



Prinsjesdag: Belastingpakket 2022

Vandaag heeft het demissionaire kabinet het Belastingpakket 2022 ingediend bij de Tweede Kamer. Een aantal van deze wetsvoorstellen is mogelijk relevant voor u. Dit hebben wij voor u op een rij gezet. Daarnaast informeren wij u graag over een aantal overige fiscale ontwikkelingen.

Het is goed om te weten dat de diverse onderdelen van het Belastingpakket 2022 nog kunnen wijzigen tijdens de parlementaire behandeling. Gelet op de demissionaire status van het kabinet zal er dit jaar mogelijk meer worden gewijzigd dan in eerdere jaren.

1. Ondernemingen - nationaal

Verruiming Milieu-investeringsaftrek (MIA)

De Milieu-investeringsaftrek (MIA) biedt een extra aftrekmogelijkheid ter zake van investeringen in bepaalde innovatieve en milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen. Door deze extra aftrekmogelijkheid wordt de fiscale winst verlaagd, waardoor uiteindelijk minder belasting verschuldigd is. Voorgesteld wordt om de percentages van de MIA per 1 januari 2022 te verhogen van 13,5%, 27% en 36% naar respectievelijk 27%, 36% en 45%.

Wijzigingen systematiek S&O-aftochtvermindering

Het kabinet stelt voor om vanaf 1 januari 2022 mogelijk te maken dat een nieuwe aanvraag voor Speur- en Ontwikkelingswerk (S&O-aanvraag) kan worden ingediend voor de eerstvolgende kalendermaand, ook indien die kalendermaand reeds in een eerdere S&O-verklaring is opgenomen. Hierdoor kunnen ondernemers beter inspelen op nieuwe S&O-projecten en extra verwachte S&O-uren, kosten of uitgaven voor reeds toegekende S&O-projecten sneller opvoeren.

Verder stelt het kabinet voor om alle S&O-verklaringen voortaan betrekking te laten hebben op alle resterende kalendermaanden van een kalenderjaar. Met deze wijziging wordt de mededeling eenvoudiger, waarmee een S&O-inhoudingsplichtige binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar de daadwerkelijk gerealiseerde S&O-uren, kosten en uitgaven doorgeeft. In de mededeling kan dan worden volstaan met een jaartotaal.

Het kabinet stelt ten slotte voor om toe te staan dat een S&O-inhoudingsplichtige voor elk aangiftetijdvak waarop een S&O-verklaring betrekking heeft, een door hemzelf te bepalen deel van het aan hem toegekende bedrag aan S&O-afdrachtvermindering in mindering kan brengen, tot maximaal de hoogte van de door hem in dat aangiftetijdvak verschuldigde loonheffing. Dit geeft een S&O-inhoudingsplichtige meer flexibiliteit en hierdoor kan hij de S&O-afdrachtvermindering ook sneller verrekenen.

Wijziging verrekening houdsterverliezen binnen fiscale eenheid

Het kabinet heeft aangekondigd de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 te wijzigen op het gebied van de samenloop van de houdsterverliesregeling en het fiscale-eenheidsregime. Naar aanleiding van een recent arrest van de Hoge Raad is het nu onder bepaalde omstandigheden mogelijk om houdster- en groepsfinancieringsverliezen te verrekenen met reguliere winsten binnen fiscale eenheid. Het kabinet wenst de gevolgen van dit arrest te repareren. In een nog uit te brengen nota van wijziging op het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2022 zal de wijziging worden voorgesteld.

2. Ondernemingen - internationaal

Beperking neerwaartse winstaanpassingen door 'arm's-lengthbeginsel'

Het 'arm's-lengthbeginsel' houdt in dat bij transacties tussen gelieerde partijen voor de belastingheffing marktconforme verrekenprijzen in aanmerking worden genomen, ook als tussen partijen een andere prijs is overeengekomen. Het kabinet heeft een wetsvoorstel ingediend dat neerwaartse winstaanpassingen op basis van het arm's-lengthbeginsel in de vennootschapsbelasting beperkt, als bij het gelieerde lichaam dat bij de transactie betrokken is geen opwaartse winstaanpassing in een belastingheffing naar de winst wordt betrokken.

Het wetsvoorstel – dat per 1 januari 2022 in werking moet treden – bevat op hoofdlijnen een drietal maatregelen. De maatregelen gelden alleen in de vennootschapsbelasting voor transacties met gelieerde lichamen.

- De eerste maatregel is dat neerwaartse aanpassingen van de Nederlandse fiscale winst op basis van het 'arm's-lengthbeginsel' niet langer in aftrek kunnen worden gebracht indien en voor zover die neerwaartse aanpassing bij het gelieerde lichaam met wie de transactie plaatsvindt niet als bate in een belastingheffing naar de winst wordt betrokken.
- De tweede maatregel is dat de boekwaarde van een vermogensbestanddeel, dat is verkregen van een gelieerd lichaam en waarvan de marktconforme verrekenprijs hoger is dan de overeengekomen verrekenprijs, slechts wordt verhoogd naar de marktconforme verrekenprijs indien en voor zover die hogere marktconforme verrekenprijs bij de overdrager in een belastingheffing naar de winst wordt betrokken.
- De laatste maatregel is een afschrijvingsbeperking voor vermogensbestanddelen, die in boekjaren die aanvangen tussen 1 juli 2019 en 31 december 2021 zijn verkregen van een gelieerd lichaam en waarvan de marktconforme verrekenprijs ten tijde van de verkrijging hoger was dan de overeengekomen verrekenprijs. Vanaf boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2022 kan op dergelijke vermogensbestanddelen alleen nog maar worden afgeschreven op basis van de laagste van (i) de waarde waarvoor het vermogensbestanddeel onder het wetsvoorstel te boek zou zijn gesteld en (ii) de fiscale boekwaarde van het vermogensbestanddeel direct voorafgaand aan het boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2022.

Belasting- en inhoudingsplicht 'omgekeerde hybride entiteiten'

Een 'omgekeerde hybride entiteit' is een naar Nederlands recht aangegaan of in Nederland gevestigd samenwerkingsverband dat vanuit Nederlands perspectief fiscaal transparant is, maar vanuit het perspectief van de woonstaat van een gelieerde participant in het samenwerkingsverband als fiscaal niet-transparant wordt gezien.

Het kabinet stelt voor om vanaf 1 januari 2022 bepaalde omgekeerde hybride entiteiten belastingplichtig te maken voor de vennootschapsbelasting en inhoudingsplichtig te maken voor de dividendbelasting en de conditionele bronbelasting op rente en royalty's. Een omgekeerde hybride entiteit wordt belasting- en inhoudingsplichtig als 50% of meer van de stemrechten, kapitaalbelangen of winstrechten in het samenwerkingsverband direct of indirect worden gehouden door gelieerde participanten die zijn gevestigd in een staat die het samenwerkingsverband kwalificeert als fiscaal niet- transparant. Zie voor meer informatie hierover de [Tax Flash van 5 maart 2021](#).

Beperking verrekening dividendbelasting en kansspelbelasting met vennootschapsbelasting

Het kabinet kondigt aan om per 1 januari 2022 de mogelijkheid dividendbelasting (en kansspelbelasting) te kunnen verrekenen met Nederlandse vennootschapsbelasting te gaan beperken.

In Nederland gevestigde portfolio-aandeelhouders die vennootschapsbelastingplichtig zijn, kunnen op basis van de huidige wetgeving de dividendbelasting op portfolioaandelen altijd verrekenen met de Nederlandse vennootschapsbelasting. Dit is ook het geval in verliesjaren of als op een ander wijze geen vennootschapsbelasting is verschuldigd. In die gevallen is effectief sprake van een teruggaaf. In het buitenland gevestigde verlieslatende portfolio-aandeelhouders hebben deze onbeperkte verrekeningsmogelijkheid niet. Dit verschil in de mogelijkheid om dividendbelasting te verrekenen is mogelijk in strijd met het recht van de Europese Unie.

Het kabinet stelt daarom voor om de verrekening van dividendbelasting (en kansspelbelasting) met de Nederlandse vennootschapsbelasting per 1 januari 2022 temporeel te beperken. De verrekening van dividendbelasting zal worden gemaximeerd op de te betalen vennootschapsbelasting vóór verrekening van dividendbelasting. Deze beperking geldt voor alle lichamen die vennootschapsbelastingplichtig zijn. De niet-verrekenende dividendbelasting (en kansspelbelasting) wordt onbeperkt doorgeschoven naar toekomstige jaren en in die jaren verrekend voor zover er wel vennootschapsbelasting is verschuldigd.

De voorgestelde maatregel voorziet in flankerende bepalingen bij de samenloop van de maatregel met de fiscale eenheid in de vennootschapsbelasting en de toepassing van reorganisatiefaciliteiten.

3. Beloningen

Introductie gerichte vrijstelling voor thuiswerkvergoeding

In de loonbelasting gelden bepaalde fiscale faciliteiten alleen op de werkplek. Een thuiswerkplek is hierop in de meeste gevallen uitgezonderd. Maakt een werknemer kosten voor thuiswerken, dan kan de werkgever deze kosten meestal niet onbelast vergoeden. Het kabinet stelt nu een thuiswerkvergoeding van € 2 per thuiswerkdag voor. Het is mogelijk de thuiswerkvergoeding te verstrekken in de vorm van een vaste vergoeding, vergelijkbaar met een vaste reiskostenvergoeding. Een werknemer die ten minste 128 dagen per kalenderjaar thuiswerkt, kan dan een vaste onbelaste thuiswerkvergoeding op basis van 214 thuiswerkdagen ontvangen. Werkt de werknemer een deel van de dag vanuit huis en reist de werknemer later die dag naar werk (of andersom), dan dient de werkgever een keuze te maken tussen de onbelaste thuiswerkvergoeding en de onbelaste reiskostenvergoeding. Voor situaties waarin structureel een deel van de tijd vanuit huis gewerkt wordt en een deel vanaf de werkplek kunnen beide vaste vergoedingen worden toegepast in dezelfde verhouding als de afgesproken verhouding van werken thuis en op de werkplek.

Aanpassing fiscale regeling voor aandelenopties

Aandelenopties die aan een werknemer zijn toegekend, zijn belast bij de uitoefening van die aandelenopties. Dit geldt ook als bij uitoefening een aandeel wordt verkregen dat (nog) niet vrij verhandelbaar is. Het kabinet stelt voor om het moment van belastingheffing voor dergelijke opties te verschuiven naar het moment dat de bij de uitoefening verkregen aandelen kunnen worden verhandeld. Naar keuze kan het heffingsmoment nog steeds op het tijdstip van uitoefening van de opties worden gelegd. Met het wetsvoorstel wordt beoogd om het aantrekkelijker te maken aandelenopties op niet vrij

verhandelbare aandelen als loon te verstrekken. Indien de verhandelbaarheid van de aandelen contractueel is beperkt en sprake is van een beursnotering, dan vindt de belastingheffing plaats uiterlijk 5 jaar na de beursnotering of – zo eerder – het aflopen van de contractuele beperking van de verhandelbaarheid van de aandelen. Zie voor meer informatie over de voorstellen van het kabinet met betrekking tot loonheffingen de [nieuwsbrief van 22 september 2021](#).

4. Overige fiscale ontwikkelingen

Verhoging eerste schijf vennootschapsbelastingtarief

Het Belastingpakket 2022 omvat geen wijziging van de tarieven in de vennootschapsbelasting.

Het vennootschapsbelastingtarief blijft met ingang van 1 januari 2022 in de eerste schijf 15% en in de tweede schijf 25%. Uit het Belastingplan van vorig jaar volgde al dat de eerste schijf per 2022 wordt verhoogd van € 245.000 (jaar 2021) naar € 395.000 (jaar 2022).

'Wet excessief lenen bij eigen vennootschap' en samenloop met conserverende aanslagen

Het wetsvoorstel 'Wet excessief lenen bij eigen vennootschap' wordt binnenkort behandeld in de Tweede Kamer. De wet zou voor het eerst in 2023 gevolgen moeten hebben voor belastingplichtigen. Zie voor een nadere toelichting over dit wetsvoorstel [ons nieuwsbericht van 18 juni 2020](#).

Het wetsvoorstel is niet alleen van toepassing op binnenlands belastingplichtigen met een aanmerkelijk belang in een in Nederland gevestigde vennootschap, maar ook op buitenlands belastingplichtigen met een dergelijk aanmerkelijk belang. Over het algemeen genieten deze buitenlands belastingplichtigen verdragsbescherming indien zij in een land wonen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten.

Let wel, indien een conserverende aanslag is opgelegd in verband met een emigratie ná 15 september 2015, kan deze worden ingevorderd bij een buitenlands belastingplichtige als de lening van de eigen vennootschap meer bedraagt dan € 500.000.

Aanvragen bijzonder uitstel van betaling mogelijk tot en met 30 september 2021

Vanwege de coronacrisis kunnen bedrijven met betalingsproblemen tot en met 30 september 2021 bijzonder uitstel van betaling van belasting aanvragen. Het aanvragen van bijzonder uitstel is niet alleen mogelijk voor bedrijven die dit voor de eerste keer aanvragen, maar geldt ook voor bedrijven die al eerder bijzonder uitstel hebben verkregen en hun huidige uitstel wensen te verlengen.

Voor het aanvragen van dit bijzondere uitstel hoeft maar één uitstelverzoek in te worden gediend voor alle aanslagen inkomstenbelasting, zorgverzekeringswet, vennootschapsbelasting, loonheffingen en omzetbelasting (btw). Voor alle andere belastingen moet apart worden aangegeven of uitstel gewenst is. Vanaf 1 oktober 2021 eindigt deze coronamaatregel en gelden weer de reguliere betalingstermijnen. Overigens zal de tijdelijk verlaagde invorderingsrente van 0,01% per 1 januari 2022 stapsgewijs worden verhoogd naar het gebruikelijke niveau van 4%.

Vanaf 1 augustus 2021 zijn de premies voor werkloosheidsuitkeringen (AWf) verlaagd met 2,36%

Om het bedrijfsleven zo spoedig mogelijk te laten herstellen van de coronacrisis zijn de premies voor werkloosheidsuitkeringen (AWf) per 1 augustus 2021 voor de rest van het jaar verlaagd met 2,36%. Dit verlaagt de loonkosten en verbetert de liquiditeitspositie van bedrijven. De verlaging geldt voor alle werkgevers die niet per vier weken loonaangifte doen, en met ingang van 16 augustus voor werkgevers die wel per vier weken loonaangifte doen.

De verlaging van de AWf-premies komt in de plaats van de eerder aangekondigde Baangerelateerde Investeringskorting (BIK), welke met terugwerkende kracht tot 1 januari 2021 is ingetrokken. Zie voor meer informatie hieronder onze [nieuwsbrief van 6 oktober 2020](#).

[Onderzoek fiscale behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen](#)

Vorig jaar heeft de staatssecretaris van Financiën een onderzoek aangekondigd naar de wenselijkheid en vormgeving van een budgettair neutrale invoering van een vermogensaftrek in de vennootschapsbelasting. De bevindingen van dit onderzoek heeft de staatssecretaris op 13 september 2021 naar de Tweede Kamer gestuurd.

Het onderzoek concludeert kortweg dat aanpassingen in de fiscale behandeling van eigen en/of vreemd vermogen bij voorkeur in een internationale context worden geregeld, bijvoorbeeld via het zogenoemde Debt Equity Bias Reduction Allowance (DEBRA) initiatief dat onlangs door de Europese Commissie is gelanceerd. Dit initiatief heeft tot doel ondernemingen aan te moedigen hun investeringen te financieren met eigen vermogen in plaats van door middel van schuldfinanciering. Zie voor meer informatie hierover de [Tax Flash van 19 mei 2021](#).

In het onderzoek worden daarnaast suggesties gedaan om de earningsstrippingmaatregel aan te scherpen, in combinatie met een verlaging van het nominale tarief van de vennootschapsbelasting. Zie voor informatie over het onderzoek de [Tax Flash van 15 september 2021](#).

[Internationale ontwikkelingen OESO en EU](#)

Op 1 juli 2021 hebben 130 landen algemene overeenstemming bereikt over nieuwe heffingsrechten voor marktjurisdicties (Pillar 1) en een wereldwijd minimumtarief voor winstbelastingen van 15% (Pillar 2). Zie voor meer informatie over Pillar 1 en Pillar 2 de [Tax Flash van 2 juli 2021](#).

De toepassing van Pillar 1 en Pillar 2 is vooralsnog beperkt tot internationaal opererende ondernemingen die op geconsolideerde basis tenminste € 20 miljard (Pillar 1) en € 750 miljoen (Pillar 2) omzet behalen. Vanwege deze drempelbedragen zullen Pillar 1 en Pillar 2 in veel gevallen buiten toepassing blijven. De verwachting is dat Pillar 1 en Pillar 2 in het najaar van 2021 verder zijn uitgewerkt tot concrete maatregelen die vanaf 2023 in werking treden.

Op 18 mei 2021 heeft de Europese Commissie de mededeling 'Business Taxation for the 21st Century' gepubliceerd. Zie voor meer informatie hierover de [Tax Flash van 19 mei 2021](#). In deze mededeling heeft de Europese Commissie haar ideeën over belastingheffing voor de rest van de 21e eeuw uiteengezet. Onderdeel van de plannen van de Europese Commissie is de 'Business in Europe: Framework for income Taxation (BEFIT)' waarin naast een gemeenschappelijke heffingsgrondslag in de Europese Unie ook wordt ingezet op een andere verdeling van heffingsrechten (vgl. Pillar 1 en Pillar 2). Het BEFIT-voorstel wordt in 2023 verwacht. Daarnaast is de Europese Commissie voornemens een vorm van vermogensaftrek ('Debt Equity Bias Reduction Allowance (DEBRA)') voor te stellen in 2022.

Contact

Heeft u vragen over de op Prinsjesdag ingediende wetsvoorstellen of over de overige fiscale ontwikkelingen? Neem dan contact op met uw Loyens & Loeff-adviseur of met een van onze adviseurs van het team [Family Owned Business & Private Wealth](#). Wij zijn u graag van dienst.

Disclaimer

Hoewel deze publicatie met grote zorgvuldigheid is samengesteld, aanvaarden Loyens & Loeff N.V. en alle andere entiteiten, samenwerkingsverbanden, personen en praktijken die handelen onder de naam 'Loyens & Loeff', geen enkele aansprakelijkheid voor de gevolgen van het gebruik van de informatie uit deze uitgave zonder hun medewerking. De aangeboden informatie is bedoeld ter algemene informatie en kan niet worden beschouwd als advies.