

Inhoud

Tabel met maatregelen.....	2
Btw en accijns: per wanneer mogelijk (dit jaar nog?) en sleuteltabel?.....	3
Schuif gas elektra niet per 2023 al doen: wat doet dat?.....	4
Sleuteltabel van tarieven box 1, box 2, box 3.....	5
Kan reiskostenvergoeding variant uit het CA al eerder ingaan?.....	5
Zit er een rekenfoutje in de verhuurderheffing in het CA? gek bedrag in verhouding tot pakket APB? Wat gebeurt daar?.....	5
Overdrachtsbelasting 2e huis/vakantiehuis van 9% naar 10%: sleuteltabel + uitvoering	6
Terugdraaien vrijstelling box 3 uit CA: sleuteltabel.....	6
Vpb schijfgrens van 4 naar 2 ton: sleutel en per wanneer?.....	6
Box 2: eenmalig naar 30% wat doet dat?.....	6
Afschaffen doelmatigheidsmarge in de gebruikelijk loon regeling/DGA: sleutel.....	6
Verkorting 2e schijf/fiscaliseren AOW	7
Box 2: kan er verschil worden gemaakt tussen beleggings- en investeringsvermogen?	7
Bijlage 1: sleuteltabel met opgevraagde sleutels.....	8

Tabel met maatregelen

Onderstaande tabel geeft de opbrengst van de maatregelen die niet zijn opgenomen in de standaard sleuteltabel (zie bijlage 1). Onderstaande maatregelen zijn allemaal maatregelen die ook bij dekkingsopties van box 3 zijn opgenomen. Daarnaast geldt voor het beperken van het lage tarief vpb dat de verwachting is dat deze deels nodig is voor de taakstelling van € 1 miljard (pillar 2 en cfc) uit het coalitieakkoord.

#	Opbrengst in € mln +=lastenverzwaring/saldoverbeterend.	2022	2023	2024	2025	Struct	Lasten- relevant bedrag
1	(Tijdelijk) uitstellen verhoging heffingsvrij vermogen box 3 naar 2026 (maatregel uit coalitieakkoord)		100	200	300	300	Gelijk aan reeks
2	(Tijdelijk) beperken laag tarief vpb tot €200.000		1011	1011	1011	1011	Gelijk aan reeks
3	Enmalig Verhoging box 2-tarief naar 30% (lastenrelevante reeks) ¹		NB	NB	0	0	Gelijk aan reeks
4	Verhoging box 2-tarief naar 30%	1670	-490	-110	70	350	340
5	Verhoging box 2-tarief naar 35%	3660	-1230	-270	200	920	870
6	Afschaffen van de doelmatigheidsmarge in de gebruikelijkloonregeling		802	753	702	212	Gelijk aan reeks

¹ Deze maatregel heeft een derving in 2023 en een even grote opbrengst in 2024. De bedragen zijn niet bekend.

Btw en accijns: per wanneer mogelijk (dit jaar nog?) en sleuteltabel?

De sleutels voor de Btw en accijns zijn opgenomen in de sleuteltabel (zie bijlage 1).

BTW

- Uitgangspunt is dat het gaat om een generieke aanpassing van één tarief (het verlaagde of het algemene btw-tarief), dus geen mutaties in tariefposten.
- Het eerstvolgende moment waarop het BTW-tarief kan worden aangepast is op zijn vroegst 1 oktober 2022. Eerder is in de parameterbrief met de Tweede Kamer gedeeld waarom dit niet voor 1 oktober mogelijk is:
Zoals is beschreven in de ICT-ontwikkelaanpak voor de Belastingdienst, vraagt het omzetbelastingstelsel (OB-systeem) bijzondere aandacht. Het huidige systeem kan maximaal drie tariefcombinaties bevatten: de geldende tariefcombinatie en de twee voorafgaande tarieven. Onder een tariefcombinatie wordt verstaan: een combinatie van het algemene en het verlaagde tarief. Als één van de twee of beide tarieven veranderen, ontstaat een nieuwe combinatie. Een tariefcombinatie moet tot 10 jaar na zijn geldigheid beschikbaar blijven in het systeem. Als gevolg hiervan is het naar de huidige stand tot 1 oktober 2022 niet mogelijk de tariefspercentages voor de omzetbelasting aan te passen.
- Als wordt besloten tot aanpassing per 1 oktober 2022 geldt dat het eerstvolgende moment waarop **opnieuw** een tariefaanpassing mogelijk is: 1 januari 2029 is **Dat wil zeggen dat een verlaging van het verlaagde BTW-tarief in 2022 minimaal tot 2029 zal moeten doorwerken en dus een meerjarig budgettair beslag zal hebben** (eerder als nieuw OB-systeem eerder af is).
- Dat wordt pas anders nadat een nieuw OB-systeem is gerealiseerd. De voorbereidingen voor een nieuw systeem lopen en dat is het begin van een langjarig traject. Een tijdelijke verlaging is hierdoor niet mogelijk.
- Het verlaagde tarief o.a. van toepassing op voedingsmiddelen (incl. horeca), maar ook bioscoopkaartjes. Of en in welke mate de BTW-verlaging wordt doorgegeven aan de consument is onzeker en niet afdwingbaar. Tijdens aanzienlijke inflatie zal wél doorberekende BTW-verlaging voor consument vaak niet waarneembaar zijn (gesaldeerd met verhoging door inflatie).
- Het bedrijfsleven heeft langere voorbereidingstijd nodig dan de Belastingdienst. Dit houdt verband met de noodzakelijke verwerking in software en administraties. Een eventuele tariefsverlaging dient zo vroeg mogelijk te worden aangekondigd ten behoeve van het bedrijfsleven. Een tijdelijke verlaging is voor het bedrijfsleven zeer bewerkelijk.
- Verder gelden dezelfde randvoorwaarden voor het wetgevingstraject om de tariefsverlaging te realiseren, als hieronder bij de accijnsverlaging wordt geschetst. Waaronder besluitvorming uiterlijk eind maart.

Accijns

- Verlaging van de accijns op brandstof per 1 juli is mogelijk, maar onzekerheid is er over een tijdig parlementair proces voor het halen van deze datum. Deze wetgeving zal mogelijk in een deel van de TK/EK en de maatschappij kritisch worden ontvangen.
- Vanuit klimaat oogpunt (verlaging leidt op termijn tot extra uitstoot) en de inkomenseffecten van de maatregel (geen lastenverlichting voor mensen die geen auto rijden en meer lastenverlichting naarmate iemand meer rijdt en een minder zuinige/zwaardere auto heeft) is kritiek te verwachten. Ook is niet zeker of een accijnsverlaging wordt volledig wordt doorberekend aan de pomp.
- Onder de volgende randvoorwaarden is invoering per 1 juli mogelijk:
 - Snelle besluitvorming (uiterlijk eind maart), waarbij de teruggaafmogelijkheid voor brandstof in het vrije verkeer wordt uitgesloten van de verlaging (bv bij handelaren en pomphouders). Daarna moet de verlaging al naar buiten toe gecommuniceerd kunnen worden, dus voordat de rest van de besluitvorming is afgerond;

- Strakke afspraken binnen het kabinet en met RvS (spoedadvies binnen een week);
- Veel steun in de Kamers tbv een snelle behandeling Aanvraag van extra (schriftelijke) overleggen of het verzoektijd te krijgen om het voorstel te bestuderen zou 1 juli onhaalbaar maken;
- Het moet aangenomen zijn door de TK en EK op uiterlijk 15 juni, Uitvoering heeft enkele weken nodig om systemen aan te passen;
- Als behandeling EK niet afgerond is per 15 juni dan verschuift de invoering naar 1 augustus. Indien het niet voor het reces is afgerond wordt de invoering op zijn vroegst 1 oktober.

Schuif gas elektra niet per 2023 al doen: wat doet dat?

Wat betekent het als de in het Coalitieakkoord aangekondigde schuif in de EB 1^e schijf gas en elektriciteit niet al per 2023 wordt geïmplementeerd?

Antwoord

Effect EB-schuif

- In het Coalitieakkoord is aangekondigd om het tarief 1^e schijf gas in de energiebelasting (EB) geleidelijk te verhogen met 5,23 cent/m³ en tegelijkertijd het tarief 1^e schijf elektriciteit simultaan met 5,23 cent/kWh te verlagen.
- Hiermee wordt beoogd om het voor huishoudens financieel aantrekkelijker te maken om te investeren in isolatie en duurzamere warmteopties zoals een (hybride) warmtepomp.
- Deze schuif in de eerste schijf van de energiebelasting leidt tot een netto lastenverlichting van € 247 mln. in 2023 en dit voordeel loopt op naar € 638 mln. in 2030. Hiervan komt circa 75% bij huishoudens terecht en het restant bij bedrijven. Het financieel voordeel van de schuif voor een huishouden met een gemiddeld energieverbruik bedraagt in 2023 circa € 29 (incl. btw) ten opzichte van de lastendruk in het basispad. Zie ook tabel 3.
- Het niet implementeren van de schuif in 2023 leidt per saldo dus tot een stijging van de energierekening
- Zie in tabel 1 hieronder een overzicht van de maatvoering en budgettaire gevolgen van de schuif (- = lastenverlichting).

Tabel 1: maatvoering en budgettaire gevolgen CA maatregel 'Schuif EB 1^e schijf gas en elektriciteit'

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Tariefswijziging gas (in ct/m ³)	2,000	2,500	3,000	3,500	4,000	4,500	5,230	5,230
Tariefswijziging elektriciteit (in ct/kWh)	-2,000	-2,500	-3,000	-3,500	-4,000	-4,500	-5,230	-5,230
Budgettaire reeks gas (in € mln)	+227	+275	+320	+365	+408	+448	+509	+494
Budgettaire reeks elektriciteit (in € mln)	-474	-580	-684	-786	-886	-987	-1.141	-1.132
Budgettaire saldo schuif (in € mln)	-247	-305	-364	-421	-479	-539	-632	-638

Tabel 2: Effecten schuif EB 1^e schijf en aanvullend schrappen tariefverhoging gas 1^e schijf in 2023 op belastingdeel energierekening diverse huishoudprofielen

Belastingdeel op de energierekening (2023)	Lasteneffect EB-schuif CA t.o.v. basispad (tabel 1)	Lasteneffect uitstel EB-schuif gas t.o.v. basispad (tabel 2)
<i>Huishouden met een gemiddeld energieverbruik</i>	-€ 29	-€ 58
Appartement, eenpersoons, klein (<100m ²), nieuw (1992 of later)	-€ 22	-€ 38
Appartement, eenpersoons, klein, oud (voor 1992)	-€ 18	-€ 37
Appartement, meerpersoons, klein, oud	-€ 31	-€ 55
Geschakelde woning, eenpersoons, klein, oud	-€ 15	-€ 41
Geschakelde woning, eenpersoons, middel (100-150m ²), oud	-€ 18	-€ 48
Geschakelde woning, meerpersoons, klein, oud	-€ 38	-€ 67
Geschakelde woning, meerpersoons, middel, nieuw	-€ 53	-€ 79
Geschakelde woning, meerpersoons, middel, oud	-€ 44	-€ 77
Geschakelde woning, meerpersoons, groot (150m ² of meer), oud	-€ 48	-€ 94
Vrijstaande woning, meerpersoons, groot, oud	-€ 52	-€ 108

Sleuteltabel van tarieven box 1, box 2, box 3.

De sleutels van box 1 zijn opgenomen in de sleuteltabel (zie bijlage 1).

Voor box 2 is geen sleuteltabel beschikbaar. Aangezien geringe wijzigingen van het tarief van box 2 tot een grote verschuivingen van de grondslag in de tijd kunnen leiden, is er geen standaard sleutel voor box 2. In de tabel met maatregelen (zie hoofdstuk 2) is een structurele tariefsverhoging naar 30% en een tariefsverhoging naar 35% opgenomen.

De sleutel van box 3 is niet opgenomen, omdat deze nauw samenhangt met de keuzes rond het arrest van de Hoge Raad.

Kan reiskostenvergoeding variant uit het CA al eerder ingaan?

Veronderstelling is dat dit de verhoging van de 19 cent is. In dat geval is aanpassing nodig in de toelichting bij de voorlopige aanslag 2023 voor de inkomstenbelasting. Aanpassing is waarschijnlijk nog tijdig mogelijk indien dit meeloopt in het Belastingplan 2023. Extra check nodig om zekerheid te krijgen

Zit er een rekenfoutje in de verhuurderheffing in het CA? gek bedrag in verhouding tot pakket APB? Wat gebeurt daar?

Nee er zit geen rekenfout in de reeks van de verhuurderheffing. Het verloop wordt verklaard door de heffingsvermindering.

Als de verhuurderheffing niet zou worden afgeschaft zou deze, zonder rekening te houden met heffingsverminderingen, in 2023 € 1.485 miljoen opleveren. In 2024 stijgt deze opbrengst iets als gevolg van een in het verleden genomen maatregel. Op deze opbrengst worden de heffingsverminderingen in mindering gebracht. Deze heffingsverminderingen zijn in het verleden aangevraagd en kunnen pas worden verzilverd wanneer de investeringen waarop ze betrekking hebben volledig zijn afgerond. De sterke daling is het gevolg van het aflopen van de verzilveringstermijnen van oude heffingsverminderingen-regelingen.

Per saldo leidt afschaffing van de verhuurderheffing tot een reeks die oploopt tot het structurele bedrag van € 1.381 miljoen.

Opbrengst Verhuurderheffing in € mln

	2023	2024	2025
Opbrengst VHH vóór heffingsverminderingen	1.485	1.489	1.489
Heffingsverminderingen	1.007	741	341
Opbrengst VHH ná heffingsverminderingen	478	748	1.148

Overdrachtsbelasting 2e huis/vakantiehuis van 9% naar 10%: sleuteltabel + uitvoering

Dit kan alleen wanneer OVB niet-hoofdbewoners en niet-woningen wordt bedoeld. Het is niet mogelijk om een afbakening te maken waarbij alleen een 2^e huis/vakantiehuis wordt meegenomen. Zie de sleuteltabel (bijlage 1) voor de opbrengst van een procentpunt verdere verhoging van de OVB niet--hoofdbewoners en niet-woningen per 1/1/2023.

Terugdraaien vrijstelling box 3 uit CA: sleuteltabel

Het terugdraaien van de CA maatregel levert de reeks uit de startnota op. Zie ook bovenstaande tabel met maatregelen (hoofdstuk 2).

Vpb schijfgrens van 4 naar 2 ton: sleutel en per wanneer?

De VPB schijfgrens van 4 ton naar 2 ton levert € 1.011 miljoen op. Kanttekening hierbij is dat deze sleutel volgende week wordt geactualiseerd op basis van CEP. Daarnaast geldt dat in het coalitieakkoord een taakstelling van 1 miljard is opgenomen onder de noemer 'Grondslag Vpb'. Hierbij wordt allereerst gekeken naar het invoeren van OESO maatregel Pijler II en CFC. Mocht dit niet tot de gewenste besparing leiden, dan wordt gekeken naar andere grondslagverbreding, zoals het . lage vpb-tarief en/of schijflengte).

Box 2: eenmalig naar 30% wat doet dat?

Een incidentele tariefsverhoging in box 2, bijvoorbeeld eenmalig naar 30% in 2023, leidt tot uitstel van dividenduitkeringen. Daarmee *daalt* de opbrengst in 2023. In latere jaren wordt dat dan weer goeddeels ingehaald.

Afschaffen doelmatigheidsmarge in de gebruikelijk loon regeling/DGA: sleutel

Zie tabel met maatregelen (hoofdstuk 2).

De uitvoering van de gebruikelijkloonregeling is zowel voor belanghebbenden als de Belastingdienst een arbeidsintensief proces, zoals veel vooroverleg tussen belastingplichtige en de Belastingdienst. De eerdere verlaging van de doelmatigheidsmarge van 30% naar 25% heeft weinig verschil gemaakt in de uitvoerbaarheid. Afschaffing van de doelmatigheidsmarge zal de uitvoering ook niet minder arbeidsintensief maken.

Wetgeving: Per 2023.

De maatregel wordt zelfstandig gepresenteerd, maar is niet los te zien van de bouwstenen waar (ook) andere maatregelen t.a.v. gebruikelijk loon/de DGA zijn genoemd.

Verkorting 2e schijf/fiscaliseren AOW

AOW-gerechtigden betalen in de huidige eerste schijf geen AOW-premie. Hierdoor is het gecombineerde tarief voor AOW-gerechtigden in die eerste schijf lager dan voor werkenden (19,17% vs. 37,07%). De eerste schijf loopt tot € 36.410 voor AOW-gerechtigden geboren vóór 1946. Voor AOW-gerechtigden geboren na 1946 geldt een schijfgrens van € 35.473. Dit verschil is het gevolg van de zogenaamde Bosbelasting. De eerste schijf wordt voor AOW-gerechtigden geboren na 1946 minder snel geïndexeerd, waardoor deze groep eerder in het hogere tarief van 37,07% terechtkomt en dus meer belasting betaalt dan de oudere AOW-gerechtigden.

Het verkorten van de eerste schijf zorgt ervoor dat AOW-gerechtigden vanaf een lager inkomen het hogere gecombineerde tarief van 37,07% gaan betalen. Hierbij kan ervoor gekozen worden om dit alleen te doen voor de jongere AOW-gerechtigden (geboren na 1946). Dan is het eigenlijk een versnelde invoering van de Bosbelasting. Er kan ook voor gekozen worden om dit voor alle AOW-gerechtigden te laten gelden.

Onderstaande tabel geeft een aantal varianten weer met daarbij de budgettaire opbrengst in 2023 en structureel (ter indicatie op grove wijze uitgerekend):

Variant	Opbrengst 2023	Opbrengst structureel
Verkorten eerste schijf met € 4000 voor alle AOW-gerechtigden	500 mln	320 mln
Verkorten eerste schijf met € 4000 voor AOW-gerechtigden geboren na 1946	384 mln	320 mln
Verkorten eerste schijf met € 8000 voor alle AOW-gerechtigden	1153 mln	731 mln
Verkorten eerste schijf met € 8000 voor AOW-gerechtigden geboren na 1946	877 mln	731 mln

Het inkomenseffect is maximaal de schijfverkortings * 17,9% (de AOW-premie). Bij € 4000 verkorten is het inkomenseffect dus maximaal € 716. Alleen AOW-gerechtigden met een inkomen boven de nieuwe schijfgrens worden door deze maatregel getroffen. Dus bij een verkortings van € 4000 gaat het om AOW-gerechtigden met een inkomen vanaf € 31.473.

Box 2: kan er verschil worden gemaakt tussen beleggings- en investeringsvermogen?

Dit is een structuuraanpassing die niet meer uitvoerbaar is per 1-1-23. Daarnaast levert het zowel voor de Belastingdienst als belastingplichtige veel gedoe op om het vermogen in box 2 en in alle BV's waarin aandelen worden gehouden te etiketteren. Dit zou veel discussie opleveren.

Bijlage 1: sleutel tabel met opgevraagde sleutels

Disclaimer: Deze tabel is de stand van prinsjesdag 2021. De cijfers dienen nog geactualiseerd te worden. De opbrengst is voor het jaar 2022. De opbrengst vanaf 2023 kan afwijken van de opbrengst van 2022.

Sleutel tabel 2022 (let op: stand prinsjesdag wordt normaal gesproken eerst nog geactualiseerd voor besluitvorming)	Niveau 2022 incl. maatregelen uit Belastingplan 2022	per eenheid	Opbrengst per eenheid (€ mln)
Box 1			
Tarief			
Basistarief (gecombineerd)	37,07%	1%-punt	3.971
Toptarief	49,50%	1%-punt	302
Aftretarief tariefmaatregel	40,00%	1%-punt	-123
Schijflengtes (eindpunt hogere schijfgrenzen blijven hetzelfde)			
Verlengen grens premie volksverzekeringen (a)	€35.472 (€36.409)	€ 1.000	-99
Verlengen schijf basistarief	€ 69.398	€ 1.000	-296
Heffingskortingen			
Algemene heffingskorting	€ 2.874	€ 100	-906
Afbouwpunt algemene heffingskorting	€ 21.317	€ 1.000	-506
Arbeidskorting: maximum	€ 4.260	€ 100	-465
Arbeidskorting: generiek	€ 470 / € 3887 / € 4260	€ 100	-756
Afbouwpunt arbeidskorting	€ 36.649	€ 1.000	-173
Afbouwpercentage arbeidskorting	5,86%	1%-punt	674
Ouderenkorting	€ 1.726	€ 100	-176
Afbouwpunt ouderenkorting	€ 38.464	€ 1.000	-35
Afbouwpercentage ouderenkorting	15%	1%-punt	11
Alleenstaande ouderenkorting	€ 449	€ 100	-93
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	€ 2.534	€ 100	-36
Opbouw inkomensafhankelijke combinatiekorting	11,45%	1%-punt	-19
Jonggehandicaptenkorting	€ 771	€ 100	-27
Overig			
Eigenwoningforfait tot € 1.110.000	0,45%	0,05%-punt	254
Eigenwoningforfait vanaf € 1.110.000	2,35%	0,05%-punt	2,2
Belastingen van rechtsverkeer			
tarief hoofdbewoners	2%	1%-punt	423
tarief niet-hoofdbewoners en niet-woningen	8%	1%-punt	458
BTW tarief			
Algemeen tarief	21%	1%-punt	2.658
Lage tarief	9%	1%-punt	1.132
Brandstofaccijnzen per liter			
Benzineaccijnzen (ongelood)	82,371	1 cent	42
Dieselaccijnzen (zwavelvrij)	52,846	1 cent	57
LPG-accijnzen (d = 0,54 kg/l)	19,432	1 cent	4

(a) Tussen haakjes staat het bedrag dat geldt voor personen geboren vóór 1-1-1946

(c) Deze sleutel valt fors hoger uit dan in voorgaande jaren, doordat de teruggaafregeling voor elektriciteit gebruikt door energie-intensieve ondernemingen geen toepassing meer vindt. Dit is het gevolg van het aflopen van de energiebesparingsconvenanten MEE en MJA3 per 1 januari 2021. Deze gelden als voorwaarde voor toepassing van deze teruggaafregeling. Bij grotere beleidswijzigingen wordt met een hoger eerste-ordegedragseffect gerekend.