

PRINSJESDAGSPECIAL BVDV - BELASTINGPLAN 2022

In deze Prinsjesdagspecial zetten wij de belangrijkste voorstellen uit het Belastingplan 2022 en aanvullende wetsvoorstellen voor u op een rij. Deze special is verdeeld in de volgende onderwerpen:

- (1) maatregelen ondernemingen;
- (2) maatregelen btw;
- (3) maatregelen werkgever;
- (4) maatregelen internationale situaties;
- (5) maatregelen onroerend goed;
- (6) maatregelen particulieren;
- (7) maatregelen auto & mobiliteit;
- (8) maatregelen Covid-19.

De voorgestelde maatregelen zullen per 1-1-2022 in werking treden, tenzij anders vermeld.

1. MAATREGELEN ONDERNEMINGEN

Zelfstandigenaftrek daalt verder

In 2022 daalt de gewone zelfstandigenaftrek verder van € 6.670 naar € 6.310 voor ondernemers die nog niet de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt. Ondernemers die wel de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt, zien hun zelfstandigenaftrek dalen van € 3.335 naar € 3.155. De versnelde afbouw van de zelfstandigenaftrek wordt in ongelijke stappen voortgezet tot € 3.240 in 2036.

Verhoging milieu-investeringsaftrek

De milieu-investeringsaftrek ('MIA') kent drie categorieën van milieu-investeringen met elk een eigen aftrekpercentage (steunpercentage). Categorie I wordt uitgebreid met bepaalde groene investeringen, waaronder een lichte elektrische bestelauto en een ondergrondse waterberging. Daarnaast stijgt de MIA voor categorie I van 36% naar 45%. De MIA voor categorie II stijgt van 27% naar 36%. Voor categorie III stijgt de MIA van 13,5% naar 27%.

Gebruikelijk loon innovatieve start-up

Sinds 2017 kan het loon van dga's van innovatieve start-ups worden vastgesteld op minimaal het wettelijke minimumloon. Deze uitzondering, opgenomen in de gebruikelijkloonregeling, verbetert de liquiditeitspositie van innovatieve nieuwe ondernemingen. De uitzondering zou vervallen per 1 januari 2022, tenzij de maatregel positief zou worden geëvalueerd. Omdat de evaluatie nog niet is afgerond, wordt de vervaldatum van de uitzondering opgeschoven naar 1 januari 2023. Ook in 2022 mogen dga's van

innovatieve start-ups voor de gebruikelijkloonregeling hun salaris vaststellen op minimaal het wettelijke minimumloon.

Let op, om gebruik te kunnen maken van de tegemoetkoming is wel een zogeheten 'S&O-startersverklaring' nodig.

Beperking verrekening voorheffingen Vpb

Het voorstel is om de verrekening van dividendbelasting en kansspelbelasting (voorheffingen) met de vennootschapsbelasting ('Vpb') vanaf 1 januari 2022 te beperken. De verrekening van voorheffingen is maximaal de in een jaar verschuldigde vennootschapsbelasting vóórdat rekening is gehouden met de verrekening van die voorheffingen. De verrekening kan derhalve niet meer leiden tot een teruggaaf. Daarbij schuiven de niet-verrekenende voorheffingen onbeperkt door naar toekomstige jaren.

Let op, doorschuiven is slechts mogelijk indien het bedrag aan door te schuiven voorheffingen door de inspecteur is vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking.

Mismatches bij prijscorrecties

Bij transacties tussen verbonden lichamen (binnen concerns) geldt het zakelijkheidsbeginsel ('at arm's length'). Hanteert men een onzakelijke prijs, dan moet deze prijs worden bijgesteld. Hierdoor kan een situatie ontstaan waarbij een deel van de winst nergens wordt belast. Dit gebeurt als de winst van een belastingplichtige omlaag wordt bijgesteld en deze correctie bij het verbonden lichaam niet of tot een lager bedrag als bate wordt belast. De maatregelen in het voorstel beperken in zo'n situatie de neerwaartse aanpassing van de in Nederland belastbare winst bij de belastingplichtige, waarin een andere staat geen overeenkomstige opwaartse aanpassing oplegt.

Verliesverrekening fiscale eenheid

Recente rechtspraak kan ertoe leiden dat zogenoemde houdster- en (groeps)financieringsverliezen verrekend kunnen worden met niet-houdster- en groepsfinancieringswinsten (operationele winsten). Het kabinet heeft in de aanbestedingsbrief bij de belastingplannen aangegeven de gevolgen te zullen gaan

repareren. Deze nieuwe regeling zal in een nota van wijziging worden opgenomen.

2. MAATREGELEN BTW

Negatieve btw-melding

Er komt een vereenvoudiging voor ondernemers die voor de aangifte van in Nederland verschuldigde btw gebruik maken van de (niet-)Unieregeling en de invoerregeling. Zij geven btw aan in de lidstaat van identificatie. Die verdeelt de btw over de lidstaten waarin de ondernemer heeft verkocht. Ook correcties over een eerder tijdvak worden verwerkt, zodat de btw-melding negatief kan worden. De lidstaat waarvoor de correctie is gemaakt, moet deze afwikkelen. Nederland zal een negatieve btw-melding daarom aanmerken als een verzoek om teruggaaf, zodat de ondernemer daar niet afzonderlijk om hoeft te verzoeken.

Voorgesteld is om negatieve btw-meldingen met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2021 aan te merken als een verzoek om teruggaaf.

3. MAATREGELEN WERKGEVER

Ander afrekenmoment aandelenopties

Aandelenoptierechten zijn volgens de huidige regeling belast op het moment dat de werknemer de opties uitoefent. Als de werknemer de aandelen nog niet kan verkopen, is niet altijd het geld beschikbaar om de belasting te voldoen. Daarom is voorgesteld om het heffingsmoment te verplaatsen naar het moment waarop de aandelen verhandelbaar zijn. Indien de aandelen direct verhandelbaar zijn op het moment van uitoefening van de opties, is het heffingsmoment hetzelfde als onder de huidige regeling. De werknemer mag, wanneer de aandelen niet verhandelbaar zijn op het moment van uitoefening, er ook voor kiezen om meteen belast te worden in plaats van het moment dat de aandelen verhandelbaar worden. Verkrijgt de werknemer tussen het moment van uitoefening en het moment van verhandelbaarheid een voordeel uit de aandelenoptierechten, dan wordt dat voordeel aangemerkt als loon en als zodanig belast.

Introductie onbelaste thuiswerkvergoeding

Werkgevers mogen aan hun werknemers een belastingvrije (vrij van loonheffingen) vergoeding voor thuiswerken gaan verstrekken

van maximaal € 2 per thuiswerkdag. Het mag ook een vaste vergoeding zijn volgens een structureel thuiswerkpatroon. De werkgever kan per dag óf de thuiswerkkostenvergoeding, óf de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer geven.

Versimpeling S&O-afdrachtvermindering

De Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekering ('WVA') regelt een afdrachtvermindering voor speuren ontwikkelingswerk ('S&O'). De aanvraag van een S&O-afdrachtvermindering wordt eenvoudiger. Een ondernemer kan voortaan een nieuwe aanvraag indienen die de eerstvolgende kalendermaand start, ook als die maand al in een eerdere S&O-verklaring is opgenomen. Op deze manier kan in de toekomst snel worden ingespeeld op nieuwe projecten. De verklaringen hebben voortaan ook betrekking op alle resterende maanden van een kalenderjaar. Dit vereenvoudigt het invullen van de mededeling, die de inhoudingsplichtige elk jaar achteraf moet doen. Daarnaast mag de inhoudingsplichtige voortaan zelf bepalen welk deel van het toegekende bedrag hij in een tijdvak in mindering brengt. Dit biedt meer flexibiliteit.

4. MAATREGELEN INTERNATIONALE SITUATIES

Vaste inrichting en bronbelasting

Het kabinet wil het begrip vaste inrichting voor de toepassing van de bronbelasting over renten- en royaltybetalingen uitbreiden. Daarvoor zal volgens de aanbiedingsbrief bij de belastingplannen de Wet bronbelasting 2021 worden gewijzigd. Het verruimde begrip geldt nu al voor de vennootschapsbelasting. De uitbreiding zal ertoe leiden dat ook bronbelasting wordt geheven over renten- en royaltybetalingen aan entiteiten in laagbelastende of niet-coöperatieve jurisdicties, voor zover die toerekenbaar zijn aan specifieke Nederlandse bronnen, zoals onroerende zaken in Nederland.

Verduidelijking hybride bepalingen bronbelasting

In de begeleidende brief bij de belastingplannen kondigt het kabinet een technische wijziging aan in de Wet bronbelasting 2021. De hybride bepalingen zullen worden verduidelijkt. Daardoor zullen hybride lichamen niet langer belastingplichtig zijn voor de bronbelasting als niet tenminste

één van de achterliggende gerechtigden (al dan niet via een samenwerkende groep) een kwalificerend belang heeft in het hybride lichaam. Deze wijziging zal terugwerken tot en met 1 januari 2021.

5. MAATREGELEN ONROEREND GOED

Eigenwoningregeling bij overlijden

De regeling rond de eigenwoningreserve ('**EWR**') wordt weer hersteld naar de situatie van vóór 2013. Een EWR wordt weer gekoppeld aan de persoon van de belastingplichtige en komt bij overlijden van rechtswege te vervallen. Een EWR gaat daardoor niet over op een andere belastingplichtige. Dit geldt ook voor de aflossingsstand. Een achterblijvende partner wordt door deze wijzigingen niet onnodig geconfronteerd met het eigenwoningverleden van de overleden fiscale partner.

Eigenwoningregeling en partnerschap

Er worden wijzigingen voorgesteld in de toepassing van de bijleenregeling en de aflossingsstand om de regelingen rechtvaardiger te maken in partnersituaties. Hiermee worden niet-beoogde beperkingen van renteaftrek voorkomen, die mensen ook hadden kunnen vermijden. Bijvoorbeeld met andere huwelijkse voorwaarden of door geen samenlevingscontract af te sluiten. Een eerder beleidsbesluit (over onder meer de bijleenregeling bij gezamenlijke aankoop en financiering van een eigen woning door fiscale partners waarvan een of beiden een eigenwoningverleden hebben) wordt nu in de wet vastgelegd.

Geen OVB bij verkoopregulerend beding

Met dit voorstel wordt geregeld dat (onder voorwaarden) een vrijstelling van overdrachtsbelasting ('**OVB**') geldt voor de terugkoop van een woning van een natuurlijk persoon. De vrijstelling geldt als daarmee uitvoering wordt gegeven aan een verkoopregulerend beding. Denk daarbij aan het volgende. Een woning wordt door een aanbieder van woningen met (kopers)korting verkocht aan een bewoner. Als de aanbieder de woning later ingevolge het beding terugkoopt van de bewoner is het niet wenselijk de verkrijging van de woning naar het algemene tarief (thans 8%) te belasten. Als de aanbieder de woning daarna namelijk doorverkoopt aan een starter, mag de aanbieder deze overdrachtsbelasting niet

doorbelasten. Dit zou aanbieders ontmoedigen om door te verkopen aan starters.

Tarief OVB en onvoorziene omstandigheden

Als een natuurlijk persoon een woning verkrijgt die voor hem als hoofdverblijf gaat dienen, is deze verplicht 2% (of soms zelfs geen) overdrachtsbelasting te betalen. Bij het toetsen aan dit hoofdverblijfcriterium kan men al rekening houden met onvoorziene omstandigheden die zich voordoen na de verkrijging, bijvoorbeeld overlijden of een scheiding. Deze bepaling wordt verder versoepeld. Men mag ook aan de hand van een verklaring rekening houden met onvoorziene omstandigheden die zich voordoen nadat de koopovereenkomst tot stand is gekomen, maar vóór de levering. Belangrijk is dat de verkrijger vóór het moment van de onvoorziene omstandigheid de intentie had om de woning als hoofdverblijf te gaan gebruiken, maar door deze onvoorziene omstandigheid hier niet meer toe in staat is.

Aanpassing antimisbruikbepaling WBR

Per 1 april 2021 geldt de startersvrijstelling overdrachtsbelasting voor woningen tot € 400.000 (de woningwaardegrens). Om te voorkomen dat woningen gesplitst worden verkregen om zo onder die woningwaardegrens te blijven, bestaat een antimisbruikbepaling. Die regeling in de Wet op belastingen van rechtsverkeer ('**WBR**') heeft als doel het voordeel van de startersvrijstelling weg te nemen als het totaal van de waarde van de verkrijgingen uitkomt boven € 400.000. Deze regeling wordt gewijzigd c.q. verduidelijkt om een aantal onduidelijkheden weg te nemen.

Verder wordt toegevoegd dat de antimisbruikbepaling alleen geldt als de eerste verkrijging op of na 1 april 2021 heeft plaatsgevonden. De antimisbruikbepaling is eveneens niet van toepassing op degene die de woning krachten erfrecht of huwelijksvermogensrecht heeft verkregen van de starter.

Vereenvoudiging aangifteproces OVB

In 2022 zal de inhoud van het aangiftebericht overdrachtsbelasting worden uitgebreid. Vanaf dan moet de notaris meer gegevens via het aangiftebericht aanleveren (zoals het BSN en de vrijstelling waarop een beroep wordt gedaan). Sommige gegevens die al via het

PRINSJESDAGSPECIAL BVDV - BELASTINGPLAN 2022

aangiftebericht aan de Belastingdienst worden verstuurd, hoeft de notaris dan niet meer afzonderlijk aan de Belastingdienst door te geven. Dit geldt bijvoorbeeld voor de schriftelijke verklaring die een particuliere koper van een woning invult bij toepassing van de startersvrijstelling of het verlaagde tarief.

6. MAATREGELEN PARTICULIEREN

Tarieven inkomstenbelasting 2022 niet-AOW-er

In 2022 wordt het (gecombineerd) basistarief verlaagd naar 37,07% en wordt het bedrag van de hoogste schijf verhoogd naar € 69.398. Dit kan als volgt schematisch worden weergegeven:

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

*De percentages zijn inclusief premies volksverzekeringen.

Het basistarief zal vanaf 2022 tot en met 2024 stapsgewijs worden verlaagd tot 37,03%.

Tarieven inkomstenbelasting 2022 AOW-ers

In 2022 wijzigen de (gecombineerde) schijftarieven en schijfmaxima van de eerste en tweede schijf. Deze wijzigingen kunnen als volgt schematisch weergegeven worden:

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

*Deze percentages zijn inclusief premies volksverzekeringen

Gewijzigde heffingskortingen

De verschillende heffingskortingen zijn gewijzigd.

Voor belastingplichtigen die nog niet de AOW-leeftijd hebben bereikt gelden de volgende heffingskortingen per 2021 en 2022:

Heffingskortingen	2022 (€)	2021 (€)
Algemene heffingskorting max.	2.874	2.837
Arbeidskorting max.	4.260	4.205
Inkomensafhankelijke combinatiekorting max.	2.534	2.815
Jonggehandicaptenkorting	771	761

Voor belastingplichtigen die wel de AOW-leeftijd hebben bereikt gelden de volgende heffingskortingen per 2021 en 2022:

Heffingskortingen	2022 (€)	2021 (€)
Algemene heffingskorting max.	1.487	1.469
Arbeidskorting max.	2.204	2.178
Ouderenkorting max.	1.726	1.703
Alleenstaande ouderenkorting	449	443

7. MAATREGELEN AUTO & MOBILITEIT

Afbouw voordeel elektrische auto

In 2021 kan een korting van 10% toegepast worden op de bijtelling voor het privégebruik van een elektrische auto of andere auto zonder CO₂-uitstoot van de zaak. Deze korting bedraagt hooguit € 4.500 (berekend over een maximale cataloguswaarde van € 45.000).

Per 1 januari 2022 daalt de korting naar 6% en daalt de maximale cataloguswaarde waarover de korting wordt berekend naar € 35.000. De maximale korting voor het jaar 2022 bedraagt derhalve € 2.100.

In 2023 daalt de maximale korting tot € 1.800 door een verdere verlaging van de maximale cataloguswaarde waarover de korting wordt berekend naar € 30.000.

Per 2025 daalt de korting nog verder naar 5%. De maximale korting zal dan € 1.500 bedragen.

8. MAATREGELEN COVID-19

Tijdelijke verruiming vrije ruimte WKR

De vrije ruimte van de werkkostenregeling ('**WKR**') is verhoogd en vastgesteld op 3% van de fiscale loonsom tot en met een bedrag van € 400.000. De WKR voor het meerdere van de voornoemde loonsom is vastgesteld op 1,18%.

De verhoging van de vrije ruimte was reeds voorgesteld en goedgekeurd. De verhoging wordt nu gecodificeerd en treedt met terugwerkende kracht in werking tot 1 januari 2021

TOT SLOT

Het bovenstaande geeft op hoofdpunten een samenvatting van een groot deel van de aangekondigde maatregelen in het Belastingplan 2022 en de Overige fiscale maatregelen 2022. Dit overzicht is aldus uitdrukkelijk niet uitputtend van aard. Voor de volledigheid wijzen wij u op het feit dat de maatregelen nog behandeld zullen worden in de Eerste en Tweede Kamer, waaruit nog wijzigingen kunnen voortvloeien.

Indien u vragen hebt of een nadere toelichting wenst, zijn wij uiteraard graag beschikbaar.

*Bruggink & Van der Velden
Advocaten Belastingadviseurs BV*

September 2021