

Belastingplan 2025 – Global Mobility & Loonheffingen

Introductie

Afgelopen dinsdag 17 september 2024 is het Belastingplan 2025 aangeboden aan de Tweede Kamer. In onderhavige Tax Alert zijn de wetsvoorstellen én eerder aangekondigde wijzigingen opgenomen die relevant zijn op het gebied van Global Mobility en Loonheffingen.

Algemeen

Aanpassing tarieven en schijven (box 1)

Met ingang van 2025 worden de tarieven en schijven in box 1 (inkomen uit werk en woning) als volgt aangepast:

Schijf	Belastbaar inkomen	Tarief
1	tot € 38.441	35,82%
2	van € 38.441 tot € 76.817	37,48%
3	vanaf € 76.817	49,50%

Er is een extra schijf -met een verlaagd tarief- toegevoegd door middel van het splitsen van de (oude) eerste schijf. In 2024 bedroeg het tarief over de eerste schijf (tot € 75.518) 36,97%. Het hoogste tarief van 49,50% is ongewijzigd gebleven.

Verlaging algemene heffingskorting

De maximale algemene heffingskorting wordt verlaagd met € 294 tot € 3.068 (2024: € 3.362).

Wijziging opbouw arbeidskorting

De maximale arbeidskorting zal worden verhoogd naar € 5.599 (2024: € 5.532).

Werkkostenregeling (WKR)

Gerichte vrijstelling OV-abonnementen

In het belastingplan van vorig jaar (2024) is er een gerichte vrijstelling onder de WKR geïntroduceerd voor het vergoeden of verstrekken van OV-abonnementen waar werknemers ook privé gebruik van kunnen maken zonder dat er belastingheffing over dit privévoordeel plaatsvindt. In de praktijk bestond onduidelijkheid over de reikwijdte van deze vrijstelling, omdat het niet helder was wanneer er

bijvoorbeeld sprake was van een OV- of voordeeluren-abonnement. Met ingang van 2025 wordt daarom de regeling voor reizen met het openbaar vervoer verduidelijkt en wordt de reikwijdte van de regeling vergroot door te volstaan met (algemene) omschrijvingen van het begrip 'openbaar vervoer'.

Eindheffing bestelauto

Wanneer twee of meer werknemers doorlopend en afwisselend én in privé gebruikmaken van een bestelauto van de werkgever, kan het moeilijk zijn om het voordeel van het privégebruik aan één specifieke werknemer toe te rekenen. In dergelijke gevallen kan de keuze worden gemaakt om deze bijtelling daarom aan te wijzen als eindheffing. Dit biedt een praktische oplossing om de administratieve lasten te verminderen. Het vaste bedrag voor deze eindheffing wordt verhoogd naar € 438 (2024: € 300) per bestelauto per jaar en zal per 2026 tevens jaarlijks worden geïndexeerd.

Wijziging definitie 'bestelauto'

De definitie van een bestelauto wordt eveneens aanzienlijk vereenvoudigd door deze fiscaal te laten aansluiten op de voertuigcategorieën, zoals personenauto of bestelauto, die de RDW in het kentekenregister hanteert. Door de aanvullende fiscale eisen voor motorvoertuigen te schrappen, worden de administratieve lasten en uitvoeringslasten verminderd.

Terugdraaien versoering 30%-regeling

De vorige jaar ingevoerde versoering van de (oude) 30%-regeling – ook bekend onder de 30/20/10%-regeling – wordt teruggedraaid in het belastingplan 2025 én de oude 30%-regeling zal weer gaan gelden. De oude 30%-regeling zal echter niet (volledig) terugkeren.

Introductie 27%-regeling

Met ingang van 1 januari 2027 zal de regeling een maximum percentage kennen van 27% (in plaats van 30%) van het belastbare loon van de werknemer; oftewel de '27%-regeling'. Voor de jaren 2025 en 2026 zal het percentage van 30% nog wel als maximum kunnen worden toegepast.

Aanpassing salarissenormen

Naast een aanpassing van het maximumpercentage zullen ook de salarissenormen van de regeling wijzigingen – in plaats van enkel jaarlijks geïndexeerd. Deze salarissenormen zullen worden verhoogd met ingang van 2025 naar:

- € 50.436 (2024: € 46.107); of,
- € 38.338 (2024: € 35.048) (kortgezegd indien de werknemer in het bezit is van een masterdiploma en jonger is dan 30 jaar).

Overgangsregeling

Voor werknemers waarvoor de 30%-regeling vóór 1 januari 2024 reeds werd toegepast in de salarisadministratie zal het huidige percentage van 30% voor de gehele looptijd (ook na 2027) van toepassing blijven, alsmede blijven de oude (geïndexeerde) salarissenormen van toepassing.

Eerder aangekondigde wijzigingen

Partiële buitenlandse belastingplicht

Anders dan de 30%-regeling wordt de keuze voor partiële buitenlandse belastingplicht, die samenhangt met het hebben van de 30%-regeling, niet herzien in het belastingplan. In het kort houdt deze regeling in dat werknemers met een 30%-regeling voor box 2 en box 3 kunnen opteren om als buitenlands belastingplichtige te worden behandeld. De in het buitenland gerealiseerde inkomsten uit box 2 en box 3 worden in Nederland hierdoor niet in de heffing betrokken; enige uitzonderingen daargelaten. Deze keuzemogelijkheid voor partiële buitenlandse belastingplicht zal daarom per 1 januari 2025 verdwijnen.

Overgangsregeling

Voor werknemers die in 2023 nog gebruik hebben gemaakt van de keuzeregeling 'partiële buitenlandse belastingplicht' én deze zonder onderbreking hebben toegepast, kunnen nog tot en met 31 december 2026 gebruik blijven maken van deze fiscale regeling op basis van een overgangsregeling.

Schijnzelfstandigheid

In de periode voorafgaand aan Prinsjesdag is er veel aandacht geweest voor de problematiek omtrent schijnzelfstandigheid én het intrekken van het handhavingsmoratorium. Vanaf 1 januari 2025 zal de Belastingdienst immers weer gaan handhaven op schijnzelfstandigheid. Dit betekent dat naheffingsaanslagen en boetes kunnen worden opgelegd als wordt geoordeeld dat sprake is van schijnzelfstandigheid. Dit was overigens tot 2025 ook al het geval in situaties van "kwaadwillendheid" óf als aanwijzingen van de Belastingdienst niet goed werden opgevolgd.

Gedurende een overgangsperiode van 1 jaar zullen geen vergriepboetes worden opgelegd als men "*aantoonbaar actief is met de juiste kwalificatie van de arbeidsrelatie*". Of en wanneer hieraan wordt voldaan is (nog) onduidelijk.

Verder beoordeelt de Belastingdienst vanaf 6 september 2024 geen modelovereenkomsten meer en worden goedkeuringen voor bestaande modelovereenkomsten niet meer verlengd. De huidige goedgekeurde overeenkomsten zullen nog tot de datum van goedkeuring geldend blijven.

Tot slot

De wetsvoorstellen uit het belastingplan bieden nieuwe mogelijkheden en inzichten voor jaargang 2025 en worden momenteel besproken in de Kamer(s). Naar verwachting worden de wetsvoorstellen omstreeks november/december definitief vastgesteld.

Mocht u naar aanleiding van deze Tax Alert nog vragen hebben of willen sparren, neemt u dan gerust contact met ons op.

Roeland van Esveld
Partner - Global Mobility
Crowe Foederer Amsterdam
r.esveld@crowefoederer.nl
+31 (0)6 - 13 96 89 83



Sander van de Schoot
Senior Consultant Global Mobility
Crowe Foederer Eindhoven
s.schoot@crowefoederer.nl
+31 (0)6 - 31 59 25 05

