

BELASTINGPLAN 2022

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

- maatregelen COVID-19
- maatregelen ondernemingen
- maatregelen werkgever
- maatregelen BTW
- maatregelen internationale situaties
- maatregelen vastgoed
- maatregelen auto & mobiliteit
- maatregelen (vermogende) particulieren
- overige maatregelen

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

COVID-19

TOGS en TVL zijn onbelast

Door de coronacrisis getroffen ondernemers konden onder voorwaarden van de overheid een tegemoetkoming krijgen volgens de Beleidsregel tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren COVID-19 (TOGS). Sommige ondernemers hebben ook een subsidie ontvangen op basis van de Regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19 (TVL). Deze tegemoetkomingen en subsidies zullen met terugwerkende kracht worden vrijgesteld van winstbelastingen.

SVL onder voorbehoud vrijgesteld

De Regeling subsidie financiering vaste lasten startende MKB-ondernemingen COVID-19 is opgevolgd door de Regeling subsidie vaste lasten COVID-19 (SVL). Bedrijven kunnen onder voorwaarden volgens deze regeling een tegemoetkoming krijgen voor hun vaste lasten vanaf het tweede kwartaal 2021. De wetgever wil deze subsidie ook vrijstellen van winstbelasting, maar maakt daarbij een voorbehoud. De Europese Commissie moet namelijk de vrijstelling goedkeuren. De voorwaardelijkheid van de vrijstelling ziet alleen op een eventuele verlenging van de SVL vanaf het vierde kwartaal van 2021.

Tijdelijke verruiming vrije ruimte WKR

Al eerder was toegezegd dat de vrije ruimte van de werkkostenregeling (WKR) voor het jaar 2021 wordt verhoogd. De vrije ruimte wordt, zoals beloofd, 3% van de fiscale

loonsom tot en met € 400.000, plus 1,18% van het meerdere. De verruiming van de vrije ruimte biedt werkgevers mogelijkheden om hun werknemers in de moeilijke coronatijd extra tegemoet te komen. Bijv. door het verstrekken van een cadeaubon of om onbelaste thuiswerkkostenvergoedingen te verstrekken, naast de mogelijkheden die er al zijn.

Let op!

Dit voorstel ziet op het jaar 2021. De vrije ruimte voor 2022 is kleiner en bedraagt 1,7% van de fiscale loonsom tot en met € 400.000, plus 1,18% van het meerdere.

Tip!

Door de extra vrije ruimte in 2021 over de loonsom tot € 400.000 kan toepassing van de concernregeling ongunstig uitpakken. Check of het berekenen van de vrije ruimte per concernonderdeel gunstiger is.

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.

Let op!

De zelfstandigenaftrek zal jaarlijks verder dalen tot € 3.240 in 2036.

Verhoging milieu-investeringsaftrek

De milieu-investeringsaftrek (MIA) kent drie categorieën van milieu-investeringen. Categorie I wordt uitgebreid met bepaalde groene investeringen, waaronder een lichte elektrische bestelauto en een ondergrondse waterberging. Bovendien 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%.

Let op!

Wanneer eenmaal het budget voor de MIA is behaald, wordt deze niet meer toegewezen. Het budget voor de periode 2022-2024 wordt verruimd met € 30 miljoen per jaar. Het

BELASTINGPLAN 2022

budget voor 2022 bedraagt daardoor € 144 miljoen.

Verlenging mkb-schijf

Vanaf 2022 wordt de mkb-schijf waarover het lage Vpb-tarief van 15% geldt, in plaats van het reguliere Vpb-tarief van 25%, verlengd van € 245.000 (in 2021) naar € 395.000 vanaf 2022.

Excessief lenen bij eigen vennootschap

Het wetsvoorstel excessief lenen gaat voor het eerst gelden voor het kalenderjaar 2023. In het wetsvoorstel is opgenomen om bij aanmerkelijkbelanghouders die meer dan € 500.000 lenen bij hun vennootschap het meerdere te belasten als inkomen uit aanmerkelijk belang. Eigenwoningsschulden worden uitgezonderd.

Betalingskorting

Het kabinet is voornemens om de betalingskorting die normaal wordt verleend bij betaling ineens van de verschuldigde vennootschapsbelasting per 2023 af te schaffen

Gebruikelijk loon innovatieve start-up

Sinds 2017 kan het loon van dga's van innovatieve start-ups worden vastgesteld op het wettelijke minimumloon. Deze uitzondering, opgenomen in de gebruikelijkloonregeling, verbetert de liquiditeitspositie van innovatieve nieuwe ondernemingen. De uitzondering zou eigenlijk 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 kan voor dga's van innovatieve start-ups dus het wettelijke minimumloon worden aangehouden.

Let op!

Om gebruik te kunnen maken van de tegemoetkoming is wel een zogenoemde S&O-startersverklaring nodig.

Tip!

Als de evaluatie positief is, is ook na 2023 een lager loon mogelijk. Daarnaast geldt dat de Belastingdienst goedkeurt dat bijvoorbeeld bij een structurele verliessituatie het gebruikelijk loon zelfs lager dan het wettelijk minimumloon kan zijn.

Nieuwe verliesverrekeningsregels Vpb

Zoals reeds eerder aangekondigd in het Belastingplan 2021 worden verliezen in de vennootschapsbelasting ("Vpb") met ingang van 1 januari 2022 onbeperkt voorwaarts verrekenbaar. De termijn voor achterwaartse verliesverrekening blijft één jaar. Een verlies kan onder de nieuwe regels alleen nog worden verrekend met de belastbare winst van een jaar tot een bedrag van € 1 miljoen plus 50% van de belastbare winst voor zover die meer bedraagt dan € 1 miljoen. De wijzigingen met betrekking tot de voorwaartse verliesverrekening zijn ook van toepassing met betrekking tot (op 31 december 2021) nog bestaande niet verrekende verliezen die stammen uit boekjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2013.

Beperking verrekening voorheffingen Vpb

Het voorstel is om de verrekening van dividendbelasting en kansspelbelasting (voorheffingen) met de vennootschapsbelasting (Vpb) vanaf 1 januari 2022 temporeel te beperken. Dit om strijdigheid met het EU-recht weg te nemen. De verrekening van voorheffingen is maximaal de in een jaar verschuldigde vennootschapsbelasting. Daarbij schuiven de niet-verrekende voorheffingen onbeperkt door naar volgende jaren. Indien in toekomstige jaren wel vennootschapsbelasting verschuldigd is, is in beginsel dan slechts sprake van een temporele beperking van de verrekeningsmogelijkheid.

Let op!

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

Let op!

Om samenloop van de temporele verrekening met bestaande reorganisatiefaciliteiten en het fiscale eenheidsregime te regelen, is een aantal flankerende maatregelen opgenomen.

Verliesverrekening fiscale eenheid

Recente rechtspraak kan ertoe leiden dat zogenoemde houdster- en groepsfinancieringsverliezen verrekend kunnen worden met niet-houdster- en groepsfinancieringswinsten. Het kabinet heeft in de aanbiedingsbrief bij de belastingplannen aangegeven de gevolgen te zullen gaan repareren. Zonder reparatie zou

BELASTINGPLAN 2022

dit de schatkist veel geld gaan kosten. Deze nieuwe regeling zal later in een nota van wijziging worden opgenomen.

WERKGEVER

Ander afrekenmoment aandelenopties

Aandelenoptierechten zijn momenteel belast op het moment dat ze worden omgezet in aandelen. Maar als de werknemer de aandelen nog niet kan verkopen, is niet altijd het geld beschikbaar om de belasting te voldoen. Daarom wordt het mogelijk om pas af te rekenen op het moment dat de aandelen verhandelbaar zijn. Dan kan een deel worden verkocht om de belasting te voldoen. Verkrijgt de werknemer tussen het moment van uitoefening en het moment van verhandelbaarheid een voordeel (dividend) uit de aandelen? En hebben de aandelen in die periode de loonsfeer nog niet verlaten? Ook dan is dat voordeel loon.

Tip!

De werknemer mag kiezen uit de twee afrekenmomenten. Aansluiten bij het moment van uitoefening is dus nog steeds mogelijk en kan voordelig zijn omdat dan de waardeverhoging van de aandelen tussen het moment van uitoefenen en het moment van verkopen van de aandelen niet belast wordt als loon in box 1. Als er geen keuze gemaakt wordt dan geldt dat belastingheffing plaatsvindt op het moment van verhandelbaar worden van de aandelen.

Let op!

De huidige gunstige regel voor start- en scale-ups waarbij tot een loonbedrag van € 50.000 25% van het loon onbelast kan blijven, vervalt per 1 januari 2022.

Introductie thuiswerkvergoeding

Werkgevers mogen aan hun werknemers een belastingvrije vergoeding voor thuiswerken gaan verstrekken van maximaal € 2 per thuiswerkdag. Het mag ook een vaste vergoeding zijn volgens een structureel thuiswerkpatroon, net zoals dat momenteel al geldt voor de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer. De werkgever kan per dag óf de thuiswerkkostenvergoeding, óf de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer geven.

onbelaste

Tip!

Maak met uw personeel tijdig goede afspraken over thuiswerken en de daaraan te koppelen vergoeding. Neem daarbij in aanmerking dat voor thuiswerken pas per 1 januari 2022 een gerichte vrijstelling geldt.

Versimpeling S&O-afdrachtvermindering

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. Dit maakt dat snel kan worden ingespeeld op nieuwe projecten. Ook hebben verklaringen voortaan betrekking op alle resterende maanden van een kalenderjaar. Dit vereenvoudigt het invullen van de mededeling, die de inhoudingsplichtige elk jaar achteraf moet doen. Ook mag de inhoudingsplichtige voortaan zelf bepalen welk deel van het toegekende subsidiebedrag hij in een tijdvak in mindering brengt. Dit geeft meer flexibiliteit.

BTW

Vereenvoudigde regeling voor Nederlandse btw-teruggaaf bij voor buitenlandse internethandelaren

Sinds 1 juli 2021 kunnen buitenlandse internethandelaren via een elektronische systeem Nederlandse btw aangeven over hun Nederlandse (internet)verkoop, zonder daarvoor in Nederland te zijn geregistreerd. Zij doen dit via een zogenaamde One Stop Shop aangifte in een andere EU lidstaat. Die betreffende EU lidstaat geeft aan de lidstaten waar btw is verschuldigd (in dit geval Nederland) door hoeveel btw er is verschuldigd, en maakt de verschuldigde btw bedragen via haar eigen rekening over.

Het kan voorkomen dat in bepaalde tijdvakken een internethandelaar retourzendingen van zijn eerdere leveringen ontvangt, waardoor de oorspronkelijk betaalde Nederlandse btw zal moeten worden gecorrigeerd. Ook kortingen achteraf, kunnen resulteren in een correctie van het oorspronkelijk aangegeven btw bedrag. Dit kan zelfs leiden tot een negatief bedrag aan 'verschuldigde' Nederlandse btw. Onder de voorgestelde regels behandelt Nederland

BELASTINGPLAN 2022

dergelijke negatieve 'btw-meldingen' als formele btw-teruggaafverzoeken, waarmee de desbetreffende handelaren niet separaat een teruggaafverzoek bij de Nederlandse fiscus hoeven in te dienen.

Let op!

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

INTERNATIONAAL

Mismatches bij prijscorrecties

In Nederland geldt het zakelijkheidsbeginsel bij transacties tussen verbonden lichamen. Hanteert men een onzakelijke prijs, dan moet deze prijs worden bijgesteld. Doordat landen het zakelijkheidsbeginsel verschillend toepassen, kan een situatie ontstaan waarbij een deel van de winst nergens wordt belast. Dit gebeurt als de winst van de belastingplichtige in het ene land op basis van het zakelijkheidsbeginsel omlaag moet worden bijgesteld en deze correctie bij het verbonden lichaam in het andere land 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. De voorgestelde maatregelen bewerkstelligen dat in die gevallen de winst dus ten minste eenmaal ergens wordt belast.

Verrekening bij CFC-maatregel

De aanvullende CFC-maatregel ('Controlled-Foreign-Company-maatregel) richt zich tegen het verschuiven van winst naar laagbelastende staten. Deze maatregel laat onder voorwaarden toe dat de buitenlandse winstbelasting van CFC-lichamen wordt verrekend. De te verrekenen buitenlandse belasting wordt per lichaam (per CFC) afzonderlijk berekend. Omdat de verrekening is gemaximeerd op de in Nederland in een jaar verschuldigde vennootschapsbelasting, kan soms niet het gehele bedrag worden verrekend en moet een deel worden vooruitgeschoven. In de wet is niet opgenomen in welke volgorde de verrekening ingeval van een belastingplichtige met meerdere CFC's moet plaatsvinden. Dat wordt nu geregeld: de belastingbedragen worden in aanmerking

genomen van klein naar groot. Zijn de bedragen even groot, dan wordt van elk een evenredig gedeelte in aanmerking genomen.

Internationale belastingontwijking

'Omgekeerde hybride lichamen' zijn samenwerkingsverbanden die niet zelfstandig belastingplichtig zijn in het land van vestiging, maar wel als zelfstandig belastingplichtige worden aangemerkt door de staat waar een gelieerde participant is gevestigd. Een zogenoemde 'CV/BV structuur' is hier een voorbeeld van. Deze lichamen worden - onder omstandigheden - integraal binnenlands belastingplichtig in Nederland, als ze in Nederland zijn gevestigd (of het samenwerkingsverband hier is aangegaan). Als de winst rechtstreeks belast is bij een participant in een staat die dat lichaam als transparant aanmerkt, wordt voorzien in een aftrekmogelijkheid.

Nu komen er aanvullingen die voorzien in het inregelen van de maatregel in de systematiek van de inkomsten-, vennootschaps-, dividend- en bronbelasting. Ook komen er enkele aanpassingen, zoals ten aanzien van het samentellen van belangen van gelieerde lichamen om te beoordelen of sprake is van een omgekeerd hybride lichaam.

Let op!

De belastingplichtmaatregel is al eerder geïmplementeerd, maar wel met de uitgestelde inwerkingstredingsdatum van 1 januari 2022.

Vaste inrichting en bronbelasting

Het kabinet wil het begrip vaste inrichting voor de (conditionele) bronbelasting over rente- en royaltybetalingen uitbreiden. Daarvoor zal volgens de aanbiedingsbrief bij de belastingplannen de Wet bronbelasting 2021 worden gewijzigd. Het uitgebreidere begrip geldt nu al voor de vennootschapsbelasting. De uitbreiding zal ertoe leiden dat ook bronbelasting wordt geheven over rente- en royaltybetalingen 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

BELASTINGPLAN 2022

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.

VASTGOED

Eigenwoningregeling bij overlijden

De regeling rond de eigenwoningreserve (EWR) wordt weer hersteld naar 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 hierdoor 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, hoeft hij maar 2% (of soms zelfs geen) overdrachtsbelasting (OVB) 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 schenking. 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 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 binnen twaalf maanden boven € 400.000. Deze wordt gewijzigd om een aantal onduidelijkheden weg te nemen.

Tip!

De antimisbruikbepaling wordt niet toegepast als bij de eerste verkrijging de woningwaardegrens nog niet gold, en evenmin bij verkrijgingen krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht van de persoon die de startersvrijstelling heeft toegepast.

Vereenvoudiging aangifteproces OVB

BELASTINGPLAN 2022

In 2022 zal de inhoud van het aangiftebericht overdrachtsbelasting (OVB) 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 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.

Aanpassingen verhuurderheffing

Het tarief van de verhuurderheffing gaat omlaag naar 0,485%. Voorts zijn er heffingsverminderingen verhuurderheffing. Hiervoor wordt een bedrag in de Rijksbegroting gereserveerd. Deze heffingsverminderingen kunnen per de eerste dag van elk kwartaal tot nihil worden verminderd bij overschrijding van het begrote bedrag. Het wetsvoorstel voorziet erin dat de heffingsverminderingen voortaan op de eerste dag van elke maand op nihil gesteld kunnen worden.

AUTO & MOBILITEIT

Op de bijtelling voor het privégebruik van een auto van de zaak mag men in 2021 voor elektrische auto's en andere auto's zonder CO₂-uitstoot 10% korting toepassen. Een paar uitzonderingen daargelaten, is deze korting hooguit € 4.500 (berekend over max. € 45.000 cataloguswaarde). Per 1 januari 2022 daalt de korting naar 6% (de bijtelling is dan dus 16%). De korting op de reguliere bijtelling is dan maximaal € 2.100 (berekend over max. € 35.000). In 2023 is de korting hooguit € 1.800 (berekend over max. € 30.000)

Let op!

Per 2025 komt er een verdere verlaging van de korting. De korting zal dan 5% bedragen met een maximum van € 1.500.

(VERMOGENDE) PARTICULIEREN

Tarieven inkomstenbelasting 2022 niet-AOW-er

Belastingplichtigen die aan het begin van 2022 nog niet de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt, krijgen in 2022 naar

verwachting met de volgende tariefschijven te maken.

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

| Tarief inkomstenbelasting 2021 | | | | |
|--------------------------------|--------|---------------------------------|------------------------|-----------------|
| Box tarief | 1- | Belastbaar inkomen meer dan (€) | maar niet meer dan (€) | Tarief 2021 (%) |
| Schijf laag tarief | - | - | 68.507 | 37,10% |
| Schijf hoog tarief | 68.507 | - | - | 49,50% |

Deze percentages zijn inclusief premies volksverzekeringen. Voor wie andere premies volksverzekeringen gelden, is een andere tariefstructuur van toepassing.

Tarieven inkomstenbelasting 2022 AOW-ers

Belastingplichtigen die aan het begin van 2022 de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt en zijn geboren na 1946, krijgen in 2022 naar verwachting met de volgende tariefschijven te maken.

| Tarief inkomstenbelasting 2022 (AOW-ers) | | | | |
|--|--------|---------------------------------|------------------------|-----------------|
| Box tarief | 1- | Belastbaar inkomen 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% |

BELASTINGPLAN 2022

| Tarief inkomstenbelasting 2021 (AOW-ers) | | | |
|---|---|------------------------------|--------------------|
| Box tarief | 1- Belastbaar inkomen meer dan (€) | maar niet meer dan (€) | Tarief 2021 (%) |
| Tarief schijf 1 | - | 35.129 | 19,20% |
| Tarief schijf 2 | 35.129 | 68.507 | 37,10% |
| Tarief schijf 3 | 68.507 | - | 49,50% |

Deze percentages zijn inclusief premies volksverzekeringen. Voor wie andere premies volksverzekeringen gelden, is een andere tariefstructuur van toepassing.

Gewijzigde heffingskortingen

Hierin zijn alleen de wijzigingen in heffingskortingen opgenomen zoals vermeld in de Memorie van toelichting van het Belastingplan 2022. Deze betreffen belastingplichtigen die jonger zijn dan de AOW-leeftijd. Voor AOW-gerechtigden gelden lagere maxima.

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

Uitzondering fiscaal partnerbegrip voor toepassing IACK

Voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) wordt de behandeling van belastingplichtigen met een in het buitenland woonachtige partner gelijkgetrokken met de behandeling van belastingplichtigen met een partner die binnenlandse belastingplichtige is. Iemand die in het buitenland op één adres woont met een niet-werkende partner kan nu voor de IACK nog als alleenstaande worden aangemerkt. Ook kan het voorkomen dat twee buitenlands belastingplichtigen met Nederlands arbeidsinkomen die buiten Nederland op hetzelfde adres met een kind staan ingeschreven, beiden recht hebben op de IACK.

Deze uitzonderingen op het fiscale partnerbegrip zullen niet meer gelden voor de IACK.

Afschaffen scholingsaftrek

Met ingang van 1 januari 2022 vervalt de mogelijkheid om scholingsuitgaven in aftrek te brengen in de aangifte inkomstenbelasting. Deze aftrek wordt vervangen door de STAP-regeling. Zowel werkenden als werkzoekenden kunnen met ingang van 1 maart 2022 een subsidie van maximaal € 1.000 per jaar aanvragen voor scholing.

Technische aanpassing berekeningswijze rendementspercentage box 3

De rendementspercentages voor inkomen uit sparen en beleggen (box 3) worden jaarlijks aangepast. Om deze technische aanpassing voor belastingplichtigen beter controleerbaar te maken, worden de berekeningswijzen in de wet uitdrukkelijk in formulevorm vastgelegd. Hiermee wordt geen verandering aangebracht in de berekeningswijze, alleen de schrijfwijze wordt algebraïsch. De gevolgen van een aanpassing van het basisjaar kunnen vanaf 2022 bij ministeriële regeling worden gedaan.

Wijziging partnerbegrip groene beleggingen

Belastingplichtigen of de partner met vrijgestelde groene beleggingen krijgen een aanslag inkomstenbelasting voor box 3. Deze beleggingen zijn namelijk ook relevant voor de inkomensafhankelijke regelingen. In de Belastingplannen 2022 wordt met terugwerkende kracht naar 1 januari 2021 het opleggen van een aanslag bij de aanwezigheid van groene beleggingen gecorrigeerd. Dan wordt een aanslag alleen opgelegd indien de groene beleggingen behoren tot het bezit van de belastingplichtige of zijn partner met wie hij het gehele jaar gehuwd (of geregistreerd partner) was.

Wetsvoorstel Hersteloperatie Toeslagen

Het (nog in te dienen) voorstel Wet hersteloperatie toeslagen betreft met name codificatie van beleidsbesluiten die al in werking zijn getreden en worden uitgevoerd. Op dit moment wordt nog gewerkt aan aanvullende regelingen om recht te doen aan kinderen van gedupeerde ouders, ex-partners van gedupeerden en gedupeerden bij andere

BELASTINGPLAN 2022

toeslagen. Er komt ook een 'beleidsbesluit private schulden'.

De grondslagen voor de uitkeringen door gemeenten zullen worden opgenomen in het wetsvoorstel. Dat gaat vooral om het vergoeden van kwijtschuldigen publieke schulden en hulp aan gedupeerde ouders op de vijf leefgebieden (werk, wonen, zorg, gezin en financiën).

OVERIGE MAATREGELEN

Energieheffingen

Aanpassing verlaagd tarief walstroom

Als een schip aan de kade ligt, kan stroom worden afgenomen vanaf de wal. Hierdoor wordt het milieu ontzien. Nu geldt voor deze stroom een verlaagd tarief als de walstroominstallatie beschikt over een zelfstandige aansluiting. Dit is niet altijd het geval. Soms wordt de stroom bijvoorbeeld betrokken vanaf een havengebouw. Het begrip walstroominstallatie wordt nu uitgebreid, zodat in meer situaties het verlaagd tarief van toepassing is. De installatie moet dan wel voorzien zijn van een geschikte meetinrichting. In lagere regelgeving wordt opgenomen waaraan deze meetinrichting moet voldoen.

Samenloop heffing energieopwekking en batterijopslag

Bij energieopwekking wordt niet alle energie gebruikt. Tegenwoordig wordt de overtollige energie opgeslagen in batterijen. Hierdoor ontstaat dubbele heffing: eerst wordt de levering van de energie aan de energieopslagfaciliteit belast met energiebelasting en vervolgens ook nog eens de levering aan de gebruiker. Voorgesteld wordt om de heffing voor de levering aan de energieopslagfaciliteit onder voorwaarden vrij te stellen van energiebelasting.

Postcoderoosregeling voor nieuwe leden

Per 1 april is de Postcoderegeling komen te vervallen. Volgens de Postcoderoosregeling mochten bedrijven die elektriciteit leveren aan de leden van de coöperatie voor een periode van vijftien jaar een verlaagd tarief in de energiebelasting toepassen. De Postcoderoosregeling is nu alleen nog toe te passen volgens overgangsrecht. Het Belastingplan 2022 bevat

een versoepeling dat voor nieuwe leden die oude vervangen dat het recht op de voordelen van de Postcoderoosregeling gedurende de resterende looptijd voor de coöperatie kan worden voortgezet om negatief effect op investeringen te voorkomen.

Let op!

De vervanging van een lid doet de termijn van vijftien jaar niet opnieuw ingaan.

Heffingslek aardgas

Er zijn enkele bijzondere regelingen in de energiebelasting. Er is een vrijstelling voor aardgas dat niet als brandstof wordt gebruikt of als additief of vulstof in aardgasvervangende producten. Daarnaast is er een nihil tarief voor aardgasvervangers die als brandstof worden gebruikt in de inrichting waarin zij zijn ontstaan. Ook bestaat er een raffinaderijvrijstelling. Een samenloop van deze regelingen kan ertoe leiden dat in het geheel geen energiebelasting wordt geheven. Dit heffingslek wordt via een wetswijziging in de toekomst voorkomen.

Sneller aanpassen kinderopvangtoeslag

Om het aantal terugvorderingen van kinderopvangtoeslag (KOT) te beperken, worden kindercentra en gastouderbureaus verplicht maandelijks gegevens aan de Belastingdienst te verstrekken over de per ingeschreven kind afgenomen opvang. Door de hoge frequentie kan de Belastingdienst vroegtijdig afwijkingen signaleren tussen de aangevraagde KOT en de werkelijke situatie. Bij afwijkingen informeert de Belastingdienst de ouders, zodat deze hun eerdere aanvraag kunnen wijzigen en (terug)betalingsproblemen worden voorkomen.

Let op!

Ouders moeten nog steeds zelf de gegevens van hun aanvraag wijzigen. De Belastingdienst geeft een signaal af, maar past zelf niets aan.