



STPTAX

PRINSJESDAGSPECIAL

2023

INHOUDSOPGAVE

1. WIJZIGINGEN AANGEKONDIGD OP 19 SEPTEMBER 2023	2
WIJZIGINGEN BOX 3.....	2
VERVALLEN GIFTENAFTREK IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING	2
VASTGOEDAANDELENTACTIES	2
WIJZIGING BEDRIJFSOPVOLGINGSREGELING	2
LUCRATIEF BELANG	2
2. EERDER AANGEKONDIGDE WIJZIGINGEN	3
TARIEF BOX 2 (AANMERKELIJK BELANG).....	3
VANAF 2024 GELDT DE WET MINIMUMBELASTING 2024.....	3
CONDITIONELE BRONBELASTING OP DIVIDENDEN	3
BEWIJSPOSITIE BIJ DIVIDENDSTRIPPING	3

1. WIJZIGINGEN AANGEKONDIGD OP 19 SEPTEMBER 2023

WIJZIGINGEN BOX 3

Het box 3-tarief wordt al met ingang van 1 januari 2024 verhoogd van 32% naar 34%. Het heffingsvrije vermogen wordt niet geïndexeerd en blijft EUR 57.000 (EUR 114.000 voor fiscale partners). Verder zullen bepaalde bezittingen worden aangemerkt als banktegoeden, waardoor voor deze bezittingen een lager forfaitair rendement geldt. Het gaat hierbij om het aandeel in het vermogen van een VVE en geld op een derdenrekening. Ook wordt voorgesteld om onderlinge vorderingen en schulden in box 3 tussen fiscale partners en tussen ouders en minderjarige kinderen te defiscaliseren. Voor deze voorgestelde wijzigingen geldt een terugwerkende kracht naar 1 januari 2023.

VERVALLEN GIFTENAFTREK IN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING

Onder de huidige wetgeving kan een gift aan een erkend goed doel onder voorwaarden in aftrek komen op de winst van een vennootschap. Hierbij geldt een maximum van het laagste van 50% van de winst óf EUR 100.000. Giften die dit maximum te boven gaan, worden aangemerkt als een uitdeling aan de aandeelhouder en zijn dus belast met dividendbelasting en inkomstenbelasting. In het belastingplan 2024 wordt voorgesteld om de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting te laten vervallen. Als tegenhanger worden giften aan een erkend goed doel niet langer aangemerkt als uitdeling aan de aandeelhouder. Het kabinet beoogt hiermee gemakkelijker te maken dat rechtstreeks vanuit een vennootschap aan een erkend goed doel wordt geschonken.

VASTGOEDAANDELENTANSACTIES

Onder de huidige wetgeving is het onder omstandigheden mogelijk dat bij een aankoop van aandelen in een vastgoedlichaam geen btw en ook geen overdrachtsbelasting verschuldigd is, dit op basis van de zogenaamde samenloopvrijstelling. Volgens de voorgestelde wijzigingen gaat dit per 1 januari 2025 veranderen. Kort samengevat is in elk geval 4% overdrachtsbelasting verschuldigd als de betreffende onroerende zaken voor minder dan 90% voor btw-belaste prestaties worden gebruikt.

WIJZIGING BEDRIJFSOPVOLGINGSREGELING

Vanaf 2024 wordt aan derden verhuurd vastgoed standaard aangemerkt als beleggingsvermogen. Daardoor komt dit deel van het vermogen niet langer in aanmerking voor de bedrijfsopvolgingsregeling en de doorschuifregeling. Vanaf 2025 volgt nog een aantal maatregelen met betrekking tot de bedrijfsopvolgingsfaciliteit, onder meer:

1. Het bedrag van de vrijstelling wordt aangepast: vanaf 2025 wordt 100% van de waarde tot EUR 1,5 miljoen vrijgesteld, daarboven geldt een vrijstelling van 70%.
2. De afschaffing van de doelmatigheidsmarge. Deze regeling houdt nu nog in dat een beperkt beleggingsvermogen (5% van het ondernemingsvermogen) tot het ondernemingsvermogen gerekend kan worden.
3. De afschaffing van de zogenoemde dienstbetrekkingseis voor de doorschuifregeling.
4. Een minimumleeftijd van 21 jaar voor de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten bij schenking.

LUCRATIEF BELANG

Vermogensrechten die (mede) zijn verkregen als beloning voor werkzaamheden kunnen een lucratief belang vormen. Inkomsten hieruit worden belast in box 1 (maximaal 49,5% in 2023). Hiervan is

sprake als de vermogensrechten economisch vergelijkbaar zijn met achtergestelde soort aandelen die in totaal minder dan 10% van het totaal geplaatste kapitaal in de vennootschap uitmaken. Hierbij telt agio en informeel kapitaal ook mee. Het kabinet stelt voor om met werking per 26 juni 2023 een aandeelhouderslening die geen informeel kapitaal vormt, maar die wel bijdraagt aan een beloning voor werkzaamheden, ook mee te tellen voor deze beoordeling. Dit is een reactie op rechtspraak van de Hoge Raad en was in een brief op 26 juni 2023 al aangekondigd.

2. EERDER AANGEKONDIGDE WIJZIGINGEN

Een aantal wijzigingen die per 1 januari 2024 zullen ingaan, zijn al eerder aangekondigd. Hieronder bespreken wij een aantal van de belangrijkste wijzigingen.

TARIEF BOX 2 (AANMERKELIJK BELANG)

Met ingang van 2024 zijn er twee schijven in box 2. Tot € 67.000 bedraagt het tarief 24,5%, daarboven is het tarief 31%.

VANAF 2024 GELDT DE WET MINIMUMBELASTING 2024

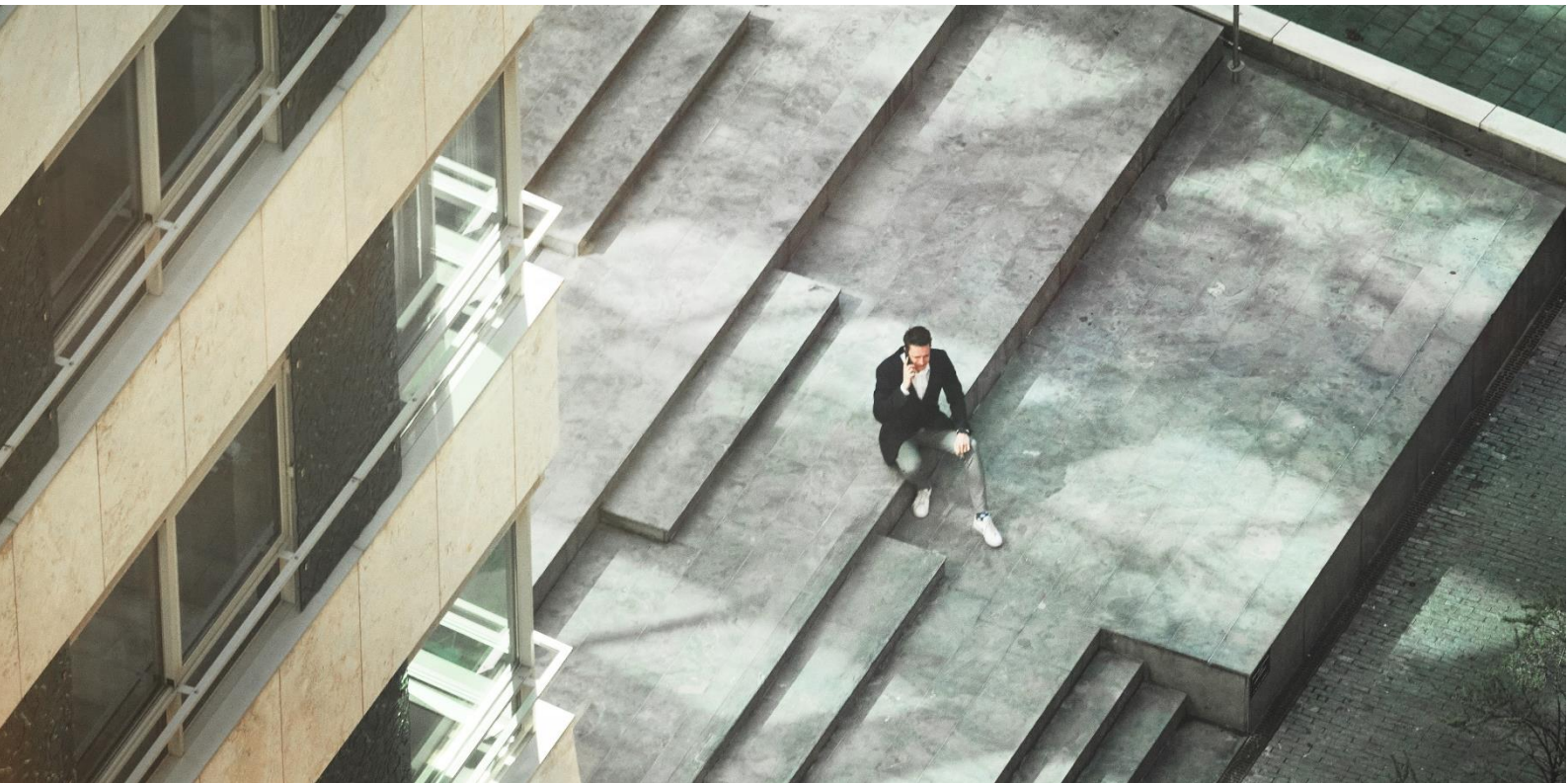
De Wet Minimumbelasting 2024 houdt in dat multinationals en binnenlandse bedrijven met een omzet van € 750 miljoen of meer in elk land tenminste 15% belasting over hun winst betalen. Als dit niet gebeurt, kan bij een Nederlandse groepsvennootschap een bijheffing plaatsvinden voor de winst die onvoldoende is belast. Dit kan belangrijke gevolgen hebben voor onder meer Nederlandse dochterondernemingen van multinationale ondernemingen. Op grond van een Europese richtlijn zullen ook andere EU-landen de 15%-minimumbelasting in hun wetgeving opnemen.

CONDITIONELE BRONBELASTING OP DIVIDENDEN

Met ingang vanaf 2024 gaat er een nieuwe bronheffing op dividenden gelden. Dividenduitkeringen die direct of indirect worden gedaan aan een entiteit die is gevestigd in een land dat op de 'zwarte lijst' staat, worden belast met 25,8% dividendbelasting.

BEWIJSPOSITIE BIJ DIVIDENDSTRIPPING

Bij dividendstripping wordt heffing van dividendbelasting beperkt of zelfs voorkomen. Om dividendbelasting te kunnen verrekenen, terug te vragen of te verminderen moet de ontvanger van het dividend de uiteindelijk gerechtigde zijn. Bij dividendstripping is het voor de Belastingdienst lastig om te bepalen of hieraan wordt voldaan. Om de bewijspositie van de Belastingdienst te verbeteren, is voorgesteld dat degene die een beroep doet op verrekening, teruggave of vermindering, aannemelijk moet maken dat aan de voorwaarden wordt voldaan. Dit geldt pas vanaf een bedrag van € 1.000 aan geheven dividendbelasting op jaarbasis (doelmatigheidsmarge).



A Claude Debussylaan 42
1082 MD Amsterdam
The Netherlands
T +31 (0)88 5060 600

M info@stp.nl
W www.stp.nl