

# NIEUWSBRIEF

## Ontwikkelingen in Box 2

Onlangs heeft de Tweede Kamer ingestemd met het belastingplan voor 2024. Dat houdt onder andere in dat het tarief in box 2 -inkomen uit aanmerkelijk belang- gaat veranderen.

Op dit moment geldt een tarief in box 2 van 26,9%. Met ingang van 1 januari 2024 wordt dit gesplitst in twee tarieven: een laag tarief van 24,5% voor de eerste € 67.000 en een hoog tarief van 33% voor alles wat daar boven komt. In partnersituaties kan met twee keer € 67.000 worden gerekend, dus kan tot € 134.000 worden uitgekeerd tegen 24,5%.

### Wanneer dividend uitkeren, in 2023 of 2024?

Als vuistregel kan worden gesteld dat het voor bedragen tot € 67.000 (of € 134.000 in partnersituaties) beter is om te wachten met uitkeren tot 2024. Dan kan immers gebruik gemaakt worden van het lage tarief van 24,5%.

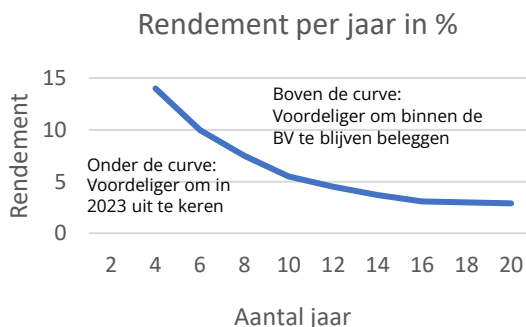
Gaat het om hogere bedragen, dan kan het financieel weleens aantrekkelijker zijn om nog in 2023 dividend uit te keren, of deels in 2023 en deels in 2024. [We geven u twee rekenvoorbeelden:](#)

Netto-dividenduitkering:	€ 250.000	€ 1.000.000
Dividendbelasting bij uitkering in 2023	€ 91.997	€ 367.989
Dividendbelasting bij uitkering in 2024	€ 106.134	€ 475.537
Dividendbelasting bij uitkering deels in 2023, deels in 2024	€ 87.598	€ 363.590

Uiteraard is de afweging ook afhankelijk van andere factoren, zoals uw vermogen in box 3, de mogelijkheid om af te kunnen rekenen, de plannen voor de ( nabije) toekomst etc.

### Niet uitkeren, maar vermogen nog vasthouden?

Er kunnen echter ook situaties zijn waarin het interessant kan zijn om het vermogen nog een tijd in de BV te houden, omdat de verwachte rendementen op beleggingen vanuit de BV op langere termijn meer voordeel opleveren dan nu gebruik te maken van het belastingvoordeel.



De Eerste Kamer behandelt dit voorstel op 19 december 2023. Dan wordt definitief bekend of dit belastingplan daadwerkelijk doorgaat. Omdat de periode tussen 19 december en 1 januari erg kort is, is het goed om al vroegtijdig te bekijken wat voor uw BV het beste is. **Refizium** volgt de ontwikkelingen op de voet en denkt graag met u mee in een persoonlijk gesprek om te kijken welke mogelijkheden voor u het best passend zijn.