

## Prinsjesdag en de belastingen

Afgelopen week was het in Nederland weer Prinsjesdag. Anders dan in Curacao behoort daar altijd een omvangrijk pakket fiscale voornemens bij. Zo ook dit jaar. En overigens niet alleen voor Europees Nederland: er zit zelfs wat in het belastingpakket voor Caribisch Nederland. Beperkt dat wel, maar toch. En om daar maar mee te beginnen: de per 1 april van dit jaar doorgevoerde (tijdelijke) accijnsverlaging op benzine van \$ 0,16 per liter wordt gecontinueerd tot medio 2023 waarna de vermindering voor een half jaar wordt gehalveerd en daarna beëindigd. We gaan het zien: niets is immers zo permanent als een tijdelijke maatregel hoewel die wijsheid vooral in 'omgekeerde' richting blijkt te kloppen ofwel bij tijdelijke lastenverhogingen. Maar goed, voorlopig is de buit binnen. De tweede – en tevens alweer laatste – maatregel is de extra verhoging van de belastingvrije som met \$ 150. Extra, omdat er ook nog een inflatiecorrectie wordt toegepast. En dat was het dan. Niet heel spectaculair maar toch mooi meegenomen. Wel is nog een andere maatregel aangekondigd in het kader van de verduurzaming. Met het doel om de energievoorziening in Caribisch Nederland duurzaam te maken moet de aanschaf en het gebruik van zonnepanelen, zonnecollectoren en windturbines worden gestimuleerd. Er zal daarom worden voorgesteld om de (op)levering en installatie van zonnepanelen en windturbines bij elektriciteitsbedrijven in de algemene bestedingsbelasting met het nultarief te belasten. Dit moet leiden tot een meer verduurzaamde samenleving.

Wat gaat er zoal in Nederland gebeuren? Op zich veel gelet op het aantal maatregelen, maar de facto is het toch vrij beperkt. Ik haal er een paar voorstellen uit. In de eerste plaats gaat het tarief van de eerste schijf van de vennootschapsbelasting omhoog. Dit tarief, dat momenteel 15% bedraagt kennen we pas een paar jaar. Voorheen was het 20%. De verlaging naar 15% is eigenlijk door niemand ooit goed begrepen: de meesten zagen het nut er niet van in en het leidde bij relatief lage winsten tot een lage gecombineerde druk op het uitgekeerde dividend, namelijk nog geen 40%. Naast deze aanpassing wordt ook de drempel tot waar het lage tarief wordt toegepast verlaagd van bijna € 400 000 tot € 200 000. Tegelijkertijd vindt een derde maatregel plaats, namelijk het differentiëren van het aanmerkelijkbelangtarief (box 2): tot een dividend van € 67 000 wordt het tarief 24,5% en daarboven 31%. Momenteel geldt een tarief van bijna 27%. De gedachte achter de tariefsplitsing is dat dit de jaarlijkse uitdeling van winst tot maximaal dat bedrag stimuleert. Ik acht het aannemelijk dat dit effect zich voor zal gaan doen maar de vraag is vooral in welke mate. Overigens geldt voor partners het dubbele bedrag. Wellicht dat een dergelijke maatregel ook voor Curacao een optie is om te overwegen.

Naast box 2 is er tevens het nodige te doen ten aanzien van box 3 ofwel de vermogensrendementsheffing. Het zal bekend zijn dat de Hoge Raad deze box de nek heeft omgedraaid wegens strijdigheid met het EVRM. De huidige box 3 zal uiteindelijk worden vervangen door een nieuwe box 3 die naast de reële vermogensinkomsten de vermogensaanwas belast ofwel de jaarlijks ongerealiseerde vermogenstoename. Dit laatste is mijns inziens een weinig aantrekkelijke variant want aldus wordt niet gerealiseerde vermogenstoename belast, die zich wellicht nooit voordoet. Laten we hopen dat de bewindsman van dat plan terugkomt en een vermogenswinstheffing voorstelt zodat alleen gerealiseerde vermogenswinsten worden belast. We weten dat pas volgend voorjaar wanneer het wetsvoorstel wordt ingediend dat overigens pas in 2026 in werking moet treden. Van enige voortvarendheid is dus niet echt sprake.

In de tussentijd kan niet meer worden geheven volgens het oude systeem van box 3 want zoals gezegd heeft de Hoge Raad dat afgeserveerd. Het gevolg daarvan is niet alleen dat voor de jaren tot 2026 er een oplossing moet komen, maar ook naar het verleden en wel tot uiterlijk 2017 toen de door de Hoge Raad verworpen vormgeving van box 3 is ingevoerd. Voor deze beide perioden zijn nu wetsvoorstellen ingediend die er op neer komen dat er drie categorieën vermogen worden

onderscheiden die elk hun eigen rendement krijgen: spaartegoeden etc., beleggingen en schulden. Voor degenen die in het verleden tijdig bezwaar hebben gemaakt of van wie de aanslag nog niet onherroepelijk vast staat, wordt de belasting opnieuw berekend en indien die minder is dan de oude box 3 heffing, wordt het verschil terugbetaald. Overigens geldt verder dat het huidige tarief van 31% in drie jaarlijkse stappen van 1%-punt wordt verhoogd tot 34% in 2025. De heffingvrije voet wordt daarnaast met ruim € 6000 verhoogd zodat per saldo kleine spaarders erop vooruitgaan en grote beleggers er op achteruit gaan.

Tot slot is er een aanpassing van de zogenoemde 30%-regeling. Deze regeling voorziet erin dat naar Nederland uitgezonden werknemers een kostenvergoeding kunnen krijgen van 30% van het loon. Dit geldt momenteel zonder inachtneming van de hoogte van het inkomen en is derhalve niet gemaximeerd. Daarin komt nu verandering door het maximum in aan te merken loon op € 216 000 te stellen ofwel de zogenoemde Balkenendenorm. Wat mij betreft is dat een terechte maximering. De zogenoemde extraterritoriale kosten lopen immers niet al maar op met het inkomen. Het is dan ook logisch de vergoeding te maximeren.

Het spreekt voor zich dat er nog veel meer maatregelen in het Belastingplan zijn opgenomen maar die laat ik voor wat ze zijn.

Peter Kavelaars is hoogleraar Fiscale Economie aan de Erasmus Universiteit Rotterdam en of counsel bij Deloitte.