

BELASTINGPLAN 2023

The Executive Summary



Voor bedrijven

De eerste tariefschijf in de vennootschapsbelasting wordt kleiner en het tarief gaat omhoog.

De eerste tariefschijf wordt vanaf 1-1-2023 verkleind van **€395.000 naar €200.000**. Tevens gaat het tarief van de eerste schijf omhoog van **15% naar 19% per die datum**.

De budgetten van de EIA en de MIA worden verruimd. De EIA en MIA zijn regelingen die het mogelijk maken om sneller af te schrijven over bepaalde vermogensbestanddelen. Hierdoor wordt de winst en daarmee de Vpb-last gedrukt. Per 1 januari 2023 gaat het **budget voor de EIA en MIA omhoog. Het budget van de EIA wordt verhoogd van €100 miljoen en het budget van de MIA wordt verhoogd met € 50 miljoen**.



Voor DGA'S

DGA leningen van de eigen BV worden voor het meerdere van **€700.000 belast als dividenduitkering**.

Indien een aanmerkelijk belanghouder meer dan €700.000 leent van de 'eigen' BV, wordt **het deel van de lening dat de €700.000 overschrijdt als dividenduitkering belast** met 26,9% Box 2 heffing. Ook het deel van de lening tot en met €700.000 kan worden belast als dividenduitkering als de belastingdienst bewijst dat de lening niet kan worden terugbetaald aan de BV.

De uitzondering voor innovatieve start-ups op de gebruikelijkloonregeling vervalt, maar uitkering van het **minimumloon blijft mogelijk in overleg met BD**.

De uitzondering voor start-ups met de WBSO om het gebruikelijk loon vast te stellen op het wettelijk minimumloon vervalt per 1-1-2023. Het blijft voor deze start-ups mogelijk om in overleg met de belastingdienst een gebruikelijk loon ter hoogte van het wettelijk minimumloon of zelfs lager vast te stellen.

De doelmatigheidsmarge bij het gebruikelijk loon wordt **afgeschaft**.

DGA's die tevens werknemer zijn van de eigen vennootschap worden geacht een gebruikelijk loon in aanmerking te nemen zodat deze DGA's vergelijkbaar worden behandeld en belast als andere werknemers. Ten aanzien van het vaststellen van dit gebruikelijk loon wordt een bepaalde doelmatigheidsmarge aangehouden bij het berekenen van een 'vergelijkbare' vergoeding voor de werkzaamheden. **De doelmatigheidsmarge was voorheen 25%, maar zal worden opgeheven**.



Voor werkgevers

De 30% regeling wordt begrensd tot de Balkenende-norm. Werknemers die worden aangeworven vanuit het buitenland en in Nederland te werk worden gesteld, kunnen maximaal 30% van hun bruto loon onbelast ontvangen. **Deze regeling wordt beperkt door loonsommen tot maximaal de Balkenende-norm (€ 216.000 in 2022) in aanmerking te nemen**. Voor reeds afgegeven 30%-regelingen komt er overgangsrecht met een ingroei van drie jaar.

Het heffingsmoment van aandelenopties kan worden uitgesteld tot het moment van **verhandelbaarheid**.

De belastingheffing op aandelenopties wordt verruimd. Eerder waren aandelenopties belast op het **moment van uitoefening**. Nu komt daar een **keuzemoment** bij, namelijk op het **moment dat de aandelen verhandelbaar worden**. Hiermee worden aandelenoptieregelingen voor zowel werkgevers en werknemers interessanter.

De onbelaste reiskostenvergoeding wordt verhoogd.

Tot op heden kunnen werkgevers voor de kosten van vervoer, een onbelaste vergoeding geven van maximaal € 0,19 per kilometer. Dit bedrag zal voor het belastingjaar **2023 worden verhoogd naar €0,21 per kilometer** en per **1 januari 2024 naar maximaal €0,22 per kilometer**.

Schijnzelfstandigheid door ZZP'ers wordt tegengegaan. **Uiterlijk per 1 januari 2025 zal het handhavingsmoratorium van de Wet DBA worden afgeschaft**. Dit betekent dat de overheid de Wet DBA zal gaan handhaven en daarmee schijnzelfstandigheid zal aanpakken. Indien mogelijk zal het handhavingsmoratorium sneller worden afgeschaft.

De vrije ruimte in de WKR wordt verruimd.

De beschikbare vrije ruimte van de werkkostenregeling wordt per 1 januari 2023 verruimd met 0,22 procentpunt over de eerste €400.000.



Milieu

De CO2-heffing voor de industrie wordt geleidelijk **aangescherpt**.

De CO2-heffing voor de industrie is in 2021 ingevoerd om de emissie van CO2 te verminderen. Bedrijven die meer uitstoten dan de vrijgestelde emissieruimte moeten over deze uitstoot CO2-heffing betalen. De vrijgestelde emissieruimte wordt toegekend in de vorm verhandelbare dispensatierechten. Deze **dispensatierechten worden per 1-1-2023 geleidelijk verminderd** opdat de emissiereductie-doelstelling voor 2030 wordt gehaald.

De vliegbelasting gaat omhoog.

Het tarief van **de vliegbelasting gaat per 1 januari 2023 omhoog van €7,95 per passagier naar €26,43 per passagier**.



Overig

Box 2 krijgt twee tariefschijven.

Per 2024 wordt **Box 2 aangepast van één tarief van 26,9% naar twee tariefschijven**. De eerste €67.000 aan Box 2 inkomen wordt belast met 24,5% en het meerdere met 31%.

Box 3 wordt aangepast.

Het tarief in box 3 zal jaarlijks worden verhoogd met 1 procentpunt tot 34% (2022: 31%). Verder wordt het heffingsvrije vermogen verhoogd naar € 57.000 (per belastingplichtige) per 1 januari 2023. Tenslotte wordt gewerkt aan nieuwe wetgeving die zal gaan belasten op grond van werkelijk rendement. Het streven is deze wetgeving per 2026 te kunnen invoeren. Tot die tijd zal overbruggingswetgeving worden opgenomen op basis van de werkelijke vermogensmix.

De IACK wordt afgeschaft.

Om de belastingwetgeving te versimpelen is er door het kabinet voor gekozen om de **IACK** (inkomensafhankelijk combinatiekorting) **af te gaan schaffen**. De IACK was bedoeld om de arbeidsparticipatie bij ouders/minst verdienende partners en het verzorgen van het kind te combineren met een baan te bevorderen.

De jubelton wordt gefaseerd afgeschaft.

In 2022 kan iemand een eenmalige schenking doen van **€ 106.671** aan iedereen die tussen de 18 en 40 jaar is voor de koop van de eigen woning. Per 1 januari 2023 kan nog eenmalig een schenking worden gedaan tot een bedrag van **€ 28.947** voor de aankoop van een eigen woning. Vanaf 1 januari 2024 zal deze vrijstelling **volledig worden afgeschaft**.