



FlexNieuws

mei 2024

UITSPRAAK HOGE RAAD BOX 3 NIET VOOR AUGUSTUS 2024

Zoals bekend lopen er al een aantal jaren procedures over de belastingheffing in box 3. Dit voorjaar werd hierover een belangrijke uitspraak van de Hoge Raad verwacht. De Hoge Raad heeft nu echter bekendgemaakt dat deze uitspraak niet vóór augustus 2024 komt.

Over de jaren 2017 tot en met 2020 wordt er door de Belastingdienst rechtsherstel verleend op basis van de forfaitaire spaarvariant. Daarbij wordt er uitgegaan van de daadwerkelijke samenstelling van het box 3-vermogen waarop vervolgens fictieve rendementen worden toegepast. Belastingplichtigen die op tijd bezwaar hebben gemaakt tegen aanslagen inkomstenbelasting over de jaren 2017 tot en met 2020 of als deze aanslagen nog openstaan, worden op deze basis tegemoetgekomen. Belastingplichtigen waarvan de aanslagen 2017-2020 al vaststaan en die niet tijdig bezwaar aan hebben getekend, moeten hopen op een procedure hierover bij de Hoge Raad. Voor de belastingjaren 2021, 2022 en 2023 legt de Belastingdienst voorlopig nog geen definitieve aanslagen op aan belastingplichtigen met een box 3-heffing om een stormloop aan bezwaren te voorkomen.

Het is de bedoeling dat er in 2027 een nieuwe box 3-heffing wordt geïntroduceerd, waarbij men uitgaat van een heffing over het werkelijke rendement. Tot dat moment heft de Belastingdienst in box 3 nog belasting op basis van het fictieve rendement. Wel wordt daarbij, in tegenstelling tot de oude situatie, uitgegaan van de werkelijke verdeling van het vermogen over spaargeld en overige bezittingen. Desondanks is er ook op deze overbruggingswetgeving veel kritiek, met name op het fictieve rendement van 6,17% op overige bezittingen (2023). Hierover loopt nu een procedure bij de Hoge Raad.

Wij vragen ons af of de voorgestelde ingangsdatum van de nieuwe wetgeving gehaald gaat worden. Zeker nu de uitspraak van de Hoge Raad op zich laat wachten, de demissionaire status van het kabinet én de stoeve formatiebesprekingen. Uiteraard houden we dit allemaal goed in de gaten en zullen indien nodig tijdig actie ondernemen om uw rechten tijdig veilig te stellen.





VOORLOPIGE INHOUD BELASTINGPLAN 2025 BEKENDGEMAAKT

Door staatssecretaris Van Rij van Financiën is de voorlopige inhoud van het Pakket Belastingplan 2025 bekendgemaakt. Het definitieve Belastingplan zal zoals gebruikelijk op Prinsjesdag worden gepresenteerd.

Vanwege de demissionaire status van het kabinet dit jaar, is gekozen voor een voorbereiding van een minder omvangrijk belastingpakket. Een aantal punten zullen we even kort noemen, maar zeker dit jaar kan (en zal) er nog wel het een en ander wijzigen. Zeker als er voor de zomer nog een nieuw kabinet komt.

In het wetsvoorstel Belastingplan 2025 zijn o.a. de volgende maatregelen opgenomen die voor een onderneming/ondernemer een rol kunnen gaan spelen:

- indexatie verhogingen startpunt toptarief box 1 Wet IB;
- verlaging aangrijpingspunt toptarief inkomstenbelasting;
- stapsgewijs verlagen van de mkb-winstvrijstelling naar 12,03% per 1 januari 2025; nu is dit percentage nog 13,31%.
- herziening btw-af trek op onroerende investeringsdiensten;
- aanpassing regelgeving MIA en Vamil conform regelgeving EIA: RVO-verklaring voor aangemelde investeringen waartegen bezwaar en beroep openstaat;
- terugdraaien doorwerking verhoging wettelijk minimumloon op de arbeidskorting.
- samenloop tussen de verliesverrekeningsmaatregel in de VPB en de kwijtscheldingswinstvrijstelling;
- fiscale oplossing voor de eenverdienersproblematiek door herinvoering van de overdraagbare algemene heffingskorting voor een beperkte groep per 2028;
- verduidelijking liquidatieverliesregeling;
- verhoging belastingvermindering energiebelasting in 2024 met 4 eurocent met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2024 n.a.v. amendement Omtzigt;
- verduidelijking niet-af trekbaarheid huurderslasten voor de onzelfstandige werkruimte in een als ondernemingsvermogen geëtiketteerde woning;
- generiek verhogen tarief in de 3e, 4e en 5e schijf van de energiebelasting op aardgas met 22,4% per 2025 en 2,7% extra per 2030.

LAGE-INKOMENSVOORDEEL (LIV) VERVALT PER 1 JANUARI 2025

Per 1 januari 2025 vervalt de tegemoetkoming die u als werkgever kunt krijgen voor werknemers met een laag inkomen. Het wetsvoorstel van minister Van Gennip van Sociale Zaken en Werkgelegenheid dat het lage-inkomensvoordeel (LIV) afschaft, is aangenomen door de Eerste Kamer.

Het LIV was bedoeld als stimulans voor werkgevers om vaker mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in dienst te nemen en te behouden. In de praktijk is echter gebleken dat het LIV maar beperkt bijdraagt aan de kansen voor deze groep. Het geld dat vrijkomt doordat het LIV vervalt, zal worden ingezet voor andere tegemoetkomingen voor werkgevers.

Ook het loonkostenvoordeel voor werkgevers die oudere werknemers in dienst hebben, wordt vanaf 1 januari 2025 stapsgewijs afgebouwd. Dit betekent concreet dat het loonkostenvoordeel voor oudere werknemers met dienstbetrekkingen die zijn begonnen op of na 1 januari 2024, wordt verlaagd (per 1 januari 2025) en afgeschaft (per 1 januari 2026). Voor dienstbetrekkingen die zijn begonnen voor 1 januari 2024, blijft het loonkostenvoordeel wel gewoon gelden. Ook hier kiest het kabinet ervoor om werkgevers op andere manieren te stimuleren om oudere werknemers in dienst te nemen.



Verder worden vanaf 1 januari 2025 de criteria verruimd van het loonkostenvoordeel voor het herplaatsen van een werknemer met een arbeidshandicap. Hierdoor komt u als werkgever in meer gevallen in aanmerking voor loonkostenvoordeel als u een werknemer met een arbeidshandicap gedeeltelijk herplaatst in de eigen functie of (geheel of gedeeltelijk) ergens anders in uw bedrijf.



VOORTGANG HANDHAVING ARBEIDSRELATIES

Al jarenlang is voor veel werkgevers niet duidelijk wanneer iemand nu wel of niet als zelfstandige ingehuurd mag worden. Er zijn nieuwe regels in de maak, maar inmiddels weten we dat deze pas op zijn vroegst per 2026 ingevoerd worden.

Omdat het nog steeds onduidelijk is welke criteria er gaan gelden bij het inhuren van een zzp'er, handhaaft de Belastingdienst niet of nauwelijks en worden er alleen naheffingen opgelegd als er sprake is van kwaadwillendheid, dus bij ondernemers die bewust geen afdrachten doen terwijl ze weten dat dit wel zou moeten.

Onlangs is bekendgemaakt dat de nieuwe regels pas per 2026 ingevoerd worden, maar de Belastingdienst voert wel het aantal controles inmiddels flink op. Doel op dit moment is om de handhaving te versterken en te verbeteren, waarbij de Belastingdienst informatie geeft en ondernemers helpt om arbeidsrelaties juist te kwalificeren.

Op dit moment geldt dat als er wordt vastgesteld dat een opdrachtgever werkt met schijnzelfstandigen, er niet op het verleden wordt teruggekomen. Wel worden er aanwijzingen gegeven. Deze houden in dat de Belastingdienst van mening is dat er sprake is van werknemerschap en dat vanaf dat moment de opdrachtgever de werkrelatie als zodanig moet behandelen. Dit houdt dus in: uitbetalen via de loonadministratie en inhouden van loonheffing en afdragen van premies werknemersverzekeringen en bijdrage zorgverzekeringswet. Als de opdrachtgever vervolgens een dergelijke aanwijzing niet opvolgt, dan zal de Belastingdienst een naheffing opleggen.

In 2023 zijn er 664 bedrijfsbezoeken afgelegd door de Belastingdienst en zijn er slechts 14 aanwijzingen gegeven. De Belastingdienst focust daarbij niet op bepaalde sectoren, maar probeert risicogericht te werken. De sectoren onderwijs, zorg en kinderopvang (waarbinnen de laatste jaren veel zelfstandigen actief zijn geworden), worden daarbij bekeken. In 2024 gaat de Belastingdienst door met het afleggen van bedrijfsbezoeken.

Daarbij wordt er nog niet op het verleden gecontroleerd, maar blijft de inzet gericht op voorlichting en eventueel het geven van aanwijzingen. Geen risico op naheffingen en boetes dus, tenzij er sprake is van kwaadwillendheid.

Doel is om toe te werken naar het opheffen van het handhavingsmoratorium vanaf 1 januari 2025. Dit betekent dat er weer regulier gecontroleerd kan worden. Met ingang van 2026 moet het handhaven op arbeidsrelaties dan weer een standaard onderdeel worden van de controles die de Belastingdienst uitvoert.

Totdat er nieuwe wetgeving komt, blijft het raadzaam om de arbeidsrelatie zo veel mogelijk als een overeenkomst van opdracht vorm te geven en ook zo te organiseren. Gebruik hiervoor de modelovereenkomsten die te vinden zijn op de website van de Belastingdienst. Het kan daarbij ook raadzaam zijn de "Handreiking beoordelingskader overeenkomsten arbeidsrelaties" te raadplegen. Hierin geeft de Belastingdienst aan hoe zij arbeidsrelaties toetst.



AUTO'S EN VERVOER

Wegenbelasting elektrische auto's.

De Eerste Kamer heeft op 9 april een motie aangenomen met het verzoek aan het kabinet om in 2024 te onderzoeken of er een oplossing gevonden kan worden voor het onevenredig hoog belasten van elektrische auto's door wijziging van de belastingvoordelen, zodat eigenaren van elektrische auto's maximaal hetzelfde betalen als eigenaren van benzineauto's.

Bezitters van een elektrische auto betalen nu geen wegenbelasting. Deze maatregel is genomen om de verkoop van elektrische auto's te stimuleren. Per 2025 zou dat veranderen: vanaf 2025 zou de wegenbelasting voor elektrische auto's worden verhoogd naar 25% en een jaar later naar het volledige bedrag dat ook benzine- en dieselrijders betalen. De motorrijtuigenbelasting wordt bepaald op basis van gewicht van een auto. Elektrische auto's hebben vaak een grote, zware accu en zouden dus veelal met de hoogste belastingtarieven te maken krijgen. Het verlengen van de korting op de wegenbelasting is dus noodzakelijk, omdat anders te veel automobilisten in benzine- of dieselauto's blijven rijden of hun elektrische auto inruilen voor een wagen op fossiele brandstof.

De belastingkorting wordt de komende jaren alsnog langzaam afgebouwd. Vanaf 2026 gaan elektrische rijders 60% wegenbelasting betalen, vanaf 2029 wordt dat 65% en vanaf 2031 verdwijnt de korting dan alsnog helemaal.

Vrijstelling bpm bestelauto's.

Op dit moment hoeven ondernemers geen bpm te betalen bij het aanschaffen van een bestelauto. Vanaf 2025 komt hier verandering in en gaan ondernemers dezelfde bpm betalen voor een bestelauto als voor een personenauto. Voor elektrische bestelauto's blijft de uitzondering nog wel bestaan.

Bpm staat voor 'Belasting van Personenauto's en Motorrijwielen'. Dit is een aanschafbelasting die je eenmalig betaalt als je een nieuw auto koopt. Hoeveel bpm je betaalt verschilt per voertuig en is gebaseerd op de hoogte van de CO₂-uitstoot van de wagen. Je betaalt de belasting ook als je een auto uit het buitenland importeert. In dat geval betaal je de belasting ook op tweedehands auto's.

Ook ondernemers betalen bpm als ze een personenauto aanschaffen. Maar bij het kopen van een bestelauto voor de zaak gelden op dit moment nog andere regels. Sinds 2007 betaal je als ondernemer geen bpm bij de aanschaf van een bestelauto, mits

je deze auto voor zakelijke doeleinden gebruikt. Wanneer je de bestelauto vooral privé gebruikt, moet je wel bpm betalen. Deze uitzondering blijft nog t/m 2024 bestaan.

Om elektrisch rijden te stimuleren wordt er nog een uitzondering gemaakt. Op dit moment zijn volledig elektrische voertuigen, zowel personenauto's als bestelwagens, uitgezonderd van bpm. Bij de aanschaf van een volledig elektrische auto hoef je dus geen bpm te betalen.

Op Prinsjesdag 2022 werd de afschaffing van de bpm-vrijstelling voor ondernemers aangekondigd. Inmiddels is er ook door de Eerste en Tweede kamer akkoord gegeven op deze wijziging. Dit houdt in dat ondernemers vanaf 1 januari 2025 bpm gaan betalen bij de aanschaf van een bestelauto. Hoeveel bpm ondernemers gaan betalen, hangt af van de CO₂-uitstoot van de wagen. De bpm wordt per gram CO₂ berekend. Op deze manier wordt de belasting gelijkgetrokken met die van personenauto's. Het goede nieuws is dat de vrijstelling voor volledig elektrische bestelauto's blijft bestaan.

De overheid wil met deze wijziging de verkoop van emissievrije en zuinige bestelauto's stimuleren. Aangezien de bpm berekend wordt aan de hand van de CO₂-uitstoot, loont het om een CO₂-uitstootvrije of zuinige bestelauto te kopen. Daarom blijft de uitzondering op elektrische bestelauto's bestaan. Hiermee wil de overheid de verkoop van emissievrije bestelauto's stimuleren, net zoals nu voor elektrische personenauto's wordt gedaan.

Subsidieregeling Emissieloze Bedrijfsauto's (SEBA).

Wilt u een nieuwe, volledig emissieloze bedrijfsauto voor het vervoer van goederen aanschaffen (kopen of leasen), dan kunt u onder voorwaarden gebruikmaken van de SEBA. Deze regeling is zowel bedoeld voor ondernemers als voor non-profitinstellingen. De subsidieregeling is enkel voor bedrijfsauto's tot een maximumgewicht van 4.250 kg die zijn bestemd voor goederenvervoer. De subsidie bedraagt maximaal € 5.000 per bedrijfsauto. Om in aanmerking te kunnen komen voor de SEBA, moet u voldoen aan een aantal subsidievoorwaarden en verplichtingen. Deze vindt u op <https://www.rvo.nl>. De SEBA kunt u aanvragen bij RVO.nl tot en met vrijdag 27 december 2024, 12.00 uur. Het beschikbare budget bedraagt € 30 miljoen. De subsidie wordt verdeeld op volgorde van ontvangst van de aanvragen. U dient de SEBA aan te vragen voordat u een definitieve overeenkomst afsluit. In 2024 kunt u voor het laatst de SEBA aanvragen.



WEL OF GEEN VERHOOGING WETTELIJK MINIMUMLOON

De Eerste Kamer stemde tegen de extra verhoging van het wettelijk minimumlooon. Om welke verhoging gaat het dan?

De Tweede Kamer heeft in oktober 2023 een amendement aangenomen om het wettelijk minimumlooon per 1 juli 2024 extra te verhogen met 1,2%. Hiervoor was een spoedwet nodig. De Eerste Kamer heeft nu tegen deze spoedwet gestemd, waardoor de extra verhoging niet doorgaat.

Zoals gebruikelijk, wordt het minimumlooon vanaf 1 juli wel regulier geïndexeerd, oftewel: aangepast aan de groei van de cao-lonen. Daarom stijgt het minimumlooon met 3,09%. Daarmee wordt het minimumlooon per 1 juli € 13,68 bruto per uur. Dit werkt ook door in uitkeringen, zoals de bijstand, de AOW en UWV-uitkeringen.

De extra verhoging van het minimumlooon per 1 juli 2024 met 1,2% gaat dus niet door. De reguliere indexering van het minimumlooon per 1 juli 2024 gaat wel door en bedraagt 3,09% (€ 13,68 bruto per uur). Uiteraard zullen wij rekening moeten houden met de verhoging bij de loonberekeningen van uw werknemers.



EXACT ONLINE APP

Met de Exact Online app heeft u altijd en overal toegang tot uw financiële gegevens, openstaande posten en andere belangrijke data omtrent uw administratie.

Op 27 mei a.s. wordt de huidige "Mijn[Kantoor] app" stopgezet en wordt er plaatsgemaakt voor de Exact Online app. Huidige gebruikers kunnen binnenkort een melding verwachten binnen de app inzake deze wijziging. Download daarom binnen vier weken de nieuwe app om gebruik te kunnen blijven maken van dezelfde functionaliteiten en te profiteren van de laatste updates.

Voor u goed om te weten dat het gebruik van de app is gekoppeld aan een "meekijk-functie" die Exact kan openstellen voor onze relaties, waarvan de maandkosten voor u dan wel € 10,50 excl. BTW bedragen.

Neem gerust contact op met uw klantmanager, zodat wij samen kunnen beoordelen of u voor uw administratie gebruik kunt maken van de Exact Online app.

Contact

Mocht u nog aanvullende vragen hebben, dan kunt u natuurlijk contact met uw klantmanager opnemen.