

PRINSJESDAG 2022



dirkzwager

Belastingplan 2023

Op dinsdag 20 september 2022 (Prinsjesdag) is het Belastingplan 2023 bekend gemaakt. In deze bijdrage worden de belangrijkste maatregelen uit het Belastingplan 2023 en andere verwachte regelgeving besproken.

Een deel van de beoogde maatregelen kon overigens niet op tijd worden afgerond. Deze zal daarom parallel in een nota van wijziging worden uitgewerkt. De bedoeling is om deze in de week van 26 september 2022 aan de Kamer te versturen.

Het wetgevingspakket in het Belastingplan 2023 dient vervolgens nog te worden goedgekeurd door het Nederlandse Parlement (Eerste en Tweede Kamer) en kan dus nog aan verandering onderhevig zijn.

Wij hebben de belangrijkste maatregelen in deze bijdrage over de volgende onderwerpen verdeeld:

- 1. Vennootschapsbelasting**
- 2. Dividendbelasting / Bronbelasting**
- 3. Inkomstenbelasting**
- 4. Loonbelasting**
- 5. Omzetbelasting**
- 6. Overdrachtsbelasting**
- 7. Erf- en schenkbelasting**
- 8. Milieu, energie en klimaat**
- 9. Overige ontwikkelingen**

Indien u naar aanleiding van één of meerdere maatregelen vragen heeft of als u meer gedetailleerde informatie wenst, dan kunt u uiteraard contact opnemen met uw vaste contactpersoon bij Dirkwager. Indien u geen vaste contactpersoon heeft, dan vindt u op de laatste pagina's van dit document de contactgegevens van onze fiscale specialisten.

1. Vennootschapsbelasting

Aanpassing tariefschijfgrens vennootschapsbelasting

Het opstarttarief in de vennootschapsbelasting in de eerste schijf wordt verhoogd van 15% naar 19%. De eerste schijf wordt verlaagd van € 395.000 naar € 200.000. Per 1 januari 2023 gelden de volgende tarieven en tariefschijven:

	Winst	Tarief
Tot	€ 200.000	19%
Vanaf	€ 200.000	25,8%

Een effectief tarief van 9% blijft gelden voor innovatieboxvoordelen.

Vastgoed buiten fbi-regime

Het kabinet zal per 1 januari 2024 een maatregel introduceren op basis waarvan fiscale beleggingsinstellingen (fbi's) niet meer direct in vastgoed mogen beleggen. Als gevolg van de voorgenomen maatregel wordt de winst van vastgoed-fbi's vanaf 1 januari 2024 belast tegen het normale Vpb-tarief. In verband hiermee wordt de financieringseis aangepast, waardoor financiering van een fbi met vreemd vermogen wordt beperkt tot ten hoogste 20% van de boekwaarde van de beleggingen van de fbi.

Het kabinet zal de komende tijd onderzoek doen naar de wenselijkheid en eventuele mogelijkheden van flankerende maatregelen, bijvoorbeeld op het gebied van overdrachtsbelasting om herstructureringen in 2023 met oog op de voorgenomen maatregel te faciliteren.

Betalingskorting

Met ingang van 1 januari 2023 vervalt de betalingskorting voor voorlopige aanslagen bij betaling ineens.

Overige ontwikkelingen

De afschaffing van de zelfstandige belastingplicht van de zogenoemde Open Commanditaire vennootschap (CV) maakt geen onderdeel uit van het belastingplan. Een apart wetsvoorstel wordt in het voorjaar van 2023 verwacht. De beoogde ingangsdatum voor deze wetgeving is 1 januari 2024.

2. Dividendbelasting / Bronbelasting

Conditionele bronbelasting op dividenden

Vanaf 1 januari 2024 dient ook bronbelasting te worden ingehouden op dividenden aan opbrengstgerechtigden die gevestigd zijn in een laagbelaste jurisdictie. De bronbelasting is gelijk aan het toptarief in de vennootschapsbelasting (thans 25,8%). Indien ook dividendbelasting verschuldigd is over het dividend, dan kan die verrekend worden met de verschuldigde bronbelasting.

Ontwikkelingen

- *Dividendstripping*

Staatssecretaris van Financiën Van Rij heeft onlangs aangekondigd nadere maatregelen te willen treffen om zogenoemde dividendstripping tegen te gaan. Het gaat in de kern om verkoop- en kooptransacties van Nederlandse aandelen direct vóór en direct na een dividenduitkering door buitenlandse aandeelhouders. Dit levert voor die aandeelhouder een besparing op aan (niet-verrekenbare) Nederlandse dividendbelasting. De maatregelen zijn vooral gericht op buitenlandse aandeelhouders maar kunnen wellicht ook in breder (nationaal) verband gevolgen hebben. Invoering van de maatregelen wordt niet eerder verwacht dan 1 januari 2024.

- *Wetsvoorstel Conditionele eindafrekening dividendbelasting*

Op 10 juli 2020 is door GroenLinks het spoedwetsvoorstel conditionele eindafrekening dividendbelasting ingediend. De bedoeling van dit wetsvoorstel is om een eindafrekening voor de dividendbelasting in te voeren bij grensoverschrijdende zetelverplaatsing of reorganisatie van in Nederland gevestigde ondernemingen, zodat de Nederlandse dividendbelastingclaim behouden blijft en internationaal misbruik wordt voorkomen. Naast deze maatregel bevat het wetsvoorstel een *step-up* voor de omgekeerde situatie, waarin een buitenlandse entiteit haar zetel naar Nederland verplaatst en een uitbreiding op de bestaande vestigingsplaatsfictie in de dividendbelasting en de vennootschapsbelasting. Ook naar buitenlands recht opgerichte entiteiten met een feitelijke zetel in Nederland zouden hierdoor verlengd een binding met Nederland behouden.

Na ernstige kritiek van de Raad van State is het wetsvoorstel vier maal aangepast. In een recente brief van de regering is de Kamer ontraden het initiatiefwetsvoorstel aan te nemen. Deze maatregel maakt dan ook geen onderdeel uit van het belastingplan.

3. Inkomstenbelasting : BOX 1 (1/2)

Tarief

Vanaf 1 januari 2023 gelden de volgende voorlopige tarieven en tariefschijven voor belastbaar box 1-inkomen:

Inkomen (box 1)	Tarief
Tot € 73.031	36,93%*
Vanaf € 73.031	49,50%

* Dit is het gecombineerde tarief inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen. Voor AOW-gerechtigden geldt een separate tabel.

Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek wordt in 2023 verder verlaagd van € 6.310 naar € 5.030. In de komende jaren zal de zelfstandigenaftrek verder worden afgebouwd naar € 900 in 2027.

Arbeidskorting

De arbeidskorting (maximaal € 5.052 in 2023) is afhankelijk van het arbeidsinkomen en neemt tot een bepaald inkomen stapsgewijs toe en vanaf dat punt bij stijging van het arbeidsinkomen weer af.

Aftrekposten

Belastingplichtigen met inkomen in de hoogste tariefschijf kunnen bepaalde aangewezen aftrekposten niet langer in aftrek brengen tegen het tarief in de hoogste tariefschijf. Het tarief waartegen de aftrekposten geëffectueerd kunnen worden is vanaf 2020 stapsgewijs verlaagd. Per 1 januari 2023 bedraagt dit tarief 36,93% (gelijk aan het tarief in de eerste schijf). De aangewezen aftrekposten zijn:

- hypotheekrenteaftrek eigen woning;
- ondernemersaftrek, zoals de zelfstandigenaftrek;
- MKB-winstvrijstelling;
- terbeschikkingstellingsvrijstelling;
- persoonsgebonden aftrek, zoals bepaalde zorgkosten en aftrekbare giften.

Afbouw algemene heffingskorting met verzamelinkomen

De algemene heffingskorting (maximaal € 3.070 in 2023) geldt voor elke belastingplichtige en wordt vanaf € 22.660 (2023) aan inkomen afgebouwd tot nihil. Tot 2023 werd voor die afbouw alleen gekeken naar het inkomen uit werk en woning (box 1). Vanaf 2023 wordt de afbouw ook afhankelijk van het inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) en sparen en beleggen (box 3).

3. Inkomstenbelasting : BOX 1 (2/2)

Inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK)

De IACK (maximaal € 2.694 in 2023) is een korting op de te betalen belasting voor sommige ouders met kinderen jonger dan 12 jaar. Per 1 januari 2025 wordt de IACK afgeschaft voor ouders met kinderen die na 31 december 2024 geboren worden.

Eigen woning

Indien de voordelen uit een eigen woning op basis van het eigenwoningforfait meer bedragen dan de aftrekbare kosten (zoals de hypotheekrente), dan bestaat een aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld. Deze aftrek wordt sinds 2019 met 3 $\frac{1}{3}$ % per jaar verlaagd. In 2023 is de aftrek gelijk aan 83 $\frac{1}{3}$ % van het verschil tussen de voordelen uit eigen woning en de aftrekbare kosten van de eigen woning.

Afschaffen Fiscale Oudedagsreserve (FOR)

Op grond van de FOR kan een ondernemer een gedeelte van zijn winst reserveren voor een oudedagsvoorziening. Dat gedeelte van de winst blijft dan tijdelijk onbelast. Met ingang van 1 januari 2023 wordt de FOR afgeschaft. Een dan reeds bestaande FOR kan nog wel op basis van de huidige regels worden afgewikkeld, zoals door de aankoop van een lijfrente.

Afschaffen middelingsregeling

De middelingsregeling in de inkomstenbelasting wordt met ingang van 1 januari 2023 afgeschaft. De middelingsregeling is een tegemoetkoming voor het progressienadeel dat kan ontstaan bij belastingplichtigen met sterk variërende (hoogte van) inkomens in box 1 in aaneengesloten kalenderjaren. Het laatste tijdvak waarover nog gemiddeld kan worden betreft de jaren 2022, 2023 en 2024.

Beperking fiscale aftrek periodieke giften

Het kabinet wenst met ingang van 1 januari 2023 de fiscale aftrek van periodieke giften te beperken tot maximaal € 250.000 per huishouden. De maatregel heeft als achtergrond de aftopping van excessieve fiscale aftrek van giften aan (zelf opgerichte) ANBI's. De uitwerking van de maatregel wordt opgenomen in een nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2023.

3. Inkomstenbelasting : BOX 2

Tarief

Het tarief voor inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) blijft in 2023 gehandhaafd op 26,9%.

Met ingang van 1 januari 2024 zal een progressief tarief gelden in box 2. De volgende tarieven en tariefschijven zullen dan van toepassing zijn:

Inkomen (box 2)	Tarief
Tot € 67.000*	24,5%
Vanaf € 67.000	31%

* voor fiscale partners € 134.000.

GroenLinks en PvdA hebben in juni 2022 een afzonderlijk wetsvoorstel tot aanpassing van het tarief voor inkomen uit aanmerkelijk belang ingediend bij de Tweede Kamer. Zie onder 10.

Excessief lenen bij eigen vennootschap (afzonderlijk wetsvoorstel)

Aanmerkelijkbelanghouders (ab-houders) en hun partner die geld lenen bij hun eigen vennootschap moeten met ingang van 2023 in box 2 belasting betalen over het bedrag aan leningen dat uitstijgt boven € 700.000.

De peildatum is 31 december van elk jaar, voor het eerst op 31 december 2023.

De regeling is bij de ab-houder ook van toepassing op leningen die zijn aangegaan door familieleden zoals (groot)ouders, ouders, (klein)kinderen van de ab-houder en zijn of haar partner die zelf geen ab-houder zijn in de vennootschap. Het wetsvoorstel is op 13 september 2022 door de Tweede Kamer aanvaard.

Voor ab-houders, hun partner en familieleden is het van belang ruim vóór 31 december 2023 de schuldenpositie aan de vennootschap in kaart te brengen en eventuele maatregelen te treffen om belastingheffing te voorkomen, bijvoorbeeld door schulden af te lossen, bijvoorbeeld uit dividenduitkeringen of door externe financiering.

Eigenwoningschulden aan de eigen BV met een hypotheekrecht vallen niet onder de regeling. Voor op 31 december 2022 bestaande eigenwoningschulden geldt het hypotheekvereiste niet.

3. Inkomstenbelasting : BOX 3 (1/2)

Heffingsvrij vermogen en tarief

Het heffingsvrije vermogen wordt verhoogd van € 50.650 naar € 57.000. Het tarief wordt met ingang van 1 januari 2023 verhoogd van 31% naar 32%, waarna het tarief tot en met 2025 jaarlijks met 1%-punt zal worden verhoogd (tot 34% in 2025).

Overbruggingswet naar nieuw stelsel voor box 3 (2023 - 2025)

In box 3 wordt belasting geheven op inkomsten uit vermogen (inkomen uit sparen en beleggen). Het huidige stelsel van box 3 is in december 2021 door de Hoge Raad verworpen. Als gevolg daarvan zal voor de belastingjaren 2023 tot en met 2025 een nieuwe methodiek worden gehanteerd bij de bepaling van het inkomen uit sparen en beleggen (box 3). Bij deze methodiek wordt het inkomen nog steeds op een forfaitaire wijze bepaald. Het vermogen wordt onderverdeeld in drie vermogenscategorieën: banktegoeden, schulden en overige bezittingen. De verschillende forfaitaire rendementspercentages worden aan het einde van het jaar bekend gemaakt.

Er wordt een anti-arbitragebepaling geïntroduceerd om kunstmatige verschuivingen van vermogen tussen de vermogenscategorieën tegen te gaan.

Daarnaast komen er aparte vrijstellingen voor groene beleggingen en groene spaartegoeden.

Versoering leegwaarderatio

Voor de heffingsgrondslag van in Nederland gelegen woningen wordt in beginsel aangesloten bij de WOZ-waarde van de woning. Voor verhuurde woningen wordt, indien aan bepaalde voorwaarden is voldaan, slechts een percentage van de WOZ-waarde in de heffingsgrondslag voor box 3 betrokken. Dit is de zogenoemde leegwaarderatio.

Met ingang van 1 januari 2023 wordt de tabel voor de bepaling van de leegwaarderatio versoerd. Dit betekent dat belastingplichtigen met verhuurde woningen eerder de volledige WOZ-waarde van die woningen tot de belastinggrondslag in box 3 moeten rekenen. De toepassing van de leegwaarderatio wordt uitgesloten voor tijdelijke huurcontracten. Bij verhuur aan gelieerde partijen (bijvoorbeeld aan familieleden) moet worden uitgegaan van het hoogste percentage van de tabel (thans 100%).

3. Inkomstenbelasting : BOX 3 (2/2)

De tabel van de leegwaardratio per 1 januari 2023 is hieronder opgenomen.

	0-1%	1-2%	2-3%	3-4%	4-5%	5-6%	6-7%	7%>
Nieuw	73%	79%	84%	90%	95%	100%	100%	100%
Oud	45%	51%	56%	62%	67%	73%	78%	85%

Belastingheffing op basis van het werkelijke rendement (vanaf 2026)

Het kabinet wil het forfaitaire stelsel van belastingheffing in box 3 vervangen door een belastingheffing over het werkelijk rendement van vermogen (zoals rente, dividend, huurinkomsten en waardeontwikkelingen). Dit moet nog worden uitgewerkt. Volgens de Staatssecretaris van Financiën is de invoering van een nieuw stelsel niet eerder te verwachten dan 1 januari 2026.

Geen compensatie voor niet-bezwaarmakers box 3

In een brief van 20 september 2022 aan de Tweede Kamer meldt Staatssecretaris van Financiën Van Rij dat geen compensatie wegens rechtsherstel zal worden gegeven aan belastingplichtigen die niet tijdig bezwaar hebben gemaakt tegen de aanslagen inkomstenbelasting

2017-2021 als gevolg van de verwerping van het forfaitaire stelsel van belastingheffing in box 3 door de Hoge Raad. Het kabinet geeft prioriteit aan de aanwending van beschikbare middelen voor het ondersteunen van de koopkracht van met name kwetsbare huishoudens.

4. Loonbelasting (1/3)

Beperking 30% regeling

Onder voorwaarden kunnen werknemers die vanuit het buitenland worden aangeworven dankzij de 30%-regeling maximaal 30 procent van het loon onbelast ontvangen als vergoeding voor extraterritoriale kosten. Tot nu toe geldt hiervoor geen bovengrens.

Met ingang van 1 januari 2024 mag de 30%-regeling nog slechts tot maximaal de Wet normering topinkomens-norm (in 2022: € 216.000) worden toegepast. Er wordt een overgangsregeling voorgesteld op basis waarvan, voor ingekomen werknemers bij wie de 30%-regeling eind 2022 wordt toegepast, de aftopping van de 30%-regeling geldt vanaf 1 januari 2026.

Het blijft ook mogelijk om de extraterritoriale kosten op declaratiebasis te vergoeden, zelfs als men binnen de 30%-regeling met aftopping te maken krijgt. De keuze, toepassing van de 30%-regeling of het vergoeden van de werkelijke kosten (op declaratiebasis), dient per kalenderjaar te worden gemaakt. Als de 30%-regeling in de loop van het jaar eindigt of begint, geldt aftopping naar tijdsgelang. De mogelijkheid van het onbelast vergoeden van schoolgelden voor internationale scholen naast de 30%-regeling wijzigt niet.

Verhoging onbelaste reiskostenvergoeding

De maximale onbelaste reiskostenvergoeding die werkgevers aan werknemers mogen betalen wordt per 1 januari 2023 verhoogd van € 0,19 naar € 0,21 per kilometer. Per 1 januari 2024 wordt voorgesteld de onbelaste reiskostenvergoeding verder te verhogen naar € 0,22.

Vervallen doelmatigheidsmarge gebruikelijk loon

Voor de bepaling van het gebruikelijke loon wordt (onder andere) gebruik gemaakt van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking. Nu bestaat de mogelijkheid het gebruikelijk loon vast te stellen op 75% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking (toepassing doelmatigheidsmarge). Met ingang van 1 januari 2023 vervalt deze mogelijkheid.

Vervallen gebruikelijk loon innovatieve startups

Voor innovatieve startups bestaat op dit moment een versoepeling van het gebruikelijk loon, waarbij het loon mag worden vastgesteld op het wettelijk minimumloon. Deze versoepeling zal worden afgeschaft per 1 januari 2023. Degene die in 2022 gebruik maken van deze regeling mogen op basis van het overgangsrecht de regeling nog maximaal 2 jaar toepassen.

4. Loonbelasting (2/3)

Overige ontwikkelingen

Werkkostenregeling

Met ingang van 1 januari 2023 wordt de vrije ruimte over de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom naar verwachting verhoogd met 0,22% tot 1,92%.

Aanpassing fiscale regeling aandelenoptierechten

In het huidige regime worden aandelenoptierechten belast op het moment dat de opties worden uitgeoefend. Echter, op het moment dat de opties worden uitgeoefend zijn niet altijd de liquide middelen aanwezig om de verschuldigde belasting te voldoen. Daarom is ervoor gekozen om per 1 januari 2023 het heffingsmoment van opties te verschuiven naar het moment waarop de aandelen / certificaten verhandelbaar zijn en de mogelijkheid bestaat om (een deel van) de aandelen te verkopen om de verschuldigde belasting te kunnen voldoen. Belastingheffing vindt plaats over de volledige waardeaanwinst tot het moment van verhandelbaarheid. Er blijft een keuzemogelijkheid om het heffingsmoment te laten plaatsvinden op het moment dat de opties worden uitgeoefend. De keuze om belasting te heffen op het moment dat de optie wordt uitgeoefend moet schriftelijk voor het moment van uitoefening worden vastgelegd.

Indexatie thuiswerkkostenvergoeding

De onbelaste thuiswerkvergoeding wordt naar verwachting per 1 januari 2023 geïndexeerd naar € 2,13 per dag.

Vervallen besluit vrijstellingsmethode bestuurder

Het beleid dat sinds 1997 geldt voor de toe te passen voorkomingsmethode voor bestuurders- en commissarisbeloningen wordt per 1 januari 2023 ingetrokken. Op dit moment heeft een bestuurder / commissaris, onder voorwaarden, de mogelijkheid om de vrijstellingsmethode toe te passen in plaats van de in veel belastingverdragen opgenomen verrekeningsmethode. De verrekeningsmethode leidt over het algemeen tot een fiscaal nadeel ten opzichte van de vrijstellingsmethode.

Met ingang van 1 januari 2023 wordt voor uit het buitenland afkomstige bestuurders- of commissarisbeloningen enkel nog voorkoming van dubbele belasting gegeven op basis van de voorkomingsmethode die is opgenomen in het van toepassing zijnde verdrag. Veelal zal dit de verrekeningsmethode zijn.

4. Loonbelasting (3/3)

Wet toekomst pensioenen (fiscale aandachtspunten)

Het wetsvoorstel Wet Toekomst Pensioenen (hierna: WTKP) heeft als beoogde ingangsdatum 1 januari 2023. Het nieuwe pensioenstelsel zal bestaan uit premieregelingen met leeftijdsonafhankelijke premies. De pensioenpremie wordt voor alle leeftijden gelijk. De premie-opbouw wordt voor elke pensioenregeling in principe fiscaal gefaciliteerd tot maximaal 30% van de premiegrondslag. Tijdens de compensatieperiode (de periode waarin werknemers die nadeel ondervinden van de overstap van het oude naar het nieuwe stelsel gecompenseerd kunnen worden), die loopt tot 2037, wordt deze grens tijdelijk verruimd naar maximaal 33% om extra premie-inleg mogelijk te maken. Met name werknemers in de leeftijdscategorie 45-55 jaar kunnen nadeel ondervinden.

5. Omzetbelasting

Zonnepanelen

Het btw-tarief op de levering en installatie van zonnepanelen en zonnepanelen als dakbedekking bestemd om te worden geïnstalleerd op of in de nabijheid van woningen wordt met ingang van 1 januari 2023 verlaagd van 21% naar 0%.

Doordat gekozen is voor een btw-tarief van 0% (en dus niet voor een vrijstelling) blijft het recht op aftrek van btw op de kosten die de leverancier en installateur van de zonnepanelen in stand.

Voor meer informatie en een nadere toelichting verwijzen wij naar de eerder gepubliceerde blog: [Btw-nultarief zonnepanelen](#).

Btw-tariefsverlaging energie

Het btw-tarief op de levering van energie is in 2022 tijdelijk verlaagd van 21% naar 9%. Deze maatregel loopt op 31 december 2022 af en wordt niet verlengd.

6. Overdrachtsbelasting

Tariefsverhoging

Het tarief voor de overdrachtsbelasting voor de verkrijging van niet-woningen en de verkrijging van woningen door rechtspersonen en particulieren die de woning niet langdurig zelf gaan bewonen wordt per 1 januari 2023 verhoogd van 8% naar 10,4%.

Verhoging grens woningwaarde startersvrijstelling overdrachtsbelasting

De maximale woningwaarde voor de toepassing van de startersvrijstelling voor de overdrachtsbelasting wordt per 1 januari 2023 verhoogd van € 400.000 naar € 440.000. De overige voorwaarden blijven gelijk. Deze verhoging was al eerder aangekondigd in de Bijstellingsregeling indirecte belastingen en de Provinciewet.

7. Erf- en schenkbelasting

Afschaffing jubelton

De vrijstelling van schenkbelasting van € 106.671 (2022) voor een schenking in verband met de eigen woning (jubelton) aan personen tussen 18 en 40 jaar wordt met ingang van 1 januari 2023 verlaagd naar € 28.947 (2023) en met ingang van 1 januari 2024 helemaal afgeschaft. De algemene eenmalig verhoogde vrijstelling van € 28.947 (2023) blijft bestaan.

De spreidingsmogelijkheid voor schenkingen in verband met de eigen woning, die in 2022 zijn gedaan, wordt beperkt tot twee jaar (was drie jaar). Een in 2022 onbenut gebleven gedeelte van de vrijstelling mag dus uitsluitend nog in 2023 voor een kwalificerende schenking worden aangewend. De bestedingstermijn voor de voor het eerst in 2022 ontvangen schenkingen blijft ongewijzigd. Dit betekent dat deze schenkingen uiterlijk 31 december 2024 moeten zijn besteed. Voor schenkingen die voor het eerst worden gedaan in 2023 vervalt de spreidingsmogelijkheid.

Versobering leegwaarderatio

Voor de maatregelen met betrekking tot de versobering van de zogenoemde leegwaarderatio wordt verwezen naar 3. Inkomstenbelasting: BOX 3. Deze maatregelen zijn ook van toepassing voor de schenk- en erfbelasting.

8. Milieu, energie en klimaat

Verhoging budget energie- en milieuinvesteringsaftrek (EIA/MIA)

De budgetten ter financiering van fiscale faciliteiten voor kwalificerende investeringen in energie-efficiënte en milieuvriendelijke technologieën worden vanaf 2023 met € 100 miljoen (EIA) en € 50 miljoen (MIA) per jaar verhoogd.

Energiebelasting en Opslag Duurzame Energie- en Klimaattransitie (ODE)

De energiebelastingtarieven voor aardgas en elektriciteit worden verlaagd en de belastingvermindering verhoogd. Met name huishoudens (en het MKB) profiteren van de maatregelen. Verder wordt het tarief in de eerste verbruiksschijf voor aardgas vanaf 2024 stapsgewijs verhoogd en voor elektriciteit verlaagd (periode 2024- 2030).

De tarieven voor ODE worden opgenomen in de energiebelasting.

CO₂-heffing industrie

Het aantal dispensatierechten voor de industrie die CO₂ uitstoot zal worden verlaagd. De reductiefactor voor het jaar 2023 zal 1,1213 bedragen. Daarna zal de factor jaarlijks met 0,078 worden verlaagd. Het tarief blijft voor 2023 ongewijzigd.

Wijziging Mijnbouwwet vanwege tijdelijke verhoging cijns

Bedrijven in de olie- en gaswinning betalen naast vennootschapsbelasting een zogenoemde mijnbouwheffing in de vorm van een oppervlakterecht, cijns of winstaandeel. Ter financiering van de compensatie aan burgers voor gestegen energieprijzen, zal in de nota van wijziging op het belastingplan worden voorgesteld over 2023 en 2024 een hoger cijnsstarief te introduceren voor dat deel van de omzet die behaald is met de verkoop van aardgas tegen een prijs hoger dan € 0,50 per m³.

Wijzigingen bpm en motorrijtuigenbelasting

Met ingang van 1 januari 2025 vervalt de bpm-vrijstelling voor bestelauto's. Vanaf dat moment is de inschrijver van de bestelauto in het kentekenregister bpm verschuldigd net als nu al voor personenauto's het geval is (veelal de importeur of dealer). De huidige vrijstelling blijft tot 31 december 2024 van toepassing.

Het bpm tarief dat straks verschuldigd is, wordt afhankelijk van de CO₂-uitstoot van de bestelauto en is dus niet gekoppeld aan de cataloguswaarde.

9. Overige ontwikkelingen (1/3)

Implementatie DAC7

Met ingang van 1 januari 2023 worden exploitanten van digitale platforms verplicht gegevens van verkopers op hun platform te verzamelen, verifiëren en rapporteren aan de Belastingdienst. De Belastingdienst zal deze gegevens vervolgens automatisch uitwisselen met de belastingautoriteiten van andere EU-lidstaten. Deze nieuwe regelgeving volgt uit een wijziging van de EU-richtlijn betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (DAC7). Wij schreven hier eerder een [blog](#) over.

Coronaschulden (eerder aangekondigd)

De betalingstermijn voor belastingschulden in verband met Corona wordt verlengd van 5 naar 7 jaar. Hieraan zijn specifieke voorwaarden verbonden. De verlenging is gericht op ondernemingen die financieel gezond zijn en "slechts" te maken hebben met tijdelijke aflossings- en liquiditeitsproblemen.

9. Overige ontwikkelingen (2/3)

Afschaffing verhuurderheffing

Op 1 juli 2022 is een wetsvoorstel gepubliceerd voor de afschaffing van de verhuurderheffing (en daarmee ook de heffingsverminderingen verhuurderheffing) met ingang van 1 januari 2023.

Fiscale verzamelwet 2023

Op 23 mei 2022 is het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2023 gepubliceerd. Het wetsvoorstel bevat onder meer wijzigingen met betrekking tot de belastingrente. Op hoofdlijnen wordt voorzien in een rentestop voor de situatie waarin een verzoek niet binnen 10 weken door de Belastingdienst is behandeld. Daarnaast kan de inspecteur op verzoek de belastingrente verminderen voor de periode waarin de Belastingdienst al de beschikking had over het te betalen bedrag aan belasting.

Vanwege uitvoeringstechnische bezwaren geldt de rentestop overigens nog niet voor de btw en de mogelijkheid tot vermindering nog niet voor de btw en loonbelasting.

Bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) en doorschuifregeling (DSR)

GroenLinks en PvdA hebben in juni 2022 een initiatiefwetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend tot een stevige versobering van de fiscale faciliteiten voor de schenk- en erfbelasting bij bedrijfsopvolging (BOR) en de doorschuifregeling voor de aanmerkelijk belang-claim in de inkomstenbelasting (DSR). Bovendien wordt voorgesteld verhuurd vastgoed standaard te kwalificeren als beleggingsvermogen, tenzij dit vastgoed dienstbaar is aan de onderneming.

Overigens is in het wetsvoorstel ook een wijziging opgenomen van het tarief voor aanmerkelijk belang-inkomen (ab) in box 2. Voorgesteld is een belastingtarief van 26% voor ab-inkomen tot € 60.000 en 40,59% voor het meerdere.

Beroepsorganisaties van belastingadviseurs en VNO-NCW hebben zich reeds kritisch uitgelaten over dit voorstel.

9. Overige ontwikkelingen (3/3)

Aanpak opmerkelijke belastingconstructies en oneigenlijk gebruik van fiscale regelingen

Het kabinet heeft als reactie op het rapport IBO Vermogensverdeling een taakstellende opbrengst van € 550 miljoen ingeboekt voor de aanpak van opmerkelijke belastingconstructies en oneigenlijk gebruik van fiscale regelingen. In het voorjaar van 2023 zal invulling worden gegeven aan deze taakstellende opdracht.

Een onderdeel hiervan is het standaard aanmerken van verhuurd vastgoed als beleggingsvermogen in de bedrijfsopvolgingsregeling voor de schenk- en erfbelasting (BOR) en de doorschuifregeling van de aanmerkelijk belang-claim in de inkomstenbelasting (DSR).



Robert de Vries

Belastingadviseur - Partner

Robert de Vries is belastingadviseur en partner, sinds 2018 verbonden aan Dirkzwager. Zijn cliënten bestaan uit (beursgenoteerde) Nederlandse en buitenlandse multinationals en grote familiebedrijven. Hij heeft meer dan 25 jaar ervaring in de advisering op het gebied van vennootschapsbelasting en internationaal belastingrecht. Hij is gespecialiseerd in fusies en overnames, bedrijfsreorganisaties, tax governance, fiscale eenheidsproblematiek en renteaftrek.

Telefoon: 026 353 84 99

Mobiel: 06 5162 74 55

E-mailadres: r.devries@dirkzwager.nl



Cuno Wittrock

Belastingadviseur - Partner

Cuno Wittrock is belastingadviseur en partner, sinds 2018 verbonden aan Dirkzwager. Hij is gespecialiseerd in vennootschapsbelasting en adviseert bij herstructureringen, werknemersparticipaties en concernfinancieringen. Hij heeft daarnaast specifieke kennis van het Duits belastingrecht.

Telefoon: 026 353 84 78

Mobiel: 06 1296 24 74

E-mailadres: wittrock@dirkzwager.nl



Gerton Rademaker

Belastingadviseur - Partner

Gerton Rademaker is belastingadviseur en partner, sinds 2018 verbonden aan Dirkzwager. Hij is gespecialiseerd in vastgoed en adviseert vastgoedfondsen, ontwikkelaars, gemeentes en woningcorporaties over btw en overdrachtsbelasting. Gerton publiceert met enige regelmaat op het gebied van vastgoed, btw en overdrachtsbelasting en is auteur van de 'Vastgoedmarkt Almanak Fiscaal'.

Telefoon: 026 353 84 95

Mobiel: 06 2247 07 33

E-mailadres: g.rademaker@dirkzwager.nl



René Sueters

Belastingadviseur – Associate partner

René Sueters is belastingadviseur en associate partner bij Dirkwager. Hij is gespecialiseerd in loonbelasting en sociale verzekeringen, waaronder het begeleiden van looncontroles en belastingcontroles, kosten vergoedingssystemen en expats. Hij adviseert grote en middelgrote werkgevers. Voorheen heeft hij ruim 12 jaar bij de Belastingdienst gewerkt.

Telefoon: 026 353 84 92

Mobiel: 06 5391 57 86

E-mail: sueters@dirkwager.nl



Lex van Noordenburg

Belastingadviseur – Associate partner

Lex van Noordenburg is belastingadviseur en associate partner bij Dirkwager. Hij is gespecialiseerd in het fiscaal adviseren van grote (familie)ondernemingen (waaronder hun aandeelhouders), en van overheidslichamen en instellingen.

Telefoon: 026 353 84 98

Mobiel: 06 2222 02 63

E-mail: vannoordenburg@dirkwager.nl



Lodewijk Reijs

Belastingadviseur – Associate partner

Lodewijk Reijs is belastingadviseur en associate partner bij Dirkwager. Hij is gespecialiseerd in de btw en overdrachtsbelasting en begeleidt cliënten onder meer bij de realisatie van duurzame energieprojecten en de energietransitie. Hij maakt onderdeel uit van de vakgroep energie.

Telefoon: 026 353 84 61

Mobiel: 06 4000 86 63

E-mail: reijs@dirkwager.nl



Dennis Nijssen

Belastingadviseur – Associate partner

Dennis Nijssen is belastingadviseur en associate partner bij Dirkwager. Hij is gespecialiseerd in onder andere vennootschapsbelasting en internationaal belastingrecht. Naast zijn werkzaamheden bij Dirkwager is Dennis als universitair docent verbonden aan de Radboud Universiteit in Nijmegen.

Telefoon: 026 353 84 93

Mobiel: 06 15 89 67 64

E-mail: nijssen@dirkwager.nl

dirkzwager

Vestiging Arnhem

Postbus 111, 6800 AC Arnhem

Velperweg 1, 6824 BZ Arnhem

Vestiging Nijmegen

Postbus 55, 6500 AB Nijmegen

Van Schaeck Mathonsingel 4, 6512 AN Nijmegen

T: +31 88 242 41 00

E : info@dirkzwager.nl

W: www.dirkzwager.nl