

Belastingplan 2025

Prinsjesdag 2024 is de eerste van het kabinet-Schoof. Veel voorstellen gaan over plannen die al bekend waren. Zo waren diverse wijzigingen in de fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten al aangekondigd onder het demissionaire kabinet-Rutte IV en zijn deze nu in de vorm van een wetsvoorstel gepresenteerd. Informatie waar reikhalzend naar wordt uitgekeken, is de nieuwe box 3-wetgeving vanaf 2027. Een wetsvoorstel daarover maakt helaas geen onderdeel uit van de Prinsjesdagstukken. Wat dat betreft zijn er dus weinig bijzonderheden te bespeuren. Wat ons eveneens bekend voorkwam, was de jurk van prinses Alexia. Zoals diverse media al schreven, droeg koningin Máxima die jurk namelijk eerder tijdens haar eerste Prinsjesdag in 2002. Dat is dan misschien wel weer bijzonder.

De inleiding hiervoor doet misschien vermoeden dat de liefhebber van fiscale actualiteiten dit jaar wordt teleurgesteld. Dat is niet waar. Uit de Prinsjesdagstukken blijkt dat wederom de wens bestaat aan diverse fiscale knoppen te draaien. Als de plannen doorgang vinden, komt er een extra schijf in de inkomstenbelasting. Dit moet een lastenverlichting voor belastingplichtigen met een middeninkomen opleveren. Verder wordt het tarief van de tweede schijf van box 2 in de inkomstenbelasting verlaagd van 33% naar 31%. Soms wordt zover aan de fiscale knop gedraaid, dat niets meer van een regeling overblijft. Als het aan het kabinet ligt, is dat het geval voor de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting. In het Belastingplan 2025 wordt namelijk voorgesteld die aftrekmogelijkheid af te schaffen, waarbij overigens de giftenaftrek in de inkomstenbelasting behouden blijft. Het 'gedraai' komt bij uitstek tot uitdrukking in de teruggedraaide versoering van de 30%-rege-

ling. Na veel politieke en maatschappelijke discussie hierover wordt nu aangekondigd de versoering van de 30%-regeling uit het Belastingplan 2024 terug te draaien en de maximale onbelaste vergoeding per 1 januari 2027 op 27% te stellen.

We moeten nu wachten op de parlementaire behandeling van alle voorstellen. Het zou kunnen dat (sommige) plannen worden weggestemd en dat alles in zoverre blijft zoals het is.

In deze nieuwsbrief leest u een samenvatting van de voorgestelde fiscale wijzigingen. Wij wensen u veel leesplezier en nodigen u van harte uit om met uw BDO-belastingadviseur van gedachten te wisselen over de impact van de fiscale veranderingen op de financiële huishouding van u en uw onderneming.

BDO Tax & Legal

Hierna gaan we concreet in op enkele belangrijke onderwerpen uit het pakket Belastingplan 2025. We hebben de onderwerpen ingedeeld in de volgende categorieën:

- ▶ voor dga's, ondernemers en ondernemingen;
- ▶ voor werkgevers en werknemers;
- ▶ privégerelateerde maatregelen.

U kunt zo snel zien welke zaken relevant zijn voor u.

Voor dga's, ondernemers en ondernemingen

Inkomstenbelasting

In het kader van lastenverlichting is gekozen voor een aanpassing van de tarieven, wat zichtbaarder is voor belastingplichtigen dan wijzigingen in de heffingskortingen. Er wordt een belastingschijf toegevoegd.

Algemene heffingskorting

De algemene heffingskorting in 2025 wordt maximaal € 3.068 (2024: € 3.362).

Arbeidskorting

De arbeidskorting in 2025 wordt maximaal € 5.599 (2024: € 5.532).

Tarieven inkomstenbelasting 2025 (Tussen haakjes de tarieven van 2024)

Belastingplichtigen geboren vanaf 01.01.1946

Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan	maar niet meer dan	Tarief onder AOW-leeftijd	Tarief boven AOW-leeftijd
-	€ 38.441 (€ 38.098)	35,82% (36,97%)	17,92% (19,07%)
€ 38.441 (€ 38.098)	€ 76.817 (€ 75.518)	37,48% (36,97%)	37,48% (36,97%)
€ 76.817 (€ 75.518)	-	49,50% (49,50%)	49,50% (49,50%)

Belastingplichtigen geboren voor 01.01.1946

Bij een belastbaar inkomen uit werk en woning van meer dan	maar niet meer dan	Tarief
-	€ 40.502 (€ 40.021)	17,92% (19,07%)
€ 40.502 (€ 40.021)	€ 76.817 (€ 75.518)	37,48% (36,97%)
€ 76.817 (€ 75.518)	-	49,50% (49,50%)

Zelfstandigenaftrek

De zelfstandigenaftrek wordt in 2025 € 2.470 (2024: € 3.750).

Voorgesteld wordt het tarief in de tweede schijf per 1 januari 2025 te verlagen van 33% naar 31%.

Mkb-winstvrijstelling

Een ondernemer in de inkomstenbelasting heeft recht op de mkb-winstvrijstelling. Deze vrijstelling is een aftrekpost ter hoogte van een percentage van de behaalde winst (of het geleden verlies) uit onderneming. Met de voorgestelde wijziging wordt dit percentage per 1 januari 2025 12,7% (2024: 13,31%).

Geen wijziging tarief box 3

Het tarief in box 3 blijft 36%.

Aanpassing box 2-tarief

Inkomen uit aanmerkelijk belang wordt vanaf 2024 in box 2 van de inkomstenbelasting tegen een progressief tarief belast. De eerste schijf belast aanmerkelijkbelanginkomen tot € 67.000 tegen een tarief van 24,5%, en de tweede schijf belast aanmerkelijkbelanginkomen boven € 67.000 tegen een tarief van 33%. Voor fiscale partners geldt dat zij ieder recht hebben op € 67.000. Dit betekent dat fiscale partners jaarlijks € 134.000 aanmerkelijkbelanginkomen (zoals dividend) kunnen genieten tegen 24,5%.

Box 3

De Hoge Raad heeft op 6 juni 2024 en 14 juni 2024 arresten gewezen over de Wet rechtsherstel box 3 en de Overbruggingswet box 3. Naar aanleiding hiervan moeten belastingplichtigen met een lager werkelijk rendement dan het forfaitaire rendement, de gelegenheid krijgen om dit aannemelijk te maken om in aanmerking te komen voor rechtsherstel. Als aannemelijk is gemaakt dat het werkelijke rendement lager is dan het forfaitaire rendement, wordt de belasting verminderd zodat alleen belasting wordt geheven over het werkelijke rendement. Daarmee wordt in feite een tegenbewijsregeling geïntroduceerd in box 3.

De Hoge Raad heeft regels en uitgangspunten voorgeschreven voor het bepalen van het werkelijke rendement. Deze regels bieden veel duidelijkheid maar voorzien niet in alle mogelijke situaties.

De staatssecretaris van Financiën bereidt wetgeving voor om de heffing in box 3 in overeenstemming te brengen met de jurisprudentie van de Hoge Raad. Het is namelijk wenselijk dat het rendementsbegrip voor alle belastingplichtigen en voor de Belastingdienst duidelijk is en uniform wordt toegepast. Dit brengt rechtseenheid en rechtsgelijkheid en voorkomt willekeur bij de toepassing van de arresten van de Hoge Raad. In de wetgeving worden de regels voor het bepalen van het werkelijke rendement opgenomen. Daarbij worden ook de onderwerpen waar de Hoge Raad zich niet expliciet over heeft uitgesproken uitgewerkt, waarbij steeds het uitgangspunt van de Hoge Raad wordt gehanteerd dat zoveel mogelijk moet worden aangesloten bij het rendementsbegrip dat de wetgever bij de vormgeving van het forfaitaire stelsel in box 3 voor ogen had. De planning is om in het eerste kwartaal van 2025 het wetsvoorstel in te dienen bij de Tweede Kamer, waarbij gekoerst wordt op inwerkingtreding per 1 juni 2025.

Box 3: aardbevingsschade

In het kader van de afhandeling van de aardbevingsschade door de gaswinning in Groningen en Noord-Drenthe zijn door meerdere kabinetten maatregelen genomen om betrokken burgers schadeloos te stellen. Gedupeerden in het aardbevingengebied hebben de mogelijkheid om een beroep te doen op diverse vormen van schadeafhandeling of versterking. Deze vormen van schadeafhandeling of versterking geven de gedupeerden aanspraken op de overheid. Deze aanspraken kwalificeren voor de heffing van inkomstenbelasting als bezittingen in box 3. Dit zou kunnen doorwerken in de vermogensstoets die geldt voor inkomensafhankelijke regelingen zoals toeslagen. Als gevolg hiervan zouden gedupeerden hun huurtoeslag, zorgtoeslag of kindgebonden budget kunnen verliezen. Echter, de gedupeerden behalen géén rendement uit de hiervoor beschreven aanspraken. Daarom stelt het kabinet voor om voor deze aanspraken een specifieke vrijstelling in box 3 op te nemen in de Wet IB 2001. Deze vrijstelling is alleen van toepassing op de onderhavige vermogensrechten en werkt terug tot 1 januari 2023. Voor zover aan de gedupeerden in het aardbevingengebied een schadevergoeding in geld wordt uitbetaald die op een peildatum voor box 3 geheel of gedeeltelijk op een bank- of spaarrekening van degene staat, behoort dit wel tot de rendementsgrondslag.

Niet-afrekbaarheid van huurderslasten met betrekking tot bepaalde onzelfstandige werkruimten

Een inkomstenbelastingondernemer moet bepalen welke van zijn vermogensbestanddelen behoren tot zijn privévermogen en tot zijn ondernemingsvermogen (vermogensetikettering). Bezit een ondernemer een pand dat hij deels in privé en deels voor de onderneming gebruikt, dan kan hij onder bepaalde omstandigheden vrijelijk kiezen of hij dat pand aanmerkt als privévermogen of als ondernemingsvermogen (zogenoemd

keuzevermogen). Zo kan het voorkomen dat zo'n pand door de ondernemer als ondernemingsvermogen is aangemerkt en dit pand beschikt over een niet-zelfstandige werkruimte. Met een niet-zelfstandige werkruimte wordt bedoeld: een werkruimte die naar verkeersopvattingen geen zelfstandig gedeelte van de woning vormt.

Het kabinet vindt het in dat geval onwenselijk dat huurderslasten die verband houden met zo'n niet-zelfstandige werkruimte voor aftrek in aanmerking komen. Met dit voorstel wordt per 1 januari 2025 expliciet in de wet vastgelegd dat dergelijke lasten niet kunnen worden afgetrokken van de winst.

Vorkomen dubbeltellingen bij excessief lenen bij samenwerkingsverbanden

Per 1 januari 2023 is de Wet excessief lenen bij eigen vennootschap van kracht. Indien de aanmerkelijkbelanghouder per 31 december 2024 meer dan € 500.000 (2023: € 700.000) leent bij de eigen vennootschap(pen), wordt dit meerdere als een fictief dividend aangemerkt in box 2. Een nieuw wetsvoorstel voorkomt dubbeltellingen in het geval van samenwerkingsverbanden (zoals een maatschap, vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap) waarvan één of meerdere participanten een aanmerkelijk belang hebben in de bv die een lening heeft verstrekt aan het samenwerkingsverband. De aanpassingen werken terug tot 1 januari 2023.

Vorkomen belastingafstel bij niet-reguliere afwikkeling pensioen of loonstamrecht in eigen beheer of oudedagsverplichting

Een directeur-groootaandeelhouder (dga) kon in het verleden fiscaal gefaciliteerd pensioen opbouwen in zijn besloten vennootschap (bv), het zogeheten pensioen in eigen beheer (PEB). Het PEB voor dga's is afgeschaft per 1 juli 2017. Er geldt overgangsrecht voor het bestaande PEB. Onderdeel van dit overgangsrecht was dat tot 1 januari 2020 het PEB omgezet kon worden in een aanspraak ingevolge een oudedagsverplichting (ODV). Ook voor loonstamrechten, die vanaf 1 januari 2014 niet meer kunnen ontstaan, geldt overgangsrecht. Dergelijke stamrechten kunnen eveneens in eigen beheer zijn verzekerd. Een dga dient de opgebouwde PEB-aanspraak, ODV-aanspraak of loonstamrechtenaanspraak in beginsel periodiek uit te keren vanaf de (pensioen)ingangsdatum. Als echter op enig moment een handeling in strijd met de fiscale voorwaarden wordt verricht (bijvoorbeeld een zekerheidsstelling van het PEB, de ODV of het loonstamrecht), dient in beginsel belastingheffing plaats te vinden over de waarde in het economische verkeer van de totale aanspraak. Als er echter geen belastingheffing heeft plaatsgevonden en de Belastingdienst deze oneigenlijke handeling niet binnen de navorderingstermijn of naheffingstermijn opmerkt, kan dit ertoe leiden dat er geen belastingheffing meer kan plaatsvinden, ook niet bij een volgende oneigenlijke handeling met het PEB, de ODV of het loonstamrecht. Als de aanspraak vervolgens niet regulier

wordt uitgekeerd of verstrekt aan de gerechtigde maar bijvoorbeeld wordt prijsgegeven, kan die aanspraak geheel onbelast blijven.

Dit is een onwenselijke situatie. Daarom wordt voorgesteld bij een volgende oneigenlijke handeling, bijvoorbeeld het niet tijdig laten ingaan van de periodieke uitkeringen, opnieuw een heffingsmoment te creëren. Zodoende kan de aanspraak alsnog in de belastingheffing worden betrokken.

Vennootschapsbelasting en Dividendbelasting

Afschaffing giftenaftrek vennootschapsbelasting

In het Belastingplan 2024 werd aanvankelijk voorgesteld om de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting (Vpb) af te schaffen. Daarvoor in de plaats zou de regeling 'geven uit de vennootschap' worden geïntroduceerd. Deze regeling zorgt ervoor dat giften door een vennootschap niet worden beschouwd als een uitdeling aan de aanmerkelijkbelanghouder en dus niet leiden tot heffing van dividendbelasting of inkomstenbelasting. Uiteindelijk is tijdens de parlementaire behandeling van het Belastingplan besloten om de giftenaftrek in de Vpb in stand te houden én de regeling 'geven uit de vennootschap' in te voeren.

In het Belastingplan 2025 wordt voorgesteld om zowel de giftenaftrek in de Vpb als de regeling 'geven uit de vennootschap' af te schaffen. De giftenaftrek in de inkomstenbelasting blijft wel in stand.

Zakelijke uitgaven aan goede doelen, zoals sponsoring, reclame en uitgaven in het kader van maatschappelijk verantwoord ondernemen, blijven wél aftrekbaar in de Vpb.

Herstel omissie innovatiebox

De innovatiebox verlaagt het effectieve tarief in de vennootschapsbelasting op bepaalde kwalificerende voordelen van 25,8% naar 9%. Belastingplichtigen hebben onder voorwaarden de mogelijkheid om het saldo van de kwalificerende voordelen voor de toepassing van de innovatiebox op forfaitaire wijze te bepalen. Er wordt een maatregel voorgesteld die een verkeerde verwijzing in de forfaitaire regeling van de innovatiebox corrigeert.

Verbeterde fiscale inbedding van een rechtstreekse juridische zusterfusie

Op grond van het (Nederlandse) civiele recht bestaan er verschijningsvormen van een juridische fusie tussen kapitaalvennootschappen waarbij de verkrijgende vennootschap geen aandelen hoeft toe te kennen aan de aandeelhouder(s) van de verdwijnende vennootschap. Eén van die verschijningsvormen is de juridische zusterfusie, waarbij een natuurlijke persoon of rechtspersoon onmiddellijk (rechtstreeks) alle aandelen heeft in de vennootschappen die juridisch met elkaar fuseren.

Verschillende bepalingen in de belastingwetgeving sluiten niet goed aan op dergelijke juridische zusterfusies. Het voorstel is om dit met ingang van 2025 alsnog te regelen door diverse bepalingen aan te passen in de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, dividendbelasting en bronbelasting.

Verplichte toepassing van inhoudingsvrijstellingen in de dividendbelasting

Dividendbelasting wordt onder meer geheven van opbrengstgerechtigden (vaak aandeelhouders) die een 'opbrengst' (vaak dividend) genieten uit een in Nederland gevestigd lichaam, bijvoorbeeld een nv of bv. Heffing van dividendbelasting gebeurt via een inhouding door het lichaam dat de opbrengst uitkeert (inhoudingsplichtige) aan de opbrengstgerechtigde. In bepaalde gevallen is een inhoudingsvrijstelling van toepassing en kan de inhouding van dividendbelasting achterwege blijven. In nationale situaties zijn de volgende twee inhoudingsvrijstellingen van belang:

- ▶ De inhoudingsvrijstelling die geldt voor situaties waarin de deelnemingsvrijstelling of deelnemingsverrekening uit de vennootschapsbelasting van toepassing is op de voordelen die de opbrengstgerechtigde geniet (inhoudingsvrijstelling in deelnemingsituaties).
- ▶ De inhoudingsvrijstelling voor situaties waarin het uitkerende lichaam en de opbrengstgerechtigde deel uitmaken van dezelfde fiscale eenheid vennootschapsbelasting (inhoudingsvrijstelling binnen fiscale eenheid).

Als aan de voorwaarden van de inhoudingsvrijstelling in deelnemingsituaties of de inhoudingsvrijstelling binnen de fiscale eenheid is voldaan, mag het uitkerende lichaam de heffing van dividendbelasting achterwege laten. Dat is dus een keuze en geen verplichting. Er is voorgesteld om de toepassing van de inhoudingsvrijstelling in deze situaties met ingang van 2025 verplicht te maken.

Oplossing toepassing kwijtscheldingswinstvrijstelling in de vennootschapsbelasting

In de vennootschapsbelasting geldt een temporiseringsmaatregel bij het verrekenen van verliezen. Deze regeling komt op het volgende neer. Een winst in een jaar tot € 1 miljoen kan geheel worden gebruikt om verliezen uit andere jaren mee te verrekenen. Voor zover de winst hoger is dan € 1 miljoen, kan slechts de helft daarvan worden gebruikt voor de verrekening van verliezen uit andere jaren. Hiermee wordt bereikt dat een vennootschapsbelastingplichtige per definitie vennootschapsbelasting betaalt in een jaar waarin de winst hoger is dan € 1 miljoen. Deze temporiseringsmaatregel kan zeer vervelend uitpakken bij een samenloop met andere regelingen. Het meest prangende probleem is de samenloop tussen de temporiseringsmaatregel en de kwijtscheldingswinstvrijstelling.

De kwijtscheldingswinstvrijstelling houdt globaal gesproken in dat een winst die een belastingplichtige behaalt omdat een schuldeiser bepaalde rechten (zoals een schuldvordering) prijsgeeft, niet tot de fiscale winst wordt gerekend. Deze vrijstelling geldt alleen voor zover de kwijtscheldingswinst hoger is dan een eventueel verlies in het desbetreffende jaar zelf en verliezen uit het voorgaande jaren. Een vennootschapsbelastingplichtige moet dus eerst al deze verliezen aanwenden ('opeten'), voordat de kwijtscheldingswinstvrijstelling kan worden benut. Hoewel dit op zich geen vreemde benadering is, kan het gebeuren dat aanwezige verliezen in een jaar niet kunnen worden benut door de temporiseringsmaatregel. Maar omdat die verliezen er wel zijn, is in zoverre ook de kwijtscheldingswinstvrijstelling niet van toepassing. Er is voorgesteld dit probleempunt te verhelpen met ingang van boekjaren die starten op of na 1 januari 2025. De voorgestelde oplossing komt hierop neer. Als de te verrekenen verliezen uit het verleden groter zijn dan € 1 miljoen wordt een kwijtscheldingswinst vrijgesteld, voor zover die kwijtscheldingswinst hoger is dan het verlies dat overigens in het jaar van prijsgeven wordt geleden. Daar staat dan tegenover dat de nog te verrekenen verliezen uit het verleden worden verminderd met het bedrag van de vrijgestelde kwijtscheldingswinst. Hoewel dit niet duidelijk blijkt uit de voorgestelde wettekst, nemen wij aan dat de verliezen niet verder dan tot € 0 worden verminderd.

Nazorg Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen

Vanaf 1 januari 2025 verandert de manier waarop voor Nederlandse fiscale doeleinden wordt bepaald of een rechtsvorm wel of niet zelfstandig belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. De wet waarin dit is geregeld, bevatte nog enkele slordigheden en er zouden ook onbedoelde gevolgen kunnen optreden. Voorgesteld is om dit alsnog op te lossen met enkele nazorgmaatregelen. Zo wordt bijvoorbeeld de aftrekbeperking voor het toekennen en uitreiken van aandelen en optierechten binnen concern aangepast. Ook worden aanpassingen voorgesteld in de aftrekbeperking die gericht is tegen winstdrainage.

Liquidatieverliesregeling en omzetting van afgewaardeerde vorderingen

De deelnemingsvrijstelling regelt dat alle voordelen (dividenden, waardeinstijgingen) uit hoofde van een aandelenbelang van ten minste 5% normaal gesproken vrijgesteld zijn van vennootschapsbelasting. De keerzijde van de medaille is dat de verliezen ter zake van een deelneming (waardedalingen) niet aftrekbaar zijn. Daarop bevat de vennootschapsbelasting een belangrijke uitzondering: de liquidatieverliesregeling. In de kern houdt deze regeling in dat het verschil tussen de uitkering bij liquidatie van de dochtermaatschappij en het zogenoemde opgeofferde bedrag (het bedrag dat voor de verwerving van de deelneming is opgeofferd) wel kan worden afgetrokken. Daarnaast is er een regeling in de wet die beoogt het volgende

te bestrijden: eerst een schuldvordering ten laste van de winst afwaarderen en daarna de schuldvordering omzetten in aandelen die onder het bereik van de deelnemingsvrijstelling vallen (of prijsgeven). In dat geval kan de belastingplichtige kiezen tussen directe winstneming voor het bedrag van de eerdere afwaardering (optie 1) of uitgestelde heffing door middel van de systematiek van de opwaarderingsreserve (optie 2). Zoals de regeling nu is, wordt het opgeofferde bedrag voor de deelneming in de ex-schuldenaar alleen verhoogd als de belastingplichtige kiest voor optie 2 en daadwerkelijk winst moet nemen. Voorgesteld wordt dat het opgeofferde bedrag voortaan ook wordt verhoogd als de belastingplichtige kiest voor directe winstneming (optie 1).

Liquidatieverliesregeling en tussenhoudsters

De liquidatieverliesregeling bevat een ingewikkelde bepaling die beoogt te voorkomen dat ongewenst gebruik kan worden gemaakt van de aftrekbaarheid van liquidatieverliezen door gebruik te maken van een tussenhoudstervenootschap. Met deze ingewikkelde bepaling wordt in essentie voorkomen dat een niet-aftrekbaar deelnemingsverlies wordt getransformeerd in een aftrekbaar liquidatieverlies. Er is geconstateerd dat deze ingewikkelde regeling toch nog een 'lek' bevat. Daarom wordt voorgesteld dit 'lek' met ingang van 2025 te dichten.

De earningsstrippingmaatregel

Rente is in beginsel aftrekbaar van de met vennootschapsbelasting te belasten winst, maar de wet bevat veel inbreuken op dit uitgangspunt. Eén daarvan is de earningsstrippingmaatregel. Op grond daarvan is rente niet aftrekbaar voor zover de per saldo betaalde rente meer bedraagt dan een drempelbedrag van € 1 miljoen of, als dat een hogere uitkomst oplevert, 20% van de zogenoemde gecorrigeerde winst (grofweg is dat de fiscale brutobedrijfswinst). Het kabinet stelt voor om het percentage van 20% met ingang van 2025 op te hogen naar 25% om daarmee meer in de pas te lopen met het Europese gemiddelde. Daarnaast wordt voorgesteld om het drempelbedrag van € 1 miljoen voor nader omschreven 'vastgoedlichamen' op nihil te stellen. Met deze maatregel wordt voor vastgoedlichamen het opknippen van concerns (om zo meerdere keren gebruik te kunnen maken van de drempel € 1 miljoen) bestreden. Vooral bij financiering van beleggingsvastgoed werd op deze manier misbruik van de drempel gemaakt. Een vastgoedlichaam is een lichaam waarvan de 'gecorrigeerde bezittingen' gedurende minimaal de helft van het jaar hoofdzakelijk (dat is ten minste 70%) bestaan uit onroerende zaken die aan derden ter beschikking worden gesteld. Uit de toelichting blijkt dat het niet de bedoeling is dat kortstondige verhuur in het kader van horeca en/of sport er onder valt. Appartementenrechten, rechten van opstal of erfpacht, vruchtgebruik op onroerende zaken en de zogenoemde economische eigendom van die zaken of rechten vallen er ook onder.

Inkoopfaciliteit

Het vorige kabinet was van plan om de inkoopfaciliteit in de dividendbelasting af te schaffen. Het huidige kabinet draait dit voorstel terug. Hierdoor kunnen beursfondsen toch gebruik blijven maken van de vrijstelling in de dividendbelasting bij inkoop van aandelen.

Registratiedatum opbrengst van aandelen

Voorgesteld wordt om per 1 januari 2025 wettelijk vast te leggen dat de registratiedatum het moment is waarop er wordt bepaald wie de gerechtigde is tot een dividendbetaling op beursgenoteerde aandelen, en dus wie recht heeft op verrekening, vrijstelling, teruggaaf of vermindering van dividendbelasting. Dit betreft een verankering van bestaand beleid voor beursgenoteerde aandelen.

Samenloop onderworpenheidstoetsen vennootschapsbelasting en minimumbelasting (Pijler 2)

In de vennootschapsbelasting is in diverse (antimisbruik) bepalingen een zogenoemde onderworpenheidstoets opgenomen. In het algemeen geldt dat de (antimisbruik)bepaling geen toepassing vindt als er sprake is van voldoende onderworpenheid. In de volgende bepalingen wordt de onderworpenheidstoets aangepast c.q. verduidelijkt:

- ▶ een specifieke renteaftrekbepaling gericht tegen winstdrainage;
- ▶ de deelnemingsvrijstelling; en
- ▶ de objectvrijstelling.

Voor onderworpenheid bij deze bepalingen dient – kort gezegd – te worden gekeken naar een bepaalde mate van effectieve belastingdruk. De onderworpenheidstoetsen in deze bepalingen zijn uiteenlopend vormgegeven en kennen daarmee een zelfstandige toepassing. Zo zien bijvoorbeeld sommige toetsen op de onderworpenheid van het lichaam, waar andere toetsen betrekking hebben op de onderworpenheid van een specifiek inkomensbestanddeel.

Sinds 31 december 2023 is in verschillende landen, waaronder (verplicht) alle EU-lidstaten, een zogenoemde Pijler 2-bijheffing (of minimumbelasting) ingevoerd. De Pijler 2-bijheffing bewerkstelligt dat multinationale groepen en binnenlandse groepen met een omzet van € 750 miljoen of meer ten minste effectief 15% aan belasting over hun winst betalen. Betalen ze dat niet, dan wordt onder toepassing van deze Pijler 2-wetgeving belasting bijgeheven tot 15%.

De Pijler 2-bijheffing is van belang voor de mate van onderworpenheid van een belastingplichtige. Daarop wordt met ingang van 1 januari 2025 voor de onderworpenheidstoetsen van de genoemde (antimisbruik)bepalingen verduidelijkt dat onder een 'naar de winst geheven belasting' mede een 'kwalificerende Pijler 2-bijheffing' wordt verstaan. Hiermee wordt een kwalificerende Pijler 2-bijheffing op gelijke wijze in beschouwing genomen als een naar de winst geheven belasting in de onderworpenheids-

toetsen. Met de voorgestelde verduidelijkingen is in beginsel geen inhoudelijke wijziging beoogd ten opzichte van de bestaande onderworpenheidstoetsen en de uitleg daarvan.

Objectvrijstelling ten aanzien van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen

Als een in Nederland belastingplichtige vennootschap een vaste inrichting heeft in een ander land, geldt als hoofdregel een (object)vrijstelling voor de met de vaste inrichting behaalde buitenlandse ondernemingswinst. Dit houdt in dat de resultaten van de vaste inrichting uit de Nederlandse vennootschapsbelastinggrondslag worden geëlimineerd. Dit geldt zowel voor winsten als voor verliezen. De objectvrijstelling geldt echter niet als het betreffende buitenland de vaste inrichting niet erkent (en dus buiten beschouwing laat). In dat geval betreft Nederland de winst van de vaste inrichting in de heffing voor de vennootschapsbelasting en blijft de objectvrijstelling achterwege. In de praktijk bleek dat het achterwege laten van de objectvrijstelling soms toch tot dubbele belastingheffing kan leiden voor de (buiten beschouwing blijvende) vaste inrichting. Het gaat dan om situaties waarin de winst van de (buiten beschouwing blijvende) vaste inrichting toch in het betreffende buitenland wordt betrokken in een naar de winst geheven belasting. Dit is bijvoorbeeld het geval als een vaste inrichting in het betreffende buitenland als niet-transparant kwalificeert. In dat geval zou Nederland heffen omdat de objectvrijstelling niet van toepassing is, en dat buitenland zou die vaste inrichting zelfstandig in de winstbelasting betrekken. Zo ontstaat dubbele heffing en dat is in strijd met het doel van deze regeling. Om die reden wordt de objectvrijstelling aangepast, waardoor de vrijstelling wel toepassing vindt voor zover de winst van de buiten beschouwing blijvende vaste inrichting is onderworpen aan een naar de winst geheven belasting in de staat waarin die vaste inrichting voor de toepassing van de objectvrijstelling wordt beschouwd als te zijn gelegen.

Wettelijke verankering algemene antimisbruikbepaling ('GAAR')

Vanaf 1 januari 2019 heeft Nederland de Europese antibelastingontwijkingsrichtlijn ATAD1 geïmplementeerd. ATAD1 legt EU-lidstaten onder meer de verplichting op een algemene antimisbruikbepaling, afgekort GAAR ('general anti-abuse rule'), te implementeren. Bij de implementatie van ATAD1 heeft Nederland er destijds voor gekozen om de GAAR niet in nationale wetgeving om te zetten, omdat de GAAR uit ATAD1 met het leerstuk van *fraus legis* reeds in het Nederlandse belastingrecht is geïmplementeerd. *Fraus legis* is een algemeen rechtskader waarmee het met de GAAR uit ATAD1 beoogde doel wordt bereikt. De Europese Commissie (EC) heeft in het kader van de implementatieverplichting van Nederland met betrekking tot de GAAR uit ATAD1 aandacht gevraagd voor de wettelijke verankering van de GAAR in de vennootschapsbelasting. Met de verankering van de GAAR in de vennootschapsbelasting met ingang van 1 januari 2025 geeft het kabinet hier gehoor aan.

Inkomstenbelasting en schenk- en erfbelasting

Wetsvoorstel Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025

Voor het tweede jaar op rij worden voorstellen gedaan om de fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten aan te passen (Wafb 2025). De voorstellen van vorig jaar (Wafb 2024) zijn al aangenomen.

De bedrijfsopvolgingsfaciliteiten bestaan uit een doorschuifregeling in de inkomstenbelasting (DSR) en een vrijstellings- en uitstel van betalingsfaciliteit in de schenk- en erfbelasting, de zogenoemde bedrijfsopvolgingsregeling (BOR).

De DSR regelt dat de schenker of erflater onder voorwaarden geen inkomstenbelasting over de waarde van de geschenken of vererfde aandelen in de vennootschap betaalt, voor zover deze

toerekenbaar is aan het ondernemingsvermogen van de vennootschap. De aanmerkelijkbelastingclaim gaat over naar de verkrijger(s) van de aandelen. De verkrijger van ondernemingsvermogen die een beroep doet op de BOR is onder voorwaarden geen of zeer weinig schenk- of erfbelasting verschuldigd over het krachtens erfrecht of schenking verkregen ondernemingsvermogen.

In het wetsvoorstel Wafb 2025 worden wijzigingen voorgesteld die per 1 januari 2026 en die op een nog nader te bepalen tijdstip worden ingevoerd. Voor een volledig overzicht volgen hierna de wijzigingen uit de Wafb 2024 en de Wafb 2025.

Wafb 2024	Wafb 2025	Wafb 2024 en 2025
Met ingang van 1 januari 2025	Met ingang van 1 januari 2026	Inwerkingtredingsdatum onbekend
<p>Aanpassing BOR-vrijstelling</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 100%-vrijstelling gaat van circa € 1,3 miljoen naar € 1,5 miljoen. ▶ De vrijstelling over het meerdere wordt verlaagd van 83% naar 75%. 	<p>Aanmerkelijkbelangaandelen</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ De toegang tot de BOR en DSR wordt beperkt tot gewone aandelen met een minimaal belang van 5% in het geplaatste aandelenkapitaal. ▶ 'Bijzondere' belangen zoals winstbewijzen, tracking stocks en opties kwalificeren niet langer. ▶ Preferente aandelen blijven kwalificeren als ondernemingsvermogen, mits deze voldoen aan de nieuwe definitie (die nog bij nota van wijziging bekend wordt gemaakt) en op de juiste wijze zijn ontstaan. 	<p>Verwaterde (zeer) kleine familiebelangen blijven onder voorwaarden kwalificeren en de verwateringsregeling wordt versoepeld.</p>
De 5% beleggingsmarge vervalt voor de BOR.	<p>Bezitseis</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Nieuwe versoepelingen, mits de schenker of erflater een gelijke subjectieve gerechtigdheid behoudt tot het ondernemingsvermogen. ▶ Tegengaan 'rollatorconstructie' waardoor een ondernemer die op latere leeftijd start, de onderneming langer moet drijven alvorens een beroep kan worden gedaan op de BOR. 	Vervallen van de 5%-beleggingsmarge voor de DSR.
'Gemengde' bedrijfsmiddelen kwalificeren voor zover binnen de onderneming gebruikt.	<p>Voortzettingseis</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Meer versoepelingen, mits de verkrijger een gelijke subjectieve gerechtigdheid behoudt tot het ondernemingsvermogen. 	
De dienstbetrekkingseis in de DSR wordt vervangen door minimumleeftijd van 21 jaar in de BOR én DSR.	Voorkomen 'Dubbel-BOR', waardoor één verkrijger niet meerdere malen de BOR kan toepassen op hetzelfde ondernemingsvermogen.	
Verkorten voortzettingseis naar drie jaren voor bedrijfsopvolgingen vanaf 1-1-2025.	Als een tbs-pand met een daarop rustende financiering wordt verkregen, kan de BOR nog slechts worden toegepast op het saldo.	

Minimumbelasting

Diverse aanpassingen Wet minimumbelasting 2024

De Wet minimumbelasting 2024 (WMB 2024) is per 31 december 2023 in Nederland in werking getreden. Met deze wet is een minimumbelasting ingevoerd om te bewerkstelligen dat multinationale en binnenlandse groepen met een omzet van € 750 miljoen of meer ten minste effectief 15% aan belasting over hun winst betalen. Deze wet betreft de implementatie van de EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing (ook wel Pijler 2-richtlijn genoemd). Deze richtlijn is gebaseerd op de modelregels van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO). Na publicatie van deze modelregels heeft de OESO diverse administratieve richtsnoeren gepubliceerd. Omdat de WMB 2024 mede gebaseerd is op de OESO-modelregels en het commentaar daarop, kan het OESO-commentaar daarom dienen als interpretatiebron. Met ingang van 1 januari 2025 worden verschillende onderdelen van de administratieve richtsnoeren van de OESO wettelijk verankerd in de WMB 2024. Daarnaast worden enkele technische wijzigingen doorgevoerd.

Bronbelasting

Nieuw groepsbegrip in de Wet bronbelasting 2021

Op grond van de Wet bronbelasting 2021 wordt bronbelasting geheven op renten, royalty's en dividenden die worden betaald door een in Nederland gevestigd lichaam of vaste inrichting aan een gelieerd lichaam dat gevestigd is in een zogenoemd laagbelastend land. Een laagbelastend land heft geen winstbelasting of doet dit tegen een tarief van minder dan 9%, of staat op de EU-lijst van niet-coöperatieve landen. Het tarief van de bronbelasting is gelijk aan het hoogste tarief in de vennootschapsbelasting: 25,8% (2024 en 2025).

Vanaf 1 januari 2025 wordt een nieuw groepsbegrip geïntroduceerd in deze wet. Dit groepsbegrip is van belang om te bepalen of sprake is van een (betaling aan een) *gelieerd* lichaam, wat een voorwaarde is voor de heffing van bronbelasting. De gelieerdheid tussen lichamen wordt getoetst aan de hand van een zogenoemd 'kwalificerend belang'. Dit kwalificerend belang kan op basis van de huidige wet mede worden bepaald op basis van de aanwezigheid van een zogenoemde samenwerkende groep. Met het begrip samenwerkende groep wordt voorkomen dat een belastingplichtige een belang kan opknippen om gelieerdheid te voorkomen om heffing van bronbelasting te ontwijken.

Het huidige begrip samenwerkende groep zou in de praktijk niet goed passen binnen de doelstelling van de Wet bronbelasting 2021, omdat het leidt tot heffing in situaties waarbij dit niet nodig is. Om deze reden wordt per 1 januari 2025 een nieuw groepsbegrip geïntroduceerd, namelijk de 'kwalifice-

rende eenheid'. Van een kwalificerende eenheid is sprake in situaties waarin lichamen gezamenlijk handelen met als hoofddoel, of als een van de hoofddoelen, om de heffing van bronbelasting bij een van die lichamen te ontgaan. Dit is bijvoorbeeld het geval als specifieke afspraken zijn gemaakt die ertoe leiden dat er geen sprake is van een kwalificerend belang en dus heffing van bronbelasting achterwege blijft. De bewijslast dat sprake is van een kwalificerende eenheid ligt bij de inspecteur. Voor structuren waarbij een kwalificerende eenheid is geconstateerd staat geen tegenbewijsmogelijkheid van de belastingplichtige/inhoudingsplichtige open, omdat de aanwezigheid van een kwalificerende eenheid volgens het kabinet misbruik veronderstelt. De introductie van het nieuwe begrip wordt in de gehele Wet bronbelasting 2021 doorgevoerd.

Btw

Afschaffing verlaagd btw-tarief verstrekken van logies

Zoals verwacht stelt het kabinet voor om het verlaagde btw-tarief voor het verstrekken van logies binnen het kader van het hotel-, pension- en vakantiebedrijfsbedrijf aan personen die daar slechts voor een korte periode verblijf houden af te schaffen met ingang van 1 januari 2026. Dit betekent dat de verhuur van hotelkamers, gemeubileerde vakantiewoningen of stacaravans belast zal gaan worden met 21% btw in plaats van met 9% btw. Ook het kortdurend verstrekken van logies aan bijvoorbeeld werknemers, studenten, asielzoekers en dak- en thuislozen zal onder het 21%-tarief gaan vallen. Het 21%-tarief zal eveneens gaan gelden voor het verstrekken van logies in (safari)tenten, stacaravans en semipermanente zomerhuisjes op het terrein van een camping. Wel blijft het geven van gelegenheid tot kamperen belast met 9% btw als het gaat om de kortdurende verhuur van percelen op kampeerterreinen en in caravanparken waarbij huurders zelf hun eigen onderkomen – zoals een tent, caravan of camper – plaatsen.

Afschaffing verlaagd tarief culturele goederen en diensten

Het huidige verlaagde btw-tarief voor culturele goederen en diensten wordt grotendeels afgeschaft. Het betreft de volgende posten: het leveren van kunst, het (digitaal) leveren of uitlenen van boeken, het geven van gelegenheid tot sportbeoefening en baden, het verstrekken van toegang tot musea, podiumkunsten, en sportwedstrijden en het optreden van uitvoerend kunstenaars. Voor al deze goederen en diensten zal per 1 januari 2026 het algemene tarief gaan gelden. 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.

Niet alle dienstverlening wordt geraakt. Zo blijft het verlenen van toegang tot attractieparken, speel- en siertuinen, en andere dergelijke primair en permanent voor vermaak en dagrecreatie ingerichte voorzieningen, circussen, dierentuinen en bioscopen belast tegen het verlaagde tarief van 9% btw.

Herziening btw-aftrek diensten aan onroerende zaken

Op dit moment moet een ondernemer de btw op (ingrijpende) verbouwkosten aan een onroerende zaak enkel herzien aan het einde van het boekjaar van eerste ingebruikname. Een langere herzieningstermijn van tien jaar (inclusief jaar van ingebruikname) geldt als de verbouwing leidt tot een vervaardiging van een nieuwe onroerende zaak. Het kabinet is voornemens voor investeringsdiensten aan vastgoed die niet leiden tot een vervaardiging, een herzieningstermijn in te voeren van vijf jaar (inclusief jaar van ingebruikname). Het doel van de maatregel is tweeledig. Ten eerste wordt beoogd een gelijk spelveld te creëren tussen ondernemers die vastgoed verhuren, waarbij sommige ondernemers gebruikmaken van short stay-structuren. Ten tweede wil men de mate van btw-aftrek op investeringsdiensten aan laten sluiten bij het meerjarig gebruik van de dienst. De aanleiding tot deze maatregel is de belastingbesparende structuur met kortdurende verhuur tegen te gaan. Bij short stay-structuren wordt na een ingrijpende verbouwing – waaruit voor de btw géén nieuwe onroerende zaak ontstaat – de onroerende zaak eerst voor een korte periode btw-belast verhuurd. Na het verstrijken van het jaar van eerste ingebruikname (of korte tijd daarna) wordt de onroerende zaak vervolgens btw-vrijgesteld verhuurd. Omdat onder de huidige wetgeving geen herziening geldt voor deze verbouwingdiensten na het jaar van ingebruikname, blijft de toegepaste btw-aftrek in stand.

De voorgenomen maatregel is op hoofdlijnen als volgt:

- ▶ Voor toepassing van de maatregel geldt een dubbele toets. Er wordt voor langere periode herzien indien sprake is van een investeringsdienst én het drempelbedrag van € 30.000 is overschreden. Onder investeringsdiensten worden diensten verstaan die de onroerende zaak meerjarig dienen (inclusief materialen, installaties, machines en werktuigen die, na installatie of montage, als onroerend kwalificeren).
- ▶ Vooral nog wordt gekozen voor een herzieningstermijn van vijf boekjaren. De herzieningstermijn gaat van start op het moment van ingebruikname van de dienst.

Om ondernemers in de gelegenheid te stellen op deze wijziging te anticiperen, treedt deze maatregel per 1 januari 2026 in werking. Neemt de ondernemer investeringsdiensten vóór 1 januari 2026 in gebruik, dan wordt deze niet geraakt door de wijziging. Hoewel de maatregel wordt ingevoerd in verband met de short stay-structuren, raakt deze alle situaties waarin sprake is van investeringsdiensten met betrekking tot een onroerende zaak.

Overdrachtsbelasting

Verlaging tarief

In een nota van wijziging zal worden voorgesteld om het algemene tarief voor de overdrachtsbelasting voor de verkrijging van woningen te verlagen van 10,4% naar 8%. Dit is van toepassing op de verkrijging van woningen waar geen sprake is van langdurige eigen bewoning als hoofdverblijf. Het doel hiervan is om het aanbod van huurwoningen te vergroten door investeringen in (private) huurwoningen te stimuleren. Daarnaast beoogt het de bouw van meer (private) huurwoningen te stimuleren. De maatregel zal per 1 januari 2026 in werking treden.

Uitzondering sleutelovereenkomst als verkrijging voor overdrachtsbelasting

In de praktijk is gebleken dat bij zogenoemde 'sleutelovereenkomsten' in bepaalde gevallen bij het sluiten ervan direct overdrachtsbelasting is verschuldigd. Een sleutelovereenkomst is een overeenkomst op grond waarvan de verkrijger van een woning vooruitlopend op de juridische levering bij de notaris bepaalde toestemming(en) krijgt van de vervreemder, bijvoorbeeld het recht om de woning te betreden en werkzaamheden uit te voeren. Voor de overdrachtsbelasting kwalificeert een dergelijke sleutelovereenkomst in het voorstel in ieder geval niet langer als belaste verkrijging, mits:

- ▶ de juridische levering van de woning bij de notaris binnen zes maanden na het ingaan van de sleutelovereenkomst plaatsvindt; en
- ▶ op die verkrijging het 'zelfbewoningstarief' van 2% of de startersvrijstelling van toepassing is.

Uitbreiding van de startersvrijstelling en verlaagd tarief overdrachtsbelasting

De verkrijging van economische eigendom van een woning is uitgesloten van de toepassing van het verlaagde tarief en de startersvrijstelling. De verkrijging van de economische eigendom leek namelijk niet te passen binnen de doelstelling van de startersvrijstelling en het verlaagde tarief.

Inmiddels zijn er situaties bekend, waarin een verkrijging van economische eigendom die belast is tegen het algemene tarief ongewenst is. Het gaat bijvoorbeeld om situaties waarbij vooruitlopend op de juridische eigendomsverkrijging van een woning of van rechten waaraan deze is onderworpen eerst de economische eigendom wordt verkregen door een verkrijger die de woning anders dan tijdelijk als hoofdverblijf gaat gebruiken. Bijvoorbeeld als de verkrijger de economische eigendom van een woning verkrijgt bij de verlenging van een erfpachtrecht via een obligatoire overeenkomst vooruitlopend op de juridische vestiging van het erfpachtrecht. Als dit resulteert in de verkrijging van de economische eigendom is overdrachtsbelasting verschuldigd naar het huidige algemene tarief van 10,4%. Dit betekent dat bij de verkrijging van de

economische eigendom vooruitlopend op de juridische eigendomsverkrijging meer overdrachtsbelasting wordt geheven dan in de situatie dat de verkrijger gelijktijdig de juridische en economische eigendom van de woning zou verkrijgen. Dit is ongewenst.

Met deze wetswijziging wordt voorgesteld dat de verkrijging van de economische eigendom van een woning in aanmerking kan komen voor het verlaagde tarief of de startersvrijstelling, mits aan alle overige wettelijke voorwaarden voor toepassing van het verlaagde tarief of de startersvrijstelling is voldaan.

Wijziging kavelruilvrijstelling

Verkrijgt iemand een in Nederland gelegen onroerende zaak, dan is diegene in beginsel overdrachtsbelasting verschuldigd. Hierop bestaan uitzonderingen als gevolg van specifieke vrijstellingen. Eén van die vrijgestelde verkrijgingen betreft een kavelruil. Zonder in detail te treden, is een kavelruil in essentie een onderlinge ruil van onroerende zaken tussen meerdere eigenaren. Een kavelruil kan gewenst zijn om de inrichting van landelijk gebied te optimaliseren. Gebleken is dat de kavelruilvrijstelling kan worden toegepast in situaties waarin de kavelruil alleen is bedoeld om een fiscaal voordeel te verkrijgen. Daarom wordt voorgesteld de kavelruilvrijstelling in de overdrachtsbelasting per 1 januari 2025 aan te passen. De aanpassing houdt onder meer in dat de vrijstelling vanaf 2025 niet meer van toepassing is op de verkrijging van een woning en ondergrond, tenzij sprake is van een agrarische bedrijfswoning. Andere opstallen dan woningen moeten (nagenoeg) geheel bedrijfsmatig voor de landbouw worden geëxploiteerd om onder de vrijstelling te kunnen vallen. De overdrachtsbelasting is alsnog verschuldigd als de bedrijfsmatige agrarische exploitatie niet minimaal tien jaar na de verkrijging wordt voortgezet of als het agrarische karakter van de bedrijfswoning binnen tien jaar na de verkrijging (deels) verloren gaat.

Formeel belastingrecht

Verandering in bezwaar- en beroepsprocedures MIA en Vamil

Met de voorgestelde wijziging wordt het aanvraagproces voor de Milieu-investeringsaftrek (MIA) en de Willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil) in lijn gebracht met dat van de Energie-investeringsaftrek (EIA). Na de wetswijziging is de inspecteur niet langer verantwoordelijk voor de materiële beoordeling van de aangevraagde investering en de formele vaststelling daarvan. Na aanmelding van een milieubedrijfsmiddel of milieu-investering, wordt deze aanmelding voortaan door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) beoordeeld. RVO besluit tot het al dan niet afgeven van de verklaring dat sprake is van een bedrijfsmiddel dat, of investering die, in aanmerking komt voor de MIA of de Vamil. De belastingplichtige heeft vervolgens de mogelijkheid om tegen de beslissing van RVO in bezwaar te gaan.

Voor de gevallen waarin na de bezwaarfase beroep wordt ingesteld, wordt voorgesteld dat het College van Beroep voor het bedrijfsleven als hoogste rechter op het gebied van het economisch bestuursrecht bevoegd wordt om dergelijke zaken te behandelen, in lijn met de bezwaar- en beroepsprocedure bij de EIA.

De voorgestelde wijzigingen gaan gelden voor aanvragen die zien op milieubedrijfsmiddelen of milieu-investeringen die per 1 januari 2025 als zodanig zijn aangewezen. Dit betekent in de praktijk dat meldingen op basis van de Milieulijst 2024 worden afgehandeld volgens de huidige systematiek en wijzigingen vanaf de Milieulijst 2025 worden afgehandeld volgens de systematiek die is neergelegd in dit voorstel.

Verlenging navorderingstermijn bij uitbetaling algemene heffingskorting aan minstverdienende partner

De voorgestelde wijziging maakt het mogelijk om bij de minstverdienende partner ook na afloop van de algemene navorderingstermijn van vijf jaren na te vorderen als aan deze belastingplichtige ten onrechte een of tot een te hoog bedrag aan algemene heffingskorting is uitbetaald. De bevoegdheid tot navorderen blijft bestaan tot acht weken na het tijdstip waarop een belastingaanslag van de meestverdienende partner die relevant is voor die heffingskorting, of een beschikking of uitspraak die leidt tot een vermindering van de aanslag van die partner onherroepelijk is geworden.

Herstel reguliere navorderingstermijn Douane en herijking boete

Op grond van de huidige regeling wordt het doen van iedere onjuiste of onvolledige douaneaangifte aangemerkt als een strafbaar feit. Dit geldt ook voor het niet, onjuist of onvolledig verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen. Het gevolg hiervan is dat de termijn voor navordering wordt verlengd van drie naar vijf jaar.

De voorgestelde wijziging zorgt ervoor dat het doen van een onjuiste of onvolledige douaneaangifte waarbij geen sprake is van opzet, geen strafrechtelijk vervolgbare handeling meer is in de zin van de douanewetgeving. Voor het niet, onjuist of onvolledig verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen geldt hetzelfde. Voor deze overtredingen kan wel een bestuurlijke verzuimboete worden opgelegd. De voorgestelde wijziging heeft invloed op de duur van de navorderingstermijn. Indien geen sprake is van opzet zal in beide situaties voortaan de reguliere navorderingstermijn van drie jaar worden toegepast in plaats van de verlengde navorderingstermijn. Naast deze wijziging worden ook enkele kleinere wijzigingen voorgesteld om de wijze van beboeting meer in lijn te brengen met het algemene bestuursrecht.

De aangekondigde wijzigingen zijn een eerste stap in het realiseren van een ander sanctiestelsel in het douanerecht.

Belastingrentepercentage voor in rekening te brengen en te vergoeden rente niet meer gelijk

Voorgesteld wordt dat het percentage voor in rekening te brengen belastingrente en het percentage voor te vergoeden rente verschillend kan worden vastgesteld.

Verlenging termijn voor opleggen boetes aan anderen dan belasting- of inhoudingsplichtigen

Met de voorgestelde wijziging wordt beoogd dat de inspecteur een ander dan de belasting- of inhoudingsplichtige (bijv. een medepleger) gedurende een termijn van twaalf jaar kan beboeten, als hij gebruikmaakt van een verlengde of onbeperkte navorderings- of naheffingstermijn. Voorgesteld wordt om deze wijziging per 1 januari 2025 in werking te laten treden,

waarbij is geregeld dat de bevoegdheid tot het opleggen van een bestuurlijke boete niet herleeft als die bevoegdheid vóór inwerkingtreding van deze wet reeds is vervallen.

Herstel omissie in de Invorderingswet

Sinds 1 januari 2013 is ten onrechte een bepaling in de Invorderingswet verdwenen. Daardoor was er geen wettelijke grondslag meer om invorderingsrente in rekening te brengen wanneer een belastingaanslag waarvan de geldende betalingstermijn is verstreken wordt verminderd als gevolg van het achterwaarts verrekenen van verliezen.

Deze omissie wordt nu hersteld, waardoor in dit soort situaties wel weer invorderingsrente in rekening kan worden gebracht.

Voor werkgevers en werknemers

Loonbelasting

Expats: deels terugdraaien versoering 30%-regeling en verhoging salarismom

In een nota van wijziging zal worden voorgesteld om de versoering van de 30%-regeling uit het Belastingplan 2024 ('30-20-10-regeling') terug te draaien. In plaats daarvan wordt voorgesteld om per 1 januari 2027 de maximale onbelaste vergoeding op 27% te stellen. In de jaren 2025 en 2026 geldt voor alle ingekomen werknemers een percentage van 30%. Het kabinet stelt tevens voor om de salarismom voor de 30%-regeling per 1 januari 2027 te verhogen van € 46.107 naar € 50.436 (2024). De salarismom voor ingekomen werknemers jonger dan 30 jaar met een mastergraad wordt verhoogd van € 35.048 naar € 38.338 (2024).

Voor ingekomen werknemers die vóór 2024 de 30%-regeling hebben toegepast geldt respecterend overgangsrecht. Voor hen blijft tot het einde van de looptijd een percentage van 30% gelden en de oude (geïndexeerde) salarismom.

Verduidelijking gerichte vrijstelling ov-abonnementen

Met het Belastingplan 2024 is de gerichte vrijstelling voor ov-abonnementen verruimd. Naar aanleiding van deze wijziging is in de praktijk onduidelijkheid ontstaan over wat als een ov-kaart en een ov-abonnement moet worden beschouwd en welke reikwijdte de gerichte vrijstelling kent. Met de voorgestelde wijziging wil het kabinet de gerichte vrijstelling voor reiskosten van openbaar vervoer verduidelijken door die begrippen te laten vervallen en te volstaan met (algemene) omschrijvingen. Waar het om gaat is dat als de werkgever aannemelijk kan maken dat sprake is van (ten minste enig) zakelijk gebruik van het recht op vrij reizen of het recht op korting, hij geen registratie van privé- en zakelijk gebruik meer

hoeft bij te houden om in aanmerking te komen voor de gerichte vrijstelling van die rechten. Ook komt het onderscheid tussen reizen per Nederlands openbaar vervoer en reizen met ander openbaar vervoer te vervallen.

Correctie eindheffing bestelauto

Wordt een bestelauto gebruikt voor privédoeleinden, dan geldt de zogenoemde bijtellingsregeling. Het voordeel van het privégebruik wordt aangemerkt als loon van de werknemer. Voor bestelauto's die doorlopend afwisselend worden gebruikt door twee of meer werknemers geldt een forfaitaire regeling. Dit houdt in dat het privévoordeel voor dergelijke bestelauto's wordt vastgesteld op een vast bedrag van € 300 per jaar dat door middel van een eindheffing door de werkgever wordt betaald. Dit vaste bedrag is sinds 2006 niet geïndexeerd. Met dit voorstel verandert dat. De eindheffing wordt daardoor in 2025 € 438 per jaar en deze wordt vervolgens vanaf 2026 jaarlijks geïndexeerd.

Reparatie heffingslek zeevarenden en anticiperen op introductie thuiswerkdrempel

Met deze maatregel wordt een heffingslek gerepareerd. In de belastingverdragen met Duitsland en België heeft Nederland afspraken gemaakt over rechten voor het heffen van belastingen en het voorkomen van dubbele belastingheffing. Uit de praktijk blijkt dat er situaties voorkomen waarin een belastingplichtige helemaal geen belasting betaalt. Om ervoor te zorgen dat Nederland het heffingsrecht in deze situatie kan effectueren, wordt voorgesteld om de wet zodanig aan te passen dat in het geval dat de dienstbetrekking volledig buiten Nederland wordt vervuld deze dienstbetrekking wordt geacht in Nederland te

zijn vervuld voor zover het heffingsrecht over het loon ter zake van die dienstbetrekking aan Nederland is toegewezen. In de formulering wordt ook geanticipeerd op een wijziging van een belastingverdrag ter voorkoming van dubbele belasting in situaties dat Nederland aanvullende afspraken maakt over het heffingsrecht ter zake van het loon dat kan worden toegerekend aan thuiswerkdagen.

Fiscale premiegrens ouderdomspensioen en partnerpensioen bij overlijden op of na pensioendatum

De Wet toekomst pensioenen voorziet in een (gezamenlijke) fiscale premiegrens van 30% voor de opbouw van een ouderdomspensioen en een partnerpensioen bij overlijden op of na pensioendatum. Er wordt nu een aanscherping van de wettelijk voorgesteld voor de toekomstige berekening van deze premiegrens.

Voor de berekening van deze premiegrens wordt op grond van de wet gebruikgemaakt van de meest recente versie van de door De Nederlandsche Bank (DNB) gepubliceerde scenario'set. Bij indiening bij de Tweede Kamer van het wetsvoorstel Wet toekomst pensioenen in maart 2022 hadden de scenario's in de door DNB gepubliceerde scenario'set een looptijd van 60 jaar. De fiscale premiegrens is daardoor indertijd berekend met een gemiddelde rendementsverwachting die is gebaseerd op die looptijd van 60 jaar. Na het laatste advies van de Commissie Parameters heeft DNB de scenario'set vervangen door een

scenario'set met een looptijd van 100 jaar. Zonder nadere aanpassing van de wettelijk tekst betekent dit dat ook de gemiddelde rendementsverwachting voor het bepalen van de premiegrens over een looptijd van 100 jaar berekend zou moeten worden. Hierdoor zou de rendementsverwachting voor de jaren in de nabije toekomst minder zwaar meewegen dan was bedoeld in genoemd wetsvoorstel.

Met de voorgestelde wijziging wordt vastgelegd dat de rendementsverwachting over een looptijd van 60 jaar moet worden berekend.

Wijzigingen in voorwaarden voor internationale waardeoverdracht van pensioen

Op 16 november 2023 heeft het HvJ EU-arrest gewezen in twee zaken van de Europese Commissie tegen Nederland inzake internationale waardeoverdracht van pensioen bij – kort gezegd – een wisseling van baan. Bij brief van 22 december 2023 heeft het kabinet de Tweede Kamer geïnformeerd over de inhoud, impact en gevolgen van deze arresten. Met dit wetsvoorstel worden de Invorderingswet 1990, de Pensioenwet en de Wet verplichte beroepspensioenregeling met terugwerkende kracht tot en met 16 november 2023 aangepast om de wetgeving in lijn te brengen met de arresten. De arresten hebben reeds directe werking vanaf 16 november 2023 en worden door de DNB en de Belastingdienst vanaf die datum gerespecteerd.



Privégerelateerde maatregelen

Geen revisierente bij afkoop van een lijfrente over het onbelaste deel

Bij afkoop van een lijfrente is in de Wet inkomstenbelasting bepaald dat belasting wordt geheven over de waarde in het economisch verkeer van de lijfrente, te bepalen op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan de afkoop, verminderd met een gemaximeerd bedrag aan niet in aftrek genomen lijfrentepremies. Conform de Algemene wet inzake rijksbelastingen is daarbij over de gehele waarde in het economisch verkeer revisierente verschuldigd. Echter, in algemene zin ziet revisierente op de te derven rente voor de Belastingdienst. Als er geen premie in aftrek is gebracht, is er ook geen sprake van te derven rente. In de praktijk brengt de Belastingdienst dan ook op grond van de parlementaire geschiedenis geen revisierente in rekening over niet afgetrokken premies tot het hiervoor geldende maximumbedrag. Voorgesteld wordt de wet in lijn te brengen met de praktijk.

Voorkomen toepassen vrijstelling op rentebestanddeel internationaal pensioen

In bepaalde internationale situaties kan het voorkomen dat een in het buitenland opgebouwd pensioen (het deel opgebouwd tot en met 1994) onbelast kan worden genoten. Zowel de aanspraak als de uitkeringen blijven onbelast. Dit is volgens het kabinet een onwenselijke situatie waarvoor in de Wet Overige fiscale maatregelen 2010 een maatregel is getroffen. Blijkens het arrest van de Hoge Raad van 18 oktober 2019 is de huidige wettelijke bepaling zo vormgegeven, dat op grond van de Invoeringswet Wet IB 2001 de oorspronkelijke situatie (geen belastingheffing) toch in stand is gebleven. Voorgesteld wordt om de Invoeringswet Wet IB 2001 op dit punt zodanig aan te passen dat toch belastingheffing kan plaatsvinden over genoemde pensioenuitkeringen.

Legataris als begunstigde bij de lijfrenterekening, het lijfrentebeleggingsrecht en de oudedagsverplichting

Volgens de huidige wet kan een lijfrenterekening, een lijfrentebeleggingsrecht en een aanspraak ingevolge een oudedagsverplichting (ODV) na overlijden van de gerechtigde alleen toekomen aan de erfgenamen. In de praktijk komt het voor dat een partner geen erfgenaam is, maar wel is aangewezen als legataris voor de lijfrenterekening, het lijfrentebeleggingsrecht of de ODV. Fiscaal wordt een dergelijke lijfrenterekening, lijfrentebeleggingsrecht of ODV dan onzuiver (met fiscale sancties tot gevolg alsof is afgekocht). Voorgesteld wordt om de legataris ook op te nemen naast de erfgenamen.

Aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten

Bij de invoering van de regeling voor aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten in 2009 is beoogd slechts die kosten voor aftrek in aanmerking te laten komen die voortkomen uit een chronische ziekte of handicap en bovendien naar hun aard als meerkosten zijn aan te merken in vergelijking met kosten die doorgaans gezonde personen maken. Bij de evaluatie van deze regeling is aangegeven dat het kabinet de noodzaak ziet om de aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten doeltreffender en doelmatiger te maken door deze beter te richten op de doelgroep van mensen met een beperking of een chronische ziekte. Tegelijkertijd dient de regeling te worden vereenvoudigd. Het streven is om in het eerste kwartaal van 2025 de mogelijkheden voor de langere termijn in beeld te hebben gebracht. Voor het jaar 2025 heeft het kabinet gekeken naar mogelijkheden om binnen de bestaande regeling tot vereenvoudiging en verbetering te komen.

Daarom wordt voorgesteld per 2025 de aftrekbare uitgaven te stellen op € 0,23 per kilometer indien gereisd wordt per auto, niet zijnde een taxi.

Voorts wordt voorgesteld om het bedrag dat als zogenoemde leefkilometers in aanmerking kan worden genomen vast te stellen op € 925 per jaar.

Zorgkosten: aanpassing aftrek uitgaven voor reizen in verband met het regelmatig bezoeken van wegens ziekte of invaliditeit langer dan een maand verpleegde personen

Voorgesteld wordt de aftrek van reiskosten in de inkomstenbelasting voor het bezoeken van langdurig verpleegde personen aan te passen. Het voorstel is om de voorwaarde dat de bezoeker bij aanvang van de ziekte of invaliditeit een gezamenlijke huishouding voerde met de verpleegde te wijzigen in de voorwaarde dat de bezoeker bij aanvang van de verpleging een gezamenlijke huishouding voerde met de verpleegde. Hierdoor kan de bezoeker voortaan ook recht op aftrek hebben als hij pas een gezamenlijke huishouding met de verpleegde persoon is gaan voeren na het moment dat de verpleegde persoon ziek of invalide is geworden. Op deze wijze hebben alle personen die bij aanvang van de verpleging deel uitmaken van de gezamenlijke huishouding waartoe de zieke of invalide persoon behoorde in beginsel eenzelfde recht op aftrek.

Fiscale oplossing eenverdieners

Door een samenloop van fiscaliteit, toeslagen en sociale zekerheid is er een groep huishoudens die zonder aanvullende maatregelen (verder) onder het sociaal minimum uitkomt. Daar dit onwenselijk is, wordt een fiscale oplossing voorgesteld. Deze oplossing bestaat kort gezegd uit het gedeeltelijk terugbrengen van de uitbetaling van de algemene heffingskorting aan minstverdienende partners geboren op of na 1 januari 1963, met een aantal aanvullende voorwaarden.

De maatregel is gericht op eenverdienerhuishoudens die anders een lager besteedbaar inkomen overhouden dan een bijstandspaar.

Voorgesteld wordt om deze maatregel in werking te laten treden op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip. Beoogd is 1 januari 2028. Tot de fiscale oplossing van het onderhavige wetsvoorstel in werking treedt, is er een tijdelijke oplossing gevonden die vanaf 2025 wordt uitgevoerd door gemeenten.

Overig

Tarief kansspelbelasting trapsgewijs verhoogd

De kansspelbelasting wordt in twee stappen verhoogd van 30,5% naar 37,8%. Er is voor gekozen om eerst per 1 januari 2025 een verhoging naar 34,2% door te voeren en daarna, per 1 januari 2026, een tarief van 37,8% in te stellen. Kansspel aanbieders die inhoudingsplichtig zijn en de kansspelbelasting voor eigen rekening nemen (bijvoorbeeld bepaalde loterijen), moeten er rekening mee houden dat zij door de voorgestelde verhoging te maken krijgen met hogere kosten.

Beëindiging salderingsregeling

Om het elektriciteitsnet te ontlasten is het kabinet voornemens per 1 januari 2027 de salderingsregeling af te schaffen. Samengevat houdt deze regeling in dat eindafnemers met een kleine elektriciteitsaansluiting (maximaal 3 * 80 Ampère) elektriciteit die zij zelf opwekken en via het net leveren aan hun energieleverancier automatisch kunnen verrekenen (salderen) met de elektriciteit die zij van deze energieleverancier afnemen. Op basis van het wetsvoorstel gaat dit per 1 januari 2027 veranderen.

Vanaf dan kan de zelfopgewekte en aan het net geleverde elektriciteit niet meer gesaldeerd worden, maar krijgt de eindafnemer een redelijke vergoeding voor de energie die aan de energieleverancier geleverd wordt. Hierbij geldt dat het moet gaan om zelfopgewekte energie uit hernieuwbare bron (met name zal het hierbij om zonne-energie gaan). Voor de vraag wat onder een redelijke vergoeding moet worden verstaan is nog niet veel bekend, behalve onder andere dat de vergoeding niet negatief mag zijn.

Tariefkorting motorrijtuigenbelasting voor emissievrije personenauto's

Eigenaren van emissievrije personenauto's, zoals elektrische auto's, betalen op dit moment geen motorrijtuigenbelasting. In 2025 betalen zij een tarief ter hoogte van 25% van het normale tarief ('kwarttarief'). De tariefkorting zou per 1 januari 2026 komen te vervallen. In het Belastingplan 2025 wordt

voorgesteld om in de jaren 2026 tot en met 2029 een tariefkorting te geven van 25%, onder meer ter compensatie van het gewicht van de accu.

Wijziging forfait in BPM voor bestelauto's zonder gegevens over CO₂-uitstoot

De hoogte van de BPM voor bestelauto's wordt gebaseerd op de uitstoot van CO₂. In sommige gevallen ontbreekt deze CO₂-waarde en dan geldt een wettelijk forfait dat weerlegbaar is. Het huidige wettelijke forfait is 395 gram per kilometer. Uit onderzoek blijkt dat de CO₂-uitstoot voor bestelauto's gemiddeld 330 gram per kilometer is. Daarom wordt voorgesteld het wettelijke forfait voor bestelauto's aan te passen naar die lagere waarde.

Betaling van BPM bij gehandicaptenvoertuigen

BPM wordt geheven van degene die de inschrijving, wijziging van de inschrijving of herinschrijving van een motorrijtuig in het Nederlandse kentekenregister aanvraagt. Hierop geldt een uitzondering voor bestelauto's die zijn ingericht voor gehandicaptenvervoer. Voorgesteld wordt om de betreffende regeling voor de bestelauto van een gehandicapte te verbeteren op basis van ervaringen in de praktijk.

Wijziging Anw en Participatiewet

De regering wil de koopkracht van huishoudens op het sociaal minimum tijdens de huidige kabinetsperiode ondersteunen. Daarvoor wordt de stapsgewijze verlaging van een aantal uitkeringen op het sociaal minimum de komende drie jaar (2025, 2026 en 2027) gepauzeerd. Als gevolg hiervan zullen deze uitkeringen hoger zijn dan zonder dit voorstel het geval is. Dit betreft de bijstand, de uitkeringen voor nabestaanden en de toeslag tot aan het sociaal minimum voor alleenstaanden met een UWV-uitkering. Deze verhoging van de minimumuitkeringen is een van de maatregelen in het hoofdlijnenakkoord om de financiële bestaanszekerheid van mensen met een laag inkomen te verbeteren.

Om de stapsgewijze verlaging van de uitkeringen te pauzeren, wordt de dubbele algemene heffingskorting in het referentieniveau tot 1 januari 2028 vastgezet op de stand van 1 juli 2024. Dit wetsvoorstel wijzigt hiervoor de Algemene nabestaandenwet (Anw) en de Participatiewet.

Wijziging van de Wet op het kindgebonden budget (koopkrachtondersteuning)

Voor het verlagen van de (kinder)armoede heeft het kabinet onder andere structureel € 300 miljoen gereserveerd voor een intensivering van het kindgebonden budget. Met dit wetsvoorstel verhoogt het kabinet het kindbedrag structureel met ingang van 1 januari 2025.

Wijziging energielastingtarieven op aardgas

De energielasting op aardgas over het verbruik tot 170.000 m³ wordt verlaagd met 2,8 cent per m³ in 2025, oplopend naar 4,8 cent per m³ in 2030. Het financieel voordeel voor een huishouden met een gemiddeld verbruik bedraagt € 29 in 2025, oplopend naar € 50 in 2030.

Separaat tarief voor waterstof in de energielasting

Op dit moment wordt voor energie opgewekt met waterstof hetzelfde tarief gehanteerd als voor aardgas. Om de energietransitie te bevorderen wordt per 1 januari 2026 een separaat tarief voor waterstof ingevoerd. Ter dekking van deze maatregel wordt het tarief voor aardgas in de vierde en vijfde tariefschijf verhoogd.

Verlengen verlaagde accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en lpg

Ter verbetering van de koopkracht van huishoudens wordt voorgesteld om de verlaagde accijnstarieven op ongelode benzine, diesel en lpg te verlengen tot 31 december 2025. Zonder nadere regelgeving zou de accijnskorting met ingang van 1 januari 2025 vervallen.

Wetsvoorstel Belastingplan BES-eilanden 2025

Bonaire, Sint Eustatius en Saba kennen als bijzondere gemeenten van Nederland een afzonderlijk fiscaal stelsel. Met het Belastingplan BES-eilanden 2025 worden enkele verouderde bepalingen in de verschillende belastingwetten gemoderniseerd en worden sommige regelingen meer in lijn gebracht met regelingen die al in het Europese gedeelte van Nederland van toepassing zijn. Ook wordt een aantal tarieven verhoogd. Zo stijgen de opbrengstbelasting en het tarief voor aanmerkelijkbelangwinst van 5% naar 7,5%. De vastgoedbelasting voor hotels stijgt van 10% naar 11%, waardoor het effectief tarief stijgt naar 0,4%.

Vond u dit interessant? Ontvang – net als 14.000 andere abonnees – het laatste nieuws over bijvoorbeeld actuele publicaties en onderzoeken, fiscale regelgeving en wetswijzigingen tweewekelijks in uw mailbox! Meld u aan via: bdo.nl/nieuwsbrief

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. of een van haar adviseurs.

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V., de met haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountants, BDO Accountants & Belastingadviseurs, BDO Belastingadviseurs, BDO Global Outsourcing, BDO IT Audit & Security, BDO IT Security, BDO International Tax Services, BDO Outsourcing, BDO Retail Accounting, BDO Tax, BDO Tax Consultants, BDO Tax & Legal, BDO Legal, IT Risk Assurance.

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

09/2024 - FB24110