

Nieuwsbrief Prinsjesdag 2022

Tweede Kamer 20 september 2022

Tijdens Prinsjesdag is gisteren het Belastingplan 2023 bij de Tweede Kamer ingediend. Enkele van de belangrijkste voorgestelde fiscale maatregelen zijn de volgende:

Inkomstenbelasting Box 1:

- Het tarief in de eerste schijf van Box 1 (tot € 73.071) wordt verlaagd van 37,07% naar 36,93%. Dit leidt tot een maximaal voordeel van € 102 per jaar.
- Het maximum van de onbelaste reiskostenvergoeding wordt in 2023 verhoogd van € 0,19 naar € 0,21 per kilometer. In 2024 wordt het verhoogd naar € 0,22.
- Vanaf 2023 kan er niet meer gedoteerd worden aan de fiscale oudedagsreserve (FOR).
- De zelfstandigenaftrek wordt verder afgebouwd: van € 5.950 in 2023 naar € 900 in 2027.
- Onder voorwaarden wordt het mogelijk dat een oudedagsverplichting (ODV) ook kan worden aangewend voor een lijfrente, na het kalenderjaar waarin de leeftijd wordt bereikt die vijf jaar hoger is dan de AOW-gerechtigde leeftijd.

Inkomstenbelasting Box 2:

- Per 2024 komen er twee schijven in Box 2. Het basistarief wordt 24,5% voor de eerste € 67.000 en 31% voor het meerdere.

Inkomstenbelasting Box 3:

- Het tarief in Box 3, nu 31%, wordt met 1%-punt per jaar verhoogd naar 34% in 2025. Het heffingvrije vermogen wordt in 2023 verhoogd van € 50.650 naar € 57.000 per persoon.
- De leegwaarderatio, die eerst afgeschaft zou worden, blijft bestaan met geactualiseerde percentages. De bedoeling is dat daarmee de belastingheffing op verhuurd vastgoed in Box 3 beter zal aansluiten bij de werkelijke waarde. Bij tijdelijke huurcontracten wordt de leegwaarderatio afgeschaft. Bij verhuur aan gelieerde partijen (familie) wordt uitgegaan van een leegwaarderatio van 100%.

- De staatssecretaris heeft het wetsvoorstel Overbruggingswet Box 3 naar de Tweede Kamer gestuurd. Hiermee wordt, in afwachting van een definitieve regeling, de wet voor de periode 2023-2025 gewijzigd om deze in overeenstemming te brengen met het kerstarrest van de Hoge Raad. Het vermogen wordt hiervoor onderverdeeld in drie categorieën, met ieder een afzonderlijk forfaitair rendementspercentage: banktegoeden, overige bezittingen en schulden. Voor elke categorie wordt een eigen forfaitair rendementspercentage voorgesteld dat zoveel mogelijk aansluit bij het werkelijke behaalde rendement. Er komt een anti-arbitragebepaling die ervoor zorgt dat het tijdelijk omzetten van vermogensbestanddelen niet leidt tot een lagere belastingheffing.
- Daarnaast heeft de staatssecretaris het wetsvoorstel rechtsherstel Box 3 naar de Tweede Kamer gestuurd. Dit ziet op aanslagen die nog niet onherroepelijk vaststonden op 24 december 2021 of op die datum nog niet waren vastgesteld (waaronder aanslagen over de jaren 2021 en 2022). Hiervoor wordt een nieuwe berekening opgesteld. Als deze nieuwe berekening lager uitkomt dan de oorspronkelijke berekening, dan wordt de uitkomst van de nieuwe berekening gehanteerd. Ook in deze nieuwe berekening wordt het vermogen onderverdeeld in dezelfde drie categorieën, met per categorie een eigen forfaitair rendementspercentage dat zoveel mogelijk aansluit bij het werkelijk behaalde rendement.
- Ten slotte is op Prinsjesdag bekend gemaakt dat het kabinet heeft besloten om de groep niet-bezwaarmakers geen herstel te geven. Dit gaat over de periode 2017-2020. De belastingdienst heeft laten weten dat iedereen binnen deze groep het recht heeft om een verzoek om vermindering naar de belastingdienst te sturen tot 5 jaar na het jaar waarover de aanslag gaat (dus over 2017 moet dit verzoek uiterlijk 31 december 2022 ingediend worden). De belastingdienst geeft echter ook aan dat ze dergelijke verzoeken zullen afwijzen. Tegen zo'n afwijzing is bezwaar en beroep mogelijk.



Inkomstenbelasting algemeen:

- De maximale algemene heffingskorting gaat omhoog van € 2.888 naar € 3.070. De afbouw van de algemene heffingskorting wordt niet langer uitsluitend afhankelijk van de hoogte van het inkomen uit werk en woning (Box 1), maar van het verzamelinkomen. Dus inclusief het inkomen uit aanmerkelijk belang (Box 2) en het inkomen uit sparen en beleggen (Box 3).
- De arbeidskorting wordt vanaf 2023 elk jaar verhoogd.
- Ook de inkomensafhankelijke combinatiekorting wordt in 2023 verhoogd. Deze korting wordt vanaf 2025 afgeschaft, behalve ouders met kinderen die vóór 1 januari 2025 zijn geboren.
- De middelingsregeling wordt per 1 januari 2023 afgeschaft. Het laatste tijdvak waarover nog kan worden gemiddeld is 2022-2024.

Loonbelasting:

- De doelmatigheidsmarge van 25% bij het vaststellen van het gebruikelijk loon wordt afgeschaft. Nu geldt nog als hoofdregel dat minimaal 75% van het loon van de werknemer met de meest vergelijkbare dienstbetrekking uitbetaald moet worden. Dat wordt vanaf 2023 dus 100%. Deze wijziging is overigens nog niet in het belastingplan voor 2023 opgenomen, maar komt later in een nota van wijziging.
- De 30%-regeling voor in het buitenland geworven werknemers wordt per 2024 beperkt tot de Balkenende-norm.
- De werkkostenregeling in de loonbelasting wordt verruimd met 0,22%-punt over de eerste € 400.000. Ofwel, 1,7% wordt 1,92%.

Vennootschapsbelasting:

- Het tarief in de eerste schrijf wordt verhoogd van 15% naar 19%.
- De tweede tariefschrijf wordt verlaagd en gaat beginnen bij € 200.000 i.p.v. € 395.000.
- Het integrale tarief voor directeur-grotaandeelhouders van vennootschapsbelasting en Box 2 samen, dat in 2022 varieert tussen 37,865% en 45,760% wordt daarmee vanaf 2024 een stuk hoger: van 38,845% tot maximaal 48,802%.

Overige maatregelen:

- Het algemene tarief in de overdrachtsbelasting wordt per 1 januari 2023 verhoogd van 8% naar 10,4%.
- De verhoogde vrijstelling eigen woning in de schenk- en erfbelasting (ook wel jubelton genoemd) vervalt per 1 januari 2024. Per 1 januari 2023 wordt de vrijstelling verlaagd tot € 28.947. De huidige spreidingsmogelijkheid vervalt voor schenkingen eigen woning die voor het eerst in 2023 worden gedaan. De spreidingsmogelijkheid voor schenkingen eigen woning die in 2022 zijn gedaan, wordt beperkt tot twee jaar. Het blijft wel mogelijk de voor het eerst in 2022 ontvangen schenking eigen woning uiterlijk 31 december 2024 te besteden.
- De wijzigingen m.b.t. de leegwaarderatio zijn ook van belang voor de schenk- en erfbelasting.

