


UPDATE

# Belastingplan 2024



DERDE DINSDAG  
IN SEPTEMBER

Prinsjesdag 2023 zal de geschiedenisboeken ingaan als de laatste van premier Rutte. De demissionaire status van het kabinet betekent normaliter precies wat het woord zegt: de regering is niet meer op (een) missie. Dat geldt voor alle beleidsterreinen, dus inclusief de fiscaliteit waar (demissionair) staatssecretaris Van Rij de afgelopen periode de scepter heeft gezwaaid. Fiscale wetsvoorstellen met onderwerpen die 'controversieel' zijn, mogen niet meer worden ingediend. Wat controversieel precies is, hangt natuurlijk af van iemands perspectief. Voor de belastingadviseurs van BDO zijn veel fiscale wijzigingen controversieel. De Tweede Kamer denkt daar echter anders over en heeft – afgezien van een wetsvoorstel over het plan van aanpak witwassen en het onderwerp rekeningrijden – geen enkel fiscaal wetsvoorstel controversieel verklaard. Zelfs het toch nogal gevoelig liggende zzp-dossier en de heffing van belasting op sparen en beleggen (box 3) zijn niet controversieel.

Dit laatste onderwerp is zelfs voortvarend ter hand genomen door de demissionaire staatssecretaris. Ruim een week voor Prinsjesdag lanceerde de bewindsman via een internetconsultatie zijn conceptplannen voor een nieuw heffingssysteem voor box 3 vanaf (op zijn vroegst) 2027. Belangstellenden verwijzen wij graag naar [dit artikel](#) op de BDO-website. Een nieuw box 3-systeem is uiterst

noodzakelijk, omdat de Hoge Raad in het gerucht-makende Kerstarrest (op 24 december 2021) het op dat moment geldende stelsel ongeldig verklaarde. En als klap op de vuurpijl is op de dag voor Prinsjesdag 2023 bekendgemaakt dat [advocaat-generaal Wattel de Hoge Raad heeft geadviseerd](#) om ook de oplossing die voor de tussenliggende jaren is gekozen van tafel te vegen.

De demissionaire status van het kabinet ten spijt bevat het Belastingpakket 2024 dus weer talloze wijzigingen in de fiscale regels, in maar liefst vijftien wetsvoorstellen met fiscale raakvlakken. Behalve de gebruikelijke bijstelling van de tarieven, tabellen en bedragen gaat het om kleine en grote veranderingen die particulieren, ondernemers en dga's raken, evenals concerns en multinationals. Zo wordt de bedrijfsopvolgingsregeling aangescherpt en komen er maatregelen tegen 'dividendstripping'. Het zogenoemde open fonds voor gemene rekening kan straks niet langer worden ingezet voor beleggen in kleine kring en voor familiefondsen. De regimes voor fiscale beleggingsinstellingen en vrijgestelde beleggingsinstellingen worden strenger gemaakt. Ook wordt de bijzondere status van

de open commanditaire vennootschap afgeschaft. Verder komen er maatregelen om de no-cure-no-pay-praktijk bij WOZ-procedures minder aantrekkelijk te maken. Niemand wordt gespaard in dit belastingpakket. In zoverre verschilt het Belastingplanpakket 2024 niet veel van dat van voorafgaande jaren.

In deze nieuwsbrief leest u een samenvatting van de belangrijkste wijzigingen. Wij wensen u veel leesplezier en nodigen u van harte uit om met uw BDO-belastingadviseur van gedachten te wisselen over de impact van de fiscale veranderingen op de financiële huishouding van u en uw onderneming.

*BDO Belastingadviseurs*

Hierna gaan we concreet in op enkele belangrijke onderwerpen uit het pakket Belastingplan 2024. We hebben de onderwerpen ingedeeld in de volgende categorieën:

- ▶ voor dga's, ondernemers en ondernemingen;
- ▶ voor werkgevers en werknemers;
- ▶ privégerelateerde maatregelen.

U kunt zo snel zien welke zaken relevant zijn voor u.

## Voor dga's, ondernemers en ondernemingen

### Inkomstenbelasting

#### Algemene heffingskorting

De algemene heffingskorting in 2024 wordt maximaal € 3.362 (2023: € 3.070)

#### Arbeidskorting

De arbeidskorting in 2024 wordt maximaal € 5.532 (2023 € 5.052).

#### Inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK)

In het Belastingplan 2023 was nog opgenomen dat de IACK wordt afgeschaft per 1 januari 2025. Deze afschaffing zou ertoe leiden dat ouders van kinderen geboren op 1 januari 2025 en later niet in aanmerking kunnen komen voor de IACK.

De afschaffing van de IACK wordt uitgesteld tot 1 januari 2035. Tegelijkertijd wordt de IACK stapsgewijs afgebouwd vanaf 1 januari 2027. Het nieuwe afbouwtraject geldt ook

voor ouders van kinderen geboren na 1 januari 2025, mits zij voldoen aan de voorwaarden.

In aanvulling op het voorgaande wordt de IACK per 2024 aangepast met het oog op co-ouders. Door deze aanpassing kunnen co-ouders alleen beiden in aanmerking komen voor de IACK als zij de zorg voor een kind gedurende een kalenderjaar gelijkelijk hebben verdeeld. Het kind moet dus ten minste 156 dagen van het kalenderjaar in elk van beide huishoudens verblijven. Na het Hoge Raad-arrest van 30 september 2022 kon men ook in aanmerking komen als slechts 78 dagen voor een kind werd gezorgd. Dit wordt nu dus gerepareerd.

Daarnaast wordt de formele inschrijvingseis per 2025 losgelaten en wordt voortaan materieel getoetst of een belastingplichtige recht heeft op de IACK of niet.

#### Tarieven inkomstenbelasting 2024 (Tussen haakjes de tarieven van 2023)

##### Belastingplichtigen geboren vanaf 01.01.1946

Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan	maar niet meer dan	Tarief onder AOW-leeftijd	Tarief boven AOW-leeftijd
-	€ 38.098 (€ 37.149)	36,97% (36,93%)	19,07% (19,03%)
€ 38.098 (€ 37.149)	€ 75.518 (€ 73.031)	36,97% (36,93%)	36,97% (36,93%)
€ 75.518 (€ 73.031)	-	49,50% (49,50%)	49,50% (49,50%)

**Belastingplichtigen geboren voor 01.01.1946**

Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan	maar niet meer dan	Tarief
-	€ 40.021 (€ 38.703)	19,07% (19,03%)
€ 40.021 (€ 38.703)	€ 75.518 (€ 73.031)	36,97% (36,93%)
€ 75.518 (€ 73.031)	-	49,50% (49,50%)

Opvallend hierbij is dat de hoogte van het aanvangspunt van het toptarief minder wordt geïndexeerd, namelijk slechts met 3,41% in plaats van 9,49%. Het tarief van 49,50% wordt dus sneller bereikt. Ook geldt dit voor de indexatie van de tweede schijfgrens. Dit raakt alleen AOW-gerechtigden, daar jongere belastingplichtigen in de eerste en tweede schijf feitelijk hetzelfde percentage betalen (36,97%). Beide maatregelen zijn budgettaire maatregelen.

**Zelfstandigenaftrek**

De zelfstandigenaftrek wordt in 2024 € 3.750 (2023: € 5.030).

**Twee tariefschijven in box 2 vanaf 2024**

Inkomen uit aanmerkelijk belang wordt momenteel in box 2 van de inkomstenbelasting tegen een tarief van 26,9% belast. Per 1 januari 2024 worden twee tariefschijven in box 2 geïntroduceerd. Dit was al opgenomen in het Belastingplan 2023. De eerste schijf belast aanmerkelijkbelanginkomen tot € 67.000 tegen een tarief van 24,5%, en de tweede schijf belast aanmerkelijkbelanginkomen boven € 67.000 tegen een tarief van 33%. Voor fiscale partners geldt dat zij ieder recht hebben op € 67.000. Dit betekent dat fiscale partners jaarlijks € 134.000 aanmerkelijkbelanginkomen (zoals dividend) kunnen genieten tegen 24,5%.

**Tarief en heffingvrij vermogen box 3**

Het belastingtarief in box 3 gaat per 2024 naar 36% (2023: 32%). Het heffingvrij vermogen blijft € 57.000 (en wordt dus niet geïndexeerd).

**Verfijningen box 3**

Het kabinet stelt een aantal verfijningen voor met betrekking tot box 3.

- ▶ **Aandeel in Vereniging van Eigenaren (VvE) scharen onder spaargeld**  
Het aandeel in het vermogen van een VvE is een vermogensrecht dat tijdens de overbruggingsperiode van box 3 in de categorie 'overige bezittingen' valt. Deze vermogensrechten worden door middel van deze maatregel onder de categorie banktegoeden geplaatst, omdat dit vermogen meestal op een bankrekening staat en deze categorie daarom beter bij dit vermogensbestanddeel past. Er wordt voorgesteld dit met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023 in te voeren.

- ▶ **Derdengeldenrekening notaris scharen onder spaargeld**  
Het aandeel in het vermogen op de derdengeldenrekening van een notaris is ook een vermogensrecht dat tijdens de periode van de overbruggingswet box 3 in de categorie 'overige bezittingen' valt. Net zoals bij de aandelen in VvE worden de vermogensrechten door middel van deze maatregel onder de categorie banktegoeden geplaatst. Ook hier wordt voorgesteld dit met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023 in te voeren.

- ▶ **Defiscalisering onderlinge schulden en vorderingen**  
Vorderingen en schulden tussen fiscale partners en tussen ouders en minderjarige kinderen worden gedefiscaliseerd. Dit betekent dat deze vorderingen en schulden niet meer in de belastingaangifte hoeven te worden vermeld. Bij ouders en minderjarige kinderen gaat het dan alleen om de situatie waarin het inkomen van het minderjarige kind aan de ouders wordt toegerekend omdat alleen dan sprake is van dezelfde aangifte. Ook deze aanpassing heeft terugwerkende kracht tot 1 januari 2023.

**Aanpassing eigenwoningregeling bij gezamenlijke aankoop eigen woning**

Per 1 januari 2022 is een aantal wetswijzigingen binnen de eigenwoningregeling ingevoerd. Deze zagen onder andere op de gezamenlijke aankoop en financiering van een eigen woning door fiscale partners. Deze wijzigingen waren bedoeld om onbedoelde renteaftrekbepalingen te voorkomen.

Gebleken is dat er toch nog een ongewenst effect in zat dat nu wordt gerepareerd met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022. Het gaat hier om de situatie waarin eerst gezamenlijk een woning wordt aangekocht door fiscale partners en daarna pas de woning van een partner wordt verkocht. Ook voor deze situatie wordt nu geregeld dat een onbedoelde renteaftrekbepaling wordt voorkomen.



## Inkomstenbelasting en Vennootschapsbelasting

### Aanpassing fonds voor gemene rekening en vrijgestelde beleggingsinstelling

Een fonds voor gemene rekening (fgr) is een vehikel dat in de praktijk wordt gebruikt om samen met een aantal (rechts) personen collectief te beleggen in vermogen. Op dit moment bestaan daar fiscaal twee varianten van: een 'open' fgr en een 'besloten' fgr. Van een open fgr zijn de participaties vrij verhandelbaar. Een open fgr is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Een besloten fgr kent niet (vrij) verhandelbare participaties en is niet zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor de kwalificatie als open dan wel besloten fgr is nu het toestemmingsvereiste doorslaggevend. Kort gezegd houdt dat in dat bepalend is of voor vervreemding van de participaties de toestemming van alle andere participanten is vereist. Als dat het geval is, is het fgr besloten en dus fiscaal transparant. Dat wil zeggen dat de participanten voor hun aandeel in het resultaat in de heffing (van inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting) worden betrokken.

Het kabinet heeft geconstateerd dat de rechtsvorm van het open fgr (te) veel wordt gebruikt door vermogende personen en families, om uiteenlopende redenen. Genoemd zijn boxarbitrage (vermogen overbrengen uit box 3 naar box 2) en het anonimiseren van vermogen. Voorgesteld wordt om de definitie van het fgr aan te passen. Het toestemmingsvereiste voor de kwalificatie als open fgr vervalt. Het toestemmingsvereiste leidt internationaal tot mismatches en wordt hierdoor als knellend ervaren. Hoewel het kabinet de afgelopen jaren verschillende maatregelen heeft genomen om de schadelijke gevolgen van dergelijke mismatches tegen te gaan, wenst het kabinet met deze maatregel mismatches zoveel mogelijk aan de bron aan te pakken.

Een fgr moet volgens het voorstel een beleggingsfonds of fonds voor collectieve belegging in effecten zijn als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht (Wft) en de deelgerechtigdheid in dit fonds moet blijken uit verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid. Hiermee wil men bereiken dat het feitelijk gebruik van deze rechtsvorm meer aansluit bij de oorspronkelijke doelstelling, namelijk collectief beleggen. Als gevolg van de maatregel zullen 'familiefondsen' niet meer voldoen aan de definitie van de open fgr en dus niet meer vennootschapsbelastingplichtig zijn. In veel gevallen zal herstructurering naar (bijvoorbeeld) een bv-structuur moeten plaatsvinden. Er is complex overgangsrecht voorgesteld zodat deze herstructurering zoveel mogelijk zonder acute belastingheffing, maar met behoud van de belastingclaim voor de fiscus, kan worden uitgevoerd. Daartoe behoort ook een (voorwaardelijke en tijdelijke) vrijstelling van overdrachtsbelasting. Om misbruik te voorkomen is deze vrijstelling echter niet toegankelijk voor fgr's die na 19 september 2023 om 15:15 uur tot stand zijn gekomen. Deze vrijstelling geldt ook niet voor onroerende zaken die worden ingebracht door een deelgerech-

tigde die na genoemd tijdstip tot het fgr is toegetreden. De nieuwe regeling gaat in op 1 januari 2025 en de overgangsregeling op 1 januari 2024.

Daarop aansluitend stelt het kabinet voor om het regime inzake de vrijgestelde beleggingsinstelling (vbi) alleen nog maar open te stellen voor een beleggingsinstelling of icbe voor collectieve beleggingen in effecten als bedoeld in artikel 1:1 Wft. Een nv of een open fgr kan onder het huidige regime opteren voor het vbi-regime, mits uitsluitend wordt belegd in effecten en andere financiële instrumenten. Dan geldt een vrijstelling van vennootschapsbelasting en geen inhoudingsplicht voor de dividendbelasting. In de praktijk wordt het vbi-regime vaak gebruikt voor particulieren, dga's en vermogende families. Met deze maatregel wil het kabinet bereiken dat het feitelijk gebruik van het vbi-regime meer aansluit bij de oorspronkelijke doelstelling: collectief beleggen voor een breed publiek. VBI's met de rechtsvorm van een fgr krijgen daarnaast ook nog te maken met de hiervoor beschreven wijzigingen van het fgr-regime.

### Aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid buitenlandse rechtsvormen en afschaffing van de open commanditaire vennootschap

Normaal gesproken kwalificeert een land een entiteit (zoals een nv, bv, vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap) ofwel als zelfstandig belastingplichtig ofwel als niet-zelfstandig belastingplichtig. In het eerste geval wordt belasting geheven bij de entiteit zelf en in het tweede geval bij de achterliggende participanten van de entiteit. Omdat landen eigen kwalificatieregels kennen, hoeft deze kwalificatie in verschillende landen niet dezelfde te zijn (kwalificatieverschil). Om dergelijke kwalificatieverschillen meer tegen te gaan, stelt het kabinet voor om het Nederlandse kwalificatiebeleid van buitenlandse rechtsvormen te wijzigen. Tegelijkertijd wordt voorgesteld om een Nederlandse fiscale rechtsvorm, de open commanditaire vennootschap (cv), af te schaffen. Dit laatste betekent dat in beginsel voortaan iedere cv fiscaal transparant is. Deze voorstellen zorgen voor wijzigingen in de vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, dividendbelasting en bronbelasting met ingang van 1 januari 2025. Om dat in goede banen te leiden, zijn er diverse overgangsregelingen met fiscale doorschuifregelingen of vrijstellingen voorgesteld, waarvan onder voorwaarden in het jaar 2024 gebruik kan worden gemaakt.

#### *Aanpassing kwalificatiebeleid buitenlandse rechtsvormen*

De hoofdregel voor het kwalificeren van buitenlandse rechtsvormen blijft onveranderd. Op grond van de rechtsvormvergelijkmethode worden de relevante kenmerken van buitenlandse rechtsvormen vergeleken met de relevante kenmerken van Nederlandse rechtsvormen, zoals een nv, bv, coöperatie en vennootschap onder firma. Vervolgens wordt de buitenlandse rechtsvorm op dezelfde manier behandeld als de vergelijkbare Nederlandse rechtsvorm. Het kan gebeuren dat de rechts-

vormvergelijkingsmethode geen uitkomst oplevert, omdat er geen vergelijkbare Nederlandse rechtsvorm voorhanden is. Voor die onvergelijkbare gevallen stelt het kabinet twee aanvullende methoden voor:

1. Vaste methode: deze methode gaat gelden voor een volgens buitenlands recht opgerichte of aangegane entiteit die in Nederland is gevestigd. Zo'n entiteit kwalificeert als zelfstandig belastingplichtig lichaam.
2. Symmetrische methode: deze methode gaat gelden voor een volgens buitenlands recht opgerichte of aangegane entiteit die *niet* in Nederland is gevestigd. Zo'n entiteit kwalificeert als zelfstandig belastingplichtig lichaam als die entiteit zelfstandig belastingplichtig is volgens de fiscale regelgeving van een staat waarvan deze entiteit inwoner is.

De hiervoor genoemde methodes worden met ingang van 2025 zoveel als mogelijk vastgelegd in de vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, dividendbelasting en bronbelasting.

#### *Afschaffing open commanditaire vennootschap*

Op dit moment bestaat er fiscaal een verschil tussen besloten commanditaire vennootschappen en open commanditaire vennootschappen (cv's). Het kabinet stelt voor om dit onderscheid te laten vervallen. Als gevolg hiervan zijn cv's die nu als 'open' kwalificeren vanaf 2025 niet langer (i) zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting en niet langer (ii) inhoudingsplichtig voor de dividend- en bronbelasting. Op grond van diverse voorgestelde bepalingen kan het afschaffen van de open cv aanleiding geven tot heffing van inkomsten- en vennootschapsbelasting. Daarom worden doorschuifregelingen voorgesteld die - onder voorwaarden - in 2024 kunnen worden benut. Wordt daarvan gebruikgemaakt, dan kan heffing van overdrachtsbelasting verschuldigd zijn. Omdat het kabinet dat niet wenselijk vindt, wordt een specifieke bepaling voorgesteld op grond waarvan heffing van overdrachtsbelasting – onder voorwaarden – achterwege kan blijven. Die specifieke vrijstellingsbepaling geldt niet als de open cv na 19 september 2023, 15:15 uur tot stand is gekomen. Deze specifieke vrijstellingsbepaling geldt ook niet voor zover commanditaire vennoten na dat tijdstip toetreden tot een open cv en onroerende zaken inbrengen. Ten slotte is voorzien in overgangsrecht dat voorkomt dat de open cv voor één jaar (in 2024) bronbelastingplichtig voor dividenden wordt.

#### **Verruiming HIR bij overheidsingrijpen**

Belastingheffing over boekwinsten op de verkoop van bedrijfsmiddelen kan onder voorwaarden worden uitgesteld door vorming van een zogenoemde herinvesteringsreserve (HIR). In de inkomstenbelasting geldt dat deze HIR alleen kan worden aangewend binnen de onderneming waarin hij gevormd is. Bij een gedeeltelijke staking van een onderneming kan een HIR niet worden afgeboekt in een andere onderneming van dezelfde ondernemer. Het kabinet acht dit onwenselijk als de gedeeltelijke staking wordt veroorzaakt door overheidsingrijpen. Een voorbeeld waarbij dit zou kunnen spelen zijn eventue-

le beëindigingsregelingen voor agrariërs. In dit kader wordt voorgesteld om het mogelijk te maken om onder voorwaarden een HIR gevormd in de ene onderneming te kunnen aanwenden in een andere onderneming van dezelfde IB-ondernemer.

#### **Afschrijvingsbeperking gebouwen in de inkomstenbelasting**

Onder de huidige regels kunnen ondernemers en resultaatgenieters in de inkomstenbelasting gebouwen in eigen gebruik afschrijven tot 50% van de WOZ-waarde. Voorgesteld wordt deze afschrijvingsbeperking aan te scherpen, zodat gebouwen in eigen gebruik tot hoogstens de WOZ-waarde kunnen worden afgeschreven. Voor de volledigheid: de voorgestelde afschrijvingsbeperking geldt al sinds 1 januari 2019 voor belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting.

#### **Aanpassing Energie-investeringsaftrek, Milieu-investeringsaftrek en Willekeurige afschrijving milieu-investeringen**

Ondernemers die investeren in energiebesparende bedrijfsmiddelen, duurzame energie en milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen kunnen onder voorwaarden gebruikmaken van fiscale voordelen. Deze voordelen worden geboden door de Energie-investeringsaftrek (EIA), Milieu-investeringsaftrek (MIA) en Willekeurige afschrijving milieu-investeringen (VAMIL). Deze regelingen zouden per 1 januari 2024 komen te vervallen, maar voorgesteld wordt deze te verlengen tot en met 31 december 2028. Vóór 1 januari 2029 moet worden besloten of de regelingen na 2028 verder worden verlengd. Daarnaast wordt voorgesteld om het aftrekpercentage van de EIA vanaf 1 januari 2024 structureel te verlagen van 45,5 procent naar 40 procent.

#### **Verlagen mkb-winstvrijstelling**

Een ondernemer in de inkomstenbelasting heeft recht op de mkb-winstvrijstelling. Deze vrijstelling is een aftrekpost ter hoogte van een percentage van de behaalde winst (of het geleden verlies) uit onderneming. Met de voorgestelde wijziging wordt dit percentage per 1 januari 2024 verlaagd van 14% naar 13,31%.

#### **Verhoudingsgetal voor meenemen verliezen bij geruisloze terugkeer uit bv**

Het is mogelijk om een bv geruisloos – oftewel zonder fiscale afrekening – om te zetten in een eenmanszaak of een personenvennootschap. Daarbij mogen verrekenbare verliezen niet volledig worden meegenomen vanuit de vennootschapsbelastingssfeer naar de inkomstenbelastingssfeer. Dit heeft te maken met verschillen in belastingtarieven tussen de inkomsten- en vennootschapsbelasting. De omvang van het in aanmerking te nemen verlies wordt berekend aan de hand van een forfaitair verhoudingsgetal.

Voorgesteld wordt om dit verhoudingsgetal niet langer als een getal, maar als een formule in de wet op te nemen. Dit zorgt ervoor dat automatisch wordt aangesloten bij eventuele toekomstige tariefwijzigingen.

## Vennootschapsbelasting en Dividendbelasting

### Inkoopfaciliteit in de dividendbelasting vervalt

Per 2025 vervalt de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting, zodat de inkoop van eigen aandelen voortaan even zwaar wordt belast als het uitkeren van dividend.

### Aanpassingen voor fiscale beleggingsinstellingen

Een fiscale beleggingsinstelling (fbi) is een nv, bv of fonds voor gemene rekening waarvan het doel en de feitelijke werkzaamheden bestaan uit het beleggen van vermogen. Als aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan, betaalt een fiscale beleggingsinstelling (fbi) geen vennootschapsbelasting over haar winst. Eén van deze voorwaarden is dat een fbi jaarlijks verplicht is om winst uit te delen aan de achterliggende participanten. Deze participanten worden vervolgens belast. Het kabinet heeft voorgesteld te bepalen dat een fbi vanaf 1 januari 2025 niet meer direct mag beleggen in vastgoed dat in Nederland is gelegen (vastgoedmaatregel). Doet zij dat wel, dan verliest zij haar fbi-status. Een fbi mag wél direct blijven beleggen in vastgoed dat in het buitenland is gelegen. Ook blijft het toegestaan om te beleggen in aandelen in een normaal belastingplichtige dochtervennootschap die in Nederland gelegen vastgoed houdt. Door de komst van de vastgoedmaatregel zal er mogelijk worden geherstructureerd. Dat kan tot gevolg hebben dat er overdrachtsbelasting is verschuldigd. Daarom wordt een tijdelijke vrijstelling ingevoerd voor verkrijgingen van economische eigendom van vastgoed zodat bij bepaalde herstructureringen onder voorwaarden toch geen heffing van overdrachtsbelasting aan de orde is. Deze specifieke vrijstelling kan alleen worden toegepast als de herstructurering in het jaar 2024 tot stand wordt gebracht. Overigens zijn er ook herstructureringen denkbaar waarbij gebruik kan worden gemaakt van al bestaande vrijstellingen in de overdrachtsbelasting.

### Afschaffing giftenaftrek vennootschapsbelasting

Op dit moment is goedgekeurd dat (niet-zakelijke) giften aan ANBI's en Steunstichtingen SBBI, voor zover die aftrekbaar zijn in de vennootschapsbelasting, niet kwalificeren als belaste uitdeling aan de aandeelhouder. Hiervoor in de plaats komt een nieuwe regeling in de inkomstenbelasting op grond waarvan giften door een vennootschap, ongeacht de omvang, niet worden beschouwd als een uitdeling aan de aanmerkelijk-belanghouder (en dus niet leiden tot heffing van dividendbelasting of inkomstenbelasting). De voorgestelde regeling kent een verruiming in zoverre dat ook bij giften die niet aftrekbaar zijn in de vennootschapsbelasting, geen sprake is van een (belaste) uitdeling.

### Extra maatregelen tegen 'dividendstripping'

Als een vennootschap dividend uitkeert, zijn de ontvangende aandeelhouders als hoofdregel dividendbelasting verschuldigd. In Nederland gevestigde of wonende aandeelhouders kunnen de dividendbelasting in veel gevallen verrekenen met de

verschuldigde vennootschaps- of inkomstenbelasting. Bij in het buitenland gevestigde of wonende aandeelhouders ligt dat soms anders. In de praktijk blijken er structuren te bestaan die, via een samenstel van transacties, erop zijn gericht om de heffing van dividendbelasting te ontwijken. Deze staan bekend als 'dividendstripping'. De juridische en economische gerechtigdheid tot het dividend wordt dan opgesplitst met het oogmerk een dividendbelastingvoordeel te behalen. De (buitenlandse) aandeelhouder behoudt de economische gerechtigdheid bij het dividend, maar draagt de juridische eigendom (kortstondig) over aan een partij die (wel) recht heeft op een verrekening, vrijstelling, teruggaaf of vermindering van dividendbelasting. Koersrisico's worden vaak uitgesloten door een samenstel van rechtshandelingen met financiële instrumenten. De bestaande aanpak van dividendstripping is volgens het kabinet niet effectief genoeg. Het kabinet heeft daarom de volgende drie extra maatregelen voorgesteld om de aanpak van dividendstripping te verbeteren:

1. Het verbeteren van de bewijspositie van belastinginspecteurs. Volgens de voorgestelde regeling moet de partij die aanspraak maakt op de verrekening, vrijstelling etc. aannemelijk maken dat hij de uiteindelijke gerechtigde is. Om kleine beleggers niet onnodig zwaar te belasten, wordt voor bepaalde situaties een doelmatigheidsmarge van € 1.000 aan geheven dividendbelasting per boekjaar of kalenderjaar geïntroduceerd.
2. Er wordt een nadere invulling gegeven aan het begrip 'samenstel van transacties', waardoor op concernniveau moet worden beoordeeld of sprake is van een samenstel van transacties.
3. Voor beursaandelen wordt de registratiedatum (record date) wettelijk vastgelegd als het moment waarop moet worden bepaald wie de opbrengstgerechtigde is en recht heeft op verrekening, vrijstelling, teruggaaf of vermindering van de dividendbelasting.

Het is de bedoeling dat de voorgestelde maatregelen ingaan op 1 januari 2024.

### Maximumbedrag excessief lenen verlaagd

Op basis van een amendement dat door de Tweede Kamer is aangenomen, wordt het maximumbedrag voor excessief lenen uit de eigen bv verlaagd van € 700.000 naar € 500.000. Als deze maatregel op 1 januari 2024 in werking treedt, betekent dit dat het maximumbedrag van € 500.000 voor het eerst geldt op peildatum 31 december 2024. Op peildatum 31 december 2023 geldt dus nog de grens van € 700.000.

### Reparaties ongewenste uitkomst invordering conserverende aanslag bij excessief lenen

Op 1 januari 2023 is de Wet excessief lenen bij eigen vennootschap in werking getreden. Op grond van deze regeling kan kort gezegd de dga (samen met zijn partner) maximaal € 700.000 (vanaf peildatum 31 december 2024: € 500.000) lenen van de vennootschappen waarin de dga (en/of zijn partner) een aanmerkelijk belang (ab) heeft. Het meerdere

wordt als een (belaste) fictieve dividenduitkering aangemerkt. De eerste peildatum voor het toetsen van de hoogte van de schulden is 31 december 2023.

De ab-houder die emigreert wordt fictief geacht zijn ab-aandelen te hebben vervreemd. Er wordt een conserverende aanslag inkomstenbelasting opgelegd over de meerwaarde, waarvoor (onder voorwaarden) uitstel van betaling wordt verleend. Als de geëmigreerde ab-houder excessief leent bij zijn vennootschap,

wordt het meerdere als (fictief) dividend aangemerkt en wordt de conserverende aanslag geheel of deels geïnd. Voorgesteld wordt dat deze aanslag niet wordt ingevorderd als een schuldtename al in een eerder jaar heeft geleid tot invordering van die conserverende aanslag. Als de ab-houder bovenmatig leent van een na emigratie nieuw opgerichte – buiten Nederland gevestigde – vennootschap, leidt dat ook niet tot invordering. Hiermee wordt met terugwerkende kracht naar 1 januari 2023 een ongewenst gevolg van de huidige wet gerepareerd.

## Inkomstenbelasting en Schenk- en erfbelasting

### Aanpassing bedrijfsopvolgingsfaciliteiten inkomstenbelasting, schenk- en erfbelasting

Wij hebben u al eerder bericht over de voorgenomen aanpassingen voor de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten in de inkomstenbelasting, schenk- en erfbelasting. Enkele voorgestelde maatregelen zijn nu nader geconcretiseerd.

#### Bedrijfsopvolgingsfaciliteiten

In de inkomstenbelasting bestaat een doorschuifregeling voor aanmerkelijkbelanghouders (DSR), waarbij de schenker of erflater onder voorwaarden geen inkomstenbelasting over de

waarde van de geschonken of vererfde aandelen in de vennootschap betaalt voor zover deze toerekenbaar is aan het ondernemingsvermogen van de vennootschap. De belastingclaim gaat over naar de verkrijger(s) van de aandelen. Op grond van de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) in de schenk- en erfbelasting is een verkrijger van ondernemingsvermogen onder voorwaarden geen of zeer weinig schenk- of erfbelasting verschuldigd over het verkregen ondernemingsvermogen. In het wetsvoorstel worden enkele wijzigingen voorgesteld die verspreid over 2024 en 2025 worden ingevoerd. In onderstaand schema hebben we de maatregelen en beoogde invoeringsdatum voor u op een rij gezet.

Maatregel	Beoogde invoeringsdatum
<p><b>Aan derden verhuurd vastgoed standaard aanmerken als beleggingsvermogen</b></p> <p>Aan derden (een ander) verhuurde of anderszins ter beschikking gestelde onroerende zaken of gedeelten daarvan worden door deze maatregel aangemerkt als beleggingsvermogen voor zover die meer dan bijkomstig aan die ander ter beschikking worden gesteld. Er geldt een feitelijke toets (Wordt de onroerende zaak op moment van verkrijging verhuurd?) en een oogmerktoets (Is de onroerende zaak bestemd om te worden verhuurd?). De oogmerktoets is alleen relevant indien geen sprake is van verhuur op het moment van verkrijging. Ook wordt bepaald wie niet als 'een ander' wordt aangemerkt.</p>	1-1-2024
<p><b>Verruiming verwateringsregeling BOR en DSR</b></p> <p>De BOR en de DSR kunnen van toepassing zijn ter zake van ondernemingsvermogen in een vennootschap waarin de schenker of erflater een indirect aanmerkelijk belang houdt. Betreft het geen indirect aanmerkelijk belang, maar wel een indirect belang van ten minste 0,5%, kunnen de BOR en de DSR alsnog toepassing vinden als wordt voldaan aan de verwateringsregels. De voorwaarde van 'ten minste 0,5%' vervalt, zodat ter zake van (zeer) kleine indirecte belangen de BOR en de DSR kunnen worden toegepast, mits overigens aan de verwateringsregels wordt voldaan.</p>	1-1-2025
<p><b>Aanpassen keuzevermogen DSR en BOR</b></p> <p>Een vermogensbestanddeel dat zowel in de onderneming als voor privédoeleinden wordt gebruikt, kwalificeert door deze maatregel voor de BOR en DSR slechts voor zover het daadwerkelijk binnen de onderneming wordt gebruikt. De maatregel gaat gelden voor bedrijfsmiddelen die ten tijde van de schenking of vererving een waarde hebben van € 100.000 of meer (dit bedrag wordt geïndexeerd) en die voor meer dan 10% voor andere dan ondernemingsdoeleinden worden gebruikt.</p>	1-1-2025
<p><b>Afschaffen dienstbetrekkingseis en invoeren minimumleeftijd verkrijger bij schenking</b></p> <p>Om de DSR bij schenking van ab-aandelen te kunnen toepassen, geldt de voorwaarde dat de verkrijger voorafgaand aan de schenking gedurende 36 maanden in dienstbetrekking is geweest bij de vennootschap. Deze voorwaarde vervalt en wordt vervangen door de voorwaarde dat de verkrijger op het tijdstip van de schenking in ieder geval de leeftijd van 21 jaar moet hebben bereikt. Dit wordt ook ingevoerd voor de BOR bij een schenking van ondernemingsvermogen.</p>	1-1-2025

Maatregel	Beoogde invoeringsdatum
<p><b>Afschaffen doelmatigheidsmarge in de BOR en DSR</b>            Beleggingsvermogen tot maximaal 5% van het ondernemingsvermogen in de vennootschap mag voor toepassing van de BOR en DSR worden aangemerkt als ondernemingsvermogen.            Deze zogeheten doelmatigheidsmarge vervalt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- in de BOR per</li> <li>- in de DSR per</li> </ul>	<p>1-1-2025 nog niet bekend</p>
<p><b>Aanpassing vrijstelling BOR</b>            De vrijstelling in de BOR wordt enerzijds verruimd en anderzijds versoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verruiming: 100% van de goingconcernwaarde van de onderneming tot € 1,5 miljoen (nu: ca. € 1,2 miljoen)</li> <li>- Versoering: 75% (nu: 83%) over het meerdere aan ondernemingsvermogen.</li> </ul>	<p>1-1-2025</p>

Daarnaast wordt in het wetsvoorstel voorgesorteerd op wijzigingen die later zullen worden ingevoerd. Deze maatregelen zijn meer complex en vereisen nader onderzoek. Het betreft de invulling van het bezits- en voortzettingsvereiste in de BOR, de vormgeving van antimisbruikwetgeving voor bepaalde constructies en het nader definiëren wat onder 'niet-reguliere aandelen' wordt verstaan. Niet-reguliere aandelen zouden niet meer in aanmerking komen voor de DSR en de BOR. Preferente aandelen die in het kader van bedrijfsopvolging zijn uitgegeven en de onder de verwateringsregeling verwaterde belangen blijven overigens wel voor de BOR en de DSR kwalificeren. Men is voornemens een nadere uitwerking van deze maatregelen op te nemen in het belastingplanpakket 2025 met 1 januari 2026 als beoogde ingangsdatum.

## Bronbelastingen

### Aanvullende bronbelasting op dividenden vanaf 2024

Op grond van de Wet bronbelasting 2021 wordt een bronbelasting geheven van lichamen in een laagbelastend land en in misbruiksituaties. Het gaat nu om een bronbelasting op rente- en royaltymbetalingen door in Nederland gevestigde lichamen (zoals bv's en nv's) of door niet in Nederland gevestigde lichamen met een vaste inrichting in Nederland. Een laagbelastend land is een land dat geen winstbelasting heft of dat wel doet maar tegen een tarief van minder dan 9%,

of een land dat voorkomt op een EU-lijst van niet-coöperatieve landen. Met ingang van 1 januari 2024 worden ook dividenduitkeringen aan lichamen in een laagbelastend land en in misbruiksituaties belast met Nederlandse bronbelasting. Doelstelling van deze uitbreiding is het zoveel mogelijk aan banden leggen van dividendstromen vanuit Nederland naar laagbelastende landen. Het tarief in de Wet bronbelasting 2021 is gelijk aan het hoogste tarief in de vennootschapsbelasting: 25,8% (2024).

## Internationale ontwikkelingen

### Status Pillar Two

Op 15 december 2022 werd op EU-niveau een akkoord bereikt over de implementatie van het eerder door het *Inclusive Framework* van de OESO bereikte akkoord over de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen met een geconsolideerde omzet van € 750 miljoen of meer. Nederland is gehouden de aangenomen EU-Richtlijn in nationale wetgeving om te zetten en van toepassing te laten zijn op boekjaren die ingaan op of na 31 december 2023. De Tweede Kamer heeft het wetsvoorstel hiervoor gelijktijdig met de wetsvoorstellen van het pakket Belastingplan 2024 aangenomen. De verwachting is daarom dat de maatregelen op tijd worden geïmplementeerd. Dit betekent dat bedrijven die binnen

het toepassingsbereik vallen van de Wet minimumbelasting 2024 vanaf volgend jaar al onderhevig kunnen zijn aan een zogenoemde binnenlandse bijheffing of inkomensinclusiemaatregel. Van belang voor belastingplichtigen zijn met name de tijdelijke veiligheidsregels die gedurende een transitieperiode ervoor zorgen dat de bijheffing in een jurisdictie wordt geacht nihil te bedragen. Deze veiligheidsregels sluiten aan bij het landenrapport (CbC-report) dat grote multinationals nu al moeten opstellen. Voor belastingplichtigen met een boekjaar dat gelijk is aan het kalenderjaar geldt dat de eerste deadline voor het indienen van de bijheffing-informatieaangifte zal liggen op 30 juni 2026, en de eerste deadline voor voldoening van een bijheffing op 31 augustus 2026.



### Status Pillar One

Naast de minimumbelasting voor grote multinationals bereikte het *Inclusive Framework* van de OESO eveneens overeenstemming over een verandering in de manier waarop winsten worden verdeeld tussen landen ('Pillar One'). Pillar One bestaat uit twee onderdelen, te weten 'Amount A' en 'Amount B'. Amount A omvat een regeling waarmee de overwinsten van zeer grote, winstgevende multinationals aan de hand van een formule worden verdeeld over de jurisdicties waarin die bedrijven omzet behalen. Het is de bedoeling dat de regels worden ingevoerd via een multilateraal verdrag dat naar verwachting nog dit jaar zal kan worden ondertekend. De regels zouden vervolgens in werking treden in 2025. Afgesproken is dat, als voldoende landen het verdrag voor het einde van 2023 ondertekenen, leden van het *Inclusive Framework* in 2024 geen nieuwe digitale dienstenbelastingen zullen invoeren. Amount B moet daarnaast leiden tot een vereenvoudiging van de toepassing van het arm's length-beginsel bij baseline marketing- en distributieactiviteiten. Op dit moment wordt het precieze toepassingsbereik van de maatregel bepaald en wordt de vormgeving van de vereenvoudigde toepassingsmethode gefinaliseerd. Naar verwachting zullen de uitkomsten daarvan, indien overgenomen door het *Inclusive Framework*, in januari 2024 worden opgenomen in de Transfer Pricing Guidelines van de OESO. De maatregel kan daarmee in beginsel alle multinationale ondernemingen raken die te maken hebben met dit type activiteiten.

### ATAD3 – Unshell Directive

Op 22 december 2021 publiceerde de Europese Commissie een voorstel voor het tegengaan van belastingontwijking via zogenaemde lege entiteiten ('ATAD3'). Het ATAD3-richtlijnvoorstel legt bedrijven verplichtingen op om in bepaalde gevallen te rapporteren over hun substance in de lidstaat van vestiging. Daarbij wordt een zogenaemde gatewaytest toegepast. Bedrijven die voornamelijk grensoverschrijdend passieve inkomsten ontvangen of betalen en waarvan het dagelijks bestuur of de belangrijke besluitvorming is uitbesteed, vallen in beginsel onder de rapportageverplichting. Onder het voorstel moeten zij rapporteren of zij toegang hebben tot exclusieve kantoorruimte, een bankrekening binnen de EU aanhouden, en ten minste één directeur of een meerderheid van de relevante werknemers in de lidstaat van vestiging hebben. Bedrijven die niet aan alle indicatoren voldoen, kunnen geen gebruikmaken van belastingvoordelen op basis van intra-EU belastingverdragen en/of EU-richtlijnen. Daarnaast worden in bepaalde gevallen de inkomsten van deze lege entiteiten toegerekend aan de aandeelhouders en wordt geen of een geclausuleerde woonplaatsverklaring afgegeven. De richtlijn zou op 1 januari 2024 ingaan, maar over de inhoud en inwerkingtreding is op Europees niveau nog geen overeenstemming bereikt.

## Btw

### Samenloopvrijstelling bij aandelentransacties

Wanneer bij de levering van onroerende zaken van rechtswege btw is verschuldigd, geldt een vrijstelling voor de overdrachtsbelasting als aan bepaalde voorwaarden is voldaan: de zogenaemde samenloopvrijstelling. Deze vrijstelling is volgens de Hoge Raad ook van toepassing in de situatie waarin aandelen verkregen worden in een onroerendezaakrechtspersoon dat vastgoed bezit waarvoor de samenloopvrijstelling zou gelden als de onderliggende onroerende zaken rechtstreeks worden verkregen (doorkijkbenadering). De levering van aandelen is echter vrijgesteld van btw. Door aandelen in plaats van het onderliggende vastgoed over te dragen kunnen onroerende zaken dus zonder btw en zonder overdrachtsbelasting worden verkregen. Dit terwijl bij de verkrijging van het vastgoed zelf btw is verschuldigd.

Ter reparatie van dit ongelijke speelveld en ter voorkoming van constructies, wordt voorgesteld de samenloopvrijstelling buiten toepassing te laten bij de verkrijging van aandelen in een onroerendezaakrechtspersoon. De samenloopvrijstelling mag wel worden toegepast als de onroerende zaak voor 90% of meer wordt gebruikt voor btw-belaste prestaties gedurende een periode van ten minste twee jaren na de verkrijging. Als de samenloopvrijstelling niet van toepassing is bij de verkrijging van aandelen in een onroerendezaakrechtspersoon geldt een

overdrachtsbelastingtarief van 4% in plaats van 10,4%. Met dit tarief wordt het te behalen voordeel benaderd dat thans kan worden behaald door de aandelen in plaats van het vastgoed over te dragen. De maatregelen zouden moeten ingaan per 1 januari 2025. Er wordt overgangsrecht voorgesteld. Op verzoek van de beoogde verkrijger kan de nieuwe regeling buiten toepassing worden gelaten en is de samenloopvrijstelling alsnog van toepassing. Aan het overgangsrecht zijn drie voorwaarden verbonden:

- ▶ De beoogde verkrijger en de verkoper zijn de verkrijging schriftelijk overeengekomen voor 19 september 2023 15:15 uur;
- ▶ Het verzoek is binnen drie maanden na 1 januari 2024 bij de inspecteur ingediend. Daarbij moet een afschrift van de overeenkomst worden meegezonden;
- ▶ Op het moment dat de overeenkomst is gesloten is aannemelijk dat die overeenkomst niet hoofdzakelijk tot doel heeft gebruik te maken van het overgangsrecht. Dit is bijvoorbeeld het geval als met verschillende potentiële verkrijgers een overeenkomst is gesloten om toepassing van het overgangsrecht in een later stadium open te houden. De bewijslast ligt hierbij op de inspecteur.

De verkrijging moet voor 1 januari 2030 plaatsvinden om gebruik te kunnen maken van het overgangsrecht.

### Verlaagd btw-tarief agrarische goederen wordt afgeschaft

Per 1 januari 2025 mag het verlaagde btw-tarief niet langer worden toegepast op agrarische goederen. Het gaat dan concreet om de volgende goederen: granen en peulvruchten die niet als voedingsmiddel kwalificeren, pootgoed bestemd voor de teelt van groenten en fruit, vee (rundvee, schapen, geiten en varkens), slachtafval van vee, goederen die bestemd zijn voor de voortplanting van vee, beetwortelen, land- en tuinbouwzaden, rondhout, stro, veevoerders, vlas en wol (ruw en ongewassen). De reden voor de wijziging is dat het verlaagde btw-tarief op leveringen van bepaalde agrarische goederen niet langer relevant is. Dit verlaagde tarief hield namelijk verband met de in 2018 afgeschafte landbouwregeling. Als gevolg van de voorgestelde tariefswijziging is 12% extra btw verschuldigd bij de levering van deze goederen. Leveranciers moeten bezien of zij deze prijsverhoging willen en kunnen doorberekenen in de prijs van hun producten. Er is geen overgangsregeling getroffen. Dit betekent dat de reguliere regels rondom verschuldigheid van btw bepalen of 9% of 21% btw verschuldigd is. Wanneer de btw verschuldigd is, hangt ervan af of vooruitbetalingen worden ontvangen of dat het kas- of factuurstelsel toe wordt gepast en of de ondernemer verplicht is facturen uit te reiken aan de afnemers.

### Herstel reguliere navorderingstermijn douane

Vooruitlopend op een herijking van het sanctiestelsel binnen het douanerecht wordt voorgesteld om in de volgende

gevallen een bestuurlijke boete in plaats van een strafrechtelijke sanctie op te leggen als geen opzet aanwezig is:

- ▶ Het onjuist of onvolledig doen van een douaneaangifte;
- ▶ Het niet, onjuist of onvolledig verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen.

Ook de navorderingstermijn wordt teruggebracht van vijf naar drie jaar.

Het opleggen van een bestuurlijke boete kan sneller worden gerealiseerd en door het voorstel kan het strafrecht gericht worden ingezet op feiten die een hardere aanpak rechtvaardigen. Doordat medewerkers moeten worden opgeleid en een aanpassing van de inrichting van het proces noodzakelijk is, zal de voorgestelde wijziging pas per 1 juli 2024 in werking kunnen treden.

### Verzamelen en verstrekken betaalinformatie door betaaldienstaanbieders

Vanaf 1 januari 2024 worden betaaldienstaanbieders verplicht om informatie te verzamelen over betalingen en die elk kwartaal te verstrekken aan de Belastingdienst. Deze gegevens worden verzameld in een centrale database die CESOP heet. Deze database kan door de belastingautoriteiten van diverse EU-lidstaten vervolgens worden gebruikt. De regelgeving heeft tot doel fraude met e-commercetransacties te bestrijden. De wet waarmee de regels worden geïmplementeerd in de Nederlandse Wet OB 1968 is op 18 april 2023 gepubliceerd in het Staatsblad.

## Formeel belastingrecht

### Afschaffing van de betalingskorting voor de inkomstenbelasting

Per 1 januari 2023 is de betalingskorting bij de voorlopige aanslag van de vennootschapsbelasting afgeschaft. In lijn daarmee wordt nu ook per 1 januari 2024 voor de inkomstenbelasting de betalingskorting bij de voorlopige aanslag afgeschaft.

### Inzage in fiscale dossier

Een belastingplichtige of inhoudingsplichtige krijgt een recht om een verzoek om inzage in zijn fiscale dossier te doen. Een besluit op een verzoek om inzage is een voor bezwaar vatbare beslissing, zodat daartegen de bezwaar- en beroepsmogelijkheid openstaat. De fiscale geheimhoudingsplicht geldt dan niet.

### Voorgenomen wijzigingen percentage belasting- en invorderingsrente

Het kabinet is van plan om het belastingrentesysteem te gaan herzien. Met ingang van 1 januari 2024 wordt hierin een belangrijke eerste stap gezet, namelijk het verkleinen van de verschillen tussen de percentages die gelden voor de vennootschapsbelasting, bronbelasting en de solidariteitsbijdrage enerzijds en de overige belastingen anderzijds.

#### Rente voor de inkomstenbelasting

Met de voorgenomen systematiek zal de belastingrente voor

de overige belastingen worden vastgesteld op de ECB-rente voor basisherfinancieringstransacties, vermeerderd met 3 procentpunt. Deze rente wordt bij vaststelling afgerond op halve procentpunten. Voor deze rente gaat een minimum gelden van 4,5%. De rente wordt eenmaal per jaar vastgesteld op basis van de ECB-rente op 31 oktober van dat jaar en treedt in werking op 1 januari van het daaropvolgende jaar.

#### Rente voor de vennootschapsbelasting, bronbelasting en de solidariteitsbijdrage

Onder de voorgenomen systematiek zal de belastingrente voor de vennootschapsbelasting, bronbelasting en de solidariteitsbijdrage worden vastgesteld op de ECB-rente voor basisherfinancieringstransacties, vermeerderd met 5,5 procentpunt.

Deze rente wordt bij vaststelling afgerond op halve procentpunten. Voor deze rente gaat een minimum gelden van 5,5%. Tot de inwerkingtreding van deze wet bedraagt het percentage nog 8%. De rente wordt eenmaal per jaar vastgesteld op basis van de ECB-rente op 31 oktober van dat jaar en treedt in werking op 1 januari van het daaropvolgende jaar.

#### Invorderingsrente

Voor de invorderingsrente geldt dat deze voor alle belastingen en voor toeslagen wordt vastgesteld op 4%.

Uitgaande van een ECB-rente van 4,5% (19 september 2023) zien de wijzigingen er als volgt uit:

Percentage	Huidige wettelijke regeling	Nieuwe regime (totdat differentiatie mogelijk is)	Verwacht percentage per 1 januari 2024
Belastingrente vpb, BB en solidariteitsbijdrage	ECB-rente + 8% (minimum 8%)	ECB-rente + 5,5% (minimum 5,5%)	10%
Belastingrente overige middelen	ECB-rente + 2,25% (minimum 4%)	ECB-rente + 3% (minimum 4,5%)	7,5%
Overige rente toeslagen	ECB-rente + 2,25% (minimum 4%)	Bevriezen op 4%	4%
Invorderingsrente behalve toeslagen	ECB-rente + 2,25% (minimum 4%)	Bevriezen op 4%	4%
Invorderingsrente toeslagen	ECB-rente + 2,25% (minimum 4%)	Bevriezen op 4%	4%

### Verlengen horizonbepaling fiscale boetebepalingen omtrent overtredersbegrip

Sinds 1 januari 2014 kunnen bestuurlijke boetes ook worden opgelegd aan doen plegers, uitlokkers en medeplichtigen. Deze mogelijkheid zou met ingang van 1 januari 2019 komen te vervallen, tenzij voor die datum een voorstel van wet bij de Tweede Kamer zou zijn ingediend dat in het onderwerp van de betreffende wetsartikelen voorziet. De termijn van 1 januari 2019 was al eerder verlengd tot 1 januari 2024 en wordt nu, vanwege de uitbraak van het coronavirus, nog eens met vijf jaar verlengd tot 1 januari 2029.

### Loslaten koppeling rentepercentage belastingrente voor toeslagen en inkomstenbelasting

Met deze wijziging wordt voorgesteld om het percentage voor de belastingrente voor toeslagen zelfstandig en onafhankelijk van de belastingrente voor de inkomstenbelasting vast te stellen. Per 1 juli 2023 is de belastingrente voor de inkomstenbelasting gestegen van 4 naar 6%. Het kabinet vindt het niet wenselijk dat deze stijging doorwerkt naar toeslagen, omdat een stijging van de rente op terugvorderingen van onterecht ontvangen toeslagen de impact vergroot die deze terugvorderingen al hebben. Het kabinet vindt het wenselijk om de rente voor toeslagen op het niveau van 4% te handhaven en niet mee te laten stijgen naar 6%.

### Invoering hardheidsclausule in de Invorderingswet

De voorgestelde invoering van een hardheidsclausule in de Invorderingswet geeft de minister de bevoegdheid om tegemoet te komen aan bepaalde (groepen van) gevallen waarin de toepassing van de Invorderingswet leidt tot onbillijkheden van overwegende aard. Het opnemen van een hardheidsclausule in de Invorderingswet moet worden beschouwd als een toevoeging op de reeds bestaande beleidsmatige mogelijkheden die de ontvanger al heeft, zoals het mogen

afwijken van beleidsregels, en biedt de mogelijkheid om af te wijken van de wettelijke bepalingen die zijn opgenomen in de Invorderingswet.

### Wet tijdelijke regeling herzien aangifte inkomstenbelasting

Het doel van dit wetsvoorstel is het creëren van een eenvoudige manier waarop belastingplichtigen met behoud van rechtsbescherming wijzigingen door kunnen geven nadat een aanslag inkomstenbelasting is vastgesteld. Dit wetsvoorstel ziet uitsluitend op het verstrekken van gegevens op een wijze die vergelijkbaar is met het indienen van de digitale aangifte. Naast deze vereenvoudigde manier, blijft de mogelijkheid bestaan om een bezwaarschrift in te dienen.

Als na het vaststellen van de aanslag binnen de wettelijke bezwaartermijn van zes weken een aangepast digitaal aangiftebiljet wordt ingediend met gegevens die moeten leiden tot een vermindering van de opgelegde aanslag, wordt dit aangemerkt als een verzoek om ambtshalve vermindering. Bij de beoordeling van dit verzoek worden de voorwaarden die normaal gesproken gelden voor een verzoek ambtshalve vermindering buiten toepassing gelaten. Als de aangepaste digitale aangifte later dan de zeswekentermijn wordt ingediend, gelden de voorwaarden wel.

De voorgestelde wijzigingen zijn ook van belang voor de voor bezwaar vatbare beschikkingen die afzonderlijk op het aanslagbiljet van de aanslag vermeld staan, bijvoorbeeld de beschikking belastingrente of de verliesbeschikking. Voor een boetebeschikking geldt dat echter niet onverkort, maar hangt het af van het soort wijziging dat de belastingplichtige wil doorgeven. Het wetsvoorstel gaat pas gelden voor het verstrekken van gegevens door middel van een aangepast digitaal aangiftebiljet op of na 1 januari 2024. Het kabinet beschouwt de voorgestelde maatregelen als tijdelijke regelingen. Momenteel wordt onderzocht op welke wijze het formeelrechtelijke heffingssysteem gemoderniseerd en vereenvoudigd kan worden.

# Voor werkgevers en werknemers

## Loonbelasting

### Verhoging maximale vrijstelling onbelaste reiskosten

Het kabinet is voornemens om het maximum van de onbelaste reiskostenvergoeding per 1 januari 2024 verder te verhogen tot € 0,23 per kilometer. De verhoging van het maximum van de onbelaste reiskostenvergoeding geldt voor werknemers in de loonbelasting, maar geldt ook voor de aftrekbaarheid van de reiskosten van IB-ondernemers en resultaatgenieters voor een vervoermiddel dat behoort tot het privévermogen. Ook voor de aftrek van specifieke zorgkosten voor reiskosten ziekenbezoek, de kilometervergoeding voor weekenduitgaven gehandicapt en de giftenaftrek als een vrijwilliger afziet van een reiskostenvergoeding geldt dat deze worden verhoogd naar € 0,23 per kilometer.

### Einde tijdelijke verhoging vrije ruimte werkkostenregeling naar 3%

Op grond van het Belastingplan 2023 is het percentage van de eerste schijf van de vrije ruimte verruimd en bedraagt per werkgever thans 3% van de fiscale loonsom van alle werknemers gezamenlijk, voor zover die loonsom niet hoger is dan € 400.000 plus 1,18% van het restant van die loonsom. Vanaf 2024 vervalt de tijdelijke verhoging en geldt voor de eerste schijf het percentage van 1,92%.

### Herstel maximumbedrag aan vrije ruimte werkkostenregeling

Bij de hiervoor gemelde wijzigingen is het maximumbedrag aan vrije ruimte in de eerste schijf abusievelijk niet aangepast. Met de voorgestelde wijziging wordt dit met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2023 hersteld.

### Verruiming vrijstelling ov-abonnementen en voordeelurenkaarten

Voorgesteld wordt om het privégebruik van een ov-abonnement dat, of van een voordeelurenkaart die, wordt vergoed of verstrekt dan wel ter beschikking wordt gesteld onder de reikwijdte van één gerichte vrijstelling te brengen. Dit heeft als gevolg dat een werkgever een ov-kaart aan diens werknemers kan vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen die ook voor privédoeleinden kan worden gebruikt zonder dat hierover belasting verschuldigd is, mits de ov-kaart (in welke mate dan ook) ook voor zakelijke reizen (waaronder woon-werkverkeer) wordt gebruikt. Als dat het geval is, hoeft een werkgever geen registratie van privé- en zakelijk gebruik meer bij te houden om in aanmerking te komen voor de vrijstelling.

### Beperken 30%-regeling

In het Belastingplan 2023 en per amendement bij het Belastingplan 2024 zijn maatregelen op het terrein van de 30%-regeling aangenomen. Per 1 januari 2024 treden twee maatregelen in werking die de 30%-regeling versoberen.

Een van deze maatregelen betreft de jaarlijkse maximering van de onbelaste vergoeding tot de zogenoemde balkenendnorm. Voor ingekomen werknemers bij wie de 30%-regeling over het laatste loontijdvak van 2022 is toegepast wordt een overgangsregeling voorgesteld op basis waarvan geldt dat de aftopping van de 30%-regeling pas toepassing vindt vanaf 1 januari 2026. Voor ingekomen werknemers die vanaf 1 januari 2023 toetreden tot de 30%-regeling is al op voorhand duidelijk dat met ingang van 1 januari 2024 aftopping van het maximaal in aanmerking te nemen bedrag aan de orde kan zijn.

De andere maatregel houdt in dat nog slechts gedurende de eerste 20 maanden de onbelaste vergoeding maximaal 30% van het - kort gezegd - belastbare loon kan bedragen. Dit percentage wordt verlaagd naar 20% voor de daaropvolgende 20 maanden en naar 10% voor de 20 maanden die daarop volgen. Na 60 maanden is de maximale looptijd van de regeling bereikt. Deze maatregel geldt niet voor expats die al voor 1 januari 2024 gebruikmaken van de 30%-regeling, zo lang de toepassing ervan niet wordt onderbroken.

### Verhoging maximale bedrag vrijwilligersregeling

Het maximale bedrag van de vrijwilligersvergoeding gaat in 2024 naar € 210 per maand en € 2.100 per kalenderjaar.

### Reparatie lucratief belang

Zoals al aangekondigd in de brief van 26 juni 2023 wordt een reparatie in de lucratiefbelangregeling voorgesteld als gevolg van het arrest van de Hoge Raad van 14 april 2023 en wel met terugwerkende kracht tot aan de datum van de brief.

De lucratiefbelangregeling ziet kort gezegd op het houden van aandelen, vorderingen of overige vermogensrechten die mede zijn verkregen als beloning voor werkzaamheden. De vermogensrechten moeten dusdanig gunstige condities hebben dat sprake is van een excessieve beloning. Deze heffing vindt plaats in box 1 als resultaat uit overige werkzaamheden. Met de voorgestelde reparatie wordt geregeld dat leningen niet alleen meetellen indien en voor zover deze voor de toepassing van de belastingwetgeving als informeel kapitaal zijn aan te merken, maar dat leningen die mede bijdragen aan het beloningsoogmerk ook onder de lucratiefbelangregeling kunnen vallen.



## Energiebelasting

### Maatregelen inzake gas in de energiebelasting

De energiebelasting kent op dit moment vijf schijven met een 'degressief' tarief. Dit betekent dat het energiebelastingtarief lager wordt naarmate meer gas of elektriciteit wordt gebruikt. Bij het vaststellen van het Belastingplan 2023 is een motie aangenomen op grond waarvan de eerste tariefschijf voor gas wordt verlaagd van 170.000 m<sup>3</sup> naar 1.200 m<sup>3</sup>. Hierdoor werd het voor de wetgever eenvoudiger om desgewenst een verlaagd tarief voor huishoudens in te voeren. In het Belastingplan 2024 wordt voorgesteld om de eerste tariefschijf te verlagen van 1.200 m<sup>3</sup> naar 1.000 m<sup>3</sup>. Dit stimuleert huishoudens om het verbruik laag te houden. Overigens is het energiebelastingtarief voor gas in de eerste en tweede schijf vooralsnog gelijk. De wetgever heeft tot 1 december de tijd om dit aan te passen.

Daarnaast wordt een aantal maatregelen ingevoerd die moeten waarborgen dat afnemers van warmte via zogenoemde 'blokverwarmingssystemen' hetzelfde worden belast als afnemers via een individuele aansluiting.

### Fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw

Om de klimaatdoelstellingen te bereiken moeten in alle

sectoren maatregelen worden genomen om de emissie van broeikasgassen te reduceren. Voor de glastuinbouw vindt dit enerzijds plaats door stimulering van investeringen in de energietransitie (onder meer de toepassing van de SDE++-regeling voor de installatie van een warmtepomp en een nieuwe subsidieregeling voor warmtedistributienetten en duurzame warmte). Anderzijds wordt voorgesteld het gebruik van aardgas en de uitstoot van broeikasgassen te beprijken. In dit kader wordt voorgesteld om:

1. De verlaagde energiebelastingtarieven af te schaffen;
2. De energiebelastingvrijstelling voor elektriciteitsopwekking te beperken; en
3. Een CO<sub>2</sub>-heffing voor de glastuinbouw te introduceren.

### Fiscale klimaatmaatregelen industrie en energiesector

Om de klimaatdoelstellingen te bereiken wordt voor de industrie en energiesector voorgesteld om:

1. De energiebelastingvrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés af te schaffen;
2. De energiebelastingvrijstellingen voor duaal en non-energetisch gebruik van kolen af te schaffen; en
3. De minimum CO<sub>2</sub>-prijs voor de elektriciteitssector en de industrie te verhogen.

## Voor privé

### Wetsvoorstel tot wijziging van de Algemene nabestaandenwet en de Participatiewet in verband met het in 2024 niet afbouwen van de dubbele algemene heffingskorting in het referentieminimumloon

De algemene heffingskorting (AHK) is een korting op de inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen die wordt berekend voor een belastingplichtige die de pensioengerechtigde leeftijd nog niet heeft bereikt. Tot 2009 kon de partner zonder inkomen of met een te laag inkomen de AHK toch volledig verzilveren als belastingteruggave, voor zover de meest verdienende partner genoeg inkomstenbelasting verschuldigd was.

De AHK van de minstverdienende partner is in de fiscaliteit voor werkenden (geboren na 1962) sinds 2009 afgebouwd. Per 1 januari 2023 is deze afbouw voltooid. Vanaf januari 2012 wordt ook in de uitkeringshoogte van de bijstand en bijstands-

gerelateerde uitkeringen (uitgezonderd de AOW) de AHK afgebouwd. In het kader van de koopkrachtbesluitvorming voor 2024 is besloten om de afbouw in 2024 te bevriezen op het niveau dat geldt per 1 juli 2023. Hierdoor wordt voorkomen dat het aantal personen en kinderen in armoede in 2024 stijgt ten opzichte van 2023. Het effect is dat de bijstand en bijstandsgelateerde uitkeringen in de periode 2024-2036 iets hoger liggen dan zonder de bevroering het geval zou zijn geweest.

Deze wijziging van het tempo van de afbouw van de dubbele AHK in het referentieminimumloon werkt door in de Participatiewet, de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW), de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ), de Toeslagenwet en de Algemene nabestaandenwet.

## Overig

### Versobering oldtimerregeling

In de motorrijtuigenbelasting wordt de oldtimerregeling versoberd per 1 januari 2028. Vanaf dan kan de oldtimerregeling slechts nog worden toegepast op motorrijtuigen die voor 1988 zijn gebouwd.

### Verhoging vaste voet bpm

Tot en met 2024 zijn auto's die geen CO<sub>2</sub> uitstoten vrijgesteld van bpm. Vanaf 2025 gaat men bij emissievrijrijden ook bpm betalen in de vorm van een vaste voet. Deze budgettaire maatregel is bedacht om de verkoop van tweedehands elektrische auto's te kunnen blijven subsidiëren.

### Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm

Dit wetsvoorstel heeft als doel om zogenoemde no-cure-no-pay-beroepsprocedures te ontmoedigen voor WOZ- en bpm-procedures. Het kabinet wil het minder lonend maken om bijvoorbeeld procedurele foutjes uit te lokken, het proces te vertragen zodat de redelijke termijn wordt overschreden of om door te procederen op procedurele gronden terwijl dat niet in het belang is van de belanghebbende. Het kabinet stelt drie maatregelen voor:

1. Vergoedingen voor tegemoetkoming in de kosten voor door een derde beroepsmatig verleende rechtsbijstand worden verlaagd.
2. De hoogte van de vergoeding voor immateriële schade (veronderstelde spanning en frustratie door het tijdsverloop van een beroepsprocedure) wordt wettelijk bepaald op een forfaitair bedrag van € 50 per half jaar overschrijding van de redelijke beslistermijn. Er blijft ruimte om in bijzondere omstandigheden af te wijken van dit forfait.
3. Uitbetalingen die voortvloeien uit een beslissing op bezwaar of een uitspraak in een beroepsprocedure vinden uitsluitend plaats op een bankrekening die op naam staat van de belanghebbende.

### Wet compensatie wegens selectie aan de poort

De Belastingdienst heeft in de jaren 2008 tot en met 2020 voor de aangiften inkomstenbelasting gebruikgemaakt van het selectieproces Selectie aan de Poort. Bij dit selectieproces zijn ontoelaatbare selectiecriteria gehanteerd, waardoor bedrijven en burgers onrecht is aangedaan. Dit wetsvoorstel biedt de grondslag voor het compensatiebeleid voor deze foutieve selectie met betrekking tot de jaren 2012 tot en met 2019. Als aannemelijk is dat de aangifte niet op fiscale gronden is geselecteerd, wordt bij voor bezwaar vatbare beschikking een compensatie toegekend die vervolgens binnen zes weken dient te worden uitbetaald. De compensatie is gelijk aan 100% van het bedrag waarmee het verzamelinkomen bij de aanslag hoger is vastgesteld dan het verzamelinkomen dat volgt uit de aangifte. Belanghebbenden kunnen ook verzoeken om een aanvullende compensatie. Toe te kennen (aanvullende) compensatie zal worden vermeerderd met een forfaitaire rentecompensatie.

### Co-ouderschaptoeslagen

Voorgesteld wordt om in de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) het co-ouderschapsbegrip te vereenvoudigen en meer te harmoniseren met de Wet inkomstenbelasting 2001.

Omdat het niet mogelijk is om een kind op beide adressen (in de Basisregistratie Personen) van de ex-partners in te schrijven, geldt momenteel een co-ouderschapseis die in de Awir is opgenomen. Deze eis houdt in dat een kind doorgaans ten minste drie dagen per week bij beide ex-partners moet verblijven.

De wetswijziging ziet erop dat het niet meer nodig is dat op elk moment in het jaar sprake is van een gelijke verdeling van drie dagen per week. Het is voldoende als op jaarbasis het verblijf van een kind in beide huishoudens gelijk is. Hiervan is in ieder geval sprake als het kind 156 dagen (3 dagen maal 52 weken) per jaar bij elk van ex-partners verblijft.

### Verlaging eigen bijdrage huurtoeslag

Een voorgestelde maatregel ter bestrijding van armoede betreft de verlaging van de eigen bijdrage van de huurtoeslag met € 34,67 per maand. De huurtoeslag wordt hierdoor per maand € 34,67 (€ 416,04 per jaar) hoger in 2024. De jaren daarop wordt deze verlaging afgebouwd met € 2,88 in 5 jaar. Dit betekent vanaf 2029 een structurele verhoging van de huurtoeslag van € 31,79 per maand. Hierdoor schuift de inkomensgrens met circa € 1.250 op, waardoor (in potentie) de doelgroep voor de huurtoeslag stijgt met 35.000 burgers.

### Verhoging kindgebonden budget

In het kader van de koopkrachtmaatregelen worden de bedragen voor het kindgebonden budget verhoogd in 2024. De bedragen voor het eerste kind worden met € 750 verhoogd en voor de tweede en volgende kinderen met € 883. Het bedrag voor kinderen van 12-15 en 16-17 jaar wordt met € 400 verhoogd. Ter compensatie wordt het afbouwpunt voor paren met € 11.111 verlaagd. Ook wordt de extra kindgebonden budget voor alleenstaande ouders met € 619 verlaagd.

### Wetsvoorstel Belastingplan BES-eilanden 2024

Bonaire, Sint Eustatius en Saba kennen als bijzondere gemeenten van Nederland een afzonderlijk fiscaal stelsel. Met het Belastingplan BES-eilanden 2024 worden enkele verouderde bepalingen in de verschillende belastingwetten gemoderniseerd en worden sommige regelingen meer in lijn gebracht met regelingen die al in het Europese gedeelte van Nederland van toepassing zijn. Daarnaast wordt erin voorzien dat de Wet minimumbelasting 2024 in beginsel ook toepassing zal vinden op de BES-eilanden. Daarmee wordt op de BES-eilanden een winstbelasting van 15% geïntroduceerd voor grote multinationale ondernemingen. Op dit moment kennen de BES-eilanden nog geen traditionele winst- of vennootschapsbelasting.

## Aanpak belastingconstructies

Tegelijk met het Belastingplan 2024 heeft de staatssecretaris van Financiën een brief aan de Tweede Kamer gezonden waarin hij onder meer ingaat op de 'taakopdracht' om belastingconstructies aan te pakken. Een deel daarvan is bekend, en deels al verwerkt in het Belastingplan 2024 en andere daarmee samenhangende wetsvoorstellen. Maar in de brief worden ook fiscale constructies genoemd die nog in de toekomst zullen worden aangepakt. Deze zijn:

- ▶ Opknipstructuren om renteaftrek in de vennootschapsbelasting te optimaliseren; bij 'vastgoedlichamen' wordt de drempel in de earningsstrippingmaatregel buiten werking gesteld (beoogde inwerkingtreding per 1 januari 2025).
- ▶ Kortdurende verhuurconstructies in de btw, zodat de verhuurder de btw op verbouwkosten in aftrek kan brengen (in onderzoek).
- ▶ Misbruik van de splitsingsvrijstelling in de overdrachtsbelasting ingeval van herstructurering met het oog op verkoop aan derden (op redelijke korte termijn in consultatie).
- ▶ Misbruik van de kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting (op redelijk korte termijn in consultatie).
- ▶ Agioconstructies met box 3 en box 2. Hierbij stort een dga vermogen als agio vanuit box 3 in box 2 (aanmerkelijk belang) en draagt het vermogen weer over aan privé tegen een lening. Doel is om de grondslag van box 3 uit te hollen met een schuld (in onderzoek, optie is verder ontmoedigen van lenen van de bv).
- ▶ De zogenoemde baby-bv. Ouders richten een bv op voor kind en genereren daarin winst (waardegroei) zonder dat daarover schenkbelasting kan worden geheven (geen proportionele oplossingsrichtingen gevonden, mogelijk fundamentele wetswijziging nodig).
- ▶ Schijnhuwelijken in het zicht van overlijden om erfbelasting te ontwijken (meer onderzoek nodig).
- ▶ Onzakelijke transacties met de dga in de btw (vergt complexe wetgeving met nadelen en/of overkill).

## Amendementen

In de behandeling van het pakket Belastingplan 2024 zijn diverse amendementen aangenomen. Sommige daarvan zijn bij verschillende onderwerpen in deze nieuwsbrief al de revue gepasseerd. In aanvulling daarop vermelden wij nog de volgende:

- ▶ Accijns: het voorstel om de accijns op alcohol met 16,3% te verhogen, wordt nagenoeg gehalveerd. Wel wordt het accijnstarief op tabak verhoogd. Daarnaast wordt de vanaf 1 juli 2023 geldende accijnskorting voor benzine, diesel en lpg één jaar doorgetrokken en wordt de reguliere verhoging (indexatie) per 1 januari 2024 niet doorgevoerd.
- ▶ Kansspelbelasting: de kansspelbelasting wordt met 1 procentpunt verhoogd tot 30,5%.
- ▶ Groen sparen en beleggen: de regeling groen sparen en beleggen wordt versoerd. Met ingang van 1 januari 2025 wordt de vrijstelling groene beleggingen verlaagd naar € 30.000.

Vond u dit interessant? Ontvang - net als 21.000 andere abonnees - het laatste nieuws over bijvoorbeeld actuele publicaties en onderzoeken, fiscale regelgeving en wetswijzigingen tweewekelijks in uw mailbox! Meld u aan via: [bdo.nl/nieuwsbrief](https://bdo.nl/nieuwsbrief)

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. of een van haar adviseurs. BDO

Accountancy, Tax & Legal B.V., de met haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de

merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountants, BDO Accountants & Belastingadviseurs, BDO Belastingadviseurs, BDO Global Outsourcing, BDO IT Audit & Security, BDO IT Security, BDO International Tax Services, BDO Outsourcing, BDO Retail Accounting, BDO Tax, BDO Tax

Consultants, BDO Tax & Legal, BDO Legal, IT Risk Assurance. BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.