



Ministerie van Financiën

# Belangrijkste wijzigingen belastingen **2018**

Wijzigingen belastingen Ministerie van  
n Financiën Wijzigingen belastingen M  
inisterie van Financiën Wijzigingen be  
lastingen Ministerie van Financiën Wi  
jzigingen belastingen Ministerie van F  
inanciën Wijzigingen belastingen Min  
isterie van Financiën Wijzigingen bela  
stingen Ministerie van Financiën Wijz  
igingen belastingen Ministerie van Fir

## Inleiding

Op 19 december 2017 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het Belastingplan 2018. Het wetsvoorstel moet nog worden bekrachtigd door de Koning en treedt dan op 1 januari 2018 in werking. Vooruitlopend op de bekrachtiging door de Koning geeft het ministerie van Financiën in dit bericht een overzicht van de belangrijkste wijzigingen in de belastingen per 1 januari 2018. In de tekst zijn tussen haakjes de bedragen vermeld zoals die gelden voor 2017.

De inflatiecorrectie voor 2018 leidt tot een bijstelling van de daarvoor in aanmerking komende bedragen met 0,8 procent.

## Hoofdstukindeling

Hoofdstuk 1	Inkomstenbelasting
Hoofdstuk 2	Loonbelasting (inclusief S&O-afdrachtvermindering)
Hoofdstuk 3	Schenk- en erfbelasting
Hoofdstuk 4	Belastingen op milieugrondslag
Hoofdstuk 5	Autobelastingen
Hoofdstuk 6	Vennootschapsbelasting
Hoofdstuk 7	Btw en accijns
Hoofdstuk 8	Overig
Bijlage	Beleidsinformatie met belastingtarieven 2015-2018

## 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 de site van de Belastingdienst via [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Hier vindt u ook meer informatie over de veranderingen in belastingregels per 2018 die voor u als particulier of ondernemer van belang kunnen zijn.

Meer informatie over de achtergrond van regels vindt u op [www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl).

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Inkomstenbelasting</b>	<b>5</b>
1.1	Tarieven	5
1.2	Heffingskortingen	7
1.3	Teruggaaf- en aanslaggrens voor de inkomstenbelasting	8
1.4	Reisaftrek	9
1.5	Eigen woning	9
1.6	Regeling specifieke zorgkosten	10
1.7	Weekenduitgaven gehandicapten	11
1.8	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen	11
1.9	Giftenaftrek	11
1.10	Verliezen op beleggingen in durfkapitaal	12
1.11	Willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen (Vamil)	12
1.12	Investeringsaftrek	12
1.13	Oudedagsreserve	14
1.14	Ondernemersaftrek	14
1.15	MKB-winstvrijstelling	15
1.16	Extra lijfrentepremieaftrek bij stakende ondernemers	15
1.17	Box 3	15
1.18	Bijtelling auto van de zaak	16
1.19	Mobiliteitsprojecten	16
1.20	Verlenging vrijstelling pleegzorgvergoedingen	17
1.21	Aanpassing partnerbegrip	17
<b>2</b>	<b>Loonbelasting (inclusief S&amp;O-aftrechtvermindering)</b>	<b>18</b>
2.1	Tarieven, tariefschijven en heffingskortingen	18
2.2	S&O-aftrechtvermindering	18
<b>3</b>	<b>Schenk- en erfbelasting</b>	<b>19</b>
3.1	Tarieven schenk- en erfbelasting	19
3.2	Vrijstellingen schenkbelasting	19
3.3	Vrijstellingen erfbelasting	19
<b>4</b>	<b>Belastingen op milieugrondslag</b>	<b>20</b>
4.1	Tarieven	20
<b>5</b>	<b>Autobelastingen</b>	<b>22</b>
5.1	Tarieven BPM	22
5.2	Tarieven MRB	22
5.3	Bijtelling auto van de zaak	23
5.4	Toepassing werkelijke waarde bestelauto's	23
5.5	Publiekelijk kenbaar maken catalogusprijs	23

<b>6</b>	<b>Vennootschapsbelasting en dividendbelasting</b>	<b>24</b>
6.1	Eerste tariefschijf van de vennootschapsbelasting wordt niet verlengd	24
6.2	Coöperaties	24
6.3	Dubbele zakelijkheidstoets bij uiteindelijke derdenfinanciering	24
6.4	Innovatiebox	24
<b>7</b>	<b>Btw en accijns</b>	<b>25</b>
7.1	Omzetbelasting (btw)	25
7.2	Accijnzen	25
<b>8</b>	<b>Overige</b>	<b>27</b>
8.1	10%-regeling	27
8.2	Tijdelijke verhoging kansspelbelasting	27
	<b>Bijlage Beleidsinformatie met belastingtarieven 2018</b>	<b>28</b>
	Schijven / tarieven IB/PVV	28
	Heffingskortingen	28
	Ondernemersfaciliteiten IB	30
	Investeringsaftrek	30
	Aftrek specifieke zorgkosten	30
	WVA S&O-aftochtvermindering	30
	Diversen IB/LB	31
	Schijven / tarieven Vpb	31
	Schenk- en erfbelasting	31
	Omzetbelasting	31
	Milieubelastingen	32
	Tabaksaccijns	32
	Alcoholaccijns en frisdrankbelasting	32
	Brandstofaccijns	33
	MRB	33
	BPM	33
	Overig	33

# 1 Inkomstenbelasting

## 1.1 Tarieven

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

2018					
Belastbaar inkomen meer dan	maar niet meer dan	belastingtarief	tarief premie volksverzekeringen	totaal tarief	heffing over totaal van de schijven
<b>Jonger dan AOW-leeftijd*</b>					
-	€ 20.142	8,90 %	27,65 %	36,55%	€ 7.362
€ 20.142	€ 33.994	13,20 %	27,65 %	40,85%	€ 13.020
€ 33.994	€ 68.507	40,85 %		40,85%	€ 27.119
€ 68.507		51,95 %		51,95%	
<b>AOW-leeftijd en ouder</b>					
<i>Geboren vanaf 1 januari 1946*</i>					
-	€ 20.142	8,90 %	9,75 %	18,65%	€ 3.756
€ 20.142	€ 33.994	13,20 %	9,75 %	22,95%	€ 6.936
€ 33.994	€ 68.507	40,85 %		40,85%	€ 21.034
€ 68.507		51,95 %		51,95%	
<i>Geboren vóór 1 januari 1946</i>					
-	€ 20.142	8,90 %	9,75 %	18,65%	€ 3.756
€ 20.142	€ 34.404	13,20 %	9,75 %	22,95%	€ 7.030
€ 34.404	€ 68.507	40,85 %		40,85%	€ 20.961
€ 68.507		51,95 %		51,95%	

\* inclusief houdbaarheidsbijdrage

De houdbaarheidsbijdrage is ingevoerd per 1 januari 2011. Door deze maatregel wordt de tweede tariefschijf jaarlijks nog maar met 75% van de inflatiecorrectie aangepast, waardoor mensen sneller in de derde tariefschijf vallen. De regeling geldt voor mensen die geboren zijn vanaf 1 januari 1946.

2017					
Belastbaar inkomen meer dan	maar niet meer dan	belastingtarief	tarief premie volks- verzekeringen	totaal tarief	heffing over totaal van de schijven
<b>Jonger dan AOW-leeftijd*</b>					
-	€ 19.982	8,90%	27,65%	36,55%	€ 7.303
€ 19.982	€ 33.791	13,15%	27,65%	40,80%	€ 12.937
€ 33.791	€ 67.072	40,80%		40,80%	€ 26.515
€ 67.072		52%		52%	
<b>AOW-leeftijd en ouder</b>					
<i>Geboren vanaf 1 januari 1946*</i>					
-	€ 19.982	8,90%	9,75%	18,65%	€ 3.726
€ 19.982	€ 33.791	13,15%	9,75%	22,90%	€ 6.888
€ 33.791	€ 67.072	40,80%		40,80%	€ 20.466
€ 67.072		52%		52%	
<i>Geboren vóór 1 januari 1946</i>					
-	€ 19.982	8,90%	9,75%	18,65%	€ 3.726
€ 19.982	€ 34.130	13,15%	9,75%	22,90%	€ 6.965
€ 34.130	€ 67.072	40,80%		40,80%	€ 20.405
€ 67.072		52%		52%	

\* inclusief houdbaarheidsbijdrage

De houdbaarheidsbijdrage is ingevoerd per 1 januari 2011. Door deze maatregel wordt de tweede tariefschijf jaarlijks nog maar met 75% van de inflatiecorrectie aangepast, waardoor mensen sneller in de derde tariefschijf vallen. De regeling geldt voor mensen die geboren zijn vanaf 1 januari 1946.

#### Premiepercentages volksverzekeringen 2018

AOW	17,90%
Anw	0,10%
Wlz	9,65%
	27,65%

#### 1.1.2 **Tarief box 2 (belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang)**

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

#### 1.1.3 **Tarief box 3 (belastbaar inkomen uit sparen en beleggen)**

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

## 1.2 Heffingskortingen

### 1.2.1 Bedragen heffingskortingen

heffingskorting	jonger dan AOW-leeftijd		AOW-leeftijd en ouder	
	2018	2017	2018	2017
Maximale algemene heffingskorting lagere inkomens	€ 2.265	€ 2.254	€ 1.157	€ 1.151
Maximale arbeidskorting lagere inkomens	€ 3.249	€ 3.223	€ 1.659	€ 1.645
Maximale werkbonus	Vervallen in 2018	€ 1.119		
Maximale inkomensafhankelijke combinatiekorting	€ 2.801	€ 2.778	€ 1.431	€ 1.419
Jonggehandicaptenkorting	€ 728	€ 722		
Ouderenkorting			€ 1.418	€ 1.292
Ouderenkorting bij een inkomen boven € 36.346 (€ 36.057)			€ 72	€ 71
Alleenstaande ouderenkorting			€ 423	€ 438
Korting groene beleggingen	0,7%*	0,7%*	0,7%*	0,7%*
Levensloopverlofkorting (per jaar van deelname tot 2012)	€ 212	€ 210		

\* van de vrijstelling in box 3

### 1.2.2 Algemene heffingskorting

Tot en met een belastbaar inkomen van € 20.142 (€ 19.982) uit werk en woning bedraagt de algemene heffingskorting € 2.265 (€ 2.254). Boven een inkomen van € 20.142 (€ 19.982) wordt de algemene heffingskorting lager naarmate het belastbare inkomen uit werk en woning stijgt. Het maximumbedrag van € 2.265 (€ 2.254) wordt verlaagd met 4,683% (4,787%) van het gedeelte van het belastbare inkomen uit werk en woning dat meer bedraagt dan € 20.142 (€ 19.982). De algemene heffingskorting kan uiteindelijk afbouwen tot nihil. Zie voor de overige bedragen van de algemene heffingskorting de [overzichtstabel](#).

De uitbetaalbaarheid van de algemene heffingskorting aan de minstverdienende partner wordt afgebouwd in 15 jaar tijd met 6,67% per jaar. De afbouw is gestart in 2009. Dit betekent dat er in 2018 ten hoogste 33,33% (40%) van de algemene heffingskorting wordt uitbetaald aan de minstverdienende partner. Deze afbouw geldt niet voor de belastingplichtige die geboren is voor 1 januari 1963.

### 1.2.3 Arbeidskorting

Voor arbeidsinkomens boven de € 33.112 (€ 32.444) wordt de arbeidskorting afgebouwd<sup>1</sup> tot nihil. Het maximumbedrag van € 3.249 (€ 3.223) wordt verlaagd met 3,6% (3,6%) van het arbeidsinkomen boven de € 33.112 (€ 32.444). Zie voor de overige bedragen van de arbeidskorting de [overzichtstabel](#).

<sup>1</sup> De afbouw bedraagt 3,6% (3,6%) van het deel van het arbeidsinkomen dat hoger is dan het beginpunt van de afbouw.

- 1.2.4 Werkbonus**  
De werkbonus wordt sinds 1 januari 2015 uitgefaseerd en zal per 2018 geheel afgeschaft zijn.
- 1.2.5 Inkomensafhankelijke combinatiekorting**  
Het basisbedrag van deze heffingskorting is € 1.052 (€ 1.043) indien met werken een arbeidsinkomen van minimaal € 4.934 (€ 4.895) wordt verdiend of indien er recht bestaat op de zelfstandigenaftrek. Voor elke euro die meer wordt verdiend dan € 4.934 (€ 4.895) loopt de inkomensafhankelijke combinatiekorting met 6,159% (6,159%) op tot maximaal € 2.801 (€ 2.778).
- 1.2.6 Jonggehandicaptenkorting**  
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.7 Ouderenkorting**  
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.8 Alleenstaande ouderenkorting**  
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.9 Korting voor groene beleggingen**  
Zie [overzichtstabel](#).
- 1.2.10 Levensloopverlofkorting**  
De levensloopregeling is afgeschaft per 1 januari 2012. De levensloopverlofkorting is daardoor ook vervallen. De in het verleden opgebouwde levensloopverlofkorting blijft intact voor deelnemers die op 31 december 2011 een saldo van € 3.000 of meer op hun levensloopregeling hadden staan.
- De levensloopverlofkorting is gelijk aan het bedrag van het opgenomen levenslooptegoed, maar ten hoogste € 212 (€ 210) per vóór 1 januari 2012 gelegen jaar waarin is gestort in de levensloopregeling. Bedragen aan levensloopverlofkorting die tot en met 2017 al zijn genoten worden in mindering gebracht.
- 1.3 Teruggaaf- en aanslaggrens voor de inkomstenbelasting**  
De grens voor een teruggaaf op verzoek, voor te veel ingehouden loonbelasting en premie volksverzekeringen is € 14 (€ 14). De aanslaggrens voor de inkomstenbelasting is € 46 (€ 45).



## 1.4 Reisaftrek

Voor de belastingplichtige die op minimaal vier dagen per week met het openbaar vervoer naar dezelfde plaats van werkzaamheden reist, bedraagt het aftrekbedrag:

Reiskosten openbaar vervoer			
Enkele reisafstand woon-werkverkeer in km		aftrekbedrag in 2018	aftrekbedrag in 2017
meer dan	niet meer dan		
0	10	-	-
10	15	€ 449	€ 445
15	20	€ 598	€ 593
20	30	€ 999	€ 991
30	40	€ 1.239	€ 1.229
40	50	€ 1.615	€ 1.602
50	60	€ 1.797	€ 1.782
60	70	€ 1.993	€ 1.977
70	80	€ 2.062	€ 2.045
80	-	€ 2.090	€ 2.073

Voor de belastingplichtige die op drie, twee of één dag(en) per week met het openbaar vervoer naar dezelfde plaats van werkzaamheden reist, bedraagt het aftrekbedrag indien de reisafstand niet meer beloopt dan 90 kilometer: drie kwart, de helft respectievelijk een kwart van het in de tabel aangegeven bedrag. Als de enkele reisafstand groter is dan 90 kilometer: € 0,23 (€ 0,23) per kilometer vermenigvuldigd met het aantal dagen waarop wordt gereisd, maar maximaal € 2.090 (€ 2.073). Het bedrag van de aftrek wordt steeds verminderd met de voor dit vervoer ontvangen reiskostenvergoedingen.

## 1.5 Eigen woning

### 1.5.1 Tariefsaanpassing aftrek kosten eigen woning

In 2018 wordt het tarief waartegen de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning in de vierde belastingschijf kunnen worden afgetrokken met 2,45%-punt (2%-punt) verlaagd ten opzichte van het tarief van de vierde schijf. In 2018 bedraagt het tarief voor de aftrekbare kosten met betrekking tot een eigen woning daarom 49,5% (50%) voor zover de aftrek plaats zou vinden tegen het tarief van de vierde schijf.

### 1.5.2 Eigenwoningforfait

Het forfaitpercentage van de WOZ-waarde van de eigen woning bedraagt:

2018		
Als de WOZ-waarde meer is dan	maar niet meer dan	bedraagt het forfaitpercentage
-	€ 12.500	nihil
€ 12.500	€ 25.000	0,25%
€ 25.000	€ 50.000	0,40%
€ 50.000	€ 75.000	0,55%
€ 75.000	€ 1.060.000	0,70%
€ 1.060.000	-	€ 7.420 vermeerderd met 2,35% van de eigenwoningwaarde voor zover deze uitgaat boven € 1.060.000

2017		
Als de WOZ-waarde meer is dan	maar niet meer dan	bedraagt het forfaitpercentage
-	€ 12.500	nihil
€ 12.500	€ 25.000	0,30%
€ 25.000	€ 50.000	0,45%
€ 50.000	€ 75.000	0,60%
€ 75.000	€ 1.060.000	0,75%
€ 1.060.000	-	€ 7.950 vermeerderd met 2,35% van de eigenwoningwaarde voor zover deze uitgaat boven € 1.060.000

### 1.5.3 **Kapitaalverzekering eigen woning en spaarrekening of beleggingsrecht eigen woning; overgangsrecht**

Het rentevoordeel begrepen in de uitkeringen uit een kapitaalverzekering eigen woning, een beleggingsrecht eigen woning en een spaarrekening eigen woning tezamen is onbelast als de uitkering niet meer bedraagt dan € 164.000 (€ 162.500) en aan bepaalde voorwaarden is voldaan.

De totale vrijstelling kan nooit meer bedragen dan € 164.000 (€ 162.500) per belastingplichtige gedurende zijn leven. Indien er sprake is van fiscaal partnerschap kunnen beide partners op verzoek hun vrijstelling benutten voor een uitkering ook als slechts één van beide partners als gerechtigde is aangewezen.

### 1.5.4 **Kamerverhuurvrijstelling**

De vrijstelling voor kamerverhuur bedraagt € 5.246 (€ 5.164).

### 1.5.5 **Schenking**

Zie hoofdstuk 3 [schenk- en erfbelasting](#), paragraaf 3.2.

## 1.6 **Regeling specifieke zorgkosten**

Uitgaven voor specifieke zorgkosten komen slechts voor aftrek in aanmerking voor zover deze boven bepaalde inkomensdrempels komen.

Drempel 2018		
Drempelinkomen van	Drempelinkomen tot	Drempel
-	€ 7.647	€ 131
€ 7.647	€ 40.619	1,65% van het drempelinkomen
€ 40.619 of meer		1,65% van € 40.619 vermeerderd met 5,75% van het bedrag dat hoger is dan € 40.619
Drempel 2017		
Drempelinkomen van	Drempelinkomen tot	Drempel
-	€ 7.586	€ 129
€ 7.586	€ 40.296	1,65% van het drempelinkomen
€ 40.296 of meer		1,65% van € 40.296 vermeerderd met 5,75% van het bedrag dat hoger is dan € 40.296

De regeling uitgaven voor specifieke zorgkosten kent een vermenigvuldigingsfactor voor de aftrekbare uitgaven met uitzondering van de uitgaven voor genees- en heelkundige hulp en de uitgaven voor reiskosten voor ziekenbezoek. De vermenigvuldigingsfactor is van toepassing wanneer het drempelinkomen niet meer bedraagt dan € 34.404 (€ 34.130). De vermenigvuldigingsfactor bedraagt 2,13 voor personen die uiterlijk 1 januari 2018 de AOW-leeftijd hebben bereikt. Voor personen die op die datum de AOW-leeftijd nog niet hebben bereikt, is de vermenigvuldigingsfactor 1,40.

### 1.7 **Weekenduitgaven gehandicapten**

De volgende bedragen komen voor aftrek in aanmerking:

- € 10 (€ 10) per dag van verzorging van de gehandicapte door de belastingplichtige;
- € 0,19 (€ 0,19) per kilometer voor het vervoer van de gehandicapte per auto door de belastingplichtige over de reisafstand tussen de plaats waar de gehandicapte doorgaans verblijft en de plaats waar de belastingplichtige doorgaans verblijft.

### 1.8 **Uitgaven voor inkomensvoorzieningen**

Indien voldaan is aan de voorwaarden voor aftrek, gelden voor de hoogte van de premieaftrek de volgende regels:

- Betaalde bedragen zijn aftrekbaar voor zover belastingplichtige een pensioentekort heeft en op 1 januari 2018 de AOW-leeftijd nog niet heeft bereikt. De hoogte van het aftrekbare bedrag moet bepaald worden aan de hand van de jaarruimte en/of reserveringsruimte. Bij de berekening van de jaarruimte zijn onder meer het inkomen en de pensioenaangroei van het voorafgaande kalenderjaar bepalend.
- De jaarruimte bedraagt in het jaar 2018 ten hoogste 13,3% (13,8%) van de premiegrondslag (maximaal € 12.362) (€ 12.598). De reserveringsruimte bedraagt de niet-benutte jaarruimte in de aan het kalenderjaar voorafgaande zeven jaar, maar bedraagt in het jaar van aftrek ten hoogste 17% van de premiegrondslag met een maximum van € 7.167 (€ 7.110). Voor belastingplichtigen die bij het begin van het kalenderjaar een leeftijd hebben bereikt die ten hoogste tien jaar lager is dan de AOW-gerechtigde leeftijd (2018: een leeftijd hebben van 56 jaar of ouder), wordt het maximumbedrag van € 7.167 verhoogd tot € 14.152 (€ 14.039).

De maximale premiegrondslag bestaat uit bepaalde inkomensbestanddelen uit box 1 tot ten hoogste € 105.075 (€ 103.317), verminderd met een franchisebedrag van € 12.129 (€ 12.032). Voor tijdelijke oudedagslijfrenten is het maximale bedrag van de jaaruitkering € 21.483 (€ 21.312).

De afkoop van een lijfrente met een waarde in het economische verkeer van maximaal € 4.351 (€ 4.316) wordt alleen in de heffing van inkomstenbelasting betrokken. De berekening van de revisierente – die normaliter verschuldigd is bij afkoop – blijft hierbij achterwege.

### 1.9 **Giftenaftrek**

Voor giften die niet in de vorm van periodieke uitkeringen zijn gedaan (de zogenaamde andere giften) geldt een drempel van € 60 of, als dat meer is, 1% van het verzamelinkomen (vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek). Tevens geldt voor deze andere giften een maximum van 10% van dat inkomen. Bij fiscale partners geldt dat zij hun andere giften en hun verzamelinkomens moeten samenvoegen.

Giften die de vorm hebben van het afzien van een vergoeding van kosten voor vervoer per auto, anders dan per taxi, worden in aanmerking genomen voor € 0,19 (€ 0,19) per kilometer. Het afzien van een kostenvergoeding, bijvoorbeeld door een vrijwilliger, kan onder voorwaarden worden aangemerkt als aftrekbare gift.

Een gift aan een ANBI die is aangemerkt als culturele instelling kan in aanmerking worden genomen voor 1,25 keer het bedrag van de gedane gift. Deze vermenigvuldigingsfactor wordt toegepast over maximaal € 5.000 van de aan culturele instellingen gedane giften.

#### Verlenging multiplier giftenaftrek

De multiplier in de giftenaftrek voor giften aan culturele instelling zou per 1 januari 2018 vervallen, maar wordt structureel gemaakt.<sup>2</sup>

### 1.10 Verliezen op beleggingen in durfkapitaal

Deze persoonsgebonden aftrekpost is vervallen vanaf 1 januari 2011. Voor leningen die voor 1 januari 2011 zijn verstrekt blijft de aftrek mogelijk. Een bedrag dat door de schuldeiser binnen 8 jaar na het verstrekken van de geldlening aan een beginnende ondernemer niet meer voor verwezenlijking vatbaar is en dat wordt afgeschreven, kon tot een bedrag van € 46.984 per beginnende ondernemer waaraan is geleend, in aanmerking worden genomen als persoonsgebonden aftrekpost.

### 1.11 Willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen (Vamil)

De Vamil biedt de mogelijkheid de investeringskosten willekeurig af te schrijven en geldt voor ondernemers die investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen op de Milieulijst (investeringen in het belang van de bescherming van het Nederlandse milieu).

De Vamil kan worden toegepast op 75% van de aanschaffings- en voortbrengingskosten, verminderd met de restwaarde. De overige 25% volgt het reguliere afschrijfgeregime. In totaal kan voor niet meer dan € 25 miljoen aan investeringen willekeurig worden afgeschreven.

### 1.12 Investeringsaftrek

#### 1.12.1 Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)

De belastingplichtige die in een kalenderjaar investeert in bedrijfsmiddelen, kan een bedrag dat volgt uit de tabel van de winst over dat jaar aftrekken.

Bij een investeringsbedrag in een kalenderjaar van:

2018			
meer dan	maar niet meer dan		bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek
–	€ 2.300		0
€ 2.300	€ 56.642		28% van het investeringsbedrag
€ 56.642	€ 104.891		€ 15.863
€ 104.891	€ 314.673		€ 15.863 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat de € 104.891 te boven gaat
€ 314.673	-		0

<sup>2</sup> Onder voorbehoud goedkeuring Europese Commissie.

Bij een investeringsbedrag in een kalenderjaar van:

2017			
meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	
–	€ 2.300		0
€ 2.300	€ 56.192	28% van het investeringsbedrag	
€ 56.192	€ 104.059		€ 15.734
€ 104.059	€ 312.176	€ 15.734 verminderd met 7,56% van het gedeelte van het investeringsbedrag dat de € 104.059 te boven gaat	
€ 312.176	-		0

#### 1.12.2 **Energie-investeringsaftrek (EIA)**

Het percentage voor de EIA bedraagt 54,5% (55%). De EIA is van toepassing op investeringen waarvan het investeringsbedrag hoger is dan € 2.500 (€ 2.500). Als bedrag aan energie-investeringen wordt ten hoogste in aanmerking genomen € 121 miljoen (€ 120 miljoen). Bij een samenwerkingsverband worden de investeringen voor het hele samenwerkingsverband samengenomen.

Investeringen kunnen voor zowel de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) als de EIA in aanmerking komen. Heeft de ondernemer gekozen voor de EIA, dan komt de investering niet tevens in aanmerking voor de milieu-investeringsaftrek.

#### 1.12.3 **Milieu-investeringsaftrek (MIA)**

De MIA geldt voor ondernemers en bedrijven die investeren in bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen op de Milieulijst (investeringen in het belang van de bescherming van het Nederlandse milieu). Hieronder kunnen tevens worden begrepen de kosten van een milieuadvies.

De MIA bedraagt in 2018 (en 2017):

- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie I 36%;
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie II 27%;
- voor milieu-investeringen die behoren tot categorie III 13,5%.

De MIA is van toepassing op investeringen waarvan het investeringsbedrag hoger is dan € 2.500 (€ 2.500). In totaal kan voor niet meer dan € 25 miljoen aan investeringen in aanmerking worden genomen.

Investeringen kunnen voor zowel de KIA als de MIA in aanmerking komen. Heeft de ondernemer gekozen voor de EIA, dan komt de investering niet in aanmerking voor de MIA.

#### 1.12.4 **Desinvesteringsbijtelling**

De desinvesteringsdrempel is € 2.300 (€ 2.300).

### 1.13 Oudedagsreserve

De toevoeging aan de oudedagsreserve over een kalenderjaar bedraagt 9,44% (9,8%) van de winst, maar niet meer dan € 8.775 (€ 8.946).

Deze toevoeging wordt verminderd met de ten laste van de winst gekomen pensioenpremies. De toevoeging bedraagt ten hoogste het bedrag waarmee het ondernemingsvermogen bij het einde van het kalenderjaar de oudedagsreserve bij het begin van het kalenderjaar te boven gaat.

### 1.14 Ondernemersaftrek

De ondernemersaftrek is het gezamenlijke bedrag van:

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

#### 1.14.1 Zelfstandigenaftrek

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

#### 1.14.2 Aftrek speur- en ontwikkelingswerk

De S&O-aftrek bedraagt € 12.623 (€ 12.522). Indien de ondernemer in een of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was en bij hem in die periode niet meer dan tweemaal de S&O-aftrek is toegepast, wordt de S&O-aftrek verhoogd met € 6.315 (€ 6.264) (aanvullende S&O-aftrek starters).

#### 1.14.3 Meewerkaftrek

De meewerkaftrek geldt voor de ondernemer die aan het urencriterium voldoet en van wie de partner zonder enige vergoeding arbeid verricht in een onderneming waaruit de belastingplichtige als ondernemer winst geniet.

Bij arbeid van de partner die gedurende het kalenderjaar een aantal uren in beslag neemt:

gelijk aan of meer dan	maar minder dan	bedraagt de meewerkaftrek
525	875	1,25% van de winst
875	1.225	2% van de winst
1.225	1.750	3% van de winst
1.750		4% van de winst

#### 1.14.4 Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

#### 1.14.5 Stakingsaftrek

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

## 1.15 MKB-winstvrijstelling

Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

## 1.16 Extra lijfrentepremieaftrek bij stakende ondernemers

De extra ruimte aan lijfrentepremieaftrek bij ondernemers die hun onderneming of een gedeelte van hun onderneming staken bedraagt ten hoogste het bedrag van de winst behaald met of bij die staking, maar niet meer dan onderstaande maxima, verminderd met al eerder opgebouwde voorzieningen:

Bij	2018	2017
<ul style="list-style-type: none"><li>• stakingen door ondernemers die ten hoogste 5 jaar jonger zijn dan de AOW-leeftijd (2018: een leeftijd hebben van 61 jaar of ouder)</li><li>• staking door ondernemer die 45% of meer arbeidsongeschikt is, mits de lijfrente-uitkeringen ingaan binnen zes maanden na het staken</li><li>• het staken van de onderneming door overlijden</li></ul>	€ 454.237	€ 450.631
<ul style="list-style-type: none"><li>• stakingen door ondernemers met een leeftijd tussen de 15 en 5 jaar lager dan de AOW-leeftijd (2018: een leeftijd tussen 51 en 61 jaar )</li><li>• stakingen door ondernemers indien de lijfrente-uitkeringen direct ingaan</li></ul>	€ 227.126	€ 225.323
In de overige gevallen	€ 113.569	€ 112.667

## 1.17 Box 3

### 1.17.1 *Inkomen uit sparen en beleggen*

Vanaf 1 januari 2018 zal het forfaitaire rendement van het inkomen uit vermogen (box 3) dichter aansluiten bij het gemiddelde werkelijke rendement, omdat voor het rendement over het aan het spaardeel toegerekende gedeelte van de grondslag voortaan gebruik wordt gemaakt van actuelere cijfers. De grondslag sparen en beleggen in box 3 wordt toegerekend aan een spaardeel en een beleggingsdeel. De grondslag sparen en beleggen is de rendementsgrondslag verminderd met het heffingvrije vermogen. Voor de toerekening wordt gebruik gemaakt van 3 vermogensschijven. Over het spaardeel en het beleggingsdeel wordt een forfaitair rendement van respectievelijk 0,36% (1,63%) en 5,38% (5,39%) in aanmerking genomen in box 3.

Grondslag sparen en beleggen	Spaardeel 0,36%	Beleggingsdeel 5,38%	Forfaitair rendement
Tot en met € 70.800	67%	33%	2,02%
Van € 70.800 tot en met € 978.000	21%	79%	4,33%
Vanaf € 978.000	0%	100%	5,38%

Bij de berekening van het voordeel uit sparen en beleggen heeft een belastingplichtige in 2018 recht op een hoger heffingvrij vermogen van € 30.000 (€ 25.000). Indien de belastingplichtige het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft dan geldt een gezamenlijk heffingvrij vermogen van € 60.000 (€ 50.000). Zie de tabel met [beleidsinformatie](#) in de bijlage.

#### 1.17.2 **Vrijstelling groene beleggingen**

Van de vermogensrendementsheffing zijn vrijgesteld groene beleggingen tot een gezamenlijk maximum van € 57.845 (€ 57.385). Groene beleggingen zijn beleggingen in fiscaal erkende groene fondsen. Indien de belastingplichtige het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft dan geldt een gezamenlijke vrijstelling voor groene beleggingen van € 115.690 (€ 114.770).

#### 1.17.3 **Vrijstelling voor een uitvaartverzekering**

De vrijstelling voor een uitvaartverzekering of een andere overlijdensrisicoverzekering in box 3 bedraagt € 7.033 (€ 6.977).

#### 1.17.4 **Kapitaaluitkering uit levensverzekering; overgangsrecht**

Voor op 14 september 1999 al bestaande kapitaalverzekeringen kan onder voorwaarden een waardevrijstelling in box 3 van maximaal € 123.428 van toepassing zijn. Indien de belastingplichtige het hele jaar dezelfde fiscale partner heeft, dan geldt een gezamenlijke vrijstelling van maximaal € 246.856.

Daarnaast geldt bij uitkering van een dergelijke kapitaalverzekering dat de uitkering tot maximaal €123.428 kan zijn vrijgesteld. Indien er sprake is van fiscaal partnerschap kunnen beide partners op verzoek hun vrijstelling benutten voor een uitkering ook als slechts één van beide partners als gerechtigde is aangewezen.

#### 1.17.5 **Schulden**

Voor de berekening van het voordeel uit sparen en beleggen worden schulden in aanmerking genomen voor zover de gezamenlijke waarde meer bedraagt dan € 3.000 (€ 3.000). Als de belastingplichtige het hele jaar dezelfde partner heeft, geldt een schuldendrempel van € 6.000 (€ 6.000) voor de belastingplichtige en diens partner samen.

#### 1.17.6 **Vrijstelling contant geld**

Er geldt een vrijstelling voor contant geld en vergelijkbare vermogensrechten (zoals cadeau-bonnen) van € 527 (€ 522) per belastingplichtige en dus € 1.054 (€ 1.044) voor partners.

### 1.18 **Bijtelling auto van de zaak**

Zie hoofdstuk [autobelasting](#), paragraaf 5.3.

### 1.19 **Mobiliteitsprojecten**

Voordelen die burgers ontvangen in het kader van deelname aan aangewezen mobiliteitsprojecten van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (IenW), zijn om doelmatigheidsredenen vrijgesteld van inkomstenbelasting. Vrijwel alle aangewezen mobiliteitsprojecten zijn geëindigd of eindigen uiterlijk op 31 december 2017. De bestaande vrijstelling komt daarom met ingang van 1 januari 2018 te vervallen.

Vanaf 2018 gaat eenzelfde type vrijstelling gelden voor een categorie projecten gericht op hinderbeperking tijdens grootschalige wegwerkzaamheden. Ook het voordeel uit deze nieuwe door IenW aan te wijzen projecten wordt vrijgesteld van inkomstenbelasting.



### **1.20 Verlenging vrijstelling pleegzorgvergoedingen**

Op grond van een horizonbepaling zou per 1 januari 2018 de vrijstelling van pleegzorgvergoedingen vervallen. In afwachting van een evaluatie wordt de vrijstelling in ieder geval met een jaar verlengd.

### **1.21 Aanpassing partnerbegrip**

Met ingang van 1 januari 2018 wordt het mogelijk dat kinderen voor wie een pleegzorgvergoeding wordt verstrekt of in het verleden werd verstrekt, op verzoek niet als partner worden aangemerkt voor de inkomstenbelasting en voor de toeslagen. Ook zal een dergelijke afwijking van de hoofdregel gelden voor kinderen voor wie de verzorgende ouder in enig jaar kinderbijslag heeft ontvangen, maar die niet (meer) kwalificeren als pleegkind (en ook geen eigen kind van de verzorgende ouder zijn). Ook in die gevallen is het namelijk mogelijk dat er nadat dat kind de 18-jarige leeftijd heeft bereikt partnerschap ontstaat met de alleenstaande-verzorgende ouder als er ook nog een minderjarig kind op hetzelfde woonadres staat ingeschreven.

## 2 Loonbelasting (inclusief S&O-afdrachtvermindering)

### 2.1 Tarieven, tariefschijven en heffingskortingen

De wijzigingen in de voor de inhouding van loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen geldende tarieven, tariefschijven en heffingskortingen ten opzichte van 2017 zijn in onderstaande tabellen weergegeven:

Heffingskortingen	2018	2017
Maximum algemene heffingskorting onder AOW-leeftijd	€ 2.265	€ 2.254
Maximum algemene heffingskorting boven AOW-leeftijd	€ 1.157	€ 1.151
Afbouwpercentage algemene heffingskorting	4,683%	4,787%
Minimale algemene heffingskorting	€0	€0
Maximum arbeidskorting	€3.249	€3.223
Afbouwpercentage arbeidskorting	3,60%	3,60%
Minimale arbeidskorting	€0	€0
Opbouwpercentage arbeidskorting	28,064%	28,317%
Jonggehandicaptenkorting	€728	€722
Ouderenkorting	€1.418 / € 72	€1.292 / € 71
Alleenstaande ouderenkorting	€423	€438
Maximale werkbonus	Vervallen in 2018	€ 1.119
Levensloopverlofkorting (per jaar van deelname tot 2012)	€ 212	€ 210

Schijfgrenzen	2018	2017
Einde eerste schijf	€ 20.142	€ 19.982
Einde tweede schijf geboren vóór 1 januari 1946	€ 34.404	€ 34.130
Einde tweede schijf geboren na 1 januari 1946	€ 33.994	€ 33.791
Einde derde schijf	€ 68.507	€ 67.072

### 2.2 S&O-afdrachtvermindering

Er gelden twee schijven met een voordeelpercentage van 32% (32%) en 14% (16%), afhankelijk van de totaal gemaakte S&O-kosten en uren. De grens tussen de eerste en de tweede schijf ligt bij € 350.000 (€ 350.000) aan gemaakte kosten en uren. Het verhoogde starterspercentage van de eerste schijf is 40% (40%).

## 3 Schenk- en erfbelasting

### 3.1 Tarieven schenk- en erfbelasting

Tarieven schenk- en erfbelasting 2018			
Deel van de belaste verkrijging	Tariefgroep 1 (partners en kinderen)	Tariefgroep 1A (kleinkinderen)	Tariefgroep 2 (overige verkrijgers)
€ 0 – € 123.248	10%	18%	30%
€ 123.248 – hoger	20%	36%	40%

Tarieven schenk- en erfbelasting 2017			
Deel van de belaste verkrijging	Tariefgroep 1 (partners en kinderen)	Tariefgroep 1A (kleinkinderen)	Tariefgroep 2 (overige verkrijgers)
€ 0 – € 122.269	10%	18%	30%
€ 122.269 – hoger	20%	36%	40%

### 3.2 Vrijstellingen schenkbelasting

Vrijstellingen schenkbelasting		
	2018	2017
Kinderen	€ 5.363	€ 5.320
Kinderen 18 – 40 jaar (eenmalig)	€ 25.731	€ 25.526
of		
Kinderen 18 – 40 jaar (eenmalig) indien schenking wordt aangewend voor een dure studie	€ 53.602	€ 53.176
Overige verkrijgers	€ 2.147	€ 2.129
Verkrijgers 18 – 40 jaar (eenmalig) indien schenking wordt aangewend voor de eigen woning	€ 100.800	€ 100.000

### 3.3 Vrijstellingen erfbelasting

Vrijstellingen schenkbelasting		
	2018	2017
Partners	€ 643.194	€ 638.089
Kinderen en kleinkinderen	€ 20.371	€ 20.209
Bepaalde zieke en gehandicapte kinderen	€ 61.106	€ 60.621
Ouders	€ 48.242	€ 47.859
Overige verkrijgers	€ 2.147	€ 2.129

## 4 Belastingen op milieugrondslag

### 4.1 Tarieven

Als gevolg van afspraken uit het Energieakkoord zijn de tarieven voor de energiebelasting per 1 januari 2018 tijdelijk verhoogd tot en met 2019. Deze verhoging wordt in 2020 teruggedraaid. Daarnaast wordt het tarief in de eerste schijf voor aardgas en het bijbehorende blokverwarmingstarief verhoogd, ter dekking van de uitbreiding van de stadsverwarmingsregeling in de energiebelasting. Verder wordt op de verschillende tarieven de jaarlijkse indexatie toegepast.

#### 4.1.1 Belasting op leidingwater

Het tarief van de leidingwaterbelasting, per kubieke meter, bedraagt:

	2018	2017
Leidingwater (tot 300 m <sup>3</sup> )	€ 0,339	€ 0,336

#### 4.1.2 Afvalstoffenbelasting

Vanaf 1 januari 2018 bedraagt de belasting op afvalstoffen € 13,21 (€ 13,11) per 1.000 kilogram afval. Dit tarief geldt voor afval dat wordt gestort of verbrand. Afval dat wordt gerecycled wordt niet belast. De afvalstoffenbelasting geldt sinds 1 juli 2015 ook voor het afval dat wordt geëxporteerd ter verbranding in het buitenland. Voor dit geëxporteerde afval geldt per 1 januari 2017 het nihil tarief met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2015.

#### 4.1.3 Belasting op kolen

Het tarief van de kolenbelasting, per 1000 kilogram, bedraagt:

	2018	2017
Kolen	€ 14,63	€ 14,51

#### 4.1.4 Energiebelasting

De tarieven voor de energiebelasting bedragen voor aardgas per kubieke meter en voor elektriciteit per kilowattuur (kWh):

	2018	2017
Aardgas (kubieke meter)		
0 – 170.000	€ 0,26001	€ 0,25244
170.000 – 1 mln.	€ 0,06464	€ 0,06215
1 mln. – 10 mln.	€ 0,02355	€ 0,02265
Boven 10 mln.	€ 0,01265	€ 0,01216
T.b.v. CNG-vulstation*	€ 0,16257	€ 0,16128
T.b.v. blokverwarming	€ 0,26001	€ 0,25244

\* Een rechtstreeks op het distributienet van aardgas aangesloten inrichting waar uitsluitend aardgas wordt samengeperst tot CNG, dat wordt afgeleverd aan motorrijtuigen.

	2018	2017
Elektriciteit (kWh)		
0 - 10.000	€ 0,10458	€ 0,10130
10.000 - 50.000	€ 0,05274	€ 0,04901
50.000 - 10 mln.	€ 0,01404	€ 0,01305
Boven 10 mln. niet-zakelijk	€ 0,00116	€ 0,00107
Boven 10 mln. zakelijk	€ 0,00057	€ 0,00053

Op de energiebelasting op elektriciteit, die aan de hand van deze tarieven is berekend, wordt per elektriciteitsaansluiting met verblijfsfunctie (bijvoorbeeld een aansluiting in een eengezinswoning) een belastingvermindering van € 308,54 per verbruiksperiode van twaalf maanden toegepast.

## 5 Autobelastingen

### 5.1 Tarieven BPM

De tarieven van de belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM) worden in geval van personenauto's aangepast aan de inflatie en vervolgens verlaagd met 4,41%. In de onderstaande tabel zijn de CO<sub>2</sub>-grenzen en de tarieven in de BPM voor conventionele personenauto's per 1 januari 2018 opgenomen.

Tabellen tarieven BPM 2018

Tarieven conventionele personenauto's			
Bij een CO <sub>2</sub> -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting voor een personenauto het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO <sub>2</sub> -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO <sub>2</sub> -uitstoot te boven gaat	
I	II	III	IV
-	73 gr/km	€ 356	€ 2
73 gr/km	98 gr/km	€ 502	€ 63
98 gr/km	144 gr/km	€ 2.077	€ 139
144 gr/km	162 gr/km	€ 8.471	€ 229
162 gr/km	-	€ 12.593	€ 458

Voertuigen met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 0 gr/km zullen tot en met 2020 worden vrijgesteld.

Voor plug-in hybride personenauto's gelden in afwijking van de BPM-tarieven en -tarief-schijven voor conventionele personenauto's de volgende tarieven en schijven.

Tarieven conventionele personenauto's			
Bij een CO <sub>2</sub> -uitstoot van meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag dat wordt berekend door het in kolom IV vermelde bedrag te vermenigvuldigen met het aantal gram/km CO <sub>2</sub> -uitstoot dat de in kolom I vermelde CO <sub>2</sub> -uitstoot te boven gaat	
I	II	III	IV
0 gr/km	30 gr/km	€ 0	€ 19
30 gr/km	50 gr/km	€ 570	€ 87
50 gr/km	-	€ 2.310	€ 289

De toeslag voor personenauto's met een dieselmotor is € 87,38 (€ 86,69) per gram CO<sub>2</sub>-uitstoot boven de 65 gram CO<sub>2</sub>-uitstoot per kilometer.

### 5.2 Tarieven MRB

De tarieven van de motorrijtuigenbelasting (MRB) worden aangepast aan de inflatie. De inflatiecorrectie voor 2018 is 0,8%.

### 5.3

#### **Bijtelling auto van de zaak**

De bijtelling voor nieuwe auto's blijft per 1 januari 2018 22%. Evenals in 2017 krijgen alleen volledig elektrische auto's een extra stimulans door een milieugerelateerde korting van 18%-punt. Voor bestaande auto's geldt overgangsrecht.

### 5.4

#### **Toepassing werkelijke waarde bestelauto's**

In navolging van jurisprudentie wordt toegestaan dat voor de berekening van de bpm de afschrijving kan worden bepaald aan de hand van de werkelijke waarde. Afschrijving op basis van de tabel is niet langer dwingend voorgeschreven. Dat is van belang voor de volgende situaties:

- geïmporteerde bestelauto's waarvoor bij eerste registratie in Nederland is geopteerd voor de ondernemersvrijstelling en waarbij de auto binnen 5 jaar wordt verkocht;
- ombouw van een bestelauto tot een personenauto waardoor verschuldigdheid van bpm ontstaat.

### 5.5

#### **Publiekelijk kenbaar maken catalogusprijs**

Per 1 januari 2018 moet de catalogusprijs door de fabrikant of importeur 'publiekelijk kenbaar' zijn gemaakt in plaats van kenbaar aan wederverkopers. De wijze van publiekelijk kenbaar maken is vormvrij.

## 6 Vennootschapsbelasting en dividendbelasting

### 6.1 **Eerste tariefschijf van de vennootschapsbelasting wordt niet verlengd**

De voorgenomen stapsgewijze verlenging van de eerste tariefschijf van de vennootschapsbelasting van € 200.000 naar (uiteindelijk) € 350.000 in de periode van 2018 tot 2021 gaat niet door. De bovengrens van de eerste tariefschijf blijft in 2018 dus gehandhaafd op € 200.000.

### 6.2 **Coöperaties**

Nv's/bv's zijn inhoudingsplichtig voor de dividendbelasting waarbij in voorkomende gevallen de inhoudingsvrijstelling van toepassing is. Een coöperatie, ook als die als houdstercoöperatie in internationale structuren wordt gebruikt, is veelal bij voorbaat uitgezonderd van inhoudingsplicht. Dit verschil tussen nv's/bv's enerzijds en houdstercoöperaties anderzijds wordt vanaf 1 januari 2018 opgeheven.

Daarnaast wordt de inhoudingsvrijstelling uitgebreid richting derde landen waarmee Nederland een volledig belastingverdrag heeft gesloten. De inhoudingsvrijstelling is echter niet van toepassing als sprake is van misbruik. Voor de bepaling wanneer sprake is van misbruik wordt aangesloten bij bestaande antimisbruikregelingen, zij het dat enkele eisen verder worden aangescherpt. Tevens wordt er bij toepassing van de inhoudingsvrijstelling ten aanzien van uitgekeerde dividenden aan een niet in Nederland gevestigde ontvanger een meldplicht geïntroduceerd.

### 6.3 **Dubbele zakelijkheidstoets bij uiteindelijke derdenfinanciering**

Fiscale wetgeving beperkt de aftrekbaarheid van rente op schulden aan een verbonden lichaam. De beperking vindt geen toepassing als de belastingplichtige aannemelijk maakt dat aan de schuld én aan de daarmee verband houdende rechtshandeling in overwegende mate zakelijke overwegingen ten grondslag liggen ('dubbele zakelijkheidstoets'). De Hoge Raad heeft in een arrest van 21 april 2017 geoordeeld dat aan de dubbele zakelijkheidstoets is voldaan als een belastingplichtige aannemelijk maakt dat een schuld die is aangegaan met een verbonden lichaam in feite is verschuldigd aan een derde ('indirecte derdenlening'). De zakelijkheid van de rechtshandeling hoeft in dat geval niet afzonderlijk aannemelijk te worden gemaakt. De maatregel regelt dat de belastingplichtige ook bij een indirecte derdenlening de zakelijkheid van de rechtshandeling afzonderlijk aannemelijk moet maken.

### 6.4 **Innovatiebox**

De innovatiebox wordt aangepast. Het effectieve tarief van de innovatiebox in de vennootschapsbelasting wordt per 1 januari 2018 verhoogd van 5% naar 7%. Dit betekent dat voor winsten die kwalificeren voor de innovatiebox vanaf genoemde datum een effectief tarief geldt van 7%.



# 7 Btw en accijns

## 7.1 Omzetbelasting (btw)

### 7.1.1 *Wet afschaffing van de btw-landbouwregeling*

De landbouwregeling wordt met ingang van 1 januari 2018 afgeschaft. Deze beleidswijziging was in 2016 al aangekondigd door het ministerie van Economische Zaken. In verband hiermee vervalt ook het verlaagd tarief voor een aantal prestaties dat (nagenoeg) uitsluitend aan landbouwers wordt geleverd. Voor landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers (hierna landbouwers) gaan met ingang van 1 januari 2018 de normale btw-regels gelden. Dat betekent dat alle landbouwers een btw-administratie moeten gaan bijhouden en periodiek aangifte moeten gaan doen. Tegenover de voldoening van btw over hun prestaties, hebben zij straks recht op aftrek van de btw op hun kosten en investeringen.

Een landbouwer kan voor de btw, net als iedere andere ondernemer, onder de zogenaamde kleineondernemersregeling vallen. Om voor deze regeling in aanmerking te komen moet de landbouwer aan bepaalde voorwaarden voldoen. Als de landbouwer onder deze regeling valt, dan komt hij in aanmerking voor een btw-vermindering en kan hij bij een volledige vermindering van de btw tot nihil een ontheffing van administratieve verplichtingen aanvragen.

### 7.1.2. *Aanscherping definitie geneesmiddelen in de btw*

Vanaf 1 januari 2018 vallen producten alleen onder het verlaagde btw-tarief voor geneesmiddelen, indien voor deze producten een (parallel)handelsvergunning is afgegeven of indien deze producten daar in specifieke gevallen expliciet van zijn vrijgesteld. De afgifte van een (parallel)handelsvergunning is te raadplegen via de openbare Geneesmiddeleninformatiebank. De maatregel heeft voor het overgrote deel van de producten geen gevolgen. Voor fabrikanten en detailhandelaren, biedt de maatregel de noodzakelijke rechtszekerheid over het van toepassing zijnde btw-tarief.

## 7.2 Accijnzen

### 7.2.1 *Tabaksaccijns*

De tarieven van de tabaksaccijns wijzigen niet per 1 januari. Deze worden wel met ingang van 1 april 2018 als volgt gewijzigd:

vanaf 1-4-2018		
<b>Sigaren</b>	ad-valoremaccijns	gaat van 5% naar 6%.
<b>Sigaretten</b>	ad-valoremaccijns	blijft 5%
	specifieke accijns	gaat van € 166,46 naar € 173,10 per 1.000 stuks
	minimumaccijns	gaat van € 181,59 naar € 188,99 per 1.000 stuks
<b>Rooktabak</b>	specifieke accijns	gaat van € 99,25 naar € 106,65 per kilogram

Dit betekent dat een pakje van 20 sigaretten achttien cent duurder (accijns+btw) en een pakje shag van 40 gram 36 cent duurder (accijns+btw) wordt.

### 7.2.2

#### Accijns van minerale oliën

De accijnstarieven van alle minerale oliën worden met ingang van 1 januari 2018 verhoogd als gevolg van de jaarlijkse indexering. De indexatiefactor voor 2018 is 1,008.

De accijnstarieven voor de meest gebruikte brandstoffen zijn in 2018 als volgt, waarbij het tarief is vermeld per liter (alleen LPG/LNG per kg):

	2018	2017
Benzine	€ 0,78	€ 0,77
Kerosine	€ 0,49	€ 0,49
Diesel	€ 0,49	€ 0,49
LPG/LNG	€ 0,34	€ 0,34

## 8 Overige

### 8.1 10%-regeling

De 10%-regeling voor toeslagen komt per 1 januari 2018 weer terug. De regeling geldt als een ex-partner (of voor de huurtoeslag: ex-medebewoner) na vertrek meer is gaan verdienen. De Belastingdienst berekent het recht op toeslag aan de hand van beide jaarinkomens over een heel jaar. Ook als een partner in de loop van het jaar vertrekt. Stijgt het inkomen van de ex-partner na de vertrekdatum? Dan kan de toeslag over de periode van het jaar waarin nog sprake was van partnerschap dus lager uitvallen. Op basis van de 10%-regeling kan deze inkomensstijging in bepaalde gevallen buiten beschouwing worden gelaten. Daar moet dan wel een verzoek voor worden ingediend.

### 8.2 Tijdelijke verhoging kansspelbelasting

Het huidige tarief van 29% in de kansspelbelasting wordt tijdelijk verhoogd naar 30,1%. Deze verhoging wordt teruggedraaid zodra de maatregelen uit het wetsvoorstel inzake kansspelen op afstand (KOA) volledig van kracht zijn. Dat is naar verwachting per 1 januari 2019 het geval. In dat geval zal het tarief van de kansspelbelasting per 1 januari 2019 weer 29% bedragen.

# Bijlage Beleidsinformatie met belastingtarieven 2018\*

## Schijven / tarieven IB/PVV

	2015	2016	2017	2018
Bovengrens 1e schijf box 1	19.822	19.922	19.982	20.142
Bovengrens 2e schijf box 1 geboren op / na 1-1-1946	33.589	33.715	33.791	33.994
Bovengrens 2e schijf box 1 geboren voor 1-1-1946	33.857	34.027	34.130	34.404
Bovengrens 3e schijf box 1	57.585	66.421	67.072	68.507
Belastingtarief 1e schijf box 1	8,35%	8,40%	8,90%	8,90%
Belastingtarief 2e schijf box 1	13,85%	12,25%	13,15%	13,20%
Belastingtarief 3e schijf box 1	42,00%	40,40%	40,80%	40,85%
Belastingtarief 4e schijf box 1	52,00%	52,00%	52,00%	51,95%
Aftrekpercentage hypotheekrenteaf trek	51,00%	50,50%	50,00%	49,50%
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%	0,60%	0,10%	0,10%
Gecombineerd tarief 1e schijf	36,50%	36,55%	36,55%	36,55%
idem boven AOW-leeftijd eerste schijf	18,60%	18,65%	18,65%	18,65%
Gecombineerd tarief 2e schijf	42,00%	40,40%	40,80%	40,85%
idem boven AOW-leeftijd tweede schijf	24,10%	22,50%	22,90%	22,95%
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	3.000
Heffingvrij vermogen box 3	21.330	24.437	25.000	30.000
Bovengrens grondslag 1e schijf box 3	-	-	75.000	70.800
Bovengrens grondslag 2e schijf box 3	-	-	975.000	978.000
Forfaitair rendement 1e schijf box 3	4,00%	4,00%	2,87%	2,02%
Forfaitair rendement 2e schijf box 3	4,00%	4,00%	4,60%	4,33%
Forfaitair rendement 3e schijf box 3	4,00%	4,00%	5,39%	5,38%
Dividendbelasting (voorheffing IB)	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%

## Heffingskortingen

	2015	2016	2017	2018
<b>Algemene heffingskorting</b>				
Algemene heffingskorting maximum	2.203	2.242	2.254	2.265
idem boven AOW-leeftijd	1.123	1.145	1.151	1.157
Start afbouw vanaf inkomen	19.822	19.922	19.982	20.142
Einde afbouw bij inkomen	56.934	66.417	67.068	68.507
Afbouwpercentage	2,320%	4,822%	4,787%	4,683%
idem boven AOW-leeftijd	1,183%	2,460%	2,443%	2,389%
Algemene heffingskorting hogere inkomens	1.342	0	0	0
idem boven AOW-leeftijd hogere inkomens	685	0	0	0
Percentage uitbetaalbare heffingskorting	53,33%	46,67%	40%	33,33%

\* Tarieven en bedragen gelden vanaf 01-01-2018, tenzij anders vermeld.

	2015	2016	2017	2018
<b>Arbeidskorting</b>				
Arbeidskorting maximum 1e opbouwtraject	163	164	165	167
idem boven AOW-leeftijd	84	84	86	86
Maximum 1e opbouw bereikt bij inkomen	9.010	9.147	9.309	9.468
Percentage 1e opbouwtraject	1,810%	1,793%	1,772%	1,764%
idem boven AOW-leeftijd	0,923%	0,915%	0,904%	0,901%
Arbeidskorting maximum 2e opbouwtraject	2.220	3.103	3.223	3.249
idem boven AOW-leeftijd	1.132	1.585	1.645	1.659
Maximale arbeidskorting behaald bij inkomen	19.463	19.758	20.108	20.450
Percentage 2e opbouwtraject	19,679%	27,698%	28,317%	28,064%
idem boven AOW-leeftijd	10,029%	14,133%	14,449%	14,320%
Start afbouw vanaf inkomen	49.770	34.015	32.444	33.112
Einde afbouw bij inkomen	100.670	111.590	121.972	123.362
Afbouwpercentage	4,0%	4,0%	3,6%	3,6%
idem boven AOW-leeftijd	2,038%	2,041%	1,837%	1,837%
Arbeidskorting na maximale afbouw	184	0	0	0
idem boven AOW-leeftijd	94	0	0	0
<b>(Alleenstaande) ouderenkorting</b>				
Inkomensgrens ouderenkorting	35.770	35.949	36.057	36.346
Ouderenkorting onder inkomensgrens	1.042	1.187	1.292	1.418
Ouderenkorting boven inkomensgrens	152	70	71	72
Alleenstaande ouderenkorting (geen inkomensgrens)	433	436	438	423
Tijdelijke heffingskorting voor VUT en prepensioen (max.)	61	-	-	-
<b>Inkomensafhankelijke combinatiekorting</b>				
Inkomensdrempel combinatiekorting	4.857	4.881	4.895	4.934
Combinatiekorting basis bij inkomensdrempel	1.033	1.039	1.043	1.052
Opbouwpercentage na inkomensdrempel	4,000%	6,159%	6,159%	6,159%
Maximum combinatiekorting	2.152	2.769	2.778	2.801
Maximum combinatiekorting bereikt bij inkomen	32.832	32.970	33.065	33.331
<b>Overige heffingskortingen</b>				
Jonggehandicaptenkorting	715	719	722	728
Korting voor groen beleggen (% van vrijstelling)	0,7%	0,7%	0,7%	0,7%
<b>Werkbonus (alleen nog voor bestaande gevallen vanaf 2014)</b>				
Maximale werkbonus (tussen 100% en 120% WML)	1.119	1.119	1.119	-
Opbouw in % van inkomen boven 90% WML	58,100%	58,100%	58,100%	-
Afbouw in % van inkomen boven 120% WML	10,567%	10,567%	10,567%	-

## Ondernemersfaciliteiten IB

	2015	2016	2017	2018
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	8.631 / 9,8%	8.774 / 9,8%	8.946 / 9,8%	8.775 / 9,44%
Aftrek voor speur en ontwikkeling (S&O)	12.421	12.484	12.522	12.623
Extra S&O-aftrek voor starters	6.213	6.245	6.264	6.315
Stakingsaftrek	3.630	3.630	3.630	3.630
MKB-winstvrijstelling	14%	14%	14%	14%

## Investeringsaftrek

	2015	2016	2017	2018
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA)	28%	28%	28%	28%
KIA opbouw als investering tussen	2.300 - 55.745	2.300 - 56.024	2.300 - 56.192	2.300 - 56.642
KIA maximum	15.609	15.687	15.734	15.863
KIA afbouw als investering hoger dan	103.231	103.748	104.059	104.891
KIA afbouwpercentage	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
KIA nul als investering hoger dan	309.693	311.242	312.176	314.673
Energie-investeringsaftrek (EIA)	41,5%	58,0%	55,0%	54,5%
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

	2015	2016	2017	2018
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	39.975	40.175	40.296	40.619
Minimale drempel per volwassene per jaar	127	128	129	131
Verhogingspercentage tot 2e schijf boven / onder AOW-lft	113% / 40%	113% / 40%	113% / 40%	113% / 40%

## WVA S&O-aftrechtvermindering

	2015	2016	2017	2018
Loongrens speur- en ontwikkelingswerk (S&O)	250.000	350.000	350.000	350.000
Plafond	€ 14 mln.	-	-	-
Percentage eerste schijf (tot loongrens)	35%	32%	32%	32%
idem voor starters	50%	40%	40%	40%
Percentage tweede schijf (boven loongrens)	14%	16%	16%	14%
Hoog forfait in € per S&O-uur	-	10	10	10
Laag forfait in € per S&O-uur	-	4	4	4

## Diversen IB/LB

	2015	2016	2017	2018
Eigenwoningforfait WOZ € 75.000 tot grens	0,75%	0,75%	0,75%	0,70%
Grens WOZ-waarde eigenwoningforfait	1.050.000	1.050.000	1.060.000	1.060.000
Eigenwoningforfait vanaf grens	2,05%	2,35%	2,35%	2,35%
Algemeen bijtellingspercentage voor privégebruik auto *	25%	25%	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	1.500 / 150
Vrijstelling voor groene beleggingen box 3	56.928	57.213	57.385	57.845

\* 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

	2015	2016	2017	2018
Bovengrens schijf 1	200.000	200.000	200.000	200.000
Vpb-tarief 1e schijf	20%	20%	20%	20%
Vpb-tarief 2e schijf	25%	25%	25%	25%

## Schenk- en erfbelasting

	2015	2016	2017	2018
Vrijstelling erfbelasting partner	633.014	636.180	638.089	643.194
Vrijstelling erfbelasting (klein)kinderen	20.047	20.148	20.209	20.371
Vrijstelling schenkingsrecht voor kinderen	5.277	5.304	5.320	5.363
idem voor kinderen 18-40 jaar eenmalig	25.322	25.449	25.526	25.731
idem voor studie kinderen 18-40 jaar eenmalig	52.752	53.016	53.176	53.602
idem voor woning verkrijger 18-40 jaar eenmalig	52.752	53.016	100.000	100.800
Vrijstelling schenkingsrecht overige gevallen	2.111	2.122	2.129	2.147

Tariefgroep	I	IA	II
<b>Tarieven schenk- en erfbelasting voor 2018</b>			
<b>Belaste verkrijging</b>	<b>(partners en kinderen)</b>	<b>(klein-kinderen)</b>	<b>(overige verkrijgers)</b>
€ 0 - € 123.248	10%	18%	30%
€ 123.248 en hoger	20%	36%	40%

## Omzetbelasting

	2015	2016	2017	2018
Algemeen tarief	21%	21%	21%	21%
Laag tarief	6%	6%	6%	6%

## Milieubelastingen

	2015	2016	2017	2018
<b>Energiebelasting</b>				
<b>Aardgas in € per m<sup>3</sup> (excl. btw en excl. ODE)</b>				
0 - 170.000	0,1911	0,25168	0,25244	0,26001
170.000 - 1 mln.	0,0677	0,06954	0,06215	0,06464
1 mln - 10 mln.	0,0247	0,02537	0,02265	0,02355
Boven 10 mln.	0,0118	0,01212	0,01216	0,01265
Indien gebruikt als autobrandstof via CNG vulstations	0,1600	0,16080	0,16128	0,16257
<b>Elektriciteit in € per kWh (excl. btw en excl. ODE)</b>				
0 - 10.000	0,11960	0,10070	0,10130	0,10458
10.000 - 50.000	0,04690	0,04996	0,04901	0,05274
50.000 - 10 mln.	0,01250	0,01331	0,01305	0,01404
10 mln.-> niet-zakelijk verbruik	0,00100	0,00107	0,00107	0,00116
10 mln.-> zakelijk verbruik	0,00050	0,00053	0,00053	0,00057
Belastingvermindering EB per aansluiting (€ per jaar)	311,84	310,81	308,54	308,54
<b>Kolenbelasting (€ per ton)</b>	<b>14,40</b>	<b>14,47</b>	<b>14,51</b>	<b>14,63</b>
<b>Leidingwaterbelasting tot 300 m<sup>3</sup> (€ per m<sup>3</sup>)</b>	<b>0,333</b>	<b>0,335</b>	<b>0,336</b>	<b>0,339</b>
<b>Afvalstoffenbelasting (€ per ton)</b>	<b>13,00</b>	<b>13,07</b>	<b>13,11</b>	<b>13,21</b>

## Tabaksaccijns

	2015	2016	2017	2018
<b>Sigaretten (per 1.000 stuks, excl. btw, tarieven per 1 april)</b>				
Minimum accijnsbedrag	181,53	181,58	181,59	188,99
Ad valorem accijns	1,090%	0,830%	5%	5%
Specifieke accijns	178,28	179,07	166,46	173,10
<b>Rooktabak (per kg, excl. Btw, tarieven per 1 april)</b>				
Minimum accijnsbedrag	85,74	99,25	-	-
Ad valorem accijns	4,60%	4,60%	-	-
Specifieke accijns	78,68	78,68	99,25	106,65

## Alcoholaccijns en frisdrankbelasting

	2015	2016	2017	2018
<b>Accijnstarief in € per 100 liter</b>				
Bier (Plato 0-7%)	7,59	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	44,18	44,24	44,24
Wijn (meer dan 8,5% alcohol)	88,36	88,36	88,30	88,30
Gedistilleerd (per volumeprocent alcohol)	16,86	16,86	16,86	16,86
Limonade	7,59	8,83	8,83	8,83
Vruchtensap, groentesap, mineraalwater	5,70	8,83	8,83	8,83



## Brandstofaccijns

	2015	2016	2017	2018
<b>Accijnstarief in € per liter, excl. btw en excl. Voorraadheffing</b>				
Benzine (Euro loodvrij)	0,76607	0,76990	0,77221	0,77839
Diesel	0,48206	0,48450	0,48592	0,48981
LPG (1 liter = 0,54 kg)	0,18072	0,18162	0,18217	0,18363

## MRB

	2015	2016	2017	2018
<b>Tarief in € per kwartaal (excl. opcenten)</b>				
Personenauto benzine 900 kg	50,46	50,71	49,49	49,89
Personenauto benzine per 100 kg boven 900 kg	13,57	13,64	13,31	13,42
Personenauto diesel 900 kg	167,44	168,27	167,40	168,74
Personenauto diesel per 100 kg boven 900 kg	26,25	26,38	26,09	26,30

## BPM\*

	2015	2016	2017	2018
CO <sub>2</sub> -bovengrens onderste schijf	82	79	76	73
CO <sub>2</sub> -bovengrens 1e schijf	110	106	102	98
CO <sub>2</sub> -bovengrens 2e schijf	160	155	150	144
CO <sub>2</sub> -bovengrens 3e schijf	180	174	168	162
CO <sub>2</sub> -grens dieseltoeslag vanaf	70	67	65	63
Vaste voet bij CO <sub>2</sub> -uitstoot > 0 g/km	175	175	353	356
Tarief onderste schijf	6	6	2	2
Tarief 1e schijf (€ per g/km CO <sub>2</sub> -uitstoot)	69	69	66	63
Tarief 2e schijf (€ per g/km CO <sub>2</sub> -uitstoot)	112	124	145	139
Tarief 3e schijf (€ per g/km CO <sub>2</sub> -uitstoot)	217	239	238	229
Tarief 4e schijf (€ per g/km CO <sub>2</sub> -uitstoot)	434	478	475	458
Tarief dieseltoeslag	86,00	86,43	86,69	87,38

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

## Overig

	2015	2016	2017	2018
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%

n Financiën Wijzigingen belastingen M  
inisterie van Financiën Wijzigingen be  
lastingen Ministerie van Financiën Wi  
jzigingen belastingen Ministerie van F  
inanciën Wijzigingen belastingen Min  
isterie van Financiën Wijzigingen bela  
stingen Ministerie van Financiën Wijz  
igingen belastingen Ministerie van Fir  
anciën Wijzigingen belastingen Minis