

# TAX ALERT | BELASTING- MAATREGELLEN 2022



**22 SEPTEMBER 2021**

**BE UNSTOPPABLE**

**BUREN**

LEGAL | TAX | NOTARY

# INTRODUCTIE

In deze Tax Alert wordt op hoofdlijnen ingegaan op de belastingmaatregelen die het demissionaire kabinet op 21 september jl. in een aantal wetsvoorstellen heeft gepresenteerd. Veel van de belastingmaatregelen waren al eerder dit voorjaar aangekondigd, waarbij opvallend is dat een aantal onderwerpen echter op dit moment niet in de voorgestelde maatregelen is geregeld.

Zoals verwacht zijn vanwege de demissionaire status van het kabinet de voorgestelde wijzigingen beperkt en zal een aantal andere reeds eerder aangekondigde maatregelen op een later tijdstip dit jaar of in 2022 in aparte wetsvoorstellen worden behandeld.

In deze Tax Alert worden de belastingmaatregelen voor de volgende categorieën nader toegelicht:

- bedrijven;
- werkgever;
- vastgoed;
- BTW;
- internationaal;
- auto & mobiliteit;
- (vermogende) particulieren.

De voorgestelde maatregelen zullen met ingang van 2022 in werking treden, tenzij anders vermeld. Tijdens de parlementaire behandeling is aanpassing van de wetsvoorstellen uiteraard nog mogelijk.



# BEDRIJVEN

## Beperking verrekening voorheffingen vennootschapsbelasting

Het voorstel is om de verrekening van dividendbelasting en kansspelbelasting (voorheffingen) met vennootschapsbelasting 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-verrekenende voorheffingen onbeperkt door naar volgende jaren.

## Aanpassing at arm's length- of zakelijkheids beginsel in geval van mismatches

Bij transacties tussen verbonden lichamen geldt het zakelijkheidsbeginsel. Hanteert men een onzakelijke prijs, dan moet deze prijs worden bijgesteld. Hierdoor kan een situatie ontstaan waarbij een deel van de winst nergens wordt belast. Dit gebeurt als de winst van een belastingplichtige omlaag wordt bijgesteld en deze correctie bij het gelieerde lichaam niet of tot een lager bedrag als bate wordt belast, bijvoorbeeld omdat dit lichaam in een ander land is gevestigd. Het voorstel is gericht tegen zogenoemde informeel-kapitaalstructuren en verkapt dividendstructuren.

De maatregelen in het voorstel beperken de neerwaartse aanpassing van de in Nederland belastbare winst bij de belastingplichtige. De neerwaartse aanpassing mag wel in aanmerking worden genomen voor zover de belastingplichtige aannemelijk maakt dat bij het andere (gelieerde) lichaam, met wie de rechtsverhouding is aangegaan, een corresponderende opwaartse aanpassing in een naar de winst geheven belasting wordt betrokken. Is het gelieerde lichaam een zogeheten hybride lichaam, dan is het van belang dat de achterliggende participanten in de heffing worden betrokken voor de opwaartse aanpassing. Er is ook een regeling voor vermogensbestanddelen die worden verkregen van gelieerde lichamen en waarbij de overeengekomen vergoeding lager is dan de at arm's length-prijs en het verschil bij de overdrager niet in de heffing is betrokken. Voor bedrijfsmiddelen die van een gelieerd lichaam zijn verkregen op of na 1 juli 2019 geldt dat de afschrijving voor de toekomst (vanaf boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2022) kan worden beperkt. Een storting in natura van een vermogensbestanddeel wordt ook geraakt door het voorstel. Onder het

voorstel valt niet de situatie dat een bedrijfsmiddel voor de juiste at arm's length-prijs wordt gekocht maar er geen heffing plaatsvindt bij de verkoper.



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

## 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 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.

## 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.

### **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%.

# WERKGEVER

## Ander afrekenmoment aandelenopties

Onder het huidige systeem zijn aandelenoptierechten belast op het moment van uitoefening. Het komt voor dat de bij uitoefening verkregen aandelen nog niet verhandelbaar zijn en dus nog niet te gelde kunnen worden gemaakt, zodat geen liquiditeit geld beschikbaar om de belasting te voldoen. Daarom wordt het mogelijk om te kiezen voor belastingheffing op het moment van verhandelbaarheid. Ingeval de werknemer tussen het moment van uitoefening en het moment van verhandelbaarheid een voordeel uit de aandelenoptierechten verkrijgt en de aandelenoptierechten in die periode de loonsfeer nog niet hebben verlaten is het genoten voordeel loon.

## Tijdelijke verruiming vrije ruimte WKR

Voorgesteld wordt om de vrije ruimte van de werkkostenregeling (WKR) voor het jaar 2021 te verhogen. De vrije ruimte wordt 3% van de fiscale loonsom tot en met EUR 400.000, plus 1,18% van het meerdere. De verruiming van de vrije ruimte houdt rekening met de tegemoetkomingen die werkgevers hun werknemers in de coronatijd hebben verstrekt.

## Introductie onbelaste thuiswerkvergoeding

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

## 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 bedrag hij in een tijdvak in mindering brengt. Dit geeft meer flexibiliteit.



# VASTGOED

## 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 zogeheten VoV of 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 doorverkoop 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 EUR 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 boven EUR 400.000. Deze wordt gewijzigd om een aantal onduidelijkheden weg te nemen.

## Vereenvoudiging aangifteproces OVB

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.

## 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 daardoor nooit 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 huwelijksvoorwaarden 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.

### Huurtoeslag en huurgrensoverschrijding

Bij een rekenuur boven de maximumhuurgrens bestaat in beginsel geen recht op huurtoeslag. Een uitzondering op deze regel is het verworven recht. De voorwaarden voor deze uitzondering worden versoepeld. Voorgesteld wordt de eis te laten vervallen dat in de maand voor de huurgrensoverschrijding recht op huurtoeslag moest bestaan. Deze maatregel moet voorkomen dat burgers hun huurtoeslag definitief verliezen als die in een voorgaand jaar door huurgrensoverschrijding tijdelijk geen recht meer hebben op huurtoeslag (bijvoorbeeld door een te hoog inkomen).

## BTW

### Negatieve btw-melding

Er komt een vereenvoudiging voor ondernemers die voor de aangifte van in Nederland verschuldigde btw gebruik maken van de (niet-)Unieregeling en de invoerregeling. Zij geven btw aan in de lidstaat van identificatie. Die verdeelt de btw over de lidstaten waarin de ondernemer heeft verkocht. Ook correcties over een eerder tijdvak worden verwerkt, zodat de btw-melding negatief kan worden. De lidstaat waarvoor de correctie is gemaakt, moet deze afwikkelen. Nederland zal een negatieve btw-melding daarom aanmerken als een verzoek om teruggaaf, zodat de ondernemer daar niet afzonderlijk om hoeft te verzoeken.



## INTERNATIONAAL

### Verrekening bij CFC-maatregel deelnemingsvrijstelling

De aanvullende CFC-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 afzonderlijk berekend. Soms kan niet het gehele bedrag worden verrekend en moet een deel worden vooruitgeschoven. In de wet is niet opgenomen in welke volgorde de verrekening dan 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 : ATAD 2

'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. Deze lichamen worden 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.

### Vaste inrichting en bronbelasting

Het kabinet wil het begrip vaste inrichting voor de bronbelasting over renten- 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 renten- 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 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.

# AUTO & MOBILITEIT

## Afbouw voordeel elektrische auto

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 CO<sub>2</sub>-uitstoot 10% korting toepassen. Een paar uitzonderingen daargelaten, is deze korting hooguit EUR 4.500 (berekend over max. EUR 45.000 cataloguswaarde). Per 1 januari 2022 daalt de korting naar 6% en is dan maximaal EUR 2.100 (berekend over max. EUR 35.000). In 2023 is de korting hooguit EUR 1.800 (berekend over max. EUR 30.000).

## Aanpassing BPM-tabel autobelastingen

Doordat auto's steeds minder CO<sub>2</sub> uitstoten en de hoogte van de BPM is gebaseerd op deze CO<sub>2</sub>-uitstoot, neemt de opbrengst van de BPM af. Om dit tegen te gaan worden de schijfgrenzen aangepast.

De schijfgrenzen voor personenauto's worden voor de periode tot en met 2025 elk jaar met 2,3% verlaagd en de schijftarieven met 2,35% verhoogd. Dit geldt eveneens voor dieselveertuigen. Vanaf 2023 en verder worden de tarieven eerst geïndexeerd en vervolgens verhoogd met 2,35%.

## Hoogte BPM vaststellen

BPM is verschuldigd op het moment dat een motorrijtuig wordt ingeschreven in het kentekenregister. Het voertuig moet dan geschikt zijn voor gebruikmaking van de weg. Bij parallelimport van bijvoorbeeld een schadeauto is de hoogte van de BPM afhankelijk van het afschrijvingspercentage. Dat percentage mag gebaseerd zijn op een taxatierapport dat is opgemaakt op het moment dat het motorrijtuig op de weg mag. Wordt aangifte gedaan voordat gebruik mag worden gemaakt van de weg, dan moet de afschrijving worden gebaseerd op de wettelijke leeftijdstabel of een in de handel algemeen toegepaste koerslijst.

## Overgangsregeling tariefswijziging BPM

Met een apart wijzigingsvoorstel zal de regering een overgangsregeling voorstellen in het geval van een tariefswijziging in de BPM. Vanaf 1 januari 2022 wordt voor de BPM het belastbaar feit vervroegd naar de inschrijving in het kentekenregister. Nu is dat nog het moment van de registratie. Bij een tariefswijziging moeten alle nieuwe motorrijtuigen die nog niet op naam zijn gesteld, binnen twee maanden op naam worden gesteld. Gebeurt dit niet, dan is het nieuwe tarief van toepassing in plaats van het oude tarief dat gold op het moment van inschrijving.





# (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 1-tarief	Bel. ink. meer dan (EUR)	maar niet meer dan (EUR)	Tarief 2022 (%)
Schijf laag tarief	-	69.398	37,07%
Schijf hoog tarief	69.398	-	49,50%

Tarief inkomstenbelasting 2021			
Box 1-tarief	Bel. ink. meer dan (EUR)	maar niet meer dan (EUR)	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 1-tarief	Bel. ink. meer dan (EUR)	maar niet meer dan (EUR)	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%

## Tarief inkomstenbelasting 2021 (AOW-ers)

Box 1-tarief	Bel. ink. meer dan (EUR)	maar niet meer dan (EUR)	Tarief 2022 (%)
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 (EUR)	2021 (EUR)
Algemene heffingskorting maximaal	2.874	2.837
Arbeidskorting max.	4.260	4.205
Inkomensafhankelijke combinatiekorting max.	2.534	2.815
Jonggehandicapten-korting	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.

### Versoepeling huurtoeslag statushouders

De geboorte van een kind bij verblijfsgerechtigde ouders kan leiden tot verlies van huurtoeslag. Het kind beschikt namelijk bij de geboorte niet over een verblijfsvergunning. Voor het recht op huurtoeslag is vereist dat alle bewoners een verblijfsvergunning hebben. Die eis wordt versoepeld. Bij het beoordelen van het recht op huurtoeslag wordt de verblijfsstatus van minderjarige leden van het huishouden niet meer meegewogen. Uitsluitend personen van 18 jaar of ouder moeten over een geldige verblijfsvergunning beschikken.



### 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 berekeningsswijzen 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 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 kwijtgescholden publieke schulden en hulp aan gedupeerde ouders op de vijf leefgebieden (werk, wonen, zorg, gezin en financiën).

---

#### Key contacts



#### Cees-Frans Greeven

Partner | Advocaat en fiscalist  
E [c.greeven@burenlegal.com](mailto:c.greeven@burenlegal.com)  
T +31 (0)20 333 8390



#### Peter van Dijk

Partner | Advocaat en fiscalist  
E [p.vandijk@burenlegal.com](mailto:p.vandijk@burenlegal.com)  
T +31 (0)70 318 4834

## BELANGRIJKE MEDEDELING:

Deze publicatie is uitsluitend bedoeld als algemene informatie. Het beoogt geen juridisch advies te geven en dient niet als zodanig te worden opgevat. De informatie is met de grootst mogelijke zorg samengesteld, maar er kan geen garantie worden gegeven met betrekking tot de juistheid en volledigheid ervan. BUREN N.V. en aan haar gelieerde bedrijven (BUREN) wijzen hierbij uitdrukkelijk alle aansprakelijkheid af voor de juistheid en volledigheid van de informatie in deze publicatie.

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze publicatie mag worden gereproduceerd, gedistribueerd, verspreid of overgedragen in welke vorm of op welke manier dan ook, elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnames of anderszins, zonder de uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van BUREN.

[burenlegal.com](http://burenlegal.com)

---

### Amsterdam

World Trade Center  
Toren C - level 14  
Strawinskylaan 1441  
1077 XX Amsterdam

Postbus 78058  
1070 LP Amsterdam

T +31 (0)20 333 8390  
F +31 (0)20 333 8399

### Beijing

Zhong Yu Plaza, Room  
1602  
No. 6, North Gongti Road  
ChaoYang District  
100027 Beijing  
China

T +86 (10) 8 5235 780  
F +86 (10) 8 5235 770

### Den Haag

Johan de Wittlaan 15  
2517 JR Den Haag

Postbus 18511  
2502 EM Den Haag

T +31 (0)70 318 4200  
F +31 (0)70 356 1340

### Luxemburg

98, boulevard de la Pétrusse  
L-2320 Luxemburg  
Luxemburg

T +352 (0)2644 0919  
F +352 (0)2717 7700

### Shanghai

Room 2505B, ICC-Tower  
No. 3000, North Zhongshan  
Road  
200063 Shanghai  
China

T +86 (21) 6 1730 388  
F +86 (21) 6 1730 386