



PRINSJESDAGSPECIAL | Update

Belastingplan 2024 – 2 november 2023

Inleiding

Tijdens Prinsjesdag 2023 is het huidige kabinet demissionair. Dit betekent dat dit kabinet nu geen rigoureuze beleidswijzigingen inzet. Dat wil echter niet zeggen dat er op fiscaal vlak niets gebeurt. Het pakket Belastingplan 2024 bestaat dit jaar uit niet minder dan 15 [wetsvoorstellen](#)! De Tweede Kamer heeft in de nacht van 26 op 27 oktober 2023 ingestemd met de 15 wetsvoorstellen van het Belastingplan 2024, de Fiscale verzamelwet 2024 en de Wet minimumbelasting 2024. Wel heeft ze nog een flink aantal amendementen aangenomen.

Een aantal van de belangrijkste amendementen zijn:

- Het toptarief box 2 gaat per 1 januari 2024 van 31% naar 33%
- Het tarief van box 3 gaat per 1 januari 2024 van 32% naar 36%
- De afschaffing van de giftenaftrek in de Vpb voor giften onder de € 100.000 gaat niet door
- Om dit te dekken wordt het maximumbedrag voor excessief lenen verlaagd van € 700.000 naar € 500.000. Let op: deze wijziging gaat in per 1 januari 2024 en is dus voor het eerst geldig op peildatum 31 december 2024. Voor 2023 geldt nog de € 700.000 (peildatum 31 december 2023).
- Per 2025 vervalt de inkoopfaciliteit voor beursfondsen in de dividendbelasting, zodat voor beursfondsen de inkoop van eigen aandelen voortaan even zwaar belast wordt als het uitkeren van dividend
- De MKB-winstvrijstelling wordt per 1 januari 2024 13,31%
- De 30%-regeling wordt per 1 januari 2024 verder versoepeld (eerste 20 maanden 30%, volgende 20 maanden 20%, volgende 20 maanden 10%)
- Afschaffing partiële buitenlandse belastingplicht per 1 januari 2025
- BOR: vrijstellingspercentage wordt per 1 januari 2025 verlaagd van 83% naar 75%

De volgende stap is nu dat de aangenomen amendementen verwerkt worden in de wetsvoorstellen waarna deze behandeld worden in de Eerste Kamer. De Eerste Kamer heeft geen recht om wijzigingen aan te brengen, maar kan de wetsvoorstellen slechts integraal aannemen of verwerpen. De Eerste Kamer zal er medio december 2023 over stemmen. Deze wijzigingen zijn zo ingrijpend dat we u hierbij een bijgewerkte versie van de Prinsjesdagspecial aanbieden.

Verder heeft de Tweede Kamer een aanzienlijk aantal moties aangenomen, zoals een motie die de regering oproept met zoveel mogelijk OESO-landen een kopgroep te vormen die internationaal moet gaan pleiten voor de invoering van een mondiale minimumvermogensbelasting voor miljardairs. Met deze moties heeft de regering weer het nodige huiswerk.

Het kabinet beoogt om met name de lagere en middeninkomens enigszins te compenseren voor de gestegen prijzen. De forse ingrepen van het kabinet worden onder andere gefinancierd door verschillende belastingverhogingen. Deze komen vooral terecht bij het bedrijfsleven en bij vermogenden. Ook worden verschillende accijnzen verhoogd.

Wat opvalt is dat vooral ondernemers in het vastgoed potentieel hard worden geraakt, bijvoorbeeld door de volgende maatregelen:

- de aanpak van het ontwijken van btw en overdrachtsbelasting door vastgoedaandelentransacties;
 - De samenloopvrijstelling is bij aandelentransacties nog wel toe te passen als het achterliggende onroerend goed nieuw onroerend goed betreft (of rechten waaraan deze zijn onderworpen) dat gedurende ten minste twee jaren na verkrijging daarvan worden gebruikt voor activiteiten waarvoor ten minste 90% recht op aftrek van btw bestaat.
 - Mocht de samenloopvrijstelling bij de aandelentransactie niet van toepassing zijn, dan is een nieuw geïntroduceerd overdrachtsbelastingtarief van 4% van toepassing.
- het standaard aanmerken van verhuurd vastgoed als beleggingsvermogen bij bedrijfsopvolging.

Voor ondernemers die hun onderneming willen overdragen aan de volgende generatie is het belangrijk te letten op de aangekondigde aanpassingen en aanscherpingen van de BOR (bedrijfsopvolgingsregeling in de schenk- en erfbelasting) en van de DSR (doorschuifregeling in de inkomstenbelasting), zoals:

- het verlagen van het vrijstellingspercentage van de BOR naar 75% boven € 1,5 miljoen ondernemingsvermogen per 1 januari 2025;
- het afschaffen van de 5% doelmatigheidsmarge in de BOR en DSR (respectievelijk per 1 januari 2025 en op een later te bepalen moment).

Geen onderdeel van het Belastingplan 2024, maar wel al aangekondigd voor het Belastingplan 2025 zijn wijzigingen die complexer zijn en meer tijd vergen, te weten:

- beperking toegang tot de BOR en de DSR tot reguliere aandelen met een minimaal belang van 5% in het geplaatste kapitaal;
- het versoepelen van de bezitseis en de voortzettingseis in de BOR;
- het aanpakken van ongewenst gebruik van de bedrijfsopvolgingsregelingen.

Voor ondernemers in de IB-sfeer (box 1) wordt voorgesteld om de afschrijvingsbeperking op vastgoed in eigen gebruik te verhogen van 50% van de WOZ-waarde tot 100% van de WOZ-waarde. De facto zal dus nog maar beperkt kunnen worden afgeschreven, net zoals nu ook al het geval is voor ondernemers in de VPB-sfeer. Ook wordt de MKB-winstvrijstelling verder verlaagd van 14% naar 13,31%.

Voor particulieren zijn de ontwikkelingen in box 3 belangrijk. Het Belastingplan 2024 bevat – zoals verwacht – geen volledige herziening van het volledige stelsel. Dat zal op zijn vroegst pas plaatsvinden per 2027. Belangrijk is wel dat het tarief fors gaat stijgen. Vanaf 1 januari 2024 zal het belastingtarief stijgen tot 36%. Het kabinet had een stijging naar 34% voorgesteld; de Tweede Kamer heeft er nog een extra 2%-punt aan toegevoegd. Voorts wordt het heffingsvrije vermogen (€ 57.000 per persoon en € 114.000 voor partners) niet geïndexeerd. Ook kent het Belastingplan 2024 (met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023) een aantal versoepelingen en vereenvoudigingen van het huidige stelsel zoals de kwalificatie van een aandeel in een VvE (Vereniging van Eigenaren) als spaargeld in plaats van als 'overige belegging'. Ook een aandeel in het vermogen op een derdengeldenrekening van een notaris wordt voortaan als spaargeld aangemerkt voor box 3. Verder worden onderlinge vorderingen en schulden in box 3 tussen fiscaal partners en tussen ouders en minderjarige kinderen gedefiscaliseerd. Voor particulieren is verder belangrijk dat de eerste schijf in box 1 van de inkomstenbelasting beperkt wordt verhoogd van circa € 73.000 naar € 75.000.

Verder bevat het Belastingplan 2024 verschillende maatregelen om constructies te bestrijden en ongewenst gebruik van fiscale regelingen aan te pakken. Voorbeelden hiervan zijn:

- het tegengaan van dividendstripping;
- de 'reparatie' van de lucratiefbelangregeling naar aanleiding van een recent arrest van de Hoge Raad;
- het aanpassen van het kwalificatiebeleid voor (buitenlandse) rechtsvormen voor Nederlandse fiscale doeleinden, om kwalificatieverschillen te voorkomen; onderdeel hiervan is dat de Open CV komt te vervallen.

Voor beleggers die beleggen via open fondsen voor gemene rekening (OFGR's) en/of vrijgestelde beleggingsinstellingen (vbi's) is ook belangrijke wetgeving opgenomen. Zonder actie zou de invoering van deze wet in 2025 kunnen leiden tot belastingheffing. Er wordt voorzien in overgangsrecht waarmee acute belastingheffing door herstructurering in 2024 kan worden voorkomen.

Rondom de arbeidsmarkt is er een aantal in het oog springende veranderingen opgenomen. Voor de werkkostenregeling zal het budget in de eerste schijf iets lager uitvallen (1,92%) dan vorig jaar. Wel zal de onbelaste vergoeding per kilometer stijgen naar € 0,23 en worden de kosten voor het OV sneller onbelast. Overige veranderingen zijn te verwachten voor een verruiming van de subsidies die werkgevers kunnen aanvragen voor de ontwikkeling van hun werknemers (€ 25.000 via SLIM-regeling) en moeten werkgevers met meer dan 100 werknemers vanaf 1 januari de gereden zakelijke kilometers (inclusief woon-werk) gaan registreren en in 2025 gaan rapporteren.

Tot slot bevat het pakket Belastingplan 2024 wetgeving op het vlak van klimaat voor bijvoorbeeld de glastuinbouw en elektriciteit en industrie, maar bijvoorbeeld ook op het gebied van rechtsbescherming voor burgers.

In onze uitgebreide nieuwsbrief zetten wij de belangrijkste onderwerpen voor u op een rij, voorzien van ons commentaar. Indien u hiervoor aangemeld bent ontvangt u deze automatisch in uw mailbox. Aanmelden voor de nieuwsbrief kan [hier](#). Voor vragen of nadere toelichting kunt u contact opnemen met uw adviseur.

[Jeroen van Strien](#)
Bureau Vaktechniek

Inhoudsopgave

1	Tarieven	7
1.1	Tarieven box 1 – Inkomen uit werk en woning	7
1.1.1	Verhoging arbeidskorting	7
1.2	Tarieven Box 2 – Introductie twee schijven	8
1.3	Tarieven Box 3 – Sparen en beleggen	9
1.4	Ongewijzigde tarieven vennootschapsbelasting	9
2	Werkgever	10
2.1	Onbelaste kilometervergoeding verhoogd	10
2.2	Verruiming vrijstelling ov-abonnement en voordeelurenkaarten	10
2.3	Tijdelijke verruiming vrije ruimte werkkostenregeling vervalt	10
2.4	Wettelijk minimumuurloon	10
2.5	Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit voor grote werkgevers	11
2.6	Aftopping tot Balkenendenorm en verdere versoering 30%-regeling	11
2.7	Loonkostenvoordeel doelgroep ouderen afgeschaft	11
2.8	Lage inkomensvoordeel (LIV) verlaagd	11
2.9	andhaving op schijnzelfstandigheid	12
2.10	STAP-budget wordt afgeschaft	12
2.11	Verhoging premie arbeidsongeschiktheidsfonds (Aof) hoog tarief	12
3	Ondernemingen en ondernemers	13
3.1	Verlaging mkb-winstvrijstelling van 14 naar 12,7%	13
3.2	Verlaging zelfstandigenaftrek	13
3.3	Afschrijvingsbeperking gebouwen in de inkomstenbelasting	13
3.4	Box 2 opgesplitst in twee schijven	14
3.5	Tarieven en schijven vennootschapsbelasting	15
3.6	Wijzigingen bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) en doorschuifregeling (DSR)	15
3.6.1	Maatregelen per 1 januari 2024	16
3.6.2	Maatregelen per 1 januari 2025	16
3.7	Verruiming herinvesteringsreserve bij staking	17
3.8	Afschaffen giftenaftrek voor vennootschappen	17
3.9	DAC7: informatieverplichting digitale platformen	17
3.10	Algemeen btw-tarief op agrarische goederen en diensten	17
3.11	Belegging via familiefondsen (FGR) en open cv direct belast in box 3	18
3.12	Afschaffen inkoopfaciliteit voor beursvennootschappen in de dividendbelasting per 01-01-2025	
4	Internationaal	19
4.1	Aanpassingen excessief lenen	19
4.2	Aanpassing kleineondernemersregeling	19
4.3	Implementatie Richtlijn betalingsdienstaanbieders	19
4.4	Wijziging plaats van virtuele diensten omzetbelasting	19
4.5	Herstel reguliere navorderingstermijn Douane	20
4.6	Kwalificatie (buitenlandse) rechtsvormen: twee aanvullende methodes	20
4.7	Wet Minimumbelasting voor grote internationale bedrijven	20
4.8	Eindheffing dividendbelasting bij vertrek uit Nederland	21
4.9	Voorkoming van ontgaan dividendbelasting	21
4.10	Dividendstripping	22
4.11	ATAD 3 – misbruik door brievenbusfirma's	22
4.12	Afschaffing partiële buitenlandse belastingplicht per 01-01-2025	
5	Particulier	23
5.1	Tarieven box 1	23
5.2	Minder formele communicatie met Burger-Belastingdienst	23
5.3	Verhoging arbeidskorting	23
5.4	Box 3 – Sparen en beleggen	23
5.5	Gift vanuit vennootschap is geen fictief dividend meer .. Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.	

5.6	Periodieke schenking en verlies ANBI-status	24
5.7	Afschaffing middeling inkomen box 1	24
5.8	Afschaffen Inkomensafhankelijke combinatiekorting per 2025.....	25
5.9	Einde betalingskorting inkomstenbelasting	25
5.10	Vrijstelling leefvervoer UWV nu zonder maximum	25
5.11	Geen revisierente bij afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid	25
5.12	Aanpassing lucratief-belangregeling	25
5.13	Kindgebonden budget.....	25
6	Vastgoed.....	26
6.1	Reparatie in eigenwoningregeling bij partners	26
6.2	Schenkingsvrijstelling eigen woning afgeschaft	26
6.3	Aanpak vastgoedaandelentransacties	26
6.4	Geen vastgoedbelegging meer voor de FBI.....	27
6.5	Tijdelijke vrijstelling overdrachtsbelasting voor omzetting van een Fiscale Beleggingsinstelling (FBI) in een fiscaal transparante Fonds voor Gemene rekening (FGR).....	27
6.6	Familiefondsen moeten gaan herstructureren en gaan meer belasting betalen.....	27
7	Vervoer.....	28
7.1	Verhoging vaste voet bpm.....	28
7.2	Bpm-vrijstelling bestelauto verdwijnt.....	28
7.3	Aanpassing mrb-tarief voor campers, paardenvervoer en oldtimers	28
7.4	Aanscherping regels rondom lagere bijtelling zonnecelauto.....	27
7.5	Hogere mrb voor ov-autobussen en voertuigen op CNG, LNG of LPG	29
7.6	Verkortings termijn naheffing buitenlands kenteken.....	29
8	Verduurzaming en klimaat.....	30
8.1	Energie-investeringsaftrek (EIA) verlaagd.....	30
8.2	Aanpassing tarieven en schijven energiebelasting	30
8.3	Lijst duurzame warmtebronnen uitgebreid	30
8.4	Veranderingen voor de glastuinbouw	30
8.5	Beperking van de vrijstellingen in de energiebelasting	30
8.6	Afschaffen vrijstelling dubbel gebruik binnen kolenbelasting.....	31
8.7	Verhoging CO ₂ -heffing.....	31
9	Overige	32
9.1	Wijziging giften in natura	32
9.2	Aanpassing vergoeding bij no cure, no pay WOZ en bpm	32
9.3	Boeteregeling verlengd tot 2029.....	32
9.4	Terugdraaien accijnsverlaging	32
9.5	Invorderingsrente bij toeslagen	32
9.6	Wet compensatie wegens selectie aan de poort	33
9.7	Accijnsverhoging tabak en alcohol.....	33

1 Tarieven

Het demissionaire kabinet zet in het Belastingplan 2024 in op koopkrachtverbetering voor met name de lage inkomens en draait aan de knoppen van tariefschijven, heffingskortingen en belastingtarieven. De hogere inkomens, het mkb en de vermogenden betalen hiervoor deels de rekening. Bekijk hier alle tariefswijzigingen.

1.1 Tarieven box 1 – Inkomen uit werk en woning

Het tarief in de eerste schijf wordt iets verhoogd, van 36,93% (2023) naar 36,97% (2024). Vanaf 2024 wordt de tweede schijf minder geïndexeerd dan de inflatie. **De indexatie is 3,4% in plaats van 9,4941%.** Daarmee wordt de tariefschijf verlengd van € 73.071 naar € 75.518. Deze niet-volledige indexatie geldt ook voor gepensioneerden.

Het tarief voor de tweede schijf blijft 49,5%.

Tarief inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen 2024			
	Belastbaar inkomen meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2024 (%)
1 ^e schijf	-	75.518	36,97
2 ^e schijf	75.518	-	49,5

1.1.1 Verhoging arbeidskorting

De arbeidskorting wordt verhoogd met € 115. Boven op de inflatiecorrectie bedraagt de maximale arbeidskorting daardoor € 5.553 in plaats van € 5.052 (2023). Het doel van deze maatregel is om werken meer lonend te maken.

De voorgenomen halvering van de Jonggehandicaptenkorting gaat niet door, maar wordt juist verhoogd met € 82. Deze heffingskorting is van toepassing voor Wajong-ontvangers en personen die volgens de Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten recht hebben op een uitkering bij het vinden van werk.

Aanpassingen van andere heffingskortingen zijn weergegeven in deze tabel:

Heffingskortingen	2023 (€)	2024 (€)
Algemene heffingskorting maximaal (< AOW-leeftijd)	3.070	3.362
Arbeidskorting (maximaal)	5.052	5.532
Jonggehandicaptenkorting	820	898
Maximum inkomensafhankelijke combinatiekorting	2.694	2.950
Ouderenkorting (maximaal)	1.835	2.010
Alleenstaande ouderenkorting	478	524
Afbouwpercentage van de arbeidskorting	6,51%	6,51%

1.2 Tarieven Box 2 – Introductie twee schijven

Het tarief in box 2 wordt per 1 januari 2024 verdeeld in twee schijven: 24,5% over de eerste € 67.000 en 33% over het bedrag daarboven. Deze aanpassing was al opgenomen in het Belastingplan 2023; alleen heeft de Tweede Kamer besloten het tarief per 1 januari 2024 met een extra 2%-punt te verhogen.

Tarief aanmerkelijk in 2024			
	Aanmerkelijk belang meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2024 (%)
1 ^e schijf	-	67.000	24,5
2 ^e schijf	67.000		33

In box 2 wordt belasting geheven over voordelen uit aanmerkelijk belang, zoals het uitkeren van dividend aan de aandeelhouder (dga) in privé. Bij partnerschap beschouwt men het inkomen uit aanmerkelijk belang als gemeenschappelijk inkomensbestanddeel. Hierdoor profiteren beide partners van de lage schijf, wat betekent dat een uitkering van € 134.000 belast wordt tegen het lage tarief.

Rekenvoorbeeld geen fiscaal partner

Bij een dividenduitkering van € 500.000 bedraagt de belasting vanaf 2024:

€ 67.000 * 24,5% = € 16.415

€ 433.000 * 33% = € 142.890

Totaal: € 159.305

Tot en met 2023 bedraagt de belasting hierover € 134.500.

Rekenvoorbeeld wel fiscaal partner

Bij een dividenduitkering van € 500.000 bedraagt de belasting vanaf 2024:

€ 134.000 * 24,5% = € 32.830

€ 366.000 * 33% = € 120.780

Totaal: € 153.610

Tot en met 2023 bedraagt de belasting hierover € 134.500.

Let op!

Dividenduitkeringen hebben ook effect op de algemene heffingskorting, uw box 3-vermogen en excessief lenen. Overleg met uw adviseur of het voordelig is om nu dividend uit te keren, of het beter is om te wachten tot 2024 of om later in één keer een hoger bedrag aan dividend uit te keren.

Tip!

Heeft uw partner geen inkomen? Keer dan dividend uit om de algemene heffingskorting te kunnen benutten.

Let op!

Heeft u als aanmerkelijkbelanghouder een schuld die meer bedraagt dan € 700.000? Dan heeft u tot 31 december 2023 de tijd om deze terug te brengen. Doet u niets? Dan bent u in box 2 belasting verschuldigd over het bedrag boven de € 700.000. De door de Tweede Kamer doorgevoerde verlaging naar € 500.000 geldt vanaf 2024 (peildatum 31 december 2024).

1.3 Tarieven Box 3 – Sparen en beleggen

Vooralsnog is het streven dat vanaf 2027 het daadwerkelijke rendement in box 3 wordt belast. Tot die tijd blijven fictieve rendementen het uitgangspunt. Er zijn drie categorieën: bank- en spaargelden, beleggingen en schulden.

Vanaf 2024 wordt wettelijk bepaald dat aandelen in verenigingen voor eigenaren (vve's) tot de categorie bank- en spaargeld behoren. Bezit u een appartement? Dan betaalt u daardoor mogelijk minder box 3-belasting. Ook voor gelden op een derdenrekening bij de notaris is deze 'herkwalificatie' van kracht.

Het heffingsvrij vermogen in box 3 wordt niet gecorrigeerd voor de inflatie. Daarnaast gaat het tarief in box 3 van 32% (2023) naar 36% in 2024. Het kabinet had voorgesteld het tarief te verhogen naar 34%. De Tweede Kamer heeft het tarief met 2%-punt verhoogd tot 36%.

	Banktegoeden (spaargeld)	Overige bezittingen	Schulden
2022	-0,01%	5,53%	2,28%
2023	0,9-1,0% (verwacht)	6,17%	2,4-2,5% (verwacht)
2024	Nog niet vastgesteld	6,04%	Nog niet vastgesteld

Tip!

Op 18 september 2023 heeft de advocaat-generaal geconcludeerd dat ook de Wet rechtsherstel box 3 het discriminatieverbod en het eigendomsrecht schendt. Als de Hoge Raad dit advies overneemt, kan dit gevolgen hebben voor uw box 3-inkomen. Teken daarom tijdig bezwaar aan om uw rechten veilig te stellen.

Let op!

Schulden en vorderingen tussen fiscale partners en tussen ouders en minderjarige kinderen behoren in 2024 tot geen enkele categorie. Deze vallen dus met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023 helemaal buiten de aangifte.

Tip!

Bent u het niet eens met het geboden rechtsherstel voor de jaren 2017 tot en met 2022 omdat uw daadwerkelijke rendement lager is dan het forfaitaire rendement? Overleg dan met uw adviseur over de mogelijkheden om bezwaar te maken.

1.4 Ongewijzigde tarieven vennootschapsbelasting

De tarieven in de vennootschapsbelasting blijven ongewijzigd. Zo bedraagt het tarief vanaf 1 januari 2024 19% tot een belastbare winst van € 200.000 en het tarief van het bedrag daarboven bedraagt 25,8%.

2 Werkgever

Van de invoering van een wettelijk minimum uurloon per uur tot de rapportageverplichtingen voor grote werkgevers over de CO₂-uitstoot van hun personeel: lees hier waar u als werkgever op moet letten.

2.1 Onbelaste kilometervergoeding verhoogd

De belastingvrije kilometervergoeding van € 0,21 per kilometer stijgt per 1 januari 2024 naar € 0,23 per kilometer.

2.2 Verruiming vrijstelling ov-abonnement en voordeelurenkaarten

De huidige twee regelingen voor het onbelast verstrekken van ov-abonnementen door werkgevers worden vervangen door één vrijstelling binnen de werkkostenregeling. Enige voorwaarde is dat de werknemer het abonnement ook gebruikt (in welke mate dan ook) voor zakelijke reizen (waaronder woon-werkverkeer).

Wat vinden wij?

De enige eis die vanaf 1 januari 2024 voor deze vrijstelling geldt is dat de OV- kaart voor zakelijke reizen (waaronder woon- werkverkeer) wordt gebruikt. De mate waarin gebruik wordt gemaakt van de OV- kaart lijkt binnen deze versoepeling niet van belang te zijn, omdat er wordt gesproken van "mede" gebruik maken van. Wij zijn van mening dat deze versoepeling positief zal bijdragen aan de wens van werkgevers om werknemers steeds meer te faciliteren in groenere arbeidsvoorwaarden (waaronder het stimuleren van OV- gebruik). De OV- kaart, wordt gezien de administratieve lastenverlichting op deze wijze ook steeds interessanter voor werkgevers.

2.3 Tijdelijke verruiming vrije ruimte werkkostenregeling vervalt

De werkkostenregeling biedt u als werkgever de mogelijkheid om uw personeel onbelast allerlei zaken te vergoeden en verstrekken. De vrije ruimte in de werkkostenregeling is in 2023 eenmalig verruimd naar 3% tot een loonsom van € 400.000. Deze verruiming komt in 2024 te vervallen. De vrije ruimte bedraagt voor 2024 1,92% voor een loonsom tot € 400.000 en 1,18% voor het meerdere. Overschrijdt u de vrije ruimte? Dan betaalt u 80% belasting via de eindheffing in de loonadministratie.

Dit betekent een verlaging van onbelaste vergoedingen en verstrekkingen van € 12.000 naar € 7.680 bij een loonsom van precies € 400.000. Heeft u acht werknemers die samen € 400.000 verdienen? Dan is hierdoor een minder hoge onbelaste vergoeding van € 540 per werknemer mogelijk.

2.4 Wettelijk minimumuurloon

Nederland kent een wettelijk minimumloon. Dit minimumloon wordt per maand vastgesteld. Vanaf 2024 gaat dit veranderen en wordt het minimumloon per uur vastgesteld. Daarmee krijgt iedereen in de leeftijd van 21 jaar en ouder die werkzaam is voor het minimumloon dezelfde uurvergoeding. Een maand-, week- of dagloon is niet langer toegestaan.

Let op!

Het minimummaandloon wordt omgerekend naar een uurloon op basis van een arbeidsduur van 36 uur per week. Dit betekent dat werkgevers te maken krijgen met een lastenverzwaring als zij werknemers hebben die, tegen een minimumuurloon, contractueel meer dan 36 uur per week werken. Het is nog niet bekend of de overheid een regeling gaat treffen om dit te compenseren.

Deze aanpassing is opgenomen in het wetsvoorstel tot invoering van een wettelijk minimumuurloon.

2.5 Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit voor grote werkgevers

Werkgevers met meer dan 100 werknemers worden per 1 januari 2024 verplicht om de CO₂-uitstoot van hun personeel bij te houden. Het doel van deze verplichting is een reductie van 1,5 megaton CO₂ in 2030.

Alle zakelijke reizen van het personeel moeten worden bijgehouden, zowel het woon-werkverkeer als alle overige zakelijke reizen. Op basis van de ingediende gegevens berekent de RVO de CO₂-emissie. Voldoet u aan de criteria? Dan heeft u tot uiterlijk 1 januari 2024 de tijd om uw administratie hierop aan te passen.

Voorlopig geldt alleen de verplichting tot rapportering. Vanaf 2026 kan er aanvullende regelgeving komen als blijkt dat uw werknemers samen te veel CO₂ uitstoten. Deze rapportageverplichting is onderdeel van het 'Besluit CO₂-reductie werkgebonden personenmobiliteit', een maatregel in het Klimaatakkoord.

U heeft als werkgever onder meer de volgende gegevens nodig:

- Het totaal aantal kilometers dat uw werknemers in een kalenderjaar hebben afgelegd voor zakelijk en woon-werkverkeer.
- Jaartotaal aan kilometers verdeeld in soort vervoermiddel en brandstoftype.

Via een digitaal formulier levert u de gevraagde gegevens bij RVO aan. Ook de CO₂-berekening wordt via dit digitale formulier gedaan. De rapportage over 2024 moet uiterlijk 30 juni 2025 zijn ingediend. Voor het digitale formulier heeft u minimaal eHerkenning niveau eH2+ met machtiging RVO-diensten nodig.

Let op!

Neem tijdig actie om te voldoen aan uw rapportageverplichting.

Wat vinden wij?

Al eerder is in wetgeving vastgelegd dat werkgever met meer dan 100 werknemers over 2024 de zakelijke- en woon / werk gereden kilometers moeten gaan registreren. Over deze kilometers dient u uiterlijk 30 juni 2025 bij het e-loket van de Overheid te rapporteren. Wij raden u aan om hier voorbereidingen voor te treffen, zodat u aan deze verplichtingen kunt voldoen. Vanzelfsprekend kunnen onze adviseurs met u bekijken wat de gewenste oplossingen zijn.

2.6 Aftopping tot Balkenendenorm en verdere versoering 30%-regeling

Met ingang van 1 januari 2024 kan de 30%-regeling worden toegepast tot maximaal de WNT-norm, ook wel de balkenendenorm genoemd. Werknemers die naar Nederland komen en voldoen aan de criteria kunnen aanspraak maken op de 30%-regeling. Hierdoor ontvangen zij maximaal 30% van hun salaris onbelast. Deze maatregel zorgt ervoor dat zij tot een salaris van € 223.000 (2023) de 30%-regeling kunnen toepassen. Voor expats die in 2022 al gebruikmaken van deze regeling geldt tot en met 31 december 2025 geen salarisplafond waarover de 30%-regeling mag worden toegepast. De Tweede Kamer heeft besloten de 30%-regeling verder te versoeren. Bij amendement is geregeld dat per 1 januari 2024 de 30%-regeling voor ten hoogste de eerste 20 maanden kan worden gesteld op maximaal, eenvoudig gezegd, 30% van het belastbare loon. Voor ten hoogste de daaropvolgende 20 maanden bedraagt het percentage maximaal 20% en voor ten hoogste de daaropvolgende 20 maanden bedraagt het percentage maximaal 10%. Voor werknemers aan wie reeds in december 2023 de 30%-regeling was toegekend geldt overgangsrecht; voornoemde afbouw van de vergoeding geldt niet voor hen.

2.7 Loonkostenvoordeel doelgroep ouderen afgeschaft

Het loonkostenvoordeel (LKV) is een tegemoetkoming voor werkgevers die een of meer werknemers in dienst nemen uit doelgroepen die vaak lastig aan het werk komen. Het LKV voor ouderen wordt naar verwachting per 2026 afgeschaft.

2.8 Lage inkomensvoordeel (LIV) verlaagd

De bovengrens van het uurlooncriterium van het lage-inkomensvoordeel (LIV) gaat van 125% naar 104% van het wettelijk minimumloon (WML).

2.9 Handhaving op schijnzelfstandigheid

Op 1 januari 2016 is de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelatie (Wet DBA) ingevoerd. De handhaving van de Wet DBA blijft in principe vooralsnog achterwege, maar dat gaat veranderen. De Belastingdienst gaat vanaf 1 januari 2025 weer handhaven op schijnzelfstandigheid. Er is sprake van schijnzelfstandigheid als een zelfstandige (zzp'er) in de praktijk verkapt in dienst is bij een opdrachtgever. Op dit moment staat het wetsvoorstel verduidelijking beoordeling arbeidsrelaties en rechtsvermoeden open voor consultatie. Als dit wetsvoorstel in deze vorm wordt ingediend en aangenomen, zal dat grote consequenties hebben. Uit de consultatie tot zover is af te leiden dat er veel kritiek op is. Met name ook dat het niet alleen de schijnzelfstandigheid treft, maar ook de reële gevallen van zelfstandigheid. Daarom valt te bezien of het conceptwetsvoorstel ook daadwerkelijk in deze vorm wordt ingediend.

Let op!

De modelovereenkomst op basis van vrije vervanging wordt per 1 januari 2024 ingetrokken.

Let op!

Handhaving is al mogelijk bij situaties waarin sprake is van kwade trouw of een aanwijzing hiertoe.

2.10 STAP-budget wordt afgeschaft

Het STAP-budget wordt afgeschaft per 1 januari 2024. Het STAP-budget is een subsidie van maximaal € 1.000 voor het volgen van een training, cursus en opleiding.

Wat vinden wij?

Er is eerder bekend gemaakt dat het STAP budget zal komen te vervallen. Een deel van het vrijgekomen budget (€ 73,5 miljoen) zal worden aangewend voor de SLIM-regeling. De SLIM-regeling is een regeling die moet stimuleren dat werknemers in het MKB zich verder ontwikkelen.

De verhoging van de regeling zal als de plannen doorgaan betrekking hebben op de jaren 2024 tot en met 2027. Deze regeling dient u als MKB ondernemer zelf aan te vragen en is maximaal € 25.000 voor de activiteiten op het gebied van opleiding en ontwikkeling. De aanvraag loopt via het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Er zijn specifieke regels voor bepaalde branches. Het is dus raadzaam om u vooraf goed te laten informeren.

Uit de Miljoenennota maken wij op dat er gekeken moet worden naar de projectkosten rondom opleiding en ontwikkeling en dat in specifieke gevallen de uiteindelijke SLIM-subsidie lager kan uitvallen.

2.11 Verhoging premie arbeidsongeschiktheidsfonds (Aof) hoog tarief

De premie Aof is een verplichte loonheffing die u als werkgever betaalt ten behoeve van het Arbeidsongeschiktheidsfonds. Per 1 januari 2022 geldt een gedifferentieerde Aof-premie. Er is een lagere premie voor kleine werkgevers en een hogere premie voor (middel)grote werkgevers. Het hoge Aof-tarief wordt met 0,09% verhoogd.

3 Ondernemingen en ondernemers

Opsplitsing van box 2 in twee schijven tot het verlagen van de mkb-winstvrijstelling: waar moet u als ondernemer op letten?

3.1 Verlaging MKB-winstvrijstelling van 14% naar 13,31%

De MKB-winstvrijstelling is een aftrekpost op de fiscale winst in de inkomstenbelasting. U krijgt deze vrijstelling als u ondernemer bent. Deze MKB-winstvrijstelling wordt per 2024 verlaagd van 14 naar 13,31%. Ondernemers betalen hierdoor belasting over een groter deel van hun winst. Het kabinet had een verlaging naar 12,7% voorgesteld. De Tweede Kamer heeft hier 13,31% van gemaakt.

Tip!

Bekijk of u bepaalde kosten kunt uitstellen naar 2024, zodat de winst lager is en u minder belasting betaalt over deze winst.

Tip!

Stem met uw fiscaal adviseur af of ondernemen in de inkomstenbelasting voor u nog steeds de beste keuze is.

Wat vinden wij?

Het verlagen van deze vrijstelling ter dekking van tegenvallende resultaten van andere belastingmaatregelen die ook te maken hebben met tarieven is te billijken. Dit voorstel past ook in de pogingen de verschillen in fiscale behandeling van werknemers en ondernemers in de IB te verkleinen. Dit gaat stapje voor stapje.

3.2 Verlaging zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek is een bedrag dat ondernemers in de inkomstenbelasting mogen aftrekken van hun winst, mits ze 1.225 uur hebben gewerkt als ondernemer. De eerder ingezette verlaging van de zelfstandigenaftrek zet door en gaat van € 5.030 in 2023 naar € 3.750 in 2024. De jaarlijkse afbouw van de zelfstandigenaftrek leidt uiteindelijk tot een aftrek van € 900 in 2027.

	Zelfstandigenaftrek (€)
2023	5.030
2024	3.750
2025	2.470
2026	1.200
2027	900

Voor starters geldt een verhoging van deze aftrek. Voor ondernemers die AOW-gerechtigd zijn, geldt een verlaging van deze aftrek.

3.3 Afschrijvingsbeperking gebouwen in de inkomstenbelasting

Voor ondernemers en resultaatgenieters in de inkomstenbelasting wordt de afschrijving op gebouwen in eigen gebruik beperkt tot de WOZ-waarde.

In de winstsfeer en in de sfeer van resultaat uit overige werkzaamheden is afschrijving op een gebouw alleen mogelijk als de boekwaarde hoger is dan de bodemwaarde van het gebouw. De bodemwaarde voor gebouwen in eigen gebruik is 50% van de WOZ-waarde en wordt nu 100% van de WOZ-waarde. Voor gebouwen die ter beschikking worden gesteld aan derden is de bodemwaarde al 100% van de WOZ-waarde. Is momenteel verder afgeschreven dan 100% van de WOZ-waarde? Dan wordt dit bevroren.

Met deze wijziging wordt de bodemwaarde in de inkomstenbelasting gelijk behandeld met de bodemwaarde voor ondernemingen in de vennootschapsbelasting.

Wat vinden wij?

Door deze wijziging gaat voor alle gebouwen, die als bedrijfsmiddel worden gebruikt, gelden dat er maximaal tot aan de WOZ-waarde kan worden afgeschreven. Het maakt voor wat betreft de afschrijvingen dan niet meer uit of het een pand voor eigen gebruik is of ter belegging en ongeacht of de belastingplichtige wordt belast in de inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting. Alle soorten belastingplichtigen worden dus geconfronteerd met hetzelfde nadeel.

3.4 Box 2 opgesplitst in twee schijven

Heeft u meer dan 5% van de aandelen, winstbewijzen of stemrecht in een vennootschap? Dan bent u aanmerkelijkbelanghouder. De inkomsten die u uit dit belang krijgt (zoals dividend), zijn belast in box 2.

Het tarief in box 2 wordt per 1 januari 2024 verdeeld in twee schijven: 24,5% over de eerste € 67.000 en 33% over het bedrag daarboven (voor 2023 geldt één tarief van 26,9%). Het kabinet had een toptarief van 31% voorgesteld. De Tweede Kamer heeft dit verder verhoogd naar 33%.

Tarief aanmerkelijk belang in 2024			
	Aanmerkelijk belang meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2024 (%)
Eerste schijf	-	67.000	24,5%
Tweede schijf	67.000		33%.

Het tarief van box 2 geldt voor voordelen uit aanmerkelijk belang, zoals het uitkeren van dividend aan de aandeelhouder (dga) in privé. Fiscaal partners kunnen de eerste schijf twee keer toepassen. Dit is dus een bedrag van € 134.000 per jaar.

Rekenvoorbeeld geen fiscaal partner

Bij een dividenduitkering van € 500.000 bedraagt de belasting vanaf 2024:

€ 67.000 * 24,5% = € 16.415

€ 433.000 * 33% = € 142.890

Totaal: € 159.305

Tot en met 2023 bedraagt de belasting hierover € 134.500.

Rekenvoorbeeld wel fiscaal partner

Bij een dividenduitkering van € 500.000 bedraagt de belasting vanaf 2024:

€ 134.000 * 24,5% = € 32.830

€ 366.000 * 33% = € 120.780

Totaal: € 153.610

Tot en met 2023 bedraagt de belasting hierover € 134.500.

Let op!

Dividenduitkeringen hebben ook effect op de algemene heffingskorting, uw box 3-vermogen en excessief lenen. Overleg met uw adviseur of het voordelig is om nu dividend uit te keren, of het beter is om te wachten tot 2024 of om later in één keer een hoger bedrag aan dividend uit te keren.

Tip!

Heeft uw partner geen inkomen? Keer dan dividend uit om de algemene heffingskorting te kunnen benutten.

Let op!

Heeft u als aanmerkelijkbelanghouder een schuld die meer bedraagt dan € 700.000? Dan heeft u tot 31 december 2023 de tijd om deze terug te brengen. Doet u niets? Dan bent u in box 2 belasting verschuldigd over het bedrag boven de € 700.000.

3.5 Tarieven en schijven vennootschapsbelasting

Aan de tarieven en schijven van de vennootschapsbelasting wordt voor 2024 niet gesleuteld. Voor ondernemers in de vennootschapsbelasting betekent dit dat er rekening moet worden gehouden met dezelfde tarieven en schijven als in 2023, oftewel:

Laag tarief	19%
Winstgrens	€ 200.000
Hoog tarief	25,8%

Tip!

Is de verwachte winst van een fiscale eenheid voor 2023 of 2024 hoger dan € 200.000? Dan haalt u mogelijk een tariefvoordeel als u de fiscale eenheid verbreekt. Dit komt doordat u dan meerdere keren gebruik kunt maken van het opstarttarief. Hoewel het tariefvoordeel eenvoudig te berekenen lijkt, kan het verbreken van de fiscale eenheid voor u mogelijk onvoorziene nadelen met zich meebrengen die niet tegen het tariefvoordeel opwegen. Bekijk dus tijdig met uw fiscaal adviseur of dit voor u aantrekkelijk is.

3.6 Wijzigingen bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) en doorschuifregeling (DSR)

Bij de schenking van ondernemingsvermogen kunt u gebruikmaken van fiscale bedrijfsopvolgingsregelingen in de inkomstenbelasting (DSR) en schenk- of erfbelasting (BOR). Doel van de fiscale bedrijfsopvolgingsregelingen is te voorkomen dat bij de schenking of vererving van ondernemingsvermogen de belastingheffing bij reële bedrijfsoverdrachten de continuïteit van de onderneming in gevaar brengt, omdat er onvoldoende middelen zijn om heffing te voldoen. U kunt met deze fiscale stimulans het stokje aan de volgende generatie doorgeven.

In het Belastingplan 2024 zijn wijzigingen opgenomen ten aanzien van de bedrijfsopvolgingsregeling in de schenk- en erfbelasting en de doorschuifregeling in de inkomstenbelasting. Er wordt een set maatregelen ingevoerd die verspreid ingaat per 2024, 2025 en 2026. Dit leidt ertoe dat de regels enerzijds worden versoepeld en aangescherpt en anderzijds op een enkel punt worden versoepeld. De Tweede Kamer heeft ook nog wat aanpassingen in de Kabinetsvoorstellen aangebracht. De wijzigingen die de Tweede Kamer in het voorstel hebben aangebracht zijn de volgende:

Het lage percentage van de vrijstelling goingconcernwaarde van de bedrijfsopvolgingsregeling in de schenk- en erfbelasting (BOR) wordt per 1 januari 2025 verlaagd van 83% naar 75%. Het kabinet had 70% voorgesteld.

Met ingang van 1 januari 2025 vervalt de voorwaarde van 'ten minste 0,5%' voor situaties waarin de verkrijger een bloed- of aanverwant in de neergaande lijn is van een rechtsvoorganger die een indirect aanmerkelijk belang hield in dat andere lichaam. Dit om de BOR toegankelijk te laten zijn voor oude ondernemingsfamilies, waarbij door de generaties heen een verregaande verwatering van het aandelenbezit heeft plaatsgevonden.

Tip!

Overweegt u om uw bedrijf met toepassing van de BOR te schenken? Dan kan het raadzaam zijn om dit traject te versnellen.

Wat vinden wij?

Ondanks dat de voorgestelde wijzigingen geen grote verrassingen bevatten – alle maatregelen waren immers eerder aangekondigd, bevatten de voorgestelde wijzigingen, naast een enkele versoepeling, vooral versoeringen. Veel van deze versoeringen gelden echter pas vanaf 2025, zodat er nog redelijk wat tijd is om daarop te anticiperen. Afhankelijk van de specifieke situatie kan het verstandig zijn om op korte termijn een bedrijfsoverdracht in gang te zetten óf juist te wachten op de inwerkingtreding van de aangekondigde wijzigingen. Vooral de voor 1 januari 2026 verwachte aanpassingen van de bezits- en voortzettingseis kunnen grote impact hebben.

3.6.1 Maatregelen per 1 januari 2024

Verhuur van onroerende zaken

De faciliteiten gelden op dit moment alleen voor het zogenaamde ondernemingsvermogen. Al het vermogen in uw onderneming dat als belegging kan worden aangemerkt, valt buiten deze regelingen. Met betrekking tot verhuurd vastgoed speelt in de praktijk de discussie met de Belastingdienst of dit ondernemingsvermogen of beleggingsvermogen vormt. Aan derden verhuurd vastgoed valt met ingang van 1 januari 2024 onder het beleggingsvermogen. Verhuurd vastgoed aan derden komt daardoor standaard niet in aanmerking voor toepassing voor de BOR en de DSR.

Uitgezonderd van deze maatregel zijn:

- Onroerende zaken die worden gebruikt voor de eigen bedrijfsuitoefening (binnen het eigen concern).
- Kortdurende terbeschikkingstelling in de dienstensector, zoals bij hotelkamers en bowlingbanen.
- Kortdurende teeltpachtovereenkomsten vanwege vruchtwisseling. Bij amendement is geregeld dat voor de BOR en DSR ab de voorwaarde van een registratie bij de grondkamer vervalt. Voorwaarde is wel dat sprake is van een schriftelijke pachtovereenkomst waarbij tevens is voldaan aan de in artikel 7:396, eerste lid, onderdelen a tot en met c, BW opgenomen voorwaarden voor noodzakelijke vruchtwisseling.

3.6.2 Maatregelen per 1 januari 2025

1. Aanpassen vrijstelling in de BOR

De vrijstelling in de BOR wordt vanaf 2025 verhoogd naar 100% van de goingconcernwaarde (of liquidatiewaarde als die hoger is) van het ondernemingsvermogen tot € 1.500.000. In 2023 bedraagt de vrijstelling € 1.205.871 en in 2024 € 1.325.253. Voor het bedrag daarboven wordt de vrijstelling verlaagd van 83% (2023 en 2024) naar 70% (2025) van het ondernemingsvermogen. Het kabinet had 70% voorgesteld. De Tweede Kamer heeft dit aangepast naar 75%.

2. Afschaffen van doelmatigheidsmarge in de BOR en DSR voor beleggingsvermogen

De 5% doelmatigheidsmarge in de BOR en DSR wordt afgeschaft. Deze doelmatigheidsmarge houdt in dat bij vennootschappen beleggingsvermogen tot 5% van het ondernemingsvermogen toch wordt aangemerkt als ondernemingsvermogen. Voor de BOR gaat deze maatregel in per 1 januari 2025. Voor de DSR zal dit later plaatsvinden. De precieze datum hiervoor is nog niet bekend.

3. Keuzevermogen kwalificeert slechts voor BOR/DSR voor zover in de onderneming gebruikt

De BOR en DSR zijn alleen van toepassing op ondernemingsvermogen. Bedrijfsmiddelen die zowel voor zakelijke als andere doeleinden worden gebruikt (zoals privédoeleinden of zonder enige functie voor de bedrijfsuitoefening), kwalificeren momenteel ook voor de faciliteiten. Dit gaat wijzigen. Bedrijfsmiddelen kwalificeren alleen voor de BOR en DSR voor zover deze voor bedrijfsdoeleinden in de onderneming worden gebruikt. Deze maatregel heeft uitsluitend betrekking op vermogensbestanddelen met een waarde in het economisch verkeer van ten minste € 100.000 én een gebruik voor andere dan ondernemingsdoelen van meer dan 10%.

4. Dienstbetrekkingseis in de DSR vervalt

Voor toepassing van de DSR is vereist dat de verkrijger minimaal 36 maanden in dienst is geweest van de onderneming. Deze eis komt te vervallen voor de doorschuifregeling voor het aanmerkelijk belang. De dienstbetrekkingseis blijft wel gelden voor de doorschuifregeling voor de onderneming in de inkomstenbelasting.

5. Toepassing BOR en DSR als de verkrijger minimaal 21 jaar is

Het faciliteren van reële bedrijfsopvolging blijft het uitgangspunt van het kabinet. Omdat bij een schenking van de onderneming aan zeer jonge kinderen hiervan waarschijnlijk geen sprake is, wordt er een minimumleeftijd ingevoerd van 21 jaar voor de verkrijger van een schenking in de BOR en de DSR van aanmerkelijkbelangaandelen. Voor de bedrijfsopvolging bij overlijden wordt geen leeftijdsgrens voorgesteld.

Let op!

De Raad van State heeft geadviseerd het voorstel niet bij de Tweede Kamer in te dienen. Zij vinden de aanpassingen van de BOR en de DSR te beperkt en de keuze voor deze beperkte aanpassing vergt volgens hen nadere motivering. De Raad van State wil dat de bedrijfsopvolgingsregeling verder versoerd wordt en meer belasting betaald wordt bij schenking en vererving van bedrijfsvermogen. Bij ongeveer driekwart van de overdrachten zijn voldoende financiële middelen aanwezig om de erf- of schenkbelasting direct te betalen. Er bestaat economisch dus geen reden voor een fiscale faciliteit, aldus de Raad van State.

3.7 Verruiming herinvesteringsreserve bij staking

Bij het staken van een onderneming behoort de meerwaarde van de onderneming (stille reserves en goodwill) tot de winst. In bepaalde gevallen kan de belastingheffing over deze winst worden uitgesteld door een herinvesteringsreserve te vormen. De toepassing van de herinvesteringsreserve bij een staking van een gedeelte van een onderneming als gevolg van overheidsingrijpen wordt ruimer. Hierdoor wordt gebruik van de herinvesteringsreserve toegankelijker voor onder andere stoppende agrariërs.

De verruiming houdt in dat een herinvesteringsreserve bij een (gedeeltelijke) staking door overheidsingrijpen kan worden gebruikt bij een andere onderneming van de ondernemer. Op basis van de huidige regeling kan de herinvesteringsreserve alleen per onderneming worden gebruikt.

3.8 Afschaffen giftenaftrek voor vennootschappen

In het Belastingplan 2024 was voorgesteld de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting af te schaffen. De Tweede Kamer heeft dit aangepast. De afschaffing van de giftenaftrek in de Vpb voor giften onder de € 100.000 gaat niet door.

3.9 DAC7: informatieverplichting digitale platformen

Per 1 januari 2023 is DAC7 in werking getreden. Dit is een nieuwe Europese richtlijn die de fiscale transparantie in de digitale economie moet verbeteren. Digitale platformen worden door toepassing van deze richtlijn verplicht om gegevens van hun verkopers te verzamelen en te verstrekken aan de Belastingdienst. In 2024 moeten platformexploitanten voor het eerst rapporteren.

Van nieuwe verkopers die vanaf 2023 gebruikmaken van uw platform moet u direct de gegevens verzamelen met ingang van dit jaar. Dit moet u vervolgens uiterlijk op 31 januari 2024 verstrekken aan de Belastingdienst. Voor de verkopers die al voor 2023 geregistreerd stonden bij uw platform vangt de gegevensverzameling één jaar later aan, waardoor u eenmalig deze gegevens uiterlijk op 31 januari 2025 moet verstrekken aan de Belastingdienst.

3.10 Algemeen btw-tarief op agrarische goederen en diensten

Het verlaagde btw-tarief voor agrarische goederen en diensten is geëvalueerd. Op basis van deze evaluatie wordt het algemeen btw-tarief per 1 januari 2025 toegepast op leveringen van bepaalde agrarische goederen.

Tot en met 2024 zijn leveringen van bepaalde agrarische goederen belast tegen een verlaagd btw-tarief. Voorbeelden zijn peulvruchten en granen die niet als voedingsmiddel kwalificeren, pootgoed, vee, beetwortelen, land- en tuinbouwzaden, rondhout, stro, veevoeders (bijvoorbeeld konijnenvoer), vlas en wol (zowel ruw als ongewassen).

3.11 Belegging via familiefondsen (FGR) en open cv direct belast in box 3

Per 1 januari 2025 worden fondsen voor gemene rekening (FGR) fiscaal transparant wanneer ze niet over een AFM-vergunning beschikken én onder toezicht staan van De Nederlandsche Bank (DNB). Denk hierbij onder andere aan de zogeheten familiefondsen. Dit houdt in dat de beleggingen die worden gehouden door het fonds, direct bij de participanten worden belast in box 3 in plaats van box 2. Het fonds zelf is niet meer belastingplichtig. Voor de (inkomsten)belasting die als gevolg van deze wijziging is verschuldigd, komen er overgangsfaciliteiten.

Let op!

Met ingang van 1 januari 2025 wordt ook de definitie van de VBI aangepast. Enkel beleggingsinstellingen die onder AFM-toezicht vallen, kwalificeren als VBI.

De open cv is een rechtsvorm die vaak ingezet wordt voor privacy-structuren en beleggingen. Fiscaal wordt op dit moment onderscheid gemaakt tussen een 'open' cv en een 'besloten' cv. De besloten cv is fiscaal 'transparant'. Een open cv daarentegen is fiscaal 'niet-transparant'. Daarmee is het in principe zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting voor het aan de commanditaire vennoten toekomende aandeel in de winst. Dit onderscheid komt te vervallen, waardoor alle bestaande open cv's met ingang van 1 januari 2025 als fiscaal transparant worden aangemerkt. Dit heeft fiscaal de volgende gevolgen:

- Direct voorafgaand aan de beëindiging van haar belastingplicht wordt de open cv geacht al haar vermogensbestanddelen te hebben vervreemd aan haar vennoten tegen de waarde in het economisch verkeer. De aanwezige stille reserves, fiscale reserves en goodwill zijn belast met vennootschapsbelasting.
- De commanditaire vennoten worden geacht hun aandeel in de cv te hebben vervreemd tegen de waarde in het economisch verkeer. Dit levert een heffing in de inkomstenbelasting (natuurlijke personen) of vennootschapsbelasting (rechtspersonen) op.

Wel wordt voor bepaalde situaties voorzien in overgangsrecht. Het overgangsrecht is niet van toepassing op situaties waarin een open cv tot stand is gekomen na 19 september 2023, 15:15 uur.

3.12 Afschaffen inkoopfaciliteit voor beursvennootschappen in de dividendbelasting per 1 januari 2025

Over de inkoop van aandelen, anders dan ter tijdelijke belegging, wordt in beginsel dividendbelasting geheven. De Wet op de dividendbelasting 1965 kent enkele uitzonderingen op dit uitgangspunt. Een van die uitzonderingen betreft de zogenoemde inkoopfaciliteit voor beursfondsen. Bij beursfondsen kan momenteel onder voorwaarden en tot bepaalde limieten de heffing van dividendbelasting achterwege blijven indien zij eigen aandelen inkopen. Dit amendement regelt dat de inkoopfaciliteit voor beursfondsen komt te vervallen per 1 januari 2025.

Wat vinden wij?

Het amendement verduidelijkt dat de eerder bij motie voorgestelde afschaffing van de inkoopfaciliteit eigen aandelen enkel ziet op beursfondsen. Wij vragen ons af of de maatregel wel goed doordacht is en het beoogde effect gaat hebben. Doordat de faciliteit gaat vervallen zullen beursfondsen mogelijk hun dividendbeleid hierop gaan aanpassen, waardoor de ingeboekte opbrengst mogelijk niet gehaald gaat worden.

4 Internationaal

Van aanpassingen in de Wet excessief lenen tot wijzigingen in de kleine ondernemersregeling. Ook op internationaal gebied wijzigt er het een en ander in het Belastingplan 2024. Wij zetten de belangrijkste wijzigingen voor u als internationaal opererende ondernemer op een rij.

4.1 Aanpassingen excessief lenen

Met ingang van 2023 is het bovenmatig lenen bij de eigen bv aan banden gelegd. Door geld te lenen van de eigen vennootschap was het voor aanmerkelijkbelanghouders mogelijk om belastingheffing in box 2 uit te stellen. Met ingang van 2023 geldt dat bij leningen van meer dan € 700.000 bij de eigen bv, het bedrag boven die € 700.000 (de excessieve lening) belast wordt in box 2. De Tweede Kamer heeft besloten met ingang van 2024 dit maximumbedrag te verlagen naar € 500.000. Let op: deze wijziging gaat in per 1 januari 2024 en is dus voor het eerst geldig op peildatum 31 december 2024. Voor 2023 geldt nog de € 700.000 (peildatum 31 december 2023).

Als u als aanmerkelijkbelanghouder emigreert, wordt u geacht het aanmerkelijk belang fictief te hebben vervreemd. Over het verschil tussen de werkelijke waarde van de aandelen en de verkrijgingsprijs, bent u dan aanmerkelijkbelangheffing in box 2 verschuldigd op het moment van emigratie. Deze heffing hoeft u als dga (nog) niet te betalen. Hiervoor wordt namelijk een conserverende aanslag opgelegd met uitstel van betaling. Een ongewenste uitkomst die nu wordt gerepareerd, ziet op de situatie dat de conserverende aanslag wordt ingevorderd op het moment dat de aanmerkelijkbelanghouder na emigratie excessief leent van een nieuwe, in het buitenland gevestigde vennootschap.

4.2 Aanpassing kleineondernemersregeling

Per 1 januari 2025 wordt de Richtlijn kleineondernemersregeling (KOR) geïmplementeerd. Hiermee wordt het voor kleine ondernemers met activiteiten in een andere lidstaat dan waar zij gevestigd zijn, mogelijk om de KOR van die andere lidstaat toe te passen. Wel geldt hiervoor – naast de nationale drempel in de lidstaat – een Unie-omzetdrempel van € 100.000.

De Nederlandse regeling zal op bepaalde onderdelen worden aangepast om deze beter aan te laten sluiten bij de nieuwe Europese regeling. Zo komt bijvoorbeeld de minimale toepassingsperiode van drie jaar te vervallen. Wel blijft de opzeggingstermijn van vier weken voorafgaand aan het belastingtijdvak van toepassing.

4.3 Implementatie Richtlijn betalingsdienstaanbieders

Dankzij de Wet implementatie Richtlijn betalingsdienstaanbieders krijgt de Belastingdienst vanaf 1 januari 2024 uitgebreidere controlemogelijkheden. De Belastingdienst mag gebruikmaken van gegevens van grensoverschrijdende betalingen. Het gaat hier specifiek om betalingen door een consument aan een verkoper in een andere EU-lidstaat of buiten de EU. De EU ontwikkelt een centraal systeem voor het verzamelen en uitwisselen van betaalgegevens door de lidstaten van de EU (CESOP). Fraude-experts van de lidstaten zullen deze verzamelde betalingsgegevens analyseren. De bevindingen worden uitgewisseld met de lidstaten en kunnen ondersteunen bij fraudebestrijding op btw-gebied.

4.4 Wijziging plaats van virtuele diensten omzetbelasting

Met ingang van 1 januari 2025 is de btw voor grensoverschrijdende virtuele diensten verschuldigd in de lidstaat waar de afnemer van de dienst is gevestigd. Dit wordt aangeduid als de 'lidstaat van verbruik'. Deze regelwijziging betreft diverse diensten, waaronder culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve en vermakelijkheidsdiensten.

4.5 Herstel reguliere navorderingstermijn Douane

Onder de huidige douanewetgeving is de standaardtermijn voor het navorderen van douanerechten drie jaar, met de mogelijkheid van een verlengde termijn van vijf jaar in specifieke gevallen (strafbare feiten). Tot voor kort hanteerde de Douane echter vaak de verlengde termijn bij elke geconstateerde fout in de douaneaangifte. Dit leidde ertoe dat de reguliere termijn van drie jaar zelden gebruikt werd. Daarom wordt de verlengde termijn hersteld tot drie jaar.

4.6 Kwalificatie (buitenlandse) rechtsvormen: twee aanvullende methodes

Om te beoordelen of een buitenlandse rechtsvorm transparant (niet zelfstandig belastingplichtig) of niet-transparant (belastingplichtig) is voor toepassing van de Nederlandse belastingwetten, bestaat momenteel de rechtsvormvergelijkingsmethode. Hierbij is van belang of de rechtsvorm als kapitaalvennootschap of als personenvennootschap kwalificeert. Dit is in een Besluit uit 2009 geregeld. Voorgesteld wordt om dit in wetgeving vast te leggen.

Daarnaast zijn er situaties waarin Nederland de buitenlandse rechtsvorm als transparant aanmerkt en een ander land als niet-transparant of andersom. Dit noemen we een ‘hybride mismatch’. Dit kwalificatieverschil leidt tot een verschillende fiscale behandeling in beide landen. Daardoor kan een dubbele heffing of dubbele non-heffing ontstaan.

Om deze twee situaties te voorkomen, worden – in aanvulling op het Besluit uit 2009 – twee methodes geïntroduceerd om de buitenlandse rechtsvormen te kwalificeren: de symmetrische en de vaste methode. Voorwaarde voor toepassing van deze alternatieve methodes is dat de buitenlandse rechtsvorm op basis van de rechtsvormvergelijkingsmethode niet vergelijkbaar is met een Nederlandse rechtsvorm. Voorgesteld wordt om ook deze aanvullingen in de wet vast te leggen.

Nota van wijziging

Aanvankelijk had het kabinet het voornemen om de open commanditaire vennootschap (cv) af te schaffen per 1 januari 2024. Hierdoor zou in bepaalde situaties bronbelasting op dividenden, die op per 1 januari 2024 in werking treedt, achterwege kunnen blijven. Nu de open cv pas op 1 januari 2025 komt te vervallen, wordt de bronbelasting in voorkomende gevallen gedurende een periode van één jaar – tot het moment dat dit wetsvoorstel in werking treedt - echter wel geheven doordat in Nederland open cv's fiscaal anders (niet-transparant) gekwalificeerd worden dan in het buitenland (transparant). Dit vindt het kabinet onwenselijk en heeft daarom een nota van wijziging opgenomen in het Belastingplan. Hierdoor wordt in bepaalde situaties vanaf 1 januari 2024 geen bronbelasting op dividenden geheven van de open cv (of een daarmee vergelijkbaar buitenlands lichaam), maar dient bij de achterliggers te worden bepaald of er sprake is van belastingplicht voor de bronbelasting op dividenden.

4.7 Wet Minimumbelasting voor grote internationale bedrijven

Met de invoering van een wereldwijd minimumtarief van 15% voor de winstbelasting wil men een eerlijker speelveld creëren. Deze regeling is vanaf 2024 van toepassing op multinationals die een wereldwijde jaaromzet van € 750 miljoen of meer genereren en effectief minder dan 15% belasting betalen over hun winst.

De Belastingdienst krijgt de bevoegdheid om op te treden als blijkt dat een onderneming, of een onderdeel daarvan, elders effectief minder dan 15% belasting over haar winst betaalt. In dergelijke gevallen kan de Belastingdienst bijheffen om het effectieve tarief op 15% te brengen.

Inmiddels heeft de Staatssecretaris ook een tweede nota van wijziging het licht laten zien. Deze strekt tot het wettelijk verankeren van een aantal andere onderdelen van de richtsnoeren in het wetsvoorstel. Deze onderdelen betreffen de definitie van kwalificerend belang, de belastinglatenties met betrekking tot het verkrijgen van een recht op verrekening van belasting en de verrekening van belasting, de tijdelijke veilighavenregel voor de onderbelastewinstmaatregel, de multinationale groep of omvangrijke binnenlandse groep met meerdere moederentiteiten, beleggingsentiteiten of verzekeringsentiteiten die worden gehouden door gereguleerde onderlinge waarborgmaatschappijen, de toepassing van de belastbare-uitdelingsmethode ten aanzien van verzekeringsbeleggingsentiteiten en de overdracht van activa tussen groepsentiteiten in de periode tussen 30 november 2021 en het overgangsjaar. In de administratieve richtsnoeren van juli 2023 zijn onder andere twee nieuwe veilighavenregels opgenomen: de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel en de tijdelijke onderbelastewinstbijheffing veilighavenregel. Door middel van deze nota van wijziging wordt voorgesteld om deze veilighavenregels gelijktijdig met het wetsvoorstel op 31 december 2023 in werking te laten treden.

4.8 Eindheffing dividendbelasting bij vertrek uit Nederland

Wanneer een multinational besluit zijn hoofdkantoor van Nederland naar het buitenland te verplaatsen, kan Nederland zijn claim op dividendbelasting verliezen. Onder voorwaarden vindt hierdoor bij emigratie een eindafrekening plaats onder toepassing van de nieuwe Wet conditionele eindafrekening dividendbelasting. Er is geen mogelijkheid van uitstel van betaling of kwijschelding.

Bedrijven met een winstreserve van meer dan € 50 miljoen zijn bij hun vertrek uit Nederland naar een niet-EU-land dividendbelasting verschuldigd in de volgende situaties:

1. Het verplaatsen van de zetel van een vennootschap van Nederland naar het buitenland;
2. Een grensoverschrijdende juridische fusie van een Nederlandse vennootschap;
3. Een grensoverschrijdende aandelenfusie van een Nederlandse vennootschap;
4. Een grensoverschrijdende splitsing van een Nederlandse vennootschap.

Als de Nederlandse dividendbelastingclaim wordt ingewisseld door een buitenlandse vergelijkbare claim, is de heffing niet van toepassing. Daarnaast is de eindafrekening niet van toepassing als de inhoudingsvrijstelling dividendbelasting in deelnemingsverhoudingen van toepassing is.

4.9 Voorkoming van ontgaan dividendbelasting

Om dubbele non-heffing bij dividendbetalingen vanuit Nederland te voorkomen, wordt vanaf 1 januari 2024 een bronbelasting op dergelijke uitkeringen geïntroduceerd die gelijk is aan het hoogste tarief in de vennootschapsbelasting (25,8% in 2023). Deze bronbelasting is aan de orde voor Nederlandse ondernemingen die dividenden uitkeren aan buitenlandse aandeelhouders in de volgende scenario's:

1. De aandeelhouders zijn gevestigd in laagbelastende landen (met een statutair vennootschapsbelastingtarief van minder dan 9%); of
2. De aandeelhouders zijn gevestigd in landen die voorkomen op de EU-lijst van non-coöperatieve jurisdicties.

Vergoedingen voor kapitaalverstrekkingen door oprichters, aandeelhouders, leden, deelnemers of deelgerechtigden worden voor de bronbelasting ook als dividend aangemerkt. Bovendien is deze aanvullende bronbelasting ook van toepassing op kunstmatige structuren die zijn opgezet om de Nederlandse bronbelasting op dividenden te ontwijken.

Tot slot is deze bronbelasting ook verschuldigd ondanks een bestaand belastingverdrag tussen Nederland en het betreffende land.

4.10 Dividendstripping

Dividendstripping houdt in dat een onderneming onterecht dividendbelasting terugvraagt. Een structuur die hiervoor wordt gebruikt, is dat de eigendom tijdelijk wordt overgedragen door een lichaam zonder recht op teruggave van dividendbelasting aan een lichaam dat daar wel recht op heeft. Hierbij is contractueel vastgelegd dat het economische voordeel en bijvoorbeeld het koersrisico bij de overdragende partij achterblijft. De bewijslast om aannemelijk te maken dat de ontvanger van het dividend niet de uiteindelijk gerechtigde is, ligt momenteel bij de inspecteur.

Het demissionair kabinet voert twee maatregelen in om dividendstripping beter te kunnen aanpakken.

1. Het wettelijk vastleggen van een registratiedatum;
2. Het aanpassen van de bewijslastverdeling in geval van meer dan € 1.000 geheven dividendbelasting per jaar.

Hiermee kan de inspecteur naar verwachting eerder beschikken over relevante informatie en verbetert zijn bewijslastpositie.

4.11 ATAD 3 – misbruik door brievenbusfirma's

Op 22 december 2021 heeft de Europese Commissie een richtlijnvoorstel (ATAD 3) gepubliceerd gericht op het bestrijden van het gebruik van lege entiteiten (ook wel shell-entiteiten of brievenbusfirma's genoemd) voor oneigenlijke belastingdoeleinden. Op 17 januari 2023 heeft het Europees Parlement een aangepaste versie van het richtlijnvoorstel aangenomen en heeft hierbij enkele wijzigingen voorgesteld. De intentie van de Europese Commissie is dat ATAD 3 van toepassing is per 1 januari 2024. Het is nog de vraag of deze ingangsdatum haalbaar is.

Het voorstel houdt onder meer in dat entiteiten in de EU met geen of slechts geringe economische activiteiten onderworpen worden aan nieuwe rapportageverplichtingen. Bovendien komen deze niet in aanmerking voor bepaalde belastingvoordelen.

Iedere belastingplichtige entiteit met grensoverschrijdende activiteiten kan met deze richtlijn te maken krijgen. Van een lege vennootschap is sprake als:

- meer dan 65% van het inkomen in de afgelopen twee jaar passief inkomen is; en
- meer dan 55% van de activiteiten grensoverschrijdend is; en
- het management en de administratie van de vennootschap zijn uitbesteed aan derden.

Naast deze drie criteria is er een tegenbewijsbepaling opgenomen voor lege entiteiten, door aan te tonen dat zij zijn ingezet met zakelijke overwegingen en door informatie te verschaffen over personeel en de locatie van de heffingsbevoegdheid.

4.12 Afschaffing partiële buitenlandse belastingplicht per 1 januari 2025

Expats die in Nederland wonen en gebruikmaken van de 30%-regeling, kunnen ook gebruikmaken van de zogenaamde partiële buitenlandse belastingplicht. Dit houdt in dat zij als niet-inwoner/buitenlands belastingplichtige worden behandeld voor box 2 en box 3; zij hoeven geen box 2- of box 3-heffing te betalen over hun buitenlands kapitaalinkomen. De Tweede Kamer heeft nu besloten de partiële buitenlandse belastingplicht per 1 januari 2025 af te schaffen. Er geldt wel overgangsrecht: werknemers aan wie reeds op 31 december 2023 de 30%-regeling is toegekend, kunnen nog tot en met 2026 gebruikmaken van de partiële buitenlandse belastingplicht.

5 Particulier

In de inkomstenbelasting wordt vooral aan de tarieven van box 1 en box 3 gesleuteld. Met name box 3 blijft een onderwerp om te volgen. Wat zijn belangrijke wijzigingen?

5.1 Tarieven box 1

De belastingheffing over inkomen uit werk en woning wordt op diverse punten verhoogd:

- De inkomstenbelasting in box 1 kent twee schijven. Vanaf 2024 wordt de tweede schijf minder geïndexeerd dan de inflatie. De indexatie is 3,4% in plaats van 9,4941%. Daarmee wordt de tariefschijf verlengd van € 73.071 naar € 75.518. Voor gepensioneerden bestaat de inkomstenbelasting voor inkomen uit pensioen uit drie schijven. De tweede en derde schijf worden ook met 3,4% geïndexeerd in plaats van met 9,4941%;
- Het tarief in de eerste belastingschijf neemt in 2024 toe met 0,04%: van 36,93 (2023) naar 36,97%.

5.2 Minder formele communicatie met Burger-Belastingdienst

(Wetsvoorstel Wet tijdelijke regeling herzien aangifte inkomstenbelasting)

De Belastingdienst hanteert voor de inkomstenbelasting nu wat heet, een gedeformaliseerde werkwijze. Deze werkwijze zorgt ervoor dat belastingplichtigen en de Belastingdienst niet onnodig juridisch en formeel (onderling) hoeven te communiceren om de aanslag inkomstenbelasting aan te (laten) passen. Hiermee zijn bezwaar- en beroepsprocedures, inclusief de daarmee gemoeide inzet van tijd en kosten voor zowel burgers als de Belastingdienst, minder vaak nodig. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de herziene digitale aangifte inkomstenbelasting. Het kabinet is van mening dat deze huidige werkwijze voldoet aan de maatstaven van eenvoud, menselijke maat en uitvoerbaarheid en acht het in het belang van zowel de Belastingdienst als burgers om deze werkwijze te continueren. Vandaar onderhavig wetsvoorstel waarin een wettelijke basis aan deze werkwijze wordt gegeven. Daarnaast wordt met dit wetsvoorstel voorzien in een aanvullende waarborg ten behoeve van de rechtsbescherming van belastingplichtigen.

Wat vinden wij?

Een goede ontwikkeling. Daar waar aanpassingen “makkelijk” kunnen, moeten er geen onnodige formele hindernissen worden opgeworpen. Het is een goede ontwikkeling dat bijvoorbeeld de praktijk van een herziene digitale aangifte nu ook een wettelijke basis krijgt. Het is goed dat er nagedacht wordt over deze verbeteringen en dat er, met dit wetsvoorstel, ook daadwerkelijk stappen worden gezet.

5.3 Verhoging arbeidskorting

De arbeidskorting wordt met € 115 verhoogd voor inkomens rond het wettelijk minimumloon. Werkenden met een brutosalaris tot bijna € 40.000 gaan er hierdoor op vooruit.

5.4 Box 3 – Sparen en beleggen

Vooralsnog is het streven dat vanaf 2027 het daadwerkelijke rendement in box 3 wordt belast. Tot die tijd blijven fictieve rendementen het uitgangspunt. Er zijn drie categorieën: bank- en spaargelden, beleggingen en schulden.

Vanaf 2024 is wettelijk bepaald dat aandelen in verenigingen voor eigenaren (vve's) tot de categorie bank- en spaargeld behoren. Bezit u een appartement? Dan betaalt u daardoor mogelijk minder box 3-belasting. Ook voor gelden op een derdenrekening bij de notaris is deze 'herkwalificatie' van kracht.

Het heffingsvrij vermogen in box 3 wordt niet gecorrigeerd voor de inflatie. Daarnaast gaat het tarief in box 3 van 32% (2023) naar 34% in 2024.

	Banktegoeden (spaargeld)	Overige bezittingen	Schulden
2022	-0,01%	5,53%	2,28%
2023	0,9-1,0% (verwacht)	6,17%	2,4-2,5% (verwacht)
2024	Nog niet vastgesteld	6,04%	Nog niet vastgesteld

Tip!

Op 18 september 2023 heeft de advocaat-generaal geconcludeerd dat ook de Wet rechtsherstel box 3 het discriminatieverbod en het eigendomsrecht schendt. Als de Hoge Raad dit advies overneemt, kan dit gevolgen hebben voor uw box 3-inkomen. Teken daarom tijdig bezwaar aan om uw rechten veilig te stellen.

Let op!

Schulden en vorderingen tussen fiscale partners en tussen ouders en minderjarige kinderen behoren in 2024 tot geen enkele categorie, omdat deze worden gedefiscaliseerd. Deze vallen dus helemaal buiten de aangifte.

Wat vinden wij?

Box 3 is nog lang niet uitgekristalliseerd en het nieuwe stelsel naar heffing over het werkelijk rendement is nog volop in discussie. Ook het te hanteren tarief wordt mogelijk een heroverwegings- en discussiepunt. Het door het kabinet voorgestelde vroegtijdig verhogen van het tarief van 32% naar 34% en het overslaan van het tarief van 33% in 2024 komt mede voort uit het budgettaire gat dat ontstaat door het uitstel van het nieuwe box-stelsel van 2026 naar (vooralsnog) 2027. De Tweede Kamer heeft nog meer aan de knoppen gedraaid en het tarief verder verhoogd naar 36%, dit mede ter dekking van de verhoging van het minimumloon met 1,2%.

5.5 Periodieke schenking en verlies ANBI-status

Wanneer een ANBI (Algemeen Nut Beogende Instelling) een geschil met de Belastingdienst krijgt over de vraag of haar doel en/of feitelijke werkzaamheden het algemeen belang dient, kan de ANBI-status door de inspecteur worden ingetrokken. Een periodieke schenking is alleen aftrekbaar voor de inkomstenbelasting wanneer deze aan een ANBI is gedaan bij notariële of onderhandse akte. De hoofdregel is dat na het verlies van de ANBI-status de periodieke uitkeringen niet meer aftrekbaar zijn. Vanaf 2024 staat de verduidelijking in de wet dat giften pas niet meer aftrekbaar zijn nadat de mogelijkheden tot bezwaar en beroep zijn uitgeput. Het verlies van de ANBI-status is dan pas onherroepelijk geworden.

Om een niet-aftrekbare gift bij verlies van de ANBI-status te voorkomen, kunt u in de (notariële of onderhandse) akte van schenking voorschrijven dat de periodieke gift in ieder geval wordt beëindigd in bepaalde gevallen.

5.6 Afschaffing middeling inkomen box 1

De laatste jaren waarover u nog kunt middelen, zijn de aangiftejaren 2022, 2023 en 2024. Dit stond al in het Belastingplan 2023. Bij toepassing van de middelingsregeling telt u het inkomen uit box 1 van drie aaneengesloten kalenderjaren bij elkaar op en deelt u dit door drie. Daarna berekent u hoeveel belasting u in elk jaar over dit berekende gemiddelde inkomen moet betalen. U vergelijkt dit met de daadwerkelijk door u betaalde belasting over die drie jaren. Is dat verschil meer dan € 545? Dan kunt u belasting terugvragen.

Let op!

Houd wel de termijn in de gaten. Een verzoek om middeling moet binnen 36 maanden ingediend worden nadat alle definitieve aanslagen van de kalenderjaren die u wilt middelen onherroepelijk vaststaan.

5.7 Afschaffen Inkomensafhankelijke combinatiekorting per 2025

De Inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) is een heffingskorting voor alleenstaande ouders of de minstverdienende partners die werk en zorg voor jonge kinderen combineren. De voorstellen van het kabinet tot afschaffing zijn door de Tweede Kamer aangepast. Bij amendement heeft de Tweede Kamer een rechtvaardiger en logischere afbouw van de IACK ingevoerd. De IACK wordt nu in negen stappen afgebouwd voor alle ouders die op basis van hun inkomens- en gezinssituatie recht hebben op de IACK, inclusief ouders van kinderen geboren na 31 december 2024.

Daarnaast wordt de afschaffing van de IACK 2 jaar uitgesteld; niet in 2025 maar in 2027. Dit om aan te sluiten bij het feit dat het nieuwe kinderopvangstelsel 2 jaar vertraagd is en in 2027 ingaat. Hiermee is de IACK op 1 januari 2035 uitgefaseerd.

5.8 Einde betalingskorting inkomstenbelasting

De betalingskorting voor de voorlopige aanslag in de inkomstenbelasting wordt per 2024 afgeschaft.

5.9 Vrijstelling leefvervoer UWV nu zonder maximum

De gemeente is in principe op grond van de Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO) verantwoordelijk voor vervoersvoorzieningen die nodig zijn voor het dagelijks leven. Dit wordt ook wel 'leefvervoer' genoemd. Denk hierbij aan vervoer per regio- of rolstoeltaxi, aanpassing van een auto, een scootmobiel of een auto in bruikleen. Het gaat hierbij dus niet om vervoer van en naar werk of school.

De verstrekking van leefvervoer op basis van de WMO is vrijgesteld van inkomstenbelasting. Voor de verstrekking van leefvervoer via het UWV geldt geen wettelijke vrijstelling in de inkomstenbelasting. Via een besluit is dit voor maximaal 2.000 kilometer geregeld. De vrijstelling voor het leefvervoer via het UWV wordt nu ook in de wet opgenomen.

5.10 Geen revisierente bij afkoop lijfrente bij arbeidsongeschiktheid

Het is toegestaan om bij langdurige arbeidsongeschiktheid een lijfrente af te kopen zonder dat u hierover revisierente (standaard 20%) verschuldigd bent. Hiervoor is een maximumbedrag gesteld. Gaat u over dat maximumbedrag heen? Dan bent u over het gehele bedrag revisierente verschuldigd.

In de praktijk blijkt deze benadering hard uit te pakken. In een beleidsbesluit is daarom bepaald dat alleen revisierente is verschuldigd over het bedrag waarmee de afkoopgrens wordt overschreden. Dit wordt nu ook in de wet vastgelegd.

5.11 Aanpassing lucratief-belangregeling

De lucratief-belangregeling wordt naar aanleiding van een arrest van de Hoge Raad aangepast. Dit arrest heeft betrekking op de economische vergelijkbaarheid van vermogensrechten met achtergestelde soort aandelen. De Hoge Raad oordeelde dat aangesloten moet worden bij de kapitaalseis, waarbij de achtergestelde soort aandelen minder dan 10% van het geplaatste aandelenkapitaal vertegenwoordigen. Met terugwerkende kracht tot 26 juni 2023 telt voor de beoordeling of sprake is van een lucratief belang ook het volgende mee: een lening die niet kwalificeert als informeel kapitaal.

5.12 Kindgebonden budget

Om de armoede onder personen en kinderen tegen te gaan, wordt het kindgebonden budget verhoogd. Ouders ontvangen met het kindgebonden budget een tegemoetkoming in de kosten van kinderen. De hoogte van de tegemoetkoming hangt onder andere af van het aantal kinderen, hun leeftijd en de hoogte van het inkomen en vermogen.

De maximale verhoging van het kindgebonden budget bedraagt € 750 voor het eerste kind, € 883 voor het tweede en volgende kind. Voor kinderen tussen 12 en 17 jaar is de verhoging € 400.

6 Vastgoed

Op vastgoedgebied verandert veel voor beleggingsvastgoed. Zo wordt beleggingsvastgoed uitgezonderd voor de BOR en FBI (Fiscale Beleggingsinstelling). Ook worden belastingconstructies aangepakt. Lees hier de belangrijkste wijzigingen rondom vastgoed in het Belastingplan 2024.

6.1 Reparatie in eigenwoningregeling bij partners

Onder bepaalde omstandigheden maakt het uit of de te verkopen oude woning wordt verkocht voordat of nadat de nieuwe woning wordt gekocht en betrokken. Dit speelt bij partners waarbij een of beide fiscale partners een eigenwoningverleden heeft. Dit wordt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022 opgelost.

6.2 Schenkingsvrijstelling eigen woning afgeschaft

De verruimde schenkingsvrijstelling voor de eigen woning (ook wel de jubelton genoemd) wordt per 1 januari 2024 volledig afgeschaft. In aanloop daartoe was deze vrijstelling van € 106.671 (2022) per 1 januari 2023 al verlaagd tot € 28.947.

6.3 Aanpak vastgoedaandelentransacties

Het kabinet constateert dat het mogelijk is om nieuwe onroerende zaken over te dragen via een aandelentransactie zonder dat btw of overdrachtsbelasting is verschuldigd. Het kabinet wil dit voorkomen door aanpassing van de samenloopvrijstelling. Gevolg daarvan is dat de verwerving van aandelen in onroerendezaaklichamen met ‘nieuwe’ onroerende zaken met ingang van 1 januari 2025 in bepaalde situaties niet langer onder de samenloopvrijstelling valt. Voor dergelijke transacties gaat een overdrachtsbelastingtarief gelden van 4%.

Het verlaagde tarief van 2% én het zogenaamde starterstarief worden niet aangepast. Er is overgangsrecht opgenomen. Het overgangsrecht eerbiedigt de huidige regels voor lopende projecten op het moment van indiening van het wetsvoorstel (19 september 2023 om 15:15 uur) en voor op dat moment getekende intentieverklaringen voor nog te realiseren projecten, met een verkrijging op uiterlijk 31 december 2029.

Wat vinden wij?

Eerder in 2023 werd al duidelijk dat het kabinet voornemens was deze regeling te wijzigen. Destijds werd een wetsvoorstel ter consultatie gelegd waarbij feitelijk de samenloopvrijstelling niet langer kon worden toegepast bij vastgoedaandelentransacties. Daarop werd voornamelijk kritiek geuit op de overkill door de onevenredige lastenverzwaring en de snelle ingangsdatum.

Al snel werd duidelijk dat aan deze kritiek enigszins tegemoet zou worden gekomen, zo bevestigt ook het Belastingplan 2024. In het nieuwe voorstel zal immers de samenloopvrijstelling nog wel van toepassing zijn bij vastgoedaandelentransacties in het geval de overdracht van rechtswege belast zou zijn (de toelichting spreekt over nieuw onroerend goed) én het onroerend goed ten tijde van de verkrijging en gedurende ten minste twee jaar daarna voor ten minste 90% voor btw-belaste activiteiten wordt gebruikt.

Door de bewoordingen van het wetsvoorstel en de toelichting lijkt het er echter op dat bouwterreinen tussen wal en schip vallen. Immers: het gaat hier wel om de overdracht die ‘via stenen’ van rechtswege belast zou zijn met btw, maar er is geen sprake van nieuw onroerend goed en nog geen sprake van ingebruikname – laat staan van btw-belaste activiteiten. Daardoor kan mogelijk een verschil ontstaan in belastingdruk tussen de overdracht van een bouwterrein via aandelen of “via stenen”. Dit is onwenselijk indien een (alternatieve) structurering niet te realiseren is op grond van niet-fiscale gronden (zoals een bouwvergunning). Hopelijk kan de wetgever dit punt nog verbeteren.

Al met al dient ‘de vastgoedondernemer’ nog meer stil te staan bij de fiscale impact van de overdracht van onroerend goed en de wijze, timing en vastlegging hiervan.

6.4 Geen vastgoedbelegging meer voor de FBI

Het FBI-regime zal niet langer directe beleggingen in vastgoed toestaan.

6.5 Tijdelijke vrijstelling overdrachtsbelasting voor omzetting van een Fiscale Beleggingsinstelling (FBI) in een fiscaal transparante Fonds voor Gemene rekening (FGR)

Vanaf 1 januari 2025 mag een FBI niet meer direct beleggen in Nederlands of buitenlands vastgoed. Om te voorkomen dat hiervoor overdrachtsbelasting is verschuldigd, gaat een voorwaardelijke vrijstelling gelden. Deze vrijstelling geldt vanaf 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

Voor herstructureringen die zijn vrijgesteld van overdrachtsbelasting op grond van deze tijdelijke vrijstelling geldt bovendien dat de FBI-status niet met terugwerkende kracht komt te vervallen. Voor het verkrijgen van deze tijdelijke vrijstelling van overdrachtsbelasting moet, net als voor andere vrijstellingen in de overdrachtsbelasting, aangifte worden gedaan.

6.6 Familiefondsen moeten gaan herstructureren en gaan meer belasting betalen

Het fonds voor gemene rekening ("fgr") wordt veelal ingezet om in familieverband gezamenlijk te beleggen. Het fgr wordt daarbij ingezet als een flexibele entiteit om in de vennootschapsbelastingssfeer te beleggen. Veelal kan een fgr bovendien gebruikmaken van de status "vrijgestelde beleggingsinstelling", ofwel vbi, waardoor het fgr is vrijgesteld van vennootschapsbelasting en geen belastingaangifte hoeft te doen. In het Belastingplan 2024 zijn wijzigingen aangekondigd die het familiefonds in zijn huidige vorm doen eindigen, doordat een fgr niet langer onderworpen zal zijn aan de vennootschapsbelasting. Daarnaast komt de vbi-status voor dergelijke familiefondsen vanaf 2025 te vervallen.

De wijziging heeft tot gevolg dat per 1 januari 2025 de zelfstandige belastingplicht van het fgr vervalt en alle vermogensbestanddelen geacht worden aan de deelgerechtigden te worden vervreemd en dat ook de bewijzen van deelgerechtigdheid geacht worden fictief te zijn vervreemd. Voornoemde gevolgen leiden tot heffing van vennootschaps- en inkomstenbelasting.

Om de gevolgen voor bestaande situaties te beperken, is overgangsrecht aangekondigd dat er onder andere in voorziet om op Prinsjesdag bestaande gevallen zonder belastingheffing te kunnen herstructureren. Voor wie daar niet voor kiest komt er een betalingsfaciliteit van ten hoogste tien jaar.

Wat vinden wij?

Familiefondsen in de vorm van een fgr zijn de laatste jaren vooral populair geworden als alternatief voor het beleggen van vermogen in box 3. De voorgestelde wijziging heeft tot gevolg dat een familiefonds in de vorm van een fgr door deze wet vanaf volgend jaar niet langer zelfstandig vennootschapsbelastingplichtig is en het vermogen – indien herstructurering achterwege blijft – (met tussentijdse heffing) terugkeert naar box 3. Gebruikmaken van het overgangsrecht is derhalve aan te bevelen, nu daarmee acute heffing van vennootschaps- en inkomstenbelasting kan worden voorkomen. Het eventueel doorvoeren van een herstructurering kan vanaf 1 januari 2024 met behulp van het overgangsrecht onder voorwaarden fiscaal neutraal plaatsvinden.

De mogelijkheid om gebruik te maken van het vbi-regime bij het beleggen van privévermogen vervalt met ingang van 2025, een jaar later dan was aangekondigd.

7 Vervoer

Van de verhoging van de vaste voet van de bpm tot het vervallen van de bpm-vrijstelling voor de bestelauto en de korting op de bijtelling voor emissievrije auto's: ook op het gebied van vervoer brengt het Belastingplan 2024 de nodige wijzigingen en gevolgen met zich mee. Lees hier waar u op moet letten.

7.1 Verhoging vaste voet bpm

Het aanschaffen van een nieuwe auto is in 2024 duurder. De vaste voet van de bpm gaat met € 200 omhoog. De bpm is een belasting die is verschuldigd bij de aanschaf van een nieuwe auto of motor. Voor elektrische auto's geldt ook nog voor volgend jaar een vrijstelling voor de bpm. Deze wordt echter geschrapt per 2025, waardoor de aanschafprijs van elektrische auto's in 2025 hoger is ten opzichte van 2024.

7.2 Bpm-vrijstelling bestelauto verdwijnt

Ondernemers die hun bestelauto meer dan 10% zakelijk gebruiken, betalen op dit moment geen bpm. Die vrijstelling vervalt per 2025. Omdat de bpm wordt berekend op basis van de uitstoot van CO₂, treft deze maatregel niet de elektrische bestelauto's; die blijven vrijgesteld van bpm. Alleen de niet-emissievrije bestelauto's worden dus duurder.

Tip!

Wilt u nog gebruikmaken van de vrijstelling voor btw-plichtige ondernemers bij de aanschaf van een bestelauto? Bestel deze dan tijdig, zodat u in 2024 gebruikmaakt van de vrijstelling!

Tip!

De hoogte van de bpm op bestelauto's is afhankelijk van de CO₂-uitstoot. Het is dus bij vervanging van bestelauto's na 1 januari 2025 fiscaal voordelig om uw bestelauto's te vervangen door emissievrije varianten.

7.3 Aanpassing mrb-tarief voor campers, paardenvervoer en oldtimers

Verhoging mrb-tarief voor campers

De motorrijtuigenbelasting voor campers voor eigen gebruik wordt in 2024 verhoogd. Nu zijn campereigenaren 25% van de mrb verschuldigd die normaal gesproken zou gelden voor een personenauto met hetzelfde gewicht. Vanaf 2024 wordt dit tarief verhoogd naar 50%.

Verhoging mrb-tarief voor paardenvervoer

Vanaf 2024 wordt de mrb voor paardenvervoer voor niet-beroepsmatige paardensport duurder. Momenteel geldt hiervoor een tarief van 25% van de mrb, die normaal gesproken zou gelden voor een personenauto met hetzelfde gewicht. Vanaf 2024 wordt het volledige tarief in rekening gebracht.

Aflopen mrb-vrijstelling oldtimers

Op dit moment betaalt u voor oldtimers die 40 jaar of ouder zijn geen mrb. Vanaf 2028 zal deze regel alleen gelden voor voertuigen die vóór 1 januari 1988 zijn gemaakt. Voertuigen die na die datum zijn gemaakt, komen niet meer in aanmerking voor deze vrijstelling.

7.4. Aanscherping regels rondom lagere bijtelling zonnecelauto's

Voor nieuwe emissievrije auto's geldt een korting op de bijtelling van de auto van de zaak. Deze korting bedraagt 6% voor 2023 en 2024 en 5% voor 2025. Vanaf 1 januari 2026 vervalt deze korting.

De korting wordt toegepast tot een maximale catalogusprijs, de zogenoemde 'cap'. Vanaf 2023 bedraagt de cap € 30.000. De cap is echter niet van toepassing op emissievrije auto's die rijden op waterstof of auto's die zijn uitgerust met geïntegreerde zonnepanelen.

Er wordt voorgesteld om de geldende definitie voor bijtelling aan te scherpen voor auto's met geïntegreerde zonnepanelen. Het vermogen van de zonnepanelen in wattpiek gedeeld door het verbruik in wattuur per kilometer moet minstens 7 zijn. Op dit moment is het criterium dat de zonnepanelen een vermogen moeten hebben van ten minste 1 kilowattpiek.

7.5 Hogere mrb voor ov-autobussen en voertuigen op CNG, LNG of LPG

De motorrijtuigenbelasting (mrb) gaat omhoog voor ov-autobussen en voor privépersonenauto's en bestelauto's die volgens het kentekenregister rijden op CNG, LNG of LPG. Dit komt omdat de lagere brandstof toeslag per 1 januari 2026 eindigt.

7.6 Verkorting termijn naheffing buitenlands kenteken

Voertuigen met een Nederlands kenteken worden automatisch belast met de motorrijtuigenbelasting (mrb). Eigenaren van voertuigen met een buitenlands kenteken moeten zichzelf melden voor de mrb. Doen zij dat niet, dan kan vanaf 1 januari 2024 voor een periode van twaalf maanden worden nageheven. Dit was voorheen vijf jaar. De verkorting is van toepassing op zowel frauduleuze gevallen als op gevallen waarin mensen niet op de hoogte waren van de regels.

8 Verduurzaming en klimaat

Het demissionaire kabinet zet in op verdere vergroening van het belastingstelsel. Wij zetten alles hier voor u uiteen.

8.1 Energie-investeringsaftrek (EIA) verlaagd

Investeert u als ondernemer in energievriendelijke bedrijfsmiddelen? Dan is het mogelijk om een bepaald percentage over het investeringsbedrag direct af te trekken van de winst via de energie-investeringsaftrek (EIA). Doordat de winst daarmee lager uitvalt, bespaart de ondernemer belasting. Voor het jaar 2023 is het percentage 45,5. Dit percentage wordt met ingang van 2024 naar 40 verlaagd.

Tip!

Overweegt u een investering in energievriendelijke bedrijfsmiddelen? Dan is het wellicht interessant om dit nog in 2023 te doen.

8.2 Aanpassing tarieven en schijven energiebelasting

Er wordt een aantal maatregelen genomen met betrekking tot de energiebelasting. Deze belasting wordt geheven over de levering of het verbruik van elektriciteit en aardgas.

Allereerst wordt met ingang van 2024 een nieuwe eerste schijf ingevoerd in de energiebelasting voor zowel aardgas als elektriciteit. De huidige eerste schijf wordt opgesplitst in twee kortere schijven. Dit resulteert in een verlaging van deze belasting tot een bepaald gasverbruik. Daarboven zijn huishoudens een hoger tarief verschuldigd.

Ook komt er een apart tarief voor waterstof. Bovendien is men van plan maatregelen te treffen om de degressiviteit bij aardgas aan te passen. Ook staat een verlaging van de tarieven elektriciteit in de hogere verbruiksschijven op de planning.

In bepaalde gevallen kan om terugbetaling van energiebelasting worden verzocht. Deze mogelijkheid wordt aangepast. De Tweede Kamer heeft besloten de belastingvermindering energiebelasting voor 2024 te verhogen met € 23,40 naar € 521,78 (exclusief omzetbelasting).

8.3 Lijst duurzame warmtebronnen uitgebreid

In de energiebelasting wordt aardgas dat wordt gebruikt bij de ondersteuning van warmteopwekking uit duurzame bronnen voordeliger behandeld. De lijst van duurzame bronnen wordt met deze wijziging uitgebreid met nieuwe duurzame technieken.

8.4 Veranderingen voor de glastuinbouw

Het verlaagde tarief in de energiebelasting voor de glastuinbouw wordt met ingang van 2025 geleidelijk afgebouwd. Het kabinet had 5 jaar voorgesteld voor de afbouw. De Tweede Kamer heeft het afbouwpad van 5 naar 10 jaar verlengd.

Tevens wordt met ingang van 1 januari 2025 een CO₂-heffing voor de glastuinbouw geïntroduceerd.

8.5 Beperking van de vrijstellingen in de energiebelasting

De vrijstellingen in de energiebelasting worden per 1 januari 2025 op een aantal punten aangepast:

- De input-vrijstelling voor elektriciteitsproductie wordt beperkt tot het gebruik van aardgas voor elektriciteitsproductie die aan het net wordt geleverd. Deze maatregel is gericht op installaties voor warmtekrachtkoppeling (wkk's);
- De energiebelastingvrijstellingen voor metallurgische en mineralogische processen komen te vervallen.

8.6 Afschaffen vrijstelling duaal gebruik binnen kolenbelasting

Binnen de kolenbelasting bestaat een vrijstelling voor het gebruik van kolen als verwarmingsbrandstof, maar ook voor andere doeleinden, zoals motorbrandstof (duaal gebruik). Vanaf 1 januari 2028 wordt deze vrijstelling afgeschaft. Deze voorgenomen afschaffing van de vrijstelling duaal verbruik en non-energetisch gebruik kolen wordt, na een daartoe door de Tweede Kamer aangenomen amendement, met één jaar vervroegd, van 2028 naar 2027.

8.7 Verhoging CO₂-heffing

Om bedrijven te stimuleren minder CO₂ uit te stoten bij hun productieproces, is sinds 1 januari 2021 een nationale heffing op CO₂-uitstoot in de industrie ingevoerd. Het tarief van deze CO₂-heffing wordt per 1 januari 2025 verhoogd.

9 Overige

De accijnzen op brandstof, alcohol en tabak gaan omhoog. De vraag blijft bestaan of een meerderheid in de Tweede Kamer is voor de accijnsverhoging op brandstof. Verder worden no cure, no pay-zaken ontmoedigd. Deze en diverse eerder aangekondigde maatregelen zetten we voor u op een rij.

9.1 Wijziging giften in natura

Bij giften in natura is het voor zowel de Belastingdienst als belastingplichtigen niet eenvoudig om de waarde in het economisch verkeer te bepalen. Daarom wordt bepaald dat giften in natura met een waarde in het economisch verkeer van in totaal meer dan € 10.000 uitsluitend voor aftrek in aanmerking komen als een objectieve waardebepaling heeft plaatsgevonden die volgt uit een onafhankelijk taxatierapport of een waarde die volgt uit een factuur. Voor partners in de inkomstenbelasting geldt als ondergrens € 20.000.

Voor de inkomsten- en de vennootschapsbelasting geldt de ondergrens afzonderlijk voor eenmalige giften in natura en voor periodieke giften in natura. Dit betekent dat een vennootschap minder dan het drempelbedrag eenmalig kan schenken en minder dan het drempelbedrag periodiek, zonder dat de nieuwe verplichting geldt voor een taxatierapport of factuur. Voor het taxatierapport gelden voorwaarden.

Om belastingplichtigen tegemoet te komen in de administratieve en financiële lasten van het laten opmaken van een taxatierapport, kan in plaats daarvan ook een recente aankoopfactuur volstaan. Als voorbeeld wordt genoemd iemand die een schilderij aankoopt en dat direct daarop schenkt aan een museum. De factuurdatum mag maximaal drie maanden voor de schenking liggen en moet de waarde in het economisch verkeer bevatten zoals die door onafhankelijke partijen is of zou zijn overeengekomen. Ook hier zijn nog enkele administratieve voorwaarden aan verbonden.

9.2 Aanpassing vergoeding bij no cure, no pay WOZ en bpm

Vergoedingen voor professionele bijstand in bezwaar- en beroepsprocedures (proceskostenvergoedingen) tegen beschikkingen en aanslagen WOZ en bpm worden vanaf 1 januari 2024 zo veel mogelijk op de bankrekening van de belanghebbende overgemaakt. Ze worden dus niet meer betaald aan het no cure, no pay-bureau. De hoogte van de proceskostenvergoeding wordt forfaitair bepaald. Dat forfait gaat ook omlaag. Deze aanpassing moet de no cure, no pay-zaken ontmoedigen.

9.3 Boeteregeling verlengd tot 2029

Sommige fiscale regels kennen een horizonbepaling. Dit houdt in dat een regeling een vaste einddatum heeft én dat het voortbestaan van de regeling afhangt van een positief oordeel. De horizonbepaling op de boetebepaling loopt af en wordt nu met vijf jaar verlengd tot 1 januari 2029. De boetebepaling uit de Algemene wet inzake rijksbelastingen is de grondslag om plegers, uitlokkers en medeplichtigen te kunnen beboeten.

9.4 Terugdraaien accijnsverlaging

De brandstofprijzen worden per 1 januari 2024 verhoogd. Dit komt door het terugdraaien van een verlaging uit 2022 vanwege de sterk gestegen energieprijzen. De verlaging is in juli 2023 al deels teruggedraaid. De rest van de verlaging wordt per 1 januari 2024 teruggedraaid. De Tweede Kamer heeft evenwel besloten de vanaf 1 juli 2023 geldende accijnskorting voor benzine, diesel en LPG met één jaar te verlengen en de reguliere indexatie per 1 januari 2024 niet door te voeren.

9.5 Invorderingsrente bij toeslagen

Als u recht heeft op een toeslag, ontvangt u op basis van een voorschot maandelijks een bedrag. Dit voorschot is gebaseerd op een schatting van het inkomen. Omdat het inkomen pas aan het einde van het jaar duidelijk is, kan het voorkomen dat u te veel of te weinig aan toeslagen heeft gekregen.

Als u te veel of te weinig aan toeslagen heeft ontvangen, wordt hier belastingrente voor gerekend. De hoogte van deze belastingrente is gebaseerd op de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. Deze rente is per 1 juli 2023 gestegen van 4 naar 6%. Het kabinet vindt het onwenselijk om de rente over toeslagen mee te laten stijgen naar 6%. Het terugvorderen van toeslagen kan namelijk een grote financiële impact hebben op de kwetsbare doelgroep die afhankelijk is van deze toeslagen. Een stijging van de rente over de terugvordering bij toeslagen maakt die impact nog groter.

Met terugwerkende kracht wordt daarom per 1 juli 2023 de invorderingsrente bij toeslagen losgekoppeld van de wettelijke rente voor niet-handelstransacties en wordt een rente van 4% aangehouden.

9.6 Wet compensatie wegens selectie aan de poort

Jaarlijks ontvangt de Belastingdienst miljoenen aangiften inkomstenbelasting. Door middel van een selectiesysteem werden sommige aangiften bestempeld als potentieel onjuist of frauduleus. Bij deze selectieprocedure zijn veel kernbeginselen van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) geschonden. Met invoering van deze compensatiewet wordt een herhaling voorkomen en worden de betrokken belastingplichtigen gecompenseerd.

9.7 Accijnsverhoging tabak en alcohol

In het Belastingplan stelde het kabinet voor de accijns op alcohol met 16,3% te verhogen. De Tweede Kamer heeft deze accijnsstijging bijna gehalveerd. Dit wordt gefinancierd met een verdere verhoging van het accijnstarief op tabak en een verhoging van de kansspelbelasting met 1 procentpunt.

9.8 Bankenbelasting

De bankenbelasting wordt verhoogd met € 150 mln door de percentages in artikel 10, lid 1, onderdeel a, Wet bankenbelasting te verhogen van 0,044% naar 0,058% en van 0,022% naar 0,029%.

Disclaimer

Bij de samenstelling van de teksten is naar uiterste betrouwbaarheid en zorgvuldigheid gestreefd. Deze organisatie kan niet aansprakelijk worden gesteld voor eventuele onjuistheden en de gevolgen hiervan.