| | |
|---|---|
| *Drempel* | 1. Afkoop kleine lijfrente |
| *Belastingsoort* | Inkomstenbelasting |
| *Uitleg* | Als een lijfrenteverzekering wordt afgekocht en de afkoopsom meer is dan € 5.364 (bedrag 2024) moet over het hele bedrag naast inkomstenbelasting ook revisierente betaald worden. Als de afkoopsom lager is, hoeft er geen revisierente betaald te worden. De revisierente bedraagt 20%. |
| *Voorbeeld* | Wanneer een lijfrenteverzekering wordt afgekocht en de koopsom is € 5.364, dan wordt er geen revisierente betaald, wel inkomstenbelasting. Zodra dit stijgt naar € 5.365 moet er € 1.073 aan revisierente worden betaald Daarnaast moet er nog inkomstenbelasting over het gehele afkoopbedrag worden betaald. |
| *Bestaansreden* | Deze drempel is geïntroduceerd om administratieve redenen. Uit een lijfrente ter hoogte van dit drempelbedrag een tijdelijke of levenslange uitkering te verstrekken (vanuit de verzekeraar beschouwd) respectievelijk te ontvangen (vanuit de verzekeringnemer beschouwd) zal tot dermate kleine uitkeringsbedragen leiden dat dit niet meer in relatie staat tot de administratieve lasten. De verzekeringskosten wegen dan relatief zwaar. Daarom mogen kleine lijfrenten die een waarde in het economische verkeer van niet meer dan € 5.364 (bedrag 2024) hebben in een bedrag worden afgekocht en is over een dergelijke afkoop geen revisierente verschuldigd. |
| *Categorie* | Afbakenen doelgroep en administratieve- of uitvoeringslasten verlichten |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 2. Energie-investeringsaftrek (EIA), 3. milieu-investeringsaftrek (MIA) en 4. willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen (Vamil) in de inkomstenbelasting |
| *Belastingsoort* | Inkomstenbelasting |
| *Uitleg* | Een bedrijfsmiddel moet minimaal een waarde van 2.500 euro hebben om als investering in aanmerking te kunnen komen voor EIA, MIA of Vamil. Een bedrijfsmiddel van 2.499 euro komt niet in aanmerking voor EIA, MIA of Vamil terwijl een bedrijfsmiddel vanaf 2.500 euro wel in aanmerking kan komen voor EIA, MIA of Vamil. |
| *Voorbeeld* | Een bedrijf koopt een bedrijfsmiddel dat naar zijn aard in aanmerking kan komen voor de EIA. Mocht dit bedrijfsmiddel 2.499 euro kosten, dan valt het investeringsbedrag onder de grens van 2.500 euro waardoor het bedrijfsmiddel niet in aanmerking komt voor de EIA. Een vergelijkbaar bedrijfsmiddel met een prijs van 2.500 euro zou wel in aanmerking kunnen komen voor de EIA waardoor 40% van de aanschafwaarde af kan worden getrokken van de fiscale winst. Hierdoor kost het bedrijfsmiddel van 2.500 euro effectief minder dan het bedrijfsmiddel dat 2.499 euro kost door het voordeel dat behaald wordt met de EIA. |
| *Bestaansreden* | De drempel voor de EIA, MIA en de Vamil is op het huidige niveau vastgesteld, omdat bij investeringen onder deze drempel de administratieve lasten niet op zouden wegen tegen de energiebesparing en extra milieuwinst die gegenereerd zouden worden. Door de drempel wordt het aantal aanvragen aanzienlijk verminderd, terwijl het totaal gemelde investeringsbedrag maar amper daalt. Dit maakt de kosten van deze regelingen lager terwijl het de effectiviteit van de regelingen slechts beperkt aantast. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichten en gedrag stimuleren of ontmoedigen |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 5. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) in de inkomstenbelasting |
| *Belastingsoort* | Inkomstenbelasting |
| *Uitleg* | De KIA is een aftrek voor kleine investeringen. Het bedrag dat afgetrokken mag worden hangt af van de totale investering in goedgekeurde bedrijfsmiddelen. De aftrek kent daarin een drempel van 2.800 euro waarbij er geen aftrek is bij investeringen onder deze grens, maar de gehele aftrek wel genoten wordt boven deze grens.<br><br>In de KIA zit een tweede drempel doordat individuele investeringen ten minste 450 euro moeten bedragen om in aanmerking te komen voor de aftrek. |
| *Voorbeeld* | De aftrek die een bedrijf kan krijgen stijgt van 0 euro naar 785 euro wanneer de investering stijgt van 2800 euro naar 2801 euro. |
| *Bestaansreden* | Met de grens van (nu) 450 euro wordt beoogd ten behoeve van de uitvoeringspraktijk een vereenvoudiging te bereiken. Voor investeringen beneden het drempelbedrag kan de beoordeling of voor de KIA sprake is van een investering in een bedrijfsmiddel, achterwege blijven.<br><br>De drempel van 2.800 euro kan worden verklaard vanuit het idee dat investeringen onder de grens maar marginaal bijdragen aan de doelstelling van de regelingen en het beperken van uitvoeringslasten. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichten en gedrag stimuleren of ontmoedigen |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 6. Aftrek specifieke zorgkosten - verhogingsfactor |
| *Belastingsoort* | Inkomstenbelasting (art. 6.19 lid 1b) |
| *Uitleg* | Specifieke zorgkosten mogen onder bepaalde voorwaarden afgetrokken worden van het verzamelinkomen. Indien de belastingplichtige de pensioenleeftijd nog niet heeft bereikt en het verzamelinkomen voor de aftrek niet meer is dan 38.098 euro op jaarbasis, dan wordt de aftrek voor zorgkosten verhoogd met 40%. |
| *Voorbeeld* | Wanneer een belastingplichtige een verzamelinkomen heeft van 38.098 euro, wordt de aftrek van zorgkosten met 40% opgehoogd. Indien de belastingplichtige één euro meer zou ontvangen in een jaar, wordt de ophogingsfactor niet toegepast. |
| *Bestaansreden* | De regeling voor aftrek specifieke zorgkosten is in 2022 geëvalueerd. In het evaluatierapport wordt de aanbeveling gedaan om de vermenigvuldigingfactor voor niet-AOW'ers opnieuw te bekijken. De onderzoekers geven aan dat er geen duidelijke onderbouwing voor de vermenigvuldigingsfactor voor niet-AOW'ers is. Zij stellen voor om de factor af te schaffen.<br><br>De vermenigvuldigingsfactor is bij invoering in 2009 in beginsel alleen bedoeld voor belastingplichtigen van 65 jaar of ouder met een lager inkomen, vanwege het relatief lage marginale tarief dat op hun inkomen van toepassing is. Dit lage marginale tarief is gelegen in het feit dat deze belastingplichtigen geen AOW-premie betalen. Echter, om de inkomenseffecten van wijziging per 2009 voor belastingplichtigen van jonger dan 65 jaar met een lager inkomen te verzachten, is destijds ervoor gekozen om tijdelijk ook een vermenigvuldigingsfactor in te voeren voor laatstgenoemde groep. Voor personen boven de AOW-gerechtigde leeftijd is de vermenigvuldigingsfactor 113%.<br><br>De vermenigvuldigingsfactor is een inkomenspolitieke maatregel waar de Raad van State kritisch op was. Het kabinet was met de Raad van mening dat deze maatregel in beginsel niet thuishoort in de nieuwe fiscale regeling, maar dat de herziening van de buitengewone uitgavenregeling een overgangsmaatregel rechtvaardigt in de vorm van een introductie van een vermenigvuldigingsfactor die in twee jaar tot nul wordt afgebouwd.<br><br>Bij de invoering van de Wet tegemoetkoming chronisch zieken en gehandicapten is besloten dat de vermenigvuldigingsfactor voor belastingplichtigen die de AOW-gerechtigde leeftijd nog niet hadden bereikt zou worden afgebouwd tot 40%. De achterliggende reden hiervan is dat deze belastingplichtigen door het hogere tarief waaronder zij vallen meer profijt hebben van de vermenigvuldigingsfactor. Door de doorwerking van de aftrekbare kosten in andere inkomensafhankelijke regelingen, leidt dit tot ongewenste effecten. Vanaf 2024 is het aftrektarief voor aftrek specifieke zorgkosten voor iedereen gelijk aan het tarief van de 1e belastingschijf. |
| *Categorie* | Onbekend |
| *Alternatief* | De drempel kan aangepast worden door de factor waartegen de kosten afgetrokken mogen worden, af te laten bouwen met het inkomen. Hierdoor stijgt de marginale druk van huishoudens die in het afbouwpad zitten, maar ontstaat er geen groot ongewenst effect door de drempel. De aftrek uitgaven voor specifieke zorgkosten is in 2022 geëvalueerd.[1] In de kabinetsreactie op de evaluatie is aangegeven dat het kabinet de noodzaak ziet om de aftrek van specifieke zorgkosten doeltreffender en doelmatiger te maken door deze beter te richten op de doelgroep van mensen met een beperking en/of een chronische ziekte.[2] Onder andere wordt verkend in hoeverre aanpassingen in de voorliggende regelingen in de zorg (Zvw, Wlz), het sociale domein (Wmo) en de sociale zekerheid een optie zijn en anderzijds wordt gekeken naar eventuele alternatieven voor de regeling. |

[1] Kamerstukken II 2021/22, 35925-XVI, nr. 204.
[2] Kamerstukken II 2023/24, 36410-XVI, nr. 7.

<table>
<tr><td>Drempel</td><td>7. Extra gezinshulp in aftrek specifieke zorgkosten</td></tr>
<tr><td>Belastingsoort</td><td>Inkomstenbelasting (art. 6.17, derde lid, Wet IB 2001)</td></tr>
<tr><td>Uitleg</td><td>Specifieke zorgkosten mogen onder bepaalde voorwaarden[3] als persoonsgebonden aftrek afgetrokken worden van het inkomen.<br>Als onderdeel van de specifieke zorgkosten mag extra gezinshulp die het gevolg is van ziekte of invaliditeit worden afgetrokken. Gezinshulp wordt als extra aangemerkt voor zover de uitgaven voor gezinshulp meer bedragen dan de grenswaarde. Deze is afhankelijk van het drempelinkomen[4] zoals de tabel hieronder laat zien:
<table>
<tr><th>Meer dan</th><th>Maar niet meer dan</th><th>wordt gezinshulp geacht extra te zijn voor zover de uitgaven voor gezinshulp meer bedragen dan het in deze kolom vermelde percentage van het verzamelinkomen vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek</th></tr>
<tr><td>-</td><td>€ 38.638</td><td>0%</td></tr>
<tr><td>€ 38.638</td><td>€ 57.954</td><td>1%</td></tr>
<tr><td>€ 57.954</td><td>€ 77.261</td><td>2%</td></tr>
<tr><td>€ 77.261</td><td>-</td><td>3%</td></tr>
</table>
Dit betekent dat wanneer een belastingplichtige een euro meer verdient dan € 38.638, de eerste € 387 euro aan gezinshulp niet meer afgetrokken mogen worden. Door het trapsgewijze verloop betreft dit 3 drempels.<br><br>De extra gezinshulp valt onder de categorie uitgaven waarop evt. recht kan bestaan op de verhoging specifieke zorgkosten. Van de totale uitgaven voor specifieke zorgkosten mag alleen het deel van de uitgaven worden afgetrokken dat uitkomt boven een bepaalde drempel.</td></tr>
<tr><td>Voorbeeld</td><td>Iemand met een verzamelinkomen van € 57.954 (vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek) en gezinshulp ter waarde van € 2.000 mag hiervan (€ 2.000 –/- (€ 57.954 * 1%)) € 1.421 worden afgetrokken van het inkomen. Wanneer het verzamelinkomen (vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek) stijgt naar € 58.000 mag van de € 2.000 aan gezinshulp (€ 2.000 –/- (€ 58.000 * 2%)) € 840 worden afgetrokken van het inkomen.</td></tr>
<tr><td>Bestaansreden</td><td>Uitgaven voor gezinshulp kunnen als uitgaven wegens ziekte of invaliditeit in aanmerking worden genomen, indien sprake is van 'extra' gezinshulp. Uit de onder de Wet IB 1964 gewezen jurisprudentie volgt dat onder 'extra' moet worden verstaan de uitgaven voor gezinshulp voor zover zij hoger zijn dan de uitgaven die in een huishouden vergelijkbaar met dat van belastingplichtige waarin geen sprake is van ziekte, als een normale inkomensbesteding is te beschouwen. Uitgaven voor hulp die — objectief bezien — mede gelet op het inkomen en vermogen van belastingplichtige, als 'normaal' zijn te beschouwen, kwamen niet voor aftrek in aanmerking. Omdat het in de praktijk vaak lastig was om te bepalen welke uitgaven als 'normaal' zijn te beschouwen, is in de Wet IB 2001 bepaald wanneer er sprake is van 'extra' uitgaven.<br>Uit artikel 6.17, derde lid, van de Wet IB 2001 volgt dat er sprake is van 'extra' uitgaven voor zover meer dan een wettelijk vastgesteld percentage van het verzamelinkomen aan uitgaven voor gezinshulp wordt besteed.</td></tr>
<tr><td>Categorie</td><td>Administratieve- of uitvoeringslasten verlichten</td></tr>
<tr><td>Alternatief</td><td>Dit forfait verlicht de uitvoeringslasten voor de burger en de Belastingdienst. In het onderzoek naar aanleiding van de evaluatie aftrek specifieke zorgkosten worden alternatieven voor de regeling onderzocht. Daarbij wordt ook gekeken naar uitbreiding van gemeentelijke regelingen. Onder de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo) bestaat ook recht op gezinshulp, mogelijk zijn hier kansen.</td></tr>
</table>

[3] De uitgaven worden slechts in aanmerking genomen voor zover zij blijken uit gedagtekende facturen waarin op duidelijke en overzichtelijke wijze de naam en het adres van de gezinshulp zijn vermeld.

[4] Het drempelinkomen is het totaal van de inkomsten en aftrekposten in box 1, 2 en 3, maar zonder de persoonsgebonden aftrek. Als iemand het hele jaar een fiscale partner heeft, dan geldt het drempelinkomen van de fiscale partners samen.

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 8. Extra kleding en beddengoed in aftrek specifieke zorgkosten |
| *Belastingsoort* | Inkomstenbelasting (artikel 38 Uitv.reg. IB) |
| *Uitleg* | Uitgaven voor extra kleding en beddengoed en uitgaven die hiermee te maken hebben worden in aanmerking genomen voor aftrek voor een bedrag van 350 euro totdat de uitgaven boven 700 euro uitkomen, dan wordt het meegenomen voor 875 euro. |
| *Voorbeeld* | Wanneer er een uitgave gedaan wordt van 700 euro, wordt deze voor slechts 350 euro meegenomen. Indien de werkelijke uitgave stijgt met 1 euro wordt dit 875 euro, waardoor de aftrek stijgt met 525 euro. |
| *Bestaansreden* | Om te voorkomen dat alle geringe uitgaven afzonderlijk moeten worden aangetoond, is in artikel 38 van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001 een forfaitaire aftrekregeling opgenomen. De regeling is zodanig geredigeerd dat om in aanmerking te komen voor het lage bedrag slechts een geringe bewijslast is vereist. In gevallen waarin de aard van de ziekte of invaliditeit bekend is en uit algemene wetenschap (of uit de aangiften van voorgaande jaren) bekend is dat de betreffende ziekte of invaliditeit extra uitgaven voor kleding en beddengoed met zich meebrengt, kan bij het ontbreken van een nadere specificatie van de uitgaven dan wel van de betalingsbewijzen, toch de lage aftrek worden verleend. |
| *Categorie* | Onbekend |
| *Alternatief* | Hierin zijn twee forfaits opgenomen, waardoor er een drempel ontstaat wanneer er recht is op het tweede, hogere, forfait. Deze forfaits verlichten de uitvoeringslasten voor de Belastingdienst. Er zou gekeken kunnen worden naar het terugbrengen van het aantal forfaits naar 1. Hierdoor ontstaat er meer duidelijkheid over het af te trekken bedrag en neemt de uitvoeringslast af. Dit betekent ook dat er niet langer een drempel bestaat. |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 9. Kamerverhuurvrijstelling |
| *Belastingsoort* | Inkomstenbelasting |
| *Uitleg* | Indien het gedeelte van een woning dat verhuurd wordt deel uit maakt van de woning en geen zelfstandige woning is, de verhuur niet van korte duur is, en de opbrengsten van de verhuur minder bedragen dan de drempel, zijn de opbrengsten vrijgesteld zolang deze niet hoger zijn dan 5.998 euro. |
| *Voorbeeld* | Wanneer een kamer in een woning verhuurd wordt en de ontvangen huur op jaarbasis is 5.998 euro, wordt er geen belasting geheven over de opbrengsten. Indien de ontvangen huur stijgt naar 5.999 euro valt het verhuurde deel van de woning in box 3 evenals een evenredig deel van de eigenwoningschuld. Dit wordt dan belast volgens de tarieven in box 3. |
| *Bestaansreden* | De kamerverhuurvrijstelling is ingevoerd om hospita's te stimuleren. Het doel is om kamerverhuur aan o.a. studenten te bevorderen. |
| *Categorie* | Afbakening doelgroep |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 10. Aanslaggrens en 11. teruggaafgrens |
| *Belastingsoort* | Inkomstenbelasting |
| *Uitleg* | Als het verschil tussen de verschuldigde inkomstenbelasting, de voorheffingen en voorlopige teruggaven minder is dan een bepaald bedrag, dan wordt er geen aanslag opgelegd. De aanslaggrens is 56 euro in 2024.<br><br>Als de aangifte resulteert in een teruggave dan wordt deze alleen uitbetaald als het te ontvangen bedrag gelijk is aan of meer is dan de teruggaafgrens. De teruggaafgrens is 18 euro in 2024. |
| *Voorbeeld* | Op basis van de voorlopige aanslag werd in totaal € 100 terug gekregen. Als uit de aangifte inkomstenbelasting blijkt dat er maar recht was op € 45, dan is de verschuldigde belasting € 55. Dit valt onder de aanslaggrens waardoor er een nihilaanslag is. Als het recht 43 euro bleek te zijn dan zou er wel aan aanslag gedaan worden van 57 euro.<br><br>Als er op basis van de aangifte blijkt dat er recht is op een teruggave van 17 euro, dan wordt deze niet uitgekeerd. Indien dit 19 euro is wel. |
| *Bestaansreden* | De aanslaggrens leidt tot minder uitvoeringslasten bij de Belastingdienst. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 12. Zelfstandigenaftrek |
| *Belastingsoort* | Inkomstenbelasting |
| *Uitleg* | Een ondernemer voor de inkomstenbelasting heeft recht op de zelfstandigenaftrek als hij voldoet aan het urencriterium. Dit houdt in dat men minimaal 1.225 uur in het kalenderjaar besteed heeft aan de onderneming. Ook moet men meer tijd besteden aan de onderneming dan aan andere werkzaamheden zoals werk in loondienst (tenzij men in 1 van de 5 afgelopen jaren geen ondernemer was). |
| *Voorbeeld* | Een ondernemer die in een jaar 1.225 uur heeft besteed aan zijn onderneming en daarnaast geen andere werkzaamheden verricht voldoet aan het urencriterium en heeft recht op zelfstandigenaftrek en mag (in 2024) een bedrag van 3.750 euro van zijn winst aftrekken. Wanneer dit 1.224 uur zou zijn, dan is er geen recht meer op deze aftrek. |
| *Bestaansreden* | De zelfstandigenaftrek is bedoeld om ondernemerschap te stimuleren. Met het urencriterium wordt voorkomen dat iedereen zich inschrijft als ondernemer om van het voordeel te profiteren. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen en gedrag stimuleren of ontmoedigen |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 13. Aftrek speur- en ontwikkelingswerk |
| *Belastingsoort* | Inkomstenbelasting |
| *Uitleg* | De ondernemer moet een Speur- en ontwikkelingsverklaring van de RVO hebben waarin staat welke werkzaamheden onder speur- en ontwikkelingswerk vallen en de ondernemer moet zelf minimaal 500 uur aan erkend speur- en ontwikkelingswerk besteden. |
| *Voorbeeld* | Een ondernemer heeft een RVO-verklaring, voldoet aan het urencriterium maar besteedt slechts 500 uur aan erkend speur- en ontwikkelingswerk. De ondernemer komt dan in aanmerking voor de S&O-aftrek. Wanneer het een uur minder is, verliest de ondernemer recht op deze aftrek. |
| *Bestaansreden* | De S&O-aftrek is bedoeld om innovatie bij ondernemers te stimuleren. Met de drempel wordt voorkomen dat men in aanmerking komt voor de aftrek terwijl er slechts geringe S&O-activiteiten plaatsvinden. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen en gedrag stimuleren of ontmoedigen |
| *Alternatief* | Nee |

<table>
<tr><td>Drempel</td><td>14. Eigenwoningforfait</td></tr>
<tr><td>Belastingsoort</td><td>Inkomstenbelasting</td></tr>
<tr><td>Uitleg</td><td>Het eigenwoningforfait bestaat uit 6 tarieven. Voor de eerste 5 tarieven geldt dat wanneer de grens wordt overschreden de volledige woningwaarde maal het nieuwe tarief verschuldigd is. De tabel hieronder laat de verschillende tarieven en grenswaarden zien:<br><br>
<table>
<tr><td>WOZ-waarde meer dan</td><td>WOZ-waarde niet meer dan</td><td>Eigenwoningforfait</td></tr>
<tr><td>-</td><td>12.500</td><td>0%</td></tr>
<tr><td>12.500</td><td>25.000</td><td>0,1%</td></tr>
<tr><td>25.000</td><td>50.000</td><td>0,2%</td></tr>
<tr><td>50.000</td><td>75.000</td><td>0,25%</td></tr>
<tr><td>75.000</td><td>1.320.000</td><td>0,35%</td></tr>
<tr><td>1.320.000</td><td>-</td><td>4.620+2,35% over de waarde boven 1.320.000</td></tr>
</table>
<br>Hierdoor kent het eigenwoningforfait in feite 4 drempels.</td></tr>
<tr><td>Voorbeeld</td><td>Als een woningwaarde stijgt van 75000 euro tot 75001, dan stijgt het eigenwoningforfait met circa 75 euro per jaar. De verschuldigde belasting is vervolgens afhankelijk van het inkomen.</td></tr>
<tr><td>Bestaansreden</td><td>Het doel van deze drempels was bij de invoering van het EWF het minder zwaar belasten van goedkopere woningen.[5]</td></tr>
<tr><td>Categorie</td><td>Afbakening doelgroep</td></tr>
<tr><td>Alternatief</td><td>Omdat het hier gaat om het ontlasten van een bepaalde doelgroep, ligt het niet direct voor de hand om deze drempel om te zetten in een voet, of een afbouwende voet. Aangezien deze drempels niet meer actueel zijn kan ervoor worden gekozen om deze af te schaffen, maar het is ook mogelijk om deze drempels te actualiseren, zodat ze meer in lijn zijn met de originele doelstelling.</td></tr>
</table>

[5] Kamerstukken II 1996/97, 25 052, nr. 7, pp. 16-17.

<table>
<tr><td>Drempel</td><td>15. Leegwaarderatio (artikel 17a Uitv.besl. IB)</td></tr>
<tr><td>Belastingsoort</td><td>Inkomstenbelasting, Erf- en schenkbelasting</td></tr>
<tr><td>Uitleg</td><td>De leegwaarderatio is een factor voor het berekenen van de waarde van een geheel of gedeeltelijk verhuurde woning. De leegwaarderatio wordt toegepast op verhuurde woningen in box 3 van de IB, maar ook in de erf- en schenkbelasting. De leegwaarderatio is afhankelijk van de verschuldigde jaarlijkse huur of pacht als percentage van de WOZ-waarde zoals beschreven in de tabel hieronder:<br><br>
<table>
<tr><td>De verhouding van de jaarlijkse huurprijs tot de WOZ-waarde is meer dan</td><td>Maar niet meer dan</td><td>Leegwaarderatio</td></tr>
<tr><td>0%</td><td>1%</td><td>73%</td></tr>
<tr><td>1%</td><td>2%</td><td>79%</td></tr>
<tr><td>2%</td><td>3%</td><td>84%</td></tr>
<tr><td>3%</td><td>4%</td><td>90%</td></tr>
<tr><td>4%</td><td>5%</td><td>95%</td></tr>
<tr><td>5%</td><td>6%</td><td>100%</td></tr>
<tr><td>6%</td><td>7%</td><td>100%</td></tr>
<tr><td>7%</td><td>-</td><td>100%</td></tr>
</table>
<br>Hierdoor bevat de leegwaarderatio in feite 5 drempels.</td></tr>
<tr><td>Voorbeeld</td><td>Een belastingplichtige verhuurt een woning met een WOZ-waarde van 300.000. Daarnaast heeft de belastingplichtige overig bezittingen van tenminste 57.000 euro in box 3 en geen schuld. Bij een huurprijs van 3000 euro per jaar (1%) past de belastingplichtige een leegwaarde ratio van 73% toe waardoor de opgevoerde woningwaarde in box 3 219.000 is. Wanneer de huurprijs stijgt naar 3001 euro, stijgt de opgevoerde woningwaarde naar 237.000 euro.</td></tr>
<tr><td>Bestaansreden</td><td>Deze drempel is ingevoerd met het oog op uitvoerbaarheid.</td></tr>
<tr><td>Categorie</td><td>Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen.</td></tr>
<tr><td>Alternatief</td><td>Als alternatief kan gedacht worden aan het formaliseren van de afbouwende voet. Hierdoor zou de vormgeving eruit zien als: vanaf 6% is de leegwaarderatio 100%, tot 6% bouwt de leegwaarderatio op volgens de volgende formule: LWR=73%+4,5%*h, waar h de verhouding jaarlijkse huurprijs/WOZ-waarde is in procentpunten.</td></tr>
</table>

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 16. Energie-investeringsaftrek (EIA), 17. milieu-investeringsaftrek (MIA) en 18. willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen (Vamil) in de Vennootschapsbelasting |
| *Belastingsoort* | Vennootschapsbelasting |
| *Uitleg* | Een bedrijfsmiddel moet minimaal een waarde van 2.500 euro hebben om als investering in aanmerking te kunnen komen voor EIA, MIA of Vamil. Een bedrijfsmiddel van 2.499 euro komt niet in aanmerking voor EIA, MIA of Vamil terwijl een bedrijfsmiddel vanaf 2.500 euro wel in aanmerking kan komen voor EIA, MIA of Vamil. |
| *Voorbeeld* | Een bedrijf koopt een bedrijfsmiddel dat naar zijn aard in aanmerking kan komen voor de EIA. Mocht dit bedrijfsmiddel 2.499 euro kosten, dan valt het investeringsbedrag onder de grens van 2.500 euro waardoor het bedrijfsmiddel niet in aanmerking komt voor de EIA. Een vergelijkbaar bedrijfsmiddel met een prijs van 2.500 euro zou wel in aanmerking kunnen komen voor de EIA waardoor 40% van de aanschafwaarde af kan worden getrokken van de fiscale winst. Hierdoor kost het bedrijfsmiddel van 2.500 euro effectief minder dan het bedrijfsmiddel dat 2.499 euro kost door het voordeel dat behaald wordt met de EIA. |
| *Bestaansreden* | De drempel voor de EIA, MIA en de Vamil is op het huidige niveau vastgesteld, omdat bij investeringen onder deze drempel de administratieve lasten niet op zouden wegen tegen de energiebesparing en extra milieuwinst die gegenereerd zouden worden. Door de drempel wordt het aantal aanvragen aanzienlijk verminderd, terwijl het totaal gemelde investeringsbedrag maar amper daalt. Dit maakt de kosten van deze regelingen lager terwijl het de effectiviteit van de regelingen slechts beperkt aantast. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichten en gedrag stimuleren of ontmoedigen |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 19. Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) in de vennootschapsbelasting |
| *Belastingsoort* | Vennootschapsbelasting |
| *Uitleg* | De KIA is een aftrek voor kleine investeringen. Het bedrag dat afgetrokken mag worden hangt af van de totale investering in goedgekeurde bedrijfsmiddelen. De aftrek kent daarin een drempel van 2.800 euro waarbij er geen aftrek is bij investeringen onder deze grens, maar de gehele aftrek wel genoten wordt boven deze grens.<br><br>In de KIA zit een tweede drempel doordat individuele investeringen ten minste 450 euro moeten bedragen om in aanmerking te komen voor de aftrek. |
| *Voorbeeld* | De aftrek die een bedrijf kan krijgen stijgt van 0 euro naar 785 euro wanneer de investering stijgt van 2800 euro naar 2801 euro. |
| *Bestaansreden* | Met de grens van (nu) 450 euro wordt beoogd ten behoeve van de uitvoeringspraktijk een vereenvoudiging te bereiken. Voor investeringen beneden het drempelbedrag kan de beoordeling of voor de KIA sprake is van een investering in een bedrijfsmiddel, achterwege blijven.<br><br>De drempel van 2.800 euro kan worden verklaard vanuit het idee dat investeringen onder de grens maar marginaal bijdragen aan de doelstelling van de regelingen en het beperken van uitvoeringslasten. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichten en gedrag stimuleren of ontmoedigen |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 20. Artikel 8c Wet Vpb 1969 |
| *Belastingsoort* | Vennootschapsbelasting |
| *Uitleg* | Dit artikel voorziet in een uitzondering op het winstbegrip in de vennootschapsbelasting (met antimisbruikkarakter, gericht op doorstroomactiviteiten). Ontvangen en betaalde renten en royalty's ter zake van samenhangende geldleningen resp. rechtsverhoudingen (kort gezegd: doorstroomactiviteiten) blijven buiten aanmerking als de belastingplichtige geen reële risico's loopt met betrekking tot de doorstroomactiviteiten. Een belastingplichtige wordt geacht reële risico's te lopen (waarmee toepassing van de bepaling dus wordt voorkomen) als er een eigen vermogen wordt aangehouden van ten minste (laagste van de twee): (a) 1% van het bedrag van de uitstaande geldleningen, of (b) € 2.000.000. De belastingplichtige dient aannemelijk te maken dat dit bedrag aan eigen vermogen aanwezig is ter dekking van de desbetreffende risico's en dat dit eigen vermogen wordt aangetast als de risico's zich manifesteren. |
| *Voorbeeld* | Als het eigen vermogen dat wordt aangehouden ter dekking van de risico's van doorstroomactiviteiten € 1.999.999 is (en tevens niet 1% of meer van het bedrag aan geldleningen) blijven de renten en royalty's ter zake van de doorstroomactiviteiten buiten aanmerking bij de winstbepaling. Bij een eigen vermogen van € 2.000.000 is dit gevolg er niet. |
| *Bestaansreden* | Ter voorkoming van mogelijke onzekerheid is ervoor gekozen een concrete grens op te nemen. Daarbij is aangesloten bij eerder gebruikte maatstaven. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichten |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 21. Aftrek Stock Appreciation Rights werknemers |
| *Belastingsoort* | Vpb |
| *Uitleg* | Op basis van het slot van artikel 10, eerste lid, onderdeel j, Wet Vpb 1969 geldt dat bij het bepalen van de winst niet in aftrek komen de lasten verbonden aan werknemers toegekende Stock Appreciation Rights (SAR's) waarvan de waarde hoofdzakelijk direct of indirect wordt bepaald door de waardeverandering van aandelen of winstbewijzen in de vennootschap waarbij de werknemer in dienst is of aan de waardeverandering van aandelen of winstbewijzen in een met die vennootschap verbonden lichaam. Deze aftrekuitsluiting is slechts van toepassing indien de werknemer een loon op jaarbasis geniet van meer dan € 699.000 (bedrag 2024). Deze aftrekuitsluiting heeft tot doel deze SAR's op dezelfde wijze te behandelen als de eerder in artikel 10, eerste lid, onderdeel j, Wet Vpb 1969 vermelde optierechten. |
| *Voorbeeld* | Normaal gesproken worden deze toegekende SAR's als loonkosten gezien, die voor de Vpb gewoon aftrekbaar zijn. De aftrekuitsluiting voor deze SAR's is slechts van toepassing indien de werknemer een loon op jaarbasis geniet van meer dan € 699.000 (bedrag 2024). |
| *Bestaansreden* | De aftrekbeperking (voor deze SAR's) beoogt omzeiling van de aftrekbeperking voor werknemersopties tegen te gaan en houdt mede verband met de bestrijding van zogenoemde excessieve beloningen. |
| *Categorie* | Afbakening doelgroep |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 22. Vrijstelling Vpb voor verenigingen en stichtingen |
| *Belastingsoort* | Vpb |
| *Uitleg* | Stichtingen, verenigingen en vergelijkbare organisaties die een onderneming drijven, zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting wanneer de fiscale winst in een jaar niet hoger is dan € 15.000 of als de fiscale winst samen met de winsten in de daaraan voorafgaande 4 jaren niet hoger is dan € 75.000. |
| *Voorbeeld* | Bij een winst van € 15.000 is de belasting € 0, maar zodra de winst stijgt naar € 15.001 is de belasting 19% x € 15.001 = € 2.850. |
| *Bestaansreden* | De rechtvaardiging voor de vrijstelling van vennootschapsbelasting is dat het bescheiden resultaat van stichtingen en verenigingen, die slechts kleinschalige ondernemingsactiviteiten verrichten, niet opweegt tegen de administratieve lasten en uitvoeringskosten waarmee de heffing van vennootschapsbelasting gepaard gaat. |
| *Categorie* | Afbakening doelgroep |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 23. Werkzaamheden op het gebied van de landbouw (artikel 5 Uitv.besl. Vpb 1971), 24. verzorging van uitvaarten (artikel 7 Uitv.besl. Vpb 1971) of 25. verzekering tegen schade op onderlinge grondslag (artikel 6 Uitv.besl. Vpb 1971). |
| *Belastingsoort* | Vennootschapsbelasting |
| *Uitleg* | Lichamen werkzaam op het gebied van landbouw, verzorging van uitvaarten of de verzekering tegen schade op onderlinge grondslag zijn vrijgesteld van de Vpb mits de winst niet meer bedraagt dan 7.500 euro in een jaar, of 37.500 euro in het jaar en de 4 daaraan voorafgaande jaren tezamen. |
| *Voorbeeld* | Als een van de voorgenoemde lichamen een winst heeft van 7.500 euro in een jaar wordt er geen vpb geheven over deze winst. Zodra de winst op jaarbasis 7.501 euro is, wordt er vpb geheven over de volledige winst. |
| *Bestaansreden* | De drempel is een maatstaf voor wanneer het streven naar winst bij een lichaam ontbreekt en geeft aan wat hiervoor de waarde is. Het is ingevoerd om kleine bedrijven zonder winstoogmerk te ontlasten. De drempels zijn sinds 2001 niet meer geactualiseerd. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen en afbakening doelgroep. |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 26. Reikwijdte (artikel 2.1 Wet minimumbelasting 2024) |
| *Belastingsoort* | Minimumbelasting |
| *Uitleg* | Kort gezegd, vallen multinationale groepen en binnenlandse groepen met een (geconsolideerde) jaaromzet van € 750 miljoen of meer in ten minste twee van de vier voorafgaande verslagjaren onder de reikwijdte van de Wet minimumbelasting 2024. Dit betekent dat voor zover het effectieve belastingtarief van groepsentiteiten in een staat lager is dan 15%, tot dat percentage wordt bijgeheven. Groepen die onder deze € drempel van € 750 miljoen-zitten, vallen niet onder de reikwijdte van de Wet mminimumbelasting 2024. |
| *Voorbeeld* | MNE groep A heeft een jaaromzet van: jaar 1: 800, jaar 2: 300, jaar 3: 200, jaar 4: 500<br>MNE groep B heeft een jaaromzet van: jaar 1: 750, jaar 2: 900, jaar 3: 200, jaar 4: 500<br>MNE groep A voldoet niet aan de € drempel van € 750 miljoen-en valt daardoor niet onder de reikwijdte van de Wet minimumbelasting 2024.<br>MNE groep B voldoet wel aan de € drempel van € 750 miljoen-en valt daardoor wel onder de reikwijdte van de Wet minimumbelasting 2024. |
| *Bestaansreden* | De Wet minimumbelasting 2024 strekt tot implementatie van de Pijler 2-richtlijn welke is gebaseerd op de OESO-Modelregels. |
| *Categorie* | Europese of internationale wetgeving |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 27. De minimis-uitzondering (artikel 8.7 Wet minimumbelasting 2024) |
| *Belastingsoort* | Minimumbelasting |
| *Uitleg* | De de minimis-uitzondering zorgt ervoor dat in een staat geen Pijler 2-bijheffing wordt geheven. Voor toepassing van de de minimis-uitzondering moet aan de volgende 2 voorwaarden worden voldaan: i) de gemiddelde kwalificerende omzet van alle in een staat gevestigde groepsentiteiten bedraagt minder dan € 10 miljoen en ii) het gemiddelde netto kwalificerende inkomen van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten bedraagt minder dan € 1 miljoen (of er is sprake van een netto kwalificerend verlies). Het doel van de de minimis-uitzondering is om de administratieve lasten te verminderen in situaties waarin het heffingsbelang niet opweegt tegen de administratieve lasten. |
| *Voorbeeld* | De Pijler 2-regels kunnen leiden tot bijheffing ten aanzien van groepsentiteiten die zijn gevestigd in laagbelastende staten. Echter, wanneer in een laagbelastende staat de gemiddelde kwalificerende omzet van MNE groep A minder bedraagt dan € 10 miljoen en het gemiddelde netto kwalificerende inkomen minder bedraagt dan € 1 miljoennde, zijn de groepsentiteiten in die laagbelastende staat geen Pijler 2 bijheffing verschuldigd door toepassing van de de minimis-uitzondering. |
| *Bestaansreden* | De Wet minimumbelasting 2024 strekt tot implementatie van de Pijler 2--richtlijn welke is gebaseerd op de OESO-Modelregels. |
| *Categorie* | Europese of internationale wetgeving |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 28. Tijdelijke veiligehavenregel: kwalificerend landenrapport (artikel 8.8 Wet minimumbelasting 2024) |
| *Belastingsoort* | Minimumbelasting |
| *Uitleg* | De Wet minimumbelasting 2024 bevat een tijdelijke veiligehavenregel op basis van een kwalificerend landenrapport. Deze tijdelijke veiligehavenregel is bedoeld als een administratieve vereenvoudiging voor verslagjaren die aanvangen op of voor 31 december 2026 en eindigen voor 1 juli 2028. De tijdelijke veiligehavenregel is onder andere van toepassing wanneer aan de zogeheten CbCR-de minimis-toets wordt voldaan. Op basis hiervan is geen Pijler 2-bijheffing verschuldigd wanneer een kwalificerend landenrapport ten aanzien van een staat i) totale inkomsten rapporteert van minder dan € 10 miljoen en ii) een bedrag aan winst vóór winstbelasting rapporteert van minder dan € 1 miljoen. |
| *Voorbeeld* | De Pijler 2-regels kunnen leiden tot bijheffing ten aanzien van groepsentiteiten die zijn gevestigd in laagbelastende staten. Echter, wanneer een kwalificerend landenrapport ten aanzien van een laagbelastende staat voor MNE groep A een inkomen rapporteert van minder dan € 10 miljoen en een winst vóór winstbelasting rapporteert van minder dan € 1 miljoen, ndezijn de groepsentiteiten in die laagbelastende staat geen Pijler 2-bijheffing verschuldigd door toepassing van de CbCR-de minimis-toets. |
| *Bestaansreden* | De Wet minimumbelasting 2024 strekt tot implementatie van de Pijler 2--richtlijn welke is gebaseerd op de OESO-Modelregels. |
| *Categorie* | Europese of internationale wetgeving |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 29. Bijheffing in de aanvangsfase (artikel 14.2 Wet minimumbelasting 2024) |
| *Belastingsoort* | Minimumbelasting |
| *Uitleg* | Om voor multinationale groepen gedurende de eerste vijf verslagjaren van de aanvangsfase van hun internationale activiteiten een 'zachte landing' te bewerkstelligen, is er in bepaalde situaties geen Pijler 2-bijheffing verschuldigd. Een multinationale groep bevindt zich in de aanvangsfase wanneer: i) groepsentiteiten in niet meer dan zes verschillende staten zijn gevestigd en ii) de totale nettoboekwaarde van materiële activa in alle staten behalve de referentiestaat niet meer dan € € 50.000.000 is. |
| *Voorbeeld* | Op basis van de Wet minimumbelasting 2024 kan Nederland de Pijler 2-regels toepassen ten aanzien van groepsentiteiten die zijn gevestigd in laagbelastende staten. Echter, wanneer MNE groep A groepsentiteiten heeft die in niet in meer dan zes verschillende staten zijn gevestigd en de totale nettoboekwaarde van materiële activa in alle staten behalve de referentiestaat niet meer dan €€ 50.000.000 is, zijn de laagbelastende groepsentiteiten de eerste vijf verslagjaren geen Pijler 2-bijheffing verschuldigd (onder de onderbelastewinstmaatregel en de inkomen-inclusiemaatregelin binnenlandse situaties) door toepassing van deze uitzondering. |
| *Bestaansreden* | De Wet minimumbelasting 2024 strekt tot implementatie van de Pijler 2-Richtlijn welke is gebaseerd op de OESO-Modelregels. |
| *Categorie* | Europese of internationale wetgeving |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 30. Kleine ondernemersregeling |
| *Belastingsoort* | Omzetbelasting |
| *Uitleg* | Een in Nederland gevestigde ondernemer die onder de omzetgrens van € 20.000 blijft en kiest voor toepassing van de KOR brengt geen btw in rekening aan zijn afnemers. Het gaat daarbij om de omzet die hij behaalt met goederenleveringen en diensten die belastbaar zijn in Nederland, ongeacht het van toepassing zijnde tarief en ongeacht of de heffing is verlegd naar zijn afnemer. Ondernemers die voor toepassing van de KOR kiezen, hebben geen recht op aftrek van btw die drukt op hun inkopen/kosten. Zij zijn ontheven van het doen van btw-aangifte en de daarbij horende administratieve verplichtingen voor hun goederenleveringen en diensten in Nederland. Als de omzet de omzetgrens passeert, heeft de ondernemer geen recht meer op de KOR waardoor dit een facultatieve drempel is. |
| *Voorbeeld* | Een kleine ondernemer met een omzet van 20.000 euro kan gebruik maken van de KOR. Zodra de ondernemer boven die grens uitkomt vervalt de KOR en moet de ondernemer btw in rekening brengen (en voldoen) over de prestaties die uitkomen boven de grens (inclusief de prestatie waarmee de grens wordt overschreden). Hier staat tegenover dat de betaalde btw over inkopen/kosten afgetrokken mag worden van de verschuldigde btw. |
| *Bestaansreden* | De KOR houdt een vereenvoudigde vrijstellingsregeling in voor kleine ondernemers, ongeacht de rechtsvorm, om daarmee hun administratieve lasten te verlichten. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen en afbakening doelgroep |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 31. Vrijstelling voor fondsenwervende activiteiten |
| *Belastingsoort* | Omzetbelasting |
| *Uitleg* | Bepaalde organisaties waarvan de hoofdactivteiten zijn vrijgesteld (zoals sportorganisaties, organisaties voor jeugd- en jongerenwerk en sociale en culturele instellingen) kunnen gebruik maken van de vrijstelling voor fondsenwervende activiteiten. Door deze vrijstelling zijn de levering van goederen en diensten door de organisatie, die normaal btw-belast zijn, vrijgesteld van btw zolang de totale levering van goederen en diensten van de organisatie het maximumbedrag niet overschrijden. Voor goederen is dit 68.067 euro per jaar en voor diensten is dit 22.689 euro (voor sportorganisaties € 50.000) per jaar in 2024. Als de maximumbedragen wel worden overschreden, dan moet de organisatie btw afdragen over de levering van alle goederen en diensten. |
| *Voorbeeld* | Een sportclub die minder dan het maximumbedrag aan goederen levert is hierover geen btw verschuldigd. Wanneer het maximumbedrag wordt overschreden (stel € 70.000) euro in een jaar moet over de volledige omzet voor alle leveringen btw worden afgedragen . Dit bedraagt 70.000*9/109=5.779 euro bij het lage btw-tarief. Hier staat tegenover dat de betaalde btw over inkopen/kosten hiervan afgetrokken mag worden. Hierdoor bedraagt de per saldo af te dragen btw minder dan 5.779 euro. |
| *Bestaansreden* | De vrijstelling beoogt te voorkomen dat bepaalde instellingen die vrijgestelde activiteiten verrichten alleen voor het verrichten van nevenactiviteiten van relatief bescheiden omvang, en waarvan de opbrengst wordt gebruikt voor het financieren van hun doelstellingen, in de heffing van omzetbelasting worden betrokken. Ter voorkoming van concurrentieverstoring is de vrijstelling voor fondswervende activiteiten begrensd. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen en afbakening doelgroep |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 32. Vrijstelling geringe intracommunautaire verwervingen door niet-aftrekgerechtigden (artikel 1a lid 2 wet OB) |
| *Belastingsoort* | Omzetbelasting |
| *Uitleg* | Een niet-aftrekgerechtigde die goederen intracommunautair verwerft met een totale waarde van maximaal 10.000 euro in het kalenderjaar en maximaal 10.000 in het kalenderjaar ervoor hoeft hierover geen btw te voldoen. Deze aankoop wordt dan tot dat bedrag belast in het land van herkomst. Dit is ingevoerd om administratieve lasten verzwaring door intracommunautaire-verplichtingen te voorkomen. Het is echter mogelijk de inspecteur te verzoeken de drempel niet van toepassing te laten zijn. Dan moet wel btw in het bestemmingsland worden voldaan over de verwervingen. Hierdoor is dit een facultatieve drempel. |
| *Voorbeeld* | Een Nederlandse tandarts koopt voor 9000 euro materiaal in Duitsland voor zijn in NL vrijgestelde diensten. Hij betaalt daarover duitse btw aan zijn Duitse leverancier. In de loop van het jaar koopt hij nog eens voor 3000 materiaal en komt daarmee boven de 10.000 uit. Voor deze aankoop moet de tandarts nu zijn (geactiveerde) btw id nummer aan zijn Duitse leverancier geven en koopt de goederen met 0% btw in DSL, hij moet over die aankoop in NL de Nederlandse btw over de intracommunautaire verwervingen van 3000 aangeven naar het Nederlandse btw tarief en moet hiervoor dus aangifte gaan doen. Hij krijgt echter geen aftrek van die ICV btw omdat hij deze aankoop gebruikt voor vrijgestelde diensten als tandarts. |
| *Bestaansreden* | Deze drempel is ingevoerd om ondernemers die geen btw aangifte doen omdat ze vrijgesteld zijn niet bij kleine grensoverschrijdende transacties in het nieuwe systeem van aangifte voor intracommunautaire verwervingen te betrekken. Ze worden tot dat bedrag als het ware als een particulier behandeld en betalen gewoon de btw in het land waar het wordt aangekocht. een AL reductie maatregel. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen en afbakening doelgroep |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 33. Waardedrempel van EUR 150 per afstandsverkoop uit derdelandsgebied voor toepassing van platformfictie |
| *Belastingsoort* | Omzetbelasting |
| *Uitleg* | Als een ondernemer via een elektronische interface, zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel, afstandsverkopen vanuit een derdelandsgebied of vanuit een derde-land ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan € 150, faciliteert, wordt hij geacht de goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd. |
| *Voorbeeld* | Voor afstandverkopen tot 150 euro wordt het platform geacht de leverancier te zijn, het platform is dan de btw verschuldigd. Wanneer de goederen een waarde hebben van bijv. 170 euro is de oorspronkelijk verkoper de btw verschuldigd. |
| *Bestaansreden* | Afstemmen btw-regelgeving op douaneregelgeving en vereenvoudiging voor de Belastingdienst en ondernemer. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen en Europese of internationale wetgeving |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 34. vereenvoudiging voor kleinere ondernemers genoemd (artikel 6k Wet OB) |
| *Belastingsoort* | Omzetbelasting |
| *Uitleg* | Ondernemers die bepaalde prestaties aan bijvoorbeeld consumenten in andere lidstaten verrichten moeten zich in beginsel aldaar registreren om btw te voldoen (bestemmingslandbeginsel). Deze drempel heeft tot gevolg dat ondernemers die de bedoelde prestaties verrichten voor niet meer dan EUR 10.000 per jaar nog steeds in Nederland btw mogen voldoen in plaats van in de andere lidstaten (oorsprongslandbeginsel). |
| *Voorbeeld* | Een Nederlandse ondernemer verkoopt een horloge aan een consument in Duitsland voor EUR 5000. Hij heeft geen andere omzet. De prestatie is een afstandsverkoop die valt onder de regeling. Normaliter is de levering belast in de lidstaat waar de consument is gevestigd, Duitsland. Echter omdat de ondernemer onder de drempel blijft is de plaats van prestatie Nederland en kan hij hier btw voldoen in zijn reguliere btw-aangifte. Zodra de waarde van de prestatie stijgt tot boven 10.000 euro moet er in Duitsland btw voldaan worden. |
| *Bestaansreden* | Tegemoetkoming voor ondernemers. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 35. Vrijstelling invoer zonder handelskarakter (artikel 21b) |
| *Belastingsoort* | Omzetbelasting |
| *Uitleg* | De regeling was vroeger opgenomen in douaneregelegeving maar is inmiddels opgenomen in de Wet OB en de btw-richtlijn. De reizigersbagagevrijstelling regelt een vrijstelling bij invoer voor goederen die worden ingevoerd in de persoonlijke bagage van reizigers die komen uit een derde land. De vrijstelling geldt alleen als de goederen elk handelskarakter vreemd is.<br><br>Goederen tot een waarde van 430 euro per reiziger zijn vrijgesteld van btw mits het niet gaat om producten met een maximaal aantal (sigaretten, cigarlillo's, sigaren, rooktabak, alcohol of brandstof) het maximumbedrag is 300 euro voor goederen in de particuliere plezierluchtvaart of plezierzeevaart. Voor de aantallen geldt een kleiner aantal bij medewerkers van het internationale vervoersmiddel. |
| *Voorbeeld* | Een Nederlandse tourist komt terug uit Amerika en goederen mee met een waarde tot 430 euro. Hij betaalt hierover geen invoer-btw omdat hij onder de vrijstelling valt. Wanneer dit 431 euro is, moet er wel invoer-btw worden voldaan over deze goederen. |
| *Bestaansreden* | Implementeren Europees recht. Praktische tegemoetkoming voor zowel reizigers als de handhaving. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen en Europese of internationale wetgeving |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 36. Waardegrens invoerregeling (artikel 28t Wet OB) |
| *Belastingsoort* | Omzetbelasting |
| *Uitleg* | Voor bepaalde goederenzendingen van buiten de Unie, wordt leveranciers voor dergelijke zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 de gelegenheid geboden de btw over die verkopen aan te geven en af te dragen via een éénloketsysteem: de zogenoemde invoerregeling. Tegelijkertijd geldt voor de invoer onder deze regeling en onder dit bedrag een vrijstelling op de invoer. De drempel van EUR 150 is gelijk aan de waarde waarvoor een vrijstelling van invoerrechten geldt voor zogenoemde kleine zendingen en regelt dus dat voor de douane en btw in bepaalde gevallen vanaf hetzelfde bedrag over de invoer wordt geheven. |
| *Voorbeeld* | Een Chinese webshop verkoopt een horloge van EUR 120 euro aan een consument in Nederland en maakt gebruik van de Invoerregeling. Omdat het horloge onder de EUR 150 is kan de invoerregeling plaatsvinden en is ook geen invoer-btw verschuldigd. Wel wordt via de invoerregeling lokale Nederlandse btw voldaan door de chinese webshop. Douanerechten worden niet geheven omdat de goederen onder de grens van EUR 150 blijven. |
| *Bestaansreden* | Afstemmen btw-regelgeving op douaneregelgeving. |
| *Categorie* | Europese of internationale wetgeving |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 37. Waardegrens post en koeriersregeling (artikel 28u Wet OB) |
| *Belastingsoort* | Omzetbelasting |
| *Uitleg* | Indien de (achterliggende) ondernemer ervoor kiest om in bepaalde gevallen verkopen te verrichten zonder gebruik te maken van de invoerregeling, dan wordt over de levering als zodanig geen btw afgedragen, maar is er geen btw-vrijstelling bij invoer. De invoer van de goederen wordt dan dus belast. Om lastenverzwaring te beperken, verplicht de btw-richtlijn elke lidstaat van invoer het gebruik van een bijzondere regeling toe te staan voor de invoer van goederen, andere dan accijnsgoederen, waarvoor de verzending of het vervoer in die lidstaat wordt beëindigd. Het gaat hierbij om goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan € 150, waarvoor de invoerregeling niet wordt gebruikt. Ingevolge deze bijzondere regeling wordt de post- en koeriersbedrijven op maandbasis uitstel van betaling verleend voor de verschuldigde btw in verband met de douaneaangiftes per afzonderlijk pakketje. De drempel van EUR 150 is gelijk aan de waarde waarvoor een vrijstelling van invoerrechten geldt voor zogenoemde kleine zendingen en regelt dus dat voor de douane en btw in bepaalde gevallen vanaf hetzelfde bedrag over de invoer wordt geheven. |
| *Voorbeeld* | Een Chinese webshop verkoopt een horloge van EUR 120 euro aan een consument in Nederland en maakt geen gebruik van de Invoerregeling. Het postbedrijf voert het goed in en maakt gebruik van de post en koeriersregeling. Hierdoor krijg het postbedrijf uitstel van betaling over de verschuldigde invoer btw. Dit geeft het bedrijf de tijd om de btw bij de consument, die de invoer-btw uiteindelijk betaalt op te halen zonder dit geld te hoeven voorschieten. |
| *Bestaansreden* | Afstemmen btw-regelgeving op douaneregelgeving. |
| *Categorie* | Europese of internationale wetgeving |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 38. Herzieningsdrempel (artikel 13 Uitv.besch.OB) |
| *Belastingsoort* | Omzetbelasting |
| *Uitleg* | Bij herziening van recht op aftrek, blijft de herziening achterwege wanneer het bedrag minder is dan 500 euro. Dit is gekoppeld aan de aanmelding/beeïndiging van de KOR.<br><br>De aftrek van voorbelasting voor roerende goederen wordt over vier jaren ná het jaar van ingebruikneming gevolgd en gerelateerd aan het belaste/vrijgestelde gebruik van de goederen. Als de herziening in een van die jaren minder bedraagt dan 500 euro blijft herziening achterwege. |
| *Voorbeeld* | De voorbelasting op een goed bedraagt 2.000. het goed wordt ingebruikgenomen voor belaste prestaties. Daarom mag de volledige voorbelasting in aftrek worden gebracht. Na dat jaar wordt telkens 1/5 deel (400 euro) getoetst aan het gebruik. Stel dat in jaar twee het goed volledig voor vrijgestelde prestatie wordt gebruikt dan zou de ondernemer in beginsel 400 euro moeten terug betalen. Dat is echter minder dan 500 euro en dus blijft terugbetaling achterwege. |
| *Bestaansreden* | Tegemoetkoming voor kleine ondernemers. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen en afbakening doelgroep |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 39. Prijzenvrijstelling |
| *Belastingsoort* | Kansspelbelasting |
| *Uitleg* | Op dit moment zijn prijzen gewonnen bij kansspelen vrijgesteld tot een waarde van € 449. Prijzen boven deze grens worden volledig belast tegen het tarief van 30,5% (vanaf 2024). Deze vrijstelling is alleen relevant bij prijzen verkregen vanuit loterijen omdat deze worden belast op basis van het gewonnen prijzengeld. De KSB wordt ingehouden door de organisator van de loterij en de winnaar ontvangt een netto uitbetaling. De overige onderdelen binnen de KSB zoals casino's, sportweddenschappen en de online markt worden belast tegen het brutospelresultaat van de spelaanbieder. Hierdoor wordt er binnen deze onderdelen van de KSB geen belasting geheven over kleine prijzen en is de prijzenvrijstelling niet relevant. |
| *Voorbeeld* | Iemand doet mee aan een loterij en wint € 449 euro. Dit bedrag valt onder de grens van de prijzenvrijstelling en dus hoeft hier geen KSB over betaald te worden. Stel iemand anders doet ook mee aan deze loterij en hij/zij wint € 450. In dit geval houdt de organisator van de loterij € 137,25 aan belasting in (0,305 x 450 = 137,25) en keert € 312,75 uit aan de winnaar. |
| *Bestaansreden* | De prijzenvrijstelling is opgenomen in de Wet op kansspelbelasting (1964) en gold oorspronkelijk toen voor loterijen, prijsvragen en (sport)weddenschappen. De aanleiding hiervoor was om deze onderdelen van de kansspelmarkt te ontzien van de financiële en administratieve lasten van de KSB. Organisatoren van kleine (goede doel) loterijen zouden bijvoorbeeld meer administratie moeten gaan bijhouden over hun prijzen om de KSB te kunnen afdragen. Dit werd als onwenselijk gezien. Daarnaast voorkomt de prijzenvrijstelling dat de waarde van veel kleine prijzen in natura gewaardeerd moeten worden. Dit scheelt ook veel administratieve lasten. Voorafgaand aan de invoering van de Wet Kansspelen op afstand (2021) was er een discussie met de Europese Commissie over mogelijke staatssteun aspecten van deze wet. Dit ging onder andere over de prijzenvrijstelling. Het resultaat van deze discussie is dat in het Belastingplan 2019 de prijzenvrijstelling voor prijsvragen en (sport)weddenschappen is geschrapt. Op dit moment geldt er dus alleen nog een prijzenvrijstelling voor loterijen. |
| *Categorie* | Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 40. Startersvrijstelling |
| *Belastingsoort* | Overdrachtsbelasting |
| *Uitleg* | In de overdrachtsbelasting (OVB) geldt een startersvrijstelling waarbij de aankoop van een woning door een starter tot een woningwaardegrens is vrijgesteld van OVB. Zodra deze grens wordt overschreden, valt de transactie niet meer onder de startersvrijstelling waardoor er 2% OVB verschuldigd is over de gehele som, in plaats van alleen het deel boven de grens. De woningwaardegrens voor de startersvrijstelling is 510.000 euro in 2024. |
| *Voorbeeld* | Wanneer een starter een woning koopt met een waarde van 510.000 euro, dan is de starter geen OVB verschuldigd. Als de woningwaarde 510.001 euro zou zijn, dan is de starter 510.001*0,02=10.200,02 euro OVB verschuldigd. |
| *Bestaansreden* | De startersvrijstelling beoogt jonge starters op de woningmarkt een betere kans te geven de koopwoningmarkt te betreden. |
| *Categorie* | Afbakening doelgroep |
| *Alternatief* | Nee |

| | |
|---|---|
| *Drempel* | 41. Inputvrijstelling |
| *Belastingsoort* | Energiebelasting |
| *Uitleg* | In een installatie waar met gas elektriciteit wordt opgewekt wordt het elektrisch rendement bepaald door de hoeveelheid elektriciteit aan output in megajoule te de delen door de hoeveelheid input aan gas in megajoule. Indien dit rendement groter of gelijk is dan 30% geldt tot en met 2024 de inputvrijstelling voor energiebelasting. Over de gasinput hoeft op dan geen energiebelasting te worden betaald. Is het rendement echter minder dan 30%, dan geldt de vrijstelling niet en moet over de gehele input energiebelasting worden betaald. |
| *Voorbeeld* | Voor een installatie met een totaal gasgebruik van 1 mln. m3 gas en een rendement van 29% geldt geen vrijstelling en moet in 2024 € 285 duizend euro energiebelasting worden betaald. Voor een installatie met hetzelfde gasgebruik maar met een rendement van 31% geldt echter de volledige vrijstelling en hoeft gene energiebelasting te worden betaald. |
| *Bestaansreden* | Hoofddoel van de vrijstelling is het voorkomen van dubbele belasting. De 30% drempel heeft als doelom alleen installaties met een significante elektriciteitslevering in aanmerking te laten komen voor de vrijstelling. |
| *Categorie* | Gedrag stimuleren of ontmoedigen |
| *Alternatief* | In het belastingplan 2024 is geregeld dat per 2025 de inputvrijstelling wordt aangepast. Vanaf 2025 geldt per opgewekte kwh. elektriciteit een vrijstelling voor de gasinput. Hierbij is de 30% rendementseis vervallen. Door deze vormgeving loopt de belastingdruk op aardgas gelijdelijk af naarmate een installatie efficiënter wordt. |

<table>
<tr><td>Drempel</td><td>42. Leegwaarderatio (artikel 17a Uitv.besl. IB)</td></tr>
<tr><td>Belastingsoort</td><td>Erf- en schenkbelasting</td></tr>
<tr><td>Uitleg</td><td>De leegwaarderatio is een factor voor het berekenen van de waarde van een geheel of gedeeltelijk verhuurde woning. De leegwaarderatio wordt toegepast op verhuurde woningen in box 3 van de IB, maar ook in de erf- en schenkbelasting. De leegwaarderatio is afhankelijk van de verschuldigde jaarlijkse huur of pacht als percentage van de WOZ-waarde zoals beschreven in de tabel hieronder:<br><br>
<table>
<tr><td>De verhouding van de jaarlijkse huurprijs tot de WOZ-waarde is meer dan</td><td>Maar niet meer dan</td><td>Leegwaarderatio</td></tr>
<tr><td>0%</td><td>1%</td><td>73%</td></tr>
<tr><td>1%</td><td>2%</td><td>79%</td></tr>
<tr><td>2%</td><td>3%</td><td>84%</td></tr>
<tr><td>3%</td><td>4%</td><td>90%</td></tr>
<tr><td>4%</td><td>5%</td><td>95%</td></tr>
<tr><td>5%</td><td>6%</td><td>100%</td></tr>
<tr><td>6%</td><td>7%</td><td>100%</td></tr>
<tr><td>7%</td><td>-</td><td>100%</td></tr>
</table>
<br>Hierdoor bevat de leegwaarderatio in feite 5 drempels.</td></tr>
<tr><td>Voorbeeld</td><td>Een belastingplichtige verhuurt een woning met een WOZ-waarde van 300.000. Daarnaast heeft de belastingplichtige overig bezittingen van tenminste 57.000 euro in box 3 en geen schuld. Bij een huurprijs van 3000 euro per jaar (1%) past de belastingplichtige een leegwaarde ratio van 73% toe waardoor de opgevoerde woningwaarde in box 3 219.000 is. Wanneer de huurprijs stijgt naar 3001 euro, stijgt de opgevoerde woningwaarde naar 237.000 euro.</td></tr>
<tr><td>Bestaansreden</td><td>Deze drempel is ingevoerd met het oog op uitvoerbaarheid.</td></tr>
<tr><td>Categorie</td><td>Administratieve- of uitvoeringslasten verlichtingen.</td></tr>
<tr><td>Alternatief</td><td>Als alternatief kan er daarom gedacht worden aan het formaliseren van de afbouwende voet. Hierdoor zou de vormgeving eruit zien als: vanaf 6% is de leegwaarderatio 100%, tot 6% bouwt de leegwaarderatio op volgens de volgende formule: LWR=73%+4,5%*h, waar h de verhouding jaarlijkse huurprijs/WOZ-waarde is in procentpunten.</td></tr>
</table>