

Fiscale nieuwjaarstips

2025

DISCLAIMER Alle informatie in dit document is met de grootste zorg samengesteld. Er kunnen echter geen rechten aan worden ontleend. Flynth aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor schade die op enigerlei wijze voortvloeit uit de onvolledigheid en/of onjuistheid van de in dit document verstrekte informatie en/of het gebruik daarvan. Dit document is uitsluitend bestemd voor informatiedoeleinden en kan niet worden aangemerkt als advies in een individuele zaak.

Versie: 15 januari 2025

Een frisse start van 2025 3

- 1. Omzetbelasting: introductie EU-KOR 3
- 2. Maak optimaal gebruik van milieu- en energielijst 2025 3
- 3. Check percentage bijtelling van auto's van de zaak in 2025 3
- 4. Denk aan gebruikelijk loon 4
- 5. Houd personeelsfeest 2025 op de zaak 4
- 6. Controleer arbeidsrelaties 5

Een succesvolle afsluiting van 2024 5

- 1. Corrigeer btw auto in vierde kwartaal 2024 5
- 2. Dien tijdig suppletieaangifte btw in 6
- 3. Verwerk BUA-correctie in slotaangifte 2024 6
- 4. Reik vóór 28 januari 2025 90%-verklaring uit 6
- 5. Meld vóór 28 januari 2025 bij niet meer voldaan aan voorwaarden voor btw belaste verhuur 7
- 6. Afschaffing middelingsregeling: denk aan de middelingsperiode 7
- 7. Geef WKR-eindheffing 2024 uiterlijk in de aangifte over het tweede tijdvak van 2025 aan 8
- 8. Pas eventueel nog de concernregeling voor de WKR toe in 2024 8
- 9. Dien aangifte loonheffing KJ-regeling in vóór 1 februari 2025 8
- 10. Dien opgaaf uitbetaalde bedragen aan derden in vóór 1 februari 2025 9
- 11. Doe tijdig aangifte of vraag tijdig een voorlopige aanslag aan om belastingrente te voorkomen 9
- 12. Dien verplichte rapportage voor platform-exploitanten in vóór 31 januari 2025 10

Nieuwjaarstips 2025

belangrijke punten voor u

3

Een frisse start van 2025

1. Omzetbelasting: introductie EU-KOR

Tot 1 januari 2025 konden ondernemers die zijn gevestigd in Nederland alleen de kleineondernemersregeling (KOR) in Nederland toepassen. Met de EU-KOR kunt u vanaf 1 januari 2025 ook een btw-vrijstelling krijgen voor één of meer EU-landen waar u zakendoet.

Met de EU-KOR berekent u geen btw aan uw klanten in andere EU-landen. Ook trekt u daar geen btw af, ook niet voor kosten die u voor uw leveringen hebt gemaakt. En u betaalt geen btw aan de Belastingdienst van het land waar u zakendoet. U hoeft daar dus geen btw-aangifte te doen. Daarnaast moet u elk kwartaal een opgaaf kwartaalomzet bij de Belastingdienst indienen. Dat is een overzicht van de omzet die u in een kwartaal in de hele EU hebt behaald.

Voor deelname aan de EU-KOR gelden een aantal voorwaarden:

- De hoofdvestiging van de onderneming moet in Nederland zijn gevestigd.
- De maximale jaaromzet bedraagt 100.000 euro (in alle EU-landen, inclusief Nederland).
- Deelnemers aan de EU-KOR moeten zich houden aan de nationale omzetgrens van het EU-land waar ze de btw-vrijstelling willen toepassen. Voor Nederland is dit 20.000 euro.

Voldoet u aan de voorwaarden en wilt u gebruik maken van de EU-KOR? Meld u dan zo spoedig mogelijk aan bij de Belastingdienst.

2. Maak optimaal gebruik van milieu- en energielijst 2025

Wilt u duurzaam investeren in uw bedrijf? Ga dan vóórdat u de daadwerkelijke investeringsverplichting aangaat na of de investering voorkomt op de milieulijst en/of energielijst 2025 en u dus in aanmerking kunt komen voor een fiscale subsidie.

Investeringen in (nieuwe) milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen die op de milieulijst staan komen in aanmerking voor milieu-investeringsaftrek (MIA) en/of willekeurige afschrijving voor milieu-bedrijfsmiddelen (Vamil). De MIA bedraagt afhankelijk van het bedrijfsmiddel 27 procent, 36 procent of 45 procent. Door toepassing van de Vamil kunt u tot 75 procent willekeurig (dus versneld of juist vertraagd, net wat u het beste uitkomt) afschrijven op het bedrijfsmiddel. Investeringen in (nieuwe) energiezuinige bedrijfsmiddelen komen in aanmerking voor een energie-investeringsaftrek van 40 procent van de investering tot een maximum van 151 miljoen euro. Investeringen tot een bedrag van 2.500 euro komen niet voor EIA of MIA in aanmerking.

Tip

Beide lijsten voor 2025 kunt u vinden op www.rvo.nl.

Let op!

U moet uw investering binnen drie maanden na het aangaan van de verplichting digitaal via het e-loket op mijn.rvo.nl hebben gemeld.

Tip

Wilt u in een product investeren dat volgens u op de Milieulijst 2026 moet komen te staan? Bereid daartoe dan een verzoek voor en dien dat in de loop van 2025 in via het formulier op www.rvo.nl.

3. Check percentage bijtelling van auto's van de zaak in 2025

Voor het ter beschikking stellen van een auto van de zaak aan een werknemer, moet u in beginsel een bijtelling toepassen. Deze bijtelling op het loon geeft het voordeel van het privégebruik van de auto weer. Onder voorwaarden kan de bijtelling achterwege blijven. Bijvoorbeeld als de werknemer aan u een kopie overlegt van de 'Verklaring geen privégebruik auto'. In zo'n document verklaart de werknemer hooguit vijfhonderd privékilometers per jaar te rijden met de auto van de zaak.

Nieuwjaarstips 2025

belangrijke punten voor u

4

Deze situatie kan in de loop van een jaar wijzigen. Als uw werknemer in 2025 naar verwachting meer dan vijfhonderd privékilometers zal rijden met de auto, moet u immers de bijtelling voor privégebruik gaan toepassen. Daarnaast moet u voor auto's met een datum eerste toelating langer dan zestig maanden geleden jaarlijks controleren of nog het juiste bijtellingspercentage wordt gehanteerd. Na de eerste periode van zestig maanden waarin recht bestaat op een verlaagde bijtelling, moet u beoordelen wat de korting vanaf dat moment is. Die korting geldt dan alleen voor dat betreffende kalenderjaar en niet nogmaals voor zestig maanden. Dus u moet ook weer een nieuwe berekening maken in het jaar volgend op het jaar waarin de zestig maandentermijn is verstreken, en het jaar daarop, enzovoorts.

Let op!

Voor auto's met een datum eerste toelating (DET) van vóór 1 januari 2017 geldt een 'standaardbijtellingspercentage' van 25 procent. Dat blijft ook het uitgangspunt voor die auto's. Voor elektrische auto's van vóór 1 januari 2017 betekent dat dus ook dat u de in 2025 geldende korting van 6 procent in mindering moet brengen op de genoemde 25 procent en niet op 22 procent.

Tip

Vanaf het moment dat een auto ouder is dan vijftien jaar, vormt de waarde in het economische verkeer van de auto de grondslag voor de bijtelling privégebruik. Daarover wordt dan een bijtelling berekend van 35 procent in plaats van 22 procent. Ga jaarlijks na wat de waarde in het economisch verkeer is van deze youngtimers. Vaak zal de waarde van de auto met de jaren dalen, maar het kan ook zijn dat de waarde juist stijgt (denk aan exclusieve auto's of auto's die na de laatste waardebepaling zijn gerestaureerd).

4. Denk aan gebruikelijk loon

Zorg voor tijdige en juiste vaststelling van het salaris van de dga en zijn partner voor 2025.

Het gebruikelijk loon bedraagt in 2025 in beginsel ten minste het hoogste van de volgende bedragen:

- honderd procent van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking
- het hoogste loon van de overige werknemers van de vennootschap of daarmee verbonden vennootschappen
- 56.000 euro

Wil de inspecteur uitgaan van een salaris dat hoger ligt dan de genoemde 56.000 euro, dan rust op hem de bewijslast.

Maakt de inhoudingsplichtige aannemelijk dat het hoogste van de bij b en c genoemde bedragen hoger is dan het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking, dan wordt het loon gesteld op het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking.

5. Houd personeelsfeest 2025 op de zaak

Wilt u een personeelsfeest organiseren begin 2025? Organiseer dit feest dan op de werkplek. Een begin 2025 gepland personeelsfeest kan onder de werkkostenregeling onbelast blijven als u het op de werkplek organiseert. Dit betreft zowel de drankjes en hapjes (geen zakelijke maaltijden) die de werknemers consumeren, als de kosten van bijvoorbeeld entertainment. Zou u toch kiezen voor een externe locatie, dan zijn het personeelsfeest én de consumpties als eindheffingsloon belast. En wel tegen de factuurwaarde. Natuurlijk kunt u hiervoor de vrije ruimte gebruiken, maar dan legt u al vroeg in 2025 beslag op deze ruimte.

Tip

De verstrekte consumpties op de werkplek zijn eveneens onbelast voor werknemers van andere vestigingen, locaties of kantoren én voor werknemers van andere werkgevers met wie de concernregeling wordt toegepast.

Nieuwjaarstips 2025

belangrijke punten voor u

5

6. Controleer arbeidsrelaties

Laat u ook werkzaamheden uitvoeren door personen die niet bij u in loondienst zijn? Ga dan na of mogelijk sprake is van schijnzelfstandigheid en er dus sprake is van een dienstbetrekking met de nodige arbeidsrechtelijke, fiscaalrechtelijke en sociaalverzekeringsrechtelijke gevolgen. En neem zo nodig maatregelen. Als bijvoorbeeld eigenlijk sprake is van loondienst, terwijl u een overeenkomst hebt getekend die hoort bij een zzp'er, zorg er dan voor dat u alsnog afspraken vastlegt in een arbeidsovereenkomst. Wil de ondernemer graag als zzp'er blijven werken, controleer dan of uw opdracht geschikt is voor ondernemerschap.

De Belastingdienst handhaaft vanaf 1 januari 2025 volledig op schijnzelfstandigheid. Organisaties die zzp'ers inhuren voor werk dat zij niet als zelfstandige uitvoeren, kunnen met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025 correcties krijgen. Over 2025 zullen nog geen vergrijp- of verzuimboetes worden opgelegd. Is echter sprake van kwaadwillendheid of zijn eerdere aanwijzingen van de Belastingdienst niet opgevolgd, dan geldt de beperkte terugwerkende kracht niet en kan de Belastingdienst tot vijf jaar terug corrigeren én kan de Belastingdienst wel boetes opleggen.

Tip

Maakt u gebruik van een door de Belastingdienst goedgekeurde modelovereenkomst en handelt u daar ook na, dan kunt u daar tot 31 december 2029 gebruik van blijven maken. Goedgekeurde modelovereenkomsten worden automatisch verlengd tot 31 december 2029, mits natuurlijk nog in overeenstemming met bestaande wet- en regelgeving.

Tip

De Belastingdienst biedt verschillende hulpmiddelen voor de beoordeling van de arbeidsrelaties. Zo kunt u een uitvoerige webmodule invullen en/of met een speciaal formulier verzoeken om vooroverleg. Natuurlijk kunt u ook terecht bij Flynth voor deskundig advies.

Let op!

De beperkte terugwerkende kracht voor correcties en naheffingen geldt alleen voor de door de opdrachtgever verschuldigde loonheffingen. De beperkte terugwerkende kracht geldt dus bijvoorbeeld niet voor eventueel extra inkomstenbelasting die de werkende verschuldigd is (kan tot vijf jaar terug) en niet voor te betalen pensioenpremies (kan in ieder geval teruggaan tot vijf jaar, maar soms als onderdeel van een schadeclaim zelfs tot twintig jaar).

Een succesvolle afsluiting van 2024

1. Corrigeer btw auto in vierde kwartaal 2024

Als aan u in 2024 btw is gefactureerd in verband met de aanschaf, het onderhoud en het gebruik van zakelijke auto's en worden deze auto's tot het bedrijfsvermogen gerekend, dan is deze btw aftrekbaar als voorbelasting. Tenminste, zolang u de auto's hebt gebruikt voor met btw-belaste omzet. Hebt u de auto's in 2024 ook voor privédoeleinden gebruikt? Pas dan daarvoor een correctie toe in de laatste btw-aangifte van 2024.

Hebt u het werkelijke privégebruik niet bijgehouden, dan mag u voor die correctie uitgaan van 2,7 procent van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm). Voor bepaalde auto's, waaronder auto's die vijf jaar in de onderneming zijn gebruikt (dat wil zeggen na afloop van het jaar waarin de auto wordt gebruikt in de onderneming en de daaropvolgende vier jaren), mag u een forfait van 1,5 procent van de catalogusprijs (inclusief btw en bpm) hanteren. Dat mag overigens ook wanneer u bij de aankoop van de auto de btw niet in aftrek hebt gebracht omdat u een marge-auto of een auto van een particulier hebt gekocht.

Voor de correctie privégebruik auto maakt het overigens niet uit of de personenauto volledig eigendom is of dat deze wordt gebruikt op basis van operational lease of financial lease.

Nieuwjaars tips 2025

belangrijke punten voor u

6

Tip

Als de correctie op basis van het forfait voordeliger is dan de correctie op basis van de werkelijke kilometers, dan mag het forfait worden toegepast.

Let op!

Voor de btw-heffing behoort het woon-werkverkeer tot het privégebruik (dit in tegenstelling tot de bijtelling in de loonheffingen/inkomstenbelasting).

2. Dien tijdig suppletieaangifte btw in

Het is verstandig om op basis van de administratie geregeld na te gaan of uw btw-aangiften kloppen. Wanneer tijdens de controle van de btw-aangiften blijkt dat u te veel of te weinig btw hebt afgedragen, dan moet u mogelijk een suppletieaangifte indienen.

Het bedrag aan te veel of te weinig afgedragen btw moet worden gecorrigeerd via een suppletieaangifte en is feitelijk een aanvulling op de originele btw-aangifte. Hiermee kunnen fouten dus worden gecorrigeerd. U kunt dit zowel over 2024 als over de vier daaraan voorgaande jaren doen.

Tip

U hoeft de suppletieaangifte niet te gebruiken als de correctie hoogstens 1.000 euro bedraagt. In deze situaties mag de correctie namelijk worden verwerkt in de eerstvolgende btw-aangifte.

Let op!

Bij correcties die leiden tot een te betalen of te ontvangen bedrag van meer dan 1.000 euro bent u wettelijk verplicht om een suppletieaangifte in te dienen. Vanaf 1 januari 2025 moet de ondernemer binnen uiterlijk acht weken de suppletie indienen zodra hij constateert dat hij dat moet doen. Dit ter voorkoming van boetes. De suppletieaangifte moet u indienen over het tijdvak waarin de oorspronkelijke aangifte onjuist of onvolledig is geweest.

3. Verwerk BUA-correctie in slotaangifte 2024

Wellicht hebt u in 2024 btw op kosten voor relatiegeschenken of personeelsverstrekkingen afgetrokken. Controleer dan of u een of meer personeelsleden hiermee voor meer dan 227 euro per persoon (exclusief btw) hebt bevoordeeld. Controleer daarnaast of u een of meer relaties voor meer dan 227 euro hebt bevoordeeld. Als minstens een van beide situaties zich voordoet, moet in de btw-aangifte over het laatste tijdvak van 2024 de afgetrokken btw worden gecorrigeerd en alsnog worden voldaan. Dit noemt men ook wel de BUA-correctie (BUA: Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting). Het bedrag van 227 euro per persoon betreft een fatale drempel: bij overschrijding van de drempel is ook de voorbelasting op de verstrekkingen binnen het drempelbedrag niet aftrekbaar.

Let op!

De BUA-regeling is niet van toepassing op de auto van de zaak en enkele andere bijzondere regelingen.

4. Reik vóór 28 januari 2025 90%-verklaring uit

Is aan u in 2023 een onroerende zaak geleverd? En hebt u daarbij samen met de verkoper geopteerd voor een met btw-belaste levering? Dan moet u binnen vier weken na afloop van het boekjaar volgend op het boekjaar van levering (dus vóór 28 januari 2025) de 90%-verklaring uitreiken aan de verkoper en aan de Belastingdienst. In deze verklaring moet worden vermeld of u de onroerende zaak hebt gebruikt voor doeleinden waarvoor u voor tenminste negentig procent recht hebt op btw-aftrek. Voldoet u in het eerste boekjaar of in het daaropvolgende boekjaar niet aan het 90%-criterium? Dan stelt de Belastingdienst dat de levering met terugwerkende kracht alsnog is vrijgesteld van btw. Voor de verkoper betekent dit dat het recht op btw-aftrek vervalt. Deze moet in dat geval dus de in vooraf trek gebrachte btw terugbetalen aan de Belastingdienst. Als er in een later jaar niet meer wordt voldaan aan het 90%-criterium, dan moet op de gewone manier de btw-aftrek worden herzien.

Nieuwjaarstips 2025

belangrijke punten voor u

7

Let op!

In de koopovereenkomst kan bepaald zijn dat de koper de door de verkoper geleden btw-schade (deels) moet vergoeden.

Tip

Voor bepaalde branches, zoals de makelaardij in onroerende zaken, en reisbureaubranche, werkgeversorganisaties, arbodiensten, postvervoerbedrijven of openbare radio- en televisieorganisaties geldt een zeventig procent norm in plaats van negentig procent.

5. Meld vóór 28 januari 2025 bij niet meer voldaan aan voorwaarden voor btw belaste verhuur

Huurde u in 2024 een onroerende zaak waarbij u samen met de verhuurder hebt geopteerd voor een met btw-belaste verhuur? En gebruikte u het gehuurde in het afgelopen jaar voor minder dan negentig procent (voor sommige branches zeventig procent) voor btw-belaste prestaties? Dan moet u de verhuurder en de Belastingdienst daarvan binnen vier weken na afloop van het jaar (dus vóór 28 januari 2025) op de hoogte stellen.

De gevolgen voor verhuurder en huurder zijn afhankelijk van de situatie. Startte de verhuur in 2024, dan komt de optie met terugwerkende kracht tot het begin van de verhuur te vervallen. Is de verhuur al eerder gestart, dan vervalt de optie met ingang van het jaar waarin niet meer is voldaan aan de genoemde norm (dus 1 januari 2024), tenzij de huurder redelijkerwijs niet kon voorzien dat niet meer aan die norm zou worden voldaan. In dat laatste geval kan de belaste verhuur dus voor dat jaar (2024) in stand blijven. Wordt echter in het daaropvolgende jaar (2025) ook niet voldaan aan de norm, dan vervalt de optie met ingang van dat jaar (dus 1 januari 2025).

Door het vervallen van de optie moet de verhuurder verbeterde facturen, zonder btw, aan de huurder sturen. De ten onrechte gefactureerde btw kan de verhuurder onder voorwaarden terugvragen. De verhuurder kan de voorbelasting niet meer in aftrek brengen en moet deze mogelijk ook in het verleden afgetrokken voorbelasting (bijvoorbeeld de door hem betaalde btw op de aankoop van het verhuurde pand en/of de onderhoudskosten van dat pand) (deels) terugbetalen. De huurder moet de btw die deze heeft afgetrokken als voorbelasting, terugbetalen via de btw-aangifte.

Tip

Vervalt de optie en kan de verhuurder dus geen btw berekenen over de huurprijs, maar ook geen voorbelasting in aftrek brengen? Dan zal de verhuurder die voorbelasting die niet meer aftrekbaar is in de huurprijs willen doorberekenen. Het advies luidt dan ook om in de huurovereenkomst goed vast te leggen wat de gevolgen zijn voor de huurprijs als de optie vervalt.

6. Afschaffing middelingsregeling: denk aan de middelingsperiode

De middelingsregeling in de inkomstenbelasting is met ingang van 2023 afgeschaft. Wel is er voorzien in overgangsrecht waardoor het laatste tijdvak waarover gemiddeld kan worden bestaat uit de jaren 2022, 2023 en 2024.

De middelingsregeling biedt de mogelijkheid om bij een sterk wisselend inkomen de inkomens van drie jaren bij elkaar op te tellen en vervolgens over deze jaren gelijkmatig te spreiden. Hierdoor kan een hoge belastingheffing van één jaar gedeeld worden met de lagere belastingheffing over de andere jaren. Ligt de belastingheffing over het gemiddelde inkomen van deze drie jaren lager dan de belastingheffing over de

Nieuwjaarstips 2025

belangrijke punten voor u

8

individuele jaren, dan kunt u het verschil terugvragen voor zover dit verschil boven de drempel van 545 euro uitkomt.

U kunt pas middeling aanvragen als van alle jaren van het middelingstijdvak de definitieve aanslag is ontvangen. Vervolgens kan middeling worden aangevraagd uiterlijk 36 maanden nadat de laatste definitieve aanslag van de drie middelingsjaren onherroepelijk vaststaat. Een definitieve aanslag staat onherroepelijk vast als de bezwaartermijn van zes weken is verstreken.

Omdat de middelingsperiode 2022-2024 de laatste periode is waarover kan worden gemiddeld, is het belangrijk om voor de verschillende periodes waarover kan worden gemiddeld een berekening te maken. Mogelijk dat u hier fiscaal voordeel mee kunt behalen.

7. Geef WKR-eindheffing 2024 uiterlijk in de aangifte over het tweede tijdvak van 2025 aan

In 2024 hebt u als werkgever voor de eerste 400.000 euro van de fiscale loonsom een vrije ruimte van 1,92 procent, daarboven geldt 1,18 procent. Overschrijdt het totaal van de aangewezen bestanddelen (de gerichte vrijstellingen tellen daarbij niet mee) de vrije ruimte, dan bent u over het meerdere tachtig procent eindheffing verschuldigd. Deze tachtig procent eindheffing moet worden aangegeven en betaald op de aangifte over het tweede tijdvak van 2024. Bij een maandaangifte dus uiterlijk 31 maart 2024.

8. Pas eventueel nog de concernregeling voor de WKR toe in 2024

Bij een concern kan het handig zijn om de concernregeling van de werkkostenregeling toe te passen (het concern moet wel op 1 januari van het jaar bestaan, waarvoor u het toepast). In dat geval hoeven de vergoedingen en verstrekkingen aan werknemers van meer dan één concernonderdeel niet langer te worden

gesplitst. En een overschot aan vrije ruimte bij het ene concernonderdeel kan worden benut voor het tekort van een ander onderdeel. De concernregeling kan worden toegepast bij een aandelenbelang van minimaal 95 procent.

Tip

Beoordeel of toepassing van de concernregeling voor 2024 voordelig is. De definitieve keuze moet uiterlijk bij de aangifte over het tweede tijdvak van 2025 worden gedaan. Hebt u wel al de concernregeling in 2024 toegepast, maar komt u bij nader inzien tot de ontdekking dat dat toch niet zo voordelig was, kunt u ook op die keuze terugkomen tot uiterlijk de aangifte over het tweede tijdvak van 2025.

9. Dien aangifte loonheffing KJ-regeling in vóór 1 februari 2025

Vooraf binnen agrarische ondernemingen komt het vaak voor dat de eigen kinderen meewerken in de onderneming van de ouders. Voor kinderen die in dienstbetrekking meewerken in de onderneming van hun ouders, mag onder bepaalde voorwaarden een vereenvoudigde regeling (KJ-regeling genoemd) worden toegepast. Een van de voorwaarden is dat voor de KJ-regeling een keer per jaar (in de maand na afloop van het betreffende kalenderjaar) een aparte aangifte loonheffingen moet worden gedaan. De aangifte over 2024 moet dus uiterlijk 31 januari 2025 worden gedaan.

Tip

U kunt zich bij de Belastingdienst aanmelden als werkgever van een meewerkend kind en verzoeken om de regeling voor meewerkende kinderen te mogen toepassen. Gebruik daarvoor het [speciale formulier](#) van de Belastingdienst.

Nieuwjaarstips 2025

belangrijke punten voor u

9

10. Dien opgaaf uitbetaalde bedragen aan derden in vóór 1 februari 2025

Laat u ook werkzaamheden uitoefenen door niet-werknemers, dan moet u mogelijk nog vóór 1 februari 2025 de aan die personen in 2024 uitbetaalde bedragen doorgeven aan de Belastingdienst.

De reseigneringsverplichting geldt niet voor betalingen aan uw personeel, aan vrijwilligers, voor betalingen op grond van facturen waarop de btw is vermeld en voor betalingen aan artiesten, beroepssporters of leden van een gezelschap die op grond van een verdrag niet in Nederland zijn belast.

Meer informatie over welke gegevens u moet aanleveren en hoe u deze gegevens moet aanleveren vindt u op de [website van de Belastingdienst](#).

Let op!

De verplichting geldt voor alle situaties waarin op de factuur nul procent btw, nul euro btw of helemaal geen btw staat vermeld. Bijvoorbeeld omdat sprake is van vrijgestelde prestaties of omdat deze persoon gebruikmaakt van de kleineondernemersregeling, maar ook als de btw door de opdrachtnemer wordt verlegd.

11. Doe tijdig aangifte of vraag tijdig een voorlopige aanslag aan om belastingrente te voorkomen

Belastingrente is een vergoeding die moet worden betaald op het moment dat de Belastingdienst de aanslag niet tijdig kan vaststellen doordat de aangifte niet tijdig is ingediend en er een bedrag aan belasting moet worden betaald of er niet tijdig een voorlopige aanslag is aangevraagd. Deze termijnen gelden ook als de Belastingdienst uitstel voor het indienen van de aangifte heeft verleend. Uitstel beïnvloedt de belastingrente niet.

Er wordt geen belastingrente in rekening gebracht als een aangifte inkomstenbelasting en/of vennootschapsbelasting binnen vijf respectievelijk zes maanden na afloop van het (boek)jaar wordt ingediend en deze zonder wijzigingen door de Belastingdienst wordt vastgesteld. Voor de erfbelasting geldt een termijn van acht maanden na de overlijdensdatum. De belastingrente kan ook worden beperkt of voorkomen door tijdig een voorlopige aanslag aan te vragen of een al opgelegde voorlopige aanslag aan te passen. Er wordt dan alleen belastingrente in rekening gebracht als de voorlopige aanslag achteraf te laag blijkt te zijn. In de voorlopige aangifte wordt aan de Belastingdienst een geschat inkomen, vermogen en/of winst doorgegeven. De Belastingdienst stuurt vervolgens binnen zes tot acht weken een (herziene) voorlopige aanslag. Als de schatting juist is dan zal er uiteindelijk geen belastingrente verschuldigd zijn, een vergoeding van rente komt zelden of nooit voor.

Tip

Bekijk of de aangifte inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting voor 1 mei 2025 respectievelijk 1 juni 2025 kan worden ingediend. Lukt dat niet vraag dan tijdig, voor 1 mei 2025, een naar schatting juiste (nadere) voorlopige aanslag aan. Kunt u niet tijdig het verzoek om voorlopige aanslag of de aangifte indienen? Dien dan zo spoedig mogelijk dat verzoek of die aangifte in. Dan beperkt u de periode waarover belastingrente wordt berekend tot uiterlijk veertien weken na de ontvangst van dat verzoek, respectievelijk negentien weken na ontvangst van die aangifte. Ook dan moet de (voorlopige) aanslag conform het verzoek respectievelijk de aangifte worden vastgesteld.

Nieuwjaarstips 2025

belangrijke punten voor u

10

Let op!

Flynth maakt voor de meeste klanten gebruik van de beconregeling. Via die beconregeling kunnen belastingconsulenten uitstel aanvragen voor het indienen van aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting van hun klanten tot in beginsel 30 april van het jaar volgend op het jaar na het (boek) jaar. Het tijdig aanvragen van een juiste voorlopige aanslag is dan extra belangrijk. Het beconuitstel voor het indienen van de aangiften voorkomt namelijk niet dat belastingrente wordt berekend.

Tip

Er is discussie over de rechtmatigheid van (de hoogte van) belastingrente. Overweeg daarom – ter behoud van rechten in afwachting van de uitkomst van lopende procedures – om bezwaar te maken tegen de aanslagen (inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting, maar ook de overige belastingmiddelen zoals btw, loonheffingen en erfbelasting) waarin vanaf 2022 belastingrente is berekend en waarvan de bezwaartermijn nog niet is verstreken.

12. Dien verplichte rapportage voor platformexploitanten in vóór 31 januari 2025

Platformexploitanten zijn verplicht om periodiek te rapporteren welke verkopers actief zijn op hun digitale platform en welke omzet zij met betrekking tot deze verkopen via het platform hebben gegenereerd. De Belastingdienst gebruikt deze informatie op haar beurt om te controleren of de betreffende verkopers aan hun fiscale verplichtingen voldoen. Deze informatie wordt ook uitgewisseld met de fiscale autoriteiten in andere Europese landen.

Indien u rapportageplichtig bent, moet u voor 31 januari 2025 rapporteren over alle relevante verkopen die gedurende 2024 plaatsvonden en over de relevante verkopen die gedurende 2023 plaatsvonden door verkopers die al voor 2023 waren geregistreerd op het platform. Indien niet wordt voldaan aan de rapportageverplichting kunnen boetes worden opgelegd.

Let op!

Er is al snel sprake van een platform.

Een platform is:

- elke software, met inbegrip van een website of onderdeel daarvan en toepassingen waaronder mobiele toepassingen
- die toegankelijk is voor gebruikers (gebruikers zijn kopers en verkopers)
- waardoor verkopers in staat worden gesteld verbonden te zijn met andere gebruikers voor het verrichten van een relevante activiteit, direct of indirect, ten behoeve van dergelijke gebruikers
- waarbij die relevante activiteit ziet op:
 - de verhuur van een onroerende zaak
 - een persoonlijke dienst
 - de verkoop van goederen
 - de verhuur van transportmiddelen

Er is geen sprake van een digitaal platform:

- als de software alleen gebruikt wordt om betalingen te verwerken
- te adverteren
- gebruikers door te verwijzen naar een platform, zoals bij zoekmachines