

Fiscale wijzigingen 2023

Overzicht inwerking getreden wetten

Fiscale datacard

1 januari 2023

De wetten uit het Belastingpakket 2023 en enkele andere fiscale wetten zijn in het Staatsblad gepubliceerd en per 1 januari 2023 in werking getreden.

Wat betekenen al die wijzigingen voor jou en waar moet je in de toekomst op fiscaal gebied rekening mee houden? Wij hebben een handig overzicht gemaakt.

Heb je vragen? Neem dan contact op met jouw EY contactpersoon.



Fiscale wijzigingen en toekomstige fiscale plannen (stand 1 januari 2023)

Inkomstenbelasting

Box 1 (inkomen uit werk en woning):

- De tarieven zijn als volgt (incl. premie volksverzekeringen):*

	2022	2023	2024
Schijf 1	37,07%	36,93%	36,91%
Schijf 2	49,50%	49,50%	49,50%
Schijfgrens	€ 69.398	€ 73.031	€ ?

*Voor AOW-gerechtigden gelden andere percentages.

- In het [Belastingplan 2023](#) is onder meer het maximum van de algemene heffingskorting, arbeidskorting en ouderenkorting verhoogd. Dat geldt echter ook voor de afbouwpercentages.
- De afbouw van de algemene heffingskorting wordt vanaf 1 januari 2025 afhankelijk van het verzamelinkomen. Hierdoor is ook het box 2 en box 3 inkomen bepalend voor de hoogte van de korting.
- De inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) wordt vanaf 1 januari 2025 stapsgewijs verlaagd en uiteindelijk afgeschaft.
- Het eigenwoningforfait is verlaagd. In 2023 bedraagt het forfait 0,35% voor huizen met een WOZ-waarde tussen de € 75.000 en € 1.200.000 (was 0,45% in 2022). Het topforfait blijft 2,35%.
- In het belastingpakket 2023 zijn geen maatregelen opgenomen over de eigenwoningregeling of hypotheekrenteaftrek.
- Bepaalde kosten (bijv. hypotheekrente, persoonsgebonden aftrek (alimentatie), ondernemersaftrek, mkb-winstvrijstelling) zijn vanaf 1 januari 2023 maximaal aftrekbaar tegen 36,93%.
- De middelingsregeling is afgeschaft. Het laatste tijdvak waarover nog kan worden gemiddeld is 2022-2023-2024.
- De zelfstandigenaftrek wordt (versneld) stapsgewijs verlaagd naar uiteindelijk € 900 in 2027. In 2023 bedraagt de aftrek € 5.030.
- De budgetten voor de milieu-investeringsaftrek (MIA) en energie-investeringsaftrek (EIA) zijn verhoogd met in totaal € 150 mln.
- De fiscale oudedagsreserve (FOR) kan per 1 januari 2023 niet meer worden opgebouwd. Een bestaande FOR kan nog wel op basis van de huidige regels worden afgewikkeld.
- De periodieke giftenaftrek is afgetopt op € 250.000 per huishouden per jaar. Periodieke giften van vóór 4 oktober 2022, 16:00 uur zijn tot uiterlijk 2027 nog volledig aftrekbaar.
- Voor toepassing van de multiplier worden de culturele giften van fiscale partners samengevoegd.

Box 2 (inkomen uit aanmerkelijk belang)

- Het tarief in box 2 blijft 26,9% in 2023. In 2024 twee schijven:

	2022	2023	2024
Schijf 1	26,9%	26,9%	24,5%
Schijf 2			31,0%
Schijfgrens			€ 67.000

- De [Wet excessief lenen bij eigen vennootschap](#) is per 1 januari 2023 inwerking getreden. Een schuld van een dga aan zijn BV wordt in de belastingheffing betrokken (fictief dividend in box 2) voor zover die schuld meer bedraagt dan € 700.000 (eigenwoningsschulden uitgezonderd). Eerste peildatum 31 december 2023.
- Het kabinet heeft aangekondigd dat verhuurd vastgoed standaard aangemerkt zal worden als beleggingsvermogen voor toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling en de doorschuifregeling, waardoor deze faciliteiten daar niet op van toepassing zijn. Op welke termijn dit zou moeten gebeuren is niet bekend.
- Het kabinet heeft aangekondigd in het pakket Belastingplan 2024 maatregelen op te nemen die gericht zijn op het aanpakken van constructies en fiscale regelingen die kunnen resulteren in ondoelmatig en/of oneigenlijk gebruik.

Box 3 (inkomen uit sparen en beleggen)

- Eind 2021 heeft de Hoge Raad geoordeeld dat de heffing in box 3 in strijd was met het EVRM. Als gevolg hiervan is per 1 januari 2023 de [Wet rechtsherstel box 3](#) in werking getreden. Voor (alleen) bezwaarmakers wordt rechtsherstel geboden voor de periode 2017 tot en met 2020. Het rechtsherstel geldt ook voor de nog niet ten tijde van de uitspraak onherroepelijk vaststaande aanslagen (2021 en 2022). Voor het rechtsherstel geldt een forfaitaire spaarvariant. Deze variant gaat uit van drie vermogenscategorieën met elk een eigen forfait.
- Voor de jaren 2023, 2024 en 2025 geldt de per 1 januari 2023 in werking getreden [Overbruggingswet box 3](#) (ook forfaitaire spaarvariant).
- Het tarief is per 1 januari 2023 verhoogd van 31% naar 32% (wordt uiteindelijk 34% in 2025). Het heffingvrije vermogen gaat omhoog van € 50.650 naar € 57.000 per persoon. Er komen maatregelen tegen peildatum arbitrage (driemaands periode).
- De leegwaarderatio voor de waardering van woningen is op 1 januari 2023 op enkele punten gewijzigd en de percentages zijn geactualiseerd.
- Er wordt gestreefd vanaf 2026 te heffen op basis van het werkelijk behaalde rendement in plaats van het forfaitaire rendement.

De wetten uit het Belastingpakket 2023 en enkele andere fiscale wetten zijn in het Staatsblad gepubliceerd en per 1 januari 2023 in werking getreden.

Wat betekenen al die wijzigingen voor jou en waar moet je in de toekomst op fiscaal gebied rekening mee houden? Wij hebben een handig overzicht gemaakt.

Heb je vragen? Neem dan contact op met jouw EY contactpersoon.



Loonbelasting

- ▶ In 2023 bedraagt de vrije ruimte van de werkkostenregeling 3% van de eerste € 400.000 (vanaf 2024 1,92%) van de fiscale loonsom en 1,18% over het meerdere (blijft in 2024 gelijk). De maximaal onbelaste thuiswerkvergoeding is vastgesteld op € 2,15.
- ▶ De onbelaste reiskostenvergoeding is per 1 januari 2023 verhoogd van € 0,19 naar € 0,21 per kilometer (en wordt € 0,22 in 2024).
- ▶ De gebruikelijk loon regeling is per 1 januari 2023 aangepast. De doelmatigheidsmarge (loon dga mag lager gesteld worden dan het bedrag uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking) is afgeschaft.
- ▶ De regeling om het gebruikelijke loon van een innovatieve startup dga lager vast te stellen is per 1 januari 2023 komen te vervallen.
- ▶ De 30%-regeling wordt per 1 januari 2024 beperkt tot de WNT-norm (ook bekend als de Balkenendenorm). Er komt een overgangsregeling.
- ▶ De [wet aanpassing fiscale regeling aandelenoptierechten](#) is per 1 januari 2023 in werking getreden. Het heffingsmoment is verschoven van het moment dat de optierechten worden omgezet in aandelen naar het moment dat de aandelen verhandelbaar worden. Er is wel een keuzeregeling: de werknemer kan er nog altijd voor kiezen om bij uitoefening van de opties al belasting te betalen, ook als de aandelen dan nog niet verhandelbaar zijn.
- ▶ Op 30 maart 2022 heeft het kabinet het wetsvoorstel [Wet toekomst pensioenen](#) bij de Tweede Kamer ingediend. De Tweede Kamer heeft het wetsvoorstel op 22 december 2022 aangenomen.

Bijtelling (elektrische) auto

- ▶ Het algemene bijtellingspercentage voor privégebruik auto's is 22% gebleven in 2023.
- ▶ De bijtelling voor elektrische auto's is 16% per 1 januari 2023 (evenals in 2022). De bijtelling geldt per 1 januari 2023 voor een maximale cataloguswaarde van € 30.000 (€ 35.000 in 2022). Vanaf 2026 gaat voor emissievrije auto's het algemene bijtellingspercentage van 22% gelden (dus zonder korting).

Aanvullende maatregelen energierekening

- ▶ Er geldt per 1 januari 2023 een prijsplafond met een maximumtarief voor energie dat geldt tot een bepaald verbruik. Met de introductie van het prijsplafond voor energie vervalt ook een aantal tijdelijke maatregelen uit 2022 ter compensatie voor de gestegen energierekening. Zo vervallen de lagere energiebelasting op elektriciteit, de extra teruggaaf energiebelasting en het verlaagde btw-tarief van 9% op energie die golden van 1 juli 2022 tot en met 31 december 2022.

Schenking- en erfbelasting

- ▶ De schenkingsvrijstelling voor een eigen woning (jubelton) wordt per 1 januari 2023 verlaagd tot € 28.947. De vrijstelling wordt per 1 januari 2024 helemaal afgeschaft.
- ▶ De Minister van Economische Zaken en Klimaat heeft op 9 december 2022 namens het kabinet gereageerd op de evaluatie fiscale bedrijfsopvolgingsregelingen van het Centraal Planbureau. De minister geeft aan dat verhuurd vastgoed vanaf 2024 niet meer in aanmerking komt voor de doorschuifregeling en de bedrijfsopvolgingsregeling. De minister verwacht dat het onderzoek met mogelijke verdere aanpassingen in het voorjaar van 2023 wordt afgerond.

Belastingrente en invordering

- ▶ De [Fiscale Verzamelwet 2023](#) is per 1 januari 2023 in werking getreden met onder meer bepalingen die voor meer maatwerk zorgen bij de berekening van belastingrente.
- ▶ Als een belastingplichtige zijn of haar belastingschuld niet tijdig betaalt, wordt invorderingsrente in rekening gebracht. In uitzonderlijke omstandigheden is het niet gewenst om invorderingsrente in rekening te brengen. Het niet in rekening brengen van invorderingsrente kon echter alleen bij wet geregeld worden. Dit is per 1 januari 2023 geregeld door de [Wet delegatiebepaling geen invorderingsrente in specifieke gevallen](#). Voortaan kan door aanpassing van het uitvoeringsbesluit Invorderingswet bepaald worden in welke situaties en onder welke voorwaarden geen invorderingsrente in rekening wordt gebracht.

Innovatie

- ▶ Het innovatieboxtarief blijft 9% in 2023.
- ▶ De budgetten voor de milieu-investeringsaftrek (MIA) en energie-investeringsaftrek (EIA) zijn verhoogd met in totaal € 150 mln.
- ▶ Er is ook in 2023 wederom veel subsidie beschikbaar voor ondernemers die blijven investeren in duurzame energie (bijv. SDE++, DEI+ etc.).
- ▶ Er zijn voor komend jaar geen wijzigingen in de WBSO (S&O-afdrachtvermindering). De voordeelpercentages van de WBSO zijn vastgesteld op het gebruikelijke niveau: eerste schijf 32% (starters 40%), tweede schijf 16%, waarbij de schijfgrens € 350.000 bedraagt.

De wetten uit het Belastingpakket 2023 en enkele andere fiscale wetten zijn in het Staatsblad gepubliceerd en per 1 januari 2023 in werking getreden.

Wat betekenen al die wijzigingen voor jou en waar moet je in de toekomst op fiscaal gebied rekening mee houden? Wij hebben een handig overzicht gemaakt.

Heb je vragen? Neem dan contact op met jouw EY contactpersoon.



Vennootschapsbelasting / Internationaal

- De schijfgrens is verlaagd van € 395.000 naar € 200.000. Het tarief in de eerste schijf is verhoogd naar 19%. Het hoge tarief blijft 25,8%.

	2022	2023
Schijf 1	15%	19%
Schijf 2	25,8%	25,8%
Schijfgrens	€ 395.000	€ 200.000

- Het kabinet heeft aangekondigd dat fiscale beleggingsinstellingen vanaf 1 januari 2025 niet langer direct in vastgoed mogen beleggen. Deze vastgoedmaatregel is bedoeld om het Nederlandse heffingsrecht op inkomsten uit Nederlands vastgoed te waarborgen.
- De betalingskorting voor het ineens betalen van de voorlopige aanslag VPB is per 1 januari 2023 komen te vervallen.
- De [wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling digitale platformeconomie](#) (DAC 7) is aangenomen. Dit betekent dat vanaf 1 januari 2023 een rapportageplicht voor platformexploitanten geldt.
- In de [Wet tijdelijke solidariteitsbijdrage](#) is geregeld dat met terugwerkende kracht de overwinst 2022 van bedrijven met activiteiten in de ruwe olie, aardgas, kolen en de raffinage van aardolie wordt belast tegen 33%.

Toekomstige wetgeving en aankondigingen

- De Europese Commissie heeft een richtlijnvoorstel uitgebracht voor een effectief minimum belastingtarief voor multinationals (pijler 2). Dit richtlijnvoorstel beoogt om de minimumbelasting van 15% in te voeren in de EU. Alle lidstaten zijn op 12 december 2022 akkoord gegaan. Beoogde inwerkingtreding 1 januari 2024.
- De Europese Commissie heeft een richtlijnvoorstel uitgebracht om misbruik van lege entiteiten (brievenbusfirma's) te voorkomen (Unshell, ATAD3). Lidstaten moeten nog akkoord hierover bereiken. Beoogde inwerkingtreding 1 januari 2024.
- De Europese Commissie heeft een richtlijnvoorstel uitgebracht met betrekking tot de 'debt-equity bias reduction allowance' (DEBRA). Op basis van het richtlijnvoorstel krijgen alle EU-lidstaten een notionele aftrek op eigen vermogen (ook wel vermogensaftrek) en wordt de rente op leningen voor (slechts) 85% aftrekbaar. Lidstaten moeten nog een akkoord hierover bereiken. Beoogde inwerkingtreding is 1 januari 2024.

- Op 29 maart 2021 is het consultatiedocument aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen gepubliceerd. O.a. komt daarmee het onderscheid tussen besloten en open cv's te vervallen. Een wetsvoorstel komt naar verwachting in het voorjaar van 2023. Beoogde inwerkingtredingdatum is 1 januari 2024.
- In een brief van 3 juni 2022 heeft de staatssecretaris laten weten dat het kabinet het niet opportuun acht om in deze kabinetsperiode een nieuwe groepsregeling in de vennootschapsbelasting te introduceren als vervanging van de fiscale eenheid.

Mijnbouwwet

- Door de hoge energieprijzen kunnen vergunninghouders die aardgas winnen in Nederland momenteel aanzienlijk hogere winsten boeken. Het kabinet heeft derhalve voor de jaren 2023 en 2024 een cijnstarief van 65% ingevoerd voor het deel van de omzet dat behaald is met de verkoop van aardgas tegen een prijs die hoger is dan € 0,50 per m³. Dit tarief geldt voor gaswinning op de landzijde en zeezijde.

Bronbelasting / Internationaal

- Het tarief van de dividendbelasting blijft 15% in 2023.
- Met ingang van 1 januari 2021 zijn rente- en royaltybetalingen onderworpen aan een Nederlandse bronbelasting. Het gaat om betalingen aan een gelieerd lichaam in laagbelastende landen of niet coöpererende rechtsgebieden, of in geval van misbruiksituaties.

	2022	2023
Dividendbelasting	15%	15%
Bronbelasting op interest (rente)	25,8%	25,8%
Bronbelasting op royalty's	25,8%	25,8%

- Met ingang van 1 januari 2024 komt er ook een bronbelasting op dividendstromen naar dergelijke landen of rechtsgebieden. De dividendbelasting blijft bestaan. Er komt een samenloopregeling om dubbele belasting op dividend te voorkomen.
- De dividendbelasting is op een aantal punten aangepast. De mogelijkheid om het gestorte kapitaal bij beschikking vast te laten stellen is uitgebreid. De bepaling tegen dividendstripping is verduidelijkt en er is een aanpassing ten aanzien van vergoedingen voor kapitaalverstrekkingen.
- In de komende periode wordt verder onderzoek gedaan en bezien hoe maatregelen tegen dividendstripping verder kunnen worden uitgewerkt in een wetsvoorstel. Het is de verwachting van het kabinet dat eventuele maatregelen niet eerder kunnen worden ingevoerd dan 1 januari 2024.

De wetten uit het Belastingpakket 2023 en enkele andere fiscale wetten zijn in het Staatsblad gepubliceerd en per 1 januari 2023 in werking getreden.

Wat betekenen al die wijzigingen voor jou en waar moet je in de toekomst op fiscaal gebied rekening mee houden? Wij hebben een handig overzicht gemaakt.

Heb je vragen? Neem dan contact op met jouw EY contactpersoon.



BTW

- ▶ De btw-tarieven blijven ook in 2023 gelijk (9% laag en 21% hoog).
- ▶ Voor de levering en installatie van zonnepanelen op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen geldt vanaf 2023 het nultarief.
- ▶ Voor de levering van lachgaspatronen geldt vanaf 2023 het algemene btw-tarief van 21%.

Accijns en verbruiksbelasting

- ▶ De accijns op zowel sigaretten (per 1000 stuks) als op rooktabak (per kg) zou met € 50,33 per 1 april 2023 en met € 50,34 per 1 april 2024 worden verhoogd. De accijns op rooktabak wordt per 1 april 2023 aanvullend verhoogd met € 3,00 + € 2,40 = € 5,40 per kg rooktabak. Deze verhoging komt bovenop de bovengenoemde verhoging per 1 april 2023 van € 50,33. Als gevolg van deze aanvullende verhoging bedraagt het tarief per 1 april 2023 € 216,64 en per 1 april 2024 € 266,98 per kg rooktabak.
- ▶ De verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken, zoals frisdrank, zou aanvankelijk worden verhoogd: met ingang van 1 januari 2023 met € 11,37 naar € 20,20 per hectoliter; met ingang van 1 januari 2024 met € 2,47 naar € 22,67 per hectoliter. De verhoging per 1 januari 2023 gaat echter niet door. In plaats daarvan wordt de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken per 1 januari 2024 verhoogd naar € 26,13 per hectoliter.
- ▶ De per 1 april 2022 ingevoerde tijdelijke verlaging van de benzineaccijns is verlengd tot en met 30 juni 2023.

Overdrachtsbelasting

- ▶ Het algemene tarief overdrachtsbelasting is per 1 januari 2023 verhoogd van 8% naar 10,4%. Er is geen voornemen het verlaagde tarief van 2% op woningen voor eigen bewoning aan te passen.
- ▶ De woningwaardegrens in de startersvrijstelling is per 1 januari 2023 door indexatie verhoogd van € 400.000 naar € 440.000 en is per 1 januari 2024 vastgesteld op € 510.000. De voorwaarden en toepassing voor de vrijstelling blijven hetzelfde.

Verhuurderheffing

- ▶ De verhuurderheffing is per 1 januari 2023 afgeschaft bij [Wet afschaffing verhuurderheffing](#).

Kansspelbelasting

- ▶ De kansspelbelasting is per 1 januari 2023 met 0,5%-punt verhoogd van 29% naar 29,5%.

Autobelasting

- ▶ De BPM vrijstelling bestelauto's voor ondernemers wordt met ingang van 1 januari 2025 afgeschaft. Daarnaast wordt de grondslag voor bestelauto's omgezet in CO₂-uitstoot. Voor de inschrijving van bestelauto's is daarmee voortaan bpm verschuldigd afhankelijk van de CO₂-uitstoot. Hiermee wordt de grondslag in de bpm voor bestelauto's gelijkgetrokken met die voor personenauto's.
- ▶ Het tarief van de motorrijtuigenbelasting (mrb) voor bestelauto's van ondernemers zou aanvankelijk in 2025 en 2026 worden verhoogd. Deze verhoging in 2025 en 2026 gaan toch niet door.

Milieubelasting

- ▶ De CO₂-heffing industrie is aangescherpt. De vrijgestelde uitstootruimte in de vorm van dispensatierechten is versneld afgebouwd om zo de additionele extra CO₂-reductiedoestelling van 4 Mton - boven de doelstelling van 14,3 Mton - in 2030 te behalen. Deze versnelde lineaire afbouw is momenteel de enige wijziging.
- ▶ Er is een aanvullende belastingheffing in de bestaande CO₂-heffing industrie geïntroduceerd ([Wet minimum CO₂ prijs industrie](#)). Het is een minimumprijs die wordt geheven over het deel van de broeikasgas-, kooldioxide- en distikstofoxide-uitstoot dat momenteel voor de CO₂-heffing is vrijgesteld. Er gelden dus twee tarieven binnen de CO₂-heffing industrie. Een bodemprijs voor de vrijgestelde uitstoot waarvoor een bedrijf dispensatierechten heeft, én een prijs voor uitstoot waarvoor een bedrijf geen dispensatierechten heeft.
- ▶ De tarieven in de energiebelasting worden vanaf 2024 gewijzigd en er komt een tariefdifferentiatie aardgas en elektriciteit.
- ▶ De koppeling van de uitgaven in het kader van de Stimulering duurzame energieproductie en klimaattransitie (SDE) aan de belastinginkomsten uit de Opslag duurzame energie- en klimaattransitie (ODE) is losgelaten
- ▶ De ODE-tarieven zijn per 1 januari 2023 geïntegreerd in de tarieven van de energiebelasting. Vervolgens worden deze op € 0 gesteld en per 1 januari 2024 in de Wet ODE betrokken.
- ▶ De vliegbelasting is aanzienlijk verhoogd van ongeveer € 8 naar € 26,43 per vertrekkende passagier.
- ▶ Vooruitlopend op een inwerkingtreding van de EU-Verordening ter introductie van het Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) per 1 januari 2023 is de Wet milieubeheer gewijzigd. De Nederlandse Emissie Autoriteit is als bevoegde autoriteit aangewezen.

Per 1 januari 2023 inwerking getreden fiscale wetten

- ✓ [Belastingplan 2023](#)
- ✓ [Wet rechtsherstel box 3](#)
- ✓ [Overbruggingswet box 3](#)
- ✓ [Wet minimum CO₂-prijs industrie](#)
- ✓ [Wet delegatiebepaling geen invorderingsrente in specifieke gevallen](#)
- ✓ [Intensivering kindgebonden budget in verband met koopkrachtondersteuning, afschaffing inkomensondersteuning AOW'ers en aanpassingen van het lage-inkomensvoordeel](#)
- ✓ [Fiscale verzamelwet 2023](#)
- ✓ [Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling digitale platformeconomie](#)
- ✓ [Wet tijdelijke solidariteitsbijdrage](#)
- ✓ [Wet aanpassing fiscale regeling aandelenoptierechten](#)
- ✓ [Wet excessief lenen bij eigen vennootschap](#)
- ✓ [Afschaffing verhuurderheffing](#)

Fiscale datacard 2022/2023, achterliggende en toekomstige jaren (stand 1 januari 2023)

Box 1: Inkomen uit werk en woning (schijf en tarief) - tot AOW-leeftijd			
2022		2023	
€ 0 - € 69.398	37,07%	€ 0 - € 73.031	36,93%
Vanaf € 69.398	49,50%	Vanaf € 73.031	49,50%

Eigenwoningforfait		
	2022	2023
Forfait WOZ € 75.000 tot grens	0,45%	0,35%
Grens WOZ-waarde	€ 1.130.000	€ 1.200.000

Aftrek wegens geen of geringe eigenwoningsschuld (Wet Hillen) - afbouw 3,33% p/j						
2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
-	96,67%	93,33%	90%	86,67%	83,33%	80%

Afbouw aftrekposten zoals hypotheekrenteaftrek, ondernemersaftrek, alimentatie (afbouw vanaf 2020 met 3% per jaar tot basistarief in 2023)			
2020	2021	2022	2023
46%	43%	40%	36,93%

Bijtelling auto (percentage catalogusprijs inclusief BPM)		
	2022	2023
0-500 km privé in jaar	0%	0%
Algemeen	22%	22%
Verlaagde bijtelling nullemissie-auto's	16%	16%
Maximum grondslag voor verlaagde bijtelling	€ 35.000	€ 30.000
Reiskostenvergoeding (per km)	€ 0,19	€ 0,21

Werkkostenregeling: vrije ruimte loonsom	
2022	2023
Onder € 400.000: 1,7% Boven € 400.000: 1,18% Thuiswerkvergoeding: € 2,00	Onder € 400.000: 3% Boven € 400.000: 1,18% Thuiswerkvergoeding: € 2,15

Ondernemingsfaciliteiten (ondernemersaftrek)				
	2022		2023	
Zelfstandigenaftrek*	€ 6.310 (indien starter extra aftrek € 2.123)		€ 5.030 (indien starter extra aftrek € 2.123)	
Aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk*	€ 13.360 (indien starter extra aftrek € 6.684)		€ 14.202 (indien starter extra aftrek € 7.106)	
Meewerkaftrek*	Aantal uren	Aftrek van de winst	Aantal uren	Aftrek van de winst
	525-875	1,25%	525-875	1,25%
	875-1225	2%	875-1225	2%
	1225-1750	3%	1225-1750	3%
	1750-	4%	1750-	4%
Fiscale Oudedagsreserve*	Max. € 9.632 / 9,44%		Kan niet meer worden opgebouwd	
Startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid+	Max. € 12.000		Max. € 12.000	
Stakingsaftrek	Max. € 3.630		Max. € 3.630	
	<ul style="list-style-type: none"> Urencriterium (1225 uur); + verlaagd urencriterium (800 uur): N.B. Zie ook het coronacrisisbesluit voor een versoepeling van het urencriterium. 			
Mkb-winstvrijstelling	14% * (winst-/ondernemersaftrek)		14% * (winst-/ondernemersaftrek)	

Box 2: Inkomen uit aanmerkelijk belang (tarief)			
	2022	2023	2024
Schijf 1	26,9%	26,9%	24,5%
Schijf 2			31,0%
Schijfgrens			€ 67.000

Box 3 Inkomen uit sparen en beleggen (forfaitair rendement)				
	2022	2023	2024	2025
Tarief	31%	32%	33%	34%
Heffingvrij vermogen	€ 50.650	€ 57.000	n.n.b.	n.n.b.

Investeringsaftrek			
2022		2023	
0 - € 2.400	0%	0 - € 2.600	0%
€ 2.400 - € 59.939	28%	€ 2.600 - € 63.716	28%
€ 59.939 - € 110.998	€ 16.784	€ 63.716 - € 117.991	€ 17.841
€ 110.998 - € 332.994	€ 16.784 *	€ 117.991 - € 353.973	€ 17.841 *
Vanaf € 332.994	0%	Vanaf € 353.973	0%

* Verminderd met 7,56% van gedeelte investeringsbedrag dat € 110.998, respectievelijk € 117.991 te boven gaat.

	2022	2023
Milieu-investeringsaftrek	Categorie I, II, III 45%, 36%, 27%	Categorie I, II, III 45%, 36%, 27%
Energie-investeringsaftrek	45,5%	45,5%

Innovatieboxtarief	2022	2023
	9%	9%

WBSO	2022	2023
Percentage eerste schijf (voor starters)	32% (40%)	32% (40%)
Percentage tweede schijf	16%	16%
Loongrens	€ 350.000	€ 350.000

Omzetbelasting (btw)	2022	2023
Btw laag	9%	9%
Btw hoog	21%	21%
Omzetgrens kleineondernemersregeling	€ 20.000	€ 20.000

Vennootschapsbelastingtarieven			
	2021	2022	2023
Eerste schijf	15%	15%	19%
Tweede schijf	25%	25,8%	25,8%
Schijfgrens	€ 245.000	€ 395.000	€ 200.000

Dividendbelasting en bronbelastingen op interest en royalty's		
	2022	2023
Dividendbelasting	15%	15%
Bronbelasting op interest (rente)	25,8%*	25,8%*
Bronbelasting op royalty's	25,8%*	25,8%*

* Betalingen aan een gelieerd lichaam in laagbelastende landen of niet coöpererende rechtsgebieden, of in geval van misbruiksituaties.

Overdrachtsbelasting			
2022		2023	
Eigen woning starters*	0%	Eigen woning starters*	0%
Eigen woning niet-starters	2%	Eigen woning niet-starters	2%
Geen eigen woning	8%	Geen eigen woning	10,4%

* Woningwaardegrens in 2022 € 400.000 en in 2023 € 440.000.

Diverse belastingen				
		2021	2022	2023
Kansspelbelasting		30,1%/29%	29%	29,5%
Assurantiebelaasting		21%	21%	21%
Verhuurderheffing		0,526%	0,332%	-
Bankenbelasting (drempelbedrag 2021 en 2022 € 20,9 miljard en in 2023 € 23,5 miljard)	Kortlopend	0,066%	0,044%	0,044%
	Langlopend	0,033%	0,022%	0,022%

Tarieven Schenk- en Erfbelasting			
		2022	2023
2022: € 0 - € 130.425	Partners en kinderen	10%	10%
2023: € 0 - € 138.642	Kleinkinderen	18%	18%
	Overige verkrijgers	30%	30%
2022: Vanaf € 130.425	Partners en kinderen	20%	20%
2023: Vanaf € 138.642	Kleinkinderen	36%	36%
	Overige verkrijgers	40%	40%

Vrijstellingen Schenkbelasting		
Verkrijger	2022	2023
Kinderen	€ 5.677	€ 6.035
Kinderen tussen 18 en 40 jaar - eenmalig, algemeen doel	€ 27.231	€ 28.947
Kinderen tussen 18 en 40 jaar - eenmalig, voor studie	€ 56.724	€ 60.298
Alle personen tussen 18 en 40 jaar - eenmalig, voor eigen woning (tenzij eerder gebruikt)*	€ 106.671	€ 28.947
Algemeen nut beogende instelling	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Andere verkrijgers	€ 2.274	€ 2.418

* Er gelden overgangsmaatregelen bij eerdere schenkingen van vóór 2010, of (inhaal)schenkingen in 2015 en 2016

Vrijstellingen Erfbelasting		
Verkrijger	2022	2023
Partner	€ 680.645	€ 723.526
Kinderen en kleinkinderen	€ 21.559	€ 22.918
Zieke en gehandicapte kinderen	€ 64.666	€ 68.740
Ouder(s)	€ 51.053	€ 54.270
Algemeen nut beogende instelling	Vrijgesteld	Vrijgesteld
Andere verkrijgers	€ 2.274	€ 2.418

In dit overzicht en de datacard zijn de belangrijkste wijzigingen, tarieven, vrijstellingen en drempels voor 2022/2023 en een aantal achterliggende - en toekomstige jaren opgenomen. Het overzicht en de datacard zijn bedoeld voor discussiedoeleinden. Er kunnen geen rechten aan worden ontleend.

EY

Ernst & Young Belastingadviseurs LLP

Ernst & Young Belastingadviseurs LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335596. In relatie tot Ernst & Young Belastingadviseurs LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Belastingadviseurs LLP. Ernst & Young Belastingadviseurs LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432939. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

www.ey.nl

© Ernst & Young 2023

Deze publicatie bevat informatie in samengevatte vorm en is daarom enkel bedoeld als algemene leidraad. Ze is niet bedoeld om te dienen als een substituut voor gedetailleerd onderzoek of voor het aanwenden van een professioneel oordeel. Noch EYGM Limited noch enig ander lid van de wereldwijde Ernst & Young organisatie kan aansprakelijk worden gesteld voor het verlies van iemand die handelde of die ervan afzag te handelen ten gevolge van enige informatie in deze publicatie. Bij elke specifieke aangelegenheid, dient steeds een geschikte adviseur geraadpleegd te worden.