

Fiscaal Actueel

Belastingadvies, financiële en juridische actualiteiten

Fiscale hoofdlijnen
Prinsjesdag: onder-
nemers

pagina 2



Werkgever weigert re-
integratie na bijna twee
jaar

pagina 4



Bovenmatige
reiskostenvergoedingen

pagina 4



Knelpunten financiële werknemersparticipatie



Het toekennen van financiële werknemersparticipaties kan leiden tot een hogere motivatie, meer binding met het bedrijf en tot behoud van werknemers. Werknemers voelen zich meer betrokken omdat ze delen in winsten (en verliezen) van het bedrijf. Startups en scale-ups kunnen een concurrerende beloning bieden door een deel van het salaris uit te betalen in aandelen of aandelenopties. Er zijn ook nadelen en knelpunten. Hoe kijkt het kabinet hier tegenaan?

Beperkte informatie bij werkgevers: onderzoek laat zien dat werkgevers vaak niet bekend zijn met de mogelijkheid van financiële werknemersparticipatie. Het vergroten van bekendheid van dit instrument zou tot een toenemend gebruik kunnen leiden. Hier ligt een rol voor organisaties die werknemersparticipaties wensen te stimuleren zoals werknemers- en werkgeversvertegenwoordigingen en intermediairs. Zij zijn het beste in staat om deze bekendheid op een passende wijze te vergroten.

Waarderingsdiscussies met Belastingdienst: de waardering van niet-beursgenoteerde bedrijven is van diverse factoren afhankelijk, dit vergt maatwerk en is daarom lastig in een algemeen geldende formule te vatten. In overleg met de Belastingdienst zal worden bezien in hoeverre het mogelijk is om toch richting te geven aan de discussies rondom de waardering van niet-

beursgenoteerde bedrijven, bijvoorbeeld in de vorm van een preferente waarderingmethode. In dit overleg zal het kabinet ook de mogelijkheid betrekken om richtlijnen voor de afwaardering van de fiscale waarde van werknemersaandelen met een vervreemdingsverbod op te stellen voor niet-beursgenoteerde bedrijven.

Te lang ervaren duur van vooroverleg met Belastingdienst: meer duidelijkheid over de waardering van niet-beursgenoteerde bedrijven kan ook een positief effect hebben op de duur van vooroverleggen over deze materie, hoewel iedere waarderingmethode de invulling van bepaalde variabelen vraagt die op zich weer voer voor discussie kunnen vormen.

Negatieve impact vermogensaanwasbelasting Box 3: een wetsvoorstel voor het nieuw stelsel van box III om belasting te heffen op basis van het werkelijke rendement ligt momenteel voor advies bij de Raad van State. Op dit punt verwijst het kabinet naar dit lopende traject.

Niet-afrekbaarheid van werknemersparticipaties in de vennootschapsbelasting: de niet-afrekbaarheid in de vennootschapsbelasting is een doelbewuste keuze van de wetgever geweest. Het kabinet is niet voornemens om hier aanpassingen in te doen.

Standpunt kabinet

Het kabinet blijft bij zijn eerdere standpunt dat het wel of niet financieel laten participeren van werknemers in het bedrijf van de werkgever een onderwerp is dat deel uitmaakt van de arbeidsvoorwaardenonderhandelingen tussen werkgevers en werknemers. Het is geen taak van de overheid om de ene vorm van loon meer te stimuleren dan andere. Wel ziet het kabinet het als zijn taak om knelpunten in de uitvoering aan te pakken.



Tweezaken Putten
Midden Engweg 27
3882 TS Putten

Tweezaken Harderwijk
Wilgenlaan 13
3843 JW Harderwijk

Fiscale hoofdlijnen Prinsjesdag: ondernemers



Het kabinet doet elk jaar voorstellen om belastingen voor ondernemers aan te passen. Deze maatregelen staan in het Belastingplan 2025. Het kabinet wil een groot deel van deze maatregelen op 1 januari 2025 laten ingaan. De Tweede Kamer en de Eerste Kamer moeten de plannen nog wel goedkeuren. Wat zijn de belangrijkste maatregelen voor ondernemers?

Ondernemers betalen iets meer belasting; effect minder door maatregelen

Mensen die werken als zzp'er, of mkb'ers met een eenmanszaak of vof, gaan vanaf 2025 gemiddeld iets meer belasting betalen als ze evenveel winst maken. Door de nieuwste belastingmaatregelen gaan ondernemers er iets minder op achteruit. Dit komt door de aanpassingen van de tarieven in de inkomstenbelasting. De 1e schijf gaat omlaag. En de drie belastingschijven krijgen hogere schijfgrenzen. Een eerder plan om de mkb-winstvrijstelling verder te verlagen naar 12,03% gaat niet door. De vrijstelling gaat wel omlaag van 13,31% naar 12,7%. Eerder was al besloten dat de zelfstandigenaftrek verder omlaaggaat van € 3.750 naar € 2.470. Daardoor betalen ondernemers uiteindelijk over een groter deel van hun winst of inkomen belasting. Het kabinet wil voor lage inkomens onder andere de huurtoeslag en het kindgebonden budget verhogen.

Verlagen 2e schijf box 2 van 33% naar 31%

Het kabinet wil de 2e schijf in box 2 per 2025 verlagen van 33% naar 31%. Ondernemers met een BV betalen dan 31% inkomstenbelasting voor zover het inkomen uit aanmerkelijk belang hoger is dan € 67.804. Tot een inkomen in box 2 van € 67.804 blijft het tarief 24,5%.

Ondernemers stimuleren om best passende ondernemersvorm te kiezen

Met deze maatregel wil het kabinet ervoor zorgen dat er meer evenwicht is tussen de belastingtarieven voor aanmerkelijkbelanghouders, ondernemers met bijvoorbeeld een eenmanszaak en werknemers. Meer evenwicht in de belastingtarieven voorkomt fiscaal gedreven gedrag en zorgt ervoor dat ondernemers een rechtsvorm kunnen kiezen die het beste bij de onderneming past.

Aangepaste regels voor belasting op bedrijfsoverdracht (BOR en DSR ab)

Het kabinet wil de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) en de doorschuifregeling aanmerkelijk belang (DSR ab) aanpassen. Iemand die een bedrijf erft of geschonken krijgt en dit bedrijf voortzet, kan onder voorwaarden de BOR en de DSR ab toepassen. Deze regelingen zorgen voor een lagere schenk- of erfbelasting en voor uitstel van inkomstenbelasting. Met de maatregelen wordt vooral de BOR

beter uitvoerbaar. En wordt het moeilijker om de regelingen te misbruiken.

Voorstel kabinet voor BOR en DSR ab

Het kabinet stelt voor om per 1 januari 2025 de voortzettingstermijn van de BOR te veranderen van 5 naar 3 jaar. Ondernemers hebben dan eerder meer flexibiliteit in de bedrijfsvoering zonder het recht op de BOR te verliezen. Bijvoorbeeld om sneller andere activiteiten te doen of een joint venture (gezamenlijke onderneming) aan te gaan.

En het kabinet stelt voor om per 1 januari 2026:

- de BOR en DSR ab alleen toe te passen voor gewone aandelen met een minimaal belang van 5%. Opties op aandelen en winstbewijzen komen dan bijvoorbeeld niet meer in aanmerking voor de BOR en DSR ab.
- herstructurerings makkelijker te maken binnen de bezitsei en de voortzettingsei van de BOR. Het wordt voor ondernemers dan makkelijker om hun bedrijf bijvoorbeeld te splitsen of fuseren, zonder het recht op de BOR te verliezen.
- de bezitstermijn van de BOR te verlengen voor ondernemers die later dan 2 jaar na hun AOW-leeftijd een bedrijf starten. De bezitsei bepaalt hoe lang ondernemers eigenaar moesten zijn als ze een bedrijf overdragen. Met deze maatregel wordt het moeilijker om schenk- of erfbelasting te ontlopen door op hogere leeftijd nog een bedrijf te kopen.
- de BOR niet toe te passen als het bedrijf ooit eerder in bezit was van de persoon die het bedrijf erft of geschonken krijgt. Hiermee wil het kabinet voorkomen dat ondernemers de bedrijfsopvolgingscarrousel toepassen en de BOR misbruiken.

Aanpassingen 30%-regeling voor werknemers uit het buitenland (expatregeling)

Het kabinet wil vanaf 1 januari 2027 de 30%-regeling voor werknemers uit het buitenland (expats), aanpassen.

Het voorstel bestaat uit twee maatregelen:

• Vergoeding tot maximaal 27% van belaste loon

Het kabinet wil dat expats die voldoen aan de voorwaarden, vanaf 2027 belastingvrij een vergoeding kunnen krijgen tot maximaal 27% van hun belaste loon. En dat in 2025 en 2026 een maximaal percentage geldt van 30%. Expats die de hele 5 jaar de regeling gebruiken, hebben meer belastingvoordeel dan met de regels die nu gelden.

• Hogere inkomensnorm

Het kabinet wil vanaf 2027 de inkomensnorm binnen de 30%-regeling verhogen van € 46.107 naar € 50.436. En voor expats onder de 30 jaar met een mastergraad van € 35.048 naar € 38.388. Het kabinet zal deze bedragen de komende jaren nog indexeren. In 2025 en 2026 geldt nog de huidige inkomensnorm. Met deze maatregel komen vanaf 2027 minder expats in aanmerking voor de regeling en wordt voor sommige expats die nog wel in aanmerking komen, de maximale expatvergoeding die zij belastingvrij mogen ontvangen, lager.

Het kabinet stelt voor dat de nieuwe regels alleen gelden voor expats waarbij de 30%-beschikking op 1 januari 2024 of later voor het eerst is toegepast. Voor expats die voor 1 januari 2024 zijn begonnen, blijft 5 jaar lang het percentage van maximaal 30% gelden. Ook blijft voor die expats de huidige inkomensnorm gelden.

Met het voorstel van het kabinet is de aanpassing minder ingrijpend dan de regels die sinds 2024 gelden. En naar de mening van het kabinet minder schadelijk voor de economie. Voor expats blijft het dan aantrekkelijk om in Nederland te werken.

• Giften niet meer aftrekbaar van vennootschapsbelasting

Het kabinet wil dat giften aan goede doelen niet langer aftrekbaar zijn van de vennootschapsbelasting (vpb). Vanaf 1 januari 2025 mogen

vennootschappen hun giften aan bijvoorbeeld een hartstichting of kerk dan niet meer van de winst aftrekken. Het gaat om giften aan een algemeen nut beogende instelling (ANBI) of een steunstichting sociaal belang behartigende instelling (steunstichting SBBI).

De regeling 'geven uit de vennootschap' wordt afgeschaft. Dat raakt de inkomstenbelasting en de dividendbelasting. Doet een vennootschap een gift aan een ANBI of steunstichting SBBI? En is dat op verzoek van een aandeelhouder met een aanmerkelijk belang (meestal ten minste 5%)? Dan wordt die gift beschouwd als een winstuitkering (dividenduitkering) aan die aandeelhouder. Daarover moet die aandeelhouder inkomstenbelasting (box 2) en dividendbelasting betalen.

Vennootschappen kunnen goede doelen steunen in de vorm van sponsoring en reclame. Die kosten blijven als zakelijke kosten aftrekbaar. Dat geldt ook voor uitgaven voor maatschappelijk verantwoord ondernemen.

Het voorstel van het kabinet geldt niet voor particulieren. Zij mogen hun giften blijven aftrekken van de inkomstenbelasting.

Korting motorrijtuigenbelasting (mrb) emissievrije auto's tot en met 2029

Het kabinet stelt voor om emissievrije personenauto's tot en met 2029 korting te geven op de mrb (wegenbelasting). De korting van 25% geldt voor nieuwe en tweedehands emissievrije auto's. Vanaf 2030 vervalt de korting.

De overheid wil dat zoveel mogelijk auto's op benzine en diesel vervangen worden door emissievrije auto's. Dit zijn auto's die minder broeikasgassen, stikstof of fijnstof uitstoten, zoals elektrische auto's en auto's op waterstof. Deze auto's zijn door de accu wel zwaarder. De mrb is onder andere gebaseerd op het gewicht van de auto. De korting compenseert het extra gewicht van een emissievrije auto. En daardoor

blijft het aantrekkelijk om in een emissievrije auto te rijden.

Bpm voor plug-in hybride personenauto's hetzelfde berekenen als voor andere personenauto's

Het kabinet stelt voor om vanaf 1 januari 2025 het aparte tarief van de aanschafbelasting (bpm) voor plug-in hybride personenauto's (PHEV's) af te schaffen. De prijs per gram CO₂-uitstoot per kilometer gaat daardoor omlaag. Die wordt dan hetzelfde als voor andere personenauto's. Of de bpm voor een PHEV dan verandert of gelijk blijft, hangt af van het model hybride dat iemand koopt of importeert.

Hogere kosten bij kopen van plug-in hybride personenauto voorkomen

Met deze maatregel wil het kabinet voorkomen dat de bpm voor nieuwe PHEV's hoger wordt dan voor andere personenauto's door een nieuwe Europese rekenmethode. De hoogte van de bpm hangt onder andere af van de CO₂-uitstoot van een auto. De Europese Unie gaat vanaf 1 januari 2025 de uitstoot van nieuwe PHEV's anders meten. Voor deze nieuwe PHEV's geldt dan een hogere CO₂-uitstootwaarde. In 2027 wordt de berekening nog strenger en stijgt de CO₂-uitstootwaarde opnieuw. Daarmee sluit de CO₂-uitstootwaarde uiteindelijk goed aan bij de CO₂-uitstoot in de praktijk. Voor PHEV's die nu al rondrijden en vanaf 2025 in Nederland worden geïmporteerd, blijft de oude CO₂-waarde gelden.

Berekenen van bpm makkelijker maken

De maatregel die het kabinet voorstelt, maakt het belastingstelsel makkelijker. De berekening van de bpm is dan voor alle nieuwe personenauto's hetzelfde, met dezelfde prijs per gram CO₂ per kilometer.

Btw-tarief voor cultuur, boeken en sport van 9% naar 21%

Voor cultuur, kunst, boeken en sport wil het kabinet het btw-tarief wijzigen van het verlaagde tarief (9%) naar het algemene tarief (21%).

Dit geldt voor:

- Musea: openbare musea en verzamelingen.
- Muziek en toneel: concerten, muziekfestivals, toneeluitvoeringen, dansvoorstellingen, musicals en cabaretvoorstellingen.
- Kunst: invoer en levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiek, en optredens van uitvoerende kunstenaars.
- Boeken: boeken, e-books, foto-boeken, stripboeken, kleurboeken, werkboeken en werkschriften van ten minste 32 pagina's, educatieve informatie voor onderwijs, dagbladen, weekbladen en tijdschriften, en het (digitaal) leveren en uitlenen van boeken.
- Sport: sportbeoefening bij commerciële aanbieders, zoals een sportschool of schaatsbaan en de toegang tot sportwedstrijden (ook bij een sportvereniging).



Het kabinet stelt voor om de maatregel nu al in de wet op te nemen, maar pas op 1 januari 2026 in te laten gaan. Zo kunnen ondernemers en de Belastingdienst deze wijziging voorbereiden en ICT-systemen hierop aanpassen. Met de wijziging van het btw-tarief wil het kabinet de belastinginkomsten verhogen. Ook wordt het belastingstelsel hierdoor eenvoudiger.

Btw-tarief voor overnachtingen van 9% naar 21%

Het kabinet wil per 1 januari 2026 het btw-tarief voor overnachtingen wijzigen van het verlaagde tarief (9%) naar het algemene tarief (21%). Dit geldt voor bijvoorbeeld

overnachtingen in hotels, vakantie-woningen en stacaravans. Voor kamperen blijft het verlaagde btw-tarief gelden.

Het kabinet stelt voor om de maatregel nu al in de wet op te nemen, maar pas op 1 januari 2026 in te laten gaan. Zo kunnen ondernemers en de Belastingdienst deze wijziging voorbereiden. En ICT-systemen aanpassen. Met de afschaffing van het verlaagde btw-tarief wil het kabinet de belastinginkomsten verhogen.

Verlagen algemeen tarief overdrachtsbelasting (ovb) voor woningen naar 8% per 2026

Het kabinet stelt voor om vanaf 1 januari 2026 het tarief van de overdrachtsbelasting specifiek voor woningen te verlagen van 10,4% naar 8%. Dat tarief gaat gelden voor de koop van een woning waar iemand niet zelf in gaat wonen, zoals een

beleggingsobject of vakantiewoning. Voor mensen die langdurig zelf de woning gaan bewonen, blijven de startersvrijstelling en het 2%-tarief gewoon bestaan.

Met deze maatregel wordt het aantrekkelijker om woningen te kopen om die te verhuren. Daardoor kan de krappe huurmarkt wat groeien. Ook verwacht het kabinet dat de belastingverlaging voor meer nieuwbouw zorgt. Investeren in nieuwbouw wordt aantrekkelijker omdat het verdienmodel voor investeerders beter wordt door een lager ovb-tarief.

Werkgever weigert re-integratie na bijna twee jaar



Een assistent-makelaar met een fulltime contract voor onbepaalde tijd meldt zich ziek. Na 700 dagen verzuim, adviseert de bedrijfsarts om weer in stappen op te bouwen naar de eigen werkzaamheden. De werkgever acht dit onmogelijk en werkt er niet aan mee. Negen maanden later is er volgens de bedrijfsarts helemaal geen urenbeperking meer.

De assistent-makelaar claimt zijn volledige salaris over periode sinds het opbouw-advies van de bedrijfsarts. Hoe oordeelt de rechter in kort geding?

Overwegingen rechter in kort geding

Voor wat betreft de periode van negen maanden kan niet worden

vastgesteld of en op hoeveel loon de werknemer recht heeft. Immers, partijen verschillen van mening over de vraag of sprake is van (enige) loonwaarde en wat de hoogte daarvan zou moeten zijn van de door de werknemer te verrichten werkzaamheden. In een opbouwschema heeft de bedrijfsarts aangegeven dat de werknemer moet opbouwen naar 75% van zijn eigen uren en eigen taken in volle omvang. Maar dit is niet toegepast. De vordering tot betaling van het achterstallige salaris voor de periode van negen maanden wordt daarom in kort geding afgewezen. Dit geldt echter niet voor de loonvordering voor het salaris over de periode daarna. Immers, de bedrijfsarts heeft na die negen maanden aangegeven dat er geen sprake meer is van een urenbeperking per dag

of per week. Het niet werken van de werknemer is in deze periode niet gelegen in de arbeidsongeschiktheid wegens ziekte maar in de omstandigheid dat de werkgever hem niet in de gelegenheid heeft gesteld zijn werkzaamheden te verrichten. Dit komt voor rekening en risico van de werkgever. Dat betekent dat de werknemer vanaf de negen maanden aanspraak heeft op doorbetaling van 100% van zijn loon.

Let op: De werkgever had kennelijk redenen om deze toen nog arbeidsongeschikte werknemer na bijna twee jaar verzuim niet meer op kantoor te willen hebben. Dat betekent niet dat hij geen salaris verschuldigd is als vaststaat dat de werknemer inmiddels volledig arbeidsgeschikt is.

Bovenmatige reiskostenvergoedingen

Een uitzendbureau krijgt een boekenonderzoek. Aan de hand van de werklocaties en urenbriefjes, kilometerstaten en salarisspecificaties, heeft de Belastingdienst geconstateerd dat bij het vergoeden van de reiskosten van een veel hoger aantal kilometers is uitgegaan dan het aantal kilometers dat de werknemers daadwerkelijk hebben afgelegd. In veel gevallen week de feitelijke werklocatie af van de op de kilometerstaten vermelde werklocatie. Er volgen naheffingsaanslagen met 25% boete.

De Belastingdienst heeft een deel van een jaar inhoudelijk gecontroleerd. Daarbij zijn twee deelwaarnemingen bij 42 werknemers als uitgangspunt genomen. De bovenmatigheid van de reiskostenvergoedingen is in eerste instantie op 55% berekend.

In de uitspraken op bezwaar is de Belastingdienst uiteindelijk, rekening houdende met een veiligheidsmarge van 10%, uitgegaan van een bovenmatigheid van 45%.



Het uitzendbureau heeft aan zijn werknemers onbelaste reiskostenvergoedingen verstrekt en moet dus bij de rechter het aantal kilometers van de werknemers voor zakelijke doeleinden aannemelijk maken. Tegenover de uitvoerig toegelichte

onderbouwing van de afwijkingen en de toegepaste percentages door de Belastingdienst kan het uitzendbureau echter niets concreets inbrengen.

De Belastingdienst heeft de uitkomsten van deelwaarnemingen

geëxtrapoleerd naar andere tijdvakken. Zo'n extrapolatie is verantwoord als er voldoende grond is om aan te nemen dat de tijdvakken een constant beeld vertonen wat betreft de feitelijke situatie. Het uitzendbureau heeft niet gesteld dat de feitelijke bedrijfsvoering met betrekking tot de reiskostenvergoedingen gedurende de gecontroleerde jaren wezenlijk is veranderd. Daarom vindt de rechter dat de Belastingdienst de cijfers die aan de naheffingsaanslagen ten grondslag hebben gelegen, op basis van extrapolatie, in redelijkheid heeft vastgesteld.

De rechter stelt de Belastingdienst in het gelijk.

Let op: De reiskostenvergoeding is in deze zaak kennelijk misbruikt om een hogere netto beloning te kunnen betalen. Per saldo wordt de werkgever met hoge naheffingen en boetes geconfronteerd die hij niet op de werknemers kan verhalen.

Disclaimer: In deze uitgave is de stand van zaken in wet- en regelgeving tot 7 oktober 2024 verwerkt. Hoewel ten aanzien van de inhoud de uiterste zorg

is nagestreefd, kan niet worden ingestaan voor eventuele (druk) fouten en onvolledigheden. Deswege wordt geen aansprakelijkheid aanvaard.