

Prinsjesdagspecial september 2023

Belastingpakket 2024

Volgens jaarlijkse traditie heeft het (demissionaire) kabinet op de 3e dinsdag van september 2023 de belastingplannen gepresenteerd voor de komende jaren. In het belastingpakket zijn de (fiscale) plannen voor het jaar 2024 opgenomen die u en/of uw onderneming ongetwijfeld ook zullen raken. In deze nieuwsbrief hebben wij de maatregelen uit het belastingpakket 2024, die voor u relevant kunnen zijn, overzichtelijk op een rij gezet.

Bij het lezen van deze special moet bedacht worden dat het “slechts” wetsvoorstellen betreft, naar de toestand van 20 september 2023, die nog aangepast kunnen worden tijdens de behandeling in de Tweede en Eerste Kamer.

Uiteraard zijn we graag bereid om samen met u de gevolgen van de voorgestelde maatregelen voor uw situatie uit te werken.

Inhoudsopgave:

1. Belastingtarieven
2. Box 3 wetgeving
3. Particulieren
4. DGA's, ondernemers en ondernemingen
5. Bedrijfsopvolgingsregeling
6. Werkgevers en werknemers
7. Overige maatregelen

1. Belastingtarieven

Tarieven box 1 inkomstenbelasting (niet AOW-gerechtigde leeftijd)

In het belastingplan 2024 is voorgesteld de tarieven in de inkomstenbelasting per 1 januari 2024 als volgt vast te stellen:

Belastbaar inkomen vanaf	Tot	Inkomstenbelasting & premies volksverzekeringen
-	€ 75.624	36,97%
€ 75.624	-	49,50%

Op dit moment loopt de eerste belastingschijf tot € 75.624,- en kent een tarief van 36,94% en de tweede schijf is op dit moment ook 49,5%. Er zal derhalve een kleine verhoging van de tarieven plaatsvinden per 1 januari 2024 terwijl de eerste schijf iets wordt verlengd.

Tarieven box 1 inkomstenbelasting (AOW-gerechtigde leeftijd)

Belastingplichtigen die aan het begin van 2024 de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt en zijn geboren na 1946, krijgen in 2024 naar verwachting met de volgende tariefschijven te maken.

Belastbaar inkomen vanaf Tot	Inkomstenbelasting & premies volksverzekeringen
-	€ 38.139 19,07%
€ 38.139	€ 75.624 36,97%
€ 75.624	- 49,50%

Verhoging heffingskorting

In het wetsvoorstel is opgenomen dat de heffingskortingen worden verhoogd.

Voor het jaar 2024 zullen de volgende heffingskortingen gelden. Zie ook de rechter kolom voor de vergelijkende heffingskortingen zoals die gelden in 2023.

	Heffingskortingen 2024	2023
Algemene heffingskorting maximaal (< AOW leeftijd)	€ 3.374,-	€ 3.070,-
Arbeidskorting maximaal	€ 5.553,-	€ 5.052,-
Inkomensafhankelijke combinatiekorting maximaal	€ 2.961,-	€ 2.694,-
Jonggehandicaptenkorting	€ 902,-	€ 820,-

De genoemde heffingskortingen zijn de maximale bedragen in 2023 en 2024. De heffingskortingen worden afhankelijk van de hoogte van het inkomen afgebouwd waardoor de toepasselijke heffingskortingen veelal lager zullen liggen.

Tarief box 2 inkomstenbelasting

In het belastingplan 2023 is vorig jaar al ingevoerd dat de tarieven in box 2 vanaf 1 januari 2024 uit twee tariefschijven zullen bestaan. De box 2 heffing belast inkomsten uit aanmerkelijk belang, zoals dividenden die vanuit de eigen B.V. worden uitgekeerd naar privé. Het thans geldende tarief van 26,9% zal per 1 januari 2024 worden vervangen door twee schijven en wordt dus progressief (hoe meer inkomen, hoe hoger het tarief).

	Belastbaar inkomen vanaf	Belastbaar inkomen tot	Tarief box 2
Laag tarief	-	€ 67.000	24,50%
Hoog tarief	€ 67.000	-	31,00%

Voor uitkeringen tot € 67.000,- zal op basis van dit voorstel dus een verlaging van het box 2 tarief plaatsvinden terwijl voor grotere bedragen in box 2 een aanzienlijk hoger tarief gaat gelden. Hierbij moet worden opgemerkt dat met ingang van 1 januari 2025 ook het inkomen in box 2 zal meetellen voor de afbouw van de heffingskortingen. Het effectieve belastingtarief in de eerste schijf zal daardoor bij verzamelinkomens tussen de € 22.000,- en € 75.000,- veelal hoger liggen en oplopen tot 30,6%.

Tip! Zorg bij wisselende winsten voor een spreiding van dividenduitkeringen over de jaren om zoveel mogelijk in de laagste tariefschijf te blijven. In 2024 is het laagste tarief 2,4%-punt lager dan het tarief in 2023. Maak gebruik van dit verschil door dividenden tot maximaal € 67.000,- voor zover mogelijk pas in 2024 uit te keren. Partners kunnen zelfs dubbel voordeel behalen. Daarbij moet wel worden gelet op de afbouw van de heffingskortingen.

Voor grotere uitkeringen geldt daarentegen dat het raadzaam zou kunnen zijn die in 2023 nog uit te keren tegen het huidige tarief.

Tarieven vennootschapsbelasting

Het kabinet heeft dit jaar geen wijzigingen in het vennootschapsbelastingtarief aangekondigd..

De volgende tarieven zullen net als in 2023 ook in 2024 gelden.

Jaar	Tarief 1e schijf (winst tot € 200.000)	Tarief 2e schijf (winst vanaf € 200.000)
2024	19%	25,80%

Verhoging tarief box 3

Het kabinet stelt voor om het tarief in box 3 met twee procentpunten te verhogen naar 34%. In 2025 zal het tarief in box 3 dan ongewijzigd blijven. Daarnaast stelt het kabinet voor om het heffingsvrij vermogen in box 3 niet te indexeren per 1 januari 2024, waardoor ook in 2024 een heffingsvrij vermogen van € 57.000 per persoon (€ 114.000 voor fiscale partners) geldt.

Tip! Als het werkelijke rendement uit sparen en beleggen lager is dan het forfaitaire rendement, maak dan bezwaar tegen de aanslag.

Vertraagde afbouw heffingskorting

Vanaf januari 2012 wordt de algemene heffingskorting (AHK) in de uitkeringshoogte van de bijstand en bijstandsgerelateerde uitkeringen (uitgezonderd de AOW) afgebouwd. Dit gebeurt door de dubbele AHK in de berekening van het referentieminimumloon af te bouwen tot eenmaal de AHK. Deze afbouw wordt vertraagd. Daardoor houdt men bij de berekening van het referentieminimumloon per 1 januari 2024 en 1 juli 2024 rekening met 1,575 maal de AHK. Vanaf 1 januari 2025 wordt de AHK per halfjaar met 2,5 procentpunt verlaagd totdat deze op 1 januari 2036 1 maal het AHK bedraagt. Het gevolg is dat de bijstandsuitkering en de daaraan gerelateerde uitkeringen in 2024 iets hoger komen te liggen.

2. Box 3 wetgeving

Box 3 – Herstelwet Box 3 wetgeving

In december 2021 heeft de Hoge Raad in het befaamde Kerstavond-arrest geoordeeld dat het box 3-stelsel in bepaalde gevallen in strijd is met Europees recht. Sinds dat arrest houdt de box 3-wetgeving de gemoederen flink bezig. Er is met ingang van vorig jaar een tijdelijke regeling ingevoerd om het wettelijk stelsel in lijn te krijgen met het arrest van de Hoge Raad. Het is nog maar de vraag of die tijdelijke regeling voldoet. Onlangs werd de conclusie van advocaat-generaal Wattel gepubliceerd waarin hij de Hoge Raad adviseert om ook de tijdelijke herstelwet box 3 in strijd met de grondrechten te verklaren. Deze herstelwet sluit volgens A-G Wattel niet aan bij het arrest van de Hoge Raad en schendt het discriminatieverbod en het eigendomsrechten minstens evenzeer en even systematisch als de oude box 3 wetgeving. Naar verwachting zal de Hoge Raad over zes maanden uitspraak doen en zullen we meer te weten komen over de gevolgen voor box 3.

Aandeel VvE en gelden derdenrekening

In de tijdelijke regeling voor box 3 kunnen bezittingen kunnen tot de categorie banktegoeden (forfaitair rendement in 2023 voorlopig 0,36%) of overige bezittingen (forfaitair rendement in 2023 6,17%). Het kabinet stelt voor om lidmaatschapsrechten in een VvE en gelden op een derdenrekening met terugwerkende kracht naar 1 januari 2023 in de (lager belaste) categorie banktegoeden onder te brengen.

Onderlinge vorderingen en schulden in box 3

Vanaf 1 januari 2023 geldt in de tijdelijke regeling box 3 voor vorderingen een hoger forfaitair rendement (6,17%) dan voor schulden (voorlopig in 2023 2,46%). Hierdoor ontstaat bij onderlinge vorderingen en schulden tussen fiscale partners en tussen ouders en minderjarige kinderen een hoger box 3-inkomen dan onder de regeling die tot 1 januari 2023 gold. Om dit te voorkomen stelt het kabinet voor om deze vorderingen en schulden met terugwerkende kracht per 1 januari 2023 voor box 3 buiten beschouwing te laten (défiscaliseren).

Uitstel nieuwe wetgeving box 3

Zoals reeds eerder werd aangekondigd zal de belastingheffing op basis van werkelijk rendement verder worden uitgesteld. De voorgenomen aanpassingen van box 3 zullen met dit uitstel niet eerder dan 1 januari 2027 inwerking treden.

3. Particulieren

Inkomensafhankelijke combinatiekorting strenger bij co-ouderschap

De inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) is een heffingskorting voor alleenstaanden of minstverdienende partners die arbeid en zorg voor een kind combineren. Bij co-ouderschap moet de zorg voor het kind door de co-ouders in gelijke mate worden verdeeld. Door een arrest van de Hoge Raad was daarvan al sprake bij 78 dagen zorg aan het kind in een kalenderjaar door één van de co-ouders. Vanaf 1 januari 2024 moeten co-ouders ieder ten minste 156 dagen van het kalenderjaar voor het kind zorgen.

Tip! De eis van 156 dagen geldt per kalenderjaar, maar het blijft mogelijk om die grens naar tijdsgelang te herrekenen in het jaar dat het co-ouderschap begint of eindigt. Daarbij geldt als voorwaarde dat het co-ouderschap in dat jaar minstens zes maanden duurt.

Wijziging in kindgebonden budget

Per 1 januari 2024 vinden de volgende wijzigingen plaats in de berekening van het kindgebonden budget, en wel nadat een beleidsmatige aanpassing en een indexatie hebben plaatsgevonden.

Wijziging ziet op:	Verhoging/ verlaging?	Bedrag per jaar
maximumbedrag voor het eerste kind	verhoging	€ 750,-
maximumbedrag voor tweede en volgende kind	verhoging	€ 883,-
extra kindgebonden budget voor kinderen van 12 tot 16 jaar	verhoging	€ 400,-
extra kindgebonden budget voor kinderen van 16 en 17 jaar	verhoging	€ 400,-
extra kindgebonden budget voor alleenstaande ouders	verlaging	€ 619,-
inkomensafbouwgrens	verlaging	€ 11.111,-

Afschaffing betalingskorting inkomstenbelasting

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. Het blijft mogelijk om een voorlopige aanslag IB ineens te betalen, maar dat levert vanaf 2024 geen betalingskorting meer op.

Corrigeren belastingaangifte inkomstenbelasting

Het kabinet stelt voor om het corrigeren van een al ingediende belastingaangifte inkomstenbelasting te vereenvoudigen. Dat gebeurt door een herzien digitaal aangiftebiljet inkomstenbelasting als een verzoek om ambtshalve vermindering aan te merken. Dit moet schelen in de communicatie tussen belastingplichtigen en de Belastingdienst. Er wordt echter expliciet niet getornd aan het recht van een belastingplichtige om bezwaar of beroep in te stellen.

Tip. Dient u zowel een (digitaal) aangiftebiljet in als een schriftelijk bezwaarschrift tegen uw aanslag inkomstenbelasting? En verwijst u in uw bezwaarschrift naar uw aangiftebiljet? Dan zal de inspecteur deze berichten gezamenlijk moeten behandelen als een bezwaar.

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.

Let op! Het is mogelijk dat deze situatie zich al heeft voorgedaan in de aangifte inkomstenbelasting 2022. Dien in dat geval een bezwaarschrift of verzoek tot ambtshalve vermindering in en verwijst naar het Belastingplan 2024.

Verlaging basishuur voor huurtoeslag (verhoging huurtoeslag)

Vanaf 2024 vindt jaarlijks een verlaging plaats van de basishuur, nadat eerst een opslag heeft plaatsgevonden op grond van de Wet op de huurtoeslag. De basishuur is dat deel van de huur, die volledig voor rekening van de huurder blijft nadat daarop de ontvangen huurtoeslag in mindering is gebracht. Per saldo betekent dit dus een verhoging van de huurtoeslag als je daarvoor in aanmerking komt. De aanpassingen zijn weergegeven in de onderstaande tabel.

Jaar	Jaarlijkse verlaging (€)
2024	34,67
2025	34,09
2026	33,52
2027	32,94
2028	32,36
2029 en verder	31,79

4. DGA's, ondernemers en ondernemingen

Verlaging MKB-winstvrijstelling

Het kabinet wil de MKB-winstvrijstelling verlagen van 14% naar 12,7%. De MKB-winstvrijstelling verlaagt de belastbare winst. Als de onderneming verlies lijdt, verkleint de MKB-winstvrijstelling het fiscale verlies.

Tip! Haal winsten naar voren, laat voorzieningen vrijvallen en maak optimaal gebruik van het huidige tarief van 14%.

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 nu echter verlengd tot en met 31 december 2028. Het percentage van de EIA wordt daarbij wel verlaagd van 45,5% naar 40%.

Tip! Maak waar mogelijk in 2023 nog gebruik van de EIA!

Beperking afschrijving gebouwen in de inkomstenbelasting

Ondernemers, resultaatgenieters en rechtspersonen mogen gebouwen slechts tot een bepaalde waarde afschrijven; de zogeheten bodemwaarde. De hoogte van de bodemwaarde is op dit moment verschillend voor de IB en VPB en is bovendien afhankelijk van de wijze waarop het gebouw wordt gebruikt (in eigen gebruik of ter belegging). Nu geldt in de IB een ruimere afschrijvingsmogelijkheid voor gebouwen in eigen gebruik dan in de VPB. Het kabinet wil dit onderscheid wegnemen door de bodemwaarde voor alle gebouwen vast te stellen op de WOZ-waarde.

Vervallen belastingplicht open CV

In de huidige wetgeving 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 vindt het kabinet niet in overeenstemming met de wetgeving in andere landen en komt daarom te vervallen: vanaf 1 januari 2025 zullen op basis van het ingediende wetsvoorstel Open CV's niet meer zelfstandig belastingplichtig zijn, maar wordt het resultaat net als bij de Besloten CV bij de vennoten van die cv belast.

Let op! Er is overgangsrecht aangekondigd om ongewenste fiscale gevolgen van deze wijziging te voorkomen. Dit overgangsrecht geldt niet voor open cv's die na bekendmaking van dit wetsvoorstel worden opgericht.

Aanpassing open fonds voor gemene rekening

Het kabinet stelt voor om per 1 januari 2025 een extra eis te stellen om als Open Fonds voor Gemene Rekening (FGR) te worden aangemerkt. Het zal dan namelijk een kwalificerend beleggingsfonds of fonds voor collectieve belegging in effecten moeten zijn. De deelgerechtigdheid moet blijken uit verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid.

Let op! Door deze aanpassing zullen familiefondsen naar verwachting niet langer als Open FGR worden aangemerkt.

Overgangsrecht bij verlies fgr-status

Is een Fonds voor Gemene Rekening (FGR) door de nieuwe definitie van het FGR niet meer zelfstandig belastingplichtig? Dan zou zonder nadere wetgeving het fonds belasting moeten betalen over de fictieve winst die hierdoor ontstaat. Om acute heffing te voorkomen, komt er overgangsrecht. Er wordt een doorschuiffaciliteit ingevoerd waarmee de belastingheffing wordt uitgesteld. Kan de doorschuiffaciliteit niet worden toegepast, dan kan mogelijk gebruik worden gemaakt van een betalingsfaciliteit. De betaling kan dan worden gespreid over een periode van tien jaar.

Tip! Het overgangsrecht bevat ook een aandelenfusiefaciliteit voor bepaalde deelgerechtigden en een tijdelijke vrijstelling van overdrachtsbelasting.

B.V. kan giften niet meer aftrekken

In 2023 kunnen B.V.'s binnen bepaalde grenzen giften aan goededoelenorganisaties aftrekken. Per 1 januari 2024 vindt een vereenvoudiging van het schenken via de B.V. aan goede doelen plaats. In dat verband komt de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting te vervallen. Maar giften die via de B.V. plaatsvinden zal de Belastingdienst in beginsel evenmin aanmerken als belast dividend.

Tip! Een gift via een B.V. aan een kwalificerende goededoelenorganisatie blijft vrijgesteld van schenkbelasting.

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. Daardoor kan een IB-ondernemer na een door de overheid gedwongen gedeeltelijke staking van de ene onderneming ook een HIR vormen in een al bestaande onderneming. De eis van het herinvesteringsvoornemen blijft bestaan.

Strengere voorwaarden voor vbi

Per 1 januari 2025 mogen alleen beleggingsinstellingen en instellingen voor collectieve beleggingen in effecten conform de Wet op het financieel toezicht vrijgestelde beleggingsinstellingen (vbi's) zijn. De vbi's mogen alleen rechten van deelneming aanbieden aan een breed publiek of aan institutionele beleggers. Hiermee vervalt de mogelijkheid om gebruik te maken van het vbi-regime bij het beleggen van privévermogen.

Let op! Lichamen die niet voldoen aan deze nieuwe voorwaarden, verliezen hun vbi-status op 1 januari 2025, zelfs als het boekjaar afwijkt van het kalenderjaar.

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.

Tip! Als beleggers in fbi's met Nederlands vastgoed fiscaal neutraal willen blijven beleggen, is er de mogelijkheid om te herstructureren. Dit kan onder meer door het vastgoed onder te brengen in een voor Nederlandse fiscale doeleinden transparant lichaam.

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 telt agio en informeel kapitaal ook mee. Het kabinet stelt voor om met werking per 26 juni 2023 een aandeelhouderslening die geen informeel kapitaal vormt, maar die wel bijdraagt 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.

5. Bedrijfsopvolgingsregeling

Versobering bedrijfsopvolgingsfaciliteiten

In de Voorjaarsnota 2023 was eerder dit jaar al te lezen dat het kabinet voornemens is om de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) in de schenk- en erfbelasting en doorschuifregeling (DSR) in de inkomstenbelasting zoals die nu gelden voor bedrijfsopvolgingen te versoberen. Bij het Belastingplan 2024 is nu ook voorgesteld om een aantal wijzigingen door te voeren per 1 januari 2024 en per 1 januari 2025. Hierna zullen we ingaan op de belangrijkste voorgestelde wijzigingen.

Geen faciliteit voor verhuurd vastgoed

Het kabinet wil per 1 januari 2024 aan derden ter beschikking gesteld vastgoed standaard aanmerken als beleggingsvermogen voor de BOR en DSR. Dit geldt ook voor gedeelten van vastgoed dat aan derden ter beschikking wordt gesteld of wanneer het vastgoed feitelijk nog niet aan derden ter beschikking wordt gesteld, maar wel daarvoor bestemd is. Voor zover het vastgoed is gefinancierd met schulden, worden deze schulden eveneens aangemerkt als beleggingsvermogen. Als het vastgoed, of gedeelten daarvan, naar tijdsevenredigheid voor 10% of minder ter beschikking wordt gesteld aan een ander, is de maatregel niet van toepassing.

Voor zover er sprake is van vastgoed dat wordt gebruikt binnen de eigen onderneming zal dit wel tot het ondernemingsvermogen blijven behoren en in aanmerking komen voor de BOR en DSR. Dat geldt ook voor vastgoed dat door de schenker of erfbelasting wordt verhuurd aan een vennootschap waarin de schenker een direct of indirect aanmerkelijk belang heeft. wordt verhuurd aan een vennootschap

Er zijn in het wetsvoorstel wat uitzonderingen opgenomen voor tijdelijke verhuur van vastgoed in de dienstensector, zoals hotels, cafés, restaurants, tennisbanen, bowlingbanen en squashbanen. Deze zullen niet onder de genoemde maatregel vallen.

Aanpassing vrijstelling BOR

De BOR stelt nu 100% van de waarde in het economische verkeer van de onderneming bij voortzetting vrij tot een bedrag van € 1.205.871,- per onderneming (dat bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd). Als de waarde hoger is, geldt voor het meerdere een vrijstelling van 83%. Vanaf 2025 zal dit op basis van het huidige wetsvoorstel worden aangepast waarbij 100% van de waarde bij voortzetting tot een bedrag van € 1.500.000,- wordt vrijgesteld. Voor het meerdere geldt dan nog slechts een vrijstelling van 70%. Voor ondernemingen met een waarde tot € 1.500.000,- zou dit een kleine vooruitgang betekenen, terwijl dit voor ondernemingen met een grotere waarde een versobering zal inhouden.

Vervallen dienstbetrekkingseis doorschuifregeling

Op dit moment kan de DSR alleen worden toegepast bij schenkingen als de bedrijfsopvolger minimaal 36 maanden in dienst is bij de vennootschap die wordt geschonken. Het kabinet stelt voor om de dienstbetrekkingseis zoals die nu geldt voor de DSR met ingang van 1 januari 2025 te laten vervallen. Daarvoor in de plaats wil men per 1 januari 2025 een minimumleeftijd invoeren voor de verkrijger die een onderneming met toepassing van de DSR geschonken krijgt.

Invoering minimumleeftijd verkrijger bij schenking

Voorgesteld is om een minimumleeftijd in te voeren voor de verkrijger die een onderneming geschonken krijgt met toepassing van de BOR en DSR. Alleen als de verkrijger minimaal 21 jaar is, kunnen de BOR en de DSR worden toegepast. Hiermee wordt beoogd onbedoeld gebruik van de regelingen tegen te gaan. De invoering van de minimumleeftijd is gepland voor 1 januari 2025.

Let op! De minimumleeftijd gaat niet gelden voor bedrijfsopvolgingen als gevolg van overlijden, omdat daarbij onbedoeld gebruik niet snel aan de orde is.

Afschaffen doelmatigheidsmarge

De BOR en de DSR bevatten een doelmatigheidsmarge: bij vennootschapsbelastingplichtige vennootschappen wordt het beleggingsvermogen ter grootte van maximaal 5% van het ondernemingsvermogen aangemerkt als ondernemingsvermogen. Hierdoor kan voor een deel van het beleggingsvermogen toch gebruik worden gemaakt van de BOR en de DSR. Voorgesteld is de doelmatigheidsmarge voor de BOR per 1 januari 2025 af te schaffen. Ook voor de DSR wordt de marge afgeschaft, maar dit kan pas later worden gerealiseerd. Het tijdstip wordt nog nader bepaald.

Privé en zakelijk gebruikt

Voor de BOR en de DSR is sprake van ondernemingsvermogen als een bedrijfsmiddel verplicht ondernemingsvermogen is (in de regel max. 10% privégebruik) of keuzevermogen dat is aangemerkt als ondernemingsvermogen (zakelijk gebruik tussen 10% en 90%). Nu wordt het keuzevermogen in zo'n geval in zijn geheel voor de BOR en de DSR als ondernemingsvermogen aangemerkt. Voorgesteld is voortaan enkel het deel van het bedrijfsmiddel dat zakelijk wordt gebruikt als ondernemingsvermogen voor de BOR en de DSR aan te merken. De beoogde inwerkingtredingsdatum van deze wijziging is 1 januari 2025.

Tip! De maatregel wordt beperkt tot bedrijfsmiddelen met een waarde in het economische verkeer van minimaal € 100.000 en een gebruik voor andere dan ondernemingsdoeleinden van meer dan 10%.

Let op! Dit betekent dat voor diverse bedrijfsmiddelen het percentage van gebruik voor andere dan ondernemingsdoeleinden moet worden bepaald. Dit levert extra kosten op bij een bedrijfsoverdracht.

Beperking kwalificerende belangen

Het kabinet stelt voor om toegang tot de BOR en de DSR te beperken tot reguliere aandelen met een minimaal belang van 5% die volledig meedelen in de winst- en de liquidatieopbrengst ('daadwerkelijk risicodragende belangen'). Tracking stock, opties op aandelen, winstbewijzen en belangen van minder dan 5% worden daarmee uitgesloten. Deze maatregel zal nader worden uitgewerkt in het Belastingplan 2025.

Versoepeling bezitseis en voortzettingseis per 1 januari 2026

De BOR kan enkel worden toegepast als de erflater of schenker de onderneming al een bepaalde tijd in bezit had en de onderneming gedurende een bepaalde tijd door de verkrijger wordt voortgezet. Voorgesteld wordt om de bezits- en de voortzettingseis te versoepelen. Onderzocht wordt hoe een

verkorting van de vijfjaarstermijn kan worden vormgegeven. In het Belastingplan 2025 wordt dit voorstel nader uitgewerkt. De beoogde ingangsdatum is 1 januari 2026.

Aanpak constructies BOR

Het (demissionaire) kabinet heeft nu al aangekondigd dat in het Belastingplan 2025 wordt een voorstel uitgewerkt om misbruik van de BOR door middel van constructies aan te pakken. Daarbij gaat het bijvoorbeeld om het omzetten van niet-ondernemingsvermogen in ondernemingsvermogen met als enige doel het voordelig kunnen overdragen van dit vermogen. Ook wordt hierbij de dubbele BOR-constructie benoemd waarbij je tweemaal de BOR toepast over dezelfde onderneming. De beoogde inwerkingtredingsdatum van deze maatregelen is 1 januari 2026.

Bedrijfsopvolging?

De voorgestelde maatregelen zullen bij invoering tot gevolg hebben dat bedrijfsopvolgingen van grote ondernemingen in de komende jaren zwaarder worden belast. Mocht u een bedrijfsopvolging overwegen of willen weten of u van de huidige gunstige regeling gebruikt kunt maken, dan is het zaak op tijd in actie te komen. Graag adviseren en begeleiden we u bij een dergelijk traject.

6. Werkgevers en werknemers

Onbelaste reiskostenvergoeding

Een werkgever mag zijn werknemers voor zakelijke kilometers (incl. woon-werkverkeer) een onbelaste reiskostenvergoeding van maximaal € 0,21 per kilometer betalen. De maximale onbelaste vergoeding wordt verhoogd per 1 januari 2024 naar € 0,23 per kilometer. De verhogingen gelden ook voor de inkomstenbelasting, zodat ook ondernemers, resultaatgenieters, e.d. ervan kunnen profiteren.

Tip! Woonwerkkilometers mag u meetellen als zakelijke kilometers.

Verlaging 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 3% van de eerste € 400.000 van de loonsom en 1,18% van het meerdere. Voorgesteld is om de vrije ruimte (alleen) over de eerste € 400.000 van de loonsom te verlagen naar 1,92%.

Tip! Zorg ervoor dat dit jaar nog optimaal gebruikgemaakt wordt van de vrije ruimte binnen de werkkostenregeling.

OV-abonnementen en voordeelurenkaarten

Er is een voorstel om het privégebruik van OV-abonnementen of voordeelurenkaarten die vergoed of verstrekt worden, gericht vrij te stellen. Dit betekent dat werkgevers deze altijd belastingvrij kunnen aanbieden, zolang het aannemelijk is dat ze (ook) gebruikt zullen worden voor zakelijke reizen, zoals woon-werkverkeer.

7. Overige maatregelen

Samenloopvrijstelling aandelentransacties

Op dit moment kan nieuw gebouwd vastgoed worden verkregen zonder heffing van omzetbelasting én zonder heffing van overdrachtsbelasting. Het kabinet is nu voornemens om deze situaties tegen te gaan en stelt voor om de samenloopvrijstelling op dit punt te wijzigen. De vrijstelling zal niet worden afgeschaft voor de verwerving van aandelen in vennootschappen waarin nieuw vastgoed wordt gehouden dat wordt gebruikt voor activiteiten waarbij de btw in de twee jaar na de verwerving voor ten minste 90% kan worden teruggevorderd. Aandelentransacties met nieuw gebouwd logistiek-, kantoor- en winkelvastgoed zouden daarom in de meeste gevallen nog steeds in aanmerking moeten komen voor de overdrachtsbelastingvrijstelling.

Om overkill te voorkomen wordt een nieuw overdrachtsbelastingtarief van 4% geïntroduceerd voor de verwerving van aandelen in vennootschappen met bouwgrond en nieuw vastgoed waarvoor het btw-terugvorderingsrecht minder dan 90% is. Tijdens de bouw van dit vastgoed kan ten minste een deel van de btw op bouwkosten niet worden teruggevorderd, wat een lager overdrachtsbelastingtarief rechtvaardigt dan het algemene tarief van 10,4%.

Tot slot komt er overgangsrecht voor lopende ontwikkelprojecten. Aankopen van aandelen in bepaalde vennootschappen die bouwgrond of nieuw gebouwd vastgoed bezitten, zullen in aanmerking komen voor de overdrachtsbelastingvrijstelling als er een intentieverklaring is ondertekend met de beoogde verkrijger voor 19 september 2023, 15:15 uur, op voorwaarde dat de verwerving van de aandelen uiterlijk plaatsvindt op 1 januari 2030. Om gebruik te maken van het overgangsrecht moeten verkrijgers binnen 3 maanden na 1 januari 2024 een melding doen bij de Belastingdienst.

Let op! Deze aanpassingen hebben gevolgen voor projecten vanaf 19 september 2023 om 15.15.

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.

Belastingrente

In een afzonderlijke brief aan de Tweede Kamer heeft de Staatssecretaris aangekondigd dat de belastingrente voor de vennootschapsbelasting, de bronbelasting en solidariteitsbijdrage per 1 januari 2024 wordt gebaseerd op de ECB-rente + 5,5%, met een minimum van 5,5%. Dat zou bij de huidige rentestand een belastingrentepercentage voor de VPB van 10% betekenen. Voor overige belastingen gaat de ECB-rente + 3% gelden, met een minimum van 4,5%. Dat zou bij de huidige rentestand een rentepercentage van 7,5% betekenen. Voor toeslagen gaat een belastingrentepercentage van 4% gelden. Ook de invorderingsrente zal op 4% worden vastgesteld.

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.

Verhogen accijns op tabak

Het kabinet stelt voor om de tabaksaccijns op sigaretten en op 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 nóg 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.

Compensatie schending grondrecht

Om te bepalen welke belastingaangiften handmatig gecontroleerd moesten worden, heeft de Belastingdienst een risicoselectie toegepast waarbij ook niet-fiscale gronden zijn gebruikt. Met die werkwijze zijn de grondrechten van belastingplichtigen geschonden en dienen zij daarvoor te worden gecompenseerd, zolang de Belastingdienst niet aannemelijk kan maken dat de selectie op fiscale gronden heeft plaats gevonden. Uitgangspunt is dat die belastingplichtigen niet zelf om die compensatie hoeven te verzoeken. Deze compensatie is onbelast en wordt niet verrekend met eventuele openstaande belastingschulden.

Proceskostenvergoedingen WOZ- en BPM bezwaren

Er worden veel WOZ- en BPM-bezwaren ingediend door 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.

Wijziging motorrijtuigenbelasting

Voor de motorrijtuigenbelasting (MRB) gelden een aantal nihil- dan wel verlaagde tarieven. Het kabinet stelt voor om:

- Het nihil- of lager tarief MRB voor personen- en bestelauto's, geregistreerd met de brandstofsoort LPG, CNG en LNG, per 1 januari 2026 af te schaffen
- Het nihil-tarief MRB OV-autobussen op autogas per 1 januari 2030 af te schaffen.
- Het MRB-tarief van de kampeerauto van een kwarttarief te versoberen naar een halftarief per 1 januari 2026.

- Het kwarttarief in de MRB voor paarden-vervoer (paardentrailer) te beëindigen naar het reguliere tarief per 1 januari 2026.
- De naheffingsperiode voor motorrijtuigen met een buitenlands kenteken te verkorten van maximaal 5 jaar tot maximaal 12 maanden. De bewijslast wordt gelijkgesteld met de overige naheffingen.
- Een verduidelijking door te voeren in de situatie dat een naheffing voor de MRB mogelijk is vanwege een verandering aan het motorrijtuig. Denk hierbij aan het ombouwen van een bestelauto naar een personenauto. Het maakt daarbij niet uit of de verandering is aangebracht door de vorige of de huidige eigenaar.
- De naheffingsaanslag te verminderen van 12 naar 3 maanden, wanneer de bestuurder bij een staandehouding geen handelaarskentekenbewijs kan overleggen.
- Te verduidelijken dat de vrijstelling in de MRB voor een keuringsrit in het kader van de Algemene Periodieke Keuring (APK) alleen geldt op de dag van de APK.

Voor oldtimers geldt een specifieke MRB-regeling. Voertuigen die 40 jaar of ouder zijn, zijn vrijgesteld van MRB. Het kabinet stelt voor om de oldtimersvrijstelling in de MRB voor auto's vanaf 40 jaar met ingang van 2028 te versoberen tot motorrijtuigen die voor 1988 zijn gebouwd (met een datum eerste toelating vóór 1 januari 1988). 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.

Aanpassing energiebelasting

Het kabinet stelt voor de eerste schijven voor gas en elektriciteit in de energiebelasting op te knippen en de schijfgrens te stellen op 1.000 m3.

Blokverwarming en energiebelasting

Nadere wetwijzigingen zijn noodzakelijk om in de toekomst het tarief van de nieuwe eerste schijf gas te kunnen verlagen ten opzichte van het tarief van de nieuwe tweede schijf gas. Een belangrijke wijziging is de invoering van een forfaitaire teruggaveregeling voor blokverwarming. Dit zorgt ervoor dat verbruikers achter een blokverwarming niet meer energiebelasting betalen voor het verbruik in de nieuwe eerste schijf dan verbruikers met een individuele aansluiting.

Actualiseren duurzame warmtebronnen

Er is een voorstel om de lijst van duurzame warmtebronnen in de stadsverwarmingsregeling binnen de energiebelasting te actualiseren. Dit omvat toevoeging van installaties die voornamelijk aquathermie, lucht-water-warmtepompen, gasvormige biomassa of elektrische boilers gebruiken. Hierdoor verdwijnt het verschil in fiscale behandeling van vergelijkbare warmtebronnen. Daarmee wordt de keuze voor deze duurzame technieken niet gestuurd door de fiscaliteit, maar door welke techniek het meest geschikt is voor de situatie. Dit zal de doeltreffendheid en efficiëntie van de regeling verbeteren.

Let op! Volgens de Belastingdienst is de invoering van de maatregel pas per 1 januari 2025 uitvoerbaar.

Industrie en energiebelasting

Per 1 januari 2025 zullen bepaalde vrijstellingen in de energiebelasting vervallen, namelijk voor metallurgische en mineralogische procedés. Door dit voorstel komt per 1 januari 2025 een voordeel op het gebruik van fossiele energie te vervallen voor o.a. de ijzer- en staalindustrie, de non-ferrometaalindustrie (o.a. productie van aluminium en zink), de metalen producten industrie en mineralogische industrie (o.a. productie van glas, tegels, bakstenen en kalkzandsteen). De vrijstelling blijft behouden voor de productie van waterstof door middel van elektrolyse.

Vragen? Neem dan gerust contact met ons op. www.baxadvocaten.nl