



## VOORJAARSNOTA 2023 EN BRIEF STAATSSECRETARIS BOX 3

Op vrijdag 28 april 2023 is de Voorjaarsnota gepubliceerd door de minister van Financiën. De Voorjaarsnota geeft een vooruitblik op de begroting voor de komende jaren en op de Miljoenennota die op Prinsjesdag zal worden gepubliceerd. Op woensdag 26 april 2023 heeft de staatssecretaris van Financiën, Fiscaliteit en Belastingdienst een brief naar de Tweede Kamer verstuurd over de verfijning van box 3. In dit nieuwsbericht zullen wij een overzicht geven van de belangrijkste fiscale aankondigingen uit de Voorjaarsnota en zullen wij de belangrijkste punten uit de brief van de staatssecretaris opnemen, waarbij we ons beperken tot de onderwerpen die relevant zijn voor de inkomstenbelasting en de erf- en schenkbelasting.

### VOORJAARSNOTA

#### Bedrijfsopvolgingsregeling en doorschuifregeling

Eind juni 2023 wordt een vervolgonderzoek over de bedrijfsopvolgingsregeling ('BOR') in de Successiewet 1956 en de doorschuifregeling ('DSR') in de Wet inkomstenbelasting 2001 (box 2) naar het kabinet verstuurd. Vooruitlopend op het vervolgonderzoek zijn meerder maatregelen aangekondigd om de BOR en DSR eenvoudiger te maken, juridische procedures te beperken en de reikwijdte in te perken. Het kabinet hoopt dit door de volgende aanpassingen te bereiken:

- » Vastgoed dat aan derden wordt verhuurd, zal standaard worden aangemerkt als beleggingsvermogen. Hierdoor vervalt de mogelijkheid om de BOR en DSR op verhuurd vastgoed toe te passen. Dit was al eerder (Prinsjesdag 2022) aangekondigd.
- » De vrijstelling voor de BOR wordt vanaf 2025 100% van de goingconcernwaarde tot EUR 1,5 miljoen (nu EUR 1,2 miljoen) en 70% (nu 83%) over het meerdere aan ondernemingsvermogen.
- » In de BOR en DSR is een doelmatigheidsmarge opgenomen, waardoor beleggingsvermogen tot 5% van het ondernemingsvermogen wordt aangemerkt als ondernemingsvermogen. Deze doelmatigheidsmarge in de BOR en DSR zal worden afgeschaft.
- » Bedrijfsmiddelen die als keuzevermogen zijn aangemerkt, kwalificeren slechts voor zover ze daadwerkelijk binnen de onderneming worden gebruikt.
- » De BOR en DSR zijn enkel toegankelijk voor reguliere aandelen met een minimaal belang van 5% die volledig meedelen in de winstgerechtigdheid en de liquidatieopbrengst. Preferente aandelen die zijn uitgegeven in het kader van een gefaseerde bedrijfsopvolging houden wel toegang tot de BOR en DSR en ook de verwateringsregels zullen blijven bestaan.



- » De bezits- en voorzettingseis zullen worden versoepeld. Ook wordt de dienstbetrekkingseis afgeschaft.
- » Mogelijk worden maatregelen ingevoerd om dubbel gebruik van de BOR tegen te gaan, door bijvoorbeeld een langere bezits- en voortzettingstermijn vanaf een bepaalde leeftijd en/of een antimisbruikbepaling.

## **BRIEF STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN – VERFIJNING BOX 3**

Staatssecretaris Van Rij geeft in een brief aan de Tweede Kamer een update over box 3. Uiteindelijk zal in box 3 een stelsel komen waar het werkelijke individuele rendement zal worden belast. De invoering van het nieuwe box 3 stelsel is echter wel al uitgesteld van 2026 naar 2027. Na het kerstarrest van 24 december 2021, is in 2022 het Besluit rechtsherstel in box 3 tot stand gekomen (voor de jaren tot en met 2022) en is met ingang van 1 januari 2023 de Overbruggingswet box 3 in de Wet inkomstenbelasting opgenomen. In box 3 gelden nu drie vermogenscategorieën (banktegoeden, schulden en overige bezittingen) ieder met een eigen forfaitair percentage. Doordat veel bezittingen in de categorie 'overige bezittingen' vallen, sluit het rendement vaak niet aan. De staatssecretaris heeft onderzocht of een verfijning binnen deze categorie mogelijk is.

De Overbruggingswet is onder grote tijdsdruk tot stand gekomen, waardoor het kabinet bereid is om te kijken of het mogelijk en wenselijk is om een verdere verfijning in de overige bezittingen aan te brengen. De staatssecretaris geeft daarbij aan dat een structuurwijziging niet mogelijk is, maar enkel kleine aanpassingen gemaakt kunnen worden. De genoemde opties bevatten daarom geen structuurwijzigingen. De volgende opties worden uitgewerkt:

- » Vorderingen en schulden tussen fiscaal partners onderling (waaronder verrekenbedingen) en tussen ouders en minderjarige kinderen worden gedefiscaliseerd. Deze vorderingen en schulden hoeven dus niet in de aangifte inkomstenbelasting worden opgenomen. Bij ouders en minderjarige kinderen gaat het dan om situaties waar het inkomen van het minderjarige kind al in de aangifte van de ouders wordt opgenomen. Deze optie is door minister van Financiën overigens al overgenomen in de Voorjaarsnota 2023 en zou met ingang van 2023 van kracht moeten worden.
- » Het aandeel in een reservefonds van een Vereniging van Eigenaren en het vermogen dat op een derdenrekening van een notaris staat wordt gezien als banktegoed/spaargeld en niet als overige bezitting. Deze optie is ook overgenomen in de Voorjaarsnota 2023 en zou ook in 2023 moeten ingaan.



Ook enkele andere opties worden genoemd. Die zullen de komende tijd worden uitgewerkt.

### Onroerend goed

Voor onroerend goed zal nog onderzocht worden hoe de heffing voor de periode tot 2027 (overbruggingsperiode) en vanaf 2027 op basis van werkelijk rendement moet worden vormgegeven. De volgende varianten lijken het meest kansrijk:

- » De werkelijke inkomsten uit verhuur, pacht en erfpachtinkomsten zijn belast. De kosten die hiermee samenhangen zijn mogelijk forfaitair aftrekbaar als percentage van de inkomsten.
- » De waardeontwikkeling (inclusief onderhoudskosten) wordt op basis van de beginwaarde forfaitair bepaald. Voor woningen zal, net als in het huidige stelsel, worden aangesloten bij de WOZ-waarde.
- » De introductie van verschillende forfaits voor woningen en niet-woningen. Bij niet-woningen kunnen nog meer verschillende categorieën worden onderscheiden.
- » Eigen gebruik van onroerend goed dat in box 3 valt, wordt mogelijk belast.

### Vragen?

Mocht u naar aanleiding van deze nieuwsbrief vragen hebben, neem dan gerust contact met ons op.

---

### Contactgegevens

**Sebastiaan Janssen**

E. [sj@atlas.tax](mailto:sj@atlas.tax)  
M. +31 615 872 200

**Frances Krijnen**

E. [fhk@atlas.tax](mailto:fhk@atlas.tax)  
M. +31 641 713 715

**Bas Leensma**

E. [bl@atlas.tax](mailto:bl@atlas.tax)  
M +31 612 542 253

**Wieneke Waarlé**

E. [ww@atlas.tax](mailto:ww@atlas.tax)  
M. +31 626 333 925