

# Fiscale eindejaarstips voor 2024



Deze publicatie is mede tot stand gekomen in samenwerking met:



© Techniek Nederland, december 2023

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, film, elektronisch, op geluidsband of op welke andere wijze ook en evenmin in een retrieval systeem worden opgeslagen zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Techniek Nederland.

De inhoud van deze publicatie is met de grootst mogelijke zorgvuldigheid samengesteld. Toch kan het risico van onduidelijkheden of onjuistheden niet geheel worden vermeden. Techniek Nederland sluit iedere aansprakelijkheid uit voor zowel de schade die mocht voortvloeien uit het gebruik van deze gegevens, als schade die zou kunnen ontstaan als gevolg van onvolledigheden, onjuistheden of onvolkomenheden in deze publicatie.

Mocht u suggesties willen doen voor verbetering en aanvulling, dan zijn die uiteraard welkom.

Mail ze naar: [info@technieknederland.nl](mailto:info@technieknederland.nl).



# Inhoudsopgave

<b>1. Vennootschapsbelasting (Vpb)</b>	<b>4</b>
1.1. Geen tariefswijziging	4
<b>2. Inkomstenbelasting</b>	<b>6</b>
2.1. Tarief box 1 (inkomen uit werk en woning)	6
2.2. Verlaging mkb-winstvrijstelling	6
2.3. Bedrijfspan	6
2.4. Naar twee schijven in box 2 (inkomen uit aanmerkelijk belang)	7
2.6. Diverse wijzigingen box 3 (inkomen uit vermogen)	8
<b>3. Loonheffingen</b>	<b>10</b>
3.1. Beperking vrije ruimte werkkostenregeling (WKR)	10
3.2. Introductie minimumuurloon	10
3.3. De 30% regeling	10
<b>4. Vervoer</b>	<b>11</b>
4.1. Aanschaf (bestel)auto wordt duurder	11
4.2. Rapportageplicht werkgebonden personenmobiliteit voor grote werkgevers	11
4.3. Accijnstarief	11
<b>5. Duurzame investeringen</b>	<b>13</b>
5.1. Energie-investeringsaftrek (EIA) versoerd	13
5.2. Profiteer dit jaar nog van de ISDE	13
5.3. Willekeurig afschrijven in 2023	13
<b>6. Schenkbelasting</b>	<b>14</b>
6.1. Eerste stap in aanscherping bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) gezet	14
<b>7. Belastingrente</b>	<b>15</b>
7.1. Verhoging tarieven belastingrente	15



# 1. Vennootschapsbelasting (Vpb)

## 1.1. Geen tariefswijziging

De tarieven en tariefschijven in de vennootschapsbelasting wijzigen in 2024 niet ten opzichte van 2023. De tarieven voor 2025 zijn nog niet bekend gemaakt.

De tarieven en tariefschijven volgens de huidige plannen zijn:

Belastbaar bedrag	2023	2024
Grens lage tariefschijf	€ 200.000,-	€ 200.000,-
Lage tarief	19%	19%
Hoge tariefschijf (boven grens)	25,8%	25,8%



### Tip:

Als je met een groep van vennootschappen een fiscale eenheid voor de Vpb vormt, houd deze dan eens tegen het licht. De fiscale eenheid betaalt namelijk vennootschapsbelasting over de som van de winsten van alle bv's. Gezien het verschil tussen het lage en het hoge tarief kan het verbreken van de fiscale eenheid mogelijk interessant zijn. Het voordeel bestaat uit het per afzonderlijke bv gebruik kunnen maken van de eerste tariefschijf van € 200.000,- met het bijbehorende lage tarief van 19%. Let op: Aan het verbreken van een fiscale eenheid Vpb kunnen nadelen zitten in de vorm van zogenaamde sanctiemaatregelen, mogelijke toepassing van desinvesteringsbijtelling en het niet meer van toepassing zijn van de kleinschaligheidsinvesteringaftrek bij interne verhuur van bedrijfsmiddelen.



# 2. Inkomstenbelasting

## 2.1 Tarief box 1 (inkomen uit werk en woning)

De belastingheffing over inkomen uit werk en woning wordt op diverse punten aangepast:

- De inkomstenbelasting in box 1 kent twee schijven. Het tarief in de eerste belastingschijf neemt toe met 0,04% naar 36,97% (2023: 36,93%). De eerste tariefschijf wordt opgerekt van € 73.031,- naar € 75.624,-. Dit betekent een lastenverzwaring van maximaal € 30,- per jaar.
- De arbeidskorting wordt met € 115,- verhoogd voor inkomens rond het wettelijk minimumloon. Werkenden met een salaris tot € 37.000,- gaan er hierdoor € 115,- op vooruit.

## 2.2 Verlaging mkb-winstvrijstelling

De mkb-winstvrijstelling is een aftrekpost op de winst. Het percentage van de mkb-winstvrijstelling wordt per 1 januari 2024 verlaagd naar 13,31% (2023: 14%). Door deze maatregel betalen ondernemers in de inkomstenbelasting, zoals eenmanszaken en vof's vanaf 2024 meer belasting. Ondernemers met de hoogste winsten gaan er het meest op achteruit door deze aanpassing.



### Rekenvoorbeeld:

- De heer De Groot heeft een installatiebedrijf in de vorm van een eenmanszaak. De winst uit bedrijf na ondernemersaftrek bedraagt € 35.000,-. De verlaging van de mkb-winstvrijstelling zorgt ervoor dat zijn belastbaar inkomen uit onderneming in 2024 € 241,- hoger is dan in 2023.
- De heer Klaus heeft ook een installatiebedrijf in de vorm van een eenmanszaak. De winst uit bedrijf na ondernemersaftrek bedraagt € 90.000,-. De verlaging van de mkb-winstvrijstelling zorgt ervoor dat zijn belastbaar inkomen uit onderneming in 2024 € 621,- hoger is dan in 2023.

## 2.3 Bedrijfspand

Er komt een afschrijvingsbeperking op bedrijfspanden in de Inkomstenbelasting. Vanaf 1 januari 2024 gaat de WOZ-waarde als bodemwaarde voor gebouwen in eigen gebruik gelden. Voor verhuurde panden was dit al zo.

Na deze wijziging geldt voor alle gebouwen die als bedrijfsmiddel worden gebruikt een afschrijving tot maximaal de WOZ-waarde. Het maakt vanaf 2024 dan ook niet langer uit of het een gebouw in eigen gebruik of ter belegging is en ongeacht of het in een onderneming voor de Inkomstenbelasting wordt gebruikt, ter beschikking wordt gesteld aan de eigen bv of eigendom van een bv is.



### Let op:

Deze wijziging heeft mogelijk invloed op de jaarlijkse afschrijving op het bedrijfspand waardoor de belastbare winst hoger uit zou kunnen vallen. Houdt hiermee rekening bij het aanvragen van een voorlopige aanslag over 2024.



## 2.4 Naar twee schijven in box 2 (inkomen uit aanmerkelijk belang)

Per 1 januari 2024 wordt het uniforme tarief van 26,9% vervangen door twee tarieven. Voor dividenduitkeringen tot € 67.000,- gaat een tarief van 24,5% gelden. Voor het bedrag daarboven wordt het percentage 33%. Met deze maatregel wil de regering stimuleren dat winsten vaker (jaarlijks) uit worden gekeerd en niet worden opgepot in de bv.

	2023	2024
Grens lage tariefschijf	niet van toepassing	€ 67.000,-
Vlaktarief	26,9%	niet van toepassing
Lage tarief	niet van toepassing	24,5%
Hoge tarief (boven grens)	niet van toepassing	33,0%



### Rekenvoorbeeld 1:

Ahmed is alleenstaand en ontvangt dividend uit zijn eigen bv. De verschuldigde belasting bedraagt:

	Dividenduitkering € 100.000,-	Dividenduitkering € 200.000,-
Te betalen belasting 2023	€ 26.900,-	€ 53.800,-
Te betalen belasting 2024	€ 27.305,-	€ 60.305,-

Voor alleenstaanden wordt het dividend uit de eigen bv in 2024 per saldo zwaarder belast bij een totale uitkering vanaf circa € 93.350,-.



### Rekenvoorbeeld 2:

Karin is samenwonend en ontvangt dividend uit haar eigen bv. De verschuldigde belasting bedraagt:

	Dividenduitkering € 100.000,-	Dividenduitkering € 200.000,-
Te betalen belasting 2023	€ 26.900,-	€ 53.800,-
Te betalen belasting 2024	€ 24.500,-	€ 54.610,-

Voor fiscale partners wordt het dividend uit de eigen bv in 2024 per saldo zwaarder belast bij een totale uitkering vanaf circa € 186.700,-.



### Let op:

Dividenduitkeringen hebben ook effect op het box 3-vermogen, het excessief lenen en vanaf 1 januari 2025 ook op de algemene heffingskorting.



### Tip:

Heeft je partner geen inkomen? Keer dan in 2023 nog dividend uit om de algemene heffingskorting te kunnen benutten.



## 2.5 Excessief lenen

In de Wet excessief lenen bij eigen vennootschap is opgenomen dat de dga die te veel leent bij de eigen bv, hierover in box 2 moet afrekenen. Het eerste meetmoment is 31 december 2023. Tot de drempel van € 700.000 is geen sprake van excessief lenen. Deze drempel wordt in 2024 verlaagd naar € 500.000. Bij de beoordeling of sprake is van excessief lenen dienen alle leningen van de DGA en de met hem of haar verbonden personen meegenomen te worden. Alleen kwalificerende eigen woningleningen tellen niet mee. Voor nieuwe eigen woning leningen (afgesloten na 1 januari 2023) geldt dat deze alleen niet mee tellen indien er een hypotheekrecht ten gunste van de bv is gevestigd.

## 2.6 Diverse wijzigingen box 3 (inkomen uit vermogen)

Vooralsnog is het streven dat vanaf 2027 het daadwerkelijke rendement in box 3 wordt belast. Tot die tijd blijven fictieve rendementen het uitgangspunt. Er zijn drie categorieën:

- bank- en spaargelden,
- beleggingen en
- schulden.

Vanaf 2024 is wettelijk bepaald dat aandelen in verenigingen van eigenaren (vve's) tot de categorie bank- en spaargeld behoren. Bezit je een appartement? Dan betaal je daardoor mogelijk minder box 3 belasting. Deze 'herkwalificatie' geldt ook voor gelden op derdenrekeningen bij de notaris.

Het heffingsvrij vermogen in box 3 wordt voor 2024 niet gecorrigeerd voor de inflatie. Daarnaast gaat het tarief in box 3 naar 36% in 2024 (2023: 32%).

Schulden en vorderingen tussen fiscale partners en tussen ouders en minderjarige kinderen behoren in 2024 tot geen enkele categorie, omdat deze worden gedefiscaliseerd. Deze vallen dus helemaal buiten de aangifte.

Het in box 3 vrijgestelde bedrag voor groen sparen en beleggen wordt met ingang van 1 januari 2025 verlaagd naar € 30.000,- (fiscale partners: € 60.000,-).

Op 18 september 2023 heeft de advocaat-generaal geconcludeerd dat ook het huidige (aangepaste) box 3 stelsel in strijd is met het discriminatieverbod en het eigendomsrecht. Als de Hoge Raad dit advies overneemt, kan dit gevolgen hebben voor de belastingheffing over uw box 3-inkomen.



### Tip:

Heb je vermogen in box 3, teken dan tijdig bezwaar aan tegen de definitieve aanslag inkomstenbelasting om uw rechten veilig te stellen.



# 3. Loonheffingen

## 3.1 Beperking vrije ruimte werkkostenregeling (WKR)

De vrije ruimte is in 2023 eenmalig verruimd naar 3%, tot een loonsom van € 400.000,-. Deze verruiming wordt in 2024 beperkt tot 1,92% bij een loonsom tot € 400.000,- en 1,18% voor het meerdere.

	2022	2023	2024
Loonsom tot € 400.000,-	1,7%	3%	1,92%
Loonsom vanaf € 400.000,-	1,18%	1,18%	1,18%

De gerichte vrijstelling voor reiskosten is per 1 januari 2023 verhoogd naar € 0,21 en wordt per 1 januari 2024 verder verhoogd naar € 0,23 per kilometer.

De vrijstelling voor OV-abonnementen en voordeelkaarten wordt vanaf 1 januari 2024 verruimd. Het privégebruik van een OV-kaart wordt voortaan gericht vrijgesteld indien de OV-kaart wordt vergoed, verstrekt of ter beschikking gesteld. Hierdoor is er geen belasting verschuldigd mits de werknemer de OV-kaart ook (in welke mate dan ook) voor zakelijke reizen (waaronder woon-verkeer) gebruikt.

Daarnaast is het verruimen van de vrijstelling een stimulans voor het gebruik van het openbaar vervoer voor zowel zakelijke als privéreizen.

## 3.2 Introductie minimumuurloon

Nederland kent een wettelijk minimumloon. Dit minimumloon wordt per maand vastgesteld. Vanaf 2024 gaat dit veranderen en wordt het minimumloon per uur vastgesteld. Daarmee krijgt iedereen in de leeftijd van 21 jaar en ouder die werkzaam is voor het minimumloon dezelfde uurvergoeding. Een maand-, week- of dagloon is niet toegestaan. Het minimummaandloon wordt omgerekend naar een uurloon op basis van een arbeidsduur van 36 uur per week.



### Let op:

Heb je werknemers die, tegen een minimumuurloon, contractueel meer dan 36 uur per week werken? Dan krijg je te maken met een lastenverzwaring.

## 3.3 De 30% regeling

De 30%-regeling, de mogelijkheid om een deel van het loon aan werknemers die uit het buitenland zijn aangetrokken belastingvrij uit te keren, wordt per 1 januari 2024 nog verder versoerd. Deze was al versoerd door een koppeling per 1 januari 2024 aan de Balkenendenorm. Nieuw is dat de 30%-regeling in de eerste 20 maanden nog wel 30% bedraagt, maar voor de tweede 20 maanden verlaagd wordt naar 20%. Gedurende de derde 20 maanden bedraagt deze 10%. Ook wordt de buitenlandse partiële belastingplicht per 2024 afgeschaft. Voor al lopende 30%-regelingen geldt overgangsrecht.





# 4. Vervoer

## 4.1 Aanschaf (bestel)auto wordt duurder

Het aanschaffen van een nieuwe auto wordt in 2025 duurder. De vaste voet van de bpm gaat dan met € 200,- omhoog. De bpm is een belasting die is verschuldigd bij de aanschaf van een nieuwe auto of motor.

Voor elektrische auto's geldt volgend jaar nog een vrijstelling voor de bpm. In 2025 wordt deze vrijstelling geschrapt, waardoor de aanschafprijs van elektrische auto's in 2025 hoger zal zijn ten opzichte van 2024. Daarnaast komt per 1 januari 2025 de bpm-vrijstelling voor bestelauto's te vervallen. De hoogte van de bpm op bestelauto's wordt dan afhankelijk van de CO<sub>2</sub>-uitstoot.



### Tip:

Wil je nog gebruikmaken van de bpm-vrijstelling bij de aanschaf van een (elektrische) bestelauto? Bestel deze dan tijdig, zodat je in 2024 nog gebruik kunt maken van de vrijstelling.

## 4.2 Rapportageplicht werkgebonden personenmobiliteit voor grote werkgevers

Heb je meer dan 100 werknemers? Dan ben je per 1 juli 2024 verplicht om de CO<sub>2</sub>-uitstoot van reiskilometers van jouw personeel bij te houden. Alle reizen van het personeel moeten worden bijgehouden, zowel het woon-werkverkeer als alle (overige) zakelijke reizen. Op basis van de ingediende gegevens berekent de RVO de CO<sub>2</sub>-emissie. Voldoe je aan de criteria? Dan heb je tot uiterlijk 1 juli 2024 de tijd om jouw administratie hierop aan te passen, zodat je de gegevens kunt bijhouden. De gegevens over 2024 stuur je uiterlijk 30 juni 2025 in. Voorlopig geldt overigens alleen de verplichting tot rapportering.

## 4.3 Accijnstarief

De belastingkorting voor benzine, diesel en LPG, die sinds 1 juli 2023 geldt, wordt verlengd tot 31 december 2024. Ook wordt de reguliere indexatie per 1 januari 2024 niet doorgevoerd.

Brandstof	Per 1 juli 2023	2024 zonder demping	Per 1 januari 2025
Benzine	€ 0,789	€ 0,876	€ 0,962
Diesel	€ 0,516	€ 0,572	€ 0,628
LPG	€ 0,345	€ 0,383	€ 0,420







2028

2027

2026

2025

2024

2023

2022



2022



# 5. Duurzame investeringen

## 5.1 Energie-investeringsaftrek (EIA) versoerd

Investeer je als ondernemer in energievriendelijke bedrijfsmiddelen? Dan is het mogelijk om een bepaald percentage over het investeringsbedrag direct af te trekken van de winst via de energie-investeringsaftrek (EIA). Doordat de winst daarmee lager uitvalt, bespaar je als ondernemer belasting. Voor het jaar 2023 is het percentage 45,5%. Dit percentage wordt in 2024 verlaagd naar 40%. Daarnaast wordt de Energielijst aangepast. De exacte invulling wordt in het vierde kwartaal van 2023 vastgesteld.



### Tip:

Ben je toch al van plan binnenkort energiezuinig te investeren, doe dit dan zo mogelijk nog in 2023. Houd wel rekening met aanverwante effecten, zoals de invloed op de hoogte van jouw winst en de invloed op de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. Zorg daarnaast dat je jouw investering tijdig meldt bij de RVO.

## 5.2 Profiteer dit jaar nog van de ISDE

Je kunt alleen in 2023 nog gebruikmaken van de Investeringssubsidie duurzame energie en energiebesparing (ISDE) voor kleinschalige windturbines en zonnepanelen. Hiervoor is in 2023 € 30 miljoen beschikbaar. De subsidie geldt voor alle rechtspersonen, maar ook voor de maatschap, stichting, vof en cv. Eenmanszaken hebben geen rechtspersoonlijkheid en kunnen daarom geen zakelijke ISDE subsidie aanvragen.

## 5.3 Willekeurig afschrijven in 2023

In 2023 mag je op een aantal, in 2023 aangeschafte, nieuwe bedrijfsmiddelen willekeurig afschrijven. Dit betekent dat je eenmalig in 2023 – rekening houdend met de restwaarde – 50% van het bedrijfsmiddel mag afschrijven. Dit komt bovenop de normale jaarlijkse afschrijving van het bedrijfsmiddel. De overige 50% moet je op de normale manier afschrijven. Hierdoor kun je jouw winst in 2023 verlagen, hetgeen een directe belastingbesparing kan opleveren. Anderzijds kun je daardoor de resterende jaren minder afschrijven, zodat je dan mogelijk meer belasting betaalt.



# 6. Schenkbelasting

## 6.1 Eerste stap in aanscherping bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) gezet

Per 1 januari 2024 valt verhuurd vastgoed niet meer onder het ondernemingsvermogen, maar onder beleggingsvermogen. Verhuurd vastgoed schenken met toepassing van de BOR is dan niet meer mogelijk. Deze aanpassing werkt door naar de omvang van het ondernemingsvermogen bij de doorschuifregeling in de inkomstenbelasting. Dit betekent dat de schenker de box 2-belastingclaim die rust op de aandelen voor dat gedeelte niet meer kan doorschuiven.

Voor 2025 en 2026 zijn verdere aanscherpingen aangekondigd, zoals het afschaffen van de doelmatigheidsmarge van 5% van het ondernemingsvermogen, dat uit beleggingen mag bestaan. Eerder was al bekend dat het bedrag dat per 2025 voor de BOR voor 100% is vrijgesteld, wordt verhoogd naar € 1.500.000,- (2023: € 1.205.871,-). Voor het meerdere was een verlaging gepland naar 70% (t/m 2024: 83%). Dit wordt nu 75% vanaf 2025.



### Tip:

Overweeg je om jouw bedrijf met toepassing van de BOR te schenken? Voor bedrijven met een waarde vanaf circa € 2.200.000,- kan het raadzaam zijn om dit proces te versnellen en in 2024 ondernemingsvermogen te schenken.



# 7. Belastingrente

## 7.1 Verhoging tarieven belastingrente

Belastingrente is verschuldigd als belasting te laat betaald wordt. Hierbij wordt een termijn aangehouden van 6 maanden na afloop van het boekjaar. Vanaf 1 januari 2024 is de verwachte belastingrente voor de Vennootschapsbelasting 10% (was 8%) en voor de overige belastingmiddelen (waaronder de inkomstenbelasting, loonbelasting, btw, dividendbelasting) 7,5% (was 6%).

### Rekenvoorbeeld 1:

Boekjaar loopt tot en met 31 december 2023. De Belastingdienst rekt belastingrente vanaf 1 juli 2024 na afloop van het boekjaar. Per 1 oktober 2024 blijkt dat de voorlopige aanslag vennootschapsbelasting tot een te laag bedrag is opgelegd waardoor nog € 10.000,- vennootschapsbelasting bij betaald moet worden over 2023. Er wordt direct een nadere voorlopige aanslag aangevraagd. De Belastingdienst legt met dagtekening 1 november 2024 een nadere voorlopige aanslag op waarbij € 450,- belastingrente wordt berekend.

### Rekenvoorbeeld 2:

Boekjaar loopt tot en met 31 december 2023. De aangifte vennootschapsbelasting 2023 wordt voor 1 juli 2024 ingediend en de voorlopige aanslag vennootschapsbelasting wordt voor 1 juli 2024 opgelegd. Er is geen belastingrente verschuldigd. Bij het beoordelen van de aangifte in 2026 wijkt de Belastingdienst af van de aangifte omdat een afwaardering van € 200.000,- niet wordt geaccepteerd. De Belastingdienst is van mening dat de afwaardering pas in 2024 genomen kan worden en legt per 1 november 2026 een naheffingsaanslag vennootschapsbelasting 2023 op van € 51.600,- vermeerderd met € 12.642,- belastingrente. De afwaardering kan vervolgens in 2024 alsnog genomen worden maar de belastingrente is verschuldigd.



#### Tip 1:

Vraag tijdig een voorlopige aanslag aan. Indien de resultaten in 2024 hoger uitvallen dan waarvan in de voorlopige aanslag is uitgegaan vraag dan ook tijdig een wijziging aan.



#### Tip 2:

Onderbouw zorgvuldig je standpuntbepalingen in de aangifte na afloop van het boekjaar. Bij twijfel kan je ervoor kiezen om standpunten voor te leggen aan de Belastingdienst.



