



M
M

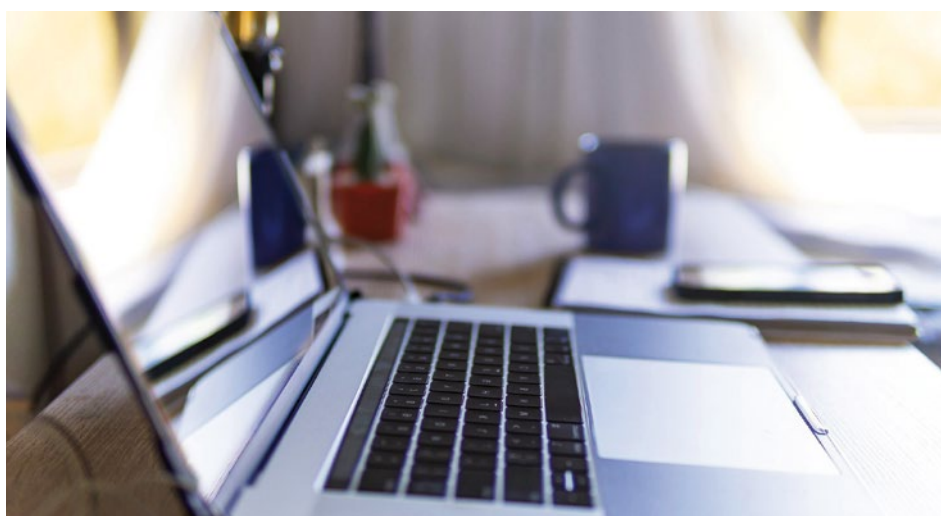
B
A

MILJOENENNOTA 2022 in compacte vorm

In deze uitgave o.a.:

- Meer subsidie voor emissieloze bestel- en bedrijfsauto's
- Lager eigenwoningforfait
- Toch huurtoeslag bij overschrijding maximum huurgrens
- Aandelenoptierechten aantrekkelijker
- Verhoging vrije ruimte in de werkkostenregeling
- Besluit eigenwoningregeling wordt wetgeving

Afgelopen dinsdag, Prinsjesdag, is het pakket Belastingplan 2022 gepresenteerd. Het pakket bestaat uit 6 wetsvoorstellen, waarin verschillende onderwerpen aan de orde komen. Met deze plannen wordt uitvoering gegeven aan het inkomensbeleid voor het komende jaar en worden bestaande maatregelen verduidelijkt en/of aangepast. Ook wordt een voorstel gedaan om de juridische grondslag te regelen om de schrijnende gevolgen van onterecht handelen van de Belastingdienst op te lossen of op zijn minst te verzachten. In deze nieuwsbrief leest u de samenvatting van de belangrijkste aspecten voor u als ondernemer.



VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Opnieuw verhoging bijtelling emissieloze auto

Het bijtellingspercentage voor een nieuwe elektrische auto van de zaak wordt in 2022 verder verhoogd van 12% naar 16%. De catalogusprijs waarop u dit percentage mag toepassen, wordt bovendien verlaagd van maximaal € 40.000 naar € 35.000. Vanaf 2023 gaat dit maximum nog verder omlaag naar € 30.000. Is de catalogusprijs hoger, dan geldt voor het meerdere een bijtellingspercentage van 22%.

Auto's op waterstof of zonnecelauto's
Rijdt uw auto van de zaak op waterstof of zonne-energie, dan geldt deze splitsing in het bijtellingspercentage niet voor u. Een zonnecelauto is een elektrische auto met geïntegreerde zonnepanelen. U mag bij deze auto's over de hele aanschafprijs het lage bijtellingspercentage van 16% (in 2022) toepassen. Het kabinet stelt voor om de invoering van een maximumbedrag in de bijtelling voor deze auto's uit te stellen tot na 2024. Deze regeling geldt niet alleen voor werkgevers en werknemers, maar ook voor ondernemers en DGA's die rijden in een auto van de zaak.

VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Gerichte vrijstelling voor thuiswerken

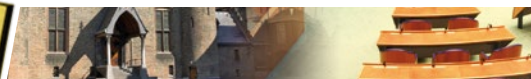
Thuiswerken wordt waarschijnlijk een blijvertje, ook na de coronacrisis. Veel werkgevers en werknemers hebben ingezien dat thuiswerken ook voordelen heeft.

Ook de overheid is gebaat bij minder woon-werkverkeer: minder fileleed en minder CO₂-uitstoot. Om thuiswerken verder te stimuleren mag u vanaf 2022 een onbelaste vergoeding van € 2 per dag voor thuiswerkkosten aan uw werknemer

betalen. Dit zijn bijvoorbeeld extra kosten voor gas- en elektriciteitsverbruik, koffie en/of thee, wc-papier en afschrijvingskosten van een eigen bureau en stoel.

U kunt ook gebruikmaken van de volgende al bestaande faciliteiten:

- de vrije ruimte in de werkkostenregeling;
- de gerichte vrijstellingen voor mobiele telefoons, ICT-middelen en -onder voorwaarden - arbovoorzieningen.



VOORSTELLEN VOOR ONDERNEMERS

Meer subsidie voor emissieloze bestel- en bedrijfsauto's

Volgende jaar wordt het nog interessanter om te investeren in nieuwe emissieloze bestel- of bedrijfsauto's. In het kader van de aanpak van de klimaatverandering komt er in 2022 namelijk meer budget vrij voor de Subsidieregeling Emissieloze bedrijfsauto's (SEBA).

U kunt tijdelijk (tot en met 2025) subsidie krijgen voor de aanschaf of financial lease van een nieuwe emissieloze

bestel- of bedrijfsauto. De subsidie bedraagt 10% van de netto catalogusprijs (voertuigcategorie N1) of 10% van de verkoopprijs uit de overeenkomst zonder btw (voertuigcategorie N2 tot en met een gewicht van 4.250 kg). De netto catalogusprijs (N1) of de verkoopprijs (N2) moet minimaal € 20.000 zijn. Het subsidiebedrag is nu gemaximeerd op € 5.000 per bedrijfs- of bestelauto. Dit bedrag wordt in 2022 verhoogd. Hoeveel de verhoging precies bedraagt, wordt aan het eind van het jaar bekendgemaakt.

OVERIGE VOORSTELLEN

Minder verhuurderheffing

Was u op 1 januari 2021 in het bezit van meer dan 50 huurwoningen met een maximale huurprijs van € 752,33 per maand? In dat geval bent u verhuurderheffing verschuldigd over de WOZ-waarde van deze huurwoningen (met een maximum van € 315.000 per woning) verminderd met 50 x de gemiddelde WOZ-waarde van deze woningen.

U bent vrijgesteld van de verhuurderheffing als de woningen Rijksmonumenten zijn, die krachtens de

Erfgoedwet als zodanig zijn aangewezen. De verhuurderheffing bedraagt nu 0,526% van de heffingsgrondslag. Het kabinet heeft voorgesteld om het tarief van de verhuurderheffing in 2022 te verlagen van 0,526% naar 0,485%. Daarnaast wordt voorgesteld om de heffingsverminderingen maandelijks in plaats van per kwartaal te verhogen, te verlagen of op nihil vast te stellen. Zo moet overschrijding van het beschikbare budget worden voorkomen. U wordt over een bijstelling ruim voor de maand van inwerkingtreding geïnformeerd.

VOORSTELLEN VOOR DE DGA

Beperking verrekening voorheffingen

Nederlandse vennootschappen die onder de vennootschapsbelastingplicht vallen, kunnen betaalde voorheffingen (dividendbelasting en kansspelbelasting) verrekenen met de verschuldigde vennootschapsbelasting (Vpb).

Maken zij verlies, dan krijgen zij de betaalde voorheffingen terugbetaald. Buitenlandse vennootschappen konden in dit geval geen teruggave krijgen, maar sinds kort is deze ongelijkheid onder

voorwaarden weggenomen. Toch wil het kabinet de verrekening van voorheffingen met verschuldigde Vpb beperken voor alle Vpb-plichtigen. De beperking houdt in dat vennootschappen de voorheffingen kunnen verrekenen met maximaal in een jaar verschuldigde Vpb. De niet-verrekende voorheffingen kunnen zij onbeperkt doorschuiven naar latere jaren. Bij verlies betaalt de vennootschap geen Vpb, dus is verrekening van voorheffingen dan niet mogelijk.

OVERIGE VOORSTELLEN

Toch huurtoeslag bij overschrijding maximum huurgrens

Als uw huurprijs de maximum huurgrens (in 2021: € 752,33) overschrijdt, heeft u in beginsel geen recht (meer) op huurtoeslag.

Vanaf volgend jaar kunt u in dat geval toch voor huurtoeslag in aanmerking komen. Daar wordt wel de voorwaarde aan verbonden dat u voordat de overschrijding plaatsvond, voor uw woning al op enig moment recht op huurtoeslag had.

VOORSTELLEN VOOR DE DGA

Langer laag gebruikelijk loon voor DGA innovatieve start-up

Bent u directeur-groootaandeelhouder (DGA) van een innovatieve start-up? U mag dan maximaal 3 jaar uw gebruikelijk loon vaststellen op het wettelijk minimumloon.

U moet hiervoor een S&O-verklaring hebben en maximaal 5 jaar inhoudingsplichtige zijn voor de loonbelasting en hiervan maximaal al 2 jaar een S&O-verklaring hebben gehad. Deze regeling zou eind 2021 vervallen, maar wordt nu toch eenmalig verlengd tot 1 januari 2023. Dan komt de regeling te vervallen, tenzij het ministerie van Economische Zaken en Klimaat de regeling positief heeft geëvalueerd.

VOORSTELLEN VOOR ONDERNEMERS

Verhoging milieu-investeringsaftrek

Als u investeert in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen, dan kunt milieu-investeringsaftrek (MIA) krijgen als het bedrijfsmiddel op de Milieulijst staat. U mag dan een bepaald percentage van de investeringskosten aftrekken van uw winst.

De percentages in de MIA lopen op van 13,5%, 27% naar 36%, afhankelijk van de investering die u doet. Deze percentages worden in 2022 verhoogd naar respectievelijk 27%, 36% en 45%. Combineert u de MIA met de Willekeurige afschrijving voor milieu-investeringen (Vamil), dan kan het netto belastingvoordeel oplopen tot ruim 14% van het investeringsbedrag.

OVERIGE VOORSTELLEN

Lager eigenwoningforfait

Het eigenwoningforfait voor woningen met een WOZ-waarde tot € 1.110.000 wordt verlaagd van 0,50% naar 0,45% in 2022. Voor woningen met een WOZ-waarde van € 1.110.000 of meer blijft het forfait 2,35%. U bent dit tarief alleen verschuldigd voor de WOZ-waarde boven € 1.110.000.

VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Aanpassing vaste reiskostenvergoeding

Als uw werknemers ten minste 128 dagen per kalenderjaar naar een vast werkplek reizen (woon-werkverkeer), mag u een vaste onbelaste reiskostenvergoeding betalen, alsof die werknemers op 214 dagen naar die vast werkplek reizen.

In samenhang met de nieuwe gerichte vrijstelling voor thuiswerkkosten stelt het kabinet nu voor om de 128-dagen-regeling pro rata toe te passen als structureel (deels) wordt thuisgewerkt. U moet de vaste reiskostenvergoeding toepassen op basis van het aantal dagen



waarop uw werknemers in de regel naar de vaste werkplek reizen. Reist een werknemer bijvoorbeeld op 3 dagen in de week naar de vaste werkplek, dan moet de werknemer op 76 dagen (3/5 van 128 dagen) van het kalenderjaar naar die werkplek reizen om te voldoen aan de voorwaarde van de 128-dagen-regeling. U mag dan de vergoeding dan berekenen alsof de werknemer 129 dagen (3/5 van 214 dagen) van het kalenderjaar naar de vast werkplek reist. Op de dagen dat de werknemer thuiswerkt, kunt u de onbelaste thuiswerkvergoeding betalen. U kunt de onbelaste thuiswerkvergoeding en de vaste onbelaste reiskostenvergoeding niet tegelijkertijd op één werkdag betalen. Het kan dus voorkomen dat het totale bedrag van de reiskostenvergoeding en de thuiswerkvergoeding in 2022 lager is dan de reiskostenvergoeding die de werknemer in 2021 ontving.

Tip

Maak met uw werknemers vaste afspraken over het aantal dagen per week dat de werknemer thuiswerkt en naar het werk gaat, zodat u de gerichte vrijstellingen optimaal benut.

VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Verhoging vrije ruimte in de werk-kostenregeling

De vrije ruimte voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom per werkgever is - net als in 2020 - ook in 2021 verhoogd van 1,7% naar 3%. De vrije ruimte is dus tot maximaal met € 5.200 verhoogd.

Deze tijdelijke coronamaatregel moet u als werkgever mogelijkheden bieden om uw werknemers extra tegemoet te komen, bijvoorbeeld door het verstrekken van een bloemetje of een cadeau-bon. Net als in 2020 moest deze tijdelijk verruiming nog een wettelijke basis krijgen. Daarom is de maatregel in het Belastingplan 2022 opgenomen. Voor 2022 zijn er geen aanpassingen voorgesteld en geldt dus weer 1,7% en boven een fiscale loonsom van € 400.000 blijft het percentage voor de vrije ruimte 1,18% van de fiscale loonsom.

OVERIGE VOORSTELLEN

Overdrachtsbelasting en onvoorziene omstandigheden

Koopt u een woning die u als hoofdverblijf gaat gebruiken, dan betaalt u 2% overdrachtsbelasting (OVB). Koopt u een woning die voor u geen hoofdverblijf zal zijn, dan betaalt u 8% OVB.

Bent u (of is uw partner) tussen 18 en 35 jaar oud, dan kunt u mogelijk de startersvrijstelling benutten, waardoor u in het geheel geen OVB hoeft te betalen. Dat is het geval als de waarde van de aangekochte woning inclusief aanhorigheden niet meer dan € 400.000 bedraagt en u de startersvrijstelling niet eerder hebt benut. Cruciaal voor de toepassing van het 2%-tarief en de startersvrijstelling is dat u de woning als hoofdverblijf anders dan tijdelijk gaat bewonen. Toch kunnen zich vóór de verkrijging van de woning maar nadat de koopovereenkomst niet meer kan worden ontbonden, onvoorziene omstandigheden (zoals overlijden of scheiding) voordoen, waardoor u niet meer aan het hoofdverblijfcriterium voldoet. Onder deze omstandigheden geldt dat u geacht wordt de woning als hoofdverblijf te zullen gebruiken, waardoor u niet alsnog het 8%-tarief in de OVB verschuldigd bent.

VOORSTELLEN VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Aandelenoptierechten aantrekkelijker

Het verstrekken van aandelenoptierechten aan uw werknemers is een vorm van loon. U moet op dat loon loonheffing inhouden en afdragen, zodra uw werknemers de optierechten inruilen voor aandelen van uw onderneming.

Het komt voor dat de werknemer niet over voldoende middelen beschikt om die loonheffing op dat moment te betalen. Daarom wordt voorgesteld om de mogelijkheid te bieden om het heffingsmoment te verschuiven naar het moment waarop de uit de optierechten verkregen aandelen in uw bedrijf verhandelbaar zijn. U neemt dan op dat latere moment de waarde in het

economisch verkeer van de aandelen in aanmerking als loon. De maatregel is bedoeld om u meer mogelijkheden te bieden om personeel aan te trekken en te behouden.

Tip

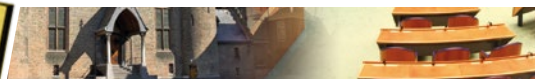
De toepassing van het latere heffingsmoment is geen must maar een keuzerecht. Er kan dus ook voor het heffingsmoment van de huidige regeling worden gekozen. Op voorhand lijkt de keuze voor uitstel niet aantrekkelijk, omdat de waarde van de aandelen op het moment van verhandelbaar zijn, hoger kan zijn en er dus - veel - meer loonheffing moet worden betaald.

VOORSTELLEN VOOR ONDERNEMERS

Vrijstelling TVL-subsidies

Tijdens de coronacrisis zijn verschillende subsidies beschikbaar gekomen voor ondernemers, zoals de Subsidie vaste lasten financiering COVID-19 (TVL) en de Subsidie financiering vaste lasten starten-

de mkb-ondernemingen COVID-19. Het is de bedoeling dat deze TVL-subsidies vrijgesteld zijn van winstbelasting. De wettelijke regeling die hiervoor nodig is, is opgenomen in het Belastingplan 2022.



OVERIGE VOORSTELLEN

Verlaging maximum inkomensafhankelijke combinatiekorting

Het maximum van de inkomensafhankelijke combinatiekorting wordt in 2022 verlaagd met € 318. De korting bedraagt volgend jaar maximaal € 2.534.

Als u werkt en een kind heeft in de leeftijd tot 12 jaar, komt u mogelijk in aanmerking voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting. Dat is het geval als u geen fiscale partner heeft of als u die wel heeft maar uw arbeidsinkomen lager is dan dat van uw partner. De hoogte van de korting hangt af van uw arbeidsinkomen.

OVERIGE VOORSTELLEN

Iets lager IB-tarief en verruiming eerste schijf

Er zijn twee tariefschijven in de loon- en inkomstenbelasting: een schijf met een laag tarief (nu: 37,10%) en een schijf met een hoog tarief (nu: 49,5%) dat van toepassing is op een inkomen vanaf € 68.507.

Volgend jaar ligt dit beginpunt van de tweede schijf bij € 69.398. In 2022 gaat het lage tarief iets omlaag naar 37,07%. Het hoge tarief wijzigt niet. Tussen 2023 en 2024 wordt het tarief in de eerste schijf verder verlaagd tot uiteindelijk 37,03%.

OVERIGE VOORSTELLEN

Besluit eigenwoningregeling wordt wetgeving

De toepassing van de eigenwoningregeling bij partners is nu nog vastgelegd in een beleidsbesluit dat voortvloeit uit de per 1 januari 2013 ingevoerde verplichte jaarlijkse aflossingseis voor eigenwoning-schulden. Dit besluit wordt omgezet in wetgeving en aangepast.

Het voert te ver om alle aanpassingen uitgebreid te behandelen. Daarom volgt hierna een puntsgewijze opsomming:

- Toerekening van vóór een huwelijk ontstane eigenwoningreserve wordt beperkt tot huwelijken in algehele gemeenschap van goederen;
- Inzet van een eigenwoningreserve bij gezamenlijke aankoop en financiering van een woning: de tegemoetkoming die geldt als u de eigen woning ieder voor de helft koopt en ook de eigenwoningsschuld u ieder voor de helft aangaat, u het 'eigenwoningverleden' over u en uw partner gelijkmatig mag verdelen, geldt ook bij een andere verdeling dan 50-50-aankoop en -financiering;
- Overgang aflossingsstand bij huwelijk: de aflossingsstand gaat niet langer over op de partner, maar blijft bij de partner bij wie deze is ontstaan;

- Bestaande eigenwoningsschuld (EWS) bij oversluiten naar nieuwe gezamenlijke EWS: introductie keuzerecht die mogelijk maakt dat een bestaande EWS door beide partners gezamenlijk kan worden ingezet naar rato van hun aandeel in de gezamenlijke nieuwe schuld;
- Overlijden en de eigenwoningregeling: bij overlijden gaat de bestaande eigenwoningreserve niet over op de langstlevende partner of andere belastingplichtige. Dit geldt ook voor een eventueel aanwezige aflossingsstand. Daarnaast introductie van een keuzerecht voor de langstlevende partner om van het overgangsrecht van een bestaande EWS van de overleden partner gebruik te maken bij het oversluiten van een bestaande EWS naar een nieuwe lening.

OVERIGE VOORSTELLEN

Hoger heffingvrij vermogen in box 3

Het heffingvrij vermogen in box 3 van de inkomstenbelasting wordt in 2020 verhoogd van € 50.000 naar € 50.650. Het tarief blijft volgend jaar 31%.

OVERIGE VOORSTELLEN

Meer subsidie voor emissieloze personenauto's

U kunt als particulier subsidie krijgen voor de aankoop of (private) lease van een nieuwe elektrische auto. Die subsidie kunt u krijgen op grond van tijdelijke Subsidieregeling Elektrische Personenauto's Particulieren (SEPP).

Vanaf 2022 is er een hoger budget beschikbaar. Maar het subsidiebedrag voor een nieuwe auto gaat omlaag van

€ 5.000 naar € 3.350 in 2022. In de jaren erna wordt het bedrag verder verlaagd: in 2023 naar € 2.950 en in 2024 naar € 2.550. Vanaf 2025 wordt geen subsidie meer verstrekt. U kunt in deze subsidieregeling ook subsidie krijgen voor de aanschaf van een gebruikte elektrische personenauto. Dat bedrag blijft gelijk aan dat van dit jaar: € 2.000 per auto. Dat bedrag blijft de komende jaren gelijk.

Niets uit deze uitgave mag worden overgenomen en/of vermenigvuldigd zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. Deze nieuwsvoorziening is met grote zorg samengesteld. Voor eventuele onvolkomenheden kunnen wij geen aansprakelijkheid aanvaarden. Drukfouten voorbehouden.

Neem voor meer informatie gerust contact met ons op!

M
M

B
A

Kerkenbos 10-20 c/d
6546 BA Nijmegen

T (024) 350 26 31
F (024) 388 81 88

Postbus 38291
6503 AG Nijmegen

E advies@mmba.nl
I www.mmba.nl

