



Belastingplan 2024

In deze Prinsjesdagspecial van Atlas Fiscalisten staan de belangrijkste voorstellen uit het Belastingplan 2024 en aanvullende wetsvoorstellen voor u op een rij.

Veel voorstellen zijn al eerder aangekondigd, bijvoorbeeld in de Voorjaarsnota 2023. Deze special is verdeeld in de volgende onderwerpen:

- » maatregelen ondernemingen;
- » maatregelen internationale situaties;
- » maatregelen werkgever;
- » maatregelen BTW & accijnzen;
- » maatregelen vastgoed;
- » maatregelen (vermogende) particulieren;
- » maatregelen bedrijfsopvolgingsfaciliteiten;
- » overige ontwikkelingen;
- » update box 3.

De voorgestelde maatregelen zullen voor zover ingestemd in beide Kamers per 1 januari 2024 in werking treden, tenzij anders vermeld. Klik [hier](#) voor de Belastingplanstukken.

ONDERNEMINGEN

Investeringsfaciliteiten

Om energie investeringen en investeringen in

milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen te stimuleren zijn er diverse investeringsfaciliteiten beschikbaar. De energie-investeringsaftrek (EIA), de milieu-investeringsaftrek en de willekeurige afschrijving voor milieu-investeringen zouden eindigen per 1 januari 2024. Deze regelingen worden echter verlengd tot en met 31 december 2028. Het percentage van de EIA wordt daarbij wel verlaagd van 45,5% naar 40%.

Verlaging MKB-winstvrijstelling

Het kabinet wil de MKB-winstvrijstelling verlagen van 14% naar 12,7%.

BV kan giften niet meer aftrekken

In 2023 kunnen BV's tot maximaal € 100.000 giften aan kwalificerende goederdoelenorganisaties aftrekken. Deze regeling komt te vervallen. In plaats daarvan wordt voor BV's met een directeur-grootaandeelhouder DGA de mogelijkheid gecreëerd om rechtstreeks vanuit de BV giften aan



kwalificerende goedgebiedenorganisaties te verrichten. Daar geldt geen maximum bedrag voor. Dergelijke giften zijn in de IB neutraal voor de DGA.

Bij overheidsingrijpen ruimere HIR

Via de herinvesteringsreserve (HIR) is belastingheffing over een boekwinst onder voorwaarden uit te stellen. Na 2024 vindt een verruiming van de voorwaarden plaats bij een door de overheid gedwongen gedeeltelijke staking van een onderneming.

Minder renteaftrek voor banken en verzekeraars

Banken en verzekeraars hebben te maken met een specifieke renteaftrekbeperking, de minimumkapitaalregel. Grofweg gezegd is de verschuldigde rente niet aftrekbaar voor zover het vreemd vermogen 91% van het balanstotaal overtreft. Deze grens wordt verlaagd naar 89,4%.

Afschaffen € 1 miljoen drempel earningsstrippingmaatregel pas in Belastingpakket 2025.

In de Voorjaarsnota 2023 is het voornemen van het kabinet opgenomen om de drempel van € 1 miljoen in de earningsstrippingmaatregel voor vastgoed-

lichamen met (aan derden) verhuurd vastgoed buiten toepassing te laten met ingang van 1 januari 2025.

Inmiddels is ook het voornemen geuit om dit voorstel mee te laten lopen in het Belastingplan 2025.

Conserverende aanslag excessief lenen

De wet Excessief lenen is met ingang van 2023 in werking getreden. Voor enkele specifieke situaties bij emigratie wordt voor bovenmatig lenen door emigranten met een nieuwe, in het buitenland gevestigde, vennootschap een 'reparatie' voorgesteld. Technisch verloopt dat via de conserverende aanslag box 2.

Nieuwe voorwaarde voor fgr

Familiefondsen worden door nieuwe voorwaarden niet langer aangemerkt als zelfstandig belastingplichtige fgr voor de vennootschapsbelasting (Vpb).

Wil een fonds voor gemene rekening (fgr) voor de vennootschapsbelasting zelfstandig belastingplichtig blijven, dan moet het per 1 januari 2025 aan een nieuwe voorwaarde voldoen.



Het zal dan namelijk een kwalificerend beleggingsfonds, of fonds voor collectieve belegging in effecten, moeten zijn op grond van de Wft. De deelgerechtigdheid moet blijken uit verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid.

Een unaniem toestemmingsvereiste staat niet in de weg aan verhandelbaarheid.

Strengere voorwaarden voor vbi

Per 1 januari 2025 vervalt de mogelijkheid om gebruik te maken van het vbi-regime bij het beleggen van privévermogen. Uitsluitend – kort gezegd – ‘grote’ vbi’s (aangeboden bijvoorbeeld door financiële instellingen) kunnen gebruik blijven maken van deze vrijstelling.

Overgangsrecht bij verlies fgr-status

Fgr’s die door deze maatregel niet langer zullen voldoen aan de voorwaarden, waaronder familiefondsen, worden geacht hun vermogen aan de deelgerechtigden te hebben vervreemd.

Om acute heffing en betaling van belasting te voorkomen worden drie overgangsmaatregelen voorgesteld, (1) een doorschuiffaciliteit, (2) een aandelenfusie voor bepaalde deelgerechtigden en (3) een gespreide betaling van de heffing in maximaal 10 jaren. Bij de tweede faciliteit geldt ook een tegemoetkoming voor eventuele overdrachtsbelasting. Wel geldt het overgangsrecht enkel voor fgr’s die bestonden op 19 september 2023, 15:15 uur en/of vastgoed dat op dat tijdstip reeds in de fgr was ingebracht.

ATR blijft deels intact

De invoering van de nieuwe definitie van het fonds voor gemene rekening (fgr) op 1 januari 2025 kan reden zijn voor de Belastingdienst om een vaststellingsovereenkomst (ATR) te beëindigen. Vaak ziet een ATR ook op andere onderwerpen waarop de nieuwe definitie van de fgr geen invloed heeft. Voor die aspecten blijft de ATR in stand. Men hoeft daar niet schriftelijk om te verzoeken.



Kwalificatie rechtsvormen

Als rechtsvormen in Nederland anders worden behandeld dan in het buitenland, kan dat leiden tot ongewenste situaties zoals dubbele belasting of dubbele aftrek. Om die situaties zoveel mogelijk te voorkomen, worden (buitenlandse) rechtsvormen in beginsel beoordeeld op basis van de rechtsvormvergelijkingsmethode. Dit wordt nu wettelijk vastgelegd met als datum van inwerkingtreding 1 januari 2025. Volgens deze methode worden bepaalde civielrechtelijke kenmerken van buitenlandse rechtsvormen vergeleken met die van Nederlandse rechtsvormen om die buitenlandse rechtsvormen vervolgens voor de Nederlandse belastingheffing op dezelfde manier te behandelen. In een aantal situaties biedt de rechtsvormvergelijkingsmethode geen oplossing.

Om die reden stelt het kabinet twee aanvullende methoden voor ten behoeve van het kwalificeren van buitenlandse lichamen waarvoor op basis van de rechtsvormvergelijkingsmethode geen vergelijkbare Nederlandse rechtsvorm bestaat. Als een dergelijk lichaam in Nederland is gevestigd dan wordt deze aangemerkt als zelfstandig belastingplichtig (vaste methode).

Als een dergelijk lichaam niet in Nederland is gevestigd, wordt aangesloten bij de kwalificatie van het vestigingsland (symmetrische methode). Het lichaam wordt als zelfstandig belastingplichtig beschouwd als de bezittingen en schulden, alsmede de opbrengsten en kosten, volgens de fiscale regelgeving van het vestigings-land worden toegerekend aan het betreffende lichaam.

Vervallen belastingplicht open cv

Nu kan een commanditaire vennootschap (cv) open of besloten zijn. Als alle vennoten toestemming moeten geven voor het toetreden of vervangen van een commanditaire vennoot, is er sprake van een besloten cv en wordt het resultaat bij de vennoten belast. In alle overige gevallen is er sprake van een open cv en wordt het resultaat bij de cv met vennootschapsbelasting belast.

Dit onderscheid is vaak niet in overeenstemming met de wetgeving in andere landen en komt daarom te vervallen: vanaf 1 januari 2025 zijn open cv's in beginsel niet meer zelfstandig belastingplichtig, maar wordt het resultaat bij de vennoten van die cv belast. Buitenlandse rechtsvormen die vergelijkbaar zijn met een cv, zijn als gevolg hiervan ook niet meer zelfstandig belastingplichtig.



Let op! Er is overgangsrecht aangekondigd om ongewenste fiscale gevolgen van deze wijziging te voorkomen. De overgangsmaatregelen zien, naast de inkomsten- en vennootschapsbelasting ook op de eventuele overdrachtsbelasting. Dit overgangsrecht geldt niet voor open cv's die na bekendmaking van dit wetsvoorstel worden opgericht.

INTERNATIONALE SITUATIES

Staatssteun, gegevens en transparantie

Staatssteun mag uitsluitend onder voorwaarden worden verstrekt. Een van de voorwaarden is de transparantieverplichting via de 'Transparency Aid Module (TAM)'. In de TAM moeten diverse gegevens opgenomen worden. Om deze gegevens te verzamelen en te verwerken wordt voorgesteld een verplichting tot het verstrekken van deze gegevens in te voeren.

De verplichting bestaat uit een jaarlijkse actieve gegevensverstrekking voor energiebelastingplichtigen en een passieve gegevensverstrekking voor begunstigden. Denk bijvoorbeeld aan gegevens in verband met verlaagde tarieven voor glastuinbouw, laadpalen en walstroom. Er kan een last onder dwangsom opgelegd worden als niet aan de verplichting wordt voldaan.

Tip! Voor de postcoderegeling is dit niet aan de orde, omdat de voordelen onder de drempelbedragen blijven.

Bewijspositie bij dividendstripping

Om dividendbelasting te kunnen verrekenen, terug te vragen of te verminderen moet de ontvanger van het dividend de uiteindelijk gerechtigde zijn. Een ontvanger wordt niet als uiteindelijk gerechtigde beschouwd als er sprake is van dividendstripping. Bij dividendstripping wordt heffing van dividendbelasting beperkt, of zelfs voorkomen, doordat aandeelhouders een samenstel van transacties aangaan. Het is lastig voor de Belastingdienst om te bepalen of hieraan wordt voldaan.

Om de bewijspositie van de Belastingdienst te verbeteren, is voorgesteld dat degene die een beroep doet op verrekening, teruggave of vermindering niet alleen meer de feiten dient te stellen of, bij betwisting door de inspecteur, aannemelijk dient te maken dat hij of zij aanspraak kan maken op een dergelijke tegemoetkoming. Hij of zij zal nu ook de feiten moeten stellen of, bij betwisting door de inspecteur, aannemelijk moeten maken dat hij of zij uiteindelijk gerechtigde is. Hierbij geldt een doelmatigheidsmarge van € 1.000 aan geheven dividendbelasting op jaarbasis.



Deze doelmatigheidsmarge geldt niet bij het toepassen van de inhoudingsvrijstelling en de afdracht-vermindering van dividendbelasting voor fbi's.

Ten aanzien van het begrip 'samenstel van transacties' bij de dividendstripping is tevens voorgesteld om transacties van met de belastingplichtige of opbrengstgerechtigde verbonden lichamen toe te rekenen aan de belastingplichtige of opbrengstgerechtigde. Hiermee wordt op concernniveau bepaald of er sprake is van een samenstel van transacties.

Tot slot wordt voorgesteld om in de wet te verankeren dat de opbrengstgerechtigde t.a.v. aandelen die op een gereguleerde markt worden verhandeld, degene is die op de registratiedatum houder is van de aandelen.

Let op! Er wordt doorlopend onderzoek gedaan naar alternatieve maatregelen om dividendstripping. Ook naar de aanpak van dividendstripping bij deelnemingsdividenden.

Navorderingstermijn invoerrechten

De huidige wet bepaalt dat invoerrechten tot 5 jaar terug kunnen worden nagevorderd als sprake is van een onjuiste of onvolledige douaneaangifte.

Voorgesteld wordt deze navorderingstermijn terug te brengen naar 3 jaar als geen sprake is van opzet. Die navorderingstermijn van 3 jaar geldt voor het onjuist en onvolledig doen van aangiften invoerrechten, maar ook voor het niet, onjuist of onvolledig verstrekken van inlichtingen of gegevens.

Daarnaast wordt voorgesteld om per 1 juli 2024 de strafrechtelijke sanctie te vervangen door een bestuurlijke boete als geen sprake is van opzet.

WERKGEVER

Vrije ruimte werkkostenregeling

In 2023 bedraagt de vrije ruimte voor de werkkostenregeling 3% van de fiscale loonsom tot € 400.000 (en 1,18% over de loonsom daarboven).

Vanaf 1 januari 2024 wordt het percentage van de vrije ruimte over de fiscale loonsom tot € 400.000 verlaagd van 3% naar 1,92%.



OV-abonnementen en voordeelurenkaarten

Voorgesteld wordt om het privégebruik van OV-abonnementen of voordeelurenkaarten gericht vrij te stellen onder de werkkostenregeling, ongeacht of dit een vergoeding of verstrekking is. Werkgevers kunnen dan kosten voor reizen per OV altijd belastingvrij aanbieden als aannemelijk kan worden gemaakt dat het OV (ook) gebruikt wordt voor zakelijke reizen, zoals woon-werkverkeer. De mate van zakelijk gebruik is in dit voorstel niet relevant.

Werkgevers hoeven dan geen registratie meer bij te houden van het privé- en zakelijk gebruik om in aanmerking te komen voor de vrijstelling.

Verhoging onbelaste reiskostenvergoeding

Een werkgever mag in 2023 aan zijn werknemers een onbelaste reiskostenvergoeding van maximaal € 0,21 per zakelijke kilometer (inclusief woon-werkverkeer) toekennen. Deze maximale onbelaste vergoeding wordt per 1 januari 2024 verhoogd naar € 0,23 per kilometer.

BTW & ACCIJNZEN

Btw-tarief op agrarische goederen en diensten

Bepaalde agrarische goederen zijn belast tegen het verlaagde btw-tarief, zoals bijvoorbeeld stro, zaden en pootgoed. Wegens het vervallen van de landbouwregeling stelt het kabinet voor om ook het algemene tarief toe te passen op de levering van bepaalde agrarische goederen per 1 januari 2025.

Verhogen accijns op alcohol

Het kabinet stelt voor om de accijnstarieven voor alcoholhoudende producten met 16,2% te verhogen. Dit geldt voor bier, wijn en andere dranken. Het doel is extra inkomsten te genereren en te stimuleren dat alcoholconsumptie wordt verminderd.

De verhogingen zullen als gevolg hebben dat:

- 1 fles van 70 cl sterke drank ongeveer € 0,76 duurder wordt;
- 1 flesje bier ongeveer € 0,02 duurder wordt;
- een fles wijn ongeveer € 0,11 duurder wordt; en
- een fles port of sherry ongeveer € 0,18 duurder wordt.



Dieselvevangelende stookolie

Het kabinet stelt voor om het gebruik van diesel vervangende stookolie te ontmoedigen en het fiscale voordeel weg te nemen door het accijnstarief gelijk te stellen aan dat van diesel. Het betreft een verhoging van het accijnstarief van € 41,31 naar € 595,57 per 1.000 liter stookolie per 1 januari 2024.

Verhoging tabaksaccijns

Het kabinet stelt voor om de tabaksaccijns op sigaretten en rooktabak per 1 april 2024 aanvullend te verhogen, met respectievelijk € 0,60 per pakje sigaretten van 20 stuks en € 3,60 per pakje shag van 50 gram.

Tanken wordt duurder

Op 1 april 2022 voerde het kabinet een tijdelijke accijnsverlaging door om de sterk stijgende brandstofprijzen te compenseren. Deze compensatie liep uiteindelijk door tot 1 juli 2023. Per die datum zijn de accijnswijzigingen deels weer teruggedraaid. Het plan is om per 1 januari 2024 ook het resterende deel van de accijnsverlaging van 2022 te beëindigen. Dit zou dan leiden tot een verhoging van de brandstofprijzen met € 0,21 per liter (inclusief BTW).

Deze verhoging staat ter discussie; veel politieke partijen willen dat de verhoging per 1 januari 2024 niet doorgaat.

VASTGOED

Beperking afschrijving gebouwen in IB

Voor de Vpb is de bodemwaarde de WOZ waarde. Zowel voor gebouwen in eigen gebruik als overige gebouwen. Voor de IB (WUO, ROW) geldt nog steeds een ruimere afschrijving voor gebouwen in eigen gebruik (tot 50% van de WOZ). Dat wordt geschrapt zodat op dit punt de IB en de Vpb gelijkloidend worden.

Samenloopvrijstelling aandelentransacties

In de praktijk worden onroerende zaken regelmatig via een aandelentransactie overgedragen. Bij nieuw vastgoed is dan geen btw en overdrachtsbelasting verschuldigd op grond van de samenloopvrijstelling. Het kabinet stelt voor om deze samenloopvrijstelling in de overdrachtsbelasting per 1 januari 2025 zodanig te wijzigen dat 4% overdrachtsbelasting verschuldigd kan worden.



De voorgestelde wetswijziging zorgt ervoor dat de samenloopvrijstelling in bepaalde situaties geen toepassing vindt bij de verkrijging van een kwalificerend aandelenbelang (>1/3) in een zogenoemde onroerende-zaakrechtspersoon.

Wanneer de achterliggende (nieuwe) onroerende zaken op het moment van verkrijging en gedurende 2 jaren na het moment van verkrijging volledig of nagenoeg volledig (dus voor ten minste 90%) gebruikt worden voor btw-belaste prestaties, vindt de samenloopvrijstelling onverminderd toepassing.

Worden de achterliggende (nieuwe) onroerende zaken in de genoemde periode voor minder dan 90% gebruikt voor btw-belaste prestaties, dan vindt de samenloopvrijstelling geen toepassing en is 4% overdrachtsbelasting verschuldigd over de verkrijging van het kwalificerende aandelenbelang in een onroerende-zaakrechtspersoon.

De voorgestelde wijziging gaat in op 1 januari 2025. De huidige werking van de samenloopvrijstelling blijft tot dat moment onverkort van toepassing.

Gezamenlijke aankoop eigen woning

Als partners besluiten om eerst gezamenlijk een eigen woning te kopen en daarna pas de woning van één van beide partners te verkopen, kan dit op grond van de huidige wetgeving ertoe leiden dat de aftrek van de (hypotheek)rente wordt beperkt. Voorgesteld wordt om de wet met terugwerkende kracht naar 1 januari 2022 aan te passen, zodat deze ongewenste renteaftrekbeperking wordt voorkomen.

Fbi-regime bij beleggen in vastgoed

Vanaf 1 januari 2025 komt een lichaam dat direct belegt in vastgoed niet meer in aanmerking voor toepassing van het regime voor fiscale beleggingsinstellingen (fbi) (0% vennootschapsbelasting). De winst van zo'n lichaam wordt daardoor belast tegen het reguliere vennootschapsbelastingtarief.

Tijdelijke vrijstelling OVB

Er komt een voorwaardelijke vrijstelling voor de overdrachtsbelasting (OVB) die verband houdt met het niet langer van toepassing zijn van het regime voor fiscale beleggingsinstellingen (fbi) op lichamen die direct in vastgoed beleggen.



De voorwaardelijke vrijstelling geldt vanaf 1 januari 2024 tot 1 januari 2025 en alleen bij een voorgeschreven herstructurering voor de verkrijging van de economische eigendom van vastgoed.

Let op! De vrijstelling geldt alleen als de fbi een transparant lichaam opricht, de bewijzen van deelgerechtigheid daarin verkrijgt, de economische eigendom van het vastgoed daarin inbrengt en daarna de bewijzen van deelgerechtigheid overdraagt aan de aandeelhouders.

(VERMOGENDE) PARTICULIEREN

Tarieven IB 2024

Tarief inkomstenbelasting 2024			
Box 1-tarief	Bel.ink. meer dan (€)	maar niet meer dan (€)	Tarief 2024 (%)
Schijf laag tarief		75.624	36,97%
Schijf hoog tarief	75.624		49,50%

Verhoging tarief box 3 naar 34%

Het kabinet stelt voor om het tarief in box 3 met 2 procentpunten te verhogen naar 34%. Eerder was aangekondigd dat dit tarief pas met ingang van 2025 zou gelden. Daarnaast wordt het heffingsvrij vermogen in box 3 niet geïndexeerd waardoor ook in 2024 een heffingsvrij vermogen van € 57.000 per persoon (€ 114.000 voor fiscale partners) geldt.

Binnen box 3 zullen met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023 enkele versoepelingen worden doorgevoerd. Deze waren al eerder aangekondigd.

- Onderlinge vorderingen en schulden tussen fiscale partners en ouders en minderjarige kinderen worden gedefiscaliseerd, Deze kunnen in box 3 dus worden genegeerd;
- Het aandeel in een bankrekening van een VvE valt in de (lagere renderende) categorie 'banktegoeden'. Voorheen was dit een 'overige bezitting';
- Tegoeden op een derdenrekening van de notaris of gerechtsdeurwaarder vallen in de categorie 'banktegoeden' (in plaats van 'overige bezittingen').



Afschaffing betalingskorting IB

De Belastingdienst verleent bij bepaalde voorlopige IB-aanslagen een betalingskorting als de hele aanslag minus de betalingskorting uiterlijk op de eerste vervaldag is betaald. Deze regeling wordt afgeschaft.

Lucratief belang

Vermogensrechten die (mede) zijn verkregen als beloning voor werkzaamheden kunnen een lucratief belang vormen. Inkomsten hieruit worden belast in box 1 (maximaal 49,5% in 2023). Hiervan is sprake als de vermogensrechten economisch vergelijkbaar zijn met achtergestelde soort aandelen die in totaal minder dan 10% van het totaal geplaatste kapitaal in de vennootschap uitmaken. Hierbij tellen agio en informeel kapitaal ook mee. Het kabinet stelt voor om met werking per 26 juni 2023 aandeelhoudersleningen die geen informeel kapitaal vormen, maar die wel bijdragen aan een beloning voor werkzaamheden, ook mee te tellen voor deze beoordeling. Dit is een reactie op rechtspraak van de Hoge Raad en was in een brief op 26 juni 2023 al aangekondigd.

Let op! Dit voorstel heeft terugwerkende kracht tot 26 juni 2023.

BEDRIJFSOPVOLGINGSFACILITEITEN

BOR

Als ondernemingsvermogen wordt overgedragen door schenking of vererving, kan dat tot heffing van schenk- of erfbelasting leiden.

Daarnaast kan sprake zijn van een heffing van box 2 inkomstbelasting. Als voldaan wordt aan de voorwaarden van de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) kan:

- Een (gedeeltelijke) vrijstelling van toepassing zijn op de verschuldigde erf- of schenkbelasting, en
- De box 2 inkomstenbelastingclaim wordt doorgeschoven (geen afrekening) naar de verkrijger.
- Voorgesteld wordt dat de BOR-regeling op enkele punten wordt aangepast. De voorgestelde wijzigingen zouden op verschillende tijdstippen moeten ingaan, als volgt:

2024

- Vastgoed wordt fictief gelijk gesteld met beleggen en kwalificeert niet meer voor de BOR.



- In de eigen onderneming gebruikt vastgoed kan wel als ondernemingsvermogen blijven worden aangemerkt.

2025

- Ondernemingsvermogen wordt voor de erf- en schenkbelasting voor 100% tot een bedrag van € 1.500.000 vrijgesteld. Voor het meerdere geldt dan een vrijstelling van 70% (in plaats van thans 83%).
- De dienstbetrekkingseis voor de box 2 faciliteit bij schenken vervalt. In plaats daarvan komt de voorwaarde dat de begiftigde op het moment van de schenking 21 jaar of ouder dient te zijn.
- Deze leeftijdseis van 21 jaar geldt ook voor de vrijstelling van schenkbelasting.
- De 5% doelmatigheidsmarge in de schenk- en erfbelasting vervalt. Voor de box 2 faciliteit komt deze ook te vervallen, maar op een later, nog nader te bepalen tijdstip. Door deze wijziging kwalificeert minder vermogen voor de BOR faciliteiten.

- De regels voor toerekening van vermogen tot het ondernemingsvermogen voor de BOR worden versoepeld. Bedrijfsmiddelen met een waarde van meer dan € 100.000 (per bedrijfsmiddel) die zowel privé als zakelijk worden gebruikt (> 10% privé) worden niet meer gerekend tot het ondernemingsvermogen.

Nog nader inhoudelijk uit te werken, wordt voorgesteld om per 2026 de volgende wijzigingen door te voeren:

- De BOR wordt in beginsel beperkt tot 'normale' (vol winstdelende) aandelenbelangen van minimaal 5%.
- Knelpunten bij de bezits- en voortzettingseisen in de schenk- en erfbelasting worden aangepakt, versoepeld.
- Vermeend oneigenlijk gebruik van de BOR wordt aangepakt ('rollator BOR', dubbel BOR gebruik).



OVERIGE ONTWIKKELINGEN

Hardheidsclausule in de Invorderingswet

Op dit moment bestaat er bij de invordering van belastingen geen mogelijkheid om bij onvoorziene en zeer onredelijke gevolgen af te wijken van de regels zoals die in de wet staan. Om die reden wordt er een hardheidsclausule in de Invorderingswet ingevoerd. Daarmee krijgt de Minister van Financiën de bevoegdheid om belastingschuldigen tegemoet te komen in gevallen waarin de Invorderingswet leidt tot 'onbillijkheden van overwegende aard'.

Een belastingschuldige dient in dat geval een verzoek voor toepassing van de hardheidsclausule in te dienen.

De hardheidsclausule is (alleen) bedoeld voor bijzondere gevallen of groepen van gevallen waarin toepassing van de wet leidt tot zeer onredelijke gevolgen die niet zijn voorzien bij de totstandkoming van de wettelijke bepaling.

Proceskostenvergoedingen

Er worden veel WOZ- en BPM-bezwaren ingediend door zgn. no cure no pay-gemachtigden. Om de werkdruk die hierdoor ontstaat te verminderen, zijn drie maatregelen voorgesteld.

De vergoedingen ter tegemoetkoming in de kosten voor door een derde beroepsmatig verleende rechtsbijstand worden verlaagd. Ook wordt de hoogte van de vergoeding van immateriële schade vanwege overschrijding van de redelijke termijn wettelijk vastgelegd. Tot slot wordt geregeld dat uitbetalingen die voortvloeien uit een beslissing op bezwaar of een uitspraak in een beroepsprocedure enkel plaatsvinden op een bankrekening op naam van de belanghebbende.

Eerder ingediende wetgeving, o.a.:

- Wijziging tariefstructuur box 2: inkomen tot en met € 67.000 tegen 24,5% en meerdere tegen 31%.
- Maximering loon voor 30%-regeling tot Balkenende-norm (€ 223.000 in 2023). Er is een overgangsregeling voor per eind 2022 bestaande situaties.
- Volledige afschaffing van de vrijstelling schenkbelasting voor de eigen woning.



- Verhoging van de woningwaarde waarvoor (onder voorwaarden) het lage tarief van de overdrachtsbelasting geldt naar € 510.000.
- Strengere eisen voor giftenaftrek: per 1 januari 2024 geldt voor alle giften in natura van € 10.000 of meer dat een taxatierapport noodzakelijk is om aftrek te krijgen. Dat geldt voor zowel de inkomstenbelasting als de vennootschapsbelasting.
- Registratieplicht voor betalingsdienst-aanbieders bij grensoverschrijdende betalingen: plicht om betaalgegevens te verzamelen en door te geven aan de belastingdiensten van de betreffende lidstaten.
- Invoering aanvullende bronbelasting: op dividenden naar landen met een winstbelastingtarief van minder dan 9% en naar landen die op de Europese lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden staan, wordt bronbelasting ingehouden.
- Wijziging voor buitenlandse vennootschapsbelastingplichtigen met een aanmerkelijk belang: de aftrekuitsluiting van bronbelasting geldt voortaan ook voor buitenlands vennootschapsbelastingplichtigen met een aanmerkelijk belang in Nederland.

UPDATE BOX 3

Naast de eerder genoemde technische aanpassingen in box 3 zijn er met Prinsjesdag geen specifieke voorstellen gedaan rondom de huidige box 3 regels en/of een nieuw systeem voor box 3. De huidige stand van zaken is als volgt.

Nieuw stelsel (niet vóór 2027)

Op 8 september 2023 heeft het demissionaire kabinet het consultatievoorstel 'Wet werkelijk rendement box 3' gepubliceerd.

Dit voorstel voorziet in een wijziging van box 3, namelijk van het huidige stelsel op basis van forfaitaire rendementen naar belastingheffing over het werkelijk behaalde rendement.



Als het conceptwetsvoorstel ongewijzigd wordt omgezet in wetgeving, wordt het inkomen uit sparen en beleggen vanaf 1 januari 2027 op basis van het nieuwe stelsel belast. Het zal aan een nieuw kabinet zijn (na de parlementsverkiezingen op 22 november 2023) om te bepalen of en in hoeverre dit voorstel wordt doorgezet.

Oude jaren (vóór 2022 en vanaf 2023 tot nieuw stelsel)

Op 18 september 2023 is een conclusie van de advocaat-generaal (adviseur van de Hoge Raad) vrij gegeven, waarin de advocaat-generaal de box 3 regels die de regering heeft ingevoerd als reactie op het 'Kerstarrest' uit 2021, grotendeels als ontoereikend beoordeelt.

Naar verwachting zal de Hoge Raad binnen 6 maanden besluiten of dit advies wordt opgevolgd. Dit kan verstrekken gevolgen hebben voor nog openstaande aanslagen met box 3 vermogen. Aangeraden wordt om aanslagen zoveel als mogelijk open te houden middels bezwaarschriften.

Contactgegevens

Atlas Fiscalisten N.V.
Weteringschans 24
1017 SG Amsterdam
T. +31 20 535 4567
E. info@atlas.tax