

BELASTINGPLAN 2025 (Ondernemingen)

Algemeen

In dit artikel treft u een overzicht aan van de belangrijkste maatregelen uit het Belastingplan 2025. De voorgestelde fiscale maatregelen kunnen door de Tweede Kamer worden aangepast. Tevens wordt een aantal andere wijzigingen genoemd die in eerdere plannen bekend zijn gemaakt en per 2025 in werking treden. In dit artikel wordt de situatie per 23 september 2024 beschreven.

Loonheffingen

Werkkostenregeling

De vrije ruimte in de werkkostenregeling blijft gelijk aan 2024. Voor 2025 geldt dat tot een fiscale loonsom van € 400.000 de vrije ruimte 1,92% bedraagt. Boven de loonsom van € 400.000 blijft de vrije ruimte 1,18%.

30%-regeling aangepast

De 30%-regeling is een faciliteit voor werknemers die vanuit het buitenland naar Nederland komen en een specifieke deskundigheid bezitten die op de Nederlandse arbeidsmarkt niet of nauwelijks aanwezig is. Op basis van deze faciliteit kan o.a. maximaal 30% van het loon van de werknemers onbelast worden vergoed door de werkgever.

De eerder aangekondigde afbouw van de 30%-regeling wordt teruggedraaid. De huidige regeling wordt wel aangepast. De onbelaste vergoeding voor werknemers met een specifieke deskundigheid die vanuit het buitenland worden geworven, wordt vanaf 1 januari 2027 vastgesteld op een vast percentage van maximaal 27%. Voor de jaren 2025 en 2026 blijft het percentage voor alle ingekomen werknemers 30%.

De algemene salarishnorm wordt verhoogd van € 46.107 naar € 50.436 en voor ingekomen werknemers jonger dan 30 jaar met een mastergraad stijgt de salarishnorm van € 35.048 naar € 38.338.

Er wordt voorzien in overgangsrecht voor ingekomen werknemers die vóór 2024 de 30%-regeling al hebben toegepast. Voor hen blijft tot het einde van de looptijd van de regeling een percentage van 30% gelden en blijven de oude (geïndexeerde) salarishnormen van kracht.



Uniform begrip bestelauto

In diverse wetten zijn er regels opgenomen ten aanzien van de bestelauto die mede voor privédoeleinden ter beschikking wordt gesteld. Voorgesteld wordt om de definitie van de bestelauto voor de verschillende belastingen met ingang van 1 januari 2027 te harmoniseren. Hiervoor wordt aangesloten bij het kentekenregister van de Rijksdienst voor het Wegverkeer (RDW).

Eindheffing bestelauto loonheffingen

De eindheffing van € 300 voor het privégebruik van de bestelauto van de zaak die doorlopend afwisselend door meer werknemers wordt gebruikt, is nooit geïndexeerd. Voorgesteld wordt om dit forfait met ingang van 1 januari 2025 te verhogen naar € 438 per jaar en het forfait vanaf 1 januari 2026 jaarlijks te indexeren.

Verlaging korting bijtelling emissievrije auto's

De bijtelling voor elektrische auto's van de zaak wordt met ingang van 2025 met 1% verhoogd naar 17% i.p.v. 16% in 2024. Deze bijtelling wordt toegepast tot een maximale catalogusprijs van € 30.000, boven deze catalogusprijs geldt de bijtelling 22%. Vanaf 2026 wordt de bijtelling voor elektrische auto's gelijk gesteld aan het reguliere bijtellingspercentage van 22%.

Inkomstenbelasting

Zelfstandigenaftrek

De verlaging van de zelfstandigenaftrek voor ondernemers in de inkomstenbelasting die vanaf 2020 is ingezet, zet door. De zelfstandigenaftrek bedraagt:

2025	€ 2.470
2026	€ 1.200
2027 e.v.	€ 900

MKB-winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling wordt verlaagd van 13,31% in 2023 naar 12,7% in 2025.

Inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet

De inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet daalt volgend jaar iets. Het maximum inkomen waarover de bijdrage wordt berekend stijgt van € 71.624 in 2024 naar € 75.860 in 2025. De tarieven voor 2025 zijn als volgt:

2025	
Maximaal bijdrage inkomen	€ 75.860
Werkgeversbijdrage (hoog)	6,51%
Eigen bijdrage (laag)	5,26%

Ter vergelijking de tarieven van 2024	
Maximaal bijdrage inkomen	€ 71.624
Werkgeversbijdrage (hoog)	6,57%
Eigen bijdrage (laag)	5,32%

Aftrek huurderslasten

Er komt een verduidelijking van de aftrek van kosten en lasten die verband houden met een niet-zelfstandige werkruimte in een woning die tot het ondernemingsvermogen behoort. De kosten en lasten die verband houden met zo'n werkruimte en die in een verhuursituatie door een huurder worden gedragen (huurderslasten), komen niet voor aftrek in aanmerking. Voorbeelden van zulke huurderslasten zijn bijvoorbeeld: uitgaven voor de inrichting, gas, water en licht.

Energie-investeringsaftrek (EIA)

Het aftrekpercentage van de energie-investeringsaftrek wordt verlaagd naar 40% (in 2023: 45,5%).

Bedrijfsopvolging

Voor bedrijfsopvolging bestaan fiscale faciliteiten in de inkomstenbelasting (een doorschuifregeling van de belastingclaim) en in de Successiewet (een vrijstelling). Deze faciliteiten zijn en worden gefaseerd aangepast. In het vorige Belastingplan is een deel van deze wijzigingen opgenomen. In het Belastingplan 2025 is opnieuw een deel van de wijzigingen opgenomen.

Voor 2025 gaat het om de volgende wijzigingen:

- De vrijstelling in de Successiewet wordt aangepast. Tot € 1,5 miljoen ondernemingsvermogen wordt de vrijstelling 100% (nu € 1.325.253). Het meerdere zal voor 75% worden vrijgesteld (nu 83%).
- De 5%-doelmatigheidsmarge in de Successiewet wordt afgeschaft. Deze marge houdt in dat beleggingsvermogen in een vennootschap tot 5% van het ondernemingsvermogen wordt gezien als ondernemingsvermogen.
- Bedrijfsmiddelen die gedeeltelijk in de onderneming en gedeeltelijk voor privé worden gebruikt (keuzevermogen) zullen nog slechts voor de bedrijfsopvolgingsregelingen kwalificeren voor zover ze daadwerkelijk binnen de onderneming worden gebruikt. Om lasten te beperken gaat dit alleen gelden voor vermogensbestanddelen met een waarde van minimaal € 100.000 op het moment van verkrijging en die voor minimaal 10% gebruikt worden voor niet-ondernemingsactiviteiten.
- De voortzettingseis (de eis dat de voortzetter van de geschonken of geërfde onderneming) wordt verkort van vijf jaar naar drie jaar.
- De dienstbetrekkingseis (bij schenking reeds 36 maanden in dienst zijn of bij vererving 12 maanden) in de bedrijfsopvolgingsregeling in de inkomstenbelasting wordt afgeschaft voor het aanmerkelijk belang. De dienstbetrekkingseis blijft wel gelden voor de doorschuifregeling voor de onderneming in de inkomstenbelasting. De dienstbetrekkingseis wordt voor schenkingen vervangen door een leeftijdseis van minimaal 21 jaar.

Voor 2026 gaat het om de volgende wijzigingen:

- De bedrijfsopvolgingsregeling en de doorschuifregeling kunnen alleen nog worden toegepast op reguliere aandeelbelangen van minimaal 5% van het geplaatste kapitaal.
- De bezits- en voortzettingseis worden versoepeld. Het uitgangspunt wordt dat als er geen wijziging in de gerechtigdheid in de onderneming is, er dan ook geen nieuwe bezitstermijn gaat lopen of de voortzettingseis wordt geschonden. Voor de bezitstermijn komt een versoepeling in gevallen waarin de onderneming wordt gestaakt door overheidsingrijpen. Als binnen drie jaar wordt geherinvesteerd in een nieuwe onderneming, zal de bezitstermijn niet worden onderbroken.
- Constructies die geen reële betekenis hebben, zullen worden aangepakt, bijvoorbeeld als personen op hoge leeftijd hun vermogen omzetten in ondernemingsvermogen of als ouders hun onderneming gefaciliteerd schenken aan hun kinderen, deze vervolgens jaren later terugkopen en de onderneming vervolgens wederom nogmaals gefaciliteerd schenken (dubbel gebruik).

Vennootschapsbelasting

Tarieven

Het vennootschapsbelastingtarief 2025 blijft gelijk aan het tarief van 2024:

2024 e.v.	
Winst tot € 200.000	19%
Vanaf € 200.000	25,8%

Fiscale beleggingsinstelling (fbi)

Een fiscale beleggingsinstelling (een samenwerkingsvorm waarin de feitelijke werkzaamheden bestaan uit het beleggen van vermogen) is vrijgesteld van vennootschapsbelasting als de instelling aan bepaalde voorwaarden voldoet. Een fbi kan beleggen in effecten maar ook in onroerend goed. Een fbi mag met ingang van 2025 niet langer direct beleggen in Nederlands onroerend goed. De reden is dat buitenlandse investeerders noch in Nederland noch in het woonland belasting betalen over dat onroerend goed van de fbi. Wordt er toch belegd in Nederlands onroerend goed, dan verliest de fbi haar vrijstelling en wordt vennootschapsbelastingplichtig. Het blijft een fbi toegestaan om te beleggen in aandelen in een regulier belastingplichtige dochtervennootschap, die in Nederland gelegen onroerende zaken houdt (indirect beleggen in Nederlands vastgoed). Ook blijft het een fbi toegestaan direct te beleggen in buitenlandse onroerende zaken.

Tijdelijke vrijstelling overdrachtsbelasting i.v.m. wijziging fbi-regime

Er komt een voorwaardelijke en tijdelijke vrijstelling van overdrachtsbelasting om fbi's, die nu onroerend goed bezitten, de gelegenheid te geven te herstructureren. De vrijstelling geldt alleen voor de verkrijging van de economische eigendom. Hiermee wordt beoogd dat geherstructureerd kan worden met behoud van de fiscale neutraliteit die verbonden was aan het fbi-regime. Van de voorwaardelijke en tijdelijke vrijstelling kan alleen gebruik worden gemaakt als wordt voldaan aan de voorwaarden.

Giftenaftrek

Giften aan ANBI's zijn voor de vennootschapsbelasting niet meer aftrekbaar in boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2025. Daar staat tegenover dat een gift ook niet in aanmerking wordt genomen als een dividenduitkering aan de DGA (dus geen voordeel in box 2 of opbrengst voor de dividendbelasting).

Omzetbelasting

Verhoging tarief

Het verlaagde btw-tarief van 9% voor cultuur, media, logies (hotels, vakantiewoningen en stacaravans), boeken en sport vervalt vanaf 1 januari 2026. Het algemene btw-tarief van 21% wordt dan van toepassing. Er worden wel uitzonderingen gemaakt: bioscopen, circussen, kampeerterreinen en dagrecreatie (attractieparken, speel- en siertuinen en dierentuinen) blijven onder het verlaagde btw-tarief van 9% vallen.

Er wordt een overgangsbepaling opgenomen, die ervoor zorgt dat het btw-tarief geldt van het moment waarop de prestatie wordt verricht. Dit betekent dat op vooruitbetalingen in 2025 voor bijvoorbeeld een theatervoorstelling die plaats zal vinden in 2026 21% btw zal moeten worden berekend.

Kleineondernemersregeling (KOR)

Vanaf 1 januari 2025 wordt de kleineondernemersregeling (KOR) in de btw uitgebreid. De KOR was beperkt tot ondernemers die in Nederland zijn gevestigd. Vanaf 1 januari 2025 kan de regeling ook worden toegepast door ondernemers die in een andere EU-lidstaat zijn gevestigd, op voorwaarde dat de omzet in de EU maximaal € 100.000 is, inclusief de omzet in Nederland. Ook moeten deelnemers aan de KOR zich houden aan de maximale omzetgrens die geldt in het EU-land. Dankzij de KOR kunnen 'kleine' ondernemers kiezen voor een btw-vrijstelling op de omzet (zonder recht op aftrek van voorbelasting). De omzetgrens in Nederland is € 20.000.