

LIVE TAX WEBINAR



PRINSJESDAG 2023: HET BELASTINGPLAN IN DRIE KWARTIER

Een vlotte en precieze wandeling door de fiscale plannen en wijzigingen voor 2024.

Dinsdag
19
September

17:00
–
17:45



Bas Jorissen



Pieter van Tilburg



Yves Cattel



Voor bedrijven

- i** Groepsschulden van banken en verzekeraars worden bij de **minimumkapitaalregeling ontzien**. Rentelasten op schulden aan groepslichamen worden onder voorwaarden aftrekbaar en dus uitgesloten van de 'minimumkapitaalregeling' voor banken, en de rente op geldleningen wordt niet aftrekbaar voor zover het vreemd vermogen meer bedraagt dan 89,4% van het balanstotaal.
- i** **Giften aan een ANBI of SBBI worden niet aftrekbaar in de vpb.** Giften aan een ANBI of een steunstichting SBBI zijn voortaan niet aftrekbaar (ook binnen de huidige maxima) en worden dus 'dividend-achtig' behandeld, maar zij zullen bij 'uitkering' niet worden belast met dividendbelasting of Inkomstenbelasting in Box 2 bij de DGA.
- i** **De BOR wordt gefaseerd op meerdere punten gewijzigd.** De bedrijfsopvolgingsregeling wordt gefaseerd in 2024 en 2025 op meerdere punten gewijzigd. Op hoofdlijnen: de eerste € 1,5m aan bedrijfswaarde is vrijgesteld van schenkbelasting [was € 1,2m] en voor het meerdere geldt een vrijstelling van 70% [was 83%]. Kortom: de BOR wordt 'progressiever'. Verder is verhuurd vastgoed straks **altijd** uitgesloten van de BOR.



Voor werkgevers

- i** De **lucratief belang toets wordt verruimd**. De toets van de lucratief belang-regeling wordt verruimd en zal ook civiel vreemd-maar fiscaal eigen vermogen gaan omvatten, waardoor er eerder sprake is van een in Box 1 belast 'lucratief' vermogensbelang.
- i** **Er komt één regeling voor het vergoeden van een OV-kaart.** De huidige twee regelingen voor het vergoeden van een ov-abonnement worden vervangen door één regeling. Als een werknemer een OV-kaart ter beschikking gesteld krijgt en deze ook zakelijk gebruikt (irrelevant in welke mate), hoeft de werkgever hierover geen loonheffingen af te dragen.
- i** **De onbelaste kilometervergoeding wordt verhoogd.** De maximale van loonheffing vrijgestelde kilometervergoeding gaat van € 0,21 per kilometer naar € 0,23.



Milieu

- i** De **minimum CO2-prijs voor de elektriciteitssector en de industrie wordt verhoogd**. De minimumprijs voor een broeikasgas-emissierecht [1 ton co2] wordt jaarlijks bepaald door de wet. De prijs hiervan werd al jaarlijks verhoogd, maar wordt nu met een grote stap voor 1 januari 2024 naar € 51,70 gezet [oorspronkelijk pad: € 18,00].
- i** **De vaste voet BPM wordt verhoogd.** Om de aanschaf van tweedehands EV's aantrekkelijker te maken is een aanschafsubsidie beoogd. Ter financiering van deze subsidie wordt de vaste voet BPM met €200 verhoogd.
- i** **De vrijstellingen voor het duaal en non-energetisch gebruik van kolen worden afgeschaft.** De kolenindustrie heeft een vrijstelling voor de EB op kolen die duaal gebruikt worden. Deze kolen worden naast brandstof ook gebruikt voor invoer en/of uitslag. Per 1 januari 2028 vervalt de vrijstelling voor het duaal gebruik van kolen.
- i** **De vrijstellingen EB voor metallurgische en mineralogische procedés worden afgeschaft.** De vrijstellingen voor de energiebelasting op elektriciteit en aardgas voor metallurgische en mineralogische procedés worden afgeschaft per 1 januari 2025.



Overig

- i** De **fiscale kwalificatie van van FGR's en CV's wordt gewijzigd: altijd transparant**. De Vpb-plicht voor FGR's wordt beperkt tot gereguleerde fondsen. De open FGR's die hieraan niet voldoen zullen per 1 januari 2025 als transparant kwalificeren, net als alle CV's. Deze wijziging in de kwalificatie kan ervoor zorgen dat het fonds/cv en/of de achterliggende participanten geconfronteerd worden met een eindheffing over de meerwaarde uit de Vpb/Box 2-periode.
- i** **Er komt een tweeschijvenstelsel in Box 2.** In Box 2 komen twee schijven: 24,5% over de eerste €67.000 aan belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang en 31% over het meerdere.
- i** **Recente ontwikkelingen Box 3** Volgens het conceptwetsvoorstel (nu in consultatie) zou het nieuwe Box 3-stelsel op basis van werkelijke rendementen uitgaan van een vermogensaanwassysteem. Hierbij wordt belasting geheven over ongerealiseerde waardeinstijging. Uitzondering worden voorzien voor vastgoed en incurante aandelen, bijvoorbeeld in familiebedrijven en startups.
- i** **De samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting wordt gewijzigd.** De samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting wordt gewijzigd, opdat nieuwe onroerende zaken die via aandelen worden geleverd en nieuwe onroerende zaken die direct worden geleverd hetzelfde worden belast.

STAATSSECRETARIS VAN RIJ OP LINKEDIN

Bas Jorissen vindt dit interessant

Marnix van Rij • 1e
Staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst
29 m • 5

Met het Belastingplan neemt het kabinet maatregelen die voor de samenleving en het belastingstelsel noodzakelijk zijn. We ondersteunen de koopkracht en bestrijden armoede. ...meer weergeven

Belangrijkste wijzigingen Belastingplan 2024

U en 41 anderen 4 commentaren • 3 reposts

Interessant Commentaar Reposten Versturen

1

Werkenden en gepensioneerden houden meer netto-inkomen over

- Je betaalt minder belasting door de indexatie van heffingskortingen en schijfgrenzen
- Ook wordt de arbeidskorting (voor werkenden) met maximaal € 115 verhoogd
- Relatief minder stijging bij hoger inkomen of pensioen door lagere indexatie dan de inflatie

4

Stimuleren verduurzaming glastuinbouw

- Stapsgewijs afbouwen belastingvoordelen energiebelasting (2025)
- Bedrijven betalen CO₂-heffing op basis van individuele CO₂-uitstoot (2025)
- Het budget voor energiebesparende investeringen wordt verhoogd (EIA)

7

Aanpassen box 3-belasting

- Je gaat minder belasting betalen over:
 - je aandeel in een vve-rekening
 - je geld op een derdenrekening bij een notaris
- Onderlinge vorderingen en schulden bij dezelfde aangifte tussen:
 - fiscale partners
 - ouders en kinderen <18 jaar
 - tellen niet meer mee
- Heffingvrij vermogen blijft € 57.000
- Belastingtarief wordt 34% i.p.v. 33%

2

Ib-ondernemers met hoger inkomen dragen meer bij

- Mensen met een lager inkomen die werken als zzp'er of ondernemer houden netto meer geld over
- Ondernemers met een hoger inkomen betalen meer inkomstenbelasting door de verlaging van de zelfstandigenaftrek en de mkb-winstvrijstelling

5

Onbelaste reiskostenvergoeding en ov-abonnement aantrekkelijker

Als werkgever:

- kun je werknemers € 0,23 per km belastingvrij vergoeden voor reiskosten
- heb je minder administratie bij ov-vergoeding
- betal je geen loonbelasting over ov-vergoeding als de werknemer het abonnement ook zakelijk gebruikt

8

Aanpassen schenk- of erfbelasting bij bedrijfsopvolging

Zoals:

- je betaalt belasting over verhuurde onroerende zaken, al het andere beleggingsvermogen (2025) en privégebruik van dure bedrijfsmiddelen (2025)
- bij een bedrijf met een waarde van meer dan € 1,9 miljoen betaal je meer belasting (2025)

X

Hogere MRB en BPM voor bepaalde voertuigen

BPM:

- € 200 meer BPM voor iedere nieuwe of geïmporteerde personenauto
- Geen BPM-teruggave geldtransportauto (2026)

Vrijstellingen MRB versoberd:

- Paardenvervoer (2026)
- Kampeerauto (2026)
- Auto's op CNG, LNG of LPG G3 (2026)
- Oldtimers (2028)
- Ov-autobussen op LPG of aardgas (2030)

3

Stimuleren minder CO₂-uitstoot

- Minimumprijs CO₂-uitstoot omhoog voor industrie en elektriciteitssector
- Een aantal vrijstellingen energiebelasting (2025) en kolenbelasting (2028) vervalt voor zware industrie
- Bedrijven kunnen 40% van hun energiebesparende investering aftrekken (EIA)

6

Tabak en alcohol worden duurder

- Tabaksaccijns op sigaretten en shag wordt hoger
Een pakje sigaretten (20 stuks) kost vanaf 1 april 2024 gemiddeld € 10,70 en een pakje shag (50 gram) € 24,14 incl. btw
- Alcoholaccijns gaat omhoog met 16,2%
Een kratje pijs (5% alc.) wordt gemiddeld € 0,50 duurder, een fles wijn (8,5% alc.) € 0,13 incl. btw

9

Beperken inzet no-cure-no-pay-bedrijven bij WOZ en bpm

- Zelf bezwaar maken tegen WOZ-beschikkingen, bpm-aangiften en bpm-naheffingsaanslagen wordt gestimuleerd
- Vergoedingen voor onkosten worden daarom verlaagd en voortaan uitgekeerd aan de belanghebbende

OVERZICHT PAKKET BELASTINGPLAN



Wetsvoorstel Belastingplan 2024

- Verhoging tarief Box 3 in 2024 (33%, en 34% in 2025) en niet indexeren heffingsvrij vermogen (€57.000)
- Verfijningen en verduidelijking van Box 3 (aandelen in vve, defiscalisering vorderingen/schulden fiscaal partners)
- Verhogen gerichte vrijstelling reiskostenvergoeding (€0,23 / km)
- Afschrijvingsbeperking gebouwen (in eigen gebruik) in de inkomstenbelasting
- Aanpassing energie-investeringsaftrek (45,5% → 40%), milieu-investeringsaftrek en willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen
- Verlagen MKB-winstvrijstelling (14% → 12,7%)
- Aanpassen regeling voor geven vanuit een vennootschap: door BV aan een ANBI gedane gift niet aftrekbaar
- Verruiming herinvesteringsreserve bij het staken van een gedeelte van een onderneming ten gevolge van overheidsingrijpen
- Wijzigingen IACK, Verruiming vrijstelling OV-abonnementen en voordeelurenkaarten, Afschaffen betalingskorting voorlopige aanslag IB
- Minimumkapitaalregel in de vennootschapsbelasting (9% → 10,6%)
- Aanpassing samenloopvrijstelling bij aandelentransacties (4% heffing)
- Algemeen btw-tarief op agrarische goederen en diensten
- Wijziging van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992
- Wijziging van de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994
- Inkorten nieuwe eerste schijf gas in de energiebelasting, Actualiseren duurzame warmtebronnen
- Wettelijke grondslag gegevensverstrekking in het kader van Europeesrechtelijke verplichtingen
- Accijnstarieven voor alcoholhoudende producten, Verhoging accijns dieselvervangende stookolie, Verhoging van de tabaksaccijns
- Co-ouderschap toeslagen, Verlenging horizonbepaling overtredersbegrip, Invoering hardheidsclausule Invorderingswet

1. Wetsvoorstel Wet aanpassing fonds voor gemene rekening en vrijgestelde Beleggingsinstelling
2. Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale beleggingsinstelling
3. Wetsvoorstel Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen
4. Wetsvoorstel Wet compensatie wegens selectie aan de poort
5. Wetsvoorstel Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm
6. Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024
7. Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2024 (OFM 2024)
8. Wetsvoorstel Fiscale klimaatmaatregelen industrie en elektriciteit

BEDRIJFSOPVOLGINGSREGELING & DOORSCHUIFREGELING

OVERVIEW HUIDIGE VOORWAARDEN BOR & DSR

| | | Bezitsperiode schenker/ erflater | Dienstbetrek- kingsvereiste | Voortzettings- vereiste | Fiscaal gevolg | Max. beleggings- vermogen |
|--------------------------------|----------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------|------------------------------|
| Aanmerkelijk belang (Box 2) | Schenken | - | 3 jaar | - | Uitstel | 5% |
| | Erven | - | - | - | Uitstel | 5% |
| Schenk- en erfbelasting | Schenken | 5 jaar | - | 5 jaar | Uitstel | 5% |
| | Erven | 1 jaar | - | 5 jaar | Uitstel | 5% |

Invoeren per 01-01-2024

- Aan derden verhuurd vastgoed standaard aanmerken als beleggingsvermogen.

Invoeren per 01-01-2025

- De dienstbetrekkingseis in de DSR bij geschonken aandelen vervalt.
- De BOR en DSR kunnen bij schenking slechts worden toegepast als de verkrijger minimaal 21 jaar is.
- De 5%-doelmatigheidsmarge in de BOR en DSR wordt afgeschaft.
- Bedrijfsmiddelen die slechts deels voor de bedrijfsdoeleinden van de onderneming worden gebruikt (en daarnaast bijvoorbeeld ook voor privédoeleinden), kwalificeren slechts gedeeltelijk voor de BOR en DSR.
- De vrijstelling in de BOR wordt aangepast, zodat vanaf 2025 100% van de going-concernwaarde tot € 1,5 miljoen wordt vrijgesteld, en 70% van het meerdere.

Invoeren per 01-01-2026

- Versoepeling bezits- en voortzettingseis in de BOR.
- Aanpak rollatorinvesteringen en dubbel BOR.
- Toegang tot de BOR en DSR wordt beperkt tot reguliere aandelen met een minimaal belang van 5% in het geplaatste kapitaal.



REKENVOORBEELD AANPASSING VRIJSTELLING BOR & DSR



| Ondernemingsvermogen | 1.000.000 | 1.500.000 | 1.884.631 | 2.000.000 | 25.000.000 |
|------------------------------------|-----------|---------------|-----------|----------------|-------------------|
| 2023 | | | | | |
| Vrijgesteld: 1.205.871 | 1.000.000 | 1.205.871 | 1.205.871 | 1.205.871 | 1.205.871 |
| Meerdere: 83% | 0 | 244.127 | 563.371 | 659.127 | 19.749.127 |
| Belast | 0 | 50.002 | 115.389 | 135.002 | 4.045.002 |
| 2025 | | | | | |
| Vrijgesteld: 1.500.000 | 1.000.000 | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Meerdere: 70% | 0 | 0 | 269.242 | 350.000 | 16.450.000 |
| Belast | 0 | 0 | 115.389 | 150.000 | 7.050.000 |
| Voor- of nadeel t.o.v. 2023 | 0 | 50.002 | 0 | -14.998 | -3.004.998 |

Summary

Fonds voor Gemene Rekening ('FGR')

- Open FGR's vervullen feitelijk dezelfde functie als NV's. Om de fiscale behandeling gelijk te trekken zijn open FGR's – in tegenstelling tot besloten FGR's – belast met vennootschapsbelasting. De definitie van een FGR wijzigt. Deze wijzigingen treden per 1 januari 2025 in werking.

Het toestemmingsvereiste

- Een doorslaggevend criterium voor de kwalificatie was of toestemming vereist was van de andere participanten voor de vervreemding van de participaties ['het toestemmingsvereiste'].

De wijzigingen

- Per 1 januari 2025 wordt een fonds als Vpb-plichtig aangemerkt indien de het fonds gereguleerd wordt in de zin van de Wet financieel Toezicht en sprake is van verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid.
- Veel (familie)fondsen die nu als 'open' kwalificeren zullen dat vanaf 1 januari 2025 niet langer doen. Hierdoor zal – zonder overgangsrecht – dienen te worden afgerekend in de vennootschapsbelasting/inkomstenbelasting.

Hoe was het?

Fonds voor Gemene Rekening ('FGR')

- Onder het huidige recht is sprake van een open fonds voor gemene rekening als de bewijzen van deelgerechtigdheid in het FGR verhandelbaar zijn.

Het toestemmingsvereiste

- De bewijzen voor deelgerechtigdheid waren verhandelbaar indien voor de vervreemding niet de toestemming van alle participanten is vereist ['het toestemmingsvereiste'].
- Indien wel een toestemming van de overige participanten vereist is, zal het fonds als 'besloten' worden aangemerkt en is er geen vennootschapsbelastingplicht. De resultaten uit de beleggingen worden daarom direct toegerekend aan de achterliggende deelgerechtigden.

Hoe wordt het?

Fonds voor Gemene Rekening ('FGR')

- Een FGR wordt enkel nog als Vpb-plichtig aangemerkt indien het fonds wordt gereguleerd in de zin van de Wet Financieel Toezicht en sprake is van verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid. De open FGR's die hieraan niet voldoen zullen per 1 januari 2025 als transparant kwalificeren.
- Deze wijziging in de kwalificatie kan ervoor zorgen dat het fonds en/of de achterliggende participanten geconfronteerd worden met een belastingclaim over de meerwaarde.

Overgangsrecht

- FGR's die niet meer kwalificeren als Vpb-plichtig kunnen overgangsrecht gebruiken:
 1. Een doorschuiffaciliteit voor de belastingclaim indien de deelgerechtigden onderworpen zijn aan vennootschapsbelasting
 2. Een aandelenfusiefaciliteit voor deelnemers die onderworpen zijn aan inkomstenbelasting waardoor zij de belang in het Open FGR kunnen overdragen [voor 31 december 2024];
- Indien niet voldaan wordt aan punt 1 of 2 kan uitstel van betaling verzocht worden voor 10 jaar.

Dit overgangsrecht geldt niet voor situaties waarin de FGR na 19 september 2023 tot stand is gekomen.

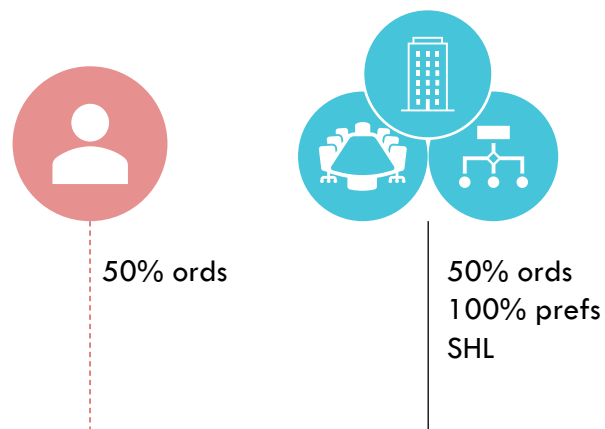


Terug



Brondocument

OFM 2024: LUCRATIEF BELANG, LID 4 UITBREIDING



| | Nom. | Agio |
|-------|---------|-------|
| Ords | € 100 | - |
| Prefs | € 400 | € 300 |
| SHL | € 1.200 | |

Artikel 3.92b Wet IB: wettelijke vereisten lucratief belang (simplified)

- Lid 1** De voordelen uit het belang, *als bedoeld in lid 2 [...] of 4*, zijn eigenlijk *beoogd als beloning voor verrichte arbeid*;
- Lid 2** De aandelen behoren tot een aandelensoort:
 - die is achtergesteld t.o.v. andere aandelen (bijv. prefs); en
 - waarvan het geplaatste kapitaal < 10% van het totale geplaatste kapitaal.
- Lid 4** Vermogensrechten die *economisch overeenkomen of vergelijkbaar zijn met aandelen als bedoeld in lid 2 [...]*.



$$\frac{\text{Geplaatst kapitaal Ords}}{\text{Geplaatst kapitaal Totaal}} = 20\%$$

HR 14 april 2023: 10%-toets telt ook voor lid 4, enkel (fiscaal) kapitaal



$$\frac{\text{Nominaal + agio Ords}}{\text{Nominaal + agio Totaal + Infokap}} = 12,5\%$$

Uitbreiding lid 4: ook andere leningen in de noemer van de 10%-toets



$$\frac{\text{Nominaal + agio Ords}}{\text{Nominaal + agio Totaal + Infokap + Lening die bijdraagt aan lid-1 beloning}} = 5\%$$



Box 3: RECENTE ONTWIKKELINGEN

Het tijdelijke en nieuwe stelsel

AG Wattel in zijn advies aan de Hoge Raad van 18 september

- De Wet Rechtsherstel Box 3, schendt bij bezitters van ander vermogen dan spaargeld nog steeds het discriminatieverbod en het eigendomsrecht omdat nog steeds zeer verschillend renderende of negatief renderende beleggingen belast worden naar één uniform positief rendement.
- Ondergemiddeld fortuinlijke beleggers betalen daardoor nog steeds teveel belasting en bovengemiddeld fortuinlijke beleggers nog steeds te weinig.
- Een gemiddelde belasting op vermogensinkomsten is juridisch een onbegaanbare weg omdat de werkelijke inkomsten van belastingplichtigen niet of onvoldoende worden benaderd. Dat adviseert advocaat-generaal (AG) Wattel de Hoge Raad in een conclusie die vandaag is gepubliceerd.

Het nieuwe Box 3 stelsel per 2027 ingevoerd in plaats van 2026

- In tegenstelling tot wat eerder werd gecommuniceerd, wordt het invoeren van de 'nieuwe' Box 3 met een heffing op basis van werkelijk rendement uitgesteld van 2026 naar 2027.
- Tot en met 2026 is de Belastingdienst voornemens de 'overbruggingssystematiek' aan te blijven houden waarbij per bezitsklasse een ander forfaitair rendement belast wordt. De bezitsklassen zijn spaargelden, bezit anders dan spaargelden en schulden.
- Het conceptwetsvoorstel (nu in consultatie) zou het nieuwe Box 3-stelsel op basis van werkelijke rendementen uitgaan van een vermogensaanwassysteem. Hierbij wordt belasting geheven over ongerealiseerde waardestijging.
- De staatssecretaris stelt echter voor om bij onroerende zaken en aandelen in familiebedrijven/startende ondernemingen een vermogenswinstbelasting te hanteren. In dit geval wordt pas geheven wanneer de waardestijging is gerealiseerd.
- De vraag is nu of de huidige regering hiermee doorgaat of dat het definitieve stelsel aan het volgende kabinet gelaten wordt na de verkiezingen.

Overige wijzigingen in het Belastingplan 2024

De derdenrekening bij de notaris en het aandeel in de VVE kwalificeren voor Box 3 als banktegoeden

- Belastingplichtigen met een aandeel in de VVE of geld bij op een derdenrekening bij de notaris werden voorheen belast tegen het hoge forfaitaire rendement omdat dit 'vermogen' niet werd aangemerkt als spaargeld.
- Deze twee vermogensbestanddelen zullen per 1 januari 2024 worden ingedeeld in de vermogensklassen 'banktegoeden' waardoor voortaan het lagere forfaitaire rendement gehanteerd wordt om de Box 3 heffing te berekenen.

Onderlinge vorderingen en schulden in Box 3 worden gedefiscaliseerd

- Fiscale partners en ouders/kinderen kunnen onderling vorderingen en schulden op elkaar hebben. Deze vorderingen en schulden tellen nu nog mee voor de berekening van het belaste vermogen in Box 3.
- Deze onderlinge vorderingen en schulden blijven per 1 januari 2024 buiten de bepaling van de verschuldigde Box 3 heffing en worden daarmee 'gedefiscaliseerd'.



Summary

Vrijgestelde beleggingsinstelling ('VBI')

- Een beleggingsinstelling die aan de eisen van het VBI-regime voldoet is vrijgesteld van vennootschapsbelasting,
- Het VBI-regime werd voornamelijk gebruikt door niet-beoogde gebruikers, namelijk: vermogende personen en families. Deze gebruikers konden met het VBI-regime gebruik maken van Boxarbitrage tussen Box 2 en Box 3.

Fiscale beleggingsinstelling ('FBI')

- Een beleggingsinstelling die aan de wettelijke eisen voor het FBI-regime voldoet is subjectief belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting en de winst van de FBI is belast tegen een vennootschapsbelastingtarief van 0%.
- Als gevolg van de voorgenomen vastgoedmaatregel mogen FBI's niet langer rechtstreeks beleggen in vastgoed dat in Nederland is gelegen en worden de vastgoed-FBI's die op 1 januari 2025 direct in Nederlands vastgoed beleggen vanaf die datum regulier vennootschapsbelasting.
- Er geldt een voorwaardelijke en tijdelijke vrijstelling van overdrachtsbelasting van 1 januari tot en met 31 december 2024.

Hoe was het?

Vrijgestelde beleggingsinstelling ('VBI')

- Een VBI dient in beginsel een FGR of een NV te zijn en mag uitsluiten beleggen in financiële instrumenten.
- Doordat geen eisen gesteld zijn aan de VBI, kan dit momenteel voor privévermogen worden gebruikt.

Fiscale beleggingsinstelling ('FBI')

- Een FBI kan momenteel in effecten of vastgoed beleggen. In de praktijk zijn er ongeveer 60 vastgoed FBI's in Nederland.
- Onder de meeste belastingverdragen verliest Nederland echter het heffingsrecht op winsten uit vastgoed.

Hoe wordt het?

Vrijgestelde beleggingsinstelling ('VBI')

- Vanaf 1 januari 2025 kunnen FGR's en NV's enkel nog voor de VBI status opteren indien het gaat om een beleggingsinstelling zoals bedoeld in de ICBE of de Wet op het financieel toezicht.
- Hierdoor vervalt de mogelijkheid om gebruik te maken van een VBI bij het beleggen van privévermogen.

Fiscale beleggingsinstelling ('FBI')

- Vanaf 1 januari 2025 kunnen FBI's niet langer rechtstreeks beleggen in vastgoed dat in Nederland is gelegen. FBI's die dit per 1 januari 2025 nog wel doen worden regulier vennootschapsbelastingplichtig.
- Om het vastgoed te herstructureren zonder overdrachtsbelasting kan tussen 1 januari 2024 en 31 december 2024 gebruik worden gemaakt van een vrijstelling. Wees er dus op tijd bij!



Summary

Twee additionele kwalificatiemethoden voor buitenlandse rechtsvormen.

- De vaste methode zorgt ervoor dat een in Nederland gevestigd buitenlands lichaam dat niet vergelijkbaar altijd niet-transparant is.
- De symmetrische methode zorgt ervoor dat een niet in Nederland gevestigd buitenlands lichaam dat niet vergelijkbaar is altijd niet transparant is indien ze dit ook is in de staat waar ze inwoner is.

Open CV vervalt als fiscale kwalificatie.

- Iedere cv en elk daarmee vergelijkbaar buitenlands lichaam voor Nederlandse fiscale doeleinden wordt in beginsel als transparant aangemerkt tenzij er een belastingplicht is voor de VPB.

Hoe was het?

Kwalificatie van buitenlandse rechtsvormen middels rechtsvormmethode.

- Bepaalde civielrechtelijke kenmerken worden vergeleken met die van Nederlandse rechtsvormen.
- Het buitenlandse lichaam wordt vervolgens voor fiscale doeleinden op dezelfde wijze behandeld als het Nederlandse lichaam met een vergelijkbare rechtsvorm.
- Dit kan leiden tot kwalificatieverschillen waardoor er sprake kan zijn van:
 - dubbele belasting;
 - dubbele aftrek;
 - aftrek zonder dat deze kosten elders in de belastingheffing worden betrokken.

Open CV

- Toetreding of vervanging van een commanditaire vennoot slechts kan plaatsvinden nadat alle vennoten hiervoor toestemming hebben gegeven.
- Door toepassing van het toestemmingsvereiste worden bepaalde buitenlandse lichamen voor Nederlandse fiscale doeleinden als niet-transparant aangemerkt, terwijl deze buitenlandse lichamen in hun vestigingsstaat voor fiscale doeleinden als transparant worden behandeld.

Hoe wordt het?

Twee additionele kwalificatiemethoden voor buitenlandse rechtsvormen + Open CV.

Vaste Methode

- Buitenlandse lichamen wordt altijd op dezelfde manier gekwalificeerd.
- Een buitenlands lichaam dat in Nederland is gevestigd en waarvan de rechtsvorm niet vergelijkbaar is wordt altijd aangemerkt als niet-transparant.

Symmetrische Methode

- Ziet op niet in Nederland gevestigde buitenlands lichamen met een rechtsvorm die niet vergelijkbaar is met een Nederlandse rechtsvorm.
- Het buitenlandse lichaam wordt als niet-transparant aangemerkt indien dat buitenlandse lichaam (volgens de fiscale regelgeving van een staat die dat lichaam als inwoner behandelt) zelfstandig belastingplichtig is.

Open CV

- Het toestemmingsvereiste vervalt.
- Hierdoor bestaat het onderscheid tussen de open cv en besloten cv niet meer.
- Het kabinet stelt voor om deze fiscale kwalificatie (open cv) te laten vervallen.



Summary

Reparatie invordering conserverende aanslag excessief lenen

Een conserverende aanslag wordt enkel nog ingevorderd indien excessief wordt geleend van de vennootschap waarop de conserverende aanslag ziet en enkel voor zover de schuldtoename niet al eerder heeft geleid tot invordering van de conserverende aanslag.

Vrijstelling OV-abonnement

De huidige twee regelingen voor het vergoeden van een ov-abonnement worden vervangen door één regeling. Als een werknemer een OV-kaart ter beschikking gesteld krijgt en deze ook zakelijk gebruikt (irrelevant in welke mate), hoeft de werkgever hier geen loonheffing over af te dragen.

Verhoging onbelaste kilometervergoeding

De maximale van loonheffing vrijgestelde kilometervergoeding gaat van € 0,21 per kilometer naar € 0,23.

Tweschiyvenstelsel in Box 2

Box 2 gaat van een proportioneel tarief naar een progressief tarief.

Hoe was het?

Reparatie invordering conserverende aanslag excessief lenen

In het geval dat een AB-houder emigreerde en een conserverende aanslag kreeg opgelegd, werd deze conserverende aanslag ook ingevorderd bij excessief lenen van een vennootschap waarin de AB-houder pas ná emigratie een AB in verkreeg en bij excessief lenen van een vennootschap die niet in NL fiscaal gevestigd was.

Vrijstelling OV-abonnement

Om een OV-abonnement belastingvrij te vergoeden moest een werkgever kunnen aantonen dat de werknemer het abonnement voor een bepaald percentage voor zakelijke ritten gebruikte. Als dat niet het geval was, moest alsnog loonheffing betaald worden over de waarde van het OV-abonnement.

Verhoging onbelaste kilometervergoeding

De huidige van loonheffing vrijgestelde kilometervergoeding bedraagt € 0,21 per kilometer.

Tweschiyvenstelsel in Box 2

Het tarief van Box 2 bedroeg in 2023 26,9%. Dit was een proportioneel tarief.

Hoe wordt het?

Reparatie invordering conserverende aanslag excessief lenen

Voortaan wordt een conserverende aanslag bij excessief lenen enkel ingevorderd indien excessief wordt geleend van de vennootschap waarop de conserverende aanslag ziet en enkel voor zover de schuldtoename niet al eerder heeft geleid tot invordering van de conserverende aanslag.

Vrijstelling OV-abonnement

Onafhankelijk hoe een werkgever een OV-abonnement aan de werkgever vergoed, verstrekt of ter beschikking stelt, hoeft hier per 1 januari 2024 geen loonheffing over te worden betaald als de werknemer deze (in welke mate dan ook) gebruikt voor zakelijke ritten.

Verhoging onbelaste kilometervergoeding

De van loonheffing vrijgestelde kilometervergoeding wordt per 1/1/2024, € 0,23 per kilometer.

Tweschiyvenstelsel in Box 2

Per 1/1/24 wordt het Box 2-tarief progressief. Dit tarief bedraagt 24,5% voor de eerste 67.000 euro aan belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang en 31% over het meerdere.



Summary

Aanpassingen voorgesteld van de minimumkapitaalregeling om groepsschulden van banken en verzekeraars te ontzien.

Hoe was het?

Minimumkapitaalregeling nu

- Om te voorkomen dat banken en verzekeraars teveel vreemd vermogen aantrekken, is rente op geldleningen niet aftrekbaar voor zover het vreemd vermogen meer bedraagt dan 91% van het balanstotaal.
- Omdat banken en verzekeraars ook binnen de groep geld uitlenen voor een efficiënte allocatie van middelen kan het momenteel voorkomen dat rente-aftrek wordt beperkt, terwijl dit niet bijdraagt aan het doel van de regeling: minder vreemd vermogen op groepsniveau.

Hoe wordt het?

Kleinere scope, strengere eis

- Rentelasten op schulden aan groepslichamen worden onder voorwaarden aftrekbaar en dus uitgesloten van de minimumkapitaalregeling.
- Om deze regeling te financieren wordt voorgesteld om het percentage aan te scherpen van 91% naar 89,4%.
- Dat betekent dat rente op geldleningen niet aftrekbaar is voor zover het vreemd vermogen meer bedraagt dan 89,4% van het balanstotaal.



AANPASSING VPB-REGELING VOOR GEVEN AAN ANBI

Summary

Aanpassingen regeling voor geven vanuit een vennootschap: (onzakelijke) giften niet langer aftrekbaar, maar ook geen inkomen in Box 2 / niet langer belast met dividendbelasting.

Hiermee wordt de regeling vereenvoudigd en worden giften niet langer gemaximeerd.

Hoe was het?

Huidige giften

- Zakelijke uitgaven aan sponsoring, reclame of maatschappelijk verantwoord ondernemen zijn aftrekbaar.
- Voor zover giften zijn ingegeven door charitatieve behoeften van de DGA gelden speciale regels.
- Giften door de vennootschap aan ANBI's / steunstichtingen SBBI onder voorwaarden aftrekbaar van de winst voor de vennootschapsbelasting.
- De aftrek bedraagt ten hoogste 50% van de winst met een maximum van € 100.000.
- Bij een gift aan een culturele ANBI / steunstichting SBBI wordt de maximale aftrek verhoogd met 50% van het bedrag van de giften, met een maximum van € 2.500.
- Overige giften zijn niet aftrekbaar en worden belast met dividendbelasting en in Box 2 bij de DGA.
- Mogelijk giftenaftrek bij DGA.

Hoe wordt het?

Giften vanaf 2024

- Zakelijke uitgaven aan sponsoring, reclame of maatschappelijk verantwoord ondernemen blijven aftrekbaar.
- Giften aan een ANBI of een steunstichting SBBI zijn voortaan niet aftrekbaar (ook binnen de huidige maxima) maar zullen niet worden belast met dividendbelasting of Inkomstenbelasting in Box 2 bij de DGA.
- Hiermee wordt de regeling vereenvoudigd en worden giften niet langer gemaximeerd wat als een stimulans zou moeten werken.



Summary

Wijziging samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting bij aandelentransacties

De samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting wordt aangepast opdat nieuwe onroerende zaken die via aandelen worden geleverd en nieuwe onroerende zaken die direct worden geleverd hetzelfde worden belast.

Verlaagd btw-tarief agrarische goederen en diensten

Het kabinet evalueert de doelmatigheid van het verlaagde btw-tarief in zijn geheel. Naar aanleiding van deze evaluatie zal het algemene tarief van 21% per 1 januari 2025 gelden voor bepaalde agrarische goederen en diensten.

Versobering vrijstelling MRB oldtimers

Omdat de vrijstelling van motorrijtuigenbelasting van oldtimers (auto's ouder dan 40 jaar) geen duidelijk doel dient, wordt de regeling versoerd.

Verhogen vaste voet BPM

De vaste voet BPM wordt verhoogd ten gunste van een aanschafsubsidie voor de tweedehands EV's.

Hoe was het?

Wijziging samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting bij aandelentransacties

De levering van nieuw onroerend goed is belast met 21% btw. De verkrijging van bestaand onroerend goed is in de regel belast met overdrachtsbelasting (10,4%). Door onroerende zaken in een BV onder te brengen/te ontwikkelen en de aandelen over te dragen, wordt geen btw én geen overdrachtsbelasting verschuldigd. Deze constructie is vooral voordelig in geval van btw vrijgesteld gebruik van de onroerende zaken.

Verlaagd btw-tarief agrarische goederen en diensten

De levering van bepaalde agrarische goederen wordt belast tegen het verlaagde btw-tarief van 9% (peulvruchten en granen die geen voedingsmiddel zijn, pootgoed, vee, beetwortelen, land- en tuinbouwzaden, rondhout, stro, veevoerders, vlas en wol). De toepassing van het verlaagde tarief hield verband met de reeds in 2018 afgeschafte landbouwregeling.

Versobering vrijstelling MRB oldtimers

Er geldt een vrijstelling MRB voor auto's ouder dan 40 jaar.

Verhogen vaste voet BPM

De bpm bestaat uit een vast gedeelte en een variabel gedeelte. Het vaste gedeelte (vaste voet) wordt verhoogd.

Hoe wordt het?

Wijziging samenloopvrijstelling overdrachtsbelasting bij aandelentransacties

In geval aandelen van een onroerend goed-BV worden overgedragen en de nieuwe onroerende zaken voor minder dan 90% voor met btw belaste prestaties worden gebruikt, geldt de samenloopvrijstelling voor de overdrachtsbelasting niet en wordt 4% overdrachtsbelasting verschuldigd over de verkrijging. Het nieuwe tarief beoogt de door de vastgoedpraktijk geuite kritiek op overkill van de regeling te voorkomen. Ingangsdatum 1 januari 2025 inclusief overgangsrecht voor bestaande situaties. Eerste evaluatie van de regeling in 2028.

Verlaagd btw-tarief agrarische goederen en diensten

De levering van peulvruchten en granen die geen voedingsmiddel zijn, pootgoed, vee, beetwortelen, land- en tuinbouwzaden, rondhout, stro, veevoerders, vlas en wol is per 1 januari 2025 belast tegen het normale btw tarief van 21%.

Versobering vrijstelling MRB oldtimers

Vanaf 1 januari 2028 geldt de vrijstelling MRB alleen voor auto's gebouwd in 1988 en eerder.

Verhogen vaste voet BPM

Om de aanschaf van tweedehands EV's aantrekkelijker te maken is een aanschafsubsidie beoogd. Ter financiering van deze subsidie wordt de vaste voet BPM met € 200 verhoogd.



Summary

Afschaffen vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés

Voor de chemische – en metaalsector zijn er vrijstellingen voor de EB voor metallurgische en mineralogische procedés. De Nederlandse staat schaft deze directe subsidies van fossiele brandstoffen af.

Afschaffen vrijstellingen duaal en non-energetisch gebruik van kolen

De kolenindustrie heeft een vrijstelling voor de EB op kolen die duaal gebruikt worden. Deze kolen worden naast brandstof ook gebruikt voor invoer en/of uitslag.

Verhoging minimum CO2-prijs voor elektriciteitssector en industrie

Broeikasgasemissierechten kunnen door bedrijven verhandeld worden. De minimale prijs voor deze rechten is in de wet vastgelegd. Jaarlijks wordt deze prijs verhoogd op basis van de wet. Van het originele prijspad wordt afgeweken door de minimumprijs vanaf 1 januari 2024 sterk te verhogen.

Hoe was het?

Afschaffen vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés

Op het moment bestaan er vrijstellingen voor de EB op aardgas en elektriciteit die gebruikt worden bij metallurgische en mineralogische procedés

Afschaffen vrijstellingen duaal en non-energetisch gebruik van kolen

Er is een vrijstelling van belasting voor kolen die anders dan alleen als brandstof gebruikt worden. Het gaat hier om duaal en non-energetisch gebruik van kolen zoals invoer en uitslaan.

Verhoging minimum CO2-prijs voor elektriciteitssector en industrie

Momenteel is er een prijspad uitgewerkt tot en met 2030 die hieronder weergegeven is:

| Jaar | Bedrag |
|------|--------|
| 2020 | €12,30 |
| 2021 | €13,50 |
| 2022 | €14,90 |
| 2023 | €16,40 |
| 2024 | €18,00 |
| 2025 | €19,80 |
| 2026 | €21,80 |
| 2027 | €24,00 |
| 2028 | €26,40 |
| 2029 | €29,00 |
| 2030 | €31,90 |

Hoe wordt het?

Afschaffen vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés

Vrijstellingen die bestaan voor de EB op elektriciteit die gebruikt wordt bij chemische reductie, wordt afgeschaft. Vrijstellingen voor de EB op elektriciteit en aardgas voor metallurgische en mineralogische procedés worden ook afgeschaft. Beiden per 1 januari 2025.

Afschaffen vrijstellingen duaal en non-energetisch gebruik van kolen

Per 1 januari 2028 vervalt de vrijstelling voor het duaal gebruik van kolen.

Verhoging minimum CO2-prijs voor elektriciteitssector en industrie

Aan de hand van een prijspad wordt jaarlijks de minimumprijs van CO2-uitstoot verhoogd:

| Jaar | Bedrag |
|------|--------|
| 2020 | €12,30 |
| 2021 | €13,50 |
| 2022 | €14,90 |
| 2023 | €16,40 |
| 2024 | €51,70 |
| 2025 | €53,80 |
| 2026 | €57,10 |
| 2027 | €60,30 |
| 2028 | €63,50 |
| 2029 | €67,80 |
| 2030 | €71,10 |



A large, faint, light gray map of the Netherlands is visible in the background of the slide, showing the country's coastline and major islands.

HELPING YOU,
YOUR BUSINESS
AND YOUR FAMILY
MOVE FORWARD