

FISCASUS | special Prinsjesdag 2022

Hierna volgen de belangrijkste voorstellen uit het 'Belastingplan 2023' die op 1 januari 2023 in werking treden, tenzij anders is vermeld:



- Snellere afbouw van de zelfstandigenaftrek dan eerder was bepaald. De aftrek gaat van € 6.310 in 2022 stapsgewijs naar € 1.200 in 2026 en naar € 900 in 2027. De aftrek bedraagt volgend jaar € 5.030. De startersaftrek (€ 2.123) blijft voorlopig ongewijzigd.
- Einde pensioenopbouw FOR. Het blijft wel mogelijk om de op 31 december 2022 bestaande reserve volgens de huidige regels af te wikkelen.
- Het Vpb-tarief in de eerste schijf gaat naar 19% en de schijfgrens wordt teruggebracht van € 395.000 naar € 200.000.

Andere in het Belastingplan 2023 voorgestelde maatregelen zijn onder meer:

- Vanaf 2024 invoering van twee box-2-tarieven. De eerste schijf met een tarief van 24,5% geldt voor box-2-inkomsten tot € 67.000 (bij gelijke verdeling tussen partners: € 134.000) en daarboven zal een tarief van 31% gelden;
- De uitzondering op de gebruikelijk loonregeling voor innovatieve start-ups vervalt;
- De onbelaste reiskostenvergoeding gaat omhoog van € 0,19 naar € 0,21 per kilometer. Vanaf 2024 gaat deze vergoeding verder omhoog naar maximaal € 0,22 per kilometer; De verhogingen gelden ook voor de forfaits voor reiskosten ziekenbezoek, de kilometervergoeding voor weekenduitgaven gehandicapten en voor de giftenaftrek als de vrijwilliger afziet van de reiskostenvergoeding;
- De 30%-regeling wordt vanaf 2024 gemaximeerd tot de norm van de Wet normering topinkomens, ook wel bekend als de Balkenendenorm. In 2022 bedraagt deze norm € 216.000;
- Het lage IB-tarief gaat omlaag van 37,07% naar 36,93% en de grens van de eerste schijf wordt verhoogd van € 69.398 tot 73.031;
- De maximale arbeidskorting gaat omhoog evenals de ouderenkorting en de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) van € 2.534 tot € 2.694. Kinderen geboren in 2025 tellen niet meer mee voor de IACK;

- De maximale algemene heffingskorting gaat van € 2.888 omhoog naar € 3.070. Vanaf 2025 zal bij de afbouw van de algemene heffingskorting ook rekening gehouden worden met het inkomen in box 2 en box 3. Het verzamelinkomen wordt dan dus hiervoor bepalend;
- Afschaffing middelingsregeling. De laatste jaren waarover gemiddeld kan worden zijn 2022, 2023 en 2024;
- Verlaging jubelton van € 106.671 tot € 28.947. Wel mag in 2023 aanvullend vrijgesteld worden geschonken voor een woning aan dezelfde begiftigde tot € 106.671, mits het kind in 2022 een beroep op de vrijstelling heeft gedaan. Het kind moet de schenkingen uiterlijk 31 december 2024 hebben besteed aan de woning;
- Het box-3-tarief gaat met 1% per jaar omhoog naar 34% in 2025. Het heffingvrije vermogen wordt verhoogd van € 50.650 (partners: € 101.300) naar € 57.000 (partners: € 114.000). De eerder voorgenomen verhoging naar € 80.000 gaat dus niet door.
- Codificatie beleid inzake omzetting ODV in lijfrente;
- Verhoging van het hoge OVB-tarief van 8% naar 10,4%;
- Actualisering van de percentages van de leegwaarderatio voor een verhuurde (verpachte) woning vaste huurcontracten. Tijdelijke huurcontracten worden dus uitgesloten van de leegwaarderatio. Daarvoor geldt de WOZ-waarde. Bij verhuur aan gelieerde partijen wordt uitgegaan van de hoogste leegwaarderatio, die vanaf 2023 naar 100% gaat. Dit percentage wordt ook toegepast bij een jaarlijkse huurprijs van meer dan 5% ten opzichte van de WOZ-waarde. Voor deze verhuursituaties wordt de leegwaarderatio feitelijk afgeschaft;
- Het btw-nultarief wordt van toepassing op de levering en installatie van zonnepanelen op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen;
- Afschaffing ondernemersvrijstelling bpm per 1 januari 2025 en de heffingsgrondslag wordt afhankelijke van de CO2-uitstoot (net als bij personenauto's);
- Verhoging van de motorrijtuigenbelasting met 15% in 2025 voor bestelauto's en in 2026 met 6,96%.

Nota van wijziging bij het Belastingplan 2023

Veel van de koopkrachtmaatregelen zijn al verwerkt in het Belastingplan 2023. Een deel van de maatregelen kon daarin niet meer worden meegenomen en wordt in een nota van wijziging opgenomen bij het Belastingplan 2023. De uitwerking van deze maatregelen wordt bij de nota van verslag naar de Tweede Kamer gestuurd, zodat de maatregelen mee kunnen in de reguliere parlementaire behandeling. Hierna hebben we de meest in het oog springende maatregelen opgenomen.

- Verhoging van het percentage van de vrije ruimte in de werkkostenregeling over de eerste € 400.000 fiscale loonsom met 0,22%. Daardoor gaat het percentage van 1,7% naar 1,92%;
- De doelmatigheidsmarge in de gebruikelijk loonregeling wordt afgeschaft.
- Structurele verhoging van het budget voor EIA en MIA met respectievelijk € 100 miljoen en € 50 miljoen per jaar vanaf 2023;
- Invoering van een plafond voor aftrekbare periodieke giften van € 250.000 per huishouden.



Wetsvoorstellen en brief inzake box 3

Er zijn twee wetsvoorstellen ingediend met betrekking tot box 3. Het wetsvoorstel [Wet rechtsherstel box 3](#) codificeert de hersteloperatie van de box-3-heffing over de jaren 2017 tot en met 2022 op grond van de forfaitaire spaarvariant. Het wetsvoorstel [Overbruggingswet box 3](#) introduceert het tijdelijke box-3-stelsel dat ook is gebaseerd op de forfaitaire spaarvariant. Dit stelsel geldt voor de jaren 2023 tot en met 2025. Hiertoe wordt het vermogen onderverdeeld in de categorieën banktegoeden, overige bezittingen en schulden, die allemaal een eigen forfaitair rendementspercentage hebben.

In een separate [brief](#) geeft staatssecretaris Van Rij aan dat er **geen rechtsherstel** voor de box-3-heffing over 2017 tot met 2020 komt voor de niet-bezwaarmakers. Zij kunnen wel ambtshalve vermindering aanvragen, maar die verzoeken zullen worden afgewezen, conform de uitspraak van de [Hoge Raad](#) van 20 mei 2022.