

Accountantskantoor Van Middelkoop

Beste relatie,

Met deze nieuwsbrief informeren wij u over actualiteiten en ontwikkelingen die voor u van belang kunnen zijn.

Neem voor meer informatie gerust contact met ons op. We beoordelen dan samen of actie gewenst is.

Veel leesplezier en alvast goede zaken toegewenst.

Met ondernemende groet,

Arjen van Middelkoop AA

TIPS VOOR DE ONDERNEMER

Start nieuwe EU-KOR

De kleineondernemersregeling is per 1 januari 2025 gewijzigd. De wijziging is het gevolg van nieuwe EU-regels waaraan alle EU-lidstaten moeten voldoen. Hierdoor is het mogelijk geworden dat een ondernemer in de ene EU-lidstaat gebruik kan maken van de KOR in een andere EU-lidstaat. Daartoe zijn de kleineondernemersregelingen in de diverse lidstaten zoveel als mogelijk geüniformeerd.

Een belangrijke aanvullende voorwaarde is dat de jaaromzet van de btw-ondernemer in de gehele EU onder de grens van € 100.000 moet blijven. Een ander gevolg van de nieuwe EU-regels is dat een btw-ondernemer in een andere EU-lidstaat die in Nederland de KOR wil toepassen, zich niet in Nederland maar in zijn/haar eigen lidstaat moet aanmelden voor de Nederlandse KOR. Voor deze btw-ondernemer gelden dezelfde administratieve ontheffingen als voor de in Nederland gevestigde btw-ondernemer die gebruikmaakt van de KOR.

Als Nederlandse btw-ondernemer hoeft u alleen aan de Nederlandse jaaromzetgrens (minder dan € 20.000 excl. btw) te voldoen om deel te nemen aan de Nederlandse KOR. Maar wilt u gebruikmaken van de KOR in een andere EU-lidstaat, dan moet u ook aan de aanvullende voorwaarde (jaaromzet in de EU minder dan € 100.000) voldoen. De Nederlandse jaaromzetgrens is nu € 20.000, maar de EU-richtlijn biedt



de lidstaten de mogelijkheid om hun nationale grens op te hogen tot € 85.000. Dat is nu (nog) niet gebeurd.

Versoepelingen

De verplichte toepassingstermijn van 3 jaar is op 1 januari 2025 vervallen. Deze verplichting is ook vervallen voor btw-ondernemers die op 31 december 2024 hier nog aan gebonden waren. De opzegtermijn van vier weken voor het belastingtijdvak blijft wel bestaan. De verplichte uitsluitingstermijn van 3 jaar is verkort. De uitsluiting geldt vanaf het kalenderkwartaal waarin de beëindiging ingaat tot en met het daaropvolgende kalenderjaar. De verkorte uitsluiting geldt ook voor btw-ondernemers die op 31 december 2024 nog aan de oude uitsluitingstermijn gebonden waren. Ook hierbij geldt dat de termijn van vier weken voor het belastingtijdvak wel blijft bestaan.

Let op

Bent u een zeer kleine btw-ondernemer (bijvoorbeeld een zonnepaneelhouder) met een jaaromzet tot € 2.200 (deze registratiedrempel was in 2024 € 1.800)? Dan bent u niet verplicht om u aan te melden om de KOR te mogen toepassen. •

TIPS VOOR DE ONDERNEMER

Handhaving bij schijnzelfstandigheid met zachte landing

Sinds 1 januari 2025 handhaaft de Belastingdienst weer volledig bij opdrachtgevers die werken met personen die voor de loonheffingen eigenlijk een dienstbetrekking hebben.

Onder druk van de Tweede Kamer gebeurt dit echter met een 'zachte landing'. Zo maakt de Belastingdienst in een [handhavingsplan](#) bekend dat er over het kalenderjaar 2025 geen verzuim- en vergrijpboetes worden opgelegd. Bij een bedrijfsbezoek zal de Belastingdienst eerst in gesprek gaan met de opdrachtgever over de inhuur van zzp'ers. Daarin wordt de opdrachtgever er zo nodig op gewezen aandacht te hebben voor de kwalificatie van de arbeidsrelaties en mogelijke risico's van schijnzelfstandigheid. De Belastingdienst kan er dan voor kiezen om nog geen boekenonderzoek te starten, waardoor de opdrachtgever dus als het ware eerst wordt gewaarschuwd.

De Belastingdienst benadrukt dat de focus binnen de handhaving vooral is gericht op de loonheffingen in relatie tot opdrachtgevers. Naar aanleiding van correcties in de loonheffingen bij de opdrachtgever zal de Belastingdienst 'in principe' geen gerichte acties uitvoeren voor eerdere jaren bij de zzp'er.

Modelovereenkomsten verlengd

In het handhavingsplan wordt ook bekendgemaakt dat de Belastingdienst alle lopende, goedgekeurde modelovereenkomsten zal eerbiedigen tot eind 2029. Dit betekent dat opdrachtgevers nog tot 2030 gevrijwaard zijn van naheffing van loonheffingen als ze daadwerkelijk werken volgens een modelovereenkomst. •

TIPS VOOR DE DGA

Giftenaftrek toch beperkt bij u als dga

De giftenaftrek in de vennootschapsbelasting is uiteindelijk niet afgeschaft. Maar dat wil niet zeggen dat de giftenaftrek voor u als aandeelhouder met een aanmerkelijk belang (5% of meer aandelenbelang) niet is beperkt. Hierna leggen we uit hoe dat zit.

Alleen zakelijke kosten zijn aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting. Kosten van sponsoring of reclame zijn bijvoorbeeld aftrekbaar. Wanneer kosten niet als zodanig kwalificeren, zijn deze niet aftrekbaar. Niet-zakelijke uitgaven worden gezien als een verkapte winstuitkering aan u als aanmerkelijkbelangaandeelhouder. Deze uitkering is belast met dividendbelasting en als u een aanmerkelijk belang hebt, bent u ook box-2-belasting verschuldigd. Giften zijn als niet-zakelijke kosten niet aftrekbaar. Een uitzondering wordt gemaakt voor giften aan algemeen nut beoogde instellingen (ANBI's) of sociaal belang behartigende instellingen (SBBI's). Deze giften zijn aftrekbaar tot maximaal 50% van de winst, met een maximum van

€ 100.000. Omdat de afschaffing van de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting per 1 januari 2025 niet is doorgegaan, is dit zo gebleven. Voor zover de giften meer bedragen dan dit maximum is dat bedrag, als niet-zakelijke uitgave, niet aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting. In 2024 waren deze bovenmatige giften geen winstuitkering aan u als aandeelhouder. Alle giften (ongeacht de grootte) aan ANBI's of SBBI's werden niet aangemerkt als een verkapte winstuitkering aan de aandeelhouder. Dus geen dividendbelasting en eventueel geen box-2-heffing. Vanaf 1 januari 2025 geldt echter weer de oude regeling van vóór 2024. Dat wil zeggen dat de niet-aftrekbare giften boven € 100.000 weer worden aangemerkt als winstuitdeling aan u als aandeelhouder, waarover u dividendbelasting en eventueel box-2-belasting moet betalen. Vervolgens kunt u de winstuitdeling weer aanmerken als gift in privé en onder voorwaarden aftrekken in uw aangifte inkomstenbelasting. •

TIPS VOOR DE DGA

Vraag voorlopige verliesverrekening aan

Als uw bv in 2024 verlies heeft geleden, kunt u zodra de aangifte vennootschapsbelasting 2024 is ingediend, een verzoek doen om voorlopige verliesverrekening.

U kunt dan alvast 80% van het verlies verrekenen met winsten uit eerdere jaren. Dit levert uw bv een liquiditeitsvoordeel op. Zij kan immers eerder beschikken over een te verwachten belastingteruggaaf. De voorlopige verliesverrekening wordt later verrekend met de definitieve verliesverrekening. •



TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

LKV's aanvragen

U kunt via de loonaangifte loonkostenvoordelen (LKV's) aanvragen voor de volgende werknemers:

1. werknemers van 56 jaar of ouder;
2. arbeidsgehandicapte werknemers;
3. iemand uit de doelgroep banenafspraken en scholingsbelemmerden;
4. herplaatste arbeidsgehandicapte werknemers met een WIA-, WAO-, WAZ- of Wajong-uitkering.

Voor de groepen 1, 2 en 3 kunt u maximaal 3 jaar een tegemoetkoming krijgen. Voor groep 4 is die termijn 1 jaar. Het LKV voor groep 3 bedraagt in 2025 € 1,01 per verloond uur en maximaal € 2.000 per werknemer per jaar. Het LKV voor de groepen 2 en 4 bedraagt in 2025 € 3,05 per verloond uur en maximaal € 6.000 per werknemer per jaar.

Doelgroepverklaring

Wilt u gebruikmaken van de LKV's? Dan moet u over een doelgroepverklaring beschikken. De werknemer (of u met een machtiging van de werknemer) moet de doelgroepverklaring aanvragen binnen 3 maanden na de datum van indiensttreding (doelgroepen 1, 2 en 3) of van herplaatsing na twee jaar ziekte (doelgroep 4).

Steeds minder LKV oudere werknemer

Het LKV oudere werknemer (groep 1) wordt stapsgewijs afgebouwd. Voor deze groep heeft u voor de gehele 3-jaarsperiode recht op € 3,05 per verloond uur met een maximum van € 6.000 per werknemer per jaar, als de dienstbetrekking vóór 1 januari 2024 is begonnen. Is de dienstbetrekking bijvoorbeeld in 2023 begonnen? Dan heeft u tot en met 2026 recht op het LKV oudere werknemer van € 3,05 per verloond uur met een maximum van € 6.000 per jaar. Is de dienstbetrekking in 2024 begonnen, dan heeft u vanaf dat moment ook nog recht op € 3,05 per verloond uur met een maximum van € 6.000 per jaar. Maar vanaf 2025 is het bedrag verlaagd tot € 1,35 per



verloond uur met een maximum van € 2.600 per jaar. Begint de dienstbetrekking in 2025? Dan heeft u vanaf dat moment ook recht op het LKV oudere werknemer van € 1,35 per verloond uur met een maximum van € 2.600 per jaar. Vanaf 2026 wordt het LKV oudere werknemer afgeschaft. Het LKV wordt achteraf uitbetaald over het voorafgaande jaar. Voor dienstbetrekkingen die op of na 1 januari 2024 zijn begonnen, is dus het laatste LKV oudere werknemer het LKV 2025 dat in 2026 wordt uitbetaald.

Verruiming LKV groep 4

Tot en met 2024 kon u voor een werknemer met een arbeidshandicap pas een loonkostenvoordeel (LKV) krijgen als de werknemer recht heeft op een WIA-uitkering en hij of zij daarna met passend werk is gestart. Maar vaak werkt de werknemer al in passend werk gedurende de wachttijd. Sinds 1 januari 2025 heeft u al recht op het LKV voor het herplaatsen van een arbeidsgehandicapte werknemer in de wachttijd van de WIA. Deze uitbreiding zou pas in 2026 in werking treden, maar is een jaar naar voren gehaald. •

TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Meer vrije ruimte

Het percentage van de vrije ruimte in de werkkostenregeling over de eerste € 400.000 fiscale loonsom is verhoogd van 1,92% naar 2%.

Dit blijft zo tot en met 2026. Vanaf 1 januari 2027 gaat het percentage verder omhoog naar 2,16%. Boven de € 400.000 blijft het percentage 1,18%. •

TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Minder vaak lage WW-premie herzien

Heeft u werknemers in dienst die substantieel overwerken (30% of meer uren ten opzichte van de contractuele uren), dan moet u achteraf de lage WW-premie (2,74% in 2025) herzien.

U bent dan alsnog de hoge WW-premie (7,74% in 2025) verschuldigd over het gehele kalenderjaar en over alle arbeidsuren. Op deze hoofdregel bestaat een uitzondering voor arbeids-overeenkomsten met een gemiddelde arbeidsomvang van 35 uur of meer per week. Deze uitzondering is vanaf 1 januari 2025 verruimd door deze grens te verlagen naar 30 uur of meer per week. Het gevolg daarvan is dat de 30%-herzieningssituatie minder vaak aan de orde is.

Tip

Zorg dat u tijdig signaleert dat een werknemer de overwerksgrens dreigt te overschrijden. Een goed salaris-pakket kan daarin voorzien. •

TIPS VOOR WERKGEVERS EN WERKNEMERS

Thuiswerkvergoeding verhoogd

De gerichte vrijstelling voor de thuiswerkvergoeding is verhoogd. Deze onbelaste vergoeding gaat van € 2,35 per dag omhoog naar € 2,40 per dag.

Let op

Wanneer uw werknemer op een dag zowel thuis als op een vaste werkplek werkt, mag u niet én de gerichte vrijstelling voor reiskosten woon-werkverkeer (maximaal € 0,23) én die voor thuiswerkkosten toepassen. •

OVERIGE TIPS

Box-3-perikelen

In elk geval tot en met 2027 wordt de box-3-heffing berekend aan de hand van forfaitaire rendementspercentages voor de drie categorieën 'bank- en spaartegoeden', 'overige bezittingen' en 'schulden'.

Voor 2025 is het forfaitaire percentage voor de 'overige bezittingen' vastgesteld op 5,88%. Hierbij moet nog wel een slag om de arm worden gehouden, want door het verdere uitstel van het nieuwe box-3-stelsel naar 2028, wil het kabinet dit forfait verder verhogen naar 7,66%. Eind januari zou hierover meer bekend worden gemaakt, maar ten tijde van het schrijven van deze bijdrage was hierover nog geen aanvullende informatie gepubliceerd. Voor de 'bank- en spaartegoeden' en de 'schulden' worden de percentages voorlopig vastgesteld op 1,44% respectievelijk 2,62%.

Het tarief van box 3 is 36% gebleven. Het deel van uw vermogen waarover u geen box-3-heffing hoeft te betalen, het heffingsvrije vermogen, bedraagt per 1 januari 2025 € 57.684 per belastingplichtige (fiscale partners: € 115.368). Ook hierbij geldt vanwege het uitstel van het nieuwe box-3-stelsel naar 2028 dat dit bedrag mogelijk nog

wijzigt. Het kabinet wil het bedrag namelijk verlagen naar € 52.048.

Hoe verder met het box-3-rechts-herstel?

De Belastingdienst is in het najaar van 2024 gestart met de hersteloperatie box 3. Kwam u toen in aanmerking voor het aanvullend herstel op basis van het werkelijk behaalde rendement? Dan heeft u toen hierover een brief ontvangen, waarin u bent geïnformeerd over het aanvullend herstel en over het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement'. Ook werd in de brief uitgelegd hoe u het werkelijke rendement kunt vergelijken met het forfaitaire rendement. Nu is het wachten tot de zomer, voordat u in actie kunt komen om daadwerkelijk rechtsherstel te krijgen. Dan zal

namelijk naar verwachting het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' beschikbaar komen. U krijgt dan weer een brief met het verzoek om met dit formulier per belastingjaar aanvullende informatie te verstrekken over het werkelijke rendement. Vervolgens wordt berekend hoeveel box-3-heffing u mogelijk terugkrijgt. •



OVERIGE TIPS

Leeftijdsgrens toeslagpartner bij bloed- en aanverwanten vervallen

Als u als ouder en kind op hetzelfde adres staat ingeschreven in de Basisregistratie Personen (BRP), bent u geen partner van elkaar voor de toeslagen.

Maar tot 1 januari 2025 werd u wel toeslagpartner van elkaar, zodra het kind de leeftijd van 27 jaar bereikte. Maar omdat bloed- en aanverwanten

zich geen partners voelen, is per 1 januari 2025 deze leeftijdsgrens vervallen. Hierdoor is er geen sprake meer van partnerschap bij bloed- en aanverwanten in de eerste graad die op hetzelfde adres staan ingeschreven. Het voordeel hiervan is dat u elkaars inkomen niet hoeft mee te tellen voor uw recht op toeslagen. •

Contactgegevens

Accountantskantoor
Van Middelkoop

Kantooradres Arkerpoort 16-b - 3861 PS Nijkerk
Telefoon (033) 247 01 23 - KvK 32141704
info@accountantskantoorvanmiddelkoop.nl
www.accountantskantoorvanmiddelkoop.nl

Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants
NBA

Extendum
Voorsprong voor accountants