



## 2023 Tax Package – Highlights

※日本語は下記に記載あり

On 20 September 2022, the Dutch Ministry of Finance published the government's tax plan for 2023. The plan includes limited proposals and a few announced measures that are relevant for international companies. The key topics are discussed below.

The bill will be discussed by parliament, but it is expected to be finalized by the end of 2022, taking effect as from 2023.

### Corporate tax

#### *Corporate tax rate 2023*

The Tax Plan 2023 introduces a change in the corporate income tax brackets. It is proposed to lower the first bracket from EUR 395,000 to EUR 200,000. Additionally, the applicable corporate income tax rate for the first bracket (the 'step-up rate') will be increased from 15% to 19%. The headline rate of 25.8% remains unchanged.

-Step-up rate from 15.0% (taxable amount up to EUR 395,000) in 2022 to 19.0% (taxable amount up to EUR 200,000) in 2023

-Headline rate from 25.8% (taxable amount above EUR 395,000) in 2022 to 25.8% (taxable amount above EUR 200,000) in 2023

### property transfer tax

#### *Increase in general rate property transfer tax*

The general property transfer tax rate will be increased to 10.4% as of 1 January 2023, up from 8%. This rate applies to the acquisition of all property, except for homes that serve as the acquirer's primary residence. The latter is generally subject to a rate of 2%.

## Individual tax

### *Tightening of the 30% facility*

Under certain conditions, employees recruited abroad to be employed by a withholding agent in the Netherlands may apply the so-called 30% facility, under which part of the agreed wage is regarded as a tax-free reimbursement for extraterritorial costs for a maximum of five years. This facility will be limited as of 1 January 2024 to the standard under the Senior Executives in the Public and Semi-Public Sector (Standards for Remuneration) Act (WNT) (2022: EUR 216,000). Transitional rules apply to employees that benefit from the regime for a maximum of 2 years (2024 and 2025) provided these employees are already subject to the 30% facility in 2022.

## Other measures

The State Secretary already announced several additions to the above measures which are of interest to international companies. These will either be included in the current tax plans (amendment to the Dutch mining Act) or in the tax plans for 2024 (changes to the regime of fiscal investment institutions).

### *Amendment to Dutch mining Act*

To compensate Dutch households for the increased energy costs, the Dutch government proposes to temporarily introduce an additional cijns rate. Cijns is a fee on the turnover generated from the production and exploration of oil and gas in the Netherlands. The temporary cijns rate of 65% will apply on turnover specifically generated from the sale of natural gas at a price higher than EUR 0.50 per m<sup>3</sup> during 2023 and 2024. The Dutch government expects to be able to conclude agreements with oil- and gas producers to replace the additional cijns rate with a solidarity contribution from these producers over 2023 and 2024.

Besides this measure, the European Commission announced on 14 September 2022, among others, a temporary solidarity contribution on excess profits realized by companies in the financial year 2022 generating at least 75% of their turnover in the oil, gas, coal and refinery sector. As a result, profits realized by these companies in 2022, which exceed 20% of the

average profits of the previous three fiscal years, will be subject to a tax rate of at least 33%. The Dutch government mentioned studying this (recent) development.

### *Changes to the regime of fiscal investment institutions*

Entities that are subject to corporate income tax and that engage in investments can opt for the regime of the fiscal investment institution (fiscale beleggingsinstellingen, fbi's), provided certain conditions are met. The taxable results of a fiscal investment institution are subject to a zero rate. In order to benefit from the regime, as of 2024 it is no longer allowed to directly invest in property (either located in the Netherlands or abroad).

## 2023 Tax Package - Highlights

2022年9月20日、オランダ財務省は2023年度の税制改正案を発表しました。同税制改正案では多国籍企業に関連する項目及び措置が含まれています。主に影響があると考えられる項目について以下で解説致します。

なお、改正案は議会承認を得る必要がありますが、2022 年末までには可決され、2023 年度より施工されることが想定されます。

## 法人税

### *2023 年度の法人税率*

同改正案では法人税率及び軽減税率の適用対象額の改訂を予定しています。具体的には 2023 年度より、軽減税率適用対象額を 395,000 ユーロから 200,000 ユーロに引き下げることが提案されており、合わせて軽減税率自体を 15%から 19%に引き上げることが提案されています。なお、現状の通常税率 25.8%についての変更は予定されておりません。

\*\*\*

### 2022 年 2023 年度の税率

- 2022 年度の軽減税率 15.0% (395,000 ユーロまで)から 2023 年度 19.0% (200,000 ユーロまで)
- 2022 年度の通常税率 25.8% (395,000 ユーロを超える部分) から 2023 年度 25.8% (200,000 ユーロを超える部分)

\*\*\*

## 資産移転税

### *資産移転時に発生する税率増加*

一定の資産譲渡に係る移転税について、2023 年 1 月 1 日時点より従来の 8%から 10.4%に引き上げられます。この税率は、取得者の主な住居として利用される住宅等を除き、原則としてすべての資産の取得に適用されます。主たる用に供する住居の取得については原則として 2%の税率が適用されます。

# 個人所得税

## 30%ルーリングの規制強化

オランダの企業に雇用される駐在員等の従業員は、一定の条件を充足する場合、給与所得の一部を最長で5年間非課税所得とできる制度、いわゆる30%ルーリングの適用を行うことが可能です。この制度の適用は、2024年1月1日より、公共・準公共機関の法律（(報酬基準法) (WNT) に基づいた基準（2022年度:216,000ユーロ）を満たす場合に限定されます。但し、2022年度より既に30%ルーリングの適用を受けている者については最大で2年間の経過措置（2024年及び2025年）が適用されます。


## その他

オランダ当局は上記の改正の他に、多国籍企業に関連する幾つかの措置を講じることを発表しています。これらは、2023年度税制改正案の修正追加(オランダ鉱業法の改正など)または2024年度税制改正(金融投資機関等に係る制度変更など)として織り込まれる予定です。

### 鉱業法の改正

オランダ政府は、高騰するエネルギー価格の家庭等に対する影響に配慮し、一時的に特別なジン（cijns）レートを導入することを提案しています。ジンレートとは、オランダにおける石油とガスの生産と探査から発生する売上高に対する料金です。これにより2023年から2024年の間に、0.50ユーロ/m<sup>3</sup>を超える価格で天然ガスを販売したことによって発生した取引高に対しては、65%の一時ジンレートが適用されることとなります。オランダ政府は、2023年から2024年にかけて、石油・ガス生産者との間で、追加のジンレートに代わる協定を締結し、生産者からの理解・協力を得ることができると期待しています。

この措置とは別に、欧州委員会は2022年9月14日、とりわけ2022会計年度に石油・ガス・石炭・精製部門の売上高の75%以上を生み出した企業が稼得した一定の利益に対する暫定的な追加レートの導入を発表しています。その結果、これらの企業が2022年に稼得した利益のうち、過去三期の平均利益の20%を超えるものについては、33%以上の税率が課されることとなります。オランダ政府はこれらの施策の導入等については更に検討することを言及しています。



Should you have any further questions regarding the subjects discussed in this Tax Alert, please do not hesitate to contact Han Kalfsbeek ([HKalfsbeek@deloitte.nl](mailto:HKalfsbeek@deloitte.nl)), Taik Fuchten ([tfuchten@deloitte.nl](mailto:tfuchten@deloitte.nl)) or Stefanie de Pater ([SdePater@deloitte.nl](mailto:SdePater@deloitte.nl)). If you wish to discuss this Tax Alert with a Japanese speaking professional, please contact Alan Chalhoub ([alchalhoub@deloitte.nl](mailto:alchalhoub@deloitte.nl)), Noe Haruna ([HNoe@deloitte.nl](mailto:HNoe@deloitte.nl)) or Taichi Murakami ([taimurakami@deloitte.nl](mailto:taimurakami@deloitte.nl)).

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) to learn more.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2022 Deloitte The Netherlands

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.