

NIEUWSBRIEF | OKTOBER 2024

DEZE UITGAVE

Tarieven en heffingskortingen  
Aftrekposten inkomstenbelasting  
Wijzigingen loonbelasting  
Wijzigingen omzetbelasting per 1 januari 2026  
Voorgestelde wijzigingen autobelastingen  
Energiebelastingen  
Aanpassingen kindgebonden budget  
Aanpassingen toeslagen  
Voorstellen dividendbelasting  
Invorderingsrente  
Nieuw groepsbegrip in de bronbelasting  
Aanvullingen op Belastingplan  
Overdracht binnen fiscale eenheid



## BELASTINGPLAN

### Tarieven en heffingskortingen

Het pakket Belastingplan 2025 bestaat uit tien wetsvoorstellen met een breed palet aan fiscale maatregelen.

De eerste schijf van box 1 van de inkomstenbelasting wordt gesplitst in twee schijven. Het tarief in de nieuwe eerste schijf bedraagt 35,82%. Dit tarief geldt tot een inkomen in box 1 van € 38.441. Het tarief in de tweede schijf bedraagt 37,48%. De tweede schijf loopt tot een inkomen van € 76.817. Daarboven geldt een tarief van 49,5%.

Het maximum van de algemene heffingskorting daalt van € 3.362 naar € 3.068. Het maximum van de arbeidskorting gaat omhoog van € 5.532 naar € 5.599. De inkomensafhankelijke combinatiekorting bedraagt in 2025 maximaal € 2.986. De jonggehandicaptenkorting gaat naar € 909.

De zelfstandigenaftrek voor ondernemers daalt van € 3.750 naar € 2.470. De mkb-winstvrijstelling daalt van 13,31% naar 12,7% van de winst.

**Terugdraaien verhoging box 2-tarief**  
Het kabinet stelt voor om het tarief van de tweede schijf van box 2 van 33% te verlagen naar 31%.

#### Vrijstelling in box 3

Voor bepaalde vermogensrechten in verband met het herstel van aardbevingschade in Groningen en Noord-Drenthe wordt een vrijstelling in box 3 ingevoerd. De waarde van deze vermogensrechten wordt niet meegenomen in de vermogenstoets voor inkomensafhankelijke regelingen, waaronder de toeslagen.

#### Aftrekposten inkomstenbelasting

##### Kosten werkruimte

De regeling inzake de aftrek van kosten en lasten die verband houden met een niet-zelfstandige werkruimte in een tot



het ondernemingsvermogen behorende woning wordt verduidelijkt. In lijn met jurisprudentie en parlementaire geschiedenis komen dergelijke kosten en lasten, die in een verhuursituatie door de huurder plegen te worden gedragen, niet voor aftrek in aanmerking. Het gaat dan om uitgaven voor de inrichting en kosten voor gas, water en licht.

#### Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten

Voorstel voor de kosten van vervoer voor het verkrijgen van medische hulp en hulpmiddelen is om uit te gaan van € 0,23 per kilometer indien gereisd wordt per auto, niet zijnde een taxi. Dit bedrag is gelijk aan het bedrag van reiskosten voor de weekenduitgaven voor gehandicapten en aan de maximale onbelaste reiskostenvergoeding die werkgevers aan werknemers mogen verstrekken. Hierdoor is het niet langer nodig de werkelijke autokosten op jaarbasis te berekenen.

#### Voorstel voor leefkilometers

Voor iedereen, die recht op de aftrek voor extra vervoerskosten heeft, geldt een forfaitair bedrag van € 925, ongeacht de werkelijke totale kosten. Een eventuele vergoeding die belastingplichtige ontvangt of had kunnen ontvangen moet hierop in mindering worden gebracht.

#### Wijzigingen loonbelasting

##### Gerichte vrijstelling voor OV-abonnementen

Via het Belastingplan 2024 is de gerichte vrijstelling voor OV-kaarten en voordeelurenkaarten verruimd. Daarmee is beoogd ook het privégebruik van een OV-kaart die door de inhoudingsplichtige wordt vergoed of verstrekt onder voorwaarden gericht vrij te stellen. De

gerichte vrijstelling voor een verstrekte OV-kaart is niet helemaal juist geregeld. Daarom wordt voorgesteld de huidige tekst op dat punt aan te passen.

Tevens wordt voorgesteld het onderscheid tussen reizen per Nederlands openbaar vervoer en reizen met ander openbaar vervoer te laten vervallen.

#### Bijtelling bestelauto

Voor bestelauto's gelden onder voorwaarden enkele uitzonderingen op de algemene regel voor de bijtelling wegens privégebruik. Voor bestelauto's, die naar aard en inrichting alleen geschikt zijn voor het vervoeren van goederen, is in principe geen sprake van bijtelling of onttrekking in de loon- of inkomstenbelasting. Voor bestelauto's, die doorlopend afwisselend worden gebruikt door twee of meer werknemers, is de inhoudingsplichtige een eindheffing verschuldigd naar een vast bedrag per jaar per bestelauto. Die eindheffing bedraagt nu € 300. Dat bedrag gaat per 1 januari 2025 omhoog naar € 438 en wordt met ingang van 1 januari 2026 jaarlijks geïndexeerd.

#### Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025

Met de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024 zijn de volgende maatregelen ingevoerd in de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) en de doorschuifregelingen aanmerkelijk belang (DSR ab):

1. aan derden verhuurde onroerende zaken kwalificeren niet voor de BOR en de DSR ab;
2. de doelmatigheidsmarge van 5% voor beleggingsvermogen in de BOR en de DSR ab is afgeschaft;
3. bedrijfsmiddelen die zowel privé als zakelijk worden gebruikt, kwalificeren slechts voor de BOR en DSR ab voor zover deze in de onderneming worden gebruikt;
4. de dienstbetrekkingseis in de DSR ab is vervallen;
5. er geldt een minimumleeftijd van 21 jaar voor de verkrijger bij schenking van een ab voor de DSR ab en voor

- schenking voor de BOR;
6. de volledige vrijstelling in de BOR geldt tot een goingconcernwaarde van € 1,5 miljoen. Daarboven geldt een vrijstelling van 75%;
  7. de verwateringsregeling in de BOR en de DSR ab is verruimd door het laten vervallen van de eis dat een indirect belang ten minste 0,5% moet bedragen voor bepaalde familiesituaties;
  8. de toegang tot de BOR is uitgebreid tot kleine aandelenbelangen als de schenker of erflater samen met familieleden een belang van ten minste 25% in een bedrijf houdt.

De eerste maatregel is per 1 januari 2024 in werking getreden. De maatregelen 2 tot en met 8 treden in werking op 1 januari 2025.

Het wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 bevat de volgende maatregelen in de BOR en de DSR ab:

1. de toegang tot beide regelingen wordt beperkt tot gewone aandelen met een minimaal belang van 5% van het geplaatste kapitaal;
2. de bezits- en de voortzettingseis in de BOR worden versoepeld. De voortzettingseis wordt beperkt tot drie jaar;
3. onbedoeld gebruik van de BOR op (zeer) hoge leeftijd wordt aangepakt;
4. een specifieke constructie met een bedrijfsopvolgingscarrousel wordt aangepakt;
5. de inwerkingtredingsdatum van de verruiming van de verwateringsregeling en de toegang voor kleine familiebelangen wordt gewijzigd van 1 januari 2025 naar een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip; en



6. het salderen van de schuld met de waarde van ter beschikking gestelde onroerende zaken en enkele wettelijke verbeteringen.

### Voorgestelde wijzigingen vennootschapsbelasting

#### Earningstrippingmaatregel

De earningstrippingmaatregel beperkt de aftrekbaarheid van het verschil tussen de rentelasten en de rentebaten van geldleningen (saldo aan renten). Het saldo komt niet in aftrek voor zover dat meer bedraagt dan het hoogste van 20% van de gecorrigeerde winst of € 1 miljoen. Het kabinet stelt voor de drempel van 20% van de winst te verhogen naar 25%. Bij de invoering van de maatregel is onderkend dat een belastingplichtige zich kan "opknippen" in verschillende vennootschappen om aftrekbeperking te voorkomen. In de praktijk blijkt dat met name bij verhuurd vastgoed van die mogelijkheid gebruik wordt gemaakt. Het kabinet stelt voor om met ingang van 1 januari 2025 de aftrekruijmt van de earningstrippingmaatregel voor vastgoedlichamen met aan derden verhuurd vastgoed buiten toepassing te laten.

#### Liquidatieverliesregeling

Het kabinet stelt voor om de liquidatieverliesregeling op twee onderdelen te wijzigen. De liquidatieverliesregeling is een uitzondering op de deelnemingsvrijstelling. Een liquidatieverlies op een deelneming is het negatieve verschil tussen het voor de deelneming opgeofferde bedrag en de ontvangen liquidatie-uitkering. Dat verlies is aftrekbaar. De eerste wijziging betreft de berekening van het voor de deelneming opgeofferde bedrag. Bij de berekening van het opgeofferde bedrag wordt tevens rekening gehouden met een door die belastingplichtige ten gunste van de belastbare winst teruggenomen afwaardering van een vordering op de deelneming, zonder dat een bedrag gelijk aan de afwaardering aan de opwaarderingsreserve wordt toegevoegd. De tweede voorgestelde wijziging heeft betrekking op de



tussenhoudsterbepaling in de liquidatieverliesregeling. Deze bepaling strekt er mede toe te voorkomen dat een niet-aftrekbaar negatief deelnemingsresultaat van een tussenhoudster wordt omgezet in een aftrekbaar liquidatieverlies van de houdstermaatschappij. Met de voorgestelde wijziging in de tussenhoudsterbepaling sluit de wettelijke regeling voortaan beter aan bij doel en strekking daarvan.

#### Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling

Per 1 januari 2022 is een beperking van de verliesverrekening in de Vpb ingevoerd. Verliezen tot een bedrag van € 1 miljoen zijn volledig verrekenbaar met de belastbare winst. Voor het meerdere is een verlies slechts verrekenbaar met 50% van de resterende belastbare winst. Een belastingplichtige mag de kwijtscheldingswinstvrijstelling toepassen op winsten, die ontstaan als een schuldeiser afziet van het innen van een niet voor verwezenlijking vatbaar recht. De vrijstelling is slechts van toepassing voor het deel van de kwijtscheldingswinst dat hoger is dan de som van het geleden verlies en de te verrekenen verliezen uit het verleden.

Bij de aanwezigheid van te verrekenen verliezen van meer dan € 1 miljoen en een belastbare winst inclusief kwijtscheldingswinst van meer dan € 1 miljoen is altijd Vpb verschuldigd. Deze uitwerking lijkt strijdig met de doelstelling van de op 1 januari 2021 in werking getreden Wet homologatie onderhands akkoord (WHOA), omdat er na het bereiken van een akkoord alsnog een belastingschuld kan ontstaan. Daarom wordt voorgesteld de

kwijtscheldingswinstvrijstelling aan te passen. In situaties met te verrekenen verliezen van meer dan € 1 miljoen wordt de kwijtscheldingswinst volledig vrijgesteld voor zover deze de overigens in het jaar geleden verliezen overtreft. Voor situaties met te verrekenen verliezen tot een maximum van € 1 miljoen blijft het huidige systeem gelden.

#### **Beperking giftenregelingen**

Voorgesteld wordt met ingang van 1 januari 2025 de regeling geven uit de vennootschap af te schaffen en voor giften gedaan op of na 1 januari 2025 de giftenaftrek af te schaffen. De regeling geven uit de vennootschap ziet op uitgaven, die niet-zakelijk zijn en voor de Vpb behoren te worden gezien als uitdelingen aan de aandeelhouder. De giftenaftrek in de IB blijft ongewijzigd.

#### **Wet excessief lenen en samenwerkingsverbanden**

De Wet excessief lenen bij eigen vennootschap regelt dat als een aanmerkelijkbelanghouder meer dan € 500.000 leent van de eigen vennootschap, het bovenmatige deel wordt belast in box 2. Het maximumbedrag wordt vervolgens verhoogd met het bedrag van dit bovenmatige deel. In beginsel worden alle civielrechtelijke schuldverhoudingen en verplichtingen in aanmerking genomen. Daardoor kunnen dubbeltellingen ontstaan in het geval een participant in een samenwerkingsverband een aanmerkelijk belang heeft in een bv, die een lening heeft verstrekt aan dat samenwerkingsverband. De dubbeltelling ontstaat doordat een crediteur van een personenvennootschap volgens het



private recht twee samenlopende vorderingsrechten heeft die onafhankelijk van elkaar kunnen worden ingesteld.

De voorgestelde maatregel regelt dat verplichtingen die voortkomen uit de verbondenheid van de participanten in een samenwerkingsverband, worden uitgesloten van het schuldenbegrip. Daarnaast wordt een samentelbepaling ingevoerd voor situaties waarin een schuld voor meer dan de nominale waarde bij verschillende belastingplichtigen, die participeren in een samenwerkingsverband, in aanmerking wordt genomen bij de berekening van het fictief regulier voordeel.

#### **Wijzigingen omzetbelasting per 1 januari 2026**

##### **Diensten aan onroerende zaken**

In de Wet OB 1968 is een regeling opgenomen voor herziening van de vooraftek van btw bij wijziging van het gebruik van een investeringsgoed. De wet voorziet momenteel niet in de mogelijkheid om btw die op diensten drukt over een aantal jaren te herzien. Het past in de systematiek van de btw en het beginsel van de fiscale neutraliteit om een dienst, die meerjarig is, te volgen om de btw-aftrek te laten aansluiten bij het daadwerkelijke gebruik van de dienst.

De btw-richtlijn staat de lidstaten toe om een herzieningsregeling toe te passen op diensten die de kenmerken bezitten van investeringsgoederen. Dit zijn diensten met een duurzaam karakter. Door een uitbreiding van de herzieningsregeling naar dergelijke diensten wordt de initieel in aftrek gebrachte btw in overeenstemming gebracht met het gebruik van het object voor belaste of vrijgestelde prestaties in die periode. Er is gekozen voor een herzieningstermijn van vijf boekjaren. Om te voorkomen dat kleine investeringsdiensten onder de maatregel vallen, wordt een drempelbedrag van € 30.000 per investeringsdienst ingevoerd. Deze maatregel treedt per 1 januari 2026 in werking.



##### **Laag tarief**

Voorgesteld wordt het verlaagde btw-tarief voor een aantal posten te laten vervallen per 1 januari 2026. Het gaat om het verstrekken van logies binnen het kader van het hotel-, pension- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden en om bepaalde culturele goederen en diensten. De afschaffing van het lage tarief geldt niet voor het geven van gelegenheid tot kamperen en voor het verlenen van toegang tot attractieparken, speel- en siertuinen, en andere voor vermaak en dagrecreatie ingerichte voorzieningen, circussen, dierentuinen en bioscopen.

#### **Voorgestelde wijzigingen autobelastingen**

##### **Vereenvoudiging van de voertuigclassificaties**

Voorgesteld wordt om voor de autobelastingen aan te sluiten bij de definities van voertuigen in het kentekenregister. Het voorstel heeft gevolgen voor de definities van personenauto en bestelauto. De aansluiting bij de definities van het kentekenregister werkt door naar de bijtellingsregels in de loon- en inkomstenbelasting.

##### **Vervallen tarieftabel in de bpm voor PHEV's**

De Wet bpm bevat een specifieke tarieftabel voor plug-in hybride voertuigen (PHEV's). In verband met recente wijzigingen in de Europese regelgeving wordt voorgesteld om vanaf 1 januari 2025 af te zien van de specifieke PHEV-tarieftabel. De methode aan de hand waarvan de CO<sub>2</sub>-uitstoot van een PHEV wordt vastgesteld wordt gewijzigd met ingang van 1 januari 2025 en 1 januari 2027.

De CO<sub>2</sub>-waarde van een PHEV komt door deze methode dichterbij de praktijkuitstoot te liggen.

### Vervallen bpm-vrijstelling voor de bestelauto van een ondernemer

Als gevolg van het Belastingplan 2023 vervalt de bpm-vrijstelling voor de bestelauto van een ondernemer per 1 januari 2025. Met ingang van deze datum wordt de grondslag van de bpm voor bestelauto's de CO<sub>2</sub>-uitstoot. Er komt een specifiek forfait voor bestelauto's waarvoor geen CO<sub>2</sub>-uitstootwaarde op basis van de WLTP is vastgesteld.

Voor een bestelauto voor een gehandicapte kan de teruggaafregeling gebruikt worden zonder dat de bpm eerst moet worden voorgefinancierd. Hierdoor ontstaat ook ruimte om in alle gevallen de bpm te heffen van degene die de inschrijving, wijziging van de inschrijving of herinschrijving van een bestelauto aanvraagt.

### Tariefkorting in de mrb voor emissievrije personenauto's

Emissievrije personenauto's zijn door het gewicht van de accu zwaarder dan vergelijkbare fossiele auto's. Op dit moment betalen bezitters van een emissievrij voertuig geen mrb en per 1 januari 2025 een kwarttarief. Vanaf 1 januari 2026 geldt een aangepaste tariefkorting van 25% in de mrb. Vanaf 2030 vervalt de korting. De tariefkorting geldt zowel voor het rijksdeel als voor de provinciale opcenten. Deze maatregel maakt de aanschaf van zowel nieuwe als tweedehands elektrische personenauto's aantrekkelijker.

## Energiebelastingen

### Wijziging energiebelastingtarieven op aardgas

De energierekening voor aardgas is de afgelopen jaren gestegen door de verhoging van de leveringstarieven, netbeheerskosten en energiebelastingtarieven. Ter compensatie stelt het kabinet voor de energiebelasting op aardgas tot een verbruik van 170.000 m<sup>3</sup> te verlagen met 2,8 cent per m<sup>3</sup> in 2025, oplopend naar

4,8 cent per m<sup>3</sup> in 2030 (in prijspeil 2024).

### Separaat tarief voor waterstof in de energiebelasting

In de energiebelasting wordt energetisch verbruik van waterstof nu nog hetzelfde belast als energetisch verbruik van aardgas. Het kabinet wil per 1 januari 2026 een separaat tarief invoeren voor het energetisch verbruik van waterstof in de energiebelasting. Dat tarief zal lager zijn dan het tarief voor aardgas. Daarmee wordt voorkomen dat de energiebelasting een remmende werking heeft op de energetische toepassing van waterstof waar het als vervanging kan dienen voor aardgas.

### Grondslag groen gas

Onder de CO<sub>2</sub>-heffing glastuinbouw moet belasting worden betaald over het aantal ton kooldioxide dat is veroorzaakt op basis van het aantal normaalkubiekemeters aardgas dat door het glastuinbouwbedrijf of het energiebedrijf voor glastuinbouw is verstoekt. Onder de huidige CO<sub>2</sub>-heffing wordt ook het gebruik van groen gas belast. Het kabinet vindt dit onwenselijk. Het uitzonderen van groen gas in de heffingsgrondslag is complex. De grondslag wordt daarom nog niet in dit Belastingplan gewijzigd. Het kabinet heeft het voornemen om de CO<sub>2</sub>-heffing glastuinbouw in 2025 te evalueren.

### Accijns

De accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en LPG zijn sinds 1 april 2022 verlaagd. Per 1 juli 2023 is de verlaging gedeeltelijk teruggedraaid. Het kabinet stelt voor om deze verlaagde accijnstarieven te verlengen tot en met 31 december 2025. Evenals per 1 januari 2024 worden de tarieven per 1 januari 2025 niet geïndexeerd.



## Aanpassingen kindgebonden budget

Het kabinet stelt een aantal aanpassingen van het kindgebonden budget voor. Het maximumbedrag voor het eerste kind gaat van € 2.436 in 2024 naar € 2.511 in 2025. De afbouw van de bedragen gaat van 6,75% naar 7,10%. De verhoging van het kindgebonden budget voor een ouder, die geen partner heeft, daalt van € 3.480 naar € 3.389 in 2025.

Daarnaast stelt het kabinet de volgende aanpassingen voor:

- Het verhogen van het maximumbedrag voor het eerste kind met € 66 in 2026, € 64 in 2027 en € 66 in 2028.
- Het verhogen van het maximumbedrag voor het tweede en volgende kind met € 66 in 2026, € 64 in 2027 en € 66 in 2028.
- Het afbouwpercentage gaat naar 7,60 per 1 januari 2026.
- Het afbouwpercentage gaat naar 8,05 per 1 januari 2027.
- Het afbouwpercentage gaat naar 8,50 per 1 januari 2028.

## Aanpassingen toeslagen

### Partnerbegrip

Er geldt een uitzondering op het partnerbegrip bij bloed- of aanverwantschap in de eerste graad als een van beiden jonger is dan 27 jaar. Een ouder en een kind van 27 jaar of ouder kunnen dus elkaars toeslagpartner worden als zij op hetzelfde adres gaan wonen. Voorgesteld wordt om de leeftijdsgrens voor het partnerschap in de toeslagen te schrappen, zodat verwanten in de eerste graad geen toeslagpartner meer kunnen worden. Daarnaast wordt voorgesteld de doorwerkingsbepaling van het toeslagenpartnerbegrip naar het fiscaal partnerbegrip te schrappen.

### Toetsingsinkomen

Voor de hoogte van toeslagen is het toetsingsinkomen van belang. Hierbij wordt aangesloten bij het inkomen in box 1 van de Wet IB 2001, zonder rekening te houden met te verrekenen verliezen. Bij een zakelijke kwijtschelding van een



schuld van een ondernemer ontstaat kwijtscheldingswinst. Deze winst is vrijgesteld van inkomstenbelasting, voor zover er geen te verrekenen verliezen zijn. Een kwijtscheldingswinst leidt tot een hoger toetsingsinkomen als er wel te verrekenen verliezen zijn. De staatssecretaris heeft vooruitlopend op wetgeving goedgekeurd dat bij het toetsingsinkomen geen rekening wordt gehouden met niet vrijgestelde kwijtscheldingswinst. Deze goedkeuring wordt nu in de wet opgenomen.

## Voorstellen dividendbelasting

### Behoud inkoopfaciliteit

In Nederland is de inkoop van aandelen in principe belast met dividendbelasting. Op basis van de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting is een aandeleninkoop door een beursfonds onder voorwaarden vrijgesteld van dividendbelasting. Deze inkoopfaciliteit is ingevoerd zodat de inkoop van aandelen door Nederlandse beursfondsen fiscaal niet nadeliger wordt behandeld dan de inkoop van aandelen door buitenlandse concurrenten. Door het Belastingplan 2024 zou de inkoopfaciliteit per 1 januari 2025 worden afgeschaft. Dat wordt terugdraaid.

### Wijziging inhoudingsvrijstelling

Voorgesteld wordt om de keuzemogelijkheid voor een inhoudingsvrijstelling in de dividendbelasting aan te passen. Indien een inhoudingsvrijstelling van toepassing is, hoeft geen dividendbelasting te worden

ingehouden. Toepassing van de inhoudingsvrijstelling in deelnemingssituaties en binnen een fiscale eenheid is nu een keuze. Deze keuzemogelijkheid vervalt; de inhoudingsvrijstelling wordt in deze situaties verplicht.

## Invorderingsrente

Sinds 1 januari 2013 wordt geen invorderingsrente in rekening gebracht wanneer een belastingaanslag, waarvan de betalingstermijn is verstreken, wordt verrekend met een terug te geven bedrag als gevolg van verliesverrekening. Dat is niet in lijn met de regel dat een belastingschuldige invorderingsrente is verschuldigd nadat de enige of laatste betalingstermijn is verstreken. Daarom wordt dat aangepast, zodat bij achterwaartse verliesverrekening wel invorderingsrente in rekening wordt gebracht. Deze wijziging zal op een bij koninklijk besluit te bepalen moment in werking treden.

## Nieuw groepsbegrip in de bronbelasting

Nederland kent een conditionele bronbelasting op renten, dividenden en royalty's die worden betaald door een Nederlands lichaam aan een gelieerd lichaam dat gevestigd is in een laagbelastende jurisdictie. De gelieerdheid tussen lichamen wordt getoetst aan de hand van een kwalificerend belang. Dit belang kan mede worden bepaald op basis van de aanwezigheid van een zogenoemde samenwerkende groep. Het groepsbegrip is ontleend aan de vennootschapsbelasting, maar past niet goed binnen de doelstelling van de bronbelasting. Daarom wordt een nieuw groepsbegrip ingevoerd, dat wordt aangeduid als "kwalificerende eenheid". Het begrip 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. Hiervoor is vereist dat partijen gezamenlijk handelen, door bijvoorbeeld afspraken te maken die ertoe leiden dat er geen sprake is van een kwalificerend belang.

## Aanvullingen op Belastingplan

Een aantal voorgenomen maatregelen is nog niet in het pakket Belastingplan 2025 opgenomen. Deze maatregelen zullen via nota's van wijziging worden toegevoegd.

Het gaat om de volgende maatregelen:

- Een wijziging van de Wet aanpassing fiscale beleggingsinstelling.
- Aanpassing van de definitie van preferente aandelen in het wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025.
- Begripsbepaling EAN-code in de Wet belastingen op milieugrondslag.
- Bijstellen van de hoogte proceskostenvergoeding WOZ- en bpm-bezwaarzaken in reactie op een arrest van de Hoge Raad.
- Het gedeeltelijk terugdraaien van de versoering van de 30%-regeling en verhoging salarismaximum door de invoering van een constant forfait van 27% per 1 januari 2027. In de jaren 2025 en 2026 geldt een percentage van 30. De salarismaximum wordt verhoogd van € 46.107 naar € 50.436 (prijzen 2024). Voor ingekomen werknemers jonger dan 30 jaar met een mastergraad gaat het normsalaris van € 35.048 naar € 38.338 (prijzen 2024). Voor ingekomen werknemers, die voor 2024 de 30%-regeling hebben toegepast, blijven tot het einde van de looptijd het percentage van 30 en de oude (geïndexeerde) salarismaximum gelden.
- Met ingang van 1 januari 2026 wordt het algemene tarief in de overdrachtsbelasting voor woningen verlaagd van 10,4% naar 8%. Dit nieuwe tarief is van toepassing op alle verkrijgingen van woningen waarop niet het bestaande verlaagde tarief van 2% of een vrijstelling van toepassing is.



## VENNOOTSCHAPSBELASTING

### Overdracht binnen fiscale eenheid

Op de overdracht van stille reserves of een herinvesteringsreserve binnen een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting (Vpb) is een sanctieregeling van toepassing. De sanctieregeling houdt in dat bij verbreking van de fiscale eenheid binnen zes jaar na de overdracht de waarde van de stille reserves of de herinvesteringsreserve in de winst valt.

De moedermaatschappij van een fiscale eenheid heeft in 2009 grond aangekocht voor de bouw van een nieuw bedrijfspand. De nieuwbouw heeft plaatsgevonden in 2011 en 2012. De dochtermaatschappij heeft het oude bedrijfspand gesloopt en de grond in vijf percelen bouwgrond voor woningen verkocht. Vier percelen zijn verkocht in 2012; het vijfde perceel is in 2014 verkocht. De vier verkopen uit 2012 hebben plaatsgevonden onder ontbindende voorwaarden. In 2014 zijn de percelen geleverd omdat de voorwaarden waren vervallen. De fiscale eenheid heeft in de aangifte Vpb over 2014 een herinvesteringsreserve gevormd en deze afgeboekt op de boekwaarde van de in het jaar 2009 door de moedermaatschappij gekochte grond.

De fiscale eenheid is in 2019 verbroken. De Belastingdienst heeft in verband met de verbreking van de fiscale eenheid het bedrag van de herinvesteringsreserve uit 2014 tot de winst van 2019 gerekend.

De moedermaatschappij voerde in de procedure over de aanslag Vpb 2019 aan dat de zesjaarstermijn van de sanctieregeling is begonnen in het jaar van aanschaf van het bedrijfsmiddel, waarop de herinvesteringsreserve is afgeboekt. Volgens dat standpunt was de termijn verstreken op het moment



waarop de fiscale eenheid is verbroken. De rechtbank volgt dit standpunt niet. De herinvesteringsreserve is in 2014 gevormd en benut.

De rechtbank heeft ook het subsidiaire standpunt verworpen. Dat hield in dat volgens goed koopmansgebruik al in 2012 of 2013 winst genomen had moeten worden op vier van de vijf percelen. Winstneming in die jaren was niet verplicht, gezien de tot 2014 bestaande onzekerheid over het vervallen van de ontbindende voorwaarden in de koopovereenkomsten en in de aktes van levering.

De rechtbank heeft het beroep tegen de uitspraak op bezwaar ongegrond verklaard. De aanslag is terecht en op basis van het juiste belastbare bedrag vastgesteld.

## OMZETBELASTING

### Prestaties binnen fiscale eenheid omzetbelasting

Het Hof van Justitie EU heeft onlangs een arrest gewezen over de gevolgen voor de heffing van omzetbelasting voor prestaties binnen een fiscale eenheid. Het Duitse Bundesfinanzhof had hierover prejudiciële vragen aan het Hof van Justitie EU voorgelegd. Het hof maakt duidelijk dat prestaties onder bezwarende titel binnen een fiscale eenheid niet aan omzetbelasting zijn onderworpen. Dit geldt ook wanneer de afnemer van deze prestaties binnen de groep geen of een beperkt recht op

aftek van voorbelasting heeft. Het Hof van Justitie EU deelt niet de opvatting dat dergelijke prestaties belast zouden moeten worden om het risico van verlies van belastinginkomsten te vermijden. Dit risico vloeit niet voort uit de toepassing van de nationale regels over de fiscale eenheid, maar uit de toepassing van het gemeenschappelijke btw-stelsel en de regels over de aftrek van btw.

De Duitse regelgeving voor de fiscale eenheid wijkt af van de Nederlandse. In Nederland vormen alle onderdelen van een fiscale eenheid samen één nieuwe belastingplichtige. In Duitsland gaan de ondergeschikte leden voor de heffing van omzetbelasting op in de moedermaatschappij van de fiscale eenheid, die als enige nog aangiften omzetbelasting doet.

Het Hof van Justitie EU bevestigt met zijn arrest de Nederlandse praktijk dat prestaties tussen leden van een fiscale eenheid niet leiden tot heffing van omzetbelasting.

## SUBSIDIES

### € 148 miljoen voor stimulering Nederlandse maakindustrie

De Investeringssubsidie Maakindustrie Klimaatneutrale Economie (IMKE) is bedoeld om het opzetten van productielijnen voor elektrolyse-installaties, innovatieve zonnepanelen en batterijen te stimuleren. Voor de regeling is in totaal € 148 miljoen beschikbaar.

Bijzonder aan de IMKE-regeling is dat bedrijven geen directe CO<sub>2</sub>-reductie hoeven aan te tonen. Bedrijven, die voldoen aan de voorwaarden, kunnen vanaf 1 oktober 2024 tot en met 31 januari 2025 een aanvraag doen op de website van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland.

*Hoewel bij de totstandkoming van deze uitgave de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, bestaat de mogelijkheid dat bepaalde informatie na verloop van tijd verouderd of niet meer juist is. Dit kan ten gevolge van (aanpassing van de) regelgeving die bekend is geworden na het opmaken van deze uitgave. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact op te nemen met uw adviseur.*

van: 1741 LA 3

Port Betaald  
Port Payé  
Pays-Bas 

Zuurbier Voulon Accountants  
Harmenkaag 3  
1741 LA SCHAGEN

