

FISCALE MAATREGELEN COALITIEAKKOORD

Op 15 december 2021 is het coalitieakkoord gepresenteerd door het nieuwe kabinet met als motto: "Omzien naar elkaar, vooruitkijken naar de toekomst". In deze nieuwsbrief zetten wij de voor u belangrijkste fiscale maatregelen, die hieruit voortvloeien op een rijtje gezet.

Inkomstenbelasting en toeslagen

Aanpassing wetsvoorstel excessief lenen

Het demissionaire kabinet heeft op 17 juni 2020 het wetsvoorstel 'Wet excessief lenen bij eigen vennootschap' aan de Tweede Kamer aangeboden, waarmee wordt beoogd om (excessief) lenen van een vennootschap aan haar directeur-grotaandeelhouder (dga) te ontmoedigen.

Het initiële wetsvoorstel zou 1 januari 2023 ingaan. In hoofdlijnen kwam het wetsvoorstel erop neer, dat met peildatum 31 december 2023 een fictieve dividenduitkering in aanmerking werd genomen voor zover de schulden van de dga en zijn/haar partner aan de eigen vennootschap gezamenlijk meer dan € 500.000,- bedroegen.

In het coalitieakkoord is opgenomen dat het voornemen bestaat om de grens van € 500.000,- te verhogen naar € 700.000,-.

In het coalitieakkoord wordt thans geen opmerking gemaakt over een wijziging van de ingangsdatum van de Wet excessief lenen bij eigen vennootschap. Mogelijk treedt de wet derhalve nog steeds in werking per 1 januari 2023.

Aanpassing heffing inkomen uit sparen en beleggen (box 3)

In het coalitieakkoord worden plannen beschreven om stapsgewijs de heffing van het inkomen uit sparen en beleggen (box 3) aan te passen, waarbij de belastingheffing op basis van een forfaitair rendement zal worden vervangen door een heffing op basis van het werkelijk behaalde rendement.

Voorgestelde maatregelen vanaf 1 januari 2023

1. Afschaffing van de zogenaamde leegwaarderatio voor verhuurde woningen, waardoor de belasting van het rendement op verhuurd vastgoed meer zal aansluiten op de praktijk.
2. Verhoging van het heffingsvrije vermogen (algemene vrijstelling) in box 3 van € 50.000,- naar ongeveer € 80.000,- per belastingplichtige.

Maatregelen vanaf 1 januari 2025

Vanaf 1 januari 2025 zal definitief een nieuw box 3-stelsel worden ingevoerd, waarbij inkomen uit sparen en beleggen zal worden belast op basis van het werkelijke rendement. Een belangrijke uitzondering is de heffing op de waardeontwikkeling van vastgoed. De waardeontwikkeling van vastgoed zal aanvankelijk nog worden belast op basis van het fictieve rendement, waarbij zo snel mogelijk een overstap zal worden gemaakt naar een heffing op basis van het werkelijk behaalde rendement.

Inkomstenbelasting en toeslagen

Afschaffing middelingsregeling	<p>Bij een sterk wisselend inkomen uit werk en woning (box 1), kan het zo zijn dat er meer belasting verschuldigd is dan wanneer het inkomen gelijkmatig wordt verdeeld. Om dit verschil te mitigeren kan op basis van de huidige wet een beroep worden gedaan op de middelingsregeling.</p> <p>Het kabinet kondigt in het coalitieakkoord aan om deze middelingsregeling per 1 januari 2023 af te schaffen.</p>
Bedrijfsopvolging	<p>In het coalitieakkoord wordt het belang benoemd om de huidige bedrijfsopvolgingsfaciliteiten, waaronder de doorschuifregeling in de inkomstenbelasting, te verbeteren.</p> <p>Het kabinet zal gaan onderzoeken hoe de huidige bedrijfsopvolgingsfaciliteiten kunnen worden verbeterd en hoe oneigenlijk gebruik van de regelingen kan worden tegengegaan, zodat enkel reële bedrijfsopvolgingen in aanmerking komen voor de faciliteiten. Wat precies wordt bedoeld met 'oneigenlijk gebruik', blijkt niet uit het coalitieakkoord.</p> <p>Daarbij zullen de uitkomsten van het lopende onderzoek naar de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten dat in 2022 wordt afgerond, worden meegenomen in de voorstellen om de faciliteiten te verbeteren en oneigenlijk gebruik te voorkomen.</p>
Wijziging van de aftrekposten in de inkomstenbelasting	<p>Ten aanzien van de aftrekposten in de inkomstenbelasting, worden in het coalitieakkoord de volgende maatregelen genoemd:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. het kabinet wil de zelfstandigenaftrek stapsgewijs terugbrengen naar € 1.200,- in de periode tussen 2023 en 2030. Als compensatie vindt er een verhoging van de arbeidskorting plaats. 2. het inkomensafhankelijke combinatiekorting wordt voor nieuwe gevallen afgeschaft na 2024. Vanaf 2037 zal de inkomensafhankelijke combinatiekorting in zijn geheel worden afgeschaft. 3. de ouderenkorting wordt verhoogd.
Wijzigingen toeslagen	<p>Voor de toeslagen heeft het kabinet in het coalitieakkoord de volgende wijzigingen genoemd:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De kinderopvangtoeslag zal worden afgeschaft. In plaats van een kinderopvangtoeslag te verstrekken aan ouders, wordt de toeslag direct uitgekeerd aan kinderopvanginstellingen en moeten ouders slechts een kleine eigen bijdrage betalen. De vergoeding van de kinderopvang voor werkende ouders voor kinderen tot 12 jaar wordt stapsgewijs verhoogd naar 95% tot 100%. 2. Voor de huurtoeslag wordt de maximale huurgrens afgeschaft en komt er een systeem van normuren op basis van inkomen.

Schenk- en erfbelasting

Afschaffing schenkingsvrijstelling eigen woning	<p>Op basis van de huidige wetgeving kan een beroep worden gedaan op de schenkingsvrijstelling ten behoeve van de eigen woning van maximaal € 105.302,-, indien de schenking in de twee daarop volgende kalenderjaren zal worden gebruikt voor de aankoop, verbouwing en/of de aflossing van een hypotheekschuld van de eigen woning.</p> <p>In het coalitieakkoord is opgenomen dat de schenkingsvrijstelling ten behoeve van de eigen woning per 1 januari 2024 zal worden afgeschaft.</p>
Bedrijfsopvolging	<p>Zie hiervoor onder de maatregelen voor de inkomstenbelasting.</p>

Loonbelasting	
Duidelijkheid begrip zelfstandigen	<p>Zelfstandigen kunnen op dit moment al gebruik maken van een webmodule om informatie te krijgen over de 'mogelijke' aard van hun arbeidsrelatie (dienstbetrekking of zelfstandige). In het coalitieakkoord wordt het voornemen genoemd om de webmodule te verbeteren, zodat zelfstandigen vooraf zekerheid kunnen krijgen over de aard van hun arbeidsrelatie.</p>
Verhoging reiskostenvergoeding	<p>Op basis van de huidige wetgeving kunnen werkgevers een onbelaste reiskostenvergoeding van € 0,19 per kilometer verstrekken aan werknemers, indien een werknemer met eigen vervoer, carpool of openbaar vervoer naar werk reist.</p> <p>Uit het coalitieakkoord blijkt het voornemen om de onbelaste reiskostenvergoeding per 1 januari 2024 te verhogen. Onduidelijk is vooralsnog de hoogte van de beoogde verhoging.</p>

Vennootschapsbelasting

Invoering digitale dienstenbelasting	<p>Het kabinet wil een digitale dienstenbelasting invoeren die de inkomsten belast die worden behaald uit online advertentiediensten, ontvangsten of inkomsten uit digitale intermediaire activiteiten en de verkoop van door gebruikers verzamelde gegevens.</p>
Invoering minimumtarief vennootschapsbelasting	<p>In het coalitieakkoord wordt bevestigd dat de zogenaamde Pillar II-maatregel (OESO) zal worden ingevoerd. Dit betekent dat er vanaf 1 januari 2023 een vennootschapsbelastingtarief komt van minimaal 15% om oneerlijke concurrentie tussen lidstaten te voorkomen.</p>
CFC-maatregel	<p>De huidige zogenaamde CFC (Controlled foreign company)-maatregel is een specifieke antimisbruikbepaling die onder omstandigheden inkomsten van entiteiten in laagbelaste landen in de Nederlandse heffing betreft.</p> <p>In het coalitieakkoord wordt voorgesteld om de zogenoemde CFC-maatregel aan te scherpen door de maatregel ook toe te passen op de door de CFC uitgekeerde winsten, zodat deze ook in Nederland worden belast.</p>

Vennootschapsbelasting

Mogelijke additionele maatregelen

Indien de bovengenoemde maatregelen zullen leiden tot onvoldoende belastingopbrengsten, zal worden gekeken naar andere maatregelen om de grondslag voor de vennootschapsbelasting te verbreden, zoals:

1. aanpassingen in het lage vennootschapsbelastingtarief (vanaf 2022 15%)
2. aanpassingen in de schijflengte van het lage vennootschapsbelastingtarief (tot € 395.000,- in 2022).

Overdrachtsbelasting

Overdrachts- belasting niet woningen

Het coalitieakkoord bevat plannen om het tarief in de overdrachtsbelasting voor niet-woningen en woningen die de verkrijger niet zelf gaat bewonen, vanaf 1 januari 2023 te verhogen van 8% naar 9%.

Omzetbelasting

Nultarief groente en fruit

Om de gezonde levensstijl te stimuleren wil het kabinet de btw op groente en fruit verlagen naar 0%.

Suikerbelasting en belasting op suikerhoudende dranken

Om ongezonde voeding te ontmoedigen, wil het kabinet de volgende maatregelen invoeren:

1. verhoging van belasting op suikerhoudende dranken vanaf 1 januari 2023 (de uitzondering op mineraalwater is echter pas vanaf 1 januari 2024 mogelijk);
2. verhoging van het minimumtarief van bier, om te voorkomen dat over bier minder accijns moet worden betaald dan over frisdrank.

Verder wordt onderzocht hoe op termijn een suikerbelasting kan worden ingevoerd.

Verhoging accijnzen op tabak

In het kader van het gezondheidsbeleid wil het kabinet de accijnzen op tabak in twee opvolgende stappen verhogen naar € 10,- per pakje.

Overig**Afschaffing
verhuurdersheffing**

Op basis van de huidige wet betalen woningcoöperaties en particulieren die meer dan 50 huurwoningen bezitten en waarvan de maandelijkse huurprijs onder de zogenoemde huurtoeslaggrens blijft, verhuurdersheffing.

Om woningcoöperaties in de periode tussen 2023 en 2039 de financiële ruimte te geven om sociale huurwoningen te bouwen en bestaande huurwoningen te verduurzamen, wordt voorgesteld om de verhuurdersheffing per 1 januari 2023 af te schaffen.