heeft aangeschaft en of u toen de investeringsaftrek hebt geclaimd. Indien de verkoop namelijk plaatsvindt binnen vijf jaar na het begin van het kalenderjaar waarin u de investering deed, moet u een deel van die aftrek terugbetalen via de desinvesteringsbijtelling. U kunt in dat geval de verkoop beter uitstellen.

Let op!

Ook indien u stopt met uw onderneming kunt u geconfronteerd worden met de desinvesteringsbijtelling. Deze geldt ook in dit geval voor de bedrijfsmiddelen waarvoor u de voorgaande vijf jaar investeringsaftrek hebt toegepast en die u bij het stoppen van uw onderneming vervreemdt of overbrengt naar uw privévermogen. Ga dus na of het zinvol is om uw onderneming dit jaar te stoppen of het uit te stellen.

6. Haal verwachte uitgaven naar voren

Staan er bepaalde uitgaven gepland in 2019? Indien 2018 financieel een goed jaar voor u is dan kunt u uw fiscale winst proberen te verlagen door die uitgaven al in 2018 te doen. Ook kunt u onder voorwaarden een voorziening vormen voor (grote) uitgaven die u in 2019 of later denkt te zullen doen.

Tip

U kunt een voorziening vormen voor bijvoorbeeld een reorganisatie, onderhoud, saneringskosten, het verlenen van garantie op producten of jubileumuitgaven voor het personeel. Ga na of dit haalbaar is binnen uw BV.

7. Vraag WBSO aan

Houdt u onderneming zich bezig met speur- en ontwikkelingswerk? Ga dan na of u in aanmerking komt voor de WBSO. De WBSO verlaagt de loonkosten en andere kosten en uitgaven voor uw projecten.

De WBSO kent vier soorten projecten die in aanmerking komen voor de regeling:

- Ontwikkeling van producten, processen of programmatuur;
- Technisch wetenschappelijk onderzoek;
- Analyse technische haalbaarheid;
- Technisch onderzoek.

Tip

U kunt het voordeel van de WBSO verrekenen via uw belastingaangifte. Het is wel van belang hoe u uw onderneming drijft. Ondernemers met werknemers dragen minder loonheffing af en zelfstandigen krijgen een vaste aftrek.

8. Nieuwe onderneming? Denk aan uw aanloopkosten

Ook de zakelijke kosten die u in uw voorfase van uw onderneming hebt gemaakt, kunt u in aftrek brengen van uw winst. Maak een overzicht van deze aanloopkosten. Denk bijvoorbeeld aan de kosten die u heeft moeten maken om de markt te verkennen en ingewonnen adviezen.

9. Ruim uw oude administratie op

De fiscale bewaartermijn voor uw administratie bedraagt in beginsel zeven jaar. U mag dan ook uw administratie over 2011 en eerdere jaren weggooien na 31 december 2018. Bij uitstel van aangifte wordt de periode van zeven jaar verlengd met het verleende uitstel.

Let op!

Uw administratie die ziet op het gebruik van onroerende zaken, elektronische diensten, telecommunicatiediensten en radio- en tv-omroepdiensten, moet u tien jaar bewaren inclusief het jaar van eerste ingebruikname.

Tips voor de IB-ondernemer

10. Is uw urenadministratie op orde?

U kunt in aanmerking komen voor diverse ondernemersfaciliteiten in de inkomstenbelasting indien u voldoet aan het uren criterium. Om te voldoen aan het uren criterium moet u in 2018 minstens 1.225 uur besteden aan uw onderneming. U kunt dit met een urenadministratie aannemelijk maken. U mag alle uren meetellen die u voor uw onderneming maakt. Registreer zowel uw indirecte als uw directe uren. Elk uur dat u declareert aan uw klant valt onder directe uren. Indirecte uren zijn de uren die u steekt in uw voorbereiding, maar ook in opleidingen of cursussen, het werven van klanten en het bedenken en uitwerken van nieuwe ideeën. Daarnaast mag u ook de uren besteed aan de volgende activiteiten opnemen in uw administratie:

- De uren die u kwijt bent aan het bijhouden van uw administratie.
- Het maken van een zakelijke website.
- Het bezoeken van klanten. Ook de reistijd mag u registreren, maar moet wel aannemelijk zijn.

11. Kijk of u in aanmerking komt voor de ondernemersfaciliteiten

Indien u aan het uren criterium voldoet, kunt u nagaan voor welke ondernemersfaciliteit u in aanmerking kunt komen. De ondernemersfaciliteit zorgt voor een aftrekpost op uw winst en bestaat uit:

- zelfstandigenaftrek;
- startersaftrek;
- startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid;
- aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk;
- meewerkaftrek;
- stakingsaftrek.

Beoordeel of u aan de voorwaarden voldoet per aftrekpost.

12. Verlaag uw winst met de mkb-winstvrijstelling

Voldoet u niet aan het uren criterium dan komt u nog wel in aanmerking voor de mkb-winstvrijstelling. Deze vrijstelling vermindert uw belastbare winst uit onderneming na ondernemersaftrekken (zoals bijvoorbeeld de zelfstandigenaftrek) met 14%.

Let op!

De mkb-winstvrijstelling werkt nadelig in geval van verliezen. Bij een verlies verkleint de mkb-winstvrijstelling dit verlies.

13. Verreken uw verliezen

Het verlies uit uw onderneming kunt u verrekenen met positieve box 1-inkomsten uit de drie voorafgaande jaren en met positieve box 1-inkomsten uit de negen volgende jaren. Houd hierbij rekening met de verplichte volgorde: eerst de drie voorafgaande jaren en dan de negen volgende jaren.

Let op!

Verliezen die u niet in die periodes kunt verrekenen, verdampen. U kunt die verliezen dan niet meer verrekenen.

Tip

Dreigen uw verliezen te verdampen? Probeer dan uw winst te verhogen in 2018 door bijvoorbeeld een bedrijfsmiddel te verkopen.

14. Spaar voor uw oude dag

U kunt een deel van uw winst uit onderneming toevoegen aan uw oudedagsreserve. De toevoeging aan uw oudedagsreserve is 9,44% van de winst, met in 2018 een maximum van € 8.775. Zo zorgt u dus voor uitstel van belastingheffing over dat deel van de winst. Dit levert u op de korte termijn belastingvoordeel op.

Let op!

Uiteindelijk moet u er in de toekomst wel belasting over betalen. Houd hier rekening mee.

15. Controleer uw voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2018

Heeft u een voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2018 ontvangen, maar draait u in 2018 een hogere winst? Dan loopt u het risico om geconfronteerd te worden met 4% belastingrente op uw definitieve aanslag inkomstenbelasting 2018. U kunt dit voorkomen door te zorgen dat uw voorlopige aanslag inkomstenbelasting in de toekomst beter aansluit op uw werkelijke winst.

Tips voor de BV

16. Pas de innovatie box toe

Houd u zich als ondernemer bezig met innoverende activiteiten? Ga dan na of u in aanmerking komt voor de innovatie box. Alle winsten die u in 2018 behaald hebt met uw innoverende activiteiten worden belast tegen een verlaagd vennootschapsbelastingtarief van 7%.

17. Voorkom verliesverdamping

Ga na of u uw verliezen nog kunt verrekenen. Kan een verlies niet worden verrekend met winst uit het voorgaande jaar? Dan is het verlies vooruit verrekenbaar tot negen jaar.

Let op!

U kunt vanaf 2019 de verliezen maximaal zes jaar vooruit verrekenen met de winst. Lijdt uw BV verlies in 2018? Dan mag u dat verlies nog verrekenen tot 2027. Lijdt uw BV verlies in 2019? Dan mag u dat dus korter verrekenen tot 2025.

18. Houd rekening met de afschrijvingsbeperking

U mag in 2018 nog op onroerende zaken afschrijven tot 50% van de WOZ-waarde (100% van de WOZ-waarde voor beleggingspanden). Vanaf 2019 mogen alle onroerende zaken van BV's en andere vennootschapsbelastingplichtige lichamen niet verder worden afgeschreven dan tot 100% van de WOZ-waarde.

Let op!

Indien u de onroerende zaak vóór 1 januari 2019 in gebruik heeft genomen en op dat gebouw nog geen drie jaar is afgeschreven, dan mag u alsnog deze drie jaar volgens het oude regime blijven afschrijven.

19. Deponeer uw jaarstukken op tijd

Deponeer de jaarrekening van uw BV uiterlijk acht dagen na vaststelling bij de Kamer van Koophandel. Wanneer deze niet op tijd is vastgesteld, kunt u de voorlopige jaarrekening deponeren.

De jaarrekening moet in ieder geval binnen twaalf maanden na afloop van het boekjaar gedeponereerd zijn. Voor uw BV dient u de volgende deponeretermijnen in acht te nemen:

- Binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar maakt het bestuur de jaarrekening op en legt deze voor aan de aandeelhouders.
- De aandeelhouders verlenen het bestuur maximaal vijf maanden uitstel in geval van bijzondere omstandigheden.
- De aandeelhouders hebben vervolgens twee maanden de tijd voor het vaststellen van de jaarrekening.

Houd rekening met de uitzondering dat indien alle aandeelhouders ook bestuurder of commissaris zijn, ondertekening van de jaarrekening meteen tot vaststelling leidt. In dit geval vervallen de twee maanden tijd voor vaststelling. Voor uw BV betekent dit dat u deponereert binnen tien maanden en acht dagen na afloop van het boekjaar. Is het boekjaar gelijk aan het kalenderjaar, dan is de uiterste deponerdatum dus 8 november (tien maanden + acht dagen).

Let op!

Indien u te laat deponereert is dit strafbaar als economisch delict. Bovendien kunt u persoonlijk aansprakelijk gesteld worden als u niet (op tijd) deponereert en uw onderneming gaat failliet. Zorg er dus voor dat u binnen de termijn deponereert. De deponeringsplicht geldt tot de datum van opheffing.

20. Controleer uw voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2018

Een voorlopige teruggaaf kan aantrekkelijk zijn omdat het direct liquiditeit oplevert. Maar pas op: u kunt naderhand wel geconfronteerd worden met belastingrente, indien die teruggaaf niet blijkt te kloppen. De belastingrente bedraagt momenteel 8% voor de vennootschapsbelasting. Voorkom deze hoge rente en zorg dat uw voorlopige aanslag overeenstemt met de werkelijkheid.

Tips voor de BTW

21. Let op de éénjaartermijn bij oninbare vorderingen

U kunt de btw op oninbare vorderingen terugvragen bij de belastingdienst zodra het zeker is dat uw vordering (gedeeltelijk) oninbaar is. De vordering wordt in ieder geval als oninbaar aangemerkt uiterlijk één jaar na het verstrijken van de uiterste betaaldatum die tussen u en uw klant is overeengekomen. Als geen betalingstermijn is vastgelegd, dan geldt de wettelijke betalingstermijn van dertig dagen na ontvangst van de factuur door uw klant. Houd deze termijn in de gaten.

Tip

Breng uw oude vorderingen in kaart en kijk of de éénjaartermijn in 2018 eindigt. Dit betekent dat u elk tijdvak moet nagaan of er openstaande vorderingen zijn waarbij de termijn van uiterlijk één jaar is verstreken.

22. Vraag EU-btw over 2018 terug

Heeft u in 2018 btw betaald in een ander EU-land? Dan kunt u via de site van de Belastingdienst deze btw terugvragen. U moet uw teruggaafverzoek uiterlijk op 30 september 2019 indienen. Het is raadzaam om nu al te beoordelen of u voldoet aan de voorwaarden voor teruggaaf.

23. Corrigeer privégebruik auto

U kunt de btw op de aanschaf, het onderhoud en het gebruik van de zakelijke auto in aftrek brengen zolang de auto wordt gebruikt voor belaste omzet. Heeft u de auto in 2018 ook voor privédoeleinden gebruikt? Dan moet u voor dit privégebruik een correctie toepassen in uw laatste btw-aangifte van 2018. U kunt hiervoor gebruikmaken van de forfaitaire regeling, waarbij u uitgaat van 2,7% van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM).

Let op!

Voor auto's die al langer dan vijf jaar in gebruik zijn, mag u een forfait van 1,5% van de catalogusprijs (inclusief btw en BPM) toepassen. Ook indien u bij aankoop van een auto geen btw afgetrokken heeft (bijvoorbeeld bij aanschaf van een marge-auto of een auto die u van een particulier hebt gekocht), mag u een forfait van 1,5% gebruiken.

Tip

Betaal de brandstof voor de auto van de zaak niet contant, maar met een bankpas, creditcard of tankpas van de zaak. Zo kunt u voor de aftrek van voorbelasting aantonen dat u de brandstof op naam van de zaak heeft betaald.

24. Controleer uw btw-aangiften over 2018

Ga in uw administratie na of uw ingediende btw-aangiften over 2018 correct zijn. Heeft u te weinig btw aangegeven, dan moet u dit vóór 1 april 2019 corrigeren met een digitale suppletieaangifte. Ook als u juist te veel btw heeft afgedragen, kunt u de bovenmatig afgedragen btw corrigeren met een suppletieaangifte.

Let op!

U hoeft de suppletieaangifte uitsluitend te gebruiken bij correcties van meer dan € 1.000. Lagere correcties mag u verwerken in uw eerstvolgende btw-aangifte.

25. Let op de herzieningstermijn

Houd de btw-herzieningstermijn in de gaten die van toepassing is op uw roerende en onroerende zaken. Deze termijn is tien jaar voor onroerende zaken en vijf jaar voor roerende zaken. In deze periode bekijkt u elk jaar of de verhouding tussen belast en vrijgesteld gebruik hetzelfde is als in het jaar van ingebruikneming van de goederen. Is het verschil tussen deze verhoudingen groter dan 10%? Dan moet u een deel van de afgetrokken btw corrigeren.

26. Bereid u voor op de tariefsverhoging

Het lage btw-tarief gaat van 6% naar 9% per 1 januari 2019. Het is van belang dat u zich in 2018 al voorbereidt op deze tariefsverhoging. Het nieuwe tarief heeft impact op:

- uw administratie;
- de prijzen van goederen en diensten;
- de facturatie en btw-aangifte bij de jaarovergang.

Let op!

Heeft u offertes gemaakt voor goederen of diensten die in 2019 worden geleverd? Dan moet u uitgaan van een btw-tarief van 9%. Is de betaling al in 2018 voldaan? Dan geldt hiervoor het 6%-tarief. Denk hierbij bijvoorbeeld aan concert- of seizoenkaarten die in 2018 worden betaald, terwijl de evenementen pas in 2019 plaatsvinden.

27. Kies het gunstigste btw-aangiftetijdvak

U mag zelf bepalen of u uw btw-aangifte per kwartaal of per maand doet. Probeer hier een juiste keuze in te maken zodat u een liquiditeitsvoordeel weet te behalen. Kijk bijvoorbeeld of u vaak btw moet afdragen, dan zou een kwartaalaangifte raadzaam zijn. Ingeval u juist te maken hebt met een structurele teruggave van btw, kunt u ervoor kiezen om maandelijks de btw-aangifte in te dienen.

Let op!

Ook jaarlijks btw-aangifte doen is onder voorwaarden mogelijk. Indien u hiervoor in aanmerking wilt komen, moet u een verzoek indienen bij de Belastingdienst.

Tips voor de dga

28. Zet AB-verlies om in belastingkorting

Heeft u in 2018 geen aanmerkelijk belang meer, maar nog wel een onverrekend verlies? Dan kunt u dit verlies op uw verzoek in 2020 laten omzetten in een belastingkorting. De korting is 25% van het onverrekende verlies uit aanmerkelijk belang. Deze belastingkorting vermindert de belasting in box 1. Een eventueel daarna nog resterend onverrekend deel van deze belastingkorting kan tot negen jaar na het ontstaan van het verlies worden verrekend met de belasting in box 1.

Let op!

U dient de Belastingdienst schriftelijk te verzoeken om omzetting in een belastingkorting.

29. Juiste verwerking schuld aan uw BV

Heeft u geld geleend van uw BV? Houd dan rekening met een juiste verwerking van deze schuld in uw aangifte en de aangifte van uw BV. Zo moet u het bedrag van de lening aangeven als schuld in box 3 in uw aangifte inkomstenbelasting. Daardoor daalt uw belastbaar inkomen in box 3. De rente die u aan uw BV betaalt, kunt u niet dan ook niet aftrekken. Uw BV geeft de rente aan als winst in haar aangifte vennootschapsbelasting.

Tip

Zorg voor een zakelijke leningsovereenkomst tussen u en uw BV zodat de Belastingdienst de zakelijkheid niet in twijfel kan trekken.

30. Controleer opgegeven gebruikelijk loon

Ga na of u het juiste loon hebt opgegeven als dga. Uw loon bedraagt het hoogste van de volgende bedragen:

- 75% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking;
- het hoogste loon van de overige werknemers van de BV, of daarmee verbonden vennootschappen (lichamen);
- € 45.000.

Ligt uw loon lager dan deze bedragen? Dan moet u dit wel aannemelijk kunnen maken.

31. Kies voor een bonus

Een extra beloning aan het einde van het jaar kan plaatsvinden in de vorm van een onbelaste bonus die u in de vrije ruimte laat vallen. U mag via uw BV onbelast vergoedingen ontvangen als dga indien het totale bedrag onder 1,2% blijft van uw loonsom. Dit is de vrije ruimte. Komt het bedrag van de vergoedingen boven die grens? Dan moet u over dat extra bedrag 80% belasting betalen. Er gelden geen voorwaarden voor de bestedingen binnen de vrije ruimte. Dit is fiscaal gunstiger dan een dividenduitkering welke belast is tegen een inkomstenbelastingtarief van 25% in box 2.

Tip

De Belastingdienst heeft aangegeven niet moeilijk te doen bij een bonus tot € 2.400 per jaar.

32. Doe de uitkeringstoets

Ontvangt u een dividenduitkering van uw BV? Zorg er dan voor dat er een uitkeringstoets plaatsvindt. Het bestuur moet dan toetsen of de BV ook na de dividenduitkering aan haar financiële verplichtingen kan blijven voldoen. Als achteraf blijkt dat dit niet zo is dan kan dit leiden tot bestuurdersaansprakelijkheid en terugbetaling van de ontvangen dividenduitkering.

Tips voor de werkgever/werknemer

33. Benut de vrije ruimte

Ga na of u in 2018 de vrije ruimte van de werkkostenregeling wel volledig heeft benut. De vrije ruimte bedraagt 1,2% van de fiscale loonsom. Indien u nog vrije ruimte over heeft, dan kunt u overwegen om uw werknemers aan het einde van het jaar een extra beloning (dertiende maand) te geven.

Let op!

Een extra beloning van maximaal € 2.400 per werknemer per jaar wordt door de Belastingdienst geaccepteerd. Wilt u een hogere beloning voor uw werknemers dan moet u bewijzen dat een dergelijke beloning in uw sector gebruikelijk is.

34. Feestje op kantoor?

Bent u nog van plan om een eindejaarsfeest te organiseren voor uw werknemers? Doe dit dan op kantoor. Indien u namelijk het personeelsfeest op de werkplek geeft, is het vrijgesteld van loonbelasting.

35. Pas de concernregeling toe

U kunt voor al uw BV's die onder hetzelfde concern vallen, de vrije ruimte van 1,2% samen nemen en zo één overkoepelende vrije ruimte hanteren voor uw werknemers. Eén van de voorwaarden is dan wel dat de concernonderdelen die deelnemen, het hele jaar een concern hebben gevormd. Dit betekent dus dat concernonderdelen die in de loop van 2018 zijn ingelijfd of afgestoten, voor 2018 buiten de concernregeling vallen.

36. Let op doelgroepverklaring voor loonkostenvoordeel

Heeft u oudere werknemers of arbeidsgehandicapte werknemers in dienst? Dan komt u mogelijk voor het loonkostenvoordeel in aanmerking. Als u voor uw werknemer het loonkostenvoordeel wilt ontvangen, dan heeft u een kopie van de doelgroepverklaring van uw werknemer nodig. Houd u er rekening mee dat u tijdig de doelgroepverklaring

bij uw werknemer opvraagt. Uw werknemer moet namelijk binnen drie maanden nadat hij bij u in dienst is getreden de doelgroepverklaring aanvragen.

Let op!

Na deze drie maanden heeft uw werknemer geen recht meer op de doelgroepverklaring. Zonder deze doelgroepverklaring kunt u voor deze werknemer geen loonkostenvoordeel meer aanvragen.

37. Vraag werknemer om verklaring geen privégebruik auto

Als u een auto ter beschikking stelt aan een werknemer, kunt u de bijtelling voor het privégebruik van de auto soms achterwege laten. Uw werknemer dient middels de 'Verklaring geen privégebruik auto', te verklaren dat hij niet meer dan vijfhonderd kilometer privé rijdt met de auto van de zaak. Ga bij uw werknemer na of deze verklaring wel of niet aan de orde is zodat u uw administratie daarop kan aanpassen per 1 januari 2019.

Indien uw werknemer een verklaring kan overhandigen dan hoeft u niets te doen. Maar gaat uw werknemer in 2019 meer dan vijfhonderd privékilometers rijden met de auto, dan moet u de bijtelling voor privégebruik gaan toepassen.

38. Bijtelling privégebruik auto

Indien u een auto ter beschikking stelt aan uw werknemer dan bedraagt de bijtelling voor privégebruik 22% van de cataloguswaarde. Voor volledig elektrische auto's bedraagt de bijtelling 4%. Voor auto's die meer dan vijftien jaar geleden voor het eerst in gebruik zijn genomen geldt de waarde in het economische verkeer als grondslag en een bijtelling van 35%.

Let op!

Gaat u nieuwe auto's ter beschikking stellen aan uw werknemers? In 2019 en 2020 zal voor volledig elektrische auto's het deel van de catalogusprijs dat boven € 50.000 uitkomt ook onder de bijtelling van 22% vallen. Vanaf 2021 gaat de bijtelling voor elektrische auto's geheel naar 22%. Er geldt dan geen fiscaal voordeel meer voor elektrische auto's.

39. Controleer de salarismeter voor de 30%-regeling

Heeft u werknemers in dienst die gebruik maken van de 30%-regeling? Ga dan na of deze werknemers voldoen aan de salarismeter om de regeling voort te zetten. In 2018 ligt deze grens voor reguliere werknemers op € 37.296. Voor werknemers jonger dan dertig jaar met een kwalificerende master-titel ligt de grens op € 28.350. Werknemers die wetenschappelijk onderzoek doen bij bepaalde instellingen en artsen in opleiding tot specialist, hoeven helemaal niet aan een salarismeter te voldoen.

Let op!

Blijkt dat een werknemer niet meer voldoet aan de salarismeter? Dan vervalt het recht op toepassing van de 30%-regeling. Dat betekent dat u dit moet corrigeren in uw loonadministratie.

Tips voor alle belastingplichtigen

40. Breng uw studiekosten in aftrek

Breng uw studiekosten die u in 2018 betaald heeft in kaart zodat u hiervoor aftrek kunt claimen. U kunt lesgeld, cursusgeld, collegegeld en examengeld betaald in 2018 in aftrek brengen. Ook zijn leermiddelen, die de onderwijsinstelling verplicht heeft gesteld, aftrekbaar. Denk bijvoorbeeld aan een kappersschaar, een hamer, een beitel of schildersbenodigdheden. Hieronder vallen ook boeken, readers, cd-roms en software.

Let op!

Houd rekening met een drempel van € 250. Pas als de kosten boven dit bedrag uitkomen dan zijn deze aftrekbaar. Daarnaast dient u aan alle overige voorwaarden voor aftrek te voldoen.

41. Extra giftenaftrek

U kunt in aanmerking komen voor een extra giftenaftrek indien u schenkt aan een culturele algemeen nut beogende instelling (ANBI). Als donateur van een culturele ANBI kunt u in uw aangifte inkomstenbelasting 1,25 keer het bedrag van de gift aftrekken. Aftrekbare giften aan culturele instellingen worden namelijk voor het bepalen van de giftenaftrek verhoogd met 25%, maar in totaal ten hoogste met € 1.250. Benut deze mogelijkheid nog in 2018.

Onder culturele ANBI's vallen bijvoorbeeld theatergroepen, schouwburgen, bibliotheken, filmhuizen, (pop)podia, letteren-, pop- en filmfestivals en architectuurcentra.

Let op!

U kunt zelf nagaan of een culturele instelling de status culturele ANBI heeft. U kunt dit nagaan met het programma [ANBI opzoeken](#). Als achter de naam van de instelling in de kolom activiteit 'Cultuur' is vermeld, dan heeft deze ANBI de status van culturele ANBI.

42. Breng onderhoudskosten monumentenpand in aftrek

U kunt nog gebruik maken van de aftrek van de kosten voor het onderhoud van monumentenpanden. Breng in kaart of u kosten gemaakt hebt voor het vervangen of repareren van onderdelen van uw rijksmonumentenpand. Dit zijn kosten die u maakt om het pand in bruikbare staat te houden of te herstellen. Ook kosten voor achterstallig onderhoud vallen hieronder. Deze kosten moeten in redelijkheid zijn gemaakt. Het gaat dus niet om een verbetering, zoals een uitbreiding van het pand.

43. Verlaag uw box 3- vermogen

Op 1 januari 2019 zal de grondslag voor uw box 3-vermogen bepaald worden. U betaalt minder belasting als de grondslag van box 3 lager is. Dit kunt u beïnvloeden door bijvoorbeeld uw belastingschulden te betalen voor 1 januari van het nieuwe jaar. Ook kunt u een schenking doen of een dure aankoop.

44. Betaal hypotheekrente vooruit

Valt u volgend jaar onder een lagere belastingschijf in de inkomstenbelasting? Dan is het raadzaam om uw hypotheekrente alvast vooruit te betalen. Zo kunt u dit jaar nog uw hypotheekrente aftrekken tegen een hoger belastingtarief. Daarnaast is in 2019 de hypotheekrente nog tegen maximaal 49% aftrekbaar.

Let op!

U kunt maximaal zes maanden van het volgende jaar vooruit betalen. Langer mag niet. Als u dat doet, weigert de Belastingdienst de vooruitbetaalde rente als aftrekpost.

45. Wacht met verkoop eigen woning

Staat uw schuldenvrije woning te koop? Zorg ervoor dat u de verkoop na 1 januari 2019 laat plaatsvinden. Indien de verkoop eerder plaatsvindt zal de verkoopopbrengst in box 3 vallen (peildatum 1 januari 2019) en zult u mogelijk hierover inkomstenbelasting moeten afdragen.

Fiscale wijzigingen op komst Wijzigingen in de inkomstenbelasting

46. Tarief box 1 beperkt tot twee schijven

Vanaf 2021 worden de tarieven in box 1 van de inkomstenbelasting beperkt tot twee schijven; een basistarief van 37,05% en een toptarief van 49,5% voor inkomen meer dan € 68.507.

47. Eigenwoningforfait verlaagd

Het eigenwoningforfait voor woningen van meer dan € 75.000 wordt verlaagd naar 0,65% per 1 januari 2019. Daarna wordt het eigenwoningforfait stapsgewijs verlaagd naar 0,45% tot en met 2023. Het eigenwoningforfait voor woningen van meer dan € 1.060.000 blijft 2,35%.

48. Hypotheekrenteaftrek wordt afgebouwd

De hypotheekrenteaftrek wordt verder afgebouwd tot 49% in 2019. Vanaf 2020 wordt de hypotheekrenteaftrek versneld afgebouwd in vier stappen van drie procentpunt naar 37,05% in 2023. Dit zorgt voor de volgende percentages: 46% in 2020, 43% in 2021, 40% in 2022 en 37,05% in 2023.

49. Ondernemersaftrek afgebouwd

Ook voor het aftrektarief van de ondernemersaftrek geldt de afbouw vanaf 2020 in vier stappen van drie procentpunt naar 37,05% in 2023. De ondernemersaftrek bestaat uit de zelfstandigenaftrek, de aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk, de meewerkaftrek, de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid en de stakingsaftrek.

50. Investeringsregelingen verlengd

De energie-investeringsaftrek (EIA), de willekeurige afschrijving milieu-investeringen (VAMIL) en de milieu-investeringsaftrek (MIA) worden voor een periode van vijf jaar verlengd. Dit betekent dat de faciliteiten van de EIA, MIA en VAMIL ten minste tot 1 januari 2024 blijven. Wel wordt het aftrekpercentage voor de EIA verlaagd van 54,5% naar 45% in 2019.

51. Aftrek Studiekosten vervangen

De fiscale aftrekpost voor studiekosten wordt per 2020 vervangen door een individuele leerrekening voor alle Nederlanders die een startkwalificatie hebben behaald.

52. Monumentenaftrek vervangen

De monumentenaftrek wordt vervangen door een subsidieregeling voor de instandhouding van rijksmonumenten met een woonfunctie.

53. Tarief box 2 gaat omhoog

Het box 2-tarief gaat gefaseerd omhoog van 25% naar 26,25% in 2020 en 26,9% in 2021.

54. Verliesverrekening box 2 wordt verkort

De voorwaartse verrekening van verliezen in box 2 wordt verkort van negen naar zes jaar per 1 januari 2019.

55. Nieuwe belasting voor dga met lening bij eigen BV

De dga met een lening bij de eigen BV wordt per 1 januari 2022 geconfronteerd met een nieuwe belasting. De dga is deze belasting verschuldigd indien de leningen boven de € 500.000 uitstijgen. De overgangsregeling bepaalt dat

leningen die de dga heeft gebruikt voor de aankoop van een woning uitgezonderd zijn van de heffing. Dat geldt niet alleen voor bestaande eigenwoningschulden, maar ook voor nieuwe gevallen.

56. Wijzigingen Box 3

Het heffingsvrije vermogen wordt verhoogd tot € 30.360 per persoon. Het forfaitaire rendement van de vermogensschijven wijzigt naar 1,94%, 4,45% en 5,60%.

Overige wijzigingen

57. Lagere tarieven vennootschapsbelasting

De tarieven in de vennootschapsbelasting gaan omlaag. Het tarief voor winsten tot € 200.000 zakt tot 15% in 2021. Het toptarief voor winsten boven de € 200.000 daalt naar 20,5% in 2021.

58. Meer afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk

Indien u per jaar meer dan € 350.000 aan kosten maakt voor activiteiten op innovatief gebied, krijgt u meer afdrachtvermindering. Het percentage van 14% wordt vanaf 2020 verhoogd naar 16%.

59. Looptijd 30%-maatregel verkort

De maximale looptijd van de 30%-regeling wordt met ingang van 1 januari 2019 verkort van acht naar vijf jaar. Er komt een overgangsmaatregel inzake het beperken van acht naar vijf jaar van de 30%-regeling voor buitenlandse werknemers met een specifieke deskundigheid. De invoering van deze overgangsmaatregel wordt met twee jaar uitgesteld. Het overgangsrecht is dus voor de werknemers voor wie de regeling door de verkorting in 2019 of 2020 zou eindigen.

60. Kleine ondernemersregeling in btw aangepast

De kleine ondernemersregeling (KOR) in de btw wordt per 2020 vereenvoudigd. Bij een jaarmzet van € 20.000 of minder kan per 2020 gekozen worden voor een vrijstelling voor de btw. Deze regeling gaat ook gelden voor stichtingen, verenigingen en BV's. Onder de KOR vermeldt u als ondernemer geen btw meer op facturen, hoeft u geen aangifte btw meer te doen, maar kunt u ook geen btw op inkomende facturen meer aftrekken.