

BELASTINGPLAN 2024 (Ondernemingen)

Algemeen

In dit artikel treft u een overzicht aan van de belangrijkste maatregelen uit het belastingplan 2024. De voorgestelde fiscale maatregelen kunnen door de Tweede Kamer worden aangepast. Tevens wordt een aantal andere wijzigingen genoemd die in eerdere plannen bekend zijn gemaakt en per 2024 in werking treden. In dit artikel wordt de situatie per 26 september 2023 beschreven.

Loonheffingen

Werkkostenregeling

De vrije ruimte in de werkkostenregeling wordt verlaagd. Voor 2024 geldt dat tot een fiscale loonsom van € 400.000 de vrije ruimte 1,92% bedraagt (was in 2023 3%). Boven de loonsom van € 400.000 blijft de vrije ruimte 1,18%.

Onbelaste reiskostenvergoeding

De onbelaste reiskostenvergoeding wordt per 1 januari 2024 verhoogd van € 0,21 per kilometer naar € 0,23 per kilometer.

Vereenvoudiging vrijstelling OV-abonnement

Onder de huidige wet zijn er twee regelingen om OV-abonnementen onbelast te verstrekken of te vergoeden. Er is echter sprake van een grote administratieve last voor de werkgever. De werkgever moet namelijk nagaan of de vergoeding niet hoger is dan de werkelijk gemaakte zakelijke kosten. Als de vergoeding hoger is dan de kosten, dan is sprake van belastbaar loon. Vanaf 1 januari 2024 geldt een nieuwe (gerichte) vrijstelling van verstrekte of vergoede OV-kaarten als deze kaarten ook voor zakelijke doeleinden worden gebruikt. Er wordt geen onderscheid gemaakt tussen het vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen van een eerste of tweede klasse OV-kaart.

30%-regeling beperkt tot Balkenende-norm

De 30%-regeling is een faciliteit voor werknemers die vanuit het buitenland naar Nederland komen en een specifieke deskundigheid bezitten die op de Nederlandse arbeidsmarkt niet of nauwelijks aanwezig is. Op basis van deze faciliteit kan o.a. maximaal 30% van het loon van de werknemers onbelast worden vergoed door de werkgever. Er was al aangekondigd dat vanaf 1 januari 2024 de maximale onbelaste kostenvergoeding wordt beperkt tot 30% van de dan geldende WNT-norm (de "Balkenende-norm" (2023: € 223.000). Tot 1 januari 2026 geldt nog overgangsrecht voor de aftoppingsgrens voor werknemers die in het laatste loontijdvak van 2022 onder de 30%-regeling vielen.



Inkomstenbelasting

Zelfstandigenaftrek

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

2024	€ 3.750
2025	€ 2.470
2026	€ 1.200
2027 e.v.	€ 900

MKB-winstvrijstelling

De MKB-winstvrijstelling wordt verlaagd van 14% in 2023 naar 12,7% in 2024.

Beperking afschrijving gebouwen

In de vennootschapsbelasting geldt dat er niet meer afgeschreven kan worden op een gebouw (zowel in eigen gebruik als verhuurd) als de bodemwaarde is bereikt. De bodemwaarde is 100% van de WOZ-waarde. In de inkomstenbelasting geldt dat alleen als een ondernemer zijn/haar pand verhuurt. Vanaf 1 januari 2024 geldt ook voor ondernemers met een gebouw in eigen gebruik, dat de bodemwaarde 100% van de WOZ-waarde is. Voor een gebouw dat nog niet 3 jaar is afgeschreven, geldt overgangsrecht.

Energie-investeringsaftrek (EIA)

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

Herinvesteringsreserve (HIR)

De herinvesteringsreserve wordt verruimd bij een gedeeltelijke staking als gevolg van overheidsingrijpen. Eén van de situaties waarin de HIR gaat gelden is ingeval sprake is van overheidsingrijpen. Vooral stoppende agrariërs, die een ander bedrijf willen starten kunnen hiervan gebruik maken.

Forfait zakelijke kilometers

Het forfait voor zakelijke kilometers stijgt naar € 0,23 per kilometer (2023 € 0,21).

Bedrijfsopvolging

Voor bedrijfsopvolging bestaan fiscale faciliteiten in de inkomstenbelasting (een doorschuifregeling van de belastingclaim) en in de Successiewet (een vrijstelling). Het kabinet heeft eerder aangekondigd om deze faciliteiten aan te willen passen. In het Belastingplan 2024 is een deel van deze wijzigingen opgenomen. De wijzigingen moeten gefaseerd ingaan.

Met ingang van 1 januari 2024 worden onroerende zaken, die aan derden worden verhuurd, altijd als beleggingsvermogen aangemerkt. Daarmee kwalificeren deze verhuurde onroerende zaken niet meer voor de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten. Of sprake is van aan derden verhuurde onroerende zaken zal worden bepaald door een feitelijke gebruikstoets (wordt op moment van schenking of vererving onroerend goed feitelijk verhuurd) en een oogmerktoets (is onroerend goed op moment van schenking of vererving 'bestemd om' verhuurd te worden).

Voor 2025 gaat het om de volgende wijzigingen:

- De vrijstelling in de Successiewet wordt aangepast. Tot € 1,5 miljoen ondernemingsvermogen wordt de vrijstelling 100% (nu € 1.205.871). Het meerdere zal voor 70% worden vrijgesteld (nu 83%).
- De 5%-doelmatigheidsmarge in de Successiewet wordt afgeschaft. Deze marge houdt in dat beleggingsvermogen in een vennootschap tot 5% van het ondernemingsvermogen wordt gezien als ondernemingsvermogen.
- Bedrijfsmiddelen die gedeeltelijk in de onderneming en gedeeltelijk voor privé worden gebruikt (keuzevermogen) zullen nog slechts voor de bedrijfsopvolgingsregelingen kwalificeren voor zover ze daadwerkelijk binnen de onderneming worden gebruikt. Om lasten te beperken gaat dit alleen gelden voor vermogensbestanddelen met een waarde van minimaal € 100.000 op het moment van verkrijging en die voor minimaal 10% gebruikt worden voor niet-ondernemingsactiviteiten.
- De dienstbetrekkingseis (bij schenking reeds 36 maanden in dienst zijn of bij vererving 12 maanden) in de bedrijfsopvolgingsregeling in de inkomstenbelasting wordt afgeschaft. De dienstbetrekkingseis wordt vervangen door een leeftijdseis van minimaal 21 jaar.

Voor 2026 gaat het om de volgende wijzigingen:

- De bedrijfsopvolgingsregeling en de doorschuifregeling kunnen alleen nog worden toegepast op reguliere aandeelbelangen van minimaal 5% van het geplaatste kapitaal.
- De bezits- en voortzettingseis worden versoepeld. Het uitgangspunt wordt dat als er geen wijziging in de gerechtigdheid in de onderneming is, er dan ook geen nieuwe bezitstermijn gaat lopen of de voortzettingseis wordt geschonden. Voor de bezitstermijn komt om een versoepeling in gevallen waarin de onderneming wordt gestaakt door overheidsingrijpen. Als binnen drie jaar wordt geherinvesteerd in een nieuwe onderneming zal de bezitstermijn niet worden onderbroken. Daarnaast wordt onderzocht om de vijfjaarstermijn in de bezits- en voortzettingseis in te korten.

- Constructies die geen reële betekenis hebben zullen worden aangepakt, bijvoorbeeld als personen op hoge leeftijd hun vermogen omzetten in ondernemingsvermogen of als ouders hun onderneming gefaciliteerd schenken aan hun kinderen, deze vervolgens jaren later terugkopen en de onderneming vervolgens wederom nogmaals gefaciliteerd schenken (dubbel gebruik).

Vennootschapsbelasting

Tarieven

Het vennootschapsbelastingtarief 2024 blijft gelijk aan het tarief van 2023:

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

Fiscale beleggingsinstelling (fbi)

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

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

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

Giftenaftrek

De giftenaftrek voor vennootschappen wordt afgeschaft met ingang van 2024. De gift aan een ANBI is niet meer aftrekbaar van de winst. Daar staat tegenover dat gift ook niet in aanmerking wordt genomen als een dividenduitkering aan de DGA (dus geen voordeel in box 2 of opbrengst voor de dividendbelasting).