

LIVE TAX WEBINAR



PRINSJESDAG 2024: HET BELASTINGPLAN IN DRIE KWARTIER

Een vlotte en precieze wandeling door de fiscale plannen en wijzigingen voor 2025.

Dinsdag
17
September

17:00
–
17:45



Bas Jorissen



Pieter van Tilburg

PERSONEN | INKOMEN

Schijfgrenzen Box 1

Schijven box 1 per 1-1-2025

- I. € 0 - € 38.441 (8.17%)
- II. € 38.441 - € 76.814 (37.48%)
- III. € 76.817 - ∞ (49.50%)

Undo: Verhoging Box 2

Het hoogste box 2 tarief wordt verlaagd van 33% naar 31%.

Aft. GWL Home Office

Verduidelijking:

'kosten en lasten die in een verhuursituatie door een huurder plegen te worden gedragen' (zoals huurderslasten voor inrichting, gas, water en licht) komen niet in aftrek bij zakelijke werkruimte in een woning.

Dubbeltelling RC

Er wordt voorgesteld dat verplichtingen die voortkomen uit de verbondenheid van de participanten in een samenwerkingsverband, worden uitgesloten van het schuldenbegrip.

Varen BE | Office DE

Grammaticale aanpassingen:

BE zeevarende die niet nagenoeg geheel maar volledig buiten NL werkt, en DE werknemer die –zeg- 34 dagen thuiswerkt, betalen toch in NL belasting.

Zorgritten: €0,23/km

De aftrekbare uitgaven voor zorgritten worden gesteld op € 0,23/km indien gereisd per auto (niet zijnde een taxi).

Vereenvoudiging want, niet langer de werkelijke autokosten op jaarbasis berekenen.

Privérit Bestelauto

Als bestelauto's doorlopend worden gebruikt door twee of meer werknemers kan lastig worden vastgesteld wie hem voor privédoeleinden gebruikt.

In zulke gevallen wordt het privévoordeel vastgesteld op een bedrag van €300 d.m.v. eindheffing. Indexatie naar €439.

Steun Eenverdieners

Er komt een tijdelijke regeling in de Participatiewet om huishoudens die nu door omstandigheden onder het sociaal minimum komen tegemoet te komen tot 2027.

Int'l Pensioenen

De twee voorwaarden voor waardeoverdracht van pensioen (bij een wisseling van baan) naar een buitenlandse uitvoerder gelden niet meer bij overdracht binnen de EU, EER of naar Zwitserland.

MKB-Winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling wordt verlaagd van 13,31% naar 12,7%.

Deze verlaging is kleiner dan de initieel beoogde verlaging naar 12,03%.

TARIEFSWIJZIGINGEN INKOMSTENBELASTING

Summary

Box 1

	2024	2025
Tarief schijf 1	36,97%	35,82%
Tarief schijf 2	36,97%	37,48%
Tarief schijf 3	49,50%	49,50%
Grens schijf 1	€ 38.089	€ 38.441
Grens schijf 2	€ 75.519	€ 76.817

Box 2

- Hoogste schijf box 2 [Aanmerkelijk Belang] zal worden verlaagd naar 31%.

Box 3

- Het tarief van box 3 [Inkomen uit Sparen & Beleggen] verandert niet.
- Aanspraken op een aardbevings-schadevergoeding (Groningen/Drenthe) tellen niet mee voor box 3.

Hoe was het?

Box 1

- Er waren in wezen 2 schijven van respectievelijk 36,97% en 49,50%.

Box 2

- Per 1 januari 2024 is er een toptarief in box 2 geïntroduceerd, met een toptarief van 33% vanaf €67.000.

Box 3

- Het huidige tarief van box 3 is 36% (2024) en aanspraken op aardbevings-schadevergoedingen zitten in de rendementsgrondslag.

Hoe wordt het?

Box 1

- Het percentage van de laagste schijf wordt 35,82% voor een inkomen van € 0 - € 38.441.
- Het tarief van de tweede schijf wordt 37,48% voor een inkomen van € 38.441 - € 76.814.
- Het aangrijpingspunt voor het toptarief wordt € 76.817 en het percentage blijft 49,50%.

Box 2

- Het toptarief wordt verlaagd van 33% van 31%.

Box 3

- Het tarief van box 3 [Inkomen uit Sparen & Beleggen] verandert niet.
- Aanspraken op een aardbevings-schadevergoeding (Groningen/Drenthe) tellen niet mee voor box 3.

VERLAGING TARIEF BOX 2 [REKENVOORBEELD]



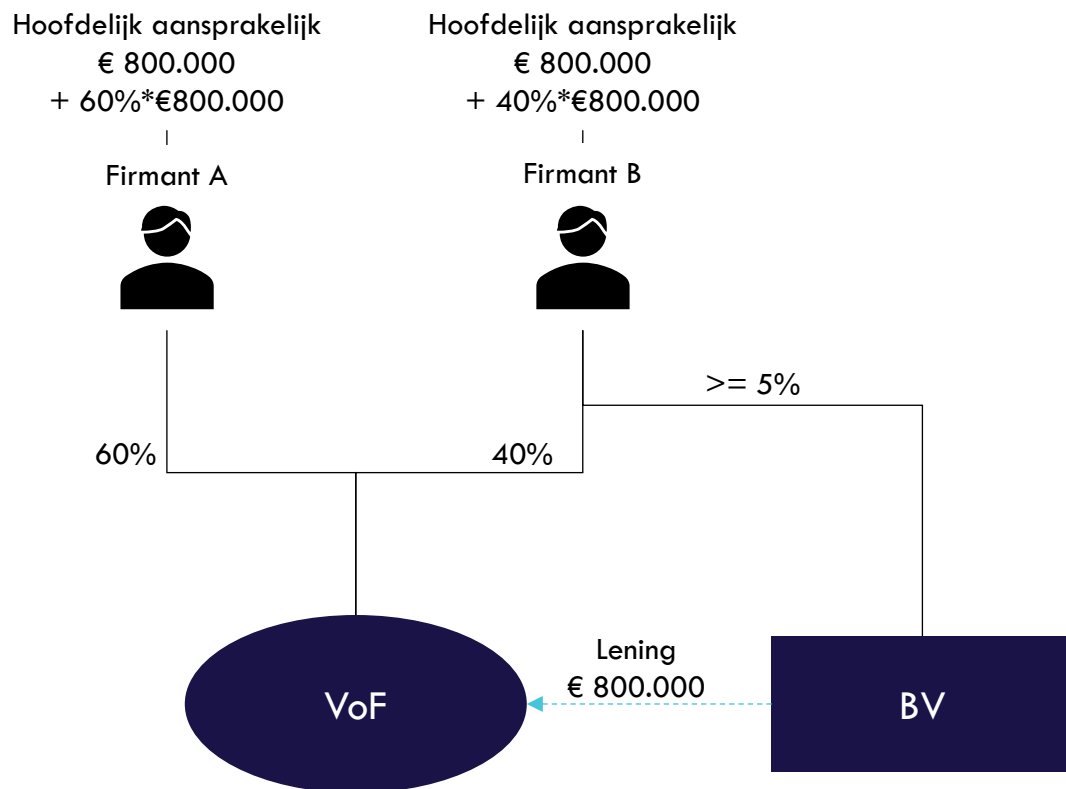
	2024	2024	2024	2025
Winst voor Vpb	€ 1.883.850	€ 5.180.000	€ 10.000.000.000	€ 10.000.000.000
Vpb systeem				
Lagere tarief	19%	19%	19%	19%
Bracket	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Hogere tarief	25,8%	25,8%	25,8%	25,8%
Vpb te betalen	€ 472.433	€ 1.322.840	€ 2.579.986.400	€ 2.579.986.400
Winst na Vpb	€ 1.411.417	€ 3.857.160	€ 7.420.013.600	€ 7.420.013.600
Box 2 systeem				
Lagere tarief	24,5%	24,5%	24,5%	24,5%
Bracket	€ 67.000	€ 67.000	€ 67.000	€ 67.000
Hogere tarief	33%	33%	33%	31%
Box 2 te betalen	€ 460.073	€ 1.267.168	€ 2.448.598.793	€ 2.300.199.861
Vpb + box 2	€ 932.506	€ 2.590.008	€ 5.028.585.193	€ 4.880.186.261
Effectief (combi)tarief	49,50%	50,00%	50,29%	48,80%
Nettodividend	€ 951.344	€ 2.589.992	€ 4.971.414.807	€ 5.119.813.739

Belastingplan 2025

"Deze verlaging leidt tot meer globaal evenwicht in het toptarief tussen aanmerkelijkbelanghouders, werknemers en IB-ondernemers. Als gevolg van de verhoging van het box 2-tarief naar 33% per 1 januari 2024 **bedroeg het toptarief voor aanmerkelijkbelanghouders 50,29%**. Voor werknemers is dat 49,5% en voor IB-ondernemers 44,8%. Het is onverstandig deze tarieven te ver uit elkaar te laten lopen, want dit leidt tot fiscaal gedreven gedrag, waardoor ondernemers een rechtsvorm kiezen die alleen bedoeld is om belasting te besparen en niet die het beste bij de onderneming past.

Met de voorgestelde maatregel om het box 2-tarief met 2%-punt te verlagen komt het toptarief voor aanmerkelijk belanghouders uit op **48,80%** en wordt meer globaal evenwicht in de tarieven bereikt."

EXCESSIEF LENEN: SAMENWERKINGSVERBANDEN



Privaatrecht:

BV heeft twee vorderingen op Firmant B, die een a.b. in BV heeft:

1. Vordering tegenover de VoF, m.a.w. de gezamenlijke firmanten, te verhalen op het afgescheiden vermogen. Toerekening aan Firmant B voor 40%, zijnde €320.000.
2. Vordering op het privévermogen van Firmant B. Bij een vof is dat vanwege de hoofdelijke verbondenheid bij elk van de vennoten voor het geheel van de schulden, dus €800.000.

Fiscale uitwerking nu:

- Firmant B heeft in box 2 een fictief regulier voordeel van $[\text{€}800.000 + \text{€}320.000 - \text{€}500.000 =] \text{€}620.000$, mits geen redelijke wetstoepassing.
- Firmant B heeft in box 2 een fictief regulier voordeel van $[\text{MAX}[\text{€}320.000; \text{€}800.000] - \text{€}500.000 =] \text{€}300.000$, mits redelijke wetstoepassing.

Fiscale uitwerking zo:

- Verplichtingen die voortkomen uit de verbondenheid van de participanten in een samenwerkingsverband, worden uitgesloten van het schuldenbegrip. Dus 'Vordering 2', hierboven genoemd, telt niet meer mee.
- Firmant B heeft geen fictief regulier voordeel, want $\text{€}320.000 < \text{€}500.000$.

30%-REGELING & PARTIELE BUITENLANDSE BELASTINGPLICHT



Summary

30%-regeling

- In het belastingplan 2024 werd afgesproken om de 30% regeling per 1 januari 2024 te versoberen.
- Dit jaar (2024) is besloten deze versobering terug te draaien.
- De duur van de regeling blijft 5 jaar.
- Voor 2025 en 2026 blijft de regeling 30%.
- Vanaf 2027 wordt de regeling 27%.

Partiële buitenlandse belastingplicht

- Werknemers uit het buitenland kunnen er niet meer voor kiezen om buitenlands belastingplichtig te zijn voor Box 2 en 3.

Hoe was het?

30%-regeling

- Gedurende 5 jaar is een deel van het loon van de ingekomen werknemer vrijgesteld van loonheffing. Dit wordt gedurende die periode steeds minder.
- In de eerste 20 maanden is 30% van het loon vrijgesteld. De volgende 20 maanden nog maar 20% van het loon. De laatste 20 maanden is 10% van het loon vrijgesteld.
- Hierna gaat de ingekomen werknemer belasting betalen over zijn gehele loon.

Partiële buitenlandse belastingplicht

- Een ingekomen werknemer kan ervoor kiezen om als buitenlands belastingplichtige aangemerkt te worden voor Box 2 en 3.

Hoe wordt het?

30%-regeling

- De 2024 versobering wordt grotendeels teruggedraaid. De ingekomen werknemer kan vanaf 1 januari 2027 **27%** van het loon krijgen als onbelaste vergoeding voor extraterritoriale kosten,
- Voor de jaren 2025 en 2026 geldt dat de ingekomen werknemer **30%** van het loon als onbelaste vergoeding kan krijgen.
- De duur van de regeling blijft 5 jaar.
- De salarismax wordt verhoogd van € 46.107 (2024) naar € 50.436 (2025).
- De salarismax voor ingekomen werknemer(s) jonger dan 30 jaar met een mastergraad gaat van € 35.048 (2024) naar € 38.338 (2025).

Partiële buitenlandse belastingplicht

- Deze regeling wordt in zijn geheel afgeschaft. Er geldt een overgangsregeling tot 31-12-2026.
- In het Belastingplan 2025 wordt hier niet verder op ingegaan.

BEDRIJVEN | WINST / VENNOOTSCHAPSBELASTING

Antifragmentatie 15b

Tegen opknippen:

bij het bepalen van de fiscale winst voor vastgoedlichamen met (aan derden) verhuurd vastgoed blijft voor 15b de drempel van €1M aftrekbare rentelasten buiten toepassing.

Hierdoor worden rentelasten eerder in aftrek beperkt.

Nazorg Kwalificaties

Lichamen die per 2025 als transparant tellen zullen niet meer onder [verbonden] 'lichaam' vallen voor 10a.

Dit is bedoeld voor die antimisbruikregel, dus worden cv's onder de reikwijdte van het begrip 'verbonden lichaam' gebracht.

Form. Pad MIA/VAMIL

Na technische beoordeling geeft RVO al dan niet MIA/Vamil beschikking af. In geval van een afwijzing kan de belastingplichtige direct in bezwaar bij RVO (en vervolgens in beroep) er hoeft niet gewacht te worden op de belastingaanslag.

Simpele Zusterfusies

Fiscaalrechtelijke facilitering (op aandeelhoudersniveau) van eerder ingevoerde civielrechtelijke vereenvoudiging van zusterfusies.

Groepsbegrip Bronbel.

Aanpassing groepsbegrip in Wet Bronbelasting:

Investerings door Nederlandse pensioenfondsen worden niet meer in de weg gestaan in situaties waarin geen sprake is van een laagbelastende jurisdictie of uitholling van de belastinggrondslag.

Verhoging % 15b

De aanscherping van 30% naar 20% wordt gedeeltelijk teruggedraaid.

De renteaftrekbeperking wordt 25%.

Liquidatieverliezen

Tussenhoudsterbepaling wordt verruimd:

Het is niet langer mogelijk een (vrijgesteld) deelnemingsverlies alsnog te nemen in de vorm van een (aftrekbaar) liquidatieverlies.

Kwijtscheldingswinsten

Was niet van toepassing op verliezen > € 1.000.000.

Wordt van toepassing ook bij verliezen > € 1.000.000

Hiermee wordt bestaande problematiek rond de WHOA procedure gedeblokkeert.

Verduidelijking 1A DB

Verduidelijking:

De regeling wijst enkel het moment aan waarop de gerechtigde tot de opbrengst van beursgenoteerde aandelen wordt vastgesteld.

Behoud Inkoopfaciliteit

Zou worden afgeschaft, maar wordt toch behouden voor het investeringsklimaat

DOORSCHUIFREGELING ZUSTERFUSIE & VERDUIDELIJKING TUSSENHOUDSTERBEPALING

Summary

Doorschuifregeling zusterfusie

- De vereenvoudigde zusterfusie is nog niet geïntegreerd in de fiscale wetgeving, omdat nog steeds vereist wordt dat aandelen worden uitgereikt bij een dergelijke fusie. Dat wordt aangepast in de fiscale faciliteiten voor de aandeelhouders van fusierende vennootschappen.

Verruiming tussenhoudsterbepaling

- De tussenhoudsterbepaling strekt er mede toe te voorkomen dat een (niet-afrekbaar) negatief deelnemingsresultaat, behaald op een tussenhoudster, wordt omgezet in een (afrekbaar) liquidatieverlies op het niveau van de belastingplichtige.
- Met de voorgestelde wijziging in de tussenhoudsterbepaling sluit de wettelijke regeling voortaan beter aan bij doel en strekking daarvan.

Hoe was het?

DSR n.v.t. op vereenvoudigde zusterfusie

- Als twee zustervenootschappen fuseren en gebruik maken van de civielrechtelijke 'vereenvoudigde zusterfusie', is er geen fusiefaciliteit van toepassing voor de aandeelhouder.

Soms tussenhoudsterbepaling n.v.t.

- In de praktijk is gebleken dat in strijd met doel en strekking van de liquidatieverliesregeling het in bepaalde situaties mogelijk is om een in beginsel niet-afrekbaar verkoopverlies op een middellijk gehouden deelneming om te zetten in een afrekbaar liquidatieverlies op een onmiddellijk gehouden deelneming.

Hoe wordt het?

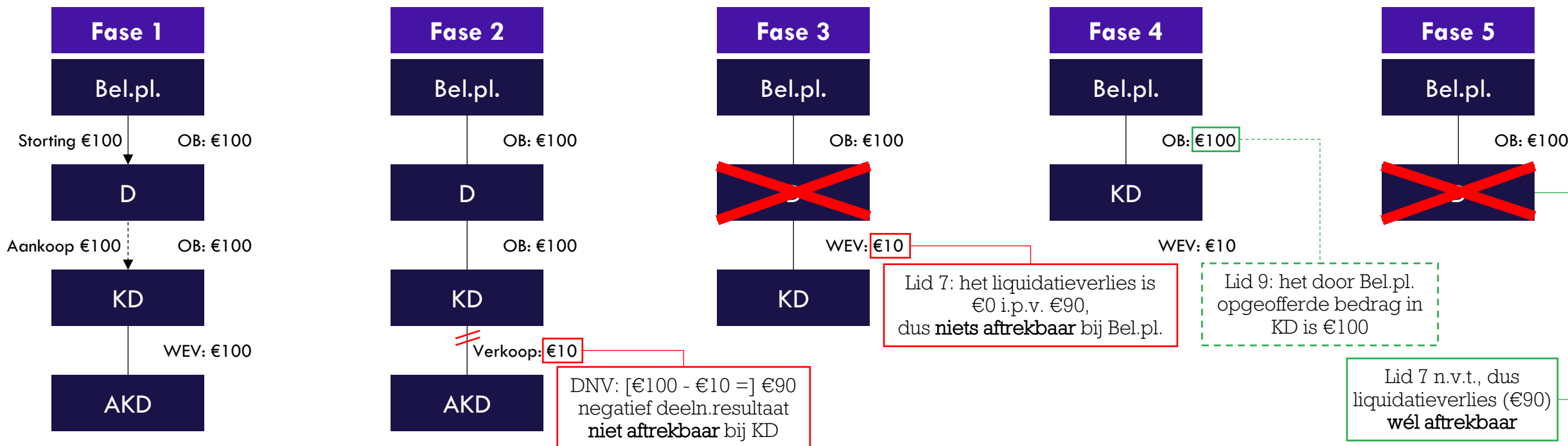
Doorschuifregeling vereenv. zusterfusie

- De wettekst wordt zodanig aangepast dat de zusterfusie binnen de reikwijdte van de faciliteiten valt.

Verruiming tussenhoudsterbepaling

- Door de voorgestelde toevoeging 'onmiddellijke of middellijke' dient voortaan niet enkel te worden gekeken naar waardedalingen van deelnemingen van het ontbonden lichaam sinds de onmiddellijke verkrijging van het ontbonden lichaam door de belastingplichtige, maar ook naar waardedalingen van die deelnemingen sinds de middellijke verkrijging van het ontbonden lichaam door de belastingplichtige.

LIQUIDATIEVERLIESREGELING: TUSSENHOUDSTERBEPALING [1/2]



HUIDIG: Art. 13d-7 VPB 1969 (toepasbaar op Bel.pl in Fase 3, maar NIET in Fase 5)

"Indien, onmiddellijk of middellijk, tot het vermogen van het ontbonden lichaam [D, later KD] een deelneming heeft behoord die deel uitmaakt van de liquidatie-uitkering [Fase 3: KD] of die is vervreemd [Fase 5: AKD] en die in waarde is gedaald [€90] **sedert de verkrijging van de deelneming in het ontbonden lichaam [waarde AKD (en dus ook die van KD) daalt ná Fase 1 in waarde, maar vóór Fase 3]**, wordt het liquidatieverlies [€90] slechts in aanmerking genomen voor zover dit verlies het bedrag van die waardedaling [tevens €90] te boven gaat."

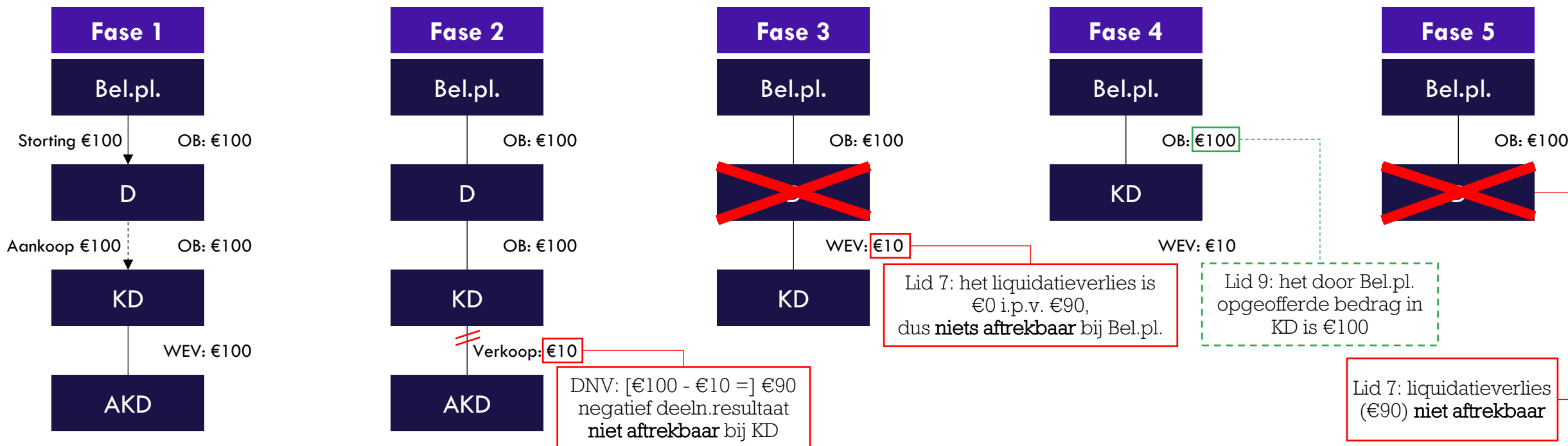
Dus géén liquidatieverlies bij Bel.pl. voor de liquidatie van D. **In Fase 5 is lid 7 echter niet van toepassing** omdat AKD reeds vóór de **onmiddellijke** verkrijging door Bel.pl. van KD (Fase 3-4) in waarde was gedaald (tussen Fase 1-2).

Art. 13d-9 VPB 1969 (tweede volzin, toepasbaar in Fase 4)

"Indien zulk een deelneming [KD] is verkregen in het kader van de ontbinding van het verbonden lichaam [D, Fase 3] en ter zake van die deelneming het zevende lid, eerste volzin, toepassing heeft gevonden [Fase 3], wordt het opgeofferde bedrag [€10, WEV KD] vermeerderd met de aldaar bedoelde waardedaling [€90] tot ten hoogste het door het ontbonden lichaam [D] voor die deelneming [KD] opgeofferde bedrag [€100].

Dus opgeofferd bedrag (OB) €100, liquidatie-uitkering €10, dus liquidatieverlies bij Bel.pl. van €90 in Fase 5.

LIQUIDATIEVERLIESREGELING: TUSSENHOUDSTERBEPALING [2/2]



NIEUW: Art. 13d-7 VPB 1969 (toepasbaar op Bel.pl in Fase 3 EN Fase 5)

"Indien, onmiddellijk of middellijk, tot het vermogen van het ontbonden lichaam [D, later KD] een deelneming heeft behoord die deel uitmaakt van de liquidatie-uitkering [Fase 3: KD] of die is vervreemd [Fase 5: AKD] en die in waarde is gedaald [€90] sedert de onmiddellijke of middellijke verkrijging van de deelneming in het ontbonden lichaam [Bel.pl. verkrijgt KD middellijk in Fase 1, en AKD daalt ná Fase 1 in waarde], wordt het liquidatieverlies [€90] slechts in aanmerking genomen voor zover dit verlies het bedrag van die waardedaling [tevens €90] te boven gaat."

Dus géén liquidatieverlies bij Bel.pl. voor de liquidatie van D in Fase 3. Ook in Fase 5 is lid 7 nu van toepassing omdat AKD sinds de middellijke verkrijging door Bel.pl. van KD (Fase 1) in waarde daalde (Fase 1-2) --> géén liquidatieverlies.

Art. 13d-9 VPB 1969 (tweede volzin, toepasbaar in Fase 4)

"Indien zulk een deelneming [KD] is verkregen in het kader van de ontbinding van het verbonden lichaam [D, Fase 3] en ter zake van die deelneming het zevende lid, eerste volzin, toepassing heeft gevonden [Fase 3], wordt het opgeofferde bedrag [€10, WEV D] vermeerderd met de aldaar bedoelde waardedaling [€90] tot ten hoogste het door het ontbonden lichaam [D] voor die deelneming [KD] opgeofferde bedrag [€100]."

Opgeofferd bedrag (OB) €100 in Fase 4, maar liquidatieverlies o.g.v. lid 7 in Fase 5 niet in aanmerking genomen.

EARNINGSSTRIPPINGMAATREGEL & TERUGDRAAIING AFSCHAFFING INKOOPFACILITEIT



Summary

Earningsstrippingmaatregel versoepeling

- De renteaftrekbeperking houdt in dat het saldo aan renten maar beperkt mag worden afgetrokken van de Vpb-grondslag. Dit wordt verhoogd van max. 20% in 2024 naar 25% in 2025, of € 1 mio. [welke het hoogst is].

Earningsstrippingmaatregel antifrfragmentatie

- Antifrfragmentatie: het opknippen in meerdere vennootschappen om bovengenoemde drempel meerdere keren te kunnen benutten, wordt specifiek voor vastgoedlichamen verhinderd.

Terugdraaiing afschaffing inkoopfaciliteit

- In Belastingplan 2024 zou de inkoopfaciliteit eigen aandelen voor beursgenoteerde bedrijven worden afgeschaft per 2025, deze afschaffing wordt nu teruggedraaid.

Hoe was het?

Earningsstrippingmaatregel versoepeling

- De huidige maximale renteaftrek is de hoogste van 20% van de gecorrigeerde winst of € 1 mio.

Opknippen in meerdere vennootschappen

- Verdelen van rentesaldi over meerdere vennootschappen om de drempel vaker te benutten.

Terugdraaiing afschaffing inkoopfaciliteit

- De inkoopfaciliteit eigen aandelen zou worden afgeschaft.

Hoe wordt het?

Earningsstrippingmaatregel versoepeling

- De maximale renteaftrek wordt de hoogste van 25% (Europees gemiddelde) van de gecorrigeerde winst of € 1 mio.

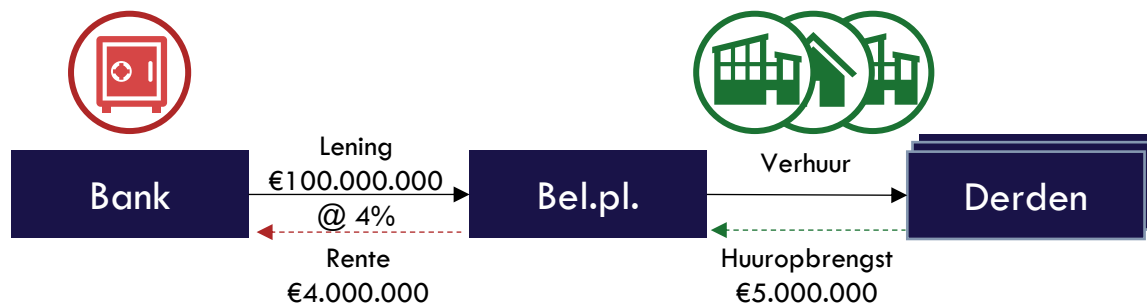
Earningsstrippingmaatregel antifrfragmentatie

- De 'gecorrigeerde winst' van vastgoedlichamen wordt op nihil gesteld. Vastgoedlichaam: wanneer \geq de helft van het jaar de 'gecorrigeerde bezittingen' $\geq 70\%$ bestaan uit (gedeelten van) aan derden verhuurd OG.

Terugdraaiing afschaffing inkoopfaciliteit

- Deze afschaffing is teruggedraaid in het Hoofdlijnenakkoord 2024 van het nieuwe kabinet.

EARNINGSSTRIPPINGMAATREGEL [1/2]



Drempel vervalt voor vastgoedlichamen! In casu bestaat deze limiet dus niet meer vanaf 1/1/2025.

Fiscale uitwerking nu

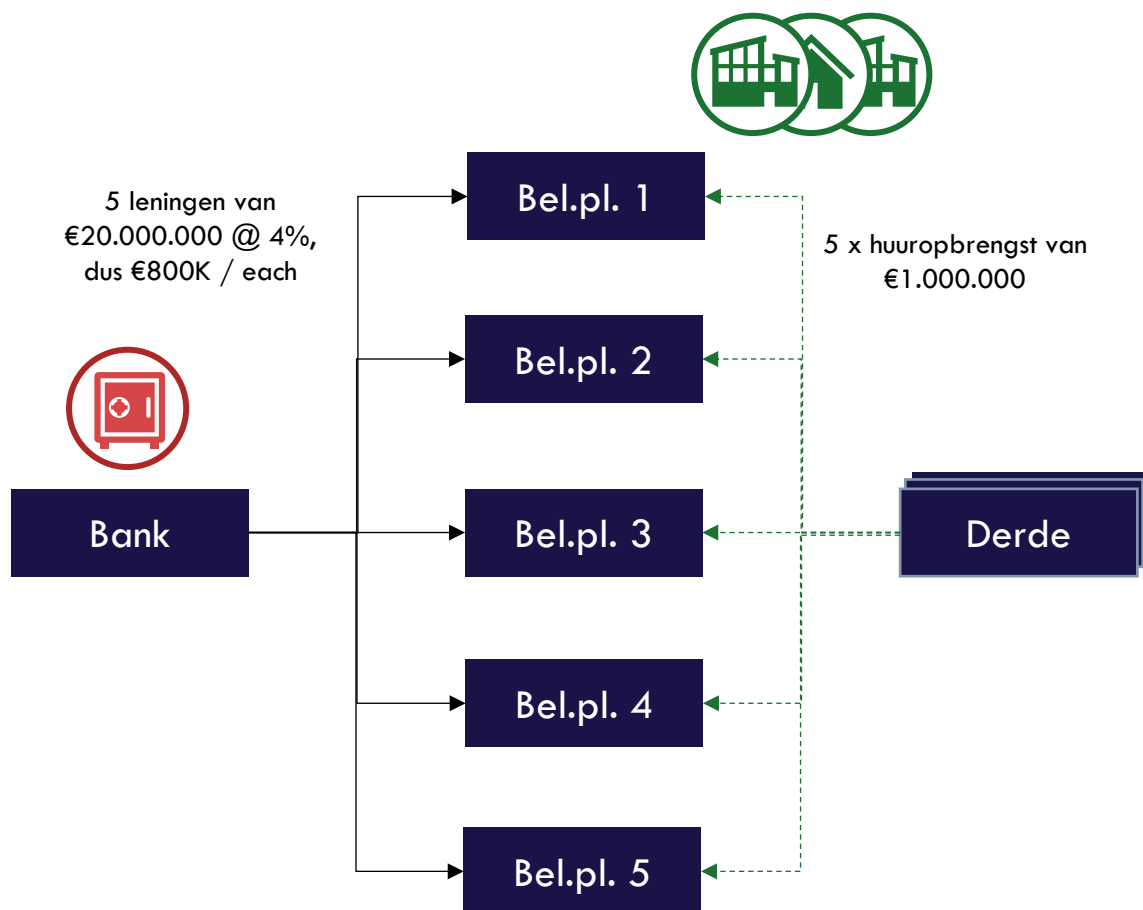
- Bel.pl. heeft een winst van €1.000.000.
- Maar voor artikel 15b is de 'gecorrigeerde winst' €5.000.000.
- Het saldo aan renten bedraagt €4.000.000.
- Dit saldo kan worden afgetrokken tot ten hoogste:
 1. 20% van €5.000.000 (gecorrigeerde winst), zijnde €1.000.000; of
 2. €1.000.000 (drempel)

- Beide limieten komen uit op €1.000.000.
- €3.000.000 (zijnde €4.000.000 -/- €1.000.000) van het rentesaldo komt dus niet in aftrek in dit jaar.
- De belastbare winst is €4.000.000 (€1.000.000 winst + €3.000.000).

Fiscale uitwerking straks

- Idem, maar Bel.pl. trekt het rentesaldo af tot **25%** van €5.000.000 (gecorrigeerde winst), zijnde **€1.250.000**.
- €2.750.000 (zijnde €4.000.000 -/- €1.250.000) van het rentesaldo komt dus niet in aftrek in dit jaar.
- De belastbare winst is €3.750.000 (€1.000.000 winst + €2.750.000).

EARNINGSSTRIPPINGMAATREGEL [2/2]



Fiscale uitwerking nu

- Bel.pl. 1 heeft een winst van €200.000 (€1.000.000 -/- €800.000)
- Maar voor artikel 15b is de 'gecorrigeerde winst' €1.000.000.
- Het saldo aan renten bedraagt €800.000.
- Dit saldo kan worden afgetrokken tot ten hoogste:
 1. 20% van €1.000.000 (gecorrigeerde winst), zijnde €200.000; of
 2. €1.000.000 (drempel)
- De drempel van €1.000.000 is de hoogste limiet.
- De totale rente van €800.000 komt dus in aftrek in dit jaar.
- De belastbare winst is €200.000 (€1.000.000 winst -/- €800.000).
- Dit geldt voor elke Bel.pl., dus een gecombineerd belastbaar bedrag van €1.000.000 (belast @ 19%), t.o.v. €4.000.000 (slechts voor €200.000 belast @ 19%, rest 25,8%).

Fiscale uitwerking straks

- Bel.pl. 1 trekt het rentesaldo af tot **25%** van €1.000.000 (gecorrigeerde winst), zijnde **€250.000**.
- €550.000 (zijnde €800.000 -/- €250.000) van het rentesaldo komt dus niet in aftrek in dit jaar.
- De belastbare winst is €750.000 (€200.000 winst + €550.000). Alle vijf de opgeknipte Bel.pl. BV's bij elkaar genomen is dat €3.750.000.

NOODLIJDENDE BELASTINGPLICHTIGE [WHOA]



SAMENLOOP KWIJTSCHELDINGSWINSTVRIJSTELLING & NIEUWE VERLIESVERREKENINGSREGELS

Summary

Samenloop verliesverrekeningsregels

- De huidige verliesverrekeningsregels beperken de verliesverrekening bij een verrekenbaar verlies EN belastbare winst van > € 1.000.000.
- Hierdoor ontstond bij sommige WHOA-trajecten in het kwijtscheldingsjaar een probleem omdat de kwijtscheldingswinst niet verrekend kon

Versoepeling kwijtscheldingswinstvrijstelling

- Onder het nieuwe regime zal op situaties met te verrekenen verliezen van meer dan € 1 miljoen de kwijtscheldingswinst volledig vrijgesteld voor zover de kwijtscheldingswinst de in het jaar geleden verliezen overtreft.

Hoe was het?

Kwijtscheldingswinstvrijstelling

- De kwijtscheldingswinstvrijstelling was enkel van toepassing indien de belaste kwijtschelding de *verrekenbare* verliezen uit het verleden overtrof.
- Hierdoor kon door de beperking van de verliesverrekeningsregels een situatie voordoen een deel van de kwijtscheldingswinst niet werd vrijgesteld.

WHOA-trajecten

- De afgelopen periode is gebleken dat dit problematisch was voor sommige ondernemingen die in een WHOA-traject zaten en hierdoor geconfronteerd werden met een belaste kwijtschelding.

Hoe wordt het?

Versoepeling kwijtschelding

- Onder het nieuwe regime zal op situaties met te verrekenen verliezen van meer dan € 1 miljoen de kwijtscheldingswinst volledig vrijgesteld voor zover de kwijtscheldingswinst de in het jaar geleden verliezen overtreft.
- Voor verliezen onder de € 1.000.000 blijft het huidige regime gelden, aangezien hier geen problematische samenloop aanwezig is.

Summary

Additionele kwalificatiemethoden voor buitenlandse rechtsvormen.

- De vaste methode zorgt ervoor dat een in Nederland gevestigd buitenlands lichaam dat niet vergelijkbaar altijd niet-transparant is.
- De symmetrische methode zorgt ervoor dat een niet in Nederland gevestigd buitenlands lichaam dat niet vergelijkbaar is de kwalificatie van het buitenland volgt.

Open CV voortaan fiscaal transparant

- Iedere CV en elk daarmee vergelijkbaar buitenlands lichaam voor Nederlandse fiscale doeleinden wordt in beginsel als transparant aangemerkt tenzij er een belastingplicht is voor de VPB.

Hoe was het?

Kwalificatie van buitenlandse rechtsvormen middels rechtsvormmethode.

- Civielrechtelijke kenmerken worden vergeleken met die van Nederlandse rechtsvormen.
- Het buitenlandse lichaam wordt dan voor fiscale doeleinden op dezelfde wijze behandeld als een vergelijkbaar Nederlandse lichaam.
- Dit kan leiden tot kwalificatieverschillen waardoor er sprake kan zijn van dubbele belasting, dubbele aftrek en 'deduction / non-inclusion.

Open CV fiscaal niet-transparant

- Toetreding of vervanging van een commanditaire vennoot slechts kan plaatsvinden nadat alle vennoten hiervoor toestemming hebben gegeven.
- Door toepassing van het toestemmingsvereiste worden bepaalde buitenlandse lichamen voor Nederlandse fiscale doeleinden als niet-transparant aangemerkt, terwijl deze buitenlandse lichamen in hun vestigingsstaat voor fiscale doeleinden als transparant worden behandeld.

Hoe wordt het?

Kwalificatie van buitenlandse rechtsvormen middels vaste en symmetrische methode.

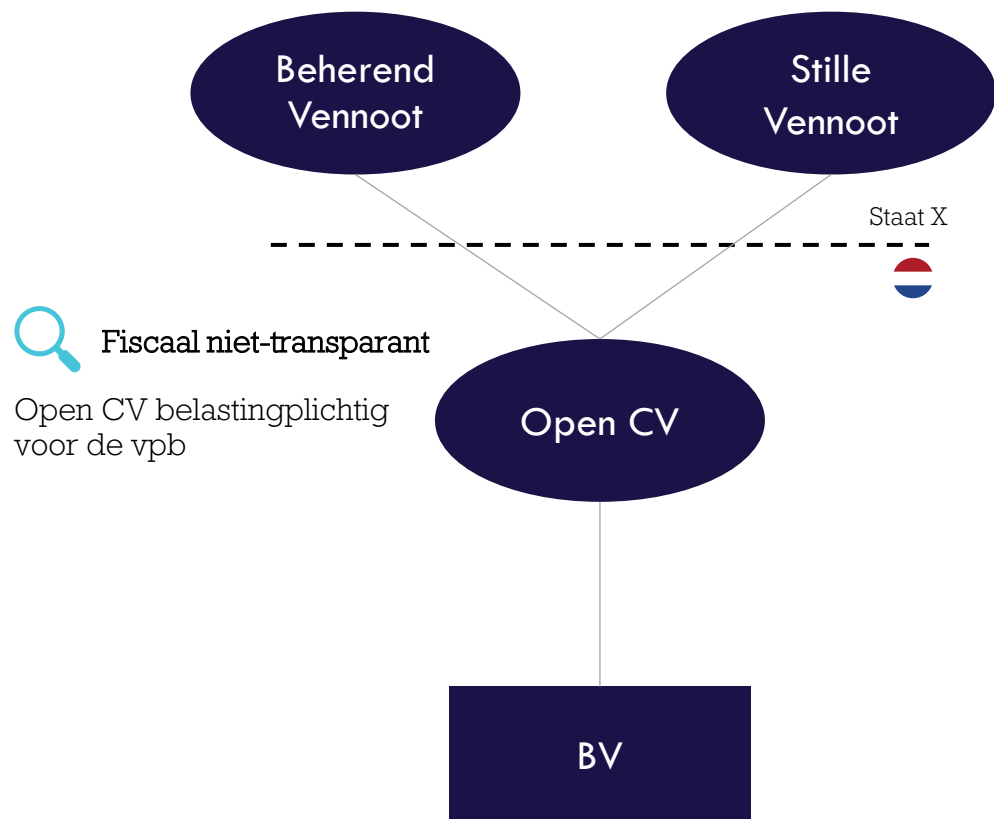
- Buitenlandsrechtelijke lichamen die niet vergelijkbaar zijn met enige NL rechtsvorm, maar die wel inwoner zijn / zouden zijn van NL, zijn binnenlands belastingplichtig (vaste methode).
- Buitenlandsrechtelijke lichamen die niet vergelijkbaar zijn met enige NL rechtsvorm, en die tevens geen inwoner zijn / zouden zijn van NL, volgen de buitenlandsrechtelijke kwalificatie (symmetrische methode).

Open CV fiscaal transparant

- Het toestemmingsvereiste vervalt. Hierdoor bestaat het onderscheid tussen de open CV en besloten CV niet meer.
- Het kabinet stelt voor om deze fiscale kwalificatie (open CV) te laten vervallen.

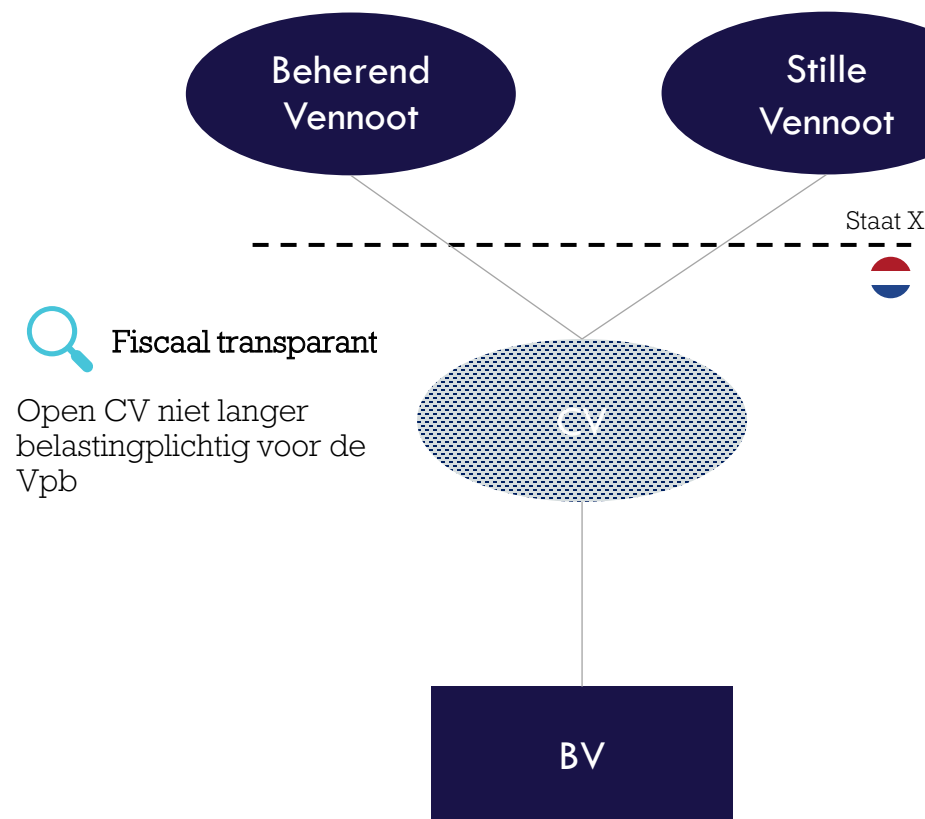
OPEN COMMANDITAIRE VENNOOTSCHAP (CV)

Hoe was het?



- Door het toestemmingsvereiste bestaat er een onderscheid tussen de open CV en de besloten CV.
- Vatbaar voor hybride mismatches.

Hoe wordt het?



- Door vervallen toestemmingsvereiste bestaat er geen onderscheid meer tussen de open CV en de besloten CV.
- CV wordt nu als fiscaal transparant gezien. Winsten en verliezen worden direct aan de achterliggende vennoten toegerekend.

Summary

Samenwerkende groep

- Er wordt voorgesteld om het begrip 'samenwerkende groep' in de bronbelasting te vervangen door het nieuwe groepsbegrip 'kwalificerende eenheid'.

Kwalificerend belang

- Voor de heffing van bronbelasting is momenteel vereist dat lichamen gelieerd zijn. De gelieerdheid wordt getoetst aan de hand van een zogenoemd kwalificerend belang, al dan niet via de aanwezigheid van een 'samenwerkende groep'.

'Kwalificerende eenheid'

- Het nieuwe groepsbegrip 'kwalificerende eenheid' richt zich op situaties waarin lichamen gezamenlijk handelen met als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van bronbelasting bij een van die lichamen te ontgaan.

Hoe was het?

Samenwerkende groep

- Voor de heffing van bronbelasting is vereist dat lichamen gelieerd zijn. De gelieerdheid wordt getoetst aan de hand van een zogenoemd kwalificerend belang, al dan niet via de aanwezigheid van een 'samenwerkende groep'.
- In situaties met een hybride entiteit kan het zo zijn dat bronbelasting verschuldigd is.

Praktisch knelpunt

- In de praktijk is gebleken dat de huidige systematiek tot gevolg kan hebben dat Nederlandse pensioenfondsen niet kunnen participeren in een investering of dat binnen een concernstructuur wordt afgezien van een investering in Nederland.
- Een beroep op een tegenbewijsregeling faalt immers geregeld.

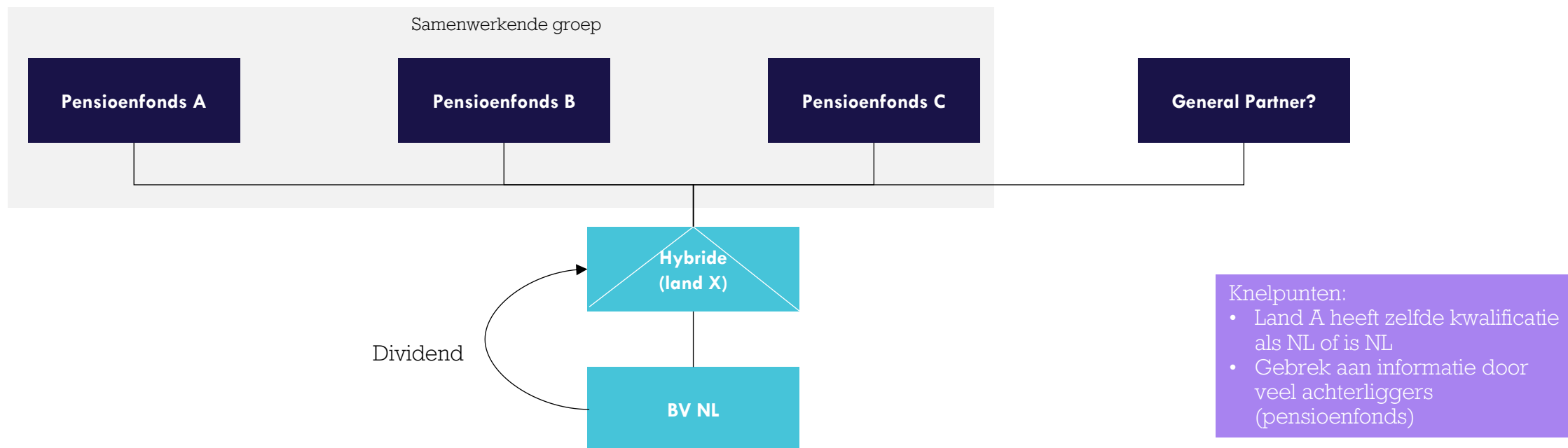
Hoe wordt het?

'Kwalificerende eenheid'

- Het voorgestelde begrip 'kwalificerende eenheid' bestaat uit twee elementen. Ten eerste moet sprake zijn van een gezamenlijk handelen tussen lichamen. Ten tweede heeft dit gezamenlijk handelen als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van bronbelasting bij een van die lichamen te ontgaan.
- Daarnaast wordt de tegenbewijsregeling bij toepassing van de hybridebepaling aangepast. Structuren waarbij sprake is van een kwalificerende eenheid worden uitgesloten van deze tegenbewijsregeling.

PROBLEEM SAMENWERKENDE GROEP

Pensioenfondsen



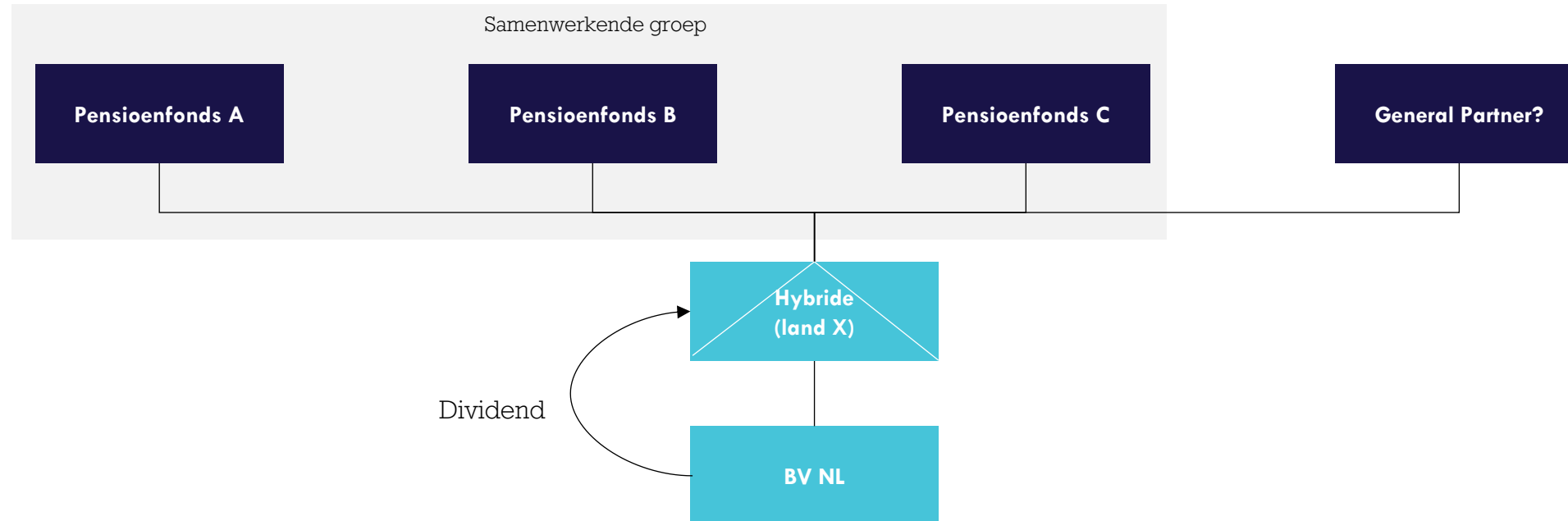
- Voor de heffing van bronbelasting is vereist dat lichamen gelieerd zijn [$>50\%$], al dan niet via een **samenwerkende groep**.
- Daar is sprake van bij een **gecoördineerde investering**.
- Dat kan ook zo zijn bij een passieve investering.

Tegenbewijs indien alle achterliggers bewijzen dat:

- volgens de regelgeving van de staat van vestiging worden behandeld als gerechtigde tot de voordelen (in de vorm van renten, royalty's of dividenden) en
- (ii) geen bronbelasting zouden zijn verschuldigd indien zij de rente-, royalty- of dividendbetaling rechtstreeks zouden hebben ontvangen. Dat kan ook zo zijn bij een passieve investering.

KWALIFICERENDE EENHEID

Pensioenfondsen

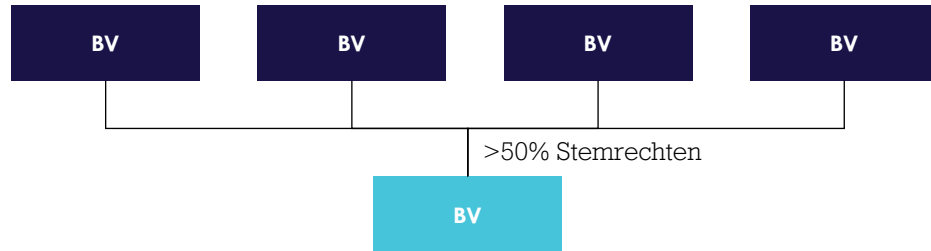


- Knelpunten:
 - Kabinet heeft destijds overkill geaccepteerd om onbelaste stromen te voorkomen.
 - Nu blijkt dat reële investeringen ook worden geraakt.
 - Daarom is het tijd voor een heroverweging.

- Het begrip 'kwalificerende eenheid' bestaat uit twee elementen.
 - Ten eerste moet sprake zijn van een gezamenlijk handelen tussen lichamen.
 - Ten tweede heeft dit gezamenlijk handelen als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van bronbelasting bij een van die lichamen te ontgaan.
 - Bewijslast ligt bij de inspecteur.

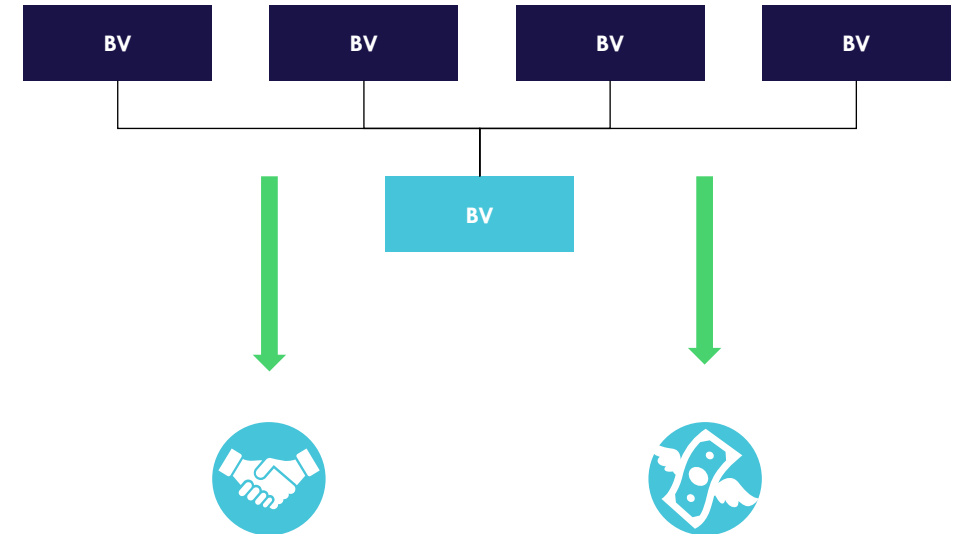
NIEUW GROEPSBEGRIIP BRONBELASTING

Hoe was het?



- Voor de heffing van bronbelasting is vereist dat lichamen gelieerd zijn.
- Gelieerdheid wordt getoetst aan de hand van een zogenoemd kwalificerend belang, al dan niet via de aanwezigheid van een 'samenwerkende groep'.
- Van een kwalificerend belang is sprake als een lichaam direct of indirect een zodanige invloed op de besluitvorming kan hebben dat daarmee de activiteiten van het andere lichaam kunnen worden bepaald.
- Daarvan is in ieder geval sprake als het belang meer dan 50% vertegenwoordigt van de stemrechten in het andere lichaam.

Hoe wordt het?



- Het begrip 'kwalificerende eenheid' bestaat uit twee elementen.
 - Ten eerste moet sprake zijn van een gezamenlijk handelen tussen lichamen.
 - Ten tweede heeft dit gezamenlijk handelen als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van bronbelasting bij een van die lichamen te ontgaan.

Huidige Wetgeving

1. Bij de schenking/vererving van (aandelen in) een onderneming is schenk- of erfbelasting verschuldigd. Er geldt echter een vrijstelling, deze vrijstelling is nu 100% tot € 1.325.253 en 83% over het meerdere.
2. De doelmatigheidsmarge is van toepassing. D.w.z. dat beleggingen niet meer dan 5% van het totale vermogen van de onderneming mogen opmaken om gebruik te maken van de BOR en DSR.
3. Activa die voor beiden zakelijk en privé kunnen worden gebruikt [gemengd gebruik] vallen volledig in de BOR.
4. Om gebruik te mogen maken van de DSR dient de verkrijger minimaal gedurende 36 maanden voorafgaand van de schenking in dienstbetrekking van het bedrijf te zijn [dienstbetrekkingseis].
5. Voor de toepassing van de verwateringsregel dient er een indirect belang te zijn van minimaal 0,5% voor de BOR.

Per 2026

- Om gebruik te mogen maken van de BOR dient aan de bezits- en voortzettingseis te worden voldaan.
- Er is geen minimum aandelenbezitsvereiste voor de BOR.

Nieuwe Wetgeving

1. Bij de schenking/vererving van (aandelen in) een onderneming is schenk- of erfbelasting verschuldigd. Er geldt echter een vrijstelling, deze vrijstelling is nu 100% tot € 1.500.000 en 75% over het meerdere.
2. De doelmatigheidsmarge wordt afgeschaft. D.w.z. dat er wel gebruik kan worden gemaakt van de BOR en DSR indien beleggingen meer dan 5% van het totale vermogen van de onderneming uitmaken. De datum van de afschaffing voor de DSR is nog niet bekend, die van de BOR wordt per 1 januari 2025 afgeschaft.
3. Activa voor gemengd gebruik kan enkel voor het percentage dat het zakelijk wordt gebruikt meegenomen worden in de BOR.
4. De dienstbetrekkingseis wordt afgeschaft en vervangen door een minimumleeftijd van 21 jaar bij schenking (voor erven is geen minimumleeftijd gesteld).
5. De minimumeis van 0,5% wordt afgeschaft voor gevallen dat de verkrijger een (klein)kind is.

Per 2026

- Deze eisen worden versoepeld. De voortzettingseis gaat van 5 jaar naar 3 jaar en er komen meer mogelijkheden om het bedrijf te herstructureren zonder dat de BOR wordt teruggedraaid.
- De erflater/schenker dient minimaal 5% te bezitten van een onderneming om gebruik te kunnen maken van de BOR.
- Rollatorinvesteringen en dubbele BOR constructies worden aangepakt.

Summary

Giftenaftrek in de Vpb

- Giftenaftrek in de Vpb vervalt per boekjaar 1-1-2025.
- Giften gedaan aan een ANBI of een SBBI gedaan door een vennootschap waarin de aandeelhouder een AB heeft worden beschouwd als een dividenduitdeling

Giftenaftrek in de IB

- Het onderscheid tussen 'gewone' en periodieke giften wordt geschrapt.

Hoe was het?

Giftenaftrek in de Vpb

- Giften aan ANBI's en SBBI mogen worden afgetrokken van de winst.
- Per jaar bedraagt de aftrek ten hoogste 50% van de winst, met een maximum van € 100.000.

Giftenaftrek in de IB

- Er zijn periodieke en 'gewone' giften.
- Voor 'gewone' giften geldt een drempel die afhangt van het drempelinkomen.
- Voor periodieke giften geldt geen drempel, maar wel een maximumbedrag van € 250.000.

Hoe wordt het?

Giftenaftrek in de Vpb

- Giftenaftrek in de Vpb vervalt per boekjaar 1-1-2025.
- Giften gedaan aan een ANBI of een SBBI gedaan door een vennootschap waarin de aandeelhouder een AB heeft worden beschouwd als een dividenduitdeling

Giftenaftrek in de IB

- Er komt een uniformering voor de giftenaftrek in de IB. Het onderscheid tussen 'gewone' en periodieke giften wordt geschrapt.

Btw op Logies & Cult.

Het verlaagde btw-tarief voor het verstrekken van logies en voor bepaalde culturele goederen en diensten wordt afgeschaft per 1 januari 2026.

Verlaging BRV: 8%

Algemeen Tarief van 10,4% naar 8%.

Het tarief van 8% geldt voor alle verkrijgingen van woningen, met uitzondering van gevallen waarin het bestaande verlaagd tarief van 2% of een vrijstelling van toepassing is.

Uitbreiding KOR

EU-ondernemers kunnen de KOR toepassen in Nederland.

Nederlandse ondernemers kunnen de KOR toepassen in andere EU-lidstaten.

Herziening diensten OG

Er komt een herzieningsperiode van 5 boekjaren en een drempel van €30.000 voor btw-belaste diensten aan OG dat kenmerken heeft van investeringsgoederen.

Summary

Herziening op diensten aan onroerende zaken

- Herzieningsregeling voor diensten die kenmerken bezitten van investeringsgoederen. Herzieningsperiode van 5 boekjaren en drempel van €30.000.

Btw-tarief logies, sport, culturele goederen en diensten.

- Het Btw-tarief voor logies, sport en voor culturele goederen en diensten wordt verhoogd van 9% naar 21%.

Kleine ondernemersregeling

- Uitbreiding van de KOR. EU-ondernemers kunnen de KOR toepassen in Nederland en Nederlandse ondernemers kunnen de KOR toepassen in andere EU-lidstaten.

Verlaging tarief overdrachtsbelasting

- Overdrachtsbelasting tarief voor een tweede woning wordt verlaagd.

Hoe was het?

Herziening op diensten aan onroerende zaken

- Btw op diensten aan OG kan in aftrek worden gebracht mits btw-belaste activiteiten worden verricht. Als het gebruik van het OG na een jaar verandert, vindt er geen herziening plaats. Moment beoordeling is moment 'gebruik' van de dienst.

Btw-tarief logies, sport, culturele goederen en diensten

- Het Btw-tarief voor logies en culturele goederen en diensten is 9%.

Kleine ondernemersregeling

- De KOR staat toe dat een Nederlandse btw-ondernemer in Nederland geen aangifte OB hoeft te doen. De maximale jaaromzet om gebruik te kunnen maken van de KOR is € 20.000.

Verlaging tarief overdrachtsbelasting

- Overdrachtsbelasting tarief voor een tweede woning is 10,8%

Hoe wordt het?

Herziening op diensten aan onroerende zaken

- Btw op diensten aan OG kan in aftrek worden gebracht en de diensten worden 5 jaar 'gevolgd'. De in aftrek gebrachte btw wordt in overeenstemming gebracht met het gebruik van het OG.

Btw-tarief logies, sport, culturele goederen en diensten

- Het Btw-tarief voor logies en culturele goederen en diensten wordt 21%.

Kleine ondernemersregeling

- EU-ondernemers kunnen de KOR in Nederland toepassen als zij jaarlijks niet meer dan € 100.000 omzetten. Nederlandse ondernemers kunnen verzoeken om de KOR in andere EU-lidstaten te gebruiken.

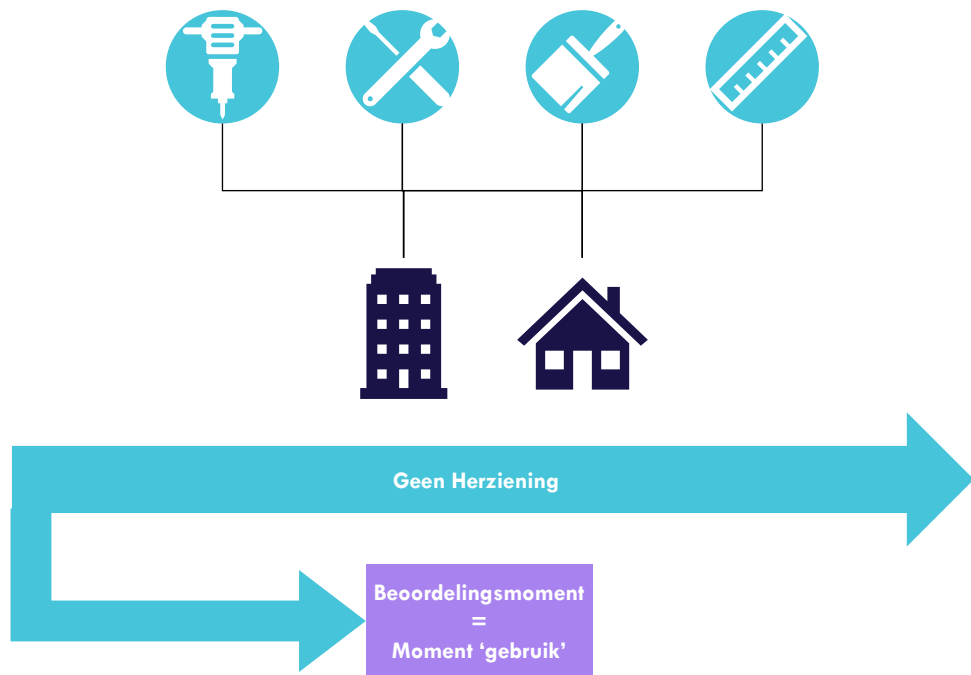
Verlaging tarief overdrachtsbelasting

- Overdrachtsbelasting tarief voor een tweede woning wordt 8%.

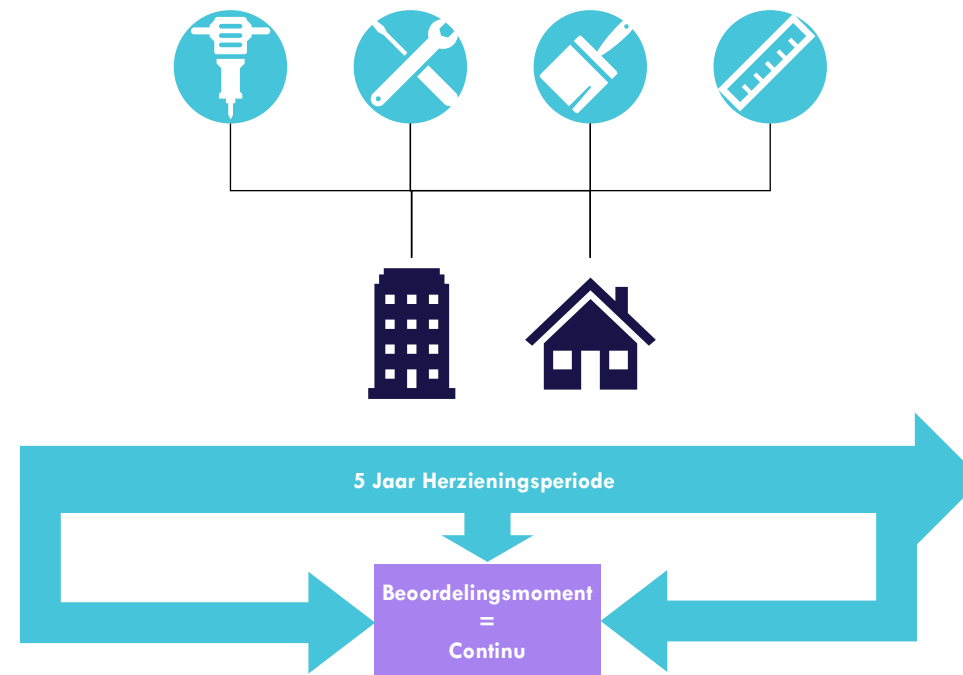
HERZIENING OP DIENSTEN AAN ONROEREND GOED

Hoe was het?

Hoe wordt het?



- Btw op diensten aan OG kan in aftrek worden gebracht mits btw-belaste activiteiten worden verricht.
- Als het gebruik van het OG na een jaar verandert, vindt er geen herziening plaats.
- Moment beoordeling is moment 'gebruik' van de dienst.



- Btw op diensten aan OG kan in aftrek worden gebracht en de diensten worden 5 jaar 'gevolgd'.
- De in aftrek gebrachte btw wordt in overeenstemming gebracht met het gebruik van het OG.
- Herzieningsperiode van 5 boekjaren en drempel van €30.000.

Simplere Classificaties

De fiscale beoordeling van voertuigen verdwijnt. Als een voertuig b.v. als personenauto, bestelauto of kampeerauto in het kentekenregister is geregistreerd, is dat ook de fiscale kwalificatie.

Einde PHEV Tabel

De speciale tarieftabel in de BPM voor plug-in hybride voertuigen wordt geschrapt.

MRB Tariefkorting EV

De MRB tariefkorting voor EV's blijft bestaan. Emissievrije personenauto's behouden de tariefkorting tot en met 2029.

De nieuwe tariefkorting bedraagt 25%.

Summary

Simpelere classificaties

- De fiscale beoordeling van voertuigen verdwijnt. De registratie in het kentekenregister van de RDW wordt leidend.

Einde PHEV tabel

- De speciale tarieftabel in de BPM voor plug-in hybride voertuigen wordt geschrapt.

MRB Tariefkorting EV

- De MRB tariefkorting blijft gedeeltelijk bestaan.
- Emissievrije personenauto's behouden de tariefkorting tot en met 2029.
- De nieuwe tariefkorting bedraagt 25%.

Hoe was het?

Simpelere classificaties

- Er bestaat een verschil tussen de fiscale kwalificaties en de kwalificaties in het kentekenregister van de RDW.

Einde PHEV tabel

- Er was een speciale tabel voor plug-in personenauto's met twee verschillende energie-omzetters en twee verschillende energie-opslagsystemen aan boord.

MRB Tariefkorting EV

- De motorrijtuigenbelasting (MRB) voor een personenauto met een CO₂-uitstoot van 0 gram per kilometer was nihil.
- Voor een personenauto met een CO₂-uitstoot van meer dan 0 gram per kilometer maar niet meer dan 50 gram per kilometer gold een tariefkorting van 50%.

Hoe wordt het?

Simpelere classificaties

- De fiscale beoordeling van voertuigen verdwijnt.
- Als een voertuig in het kentekenregister is geregistreerd, is dat ook de fiscale kwalificatie.

Einde PHEV tabel

- De speciale tarieftabel in de BPM voor plug-in hybride voertuigen wordt geschrapt.

MRB Tariefkorting EV

- De MRB tariefkorting blijft gedeeltelijk bestaan.
- Emissievrije personenauto's behouden de tariefkorting tot en met 2029.
- De nieuwe tariefkorting bedraagt 25%.

ENERGIE EN UITSTOOT

AVI-Factor

Er wordt een AVI-correctiefactor in de CO₂-heffing industrie geïntroduceerd. Hierdoor worden er vanaf 2026 minder dispensatierechten toegekend.

Energiebelasting Gas

De energiebelasting op aardgas tot een verbruik van 170.000m³ wordt in 2025 met 2,8 cent per m³ verlaagd.

Dit loopt op naar 4,8 cent per m³ in 2030

Vermindering En.Bel.

De belastingvermindering van de energiebelasting wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2024 verhoogd met 3 cent.

Tarief Waterstof

Waterstof wordt per 1 januari 2026 belast met een separaat tarief.

Het tarief voor waterstof wordt gelijkgesteld aan het tarief voor elektriciteit in de vijfde tariefschijf (€ 0,00254).

Kolenbelasting Duaal

De vrijstellingen in de kolenbelasting voor duaal en non-energetisch gebruik van kolen wordt per 1 januari 2027 afgeschaft.

Klima Glastuinbouw

Er wordt voorgesteld vanaf 2025 een belasting te heffen over de uitstoot van CO₂ door de glastuinbouwsector.

Summary

AVI-correctiefactor

- Er wordt een AVI-correctiefactor in de CO₂-heffing industrie geïntroduceerd.
- Hierdoor worden er vanaf 2026 minder dispensatierechten toegekend.

Energiebelasting Gas

- De energiebelasting op aardgas tot een verbruik van 170.000m³ wordt in 2025 met 2,8 cent per m³ verlaagd.
- Dit loopt op naar 4,8 cent per m³ in 2030.

Vermindering energiebelasting

- De belastingvermindering van de energiebelasting wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2024 verhoogd met 3 cent.

Hoe was het?

AVI-correctiefactor

- Er is geen correctiefactor die het aantal dispensatierechten voor afvalverbrandingsinstallaties (AVI's) vermindert.

Energiebelasting Gas

- De energiebelasting op gas in 2024 is 70,5 cent per m³ gas tot een verbruik van 170.000m³.

Vermindering energiebelasting

- Er is een belastingvermindering van de energiebelasting. Deze wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2024 met € 521,78 (excl. Btw) verminderd.

Hoe wordt het?

AVI-correctiefactor

- Er wordt een AVI-correctiefactor in de CO₂-heffing industrie geïntroduceerd.
- Hierdoor worden er vanaf 2026 minder dispensatierechten toegekend.
- Dit vergroot de belaste grondslag en zorgt voor meer emissiereductie.

Energiebelasting Gas

- De energiebelasting op aardgas tot een verbruik van 170.000m³ wordt in 2025 met 2,8 cent per m³ verlaagd.
- Dit loopt op naar 4,8 cent per m³ in 2030.

Vermindering energiebelasting

- De belastingvermindering van de energiebelasting wordt met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2024 verhoogd van € 521,78 (excl. btw) tot € 521,81 (excl. btw).

Summary

Tarief Waterstof

- Waterstof wordt per 1 januari 2026 belast met een separaat tarief.
- Het tarief voor waterstof wordt gelijkgesteld aan het tarief voor elektriciteit in de vijfde tariefschijf (€ 0,00254).

Kolenbelasting Duaal

- De vrijstellingen in de kolenbelasting voor duaal en non-energetisch gebruik van kolen wordt per 1 januari 2027 afgeschaft.

Klimaat Glastuinbouw

- Er wordt vanaf 1 januari 2025 een belasting geheven over de uitstoot van CO₂ door de glastuinbouwsector.

Hoe was het?

Tarief Waterstof

- In de energiebelasting wordt verbruik van waterstof nu nog hetzelfde belast als verbruik van aardgas.

Kolenbelasting Duaal

- Er is een vrijstellingen in de kolenbelasting voor duaal gebruik en non-energetisch gebruik van kolen.

Klimaat Glastuinbouw

- Er wordt geen belasting geheven over de uitstoot van CO₂ door de glastuinbouwsector.

Hoe wordt het?

Tarief Waterstof

- Waterstof wordt per 1 januari 2026 belast met een separaat tarief.
- Het tarief voor waterstof wordt gelijkgesteld aan het tarief voor elektriciteit in de vijfde tariefschijf (€ 0,00254).
- Er wordt geen onderscheid gemaakt in productiewijze.

Kolenbelasting Duaal

- De vrijstellingen in de kolenbelasting voor duaal en non-energetisch gebruik van kolen wordt per 1 januari 2027 afgeschaft.

Klimaat Glastuinbouw

- Er wordt vanaf 1 januari 2025 een belasting geheven over de uitstoot van CO₂ door de glastuinbouwsector.

Wetsvoorstellen Belastingplan 2025, OFM & Bedrijfsopvolgingsfaciliteiten

Personen: inkomen

- Tariefsverlaging en schijfverbreding schijf 1: 35,82% tot €38.441 [box 1]
- Tariefsverhoging en schijfverbreding schijf 2: 37,48% tot €76.817 [box 1]
- 30%-regeling wordt 27%-regeling [loonbelasting: box 1]
- 27%-regeling salarismaximum wordt € 50.436 [loonbelasting: box 1]
- Partiële buitenlandse belastingplicht vervalt écht [box 2 & 3]
- Verduidelijking: OV-reizen vallen onder WKR (gerichte vrijst.) & uitbreiding: naar niet-Nederlands OV [loonbelasting: box 1]
- Heffen over loon als NL o.b.v. belastingverdrag mag heffen. Raakt volledig buiten NL werkende zeevaarders [box 1] & NL kan als werkstaat heffen over thuiswerkdagen mits het belastingverdrag dat stipuleert, zoals tussen NL-DE het geval lijkt te worden [box 1]
- Tariefsverlaging toptarief [box 2]
- Vereenvoudigde zusterfusie valt onder de reikwijdte van de fiscale fusiefaciliteit voor aandeelhouders [box 2]
- Dubbeltelling wordt geëlimineerd voor vorderingsrechten jegens participanten in samenwerkingsverbanden [excessief lenen: box 2]
- Gift van vennootschap aan ANBI/SBBI belast bij a.b.-houder [box 2 & DB]
- Vrijstelling aanspraken op schadevergoedingen aardbevingen [box 3]

Lichamen: winst & uitdeling

- Open CV altijd transparant
- Earningsstrippingmaatregel (limiet 1) versoepeld naar 25% (was 20%)
- Earningsstrippingmaatregel versoepeld met antifragmentatie: €1m drempel vervalt voor vastgoedlichamen
- Kwijtscheldingswinstvrijstelling niet langer beperkt toepasbaar door de verliesverrekeningsversoepeling
- Vereenvoudigde zusterfusie onder de reikwijdte van de fiscale fusiefaciliteit brengen voor aandeelhouders
- Reparatie tussenhoudsterbepaling in de liquidatieverliesregeling
- Wijzigingen aan de Fiscale Beleggingsinstellingen en de Vrijgestelde Beleggingsinstellingen
- Onderworpenheidstoetsen nemen 'Pillar 2' bijheffing in aanmerking
- Giftenaftrek wordt afgeschaft
- Codificering GAAR (ATAD1), zonder inhoudelijke wijziging t.o.v. fraus legis
- Terugdraaien plannen afschaffing inkoopfaciliteit aandelen [DB]
- Verduidelijking: registratiedatum geeft géén duiding aan 'opbrengstgerechtigde' [DB]
- Nieuw groepsbegrip: kwalificerende eenheid [BB]

Wetsvoorstellen Belastingplan 2025, OFM & Bedrijfsopvolgingsfaciliteiten

Btw & overdrachtsbelasting

- Herziening op diensten aan onroerende zaken [btw]
- Verhoging tarief op logies, sport en culturele diensten & goederen [btw]
- Wijziging Kleine Ondernemingsregeling [btw]
- Verlaging algemeen woningtarief (8%) [BRV]

Energie, milieu & auto

- Aanpassing PHEV-tabel [BPM]
- Bestelauto's zonder gegevens over de CO₂-uitstoot [BPM]
- Betaling bij gehandicaptenvoertuigen [BPM]
- Verzoekprocedure nihil tarief autobussen [MRB]
- Tariefkorting voor emissievrije personenauto's (2025-2029) [MRB]
- Introductie AVI-correctiefactor CO₂-heffing industrie
- Wijziging energiebelastingtarieven op aardgas
- Verhoging belastingvermindering energiebelasting
- Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting
- Afschaffen vrijstellingen duaal en non-energetisch gebruik van kolen

- Wijzigingen Glastuinbouwheffing
- Verlengen verlaagde accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en LPG
- Vervallen bepalingen naheffing en teruggaaf veraccijnsde voorraad brandstof
- Aanpassing bezwaar en beroep MIA/Vamil [IB box 1]
- Eindheffing bestelauto corrigeren [loonbelasting: box 1]

Overig

- Tariefverhoging kansspelbelasting
- Wijziging kavelruilvrijstelling

Bedrijfsopvolging

- Beperken reikwijdte van de BOR en de DSR ab tot gewone aandelen die minimaal 5% van het geplaatste kapitaal vertegenwoordigen
- Aanpakken van onbedoeld gebruik, zoals dubbel BOR en rollatorinvesteringen
- Versoepelen van de bezits- en voortzettingseis door het vergemakkelijken van herstructureringen en het verkorten van de voortzettingseis naar drie jaar.
 - Beoogde inwerkingtredingsdatum: verkorten voortzettingseis 1 januari 2025, andere maatregelen 1 januari 2026.