

Prinsjesdag 2021

De fiscale consequenties
van het Belastingplan 2022
op belastingsoort

21 september 2021 | [EY.nl/Prinsjesdag](https://www.ey.nl/Prinsjesdag)

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. Above the 'Y' is a yellow chevron shape pointing to the right. The logo is positioned in the bottom right corner of the page, set against a background of a modern glass and metal staircase with people's feet visible on the steps.

EY

Building a better
working world

Introductie

Het is al bijna net zo'n traditie als Prinsjesdag zelf: de Prinsjesdagmailing van EY. Ook dit jaar informeren wij je weer over de fiscale maatregelen die het kabinet op Prinsjesdag heeft voorgesteld.

Het pakket Belastingplan 2022 is vanwege de demissionaire status van het kabinet beleidsmatig minder omvangrijk dan vorige jaren. Het pakket bestaat dit jaar voornamelijk uit kleine(re) wijzigingen. Er worden met name wijzigingen aangebracht in de bestaande belastingen op het gebied van wonen, werken, vergroening en het startende bedrijfsleven.

De wetsvoorstellen zijn nog niet definitief. Tijdens de parlementaire behandeling kunnen er nog wijzigingen optreden. Uiteraard volgen wij de ontwikkelingen rondom de kabinetsplannen nauwgezet. Via onze website [EY.nl/Prinsjesdag](https://ey.nl/Prinsjesdag) en social media houden wij je op de hoogte van de relevante ontwikkelingen.

Met vriendelijke groet,



Danny Oosterhoff
Managing Partner EY Belastingadviseurs

Prinsjesdag Webinar

In 60 minuten op de hoogte

Onze specialisten bespreken de fiscale consequenties van de Miljoenennota en het Belastingplan 2022 tijdens het live webinar op woensdag 22 september om 11.30 uur.

Meld u aan via ey.nl/Prinsjesdag

Inhoudsopgave

1.	Inkomstenbelasting	3
1.1	Tarieven box 1 inkomstenbelasting	3
1.2	Verlaging aftrektarief	3
1.3	Verdere verlaging zelfstandigenaftrek	4
1.4	Vrijstelling coronasubsidies	4
1.5	Extra voordeel milieu-investeringen (MIA).....	5
1.6	Veel extra subsidie voor klimaatregelingen	5
1.7	Verlaging eigenwoningforfait	5
1.8	Aanpassing eigenwoningregeling in partnerschapssituaties en bij overlijden.....	5
1.9	Scholingsaftrek vervalt.....	6
1.10	Geen wijziging box 2	6
1.11	Geen wijziging berekeningswijze box 3-heffing	7
1.12	Reparatiewetgeving box 3.....	7
1.13	Aanpassing heffingskortingen	7
1.14	Aanpassing inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) voor buitenlandse belastingplichtigen.....	8
2.	Loonbelasting	9
2.1	Aanpassing werkkostenregeling.....	9
2.2	Uitbreiding vergoeding voor kosten van thuiswerken.....	9
2.3	Vaste internetvergoedingen	9
2.4	Loonheffingen over aandelenopties voor werknemers.....	10
2.5	Afwijkend gebruikelijk loon	10
2.6	Aanpassing bijtelling elektrische auto.....	10
3.	Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen.....	11
3.1	Wijzigingen van de WBSO in 2022	11
4.	Toeslagen	12
4.1	Huurtoeslag bij overschrijding maximale huurgrens als voor dezelfde woning eerder huurtoeslag is ontvangen	12
4.2	Introductie maandelijkse gegevenslevering kinderopvangorganisaties	12
4.3	Verzamelwet hersteloperatie toeslagen	12
5.	Vennootschapsbelasting	13
5.1	Aanpassing schijfgrens vennootschapsbelasting.....	13
5.2	Belastingplichtmaatregel omgekeerde hybride lichamen	13
5.3	Tegengaan mismatches bij toepassing zakelijkheidsbeginsel	13
5.4	Volgorde in verrekening van belasting bij CFC-maatregel.....	14
5.5	Aanpassing verliesverrekening vennootschapsbelasting	14
5.6	Aanscherping beperking houdsterverliesregeling	15
5.7	Beperking verrekening dividend- en kansspelbelasting	15
6.	Omzetbelasting (btw)	17
6.1	Vereenvoudigde regeling voor Nederlandse btw-teruggaaf bij correcties door internethandelaren	17
7.	Overdrachtsbelasting	18
7.1	Aanpassing startersvrijstelling en invoering terugkoopvrijstelling	18
8.	Verhuurderheffing	19
8.1	Verlaging verhuurderheffing	19
9.	Autobelastingen	20
9.1	Gerichte belastingverhoging op aanschaf (nieuwe) auto's	20
9.2	Anti-misbruikbepaling BPM "U-bocht" voor schadeauto's	20
9.3	Invoering vrachtwagenheffing	20
10.	Milieubelastingen.....	22
10.1	Verruiming walstroomregeling	22
10.2	Geen dubbele energiebelasting bij opslag	22
10.3	Aanpassing overgangsregeling postcoderoos	22
11.	Algemene Wet Rijksbelasting en Invorderingswet.....	24
11.1	Tegemoetkoming voor schrijnende gevallen	24
12.	Contact	25

1. Inkomstenbelasting

1.1 Tarieven box 1 inkomstenbelasting

Met ingang van 1 januari 2020 is een tweeschijvenstelsel ingevoerd in box 1 van de inkomstenbelasting. Door de invoering van het tweeschijvenstelsel ontstaat een meer proportionele heffing van inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen, een zogenoemde sociale vlaktaks, met een basistarief voor het inkomen tot en met € 69.398 en een toptarief voor het inkomen boven € 69.398.

In het Belastingplan 2021 was voor de jaren 2022 t/m 2024 ter versterking van de koopkracht al een verdere stapsgewijze verlaging van het tarief in de eerste schijf aangekondigd tot uiteindelijk 37,03% in 2024. De eerste stap daarvan wordt in 2022 gezet.

De tarieven worden als volgt (inclusief premie volksverzekeringen):

Belastingplichtigen jonger dan AOW-leeftijd

	2021	2022	2023	2024
Schijf 1	37,10%	37,07%	37,05%	37,03%
Schijf 2	49,50%	49,50%	49,50%	49,50%

De grens tussen schijf 1 en 2 ligt in 2022 bij € 69.398 (2021: € 68.507).

AOW-gerechtigden

	2021	2022	2023	2024
Schijf 1	19,20%	19,17%	19,15%	19,13%
Schijf 2	37,10%	37,07%	37,05%	37,03%
Schijf 3	49,50%	49,50%	49,50%	49,50%

AOW-gerechtigden betalen geen AOW-premie. Om die reden behouden zij - ook na 2020 - drie schijven. Hierbij geldt bovendien een verschil voor de lengte van de eerste schijf al naar gelang de belastingplichtige voor of na 1946 is geboren.

	2021	2022
Grens schijf 1 (geboren vanaf 1946)	€ 35.129	€ 35.472
Grens schijf 1 (geboren voor 1946)	€ 35.941	€ 36.409
Grens schijf 2	€ 68.507	€ 69.398

1.2 Verlaging aftrektarief

Sinds 2014 wordt het fiscale voordeel van aftrekbare kosten met betrekking tot de eigen woning (hypotheekrenteaftrek) geleidelijk afgebouwd voor zover deze kosten worden afgetrokken tegen het hoogste tarief van de inkomstenbelasting. De (hypotheek)rente is effectief dan niet meer aftrekbaar tegen het tabeltarief, maar tegen een lager tarief.

De aftrek zou aanvankelijk van 2014 tot en met 2042 jaarlijks met 0,5%-punt worden verlaagd. De afbouw van de aftrek is met ingang van 1 januari 2020 echter versneld naar 3%-punt per jaar.

Sinds 1 januari 2020 geldt ook voor andere aftrekposten een vergelijkbare aftrekbeperking. Voor ondernemers gaat het om de volgende aftrekposten:

- ▶ zelfstandigenaftrek;
- ▶ aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk;
- ▶ meewerkaftrek;
- ▶ startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid;
- ▶ stakingsaftrek;
- ▶ MKB-winstvrijstelling.

Voor aanmerkelijk-belanghouders gaat het om de volgende aftrekpost:

- ▶ terbeschikkingstellingsvrijstelling.

Voor particulieren gaat het om de volgende aftrekposten:

- ▶ uitgaven voor onderhoudsverplichtingen (alimentatie);
- ▶ uitgaven voor specifieke zorgkosten;
- ▶ weekenduitgaven voor gehandicapten;
- ▶ scholingsuitgaven;
- ▶ aftrekbare giften;
- ▶ restant persoonsgebonden aftrek van voorgaande jaren;
- ▶ verliezen op beleggingen op durfkapitaal.

Het aftrektarief in de hoogste belastingschijf wordt effectief als volgt beperkt:

	2021	2022	2023
Aftrektarief maximaal	43%	40%	37,05%

1.3 Verdere verlaging zelfstandigenaftrek

Eerder is beslist dat de zelfstandigenaftrek voor ondernemers in de inkomstenbelasting vanaf 2020 stapsgewijs wordt verlaagd naar € 5.000 in 2028.

Deze afbouw is vanaf 2021 versneld. Vanaf 1 januari 2021 wordt de zelfstandigenaftrek verlaagd met € 360 per jaar. In 2028 is de verlaging € 390 en daarna is de verlaging € 110 per jaar tot € 3.240 in 2036. In 2022 bedraagt de zelfstandigenaftrek € 6.310 (2021: € 6.670).

De reden voor de verlaging is het verkleinen van de fiscale verschillen tussen zelfstandigen (zzp-ers) en werknemers.

1.4 Vrijstelling coronasubsidies

Vergoedingen die ondernemingen ontvangen als coronasubsidie of -tegemoetkoming behoren in principe tot de belastbare winst voor de inkomsten- en vennootschapsbelasting.

In het Belastingplan 2022 is een vrijstelling opgenomen voor de volgende corona(steen)maatregelen:

- ▶ Subsidie vaste lasten financiering COVID-19;
- ▶ Subsidie financiering vaste lasten startende MKB-ondernemingen COVID-19.

Een vergelijkbare regeling was ook opgenomen in het Belastingplan 2021.

1.5 Extra voordeel milieu-investeringen (MIA)

Om investeringen in milieuvriendelijke technieken door ondernemers verder te stimuleren, worden de percentages van de milieu-investeringsaftrek (MIA) tijdelijk verhoogd. Daardoor profiteren bedrijven van een hogere aftrek van investeringskosten van de fiscale winst.

De percentages van de MIA worden 45%, 36% of 27% (was 36%, 27% en 13,5%). Het Vamil-voordeel blijft 75%.

1.6 Veel extra subsidie voor klimaatregelingen

Om een verdere aanscherping van het klimaatbeleid te realiseren, wordt veel subsidie beschikbaar gesteld voor emissiereductie en een toekomstbestendige energie-infrastructuur. Zo zal het SDE++ budget in 2022 met € 3 mld worden opgehoogd, waardoor meerdere technologieën aan verduurzaming van onder meer de gebouwde omgeving, mobiliteit, de glastuinbouw en de industrie kunnen bijdragen.

Ook is € 1,3 mld gereserveerd voor subsidies voor infrastructuurprojecten op het gebied van waterstof en warmte.

1.7 Verlaging eigenwoningforfait

De percentages van het eigenwoningforfait voor de eigen woning worden stapsgewijs verlaagd. In combinatie met de endogene ontwikkeling van huur- en prijsstijgingen, leidt dat waarschijnlijk tot de volgende percentages van het eigenwoningforfait:

	2021	2022	2023
Tot € 12.500	0%	0%	0%
Van € 12.500 tot € 25.000	0,20%	0,20%	0,15%
Van € 25.000 tot € 50.000	0,30%	0,30%	0,25%
Van € 50.000 tot € 75.000	0,40%	0,40%	0,35%
Van € 75.000 tot € 1.100.000	0,50%	0,45%	0,45%
Boven € 1.100.000	2,35%	2,35%	2,35%

Bij een woningwaarde van meer dan € 1.100.000 ziet het percentage op de eigenwoningwaarde voor zover die meer bedraagt dan € 1.100.000.

Deze verlaging was al vastgelegd in het Belastingplan 2019, maar de verlaging van 0,50% naar 0,45% voor woningen tussen € 75.000 en € 1.100.000 (de grootste groep) komt een jaar sneller dan eerder aangekondigd. Het is niet helemaal duidelijk of dit nu ook geldt voor de eerder aangekondigde percentages voor woningen onder € 75.000.

1.8 Aanpassing eigenwoningregeling in partnerschapssituaties en bij overlijden

De eigenwoningregeling is al jaren één van de ingewikkeldste fiscale regelingen. Vooral voor partners en bij overlijden. Met de nieuwe regels voor de wettelijke gemeenschap van goederen die op 1 januari 2018 zijn ingevoerd, zijn nog meer onduidelijkheden ontstaan. Dit is aanleiding om de eigenwoningregeling op een aantal onderdelen aan te passen.

De bijleenregeling (bij verkoop met overwaarde) en de verplichte aflossing in dertig jaar zijn bedoeld om de (hypotheek)renteaf trek te beperken. Voorgesteld wordt om deze regelingen in partnerschapssituaties rechtvaardiger te maken en onbedoelde renteaftrekbeperkingen te voorkomen. Verder wordt de eigenwoningregeling in situaties van overlijden eenvoudiger gemaakt en wordt een achterblijvende partner niet onnodig geconfronteerd met het eigenwoningverleden van de overleden partner.

Nu is het zo dat de eigenwoningreserve die ontstaat bij verkoop met overwaarde en de aflossingsstand van een partner aan beide partners moeten worden toegerekend naar rato van hun gerechtigdheid tot de huwelijksgemeenschap. Voorgesteld wordt om deze toerekening voor wat betreft een bestaande eigenwoningreserve alleen nog te laten plaatsvinden bij een huwelijk in algehele gemeenschap van goederen en deze toerekening voor wat betreft een bestaande aflossingsstand volledig te laten vervallen. Een eigen woningreserve en aflossingsstand gaan daarnaast bij overlijden niet meer over op de langstlevende partner, zoals nu wel het geval is. Gekozen wordt derhalve voor een individuele benadering, waarbij iedere partner zijn eigen eigenwoningverleden heeft en behoudt.

Aan de andere kant worden wel de mogelijkheden verruimd om bij de gezamenlijke aankoop en (her)financiering van een woning de individuele woningverledens van de partners - mogelijk dus bestaande uit individuele woningreserves, individuele aflossingsstanden en individuele woningschulden zonder aflossingsverplichting - samengevoegd te toetsen en toe te passen op het niveau van de partners gezamenlijk, zodat er door de in beginsel individuele benadering geen onbedoelde renteaftrekbeperkingen ontstaan.

1.9 Scholingsaftrek vervalt

Vanaf 2022 is het niet meer mogelijk om in de aangifte inkomstenbelasting scholingskosten af te trekken. Werkenden en werkzoekenden kunnen vanaf 1 maart 2022 in plaats daarvan een STAP (STimulering ArbeidsmarktPositie) budget van maximaal € 1.000 euro aanvragen voor scholing en ontwikkeling. Zij kunnen deze subsidie gebruiken voor een sterkere positie op de arbeidsmarkt.

1.10 Geen wijziging box 2

Iemand met een belang van minimaal 5% in een BV, heeft een aanmerkelijk belang. Inkomsten daaruit zijn belast in box 2 van de inkomstenbelasting. Het Belastingplan 2022 bevat geen enkel voorstel voor de box 2-heffing. Het tarief van box 2 blijft in 2022 ongewijzigd.

	2021	2022
Tarief	26,9%	26,9%

Voor aanmerkelijk-belanghouders is wel relevant dat op 17 juni 2020 het wetsvoorstel 'Excessief lenen bij eigen vennootschap' is ingediend bij de Tweede Kamer. Dit wetsvoorstel beoogt belastinguitstel of -afstel door aanmerkelijkbelanghouders tegen te gaan. Het wetsvoorstel ontmoedigt lenen bij de eigen BV en treedt in werking op 1 januari 2023. Volgens het wetsvoorstel wordt het bovenmatige deel van een lening (voor zover meer dan € 500.000) als fictief regulier voordeel belast in box 2 van de inkomstenbelasting (tegen een tarief van 26,9% in 2023).

1.11 Geen wijziging berekeningswijze box 3-heffing

Het belastbare inkomen uit sparen en beleggen (box 3) wordt bepaald aan de hand van een forfaitair rendement in plaats van het daadwerkelijke genoten rendement. Onder de huidige systematiek wordt ook bij nauwelijks renderende spaartegoeden belasting in box 3 geheven. Hier is veel commentaar op. Het huidige (demissionaire) kabinet had als doel over te gaan tot belastingheffing over het daadwerkelijk rendement. Dit bleek op korte termijn echter niet te realiseren.

Het tarief van 31% en de drempel van € 50.000 (bij partners € 100.000) blijven in 2022 ongewijzigd. Voor 2022 wil het kabinet de berekeningswijze van de fictieve rendementspercentages verduidelijken door deze expliciet in de wet op te nemen. Het betreft een technische verduidelijking. De berekeningswijze zelf wijzigt niet.

1.12 Reparatiwetgeving box 3

Naar aanleiding van de aanpassing van box 3 per 1 januari 2021 wordt de volgende reparatiwetgeving voorgesteld.

- ▶ Een formeelrechtelijke aanpassing met betrekking tot het opleggen van een aanslag inkomstenbelasting bij het bezit van vrijgestelde groene beleggingen en het vaststellen van een beschikking bedrag groen beleggen;
- ▶ De mogelijkheid tot herziening van een tegemoetkoming op het gebied van de inkomensafhankelijke regelingen bij het alsnog beschikbaar komen of wijzigen van fiscale gegevens.

1.13 Aanpassing heffingskortingen

Er wordt weer het nodige aangepast op het gebied van de heffingskortingen. Het kabinet streeft hiermee een gelijkmatige koopkrachtontwikkeling na, mede in het licht van de gevolgen van de coronacrisis. Andere maatregelen met hetzelfde doel liggen op niet-fiscaal terrein, zoals de verhoging van de zorgtoeslag en het kindgebonden budget.

Verhoging algemene heffingskorting

Het maximum van de (inkomensafhankelijke) algemene heffingskorting wordt verhoogd. In 2022 bedraagt deze € 2.874 (2021: € 2.837).

Verhoging arbeidskorting

Het maximum van de (inkomensafhankelijke) arbeidskorting wordt verhoogd. In 2022 bedraagt deze € 4.260 (2021: € 4.205). Het kabinet heeft daarnaast besloten om de afbouw van de arbeidskorting iets te vertragen om het verschil tussen één- en tweeverdieners te verkleinen.

Verhoging (alleenstaande) ouderenkorting

De maximum ouderenkorting en de alleenstaande ouderenkorting worden verhoogd. De maximum ouderenkorting wordt € 1.726 (2021: € 1.703) en de alleenstaande ouderenkorting wordt € 449 (2021: € 443).

Verlaging inkomensafhankelijke combinatiekorting

De inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) wordt in 2022 verlaagd. De maximum IACK wordt € 2.534 (2021: € 2.815). Dit heeft te maken met de financiële dekking van de Wet betaald zorgverlof, welke wet dezelfde doelgroep bedient als de IACK.

Verhoging jonggehandicaptenkorting

De jonggehandicaptenkorting wordt verhoogd tot € 771 (2021: € 761).

1.14 Aanpassing inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) voor buitenlandse belastingplichtigen

De inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) wordt aangescherpt voor buitenlandse belastingplichtigen.

Voor de IACK geldt als voorwaarde dat de belastingplichtige

- ▶ een arbeidsinkomen heeft van meer dan € 5.153 (€ 5.219 in 2022);
- ▶ een kind onder de 12 jaar heeft dat in het kalenderjaar ten minste zes maanden op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven; en
- ▶ geen fiscaal partner heeft dan wel de minstverdienende fiscale partner is.

Belastingplichtigen die buiten Nederland wonen en in Nederland werken kunnen ook aanspraak maken op de IACK. Daarbij is niet relevant of zij in het buitenland een (verdienende) partner hebben. Het fiscaal partnerbegrip is op buitenlandse belastingplichtigen namelijk niet van toepassing. Ook bij een niet-werkende partner in het buitenland hebben zij dus recht op IACK en als beide partners in Nederland werken kunnen beide partners aanspraak maken op IACK. Dit zou onmogelijk zijn indien de partners in Nederland zouden wonen. Om die ongelijkheid op te heffen wordt voorgesteld om de uitzondering op het fiscaal partnerbegrip voor buitenlandse belastingplichtigen niet meer te laten gelden voor de toepassing van de IACK. Hierdoor geldt voortaan ook voor hen de voorwaarde dat zij geen fiscaal partner hebben dan wel de minstverdienende fiscale partner zijn.

2. Loonbelasting

2.1 Aanpassing werkkostenregeling

De vrije WKR-ruimte is voor het jaar 2021 als onderdeel van de coronamaatregelen verhoogd van 1,7% naar 3,0% over de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom. Voorgesteld wordt om dit met terugwerkende kracht vast te leggen in de loonbelastingwetgeving.

Deze verhoging wordt niet voorgesteld voor 2022. Dit heeft tot gevolg dat voor 2022 de vrije WKR-ruimte vooralsnog wordt bepaald op 1,7% over de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom en 1,18% over het meerdere. Als sprake is van een groep werkgevers die ervoor kiest om de concernvrijstelling toe te passen, geldt dit per concern.

2.2 Vergoeding voor kosten van thuiswerken

Een vergoeding voor de kosten van thuiswerken is in 2021 belast. Een vergoeding voor deze kosten kan wel worden ondergebracht in de vrije ruimte van de werkkostenregeling, mits gebruikelijk.

De werkkostenregeling wordt met ingang van 1 januari 2022 uitgebreid met een nieuwe gerichte vrijstelling. Hierdoor is het mogelijk om werknemers maximaal € 2 per (gedeeltelijke) thuiswerkdag onbelast te geven in verband met de extra kosten (elektriciteit- en waterverbruik, verwarming, koffie/ thee en toiletpapier) die gemaakt worden wegens het thuiswerken.

Als voorwaarde is gesteld dat er geen onbelaste thuiswerkvergoeding wordt gegeven op dagen dat er ook een reiskostenvergoeding wordt gegeven. Met een reiskostenvergoeding wordt gelijk gesteld de situatie dat een werknemer die beschikt over een auto of fiets van de zaak, OV-abonnement, etc, daarmee naar de vaste werkplek reist. Het onbelast vergoeden van de zakelijke reiskosten voor bijvoorbeeld een klantbezoek op declaratiebasis blijft mogelijk, ook indien een thuiswerkvergoeding wordt gegeven.

Net als de vaste reiskostenvergoeding is het mogelijk om de "128/214-regel" toe te passen voor de vaste thuiswerkvergoeding. Beide vergoedingen kunnen tegelijk worden toegepast op werknemers die hybride werken, mits deze pro rata worden toegepast. Hiervoor dienen afspraken gemaakt te worden over het aantal thuiswerk- en kantoordagen.

Tot slot dienen de vaste kostenvergoedingen herrekend te worden bij het aanvangen of beëindigen van de betreffende vergoeding, dan wel bij een wijziging in de verdeling tussen thuiswerk- en kantoordagen voor de berekening van de vergoeding, in de loop van het kalenderjaar.

2.3 Vaste internetvergoedingen

Kosten van noodzakelijk internet thuis kunnen onbelast worden vergoed. Recent heeft de Belastingdienst aangegeven dat deze vergoeding ook per thuiswerkdag gegeven mag worden. Het is dus niet meer vereist dat de werkgever alle noodzakelijke kosten vergoedt om de vrijstelling te kunnen toepassen.

2.4 Loonheffingen over aandelenopties voor werknemers

In opdracht van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat is eerder dit jaar een rapport van EY gepubliceerd over de wijze van belastingheffing over werknemersopties in tien verschillende landen die met Nederland concurreren als vestigingsplaats voor startups en scale-ups.

In navolging hierop is op Prinsjesdag voorgesteld om de werknemer de keuze te geven om het belastbaar moment voor de loonheffingen te stellen op:

- ▶ het moment van uitoefenen (het kopen van de aandelen); of
- ▶ het moment dat de aandelen verhandelbaar worden.

De belastingheffing vindt plaats op het door de werknemer gekozen moment tegen de waarde in het economisch verkeer van het aandeel verminderd met de voor het aandeel betaalde prijs. Als belastingheffing wordt uitgesteld naar het moment van verhandelbaar worden van het aandeel, dan worden tussentijds door de werknemer verkregen voordelen uit de aandelenoptierechten (zoals dividend) als belastbaar loon aangemerkt.

Bovengenoemde keuze moet worden gemaakt uiterlijk op het moment dat de aandelen worden uitgeoefend en moet schriftelijk in de administratie van de werkgever worden bewaard. Maakt de werknemer geen (of niet tijdig) een keuze, dan zijn de loonheffingen verschuldigd op het moment dat de aandelen verhandelbaar worden.

Als aandelen niet verhandelbaar zijn vanwege contractuele beperkingen en de vennootschap gaat naar de beurs, dan worden de aandelen maximaal vijf jaren na de beursgang geacht verhandelbaar te zijn. Is de vennootschap al beursgenoteerd, dan wordt het aandeel geacht verhandelbaar te zijn maximaal vijf jaar na uitoefening van het aandelenoptierecht. Alleen als er na verloop van deze vijf jaar nog een wettelijk beperking op de verhandelbaarheid van toepassing is, wordt aangesloten bij het moment waarop die wettelijke beperking vervalt.

Bij uitdiensttreding voor het heffingsmoment, wordt de waarde van het aandeel meegenomen voor de berekening van de omvang van de excessieve vertrekvergoeding (indien van toepassing).

Bij invoering van de nieuwe regels per 1 januari 2022, vervallen de bestaande bijzondere regels voor optieregelingen voor start-ups en scale-ups.

2.5 Afwijkend gebruikelijk loon

In 2017 is een tijdelijke regeling ingevoerd voor de dga van een innovatieve startups. Deze groep dga's mag het gebruikelijk loon lager vaststellen op het wettelijk minimumloon, in afwijking van de normale regels voor de vaststelling van het gebruikelijk loon. Doel van deze regeling is om de liquiditeitspositie van start-ups hiermee te vergroten. In het Belastingplan 2022 is aangekondigd dat deze regeling nog wordt voortgezet in het jaar 2022, maar per 1 januari 2023 komt te vervallen.

2.6 Aanpassing bijtelling elektrische auto

Met ingang van 1 januari 2022 wordt de bijtelling voor elektrische auto's verhoogd van 12% naar 16%. Dit was al bekend. Nieuw is dat deze bijtelling zou gelden over een maximale cataloguswaarde van € 40.000 euro, maar die wordt nu verlaagd naar € 35.000 euro. Boven dat bedrag geldt de standaardbijtelling van 22%.

3. Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen

3.1 Wijzigingen van de WBSO in 2022

De WBSO (S&O-afdrachtvermindering) is een effectief instrument om investeringen in R&D te stimuleren. Om tijdens de coronacrisis die investeringen in R&D op peil te houden, waren de voordeelpercentages van de WBSO in 2021 als crisismaatregel tijdelijk verhoogd. In 2022 worden de parameters weer vastgesteld op het gebruikelijke niveau. De WBSO-parameters zijn in 2022 als volgt:

Eerste schijf	32%
Eerste schijf starters	40%
Tweede schijf	16%
Grens eerste schijf	€ 350.000

Gelet op de budgetsystematiek van de WBSO wordt de onderuitputting in 2020 van € 55 mln toegevoegd aan het totaalbudget in 2022. Het totale budget van de WBSO in 2022 komt daarmee op € 1.336 mln.

Er worden twee technische, administratieve wijzigingen in de WBSO voorgesteld. Allereerst vindt een vereenvoudiging van de aanvraag- en verrekensystematiek plaats. Zo mag binnen een kalenderjaar een WBSO-aanvraag voortaan ook betrekking hebben op een periode die al (deels) viel in een eerdere WBSO-aanvraag. Door deze overlap kunnen nieuwe WBSO-projecten of additionele uren, kosten en/of uitgaven op WBSO-projecten direct vanaf de eerste dag van de eerstvolgende maand worden aangevraagd. Ook gaan deze aanvullende aanvragen altijd betrekking hebben op de rest van het kalenderjaar. Dit maakt de verplichte mededeling van de realisatie na afloop van het kalenderjaar eenvoudiger. Bedrijven mogen voortaan - nadat de WBSO-verklaring is afgegeven - zelf bepalen in welk tijdvak welk deel aan WBSO-voordeel wordt verrekend. Daardoor kunnen ondernemers sneller het WBSO-voordeel effectueren.

Ten tweede is er een verduidelijking voorgesteld zodat alleen de specifieke kosten en uitgaven zoals opgenomen in de WBSO-aanvraag en toegezegd in de WBSO-verklaring, voor de WBSO in aanmerking komen. Dit voorkomt dat bij de mededeling of bij een eventuele controle door RVO opnieuw getoetst moet worden of opgevoerde, maar niet aangevraagde kosten en uitgaven voldoen aan de eisen van de WBSO.

De herziening van de definitie van programmatuurontwikkeling onder de WBSO is nog niet afgerond. De mogelijke wijzigingen moeten een breed draagvlak hebben, en daarom is nog overleg gaande met het bedrijfsleven. Het volgende kabinet zal hier een beslissing op nemen.

4. Toeslagen

4.1 **Huurtoeslag bij overschrijding maximale huurgrens als voor dezelfde woning eerder huurtoeslag is ontvangen**

Er wordt een verandering in het toetsingskader van de huurtoeslag voorgesteld. Doel hiervan is om het recht op huurtoeslag te borgen voor de toekomstige situaties waarbij de huurder de huurgrens overschrijdt maar eerder voor dezelfde woning wel voor huurtoeslag in aanmerking kwam.

4.2 **Introductie maandelijkse gegevenslevering kinderopvangorganisaties**

Voorgesteld wordt om een verplichting vast te leggen waardoor kinderopvangorganisaties elke maand proactief gegevens over de per ingeschreven kind afgenomen opvang moeten aanleveren aan de Belastingdienst/Toeslagen.

Door deze informatie op maandelijkse basis te delen zouden (hoge) terugvorderingen, en eventuele toeslagschulden voorkomen moeten worden.

4.3 **Verzamelwet hersteloperatie toeslagen**

Voorgesteld wordt om openstaande vorderingen kwijt te schelden van ouders die door problemen rondom de kinderopvangtoeslagaffaire gedupeerd zijn. Dit wetsvoorstel zou onderdeel zijn van pakket Belastingplan 2022, maar wordt later ingediend.

5. Vennootschapsbelasting

5.1 Aanpassing schijfgrens vennootschapsbelasting

Zoals aangekondigd in het Belastingplan 2021 wordt de schijfgrens voor het hoge tarief met ingang van 1 januari 2022 verhoogd van € 245.000 naar € 395.000. Met ingang van 1 januari 2022 bedraagt het tarief dus 15% voor een winst tot € 395.000 en 25% over het meerdere.

	2021	2022
Tarief schijf 1	15%	15%
Tarief schijf 2	25%	25%
Schijfgrens	€ 245.000	€395.000

5.2 Belastingplichtmaatregel omgekeerde hybride lichamen

Het kabinet voert een vennootschapsbelastingplicht in voor zogenaamde omgekeerde hybride lichamen. Deze maatregel is een implementatie van de tweede Europese antibelastingontwijkingsrichtlijn (ATAD 2).

Omgekeerde hybride lichamen zijn lichamen (vaak samenwerkingsverbanden) die voor belastingdoeleinden door de staat waar het lichaam is gevestigd of opgericht als niet zelfstandig belastingplichtig (transparant) worden aangemerkt. Daarentegen worden deze in de staat waar een gelieerde participant in dat lichaam is gevestigd wél als zelfstandig belastingplichtig (niet-transparant) aangemerkt.

Omgekeerd hybride lichamen die belastingplichtig worden door deze maatregel worden hetzelfde behandeld als reguliere belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting. Dit houdt in dat dergelijke lichamen onderworpen zijn aan de reguliere verplichtingen zoals de plicht om jaarlijks aangifte vennootschapsbelasting te doen. De belastingplicht geldt ook voor andere belastingen. Dit betekent dat een omgekeerde hybride lichaam bij de ontvangst van een dividend-, rente- of royaltybetaling zowel belastingplichtig als - bij doorbetaling - inhoudingsplichtig kan worden.

Voor zover de winst van het omgekeerde hybride lichaam rechtstreeks toekomt aan overige participanten in een staat die dat lichaam als transparant aanmerkt, en de winst dus aldaar in aanmerking wordt genomen, wordt voorzien in een aftrekmogelijkheid. Daardoor wordt dat deel van de winst van het omgekeerde hybride lichaam effectief niet belast in Nederland.

5.3 Tegengaan mismatches bij toepassing zakelijkheidsbeginsel

In Nederland moet op grond van het zakelijkheidsbeginsel bij transacties binnen concernverband een prijs worden gehanteerd die vergelijkbaar is met de prijs die onafhankelijke partijen onder vergelijkbare omstandigheden met elkaar overeen zouden komen. Doordat andere landen dat beginsel verschillend of niet toepassen, kunnen in internationale situaties verschillen (mismatches) ontstaan met dubbele heffing of dubbele niet-heffing tot gevolg.

Om mismatches die tot dubbele niet-heffing leiden weg te nemen, wordt voorgesteld om neerwaartse aanpassingen van de fiscale winst op grond van het zakelijkheidsbeginsel niet meer in aanmerking te nemen voor zover in het andere land geen corresponderende opwaartse aanpassing in de belastinggrondslag wordt betrokken. Dit heeft tot gevolg dat in situaties waarin deze

mismatches zich voordoen, in Nederland onzakelijke baten zullen worden belast of zakelijke lasten niet in aftrek zullen komen.

Daarnaast wordt een teboekstellingsbepaling voorgesteld voor vermogensbestanddelen die binnen concernverband worden verkregen in een boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2022. Als bijvoorbeeld een vermogensbestanddeel voor een te lage overeengekomen vergoeding vanuit het buitenland naar Nederland wordt overgedragen, mag de belastingplichtige in Nederland het vermogensbestanddeel alleen tegen de hogere zakelijke prijs activeren (en afschrijven) indien in het buitenland een corresponderende opwaartse aanpassing in de belastinggrondslag wordt betrokken.

Voor bedrijfsmiddelen die binnen een bepaalde periode voorafgaand aan het eerste boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2022 zijn verkregen en waarop bovenstaande nieuwe regel van toepassing zou zijn geweest, geldt vanaf genoemde datum een mogelijke afschrijvingsbeperking. De afschrijving op dat bedrijfsmiddel moet in dat geval berekend worden op basis van de waarde waarop het bedrijfsmiddel te boek zou zijn gesteld als de nieuwe regeling zou zijn toegepast, wat concreet neerkomt op een afschrijvingsbeperking.

Tot slot wordt een flankerende maatregel voorgesteld die betrekking heeft op kapitaalstortingen en winstuitdelingen in natura. Deze maatregel bepaalt dat het vermogensbestanddeel dat door een in het buitenland gevestigd lichaam in natura wordt overgedragen, in Nederland slechts geactiveerd mag worden voor de waarde die in het buitenland in aanmerking wordt genomen.

5.4 Volgorde in verrekening van belasting bij CFC-maatregel

Sinds 1 januari 2019 bevat de vennootschapsbelasting een Controlled Foreign Company (CFC)-maatregel. Op grond van deze maatregel neemt Nederland inkomsten (besmette voordelen) van bepaalde buitenlandse (laagbelaste) lichamen (CFC's) in aanmerking bij het bepalen van de winst. Dit gebeurt bij inkomsten die worden genoten door lichamen waarin een Nederlandse belastingplichtige een (in)direct belang heeft en die gevestigd zijn in een kwalificerende jurisdictie. Indien de CFC in het land van vestiging winstbelasting betaalt geeft Nederland voor deze winstbelasting een vermindering (verrekening) van de Nederlandse vennootschapsbelasting die wordt geheven over de besmette voordelen.

Het kabinet stelt nu de volgorde van deze verrekening vast voor gevallen waarin sprake is van besmette voordelen van meerdere gecontroleerde lichamen én de verrekening (deels) wordt doorgeschoven naar een volgend jaar. In dat geval moet immers worden bepaald welk deel van de verrekening binnen het jaar plaatsvindt en welk deel wordt doorgeschoven. Het kabinet bepaalt dat de verrekening plaatsvindt in volgorde van toenemende grootte. Ingeval de bedragen precies hetzelfde zijn wordt van elk bedrag een evenredig gedeelte in aanmerking genomen. Deze volgorde komt overeen met de volgorde van verrekenen die geldt voor andere regelingen zoals het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001.

5.5 Aanpassing verliesverrekening vennootschapsbelasting

Zoals aangekondigd in het Belastingplan 2021 wordt de termijn voor de verrekening van verliezen in de vennootschapsbelasting aangepast. De zesjaarstermijn voor voorwaartse verliesverrekening komt te vervallen. Verliezen zijn dan onbeperkt voorwaarts verrekenbaar. De termijn voor achterwaartse verliesverrekening blijft één jaar.

Een verlies kan dan echter alleen nog maar worden verrekend met de belastbare winst van een jaar tot een bedrag van € 1 mln plus 50% van de belastbare winst voorzover die meer bedraagt dan € 1 mln. Deze beperking geldt zowel voor voorwaartse als achterwaartse verliesverrekening. De maatregel is erop gericht te voorkomen dat bedrijven met winstgevende activiteiten in Nederland jaren achtereen geen vennootschapsbelasting betalen vanwege nog te verrekenen verliezen.

Deze wijzigingen treden in werking per 1 januari 2022. De wijzigingen met betrekking tot de voorwaartse verliesverrekening zijn dan van toepassing op verrekenbare verliezen die stammen uit boekjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2013.

5.6 Aanscherping beperking houdsterverliesregeling

De vennootschapsbelasting bevatte tot 1 januari 2019 een speciale regeling voor verliezen geleden door houdster- en financieringsmaatschappijen. Deze verliezen mochten alleen worden verrekend met winsten uit soortgelijke activiteiten.

Er is een overgangsregeling getroffen voor verliezen die zijn geleden vóór de aanvang van het eerste boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2019 en waarop de beperking van verliesverrekening voor houdster- en financieringsmaatschappijen van toepassing was. Daarvoor blijft de oude regeling met een beperking van de verliesverrekening gelden.

Onlangs heeft de Hoge Raad een arrest gewezen waarin de vraag naar voren kwam of een houdsterverlies verrekend kan worden met de winst van een nieuw opgerichte dochter die met ingang van haar oprichting deel gaat uitmaken van een fiscale eenheid. Deze vraag is door de Hoge Raad bevestigend beantwoord. Hierdoor kunnen nog openstaande houdster- en financieringsverliezen alsnog worden verrekend met “normale” bedrijfswinsten.

Op basis van het arrest vindt het kabinet een aanscherping van de regeling noodzakelijk. Deze aanscherping zat niet in het pakket Belastingplan 2022 maar zal worden bekendgemaakt middels een nota van wijziging op het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2022 (mogelijk met terugwerkende kracht).

5.7 Beperking verrekening dividend- en kansspelbelasting

Uit rechtspraak van het Europese Hof zou kunnen worden afgeleid dat Nederland verplicht is om Nederlandse dividendbelasting terug te geven aan buitenlandse verlieslatende aandeelhouders. Om mogelijke strijdigheid met Europees recht weg te nemen kondigt het kabinet aan om per 1 januari 2022 de verrekening van dividend- en kansspelbelasting met de vennootschapsbelasting te beperken.

Dit houdt in dat straks ook in puur binnenlandse situaties geen verrekening van dividend- en kansspelbelasting meer bestaat voor zover deze belasting hoger uitvalt dan de verschuldigde vennootschapsbelasting. Wel kan de niet-verrekenende dividend- en kansspelbelasting onbeperkt worden voortgewenteld naar toekomstige jaren. Het voort te wentelen bedrag zal jaarlijks bij voor bezwaar vatbare beschikking worden vastgesteld.

Vooruitlopend op deze maatregel is er in december 2020 al een beleidsbesluit gepubliceerd. Daarin werd goedgekeurd dat in bepaalde situaties - onder voorwaarden - teruggaaf van dividend- en kansspelbelasting kan worden verleend aan buiten Nederland gevestigde aandeelhouders. Op die

manier wordt volgens het kabinet in de tussenliggende periode de mogelijke Europeesrechtelijke strijdigheid weggenomen. Met de inwerkingtreding van de nieuwe maatregel zal dit beleid komen te vervallen.

6. Omzetbelasting (btw)

6.1 Vereenvoudigde regeling voor Nederlandse btw-teruggaaf bij correcties door internethandelaren

Sinds 1 juli 2021 kunnen ondernemers via drie verschillende elektronische systemen Nederlandse btw aangeven over hun (internet)verkoop aan in Nederland gevestigde afnemers, zonder daarvoor in Nederland te zijn geregistreerd. Zij doen dit via een aangifte in één EU land, en dat land geeft aan de landen waar btw is verschuldigd (in dit geval Nederland) door hoeveel btw is verschuldigd, en maakt deze bedragen naar de desbetreffende landen over.

Het kan voorkomen dat in bepaalde tijdvakken een ondernemer retourzendingen van zijn eerdere leveringen ontvangt, waardoor hij de oorspronkelijk betaalde Nederlandse btw zal willen corrigeren. Ook andersoortige correcties van eerdere transacties, zoals kortingen achteraf, kunnen resulteren in een correctie van het oorspronkelijk aangegeven bedrag aan Nederlandse btw. Als het bedrag van deze correcties in een bepaald tijdvak de te betalen btw overschrijdt, zal een internethandelaar die via een buitenlandse aangifte zijn transacties met Nederlandse afnemers afhandelt, een negatief bedrag aan (verschuldigde) Nederlandse omzetbelasting melden. Onder de voorgestelde regels behandelt Nederland dergelijke negatieve 'btw-meldingen' met terugwerkende kracht tot 1 juli 2021 als formele btw-teruggaafverzoeken, waarmee de desbetreffende ondernemers niet separaat een teruggaafverzoek bij de Nederlandse fiscus hoeven in te dienen. Dit betreft dus een administratieve vereenvoudiging.

7. Overdrachtsbelasting

7.1 Aanpassing startersvrijstelling en invoering terugkoopvrijstelling

Na invoering vorig jaar van een startersvrijstelling in de overdrachtsbelasting, volgen per 1 januari 2022 wat aanscherpingen en versoepelingen. Ook komt er een nieuwe vrijstelling bij terugkoop.

Een aanscherping is de antimisbruikbepaling voor toepassing van de startersvrijstelling, met name ten aanzien van de woningwaardegrens van € 400.000. Bij meerdere verkrijgingen van delen van dezelfde woning binnen een periode van twaalf maanden na een vrijgestelde verkrijging, moeten deze allemaal bij elkaar worden opgeteld. Komt de totale waarde boven de grens uit, dan geldt de vrijstelling helemaal niet. Daartegenover staat een verzachting voor onvoorziene omstandigheden als de koper niet zelf in de woning kan gaan wonen en voor bepaalde opvolgende verkrijgingen door echtgenoten en erfgenamen.

Nieuw is een vrijstelling voor bedrijven en woningcorporaties bij terugkoop van woningen die vallen onder een verkoopregulerend beding (verkoop onder voorwaarden). Bij zo'n verkoop onder voorwaarden is een korting van toepassing zodat starters eerder een woning kunnen kopen. Vaak geldt hierbij dan wel een verplichting tot terugverkoop. De terugkoop zelf valt per 1 januari 2021 onder de 8%, waardoor een opvolgende vrijgestelde doorverkoop van de woning aan een nieuwe starter dan duurder wordt. Om dit effect te voorkomen mogen de bedrijven en woningcorporaties onder voorwaarden op de terugkoop een vrijstelling toepassen.

8. Verhuurderheffing

8.1 Verlaging verhuurderheffing

De huren in de sociale sector zijn voor 2021 bevroren. Om verhuurders tegemoet te komen wordt een compensatie voorgesteld in de vorm van een verlaging van de verhuurderheffing van 0,527% naar 0,485%.

Ook wordt voorgesteld dat de bedragen voor de heffingsverminderingen maandelijks worden gewijzigd in plaats van per kwartaal.

9. Autobelastingen

9.1 Gerichte belastingverhoging op aanschaf (nieuwe) auto's

Van 2022 tot 2025 wijzigen de BPM-tarieven en schijven. BPM wordt betaald over de aanschaf van nieuwe auto's en een verhoging van de tarieven heeft dus effect op de aanschafprijs. Voor auto's met een CO₂ uitstoot van minder dan 80 gram/km is de schade beperkt tot enkele tientjes. Voor auto's met een hogere uitstoot kan het verschil tussen de huidige tarieven en die in 2025 flink oplopen. Degene die in 2025 een auto met een uitstoot van 108 gram/km aanschaf, zal alleen aan belastingen al € 1.400 méér kwijt zijn dan in 2021.

Toch is het effect op de Nederlandse schatkist naar verwachting nihil. Dat komt omdat de overheid verwacht dat de vergroening van het Nederlandse wagenpark, met name met elektrische auto's, wordt doorgezet. Dat betekent dat er naar verwachting ook minder benzine- en dieselauto's zullen worden verkocht en dat de hogere tarieven die trend zullen compenseren. Budgetneutraal dus, maar de individuele autokoper kan een flinke financiële tegenvaller tegemoet zien.

9.2 Anti-misbruikbepaling BPM "U-bocht" voor schadeauto's

Onder de huidige wetgeving is een teruggaaf van BPM mogelijk in gevallen waarin een schadeauto uit Nederland wordt geëxporteerd. De hoogte van de teruggaaf wordt gebaseerd op een vaste tabel en de leeftijd van de auto, zonder rekening te houden met de schade. Bij import van dezelfde auto in Nederland wordt de te betalen BPM juist berekend over de taxatiewaarde van de auto, waarbij wel rekening wordt gehouden met de schade.

In de praktijk is gebleken dat daardoor gebruik wordt gemaakt van een zogenaamde "U-bocht", waarbij schadeauto's worden geëxporteerd en vrijwel direct weer geïmporteerd. Door het verschil in berekeningswijze kon hier een financieel voordeel mee worden behaald. Deze U-bocht wordt onmogelijk gemaakt.

9.3 Invoering vrachtwagenheffing

Voorgesteld wordt om de huidige vrachtwagenbelasting met ingang van 1 januari 2023 te vervangen door een vrachtwagenheffing. Dat betekent dat vrachtwagens met zowel binnenlandse als buitenlandse kentekenregistratie een bedrag per in Nederland gereden kilometer zullen gaan betalen.

Deze nieuwe heffing komt in de plaats van het Eurovignet, dat nu verplicht door vrachtwagens met een Nederlands kenteken moet worden aangeschaft. Nederland brengt de wetgeving op dit punt meer in lijn met Europese wetgeving, zoals bijvoorbeeld in België en in Duitsland. In deze landen wordt ook van zowel binnenlandse als buitenlandse kentekenhouders belasting geheven op basis van de gereden kilometers. In feite leverde de combinatie van het Eurovignet en deze buitenlandse kilometerheffingen voor Nederlandse vrachtwagens die in dat buitenland reden een dubbele heffing op.

Het wetsvoorstel bevat ook een tegenwoordig zo populaire terugsluisregeling. Dat wil zeggen dat de netto-opbrengsten van de heffing wordt gereserveerd voor specifieke uitgaven. Deze uitgaven staan omschreven als “innoveren en verduurzamen van de Nederlandse vervoerssector”, maar deze zijn nog niet geconcretiseerd. Het Ministerie I&W is en blijft in gesprek met vertegenwoordigers van de vervoerssector over de inhoud van deze terugsluisregeling.

10. Milieubelastingen

10.1 Verruiming walstroomregeling

Momenteel draaien nog veel schepen op met minerale oliën aangedreven generatoren. Om onder meer de CO₂-uitstoot en stikstof die daarbij vrijkomt, te reduceren, wordt walstroom gestimuleerd. Walstroom is elektriciteit die aangemeerde schepen vanaf het land geleverd krijgen.

In het Belastingplan 2021 is besloten om een verlaagd tarief in de energiebelasting door te voeren, en een nihil tarief in de Opslag duurzame energie- en klimaattransitie. Per 1 oktober treden deze bepalingen in werking en zien enkel op de beroepsvaart. In het Belastingplan 2022 zijn aanpassingen gepresenteerd. De definitie van walstroominstallaties wordt aangepast, zodat een brede groep belastingplichtige gebruik kan maken van deze bepalingen. Niet alleen walstroominstallaties die beschikken over een zelfstandige aansluiting, maar ook zij die niet beschikken over een zelfstandige aansluiting komen onder bepaalde voorwaarden - lees zij die onder meer kunnen meten hoeveel elektriciteit precies wordt geleverd aan de installatie - in aanmerking.

Naast deze fiscale bepalingen geeft het kabinet nog € 203 mln uit aan maatregelen die op korte termijn de uitstoot van broeikasgassen reduceren. Het gaat hierbij ook om het verder stimuleren van de uitrol van walstroom voor zeeschepen en havens.

10.2 Geen dubbele energiebelasting bij opslag

De langverwachte bestrijding van dubbele energiebelasting op elektriciteit bij opslag is (eindelijk) daar. Momenteel wordt elektriciteit bij opslag achter een grootverbruikersaansluiting dubbel belast: enerzijds de levering van elektriciteit door de energieleverancier aan de opslagexploitant en vervolgens de levering van elektriciteit door de energieleverancier aan de eindverbruiker. Een onwenselijke dubbele heffing, zeker nu opslag cruciaal is voor onder meer het tegen gaan van netwerkcongesties en het optimaal gebruik kunnen maken van fluctuaties bij de energieopwekking.

Per 1 januari 2022 wordt de levering aan een opslagexploitant niet als belaste levering aangemerkt. Het moet dan wel gaan om een grootverbruikersaansluiting en de opslagexploitant dient aan administratieve verplichtingen te voldoen. Het gaat hier om een techniek-neutrale maatregel. Dit houdt in dat het alle technieken betreft waarmee elektriciteit kan worden opgeslagen. Denk hierbij aan batterijen en accu's, maar ook aan waterstof als energiedrager.

Het Belastingplan 2021 vermeldt niets over bi-directioneel laden. Bi-directioneel houdt in dat zowel elektriciteit aan een autobatterij wordt geleverd, alsook dat er elektriciteit uit de autobatterij wordt gehaald. Momenteel loopt er onder leiding van staatssecretaris Vijlbrief nog een onderzoek in hoeverre sprake is van dubbele energiebelasting bij opslag en aan- en teruglevering van elektriciteit bij bi-directioneel laden.

10.3 Aanpassing overgangsregeling postcoderoos

Vanaf 1 april 2021 wordt lokale en gezamenlijke opwekking van duurzame energie gesubsidieerd (Subsidieregeling Coöperatieve Energieopwekking). Voor 1 april 2021 was dit vormgegeven in het belastingvoordeel genaamd de Postcoderoosregeling (PCR).

Bij het wegvallen van de deze regeling is overgangsregeling in werking getreden. De overgang houdt in dat voor bestaande PCR-projecten waarbij deelnemers nog gedurende vijftien jaren na tijdstip waarop de coöperatie is aangewezen, kunnen profiteren van het belastingvoordeel. Echter, momenteel krijgen nieuwe leden die op of na 1 april 2021 zijn toegetreden geen belastingvoordeel. Dit geeft in de praktijk veel investeringonzekerheid. Zodoende stelt het kabinet voor om ook nieuwe leden het belastingvoordeel te geven, dat een vertrekkend lid (bijvoorbeeld wegens verhuizing of overlijden) van de betreffende coöperatie ook had.

11. Algemene Wet Rijksbelasting en Invorderingswet

11.1 Tegemoetkoming voor schrijnende gevallen

Voorgesteld wordt om de mogelijkheid te creëren om een tegemoetkoming te kunnen bieden na onterecht handelen of nalaten door de Belastingdienst, indien dit heeft geleid tot een onbillijkheid van overwegende aard voor nog aan te wijzen groepen van belanghebbenden. Via deze maatregel kan in dergelijke situaties op evenwichtige en snellere wijze tegemoetkoming worden geboden.

12. Contact

Arbeidsmarkt en werkgevers



Jan-Bertram Rietveld
E: jan-bertram.rietveld@nl.ey.com
T: 088 - 407 83 22

Innovatie en investeringen



Ben Kiekebeld
E: ben.kiekebeld@nl.ey.com
T: 088 - 407 84 57

Ondernemers

*Vennootschapsbelasting en
Europese maatregelen*



Daniel Smit
E: daniel.smit@nl.ey.com
T: 088 - 407 84 99

Ondernemers

*Btw, overdrachtsbelasting, douane
en milieubelastingen*



Walter de Wit
E: walter.de.wit@nl.ey.com
T: 088 - 407 13 90

Vermogende particulieren



Marieke Kopinsky
E: marieke.kopinsky@nl.ey.com
T: 088 - 407 12 66

Formeel belastingrecht



Roxana Bos
E: roxana.bos@nl.ey.com
T: 088 - 407 84 43

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2021 Ernst & Young Belastingadviseurs LLP.
All Rights Reserved.

ED none

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com/nl