



Belastingplan 2023

In deze Prinsjesdagspecial van Atlas Fiscalisten staan de belangrijkste voorstellen uit het Belastingplan 2023 en aanvullende wetsvoorstellen voor u op een rij.

De special is verdeeld in de volgende onderwerpen:

- » maatregelen ondernemingen;
- » maatregelen werkgever;
- » maatregelen BTW & accijnzen;
- » maatregelen onroerend goed;
- » maatregelen box 3;
- » maatregelen (vermogene) particulieren;
- » maatregelen auto & mobiliteit;
- » overige maatregelen;
- » overige ontwikkelingen.

De voorgestelde maatregelen zullen per 1 januari 2023 in werking treden, tenzij anders vermeld. Klik [hier](#) voor de Belastingplanstukken.

ONDERNEMINGEN

Laagste vpb-tarief van 15% naar 19%

Het kabinet wil het vennootschapsbelastingtarief in de eerste schijf verhogen van 15% naar 19%. Tevens wil het de schijflengte van de eerste schijf inkorten van € 395.000 naar € 200.000. Hierdoor gaat het hoge vennootschapsbelastingtarief van 25,8% al vanaf een belastbaar bedrag boven de € 200.000 spelen.

Twee tariefschijven in box 2

Box 2 belast inkomsten uit aanmerkelijk belang (ab), zoals dividenden die een directeur-groootaandeelhouder (dga) uitgekeerd krijgt van zijn besloten vennootschap (bv). Hiervoor geldt nu (en in 2023 nog) één tarief van 26,9%. Vanaf het jaar 2024 komen er twee belastingsschijven in het box 2-tarief. Het tarief wordt progressief (hoe meer inkomen, hoe hoger het tarief). Het voorstel is als volgt:

Tarief inkomstenbelasting box 2 2024			
Box 2-tarief	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2024 (%)
Laag tarief		67.000	24,5%
Hoog tarief	67.000		31,00%

Voor partners geldt het lage tarief van 24,5% tot het dubbele bedrag € 134.000.



Gecombineerd tarief vpb en box 2

Gecombineerd met de Vennootschapsbelasting zorgt dit voor een uiteindelijke belastingdruk van 39% tot 49%. Het verschil met Box 1 is hierdoor minimaal geworden.

Uitfaseren oudedagsreserve (FOR)

Omdat de FOR niet altijd wordt gebruikt zoals deze bedoeld is, wordt de FOR uitgefaseerd. Dit betekent dat er vanaf 2023 geen bedragen meer aan de FOR mogen worden toegevoegd. Een bestaande FOR kan in de komende jaren nog wel op de gebruikelijke wijze worden afgewikkeld.

Versnelde afbouw zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek wordt versneld afgebouwd met € 1.280 per jaar (inclusief de reeds eerder op basis van het Belastingplan 2020 en het Belastingplan 2021 aangekondigde afbouw). De zelfstandigenaftrek wordt stapsgewijs verlaagd van € 6.310 in 2022 naar € 900 in 2027. Per 2023 bedraagt de zelfstandigenaftrek € 5.030.

De fiscale ondernemersregelingen, waaronder de zelfstandigenaftrek en de startersaftrek, worden in 2023 geëvalueerd.

Verhoging MIA en EIA

Het kabinet kondigt aan dat de budgetten voor de Milieu-investeringsaftrek (MIA) en de Energie-investeringsaftrek (EIA) worden verhoogd.

Dit om bedrijven een extra steun in de rug te geven en vanwege het groeiende aantal aanvragen. Het budget voor deze investeringsregelingen zal structureel worden verhoogd met € 100 miljoen (MIA) en € 50 miljoen (EIA) per jaar vanaf 2023.

Geen BOR voor verhuurd vastgoed

Het kabinet wil constructies en fiscale regelingen verder aanpakken. Een daaruit volgend voorstel is om verhuurd vastgoed straks niet meer in aanmerking te laten komen voor de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) zowel voor de erf- en schenkbelasting als voor de aanmerkelijk-belangheffing (box 2). Die activiteit wordt bij fictie als beleggen aangemerkt. Daardoor kan verhuurd vastgoed op deze manier niet meer fiscaal voordelig worden overgedragen. Dit voorstel dient nog nader te worden uitgewerkt.



WERKGEVER

Verhoging werkkostenregeling

Werkgevers kunnen de vrije ruimte van de werkkostenregeling benutten om onbelast zaken te vergoeden en te verstrekken aan hun werknemers. Op dit moment bedraagt de vrije ruimte voor elke werkgever 1,7% van de eerste € 400.000 van de loonsom en 1,18% van het meerdere. Voorgesteld is om, vanwege de inflatie, de vrije ruimte (alleen) over de eerste € 400.000 van de loonsom te verhogen met 0,22% tot 1,92%. Dit is maximaal € 880 extra vrije ruimte per werkgever.

Doelmatigheidsmarge gebruikelijk loon

Dga's zijn verplicht zichzelf loon toe te kennen vanuit hun eigen bv. De minimale hoogte van dat loon wordt vastgesteld op basis van de gebruikelijk-loonregeling, waarbij onder andere gekeken wordt naar het loon van de meest vergelijkbare dienstbetrekking. Het loon van de dga mag maximaal 25% lager zijn dan dit loon. Deze 25% is de doelmatigheidsmarge. Voorgesteld is nu om de doelmatigheidsmarge af te schaffen, zodat dga's zichzelf mogelijk een hoger loon moeten toekennen. In de voorgestelde wettekst (BP 2023) ontbreekt deze wijziging nog. De verwachting is dat dit via een nota van wijziging alsnog wordt toegevoegd.

Hoger loon dga innovatieve start-ups

Bij innovatieve start-ups mag het gebruikelijk loon van de dga voor maximaal drie jaar zonder overleg met de Belastingdienst op het minimumloon worden gesteld. Deze regeling zal per 2023 worden afgeschaft voor nieuwe gevallen.

Beperken 30%-regeling

De 30%-regeling voor ingekomen werknemers zal per 1 januari 2024 worden beperkt tot de zogenoemde Balkenende-norm (bezoldigingsnorm topambtenaren, momenteel € 216.000). Aftopping van de 30%-vergoeding komt dan aan de orde als de grondslag hoger is dan dit bedrag.

Er wordt een overgangsregeling ingesteld voor ingekomen werknemers bij wie de 30%-regeling over het laatste loontijdvak van 2022 is toegepast. Voor hen geldt dat de aftopping pas toepassing vindt per 1 januari 2026. Verder zullen werkgevers vanaf 2023 voor ingekomen en uitgezonden werknemers per kalenderjaar (in het eerste loontijdvak) een keuze moeten maken voor het vergoeden van extra-territoriale kosten op basis van de 30%-regeling of op declaratiebasis.

Het kan aantrekkelijk zijn om een tewerkstelling te vervroegen en al uiterlijk in december 2022 in te laten gaan.



Dan kan nog twee jaar lang de overgangsregeling benut worden.

Onbelaste reiskostenvergoeding

Voorgesteld wordt de maximale onbelaste reiskostenvergoeding te verhogen per 1 januari 2023 naar maximaal € 0,21 en per 1 januari 2024 naar maximaal € 0,22 per kilometer. We verwijzen naar de verdere toelichting onder Auto & Mobiliteit, waar ook de wijzigingen aan de bijtelling elektrische auto worden toegelicht.

BTW & ACCIJNZEN

Btw-nultarief op zonnepanelen

Momenteel is de levering en installatie van zonnepanelen belast met 21% btw.

Het kabinet wil de levering en installatie van zonnepanelen bij of aan woningen vanaf 1 januari 2023 onder het btw-nultarief brengen. Er drukt dan niet langer btw op de aanschaf van zonnepanelen. Als de jaaromzet van de stroomleveringen onder de zogenoemde registratiedrempel van € 1.800 blijft, hoeft de particuliere zonnepaneelhouder zich voortaan niet meer aan te melden bij de Belastingdienst.

Dit zal leiden tot een aanzienlijke vermindering van de administratieve lasten voor zowel de particuliere koper van de panelen als de Belastingdienst.

Het btw-nultarief is alleen van toepassing op de levering en installatie van zonnepanelen bij of aan woningen. Het nultarief geldt voor zonnepanelen die 'los' op bijvoorbeeld het dak worden geïnstalleerd, maar ook voor zonnepanelen die zelf als dakbedekking dienen, zoals dakpannen of dakpanelen waarin de fotonvoltaïsche cellen zijn geïntegreerd.

Daarnaast geldt het nultarief enkel voor installatiediensten die direct noodzakelijk zijn voor het aanbrengen en functioneren van de zonnepanelen. Hierbij kan gedacht worden aan het aanleggen van kabels, het aanpassen (en ombouw) van de meterkast en de zogenoemde optimizers. Het installeren van een accupakket of warmtepomp wordt niet noodzakelijk geacht en valt niet onder het nultarief.

Lachgas belast tegen 21% btw

Het algemene btw-tarief (21%) wordt van toepassing verklaard op de levering van lachgas (patronen). Het verlaagde btw-tarief (9%) kan alleen nog worden toegepast wanneer lachgas kwalificeert als geneesmiddel.

Verhoging verbruiksbelasting alcoholvrije dranken

De verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken wordt per 2023 verhoogd met € 11,37 naar € 20,20 per 100 liter.



In 2024 wordt dit verder verhoogd naar € 22,67 per 100 liter. Daarnaast wordt mineraalwater per 1 januari 2024 uitgezonderd van de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken. Om ervoor te zorgen dat voor lichte bieren minstens hetzelfde tarief blijft gelden als voor frisdrank, zal het laagste accijnstarief op bier met ingang van 2023 en 2024 met dezelfde bedragen worden verhoogd.

Met het uitzonderen van mineraalwater van de verbruiksbelasting wordt dit gezonde alternatief voor frisdrank relatief goedkoper.

Verhoging tabaksaccijns

De tabaksaccijns wordt zodanig verhoogd dat de gemiddelde verkoopprijs voor een pakje sigaretten van 20 stuks in 2024 op ongeveer € 10 uitkomt. Dit gebeurt in twee gelijke, opvolgende stappen per 1 april 2023 en 1 april 2024.

Ook de accijns op rooktabak & sigaren wordt met ingang van dezelfde datum verhoogd. Naast de verwachte gedragseffecten leidt een verhoging van de tabaksaccijns tot extra opbrengsten.

Verlaging accijnzen brandstof

Per 1 april 2022 heeft het kabinet de accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en LPG fors verlaagd om de stijging van de energieprijzen te dempen.

De maatregel geldt tot eind 2022 en wordt verlengd tot en met 30 juni 2023. De wettelijke voorgeschreven jaarlijkse indexatie en de in de Wet fiscale maatregelen Klimaatakkoord opgenomen verhoging van het accijnstarief voor diesel worden uitgesteld tot 1 juli 2023.

ONROEREND GOED

Leegwaarderatio

De waarde van verhuurde woningen met huurbescherming wordt bepaald door de WOZ-waarde te vermenigvuldigen met de leegwaarderatio. Deze cijfers worden geactualiseerd, wat er per saldo toe leidt dat de afwaardering op de WOZ-waarde wordt beperkt. Dit is van belang voor de schenk- en erfbelasting en box 3 inkomstenbelasting. Een wijziging is dat vanaf 2023 voor tijdelijke huurcontracten en voor verhuur aan gelieerde partijen wordt voorgesteld om een ratio van 100% te hanteren. Hiermee wordt in die situaties de leegwaarderatio in feite afgeschaft.

Overdrachtsbelasting verhoogd naar 10,4%

Het algemene tarief van de overdrachtsbelasting gaat opnieuw omhoog. De overdrachtsbelasting voor niet-woningen en voor woningen waar de verkrijgers niet voor langere tijd zelf in gaan wonen, wordt verhoogd van 8% naar 10,4%. Voor de 'eigen woning' geldt nog steeds het tarief van 2%.



Vastgoed buiten het fbi-regime

Het kabinet kondigt een maatregel in de vennootschapsbelasting aan op basis waarvan fiscale beleggingsinstellingen (fbi's) niet meer direct in vastgoed mogen beleggen. Deze maatregel moet ervoor zorgen dat de winst behaald met vastgoed in alle gevallen kan worden belast. Gebleken is namelijk dat in situaties met buitenlandse beleggers en Nederlands vastgoed in handen van fbi's, de Nederlandse heffing van vennootschapsbelasting kan worden gefrustreerd. De maatregel zal naar verwachting per 1 januari 2024 in werking treden.

AUTO & MOBILITEIT

Onbelaste reiskostenvergoeding

Een werkgever mag zijn werknemers voor zakelijke kilometers (incl. woon-werkverkeer) een onbelaste reiskostenvergoeding van maximaal € 0,19 per kilometer betalen.

De maximale onbelaste vergoeding wordt verhoogd per 1 januari 2023 naar maximaal € 0,21 en per 1 januari 2024 naar maximaal € 0,22 per kilometer.

De verhogingen gelden ook voor de inkomstenbelasting, zodat ook ondernemers, resultaatgenieters, e.d. ervan kunnen profiteren.

De systemen van de Belastingdienst kunnen mogelijk niet tijdig worden aangepast aan de verhoging per 1 januari 2023. In de definitieve aanslag Inkomstenbelasting wordt het juiste bedrag meegenomen.

Bijtelling elektrische auto's

Voor het privégebruik van een auto van de zaak wordt standaard 22% van de cataloguswaarde bij het loon van de werknemer geteld. Bij ondernemers komt deze 22% in mindering op de aftrekbare autokosten. Voor nieuwe emissievrije auto's, zoals volledig elektrische auto's, geldt in 2022 over een bedrag van maximaal € 35.000 slechts een bijtelling van 16%. In 2023 wordt dit 16% over maximaal € 30.000, evenals in 2024. In 2025 wordt de bijtelling 17% over maximaal € 30.000 en vanaf 2026 verdwijnt het voordeel voor elektrische auto's. De bijtelling is dan gelijk aan de standaardbijtelling (22%). Dit is voorgesteld in eerdere belastingplannen.

Voor waterstofauto's en elektrische auto's met geïntegreerde zonnepanelen geldt voorlopig geen maximale catalogusprijs voor de lagere bijtelling.

Bpm-vrijstelling bestelauto's vervalt

De bpm-vrijstelling voor bestelauto's van ondernemers wordt afgeschaft per 1 januari 2025.



Hiermee verschuift ook de belastingplicht van de tenaamgestelde naar de inschrijver van de bestelauto in het kentekenregister. Vanaf 1 januari 2025 moet de inschrijver, meestal de importeur of dealer, de bpm voldoen. De bpm-vrijstelling voor emissievrije bestelauto's blijft wel bestaan.

Tot en met 31 december 2024 kunnen ondernemers gebruikmaken van de bpm-vrijstelling voor een bestelauto en blijven maken zolang zij voldoen aan de voorwaarden.

MRB bestelauto's omhoog

Het tarief van de motorrijtuigenbelasting (MRB) voor bestelauto's van ondernemers wordt verhoogd. In 2025 betreft dit een verhoging van 15%, gevolgd door een verdere verhoging met 6,96% in 2026.

BOX 3

Box 3 - Kerstarrest

In december 2021 heeft de Hoge Raad in het Kerstarrest geoordeeld dat het box 3-stelsel in bepaalde gevallen in strijd is met Europees recht. Dit moet worden hersteld.

Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen het verleden (2017 t/m 2022), de overbruggingsperiode (2023 t/m 2025) en de toekomst (2026 en latere jaren).

Afbakening rechtsherstel box 3

De voorgestelde Wet rechtsherstel box 3 geldt voor aanslagen inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen over de jaren 2017 tot en met 2022, mits deze niet onherroepelijk vaststaan, en het Kerstarrest ('forfaitaire spaarvariant') tot een voordeliger uitkomst leidt.

Nieuwe rendementsgrondslag

In de nieuwe berekening van de rendementsgrondslag in box 3 wordt het voordeel uit sparen en beleggen gebaseerd op de werkelijke samenstelling van het vermogen. Hierbij worden drie vermogenscategorieën onderscheiden: banktegoeden, schulden en overige bezittingen.

Voor elke vermogenscategorie wordt een eigen forfaitair rendementspercentage voorgesteld dat zoveel mogelijk aansluit bij het werkelijk behaalde rendement.

Berekening nieuwe voordeel uit sparen en beleggen

Het rendement wordt berekend door het toepasselijke forfaitaire rendementspercentage te vermenigvuldigen met de waarde van het vermogen in de betreffende categorie (na aftrek van de schuldendrempel) op de peildatum 1 januari.



De rendementspercentages voor de nieuwe berekening per categorie:

	Banktegoeden (I)	Overige bezittingen (II)	Schulden (III)
2017	0,25%	5,39%	3,43%
2018	0,12%	5,38%	3,20%
2019	0,08%	5,59%	3,00%
2020	0,04%	5,28%	2,74%
2021	0,01%	5,69%	2,46%
2022	-	5,53%	-

De percentages voor de categorieën I en III over 2022 zijn nog niet bekend.

Verdeling gezamenlijke grondslag – 2017 t/m 2022

Aangezien de hoogte van de gezamenlijke inkomensbestanddelen door het rechtsherstel kan zijn gewijzigd en de wijze van verdeling bij het rechtsherstel – door aan te sluiten bij de door de fiscale partners gekozen verdeling – afwijkt van de huidige wetgeving en dit mogelijk nadelig kan zijn voor de belastingplichtige, wordt op grond van de voorgestelde wettekst mogelijk gemaakt dat fiscale

partners alsnog een andere verdeling ten aanzien van de extra aftrek kunnen kiezen. Hiertoe kunnen zij een verzoek om ambtshalve vermindering indienen bij de inspecteur of – voor de jaren 2021 en 2022 – een nieuwe aangifte indienen waarin zij hun gezamenlijke keuze kenbaar maken.

Overbruggingswet box 3 – 2023 t/m 2025

In lijn met het rechtsherstel box 3 wordt in de jaren 2023 tot en met 2025 voor de belastingheffing aangesloten bij de werkelijke samenstelling van het vermogen. Voor iedere vermogenscategorie (banktegoeden, overige bezittingen en schulden) geldt een afzonderlijk forfaitair rendementspercentage.

Voor het begrip banktegoed kan men aansluiten bij de definitie van deposito. Een uitzondering geldt voor contant geld, dat telt ook als een banktegoed.

Forfaitaire percentages box 3 voor 2023 t/m 2025

Om beter aan te sluiten bij de werkelijke rendementen, zullen de forfaitaire rendementspercentages voor de vermogenscategorieën banktegoeden en schulden voortaan achteraf plaats vinden. Belastingplichtigen weten dus pas na afloop van het jaar wat de forfaitaire rendementen zijn.



Peildatumarbitrage

Zonder nadere maatregelen is de box 3-heffing onder de Overbruggingswet box 3 gemakkelijk te verlagen door vlak vóór de peildatum beleggingen te verkopen. Vervolgens stort men de opbrengsten tijdelijk op een bankrekening. Daarom wordt zo'n verkoop genegeerd als deze plaatsvindt in een aangesloten periode van drie maanden die aanvangt voor en eindigt na de peildatum.

De maatregel geldt niet als de belastingplichtige aannemelijk maakt dat hij heeft gehandeld om zakelijke, niet-fiscale redenen.

Verhoging tarief

Vanaf 2023 tot en met 2025 stijgt het box 3-tarief jaarlijks met 1%-punt. Dat wordt dus een tarief van 32% in 2023, 33% in 2024 en 34% in 2025.

Verhoging heffingsvrij vermogen

Het heffingsvrije vermogen wordt verhoogd van € 50.650 naar € 57.000. Voor partners wordt het heffingsvrije vermogen daarmee verhoogd van € 101.300 naar € 114.000.

(VERMOGENDE) PARTICULIEREN

Tarieven inkomstenbelasting 2023 niet-AOW-er

Belastingplichtigen die aan het begin van 2023 nog niet de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt,

krijgen in 2023 naar verwachting met de volgende tariefschijven te maken.

Tarief inkomstenbelasting 2023			
Box 1- tarief	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2023 (%)
Schijf laag tarief		73.031	36,93%
Schijf hoog tarief	73.031		49,50%

Tarief inkomstenbelasting 2022			
Box 1- tarief	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2022 (%)
Schijf laag tarief		69.398	37,07%
Schijf hoog tarief	69.398		49,50%

Deze percentages zijn inclusief premies volksverzekeringen. Voor wie andere premies volksverzekeringen gelden, is een andere tariefstructuur van toepassing.



Tarieven inkomstenbelasting 2023 AOW-er

Belastingplichtigen die aan het begin van 2023 de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt en zijn geboren na 1946, krijgen in 2023 naar verwachting met de volgende tariefschijven te maken.

Tarief inkomstenbelasting 2023 (AOW-ers)			
Box 1-tarief	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2023 (%)
Tarief schijf 1		37.149	19,03%
Tarief schijf 2	37.149	73.031	36,93%
Tarief schijf 3	73.031		49,50%

Tarief inkomstenbelasting 2022 (AOW-ers)

Box 1-tarief	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2022 (%)
Tarief schijf 1		35.472	19,17%
Tarief schijf 2	35.472	69.398	37,07%
Tarief schijf 3	69.398		49,50%

Deze percentages zijn inclusief premies volksverzekeringen. Voor wie andere premies volksverzekeringen gelden, is een andere tariefstructuur van toepassing.

Gewijzigde heffingskortingen

Hieronder zijn de wijzigingen in heffingskortingen opgenomen zoals vermeld in de Memorie van toelichting van het Belastingplan 2023. Deze betreffen belastingplichtigen die jonger zijn dan de AOW-leeftijd. Voor AOW-gerechtigden gelden in beginsel lagere maxima.



Heffingskortingen	2023 (€)	2022 (€)
Algemene heffingskorting maximaal	3.070	2.888
Arbeidskorting maximaal	5.052	4.260
Inkomensafhankelijke combinatiekorting maximaal	2.694	2.534
Jonggehandicaptenkorting	820	771

Jubelton afgeschaft

Zoals reeds eerder aangekondigd, vervalt de verruimde schenkingsvrijstelling van € 106.671 (2022), bestemd om een eigen woning aan te schaffen of af te lossen op een eigenwoning-schuld. Dat is vanaf 2024. Vooruitlopend daarop wordt deze vrijstelling in 2023 al verlaagd naar € 28.947. Tevens vervalt per 1 januari 2024 de spreidingsmogelijkheid. Dit betekent concreet dat een bij een schenking in 2022 onbenut gebleven deel van de maximumvrijstelling alleen nog maar kan worden benut voor een schenking in 2023, maar niet meer voor een schenking in 2024.

Beperking periodieke giftenaftrek

Periodieke giften zijn giften die jaarlijks gedurende minimaal vijf jaar worden gedaan.

Onder voorwaarden zijn dergelijke giften op dit moment geheel aftrekbaar in de inkomstenbelasting. Voorgesteld is om met ingang van 2023 voor periodieke giften een maximum aftrekbaar bedrag in te voeren. Giften van meer dan € 250.000 (per huishouden) mogen dan niet meer met het inkomen verrekend worden.

Correctie multiplier giftenaftrek Culturele ANBI's voor partners

De wet wordt zodanig aangepast dat duidelijk is de maximale verhoging voor fiscale partners tezamen € 1.250 is en niet kan worden verdubbeld.

Middelingsregeling afgeschaft

Voorgesteld wordt om de middelingsregeling af te schaffen. Het tijdvak 2022-2023-2024 is het laatste tijdvak waarover kan worden gemiddeld.

OVERIGE MAATREGELEN

Maatwerk invorderingsrente mogelijk

Als een belastingplichtige zijn belastingsschuld niet tijdig betaalt, moet hij ook invorderingsrente betalen. Voorgesteld is om de mogelijkheden voor de inspecteur te verruimen om geen invorderingsrente te berekenen als het te laat betalen niet aan de belastingplichtige te wijten is.



Dit speelt bijvoorbeeld als bij een voorlopige aanslag inkomstenbelasting 2022 geen rekening is gehouden met de ontwikkelingen rondom box 3. De invordering van deze aanslag is dan stilgelegd. Desondanks dat niet hoeft te worden betaald, brengt de Belastingdienst in dit geval toch invorderingsrente in rekening. Dat hoeft dankzij de verruiming dus niet meer.

Tegemoetkoming hoge energieprijzen

Het kabinet is van plan een maximumtarief voor elektriciteit en/of gas tot een bepaald gebruik in te stellen. Ook is het voornemen om het energie-intensieve mkb te helpen met liquiditeitsversterking en verduurzaming.

Maatregelen vanwege hoge energieprijzen

Het kabinet neemt voor 2023 een aantal incidentele maatregelen vanwege de hoge energieprijzen. Door enkele (tariefs)aanpassingen wordt de stijging van de energierekening voor huishoudens gedempt. Het gaat om een incidentele verlaging van de energiebelasting voor aardgas en elektriciteit en een tijdelijke hogere belastingvermindering in de energiebelasting. Daarnaast worden enkele vereenvoudigingen doorgevoerd in de heffing van energiebelasting. De ODE-tarieven (Opslag Duurzame Energie- en Klimaattransitie) worden per 1 januari 2023 op nul gesteld en de energiebelasting wordt per die datum in dezelfde mate verhoogd.

De ODE-kosten verdwijnen daarmee van de energierekening.

Aanscherping CO2-heffing industrie

De CO2-heffing industrie wordt aangescherpt. Dat ziet vooral op de dispensatierechten. Het tarief blijft vooralsnog ongewijzigd.

Minimum CO2-prijs industrie

Het kabinet voert een minimum CO2-prijs in als onderdeel van de bestaande CO2-heffing voor de industrie voor exploitanten van industriële installaties.

Reeds eerder aangekondigde wetgeving en ontwikkelingen:

- » De betalingskorting wordt uitsluitend afgeschaft bij voorlopige aanslagen vennootschapsbelasting. De betalingskorting bij voorlopige aanslagen inkomstenbelasting blijft wel bestaan.
- » Er is een bepaling voorgesteld waardoor het mogelijk wordt om in bepaalde situaties, waarin de systematiek van de belastingrenteregeling te hard uitpakt, maatwerk te leveren door een vermindering van belastingrente te verlenen.
- » De Tweede Kamer heeft onlangs ingestemd met het Wetsvoorstel 'excessief lenen'. Daardoor wordt het lenen van een bv door een aanmerkelijk belanghouder ontmoedigd.



Als het totaal aan schulden aan de bv (met uitzondering van eigen woningschulden) meer dan € 700.000 bedraagt, dan wordt het meerdere belast als voordeel in box 2 van de inkomstenbelasting. Naar verwachting treedt dit wetsvoorstel per 1 januari 2023 in werking, en de eerste peildatum zou 31 december 2023 worden.

- » De mogelijke aanpassing van de open cv en het open FGR zal in 2023 verder worden opgepakt door het kabinet. De ingangsdatum zou 1 januari 2024 zijn.
- » De inhoudelijke behandeling van de box 3 systematiek met ingang van 2026, zal pas op zijn vroegst in de loop van 2023 gaan plaatsvinden. Eventueel kan die aanpassing ook weer wijzigingen in box 1 en box 2 met zich meebrengen, teneinde de coherentie tussen de boxen te waarborgen.

OVERIGE ONTWIKKELINGEN

Kabinetsreactie rapport IBO Vermogensverdeling

In juli 2022 is het Interdepartementaal Beleidsonderzoek ('IBO') over de vermogensdeling in Nederland gepubliceerd.

Het kabinet meent dat de geconstateerde fiscale onevenwichtigheden, opmerkelijke belastingconstructies en negatief geëvalueerde fiscale regelingen te lang over het hoofd zijn gezien en dat deze moeten worden aangepakt.

- » In november komt het kabinet met de reactie op de evaluatie van de BOR (erf-/schenkelasting en inkomstenbelasting box 2). Dit staat los van de al aangehaalde wijziging met betrekking tot verhuurd vastgoed.
- » Vervolgens komt het kabinet in het voorjaar 2023 met een invulling van de taakopdracht belastingconstructies en negatief geëvalueerde fiscale regelingen. De wens is om hier een structurele belastingopbrengst van € 550 miljoen mee te halen.
- » In het IBO rapport zijn al enkele mogelijke regelingen hiervoor geselecteerd, zoals o.a.:
 - Aanpassing NSW landgoederen;
 - Beperking voordelen box 2 en 3 voor belastingplichtigen met een 30% regeling;
 - Boxhoppen tussen box 2 en 3;
 - Schenking van vermogen aan kinderen middels 'Baby-bv'.
- » Het voornemen bestaat om deze lijst jaarlijks bij te werken en te publiceren, en eventueel op basis daarvan nieuwe regelgeving te formuleren.
- » In juli 2022 is het evaluatierapport van SEO over de fbi en vbi gepubliceerd. In het Belastingplan 2023 zijn wel aanpassingen voorgesteld voor de fbi, maar (nog) niet voor de vbi. Verwacht mag worden dat ook voor de vbi nog een inhoudelijke reactie volgt van het kabinet, inclusief beleidsvoornemens voor eventuele aanpassingen.

