

Welke fiscale wijzigingen staan ons te wachten vanaf 2025?

22 juli 2024

Inhoudsopgave

1	Inkomstenbelasting: koopkracht en aftrekposten	4
1.1	Aanpassing tarief inkomstenbelasting (box 1)	4
1.2	Afbouw algemene heffingskorting	5
1.3	Overdracht algemene heffingskorting bij eenverdieners	5
1.4	Uitstel afschaffing inkomensafhankelijke combinatiekorting	5
1.5	Verbetering aftrek specifieke zorgkosten	6
1.6	Gelijktrekken uiterste ingangsdatum lijfrenteverzekering, lijfrenterekening en lijfrentebeleggingsrecht	6
2	Inkomstenbelasting: werken over de grens	7
2.1	Reparatie heffingslek zeevarenden	7
2.2	Heffing over thuiswerkdagen Duitsland	7
2.3	Vervallen partiële buitenlandse belastingplicht	7
3	Inkomstenbelasting: winst	7
3.1	Geen verlaging MKB-winstvrijstelling	7
3.2	Verduidelijking aftrek huurderslasten	8
3.3	Aanpassing formaliteiten MIA en Vamil	8
3.4	Fiscale regeling voor agrarische stoppers	8
3.5	Uitbreiding uitstelfaciliteit conserverende aanslagen	9
4	Inkomstenbelasting: aanmerkelijk belang	9
4.1	Aanpassing tarief aanmerkelijk belang (box 2)	9
4.2	Invoering doorschuifregeling aanmerkelijk belang bij zusterfusie	9
4.3	Voorkoming dubbeltelling bij lening van eigen BV	10
5	Inkomstenbelasting: woning	10
5.1	Wettelijke vastlegging verruimde uitzendregeling	10
5.2	Geen ingrijpende wijzigingen eigenwoningregeling	11
6	Inkomstenbelasting: box 3	11
6.1	Aanpassing tarief box 3	11
6.2	Verlaging vrijstelling groene beleggingen	11
6.3	Aanpak storting box 3-vermogen in eigen BV	11
7	Inkomsten- en vennootschapsbelasting	12
7.1	Beperken giftenaftrek	12
7.2	Aanpassing ANBI-regeling	12
8	Inkomsten-, schenk- en erfbelasting: bedrijfsopvolgingen	13
8.1	Aanpassing bedrijfsopvolgingsregelingen	13
8.2	Vrijstelling schenk- en erfbelasting	13
8.3	Afschaffing doelmatigheidsmarge	13

8.4	Beperking bij gemengd gebruik	14
8.5	Vervallen dienstbetrekkingseis	14
8.6	Invoering minimumleeftijd	15
8.7	Aanpassing verwateringsregeling	15
8.8	Beperking tot gewone aandelen met minimaal belang van 5%	15
8.9	Versoepeling bezitseis en voortzettingseis	16
8.10	Aanpak constructies	16
9	Loonbelasting	17
9.1	Ongedaan maken wijziging 30%-regeling	17
9.2	Aanpassing eindheffing bestelauto van de zaak	17
9.3	Invoering voorheffing voor werknemers van publiekrechtelijke rechtspersonen die in het buitenland werken	18
9.4	Aanpak oneigenlijke afwikkeling pensioen	18
9.5	Aanscherping inlenersaansprakelijkheid (uitzendsector)	18
10	Vennootschapsbelasting	19
10.1	Aanpassing fiscale kwalificatie rechtsvormen	19
10.2	Vervallen zelfstandige belastingplicht CV en fonds voor gemene rekening	20
10.3	Wijziging fiscale beleggingsinstellingen	20
10.4	Wijziging vrijgestelde beleggingsinstellingen	21
10.5	Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling	21
10.6	Verruiming earningsstrippingmaatregel en bestrijding opknippen vennootschappen	22
10.7	Verduidelijking liquidatieverliesregeling	22
10.8	Invoering algemene anti-misbruikmaatregel	23
10.9	Aanpassing onderworpenheidstoetsen	23
10.10	Samenloop werkkostenregeling en aftrekbeperking voor gemengde kosten	23
10.11	Aanpassing bezwaar tegen niet verrekenende belasting	24
11	Dividendbelasting	24
11.1	Geen afschaffing vrijstelling inkoop beursgenoteerde aandelen	24
11.2	Verduidelijking voor transparante entiteiten	24
11.3	Verplichte toepassing van de inhoudingsvrijstelling	25
12	Bronbelasting	25
12.1	Nieuw groepsbegrip in de bronbelasting	25
13	Btw	25
13.1	Verhoging btw-tarief op agrarische goederen en diensten	25
13.2	Verhoging btw op culturele goederen en diensten	25
13.3	Verhoging btw op logies	26
13.4	Aanpak van kortdurende verhuurconstructies in de btw	26
13.5	Aanpassing voor diensten van sociale of culturele aard	26
13.6	Wijziging kleineondernemersregeling	27
13.7	Bezwaar en beroep tegen voldoening van nihil	27
13.8	Uitbreiding laag btw-tarief met radiofarmaceutica	27

14	Accijnzen	27
14.1	Vervallen naheffing en teruggaaf veraccijnsde voorraad brandstof	27
14.2	Verlenging accijnsverlaging op brandstof	28
14.3	(Her)invoering rode diesel	28
14.4	Aanpassing aangiftetermijn	28
15	Overdrachtsbelasting	28
15.1	Aanpassing van de splitsingsvrijstelling in de overdrachtsbelasting	28
15.2	Aanpassing kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting	29
16	Kansspelbelasting	29
16.1	Verhoging tarief	29
17	Energiebelasting	30
17.1	Klimaatmaatregelen (glastuinbouw)	30
17.2	Verlaging energiebelasting aardgas	30
17.3	Verhoging belastingvermindering energiebelasting in plaats van tariefsverlaging energiebelasting	30
17.4	Invoering apart tarief voor waterstof	31
17.5	Specificering vrijstelling op elektriciteit die wordt ingezet voor elektrolyse	31
18	Kolenbelasting	31
18.1	Afschaffing vrijstelling duaal verbruik in kolenbelasting	31
19	Circulaire plastic belasting	31
19.1	Invoering circulaire plastic heffing	31
19.2	Vliegbelasting	32
20	BPM	32
20.1	Aanpassing voertuigdefinities	32
20.2	Invoering forfait voor bestelauto's onder CO ₂ -uitstootgegevens	32
20.3	Vereenvoudiging regeling voor bestelauto's voor gehandicapten	33
20.4	Verhoging vaste voet BPM	33
20.5	Beëindiging teruggaaf BPM geldtransport	33
20.6	Aanpassing BPM voor PHEV's in verband met nieuwe testmethode	33
21	Motorrijtuigenbelasting	34
21.1	Beëindiging nihil tarief OV-autobussen op LPG of autogas	34
21.2	Beëindiging lagere brandstoftoeslag voor LPG, CNG en LNG	34
21.3	Beëindiging kwarttarieven kampeerauto	34
21.4	Beëindiging kwarttarief paardenvervoer	34
21.5	Versobering oldtimersregeling	35
21.6	Invoering tariefkorting emissievrije personenauto's	35
22	Vrachtwagenheffing	35
22.1	Invoering vrachtwagenheffing	35

23	Gemeentebelasting	35
23.1	Maximering gemeentelijke woonlasten (OZB)	35
23.2	Invoering planbatenheffing	36
24	Formeel	36
24.1	Inzagerecht in fiscaal dossier	36
24.2	Aanpassing grens kwijtschelding	36

Welke fiscale wijzigingen staan ons (mogelijk) te wachten vanaf 2025?

Wij hebben een inventarisatie gemaakt van de verwachte fiscale wijzigingen voor 2025 en daaropvolgende jaren. Uiteraard moeten we nog afwachten of deze wijzigingen ook daadwerkelijk doorgang vinden.

Het overzicht is bijgewerkt tot 22 juli 2024 en bevat een inschatting aan de hand van eerdere uitlatingen van het (demissionaire) kabinet in onder andere de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en de Voorjaarsnota 2024.

Op 15 mei 2024 hebben de fracties van de partijen PVV, VVD, NCS en BBB een hoofdlijnenakkoord gesloten voor een nieuwe coalitie. In het hoofdlijnenakkoord zijn ook afspraken gemaakt over de financiële gevolgen voor de rijksbegroting. Die afspraken zijn opgenomen in een budgettaire bijlage bij het hoofdlijnenakkoord. Zowel het hoofdlijnenakkoord als de budgettaire bijdrage laten zien dat de nieuwe coalitie ook plannen heeft op fiscaal gebied. Deze hebben wij in onze inventarisatie meegenomen.

Het overzicht dient enkel ter algemene informatie, het pretendeert geen volledigheid en is geen fiscaal advies.

Op Prinsjesdag wordt het pakket Belastingplan 2025 gepubliceerd, met daarin de concrete uitwerking van de fiscale maatregelen voor het komende jaar. Zoals u van ons gewend bent, komen wij dan (weer) met een actueel overzicht.

1 Inkomstenbelasting: koopkracht en aftrekposten

1.1 Aanpassing tarief inkomstenbelasting (box 1)

Het tarief van de inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen is als volgt (voor belastingplichtigen tot de AOW-leeftijd):

	Tarief 2024
Inkomen tot € 75.518	36,97%
Inkomen vanaf € 75.518	49,50%

Vanaf 2025 wordt het tarief in de eerste schijf verhoogd. Dit dient ter dekking van een verhoging van de huurtoeslag. Maar ook andere beleidsmaatregelen kunnen leiden tot een aanpassing van het tarief van de eerste schijf.

Het aangrijpingspunt van het toptarief (nu € 75.518) wordt jaarlijks verhoogd. In 2025 gaat het aangrijpingspunt ten opzichte van het basispad echter met € 557 minder omhoog.

Daarnaast blijkt uit het hoofdlijnenakkoord dat de nieuwe coalitie een lastenverlichting voor werkende middeninkomens wil doorvoeren. Het doel is meer loon naar werken door een lastenverlichting op arbeid en verlaging van de marginale druk voor burgers. Om dit te bewerkstelligen wordt een derde schijf in de inkomstenbelasting ingevoerd.

Status

De aanpassing van het aangrijpingspunt staat in de Voorjaarsnota en de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda. De invoering van een derde schijf volgt uit het hoofdlijnenakkoord. Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

1.2 Afbouw algemene heffingskorting

Iedere belastingplichtige heeft recht op de algemene heffingskorting. Dat is een korting op de verschuldigde inkomstenbelasting.

De algemene heffingskorting bedraagt maximaal € 3.362 (in 2024). De heffingskorting is echter afhankelijk van de hoogte van het inkomen. Naarmate het inkomen stijgt, daalt de korting. Vanaf 2025 is de afbouw van de korting niet langer uitsluitend afhankelijk van het inkomen uit werk en woning (box 1), maar van het verzamelinkomen. Het verzamelinkomen bestaat uit het inkomen uit werk en woning (box 1), het inkomen uit aanmerkelijk belang (box 2) en het inkomen uit sparen en beleggen (box 3).

Hiermee wordt bewerkstelligd dat de afbouw van de korting voor iedere belastingplichtige met hetzelfde verzamelinkomen op gelijke wijze wordt berekend, ongeacht de bron van het inkomen. Ook wordt hiermee bereikt dat inkomen uit vermogen (zowel box 2 als box 3) in het afbouwtraject onder omstandigheden zwaarder wordt belast. Belastingplichtigen met een laag of geen inkomen uit werk en woning en daarnaast een voldoende hoog inkomen uit aanmerkelijk belang of sparen en beleggen gaan door deze maatregel meer belasting betalen.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2023.

1.3 Overdracht algemene heffingskorting bij eenverdieners

Met ingang van 1 januari 2028 wordt het voor een bepaalde groep alleenverdienende belastingplichtigen mogelijk om de algemene heffingskorting over te dragen aan de partner. De reden voor de (her)invoering van deze maatregel is, dat er een groep alleenverdienende huishoudens met een arbeidsongeschiktheidsuitkering is die door een complexe samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid een lager besteedbaar inkomen heeft dan een paar in de bijstand.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

1.4 Uitstel afschaffing inkomensafhankelijke combinatiekorting

De inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) is een heffingskorting die wordt toegekend aan alleenstaande ouders of minstverdienende partners die arbeid en zorg voor jonge kinderen combineren en voldoen aan de overige voorwaarden van de IACK. Het doel van deze regeling is het stimuleren van deze groep om arbeid en zorg over jonge kinderen te combineren, waardoor de arbeidsparticipatie van deze groep wordt bevorderd.

De IACK zou aanvankelijk per 1 januari 2025 worden afgeschaft. Dat is echter uitgesteld tot 1 januari 2027.

De afschaffing vindt geleidelijk plaats. Er komt een afbouwtraject van 1 januari 2027 tot definitieve afschaffing per 1 januari 2035. Dit afbouwtraject geldt voor alle ouders. Van 1 januari 2027 tot en met 1 januari 2034 wordt het maximumbedrag van de IACK ieder kalenderjaar (na toepassing van de inflatiecorrectie) aan het begin van ieder kalenderjaar verlaagd.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2023 en 2024.

1.5 Verbetering aftrek specifieke zorgkosten

Uitgaven voor specifieke zorgkosten die wegens ziekte of invaliditeit zijn gedaan, zijn aftrekbaar. Het demissionaire kabinet heeft voorgesteld om een aantal verbeteringen aan te brengen in deze regeling.

- ▶ Het begrip “paramedicus” wordt verduidelijkt.
- ▶ De aftrek van reiskosten voor het bezoek van langdurig verpleegde personen wordt verbeterd.
- ▶ De aftrek van vervoerskosten wordt vereenvoudigd door invoering van een forfait. Het wordt in lijn gebracht met de huidige forfaitaire regeling voor aftrek van reiskosten voor ziekenbezoek. Voor het reizen per auto geldt dan een bedrag van € 0,23 per kilometer (dat is het bedrag voor 2024). In andere gevallen zijn de werkelijke reiskosten aftrekbaar.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

1.6 Gelijktrekken uiterste ingangsdatum lijfrenteverzekering, lijfrenterekening en lijfrentebeleggingsrecht

Een lijfrenteverzekering moet uiterlijk ingaan in het jaar waarin de AOW-gerechtigde leeftijd plus vijf jaar wordt bereikt, maar kan (alsnog) worden uitgekeerd met een jaarbetaling achteraf. De eerste termijn kan bijvoorbeeld worden uitgekeerd in het jaar waarin de AOW-gerechtigde leeftijd plus zes jaar wordt bereikt.

Voor de lijfrenterekening en het lijfrentebeleggingsrecht is in de wet bepaald dat de eerste termijn uitgekeerd moet zijn in het jaar waarin de AOW-gerechtigde leeftijd plus vijf jaar wordt bereikt. De lijfrenterekening en het lijfrentebeleggingsrecht kunnen niet met jaarbetaling achteraf worden uitgekeerd. Het kabinet wil dit onbedoelde verschil tussen lijfrenteverzekeringen enerzijds en lijfrenterekeningen en lijfrentebeleggingsrechten anderzijds wegnemen door ook voor lijfrenteverzekeringen te bepalen dat de eerste termijn uiterlijk uitgekeerd moet zijn in het jaar waarin de AOW-gerechtigde leeftijd plus vijf jaar wordt bereikt.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

2 Inkomstenbelasting: werken over de grens

2.1 Reparatie heffingslek zeevarenden

In België woonachtige zeevarenden zijn in Nederland niet belastingplichtige voor de inkomstenbelasting. Hierdoor kan de in Nederland ingehouden loonbelasting in principe niet worden verrekend met de aanslag inkomstenbelasting. De inspecteur dient de ingehouden loonbelasting dan – zo nodig ambtshalve – bij voor bezwaar vatbare beschikking te verrekenen.

Het demissionaire kabinet wil de wet zodanig aanpassen dat in de situatie waarin het heffingsrecht op grond van een belastingverdrag exclusief aan Nederland is toegewezen, Nederland diens heffingsrecht kan effectueren in situaties dat de dienstbetrekking volledig buiten Nederland wordt vervuld.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

2.2 Heffing over thuiswerkdagen Duitsland

Nederland is met Duitsland in overleg over een wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag tussen Nederland en Duitsland. Het onderwerp van de besprekingen is de belastingheffing over thuiswerkdagen. Het kabinet wil de wet aanpassen zodat het heffingsrecht dat op basis van het protocol aan Nederland wordt toegewezen ook daadwerkelijk kan worden geëffectueerd.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

2.3 Vervallen partiële buitenlandse belastingplicht

Nu is het nog zo dat bepaalde groepen werknemers die van buiten Nederland in dienstbetrekking worden genomen (expats), onder voorwaarden kunnen kiezen voor gehele of gedeeltelijke toepassing van de regels van deze wet voor buitenlandse belastingplichtigen. Bepaalde buitenlandse inkomsten en buitenlands vermogen worden in Nederland dan niet in de belastingheffing betrokken.

De keuze voor partiële buitenlandse belastingplicht komt per 1 januari 2026 te vervallen. Er komt wel een overgangsregeling. Expats kunnen uiterlijk tot en met 2026 gebruikmaken van de partiële buitenlandse belastingplicht.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2023 en 2024.

3 Inkomstenbelasting: winst

3.1 Geen verlaging MKB-winstvrijstelling

Belastingplichtigen die in de inkomstenbelasting winst uit onderneming aangeven, kunnen gebruik maken van de MKB-winstvrijstelling. De MKB-winstvrijstelling bedraagt 13,31% van de winst van de ondernemer. Met ingang van 1 januari 2025 zou dat 12,7% worden.

Het demissionaire kabinet wilde de MKB-winstvrijstelling met ingang van 1 januari 2025 verder verlagen tot 12,03%. In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is echter opgenomen dat die verlaging niet doorgaat.

Status

De verdere verlaging van de MKB-winstvrijstelling naar 12,03% was opgenomen in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda. In de bijlage bij het hoofdlijnenakkoord is vastgelegd dat die verlaging niet doorgaat.

3.2 Verduidelijking aftrek huurderslasten

Een ondernemer met een huurwoning kan het huurrecht tot zijn ondernemingsvermogen rekenen als de woning ook voor ondernemersactiviteiten wordt gebruikt. Het demissionaire kabinet wil verduidelijken welke huurderslasten in dat geval aftrekbaar zijn.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

3.3 Aanpassing formaliteiten MIA en Vamil

De energie-investeringsaftrek (EIA) is een aftrek voor in energiebesparende bedrijfsmiddelen. De milieu-investeringsaftrek (MIA) is een aftrek voor investeringen in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen. Met de willekeurige afschrijving milieu-bedrijfsmiddelen (Vamil) is het mogelijk om milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen versneld af te schrijven.

Om gebruik te kunnen maken van de energie-investeringsaftrek is een verklaring (beschikking) van de Rijksdienst voor ondernemend Nederland (RVO) nodig. Om gebruik te kunnen maken van de milieu-investeringsaftrek en de willekeurige afschrijving is daarentegen geen verklaring van de RVO nodig. De rol van de RVO is dan beperkt tot het adviseren van de belastinginspecteur.

Dit wordt gelijkgetrokken. Ook voor de milieu-investeringsaftrek en de willekeurige afschrijving is dan een verklaring van de RVO nodig. De milieutechnische beoordeling van de aangemelde investering komt daarmee bij de RVO te liggen in plaats van bij de belastinginspecteur.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

3.4 Fiscale regeling voor agrarische stoppers

In het hoofdlijnenakkoord hebben de coalitiepartijen vastgelegd dat een ruimhartige vrijwillige en langdurige stoppersregeling fiscaal vriendelijk plaats zal vinden.

Status

Dit wordt mogelijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

3.5 Uitbreiding uitstelfaciliteit conserverende aanslagen

In de wet is een faciliteit opgenomen waarbij op verzoek van de belastingplichtige onder voorwaarden een omzetting van de onderneming naar de vorm van een NV of een BV kan plaatsvinden, zonder dat de omzetting direct tot inkomstenbelasting leidt.

In een besluit zijn nadere voorwaarden opgenomen. Daarin is ook geconstateerd dat het uitstel van betaling dat kan worden verleend aan een in het buitenland woonachtige aandeelhouder niet juist is geregeld. Het kabinet wil daarom een nieuwe regeling in de wet opnemen. Bij wet wordt dan geregeld dat gedurende het uitstel van betaling geen invorderingsrente in rekening wordt gebracht.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

4 Inkomstenbelasting: aanmerkelijk belang

4.1 Aanpassing tarief aanmerkelijk belang (box 2)

Inkomsten uit een aanmerkelijk belang worden belast in box 2 van de inkomstenbelasting. Kort gezegd heeft iemand een aanmerkelijk belang indien een belang ten minste 5% van de aandelen in een BV wordt gehouden. Tot de inkomsten uit een aanmerkelijk belang behoren zowel dividenden als winst behaald met de verkoop van aandelen.

Sinds 2024 bestaat het tarief in box 2 uit twee schijven. De grens tussen die schijven ligt in 2024 op € 67.000. Vanaf 2025 wordt die grens jaarlijks geïndexeerd (aangepast aan inflatie).

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is opgenomen dat het tarief van de tweede schijf per 1 januari 2025 wordt verlaagd van 33% naar 31%. Het tarief wordt dan als volgt (waarbij de grens van € 67.000 nog wordt geïndexeerd):

	Tarief 2024	Tarief 2025
Inkomen tot € 67.000	24,5%	24,5%
Inkomen vanaf € 67.000	33,0%	31,0%

Vanwege het (verwachte) lagere tarief in 2025 kan het fiscaal voordelig zijn een voorgenomen dividenuitkering of aandeleninkoop uit te stellen tot 2025.

Status

De invoering van twee tarieven en de indexatie van de schijfgrens was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2023 en 2024. De verlaging van het tarief wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

4.2 Invoering doorschuifregeling aanmerkelijk belang bij zusterfusie

In het Burgerlijk wetboek is een vereenvoudigde procedure opgenomen voor een fusie tussen twee zustervennootschappen. Om een dergelijke vereenvoudigde zusterfusie fiscaal te faciliteren, wordt de

inkomstenbelasting aangepast. Een zusterfusie kan dan plaatsvinden zonder dat dat direct tot belastingheffing leidt bij de aanmerkelijk-belanghouder.

Een reorganisatie met een fusie of splitsing van BV's heeft vrijwel altijd fiscale gevolgen. Belastingheffing kan in veel gevallen worden voorkomen, mits aan wettelijke voorwaarden wordt voldaan. Bespreek een voorgenomen reorganisatie daarom tijdig met een belastingadviseur.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025. Vooruitlopend op de invoering van de regeling per 1 januari 2025 komt de staatssecretaris met een goedkeurend besluit op grond waarvan een zusterfusie al eerder zonder belastingheffing kan plaatsvinden.

4.3 Voorkoming dubbelstelling bij lening van eigen BV

Een aanmerkelijk-belanghouder (kort gezegd iemand met een belang van ten minste 5% in een BV) kan geld lenen van zijn BV. Wanneer de lening aan het einde van het jaar meer bedraagt dan € 500.000, wordt het meerdere als belast inkomen in aanmerking genomen. Dat geldt ook voor een lening door de BV aan de partner of de kinderen. Alleen een lening die is aangegaan ten behoeve van de eigen woning (eigenwoningschuld) is uitgezonderd. Bij een hoge schuld aan de BV is het raadzaam om daar kritisch naar te kijken, vooral als de schuld blijft oplopen.

Als twee aanmerkelijk-belanghouders participeren in een personenvennootschap zoals een maatschap, VOF of CV en via een gezamenlijke BV een lening verstrekken aan de VOF, is het denkbaar dat er een dubbelstelling ontstaat. Dat is het geval als beide aanmerkelijk-belanghouders de volledige schuld in aanmerking moeten nemen. Het demissionaire kabinet werkt aan een hardheidsclausule om dubbelstellingen te voorkomen. De wet wordt hierop aangepast.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

5 Inkomstenbelasting: woning

5.1 Wettelijke vastlegging verruimde uitzendregeling

Voor de (hypotheek)renteaf trek is het van belang dat sprake is van een eigen woning. Om te voorkomen dat de woning tijdens een tijdelijke overplaatsing of uitzending niet langer aangemerkt kan worden als eigen woning, is in de wet een uitzendregeling opgenomen. Deze regeling maakt het mogelijk om gedurende een uitzending de woning op verzoek als eigen woning aan te merken, mits de woning in die uitzendperiode niet bij derden in gebruik is en de belastingplichtige en partner geen andere woning hebben voor die voor de inkomstenbelasting als eigen woning wordt aangemerkt.

Kinderen, de partner en andere personen die direct voorafgaand aan de tijdelijke verhuizing al tot het huishouden van de uitgezonden belastingplichtige behoorden, worden in dit kader aangemerkt als derden.

In een besluit heeft de staatssecretaris al een tegemoetkoming gegeven. Het kabinet wil nu in de wet vastleggen dat (stief)kinderen, kleinkinderen en de (fiscaal) partner van de belastingplichtige in de eigen woning van de belastingplichtige kunnen verblijven, terwijl de belastingplichtige tijdelijk is uitgezonden of overgeplaatst. Het is hierbij niet van belang of de kinderen en kleinkinderen voor de uitzending of overplaatsing tot het huishouden van de belastingplichtige behoorden. Daarnaast worden ook personen die direct voorafgaand aan de uitzending of overplaatsing ten minste twaalf aaneengesloten maanden tot het huishouden van de belastingplichtige behoorden niet aangemerkt als derden.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

5.2 Geen ingrijpende wijzigingen eigenwoningregeling

Uit het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie blijkt dat er geen wijzigingen komen in de fiscale positie van de eigen woning. De hypotheekrenteaftrek blijft in stand en het eigenwoningforfait blijft onveranderd. De coalitie wil hiermee onzekerheid op de woningmarkt tegengaan.

6 Inkomstenbelasting: box 3

6.1 Aanpassing tarief box 3

Uit het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie blijkt dat zij het tarief van box 3 per 1 januari 2025 willen verlagen. Er wordt geen tarief genoemd.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

6.2 Verlaging vrijstelling groene beleggingen

Groene beleggingen zijn tot een bedrag van € 71.251 vrijgesteld in box 3. Voor partners geldt het dubbele bedrag van € 142.502. Tot dat bedrag hoeven deze beleggingen niet in box 3 als vermogen te worden aangegeven. Groene beleggingen zijn aandelen in, winstbewijzen van of leningen geldleningen aan specifieke door de minister aangewezen groene fondsen.

De vrijstelling wordt met ingang van 1 januari 2025 verlaagd naar € 30.000, respectievelijk € 60.000 voor partners.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

6.3 Aanpak storting box 3-vermogen in eigen BV

Spaar- en beleggingsvermogen is belast in box 3 van de inkomstenbelasting. Een aanmerkelijk-belanghouder (kort gezegd iemand met een belang van ten minste 5% in een BV) kan overwegen om spaar- en beleggingsvermogen als kapitaalstorting of agiostorting over te hevelen naar zijn BV. Het is dan vermogen van de BV. Vervolgens koopt de aanmerkelijk-belanghouder dat spaar- en beleggingsvermogen weer terug van de BV, waarbij de koopsom aan de BV schuldig wordt gebleven.

De belastingplichtige heeft dan (weer) spaar- en beleggingsvermogen in box 3, maar ook een schuld aan de BV. Het in box 3 aan te geven vermogen is daardoor aanzienlijk lager, en daarmee ook de over het box 3-vermogen verschuldigde belasting.

Een mogelijke oplossing voor deze constructie is dat het lenen van de eigen BV (nog) verder wordt aangepakt.

Status

De constructie komt aan de orde in de brief van de staatssecretaris van Financiën over de aanpak van belastingconstructies en in de Voorjaarsnota. Het is in onderzoek. Mogelijk wordt een maatregel opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

7 Inkomsten- en vennootschapsbelasting

7.1 Beperken giftenaftrek

Zowel de inkomstenbelasting als de vennootschapsbelasting kennen een giftenaftrek voor giften aan een algemeen nut beogende instelling (ANBI). Giften die door de vennootschap worden gedaan aan een ANBI op initiatief van de aanmerkelijk-belanghouder (ook wel bekend als geven uit de vennootschap), worden sinds 1 januari 2024 niet (meer) aangemerkt als in box 2 van de inkomstenbelasting te belasten voordelen en met dividendbelasting te belasten opbrengsten.

Uit het hoofdlijnenakkoord blijkt dat de nieuwe coalitie de giftenaftrek in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting en het geven uit de vennootschap wil beperken. Een eerste stap wordt gezet in 2025. Per 2028 wordt de giftenaftrek in de inkomstenbelasting geüniformeerd waarmee verschillende giften gelijk worden behandeld.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

7.2 Aanpassing ANBI-regeling

Een algemeen nut beogende instelling (ANBI) is een instelling die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het algemeen nut dient en bovendien aan een aantal andere voorwaarden voldoet. Zo geldt sinds voor ANBI's uit het oogpunt van transparantie een publicatieverplichting (het openbaar maken van diverse gegevens via internet). Deze jaarlijkse publicatie mag op de eigen website of op een andere website plaatsvinden.

Het kabinet wil elke ANBI verplichten om de gegevens voor de publicatieverplichting met betrekking tot de betreffende ANBI via een standaardformulier langs elektronische weg aan te leveren bij een centraal digitaal punt dat wordt gefaciliteerd door de Belastingdienst (portalpublicatieverplichting). De gepubliceerde gegevens worden via dit centraal digitaal punt voor het algemene publiek toegankelijk gemaakt.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

8 Inkomsten-, schenk- en erfbelasting: bedrijfsopvolgingen

8.1 Aanpassing bedrijfsopvolgingsregelingen

Er zijn verschillende regelingen om een bedrijfsopvolging bij schenking of vererving van een onderneming fiscaal te faciliteren. Het doel van de bedrijfsopvolgingsregelingen is te voorkomen dat belastingheffing bij een reële bedrijfsoverdracht de continuïteit van de onderneming in gevaar brengt als er onvoldoende middelen zijn om de inkomstenbelasting en schenk- of erfbelasting te voldoen.

In 2024 zijn de bedrijfsopvolgingsregelingen op een aantal punten gewijzigd. Met ingang van 2025 volgen nog een aantal wijzigingen. De Belastingdienst heeft overigens aangegeven dat een aantal maatregelen die op 1 januari 2025 in zouden gaan vanwege de complexiteit tot uitvoeringsproblemen kunnen leiden.

Terzijde: de fiscale regeling in de inkomstenbelasting voor aanmerkelijk-belanghouders wordt ook wel “doorschuifregeling” genoemd. Hieronder wordt echter steeds gesproken over de bedrijfsopvolgingsregelingen.

8.2 Vrijstelling schenk- en erfbelasting

Bij schenking of vererving van (aandelen in) een onderneming is schenk- of erfbelasting verschuldigd over de waarde van de verkregen onderneming. Er geldt echter een vrijstelling. Tot een bedrag van € 1.325.253 (2024) per objectieve onderneming is de verkrijging geheel vrijgesteld en voor het meerdere is 83% van de waarde vrijgesteld.

Met ingang van 1 januari 2025 wordt deze vrijstelling aangepast:

	2024	2025
100% vrijstelling tot een waarde van	€ 1.325.253	€ 1.500.000
Vrijstelling meerdere	83%	75%

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

8.3 Afschaffing doelmatigheidsmarge

Zowel de bedrijfsopvolgingsregeling in de inkomstenbelasting als de bedrijfsopvolgingsregeling voor de schenk- en erfbelasting zijn alleen van toepassing voor zover er ondernemingsvermogen wordt verkregen. De regelingen gelden dus niet voor beleggingsvermogen.

Momenteel kennen de regelingen een doelmatigheidsmarge voor onder de vennootschapsbelasting vallende vennootschappen. Bij dergelijke vennootschappen wordt het beleggingsvermogen tot 5% van het ondernemingsvermogen aangemerkt als ondernemingsvermogen. Met andere woorden: als het aandeel van het beleggingsvermogen in het ondernemingsvermogen beperkt blijft tot 5%, valt het toch onder de bedrijfsopvolgingsregelingen.

Deze doelmatigheidsmarge wordt per 1 januari 2025 afgeschaft voor de bedrijfsopvolgingsregeling voor de schenk- en erfbelasting. Op een later moment zal deze ook worden afgeschaft voor de inkomstenbelasting, maar naar verwachting niet vóór 1 januari 2028.

Bij een voorgenomen schenking van aandelen in een BV met – naast een onderneming – aanzienlijke beleggingen, is het raadzaam om hier tijdig naar te kijken.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

8.4 Beperking bij gemengd gebruik

Het is denkbaar dat bedrijfsmiddelen van een onderneming door de ondernemer zowel zakelijk als privé worden gebruikt. Denk aan een personenauto die door de ondernemer zowel voor zakelijke ritten als voor privéritten wordt gebruikt.

Met ingang van 1 januari 2025 komen dergelijke bedrijfsmiddelen niet meer volledig in aanmerking voor de bedrijfsopvolgingsregeling, maar alleen voor zover de bedrijfsmiddelen in de onderneming worden gebruikt. Stel dat een bedrijfsmiddel voor 60% in de onderneming wordt gebruikt. In dat geval komt 60% van de waarde daarvan in aanmerking voor de bedrijfsopvolgingsregeling.

De maatregel heeft overigens alleen betrekking op bedrijfsmiddelen met een waarde van minimaal € 100.000 op het moment van verkrijging bij overlijden of schenking. De maatregel zal daardoor in de praktijk vooral zien op vliegtuigen, personenauto's, vaartuigen en onroerende zaken. Daarnaast geldt de maatregel alleen bij een privégebruik van meer dan 10%. Die drempel van 10% voorkomt dat een relatief beperkt privégebruik leidt tot toepassing van de voorgestelde maatregel.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

8.5 Vervallen dienstbetrekkingseis

In de inkomstenbelasting is er een regeling voor de schenking van aandelen in een BV die tot een aanmerkelijk belang behoren. De schenker hoeft dan geen belasting te betalen. Die belasting wordt op een later tijdstip geheven bij de verkrijger van de aandelen.

Voor deze regeling geldt wel als voorwaarde dat de verkrijger van de aandelen gedurende 36 maanden voorafgaand aan de schenking van de aandelen in dienstbetrekking van de BV of van een actieve dochtermaatschappij moet zijn geweest. Deze dienstbetrekkingseis vervalt per 1 januari 2025. Het schrappen van deze eis biedt meer mogelijkheden voor bedrijfsopvolgers om buiten de onderneming ervaring op te doen.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

8.6 Invoering minimumleeftijd

Met ingang van 1 januari 2025 geldt voor de bedrijfsopvolgingsregeling bij schenking van een onderneming een minimumleeftijd van 21 jaar. Dit betekent dat de regeling alleen van toepassing is als de verkrijger bij schenking ten minste 21 jaar is. Dit is bedoeld om onbedoeld gebruik in de vorm van schenking van een onderneming aan (zeer) jonge (klein)kinderen tegen te gaan.

Voor bedrijfsopvolging in geval van overlijden geldt geen leeftijdsgrens.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

8.7 Aanpassing verwateringsregeling

Indien een erflater of schenker een aanmerkelijk belang heeft in een BV (bijvoorbeeld een holding) en die BV een belang houdt in een andere BV (een werkmaatschappij), kan de bedrijfsopvolgingsregeling worden toegepast als de schenker of erflater in die andere BV een indirect aanmerkelijk belang houdt.

Een aanmerkelijk belang is kort gezegd een belang van ten minste 5%.

Als de schenker of erflater in die andere BV een indirect belang van minder dan 5% houdt, kan onder voorwaarden de verwateringsregeling worden toegepast. De bedrijfsopvolgingsregelingen zijn dan toch van toepassing. Er moet dan we sprake zijn van een belang van ten minste 0,5%. Die laatste voorwaarde vervalt met ingang van 1 januari 2025 voor situaties waarin de verkrijger een kind of (achter)kleinkind is.

Elk belang heeft toegang tot de bedrijfsopvolgingsregeling indien de erflater of schenker (met partner), tezamen met de kinderen en (achter)kleinkinderen ten minste een 25% belang in de BV hebben.

Hiermee houden oude familiebedrijven die al van vele generaties op generaties zijn overgegaan en juist gericht zijn op hun lange termijn voortbestaan toegang tot de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten, ook als de belangen vergaand verwateren over vele familieleden.

De staatssecretaris heeft onderzoek laten doen naar deze regeling. Het feit dat het zo duidelijk is toegeschreven naar een verruiming specifiek voor (oude) familiebedrijven, maakt het vanuit staatssteunrechtelijk perspectief kwetsbaar. Het is dus niet ondenkbaar dat de verruiming in het pakket Belastingplan 2025 weer wordt teruggedraaid en beperkt wordt tot belangen van ten minste 5%.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024. Een aanpassing komt mogelijk in het pakket Belastingplan 2025.

8.8 Beperking tot gewone aandelen met minimaal belang van 5%

De bedrijfsopvolgingsregelingen worden met ingang van 1 januari 2026 beperkt tot gewone (reguliere) aandelen met een minimum belang van 5% van het geplaatste kapitaal in de BV. De erflater of schenker moet – al dan niet tezamen met zijn partner – een belang in de BV hebben van ten minste 5% van het totale geplaatste kapitaal.

Volgens het demissionaire kabinet wordt de toegang tot deze bedrijfsopvolgingsregelingen met deze maatregel toegesneden op de doelstelling van de regelingen, namelijk om een reële bedrijfsopvolging mogelijk te maken zonder dat de continuïteit van de onderneming in gevaar komt.

De verkrijger van een belang van minder dan 5% kan volgens het demissionaire kabinet veeleer worden gelijkgesteld met een belegger dan met een ondernemer. Bij een verkrijging van minder van 5% van het geplaatste kapitaal komt de continuïteit van ondernemingen volgens het demissionaire kabinet niet als gevolg van de belastingheffing in gevaar.

Status

Een wetswijzing heeft al ter consultatie op internet gestaan. Het wordt mogelijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

8.9 Versoepeling bezitseis en voortzettingseis

Om in aanmerking te komen voor de bedrijfsopvolgingsregeling voor de schenk- en erfbelasting, moet aan een aantal voorwaarden worden voldaan, waaronder de bezitseis en de voortzettingseis. De bezitseis houdt in dat de erflater in het geval van vererving van een onderneming gedurende één voorafgaand jaar gerechtigd was tot die onderneming en in geval van schenking gedurende vijf voorafgaande jaren gerechtigd was tot de onderneming. De voortzettingseis houdt in dat de verkrijger de onderneming gedurende vijf jaar na de verkrijging niet mag vervreemden. Wordt niet aan deze voorwaarden voldaan, dan is de bedrijfsopvolgingsregeling niet van toepassing of moet een eerder beroep daarop worden teruggenomen.

Omdat deze voorwaarden in de praktijk als ingewikkeld worden ervaren, worden ze per 1 januari 2026 versoepeld. Zo wordt de voortzettingstermijn verlaagd van vijf naar drie jaar en komen er meer mogelijkheden om het bedrijf te herstructureren zonder dat de bedrijfsopvolgingsfaciliteit wordt teruggedraaid. Uitgangspunt blijft dat als het juridische jasje van de onderneming verandert (verandering van de structuur of verandering van de rechtsvorm) dit niet belemmerend hoeft uit te pakken voor het voldoen aan de bezitseis of voortzettingseis, mits de subjectieve gerechtigdheid tot de onderneming niet toeneemt (bezitseis) of afneemt (voortzettingseis).

Status

Een wetswijzing heeft al ter consultatie op internet gestaan. Het wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

8.10 Aanpak constructies

Per 1 januari 2026 wordt een aantal maatregelen ingevoerd om specifieke constructies te bestrijden. In de eerste plaats betreft dat zogenoemde rollatorinvesteringen. Het kenmerk daarvan is dat vermogenden op hoge leeftijd hun niet-ondernemingsvermogen zodanig omvormen dat het kwalificeert als ondernemingsvermogen met als doel om gebruik te kunnen maken van de bedrijfsopvolgingsregeling. Deze constructies kunnen overigens bij schenkers en erflaters van alle leeftijden voorkomen. Toch komt er een gerichte maatregel die inhoudt dat voor toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling vanaf een bepaalde leeftijd van de erflater of schenker aanvullende voorwaarden van toepassing zullen zijn.

Daarnaast wil het demissionaire kabinet constructies bestrijden waarbij dubbel van de bedrijfsopvolgingsregeling gebruik kan worden gemaakt bij de (opvolgende) overdracht van dezelfde onderneming.

Status

Een wetswijzing heeft al ter consultatie op internet gestaan. Het wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

9 Loonbelasting

9.1 Ongedaan maken wijziging 30%-regeling

De 30%-regeling is met ingang van 1 januari 2024 aangepast. Deze regeling is bedoeld voor werknemers die van buiten Nederland in dienst worden genomen. Door de werkgever verstrekte vergoedingen van kosten en verstrekkingen van verblijf buiten het land van herkomst, kunnen gedurende ten hoogste vijf jaar tot ten hoogste 30% van het loon worden beschouwd als vergoeding voor extraterritoriale kosten. Deze vergoedingen en verstrekking zijn tot dat bedrag dan vrijgesteld van loonbelasting.

Met de aanscherping per 1 januari 2024 geldt de regeling

- ▶ voor een periode van ten hoogste 20 maanden tot ten hoogste 30% van het loon;
- ▶ voor de daaropvolgende periode van ten hoogste 20 maanden tot ten hoogste 20% van het loon;
- ▶ voor de daaropvolgende periode van ten hoogste 20 maanden tot ten hoogste 10% van het loon.

De Eerste Kamer heeft het kabinet in een motie verzocht om de evaluatie van de 30%-regeling naar voren te halen en op basis van deze evaluatie met een alternatief wetsvoorstel te komen in het Belastingplan 2025. Omdat de eerder aangenomen aanscherping pas effect heeft met ingang van 2025, kan die in het Belastingplan 2025 nog worden teruggedraaid of bijgesteld.

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is vastgelegd dat zal worden gezien of en zo ja, welke fiscale voordelen onder de extraterritoriale kostenregeling worden versoberd. Dit wordt in het hoofdlijnenakkoord niet nader toegelicht.

Status

De aanscherping van de 30%-regeling was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024. Het kan niet worden uitgesloten dat het nieuwe kabinet deze aanscherping in het pakket Belastingplan 2025 (deels) ongedaan maakt.

9.2 Aanpassing eindheffing bestelauto van de zaak

Wanneer een auto van de zaak voor privédoeleinden wordt gebruikt, geldt in beginsel een bijtelling. Dat geldt ook voor het privégebruik van een bestelauto. Onder voorwaarden kan een werkgever de bijtelling van een bestelbus die doorlopend door verschillende werknemers wordt gebruikt afkopen voor € 300 per jaar. Het demissionaire kabinet wil dat bedrag corrigeren voor inflatie.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

9.3 Invoering voorheffing voor werknemers van publiekrechtelijke rechtspersonen die in het buitenland werken

In bepaalde situaties zijn werknemers van een Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersoon (zoals een universiteit) die volledig in het buitenland werken wel in Nederland belastingplichtig voor de inkomensheffingen (inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen), maar wordt er geen voorheffing in de vorm van Nederlandse loonbelasting ingehouden. Het demissionaire kabinet wil ook die situaties onder de loonbelasting brengen.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

9.4 Aanpak oneigenlijke afwikkeling pensioen

Belastingplichtigen met een aanmerkelijk belang (kort gezegd een belang van ten minste 5% in een BV) mochten tot 1 juli 2017 een pensioen opbouwen in de eigen BV. Het pensioen hoefde niet onder te worden gebracht bij een externe verzekeraar. Sinds 1 juli 2017 is pensioenopbouw in de eigen BV niet meer mogelijk.

Destijds kon ervoor worden gekozen om een in de eigen BV opgebouwd pensioen in de BV te houden. Het was dan echter niet meer mogelijk om bij te storten. Een andere mogelijkheid was om een opgebouwd pensioen om te zetten in een oudedagsverplichting. Het pensioen of de oudedagsverplichting komt in beginsel vanaf de pensioengerechtigde leeftijd tot uitkering. Het pensioen is dan belast.

Bij een zogenoemde oneigenlijke handeling (waarbij in strijd wordt getreden met de wettelijke voorwaarden, zoals bij een afkoop of zekerheidsstelling) wordt de gehele aanspraak op het pensioen of de oudedagsverplichting onzuiver en wordt deze op dat moment geheel in de belastingheffing betrokken. De inspecteur kan echter geen belasting (meer) heffen indien hij er pas nadat de navorderingstermijn is verstreken achter komt dat er een oneigenlijke handeling heeft plaatsgevonden. Volgens het demissionaire kabinet is dat onwenselijk en kan het constructies uitlokken. Het demissionaire kabinet komt daarom met reparatiewetgeving.

Status

Dit is opgenomen in de Voorjaarsnota en wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2025.

9.5 Aanscherping inlenersaansprakelijkheid (uitzendsector)

Om misstanden in de uitzendsector tegen te gaan, is de fiscale inlenersaansprakelijkheid ingevoerd. De inlener kan voor de door de uitlener verschuldigde loonbelasting, sociale verzekeringspremies en omzetbelasting aansprakelijk worden gesteld als de uitlener de verschuldigde belasting niet heeft voldaan. De inlener kan ook aansprakelijk worden gesteld voor de belasting die de doorlener is verschuldigd in verband met het ter beschikking stellen van een arbeidskracht. Inleners kunnen hun risico op een aansprakelijkstelling beperken door (een deel van) de bedragen die zij verschuldigd zijn aan de uitlener of doorlener op een g-rekening te storten.

Het kabinet constateert dat een aansprakelijkstelling van een inlener in de praktijk een tijdrovend, ingewikkeld en arbeidsintensief proces is. De berekening van de precieze aansprakelijkheidsschuld vergt uitgebreid onderzoek.

Om inleners sneller en eerder aansprakelijk te stellen en daarmee misstanden in de uitzendsector effectiever aan te pakken, wil het kabinet de aansprakelijkstelling van inleners op twee onderdelen vereenvoudigen. Ook wil het kabinet het gebruik van de g-rekening (verder) stimuleren. De Belastingdienst hoeft met de voorgestelde vereenvoudiging van een aansprakelijkstelling geen nader onderzoek te doen naar de precieze omvang van de aansprakelijkheidsschuld. De vereenvoudigde aansprakelijkstelling omvat als eerste een vermoeden over de omvang van de aansprakelijkheidsschuld. Op basis van dit vermoeden bedraagt de aansprakelijkheidsschuld 35% van de factuursom. De Belastingdienst kan de inlener voor 35% van de factuursom aansprakelijk stellen, tenzij de inlener dit bedrag op de g-rekening van de uitlener of doorlener heeft gestort.

Aansprakelijkstelling voor een lager bedrag is ook mogelijk, als minder dan 35% van de factuursom is gestort door de inlener. Met een vereenvoudigde aansprakelijkstelling waarbij de Belastingdienst de inlener aansprakelijk kan stellen als deze niet ten minste 35% van de factuursom op de g-rekening heeft gestort, kan de Belastingdienst sneller en vaker aansprakelijk stellen en zo de verschuldigde belasting mogelijk alsnog succesvol innen. De inlener kan tegenbewijs leveren over de werkelijke omvang van de aansprakelijkheidsschuld, bijvoorbeeld op basis van stukken uit zijn eigen administratie.

Naast de introductie van een vermoeden van de omvang van de aansprakelijkheidsschuld, wordt een tweede vermoeden geïntroduceerd. De voorgestelde vereenvoudiging van een aansprakelijkstelling behelst ook het vermoeden dat een onderneming die is ingeschreven in het openbaar register een uitlener is zoals wordt bedoeld bij de fiscale inlenersaansprakelijkheid. Hierdoor zal duidelijk zijn dat de fiscale inlenersaansprakelijkheid van toepassing kan zijn.

Naast de voorgestelde vereenvoudigingen van het aansprakelijk stellen van een inlener wordt het gebruik van de g-rekening gestimuleerd door een beleidsmatige vrijwaring voor inleners die arbeidskrachten inhuren van uitleners of doorleners met een toelating en vervolgens 35% van de factuursom op de g-rekening storten.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

10 Venootschapsbelasting

10.1 Aanpassing fiscale kwalificatie rechtsvormen

Met ingang van 1 januari 2025 wijzigen de regels voor de fiscale kwalificatie van rechtsvormen. De aanleiding is dat het Nederlandse kwalificatiebeleid voor (buitenlandse) rechtsvormen op bepaalde punten internationaal afwijkend is. Dit kan leiden tot kwalificatieverschillen, waarbij het ene land een lichaam als niet-zelfstandig belastingplichtig beschouwt, terwijl het andere land een lichaam als zelfstandig belastingplichtig beschouwt. Hierdoor kunnen mismatches in de belastingheffing ontstaan.

Er vindt een codificatie plaats van het Nederlandse kwalificatiebeleid voor buitenlandse rechtsvormen op basis van de rechtsvormvergelijkingsmethode. Op basis van de rechtsvormvergelijkingsmethode worden bepaalde civielrechtelijke kenmerken vergeleken met die van Nederlandse rechtsvormen, zoals de NV, de BV, de coöperatie, de vereniging, de stichting, de maatschap, de VOF en de CV. Het buitenlandse lichaam wordt in Nederland voor fiscale doeleinden op dezelfde wijze behandeld als het Nederlandse lichaam met een vergelijkbare rechtsvorm.

Dit wordt aangevuld met twee aanvullende methoden (de vaste methode en de symmetrische methode) in het geval dat de rechtsvorm van een buitenlands lichaam niet vergelijkbaar is met die van een naar Nederlands recht opgericht of aangegaan lichaam.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

Tijdens de parlementaire behandeling van de wet is nog wel een aantal technische omissies naar voren gekomen in het deel van de wet dat per 1 januari 2025 in werking treedt. Uit de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda blijkt dat het demissionaire kabinet dat nog wil herstellen.

10.2 Vervallen zelfstandige belastingplicht CV en fonds voor gemene rekening

Bij bepaalde rechtsvormen zoals de commanditaire vennootschap (CV) en het fonds voor gemene rekening, komt de vraag op of deze zelfstandig belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting, of dat de resultaten en het vermogen voor de belastingheffing aan de participanten worden toegerekend.

Per 1 januari 2025 vervalt in veel gevallen de zelfstandige belastingplicht van de CV en het fonds voor gemene rekening. Het vervallen van de belastingplicht kan gevolgen hebben voor de vennootschapsbelasting en de inkomstenbelasting. Tot 31 december 2024 is een overgangsregeling van toepassing. Daarmee kan een CV of fonds dit jaar zonder belastingheffing worden omgezet. Dat moet dan wel in 2024 plaatsvinden. Er kan ook gebruik worden gemaakt van een betalingsregeling.

De zelfstandige belastingplicht van een fonds voor gemene rekening kan mogelijk in stand blijven door in 2024 de fondsvoorwaarden aan te passen.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

10.3 Wijziging fiscale beleggingsinstellingen

Met een fiscale beleggingsinstelling kan collectief worden belegd via een lichaam. Als aan de voorwaarden wordt voldaan, geldt voor dat lichaam in de vennootschapsbelasting een tarief van 0%. Heffing vindt plaats bij de participanten over de uitgekeerde winst.

Vanaf 1 januari 2025 mag een fiscale beleggingsinstelling niet langer direct beleggen in vastgoed (onroerende zaken of rechten waaraan deze zijn onderworpen) dat in Nederland is gelegen. Wanneer toch direct in Nederlands vastgoed wordt belegd, wordt de instelling regulier belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Dit is bedoeld om een heffingslek te dichten. Om de kwalificatie als fiscale

beleggingsinstelling in stand te houden, moeten de beleggingen in (in Nederland gelegen) vastgoed in 2024 worden geherstructureerd.

Het blijft wel mogelijk om direct te beleggen in vastgoed dat in het buitenland is gelegen. Het blijft ook mogelijk om te beleggen in aandelen in een regulier belastingplichtige dochtervennootschap die in Nederland gelegen vastgoed houdt (indirect beleggen in Nederlands vastgoed).

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

10.4 Wijziging vrijgestelde beleggingsinstellingen

Met een vrijgestelde beleggingsinstelling kan collectief worden belegd via een lichaam. Als aan de voorwaarden is voldaan, is dat lichaam vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Heffing vindt plaats bij de participanten.

De bedoeling was dat de vrijgestelde beleggingsinstellingen deelnemersrechten zouden aanbieden aan een groot publiek. De regeling wordt echter ook gebruikt voor beleggingen door vermogende personen en families. Om recht te doen aan de oorspronkelijke bedoeling geldt dat vanaf 1 januari 2025 wordt aangesloten bij de definitie van beleggingsinstelling of icbe als bedoeld in de Wet op het financieel toezicht (Wft).

Om de kwalificatie als vrijgestelde beleggingsinstelling in 2025 in stand te houden, moeten de voorwaarden van de beleggingsinstelling in 2024 worden aangepast aan de Wft.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

10.5 Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling

Als een schuldeiser een vordering kwijtscheldt, wordt de schuldenaar bevrijd van zijn schuld. De vrijval van de schuld is in beginsel belast bij de schuldenaar. Onder voorwaarden kan echter gebruik worden gemaakt van de kwijtscheldingswinstvrijstelling. De kwijtschelding leidt dan niet tot een belastbare winst bij de schuldenaar.

De kwijtscheldingswinstvrijstelling is alleen van toepassing als de schuldeiser geen verrekenbare verliezen heeft. Voor zover er wel sprake is van verliezen, is de vrijval van de schuld belast. De winst die wordt behaald met de vrijval kan dan worden verrekend met de nog openstaande verliezen, maar vanwege de onlangs aangepaste verliesverrekeningsregels mogelijk niet tot het gehele bedrag van de kwijtscheldingswinst.

Op 1 januari 2021 is de Wet homologatie onderhands akkoord (WHOA) in werking getreden. Deze wet maakt het mogelijk om schulden van op zichzelf levensvatbare ondernemingen te saneren en een faillissement te voorkomen. Met een aanpassing van de kwijtscheldingswinstvrijstelling wil het demissionaire kabinet een fiscale belemmering bij de sanering van verlieslijdende vennootschapsbelastingplichtige lichamen wegnemen.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

10.6 Verruiming earningsstrippingmaatregel en bestrijding opknippen vennootschappen

De earningsstrippingmaatregel is een algemene renteaftrekbeperking in de vennootschapsbelasting. Het saldo aan renten komt niet in aftrek voor zover dat meer bedraagt dan de hoogste van € 1.000.000 of 20% van de EBITDA (het bruto bedrijfsresultaat). Deze drempel geldt per belastingplichtige.

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is vastgelegd dat de drempel van 20% wordt verhoogd tot het Europees gemiddelde van 25%.

De beperking van de renteaftrek kan worden voorkomen of beperkt door de met vreemd vermogen gefinancierde investeringen of bedrijfsactiviteiten op te knippen en onder te brengen in verschillende vennootschappen. Om dat te voorkomen wordt de drempel van de earningsstrippingmaatregel specifiek voor vastgoedlichamen met aan derden verhuurd vastgoed met ingang van 1 januari 2025 afgeschaft.

In gevallen waarin renteaftrek de enige reden is om een structuur op te knippen, kunnen lichamen die geraakt worden door deze maatregel hun structuur mogelijk vereenvoudigen door het aangaan van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting of via een juridische fusie. Hierbij dient wel rekening te worden gehouden met gevolgen voor de heffing van overdrachtsbelasting en btw. Maar renteaftrek is niet de enige fiscale reden voor een structuur waarbij onroerende zaken zoveel mogelijk in afzonderlijke entiteiten zijn ondergebracht. Gedacht kan worden aan het tariefopstapje in de vennootschapsbelasting, de verliesverrekeningstemporisering en de mogelijkheid om onroerende zaken via aandelentransacties te vervreemden zonder acute heffing van vennootschapsbelasting.

Status

De bestrijding van het opknippen komt aan de orde in de brief van de staatssecretaris van Financiën over de aanpak van belastingconstructies en in de Voorjaarsnota. Het wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

10.7 Verduidelijking liquidatieverliesregeling

In de vennootschapsbelasting is een vrijstelling opgenomen voor inkomsten uit deelnemingen (de deelnemingsvrijstelling). In het geval van een liquidatie van een deelneming is de deelnemingsvrijstelling niet van toepassing. Het gevolg hiervan is dat een verlies dat wordt gemaakt bij de liquidatie van een deelneming aftrekbaar is.

De liquidatieverliesregeling kent een specifieke bepaling voor de liquidatie van een tussenhoudster die op haar beurt ook een deelneming houdt. Dit is een complexe regeling. Het demissionaire kabinet wil deze regeling daarom verduidelijken.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

10.8 Invoering algemene anti-misbruikmaatregel

Het demissionaire kabinet wil een algemene anti-misbruikmaatregel invoeren in de vennootschapsbelasting. Dit biedt de belastinginspecteur de mogelijkheid om in te grijpen als gebruik wordt gemaakt van een constructie waarvan het hoofddoel of één van de hoofddoelen is om een belastingvoordeel te verkrijgen, maar waarmee het doel van het toepasselijke belastingrecht wordt ondermijnd.

Dit betreft de implementatie van de “general anti-abuse rule” uit de Europese Anti Tax Avoidance Directive (ATAD). Nederland was aanvankelijk van mening dat de algemene anti-misbruikmaatregel niet ingevoerd hoefde te worden omdat Nederland al een vergelijkbare maatregel kent in de vorm van “fraus legis”, maar is daar blijkbaar toch op teruggekomen. Met de invoering van de algemene anti-misbruikmaatregel wordt echter geen materiële wijziging beoogt ten opzichte van fraus legis.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

10.9 Aanpassing onderworpenheidstoetsen

In verschillende bepalingen in de vennootschapsbelasting is een zogenoemde onderworpenheidstoets opgenomen. Dit betekent dat een regeling (meestal een voor de belastingplichtige voordelige uitzondering) alleen van toepassing is als een vennootschap onderworpen is aan een naar Nederlandse begrippen reële heffing.

Het demissionaire kabinet heeft gesignaleerd dat voor de toepassing van deze toets de vraag is opgekomen of de per 1 januari 2024 ingevoerde minimumbelasting voor multinationals een naar de winst geheven belasting is, en zo ja, of (feitelijk) sprake is van voldoende onderworpenheid. De bedoeling is om dat in de wet vast te leggen.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

10.10 Samenloop werkkostenregeling en aftrekbeperking voor gemengde kosten

Werkgevers die zijn onderworpen aan vennootschapsbelasting hebben te maken met een aftrekbeperking voor gemengde kosten. Voor het bepalen van het gedeelte van de gemengde kosten dat in aftrek wordt beperkt, wordt aangesloten bij het loonbegrip uit de loonbelasting.

De invoering van de werkkostenregeling heeft echter gezorgd voor een wijziging in de systematiek ten aanzien van het loonbegrip. Dit heeft een onbedoeld effect gehad op de aftrekbeperking voor gemengde kosten. Het kabinet wil die aftrekbeperking aanpassen, zodat voor het bepalen van het bedrag aan gemengde kosten dat in aftrek wordt beperkt, wordt aangesloten bij het loon waarover ten laste van de betreffende werknemers daadwerkelijk loonbelasting wordt ingehouden. Dit is bedoeld als vereenvoudiging.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

10.11 Aanpassing bezwaar tegen niet verrekenende belasting

Een belastingplichtige kan bepaalde bedragen met de verschuldigde vennootschapsbelasting verrekenen. Dat betreft onder andere de deelnemingsverrekening, de verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten en de verrekening bij voordelen uit hoofde van een gecontroleerd lichaam.

Het kabinet wil in de wet vastleggen dat alleen bezwaar (en beroep) openstaat tegen het bij beschikking vastgestelde bedrag aan over te brengen belasting voor zover dat ziet op het laatste jaar en niet op het bedrag dat eerder bij een beschikking is vastgesteld. Daarmee wordt voor de deelnemingsverrekening, de verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten en de verrekening bij voordelen uit hoofde van een gecontroleerd lichaam vastgelegd dat een belastingplichtige niet in elk toekomstig jaar (opnieuw) bezwaar kan maken tegen een voor een eerder jaar reeds bij een beschikking vastgesteld over te brengen bedrag.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

11 Dividendbelasting

11.1 Geen afschaffing vrijstelling inkoop beursgenoteerde aandelen

De dividendbelasting kent een inhoudingsvrijstelling voor de inkoop van beursgenoteerde aandelen. Bij beursfondsen kan daarmee onder voorwaarden en tot bepaalde limieten de heffing van dividendbelasting achterwege blijven indien zij eigen aandelen inkopen.

Deze vrijstelling zou aanvankelijk per 1 januari 2025 worden afgeschaft. De Eerste Kamer heeft het demissionaire kabinet echter in een motie verzocht om de inkoopfaciliteit te behouden. In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is opgenomen dat de inkoopfaciliteit niet wordt afgeschaft.

Status

De afschaffing was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024. Het ongedaan maken daarvan wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

11.2 Verduidelijking voor transparante entiteiten

Dividendbelasting wordt geheven van degenen die (kort gezegd) gerechtigd zijn tot de opbrengst van aandelen. De wet bevat een specifieke regeling voor de houders van beursgenoteerde aandelen. De opbrengstgerechtigde is degene die op de registratiedatum volgens de administratie van de centrale effectenbewaarinstelling houder van de aandelen is.

Het demissionaire kabinet wil de samenloop van deze regeling met transparante entiteiten verduidelijken.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

11.3 Verplichte toepassing van de inhoudingsvrijstelling

In bepaalde gevallen mag de inhouding van dividendbelasting achterwege blijven. De uitdelende vennootschap heeft dan de keuze om wel of geen dividendbelasting in te houden en af te dragen.

Het demissionaire kabinet wil deze facultatieve inhoudingsvrijstelling omzetten in een imperatieve inhoudingsvrijstelling. De vrije keuze vervalt dan. Hiermee wordt gegarandeerd dat degene die gerechtigd is tot het dividend indien nodig bezwaar kan aantekenen tegen de inhouding van dividendbelasting.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

12 Bronbelasting

12.1 Nieuw groepsbegrip in de bronbelasting

Sinds 2021 kent Nederland een conditionele bronbelasting op rente- en royaltybetalingen die worden gedaan door een Nederlandse entiteit aan een gelieerde entiteit in een laagbelastende jurisdictie. Met ingang van 2024 is daar een conditionele bronbelasting op dividenden aan toegevoegd. De gelieerdheid tussen entiteiten, die een voorwaarde is voor de heffing van de bronbelasting, wordt bepaald door de aanwezigheid van een zogenoemd kwalificerend belang. Dit kwalificerend belang kan mede worden bepaald op basis van de aanwezigheid van een zogenoemde samenwerkende groep. Volgens het demissionaire kabinet komen er vanuit de praktijk signalen dat de uitwerking van het begrip samenwerkende groep in veel gevallen onduidelijk is. Daarom wordt voorgesteld om het begrip samenwerkende groep in de bronbelasting te vervangen door een nieuw groepsbegrip.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

13 Btw

13.1 Verhoging btw-tarief op agrarische goederen en diensten

Leveringen van bepaalde agrarische goederen wordt belast tegen een verlaagd btw tarief. Het gaat daarbij onder andere om peulvruchten en granen die niet als voedingsmiddel kwalificeren, pootgoed, vee, beetwortelen, land- en tuinbouwzaden, rondhout, stro, veevoerders, vlas en wol, zowel ruw en ongewassen. Vanaf 1 januari 2025 geldt hiervoor het algemene btw-tarief van 21%.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

13.2 Verhoging btw op culturele goederen en diensten

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is opgenomen dat het huidige lage btw-tarief voor culturele goederen en diensten met ingang van 2026 grotendeels wordt afgeschaft. Het btw-tarief gaat

dan van 9% naar 21%. Het huidige lage btw-tarief voor dagrecreatie en bioscopen blijft behouden en is uitgezonderd van de verhoging.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

13.3 Verhoging btw op logies

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is opgenomen dat het verlaagde btw-tarief op logies met ingang van 2026 grotendeels wordt afgeschaft. Het btw-tarief voor logies gaat dan van 9% naar 21%. Het huidige lage btw-tarief voor kampeerterreinen blijft behouden en is uitgezonderd van de verhoging.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

13.4 Aanpak van kortdurende verhuurconstructies in de btw

De verhuur van onroerende zaken is in beginsel vrij van btw. Dit betekent dat de verhuurder de hem in rekening gebrachte btw (bijvoorbeeld bij een verbouwing) niet in aftrek kan brengen. De kortstondige verhuur in het kader van een hotel-, pension-, kamp- en vakantiebestedingsbedrijf is daarentegen wel belast met btw. In een dergelijk geval is de in rekening gebrachte btw wel aftrekbaar.

Om de aftrek van de in rekening gebrachte btw veilig te stellen, zou een ondernemer ervoor kunnen kiezen om een woning eerst kortstondig te verhuren en in het daaropvolgende jaar vrij van btw voor een lagere termijn te verhuren. Om dit te bestrijden, wordt gekeken naar de mogelijkheid om een herzieningsmogelijkheid in te voeren voor (kostbare) verbouwdiensten.

Het demissionaire kabinet wil de short stay-structuur financieel minder aantrekkelijk maken door de herzieningsregeling uit te breiden naar diensten aan onroerende zaken waarvan de vergoeding een drempelbedrag te boven gaat. Deze maatregel verplicht ondernemers de eerder toegepaste btw-aftrek vijf jaar lang (na het eerste jaar telkens voor $\frac{1}{5}$ deel) te vergelijken met het gebruik van de dienst (voor belaste of vrijgestelde prestaties) in dat jaar. Bij een wijziging van het gebruik dient de initiële btw-aftrek te worden gecorrigeerd.

Er komt een overgangsregeling bestaande uit een uitgestelde inwerkingtreding per 1 januari 2026, wat de vastgoedsector de gelegenheid biedt zich voor te bereiden op de maatregel.

Status

De aanpak van deze constructies is genoemd in de Voorjaarsnota en in de brief van de staatssecretaris over de aanpak van belastingconstructies. Een wetswijziging stond ter consultatie op internet. Mogelijk wordt het opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

13.5 Aanpassing voor diensten van sociale of culturele aard

In de wet een vrijstelling van btw opgenomen voor leveringen en diensten die van sociale of culturele aard zijn. Eén van de voorwaarden voor die vrijstelling is dat de ondernemer geen winst beoogt. Naar aanleiding van een arrest van de Hoge Raad wil het kabinet in de wet regelen dat bij algemene maatregel van bestuur kan worden afgeweken van de voorwaarde van het niet winst beoogen.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

13.6 Wijziging kleineondernemersregeling

Met ingang van 1 januari 2025 is het mogelijk om de kleineondernemersregeling in een andere EU-lidstaat toe te passen. De kleineondernemersregeling is een vrijstelling van btw voor kleine ondernemers die een bepaalde omzet niet overschrijden. De ondernemers die hiervan gebruik willen maken zijn verplicht om bij de aanmelding en daarna elk kalenderkwartaal omzetinformatie te verstrekken. Het kabinet wil onduidelijkheden op dit punt wegnemen.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

13.7 Bezwaar en beroep tegen voldoening van nihil

Bij het doen van aangifte omzetbelasting wordt de verschuldigde omzetbelasting verminderd met de voorbelasting. Afhankelijk van het saldo wordt vervolgens de rechtsingang bepaald. Bij een positief saldo is de voldoening op aangifte de rechtsingang. Bij een negatief saldo is de teruggaafbeschikking de rechtsingang.

Het is niet duidelijk of het instellen van bezwaar en beroep mogelijk is als het saldo uitkomt op nihil. Het kabinet wil de rechtsingang bij een saldo van nihil gelijkstellen met een voldoening. Verder wil het kabinet verduidelijken dat bezwaar en beroep tegen een voldoening zowel kan leiden tot een vermindering van die voldoening naar nihil als tot een teruggaaf van belasting.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

13.8 Uitbreiding laag btw-tarief met radiofarmaceutica

In tabel I van de wet staat limitatief opgesomd op welke goederen en diensten het verlaagde btw-tarief van toepassing is. Abusievelijk is één bepaalde categorie geneesmiddelen niet opgenomen: radiofarmaceutica. In lijn met een eerder besluit wordt deze omissie hersteld.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

14 Accijnzen

14.1 Vervallen naheffing en teruggaaf veraccijnsde voorraad brandstof

Er zijn specifieke regelingen voor de naheffing van accijns voor veraccijnsde voorraden in het geval van een verhoging van de brandstofaccijns en voor de teruggaaf van accijns voor veraccijnsde voorraden in het geval van een verlaging van de brandstofaccijns. Deze bepalingen bestaan al lang en worden bijna altijd buiten werking gesteld omdat deze voor de Douane onuitvoerbaar zijn. Het demissionaire kabinet wil deze regelingen daarom schrappen.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

14.2 Verlenging accijnsverlaging op brandstof

Sinds 1 juli 2023 geldt een accijnsverlaging voor benzine, diesel en LPG. Deze verlaging zou aanvankelijk doorlopen tot en met 31 december 2024. In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is echter opgenomen dat de accijnsverlaging op brandstoffen met een jaar wordt verlengd tot en met 2025.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

14.3 (Her)invoering rode diesel

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is vastgelegd dat de rode diesel (een lager accijnstarief voor diesel) terugkomt voor boeren, tuinders en loonwerkers.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

14.4 Aanpassing aangiftetermijn

Voor accijns die op een tijdstip verschuldigd is geworden, wil het kabinet in alle situaties, ongeacht of sprake is van het juist opvolgen van de accijnsformaliteiten of dat sprake is van een onregelmatigheid, de termijn om accijns op aangifte te voldoen wijzigen naar uiterlijk een dag nadat het belastbare feit zich heeft voorgedaan. De maatregel bewerkstelligt dat in alle situaties eenzelfde aangiftetermijn geldt.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in de Fiscale verzamelwet 2026.

15 Overdrachtsbelasting

15.1 Aanpassing van de splitsingsvrijstelling in de overdrachtsbelasting

De verkrijging van een onroerende zaak is in beginsel belast met overdrachtsbelasting. Dat geldt ook als in het kader van een splitsing van een BV een onroerende zaak van ene BV overgaat naar de andere BV. Onder voorwaarden kan bij een splitsing echter gebruik worden gemaakt van een vrijstelling.

Volgens het demissionaire kabinet heeft de wetgever niet beoogd dat de vrijstelling ook toepassing vindt wanneer een herstructurering plaatsvindt met het oog op een verkoop van vastgoed aan derden zonder heffing van overdrachtsbelasting. Die situatie doet zich volgens het kabinet echter wel voor. Om dat te voorkomen wordt overwogen om splitsingsvrijstelling meer in lijn te brengen met andere ondernemingsfaciliteiten in de overdrachtsbelasting. Zo komen er een ondernemingseis en een voortzettingseis voor de verkregen onderneming van drie jaar.

De voorwaarden van de splitsingsvrijstelling worden hierbij aangescherpt. Het gaat om toevoeging van een ondernemingseis, een voortzettingseis, een soortgelijk-belangeis en een aanhoudingseis. Met de ondernemingseis wordt beoogd aan te sluiten bij het materiële ondernemingsbegrip in de inkomstenbelasting. Dit zal betekenen dat een verkrijging van losse onroerende zaken krachtens (af)splitsing niet langer onder de splitsingsvrijstelling kan vallen.

Status

Deze wijziging is genoemd in de Voorjaarsnota en in de brief van de staatssecretaris over de aanpak van belastingconstructies. Een wetswijziging stond ter consultatie op internet. Waarschijnlijk wordt het uitvoeringsbesluit hierop aangepast.

15.2 Aanpassing kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting

De kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting is bedoeld om de ruil van gronden en opstallen in landelijk gebied vrij van overdrachtsbelasting te laten plaatsvinden. De kavelruilvrijstelling kan worden toegepast op verkrijgingen die plaatsvinden krachtens de Wet inrichting landelijk gebied (WILG) en vanaf 1 januari 2024 krachtens de Omgevingswet.

Het demissionaire kabinet wijst erop dat de doelstelling van de kavelruilvrijstelling is dat de overdrachtsbelasting geen belemmering mag vormen voor het realiseren van een structuurverbetering van landelijk gebied. Uit signalen van de Belastingdienst en een eerdere evaluatie van de vrijstelling blijkt echter dat ook partijen buiten de beoogde doelgroep gebruik maken van de vrijstelling. Om dat te voorkomen wordt overwogen om de voorwaarden voor toepassing van de kavelruilvrijstelling met ingang van 1 januari 2025 aan te passen.

De kavelruilvrijstelling is niet langer van toepassing op de verkrijging van woningen. De vrijstelling blijft wel van toepassing op agrarische bedrijfswoningen. De kavelruilvrijstelling is alleen van toepassing op opstallen die ten behoeve van de landbouw bedrijfsmatig worden geëxploiteerd. Die bedrijfsmatige exploitatie moet vervolgens gedurende ten minste tien jaar worden voortgezet. Voor onbebouwde grond komen geen extra beperkingen.

Status

Deze wijziging is genoemd in de Voorjaarsnota, in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en in de brief van de staatssecretaris over de aanpak van belastingconstructies. Een wetswijziging stond ter consultatie op internet. Mogelijk wordt het opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

16 Kansspelbelasting

16.1 Verhoging tarief

Uit het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie volgt dat de kansspelbelasting in 2025 wordt verhoogd van 30,5% naar 37,8%.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

17 Energiebelasting

17.1 Klimaatmaatregelen (glastuinbouw)

De Klimaatwet stelt Nederland voor de opgave om in 2030 55% reductie van broeikasgasemissies te realiseren ten opzichte van 1990. Om deze opgave te bereiken moeten in alle sectoren maatregelen worden genomen om broeikasgasemissies te reduceren.

- ▶ In de energiebelasting worden de verlaagde tarieven op gas voor de glastuinbouwsector geleidelijk afgeschaft tussen 2025 en 2035.
- ▶ In de energiebelasting wordt de vrijstelling voor het opwekken van elektriciteit (inputvrijstelling) afgebouwd tussen 2025 en 2030.
- ▶ Er komt een CO₂-heffing voor de glastuinbouw.

De wijzigingen in de energiebelasting zijn bedoeld om de glastuinbouw te stimuleren om niet langer aardgas te gebruiken en over te stappen op alternatieve technieken om de kassen te verwarmen en te belichten.

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is vastgelegd dat de eerder aangekondigde verhoogde CO₂-heffing wordt teruggedraaid.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024. Nadere aanpassingen worden mogelijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

17.2 Verlaging energiebelasting aardgas

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is een verlaging van de energiebelasting op aardgas opgenomen. Het tarief in de eerste en tweede schijf van de energiebelasting op aardgas (tot 170.000 m³) wordt per 1 januari 2025 verlaagd met € 2,8 cent per m³, oplopend naar € 4,8 cent per m³ in 2030 (prijspeil 2024). Dit levert voor een huishouden met een gemiddeld verbruik een financieel voordeel op van circa € 29 per jaar in 2025 oplopend naar circa € 50 per jaar in 2030.

Het tarief van de derde, vierde en vijfde schijf van de energiebelasting op aardgas zou aanvankelijk per 1 januari 2025 worden verhoogd met 22,4% en per 1 januari 2030 met 2,7%. Dat gaat niet door.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

17.3 Verhoging belastingvermindering energiebelasting in plaats van tariefsverlaging energiebelasting

Het verlaagde energiebelastingtarief voor walstroom wordt jaarlijks van 2024 tot en met 2033 in tien stappen verhoogd. Met ingang van 1 januari 2033 is het tarief 100% van het reguliere tarief.

De opbrengst van het afbouwen van het verlaagde walstroomtarief zou aanvankelijk worden aangewend voor de jaarlijkse verlaging van het energiebelastingtarief op elektriciteit. In plaats daarvan wordt met

terugwerkende kracht tot 1 januari 2024 de belastingvermindering van de energiebelasting verhoogd met € 0,04.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

17.4 Invoering apart tarief voor waterstof

In de energiebelasting wordt waterstof nu nog hetzelfde belast als zijn fossiele tegenhanger, te weten aardgas. Daardoor is er geen fiscale prikkel om aardgas te vervangen door waterstof bij energetische toepassingen. Het demissionaire kabinet wil daarom een apart tarief invoeren voor waterstof.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

17.5 Specificering vrijstelling op elektriciteit die wordt ingezet voor elektrolyse

Voor de productie van waterstof door middel van elektrolyse is elektriciteit nodig. In de toekomst kan de productie van waterstof door middel van elektrolyse onder de bestaande vrijstelling voor elektriciteitsverbruik voor elektrolytische procedés vallen. Het demissionaire kabinet wil de vrij te stellen processtappen voor elektrolytische waterstofproductie uitbreiden naar elektriciteitsverbruik bij de voorbereiding van water voor omzetting en de stappen met duidelijkere normen beschrijven.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

18 Kolenbelasting

18.1 Afschaffing vrijstelling duaal verbruik in kolenbelasting

Het demissionaire kabinet wil de vrijstelling in de kolenbelasting voor duaal en non-energetisch verbruik per 1 januari 2027 afschaffen.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

19 Circulaire plastic belasting

19.1 Invoering circulaire plastic heffing

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is vastgelegd dat met ingang van 2028 een circulaire plastic heffing wordt ingevoerd.

Status

Dit wordt mogelijk al in het pakket Belastingplan 2025 opgenomen.

19.2 Vliegbelasting

Onder de naam vliegbelasting wordt een belasting geheven ter zake van het vertrek van een passagier met een vliegtuig vanaf een in Nederland gelegen luchthaven. Het tarief bedraagt in 2024 een vast bedrag van € 29,05 per passagier per vlucht.

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie is vastgelegd dat er een gedifferentieerde vliegbelasting naar afstand wordt ingevoerd. Vluchten over lange afstanden worden dan meer belast omdat deze meer uitstoot hebben.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

20 BPM

20.1 Aanpassing voertuigdefinities

In de BPM en motorrijtuigenbelasting worden voertuigdefinities gehanteerd die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. De definities in de BPM en de motorrijtuigenbelasting worden aangepast aan de officiële registratie.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

20.2 Invoering forfait voor bestelauto's onder CO₂-uitstootgegevens

In de BPM geldt een vrijstelling voor bestelauto's die op naam worden gesteld van een ondernemer. Deze ondernemersvrijstelling wordt met ingang van 1 januari 2025 afgeschaft. Daarnaast wordt de grondslag voor bestelauto's omgezet in CO₂-uitstoot. Voor de inschrijving van bestelauto's is daarmee BPM verschuldigd afhankelijk van de CO₂-uitstoot. Hiermee wordt de grondslag in de BPM voor bestelauto's gelijkgetrokken met die voor personenauto's.

Van een klein aantal bestelauto's is de CO₂-uitstoot onbekend of zou moeten worden teruggevallen op de oudere NEDC-meetmethode (in plaats van WLTP). De BPM zou voor deze groep voertuigen hierdoor zonder aanvullende wetgeving worden gebaseerd op een onbetrouwbaardere methode of een hoge forfaitaire waarde. Volgens het demissionaire kabinet is dat voor de groep voertuigen waarover het gaat onwenselijk. Daarom wordt voorgesteld om voor deze situatie te voorzien in een specifieke oplossing.

Status

Het vervallen van de bpm-vrijstelling was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2023. Het forfait staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

20.3 Vereenvoudiging regeling voor bestelauto's voor gehandicapten

Bestelauto's voor gehandicapten zijn vrijgesteld van BPM. Als vanaf 2025 bpm wordt geheven bij reguliere bestelauto's, zal vaak voorfinanciering moeten plaatsvinden, doordat eerst de BPM wordt afgedragen door de importeur en pas later wordt teruggevraagd door de gehandicapte. Het demissionaire kabinet wil dit vereenvoudigen zodat voorfinanciering kan worden voorkomen.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

20.4 Verhoging vaste voet BPM

De hoogte van de bpm voor een personenauto is opgebouwd uit een vast deel (vaste voet) en een variabel deel (schijvenstelsel) dat afhankelijk is van de CO₂-uitstoot van de personenauto. Vanaf 2025 wordt de vaste voet verhoogd met € 200 (prijspeil 2023).

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

20.5 Beëindiging teruggaaf BPM geldtransport

Op verzoek wordt een BPM-teruggaaf verleend voor motorrijtuigen die zijn ingericht voor geldtransport en als zodanig uiterlijk kenbaar zijn (geldtransportwagens). Dit wordt per 2026 afgeschaft.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

20.6 Aanpassing BPM voor PHEV's in verband met nieuwe testmethode

In de BPM geldt een aparte tarieftabel voor plug-in hybride aangedreven personenauto's (PHEV's). Deze tabel is strenger dan de reguliere tabel omdat het verschil tussen de geteste en werkelijke CO₂-uitstoot bij een PHEV veel groter is dan bij reguliere brandstofauto's.

De Europese testmethode voor de CO₂-uitstoot van PHEV wordt in twee stappen verbeterd per 2025 en per 2027. Hiermee vervalt de ratio voor een aparte bpm-tabel voor PHEV. Per 1 januari 2025 vervalt daarom de aparte BPM-tabel en wordt de PHEV ondergebracht in de reguliere BPM-tabel.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

21 Motorrijtuigenbelasting

21.1 Beëindiging nihilstarief OV-autobussen op LPG of autogas

In de motorrijtuigenbelasting geldt een nihilstarief voor autobussen die hoofdzakelijk worden gebruikt voor het openbaar vervoer en die op LPG of aardgas rijden. Dit nihilstarief wordt per 1 januari 2030 afgeschaft.

Volgens het demissionaire kabinet is de wetgeving onduidelijk over hoe en vanaf welk moment thans aanspraak gemaakt kan worden op het nihilstarief. Het demissionaire kabinet wil daarom voor dit tarief een expliciete verzoekprocedure invoeren.

Status

Het afschaffen van het nihilstarief was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024. De verzoekprocedure staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

21.2 Beëindiging lagere brandstof toeslag voor LPG, CNG en LNG

In de motorrijtuigenbelasting geldt een lagere brandstof toeslag voor personenauto's en bestelauto's die door particulieren worden gehouden, wanneer in het kentekenregister de brandstofsoort CNG, LNG of de brandstofsoort LPG met de typeaanduiding af-fabriek-, G3- of R115-installatie is opgenomen. Deze regeling vervalt per 1 januari 2026.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

21.3 Beëindiging kwarttarieven kampeerauto

In de motorrijtuigenbelasting geldt een kwarttarief voor personenauto's waarvan de binnenruimte is ingericht voor het vervoer en verblijf van personen en is voorzien van een vaste kook- en slaapplegelegenheid (kampeerauto's). Voor kampeerauto's die bedrijfsmatig worden verhuurd geldt een halftarief.

Per 1 januari 2026 geldt voor kampeerauto's een halftarief. Het specifieke tarief voor kampeerauto's die bedrijfsmatig worden verhuurd komt dan te vervallen.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

21.4 Beëindiging kwarttarief paardenvervoer

In de motorrijtuigenbelasting geldt een kwarttarief voor een voertuig dat is ingericht voor het vervoer van paarden ten behoeve van de paardensport en uitsluitend niet-beroepsmatig wordt gebruikt. Deze regeling wordt per 1 januari 2026 beëindigd.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

21.5 Versobering oldtimersregeling

De motorrijtuigenbelasting kent een vrijstelling voor voertuigen van veertig jaar en ouder. Deze oldtimersregeling is oorspronkelijk ingevoerd vanwege beperkt gebruik van de weg door deze groep, maar is in de loop van de tijd veranderd naar behoud van mobiel erfgoed.

De overgangsregeling voor oudere motorrijtuigen met een bouwjaar tot 1988 loopt per 1 januari 2028 af. Motorrijtuigen die voor 1 januari 1988 voor het eerst in gebruik zijn genomen en waarbij de datum van eerste toelating nog geen veertig jaar geleden is, kunnen onder nadere voorwaarden gebruikmaken van deze overgangsregeling. Vanaf 1 januari 2028 geldt de oldtimerregeling alleen nog voor motorrijtuigen die vóór 1988 zijn gebouwd.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

21.6 Invoering tariefkorting emissievrije personenauto's

Er wordt een tijdelijke tariefkorting in de motorrijtuigenbelasting ingevoerd voor emissievrije personenauto's. De korting bedraagt 40% in 2026 tot en met 2028, 35% in 2029 en 30% in 2030. Na 2030 vervalt de tijdelijke korting.

Deze tariefkorting is bedoeld om de stagnatie van de ingroei van emissievrije personenauto's in het wagenpark te voorkomen.

Status

Dit staat in de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

22 Vrachtwagenheffing

22.1 Invoering vrachtwagenheffing

Met ingang van 1 januari 2026 wordt een vrachtwagenheffing ingevoerd. Deze heffing geldt voor binnenlandse en buitenlandse vrachtwagens met een toegestane maximum massa van meer dan 3.500 kg. Eigenaren van dergelijke vrachtwagens betalen dan per gereden kilometer, op de snelwegen en een aantal provinciale en lokale hoofdwegen.

Status

De Wet vrachtwagenheffing is in 2022 al aangenomen. Een voorstel tot wijziging heeft onlangs ter consultatie op internet gestaan.

23 Gemeentebelasting

23.1 Maximering gemeentelijke woonlasten (OZB)

Uit het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie volgt dat de stijging van de gemeentelijke woonlasten (OZB) wordt gemaximeerd via afspraken met gemeenten.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

23.2 Invoering planbatenheffing

De Tweede Kamer heeft een tweetal moties aangenomen over een planbatenbelasting.

In de moties wordt geconstateerd dat er een groot tekort is aan betaalbare woningen en dat grondspeculanten veel winst maken zonder toegevoegde waarde te leveren. Daarom wordt de regering verzocht een voorstel voor de invoering van een gemeentelijke planbatenheffing uit te werken. Een planbatenheffing is een belasting op de waardevermeerdering van grond als gevolg van een bestemmingsplanwijziging.

In het hoofdlijnenakkoord van de nieuwe coalitie wordt ingezet op meer beschikbare en betaalbare bouwgrond, lagere kosten en meer autonomie voor medeoverheden door een belasting op ongebouwde grond met een woonfunctie. De mogelijkheden voor een gemaximeerde planbatenheffing of vergelijkbaar systeem bij woningbouw moet volgens de coalitie worden benut. Met gemeenten wordt afgesproken dat de opbrengsten hiervan volledig ten gunste komen voor bereikbaarheid van de wijk en het bouwen van betaalbare huur- en koopwoningen.

Status

Dit wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.

24 Formeel

24.1 Inzagerecht in fiscaal dossier

Er komt een inzagerecht voor belastingplichtigen en inhoudingsplichtigen. Dit inzagerecht treedt in werking met ingang van 31 december 2025 of op een bij door de regering te bepalen eerder tijdstip.

Status

Dit was al opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

24.2 Aanpassing grens kwijtschelding

De grens voor de kwijtschelding van (onder andere) Rijksbelastingen wordt aangepast.

Onder een bepaalde betaalcapaciteit kunnen (een deel van) de belasting- en toeslagschulden worden kwijtgescholden. De doorwerking van de verhoging van de huurtoeslag betekent dat de betaalcapaciteit toeneemt en er minder belasting- en toeslagschulden worden kwijtgescholden. Hierdoor wordt het beoogde effect van inkomensondersteuning via een verhoging van de huurtoeslag voor een deel van de burgers niet bereikt. Dit raakt met name burgers met een inkomen net boven het sociaal minimum. Om dit effect te mitigeren, wordt de inkomensgrens voor de kwijtschelding verhoogd.

Status

Dit staat in de Voorjaarsnota en wordt waarschijnlijk opgenomen in het pakket Belastingplan 2025.



Tot slot

Deze Tax Alert dient slechts ter algemene informatie. Het pretendeert geen volledigheid en is geen fiscaal advies.

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2024 EY Belastingadviseurs B.V.

All Rights Reserved.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.
ey.com/nl